甲、總　　述

壹、審核經過

中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，本部業經依法於行政院提出中央政府年度總決算後三個月內完成審核。茲彙案編成審核報告，隨同中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算審核報告，提請審議。

民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，計列國營事業附屬單位決算 42 單位，包括行政院主管之中央銀行（含中央造幣廠、中央印製廠 2 單位之分決算）；經濟部主管之臺灣糖業股份有限公司、臺鹽實業股份有限公司、臺灣機械股份有限公司、中國造船股份有限公司、中國石油股份有限公司、臺灣電力股份有限公司、漢翔航空工業股份有限公司、高雄硫酸錏股份有限公司、臺灣中興紙業股份有限公司、臺灣省農工企業股份有限公司、唐榮鐵工廠股份有限公司、經濟部礦務局、臺灣省自來水股份有限公司、經濟部水利處北區水資源局、經濟部水利處中區水資源局、經濟部水利處南區水資源局、經濟部第二辦公室等 17 單位；財政部主管之中國輸出入銀行、中央信託局、中央再保險股份有限公司、中央存款保險股份有限公司、臺灣銀行（含臺灣銀行歐洲股份有限公司 1 單位之分決算）、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫（含臺灣聯合銀行 1 單位之分決算）、財政部印刷廠、臺灣省菸酒公賣局等 9 單位；教育部主管之臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）；交通部主管之郵政總局（含郵政儲金匯業局 1 單位之分決算）、中華電信股份有限公司、臺灣鐵路管理局（含臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司 1 單位之分決算）、臺灣汽車客運股份有限公司、基隆港務局、臺中港務局、高雄港務局、花蓮港務局等 8 單位；行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管之榮民工程股份有限公司；行政院農業委員會主管之行政院農業委員會第二辦公室；行政院勞工委員會主管之勞工保險局；行政院衛生署主管之管制藥品管理局製藥工廠、中央健康保險局等 2 單位；行政院新聞局主管之臺灣新生報業股份有限公司。

本部對於國營事業民國八十八年下半年及八十九年度決算之審核，均照現行法令及本部公有營（事）業審計作業之規定，並參照一般企業審計原則，以就地審計為主，書面審核為輔，相互配合辦理。書面審核係就各事業機關編送之分期實施計畫及收支估計表、會

計月報、半年結算表、年度決算，以及行政院彙編民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分之內容，依據核定之業務計畫與法定預算，參照會計師查核簽證報告，詳加覆核、分析、比較及勾稽，對計畫執行進度落後、預算執行不力、經營發生虧損或重大特殊之事項，均隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地查核財務暨審核年度決算之參據。就地審計分期中查核、專案調查及決算審核三個步驟進行，期中查核係於年度中抽查若干總分支機構，著重查察業務、財務、會計事務之處理程序是否符合法令規定，內部控制是否健全有效，現金財物之盤查，應收應付款項及其他資產負債之查證核對，發生虧損癥結之進一步探討，以及經營管理應行改進事項之查察等；專案調查係針對財務違失情事，或重大、異常變故，即時派員調查，期適時匡正財務缺失；決算審核則注意考核各項計畫實施進度、重大建設之興建效能、資產負債損益計算之翔實、收支預算執行經過及其績效、產品成本增減之原因、資金運用情況、營業盛衰趨勢、經營效能等事項，用以審定盈虧，並針對問題缺失提出建議改善或注意改進意見，以健全事業之經營管理及促進事業之正常發展。

民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分審核報告內容，係就國營事業附屬單位決算 42 單位彙總分析，計分列六章。甲章總述，就審核經過、事業計畫實施情形之查核、營業預算執行情形之審核、現金流量之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、決算審核綜合成果，依審計法第六十六條及第六十七條規定作整體觀察比較；乙章係依照決算法有關規定，編列最終審定數額綜計表；丙章為各營（事）業決算之審核，經逐一列述各事業業務計畫實施情形之查核、營業預算執行情形之審核、現金流量之分析、財務狀況之分析、經營效能之考核、審核結果有關盈虧之審定及其他事項等，俾每一事業之經營實況，得以詳為表達，而與甲章之整體說明及乙章之最終審定數額綜計表相互參證。至臺灣肥料股份有限公司、交通銀行、中國農民銀行民營化前決算暨臺灣電影文化事業股份有限公司結束營業前決算之查核，及其他查核、調查事項、各種附表等，則分別於丁、戊、己三章列述，備供參閱。

貳、事業計畫實施情形之查核

民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表（營業部分）所列國營事業之產銷營運及重大興建計畫，爰經予查核，茲分就主要生產、銷售或營運計畫之實際數與預算數比較，及重大興建計畫預算執行情形，概述如次：

（壹）產銷及營運計畫

各國營事業附屬單位決算之產銷營運種類繁多，主要產品（營運）項目有 143 項，實施結果，尚有部分產銷營運計畫之執行，未臻理想，因而影響營業預算之執行，其缺失，本部業經分別函請有關機關檢討改善，並已列管追蹤其改善情形。茲就產銷營運情形列表分析如次：

事業名稱	產銷計畫名稱	備註
一、產銷（營運）量均超出預算	**計 80 項**	產銷營運量值詳見己、壹「產銷及營運計畫執行情形明細表」
中央銀行	存款、放款、投資	
臺灣糖業公司	豬隻	
中國造船公司	造船、造艦	
中國石油公司	液化石油氣、汽油、航空燃油、柴油、燃料油、石油化學品	
高雄硫酸錏公司	硫酸銨	
唐榮鐵工廠公司	不銹鋼製品	
經濟部礦務局	屑煤	
經濟部水利處北區水資源局	售電、給水	
經濟部水利處中區水資源局	給水	
經濟部水利處南區水資源局	發電、給水	
經濟部第二辦公室	軍需精製黃豆油、軍需食油桶、民生必需品	
中國輸出入銀行	保證、輸出保險	
中央信託局	存款、放款、外匯、購料、運輸、倉儲、人壽保險、公務人員保險	
中央再保險公司	再保險	
中央存款保險公司	存款保險	
臺灣銀行	存款、放款、保證、外匯、證券經紀	

事業名稱	產銷計畫名稱	備註
臺灣土地銀行	存款、放款、保證、外匯、代放款項、證券經紀	
臺灣省合作金庫	存款、放款、證券經紀、外匯	
財政部印刷廠	統一發票	
臺灣省菸酒公賣局	新樂園牌菸、米酒、參茸酒	
臺儒文化事業公司（臺灣書店）	部編本中學教科書、部編本國民中學教科書、國民小學生活與倫理等四科教科書、國小審定本教科書	
郵政總局	函件、快捷郵件、集郵、存款、匯兌、簡易壽險、代理業務	
中華電信公司	國際電話、行動電話	
臺灣汽車客運公司	其他運輸	
基隆港務局	裝卸、倉儲	
臺中港務局	停泊、裝卸	
高雄港務局	停泊、裝卸、倉儲	
花蓮港務局	停泊、裝卸	
榮民工程公司	國內工程	
管制藥品管理局製藥工廠	鹽酸嗎啡注射液 10 公絲	
中央健康保險局	健康保險	
二、產銷（營運）量均未達預算	**計 54 項**	
中央銀行	發行券幣	
臺鹽實業公司	晒鹽、洗滌鹽	
臺灣機械公司	機械製品	
中國造船公司	修船、機械製品	
臺灣電力公司	電力	
漢翔航空工業公司	軍用飛機、民用飛機、維修	
高雄硫酸錏公司	淡硝酸、含有機質複合肥料、複合肥料	
臺灣中興紙業公司	新聞紙、模造紙、牛皮紙、B 道林紙、電話簿紙	
臺灣省農工企業公司	麵粉、麩皮、機械修造	
唐榮鐵工廠公司	鋼鐵製品、營建工程、機械修造工程	
經濟部水利處北區水資源局	觀光	
經濟部水利處南區水資源局	觀光	

事業名稱	產銷計畫名稱	備註
中國輸出入銀行	放款	
中央信託局	貿易	
臺灣土地銀行	投資開發、金融債券	
財政部印刷廠	政府公報、書籍、表格什件	
臺灣省菸酒公賣局	長壽牌菸、寶島牌菸	
臺儒文化事業公司(臺灣書店)	本版書籍	
郵政總局	包裹	
中華電信公司	市內電話	
臺灣鐵路管理局	客運、貨運	
臺灣汽車客運公司	客運	
基隆港務局	停泊	
臺中港務局	倉儲	
花蓮港務局	倉儲	
榮民工程公司	國外工程、投資開發工程	
行政院農業委員會第二辦公室	肥料、糧食、食品	
勞工保險局	勞工保險、農民保險	
管制藥品管理局製藥工廠	磷酸可待因錠 30 公絲	
臺灣新生報業公司	臺灣新生報、臺灣新聞報	
三、生產量超出預算而銷售量未達預算	**計 7 項**	
臺灣糖業公司	營建	
臺鹽實業公司	高級精鹽	
中國石油公司	成品天然氣	
漢翔航空工業公司	引擎	
臺灣省自來水公司	自來水	
臺灣省菸酒公賣局	啤酒	
管制藥品管理局製藥工廠	鹽酸配西汀注射液 50 公絲	
四、銷售量超出預算而生產量未達預算	**計 2 項**	
臺灣糖業公司	砂糖	
臺鹽實業公司	普通精鹽	

（貳）重大興建計畫

各國營事業固定資產投資計畫，經行政院列管或本期可支用預算數（含以前年度保留數、本期預算數、本期報准先行辦理於以後年度附屬單位預算案內補辦預算之金額、及以前年度報准先行辦理，於本期或以後年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數）在 10 億元以上者（以下簡稱重大計畫），計 58 項，其中，決算數（實際支付數加計已執行之應付未付數）達本期可支用預算數 90％以上者 35 項；其餘決算數未達本期可支用預算數 90％者計 23 項（中國石油公司 3 項，臺灣電力公司 5 項，臺灣省自來水公司 7 項，郵政總局 1 項，臺灣鐵路管理局 3 項，臺灣汽車客運公司 1 項，臺中港務局 1 項，高雄港務局 2 項）。各該計畫之詳細內容及工程進行情形，詳見戊、貳「國營事業重大興建計畫完成程度之調查」，茲將固定資產投資計畫預算執行未達可支用預算數 90％者，其執行情形略述如下：

一、中國石油公司

（一）液化天然氣接收站第三期計畫：決算數僅占本期可支用預算數 73.91％，主要係海底管線招標不順，路權取得不易等因素影響所致。

（二）桃廠重油轉化工場投資計畫：決算數僅占本期可支用預算數 86.27％，主要係因專利製程選擇，採比價方式進行，其比價、合約談判及簽約費時較多，暨工場區域內統包工程流標等因素所致。

（三）高雄煉油廠增建汽電共生設備計畫：決算數僅占本期可支用預算數 73.99％，主要係廠商競標，預算結餘所致。

二、臺灣電力公司

（一）核能四廠第一、二部機發電工程計畫：決算數僅占本期可支用預算數 19.92％，主要係民國八十四年度按預計簽約之工程金額，一次編列 1,125 億 783 萬餘元預算（未按時程及付款進度逐年編列）所致。

（二）南部複循環發電工程修正計畫：決算數僅占本期可支用預算數 84.81％，主要係主發電設備招標不順所致。

（三）大潭燃氣火力發電計畫：決算數僅占本期可支用預算數 55.59％，主要係土地未能取得；免建照之申請尚未獲核准通過，工程無法順利施工；及供氣管線工程因自由化考慮，改由供氣廠商提供（原委由中油公司辦理）所致。

（四）新武界隧道及栗栖溪引水工程計畫：決算數僅占本期可支用預算數 86.48％

，主要係受九二一地震及民眾抗爭影響，施工不順所致。

（五）非計畫型資本支出－機械及設備：決算數僅占本期可支用預算數 79.69%，主要係部分工程受九二一地震及招標不順等因素影響，暨廢棄物資源再生示範廠設備，因涉及設備專利權權利金問題，且廠商提出不同履約條件而停辦所致。

三、臺灣省自來水公司

（一）自來水中程發展計畫（第一、二期）；自來水中程發展計畫（第三期）；高屏溪攔河堰下游自來水工程；暨埋設供水管線、機電設備及抽水機新設、汰換計畫：決算數分別僅占本期可支用預算數 58.31%、70.37%、67.31%、76.97%，主要係土地問題未解決，或配合道路工程單位施工，或民眾抗爭等因素影響所致。

（二）南化水庫工程配合計畫：決算數僅占本期可支用預算數 85.32%，主要係土地尚與國有財產局協議價購中所致。

（三）抽換逾齡管線實施計畫：決算數僅占本期可支用預算數 67.91%，主要係中央政府為籌措九二一地震救災及復建經費，減列投資預算 7.77 億元所致。

（四）非計畫型資本支出－機械及設備：決算數僅占本期可支用預算數 65.88%，主要係部分工程，或因尚在辦理鑑界及產權移轉，或因配合路權單位辦理施工所致。

四、郵政總局

（一）郵件處理自動化計畫：決算數僅占本期可支用預算數 88.14%，主要係臺中郵件處理中心空調工程因補正資料待澄清，續辦驗收中；高雄郵件處理中心水電設備工程承包商送審資料，部分與合約規定不符，核定型錄時程遲延，未能正式供電，影響中心機械設備之安裝工程；臺南郵件處理中心增建工程，配合另案拆除舊空調風管工程，延期完成等所致。

五、臺灣鐵路管理局

（一）萬華板橋專案工程：決算無支用數，主要係原臺灣省政府配合款因精省而未撥付，改由交通部臺北市區鐵路地下化工程處墊款支付所致。

（二）非計畫型資本支出－機械及設備、非計畫型資本支出－交通及運輸設備：決算數分別僅占本期可支用預算數 59.18%、64.73%，主要係設計規劃、招標、採購作業及申請建照延誤等所致。

六、臺灣汽車客運公司

（一）中興號 596 輛購車計畫：決算數僅占本期可支用預算數 4.43%，主要係招標不順所致。

七、臺中港務局

（一）九二一地震修復工程：決算數僅占本期可支用預算數 72.90%，主要係招標不順所致。

八、高雄港務局

（一）紅毛港遷村計畫：決算數僅占本期可支用預算數 51.47%，主要係民眾抗爭不斷，工程進度落後所致。

（二）安平港商港區土地徵收暨第一期工程計畫：決算數僅占本期可支用預算數 51.04%，主要係部分土地徵收款無需執行所致。

前開決算數未達本期可支用預算數 90%之各重大計畫，經各主管機關依「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」考核結果，加計不可抗拒特殊因素影響數後，其決算數均達本期可支用預算數 90%。又依前開要點規定，各主管機關之初核結果，應送由行政院審核小組複核後，將未達考核標準計畫之複核意見函知相關部會，由各該部會於接到通知之日起十五日內提出申復。截至民國 90 年 7 月 6 日止，經該小組複核結果，計有臺灣電力公司辦理之大潭燃氣火力發電計畫，及臺灣鐵路管理局辦理之非計畫型資本支出－機械及設備等 2 項，未達考核標準，將通知各主管機關依限申復。本部已列管注意行政院審核結果及處理情形。

、營業預算執行情形之審核

國營事業機關法定預算，乃其營業活動之指標，監督考核之依據；其與業務計畫是否相互配合，收支有無違背預算或有關法令，盈餘是否達成預算目標，盈虧撥補是否依照法定程序辦理，允為監督各機關營業預算執行之重要一環。茲就各事業營業收支及盈虧情形與預算比較（詳見乙、最終審定數額綜計表），以觀察國營事業單位整體營運之良窳。

（壹）營業收支及盈虧

本期國營事業附屬單位決算 42 單位，其法定預算營業總收入 3 兆 8,828 億 160 萬餘元，營業總支出 3 兆 5,356 億 5,301 萬餘元，預算純益 3,471 億 4,859 萬元。行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，核定營業總收入 4 兆 1,578 億 3,883 萬餘元，營業總支出 3 兆 8,690 億 288 萬餘元，決算純益 2,888 億 3,594 萬餘元。經審核結果，審定營業總收入 4 億 1,583 億 8,755 萬餘元，較預算數增加 2,755 億 8,594 萬餘元，約 7.10％；審定營業總支出 3 兆 8,914 億 1,295 萬餘元，較預算數增加 3,557 億 5,994 萬餘元，約 10.06％； 審定純益 2,669 億 7,459 萬餘元，較預算數減少 801 億 7,399 萬餘元，約 23.10％，其中中央銀行、臺鹽實業公司、臺灣省自來水公司、經濟部水利處北區水資源局、經濟部水利處南區水資源局、中國輸出入銀行、中央再保險公司、中央存款保險公司、臺灣銀行、財政部印刷廠、臺儒文化事業公司、臺中港務局、高雄港務局、花蓮港務局、行政院農業委員會第二辦公室及管制藥品管理局製藥工廠等 16 單位，實際純益較預算數增加，營業利益亦能維持預算水準，餘 26 單位之營業盈虧情形如下：

一、預算盈餘，決算發生虧損者，計有 7 個單位，其中經濟部主管之中國造船公司決算純損 67 億 2,744 萬餘元，與預算純益相距 70 億 5,808 萬餘元，主要係造船進度落後，營收未如預計，且成本未能等幅減支，及逾期罰款增加所致；漢翔航空工業公司決算純損 19 億 2,664 萬餘元，與預算純益相距 22 億 8,682 萬餘元，主要係軍、民用飛機暨航空器維修等訂單之取得未如預期，營收僅達預計之五成，無法吸納固定費用，且研發費用增加所致；高雄硫酸錏公司決算純損 3 億 725 萬餘元，與預算純益相距 4 億 5,626 萬餘元，主要係其廠址化學工場已停工，改以採購成品銷售，其主要產品硫酸銨及複合肥料之成本高於售價，暨市地重劃進度落後，無地租及權利金收入所致；唐榮鐵工廠公司決算純損 84 億 6,739 萬餘元，與預算純益相距 92 億 6,828 萬餘元，主要係營收減少，成本未能等幅減少，發生營業損失，兼以出售土地未如預期，財產交易利益鉅減，暨認列以前年度工程

虧損及補提退休金費用等所致；交通部主管之郵政總局決算純損 375 億 5,511 萬餘元，與預算純益相距 516 億 775 萬餘元，主要係郵匯局投資股票及基金受益憑證，期末提列 580 億餘元未實現跌價損失所致；臺灣汽車客運公司決算純損 124 億 1,752 萬餘元，與預算純益相距 128 億 6,069 萬餘元，主要係客運收入及財產交易利益減少，暨退休資遣費用增加所致；行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管之榮民工程公司決算純損 46 億 302 萬餘元，與預算純益相距 47 億 4,577 萬餘元，主要係成本結構偏高，工程完成量無法有效吸納固定性成本，利息費用、兌換損失增加，及認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓跌價損失所致。

二、虧損較預算增加者，計有 5 個單位，其中經濟部主管之臺灣機械公司，決算純損 15 億 1,095 萬餘元，較預算純損增損 9 億 9,790 萬餘元，主要係成本偏高，缺乏市場競爭力，業務量嚴重不足，營收無法回收變動成本所致；臺灣中興紙業公司決算純損 15 億 3,757 萬餘元，較預算純損增損 6 億 4,786 萬餘元，主要係生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響，各主要產品之營收均未如預計，且成本未能等幅減支所致；臺灣省農工企業公司決算純損 9 億 7,259 萬餘元，較預算純損增損 9 億 5,039 萬餘元，主要係成本偏高，市場競爭力不足，各項產銷計畫之執行均不如預期，及辦理人員專案精簡，退休及資遣費用增加所致；交通部主管之臺灣鐵路管理局決算純損 141 億 6,605 萬餘元，較預算純損增損 23 億 566 萬餘元，主要係原預計出售光纖系統使用權未執行，財產交易利益減少所致；行政院新聞局主管之臺灣新生報業公司，決算純損 23 億 8,284 萬餘元，較預算純損增損 22 億 8,873 萬餘元，主要係報業市場競爭激烈，報紙發行量減少，暨民營化負擔員工資遣費及補償金所致。

三、盈餘較預算減少者，計有 9 個單位，其中經濟部主管中國石油公司決算純益為 135 億 679 萬餘元，較預算數減少 5 億 7,128 萬餘元，主要係進口油氣成本較預算增加所致；臺灣電力公司決算純益 404 億 5,488 萬餘元，較預算數減少 20 億 6,484 萬餘元，主要係民國 88 年 7 月 29 日發生鐵塔倒塌及 9 月 21 日發生大地震，輸電線路受損，及本期發生多次輸配電線路故障（如龍松變電所發生火災及斷電事故），減收停電用戶電費，並增加相關搶修費用所致；經濟部礦務局決算純益 654 萬餘元，較預算數減少 397 萬餘元，主要係標售存煤收入不敷成本所致；財政部主管之中央信託局決算純益 13 億 2,557 萬餘元、臺灣土地銀行決算純益 59 億 6,903 萬餘元、臺灣省合作金庫決算純益 10 億 9,414 萬餘元，分別較預算數減少 1 億 5,419 萬餘元、14 億 2,000 萬餘元及 49 億 7,424 萬餘元，主要均

係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致；臺灣省菸酒公賣局決算純益 823 億 8,805 萬餘元，較預算數減少 98 億 1,069 萬餘元，主要係九二一震災存貨受損及提列存貨跌價損失所致；交通部主管之中華電信公司決算純益 627 億 7,919 萬餘元，較預算數減少 58 億 2,883 萬餘元，主要係市內、長途網路及無線電叫人服務等營收減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加所致；基隆港務局決算純益 4 億 6,489 萬餘元，較預算數減少 9,704 萬餘元，主要係貨櫃輪停泊時數減少，及多數民營裝卸業者租用機械設備改採長期租賃方式辦理，港灣收入及棧埠收入減少所致。

四、盈餘達預算目標，營業利益較預算減少者，計有 3 個單位，其中經濟部主管之經濟部水利處中區水資源局，決算純益 4,799 萬餘元，較預算數增加 1,126 萬餘元，惟營業收入較預算數減少，營業利益未如預期；經濟部第二辦公室決算純益 4 億 6,864 萬餘元，較預算數增加 3 億 8,019 萬餘元，惟因銷貨毛利較預計減少，營業利益未達預算標準；行政院勞工委員會主管之勞工保險局，主要係勞工保險收支結餘、保費滯納金收入及責任準備運用收益，悉數提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，其決算純益為零，與預算數相同，惟因投資股票及基金受益憑證，期末提列未實現跌價損失 329 億 4,664 萬餘元，致營業利益較預算數減少。

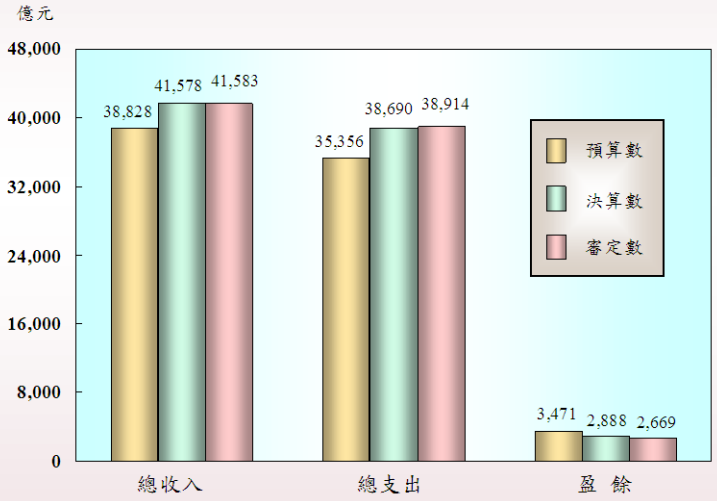
五、盈餘較預算增加，惟本業發生營業損失者，計有 2 個單位，其中經濟部主管之臺灣糖業公司，決算純益 22 億 2,654 萬餘元，較預算數增加 20 億 5,697 萬餘元，惟若扣除土地獲取之盈餘、收取先行使用土地補償收入及土地減產補償收入，以及運用出售土地所得資金，所獲取之利息收入，則發生虧損 167 億 1,770 萬餘元，主要係砂糖本業產銷發生虧損所致；行政院衛生署主管之中央健康保險局，決算純益 4,954 萬餘元，較預算數增加 3,933 萬餘元，主要係自有資金運用孳息之增加，惟本期保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，其營業損失為 98 億 8,336 萬餘元，純損為 98 億 2,222 萬餘元，原因主要係提列保費備抵呆帳 72 億 4,044 萬餘元，及民國 88 年 6 月 22 日修正之全民健康保險法，將滯納金課徵比率由 0.5%調降為 0.2%，追溯調減應收滯納金 21 億 189 萬餘元所致。

上述國營事業一年半來整體經營結果，前述執行預算未達目標，或已達預算目標，惟本業仍產生虧損或較預算減少等單位，本部業已函請各單位針對問題癥結，檢討研謀改善，或函請其主管機關或行政院督促其檢討改善，本部已列管追蹤其後

續改善情形。

圖一　營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較

中華民國八十八年下半年及八十九年度



（貳）盈虧撥補情形

國營事業附屬單位決算 42 單位，其法定預算編列可分配盈餘 3,764 億 9,624 萬餘元，累積虧損加計本期純損之數額 729 億 7,700 萬餘元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定可分配盈餘 3,888 億 570 萬餘元，累積虧損加計本期純損之數額 1,504 億 1,522 萬餘元，經審核結果，審定可分配盈餘 3,775 億 7,075 萬餘元，累計虧損加計本期純損之數額 1,610 億 4,200 萬餘元，其盈虧補撥之結果如下：

一、盈餘分配：

本期審定決算列有盈餘者，計 29 單位，決算純益 3,596 億 1,866 萬餘元，連同累積盈餘 179 億 5,209 萬餘元，共有可分配盈餘 3,775 億 7,075 萬餘元。一併依法分配如次：（一）填補累積虧損 16 億 5,693 萬餘元，較預算數 18 億 4,354 萬餘元，減少 1 億 8,661 萬餘元，約 10.12%。(二)提存公積 620 億 1,090 萬餘元，較預算數 630 億 9,172 萬餘元，減少 10 億 8,082 萬餘元，約 1.71%。(三）撥付股（官）息紅利 3,053 億 2,379 萬餘元，較預算數 3,083 億 1,670 萬餘元，減少 29 億 9,291 萬餘元，約 0.97%，其中中央政府部分 3,012 億 9,080 萬餘元，地方政府部分 3,637 萬餘元，其他政府機關部分 11 億 8,802

萬餘元，民股股東部分 28 億 859 萬餘元。（四）撥補各級農、漁會事業費 8,593 萬餘元，較預算數 3 億 2,040 萬餘元，減少 2 億 3,446 萬餘元，約 73.18%。（五）未分配盈餘 84 億 9,318 萬餘元，較預算數 29 億 2,385 萬餘元，增加 55 億 6,932 萬餘元，約 190.48%。

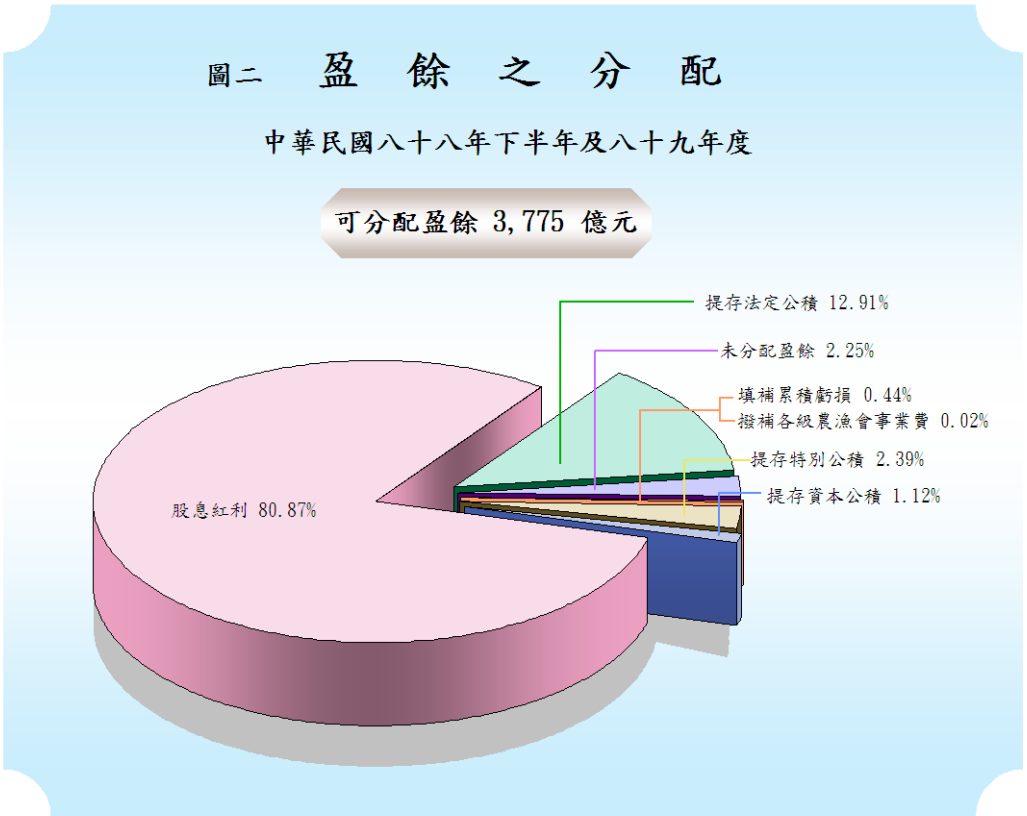
以上分配結果，撥付股（官）息紅利占可分配盈餘 80.87%，提存公積占 16.42%，填補累積虧損占 0.44%，撥補各級農漁會事業費及未分配盈餘占 2.27%。

二、虧損填補：

本期審定決算列有虧損者，計有 12 個單位，虧損 925 億 7,442 萬餘元，連同歷年累積虧損 684 億 6,757 萬餘元，合計 1,610 億 4,200 萬餘元，經漢翔航空工業公司撥用盈餘 16 億 5,693 萬餘元，高雄硫酸錏、臺灣中興紙業、唐榮鐵工廠等公司及臺灣鐵路管理局等單位撥用資本公積 169 億 9,936 萬餘元填補外，尚有待填補之虧損 1,423 億 8,570 萬餘元，留待以後年度填補。

三、繳庫盈餘：

本期審定決算共計繳納國庫 3,012 億 9,080 萬餘元，較預算數 2,767 億 7,934 萬餘元，增加 245 億 1,145 萬餘元，約 8.86%，占中央政府投資之資本額 1 兆 1,384 億 3,838 萬餘元之 26.47%。



肆、現金流量之分析

現金流量表係以現金流入與流出彙總說明企業在特定期間之營業、投資及融資活動，俾提供財務報表使用者，瞭解企業之營業、投資及融資政策，藉以評估其流動性、財務彈性、獲利能力與風險。本期現金流量表係依預算以淨額法編製，全部國營事業附屬單位決算 42 單位，期初現金及約當現金 2 兆 9,261 億 4,501 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 5,881 億 860 萬餘元，期末現金及約當現金為 3 兆 5,142 億 5,362 萬餘元。茲將現金流量情形分析如後。

一、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 2,669 億 7,459 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 4,546 億 294 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 7,215 億 7,753 萬餘元，較預算數減少流入 151 億 5,671 萬餘元，約 2.06％，主要係臺灣機械公司、中興紙業公司、農工企業公司、臺灣鐵路管理局、臺灣新生報業公司等虧損較預算加劇；郵政總局、臺灣汽車客運公司、中國造船公司、漢翔航空工業公司、唐榮鐵工廠公司、高雄硫酸錏公司、榮民工程公司等預計盈餘，實際反為虧損；臺灣電力公司、中國石油公司、合作金庫、土地銀行、菸酒公賣局、中華電信公司、中央信託局等盈餘較預算數減少；中國石油公司存貨預計減少，實際反為增加；勞工保險局農民保險現金給付案件增加；榮民工程公司代辦工業區開發工程墊款增加等所致。

二、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括固定資產及遞耗資產淨增流出 3,253 億 9,573 萬餘元，買匯貼現及放款淨增流出 1,739 億 6,507 萬餘元，短期投資淨增流出 1,276 億 9,487 萬餘元，長期投資淨增流出 1,241 億 2,664 萬餘元，基金及長期應收款淨增流出 877 億 5,695 萬餘元，存放央行淨增流出 728 億 812 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 651 億 9,526 萬餘元等。綜計本期投資活動之淨現金流出 9,769 億 4,267 萬餘元，較預算流出數增加流出 2,343 億 285 萬餘元，約 31.55％，主要係郵政總局投入股市及存放中央銀行之轉存款增加所致。

三、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入 9,566 億 6,721 萬餘元，長期債務之淨增流入 603 億 510 萬餘元，短期債務淨增流入 274 億 6,968 萬餘元，其他負債淨增流入 202 億 3,807 萬餘元，發放現金股利則流出 2,759 億 3,373 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 8,227 億 4,447 萬餘元，較預算數增加流入 6,486 億 2,402 萬餘元，約 372.51％，主要係郵政總局儲金業務、中央銀行

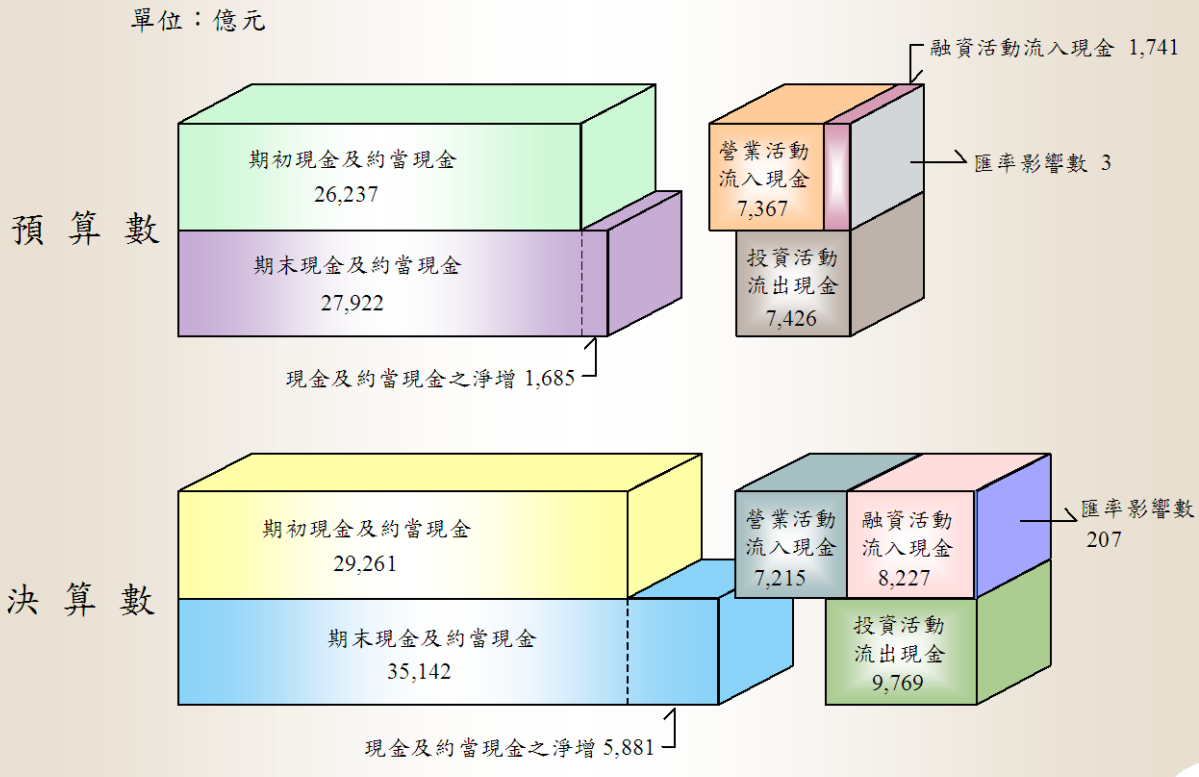
銀行業存款、臺灣銀行及中央信託局儲蓄存款暨定期存款、合作金庫儲蓄存款暨發行金融債券等增加所致。

四、匯率影響數　本期因匯率變動影響而產生之現金流入 207 億 2,927 萬餘元，較預算數增加流入 204 億 1,241 萬餘元，約 6,442.15%，係中央銀行之外匯資產，以及臺鹽實業公司、郵政總局、中華電信公司、土地銀行、中央信託局、臺灣銀行等買賣外匯、外匯評價及國外分支機構資產評價等匯率變動影響所致。

綜上，國營事業本期資金經上述運用，並加計匯率變動影響數之後，其現金及約當現金淨增 5,881 億 860 萬餘元，較預算數 1,685 億 3,173 萬餘元，增加 4,195 億 7,687 萬餘元，約 248.96%，主要係郵政總局儲金業務、中央銀行銀行業存款、臺灣銀行、中央信託局、合作金庫存款暨發行金融債券等增加所致。

圖三　現　金　流　量　情　形

中華民國八十八年下半年及八十九年度



伍、財務狀況之分析

國營事業機關大多規模龐大，資產、負債金額亦鉅，各單位自有資本是否堅實，有無過度舉債情事，投入固定資產之金額是否偏高，以及償債能力之優劣，攸關企業營運之體質至鉅，有予分析考核之必要。茲綜合分析其資產、負債及業主權益之內容暨增減變化情形（詳見己、捌「盈虧審定後資產負債綜計表－依科目別分列」及玖、「盈虧審定後資產負債綜計表－依機關別分列」），並按各事業特性，分別擇定適當之財務比率（詳見己、拾「財務比率彙總表」），考評其財務結構，分述如下：

（壹）資產負債結構

本期國營事業附屬單位決算計 42 單位，期末資產總額為 18 兆 7,729 億 6,176 萬餘元，其中流動資產 6 兆 5,079 億 6,805 萬餘元，占 34.67%；買匯貼現及放款 4 兆 2,737 億 7,798 萬餘元，占 22.77%；基金長期投資及應收款 3 兆 4,266 億 213 萬餘元，占 18.25%；固定資產 4 兆 1,024 億 4,996 萬餘元，占 21.85%；遞耗資產 100 億 6,551 萬餘元，占 0.05%；無形資產 84 億 7,247 萬餘元，占 0.05%；其他資產 4,436 億 2,562 萬餘元，占 2.36%。

負債總額為 15 兆 202 億 6,163 萬餘元，占資產總額 80.01%，其中流動負債 4 兆 8,895 億 9,842 萬餘元，占資產總額 26.05%；存款、匯款及金融債券 7 兆 6,130 億 4,915 萬餘元，占資產總額 40.55%；央行及同業融資 2,645 億 3,550 萬餘元，占資產總額 1.41%；長期負債 1 兆 2,677 億 150 萬餘元，占資產總額 6.75%；其他負債 9,853 億 7,704 萬餘元，占資產總額 5.25%。

上列資產總額減除負債總額後，業主權益總額為 3 兆 7,527 億 12 萬餘元，占資產總額 19.99%，其中資本 1 兆 2,213 億 2,382 萬餘元，占資產總額 6.51%；資本公積 1 兆 7,989 億 3,694 萬餘元，占資產總額 9.58%；保留盈餘 4,464 億 5,301 萬餘元，占資產總額 2.38%；權益調整 2,859 億 8,634 萬餘元，占資產總額 1.52%。

（貳）財務比率

國營事業業務性質不一，經營方式及財務結構亦各具特性，為瞭解國營事業附屬單位決算財務狀況之梗概，茲採擇各單位個別適用之各項財務比率，區分為流動比率、負債與業主權益之比率及專業比率，分別說明其償債能力及資本結構如下：

一、流動比率

流動比率係以流動資產除以流動負債之百分比，作為測度短期償債能力之指標。本期國營事業附屬單位決算計 42 單位，其中屬金融業之中央銀行因存款無需提列法定準備，及中國輸出入銀行未吸收存款，不予計算流動比率；餘中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行及臺灣省合作金庫之流動比率，因業務特性，經排除海外分支單位之金額，以超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可證券等流動性之資產除以應提法定準備之各項存款總額之百分比計列。至郵政總局因所屬郵政儲金匯業局對外吸收存款，其流動比率則係以現金、存放銀行同業、存放央行及買入票券等流動資產總額除以各項存款總額之百分比計列。茲依生產及服務業、金融保險業等，分述如下：

（一）生產及服務業　計有臺灣糖業公司等 31 單位（不含郵政總局），惟因經濟部礦務局 1 單位之期末流動負債為零，爰扣除該單位相關數據後，其流動比率為 93.05%，較上年度比率 97.56%，降低 4.51%，主要係中華電信公司、榮民工程公司等 2 單位，或因應付股息紅利增加，或因短期債務及預收款項增加所致。

（二）金融業　計有中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫（以上係屬金融業），及郵政總局等 5 單位，其流動比率為 59.14%，較上年度比率 58.48%，提高 0.66%，主要係郵政總局 1 單位，因投入股市金額增加，及存放銀行同業增加所致。

（三）保險業　計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局、中央健康保險局等 4 單位，其流動比率為 265.16%，較上年度比率 265.23%，稍降 0.07%，主要係勞工保險局 1 單位，因農民保險本期收支短絀，借款支應，流動負債增加所致。

二、負債與業主權益之比率

負債與業主權益之比率係以負債總額除以業主權益之百分比，作為測度財務穩定性之指標。本期國營事業附屬單位決算計 42 單位，其中保險業則係以負債總額減除各項責任準備後之餘額除以業主權益之百分比計列。茲依生產及服務業、金融保險業之負債與業主權益之比率情形，分述如下：

（一）生產及服務業　計有臺灣糖業公司等 32 單位，惟因臺灣機械公司、臺灣中興紙業公司、臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司等 4 單位之期末業主權益均已呈負值，及經濟部礦務局 1 單位之期末負債總額為零，暨郵政總局所屬郵政儲金匯業局 1 單位係以吸收一般社會大眾資金為營運目標，故其負債與業主權益之比率較生產及服務業為高，為

免扭曲分析之結果，爰扣除上開 6 單位相關數據後，其負債與業主權益之比率為 66.60%，較上年度比率 58.87%，提高 7.73%，主要係臺灣糖業公司 1 單位，因辦理土地重估價，長期負債增加所致。

（二）金融業　計有中央銀行、中國輸出入銀行、中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫（以上係屬金融業），及郵政總局等 7 單位，其負債與業主權益之比率為 1,376.22%，較上年度比率 1,292.14%，提高 84.08%，主要係郵政總局、中央銀行等 2 單位，或因銀行業存款增加，或因受股市不振，及部分金融機構發生擠兌等影響，定期及存簿儲金大量回籠所致。

（三）保險業　計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局、中央健康保險局等 4 單位，其負債與業主權益之比率為 324.20%，較上年度比率 306.19%，提高 18.01%，主要係勞工保險局 1 單位，因農民保險本期收支短絀，借款支應，流動負債增加所致。

三、專業比率

為因應個別行業之特性，經擇定長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率（以上 2 項均適用於生產及服務業）、業主權益與投資及放款之比率（適用於金融業），暨業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率（適用於保險業）等 4 項比率。其中郵政總局除擇定長期負債與業主權益之比率及固定資產與業主權益之比率等 2 項外，並因其所屬郵政儲金匯業局吸收社會大眾資金，類似金融業，故另擇定業主權益與投資及放款之比率予以分析；至中央健康保險局及勞工保險局因性質不同於一般保險業，故中央健康保險局係以各項責任準備除以安全準備基金暨保險營運資金購置之銀行定期存單、有價證券、買入承兌匯票、商業本票、附賣回交易票（債）券與長期債券投資等主要生利資產總額之百分比計列，勞工保險局則係以各項責任準備除以勞工保險基金購置之銀行定期存單、有價證券、短期票券、不動產投資、其他投資與放款等主要生利資產總額之百分比計列。茲就各行業別適用之比率，分述如下：

（一）長期負債與業主權益之比率　計有臺灣糖業公司等 32 單位，惟因臺灣機械公司、臺灣中興紙業公司、臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司等 4 單位之期末業主權益均已呈負值，及經濟部礦務局、經濟部第二辦公室、行政院農業委員會第二辦公室等 3 單位之期末長期負債總額為零，為免扭曲分析之結果，爰扣除上開 7 單位相關數據後，其長期負債與業主權益之比率為 42.78%，較上年度比率 33.95%，提高 8.83%，主要係臺

灣糖業公司 1 單位，因辦理土地重估價，土地增值稅準備增加，長期負債增加所致。

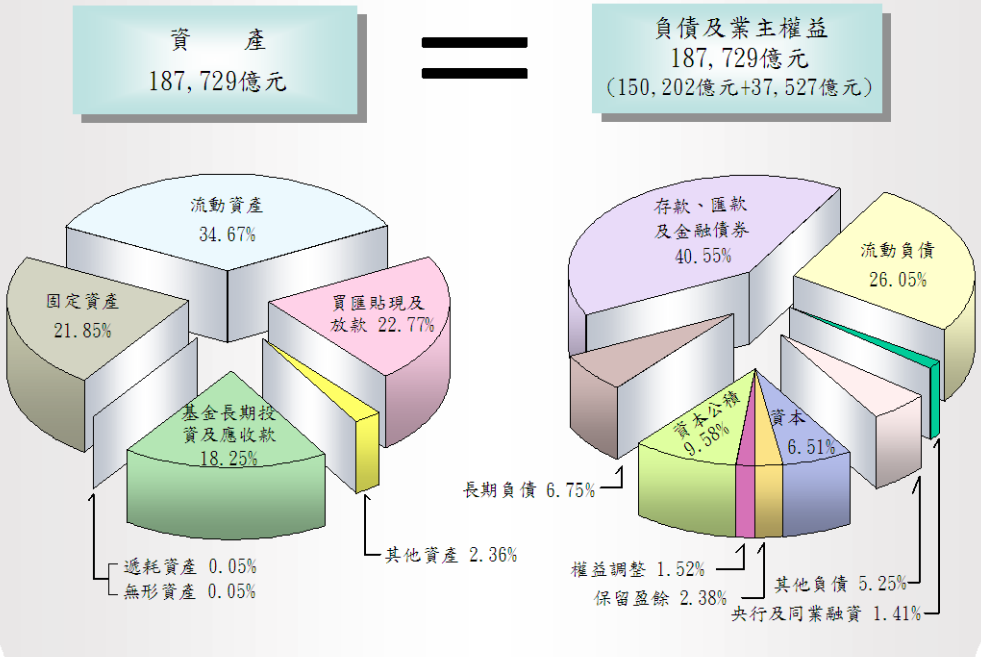
（二）固定資產與業主權益之比率　計有臺灣糖業公司等 32 單位，惟因臺灣機械公司、臺灣中興紙業公司、臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司等 4 單位之期末業主權益均已呈負值，為免扭曲分析之結果，爰扣除上開 4 單位相關數據後，其固定資產與業主權益之比率為 135.40%，較上年度比率 125.48%，提高 9.92%，主要係臺灣糖業公司 1 單位，因辦理土地重估價，固定資產增加所致。

（三）業主權益與投資及放款之比率　計有中央銀行、中國輸出入銀行、中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫（以上係屬金融業），及郵政總局等 7 單位，其業主權益與投資及放款之比率為 7.87%，較上年度比率 8.33%，降低 0.46%，主要係郵政總局、中央銀行、臺灣省合作金庫等 3 單位，或因投入股市金額增加，及存放銀行同業增加，或因存放銀行業增加，或因放款業務成長所致。

（四）業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率　計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局、中央健康保險局等 4 單位，其業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率為 115.65%，較上年度比率 115.86%，降低 0.21%，主要係中央健康保險局 1 單位，因安全準備減少所致。

圖四　資　產　負　債　狀　況

中華民國八十九年十二月三十一日



（　）結論

綜上，本期臺灣機械公司、臺灣中興紙業公司、臺灣汽車客運公司及臺灣新生報業公司等 4 單位之期末業主權益均已呈負值，其中臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司等 2 單位，或由員工集資籌組成立國光公司（民國 90 年 4 月 24 日成立），或於民國 89 年 12 月 31 日移轉民營，餘臺灣機械公司、臺灣中興紙業公司等 2 單位，因虧損持續擴大，且資產顯有不足抵償其所負債務，本部業函請經濟部督促各該單位注意依公司法第二百十一條妥善處理。本部已列管賡續追蹤其改善成效。

陸、經營效能之考核

國營事業之經營應採企業化方式為之，期以事業養事業，以事業發展事業，力求有盈無虧。為顯示各事業整體經營梗概，除在丙章對其經營實況詳予表達外，茲就其營業獲利能力、業主權益報酬及資產運用成效加以分析，俾考核經營績效，其中勞工保險局、中央健康保險局及中央信託局等，因業務性質特殊，經調整相關數額後，據以計算營業利益率、業主權益報酬率及資產獲利率（詳見己、拾壹「經營效能比率彙總表」)。

（壹）營業利益率

營業利益率係以營業利益占營業收入之百分比，衡量本期經營效能是否達到預期績效。就總體而言，綜計營業利益占全部營業收入之 11.33%，即平均每百元營業收入中，除負擔 88.67 元之營業成本及相關費用外，約可獲致 11.33 元之營業利益，較預算比率 14.16%，降低 2.83%，顯示整體國營事業經營效能未能達到預算目標。茲依各行業別分述如下：

一、製造業　計有 13 單位，其營業利益與營業收入之比率為 11.05%，較預算比率 15.01%，降低 3.96%。

二、水電業　計有 5 單位，其營業利益與營業收入之比率為 20.15%，較預算比率 19.44%，提高 0.71%。

三、營造業　僅榮民工程公司 1 單位，其營業利益與營業收入之比率為負 2.48%，與預算比率 3.63%相較，由盈轉虧。

四、批發零售業　計有 4 單位，其營業利益與營業收入之比率為 1.93%，與預算比率負 0.64%相較，轉虧為盈。

五、運輸通信業　計有 8 單位，其營業利益與營業收入之比率為 4.86%，較預算比率 12.02%，降低 7.16%。

六、金融保險業　計有 10 單位，其營業利益與營業收入之比率為 12.74%，較預算比率 13.68%，降低 0.94%。

七、出版及電影事業　僅臺灣新生報業公司 1 單位，其營業利益與營業收入之比率為負 55.24%，較預算比率負 45.02%，增損 10.22%。

（貳）業主權益報酬率

業主權益報酬率係以本期純益與期初期末平均業主權益之百分比，表示每百元之業主權益經一年半之使用或營運後，所產生純益之多寡，作為評估業主權益運用效能之指標。本期因臺灣機械、臺灣中興紙業、臺灣汽車客運、臺灣新生報業等 4 家公司之期末業主權益均已呈負值，為免扭曲分析之結果，爰以扣除上開 4 家公司相關數據後，進行比較分析；就總體而言，綜計本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 9.39%，即每百元業主權益經一年半之營運後，約可獲純益 9.39 元，較預算比率 12.01%，降低 2.62%，顯示整體國營事業投資報酬未能達成預算目標。茲依各行業別分述如下：

一、製造業　計有 13 單位，排除業主權益為負值之臺灣機械、臺灣中興紙業等 2 家公司後，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 10.56%，較預算比率 17.91%，降低 7.35%。

二、水電業　計有 5 單位，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 6.52%，較預算比率 6.75%，降低 0.23%。

三、營造業　僅榮民工程公司 1 單位，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為負 57.07%，與預算比率 0.93%相較，由盈轉虧。

四、批發零售業　計有 4 單位，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 4.18%，較預算比率 0.04%，提高 4.14%。

五、運輸通信業　計有 8 單位，排除業主權益為負值之臺灣汽車客運公司後，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 1.43%，較預算比率 6.30%，降低 4.87%。

六、金融保險業　計有 10 單位，其本期純益與期初期末平均業主權益之比率為 22.87%，較預算比率 18.86%，提高 4.01%。

七、出版及電影事業　僅臺灣新生報業公司 1 單位，因其期末業主權益已呈負值，不予計算本項比率。

（　）資產獲利率

資產獲利率係以營業利益與期初期末平均資產總額之百分比，表示每百元之資產經一年半之使用或營運後，所產生營業利益之多寡，藉以考核資產運用之效能。就總體而言，綜計營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 2.54%，較預算比率 3.25%，降低 0.71%，顯示資產運用效能未能達到預期目標。茲依各行業別分述如下：

一、製造業　計有 13 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 7.53%，

較預算比率 11.25%，降低 3.72%。

二、水電業　計有 5 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 7.39%，較預算比率 7.29%，提高 0.10%。

三、營造業　僅榮民工程公司 1 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為負 1.33%，與預算比率 1.76%相較，由盈轉虧。

四、批發零售業　計有 4 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 1.06%，與預算比率負 0.50%相較，轉虧為盈。

五、運輸通信業　計有 8 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 0.90%，較預算比率 2.35%，降低 1.45%。

六、金融保險業　計有 10 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 1.99%，較預算比率 2.21%，降低 0.22%。

七、出版及電影事業　僅臺灣新生報業公司 1 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為負 20.58%，較預算比率負 33.23%，減損 12.65%。

綜上，本期國營事業綜計營業收入雖較預算增加，惟營業利益及本期純益均未能達成預算目標，致營業利益率、業主權益報酬率及資產獲利率均較預算為遜。茲將本部對各行業別經營效能考核結果及處理情形，概述如下：

一、製造業　計有 13 單位，主要係臺灣機械、中國造船、漢翔航空工業、高雄硫酸錏、臺灣中興紙業、臺灣省農工企業、唐榮鐵工廠等公司，或因收入不敷成本、或因逾期罰款增加、或因地租及權利金收入未如預期、或因退休及資遣費用增加、或因補列以前年度工程虧損及退休金費用，而使營運發生虧損；暨臺灣省菸酒公賣局因九二一震災存貨受損及提列存貨跌價損失，本期純益較預算減少，致經營效能比率均未能達成預算目標。有關上列公司營運發生虧損乙節，本部業已函請主管機關或各該公司檢討改善；至臺灣機械及臺灣中興紙業等 2 家公司之業主權益呈負值乙節，則已函請經濟部督促該公司依公司法第二百十一條規定妥適處理。

二、水電業　計有 5 單位，除業主權益報酬率因臺灣電力公司認列地震等災害損失，及減收停電用戶電費，本期純益較預算減少，而未能達成預算目標外，餘尚能達成預算目標。

三、營造業　僅榮民工程公司 1 單位，因工程完成量未能吸納固定成本，復因認列轉投資跌價損失，致本期發生虧損 46 億餘元，上開經營效能比率與預算相較，由盈轉虧，

本部業已函請主管機關督促及協助該公司妥謀善策，據復：將就人事制度、精簡組織、降低成本等，深入檢討。

四、批發零售業　計有 4 單位，其中除臺儒文化事業公司（臺灣書店）外，均於期末結束營業（裁撤、或改編公務預算、或由農業發展基金承接），該業別上開經營效能比率尚能達成預算目標。

五、運輸通信業　計有 8 單位，主要係郵政總局、臺灣鐵路管理局、臺灣汽車客運公司等，或因投資不利，認列投資損失；或因營業收入萎縮，無法挹注各項成本及費用，而發生虧損，致該業別上開經營效能比率均較預算為遜。其中郵政總局因投資不利，致期末備抵投資跌價損失達 616 億餘元乙節，核有事前未審慎評估、事後未停損操作或重新評估檢討等缺失，肇致虧損擴大，經依審計法第六十九條規定報告監察院；臺灣鐵路管理局則因用人費用及利息費用負擔沈重，虧損情形日益嚴重，本部業已函請該局檢討改善；至臺灣汽車客運公司，其期末業主權益已呈負值，並自民國 90 年 7 月 1 日起移轉民營。

六、金融保險業　計有 10 單位，主要係中央信託局、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫、勞工保險局等，或因逾催款項增加，增提備抵呆帳，或因提列投資跌價損失，而使營業利益較預算減少，致除業主權益報酬率外，其餘比率均未達預算目標。有關國營金融機構授信品質欠佳，逾放比率攀升乙節，業經函請各該機構檢討改善，據復：將加強授信審查，並積極清理逾催款項；至勞工保險局期末備抵投資跌價損失達 329 億餘元乙節，因存有投資標的價格鉅幅下跌時，未能確實深入分析基本面變化、未能及時檢討評估、延宕停損賣出時機等缺失，經函請該局查明檢討，妥適處理，本部已列管注意追蹤後續處理及改善情形。

七、出版及電影事業　僅臺灣新生報業公司 1 單位，因報紙發行量減少，發生營業損失，復因負擔民營化相關資遣及補償費用，致虧損達 23 億餘元，業主權益已呈負值，該公司業於民國 90 年 1 月 1 日以讓售無形資產予特定人之方式移轉民營。

柒、決算審核綜合成果

本期各國營事業營運情形，經本部審核結果，有關適正性、合法性、績效性審計之綜合成果，謹摘其要者，分述如次：

（壹）適正性審計方面

民國八十八年下半年及八十九年度國營事業決算所列營業收支，除行政院核定修正者，已編列於附屬單位決算及綜計表營業部分外，經本部審核結果，修正增列收入 30 億 4,015 萬餘元、減列收入 24 億 8,450 萬餘元，修正增列費用或損失 286 億 3,239 萬餘元、減列（剔除）費用或損失 52 億 869 萬餘元，修正淨減列稅前純益 228 億 6,805 萬餘元。本期所有應行剔除及修正事項內容，詳已章附錄拾肆「剔除及修正事項明細表」。

（貳）合法性審計方面

本部審核國營事業財務收支過程中，發現各事業人員在財務上涉及違失案件，經移送臺灣臺北地方法院檢察署偵辦者 1 件；依審計法第十七條規定，報請監察院處理者 1 件；通知處分或查明處理，業於民國八十八年下半年及八十九年度處分確定，並函報監察院備查者 20 案，受處分者 60 人，其中記過二次者 1 人、記過一次者 7 人、申誡二次者 8 人、申誡一次者 44 人。有關案情內容及處分情形摘述如次：

一、交通銀行臺北分行辦理豐禾公司 3 億 3 千萬元及磊鉅公司 4 億元短期擔保放款案，查有未依規定逐案移請總行辦理徵信調查，亦未將自行辦理之徵信報告送總行覆審；分行與總行均違反常例，優先、快速完成審議核貸，並在簽約、對保手續尚未完成前，即撥付首批核貸款項（自申請至撥付款項，均在 2 日內完成），過程倉卒，未考量該二公司在各行庫之借款總額超過其全年度營業收入之授信風險，致撥款未及 2 個月即無法如期繳息，債權有發生損失之虞，相關人員疑涉及不法行為，經移送臺灣臺北地方法院檢察署偵辦，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 4 月 4 日決議糾正（90.4.10. 監察院公報第 2312 期）。

二、中國石油公司所屬桃園煉油廠部分工場於停工期間，仍浮濫核發 6 百餘萬元加班費之疏失，本部前曾併該公司海上浮筒設備維修發包作業缺失，依審計法第六十九條規定，通知主管機關經濟部妥適處理，並報告監察院。案經監察院經濟委員會於民國 87 年 1 月 9 日決議糾正，並經經濟部復稱：該公司已研擬改進考勤管理及加班控管辦法，責成各

單位不得再有類似加班簽到（退）資料不全等情事，嚴格要求各級主管落實執行考勤管理及加強稽核督導，若有代簽（刷卡）者，應予嚴懲，若主管匿而不管，一併懲處並調為非主管；同時由總公司組成工安查核小組、紀律小組，定期及不定期查考各單位考勤及加班控管情形。案經追蹤查核，發現桃園、高雄、大林等煉油廠及林園石化廠，除在歲修停爐期間，仍報支 1 千餘萬元加班費外，並有上下班及加班由他人代為簽到（退），加班未刷卡或早退，加班無簽到（退）紀錄可稽，交接班未提前到班，或未延後下班，卻均支領半小時加班費等缺失，相關人員涉有財務上違失行為，經依審計法第十七條規定，報請監察院處理。

三、臺灣糖業公司月眉糖廠辦理「肉豬舍自動清洗設備工程」，查有引用圖說資料，涉及侵犯專利權情事，無法達到原規劃目標情事，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡一次者 4 人。

四、臺灣糖業公司月眉糖廠辦理造林工程，部分發包文件散失，檔卷之保管核有疏漏，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡一次者 2 人。

五、臺灣糖業公司臺北營業所銷售作業未依規定程序辦理，肇致貨款追索困難，經查明承辦人員涉有疏失，受記過一次者 1 人、申誡二次者 1 人。

六、臺灣糖業公司新竹營業所涉嫌以集體合作或知情不報方式，規避原有制度之防弊功能，持續從事違規行為，且對承運廠商開立之還款支票未積極催收，肇致鉅額款項未能收回，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受記過二次者 1 人、申誡二次者 1 人、申誡一次者 3 人。

七、臺灣糖業公司部分人員借調至臺灣省蔗農消費合作社任職，違反公務人員服務法，未確實依行政院及經濟部函示辦理歸建，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡二次者 1 人、申誡一次者 1 人。

八、臺鹽實業公司聘用人員未依規定事先報准，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡二次者 1 人、申誡一次者 2 人。

九、臺灣肥料公司花蓮廠辦理「肥料成品自動裝包機設備工程」，查有未依規定支付預付款及驗收等情事，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受記過一次者 1 人、申誡二次者 1 人、申誡一次者 2 人。

十、臺灣機械公司未加強監督控制加班時數，部分員工退休前 6 個月加班時數明顯偏高；承攬「中間輥工程」製造案，設計錯誤未立即處理，無法完工交貨，經查明負責主管

涉有疏失，受記過一次者2人、申誡一次者1人。

十一、中國造船公司基隆總廠辦理業務工程外包及採購案，查有開標前即將工程交由特定廠商辦理，致決標後，得標廠商無工程可施作；採購案已宣布廢標，卻於修訂底價後，未重新辦理招標，即逕向原報價較低之廠商訂購；主辦部門允許條件不合格之廠商參與價格比減，且底價係於開標後始核定等情事，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受記過一次者2人、申誡一次者5人。

十二、中國造船公司高雄及基隆總廠辦理業務工程外包案件，查有交船後始辦理議價，交船後始報完工，開、完工日均與交船日相同等欠正常情事；另基隆總廠辦理非屬特殊或鉅大工程，卻逕自限定投標廠商資格，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡一次者9人。

十三、臺灣電力公司雲林區營業處辦理「八十七年度虎尾、斗六、北港等三工區配電外線工程」帶料發包，因程序未有停止投標權之規定，致同一工程前後2次招標均由同一廠商得標，增加公帑支出，經查明承辦人員涉有疏失，受申誡二次者1人、申誡一次者2人。

十四、中國石油公司林園石化廠購置工程搶救車1輛，查有驗收後即閒置未曾使用，經查明負責主管涉有疏失,受記過一次者1人、申誡一次者1人。

十五、中國石油公司北部工程處對於工地膳雜費之發放，查有未依報支規定辦理情事，經查明負責主管涉有疏失，受申誡一次者1人。

十六、中國石油公司新竹營業處處理光明加油站改建工程，未依可行性研究報告之決議辦理，浪費公帑，經查明負責主管涉有疏失，受申誡一次者1人。

十七、郵政總局臺灣北區郵政管理局郵政處理中心誤封郵件，已達員工處理郵件獎懲實施要點規定，應予懲處標準，經查明承辦人員涉有疏失，受申誡二次者1人、申誡一次者3人。

十八、郵政總局南區管理局臺東郵局第十三支局辦理劃撥儲金業務，誤撥入帳戶，影響匯款人權益，經查明承辦人員涉有疏失，受申誡一次者2人。

十九、臺灣鐵路管理局未依限繳納土地地價稅，遭罰滯納金，經查明承辦人員涉有疏失，受申誡一次者2人。

二十、臺灣鐵路管理局辦理招商承租板橋站販賣臺案，審標人員未落實審查投標廠商資格，致由未具投標資格者得標，經查明負責主管涉有疏失，受申誡一次者1人。

二十一、臺灣鐵路管理局山線雙軌工程處辦理泰安車站站房工程鋪設柏油地坪變更案，單價較設計單位檢討更正後之價格明顯偏高，經查明負責主管及承辦人員涉有疏失，受申誡二次者1人，申誡一次者1人。

二十二、高雄港務局辦理勞工保險投保作業，漏未申報被保險人投保薪資調整，致須賠償被保險人老年給付短少之損失，經查明承辦人員涉有疏失，受申誡一次者1人。

（　）效能性審計方面

本部審核國營事業財務收支及決算，民國八十八年下半年及八十九年度就增進財務效能或減少不經濟支出，未盡職責或效能過低，制度規章缺失或設施不良，提出建議改善意見或依法處理者共 60 項，其中對籌編年度概算，提供增進財務效能，減少不經濟支出之建議者3項；對未盡職責或效能過低依法處理者6項；對內部控制、內部審核之實施提出改進意見者6項；對計畫之實施及預算之執行提出改進意見者5項；對財務（物）管理、運用及其有關事項提出改進意見者17項；對產銷經營管理提出改進意見者19項；對事務管理及其他事項提出改進意見者4項，均經函各有關機關依法處理或請各主管機關研謀改善。

（肆）建議改善意見

一、依預算法第二十八條提供行政院對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議事項：

（一）國營事業處理閒置土地之出售盈餘，亟應加速研議繳庫，提高資金運用效能。

部分國營事業擁有大量土地，其歷年處理閒置土地之出售盈餘，均轉列資本公積，無法令其繳庫（例：截至民國 88 年 6 月底臺灣糖業公司累積 364 億餘元、臺灣銀行累積 105 億餘元、臺灣土地銀行累積 40 億餘元、中央信託局累積 9 億餘元、臺灣省菸酒公賣局累積 24 億餘元），類似問題本部曾於民國 83 年 5 月 30 日以臺審部壹字第 831772 號函，依當時預算法第二十八條規定，建請研究繳庫；另財政部於民國 84 年 1 月間召開研商臺灣製鹽總廠資產作價設立「臺鹽實業股份有限公司」案時，本部復依審計法第六十九條規定，就臺灣糖業公司出售土地盈餘繳庫問題提出建議意見（副本抄送行政院及監察院）。嗣行政院於民國 84 年 6 月 13 日以臺 84 經 21020 號函復監察院，略謂：出售土地盈餘難令其繳庫，係因公司法第二百三十八條、第二百三十九條規定，處分資產之溢價收入

應累積為資本公積，除填補公司虧損外，不得使用之，倘須令其繳庫，有待修改公司法，經濟部已研議修改公司法相關條文中。惟迄今已歷 5 年餘，仍未完成修正。茲值政府財政困窘之際，允宜督促權責機關就公司法相關條文加速研議修正，以利辦理，並就非公司組織事業之出售盈餘，另案研議其繳庫之可行性及途徑，俾提高資金運用效能。

（二）各職業工會積欠全民健康保險及勞工保險保費情形嚴重，主管機關允應督促積極催繳，並就現行制度缺失，妥謀善策。

全民健康保險法、勞工保險條例及其施行細則規定，無一定雇主或自營作業而參加職業工會者，其應自付之保險費，按月向投保單位繳納，投保單位應於次月底前，負責彙繳保險人；是類被保險人之投保單位，於徵得被保險人或會員代表大會同意後，得一次預收 3 個月或 6 個月保險費，並掣發收據，按月彙繳保險人，其預收之保險費於未彙繳保險人以前，應設專戶儲存保管，所生孳息以運用於相關之保險業務為限。據中央健康保險局及勞工保險局統計，截至民國 88 年 6 月底，各職業工會積欠應繳之保險費金額達 23 億 5 百餘萬元（中央健康保險局 21 億 2 千 4 百餘萬元、勞工保險局 1 億 8 千 1 百餘萬元），欠繳情形頗為嚴重，其中並有部分款項遭工會負責人侵占。為免因各職業工會鉅額欠費影響健、勞保財務健全，主管機關允應督促該兩機關積極催繳，並研訂工會預收保險費之相關管制配套措施，以防止工會不當動支預收保險費。

（三）主管機關允應加強金融監理工作，督促金融機構健全經營，以維金融秩序之穩定。

邇來國內金融機構授信品質趨劣，逾放比率上升，呆帳增加，各項準備提列不足，間亦有購買股票、基金，事前未審慎評估、事後未停損操作，招致損失擴大，甚或違規營運（如中央票券公司、臺中商業銀行）而影響事業之永續經營者，該等異常情事，有賴健全之檢查機制予以匡正。財政部允應本於金融主管機關之立場，落實監理工作，發揮督促金融機構健全經營之功能。另近年來爆發財務危機之金融機構（如中央票券公司、宏福票券公司、臺中商業銀行），均於中央銀行檢查後，相繼發生財務危機，顯示該行之金檢未能防微杜漸，又該行未定期將金檢結果彙整，供該行及財政部作為監理金融及訂定政策之參據，亦折減其金檢功能。為維持我國金融秩序之穩定，厚植經濟根基，主管機關允應檢討加強落實金融監理工作，督促金融機構健全經營。

二、經營績效欠佳，依審計法第六十九條規定，通知其上級主管機關，並報告監察院之事項：

（一）臺灣電力公司辦理臺中電廠一至八號機增設排煙脫硫設備工程，其執行過程核有招標規範之擬訂、審查未能把握時效；發包方式未縝密考量、施工督導與管理未作有效之協調整合；設備交貨遲延未積極處理、施工圖說審查有欠嚴謹等缺失，嚴重影響計畫執行進度，致原預定民國 85 年 2 月初至民國 86 年 12 月底完工通氣之計畫，迄民國 87 年 11 月仍未全部完成，坐失可享有減免 8 億餘元空氣污染防制費之計畫效益。該公司執行該計畫顯有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 88 年 3 月 30 日函請經濟部查明妥適處理，並依審計法第六十九條規定於民國 88 年 10 月 5 日報告監察院。案經監察院派委員調查竣事，函請經濟部督飭所屬確實檢討改善，並追究失職人員責任，據復：已議處違失人員 3 人各申誡一次。

（二）中國石油公司為因應國內北部地區用油量激增，及桃園煉油廠擴建煉製工廠完成，現有油品輸儲暨發油設備不敷使用，斥資新臺幣 145 億 6 千 3 百萬元，自民國八十年度起辦理桃園油料輸儲摻配中心興建計畫，預計民國八十四年度前，購置 450 公頃土地，興建含 40 口全自動灌裝設備之桃園灌裝場及 99 萬公秉之各式油槽。經查其土地取得作業因未審慎考量相關法令發展趨勢及環境影響因素，及未詳查地籍資料、市場行情、地主讓售意願，致計畫窒礙難行，一再變更，延宕完工期程 5 年，並致投資報酬率降為負值；又因大幅縮減油槽興建容量，致桃園煉油廠原油、成品及半成品油槽容量不足，油品輸儲壓力大增，影響營運，及在地價未確定下，以提升預算執行率為由，於民國 85 年 7 月先行支付地價款 8 億 2 千 8 百餘萬元，迄未取得產權。該公司對該計畫之規劃、執行，顯有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 89 年 1 月 28 日通知主管機關經濟部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 6 月 7 日決議糾正（89.7.12.監察院公報第 2270 期）。另經濟部亦函本部說明，該公司已研擬多項改善措施，並就土地取得作業未縝密規劃，肇致計畫窒礙難行暨購置土地作業未成交先付款，議處前北部工程處處長、副處長及地權組組長，各申誡二次，及就投資計畫未審慎考量，計畫一再變更，肇致投資效能過低，議處前設備組組長申誡一次。

（三）中國石油公司為穩定國內發電暨液化天然氣市場成長需求，辦理之「液化天然氣接收站第三期擴建計畫」，其中耗費 4 千餘萬元購置之十班坑隔離站用地，由於規劃考量欠周，於民國 86 年間與地主簽訂買賣契約，支付 98%價款後，迄未取得土地所有權，且閒置未有效利用。該公司雖說明土地已辦妥抵押權設定，預計民國 91 年 3 月底完成所有權移轉登記，並初步評估將作為管件及包裝產品等儲存場，惟查該筆土地屬山坡地保育

區農牧用地及林業用地，必須申請變更為特定目的事業用地，並經變更前、後目的事業主管機關核准後，方能辦理所有權移轉登記，能否獲准猶屬未知，且所稱將作為管件及包裝產品等儲存場乙節，並無相關效益評估資料可稽，顯示該案之規劃與執行，存有效能過低及未盡職責情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 89 年 11 月 1 日通知主管機關經濟部妥適處理，並報告監察院。案據經濟部函復監察院說明，已另函該公司責成經理部門專案列管土地利用及所有權取得事宜，並議處本案專責小組成員 2 人各申誡一次，及對土地使用問題，延宕多年未決，議處總工程師申誡二次。

（四）臺灣省自來水公司為充分利用高屏溪豐水期餘水，確保臺南、高雄地區供水安全，報經行政院核定辦理之「高屏溪下游攔河堰自來水工程」，經查有用地取得未依相關法令規定，審慎調查土地資料、協調地主，發生土地取得困難及送水管工程解約；未依規定擬編「投資計畫」，進行問題研析，及研訂工程、財務、營運等計畫，肇致執行困難、推動不易，效率不彰等違失，經依審計法第六十九條規定於民國 89 年 8 月 8 日通知主管機關經濟部查明妥適處理，並報告監察院。監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 12 月 18 日決議糾正（90.1.10.監察院公報第 2296 期）。案據經濟部函復監察院說明，該公司自改制為國營事業後，前述疏失已檢討改進，各項專案投資計畫均依「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」規定，提報計畫俟行政院審核定案及預算經立法院審議通過後據以執行（90.5.16.監察院公報第 2314 期）。

（五）中華電信公司北區分公司辦理福隆機房新建工程，核有用地取得延誤、前置規劃作業草率、計畫內容一再變更、工程進度落後未積極督促趕工並依合約規定暫停計價、工程缺失未積極督促改善或採取因應措施、相關設施未及時配合完成且完工後未通過消防安全檢查，致未能取得使用執照，延誤完成使用時程；另辦理石門機房新建工程，亦因未積極排除用地取得所遭遇之問題，遲未辦理發包，兩案皆歷時 13 年餘仍未能完成使用，顯有效能過低及未盡職責情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 88 年 9 月 20 日通知主管機關交通部查明妥適處理，並報告監察院。監察院交通及採購、內政及少數民族兩委員會於民國 89 年 2 月 22 日決議糾正（89.3.29.監察院公報第 2255 期）。案據行政院函復監察院說明，該公司已轉知所屬各營運處經辦人員確遵「公營事業機構指定地區採購房地產作業辦法」規定辦理，詳查都市計畫說明書，密切注意檢討變動情形，及將房屋興建計畫，層報主管機關核定，並由總公司列管追蹤執行進度，避免再發生類似情事（90.3.7.監察院公報第 2304 期）。

（六）臺灣銀行、臺灣土地銀行及臺灣省合作金庫，配合財政部金融資訊服務中心（民國 87 年改組為財金資訊公司）電子（IC）金融卡業務之推廣，於民國 82 至 87 年間購置之 3,938 臺銷售點端末機（POINT OF SALE TERMINAL），由於採購計畫之訂定及各項作業評估未盡完善，購入後未統一管理，未隨時掌握領用及庫存數量，致閒置者達 1,601 臺（占總購置數 4 成，內 671 臺，購入後未曾使用），其中臺灣銀行閒置（民國 89 年 6 月底）637 臺（占該行購置數之 54％）、臺灣土地銀行閒置（民國 89 年 5 月底）411 臺（占購置數之 23％）、臺灣省合作金庫閒置（民國 89 年 3 月底）553 臺（占購置數之 52％），顯示各該行庫對資產之管理、運用，存有效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 89 年 8 月 16 日通知主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 2 月 20 日決議議處相關失職人員或檢討改進（人員議處部分尚在查處中）。

三、其他建議改善意見：

（一）部分事業營運績效或展望欠佳，亟待有效處理。

部分國營事業連年鉅額虧損，迭經本部針對營運績效欠佳者，促請積極檢討，其中除新生報業公司、臺灣汽車客運公司於民國 90 年 1 月 1 日及 7 月 1 日移轉民營外，仍有下列經營績效欠佳單位，亟待改善。有關缺失，均經本部函請檢討，並列管注意追蹤成效：

1、臺灣機械公司經營不善，產銷成本偏高，業務拓展無方，連年發生鉅額虧損（至民國八十八年度止累積虧損 54 億餘元），本部自民國 79 年起，數度函請主管機關經濟部有效處理，及請行政院督促（副本抄陳監察院）。嗣行政院秘書長於民國 88 年 1 月 20 日函復，略以：臺機公司業就營運狀況研提嚴控交貨時程、降低成本等改善措施，且經濟部正朝「洽特定人讓售股權、資產」、「員工自行接手經營」、「公開標售資產」、「關廠」等方向進行民營化，若無法洽得合適之特定人承接，員工亦無接手經營意願，將朝「公開標售資產」、「關廠」方向處理。案經追蹤結果，該公司業務依然拓展無方，營收鉅幅衰退，甚且營業收入無法回收變動成本，邊際貢獻為負值，致不僅本期決算又發生純損 15 億餘元，淨值業遭侵蝕殆盡，且截至民國 90 年 5 月底止，復虧損 3 億餘元，爰再於民國 90 年 6 月 28 日函請經濟部督促該公司董事會依公司法第二百十一條妥處。

2、中國造船公司近年經營績效欠佳，迭經本部數度函請經濟部及該公司檢討改善，雖據復已研擬改善方案，惟迄未見成效，且經追蹤查核，復發現有成本掌控失當，

進度控管欠佳；工期延誤，未及時應變，影響後續新船建造期程；欲藉增加造船業務以彌補造艦業務結束所減少營業利益之舉措，未有實質助益；歷次改善方案中，攸關營運頹勢能否扭轉之計畫，多未達成預計目標，且生產效率逐年遞減，本期決算更創近年新低，虧損狀況更趨嚴重等缺失。另該公司本期期末業主權益僅餘 31 億餘元，民國九十年度截至 5 月底止，又虧損 12 億餘元，若未妥適處理，其淨值將遭侵蝕殆盡，爰再於民國 90 年 6 月 19 日函請行政院督促經濟部輔導該公司積極有效處理。

３、漢翔航空工業公司向以經國號戰機之生產及其整體後勤支援為業務主軸，依其提供之資料顯示，經國號戰機生產業務於民國 88 年底結束後，民國九十一年度之銷售值將遽降為 16 億餘元，且後續年度之銷售值平均僅能維持 20 億餘元，與該公司以民國九十年度現況所試算之損益兩平營業收入 145 億餘元相差頗鉅。有關該公司營運展望欠佳情形，本部前於查核民國八十六至八十八年度財務收支及營業決算時，即陸續建請朝業務拓展及成本控制方向，積極謀求善策，俾免人力、設備閒置，造成投資浪費。案經追蹤結果，業務拓展方面：軍用飛機、民用飛機、引擎、維修等 4 項主要產品，本期決算實際銷售值均較預算鉅幅減少（未來業務主軸之民用飛機類，實際銷售值僅 9 億餘元，較預算數減少 75%）；成本控制方面：銷貨收入減除銷貨成本，發生毛損 5 億餘元，與預算毛利 14 億餘元相距 19 億餘元；民營化方面：依其設置條例第十條規定，應於民國 88 年底前移轉民營，惟迄無具體進展，爰再於民國 90 年 6 月 18 日函請經濟部督促、協助該公司積極檢討，改善營運，並加速推動民營化作業。

４、臺灣糖業公司自民國七十八年度起本業連續發生鉅額虧損，經營績效欠佳，迭經本部函請該公司或經濟部督促積極檢討有效改善，並經監察院於民國 85 年 10 月及 87 年 11 月對該公司提出糾正。本期營運結果，決算雖獲有稅前純益 22 億餘元，惟若扣除出售土地獲取之盈餘 106 億餘元（內含營建土地利益 11 億餘元）、收取先行使用土地補償收入 8 千餘萬元暨土地減產補償收入 36 億餘元，及運用出售土地所得資金，獲取之利息收入 46 億餘元，則虧損 167 億餘元，其中砂糖本業虧損（售價減折讓、銷貨成本、行銷成本及管理成本）129 億餘元，畜殖品（包括豬隻、牛隻及水產品）、其他成品（黃豆油、礦泉水、飲料、冰奶品、調理食品、豬肉及其製成品、黃豆粉等）、商品（油品）及育樂事業等業務，分別虧損 1 億元至 6 億元，經營績效依然欠佳，爰再於民國 90 年 6 月 20 日函請經濟部督促積極檢討改善。

５、高雄硫酸錏公司本期營業預算執行結果，因工廠停工，改以採購或委外

代製成品銷售，其硫酸銨及複合肥料等主要項目，成本高於售價，及預算所列擬以 BOT 方式招商開發之大型購物中心收取地租計畫，重劃進度落後，無收入，致純損 3 億餘元，與預算純益 1 億餘元，相距 4 億餘元。業經本部函請檢討，妥謀善策，並就民國 83 年 1 月規劃之大型購物中心開發案，考量外在時空環境變化因素，參照「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」第十點規定，重行審慎評估投資效益。有關後續情形，本部已列管繼續追蹤。

6、臺灣中興紙業公司近年連年發生虧損，業主權益為負值（截至民國 89 年 3 月底止為負 9.38 億元），該公司雖擬具降低用人費用、出售閒置資產、改善設備利用率、降低存貨等改善措施，惟執行效益不彰，營業收入無法支應直接成本，經本部於民國 89 年 7 月 24 日函請經濟部督促該公司積極檢討改善。據復：該公司於民國 88 年 7 月 1 日改隸該部時，因持續虧損多年，淨值已為負值，均賴發行商業本票調度財務，為避免其週轉不靈，陸續請各票券公司、債權銀行及相關單位等協助支持，以爭取時間推動民營化，並由國營會督促其加速處理閒置資產、調整薪資暨人力結構、積極完成民營化、改善設備提高毛利率、積極處理久滯存貨暨無經濟效益紙機、爭取業務等。案經追蹤結果，執行績效依然不彰，除本期決算繼續虧損 15 億餘元外，民國九十年度截至 5 月底止，又發生虧損 3 億餘元，且洽特定對象協議民營化之事宜，因其財務狀況惡化，迄無進展，資金不足抵償負債之情況，益趨嚴重，爰再於民國 90 年 6 月 28 日函請經濟部督促該公司董事會速依公司法第二百十一條規定妥處。

7、臺灣省農工企業公司經營不善，業務拓展無方，連年發生鉅額虧損，截至民國 89 年 6 月底，累積虧損已達 11 億餘元，本部曾於民國 89 年 8 月 29 日函請經濟部督促該公司有效檢討處理。據復：已擬具虧損改善之再生計畫，國營會亦於民國 89 年 9 月 13 日完成審查，並按季管考執行成果，該部將督促該公司落實執行。惟查截至民國 89 年 12 月底止，該公司仍因土地開發業務無業務量，機械修造業務逐年萎縮；承攬工程成本估算能力不足、未有效掌控協力廠商施工情形及營運狀況，增加外包成本（無邊際貢獻）；麵粉市場供給超過需求，業務推廣能力不足，收入無法吸納固定成本等，累積虧損續擴增為 18 億餘元。另該公司預計民國九十年度執行之臺北市南港區玉成段等 5 件開發案，截至民國 90 年 3 月底止，或僅完成可行性評估，或僅委託仲介業者代尋承租戶，或未有進度；機械修造業務主要再生策略之「持續爭取工程業務」及「建立事業廢棄物資源回收處理工場」等項，亦經該公司董事會於民國 89 年 12 月 29 日以「環保工程易招致民

眾抗爭，可行性不高」，決議「保留」不執行，且民國九十年度截至 3 月底止，迄無工程承攬（預計承攬 6 億元）；麵粉產銷業務，雖自民國 89 年 9 月 15 日停止自行生產，改將進口小麥委外加工，惟成本均高於售價。經本部再於民國 90 年 6 月 18 日函請經濟部督促及協助該公司重新檢討，審慎研擬可行措施，以改善營運。

８、唐榮鐵工廠公司主要業務為產銷鋼鐵製品、不銹鋼品，及承攬機械修造、營建工程等，其營業收入民國八十五年度為 194 億餘元，民國 88 年 7 月至 89 年 6 月降為 147 億餘元，營收鉅幅衰退，前經本部於民國 89 年 9 月 27 日就其機械修造、營建業務估算、規劃及執行能力欠佳，且工期、成本掌控失當，發生鉅額虧損及逾期遭罰款；承攬工程施作不當，眾多案件久懸未結，積壓鉅額資金；土地閒置或被占用，未能積極有效利用、處理，肇致成本偏高，用人及利息費用負擔沉重，連年發生鉅額虧損（至民國八十八年度止累積虧損達 76 億餘元）等缺失，函請經濟部督促該公司檢討改善，並檢討各廠有無繼續經營價值。據復：鋼鐵廠將計畫轉型為倉儲物流園區，不銹鋼廠目前正朝開發新產品及降低生產成本努力，機械廠以任務編組方式積極爭取業務，營建部正找尋民營同業洽談民營化合作事宜；已將處理糾紛案件列為重點工作之一，切實檢討，落實執行；將積極處理閒置或被占（借）用土地等。案經追蹤結果，本期決算營業收入僅 216 億餘元，較預算數減少 24 億餘元，營收不敷支應成本，發生營業毛損 2 億餘元，並因補認列以前年度工程虧損，補提以前年度短列之退休金費用，及轉銷以前年度之逾期應收欠款暨債權等，虧損 84 億餘元（以公積 57 億餘元填補後，尚有累積虧損 103 億餘元），且民國九十年度截至 5 月底止，復虧損 11 億餘元。有關後續情形，本部已列管繼續追蹤。

９、臺灣鐵路管理局自民國六十七年度起，除民國七十三及七十四年度稍有盈餘外，其餘二十個年度均發生鉅額虧損，綜計截至民國八十八年度止累積虧損達 197 億餘元，經營效能過低，迭經本部前臺灣省審計處函促針對虧損原因，研謀改善。案經追蹤結果，該局本期決算仍發生純損 141 億餘元，較預算數增損 22 億餘元，虧損益形嚴重，原因主要係用人費用持續偏高（用人費用 284 億餘元，占營業收入比率達 89％），營運收入不足支應成本，現金來源匱乏，借款逐年遞增（民國 89 年 12 月底，長、短期借款 454 億餘元），利息負擔沉重；貨車使用效率偏低，未檢討車輛需要，徒耗維修費用；貨運服務總所營運由盈轉虧所致，爰再於民國 90 年 6 月 21 日函請檢討有效改善。

１０、榮民工程公司民國八十八年度決算營業損失 12 億餘元、純損 49 億餘元，原因查係成本偏高，工程來價不敷支應相關成本、費用，及年度內辦理員工專案裁減、

支付歷年退休人員之月退休金暨優惠存款利息差額補貼等費用所致；另該公司評估之資料顯示，其未來可達到之年營業額約為 250 億元，人員應裁減為 2 千 5 百人（須再裁減 1 千 8 百餘人），始有獲利之可能，又若再考量以往舉債辦理員工專案裁減，支付年資結算金之利息費用，及歷年退休人員月退休金、優惠存款利息差額補貼等費用，其可能之獲利將不敷支應，顯示其經營前景難以樂觀，前經本部建請該公司及主管機關國軍退除役官兵輔導委員會妥謀因應、改善方案。據復：將視業務量、財務狀況，適時推動後續裁減作業，以降低生產成本；正積極引進外勞，強化人、機、料靈活調度運用，降低管理費用，及處分或開發土地資產，獲取資金償還負債，減輕利息負擔。案經追蹤結果，該公司本期決算營業損失 10 億餘元、稅前純損 53 億餘元，且員工人數仍達 3,990 人，而民國 89 年承接之工程量亦僅 151 億餘元，較民國八十八年度之 309 億餘元，減少 158 億餘元，約 51%，爰再於民國 90 年 1 月 15 日函請主管機關國軍退除役官兵輔導委員會督促、協助該公司妥謀善策。

（二）賡續建請各事業積極有效處理被占（借）用土地、宿舍。

國營事業土地、宿舍被占（借）用情形，本部歷年均積極查核，並函促各事業及其主管機關檢討處理。經查截至民國 89 年 12 月底止，土地被占用暨借用已逾期者 266 公頃、宿舍被占用暨借用已逾期者 109,383 平方公尺，雖分較上年度減少 91 公頃、29,040 平方公尺，惟面積仍大。有關個別缺失情形，業再分別函請各該事業檢討，積極處理，以維公產權益。

（三）賡續建請資本支出計畫執行進度落後之事業，針對落後原因，積極有效處理。

國營事業執行中，投資金額 1 億元以上之計畫型資本支出，總計 215 項，截至本期止實際工程進度較預計或經權責機關核定修正後之預計進度落後者，計 76 項，約 35.35%，並另有 1 項經立法院刪除預算停辦、6 項經權責機關同意停辦、3 項經權責機關同意緩辦，顯示各事業辦理重大興建計畫，有規劃欠周、預算編列未盡覈實、執行能力欠佳或未盡積極，肇致工程進度落後情事。有關個別缺失情形，業經函請各該事業針對問題癥結積極檢討改善，俾如期完成。

（四）賡續建請重大興建計畫完成後經濟效益欠佳之事業，針對問題癥結研謀改善。

國營事業民國八十七年度以前完成之重大興建計畫，至民國八十八年度止，

尚未回收投資金額，及民國八十八年度完成加入營運者，計 63 項，本期績依可行性分析所採現值報酬率法或年金折舊法追蹤其完成後之經濟效益。查核結果，上（八十八）年度投資效益未達預期目標，本期雖有改善，惟仍未達預期者 9 項；上年度投資效益未達預期目標，本期仍未改善者 9 項；上年度投資效益達預期目標，本期轉劣者 2 項。有關個別缺失情形，業經函請各該事業針對問題癥結研謀改善，俾提高投資效益。

（五）國營金融行局備抵呆帳及保證責任準備，有未衡酌可能遭受之損失，覈實提列情事，亟應檢討改善。

財政部所屬金融行局對不良授信資產及保證之公司債無法依約償付者，未衡酌可能遭受之損失，提列適足備抵呆帳及保證責任準備，影響財務報表適正性之缺失，本部曾於民國 88 年 4 月函請財政部督促檢討改善，嗣該部於民國 88 年 6 月 29 日函有關行局應參酌本部意見提足，以真實反映財務狀況及經營實績。案經本部追蹤結果，臺灣銀行、臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫備抵呆帳及保證責任準備之提列，多係依所得稅法規定，按債權餘額 1%提列，有違商業會計法、一般公認會計原則，及立法院審議預算案所列應覈實提列之決議，除經本部修正增提 58 億餘元備抵呆帳及保證責任準備（臺灣銀行 11 億餘元、臺灣土地銀行 21 億餘元、臺灣省合作金庫 20 億餘元、中央信託局 4 億餘元）外，經再函請主管機關督促檢討改善。

壹、(壹)損　益　計　算

中　華　民　國

科　　目	預　算　數	決　算　數	審　定　數
營業收支之部			
營業收入	3,829,106,218,000.00	4,091,754,087,292.59	4,091,666,769,227.70
銷貨收入	755,069,202,000.00	912,589,404,444.88	912,134,866,568.88
勞務收入	54,334,970,000.00	46,919,388,598.43	47,075,304,639.20
電費收入	469,253,523,000.00	457,751,023,907.00	457,751,023,907.00
給水收入	31,381,147,000.00	32,844,427,783.40	32,844,427,783.40
運輸收入	36,262,825,000.00	31,945,391,304.00	31,935,998,934.00
港埠收入	22,540,626,000.00	21,643,920,260.16	21,643,920,260.16
印刷出版收入	3,037,687,000.00	1,997,983,281.00	1,997,492,423.00
郵務收入	37,289,231,000.00	39,197,760,030.85	39,197,760,030.85
電信收入	280,153,403,000.00	275,794,821,176.19	275,794,821,176.19
金融保險收入	2,038,247,030,000.00	2,133,733,682,452.97	2,133,983,406,911.42
其他營業收入	101,536,574,000.00	137,336,284,053.71	137,307,746,593.60
營業成本	3,107,623,262,000.00	3,442,600,297,135.51	3,447,916,850,694.79
銷貨成本	602,054,863,000.00	777,327,501,443.27	777,839,607,217.46
勞務成本	51,145,160,000.00	46,827,938,237.51	48,138,100,072.71
發電及供電成本	361,711,165,000.00	353,333,580,627.15	353,229,248,422.15
給水成本	22,923,873,000.00	22,378,070,750.16	22,282,866,476.16
輸儲成本	67,355,845,000.00	60,773,951,421.76	60,780,332,785.76
港埠成本	15,551,416,000.00	14,358,585,662.78	14,371,011,340.78
印刷出版成本	3,718,221,000.00	2,430,046,472.29	2,409,731,746.29
郵務成本	29,565,709,000.00	28,283,829,021.35	28,278,265,878.05
電信成本	146,460,062,000.00	149,784,283,042.97	149,784,283,042.97
金融保險成本	1,786,772,200,000.00	1,965,428,546,030.25	1,968,804,259,251.36
其他營業成本	20,364,748,000.00	21,673,964,426.02	21,999,144,461.10
營業毛利(毛損－)	721,482,956,000.00	649,153,790,157.08	643,749,918,532.91
營業費用	266,042,837,000.00	241,987,123,530.85	242,332,470,399.85
行銷費用	47,448,889,000.00	43,800,504,730.34	43,941,755,949.96
業務費用	163,045,273,000.00	150,382,924,584.67	150,337,849,111.34
管理費用	30,775,197,000.00	25,730,246,594.70	25,958,624,241.41
其他營業費用	24,773,478,000.00	22,073,447,621.14	22,094,241,097.14
營業利益(損失－)	**455,440,119,000.00**	**407,166,666,626.23**	**401,417,448,133.06**
營業外收支之部			
營業外收入	53,695,387,000.00	66,084,742,809.98	66,720,780,957.61
財務收入	16,983,211,000.00	22,130,918,015.69	22,318,954,936.41
其他營業外收入	36,712,176,000.00	43,953,824,794.29	44,401,826,021.20
營業外費用	116,163,758,000.00	139,914,525,227.53	158,436,823,080.20
財務費用	59,409,766,000.00	53,014,320,189.03	53,490,850,778.08
其他營業外費用	56,753,992,000.00	86,900,205,038.50	104,945,972,302.12
營業外利益(損失－)	**－ 62,468,371,000.00**	**－ 73,829,782,417.55**	**－ 91,716,042,122.59**
非常利益(損失－)		**－ 767,423,895.82**	
稅前純益(純損－)	**392,971,748,000.00**	**332,569,460,312.86**	**309,701,406,010.47**
所得稅費用(利益－)	**45,813,885,000.00**	**43,715,515,002.31**	**42,708,808,201.75**
少數股權純益(純損－)	**9,273,000.00**	**18,004,724.50**	**18,004,724.50**
本期純益(純損－)	**347,148,590,000.00**	**288,835,940,586.05**	**266,974,593,084.22**

註：表列數據係依預算採合併報表編造。

審　定　數　額　綜　計　表　（依科目別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
262,560,551,227.70		6.86		87,318,064.89	0.00
157,065,664,568.88		20.80		454,537,876.00	0.05
	7,259,665,360.80	13.36	155,916,040.77		0.33
	11,502,499,093.00	2.45			
1,463,280,783.40		4.66			
	4,326,826,066.00	11.93		9,392,370.00	0.03
	896,705,739.84	3.98			
	1,040,194,577.00	34.24		490,858.00	0.02
1,908,529,030.85		5.12			
	4,358,581,823.81	1.56			
95,736,376,911.42		4.70	249,724,458.45		0.01
35,771,172,593.60		35.23		28,537,460.11	0.02
340,293,588,694.79		10.95	5,316,553,559.28		0.15
175,784,744,217.46		29.20	512,105,774.19		0.07
	3,007,059,927.29	5.88	1,310,161,835.20		2.80
	8,481,916,577.85	2.34		104,332,205.00	0.03
	641,006,523.84	2.80		95,204,274.00	0.43
	6,575,512,214.24	9.76	6,381,364.00		0.01
	1,180,404,659.22	7.59	12,425,678.00		0.09
	1,308,489,253.71	35.19		20,314,726.00	0.84
	1,287,443,121.95	4.35		5,563,143.30	0.02
3,324,221,042.97		2.27			
182,032,059,251.36		10.19	3,375,713,221.11		0.17
1,634,396,461.10		8.03	325,180,035.08		1.50
	77,733,037,467.09	10.77		5,403,871,624.17	0.83
	23,710,366,600.15	8.91	345,346,869.00		0.14
	3,507,133,050.04	7.39	141,251,219.62		0.32
	12,707,423,888.66	7.79		45,075,473.33	0.03
	4,816,572,758.59	15.65	228,377,646.71		0.89
	2,679,236,902.86	10.81	20,793,476.00		0.09
	54,022,670,866.94	**11.86**		**5,749,218,493.17**	**1.41**
13,025,393,957.61		24.26	636,038,147.63		0.96
5,335,743,936.41		31.42	188,036,920.72		0.85
7,689,650,021.20		20.95	448,001,226.91		1.02
42,273,065,080.20		36.39	18,522,297,852.67		13.24
	5,918,915,221.92	9.96	476,530,589.05		0.90
48,191,980,302.12		84.91	18,045,767,263.62		20.77
	29,247,671,122.59	**46.82**		**17,886,259,705.04**	**24.23**
			767,423,895.82		**100.00**
	83,270,341,989.53	**21.19**		**22,868,054,302.39**	**6.88**
	3,105,076,798.25	**6.78**		**1,006,706,800.56**	**2.30**
8,731,724.50		**94.16**			
	80,173,996,915.78	**23.10**		**21,861,347,501.83**	**7.57**

壹、(貳)損　益　計　算　審

收入部分

中　華　民　國

機關名稱	營業總收入		
	預算數	決算數	審定數
行政院主管	**261,693,438,000.00**	**318,917,213,748.31**	**319,551,577,736.22**
中央銀行	261,693,438,000.00	318,917,213,748.31	319,551,577,736.22
經濟部主管	**1,193,031,942,000.00**	**1,351,085,919,384.86**	**1,351,474,359,592.32**
臺灣糖業股份有限公司	61,781,922,000.00	66,659,224,175.86	66,582,142,432.61
臺鹽實業股份有限公司	4,255,641,000.00	4,361,406,461.69	4,361,305,490.69
臺灣機械股份有限公司	2,883,295,000.00	674,917,611.91	754,685,554.97
中國造船股份有限公司	35,842,405,000.00	29,872,817,695.33	29,822,049,647.33
中國石油股份有限公司	500,446,386,000.00	693,541,505,345.43	693,580,468,391.43
臺灣電力股份有限公司	479,786,909,000.00	468,445,758,343.09	468,452,237,769.09
漢翔航空工業股份有限公司	27,929,056,000.00	17,344,254,606.00	17,344,293,941.00
高雄硫酸錏股份有限公司	1,770,985,000.00	870,109,944.37	875,175,718.37
臺灣中興紙業股份有限公司	4,088,494,000.00	3,501,611,712.86	3,469,325,493.86
臺灣省農工企業股份有限公司	2,754,586,000.00	771,959,648.69	806,721,100.69
唐榮鐵工廠股份有限公司	28,516,697,000.00	21,659,024,261.03	22,061,804,102.86
經濟部礦務局	321,063,000.00	343,472,244.33	342,851,317.33
臺灣省自來水股份有限公司	36,251,183,000.00	35,153,225,168.25	35,144,801,332.25
經濟部水利處北區水資源局	1,829,652,000.00	2,237,766,262.21	2,263,503,731.03
經濟部水利處中區水資源局	285,860,000.00	288,952,438.00	288,952,438.00
經濟部水利處南區水資源局	902,469,000.00	1,039,064,824.40	1,039,064,824.40
經濟部第二辦公室	3,385,339,000.00	4,320,848,641.41	4,284,976,306.41
財政部主管	**742,368,824,000.00**	**791,477,995,254.54**	**791,568,988,437.08**
中國輸出入銀行	12,484,867,000.00	11,356,532,293.22	11,356,205,658.48
中央信託局	92,789,447,000.00	119,883,134,594.53	119,882,470,827.53
中央再保險股份有限公司	10,237,186,000.00	13,034,753,487.13	13,034,754,801.41
中央存款保險股份有限公司	2,730,074,000.00	5,206,059,005.00	5,206,059,005.00
臺灣銀行	188,969,173,000.00	192,911,982,954.31	192,937,051,551.31
臺灣土地銀行	132,377,053,000.00	144,921,044,291.66	144,981,666,370.66
臺灣省合作金庫	146,589,715,000.00	151,570,107,254.19	151,570,107,254.19
財政部印刷廠	956,291,000.00	1,020,395,729.00	1,024,201,784.00

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
57,858,139,736.22		**22.11**	**634,363,987.91**		**0.20**
57,858,139,736.22		22.11	634,363,987.91		0.20
158,442,417,592.32		**13.28**	**388,440,207.46**		**0.03**
4,800,220,432.61		7.77		77,081,743.25	0.12
105,664,490.69		2.48		100,971.00	0.00
	2,128,609,445.03	73.83	79,767,943.06		11.82
	6,020,355,352.67	16.80		50,768,048.00	0.17
193,134,082,391.43		38.59	38,963,046.00		0.01
	11,334,671,230.91	2.36	6,479,426.00		0.00
	10,584,762,059.00	37.90	39,335.00		0.00
	895,809,281.63	50.58	5,065,774.00		0.58
	619,168,506.14	15.14		32,286,219.00	0.92
	1,947,864,899.31	70.71	34,761,452.00		4.50
	6,454,892,897.14	22.64	402,779,841.83		1.86
21,788,317.33		6.79		620,927.00	0.18
	1,106,381,667.75	3.05		8,423,836.00	0.02
433,851,731.03		23.71	25,737,468.82		1.15
3,092,438.00		1.08			
136,595,824.40		15.14			
899,637,306.41		26.57		35,872,335.00	0.83
49,200,164,437.08		**6.63**	**90,993,182.54**		**0.01**
	1,128,661,341.52	9.04		326,634.74	0.00
27,093,023,827.53		29.20		663,767.00	0.00
2,797,568,801.41		27.33	1,314.28		0.00
2,475,985,005.00		90.69			
3,967,878,551.31		2.10	25,068,597.00		0.01
12,604,613,370.66		9.52	60,622,079.00		0.04
4,980,392,254.19		3.40			
67,910,784.00		7.10	3,806,055.00		0.37

壹、(貳)損　益　計　算　審

收入部分

中　華　民　國

機關名稱	營業總收入		
	預算數	決算數	審定數
臺灣省菸酒公賣局	155,235,018,000.00	151,573,985,645.50	151,576,471,184.50
教育部主管	**1,986,701,000.00**	**2,295,116,168.29**	**2,297,069,693.29**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	1,986,701,000.00	2,295,116,168.29	2,297,069,693.29
交通部主管	**881,410,988,000.00**	**879,850,375,708.40**	**879,932,223,817.84**
交通部郵政總局	509,084,913,000.00	527,032,472,427.27	527,071,632,180.27
中華電信股份有限公司	284,016,416,000.00	281,261,698,107.14	281,277,765,767.14
臺灣鐵路管理局	43,059,657,000.00	35,756,293,383.85	35,799,749,368.29
臺灣汽車客運股份有限公司	14,157,638,000.00	4,783,271,357.74	4,783,271,357.74
基隆港務局	7,997,930,000.00	7,618,237,338.26	7,623,222,030.26
臺中港務局	6,627,918,000.00	7,344,208,693.76	7,297,826,146.76
高雄港務局	15,383,521,000.00	14,918,981,955.62	14,945,140,593.62
花蓮港務局	1,082,995,000.00	1,135,212,444.76	1,133,616,373.76
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**40,910,304,000.00**	**44,413,395,731.58**	**44,227,661,054.97**
榮民工程股份有限公司	40,910,304,000.00	44,413,395,731.58	44,227,661,054.97
行政院農業委員會主管	**13,079,999,000.00**	**10,057,567,477.80**	**10,056,563,430.80**
行政院農業委員會第二辦公室	13,079,999,000.00	10,057,567,477.80	10,056,563,430.80
行政院勞工委員會主管	**281,913,277,000.00**	**307,652,347,620.00**	**307,651,202,844.00**
勞工保險局	281,913,277,000.00	307,652,347,620.00	307,651,202,844.00
行政院衛生署主管	**462,969,385,000.00**	**450,742,072,901.57**	**450,281,077,471.57**
管制藥品管理局製藥工廠	459,889,000.00	516,551,976.31	546,266,545.31
中央健康保險局	462,509,496,000.00	450,225,520,925.26	449,734,810,926.26
行政院新聞局主管	**3,436,747,000.00**	**1,346,826,107.22**	**1,346,826,107.22**
臺灣新生報業股份有限公司	3,436,747,000.00	1,346,826,107.22	1,346,826,107.22
合計	**3,882,801,605,000.00**	**4,157,838,830,102.57**	**4,158,387,550,185.31**

註：營業總收入審定數涵括營業收入 4,091,666,769,227.70 元、營業外收入 66,720,780,957.61 元。

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）（續）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
	3,658,546,815.50	2.36	2,485,539.00		0.00
310,368,693.29		**15.62**	**1,953,525.00**		**0.09**
310,368,693.29		15.62	1,953,525.00		0.09
	1,478,764,182.16	**0.17**	**81,848,109.44**		**0.01**
17,986,719,180.27		3.53	39,159,753.00		0.01
	2,738,650,232.86	0.96	16,067,660.00		0.01
	7,259,907,631.71	16.86	43,455,984.44		0.12
	9,374,366,642.26	66.21			
	374,707,969.74	4.69	4,984,692.00		0.07
669,908,146.76		10.11		46,382,547.00	0.63
	438,380,406.38	2.85	26,158,638.00		0.18
50,621,373.76		4.67		1,596,071.00	0.14
3,317,357,054.97		**8.11**		**185,734,676.61**	**0.42**
3,317,357,054.97		8.11		185,734,676.61	0.42
	3,023,435,569.20	**23.11**		**1,004,047.00**	**0.01**
	3,023,435,569.20	23.11		1,004,047.00	0.01
25,737,925,844.00		**9.13**		**1,144,776.00**	**0.00**
25,737,925,844.00		9.13		1,144,776.00	0.00
	12,688,307,528.43	**2.74**		**460,995,430.00**	**0.10**
86,377,545.31		18.78	29,714,569.00		5.75
	12,774,685,073.74	2.76		490,709,999.00	0.11
	2,089,920,892.78	**60.81**			
	2,089,920,892.78	60.81			
275,585,945,185.31		**7.10**	**548,720,082.74**		**0.01**

壹、(貳)損　益　計　算　審

支出部分　　中　華　民　國

機關名稱	營業總支出		
	預算數	決算數	審定數
行政院主管	**171,494,576,000.00**	**196,717,001,025.38**	**197,081,117,141.32**
中央銀行	171,494,576,000.00	196,717,001,025.38	197,081,117,141.32
經濟部主管	**1,134,925,026,000.00**	**1,307,448,611,137.10**	**1,313,795,718,786.33**
臺灣糖業股份有限公司	61,612,351,000.00	64,049,774,230.00	64,355,594,869.76
臺鹽實業股份有限公司	3,908,250,000.00	3,825,981,592.19	3,847,079,683.19
臺灣機械股份有限公司	3,396,344,000.00	1,888,547,984.68	2,265,643,643.23
中國造船股份有限公司	35,511,759,000.00	36,471,000,315.71	36,549,491,440.71
中國石油股份有限公司	486,368,306,000.00	680,035,130,742.27	680,073,672,103.83
臺灣電力股份有限公司	437,267,188,000.00	428,391,805,085.99	427,997,357,723.99
漢翔航空工業股份有限公司	27,568,879,000.00	19,424,565,790.00	19,270,943,935.00
高雄硫酸錏股份有限公司	1,621,972,000.00	887,928,094.37	1,182,425,796.37
臺灣中興紙業股份有限公司	4,978,207,000.00	4,721,293,563.00	5,006,901,392.23
臺灣省農工企業股份有限公司	2,776,787,000.00	1,513,076,512.95	1,779,313,292.18
唐榮鐵工廠股份有限公司	27,715,807,000.00	25,257,459,124.74	30,529,200,640.64
經濟部礦務局	310,540,000.00	336,927,985.01	336,307,058.01
臺灣省自來水股份有限公司	36,401,183,000.00	35,148,128,268.64	35,053,876,269.64
經濟部水利處北區水資源局	1,307,228,000.00	902,944,502.59	902,944,502.59
經濟部水利處中區水資源局	249,128,000.00	243,187,625.00	240,955,335.00
經濟部水利處南區水資源局	634,203,000.00	587,679,745.57	587,679,745.57
經濟部第二辦公室	3,296,894,000.00	3,763,179,974.39	3,816,331,354.39
財政部主管	**620,472,908,000.00**	**672,421,354,221.43**	**684,163,118,950.97**
中國輸出入銀行	11,486,599,000.00	10,220,768,385.92	10,221,109,911.92
中央信託局	91,309,672,000.00	118,239,723,439.88	118,556,894,281.88
中央再保險股份有限公司	9,851,000,000.00	12,619,629,731.86	12,626,304,508.99
中央存款保險股份有限公司	2,341,501,000.00	4,807,080,355.00	4,730,981,545.00
臺灣銀行	176,015,441,000.00	177,612,795,712.01	178,430,090,559.01
臺灣土地銀行	124,988,011,000.00	136,901,386,237.16	139,012,631,830.04
臺灣省合作金庫	140,521,325,000.00	148,104,910,895.13	150,475,958,059.66
財政部印刷廠	923,086,000.00	917,681,878.19	920,729,381.19

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
25,586,541,141.32		**14.92**	**364,116,115.94**		**0.19**
25,586,541,141.32		14.92	364,116,115.94		0.19
178,870,692,786.33		**15.76**	**6,347,107,649.23**		**0.49**
2,743,243,869.76		4.45	305,820,639.76		0.48
	61,170,316.81	1.57	21,098,091.00		0.55
	1,130,700,356.77	33.29	377,095,658.55		19.97
1,037,732,440.71		2.92	78,491,125.00		0.22
193,705,366,103.83		39.83	38,541,361.56		0.01
	9,269,830,276.01	2.12		394,447,362.00	0.09
	8,297,935,065.00	30.10		153,621,855.00	0.79
	439,546,203.63	27.10	294,497,702.00		33.17
28,694,392.23		0.58	285,607,829.23		6.05
	997,473,707.82	35.92	266,236,779.23		17.60
2,813,393,640.64		10.15	5,271,741,515.90		20.87
25,767,058.01		8.30		620,927.00	0.18
	1,347,306,730.36	3.70		94,251,999.00	0.27
	404,283,497.41	30.93			
	8,172,665.00	3.28		2,232,290.00	0.92
	46,523,254.43	7.34			
519,437,354.39		15.76	53,151,380.00		1.41
63,690,210,950.97		**10.26**	**11,741,764,729.54**		**1.75**
	1,265,489,088.08	11.02	341,526.00		0.00
27,247,222,281.88		29.84	317,170,842.00		0.27
2,775,304,508.99		28.17	6,674,777.13		0.05
2,389,480,545.00		102.05		76,098,810.00	1.58
2,414,649,559.01		1.37	817,294,847.00		0.46
14,024,620,830.04		11.22	2,111,245,592.88		1.54
9,954,633,059.66		7.08	2,371,047,164.53		1.60
	2,356,618.81	0.26	3,047,503.00		0.33

壹、(貳)損　益　計　算　審

支出部分　　中　華　民　國

機關名稱	營業總支出		
	預算數	決算數	審定數
臺灣省菸酒公賣局	63,036,273,000.00	62,997,377,586.28	69,188,418,873.28
教育部主管	**1,947,941,000.00**	**2,207,217,297.88**	**2,206,790,826.88**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	1,947,941,000.00	2,207,217,297.88	2,206,790,826.88
交通部主管	**804,673,515,000.00**	**874,155,418,748.50**	**874,417,623,195.32**
交通部郵政總局	495,032,273,000.00	564,631,575,793.51	564,626,743,204.21
中華電信股份有限公司	215,408,377,000.00	218,496,212,961.13	218,498,566,526.13
臺灣鐵路管理局	54,920,040,000.00	49,696,022,235.48	49,965,801,682.32
臺灣汽車客運股份有限公司	13,714,460,000.00	17,108,598,554.79	17,200,792,154.79
基隆港務局	7,435,996,000.00	7,161,410,241.89	7,158,329,249.89
臺中港務局	4,338,935,000.00	4,753,882,038.78	4,628,828,842.78
高雄港務局	12,889,555,000.00	11,357,183,925.63	11,372,464,018.12
花蓮港務局	933,879,000.00	950,532,997.29	966,097,517.08
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**40,767,555,000.00**	**46,277,501,240.38**	**48,830,690,064.42**
榮民工程股份有限公司	40,767,555,000.00	46,277,501,240.38	48,830,690,064.42
行政院農業委員會主管	**13,210,484,000.00**	**9,616,292,905.29**	**9,617,619,117.29**
行政院農業委員會第二辦公室	13,210,484,000.00	9,616,292,905.29	9,617,619,117.29
行政院勞工委員會主管	**281,913,277,000.00**	**307,652,347,620.00**	**307,651,202,844.00**
勞工保險局	281,913,277,000.00	307,652,347,620.00	307,651,202,844.00
行政院衛生署主管	**462,716,868,000.00**	**450,410,111,305.49**	**449,919,401,306.49**
管制藥品管理局製藥工廠	217,587,000.00	234,135,662.88	234,135,662.88
中央健康保險局	462,499,281,000.00	450,175,975,642.61	449,685,265,643.61
行政院新聞局主管	**3,530,865,000.00**	**2,097,034,015.07**	**3,729,674,868.07**
臺灣新生報業股份有限公司	3,530,865,000.00	2,097,034,015.07	3,729,674,868.07
合計	**3,535,653,015,000.00**	**3,869,002,889,516.52**	**3,891,412,957,101.09**

註：營業總支出審定數涵括營業成本 3,447,916,850,694.79 元、營業費用 242,332,470,399.85 元、營業外費用

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）（續）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
6,152,145,873.28		9.76	6,191,041,287.00		9.83
258,849,826.88		**13.29**		**426,471.00**	**0.02**
258,849,826.88		13.29		426,471.00	0.02
69,744,108,195.32		**8.67**	**262,204,446.82**		**0.03**
69,594,470,204.21		14.06		4,832,589.30	0.00
3,090,189,526.13		1.43	2,353,565.00		0.00
	4,954,238,317.68	9.02	269,779,446.84		0.54
3,486,332,154.79		25.42	92,193,600.00		0.54
	277,666,750.11	3.73		3,080,992.00	0.04
289,893,842.78		6.68		125,053,196.00	2.63
	1,517,090,981.88	11.77	15,280,092.49		0.13
32,218,517.08		3.45	15,564,519.79		1.64
8,063,135,064.42		**19.78**	**2,553,188,824.04**		**5.52**
8,063,135,064.42		19.78	2,553,188,824.04		5.52
	3,592,864,882.71	**27.20**	**1,326,212.00**		**0.01**
	3,592,864,882.71	27.20	1,326,212.00		0.01
25,737,925,844.00		**9.13**		**1,144,776.00**	**0.00**
25,737,925,844.00		9.13		1,144,776.00	0.00
	12,797,466,693.51	**2.77**		**490,709,999.00**	**0.11**
16,548,662.88		7.61			
	12,814,015,356.39	2.77		490,709,999.00	0.11
198,809,868.07		**5.63**	**1,632,640,853.00**		**77.85**
198,809,868.07		5.63	1,632,640,853.00		77.85
355,759,942,101.09		**10.06**	**22,410,067,584.57**		**0.58**

158,436,823,080.20 元、所得稅費用 42,708,808,201.75 元、少數股權純益 18,004,724.50 元。

壹、(貳)損　益　計　算　審

純益（純損－）部分　　中　華　民　國

機關名稱	純益或純損		
	預算數	決算數	審定數
行政院主管	**90,198,862,000.00**	**122,200,212,722.93**	**122,470,460,594.90**
中央銀行	90,198,862,000.00	122,200,212,722.93	122,470,460,594.90
經濟部主管	**58,106,916,000.00**	**43,637,308,247.76**	**37,678,640,805.99**
臺灣糖業股份有限公司	169,571,000.00	2,609,449,945.86	2,226,547,562.85
臺鹽實業股份有限公司	347,391,000.00	535,424,869.50	514,225,807.50
臺灣機械股份有限公司	－ 513,049,000.00	－ 1,213,630,372.77	－ 1,510,958,088.26
中國造船股份有限公司	330,646,000.00	－ 6,598,182,620.38	－ 6,727,441,793.38
中國石油股份有限公司	14,078,080,000.00	13,506,374,603.16	13,506,796,287.60
臺灣電力股份有限公司	42,519,721,000.00	40,053,953,257.10	40,454,880,045.10
漢翔航空工業股份有限公司	360,177,000.00	－ 2,080,311,184.00	－ 1,926,649,994.00
高雄硫酸錏股份有限公司	149,013,000.00	－ 17,818,150.00	－ 307,250,078.00
臺灣中興紙業股份有限公司	－ 889,713,000.00	－ 1,219,681,850.14	－ 1,537,575,898.37
臺灣省農工企業股份有限公司	－ 22,201,000.00	－ 741,116,864.26	－ 972,592,191.49
唐榮鐵工廠股份有限公司	800,890,000.00	－ 3,598,434,863.71	－ 8,467,396,537.78
經濟部礦務局	10,523,000.00	6,544,259.32	6,544,259.32
臺灣省自來水股份有限公司	－ 150,000,000.00	5,096,899.61	90,925,062.61
經濟部水利處北區水資源局	522,424,000.00	1,334,821,759.62	1,360,559,228.44
經濟部水利處中區水資源局	36,732,000.00	45,764,813.00	47,997,103.00
經濟部水利處南區水資源局	268,266,000.00	451,385,078.83	451,385,078.83
經濟部第二辦公室	88,445,000.00	557,668,667.02	468,644,952.02
財政部主管	**121,895,916,000.00**	**119,056,641,033.11**	**107,405,869,486.11**
中國輸出入銀行	998,268,000.00	1,135,763,907.30	1,135,095,746.56
中央信託局	1,479,775,000.00	1,643,411,154.65	1,325,576,545.65
中央再保險股份有限公司	386,186,000.00	415,123,755.27	408,450,292.42
中央存款保險股份有限公司	388,573,000.00	398,978,650.00	475,077,460.00
臺灣銀行	12,953,732,000.00	15,299,187,242.30	14,506,960,992.30
臺灣土地銀行	7,389,042,000.00	8,019,658,054.50	5,969,034,540.62
臺灣省合作金庫	6,068,390,000.00	3,465,196,359.06	1,094,149,194.53
財政部印刷廠	33,205,000.00	102,713,850.81	103,472,402.81

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
32,271,598,594.90		**35.78**	**270,247,871.97**		**0.22**
32,271,598,594.90		35.78	270,247,871.97		0.22
	20,428,275,194.01	**35.16**		**5,958,667,441.77**	**13.65**
2,056,976,562.85		1,213.05		382,902,383.01	14.67
166,834,807.50		48.03		21,199,062.00	3.96
	997,909,088.26	194.51		297,327,715.49	24.50
	7,058,087,793.38	2,134.64		129,259,173.00	1.96
	571,283,712.40	4.06	421,684.44		0.00
	2,064,840,954.90	4.86	400,926,788.00		1.00
	2,286,826,994.00	634.92	153,661,190.00		7.39
	456,263,078.00	306.19		289,431,928.00	1,624.37
	647,862,898.37	72.82		317,894,048.23	26.06
	950,391,191.49	4,280.85		231,475,327.23	31.23
	9,268,286,537.78	1,157.25		4,868,961,674.07	135.31
	3,978,740.68	37.81			
240,925,062.61		160.62	85,828,163.00		1,683.93
838,135,228.44		160.43	25,737,468.82		1.93
11,265,103.00		30.67	2,232,290.00		4.88
183,119,078.83		68.26			
380,199,952.02		429.87		89,023,715.00	15.96
	14,490,046,513.89	**11.89**		**11,650,771,547.00**	**9.79**
136,827,746.56		13.71		668,160.74	0.06
	154,198,454.35	10.42		317,834,609.00	19.34
22,264,292.42		5.77		6,673,462.85	1.61
86,504,460.00		22.26	76,098,810.00		19.07
1,553,228,992.30		11.99		792,226,250.00	5.18
	1,420,007,459.38	19.22		2,050,623,513.88	25.57
	4,974,240,805.47	81.97		2,371,047,164.53	68.42
70,267,402.81		211.62	758,552.00		0.74

壹、(貳)損　益　計　算　審

純益（純損－）部分　　中　華　民　國

機關名稱	純益或純損		
	預算數	決算數	審定數
臺灣省菸酒公賣局	92,198,745,000.00	88,576,608,059.22	82,388,052,311.22
教育部主管	**38,760,000.00**	**87,898,870.41**	**90,278,866.41**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	38,760,000.00	87,898,870.41	90,278,866.41
交通部主管	**76,737,473,000.00**	**5,694,956,959.90**	**5,514,600,622.52**
交通部郵政總局	14,052,640,000.00	－ 37,599,103,366.24	－ 37,555,111,023.94
中華電信股份有限公司	68,608,039,000.00	62,765,485,146.01	62,779,199,241.01
臺灣鐵路管理局	－ 11,860,383,000.00	－ 13,939,728,851.63	－ 14,166,052,314.03
臺灣汽車客運股份有限公司	443,178,000.00	－ 12,325,327,197.05	－ 12,417,520,797.05
基隆港務局	561,934,000.00	456,827,096.37	464,892,780.37
臺中港務局	2,288,983,000.00	2,590,326,654.98	2,668,997,303.98
高雄港務局	2,493,966,000.00	3,561,798,029.99	3,572,676,575.50
花蓮港務局	149,116,000.00	184,679,447.47	167,518,856.68
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**142,749,000.00**	**－ 1,864,105,508.80**	**－ 4,603,029,009.45**
榮民工程股份有限公司	142,749,000.00	－ 1,864,105,508.80	－ 4,603,029,009.45
行政院農業委員會主管	**－ 130,485,000.00**	**441,274,572.51**	**438,944,313.51**
行政院農業委員會第二辦公室	－ 130,485,000.00	441,274,572.51	438,944,313.51
行政院勞工委員會主管			
勞工保險局			
行政院衛生署主管	**252,517,000.00**	**331,961,596.08**	**361,676,165.08**
管制藥品管理局製藥工廠	242,302,000.00	282,416,313.43	312,130,882.43
中央健康保險局	10,215,000.00	49,545,282.65	49,545,282.65
行政院新聞局主管	**－ 94,118,000.00**	**－ 750,207,907.85**	**－ 2,382,848,760.85**
臺灣新生報業股份有限公司	－ 94,118,000.00	－ 750,207,907.85	－ 2,382,848,760.85
合計	**347,148,590,000.00**	**288,835,940,586.05**	**266,974,593,084.22**

定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）（續）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
	9,810,692,688.78	10.64		6,188,555,748.00	6.99
51,518,866.41		**132.92**	**2,379,996.00**		**2.71**
51,518,866.41		132.92	2,379,996.00		2.71
	71,222,872,377.48	**92.81**		**180,356,337.38**	**3.17**
	51,607,751,023.94	367.25	43,992,342.30		0.12
	5,828,839,758.99	8.50	13,714,095.00		0.02
	2,305,669,314.03	19.44		226,323,462.40	1.62
	12,860,698,797.05	2,901.93		92,193,600.00	0.75
	97,041,219.63	17.27	8,065,684.00		1.77
380,014,303.98		16.60	78,670,649.00		3.04
1,078,710,575.50		43.25	10,878,545.51		0.31
18,402,856.68		12.34		17,160,590.79	9.29
	4,745,778,009.45	**3,324.56**		**2,738,923,500.65**	**146.93**
	4,745,778,009.45	3,324.56		2,738,923,500.65	146.93
569,429,313.51		**436.39**		**2,330,259.00**	**0.53**
569,429,313.51		436.39		2,330,259.00	0.53
109,159,165.08		**43.23**	**29,714,569.00**		**8.95**
69,828,882.43		28.82	29,714,569.00		10.52
39,330,282.65		385.02			
	2,288,730,760.85	**2,431.77**		**1,632,640,853.00**	**217.63**
	2,288,730,760.85	2,431.77		1,632,640,853.00	217.63
	80,173,996,915.78	**23.10**		**21,861,347,501.83**	**7.57**

貳、(壹)盈　虧　撥　補

中　華　民　國

科　　目	預　算　數	決　算　數	審　定　數
盈　餘　之　部			
本　期　純　益	360,865,990,000.00	370,853,238,332.98	359,618,668,580.92
累　積　盈　餘	15,630,258,000.00	17,952,470,095.80	17,952,091,090.80
合　計	**376,496,248,000.00**	**388,805,708,428.78**	**377,570,759,671.72**
分　配　之　部			
中　央　政　府　所　得　者	276,779,348,000.00	308,577,434,292.79	301,290,801,570.06
股　(　官　)　息　紅　利	276,779,348,000.00	308,577,434,292.79	301,290,801,570.06
地　方　政　府　所　得　者	38,670,000.00	36,373,189.91	36,373,189.91
股　(　官　)　息　紅　利	38,670,000.00	36,373,189.91	36,373,189.91
其　他　政　府　機　關　所　得　者	1,258,558,000.00	1,188,026,436.05	1,188,023,186.01
股　(　官　)　息　紅　利	1,258,558,000.00	1,188,026,436.05	1,188,023,186.01
民　股　股　東　所　得　者	30,240,132,000.00	2,967,805,218.75	2,808,597,686.73
股　息　紅　利	30,240,132,000.00	2,967,805,218.75	2,808,597,686.73
其　他　所　得　者	320,408,000.00	240,449,909.00	85,939,001.00
撥補各級農、漁會事業費	320,408,000.00	240,449,909.00	85,939,001.00
留　存　事　業　機　關　者	67,859,132,000.00	75,795,619,382.28	72,161,025,038.01
填　補　累　積　虧　損	1,843,549,000.00	1,657,314,468.00	1,656,935,463.00
資　本　公　積	1,781,590,000.00	4,747,184,690.08	4,248,823,927.89
法　定　公　積	48,086,749,000.00	50,704,234,357.50	48,742,379,750.58
特　別　公　積	13,223,388,000.00	10,659,282,888.04	9,019,701,750.23
未　分　配　盈　餘	2,923,856,000.00	8,027,602,978.66	8,493,184,146.31
合　計	**376,496,248,000.00**	**388,805,708,428.78**	**377,570,759,671.72**
虧　損　之　部			
本　期　純　損	13,717,400,000.00	81,947,648,736.83	92,574,426,486.60
累　積　虧　損	59,259,602,000.00	68,467,577,718.39	68,467,577,718.39
合　計	**72,977,002,000.00**	**150,415,226,455.22**	**161,042,004,204.99**
填　補　之　部			
事　業　機　關　負　擔　者	72,977,002,000.00	150,415,226,455.22	161,042,004,204.99
撥　用　盈　餘	1,843,549,000.00	1,657,314,468.00	1,656,935,463.00
撥　用　特　別　公　積	100,172,000.00		
撥　用　資　本　公　積	16,999,367,000.00	16,999,366,583.00	16,999,366,583.00
待　填　補　之　虧　損	54,033,914,000.00	131,758,545,404.22	142,385,702,158.99
合　計	**72,977,002,000.00**	**150,415,226,455.22**	**161,042,004,204.99**

審　定　數　額　綜　計　表　（依科目別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
	1,247,321,419.08	0.35		11,234,569,752.06	3.03
2,321,833,090.80		14.85		379,005.00	0.00
1,074,511,671.72		**0.29**		**11,234,948,757.06**	**2.89**
24,511,453,570.06		8.86		7,286,632,722.73	2.36
24,511,453,570.06		8.86		7,286,632,722.73	2.36
	2,296,810.09	5.94			
	2,296,810.09	5.94			
	70,534,813.99	5.60		3,250.04	0.00
	70,534,813.99	5.60		3,250.04	0.00
	27,431,534,313.27	90.71		159,207,532.02	5.36
	27,431,534,313.27	90.71		159,207,532.02	5.36
	234,468,999.00	73.18		154,510,908.00	64.26
	234,468,999.00	73.18		154,510,908.00	64.26
4,301,893,038.01		6.34		3,634,594,344.27	4.80
	186,613,537.00	10.12		379,005.00	0.02
2,467,233,927.89		138.48		498,360,762.19	10.50
655,630,750.58		1.36		1,961,854,606.92	3.87
	4,203,686,249.77	31.79		1,639,581,137.81	15.38
5,569,328,146.31		190.48	465,581,167.65		5.80
1,074,511,671.72		**0.29**		**11,234,948,757.06**	**2.89**
78,857,026,486.60		574.87	10,626,777,749.77		12.97
9,207,975,718.39		15.54			
88,065,002,204.99		**120.68**	**10,626,777,749.77**		**7.06**
88,065,002,204.99		120.68	10,626,777,749.77		7.06
	186,613,537.00	10.12		379,005.00	0.02
	100,172,000.00	100.00			
	417.00	0.00			
88,351,788,158.99		163.51	10,627,156,754.77		8.07
88,065,002,204.99		**120.68**	**10,626,777,749.77**		**7.06**

貳、(貳)盈　虧　撥　補

盈餘分配　　中　華　民　國

機關名稱	盈餘之部			分	
	本期純益	累積盈餘	合計	填補累積虧損	提存法定公積
行政院主管	**122,470,460,594.90**	**10,420,167,076.50**	**132,890,627,671.40**		**24,599,559,431.09**
中央銀行	122,470,460,594.90	10,420,167,076.50	132,890,627,671.40		24,599,559,431.09
經濟部主管	**59,128,505,387.27**	**4,593,810,731.05**	**63,722,316,118.32**	**1,656,935,463.00**	**5,414,634,407.54**
臺灣糖業股份有限公司	2,226,547,562.85		2,226,547,562.85		
臺鹽實業股份有限公司	514,225,807.50	22,697,981.35	536,923,788.85		43,334,575.25
中國石油股份有限公司	13,506,796,287.60		13,506,796,287.60		1,335,157,215.72
臺灣電力股份有限公司	40,454,880,045.10	692,496,959.67	41,147,377,004.77		4,028,527,562.46
漢翔航空工業股份有限公司		1,656,935,463.00	1,656,935,463.00	1,656,935,463.00	
經濟部礦務局	6,544,259.32	47,450,172.30	53,994,431.62		
臺灣省自來水股份有限公司	90,925,062.61	610,769,826.50	701,694,889.11		7,615,054.11
經濟部水利處北區水資源局	1,360,559,228.44	859,624,658.04	2,220,183,886.48		
經濟部水利處中區水資源局	47,997,103.00	28,509,199.00	76,506,302.00		
經濟部水利處南區水資源局	451,385,078.83	675,326,471.19	1,126,711,550.02		
經濟部第二辦公室	468,644,952.02		468,644,952.02		
財政部主管	**107,475,518,496.21**	**2,476,295,416.65**	**109,951,813,912.86**		**12,422,721,674.21**
中國輸出入銀行	1,135,095,746.56		1,135,095,746.56		471,677,195.02
中央信託局	1,325,576,545.65		1,325,576,545.65		514,683,859.86
中央再保險股份有限公司	408,450,292.42	14,332,383.72	422,782,676.14		40,845,029.24
中央存款保險股份有限公司	475,077,460.00	41,115,344.55	516,192,804.55		47,507,746.00
臺灣銀行	14,506,960,992.30	224,773,791.00	14,731,734,783.30		4,347,647,087.00
臺灣土地銀行	5,969,034,540.62	1,816,936,264.62	7,785,970,805.24		1,716,167,597.00
臺灣省合作金庫	1,163,798,204.63		1,163,798,204.63		349,139,461.39
財政部印刷廠	103,472,402.81	379,137,632.76	482,610,035.57		
臺灣省菸酒公賣局	82,388,052,311.22		82,388,052,311.22		4,935,053,698.70
教育部主管	**90,278,866.41**	**56,669,835.11**	**146,948,701.52**		
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	90,278,866.41	56,669,835.11	146,948,701.52		
交通部主管	**69,653,284,757.54**	**3,072,628.78**	**69,656,357,386.32**		**6,274,251,149.50**
中華電信股份有限公司	62,779,199,241.01	906,830.19	62,780,106,071.20		6,274,251,149.50
基隆港務局	464,892,780.37		464,892,780.37		
臺中港務局	2,668,997,303.98		2,668,997,303.98		
高雄港務局	3,572,676,575.50		3,572,676,575.50		
花蓮港務局	167,518,856.68	2,165,798.59	169,684,655.27		
行政院農業委員會主管	**438,944,313.51**	**229,053,479.72**	**667,997,793.23**		
行政院農業委員會第二辦公室	438,944,313.51	229,053,479.72	667,997,793.23		
行政院衛生署主管	**361,676,165.08**	**173,021,922.99**	**534,698,088.07**		**31,213,088.24**
管制藥品管理局製藥工廠	312,130,882.43		312,130,882.43		31,213,088.24
中央健康保險局	49,545,282.65	173,021,922.99	222,567,205.64		
合計	**359,618,668,580.92**	**17,952,091,090.80**	**377,570,759,671.72**	**1,656,935,463.00**	**48,742,379,750.58**

註：本期應繳納之所得稅為 53,744,691,755.88 元（含外國政府所得稅 244,214,795.12 元）。

審　定　數　額　綜　計　表　（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

配之部					
提存特別公積	提存資本公積	股（官）息紅利	撥補各級農、漁會事業費	未分配盈餘	合計
180,394,681.39	**127,253.46**	**108,071,968,597.69**		**38,577,707.77**	**132,890,627,671.40**
180,394,681.39	127,253.46	108,071,968,597.69		38,577,707.77	132,890,627,671.40
668,412,084.65	**2,789,803,025.72**	**48,925,100,428.02**		**4,267,430,709.39**	**63,722,316,118.32**
	2,226,547,562.85				2,226,547,562.85
	80,880,055.00	392,138,951.55		20,570,207.05	536,923,788.85
	155,224,130.41	12,016,414,941.47			13,506,796,287.60
	169,604,420.47	35,970,000,000.00		979,245,021.84	41,147,377,004.77
					1,656,935,463.00
				53,994,431.62	53,994,431.62
108,201,000.00	14,774,521.54			571,104,313.46	701,694,889.11
326,634,000.00	3,502,400.08	160,000,000.00		1,730,047,486.40	2,220,183,886.48
17,888,083.00		30,109,020.00		28,509,199.00	76,506,302.00
182,751,500.00		60,000,000.00		883,960,050.02	1,126,711,550.02
32,937,501.65	139,269,935.37	296,437,515.00			468,644,952.02
7,277,793,018.56	**439,304,148.81**	**87,120,343,308.81**	**85,939,001.00**	**2,605,712,761.47**	**109,951,813,912.86**
647,329,000.00		13,505,000.00		2,584,551.54	1,135,095,746.56
	38,866,896.00	772,025,789.79			1,325,576,545.65
53,423,667.01		327,000,000.00		1,513,979.89	422,782,676.14
190,030,984.00		200,000,000.00		78,654,074.55	516,192,804.55
2,896,088,009.00	14,804,037.00	5,325,916,316.30		2,147,279,334.00	14,731,734,783.30
2,909,022,256.23	248,475,885.00	2,826,865,961.01	85,439,106.00		7,785,970,805.24
581,899,102.32		229,188,960.00	499,895.00	3,070,785.92	1,163,798,204.63
		110,000,000.00		372,610,035.57	482,610,035.57
	137,157,330.81	77,315,841,281.71			82,388,052,311.22
36,512,000.00		**34,651,287.00**		**75,785,414.52**	**146,948,701.52**
36,512,000.00		34,651,287.00		75,785,414.52	146,948,701.52
856,589,965.63	**1,019,589,499.90**	**60,890,814,217.00**		**615,112,554.29**	**69,656,357,386.32**
	36,687,746.00	55,956,804,420.00		512,362,755.70	62,780,106,071.20
62,141,613.37	50,615,357.00	352,135,810.00			464,892,780.37
299,029,806.98	645,465,262.00	1,724,502,235.00			2,668,997,303.98
485,761,769.33	284,264,785.17	2,802,650,021.00			3,572,676,575.50
9,656,775.95	2,556,349.73	54,721,731.00		102,749,798.59	169,684,655.27
				667,997,793.23	**667,997,793.23**
				667,997,793.23	667,997,793.23
		280,917,794.19		**222,567,205.64**	**534,698,088.07**
		280,917,794.19			312,130,882.43
				222,567,205.64	222,567,205.64
9,019,701,750.23	**4,248,823,927.89**	**305,323,795,632.71**	**85,939,001.00**	**8,493,184,146.31**	**377,570,759,671.72**

貳、(貳)盈　虧　撥　補

虧損填補

中　華　民　國

機關名稱	虧損之部			填
	本期純損	累積虧損	合計	撥用盈餘
經濟部主管	**21,449,864,581.28**	**19,196,494,825.27**	**40,646,359,406.55**	**1,656,935,463.00**
臺灣機械股份有限公司	1,510,958,088.26	5,449,485,362.20	6,960,443,450.46	
中國造船股份有限公司	6,727,441,793.38	1,288,676,333.93	8,016,118,127.31	
漢翔航空工業股份有限公司	1,926,649,994.00		1,926,649,994.00	1,656,935,463.00
高雄硫酸錏股份有限公司	307,250,078.00	668,905,896.58	976,155,974.58	
臺灣中興紙業股份有限公司	1,537,575,898.37	3,246,396,832.91	4,783,972,731.28	
臺灣省農工企業股份有限公司	972,592,191.49	896,812,750.53	1,869,404,942.02	
唐榮鐵工廠股份有限公司	8,467,396,537.78	7,646,217,649.12	16,113,614,186.90	
交通部主管	**64,138,684,135.02**	**43,333,089,466.16**	**107,471,773,601.18**	
交通部郵政總局	37,555,111,023.94		37,555,111,023.94	
臺灣鐵路管理局	14,166,052,314.03	19,783,601,778.35	33,949,654,092.38	
臺灣汽車客運股份有限公司	12,417,520,797.05	23,549,487,687.81	35,967,008,484.86	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**4,603,029,009.45**	**4,970,446,546.54**	**9,573,475,555.99**	
榮民工程股份有限公司	4,603,029,009.45	4,970,446,546.54	9,573,475,555.99	
行政院新聞局主管	**2,382,848,760.85**	**967,546,880.42**	**3,350,395,641.27**	
臺灣新生報業股份有限公司	2,382,848,760.85	967,546,880.42	3,350,395,641.27	
合計	**92,574,426,486.60**	**68,467,577,718.39**	**161,042,004,204.99**	**1,656,935,463.00**

審　定　數　額　綜　計　表（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

補之部						
撥用法定公積	撥用特別公積	撥用資本公積	折減資本	出資填補	待填補之虧損	合計
		6,286,424,583.00			**32,702,999,360.55**	**40,646,359,406.55**
					6,960,443,450.46	6,960,443,450.46
					8,016,118,127.31	8,016,118,127.31
					269,714,531.00	1,926,649,994.00
		225,341,000.00			750,814,974.58	976,155,974.58
		269,350,583.00			4,514,622,148.28	4,783,972,731.28
					1,869,404,942.02	1,869,404,942.02
		5,791,733,000.00			10,321,881,186.90	16,113,614,186.90
		10,712,942,000.00			**96,758,831,601.18**	**107,471,773,601.18**
					37,555,111,023.94	37,555,111,023.94
		10,712,942,000.00			23,236,712,092.38	33,949,654,092.38
					35,967,008,484.86	35,967,008,484.86
					9,573,475,555.99	**9,573,475,555.99**
					9,573,475,555.99	9,573,475,555.99
					3,350,395,641.27	**3,350,395,641.27**
					3,350,395,641.27	3,350,395,641.27
		16,999,366,583.00			**142,385,702,158.99**	**161,042,004,204.99**

丙、各營（事）業決算之審核

壹、行政院主管

中央銀行

中央銀行經營目標，依中央銀行法規定，係配合政府施政方針，促進金融穩定，健全銀行業務，維護對內及對外幣值之穩定，及在上述目標範圍內協助國內經濟之發展。自民國八十六年度起，該行決算暨所屬中央造幣廠、中央印製廠分決算依預算採合併報表編造。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期各項營運、印鑄計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
營運計畫						
存款業務	百萬元	2,477,475	2,944,411	＋ 466,935	18.85	銀行業存款增加。
放款業務	百萬元	796,685	913,294	＋ 116,609	14.64	銀行業融通增加。
投資業務	百萬元	2,487,553	2,931,068	＋ 443,514	17.83	長期證券投資增加。
發行券幣業務	百萬元	765,060	721,105	－ 43,954	5.75	配合市場需求鈔券及硬幣發行減少。
印鑄計畫						
鑄造硬幣	千枚	480,000	312,675	－ 167,324	34.86	配合新幣實際發行需要減鑄。
印製鈔券	千張	790,000	978,825	＋ 188,825	23.90	配合新鈔實際發行需要增印。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 90,198,862,000 元，決算審定稅後純益 122,470,460,594.90 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 3,176 億 3,107 萬餘元（均為金融保險收入），較預算數增加 563 億 5,177 萬餘元，主要係外匯營運量及收益率增加，外幣利息收入隨增所致。

2、營業成本　決算營業成本 1,939 億 1,700 萬餘元（均為金融保險成本），較預算數增加 257 億 6,495 萬餘元，主要係發行定期存單增加，並提高存款準備金利率，利息支出隨增所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 1,237 億 1,406 萬餘元，較預算數增加 305 億 8,681 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 30 億 4,035 萬餘元（含業務費用 25 億 8,213 萬餘元、管理費用 4 億 5,822 萬餘元），較預算數減少 1 億 4,456 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 1,206 億 7,371 萬餘元，較預算數增加 307 億 3,138 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 19 億 2,050 萬餘元，較預算數增加 15 億 636 萬餘元，主要係沖回以前年度溢提之備抵呆帳所致；營業外費用 9,863 萬餘元，較預算數減少 2,116 萬餘元，主要係職員退休金費用提列數減少所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 18 億 2,186 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益 1,224 億 9,558 萬餘元，較預算數增加 322 億 5,891 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 2,512 萬餘元，較預算數減少 1,268 萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 1,224 億 7,046 萬餘元，較預算數增加 322 億 7,159 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 1,224 億 7,046 萬餘元，較預算數 901 億 9,886 萬餘元，增加 322 億 7,159 萬餘元，約 35.78%，主要係吸收各銀行業之存款運用於放款及投資之利差增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.45 個月考核獎金 4 億 9,218 萬 835 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.45 個月計 6,419 萬 7,500.22 元），及 3.9 個月績效獎金 5 億 5,807 萬 2,168 元。依『中央銀行用人費薪給管理要點』及『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』（適用於中央印製廠及中央造幣廠）規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟經營績效獎金審議委員會審議定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 122,470,460,594.90 元，連同累積盈餘 10,420,167,076.50 元，合計 132,890,627,671.40 元，依法分配如次：1、中央政府官息紅利 108,071,968,597.69 元，2、留存事業機關者 24,818,659,073.71 元(其中法定公積 24,599,559,431.09 元、特別公積 180,394,681.39 元、資本公積 127,253.46 元、未分配盈餘 38,577,707.77 元)。

三、現金流量之分析

(一)現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 3,562 億 2,643 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 3,264 億 3,432 萬餘元，期末現金及約當現金為 6,826 億 6,075 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 1,224 億 7,046

萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 408 億 5,058 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 1,633 億 2,104 萬餘元，較預算數增加 386 億 5,887 萬餘元，約 31.01％，主要係吸收各銀行業之存款運用於放款及投資之利差增加，獲有鉅額純益所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動之現金流動，主要包括短期投資淨減流入 408 億 7,251 萬餘元，買匯貼現及放款淨減流入 1,522 億 5,744 萬餘元，以及長期投資淨增流出 997 億 9,816 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入 930 億 232 萬餘元，與預算淨流出數 1,518 億 7,963 萬餘元相距 2,448 億 8,195 萬餘元，主要係銀行業融通原預計較上年度增加，實際減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入 1,588 億 1,293 萬餘元，及發放現金股利流出 1,098 億 658 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 489 億 1,417 萬餘元，與預算淨流出數 954 億 7,697 萬餘元相距 1,443 億 9,115 萬餘元，主要係銀行業存款原預計較上年度減少，實際增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率變動影響數 211 億 9,678 萬餘元之後，其現金及約當現金淨增 3,264 億 3,432 萬餘元，與預算淨減數 1,218 億 7,445 萬餘元相距 4,483 億 877 萬餘元，主要係投、融資活動原預計現金流出反為流入所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 2 億 4,362 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 2 億 3,989 萬餘元，較預算數減少 372 萬餘元，約 1.53％；未支用數中 348 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 22 萬餘元，本期償還 11 萬餘元，係償還農貸基金，期末餘額為 11 萬餘元。

（四）資金轉投資　本期事業投資期初餘額 44 億 5,200 萬元（未加事業投資權益調整 4 億 9,132 萬餘元），係轉投資中央存款保險公司股權，本期增加 4 億 5,273 萬餘元（與預算數相同），期末餘額為 49 億 473 萬餘元（未加事業投資權益調整 6 億 2,622 萬餘元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 4 兆 1,344 億 6,603 萬餘元，其中流動資產 9,530 億 8,695 萬餘元，占 23.05％；買匯及融通 3,474 億 724 萬餘元，占 8.40％；基金及長期投資 2 兆 8,151 億 4,676 萬餘元，占 68.09％；固定資產、無形資產及其他資產合計 188 億 2,506 萬餘元，僅占 0.45％。負債總額 3 兆 6,246 億 9,979 萬餘元，占資產總額 87.67％，其中流動負債 3 兆 4,497 億 2,734 萬餘元，占資產總額 83.44％；存款 1,734 億 4,292 萬餘元，占資產總額 4.20％；長期負債及其他負債合計 15 億 2,952 萬餘元，僅占資產總額 0.04％。業主權益 5,097 億 6,623 萬餘元，占資產總額 12.33％，其中資本 800 億元，占資產總額 1.93％；資本公積及保留盈餘合計 1,437 億 1,806 萬餘元，占資產總額 3.47％；

權益調整 2,860 億 4,817 萬餘元，占資產總額 6.92%。

上列資產總額較上年度增加 2,447 億 7,336 萬餘元，約 6.29%，其中流動資產增加 3,042 億 3,772 萬餘元，主要係存放銀行業增加所致；買匯及融通減少 1,569 億 2,448 萬餘元，主要係銀行業外匯融通減少所致；基金及長期投資增加 978 億 7,970 萬餘元，主要係長期證券投資增加所致。負債總額較上年度增加 2,038 億 6,014 萬餘元，約 5.96%，其中流動負債增加 1,915 億 7,309 萬餘元，主要係銀行業存款增加所致；存款增加 125 億 13 萬餘元，主要係公庫存款增加所致。業主權益較上年度增加 409 億 1,321 萬餘元，約 8.73%，主要係新臺幣對美元相對貶值，兌換差價準備增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本僅占 12.33%，借入資本高達 87.67%，乃該行業務特性所致。

（二）財務各項比率

１、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 3 兆 6,246 億 9,979 萬餘元，與業主權益 5,097 億 6,623 萬餘元之比率為 711.05%，較上年度比率 729.62%降低 18.57%。

２、業主權益與投資及放款之比率　本期期末業主權益 5,097 億 6,623 萬餘元，與投資及放款總額 3 兆 8,467 億 7,588 萬餘元之比率為 13.25%，較上年度比率 12.90%提高 0.35%。

上列比率，因本期業主權益增加之幅度大於負債總額、投資及放款總額增加之幅度，致業主權益與投資及放款之比率較上年度提高，負債與業主權益之比率則降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益 1,206 億 7,371 萬餘元，與營業收入 3,176 億 3,107 萬餘元之比率為 37.99%，較預算比率 34.42%提高 3.57%。

２、純益率　本期決算稅後純益 1,224 億 7,046 萬餘元，與營業收入 3,176 億 3,107 萬餘元之比率為 38.56%，較預算比率 34.52%提高 4.04%。

３、資金收益與資金成本之比率　本期決算資金收益總額 3,163 億 737 萬餘元，與資金成本 1,887 億 4,922 萬餘元之比率為 167.58%，較預算比率 160.05%提高 7.53%。

上列比率，因外匯營運量及收益率較預算增加，利息收入隨增，營運獲利較預計為佳，致均較預算比率提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 1,224 億 7,046 萬餘元，與期初、期末平均業主權益 4,893 億 963 萬餘元之比率為 25.03%，較預算比率 13.47%提高 11.56%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 1,206 億 7,371 萬餘元，與期初、期末平均資產總額 4 兆 120 億 7,934 萬餘元之比率為 3.01%，較預算比率 2.56%提高 0.45%。

上列比率，業主權益報酬率因兌換差價準備較預算大幅減少，致較預算比率提高；資產獲利率則因利息收入增加，營運獲利較預計為佳，亦較預算比率提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 3,176 億 3,107 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 2,117 億 5,405 萬餘元，與上年度決算營業收入 1,881 億 9,664 萬餘元相較，成長率為 12.52％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 1,224 億 9,558 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 816 億 6,372 萬餘元，與上年度決算稅前純益 897 億 1,362 萬餘元相較，成長率為負 8.97％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 5,097 億 6,623 萬餘元，與上年度期末業主權益 4,688 億 5,302 萬餘元相較，成長率為 8.73％。

綜上，營業收入及淨利經折算為 12 個月之數據，營收雖較上年度成長，惟因利息費用增加，致淨利較上年度呈衰退現象；而淨值則因新臺幣貶值產生外匯評價利益，使權益調整數項下之兌換差價準備增加，而較上年度有所成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 122,263,383,133.42 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 122,225,336,215.45 元，經本部審核剔除、修正結果，增列稅前純益 270,248,219.45 元，審定本期決算稅前純益為 122,495,584,434.90 元。本部剔除、修正事項如下：

１、剔除事項

（１）中央造幣廠銷貨成本科目項下，列支鎔軋工場、輔工工場部分輪值人員及假日到廠加班人員之交通費 87,956 元，核與用人費薪給管理要點之規定不符，應悉數剔除，並增列稅前純益。

２、收入修正事項

（１）長期信託投資資產管理帳戶，經核帳面價值短列 313,189,915.16 元，應收收益則溢列 123,219,036.60 元，應修正增列信託投資利益 189,970,878.56 元，並如數增列稅前純益。

（２）帳列應收隔夜存款及通知存款利息溢列 6,889,436.38 元，應如數修正減列利息收入及稅前純益。

（３）帳列備抵買入票券跌價損失短列 229,315.08 元，應如數修正減列利息收入及稅前純益。

（４）發行第十任總統、副總統就職金銀紀念幣收入 414,185,394.50 元，期末漏未整理入帳，應如數修正增列發行金銀幣收入及稅前純益。

（５）採權益法按持股比例認列之轉投資中央存款保險公司利益，經配合該公司損益及盈虧撥補審核結果，應修正增列事業投資利益 37,326,466.31 元，並如數增列稅前純益。

３、支出修正事項

（１）上述收入修正事項（４）之修正，應增列發行金銀幣成本，並減列稅前純益各364,470,114.46 元。

（２）運送券幣費用短列 318,907 元，應如數修正增列現金運送費，並減列稅前純益。

（３）檢券員相關費用溢列 585,297 元，應如數修正減列發行鈔券費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 93,032,450.61 元，應繳納所得稅為 23,604,085 元，所得稅費用為 25,123,840 元。

（三）其他事項

１、該行持有外幣資產或負債因結帳價格變動而發生之評價利益或損失，依「中央銀行法」第四十三條規定不列為當年度損益，其利益列入兌換差價準備帳戶，損失則依次由兌換差價準備、兌換損失準備抵沖，不足抵沖之評價損失暫列為遞延兌換差價損失。該行民國 88 年 6 月 30 日帳上列有兌換差價準備 2,595 億 3,353 萬餘元，本期因新臺幣對美元相對貶值，產生外匯評價利益，致截至民國 89 年 12 月 31 日止，帳列之兌換差價準備增加為 2,860 億 4,817 萬餘元。

２、該行為使外匯投資工具多樣化，及學習先進之外匯資產操作技術，以增加外匯投資收益，經委託國外金融機構代為操作，並與其簽訂長期信託契約「資產管理帳戶」(分美金戶與多幣別戶兩種)。惟查部分資產管理帳戶操作績效欠佳，本部前曾迭次函請該行檢討改善，俾提高長期信託投資之收益，經再追蹤查核結果，本期經折算為 12 個月之數據，收益率僅為 2.25%，相較於該行存放銀行業，及長、短期證券投資之收益率（分別為 5.11%、5.57%、5.36%）明顯偏低，爰再函請針對績效欠佳之癥結及其安全性，詳予分析、評估，檢討有效改善。據復：該行每年均嚴格檢討各資產管理帳戶之績效，憑以增減投資金額，若績效持續不佳，甚或關閉該帳戶，並隨時檢討合約之訂定是否適當；所有投資資產均屬該行名下，由獨立之第三者或保管部門保管，帳戶經理人僅負責操作，無法直接接觸投資標的，若保管銀行或操作銀行倒閉、清算，依法不能處分，故安全無虞。本部已列管繼續注意其改善成效。

３、該行所屬中央印製廠第二工廠各類支票、本票及鑄製所各類獎章之印鑄，連年發生虧損，前經本部查核民國八十八年度營業決算函請該行督促有效檢討改善。案經追蹤查核結果，本期第二工廠各類支票、本票之印製繼續發生銷貨毛損 8,940 萬餘元（營業虧損則高達 1 億餘元），毛損率由上年度之 19.85%增為 31.22%;鑄製所各類獎章之鑄製亦發生銷貨毛損 1,932 萬餘元,毛損率亦由上年度之 163.04%增為 334.84%，虧損情形非但未有改善，反而更趨惡化，經再函請該行督促確實有效檢討改善。據復：將續督促該廠積極檢討改善作業流程，引進自動化設備納入生產，精簡人力，發展高附加價值之產品銷售，以提高收入增加盈餘。本部已列管繼續注意其改善成效。

所有該行本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中央銀行損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	261,279,299,000.00	316,996,711,030.00	317,631,075,017.91	+ 56,351,776,017.91	21.57
金融保險收入	261,279,299,000.00	316,996,711,030.00	317,631,075,017.91	+ 56,351,776,017.91	21.57
營業成本	168,152,047,000.00	193,552,890,005.85	193,917,005,774.31	+ 25,764,958,774.31	15.32
金融保險成本	168,152,047,000.00	193,552,890,005.85	193,917,005,774.31	+ 25,764,958,774.31	15.32
營業毛利（毛損－）	93,127,252,000.00	123,443,821,024.15	123,714,069,243.60	+ 30,586,817,243.60	32.84
營業費用	3,184,918,000.00	3,040,353,498.35	3,040,353,498.35	－ 144,564,501.65	4.54
業務費用	2,690,651,000.00	2,582,133,135.66	2,582,133,135.66	－ 108,517,864.34	4.03
管理費用	494,267,000.00	458,220,362.69	458,220,362.69	－ 36,046,637.31	7.29
營業利益（損失－）	**89,942,334,000.00**	**120,403,467,525.80**	**120,673,715,745.25**	**＋ 30,731,381,745.25**	**34.17**
營業外收支之部					
營業外收入	414,139,000.00	1,920,502,718.31	1,920,502,718.31	+ 1,506,363,718.31	363.73
財務收入	85,500,000.00	107,791,379.00	107,791,379.00	+ 22,291,379.00	26.07
其他營業外收入	328,639,000.00	1,812,711,339.31	1,812,711,339.31	+ 1,484,072,339.31	451.58
營業外費用	119,800,000.00	98,634,028.66	98,634,028.66	－ 21,165,971.34	17.67
其他營業外費用	119,800,000.00	98,634,028.66	98,634,028.66	－ 21,165,971.34	17.67
營業外利益（損失－）	**294,339,000.00**	**1,821,868,689.65**	**1,821,868,689.65**	**＋ 1,527,529,689.65**	**518.97**
稅前純益（純損－）	**90,236,673,000.00**	**122,225,336,215.45**	**122,495,584,434.90**	**＋ 32,258,911,434.90**	**35.75**
所得稅費用（利益－）	**37,811,000.00**	**25,123,492.52**	**25,123,840.00**	**－ 12,687,160.00**	**33.55**
本期純益（純損－）	**90,198,862,000.00**	**122,200,212,722.93**	**122,470,460,594.90**	**＋ 32,271,598,594.90**	**35.78**

註：1、經營績效獎金 1,050,253,003 元係按行政院核定暫列，俟經營績效獎金審議委員會審議定案後，依案辦理。
2、課稅所得 93,032,450.61 元，應繳納所得稅 23,604,085 元。

中央銀行盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	90,198,862,000.00	122,200,212,722.93	122,470,460,594.90	+ 32,271,598,594.90	35.78
累積盈餘	10,402,958,000.00	10,420,167,076.50	10,420,167,076.50	+ 17,209,076.50	0.17
合計	**100,601,820,000.00**	**132,620,379,799.43**	**132,890,627,671.40**	**＋ 32,288,807,671.40**	**32.10**
分配之部					
中央政府所得者	82,401,718,000.00	107,929,141,510.15	108,071,968,597.69	+ 25,670,250,597.69	31.15
股（官）息紅利	82,401,718,000.00	107,929,141,510.15	108,071,968,597.69	+ 25,670,250,597.69	31.15
留存事業機關者	18,200,102,000.00	24,691,238,289.28	24,818,659,073.71	+ 6,618,557,073.71	36.37
資本公積		127,253.46	127,253.46	+ 127,253.46	
法定公積	18,123,707,000.00	24,555,445,904.01	24,599,559,431.09	+ 6,475,852,431.09	35.73
特別公積	76,247,000.00	115,749,633.66	180,394,681.39	+ 104,147,681.39	136.59
未分配盈餘	148,000.00	19,915,498.15	38,577,707.77	+ 38,429,707.77	25,966.02
合計	**100,601,820,000.00**	**132,620,379,799.43**	**132,890,627,671.40**	**＋ 32,288,807,671.40**	**32.10**

中央銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	90,198,862,000.00	122,470,460,594.90	＋ 32,271,598,594.90	35.78
調整非現金項目	34,463,301,000.00	40,850,582,297.93	＋ 6,387,281,297.93	18.53
營業活動之淨現金流入（流出－）	**124,662,163,000.00**	**163,321,042,892.83**	**＋ 38,658,879,892.83**	**31.01**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）	－ 570,410,000.00	40,872,515,835.94	＋ 41,442,925,835.94	7,265.46
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 4,899,281,000.00	152,257,444,273.36	＋ 157,156,725,273.36	3,207.75
減少長期投資	850,737,714,000.00	1,307,169,500,092.21	＋ 456,431,786,092.21	53.65
減少固定資產及遞耗資產		128,356.00	＋ 128,356.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 90,781,000.00	－ 102,054,066.74	－ 11,273,066.74	12.42
增加長期投資	－ 996,813,251,000.00	－ 1,406,967,662,014.81	－ 410,154,411,014.81	41.15
增加固定資產及遞耗資產	－ 243,629,000.00	－ 227,550,540.44	＋ 16,078,459.56	6.60
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 151,879,638,000.00**	**93,002,321,935.52**	**＋ 244,881,959,935.52**	**161.23**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	－ 13,222,092,000.00	158,812,939,636.28	＋ 172,035,031,636.28	1,301.12
其他負債淨增（淨減－）	－ 3,115,215,000.00	66,465,750.09	＋ 3,181,680,750.09	102.13
減少長期債務		－ 158,638,486.00	－ 158,638,486.00	
發放現金股利	－ 79,139,671,000.00	－ 109,806,589,595.86	－ 30,666,918,595.86	38.75
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 95,476,978,000.00**	**48,914,177,304.51**	**＋ 144,391,155,304.51**	**151.23**
匯率影響數	**820,000,000.00**	**21,196,784,038.86**	**＋ 20,376,784,038.86**	**2,484.97**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 121,874,453,000.00**	**326,434,326,171.72**	**＋ 448,308,779,171.72**	**367.84**
期初現金及約當現金	**550,319,558,000.00**	**356,226,431,717.03**	**－ 194,093,126,282.97**	**35.27**
期末現金及約當現金	**428,445,105,000.00**	**682,660,757,888.75**	**＋ 254,215,652,888.75**	**59.33**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行業及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中央銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**4,134,466,030,612.20**	**100.00**	**3,889,692,668,738.06**	**100.00**	**＋ 244,773,361,874.14**	**6.29**
流動資產	953,086,952,758.62	23.05	648,849,223,917.98	16.68	＋ 304,237,728,840.64	46.89
現金	21,864,602,307.39	0.53	10,097,214,500.04	0.26	＋ 11,767,387,807.35	116.54
存放銀行業	624,570,242,027.95	15.11	346,079,887,929.99	8.90	＋ 278,490,354,097.96	80.47
買入票券	54,076,923,765.06	1.31	59,129,463,915.52	1.52	－ 5,052,540,150.46	8.54
應收款項	95,572,757,574.04	2.31	76,821,279,197.87	1.97	＋ 18,751,478,376.17	24.41
黃金與白銀	153,009,609,953.50	3.70	153,182,244,626.00	3.94	－ 172,634,672.50	0.11
存貨	1,542,609,112.55	0.04	1,338,710,483.15	0.03	＋ 203,898,629.40	15.23
預付款項	410,208,018.13	0.01	156,470,229.41	0.00	＋ 253,737,788.72	162.16
短期墊款	2,040,000,000.00	0.05	2,043,953,036.00	0.05	－ 3,953,036.00	0.19
買匯及融通	347,407,243,134.61	8.40	504,331,725,749.20	12.97	－ 156,924,482,614.59	31.12
銀行業融通	347,407,243,134.61	8.40	504,331,725,749.20	12.97	－ 156,924,482,614.59	31.12
基金及長期投資	2,815,146,767,548.77	68.09	2,717,267,062,180.43	69.86	＋ 97,879,705,368.34	3.60
長期投資	2,815,146,767,548.77	68.09	2,717,267,062,180.43	69.86	＋ 97,879,705,368.34	3.60
固定資產	11,983,045,890.61	0.29	13,730,035,222.34	0.35	－ 1,746,989,331.73	12.72
土地	8,417,005,696.01	0.20	9,748,374,972.03	0.25	－ 1,331,369,276.02	13.66
土地改良物	10,526,348.55	0.00	12,572,660.55	0.00	－ 2,046,312.00	16.28
房屋及建築	1,962,851,599.90	0.05	2,179,610,495.67	0.06	－ 216,758,895.77	9.94
機械及設備	947,326,210.77	0.02	1,034,439,650.58	0.03	－ 87,113,439.81	8.42
交通及運輸設備	49,269,569.03	0.00	39,499,773.73	0.00	＋ 9,769,795.30	24.73
什項設備	562,871,200.35	0.01	540,557,663.78	0.01	＋ 22,313,536.57	4.13
未完工程及訂購機件	33,195,266.00	0.00	174,980,006.00	0.00	－ 141,784,740.00	81.03
無形資產	40,389,572.29	0.00	22,658,721.00	0.00	＋ 17,730,851.29	78.25
無形資產	40,389,572.29	0.00	22,658,721.00	0.00	＋ 17,730,851.29	78.25
其他資產	6,801,631,707.30	0.16	5,491,962,947.11	0.14	＋ 1,309,668,760.19	23.85
非營業資產	1,504,177,149.45	0.04			＋ 1,504,177,149.45	
什項資產	950,432,323.80	0.02	896,023,579.20	0.02	＋ 54,408,744.60	6.07
遞延費用	4,347,022,234.05	0.11	4,595,939,367.91	0.12	－ 248,917,133.86	5.42
資產總額	**4,134,466,030,612.20**	**100.00**	**3,889,692,668,738.06**	**100.00**	**＋ 244,773,361,874.14**	**6.29**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,466,153,628,806.82 元及 1,513,016,119,975.02 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、外幣資產或負債因結帳價格變動而發生之評價利益或損失，依「中央銀行法」第四十三條規定不列為當年度損益，其利益列入兌換差價準備帳戶，損失則依次由兌換差價準備、兌換損失準備抵沖，不足抵沖之評價損失暫列為遞延兌換差價損失。

4、退休金給付義務依本期止現有人員計算累計應給付總額 1,547,002,000 元，已提撥之退休金資產及帳列退休金負債 1,763,192,238.90 元。

中央銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**3,624,699,793,743.66**	**87.67**	**3,420,839,644,341.30**	**87.95**	**＋ 203,860,149,402.36**	**5.96**
流動負債	3,449,727,344,750.19	83.44	3,258,154,246,670.00	83.76	＋ 191,573,098,080.19	5.88
銀行業存款	2,628,482,754,011.71	63.57	2,482,165,976,586.57	63.81	＋ 146,316,777,425.14	5.89
國際金融機構存款	511,241,562.63	0.01	547,626,496.00	0.01	－ 36,384,933.37	6.64
應付款項	112,068,195,017.85	2.71	86,671,819,785.43	2.23	＋ 25,396,375,232.42	29.30
發行券幣	708,580,341,955.00	17.14	688,701,923,996.00	17.71	＋ 19,878,417,959.00	2.89
預收款項	84,812,203.00	0.00	66,899,806.00	0.00	＋ 17,912,397.00	26.77
存款	173,442,925,310.09	4.20	160,942,787,460.61	4.14	＋ 12,500,137,849.48	7.77
國庫及政府機關存款	169,437,348,680.12	4.10	156,910,747,964.45	4.03	＋ 12,526,600,715.67	7.98
儲蓄存款及儲蓄券	4,005,576,629.97	0.10	4,032,039,496.16	0.10	－ 26,462,866.19	0.66
長期負債	316,744,930.97	0.01	632,878,103.97	0.02	－ 316,133,173.00	49.95
長期債務	316,744,930.97	0.01	632,878,103.97	0.02	－ 316,133,173.00	49.95
其他負債	1,212,778,752.41	0.03	1,109,732,106.72	0.03	＋ 103,046,645.69	9.29
什項負債	1,130,647,402.77	0.03	1,005,596,239.17	0.03	＋ 125,051,163.60	12.44
遞延收入	82,131,349.64	0.00	104,135,867.55	0.00	－ 22,004,517.91	21.13
業主權益	**509,766,236,868.54**	**12.33**	**468,853,024,396.76**	**12.05**	**＋ 40,913,212,471.78**	**8.73**
資本	80,000,000,000.00	1.93	80,000,000,000.00	2.06		
資本	80,000,000,000.00	1.93	80,000,000,000.00	2.06		
資本公積	12,134,244,044.68	0.29	12,134,037,868.31	0.31	＋ 206,176.37	0.00
資本公積	12,134,244,044.68	0.29	12,134,037,868.31	0.31	＋ 206,176.37	0.00
保留盈餘（累積虧損－）	131,583,816,467.67	3.18	117,185,451,723.92	3.01	＋ 14,398,364,743.75	12.29
已指撥保留盈餘	131,545,238,759.90	3.18	106,765,284,647.42	2.74	＋ 24,779,954,112.48	23.21
未指撥保留盈餘	38,577,707.77	0.00	10,420,167,076.50	0.27	－ 10,381,589,368.73	99.63
權益調整	286,048,176,356.19	6.92	259,533,534,804.53	6.67	＋ 26,514,641,551.66	10.22
兌換差價準備	286,048,176,356.19	6.92	259,533,534,804.53	6.67	＋ 26,514,641,551.66	10.22
負債及業主權益總額	**4,134,466,030,612.20**	**100.00**	**3,889,692,668,738.06**	**100.00**	**＋ 244,773,361,874.14**	**6.29**

5、已指撥保留盈餘中列法定公積 129,922,014,368.84 元（含該行提撥部分 128,707,799,106.81 元，及按該行持有中央造幣廠、中央印製廠及中央存款保險公司股份之比例計列 275,910,476.89 元、822,699,953.84 元及 115,604,831.30 元）、特別公積 1,623,224,391.06 元（含發行金銀紀念幣盈餘 652,076,167.95 元、中長期基金盈餘 519,214,867.41 元，及中央存款保險公司特別公積按該行持股計列 451,933,355.70 元）。

6、轉投資中央存款保險公司持股 49.05%，採權益法認列長期投資 134,891,511.23 元，業主權益則分別增列已指撥保留盈餘 116,481,620.42 元，及未指撥保留盈餘 18,409,890.81 元。

7、土地曾於民國八十五年度辦理重估。

貳、經濟部主管

（壹）臺灣糖業股份有限公司

臺灣糖業股份有限公司為國內最具規模之農畜產加工事業，其主要產品有砂糖、豬隻及營建房屋等。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產、進口及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
砂糖	公噸	274,050	215,447	－ 58,603	21.38	種蔗面積減少，以及受各種災害影響所致。
豬隻	公噸	68,009	78,271	＋ 10,262	15.09	育成率提高，豬隻體重提高所致。
營建	千元	3,282,832	3,454,419	＋ 171,587	5.23	實際完工比例較預估為高，致認列之銷貨成本增加。
進口計畫						
砂糖	公噸	490,322	519,911	＋ 29,589	6.03	自產糖不足，國內需求增加。
銷售計畫						
砂糖	公噸	847,050	856,640	＋ 9,590	1.13	預期糖價上漲，砂糖用戶囤積砂糖所致。
豬隻	公噸	50,366	73,867	＋ 23,501	46.66	配合市場需求增加。
營建	千元	6,600,000	4,715,390	－ 1,884,610	28.55	國內經濟及房地產市場景氣持續低迷影響所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 18 項，全部計畫投資總額 166 億 4,789 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 118 億 2,856 萬元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 3 億 24 萬餘元）。決算累計支用數 88 億 2,152 萬餘元，較累計可支用預算數減少 30 億 703 萬餘元，約 25.42%，其中 5 億 6,301 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

1、臺南市文化中心西側竹篙厝段商-2、商-3 區綜合商業設施開發計畫　為配合土地更新利用及事業多角化經營，規劃於臺南市文化中心西側竹篙厝段之該公司土地興建兩棟大樓，一為旅館、名店

街休閒設施、停車場，另一為百貨商場、辦公室、套房、休閒娛樂設施、停車場等，計畫投資總額26億7,461萬餘元，自民國84年7月開始執行，預定至民國89年6月完成。嗣因配合市場需求，重新評估產品定位後，申請修正計畫內容，又將原規劃出租經營方式，改採委託經營，並自行負責室內裝修，致增加裝修工期，另原計畫提報後適逢建築相關法令增修，使規劃設計與審查時間延長等影響，經重新評估後，報經經濟部同意延長工期至民國91年6月完成。截至本期止，累計可支用預算數12億138萬餘元，累計支用數9億2,235萬餘元，未支用數2億7,902萬餘元，其中7,943萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度71.00%，較修正後預定進度74.23%，落後3.23%。

2、設置量販店投資計畫（臺中西屯、高雄道爺店）　為配合政府「商業自動化」政策，加速多角化經營，於臺中西屯、高雄道爺興建量販商場、美食廣場、連鎖主題店及停車場，計畫投資總額18億6,832萬餘元，自民國88年7月開始執行，預定至民國90年6月完成。截至本期止，累計可支用預算數為9億9,377萬餘元，累計支用數9,452萬餘元，未支用數8億9,925萬餘元，係因配合預算通過時程順延及申請建照未獲核准所致。其中3億3,900萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度45.50%，較預定工程進度65.00%，落後19.50%。

3、臺南市仁德工商綜合區開發計畫　為配合國家經濟政策及多角化經營，就工商綜合區內購物中心分區之基地開發量販式購物中心，原計畫投資總額13億7,440萬餘元，自民國88年7月開始執行，預定至民國90年6月完成。本計畫因申請開發、工程規劃設計、申請建照及招商等工作配合預算通過時程順延，報經經濟部同意延長工期至民國90年12月完成。截至本期止，累計可支用預算數7億94萬餘元，累計支用數2,717萬餘元，未支用數6億7,376萬餘元，係因景氣欠佳，廠商進駐意願低落，影響設計及工程發包所致。其中1,462萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度6.90%，較修正後預定進度9.85%，落後2.95%。

4、加拿大養豬投資計畫　為拓展海外畜殖事業，於加拿大亞伯達省興建年產十三萬頭豬之養豬場，計畫投資總額8億417萬元，自民國88年 7月開始執行，預定至民國91年6月完成。截至本期止，累計可支用預算數1億4,147萬元，累計支用數3,500萬元，未支用數1億647萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度13.03%，較預定進度17.89%，落後4.86%。

5、加油站事業投資計畫（第二期）　為有效利用低經濟價值土地資源，轉化閒置人力，計畫設置15站加油站，每站日發油量15KL，計畫投資總額3億1,500萬元，自民國88年7月開始執行，預定至民國89年6月完成。嗣因行政院環保署審查法規修正暨附近居民抗爭等因素，報經經濟部同意展延工期至民國90年3月完成。截至本期止，累計可支用預算數3億1,500萬元，累計支用數2億5,459萬餘元，未支用數6,040萬餘元，其中1,806萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度90.09%，較修正後預定進度90.00%，超前0.09%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，業經本部函請該公司針對進度落後之原因及內外在經營環境變動情形積極檢討、迅謀改善，俾能如期完成，確保投資效益。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 169,571,000 元，決算審定稅後純益 2,226,547,562.85 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 483 億 3,066 萬餘元（含銷貨收入 423 億 1,205 萬餘元、其他營業收入 48 億 6,984 萬餘元、勞務收入 11 億 4,741 萬餘元、運輸收入 134 萬餘元），較預算數減少 17 億 5,709 萬餘元，主要係受房地產景氣低迷及禁建二年之影響，營建收入大幅減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 420 億 8,853 萬餘元（含銷貨成本 403 億 8,534 萬餘元、勞務成本 13 億 2,298 萬餘元、其他營業成本 3 億 7,904 萬餘元、輸儲成本 115 萬餘元），較預算數減少 23 億 198 萬餘元，主要係砂糖進口成本較預算為低，銷貨成本大幅減少所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 62 億 4,213 萬餘元，較預算數增加 5 億 4,488 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 65 億 5,682 萬餘元（含行銷費用 35 億 9,874 萬餘元、管理費用 15 億 9,478 萬餘元、其他營業費用 13 億 6,329 萬餘元），較預算數減少 9 億 4,099 萬餘元，主要係用人費用及行銷費用項下之廣告費等減少所致。

５、營業損失　上述營業毛利減除營業費用後，計發生營業損失 3 億 1,468 萬餘元，較預算營業損失 18 億 56 萬餘元，減損 14 億 8,587 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 182 億 5,147 萬餘元，較預算數增加 65 億 5,731 萬餘元，主要係利息收入、財產交易利益及什項收入增加所致；營業外費用 157 億 1,024 萬餘元，較預算數增加 59 億 8,621 萬餘元，主要係投資基金受益憑證發生損失 9 億 629 萬餘元及砂糖回饋金等增加所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 25 億 4,123 萬餘元。

７、本期純益　上述營業外利益減除營業損失，計獲純益 22 億 2,654 萬餘元，較預算數增加 20 億 5,697 萬餘元。

本期營業預算執行結果，決算純益 22 億 2,654 萬餘元，較預算數 1 億 6,957 萬餘元，增加 20 億 5,697 萬餘元，約 1,213.05％，惟若扣除出售土地獲取之盈餘 106 億 3,802 萬餘元（內含營建土地利益 11 億 9,156 萬餘元），暨收取先行使用土地補償收入 8,606 萬餘元及土地減產補償收入 36 億 124 萬餘元，以及運用出售土地所得資金，獲取利息收入 46 億 1,892 萬餘元，則發生虧損 167 億 1,770 萬餘元。其中砂糖本業產銷發生虧損（售價減折讓、銷貨成本、行銷成本及管理成本）129 億 6,400 萬餘元、其餘畜殖品（包括豬隻、牛隻及水產品）、其他成品（黃豆油、礦泉水、飲料、冰奶品、調理食品、豬肉及其製成品、黃

豆粉等)、商品（油品）及育樂事業等業務，亦分別發生銷貨虧損在 1 億元至 6 億元之間，經營績效仍有待改善。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 17 億 347 萬 8,492 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 2 億 4,335 萬 4,070 元）及 1 個月績效獎金 4 億 8,708 萬 5,067 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案處理」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、砂糖　每公噸生產成本決算數 46,146.71 元（其中直接材料 25,302.41 元、直接人工 1,191.70 元、製造費用 19,652.60 元），較預算數 46,468.84 元減少 322.13 元，約 0.69％。又每公噸售價 23,296.12 元，較本期生產成本低 22,850.59 元。

２、豬隻　每公噸生產成本決算數 46,562.94 元（其中直接材料 26,276.69 元、直接人工 5,558.73 元、製造費用 14,727.52 元），較預算數 54,947.64 元減少 8,384.70 元，約 15.26％。又每公噸售價 46,398.91 元，較本期生產成本低 164.03 元。

上列本期各主要產品生產成本均較預算數減少，其中砂糖係因裁併部分不經濟廠，其用人費用轉列停工損失，以及實施專案裁減人員措施，用人費用因而減少，及攤列之直接材料及製造費用減少所致；豬隻則係因飼料價格下跌及精簡用人，用人費用減少所致；又砂糖及豬隻之售價不敷成本，營運績效仍有欠理想，允宜針對營運不利因素，繼續積極檢討，有效改善。

（三）盈虧撥補　本期審定純益 2,226,547,562.85 元，悉數提存資本公積。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 601 億 2,173 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 25 億 3,998 萬餘元，期末現金及約當現金為 575 億 8,175 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 22 億 2,654 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 74 億 1,728 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 51 億 9,074 萬餘元，較預算數減少流出 16 億 5,104 萬餘元，約 24.13％，主要係純益較預算增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括出售土地等資產流入 135 億 69 萬餘元，增加長期投資流出 45 億 2,591 萬餘元，固定資產之改良擴充流出 57 億 3,980 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入 27 億 6,963 萬餘元，與預算流出數相距 69 億 6,151 萬餘元，主要係出售土地所獲現金流入，較預算增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括償還短期債務流出 1 億

5,701 萬餘元，增加其他負債流入 3,962 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 1 億 1,888 萬餘元，與預算流入數相距 83 億 3,327 萬餘元，主要係預算增加短期債務 82 億 1,438 萬餘元，實際未舉借所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 25 億 3,998 萬餘元，較預算現金淨減數 28 億 1,927 萬元，減少 2 億 7,928 萬餘元，約 9.91％，主要係減少固定資產（出售土地）現金流入增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 77 億 2,502 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 3 億 24 萬餘元），連同上年度轉入數 6,084 萬餘元，合計可支用數 77 億 8,587 萬餘元。決算支用數 52 億 3,954 萬餘元，較可支用數減少 25 億 4,632 萬餘元，約 32.70％；未支用數中 5 億 6,301 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 53 億 176 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 3 億 24 萬餘元），連同上年度轉入數 6,084 萬餘元，合計可支用數 53 億 6,260 萬餘元。決算支用數 28 億 8,441 萬餘元，較可支用數減少 24 億 7,818 萬餘元，約 46.21％，主要係執行之部分計畫，或因招商進度緩慢；或因計畫變更；或因景氣不佳，廠商進駐無法定案等影響，工程進度落後所致。未支用數中 5 億 6,301 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 24 億 2,326 萬餘元，決算支用數 23 億 5,512 萬餘元，較預算數減少 6,814 萬餘元，約 2.81％。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 29 億 4,761 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 7 億 8,758 萬餘元），本期增加 45 億 4,439 萬餘元，減少 2,083 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 74 億 7,117 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 7 億 9,269 萬餘元；未減備抵長期股權投資損失 1 億 270 萬餘元）。

上列投資增加 45 億 4,439 萬餘元，包括投資義典科技公司 6,545 萬元（報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算 6,912 萬餘元）、中南美開發公司 2,712 萬餘元（報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算 2,779 萬餘元）、臺灣神隆公司 7,800 萬元（以民國八十八年度預算報准保留數 7,800 萬元支應）、聯亞生技開發公司 3 億 7,380 萬餘元（預算數 3 億 8,033 萬餘元）、臺灣高速鐵路公司 40 億元（預算數 50 億元，尚餘 10 億元配合該公司增資時程，將於民國九十年度投入）；減少 2,083 萬餘元，包括臺灣氰胺公司辦理減資 1,848 萬元（係辦理資本公積轉增資再減資，依持股比例收回投資，報准於本期先行辦理，並補辦民國九十年度預算），及中宇環保工程公司減少 235 萬餘元（報准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額8,380億2,955萬餘元，其中流動資產922億8,939萬餘元，占11.01%；基金長期投資及應收款90億276萬餘元，占1.07%；固定資產6,735億4,394萬餘元，占80.37%；無形資產3,243萬餘元，比重甚微；其他資產631億6,101萬餘元，占7.54%。負債總額4,522億1,124萬餘元，占資產總額53.96%，其中流動負債249億8,934萬餘元，占資產總額2.98%；長期負債4,258億3,503萬餘元，占資產總額50.81%；其他負債13億8,685萬餘元，占資產總額0.17%。業主權益3,858億1,831萬餘元，占資產總額46.04%，其中資本711億7,108萬餘元，占資產總額8.49%；資本公積3,123億7,405萬餘元，占資產總額37.27%；保留盈餘26億1,611萬餘元，占資產總額0.31%；權益調整負3億4,294萬餘元，占資產總額負0.04%。

上列資產總額較上年度增加5,891億1,099萬餘元，約236.67%，其中流動資產減少8億7,009萬餘元，主要係銀行存款減少所致；基金長期投資及應收款增加45億7,488萬餘元，主要係投資臺灣神隆、聯亞生技開發、中南美開發、台灣高速鐵路及義典科技等公司所致；固定資產增加5,290億4,760萬餘元，主要係本期辦理土地重估價所致；無形資產增加2,700萬餘元，主要係電腦軟體及租賃權益增加所致；其他資產增加563億3,158萬餘元，主要係非自用土地重分類所致。負債總額較上年度增加3,460億7,267萬餘元，約326.06%，其中流動負債減少88億3,149萬餘元，主要係預收銷售營建房地款及預收出售土地款減少所致；長期負債增加3,548億7,418萬餘元，主要係土地重估價，土地增值稅準備增加；其他負債增加2,999萬餘元，主要係應付保管款增加。業主權益較上年度增加2,430億3,831萬餘元，約170.22%，其中資本增加118億6,184萬餘元，主要係本期辦理資本公積轉增資；資本公積增加2,314億9,158萬餘元，主要係土地重估增值準備增加所致；權益調整減少3億1,511萬餘元，主要係未實現長期股權投資損失、未認列為退休金成本淨損失及累積換算調整數增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占46.04%，借入資本占53.96%，顯示資本結構尚屬穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產922億8,939萬餘元，與流動負債249億8,934萬餘元之比率為369.31%，較上年度比率275.45%提高93.86%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額4,522億1,124萬餘元，與業主權益3,858億1,831萬餘元之比率為117.21%，較上年度比率74.34%提高42.87%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債4,258億3,503萬餘元，與業主權益3,858億1,831萬餘元之比率為110.37%，較上年度比率49.70%提高60.67%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額6,735億4,394萬餘元，與業主權益3,858億1,831萬餘元之比率為174.58%，較上年度比率101.20%提高73.38%。

上列比率，由於預收款項、應付費用減少，致流動比率較上年度提高；負債、長期負債及固定資產

與業主權益之比率，因辦理土地重估價，致均較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算（不含營建業務部分）銷貨毛利 6 億 6,574 萬餘元，與銷貨收入 375 億 9,666 萬餘元之比率為 1.77％，與預算比率負 2.98％相距 4.75％。

２、營建毛利率　本期決算營建毛利 12 億 6,097 萬餘元，與營建收入 47 億 1,539 萬餘元之比率為 26.74％，較預算比率 50.26％降低 23.52％。

３、營業利益率　本期決算營業損失 3 億 1,468 萬餘元，與營業收入 483 億 3,066 萬餘元之比率為負 0.65％，較預算比率負 3.59％減損 2.94％。

４、純益率　本期決算純益 22 億 2,654 萬餘元，與營業收入 483 億 3,066 萬餘元之比率為 4.61％，較預算比率 0.34％提高 4.27％。

上列比率，除營建毛利率係由於營建業務不景氣，致較預算比率為低，其餘各項比率，係自產砂糖（每公噸成本 46,146.71 元）減產，進口糖（每公噸成本 8,332.54 元）量增加，平均成本較低，與售價（每公噸 23,296.12 元）之利差擴大，暨處分資產利益及利息收入增加，致均較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 22 億 2,654 萬餘元，與期初期末平均業主權益 2,642 億 9,915 萬餘元之比率為 0.84％，較預算比率 0.13％提高 0.71％。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 3 億 1,468 萬餘元，與期初期末平均資產總額 5,434 億 7,405 萬餘元之比率為負 0.06％，較預算比率負 0.78％減損 0.72％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 483 億 3,066 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 5,126 億 9,710 萬餘元之比率為 9.43％，表示長期資本週轉 0.0943 次，較預算 0.2547 次降低 0.1604 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 483 億 3,066 萬餘元，與期初期末平均業主權益 2,642 億 9,915 萬餘元之比率為 18.29％，表示業主權益週轉 0.1829 次，較預算 0.3957 次降低 0.2128 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 483 億 3,066 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）4,031 億 4,840 萬餘元之比率為 11.99％，表示固定資產週轉 0.1199 次，較預算 0.3456 次降低 0.2257 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 403 億 8,534 萬餘元，與期初期末平均存貨 285 億 1,981 萬餘元之比率為 141.60％，表示存貨週轉 1.4160 次，較預算 1.1552 次提高 0.2608 次。

上列比率，資產獲利率由於進口砂糖數量增加（進口糖 519,911 公噸，每公噸成本 8,332.54 元，較

自產糖215,447公噸，每公噸成本46,146.71元為低)，銷貨利差擴大，致較預算減損；業主權益報酬率由於處分資產利益較預算增加，致較預算為佳；長期資本週轉率、業主權益週轉率及固定資產週轉率，則因本期辦理土地重估價，固定資產、長期負債及業主權益俱增，致均較預算降低；存貨週轉率，則因平均存貨餘額減少，致較預算提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入483億3,066萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為322億2,044萬餘元，與上年度決算營業收入315億2,316萬餘元比較，成長率為2.21％。

２、淨利成長率　本期決算純益22億2,654萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為14億8,436萬餘元，與上年度決算純益73億4,502萬餘元比較，成長率為負79.79％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益3,858億1,831萬餘元，與上年度期末業主權益1,427億7,999萬餘元比較，成長率為170.22％。

綜上，營業收入經折算為12個月之數據，雖均較上年度成長，惟由於國際糖價降低，銷售砂糖之價格折讓－回饋費（決算依預算編列方式以其他營業外費用列支92億餘元）增加及本期投資基金受益憑證損失（9億餘元)，致淨利較上年度衰退，淨值則因本期辦理土地重估價，致較上年度大幅成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益2,566,399,768.64元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 2,609,449,945.86 元，經本部審核修正減列稅前純益382,902,383.01元，審定本期決算稅前純益為2,226,547,562.85元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）轉投資臺灣氰胺、生物科技發展基金等八家公司股權，係採權益法評價，期末投資利益短列235,587,560.56元，應如數修正增列投資利益，並增列稅前純益。

（２）決算短列財產交易利益 9,409,894 元，應如數修正增列財產交易利益，並增列稅前純益。

（３）高雄營業處已完工交屋之「光華星城」營建案，決算漏未整理列帳，應予修正減列營建收入9,666,092元，並減列稅前純益。

（４）高雄廠（橋頭二期、楠梓三期、橋隆商城)、仁德廠及北港糖廠等營建案，決算未按面積增減、折讓、退屋等因素整理列帳，應予修正增列什項收入107,000,448元、減列銷貨收入419,417,402元，並減列稅前純益312,416,954元。

（５）決算短列利息收入3,848.19元，應如數修正增列利息收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）上列收入修正事項（１）之修正，應增列投資損失 155,073,389.72 元，並減列稅前純益。

（２）上列收入修正事項（３）之修正，應減列營建費用 15,520,197 元，並增列稅前純益。

（３）上述收入修正事項（４）之修正，應增列什項費用 183,422,088 元、減列銷貨成本 18,834,167 元，並減列稅前純益 164,587,921 元。

（４）該公司駐美辦事處民國 89 年 12 月各項業務費，期末漏未整理列帳，應予修正增列兌換損失 109,544.65 元、管理費用 19,043.31 元、行銷費用 872,358.62 元及什項費用 678,579.46 元，並減列稅前純益 1,679,526.04 元。

（５）決算非常損失科目列有九二一大地震發生之損失 149,579,726.57 元，應如數轉列其他營業外費用科目。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，扣除免稅之所得後，已無課稅所得額。

（三）其他事項

１、該公司自民國七十八年度起本業連續發生鉅額虧損，經營績效欠佳，迭經本部函請該公司或經濟部督促積極檢討有效改善，並經監察院分別於民國 85 年 10 月及 87 年 11 月對該公司提出糾正在案（85.11.6 第 2078 期及 87.12.9 第 2187 期監察院公報）。本期經營結果，決算雖獲有稅前純益 22 億 2,654 萬餘元，惟若扣除出售土地獲取之盈餘 106 億 3,802 萬餘元（內含營建土地利益 11 億 9,156 萬餘元），暨收取先行使用土地補償收入 8,606 萬餘元及土地減產補償收入 36 億 124 萬餘元，以及運用出售土地所得資金，獲取利息收入 46 億 1,892 萬餘元，則發生虧損 167 億 1,770 萬餘元。其中砂糖本業產銷發生虧損（售價減折讓、銷貨成本、行銷成本及管理成本)129 億 6,400 萬餘元、其餘畜殖品（包括豬隻、牛隻及水產品)、其他成品（黃豆油、礦泉水、飲料、冰奶品、調理食品、豬肉及其製成品、黃豆粉等)、商品（油品）及育樂事業等業務，亦分別發生銷貨虧損在 1 億元至 6 億元之間，經營績效欠佳仍未改善，業經本部函請經濟部督促該公司積極檢討改善。本部已列管追蹤其改善成效。

２、該公司被占、借用土地、宿舍面積為數龐大，歷年來清理績效欠佳，迭經本部函請該公司及經濟部應對其清理績效欠佳情形，積極有效處理，監察院曾於民國 84 年 5 月間提出糾正案，促其改善；復於民國 87 年 10 月以該公司對被非法占（借）用之土地及宿舍，未能善盡管理之責，又未按法令規定收回處理，任令經管之房地，遭長期非法占（借）用，肇致國家資源浪費；經濟部未能按行政院規定，切實監督辦理；行政院及行政院人事行政局未盡其監督及列管催促辦理之責，對該公司等單位提案糾正（87.11.18 監察院公報第 2184 期)。嗣該公司經重新擬訂收回計畫，自民國八十八年度起分五個年度收回被占用地，本期該公司「公司本部」、「善化糖廠」及「高雄廠」等三單位，被占用土地實際收回面積

分別為170.26平方公尺、34,921.00平方公尺及5,348.60平方公尺，占預計收回面積之10.65%、27.41%及11.89%，清理仍欠理想，業經本部再函請注意檢討繼續積極清理。

3、該公司民國八十七年度投資基金受益憑證發生跌價損失4億3,486萬餘元，本部曾於民國87年12月8日函請該公司檢討改善。據復：投資標的之選擇係以該基金受益憑證六個月內操作績效佳，且報酬率排名在前三分之一內或以往基金受益憑證操作績效優異之投信公司，新募集之基金受益憑證，選擇相當審慎；未來當視市場狀況，有適當獲利點時，陸續出售了結。經追蹤截至民國89年12月底止，投資基金受益憑證19億7,358萬餘元，發生備抵跌價損失高達10億4,093萬餘元，損失情形更形嚴重。經抽查並發現有基金淨值低於成本70%，卻未依該公司規定及時重新評估檢討，遲延六十六天始簽報檢討，致損失擴大等情事，經再函請該公司查明檢討妥適處理，本部已列管追蹤其檢討改善情形。

4、該公司出租之土地，截至民國89年12月底止，計有6,870戶，面積1,013.9630公頃，經查其中契約期滿尚未續約者仍有1,413戶，面積290.6085公頃（其中出租建地為630戶，面積27.6074公頃，出租耕地為783戶，面積263.0010公頃），占出租土地比率為28.66%，為免日後形成不定期租賃，衍生處理之困擾，經函請該公司儘速積極處理。另該公司出租土地供民間設立學校之土地，截至民國89年12月底止，其中已簽訂設定地上權契約書計24案，面積297.9085公頃；主管機關審核中者27案，面積400.9581公頃，租金及權利金之收取，係依據「經濟部所屬國營事業提供土地出租及設定地上權辦法」之規定辦理，租金計算標準依承租當年申報地價百分之十計算；權利金每二十年收取一次，於第一年收取地租之四倍為權利金。惟該辦法經濟部業以民國90年3月28日經（90）國營字第09004604670號令廢止，日後該公司辦理土地出租及設定地上權，需衡量土地規劃利用及依照相關法令辦理，即依市場機制，以公開標租方式辦理。至已核發同意釋出、尚未核准案件，經濟部並以民國90年3月28日經（90）國營字第09004604673號函，請各中央目的事業主管機關依國營會民國90年1月10日會議結論，依該辦法精神繼續從嚴審查，俟審查通過，該公司仍依提供土地出租及設定地上權相關規定辦理，本部將列管追蹤其實際辦理情形。

5、該公司月眉糖廠辦理肉豬舍自動清洗設備工程，明知該工程所使用之噴水主機設計圖說涉有侵犯專利權情事，仍同意承商復工，並支付第一期款，嗣因承商無法取得使用專利之授權而終止合約，致使已安裝之設備僅能以人工方式使用，無法達到原規劃辦理目標；月眉廠畜殖　、　場遺失民國八十六及八十七年度辦理造林工程有關發包作業及中華紙漿公司樹苗提供情形等文件資料；臺北營業所銷售作業未依該公司訂定之「臺灣糖業股份有限公司收受購貨人以遠期票據申購貨品要點」規定辦理，肇致銷售之貨款追索困難；新竹營業所涉嫌以集體合作或知情不報方式，規避原有制度之防弊功能，持續讓承運廠商違約購買該公司產品再轉賣其他商號，影響該公司產品市場秩序，另對承運廠商開立之還款支票亦未積極催收，造成鉅額催收款未能收回；借調人員至臺灣省蔗農消費合作社任職，未切實依照規定

辦理歸建等，相關人員涉有疏失，均經本部函請經濟部或該公司查究責任。該公司業已懲處相關疏失人員 15 人，其中記過二次者 1 人，申誡二次者 3 人，申誡一次者 11 人。另新竹營業所涉嫌以集體合作或知情不報方式，規避原有制度之防弊功能，造成鉅額催收款未能收回乙案，業經監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 2 月 7 日決議，對該公司提案糾正（90.2.28 監察院公報第 2303 期）。案經經濟部函報監察院，說明臺糖公司業就行銷制度、方式、銷售管理作業、倉儲管理作業等研討改善，該部國營會並於民國 90 年 3 月 29 日派員抽查該所，發現該所在相關管理要點之規範下，已按部就班依規定作業，惟存貨管理單位尚未落實執行，仍有改善空間，已當面要求再予強化盤點及蹤查差異工作；另為使臺糖公司落實執行銷售管理作業，已函飭該公司依據所訂辦法確實執行，並加強內部檢核功能，以避免再度發生類似案件（90.7.4 監察院公報第 2321 期）。本部已列管追蹤其辦理情形。

6、該公司以民國 89 年 1 月 1 日之公告現值辦理土地重估價，重估後之土地價值為 7,379 億 4,367 萬餘元，計增值 6,113 億 790 萬餘元，扣除土地增值稅準備 3,652 億 6,315 萬餘元，應提列土地重估增值準備 2,460 億 4,475 萬餘元，其中因接收土地部分未以原規定地價計算漲價總數額，而以公司成立時原始取得成本計算，致土地增值稅準備核有高估情形。經本部函請該公司除依審計法施行細則第三十八條規定先行列帳外，並請該公司依相關規定辦理。本部已列管追蹤其辦理情形。

7、該公司本期為辦理精煉糖廠興建計畫，經依規定程序報經核准先行辦理 3 億 24 萬餘元（實際動支 2 億 9,635 萬餘元）；另於預算外投資義典科技公司 6,545 萬元、中南美開發公司 2,712 萬餘元，及辦理臺灣氰胺公司減資 1,848 萬元，收回中宇環保工程公司 235 萬餘元，係經依規定程序報經核准先行辦理，於民國九十年度補辦預算。

8、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 398 人，計動支經費 15 億 6,043 萬餘元，其中 14 億 3,835 萬餘元由職工退休基金及勞工退休準備金專戶支付，餘 1 億 2,208 萬餘元於該公司營業外費用項下列支。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣糖業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	50,087,761,000.00	48,759,746,479.90	48,330,662,985.90	－ 1,757,098,014.10	3.51
銷貨收入	45,032,682,000.00	42,741,141,863.70	42,312,058,369.70	－ 2,720,623,630.30	6.04
勞務收入	1,255,468,000.00	1,147,413,006.00	1,147,413,006.00	－ 108,054,994.00	8.61
運輸收入	2,115,000.00	1,344,013.00	1,344,013.00	－ 770,987.00	36.45
其他營業收入	3,797,496,000.00	4,869,847,597.20	4,869,847,597.20	＋ 1,072,351,597.20	28.24
營業成本	44,390,512,000.00	42,122,885,327.93	42,088,530,963.93	－ 2,301,981,036.07	5.19
銷貨成本	42,859,458,000.00	40,419,698,842.68	40,385,344,478.68	－ 2,474,113,521.32	5.77
勞務成本	1,283,599,000.00	1,322,983,414.76	1,322,983,414.76	＋ 39,384,414.76	3.07
輸儲成本	1,571,000.00	1,154,830.12	1,154,830.12	－ 416,169.88	26.49
其他營業成本	245,884,000.00	379,048,240.37	379,048,240.37	＋ 133,164,240.37	54.16
營業毛利（毛損－）	5,697,249,000.00	6,636,861,151.97	6,242,132,021.97	＋ 544,883,021.97	9.56
營業費用	7,497,815,000.00	6,555,930,325.06	6,556,821,726.99	－ 940,993,273.01	12.55
行銷費用	4,110,312,000.00	3,597,868,736.18	3,598,741,094.80	－ 511,570,905.20	12.45
管理費用	1,937,170,000.00	1,594,767,522.95	1,594,786,566.26	－ 342,383,433.74	17.67
其他營業費用	1,450,333,000.00	1,363,294,065.93	1,363,294,065.93	－ 87,038,934.07	6.00
營業利益（損失－）	**－ 1,800,566,000.00**	**80,930,826.91**	**－ 314,689,705.02**	**＋ 1,485,876,294.98**	**82.52**
營業外收支之部					
營業外收入	11,694,161,000.00	17,899,477,695.96	18,251,479,446.71	＋ 6,557,318,446.71	56.07
財務收入	3,286,540,000.00	5,274,032,540.76	5,509,623,949.51	＋ 2,223,083,949.51	67.64
其他營業外收入	8,407,621,000.00	12,625,445,155.20	12,741,855,497.20	＋ 4,334,234,497.20	51.55
營業外費用	9,724,024,000.00	15,221,378,850.44	15,710,242,178.84	＋ 5,986,218,178.84	61.56
財務費用	1,135,800,000.00	1,881,053,668.51	2,036,236,602.88	＋ 900,436,602.88	79.28
其他營業外費用	8,588,224,000.00	13,340,325,181.93	13,674,005,575.96	＋ 5,085,781,575.96	59.22
營業外利益（損失－）	**1,970,137,000.00**	**2,678,098,845.52**	**2,541,237,267.87**	**＋ 571,100,267.87**	**28.99**
非常利益（損失－）		**－ 149,579,726.57**			
稅前純益（純損－）	**169,571,000.00**	**2,609,449,945.86**	**2,226,547,562.85**	**＋ 2,056,976,562.85**	**1,213.05**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**169,571,000.00**	**2,609,449,945.86**	**2,226,547,562.85**	**＋ 2,056,976,562.85**	**1,213.05**

註：1、經營績效獎金 2,190,563,559 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、該公司本期供售內銷砂糖、轉化液糖等之價格折讓-回饋費 9,202,510,986 元，係按行政院核定之決算照預算編列方式列其他營業外費用科目。

臺灣糖業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	169,571,000.00	2,609,449,945.86	2,226,547,562.85	＋ 2,056,976,562.85	1,213.05
合計	**169,571,000.00**	**2,609,449,945.86**	**2,226,547,562.85**	**＋ 2,056,976,562.85**	**1,213.05**
分配之部					
留存事業機關者	169,571,000.00	2,609,449,945.86	2,226,547,562.85	＋ 2,056,976,562.85	1,213.05
填補累積虧損	169,571,000.00			－ 169,571,000.00	100.00
資本公積		2,609,449,945.86	2,226,547,562.85	＋ 2,226,547,562.85	
合計	**169,571,000.00**	**2,609,449,945.86**	**2,226,547,562.85**	**＋ 2,056,976,562.85**	**1,213.05**
虧損之部					
累積虧損	2,877,487,000.00			－ 2,877,487,000.00	100.00
合計	**2,877,487,000.00**			**－ 2,877,487,000.00**	**100.00**
填補之部					
事業機關負擔者	2,877,487,000.00			－ 2,877,487,000.00	100.00
撥用盈餘	169,571,000.00			－ 169,571,000.00	100.00
待填補之虧損	2,707,916,000.00			－ 2,707,916,000.00	100.00
合計	**2,877,487,000.00**			**－ 2,877,487,000.00**	**100.00**

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	169,571,000.00	2,226,547,562.85	＋ 2,056,976,562.85	1,213.05
調整非現金項目	－ 7,011,352,000.00	－ 7,417,288,288.51	－ 405,936,288.51	5.79
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 6,841,781,000.00**	**－ 5,190,740,725.66**	**＋ 1,651,040,274.34**	**24.13**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）		－ 174,727,467.00	－ 174,727,467.00	
減少長期投資		5,694,965.00	＋ 5,694,965.00	
減少基金及長期應收款	2,376,000.00	6,745,781.00	＋ 4,369,781.00	183.91
減少固定資產及遞耗資產	8,708,273,000.00	13,500,691,020.65	＋ 4,792,418,020.65	55.03
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 97,412,000.00	－ 303,057,857.11	－ 205,645,857.11	211.11
增加長期投資	－ 5,380,330,000.00	－ 4,525,910,951.00	＋ 854,419,049.00	15.88
增加固定資產及遞耗資產	－ 7,424,783,000.00	－ 5,739,800,745.29	＋ 1,684,982,254.71	22.69
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 4,191,876,000.00**	**2,769,634,746.25**	**＋ 6,961,510,746.25**	**166.07**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	8,214,387,000.00	－ 157,015,997.39	－ 8,371,402,997.39	101.91
其他負債淨增（淨減－）		39,623,567.73	＋ 39,623,567.73	
減少長期債務		－ 1,416,458.00	－ 1,416,458.00	
發放現金股利		－ 74,537.00	－ 74,537.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**8,214,387,000.00**	**－ 118,883,424.66**	**－ 8,333,270,424.66**	**101.45**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 2,819,270,000.00**	**－ 2,539,989,404.07**	**＋ 279,280,595.93**	**9.91**
期初現金及約當現金	**34,711,176,000.00**	**60,121,739,483.89**	**＋ 25,410,563,483.89**	**73.21**
期末現金及約當現金	**31,891,906,000.00**	**57,581,750,079.82**	**＋ 25,689,844,079.82**	**80.55**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**838,029,555,272.36**	**100.00**	**248,918,559,328.13**	**100.00**	**＋ 589,110,995,944.23**	**236.67**
流動資產	92,289,392,685.24	11.01	93,159,483,169.34	37.43	－ 870,090,484.10	0.93
現金	57,581,750,079.82	6.87	60,121,739,483.89	24.15	－ 2,539,989,404.07	4.22
短期投資	932,648,335.48	0.11	1,582,582,047.48	0.64	－ 649,933,712.00	41.07
應收款項	3,910,647,020.86	0.47	2,419,825,121.30	0.97	＋ 1,490,821,899.56	61.61
存貨	28,842,481,612.99	3.44	28,197,150,203.38	11.33	＋ 645,331,409.61	2.29
預付款項	918,726,136.23	0.11	778,932,031.23	0.31	＋ 139,794,105.00	17.95
短期墊款	103,139,499.86	0.01	59,254,282.06	0.02	＋ 43,885,217.80	74.06
基金長期投資及應收款	9,002,763,405.18	1.07	4,427,875,141.34	1.78	＋ 4,574,888,263.84	103.32
長期投資	8,993,036,368.18	1.07	4,411,402,323.34	1.77	＋ 4,581,634,044.84	103.86
長期應收款	9,727,037.00	0.00	16,472,818.00	0.01	－ 6,745,781.00	40.95
固定資產	673,543,946,285.46	80.37	144,496,339,240.02	58.05	＋ 529,047,607,045.44	366.13
土地	653,061,085,720.64	77.93	125,254,549,479.09	50.32	＋ 527,806,536,241.55	421.39
土地改良物	591,819,076.00	0.07	506,872,849.00	0.20	＋ 84,946,227.00	16.76
房屋及建築	5,615,881,498.53	0.67	3,853,017,224.00	1.55	＋ 1,762,864,274.53	45.75
機械及設備	6,818,676,698.31	0.81	5,759,012,524.96	2.31	＋ 1,059,664,173.35	18.40
交通及運輸設備	1,500,518,386.41	0.18	1,617,707,932.45	0.65	－ 117,189,546.04	7.24
什項設備	868,296,166.96	0.10	659,558,489.20	0.26	＋ 208,737,677.76	31.65
租賃權益改良	123,769,909.00	0.01	11,151,231.00	0.00	＋ 112,618,678.00	1,009.92
未完工程及訂購機件	4,937,862,544.61	0.59	6,805,608,126.32	2.73	－ 1,867,745,581.71	27.44
租賃資產	26,036,285.00	0.00	28,861,384.00	0.01	－ 2,825,099.00	9.79
無形資產	32,438,435.54	0.00	5,436,624.93	0.00	＋ 27,001,810.61	496.66
無形資產	32,438,435.54	0.00	5,436,624.93	0.00	＋ 27,001,810.61	496.66
其他資產	63,161,014,460.94	7.54	6,829,425,152.50	2.74	＋ 56,331,589,308.44	824.84
非營業資產	57,125,891,948.24	6.82	394,420,837.80	0.16	＋ 56,731,471,110.44	14,383.49
什項資產	366,745,094.88	0.04	382,668,142.65	0.15	－ 15,923,047.77	4.16
遞延費用	5,668,377,417.82	0.68	6,052,336,172.05	2.43	－ 383,958,754.23	6.34
資產總額	**838,029,555,272.36**	**100.00**	**248,918,559,328.13**	**100.00**	**＋ 589,110,995,944.23**	**236.67**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 63,431,886,806 元及 70,866,174,387 元。

2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**452,211,242,715.72**	**53.96**	**106,138,563,091.01**	**42.64**	**＋ 346,072,679,624.71**	**326.06**
流動負債	24,989,347,425.02	2.98	33,820,842,287.04	13.59	－ 8,831,494,862.02	26.11
短期債務	10,899,344,815.88	1.30	11,056,360,813.27	4.44	－ 157,015,997.39	1.42
應付款項	6,970,389,824.10	0.83	7,574,895,553.22	3.04	－ 604,505,729.12	7.98
預收款項	7,119,612,785.04	0.85	15,189,585,920.55	6.10	－ 8,069,973,135.51	53.13
長期負債	425,835,037,133.92	50.81	70,960,855,201.92	28.51	＋ 354,874,181,932.00	500.10
長期債務	425,835,037,133.92	50.81	70,960,855,201.92	28.51	＋ 354,874,181,932.00	500.10
其他負債	1,386,858,156.78	0.17	1,356,865,602.05	0.55	＋ 29,992,554.73	2.21
什項負債	1,386,858,156.78	0.17	1,356,865,602.05	0.55	＋ 29,992,554.73	2.21
業主權益	**385,818,312,556.64**	**46.04**	**142,779,996,237.12**	**57.36**	**＋ 243,038,316,319.52**	**170.22**
資本	71,171,084,160.00	8.49	59,309,236,800.00	23.83	＋ 11,861,847,360.00	20.00
資本	71,171,084,160.00	8.49	59,309,236,800.00	23.83	＋ 11,861,847,360.00	20.00
資本公積	312,374,055,963.67	37.27	80,882,468,351.82	32.49	＋ 231,491,587,611.85	286.21
資本公積	312,374,055,963.67	37.27	80,882,468,351.82	32.49	＋ 231,491,587,611.85	286.21
保留盈餘（累積虧損－）	2,616,118,946.38	0.31	2,616,118,946.38	1.05		
已指撥保留盈餘	2,616,118,946.38	0.31	2,616,118,946.38	1.05		
權益調整	－ 342,946,513.41	－ 0.04	－ 27,827,861.08	－ 0.01	－ 315,118,652.33	1,132.39
未實現長期投資損失	－ 102,705,990.15	－ 0.01			－ 102,705,990.15	
累積換算調整數	－ 2,105,523.26	－ 0.00	－ 27,827,861.08	－ 0.01	＋ 25,722,337.82	92.43
未認列為退休金成本之淨損失	－ 238,135,000.00	－ 0.03			－ 238,135,000.00	
負債及業主權益總額	**838,029,555,272.36**	**100.00**	**248,918,559,328.13**	**100.00**	**＋ 589,110,995,944.23**	**236.67**

4、長期股權投資除對被投資公司具重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法（或成本與市價孰低法）。

5、土地按民國 89 年 1 月公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

6、期末已提撥退休金資產 4,557,259,636.08 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本、應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失分別為 5,371,427,999.62 元、5,672,549,241.92 元及 238,135,000 元。

（貳）臺鹽實業股份有限公司

臺鹽實業股份有限公司係以產銷各類用鹽及鹽副產品，供應全國農、工、漁業及民生所需為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產、進口及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：公噸

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
生產計畫					
晒鹽	154,000	74,462	－ 79,537	51.65	受氣候影響，產量減少。
洗滌鹽	180,000	158,459	－ 21,540	11.97	配合銷售生產。
高級精鹽	89,000	91,778	＋ 2,778	3.12	不再委託糧食局代銷，配合儲運管理需要而增產。
普通精鹽	57,500	56,416	－ 1,083	1.88	配合高級精鹽增產，調節普通精鹽產量。
進口計畫					
晒鹽	471,000	462,489	－ 8,510	1.81	配合省產晒鹽產量，調節進口晒鹽數量。
銷售計畫					
晒鹽	385,000	346,969	－ 38,030	9.88	因傳統產業外移，用鹽量減少。
洗滌鹽	180,000	152,898	－ 27,101	15.06	配合市場需求減少。
高級精鹽	89,000	87,911	－ 1,088	1.22	配合用鹽需求減少。
普通精鹽	57,500	57,641	＋ 141	0.25	配合用鹽需求增加。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 3 項，全部計畫投資總額 14 億 6,270 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 6 億 9,301 萬餘元（含本期報准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5,400 萬元）。決算累計支用數 4 億 6,284 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,016 萬餘元，約 33.21%。其計畫執行情形，摘述如次：

1、有機光導體建廠計畫　為發展高科技產業，計畫於臺南科學園區建立年產量 720 萬支有機感光鼓之工廠，計畫投資總額 9 億 6,940 萬元，原預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 6 月完成，為配合行政院擴大國內需求方案，報經行政院核准於民國八十八年度先行辦理。截至本期止，累計可支用預算數 4 億 8,296 萬餘元，累計支用數 2 億 9,873 萬餘元，未支用數 1 億 8,422 萬餘元，其中 1

億 7,977 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 78.40％，較預定進度 78.90％落後 0.50％。

２、微生物製劑投資計畫　為發展生物科技產業，計畫於臺南科學園區建立年產量 720 公噸初級液態微生物製劑之工廠，生產生物殺菌劑及生物肥料，計畫投資總額 2 億 4,835 萬餘元，原預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 6 月完成，為配合行政院擴大國內需求方案，報經行政院核准於民國八十八年度先行辦理。截至本期止，累計可支用預算數 1 億 5,004 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5,400 萬元），累計支用數 1 億 802 萬餘元，未支用數 4,202 萬餘元。實際工程進度 60.00％，較預定進度 60.50％落後 0.50％。

３、膠原蛋白生醫材料投資計畫　為發展生物科技產業，計畫於臺南科學園區建立年產量 600 公斤膠原蛋白之工廠，計畫投資總額 2 億 4,495 萬餘元，預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 12 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 6,000 萬元，累計支用數 5,608 萬餘元，未支用數 391 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 25.00％，與預定進度相符。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 347,391,000 元，決算審定稅後純益 514,225,807.50 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 36 億 9,880 萬餘元（含銷貨收入 36 億 940 萬餘元、其他營業收入 8,939 萬餘元），較預算數減少 8,731 萬餘元，主要係晒鹽、洗滌鹽及高級精鹽等產品短銷所致。

２、營業成本　決算營業成本 23 億 5,666 萬餘元（含銷貨成本 22 億 9,284 萬餘元、其他營業成本 6,382 萬餘元），較預算數減少 1 億 3,977 萬餘元，主要係進口鹽單價較預算降低，及部分產品銷量未達預算，成本隨之減少所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 13 億 4,213 萬餘元，較預算數增加 5,245 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 10 億 2,626 萬餘元（含行銷費用 6 億 1,254 萬餘元、管理費用 3 億 2,043 萬餘元、其他營業費用 9,329 萬餘元），較預算數減少 1,631 萬餘元，主要係其他營業費用之研究發展費用較預算減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 3 億 1,586 萬餘元，較預算數增加 6,877 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 6 億 6,250 萬餘元，較預算數增加 1 億 9,297 萬餘元，主要係投資利益增加，及領取西濱公路徵收土地及地上物補償費所致。營業外費用 3 億 9,630 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,001 萬餘元，主要係發行商業本票，利息及手續費增加所致。以上收支相抵，計獲營業

外利益 2 億 6,619 萬餘元，較預算數增加 6,295 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益後，決算稅前純益 5 億 8,206 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,173 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 6,783 萬餘元，較預算數減少 3,510 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 5 億 1,422 萬餘元，較預算數增加 1 億 6,683 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 5 億 1,422 萬餘元，較預算數 3 億 4,739 萬餘元，增加 1 億 6,683 萬餘元，約 48.03%，主要係進口晒鹽成本較低，暨領取西濱公路徵收土地及地上物補償費所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 1 億 2,571 萬 7,508 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 1,795 萬 9,627 元），及 3.9 個月績效獎金 1 億 4,008 萬 5,089 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、晒鹽　每公噸生產成本決算數 7,011.67 元（其中直接人工 671.02 元、製造費用 6,340.65 元），較預算數 3,663.29 元增加 3,348.38 元，約 91.40%。又每公噸售價 1,456.33 元，較本期生產成本低 5,555.34 元。

２、洗滌鹽　每公噸生產成本決算數 3,843.14 元（其中直接材料 3,511.39 元、直接人工 79.42 元、製造費用 252.33 元），較預算數 3,187.81 元增加 655.33 元，約 20.56%。又每公噸售價 3,633.42 元，較本期生產成本低 209.72 元。

３、高級精鹽　每公噸生產成本決算數 5,275.89 元（其中直接材料 956.47 元、直接人工 596.24 元、製造費用 3,723.18 元），較預算數 5,044.20 元增加 231.69 元，約 4.59%。又每公噸售價 12,181.47 元，較本期生產成本高 6,905.58 元。

４、普通精鹽　每公噸生產成本決算數 4,915.32 元（其中直接材料 945.66 元、直接人工 504.24 元、製造費用 3,465.42 元），較預算數 4,607.62 元增加 307.70 元，約 6.68%。又每公噸售價 9,203.35 元，較本期生產成本高 4,288.03 元。

上列各主要產品，晒鹽因受天候影響而鉅幅短產，精鹽類產品則因專案資遣用人費用增加，致每單位分攤直接人工成本及製造費用增加；惟精鹽類產品之單位生產成本，與單位售價比較，均獲有毛利。

（三）盈虧撥補　本期審定稅後純益 514,225,807.50 元，連同累積盈餘 22,697,981.35 元，合計 536,923,788.85 元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利 392,138,950.53 元，２、其他政府機關股息

紅利 0.68 元，３、民股股東股息紅利 0.34 元，４、留存事業機關者 144,784,837.30 元（其中資本公積 80,880,055 元、法定公積 43,334,575.25 元、未分配盈餘 20,570,207.05 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 68 億 755 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 3 億 3,379 萬餘元，期末現金及約當現金為 64 億 7,375 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 5 億 1,422 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 6 億 6,756 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 11 億 8,179 萬餘元，較預算數增加 4 億 7,758 萬餘元，約 67.82％，主要係盈餘增加暨暫估應付機料款及應付費用增加現金流出減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括固定資產之建設改良擴充流出 9 億 9,339 萬餘元，增加長期應收款流出 482 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 1,022 萬餘元，而變賣固定資產及其他待整理資產則流入 1 億 6,518 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 8 億 4,327 萬餘元，較預算數減少流出 3 億 3,059 萬餘元，約 28.16％，主要係購置土地設置營業據點之預算未執行所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括發放現金股利流出 6 億 9,826 萬餘元，增加其他負債則流入 2,291 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 6 億 7,535 萬餘元，較預算流出數增加流出 5 億 8,242 萬餘元，約 626.77％，主要係發放現金股利較預算增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率影響數 304 萬餘元之後，其現金及約當現金淨減 3 億 3,379 萬餘元，較預算現金淨減數 5 億 6,258 萬餘元，減少流出 2 億 2,879 萬餘元，約 40.67％，主要係購置土地設置營業據點之預算未執行，減少現金流出所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 14 億 2,529 萬元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5,400 萬元），連同上年度轉入數 3 億 3,197 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數 2 億 9,571 萬餘元），合計可支用數 17 億 5,726 萬餘元。決算支用數 9 億 4,588 萬餘元，較可支用數減少 8 億 1,138 萬餘元，約 46.17％；未支用數中 3 億 3,382 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數為 3 億 8,474 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5,400 萬元），連同上年度轉入數 2 億 9,571 萬餘元（係民國八十八年度報經核准先行辦理，於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數），合計可支用數 6 億 8,046 萬餘元。

決算支用數 4 億 5,029 萬餘元，較可支用數減少 2 億 3,016 萬餘元，約 33.83%，主要係有機光導體建廠計畫用地審核、設計及採購作業延遲所致。未支用數中 1 億 8,368 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2、非計畫型資本支出　本期預算數 10 億 4,054 萬餘元，連同上年度轉入數 3,625 萬餘元，合計可支用數 10 億 7,680 萬餘元。決算支用數 4 億 9,558 萬餘元，較可支用數減少 5 億 8,121 萬餘元，約 53.98%，主要係購置土地設置營業據點之預算未執行，及研發實驗中心工程延後辦理所致。未支用數中 1 億 5,013 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 8,718 萬餘元，本期未有變動，期末餘額仍為 8,718 萬餘元。

本期轉投資預算 3,233 萬餘元，連同上年度保留數 1 億 9,869 萬餘元，合計可支用預算數 2 億 3,102 萬餘元，實際皆未執行，係轉投資麥克勞湖鹽業公司，澳方尚未提出增繳股款要求；轉投資花東電力公司，因環保及土地取得尚未解決，建廠未能進行；及轉投資立方實業股份有限公司，因海砂開採難以進行，已申請撤銷所致。未支用數中 4,241 萬餘元，業經報准保留於以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 423 億 8,172 萬餘元，其中流動資產 72 億 7,774 萬餘元，占 17.17%；基金長期投資及應收款 1 億 8,228 萬餘元，占 0.43%；固定資產 342 億 1,922 萬餘元，占 80.74%；無形資產 628 萬餘元，占 0.01%；其他資產 6 億 9,617 萬餘元，占 1.64%。負債總額 42 億 9,846 萬餘元，占資產總額 10.14%，其中流動負債 9 億 688 萬餘元，占資產總額 2.14%；長期負債 29 億 9,359 萬餘元，占資產總額 7.06%；其他負債 3 億 9,798 萬餘元，占資產總額 0.94%。業主權益 380 億 8,326 萬餘元，占資產總額 89.86%，其中資本 230 億 6,699 萬餘元，占資產總額 54.43%；資本公積 146 億 8,696 萬餘元，占資產總額 34.65%；保留盈餘 3 億 5,355 萬餘元，占資產總額 0.83%；權益調整負 2,425 萬餘元，占資產總額負 0.06%。

上列資產總額較上年度增加 1 億 6,493 萬餘元，約 0.39%，其中流動資產減少 5 億 9,412 萬餘元，主要係繼續執行有機光導體廠及生技廠之建廠工程，現金減少所致；基金長期投資及應收款減少 3,239 萬餘元，主要係長期應收款減少所致；固定資產增加 6 億 5,036 萬餘元，主要係土地增加所致；無形資產增加 179 萬餘元，主要係增購電腦軟體；其他資產增加 1 億 3,929 萬餘元，主要係增提遞延退休金成本所致。負債總額較上年度增加 6,710 萬餘元，約 1.59%，其中流動負債減少 1 億 9,788 萬餘元，主要係盈餘較上年度減少，應付股息紅利隨之減少所致；長期負債增加 2 億 4,678 萬餘元，係應計退休金負債增加所致；其他負債增加 1,821 萬餘元，主要係存入保證金及應付進口鹽快卸獎金增加所致。業主權益較上年度增加 9,782 萬餘元，約 0.26%，主要係提列法定公積，及未分配盈餘增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 89.86%，借入資本僅占 10.14%，顯示資本結構相當穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 72 億 7,774 萬餘元，與流動負債 9 億 688 萬餘元之比率為 802.50%，較上年度比率 712.53%提高 89.97%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 42 億 9,846 萬餘元，與業主權益 380 億 8,326 萬餘元之比率為 11.29%，較上年度比率 11.14%提高 0.15%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額 29 億 9,359 萬餘元，與業主權益 380 億 8,326 萬餘元之比率為 7.86%，較上年度比率 7.23%提高 0.63%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 342 億 1,922 萬餘元，與業主權益 380 億 8,326 萬餘元之比率為 89.85%，較上年度比率 88.37%提高 1.48%。

上列比率，由於盈餘較上年度減少，流動負債項下之應付股息紅利隨之減少，致流動比率較上年度提高；另應計退休金負債增加，致負債、長期負債與業主權益之比率，均較上年度提高；固定資產因增購土地而較上年度增加，致固定資產與業主權益之比率亦較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 13 億 1,656 萬餘元，與銷貨收入淨額 36 億 940 萬餘元之比率為 36.48%，較預算比率 34.03%提高 2.45%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 3 億 1,586 萬餘元，與營業收入 36 億 9,880 萬餘元之比率為 8.54%，較預算比率 6.53%提高 2.01%。

３、純益率　本期決算稅後純益 5 億 1,422 萬餘元，與營業收入 36 億 9,880 萬餘元之比率為 13.90%，較預算比率 9.18%，提高 4.72%。

上列比率，由於省產晒鹽減產，改採成本較低之進口鹽，致營業利益率及銷貨毛利率均較預算提高；另投資基金獲利及地上物補償費收入增加，致純益率亦較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 5 億 1,422 萬餘元，與期初期末平均業主權益 380 億 3,434 萬餘元之比率為 1.35%，較預算比率 0.96%提高 0.39%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 3 億 1,586 萬餘元，與期初期末平均資產總額 422 億 9,925 萬餘元之比率為 0.75%，較預算比率 0.63%提高 0.12%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 36 億 9,880 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 409 億 455 萬餘元之比率為 9.04%，表示長期資本週轉 0.0904 次，較預算 0.0991 次降低 0.0087

次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 36 億 9,880 萬餘元，與期初期末平均業主權益 380 億 3,434 萬餘元之比率為 9.72%，表示業主權益週轉 0.0972 次，較預算 0.1046 次降低 0.0074 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 36 億 9,880 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）308 億 9,934 萬餘元之比率為 11.97%，表示固定資產週轉 0.1197 次，較預算 0.1152 次提高 0.0045 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 22 億 9,284 萬餘元，與期初期末平均存貨 3 億 7,475 萬餘元之比率為 611.83%，表示存貨週轉 6.1183 次，較預算 5.9152 次提高 0.2031 次。

上列比率，由於營業收入不如預期，致長期資本週轉率及業主權益週轉率均較預算減少；業主權益報酬率及資產獲利率因獲利較預算增加，致較預算為高；另因資本支出執行數較預算減少，致固定資產週轉率較預算增加；存貨週轉率則因存貨減少，致較預算提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 36 億 9,880 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 24 億 6,586 萬餘元，與上年度決算營業收入 22 億 9,982 萬餘元比較，成長率為 7.22%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 5 億 8,206 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 8,804 萬餘元，與上年度決算稅前純益 12 億 1,371 萬餘元比較，成長率為負 68.03%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 380 億 8,326 萬餘元，與上年度期末業主權益 379 億 8,543 萬餘元比較，成長率為 0.26%。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，由於新產品銷量增加，致較上年度成長，惟因利息收入、投資收益及財產交易利益等，均較上年度減少，致淨利呈衰退現象；淨值則因盈餘留用，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 608,267,162.70 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 608,267,168.50 元，經本部審核修正減列稅前純益 26,206,915 元，審定本期決算稅前純益為 582,060,253.50 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）上年度布袋鹽場溢列應計退休金負債 3,281,429 元，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

（２）什項收入帳列科技廠有機光導體塗佈機及有機光導體塗佈生產線之逾期違約金 3,382,400 元，係屬該項工程成本之減項，應如數修正減列什項收入，並減列稅前純益。

２、支出修正事項

（１）副產品精石膏已停產，且存放超過兩年，期末評價已無淨變現價值，應如數修正增列存貨跌價損失 5,956,233 元，並減列稅前純益。

（２）短期墊款科目帳列該公司與工研院合作之海砂研究費 11,100,000 元，已不具未來經濟效益，應如數修正增列研究發展費用，並減列稅前純益。

（３）期末長期應收款科目帳列墊付鹽工離業費 132,289,667 元，按現值評價與帳列數之差額為 37,222,426 元，應如數修正增列什項費用，並減列稅前純益。

（４）決算漏未將銷項稅額與可扣抵之進項稅額互抵，致營業稅高估 2,444,471 元，應如數修正減列行銷費用，並增列稅前純益。

（５）決算帳列退休金費用，較退休金精算報告所列，計溢列 25,510,416 元，應如數修正減列什項支出，並增列稅前純益。

（６）房屋及建築科目帳列屬費用性質之超市立地勘查評估費 204,750 元，應如數修正增列研究發展費用，並減列稅前純益。

（７）行銷費用科目帳列非屬費用性質之照明設備 105,283 元，應如數修正減列行銷費用，並增列稅前純益。

（８）決算提撥之福利金溢列 317,295 元，應如數修正減列行銷費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 387,430,684.70 元，應繳納所得稅為 94,203,461 元，所得稅費用為 67,834,446 元。

（三）其他事項

１、該公司聘用人員未依「行政院限制所屬公務人員借調及兼職要點」規定事先報准，作業過程未盡周全，相關人員涉有疏失，經本部函請經濟部查究處理；該公司業已懲處有關疏失人員 3 人，其中申誡二次者 1 人，申誡一次者 2 人；本部業已陳報監察院備查。又該公司原擬購置之房地係計畫稍事整修後作為公司產品銷售處所，惟報經本部同意議價成交後，即以整修為臺鹽超市擴充營業規模，將原有建物拆除重建，致發生報廢損失 200 萬餘元與重建支出 2,032 萬餘元，經本部函請經濟部查究處理；該公司業已懲處有關疏失人員 1 人，申誡一次之處分；本部業已陳報監察院鑒核。

２、該公司被占（借）用土地、宿舍之面積甚為龐大，迭經本部通知該公司積極清理，並函請經濟部督促積極清理。嗣據該部函復，該公司業已擬訂清理被占（借）用土地之作業要點，該部並已函請該公司依限積極處理。經查該公司截至民國 89 年 12 月 31 日止，被占用土地面積為 9.27 公頃，較民國 88 年 6 月 30 日被占用土地面積減少 0.66 公頃。

３、該公司投資設立之林森、成大及七賢超市，投入成本分別為 1 億 593 萬餘元、146 萬餘元及

1 億 8,507 萬餘元，截至民國 89 年 9 月底止，共計虧損 1,170 萬餘元，經本部函請針對超市營運欠佳情形，積極檢討改善，並查究投資三家超市，均未依照「國營事業固定資產投資計畫編製評估要點」之規定，作可行性評估之責任。據復：本案因屬非計畫型資本支出，為求慎重，委託泛亞加企業管理顧問公司辦理「經營超市可行性評估」、「超市經營計劃書」及三店之「開店企劃報告」。惟按民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算附屬單位預算編製作業相關規定，其中有關固定資產投資規定，凡屬建設新廠、重大改良及更新、擴充生產與維持正常營運作業必須之設備者，列為計畫型資本支出。該公司將原應屬計畫型固定資產建設改良之計畫，列為非計畫型資本支出，未依「國營事業固定資產投資計畫編製評估要點」規定作可行性評估後審慎辦理，以致該等超市本期經營結果，截至民國 89 年 12 月底止，共計虧損 1,245 萬餘元，業經本部再函請該公司查明妥適處理見復。本部已列管注意其後續處理情形。

４、該公司本期為辦理農業微生物製劑投資計畫，經依規定程序報經核准先行動支 5,400 萬元（決算已全數支用），於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

５、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 76 人，計動支經費 2 億 4,935 萬餘元，其中 9,270 萬餘元由職工退休基金及勞工退休準備金專戶支付，餘 1 億 5,665 萬餘元分於研究發展費用、管理費用、行銷費用、製造費用及直接人工等科目項下列支。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺鹽實業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
營業收支之部					
營業收入	3,786,117,000.00	3,698,804,989.00	3,698,804,989.00	－ 87,312,011.00	2.31
銷貨收入	3,784,168,000.00	3,609,405,688.00	3,609,405,688.00	－ 174,762,312.00	4.62
其他營業收入	1,949,000.00	89,399,301.00	89,399,301.00	＋ 87,450,301.00	4,486.93
營業成本	2,496,439,000.00	2,356,667,956.50	2,356,667,956.50	－ 139,771,043.50	5.60
銷貨成本	2,496,439,000.00	2,292,841,508.87	2,292,841,508.87	－ 203,597,491.13	8.16
其他營業成本		63,826,447.63	63,826,447.63	＋ 63,826,447.63	
營業毛利（毛損－）	1,289,678,000.00	1,342,137,032.50	1,342,137,032.50	＋ 52,459,032.50	4.07
營業費用	1,042,586,000.00	1,017,832,015.95	1,026,269,716.95	－ 16,316,283.05	1.56
行銷費用	611,371,000.00	615,410,888.43	612,543,839.43	＋ 1,172,839.43	0.19
管理費用	319,982,000.00	320,430,720.72	320,430,720.72	＋ 448,720.72	0.14
其他營業費用	111,233,000.00	81,990,406.80	93,295,156.80	－ 17,937,843.20	16.13
營業利益（損失－）	**247,092,000.00**	**324,305,016.55**	**315,867,315.55**	**＋ 68,775,315.55**	**27.83**
營業外收支之部					
營業外收入	469,524,000.00	662,601,472.69	662,500,501.69	＋ 192,976,501.69	41.10
財務收入	442,500,000.00	526,472,402.80	526,472,402.80	＋ 83,972,402.80	18.98
其他營業外收入	27,024,000.00	136,129,069.89	136,028,098.89	＋ 109,004,098.89	403.36
營業外費用	266,288,000.00	378,639,320.74	396,307,563.74	＋ 130,019,563.74	48.83
財務費用	845,000.00	74,956,159.00	74,956,159.00	＋ 74,111,159.00	8,770.55
其他營業外費用	265,443,000.00	303,683,161.74	321,351,404.74	＋ 55,908,404.74	21.06
營業外利益（損失－）	**203,236,000.00**	**283,962,151.95**	**266,192,937.95**	**＋ 62,956,937.95**	**30.98**
稅前純益（純損－）	**450,328,000.00**	**608,267,168.50**	**582,060,253.50**	**＋ 131,732,253.50**	**29.25**
所得稅費用（利益－）	**102,937,000.00**	**72,842,299.00**	**67,834,446.00**	**－ 35,102,554.00**	**34.10**
本期純益（純損－）	**347,391,000.00**	**535,424,869.50**	**514,225,807.50**	**＋ 166,834,807.50**	**48.03**

註：1、經營績效獎金 265,802,597 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 387,430,684.70 元，應繳納所得稅為 94,203,461 元（含上年度未分配盈餘加徵 10%計 15,483,157 元）。

臺鹽實業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
盈餘之部					
本期純益	347,391,000.00	535,424,869.50	514,225,807.50	＋ 166,834,807.50	48.03
累積盈餘		22,697,981.35	22,697,981.35	＋ 22,697,981.35	
合計	**347,391,000.00**	**558,122,850.85**	**536,923,788.85**	**＋ 189,532,788.85**	**54.56**
分配之部					
中央政府所得者	183,376,000.00	415,205,947.62	392,138,950.53	＋ 208,762,950.53	113.84
股（官）息紅利	183,376,000.00	415,205,947.62	392,138,950.53	＋ 208,762,950.53	113.84
其他政府機關所得者		0.72	0.68	＋ 0.68	
股（官）息紅利		0.72	0.68	＋ 0.68	
民股股東所得者	46,135,000.00	0.36	0.34	－ 46,134,999.66	100.00
股息紅利	46,135,000.00	0.36	0.34	－ 46,134,999.66	100.00
留存事業機關者	117,880,000.00	142,916,902.15	144,784,837.30	＋ 26,904,837.30	22.82
資本公積	20,326,000.00	80,880,055.00	80,880,055.00	＋ 60,554,055.00	297.91
法定公積	33,419,000.00	45,454,481.45	43,334,575.25	＋ 9,915,575.25	29.67
未分配盈餘	64,135,000.00	16,582,365.70	20,570,207.05	－ 43,564,792.95	67.93
合計	**347,391,000.00**	**558,122,850.85**	**536,923,788.85**	**＋ 189,532,788.85**	**54.56**

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	347,391,000.00	514,225,807.50	＋ 166,834,807.50	48.03
調整非現金項目	356,813,000.00	667,566,113.18	＋ 310,753,113.18	87.09
營業活動之淨現金流入（流出－）	**704,204,000.00**	**1,181,791,920.68**	**＋ 477,587,920.68**	**67.82**
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	18,531,000.00		－ 18,531,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	225,231,000.00	165,180,800.00	－ 60,050,200.00	26.66
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 14,000,000.00	－ 10,224,698.82	＋ 3,775,301.18	26.97
增加長期投資	－ 32,335,000.00		＋ 32,335,000.00	100.00
增加基金及長期應收款		－ 4,829,147.00	－ 4,829,147.00	
增加固定資產及遞耗資產	－ 1,371,290,000.00	－ 993,399,716.70	＋ 377,890,283.30	27.56
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 1,173,863,000.00**	**－ 843,272,762.52**	**＋ 330,590,237.48**	**28.16**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）		22,914,126.00	＋ 22,914,126.00	
發放現金股利	－ 92,926,000.00	－ 698,268,915.95	－ 605,342,915.95	651.42
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 92,926,000.00**	**－ 675,354,789.95**	**－ 582,428,789.95**	**626.77**
匯率影響數		**3,041,165.00**	**＋ 3,041,165.00**	
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 562,585,000.00**	**－ 333,794,466.79**	**＋ 228,790,533.21**	**40.67**
期初現金及約當現金	**4,804,871,000.00**	**6,807,553,429.27**	**＋ 2,002,682,429.27**	**41.68**
期末現金及約當現金	**4,242,286,000.00**	**6,473,758,962.48**	**＋ 2,231,472,962.48**	**52.60**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**42,381,724,925.93**	**100.00**	**42,216,786,726.79**	**100.00**	**＋ 164,938,199.14**	**0.39**
流動資產	7,277,747,973.19	17.17	7,871,876,422.16	18.65	－ 594,128,448.97	7.55
現金	1,971,346,581.48	4.65	2,283,422,223.27	5.41	－ 312,075,641.79	13.67
短期投資	4,502,412,381.00	10.62	4,524,131,206.00	10.72	－ 21,718,825.00	0.48
應收款項	203,084,929.80	0.48	282,233,127.76	0.67	－ 79,148,197.96	28.04
存貨	344,730,721.28	0.81	404,770,409.00	0.96	－ 60,039,687.72	14.83
預付款項	226,108,595.50	0.53	348,291,550.00	0.83	－ 122,182,954.50	35.08
短期墊款	30,064,764.13	0.07	29,027,906.13	0.07	＋ 1,036,858.00	3.57
基金長期投資及應收款	182,287,740.00	0.43	214,681,019.00	0.51	－ 32,393,279.00	15.09
長期投資	87,183,437.00	0.21	87,183,437.00	0.21		
長期應收款	95,104,303.00	0.22	127,497,582.00	0.30	－ 32,393,279.00	25.41
固定資產	34,219,223,200.28	80.74	33,568,860,111.72	79.52	＋ 650,363,088.56	1.94
土地	29,972,013,767.00	70.72	28,801,633,070.00	68.22	＋ 1,170,380,697.00	4.06
土地改良物	351,818,347.58	0.83	338,906,370.60	0.80	＋ 12,911,976.98	3.81
房屋及建築	360,920,822.88	0.85	285,818,348.67	0.68	＋ 75,102,474.21	26.28
機械及設備	837,267,068.81	1.98	774,906,100.40	1.84	＋ 62,360,968.41	8.05
交通及運輸設備	23,368,322.46	0.06	25,034,956.34	0.06	－ 1,666,633.88	6.66
什項設備	14,649,517.55	0.03	12,349,390.49	0.03	＋ 2,300,127.06	18.63
未完工程及訂購機件	2,659,185,354.00	6.27	3,330,211,875.22	7.89	－ 671,026,521.22	20.15
無形資產	6,287,026.00	0.01	4,490,074.00	0.01	＋ 1,796,952.00	40.02
無形資產	6,287,026.00	0.01	4,490,074.00	0.01	＋ 1,796,952.00	40.02
其他資產	696,178,986.46	1.64	556,879,099.91	1.32	＋ 139,299,886.55	25.01
非營業資產	1,918,322.24	0.00	5,646,977.34	0.01	－ 3,728,655.10	66.03
什項資產	354,368,001.90	0.84	350,683,136.49	0.83	＋ 3,684,865.41	1.05
遞延費用	339,215,335.00	0.80	199,261,332.00	0.47	＋ 139,954,003.00	70.24
待整理資產	677,327.32	0.00	1,287,654.08	0.00	－ 610,326.76	47.40
資產總額	**42,381,724,925.93**	**100.00**	**42,216,786,726.79**	**100.00**	**＋ 164,938,199.14**	**0.39**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 915,712,894 元及 34,099,500 元。

2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**4,298,464,753.78**	**10.14**	**4,231,355,808.59**	**10.02**	**＋ 67,108,945.19**	**1.59**
流動負債	906,885,510.89	2.14	1,104,771,958.29	2.62	－ 197,886,447.40	17.91
應付款項	889,257,573.89	2.10	1,094,981,090.29	2.59	－ 205,723,516.40	18.79
預收款項	17,627,937.00	0.04	9,790,868.00	0.02	＋ 7,837,069.00	80.04
長期負債	2,993,597,264.00	7.06	2,746,815,609.00	6.51	＋ 246,781,655.00	8.98
長期債務	2,993,597,264.00	7.06	2,746,815,609.00	6.51	＋ 246,781,655.00	8.98
其他負債	397,981,978.89	0.94	379,768,241.30	0.90	＋ 18,213,737.59	4.80
營業及負債準備	111,362.00	0.00			＋ 111,362.00	
什項負債	397,870,616.89	0.94	379,768,241.30	0.90	＋ 18,102,375.59	4.77
業主權益	**38,083,260,172.15**	**89.86**	**37,985,430,918.20**	**89.98**	**＋ 97,829,253.95**	**0.26**
資本	23,066,997,150.00	54.43	23,066,997,150.00	54.64		
資本	23,066,997,150.00	54.43	23,066,997,150.00	54.64		
資本公積	14,686,960,925.89	34.65	14,606,080,870.89	34.60	＋ 80,880,055.00	0.55
資本公積	14,686,960,925.89	34.65	14,606,080,870.89	34.60	＋ 80,880,055.00	0.55
保留盈餘（累積虧損－）	353,559,698.26	0.83	312,352,897.31	0.74	＋ 41,206,800.95	13.19
已指撥保留盈餘	332,989,491.21	0.79	289,654,915.96	0.69	＋ 43,334,575.25	14.96
未指撥保留盈餘	20,570,207.05	0.05	22,697,981.35	0.05	－ 2,127,774.30	9.37
權益調整	－ 24,257,602.00	－ 0.06			－ 24,257,602.00	
未認列為退休金成本之淨損失	－ 24,257,602.00	－ 0.06			－ 24,257,602.00	
負債及業主權益總額	**42,381,724,925.93**	**100.00**	**42,216,786,726.79**	**100.00**	**＋ 164,938,199.14**	**0.39**

4、土地按民國 85 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

5、期末已提撥退休金資產 76,407,593 元，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 147,847,812 元及 1,106,084,947 元。

（　）臺灣機械股份有限公司

臺灣機械股份有限公司主要業務為製造重型工業設備，本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期決算產銷機械製品 2,432 公噸，較預算數 27,225 公噸減少 24,793 公噸，約 91.07%，主要係成本偏高，業務承攬困難，致產銷量較預算數大幅減少。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純損 513,049,000 元，決算審定純損 1,510,958,088.26 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 6 億 1,720 萬餘元（含銷貨收入 5 億 9,148 萬餘元、勞務收入 2,572 萬餘元），較預算數減少 22 億 1,509 萬餘元，主要係各類機械製品（含冷作製品、一般機械、鐵道車輛及原動機等），銷量鉅幅減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 16 億 3,751 萬餘元（含銷貨成本 15 億 8,367 萬餘元、勞務成本 5,384 萬餘元），較預算數減少 10 億 5,412 萬餘元，主要係銷貨成本隨產品銷量驟減而減少所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 10 億 2,030 萬餘元，與預算營業毛利相距 11 億 6,096 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 2 億 8,967 萬餘元（含管理費用 2 億 4,651 萬餘元、行銷費用 3,855 萬餘元、其他營業費用 461 萬餘元），較預算數減少 2,418 萬餘元，主要係專業服務費及使用材料費等減少所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 13 億 998 萬餘元，較預算數增損 11 億 3,678 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 1 億 3,748 萬餘元，較預算數增加 8,648 萬餘元，主要係什項收入增加所致；營業外費用 3 億 3,845 萬餘元，較預算數減少 5,239 萬餘元，主要係利率降低，利息費用減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 2 億 97 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 15 億 1,095 萬餘元，較預算數增損 9 億 9,790 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損 15 億 1,095 萬餘元，較預算純損 5 億 1,304 萬餘元，增損 9 億 9,790 萬餘元，約 194.51%，主要係成本偏高，缺乏市場競爭力，業務量嚴重不足，營業收入無法

回收變動成本所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.2 個月考核獎金8,250萬8,592元（內含配合會計年度改按曆年制,經依權責發生基礎增提0.5個月計1,014萬8,592元)。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較　本期決算機械製品每公噸生產成本651,300.25元（其中直接材料227,835.27元、直接人工79,712.78元、製造費用343,752.20元－其中直接製造費用78,237.48元)，較預算數93,696.42元增加557,603.83元，約595.12%。又每公噸售價243,254.10元，較本期生產成本低408,046.15元。上述機械製品單位生產成本較預算增加，且變動成本高於售價，發生鉅額毛損。

（三）盈虧撥補　本期審定純損1,510,958,088.26元，連同以前年度累積虧損5,449,485,362.20元，合計6,960,443,450.46元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 億 2,374 萬餘元,經營業、投資及融資活動結果,現金及約當現金淨減8,180萬餘元,期末現金及約當現金為4,194萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損15億1,095萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加7億4,908萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出7億6,186萬餘元，較預算數增加流出4億9,017萬餘元，約180.41%，主要係本期業務量不足，固定性費用無法有效吸納，純損較預計增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少存出保證金流入6,787萬餘元，增加固定資產流出968萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入5,899萬餘元，較預算數減少1,157萬餘元，約16.40%，主要係存出保證金，實際減少之幅度未如預計所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要為舉借短期借款流入 6 億 2,507 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入6億2,106萬餘元，較預算數增加4億3,285萬餘元，約229.99%，主要係短期債務之舉借增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 8,180 萬餘元，較預算淨減數 1,292 萬餘元增加6,888萬餘元，約532.95%，主要係本期業務量不足，純損較預計增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 1,066 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數968萬餘元，較預算數減少98萬餘元，約9.19%。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額24億7,934萬餘元，其中應付商業本票6億4,610萬餘元（不含發行商業本票折價減少數389萬餘元）於本期轉列流動負債，另免除8,000萬元，

期末餘額為 17 億 5,324 萬餘元。

上列長期借款免除 8,000 萬元，本期未編列預算，係免除積欠國防部債務，經行政院民國 90 年 6 月 4 日臺九十忠授四字第 04856 號函同意備查。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 53 億 6,529 萬餘元，其中流動資產 5 億 6,733 萬餘元，占 10.57%；基金長期投資及應收款 16 萬餘元，所占比例甚微；固定資產 43 億 425 萬餘元，占 80.22%；無形資產 63 萬餘元，占 0.01%；其他資產 4 億 9,290 萬餘元，占 9.19%。負債總額 59 億 817 萬餘元，占資產總額 110.12%，其中流動負債 20 億 3,130 萬餘元，占資產總額 37.86%；長期負債 38 億 6,190 萬餘元，占資產總額 71.98%；其他負債 1,497 萬餘元，占資產總額 0.28%。業主權益負 5 億 4,288 萬餘元，其中資本 64 億 1,756 萬餘元，占資產總額 119.61%；保留盈餘為負 69 億 6,044 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 6 億 4,789 萬餘元，約 10.77%，其中流動資產減少 4 億 1,419 萬餘元，主要係應收款項之收回及買入定期存單之減少；基金長期投資及應收款減少 80 萬餘元，係長期應收款之減少；固定資產減少 1 億 7,659 萬餘元，主要係折舊之提列及什項設備報廢；無形資產減少 4 萬餘元，係電腦軟體之攤銷；其他資產減少 5,625 萬餘元，主要係存出保證金與遞延退休金成本之減少。負債總額較上年度增加 8 億 6,306 萬餘元，約 17.11%，其中流動負債增加 15 億 5,116 萬餘元，係短期債務之增加；長期負債減少 6 億 8,418 萬餘元，係長期借款之減少；其他負債減少 391 萬餘元，主要係應付保管款與存入保證金之減少。業主權益由正轉負，與上年度相距 15 億 1,095 萬餘元，係本期發生虧損，資本遭受侵蝕所致。

綜觀本期期末資產負債情形，因經營效能不彰，連年發生虧損，負債已大於資產，顯示財務結構極度惡化。

（二）財務比率

本期期末流動資產 5 億 6,733 萬餘元，流動負債 20 億 3,130 萬餘元，流動比率為 27.93%，較上年度比率 204.43%，降低 176.50%，顯示短期償債能力甚差，係因營運虧損，資金需求殷切，悉賴舉債挹注所致。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 9 億 9,218 萬餘元，與銷貨收入淨額 5 億 9,148 萬餘元之比率為負 167.74%，與預算比率 4.97%，相距 172.71%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 13 億 998 萬餘元，與營業收入 6 億 1,720 萬餘元之比率為負 212.24%，較預算比率負 6.12%，增損 206.12%。

３、純益率　本期決算純損 15 億 1,095 萬餘元，與營業收入 6 億 1,720 萬餘元之比率為負 244.81％，較預算比率負 18.11％，增損 226.70％。

上列比率，因本期成本偏高，虧損增加，均較預算惡化。

（二）效能比率

１、資產獲利率　本期決算營業損失 13 億 998 萬餘元，與期初期末平均資產總額 56 億 8,924 萬餘元之比率為負 23.03％，較預算比率負 2.29％，增損 20.74％。

２、長期資本週轉率　本期決算營業收入 6 億 1,720 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 44 億 1,659 萬餘元之比率為 13.97％，表示長期資本週轉 0.1397 次，較預算 0.5119 次，降低 0.3722 次。

３、固定資產週轉率　本期決算營業收入 6 億 1,720 萬餘元，與期初期末平均固定資產 43 億 9,254 萬餘元之比率為 14.05％，表示固定資產週轉 0.1405 次，較預算 0.6459 次，降低 0.5054 次。

４、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 15 億 8,367 萬餘元，與期初期末平均存貨 1 億 142 萬餘元之比率為 1,561.38％，表示存貨週轉 15.6138 次，較預算 18.2299 次，降低 2.6161 次。

上列比率，因成本偏高，營運萎縮，虧損加劇，均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 6 億 1,720 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 4 億 1,147 萬餘元，與上年度決算營業收入 4 億 7,130 萬餘元比較，成長率為負 12.70％。

２、淨利成長率　本期決算純損 15 億 1,095 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 10 億 730 萬餘元，與上年度決算純損 7 億 1,534 萬餘元比較，虧損加劇。

３、淨值成長率　本期期末業主權益負 5 億 4,288 萬餘元，與上年度期末業主權益 9 億 6,807 萬餘元比較，由正數轉為負數。

綜上，淨值暨經折算為 12 個月數據之營業收入及純損，因成本偏高，缺乏市場競爭力，業務量嚴重不足，營業收入無法回收變動成本，均呈負成長或虧損加劇。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 1,213,630,372.77 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核修正增列純損 297,327,715.49 元，審定本期決算純損為 1,510,958,088.26 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算溢提備抵存貨跌價損失 1,348,998.06 元，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（２）決算短列銷貨收入 1,467,254 元，應如數修正增列銷貨收入，並減列純損。

（３）以前年度溢提不休假獎金 10,114,712 元，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（４）誤將預收之工程款及應沖未沖之其他應收款轉列什項收入，應修正減列什項收入，並增列純損各 19,040,842 元。

（５）將已報廢但尚可使用之機械設備 209,826 元重新列帳，應如數修正減列什項收入，並增列純損。

（６）溢列利息收入 607,980 元，應如數修正減列利息收入，並增列純損。

（７）因訴訟案判決確定而可收回之利息收入，期末漏未整理列帳，應修正增列利息收入 1,309,140 元、什項收入 3,751,487 元，並減列純損 5,060,627 元。

（８）逾期罰款收入 1,635,000 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（９）積欠國防部之長期借款 80,000,000 元，經國防部同意於本期免除，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）以前年度逾期罰款 15,565,190 元於本期判決確定，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（２）催收款之相關備抵呆帳 347,896 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列管理費用及純損。

（３）以前年度逾期罰款 34,923,802 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（４）經判決應支付之以前年度工程尾款 31,617,126 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（５）長期工程損失 288,502,956 元，期末漏未整理列帳，應修正增列銷貨成本及純損。

（６）上述收入修正事項（５）修正後，應隨同修正減列銷貨成本及純損各 17,490 元。

（７）期末漏未沖轉已完工案件之「暫估應付機料款」及「未分配材料運什費」，應修正減列銷貨成本及純損各 692,526 元。

（８）其他應收款之相關備抵呆帳 20,076,198 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列管理費用及純損。

（９）在製品 13,227,493.45 元逕行轉列銷貨成本，應如數修正減列銷貨成本及純損。

（二）其他事項

１、該公司經營不善，產銷成本偏高，業務拓展無方，連年發生虧損，本部曾分別於民國 79 年

9 月、81 年 12 月、82 年 2 月函請經濟部有效處理，暨分別以民國 84 年 11 月 11 日臺審部肆字第 841766 號、85 年 12 月 5 日臺審部肆字第 851522 號及 87 年 11 月 17 日臺審部肆字第 871291 號函請行政院積極督促經濟部有效檢討、處理（副本抄陳監察院）。行政院秘書長以民國 88 年 1 月 20 日臺 88 經 02815 號及 89 年 2 月 15 日臺 89 經 04458 號函復：臺機公司業就營運狀況研提嚴控交貨時程、降低成本等改善措施，且經濟部正朝「洽特定人讓售股權、資產」、「員工自行接手經營」、「公開標售資產」、「關廠」等方向進行民營化，若無法洽得合適之特定人承接，員工亦無接手經營意願，將朝「公開標售資產」、「關廠」方向處理。經追蹤結果，該公司之產銷成本依然偏高，業務仍然拓展無方，營收鉅幅衰退，甚且營業收入無法收回變動成本，不僅本期發生純損 15 億 1,095 萬餘元，且民國九十年度截至 5 月底止，復發生純損 3 億 4,161 萬餘元。綜上，該公司因虧損逐年加鉅，已使其淨值於本期遭侵蝕殆盡，本部業函請經濟部督促該公司董事會依公司法第二百十一條妥善處理。經濟部國營會刻正積極推動以中鋼公司為該公司之特定資產讓售對象，雙方已於民國 90 年 4 月 27 日完成議價，並就讓售契約等相關事項進行協議中，本部將注意追蹤該公司董事會處理情形及民營化後續辦理情形。

２、該公司民國八十八年度決算核有員工於退休前加班時數明顯偏高，及承攬中國鋼鐵公司「中間輥」製造案，設計草率、發現錯誤未立即積極處理，肇致貨款發生損失等缺失情事，經函請該公司查究疏失責任，據復已議處違失人員 3 人。本部並已陳報監察院備查。

３、該公司長期借款免除 8,000 萬元，本期未編列預算，係積欠國防部債務經該部同意免除，業經行政院民國 90 年 6 月 4 日臺九十忠授四字第 04856 號函同意備查。

４、該公司配合民營化之進行，本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 30 人，動支經費 1 億 316 萬餘元，其中 1,349 萬餘元由該公司營業外費用項下列支，7,215 萬餘元由退休準備金支付，餘 1,751 萬餘元係依公營事業移轉民營條例規定，應由經濟部單位預算支應之加發 6 個月薪給及公勞保年資補償金，由該公司以短期墊款科目先行支付。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣機械股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	2,832,300,000.00	615,738,287.57	617,205,541.57	－ 2,215,094,458.43	78.21
銷貨收入	2,832,300,000.00	590,018,232.57	591,485,486.57	－ 2,240,814,513.43	79.12
勞務收入		25,720,055.00	25,720,055.00	＋ 25,720,055.00	
營業成本	2,691,640,000.00	1,362,947,815.25	1,637,513,261.80	－ 1,054,126,738.20	39.16
銷貨成本	2,691,640,000.00	1,309,106,276.61	1,583,671,723.16	－ 1,107,968,276.84	41.16
勞務成本		53,841,538.64	53,841,538.64	＋ 53,841,538.64	
營業毛利（毛損－）	140,660,000.00	－ 747,209,527.68	－ 1,020,307,720.23	－ 1,160,967,720.23	825.37
營業費用	313,861,000.00	269,253,444.72	289,677,538.72	－ 24,183,461.28	7.71
行銷費用	44,080,000.00	38,551,719.00	38,551,719.00	－ 5,528,281.00	12.54
管理費用	252,139,000.00	226,089,135.40	246,513,229.40	－ 5,625,770.60	2.23
其他營業費用	17,642,000.00	4,612,590.32	4,612,590.32	－ 13,029,409.68	73.85
營業利益（損失－）	**－ 173,201,000.00**	**－ 1,016,462,972.40**	**－ 1,309,985,258.95**	**－ 1,136,784,258.95**	**656.34**
營業外收支之部					
營業外收入	50,995,000.00	59,179,324.34	137,480,013.40	＋ 86,485,013.40	169.60
財務收入	28,245,000.00	22,132,298.31	22,833,458.31	－ 5,411,541.69	19.16
其他營業外收入	22,750,000.00	37,047,026.03	114,646,555.09	＋ 91,896,555.09	403.94
營業外費用	390,843,000.00	256,346,724.71	338,452,842.71	－ 52,390,157.29	13.40
財務費用	328,962,000.00	186,956,083.27	186,956,083.27	－ 142,005,916.73	43.17
其他營業外費用	61,881,000.00	69,390,641.44	151,496,759.44	＋ 89,615,759.44	144.82
營業外利益（損失－）	**－ 339,848,000.00**	**－ 197,167,400.37**	**－ 200,972,829.31**	**＋ 138,875,170.69**	**40.86**
稅前純益（純損－）	**－ 513,049,000.00**	**－ 1,213,630,372.77**	**－ 1,510,958,088.26**	**－ 997,909,088.26**	**194.51**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**－ 513,049,000.00**	**－ 1,213,630,372.77**	**－ 1,510,958,088.26**	**－ 997,909,088.26**	**194.51**

註：經營績效獎金 82,508,592 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

臺灣機械股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
虧損之部					
本期純損	513,049,000.00	1,213,630,372.77	1,510,958,088.26	＋ 997,909,088.26	194.51
累積虧損	5,353,948,000.00	5,449,485,362.20	5,449,485,362.20	＋ 95,537,362.20	1.78
合計	**5,866,997,000.00**	**6,663,115,734.97**	**6,960,443,450.46**	**＋ 1,093,446,450.46**	**18.64**
填補之部					
事業機關負擔者	5,866,997,000.00	6,663,115,734.97	6,960,443,450.46	＋ 1,093,446,450.46	18.64
待填補之虧損	5,866,997,000.00	6,663,115,734.97	6,960,443,450.46	＋ 1,093,446,450.46	18.64
合計	**5,866,997,000.00**	**6,663,115,734.97**	**6,960,443,450.46**	**＋ 1,093,446,450.46**	**18.64**

臺灣機械股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 513,049,000.00	－ 1,510,958,088.26	－ 997,909,088.26	194.51
調整非現金項目	241,350,000.00	749,088,505.81	＋ 507,738,505.81	210.37
營業活動之淨現金流入(流出－)	**－ 271,699,000.00**	**－ 761,869,582.45**	**－ 490,170,582.45**	**180.41**
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	550,000.00	806,678.10	＋ 256,678.10	46.67
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	80,686,000.00	67,876,254.00	－ 12,809,746.00	15.88
增加固定資產及遞耗資產	－ 10,667,000.00	－ 9,686,228.02	＋ 980,771.98	9.19
投資活動之淨現金流入(流出－)	**70,569,000.00**	**58,996,704.08**	**－ 11,572,295.92**	**16.40**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	190,000,000.00	625,075,231.00	＋ 435,075,231.00	228.99
其他負債淨增（淨減－）	－ 1,795,000.00	－ 4,010,843.00	－ 2,215,843.00	123.45
融資活動之淨現金流入(流出－)	**188,205,000.00**	**621,064,388.00**	**＋ 432,859,388.00**	**229.99**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 12,925,000.00**	**－ 81,808,490.37**	**－ 68,883,490.37**	**532.95**
期初現金及約當現金	**587,925,000.00**	**123,749,497.47**	**－ 464,175,502.53**	**78.95**
期末現金及約當現金	**575,000,000.00**	**41,941,007.10**	**－ 533,058,992.90**	**92.71**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣機械股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**5,365,297,765.69**	**100.00**	**6,013,191,202.32**	**100.00**	**－ 647,893,436.63**	**10.77**
流動資產	567,339,785.45	10.57	981,531,034.65	16.32	－ 414,191,249.20	42.20
現金	41,941,007.10	0.78	123,749,497.47	2.06	－ 81,808,490.37	66.11
應收款項	419,794,583.40	7.82	750,501,920.16	12.48	－ 330,707,336.76	44.06
存貨	99,357,138.16	1.85	103,498,561.47	1.72	－ 4,141,423.31	4.00
預付款項	1,087,326.40	0.02	949,426.90	0.02	＋ 137,899.50	14.52
短期墊款	5,159,730.39	0.10	2,831,628.65	0.05	＋ 2,328,101.74	82.22
基金長期投資及應收款	164,016.30	0.00	970,694.40	0.02	－ 806,678.10	83.10
長期應收款	164,016.30	0.00	970,694.40	0.02	－ 806,678.10	83.10
固定資產	4,304,252,275.14	80.22	4,480,846,798.17	74.52	－ 176,594,523.03	3.94
土地	3,015,352,920.00	56.20	3,015,352,920.00	50.15		
土地改良物	2,438,420.18	0.05	2,519,312.18	0.04	－ 80,892.00	3.21
房屋及建築	591,025,314.14	11.02	624,565,785.01	10.39	－ 33,540,470.87	5.37
機械及設備	677,562,413.25	12.63	818,361,307.21	13.61	－ 140,798,893.96	17.20
交通及運輸設備	9,431,248.36	0.18	10,870,529.76	0.18	－ 1,439,281.40	13.24
什項設備	8,441,959.21	0.16	9,176,944.01	0.15	－ 734,984.80	8.01
無形資產	638,730.00	0.01	682,855.00	0.01	－ 44,125.00	6.46
無形資產	638,730.00	0.01	682,855.00	0.01	－ 44,125.00	6.46
其他資產	492,902,958.80	9.19	549,159,820.10	9.13	－ 56,256,861.30	10.24
非營業資產	167,100,301.41	3.11	177,485,518.41	2.95	－ 10,385,217.00	5.85
什項資產	131,886,600.39	2.46	143,505,608.69	2.39	－ 11,619,008.30	8.10
遞延費用	193,916,057.00	3.61	228,168,693.00	3.79	－ 34,252,636.00	15.01
資產總額	**5,365,297,765.69**	**100.00**	**6,013,191,202.32**	**100.00**	**－ 647,893,436.63**	**10.77**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,000,631,406 元及 2,645,568,778 元。

2、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

4、土地按民國 85 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

臺灣機械股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**5,908,179,946.15**	**110.12**	**5,045,115,294.52**	**83.90**	**＋ 863,064,651.63**	**17.11**
流動負債	2,031,303,443.30	37.86	480,134,132.47	7.98	＋ 1,551,169,310.83	323.07
短期債務	1,403,750,786.00	26.16	133,085,857.00	2.21	＋ 1,270,664,929.00	954.77
應付款項	617,860,895.30	11.52	346,396,998.50	5.76	＋ 271,463,896.80	78.37
預收款項	9,691,762.00	0.18	651,276.97	0.01	＋ 9,040,485.03	1,388.12
長期負債	3,861,905,696.42	71.98	4,546,092,946.42	75.60	－ 684,187,250.00	15.05
長期債務	3,861,905,696.42	71.98	4,546,092,946.42	75.60	－ 684,187,250.00	15.05
其他負債	14,970,806.43	0.28	18,888,215.63	0.31	－ 3,917,409.20	20.74
營業及負債準備	102,515.43	0.00	9,081.63	0.00	＋ 93,433.80	1,028.82
什項負債	14,868,291.00	0.28	18,879,134.00	0.31	－ 4,010,843.00	21.24
業主權益	**－ 542,882,180.46**	**－ 10.12**	**968,075,907.80**	**16.10**	**－ 1,510,958,088.26**	**156.08**
資本	6,417,561,270.00	119.61	6,417,561,270.00	106.72		
資本	6,417,561,270.00	119.61	6,417,561,270.00	106.72		
保留盈餘(累積虧損－)	－ 6,960,443,450.46	－ 129.73	－ 5,449,485,362.20	－ 90.63	－ 1,510,958,088.26	27.73
累積虧損	－ 6,960,443,450.46	－ 129.73	－ 5,449,485,362.20	－ 90.63	－ 1,510,958,088.26	27.73
負債及業主權益總額	**5,365,297,765.69**	**100.00**	**6,013,191,202.32**	**100.00**	**－ 647,893,436.63**	**10.77**

5、期末已提撥退休金資產 183,547,290 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 193,916,057 元、414,779,990 元，惟該公司以民國 89 年 12 月 31 日為基準日估算之民營化年資結算金為 1,125,897,000 元。

（肆）中國造船股份有限公司

中國造船股份有限公司主要業務為建造及修理各類型船舶，並承辦陸上各種機械製造、安裝工程，及協助國防建設，以促進航業發展及帶動國內有關工業之發展。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
造船	載噸	1,020,870	1,078,059	＋ 57,189	5.60	原預計承造二艘 5,500TEU 貨櫃輪，改承造二艘 175,000 載噸散裝貨輪。
造艦	排水噸	2,392	2,936	＋ 544	22.74	海軍 500 噸級巡邏艦實際建造為 680 排水噸。
修船	千元	1,378,769	1,012,702	－ 366,066	26.55	市場競爭激烈，修船業務承攬困難。
機械製品	公噸	30,025	5,984	－ 24,041	80.07	未獲承製大型機械工程。
銷售計畫						
造船	載噸	1,020,870	1,078,059	＋ 57,189	5.60	原預計承造二艘 5,500TEU 貨櫃輪，改承造二艘 175,000 載噸散裝貨輪。
造艦	排水噸	2,392	2,936	＋ 544	22.74	海軍 500 噸級巡邏艦實際建造為 680 排水噸。
修船	千元	1,611,000	1,173,486	－ 437,513	27.16	市場競爭激烈，修船業務承攬困難。
機械製品	公噸	30,025	5,984	－ 24,041	80.07	未獲承製大型機械工程。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出列「營運設施汰換更新計畫」1 項，係為業務所需添購及汰換舊有設備，以提升產能。計畫預算投資總額 2 億 4,191 萬餘元，預計自民國 87 年 7 月至 89 年 6 月完成，截至本期止，累計可支用預算數 2 億 3,669 萬餘元，決算累計支用數 2 億 3,187 萬餘元，較可支用預算數減少 481 萬餘元，約 2.04%。未支用數中，報准保留 72 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益330,646,000元，決算審定純損6,727,441,793.38元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入286億4,828萬餘元（含銷貨收入274億5,529萬餘元、勞務收入11億7,348萬餘元、其他營業收入1,950萬餘元），較預算數減少60億9,209萬餘元，主要係造船業務產程落後，進度未如預計；承造部分附加價值較低之船舶；及未獲承攬重大製機業務所致。

２、營業成本　決算營業成本334億2,031萬餘元（含銷貨成本323億9,096萬餘元、勞務成本10億1,270萬餘元、其他營業成本1,664萬餘元），較預算數減少5億3,984萬餘元，主要係市場競爭激烈，修船業務承攬困難，及未獲承攬重大製機業務，收入減少，成本隨減所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損47億7,202萬餘元，與預算營業毛利相距55億5,224萬餘元，主要係造船進度落後，營收未如預計，且成本未能等幅減支所致。

４、營業費用　決算營業費用5億3,274萬餘元（含管理費用2億9,987萬餘元、其他營業費用1億3,423萬餘元、行銷費用9,863萬餘元），較預算數增加1億104萬餘元，主要係高雄總廠與總公司合併，原總廠管理部門之費用（製造費用）改列管理費用所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失53億476萬餘元，與預算營業利益相距56億5,329萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入11億7,376萬餘元，較預算數增加7,173萬餘元，主要係利息收入增加所致；營業外費用25億9,643萬餘元，較預算數增加14億7,652萬餘元，主要係造船進度落後，逾期罰款增加所致。以上收支相抵，計發生營業外損失14億2,267萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損67億2,744萬餘元，與預算純益相距70億5,808萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損67億2,744萬餘元，與預算純益3億3,064萬餘元，相距70億5,808萬餘元，主要係造船進度落後，營收未如預計，且成本未能等幅減支，及逾期罰款增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列3.2個月考核獎金10億7,614萬6,038元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提0.2個月計6,725萬9,127.38元）及0.0017個月績效獎金57萬4,500元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、造船　每載噸生產成本決算數27,229.13元(其中直接材料13,923.56元、直接人工3,680.17元、製造費用9,625.40元)，較預算數27,168.51元增加60.62元，約0.22%。又每載噸售價22,705.91

元，較本期生產成本低4,523.22元。

２、造艦　每排水噸生產成本決算數775,986.32元（其中直接材料504,233.45元、直接人工89,789.79元、製造費用181,963.08元），較預算數1,115,088.21元減少339,101.89元，約30.41％。又每排水噸售價733,577.59元，較本期生產成本低42,408.73元。

３、機械製品　每公噸生產成本決算數126,681.31元（其中直接材料33,378.68元、直接人工18,356.62元、製造費用74,946.01元），較預算數72,265.78元增加54,415.53元，約75.30％。又每公噸售價137,566.36元，較本期生產成本高10,885.05元。

上列主要產品生產成本，其中造船因交驗困難，翻工成本增加，機械製品因承建核四工程，投入成本增加，致實際成本均較預算為高；造艦則因海軍500噸級巡邏艦實際係建造680排水噸，生產量較預算增加，致平均單位成本降低。又如與售價比較，除機械製品單位售價高於成本外，餘造船、造艦之單位售價均低於成本。

（三）盈虧撥補　本期審定純損6,727,441,793.38元，連同以前年度累積虧損1,288,676,333.93元，合計8,016,118,127.31元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金111億4,969萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減28億3,640萬餘元，期末現金及約當現金為83億1,329萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損67億2,744萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加36億6,952萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出30億5,791萬餘元，與預算淨流入數2億1,057萬餘元相距32億6,849萬餘元，主要係原預計獲利3億餘元，實際發生純損67億餘元所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出4億4,390萬餘元，增加無形資產及其他資產流出1億4,548萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出5億8,804萬餘元，較預算數減少流出2億9,409萬餘元，約33.34％，主要係其他資產淨增數較預算減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括減少短期債務流出45億471萬餘元，增加長期債務流入66億8,583萬餘元，減少其他負債流出2億1,905萬餘元，減少長期債務亦流出11億5,250萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入8億955萬餘元，與預算淨流出數2億809萬元相距10億1,764萬餘元，主要係增加長期債務舉借所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減28億3,640萬餘元，較預算淨減數8

億 7,965 萬元增加 19 億 5,675 萬餘元，約 222.45%，主要係營業活動之現金流出數增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 4 億 7,955 萬餘元，連同上年度轉入數 629 萬餘元，合計可支用數 4 億 8,584 萬餘元。決算支用數 4 億 4,390 萬餘元，較可支用數減少 4,193 萬餘元，約 8.63%。未支用數中，報准保留 888 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 7,580 萬餘元，連同上年度轉入數 89 萬餘元，合計可支用數 7,670 萬餘元。決算支用數 7,188 萬餘元，較可支用數減少 481 萬餘元，約 6.28%。未支用數中，報准保留 72 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 4 億 375 萬元，連同上年度轉入數 539 萬餘元，合計可支用數 4 億 914 萬餘元。決算支用數 3 億 7,202 萬餘元，較可支用數減少 3,712 萬餘元，約 9.07%。未支用數中，報准保留 815 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 2 億 6,956 萬餘元（含一年內到期長期借款 1 億 167 萬餘元），本期舉借 67 億元，償還 11 億 5,250 萬餘元，期末餘額為 58 億 1,705 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 1 億 167 萬餘元）。

上列長期借款舉借 67 億元，較預算數 70 億元（係報准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算）減少 3 億元，約 4.29%；償還 11 億 5,250 萬餘元，較預算數 1 億 5,250 萬餘元增加 10 億餘元，約 655.72%。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 286 元，期間內未有變動，期末餘額仍為 286 元。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 309 億 6,398 萬餘元，其中流動資產 181 億 1,011 萬餘元，占 58.49%；基金長期投資及應收款 286 元，比重甚微；固定資產 119 億 3,218 萬餘元，占 38.54%；無形資產 2,288 萬餘元，占 0.07%；其他資產 8 億 9,880 萬餘元，占 2.90%。負債總額 278 億 3,923 萬餘元，占資產總額 89.91%，其中流動負債 195 億 4,125 萬餘元，占資產總額 63.11%；長期負債 79 億 7,443 萬餘元，占資產總額 25.75%；其他負債 3 億 2,354 萬餘元，占資產總額 1.04%。業主權益 31 億 2,474 萬餘元，占資產總額 10.09%，其中資本 111 億 3,899 萬餘元，占資產總額 35.97%；資本公積 186 萬餘元，占資產總額 0.01%；保留盈餘負 80 億 1,611 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 73 億 3,103 萬餘元，約 19.14%，其中流動資產減少 66 億 7,328 萬餘元，主要係買入定期存單及存貨之減少；固定資產減少 4 億 2,793 萬餘元，主要係折舊之提列；無形資產增加 878 萬餘元，係購置電腦軟體；其他資產減少 2 億 3,860 萬餘元，主要係遞延費用之減少。負債總額較上年度減少 6 億 453 萬餘元，約 2.13%，其中流動負債減少 43 億 9,513 萬餘元，主要係短期債務之減少；長期負債增加 39 億 6,071 萬餘元，主要係長期借款之增加；其他負債減少 1 億 7,011 萬餘元，主要

係工程保固準備及買賣遠匯溢價之減少。業主權益較上年度減少 67 億 2,649 萬餘元，約 68.28%，主要係本期發生純損所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 10.09%，借入資本占 89.91%，自有資本比率偏低，且較上年度趨劣，顯示資本結構亟待改善。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 181 億 1,011 萬餘元，與流動負債 195 億 4,125 萬餘元之比率為 92.68%，較上年度比率 103.54%，降低 10.86%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 278 億 3,923 萬餘元，與業主權益 31 億 2,474 萬餘元之比率為 890.93%，較上年度比率 288.73%，提高 602.20%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 79 億 7,443 萬餘元，與業主權益 31 億 2,474 萬餘元之比率為 255.20%，較上年度比率 40.74%，提高 214.46%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 119 億 3,218 萬餘元，與業主權益 31 億 2,474 萬餘元之比率為 381.86%，較上年度比率 125.47%，提高 256.39%。

上列比率，由於本期發生純損，營運週轉金不足，買入定期存單減少，及因造船進度落後，上年度未能如期完工之新船於本期陸續交船，存貨減少，致流動比率較上年度降低；餘因業主權益減少，及長期債務增加，致均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 49 億 3,566 萬餘元，與銷貨收入淨額 274 億 5,529 萬餘元之比率為負 17.98%，與預算比率 1.63%，相距 19.61%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 53 億 476 萬餘元，與營業收入 286 億 4,828 萬餘元之比率為負 18.52%，與預算比率 1.00%，相距 19.52%。

３、純益率　本期決算純損 67 億 2,744 萬餘元，與營業收入 286 億 4,828 萬餘元之比率為負 23.48%，與預算比率 0.95%，相距 24.43%。

上列比率，由於本期造船、造艦業務均發生毛損，且因進度落後，逾期罰款增加，決算發生純損，致均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純損 67 億 2,744 萬餘元，與期初期末平均業主權益 64 億 8,799 萬餘元之比率為負 103.69%，與預算比率 2.92%，相距 106.61%。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 53 億 476 萬餘元，與期初期末平均資產總額 346 億 2,950

萬餘元之比率為負 15.32%，與預算比率 0.89%，相距 16.21%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入 286 億 4,828 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 124 億 8,207 萬餘元之比率為 229.52%，表示長期資本週轉 2.2952 次，較預算 1.8529 次，提高 0.4423 次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入 286 億 4,828 萬餘元，與期初期末平均業主權益 64 億 8,799 萬餘元之比率為 441.56%，表示業主權益週轉 4.4156 次，較預算 3.0651 次，提高 1.3505 次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入 286 億 4,828 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）120 億 1,071 萬餘元之比率為 238.52%，表示固定資產週轉 2.3852 次，較預算 2.9616 次，降低 0.5764 次。

6、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 323 億 9,096 萬餘元，與期初期末平均存貨 109 億 4,327 萬餘元之比率為 295.99%，表示存貨週轉 2.9599 次，較預算 4.8995 次，降低 1.9396 次。

上列比率，由於本期造船進度落後，營收未如預計，且成本未能等幅減支，及逾期罰款增加，致決算發生純損，業主權益減少，業主權益報酬率、資產獲利率、固定資產週轉率均較預算為遜，長期資本週轉率、業主權益週轉率則因營運發生虧損，業主權益遭受嚴重侵蝕，致較預算提高；存貨週轉率則因本期將未完工合約之成本與損益，按一般公認會計原則，列記在建工程（民國八十八年度預算未列），致較預算比率為遜。

（三）成長比率

1、營業成長率　本期決算營業收入 286 億 4,828 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 190 億 9,885 萬餘元，與上年度決算營業收入 220 億 5,040 萬餘元比較，成長率為負 13.39%。

2、淨利成長率　本期決算純損 67 億 2,744 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 44 億 8,496 萬餘元，與上年度決算純損 12 億 3,624 萬餘元比較，虧損益形加重。

3、淨值成長率　本期期末業主權益 31 億 2,474 萬餘元，與上年度期末業主權益 98 億 5,124 萬餘元比較，成長率為負 68.28%。

綜上，本期因造船進度落後，營收未如預計，且成本未能等幅減支，及逾期罰款增加，致營業、淨值均呈負成長，虧損則益形加重。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 6,567,069,749.36 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 6,598,182,620.38 元，經本部審核修正增列純損 129,259,173 元，審定本期決算純損為 6,727,441,793.38 元。本部修正事項如下：

1、收入修正事項

（１）基隆總廠造船 N1760 工令，因受象神颱風風損影響，給予船東商業折扣 28,792,390 元，期末漏未整理列帳，應如數修正減列銷貨收入，並增列純損。

（２）決算漏未認列已勝訴而可向船東收取之檢修費用利息、訴訟費用及賠償款，應修正增列利息收入 461,022 元、賠償收入 836,669 元及什項收入 700,384 元，並減列純損 1,998,075 元。

（３）造船 N5740、N5741 工令，代船東採購船用物料及配件，決算溢列銷貨收入 2,557,356 元，應如數修正減列銷貨收入，並增列純損。

（４）投資中國產物保險公司，獲配現金股利及畸零股款計 29 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列投資利益，並減列純損。

（５）按各期船款收款時間進行之避險性買入選擇權，已執行部分之權利金 21,416,406 元，帳列匯費、手續費及證券發行費，依其性質，應如數修正減列銷貨收入。

２、支出修正事項

（１）基隆總廠造船 N1760 工令，因受象神颱風風損影響，除遭逾期罰款 18,116,560 元外，另補償船租損失 42,056,300 元，計 60,172,860 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（２）基隆總廠造船 N1729、N1730 工令，因進度嚴重落後，貨艙保溫工程遲未開工，賠償廠家待工損失 53,689,844 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（３）決算溢列勤勞加給 5,459,957 元，應如數修正減列銷貨成本及純損。

（４）造船 N5742～N5745 工令，決算溢列應付船東油料款 5,325,144 元，應如數修正減列銷貨成本及純損。

（５）造船 N5740、N5741 工令，未到庫材料成本 4,113,014 元，已先行入帳，應如數修正減列銷貨成本及純損。

（６）決算短列應收帳款之備抵呆帳 524,452 元，應如數修正增列行銷費用及純損。

（７）銀行已代扣之透支息 418,490 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列利息費用及純損。

（８）按各期船款收款時間進行之避險性買入選擇權，未執行失效部分之權利金 2,846,874 元，帳列匯費、手續費及證券發行費，依其性質，應如數修正轉列什項費用。

（二）其他事項

１、該公司近年經營績效欠佳，迭經本部數度函請經濟部及該公司檢討改善，雖稱已研擬改善方案，惟迄未見成效【其中研擬為期四年半（自民國八十八年下半年及八十九年度至九十二年度）之「整體改善計畫－全方位提升競爭力方案（草案）」，經函送經濟部核轉行政院核處，惟遲未核定，經本部於

民國 89 年 7 月、90 年 2 月兩度函請行政院儘速核辦，並督促經濟部積極整頓、改善該公司營運及管理，據復：經濟部於民國 89 年 11 月函報「中船公司之再生計畫草案」，經行政院公營事業民營化推動與監督管理委員會審議，因案中擬請政府協助事項涉及層面複雜，各單位尚有許多疑義，亟待逐步釐清解決，故迄未獲致結論，本案一俟核定，當即函復。】經本部追蹤查核，復發現有成本掌控失當，進度控管欠佳；工期延誤後，未能及時應變，影響後續新船建造期程，致造成嚴重骨牌效應；欲藉增加造船業務以彌補造艦業務結束所減少營業利益之舉措，未有實質助益；及歷次改善方案中，攸關營運頹勢能否改善之各項計畫，多未能達成預計目標，且生產效率逐年遞減，本期更創近年新低，非僅未能轉虧為盈，虧損狀況更趨嚴重等缺失，顯示該公司經營無方，管理鬆弛，生產效率低落，擬訂之改善方案不切實際，且未落實執行，對造成公司營運欠佳之原因，未能積極研謀改善，致造成嚴重虧損，其主管機關（經濟部）允應督促及協助該公司切實改進。鑑於該公司本期期末業主權益僅剩 31 億餘元，民國九十年度截至 5 月底止，又發生虧損 12 億 7,639 萬餘元，若再延宕處理，將使其淨值侵蝕殆盡，影響該公司之永續經營及民營化之進行，經以民國 90 年 6 月 19 日臺審部肆字第 901395 號函，請行政院督促經濟部輔導該公司積極有效處理。本部已列管繼續追蹤其後續辦理情形。

２、該公司辦理之「N1676 組合船段鐵工工程外包案」，於開標前，逕將工程交由其他廠商施工，辦理程序有欠正常，致決標後，得標廠商無工程可施工；「JOINERWORK FOR ACCOMMODATION 購案」，已宣布廢標，卻於修訂底價後，未重新辦理招標，即逕向原報價較低之公司訂購；「DECK CRANE 購案」，主辦部門允許不合格之廠商參與價格比減，且底價係於開標後始核定；辦理業務工程外包案件，存有交船後始報完工，開工日、完工日均與交船日相同等情形，辦理程序有欠正常；辦理「4A 週邊工作架照明設備配裝工程」、「大組合區新建兩棟活動場房工程」、「船體噴砂塗裝廠房高低壓電力系統工程」、「船體噴砂塗裝工場新建鋼構工程」等四案，非屬特殊或鉅大工程，惟限定投標廠商資格，均涉有違失，經函請該公司檢討改善並查究疏失責任，據復均已檢討改進，並已議處違失人員 16 人，其中記過乙次者 2 人，申誡乙次者 14 人。本部業已陳報監察院備查。

３、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 141 人，計動支經費 5 億 5,800 萬餘元，其中 4 億 8,257 萬餘元由退休準備金支付，餘 7,543 萬餘元於該公司營業外費用項下列支。又該公司員工退休金費用之提列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，共計短列 32 億 5,779 萬餘元，本期決算係照行政院核定決算暫列。另若以民國 89 年 12 月 31 日為民營化基準日，該公司之員工年資結算金（164 億 4,178 萬餘元）及權益補償金（42 億 9,464 萬餘元），共計 207 億 3,642 萬餘元。

４、該公司本期長期借款舉借報准先行辦理 70 億元（實際舉借 67 億元），於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中國造船股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	34,740,379,000.00	28,701,053,478.12	28,648,287,326.12	－ 6,092,091,673.88	17.54
銷貨收入	33,112,879,000.00	27,508,061,697.12	27,455,295,545.12	－ 5,657,583,454.88	17.09
勞務收入	1,611,000,000.00	1,173,486,429.00	1,173,486,429.00	－ 437,513,571.00	27.16
其他營業收入	16,500,000.00	19,505,352.00	19,505,352.00	＋ 3,005,352.00	18.21
營業成本	33,960,153,000.00	33,435,208,501.90	33,420,310,386.90	－ 539,842,613.10	1.59
銷貨成本	32,572,584,000.00	32,405,860,322.37	32,390,962,207.37	－ 181,621,792.63	0.56
勞務成本	1,378,769,000.00	1,012,702,325.16	1,012,702,325.16	－ 366,066,674.84	26.55
其他營業成本	8,800,000.00	16,645,854.37	16,645,854.37	＋ 7,845,854.37	89.16
營業毛利（毛損－）	780,226,000.00	－ 4,734,155,023.78	－ 4,772,023,060.78	－ 5,552,249,060.78	711.62
營業費用	431,696,000.00	532,219,473.93	532,743,925.93	＋ 101,047,925.93	23.41
行銷費用	101,161,000.00	98,112,005.80	98,636,457.80	－ 2,524,542.20	2.50
管理費用	141,495,000.00	299,877,157.56	299,877,157.56	＋ 158,382,157.56	111.93
其他營業費用	189,040,000.00	134,230,310.57	134,230,310.57	－ 54,809,689.43	28.99
營業利益（損失－）	**348,530,000.00**	**－ 5,266,374,497.71**	**－ 5,304,766,986.71**	**－ 5,653,296,986.71**	**1,622.04**
營業外收支之部					
營業外收入	1,102,026,000.00	1,171,764,217.21	1,173,762,321.21	＋ 71,736,321.21	6.51
財務收入	771,828,000.00	898,454,142.15	898,915,193.15	＋ 127,087,193.15	16.47
其他營業外收入	330,198,000.00	273,310,075.06	274,847,128.06	－ 55,350,871.94	16.76
營業外費用	1,119,910,000.00	2,503,572,339.88	2,596,437,127.88	＋ 1,476,527,127.88	131.84
財務費用	686,439,000.00	1,090,692,299.00	1,066,847,509.00	＋ 380,408,509.00	55.42
其他營業外費用	433,471,000.00	1,412,880,040.88	1,529,589,618.88	＋ 1,096,118,618.88	252.87
營業外利益（損失－）	**－ 17,884,000.00**	**－ 1,331,808,122.67**	**－ 1,422,674,806.67**	**－ 1,404,790,806.67**	**7,855.01**
稅前純益（純損－）	**330,646,000.00**	**－ 6,598,182,620.38**	**－ 6,727,441,793.38**	**－ 7,058,087,793.38**	**2,134.64**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**330,646,000.00**	**－ 6,598,182,620.38**	**－ 6,727,441,793.38**	**－ 7,058,087,793.38**	**2,134.64**

註：1、經營績效獎金1,076,720,538元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，共計短列3,257,790,102元，本期決算係照行政院核定決算暫列。

中國造船股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	330,646,000.00			－ 330,646,000.00	100.00
合計	**330,646,000.00**			**－ 330,646,000.00**	**100.00**
分配之部					
留存事業機關者	330,646,000.00			－ 330,646,000.00	100.00
資本公積	330,646,000.00			－ 330,646,000.00	100.00
合計	**330,646,000.00**			**－ 330,646,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		6,598,182,620.38	6,727,441,793.38	＋ 6,727,441,793.38	
累積虧損		1,288,676,333.93	1,288,676,333.93	＋ 1,288,676,333.93	
合計		**7,886,858,954.31**	**8,016,118,127.31**	**＋ 8,016,118,127.31**	
填補之部					
事業機關負擔者		7,886,858,954.31	8,016,118,127.31	＋ 8,016,118,127.31	
待填補之虧損		7,886,858,954.31	8,016,118,127.31	＋ 8,016,118,127.31	
合計		**7,886,858,954.31**	**8,016,118,127.31**	**＋ 8,016,118,127.31**	

中國造船股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	330,646,000.00	－ 6,727,441,793.38	－ 7,058,087,793.38	2,134.64
調整非現金項目	－ 120,067,000.00	3,669,529,371.78	＋ 3,789,596,371.78	3,156.23
營業活動之淨現金流入（流出－）	**210,579,000.00**	**－ 3,057,912,421.60**	**－ 3,268,491,421.60**	**1,552.15**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	137,312,000.00	1,352,407.40	－ 135,959,592.60	99.02
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 539,897,000.00	－ 145,489,833.84	＋ 394,407,166.16	73.05
增加固定資產及遞耗資產	－ 479,554,000.00	－ 443,906,460.53	＋ 35,647,539.47	7.43
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 882,139,000.00**	**－ 588,043,886.97**	**＋ 294,095,113.03**	**33.34**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 102,962,000.00	－ 4,504,719,537.30	－ 4,401,757,537.30	4,275.13
增加長期債務		6,685,833,359.00	＋ 6,685,833,359.00	
其他負債淨增（淨減－）	47,377,000.00	－ 219,053,101.78	－ 266,430,101.78	562.36
減少長期債務	－ 152,505,000.00	－ 1,152,505,780.00	－ 1,000,000,780.00	655.72
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 208,090,000.00**	**809,554,939.92**	**＋ 1,017,644,939.92**	**489.04**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 879,650,000.00**	**－ 2,836,401,368.65**	**－ 1,956,751,368.65**	**222.45**
期初現金及約當現金	**13,506,909,000.00**	**11,149,696,100.52**	**－ 2,357,212,899.48**	**17.45**
期末現金及約當現金	**12,627,259,000.00**	**8,313,294,731.87**	**－ 4,313,964,268.13**	**34.16**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中國造船股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**30,963,981,863.12**	**100.00**	**38,295,019,688.32**	**100.00**	**－ 7,331,037,825.20**	**19.14**
流動資產	18,110,110,538.45	58.49	24,783,395,545.64	64.72	－ 6,673,285,007.19	26.93
現金	7,513,294,731.87	24.26	10,249,696,100.52	26.77	－ 2,736,401,368.65	26.70
短期投資	800,000,000.00	2.58	900,000,000.00	2.35	－ 100,000,000.00	11.11
應收款項	717,528,085.63	2.32	426,978,679.35	1.11	＋ 290,549,406.28	68.05
存貨	8,912,052,261.00	28.78	12,974,499,160.37	33.88	－ 4,062,446,899.37	31.31
預付款項	158,784,041.85	0.51	228,386,491.78	0.60	－ 69,602,449.93	30.48
短期墊款	8,451,418.10	0.03	3,835,113.62	0.01	＋ 4,616,304.48	120.37
基金長期投資及應收款	286.00	0.00	286.00	0.00		
長期投資	286.00	0.00	286.00	0.00		
固定資產	11,932,186,985.65	38.54	12,360,120,556.26	32.28	－ 427,933,570.61	3.46
土地	5,692,870,411.00	18.39	5,692,870,411.00	14.87		
土地改良物	268,713,759.00	0.87	290,618,433.00	0.76	－ 21,904,674.00	7.54
房屋及建築	3,471,102,009.00	11.21	3,611,639,250.00	9.43	－ 140,537,241.00	3.89
機械及設備	2,370,759,178.00	7.66	2,410,717,456.00	6.30	－ 39,958,278.00	1.66
交通及運輸設備	74,376,562.00	0.24	89,581,655.00	0.23	－ 15,205,093.00	16.97
什項設備	19,474,509.00	0.06	28,702,071.00	0.07	－ 9,227,562.00	32.15
未完工程及訂購機件	34,890,557.65	0.11	235,991,280.26	0.62	－ 201,100,722.61	85.22
無形資產	22,880,569.86	0.07	14,094,600.73	0.04	＋ 8,785,969.13	62.34
無形資產	22,880,569.86	0.07	14,094,600.73	0.04	＋ 8,785,969.13	62.34
其他資產	898,803,483.16	2.90	1,137,408,699.69	2.97	－ 238,605,216.53	20.98
非營業資產	80,845,288.00	0.26	81,541,330.00	0.21	－ 696,042.00	0.85
什項資產	34,378,636.00	0.11	39,702,450.00	0.10	－ 5,323,814.00	13.41
遞延費用	783,579,559.16	2.53	1,016,164,919.69	2.65	－ 232,585,360.53	22.89
資產總額	**30,963,981,863.12**	**100.00**	**38,295,019,688.32**	**100.00**	**－ 7,331,037,825.20**	**19.14**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 41,962,111,788.77 元及 55,927,357,165.44 元。

2、買入定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 7,100,000,000 元質押於銀行，用以取得透支額度。

3、存貨除久置物料採成本與市價孰低法評價外，其餘係採移動平均法計算成本。

4、土地按民國 85 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

中國造船股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**27,839,237,520.43**	**89.91**	**28,443,777,252.25**	**74.28**	**－ 604,539,731.82**	**2.13**
流動負債	19,541,250,290.68	63.11	23,936,388,680.45	62.51	－ 4,395,138,389.77	18.36
短期債務	12,757,056,255.49	41.20	17,261,775,792.79	45.08	－ 4,504,719,537.30	26.10
應付款項	2,130,386,940.88	6.88	2,104,128,758.50	5.49	＋ 26,258,182.38	1.25
預收款項	4,653,807,094.31	15.03	4,570,484,129.16	11.93	＋ 83,322,965.15	1.82
長期負債	7,974,437,816.00	25.75	4,013,724,909.18	10.48	＋ 3,960,712,906.82	98.68
長期債務	7,974,437,816.00	25.75	4,013,724,909.18	10.48	＋ 3,960,712,906.82	98.68
其他負債	323,549,413.75	1.04	493,663,662.62	1.29	－ 170,114,248.87	34.46
營業及負債準備	215,819,922.75	0.70	292,661,428.62	0.76	－ 76,841,505.87	26.26
什項負債	107,639,491.00	0.35	105,510,456.00	0.28	＋ 2,129,035.00	2.02
遞延收入	90,000.00	0.00	95,491,778.00	0.25	－ 95,401,778.00	99.91
業主權益	**3,124,744,342.69**	**10.09**	**9,851,242,436.07**	**25.72**	**－ 6,726,498,093.38**	**68.28**
資本	11,138,997,170.00	35.97	11,138,997,170.00	29.09		
資本	11,138,997,170.00	35.97	11,138,997,170.00	29.09		
資本公積	1,865,300.00	0.01	921,600.00	0.00	＋ 943,700.00	102.40
資本公積	1,865,300.00	0.01	921,600.00	0.00	＋ 943,700.00	102.40
保留盈餘（累積虧損－）	－ 8,016,118,127.31	－ 25.89	－ 1,288,676,333.93	－ 3.37	－ 6,727,441,793.38	522.04
累積虧損	－ 8,016,118,127.31	－ 25.89	－ 1,288,676,333.93	－ 3.37	－ 6,727,441,793.38	522.04
負債及業主權益總額	**30,963,981,863.12**	**100.00**	**38,295,019,688.32**	**100.00**	**－ 7,331,037,825.20**	**19.14**

5、固定資產之折舊係採平均法計算。

6、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

7、退休金給付義務依本期止現有人員計算，累計應給付總額為 7,513,279,852 元，惟已提撥之退休金資產僅 2,248,601,873 元。

（伍）中國石油股份有限公司

中國石油股份有限公司為國內主要之能源供應事業，以配合國家經濟發展，充分供應國內軍民各業所需之天然氣、石油燃料及石化原料為主要任務，並從事石油、地熱等資源之探勘與開採業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產、進口及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
成品天然氣	千立方公尺	8,765,000	8,821,474	＋ 56,474	0.64	配合液化天然氣進口合約，增加注氣儲存。（決算數含進口液化天然氣氣化量8,303,464千立方公尺）
液化石油氣	千公噸	942	1,232	＋ 289	30.75	配合市場需求，提高煉量。
汽油	千公秉	9,064	10,065	＋ 1,001	11.05	配合市場需求，提高煉量。
航空燃油(含煤油)	千公秉	2,828	3,614	＋ 786	27.82	配合市場需求，提高煉量。
柴油	千公秉	9,928	11,802	＋ 1,873	18.87	配合市場需求，提高煉量。
燃料油	千公秉	19,927	23,624	＋ 3,697	18.55	配合市場需求，提高煉量。
石油化學品	千公噸	4,820	5,597	＋ 776	16.11	配合市場需求，提高煉量。
進口計畫						
原油	千公秉	55,204	62,278	＋ 7,073	12.81	配合市場需求，增加進口。
石油腦	千公秉	750	1,554	＋ 804	107.32	配合市場需求，增加進口。
液化天然氣	千立方公尺	9,046,059	8,303,464	－ 742,595	8.21	配合國內天然氣用量減少進口。
低硫燃料油	千公秉	2,862	3,576	＋ 714	24.95	配合市場需求，增加進口。
汽油	千公秉	1,501	3,001	＋ 1,500	99.90	臺塑公司未如期量產上市，增加進口。
銷售計畫						
成品天然氣	千立方公尺	8,765,000	8,355,271	－ 409,729	4.67	臺電公司調降用氣量。
液化石油氣	千公噸	1,180	1,943	＋ 763	64.73	臺塑公司未如期量產及進口商因國際價格上漲，減少進口。
汽油	千公秉	10,565	13,851	＋ 3,285	31.10	臺塑公司未如預期加入競爭。
航空燃油(含煤油)	千公秉	3,120	4,274	＋ 1,154	37.00	臺塑公司未如預期加入競爭，暨配合產銷調度，增加煤油外銷。
柴油	千公秉	9,928	11,713	＋ 1,784	17.98	臺塑公司未如期加入競爭。
燃料油	千公秉	22,789	26,395	＋ 3,605	15.82	臺塑公司未如期加入競爭。
石油化學品	千公噸	4,903	5,403	＋ 500	10.20	市場需求增加。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 22 項，全部計畫投資總額 876 億 6,033 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 618 億 3,776 萬元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 1 億 6,640 萬元）。決算累計支用數 511 億 5,384 萬餘元，較累計可支用預算數減少 106 億 8,392 萬餘元，約 17.28％。其重要計畫執行情形，摘述如次：

１、液化天然氣接收站第三期計畫　計畫擴建永安液化天然氣接收站，興建地下儲氣窖注氣設備、海、陸輸氣管線及配氣站、加壓站等，計畫投資總額 278 億 5,630 萬餘元，自民國 85 年 7 月開始執行，預定至民國 89 年 6 月完成，因海底管線招標不順，路權取得不易等因素影響，致工程進度落後，報經經濟部同意展延工期至民國 90 年 12 月完工。截至本期止，累計可支用預算數 236 億 7,478 萬餘元，累計支用數 197 億 2,668 萬餘元，未支用數 39 億 4,810 萬餘元，其中 12 億 664 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。本項計畫之全部計畫實際工程進度為 93.35％，較修正後預定進度 96.26％，落後 2.91％。

２、桃園油料輸儲摻配中心興建計畫　計畫購地 450 公頃，增建油槽 99 萬公秉及泵房、長途管線等附屬設備，以配合油料成長需求，及油料輸儲摻配調度，原計畫投資總額 145 億 6,300 萬元，自民國 79 年 7 月開始執行，預定至民國 84 年 6 月完成，由於土地報編工業用途進度嚴重落後，土地取得費時，致後續工作及相關工程無法進行，經重新檢討評估後，報經行政院同意展延工期至民國 87 年 6 月完成，並變更計畫內容為購地 100 公頃，增建油槽 53 萬餘公秉及泵房、長途管線等附屬設備，追減預算 25 億 8,521 萬元，投資總額修正為 119 億 7,779 萬元。復因所需用地由於部分地主哄抬地價，不易協調購入，而縣有地部分則因縣議會不同意讓售，致影響預算執行，再報經行政院同意，購地由 100 公頃減為 60 公頃，並追減預算 19 億 900 萬元，展延工期至民國 89 年 6 月完工。終因考量民營化在即，經營環境改變，經評估後乃將購地面積由 60 公頃調整為 19.5 公頃，成品油槽由 23.4 萬公秉調整為 15.4 萬公秉，投資總額由 100 億 6,879 萬元調整為 59 億 9,657 萬餘元，累計支用數 59 億 9,657 萬餘元。

３、桃廠重油轉化工場投資計畫　計畫興建日煉 35,000 桶之重油轉化及處理工場 1 座，計畫投資總額 90 億 3,300 萬元，自民國 84 年 7 月開始執行，預定至民國 89 年 6 月完成，惟為增加高價值油品之產量，並提高該公司民營化後之競爭力，經經濟部同意變更計畫內容，將工場設計煉量由日煉 35,000 桶提高至日煉 50,000 桶，嗣復因專利製程選擇，採比價方式進行，其比價、合約談判及簽約費時較多，暨工場區域內統包工程流標等因素，影響工程進度，再報經經濟部同意展延工期至民國 90 年 12 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 61 億 1,243 萬元，累計支用數 55 億 2,085 萬餘元，未支用數 5 億 9,157 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。本項計畫之全部計畫實際工程進度為 76.77％，與預定進度相符。

４、臺北地區天然氣環線汰換計畫　計畫汰換臺北 8 吋環線為 16 吋環線，總長約 52 公里，沿

線預定增設配氣站 1 站、二次配氣站 5 站、釋壓開關站 2 站及開關站 4 站，計畫投資總額 24 億 3,000 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 6 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 14 億 2,829 萬餘元，累計支用數 12 億 3,799 萬餘元，未支用數 1 億 9,030 萬餘元，其中 162 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。本項計畫之全部計畫實際工程進度為 60.68%，較預定進度 74.77%，落後 14.09%。

上列各項計畫之執行，工程進度落後部分，業經本部函促該公司應積極檢討，速謀改善，並已列管繼續注意其辦理情形。

（三）油礦探勘計畫方面

1、陸上探勘開發　本期計鑽鑿探井 4 口，其中 1 口（白沙屯 9 號井）鑽獲油氣。

2、海域油氣探勘　本期計鑽井 1 口，未鑽獲油氣。

3、國外探勘　本期在國外 5 個國家，共有 8 個合作礦區進行探勘。其中印尼山加山加礦區，目前生產井共 419 口，日產原油約 4.3 萬桶，天然氣約 31.4 百萬立方公尺；厄瓜多 16 號礦區，目前生產井共 64 口，日產原油約 3 萬餘桶；厄瓜多 17 號礦區，目前生產井 2 口，日產原油約 8 百餘桶。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 14,078,080,000 元，決算審定稅後純益 13,506,796,287.60 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元（含銷貨收入 6,767 億 644 萬餘元、其他營業收入 82 億 6,789 萬餘元），較預算數增加 1,894 億 6,676 萬餘元，主要係由於國際油價上漲，調漲國內主要油氣產品售價，銷貨收入因而增加 1,852 億餘元所致。

2、營業成本　決算營業成本 6,381 億 8,716 萬餘元（含銷貨成本 6,110 億 6,451 萬餘元、輸儲成本 174 億 3,179 萬餘元、其他營業成本 96 億 9,084 萬餘元），較預算數增加 1,959 億 4,622 萬餘元，主要係進口油氣價格上漲，銷貨成本因而增加 1,951 億餘元所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 467 億 8,717 萬餘元，較預算數減少 64 億 7,945 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 271 億 6,129 萬餘元（含行銷費用 206 億 7,021 萬餘元、其他營業費用 45 億 1,366 萬餘元、管理費用 19 億 7,741 萬餘元），較預算數減少 13 億 1,690 萬餘元，主要係研究發展費用項下之專業服務費，及管理費用項下之代理費及郵資費減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 196 億 2,587 萬餘元，較預算數減少 51 億 6,255 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 86 億 612 萬餘元，較預算數增加 36 億 6,731 萬餘元，主要

係利息收入及盤存盈餘增加所致；營業外費用 103 億 5,750 萬餘元，較預算數減少 16 億 3,881 萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 17 億 5,137 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失，計獲稅前純益 178 億 7,450 萬餘元，較預算數增加 1 億 4,357 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 43 億 6,770 萬餘元，較預算數增加 7 億 1,486 萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 135 億 679 萬餘元，較預算數減少 5 億 7,128 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益為 135 億 679 萬餘元，較預算數 140 億 7,808 萬元，減少 5 億 7,128 萬餘元，約 4.06%，主要係進口油氣成本較預算增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.45 個月考核獎金 37 億 9,162 萬 3,002 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.45 個月計 4 億 9,234 萬 3,227 元），及 1.6 個月績效獎金 17 億 6,034 萬 340 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

1、成品天然氣　每千立方公尺生產成本決算數 6,164.72 元（其中直接材料 5,762.07 元、直接人工 16.60 元、製造費用 386.05 元），較預算數 4,669.36 元增加 1,495.36 元，約 32.02%。又每千立方公尺售價 7,201.82 元，較本期生產成本高 1,037.10 元。

2、液化石油氣　每公噸生產成本決算數 9,945.22 元（其中直接材料 8,727.42 元、直接人工 49.78 元、製造費用 1,168.02 元），較預算數 9,522.67 元增加 422.55 元，約 4.44%。又每公噸售價 11,018.27 元，較本期生產成本高 1,073.05 元。

3、汽油　每公秉生產成本決算數 7,886.14 元（其中直接材料 6,934.34 元、直接人工 40.81 元、製造費用 910.99 元），較預算數 7,590.57 元增加 295.57 元，約 3.89%。又每公秉售價 16,110.36 元，較本期生產成本高 8,224.22 元。

4、航空燃油（含煤油）　每公秉生產成本決算數 6,678.50 元（其中直接材料 5,835.07 元、直接人工 41.85 元、製造費用 801.58 元），較預算數 5,161.24 元增加 1,517.26 元，約 29.40%。又每公秉售價 7,224.70 元，較本期生產成本高 546.20 元。

5、柴油　每公秉生產成本決算數 7,036.38 元（其中直接材料 6,199.96 元、直接人工 35.48 元、製造費用 800.94 元），較預算數 4,896.81 元增加 2,139.57 元，約 43.69%。又每公秉售價 9,732.99 元，較本期生產成本高 2,696.61 元。

6、燃料油　每公秉生產成本決算數4,679.73元（其中直接材料4,138.87元、直接人工22.63元、製造費用518.23元），較預算數3,493.32元增加1,186.41元，約33.96％。又每公秉售價5,262.19元，較本期生產成本高582.46元。

7、石油化學品　每公噸生產成本決算數11,557.84元（其中直接材料7,359.66元、直接人工143.00元、製造費用4,055.18元），較預算數8,849.44元增加2,708.40元，約30.61％。又每公噸售價12,618.04元，較本期生產成本高1,060.20元。

上列本期各主要產品生產成本均較預算增加，主要係進口油氣價格上漲所致。至於售價方面，各項主要產品均獲有毛利。

（三）盈虧撥補　本期審定稅後純益13,506,796,287.60元，依法分配如次：　中央政府股息紅利12,016,414,941.47元，　留存事業機關者1,490,381,346.13元（其中資本公積155,224,130.41元，法定公積1,335,157,215.72元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金404億2,073萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減178億8,645萬餘元，期末現金及約當現金為225億3,427萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益135億679萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加20億3,658萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入155億4,338萬餘元，較預算數減少326億7,854萬餘元，約67.77％，主要係進口油氣價格上漲，純益減少，及流動資產（主要為存貨）預計淨減10億餘元，實際則淨增305億餘元所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加其他資產流出30億1,360萬餘元，固定資產之建設改良擴充流出257億3,116萬餘元，增加長期應收款流出9億6,465萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出294億6,670萬餘元，較預算數增加流出33億5,271萬餘元，約12.84％，主要係增加固定資產、其他資產之現金流出較預算增加，而減少長期投資之現金流入較預算減少，以及增加長期應收款為預算未列所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加長期債務流入150億元，增加其他負債流入56億6,440萬餘元，減少短期債務流出23億7,592萬餘元，發放現金股利流出202億3,573萬餘元，減少長期債務流出20億1,398萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出39億6,123萬餘元，較預算數減少流出98億4,670萬餘元，約71.31％，主要係其他負債淨增，現金流入增加，以及償還短期債務較預算減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數190萬餘元之後，其現金及約當現金淨減178

億 8,645 萬餘元，與預算現金淨增數 83 億元相距 261 億 8,645 餘元，主要係營業活動所產生之淨現金流入較預算減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 253 億 7,123 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5 億 1,640 萬元），連同上年度轉入數 52 億 423 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 3,105 萬餘元），合計可支用數 305 億 7,547 萬餘元。決算支用數 257 億 3,116 萬餘元，較可支用數減少 48 億 4,431 萬餘元，約 15.84%，未支用數中 24 億 1,911 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 6,031 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 208 億 7,208 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 1 億 6,640 萬元），連同上年度轉入數 49 億 6,587 萬餘元（含民國八十八年度報經行政院核准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 3,105 萬餘元），合計可支用數 258 億 3,795 萬餘元。決算支用數 213 億 3,194 萬餘元，較可支用數減少 45 億 601 萬餘元，約 17.44%，主要係液化天然氣接收站第三期計畫、金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫及臺北地區天然氣環線汰換計畫，或由於用地及路權取得困難，或相關權責單位溝通協調費時，工程進度落後所致。未支用數中 23 億 1,106 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 5,995 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 44 億 9,915 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 3 億 5,000 萬元），連同上年度保留數 2 億 3,835 萬餘元，合計可支用數 47 億 3,751 萬餘元。決算支用數 43 億 9,921 萬餘元，較可支用數減少 3 億 3,830 萬餘元，約 7.14%，未支用數中 1 億 804 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 35 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 217 億 7,072 萬餘元（含一年內到期長期借款 58 億 4,853 萬餘元），本期舉借 150 億元，償還 79 億 9,779 萬餘元，期末餘額為 287 億 7,292 萬餘元（含將於一年內到期長期借款 32 億 9,853 萬餘元），經依期末結帳匯率重新評價後，期末餘額為 288 億 5,202 萬餘元。

上列長期借款舉借 150 億元，較可用預算數 152 億 7,739 萬餘元（含以前年度保留數 40 億 1,184 萬餘元），減少 2 億 7,739 萬元，約 1.82%，主要係部分計畫工程進度落後，減少舉借所致。長期借款償還 79 億 9,779 萬餘元，較預算數 54 億 4,779 萬餘元，增加 25 億 5,000 萬餘元，約 46.81%，主要係自有資金尚充裕，增加償還所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額55億5,409萬餘元（未加長期股權投資權益調整13億4,916萬餘元），本期增加2億9,902萬餘元，減少1億1,630萬餘元，期末長期股權投資餘額為57億3,680萬餘元（未加長期股權投資權益調整13億9,777萬餘元）。

上列投資增加2億9,902萬餘元，主要係投資華威天然氣航運公司（FARAWAY MARITIME）2億8,102萬餘元，及國光電力公司1,800萬元（預算擬自民國九十年度起分二年編列，其中3億6,000萬元報經行政院核准於本期先行動支，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算）；減少1億1,630萬餘元，包括出售中鋼公司股票583萬餘元、中國石油化學公司股票1億299萬餘元、福聚公司股票512萬餘元、中宇環保公司股票235萬餘元（以上四項係以前年度預算報經核准保留至本期繼續執行）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為4,954億5,042萬餘元，其中流動資產1,195億7,519萬餘元，占24.13%；基金長期投資及應收款136億2,262萬餘元，占2.75%；固定資產3,328億9,031萬餘元，占67.19%；遞耗資產100億6,551萬餘元，占2.03%；無形資產2億6,989萬餘元，占0.05%；其他資產190億2,689萬餘元，占3.84%。負債總額2,306億2,288萬餘元，占資產總額46.55%，其中流動負債918億5,715萬餘元，占資產總額18.54%；長期負債1,310億2,495萬餘元，占資產總額26.45%；其他負債77億4,077萬餘元，占資產總額1.56%。業主權益2,648億2,754萬餘元，占資產總額53.45%，其中資本1,300億元，占資產總額26.24%；資本公積891億6,207萬餘元，占資產總額18.00%；保留盈餘459億589萬餘元，占資產總額9.27%；權益調整負2億4,043萬餘元，占資產總額負0.05%。

上列資產總額較上年度增加119億6,128萬餘元，約2.47%，其中流動資產增加144億6,126萬餘元，主要係存貨增加所致；基金長期投資及應收款增加3億4,416萬餘元，主要係墊付桃園縣政府道路工程款所致;固定資產減少23億3,502萬餘元,主要係機械設備提列折舊所致;遞耗資產減少17億8,529萬餘元，主要係礦源折耗所致；無形資產增加7,946萬餘元，主要係電腦軟體增加所致；其他資產增加11億9,671萬餘元，主要係歐曼原油之交換交易，暫付及待結轉帳項增加所致。負債總額較上年度增加107億3,541萬餘元,約4.88%,其中流動負債減少15億5,907萬餘元,主要係應付股息紅利減少所致；長期負債增加73億8,490萬餘元，主要係長期借款增加所致；其他負債增加49億958萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項增加所致。業主權益增加12億2,586萬餘元，約0.47%，其中資本公積增加2億845萬餘元，主要係出售土地盈餘轉列收入公積所致；保留盈餘增加13億3,515萬餘元，主要係盈餘依法提列法定公積所致；權益調整與上年度相距3億1,774萬餘元，主要係未實現長期投資損失增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占53.45%，借入資本占46.55%，顯示資本結構尚稱穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 1,195 億 7,519 萬餘元，與流動負債 918 億 5,715 萬餘元之比率為 130.18%，較上年度比率 112.52%提高 17.66%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 2,306 億 2,288 萬餘元，與業主權益 2,648 億 2,754 萬餘元之比率為 87.08%，較上年度比率 83.42%提高 3.66%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 1,310 億 2,495 萬餘元，與業主權益 2,648 億 2,754 萬餘元之比率為 49.48%，較上年度比率 46.90%提高 2.58%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 3,328 億 9,031 萬餘元，與業主權益 2,648 億 2,754 萬餘元之比率為 125.70%，較上年度比率 127.17%降低 1.47%。

上列流動比率、負債與業主權益之比率及長期負債與業主權益之比率，均較上年度提高，主要係存貨及舉借長期債務增加所致；固定資產與業主權益之比率較上年度降低，主要係固定資產擴充減緩所致。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 656 億 4,192 萬餘元，與銷貨收入 6,767 億 644 萬餘元之比率為 9.70%，較預算比率 15.37%降低 5.67%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 196 億 2,587 萬餘元，與營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元之比率為 2.87%，較預算比率 5.00%降低 2.13%。

３、純益率　本期決算稅後純益 135 億 679 萬餘元與營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元之比率為 1.97%，較預算比率 2.84%降低 0.87%。

上列比率，由於進口原油價格大幅上漲，營業成本增加，獲利隨減，致均較預算降低。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 135 億 679 萬餘元，與期初期末平均業主權益 2,642 億 1,460 萬餘元之比率為 5.11%，較預算比率 5.12%降低 0.01%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 196 億 2,587 萬餘元，與期初期末平均資產總額 4,894 億 6,978 萬餘元之比率為 4.01%，較預算比率 4.90%降低 0.89%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 3,915 億 4710 萬餘元之比率為 174.94%，表示長期資本週轉 1.7494 次，較預算 1.1743 次提高 0.5751 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元，與期初期末平均業主權益 2,642 億 1,460 萬餘元之比率為 259.25%，表示自有資本週轉 2.5925 次，較預算 1.8010 次提高 0.7915 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不

含未完工程及訂購機件）3,058 億 3,490 萬餘元之比率為 223.97%，表示固定資產週轉 2.2397 次，較預算 1.4246 次提高 0.8151 次。

6、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 6,110 億 6,451 萬餘元，與期初期末平均存貨 542 億 1,962 萬餘元之比率為 1,127.02%，表示存貨週轉 11.2702 次，較預算 10.3087 次提高 0.9615 次。

上列業主權益報酬率及資產獲利率，由於進口油氣成本較預算增加，獲利降低，致較預算降低；長期資本、業主權益、固定資產及存貨週轉率，由於營收及銷貨成本增加，致均較預算提高。

（三）成長比率

1、營業成長率　本期決算營業收入 6,849 億 7,434 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 4,566 億 4,956 萬餘元，與上年度決算營業收入 3,572 億 1,392 萬餘元比較，成長率為 27.84%。

2、淨利成長率　本期決算稅前純益 178 億 7,450 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 119 億 1,633 萬餘元，與上年度決算稅前純益 294 億 9,646 萬餘元比較，成長率為負 59.60%。

3、淨值成長率　本期期末業主權益 2,648 億 2,754 萬餘元，與上年度期末業主權益 2,636 億 167 萬餘元比較，成長率為 0.47%。

綜上，營業收入經折算 12 個月之數據，雖較上年度成長，惟因進口油氣成本大幅提高，致稅前純益呈衰退現象；淨值則因提列法定公積，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 17,874,923,670.18 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 17,873,941,828.16 元，經本部審核修正增列稅前純益 562,245.44 元，審定本期決算稅前純益為 17,874,504,073.60 元。本部修正稅前純益事項如下：

1、收入修正事項

（1）該公司自民營石油業者收取之能源基金及離島地區油品輸儲與運補費分擔款 38,963,046 元，於研究發展費用－分擔其他費用科目項下抵減，有欠妥適，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

2、支出修正事項

（1）上述收入修正事項（1）之修正，應修正增列研究發展費用－分擔其他費用 38,963,046 元，並減列稅前純益。

（2）什項費用科目項下，帳列非屬睦鄰經費支應項目之接待用餐費用 2,301,064 元及禮品、禮金等費用 1,219,530 元，應如數分別修正轉列製造費用－業務宣導費及製造費用－公共關係費。

（3）製造費用－公共關係費經上述（2）之修正後，較預算數超支 562,245.44 元，應如數修正減列，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為16,672,645,264.69元，應繳納所得稅為3,797,586,342元（含上年度未分配盈餘加徵10%），所得稅費用為4,367,707,786元。

（三）其他事項

1、該公司為因應國內北部地區用油量激增及桃園煉油廠擴建煉製工廠完成，現有油品輸儲及發油設備不敷使用，計畫自民國八十年度起投資145億6,300萬元，辦理桃園油料輸儲摻配中心興建計畫，預計於民國八十四年度前，購置450公頃土地，興建含40口全自動灌裝設備之灌裝場及99萬公秉之各式油槽。經查該公司因未審慎考量相關法令發展趨勢及環境影響等因素，且土地取得作業未縝密規劃，致計畫窒礙難行，一再辦理變更，推翻原規劃需求，除延宕完工期程5年，並使原預計投資報酬率降為負值。又大幅縮減油槽興建容量，致該公司桃園煉油廠原油、成品及半成品油槽容量不足，油品輸儲壓力大增，影響桃園煉油廠之營運。另在地價未確定下，以提升預算執行率為由，於民國85年7月先行支付地價款計8億2,800萬餘元，惟迄未能取得產權。該公司辦理本計畫存有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國89年1月28日函請經濟部查明妥適處理，並報告監察院。本案業經監察院財政及經濟委員會於民國89年6月7日決議，對該公司等單位提案糾正（89.7.12監察院公報第2270期）。案經經濟部函復說明，該公司已研擬多項改善措施，並就土地取得作業未縝密規劃，肇致計畫窒礙難行及購置土地作業未成交先付款部分，對前北部工程處處長、副處長及地權組組長，各予申誡二次之處分，另投資計畫未依規定審慎考量，計畫一再變更，肇致投資效能過低部分，予以前設備組組長申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

2、該公司液化天然氣工程處辦理「液化天然氣接收站第三期擴建計畫」，其中購置之十班坑隔離站用地，因事前規劃未盡周延，致雖於民國86年7月即與地主簽訂土地買賣契約書，並已支付土地價款4,774萬餘元，惟迄今仍未取得土地所有權，且購置後即閒置未能利用，雖據該公司稱，該土地初步評估將作為管件及包裝產品等儲存場，惟因尚須向農業主管機關及縣政府申請變更地目，能否獲准尚未可知，且作為儲存場僅為該公司初步評估，其有無投資效益，亦無相關評估資料，顯示該公司辦理本案，核有效能過低及未盡職責情事，經本部函請經濟部查明處理，該部亦未能查明有效處理，經依審計法第六十九條規定，於民國89年11月1日函請經濟部切實有效處理，並報告監察院。案據經濟部函報監察院說明，該部已另函該公司責成經理部門專案列管十班坑利用及所有權取得事宜，並就本案專責小組成員二人各予申誡一次之處分，及對土地使用問題，延宕多年未決，予以總工程師室總工程師申誡二次之處分。

3、該公司桃園煉油廠民國八十五年度，部分工場於長期停爐期間，仍浮濫核發加班費，案經本部併該公司海上浮筒設備維修發包作業缺失案，經依審計法第六十九條之規定，函請經濟部積極妥適

處理，並報請監察院鑒核，經監察院民國 87 年 1 月 16 日（八七）院台經字第 872300013 號公告，以該公司桃園煉油廠於工場停工期間，仍浮濫報領加班費，經濟部未善盡管理監督之責，對經濟部國營事業委員會、該公司及所屬桃園煉油廠糾正在案。嗣據經濟部民國 87 年 7 月 25 日經(八七)國營字第 87531814 號函復本部說明，該公司已研擬下列改善措施：改進現有考勤管理及加班控管辦法，除對各煉製單位進行通盤檢討，不得再有類似桃園煉油廠加班簽到（退）資料不全等情事外，同時嚴格要求各級主管配合「中油工安知恥運動」以身作則，落實執行考勤管理及加強稽核督導，若有代簽（刷卡）者，應予嚴懲，若主管匿而不管，一併懲處且調為非主管，各級主管遇事推諉、馬虎行事者，即予撤換，以整飭紀律；另總公司並組成工安查核小組、紀律小組，定期及不定期至各單位查核考勤及加班之控管情形。惟經抽查該公司民國八十八年下半年及八十九年度財務收支，發現該公司所屬桃園、高雄、大林煉油廠及林園石化廠，其工場於歲修停爐期間，員工仍報支鉅額加班費；員工上下班及加班簽到（退）由他人代簽，涉偽造出勤紀錄；員工加班無簽到（退）紀錄可稽，無法證明加班之事實；員工加班未控管，或未刷卡，或早退；交接班未提前到班或延後下班，卻均支給半小時交接班加班費，均涉有浮報、虛報加班費情事，該公司相關人員顯有財務上違失行為，經本部依審計法第十七條規定，報告監察院。

４、該公司大林煉油廠編號 D-308 號油槽，於民國 88 年 11 月 22 日中午進行清理油泥施工時，突然發生氣爆起火，造成 3 名工人當場死亡之重大工安事故。經查發生氣爆起火之最大可能原因，係承攬商作業工人抽煙所導致，顯示該廠煙火管制不當；工安教育訓練有欠落實，對違規攜入危險品等，未嚴予查處；遲未落實一工程一監工制度，致工程無法全程監督，亦有不當。經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 1 月 21 日決議，對該公司提案糾正（89.3.1 監察院公報第 2251 期）。案經經濟部函報監察院，說明該公司已分別於制度設計上提出相關檢討改善措施，並另函請該公司記取該次教訓，要求各單位全面對工程承攬商加強相關安全衛生管理工作，以防範再度發生類似工安事故（89.7.19 監察院公報第 2271 期）。本部已列管追蹤其改善情形。

５、該公司辦理永安廠新建 LNG 儲槽工程，因欠缺專業能力及嚴格執行合約規定之精神，因循苟且、浪費公帑；另工業安全主管機關行政院勞工委員會，未能堅持依法辦理之原則，且長久以來，漠視安全檢查人力之欠缺，以致儲槽發生洩漏事件近 4 年，仍未能有效解決改善，嚴重影響民眾生命、財產安全。經監察院財政及經濟、內政及少數民族二委員會於民國 89 年 7 月 5 日決議，對該公司等單位提案糾正（89.8.2 監察院公報第 2273 期）。

６、該公司林園石化廠購置工程搶救車一輛，閒置未曾使用；北部工程處對於工地膳雜費之發放，未依報支規定辦理；新竹營業處處理光明加油站改建工程，未依可行性研究報告之決議辦理等疏失情事，均經本部函請查明處理，該公司業已懲處有關疏失人員 4 人，其中記過一次者 1 人，申誡一次者 3 人。本部業已陳報監察院備查。

7、該公司本期辦理「林園廠 161KV 變電設備計畫」、「高雄煉油廠 161KV 變電設備計畫」及「大林煉油廠正烷烴裝置投資計畫」，經分別依規定程序報經核准先行動支 1 億 440 萬元、200 萬元及 6,000 萬元（各該計畫決算分別支用 2,640 萬餘元、91 萬餘元及 4 萬餘元），已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

8、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 845 人，計動支經費 33 億 4,817 萬餘元，其中 24 億 1,422 萬餘元由職工退休基金及勞工退休準備金專戶支付，餘 9 億 3,395 萬餘元於該公司營業外費用項下列支。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中國石油股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	495,507,574,000.00	684,974,341,968.28	684,974,341,968.28	+ 189,466,767,968.28	38.24
銷貨收入	491,432,589,000.00	676,706,442,087.30	676,706,442,087.30	+ 185,273,853,087.30	37.70
其他營業收入	4,074,985,000.00	8,267,899,880.98	8,267,899,880.98	+ 4,192,914,880.98	102.89
營業成本	442,240,937,000.00	638,184,206,250.84	638,187,164,599.40	+ 195,946,227,599.40	44.31
銷貨成本	415,889,181,000.00	611,061,559,673.04	611,064,518,021.60	+ 195,175,337,021.60	46.93
輸儲成本	19,607,246,000.00	17,431,798,090.56	17,431,798,090.56	− 2,175,447,909.44	11.10
其他營業成本	6,744,510,000.00	9,690,848,487.24	9,690,848,487.24	+ 2,946,338,487.24	43.68
營業毛利（毛損－）	53,266,637,000.00	46,790,135,717.44	46,787,177,368.88	− 6,479,459,631.12	12.16
營業費用	28,478,202,000.00	27,122,334,451.05	27,161,297,497.05	− 1,316,904,502.95	4.62
行銷費用	20,487,757,000.00	20,670,213,519.19	20,670,213,519.19	+ 182,456,519.19	0.89
管理費用	2,777,870,000.00	1,977,419,544.00	1,977,419,544.00	− 800,450,456.00	28.82
其他營業費用	5,212,575,000.00	4,474,701,387.86	4,513,664,433.86	− 698,910,566.14	13.41
營業利益（損失－）	**24,788,435,000.00**	**19,667,801,266.39**	**19,625,879,871.83**	**− 5,162,555,128.17**	**20.83**
營業外收支之部					
營業外收入	4,938,812,000.00	8,567,163,377.15	8,606,126,423.15	+ 3,667,314,423.15	74.25
財務收入	2,660,100,000.00	2,535,150,883.37	2,535,150,883.37	− 124,949,116.63	4.70
其他營業外收入	2,278,712,000.00	6,032,012,493.78	6,070,975,539.78	+ 3,792,263,539.78	166.42
營業外費用	11,996,320,000.00	10,361,022,815.38	10,357,502,221.38	− 1,638,817,778.62	13.66
財務費用	5,655,466,000.00	3,517,876,135.83	3,517,876,135.83	− 2,137,589,864.17	37.80
其他營業外費用	6,340,854,000.00	6,843,146,679.55	6,839,626,085.55	+ 498,772,085.55	7.87
營業外利益（損失－）	**− 7,057,508,000.00**	**− 1,793,859,438.23**	**− 1,751,375,798.23**	**+ 5,306,132,201.77**	**75.18**
稅前純益（純損－）	**17,730,927,000.00**	**17,873,941,828.16**	**17,874,504,073.60**	**+ 143,577,073.60**	**0.81**
所得稅費用（利益－）	**3,652,847,000.00**	**4,367,567,225.00**	**4,367,707,786.00**	**+ 714,860,786.00**	**19.57**
本期純益（純損－）	**14,078,080,000.00**	**13,506,374,603.16**	**13,506,796,287.60**	**− 571,283,712.40**	**4.06**

註：1、經營績效獎金 5,551,963,342 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、退休金費用係依正常經營假設之基礎提列，若因應民營化，依據精算結果，須增提退休金費用 51 億 7,552 萬元，則純益將減少 38 億 8,164 萬元。

3、課稅所得為 16,672,645,264.69 元，應繳納所得稅為 3,797,586,342 元（含上年度未分配盈餘加徵 10%所得稅 633,943,896 元）。

中國石油股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	14,078,080,000.00	13,506,374,603.16	13,506,796,287.60	− 571,283,712.40	4.06
累積盈餘	115,640,000.00			− 115,640,000.00	100.00
合計	**14,193,720,000.00**	**13,506,374,603.16**	**13,506,796,287.60**	**− 686,923,712.40**	**4.84**
分配之部					
中央政府所得者	8,535,800,000.00	12,016,035,425.47	12,016,414,941.47	+ 3,480,614,941.47	40.78
股（官）息紅利	8,535,800,000.00	12,016,035,425.47	12,016,414,941.47	+ 3,480,614,941.47	40.78
民股股東所得者	4,204,200,000.00			− 4,204,200,000.00	100.00
股息紅利	4,204,200,000.00			− 4,204,200,000.00	100.00
留存事業機關者	1,453,720,000.00	1,490,339,177.69	1,490,381,346.13	+ 36,661,346.13	2.52
資本公積	47,151,000.00	155,224,130.41	155,224,130.41	+ 108,073,130.41	229.21
法定公積	1,403,131,000.00	1,335,115,047.28	1,335,157,215.72	− 67,973,784.28	4.84
未分配盈餘	3,438,000.00			− 3,438,000.00	100.00
合計	**14,193,720,000.00**	**13,506,374,603.16**	**13,506,796,287.60**	**− 686,923,712.40**	**4.84**

中國石油股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	14,078,080,000.00	13,506,796,287.60	－ 571,283,712.40	4.06
調整非現金項目	34,143,849,000.00	2,036,589,992.72	－ 32,107,259,007.28	94.04
營業活動之淨現金流入（流出－）	**48,221,929,000.00**	**15,543,386,280.32**	**－ 32,678,542,719.68**	**67.77**
投資活動之現金流量				
減少長期投資	1,056,771,000.00	297,790,106.00	－ 758,980,894.00	71.82
減少基金及長期應收款	8,887,000.00		－ 8,887,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	181,568,000.00	243,944,783.00	＋ 62,376,783.00	34.35
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 2,187,712,000.00	－ 3,013,609,933.99	－ 825,897,933.99	37.75
增加長期投資	－ 338,000,000.00	－ 299,020,058.00	＋ 38,979,942.00	11.53
增加基金及長期應收款		－ 964,650,437.30	－ 964,650,437.30	
增加固定資產及遞耗資產	－ 24,835,504,000.00	－ 25,731,161,048.69	－ 895,657,048.69	3.61
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 26,113,990,000.00**	**－ 29,466,706,588.98**	**－ 3,352,716,588.98**	**12.84**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 9,447,436,000.00	－ 2,375,920,735.10	＋ 7,071,515,264.90	74.85
增加長期債務	11,265,555,000.00	15,000,000,000.00	＋ 3,734,445,000.00	33.15
其他負債淨增（淨減－）	－ 33,036,000.00	5,664,401,784.21	＋ 5,697,437,784.21	17,246.15
減少長期債務	－ 123,022,000.00	－ 2,013,982,264.00	－ 1,890,960,264.00	1,537.09
發放現金股利	－ 15,470,000,000.00	－ 20,235,730,770.89	－ 4,765,730,770.89	30.81
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 13,807,939,000.00**	**－ 3,961,231,985.78**	**＋ 9,846,707,014.22**	**71.31**
匯率影響數		**－ 1,906,659.00**	**－ 1,906,659.00**	
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**8,300,000,000.00**	**－ 17,886,458,953.44**	**－ 26,186,458,953.44**	**315.50**
期初現金及約當現金	**32,123,102,000.00**	**40,420,732,882.31**	**＋ 8,297,630,882.31**	**25.83**
期末現金及約當現金	**40,423,102,000.00**	**22,534,273,928.87**	**－ 17,888,828,071.13**	**44.25**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中國石油股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**495,450,423,888.50**	**100.00**	**483,489,141,104.83**	**100.00**	**＋ 11,961,282,783.67**	**2.47**
流動資產	119,575,190,389.70	24.13	105,113,928,377.07	21.74	＋ 14,461,262,012.63	13.76
現金	15,912,420,631.87	3.21	29,930,784,842.31	6.19	－ 14,018,364,210.44	46.84
短期投資	6,624,423,813.00	1.34	10,492,518,556.00	2.17	－ 3,868,094,743.00	36.87
應收款項	24,357,351,642.39	4.92	17,180,340,793.88	3.55	＋ 7,177,010,848.51	41.77
存貨	66,558,162,151.79	13.43	41,881,089,312.37	8.66	＋ 24,677,072,839.42	58.92
預付款項	6,021,092,414.81	1.22	5,466,293,040.08	1.13	＋ 554,799,374.73	10.15
短期墊款	101,739,735.84	0.02	162,901,832.43	0.03	－ 61,162,096.59	37.55
基金長期投資及應收款	13,622,622,904.23	2.75	13,278,457,268.88	2.75	＋ 344,165,635.35	2.59
基金	2,800,000,000.00	0.57	2,800,000,000.00	0.58		
長期投資	6,832,255,997.38	1.38	6,903,258,402.38	1.43	－ 71,002,405.00	1.03
長期應收款	3,990,366,906.85	0.81	3,575,198,866.50	0.74	＋ 415,168,040.35	11.61
固定資產	332,890,310,552.03	67.19	335,225,340,185.67	69.33	－ 2,335,029,633.64	0.70
土地	195,747,149,933.81	39.51	194,272,986,778.07	40.18	＋ 1,474,163,155.74	0.76
土地改良物	4,139,748,351.73	0.84	4,930,529,875.55	1.02	－ 790,781,523.82	16.04
房屋及建築	16,356,062,797.57	3.30	16,566,801,932.22	3.43	－ 210,739,134.65	1.27
機械及設備	73,982,142,780.77	14.93	87,121,728,258.99	18.02	－ 13,139,585,478.22	15.08
交通及運輸設備	6,932,080,463.59	1.40	7,581,966,033.30	1.57	－ 649,885,569.71	8.57
什項設備	934,253,881.60	0.19	864,129,907.93	0.18	＋ 70,123,973.67	8.11
租賃權益改良	1,061,102,025.24	0.21	1,179,126,299.34	0.24	－ 118,024,274.10	10.01
未完工程及訂購機件	33,737,770,317.72	6.81	22,708,071,100.27	4.70	＋ 11,029,699,217.45	48.57
遞耗資產	10,065,512,848.19	2.03	11,850,804,786.26	2.45	－ 1,785,291,938.07	15.06
天然資源	10,065,512,848.19	2.03	11,850,804,786.26	2.45	－ 1,785,291,938.07	15.06
無形資產	269,895,079.02	0.05	190,430,226.49	0.04	＋ 79,464,852.53	41.73
無形資產	269,895,079.02	0.05	190,430,226.49	0.04	＋ 79,464,852.53	41.73
其他資產	19,026,892,115.33	3.84	17,830,180,260.46	3.69	＋ 1,196,711,854.87	6.71
非營業資產	298,305,986.85	0.06	327,695,454.15	0.07	－ 29,389,467.30	8.97
什項資產	1,384,362,912.30	0.28	598,310,510.19	0.12	＋ 786,052,402.11	131.38
遞延費用	17,344,223,216.18	3.50	16,904,174,296.12	3.50	＋ 440,048,920.06	2.60
資產總額	**495,450,423,888.50**	**100.00**	**483,489,141,104.83**	**100.00**	**＋ 11,961,282,783.67**	**2.47**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 28,964,562,704.15 元及 35,286,893,319.46 元。

2、存貨除原料與製成品採後進先出法外，其餘項目係採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採定率遞減法計算。

4、長期投資評價方法：長期股權投資占被投資公司普通股股權 20%以上者，採用權益法評價；未達 20%者，對於上市公司採成本與市價孰低法，對非上市公司採成本法。

中國石油股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**230,622,881,389.19**	**46.55**	**219,887,464,355.85**	**45.48**	**＋ 10,735,417,033.34**	**4.88**
流動負債	91,857,152,397.54	18.54	93,416,230,100.25	19.32	－ 1,559,077,702.71	1.67
短期債務	23,306,432,436.22	4.70	22,197,547,651.32	4.59	＋ 1,108,884,784.90	5.00
應付款項	61,314,338,139.52	12.38	64,819,477,014.26	13.41	－ 3,505,138,874.74	5.41
預收款項	7,236,381,821.80	1.46	6,399,205,434.67	1.32	＋ 837,176,387.13	13.08
長期負債	131,024,953,404.08	26.45	123,640,045,754.40	25.57	＋ 7,384,907,649.68	5.97
長期債務	131,024,953,404.08	26.45	123,640,045,754.40	25.57	＋ 7,384,907,649.68	5.97
其他負債	7,740,775,587.57	1.56	2,831,188,501.20	0.59	＋ 4,909,587,086.37	173.41
什項負債	6,286,064,596.82	1.27	1,888,565,216.54	0.39	＋ 4,397,499,380.28	232.85
遞延收入	1,454,710,990.75	0.29	942,623,284.66	0.19	＋ 512,087,706.09	54.33
業主權益	**264,827,542,499.31**	**53.45**	**263,601,676,748.98**	**54.52**	**＋ 1,225,865,750.33**	**0.47**
資本	130,000,000,000.00	26.24	130,000,000,000.00	26.89		
資本	130,000,000,000.00	26.24	130,000,000,000.00	26.89		
資本公積	89,162,074,547.45	18.00	88,953,620,346.84	18.40	＋ 208,454,200.61	0.23
資本公積	89,162,074,547.45	18.00	88,953,620,346.84	18.40	＋ 208,454,200.61	0.23
保留盈餘（累積虧損－）	45,905,898,644.86	9.27	44,570,741,429.14	9.22	＋ 1,335,157,215.72	3.00
已指撥保留盈餘	45,905,898,644.86	9.27	44,570,741,429.14	9.22	＋ 1,335,157,215.72	3.00
權益調整	－ 240,430,693.00	－ 0.05	77,314,973.00	0.02	－ 317,745,666.00	410.98
未實現長期投資損失	－ 302,325,660.00	－ 0.06			－ 302,325,660.00	
累積換算調整數	61,894,967.00	0.01	77,314,973.00	0.02	－ 15,420,006.00	19.94
負債及業主權益總額	**495,450,423,888.50**	**100.00**	**483,489,141,104.83**	**100.00**	**＋ 11,961,282,783.67**	**2.47**

5、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、土地按民國 85 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備，係依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

7、期末已提撥退休金資產 12,317,911,567.53 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債為 14,433,303,263 元；本期未專案陳報行政院增提因應民營化之退休金費用，若依據精算結果，須增加應計退休金負債 51 億 7,552 萬元。

（陸）臺灣電力股份有限公司

臺灣電力股份有限公司職司臺灣地區電力之開發、生產、輸配及銷售，以配合國家經濟發展、開發電力資源、充分供應電力為任務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：百萬度

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
生產計畫 發購電量	228,934	226,585	－ 2,349	1.03	因輸電線路受損，供電量較預計減少。
銷售計畫 售電量	213,708	213,407	－ 301	0.14	因輸電線路受損，售電量較預計減少。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 35 項，全部計畫投資總額 1 兆 1,579 億 8,424 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 7,141 億 7,652 萬元（含民國八十八年度及本期報准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 186 億 2,492 萬餘元），決算累計支用數 6,382 億 2,805 萬餘元，較累計可支用預算數減少 759 億 4,846 萬餘元，約 10.63%。又 35 項計畫中，已完工辦妥結算者 6 項，分別為大林煤廠皮帶機密封工程、臺中第一～四部機火力發電工程、林口發電廠氣渦輪機發電工程、馬鞍水力發電工程、第三配電計畫、火力電廠及煤場環境保護工程；已完工未辦妥結算者 2 項，分別為興達發電廠複循環第一至五號機組發電工程、通霄發電廠複循環第一、二、三號機冷卻水出水口改善工程；仍在賡續進行者 27 項，其中 4 項發、輸、配電設施汰換更新計畫，經經濟部核准免管考，未訂定工作執行進度，年度終了以預算執行率作為考核標的；餘 23 項中，實際進度較預計進度落後者 10 項，分別為核能四廠第一、二號機發電工程、澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程、金門水頭塔山發電工程、大潭燃氣火力發電計畫、通霄發電廠第一至五號機改燃天然氣工程、新武界隧道及栗栖溪引水工程、全面自動化調度控制第二期工程、林口發電廠第二期灰塘工程、禮樂電廠氣渦輪機發電計畫、興達電廠灰塘興建室內煤場計畫等。其重要計畫執行情形，摘述如次：

1、臺中第五～八部機火力發電工程　為確保民國 85、86 年間之電力供應，維持適當之系統備用容量，於臺中火力電廠現有廠址內增裝 4 部燃煤機組，總裝置容量 220 萬瓩，全部計畫預算投資總額 902 億 4,463 萬元，預計自民國 79 年 9 月至 88 年 12 月完成，惟因工程款結餘及建設期間利息減支，並為配合增加觸媒工程等需要，經經濟部同意投資總額調整為 661 億 9,556 萬餘元，並展延工期至民國 91

年 9 月完工。截至本期止，累計可支用預算數 656 億 6,756 萬餘元（含本期報准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 8 億 1,950 萬元），累計支用數 655 億 8,865 萬餘元，未支用數 7,890 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.93%，與修正後預定進度相符。

2、核能四廠第一、二號機發電工程　為配合電源開發需要，供應經濟成長所需電力，選定臺灣東北部濱海地區臺北縣貢寮鄉，興建核能發電機組 2 部，總裝置容量為 200 萬瓩，預計自民國 70 年 7 月至 96 年 7 月完成，行政院於民國 89 年 10 月 27 日宣布停止興建，嗣經聲請釋憲後，已自民國 90 年 2 月 14 日起復工續建。全部計畫預算投資總額 1,697 億 3,103 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 1,238 億 8,506 萬餘元，累計支用數 527 億 4,805 萬餘元，未支用數 711 億 3,700 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 33.81%，較修正後預定進度落後 8.52%。

3、南部複循環發電工程修正計畫　本計畫前身為南部複循環第一至三號機發電工程，為充裕電力供應，並配合南部電廠現有機組退休時程，於現址及成功煤場用地興建三組燃氣複循環機組，總裝置容量 105 萬瓩，預計自民國 80 年 7 月至 86 年 6 月完成，全部計畫預算投資總額 319 億 7,289 萬餘元，惟因工程款大量結餘，經行政院同意將該計畫修訂為南部複循環發電工程修正計畫，並增設第四部複循環機組，計畫投資總額調整為 288 億 4,356 萬元，總裝置容量約為 106.8～111.2 萬瓩，預計於民國 91 年 6 月完工，嗣因主發電設備招標不順，經經濟部同意展延工期至民國 93 年 4 月完工。該計畫之第一至三號複循環機組均已於民國 85 年 9 月前商轉，目前僅以增設第四部複循環機組之工程期間及進度作控管。截至本期止，累計可支用預算數 239 億 9,731 萬餘元，累計支用數 237 億 5,057 萬餘元，未支用數 2 億 4,674 萬餘元；報准保留 2 億 2,000 萬元，轉入以後年度繼續執行。工程進度為 32.44%，較修正後預定進度超前 0.13%。

4、鯉魚潭水庫士林水力發電工程　為充分開發水力資源，增加系統供電能力，並減輕對進口能源之依賴，利用大安溪導水路之落差與流量，於導水隧道末端設置發電機 2 部，總裝置容量 8 萬瓩，預計自民國 81 年 3 月至 91 年 9 月完成。全部計畫預算投資總額 132 億 4,452 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 113 億 5,834 萬餘元，累計支用數 112 億 6,371 萬餘元，未支用數 9,463 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 95.76%，較修正後預定進度超前 0.02%。

5、第五輸變電計畫　配合各地區供電需要及電廠擴建機組併入系統，預計自民國 85 年 7 月至 90 年 6 月完成線路工程 2,459 回長公里、變電工程 28,361 千仟伏安。全部計畫預算投資總額 1,395 億 1,786 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 1,059 億 2,796 萬餘元（含本期報准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 62 億元），累計支用數 1,059 億 6,586 萬餘元，較可支用預算數超支 3,789 萬餘元（本部業已函請依規定補辦預算）。實際完成線路工程 730.8 回長公里、變電工程 10,386.4 千仟伏安，工程進度為 95.74%，較預定進度超前 2.30%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 42,519,721,000 元，決算審定稅後純益 40,454,880,045.10 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 4,643 億 3,002 萬餘元（含電費收入 4,564 億 9,606 萬餘元、其他營業收入 78 億 3,396 萬餘元），較預算數減少 117 億 3,851 萬餘元，主要係售電量減少，暨減收停電用戶電費，電費收入較預計減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 3,529 億 2,844 萬餘元（含發電及供電成本 3,528 億 3,119 萬餘元、其他營業成本 9,724 萬餘元），較預算數減少 82 億 8,146 萬餘元，主要係發電量減少，發電成本隨減，暨燃料成本（燃煤價格降低）及用人費用減少所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 1,114 億 158 萬餘元，較預算數減少 34 億 5,705 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 175 億 887 萬餘元（含行銷費用 101 億 1,850 萬餘元、其他營業費用 51 億 6,776 萬餘元、管理費用 22 億 2,259 萬餘元），較預算數減少 35 億 8,872 萬餘元，主要係用人費用及委託外界辦理股務、抄表、收費等代理費較預算減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 938 億 9,271 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,167 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 41 億 2,221 萬餘元，較預算數增加 4 億 384 萬餘元，主要係財產交易利益及電費滯納金收入較預計增加所致；營業外費用 449 億 4,436 萬餘元，較預算數增加 14 億 6,528 萬餘元，主要係災害損失較預計增加所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 408 億 2,215 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益 530 億 7,056 萬餘元，較預算數減少 9 億 2,976 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 126 億 1,568 萬餘元，較預算數增加 11 億 3,507 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 404 億 5,488 萬餘元，較預算數減少 20 億 6,484 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 404 億 5,488 萬餘元，較預算數 425 億 1,972 萬餘元，減少 20 億 6,484 萬餘元，約 4.86％，且若以 12 個月設算，稅後純益僅 269 億 6,992 萬餘元（然本期適逢二次夏季尖峰用電期間），亦較上年度稅後純益 325 億 1,277 萬餘元，減少約 17.05％，營運績效欠佳，主要係因民國 88 年 7 月 29 日發生鐵塔倒塌及 9 月 21 日發生大地震，輸電線路受損，暨本期發生多次輸配電線路故障（如龍松變電所發生火災及斷電事故），減收停電用戶電費，並增加相關搶修費用所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.45 個月考核獎金 61 億 8,506 萬 9,472

元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.45 個月計 6 億 9,842 萬 7,015 元）及 3.9 個月績效獎金 71 億 2,121 萬 9,649 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較　本期決算平均發供電成本每千度 1,653.32 元，較預算數 1,690.20 元，減少 36.88 元，約 2.18％，主要係配合售電量降低，減少油氣等高發電成本之發電量，暨燃煤價格降低與用人費用減少所致。又每千度售電價 2,139.08 元，較平均發供電成本高 485.76 元。

（三）盈虧撥補　本期審定稅後純益 40,454,880,045.10 元，連同累積盈餘 692,496,959.67 元，合計 41,147,377,004.77 元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利 33,824,502,765.17 元，２、地方政府股息紅利 36,373,189.91 元，３、其他政府機關股息紅利 1,089,574,286.33 元，４、民股股東股息紅利 1,019,549,758.59 元，５、留存事業機關者 5,177,377,004.77 元（其中資本公積 169,604,420.47 元、法定公積 4,028,527,562.46 元、未分配盈餘 979,245,021.84 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 36 億 3,811 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金減少 1 億 8,654 萬餘元，期末現金及約當現金為 34 億 5,156 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 404 億 5,488 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 1,160 億 5,930 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 1,565 億 1,418 萬餘元，較預算數減少 56 億 9,928 萬餘元，約 3.51％，主要係營業獲利未如預期，及預付保二總隊保警費用款項增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加第五輸變電計畫等固定資產及遞耗資產流出 1,727 億 5,106 萬餘元、增加參與和信電訊公司現金增資等長期投資流出 3 億 5,325 萬餘元、增加無形資產及其他資產流出 5 億 4,613 萬餘元、減少固定資產及遞耗資產等流入 2 億 3,438 萬餘元、出售部分臺灣汽電共生公司股權等長期投資流入 1 億 6,523 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 1,732 億 1,773 萬餘元，較預算數增加流出 68 億 2,122 萬餘元，約 4.10％，主要係辦理電源開發工程及輸配電工程之經費支用數增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括舉借長期債務流入 1,085 億 8,000 萬元、償還長期債務流出 760 億 7,758 萬餘元、發放現金股利流出 287 億 915 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 165 億 1,700 萬餘元，較預算數增加 124 億 1,166 萬餘元，約 302.33％，主要係因應電源開發需要，增加短期借款及發行公司債所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 8,654 萬餘元，較預算淨減數 7,770 萬餘元增加流出 1 億 884 萬餘元，約 140.07%，主要係營業獲利未如預期，及預付保二總隊保警費用款項增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 1,623 億 5,227 萬餘元（含民國八十八年度及本期報經核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 292 億 4,425 萬餘元），連同上年度轉入數 891 億 4,409 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算內補辦預算之保留數 1 億 6,373 萬餘元），合計可支用數 2,514 億 9,637 萬餘元。決算支用數 1,744 億 8,670 萬餘元，較可支用數減少 770 億 966 萬餘元，約 30.62%；未支用數中報准保留 740 億 8,830 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 14 億 1,413 萬餘元），轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 1,482 億 3,259 萬元（含民國八十八年度及本期報經核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 186 億 2,492 萬餘元），連同上年度轉入數 891 億 1,876 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算內補辦預算之保留數 1 億 6,373 萬餘元），合計可支用數 2,373 億 5,135 萬餘元，決算支用數 1,620 億 4,671 萬餘元，較可支用數減少 753 億 463 萬餘元，約 31.73%，主要係核能四廠第一、二號機發電工程計畫於民國八十四年度按預計簽約之工程金額，一次編列 1,125 億 783 萬餘元預算（未按時程及付款進度逐年編列）所致。未支用數中報准保留 729 億 2,020 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 3 億 5,819 萬餘元），轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 141 億 1,968 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 106 億 1,933 萬餘元），連同上年度轉入數 2,533 萬餘元，合計可支用數 141 億 4,501 萬餘元。決算支用數 124 億 3,998 萬餘元，較可支用數減少 17 億 502 萬餘元，約 12.05%。未支用數中報准保留 11 億 6,810 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 10 億 5,593 萬餘元），轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 3,295 億 3,034 萬餘元（含一年內到期長期借款 503 億 8,692 萬餘元），本期舉借 1,085 億 8,000 萬元，償還 761 億 6,868 萬餘元，期末餘額為 3,619 億 4,166 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 534 億 6,642 萬餘元）。

本期長期借款舉借預算數 1,038 億元，連同上年度保留數 891 億 8,899 萬元，合計可舉借數 1,929 億 8,899 萬元，決算舉借數 1,085 億 8,000 萬元，較可舉借數減少 844 億 899 萬元，約 43.74%，未舉借數中報准保留 741 億 354 萬餘元，轉入以後年度繼續執行；償還 761 億 6,868 萬餘元，較預算數 763 億 6,325 萬餘元減少 1 億 9,457 萬餘元，約 0.25%，主要係原預計償還外幣借款，已於上年度提前償還所

致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 14 億 4,973 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 2,658 萬餘元），本期增加 3 億 5,125 萬餘元，收回 1 億 2,363 萬餘元，期末餘額為 16 億 7,735 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 3,168 萬餘元）。

上列投資增加 3 億 5,125 萬餘元，係認購和信電訊股份有限公司現金增資股權，本期未編列預算，業報經經濟部核准先行辦理，並於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算；投資收回 1 億 2,363 萬餘元，包括出售臺灣汽電共生公司股權 5,980 萬餘元（預算數 6,180 萬元）及收回聯亞電機製造公司減資款 6,382 萬餘元（民國八十七年度編列收回聯亞電機製造公司轉投資預算 2 億 9,052 萬餘元，經報准保留延至本期執行，執行結果，尚餘 2 億 2,670 萬餘元未執行，再報准保留，轉入以後年度繼續執行）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 1 兆 1,439 億 8,178 萬餘元，其中流動資產 451 億 4,582 萬餘元，占 3.95%；基金長期投資及應收款 66 億 2,948 萬餘元，占 0.58%；固定資產 1 兆 765 億 5,006 萬餘元，占 94.11%；無形資產 71 億 9,982 萬餘元，占 0.63%；其他資產 84 億 5,659 萬餘元，占 0.74%。負債總額 6,399 億 274 萬餘元，占資產總額 55.94%，其中流動負債 1,546 億 9,608 萬餘元，占資產總額 13.52%；長期負債 4,425 億 6,040 萬餘元，占資產總額 38.69%；其他負債 426 億 4,625 萬餘元，占資產總額 3.73%。業主權益 5,040 億 7,904 萬餘元，占資產總額 44.06%，其中資本 3,300 億元，占資產總額 28.85%；資本公積 1,130 億 5,080 萬餘元，占資產總額 9.88%；保留盈餘 610 億 2,824 萬餘元，占資產總額 5.33%。

上列資產總額較上年度增加 554 億 2,305 萬餘元，約 5.09%，其中流動資產減少 5 億 6,349 萬餘元，主要係應收帳款減少；基金長期投資及應收款減少 1 億 2,115 萬餘元，主要係彰濱火力電廠購地保證款原暫列長期應收款之數轉列土地；固定資產增加 542 億 1,506 萬餘元，主要係發、供電設備擴充；無形資產增加 4 億 3,657 萬餘元，主要係租賃權益增加；其他資產增加 14 億 5,607 萬餘元，主要係遞延預付所得稅及催收款項增加。負債總額較上年度增加 503 億 2,569 萬餘元，約 8.54%，其中流動負債增加 123 億 7,522 萬餘元，主要係應付費用、應付股息紅利及短期借款增加；長期負債增加 358 億 6,280 萬餘元，主要係因應電源開發需要，增加發行公司債及舉借長期借款，暨增加應計退休金負債；其他負債增加 20 億 8,765 萬餘元，主要係線路補助費等遞延收入增加。業主權益較上年度增加 50 億 9,736 萬餘元，約 1.02%，其中資本公積增加 7 億 8,209 萬餘元，主要係受贈公積增加；保留盈餘增加 43 億 1,527 萬餘元，主要係因本期盈餘提列法定公積所致。

該公司為應擴充電源計畫舉借長期借款之需要，報經行政院核定設立償債基金，帳列基金長期投資及應收款科目項下，並另設管理委員會負責該款項之保管、核撥與運用，以維債信。惟因明文約定各期

應償付之本金及利息需先按期撥交償債基金儲存備付之公司債，業於本期全部清償完畢，原償債基金已無設置必要，乃於民國 89 年 7 月 31 日將該基金結清，餘額於次日全數撥還該公司。該基金本期期初餘額2,662萬餘元,加計期初該公司依權責基礎應撥付之145億3,650萬餘元,及年度內增撥之968億7,152萬餘元，合計1,114億3,464萬餘元，經減除支出985億7,542萬餘元（其中償還借款本金577億9,487萬餘元、支付利息256億6,217萬餘元、撥付開發電源資本支出151億1,837萬元），期末餘額為128億5,922萬餘元，沖抵期末該公司依權責基礎應撥付之128億3,302萬餘元後，所餘現金2,619萬餘元全數撥還該公司。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占44.06%，借入資本占55.94%，資本結構尚屬合宜，財務狀況亦稱正常。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產451億4,582萬餘元，與流動負債1,546億9,608萬餘元之比率為29.18%，較上年度比率32.12%，降低2.94%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額6,399億274萬餘元，與業主權益5,040億7,904萬餘元之比率為126.94%，較上年度比率118.16%，提高8.78%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債4,425億6,040萬餘元，與業主權益5,040億7,904萬餘元之比率為87.80%，較上年度比率81.51%，提高6.29%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額1兆765億5,006萬餘元，與業主權益5,040億7,904萬餘元之比率為213.57%，較上年度比率204.88%，提高8.69%。

上列比率，除流動比率因應付款項及短期借款增加，而較上年度降低外，其餘比率均因配合電源開發需要，增加發行公司債及舉借長期借款、增加固定資產，而較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利1,036億6,486萬餘元，與銷貨收入4,564億9,606萬餘元之比率為22.71%，較預算比率22.85%，降低0.14%。

２、營業利益率　本期決算營業利益938億9,271萬餘元，與營業收入4,643億3,002萬餘元之比率為20.22%，較預算比率19.69%，提高0.53%。

３、純益率　本期決算稅後純益404億5,488萬餘元，與營業收入4,643億3,002萬餘元之比率為8.71%，較預算比率8.93%，降低0.22%。

上列比率，因災害損失增加及減收停電用戶電費，使銷貨毛利及稅後純益較預算降低；惟因營業費用較預算減少，致營業利益率較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 404 億 5,488 萬餘元，與期初期末平均業主權益總額 5,015 億 3,035 萬餘元之比率為 8.07％，較預算比率 8.50％，降低 0.43％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 938 億 9,271 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1 兆 1,162 億 7,025 萬餘元之比率為 8.41％，較預算比率 8.31％，提高 0.10％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 4,643 億 3,002 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益總額 9,261 億 5,936 萬餘元之比率為 50.14％，表示長期資本週轉 0.5014 次，較預算 0.5007 次，提高 0.0007 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 4,643 億 3,002 萬餘元，與期初期末平均業主權益總額 5,015 億 3,035 萬餘元之比率為 92.58％，表示自有資本週轉 0.9258 次，較預算 0.9518 次，降低 0.0260 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 4,643 億 3,002 萬餘元，與期初期末平均固定資產總額（不含未完工程及訂購機件）8,572 億 1,317 萬餘元之比率為 54.17％，表示固定資產週轉 0.5417 次，較預算 0.5496 次，降低 0.0079 次。

上列比率，因災害損失增加及減收停電用戶電費，使營業收入及稅後純益均較預算減少，致業主權益報酬率、業主權益週轉率、固定資產週轉率均較預算為遜；惟因上年度預算估列民營化應計退休金負債及遞延退休金成本，致平均資產、平均長期負債及業主權益總額與預算相較之減幅，分別大於營業利益、營業收入之減幅，而使資產獲利率及長期資本週轉率較預算為佳。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 4,643 億 3,002 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3,095 億 5,335 萬餘元，與上年度決算營業收入 2,837 億 2,234 萬餘元比較，成長率為 9.10％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 530 億 7,056 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 353 億 8,037 萬餘元，與上年度決算稅前純益 427 億 1,367 萬餘元比較，成長率為負 17.17％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 5,040 億 7,904 萬餘元，與上年度期末業主權益 4,989 億 8,167 萬餘元比較，成長率為 1.02％。

綜上，營業收入經折算 12 個月之數據，因本期適逢二次夏季尖峰用電期間而較上年度成長，惟因輸電線路受損，災害損失增加，使稅前純益較上年度呈衰退現象；淨值則因獲有純益提列公積，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 51,918,038,787.95 元，行政院彙編中央政府總決算

附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 52,554,059,480.10 元，經本部審核修正增列稅前純益 516,502,515 元，審定本期決算稅前純益為 53,070,561,995.10 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）以前年度估列協助中小企業推動研究發展計畫等之結餘款 2,186,506 元，已無須支付，應如數修正增列其他營業外收入及稅前純益。

（２）民營電廠實際發電度數未達保證發電度數之罰款收入 3,053,473 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入及稅前純益。

（３）應向臺灣大電力研究試驗中心收取之設備租金 1,239,447 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列財務收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）決算溢列象神颱風災害修復款，且短估業經核定之經濟部水資源局補助款，致溢列災害損失 84,147,053 元，應如數修正減列其他營業外費用，並增列稅前純益。

（２）決算溢列保二總隊派駐警衛人員費用 116,388,015 元，應修正減列發電及供電成本 114,640,167 元、行銷費用 499,364 元、管理費用 1,248,484 元，並增列稅前純益 116,388,015 元。

（３）核四計畫民國 89 年 11 月及 12 月之建設期間利息 312,117,214 元，依一般公認會計原則，是否應停止資本化，尚有疑義，應如數修正減列財務費用，並增列稅前純益。

（４）深澳發電廠空氣污染防制費 10,307,962 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列發電及供電成本，並減列稅前純益。

（５）管理費用科目項下之公共關係費較預算數超支 608,493 元，應如數修正減列管理費用，並增列稅前純益。

（６）決算溢估部分研究計畫應付款 7,070,276 元，應如數修正減列其他營業費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 54,890,263,368.72 元（已扣除符合稅法、促進產業升級條例等規定之免稅所得），應繳納所得稅為 13,496,933,360 元（含上年度未分配盈餘加徵 10％所得稅 348,070,847 元），所得稅費用為 12,615,681,950 元。

（三）其他事項

１、該公司為使臺中電廠排放之硫氧化物符合環保標準，所辦理之「臺中電廠一至四號機增設排煙脫硫設備」及「臺中電廠五至八號機排煙脫硫設備」計畫，原預定於民國 85 年 2 月初至民國 86 年 12 月底分別完工通氣，惟截至民國 87 年 11 月尚未全部完成通氣，經查存有發包方式未縝密考量、施工

督導與管理未作有效之協調整合、發包前置作業未妥適規劃、審查招標文件未把握時效、設備交貨遲延未積極處理、施工圖說審查有欠嚴謹、坐失減免鉅額空氣污染防制費之計畫效益等未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 88 年 3 月 30 日函請經濟部查明妥適處理，並依審計法第六十九條規定，於民國 88 年 10 月 5 日以臺審部伍字第 884718 號函報告監察院。案經監察院派委員調查竣事，函請經濟部督飭所屬確實檢討改善，並追究失職人員責任，據復已議處違失人員 3 人各申誡一次。

２、該公司雲林區營業處辦理民國八十七年度虎尾、斗六、北港等三工區配電外線工程帶料發包，因投標須知未訂定停止投標權之規定，致第一次招標之得標廠商，得以故意未通過施工能力配備審查方式，使第一次決標無效，並於第二次招標中抬高報價得標，增加公帑支出，核有欠當，經本部函請查究相關人員疏失責任。該公司已研訂停止投標權規定，並懲處有關疏失人員 3 人，其中申誡二次者 1 人，申誡一次者 2 人。本部業已陳報監察院備查。

３、該公司為配合電源開發需要，於臺灣東北部濱海地區臺北縣貢寮鄉，興建核能四廠，預計自民國 70 年 7 月至 96 年 7 月完成，截至本期止，累計支用數 527 億 4,805 萬餘元，工程進度為 33.81％。本計畫曾依立法院審議民國七十六年度營業預算注意事項，暫緩興建，至民國 81 年 6 月 3 日經立法院預算委員會決議准予恢復動支預算；行政院復於民國 89 年 10 月 27 日宣布停止興建，並於同年 11 月 10 日聲請釋憲，案經司法院大法官會議民國 90 年 1 月 15 日釋字第 520 號解釋後，已自民國 90 年 2 月 14 日起復工續建。另本案亦已由監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 5 月 15 日決議糾正行政院及經濟部（90.5.30 監察院公報第 2316 期）。相關之停工期間損失，據該公司估計約 34 億 8,885 萬餘元，包括補償國內、外廠商停工損失、工程監理費用、建設期間利息等，其中屬於民國 89 年 11 月至 12 月建設期間利息 3 億 1,211 萬餘元，因依一般公認會計原則，是否應停止資本化，尚有疑義，經本部修正轉列暫付及待結轉帳項，餘則由該公司編列民國九十年度預算辦理，本部已列管繼續注意其後續辦理情形。

４、該公司截至民國 89 年 12 月底止仍在進行中，且列有進度管考之 23 項計畫，經查進度落後者計 10 項，除「核能四廠第一、二號機發電工程」情況特殊外，「澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程」、「通霄發電廠第一至五號機改燃天然氣工程」、「全面自動化調度控制第二期工程」等 3 項計畫，上年度進度尚較預計超前或相符，本期反呈落後；「金門水頭塔山發電工程」、「大潭燃氣火力發電」、「新武界隧道及栗栖溪引水工程」等 3 項計畫，上年度進度即已落後，本期仍未達預計目標；「林口發電廠第二期灰塘工程」、「禮樂電廠氣渦輪機發電」、「興達電廠灰塘興建室內煤場」等 3 項計畫，係本期新興計畫，惟進度已較預計落後，綜上，顯示該公司對重大興建計畫執行進度掌握之績效欠佳，業經本部函請該公司檢討，迅謀改善。據復：主要係受承商營運發生問題、土地取得困難、主設備未能如期驗收合格、因天候及地質關係而施工不易、相關開發許可申請費時、規劃設計延遲等問題影響所致，已督促各主辦單位檢討，訂定趕工計畫，及協調相關單位加強配合，積極趕辦；至禮樂電廠氣渦輪機發電計畫原係為

解決民國 90 年北部地區電源供應不足之危機，惟因環境評估審查等相關作業費時延宕，無法如期完成商轉，在時空環境、背景及需求已有不同之考量下，業奉行政院民國 90 年 5 月 9 日臺九十經字第 025506 號函核准停辦。又「大潭燃氣火力發電計畫」之決算數占本期可支用預算數 55.59%，經經濟部加計不可抗拒特殊因素影響數後，認為已達 90%，惟依「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」規定，該部之初核結果，應送由行政院審核小組複核，而截至民國 90 年 7 月 6 日依該小組複核結果，該計畫未達考核標準，將通知經濟部依前開規定於接到通知之日起十五日內提出申復。本部已列管繼續注意加強考核前開各計畫之改善成效，暨行政院之審核結果及處理情形。

5、該公司本期因配合九二一地震災後復建、用電需求、政策需要等，分別報經核准先行辦理「臺中第五～八部機火力發電工程」8 億 1,950 萬元（決算支用數 7 億 4,059 萬餘元）、「臺中第九、十號機發電工程」13 億 3,119 萬餘元（決算支用數 13 億 2,133 萬餘元）、「澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程」6 億 9,666 萬餘元（決算支用數 5 億 9,427 萬餘元）、「澎湖尖山電廠擴建工程」2 億 1,788 萬餘元（決算支用數 1 億 5,684 萬餘元）、「金門水頭塔山發電工程」2 億 9,340 萬餘元（決算支用數 2 億 2,524 萬餘元）、「和平溪碧海水力發電工程」2 億 9,807 萬餘元（決算支用數 3 億 96 萬餘元）、「第五輸變電計畫」62 億元（決算支用數 62 億 3,789 萬餘元）、「營運設施汰換更新計畫（一般發電部分）」14 億 2,000 萬元（決算支用數 13 億 1,034 萬餘元）、「營運設施汰換更新計畫（輸電部分）」12 億 4,992 萬餘元（決算支用數 12 億 1,752 萬餘元）、「營運設施汰換更新計畫（配電部分）」55 億 9,000 萬元（決算支用數 56 億 1,975 萬餘元）、「金門塔山電廠擴建計畫」9,286 萬餘元（決算支用數 9,271 萬餘元）、「林口發電廠第二期灰塘工程」485 萬元(決算支用數 466 萬餘元)、「興達電廠灰塘興建室內煤場計畫」4 億 1,057 萬餘元（決算支用數 3 億 7,301 萬餘元）、「購置彰濱工業區土地」96 億 8,853 萬元（決算支用數 95 億 6,339 萬餘元）、「承購中興紙業公司宜蘭二結廠土地」9 億 3,080 萬餘元（決算未支用），並分別於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算；又本期參與和信電訊公司現金增資 3 億 5,125 萬餘元，業報經經濟部核准先行辦理，並於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

6、該公司本期辦理「汽力機組空氣污染改善工程」、「第五輸變電計畫」、「和平溪碧海水力發電工程」、「興達中期灰塘工程」、「通霄複循環第六號機發電工程」、「營運設施汰換更新計畫（配電部分）」等 6 項計畫，決算數分別較可支用預算數超支 1,175 萬餘元、3,789 萬餘元、289 萬餘元、258 萬餘元、93 萬餘元及 2,975 萬餘元，本部業已函請依中央政府附屬單位預算執行要點相關規定補辦預算。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣電力股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
營業收支之部					
營業收入	476,068,544,000.00	464,330,026,457.00	464,330,026,457.00	－ 11,738,517,543.00	2.47
電費收入	468,188,768,000.00	456,496,063,421.00	456,496,063,421.00	－ 11,692,704,579.00	2.50
其他營業收入	7,879,776,000.00	7,833,963,036.00	7,833,963,036.00	－ 45,812,964.00	0.58
營業成本	361,209,904,000.00	353,032,773,935.15	352,928,441,730.15	－ 8,281,462,269.85	2.29
發電及供電成本	361,209,904,000.00	352,935,529,534.15	352,831,197,329.15	－ 8,378,706,670.85	2.32
其他營業成本		97,244,401.00	97,244,401.00	＋ 97,244,401.00	
營業毛利（毛損－）	114,858,640,000.00	111,297,252,521.85	111,401,584,726.85	－ 3,457,055,273.15	3.01
營業費用	21,097,599,000.00	17,518,298,282.98	17,508,871,665.98	－ 3,588,727,334.02	17.01
行銷費用	12,107,291,000.00	10,119,005,484.19	10,118,506,120.19	－ 1,988,784,879.81	16.43
管理費用	3,304,282,000.00	2,224,455,597.00	2,222,598,620.00	－ 1,081,683,380.00	32.74
其他營業費用	5,686,026,000.00	5,174,837,201.79	5,167,766,925.79	－ 518,259,074.21	9.11
營業利益（損失－）	**93,761,041,000.00**	**93,778,954,238.87**	**93,892,713,060.87**	**＋ 131,672,060.87**	**0.14**
營業外收支之部					
營業外收入	3,718,365,000.00	4,115,731,886.09	4,122,211,312.09	＋ 403,846,312.09	10.86
財務收入	168,405,000.00	286,579,024.80	287,818,471.80	＋ 119,413,471.80	70.91
其他營業外收入	3,549,960,000.00	3,829,152,861.29	3,834,392,840.29	＋ 284,432,840.29	8.01
營業外費用	43,479,078,000.00	45,340,626,644.86	44,944,362,377.86	＋ 1,465,284,377.86	3.37
財務費用	32,465,158,000.00	27,665,414,920.00	27,353,297,706.00	－ 5,111,860,294.00	15.75
其他營業外費用	11,013,920,000.00	17,675,211,724.86	17,591,064,671.86	＋ 6,577,144,671.86	59.72
營業外利益（損失－）	**－ 39,760,713,000.00**	**－ 41,224,894,758.77**	**－ 40,822,151,065.77**	**－ 1,061,438,065.77**	**2.67**
稅前純益（純損－）	**54,000,328,000.00**	**52,554,059,480.10**	**53,070,561,995.10**	**－ 929,766,004.90**	**1.72**
所得稅費用（利益－）	**11,480,607,000.00**	**12,500,106,223.00**	**12,615,681,950.00**	**＋ 1,135,074,950.00**	**9.89**
本期純益（純損－）	**42,519,721,000.00**	**40,053,953,257.10**	**40,454,880,045.10**	**－ 2,064,840,954.90**	**4.86**

註：1、經營績效獎金13,306,289,121元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為54,890,263,368.72元，應繳納所得稅為13,496,933,360元（含上年度未分配盈餘加徵10% 所得稅348,070,847元）。

臺灣電力股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
盈餘之部					
本期純益	42,519,721,000.00	40,053,953,257.10	40,454,880,045.10	－ 2,064,840,954.90	4.86
累積盈餘	194,563,000.00	692,496,959.67	692,496,959.67	＋ 497,933,959.67	255.92
合計	**42,714,284,000.00**	**40,746,450,216.77**	**41,147,377,004.77**	**－ 1,566,906,995.23**	**3.67**
分配之部					
中央政府所得者	32,168,882,000.00	33,824,502,765.17	33,824,502,765.17	＋ 1,655,620,765.17	5.15
股（官）息紅利	32,168,882,000.00	33,824,502,765.17	33,824,502,765.17	＋ 1,655,620,765.17	5.15
地方政府所得者	38,670,000.00	36,373,189.91	36,373,189.91	－ 2,296,810.09	5.94
股（官）息紅利	38,670,000.00	36,373,189.91	36,373,189.91	－ 2,296,810.09	5.94
其他政府機關所得者	1,159,926,000.00	1,089,574,286.33	1,089,574,286.33	－ 70,351,713.67	6.07
股（官）息紅利	1,159,926,000.00	1,089,574,286.33	1,089,574,286.33	－ 70,351,713.67	6.07
民股股東所得者	4,912,522,000.00	1,019,549,758.59	1,019,549,758.59	－ 3,892,972,241.41	79.25
股息紅利	4,912,522,000.00	1,019,549,758.59	1,019,549,758.59	－ 3,892,972,241.41	79.25
留存事業機關者	4,434,284,000.00	4,776,450,216.77	5,177,377,004.77	＋ 743,093,004.77	16.76
資本公積	89,083,000.00	169,604,420.47	169,604,420.47	＋ 80,521,420.47	90.39
法定公積	4,244,186,000.00	3,988,434,883.66	4,028,527,562.46	－ 215,658,437.54	5.08
未分配盈餘	101,015,000.00	618,410,912.64	979,245,021.84	＋ 878,230,021.84	869.41
合計	**42,714,284,000.00**	**40,746,450,216.77**	**41,147,377,004.77**	**－ 1,566,906,995.23**	**3.67**

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	42,519,721,000.00	40,454,880,045.10	－ 2,064,840,954.90	4.86
調整非現金項目	119,693,742,000.00	116,059,301,423.54	－ 3,634,440,576.46	3.04
營業活動之淨現金流入(流出－)	**162,213,463,000.00**	**156,514,181,468.64**	**－ 5,699,281,531.36**	**3.51**
投資活動之現金流量				
減少長期投資	68,910,000.00	165,235,850.00	＋ 96,325,850.00	139.79
減少基金及長期應收款	8,763,000.00	33,103,278.70	＋ 24,340,278.70	277.76
減少固定資產及遞耗資產	122,842,000.00	234,386,908.22	＋ 111,544,908.22	90.80
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 631,334,000.00	－ 546,135,440.78	＋ 85,198,559.22	13.50
增加長期投資		－ 353,257,580.00	－ 353,257,580.00	
增加固定資產及遞耗資產	－ 165,965,687,000.00	－ 172,751,065,769.14	－ 6,785,378,769.14	4.09
投資活動之淨現金流入(流出－)	**－ 166,396,506,000.00**	**－ 173,217,732,753.00**	**－ 6,821,226,753.00**	**4.10**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 5,043,426,000.00	3,449,543,815.00	＋ 8,492,969,815.00	168.40
增加長期債務	103,800,000,000.00	108,580,000,000.00	＋ 4,780,000,000.00	4.61
其他負債淨增（淨減－）	8,791,650,000.00	9,274,193,311.00	＋ 482,543,311.00	5.49
減少長期債務	－ 76,382,887,000.00	－ 76,077,580,608.00	＋ 305,306,392.00	0.40
發放現金股利	－ 27,060,000,000.00	－ 28,709,154,760.00	－ 1,649,154,760.00	6.09
融資活動之淨現金流入(流出－)	**4,105,337,000.00**	**16,517,001,758.00**	**＋ 12,411,664,758.00**	**302.33**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 77,706,000.00**	**－ 186,549,526.36**	**－ 108,843,526.36**	**140.07**
期初現金及約當現金	**3,350,575,000.00**	**3,638,115,630.73**	**＋ 287,540,630.73**	**8.58**
期末現金及約當現金	**3,272,869,000.00**	**3,451,566,104.37**	**＋ 178,697,104.37**	**5.46**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,143,981,786,673.81**	**100.00**	**1,088,558,728,528.56**	**100.00**	**＋ 55,423,058,145.25**	**5.09**
流動資產	45,145,820,330.25	3.95	45,709,315,175.29	4.20	－ 563,494,845.04	1.23
現金	3,451,566,104.37	0.30	3,638,115,630.73	0.33	－ 186,549,526.36	5.13
應收款項	23,188,429,865.80	2.03	25,719,293,016.84	2.36	－ 2,530,863,151.04	9.84
存貨	17,612,318,263.08	1.54	15,994,127,796.22	1.47	＋ 1,618,190,466.86	10.12
預付款項	708,481,551.00	0.06	261,045,161.50	0.02	＋ 447,436,389.50	171.40
短期墊款	185,024,546.00	0.02	96,733,570.00	0.01	＋ 88,290,976.00	91.27
基金長期投資及應收款	6,629,481,406.00	0.58	6,750,636,939.70	0.62	－ 121,155,533.70	1.79
基金	2,000,000,000.00	0.17	2,026,622,249.70	0.19	－ 26,622,249.70	1.31
長期投資	1,711,047,786.00	0.15	1,476,320,105.00	0.14	＋ 234,727,681.00	15.90
長期應收款	2,918,433,620.00	0.26	3,247,694,585.00	0.30	－ 329,260,965.00	10.14
固定資產	1,076,550,068,026.51	94.11	1,022,335,002,318.51	93.92	＋ 54,215,065,708.00	5.30
土地	214,069,325,924.41	18.71	208,506,789,171.62	19.15	＋ 5,562,536,752.79	2.67
土地改良物	9,770,196,644.28	0.85	6,058,653,405.86	0.56	＋ 3,711,543,238.42	61.26
房屋及建築	33,227,445,981.68	2.90	30,686,605,957.20	2.82	＋ 2,540,840,024.48	8.28
機械及設備	596,060,766,760.73	52.10	579,847,629,922.93	53.27	＋ 16,213,136,837.80	2.80
交通及運輸設備	3,403,482,827.97	0.30	3,141,140,981.81	0.29	＋ 262,341,846.16	8.35
什項設備	859,823,160.51	0.08	899,266,012.41	0.08	－ 39,442,851.90	4.39
租賃權益改良	3,329,267,076.00	0.29	1,755,322,027.00	0.16	＋ 1,573,945,049.00	89.67
未完工程及訂購機件	203,928,963,279.93	17.83	180,529,763,718.68	16.58	＋ 23,399,199,561.25	12.96
核能燃料	11,900,796,371.00	1.04	10,909,831,121.00	1.00	＋ 990,965,250.00	9.08
無形資產	7,199,822,348.00	0.63	6,763,251,936.00	0.62	＋ 436,570,412.00	6.46
無形資產	7,199,822,348.00	0.63	6,763,251,936.00	0.62	＋ 436,570,412.00	6.46
其他資產	8,456,594,563.05	0.74	7,000,522,159.06	0.64	＋ 1,456,072,403.99	20.80
非營業資產	2,231,732,885.84	0.20	2,347,684,298.58	0.22	－ 115,951,412.74	4.94
什項資產	1,205,490,708.66	0.11	638,151,133.35	0.06	＋ 567,339,575.31	88.90
遞延費用	4,902,955,319.00	0.43	3,998,325,638.00	0.37	＋ 904,629,681.00	22.63
待整理資產	116,415,649.55	0.01	16,361,089.13	0.00	＋ 100,054,560.42	611.54
資產總額	**1,143,981,786,673.81**	**100.00**	**1,088,558,728,528.56**	**100.00**	**＋ 55,423,058,145.25**	**5.09**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 41,941,722,185 元及 36,897,006,717 元。
2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。
3、土地按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。
4、固定資產之折舊，除核能燃料及租賃權益改良係依生產數量法攤銷外，其餘採平均法計算。
5、長期股權投資除對被投資公司具重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法（或成本與市價孰低法）評價。
6、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**639,902,744,351.41**	**55.94**	**589,577,052,113.26**	**54.16**	**＋ 50,325,692,238.15**	**8.54**
流動負債	154,696,085,535.61	13.52	142,320,856,739.41	13.07	＋ 12,375,228,796.20	8.70
短期債務	74,936,992,391.00	6.55	68,461,097,296.00	6.29	＋ 6,475,895,095.00	9.46
應付款項	79,602,762,049.61	6.96	73,691,838,839.41	6.77	＋ 5,910,923,210.20	8.02
預收款項	156,331,095.00	0.01	167,920,604.00	0.02	－ 11,589,509.00	6.90
長期負債	442,560,406,442.20	38.69	406,697,597,269.25	37.36	＋ 35,862,809,172.95	8.82
長期債務	442,560,406,442.20	38.69	406,697,597,269.25	37.36	＋ 35,862,809,172.95	8.82
其他負債	42,646,252,373.60	3.73	40,558,598,104.60	3.73	＋ 2,087,654,269.00	5.15
什項負債	3,893,827,464.60	0.34	3,305,029,382.60	0.30	＋ 588,798,082.00	17.82
遞延收入	38,752,424,909.00	3.39	37,253,568,722.00	3.42	＋ 1,498,856,187.00	4.02
業主權益	**504,079,042,322.40**	**44.06**	**498,981,676,415.30**	**45.84**	**＋ 5,097,365,907.10**	**1.02**
資本	330,000,000,000.00	28.85	330,000,000,000.00	30.32		
資本	330,000,000,000.00	28.85	330,000,000,000.00	30.32		
資本公積	113,050,800,820.51	9.88	112,268,710,538.04	10.31	＋ 782,090,282.47	0.70
資本公積	113,050,800,820.51	9.88	112,268,710,538.04	10.31	＋ 782,090,282.47	0.70
保留盈餘（累積虧損－）	61,028,241,501.89	5.33	56,712,965,877.26	5.21	＋ 4,315,275,624.63	7.61
已指撥保留盈餘	60,048,996,480.05	5.25	56,020,468,917.59	5.15	＋ 4,028,527,562.46	7.19
未指撥保留盈餘	979,245,021.84	0.09	692,496,959.67	0.06	＋ 286,748,062.17	41.41
負債及業主權益總額	**1,143,981,786,673.81**	**100.00**	**1,088,558,728,528.56**	**100.00**	**＋ 55,423,058,145.25**	**5.09**

7、依行政院指示配合臺北市政府成立共同管道基金，該公司應籌撥 20 億元，民國八十一年度撥 10 億元（帳列基金科目），餘 10 億元尚待臺北市政府通知撥款。

8、期末已提撥退休金資產 20,697,940,435 元，並揭露應計退休金負債為 30,169,963,854 元。

9、依行政院指示，金門、馬祖電力公司自民國 86 年 7 月 1 日起併入該公司，民國 86 年 6 月底彼等之淨值 1,758,821,708.08 元（金門電力公司 1,363,503,492.64 元、馬祖電力公司 395,318,215.44 元），暫列該公司應付保管款科目，並由相關機關研議中央政府之投資方式中。

（柒）漢翔航空工業股份有限公司

漢翔航空工業股份有限公司主要業務為國內外軍用、民用航空及相關工業產品之發展、製造、裝修及銷售；協助國內航空工業建立中心衛星體系與制度；提供航空工業系統規劃、整合、發展及管理之有關技術服務等。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：百萬元

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
1.生產計畫					
軍用飛機	8,459	3,851	－ 4,607	54.47	接單未如預期。
民用飛機	3,178	2,224	－ 953	30.01	接單未如預期。
引擎	2,754	3,002	＋ 248	9.03	引擎組件開發成本較高。
維修	4,771	2,103	－ 2,667	55.91	接單未如預期。
2.銷售計畫					
軍用戰機	11,542	7,214	－ 4,327	37.49	接單未如預期。
民用飛機	3,848	951	－ 2,896	75.28	接單未如預期。
引擎	3,902	2,301	－ 1,601	41.03	接單未如預期。
維修	5,839	2,563	－ 3,275	56.10	接單未如預期。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計4項，全部計畫投資總額17億576萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數17億576萬餘元（含民國八十八年度及本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之10億1,137萬餘元），決算累計支用數13億2,505萬餘元，較累計可支用預算數減少3億8,070萬餘元，約22.32%。茲將計畫執行情形，摘述如次：

1、購置小型商用機投資計畫　為發展拖靶及測試平臺業務，購置小型商用機及其附屬設備，計畫投資總額4億9,342萬餘元，自民國87年7月開始執行，預定民國89年6月完成。截至本期止，預算已全部編足，累計支用數4億8,040萬餘元。實際工程進度100%，與預定進度相符。

2、營運設施汰換更新計畫　為汰換及擴充營運設施，計畫投資總額2億96萬餘元，自民國87年7月開始執行，原預定民國88年6月完成，惟部分採購案未及於年度內決標，報准保留。截至本期止，

累計可支用預算數 2 億 96 萬餘元，累計支用數 2 億 73 萬餘元。實際工程進度 100%，與預定進度相符。

3、新建壓縮器機匣生產線及廠房投資計畫　為生產 GEAE CFM56-7 前後機匣暨 CF34 機匣等零組件，及建立每年生產 1,200 個各型機匣之產能，計畫投資總額 6 億 3,536 萬餘元，自民國 88 年 1 月開始執行，預定民國 89 年 12 月完成。截至本期止，可支用預算數 6 億 3,536 萬餘元（係民國八十八年度報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算），累計支用數 6 億 923 萬餘元。實際工程進度 100%，與預定進度相符。

4、渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫　為生產 GEAE CF34 第三至第六級低壓渦輪噴嘴、CF6 第一至第二級、GE90、LM2500 低壓渦輪噴嘴、CF34 及 CFM56 之燃燒室渦漩器等零組件，及建立生產各型噴嘴與渦漩器之專技中心，計畫投資總額 3 億 7,601 萬餘元，自民國 88 年 10 月開始執行，預定民國 90 年 8 月完成。本期可支用預算數 3 億 7,601 萬餘元（係本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算），決算支用數 3,469 萬餘元，未支用數 3 億 4,131 萬餘元，報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 11.40%，較預定進度 25.30%，落後 13.90%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 360,177,000 元，決算審定稅後純損 1,926,649,994 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 135 億 296 萬餘元（含銷貨收入 108 億 4,407 萬餘元、勞務收入 26 億 5,889 萬餘元），較預算數減少 136 億 9,098 萬餘元，主要係軍、民用飛機暨航空器維修等訂單之取得未如預期所致。

2、營業成本　決算營業成本 134 億 5,709 萬餘元（含銷貨成本 114 億 2,435 萬餘元、勞務成本 20 億 3,274 萬餘元），較預算數減少 113 億 5,078 萬餘元，主要係變動成本隨營業收入減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 4,586 萬餘元，較預算數減少 23 億 4,019 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 24 億 835 萬餘元（含其他營業費用 17 億 8,098 萬餘元、管理費用 3 億 7,180 萬餘元、行銷費用 2 億 5,557 萬餘元），較預算數增加 2 億 9,712 萬餘元，主要係參與國際合作開發案，研究發展費用增加所致。

5、營業損失　上述營業毛利減除營業費用後，計發生營業損失 23 億 6,249 萬餘元，與預算營業利益相距 26 億 3,731 萬餘元，係營收減少，相關成本未能等幅減少，營業費用又較預算增加所致。

6、營業外收支　決算營業外收入 38 億 4,133 萬餘元，較預算數增加 31 億 621 萬餘元，主要係轉回以前年度經國號戰機成本高估數，及收回保固準備金等什項收入增加所致；營業外費用 33 億 4,905 萬餘元，較預算數增加 27 億 3,491 萬餘元，主要係評估參與國際合作案之經濟效益，將以前年度成本、

費用無法資本化部分，轉列什項費用，及支付專案優惠退休之資遣費所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 4 億 9,227 萬餘元。

7、稅前純損　上述營業損失減除營業外利益後，計發生稅前純損 18 億 7,021 萬餘元，與預算稅前純益相距 22 億 6,601 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 5,643 萬餘元，較預算數增加 2,081 萬餘元，主要係以前年度未分配盈餘加徵 10%所得稅較預計增加所致。

9、本期純損　上述稅前純損加計所得稅費用後，計發生稅後純損 19 億 2,664 萬餘元，與預算稅後純益相距 22 億 8,682 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，因軍、民用飛機暨航空器維修等訂單之取得未如預期，營收僅達預計之五成，無法吸納固定費用，且研發費用增加，致決算稅後純損 19 億 2,664 萬餘元，與預算稅後純益 3 億 6,017 萬餘元，相距 22 億 8,682 萬餘元。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 6 億 5,583 萬 2,238 元，績效獎金因本次經營虧損致未提列。依『漢翔航空工業股份有限公司用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較　本期經國號戰機平均每架生產成本決算數 476,218,278 元（其中直接材料 142,887,563 元、直接人工 49,813,657 元、製造費用 283,517,058 元），較預算數 594,875,778 元減少 118,657,500 元，約 19.95%，主要係單位用料減少所致。又每架售價 592,528,449 元，較本期生產成本高 116,310,171 元。

（三）盈虧撥補　本期審定稅後純損 1,926,649,994 元，依行政院核定，由上年度累積盈餘 1,656,935,463 元填補（特別公積 1,125,131,303 元、未分配盈餘 531,804,160 元），餘 269,714,531 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 101 億 6,319 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 73 億 3,552 萬餘元，期末現金及約當現金為 28 億 2,767 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純損 19 億 2,664 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 33 億 8,908 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 53 億 1,573 萬餘元，與預算流入數 10 億 1,090 萬餘元相距 63 億 2,663 萬餘元，主要係營運量不足，發生虧損 19 億餘元所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 15 億

8,946 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 8 億 1,509 萬餘元，增加短期投資流出 3 億 6,756 萬餘元，增加長期投資流出 2 億 4,326 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 30 億 915 萬餘元，較預算數增加流出 28 億 7,513 萬餘元，約 2,145.42%，主要係計畫型及非計畫型資本支出，或運用上年度預算保留數，或因應業務需要先行辦理並補辦預算，故投資金額較預計增加。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加短期債務流入 12 億 9,788 萬餘元，增加長期債務流入 6 億 2,407 萬餘元，減少其他負債流出 3 億 7,273 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 14 億 2,405 萬餘元，與預算流出數 3 億 9,595 萬餘元相距 18 億 2,000 萬餘元，主要係短期債務預計償還，實際舉借所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率影響數之後，其現金及約當現金淨減 73 億 3,552 萬餘元，與預算現金淨增數 4 億 8,093 萬餘元相距 78 億 1,645 萬餘元，主要係本期營運發生虧損及增加固定資產所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 16 億 7,460 萬餘元（含民國八十八年度及本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 9 億 3,196 萬餘元），連同上年度轉入數 3 億 9,938 萬餘元（含民國八十八年度報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 8,413 萬餘元），合計可支用數 20 億 7,398 萬餘元。決算支用數 15 億 8,946 萬餘元，較可支用數減少 4 億 8,452 萬餘元，約 23.36%。未支用數中，報准保留 4 億 1,872 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 3 億 9,479 萬餘元），轉入以後年度繼續執行。其中：

1、計畫型資本支出　本期預算數 10 億 2,938 萬餘元（含民國八十八年度及本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 8 億 2,596 萬餘元），連同上年度轉入數 3 億 9,421 萬餘元（含民國八十八年度報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 8,413 萬餘元），合計可支用數 14 億 2,360 萬餘元。決算支用數 10 億 4,290 萬餘元，較預算數減少 3 億 8,070 萬餘元，約 26.74%，主要係渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫，因廠房營繕工程受九二一地震後建築材料供應不繼影響，多次流標所致。未支用數中，報准保留 3 億 4,131 萬餘元（係本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數），轉入以後年度繼續執行。

2、非計畫型資本支出　本期預算數 6 億 4,521 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 1 億 600 萬元），連同上年度轉入數 516 萬餘元，合計可支用數 6 億 5,037 萬餘元。決算支用數 5 億 4,655 萬餘元，較可支用數減少 1 億 381 萬餘元，約 15.96%。未支用數中，報准保留 7,740 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案

內補辦預算之保留數5,348萬餘元)，轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額7億8,982萬餘元（含一年內到期之長期借款4,803萬餘元)，本期舉借6億2,407萬餘元，償還1億2,517萬餘元，加計兌換利益評價調整數858萬餘元後，期末餘額為12億9,731萬餘元（含將於一年內到期之長期借款1億5,480萬餘元)。

上列長期借款舉借6億2,407萬餘元，較預算數10億元減少3億7,592萬餘元，約37.59%，主要係向勞保基金之貸款，未如預期所致；償還1億2,517萬餘元，較預算數2億679萬餘元減少8,162萬餘元，約39.47%，主要係依「主導性新產品開發輔導辦法」分期償還所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額6億4,016萬餘元（未加長期股權投資權益調整2,075萬餘元)，本期增加投資2億4,326萬餘元，期末餘額為8億8,342萬餘元（未加長期股權投資權益調整850萬餘元)。

上列投資增加2億4,326萬餘元，係投資中捷（IBIS）航太公司，較預算數9,798萬元，增加1億4,528萬餘元，係以民國八十八年度預算保留數支應。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額253億8,376萬餘元，其中流動資產146億3,490萬餘元，占57.65%；基金長期投資及應收款8億9,979萬餘元，占3.54%；固定資產56億8,570萬餘元，占22.40%；無形資產5,730萬餘元，占0.23%；其他資產41億605萬餘元，占16.18%。負債總額130億8,247萬餘元，占資產總額51.54%，其中流動負債115億4,740萬餘元，占資產總額45.49%；長期負債13億9,228萬餘元，占資產總額5.48%；其他負債1億4,278萬餘元，占資產總額0.56%。業主權益123億129萬餘元，占資產總額48.46%，其中資本90億8,261萬餘元，占資產總額35.78%；資本公積9億8,050萬餘元，占資產總額3.86%；保留盈餘21億8,725萬餘元，占資產總額8.62%；權益調整5,092萬餘元，占資產總額0.20%。

上列資產總額較上年度減少85億2,537萬餘元,約25.14%,其中流動資產減少97億9,282萬餘元,主要係現金及存貨之減少；基金長期投資及應收款增加2億2,485萬餘元，主要係增加投資中捷航太公司；固定資產增加7億4,358萬餘元，主要係交通及運輸設備之擴充；無形資產增加798萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產增加2億9,102萬餘元，主要係存出保證品之增加。負債總額較上年度減少66億2,037萬餘元，約33.60%，其中流動負債減少69億962萬餘元，主要係經國號戰機及其整體後勤支援之預收貨款，隨交機及交運而減少；長期負債增加6億1,820萬餘元，主要係增加舉借；其他負債減少3億2,896萬餘元，主要係應付保管款之減少。業主權益較上年度減少19億500萬餘元，約13.41%，主要係本期營運發生虧損所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占48.46%，借入資本占51.54%，資本結構尚屬正常。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 146 億 3,490 萬餘元，與流動負債 115 億 4,740 萬餘元之比率為 126.74%，較上年度比率 132.35%，降低 5.61%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 130 億 8,247 萬餘元，與業主權益 123 億 129 萬餘元之比率為 106.35%，較上年度比率 138.69%，降低 32.34%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 13 億 9,228 萬餘元，與業主權益 123 億 129 萬餘元之比率為 11.32%，較上年度比率 5.45%，提高 5.87%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 56 億 8,570 萬餘元，與業主權益 123 億 129 萬餘元之比率為 46.22%，較上年度比率 34.79%，提高 11.43%。

上列比率，流動比率因本期營運量萎縮，現金暨存貨減少，而較上年度為遜；負債與業主權益之比率，因隨經國號戰機及其整體後勤支援之交機及交運，負債減少，而較上年度為佳，惟因預收貨款仍多，是項比率依然偏高；長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率，因增加舉債及固定資產增加，而均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 5 億 8,028 萬餘元，與銷貨收入淨額 108 億 4,407 萬餘元之比率為負 5.35%，與預算比率 6.46%相距 11.81%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 23 億 6,249 萬餘元，與營業收入 135 億 296 萬餘元之比率為負 17.50%，與預算比率 1.01%相距 18.51%。

３、純益率　本期決算稅後純損 19 億 2,664 萬餘元，與營業收入 135 億 296 萬餘元之比率為負 14.27%，與預算比率 1.32%相距 15.59%。

上列比率，因軍、民用飛機暨航空器維修等訂單之取得未如預期，營收未達預計，無法吸納固定費用，且研發費用增加，發生虧損，致均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純損 19 億 2,664 萬餘元，與期初期末平均業主權益 132 億 5,379 萬餘元之比率為負 14.54%，與預算比率 2.79%相距 17.33%。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 23 億 6,249 萬餘元，與期初期末平均資產總額 296 億 4,645 萬餘元之比率為負 7.97%，與預算比率 0.95%相距 8.92%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 135 億 296 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 143 億 3,697 萬餘元之比率為 94.18%，表示長期資本週轉 0.9418 次，較預算 1.6405 次，降低 0.6987

次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 135 億 296 萬餘元，與期初期末平均業主權益 132 億 5,379 萬餘元之比率為 101.88％，表示業主權益週轉 1.0188 次，較預算 2.1092 次，降低 1.0904 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 135 億 296 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件） 51 億 5,907 萬餘元之比率為 261.73％，表示固定資產週轉 2.6173 次，較預算 5.7784 次，降低 3.1611 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 114 億 2,435 萬餘元，與期初期末平均存貨 84 億 8,045 萬餘元之比率為 134.71％，表示存貨週轉 1.3471 次，較預算 1.7859 次，降低 0.4388 次。

上列比率，由於本期營收未達預計，且研發費用增加，發生虧損 19 億餘元，致均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 135 億 296 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 90 億 197 萬餘元，與上年度決算營業收入 236 億 3,860 萬餘元比較，成長率為負 61.92％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純損 18 億 7,021 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 12 億 4,681 萬餘元，與上年度決算稅前純益 9 億 9,944 萬餘元比較，由盈轉虧。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 123 億 129 萬餘元，與上年度期末業主權益 142 億 629 萬餘元比較，成長率為負 13.41％。

綜上，本期因軍、民用飛機暨航空器維修等訂單之取得未如預期，營收為負成長，淨利則由盈轉虧，致淨值成長率亦呈負數，營運情況欠佳。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純損 2,025,453,223 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純損 2,023,879,144 元，經本部審核修正減列稅前純損 153,661,190 元，審定本期決算稅前純損為 1,870,217,954 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）閒置資產處分利益 39,335 元，誤列收入公積，應如數修正增列財產交易利益，並減列稅前純損。

２、支出修正事項

（１）決算溢列退休金費用 120,717,085 元，應修正減列銷貨成本 76,394,541 元、行銷費用 4,580,805 元、管理費用 5,476,885 元、研究發展費用 33,943,048 元、員工訓練費用 321,806 元及稅前純損 120,717,085 元。

（２）仍可使用但已報廢之原料 63,402,631 元，期末漏未整理入帳，應如數修正減列資產

報廢損失及稅前純損。

（３）閒置資產評價損失 36,532,274 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及稅前純損。

（４）決算溢列勞保補償金 19,986,461 元，應如數修正減列什項費用及稅前純損。

（５）決算短列在製品跌價損失 7,861,138 元，應如數修正增列存貨跌價損失及稅前純損。

（６）決算短列投資損失 6,090,910 元，應如數修正增列投資損失及稅前純損。

（７）員工宿舍之折舊費用 5,522,186 元，誤列營業外費用，應如數修正增列管理費用，並減列營業外費用。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純損，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為零，應繳納所得稅為 56,432,040 元（係分離課稅 828,388 元、外國政府所得稅 1,534,343 元、上年度未分配盈餘加徵 10％所得稅 54,069,309 元），所得稅費用亦為 56,432,040 元（含外國政府所得稅 1,534,343 元）。

（三）其他事項

１、該公司向以經國號戰機之生產及其整體後勤支援為業務主軸，依其提供之資料顯示，經國號戰機生產業務於民國 88 年底結束後，民國九十一年度之銷售值將遽降為 16 億餘元（民國八十八年下半年及八十九年度決算營業收入 135 億餘元、民國九十年度截至 5 月底止，營業收入僅 28 億餘元），且後續年度之銷售值平均僅能維持 20 億餘元（除民國九十四年度預計 30 億餘元外，餘大抵介於 16 至 23 億餘元之間），與其以民國九十年度現有情況（含利息支出及研發費用）所試算之損益兩平營業收入 145 億餘元相差頗鉅。有關該公司營運展望欠佳情形，本部前於查核民國八十六、八十七及八十八年度財務收支及營業決算時，即建請朝業務拓展及成本抑制方向，積極謀求善策，俾免相關人力、設備閒置，造成投資浪費。據復：將開源節流，並積極推展業務（如積極向軍方爭取業務、策略聯盟開發新產品、合作開發零組件及系統等），提高產品附加價值，降低生產成本，提升競爭力；將依公司核心能量，重整組織，劃分為國防系統科技事業、發動機製造事業、飛機製造事業、新事業等四單位，以健全經營體質等。惟經分析結果，本期業務拓展方面：軍用飛機、民用飛機、引擎、維修等 4 項主要產品之實際銷值均較預算鉅幅減少，減幅介於 37.49％至 75.28％之間，其中尤以民用飛機類（未來業務之主軸），實際銷值僅 9 億 5,137 萬餘元，較預算數減少 75.28％，折算 12 個月為 6 億 3,424 萬餘元，亦較上年度之 6 億 5,958 萬餘元衰退；成本控制方面：銷貨收入減除銷貨成本，發生銷貨毛損 5 億 8,028 萬餘元，與預算銷貨毛利 14 億 287 萬餘元相距 19 億 8,315 萬餘元，營業費用 24 億餘元，亦較預算數增加近 3 億元（主要係參與國際合作開發案之研發費用增加）；民營化方面：依其設置條例第十條規定，該公司應於三年半（民國 88 年底）內，移轉民營，案經行政院核定採「同時洽詢策略性投資人承購公股股權及現金增資新股股權」

方式辦理，惟迄今仍無具體進展。綜上，顯示該公司業務拓展不易，前景堪虞，且成本控制能力薄弱，未能配合營收之變動，妥為因應。鑑於該公司現有員工 3 千 7 百餘人、固定資產 56 億餘元，用人費用高達 55 億餘元、折舊費用 8 億餘元，未來設未有穩固之業務來源，勢將繼續發生鉅額虧損，爰於民國 90 年 6 月 18 日以臺審部肆字第 901375 號函，請經濟部督促、協助該公司積極檢討，改善營運，並加速推動其民營化作業。本部已列管繼續追蹤其後續處理情形。

２、該公司本期為擴充產能及拓展新種業務需要，辦理「渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房」投資計畫，報准先行動支 3 億 7,601 萬元（決算支用數 3,469 萬餘元）；為購置特殊工具型架、臥式真空熱處理爐、及伺服制動器測試裝備，暨改善表面處理系統設備、及自行發展次組件測試軟體，報准先行動支非計畫型資本支出 1 億 600 萬元（決算支用數 4,004 萬餘元），均於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

３、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 505 人，計動支經費 9 億 3,395 萬餘元，悉數於營業外費用項下列支。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

漢翔航空工業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	27,193,945,000.00	13,502,963,311.00	13,502,963,311.00	－ 13,690,981,689.00	50.35
銷貨收入	21,705,046,000.00	10,844,071,314.00	10,844,071,314.00	－ 10,860,974,686.00	50.04
勞務收入	5,488,899,000.00	2,658,891,997.00	2,658,891,997.00	－ 2,830,007,003.00	51.56
營業成本	24,807,882,000.00	13,533,490,409.00	13,457,095,868.00	－ 11,350,786,132.00	45.75
銷貨成本	20,302,175,000.00	11,500,746,036.00	11,424,351,495.00	－ 8,877,823,505.00	43.73
勞務成本	4,505,707,000.00	2,032,744,373.00	2,032,744,373.00	－ 2,472,962,627.00	54.89
營業毛利（毛損－）	2,386,063,000.00	－ 30,527,098.00	45,867,443.00	－ 2,340,195,557.00	98.08
營業費用	2,111,238,000.00	2,447,159,428.00	2,408,359,070.00	＋ 297,121,070.00	14.07
行銷費用	352,730,000.00	260,155,412.00	255,574,607.00	－ 97,155,393.00	27.54
管理費用	417,951,000.00	371,758,878.00	371,804,179.00	－ 46,146,821.00	11.04
其他營業費用	1,340,557,000.00	1,815,245,138.00	1,780,980,284.00	＋ 440,423,284.00	32.85
營業利益（損失－）	**274,825,000.00**	**－ 2,477,686,526.00**	**－ 2,362,491,627.00**	**－ 2,637,316,627.00**	**959.63**
營業外收支之部					
營業外收入	735,111,000.00	3,841,291,295.00	3,841,330,630.00	＋ 3,106,219,630.00	422.55
財務收入	680,356,000.00	559,520,408.00	559,520,408.00	－ 120,835,592.00	17.76
其他營業外收入	54,755,000.00	3,281,770,887.00	3,281,810,222.00	＋ 3,227,055,222.00	5,893.63
營業外費用	614,137,000.00	3,387,483,913.00	3,349,056,957.00	＋ 2,734,919,957.00	445.33
財務費用	491,913,000.00	505,364,235.00	511,455,145.00	＋ 19,542,145.00	3.97
其他營業外費用	122,224,000.00	2,882,119,678.00	2,837,601,812.00	＋ 2,715,377,812.00	2,221.64
營業外利益（損失－）	**120,974,000.00**	**453,807,382.00**	**492,273,673.00**	**＋ 371,299,673.00**	**306.93**
稅前純益（純損－）	**395,799,000.00**	**－ 2,023,879,144.00**	**－ 1,870,217,954.00**	**－ 2,266,016,954.00**	**572.52**
所得稅費用（利益－）	**35,622,000.00**	**56,432,040.00**	**56,432,040.00**	**＋ 20,810,040.00**	**58.42**
本期純益（純損－）	**360,177,000.00**	**－ 2,080,311,184.00**	**－ 1,926,649,994.00**	**－ 2,286,826,994.00**	**634.92**

註：1、經營績效獎金 655,832,238 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅為 56,432,040 元（係分離課稅利息所得稅 828,388 元、外國政府所得稅 1,534,343 元、上年度未分配盈餘加徵 10%所得稅 54,069,309 元）。

漢翔航空工業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	360,177,000.00			－ 360,177,000.00	100.00
累積盈餘	1,125,131,000.00	1,657,314,468.00	1,656,935,463.00	＋ 531,804,463.00	47.27
合計	**1,485,308,000.00**	**1,657,314,468.00**	**1,656,935,463.00**	**＋ 171,627,463.00**	**11.56**
分配之部					
留存事業機關者	1,485,308,000.00	1,657,314,468.00	1,656,935,463.00	＋ 171,627,463.00	11.56
填補累積虧損		1,657,314,468.00	1,656,935,463.00	＋ 1,656,935,463.00	
法定公積	39,580,000.00			－ 39,580,000.00	100.00
特別公積	1,401,223,000.00			－ 1,401,223,000.00	100.00
未分配盈餘	44,505,000.00			－ 44,505,000.00	100.00
合計	**1,485,308,000.00**	**1,657,314,468.00**	**1,656,935,463.00**	**＋ 171,627,463.00**	**11.56**
虧損之部					
本期純損		2,080,311,184.00	1,926,649,994.00	＋ 1,926,649,994.00	
合計		**2,080,311,184.00**	**1,926,649,994.00**	**＋ 1,926,649,994.00**	
填補之部					
事業機關負擔者		2,080,311,184.00	1,926,649,994.00	＋ 1,926,649,994.00	
撥用盈餘		1,657,314,468.00	1,656,935,463.00	＋ 1,656,935,463.00	
待填補之虧損		422,996,716.00	269,714,531.00	＋ 269,714,531.00	
合計		**2,080,311,184.00**	**1,926,649,994.00**	**＋ 1,926,649,994.00**	

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	360,177,000.00	－ 1,926,649,994.00	－ 2,286,826,994.00	634.92
調整非現金項目	650,728,000.00	－ 3,389,082,478.00	－ 4,039,810,478.00	620.81
營業活動之淨現金流入（流出－）	**1,010,905,000.00**	**－ 5,315,732,472.00**	**－ 6,326,637,472.00**	**625.84**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）	1,895,000.00	－ 367,569,065.00	－ 369,464,065.00	19,496.78
減少基金及長期應收款		6,163,750.00	＋ 6,163,750.00	
減少固定資產及遞耗資產		75,221.00	＋ 75,221.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	734,710,000.00	－ 815,097,431.00	－ 1,549,807,431.00	210.94
增加長期投資	－ 127,980,000.00	－ 243,261,348.00	－ 115,281,348.00	90.08
增加固定資產及遞耗資產	－ 742,638,000.00	－ 1,589,462,971.00	－ 846,824,971.00	114.03
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 134,013,000.00**	**－ 3,009,151,844.00**	**－ 2,875,138,844.00**	**2,145.42**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 866,361,000.00	1,297,885,579.00	＋ 2,164,246,579.00	249.81
增加長期債務	1,000,000,000.00	624,070,400.00	－ 375,929,600.00	37.59
其他負債淨增（淨減－）	－ 322,800,000.00	－ 372,732,423.00	－ 49,932,423.00	15.47
減少長期債務	－ 206,795,000.00	－ 125,172,008.00	＋ 81,622,992.00	39.47
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 395,956,000.00**	**1,424,051,548.00**	**＋ 1,820,007,548.00**	**459.65**
匯率影響數		**－ 434,688,419.00**	**－ 434,688,419.00**	
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**480,936,000.00**	**－ 7,335,521,187.00**	**－ 7,816,457,187.00**	**1,625.26**
期初現金及約當現金	**5,533,152,000.00**	**10,163,193,987.00**	**＋ 4,630,041,987.00**	**83.68**
期末現金及約當現金	**6,014,088,000.00**	**2,827,672,800.00**	**－ 3,186,415,200.00**	**52.98**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**25,383,768,664.00**	**100.00**	**33,909,147,527.00**	**100.00**	**－ 8,525,378,863.00**	**25.14**
流動資產	14,634,906,027.00	57.65	24,427,733,261.00	72.04	－ 9,792,827,234.00	40.09
現金	2,827,672,800.00	11.14	9,213,877,293.00	27.17	－ 6,386,204,493.00	69.31
短期投資	212,078,440.00	0.84	949,316,694.00	2.80	－ 737,238,254.00	77.66
應收款項	2,166,222,492.00	8.53	1,779,280,483.00	5.25	＋ 386,942,009.00	21.75
存貨	7,058,128,472.00	27.81	9,902,774,199.00	29.20	－ 2,844,645,727.00	28.73
預付款項	2,370,278,330.00	9.34	2,582,196,270.00	7.62	－ 211,917,940.00	8.21
短期墊款	525,493.00	0.00	288,322.00	0.00	＋ 237,171.00	82.26
基金長期投資及應收款	899,799,294.00	3.54	674,947,800.00	1.99	＋ 224,851,494.00	33.31
長期投資	891,932,259.00	3.51	660,917,015.00	1.95	＋ 231,015,244.00	34.95
長期應收款	7,867,035.00	0.03	14,030,785.00	0.04	－ 6,163,750.00	43.93
固定資產	5,685,705,430.00	22.40	4,942,119,196.00	14.57	＋ 743,586,234.00	15.05
土地改良物	85,186,165.00	0.34	93,523,835.00	0.28	－ 8,337,670.00	8.92
房屋及建築	2,278,032,673.00	8.97	2,298,251,164.00	6.78	－ 20,218,491.00	0.88
機械及設備	2,523,645,408.00	9.94	2,292,301,117.00	6.76	＋ 231,344,291.00	10.09
交通及運輸設備	535,914,726.00	2.11	72,323,750.00	0.21	＋ 463,590,976.00	640.99
什項設備	72,182,885.00	0.28	66,786,230.00	0.20	＋ 5,396,655.00	8.08
未完工程及訂購機件	190,743,573.00	0.75	118,933,100.00	0.35	＋ 71,810,473.00	60.38
無形資產	57,301,673.00	0.23	49,320,490.00	0.15	＋ 7,981,183.00	16.18
無形資產	57,301,673.00	0.23	49,320,490.00	0.15	＋ 7,981,183.00	16.18
其他資產	4,106,056,240.00	16.18	3,815,026,780.00	11.25	＋ 291,029,460.00	7.63
非營業資產	6,606,460.00	0.03	52,706,275.00	0.16	－ 46,099,815.00	87.47
什項資產	2,236,628,541.00	8.81	1,879,060,442.00	5.54	＋ 357,568,099.00	19.03
遞延費用	1,862,821,239.00	7.34	1,883,260,063.00	5.55	－ 20,438,824.00	1.09
資產總額	**25,383,768,664.00**	**100.00**	**33,909,147,527.00**	**100.00**	**－ 8,525,378,863.00**	**25.14**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3,649,527,726 元及 7,087,689,260 元。

2、存貨除在製品採成本與市價孰低法評價外，其餘係採移動加權平均法計算成本。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**13,082,471,156.00**	**51.54**	**19,702,849,338.00**	**58.10**	**－ 6,620,378,182.00**	**33.60**
流動負債	11,547,404,176.00	45.49	18,457,024,378.00	54.43	－ 6,909,620,202.00	37.44
短期債務	2,379,800,000.00	9.38	975,150,615.00	2.88	＋ 1,404,649,385.00	144.04
應付款項	2,075,091,382.00	8.17	5,096,276,202.00	15.03	－ 3,021,184,820.00	59.28
預收款項	7,092,512,794.00	27.94	12,385,597,561.00	36.53	－ 5,293,084,767.00	42.74
長期負債	1,392,281,271.00	5.48	774,078,104.00	2.28	＋ 618,203,167.00	79.86
長期債務	1,392,281,271.00	5.48	774,078,104.00	2.28	＋ 618,203,167.00	79.86
其他負債	142,785,709.00	0.56	471,746,856.00	1.39	－ 328,961,147.00	69.73
營業及負債準備	34,509,099.00	0.14	79,944,548.00	0.24	－ 45,435,449.00	56.83
什項負債	103,963,076.00	0.41	374,692,067.00	1.10	－ 270,728,991.00	72.25
遞延收入	4,313,534.00	0.02	17,110,241.00	0.05	－ 12,796,707.00	74.79
業主權益	**12,301,297,508.00**	**48.46**	**14,206,298,189.00**	**41.90**	**－ 1,905,000,681.00**	**13.41**
資本	9,082,614,280.00	35.78	9,082,614,287.00	26.79	－ 7.00	0.00
資本	9,082,614,280.00	35.78	9,082,614,287.00	26.79	－ 7.00	0.00
資本公積	980,500,716.00	3.86	981,156,149.00	2.89	－ 655,433.00	0.07
資本公積	980,500,716.00	3.86	981,156,149.00	2.89	－ 655,433.00	0.07
保留盈餘（累積虧損－）	2,187,257,308.00	8.62	4,114,286,307.00	12.13	－ 1,927,028,999.00	46.84
已指撥保留盈餘	2,456,971,839.00	9.68	2,456,971,839.00	7.25		
未指撥保留盈餘			1,657,314,468.00	4.89	－ 1,657,314,468.00	100.00
累積虧損	－ 269,714,531.00	－ 1.06			－ 269,714,531.00	
權益調整	50,925,204.00	0.20	28,241,446.00	0.08	＋ 22,683,758.00	80.32
累積換算調整數	50,925,204.00	0.20	28,241,446.00	0.08	＋ 22,683,758.00	80.32
負債及業主權益總額	**25,383,768,664.00**	**100.00**	**33,909,147,527.00**	**100.00**	**－ 8,525,378,863.00**	**25.14**

4、長期股權投資除對被投資公司具重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法。

5、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、期末已提撥退休金資產 956,118,129 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 249,770,871 元。

（捌）高雄硫酸錏股份有限公司

高雄硫酸錏股份有限公司係以產銷硫酸銨肥料、含有機質複合肥料及硝酸等產品為主要業務，為執行彰濱建廠、現廠址市地重劃及規劃開發大型購物中心方案，其廠址化學工場已停工。本期硫酸銨肥料係採購硫酸銨結晶加工包裝出售，含有機質複合肥料部分委外代製，部分採購成品出售，並進口淡硝酸及複合肥料銷售。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）銷售計畫方面　本期主要銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：公噸

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
硫酸銨	45,000	105,802	＋ 60,802	135.12	取得農委會南區統一配銷之供應一年。
淡硝酸	13,500	12,836	－ 663	4.92	民營廠商競銷影響。
含有機質複合肥料	2,250	1,695	－ 554	24.62	民營廠商競銷影響。
複合肥料	45,000	9,173	－ 35,826	79.61	民營廠商競銷影響。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出僅列「彰濱含有機質複合肥料建廠計畫」1 項，計畫投資總額 7 億 9,620 萬餘元，民國 86 年 2 月奉省府同意執行，歷經 2 年招標 8 次，於民國 88 年 11 月 24 日完成簽約，工期 730 日曆天，報經經濟部同意展延至民國 90 年 12 月底完成。全部計畫投資總額 7 億 9,620 萬餘元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 2 億 3,117 萬餘元，較累計可支用預算數減少 5 億 6,502 萬餘元，約 70.97%；未支用數中 5 億 6,490 萬餘元，經報准轉入以後年度繼續執行。本項計畫實際工程進度 57.97%，較修正後預定進度 68.53%落後 10.56%。本計畫執行進度落後，業經本部函促該公司就落後癥結切實檢討，積極辦理，並已列管繼續注意其辦理情形。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 149,013,000 元，決算審定稅後純損 307,250,078 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 5 億 6,631 萬餘元（全係銷貨收入），較預算數減少 10 億 9,632 萬餘元，主要係尿素未進口銷售，暨複合肥料銷售量減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 5 億 8,346 萬餘元（全係銷貨成本），較預算數減少 7 億 935 萬餘元，主要係產品銷售量減少，及開發大型購物中心尚無進展所致。

3、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 1,715 萬餘元，與預算營業毛利相距 3 億 8,697 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 1 億 4,600 萬餘元（含行銷費用 3,704 萬餘元、管理費用 9,921 萬餘元、其他營業費用 974 萬餘元），較預算數減少 7,745 萬餘元，主要係營業收入減少，營業稅較預算數大幅減少，以及用人費用減少，暨因市地重劃及民營化延宕，相關支出減少所致。

5、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，發生營業損失 1 億 6,315 萬餘元，與預算營業利益相距 3 億 952 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 3 億 885 萬餘元，較預算數增加 2 億 51 萬餘元，主要係領取現廠址市地重劃拆遷補償費 2 億 368 萬餘元，及處理已報廢設備獲有利益所致；營業外費用 4 億 5,284 萬餘元，較預算數增加 3 億 4,715 萬餘元，主要係補提以前年度退休金費用 2 億 9,411 萬餘元所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 1 億 4,398 萬餘元，與預算營業外利益相距 1 億 4,663 萬餘元。

7、稅前純損　上述營業損失加計營業外損失後，決算稅前純損 3 億 714 萬餘元，與預算純益相距 4 億 5,615 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 10 萬餘元，預算無列數，係購買短期票券分離課稅之金額。

9、本期純損　上述稅前純損加計所得稅費用後，計發生稅後純損 3 億 725 萬餘元，與預算純益相距 4 億 5,626 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純損 3 億 725 萬餘元，與預算純益 1 億 4,901 萬餘元，相距 4 億 5,626 萬餘元，主要係該公司為執行彰濱建廠，現廠址市地重劃及規劃開發大型購物中心暨民營化方案，其廠址化學工場已停工，改以採購成品銷售，其主要產品硫酸銨及複合肥料之成本高於售價，暨市地重劃進度落後，無地租及權利金收入所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 2,869 萬 5,667 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 409 萬 9,381 元）。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純損 307,250,078 元，連同以前年度累積虧損 668,905,896.58 元，合計 976,155,974.58 元，除以資本公積彌補 225,341,000 元外，尚有待填補之虧損 750,814,974.58 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1,171 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 1,105 萬餘元，期末現金及約當現金為 65 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 3 億 725 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 1 億 1,417 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 1 億 9,308 萬餘元，與預算流入數 1 億 1,762 萬餘元，相距 3 億 1,070 萬餘元，主要係營運結果發生虧損，預算現金流入，實際發生現金流出所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括固定資產之建設改良擴充流出 5,552 萬餘元，減少其他資產流入 300 萬餘元，變賣固定資產流入 2,754 萬餘元，減少短期投資流入 4,130 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入 1,633 萬餘元，與預算流出數 3 億 2,420 萬餘元，相距 3 億 4,053 萬餘元，主要係彰濱建廠計畫進度落後，現金流出減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括增加短期債務流入 1 億 6,589 萬餘元，減少其他負債流出 20 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 1 億 6,568 萬餘元，較預算數增加 1 億 6,440 萬餘元，約 12,844.36%，主要係發行商業本票調度資金所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1,105 萬餘元，較預算現金淨減數 2 億 529 萬餘元減少 1 億 9,423 萬餘元，約 94.61%，主要係彰濱建廠計畫進度落後，工程經費支用數減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 508 萬餘元，連同上年度轉入數 6 億 2,473 萬餘元，合計可支用數 6 億 2,981 萬餘元。決算支用數 5,552 萬餘元，較可支用數減少 5 億 7,428 萬餘元，約 91.18%；未支用數中 5 億 6,490 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期可支用預算數為 6 億 1,973 萬餘元，係上年度經報准保留轉入本期辦理。決算支用數 5,483 萬餘元，較可支用數減少 5 億 6,490 萬餘元，約 91.15%，主要係「彰濱含有機質複合肥料建廠計畫」工程進度延宕所致。未支用數業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 508 萬餘元，連同上年度轉入數 500 萬元，合計可支用數 1,008 萬餘元。決算支用數 69 萬餘元，較可支用數減少 938 萬餘元，約 93.08%，主要係預算所列廠區土地重劃作業費用 500 萬元，改由重劃區抵費地負擔所致。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 1 億 2,835 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 1,517 萬餘元），本期未有變動，期末餘額仍為 1 億 2,835 萬餘元（未減備抵長期股權投資損失 2,909 萬餘元及長期股權投資權益調整 1,766 萬餘元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 60 億 72 萬餘元，其中流動資產 2 億 9,927 萬餘元，占 4.99%；基金長期投資及應收款 8,159 萬餘元，占 1.36%；固定資產 40 億 1,657 萬餘元，占 66.93%；

其他資產 16 億 328 萬餘元，占 26.72%。負債總額 29 億 511 萬餘元，占資產總額 48.41%，其中流動負債 2 億 4,058 萬餘元，占資產總額 4.01%；長期負債 26 億 6,253 萬餘元，占資產總額 44.37%；其他負債 199 萬餘元，占資產總額 0.03%。業主權益 30 億 9,561 萬餘元，占資產總額 51.59%，其中資本 33 億元，占資產總額 54.99%；資本公積 5 億 7,552 萬餘元，占資產總額 9.59%；累積虧損 7 億 5,081 萬餘元，占資產總額負 12.51%；權益調整負 2,909 萬餘元，占資產總額負 0.48%。

上列資產總額較上年度減少 2 億 7,012 萬餘元，約 4.31%，其中流動資產減少 6,770 萬餘元，主要係剩餘物料標售處理，及其他預付款減少所致；基金長期投資及應收款減少 3,158 萬餘元，主要係投資中石化公司依成本與市價孰低調整跌價損失 2,909 萬餘元所致；固定資產減少 13 億 8,788 萬餘元，主要係將閒置之土地、機械設備、運輸設備及其他設備轉列其他資產科目項下所致；其他資產增加 12 億 1,705 萬餘元，主要係將閒置之固定資產轉入所致。負債總額較上年度增加 6,621 萬餘元，約 2.33%，其中流動負債增加 1 億 5,172 萬餘元，主要係發行商業本票所致；長期負債減少 8,530 萬餘元，主要係應計退休金負債減少所致；其他負債減少 20 萬餘元，主要係存入保證金減少所致。業主權益較上年度減少 3 億 3,634 萬餘元，約 9.80%，係本期營運之虧損。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 51.59%，借入資本占 48.41%，顯示資本結構尚稱正常。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 2 億 9,927 萬餘元，與流動負債 2 億 4,058 萬餘元之比率為 124.40%，較上年度比率 413.02%降低 288.62%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 29 億 511 萬餘元，與業主權益 30 億 9,561 萬餘元之比率為 93.85%，較上年度比率 82.72%提高 11.13%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額 26 億 6,253 萬餘元，與業主權益 30 億 9,561 萬餘元之比率為 86.01%，較上年度比率 80.07%提高 5.94%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 40 億 1,657 萬餘元，與業主權益 30 億 9,561 萬餘元之比率為 129.75%，較上年度比率 157.47%降低 27.72%。

上列比率，由於發行商業本票，致流動比率降低；負債與業主權益之比率及長期負債與業主權益之比率，皆因本期營運虧損致業主權益減少，而較上年度提高；固定資產與業主權益之比率，則因閒置之固定資產轉列其他資產項下，而較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 1,715 萬餘元，與銷貨收入淨額 5 億 6,631 萬餘元之比率為負 3.03%，較預算比率負 3.36%減損 0.33%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 1 億 6,315 萬餘元，與營業收入 5 億 6,631 萬餘元之比率為負 28.81％，與預算比率 8.80％相距 37.61％。

３、純益率　本期決算純損 3 億 725 萬餘元，與營業收入 5 億 6,631 萬餘元之比率為負 54.25％，與預算比率 8.96％相距 63.21％。

上列比率，因主要產品成本高於售價，暨市地重劃進度落後，地租及權利金收入未如預期，發生營業損失，致營業利益率及純益率均較預算為差，銷貨毛損率與預算比，則不相上下。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純損 3 億 725 萬餘元，與期初期末平均業主權益 32 億 6,378 萬餘元之比率為負 9.41％，與預算比率 2.61％相距 12.02％。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 1 億 6,315 萬餘元，與期初期末平均資產總額 61 億 3,578 萬餘元之比率為負 2.66％，與預算比率 1.71％相距 4.37％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 5 億 6,631 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 59 億 6,897 萬餘元之比率為 9.49％，表示長期資本週轉 0.0949 次，較預算 0.1949 次降低 0.1000 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 5 億 6,631 萬餘元，與期初期末平均業主權益 32 億 6,378 萬餘元之比率為 17.35％，表示業主權益週轉 0.1735 次，較預算 0.2917 次降低 0.1182 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 5 億 6,631 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件)46 億 8,312 萬餘元之比率為 12.09％,表示固定資產週轉 0.1209 次,較預算 0.2426 次降低 0.1217 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 5 億 8,346 萬餘元，與期初期末平均存貨 7,731 萬餘元之比率為 754.62％，表示存貨週轉 7.5462 次，較預算 20.6446 次降低 13.0984 次。

上列比率，由於尿素未進口裝包銷售、及市地重劃進度落後，無地租及權利金收入，營業收入較預算減少，暨工廠停工，改以採購成品銷售，其主要產品硫酸銨及複合肥料之成本均高於售價，發生營業損失，致均較預算降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 5 億 6,631 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 7,754 萬餘元，與上年度決算營業收入 4 億 1,549 萬餘元比較，成長率為負 9.13％。

２、淨利成長率　本期決算純損 3 億 725 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 2 億 483 萬餘元，與上年度決算純損 3 億 343 萬餘元比較，損失相若。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 30 億 9,561 萬餘元，與上年度期末業主權益 34 億 3,195

萬餘元比較，成長率為負 9.80％。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，因銷售量減少，致呈現衰退現象，又本期因領取現廠址市地重劃拆遷補償費 2 億 368 萬餘元，致淨損較上年度稍有減緩；淨值則因本期發生虧損，致較上年度呈現衰退現象。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純損 10,570,691 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純損 17,711,536 元，經本部審核修正增列稅前純損 289,431,928 元，審定本期決算稅前純損為 307,143,464 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）備抵跌價損失科目列有存貨跌價損失 5,065,774 元，經查本期存貨已無跌價情形，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）決算溢列遞延退休金成本 312,608,615 元，且應計退休金負債金額超過預計給付義務 18,495,949 元，應修正增列什項費用 294,112,666 元，並增列純損。

（２）決算短列廠區電費及硝酸運費 385,036 元，應予修正增列製造費用 262,980 元、管理費用 122,056 元，並增列純損 385,036 元。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純損，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為零，應繳納所得稅（係短期票券分離課稅）及所得稅費用均為 106,614 元。

（三）其他事項

１、該公司本期執行之彰濱含有機質複合肥料建廠資本支出計畫，實際工程進度 57.97％，較預定進度 68.53％落後 10.56％，且本期資本支出預算數 508 萬餘元，連同上年度轉入數 6 億 2,473 萬餘元，合計可支用數 6 億 2,981 萬餘元，實際執行結果，決算支用數 5,552 萬餘元，較可支用數減少 5 億 7,428 萬餘元，約 91.18％，經函請該公司檢討改善。據復：已督促承包商趕工，進度落後已逐漸改善；資本支出預算執行率偏低乙節，主要係因彰濱建廠計畫工程發包延宕，為配合實際執行情形，經報請經濟部同意調整完工日期為民國 90 年 12 月 31 日。本部已列管繼續注意其改善成效。

２、該公司本期營業預算執行結果，計發生純損 3 億 725 萬餘元，與預算純益 1 億 4,901 萬餘元，相距 4 億 5,626 萬餘元，主要係工廠停工，改以採購成品銷售，其主要產品硫酸銨及複合肥料之成本高於售價，以及因預算編列以 BOT 方式招商開發大型購物中心收取地租，因重劃進度落後，尚無收入所致。又該公司計劃辦理之大型購物中心計畫，自民國 83 年 1 月規劃延宕迄今，內外在時空環境多已改變，其計畫目標似無法達成，經函請該公司參照「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要

點」第十點之規定，重行審慎詳加評估檢討。據復：開發大型購物中心，係採設定地上權方式，由開發商投資開發經營，該公司收取開發權利金、地租和經營權利金，如有投資入股之情事，當依上述要點辦理。本部已列管並賡續注意其後續辦理情形。

3、該公司本期依據經濟部核定之專案精簡人員計畫精簡 14 人，動支經費 5,225 萬餘元，分於銷貨成本、營業費用及營業外費用等科目項下列支。

該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

高雄硫酸錏股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	1,662,645,000.00	566,316,056.00	566,316,056.00	－ 1,096,328,944.00	65.94
銷貨收入	1,113,975,000.00	566,316,056.00	566,316,056.00	－ 547,658,944.00	49.16
其他營業收入	548,670,000.00			－ 548,670,000.00	100.00
營業成本	1,292,821,000.00	589,648,339.00	583,466,817.00	－ 709,354,183.00	54.87
銷貨成本	1,151,361,000.00	589,648,339.00	583,466,817.00	－ 567,894,183.00	49.32
其他營業成本	141,460,000.00			－ 141,460,000.00	100.00
營業毛利（毛損－）	369,824,000.00	－ 23,332,283.00	－ 17,150,761.00	－ 386,974,761.00	104.64
營業費用	223,459,000.00	138,735,396.50	146,005,740.50	－ 77,453,259.50	34.66
行銷費用	85,191,000.00	36,506,974.00	37,048,698.00	－ 48,142,302.00	56.51
管理費用	102,416,000.00	88,939,625.50	99,211,548.50	－ 3,204,451.50	3.13
其他營業費用	35,852,000.00	13,288,797.00	9,745,494.00	－ 26,106,506.00	72.82
營業利益（損失－）	**146,365,000.00**	**－ 162,067,679.50**	**－ 163,156,501.50**	**－ 309,521,501.50**	**211.47**
營業外收支之部					
營業外收入	108,340,000.00	303,793,888.37	308,859,662.37	＋ 200,519,662.37	185.08
財務收入	15,495,000.00	9,698,230.00	9,698,230.00	－ 5,796,770.00	37.41
其他營業外收入	92,845,000.00	294,095,658.37	299,161,432.37	＋ 206,316,432.37	222.22
營業外費用	105,692,000.00	159,437,744.87	452,846,624.87	＋ 347,154,624.87	328.46
財務費用	850,000.00	7,799,191.00	7,799,191.00	＋ 6,949,191.00	817.55
其他營業外費用	104,842,000.00	151,638,553.87	445,047,433.87	＋ 340,205,433.87	324.49
營業外利益（損失－）	**2,648,000.00**	**144,356,143.50**	**－ 143,986,962.50**	**－ 146,634,962.50**	**5,537.57**
稅前純益（純損－）	**149,013,000.00**	**－ 17,711,536.00**	**－ 307,143,464.00**	**－ 456,156,464.00**	**306.12**
所得稅費用（利益－）		**106,614.00**	**106,614.00**	**＋ 106,614.00**	
本期純益（純損－）	**149,013,000.00**	**－ 17,818,150.00**	**－ 307,250,078.00**	**－ 456,263,078.00**	**306.19**

註：1、經營績效獎金 28,695,667 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、所得稅費用與應繳納所得稅均為 106,614 元，係購買短期票券分離課稅之金額。

高雄硫酸錏股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	149,013,000.00			－ 149,013,000.00	100.00
合計	**149,013,000.00**			**－ 149,013,000.00**	**100.00**
分配之部					
留存事業機關者	149,013,000.00			－ 149,013,000.00	100.00
填補累積虧損	149,013,000.00			－ 149,013,000.00	100.00
合計	**149,013,000.00**			**－ 149,013,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		17,818,150.00	307,250,078.00	＋ 307,250,078.00	
累積虧損	374,354,000.00	668,905,896.58	668,905,896.58	＋ 294,551,896.58	78.68
合計	**374,354,000.00**	**686,724,046.58**	**976,155,974.58**	**＋ 601,801,974.58**	**160.76**
填補之部					
事業機關負擔者	374,354,000.00	686,724,046.58	976,155,974.58	＋ 601,801,974.58	160.76
撥用盈餘	149,013,000.00			－ 149,013,000.00	100.00
撥用資本公積	225,341,000.00	225,341,000.00	225,341,000.00		
待填補之虧損		461,383,046.58	750,814,974.58	＋ 750,814,974.58	
合計	**374,354,000.00**	**686,724,046.58**	**976,155,974.58**	**＋ 601,801,974.58**	**160.76**

高雄硫酸錏股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	149,013,000.00	－ 307,250,078.00	－ 456,263,078.00	306.19
調整非現金項目	－ 31,386,000.00	114,170,074.00	＋ 145,556,074.00	463.76
營業活動之淨現金流入（流出－）	**117,627,000.00**	**－ 193,080,004.00**	**－ 310,707,004.00**	**264.15**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）	－ 1,198,000.00	41,307,777.00	＋ 42,505,777.00	3,548.06
減少固定資產及遞耗資產	152,600,000.00	27,547,643.00	－ 125,052,357.00	81.95
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	13,982,000.00	3,006,000.00	－ 10,976,000.00	78.50
增加長期投資	－ 10,000.00		＋ 10,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 489,579,000.00	－ 55,528,769.00	＋ 434,050,231.00	88.66
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 324,205,000.00**	**16,332,651.00**	**＋ 340,537,651.00**	**105.04**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）		165,896,797.00	＋ 165,896,797.00	
其他負債淨增（淨減－）	1,280,000.00	－ 209,033.00	－ 1,489,033.00	116.33
融資活動之淨現金流入（流出－）	**1,280,000.00**	**165,687,764.00**	**＋ 164,407,764.00**	**12,844.36**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 205,298,000.00**	**－ 11,059,589.00**	**＋ 194,238,411.00**	**94.61**
期初現金及約當現金	**261,748,000.00**	**11,718,874.37**	**－ 250,029,125.63**	**95.52**
期末現金及約當現金	**56,450,000.00**	**659,285.37**	**－ 55,790,714.63**	**98.83**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

高雄硫酸錏股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**6,000,724,292.45**	**100.00**	**6,270,851,852.45**	**100.00**	**－ 270,127,560.00**	**4.31**
流動資產	299,272,555.15	4.99	366,978,960.15	5.85	－ 67,706,405.00	18.45
現金	659,285.37	0.01	11,718,874.37	0.19	－ 11,059,589.00	94.37
短期投資			41,307,777.00	0.66	－ 41,307,777.00	100.00
應收款項	234,108,879.00	3.90	28,545,607.00	0.46	＋ 205,563,272.00	720.12
存貨	55,906,985.71	0.93	98,731,184.21	1.57	－ 42,824,198.50	43.37
預付款項	8,597,405.07	0.14	186,350,290.57	2.97	－ 177,752,885.50	95.39
短期墊款			325,227.00	0.01	－ 325,227.00	100.00
基金長期投資及應收款	81,595,622.00	1.36	113,183,524.00	1.80	－ 31,587,902.00	27.91
長期投資	81,595,622.00	1.36	113,183,524.00	1.80	－ 31,587,902.00	27.91
固定資產	4,016,574,562.30	66.93	5,404,457,861.30	86.18	－ 1,387,883,299.00	25.68
土地	3,946,389,513.00	65.77	5,351,096,228.00	85.33	－ 1,404,706,715.00	26.25
房屋及建築	3,173,358.15	0.05	38,268,668.15	0.61	－ 35,095,310.00	91.71
機械及設備	10,745,075.93	0.18	12,931,251.93	0.21	－ 2,186,176.00	16.91
交通及運輸設備	936,481.22	0.02	1,406,041.22	0.02	－ 469,560.00	33.40
什項設備	549,410.00	0.01	755,672.00	0.01	－ 206,262.00	27.30
未完工程及訂購機件	54,780,724.00	0.91			＋ 54,780,724.00	
無形資產			8,585.00	0.00	－ 8,585.00	100.00
無形資產			8,585.00	0.00	－ 8,585.00	100.00
其他資產	1,603,281,553.00	26.72	386,222,922.00	6.16	＋ 1,217,058,631.00	315.12
非營業資產	1,588,195,403.00	26.47			＋ 1,588,195,403.00	
什項資產	15,086,150.00	0.25	18,092,150.00	0.29	－ 3,006,000.00	16.61
遞延費用			368,130,772.00	5.87	－ 368,130,772.00	100.00
資產總額	**6,000,724,292.45**	**100.00**	**6,270,851,852.45**	**100.00**	**－ 270,127,560.00**	**4.31**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 83,105,920 元及 14,826,000 元。

2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

高雄硫酸錏股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**2,905,110,690.00**	**48.41**	**2,838,891,946.00**	**45.27**	**＋ 66,218,744.00**	**2.33**
流動負債	240,581,181.00	4.01	88,852,714.00	1.42	＋ 151,728,467.00	170.76
短期債務	165,896,797.00	2.76			＋ 165,896,797.00	
應付款項	69,937,617.00	1.17	42,444,118.00	0.68	＋ 27,493,499.00	64.78
預收款項	4,746,767.00	0.08	46,408,596.00	0.74	－ 41,661,829.00	89.77
長期負債	2,662,535,882.00	44.37	2,747,836,572.00	43.82	－ 85,300,690.00	3.10
長期債務	2,662,535,882.00	44.37	2,747,836,572.00	43.82	－ 85,300,690.00	3.10
其他負債	1,993,627.00	0.03	2,202,660.00	0.04	－ 209,033.00	9.49
什項負債	1,993,627.00	0.03	2,202,660.00	0.04	－ 209,033.00	9.49
業主權益	**3,095,613,602.45**	**51.59**	**3,431,959,906.45**	**54.73**	**－ 336,346,304.00**	**9.80**
資本	3,300,000,000.00	54.99	3,300,000,000.00	52.62		
資本	3,300,000,000.00	54.99	3,300,000,000.00	52.62		
資本公積	575,524,533.79	9.59	800,865,533.79	12.77	－ 225,341,000.00	28.14
資本公積	575,524,533.79	9.59	800,865,533.79	12.77	－ 225,341,000.00	28.14
保留盈餘（累積虧損－）	－ 750,814,705.34	－ 12.51	－ 668,905,627.34	－ 10.67	－ 81,909,078.00	12.25
已指撥保留盈餘	269.24	0.00	269.24	0.00		
累積虧損	－ 750,814,974.58	－ 12.51	－ 668,905,896.58	－ 10.67	－ 81,909,078.00	12.25
權益調整	－ 29,096,226.00	－ 0.48			－ 29,096,226.00	
未實現長期投資損失	－ 29,096,226.00	－ 0.48			－ 29,096,226.00	
負債及業主權益總額	**6,000,724,292.45**	**100.00**	**6,270,851,852.45**	**100.00**	**－ 270,127,560.00**	**4.31**

4、土地按民國 85 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，土地增值稅準備係依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

5、期末已提撥退休金資產 648,795 元，揭露應計退休金負債為 309,294,000 元。

6、長期投資評價方法：長期股權投資占被投資公司普通股股權 20%以上者，採用權益法評價，餘採成本法計價。

（玖）臺灣中興紙業股份有限公司

臺灣中興紙業股份有限公司主要業務為產銷新聞紙及各種紙張與紙製品。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：公噸

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
生產計畫					
新聞紙	135,000	125,209	－ 9,790	7.25	生產成本偏高，受進口紙競爭衝擊影響所致。
模造紙	13,500	12,374	－ 1,125	8.34	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
牛皮紙	10,800	5,667	－ 5,132	47.52	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
B道林紙	19,500	14,238	－ 5,261	26.98	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
電話簿紙	6,000		－ 6,000	100.00	不具競爭力，市場遭同業競標取得而流失。
銷售計畫					
新聞紙	135,000	129,147	－ 5,852	4.34	生產成本偏高，受進口紙競爭衝擊影響所致。
模造紙	13,500	11,888	－ 1,611	11.94	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
牛皮紙	10,800	5,304	－ 5,495	50.89	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
B道林紙	19,500	13,942	－ 5,557	28.50	生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響所致。
電話簿紙	6,000	37	－ 5,962	99.38	不具競爭力，市場遭同業競標取得而流失。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出列「廢水處理場放流水質提升計畫工程」1 項，係為改善放流水質，以符合國家放流標準，預計自民國 85 年 7 月至 87 年 6 月完成。全部計畫預算投資總額 3 億 940 萬元（於民國八十七年度，已全部編足預算），截至本期止，累計可支用預算數 1 億 5,165 萬餘元，決算累計支用數 1 億 6,004 萬餘元，較可支用預算數增加 839 萬餘元，約 5.53%，本部業已函請該公司依中央政府附屬單位預算執行要點相關規定補辦預算。工程進度為 99.00%，較預定進度落後 1.00%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純損 889,713,000 元，決算審定純損 1,537,575,898.37 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 33 億 4,704 萬餘元（含銷貨收入 33 億 4,704 萬餘元、其他營業收入 4 千餘元），較預算數減少 7 億 2,287 萬餘元，主要係生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響，新聞紙、B 道林紙、牛皮紙及電話簿紙等營收未如預計所致。

２、營業成本　決算營業成本 39 億 4,458 萬餘元（含銷貨成本 39 億 4,458 萬餘元、其他營業成本 3 千餘元），較預算數增加 1 億 125 萬餘元，主要係生產成本偏高，及提列退休金費用所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 5 億 9,754 萬餘元，與預算毛利相距 8 億 2,412 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 3 億 2,596 萬餘元(含管理費用 2 億 44 萬餘元、行銷費用 1 億 1,688 萬餘元、其他營業費用 863 萬餘元)，較預算數增加 100 萬餘元，主要係提列退休金費用所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 9 億 2,350 萬餘元，較預算數增損 8 億 2,513 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 1 億 2,228 萬餘元，較預算數增加 1 億 370 萬餘元，主要係臺北辦公室標售予世華商業銀行，獲有財產交易利益，及存貨經期末評價，獲有跌價回升利益所致；營業外費用 7 億 3,634 萬餘元，較預算數減少 7,356 萬餘元，主要係原預計辦理之員工資遣，因無財源而未能執行所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 6 億 1,406 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 15 億 3,757 萬餘元，較預算數增損 6 億 4,786 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損 15 億 3,757 萬餘元，較預算純損 8 億 8,971 萬餘元，增損 6 億 4,786 萬餘元，約 72.82%，主要係生產成本偏高，產品品質與行銷路線未能突破困境，及受進口紙競爭衝擊影響，各主要產品之營收均未如預計，且成本未能等幅減支所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.2 個月

考核獎金 8,866 萬 3,101 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.2 個月計 554 萬 1,443 元）。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、新聞紙　每公噸生產成本決算數 19,009.07 元（其中直接材料 15,626.40 元、直接人工 1,060.07 元、製造費用 2,322.60 元），較預算數 15,823.00 元增加 3,186.07 元，約 20.14％。又每公噸售價 15,732.98 元，較本期生產成本低 3,276.09 元。

２、模造紙　每公噸生產成本決算數 29,709.87 元（其中直接材料 21,891.00 元、直接人工 4,385.02 元、製造費用 3,433.85 元），較預算數 28,267.00 元增加 1,442.87 元，約 5.10％。又每公噸售價 28,846.53 元，較本期生產成本低 863.34 元。

３、牛皮紙　每公噸生產成本決算數 37,409.41 元（其中直接材料 20,495.31 元、直接人工 10,410.38 元、製造費用 6,503.72 元），較預算數 23,817.00 元增加 13,592.41 元，約 57.07％。又每公噸售價 31,711.35 元，較本期生產成本低 5,698.06 元。

４、B 道林紙　每公噸生產成本決算數 31,534.24 元（其中直接材料 28,349.64 元、直接人工 2,400.92 元、製造費用 783.68 元），較預算數 27,257.00 元增加 4,277.24 元，約 15.69％。又每公噸售價 23,344.87 元，較本期生產成本低 8,189.37 元。

上列主要產品生產成本，因紙漿原料價格上漲，購料成本提高，單位成本均較預算增加。又如與售價比較，因生產成本偏高，及受進口紙競爭衝擊影響，單位售價均低於成本。

（三）盈虧撥補　本期審定純損 1,537,575,898.37 元，連同以前年度累積虧損 3,246,396,832.91 元，合計 4,783,972,731.28 元，本期撥用資本公積 269,350,583 元填補後，尚有累積虧損 4,514,622,148.28 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 55 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 7,840 萬餘元，期末現金及約當現金為 7,896 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 15 億 3,757 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 13 億 2,993 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 2 億 763 萬餘元，較預算數減少流出 3 億 4,593 萬餘元，約 62.49％，主要係營運資金不足，未能購足備料，將滯銷庫存回爐為原料再製造，且停止競爭力較弱紙機生產，致存貨減少；及積欠電費、員工薪資，應付費用增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 1 億

2,277 萬餘元，減少固定資產流入 8,516 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 2,197 萬餘元，較預算數減少流出 4,269 萬餘元，約 66.02%，主要係臺北辦公室於本期出售所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加短期債務流入 7 億 613 萬餘元，減少長期債務流出 4 億元。綜計本期融資活動之淨現金流入 3 億 801 萬餘元，較預算數減少 3 億 2,418 萬餘元，約 51.28%，主要係短期債務舉借減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 7,840 萬餘元，較預算淨增數 1,396 萬餘元增加 6,443 萬餘元，約 461.47%，主要係營業活動之現金流出較預算大幅減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 5,875 萬餘元，連同上年度轉入數 1 億 838 萬餘元，合計可支用數 1 億 6,714 萬餘元。決算支用數 1 億 2,277 萬餘元，較可支用數減少 4,436 萬餘元，約 26.54%。其中：

1、計畫型資本支出　本期可支用預算數 9,128 萬餘元，全係上年度轉入數，決算支用數 9,967 萬餘元，較可支用數增加 839 萬餘元，約 9.19%，本部業已函請該公司依中央政府附屬單位預算執行要點相關規定補辦預算。

2、非計畫型資本支出　本期預算數 5,875 萬餘元，連同上年度轉入數 1,709 萬餘元，合計可支用數 7,585 萬餘元。決算支用數 2,309 萬餘元，較可支用數減少 5,275 萬餘元，約 69.55%，主要係配合民營化政策，投資減少所致。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 13 億元（含一年內到期長期借款 4 億元），本期償還 4 億元，期末餘額為 9 億元（含將於一年內到期之長期借款 6 億元）。

上列長期借款償還 4 億元，較預算數減少 2 億元，主要係資金不足，減少清償所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 883,630 元，本期未有變動，期末餘額仍為 883,630 元（未減除備抵長期股權投資損失 596,695 元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 59 億 8,509 萬餘元，其中流動資產 6 億 9,139 萬餘元，占 11.55%；基金長期投資及應收款 28 萬餘元，比重甚微；固定資產 49 億 6,574 萬餘元，占 82.97%；其他資產 3 億 2,767 萬餘元，占 5.47%。負債總額 78 億 7,631 萬餘元，占資產總額 131.60%，其中流動負債 60 億 9,363 萬餘元，占資產總額 101.81%；長期負債 17 億 6,424 萬餘元，占資產總額 29.48%；其他負債 1,843 萬餘元，占資產總額 0.31%。業主權益負 18 億 9,121 萬餘元，其中資本 26 億 2,400 萬元，占資產總額 43.84%；保留盈餘負 45 億 1,462 萬餘元；權益調整負 59 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 7 億 9,891 萬餘元，約 11.78%，其中流動資產減少 5 億 1,093 萬餘元，主要係應收款項及存貨之減少；基金長期投資及應收款減少 7,786 萬餘元，主要係為充裕新聞紙所需料

源，向林務局租地造林所投入之成本，因所植林木或枯或倒，投資已無價值，提列備抵其他長期投資損失所致；固定資產減少 1 億 5,003 萬餘元，主要係出售臺北辦公室，出租之土地、閒置之機械及設備轉列相關資產科目，及提列折舊所致；其他資產減少 6,007 萬餘元，主要係遞延退休金成本之減少。負債總額較上年度增加 7 億 3,925 萬餘元，約 10.36%，其中流動負債增加 12 億 9,087 萬餘元，主要係營運資金不足，銀行透支、應付到期長期負債增加，及因積欠電費、員工薪資，應付費用增加；長期負債減少 5 億 5,349 萬餘元，主要係一年內到期之長期負債轉列短期債務；其他負債增加 187 萬餘元，主要係存入保證金增加。業主權益較上年度減少 15 億 3,817 萬餘元，約 435.69%，主要係本期發生純損。

綜觀本期期末資產負債情形，因經營效能不彰，連年發生虧損，負債已大於資產，致業主權益產生負數，顯示財務結構已極度惡化。

（二）財務比率

本期期末流動資產 6 億 9,139 萬餘元，流動負債 60 億 9,363 萬餘元，流動比率為 11.35%，較上年度比率 25.03%，降低 13.68%，顯示短期償債能力十分薄弱。又因經營效能不彰，連年發生虧損，業主權益呈現負值，財務結構已極度惡化。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 5 億 9,754 萬餘元，與銷貨收入淨額 33 億 4,704 萬餘元之比率為負 17.85%，與預算比率 5.57%，相距 23.42%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 9 億 2,350 萬餘元，與營業收入 33 億 4,704 萬餘元之比率為負 27.59%，較預算比率負 2.42%，增損 25.17%。

３、純益率　本期決算純損 15 億 3,757 萬餘元，與營業收入 33 億 4,704 萬餘元之比率為負 45.94%，較預算比率負 21.86%，增損 24.08%。

上列比率，由於本期主要產品成本均高於售價，決算發生純損，致均較預算比率惡化。

（二）效能比率

１、資產獲利率　本期決算營業損失 9 億 2,350 萬餘元，與期初期末平均資產總額 63 億 8,455 萬餘元之比率為負 14.46%，較預算比率負 1.43%，增損 13.03%。

２、固定資產週轉率　本期決算營業收入 33 億 4,704 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）49 億 2,700 萬餘元之比率為 67.93%，表示固定資產週轉 0.6793 次，較預算 0.9377 次，降低 0.2584 次。

３、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 39 億 4,458 萬餘元，與期初期末平均存貨 7 億 1,259 萬餘元之比率為 553.55%，表示存貨週轉 5.5355 次，較預算 4.6980 次，提高 0.8375 次。

上列比率，由於決算虧損數額增加，致資產獲利率及固定資產週轉率較預算為遜；存貨週轉率則因營運資金不足，未能購足備料，將滯銷庫存回爐為原料再製造，及停止競爭力較弱紙機生產，致存貨減少，而較預算比率提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 33 億 4,704 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 22 億 3,136 萬餘元，與上年度決算營業收入 22 億 3,245 萬餘元比較，成長率為負 0.05％。

２、淨利成長率　本期決算純損 15 億 3,757 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 10 億 2,505 萬餘元，與上年度決算純損 9 億 4,635 萬餘元比較，虧損益形加重。

綜上，本期營業收入經折算為 12 個月之數據，與上年度相若，惟因營業持續發生虧損，致純損較上年度加劇。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 1,197,068,520.14 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 1,219,681,850.14 元，經本部審核修正增列純損 317,894,048.23 元，審定本期決算純損為 1,537,575,898.37 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算溢列尚未完成銷貨交易之收入 67,919,228 元，應如數修正減列銷貨收入，並增列純損。

（２）帳列存貨，期末依成本與市價孰低法評價，短列存貨跌價回升利益 49,997,028 元，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（３）決算其他營業收入科目列有標售久存未用原料之收入 3,105,000 元，應如數修正轉列其他營業外收入。

（４）林務局核撥之林木病蟲害補助款 392,438 元，誤列其他長期投資科目之減項，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（５）決算短列銀行定存單利息 149,254 元，應如數修正增列利息收入，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）決算短列淨退休金成本 121,273,000 元，預付費用科目項下所列退休金 61,429,733 元，則漏未沖轉退休金費用，計應修正增列銷貨成本 109,751,190 元、管理費用 40,592,906 元、行銷費用 27,070,551 元、研究發展費用 5,288,086 元及純損 182,702,733 元。

（２）庫存存貨回爐為原料再製造，誤將帳列備抵存貨跌價損失 88,816,873 元全數沖減成本，應如數修正增列銷貨成本及純損。

（３）期末其他長期投資科目帳列 77,270,432.23 元，係向林務局租地造林所投入之成本，惟因所植林木或枯或倒，已無砍伐利用價值，應如數修正增列投資損失及純損。

（４）外購材料借款，還款匯差 16,343,409 元，誤列短期借款科目；又短期借款期末評價，決算短列兌換損失 18,778,025 元，計 35,121,434 元，應如數修正增列兌換損失及純損。

（５）決算短列短期借款、長期借款應付利息 11,764,597 元，應如數修正增列利息費用及純損。

（６）決算利息費用科目列有應資本化之利息 9,829,080 元，漏未轉列資產科目，應如數修正減列利息費用及純損。

（７）決算溢列公共關係費 669,716 元，應如數修正減列管理費用及純損。

（８）決算短列土地租金 96,540 元，汽車險及強制汽車責任險保險費 94,014 元，牌照稅 39,060 元，計 229,614 元，應如數修正增列管理費用及純損。

（９）決算其他營業成本科目列有標售久存未用原料之成本 4,151,207 元，應修正轉列其他營業外費用。

（１０）決算什項費用－公益支出科目列有違反廢棄物清理法及水污染防治法罰款 450,000 元，應如數修正轉列什項費用－其他費用。

（１１）決算研究發展費用－其他獎金科目列有工安競賽獎金 6,000 元及研究發展評審費 18,000 元，應修正轉列銷貨成本－補貼與獎勵 6,000 元及研究發展費用－專業服務費 18,000 元。

（１２）上述收入修正事項（１）修正後，應隨同減列銷貨成本及純損各 84,893,347 元。

（二）其他事項

１、該公司近年因連年發生虧損，業主權益為負值，該公司雖擬具降低用人費用、出售閒置資產、改善設備利用率、降低存貨等經營改革措施，惟執行效益不彰，營業收入無法支應直接成本，經本部於民國 89 年 7 月 24 日以臺審部肆字第 891343 號函，請經濟部督促該公司積極檢討改善。據復：該公司於民國 88 年 7 月 1 日改隸該部時，因持續虧損多年，淨值已為負值，均賴發行商業本票調度財務，為避免其週轉不靈，陸續請各票券公司、債權銀行及相關單位等協助支持，以爭取時間推動民營化，並由國營會督促該公司加速處理閒置資產（已出售臺北辦公室，並函請臺電公司於該公司民營化時承購二結廠區土地）、調整薪資及人力結構（因工會反對及民營化在即而暫緩執行）、積極完成民營化、改善設備提高毛利率、積極處理久滯存貨及無經濟效益紙機、爭取業務等。惟經追蹤結果，執行績效依然不彰，除本期（民國八十八年下半年及八十九年度）繼續虧損 15 億 3,757 萬餘元外，民國九十年度截至 5 月底止，又發生虧損 3 億 908 萬餘元，該公司雖已擬具再生計畫，加速推動民營化，並洽特定對象協議民營化事宜，惟因財務狀況惡劣，民營化迄無進展，資金不足抵償負債之情況，益趨嚴重，爰再於民國 90 年

6 月 28 日函請經濟部督促該公司依公司法第二百十一條規定妥適處理。本部已列管賡續追蹤其營運改善及民營化辦理情形。

2、該公司本期辦理之「廢水處理場放流水質提升計畫工程」，決算數較可支用預算數超支 839 萬餘元，本部業已函請依中央政府附屬單位預算執行要點相關規定補辦預算。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣中興紙業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	4,069,920,000.00	3,418,069,325.00	3,347,045,097.00	－ 722,874,903.00	17.76
銷貨收入	4,069,920,000.00	3,414,960,275.00	3,347,041,047.00	－ 722,878,953.00	17.76
其他營業收入		3,109,050.00	4,050.00	＋ 4,050.00	
營業成本	3,843,335,000.00	3,835,059,199.00	3,944,588,708.00	＋ 101,253,708.00	2.63
銷貨成本	3,843,335,000.00	3,830,904,283.00	3,944,584,999.00	＋ 101,249,999.00	2.63
其他營業成本		4,154,916.00	3,709.00	＋ 3,709.00	
營業毛利（毛損－）	226,585,000.00	－ 416,989,874.00	－ 597,543,611.00	－ 824,128,611.00	363.72
營業費用	324,960,000.00	253,459,740.00	325,965,181.00	＋ 1,005,181.00	0.31
行銷費用	132,109,000.00	89,812,173.00	116,882,724.00	－ 15,226,276.00	11.53
管理費用	179,093,000.00	160,296,334.00	200,449,138.00	＋ 21,356,138.00	11.92
其他營業費用	13,758,000.00	3,351,233.00	8,633,319.00	－ 5,124,681.00	37.25
營業利益（損失－）	**－ 98,375,000.00**	**－ 670,449,614.00**	**－ 923,508,792.00**	**－ 825,133,792.00**	**838.76**
營業外收支之部					
營業外收入	18,574,000.00	83,542,387.86	122,280,396.86	＋ 103,706,396.86	558.34
財務收入	6,672,000.00	19,145,492.00	4,389,035.00	－ 2,282,965.00	34.22
其他營業外收入	11,902,000.00	64,396,895.86	117,891,361.86	＋ 105,989,361.86	890.52
營業外費用	809,912,000.00	632,774,624.00	736,347,503.23	－ 73,564,496.77	9.08
財務費用	678,695,000.00	612,195,632.00	711,617,304.23	＋ 32,922,304.23	4.85
其他營業外費用	131,217,000.00	20,578,992.00	24,730,199.00	－ 106,486,801.00	81.15
營業外利益（損失－）	**－ 791,338,000.00**	**－ 549,232,236.14**	**－ 614,067,106.37**	**＋ 177,270,893.63**	**22.40**
稅前純益（純損－）	**－ 889,713,000.00**	**－ 1,219,681,850.14**	**－ 1,537,575,898.37**	**－ 647,862,898.37**	**72.82**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**－ 889,713,000.00**	**－ 1,219,681,850.14**	**－ 1,537,575,898.37**	**－ 647,862,898.37**	**72.82**

註：經營績效獎金 88,663,101 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

臺灣中興紙業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
虧損之部					
本期純損	889,713,000.00	1,219,681,850.14	1,537,575,898.37	＋ 647,862,898.37	72.82
累積虧損	2,748,073,000.00	3,246,396,832.91	3,246,396,832.91	＋ 498,323,832.91	18.13
合計	**3,637,786,000.00**	**4,466,078,683.05**	**4,783,972,731.28**	**＋ 1,146,186,731.28**	**31.51**
填補之部					
事業機關負擔者	3,637,786,000.00	4,466,078,683.05	4,783,972,731.28	＋ 1,146,186,731.28	31.51
撥用資本公積	269,351,000.00	269,350,583.00	269,350,583.00	－ 417.00	0.00
待填補之虧損	3,368,435,000.00	4,196,728,100.05	4,514,622,148.28	＋ 1,146,187,148.28	34.03
合計	**3,637,786,000.00**	**4,466,078,683.05**	**4,783,972,731.28**	**＋ 1,146,186,731.28**	**31.51**

臺灣中興紙業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 889,713,000.00	－ 1,537,575,898.37	－ 647,862,898.37	72.82
調整非現金項目	336,142,000.00	1,329,939,688.87	＋ 993,797,688.87	295.65
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 553,571,000.00**	**－ 207,636,209.50**	**＋ 345,934,790.50**	**62.49**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產		85,167,209.00	＋ 85,167,209.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 5,899,000.00	15,636,360.50	＋ 21,535,360.50	365.07
增加長期投資	－ 10,000.00		＋ 10,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 58,757,000.00	－ 122,775,144.00	－ 64,018,144.00	108.95
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 64,666,000.00**	**－ 21,971,574.50**	**＋ 42,694,425.50**	**66.02**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	1,241,885,000.00	706,135,254.35	－ 535,749,745.65	43.14
其他負債淨增（淨減－）	－ 9,684,000.00	1,876,297.00	＋ 11,560,297.00	119.38
減少長期債務	－ 600,000,000.00	－ 400,000,000.00	＋ 200,000,000.00	33.33
融資活動之淨現金流入（流出－）	**632,201,000.00**	**308,011,551.35**	**－ 324,189,448.65**	**51.28**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**13,964,000.00**	**78,403,767.35**	**＋ 64,439,767.35**	**461.47**
期初現金及約當現金	**1,702,000.00**	**557,886.29**	**－ 1,144,113.71**	**67.22**
期末現金及約當現金	**15,666,000.00**	**78,961,653.64**	**＋ 63,295,653.64**	**404.03**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣中興紙業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**5,985,097,806.09**	**100.00**	**6,784,013,894.11**	**100.00**	**－ 798,916,088.02**	**11.78**
流動資產	691,392,781.09	11.55	1,202,329,679.38	17.72	－ 510,936,898.29	42.50
現金	78,961,653.64	1.32	557,886.29	0.01	＋ 78,403,767.35	14,053.72
應收款項	114,406,805.00	1.91	261,855,614.00	3.86	－ 147,448,809.00	56.31
存貨	495,785,404.68	8.28	929,412,092.32	13.70	－ 433,626,687.64	46.66
預付款項	2,138,717.77	0.04	10,403,886.77	0.15	－ 8,265,169.00	79.44
短期墊款	100,200.00	0.00	100,200.00	0.00		
基金長期投資及應收款	286,935.00	0.00	78,154,062.23	1.15	－ 77,867,127.23	99.63
長期投資	286,935.00	0.00	78,154,062.23	1.15	－ 77,867,127.23	99.63
固定資產	4,965,744,339.00	82.97	5,115,777,557.00	75.41	－ 150,033,218.00	2.93
土地	3,042,449,837.00	50.83	3,087,086,479.00	45.51	－ 44,636,642.00	1.45
房屋及建築	406,799,814.00	6.80	447,884,519.00	6.60	－ 41,084,705.00	9.17
機械及設備	1,345,660,944.00	22.48	1,506,324,183.00	22.20	－ 160,663,239.00	10.67
交通及運輸設備	5,921,917.00	0.10	7,038,572.00	0.10	－ 1,116,655.00	15.86
什項設備	2,150,836.00	0.04	2,699,960.00	0.04	－ 549,124.00	20.34
未完工程及訂購機件	162,760,991.00	2.72	64,743,844.00	0.95	＋ 98,017,147.00	151.39
其他資產	327,673,751.00	5.47	387,752,595.50	5.72	－ 60,078,844.50	15.49
非營業資產	22,307,516.00	0.37			＋ 22,307,516.00	
什項資產	25,340,235.00	0.42	38,763,035.00	0.57	－ 13,422,800.00	34.63
遞延費用	280,026,000.00	4.68	346,776,000.00	5.11	－ 66,750,000.00	19.25
待整理資產			2,213,560.50	0.03	－ 2,213,560.50	100.00
資產總額	**5,985,097,806.09**	**100.00**	**6,784,013,894.11**	**100.00**	**－ 798,916,088.02**	**11.78**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 853,975,317 元及 1,501,622,617 元。
2、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。
3、長期股權投資採成本法或成本與市價孰低法評價。
4、土地按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。
5、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣中興紙業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**7,876,316,649.37**	**131.60**	**7,137,060,144.02**	**105.20**	**＋ 739,256,505.35**	**10.36**
流動負債	6,093,635,605.40	101.81	4,802,756,815.05	70.80	＋ 1,290,878,790.35	26.88
短期債務	5,590,527,231.00	93.41	4,665,613,951.65	68.77	＋ 924,913,279.35	19.82
應付款項	499,804,326.40	8.35	135,583,437.40	2.00	＋ 364,220,889.00	268.63
預收款項	3,304,048.00	0.06	1,559,426.00	0.02	＋ 1,744,622.00	111.88
長期負債	1,764,248,457.00	29.48	2,317,747,039.00	34.16	－ 553,498,582.00	23.88
長期債務	1,764,248,457.00	29.48	2,317,747,039.00	34.16	－ 553,498,582.00	23.88
其他負債	18,432,586.97	0.31	16,556,289.97	0.24	＋ 1,876,297.00	11.33
什項負債	18,432,586.97	0.31	16,556,289.97	0.24	＋ 1,876,297.00	11.33
業主權益	**－ 1,891,218,843.28**	**－ 31.60**	**－ 353,046,249.91**	**－ 5.20**	**－ 1,538,172,593.37**	**435.69**
資本	2,624,000,000.00	43.84	2,624,000,000.00	38.68		
資本	2,624,000,000.00	43.84	2,624,000,000.00	38.68		
資本公積			269,350,583.00	3.97	－ 269,350,583.00	100.00
資本公積			269,350,583.00	3.97	－ 269,350,583.00	100.00
保留盈餘（累積虧損－）	－ 4,514,622,148.28	－ 75.43	－ 3,246,396,832.91	－ 47.85	－ 1,268,225,315.37	39.07
累積虧損	－ 4,514,622,148.28	－ 75.43	－ 3,246,396,832.91	－ 47.85	－ 1,268,225,315.37	39.07
權益調整	－ 596,695.00	－ 0.01			－ 596,695.00	
未實現長期股權投資損失	－ 596,695.00	－ 0.01			－ 596,695.00	
負債及業主權益總額	**5,985,097,806.09**	**100.00**	**6,784,013,894.11**	**100.00**	**－ 798,916,088.02**	**11.78**

6、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

7、期末已提撥退休金資產 11,361,081 元，並揭露遞延退休金成本 280,026,000 元、應計退休金負債 547,585,000 元。另若以民國 89 年 12 月 31 日為民營化基準日，該公司之員工年資結算金（1,218,550,333 元）及權益補償金（661,862,310 元），共計 1,880,412,643 元。

（拾）臺灣省農工企業股份有限公司

臺灣省農工企業股份有限公司主要業務為麵粉、麩皮等產品之產銷、機械修造，及利用閒置土地進行開發，興建集合住宅等。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
1.麵粉	袋	1,209,436	855,427	－ 354,009	29.27	自 89 年 9 月 15 日停產，致較預計減少。
2.麩皮	公斤	8,752,500	7,831,428	－ 921,072	10.52	小麥委外加工，出粉率提高，出麩率降低。
3.機械修造	千元	1,041,670	651,215	－ 390,454	37.48	因成本偏高，自製能力薄弱，致業務承攬量減少。
銷售計畫						
1.麵粉	袋	1,209,436	873,912	－ 335,524	27.74	成本偏高，致銷量無法拓展。
2.麩皮	公斤	8,752,500	8,020,525	－ 731,975	8.36	小麥委外加工，出麩率降低，致銷量未如預計。
3.機械修造	千元	1,100,000	393,694	－ 706,305	64.21	因成本偏高，市場競爭力不足，致業務承攬量減少。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純損 22,201,000 元，決算審定純損 972,592,191.49 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 6 億 4,267 萬餘元（含銷貨收入 2 億 4,898 萬餘元、勞務收入 3 億 9,369 萬餘元），較預算數減少 18 億 9,212 萬餘元，主要係成本偏高，市場競爭力不足，營建業務及機械修造營運未如預計所致。

２、營業成本　決算營業成本 9 億 2,735 萬餘元（含銷貨成本 2 億 8,274 萬餘元、勞務成本 6 億 4,460 萬餘元），較預算數減少 11 億 7,357 萬餘元，主要係銷貨成本隨產品銷量之驟減而減少所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 2 億 8,468 萬餘元，與預算營業毛

利相距 7 億 1,854 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 3 億 2,813 萬餘元（含行銷費用 1 億 4,788 萬餘元、管理費用 1 億 7,566 萬餘元、其他營業費用 458 萬餘元），較預算數減少 1,244 萬餘元，主要係裁減組織員額，用人費用減少，以及專業服務費減少所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 6 億 1,281 萬餘元，與預算營業利益相距 7 億 610 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 1 億 6,404 萬餘元，較預算數減少 5,573 萬餘元，主要係土地變賣未如預計，財產交易利益減少所致；營業外費用 5 億 2,382 萬餘元，較預算數增加 1 億 8,854 萬餘元，主要係辦理人員專案精簡，什項費用增加所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 3 億 5,977 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 9 億 7,259 萬餘元，較預算數增損 9 億 5,039 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損 9 億 7,259 萬餘元，較預算純損 2,220 萬餘元，增損 9 億 5,039 萬餘元，約 4,280.85％，主要係成本偏高，市場競爭力不足，各項產銷計畫之執行均不如預期，及辦理人員專案精簡，退休及資遣費用增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.2 個月考核獎金 2,520 萬 5,093 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.2 個月計 156 萬 7,538.20 元）。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、麵粉　每袋生產成本決算數 290.29 元（其中直接材料 189.33 元、直接人工 21.68 元、製造費用 79.28 元），較預算數 316.62 元減少 26.33 元，約 8.32％。又每袋售價 249.92 元，較本期生產成本低 40.37 元。

２、麩皮　每公斤生產成本決算數 2.60 元（其中直接材料 1.70 元、直接人工 0.19 元、製造費用 0.71 元），較預算數 0.73 元增加 1.87 元，約 256.16％。又每公斤售價 3.05 元，較本期生產成本高 0.45 元。

綜上，麵粉單位生產成本雖較預算數減少，惟因市場競爭激烈，售價降低，致成本仍高於售價；麩皮因分攤比例改變，致單位成本較預算增加，惟售價尚高於成本。

（三）盈虧撥補　本期審定純損 972,592,191.49 元，連同以前年度累積虧損 896,812,750.53 元，合計 1,869,404,942.02 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 734 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 4 億 2,465 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 3,200 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 9 億 7,259 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 5 億 7,793 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 3 億 9,465 萬餘元，較預算數減少流出 4 億 9,001 萬餘元，約 55.39％，主要係原預計應收款項增加，實際卻減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少固定資產流入 4,495 萬餘元，增加其他資產流出 9,773 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 5,547 萬餘元，與預算現金流入數 8 億 3,682 萬餘元相距 8 億 9,230 萬餘元，主要係固定資產變賣未如預計，而減少流入 8 億 817 萬餘元所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加短期債務及長期債務，分別流入 2 億 3,681 萬餘元及 7 億 4,000 萬元，減少長期債務流出 1 億 1,965 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 8 億 7,478 萬餘元，較預算數增加 8 億 3,319 萬餘元，約 2,003.01％，主要係短期借款及長期債務之舉借增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4 億 2,465 萬餘元，與預算淨減數 624 萬餘元相距 4 億 3,090 萬餘元，主要係短期借款及長期債務之舉借增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 5,563 萬元，均為非計畫型。決算支用數 286 萬餘元，較預算數減少 5,276 萬餘元，約 94.85％，主要係向基隆市政府申購之土地，未經市議會審議通過而未能完成購置。未支用數中報准保留 4,365 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 5 億 5,839 萬元（含一年內到期長期借款 7,977 萬元），本期舉借 7 億 4,000 萬元，償還 1 億 1,965 萬餘元，期末餘額為 11 億 7,873 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 7,977 萬元）。

上列長期借款舉借 7 億 4,000 萬元，係報經經濟部民國 89 年 9 月 27 日經（89）國營字第 89332479 號函同意，提前執行民國九十年度之預算；另為因應業務實際需要，償還 1 億 1,965 萬餘元，預算則無列數。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 2,344 萬餘元，期間內未有變動，期末餘額仍為 2,344 萬餘元。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 92 億 3,162 萬餘元，其中流動資產 7 億 5,770 萬餘元，占 8.21％；基金長期投資及應收款 1 億 8,316 萬餘元，占 1.98％；固定資產 18 億 9,319 萬餘元，占 20.51

%；無形資產 2 萬餘元，所占比例甚微；其他資產 63 億 9,753 萬餘元，占 69.30%。負債總額 76 億 579 萬餘元，占資產總額 82.39%，其中流動負債 22 億 1,681 萬餘元，占資產總額 24.01%；長期負債 53 億 5,501 萬餘元，占資產總額 58.01%；其他負債 3,395 萬餘元，占資產總額 0.37%。業主權益 16 億 2,583 萬餘元，占資產總額 17.61%，其中資本 30 億 2,000 萬元，占資產總額 32.71%；資本公積 4 億 3,703 萬餘元，占資產總額 4.73%；保留盈餘為負 18 億 3,120 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 2 億 1,417 萬餘元，約 2.27%，其中流動資產減少 1,593 萬餘元，主要係應收款項轉列催收款項所致；基金長期投資及應收款減少 3,337 萬餘元，主要係土地開發投資重分類至其他科目所致；固定資產減少 60 億 6,348 萬餘元，主要係土地依性質重分類；無形資產減少 2 萬餘元，係電腦軟體之攤銷；其他資產增加 58 億 9,864 萬餘元，主要係土地依性質重分類，出借出租資產及閒置資產增加。負債總額較上年度增加 7 億 5,841 萬餘元，約 11.08%，其中流動負債增加 2 億 4,579 萬餘元，主要係短期債務之增加；長期負債增加 4 億 9,499 萬餘元，主要係長期借款之增加；其他負債增加 1,762 萬餘元，主要係存入保證金之增加。業主權益較上年度減少 9 億 7,259 萬餘元，約 37.43%，係本期虧損，侵蝕業主權益之數。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本僅占 17.61%，借入資本高達 82.39%，顯示資本結構欠佳。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 7 億 5,770 萬餘元，與流動負債 22 億 1,681 萬餘元之比率為 34.18%，較上年度比率 39.25%，降低 5.07%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 76 億 579 萬餘元，與業主權益 16 億 2,583 萬餘元之比率為 467.81%，較上年度比率 263.52%，提高 204.29%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 53 億 5,501 萬餘元，與業主權益 16 億 2,583 萬餘元之比率為 329.37%，較上年度比率 187.04%，提高 142.33%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 18 億 9,319 萬餘元，與業主權益 16 億 2,583 萬餘元之比率為 116.44%，較上年度比率 306.21%，降低 189.77%。

上列比率，流動比率、負債與業主權益之比率及長期負債與業主權益之比率，因營運發生虧損，侵蝕業主權益，並舉債支應營運所需，致均較上年度為劣；固定資產與業主權益之比率，則由於土地依性質重分類至其他科目，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 3,376 萬餘元，與銷貨收入淨額 2 億 4,898 萬餘元之比率為負 13.56%，與預算比率 26.17%，相距 39.73%。

２、勞務毛利率　本期決算勞務毛損 2 億 5,091 萬餘元，與勞務收入淨額 3 億 9,369 萬餘元之比率為負 63.73％，與預算比率 5.30％，相距 69.03％。

３、營業利益率　本期決算營業損失 6 億 1,281 萬餘元，與營業收入 6 億 4,267 萬餘元之比率為負 95.35％，與預算比率 3.68％，相距 99.03％。

４、純益率　本期決算純損 9 億 7,259 萬餘元，與營業收入 6 億 4,267 萬餘元之比率為負 151.33％，較預算比率負 0.88％，增損 150.45％。

上列比率，因業務量不足，收入不敷成本，致均較預算惡化。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純損 9 億 7,259 萬餘元，與期初期末平均業主權益 21 億 1,212 萬餘元之比率為負 46.05％，較預算比率負 0.77％，增損 45.28％。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 6 億 1,281 萬餘元，與期初期末平均資產總額 93 億 3,871 萬餘元之比率為負 6.56％，與預算比率 1.46％，相距 8.02％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 6 億 4,267 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 72 億 1,965 萬餘元之比率為 8.90％，表示長期資本週轉 0.0890 次，較預算 0.4941 次，降低 0.4051 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 6 億 4,267 萬餘元，與期初期末平均業主權益 21 億 1,212 萬餘元之比率為 30.43％，表示自有資本週轉 0.3043 次，較預算 0.8818 次，降低 0.5775 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 6 億 4,267 萬餘元，與期初期末平均固定資產 49 億 2,494 萬餘元之比率為 13.05％，表示固定資產週轉 0.1305 次，較預算 0.5513 次，降低 0.4208 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本及勞務成本 9 億 2,735 萬餘元，與期初期末平均存貨 8,113 萬餘元之比率為 1,143.01％，表示存貨週轉 11.4301 次，較預算 12.9728 次，降低 1.5427 次。

上列比率，均因業務量不足，營業收入及銷貨成本均形減少，且收入不敷成本，而較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 6 億 4,267 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 4 億 2,845 萬餘元，與上年度決算營業收入 8 億 6,971 萬餘元比較，成長率為負 50.74％。

２、淨利成長率　本期決算純損 9 億 7,259 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 6 億 4,839 萬餘元，與上年度決算稅前純損 5 億 2,865 萬餘元比較，虧損加劇。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 16 億 2,583 萬餘元，與上年度期末業主權益 25 億 9,842 萬餘元比較，成長率為負 37.43％。

綜上，營業收入及淨利經折算為 12 個月之數據，均較上年度為劣，主要係因生產成本偏高，缺乏市

場競爭力，業務量嚴重不足，且營收無法回收成本，承攬之工程無邊際貢獻所致，又因本期繼續發生虧損，致淨值亦呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 736,608,209.26 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 741,116,864.26 元，經本部審核修正增列純損 231,475,327.23 元，審定本期決算純損為 972,592,191.49 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）應資本化之利息於以前年度誤列為費用，應修正增列什項收入，並減列純損各 17,204,118 元。

（２）股利之可扣抵稅額 73,230 元，誤列於投資收益中，應如數修正減列投資收益，並增列純損。

（３）利息收入 10,789 元，期末漏未整理列帳，應修正增列利息收入，並減列純損。

（４）銷貨收入 12,461,289 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列銷貨收入，並減列純損。

（５）上年度估列之兌換損失 5,158,486 元，實際未發生，應如數修正增列兌換利益，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）短列應（催）收款項相關之備抵呆帳 120,189,352 元，應如數修正增列行銷費用及純損。

（２）期末溢估折舊費用，應予修正減列管理費用 3,245,927.60 元、銷貨成本 429,149.92 元、修造費用 6,686,807.72 元及純損 10,361,885.24 元。

（３）第二期人員專案精簡費用 93,687,243 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列什項費用及純損。

（４）上列收入修正事項（４）修正後，應隨同修正增列銷貨成本及純損各 12,476,457 元。

（５）本期完工之工程，尚有在建工程餘額 51,413 元漏未轉列成本，應如數修正增列修造費用及純損。

（６）庫存原料之跌價損失 2,848,300 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列存貨跌價損失及純損。

（７）以前年度之折舊費用，計短列 21,647,524.47 元，應如數修正增列什項費用及純損。

（８）預付之土地開發設計費及訴訟裁判費 17,365,504 元，已不具未來經濟效益，應如數修正增列什項費用及純損。

（９）期末漏未依效益期間攤提電腦軟體費用，應修正增列修造費用及純損各 29,305 元。

（１０）上列收入修正事項（５）修正後，應隨同修正增列銷貨成本及純損各5,158,486元。

（１１）製成品之跌價損失199,570 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列存貨跌價損失及純損。

（１２）決算漏未估列基隆廠廠長之資遣費2,945,510元，應如數修正增列什項費用及純損。

（二）其他事項

１、該公司經營不善，業務拓展無方，連年發生虧損，截至民國89年6月底，累積虧損已達11億5,654萬餘元，本部曾於民國89年8月29日以臺審部肆字第891725號函，請經濟部督促該公司有效檢討處理。案據該部復稱：該公司已擬具虧損改善之再生計畫，國營會亦已於民國89年9月13日完成審查，並按季管考其實際執行成果，該部將督促該公司落實執行。惟截至民國89年12月底止，該公司累積虧損續擴增至18億6,940萬餘元，揆其原因，主要係因土地開發業務，民國八十八年度、民國八十八年下半年及八十九年度均無業務量；機械修造業務，其業務量亦逐年萎縮，所承攬之工程又因成本估算能力不足、未能有效掌控協力廠商施工情形及營運狀況，致增外包成本，無邊際貢獻；麵粉市場供給超過需求甚多，業務推廣能力有所不足，且收入無法吸納固定成本等所致。又查該公司預計於民國九十年度執行臺北市南港區玉成段等5件開發案，惟截至民國90年3月底止，或僅完成可行性評估，或僅委託仲介業者代尋承租戶，或未有進度；另機械修造業務主要之再生策略「持續爭取工程業務」及「建立事業廢棄物資源回收處理工場」，經該公司董事會於民國89年12月29日以「環保工程易招致民眾抗爭，可行性不高」為由，決議「保留」不執行，且民國九十年度截至 3 月底止，迄無工程承攬（預計承攬6億元）；麵粉產銷業務，雖自民國89年9月15日停止自行生產，改將進口小麥委外加工，惟成本均高於售價，有擴大虧損之虞。民國九十年度截至5月底止，復發生純損1億7,784萬餘元。綜上顯示，該公司再生計畫執行進度落後，迄無成效，致虧損情況未有改善，經本部再以民國90年6月18日臺審部肆字第901355號函，請經濟部督促及協助該公司重新檢討，審慎研擬可行措施以改善營運。本部已列管繼續注意考核其改善成效。

２、該公司本期舉借長期借款7億4,000萬元，係報經經濟部民國89年9月27日經（89）國營字第89332479號函同意先行舉借，並補列民國九十年度之預算。

３、本期依據經濟部核定之「八十九年度專案精簡人員計畫」及「八十九年度第二期專案精簡人員計畫」共精簡67人，動支經費2億716萬餘元，其中2億518萬餘元由該公司營業外費用項下列支，餘198萬餘元係由勞工退休準備金專戶支付。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣省農工企業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	2,534,804,000.00	630,214,638.00	642,675,927.00	－ 1,892,128,073.00	74.65
銷貨收入	1,434,804,000.00	236,520,390.00	248,981,679.00	－ 1,185,822,321.00	82.65
勞務收入	1,100,000,000.00	393,694,248.00	393,694,248.00	－ 706,305,752.00	64.21
營業成本	2,100,939,000.00	916,759,379.31	927,359,082.67	－ 1,173,579,917.33	55.86
銷貨成本	1,059,269,000.00	265,543,777.00	282,749,570.08	－ 776,519,429.92	73.31
勞務成本	1,041,670,000.00	651,215,602.31	644,609,512.59	－ 397,060,487.41	38.12
營業毛利（毛損－）	433,865,000.00	－ 286,544,741.31	－ 284,683,155.67	－ 718,548,155.67	165.62
營業費用	340,573,000.00	211,189,135.60	328,132,560.00	－ 12,440,440.00	3.65
行銷費用	60,080,000.00	27,693,816.00	147,883,168.00	＋ 87,803,168.00	146.14
管理費用	234,166,000.00	178,912,470.60	175,666,543.00	－ 58,499,457.00	24.98
其他營業費用	46,327,000.00	4,582,849.00	4,582,849.00	－ 41,744,151.00	90.11
營業利益（損失－）	**93,292,000.00**	**－ 497,733,876.91**	**－ 612,815,715.67**	**－ 706,107,715.67**	**756.88**
營業外收支之部					
營業外收入	219,782,000.00	141,745,010.69	164,045,173.69	－ 55,736,826.31	25.36
財務收入	26,147,000.00	68,944,759.00	74,040,804.00	＋ 47,893,804.00	183.17
其他營業外收入	193,635,000.00	72,800,251.69	90,004,369.69	－ 103,630,630.31	53.52
營業外費用	335,275,000.00	385,127,998.04	523,821,649.51	＋ 188,546,649.51	56.24
財務費用	293,063,000.00	249,665,254.00	249,665,254.00	－ 43,397,746.00	14.81
其他營業外費用	42,212,000.00	135,462,744.04	274,156,395.51	＋ 231,944,395.51	549.48
營業外利益（損失－）	**－ 115,493,000.00**	**－ 243,382,987.35**	**－ 359,776,475.82**	**－ 244,283,475.82**	**211.51**
稅前純益（純損－）	**－ 22,201,000.00**	**－ 741,116,864.26**	**－ 972,592,191.49**	**－ 950,391,191.49**	**4,280.85**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**－ 22,201,000.00**	**－ 741,116,864.26**	**－ 972,592,191.49**	**－ 950,391,191.49**	**4,280.85**

註：經營績效獎金 25,205,093 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
虧損之部					
本期純損	22,201,000.00	741,116,864.26	972,592,191.49	＋ 950,391,191.49	4,280.85
累積虧損	708,868,000.00	896,812,750.53	896,812,750.53	＋ 187,944,750.53	26.51
合計	**731,069,000.00**	**1,637,929,614.79**	**1,869,404,942.02**	**＋ 1,138,335,942.02**	**155.71**
填補之部					
事業機關負擔者	731,069,000.00	1,637,929,614.79	1,869,404,942.02	＋ 1,138,335,942.02	155.71
待填補之虧損	731,069,000.00	1,637,929,614.79	1,869,404,942.02	＋ 1,138,335,942.02	155.71
合計	**731,069,000.00**	**1,637,929,614.79**	**1,869,404,942.02**	**＋ 1,138,335,942.02**	**155.71**

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 22,201,000.00	－ 972,592,191.49	－ 950,391,191.49	4,280.85
調整非現金項目	－ 862,472,000.00	577,938,360.18	＋ 1,440,410,360.18	167.01
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 884,673,000.00**	**－ 394,653,831.31**	**＋ 490,019,168.69**	**55.39**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）	457,000.00		－ 457,000.00	100.00
減少長期投資	23,000.00		－ 23,000.00	100.00
減少基金及長期應收款	20,000.00	169,893.00	＋ 149,893.00	749.47
減少固定資產及遞耗資產	853,133,000.00	44,959,409.00	－ 808,173,591.00	94.73
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	38,826,000.00	－ 97,737,362.00	－ 136,563,362.00	351.73
增加固定資產及遞耗資產	－ 55,630,000.00	－ 2,865,917.00	＋ 52,764,083.00	94.85
投資活動之淨現金流入（流出－）	**836,829,000.00**	**－ 55,473,977.00**	**－ 892,302,977.00**	**106.63**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	24,671,000.00	236,815,186.31	＋ 212,144,186.31	859.89
增加長期債務		740,000,000.00	＋ 740,000,000.00	
其他負債淨增（淨減－）	16,926,000.00	17,627,432.00	＋ 701,432.00	4.14
減少長期債務		－ 119,655,000.00	－ 119,655,000.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**41,597,000.00**	**874,787,618.31**	**＋ 833,190,618.31**	**2,003.01**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 6,247,000.00**	**424,659,810.00**	**＋ 430,906,810.00**	**6,897.82**
期初現金及約當現金	**34,838,000.00**	**7,345,714.26**	**－ 27,492,285.74**	**78.91**
期末現金及約當現金	**28,591,000.00**	**432,005,524.26**	**＋ 403,414,524.26**	**1,410.98**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**9,231,626,859.42**	**100.00**	**9,445,806,510.60**	**100.00**	**－ 214,179,651.18**	**2.27**
流動資產	757,702,027.59	8.21	773,632,326.59	8.19	－ 15,930,299.00	2.06
現金	432,005,524.26	4.68	7,345,714.26	0.08	＋ 424,659,810.00	5,781.06
短期投資	1.13	0.00	1.13	0.00		
應收款項	245,169,151.00	2.66	614,448,308.00	6.50	－ 369,279,157.00	60.10
存貨	68,179,934.41	0.74	94,086,571.41	1.00	－ 25,906,637.00	27.53
預付款項	11,751,181.79	0.13	57,117,526.79	0.60	－ 45,366,345.00	79.43
短期墊款	596,235.00	0.01	634,205.00	0.01	－ 37,970.00	5.99
基金長期投資及應收款	183,167,399.80	1.98	216,538,682.00	2.29	－ 33,371,282.20	15.41
長期投資	183,167,399.80	1.98	216,368,789.00	2.29	－ 33,201,389.20	15.34
長期應收款			169,893.00	0.00	－ 169,893.00	100.00
固定資產	1,893,195,951.18	20.51	7,956,685,125.25	84.24	－ 6,063,489,174.07	76.21
土地	1,683,296,945.17	18.23	7,692,887,502.75	81.44	－ 6,009,590,557.58	78.12
房屋及建築	119,135,510.41	1.29	142,968,747.17	1.51	－ 23,833,236.76	16.67
機械及設備	86,188,193.19	0.93	113,928,902.24	1.21	－ 27,740,709.05	24.35
交通及運輸設備	3,474,274.23	0.04	4,957,760.71	0.05	－ 1,483,486.48	29.92
什項設備	1,101,028.18	0.01	1,942,212.38	0.02	－ 841,184.20	43.31
無形資產	29,228.00	0.00	58,533.00	0.00	－ 29,305.00	50.07
無形資產	29,228.00	0.00	58,533.00	0.00	－ 29,305.00	50.07
其他資產	6,397,532,252.85	69.30	498,891,843.76	5.28	＋ 5,898,640,409.09	1,182.35
非營業資產	6,176,071,672.85	66.90	142,605,101.76	1.51	＋ 6,033,466,571.09	4,230.89
什項資產	55,824,473.00	0.60	78,776,463.00	0.83	－ 22,951,990.00	29.14
遞延費用	165,586,107.00	1.79	277,460,279.00	2.94	－ 111,874,172.00	40.32
待整理資產	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00		
資產總額	**9,231,626,859.42**	**100.00**	**9,445,806,510.60**	**100.00**	**－ 214,179,651.18**	**2.27**

註：１、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 56,810,242 元及 132,899,377 元。

２、可轉讓定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 11,652,000 元質押於銀行，用以提供業務擔保。

３、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

４、長期股權投資因對被投資公司不具重大影響力，故採成本法評價。

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**7,605,793,223.50**	**82.39**	**6,847,380,683.19**	**72.49**	**＋ 758,412,540.31**	**11.08**
流動負債	2,216,814,549.50	24.01	1,971,020,298.19	20.87	＋ 245,794,251.31	12.47
短期債務	1,930,750,012.00	20.91	1,676,863,693.69	17.75	＋ 253,886,318.31	15.14
應付款項	285,339,939.50	3.09	290,507,138.50	3.08	－ 5,167,199.00	1.78
預收款項	724,598.00	0.01	3,649,466.00	0.04	－ 2,924,868.00	80.15
長期負債	5,355,019,993.00	58.01	4,860,029,136.00	51.45	＋ 494,990,857.00	10.18
長期債務	5,355,019,993.00	58.01	4,860,029,136.00	51.45	＋ 494,990,857.00	10.18
其他負債	33,958,681.00	0.37	16,331,249.00	0.17	＋ 17,627,432.00	107.94
什項負債	33,958,681.00	0.37	16,331,249.00	0.17	＋ 17,627,432.00	107.94
業主權益	**1,625,833,635.92**	**17.61**	**2,598,425,827.41**	**27.51**	**－ 972,592,191.49**	**37.43**
資本	3,020,000,000.00	32.71	3,020,000,000.00	31.97		
資本	3,020,000,000.00	32.71	3,020,000,000.00	31.97		
資本公積	437,039,906.03	4.73	437,039,906.03	4.63		
資本公積	437,039,906.03	4.73	437,039,906.03	4.63		
保留盈餘（累積虧損－）	－ 1,831,206,270.11	－ 19.84	－ 858,614,078.62	－ 9.09	－ 972,592,191.49	113.27
已指撥保留盈餘	38,198,671.91	0.41	38,198,671.91	0.40		
累積虧損	－ 1,869,404,942.02	－ 20.25	－ 896,812,750.53	－ 9.49	－ 972,592,191.49	108.45
負債及業主權益總額	**9,231,626,859.42**	**100.00**	**9,445,806,510.60**	**100.00**	**－ 214,179,651.18**	**2.27**

5、土地按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

6、固定資產之折舊係採平均法計算。

7、期末已提撥退休金資產 1,913,077 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 165,586,107 元。

（拾壹）唐榮鐵工廠股份有限公司

唐榮鐵工廠股份有限公司主要業務為產銷鋼鐵製品、不銹鋼品，承攬機械修造及營建工程等。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
鋼鐵製品	公噸	77,800	5,321	－ 72,478	93.16	鋼鐵廠於 89 年 1 月 1 日全面停止營運。
不銹鋼製品	公噸	315,000	377,541	＋ 62,541	19.85	市場需求增加。
營建工程	百萬元	3,310	1,559	－ 1,751	52.90	承攬未如預期。
機械修造工程	百萬元	2,729	2,711	－ 18	0.68	承攬未如預期。
銷售計畫						
鋼鐵製品	公噸	233,000	65,802	－ 167,197	71.76	鋼鐵廠於 89 年 1 月 1 日全面停止營運。
不銹鋼製品	公噸	315,000	375,722	＋ 60,722	19.28	市場需求增加。
營建工程	百萬元	3,750	756	－ 2,993	79.82	承攬未如預期。
機械修造工程	百萬元	3,000	1,886	－ 1,113	37.12	承攬未如預期。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 800,890,000 元，決算審定純損 8,467,396,537.78 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 216 億 4,905 萬餘元(含銷貨收入 189 億 7,876 萬餘元、勞務收入 26 億 4,310 萬餘元、運輸收入 2,719 萬餘元)，較預算數減少 24 億 5,337 萬餘元，主要係營建及機械業務量不足，及鋼鐵廠停止營運所致。

２、營業成本　決算營業成本 218 億 5,419 萬餘元(含銷貨成本 175 億 3,492 萬餘元、勞務成本 42 億 7,024 萬餘元、輸儲成本 4,902 萬餘元)，較預算數減少 13 億 2,572 萬餘元，主要係變動成本隨營業收入減少所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，計發生營業毛損 2 億 513 萬餘元，與預算營業毛

利相距 11 億 2,765 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 6 億 3,815 萬餘元(含行銷費用 3 億 4,166 萬餘元、管理費用 1 億 8,597 萬餘元、其他營業費用 1 億 1,052 萬餘元)，較預算數減少 7 億 5,572 萬餘元，主要係民營化時程延後，預計提列之年資結算金實際未列支所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 8 億 4,328 萬餘元，較預算數增損 3 億 7,192 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 4 億 1,274 萬餘元，較預算數減少 40 億 151 萬餘元，主要係出售土地未如預期，財產交易利益較預算減少所致；營業外費用 80 億 3,685 萬餘元，較預算數增加 48 億 9,484 萬餘元，主要係補認列以前年度工程虧損及補提以前年度短列之退休金費用所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 76 億 2,410 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 84 億 6,739 萬餘元，與預算純益相距 92 億 6,828 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，因營收減少，成本未能等幅減少，發生營業損失，兼以出售土地未如預期，財產交易利益鉅減，及補認列以前年度工程虧損暨補提以前年度短列之退休金費用等，致決算純損 84 億 6,739 萬餘元，與預算純益 8 億 89 萬元，相距 92 億 6,828 萬餘元。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 2.87 個月考核獎金 2 億 7,335 萬 5,023 元，績效獎金因本年度經營虧損致未提列。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、300 系冷軋不銹鋼片　每公噸生產成本決算數 46,846.90 元(其中直接材料 32,350.71 元、直接人工 1,686.19 元、製造費用 12,810 元)，較預算數 47,366.66 元減少 519.76 元，約 1.10%。又每公噸售價 50,521.50 元，較本期生產成本高 3,674.60 元。

２、300 系熱軋不銹鋼片　每公噸生產成本決算數 40,756.79 元(其中直接材料 31,706.23 元、直接人工 875.38 元、製造費用 8,175.18 元)，較預算數 39,130.32 元增加 1,626.47 元，約 4.16%。又每公噸售價 44,201.75 元，較本期生產成本高 3,444.96 元。

３、鋼筋　每公噸生產成本決算數 11,758.47 元(其中直接材料 6,756.75 元、直接人工 1,305.80 元、製造費用 3,695.92 元)，較預算數 14,373.85 元減少 2,615.38 元，約 18.20%。又每公噸售價 7,832.18 元，較本期生產成本低 3,926.29 元。

４、強力鋼筋　每公噸生產成本決算數 13,697.30 元(其中直接材料 8,710.13 元、直接人工 1,287.63 元、製造費用 3,699.54 元)，較預算數 15,885.81 元減少 2,188.51 元，約 13.78%。又每公噸

售價 7,921.03 元，較本期生產成本低 5,776.27 元。

上列主要產品生產成本，其中 300 系熱軋不銹鋼片因單位用料增加，實際成本較預算為高；其餘 300 系冷軋不銹鋼片、鋼筋、強力鋼筋，則或因單位用料減少，或因人工成本減少，或因材料價格降低等，致實際成本較預算為低。又如與售價比較，除 300 系熱軋不銹鋼片及 300 系冷軋不銹鋼片，單位售價高於成本外，鋼筋及強力鋼筋，則因鋼鐵市場景氣不佳，價格下跌，致售價低於成本。

（三）盈虧撥補　本期審定純損 8,467,396,537.78 元，連同以前年度累積虧損 7,646,217,649.12 元，合計 16,113,614,186.90 元，依預算及行政院核定，撥用資本公積 5,791,733,000 元彌補，餘 10,321,881,186.90 元留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 億 1,129 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 4,701 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 5,831 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 84 億 6,739 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 81 億 7,437 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 2 億 9,301 萬餘元，較預算數減少流出 4 億 4,980 萬餘元，約 60.55％，主要係收回應收款項及存貨之減少較預計增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產流出 6 億 658 萬餘元，增加其他資產流出 5,614 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 6 億 2,447 萬餘元，較預算數增加流出 2 億 9,441 萬餘元，約 89.20％，主要係資本支出較預計增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加長期債務流入 12 億元，減少長期債務流出 5 億 6,085 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 9 億 6,451 萬餘元，較預算數減少 7 億 5,209 萬餘元，約 43.81％，主要係長期債務舉借未如預期所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4,701 萬餘元，較預算淨增數 4 億 4,231 萬餘元，減少 3 億 9,529 萬餘元，約 89.37％，主要係長期債務舉借未如預期所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 10 億 9,806 萬餘元(含本期報經行政院核准先行辦理，將於以後年度附屬單位預算案內補辦預算之 7 億 5,072 萬餘元)，連同上年度轉入數 18 億 2,851 萬餘元，合計可支用數 29 億 2,658 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 20 億 4,496 萬餘元，較可支用數減少 8 億 8,161 萬餘元，約 30.12％，主要係鋼鐵廠配合業務轉型及機械廠業務量偏低，停辦部分資本支出（4 億 6,258 萬餘元)。未支用數中，報准保留 3 億 9,621 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 38 億 4,000 萬元(含一年內到期之長期借款 5 億 2,000 萬元)，本期舉借 12 億元，償還 5 億 6,000 萬元，期末餘額為 44 億 8,000 萬元(含將於一年內到期之長期借款 4 億 8,000 萬元)。

上列長期借款舉借 12 億元，較預算數 77 億元(含上年度報准保留轉入數 17 億元)，減少 65 億元，約 84.42%，主要係配合業務需要舉借所致；償還 5 億 6,000 萬元，較預算數 10 億 6,000 萬元減少 5 億元，約 47.17%，主要係資金不足，減少償還所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 4,510 萬餘元，本期未有變動，期末餘額仍為 4,510 萬餘元。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 325 億 5,632 萬餘元，其中流動資產 65 億 2,967 萬餘元，占 20.06%；基金長期投資及應收款 2 億 8,929 萬餘元，占 0.89%；固定資產 150 億 407 萬餘元，占 46.09%；無形資產 3,995 萬餘元，占 0.12%；其他資產 106 億 9,332 萬餘元，占 32.85%。負債總額 315 億 2,244 萬餘元，占資產總額 96.82%，其中流動負債 180 億 1,417 萬餘元，占資產總額 55.33%；長期負債 133 億 5,578 萬餘元，占資產總額 41.02%；其他負債 1 億 5,248 萬餘元，占資產總額 0.47%。業主權益 10 億 3,387 萬餘元，占資產總額 3.18%，其中資本 70 億元，占資產總額 21.50%；資本公積 43 億 5,575 萬餘元，占資產總額 13.38%；保留盈餘負 103 億 2,188 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 76 億 1,796 萬餘元,約 18.96%,其中流動資產減少 42 億 6,833 萬餘元,主要係轉銷以前年度之逾期應收欠款暨債權；基金長期投資及應收款減少 2 億 550 萬餘元，主要係提列備抵呆帳；固定資產減少 108 億 2,965 萬餘元，主要係將目前非供營業上使用者轉列閒置資產；無形資產減少 298 萬餘元，主要係專利權之攤銷；其他資產增加 76 億 8,851 萬餘元，主要係閒置資產增加。負債總額較上年度增加 9 億 2,655 萬餘元，約 3.03%，其中流動負債增加 7 億 3,244 萬餘元，主要係應付款項增加；長期負債增加 7 億 4,961 萬餘元，主要係舉借長期債務；其他負債減少 5 億 5,550 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項之減少。業主權益較上年度減少 85 億 4,451 萬餘元，約 89.21%，主要係本期發生虧損 84 億餘元所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 3.18%，借入資本高達 96.82%，顯示資本結構非常脆弱。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 65 億 2,967 萬餘元，與流動負債 180 億 1,417 萬餘元之比率為 36.25%，較上年度比率 62.48%，降低 26.23%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 315 億 2,244 萬餘元，與業主權益 10 億 3,387 萬餘元之比率為 3,048.95%，較上年度比率 319.43%，提高 2,729.52%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 133 億 5,578 萬餘元，與業主權益 10 億 3,387 萬餘元之比率為 1,291.81％，較上年度比率 131.61％，提高 1,160.20％。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 150 億 407 萬餘元，與業主權益 10 億 3,387 萬餘元之比率為 1,451.24％，較上年度比率 269.71％，提高 1,181.53％。

上列比率，因本期發生虧損，業主權益減少，及資金不足，舉債增加，致均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 14 億 4,383 萬餘元，與銷貨收入淨額 189 億 7,876 萬餘元之比率為 7.61％，較預算比率 0.63％，提高 6.98％。

２、營業利益率　本期決算營業損失 8 億 4,328 萬餘元，與營業收入 216 億 4,905 萬餘元之比率為負 3.90％，較預算比率負 1.96％，增損 1.94％。

３、純益率　本期決算純損 84 億 6,739 萬餘元，與營業收入 216 億 4,905 萬餘元之比率為負 39.11％，與預算比率 3.32％，相距 42.43％。

上列比率，銷貨毛利率因不銹鋼品市場需求增加，售價及銷售量提高，致較預算為佳；營業利益率及純益率因營收減少，相關之成本費用未能等幅減少，發生營業毛損，兼以土地出售未如預期、補認列以前年度工程虧損、及補提以前年度短列之退休金費用等，發生虧損，致均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純損 84 億 6,739 萬餘元，與期初期末平均業主權益 53 億 613 萬餘元之比率為負 159.58％，與預算比率 5.10％，相距 164.68％。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 8 億 4,328 萬餘元，與期初期末平均資產總額 363 億 6,530 萬餘元之比率為負 2.32％，較預算比率負 1.07％，增損 1.25％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 216 億 4,905 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 182 億 8,711 萬餘元之比率為 118.38％，表示長期資本週轉 1.1838 次，較預算 0.7084 次，提高 0.4754 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 216 億 4,905 萬餘元，與期初期末平均業主權益 53 億 613 萬餘元之比率為 408.00％，表示業主權益週轉 4.08 次，較預算 1.5356 次，提高 2.5444 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 216 億 4,905 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）203 億 380 萬餘元之比率為 106.63％，表示固定資產週轉 1.0663 次，較預算 1.0744 次，降低 0.0081 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本及勞務成本 218 億 516 萬餘元，與期初期末平均存貨 56 億

8,114 萬餘元之比率為 383.82%，表示存貨週轉 3.8382 次，較預算 2.6236 次，提高 1.2146 次。

上列比率，業主權益報酬率及資產獲利率，因營業損失較預算增加，且發生虧損，致均較預算為遜；長期資本週轉率及業主權益週轉率則因發生虧損，業主權益遭受侵蝕，致較預算提高；固定資產週轉率因營業收入減少，致較預算為遜；存貨週轉率因平均存貨較預計減少，致較預算為高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 216 億 4,905 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 144 億 3,270 萬餘元，與上年度決算營業收入 126 億 2,879 萬餘元比較，成長率為 14.28%。

２、淨利成長率　本期決算純損 84 億 6,739 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 56 億 4,493 萬餘元，與上年度決算純損 31 億 3,630 萬餘元比較，虧損加劇。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 10 億 3,387 萬餘元，與上年度期末業主權益 95 億 7,839 萬餘元比較，成長率為負 89.21%。

綜上，本期因不銹鋼品售價及銷量增加，致營收較上年度成長，惟因營業收入仍不敷支應營業成本，發生營業毛損，兼以補認列以前年度工程虧損、補提以前年度短列之退休金費用、轉銷以前年度之逾期應收欠款暨債權等，發生虧損 84 億餘元，致純損較上年度加劇，淨值亦呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 3,584,641,344.19 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 3,598,434,863.71 元，經本部審核修正增列純損 4,868,961,674.07 元，審定本期決算純損為 8,467,396,537.78 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）營建工程收入 124,342,427.15 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列勞務收入，並減列純損。

（２）部分修造工程收支及損益，漏未依財務會計準則第十一號公報規定處理，溢列工程收入 30,897 元，應如數修正減列勞務收入，並增列純損。

（３）以前年度溢估之工程成本 91,939,033 元，期末漏未整理，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（４）以前年度已收取之開發案地價款 22,968,236 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（５）已扣收之賠償收入及諮詢服務收入 20,179,994 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（６）已無需支付之工程款 19,095,457.58 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營

業外收入，並減列純損。

（７）已無需支付之材料款、租金、工程尾款等 12,246,594.70 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（８）部分營建工程收支及損益，漏未依財務會計準則第十一號公報規定處理，溢列工程收入 3,388,631.60 元，應修正減列勞務收入，並增列純損。

（９）沒入之履約保證金、及已收取之逾期罰款、無需支付之工程款等 37,658,636 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（１０）應收票據期末已無餘額，其備抵呆帳餘額 345,000 元，漏未整理，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

（１１）盤盈之存貨 34,610,071 元已以盤盈列帳，出售時復以銷貨成本列帳，應如數修正減列其他營業外收入，並增列純損。

（１２）沒收下包商之履約保證金 112,034,063 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外收入，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）決算短列退休金費用 1,205,381,011 元，應修正增列銷貨成本 91,444,656 元、勞務成本 26,714,359 元、輸儲成本 7,689,726 元、管理費用 11,183,149 元、其他營業外費用 1,068,349,121 元及純損 1,205,381,011 元。

（２）經上述收入修正事項（１）修正後，應隨同修正增列勞務成本及純損各 561,879,764.43 元。

（３）遭沒收之履約保證金 520,500,000 元，及短提其他應收款之備抵呆帳 10,903,730 元，共 531,403,730 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（４）存貨跌價損失 347,618,405.09 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（５）經上述收入修正事項（２）修正後，應隨同修正增列勞務成本及純損各 236,856,806 元。

（６）長期應收款之備抵呆帳 207,875,608 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（７）決算短提其他應收款及催收款項之備抵呆帳，且短列部分工程成本，應修正增列勞務成本 3,179,476 元、其他營業外費用 203,186,376 元及純損 206,365,852 元。

（８）部分營建工程成本 190,242,868 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列勞務成本及

純損。

（９）業經領用原料 63,556,041.81 元，期末漏未整理列帳，應修正增列勞務成本 62,681,253.81 元、其他營業外費用 874,788 元及純損 63,556,041.81 元。

（１０）部分修造工程之逾期罰款 56,266,274.70 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（１１）營建業務之其他應收款及催收款項相關備抵呆帳 30,038,327.50 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（１２）部分修造工程之成本及費用，期末漏未整理列帳，應修正增列勞務成本 29,121,383 元、其他營業外費用 2,386,535 元及純損 31,507,918 元。

（１３）閒置資產評價損失 29,570,654.35 元，期末漏未整理列帳，應如數增列其他營業外費用及純損。

（１４）決算溢列外幣購料款兌換損失 14,361,298 元，應如數修正減列財務費用及純損。

（１５）決算溢列營建工程成本 1,560,431 元，應如數修正減列勞務成本及純損。

（１６）經上述收入修正事項（８）修正後，應隨同修正減列勞務成本及純損各 15,740,479.53 元。

（１７）已賠償下包商 6,877,725 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（１８）本期發生之營建工程成本 6,458,443 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列勞務成本及純損。

（１９）本期完工工程之成本 5,530,791 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列勞務成本及純損。

（２０）營建工程逾期罰款 221,502 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（２１）決算將專案裁減之退休及離職金 116,934,966 元帳列營業外費用，應修正增列銷貨成本 63,203,349 元、修造成本 14,850,741 元、營建成本 3,613,290 元、管理費用 7,729,401 元、停工損失 27,538,185 元，並減列什項費用 116,934,966 元。

（２２）經上述收入修正事項（１１）修正後，應隨同修正減列銷貨成本及純損各 34,610,071 元。

（２３）承攬中國石油公司高雄煉油廠「廢水處理系統現代化工程」除以前年度已認列之虧損外，尚虧損 1,620,362,073.55 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列其他營業外費用及純損。

（二）其他事項

１、該公司主要業務為產銷鋼鐵製品、不銹鋼品，承攬機械修造及營建工程等，經查營業收入自民國八十五年度之 194 億餘元，降為民國 88 年 7 月至 89 年 6 月之 147 億餘元，營收鉅幅衰退，除鋼鐵廠已於民國 89 年 1 月停止營運外，機械修造、營建業務因缺乏估算、規劃及執行能力，且工期、成本掌控失當，發生虧損及逾期遭罰款；工程施作不當，久懸未結，積壓鉅額資金；土地閒置或被占用，未能積極有效利用、處理等缺失，以致成本偏高、用人及利息費用負擔沉重，連年發生虧損，經營績效欠佳，前經本部以民國 89 年 9 月 27 日臺審部肆字第 891969 號函，請經濟部督促該公司檢討改善，並檢討各廠有無繼續經營價值。據復：鋼鐵廠將計畫轉型為倉儲物流園區，不銹鋼廠目前正朝開發新產品及降低生產成本努力，機械廠以任務編組方式積極爭取業務，營建部目前正找尋民營同業洽談民營化合作事宜；已將處理糾紛案件列為重點工作之一，切實檢討，落實執行；將積極處理閒置或被占用土地等。惟經追蹤結果，本期決算之營業收入僅 216 億餘元，較預算減少 24 億餘元，且營收仍不敷支應成本，發生營業毛損 2 億餘元，又因補認列以前年度工程虧損，補提以前年度短列之退休金費用，及轉銷以前年度之逾期應收欠款暨債權等，發生虧損 84 億餘元，致截至本期期末，累積虧損已高達 103 億餘元，淨值僅餘 10 億餘元，民國九十年度截至 5 月底止，復發生虧損 11 億餘元，已將淨值侵蝕殆盡。有關後續處理情形，本部已列管繼續追蹤。

２、該公司本期因業務需要，承購高雄市朝陽段土地，報准先行動支 7 億 5,072 萬餘元(決算已全數支用)，將於以後年度附屬單位預算案內補辦預算。

３、該公司本期依行政院核定之「經濟部所屬事業機構專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 119 人，計動支經費 8 億 1,924 萬餘元，分於銷貨成本、勞務成本、管理費用及營業外費用項下列支。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

唐榮鐵工廠股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	24,102,437,000.00	21,528,136,794.38	21,649,059,692.93	－ 2,453,377,307.07	10.18
銷貨收入	17,165,342,000.00	18,978,760,451.54	18,978,760,451.54	＋ 1,813,418,451.54	10.56
勞務收入	6,750,000,000.00	2,522,183,203.84	2,643,106,102.39	－ 4,106,893,897.61	60.84
運輸收入	187,095,000.00	27,193,139.00	27,193,139.00	－ 159,901,861.00	85.47
營業成本	23,179,915,000.00	20,602,634,259.47	21,854,190,184.18	－ 1,325,724,815.82	5.72
銷貨成本	17,056,452,000.00	17,414,888,753.45	17,534,926,687.45	＋ 478,474,687.45	2.81
勞務成本	6,040,065,000.00	3,146,414,894.35	4,270,243,159.06	－ 1,769,821,840.94	29.30
輸儲成本	83,398,000.00	41,330,611.67	49,020,337.67	－ 34,377,662.33	41.22
營業毛利（毛損－）	922,522,000.00	925,502,534.91	－ 205,130,491.25	－ 1,127,652,491.25	122.24
營業費用	1,393,888,000.00	619,246,939.41	638,159,489.41	－ 755,728,510.59	54.22
行銷費用	496,058,000.00	341,661,063.76	341,661,063.76	－ 154,396,936.24	31.12
管理費用	249,671,000.00	167,062,480.76	185,975,030.76	－ 63,695,969.24	25.51
其他營業費用	648,159,000.00	110,523,394.89	110,523,394.89	－ 537,635,605.11	82.95
營業利益（損失－）	**－ 471,366,000.00**	**306,255,595.50**	**－ 843,289,980.66**	**－ 371,923,980.66**	**78.90**
營業外收支之部					
營業外收入	4,414,260,000.00	130,887,466.65	412,744,409.93	－ 4,001,515,590.07	90.65
財務收入	128,562,000.00	62,669,284.00	62,669,284.00	－ 65,892,716.00	51.25
其他營業外收入	4,285,698,000.00	68,218,182.65	350,075,125.93	－ 3,935,622,874.07	91.83
營業外費用	3,142,004,000.00	4,035,577,925.86	8,036,850,967.05	＋ 4,894,846,967.05	155.79
財務費用	1,997,503,000.00	1,774,820,053.00	1,760,458,755.00	－ 237,044,245.00	11.87
其他營業外費用	1,144,501,000.00	2,260,757,872.86	6,276,392,212.05	＋ 5,131,891,212.05	448.40
營業外利益（損失－）	**1,272,256,000.00**	**－ 3,904,690,459.21**	**－ 7,624,106,557.12**	**－ 8,896,362,557.12**	**699.26**
稅前純益（純損－）	**800,890,000.00**	**－ 3,598,434,863.71**	**－ 8,467,396,537.78**	**－ 9,268,286,537.78**	**1,157.25**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**800,890,000.00**	**－ 3,598,434,863.71**	**－ 8,467,396,537.78**	**－ 9,268,286,537.78**	**1,157.25**

註：經營績效獎金 273,355,023 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	800,890,000.00			－ 800,890,000.00	100.00
合計	**800,890,000.00**			**－ 800,890,000.00**	**100.00**
分配之部					
留存事業機關者	800,890,000.00			－ 800,890,000.00	100.00
填補累積虧損	800,890,000.00			－ 800,890,000.00	100.00
合計	**800,890,000.00**			**－ 800,890,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		3,598,434,863.71	8,467,396,537.78	＋ 8,467,396,537.78	
累積虧損	6,592,623,000.00	7,646,217,649.12	7,646,217,649.12	＋ 1,053,594,649.12	15.98
合計	**6,592,623,000.00**	**11,244,652,512.83**	**16,113,614,186.90**	**＋ 9,520,991,186.90**	**144.42**
填補之部					
事業機關負擔者	6,592,623,000.00	11,244,652,512.83	16,113,614,186.90	＋ 9,520,991,186.90	144.42
撥用盈餘	800,890,000.00			－ 800,890,000.00	100.00
撥用資本公積	5,791,733,000.00	5,791,733,000.00	5,791,733,000.00		
待填補之虧損		5,452,919,512.83	10,321,881,186.90	＋ 10,321,881,186.90	
合計	**6,592,623,000.00**	**11,244,652,512.83**	**16,113,614,186.90**	**＋ 9,520,991,186.90**	**144.42**

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	800,890,000.00	－ 8,467,396,537.78	－ 9,268,286,537.78	1,157.25
調整非現金項目	－ 1,543,710,000.00	8,174,377,369.55	＋ 9,718,087,369.55	629.53
營業活動之淨現金流入(流出－)	**－ 742,820,000.00**	**－ 293,019,168.23**	**＋ 449,800,831.77**	**60.55**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）		38,000,000.00	＋ 38,000,000.00	
減少固定資產及遞耗資產	5,442,558,000.00	2,628,800.00	－ 5,439,929,200.00	99.95
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 4,225,275,000.00	－ 56,142,998.00	＋ 4,169,132,002.00	98.67
增加長期投資	－ 10,000.00		＋ 10,000.00	100.00
增加基金及長期應收款	－ 1,200,000,000.00	－ 2,373,925.00	＋ 1,197,626,075.00	99.80
增加固定資產及遞耗資產	－ 347,335,000.00	－ 606,589,501.28	－ 259,254,501.28	74.64
投資活動之淨現金流入(流出－)	**－ 330,062,000.00**	**－ 624,477,624.28**	**－ 294,415,624.28**	**89.20**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 4,292,454,000.00	127,074,008.00	＋ 4,419,528,008.00	102.96
增加長期債務	6,000,000,000.00	1,200,000,000.00	－ 4,800,000,000.00	80.00
其他負債淨增（淨減－）	9,061,000.00	198,292,963.51	＋ 189,231,963.51	2,088.42
減少長期債務		－ 560,850,877.00	－ 560,850,877.00	
融資活動之淨現金流入(流出－)	**1,716,607,000.00**	**964,516,094.51**	**－ 752,090,905.49**	**43.81**
匯率影響數	**－ 201,410,000.00**		**＋ 201,410,000.00**	**100.00**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**442,315,000.00**	**47,019,302.00**	**－ 395,295,698.00**	**89.37**
期初現金及約當現金	**250,213,000.00**	**111,294,647.16**	**－ 138,918,352.84**	**55.52**
期末現金及約當現金	**692,528,000.00**	**158,313,949.16**	**－ 534,214,050.84**	**77.14**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**32,556,321,104.94**	**100.00**	**40,174,283,475.92**	**100.00**	**－ 7,617,962,370.98**	**18.96**
流動資產	6,529,673,561.14	20.06	10,798,008,175.70	26.88	－ 4,268,334,614.56	39.53
現金	158,313,949.16	0.49	111,294,647.16	0.28	＋ 47,019,302.00	42.25
短期投資	46,470,000.00	0.14	84,470,000.00	0.21	－ 38,000,000.00	44.99
應收款項	901,663,149.29	2.77	2,347,646,740.24	5.84	－ 1,445,983,590.95	61.59
存貨	4,960,894,807.81	15.24	6,401,387,520.61	15.93	－ 1,440,492,712.80	22.50
預付款項	462,194,354.88	1.42	1,853,124,267.69	4.61	－ 1,390,929,912.81	75.06
短期墊款	137,300.00	0.00	85,000.00	0.00	＋ 52,300.00	61.53
基金長期投資及應收款	289,297,357.97	0.89	494,799,040.97	1.23	－ 205,501,683.00	41.53
長期投資	45,105,310.00	0.14	45,105,310.00	0.11		
長期應收款	244,192,047.97	0.75	449,693,730.97	1.12	－ 205,501,683.00	45.70
固定資產	15,004,076,502.48	46.09	25,833,731,505.33	64.30	－ 10,829,655,002.85	41.92
土地	8,512,281,447.80	26.15	17,937,300,102.80	44.65	－ 9,425,018,655.00	52.54
土地改良物	2,925,613.65	0.01	188,471.00	0.00	＋ 2,737,142.65	1,452.29
房屋及建築	2,190,550,626.73	6.73	2,424,764,898.56	6.04	－ 234,214,271.83	9.66
機械及設備	4,089,341,002.12	12.56	5,210,169,816.46	12.97	－ 1,120,828,814.34	21.51
交通及運輸設備	91,137,208.79	0.28	120,123,948.43	0.30	－ 28,986,739.64	24.13
什項設備	12,344,100.11	0.04	16,480,724.08	0.04	－ 4,136,623.97	25.10
未完工程及訂購機件	105,496,503.28	0.32	124,703,544.00	0.31	－ 19,207,040.72	15.40
無形資產	39,950,730.00	0.12	42,932,373.00	0.11	－ 2,981,643.00	6.94
無形資產	39,950,730.00	0.12	42,932,373.00	0.11	－ 2,981,643.00	6.94
其他資產	10,693,322,953.35	32.85	3,004,812,380.92	7.48	＋ 7,688,510,572.43	255.87
非營業資產	10,277,289,639.35	31.57	465,199,758.45	1.16	＋ 9,812,089,880.90	2,109.22
什項資產	249,225,314.00	0.77	1,227,125,030.47	3.05	－ 977,899,716.47	79.69
遞延費用	166,808,000.00	0.51	1,312,487,592.00	3.27	－ 1,145,679,592.00	87.29
資產總額	**32,556,321,104.94**	**100.00**	**40,174,283,475.92**	**100.00**	**－ 7,617,962,370.98**	**18.96**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 22,506,594,473.88 元及 26,350,733,546.64 元。

2、買入定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 160,538,200 元質押於銀行及法院，用以融通資金及擔保。

3、存貨係採成本與市價孰低法評價。

4、土地按民國 87 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

5、固定資產之折舊係採平均法計算。

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**31,522,442,573.94**	**96.82**	**30,595,890,110.14**	**76.16**	**＋ 926,552,463.80**	**3.03**
流動負債	18,014,170,354.22	55.33	17,281,728,059.95	43.02	＋ 732,442,294.27	4.24
短期債務	13,603,845,564.26	41.79	13,516,771,556.26	33.65	＋ 87,074,008.00	0.64
應付款項	2,998,086,148.22	9.21	2,474,517,304.84	6.16	＋ 523,568,843.38	21.16
預收款項	1,412,238,641.74	4.34	1,290,439,198.85	3.21	＋ 121,799,442.89	9.44
長期負債	13,355,787,435.00	41.02	12,606,170,602.00	31.38	＋ 749,616,833.00	5.95
長期債務	13,355,787,435.00	41.02	12,606,170,602.00	31.38	＋ 749,616,833.00	5.95
其他負債	152,484,784.72	0.47	707,991,448.19	1.76	－ 555,506,663.47	78.46
營業及負債準備	5,207,654.03	0.02	2,932,559.03	0.01	＋ 2,275,095.00	77.58
什項負債	147,277,130.69	0.45	705,058,889.16	1.76	－ 557,781,758.47	79.11
業主權益	**1,033,878,531.00**	**3.18**	**9,578,393,365.78**	**23.84**	**－ 8,544,514,834.78**	**89.21**
資本	7,000,000,000.00	21.50	7,000,000,000.00	17.42		
資本	7,000,000,000.00	21.50	7,000,000,000.00	17.42		
資本公積	4,355,759,717.90	13.38	10,224,611,014.90	25.45	－ 5,868,851,297.00	57.40
資本公積	4,355,759,717.90	13.38	10,224,611,014.90	25.45	－ 5,868,851,297.00	57.40
保留盈餘（累積虧損－）	－ 10,321,881,186.90	－ 31.70	－ 7,646,217,649.12	－ 19.03	－ 2,675,663,537.78	34.99
累積虧損	－ 10,321,881,186.90	－ 31.70	－ 7,646,217,649.12	－ 19.03	－ 2,675,663,537.78	34.99
負債及業主權益總額	**32,556,321,104.94**	**100.00**	**40,174,283,475.92**	**100.00**	**－ 7,617,962,370.98**	**18.96**

6、長期股權投資係採成本法計價。

7、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

8、期末已提撥退休金資產 144,539,485 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 1,393,121,000 元。

9、與下包商港馬公司間之訴訟案件，經評估可能發生損失約 1 億 1,224 萬餘元。

（拾貳）經濟部礦務局

經濟部礦務局附屬單位預算部分之主要業務，係調節煤炭產銷業務與輔導礦業生產開發，提撥資金辦理低利融資，獎勵補助礦業生產器材、保安器材之購置更新及新科技之研發、試驗、推廣等，以促進礦業發展。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期決算銷售屑煤 103,777 公噸，較預算數 92,000 公噸，增加 11,777 公噸，約 12.80%，主要係標售存放嘉義煤場之存煤所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 10,523,000 元，決算審定純益 6,544,259.32 元（該局依所得稅法第四條第一項第十九款規定，免納所得稅），其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 2 億 9,831 萬餘元(含銷貨收入 2 億 8,479 萬餘元、勞務收入 1,051 萬餘元、金融保險收入 300 萬餘元），較預算數增加 1,056 萬餘元，主要係標售嘉義煤場之存煤，原預算未列所致。

2、營業成本　決算營業成本 2 億 9,379 萬餘元（含銷貨成本 2 億 9,256 萬餘元、勞務成本 119 萬餘元、金融保險成本 3 萬餘元），較預算數增加 2,333 萬餘元，主要係標售嘉義煤場存煤，使銷貨成本增加所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 452 萬餘元，較預算數減少 1,277 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 4,201 萬餘元（含業務費用 3,924 萬餘元、管理費用 265 萬餘元、其他營業費用 10 萬餘元），較預算數增加 436 萬餘元，主要係轉銷民國 70 年間員工盜用公款等之損失所致。

5、營業損失　上述營業毛利減除營業費用後，計發生營業損失 3,748 萬餘元，較預算數增損 1,714 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 4,453 萬餘元，較預算數增加 1,122 萬餘元，主要係將提撥之應計退休金負債及應付退休補償金轉列什項收入所致；營業外費用 50 萬餘元，較預算數減少 193 萬餘元，主要係退休人員福利費、退休卹償金等減支所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 4,402 萬餘元。

7、本期純益　上述營業外利益抵減營業損失後，計獲純益 654 萬餘元，較預算數減少 397 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 654 萬餘元，較預算數 1,052 萬餘元，減少 397 萬餘元，約 37.81%，主要係標售存煤收入不敷成本所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 2.5 個月考核獎金 105 萬 4,101 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 6,544,259.32 元，連同累積盈餘 47,450,172.30 元，合計 53,994,431.62 元，依行政院核定決算，悉數列為未分配盈餘。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 4 億 7,653 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 3,475 萬餘元，期末現金及約當現金為 5 億 1,129 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 654 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 2,964 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 3,618 萬餘元，較預算數增加 3,388 萬餘元，約 1,472.78%，主要係收回應收款項，及標售嘉義煤場之存煤所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少什項資產等流入 131 萬餘元，增加固定資產流出 95 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入 49 萬餘元，與預算流出數 314 萬餘元，相距 364 萬餘元，主要係什項資產減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，係償還什項負債流出 192 萬餘元，較預算數增加 135 萬餘元，約 234.13%，係付清營業稅款等，什項負債減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 3,475 萬餘元，與預算淨減數 142 萬餘元，相距 3,618 萬餘元，主要係附屬單位預算部分之業務結束，收回應收款項及標售嘉義煤場之存煤等所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 96 萬元，均屬非計畫型。決算支用數 95 萬餘元，較預算數減少 7 千餘元，約 0.74%。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 12 億 8,029 萬餘元，其中流動資產 5 億 1,129 萬餘元，占 39.94%；基金長期投資及應收款 48 萬餘元，占 0.04%；固定資產 7 億 6,851 萬餘元，占 60.03%。負債則均經清償或轉銷，已無餘額。業主權益 12 億 8,029 萬餘元，占資產總額 100.00%，其中資本 2 億 9,006 萬餘元，占資產總額 22.66%；資本公積 7 億 4,649 萬餘元，占資產總額 58.31%；保留盈餘 2 億 4,373 萬餘元，占資產總額 19.04%。

上列資產總額較上年度減少 1 億 6,020 萬餘元，約 11.12%，其中流動資產減少 2,755 萬餘元，主要

係收回應收款項及出售存貨；基金長期投資及應收款減少 13 萬餘元，係長期應收款之減少；固定資產減少 1 億 1,838 萬餘元，主要係將部分土地移撥國有財產局；其他資產減少 1,412 萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項暨遞延退休金成本之減少。負債截至本期期末已無餘額，至上年度期末餘額 4,979 萬餘元，包含流動負債 4,158 萬餘元，長期負債 627 萬餘元，其他負債 194 萬餘元，均已清償或轉銷。業主權益較上年度減少 1 億 1,040 萬餘元，約 7.94%，主要係將部分土地移撥國有財產局，資本公積減少所致。

綜觀本期期末資產負債情形，因附屬單位預算部分之業務已於民國 89 年 12 月 31 日結束，除現金、長期應收款及固定資產外，餘均已清理完竣。

（二）財務比率

本期期末固定資產淨額 7 億 6,851 萬餘元，與業主權益 12 億 8,029 萬餘元之比率為 60.03%，較上年度比率 63.77%，降低 3.74%，係因業主權益較上年度減少之幅度比固定資產之減幅為低所致。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛損 777 萬餘元，與銷貨收入淨額 2 億 8,479 萬餘元之比率為負 2.73%，與預算銷貨毛利率 1.45%，相距 4.18%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 3,748 萬餘元，與營業收入 2 億 9,831 萬餘元之比率為負 12.56%，較預算比率負 7.07%，增損 5.49%。

３、純益率　本期決算純益 654 萬餘元，與營業收入 2 億 9,831 萬餘元之比率為 2.19%，較預算比率 3.66%，降低 1.47%。

上列比率，因標售嘉義煤場存煤之收入不敷成本，致均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 654 萬餘元，與期初期末平均業主權益 13 億 3,549 萬餘元之比率為 0.49%，較預算比率 0.92%，降低 0.43%。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 3,748 萬餘元，與期初期末平均資產總額 13 億 6,039 萬餘元之比率為負 2.76%，較預算比率負 1.70%，增損 1.06%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 2 億 9,831 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 13 億 3,863 萬餘元之比率為 22.29%，表示長期資本週轉 0.2229 次，較預算 0.2495 次，降低 0.0266 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 2 億 9,831 萬餘元，與期初期末平均業主權益 13 億 3,549 萬餘元之比率為 22.34%，表示自有資本週轉 0.2234 次，較預算 0.2516 次，降低 0.0282 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 2 億 9,831 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含

未完工程及訂購機件)8 億 2,770 萬餘元之比率為 36.04%，表示固定資產週轉 0.3604 次，較預算 0.4493 次，降低 0.0889 次。

上列比率，業主權益報酬率及資產獲利率，因標售存煤不敷成本，致較預算為遜；長期資本週轉率、業主權益週轉率及固定資產週轉率，係受土地重估增值影響，平均長期資本、業主權益及固定資產均較預算數（土地重估增值預算未列）增加，致比率均較預算有所不及。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 2 億 9,831 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 1 億 9,887 萬餘元，與上年度決算營業收入 2 億 1,665 萬餘元比較，成長率為負 8.21%。

２、淨利成長率　本期決算純益 654 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 436 萬餘元，與上年度決算純益 1,270 萬餘元比較，成長率為負 65.66%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 12 億 8,029 萬餘元，與上年度期末業主權益 13 億 9,070 萬餘元比較，成長率為負 7.94%。

綜上，本期由於供應臺灣電力公司用煤之營運量及單價均降低，且標售嘉義煤場存煤之收入不敷成本，又將部分土地移撥國有財產局，致營業、淨利、淨值均呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 6,388,238.32 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 6,544,259.32 元，經本部審核修正增列及減列純益各 620,927 元，審定本期決算純益為 6,544,259.32 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

本期期末應計退休金負債餘額，未先行沖減本期提列之費用 620,927 元，即全數轉列什項收入，應如數修正減列什項收入及純益。

２、支出修正事項

上述收入修正事項修正後，應隨同減列業務費用 286,873 元、其他營業外費用 334,054 元，並增列純益 620,927 元。

（二）其他事項

該局附屬單位預算部分，依行政院民國 89 年 5 月 18 日臺 89 孝授四字第 08992 號函，應於民國八十八年下半年及八十九年度終了結束，民國九十年度循公務預算程序辦理。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

經濟部礦務局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	287,757,000.00	298,319,927.00	298,319,927.00	+ 10,562,927.00	3.67
銷貨收入	273,332,000.00	284,794,379.00	284,794,379.00	+ 11,462,379.00	4.19
勞務收入	10,561,000.00	10,518,717.00	10,518,717.00	− 42,283.00	0.40
金融保險收入	3,830,000.00	3,006,831.00	3,006,831.00	− 823,169.00	21.49
其他營業收入	34,000.00			− 34,000.00	100.00
營業成本	270,452,000.00	293,790,718.77	293,790,718.77	+ 23,338,718.77	8.63
銷貨成本	269,376,000.00	292,567,344.77	292,567,344.77	+ 23,191,344.77	8.61
勞務成本	1,030,000.00	1,191,321.00	1,191,321.00	+ 161,321.00	15.66
金融保險成本	46,000.00	32,053.00	32,053.00	− 13,947.00	30.32
營業毛利（毛損－）	17,305,000.00	4,529,208.23	4,529,208.23	− 12,775,791.77	73.83
營業費用	37,645,000.00	42,298,372.48	42,011,499.48	+ 4,366,499.48	11.60
業務費用	33,690,000.00	39,533,193.76	39,246,320.76	+ 5,556,320.76	16.49
管理費用	3,686,000.00	2,657,330.72	2,657,330.72	− 1,028,669.28	27.91
其他營業費用	269,000.00	107,848.00	107,848.00	− 161,152.00	59.91
營業利益（損失－）	**− 20,340,000.00**	**− 37,769,164.25**	**− 37,482,291.25**	**− 17,142,291.25**	**84.28**
營業外收支之部					
營業外收入	33,306,000.00	45,152,317.33	44,531,390.33	+ 11,225,390.33	33.70
財務收入	33,286,000.00	33,284,087.00	33,284,087.00	− 1,913.00	0.01
其他營業外收入	20,000.00	11,868,230.33	11,247,303.33	+ 11,227,303.33	56,136.52
營業外費用	2,443,000.00	838,893.76	504,839.76	− 1,938,160.24	79.34
財務費用	201,000.00			− 201,000.00	100.00
其他營業外費用	2,242,000.00	838,893.76	504,839.76	− 1,737,160.24	77.48
營業外利益（損失－）	**30,863,000.00**	**44,313,423.57**	**44,026,550.57**	**+ 13,163,550.57**	**42.65**
稅前純益（純損－）	**10,523,000.00**	**6,544,259.32**	**6,544,259.32**	**− 3,978,740.68**	**37.81**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**10,523,000.00**	**6,544,259.32**	**6,544,259.32**	**− 3,978,740.68**	**37.81**

註：經營績效獎金1,054,101元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

經濟部礦務局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	10,523,000.00	6,544,259.32	6,544,259.32	− 3,978,740.68	37.81
累積盈餘	43,249,000.00	47,450,172.30	47,450,172.30	+ 4,201,172.30	9.71
合計	**53,772,000.00**	**53,994,431.62**	**53,994,431.62**	**+ 222,431.62**	**0.41**
分配之部					
留存事業機關者	53,772,000.00	53,994,431.62	53,994,431.62	+ 222,431.62	0.41
特別公積	960,000.00			− 960,000.00	100.00
未分配盈餘	52,812,000.00	53,994,431.62	53,994,431.62	+ 1,182,431.62	2.24
合計	**53,772,000.00**	**53,994,431.62**	**53,994,431.62**	**+ 222,431.62**	**0.41**

經濟部礦務局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	10,523,000.00	6,544,259.32	－ 3,978,740.68	37.81
調整非現金項目	－ 8,222,000.00	29,645,489.83	＋ 37,867,489.83	460.56
營業活動之淨現金流入（流出－）	**2,301,000.00**	**36,189,749.15**	**＋ 33,888,749.15**	**1,472.78**
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	73,000.00	138,046.00	＋ 65,046.00	89.10
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 2,259,000.00	1,311,366.15	＋ 3,570,366.15	158.05
增加固定資產及遞耗資產	－ 960,000.00	－ 952,856.00	＋ 7,144.00	0.74
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 3,146,000.00**	**496,556.15**	**＋ 3,642,556.15**	**115.78**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	－ 577,000.00	－ 1,927,903.30	－ 1,350,903.30	234.13
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 577,000.00**	**－ 1,927,903.30**	**－ 1,350,903.30**	**234.13**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 1,422,000.00**	**34,758,402.00**	**＋ 36,180,402.00**	**2,544.33**
期初現金及約當現金	**469,829,000.00**	**476,538,741.42**	**＋ 6,709,741.42**	**1.43**
期末現金及約當現金	**468,407,000.00**	**511,297,143.42**	**＋ 42,890,143.42**	**9.16**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

經濟部礦務局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,280,294,306.83**	**100.00**	**1,440,497,972.17**	**100.00**	**－ 160,203,665.34**	**11.12**
流動資產	511,297,143.42	39.94	538,851,470.27	37.41	－ 27,554,326.85	5.11
現金	511,297,143.42	39.94	476,538,741.42	33.08	＋ 34,758,402.00	7.29
應收款項			37,049,035.08	2.57	－ 37,049,035.08	100.00
存貨			24,541,309.77	1.70	－ 24,541,309.77	100.00
預付款項			335,414.00	0.02	－ 335,414.00	100.00
短期墊款			386,970.00	0.03	－ 386,970.00	100.00
基金長期投資及應收款	480,530.00	0.04	618,576.00	0.04	－ 138,046.00	22.32
長期應收款	480,530.00	0.04	618,576.00	0.04	－ 138,046.00	22.32
固定資產	768,516,633.41	60.03	886,900,949.63	61.57	－ 118,384,316.22	13.35
土地	738,558,935.00	57.69	854,434,191.00	59.32	－ 115,875,256.00	13.56
房屋及建築	26,132,508.08	2.04	28,477,412.03	1.98	－ 2,344,903.95	8.23
機械及設備	1,132,716.74	0.09	663,171.00	0.05	＋ 469,545.74	70.80
交通及運輸設備	1,381,599.01	0.11	1,852,481.12	0.13	－ 470,882.11	25.42
什項設備	1,310,874.58	0.10	1,473,694.48	0.10	－ 162,819.90	11.05
其他資產			14,126,976.27	0.98	－ 14,126,976.27	100.00
什項資產			10,705,116.15	0.74	－ 10,705,116.15	100.00
遞延費用			3,406,708.00	0.24	－ 3,406,708.00	100.00
待整理資產			15,152.12	0.00	－ 15,152.12	100.00
資產總額	**1,280,294,306.83**	**100.00**	**1,440,497,972.17**	**100.00**	**－ 160,203,665.34**	**11.12**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 12,166,052 元及 59,524,706 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

經濟部礦務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債			**49,797,512.13**	**3.46**	**－ 49,797,512.13**	**100.00**
流動負債			41,580,088.09	2.89	－ 41,580,088.09	100.00
應付款項			39,276,620.09	2.73	－ 39,276,620.09	100.00
預收款項			2,303,468.00	0.16	－ 2,303,468.00	100.00
長期負債			6,271,180.00	0.44	－ 6,271,180.00	100.00
長期債務			6,271,180.00	0.44	－ 6,271,180.00	100.00
其他負債			1,946,244.04	0.14	－ 1,946,244.04	100.00
什項負債			1,927,903.30	0.13	－ 1,927,903.30	100.00
待整理負債			18,340.74	0.00	－ 18,340.74	100.00
業主權益	**1,280,294,306.83**	**100.00**	**1,390,700,460.04**	**96.54**	**－ 110,406,153.21**	**7.94**
資本	290,063,255.08	22.66	290,063,255.08	20.14		
資本	290,063,255.08	22.66	290,063,255.08	20.14		
資本公積	746,496,620.13	58.31	863,447,032.66	59.94	－ 116,950,412.53	13.54
資本公積	746,496,620.13	58.31	863,447,032.66	59.94	－ 116,950,412.53	13.54
保留盈餘	243,734,431.62	19.04	237,190,172.30	16.47	＋ 6,544,259.32	2.76
已指撥保留盈餘	189,740,000.00	14.82	189,740,000.00	13.17		
未指撥保留盈餘	53,994,431.62	4.22	47,450,172.30	3.29	＋ 6,544,259.32	13.79
負債及業主權益總額	**1,280,294,306.83**	**100.00**	**1,440,497,972.17**	**100.00**	**－ 160,203,665.34**	**11.12**

3、土地按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估。

4、該局附屬單位預算已於民國八十八年下半年及八十九年度終了結束，民國九十年度循公務預算程序辦理。

（拾　）臺灣省自來水股份有限公司

臺灣省自來水股份有限公司係以開發水源、建設供水設施、供應全省自來水及工業用水，辦理自來水發展暨提高自來水之普及率為主要目標。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

單位：千立方公尺

營運項目	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
產水量	3,804,487	4,142,199	＋ 337,712	8.88	因九二一大地震影響，各供水系統受損，增加生產水量因應。
售水量	2,976,252	2,927,914	－ 48,337	1.62	因遭逢九二一大地震、高屏溪廢溶劑污染及象神風災影響，致未能達預算目標。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 18 項(含本期報經行政院核准先行辦理之琉球海水淡化廠工程計畫)，全部計畫投資總額 1,178 億 770 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 912 億 5,497 萬餘元(含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 8,400 萬元)。決算累計支用數 819 億 3,243 萬餘元，較累計可支用預算數減少 93 億 2,253 萬餘元，約 10.22%。其重要計畫執行情形，摘述如次：

１、自來水中程發展計畫（第一、二期）　為配合臺灣地區綜合開發計畫，辦理全省自來水擴建工程，預計完成後每日增加出水能量 4,086 千立方公尺，計畫投資總額 442 億 6,600 萬元，自民國 79 年 7 月開始執行，預定至民國 87 年 6 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 441 億 9,601 萬餘元，累計支用數 414 億 2,523 萬餘元，未支用數 27 億 7,078 萬餘元，其中 9 億 8,391 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.99%，較預定進度 100%，落後 0.01%。

２、自來水中程發展計畫（第三期）　為配合水源開發計畫辦理下游自來水工程，預計完成後每日增加出水能量 403 千立方公尺，計畫投資總額 188 億元，自民國 87 年 7 月開始執行，預定至民國 91 年 12 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 75 億元，累計支用數 53 億 8,565 萬餘元，未支用數 21 億 1,434 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 46.50%，較預定進度 50.00%，落後 3.50%。

3、抽換逾齡管線實施計畫　為配合中央擴大內需及推動節約用水計畫加速汰換舊漏管線，預計完成後提高售水率 0.45%，年減少漏水量 7,945 千立方公尺，計畫投資總額 45 億元，自民國 84 年 7 月開始執行，預定至民國 93 年 12 月完成。經濟部以中央推動「節約用水措施實施計畫」，增加投資金額 25 億元，報經行政院以民國 89 年 12 月 15 日臺 89 經字第 35132 號函核定總經費修正為 62.23 億元，截至本期止，累計可支用預算數 60 億 8,941 萬餘元，累計支用數 49 億 5,471 萬餘元，未支用數 11 億 3,470 萬餘元，其中 2 億 6,984 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 93.39%，與預定進度相符。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純損 150,000,000 元，決算審定稅後純益 90,925,062.61 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 344 億 8,021 萬餘元（含給水收入 313 億 6,354 萬餘元、其他營業收入 31 億 1,667 萬餘元），較預算數減少 13 億 1,959 萬餘元，主要係建築業持續不景氣，用戶新設給水裝置收入減少所致。

2、營業成本　決算營業成本 238 億 8,902 萬餘元（含給水成本 217 億 3,819 萬餘元、其他營業成本 21 億 5,083 萬餘元），較預算數減少 12 億 1,511 萬餘元，主要係受用戶新裝案件減少影響，工程用料及委外承攬等成本隨之減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 105 億 9,118 萬餘元，較預算數減少 1 億 448 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 50 億 1,525 萬餘元（含業務費用 35 億 4,232 萬餘元、管理費用 14 億 681 萬元、其他營業費用 6,611 萬餘元），較預算數減少 1 億 8,810 萬餘元，主要係業務費用項下用人費用及服務費用較預算數減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 55 億 7,593 萬餘元，較預算數增加 8,362 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 6 億 6,458 萬餘元，較預算數增加 2 億 1,321 萬餘元，主要係收回呆帳及過期帳、沒收保證金及違約金等什項收入增加所致；營業外費用 60 億 8,026 萬餘元，較預算數減少 1,341 萬餘元，主要係借款利率降低，利息費用減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 54 億 1,568 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失，計獲稅前純益 1 億 6,025 萬餘元，與預算純損 1 億 5,000 萬元相距 3 億 1,025 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 6,933 萬餘元，預算無列數。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 9,092 萬餘元，與預算純損 1 億 5,000 萬元相距 2 億 4,092 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 9,092 萬餘元，與預算純損 1 億 5,000 萬元，相距 2 億 4,092 萬餘元，主要係借款利率降低，利息費用減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 13 億 2,189 萬 2,328 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 1 億 8,904 萬 116 元），及 1.6 個月績效獎金 5 億 9,758 萬 5,257 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 90,925,062.61 元，連同累積盈餘 610,769,826.50 元，合計 701,694,889.11 元，依公司法及行政院核定均留存事業機關（其中資本公積 14,774,521.54 元，法定公積 7,615,054.11 元，特別公積 108,201,000 元，未分配盈餘 571,104,313.46 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 7 億 4,376 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 356 萬餘元，期末現金及約當現金為 6 億 4,020 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 9,092 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 101 億 1,101 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 102 億 194 萬餘元，較預算數增加 12 億 817 萬餘元，約 13.43%，主要係營運轉虧為盈及應付款項增加現金流出較預計減少所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括固定資產之建設改良擴充流出 134 億 4,057 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 2 億 1,939 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 136 億 3,931 萬餘元，較預算流出數增加流出 18 億 6,161 萬餘元，約 15.81%，主要係水源開發等工程經費支付增加所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括償還短期債務流出 79 億 7,535 萬餘元，增加長期債務流入 98 億 7,347 萬餘元，增加資本及公積流入 14 億 6,255 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 33 億 3,380 萬餘元，較預算數增加 5 億 4,077 萬餘元，約 19.36% ，主要係清償短期債務較預算數減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 356 萬餘元，與預算現金淨增數 910 萬餘元，相距 1 億 1,267 萬餘元，主要係固定資產建設改良擴充支付工程款，現金流出增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 117 億 7,721 萬餘元（含本

期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 8,400 萬元)，連同上年度轉入數 118 億 3,520 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 448 萬餘元)，合計可支用數 236 億 1,241 萬餘元。決算支用數 135 億 1,378 萬餘元，較可支用數減少 100 億 9,863 萬餘元，約 42.77%；未支用數中 64 億 1,573 萬餘元（含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 8,400 萬元）業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 108 億 106 萬餘元(含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度補辦預算之 8,400 萬元)，連同上年度轉入數 110 億 3,418 萬餘元（含民國八十八年度報經核准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 448 萬餘元)，合計可支用數 218 億 3,525 萬餘元。決算支用數 125 億 1,271 萬餘元，較可支用數減少 93 億 2,253 萬餘元，約 42.69%，主要係執行之部分計畫，或因土地問題未解決，或因配合道路工程單位施工，或因民眾抗爭，工程進度落後所致。未支用數中 61 億 3,256 萬餘元(含本期報經核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 8,400 萬元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 9 億 7,615 萬餘元，連同上年度轉入數 8 億 101 萬餘元，合計可支用數 17 億 7,716 萬餘元。決算支用數 10 億 106 萬餘元，較可支用數減少 7 億 7,609 萬餘元，約 43.67%，主要係部分工程，或因辦理鑑界及產權移轉，或因配合路權單位辦理施工所致。未支用數中 2 億 8,317 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 472 億 4,244 萬餘元（含一年內到期長期借款 80 億 1,620 萬餘元)，本期舉借 98 億 2,800 萬元，償還 79 億 7,535 萬餘元，期末餘額為 490 億 9,508 萬餘元（含將於一年內到期長期借款 59 億 2,540 萬餘元)。

上列長期借款舉借本期預算數 95 億 4,581 萬餘元，連同上年度保留數 88 億 4,251 萬餘元，合計可舉借數 183 億 8,833 萬餘元，決算舉借數 98 億 2,800 萬元，較可舉借數減少 85 億 6,033 萬餘元，約 46.55%，主要係資本支出計畫進度未如預期，減少舉借所致，未舉借數中 61 億 7,586 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行；決算償還數 79 億 7,535 萬餘元，較預算數 83 億 8,667 萬餘元，減少 4 億 1,131 萬餘元，約 4.90%，主要係資金不足，減少償還所致。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 2,236 億 4,971 萬餘元，其中流動資產 27 億 4,869 萬餘元，占 1.23%；基金長期投資及應收款 17 億 815 萬元，占 0.76%；固定資產 2,065 億 2,598 萬餘元，占 92.34%；無形資產 1,623 萬餘元，占 0.01%；其他資產 126 億 5,064 萬餘元，占 5.66%。負債總額 991 億 1,193 萬餘元，占資產總額 44.32%，其中流動負債 112 億 8,918 萬餘元，占資產總額 5.05%；長期負債 867 億 9,676 萬餘元，占資產總額 38.81%；其他負債 10 億 2,598 萬餘元，占資產總額 0.46%。

業主權益 1,245 億 3,777 萬餘元，占資產總額 55.68%，其中資本 1,110 億 6,204 萬餘元，占資產總額 49.66%；資本公積 110 億 3,165 萬餘元，占資產總額 4.93%；保留盈餘 24 億 4,407 萬餘元，占資產總額 1.09%。

上列資產總額較上年度增加 54 億 1,209 萬餘元，約 2.48%，其中流動資產減少 3 億 3,869 萬餘元，主要係庫存物料、現金及短期墊款減少所致；基金長期投資及應收款減少 11 億 5,524 萬餘元，係減少對經濟部水利處中區水資源局之投資；固定資產增加 71 億 8,752 萬餘元，主要係機械及設備增加所致；無形資產減少 274 萬餘元，主要係電腦軟體分年攤銷所致；其他資產減少 2 億 7,873 萬餘元，主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度增加 4 億 6,627 萬餘元，約 0.47%，其中流動負債減少 13 億 5,425 萬餘元，主要係短期債務減少所致；長期負債增加 17 億 6,116 萬餘元，主要係長期借款增加所致；其他負債增加 5,935 萬餘元，主要係存入保證金及應付保管款增加所致。業主權益較上年度增加 49 億 4,581 萬餘元，約 4.14%，其中資本增加 99 億 2,732 萬餘元，資本公積減少 40 億 5,765 萬餘元、保留盈餘減少 9 億 2,384 萬餘元，主要係受贈資產增加，提列資本公積，並辦理轉增資所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 55.68%，借入資本占 44.32%，資本結構尚稱穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 27 億 4,869 萬餘元，與流動負債 112 億 8,918 萬餘元之比率為 24.35%，較上年度比率 24.42%降低 0.07%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 991 億 1,193 萬餘元，與業主權益 1,245 億 3,777 萬餘元之比率為 79.58%，較上年度比率 82.49%降低 2.91%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 867 億 9,676 萬餘元，與業主權益 1,245 億 3,777 萬餘元之比率為 69.70%，較上年度比率 71.10%降低 1.40%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 2,065 億 2,598 萬餘元，與業主權益 1,245 億 3,777 萬餘元之比率為 165.83%，較上年度比率 166.68%降低 0.85%。

上列比率，由於庫存物料及現金減少，致流動比率較上年度略為降低；其餘則因受贈資產增加，提列資本公積，並辦理轉增資，業主權益較上年度增加，致均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、給水毛利率　本期決算給水毛利 96 億 2,534 萬餘元，與給水收入 313 億 6,354 萬餘元之比率為 30.69%，較預算比率 26.89%提高 3.80%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 55 億 7,593 萬餘元，與營業收入 344 億 8,021 萬餘元之比率為 16.17%，較預算比率 15.34%提高 0.83%。

３、純益率　本期決算稅後純益 9,092 萬餘元，與營業收入 344 億 8,021 萬餘元之比率為 0.26％，與預算比率負 0.42％相距 0.68％。

上列比率，由於給水收入增加，給水成本降低，營業費用及利息費用較預算減少，營運轉虧為盈，均較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 9,092 萬餘元，與期初期末平均業主權益 1,220 億 6,486 萬餘元之比率為 0.07％，與預算比率負 0.13％相距 0.20％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 55 億 7,593 萬餘元，與期初期末平均資產總額 2,209 億 4,366 萬餘元之比率為 2.52％，較預算比率 2.58％降低 0.06％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 344 億 8,021 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 2,079 億 8,104 萬餘元之比率為 16.58％，表示長期資本週轉 0.1658 次，較預算 0.1788 次降低 0.0130 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 344 億 8,021 萬餘元，與期初期末平均業主權益 1,220 億 6,486 萬餘元之比率為 28.25％，表示業主權益週轉 0.2825 次，較預算 0.3128 次降低 0.0303 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 344 億 8,021 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）1,875 億 2,573 萬餘元之比率為 18.39％，表示固定資產週轉 0.1839 次，較預算 0.1943 次降低 0.0104 次。

上列比率，由於營業費用及利息費用減少，營運轉虧為盈，業主權益報酬率較預算為佳，其餘各項比率，則因用戶新設給水裝置收入減少而較預算降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 344 億 8,021 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 229 億 8,681 萬餘元，與上年度決算營業收入 229 億 5,284 萬餘元比較，成長率為 0.15％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 1 億 6,025 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 1 億 683 萬餘元，與上年度決算稅前純益 7 億 1,178 萬餘元比較，成長率為負 84.99％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 1,245 億 3,777 萬餘元，與上年度期末業主權益 1,195 億 9,195 萬餘元比較，成長率為 4.14％。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，雖較上年度稍有成長，惟因受九二一大地震影響發生損失 5 億 8,517 萬餘元，及建築業不景氣，用戶新設給水裝置收入減少，淨利呈衰退現象；淨值則因受贈資產提列資本公積，並辦理轉增資，而較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 48,290,418.61 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 45,817,665.61 元，經本部審核修正增列稅前純益 114,437,552 元，審定本期決算稅前純益為 160,255,217.61 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算帳列用戶新設給水裝置收入 9,687,733 元及接水收入 253,999 元，因是項給水裝置尚未施作，應如數分別修正減列用戶新設給水裝置收入及其他營業收入，並減列稅前純益 9,941,732 元。

（２）遞延收入應屬本期之收入 1,517,896 元，決算漏未認列，應如數修正增列什項收入，並增列稅前純益。

２、支出修正事項

（１）決算帳列尚未施作之檢修漏作業費 120,190,477 元，應予修正減列供水費用 87,523,810 元、非常損失 32,666,667 元，並增列稅前純益 120,190,477 元。

（２）已完工結算之工程決算，漏未轉列財產，並提列折舊費用，應予修正增列什項費用 10,274,351 元、供水費用 14,010,400 元、淨水費用 1,052,107 元、管理費用 171,072 元，並減列稅前純益 25,507,930 元。

（３）決算帳列未領料，未施作之工、料費，或尚未交貨之購置設備零件，暨溢估之抽水機修護費等，計 10,042,494 元，非屬本期應負擔之費用，應如數修正減列供水費用，並增列稅前純益。

（４）決算列有尚未施作之寶山水庫大霸安全監測設備系統，及綠島系統-酬勤水庫改善之工程款，應予修正減列原水費用 4,728,000 元、淨水費用 3,070,000 元，並增列稅前純益 7,798,000 元。

（５）上述收入修正事項（１）之修正，應同時減列用戶新設給水裝置成本 6,226,999 元，並增列稅前純益。

（６）決算帳列尚未施工之修護工程費用，應予修正減列供水費用 3,532,492 元、原水費用 1,576,000 元，並增列稅前純益 5,108,492 元。

（７）決算利息費用溢估 3,063,064 元，應如數修正減列利息費用，並增列稅前純益。

（８）決算漏未攤銷仁義潭水庫大霸耐震及寶山水庫第二次安全評估之遞延費用，應予修正增列什項費用 1,614,565 元、原水費用 1,017,464 元，並減列稅前純益 2,632,029 元。

（９）期末閒置資產依該公司評估結果，帳面價值較淨變現價值超出 1,428,179 元，應予修正增列原水費用 374,234 元、供水費用 660,898 元、淨水費用 385,709 元、業務費用 7,338 元，並減列稅前純益 1,428,179 元。

（１０）決算非常損失科目列有九二一大地震發生之損失 585,177,502.25 元，應如數轉列災

害損失。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 222,819,124.99 元，所得稅費用及應繳納所得稅均為 69,330,155 元。

（三）其他事項

１、該公司執行高屏溪下游攔河堰自來水工程興建計畫，用地取得未依相關法規之規定，審慎調查土地資料、協調地主，致發生土地取得困難及送水管工程解約之情事；亦未依規定擬編「投資計畫」，進行問題研析及研訂工程、財務、營運等計畫，肇致執行時遭遇困難、推動不易、效率不彰，核均有違失，經本部依審計法第六十九條規定通知經濟部查明妥適處理外，並報告監察院。經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 12 月 18 日決議，對該公司提案糾正（90.1.10 監察院公報第 2296 期）。案經經濟部函報監察院，說明該公司自從精省改制為國營事業機構後，前述疏失已檢討改進，所研提之各項專案投資計畫均依照經濟部國營會函頒之「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」之規定提報計畫，並俟行政院審核定案及計畫預算獲立法院通過後據以執行（90.5.16 監察院公報第 2314 期）。本部已列管追蹤其辦理情形。

２、該公司辦理鯉魚潭淨水場第二期淨水處理設備工程開標作業，漠視法令，未依原「機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例」報請臺灣省審計處同意，即擅自決標。另該公司辦理提高售水率計畫多年，執行不力、績效不彰；辦理改善無自來水地區給水計畫，其規劃作業粗略，致實際執行後計畫項目、內容與金額迭有變更，均有違失。經監察院財政及經濟委員會於民國 88 年 10 月 8 日決議，對該公司提案糾正（88.11.10 監察院公報第 2235 期）。案經經濟部函報監察院，說明該公司對於有關採購案，已嚴格要求監標人均應確實依政府採購法相關規定切實執行監辦工作；有關提升售水率部分，業已將該公司年度實際銷售水量與計畫目標之比較，列入年度工作考成項目之評分標準，並將續予監督並覈實考核該公司執行績效，以避免類似缺失再次發生；另說明將來辦理類似無自來水地區供水改善計畫，將確實責成辦理工程調查、設計、執行之單位加強事前之調查規劃及工程用地、埋管須經路線路修事宜協調等工作（89.3.8 監察院公報第 2252 期）。本部已列管追蹤其辦理情形。

３、該公司辦理澄清湖水庫水質改善曝氣工程，未能事前評估原水水質日後可能惡化情形，預為規劃配套措施，致氨氮濃度未能有效削減，前加氯濃度難以降低；未體察興建高級淨水處理廠之急迫切性，對於國外已相當成熟之技術，捨棄「模廠試驗與實廠同時發包」之建廠方式，執意先完成模廠試驗，再發包興建實廠，致延宕大高雄地區高級淨水處理工程；擬興建每日兩千噸高級淨水模型廠之決策，有欠周延嚴謹，事前未徵詢環保署及專家意見，且因投標資格爭議，耗費公文往返時間，並浪費公帑；所擬「大高雄地區自來水後續改善工程計畫」，欠缺審慎規劃，嚴重延宕建廠時程；高屏溪水源水質及高屏地區自來水水質一、二十年無法提升等缺失，業經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 1 月 21 日決

議，對該公司提案糾正（89.2.23 監察院公報第 2250 期）。案經行政院函報監察院，說明該公司已派員加強巡查，對特定污染源採取重點式監測，並建檔列管追蹤；另說明該公司於澄清湖辦理小型高級淨水處理模型廠之研究成果，可供未來辦理實廠工程規劃或設計廠商之重要參考依據（90.6.20 監察院公報第 2319 期）。本部已列管追蹤其辦理情形。

４、該公司辦理澄清湖淨水場 UBM 超細微氣泡改善模型廠實驗工程，因內部作業疏失，失信於民；又一再變更應適用之法令規定，嚴重斲傷政府機關之公信力；且前後作法不一，恣意行事，有違平等原則，洵有違失案。經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 11 月 8 日決議，對該公司提案糾正(89.12.6 監察院公報第 2291 期)。案經經濟部函報監察院，說明該公司業將失職人員前經理調為非主管職務及予以記過二次之懲處，並嚴格督促所屬辦理採購案件應依程序步驟辦理；另有關該公司整個採購決策及作業流程不當或疏漏之處之檢討修正、加強內部資訊系統之健全性及內部溝通、建立合理完善的內部控制制度，並針對不法、不當行為具體落實事前及時反應機制等事項，已函飭該公司應確實檢討辦理(90.6.13 監察院公報第 2318 期)。本部已列管追蹤其辦理情形。

５、行政院環境保護署長期對於事業廢棄物源頭管理不當、流向管理不周與最終處置場設置不力，臺北縣政府環境保護局與高雄縣政府環境保護局未切實依法執行污染源管制，造成嚴重污染水源，該公司第七區管理處緊急應變不當，致高屏溪上游旗山溪於民國 89 年 7 月間遭人傾倒大量有害廢溶液，嚴重污染水源及國土，並造成大高雄地區 61 餘萬自來水用戶因水源污染而飽受數日停水之苦。環保署主任秘書陳永仁及參事符樹強於任職該署廢棄物管理處處長期間，臺北縣環保局局長陳嘉興、高雄縣環保局局長丁杉龍、自來水公司第七區管理處經理曾浩雄、澄清湖廠廠長魏金松、坪頂廠廠長盧添木、拷潭廠廠長蕭再興，渠等八人怠忽職務，監督所屬不力，事證明確，核其所為均違反公務員服務法之規定，經監察院民國 89 年 10 月 5 日對上述八人予以彈劾（89.11.8 監察院公報第 2287 期），並經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 12 月 6 月決議，對該公司第七區管理處等五機關提案糾正(90.1.3 監察院公報第 2295 期)。

６、該公司前總經理盧清雄、總工程師陳福田、中區工程處前處長李輝雄等三人辦理豐原第二淨水場二期工程，於第一階段試車期間，明知承商設備於原水濁度超過 20NTU 時即無處理能力，明顯不具合約要求之功能，竟未予認定整體試車不合格，任由承商持續以低濁度原水試車，且僅憑承商切結保證改善，即支付承商百分之八十工程款，致中止合約後，該公司預計尚須再花費 2 億 5 千萬元至 3 億元之經費，至民國 90 年底始可完成改善，不僅浪費鉅額公帑，且工程自民國 84 年 3 月 11 日開工，預計至民國 90 年底始可完工營運，工期延宕長達七年，嚴重影響大臺中地區民生用水，違失事證明確，有違公務員服務法之規定，經監察院於民國 89 年 11 月 18 日對該三人予以彈劾（89.12.6 監察院公報第 2291 期），並經監察院財政及經濟、交通及採購二委員會於民國 89 年 12 月 18 日決議，對該公司提案糾正（90.1.10

監察院公報第 2296 期)。另該公司以工程品質未符合約要求，除沒收承商之履約保證金 6,426 萬元外，並於民國 90 年 3 月 15 日函承商(行政院國軍退除役官兵輔導委員會臺北鐵工廠)，請求退還工程款 4 億 2,805 萬餘元，承商則於民國 90 年 4 月 11 日向臺中地方法院民事庭起訴，請求該公司應給付已施作而尚未領取之工程款、遲延付款利息及被沒收之保證金等，計 2 億 6,235 萬餘元。本部已列管追蹤其後續處理情形。

７、本部抽查該公司民國八十八年下半年及八十九年度期中財務收支時，曾針對該公司部分計畫預算編列未符事實，或調整工程列管進度，未按相關規定辦理，函請經濟部督促該公司檢討改善，據復：嗣後有關該公司辦理計畫之修正、調整，當督促其依相關規定辦理。另該公司本期資本支出計畫預算執行數偏低，且與實際工程進度，未盡配合，亦經本部函請該公司查明原因並予檢討改善在案。據復：為加強固定資產投資計畫預算執行能力及進度之控管，已擬定諸多改善措施。本部已列管繼續注意加強考核其成效。

８、該公司於本期執行「0830 提高營收行動方案」，實施新裝作業、水表管理及提高抄表正確性等措施，預計提昇售水量 2%為目標；另頒定「0906 防止漏水提高修漏效率行動方案」，加強管線維修控管考核。惟本期之平均售水率僅為 70.69%，較民國八十七年度之 77.98%及民國八十八年度之 76.91%均低；其中第四區管理處之平均售水率更僅 59.12%，漏水率亦未見改善，顯示該公司採行之行動方案未具成效，經本部通知該公司應積極檢討改進。據復：已擬定「提升抄見率降低漏水量增加營收計畫」，並陳報經濟部國營事業委員會，以民國 100 年提升售水率至 75%為努力之目標。有關其改善情形，本部已列管繼續注意加強考核其成效。

９、該公司以民國 89 年 7 月 1 日之公告現值辦理土地重估價，重估後之土地價值為 760 億 7,199 萬餘元，計增值 120 億 4,753 萬餘元，扣除土地增值稅準備 58 億 8,527 萬餘元，應提列土地重估增值準備 61 億 6,225 萬餘元，惟抽查發現有前次辦理重估調整帳面金額大於本次重估調整後土地總現值而未予調整減值，業經本部函請該公司檢討調整，並依審計法第五十三條規定檢送有關土地重估作業等紀錄，俾憑審核。本部已列管追蹤其辦理情形。

１０、該公司本期辦理「琉球海水淡化廠工程計畫」，經依規定程序報經核准先行動支 8,400 萬元（決算無支用數），已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣省自來水股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	35,799,813,000.00	34,490,157,032.00	34,480,215,300.00	－ 1,319,597,700.00	3.69
給水收入	30,263,764,000.00	31,363,541,335.00	31,363,541,335.00	＋ 1,099,777,335.00	3.63
其他營業收入	5,536,049,000.00	3,126,615,697.00	3,116,673,965.00	－ 2,419,375,035.00	43.70
營業成本	25,104,142,000.00	23,988,227,680.96	23,889,028,697.96	－ 1,215,113,302.04	4.84
給水成本	22,125,702,000.00	21,831,165,339.13	21,738,193,355.13	－ 387,508,644.87	1.75
其他營業成本	2,978,440,000.00	2,157,062,341.83	2,150,835,342.83	－ 827,604,657.17	27.79
營業毛利（毛損－）	10,695,671,000.00	10,501,929,351.04	10,591,186,602.04	－ 104,484,397.96	0.98
營業費用	5,203,358,000.00	5,015,072,879.29	5,015,251,289.29	－ 188,106,710.71	3.62
業務費用	3,737,473,000.00	3,542,322,330.90	3,542,329,668.90	－ 195,143,331.10	5.22
管理費用	1,382,347,000.00	1,406,639,697.39	1,406,810,769.39	＋ 24,463,769.39	1.77
其他營業費用	83,538,000.00	66,110,851.00	66,110,851.00	－ 17,427,149.00	20.86
營業利益（損失－）	**5,492,313,000.00**	**5,486,856,471.75**	**5,575,935,312.75**	**＋ 83,622,312.75**	**1.52**
營業外收支之部					
營業外收入	451,370,000.00	663,068,136.25	664,586,032.25	＋ 213,216,032.25	47.24
財務收入	47,253,000.00	30,024,920.00	30,024,920.00	－ 17,228,080.00	36.46
其他營業外收入	404,117,000.00	633,043,216.25	634,561,112.25	＋ 230,444,112.25	57.02
營業外費用	6,093,683,000.00	5,486,262,773.14	6,080,266,127.39	－ 13,416,872.61	0.22
財務費用	4,773,280,000.00	4,013,134,224.00	4,010,071,160.00	－ 763,208,840.00	15.99
其他營業外費用	1,320,403,000.00	1,473,128,549.14	2,070,194,967.39	＋ 749,791,967.39	56.79
營業外利益（損失－）	**－ 5,642,313,000.00**	**－ 4,823,194,636.89**	**－ 5,415,680,095.14**	**＋ 226,632,904.86**	**4.02**
非常利益（損失－）		**－ 617,844,169.25**			
稅前純益（純損－）	**－ 150,000,000.00**	**45,817,665.61**	**160,255,217.61**	**＋ 310,255,217.61**	**206.84**
所得稅費用（利益－）		**40,720,766.00**	**69,330,155.00**	**＋ 69,330,155.00**	
本期純益（純損－）	**－ 150,000,000.00**	**5,096,899.61**	**90,925,062.61**	**＋ 240,925,062.61**	**160.62**

註：1、經營績效獎金1,919,477,585元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為222,819,124.99元，應繳納所得稅為69,330,155元（含上年度未分配盈餘加徵10%計35,256,890元）。

臺灣省自來水股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益		5,096,899.61	90,925,062.61	＋ 90,925,062.61	
累積盈餘	258,201,000.00	610,769,826.50	610,769,826.50	＋ 352,568,826.50	136.55
合計	**258,201,000.00**	**615,866,726.11**	**701,694,889.11**	**＋ 443,493,889.11**	**171.76**
分配之部					
留存事業機關者	258,201,000.00	615,866,726.11	701,694,889.11	＋ 443,493,889.11	171.76
填補累積虧損	150,000,000.00			－ 150,000,000.00	100.00
資本公積		14,774,521.54	14,774,521.54	＋ 14,774,521.54	
法定公積			7,615,054.11	＋ 7,615,054.11	
特別公積	108,201,000.00	108,201,000.00	108,201,000.00		
未分配盈餘		492,891,204.57	571,104,313.46	＋ 571,104,313.46	
合計	**258,201,000.00**	**615,866,726.11**	**701,694,889.11**	**＋ 443,493,889.11**	**171.76**
虧損之部					
本期純損	150,000,000.00			－ 150,000,000.00	100.00
合計	**150,000,000.00**			**－ 150,000,000.00**	**100.00**
填補之部					
事業機關負擔者	150,000,000.00			－ 150,000,000.00	100.00
撥用盈餘	150,000,000.00			－ 150,000,000.00	100.00
合計	**150,000,000.00**			**－ 150,000,000.00**	**100.00**

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 150,000,000.00	90,925,062.61	＋ 240,925,062.61	160.62
調整非現金項目	9,143,773,000.00	10,111,019,226.01	＋ 967,246,226.01	10.58
營業活動之淨現金流入（流出－）	**8,993,773,000.00**	**10,201,944,288.62**	**＋ 1,208,171,288.62**	**13.43**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	22,187,000.00	20,663,146.00	－ 1,523,854.00	6.87
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 106,664,000.00	－ 219,395,738.00	－ 112,731,738.00	105.69
增加固定資產及遞耗資產	－ 11,693,216,000.00	－ 13,440,578,726.00	－ 1,747,362,726.00	14.94
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 11,777,693,000.00**	**－ 13,639,311,318.00**	**－ 1,861,618,318.00**	**15.81**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 8,770,385,000.00	－ 7,975,356,579.00	＋ 795,028,421.00	9.06
增加長期債務	9,545,819,000.00	9,873,472,793.00	＋ 327,653,793.00	3.43
其他負債淨增（淨減－）		60,876,799.00	＋ 60,876,799.00	
增加資本、公積及填補虧損	2,100,000,000.00	1,462,556,054.00	－ 637,443,946.00	30.35
減少長期債務	－ 82,408,000.00	－ 87,746,769.00	－ 5,338,769.00	6.48
融資活動之淨現金流入（流出－）	**2,793,026,000.00**	**3,333,802,298.00**	**＋ 540,776,298.00**	**19.36**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**9,106,000.00**	**－ 103,564,731.38**	**－ 112,670,731.38**	**1,237.32**
期初現金及約當現金	**720,371,000.00**	**743,769,173.20**	**＋ 23,398,173.20**	**3.25**
期末現金及約當現金	**729,477,000.00**	**640,204,441.82**	**－ 89,272,558.18**	**12.24**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**223,649,712,147.61**	**100.00**	**218,237,616,972.34**	**100.00**	**＋ 5,412,095,175.27**	**2.48**
流動資產	2,748,691,518.79	1.23	3,087,389,651.30	1.41	－ 338,698,132.51	10.97
現金	640,204,441.82	0.29	743,769,173.20	0.34	－ 103,564,731.38	13.92
應收款項	419,983,408.46	0.19	422,033,731.95	0.19	－ 2,050,323.49	0.49
存貨	426,456,678.32	0.19	546,358,193.35	0.25	－ 119,901,515.03	21.95
預付款項	1,185,711,494.19	0.53	1,195,839,721.80	0.55	－ 10,128,227.61	0.85
短期墊款	76,335,496.00	0.03	179,388,831.00	0.08	－ 103,053,335.00	57.45
基金長期投資及應收款	1,708,154,425.00	0.76	2,863,400,000.00	1.31	－ 1,155,245,575.00	40.35
長期投資	1,708,154,425.00	0.76	2,863,400,000.00	1.31	－ 1,155,245,575.00	40.35
固定資產	206,525,985,723.59	92.34	199,338,462,718.57	91.34	＋ 7,187,523,005.02	3.61
土地	63,591,021,117.31	28.43	62,392,642,142.31	28.59	＋ 1,198,378,975.00	1.92
土地改良物	2,355,298,299.15	1.05	2,463,334,036.69	1.13	－ 108,035,737.54	4.39
房屋及建築	3,613,526,620.47	1.62	3,410,924,160.39	1.56	＋ 202,602,460.08	5.94
機械及設備	122,308,116,889.29	54.69	114,218,444,438.65	52.34	＋ 8,089,672,450.64	7.08
交通及運輸設備	220,115,367.85	0.10	263,478,634.47	0.12	－ 43,363,266.62	16.46
什項設備	108,124,162.87	0.05	106,434,663.41	0.05	＋ 1,689,499.46	1.59
未完工程及訂購機件	14,329,783,266.65	6.41	16,483,204,642.65	7.55	－ 2,153,421,376.00	13.06
無形資產	16,238,907.00	0.01	18,986,276.00	0.01	－ 2,747,369.00	14.47
無形資產	16,238,907.00	0.01	18,986,276.00	0.01	－ 2,747,369.00	14.47
其他資產	12,650,641,573.23	5.66	12,929,378,326.47	5.92	－ 278,736,753.24	2.16
非營業資產	517,879,201.92	0.23			＋ 517,879,201.92	
什項資產	954,768,339.31	0.43	775,840,868.47	0.36	＋ 178,927,470.84	23.06
遞延費用	11,174,059,790.00	5.00	12,153,537,458.00	5.57	－ 979,477,668.00	8.06
待整理資產	3,934,242.00	0.00			＋ 3,934,242.00	
資產總額	**223,649,712,147.61**	**100.00**	**218,237,616,972.34**	**100.00**	**＋ 5,412,095,175.27**	**2.48**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,254,051,462.50 元及 534,628,689 元。
2、存貨之主要項目係採成本入帳。
3、固定資產之折舊係採直線法計算。

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**99,111,939,227.98**	**44.32**	**98,645,662,304.16**	**45.20**	**＋ 466,276,923.82**	**0.47**
流動負債	11,289,184,774.34	5.05	12,643,435,254.94	5.79	－ 1,354,250,480.60	10.71
短期債務	5,925,403,694.00	2.65	8,016,205,208.00	3.67	－ 2,090,801,514.00	26.08
應付款項	5,118,771,454.08	2.29	4,344,202,987.68	1.99	＋ 774,568,466.40	17.83
預收款項	245,009,626.26	0.11	283,027,059.26	0.13	－ 38,017,433.00	13.43
長期負債	86,796,769,717.69	38.81	85,035,601,216.27	38.96	＋ 1,761,168,501.42	2.07
長期債務	86,796,769,717.69	38.81	85,035,601,216.27	38.96	＋ 1,761,168,501.42	2.07
其他負債	1,025,984,735.95	0.46	966,625,832.95	0.44	＋ 59,358,903.00	6.14
什項負債	1,017,554,027.95	0.45	966,625,832.95	0.44	＋ 50,928,195.00	5.27
遞延收入	8,430,708.00	0.00			＋ 8,430,708.00	
業主權益	**124,537,772,919.63**	**55.68**	**119,591,954,668.18**	**54.80**	**＋ 4,945,818,251.45**	**4.14**
資本	111,062,040,594.14	49.66	101,134,718,939.54	46.34	＋ 9,927,321,654.60	9.82
資本	108,000,000,000.00	48.29	90,000,000,000.00	41.24	＋ 18,000,000,000.00	20.00
預收資本	3,062,040,594.14	1.37	11,134,718,939.54	5.10	－ 8,072,678,345.40	72.50
資本公積	11,031,656,429.19	4.93	15,089,310,373.41	6.91	－ 4,057,653,944.22	26.89
資本公積	11,031,656,429.19	4.93	15,089,310,373.41	6.91	－ 4,057,653,944.22	26.89
保留盈餘（累積虧損－）	2,444,075,896.30	1.09	3,367,925,355.23	1.54	－ 923,849,458.93	27.43
已指撥保留盈餘	1,872,971,582.84	0.84	2,757,155,528.73	1.26	－ 884,183,945.89	32.07
未指撥保留盈餘	571,104,313.46	0.26	610,769,826.50	0.28	－ 39,665,513.04	6.49
負債及業主權益總額	**223,649,712,147.61**	**100.00**	**218,237,616,972.34**	**100.00**	**＋ 5,412,095,175.27**	**2.48**

4、土地按民國 82 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

5、期末已提撥退休金資產 781,965,748 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債，分別為 10,766,322,579 元及 10,945,398,638 元。

（拾肆）經濟部水利處北區水資源局

經濟部水利處北區水資源局係利用石門水庫截蓄大漢溪之水量，並根據水庫運轉規則，以達成水庫灌溉、發電、給水、防洪及觀光等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
售電	千度	579,355	740,218	＋ 160,863	27.77	受氣候影響，營運量增加。
給水	千立方公尺	568,354	746,026	＋ 177,672	31.26	依自來水公司需求增配供水。
觀光	千人次	1,928	1,049	－ 878	45.56	因優惠鄰近七鄉鎮居民、機關團體等免票，收費觀光人次減少。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 522,424,000 元，決算審定純益 1,360,559,228.44 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 18 億 1,214 萬餘元（含電費收入 8 億 9,955 萬餘元、給水收入 8 億 2,519 萬餘元、其他營業收入 8,739 萬餘元），較預算數增加 3 億 7,821 萬餘元，主要係民國 88 年 6 月至 9 月、89 年 3 月至 7 月間豪雨，及民國 89 年 8 月、9 月連續三個颱風影響，雨量異常充沛，調節水位增加發電，並依據自來水公司需求增配供水，電費收入及給水收入增加所致。

２、營業成本　決算營業成本 6 億 977 萬餘元（含發電及供電成本 3 億 18 萬餘元、給水成本 2 億 4,824 萬餘元、其他營業成本 6,135 萬餘元），較預算數減少 3 億 4,875 萬餘元，主要係抽砂作業延緩辦理，水庫維護費用執行數偏低所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 12 億 236 萬餘元，較預算數增加 7 億 2,697 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 1 億 1,771 萬餘元(含管理費用 9,984 萬餘元、其他營業費用 1,786 萬餘元)，較預算數減少 2,934 萬餘元，主要係員工離退不補，用人費用減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 10 億 8,465 萬餘元，較預算數增加 7 億 5,631 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 4 億 5,135 萬餘元，較預算數增加 5,563 萬餘元，主要係存款利息收入及賠償收入增加所致。營業外費用 1 億 7,545 萬餘元，較預算數減少 2,618 萬餘元，主要係減少用人，暨員工退休及離職金減少所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 2 億 7,590 萬餘元，較預算數增加 8,181 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益加計營業外利益後，決算純益 13 億 6,055 萬餘元，較預算數增加 8 億 3,813 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 13 億 6,055 萬餘元，較預算數 5 億 2,242 萬餘元，增加 8 億 3,813 萬餘元，約 160.43％，主要係雨量充沛，增加發電及增配供水，電費及給水收入增加，暨水庫淤積浚渫工程作業延緩，水庫維護費用減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「有關石門電廠部分之經營績效獎金係依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 1,345 萬 8,871 元及 3.9 個月績效獎金 1,740 萬 9,844 元；至本局（不含電廠）部分之考核獎金原列 5,371 萬 7,377 元，係依『全國軍公教員工待遇支給要點』及原臺灣省政府相關法令規定提列 3 個月績效獎金 3,324 萬 4,915 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 1,360,559,228.44 元，連同累積盈餘 859,624,658.04 元，合計 2,220,183,886.48 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 160,000,000 元，２、留存事業機關者 2,060,183,886.48 元（其中資本公積 3,502,400.08 元、特別公積 326,634,000 元、未分配盈餘 1,730,047,486.40 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 46 億 6,421 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 11 億 2,959 萬餘元，期末現金及約當現金為 57 億 9,381 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 13 億 6,055 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 2 億 6,957 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 16 億 3,013 萬餘元，較預算數增加 9 億 7,817 萬餘元，約 150.04％，主要係調節水位增加發電及用水需求增加，純益增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括增加固定資產流出 2 億 7,867 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 3,680 萬餘元，而減少固定資產則流入 352 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 3 億 1,196 萬餘元，較預算數增加流出 1,851 萬餘元，約 6.31％，主要係什項資產增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括發放現金股利流出 1 億 6,000 萬元，減少短期債務流出 3,350 萬元，增加其他負債則流入 492 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 1 億 8,857 萬餘元，較預算數增加流出 6,014 萬餘元，約 46.83%，主要係發放現金股利較預計增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 11 億 2,959 萬餘元，較預算淨增數 2 億 3,008 萬餘元，增加 8 億 9,951 萬餘元，約 390.95%，主要係電費及給水收入增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 2 億 9,313 萬餘元，均屬非計畫型，連同上年度轉入數 1 億 3,693 萬餘元，合計可支用數 4 億 3,007 萬餘元。決算支用數 2 億 7,867 萬餘元，較可支用數減少 1 億 5,139 萬餘元，約 35.20%；未支用數中 7,059 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 132 億 9,802 萬餘元，其中流動資產 59 億 916 萬餘元，占 44.44%；固定資產 71 億 1,027 萬餘元，占 53.47%；無形資產 476 萬餘元，占 0.04%；其他資產 2 億 7,382 萬餘元，占 2.06%。負債總額 7 億 4,030 萬餘元，占資產總額 5.57%，其中流動負債 2 億 674 萬餘元，占資產總額 1.55%；長期負債 5 億 841 萬餘元，占資產總額 3.82%；其他負債 2,514 萬餘元，占資產總額 0.19%。業主權益 125 億 5,771 萬餘元，占資產總額 94.43%，其中資本 3 億 9,070 萬餘元，占資產總額 2.94%；資本公積 19 億 1,806 萬餘元，占資產總額 14.42%；保留盈餘 102 億 4,895 萬餘元，占資產總額 77.07%。

上列資產總額較上年度增加 11 億 9,052 萬餘元，約 9.83%，其中流動資產增加 10 億 9,061 萬餘元，主要係銀行定期存款增加所致；固定資產增加 1 億 7,657 萬餘元，主要係固定資產之擴充及改良；無形資產增加 12 萬餘元，主要係增購電腦軟體；其他資產減少 7,678 萬餘元，主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度減少 1,039 萬餘元，約 1.38%，其中流動負債增加 9,568 萬餘元，主要係應付工程款增加所致；長期負債減少 1 億 1,100 萬餘元，主要係應計退休金負債減少所致；其他負債增加 492 萬餘元，主要係暫收訴訟賠償金。業主權益較上年度增加 12 億 91 萬餘元，約 10.57%，主要係保留盈餘增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 94.43%，借入資本僅占 5.57%，顯示資本結構相當穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 59 億 916 萬餘元，與流動負債 2 億 674 萬餘元之比率為 2,858.18%，較上年度比率 4,338.67%降低 1,480.49%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 7 億 4,030 萬餘元，與業主權益 125 億 5,771

萬餘元之比率為5.90%，較上年度比率6.61%降低0.71%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額5億841萬餘元，與業主權益125億5,771萬餘元之比率為4.05%，較上年度比率5.45%降低1.40%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額71億1,027萬餘元，與業主權益125億5,771萬餘元之比率為56.62%，較上年度比率61.05%降低4.43%。

上列比率，雖因會計年度調整，暫估列應付員工績效獎金等應付款項增加，致流動比率較上年度降低，惟償債能力依然高出一般水準甚多；另業主權益因部分盈餘留存而增加，致負債、長期負債、固定資產與業主權益之比率，均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、售電毛利率　本期決算售電毛利5億9,937萬餘元，與電費收入8億9,955萬餘元之比率為66.63%，較預算比率47.52%提高19.11%。

２、給水毛利率　本期決算給水毛利5億7,695萬餘元，與給水收入8億2,519萬餘元之比率為69.92%，較預算比率9.89%提高60.03%。

３、營業利益率　本期決算營業利益10億8,465萬餘元，與營業收入18億1,214萬餘元之比率為59.85%，較預算比率22.90%提高36.95%。

４、純益率　本期決算純益13億6,055萬餘元，與營業收入18億1,214萬餘元之比率為75.08%，較預算比率36.43%提高38.65%。

本期由於雨水充沛，調節水位增加發電量及供水增加，相關收入隨增，暨水庫維護費執行數偏低，獲利增加，致上列各項比率均較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益13億6,055萬餘元，與期初期末平均業主權益119億5,725萬餘元之比率為11.38%，較預算比率4.76%提高6.62%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益10億8,465萬餘元，與期初期末平均資產總額127億276萬餘元之比率為8.54%，較預算比率2.80%提高5.74%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入18億1,214萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益總額125億2,117萬餘元之比率為14.47%，表示長期資本週轉0.1447次，較預算0.1246次提高0.0201次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入18億1,214萬餘元，與期初期末平均業主權益119億5,725萬餘元之比率為15.16%，表示業主權益週轉0.1516次，較預算0.1306次提高0.0210次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入18億1,214萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件)69億1,387萬餘元之比率為26.21％，表示固定資產週轉0.2621次，較預算0.1963次提高0.0658次。

上列各項比率，由於電費及給水收入增加，致均較預算提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入18億1,214萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為12億809萬餘元，與上年度決算營業收入10億6,430萬餘元比較，成長率為13.51％。

２、淨利成長率　本期決算純益13億6,055萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為9億703萬餘元，與上年度決算純益7億8,320萬餘元比較，成長率為15.81％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益125億5,771萬餘元，與上年度期末業主權益113億5,679萬餘元比較，成長率為10.57％。

綜上，本期由於雨水充沛，增加發電及供水增加，電費及給水收入增加，致營業收入、淨利及淨值均較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益1,335,317,547.62元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益1,334,821,759.62元，經本部審核修正增列純益25,737,468.82元，審定本期決算純益為1,360,559,228.44元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）本期期末未將業已完成交易之財產交易利益2,276,606.82元整理入帳，應如數修正增列財產交易利益，並增列純益。

（２）本期期末未將訴訟之賠償金23,460,862元整理入帳，應如數修正增列什項收入，並增列純益。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

經濟部水利處北區水資源局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	1,433,928,000.00	1,812,145,104.95	1,812,145,104.95	+ 378,217,104.95	26.38
電費收入	712,628,000.00	899,554,498.00	899,554,498.00	+ 186,926,498.00	26.23
給水收入	564,686,000.00	825,198,900.00	825,198,900.00	+ 260,512,900.00	46.13
其他營業收入	156,614,000.00	87,391,706.95	87,391,706.95	− 69,222,293.05	44.20
營業成本	958,535,000.00	609,777,880.78	609,777,880.78	− 348,757,119.22	36.38
發電及供電成本	374,013,000.00	300,180,315.00	300,180,315.00	− 73,832,685.00	19.74
給水成本	508,831,000.00	248,244,838.03	248,244,838.03	− 260,586,161.97	51.21
其他營業成本	75,691,000.00	61,352,727.75	61,352,727.75	− 14,338,272.25	18.94
營業毛利（毛損－）	475,393,000.00	1,202,367,224.17	1,202,367,224.17	+ 726,974,224.17	152.92
營業費用	147,055,000.00	117,712,011.42	117,712,011.42	− 29,342,988.58	19.95
管理費用	125,076,000.00	99,844,320.42	99,844,320.42	− 25,231,679.58	20.17
其他營業費用	21,979,000.00	17,867,691.00	17,867,691.00	− 4,111,309.00	18.71
營業利益（損失－）	**328,338,000.00**	**1,084,655,212.75**	**1,084,655,212.75**	**+ 756,317,212.75**	**230.35**
營業外收支之部					
營業外收入	395,724,000.00	425,621,157.26	451,358,626.08	+ 55,634,626.08	14.06
財務收入	391,252,000.00	408,515,812.00	408,515,812.00	+ 17,263,812.00	4.41
其他營業外收入	4,472,000.00	17,105,345.26	42,842,814.08	+ 38,370,814.08	858.02
營業外費用	201,638,000.00	175,454,610.39	175,454,610.39	− 26,183,389.61	12.99
其他營業外費用	201,638,000.00	175,454,610.39	175,454,610.39	− 26,183,389.61	12.99
營業外利益（損失－）	**194,086,000.00**	**250,166,546.87**	**275,904,015.69**	**+ 81,818,015.69**	**42.16**
稅前純益（純損－）	**522,424,000.00**	**1,334,821,759.62**	**1,360,559,228.44**	**+ 838,135,228.44**	**160.43**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**522,424,000.00**	**1,334,821,759.62**	**1,360,559,228.44**	**+ 838,135,228.44**	**160.43**

註：經營績效獎金 117,831,007 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

經濟部水利處北區水資源局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	522,424,000.00	1,334,821,759.62	1,360,559,228.44	+ 838,135,228.44	160.43
累積盈餘	416,383,000.00	859,624,658.04	859,624,658.04	+ 443,241,658.04	106.45
合計	**938,807,000.00**	**2,194,446,417.66**	**2,220,183,886.48**	**+ 1,281,376,886.48**	**136.49**
分配之部					
中央政府所得者	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00		
股（官）息紅利	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00		
留存事業機關者	778,807,000.00	2,034,446,417.66	2,060,183,886.48	+ 1,281,376,886.48	164.53
資本公積	284,000.00	1,225,793.26	3,502,400.08	+ 3,218,400.08	1,133.24
特別公積	326,634,000.00	326,634,000.00	326,634,000.00		
未分配盈餘	451,889,000.00	1,706,586,624.40	1,730,047,486.40	+ 1,278,158,486.40	282.85
合計	**938,807,000.00**	**2,194,446,417.66**	**2,220,183,886.48**	**+ 1,281,376,886.48**	**136.49**

經濟部水利處北區水資源局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	522,424,000.00	1,360,559,228.44	＋ 838,135,228.44	160.43
調整非現金項目	129,534,000.00	269,577,538.51	＋ 140,043,538.51	108.11
營業活動之淨現金流入（流出－）	**651,958,000.00**	**1,630,136,766.95**	**＋ 978,178,766.95**	**150.04**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	289,000.00	3,522,078.00	＋ 3,233,078.00	1,118.71
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 600,000.00	－ 36,808,137.00	－ 36,208,137.00	6,034.69
增加固定資產及遞耗資產	－ 293,134,000.00	－ 278,677,925.00	＋ 14,456,075.00	4.93
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 293,445,000.00**	**－ 311,963,984.00**	**－ 18,518,984.00**	**6.31**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）		－ 33,500,000.00	－ 33,500,000.00	
其他負債淨增（淨減－）	11,737,000.00	4,920,415.05	－ 6,816,584.95	58.08
減少長期債務	－ 33,500,000.00		＋ 33,500,000.00	100.00
發放現金股利	－ 106,667,000.00	－ 160,000,000.00	－ 53,333,000.00	50.00
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 128,430,000.00**	**－ 188,579,584.95**	**－ 60,149,584.95**	**46.83**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**230,083,000.00**	**1,129,593,198.00**	**＋ 899,510,198.00**	**390.95**
期初現金及約當現金	**4,072,539,000.00**	**4,664,218,505.23**	**＋ 591,679,505.23**	**14.53**
期末現金及約當現金	**4,302,622,000.00**	**5,793,811,703.23**	**＋ 1,491,189,703.23**	**34.66**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

經濟部水利處北區水資源局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**13,298,022,985.75**	**100.00**	**12,107,500,404.26**	**100.00**	**＋ 1,190,522,581.49**	**9.83**
流動資產	5,909,161,792.33	44.44	4,818,550,173.31	39.80	＋ 1,090,611,619.02	22.63
現金	5,793,811,703.23	43.57	4,664,218,505.23	38.52	＋ 1,129,593,198.00	24.22
應收款項	99,554,151.00	0.75	137,238,267.00	1.13	－ 37,684,116.00	27.46
存貨	15,506,801.56	0.12	16,302,997.70	0.13	－ 796,196.14	4.88
預付款項	289,136.54	0.00	790,403.38	0.01	－ 501,266.84	63.42
固定資產	7,110,277,360.42	53.47	6,933,702,866.95	57.27	＋ 176,574,493.47	2.55
土地	131,651,040.21	0.99	92,365,060.13	0.76	＋ 39,285,980.08	42.53
土地改良物	437,088,031.30	3.29	381,395,867.00	3.15	＋ 55,692,164.30	14.60
房屋及建築	5,392,620,529.53	40.55	5,384,954,721.31	44.48	＋ 7,665,808.22	0.14
機械及設備	595,412,505.83	4.48	626,995,034.11	5.18	－ 31,582,528.28	5.04
交通及運輸設備	366,213,049.27	2.75	363,742,497.50	3.00	＋ 2,470,551.77	0.68
什項設備	28,026,299.28	0.21	27,277,461.90	0.23	＋ 748,837.38	2.75
未完工程及訂購機件	159,265,905.00	1.20	56,972,225.00	0.47	＋ 102,293,680.00	179.55
無形資產	4,761,120.00	0.04	4,636,310.00	0.04	＋ 124,810.00	2.69
無形資產	4,761,120.00	0.04	4,636,310.00	0.04	＋ 124,810.00	2.69
其他資產	273,822,713.00	2.06	350,611,054.00	2.90	－ 76,788,341.00	21.90
什項資產	41,423,227.00	0.31	5,048,900.00	0.04	＋ 36,374,327.00	720.44
遞延費用	232,399,486.00	1.75	345,562,154.00	2.85	－ 113,162,668.00	32.75
資產總額	**13,298,022,985.75**	**100.00**	**12,107,500,404.26**	**100.00**	**＋ 1,190,522,581.49**	**9.83**

註： 本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 27,829,170 元及 50,728,349 元。
存貨係供石門電廠生產設備維護用之材料，並非直接銷售目的之商品存貨。
固定資產之折舊係採平均法計算。

經濟部水利處北區水資源局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**740,306,011.41**	**5.57**	**750,702,658.36**	**6.20**	**－ 10,396,646.95**	**1.38**
流動負債	206,745,487.86	1.55	111,060,472.86	0.92	＋ 95,685,015.00	86.16
短期債務	33,500,000.00	0.25	33,500,000.00	0.28		
應付款項	173,241,103.86	1.30	77,551,088.86	0.64	＋ 95,690,015.00	123.39
預收款項	4,384.00	0.00	9,384.00	0.00	－ 5,000.00	53.28
長期負債	508,415,203.00	3.82	619,417,280.00	5.12	－ 111,002,077.00	17.92
長期債務	508,415,203.00	3.82	619,417,280.00	5.12	－ 111,002,077.00	17.92
其他負債	25,145,320.55	0.19	20,224,905.50	0.17	＋ 4,920,415.05	24.33
什項負債	25,145,320.55	0.19	20,224,905.50	0.17	＋ 4,920,415.05	24.33
業主權益	**12,557,716,974.34**	**94.43**	**11,356,797,745.90**	**93.80**	**＋ 1,200,919,228.44**	**10.57**
資本	390,704,000.00	2.94	390,704,000.00	3.23		
資本	390,704,000.00	2.94	390,704,000.00	3.23		
資本公積	1,918,061,642.46	14.42	1,914,199,242.38	15.81	＋ 3,862,400.08	0.20
資本公積	1,918,061,642.46	14.42	1,914,199,242.38	15.81	＋ 3,862,400.08	0.20
保留盈餘（累積虧損－）	10,248,951,331.88	77.07	9,051,894,503.52	74.76	＋ 1,197,056,828.36	13.22
已指撥保留盈餘	8,518,903,845.48	64.06	8,192,269,845.48	67.66	＋ 326,634,000.00	3.99
未指撥保留盈餘	1,730,047,486.40	13.01	859,624,658.04	7.10	＋ 870,422,828.36	101.26
負債及業主權益總額	**13,298,022,985.75**	**100.00**	**12,107,500,404.26**	**100.00**	**＋ 1,190,522,581.49**	**9.83**

期末揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 232,398,629 元及 374,415,203 元。

（拾伍）經濟部水利處中區水資源局

經濟部水利處中區水資源局係依據經濟部鯉魚潭水庫運用規則，以公共給水、農業用水、工業用水及觀光功能為運用目標。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫僅給水一項，預算給水量 81,000 千立方公尺，決算給水量 197,361 千立方公尺，較預算數增加 116,361 千立方公尺，約 143.66%，係配合臺灣省自來水公司增供民生用水所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 36,732,000 元，決算審定純益 47,997,103 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 1 億 2,112 萬餘元(均為給水收入)，較預算數減少 2,559 萬餘元，主要係該局所需營運管理費用及非計畫型資本支出經費，皆由臺灣省自來水公司概括負擔，由支出決定給水收入，本期因支出減少，給水收入亦相對減少所致。

2、營業成本　決算營業成本 7,383 萬餘元（均為給水成本），較預算數減少 536 萬餘元，主要係服務費用、材料用品費等支出較預算數減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 4,729 萬餘元，較預算數減少 2,023 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 1,136 萬餘元（均為管理費用），較預算數減少 495 萬餘元，主要係用人費用、服務費用及材料用品費等支出較預算數減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 3,592 萬餘元，較預算數減少 1,527 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 1 億 6,782 萬餘元，較預算數增加 2,869 萬餘元，主要係水庫第一期工程尚未辦理完成，資金留存銀行，利息收入因而增加所致；營業外費用 1 億 5,575 萬餘元，較預算數增加 214 萬餘元，主要係補繳民國八十六至八十八年度營業稅所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 1,207 萬餘元。

7、本期純益　上述營業利益加計營業外利益後，決算純益 4,799 萬餘元，較預算數增加 1,126 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 4,799 萬餘元，較預算數 3,673 萬餘元，增加 1,126 萬餘元，約 30.67%，主要係利息收入增加，兼以管理費用及利息費用等較預算數減少所致。至本期決算所提

列經營績效獎金，係按行政院「考核獎金原列 929 萬 5,765 元，係依『全國軍公教員工待遇支給要點』規定提列，予以照列。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 47,997,103 元，連同累積盈餘 28,509,199 元，合計 76,506,302 元，依法分配如次：1.中央政府官息紅利 30,109,020 元，2.留存事業機關者 46,397,282 元（其中特別公積 17,888,083 元、未分配盈餘 28,509,199 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 4 億 4,249 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 4,194 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 54 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 4,799 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 9 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 4,809 萬餘元，與預算流出數 3 億 2,790 萬餘元，相距 3 億 7,600 萬餘元，主要係預計償還之應付帳款，實際係由臺灣省自來水公司負擔，現金未流出所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括固定資產之建設改良擴充流出 9,158 萬餘元，增加無形資產流出 6 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 9,165 萬餘元，較預算數增加流出 5,873 萬餘元，約 178.40％，主要係徵收鯉魚潭水庫工程用地及辦理既有連絡道路改建所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括減少短期債務流出 8,774 萬餘元，增加資本流入 8,774 萬餘元，增加其他負債流入 161 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 161 萬餘元，較預算數減少流入 820 萬餘元，約 83.54％，主要係其他負債淨增較預算數減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 4,194 萬餘元，較預算淨減數 3 億 5,101 萬元，減少 3 億 906 萬餘元，約 88.05％，主要係營業活動之現金原預計流出反為流入所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 2 億 16 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，將於民國九十一年度作業基金預算案內補辦預算之 1 億 6,839 萬元），均屬非計畫型，連同上年度轉入數 121 萬餘元，合計可支用數 2 億 137 萬餘元。決算支用數 9,158 萬餘元，較可支用數減少 1 億 979 萬餘元，約 54.52％，主要係辦理「水庫溢洪道投池右岸增設排水廊道改善工程」，因法定預算通過後始辦理招標，又經多次流標，延至民國 89 年 5 月始訂約，復逢雨季無法施工及地質不穩定，暨「鯉魚潭水庫標高三０六公尺以上既有連絡道路改建」於民國 89 年 10 月 16 日始奉行政院核准辦理，因改道用地緊臨水庫淹沒區，水土保持工程需配合辦理，未於當年度完成作業所致；未支用數中 1 億 844 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，將於民國九十一年度作業基金預算案內補辦預算之保留數 9,492 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額12億4,299萬餘元（含一年內到期長期借款8,194萬餘元），本期償還8,774萬餘元，期末餘額為11億5,524萬餘元（含將於一年內到期長期借款6,397萬餘元）。上列長期借款償還8,774萬餘元，較預算數8,240萬餘元，增加533萬餘元，約6.48%。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額84億9,357萬餘元，其中流動資產4億1,156萬餘元，占4.85%；固定資產80億6,919萬餘元，占95.00%；無形資產37萬餘元，所占比率有限；其他資產1,243萬餘元，占0.15%。負債總額12億3,933萬餘元，占資產總額14.59%，其中流動負債1億556萬餘元，占資產總額1.24%；長期負債11億779萬餘元，占資產總額13.04%；其他負債2,597萬餘元，占資產總額0.31%。業主權益72億5,423萬餘元，占資產總額85.41%，其中資本71億6,587萬餘元，占資產總額84.37%；保留盈餘8,836萬餘元，占資產總額1.04%。

上列資產總額較上年度減少6億35萬餘元，約6.60%，其中流動資產減少3,287萬餘元，主要係支付工程款項，銀行存款減少所致；固定資產減少5億6,581萬餘元，主要係原按預定經費列帳之鯉魚潭水庫第一期工程，按實際執行數調減所致；無形資產減少19萬餘元，主要係電腦軟體分期攤銷所致；其他資產減少146萬餘元，主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度減少7億599萬餘元，約36.29%，其中流動負債減少6億3,801萬餘元，主要係鯉魚潭水庫第一期工程，按實際執行數調減所致；長期負債減少6,959萬餘元，主要係將一年內到期之長期借款轉列短期債務所致；其他負債增加161萬餘元，主要係應退還臺灣省自來水公司款項尚未撥付所致。業主權益較上年度增加1億563萬餘元，約1.48%，主要係盈餘留用及收取未收之資本所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占85.41%，借入資本僅占14.59%，顯示資本結構相當穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產4億1,156萬餘元，與流動負債1億556萬餘元之比率為389.87%，較上年度比率59.77%提高330.10%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額12億3,933萬餘元，與業主權益72億5,423萬餘元之比率為17.08%，較上年度比率27.21%降低10.13%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債11億779萬餘元，與業主權益72億5,423萬餘元之比率為15.27%，較上年度比率16.47%降低1.20%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額80億6,919萬餘元，與業主權益72億5,423萬餘元之比率為111.23%，較上年度比率120.79%降低9.56%。

上列比率，由於鯉魚潭水庫第一期工程辦理結算，應付帳款減少及按實際執行數調減固定資產，暨

收取未收資本及盈餘留用，業主權益增加，致流動比率較上年度提高，負債、長期負債及固定資產與業主權益之比率，均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、給水毛利率　本期決算給水毛利4,729萬餘元,與給水收入1億2,112萬餘元之比率為39.04%，較預算比率46.02%降低6.98%。

2、營業利益率　本期決算營業利益3,592萬餘元,與營業收入1億2,112萬餘元之比率為29.66%，較預算比率34.90%降低5.24%。

3、純益率　本期決算純益4,799萬餘元，與營業收入1億2,112萬餘元之比率為39.63%，較預算比率25.04%提高14.59%。

上列比率，由於給水毛利及營業利益較預算數減少，致給水毛利率及營業利益率均較預算降低；純益率則因利息收入增加，兼以管理費用及利息費用等較預算數減少，致較預算比率提高。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算純益4,799萬餘元，與期初期末平均業主權益72億142萬餘元之比率為0.67%，較預算比率0.51%提高0.16%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益3,592萬餘元，與期初期末平均資產總額87億9,375萬餘元之比率為0.41%，較預算比率0.59%降低0.18%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入1億2,112萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益總額83億4,401萬餘元之比率為1.45%,表示長期資本週轉0.0145次,較預算0.0175次降低0.0030次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入1億2,112萬餘元，與期初期末平均業主權益72億142萬餘元之比率為1.68%，表示業主權益週轉0.0168次，較預算0.0204次降低0.0036次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入1億2,112萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件)83億5,210萬餘元之比率為1.45%,表示固定資產週轉0.0145次,較預算0.0170次降低0.0025次。

上列業主權益報酬率，由於利息收入增加，兼以管理費用及利息費用等減少，純益增加，致較預算提高；其餘則因營業收入及營業利益較預算減少，致均較預算降低。

（三）成長比率

1、營業成長率　本期決算營業收入1億2,112萬餘元,係18個月之數據,折算12個月為8,074萬餘元，與上年度決算營業收入7,506萬餘元比較，成長率為7.58%。

２、淨利成長率　本期決算純益 4,799 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3,199 萬餘元，與上年度決算純益 3,603 萬餘元比較，成長率為負 11.19%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 72 億 5,423 萬餘元，與上年度期末業主權益 71 億 4,860 萬餘元比較，成長率為 1.48%。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，雖較上年度成長，惟因補繳民國八十六至八十八年度營業稅，致折算後之純益較上年度衰退；淨值則因部分盈餘留存及增加資本，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 45,764,813 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核修正增列純益 2,232,290 元，審定本期決算純益為 47,997,103 元。本部修正純益事項如下：

１、支出修正事項

（１）該局委託顧問公司辦理「鯉魚潭水庫第一次安全評估委託技術服務」之服務費 2,500,000 元，因本期尚未提供服務，非屬本期發生之費用，應如數修正減列給水成本，並增列純益。

（２）無形資產之電腦軟體，決算漏未按其效益年限分期攤銷，應如數修正增列給水成本 267,710 元，並減列純益。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

經濟部水利處中區水資源局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	146,722,000.00	121,123,866.00	121,123,866.00	－ 25,598,134.00	17.45
給水收入	146,722,000.00	121,123,866.00	121,123,866.00	－ 25,598,134.00	17.45
營業成本	79,198,000.00	76,065,936.00	73,833,646.00	－ 5,364,354.00	6.77
給水成本	79,198,000.00	76,065,936.00	73,833,646.00	－ 5,364,354.00	6.77
營業毛利（毛損－）	67,524,000.00	45,057,930.00	47,290,220.00	－ 20,233,780.00	29.97
營業費用	16,325,000.00	11,367,353.00	11,367,353.00	－ 4,957,647.00	30.37
管理費用	16,325,000.00	11,367,353.00	11,367,353.00	－ 4,957,647.00	30.37
營業利益（損失－）	**51,199,000.00**	**33,690,577.00**	**35,922,867.00**	**－ 15,276,133.00**	**29.84**
營業外收支之部					
營業外收入	139,138,000.00	167,828,572.00	167,828,572.00	＋ 28,690,572.00	20.62
財務收入	3,800,000.00	27,634,234.00	27,634,234.00	＋ 23,834,234.00	627.22
其他營業外收入	135,338,000.00	140,194,338.00	140,194,338.00	＋ 4,856,338.00	3.59
營業外費用	153,605,000.00	155,754,336.00	155,754,336.00	＋ 2,149,336.00	1.40
財務費用	135,328,000.00	129,988,215.00	129,988,215.00	－ 5,339,785.00	3.95
其他營業外費用	18,277,000.00	25,766,121.00	25,766,121.00	＋ 7,489,121.00	40.98
營業外利益（損失－）	**－ 14,467,000.00**	**12,074,236.00**	**12,074,236.00**	**＋ 26,541,236.00**	**183.46**
稅前純益（純損－）	**36,732,000.00**	**45,764,813.00**	**47,997,103.00**	**＋ 11,265,103.00**	**30.67**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**36,732,000.00**	**45,764,813.00**	**47,997,103.00**	**＋ 11,265,103.00**	**30.67**

註：經營績效獎金 9,295,765 元係按行政院核定辦理。

經濟部水利處中區水資源局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	36,732,000.00	45,764,813.00	47,997,103.00	＋ 11,265,103.00	30.67
累積盈餘	7,596,000.00	28,509,199.00	28,509,199.00	＋ 20,913,199.00	275.32
合計	**44,328,000.00**	**74,274,012.00**	**76,506,302.00**	**＋ 32,178,302.00**	**72.59**
分配之部					
中央政府所得者		27,876,730.00	30,109,020.00	＋ 30,109,020.00	
股（官）息紅利		27,876,730.00	30,109,020.00	＋ 30,109,020.00	
留存事業機關者	44,328,000.00	46,397,282.00	46,397,282.00	＋ 2,069,282.00	4.67
特別公積	31,772,000.00	17,888,083.00	17,888,083.00	－ 13,883,917.00	43.70
未分配盈餘	12,556,000.00	28,509,199.00	28,509,199.00	＋ 15,953,199.00	127.06
合計	**44,328,000.00**	**74,274,012.00**	**76,506,302.00**	**＋ 32,178,302.00**	**72.59**

經濟部水利處中區水資源局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	36,732,000.00	47,997,103.00	＋ 11,265,103.00	30.67
調整非現金項目	－ 364,641,000.00	95,103.00	＋ 364,736,103.00	100.03
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 327,909,000.00**	**48,092,206.00**	**＋ 376,001,206.00**	**114.67**
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 1,150,000.00	－ 69,180.00	＋ 1,080,820.00	93.98
增加固定資產及遞耗資產	－ 31,772,000.00	－ 91,586,309.00	－ 59,814,309.00	188.26
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 32,922,000.00**	**－ 91,655,489.00**	**－ 58,733,489.00**	**178.40**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 52,817,000.00	－ 87,746,769.00	－ 34,929,769.00	66.13
其他負債淨增（淨減－）	9,821,000.00	1,616,283.00	－ 8,204,717.00	83.54
增加資本、公積及填補虧損	82,408,000.00	87,746,769.00	＋ 5,338,769.00	6.48
減少長期債務	－ 29,591,000.00		＋ 29,591,000.00	100.00
發放現金股利				
融資活動之淨現金流入（流出－）	**9,821,000.00**	**1,616,283.00**	**－ 8,204,717.00**	**83.54**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 351,010,000.00**	**－ 41,947,000.00**	**＋ 309,063,000.00**	**88.05**
期初現金及約當現金	**400,767,000.00**	**442,496,135.00**	**＋ 41,729,135.00**	**10.41**
期末現金及約當現金	**49,757,000.00**	**400,549,135.00**	**＋ 350,792,135.00**	**705.01**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

經濟部水利處中區水資源局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**8,493,575,311.00**	**100.00**	**9,093,934,574.00**	**100.00**	**－ 600,359,263.00**	**6.60**
流動資產	411,568,564.00	4.85	444,446,673.00	4.89	－ 32,878,109.00	7.40
現金	400,549,135.00	4.72	442,496,135.00	4.87	－ 41,947,000.00	9.48
應收款項	8,293,265.00	0.10	1,521,859.00	0.02	＋ 6,771,406.00	444.94
存貨	10,800.00	0.00	12,800.00	0.00	－ 2,000.00	15.63
預付款項	2,715,364.00	0.03	415,879.00	0.00	＋ 2,299,485.00	552.92
固定資產	8,069,195,605.00	95.00	8,635,015,340.00	94.95	－ 565,819,735.00	6.55
土地	2,373,963,271.00	27.95	2,310,000,000.00	25.40	＋ 63,963,271.00	2.77
土地改良物	37,378,241.00	0.44	14,737,677.00	0.16	＋ 22,640,564.00	153.62
房屋及建築	5,627,545,279.00	66.26	6,280,200,000.00	69.06	－ 652,654,721.00	10.39
機械及設備	16,177,478.00	0.19	13,814,691.00	0.15	＋ 2,362,787.00	17.10
交通及運輸設備	12,516,556.00	0.15	13,971,392.00	0.15	－ 1,454,836.00	10.41
什項設備	1,614,780.00	0.02	2,291,580.00	0.03	－ 676,800.00	29.53
無形資產	377,550.00	0.00	576,080.00	0.01	－ 198,530.00	34.46
無形資產	377,550.00	0.00	576,080.00	0.01	－ 198,530.00	34.46
其他資產	12,433,592.00	0.15	13,896,481.00	0.15	－ 1,462,889.00	10.53
什項資產	5,800.00	0.00	5,800.00	0.00		
遞延費用	12,427,792.00	0.15	13,890,681.00	0.15	－ 1,462,889.00	10.53
資產總額	**8,493,575,311.00**	**100.00**	**9,093,934,574.00**	**100.00**	**－ 600,359,263.00**	**6.60**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,740,000 元及 2,626,000 元。
2、存貨以取得成本為列帳基礎。
3、固定資產之折舊係採平均法計算。

經濟部水利處中區水資源局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**1,239,337,484.00**	**14.59**	**1,945,331,599.00**	**21.39**	**－ 705,994,115.00**	**36.29**
流動負債	105,566,145.00	1.24	743,582,406.00	8.18	－ 638,016,261.00	85.80
短期債務	63,978,376.00	0.75	81,946,585.00	0.90	－ 17,968,209.00	21.93
應付款項	41,587,769.00	0.49	661,635,821.00	7.28	－ 620,048,052.00	93.71
長期負債	1,107,794,518.00	13.04	1,177,388,655.00	12.95	－ 69,594,137.00	5.91
長期債務	1,107,794,518.00	13.04	1,177,388,655.00	12.95	－ 69,594,137.00	5.91
其他負債	25,976,821.00	0.31	24,360,538.00	0.27	＋ 1,616,283.00	6.63
什項負債	25,976,821.00	0.31	24,360,538.00	0.27	＋ 1,616,283.00	6.63
業主權益	**7,254,237,827.00**	**85.41**	**7,148,602,975.00**	**78.61**	**＋ 105,634,852.00**	**1.48**
資本	7,165,877,425.00	84.37	7,078,130,656.00	77.83	＋ 87,746,769.00	1.24
資本	7,165,877,425.00	84.37	7,078,130,656.00	77.83	＋ 87,746,769.00	1.24
保留盈餘（累積虧損－）	88,360,402.00	1.04	70,472,319.00	0.77	＋ 17,888,083.00	25.38
已指撥保留盈餘	59,851,203.00	0.70	41,963,120.00	0.46	＋ 17,888,083.00	42.63
未指撥保留盈餘	28,509,199.00	0.34	28,509,199.00	0.31		
負債及業主權益總額	**8,493,575,311.00**	**100.00**	**9,093,934,574.00**	**100.00**	**－ 600,359,263.00**	**6.60**

4、期末已提撥退休金資產 201,600 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 12,427,792 元及 16,527,319 元。

（拾陸）經濟部水利處南區水資源局

經濟部水利處南區水資源局係利用曾文水庫截蓄曾文溪之水量，並與烏山頭水庫調節運用，以達成水庫灌溉、發電、給水、防洪及觀光等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
發電	千度	286,748	288,604	＋ 1,856	0.65	受氣候影響，營運量增加。
給水	千立方公尺	201,000	232,651	＋ 31,651	15.75	配合用水需求，營運量增加。
觀光	千人次	465	361	－ 103	22.33	受震災及水資源保護區無法大量開發，暨景氣低迷影響。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 268,266,000 元，決算審定純益 451,385,078.83 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 9 億 2,281 萬餘元（含電費收入 3 億 5,540 萬餘元、給水收入 5 億 3,456 萬餘元、其他營業收入 3,284 萬餘元），較預算數增加 1 億 2,313 萬餘元，主要係發電及給水收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 3 億 4,296 萬餘元（含發電及供電成本 9,787 萬餘元、給水成本 2 億 2,259 萬餘元、其他營業成本 2,250 萬餘元），較預算數減少 2,506 萬餘元，主要係曾文電廠人員遇缺未補，用人費用減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 5 億 7,984 萬餘元，較預算數增加 1 億 4,820 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 9,800 萬餘元（含管理費用 7,303 萬餘元、其他營業費用 2,496 萬餘元），較預算數減少 681 萬餘元，主要係用人費用較預算數減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 4 億 8,183 萬餘元，較預算數增加 1 億 5,501 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 1 億 1,625 萬餘元，較預算數增加 1,345 萬餘元，主要係將

閒置資金轉入定期存款，利息收入增加所致。營業外費用 1 億 4,670 萬餘元，較預算數減少 1,464 萬餘元，主要係輔建貸款貼補差息較預算減少所致。以上收支相抵，發生營業外損失 3,045 萬餘元。

7、本期純益　上述營業利益減除營業外損失後，決算純益 4 億 5,138 萬餘元，較預算數增加 1 億 8,311 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 4 億 5,138 萬餘元，較預算數 2 億 6,826 萬餘元，增加 1 億 8,311 萬餘元，約 68.26%，主要係雨量豐沛，發電及給水收入增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 5,408 萬 6,771 元及 3 個月績效獎金 5,754 萬 4,198 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 451,385,078.83 元，連同累積盈餘 675,326,471.19 元，合計 1,126,711,550.02 元，依法分配如次：　中央政府官息紅利 60,000,000 元，　留存事業機關者 1,066,711,550.02 元（其中特別公積 182,751,500 元、未分配盈餘 883,960,050.02 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 13 億 2,449 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 7,077 萬餘元，期末現金及約當現金為 14 億 9,526 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 4 億 5,138 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 1,595 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 4 億 3,542 萬餘元，較預算數增加 2 億 8,163 萬餘元，約 183.14%，主要係發電及給水收入較預算數增加所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括固定資產之建設改良擴充流出 2 億 135 萬餘元，增加無形資產流出 169 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 2 億 305 萬餘元，較預算數增加流出 2,009 萬餘元，約 10.99%，主要係購置固定資產及電腦軟體較預算數增加所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括發放現金股利流出 6,000 萬元，減少什項負債流出 160 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 6,160 萬餘元，較預算數增加流出 2,131 萬餘元，約 52.92%，主要係發放現金股利較預計增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 7,077 萬餘元，與預算淨減數 6,944 萬餘元，相距 2 億 4,022 萬餘元，主要係發電及給水收入較預算數增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 1 億 8,275 萬餘元，均屬非計畫型，連同上年度轉入數 5,598 萬餘元，合計可支用數 2 億 3,873 萬餘元。決算支用數 2 億 135 萬餘元，較可支用數減少 3,738 萬餘元，約 15.66%；未支用數中 781 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度

繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 85 億 228 萬餘元，其中流動資產 16 億 1,628 萬餘元，占 19.01%;基金長期投資及應收款 1 億 5,400 萬餘元,占 1.81%;固定資產 66 億 9,882 萬餘元,占 78.79%；無形資產 176 萬餘元，所占比率有限；其他資產 3,140 萬餘元，占 0.37%。負債總額 3 億 8,504 萬餘元，占資產總額 4.53%，其中流動負債 1 億 4,365 萬餘元，占資產總額 1.69%；長期負債 7,550 萬餘元，占資產總額 0.89%；其他負債 1 億 6,588 萬餘元，占資產總額 1.95%。業主權益 81 億 1,724 萬餘元，占資產總額 95.47%，其中資本 24 億 2,988 萬餘元，占資產總額 28.58%；資本公積 12 億 5,434 萬餘元，占資產總額 14.75%；保留盈餘 44 億 3,300 萬餘元，占資產總額 52.14%。

上列資產總額較上年度增加 2 億 4,792 萬餘元，約 3.00%，其中流動資產增加 2 億 3,910 萬餘元，主要係營運及財務狀況良好，銀行存款增加所致；基金長期投資及應收款減少 9,414 萬餘元，主要係將預計於民國九十年度收現之長期應收款，轉列應收帳款所致；固定資產增加 1 億 6,820 萬餘元，主要係辦理庫區環境美化綠化整理及維護等工程；無形資產增加 148 萬餘元，主要係增購電腦軟體；其他資產減少 6,672 萬餘元,主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度減少 1 億 4,345 萬餘元,約 27.14%，其中流動負債增加 6,385 萬餘元，主要係提列績效獎金、考核獎金、輔建貸款貼補差息，及應付臺電公司民國 89 年 12 月份運轉費用等所致；長期負債減少 5,570 萬餘元，主要係應計退休金負債減少所致；其他負債減少 1 億 5,160 萬餘元，主要係遞延收入之攤銷所致。業主權益較上年度增加 3 億 9,138 萬餘元，約 5.07%，主要係發電及給水收入較預算數增加，純益增加，盈餘留存所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 95.47%，借入資本僅占 4.53%，顯示資本結構相當穩健。

（二）財務比率

１、流動比率　本期期末流動資產 16 億 1,628 萬餘元，與流動負債 1 億 4,365 萬餘元之比率為 1,125.14%，較上年度比率 1,725.77%降低 600.63%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 3 億 8,504 萬餘元，與業主權益 81 億 1,724 萬餘元之比率為 4.74%，較上年度比率 6.84%降低 2.10%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額 7,550 萬餘元，與業主權益 81 億 1,724 萬餘元之比率為 0.93%，較上年度比率 1.70%降低 0.77%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 66 億 9,882 萬餘元，與業主權益 81 億 1,724 萬餘元之比率為 82.53%，較上年度比率 84.53%降低 2.00%。

上列流動比率，由於應付臺電公司等費用增加，致較上年度降低；負債、長期負債、固定資產與業主權益之比率，由於部分盈餘留存，業主權益增加，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、售電毛利率　本期決算售電毛利 2 億 5,753 萬餘元，與電費收入 3 億 5,540 萬餘元之比率為 72.46％，較預算比率 63.86％提高 8.60％。

２、給水毛利率　本期決算給水毛利 3 億 1,196 萬餘元，與給水收入 5 億 3,456 萬餘元之比率為 58.36％，較預算比率 48.24％提高 10.12％。

３、營業利益率　本期決算營業利益 4 億 8,183 萬餘元，與營業收入 9 億 2,281 萬餘元之比率為 52.21％，較預算比率 40.87％提高 11.34％。

４、純益率　本期決算純益 4 億 5,138 萬餘元，與營業收入 9 億 2,281 萬餘元之比率為 48.91％，較預算比率 33.55％提高 15.36％。

上列比率，由於本期發電及給水收入增加，獲利隨增，致均較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 4 億 5,138 萬餘元，與期初期末平均業主權益 79 億 2,154 萬餘元之比率為 5.70％，較預算比率 3.54％提高 2.16％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 4 億 8,183 萬餘元，與期初期末平均資產總額 83 億 7,832 萬餘元之比率為 5.75％，較預算比率 4.04％提高 1.71％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 9 億 2,281 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益總額 80 億 2,491 萬餘元之比率為 11.50％，表示長期資本週轉 0.1150 次，較預算 0.1030 次提高 0.0120 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 9 億 2,281 萬餘元，與期初期末平均業主權益 79 億 2,154 萬餘元之比率為 11.65％，表示業主權益週轉 0.1165 次，較預算 0.1056 次提高 0.0109 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 9 億 2,281 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）65 億 2,399 萬餘元之比率為 14.14％，表示固定資產週轉 0.1414 次，較預算 0.1203 次提高 0.0211 次。

上列比率，由於本期發電及給水收入增加，營業利益及純益隨增，致均較預算提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 9 億 2,281 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 6 億 1,520 萬餘元，與上年度決算營業收入 6 億 7,551 萬餘元比較，成長率為負 8.92％。

２、淨利成長率　本期決算純益 4 億 5,138 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 92 萬餘元，與上年度決算純益 3 億 8,789 萬餘元比較，成長率為負 22.42％。

3、淨值成長率　本期期末業主權益 81 億 1,724 萬餘元，與上年度期末業主權益 77 億 2,585 萬餘元比較，成長率為 5.07%。

綜上，營業收入及淨利經折算為 12 個月之數據，均呈現負成長；淨值則因部分盈餘留存，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 451,385,078.83 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核尚無不合，審定本期決算純益為 451,385,078.83 元。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

經濟部水利處南區水資源局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	799,674,000.00	922,810,474.40	922,810,474.40	＋ 123,136,474.40	15.40
電費收入	352,127,000.00	355,405,988.00	355,405,988.00	＋ 3,278,988.00	0.93
給水收入	405,975,000.00	534,563,682.40	534,563,682.40	＋ 128,588,682.40	31.67
其他營業收入	41,572,000.00	32,840,804.00	32,840,804.00	－ 8,731,196.00	21.00
營業成本	368,033,000.00	342,966,280.00	342,966,280.00	－ 25,066,720.00	6.81
發電及供電成本	127,248,000.00	97,870,778.00	97,870,778.00	－ 29,377,222.00	23.09
給水成本	210,142,000.00	222,594,637.00	222,594,637.00	＋ 12,452,637.00	5.93
其他營業成本	30,643,000.00	22,500,865.00	22,500,865.00	－ 8,142,135.00	26.57
營業毛利（毛損－）	431,641,000.00	579,844,194.40	579,844,194.40	＋ 148,203,194.40	34.33
營業費用	104,819,000.00	98,006,672.00	98,006,672.00	－ 6,812,328.00	6.50
管理費用	84,492,000.00	73,039,900.00	73,039,900.00	－ 11,452,100.00	13.55
其他營業費用	20,327,000.00	24,966,772.00	24,966,772.00	＋ 4,639,772.00	22.83
營業利益（損失－）	**326,822,000.00**	**481,837,522.40**	**481,837,522.40**	**＋ 155,015,522.40**	**47.43**
營業外收支之部					
營業外收入	102,795,000.00	116,254,350.00	116,254,350.00	＋ 13,459,350.00	13.09
財務收入	102,777,000.00	115,065,712.00	115,065,712.00	＋ 12,288,712.00	11.96
其他營業外收入	18,000.00	1,188,638.00	1,188,638.00	＋ 1,170,638.00	6,503.54
營業外費用	161,351,000.00	146,706,793.57	146,706,793.57	－ 14,644,206.43	9.08
其他營業外費用	161,351,000.00	146,706,793.57	146,706,793.57	－ 14,644,206.43	9.08
營業外利益（損失－）	**－ 58,556,000.00**	**－ 30,452,443.57**	**－ 30,452,443.57**	**＋ 28,103,556.43**	**47.99**
稅前純益（純損－）	**268,266,000.00**	**451,385,078.83**	**451,385,078.83**	**＋ 183,119,078.83**	**68.26**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**268,266,000.00**	**451,385,078.83**	**451,385,078.83**	**＋ 183,119,078.83**	**68.26**

註：經營績效獎金 111,630,969 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

經濟部水利處南區水資源局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	268,266,000.00	451,385,078.83	451,385,078.83	＋ 183,119,078.83	68.26
累積盈餘	462,781,000.00	675,326,471.19	675,326,471.19	＋ 212,545,471.19	45.93
合計	**731,047,000.00**	**1,126,711,550.02**	**1,126,711,550.02**	**＋ 395,664,550.02**	**54.12**
分配之部					
中央政府所得者	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00		
股（官）息紅利	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00		
留存事業機關者	671,047,000.00	1,066,711,550.02	1,066,711,550.02	＋ 395,664,550.02	58.96
特別公積	182,752,000.00	182,751,500.00	182,751,500.00	－ 500.00	0.00
未分配盈餘	488,295,000.00	883,960,050.02	883,960,050.02	＋ 395,665,050.02	81.03
合計	**731,047,000.00**	**1,126,711,550.02**	**1,126,711,550.02**	**＋ 395,664,550.02**	**54.12**

經濟部水利處南區水資源局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	268,266,000.00	451,385,078.83	＋ 183,119,078.83	68.26
調整非現金項目	－ 114,479,000.00	－ 15,958,573.83	＋ 98,520,426.17	86.06
營業活動之淨現金流入（流出－）	**153,787,000.00**	**435,426,505.00**	**＋ 281,639,505.00**	**183.14**
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 200,000.00	－ 1,698,311.00	－ 1,498,311.00	749.16
增加固定資產及遞耗資產	－ 182,752,000.00	－ 201,353,569.00	－ 18,601,569.00	10.18
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 182,952,000.00**	**－ 203,051,880.00**	**－ 20,099,880.00**	**10.99**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	－ 283,000.00	－ 1,601,109.00	－ 1,318,109.00	465.76
發放現金股利	－ 40,000,000.00	－ 60,000,000.00	－ 20,000,000.00	50.00
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 40,283,000.00**	**－ 61,601,109.00**	**－ 21,318,109.00**	**52.92**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 69,448,000.00**	**170,773,516.00**	**＋ 240,221,516.00**	**345.90**
期初現金及約當現金	**1,012,289,000.00**	**1,324,495,505.26**	**＋ 312,206,505.26**	**30.84**
期末現金及約當現金	**942,841,000.00**	**1,495,269,021.26**	**＋ 552,428,021.26**	**58.59**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

經濟部水利處南區水資源局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**8,502,285,638.64**	**100.00**	**8,254,359,041.21**	**100.00**	**＋ 247,926,597.43**	**3.00**
流動資產	1,616,287,240.53	19.01	1,377,179,918.53	16.68	＋ 239,107,322.00	17.36
現金	1,495,269,021.26	17.59	1,324,495,505.26	16.05	＋ 170,773,516.00	12.89
應收款項	117,010,756.00	1.38	43,484,729.00	0.53	＋ 73,526,027.00	169.08
預付款項	4,007,463.27	0.05	9,199,684.27	0.11	－ 5,192,221.00	56.44
基金長期投資及應收款	154,008,310.00	1.81	248,150,108.00	3.01	－ 94,141,798.00	37.94
長期應收款	154,008,310.00	1.81	248,150,108.00	3.01	－ 94,141,798.00	37.94
固定資產	6,698,822,111.27	78.79	6,530,620,716.84	79.12	＋ 168,201,394.43	2.58
土地	124,129,518.92	1.46	124,129,518.92	1.50		
土地改良物	628,609,088.04	7.39	437,061,694.04	5.29	＋ 191,547,394.00	43.83
房屋及建築	5,609,190,601.00	65.97	5,561,370,982.00	67.37	＋ 47,819,619.00	0.86
機械及設備	97,587,448.10	1.15	103,326,666.67	1.25	－ 5,739,218.57	5.55
交通及運輸設備	165,017,345.26	1.94	155,814,097.71	1.89	＋ 9,203,247.55	5.91
什項設備	22,815,309.95	0.27	18,933,671.50	0.23	＋ 3,881,638.45	20.50
未完工程及訂購機件	51,472,800.00	0.61	129,984,086.00	1.57	－ 78,511,286.00	60.40
無形資產	1,764,695.00	0.02	276,400.00	0.00	＋ 1,488,295.00	538.46
無形資產	1,764,695.00	0.02	276,400.00	0.00	＋ 1,488,295.00	538.46
其他資產	31,403,281.84	0.37	98,131,897.84	1.19	－ 66,728,616.00	68.00
非營業資產	442,232.84	0.01	442,232.84	0.01		
什項資產	53,800.00	0.00	56,800.00	0.00	－ 3,000.00	5.28
遞延費用	30,907,249.00	0.36	97,632,865.00	1.18	－ 66,725,616.00	68.34
資產總額	**8,502,285,638.64**	**100.00**	**8,254,359,041.21**	**100.00**	**＋ 247,926,597.43**	**3.00**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 25,686,602 元及 63,787,936 元。

2、存貨以取得成本為列帳基礎。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

經濟部水利處南區水資源局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**385,044,336.10**	**4.53**	**528,502,817.50**	**6.40**	**－ 143,458,481.40**	**27.14**
流動負債	143,651,633.10	1.69	79,801,050.10	0.97	＋ 63,850,583.00	80.01
應付款項	143,588,143.10	1.69	79,276,050.10	0.96	＋ 64,312,093.00	81.12
預收款項	63,490.00	0.00	525,000.00	0.01	－ 461,510.00	87.91
長期負債	75,508,481.00	0.89	131,216,436.00	1.59	－ 55,707,955.00	42.46
長期債務	75,508,481.00	0.89	131,216,436.00	1.59	－ 55,707,955.00	42.46
其他負債	165,884,222.00	1.95	317,485,331.40	3.85	－ 151,601,109.40	47.75
什項負債	11,875,912.00	0.14	13,477,021.00	0.16	－ 1,601,109.00	11.88
遞延收入	154,008,310.00	1.81	304,008,310.40	3.68	－ 150,000,000.40	49.34
業主權益	**8,117,241,302.54**	**95.47**	**7,725,856,223.71**	**93.60**	**＋ 391,385,078.83**	**5.07**
資本	2,429,889,354.00	28.58	2,429,889,354.00	29.44		
資本	2,429,889,354.00	28.58	2,429,889,354.00	29.44		
資本公積	1,254,344,524.81	14.75	1,254,344,524.81	15.20		
資本公積	1,254,344,524.81	14.75	1,254,344,524.81	15.20		
保留盈餘（累積虧損－）	4,433,007,423.73	52.14	4,041,622,344.90	48.96	＋ 391,385,078.83	9.68
已指撥保留盈餘	3,549,047,373.71	41.74	3,366,295,873.71	40.78	＋ 182,751,500.00	5.43
未指撥保留盈餘	883,960,050.02	10.40	675,326,471.19	8.18	＋ 208,633,578.83	30.89
負債及業主權益總額	**8,502,285,638.64**	**100.00**	**8,254,359,041.21**	**100.00**	**＋ 247,926,597.43**	**3.00**

4、期末已提撥退休金資產 29,235,249 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 29,656,649 元及 75,508,481 元。

（拾柒）經濟部第二辦公室

經濟部第二辦公室原為「臺灣省政府物資處」，嗣因臺灣省政府組織精簡，於民國 88 年 7 月 1 日併入經濟部，改制為經濟部第二辦公室，辦理物資供銷、國際貿易及倉儲營運等業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
軍需精製黃豆油	公噸	6,000	8,661	＋ 2,661	44.35	配合客戶需求。
軍需食油桶	千隻	400	495	＋ 95	23.81	配合客戶需求。
民生必需品	百萬元	2,546	2,897	＋ 351	13.83	嘉義供銷部加入營運，致銷量增加。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計4項，全部計畫投資總額8億4,637萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數8億4,637萬餘元，決算累計支用數3億2,551萬餘元，較累計可支用預算數減少5億2,086萬餘元，約61.54%。茲將計畫執行情形，摘述如次：

１、華山物資大樓興建工程　為有效利用土地及充裕公庫，計畫投資總額3億4,335萬餘元，自民國85年7月開始執行，預定民國87年6月完成。截至民國八十七年度止，預算已全部編足，累計支用數308萬餘元，未支用數3億4,027萬餘元，因臺北市政府都市計畫未定案，無法取得建造執照，經臺灣省政府民國88年6月9日府主一字第142286號函核准暫緩辦理，除支付先期建築師規劃等費用外，餘停止辦理。工程進度為0.90%，較預定進度100%，落後99.10%。

２、中正物資大樓興建工程　為有效利用土地及充裕公庫，計畫投資總額9,222萬餘元，自民國85年7月開始執行，預定民國88年6月完成。截至民國八十八年度止，預算已全部編足，累計支用數6,659萬餘元。工程進度為72.21%，較預定進度73.00%，落後0.79%。

３、臺中市民權路住商大樓興建工程　為有效利用土地及配售現職員工，計畫投資總額1億9,393萬餘元，自民國85年7月開始執行，預定民國87年6月完成。民國八十六年度，預算即已全部編足，累計支用數1億1,009萬餘元。本工程業已完工。

４、嘉義市民國路住商大樓興建工程　為有效利用土地，充裕公庫，及解決現住戶遷移問題，計畫投資總額2億1,686萬餘元，自民國86年7月開始執行，預定民國87年6月完成。民國八十七年度，預

算即已全部編足，累計支用數1億4,574萬餘元。工程進度為95.60％，較預定進度100％，落後4.40％。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益88,445,000元，決算審定稅後純益468,644,952.02元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入35億1,761萬餘元（含銷貨收入31億3,292萬餘元、其他營業收入1億4,569萬餘元、運輸收入1億2,845萬餘元、勞務收入1億1,053萬餘元），較預算數增加3億4,799萬餘元，主要係嘉義供銷部加入營運暨軍需精製黃豆油、食油桶銷量增加所致。

２、營業成本　決算營業成本31億5,123萬餘元（含銷貨成本30億2,594萬餘元、輸儲成本9,453萬餘元、勞務成本3,076萬餘元），較預算數增加3億8,052萬餘元，主要係變動成本隨營業收入增加所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利3億6,637萬餘元，較預算數減少3,253萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用2億8,894萬餘元（含業務費用2億2,003萬餘元、管理費用6,886萬餘元、其他營業費用4萬餘元），較預算數減少2,933萬餘元，主要係用人費用減支所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益7,743萬餘元，較預算數減少319萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入7億6,736萬餘元，較預算數增加5億5,164萬餘元，主要係出售中和市南勢角段土地獲致利益所致；營業外費用2億5,279萬餘元，較預算數增加7,028萬餘元，主要係支付專案裁減人員之相關費用所致。以上收支相抵，計獲營業外利益5億1,456萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益5億9,199萬餘元，較預算數增加4億7,816萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用1億2,335萬餘元，較預算數增加9,796萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益4億6,864萬餘元，較預算數增加3億8,019萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，因出售中和市南勢角段土地，營業外利益較預算增加，致決算稅後純益4億6,864萬餘元，較預算數8,844萬餘元，增加3億8,019萬餘元，約429.87％。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「考核獎金原列3,600萬7,668元，係依『全國軍公教員工待遇支給要點』及原臺灣省政府相關法令規定提列5個月績效獎金3,032萬1,444元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益468,644,952.02元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利296,437,515元，２、留存事業機關者172,207,437.02元（其中資本公積139,269,935.37元、特別公積

32,937,501.65元)。

三、現金流量之分析

(一)現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金27億2,291萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減8億5,365萬餘元，期末現金及約當現金為18億6,925萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益4億6,864萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少3億7,342萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入9,522萬餘元，較預算數減少1,522萬餘元，約13.79%，主要係應收款項收回未如預計所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少固定資產流入1億5,431萬餘元、減少什項資產流入574萬餘元，增加固定資產流出3億1,087萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出1億5,081萬餘元，與預算流入數1,392萬餘元相距1億6,474萬餘元，主要係固定資產投資較預計增加所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括發放現金股利流出4億6,968萬餘元、減少什項負債流出2億8,357萬餘元、減少短期債務流出2,806萬餘元及減少長期債務流出1,674萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出7億9,806萬餘元，與預算流入數1億5,970萬餘元相距9億5,777萬餘元，主要係實際繳庫數及退還保證金較預計增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減8億5,365萬餘元，與預算現金淨增數2億8,409萬元相距11億3,774萬餘元，主要係實際繳庫數、退還保證金及固定資產投資較預計增加所致。

(二)固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數566萬餘元，連同上年度轉入數8億2,885萬餘元，合計可支用數8億3,452萬餘元。決算支用數3億1,087萬餘元，較可支用數減少5億2,365萬餘元，約62.75%。其中：

1、計畫型資本支出　本期預算無列數，可支用數8億2,885萬餘元，均係由上年度轉入。決算支用數3億799萬餘元，較可支用數減少5億2,086萬餘元，約62.84%，係華山物資大樓興建工程經臺灣省政府民國88年6月9日府主一字第142286號函核准暫緩辦理，除支付先期建築師規劃等費用外，餘停止辦理；中正物資大樓興建工程因施工初期協調鄰界圍牆拆除費時，及九二一震災後，檢討耐震級數而停工；臺中市民權路住商大樓興建工程，因正在辦理使用執照申請事宜，尚未支付尾款；及嘉義市民國路住商大樓興建工程，因九二一震災停工，暨建商進料不順，影響施工進度所致。

2、非計畫型資本支出　本期預算數566萬餘元，決算支用數287萬餘元，較可支用數減少279萬餘元，約49.28%，主要係該室於民國89年12月31日裁撤，除緊急必要者外，餘均停止辦理所致。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額75億1,339萬餘元，其中流動資產22億7,565萬餘元，占30.29%；固定資產51億9,133萬餘元，占69.09%；無形資產271萬餘元，占0.04%；其他資產4,369萬餘元，占0.58%。負債總額8億5,001萬餘元，占資產總額11.31%，其中流動負債6億739萬餘元，占資產總額8.08%；其他負債2億4,262萬餘元，占資產總額3.23%。業主權益66億6,337萬餘元，占資產總額88.69%，其中資本2億7,612萬餘元，占資產總額3.68%；資本公積61億7,341萬餘元，占資產總額82.17%；保留盈餘2億1,383萬餘元，占資產總額2.85%。

上列資產總額較上年度減少7億3,744萬餘元，約8.94%，其中流動資產減少6億2,760萬餘元，主要係銀行存款之減少；固定資產增加3億4,865萬餘元，主要係未完工程增加所致；無形資產減少114萬餘元，主要係電腦軟體之攤銷；其他資產減少4億5,734萬餘元，主要係該室裁撤，人員或已資遣，或轉任其他機關，遞延退休金成本已無須提列所致。負債總額較上年度減少9億281萬餘元，約51.51%，其中流動負債減少2億4,339萬餘元，主要係應付解庫款之減少；長期負債減少4億6,575萬餘元，主要係該室裁撤，應計退休金負債亦無須提列所致；其他負債減少1億9,366萬餘元，主要係存入保證金之減少。業主權益較上年度增加1億6,537萬餘元，約2.54%，主要係收入公積之增加。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占88.69%，借入資本占11.31%，顯示資本結構尚屬穩健。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產22億7,565萬餘元，與流動負債6億739萬餘元之比率為374.66%，較上年度比率341.24%，提高33.42%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額8億5,001萬餘元，與業主權益66億6,337萬餘元之比率為12.76%，較上年度比率26.97%，降低14.21%。

３、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額51億9,133萬餘元，與業主權益66億6,337萬餘元之比率為77.91%，較上年度比率74.53%，提高3.38%。

上列比率，流動比率、負債與業主權益之比率，由於即將結束營運，加速清理資產負債事項，期末無長期債務，且應付款項減少，致較上年度為佳；固定資產與業主權益之比率，則因計畫型資本支出增加，而較上年度略為提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利1億698萬餘元，與銷貨收入淨額31億3,292萬餘元之比率為3.41%，較預算比率5.15%，降低1.74%。

２、營業利益率　本期決算營業利益7,743萬餘元，與營業收入35億1,761萬餘元之比率為2.20%，較預算比率2.54%，降低0.34%。

３、純益率　本期決算稅後純益4億6,864萬餘元，與營業收入35億1,761萬餘元之比率為13.32%，較預算比率2.79%，提高10.53%。

上列比率，銷貨毛利率、營業利益率因銷貨成本增加之幅度大於銷貨收入者，致較預算為遜；純益率則因中和市南勢角段土地出售利益等，營業外利益增加，而較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益4億6,864萬餘元，與期初期末平均業主權益65億8,069萬餘元之比率為7.12%，較預算比率1.32%，提高5.80%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益7,743萬餘元，與期初期末平均資產總額78億8,212萬餘元之比率為0.98%，較預算比率1.00%，降低0.02%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入35億1,761萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益68億1,357萬餘元之比率為51.63%，表示長期資本週轉0.5163次，較預算0.4387次，提高0.0776次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入35億1,761萬餘元，與期初期末平均業主權益65億8,069萬餘元之比率為53.45%，表示業主權益週轉0.5345次，較預算0.4713次，提高0.0632次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入35億1,761萬餘元，與期初期末平均固定資產(不含未完工程及訂購機件)48億4,549萬餘元之比率為72.60%，表示固定資產週轉0.7260次，較預算0.6773次，提高0.0487次。

上列比率，除資產獲利率因銷貨成本增加之幅度大於銷貨收入者，致較預算為遜外；餘由於嘉義供銷部加入營運暨軍需精製黃豆油、食油桶銷量增加，及出售中和市南勢角段土地，營收及獲利均較預計為佳，致均較預算有所提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入35億1,761萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為23億4,507萬餘元，與上年度決算營業收入20億1,909萬餘元比較，成長率為16.15%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益5億9,199萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為3億9,466萬餘元，與上年度決算稅前純益7億1,860萬餘元比較，成長率為負45.08%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益66億6,337萬餘元，與上年度期末業主權益64億9,800萬餘元比較，成長率為2.54%。

綜上，經折算為 12 個月之數據後，除因營業外利益未如上年度，致淨利較上年度衰退外，餘因嘉義供銷部加入營運暨軍需精製黃豆油、食油桶銷量增加，及營運獲有純益，致均較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益707,590,213.02元，行政院彙編中央政府總決算附屬

單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益708,887,898.02元，經本部審核修正減列稅前純益116,888,202元，審定本期決算稅前純益為591,999,696.02元。本部修正稅前純益事項如下：

１、剔除事項

（１）本期經查各項費用成本中，列有與業務無關之公共關係費53,930元，應如數剔除收回，減列業務費用34,745元、勞務成本12,083元、輸儲成本7,102元，並增列稅前純益53,930元。

２、收入修正事項

（１）決算溢列應屬以後年度之營業收入，應修正減列勞務收入107,782,420元、運輸收入9,392,370元，並減列稅前純益117,174,790元。

（２）決算短列嘉義供銷部之銷貨收入81,302,455元，應如數修正增列銷貨收入及稅前純益。

３、支出修正事項

（１）決算短列嘉義供銷部之銷貨成本81,108,878元，應如數修正增列銷貨成本，並減列稅前純益。

（２）決算溢列退休金費用19,975元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（３）決算溢列福利金，應修正減列勞務成本9,346元 、 輸儲成本9,760元，並增列稅前純益19,106元。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為474,713,798.65元，應繳納所得稅為123,354,744元（含上年度未分配盈餘加徵10％所得稅4,686,295元），所得稅費用為123,354,744元。

（三）其他事項

１、行政院民國89年4月6日臺89研綜字第01981號函示，經濟部第二辦公室於同年12月31日裁撤。經濟部為辦理該室裁撤後相關業務之清理事宜，業已成立經濟部第二辦公室業務清理小組負責清理。

２、該室本期因應臺灣省政府組織調整及組織裁撤專案裁減員工62人，計動支經費8,206萬餘元，其中59萬餘元由退休準備金支付，餘8,146萬餘元於該室營業外費用項下列支。

所有該室本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

經濟部第二辦公室損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	3,169,621,000.00	3,553,485,667.00	3,517,613,332.00	+ 347,992,332.00	10.98
銷貨收入	2,717,281,000.00	3,051,622,870.00	3,132,925,325.00	+ 415,644,325.00	15.30
勞務收入	115,033,000.00	218,321,616.00	110,539,196.00	− 4,493,804.00	3.91
運輸收入	166,719,000.00	137,846,191.00	128,453,821.00	− 38,265,179.00	22.95
其他營業收入	170,588,000.00	145,694,990.00	145,694,990.00	− 24,893,010.00	14.59
營業成本	2,770,710,000.00	3,070,163,607.09	3,151,234,194.09	+ 380,524,194.09	13.73
銷貨成本	2,577,368,000.00	2,944,833,042.00	3,025,941,920.00	+ 448,573,920.00	17.40
勞務成本	59,427,000.00	30,781,483.00	30,760,054.00	− 28,666,946.00	48.24
輸儲成本	133,915,000.00	94,549,082.09	94,532,220.09	− 39,382,779.91	29.41
營業毛利（毛損－）	398,911,000.00	483,322,059.91	366,379,137.91	− 32,531,862.09	8.16
營業費用	318,278,000.00	288,997,178.87	288,942,458.87	− 29,335,541.13	9.22
業務費用	198,568,000.00	220,085,287.63	220,030,567.63	+ 21,462,567.63	10.81
管理費用	119,635,000.00	68,862,391.24	68,862,391.24	− 50,772,608.76	42.44
其他營業費用	75,000.00	49,500.00	49,500.00	− 25,500.00	34.00
營業利益（損失－）	**80,633,000.00**	**194,324,881.04**	**77,436,679.04**	**− 3,196,320.96**	**3.96**
營業外收支之部					
營業外收入	215,718,000.00	767,362,974.41	767,362,974.41	+ 551,644,974.41	255.73
財務收入	200,041,000.00	190,319,983.00	190,319,983.00	− 9,721,017.00	4.86
其他營業外收入	15,677,000.00	577,042,991.41	577,042,991.41	+ 561,365,991.41	3,580.83
營業外費用	182,516,000.00	252,799,957.43	252,799,957.43	+ 70,283,957.43	38.51
財務費用	17,123,000.00	6,821,799.00	6,821,799.00	− 10,301,201.00	60.16
其他營業外費用	165,393,000.00	245,978,158.43	245,978,158.43	+ 80,585,158.43	48.72
營業外利益（損失－）	**33,202,000.00**	**514,563,016.98**	**514,563,016.98**	**+ 481,361,016.98**	**1,449.80**
稅前純益（純損－）	**113,835,000.00**	**708,887,898.02**	**591,999,696.02**	**+ 478,164,696.02**	**420.05**
所得稅費用（利益－）	**25,390,000.00**	**151,219,231.00**	**123,354,744.00**	**+ 97,964,744.00**	**385.84**
本期純益（純損－）	**88,445,000.00**	**557,668,667.02**	**468,644,952.02**	**+ 380,199,952.02**	**429.87**

註：1、經營績效獎金 66,329,112 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
2、課稅所得為 474,713,798.65 元，應繳納所得稅為 123,354,744 元（含上年度未分配盈餘加徵 10%所得稅 4,686,295 元）。

經濟部第二辦公室盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	88,445,000.00	557,668,667.02	468,644,952.02	+ 380,199,952.02	429.87
合計	**88,445,000.00**	**557,668,667.02**	**468,644,952.02**	**+ 380,199,952.02**	**429.87**
分配之部					
中央政府所得者	66,607,000.00	300,461,733.00	296,437,515.00	+ 229,830,515.00	345.05
股（官）息紅利	66,607,000.00	300,461,733.00	296,437,515.00	+ 229,830,515.00	345.05
留存事業機關者	21,838,000.00	257,206,934.02	172,207,437.02	+ 150,369,437.02	688.57
資本公積	15,177,000.00	227,151,028.37	139,269,935.37	+ 124,092,935.37	817.64
特別公積	6,661,000.00	30,055,905.65	32,937,501.65	+ 26,276,501.65	394.48
合計	**88,445,000.00**	**557,668,667.02**	**468,644,952.02**	**+ 380,199,952.02**	**429.87**

經濟部第二辦公室盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	88,445,000.00	468,644,952.02	＋ 380,199,952.02	429.87
調整非現金項目	22,008,000.00	－ 373,421,509.48	－ 395,429,509.48	1,796.75
營業活動之淨現金流入（流出－）	**110,453,000.00**	**95,223,442.54**	**－ 15,229,557.46**	**13.79**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	21,697,000.00	154,310,000.00	＋ 132,613,000.00	611.20
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 2,100,000.00	5,740,894.50	＋ 7,840,894.50	373.38
增加固定資產及遞耗資產	－ 5,668,000.00	－ 310,870,392.00	－ 305,202,392.00	5,384.66
投資活動之淨現金流入（流出－）	**13,929,000.00**	**－ 150,819,497.50**	**－ 164,748,497.50**	**1,182.77**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	216,614,000.00	－ 28,068,702.79	－ 244,682,702.79	112.96
其他負債淨增（淨減－）	－ 12,501,000.00	－ 283,576,764.00	－ 271,075,764.00	2,168.43
增加資本、公積及填補虧損		10,342.00	＋ 10,342.00	
減少長期債務		－ 16,740,928.00	－ 16,740,928.00	
發放現金股利	－ 44,405,000.00	－ 469,686,050.00	－ 425,281,050.00	957.73
融資活動之淨現金流入（流出－）	**159,708,000.00**	**－ 798,062,102.79**	**－ 957,770,102.79**	**599.70**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**284,090,000.00**	**－ 853,658,157.75**	**－ 1,137,748,157.75**	**400.49**
期初現金及約當現金	**2,613,427,000.00**	**2,722,913,433.85**	**＋ 109,486,433.85**	**4.19**
期末現金及約當現金	**2,897,517,000.00**	**1,869,255,276.10**	**－ 1,028,261,723.90**	**35.49**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

經濟部第二辦公室盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**7,513,398,655.26**	**100.00**	**8,250,843,729.53**	**100.00**	**－ 737,445,074.27**	**8.94**
流動資產	2,275,654,164.10	30.29	2,903,258,065.78	35.19	－ 627,603,901.68	21.62
現金	1,869,255,276.10	24.88	2,722,913,433.85	33.00	－ 853,658,157.75	31.35
應收款項	183,193,338.00	2.44	59,262,394.00	0.72	＋ 123,930,944.00	209.12
存貨			3,140,632.00	0.04	－ 3,140,632.00	100.00
預付款項	221,847,469.00	2.95	116,633,280.50	1.41	＋ 105,214,188.50	90.21
短期墊款	1,358,081.00	0.02	1,308,325.43	0.02	＋ 49,755.57	3.80
固定資產	5,191,335,996.81	69.09	4,842,685,442.62	58.69	＋ 348,650,554.19	7.20
土地	3,811,004,968.87	50.72	3,854,841,970.50	46.72	－ 43,837,001.63	1.14
土地改良物	1,349,834.90	0.02	1,704,013.90	0.02	－ 354,179.00	20.78
房屋及建築	1,017,289,992.19	13.54	918,960,333.71	11.14	＋ 98,329,658.48	10.70
機械及設備	35,391,866.10	0.47	46,572,570.85	0.56	－ 11,180,704.75	24.01
交通及運輸設備	145,751.00	0.00	865,588.66	0.01	－ 719,837.66	83.16
什項設備	639,636.75	0.01	2,222,468.00	0.03	－ 1,582,831.25	71.22
未完工程及訂購機件	325,513,947.00	4.33	17,518,497.00	0.21	＋ 307,995,450.00	1,758.12
無形資產	2,717,512.00	0.04	3,865,512.00	0.05	－ 1,148,000.00	29.70
無形資產	2,717,512.00	0.04	3,865,512.00	0.05	－ 1,148,000.00	29.70
其他資產	43,690,982.35	0.58	501,034,709.13	6.07	－ 457,343,726.78	91.28
什項資產	43,690,982.35	0.58	52,016,709.13	0.63	－ 8,325,726.78	16.01
遞延費用			449,018,000.00	5.44	－ 449,018,000.00	100.00
資產總額	**7,513,398,655.26**	**100.00**	**8,250,843,729.53**	**100.00**	**－ 737,445,074.27**	**8.94**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,350,318,093.10 元及 3,681,351,185.38 元。
2、固定資產之折舊係採平均法計算。

經濟部第二辦公室盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**850,018,823.22**	**11.31**	**1,752,836,263.51**	**21.24**	**－ 902,817,440.29**	**51.51**
流動負債	607,390,469.00	8.08	850,786,482.29	10.31	－ 243,396,013.29	28.61
短期債務			28,068,702.79	0.34	－ 28,068,702.79	100.00
應付款項	607,390,469.00	8.08	822,181,600.50	9.96	－ 214,791,131.50	26.12
預收款項			536,179.00	0.01	－ 536,179.00	100.00
長期負債			465,758,928.00	5.64	－ 465,758,928.00	100.00
長期債務			465,758,928.00	5.64	－ 465,758,928.00	100.00
其他負債	242,628,354.22	3.23	436,290,853.22	5.29	－ 193,662,499.00	44.39
什項負債	125,453,564.22	1.67	409,033,281.22	4.96	－ 283,579,717.00	69.33
遞延收入	117,174,790.00	1.56	27,257,572.00	0.33	＋ 89,917,218.00	329.88
業主權益	**6,663,379,832.04**	**88.69**	**6,498,007,466.02**	**78.76**	**＋ 165,372,366.02**	**2.54**
資本	276,125,000.00	3.68	276,125,000.00	3.35		
資本	276,125,000.00	3.68	276,125,000.00	3.35		
資本公積	6,173,417,673.11	82.17	6,040,982,808.74	73.22	＋ 132,434,864.37	2.19
資本公積	6,173,417,673.11	82.17	6,040,982,808.74	73.22	＋ 132,434,864.37	2.19
保留盈餘（累積虧損－）	213,837,158.93	2.85	180,899,657.28	2.19	＋ 32,937,501.65	18.21
已指撥保留盈餘	213,837,158.93	2.85	180,899,657.28	2.19	＋ 32,937,501.65	18.21
負債及業主權益總額	**7,513,398,655.26**	**100.00**	**8,250,843,729.53**	**100.00**	**－ 737,445,074.27**	**8.94**

3、土地按民國 83 年 7 月之公告地價辦理重估。

4、該室經行政院函示裁撤，經濟部為辦理該室裁撤後相關業務之清理事宜，成立經濟部第二辦公室業務清理小組；行政院並函請經濟部限期將清理餘存權益之賸餘款項解繳國庫。

、財政部主管

（壹）中國輸出入銀行

中國輸出入銀行為政府特設之輸出入信用專業銀行，主要任務在配合政府經貿發展政策，協助廠商拓展對外貿易，以加速我國經濟成長。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

單位：百萬元

營運項目	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
放款	113,966	106,859	－ 7,106	6.24	客戶資金需求減少，放款隨減。
保證	2,000	3,794	＋ 1,794	89.73	海外營建工程及船舶輸出等項目保證金額增加。
輸出保險	16,000	16,430	＋ 430	2.69	業務拓展平順。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 998,268,000 元，決算審定稅後純益 1,135,095,746.56 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 113 億 5,426 萬餘元（均為金融保險收入），較預算數減少 11 億 3,022 萬餘元，主要係放款減少，利息收入隨減所致。

2、營業成本　決算營業成本 91 億 6,431 萬餘元（均為金融保險成本），較預算數減少 10 億 5,035 萬餘元，主要係融資金額減少，利息費用隨減所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 21 億 8,995 萬餘元，較預算數減少 7,987 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 7 億 7,776 萬餘元（含業務費用 6 億 5,954 萬餘元、管理費用 1 億 658 萬餘元、其他營業費用 1,162 萬餘元），較預算數減少 1 億 7,564 萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少，用人費用隨減所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 14 億 1,218 萬餘元，較預算數增加 9,577 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 193 萬餘元，較預算數增加 156 萬餘元，主要係收回以前年

度退稅款；營業外費用 690 萬餘元，較預算數減少 97 萬餘元，主要係分攤眷屬保險費減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 496 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益 14 億 722 萬餘元，較預算數增加 9,830 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 2 億 7,213 萬餘元，較預算數減少 3,851 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 11 億 3,509 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,682 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 11 億 3,509 萬餘元，較預算數 9 億 9,826 萬餘元，增加 1 億 3,682 萬餘元，約 13.71％，主要係買賣票券利益增加，以及實際用人較預算員額減少，用人費用隨減所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 5,343 萬 3,838.22 元(內含配合會計年度改按曆年制,經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 763 萬 2,207.01 元)，及 3.9 個月績效獎金 5,972 萬 9,623.62 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 1,135,095,746.56 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 13,505,000 元，２、留存事業機關者 1,121,590,746.56 元（其中法定公積 471,677,195.02 元、特別公積 647,329,000 元、未分配盈餘 2,584,551.54 元)。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 76 億 3,902 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 46 億 1,535 萬餘元，期末現金及約當現金為 30 億 2,366 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 11 億 3,509 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 9,998 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 12 億 3,508 萬餘元，較預算數減少 5 億 990 萬餘元，約 29.22％，主要係實際收現之利息減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加買匯貼現及放款流出 127 億 2,991 萬餘元,增加無形資產及其他資產流出 1,256 萬餘元,暨增加固定資產及遞延資產流出 2,406 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 127 億 6,649 萬餘元，較預算流出數 136 億 6,642 萬元減少流出 8 億 9,992 萬餘元，約 6.58％，主要係中、長期放款減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括減少央行及同業融資流出 1 億 5,528 萬餘元，償還長期債務流出 4 億 4,542 萬餘元，另增加存匯款及金融債券則流入 69 億 9,652 萬

餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 69 億 2,473 萬餘元，較預算數減少 64 億 2,925 萬餘元，約 48.14%，主要係客戶資金需求減少，減少向同業融資所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數 867 萬餘元之後，其現金及約當現金淨減 46 億 1,535 萬餘元，與預算淨增數 14 億 3,259 萬餘元相距 60 億 4,795 萬餘元，主要係客戶資金需求未如預期殷切，減少向同業融資所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 2,414 萬餘元（扣除民國八十八年度報經行政院核准先行辦理，於本期附屬單位預算案內補辦預算之 150 萬餘元），均屬非計畫型。決算支用數 2,406 萬餘元，較預算數減少 8 萬餘元，約 0.34%。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 36 億 4,721 萬餘元，本期舉借 12 億 356 萬餘元，償還 16 億 3,538 萬餘元，另因新臺幣對美元匯率貶值而增加債務 1,218 萬餘元，期末餘額為 32 億 2,758 萬餘元。

上列長期借款舉借 12 億 356 萬餘元，較預算數 8 億 6,000 萬元增加 3 億 4,356 萬餘元，主要係配合實際放款需要，增加向行政院開發基金及中小企業發展基金舉借所致；償還 16 億 3,538 萬餘元，較預算數 8 億 8,826 萬元，增加 7 億 4,712 萬餘元，主要係配合客戶還款，償還行政院開發基金、中小企業發展基金及國際合作發展基金會借款所致。至該行長期借款舉借較預算數增加乙節，本部業已函請注意依預算法第八十八條規定補辦預算。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額為 700 萬元，係投資臺北外匯經紀股份有限公司，本期未有變動，期末餘額仍為 700 萬元，至本期預算編列投資財金資訊股份有限公司 4,550 萬元，實際未執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 1,190 億 6,935 萬餘元，其中流動資產 49 億 2,763 萬餘元，占 4.14%；買匯貼現及放款 1,132 億 6,884 萬餘元，占 95.13%；基金長期投資及應收款 700 萬元，占 0.01%；固定資產 5 億 997 萬餘元，占 0.43%；無形資產 479 萬餘元，比率甚微；其他資產 3 億 5,110 萬餘元，占 0.29%。負債總額 1,034 億 9,132 萬餘元，占資產總額 86.92%，其中流動負債 54 億 5,345 萬餘元，占資產總額 4.58%；存款、匯款及金融債券 108 億 7,500 萬元，占資產總額 9.13%；央行及同業融資 824 億 5,448 萬餘元，占資產總額 69.25%；長期負債 33 億 916 萬餘元，占資產總額 2.78%；其他負債 13 億 9,922 萬餘元，占資產總額 1.18%。業主權益 155 億 7,803 萬餘元，占資產總額 13.08%，其中資本 100 億元，占資產總額 8.40%；資本公積 8,140 萬餘元，占資產總額 0.07%；保留盈餘 48 億 7,660 萬餘元，占資產總額 4.10%；權益調整 6 億 2,002 萬餘元，占資產總額 0.52%。

上列資產總額較上年度增加 82 億 9,507 萬餘元，約 7.49%，其中流動資產減少 43 億 6,826 萬餘元，

主要係減少買入定期存單、商業本票及國庫券所致；買匯貼現及放款增加 123 億 4,384 萬餘元，主要係中期放款及長期擔保放款增加所致；固定資產減少 152 萬餘元，主要係攤提房屋及建築，暨機械及設備等資產之折舊費用所致；無形資產減少 182 萬餘元，主要係攤銷電腦軟體費用所致；其他資產增加 3 億 2,284 萬餘元，主要係催收款項增加所致。負債總額較上年度增加 70 億 9,198 萬餘元，約 7.36%，其中流動負債增加 16 億 5,552 萬餘元，主要係銀行同業拆放增加；存款、匯款及金融債券增加 52 億 7,500 萬元，主要係發行金融債券增加所致；央行及同業融資減少 1 億 5,528 萬餘元，主要係配合資金調度，減少同業融資所致；長期負債減少 4 億 3,318 萬餘元，主要係償還行政院開發基金借款所致；其他負債增加 7 億 4,993 萬餘元，主要係行政院開發基金捐贈輸出保險基金之本息，供該行提存輸出保險準備所致。業主權益較上年度增加 12 億 308 萬餘元，約 8.37%，主要係盈餘提列公積所致。

（二）財務各項比率

１、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 1,034 億 9,132 萬餘元，與業主權益 155 億 7,803 萬餘元之比率為 664.34%，較上年度比率 670.61%降低 6.27%。

２、業主權益與投資及放款之比率　本期期末業主權益 155 億 7,803 萬餘元，與投資及放款總額 1,154 億 9,667 萬餘元之比率為 13.49%，較上年度比率 13.36%提高 0.13%。

上列比率，因盈餘提存公積，業主權益增加，且其增幅大於負債暨投資與放款，致負債與業主權益之比率較上年度降低，業主權益與投資及放款之比率則較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益 14 億 1,218 萬餘元，與營業收入 113 億 5,426 萬餘元之比率為 12.44%，較預算比率 10.54%提高 1.90%。

２、純益率　本期決算稅後純益 11 億 3,509 萬餘元，與營業收入 113 億 5,426 萬餘元之比率為 10.00%，較預算比率 8.00%提高 2.00%。

３、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、買賣票券損益、長期股權投資損益及兌換損益等資金收益總額 111 億 6,615 萬餘元，與利息費用 85 億 7,181 萬餘元之比率為 130.27%，較預算比率 126.74%提高 3.53%。

４、保險賠款率　本期決算保險賠款 3,212 萬餘元，與保費收入 5,648 萬餘元之比率為 56.88%，較預算比率 111.02%降低 54.14%。

上列比率，因買賣票券利益增加，及用人費用減少，致營業利益率及純益率較預算提高；資金收益與資金成本之比率，則因資金淨收益增加，致較預算提高；至保險賠款率因保險賠款與給付減少，及輸出保險業務成長，致較預算降低。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 11 億 3,509 萬餘元，與期初期末平均業主權益 149 億 7,648 萬餘元之比率為 7.58%，較預算比率 6.73%提高 0.85%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 14 億 1,218 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1,149 億 2,181 萬餘元之比率為 1.23%，較預算比率 1.05%提高 0.18%。

上列比率，因買賣票券利益增加，及用人費用減少，營業利益及稅後純益增加，致較預算提高。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 113 億 5,426 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 75 億 6,951 萬餘元，與上年度決算營業收入 73 億 8,298 萬餘元比較，成長率為 2.53%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 14 億 722 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 9 億 3,815 萬餘元，與上年度決算稅前純益 9 億 5,861 萬餘元比較，成長率為負 0.02%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 155 億 7,803 萬餘元，與上年度期末業主權益 143 億 7,494 萬餘元比較，成長率為 8.37%。

綜上，本期因放款及輸出保險業務營運量均較上年度增加，致營收及業主權益增加，亦較上年度成長，惟因增提備抵呆帳，致淨利較上年度衰退。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 1,406,146,307.80 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 1,407,895,568.30 元，經本部審核修正減列稅前純益 668,152.74 元，審定本期決算稅前純益為 1,407,227,415.56 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）輸出保險部短列活期存款之利息收入 341,518 元，應如數修正增列利息收入及稅前純益。

（２）國際金融業務分行辦理之國際經濟合作融資案，計溢列利息收入 668,152.74 元，應如數修正減列利息收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）經上述收入修正事項（１）修正結果，應併同修正增列提存輸出保險準備，並減列稅前純益 341,518 元。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 1,130,444,140.51 元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 55,774,854 元及上年度未分配盈餘加徵 10%稅額 44,097,241 元）為 319,765,992 元，所得稅費用為 272,131,669 元。

（三）其他事項

該行籌設臺北分行原預計於 2 年內放款營運量為 58 億 3,636 萬餘元，輸出保險為 42 億 9,023 萬餘元，惟查該分行自民國 87 年 12 月 23 日成立，至民國 89 年 12 月 31 日止，累計放款營運量僅 1 億 2,390 萬餘元，較預計目標減少 97.88%；輸出保險 3 億 7,181 萬餘元，亦較預計目標減少 91.33%。又該分行本期營業收入 1,228 萬餘元，發生虧損 1,962 萬餘元，其中用人費用（1,205 萬餘元）占營業收入之比率，高達 98.14%，該分行現配置 11 名員工，而臺中及高雄分行配置 12 名及 13 名，卻分別獲致營收 1 億 6,276 萬餘元及 2 億 4,712 萬餘元，顯示該分行業務亟待拓展，人力運用效能亟待提昇，業經本部函請積極檢討改善。據復：將加強業務拓展，及組織調整，以提昇營運績效。本部已列管繼續注意考核其改善成效。

所有該行本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中國輸出入銀行損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	12,484,492,000.00	11,354,594,366.34	11,354,267,731.60	－ 1,130,224,268.40	9.05
金融保險收入	12,484,492,000.00	11,354,594,366.34	11,354,267,731.60	－ 1,130,224,268.40	9.05
營業成本	10,214,668,000.00	9,163,975,260.04	9,164,316,778.04	－ 1,050,351,221.96	10.28
金融保險成本	10,214,668,000.00	9,163,975,260.04	9,164,316,778.04	－ 1,050,351,221.96	10.28
營業毛利（毛損－）	2,269,824,000.00	2,190,619,106.30	2,189,950,953.56	－ 79,873,046.44	3.52
營業費用	953,410,000.00	777,761,463.75	777,761,463.75	－ 175,648,536.25	18.42
業務費用	820,995,000.00	659,548,693.17	659,548,693.17	－ 161,446,306.83	19.66
管理費用	118,463,000.00	106,588,536.58	106,588,536.58	－ 11,874,463.42	10.02
其他營業費用	13,952,000.00	11,624,234.00	11,624,234.00	－ 2,327,766.00	16.68
營業利益（損失－）	**1,316,414,000.00**	**1,412,857,642.55**	**1,412,189,489.81**	**＋ 95,775,489.81**	**7.28**
營業外收支之部					
營業外收入	375,000.00	1,937,926.88	1,937,926.88	＋ 1,562,926.88	416.78
其他營業外收入	375,000.00	1,937,926.88	1,937,926.88	＋ 1,562,926.88	416.78
營業外費用	7,871,000.00	6,900,001.13	6,900,001.13	－ 970,998.87	12.34
其他營業外費用	7,871,000.00	6,900,001.13	6,900,001.13	－ 970,998.87	12.34
營業外利益（損失－）	**－ 7,496,000.00**	**－ 4,962,074.25**	**－ 4,962,074.25**	**＋ 2,533,925.75**	**33.80**
稅前純益（純損－）	**1,308,918,000.00**	**1,407,895,568.30**	**1,407,227,415.56**	**＋ 98,309,415.56**	**7.51**
所得稅費用（利益－）	**310,650,000.00**	**272,131,661.00**	**272,131,669.00**	**－ 38,518,331.00**	**12.40**
本期純益（純損－）	**998,268,000.00**	**1,135,763,907.30**	**1,135,095,746.56**	**＋ 136,827,746.56**	**13.71**

註：1、經營績效獎金 113,163,461.84 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 1,130,444,140.51 元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 55,774,854 元及上年度未分配盈餘加徵 10%稅額 44,097,241 元）為 319,765,992 元。

中國輸出入銀行盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	998,268,000.00	1,135,763,907.30	1,135,095,746.56	＋ 136,827,746.56	13.71
累積盈餘	86,786,000.00			－ 86,786,000.00	100.00
合計	**1,085,054,000.00**	**1,135,763,907.30**	**1,135,095,746.56**	**＋ 50,041,746.56**	**4.61**
分配之部					
中央政府所得者	13,505,000.00	13,505,000.00	13,505,000.00		
股（官）息紅利	13,505,000.00	13,505,000.00	13,505,000.00		
留存事業機關者	1,071,549,000.00	1,122,258,907.30	1,121,590,746.56	＋ 50,041,746.56	4.67
法定公積	424,220,000.00	471,944,459.32	471,677,195.02	＋ 47,457,195.02	11.19
特別公積	647,329,000.00	647,329,000.00	647,329,000.00		
未分配盈餘		2,985,447.98	2,584,551.54	＋ 2,584,551.54	
合計	**1,085,054,000.00**	**1,135,763,907.30**	**1,135,095,746.56**	**＋ 50,041,746.56**	**4.61**

中國輸出入銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	998,268,000.00	1,135,095,746.56	＋ 136,827,746.56	13.71
調整非現金項目	746,718,000.00	99,985,260.63	－ 646,732,739.37	86.61
營業活動之淨現金流入（流出－）	**1,744,986,000.00**	**1,235,081,007.19**	**－ 509,904,992.81**	**29.22**
投資活動之現金流量				
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 13,559,900,000.00	－ 12,729,910,346.10	＋ 829,989,653.90	6.12
減少固定資產及遞耗資產	16,000.00	43,275.00	＋ 27,275.00	170.47
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 36,890,000.00	－ 12,562,862.31	＋ 24,327,137.69	65.95
增加長期投資	－ 45,500,000.00		＋ 45,500,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 24,146,000.00	－ 24,064,610.00	＋ 81,390.00	0.34
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 13,666,420,000.00**	**－ 12,766,494,543.41**	**＋ 899,925,456.59**	**6.58**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	400,247,000.00	6,996,527,894.00	＋ 6,596,280,894.00	1,648.05
央行及同業融資淨增（淨減－）	12,996,000,000.00	－ 155,287,803.41	－ 13,151,287,803.41	101.19
增加長期債務	860,000,000.00	1,203,569,250.00	＋ 343,569,250.00	39.95
其他負債淨增（淨減－）	－ 500,000.00	687,838,487.39	＋ 688,338,487.39	137,667.70
減少長期債務	－ 888,260,000.00	－ 1,648,995,406.85	－ 760,735,406.85	85.64
發放現金股利	－ 13,505,000.00	－ 158,921,036.31	－ 145,416,036.31	1,076.76
融資活動之淨現金流入（流出－）	**13,353,982,000.00**	**6,924,731,384.82**	**－ 6,429,250,615.18**	**48.14**
匯率影響數	**44,000.00**	**－ 8,676,928.42**	**－ 8,720,928.42**	**19,820.29**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**1,432,592,000.00**	**－ 4,615,359,079.82**	**－ 6,047,951,079.82**	**422.17**
期初現金及約當現金	**2,221,716,000.00**	**7,639,028,624.11**	**＋ 5,417,312,624.11**	**243.83**
期末現金及約當現金	**3,654,308,000.00**	**3,023,669,544.29**	**－ 630,638,455.71**	**17.26**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券。

中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**119,069,354,113.17**	**100.00**	**110,774,280,136.63**	**100.00**	**＋ 8,295,073,976.54**	**7.49**
流動資產	4,927,637,100.29	4.14	9,295,898,235.99	8.39	－ 4,368,261,135.70	46.99
現金	356,800.00	0.00	1,134,364,118.80	1.02	－ 1,134,007,318.80	99.97
存放銀行同業	1,992,333,962.87	1.67	602,149,285.03	0.54	＋ 1,390,184,677.84	230.87
存放央行	478,476.42	0.00	199,428.58	0.00	＋ 279,047.84	139.92
買入票券	1,030,500,305.00	0.87	5,902,315,791.70	5.33	－ 4,871,815,486.70	82.54
應收款項	1,865,309,492.40	1.57	1,597,600,587.70	1.44	＋ 267,708,904.70	16.76
預付款項	35,836,308.32	0.03	47,870,118.57	0.04	－ 12,033,810.25	25.14
短期墊款	2,821,755.28	0.00	11,398,905.61	0.01	－ 8,577,150.33	75.25
買匯貼現及放款	113,268,843,359.64	95.13	100,925,001,022.81	91.11	＋ 12,343,842,336.83	12.23
短期放款及透支	401,183,603.92	0.34	110,385,000.00	0.10	＋ 290,798,603.92	263.44
短期擔保放款及透支	297,535,945.00	0.25	63,793,177.50	0.06	＋ 233,742,767.50	366.41
中期放款	13,241,310,600.65	11.12	4,621,316,346.23	4.17	＋ 8,619,994,254.42	186.53
中期擔保放款	8,881,997,666.66	7.46	9,093,219,750.16	8.21	－ 211,222,083.50	2.32
長期放款	601,029,734.87	0.50	645,384,561.36	0.58	－ 44,354,826.49	6.87
長期擔保放款	89,845,785,808.54	75.46	86,390,902,187.56	77.99	＋ 3,454,883,620.98	4.00
基金長期投資及應收款	7,000,000.00	0.01	7,000,000.00	0.01		
長期投資	7,000,000.00	0.01	7,000,000.00	0.01		
固定資產	509,971,389.84	0.43	511,498,647.42	0.46	－ 1,527,257.58	0.30
土地	211,768,962.00	0.18	211,768,962.00	0.19		
房屋及建築	262,478,782.28	0.22	264,243,721.83	0.24	－ 1,764,939.55	0.67
機械及設備	23,091,682.84	0.02	23,457,162.71	0.02	－ 365,479.87	1.56
交通及運輸設備	4,300,271.02	0.00	5,792,771.90	0.01	－ 1,492,500.88	25.76
什項設備	7,974,285.86	0.01	5,293,777.22	0.00	＋ 2,680,508.64	50.64
租賃權益改良	357,405.84	0.00	942,251.76	0.00	－ 584,845.92	62.07
無形資產	4,792,359.25	0.00	6,618,214.00	0.01	－ 1,825,854.75	27.59
無形資產	4,792,359.25	0.00	6,618,214.00	0.01	－ 1,825,854.75	27.59
其他資產	351,109,904.15	0.29	28,264,016.41	0.03	＋ 322,845,887.74	1,142.25
什項資產	259,196,107.15	0.22	5,496,164.41	0.00	＋ 253,699,942.74	4,615.95
遞延費用	91,913,797.00	0.08	22,767,852.00	0.02	＋ 69,145,945.00	303.70
資產總額	**119,069,354,113.17**	**100.00**	**110,774,280,136.63**	**100.00**	**＋ 8,295,073,976.54**	**7.49**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 9,240,333,437.87 元及 6,131,505,956.77 元。

2、長期投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，上市公司採成本與市價孰低法，非上市公司採成本法。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**103,491,321,961.43**	**86.92**	**96,399,333,499.82**	**87.02**	**＋ 7,091,988,461.61**	**7.36**
流動負債	5,453,451,115.14	4.58	3,797,930,553.86	3.43	＋ 1,655,520,561.28	43.59
短期債務	497,578,894.00	0.42			＋ 497,578,894.00	
銀行同業存款	3,199,896,000.00	2.69	1,975,947,000.00	1.78	＋ 1,223,949,000.00	61.94
應付款項	1,754,377,807.14	1.47	1,820,232,494.86	1.64	－ 65,854,687.72	3.62
預收款項	1,598,414.00	0.00	1,751,059.00	0.00	－ 152,645.00	8.72
存款、匯款及金融債券	10,875,000,000.00	9.13	5,600,000,000.00	5.06	＋ 5,275,000,000.00	94.20
金融債券	10,875,000,000.00	9.13	5,600,000,000.00	5.06	＋ 5,275,000,000.00	94.20
央行及同業融資	82,454,487,712.50	69.25	82,609,775,515.91	74.57	－ 155,287,803.41	0.19
央行融資	80,417,823,312.50	67.54	79,361,167,915.91	71.64	＋ 1,056,655,396.59	1.33
同業融資	2,036,664,400.00	1.71	3,248,607,600.00	2.93	－ 1,211,943,200.00	37.31
長期負債	3,309,163,027.07	2.78	3,742,344,879.04	3.38	－ 433,181,851.97	11.58
長期債務	3,309,163,027.07	2.78	3,742,344,879.04	3.38	－ 433,181,851.97	11.58
其他負債	1,399,220,106.72	1.18	649,282,551.01	0.59	＋ 749,937,555.71	115.50
營業及負債準備	1,380,413,429.48	1.16	643,372,298.16	0.58	＋ 737,041,131.32	114.56
什項負債	18,806,677.24	0.02	5,910,252.85	0.01	＋ 12,896,424.39	218.20
業主權益	**15,578,032,151.74**	**13.08**	**14,374,946,636.81**	**12.98**	**＋ 1,203,085,514.93**	**8.37**
資本	10,000,000,000.00	8.40	10,000,000,000.00	9.03		
資本	10,000,000,000.00	8.40	10,000,000,000.00	9.03		
資本公積	81,402,356.00	0.07	81,402,356.00	0.07		
資本公積	81,402,356.00	0.07	81,402,356.00	0.07		
保留盈餘（累積虧損－）	4,876,608,845.54	4.10	3,755,018,098.98	3.39	＋ 1,121,590,746.56	29.87
已指撥保留盈餘	4,874,024,294.00	4.09	3,755,018,098.98	3.39	＋ 1,119,006,195.02	29.80
未指撥保留盈餘	2,584,551.54	0.00			＋ 2,584,551.54	
權益調整	620,020,950.20	0.52	538,526,181.83	0.49	＋ 81,494,768.37	15.13
累積換算調整數	620,020,950.20	0.52	538,526,181.83	0.49	＋ 81,494,768.37	15.13
負債及業主權益總額	**119,069,354,113.17**	**100.00**	**110,774,280,136.63**	**100.00**	**＋ 8,295,073,976.54**	**7.49**

4、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5、土地曾於民國八十五年度以公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

6、期末已提撥之退休金資產 255,818,196.61 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 30,638,811.05 元。

（貳）中央信託局

中央信託局為一綜合性之金融、貿易、保險國營事業機構，依該局組織條例規定，辦理銀行、信託、外匯、購料、貿易、儲運、人壽保險及公教人員保險等業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
存款	百萬元	115,000	164,258	＋ 49,258	42.83	定期存款及儲蓄存款增加。
放款	百萬元	157,000	190,229	＋ 33,229	21.17	長期放款及中期放款增加。
外匯	百萬美元	11,475	16,680	＋ 5,205	45.36	因本期後半期國內股市持續低迷，匯出匯款大幅增加。
購料	百萬元	34,896	37,990	＋ 3,094	8.87	各單位委購之重大採購案件陸續決標。
貿易	百萬元	19,616	19,478	－ 137	0.70	黃金市場需求減少。
儲運						
運輸	百萬元	1,464	2,058	＋ 594	40.61	承攬進口運載業務增加。
倉儲	噸	16,200	60,408	＋ 44,208	272.89	中華民國紅十字總會救濟物資及外交部援外物資寄存。
人壽保險	百萬元	14,601	16,044	＋ 1,442	9.88	展業暨設計新種保險。
公務人員保險	百萬元	20,368	20,827	＋ 459	2.26	原依規定被保險人繳付保險費屆滿 30 年後免繳自付保費，惟自公教人員保險法施行後該自付保費改由各級政府或各私立要保學校負擔。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 1,479,775,000 元，決算審定稅後純益 1,325,576,545.65 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 1,196 億 3,004 萬餘元（含金融保險收入 861 億 6,422 萬餘元、其他營業收入 334 億 6,581 萬餘元），較預算數增加 269 億 5,952 萬餘元，主要係政府補助公教人員保險法修法前之潛藏負債實現部分，及歷年累計尚待國庫撥補數所衍生之利息，暨該保險所需之行政及管理事務費，預算未編列所致。

2、營業成本　決算營業成本 1,131 億 2,508 萬餘元（含金融保險成本 1,130 億 9,899 萬餘元、

其他營業成本2,609萬餘元)，較預算數增加288億1,495萬餘元，主要係公教人員保險法施行後，不含潛藏負債部分為結餘，該結餘轉提存責任準備，暨自願退休人員較估計增加，保險給付隨增，以及配合營業稅稅率、存款準備率調降而增提備抵呆帳所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利65億495萬餘元，較預算數減少18億5,542萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用51億2,295萬餘元(含業務費用44億2,958萬餘元、管理費用6億8,021萬餘元、其他營業費用1,315萬餘元)，較預算數減少14億867萬餘元，主要係部分機械設備尚未購置，原預計攤提之折舊費用隨減，及實際員工人數較預算員額減少，用人費用隨減，暨營業稅稅率調降所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益13億8,199萬餘元，較預算數減少4億4,674萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入2億5,242萬餘元，較預算數增加1億3,349萬餘元，主要係沖回上年度績效獎金溢提數；營業外費用1億4,229萬餘元，較預算數增加3,264萬餘元，主要係補提以前年度退休金費用所致。以上收支相抵，計獲營業外利益1億1,013萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益14億9,212萬餘元，較預算數減少3億4,590萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用1億6,655萬餘元，較預算數減少1億9,170萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益13億2,557萬餘元，較預算數減少1億5,419萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益13億2,557萬餘元，較預算數14億7,977萬餘元，減少1億5,419萬餘元，約10.42%，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列3.45個月考核獎金3億5,741萬4,122元(內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提0.45個月計4,678萬925元)及3.9個月績效獎金4億382萬3,158元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

(二)盈虧撥補　本期審定稅後純益1,325,576,545.65元，依法分配如次：1、中央政府官息紅利772,025,789.79元，2、留存事業機關者553,550,755.86元(其中法定公積514,683,859.86元、資本公積38,866,896元)。

三、現金流量之分析

(一)現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金446億1,978

萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 141 億 5,922 萬餘元，期末現金及約當現金為 587 億 7,900 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 13 億 2,557 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 55 億 1,696 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 68 億 4,254 萬餘元，較預算數增加 18 億 3,548 萬餘元，約 36.66％，主要係公教人員保險法施行後，保險費挹注部分，給付金額尚有限，公教保險業務之現金流入增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加買匯貼現及放款流出 212 億 894 萬餘元，減少買入票券流入 43 億 9,624 萬餘元，增加長期投資則流出 25 億 1,300 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 182 億 8,891 萬餘元，較預算數增加流出 92 億 2,581 萬餘元，約 101.80％，主要係中、長期放款增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入 318 億 1,040 萬餘元，減少央行及同業融資流出 42 億 3,379 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 254 億 8,302 萬餘元，較預算數增加 207 億 7,766 萬餘元，約 441.57％，主要係儲蓄存款及定期存款增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率影響數 1 億 2,257 萬餘元之後，其現金及約當現金淨增 141 億 5,922 萬餘元，較預算淨增數 7 億 7,142 萬餘元，增加 133 億 8,780 萬餘元，約 1,735.47％，主要係儲蓄存款及定期存款增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 3 億 4,822 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 3 億 2,702 萬餘元，較預算數減少 2,120 萬餘元，約 6.09％；未支用數中 499 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額為 5 億 5,835 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 197 萬餘元），本期未有變動，期末餘額仍為 5 億 5,835 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 197 萬餘元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 3,506 億 7,273 萬餘元，其中流動資產 1,212 億 6,732 萬餘元，占 34.58％；買匯貼現及放款 2,057 億 3,881 萬餘元，占 58.67％；基金長期投資及應收款 70 億 7,322 萬餘元，占 2.02％；固定資產 94 億 4,242 萬餘元，占 2.69％；無形資產 6,594 萬餘元，占 0.02％；其他資產 70 億 8,500 萬餘元，占 2.02％。負債總額 3,287 億 7,675 萬餘元，占資產總額 93.76％，其中流動負債 253 億 997 萬餘元，占資產總額 7.22％；存款、匯款及金融債券 1,797 億 2,979 萬餘元，占資產總額 51.25％；央行及同業融資 641 億 8,790 萬餘元，占資產總額 18.30％；長期負債 7 億 5,583

萬餘元，占資產總額0.22%；其他負債587億9,325萬餘元，占資產總額16.77%。業主權益218億9,597萬餘元，占資產總額6.24%，其中資本100億元，占資產總額2.85%；資本公積67億9,033萬餘元，占資產總額1.94%；保留盈餘51億5,817萬餘元，占資產總額1.47%；權益調整負5,252萬餘元。

上列資產總額較上年度增加491億2,338萬餘元，約16.29%，其中流動資產增加309億7,262萬餘元，主要係應向國庫收取之公教人員保險業務補助款項增加所致；買匯貼現及放款增加159億5,522萬餘元，主要係中、長期放款增加所致；基金長期投資及應收款增加21億8,594萬餘元，主要係長期債券投資增加所致；固定資產減少1億5,342萬餘元，主要係出售部分土地，及攤提機械及設備等資產之折舊所致；無形資產增加634萬餘元，主要係增購電腦軟體所致；其他資產增加1億5,666萬餘元，主要係不良放款轉列催收款項增加所致。負債總額較上年度增加486億2,510萬餘元，約17.36%，其中流動負債增加101億8,672萬餘元，主要係軍方託辦軍保資金增加所致；存款、匯款及金融債券增加292億4,832萬餘元，主要係定期存款及活期存款增加所致；央行及同業融資減少42億3,286萬餘元，主要係融資額度隨著國防部償還戰機貸款而減少所致；長期負債減少4,439萬餘元，主要係應計退休金負債減少所致；其他負債增加134億6,732萬餘元，主要係增提壽險責任準備及公保責任準備所致。業主權益較上年度增加4億9,827萬餘元，約2.33%，主要係盈餘依法提列公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末之超額準備、銀行承兌匯票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債等流動資產總額140億5,681萬餘元,與應提法定準備之各項存款及銀行互拆貸差等總額1,410億6,391萬餘元之比率為9.96%，較上年度比率12.69%降低2.73%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額3,287億7,675萬餘元，與業主權益218億9,597萬餘元之比率為1,501.54%，較上年度比率1,309.26%提高192.28%。

３、業主權益與投資及放款之比率　本期期末業主權益218億9,597萬餘元，與投資及放款總額2,427億4,452萬餘元之比率為9.02%，較上年度比率9.28%降低0.26%。

上列比率，因存款增加及發生銀行互拆貸差，致流動比率較上年度降低；負債與業主權益之比率因活期存款及定期存款等增加，致較上年度提高；業主權益與投資及放款之比率則因放款業務成長，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

政府之公保業務係指定該局公務人員保險處辦理，並自負承保盈虧責任；如有虧損，其屬於本法修正前之虧損及潛藏負債部分，由財政部審核撥補；其屬於本法修正後之虧損部分，應調整費率挹注。該局之財務報表係將公保之財務收支納入，公保財務收支結果雖不影響該局之稅前純益，惟其保費收入、政府補助收入、保險賠款與給付，影響合併公保後該局之營業收入、營業成本甚鉅。為利考核，茲以排

除公保業務收支後之營業收入673億3,467萬餘元、營業利益13億8,232萬餘元，探討該局各項經營、效能比率。

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益13億8,232萬餘元，與營業收入673億3,467萬餘元之比率為2.05%，較預算比率2.94%降低0.89%。

２、純益率　本期決算稅後純益13億2,557萬餘元，與營業收入673億3,467萬餘元之比率為1.97%，較預算比率2.38%降低0.41%。

３、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、長期股權投資損益、出售證券損益、買賣票券損益、不動產投資損益及兌換損益等資金收益之總額266億4,829萬餘元,與利息費用188億5,959萬餘元之比率為141.30%，較預算比率150.29%降低8.99%。

上列比率，因認列買賣票券損失及增提備抵呆帳，致營業利益率、純益率及資金收益與資金成本之比率，均較預算降低。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益13億2,557萬餘元，與期初期末平均業主權益216億4,683萬餘元之比率為6.12%，較預算比率6.85%降低0.73%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益13億8,232萬餘元，與期初期末平均資產總額3,116億6,858萬餘元之比率為0.44%，較預算比率0.71%降低0.27%。

上列比率，因認列買賣票券損失及增提備抵呆帳，致業主權益報酬率及資產獲利率，均較預算降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入673億3,467萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為448億8,978萬餘元，與上年度決算營業收入403億2,720萬餘元比較，成長率為11.31%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益14億9,212萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為9億9,475萬餘元，與上年度決算稅前純益12億7,441萬餘元比較，成長率為負21.94%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益218億9,597萬餘元，與上年度期末業主權益213億9,769萬餘元比較，成長率為2.33%。

綜上，營業收入經折算為12個月之數據，雖較上年度成長，惟因本期認列買賣票券損失及增提備抵呆帳，致稅前純益較上年度呈衰退現象；淨值則因盈餘提列法定公積，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益1,902,105,083.65元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 1,902,576,270.65 元，經本部審核修正減列稅前純益

410,446,838 元，審定本期決算稅前純益為 1,492,129,432.65 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）公務人員保險處分擔福利會聘僱人員之薪資 663,767 元，非屬政府（銓敘部）補助之行政及事務經費，應如數修正減列政府補助收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）世貿分局、國內銀行業務處、雙和分局及國際金融業務分局放款業務提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足 409,849,715 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（２）業務費用－福利金科目項下，溢列撥交職工福利委員會 66,644 元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 705,592,476.42 元，應繳納所得稅為 555,863,198 元（含分離課稅稅額 379,470,079 元），所得稅費用為 166,552,887 元。

（三）其他事項

１、該局本期期末逾期放款 11 億 9,368 萬餘元及催收款 87 億 2,175 萬餘元，計 99 億 1,543 萬餘元，占放款總額 2,158 億 8,883 萬餘元之比率為 4.59％，較民國 88 年 6 月底之 4.12％增加 0.47％。又經扣除政府機關暨公營事業之放款 804 億 4,361 萬餘元，則逾放比率為 7.32％，較民國 88 年 6 月底依相同基礎計算之逾放比率 6.49％增加 0.83％，顯示該局對於企業及個人之授信品質欠佳，且有惡化趨勢。經通知該局檢討改善，據復：將加強授信審查及督導各業務單位注意風險控管，並積極清理逾催款項。有關該局改善情形，本部已列管繼續注意其成效。

２、該局外匯業務處工作量較該局其他分局明顯偏低，且較同期臺灣銀行、臺灣土地銀行及臺灣省合作金庫等三家國營銀行承作匯出匯入、信用狀通知及押匯業務減少。經函請該局檢討相關人力配置，據復：外匯業務處進口結匯科人力已有精簡，並將就該局特色積極拓展客源中，俾拓展匯兌業務以降低成本。有關該局改善情形，本部已列管繼續注意其成效。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量及資產負債情形，詳見下列各表：

中央信託局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	92,670,515,000.00	119,630,704,763.22	119,630,040,996.22	＋ 26,959,525,996.22	29.09
金融保險收入	92,627,168,000.00	86,164,224,260.71	86,164,224,260.71	－ 6,462,943,739.29	6.98
其他營業收入	43,347,000.00	33,466,480,502.51	33,465,816,735.51	＋ 33,422,469,735.51	77,104.46
營業成本	84,310,135,000.00	112,715,236,743.01	113,125,086,458.01	＋ 28,814,951,458.01	34.18
金融保險成本	84,286,916,000.00	112,689,142,149.29	113,098,991,864.29	＋ 28,812,075,864.29	34.18
其他營業成本	23,219,000.00	26,094,593.72	26,094,593.72	＋ 2,875,593.72	12.38
營業毛利（毛損－）	8,360,380,000.00	6,915,468,020.21	6,504,954,538.21	－ 1,855,425,461.79	22.19
營業費用	6,531,634,000.00	5,123,024,794.09	5,122,958,150.09	－ 1,408,675,849.91	21.57
業務費用	5,760,622,000.00	4,429,653,888.12	4,429,587,244.12	－ 1,331,034,755.88	23.11
管理費用	758,411,000.00	680,214,883.97	680,214,883.97	－ 78,196,116.03	10.31
其他營業費用	12,601,000.00	13,156,022.00	13,156,022.00	＋ 555,022.00	4.40
營業利益（損失－）	**1,828,746,000.00**	**1,792,443,226.12**	**1,381,996,388.12**	**－ 446,749,611.88**	**24.43**
營業外收支之部					
營業外收入	118,932,000.00	252,429,831.31	252,429,831.31	＋ 133,497,831.31	112.25
其他營業外收入	118,932,000.00	252,429,831.31	252,429,831.31	＋ 133,497,831.31	112.25
營業外費用	109,648,000.00	142,296,786.78	142,296,786.78	＋ 32,648,786.78	29.78
其他營業外費用	109,648,000.00	142,296,786.78	142,296,786.78	＋ 32,648,786.78	29.78
營業外利益（損失－）	**9,284,000.00**	**110,133,044.53**	**110,133,044.53**	**＋ 100,849,044.53**	**1,086.27**
稅前純益（純損－）	**1,838,030,000.00**	**1,902,576,270.65**	**1,492,129,432.65**	**－ 345,900,567.35**	**18.82**
所得稅費用（利益－）	**358,255,000.00**	**259,165,116.00**	**166,552,887.00**	**－ 191,702,113.00**	**53.51**
本期純益（純損－）	**1,479,775,000.00**	**1,643,411,154.65**	**1,325,576,545.65**	**－ 154,198,454.35**	**10.42**

註：1、經營績效獎金761,237,280元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為705,592,476.42元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額379,470,079元）為555,863,198元。

中央信託局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	1,479,775,000.00	1,643,411,154.65	1,325,576,545.65	－ 154,198,454.35	10.42
合計	**1,479,775,000.00**	**1,643,411,154.65**	**1,325,576,545.65**	**－ 154,198,454.35**	**10.42**
分配之部					
中央政府所得者	875,835,000.00	962,726,555.19	772,025,789.79	－ 103,809,210.21	11.85
股（官）息紅利	875,835,000.00	962,726,555.19	772,025,789.79	－ 103,809,210.21	11.85
留存事業機關者	603,940,000.00	680,684,599.46	553,550,755.86	－ 50,389,244.14	8.34
資本公積	20,050,000.00	38,866,896.00	38,866,896.00	＋ 18,816,896.00	93.85
法定公積	583,890,000.00	641,817,703.46	514,683,859.86	－ 69,206,140.14	11.85
合計	**1,479,775,000.00**	**1,643,411,154.65**	**1,325,576,545.65**	**－ 154,198,454.35**	**10.42**

中央信託局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	1,479,775,000.00	1,325,576,545.65	－ 154,198,454.35	10.42
調整非現金項目	3,527,278,000.00	5,516,964,439.43	＋ 1,989,686,439.43	56.41
營業活動之淨現金流入（流出－）	**5,007,053,000.00**	**6,842,540,985.08**	**＋ 1,835,487,985.08**	**36.66**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	－ 91,454,000.00	－ 735,405,000.00	－ 643,951,000.00	704.13
買入票券淨減（淨增－）	－ 2,043,750,000.00	4,396,240,953.14	＋ 6,439,990,953.14	315.11
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 7,895,632,000.00	－ 21,208,942,675.33	－ 13,313,310,675.33	168.62
減少長期投資	707,273,000.00	372,132,637.00	－ 335,140,363.00	47.38
減少固定資產及遞耗資產	172,115,000.00	140,647,701.00	－ 31,467,299.00	18.28
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	482,071,000.00	1,560,660,429.42	＋ 1,078,589,429.42	223.74
增加長期投資	－ 45,500,000.00	－ 2,513,001,800.00	－ 2,467,501,800.00	5,423.08
增加固定資產及遞耗資產	－ 348,228,000.00	－ 301,249,582.00	＋ 46,978,418.00	13.49
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 9,063,105,000.00**	**－ 18,288,917,336.77**	**－ 9,225,812,336.77**	**101.80**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	9,144,712,000.00	31,810,402,460.87	＋ 22,665,690,460.87	247.86
央行及同業融資淨增（淨減－）	－ 2,094,306,000.00	－ 4,233,798,340.42	－ 2,139,492,340.42	102.16
其他負債淨增（淨減－）	－ 1,500,232,000.00	－ 1,224,655,049.05	＋ 275,576,950.95	18.37
發放現金股利	－ 844,813,000.00	－ 868,927,131.71	－ 24,114,131.71	2.85
融資活動之淨現金流入（流出－）	**4,705,361,000.00**	**25,483,021,939.69**	**＋ 20,777,660,939.69**	**441.57**
匯率影響數	**122,113,000.00**	**122,576,472.25**	**＋ 463,472.25**	**0.38**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**771,422,000.00**	**14,159,222,060.25**	**＋ 13,387,800,060.25**	**1,735.47**
期初現金及約當現金	**26,430,975,000.00**	**44,619,783,498.14**	**＋ 18,188,808,498.14**	**68.82**
期末現金及約當現金	**27,202,397,000.00**	**58,779,005,558.39**	**＋ 31,576,608,558.39**	**116.08**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券。

中央信託局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**350,672,733,459.34**	**100.00**	**301,549,353,305.60**	**100.00**	**＋ 49,123,380,153.74**	**16.29**
流動資產	121,267,320,444.47	34.58	90,294,694,139.95	29.94	＋ 30,972,626,304.52	34.30
現金	6,174,666,559.75	1.76	3,057,066,554.49	1.01	＋ 3,117,600,005.26	101.98
存放銀行同業	31,880,543,839.42	9.09	18,727,345,915.51	6.21	＋ 13,153,197,923.91	70.24
存放央行	8,206,067,855.22	2.34	7,352,545,450.14	2.44	＋ 853,522,405.08	11.61
買入票券	27,585,462,371.82	7.87	35,039,980,385.73	11.62	－ 7,454,518,013.91	21.27
應收款項	46,487,876,685.17	13.26	25,195,220,789.88	8.36	＋ 21,292,655,895.29	84.51
存貨	23,828,187.00	0.01	29,308,571.00	0.01	－ 5,480,384.00	18.70
預付款項	724,158,710.59	0.21	796,995,616.70	0.26	－ 72,836,906.11	9.14
短期墊款	184,716,235.50	0.05	96,230,856.50	0.03	＋ 88,485,379.00	91.95
買匯貼現及放款	205,738,817,473.97	58.67	189,783,595,313.48	62.94	＋ 15,955,222,160.49	8.41
買匯及貼現	805,740,797.45	0.23	719,351,178.75	0.24	＋ 86,389,618.70	12.01
短期放款及透支	27,014,992,112.66	7.70	28,980,548,258.64	9.61	－ 1,965,556,145.98	6.78
短期擔保放款及透支	7,340,263,042.29	2.09	7,863,959,280.49	2.61	－ 523,696,238.20	6.66
中期放款	31,127,397,539.46	8.88	24,793,128,123.72	8.22	＋ 6,334,269,415.74	25.55
中期擔保放款	29,043,990,080.19	8.28	15,440,668,477.81	5.12	＋ 13,603,321,602.38	88.10
長期放款	23,671,289,462.57	6.75	20,142,598,948.25	6.68	＋ 3,528,690,514.32	17.52
長期擔保放款	86,735,144,439.35	24.73	91,843,341,045.82	30.46	－ 5,108,196,606.47	5.56
基金長期投資及應收款	7,073,220,162.03	2.02	4,887,271,361.03	1.62	＋ 2,185,948,801.00	44.73
長期投資	7,073,220,162.03	2.02	4,887,271,361.03	1.62	＋ 2,185,948,801.00	44.73
固定資產	9,442,427,536.24	2.69	9,595,851,931.96	3.18	－ 153,424,395.72	1.60
土地	6,850,262,163.00	1.95	6,932,293,176.00	2.30	－ 82,031,013.00	1.18
土地改良物	8,885,730.08	0.00	8,508,493.08	0.00	＋ 377,237.00	4.43
房屋及建築	1,907,163,959.51	0.54	1,964,178,160.59	0.65	－ 57,014,201.08	2.90
機械及設備	391,524,245.58	0.11	414,004,688.67	0.14	－ 22,480,443.09	5.43
交通及運輸設備	55,387,288.91	0.02	64,359,608.16	0.02	－ 8,972,319.25	13.94
什項設備	68,734,059.16	0.02	89,080,379.46	0.03	－ 20,346,320.30	22.84
租賃權益改良	14,054,986.00	0.00	32,398,239.00	0.01	－ 18,343,253.00	56.62
未完工程及訂購機件	146,415,104.00	0.04	91,029,187.00	0.03	＋ 55,385,917.00	60.84
無形資產	65,947,029.00	0.02	59,603,628.57	0.02	＋ 6,343,400.43	10.64
無形資產	65,947,029.00	0.02	59,603,628.57	0.02	＋ 6,343,400.43	10.64
其他資產	7,085,000,813.63	2.02	6,928,336,930.61	2.30	＋ 156,663,883.02	2.26
什項資產	6,249,788,207.96	1.78	6,077,888,327.94	2.02	＋ 171,899,880.02	2.83
遞延費用	834,215,700.67	0.24	846,088,952.67	0.28	－ 11,873,252.00	1.40
受託買賣借項	996,905.00	0.00	4,359,650.00	0.00	－ 3,362,745.00	77.13
資產總額	**350,672,733,459.34**	**100.00**	**301,549,353,305.60**	**100.00**	**＋ 49,123,380,153.74**	**16.29**

註：１、本期及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 594,089,817,320.26 元及 641,528,114,854.40 元。

２、固定資產之折舊係採平均法計算。

３、長期投資評價方法：本期持股比例均未達被投資公司發行在外股數 20%，故採成本法或成本與市價孰低法評價。

中央信託局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**328,776,756,542.27**	**93.76**	**280,151,656,330.39**	**92.90**	**＋ 48,625,100,211.88**	**17.36**
流動負債	25,309,972,668.56	7.22	15,123,251,406.95	5.02	＋ 10,186,721,261.61	67.36
央行存款	12,316,042.00	0.00	10,195,289.00	0.00	＋ 2,120,753.00	20.80
銀行同業存款	3,264,239,083.91	0.93	265,166,250.62	0.09	＋ 2,999,072,833.29	1,131.02
應付款項	21,964,677,311.65	6.26	14,789,166,016.83	4.90	＋ 7,175,511,294.82	48.52
預收款項	68,740,231.00	0.02	58,723,850.50	0.02	＋ 10,016,380.50	17.06
存款、匯款及金融債券	179,729,797,628.47	51.25	150,481,474,157.49	49.90	＋ 29,248,323,470.98	19.44
支票存款	3,261,623,443.79	0.93	3,244,156,331.34	1.08	＋ 17,467,112.45	0.54
活期存款	13,494,045,056.13	3.85	9,652,186,776.09	3.20	＋ 3,841,858,280.04	39.80
定期存款	88,066,858,574.39	25.11	62,706,199,296.74	20.79	＋ 25,360,659,277.65	40.44
儲蓄存款	74,891,621,829.36	21.36	74,868,528,914.26	24.83	＋ 23,092,915.10	0.03
匯款	15,648,724.80	0.00	10,402,839.06	0.00	＋ 5,245,885.74	50.43
央行及同業融資	64,187,903,871.92	18.30	68,420,773,402.27	22.69	－ 4,232,869,530.35	6.19
央行融資	48,283,355,262.87	13.77	50,958,618,634.65	16.90	－ 2,675,263,371.78	5.25
同業融資	15,904,548,609.05	4.54	17,462,154,767.62	5.79	－ 1,557,606,158.57	8.92
長期負債	755,830,022.00	0.22	800,228,837.00	0.27	－ 44,398,815.00	5.55
長期債務	755,830,022.00	0.22	800,228,837.00	0.27	－ 44,398,815.00	5.55
其他負債	58,793,252,351.32	16.77	45,325,928,526.68	15.03	＋ 13,467,323,824.64	29.71
營業及負債準備	55,710,216,765.02	15.89	41,033,450,358.93	13.61	＋ 14,676,766,406.09	35.77
什項負債	3,083,035,586.30	0.88	4,292,478,167.75	1.42	－ 1,209,442,581.45	28.18
業主權益	**21,895,976,917.07**	**6.24**	**21,397,696,975.21**	**7.10**	**＋ 498,279,941.86**	**2.33**
資本	10,000,000,000.00	2.85	8,000,000,000.00	2.65	＋ 2,000,000,000.00	25.00
資本	10,000,000,000.00	2.85	8,000,000,000.00	2.65	＋ 2,000,000,000.00	25.00
資本公積	6,790,330,608.60	1.94	8,751,463,712.60	2.90	－ 1,961,133,104.00	22.41
資本公積	6,790,330,608.60	1.94	8,751,463,712.60	2.90	－ 1,961,133,104.00	22.41
保留盈餘（累積虧損－）	5,158,176,241.47	1.47	4,643,492,381.61	1.54	＋ 514,683,859.86	11.08
已指撥保留盈餘	5,158,176,241.47	1.47	4,643,492,381.61	1.54	＋ 514,683,859.86	11.08
權益調整	－ 52,529,933.00	－ 0.01	2,740,881.00	0.00	－ 55,270,814.00	2,016.53
未實現長期投資損失	－ 62,578,477.00	－ 0.02			－ 62,578,477.00	
累積換算調整數	10,048,544.00	0.00	2,740,881.00	0.00	＋ 7,307,663.00	266.62
負債及業主權益總額	**350,672,733,459.34**	**100.00**	**301,549,353,305.60**	**100.00**	**＋ 49,123,380,153.74**	**16.29**

4、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5、期末已提撥退休金資產 1,039,358,756 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 219,993,673 元及 755,830,022 元。

（　）中央再保險股份有限公司

中央再保險股份有限公司為政府特許設立之國營專業再保險機構，以協助國內再保險市場之穩定發展，配合國內保險市場需求，擴大承保能量，貫徹國內業務優先在國內消納之政策；並繼續加強與國際保險業之互惠合作，審慎拓展國外再保險業務，以謀求國內、外再保險業務之健全發展。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運項目再保險決算數 187 億 2 百餘萬元，較預算數 179 億 19 百餘萬元，增加 7 億 83 百餘萬元，約 4.37%，主要係意外險及旅行平安險保額提高所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 386,186,000 元，決算審定稅後純益 408,450,292.42 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 130 億 3,407 萬餘元(含金融保險收入 130 億 2,766 萬餘元、其他營業收入 640 萬餘元)，較預算數增加 27 億 9,703 萬餘元，主要係提高自留業務量，淨再保費收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 117 億 9,692 萬餘元(含金融保險成本 117 億 9,577 萬餘元、其他營業成本 114 萬餘元)，較預算數增加 28 億 790 萬餘元，主要係保險業務量增加，提存之再保險責任準備、保險賠款與給付隨增，及買賣票券損失增加所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 12 億 3,714 萬餘元，較預算數減少 1,086 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 5 億 1,403 萬餘元（含業務費用 4 億 1,917 萬餘元、管理費用 6,702 萬餘元、其他營業費用 2,782 萬餘元)，較預算數減少 4,783 萬餘元，主要係營業稅稅率調降，稅負減少，暨實際用人較預算員額減少，用人費用隨減所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 7 億 2,311 萬餘元，較預算數增加 3,696 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 68 萬餘元，較預算數增加 53 萬餘元，主要係出租資產之租金收入及廠商違約罰款增加所致；營業外費用 2 億 995 萬餘元，較預算數增加 714 萬餘元，主要係增提民營化年資結算給與 1 億 9,069 萬元所致。以上收支相抵，發生營業外損失 2 億 927 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益 5 億 1,384 萬餘元，較預算數

增加3,035萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用1億539萬餘元，較預算數增加808萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益4億845萬餘元，較預算數增加2,226萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益4億845萬餘元，較預算數增加2,226萬餘元，約5.77％，主要係營業稅稅率調降，及用人費用減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列3.5個月考核獎金3,251萬4,066元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提0.5個月計464萬4,866元），及3.9個月績效獎金3,622萬9,958元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益408,450,292.42元，連同累積盈餘14,332,383.72元，合計422,782,676.14元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利233,036,994元，２、其他政府機關股息紅利354,250元，３、民股股東股息紅利93,608,756元，４、留存事業機關者95,782,676.14元（其中法定公積40,845,029.24元、特別公積53,423,667.01元及未分配盈餘1,513,979.89元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金68億1,312萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增5億8,143萬餘元，期末現金及約當現金為73億9,455萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益4億845萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加19億1,415萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入23億2,260萬餘元，較預算數增加17億6,206萬餘元，約314.35％，主要係營業獲利，現金流入增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加短期投資流出14億8,038萬餘元，增加長期投資流出7,443萬元，增加固定資產及遞耗資產流出633萬餘元，無形資產及其他資產淨減則流入3,514萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出15億2,598萬餘元，較預算流出數增加流出14億5,987萬餘元，約2,208.12％，主要係配合資金調度，買入商業本票增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括發放現金股利流出2億1,000萬元，其他負債淨減流出147萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出2億1,147萬餘元，較預算流出數增加流出3,147萬餘元，約17.49％，主要係發放現金股利增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數371萬餘元之後，其現金及約當現金淨增5億8,143萬餘元，較預算淨增數3億1,442萬餘元，增加2億6,700萬餘元，約84.92％，主要係營業獲利，

現金流入增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 643 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 633 萬餘元，較預算數減少 10 萬餘元，約 1.60％。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額為 8,392 萬餘元，本期增加投資 7,443 萬餘元（包括投資臺新銀行特別股 7,443 萬元及投資亞洲船險聯營公司股權之匯率影響數 2,944.64 元），期末餘額為 1 億 5,836 萬餘元。其中增加投資臺新銀行特別股 7,443 萬元，業報經行政院同意於民國九十一年度補辦預算。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 137 億 6,628 萬餘元，其中流動資產 124 億 8,293 萬餘元，占 90.68％；基金長期投資及應收款 4 億 7,448 萬餘元，占 3.45％；固定資產 4 億 5,028 萬餘元，占 3.27％；無形資產 120 萬餘元，占 0.01％；其他資產 3 億 5,737 萬餘元，占 2.60％。負債總額 104 億 3,435 萬餘元，占資產總額 75.80％，其中流動負債 10 億 8,641 萬餘元，占資產總額 7.89％；長期負債 4 億 2,848 萬餘元，占資產總額 3.11％；其他負債 89 億 1,946 萬餘元，占資產總額 64.79％。業主權益 33 億 3,192 萬餘元，占資產總額 24.20％，其中資本 30 億元，占資產總額 21.79％；資本公積 1 億 4,714 萬餘元，占資產總額 1.07％；保留盈餘 2 億 3,807 萬餘元，占資產總額 1.73％；權益調整負 5,330 萬餘元，占資產總額負 0.39％。

上列資產總額較上年度增加 18 億 966 萬餘元，約 15.14％，其中流動資產增加 17 億 4,717 萬餘元，主要係配合資金調度，短期投資增加所致；基金長期投資及應收款增加 1,954 萬餘元，主要係新增投資臺新銀行特別股所致；固定資產減少 384 萬餘元，主要係攤提折舊所致；無形資產增加 110 萬餘元，係增購電腦軟體所致；其他資產增加 4,567 萬餘元，主要係因應民營化，增提退休金準備(民營化年資結算給與)，遞延所得稅資產隨增所致。負債總額較上年度增加 17 億 8,149 萬餘元，約 20.59％，其中流動負債減少 2 億 2,104 萬餘元，主要係應付保險同業往來減少所致；長期負債增加 1 億 8,554 萬餘元，係補列應計退休金負債所致；其他負債增加 18 億 1,699 萬餘元，主要係提存各項再保險責任準備所致。業主權益較上年度增加 2,816 萬餘元，約 0.85％，主要係盈餘提列法定公積及特別公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 124 億 8,293 萬餘元，與流動負債 10 億 8,641 萬餘元之比率為 1,149.01％，較上年度比率 821.12％，提高 327.89％。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額（不含各項責任準備）為 16 億 1,185 萬餘元，與業主權益 33 億 3,192 萬餘元之比率為 48.38％，較上年度比率 48.95％，降低 0.57％。

３、業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率　本期期末業主權益及各項責任準備之和

為121億5,442萬餘元,與銀行定期存款、政府債券、不動產投資及其他投資等主要生利資產120億3,973萬餘元之比率為100.95%，較上年度比率104.24%，降低3.29%。

上列比率，因買入商業本票、定期存單等增加，兼以流動負債之應付保險同業往來減少，致流動比率較上年度提高；又本期不含各項責任準備之負債減少，且業主權益增加，致負債與業主權益之比率較上年度降低；業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率，則因業主權益及各項責任準備之增幅未及主要生利資產之增幅，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益7億2,311萬餘元，與營業收入130億3,407萬餘元之比率為5.55%，較預算比率6.70%，降低1.15%。

２、純益率　本期決算稅後純益4億845萬餘元，與營業收入130億3,407萬餘元之比率為3.13%，較預算比率3.77%，降低0.64%。

３、保險賠款率　本期決算淨再保賠款65億9,957萬餘元，與淨再保費收入116億6,160萬餘元之比率為56.59%，較預算比率64.16%，降低7.57%。

上列比率，因買賣票券發生淨損失，營業利益、稅前純益之增幅未及營業收入之增幅，致營業利益率及純益率均較預算降低；保險賠款率則因汽車險、人壽險及傷害險之自留保險賠款與給付減少，致較預算降低。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益4億845萬餘元,與期初期末平均業主權益33億1,783萬餘元之比率為12.31%，較預算比率11.64%，提高0.67%。

２、資金收益與生利資產之比率　本期決算利息收入（不含準備金利息）、買賣票券損益及投資損益之和為6億1,791萬餘元，與生利資產（包括銀行定期存款、政府債券、不動產投資及其他投資等）120億3,973萬餘元之比率為5.13%，較預算比率8.81%，降低3.68%。

３、資產獲利率　本期決算營業利益7億2,311萬餘元,與期初期末平均資產總額128億6,145萬餘元之比率為5.62%，較預算比率6.36%，降低0.74%。

上列比率，因營業稅稅率調降，及用人費用減少，稅後純益較預算增加，致業主權益報酬率較預算提高；另因資金淨收益減少，致資金收益與生利資產之比率較預算為低；至資產獲利率則因營業利益之增幅未及平均資產之增幅，致較預算略低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入130億3,407萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為

86 億 8,938 萬餘元，與上年度決算營業收入 73 億 6,111 萬餘元比較，成長率為 18.04%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 5 億 1,384 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 4,256 萬餘元，與上年度決算稅前純益 3 億 926 萬餘元比較，成長率為 10.77%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 33 億 3,192 萬餘元，與上年度期末業主權益 33 億 375 萬餘元比較，成長率為 0.85%。

綜上，本期因提高自留業務量，淨再保費收入增加，暨營業稅稅率調降，致營業收入及淨利均較上年度成長；淨值則因盈餘依法提列法定公積及特別公積，亦較上年度略有成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 522,744,325.27 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 522,744,325.27 元，經本部審核修正減列稅前純益 8,897,949.85 元，審定本期決算稅前純益為 513,846,375.42 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）新加坡分公司民國 89 年 10 月海上險業務並無共保轉分，但誤作轉分，應予修正增列保費收入 1,383.58 元及減列手續費收入 69.30 元，並增列稅前純益 1,314.28 元。

２、支出修正事項

（１）該公司其他營業損失準備，經參據相關資料重新評估結果不足 10,982,027 元，應予修正增列提存營業損失準備，並減列稅前純益。

（２）新加坡分公司民國 89 年第四季負擔共保轉分之再保賠款與給付部分，漏未於該季攤回，應予修正減列保險賠款與給付 2,286,132.08 元，並增列稅前純益。

（３）新加坡分公司期末提列之備抵呆帳不足 202,919.60 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（４）上述收入修正事項（１）之修正，應併同增列佣金費用 449.61 元，並減列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 585,975,756.35 元，應繳納所得稅為 191,983,347 元（含分離課稅稅額 45,987,007 元），所得稅費用為 105,396,083 元。

（三）其他事項

１、該公司新加坡分公司自民國 86 年 10 月由辦事處升格以來，營業收入尚不足支應人事費等固定支出，致連年發生虧損，前經本部於查核民國八十八年度期中財務收支函請注意檢討改善，惟追蹤結果，該分公司本期經營仍發生損失 2,747 萬餘元，虧損情況未見改善，本部經再函請積極檢討，妥謀因應。據復：將針對當前與未來經濟情勢，檢討新加坡分公司之發展因應對策，未來不排除遷往其他鄰

近國家地區發展。本部已列管繼續注意其改善成效。

２、該公司民國 89 年 6 月買入臺新銀行特別股 7,443 萬元，帳列短期投資，該特別股原計畫掛牌上市，惟因承銷商配銷時股權分散不足，未達上市標準而無法上市，該公司爰依財務會計準則第五號公報「長期股權投資會計處理準則」，轉列長期投資科目，業報經行政院同意於民國九十一年度補辦預算。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中央再保險股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	10,237,036,000.00	13,034,071,596.83	13,034,072,911.11	+ 2,797,036,911.11	27.32
金融保險收入	10,230,747,000.00	13,027,663,260.83	13,027,664,575.11	+ 2,796,917,575.11	27.34
其他營業收入	6,289,000.00	6,408,336.00	6,408,336.00	+ 119,336.00	1.90
營業成本	8,989,018,000.00	11,799,007,340.56	11,796,924,577.69	+ 2,807,906,577.69	31.24
金融保險成本	8,986,326,000.00	11,797,857,837.56	11,795,775,074.69	+ 2,809,449,074.69	31.26
其他營業成本	2,692,000.00	1,149,503.00	1,149,503.00	− 1,542,497.00	57.30
營業毛利（毛損－）	1,248,018,000.00	1,235,064,256.27	1,237,148,333.42	− 10,869,666.58	0.87
營業費用	561,864,000.00	503,049,397.24	514,031,424.24	− 47,832,575.76	8.51
業務費用	472,783,000.00	419,178,402.73	419,178,402.73	− 53,604,597.27	11.34
管理費用	81,690,000.00	67,024,283.00	67,024,283.00	− 14,665,717.00	17.95
其他營業費用	7,391,000.00	16,846,711.51	27,828,738.51	+ 20,437,738.51	276.52
營業利益（損失－）	**686,154,000.00**	**732,014,859.03**	**723,116,909.18**	**+ 36,962,909.18**	**5.39**
營業外收支之部					
營業外收入	150,000.00	681,890.30	681,890.30	+ 531,890.30	354.59
財務收入		385,488.00	385,488.00	+ 385,488.00	
其他營業外收入	150,000.00	296,402.30	296,402.30	+ 146,402.30	97.60
營業外費用	202,808,000.00	209,952,424.06	209,952,424.06	+ 7,144,424.06	3.52
其他營業外費用	202,808,000.00	209,952,424.06	209,952,424.06	+ 7,144,424.06	3.52
營業外利益（損失－）	**− 202,658,000.00**	**− 209,270,533.76**	**− 209,270,533.76**	**− 6,612,533.76**	**3.26**
稅前純益（純損－）	**483,496,000.00**	**522,744,325.27**	**513,846,375.42**	**+ 30,350,375.42**	**6.28**
所得稅費用（利益－）	**97,310,000.00**	**107,620,570.00**	**105,396,083.00**	**+ 8,086,083.00**	**8.31**
本期純益（純損－）	**386,186,000.00**	**415,123,755.27**	**408,450,292.42**	**+ 22,264,292.42**	**5.77**

註：1、經營績效獎金 68,744,024 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 585,975,756.35 元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 45,987,007 元）為 191,983,347 元。

中央再保險股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	386,186,000.00	415,123,755.27	408,450,292.42	+ 22,264,292.42	5.77
累積盈餘	10,308,000.00	14,332,383.72	14,332,383.72	+ 4,024,383.72	39.04
合計	**396,494,000.00**	**429,456,138.99**	**422,782,676.14**	**+ 26,288,676.14**	**6.63**
分配之部					
中央政府所得者	130,236,000.00	235,174,948.00	233,036,994.00	+ 102,800,994.00	78.93
股（官）息紅利	130,236,000.00	235,174,948.00	233,036,994.00	+ 102,800,994.00	78.93
其他政府機關所得者	536,000.00	357,500.00	354,250.00	− 181,750.00	33.91
股（官）息紅利	536,000.00	357,500.00	354,250.00	− 181,750.00	33.91
民股股東所得者	199,228,000.00	94,467,552.00	93,608,756.00	− 105,619,244.00	53.01
股息紅利	199,228,000.00	94,467,552.00	93,608,756.00	− 105,619,244.00	53.01
留存事業機關者	66,494,000.00	99,456,138.99	95,782,676.14	+ 29,288,676.14	44.05
法定公積	38,619,000.00	41,512,375.53	40,845,029.24	+ 2,226,029.24	5.76
特別公積		53,423,667.01	53,423,667.01	+ 53,423,667.01	
未分配盈餘	27,875,000.00	4,520,096.45	1,513,979.89	− 26,361,020.11	94.57
合計	**396,494,000.00**	**429,456,138.99**	**422,782,676.14**	**+ 26,288,676.14**	**6.63**

中央再保險股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	386,186,000.00	408,450,292.42	＋ 22,264,292.42	5.77
調整非現金項目	174,355,000.00	1,914,155,814.17	＋ 1,739,800,814.17	997.85
營業活動之淨現金流入（流出－）	**560,541,000.00**	**2,322,606,106.59**	**＋ 1,762,065,106.59**	**314.35**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）		－ 1,480,382,294.00	－ 1,480,382,294.00	
減少固定資產及遞耗資產	160,000.00	9,800.00	－ 150,200.00	93.88
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 5,770,000.00	35,146,223.11	＋ 40,916,223.11	709.12
增加長期投資	－ 54,069,000.00	－ 74,430,000.00	－ 20,361,000.00	37.66
增加固定資產及遞耗資產	－ 6,435,000.00	－ 6,332,338.44	＋ 102,661.56	1.60
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 66,114,000.00**	**－ 1,525,988,609.33**	**－ 1,459,874,609.33**	**2,208.12**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）		－ 1,475,465.81	－ 1,475,465.81	
發放現金股利	－ 180,000,000.00	－ 210,000,000.00	－ 30,000,000.00	16.67
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 180,000,000.00**	**－ 211,475,465.81**	**－ 31,475,465.81**	**17.49**
匯率影響數		**－ 3,711,181.18**	**－ 3,711,181.18**	
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**314,427,000.00**	**581,430,850.27**	**＋ 267,003,850.27**	**84.92**
期初現金及約當現金	**5,605,186,000.00**	**6,813,127,445.73**	**＋ 1,207,941,445.73**	**21.55**
期末現金及約當現金	**5,919,613,000.00**	**7,394,558,296.00**	**＋ 1,474,945,296.00**	**24.92**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之短期投資。

中央再保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**13,766,281,123.81**	**100.00**	**11,956,619,763.54**	**100.00**	**＋ 1,809,661,360.27**	**15.14**
流動資產	12,482,939,464.33	90.68	10,735,762,467.27	89.79	＋ 1,747,176,997.06	16.27
現金	5,332,392,618.00	38.74	4,673,596,715.73	39.09	＋ 658,795,902.27	14.10
短期投資	6,057,038,234.00	44.00	4,809,509,461.00	40.22	＋ 1,247,528,773.00	25.94
應收款項	985,374,654.43	7.16	1,197,260,221.80	10.01	－ 211,885,567.37	17.70
預付款項	108,133,957.90	0.79	55,396,068.74	0.46	＋ 52,737,889.16	95.20
基金長期投資及應收款	474,481,609.64	3.45	454,938,098.00	3.80	＋ 19,543,511.64	4.30
長期投資	474,481,609.64	3.45	454,938,098.00	3.80	＋ 19,543,511.64	4.30
固定資產	450,282,153.83	3.27	454,126,671.14	3.80	－ 3,844,517.31	0.85
土地	400,051,099.00	2.91	400,051,099.00	3.35		
房屋及建築	34,580,175.00	0.25	36,368,145.00	0.30	－ 1,787,970.00	4.92
機械及設備	9,676,575.13	0.07	9,026,800.63	0.08	＋ 649,774.50	7.20
交通及運輸設備	1,487,687.73	0.01	2,640,998.85	0.02	－ 1,153,311.12	43.67
什項設備	4,486,616.97	0.03	6,039,627.66	0.05	－ 1,553,010.69	25.71
無形資產	1,206,022.00	0.01	96,864.00	0.00	＋ 1,109,158.00	1,145.07
無形資產	1,206,022.00	0.01	96,864.00	0.00	＋ 1,109,158.00	1,145.07
其他資產	357,371,874.01	2.60	311,695,663.13	2.61	＋ 45,676,210.88	14.65
什項資產	261,252,287.23	1.90	264,336,212.51	2.21	－ 3,083,925.28	1.17
遞延費用	96,119,586.78	0.70	47,359,450.62	0.40	＋ 48,760,136.16	102.96
資產總額	**13,766,281,123.81**	**100.00**	**11,956,619,763.54**	**100.00**	**＋ 1,809,661,360.27**	**15.14**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 873,117,290.07 元及 572,254,003.87 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、土地曾於民國八十五年度以公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

中央再保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**10,434,359,812.37**	**75.80**	**8,652,862,367.48**	**72.37**	**＋ 1,781,497,444.89**	**20.59**
流動負債	1,086,410,459.22	7.89	1,307,451,250.69	10.93	－ 221,040,791.47	16.91
應付款項	1,084,396,660.22	7.88	1,305,154,914.69	10.92	－ 220,758,254.47	16.91
預收款項	2,013,799.00	0.01	2,296,336.00	0.02	－ 282,537.00	12.30
長期負債	428,485,239.00	3.11	242,939,525.00	2.03	＋ 185,545,714.00	76.38
長期債務	428,485,239.00	3.11	242,939,525.00	2.03	＋ 185,545,714.00	76.38
其他負債	8,919,464,114.15	64.79	7,102,471,591.79	59.40	＋ 1,816,992,522.36	25.58
營業及負債準備	8,853,625,155.85	64.31	7,035,815,715.50	58.84	＋ 1,817,809,440.35	25.84
什項負債	65,838,958.30	0.48	66,655,876.29	0.56	－ 816,917.99	1.23
業主權益	**3,331,921,311.44**	**24.20**	**3,303,757,396.06**	**27.63**	**＋ 28,163,915.38**	**0.85**
資本	3,000,000,000.00	21.79	3,000,000,000.00	25.09		
資本	3,000,000,000.00	21.79	3,000,000,000.00	25.09		
資本公積	147,147,523.88	1.07	147,147,523.88	1.23		
資本公積	147,147,523.88	1.07	147,147,523.88	1.23		
保留盈餘（累積虧損－）	238,078,469.65	1.73	156,628,177.23	1.31	＋ 81,450,292.42	52.00
已指撥保留盈餘	236,564,489.76	1.72	142,295,793.51	1.19	＋ 94,268,696.25	66.25
未指撥保留盈餘	1,513,979.89	0.01	14,332,383.72	0.12	－ 12,818,403.83	89.44
權益調整	－ 53,304,682.09	－ 0.39	－ 18,305.05	0.00	－ 53,286,377.04	291,102.06
未實現長期投資損失	－ 52,838,657.00	－ 0.38			－ 52,838,657.00	
累積換算調整數	－ 466,025.09	0.00	－ 18,305.05	0.00	－ 447,720.04	2,445.88
負債及業主權益總額	**13,766,281,123.81**	**100.00**	**11,956,619,763.54**	**100.00**	**＋ 1,809,661,360.27**	**15.14**

4、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5、期末已提撥之退休金資產 28,235,022 元，並揭露應計退休金負債 277,616,049 元（含估計民營化年資結算給與 240,690,000 元）。

（肆）中央存款保險股份有限公司

中央存款保險股份有限公司係政府為保障金融機構存款人利益，維護信用秩序，促進金融業務健全發展，於民國 74 年 9 月依「存款保險條例」成立之公司，隸屬於財政部，主要業務為辦理存款保險業務、檢查要保機構之業務及帳目、輔導要保機構之業務經營、對停業之要保機構暫以該公司名義繼續經營並辦理清理或清算等。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運項目存款保險決算數 38 億 3 百餘萬元，較預算數 14 億 46 百餘萬元，增加 23 億 56 百餘萬元，約 162.87%，主要係因民國 88 年 7 月 1 日起實施存款保險差別費率，由原來單一費率（0.015%）調整為 0.015%、0.0175%及 0.02%等 3 級，復於民國 89 年 1 月 1 日起調高存款保險差別費率，分別為 0.05%、0.055%及 0.06%等，保費收入較預算增加所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 388,573,000 元，決算審定稅後純益 475,077,460 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 52 億 493 萬餘元(全係金融保險收入)，較預算數增加 24 億 7,486 萬餘元，主要係我國存款保險制度自民國 88 年 2 月 1 日起實施強制保險，全部納入保險，及民國 88 年 7 月 1 日起實施存款保險差別費率，以及民國 89 年 1 月 1 日起提高存款保險差別費率，保費收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 40 億 8,791 萬餘元（含金融保險成本 38 億 1,974 萬餘元、其他營業成本 2 億 6,817 萬餘元），較預算數增加 24 億 5,572 萬餘元，主要係賠款特別準備之提存數隨保費收入而增加，暨報經財政部同意增提特別準備所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 11 億 1,702 萬餘元，較預算數增加 1,914 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 4 億 8,168 萬餘元（含業務費用 4 億 2 萬餘元、管理費用 7,429 萬餘元、其他營業費用 735 萬餘元），較預算數減少 9,434 萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 6 億 3,534 萬餘元，較預算數增加 1 億 1,349 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 112 萬餘元，預算無列數，主要係民國八十八年度溢估之應計費用轉列什項收入所致；營業外費用 282 萬餘元，較預算數減少 90 萬餘元，主要係員工眷屬及退休員工保險費，暨資產報廢損失減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 170 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益 6 億 3,363 萬餘元，較預算數

增加 1 億 1,551 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 1 億 5,855 萬餘元，較預算數增加 2,900 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 4 億 7,507 萬餘元，較預算數增加 8,650 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 4 億 7,507 萬餘元，較預算數 3 億 8,857 萬餘元，增加 8,650 萬餘元，約 22.26％，主要係實際用人較預算員額減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 6,217 萬 9,128 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 888 萬 2,733 元），及 3.9 個月績效獎金 6,928 萬 5,314 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 475,077,460 元，連同累積盈餘 41,115,344.55 元，合計 516,192,804.55 元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利 101,904,380 元，２、其他政府機關股息紅利 98,094,620 元，３、民股股東股息紅利 1,000 元，４、留存事業機關者 316,192,804.55 元（其中法定公積 47,507,746 元、特別公積 190,030,984 元、未分配盈餘 78,654,074.55 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 60 億 1,492 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 66 億 4,122 萬餘元，期末現金及約當現金為 126 億 5,615 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 4 億 7,507 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 27 億 8,523 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 32 億 6,030 萬餘元，較預算數增加 15 億 3,879 萬餘元，約 89.39％，主要係營業獲利增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少買入票券流入 48 億 5,701 萬餘元，以及存放央行增加而流出 18 億 5,450 萬元。綜計本期投資活動之淨現金流入 29 億 5,143 萬餘元，與預算淨現金流出數 25 億 5,220 萬餘元，相距 55 億 364 萬餘元，主要係配合資金運用，買入債券較預算減少，現金流出減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括減少其他負債流出 12 億 8,523 萬餘元，及為協助受擠兌要保機構，緊急向央行融資流入 9 億 7,000 萬元，暨增加資本流入 9 億 2,300 萬元。綜計本期融資活動之淨現金流入 4 億 2,948 萬餘元，較預算數減少 4 億 342 萬餘元，約 48.44％，主要係資助臺灣銀行概括承受屏東縣東港鎮信用合作社，動用賠款特別準備 12 億 8,485 萬餘元，預算未為編列所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 66 億 4,122 萬餘元，較預算淨增數 221 萬餘元，增加 66 億 3,901 萬餘元，約 299,865.13%，主要係為配合資金運用，減少債券之買入，現金流出減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 5,120 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 4,803 萬餘元，較可支用數減少 316 萬餘元，約 6.18%。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 183 億 6,700 萬餘元，其中流動資產 178 億 919 萬餘元，占 96.96%；固定資產 5 億 4,043 萬餘元，占 2.94%；無形資產 491 萬餘元，占 0.03%；其他資產 1,246 萬餘元，占 0.07%。負債總額 70 億 9,023 萬餘元，占資產總額 38.60%，其中流動負債 4 億 1,123 萬餘元，占資產總額 2.24%；央行及同業融資 18 億 1,000 萬元，占資產總額 9.85%；長期負債 2,742 萬餘元，占資產總額 0.15%；其他負債 48 億 4,157 萬餘元，占資產總額 26.36%。業主權益 112 億 7,676 萬餘元，占資產總額 61.40%，其中資本 100 億元，占資產總額 54.45%；資本公積 4,098 萬餘元，占資產總額 0.22%；保留盈餘 12 億 3,577 萬餘元，占資產總額 6.73%。

上列資產總額較上年度增加 35 億 8,390 萬餘元，約 24.24%，其中流動資產增加 35 億 5,588 萬餘元，主要係配合資金運用，存放央行增加所致；固定資產增加 2,870 萬餘元，主要係應業務所需，購置南區辦公室房舍；無形資產減少 64 萬餘元，主要係攤銷無形資產；其他資產減少 2 萬餘元，主要係攤銷電話裝置費。負債總額較上年度增加 23 億 8,583 萬餘元，約 50.71%，其中流動負債減少 7 億 5,073 萬餘元，主要係償還已到期之債券所致；央行及同業融資增加 9 億 7,000 萬元，主要係為協助受擠兌要保機構而向央行融資增加所致；長期負債減少 8,563 萬餘元，主要係應計退休金負債提撥退休金專戶所致；其他負債增加 22 億 5,220 萬餘元，主要係本期提存特別準備 35 億 3,744 萬餘元，扣除資助臺灣銀行概括承受屏東縣東港鎮信用合作社動支賠款特別準備 12 億 8,485 萬餘元之數。業主權益較上年度增加 11 億 9,807 萬餘元，約 11.89%，主要係現金增資所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 178 億 919 萬餘元，與流動負債 4 億 1,123 萬餘元之比率為 4,330.61%，較上年度比率 1,226.65%提高 3,103.96%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末不含各項責任準備之負債總額 22 億 5,067 萬餘元，與業主權益 112 億 7,676 萬餘元之比率為 19.96%，較上年度比率 21.01%降低 1.05%。

３、業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率　本期期末業主權益及各項責任準備之和 161 億 1,633 萬餘元，與銀行定期存單及政府債券等主要生利資產 173 億 9,506 萬餘元之比率為 92.65%，較上年度比率 92.07%提高 0.58%。

上列比率，因配合資金運用，存放央行及買入定存單增加，致流動比率較上年度提高；又本期因辦理現金增資，業主權益增加，致負債與業主權益之比率較上年度降低，而業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率則較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益 6 億 3,534 萬餘元，與營業收入 52 億 493 萬餘元之比率為 12.21%，較預算比率 19.11%降低 6.90%。

２、純益率　本期決算稅後純益 4 億 7,507 萬餘元，與營業收入 52 億 493 萬餘元之比率為 9.13%，較預算比率 14.23%降低 5.10%。

３、保險賠款率　本期決算動支賠款特別準備 12 億 8,485 萬餘元，與保費收入 38 億 370 萬餘元之比率為 33.78%，預算無列數。

上列比率，因實施強制存款保險制度及調高存款保險差別費率，保費收入較預算數增加 23 億餘元，致營業利益率及純益率均較預算降低。至保險賠款率高達 33.78%，係資助臺灣銀行承受屏東縣東港鎮信用合作社全部之營業及資產負債所致。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 4 億 7,507 萬餘元，與期初期末平均業主權益 106 億 7,772 萬餘元之比率為 4.45%，較預算比率 3.67%提高 0.78%。

２、資金收益與生利資產之比率　本期決算利息收入、買賣票券損益及投資損益之和 14 億 123 萬餘元，與生利資產（包括銀行定期存單、政府債券等）173 億 9,506 萬餘元之比率為 8.06%，較預算比率 8.57%降低 0.51%。

３、資產獲利率　本期決算營業利益 6 億 3,534 萬餘元，與期初期末平均資產總額 165 億 7,504 萬餘元之比率為 3.83%，較預算比率 2.53%提高 1.30%。

上列比率，因實際用人較預算員額減少，用人費用隨減，稅後純益及營業利益增加，致業主權益報酬率及資產獲利率均較預算提高。至資金收益與生利資產之比率較預算降低，則係因向央行融資轉存流動性不足之要保機構，預算未為編列所致。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 52 億 493 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 34 億 6,995 萬餘元，與上年度決算營業收入 14 億 1,805 萬餘元比較，成長率為 144.70%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 6 億 3,363 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 4 億 2,242 萬餘元，與上年度決算稅前純益 2 億 3,619 萬餘元比較，成長率為 78.85%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 112 億 7,676 萬餘元，與上年度期末業主權益 100 億 7,868

萬餘元比較，成長率為11.89%。

綜上，因保費收入增加及用人費用減少，致營業收入、稅前純益及淨值均較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 557,528,284 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益557,528,284元，經本部審核修正增列稅前純益76,107,060元，審定本期決算稅前純益為633,635,344元。本部修正稅前純益事項如下：

１、支出修正事項

（１）決算溢列賠款特別準備76,074,060元，應修正減列提存特別準備，並增列稅前純益。

（２）決算溢列公共關係費33,000元，應如數修正減列公共關係費，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 630,562,275 元，應繳納所得稅為 158,557,884 元（含分離課稅稅額 932,316 元），所得稅費用為158,557,884元。

（三）其他事項

１、該公司要保機構屏東縣東港鎮信用合作社因重大人為舞弊，財務嚴重惡化，損及存款人利益，財政部爰於民國88年7月5日以臺財融第88734336號函指定該公司監管，嗣財政部於民國88年9月15日以臺財融第88748634號函指定該公司為接管人，又同日由接管小組代行該社社員代表大會職權，決議將該社全部資產、負債讓與臺灣銀行。該公司依存款保險條例第十五條第一項第三款規定，於民國88年9月20日動用賠款特別準備12億8,485萬餘元，資助臺灣銀行承受該社全部之營業及資產負債。

２、該公司負責檢查之金融機構，部分存有淨值高估及要保機構逾放比率偏高、評等等級下降等情況，前經本部函請主管機關財政部妥適處理，據復：備抵呆帳提列不足之金融機構，其尚未改善者，已由該公司督促改善中，對影響健全經營者，則請省（市）主管機關組成專案小組定期追蹤輔導改善，若輔導結果仍未顯現成效者，信用合作社部分均要求提出自救或合併方案，農、漁會部分則視情節請內政部依農、漁會法等相關規定，採取「整理」、「合併」或「解除職務」等措施。案經追蹤查核，發現本期該公司負責檢查之金融機構仍有196家淨值高估（較上年度之142家，增加54家）、逾放比率超過10%以上之要保機構仍有221家（較上年同期之198家，增加23家）、評等等級列為D及E級者仍有205家（雖較前次檢查時減少，惟其中71家之等級係屬下降情況）；另自民國88年2月實施強制存款保險制度迄今，已逾2年，該公司列管未符承保要件之金融機構計36家，截至民國89年第3季止，其中1家尚未函報該季改善情形，且仍有33家改善成效欠佳等情況，業經本部函請財政部妥適處理，並列管繼續追蹤後續改善情形。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中央存款保險股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	2,730,074,000.00	5,204,938,760.00	5,204,938,760.00	＋ 2,474,864,760.00	90.65
金融保險收入	2,730,074,000.00	5,204,938,760.00	5,204,938,760.00	＋ 2,474,864,760.00	90.65
營業成本	1,632,193,000.00	4,164,004,338.00	4,087,913,778.00	＋ 2,455,720,778.00	150.46
金融保險成本	1,273,505,000.00	3,895,817,084.00	3,819,743,024.00	＋ 2,546,238,024.00	199.94
其他營業成本	358,688,000.00	268,187,254.00	268,170,754.00	－ 90,517,246.00	25.24
營業毛利（毛損－）	1,097,881,000.00	1,040,934,422.00	1,117,024,982.00	＋ 19,143,982.00	1.74
營業費用	576,030,000.00	481,699,668.00	481,683,168.00	－ 94,346,832.00	16.38
業務費用	469,137,000.00	400,045,755.00	400,029,255.00	－ 69,107,745.00	14.73
管理費用	92,512,000.00	74,298,955.00	74,298,955.00	－ 18,213,045.00	19.69
其他營業費用	14,381,000.00	7,354,958.00	7,354,958.00	－ 7,026,042.00	48.86
營業利益（損失－）	**521,851,000.00**	**559,234,754.00**	**635,341,814.00**	**＋ 113,490,814.00**	**21.75**
營業外收支之部					
營業外收入		1,120,245.00	1,120,245.00	＋ 1,120,245.00	
其他營業外收入		1,120,245.00	1,120,245.00	＋ 1,120,245.00	
營業外費用	3,729,000.00	2,826,715.00	2,826,715.00	－ 902,285.00	24.20
其他營業外費用	3,729,000.00	2,826,715.00	2,826,715.00	－ 902,285.00	24.20
營業外利益（損失－）	**－ 3,729,000.00**	**－ 1,706,470.00**	**－ 1,706,470.00**	**＋ 2,022,530.00**	**54.24**
稅前純益（純損－）	**518,122,000.00**	**557,528,284.00**	**633,635,344.00**	**＋ 115,513,344.00**	**22.29**
所得稅費用（利益－）	**129,549,000.00**	**158,549,634.00**	**158,557,884.00**	**＋ 29,008,884.00**	**22.39**
本期純益（純損－）	**388,573,000.00**	**398,978,650.00**	**475,077,460.00**	**＋ 86,504,460.00**	**22.26**

註：1、經營績效獎金 131,464,442 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
2、課稅所得為 630,562,275 元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 932,316 元）為 158,557,884 元。

中央存款保險股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	388,573,000.00	398,978,650.00	475,077,460.00	＋ 86,504,460.00	22.26
累積盈餘	6,031,000.00	41,115,344.55	41,115,344.55	＋ 35,084,344.55	581.73
合計	**394,604,000.00**	**440,093,994.55**	**516,192,804.55**	**＋ 121,588,804.55**	**30.81**
分配之部					
中央政府所得者	101,904,000.00	101,904,380.00	101,904,380.00	＋ 380.00	0.00
股（官）息紅利	101,904,000.00	101,904,380.00	101,904,380.00	＋ 380.00	0.00
其他政府機關所得者	98,095,000.00	98,094,620.00	98,094,620.00	－ 380.00	0.00
股（官）息紅利	98,095,000.00	98,094,620.00	98,094,620.00	－ 380.00	0.00
民股股東所得者	1,000.00	1,000.00	1,000.00		
股息紅利	1,000.00	1,000.00	1,000.00		
留存事業機關者	194,604,000.00	240,093,994.55	316,192,804.55	＋ 121,588,804.55	62.48
法定公積	38,861,000.00	39,897,865.00	47,507,746.00	＋ 8,646,746.00	22.25
特別公積	155,442,000.00	159,591,460.00	190,030,984.00	＋ 34,588,984.00	22.25
未分配盈餘	301,000.00	40,604,669.55	78,654,074.55	＋ 78,353,074.55	26,030.92
合計	**394,604,000.00**	**440,093,994.55**	**516,192,804.55**	**＋ 121,588,804.55**	**30.81**

中央存款保險股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	388,573,000.00	475,077,460.00	＋ 86,504,460.00	22.26
調整非現金項目	1,332,936,000.00	2,785,231,152.00	＋ 1,452,295,152.00	108.95
營業活動之淨現金流入(流出－)	**1,721,509,000.00**	**3,260,308,612.00**	**＋ 1,538,799,612.00**	**89.39**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	417,000,000.00	－ 1,854,500,000.00	－ 2,271,500,000.00	544.72
買入票券淨減（淨增－）	－ 2,900,000,000.00	4,857,013,318.00	＋ 7,757,013,318.00	267.48
減少固定資產及遞耗資產	42,000.00	22,000.00	－ 20,000.00	47.62
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 18,042,000.00	－ 3,058,528.00	＋ 14,983,472.00	83.05
增加固定資產及遞耗資產	－ 51,201,000.00	－ 48,037,719.00	＋ 3,163,281.00	6.18
投資活動之淨現金流入(流出－)	**－ 2,552,201,000.00**	**2,951,439,071.00**	**＋ 5,503,640,071.00**	**215.64**
融資活動之現金流量				
央行及同業融資淨增（淨減－）		970,000,000.00	＋ 970,000,000.00	
其他負債淨增（淨減－）	676,000.00	－ 1,285,237,892.00	－ 1,285,913,892.00	190,223.95
增加資本、公積及填補虧損	923,000,000.00	923,000,000.00		
減少長期債務		－ 87,511,835.00	－ 87,511,835.00	
發放現金股利	－ 90,770,000.00	－ 90,770,000.00		
融資活動之淨現金流入(流出－)	**832,906,000.00**	**429,480,273.00**	**－ 403,425,727.00**	**48.44**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**2,214,000.00**	**6,641,227,956.00**	**＋ 6,639,013,956.00**	**299,865.13**
期初現金及約當現金	**5,255,000.00**	**6,014,929,786.50**	**＋ 6,009,674,786.50**	**114,361.08**
期末現金及約當現金	**7,469,000.00**	**12,656,157,742.50**	**＋ 12,648,688,742.50**	**169,349.16**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券（賣出附買回約定部分除外）。

中央存款保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**18,367,003,584.50**	**100.00**	**14,783,095,076.50**	**100.00**	**＋ 3,583,908,508.00**	**24.24**
流動資產	17,809,193,702.50	96.96	14,253,312,930.50	96.42	＋ 3,555,880,772.00	24.95
現金	2,235,879,969.00	12.17	840,835,989.00	5.69	＋ 1,395,043,980.00	165.91
存放央行	12,780,777,773.50	69.59	5,680,093,797.50	38.42	＋ 7,100,683,976.00	125.01
買入票券	2,384,560,248.00	12.98	7,241,573,566.00	48.99	－ 4,857,013,318.00	67.07
應收款項	373,596,909.00	2.03	459,734,296.00	3.11	－ 86,137,387.00	18.74
預付款項	33,953,448.00	0.18	16,339,283.00	0.11	＋ 17,614,165.00	107.80
短期墊款	425,355.00	0.00	14,735,999.00	0.10	－ 14,310,644.00	97.11
固定資產	540,430,272.00	2.94	511,724,446.00	3.46	＋ 28,705,826.00	5.61
土地	287,931,845.00	1.57	279,134,940.00	1.89	＋ 8,796,905.00	3.15
房屋及建築	210,272,195.00	1.14	192,711,327.00	1.30	＋ 17,560,868.00	9.11
機械及設備	26,519,350.00	0.14	25,919,023.00	0.18	＋ 600,327.00	2.32
交通及運輸設備	6,140,568.00	0.03	6,398,109.00	0.04	－ 257,541.00	4.03
什項設備	9,566,314.00	0.05	7,561,047.00	0.05	＋ 2,005,267.00	26.52
無形資產	4,912,322.00	0.03	5,560,762.00	0.04	－ 648,440.00	11.66
無形資產	4,912,322.00	0.03	5,560,762.00	0.04	－ 648,440.00	11.66
其他資產	12,467,288.00	0.07	12,496,938.00	0.08	－ 29,650.00	0.24
什項資產	6,961,322.00	0.04	6,951,822.00	0.05	＋ 9,500.00	0.14
遞延費用	5,505,966.00	0.03	5,545,116.00	0.04	－ 39,150.00	0.71
資產總額	**18,367,003,584.50**	**100.00**	**14,783,095,076.50**	**100.00**	**＋ 3,583,908,508.00**	**24.24**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,816,758,270 元及 846,584,672 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、土地曾按民國 84 年 7 月公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

中央存款保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**7,090,239,126.00**	**38.60**	**4,704,408,078.00**	**31.82**	**＋ 2,385,831,048.00**	**50.71**
流動負債	411,239,718.00	2.24	1,161,974,750.00	7.86	－ 750,735,032.00	64.61
應付款項	411,239,718.00	2.24	1,161,974,750.00	7.86	－ 750,735,032.00	64.61
央行及同業融資	1,810,000,000.00	9.85	840,000,000.00	5.68	＋ 970,000,000.00	115.48
央行融資	1,810,000,000.00	9.85	840,000,000.00	5.68	＋ 970,000,000.00	115.48
長期負債	27,423,040.00	0.15	113,062,875.00	0.76	－ 85,639,835.00	75.75
長期債務	27,423,040.00	0.15	113,062,875.00	0.76	－ 85,639,835.00	75.75
其他負債	4,841,576,368.00	26.36	2,589,370,453.00	17.52	＋ 2,252,205,915.00	86.98
營業及負債準備	4,839,568,553.00	26.35	2,586,976,746.00	17.50	＋ 2,252,591,807.00	87.07
什項負債	2,007,815.00	0.01	2,393,707.00	0.02	－ 385,892.00	16.12
業主權益	**11,276,764,458.50**	**61.40**	**10,078,686,998.50**	**68.18**	**＋ 1,198,077,460.00**	**11.89**
資本	10,000,000,000.00	54.45	9,077,000,000.00	61.40	＋ 923,000,000.00	10.17
資本	10,000,000,000.00	54.45	9,077,000,000.00	61.40	＋ 923,000,000.00	10.17
資本公積	40,986,401.00	0.22	40,986,401.00	0.28		
資本公積	40,986,401.00	0.22	40,986,401.00	0.28		
保留盈餘（累積虧損－）	1,235,778,057.50	6.73	960,700,597.50	6.50	＋ 275,077,460.00	28.63
已指撥保留盈餘	1,157,123,982.95	6.30	919,585,252.95	6.22	＋ 237,538,730.00	25.83
未指撥保留盈餘	78,654,074.55	0.43	41,115,344.55	0.28	＋ 37,538,730.00	91.30
負債及業主權益總額	**18,367,003,584.50**	**100.00**	**14,783,095,076.50**	**100.00**	**＋ 3,583,908,508.00**	**24.24**

4、營業及負債準備所列之賠款特別準備報經財政部同意，按保費收入 93%提列。

5、民國 88 年 9 月 20 日動用賠款特別準備 1,284,852,000 元，資助臺灣銀行承受屏東縣東港鎮信用合作社全部之營業及資產負債。

6、期末已提撥之退休金資產 240,129,190 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 1,872,000 元。

（伍）臺灣銀行

臺灣銀行以配合政府財經及金融政策，協助國內工商企業發展，調劑資金融通為主要任務。為應業務需要，該行於荷蘭設有股權100%之臺灣銀行歐洲股份有限公司，歷年財務報表均委託當地會計師事務所查核簽證。自民國八十八年下半年及八十九年度（以下簡稱本期）起，該行暨所屬臺灣銀行歐洲股份有限公司分決算依預算採合併報表編造。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如下：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
存款	百萬元	1,460,240	1,695,162	＋ 234,922	16.09	定期存款及儲蓄存款增加。
放款	百萬元	1,256,817	1,304,721	＋ 47,903	3.81	長期放款增加。
保證	百萬元	19,000	41,957	＋ 22,957	120.83	保證發行公司債及商業本票增加。
外匯	百萬美元	43,800	60,145	＋ 16,345	37.32	匯入匯款增加。
證券經紀	百萬元	23,000	110,086	＋ 87,086	378.64	代客買賣股票交易量增加。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益12,953,732,000元，決算審定稅後純益14,506,960,992.30元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入1,924億1,475萬餘元（含金融保險收入1,922億3,180萬餘元、其他營業收入1億8,295萬餘元），較預算數增加36億7,224萬餘元，主要係買入央行可轉讓定期存單增加，買賣票券利益隨增，暨按權益法認列長期股權投資利益增加所致。

2、營業成本　決算營業成本1,515億8,022萬餘元（含金融保險成本1,515億6,854萬餘元、其他營業成本1,168萬餘元），較預算數增加74億2,258萬餘元，主要係逾催款項增加，各項提存隨增，暨股市低迷，認列買賣票券損失42億6,596萬餘元所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利408億3,452萬餘元，較預算數減少37億5,034萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用222億2,456萬餘元（含業務費用209億6,475萬餘元、管理費用11億6,193萬餘元、其他營業費用9,787萬餘元），較預算數減少40億2,640萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少，用人費用隨減，及營業稅、地價稅等減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益186億996萬餘元，較預算數增加2億7,605萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入5億2,229萬餘元，較預算數增加2億9,563萬餘元，係收回呆帳等什項收入增加所致；營業外費用22億4,359萬餘元，較預算數增加5億5,475萬餘元，主要係概括承受屏東縣東港鎮信用合作社之損失13億3,585萬餘元所致。以上收支相抵，計發生營業外損失17億2,129萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益168億8,866萬餘元，較預算數增加1,694萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用23億8,170萬餘元，較預算數減少15億3,628萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益145億696萬餘元，較預算數增加15億5,322萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，因增提備抵呆帳，產生所得稅跨期間分攤，所得稅費用減少，致決算稅後純益145億696萬餘元，較預算數129億5,373萬餘元，增加15億5,322萬餘元，約11.99%。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列3.5個月考核獎金14億4,222萬3,119元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提0.5個月計2億603萬1,874.14元），及3.9個月績效獎金15億9,684萬6,474元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益14,506,960,992.30元，連同累積盈餘224,773,791元，合計14,731,734,783.30元，依法分配如次：1、中央政府官息紅利5,325,916,316.30元，2、留存事業機關者9,405,818,467元（其中資本公積14,804,037元、法定公積4,347,647,087元、特別公積2,896,088,009元及未分配盈餘2,147,279,334元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金3,322億8,319萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增1,056億9,633萬餘元，期末現金及約當現金為4,379億7,952萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益145億696萬餘元,調整不影響現金之損益等項目增加188億3,022萬餘元,綜計本期營業活動之淨現金流入333億3,718萬餘元，較預算數增加208億2,829萬餘元，約166.51%，主要係營業獲利增加所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括增加存放央行流出213億7,528萬餘元，增加買入票券流出278億6,801萬餘元，增加買匯貼現及放款流出294億8,639萬餘元，增加無形資產及其他資產流出194億29萬餘元，增加長期投資流出5,929萬餘元，增加固定資產流出22億

3,164 萬餘元，減少長期投資則流入 11 億 6,569 萬餘元，變賣資產流入 6,157 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 991 億 9,366 萬餘元，較預算流出數增加流出 338 億 9,012 萬餘元，約 51.90％，主要係買入有價證券、存放央行及放款增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括增加存匯款及金融債券流入 1,712 億 234 萬餘元，增加央行及同業融資流入 38 億 1,236 萬餘元，增加長期債務流入 12 億 7,293 萬餘元，減少其他負債則流出 3 億 1,457 萬餘元，減少長期債務流出 10 億 6,168 萬餘元及發放現金股利流出 33 億 5,655 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 1,715 億 5,481 萬餘元，較預算數增加 842 億 7,289 萬餘元，約 96.55％，主要係定期及儲蓄存款增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數 199 萬餘元之後，其現金及約當現金淨增 1,056 億 9,633 萬餘元，較預算數 340 億 5,080 萬餘元，增加 716 億 4,552 萬餘元，約 210.41％，主要係營業獲利，暨定期及儲蓄存款增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 16 億 8,299 萬餘元，連同上年度轉入數 33 億 7,274 萬餘元，合計可支用數 50 億 5,573 萬餘元。決算支用數 22 億 3,159 萬餘元，較可支用數減少 28 億 2,414 萬餘元，約 55.86％，未支用數中 8 億 9,135 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 10 億 1,317 萬餘元，連同上年度轉入數 33 億 931 萬餘元，合計可支用數 43 億 2,248 萬餘元。決算支用數 16 億 4,190 萬餘元，較可支用數減少 26 億 8,058 萬餘元，約 62.01％，主要係部分行舍新建工程進度落後或甫開工；暨購置營業用行舍之基地及房地計畫，部分未符業務需要，報准停辦所致。未支用數中 8 億 3,545 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 6 億 6,982 萬餘元，連同上年度轉入數 6,342 萬餘元，合計可支用數 7 億 3,325 萬餘元。決算支用數 5 億 8,969 萬餘元，較可支用數減少 1 億 4,356 萬餘元，約 19.58％，主要係增設分行家數較預期減少，租賃權益改良支出隨減所致。未支用數中 5,590 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 38 億 5,134 萬餘元，本期舉借 12 億 7,293 萬餘元，償還 10 億 6,086 萬餘元，期末餘額為 40 億 6,341 萬餘元。

上列長期借款舉借 12 億 7,293 萬餘元，較預算數 24 億 7,000 萬元，減少 11 億 9,706 萬餘元，約 48.46％，主要係配合資金調度，減少向行政院開發基金等舉借所致。償還 10 億 6,086 萬餘元，較預算數 18 億 8,448 萬餘元，減少 8 億 2,362 萬餘元，約 43.71％，主要係配合貸款收回，償還中小企業發展基金及行政院開發基金所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 340 億 9,528 萬餘元（未加長期股權投資權益調

整 2,533 萬餘元)，本期增加投資 5,131 萬餘元，收回投資 3,855 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 341 億 804 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 19 億 5,014 萬餘元)。

上列投資金額增加 5,131 萬餘元，係認購臺灣產物保險公司現金增資股；減少投資 3,855 萬餘元，主要係出售華南商業銀行、臺灣產物保險公司、世華聯合商業銀行及臺灣人壽保險公司等部分股權。該行本期於預算外參與被投資事業現金增資，業已函請注意依預算法及「中央政府附屬單位預算執行要點」規定補辦預算。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 2 兆 2,197 億 832 萬餘元，其中流動資產 7,058 億 112 萬餘元，占 31.80%；買匯貼現及放款 1 兆 3,435 億 8,272 萬餘元，占 60.53%；基金長期投資及應收款 815 億 4,673 萬餘元，占 3.67%；固定資產 520 億 8,394 萬餘元，占 2.35%；無形資產 1,031 萬餘元，比率甚微；其他資產 366 億 8,346 萬餘元，占 1.65%。負債總額 2 兆 347 億 5,271 萬餘元，占資產總額 91.67%，其中流動負債 1,972 億 7,212 萬餘元，占資產總額 8.89%；存款、匯款及金融債券 1 兆 8,172 億 3,595 萬餘元，占資產總額 81.87%；央行及同業融資 103 億 3,089 萬餘元，占資產總額 0.47%；長期負債 80 億 9,380 萬餘元，占資產總額 0.36%；其他負債 18 億 1,993 萬餘元，占資產總額 0.08%。業主權益 1,849 億 5,561 萬餘元，占資產總額 8.33%，其中資本 320 億元，占資產總額 1.44%；資本公積 779 億 774 萬餘元，占資產總額 3.51%；保留盈餘 748 億 7,135 萬餘元，占資產總額 3.37%；權益調整 1 億 7,650 萬餘元，占資產總額 0.01%。

上列資產總額較上年度增加 1,947 億 1,614 萬餘元，約 9.62%，其中流動資產增加 1,545 億 4,322 萬餘元，主要係買入定期存單、存放央行及銀行同業增加所致；買匯貼現及放款增加 291 億 8,003 萬餘元，主要係中期放款及公庫透支增加所致；基金長期投資及應收款增加 19 億 759 萬餘元，主要係長期股權投資按權益法認列之權益調整數增加所致；固定資產增加 10 億 8,974 萬餘元，主要係增購行舍、機械及設備等所致；無形資產增加 704 萬餘元，係增購電腦軟體所致；其他資產增加 79 億 8,850 萬餘元，主要係授信品質欠佳，催收款項增加所致。負債總額較上年度增加 1,855 億 2,390 萬餘元，約 10.03%，其中流動負債減少 42 億 1,621 萬餘元，主要係銀行同業存款及拆放減少所致；存款、匯款及金融債券增加 1,854 億 718 萬餘元，主要係定期及儲蓄存款增加所致；央行及同業融資增加 38 億 1,236 萬餘元，主要係因應資金需求，增加向同業融資所致；長期負債增加 7 億 2,559 萬餘元，主要係補列應計退休金負債所致；其他負債減少 2 億 501 萬餘元，主要係結清部分暫收及待結轉帳項，暨存入保證金減少所致。業主權益較上年度增加 91 億 9,224 萬餘元，約 5.23%，主要係盈餘提列公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末之超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯

票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可之證券等流動資產總額為 3,683 億 5,719 萬餘元，與應提法定準備之各項存款總額 1 兆 2,422 億 6,598 萬餘元之比率為 29.65%，較上年度比率 21.76%提高 7.89%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 2 兆 347 億 5,271 萬餘元，與業主權益 1,849 億 5,561 萬餘元之比率為 1,100.13%，較上年度比率 1,052.11%提高 48.02%。

３、業主權益與投資及放款之比率 本期期末業主權益 1,849 億 5,561 萬餘元，與投資及放款總額 1 兆 6,191 億 369 萬餘元之比率為 11.42%，較上年度比率 11.11%提高 0.31%。

上列比率，因買入定期存單、存放央行及拆放銀行同業增加，致流動比率較上年度提高；負債與業主權益之比率因存款大幅增加，亦較上年度提高；至業主權益與投資及放款之比率，則因盈餘提列公積，業主權益增加，而較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益 186 億 996 萬餘元，與營業收入 1,924 億 1,475 萬餘元之比率為 9.67%，較預算比率 9.71%降低 0.04%。

２、純益率　本期決算稅後純益 145 億 696 萬餘元，與營業收入 1,924 億 1,475 萬餘元之比率為 7.54%，較預算比率 6.86%提高 0.68%。

３、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、出售證券損益、買賣票券損益、長期股權投資損益及兌換損益等資金收益之總額為 1,835 億 4,512 萬餘元，與利息費用 1,313 億 2,846 萬餘元之比率為 139.76%，較預算比率 135.49%提高 4.27%。

上列比率，因逾催款項增加，增提備抵呆帳，致營業利益率較預算降低；純益率因所得稅跨期間分攤，本期所得稅費用減少，致較預算提高；至資金收益與資金成本之比率，則因資金淨收益增加，亦較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 145 億 696 萬餘元，與期初期末平均業主權益 1,803 億 5,948 萬餘元之比率為 8.04%，較預算比率 7.32%，提高 0.72%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 186 億 996 萬餘元，與期初期末平均資產總額 2 兆 1,223 億 5,025 萬餘元之比率為 0.88%，較預算比率 0.97%降低 0.09%。

上列比率，因所得稅費用較預算減少，致業主權益報酬率較預算提高；至資產獲利率則因資產大幅增加，而較預算降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 1,924 億 1,475 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 1,282 億 7,650 萬餘元，與上年度決算營業收入 1,235 億 4,762 萬餘元比較，成長率為 3.83%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 168 億 8,866 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 112 億 5,910 萬餘元，與上年度決算稅前純益 127 億 9,863 萬餘元比較，成長率為負 12.03%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 1,849 億 5,561 萬餘元，與上年度期末業主權益 1,757 億 6,336 萬餘元比較，成長率為 5.23%。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，雖較上年度成長，惟因本期增提備抵呆帳，致稅前純益較上年度呈衰退現象；淨值則因盈餘提列公積，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 17,519,580,175.30 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 17,726,493,931.30 元，經本部審核剔除、修正結果，減列稅前純益 837,829,797 元（若不含合併沖銷分錄則為 837,692,256 元），審定本期決算稅前純益為 16,888,664,134.30 元。本部剔除、修正事項如下：

１、剔除事項

（１）公共關係費科目項下，核有重複列報或列支與業務無關之私人費用計 160,788 元，應予剔除減列業務費用，並增列稅前純益。

２、收入修正事項

（１）不動產投資利益科目項下，短列出租房地之租金及使用補償金等收入 22,921,435 元，應予如數修正增列不動產投資利益，並增列稅前純益。

（２）信託部辦理國內外共同基金簽證、保管及信託等業務，計短列手續費收入 1,644,240 元，應予如數修正增列手續費收入，並增列稅前純益。

（３）派兼轉投資事業董監事，獲配之酬勞計短列 502,919 元，應予如數修正增列營業外收入，並增列稅前純益。

（４）短列南非分行及歐洲子公司長期股權投資利益計 137,544 元，惟列計歐洲子公司合併沖銷分錄後，則僅短列長期股權投資利益 3 元，應予如數修正，並增列稅前純益 3 元。

３、支出修正事項

（１）延平、新加坡、健行及岡山等分行催收款項提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足 1,103,011,700 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（２）購入之股票及封閉型基金（不屬經紀及承銷業務），期末評價計溢列買入票券跌價損失 268,106,531 元，應如數修正減列買賣票券損失，並增列稅前純益。

（３）帳列「應收帳款－承受九二一震災建物部分之貸款」計 93,724,000 元，經核該損失已全數發生，惟未計提備抵呆帳，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（４）國際金融業務分行買入票券期末評價結果，計溢列買賣票券損失 67,720,781 元，應如數修正減列買賣票券損失，並增列稅前純益。

（５）營業部辦理中美基金住宅修繕貸款、東部地區產業及原住民購屋等貸款，計短列利息費用 1,212,508 元，應如數修正增列利息費用，並減列稅前純益。

（６）營業部手續費支出科目，計短列跨行業務手續費 685,992 元，應如數修正增列手續費支出，並減列稅前純益。

（７）經上述剔除事項、收入修正事項（１）至（３）項剔除、修正後，重新核算備抵呆帳之提列，計短列 252,294 元，應予修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為零，應繳納所得稅為 4,465,983,384 元（含分離課稅稅額 3,951,643,602 元、上年度未分配盈餘加徵 10％稅額 319,109,941 元及外國政府所得稅 195,229,841 元），所得稅費用為 2,381,703,142 元（含外國政府所得稅 195,229,841 元）。

（三）其他事項

１、該行為推展金融業務應用 IC 卡五年發展計畫，於民國八十二年度起陸續採購銷售點（POS）端末機設備 1,170 臺，惟查購入後未曾安裝即予閒置者 147 臺，或雖曾安裝使用惟仍閒置者 490 臺，合計 637 臺，閒置金額 1,737 萬餘元，占該行總購置臺數 54.44％，存有效能過低之情事，經依審計法第六十九條規定，函請財政部查明處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會民國 90 年 2 月 20 日會議，以金融業務應用 IC 卡五年發展計畫未盡周詳，開始執行後且未及時加以檢討修正，財政部亦未妥適督導，洵有疏失，又該行推展成效不彰，銷售點端末機設備大量閒置，浪費公帑，決議議處相關失職人員。另該行購置之銷售點端末機設備，未能統一管理，致未能掌握實際領用及庫存數量，財產之內部控管移撥作業存有疏漏等缺失乙節，經函請檢討改善，據復：已予改善。本部已列管注意追蹤改善情形。

２、該行松江分行於民國 89 年 5 月 11 日爆發初級襄理陳守樸盜賣該分行受託保管面額 10 億元公債弊案，肇因該分行管庫作業怠忽草率，管理鬆散；自行查核流於形式，效能不彰；職務交代虛應故事，未臻確實；人員應變能力不足，處置失措，導致該行可能發生 5 億 3,729 萬餘元之損失，案經監察院財政及經濟委員會民國 89 年 9 月 6 日會議決議提案糾正（89.10.4 監察院公報第 2282 期）。

３、該行截至民國 89 年 12 月底止，逾期放款 17 億 5,000 萬餘元及催收款 364 億 443 萬餘元，合計 381 億 5,443 萬餘元，占放款總額 1 兆 3,940 億 3,607 萬餘元之比率為 2.74％，較民國 88 年 6 月底之 2.11％，增加 0.63％。復查該行經扣除政府機關暨公營事業之放款 7,942 億 602 萬餘元及逾催款 4 億

3,906 萬餘元後，則逾放比率高達 6.29%，且較民國 88 年 6 月底依相同基礎計算之逾放比率 4.96%，增加 1.33%，顯示該行對於企業及個人之授信品質欠佳，且有逐年惡化趨勢，經本部函請注意研謀改善，並積極清理逾期放款。據復：將加強授信關係戶額度之歸戶控管，並繼續督促逾放比率偏高之分行加強個案清理進度等改善措施。有關該行改善情形，本部已列管繼續注意考核其改善成效。

4、近兩年來該行發生之信義、復興、羅東及松江等分行員工舞弊案，總計挪用存戶存款、公款及套利金額高達 10 億 3,066 萬餘元，且舞弊性質散佈存款、外匯及保管品等作業，顯示部分業務未依規定辦理。復查各案舞弊期間短者數日，長則達數（3）年，各該分行內部自行查核工作流於形式，未能有效落實，且舞弊案件集中於北部地區，顯示北區駐區稽核督導轄區分行辦理自行查核工作，以及不定期或突擊檢查工作之深度及廣度仍待加強，且未落實稽核人員輪調制度等缺失，經本部函請檢討改善。據復：自民國 90 年 1 月起廢止該行駐區稽核實施辦法，並將原駐區稽核人員全部歸建總行，又對於內部控制不良或發生重大偶發案件之分行將加強查核次數，俾提昇內控機能，且將配合於民國八十九年度升遷作業，辦理稽核人員輪調作業。有關該行改善情形，本部已列管注意其改善成效。

5、經查該行本期離退人員離退前支領加班費情形，存有部分離退人員藉由離退前 6 個月內增加報支加班費，以提高退休金給與之嫌，且對於待退人力之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，經函請財政部督促改善。據復：已函請其所屬各事業機構就現行員工逾期報酬支給相關規定通盤檢討，研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，並已對屆齡離退或申請自願退休或資遣等人員，於離退前加班情形等加以規範。有關該行改善情形，本部已列管注意其改善成效。

6、經查該行截至民國 89 年 3 月底止，對於不動產之管理及運用，存有閒置之土地面積 37.87 公頃，帳值 89 億 2,500 萬餘元，多處都會區或精華地段，或屬大面積土地，未積極規劃短期利用；承受復興紡織公司桃園工廠土地面積 7.75 公頃，帳值 10.77 億元，其中面積 1.76 公頃被長期占用（約占該筆土地之 22.71%），未予處理；鉅額購置或興建之行舍，有鳳山、大甲等 10 家分行，帳值 31 億 3,688 萬餘元，閒置建物面積 23,991 平方公尺，空置率偏高，未加利用；以及承租人長期欠繳基地租金 1,663 萬餘元等缺失，經本部函請積極規劃有效利用及催收，以彌補鉅額地價稅及房屋稅等負擔。據復：將儘速規劃出租，或已陸續收回，或予以勸導同意採分期攤還，如經催告無效則依法訴追。有關改善情形，本部已列管繼續注意考核其成效。

7、該行本期變賣臺北市士林區華岡段三小段 614－1 地號及天母段四小段 201 地號等二筆土地，以及被徵收之臺北市中山區北安段三小段 301－6、302－9、306－9、306－10 地號等四筆土地，金額 2,465 萬餘元均未編列預算，業經本部函請注意依預算法第八十八條規定辦理。

所有該行本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣銀行損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	188,742,512,000.00	192,390,187,148.33	192,414,752,826.33	+ 3,672,240,826.33	1.95
金融保險收入	188,596,534,000.00	192,207,235,387.33	192,231,801,065.33	+ 3,635,267,065.33	1.93
其他營業收入	145,978,000.00	182,951,761.00	182,951,761.00	+ 36,973,761.00	25.33
營業成本	144,157,638,000.00	150,717,168,247.13	151,580,227,429.13	+ 7,422,589,429.13	5.15
金融保險成本	144,136,772,000.00	150,705,485,298.86	151,568,544,480.86	+ 7,431,772,480.86	5.16
其他營業成本	20,866,000.00	11,682,948.27	11,682,948.27	− 9,183,051.73	44.01
營業毛利（毛損－）	44,584,874,000.00	41,673,018,901.20	40,834,525,397.20	− 3,750,348,602.80	8.41
營業費用	26,250,971,000.00	22,224,723,559.52	22,224,562,771.52	− 4,026,408,228.48	15.34
業務費用	24,629,166,000.00	20,964,917,982.92	20,964,757,194.92	− 3,664,408,805.08	14.88
管理費用	1,483,391,000.00	1,161,934,807.60	1,161,934,807.60	− 321,456,192.40	21.67
其他營業費用	138,414,000.00	97,870,769.00	97,870,769.00	− 40,543,231.00	29.29
營業利益（損失－）	**18,333,903,000.00**	**19,448,295,341.68**	**18,609,962,625.68**	**+ 276,059,625.68**	**1.51**
營業外收支之部					
營業外收入	226,661,000.00	521,795,805.98	522,298,724.98	+ 295,637,724.98	130.43
其他營業外收入	226,661,000.00	521,795,805.98	522,298,724.98	+ 295,637,724.98	130.43
營業外費用	1,688,845,000.00	2,243,597,216.36	2,243,597,216.36	+ 554,752,216.36	32.85
其他營業外費用	1,688,845,000.00	2,243,597,216.36	2,243,597,216.36	+ 554,752,216.36	32.85
營業外利益（損失－）	**− 1,462,184,000.00**	**− 1,721,801,410.38**	**− 1,721,298,491.38**	**− 259,114,491.38**	**17.72**
稅前純益（純損－）	**16,871,719,000.00**	**17,726,493,931.30**	**16,888,664,134.30**	**+ 16,945,134.30**	**0.10**
所得稅費用（利益－）	**3,917,987,000.00**	**2,427,306,689.00**	**2,381,703,142.00**	**− 1,536,283,858.00**	**39.21**
本期純益（純損－）	**12,953,732,000.00**	**15,299,187,242.30**	**14,506,960,992.30**	**+ 1,553,228,992.30**	**11.99**

註：1、經營績效獎金3,039,069,593元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 3,951,643,602 元、上年度未分配盈餘加徵 10%稅額 319,109,941 元及外國政府所得稅195,229,841元）為4,465,983,384元。

臺灣銀行盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	12,953,732,000.00	15,299,187,242.30	14,506,960,992.30	+ 1,553,228,992.30	11.99
累積盈餘	542,018,000.00	224,773,791.00	224,773,791.00	− 317,244,209.00	58.53
合計	**13,495,750,000.00**	**15,523,961,033.30**	**14,731,734,783.30**	**+ 1,235,984,783.30**	**9.16**
分配之部					
中央政府所得者	6,424,535,000.00	5,722,029,441.30	5,325,916,316.30	− 1,098,618,683.70	17.10
股（官）息紅利	6,424,535,000.00	5,722,029,441.30	5,325,916,316.30	− 1,098,618,683.70	17.10
留存事業機關者	7,071,215,000.00	9,801,931,592.00	9,405,818,467.00	+ 2,334,603,467.00	33.02
資本公積		14,804,037.00	14,804,037.00	+ 14,804,037.00	
法定公積	3,971,380,000.00	4,585,314,962.00	4,347,647,087.00	+ 376,267,087.00	9.47
特別公積	2,373,307,000.00	3,054,533,259.00	2,896,088,009.00	+ 522,781,009.00	22.03
未分配盈餘	726,528,000.00	2,147,279,334.00	2,147,279,334.00	+ 1,420,751,334.00	195.55
合計	**13,495,750,000.00**	**15,523,961,033.30**	**14,731,734,783.30**	**+ 1,235,984,783.30**	**9.16**

臺灣銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	12,953,732,000.00	14,506,960,992.30	＋ 1,553,228,992.30	11.99
調整非現金項目	－ 444,841,000.00	18,830,220,009.45	＋ 19,275,061,009.45	4,333.02
營業活動之淨現金流入（流出－）	**12,508,891,000.00**	**33,337,181,001.75**	**＋ 20,828,290,001.75**	**166.51**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	－ 15,934,986,000.00	－ 21,375,283,000.00	－ 5,440,297,000.00	34.14
買入票券淨減（淨增－）	－ 673,064,000.00	－ 27,868,017,523.00	－ 27,194,953,523.00	4,040.47
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 47,591,144,000.00	－ 29,486,394,975.76	＋ 18,104,749,024.24	38.04
減少長期投資	1,854,944,000.00	1,165,690,085.00	－ 689,253,915.00	37.16
減少固定資產及遞耗資產		61,575,892.00	＋ 61,575,892.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	69,806,000.00	－ 19,400,297,666.77	－ 19,470,103,666.77	27,891.73
增加長期投資	－ 1,346,099,000.00	－ 59,291,456.00	＋ 1,286,807,544.00	95.60
增加固定資產及遞耗資產	－ 1,682,997,000.00	－ 2,231,644,425.00	－ 548,647,425.00	32.60
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 65,303,540,000.00**	**－ 99,193,663,069.53**	**－ 33,890,123,069.53**	**51.90**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	88,457,263,000.00	171,202,342,966.43	＋ 82,745,079,966.43	93.54
央行及同業融資淨增（淨減－）	209,724,000.00	3,812,361,862.00	＋ 3,602,637,862.00	1,717.80
增加長期債務	2,470,000,000.00	1,272,931,306.00	－ 1,197,068,694.00	48.46
其他負債淨增（淨減－）	2,332,571,000.00	－ 314,577,946.54	－ 2,647,148,946.54	113.49
減少長期債務	－ 1,904,622,000.00	－ 1,061,688,991.00	＋ 842,933,009.00	44.26
發放現金股利	－ 4,283,023,000.00	－ 3,356,558,995.23	＋ 926,464,004.77	21.63
融資活動之淨現金流入（流出－）	**87,281,913,000.00**	**171,554,810,201.66**	**＋ 84,272,897,201.66**	**96.55**
匯率影響數	**－ 436,460,000.00**	**－ 1,995,652.00**	**＋ 434,464,348.00**	**99.54**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**34,050,804,000.00**	**105,696,332,481.88**	**＋ 71,645,528,481.88**	**210.41**
期初現金及約當現金	**160,253,919,000.00**	**332,283,191,178.85**	**＋ 172,029,272,178.85**	**107.35**
期末現金及約當現金	**194,304,723,000.00**	**437,979,523,660.73**	**＋ 243,674,800,660.73**	**125.41**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券。

臺灣銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**2,219,708,326,066.24**	**100.00**	**2,024,992,177,536.29**	**100.00**	**＋ 194,716,148,529.95**	**9.62**
流動資產	705,801,122,016.31	31.80	551,257,901,428.61	27.22	＋ 154,543,220,587.70	28.03
現金	193,467,737,244.00	8.72	127,166,024,506.50	6.28	＋ 66,301,712,737.50	52.14
存放銀行同業	106,410,545,902.89	4.79	71,432,434,794.17	3.53	＋ 34,978,111,108.72	48.97
存放央行	126,588,512,117.84	5.70	77,370,655,140.18	3.82	＋ 49,217,856,977.66	63.61
買入票券	180,871,559,080.00	8.15	179,578,499,722.00	8.87	＋ 1,293,059,358.00	0.72
應收款項	50,807,931,672.70	2.29	57,421,147,233.68	2.84	－ 6,613,215,560.98	11.52
黃金與白銀	788,642.16	0.00	788,642.16	0.00		
預付款項	5,615,845,004.27	0.25	5,131,836,754.26	0.25	＋ 484,008,250.01	9.43
短期墊款	42,038,202,352.45	1.89	33,156,514,635.66	1.64	＋ 8,881,687,716.79	26.79
買匯貼現及放款	1,343,582,727,411.95	60.53	1,314,402,693,522.19	64.91	＋ 29,180,033,889.76	2.22
買匯及貼現	5,192,135,440.00	0.23	6,655,032,367.00	0.33	－ 1,462,896,927.00	21.98
短期放款及透支	127,561,281,270.36	5.75	117,624,090,407.76	5.81	＋ 9,937,190,862.60	8.45
短期擔保放款及透支	83,129,964,757.35	3.75	88,528,809,481.31	4.37	－ 5,398,844,723.96	6.10
中期放款	193,373,974,273.00	8.71	145,953,429,895.00	7.21	＋ 47,420,544,378.00	32.49
中期擔保放款	93,237,552,043.54	4.20	98,298,649,960.12	4.85	－ 5,061,097,916.58	5.15
長期放款	597,283,287,133.00	26.91	621,274,877,916.00	30.68	－ 23,991,590,783.00	3.86
長期擔保放款	243,804,532,494.70	10.98	236,067,803,495.00	11.66	＋ 7,736,728,999.70	3.28
基金長期投資及應收款	81,546,739,633.24	3.67	79,639,141,453.86	3.93	＋ 1,907,598,179.38	2.40
長期投資	81,546,739,633.24	3.67	79,639,141,453.86	3.93	＋ 1,907,598,179.38	2.40
固定資產	52,083,948,152.26	2.35	50,994,201,106.52	2.52	＋ 1,089,747,045.74	2.14
土地	42,452,558,756.52	1.91	41,958,268,448.52	2.07	＋ 494,290,308.00	1.18
房屋及建築	5,761,973,497.71	0.26	5,385,175,863.47	0.27	＋ 376,797,634.24	7.00
機械及設備	1,453,588,268.64	0.07	801,869,064.07	0.04	＋ 651,719,204.57	81.28
交通及運輸設備	329,401,693.68	0.01	361,218,323.32	0.02	－ 31,816,629.64	8.81
什項設備	259,657,951.86	0.01	280,035,971.89	0.01	－ 20,378,020.03	7.28
租賃權益改良	92,054,750.85	0.00	102,879,707.25	0.01	－ 10,824,956.40	10.52
未完工程及訂購機件	1,734,713,233.00	0.08	2,104,753,728.00	0.10	－ 370,040,495.00	17.58
無形資產	10,319,618.00	0.00	3,270,907.00	0.00	＋ 7,048,711.00	215.50
無形資產	10,319,618.00	0.00	3,270,907.00	0.00	＋ 7,048,711.00	215.50
其他資產	36,683,469,234.48	1.65	28,694,969,118.11	1.42	＋ 7,988,500,116.37	27.84
什項資產	36,209,488,001.23	1.63	27,941,354,221.46	1.38	＋ 8,268,133,779.77	29.59
遞延費用	472,940,366.20	0.02	749,072,620.60	0.04	－ 276,132,254.40	36.86
受託買賣借項	969,888.00	0.00	4,417,097.00	0.00	－ 3,447,209.00	78.04
待整理資產	70,979.05	0.00	125,179.05	0.00	－ 54,200.00	43.30
資產總額	**2,219,708,326,066.24**	**100.00**	**2,024,992,177,536.29**	**100.00**	**＋ 194,716,148,529.95**	**9.62**

註：1、本期及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,932,018,738,624.29 元及 1,955,872,066,973.55 元。

2、長期投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，上市公司採成本與市價孰低法，非上市公司採成本法。

3、期末已提撥之退休金資產 687,114,621.63 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 378,856,000 元及 1,230,615,439 元。

臺灣銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**2,034,752,714,110.70**	**91.67**	**1,849,228,813,466.75**	**91.32**	**＋ 185,523,900,643.95**	**10.03**
流動負債	197,272,127,571.64	8.89	201,488,344,646.82	9.95	－ 4,216,217,075.18	2.09
央行存款	16,946,961,455.81	0.76	5,834,591,697.36	0.29	＋ 11,112,369,758.45	190.46
銀行同業存款	112,868,453,559.77	5.08	138,185,664,573.46	6.82	－ 25,317,211,013.69	18.32
應付款項	65,685,738,484.10	2.96	56,190,710,615.67	2.77	＋ 9,495,027,868.43	16.90
預收款項	1,770,974,071.96	0.08	1,277,377,760.33	0.06	＋ 493,596,311.63	38.64
存款、匯款及金融債券	1,817,235,952,885.14	81.87	1,631,828,768,663.47	80.58	＋ 185,407,184,221.67	11.36
支票存款	367,846,807,178.16	16.57	381,353,284,852.55	18.83	－ 13,506,477,674.39	3.54
活期存款	62,439,103,395.36	2.81	52,992,646,538.48	2.62	＋ 9,446,456,856.88	17.83
定期存款	344,463,391,624.34	15.52	306,634,215,584.25	15.14	＋ 37,829,176,040.09	12.34
儲蓄存款	1,035,261,419,728.28	46.64	883,941,244,306.19	43.65	＋ 151,320,175,422.09	17.12
匯款	629,396,637.00	0.03	457,313,575.00	0.02	＋ 172,083,062.00	37.63
金融債券	6,595,834,322.00	0.30	6,450,063,807.00	0.32	＋ 145,770,515.00	2.26
央行及同業融資	10,330,894,441.00	0.47	6,518,532,579.00	0.32	＋ 3,812,361,862.00	58.48
央行融資	233,739,973.00	0.01	1,452,038,559.00	0.07	－ 1,218,298,586.00	83.90
同業融資	10,097,154,468.00	0.45	5,066,494,020.00	0.25	＋ 5,030,660,448.00	99.29
長期負債	8,093,805,962.90	0.36	7,368,215,224.90	0.36	＋ 725,590,738.00	9.85
長期債務	8,093,805,962.90	0.36	7,368,215,224.90	0.36	＋ 725,590,738.00	9.85
其他負債	1,819,933,250.02	0.08	2,024,952,352.56	0.10	－ 205,019,102.54	10.12
營業及負債準備	707,805,838.82	0.03	599,646,929.82	0.03	＋ 108,158,909.00	18.04
什項負債	1,111,883,164.72	0.05	1,425,061,176.26	0.07	－ 313,178,011.54	21.98
待整理負債	244,246.48	0.00	244,246.48	0.00		
業主權益	**184,955,611,955.54**	**8.33**	**175,763,364,069.54**	**8.68**	**＋ 9,192,247,886.00**	**5.23**
資本	32,000,000,000.00	1.44	32,000,000,000.00	1.58		
資本	32,000,000,000.00	1.44	32,000,000,000.00	1.58		
資本公積	77,907,745,411.54	3.51	77,879,742,512.54	3.85	＋ 28,002,899.00	0.04
資本公積	77,907,745,411.54	3.51	77,879,742,512.54	3.85	＋ 28,002,899.00	0.04
保留盈餘（累積虧損－）	74,871,357,915.00	3.37	65,705,117,276.00	3.24	＋ 9,166,240,639.00	13.95
已指撥保留盈餘	72,724,078,581.00	3.28	65,480,343,485.00	3.23	＋ 7,243,735,096.00	11.06
未指撥保留盈餘	2,147,279,334.00	0.10	224,773,791.00	0.01	＋ 1,922,505,543.00	855.31
權益調整	176,508,629.00	0.01	178,504,281.00	0.01	－ 1,995,652.00	1.12
累積換算調整數	176,508,629.00	0.01	178,504,281.00	0.01	－ 1,995,652.00	1.12
負債及業主權益總額	**2,219,708,326,066.24**	**100.00**	**2,024,992,177,536.29**	**100.00**	**＋ 194,716,148,529.95**	**9.62**

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

5、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、土地曾按民國 84 年 7 月公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

（陸）臺灣土地銀行

臺灣土地銀行係不動產信用及農業金融之專業銀行，以調劑住宅、土地及農業金融，協助政府推行住宅、土地及農業政策，發展農林漁牧為宗旨。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
存款	百萬元	1,111,000	1,253,694	＋ 142,694	12.84	定期存款增加。
放款	百萬元	955,500	1,017,356	＋ 61,856	6.47	中長期放款增加。
保證	百萬元	12,000	25,335	＋ 13,335	111.13	履約保證、商業本票及公司債保證案件增加。
外匯	百萬美元	11,500	15,124	＋ 3,624	31.51	匯兌業務量增加。
投資開發	百萬元	234	154	－ 79	34.07	因原預計購置之部分畸零地無法順利執行。
代放款項	百萬元	431,500	483,181	＋ 51,681	11.98	配合政府政策所承作之各項代放款增加。
證券經紀	百萬元	240,000	325,529	＋ 85,529	35.64	客戶委託交易量增加。
金融債券	百萬元	30,000	1,726	－ 28,273	94.25	因中央銀行採較寬鬆之貨幣政策，金融債券發行量較預算減少。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 7,389,042,000 元，決算審定稅後純益 5,969,034,540.62 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 1,441 億 3,772 萬餘元（含金融保險收入 1,437 億 7,268 萬餘元、其他營業收入 3 億 6,504 萬餘元），較預算數增加 119 億 1,079 萬餘元，主要係放款業務成長，利息收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 1,190 億 7,024 萬餘元（含金融保險成本 1,190 億 2,897 萬餘元、其他營業成本 4,126 萬餘元），較預算數增加 162 億 2,794 萬餘元，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 250 億 6,748 萬餘元，較預算數減少 43 億 1,715 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 173 億 4,582 萬餘元（含業務費用 164 億 7,688 萬餘元、管理費用 8 億 331 萬餘元、其他營業費用 6,562 萬餘元），較預算數減少 18 億 4,900 萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少，用人費用隨減所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 77 億 2,166 萬餘元，較預算數減少 24 億 6,814 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 8 億 4,393 萬餘元，較預算數增加 6 億 9,382 萬餘元，主要係收回呆帳及出售土地獲利所致；營業外費用 6 億 403 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,559 萬餘元，主要係部分資產原預計變賣損失及報廢，實際未發生所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 2 億 3,989 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益 79 億 6,156 萬餘元，較預算數減少 15 億 3,873 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 19 億 9,253 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,872 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 59 億 6,903 萬餘元，較預算數減少 14 億 2,000 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 59 億 6,903 萬餘元，較預算數 73 億 8,904 萬餘元，減少 14 億 2,000 萬餘元，約 19.22%，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 11 億 6,047 萬 1,464.65 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 1 億 6,568 萬 7,702 元），及 3.9 個月績效獎金 12 億 9,066 萬 5,942.54 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 5,969,034,540.62 元，連同累積盈餘 1,816,936,264.62 元，合計 7,785,970,805.24 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 2,826,865,961.01 元，２、撥補各級農、漁會事業費 85,439,106 元，３、留存事業機關者 4,873,665,738.23 元（其中資本公積 248,475,885 元、法定公積 1,716,167,597 元、特別公積 2,909,022,256.23 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1,570 億 7,801 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 309 億 4,855 萬餘元，期

末現金及約當現金為1,261億2,945萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益59億6,903萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加344億5,315萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入404億2,218萬餘元，較預算數增加263億1,101萬餘元，約186.46％，主要係不以現金支付之營業成本大幅增加，現金流出減少，及營業收入增加，現金流入增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加買匯貼現及放款流出943億1,557萬餘元，增加無形資產及其他資產流出344億6,151萬餘元，增加長期投資流出180億2,273萬餘元，減少買入票券流入176億685萬餘元，減少存放央行流入146億4,866萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出1,157億4,451萬餘元，較預算流出數增加流出42億4,425萬餘元，約3.81％，主要係放款增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入540億410萬餘元，央行及同業融資淨減流出52億1,589萬餘元，發放現金股利流出37億4,667萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入443億6,588萬餘元，較預算數減少278億7,428萬餘元，約38.59％，主要係資金寬鬆，償付以前年度發行之金融債券，並縮減本期發行額度，暨減少向央行融資所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率影響數788萬餘元之後，其現金及約當現金淨減309億4,855萬餘元，較預算淨減數251億4,435萬餘元，增加流出58億420萬餘元，約23.08％，主要係資金寬鬆，償付並縮減金融債券之發行額度所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數20億2,822萬餘元，連同上年度轉入數6億622萬餘元，合計可支用數26億3,444萬餘元。決算支用數16億7,177萬餘元，較可支用數減少9億6,266萬餘元，約36.54％；未支用數中4億6,396萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數13億201萬元，連同上年度轉入數5億6,172萬餘元，合計可支用數18億6,373萬餘元。決算支用數10億6,930萬餘元，較可支用數減少7億9,443萬餘元，約42.63％，主要係南京東路分行營業辦公廳新建工程計畫，配合臺北市政府興建捷運出口，報經財政部核准緩辦3年所致。未支用數中4億4,661萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數7億2,621萬餘元，連同上年度轉入數4,449萬餘元，合計可支用數7億7,070萬餘元。決算支用數6億247萬餘元，較可支用數減少1億6,823萬餘元，約21.83％，主要係部分原預計新設或改制之分行，尚未經核准，預算編列之租賃權益改良等裝修工程未執行所致。未支用數中1,734萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額18億6,559萬餘元，本期舉借5億6,722

萬餘元，償還 8 億 6,481 萬餘元，期末餘額為 15 億 6,800 萬餘元。

上列長期借款舉借 5 億 6,722 萬餘元，較預算數 2 億 2,598 萬餘元，增加 3 億 4,123 萬餘元，約 151.00％，主要係辦理政策性低利貸款，由中美經濟社會發展基金、低收入小本創業基金撥入轉貸款項增加所致。償還 8 億 6,481 萬餘元，較預算數 1 億 1,851 萬餘元，增加 7 億 4,629 萬餘元，約 629.71％，主要係配合貸款收回，償還修建農宅貸款基金、低收入小本創業基金所致。至該行長期借款舉借較預算數增加，本部業已函請注意依預算法第八十八條規定補辦預算。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 44 億 8,961 萬餘元，本期增加投資 6,833 萬餘元，收回投資 151 萬餘元，期末餘額為 45 億 5,642 萬餘元。

上列投資金額增加 6,833 萬餘元，主要係認購中興票券金融公司現金增資股（已奉財政部 88.10.8 臺財融第 88762558 號函核准於民國九十年度補辦預算）；收回投資金額 151 萬餘元，主要係出售臺灣產物保險公司之部分股權（本期預算編列 427 萬餘元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 1 兆 4,616 億 8,768 萬餘元，其中流動資產 2,425 億 446 萬餘元，占 16.59％；買匯貼現及放款 1 兆 852 億 4,670 萬餘元，占 74.25％；基金長期投資及應收款 242 億 3,039 萬餘元，占 1.66％；固定資產 424 億 7,507 萬餘元，占 2.91％；無形資產 4,922 萬餘元，所占比率甚微；其他資產 671 億 8,182 萬餘元，占 4.60％。負債總額 1 兆 3,843 億 5,672 萬餘元，占資產總額 94.71％，其中流動負債 857 億 106 萬餘元，占資產總額 5.86％；存款、匯款及金融債券 1 兆 2,942 億 2,371 萬餘元，占資產總額 88.54％；央行及同業融資 8 億 9,247 萬餘元，占資產總額 0.06％；長期負債 22 億 7,815 萬餘元，占資產總額 0.16％；其他負債 12 億 6,131 萬餘元，占資產總額 0.09％。業主權益 773 億 3,096 萬餘元，占資產總額 5.29％，其中資本 250 億元，占資產總額 1.71％；資本公積 239 億 3,657 萬餘元，占資產總額 1.64％；保留盈餘 283 億 5,041 萬餘元，占資產總額 1.94％；權益調整 4,397 萬餘元，所占比率甚微。

上列資產總額較上年度增加 698 億 1,960 萬餘元，約 5.02％，其中流動資產減少 574 億 4,521 萬餘元，主要係配合資金調度，減少買入商業本票，暨將以前年度購入屬長期持有之債券，改列「長期債券投資」科目所致；買匯貼現及放款增加 928 億 2,337 萬餘元，主要係放款業務成長所致；基金長期投資及應收款增加 182 億 8,906 萬餘元，主要係原帳列「買入票券」科目項下之長期公債及公司債轉列所致；固定資產增加 1 億 9,610 萬餘元，主要係增購電腦設備所致；無形資產增加 1,218 萬餘元，主要係增購電腦軟體所致；其他資產增加 159 億 4,409 萬餘元，主要係催收款項增加所致。負債總額較上年度增加 667 億 5,707 萬餘元，約 5.07％，其中流動負債增加 198 億 1,560 萬餘元，主要係應付利息增加，暨客戶委託交換之票據增加所致；存款、匯款及金融債券增加 525 億 8,779 萬餘元，主要係儲蓄存款業務成

長所致；央行及同業融資減少 52 億 1,589 萬餘元，主要係配合資金調度，減少向央行融資所致；長期負債減少 2 億 3,738 萬餘元，主要係配合貸款收回，償還修建農宅貸款基金、低收入小本創業基金所致；其他負債減少 1 億 9,305 萬餘元，主要係將原帳列「暫收及待結轉帳項」科目之公提退休金本息，撥交退休金專戶所致。業主權益較上年度增加 30 億 6,253 萬餘元，約 4.12%，主要係盈餘依法提列公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末之超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可之證券等流動資產總額 1,073 億 5,342 萬餘元，與應提法定準備之各項存款總額 9,989 億 7,412 萬餘元之比率為 10.75%，較上年度比率 17.52%降低 6.77%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 1 兆 3,843 億 5,672 萬餘元，與業主權益 773 億 3,096 萬餘元之比率為 1,790.17%，較上年度比率 1,774.10%提高 16.07%。

３、業主權益與投資及放款之比率　本期期末業主權益 773 億 3,096 萬餘元，與投資及放款總額 1 兆 1,784 億 8,397 萬餘元之比率為 6.56%，較上年度比率 6.63%降低 0.07%。

上列比率，因配合資金調度，減少買入商業本票及央行可轉讓定期存單，致流動比率較上年度降低；另因儲蓄存款業務成長，致負債與業主權益之比率較上年度提高，至業主權益與投資及放款之比率，則因放款業務成長，而較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營業利益率　本期決算營業利益 77 億 2,166 萬餘元，與營業收入 1,441 億 3,772 萬餘元之比率為 5.36%，較預算比率 7.71%降低 2.35%。

２、純益率　本期決算稅後純益 59 億 6,903 萬餘元，與營業收入 1,441 億 3,772 萬餘元之比率為 4.14%，較預算比率 5.59%降低 1.45%。

３、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、出售證券損益、買賣票券損益、長期股權投資損益、兌換損益及信託投資損益等資金收益之總額為 1,354 億 4,299 萬餘元，與利息費用 940 億 4,043 萬餘元之比率為 144.03%，較預算比率 131.13%提高 12.90%。

上列比率，因增提備抵呆帳，營業利益及稅後純益較預算減少，致營業利益率及純益率均較預算降低；至資金收益與資金成本之比率，則因減少發行金融債券，利息支出減少，致較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 59 億 6,903 萬餘元，與期初期末平均業主權益 757 億 9,969 萬餘元之比率為 7.87%，較預算比率 9.92%降低 2.05%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 77 億 2,166 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1 兆 4,267 億 7,788 萬餘元之比率為 0.54％，較預算比率 0.74％降低 0.20％。

上列比率，因增提備抵呆帳，營業利益及稅後純益較預算減少，致業主權益報酬率及資產獲利率，均較預算降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 1,441 億 3,772 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 960 億 9,181 萬餘元，與上年度決算營業收入 932 億 4,160 萬餘元比較，成長率為 3.06％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 79 億 6,156 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 53 億 770 萬餘元，與上年度決算稅前純益 97 億 4,880 萬餘元比較，成長率為負 45.56％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 773 億 3,096 萬餘元，與上年度期末業主權益 742 億 6,842 萬餘元比較，成長率為 4.12％。

綜上，因放款業務成長，利息收入增加，並獲有純益，致營業收入及淨值均較上年度成長；惟因逾催款項增加，增提備抵呆帳，致淨利較上年度衰退，而呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 10,056,492,454.14 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 10,071,763,645.50 元，經本部審核修正減列稅前純益 2,110,198,690.88 元，審定本期決算稅前純益為 7,961,564,954.62 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）儲蓄部買賣股票及基金受益憑證損益，依淨額法列帳，核與行政院主計處規定未合，計短列利益 60,622,079 元，應如數修正增列買賣票券利益及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）臺中等分行放款業務提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足 1,406,372,106 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（２）承受九二一震災建物貸款 610,600,054 元，損失業已確定，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（３）仁愛分行保證發行之有擔保公司債，提列之保證責任準備，經重新評估結果，尚不足 97,146,987 元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（４）經收入修正事項（１）之修正，應併同修正增列買賣票券損失 60,622,079 元，並減列稅前純益。

（５）決算短列開發完成之敦和及潮州兩大樓之折舊及管理等費用計 6,216,345 元，應如數

修正增列土地開發投資損失，並減列稅前純益。

（６）業務費用－營業稅科目項下，所列洛杉磯分行繳納美國聯邦政府之所得稅及加州營利事業所得稅計 10,136,801.12 元，核屬所得稅費用之誤列，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 12,827,868,611.07 元，應繳納所得稅為 2,964,054,029 元（含分離課稅稅額 1,731,687,465 元、上年度未分配盈餘加徵 10%稅額 190,022,286 元及外國政府所得稅 10,136,801.12 元），所得稅費用為 1,992,530,414 元（含外國政府所得稅 10,136,801.12 元）。

（三）其他事項

１、該行為推展金融業務應用 IC 卡五年發展計畫，於民國八十二年度起陸續採購銷售點（POS）端末機設備計 1,713 臺，金額 5,090 萬餘元，惟購入後未曾安裝即予閒置者有 208 臺，經安裝雖曾使用惟仍閒置者有 203 臺，總計 411 臺，閒置金額 1,368 萬餘元，占該行總購置臺數之 23.99%，核有效能過低之情事，經依審計法第六十九條規定，函請財政部查明處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會民國 90 年 2 月 20 日會議，以金融業務應用 IC 卡五年發展計畫未盡周詳，開始執行後且未及時加以檢討修正，財政部亦未妥適督導，洵有疏失；並就該行推行成效不盡理想，購置銷售點端末機設備仍有閒置等缺失，決議飭請檢討改進。另該行未能統一管理所購置之銷售點端末機設備，致無法掌握實際領用及庫存數量等缺失，經本部函請檢討改善，據復：目前對於銷售點端末機等設備之控管移撥已依規定辦理，確實登錄相關帳冊，又設備移撥狀況，正全面清查總、分行設備暨帳列數量中，當依實際調撥狀況進行財產之撥轉作業。有關該行改善情形，本部已列管賡續注意考核其成效。

２、經查該行民國 88 年 7 月至民國 89 年 8 月間離退人員離退前支領加班費情形，存有部分離退人員於離退前 6 個月內有增加報支加班費，以提高退休金給與之嫌，且對於待退人力之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，經本部函請財政部督促改善。據復：已函請所屬各事業機構就現行員工逾期報酬支給相關規定通盤檢討，研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，並已對屆齡離退或申請自願退休或資遣等人員，於離退前加班情形等加以規範。有關改善情形，本部已列管賡續注意考核其成效。

３、該行購置或興建行舍後未善加利用，其中員林、蘇澳等 11 家分行，閒置建物面積 21,726.88 平方公尺，帳值 13 億 9,769 萬餘元，空置未加利用；購置臺中干城之土地，面積 4,512 平方公尺，帳值 7 億 5,993 萬餘元，長期未開發利用，積壓資金成本，並額外增加保全及清理等管理費用；以及承租戶長期欠繳土地租金計 564 萬餘元等缺失，經本部函請積極規劃利用及催收，以彌補地價稅及房屋稅等負擔。另查該行按季函報財政部被占用土地清理成效表數據失真，控管處理有欠積極等缺失，亦經函請財政部督促檢討改善。據復：將儘速規劃出租，暨請各經管單位確依「管有閒置大樓出租作業要點」積極執行，並自民國 90 年 1 月起將積欠租金戶列管，另對被占用清冊妥予訂正，且於被占用清冊另設欄位表達辦理

情形。有關改善情形，本部已列管繼續注意考核其成效。

４、該行截至本期止逾期放款 1,356 萬餘元及催收款 565 億 2,667 萬餘元，合計 565 億 4,023 萬餘元（不含協議分期償還案件），占放款總額 1 兆 1,665 億 4,349 萬餘元之比率為 4.85％，若排除政府機關或公營事業放款金額 3,070 億 4,068 萬餘元後，則逾放比攀升至 6.57％，較民國 88 年 6 月底依相同基礎計算之逾放比率 5.57％，提高 1.00％，顯示該行對於企業及個人之授信品質欠佳，且有逐年惡化趨勢。業經本部函請注意檢討改善，積極清理逾期放款，並已列管注意其改善成效。

所有該行本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣土地銀行損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	132,226,939,000.00	144,077,107,003.08	144,137,729,082.08	＋ 11,910,790,082.08	9.01
金融保險收入	131,984,239,000.00	143,712,059,014.08	143,772,681,093.08	＋ 11,788,442,093.08	8.93
其他營業收入	242,700,000.00	365,047,989.00	365,047,989.00	＋ 122,347,989.00	50.41
營業成本	102,842,302,000.00	116,889,285,133.55	119,070,242,704.55	＋ 16,227,940,704.55	15.78
金融保險成本	102,769,480,000.00	116,848,018,587.55	119,028,976,158.55	＋ 16,259,496,158.55	15.82
其他營業成本	72,822,000.00	41,266,546.00	41,266,546.00	－ 31,555,454.00	43.33
營業毛利（毛損－）	29,384,637,000.00	27,187,821,869.53	25,067,486,377.53	－ 4,317,150,622.47	14.69
營業費用	19,194,823,000.00	17,355,957,203.89	17,345,820,402.77	－ 1,849,002,597.23	9.63
業務費用	18,187,410,000.00	16,487,017,996.00	16,476,881,194.88	－ 1,710,528,805.12	9.41
管理費用	894,154,000.00	803,318,839.00	803,318,839.00	－ 90,835,161.00	10.16
其他營業費用	113,259,000.00	65,620,368.89	65,620,368.89	－ 47,638,631.11	42.06
營業利益（損失－）	**10,189,814,000.00**	**9,831,864,665.64**	**7,721,665,974.76**	**－ 2,468,148,025.24**	**24.22**
營業外收支之部					
營業外收入	150,114,000.00	843,937,288.58	843,937,288.58	＋ 693,823,288.58	462.20
其他營業外收入	150,114,000.00	843,937,288.58	843,937,288.58	＋ 693,823,288.58	462.20
營業外費用	839,630,000.00	604,038,308.72	604,038,308.72	－ 235,591,691.28	28.06
其他營業外費用	839,630,000.00	604,038,308.72	604,038,308.72	－ 235,591,691.28	28.06
營業外利益（損失－）	**－ 689,516,000.00**	**239,898,979.86**	**239,898,979.86**	**＋ 929,414,979.86**	**134.79**
稅前純益（純損－）	**9,500,298,000.00**	**10,071,763,645.50**	**7,961,564,954.62**	**－ 1,538,733,045.38**	**16.20**
所得稅費用（利益－）	**2,111,256,000.00**	**2,052,105,591.00**	**1,992,530,414.00**	**－ 118,725,586.00**	**5.62**
本期純益（純損－）	**7,389,042,000.00**	**8,019,658,054.50**	**5,969,034,540.62**	**－ 1,420,007,459.38**	**19.22**

註：1、經營績效獎金2,451,137,407.19元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為12,827,868,611.07元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額1,731,687,465元、上年度未分配盈餘加徵10%稅額190,022,286元及外國政府所得稅10,136,801.12元）為2,964,054,029元。

臺灣土地銀行盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	7,389,042,000.00	8,019,658,054.50	5,969,034,540.62	－ 1,420,007,459.38	19.22
累積盈餘	1,016,799,000.00	1,816,936,264.62	1,816,936,264.62	＋ 800,137,264.62	78.69
合計	**8,405,841,000.00**	**9,836,594,319.12**	**7,785,970,805.24**	**－ 619,870,194.76**	**7.37**
分配之部					
中央政府所得者	3,435,186,000.00	3,708,634,074.89	2,826,865,961.01	－ 608,320,038.99	17.71
股（官）息紅利	3,435,186,000.00	3,708,634,074.89	2,826,865,961.01	－ 608,320,038.99	17.71
其他所得者	314,814,000.00	228,982,751.00	85,439,106.00	－ 229,374,894.00	72.86
撥補各級農、漁會事業費	314,814,000.00	228,982,751.00	85,439,106.00	－ 229,374,894.00	72.86
留存事業機關者	4,655,841,000.00	5,898,977,493.23	4,873,665,738.23	＋ 217,824,738.23	4.68
資本公積	41,512,000.00	248,475,885.00	248,475,885.00	＋ 206,963,885.00	498.56
法定公積	2,249,203,000.00	2,331,354,650.00	1,716,167,597.00	－ 533,035,403.00	23.70
特別公積	2,365,126,000.00	3,319,146,958.23	2,909,022,256.23	＋ 543,896,256.23	23.00
合計	**8,405,841,000.00**	**9,836,594,319.12**	**7,785,970,805.24**	**－ 619,870,194.76**	**7.37**

臺灣土地銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	7,389,042,000.00	5,969,034,540.62	－ 1,420,007,459.38	19.22
調整非現金項目	6,722,133,000.00	34,453,154,898.53	＋ 27,731,021,898.53	412.53
營業活動之淨現金流入（流出－）	**14,111,175,000.00**	**40,422,189,439.15**	**＋ 26,311,014,439.15**	**186.46**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	－ 10,012,753,000.00	14,648,661,000.00	＋ 24,661,414,000.00	246.30
買入票券淨減（淨增－）	－ 22,074,633,000.00	17,606,851,724.95	＋ 39,681,484,724.95	179.76
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 77,746,363,000.00	－ 94,315,579,630.87	－ 16,569,216,630.87	21.31
減少長期投資	951,286,000.00	1,542,247.00	－ 949,743,753.00	99.84
減少固定資產及遞耗資產	311,896,000.00	470,246,569.00	＋ 158,350,569.00	50.77
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 371,821,000.00	－ 34,461,513,682.27	－ 34,089,692,682.27	9,168.31
增加長期投資	－ 529,647,000.00	－ 18,022,733,535.00	－ 17,493,086,535.00	3,302.78
增加固定資產及遞耗資產	－ 2,028,222,000.00	－ 1,671,991,055.56	＋ 356,230,944.44	17.56
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 111,500,257,000.00**	**－ 115,744,516,362.75**	**－ 4,244,259,362.75**	**3.81**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	74,465,496,000.00	54,004,103,886.77	－ 20,461,392,113.23	27.48
央行及同業融資淨增（淨減－）	336,263,000.00	－ 5,215,890,013.76	－ 5,552,153,013.76	1,651.13
增加長期債務	225,986,000.00	567,223,128.12	＋ 341,237,128.12	151.00
其他負債淨增（淨減－）	－ 64,118,000.00	－ 340,711,267.53	－ 276,593,267.53	431.38
減少長期債務	－ 118,514,000.00	－ 902,162,892.00	－ 783,648,892.00	661.23
發放現金股利	－ 2,604,938,000.00	－ 3,746,677,053.00	－ 1,141,739,053.00	43.83
融資活動之淨現金流入（流出－）	**72,240,175,000.00**	**44,365,885,788.60**	**－ 27,874,289,211.40**	**38.59**
匯率影響數	**4,553,000.00**	**7,883,136.56**	**＋ 3,330,136.56**	**73.14**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 25,144,354,000.00**	**－ 30,948,557,998.44**	**－ 5,804,203,998.44**	**23.08**
期初現金及約當現金	**186,354,814,000.00**	**157,078,015,002.35**	**－ 29,276,798,997.65**	**15.71**
期末現金及約當現金	**161,210,460,000.00**	**126,129,457,003.91**	**－ 35,081,002,996.09**	**21.76**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券。

臺灣土地銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,461,687,688,693.22**	**100.00**	**1,391,868,079,081.26**	**100.00**	**＋ 69,819,609,611.96**	**5.02**
流動資產	242,504,467,422.80	16.59	299,949,684,743.52	21.55	－ 57,445,217,320.72	19.15
現金	46,668,855,045.57	3.19	61,752,563,979.99	4.44	－ 15,083,708,934.42	24.43
存放銀行同業	15,151,303,215.13	1.04	9,545,806,659.42	0.69	＋ 5,605,496,555.71	58.72
存放央行	79,725,622,705.21	5.45	77,491,042,148.94	5.57	＋ 2,234,580,556.27	2.88
買入票券	53,316,022,175.15	3.65	111,155,658,082.93	7.99	－ 57,839,635,907.78	52.03
應收款項	39,644,437,615.49	2.71	39,057,705,025.71	2.81	＋ 586,732,589.78	1.50
預付款項	7,438,102,735.58	0.51	618,296,580.88	0.04	＋ 6,819,806,154.70	1,103.00
短期墊款	560,123,930.67	0.04	328,612,265.65	0.02	＋ 231,511,665.02	70.45
買匯貼現及放款	1,085,246,701,921.37	74.25	992,423,330,754.50	71.30	＋ 92,823,371,166.87	9.35
買匯及貼現	2,461,126,101.46	0.17	1,763,372,121.35	0.13	＋ 697,753,980.11	39.57
短期放款及透支	84,532,310,545.36	5.78	59,096,538,757.82	4.25	＋ 25,435,771,787.54	43.04
短期擔保放款及透支	27,384,522,773.86	1.87	28,464,945,410.22	2.05	－ 1,080,422,636.36	3.80
中期放款	132,065,679,568.47	9.04	85,263,503,245.99	6.13	＋ 46,802,176,322.48	54.89
中期擔保放款	132,663,476,017.48	9.08	133,894,048,253.61	9.62	－ 1,230,572,236.13	0.92
長期放款	180,747,703,726.50	12.37	185,305,994,998.40	13.31	－ 4,558,291,271.90	2.46
長期擔保放款	525,391,883,188.24	35.94	498,634,927,967.11	35.82	＋ 26,756,955,221.13	5.37
基金長期投資及應收款	24,230,397,076.59	1.66	5,941,330,223.59	0.43	＋ 18,289,066,853.00	307.83
長期投資	24,230,397,076.59	1.66	5,941,330,223.59	0.43	＋ 18,289,066,853.00	307.83
固定資產	42,475,074,408.19	2.91	42,278,971,511.63	3.04	＋ 196,102,896.56	0.46
土地	31,787,446,649.53	2.17	32,072,411,301.53	2.30	－ 284,964,652.00	0.89
土地改良物	12,701,113.00	0.00	4,424,316.00	0.00	＋ 8,276,797.00	187.08
房屋及建築	6,896,585,842.95	0.47	6,751,482,021.37	0.49	＋ 145,103,821.58	2.15
機械及設備	1,034,350,163.53	0.07	802,963,308.22	0.06	＋ 231,386,855.31	28.82
交通及運輸設備	187,602,680.83	0.01	205,389,327.83	0.01	－ 17,786,647.00	8.66
什項設備	395,881,157.93	0.03	403,040,658.32	0.03	－ 7,159,500.39	1.78
租賃權益改良	141,410,176.42	0.01	185,566,917.36	0.01	－ 44,156,740.94	23.80
未完工程及訂購機件	2,019,096,624.00	0.14	1,853,693,661.00	0.13	＋ 165,402,963.00	8.92
無形資產	49,226,231.00	0.00	37,036,398.00	0.00	＋ 12,189,833.00	32.91
無形資產	49,226,231.00	0.00	37,036,398.00	0.00	＋ 12,189,833.00	32.91
其他資產	67,181,821,633.27	4.60	51,237,725,450.02	3.68	＋ 15,944,096,183.25	31.12
什項資產	66,809,063,430.71	4.57	50,610,768,651.52	3.64	＋ 16,198,294,779.19	32.01
遞延費用	370,102,545.56	0.03	619,908,567.50	0.04	－ 249,806,021.94	40.30
受託買賣借項	2,655,657.00	0.00	7,048,231.00	0.00	－ 4,392,574.00	62.32
資產總額	**1,461,687,688,693.22**	**100.00**	**1,391,868,079,081.26**	**100.00**	**＋ 69,819,609,611.96**	**5.02**

註：１、本期及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 642,435,910,048.18 元及 655,700,691,315.14 元。

２、固定資產之折舊係採平均法計算。

３、長期投資評價方法：本期持股比例均未達被投資公司發行在外股數 20%，故採成本法或成本與市價孰低法評價。

臺灣土地銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**1,384,356,728,531.24**	**94.71**	**1,317,599,656,496.62**	**94.66**	**＋ 66,757,072,034.62**	**5.07**
流動負債	85,701,063,756.76	5.86	65,885,458,854.55	4.73	＋ 19,815,604,902.21	30.08
央行存款	198,018,915.66	0.01	191,879,457.00	0.01	＋ 6,139,458.66	3.20
銀行同業存款	19,880,108,365.90	1.36	18,469,941,618.37	1.33	＋ 1,410,166,747.53	7.63
應付款項	64,988,490,913.96	4.45	46,124,424,263.90	3.31	＋ 18,864,066,650.06	40.90
預收款項	634,445,561.24	0.04	1,099,213,515.28	0.08	－ 464,767,954.04	42.28
存款、匯款及金融債券	1,294,223,711,918.95	88.54	1,241,635,914,238.37	89.21	＋ 52,587,797,680.58	4.24
支票存款	70,526,334,451.91	4.82	70,690,514,089.54	5.08	－ 164,179,637.63	0.23
活期存款	67,482,934,148.25	4.62	73,699,064,735.70	5.29	－ 6,216,130,587.45	8.43
定期存款	516,015,378,720.18	35.30	528,044,187,738.61	37.94	－ 12,028,809,018.43	2.28
儲蓄存款	637,695,672,974.60	43.63	543,977,229,706.13	39.08	＋ 93,718,443,268.47	17.23
匯款	82,901,624.01	0.01	83,847,968.39	0.01	－ 946,344.38	1.13
金融債券	2,420,490,000.00	0.17	25,141,070,000.00	1.81	－ 22,720,580,000.00	90.37
央行及同業融資	892,473,938.24	0.06	6,108,363,952.00	0.44	－ 5,215,890,013.76	85.39
央行融資	892,473,938.24	0.06	6,108,363,952.00	0.44	－ 5,215,890,013.76	85.39
長期負債	2,278,159,859.80	0.16	2,515,544,178.32	0.18	－ 237,384,318.52	9.44
長期債務	2,278,159,859.80	0.16	2,515,544,178.32	0.18	－ 237,384,318.52	9.44
其他負債	1,261,319,057.49	0.09	1,454,375,273.38	0.10	－ 193,056,215.89	13.27
營業及負債準備	574,353,452.21	0.04	429,431,715.57	0.03	＋ 144,921,736.64	33.75
什項負債	686,965,605.28	0.05	1,024,943,557.81	0.07	－ 337,977,952.53	32.98
業主權益	**77,330,960,161.98**	**5.29**	**74,268,422,584.64**	**5.34**	**＋ 3,062,537,577.34**	**4.12**
資本	25,000,000,000.00	1.71	25,000,000,000.00	1.80		
資本	25,000,000,000.00	1.71	25,000,000,000.00	1.80		
資本公積	23,936,575,725.15	1.64	23,688,099,840.15	1.70	＋ 248,475,885.00	1.05
資本公積	23,936,575,725.15	1.64	23,688,099,840.15	1.70	＋ 248,475,885.00	1.05
保留盈餘（累積虧損－）	28,350,411,380.19	1.94	25,542,157,791.58	1.84	＋ 2,808,253,588.61	10.99
已指撥保留盈餘	28,350,411,380.19	1.94	23,725,221,526.96	1.70	＋ 4,625,189,853.23	19.49
未指撥保留盈餘			1,816,936,264.62	0.13	－ 1,816,936,264.62	100.00
權益調整	43,973,056.64	0.00	38,164,952.91	0.00	＋ 5,808,103.73	15.22
未實現長期投資損失	－ 2,075,032.83	0.00			－ 2,075,032.83	
累積換算調整數	46,048,089.47	0.00	38,164,952.91	0.00	＋ 7,883,136.56	20.66
負債及業主權益總額	**1,461,687,688,693.22**	**100.00**	**1,391,868,079,081.26**	**100.00**	**＋ 69,819,609,611.96**	**5.02**

4、土地按民國 81 年 7 月之公告現值辦理重估。

5、期末已提撥退休金資產 1,542,509,000 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 347,506,767.36 元及 710,153,097 元。

（柒）臺灣省合作金庫

臺灣省合作金庫依該庫章程規定，以調劑合作事業暨農漁業金融，並經營銀行業務，發展國民經濟為宗旨。另該庫於比利時擁有 70%股權之臺灣聯合銀行，歷年財務報表均委託當地會計師事務所查核簽證。自民國八十八年下半年及八十九年度（以下簡稱本期）起，該庫暨臺灣聯合銀行分決算依預算採合併報表編造。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
存款	百萬元	1,099,527	1,237,959	＋ 138,431	12.59	儲蓄存款增加。
放款	百萬元	953,432	1,046,374	＋ 92,941	9.75	中、長期放款增加。
證券經紀	百萬元	120,780	172,754	＋ 51,974	43.03	代客交易總值增加。
外匯	百萬美元	16,308	25,354	＋ 9,046	55.47	買入匯款增加。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 6,068,390,000 元，決算審定稅後純益 1,094,149,194.53 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 1,488 億 9,711 萬餘元（含金融保險收入 1,486 億 6,254 萬餘元、其他營業收入 2 億 3,456 萬餘元），較預算數增加 25 億 688 萬餘元，主要係買入定期存單及公債之孳息增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 1,249 億 4,519 萬餘元（含金融保險成本 1,249 億 2,333 萬餘元、其他營業成本 2,185 萬餘元），較預算數增加 120 億 4,623 萬餘元，主要係授信品質欠佳，增提備抵呆帳所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 239 億 5,192 萬餘元，較預算數減少 95 億 3,934 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 208 億 4,595 萬餘元（含業務費用 201 億 2,618 萬餘元、管理費用 6 億 6,495 萬餘元、其他營業費用 5,481 萬餘元），較預算數減少 41 億 7,186 萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少，用人費用隨減，暨部分設備延後購置，攤提之折舊費用隨減所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 31 億 596 萬餘元，較預算數減少

53 億 6,748 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 26 億 7,299 萬餘元，較預算數增加 24 億 7,350 萬餘元，主要係收回以前年度之退稅款、呆帳，暨清理承受原臺北第十信用合作社不動產之所得所致；營業外費用 33 億 3,294 萬餘元，較預算數增加 28 億 626 萬餘元，主要係承受彰化第四信用合作社之虧損所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 6 億 5,995 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失，計獲稅前純益 24 億 4,601 萬餘元，較預算數減少 57 億 24 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 13 億 3,982 萬餘元，較預算數減少 7 億 2,911 萬餘元。

９、少數股權純益　決算少數股權純益 1,204 萬餘元，較預算數增加 310 萬餘元，係依臺灣聯合銀行本期稅後純益 4,014 萬餘元之 30%予以計算。

１０、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用及少數股權純益後，計獲稅後純益 10 億 9,414 萬餘元，較預算數減少 49 億 7,424 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 10 億 9,414 萬餘元，較預算數 60 億 6,839 萬元，減少 49 億 7,424 萬餘元，約 81.97%，主要係授信品質欠佳，增提備抵呆帳所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 14 億 1,854 萬 1,260 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責基礎增提 0.5 個月計 2 億 241 萬 765 元），及 3.9 個月績效獎金 15 億 3,886 萬 6,839 元，依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給，以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 1,094,149,194.53 元，分配數係依行政院核定決算所列方式，不含本期承受彰化第四信用合作社之業務虧損 69,649,010.10 元，可分配金額為 1,163,798,204.63 元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利 137,513,376 元，２、民股股東股息紅利 91,675,584 元，３、撥補各級農、漁會事業費 499,895 元，４、留存事業機關者 934,109,349.63 元（其中法定公積 349,139,461.39 元、特別公積 581,899,102.32 元、未分配盈餘 3,070,785.92 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 2,604 億 9,046 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 182 億 2,130 萬餘元，期末現金及約當現金為 2,422 億 6,915 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 10 億 9,414 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 233 億 1,499 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 244 億 914 萬餘元，較預算數增加 66 億 4,853 萬餘元，約 37.43%，主要係不以現金支付之營業成本及費用較預算

減少，營業收入較預算增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加買匯貼現及放款流出1,651億1,117萬餘元，增加買入票券流出49億1,331萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出1,685億1,328萬餘元，較預算流出數增加流出923億9,116萬餘元，約121.37%，主要係買匯貼現及放款增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入1,412億5,765萬餘元，減少央行融資流出152億353萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入1,259億6,410萬餘元，較預算數增加314億5,668萬餘元，約33.28%，主要係存款增加及發行金融債券，現金流入增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數8,126萬餘元之後，其現金及約當現金淨減182億2,130萬餘元，與預算淨增數362億2,876萬餘元，相距544億5,007萬餘元，主要係買匯貼現及放款增加，淨現金流出增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數20億6,303萬餘元，連同上年度轉入數3億9,134萬餘元，合計可支用數24億5,437萬餘元。決算支用數12億3,799萬餘元，較可支用數減少12億1,638萬餘元，約49.56%；未支用數中1億3,365萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數14億7,691萬餘元，連同上年度轉入數3億9,134萬餘元，合計可支用數18億6,825萬餘元。決算支用數8億1,587萬餘元，較可支用數減少10億5,237萬餘元，約56.33%，主要係總庫大樓新建工程，經立法院議決停止興建，以及屏東地區辦公室與瑞安支庫等兩新建工程計畫，暨虎尾、大稻埕與前鎮等支庫庫址之購置計畫，報經財政部同意停辦所致。未支用數中5,859萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數5億8,611萬餘元，決算支用數4億2,211萬餘元，較預算數減少1億6,400萬餘元，約27.98%，主要係埔里、中興及大里等3支庫裝修工程（含結構補強）進度落後所致。未支用數中7,505萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額23億2,203萬餘元，本期舉借11億402萬餘元，償還3億3,166萬餘元，期末餘額為30億9,440萬餘元。

上列長期借款舉借11億402萬餘元，較預算數13億8,456萬餘元，減少2億8,054萬餘元，約20.26%，主要係配合資金調度，減少向行政院開發基金舉借所致。償還3億3,166萬餘元，較預算數2億9,071萬餘元，增加4,095萬餘元，約14.09%，主要係配合貸款收回，償還行政院開發基金所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額24億6,662萬餘元（未加長期股權投資權益調整

281 萬餘元)，本期增加投資 2,000 萬元（與預算數相同)，期末餘額為 24 億 8,662 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 84 萬餘元)。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 1 兆 6,847 億 6,787 萬餘元，其中流動資產 4,208 億 4,612 萬餘元，占 24.98%；買匯貼現及放款 1 兆 1,552 億 7,808 萬餘元，占 68.57%；基金長期投資及應收款 24 億 8,747 萬餘元，占 0.15%；固定資產 299 億 8,355 萬餘元，占 1.78%；無形資產 9,653 萬餘元，占 0.01%；其他資產 760 億 7,609 萬餘元，占 4.52%。負債總額 1 兆 6,309 億 2,950 萬餘元，占資產總額 96.80%，其中流動負債 3,193 億 8,189 萬餘元，占資產總額 18.96%；存款、匯款及金融債券 1 兆 3,000 億 8,269 萬餘元，占資產總額 77.17%；央行及同業融資 8 億 5,695 萬餘元，占資產總額 0.05%；長期負債 77 億 4,290 萬餘元，占資產總額 0.46%；其他負債 28 億 6,505 萬餘元，占資產總額 0.17%。業主權益 538 億 3,836 萬餘元，占資產總額 3.20%，其中資本 208 億 3,536 萬元，占資產總額 1.24%；資本公積 34 億 1,205 萬餘元，占資產總額 0.20%；保留盈餘 296 億 9,481 萬餘元，占資產總額 1.76%；權益調整負 1 億 386 萬餘元，占資產總額負 0.01%。

上列資產總額較上年度增加 1,312 億 598 萬餘元，約 8.45%，其中流動資產減少 113 億 9,587 萬餘元，主要係因應資金需求，收回存放央行部分資金所致；買匯貼現及放款增加 1,424 億 7,623 萬餘元，主要係放款業務成長所致；基金長期投資及應收款增加 1,655 萬餘元，主要係新增投資臺灣期貨交易所公司所致；固定資產增加 1 億 7,531 萬餘元，主要係增購機械及設備所致；無形資產增加 1,054 萬餘元，主要係增購電腦軟體設備所致；其他資產減少 7,677 萬餘元，主要係清理承受彰化第四信用合作社之待整理資產所致。負債總額較上年度增加 1,303 億 1,124 萬餘元，約 8.68%，其中流動負債增加 694 億 2,136 萬餘元，主要係配合資金調度，銀行同業拆放增加所致；存款、匯款及金融債券增加 750 億 5,838 萬餘元，主要係儲蓄存款增加及發行金融債券所致；央行及同業融資減少 152 億 353 萬餘元，主要係因應業務需要，減少向央行短期融資金額所致；長期負債增加 9 億 2,969 萬餘元，主要係辦理青年創業貸款，增加向中美基金舉借所致；其他負債增加 1 億 533 萬餘元，主要係保證責任準備增加所致。業主權益較上年度增加 8 億 9,474 萬餘元，約 1.69%，主要係盈餘依法提列公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末之超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可之證券等流動資產總額 1,919 億 8,935 萬餘元，與應提法定準備之各項存款總額 1 兆 2,699 億 5,246 萬餘元之比率為 15.12%，較上年度比率 18.02%降低 2.90%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 1 兆 6,309 億 2,950 萬餘元，與業主權益 538

億3,836萬餘元之比率為3,029.31%，較上年度比率2,834.37%提高194.94%。

3、業主權益與投資及放款之比率　本期期末業主權益538億3,836萬餘元，與投資及放款總額1兆3,229億9,525萬餘元之比率為4.07%，較上年度比率4.52%降低0.45%。

上列比率，因本期存款增加，及可轉讓定期存單減少，致流動比率較上年度降低；負債與業主權益之比率因儲蓄存款及發行金融債券增加，致較上年度提高；業主權益與投資及放款之比率則因放款業務成長，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、營業利益率　本期決算營業利益31億596萬餘元，與營業收入1,488億9,711萬餘元之比率為2.09%，較預算比率5.79%降低3.70%。

2、純益率　本期決算稅後純益10億9,414萬餘元，與營業收入1,488億9,711萬餘元之比率為0.73%，較預算比率4.15%降低3.42%。

3、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、出售證券損益、買賣票券損益、長期股權投資損益及兌換損益等資金收益之總額為1,449億7,429萬餘元，與利息費用1,026億1,315萬餘元之比率為141.28%，較預算比率134.85%提高6.43%。

上列比率，因增提備抵呆帳，致營業利益率及純益率均較預算降低；至資金收益與資金成本之比率，則因存款利率調降，利差擴大，致較預算提高。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算稅後純益10億9,414萬餘元，與期初期末平均業主權益533億9,099萬餘元之比率為2.05%，較預算比率11.13%降低9.08%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益31億596萬餘元，與期初期末平均資產總額1兆6,191億6,487萬餘元之比率為0.19%，較預算比率0.54%降低0.35%。

上列比率，因增提備抵呆帳，營業利益及稅後純益減少，致較預算降低。

（三）成長比率

1、營業成長率　本期決算營業收入1,488億9,711萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為992億6,474萬餘元，與上年度決算營業收入970億5,677萬餘元比較，成長率為2.27%。

2、淨利成長率　本期決算稅前純益24億4,601萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為16億3,067萬餘元，與上年度決算稅前純益69億7,624萬餘元比較，成長率為負76.63%。

3、淨值成長率　本期期末業主權益538億3,836萬餘元，與上年度期末業主權益529億4,362萬餘元比較，成長率為1.69%。

綜上，營業收入及稅前純益經折算為12個月之數據後，其中營收雖較上年度成長，惟因本期增提備抵呆帳，致稅前純益較上年度呈衰退現象；至淨值則因盈餘提列公積，而較上年度略為成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益4,259,619,895.57元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 5,427,577,747.96 元，經本部審核修正減列稅前純益2,981,563,726.53 元，審定本期決算稅前純益為 2,446,014,021.43 元（未扣除少數股權稅後純益12,043,329.90元）。本部修正稅前純益事項如下：

１、支出修正事項

（１）東門等支庫放款授信戶提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足1,856,769,496元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（２）承受彰化第四信用合作社後之累積經營虧損901,452,623.53元，仍懸列待整理資產科目，為真實反映該庫整體之財務狀況及經營成果，應如數修正增列什項費用，並減列稅前純益。

（３）承受九二一震災建物貸款142,429,411元，損失業已確定，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（４）興鳳及北三重等2支庫因員工舞弊產生之代墊款項，核有67,571,634元未能收回，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（５）東臺北等 7 支庫因清理債權發生之代墊法律訴訟費用等應收帳款提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足19,750,394元，應如數修正增列各項提存，並減列稅前純益。

（６）購置QUICKREF FOR MVS主機軟體、仟元鈔券匣模組等設備4,460,000元，核屬資本支出，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（７）決算溢列公共關係費2,643,646元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（８）包銷尚未出售之股票期末評價短列未實現跌價損失 693,814 元，應如數修正增列買賣票券損失，並減列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為零，應繳納所得稅（係分離課稅稅額1,952,844,961元、上年度未分配盈餘加徵10％稅額323,425,297元及外國政府所得稅37,313,810元）為2,313,584,068元，所得稅費用為1,339,821,497元（含外國政府所得稅37,313,810元）。

（三）其他事項

１、該庫為推展金融業務應用IC卡五年發展計畫，於民國八十二年度起陸續採購銷售點（POS）端末機設備計1,055臺，金額3,500萬餘元，惟查部分設備購入後未曾安裝即予閒置者有316臺，或雖

曾安裝使用惟仍閒置者有 237 臺，總計 553 臺，閒置金額 1,820 萬餘元，占該庫總購置臺數之 52.42%，有效能過低之情事，經依審計法第六十九條規定，函請財政部查明處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會民國 90 年 2 月 20 日會議，以金融業務應用 IC 卡五年發展計畫未盡周詳，開始執行後未及時加以檢討修正，財政部亦未妥適督導，洵有疏失，又該庫推展成效不彰，銷售點端末機設備大量閒置，浪費公帑，決議議處相關失職人員。本部已列管繼續注意加強考核其改善成效。

2、該庫以前年度尚未報經本部臺灣省審計處或該處尚待查明未予備查之呆帳轉銷案件，前經本部臺灣省審計處於民國 85 年 8 月 13 日以審省處三字第 1459 號函請臺灣省政府財政廳轉知該庫，應重新依「國營事業逾期欠款債權催收款及呆帳處理有關會計事務補充規定」第六點規定之程序辦理。惟本期追蹤結果，該庫均未辦理，經本部函請積極清理，並查明疏失責任。據復：已予違失人員 2 人分別各申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

3、該庫截至民國 89 年 12 月 31 日止逾期放款 13 億 6,179 萬餘元及催收款 645 億 9,437 萬餘元，合計 659 億 5,617 萬餘元（不含協議分期償還案件），占放款總額 1 兆 2,356 億 643 萬餘元之比率為 5.34%，若排除政府機關或公營事業放款金額 3,161 億 7,181 萬餘元，則逾放比攀升至 7.17%，較民國 88 年 6 月底依相同基礎計算之逾放比率 6.56%，提高 0.61%，顯示該庫對於企業及個人之授信品質欠佳，且有逐年惡化趨勢。業經本部函請注意檢討改善，積極清理逾期放款，並已列管注意其改善成效。

4、經查該庫民國 88 年 7 月至民國 89 年 8 月間離退人員離退前支領加班費情形，存有部分離退人員藉由離退前 6 個月內增加報支加班費，以提高退休金給與之嫌，且對於待退人力之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，經函請財政部督促改善。據復：已函請其所屬各事業機構就現行員工逾期報酬支給相關規定通盤檢討，研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，對已離退或申請自願退休或資遣等人員，於離退前加班情形等加以規範。本部業已列管繼續注意加強考核其改善成效。

5、該庫近兩年斗六、嘉義、北三重及苓雅等支庫陸續發生員工舞弊案件，總計挪用金額達 3,511 萬餘元，主要多係存款作業內部控制未能有效落實執行，且部分支庫辦理自行查核工作流於形式，未發揮積極功能所致。另查部分支庫存有因客戶分開填寫每筆取款憑條，致同一時段實際辦理提領金額雖已逾經辦人員權限，卻未依規定移由「其他櫃員驗印」或經「櫃員主任付款」之情事，為避免承辦人員未經正常覆核程序，肇致控制缺口，經函請該庫對現行作業重新檢討、有效規範。據復：業已函請各營業單位櫃員受理客戶臨櫃提款應確實辦理取款憑證之驗印工作，並將檢討研擬相關規範，以加強內部控制。本部業已列管繼續注意加強考核其改善成效。

6、該庫對於不動產之管理及運用，存有閒置之土地面積 1.50 公頃，帳值 80 億 9,635 萬餘元，部分甚處於都會精華地段，未規劃利用；鉅資購置或興建之行舍，有西臺中、中興及桃園等 8 支庫，閒置建物面積 29,433.11 平方公尺，帳值 7 億 1,188 萬餘元，空置未善加利用；承受之擔保品帳值 33 億 5,519

萬餘元未依規定期限內處分等缺失，業經本部函請檢討改善。據復：將規劃短期停車場出租或進行標售。本部已列管繼續注意加強考核其改善成效。

7、該庫五權支庫櫃員主任兼出納襄理張天助涉嫌挪用公款美金 10 萬餘元、新臺幣 5,300 萬元案，核有對行員及庫房督考管理鬆散，重要作業未依規定切實辦理，相關作業規定有欠明確周詳且未重視主管機關之金融檢查意見，切實督導改進，致發生重大弊端。經監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 4 月 4 日決議，對該庫提案糾正（90.5.2 監察院公報第 2312 期）。

所有該庫本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣省合作金庫損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	146,390,232,000.00	148,897,117,227.48	148,897,117,227.48	＋ 2,506,885,227.48	1.71
金融保險收入	146,261,953,000.00	148,662,549,168.48	148,662,549,168.48	＋ 2,400,596,168.48	1.64
其他營業收入	128,279,000.00	234,568,059.00	234,568,059.00	＋ 106,289,059.00	82.86
營業成本	112,898,960,000.00	124,840,146,152.70	124,945,194,408.22	＋ 12,046,234,408.22	10.67
金融保險成本	112,873,152,000.00	124,818,287,591.70	124,923,335,847.22	＋ 12,050,183,847.22	10.68
其他營業成本	25,808,000.00	21,858,561.00	21,858,561.00	－ 3,949,439.00	15.30
營業毛利（毛損－）	33,491,272,000.00	24,056,971,074.78	23,951,922,819.26	－ 9,539,349,180.74	28.48
營業費用	25,017,818,000.00	20,853,058,525.85	20,845,954,879.85	－ 4,171,863,120.15	16.68
業務費用	24,051,151,000.00	20,133,396,035.92	20,126,184,389.92	－ 3,924,966,610.08	16.32
管理費用	846,381,000.00	664,952,750.00	664,952,750.00	－ 181,428,250.00	21.44
其他營業費用	120,286,000.00	54,709,739.93	54,817,739.93	－ 65,468,260.07	54.43
營業利益（損失－）	**8,473,454,000.00**	**3,203,912,548.93**	**3,105,967,939.41**	**－ 5,367,486,060.59**	**63.34**
營業外收支之部					
營業外收入	199,483,000.00	2,672,990,026.71	2,672,990,026.71	＋ 2,473,507,026.71	1,239.96
其他營業外收入	199,483,000.00	2,672,990,026.71	2,672,990,026.71	＋ 2,473,507,026.71	1,239.96
營業外費用	526,681,000.00	449,324,827.68	3,332,943,944.69	＋ 2,806,262,944.69	532.82
其他營業外費用	526,681,000.00	449,324,827.68	3,332,943,944.69	＋ 2,806,262,944.69	532.82
營業外利益（損失－）	**－ 327,198,000.00**	**2,223,665,199.03**	**－ 659,953,917.98**	**－ 332,755,917.98**	**101.70**
稅前純益（純損－）	**8,146,256,000.00**	**5,427,577,747.96**	**2,446,014,021.43**	**－ 5,700,241,978.57**	**69.97**
所得稅費用（利益－）	**2,068,932,000.00**	**1,950,338,059.00**	**1,339,821,497.00**	**－ 729,110,503.00**	**35.24**
少數股權純益（純損－）	**8,934,000.00**	**12,043,329.90**	**12,043,329.90**	**＋ 3,109,329.90**	**34.80**
本期純益（純損－）	**6,068,390,000.00**	**3,465,196,359.06**	**1,094,149,194.53**	**－ 4,974,240,805.47**	**81.97**

註：1、經營績效獎金2,957,408,099元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅（係分離課稅稅額1,952,844,961元、上年度未分配盈餘加徵10%稅額323,425,297元及外國政府所得稅37,313,810元）為2,276,270,258元。

臺灣省合作金庫盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	6,125,841,000.00	3,534,845,369.16	1,163,798,204.63	－ 4,962,042,795.37	81.00
累積盈餘	6,768,000.00			－ 6,768,000.00	100.00
合計	**6,132,609,000.00**	**3,534,845,369.16**	**1,163,798,204.63**	**－ 4,968,810,795.37**	**81.02**
分配之部					
中央政府所得者	750,073,000.00	375,036,480.00	137,513,376.00	－ 612,559,624.00	81.67
股（官）息紅利	750,073,000.00	375,036,480.00	137,513,376.00	－ 612,559,624.00	81.67
民股股東所得者	500,049,000.00	250,024,320.00	91,675,584.00	－ 408,373,416.00	81.67
股息紅利	500,049,000.00	250,024,320.00	91,675,584.00	－ 408,373,416.00	81.67
其他所得者	5,594,000.00	11,467,158.00	499,895.00	－ 5,094,105.00	91.06
撥補各級農、漁會事業費	5,594,000.00	11,467,158.00	499,895.00	－ 5,094,105.00	91.06
留存事業機關者	4,876,893,000.00	2,898,317,411.16	934,109,349.63	－ 3,942,783,650.37	80.85
資本公積	1,402,000.00			－ 1,402,000.00	100.00
法定公積	1,935,119,000.00	1,060,453,610.75	349,139,461.39	－ 1,585,979,538.61	81.96
特別公積	2,933,604,000.00	1,767,422,684.58	581,899,102.32	－ 2,351,704,897.68	80.16
未分配盈餘	6,768,000.00	70,441,115.83	3,070,785.92	－ 3,697,214.08	54.63
合計	**6,132,609,000.00**	**3,534,845,369.16**	**1,163,798,204.63**	**－ 4,968,810,795.37**	**81.02**
虧損之部					
本期純損	57,451,000.00			－ 57,451,000.00	100.00
累積虧損	2,749,640,000.00			－ 2,749,640,000.00	100.00
合計	**2,807,091,000.00**			**－ 2,807,091,000.00**	**100.00**
填補之部					
事業機關負擔者	2,807,091,000.00			－ 2,807,091,000.00	100.00
待填補之虧損	2,807,091,000.00			－ 2,807,091,000.00	100.00
合計	**2,807,091,000.00**			**－ 2,807,091,000.00**	**100.00**

註：盈餘之部「本期純益」，係依行政院核定決算所列方式辦理，不含本期承受彰化第四信用合作社之業務虧損69,649,010.10元。

臺灣省合作金庫盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	6,068,390,000.00	1,094,149,194.53	－ 4,974,240,805.47	81.97
調整非現金項目	11,692,217,000.00	23,314,993,300.20	＋ 11,622,776,300.20	99.41
營業活動之淨現金流入（流出－）	**17,760,607,000.00**	**24,409,142,494.73**	**＋ 6,648,535,494.73**	**37.43**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	9,781,254,000.00	2,205,587,100.00	－ 7,575,666,900.00	77.45
買入票券淨減（淨增－）	－ 13,390,692,000.00	－ 4,913,312,103.41	＋ 8,477,379,896.59	63.31
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 68,717,509,000.00	－ 165,111,175,248.55	－ 96,393,666,248.55	140.28
減少長期投資	416,677,000.00		－ 416,677,000.00	100.00
減少基金及長期應收款		1,475,000.00	＋ 1,475,000.00	
減少固定資產及遞耗資產	11,468,000.00		－ 11,468,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 1,960,283,000.00	553,709,265.13	＋ 2,513,992,265.13	128.25
增加長期投資	－ 200,000,000.00	－ 20,000,000.00	＋ 180,000,000.00	90.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 2,063,031,000.00	－ 1,229,569,278.36	＋ 833,461,721.64	40.40
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 76,122,116,000.00**	**－ 168,513,285,265.19**	**－ 92,391,169,265.19**	**121.37**
融資活動之現金流量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	73,832,388,000.00	141,257,653,027.90	＋ 67,425,265,027.90	91.32
央行及同業融資淨增（淨減－）	20,540,461,000.00	－ 15,203,538,704.20	－ 35,743,999,704.20	174.02
增加長期債務	1,384,569,000.00	1,104,027,868.30	－ 280,541,131.70	20.26
其他負債淨增（淨減－）	296,426,000.00	－ 46,553,845.25	－ 342,979,845.25	115.71
減少長期債務	－ 290,711,000.00	－ 331,665,696.00	－ 40,954,696.00	14.09
發放現金股利	－ 1,255,716,000.00	－ 815,820,085.00	＋ 439,895,915.00	35.03
融資活動之淨現金流入（流出－）	**94,507,417,000.00**	**125,964,102,565.75**	**＋ 31,456,685,565.75**	**33.28**
匯率影響數	**82,861,000.00**	**－ 81,265,516.00**	**－ 164,126,516.00**	**198.07**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**36,228,769,000.00**	**－ 18,221,305,720.71**	**－ 54,450,074,720.71**	**150.30**
期初現金及約當現金	**224,673,913,000.00**	**260,490,464,833.42**	**＋ 35,816,551,833.42**	**15.94**
期末現金及約當現金	**260,902,682,000.00**	**242,269,159,112.71**	**－ 18,633,522,887.29**	**7.14**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起 3 個月內到期或可獲清償之買入票券。

臺灣省合作金庫盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,684,767,871,514.54**	**100.00**	**1,553,561,882,169.91**	**100.00**	**＋ 131,205,989,344.63**	**8.45**
流動資產	420,846,129,411.79	24.98	432,242,008,523.91	27.82	－ 11,395,879,112.12	2.64
現金	104,725,738,730.61	6.22	106,261,734,977.39	6.84	－ 1,535,996,246.78	1.45
存放銀行同業	17,664,520,283.61	1.05	18,680,653,806.24	1.20	－ 1,016,133,522.63	5.44
存放央行	189,130,458,313.46	11.23	204,976,068,352.76	13.19	－ 15,845,610,039.30	7.73
買入票券	79,584,627,134.93	4.72	78,236,326,810.60	5.04	＋ 1,348,300,324.33	1.72
應收款項	25,723,172,040.09	1.53	22,207,810,997.31	1.43	＋ 3,515,361,042.78	15.83
預付款項	4,017,612,909.09	0.24	1,879,413,579.61	0.12	＋ 2,138,199,329.48	113.77
買匯貼現及放款	1,155,278,081,332.77	68.57	1,012,801,846,841.69	65.19	＋ 142,476,234,491.08	14.07
買匯及貼現	2,103,477,358.17	0.12	2,030,136,786.25	0.13	＋ 73,340,571.92	3.61
短期放款及透支	161,912,776,623.98	9.61	101,487,521,246.89	6.53	＋ 60,425,255,377.09	59.54
短期擔保放款及透支	84,095,237,489.59	4.99	79,024,246,143.37	5.09	＋ 5,070,991,346.22	6.42
中期放款	186,018,170,532.43	11.04	103,412,399,681.45	6.66	＋ 82,605,770,850.98	79.88
中期擔保放款	169,473,532,971.13	10.06	147,480,681,521.60	9.49	＋ 21,992,851,449.53	14.91
長期放款	113,838,184,042.78	6.76	110,407,892,349.20	7.11	＋ 3,430,291,693.58	3.11
長期擔保放款	437,836,702,314.69	25.99	468,958,969,112.93	30.19	－ 31,122,266,798.24	6.64
基金長期投資及應收款	2,487,472,092.70	0.15	2,470,917,782.70	0.16	＋ 16,554,310.00	0.67
基金			1,475,000.00	0.00	－ 1,475,000.00	100.00
長期投資	2,487,472,092.70	0.15	2,469,442,782.70	0.16	＋ 18,029,310.00	0.73
固定資產	29,983,555,442.68	1.78	29,808,240,195.41	1.92	＋ 175,315,247.27	0.59
土地	19,852,617,927.98	1.18	19,629,036,340.98	1.26	＋ 223,581,587.00	1.14
房屋及建築	7,863,591,770.02	0.47	7,934,884,765.48	0.51	－ 71,292,995.46	0.90
機械及設備	1,179,148,343.04	0.07	739,918,053.48	0.05	＋ 439,230,289.56	59.36
交通及運輸設備	176,726,309.22	0.01	210,517,332.50	0.01	－ 33,791,023.28	16.05
什項設備	159,512,307.17	0.01	191,194,333.97	0.01	－ 31,682,026.80	16.57
租賃權益改良	187,481,265.25	0.01	185,518,843.00	0.01	＋ 1,962,422.25	1.06
未完工程及訂購機件	564,477,520.00	0.03	917,170,526.00	0.06	－ 352,693,006.00	38.45
無形資產	96,539,186.36	0.01	85,996,714.92	0.01	＋ 10,542,471.44	12.26
無形資產	96,539,186.36	0.01	85,996,714.92	0.01	＋ 10,542,471.44	12.26
其他資產	76,076,094,048.24	4.52	76,152,872,111.28	4.90	－ 76,778,063.04	0.10
什項資產	74,459,703,189.18	4.42	70,606,749,834.39	4.54	＋ 3,852,953,354.79	5.46
遞延費用	737,618,665.00	0.04	126,875,684.74	0.01	＋ 610,742,980.26	481.37
待整理資產	878,772,194.06	0.05	5,419,246,592.15	0.35	－ 4,540,474,398.09	83.78
資產總額	**1,684,767,871,514.54**	**100.00**	**1,553,561,882,169.91**	**100.00**	**＋ 131,205,989,344.63**	**8.45**

註：1、該庫已於民國 90 年 1 月 1 日改制為公司組織，名稱並改為「合作金庫銀行股份有限公司」。

2、本期及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 584,497,144,054.41 元及 430,613,621,261.04 元。

3、長期投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，上市公司採成本與市價孰低法，非上市公司採成本法。

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣省合作金庫盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**1,630,929,502,942.34**	**96.80**	**1,500,618,261,811.44**	**96.59**	**＋ 130,311,241,130.90**	**8.68**
流動負債	319,381,895,758.33	18.96	249,960,531,545.14	16.09	＋ 69,421,364,213.19	27.77
央行存款	184,012,850.50	0.01	261,358,942.81	0.02	－ 77,346,092.31	29.59
銀行同業存款	262,977,930,006.48	15.61	196,701,319,057.25	12.66	＋ 66,276,610,949.23	33.69
應付款項	53,445,585,900.55	3.17	48,850,410,255.99	3.14	＋ 4,595,175,644.56	9.41
預收款項	2,774,367,000.80	0.16	4,147,443,289.09	0.27	－ 1,373,076,288.29	33.11
存款、匯款及金融債券	1,300,082,690,826.26	77.17	1,225,024,302,655.28	78.85	＋ 75,058,388,170.98	6.13
支票存款	29,074,028,596.15	1.73	25,491,699,097.86	1.64	＋ 3,582,329,498.29	14.05
活期存款	68,921,273,624.84	4.09	65,109,048,944.87	4.19	＋ 3,812,224,679.97	5.86
定期存款	310,463,020,013.73	18.43	355,442,068,465.16	22.88	－ 44,979,048,451.43	12.65
儲蓄存款	868,266,359,431.39	51.54	777,401,534,409.93	50.04	＋ 90,864,825,021.46	11.69
匯款	858,009,160.15	0.05	1,079,951,737.46	0.07	－ 221,942,577.31	20.55
金融債券	22,500,000,000.00	1.34	500,000,000.00	0.03	＋ 22,000,000,000.00	4,400.00
央行及同業融資	856,953,938.24	0.05	16,060,492,642.44	1.03	－ 15,203,538,704.20	94.66
央行融資	856,953,938.24	0.05	16,060,492,642.44	1.03	－ 15,203,538,704.20	94.66
長期負債	7,742,907,004.06	0.46	6,813,212,932.76	0.44	＋ 929,694,071.30	13.65
長期債務	7,742,907,004.06	0.46	6,813,212,932.76	0.44	＋ 929,694,071.30	13.65
其他負債	2,865,055,415.45	0.17	2,759,722,035.82	0.18	＋ 105,333,379.63	3.82
營業及負債準備	765,311,145.24	0.05	597,917,355.31	0.04	＋ 167,393,789.93	28.00
什項負債	609,261,854.27	0.04	655,815,649.52	0.04	－ 46,553,795.25	7.10
待整理負債	1,145,032,881.54	0.07	1,148,203,171.69	0.07	－ 3,170,290.15	0.28
少數股權	345,449,534.40	0.02	357,785,859.30	0.02	－ 12,336,324.90	3.45
業主權益	**53,838,368,572.20**	**3.20**	**52,943,620,358.47**	**3.41**	**＋ 894,748,213.73**	**1.69**
資本	20,835,360,000.00	1.24	20,034,000,000.00	1.29	＋ 801,360,000.00	4.00
資本	20,835,360,000.00	1.24	20,034,000,000.00	1.29	＋ 801,360,000.00	4.00
資本公積	3,412,056,383.03	0.20	3,412,056,383.03	0.22		
資本公積	3,412,056,383.03	0.20	3,412,056,383.03	0.22		
保留盈餘（累積虧損－）	29,694,818,403.37	1.76	29,562,069,053.74	1.90	＋ 132,749,349.63	0.45
已指撥保留盈餘	29,691,747,617.45	1.76	29,562,069,053.74	1.90	＋ 129,678,563.71	0.44
未指撥保留盈餘	3,070,785.92	0.00			＋ 3,070,785.92	
權益調整	－ 103,866,214.20	－ 0.01	－ 64,505,078.30	0.00	－ 39,361,135.90	61.02
累積換算調整數	－ 103,866,214.20	－ 0.01	－ 64,505,078.30	0.00	－ 39,361,135.90	61.02
負債及業主權益總額	**1,684,767,871,514.54**	**100.00**	**1,553,561,882,169.91**	**100.00**	**＋ 131,205,989,344.63**	**8.45**

5、土地曾按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備係依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

6、本期外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

7、期末已提撥之退休金資產 5,209,662,546.88 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 32,914,000 元及 797,795,916.26 元。

（捌）財政部印刷廠

財政部印刷廠係以承印各機關學校公報、書刊、表籍、帳冊、票據、證券及統一發票等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
統一發票	本	55,500,000	70,323,024	+ 14,823,024	26.71	增印臺北市統一發票。
政府公報	本	7,404,000	99,600	－ 7,304,400	98.65	受臺灣省政府組織調整影響，省府公報發行由每日改為每月，且訂戶亦減少。
書籍	版	409,000	254,000	- 155,000	37.90	受臺灣省政府組織調整及採購法實施影響，印件減少。
表格什件	令	30,000	23,600	- 6,400	21.33	受臺灣省政府組織調整及採購法實施影響，印件減少。
銷售計畫						
統一發票	本	55,500,000	70,323,024	+ 14,823,024	26.71	增印臺北市統一發票。
政府公報	本	7,404,000	99,600	- 7,304,400	98.65	受臺灣省政府組織調整影響，省府公報發行由每日改為每月，且訂戶亦減少。
書籍	版	409,000	263,000	- 146,000	35.70	受臺灣省政府組織調整及採購法實施影響，印件減少。
表格什件	令	30,000	23,600	- 6,400	21.33	受臺灣省政府組織調整及採購法實施影響，印件減少。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出有「增建廠房計畫」1 項，計畫投資總額 3 億元，原預計民國 86 年 7 月起執行，至民國 88 年 6 月完成。預算已於民國八十七、八十八年度足額編列，因擬購置之土地，尚有債務問題待解決，而未執行。預算報准保留，轉入以後年度繼續執行。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 33,205,000 元，決算審定稅後純益 103,472,402.81 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 9 億 5,926 萬餘元（皆為印刷出版收入），較預算數增加 5,212 萬餘元，主要係增印臺北市統一發票，收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 7 億 4,698 萬餘元（皆為印刷出版成本），較預算數減少 3,520 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 2 億 1,227 萬餘元，較預算數增加 8,733 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 7,064 萬餘元（含業務費用 3,122 萬餘元、管理費用 3,906 萬餘元、其他營業費用 35 萬餘元），較預算數減少 1,654 萬餘元，主要係用人、旅運、專業服務等費用減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 1 億 4,163 萬餘元，較預算數增加 1 億 387 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 6,494 萬餘元，較預算數增加 1,578 萬餘元，主要係利息收入之增加；營業外費用 6,863 萬餘元，較預算數增加 2,597 萬餘元，主要係補列支民國八十八年度應發放之考核獎金所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 368 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲稅前純益 1 億 3,794 萬餘元，較預算數增加 9,369 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 3,447 萬餘元，較預算數增加 2,342 萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 1 億 347 萬餘元，較預算數增加 7,026 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 1 億 347 萬餘元，較預算數 3,320 萬餘元，增加 7,026 萬餘元，約 211.62%，主要係增印臺北市統一發票，及用人、旅運、專業服務等費用減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金 76,425,063 元，仍應按行政院「用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

1、統一發票　本期每本生產成本決算數 8.56 元（其中直接材料 3.53 元、直接人工 2.28 元、製造費用 2.75 元），較預算數 9.75 元減少 1.19 元，約 12.21%。又每本售價 10.92 元，較本期生產成本高 2.36 元。

2、政府公報　本期每本生產成本決算數 37.02 元（其中直接材料 6.23 元、直接人工 16.07 元、製造費用 14.72 元），較預算數 3.94 元增加 33.08 元，約 839.59%。又每本售價 27.30 元，較本期生產成本低 9.72 元。

３、書籍　本期每版生產成本決算數 311.70 元（其中直接材料 91.64 元、直接人工 143.89 元、製造費用 76.17 元），較預算數 416.95 元減少 105.25 元，約 25.24％。又每版售價 619.97 元，較本期生產成本高 308.27 元。

４、表格什件　本期每令生產成本決算數 1,191.06 元（其中直接材料 276.02 元、直接人工 511.09 元、製造費用 403.95 元），較預算數 1,380.63 元減少 189.57 元，約 13.73％。又每令售價 1,067.01 元，較本期生產成本低 124.05 元。

上列主要產品，除政府公報因頁數增加，實際單位生產成本較預算數增加外，餘因用人費較預計減少，單位生產成本均較預算為低，如與單位售價比較，除政府公報及表格什件售價較成本為低外，餘均獲有毛利。

（三）盈虧撥補　本期審定稅後純益 103,472,402.81 元，連同累積盈餘 379,137,632.76 元，合計 482,610,035.57 元，依預算及行政院核定，分配如次：１、中央政府官息紅利 110,000,000 元，２、未分配盈餘 372,610,035.57 元。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 7 億 546 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 9,998 萬餘元，期末現金及約當現金為 8 億 545 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 1 億 347 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 9,658 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 2 億 5 萬餘元，較預算數增加 8,373 萬餘元，約 71.98％，主要係增印臺北市統一發票，盈餘增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括購置機械設備流出 4,165 萬餘元、承攬印件存出之保證金收回流入 1,000 萬元。綜計本期投資活動之淨現金流出 3,479 萬餘元，較預算數減少 3,984 萬餘元，約 53.38％，主要係擬購置之印刷設備未執行所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括發放現金股利流出 6,333 萬餘元、退回保證金流出 194 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 6,527 萬餘元，較預算數減少 784 萬餘元，約 10.73％，主要係部分應付官息紅利尚未繳庫所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 9,998 萬餘元，與預算淨減數 3,143 萬餘元相距 1 億 3,141 萬餘元，主要係增印臺北市統一發票，盈餘增加，及擬購置之印刷設備未執行所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 7,396 萬餘元，連同上年度轉入數 3 億元，合計可支用數 3 億 7,396 萬餘元。決算支用數 4,165 萬餘元，較可支用數減少 3 億 3,230

萬餘元，約 88.86%。未支用數中報准保留 3 億 442 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算無列數，可支用數 3 億元，係上年度轉入數，決算無支用數，係增建廠房計畫，因擬購置之土地，尚有債務問題待解決，而未執行。預算報准保留，轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 7,396 萬餘元，決算支用數 4,165 萬餘元，較預算數減少 3,230 萬餘元，約 43.68%，主要係擬購置之印刷設備因統一發票印製量之成長未如預期，而未執行所致。未支用數中報准保留 442 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 20 億 1,348 萬餘元，其中流動資產 9 億 4,507 萬餘元，占 46.94%；固定資產 6 億 7,211 萬餘元，占 33.38%；無形資產 94 萬餘元，占 0.05%；其他資產 3 億 9,534 萬餘元，占 19.64%。負債總額 5 億 1,877 萬餘元，占資產總額 25.76%，其中流動負債 1 億 4,524 萬餘元，占資產總額 7.21%；長期負債 3 億 7,107 萬餘元，占資產總額 18.43%；其他負債 245 萬餘元，占資產總額 0.12%。業主權益 14 億 9,471 萬餘元，占資產總額 74.24%，其中資本 1 億元，占資產總額 4.97%；資本公積 4 億 5,558 萬餘元，占資產總額 22.63%；保留盈餘 9 億 3,912 萬餘元，占資產總額 46.64%。

上列資產總額較上年度增加 4 億 9,206 萬餘元，約 32.34%，其中流動資產增加 2,363 萬餘元，主要係盈餘增加，銀行存款相對增加；固定資產增加 3 億 7,007 萬餘元，主要係土地重估之增值；無形資產增加 44 萬餘元，主要係購置電腦軟體；其他資產增加 9,791 萬餘元，主要係遞延退休金成本增加。負債總額較上年度增加 1 億 469 萬餘元，約 25.29%，其中流動負債增加 2,229 萬餘元，主要係應付費用、應付官息紅利增加；長期負債增加 1 億 2,930 萬餘元，主要係應計退休金負債增加；其他負債減少 4,689 萬餘元，主要係代管資產項下之土地更正轉列土地科目。業主權益較上年度增加 3 億 8,736 萬餘元，約 34.98%，主要係土地重估，提列公積。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 74.24%，借入資本占 25.76%，資本結構堪稱健全。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 9 億 4,507 萬餘元，與流動負債 1 億 4,524 萬餘元之比率為 650.68%，較上年度比率 749.43%，降低 98.75%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 5 億 1,877 萬餘元，與業主權益 14 億 9,471 萬餘元之比率為 34.71%，較上年度比率 37.39%，降低 2.68%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 3 億 7,107 萬餘元，與業主權益 14 億 9,471 萬餘元之比率為 24.83%，較上年度比率 21.83%，提高 3.00%。

4、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額6億7,211萬餘元，與業主權益14億9,471萬餘元之比率為44.97%，較上年度比率27.28%，提高17.69%。

上列比率，除負債與業主權益之比率因土地重估增值，業主權益增加，較上年度為佳外，餘因應付官息紅利、應計退休金負債及固定資產增加（土地重估增值等），較上年度為遜。惟整體而言，財務狀況尚稱良好。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、印刷毛利率　本期決算印刷毛利2億1,227萬餘元，與印刷出版收入9億5,926萬餘元之比率為22.13%，較預算比率13.77%，提高8.36%。

2、營業利益率　本期決算營業利益1億4,163萬餘元，與營業收入9億5,926萬餘元之比率為14.76%，較預算比率4.16%，提高10.60%。

3、純益率　本期決算稅後純益1億347萬餘元，與營業收入9億5,926萬餘元之比率為10.79%，較預算比率3.66%，提高7.13%。

上列比率，因增印臺北市統一發票，及用人、旅運、專業服務等費用減少，均較預算為佳。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算稅後純益1億347萬餘元，與期初期末平均業主權益13億102萬餘元之比率為7.95%，較預算比率3.35%，提高4.60%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益1億4,163萬餘元，與期初期末平均資產總額17億6,744萬餘元之比率為 8.01%，較預算比率2.68%，提高5.33%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入9億5,926萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益16億745萬餘元之比率為59.68%，表示長期資本週轉0.5968次，較預算0.7241次，降低0.1273次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入9億5,926萬餘元，與期初期末平均業主權益13億102萬餘元之比率為73.73%，表示自有資本週轉0.7373次，較預算0.9141次，降低0.1768次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入9億5,926萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）4億6,835萬餘元之比率為204.81%，表示固定資產週轉2.0481次，較預算1.5031次，提高0.5450次。

6、存貨週轉率　本期決算印刷出版成本7億4,698萬餘元，與期初期末平均存貨5,592萬餘元之比率為1,335.78%，表示存貨週轉13.3578次，較預算22.3556次，降低8.9978次。

上列比率，因增印臺北市統一發票，收入增加，獲利隨增，業主權益報酬率、資產獲利率及固定資

產週轉率，較預算為佳，餘因土地重估增值，資本公積增加，及平均存貨增加，均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 9 億 5,926 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 6 億 3,950 萬餘元，與上年度決算營業收入 6 億 5,630 萬餘元比較，成長率為負 2.56％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 1 億 3,794 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 9,196 萬餘元，與上年度決算稅前純益 1 億 1,310 萬餘元比較，成長率為負 18.69％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 14 億 9,471 萬餘元，與上年度期末業主權益 11 億 734 萬餘元比較，成長率為 34.98％。

綜上，本期營業收入及淨利，受臺灣省政府組織調整及政府採購法實施之影響，各方交印案件減少，折算為 12 個月之數據，均為負成長；淨值則因土地重估增值，資本公積增加，呈正成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 136,931,800.81 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核修正增列稅前純益 1,011,402 元，審定本期決算稅前純益為 137,943,202.81 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算溢列印刷收入 490,858 元，應如數修正減列印刷出版收入及稅前純益。

（２）決算短列代運送臺北市統一發票予申購人之運費收入 4,357,288 元，應如數修正增列其他營業外收入及稅前純益。

（３）決算溢列變賣紙張之收入 60,375 元，應如數修正減列其他營業外收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）決算其他營業費用項下，列支應屬什項設備之掌形鑑識差勤薪資管理系統購置經費 968,000 元，應如數修正減列其他營業費用，並增列稅前純益。

（２）決算印刷出版成本、管理費用、業務費用科目項下，列支民國八十八年度應發放之考核獎金各 20,305,289 元、2,460,897 元、1,366,559 元，應如數修正減列各該科目，並增列稅前純益 24,132,745 元。

（３）上述支出修正事項（２）之修正，應增列其他營業外費用 24,132,745 元，並減列稅前純益。

（４）上述收入修正事項（１）之修正，應減列印刷出版成本 534,260 元，並增列稅前純益。

（５）上述收入修正事項（２）之修正，應增列其他營業外費用 2,480,198 元、印刷出版成本 524,823 元、業務費用 1,352,267 元，並減列稅前純益 4,357,288 元。

（６）上述收入修正事項（３）之修正，應減列其他營業外費用 60,375 元，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 137,943,202.81 元，應繳納所得稅、所得稅費用均為 34,470,800 元。

（三）其他事項

該廠財務（物）管理內部控制情形，查有統一發票專用瓦楞紙箱、紙管、收縮袋、自粘貼紙等物料，於交貨驗收合格後，逕以製造費用出帳，未依規定經材料庫辦理收料，即置放工場供生產使用；部分模造紙先行使用，後補領料單；採購案得標廠商以銀行定期存單繳交之履約保證金，未由銀行加註「同意拋棄行使抵銷權」之聲明，另亦有得標廠商提供作為履約保證之銀行定期存單，於辦竣質權設定後，未送交該廠收納；經管土地辦理移轉國有登記，未取得所有權狀等缺失，經函請檢討，妥謀補救。據復：已依材料收發規定列帳管理，並依實際需用料情形辦理領料，再行用料生產；已由銀行加註「同意拋棄行使抵銷權」之聲明，及由廠商重新補辦，並就作業流程檢討改善，要求相關經辦人員嗣後確實注意定存單設定內容之完整性；未取得土地所有權狀，係未即時追蹤地政機關核發權狀情形所致，爾後當注意改善。有關改善情形，本部已列管繼續注意其成效。

所有該廠本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

財政部印刷廠損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	907,135,000.00	959,751,467.00	959,260,609.00	＋ 52,125,609.00	5.75
印刷出版收入	907,135,000.00	959,751,467.00	959,260,609.00	＋ 52,125,609.00	5.75
營業成本	782,189,000.00	767,299,317.90	746,984,591.90	－ 35,204,408.10	4.50
印刷出版成本	782,189,000.00	767,299,317.90	746,984,591.90	－ 35,204,408.10	4.50
營業毛利（毛損－）	124,946,000.00	192,452,149.10	212,276,017.10	＋ 87,330,017.10	69.89
營業費用	87,192,000.00	74,086,626.00	70,643,437.00	－ 16,548,563.00	18.98
業務費用	37,029,000.00	31,242,316.00	31,228,024.00	－ 5,800,976.00	15.67
管理費用	45,305,000.00	41,525,962.00	39,065,065.00	－ 6,239,935.00	13.77
其他營業費用	4,858,000.00	1,318,348.00	350,348.00	－ 4,507,652.00	92.79
營業利益（損失－）	**37,754,000.00**	**118,365,523.10**	**141,632,580.10**	**＋ 103,878,580.10**	**275.15**
營業外收支之部					
營業外收入	49,156,000.00	60,644,262.00	64,941,175.00	＋ 15,785,175.00	32.11
財務收入	46,134,000.00	55,878,415.00	55,878,415.00	＋ 9,744,415.00	21.12
其他營業外收入	3,022,000.00	4,765,847.00	9,062,760.00	＋ 6,040,760.00	199.89
營業外費用	42,657,000.00	42,077,984.29	68,630,552.29	＋ 25,973,552.29	60.89
財務費用	60,000.00	5,770.00	5,770.00	－ 54,230.00	90.38
其他營業外費用	42,597,000.00	42,072,214.29	68,624,782.29	＋ 26,027,782.29	61.10
營業外利益（損失－）	**6,499,000.00**	**18,566,277.71**	**－ 3,689,377.29**	**－ 10,188,377.29**	**156.77**
稅前純益（純損－）	**44,253,000.00**	**136,931,800.81**	**137,943,202.81**	**＋ 93,690,202.81**	**211.71**
所得稅費用（利益－）	**11,048,000.00**	**34,217,950.00**	**34,470,800.00**	**＋ 23,422,800.00**	**212.01**
本期純益（純損－）	**33,205,000.00**	**102,713,850.81**	**103,472,402.81**	**＋ 70,267,402.81**	**211.62**

註：1、經營績效獎金 76,425,063 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
　　2、課稅所得為 137,943,202.81 元，應繳納所得稅為 34,470,800 元。

財政部印刷廠盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	33,205,000.00	102,713,850.81	103,472,402.81	＋ 70,267,402.81	211.62
累積盈餘	317,222,000.00	379,137,632.76	379,137,632.76	＋ 61,915,632.76	19.52
合計	**350,427,000.00**	**481,851,483.57**	**482,610,035.57**	**＋ 132,183,035.57**	**37.72**
分配之部					
中央政府所得者	110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00		
股（官）息紅利	110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00		
留存事業機關者	240,427,000.00	371,851,483.57	372,610,035.57	＋ 132,183,035.57	54.98
未分配盈餘	240,427,000.00	371,851,483.57	372,610,035.57	＋ 132,183,035.57	54.98
合計	**350,427,000.00**	**481,851,483.57**	**482,610,035.57**	**＋ 132,183,035.57**	**37.72**

財政部印刷廠盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	33,205,000.00	103,472,402.81	＋ 70,267,402.81	211.62
調整非現金項目	83,120,000.00	96,583,097.19	＋ 13,463,097.19	16.20
營業活動之淨現金流入（流出－）	**116,325,000.00**	**200,055,500.00**	**＋ 83,730,500.00**	**71.98**
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 683,000.00	6,853,641.00	＋ 7,536,641.00	1,103.46
增加固定資產及遞耗資產	－ 73,961,000.00	－ 41,652,086.00	＋ 32,308,914.00	43.68
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 74,644,000.00**	**－ 34,798,445.00**	**＋ 39,845,555.00**	**53.38**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	220,000.00	－ 1,940,475.00	－ 2,160,475.00	982.03
發放現金股利	－ 73,333,000.00	－ 63,330,000.00	＋ 10,003,000.00	13.64
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 73,113,000.00**	**－ 65,270,475.00**	**＋ 7,842,525.00**	**10.73**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 31,432,000.00**	**99,986,580.00**	**＋ 131,418,580.00**	**418.10**
期初現金及約當現金	**499,957,000.00**	**705,469,633.06**	**＋ 205,512,633.06**	**41.11**
期末現金及約當現金	**468,525,000.00**	**805,456,213.06**	**＋ 336,931,213.06**	**71.91**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**2,013,480,600.80**	**100.00**	**1,521,416,747.99**	**100.00**	**＋ 492,063,852.81**	**32.34**
流動資產	945,070,611.70	46.94	921,436,576.60	60.56	＋ 23,634,035.10	2.56
現金	805,456,213.06	40.00	705,469,633.06	46.37	＋ 99,986,580.00	14.17
應收款項	107,753,544.54	5.35	127,289,505.54	8.37	－ 19,535,961.00	15.35
存貨	30,152,696.00	1.50	81,689,348.90	5.37	－ 51,536,652.90	63.09
預付款項	1,671,663.10	0.08	6,393,147.10	0.42	－ 4,721,484.00	73.85
短期墊款	36,495.00	0.00	594,942.00	0.04	－ 558,447.00	93.87
固定資產	672,112,449.10	33.38	302,034,811.39	19.85	＋ 370,077,637.71	122.53
土地	410,271,861.00	20.38	16,378,695.00	1.08	＋ 393,893,166.00	2,404.91
土地改良物	1,217,732.00	0.06	339,455.00	0.02	＋ 878,277.00	258.73
房屋及建築	12,826,472.10	0.64	15,307,235.10	1.01	－ 2,480,763.00	16.21
機械及設備	203,624,316.00	10.11	262,619,954.00	17.26	－ 58,995,638.00	22.46
交通及運輸設備	1,486,814.00	0.07	1,670,146.00	0.11	－ 183,332.00	10.98
什項設備	5,252,042.00	0.26	5,719,326.29	0.38	－ 467,284.29	8.17
未完工程及訂購機件	37,433,212.00	1.86			＋ 37,433,212.00	
無形資產	949,157.00	0.05	507,728.00	0.03	＋ 441,429.00	86.94
無形資產	949,157.00	0.05	507,728.00	0.03	＋ 441,429.00	86.94
其他資產	395,348,383.00	19.64	297,437,632.00	19.55	＋ 97,910,751.00	32.92
非營業資產	21,208,650.00	1.05			＋ 21,208,650.00	
什項資產	3,063,750.00	0.15	55,662,632.00	3.66	－ 52,598,882.00	94.50
遞延費用	371,075,983.00	18.43	241,775,000.00	15.89	＋ 129,300,983.00	53.48
資產總額	**2,013,480,600.80**	**100.00**	**1,521,416,747.99**	**100.00**	**＋ 492,063,852.81**	**32.34**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 18,640,000 元及 6,205,000 元。

2、存貨採成本與市價孰低法評價。

3、本期土地經按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估。

財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**518,770,576.00**	**25.76**	**414,072,292.00**	**27.22**	**＋ 104,698,284.00**	**25.29**
流動負債	145,243,343.00	7.21	122,951,755.00	8.08	＋ 22,291,588.00	18.13
應付款項	145,230,184.00	7.21	99,625,671.00	6.55	＋ 45,604,513.00	45.78
預收款項	13,159.00	0.00	23,326,084.00	1.53	－ 23,312,925.00	99.94
長期負債	371,075,983.00	18.43	241,775,000.00	15.89	＋ 129,300,983.00	53.48
長期債務	371,075,983.00	18.43	241,775,000.00	15.89	＋ 129,300,983.00	53.48
其他負債	2,451,250.00	0.12	49,345,537.00	3.24	－ 46,894,287.00	95.03
什項負債	2,451,250.00	0.12	49,345,537.00	3.24	－ 46,894,287.00	95.03
業主權益	**1,494,710,024.80**	**74.24**	**1,107,344,455.99**	**72.78**	**＋ 387,365,568.81**	**34.98**
資本	100,000,000.00	4.97	100,000,000.00	6.57		
資本	100,000,000.00	4.97	100,000,000.00	6.57		
資本公積	455,581,447.17	22.63	61,688,281.17	4.05	＋ 393,893,166.00	638.52
資本公積	455,581,447.17	22.63	61,688,281.17	4.05	＋ 393,893,166.00	638.52
保留盈餘（累積虧損－）	939,128,577.63	46.64	945,656,174.82	62.16	－ 6,527,597.19	0.69
已指撥保留盈餘	566,518,542.06	28.14	566,518,542.06	37.24		
未指撥保留盈餘	372,610,035.57	18.51	379,137,632.76	24.92	－ 6,527,597.19	1.72
負債及業主權益總額	**2,013,480,600.80**	**100.00**	**1,521,416,747.99**	**100.00**	**＋ 492,063,852.81**	**32.34**

4、固定資產之折舊係以平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 55,283,606 元，並揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 371,075,983 元。

（玖）臺灣省菸酒公賣局

臺灣省菸酒公賣局依據「臺灣省菸酒專賣暫行條例」規定，辦理菸酒產製與運銷，並配合生產需要及政府農業政策，收購菸葉、高粱、小麥、稻米等菸酒原料農產品，及徵收進口菸酒公賣利益、取締與處理違反菸酒專賣法令事件等業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）產銷計畫方面　本期主要產品生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
長壽牌菸	箱	3,686,595	2,946,667	－ 739,927	20.07	銷售未如預期，配合減產。
寶島牌菸	箱	105,400	81,502	－ 23,897	22.67	銷售未如預期，配合減產。
新樂園牌菸	箱	60,300	104,159	＋ 43,859	72.74	銷售量增加，配合增產。
啤酒	公石	6,010,100	6,088,010	＋ 77,910	1.30	主要係 0.5L 罐裝啤酒及 0.6L 瓶裝生啤酒產量增加。
米酒	公石	2,031,200	2,501,038	＋ 469,838	23.13	銷售量增加，配合增產。
參茸酒	公石	91,150	124,766	＋ 33,616	36.88	銷售量增加，配合增產。
銷售計畫						
長壽牌菸	箱	3,686,595	2,986,108	－ 700,486	19.00	市場需求減少，銷售未如預期。
寶島牌菸	箱	105,400	87,692	－ 17,707	16.80	市場需求減少，銷售未如預期。
新樂園牌菸	箱	60,300	97,921	＋ 37,621	62.39	市場需求增加。
啤酒	公石	6,010,100	5,955,918	－ 54,181	0.90	受進口啤酒競爭影響，銷售未如預期。
米酒	公石	2,031,600	2,475,026	＋ 443,426	21.83	消費者預期漲價，市場需求增加。
參茸酒	公石	108,450	120,128	＋ 11,678	10.77	消費者預期漲價，市場需求增加。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共有 4 項，全部計畫投資總額 212 億 2,348 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數亦為 212 億 2,348 萬餘元，決算累計支用數 195 億 5,659 萬餘元，

較累計可支用預算數減少 16 億 6,689 萬餘元，約 7.85％。茲將計畫執行情形，分述如次：

１、復興啤酒廠新建計畫　為配合市場需求，計畫於苗栗縣竹南鎮興建年產啤酒 3,000 萬打及麥芽 30,000 公噸之啤酒廠。原計畫投資總額 50 億 5,419 萬餘元，預計自民國 69 年 7 月至民國 75 年 6 月完成，民國 74 年底完成購地及全廠之規劃設計後，因景氣欠佳，啤酒銷售情況未如預期，報經前臺灣省政府財政廳同意暫緩執行。嗣經重新估測市場需求，修正投資計畫，奉准自民國八十年度起繼續執行，預定民國 85 年 6 月完成，投資總額修正為 87 億 8,818 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 87 億 8,818 萬餘元，累計支用數 82 億 3,784 萬餘元，工程進度為 100％。未支用數 5 億 5,034 萬餘元，報准保留 2 億 3,400 萬餘元，轉入以後年度執行。

２、嘉義酒廠遷建計畫　為增加高粱酒產量而擴建，預計擴建後年產高粱酒 60,000 公石、再製酒 93,600 公石。原計畫投資總額 10 億 4,939 萬餘元，預計自民國 73 年 7 月至民國 78 年 6 月完成，嗣經報准修正計畫為年產高粱酒 104,500 公石、再製酒 332,200 公石，並調整投資總額為 63 億 5,907 萬餘元，預定民國 86 年 12 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 63 億 5,907 萬餘元，累計支用數 57 億 3,048 萬餘元，工程進度為 100％。未支用數 6 億 2,858 萬餘元，報准保留 9,633 萬餘元，轉入以後年度執行。

３、臺中酒廠遷建計畫　為配合臺中市都市更新計畫，將原座落市區之酒廠遷移至西屯區第三期工業區，預計遷建後年產花雕酒 55,800 公石、米酒 345,600 公石、黃酒 50,400 公石。原計畫投資總額 29 億 7,234 萬餘元，預計自民國 75 年 7 月至民國 84 年 6 月完成，嗣經修正計畫為年產花雕酒 72,000 公石、米酒 432,000 公石、黃酒 136,800 公石，並調整投資總額為 55 億 8,562 萬餘元，預定民國 86 年 6 月完成。截至本期止，累計可支用預算數 55 億 8,562 萬餘元，累計支用數 52 億 5,163 萬餘元，工程進度為 100％。未支用數 3 億 3,398 萬餘元，報准保留 7,186 萬餘元，轉入以後年度執行。

４、內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫　為因應世界捲菸及消費市場之趨勢及需求，並配合歐洲共同市場規定，降低尼古丁與焦油含量，提高香菸品質，及降低生產成本，自民國 76 年起，將省產菸葉委託國外廠商加工處理為膨脹菸絲，再滲入各品牌香菸配方。為避免委外加工供應中斷影響生產，增設連續式膨脹菸絲處理設備一套，計畫投資總額 4 億 9,060 萬元，預計自民國 83 年 7 月至民國 89 年 6 月完成，計畫年產膨脹菸絲 180 萬公斤。截至本期止，累計可支用預算數 4 億 9,060 萬元，累計支用數 3 億 3,662 萬餘元，未支用數 1 億 5,397 萬餘元，報准保留 1 億 5,380 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。工程進度為 85％，較預定進度 100％，落後 15％，主要係機電工程尚未完工所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 92,198,745,000 元，決算審定純益（公賣利益）82,388,052,311.22 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元（含銷貨收入 1,114 億 1,161 萬餘元，其他營業收入 350 億 8,026 萬餘元），較預算數減少 62 億 484 萬餘元，主要係菸酒產品整體銷售量暨洋菸酒進口數量未如預期，菸酒銷貨收入及徵收公賣利益減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 403 億 1,101 萬餘元（均為銷貨成本），較預算數減少 55 億 443 萬餘元，主要係菸酒產品整體銷售量未如預期，相關成本隨減所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 1,061 億 8,086 萬餘元，較預算數減少 7 億 41 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 92 億 6,748 萬餘元（含行銷費用 76 億 7,024 萬餘元、管理費用 11 億 1,124 萬餘元、其他營業費用 4 億 8,598 萬餘元），較預算數減少 10 億 8,790 萬餘元，主要係人員裁減，用人費用隨減所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 969 億 1,338 萬餘元，較預算數增加 3 億 8,749 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 50 億 8,459 萬餘元，較預算數增加 25 億 4,629 萬餘元，主要係利息收入增加所致；營業外費用 196 億 992 萬餘元，較預算數增加 127 億 4,448 萬餘元，主要係九二一震災存貨受損及提列存貨跌價損失所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 145 億 2,533 萬餘元，較預算數增損 101 億 9,818 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲純益 823 億 8,805 萬餘元，較預算數減少 98 億 1,069 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 823 億 8,805 萬餘元，較預算數 921 億 9,874 萬餘元，減少 98 億 1,069 萬餘元，約 10.64％，主要係九二一震災存貨受損及提列存貨跌價損失所致。至本期決算所提列經營績效獎金 3,829,605,350.22 元，仍應按行政院「用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、長壽牌菸　本期每箱生產成本 3,352.11 元（其中直接材料 2,615.25 元、直接人工 157.19 元、製造費用 579.67 元），較預算數 3,394.25 元減少 42.14 元，約 1.24％。又每箱售價 11,500 元，較生產成本高 8,147.89 元。

２、寶島牌菸　本期每箱生產成本 4,593.46 元（其中直接材料 3,495.04 元、直接人工 155.08 元、製造費用 943.34 元），較預算數 4,991.49 元減少 398.03 元，約 7.97％。又每箱售價 13,500 元，較生產成本高 8,906.54 元。

３、新樂園牌菸　本期每箱生產成本 3,773.91 元(其中直接材料 2,896.15 元、直接人工 147.28

元、製造費用 730.48 元），較預算數 3,949.10 元減少 175.19 元，約 4.44％。又每箱售價 6,900 元，較生產成本高 3,126.09 元。

４、啤酒　本期每公石生產成本 1,229.74 元（其中直接材料 417.72 元、直接人工 106.67 元、製造費用 705.35 元），較預算數 1,415.03 元減少 185.29 元，約 13.09％。又每公石售價 4,733.33 元，較生產成本高 3,503.59 元。

５、米酒　本期每公石生產成本 2,166.16 元（其中直接材料 921.66 元、直接人工 74.71 元、製造費用 1,169.79 元），較預算數 2,396.22 元減少 230.06 元，約 9.60％。又每公石售價 3,078.49 元，較生產成本高 912.33 元。

６、參茸酒　本期每公石生產成本 7,995.36 元（其中直接材料 3,494.64 元、直接人工 558.79 元、製造費用 3,941.93 元），較預算數 9,896.52 元減少 1,901.16 元，約 19.21％。又每公石售價 19,933.33 元，較生產成本高 11,937.97 元。

上列主要產品之單位生產成本均較預算為低，主要係原物料成本降低，及產量增加製造費用之分攤減少所致。

（三）盈虧撥補　本期審定純益 82,388,052,311.22 元，依預算及行政院核定，分配如次：１、中央政府官息紅利（公賣利益繳庫數）77,315,841,281.71 元，２、資本公積 137,157,330.81 元，３、法定公積 4,935,053,698.70 元。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金為 408 億 2,245 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 117 億 1,912 萬餘元，期末現金及約當現金為 525 億 4,158 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 823 億 8,805 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 261 億 7,083 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 1,085 億 5,889 萬餘元，較預算數增加 141 億 9,633 萬餘元，約 15.04％，主要係利息收入增加及預算所列應付款項減少數未實現所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加固定資產及遞耗資產流出 31 億 4,860 萬餘元，減少固定資產及遞耗資產流入 16 億 2,440 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 22 億 5,881 萬餘元，與預算淨流入數 25 億 6,543 萬餘元，相距 48 億 2,424 萬餘元，主要係固定資產建設改良擴充增加，及原預計減少之長期投資，因未有是項投資，未如預期減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括公賣利益繳庫流出 876 億 3,987 萬餘元、短期債務淨減流出 62 億元。綜計融資活動之淨現金流出 945 億 7,814 萬餘元，較預算數

增加流出 115 億 601 萬餘元，約 13.85%，主要係短期債務原預計增加，實際為償還所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數 280 萬餘元後，其現金及約當現金淨增 117 億 1,912 萬餘元，較預算淨增數 138 億 5,292 萬元，減少 21 億 3,379 萬餘元，約 15.40%，主要係短期債務原預計增加，實際為償還所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 24 億 9,913 萬餘元，連同上年度轉入數 17 億 4,717 萬餘元，合計可支用數 42 億 4,631 萬餘元。決算支用數 31 億 4,860 萬餘元，較可支用數減少 10 億 9,771 萬餘元，約 25.85%；未支用數中報准保留 9 億 917 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 9,280 萬元，連同上年度轉入數 10 億 7,278 萬餘元，合計可支用數 11 億 6,558 萬餘元，決算支用數 5 億 1,776 萬餘元，較可支用數減少 6 億 4,781 萬餘元，約 55.58%，主要係「內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫」機電工程未完工，及「復興啤酒廠新建計畫」廢水處理、二氧化碳、包裝設備等工程款未支付所致。未支用數中報准保留 5 億 5,601 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 24 億 633 萬餘元，連同上年度轉入數 6 億 7,438 萬餘元，合計可支用數 30 億 8,072 萬餘元，決算支用數 26 億 3,083 萬餘元，較可支用數減少 4 億 4,989 萬餘元，約 14.60%，主要係中興啤酒廠貯酒桶槽汰換、成功啤酒廠包裝機、製瓶工廠 IS 製瓶機工程等未完工所致。未支用數中報准保留 3 億 5,315 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 2,270 億 5,288 萬餘元，其中流動資產 722 億 2,037 萬餘元，占 31.81%；基金長期投資及應收款 9 億 792 萬餘元，占 0.40%；固定資產 1,513 億 6,330 萬餘元，占 66.66%；其他資產 25 億 5,870 萬餘元，占 1.13%；無形資產 257 萬餘元，比重甚微。負債總額 228 億 2,041 萬餘元，占資產總額 10.05%，其中流動負債 63 億 3,209 萬餘元，占資產總額 2.79%；長期負債 159 億 8,165 萬餘元，占資產總額 7.04%；其他負債 5 億 666 萬餘元，占資產總額 0.22%。業主權益 2,042 億 3,247 萬餘元，占資產總額 89.95%，其中資本 26 億 8,105 萬餘元，占資產總額 1.18%；資本公積 1,193 億 4,386 萬餘元，占資產總額 52.56%；保留盈餘 822 億 754 萬餘元，占資產總額 36.21%。

上列資產總額較上年度增加 640 億 9,913 萬餘元，約 39.34%，其中流動資產減少 20 億 2,128 萬餘元，主要係存貨減少；基金長期投資及應收款增加 7 億 2,598 萬餘元，係長期應收款之增加；固定資產增加 689 億 6,590 萬餘元，主要係土地重估增值；無形資產增加 130 萬餘元，係電腦軟體之增加；其他資產減少 35 億 7,277 萬餘元，主要係遞延退休金成本減少。負債總額較上年度減少 155 億 264 萬餘元，

約 40.45%，其中流動負債減少 149 億 3,027 萬餘元，主要係短期透支及應付費用減少；長期負債增加 1 億 6,588 萬餘元，係應計退休金負債之增加；其他負債減少 7 億 3,826 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項減少。業主權益較上年度增加 796 億 178 萬餘元，約 63.87%，主要係土地重估增值準備增加所致。

（二）財務各項比率

1、流動比率　本期期末流動資產 722 億 2,037 萬餘元，與流動負債 63 億 3,209 萬餘元之比率為 1,140.54%，較上年度比率 349.17%，提高 791.37%。

2、負債與業主權益比率　本期期末負債總額 228 億 2,041 萬餘元，與業主權益 2,042 億 3,247 萬餘元之比率為 11.17%，較上年度比率 30.75%，降低 19.58%。

3、長期負債與業主權益比率　本期期末長期負債 159 億 8,165 萬餘元，與業主權益 2,042 億 3,247 萬餘元之比率為 7.83%，較上年度比率 12.69%，降低 4.86%。

4、固定資產與業主權益比率　本期期末固定資產淨額 1,513 億 6,330 萬餘元，與業主權益 2,042 億 3,247 萬餘元之比率為 74.11%，較上年度比率 66.11%，提高 8.00%。

上列比率，除固定資產與業主權益比率因本期辦理土地重估，及原撥交臺灣省政府之土地、房屋建築、設備等，由於臺灣省政府組織功能精簡未接收，該局於本期還原入帳，較上年度為遜外，餘因短期投資增加、償還銀行短期透支、土地重估增列重估增值準備及公賣利益提列公積，均較上年度為佳。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 711 億 60 萬餘元，與銷貨收入 1,114 億 1,161 萬餘元之比率為 63.82%，較預算比率 60.80%，提高 3.02%。

2、營業利益率　本期決算營業利益 969 億 1,338 萬餘元，與營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元之比率為 66.16%，較預算比率 63.21%，提高 2.95%。

3、純益率　本期決算純益 823 億 8,805 萬餘元，與營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元之比率為 56.24%，較預算比率 60.38%，降低 4.14%。

上列比率，因營業成本較預算減少之幅度大於營業收入，銷貨毛利率、營業利益率較預算為佳，而純益率則因九二一震災存貨受損及提列存貨跌價損失，較預算為遜。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算純益 823 億 8,805 萬餘元，與期初期末平均業主權益 1,644 億 3,158 萬餘元之比率為 50.10%，較預算比率 77.54%，降低 27.44%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益 969 億 1,338 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1,950 億 332 萬餘元之比率為 49.70%，較預算比率 65.31%，降低 15.61%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 1,803 億 3,029 萬餘元之比率為 81.24％，表示長期資本週轉 0.8124 次，較預算 1.1970 次，降低 0.3846 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元，與期初期末平均業主權益 1,644 億 3,158 萬餘元之比率為 89.09％，表示自有資本週轉 0.8909 次，較預算 1.2843 次，降低 0.3934 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）1,119 億 7,359 萬餘元之比率為 130.83％，表示固定資產週轉 1.3083 次，較預算 2.3949 次，降低 1.0866 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 403 億 1,101 萬餘元，與期初期末平均存貨 251 億 1,304 萬餘元之比率為 160.52％，表示存貨週轉 1.6052 次，較預算 1.3643 次，提高 0.2409 次。

上列比率，除存貨週轉率因存貨減少而較預算提高外，餘因本期辦理土地重估，及原撥交臺灣省政府之土地、房屋建築、設備等，因臺灣省政府組織功能精簡未接收，於本期還原入帳，固定資產及業主權益增加，均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 1,464 億 9,187 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 976 億 6,125 萬餘元，與上年度決算營業收入 1,004 億 2,885 萬餘元比較，成長率為負 2.76％。

２、淨利成長率　本期決算純益 823 億 8,805 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 549 億 2,536 萬餘元，與上年度決算純益 588 億 8,025 萬餘元比較，成長率為負 6.72％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 2,042 億 3,247 萬餘元，與上年度期末業主權益 1,246 億 3,068 萬餘元比較，成長率為 63.87％。

綜上，本期因菸酒產品整體銷售量暨洋菸酒進口數量未如預期，及九二一震災存貨受損、提列存貨跌價損失，營業收入及純益經折算為 12 個月之數據，均呈衰退；淨值則因辦理土地重估、公責利益提列公積，及原撥交臺灣省政府之土地、房屋建築、設備等，因臺灣省政府組織功能精簡未接收，於本期還原入帳，而較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 88,550,845,788.94 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 88,576,608,059.22 元，經本部審核修正減列純益 6,188,555,748 元，審定本期決算純益（公責利益）為 82,388,052,311.22 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）應付代收款科目懸列以前年度多估計之分擔職員、工員健保費 2,485,539 元，應如數修正增列什項收入及純益。

２、支出修正事項

（１）白蘭地酒半製品及省產菸葉等主要存貨，經評估市價分別低於成本 3,316,436,791 元及 4,822,851,232 元，應修正增列存貨跌價損失 8,139,288,023 元，並減列純益。

（２）決算什項費用科目項下提列暫無須發放之撤銷菸農種植許可補償金 1,977,480,000 元，核與行政院、財政部核示在發放年度併決算辦理之原則未合，應如數修正減列什項費用，並增列純益。

（３）機械及設備科目項下，計有嘉義酒廠、埔里酒廠、臺北菸廠等單位經管之澄清槽等設備，已閒置停用，其淨變現價值較帳面價值低 29,233,264 元，應如數修正增列折舊費用，並減列純益。

（二）其他事項

１、該局埔里酒廠九二一大地震後，因疏於火災安全防範，致正進行整修工程之 8、9、12 號儲酒庫右側建物嚴重燒燬，損失鉅額公帑，並延誤復建進度；又於接獲南投縣消防局所開立之消防安全檢查不合規定限期改善通知單，未循行政作業程序簽報廠長處理改善；復未確切執行勞工安全衛生之管理及檢查；另復建工程偏重土木結構，輕忽機電設施安全檢查，且防機電災害自動檢查等工作，流於形式，均有違失。經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 7 月 5 日決議糾正該局（89.8.2 監察院公報第 2273 期）。

２、該局辦理「臺中酒廠遷建計畫」，查有市場之評估不確實，影響投資報酬；未依計畫完成舊廠變產，增加營運成本；未於法定時限內取得相關證照，延宕工程完成時程；未縝密監督技術顧問公司辦理相關作業，延遲計畫執行，影響經營績效，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 90 年 6 月 8 日通知主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院。

３、該局近年米酒產量無法滿足民眾需求，各界迭有反映，要求該局應充分供應。案經調查該局民國八十七年度至八十八年下半年及八十九年度 100 度原料米酒主要生產設備利用情形，其中宜蘭酒廠民國八十七年度預計產能雖較設備產能為高，惟實際產能低於預計產能，其餘年度預計產能皆未達設備產能，且實際產能較預計產能為低；臺中酒廠 3 個年度預計產能皆未達設備產能，且實際產能均低於預計產能；屏東酒廠民國八十八年度、八十八年下半年及八十九年度實際產能雖達預計產能，惟預計產能低於設備產能，而民國八十七年度之預計產能則未達設備產能，且實際產能亦低於預計產能（詳下表）。屏東酒廠、臺中酒廠未達預計及設備產能情形，據說明係依總局指撥量生產，宜蘭酒廠部分，據說明係儲酒桶已滿，或未找到合法酒糟處理商，而無法再生產。所稱未能配合增加生產之理由，於民眾對米酒需求殷切之際，均欠允當，經本部於民國 90 年 5 月 25 日以臺審部肆字第 901036 號函請該局檢討。本部已列管注意追蹤後續改善情形。

單位：公石

年度／比率 ＼ 廠別		宜蘭酒廠	臺中酒廠	屏東酒廠
預計產能／設備產能	八十七年度	61,200／59,472 （102.91%）	38,500／69,000 （55.80%）	92,000／100,800 （91.27%）
	八十八年度	47,860／59,472 （80.47%）	44,200／69,000 （64.06%）	78,860／100,800 （78.23%）
	八十八年下半年及八十九年度	82,800／59,472／1.5 （92.82%）	84,500／69,000／1.5 （81.64%）	121,000／100,800／1.5 （80.03%）
實際產能／預計產能	八十七年度	54,880／61,200 （89.67%）	27,499／38,500 （71.43%）	83,970／92,000 （91.27%）
	八十八年度	45,795／47,860 （95.69%）	36,088／44,200 （81.65%）	88,244／78,860 （111.90%）
	八十八年下半年及八十九年度	72,334／82,800 （87.36%）	80,485／84,500 （95.25%）	125,790／121,000 （103.96%）

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣省菸酒公賣局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	152,696,725,000.00	146,491,879,367.01	146,491,879,367.01	－ 6,204,845,632.99	4.06
銷貨收入	116,887,125,000.00	111,411,615,635.01	111,411,615,635.01	－ 5,475,509,364.99	4.68
其他營業收入	35,809,600,000.00	35,080,263,732.00	35,080,263,732.00	－ 729,336,268.00	2.04
營業成本	45,815,447,000.00	40,281,778,334.35	40,311,011,598.35	－ 5,504,435,401.65	12.01
銷貨成本	45,815,447,000.00	40,281,778,334.35	40,311,011,598.35	－ 5,504,435,401.65	12.01
營業毛利（毛損－）	106,881,278,000.00	106,210,101,032.66	106,180,867,768.66	－ 700,410,231.34	0.66
營業費用	10,355,381,000.00	9,267,480,315.38	9,267,480,315.38	－ 1,087,900,684.62	10.51
行銷費用	8,592,260,000.00	7,670,246,425.69	7,670,246,425.69	－ 922,013,574.31	10.73
管理費用	1,190,201,000.00	1,111,246,908.56	1,111,246,908.56	－ 78,954,091.44	6.63
其他營業費用	572,920,000.00	485,986,981.13	485,986,981.13	－ 86,933,018.87	15.17
營業利益（損失－）	**96,525,897,000.00**	**96,942,620,717.28**	**96,913,387,453.28**	**＋ 387,490,453.28**	**0.40**
營業外收支之部					
營業外收入	2,538,293,000.00	5,082,106,278.49	5,084,591,817.49	＋ 2,546,298,817.49	100.32
財務收入	1,819,936,000.00	3,898,197,144.63	3,898,197,144.63	＋ 2,078,261,144.63	114.19
其他營業外收入	718,357,000.00	1,183,909,133.86	1,186,394,672.86	＋ 468,037,672.86	65.15
營業外費用	6,865,445,000.00	13,448,118,936.55	19,609,926,959.55	＋ 12,744,481,959.55	185.63
財務費用	512,118,000.00	62,085,396.78	62,085,396.78	－ 450,032,603.22	87.88
其他營業外費用	6,353,327,000.00	13,386,033,539.77	19,547,841,562.77	＋ 13,194,514,562.77	207.68
營業外利益（損失－）	**－ 4,327,152,000.00**	**－ 8,366,012,658.06**	**－ 14,525,335,142.06**	**－ 10,198,183,142.06**	**235.68**
稅前純益（純損－）	**92,198,745,000.00**	**88,576,608,059.22**	**82,388,052,311.22**	**－ 9,810,692,688.78**	**10.64**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**92,198,745,000.00**	**88,576,608,059.22**	**82,388,052,311.22**	**－ 9,810,692,688.78**	**10.64**

註：經營績效獎金3,829,605,350.22元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

臺灣省菸酒公賣局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	92,198,745,000.00	88,576,608,059.22	82,388,052,311.22	－ 9,810,692,688.78	10.64
累積盈餘	240,508,000.00			－ 240,508,000.00	100.00
合計	**92,439,253,000.00**	**88,576,608,059.22**	**82,388,052,311.22**	**－ 10,051,200,688.78**	**10.87**
分配之部					
中央政府所得者	86,312,955,000.00	83,133,083,684.71	77,315,841,281.71	－ 8,997,113,718.29	10.42
股（官）息紅利	86,312,955,000.00	83,133,083,684.71	77,315,841,281.71	－ 8,997,113,718.29	10.42
留存事業機關者	6,126,298,000.00	5,443,524,374.51	5,072,211,029.51	－ 1,054,086,970.49	17.21
資本公積	376,452,000.00	137,157,330.81	137,157,330.81	－ 239,294,669.19	63.57
法定公積	5,509,338,000.00	5,306,367,043.70	4,935,053,698.70	－ 574,284,301.30	10.42
未分配盈餘	240,508,000.00			－ 240,508,000.00	100.00
合計	**92,439,253,000.00**	**88,576,608,059.22**	**82,388,052,311.22**	**－ 10,051,200,688.78**	**10.87**

臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	92,198,745,000.00	82,388,052,311.22	－ 9,810,692,688.78	10.64
調整非現金項目	2,163,809,000.00	26,170,839,433.32	＋ 24,007,030,433.32	1,109.48
營業活動之淨現金流入（流出－）	**94,362,554,000.00**	**108,558,891,744.54**	**＋ 14,196,337,744.54**	**15.04**
投資活動之現金流量				
減少長期投資	4,500,000,000.00		－ 4,500,000,000.00	100.00
減少基金及長期應收款	13,150,000.00	－ 725,989,702.00	－ 739,139,702.00	5,620.83
減少固定資產及遞耗資產	586,635,000.00	1,624,405,696.00	＋ 1,037,770,696.00	176.90
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 35,217,000.00	－ 8,630,792.08	＋ 26,586,207.92	75.49
增加固定資產及遞耗資產	－ 2,499,137,000.00	－ 3,148,601,270.00	－ 649,464,270.00	25.99
投資活動之淨現金流入（流出－）	**2,565,431,000.00**	**－ 2,258,816,068.08**	**－ 4,824,247,068.08**	**188.05**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	4,727,332,000.00	－ 6,200,000,000.00	－ 10,927,332,000.00	231.15
其他負債淨增（淨減－）	－ 4,773,000.00	－ 738,263,402.00	－ 733,490,402.00	15,367.49
發放現金股利	－ 87,794,681,000.00	－ 87,639,876,623.52	＋ 154,804,376.48	0.18
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 83,072,122,000.00**	**－ 94,578,140,025.52**	**－ 11,506,018,025.52**	**13.85**
匯率影響數	**－ 2,943,000.00**	**－ 2,809,874.78**	**＋ 133,125.22**	**4.52**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**13,852,920,000.00**	**11,719,125,776.16**	**－ 2,133,794,223.84**	**15.40**
期初現金及約當現金	**21,933,437,000.00**	**40,822,456,071.36**	**＋ 18,889,019,071.36**	**86.12**
期末現金及約當現金	**35,786,357,000.00**	**52,541,581,847.52**	**＋ 16,755,224,847.52**	**46.82**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**227,052,889,571.50**	**100.00**	**162,953,750,782.72**	**100.00**	**＋ 64,099,138,788.78**	**39.34**
流動資產	72,220,370,535.36	31.81	74,241,657,343.45	45.56	－ 2,021,286,808.09	2.72
現金	29,920,834,639.52	13.18	25,423,934,568.36	15.60	＋ 4,496,900,071.16	17.69
短期投資	22,620,747,208.00	9.96	15,398,521,503.00	9.45	＋ 7,222,225,705.00	46.90
應收款項	525,864,410.94	0.23	627,245,287.75	0.38	－ 101,380,876.81	16.16
存貨	18,033,360,568.01	7.94	32,192,733,763.83	19.76	－ 14,159,373,195.82	43.98
預付款項	978,337,896.07	0.43	599,222,220.51	0.37	＋ 379,115,675.56	63.27
短期墊款	141,225,812.82	0.06			＋ 141,225,812.82	
基金長期投資及應收款	907,929,859.34	0.40	181,940,157.34	0.11	＋ 725,989,702.00	399.03
長期應收款	907,929,859.34	0.40	181,940,157.34	0.11	＋ 725,989,702.00	399.03
固定資產	151,363,306,217.36	66.66	82,397,405,286.52	50.56	＋ 68,965,900,930.84	83.70
土地	116,454,033,251.88	51.29	45,228,261,173.84	27.76	＋ 71,225,772,078.04	157.48
土地改良物	303,408,749.52	0.13	394,540,008.94	0.24	－ 91,131,259.42	23.10
房屋及建築	14,547,405,905.02	6.41	12,621,710,077.48	7.75	＋ 1,925,695,827.54	15.26
機械及設備	16,727,184,057.50	7.37	17,248,492,215.26	10.58	－ 521,308,157.76	3.02
交通及運輸設備	101,928,900.65	0.04	163,798,666.94	0.10	－ 61,869,766.29	37.77
什項設備	75,898,698.59	0.03	80,532,259.63	0.05	－ 4,633,561.04	5.75
未完工程及訂購機件	3,153,446,654.20	1.39	6,660,070,884.43	4.09	－ 3,506,624,230.23	52.65
無形資產	2,574,895.00	0.00	1,269,258.85	0.00	＋ 1,305,636.15	102.87
無形資產	2,574,895.00	0.00	1,269,258.85	0.00	＋ 1,305,636.15	102.87
其他資產	2,558,708,064.44	1.13	6,131,478,736.56	3.76	－ 3,572,770,672.12	58.27
非營業資產	618,396,821.00	0.27	250,000.00	0.00	＋ 618,146,821.00	247,258.73
什項資產	115,557,841.44	0.05	109,015,688.36	0.07	＋ 6,542,153.08	6.00
遞延費用	1,824,753,402.00	0.80	6,022,213,048.20	3.70	－ 4,197,459,646.20	69.70
資產總額	**227,052,889,571.50**	**100.00**	**162,953,750,782.72**	**100.00**	**＋ 64,099,138,788.78**	**39.34**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,386,456,939 元及 3,441,165,252.50 元。

2、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

3、本期土地經按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估。

臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**22,820,415,034.66**	**10.05**	**38,323,062,084.46**	**23.52**	**－ 15,502,647,049.80**	**40.45**
流動負債	6,332,093,731.34	2.79	21,262,364,933.14	13.05	－ 14,930,271,201.80	70.22
短期債務			6,200,000,000.00	3.80	－ 6,200,000,000.00	100.00
應付款項	6,325,193,861.24	2.79	15,059,639,519.54	9.24	－ 8,734,445,658.30	58.00
預收款項	6,899,870.10	0.00	2,725,413.60	0.00	＋ 4,174,456.50	153.17
長期負債	15,981,658,614.00	7.04	15,815,771,060.00	9.71	＋ 165,887,554.00	1.05
長期債務	15,981,658,614.00	7.04	15,815,771,060.00	9.71	＋ 165,887,554.00	1.05
其他負債	506,662,689.32	0.22	1,244,926,091.32	0.76	－ 738,263,402.00	59.30
什項負債	506,662,689.32	0.22	1,244,926,091.32	0.76	－ 738,263,402.00	59.30
業主權益	**204,232,474,536.84**	**89.95**	**124,630,688,698.26**	**76.48**	**＋ 79,601,785,838.58**	**63.87**
資本	2,681,058,284.69	1.18	2,681,058,284.69	1.65		
資本	2,681,058,284.69	1.18	2,681,058,284.69	1.65		
資本公積	119,343,866,329.37	52.56	44,677,134,189.49	27.42	＋ 74,666,732,139.88	167.13
資本公積	119,343,866,329.37	52.56	44,677,134,189.49	27.42	＋ 74,666,732,139.88	167.13
保留盈餘（累積虧損－）	82,207,549,922.78	36.21	77,272,496,224.08	47.42	＋ 4,935,053,698.70	6.39
已指撥保留盈餘	82,207,549,922.78	36.21	77,272,496,224.08	47.42	＋ 4,935,053,698.70	6.39
負債及業主權益總額	**227,052,889,571.50**	**100.00**	**162,953,750,782.72**	**100.00**	**＋ 64,099,138,788.78**	**39.34**

4、固定資產之折舊係以平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 166,456,973 元，並揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 15,981,658,614 元。

肆、教育部主管

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）主要業務為銷售各類書籍及代理中小學教科書之配發。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要產品銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：冊

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
銷售計畫					
部編本中學教科書	16,389,290	17,352,850	＋ 963,560	5.88	實際需求增加。
部編本國民中學教科書	23,856,100	27,517,117	＋ 3,661,017	15.35	實際需求增加。
國民小學生活與倫理等四科教科書	4,891,980	6,606,836	＋ 1,714,856	35.05	實際需求增加。
國小審定本教科書	8,960,400	9,685,506	＋ 725,106	8.09	實際需求增加。
本版書籍	4,273,831	3,925,873	－ 347,958	8.14	因職業教育類科用書內容陳舊，促銷不易及國小教科書逐年開放所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 38,760,000 元，決算審定稅後純益 90,278,866.41 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 20 億 6,001 萬餘元（含銷貨收入 20 億 1,174 萬餘元、其他營業收入 4,826 萬餘元），較預算數增加 3 億 2,449 萬餘元，主要係部編本教科書及教學用錄影帶、錄音帶等銷售量增加所致。

２、營業成本　決算營業成本 17 億 2,494 萬餘元（全數為銷貨成本），較預算數增加 3 億 3,904 萬餘元，主要係銷貨成本隨銷貨收入而增加所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 3 億 3,507 萬餘元，較預算數減少 1,454 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 2 億 2,905 萬餘元（含業務費用 2 億 649 萬餘元、管理費用 2,244 萬餘元、其他營業費用 12 萬餘元），較預算數減少 6,735 萬餘元，主要係實際用人較預算員額減少，用人費用隨減，暨各項費用減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 1 億 601 萬餘元，較預算數增加 5,280 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 2 億 3,705 萬餘元，較預算數減少 1,413 萬餘元，主要係政策性銷售國小教科書，因市場開放銷售量減少，收入隨之減少所致；營業外費用 2 億 2,093 萬餘元，較預算數減少 2,733 萬餘元，主要係因銷售量減少，印製費用隨之減少所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 1,611 萬餘元。

７、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益 1 億 2,212 萬餘元，較預算數增加 6,601 萬餘元。

８、所得稅費用　決算所得稅費用 3,184 萬餘元，較預算數增加 1,449 萬餘元。

９、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 9,027 萬餘元，較預算數增加 5,151 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 9,027 萬餘元，較預算數 3,876 萬餘元，增加 5,151 萬餘元，約 132.92%，主要係用人等各項費用減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 710 萬 6,943 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月 464 萬 4,866 元）及 3.9 個月績效獎金 899 萬 19 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 90,278,866.41 元，連同累積盈餘 56,669,835.11 元，合計 146,948,701.52 元，依行政院核定，分配如次：１、中央政府股息紅利 34,651,287 元，２、留存事業機關者 112,297,414.52 元（其中特別公積 36,512,000 元、未分配盈餘 75,785,414.52 元。）

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 5 億 4,087 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨減 1 億 4,767 萬餘元，期末現金及約當現金為 3 億 9,320 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 9,027 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 1 億 7,890 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 8,862 萬餘元，與預算流入數 2,092 萬餘元相距 1 億 954 萬餘元，主要係應付款項及預收款項未如預計增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括增加其他資產流出 991 萬餘元，增加固定資產流出 852 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 1,844 萬餘元，較預算數增加 1,080 萬餘元，約 141.57%，主要係存出保證金增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括減少其他負債流出 595 萬餘元，發放現金股利流出 3,465 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 4,061 萬餘元，較預算數增加 2,498 萬餘元，約 159.82%，主要係盈餘繳庫金額增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 1 億 4,767 萬餘元，較預算淨減數 233 萬餘元增加 1 億 4,533 萬餘元，約 6,218.97%，主要係盈餘繳庫金額增加，及應付款項、預收款項未如預計增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 760 萬元，連同上年度轉入數 75 萬餘元，合計可支用數 835 萬餘元，均為非計畫型。決算支用數 852 萬餘元，較可支用數增加 16 萬餘元，約 2.00%，主要係購置影印機等什項設備較預算增加所致（業經通知依規定補辦預算）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 15 億 6,595 萬餘元，其中流動資產 8 億 372 萬餘元，占 51.33%；固定資產 7 億 2,353 萬餘元，占 46.20%；其他資產 3,869 萬餘元，占 2.47%。負債總額 7 億 2,556 萬餘元，占資產總額 46.33%，其中流動負債 2 億 6,138 萬餘元，占資產總額 16.69%；長期負債 3 億 9,752 萬餘元，占資產總額 25.39%；其他負債 6,665 萬餘元，占資產總額 4.26%。業主權益 8 億 4,038 萬餘元，占資產總額 53.67%，其中資本 3 億 9,259 萬餘元，占資產總額 25.07%；資本公積 6,026 萬餘元，占資產總額 3.85%；保留盈餘 3 億 8,752 萬餘元，占資產總額 24.75%。

上列資產總額較上年度增加 2 萬餘元，其中流動資產增加 55 萬餘元，主要係預付款項增加所致；固定資產減少 246 萬餘元，主要係提列折舊所致；其他資產增加 193 萬餘元，主要係存出保證金增加所致。負債總額較上年度減少 5,560 萬餘元，約 7.12%，其中流動負債減少 4,918 萬餘元，主要係應付款項減少所致；長期負債減少 46 萬餘元，係應計退休金負債減少所致；其他負債減少 595 萬餘元，主要係提列國小教科書互惠基金準備減少所致。業主權益較上年度增加 5,562 萬餘元，約 7.09%，主要係保留盈餘增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 53.67%，借入資本占 46.33%，資本結構尚稱健全。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 8 億 372 萬餘元，與流動負債 2 億 6,138 萬餘元之比率為 307.48%，較上年度比率 258.61%，提高 48.87%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 7 億 2,556 萬餘元，與業主權益 8 億 4,038 萬

餘元之比率為 86.34%，較上年度比率 99.54%，降低 13.20%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 3 億 9,752 萬餘元，與業主權益 8 億 4,038 萬餘元之比率為 47.30%，較上年度比率 50.71%，降低 3.41%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 7 億 2,353 萬餘元，與業主權益 8 億 4,038 萬餘元之比率為 86.10%，較上年度比率 92.51%，降低 6.41%。

上列比率，本期因應付款項及預收款項減少，致流動比率較上年度提高；另業主權益隨本期盈餘而增加，負債因應付款項之減少，及固定資產折舊之提列，致負債與業主權益之比率、長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率均較上年度為佳，整體而言，財務狀況尚稱良好。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 2 億 8,680 萬餘元，與銷貨收入 20 億 1,174 萬餘元之比率為 14.26%，較預算比率 15.52%，降低 1.26%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 1 億 601 萬餘元，與營業收入 20 億 6,001 萬餘元之比率為 5.15%，較預算比率 3.07%，提高 2.08%。

３、純益率　本期決算稅後純益 9,027 萬餘元，與營業收入 20 億 6,001 萬餘元之比率為 4.38%，較預算比率 2.23%，提高 2.15%。

上列比率，除銷貨毛利率因部頒教科書及教學用錄影（音）帶等銷量較預計增加，銷貨收入增加幅度小於銷貨成本增加幅度，而較預算為遜外，餘因營業費用減支，比率均較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純益 9,027 萬餘元，與期初期末平均業主權益 8 億 1,257 萬餘元之比率為 11.11%，較預算比率 5.04%，提高 6.07%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 1 億 601 萬餘元，與期初期末平均資產總額 15 億 6,594 萬餘元之比率為 6.77%，較預算比率 3.38%，提高 3.39%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 20 億 6,001 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 12 億 1,032 萬餘元之比率為 170.20%，表示長期資本週轉 1.7020 次，較預算 1.3895 次，提高 0.3125 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 20 億 6,001 萬餘元，與期初期末平均業主權益 8 億 1,257 萬餘元之比率為 253.52%，表示業主權益週轉 2.5352 次，較預算 2.2553 次，提高 0.2799 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 20 億 6,001 萬餘元，與期初期末平均固定資產 7 億 2,476 萬餘元之比率為 284.23%，表示固定資產週轉 2.8423 次，較預算 2.0491 次，提高 0.7932 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 17 億 2,494 萬餘元，與期初期末平均存貨 1 億 4,839 萬餘元之比率為 1,162.43％，表示存貨週轉 11.6243 次，較預算 12.1156 次，降低 0.4913 次。

上列比率，除存貨週轉率因存貨增加，較預算略遜外，餘因部編本教科書銷售量增加，收入增加，獲利增加，均較預算為佳。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 20 億 6,001 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 13 億 7,334 萬餘元，與上年度決算營業收入 14 億 4,257 萬餘元比較，成長率為負 4.80％。

２、淨利成長率　本期決算稅前純益 1 億 2,212 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 8,141 萬餘元，與上年度決算稅前純益 1 億 3,612 萬餘元比較，成長率為負 40.19％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 8 億 4,038 萬餘元，與上年度期末業主權益 7 億 8,475 萬餘元比較，成長率為 7.09％。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，較上年度負成長，又因本期無出售土地利益，致稅前純益較上年度亦呈衰退現象；淨值則因保留盈餘增加呈正成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 118,501,670.41 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 118,953,114.41 元，經本部審核修正增列稅前純益 3,173,328 元，審定本期決算稅前純益為 122,126,442.41 元。本部修正稅前純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）應付費用項下懸列民國 87 年第 2 期運輸費用 1,953,525 元，已無需支付，應如數修正增列什項收入及稅前純益。

２、支出修正事項

（１）決算溢列營業稅 1,219,803 元，應如數修正減列業務費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 122,126,442.41 元，應繳納所得稅、所得稅費用均為 31,847,576 元。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
營業收支之部					
營業收入	1,735,516,000.00	2,060,015,391.12	2,060,015,391.12	+ 324,499,391.12	18.70
銷貨收入	1,640,513,000.00	2,011,747,167.00	2,011,747,167.00	+ 371,234,167.00	22.63
其他營業收入	95,003,000.00	48,268,224.12	48,268,224.12	− 46,734,775.88	49.19
營業成本	1,385,896,000.00	1,724,944,422.40	1,724,944,422.40	+ 339,048,422.40	24.46
銷貨成本	1,385,896,000.00	1,724,944,422.40	1,724,944,422.40	+ 339,048,422.40	24.46
營業毛利（毛損－）	349,620,000.00	335,070,968.72	335,070,968.72	− 14,549,031.28	4.16
營業費用	296,415,000.00	230,278,658.00	229,058,855.00	− 67,356,145.00	22.72
業務費用	272,114,000.00	207,711,276.00	206,491,473.00	− 65,622,527.00	24.12
管理費用	24,131,000.00	22,443,759.00	22,443,759.00	− 1,687,241.00	6.99
其他營業費用	170,000.00	123,623.00	123,623.00	− 46,377.00	27.28
營業利益（損失－）	**53,205,000.00**	**104,792,310.72**	**106,012,113.72**	**+ 52,807,113.72**	**99.25**
營業外收支之部					
營業外收入	251,185,000.00	235,100,777.17	237,054,302.17	− 14,130,697.83	5.63
財務收入	10,000,000.00	24,083,401.00	24,083,401.00	+ 14,083,401.00	140.83
其他營業外收入	241,185,000.00	211,017,376.17	212,970,901.17	− 28,214,098.83	11.70
營業外費用	248,278,000.00	220,939,973.48	220,939,973.48	− 27,338,026.52	11.01
財務費用	684,000.00	461,828.00	461,828.00	− 222,172.00	32.48
其他營業外費用	247,594,000.00	220,478,145.48	220,478,145.48	− 27,115,854.52	10.95
營業外利益（損失－）	**2,907,000.00**	**14,160,803.69**	**16,114,328.69**	**+ 13,207,328.69**	**454.33**
稅前純益（純損－）	**56,112,000.00**	**118,953,114.41**	**122,126,442.41**	**+ 66,014,442.41**	**117.65**
所得稅費用（利益－）	**17,352,000.00**	**31,054,244.00**	**31,847,576.00**	**+ 14,495,576.00**	**83.54**
本期純益（純損－）	**38,760,000.00**	**87,898,870.41**	**90,278,866.41**	**+ 51,518,866.41**	**132.92**

註：1、經營績效獎金16,096,962元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為122,126,442.41元，應繳納所得稅為31,847,576元

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	%
盈餘之部					
本期純益	38,760,000.00	87,898,870.41	90,278,866.41	+ 51,518,866.41	132.92
累積盈餘	22,286,000.00	56,669,835.11	56,669,835.11	+ 34,383,835.11	154.28
合計	**61,046,000.00**	**144,568,705.52**	**146,948,701.52**	**+ 85,902,701.52**	**140.72**
分配之部					
中央政府所得者	1,924,000.00	34,651,287.00	34,651,287.00	+ 32,727,287.00	1,701.00
股（官）息紅利	1,924,000.00	34,651,287.00	34,651,287.00	+ 32,727,287.00	1,701.00
其他政府機關所得者	1,000.00			− 1,000.00	100.00
股（官）息紅利	1,000.00			− 1,000.00	100.00
民股股東所得者	2,002,000.00			− 2,002,000.00	100.00
股息紅利	2,002,000.00			− 2,002,000.00	100.00
留存事業機關者	57,119,000.00	109,917,418.52	112,297,414.52	+ 55,178,414.52	96.60
法定公積	4,210,000.00			− 4,210,000.00	100.00
特別公積	36,512,000.00	36,512,000.00	36,512,000.00		
未分配盈餘	16,397,000.00	73,405,418.52	75,785,414.52	+ 59,388,414.52	362.19
合計	**61,046,000.00**	**144,568,705.52**	**146,948,701.52**	**+ 85,902,701.52**	**140.72**

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

項目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	38,760,000.00	90,278,866.41	＋ 51,518,866.41	132.92
調整非現金項目	－ 17,833,000.00	－ 178,901,743.96	－ 161,068,743.96	903.21
營業活動之淨現金流入（流出－）	**20,927,000.00**	**－ 88,622,877.55**	**－ 109,549,877.55**	**523.49**
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 34,000.00	－ 9,918,524.00	－ 9,884,524.00	29,072.13
增加固定資產及遞耗資產	－ 7,600,000.00	－ 8,522,761.00	－ 922,761.00	12.14
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 7,634,000.00**	**－ 18,441,285.00**	**－ 10,807,285.00**	**141.57**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	－ 15,630,000.00	－ 5,958,866.45	＋ 9,671,133.55	61.88
發放現金股利		－ 34,651,287.00	－ 34,651,287.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 15,630,000.00**	**－ 40,610,153.45**	**－ 24,980,153.45**	**159.82**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 2,337,000.00**	**－ 147,674,316.00**	**－ 145,337,316.00**	**6,218.97**
期初現金及約當現金	**404,995,000.00**	**540,876,457.00**	**＋ 135,881,457.00**	**33.55**
期末現金及約當現金	**402,658,000.00**	**393,202,141.00**	**－ 9,455,859.00**	**2.35**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,565,956,896.16**	**100.00**	**1,565,934,023.33**	**100.00**	**＋ 22,872.83**	**0.00**
流動資產	803,729,220.56	51.33	803,172,140.73	51.29	＋ 557,079.83	0.07
現金	393,202,141.00	25.11	540,876,457.00	34.54	－ 147,674,316.00	27.30
應收款項	171,724,379.71	10.97	122,509,799.84	7.82	＋ 49,214,579.87	40.17
存貨	159,138,805.00	10.16	137,644,973.04	8.79	＋ 21,493,831.96	15.62
預付款項	79,647,935.00	5.09	2,084,447.00	0.13	＋ 77,563,488.00	3,721.06
短期墊款	15,959.85	0.00	56,463.85	0.00	－ 40,504.00	71.73
固定資產	723,533,729.85	46.20	726,002,164.85	46.36	－ 2,468,435.00	0.34
土地	631,070,546.00	40.30	631,070,546.00	40.30		
房屋及建築	79,688,735.85	5.09	85,340,130.85	5.45	－ 5,651,395.00	6.62
機械及設備	9,669,479.00	0.62	6,343,222.00	0.41	＋ 3,326,257.00	52.44
交通及運輸設備	573,536.00	0.04	1,018,635.00	0.07	－ 445,099.00	43.70
什項設備	2,531,433.00	0.16	2,229,631.00	0.14	＋ 301,802.00	13.54
其他資產	38,693,945.75	2.47	36,759,717.75	2.35	＋ 1,934,228.00	5.26
什項資產	10,038,164.75	0.64	119,640.75	0.01	＋ 9,918,524.00	8,290.26
遞延費用	28,655,781.00	1.83	36,640,077.00	2.34	－ 7,984,296.00	21.79
資產總額	**1,565,956,896.16**	**100.00**	**1,565,934,023.33**	**100.00**	**＋ 22,872.83**	**0.00**

註：1、固定資產之折舊係以平均法計算。

2、土地曾於民國八十七年度以公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**725,569,746.68**	**46.33**	**781,174,453.26**	**49.89**	**－ 55,604,706.58**	**7.12**
流動負債	261,388,942.29	16.69	310,574,780.42	19.83	－ 49,185,838.13	15.84
應付款項	258,924,909.29	16.53	291,306,658.42	18.60	－ 32,381,749.13	11.12
預收款項	2,464,033.00	0.16	19,268,122.00	1.23	－ 16,804,089.00	87.21
長期負債	397,525,678.00	25.39	397,985,680.00	25.42	－ 460,002.00	0.12
長期債務	397,525,678.00	25.39	397,985,680.00	25.42	－ 460,002.00	0.12
其他負債	66,655,126.39	4.26	72,613,992.84	4.64	－ 5,958,866.45	8.21
營業及負債準備	38,125,670.39	2.43	57,110,416.84	3.65	－ 18,984,746.45	33.24
什項負債	28,529,456.00	1.82	15,503,576.00	0.99	＋ 13,025,880.00	84.02
業主權益	**840,387,149.48**	**53.67**	**784,759,570.07**	**50.11**	**＋ 55,627,579.41**	**7.09**
資本	392,598,000.00	25.07	392,598,000.00	25.07		
資本	392,598,000.00	25.07	392,598,000.00	25.07		
資本公積	60,260,756.16	3.85	60,260,756.16	3.85		
資本公積	60,260,756.16	3.85	60,260,756.16	3.85		
保留盈餘（累積虧損－）	387,528,393.32	24.75	331,900,813.91	21.20	＋ 55,627,579.41	16.76
已指撥保留盈餘	311,742,978.80	19.91	275,230,978.80	17.58	＋ 36,512,000.00	13.27
未指撥保留盈餘	75,785,414.52	4.84	56,669,835.11	3.62	＋ 19,115,579.41	33.73
負債及業主權益總額	**1,565,956,896.16**	**100.00**	**1,565,934,023.33**	**100.00**	**＋ 22,872.83**	**0.00**

3、存貨計價方法：一般書籍採移動加權平均法，教科書及門市部外版書籍以實地盤點法計算。

4、期末已提撥退休金資產 28,641,021 元，並揭露遞延退休金成本，應計退休金負債各 58,912,185 元

伍、交通部主管

（壹）交通部郵政總局

交通部郵政總局以辦理各類函件、包裹、快捷郵件之寄遞、集郵業務、儲金、匯兌、簡易人壽保險及屬於郵務、儲匯性質之代理業務為其主要任務。自民國八十六年度起，該局決算暨所屬郵政儲金匯業局分決算依預算採合併報表編造。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
1.函件業務	千件	4,038,400	4,455,682	＋ 417,282	10.33	大宗函件交寄量增加所致。
2.包裹業務	千件	26,807	25,289	－ 1,517	5.66	受民營遞送業與快遞公司之競爭影響所致。
3.快捷郵件業務	千件	13,490	15,120	＋ 1,630	12.09	持續辦理大宗快捷郵件郵資折扣優待促銷所致。
4.集郵收入業務	百萬元	2,700	2,728	＋ 28	1.07	舉辦大型郵展及開發新郵商品致銷售額增加。
5.存款業務	百萬元	2,300,000	2,638,872	＋ 338,872	14.73	受股市低迷，央行寬鬆貨幣政策影響，存款回流所致。
6.匯兌業務	百萬元	600,000	869,697	＋ 269,697	44.95	積極推展跨行通匯等業務所致。
7.簡易壽險業務	百萬元	600,000	627,534	＋ 27,534	4.59	積極推展業務所致。
8.代理業務	百萬元	158,334	188,073	＋ 29,739	18.78	代理各機關團體發放款項增加所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共有 4 項，全部計畫投資總額 191 億 4,815 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 152 億 8,223 萬餘元，決算累計支用數 140 億 9,474 萬餘元，較累計可支用數減少 11 億 8,748 萬餘元，約 7.77%。茲將計畫執行情形，摘述如次：

１、郵件處理自動化計畫　原計畫興建局屋 6 處，購置機械設備 100 組及運郵車輛 78 輛，計畫投資總額 119 億 2,600 萬元，原預計民國 82 年 7 月起至 86 年 6 月完成，惟因與加拿大郵政顧問公司對合約工作範圍及作業程序上發生歧見，計畫整體評估報告延後定案，經重新檢討評估後，變更部分計畫

內容,報經行政院民國 84 年 5 月 12 日臺八十四交字第 16860 號函核准修正投資總額為 90 億 6,800 萬元,並將完成日期延至民國 88 年 12 月，嗣因購置機械設備招標作業延遲，及修正部分計畫內容，經行政院以民國 87 年 10 月 13 日臺八十七交字第 50099 號函核准，投資總額再修正為 72 億 9,300 萬元，並將完成日期再展延至民國 89 年 12 月。嗣復因臺中郵件處理中心新建工程發包結餘，經交通部以民國 88 年 1 月 8 日交會八十七字第 55833 號函核准，再修正投資總額為 72 億 6,075 萬餘元。截至本期止，預算已全部編足，累計支用數 63 億 8,318 萬餘元，未支用數 8 億 7,757 萬餘元，其中 1 億 8,583 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 98.46%，較修正後預定進度落後 1.54%。

2、郵政局屋及設備更新計畫　計畫興建局屋 7 處，購置機械設備 40 套，購置運郵車輛 1,887 輛，預計民國 86 年 7 月起至 90 年 6 月完成，計畫投資總額 10 億 3,890 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 8 億 6,840 萬元，累計支用數 8 億 5,776 萬餘元，未支用數 1,063 萬餘元，其中 186 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 90.61%，與預定進度相符。

3、購建儲匯局所計畫　計畫購置基地 9 處，興建局屋 22 處，購置局屋 23 處，預計民國 86 年 7 月起至 90 年 6 月完成，計畫投資總額 42 億 8,585 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 34 億 1,693 萬元，累計支用數 34 億 1,154 萬餘元，未支用數 538 萬餘元，其中 226 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 95.07%，較預定進度落後 0.55%。

4、郵政資訊整合作業計畫　計畫購置主機 6 具，週邊設備 224 具，連線設備 6,455 具，管理資訊設備 9,183 具，點鈔機 1,700 具，整鈔機 170 具，其他機具設備 1,800 具，預計民國 86 年 7 月起至 90 年 6 月完成，計畫投資總額 65 億 6,265 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 37 億 3,615 萬元，累計支用數 34 億 4,225 萬餘元，未支用數 2 億 9,389 萬餘元，其中 1,428 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 85.45%，較預定進度落後 0.05%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 14,052,640,000 元，決算審定純損 37,555,111,023.94 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元（含金融保險收入 4,871 億 2,956 萬餘元、郵務收入 391 億 9,776 萬餘元、其他營業收入 3 億 5,327 萬餘元），較預算數增加 179 億 3,906 萬餘元，主要係簡易壽險收入增加所致。

2、營業成本　決算營業成本 5,285 億 986 萬餘元（含金融保險成本 5,001 億 1,092 萬餘元、郵務成本 282 億 7,826 萬餘元、其他營業成本 1 億 2,067 萬餘元），較預算數增加 718 億 8,787 萬餘元，主要係郵匯局投資股票及基金受益憑證，期末提列 580 億餘元未實現跌價損失所致。

3、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 18 億 2,926 萬餘元，與預算營業毛

利 521 億 1,954 萬餘元，相距 539 億 4,880 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 327 億 6,671 萬餘元（含業務費用 313 億 9,320 萬餘元、管理費用 9 億 6,894 萬餘元、其他營業費用 4 億 456 萬餘元），較預算數減少 23 億 5,232 萬餘元，主要係用人費用較預計減少所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 345 億 9,598 萬餘元，與預算營業利益 170 億 50 萬餘元，相距 515 億 9,648 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 3 億 9,103 萬餘元，較預算數增加 4,765 萬餘元，主要係以前年度國際聯郵運費收入較預算增加所致；營業外費用 33 億 5,016 萬餘元，較預算數增加 5,891 萬餘元，係什項費用增加所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 29 億 5,912 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 375 億 5,511 萬餘元，與預算純益 140 億 5,264 萬元，相距 516 億 775 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損 375 億 5,511 萬餘元，與預算純益 140 億 5,264 萬元，相距 516 億 775 萬餘元，主要係郵匯局投資股票及基金受益憑證，期末提列 580 億餘元未實現跌價損失所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 47 億 8,591 萬 866 元，及 3.9 個月績效獎金 62 億 2,168 萬 4,126 元。依『交通部所屬用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純損 37,555,111,023.94 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 兆 5,070 億 6,700 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 1,819 億 3,781 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 兆 6,890 億 482 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 375 億 5,511 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 333 億 5,900 萬餘元。綜計本期營業活動之淨現金流出 41 億 9,610 萬餘元，與預算淨流入 469 億 2,547 萬餘元，相距 511 億 2,157 萬餘元，主要係本期發生虧損所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括短期投資淨增流出 1,628 億 2,137 萬餘元，存放央行淨增流出 656 億 9,718 萬餘元，營業用設備之改良及擴充流出 60 億 3,299 萬餘元，買匯貼現及放款淨增流出 33 億 7,193 萬餘元，無形資產及其他資產淨增亦流出 3 億 7,936 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 2,382 億 7,995 萬餘元，與預算淨流入 753 億 6,608 萬餘元，相距 3,136 億 4,604 萬餘元，主要係投入股市，以及存放央行之轉存款增加所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入3,925億8,324萬餘元，央行及同業融資淨增流入378億2,429萬餘元，其他負債淨增流入72億3,711萬餘元，發放以前年度現金股利則流出133億1,028萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入4,243億8,437萬餘元，較預算數增加3,704億5,993萬餘元，約687.00%，主要係儲金業務量增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率變動影響數2,950萬餘元後，其現金及約當現金淨增1,819億3,781萬餘元，較預算淨增數1,761億9,879萬餘元，增加57億3,902萬餘元，約3.26%，主要係儲金業務受股市低迷，以及央行寬鬆貨幣政策影響，資金大幅回存所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數63億136萬餘元，連同上年度轉入數7,890萬餘元，合計可支用數63億8,027萬餘元。決算支用數60億3,299萬餘元，較可支用數減少3億4,727萬餘元，約5.44%；未支用數中2億1,491萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

1、計畫型資本支出　本期預算數54億1,131萬餘元，連同上年度轉入數6,372萬餘元，合計可支用數54億7,504萬餘元。決算支用數51億4,129萬餘元，較可支用數減少3億3,374萬餘元，約6.10%，主要係「郵件處理自動化計畫」、「購建儲匯局所計畫」及「郵政資訊整合作業計畫」等執行進度落後所致。未支用數中2億425萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2、非計畫型資本支出　本期預算數8億9,005萬元，連同上年度轉入數1,517萬餘元，合計可支用數9億522萬餘元。決算支用數8億9,169萬餘元，較可支用數減少1,353萬餘元，約1.49%。未支用數中1,066萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額9,322萬餘元，本期增加投資8,000萬元，為投資中華快遞公司之款項（係民國八十八年度預算保留至本期執行），期末餘額為1億7,322萬餘元（未減長期股權投資權益調整11萬餘元）。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為3兆3,720億368萬餘元，其中流動資產3兆2,841億6,820萬餘元，占97.40%；買匯貼現及放款232億5,557萬餘元，占0.69%；基金長期投資及應收款2億2,959萬餘元，占0.01%；固定資產570億8,716萬餘元，占1.69%；無形資產5,744萬餘元，所占比率甚微；其他資產72億570萬餘元，占0.21%。負債總額3兆3,315億4,750萬餘元，占資產總額98.80%，其中流動負債996億9,298萬餘元，占資產總額2.96%；存款、匯款及金融債券2兆8,374億5,907萬餘元，占資產總額84.15%；央行及同業融資1,040億279萬餘元，占資產總額3.08%；長期負債193億3,899萬餘元，占資產總額0.57%；其他負債2,710億5,366萬餘元，占資產總額8.04%。業主權益404億5,618萬餘元，占資產總額1.20%，其中資本為300億元，占資產總額0.89%；資本公

積 22 億 7,560 萬餘元，占資產總額 0.07%；保留盈餘 81 億 8,057 萬餘元，占資產總額 0.24%。

上列資產總額較上年度增加 3,162 億 1,195 萬餘元，約 10.35%，其中流動資產增加 3,118 億 2,945 萬餘元，主要係投入股市金額增加，及存放銀行同業增加所致；買匯貼現及放款增加 33 億 5,400 萬餘元，主要係壽險保單質押貸款及不動產抵押貸款增加所致；基金長期投資及應收款增加 6,517 萬餘元，主要係新增投資中華快遞公司所致；固定資產增加 29 億 1,666 萬餘元，主要係增購建土地、局屋及各項營業設備所致；其他資產減少 19 億 4,321 萬餘元，主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度增加 3,537 億 1,239 萬餘元，約 11.88%，其中存款、匯款及金融債券增加 3,925 億 8,324 萬餘元，主要係受股市不振，及部分金融機構發生擠兌等影響，定期及存簿儲金大量回籠所致；央行及同業融資增加 378 億 2,429 萬餘元，係因配合央行貨幣政策之執行，增加短期附買回公債操作所致；其他負債增加 293 億 4,248 萬餘元，主要係壽險營運量增加，提存保費責任準備金隨增所致；長期負債增加 1 億 9,019 萬餘元，主要係應計退休金負債增加所致；流動負債則減少 1,062 億 2,783 萬餘元，主要係劃撥儲金帳務處理方式，改為統一結帳日後，預收款項銳減所致。業主權益較上年度減少 375 億 43 萬餘元，約 48.10%，主要係投資股票及基金受益憑證，發生 375 億餘元虧損所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 1.20%，借入資本高達 98.80%，主要係儲匯業務吸收之大量儲金，儲金餘額 2 兆 8,363 億餘元，多數轉存於中央銀行及其他國內金融機構，其財務狀況尚屬穩固。

（二）財務各項比率

1、流動比率　本期期末之現金、存放銀行同業、存放央行及買入票券等流動資產總額為 3 兆 1,554 億 4,934 萬餘元，與各項存款總額 2 兆 8,363 億 4,197 萬餘元之比率為 111.25%，較上年度比率 114.71%，降低 3.46%。

2、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 3 兆 3,315 億 4,750 萬餘元，與業主權益 404 億 5,618 萬餘元之比率為 8,234.95%，較上年度比率 3,819.86%，提高 4,415.09%。

3、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額 193 億 3,899 萬餘元，與業主權益 404 億 5,618 萬餘元之比率為 47.80%，較上年度比率 24.56%，提高 23.24%。

4、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 570 億 8,716 萬餘元，與業主權益 404 億 5,618 萬餘元之比率為 141.11%，較上年度比率 69.49%，提高 71.62%。

5、業主權益與投資及轉存款之比率　本期期末業主權益 404 億 5,618 萬餘元，與投資及轉存款等總額 3 兆 1,608 億 4,728 萬餘元之比率為 1.28%，較上年度比率 2.79%，降低 1.51%。

上列比率，由於儲金餘額增加，致流動比率較上年度降低；另由於本期投資股票及基金受益憑證，發生虧損 375 億餘元，業主權益大幅減少，致負債與業主權益之比率、長期負債與業主權益之比率及固

定資產與業主權益之比率，均較上年度提高，而業主權益與投資及轉存款之比率，則較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、服務毛利率　本期決算服務毛損 20 億 6,186 萬餘元，與服務收入淨額 5,263 億 2,732 萬餘元之比率為負 0.39%，與預算比率 10.22%，相距 10.61%。

2、營業利益率　本期決算營業損失 345 億 9,598 萬餘元，與營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元之比率為負 6.57%，與預算比率 3.34%，相距 9.91%。

3、純益率　本期決算純損 375 億 5,511 萬餘元，與營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元之比率為負 7.13%，與預算比率 2.76%，相距 9.89%。

4、資金收益與資金成本之比率　本期決算利息收入、長期股權投資損益、買賣票券損益及兌換損益等資金收益之總額為 1,890 億 4,455 萬餘元，與利息費用 1,957 億 6,313 萬餘元之比率為 96.57%，較預算比率 126.69%，降低 30.12%。

上列比率，因投資股票及基金受益憑證，期末提列 580 億餘元未實現跌價損失，致均較預算為遜。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算純損 375 億 5,511 萬餘元，與期初期末平均業主權益 592 億 639 萬餘元之比率為負 63.43%，與預算比率 17.47%，相距 80.90%。

2、資產獲利率　本期決算營業損失 345 億 9,598 萬餘元，與期初期末平均資產總額 3 兆 2,138 億 9,771 萬餘元之比率為負 1.08%，與預算比率 0.56%，相距 1.64%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 784 億 5,029 萬餘元之比率為 671.36%，表示長期資本週轉 6.7136 次，較預算 5.2171 次，提高 1.4965 次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元，與期初期末平均業主權益 592 億 639 萬餘元之比率為 889.57%，表示自有資本週轉 8.8957 次，較預算 6.3254 次，提高 2.5703 次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）499 億 6,655 萬餘元之比率為 1,054.07%，表示固定資產週轉 10.5407 次，較預算 11.1831 次，降低 0.6424 次。

上列比率，因投資股票及基金受益憑證，發生虧損 375 億餘元，業主權益大幅減少，致業主權益報酬率及資產獲利率較預算有所不及，業主權益週轉率及長期資本週轉率均較預算為高；至固定資產週轉率則因所購建土地、房屋等固定資產較預算增加，致較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 5,266 億 8,059 萬餘元，係 18 個月之數據，折算為 12 個月為 3,511 億 2,039 萬餘元，與上年度決算營業收入 3,143 億 8,784 萬餘元比較，成長率為 11.68％。

２、淨利成長率　本期決算純損 375 億 5,511 萬餘元，係 18 個月之數據，折算為 12 個月為純損 250 億 3,674 萬餘元，與上年度決算純益 108 億 9,861 萬餘元比較，由盈轉虧。

３、淨值成長率　本期期末業主權益總額 404 億 5,618 萬餘元，與上年度期末業主權益總額 779 億 5,661 萬餘元比較，成長率為負 48.10％。

綜上，營業收入及淨利經折算為 12 個月之數據，雖因簡易壽險收入增加，致營收較上年度成長，惟因投資股票及基金受益憑證，發生虧損 375 億餘元，致淨利由盈轉虧，淨值亦因而呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 37,582,875,254.74 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 37,599,103,366.24 元，經本部審核修正減列純損 43,992,342.30 元，審定本期決算純損為 37,555,111,023.94 元。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）郵政儲金匯業局應收民國 89 年 11 及 12 月份郵政龍卡回饋金，計 1,426,470 元，決算漏未估列，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

（２）該局民國八十八年度考核獎金及績效獎金發放結餘金額，合計 37,733,283 元，決算漏未沖轉，應如數修正增列什項收入，並減列純損。

２、支出修正事項

（１）該局福利金之提列，經以沖銷內部交易事項後之營業收入核算，計溢提 596,417 元，應如數修正減列管理費用及純損。

（２）郵政儲金匯業局民國 89 年 12 月份自動分揀機維護費 482,000 元，決算漏未估列，應如數修正增列業務費用及純損。

（３）南區管理局民國 89 年 12 月份代辦所投遞津貼、代售票券酬金及經收特種郵件酬金分別為 140,695 元、231,926 元及 613,045 元，決算漏未估列，應修正增列郵件處理費 140,695 元，業務費用 844,971 元及純損 985,666 元。

（４）北區管理局及南區管理局「郵件運輸費—燃料」科目項下經管油票，期末盤存分別為 1,424,000 元及 4,279,838.30 元，計 5,703,838.30 元，漏未轉列存貨帳，應如數修正減列「郵件運輸費—燃料」及純損。

（二）其他事項

１、該局所屬郵政儲金匯業局有關郵政資金之管理運用，存有效益偏低、徵信評估未書面化等

缺失，迭經本部函請檢討，並經監察院交通及採購委員會決議提案糾正，惟經本部追蹤查核發現迄未切實有效改善，仍有資金運用效益偏低；資金轉存於部分金融機構，未依規定就其資本、收益狀況等審慎評估核給額度，並轉存鉅額資金；核定轉存額度之決策過程，未將部分金融機構經營不利之資訊納入考量，且繼續追加額度及轉存金額，增加資金運用風險等缺失，顯有效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 90 年 4 月 24 日以臺審部肆字第 900989 號函請主管機關交通部查明有效處理，並報告監察院。

２、該局所屬郵政儲金匯業局截至民國 89 年 12 月底止，實際投資股票及基金受益憑證總額為 2,131 億餘元，本期決算雖獲有已實現利益 81 億餘元(含現金配息及股票、基金受益憑證處分利益)，惟依據民國 89 年 12 月股票平均收盤價（或基金受益憑證民國 89 年 12 月底淨值）計算，備抵跌價損失則高達 616 億餘元【如按民國 89 年 12 月底當日股票收盤價（或基金受益憑證淨值）計算，備抵跌價損失為 721 億餘元，占投資總額 33.85％】。有關其投資股票及基金受益憑證情形，本部前於查核該局民國八十七年度決算時，即曾針對其投資未設立停損點機制，暨部分投資標的損失率達 30％以上，亦未重新評估檢討，以控制風險等缺失，以民國 87 年 12 月 7 日臺審部肆字第 871423 號函請檢討改善，惟查該局遲延至民國 89 年 2 月 19 日始訂定「證券投資策略」，規範投資標的、限制，及設立停損（利）點，且其實際操作過程，存有投資個別公司股票之金額，超逾規定之上限；投資標的與規定不符，或未依規定對基金受益憑證經理人進行績效評估，並簽報核定；股價或基金受益憑證淨值跌幅達停損點，未依規定檢討停損，或伺機出脫持股，甚且陸續買進，肇致虧損擴大等缺失，顯有未盡職責或效能過低情事。另其選股交易前，未就投資對象所屬行（產）業景氣變動趨勢、經營態勢，以及被投資公司產銷、營收、財務等基本面變化狀況，重新、深入進行書面評估分析，亦有待檢討改善。經依審計法第六十九條規定，於民國 90 年 5 月 18 日以臺審部肆字第 901142 號函請主管機關交通部查明妥適處理，並報告監察院。

３、該局機械修護所主要任務，係負責郵用車輛修護工作，有關該修護所營運情況欠佳情形，迭經本部函請注意檢討改善，並據復將採行接辦金融卡 POS 刷卡機組及其他新設備等維修工作，以及修護人員退休不補等措施，以為改善。惟查該所本期之營業收入 8,429 萬餘元，尚不足負擔其用人費用 8,805 萬餘元，且持續虧損 3,343 萬餘元，顯示其所擬具之改善措施尚乏實效，經再函請該局切實檢討研謀改善，並就該所有無繼續存在必要，詳為評估，妥為處理。據復：機械修護所負有督導全區車輛與機械設備之規劃、報廢鑑定、技術講習、機械採購保管及供應等事項，並非一單純營利機構，上列工作並無計價營收，以致虧損擴大；該局將於民國 91 年公司化，屆時再通盤考量內部轉撥計價與成本之調整。本部已列管繼續注意其改善成效。

４、該局北區郵政管理局郵件處理中心刷包科包裹股，郵件處理人員誤封郵件達懲處標準，惟該中心未依該局「員工處理郵件獎懲實施要點」之規定，予以懲處，經函請該局檢討，並查處相關人員

責任。據復：該局業已檢討加強管理並懲處違失人員 4 人，其中申誡二次者 1 人，申誡一次者 3 人。本部業已陳報監察院備查。

5、該局南區郵政管理局所屬臺東郵局第十三支局辦理劃撥業務，發生劃撥儲金誤撥入帳，影響匯款人權益情事，經本部函請查明處理。據復：已對違失人員 2 人各予以申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

6、該局及其所屬郵政儲金匯業局分別辦理郵務、儲匯業務。自民國八十六年度起，決算係依預算採合併報表編造。其個別盈虧情形如下：

單位：新臺幣元

年度	審定盈虧金額		
	郵政總局	郵政儲金匯業局	合併報表
86	－ 836,850,970	10,855,562,188	10,018,711,218
87	959,785,218	8,191,441,950	9,151,227,168
88	－ 893,576,142	11,792,190,069	10,898,613,927
88 年下半年及 89 年度	2,043,514,644	－ 39,598,625,668	－ 37,555,111,024

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

交通部郵政總局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	508,741,528,000.00	526,680,595,953.23	526,680,595,953.23	＋ 17,939,067,953.23	3.53
郵務收入	37,289,231,000.00	39,197,760,030.85	39,197,760,030.85	＋ 1,908,529,030.85	5.12
金融保險收入	471,117,352,000.00	487,129,564,014.08	487,129,564,014.08	＋ 16,012,212,014.08	3.40
其他營業收入	334,945,000.00	353,271,908.30	353,271,908.30	＋ 18,326,908.30	5.47
營業成本	456,621,985,000.00	528,515,424,142.97	528,509,860,999.67	＋ 71,887,875,999.67	15.74
郵務成本	29,565,709,000.00	28,283,829,021.35	28,278,265,878.05	－ 1,287,443,121.95	4.35
金融保險成本	426,865,785,000.00	500,110,922,441.28	500,110,922,441.28	＋ 73,245,137,441.28	17.16
其他營業成本	190,491,000.00	120,672,680.34	120,672,680.34	－ 69,818,319.66	36.65
營業毛利（毛損－）	52,119,543,000.00	－ 1,834,828,189.74	－ 1,829,265,046.44	－ 53,948,808,046.44	103.51
營業費用	35,119,037,000.00	32,765,986,337.76	32,766,716,891.76	－ 2,352,320,108.24	6.70
業務費用	33,327,371,000.00	31,391,877,600.76	31,393,204,571.76	－ 1,934,166,428.24	5.80
管理費用	1,226,343,000.00	969,542,503.00	968,946,086.00	－ 257,396,914.00	20.99
其他營業費用	565,323,000.00	404,566,234.00	404,566,234.00	－ 160,756,766.00	28.44
營業利益（損失－）	**17,000,506,000.00**	**－ 34,600,814,527.50**	**－ 34,595,981,938.20**	**－ 51,596,487,938.20**	**303.50**
營業外收支之部					
營業外收入	343,385,000.00	351,876,474.04	391,036,227.04	＋ 47,651,227.04	13.88
財務收入	60,092,000.00	33,033,142.00	33,033,142.00	－ 27,058,858.00	45.03
其他營業外收入	283,293,000.00	318,843,332.04	358,003,085.04	＋ 74,710,085.04	26.37
營業外費用	3,291,251,000.00	3,350,165,312.78	3,350,165,312.78	＋ 58,914,312.78	1.79
財務費用	16,334,000.00	3,877,491.05	3,877,491.05	－ 12,456,508.95	76.26
其他營業外費用	3,274,917,000.00	3,346,287,821.73	3,346,287,821.73	＋ 71,370,821.73	2.18
營業外利益（損失－）	**－ 2,947,866,000.00**	**－ 2,998,288,838.74**	**－ 2,959,129,085.74**	**－ 11,263,085.74**	**0.38**
稅前純益（純損－）	**14,052,640,000.00**	**－ 37,599,103,366.24**	**－ 37,555,111,023.94**	**－ 51,607,751,023.94**	**367.25**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**14,052,640,000.00**	**－ 37,599,103,366.24**	**－ 37,555,111,023.94**	**－ 51,607,751,023.94**	**367.25**

註：經營績效獎金 11,007,594,992 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

交通部郵政總局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	14,052,640,000.00			－ 14,052,640,000.00	100.00
合計	**14,052,640,000.00**			**－ 14,052,640,000.00**	**100.00**
分配之部					
中央政府所得者	9,475,539,000.00			－ 9,475,539,000.00	100.00
股（官）息紅利	9,475,539,000.00			－ 9,475,539,000.00	100.00
留存事業機關者	4,577,101,000.00			－ 4,577,101,000.00	100.00
資本公積	91,292,000.00			－ 91,292,000.00	100.00
法定公積	2,588,266,000.00			－ 2,588,266,000.00	100.00
特別公積	1,897,543,000.00			－ 1,897,543,000.00	100.00
合計	**14,052,640,000.00**			**－ 14,052,640,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		37,599,103,366.24	37,555,111,023.94	＋ 37,555,111,023.94	
合計		**37,599,103,366.24**	**37,555,111,023.94**	**＋ 37,555,111,023.94**	
填補之部					
事業機關負擔者		37,599,103,366.24	37,555,111,023.94	＋ 37,555,111,023.94	
待填補之虧損		37,599,103,366.24	37,555,111,023.94	＋ 37,555,111,023.94	
合計		**37,599,103,366.24**	**37,555,111,023.94**	**＋ 37,555,111,023.94**	

交通部郵政總局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	14,052,640,000.00	－ 37,555,111,023.94	－ 51,607,751,023.94	367.25
調整非現金項目	32,872,835,000.00	33,359,006,732.64	＋ 486,171,732.64	1.48
營業活動之淨現金流入（流出－）	**46,925,475,000.00**	**－ 4,196,104,291.30**	**－ 51,121,579,291.30**	**108.94**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	88,743,630,000.00	－ 65,697,185,636.72	－ 154,440,815,636.72	174.03
短期投資淨減（淨增－）	－ 2,271,116,000.00	－ 162,821,374,467.00	－ 160,550,258,467.00	7,069.22
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 4,673,861,000.00	－ 3,371,933,471.00	＋ 1,301,927,529.00	27.86
減少長期投資		115,235.00	＋ 115,235.00	
減少基金及長期應收款		14,710,186.00	＋ 14,710,186.00	
減少固定資產及遞耗資產	121,628,000.00	88,060,275.00	－ 33,567,725.00	27.60
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 207,330,000.00	－ 379,360,657.50	－ 172,030,657.50	82.97
增加長期投資	－ 45,500,000.00	－ 80,000,000.00	－ 34,500,000.00	75.82
增加固定資產及遞耗資產	－ 6,301,369,000.00	－ 6,032,991,171.00	＋ 268,377,829.00	4.26
投資活動之淨現金流入（流出－）	**75,366,082,000.00**	**－ 238,279,959,707.22**	**－ 313,646,041,707.22**	**416.16**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	400,000,000.00	50,000,000.00	－ 350,000,000.00	87.50
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	56,526,096,000.00	392,583,248,527.10	＋ 336,057,152,527.10	594.52
央行及同業融資淨增（淨減－）		37,824,299,340.00	＋ 37,824,299,340.00	
其他負債淨增（淨減－）	7,345,627,000.00	7,237,110,498.78	－ 108,516,501.22	1.48
發放現金股利	－ 10,347,289,000.00	－ 13,310,288,156.90	－ 2,962,999,156.90	28.64
融資活動之淨現金流入（流出－）	**53,924,434,000.00**	**424,384,370,208.98**	**＋ 370,459,936,208.98**	**687.00**
匯率影響數	**－ 17,200,000.00**	**29,506,944.95**	**＋ 46,706,944.95**	**271.55**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**176,198,791,000.00**	**181,937,813,155.41**	**＋ 5,739,022,155.41**	**3.26**
期初現金及約當現金	**1,285,581,021,000.00**	**1,507,067,008,421.72**	**＋ 221,485,987,421.72**	**17.23**
期末現金及約當現金	**1,461,779,812,000.00**	**1,689,004,821,577.13**	**＋ 227,225,009,577.13**	**15.54**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

交通部郵政總局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**3,372,003,687,824.38**	**100.00**	**3,055,791,733,844.90**	**100.00**	**＋ 316,211,953,979.48**	**10.35**
流動資產	3,284,168,201,833.90	97.40	2,972,338,751,179.92	97.27	＋ 311,829,450,653.98	10.49
現金	68,971,966,524.62	2.05	71,590,952,184.51	2.34	－ 2,618,985,659.89	3.66
存放銀行同業	1,565,803,405,533.68	46.44	1,410,417,135,540.48	46.16	＋ 155,386,269,993.20	11.02
存放央行	1,122,711,983,814.45	33.30	1,044,335,476,475.63	34.18	＋ 78,376,507,338.82	7.50
買入票券	397,961,984,932.00	11.80	276,680,100,045.00	9.05	＋ 121,281,884,887.00	43.83
應收款項	110,964,930,063.05	3.29	73,217,959,300.99	2.40	＋ 37,746,970,762.06	51.55
存貨	50,368,310.93	0.00	56,435,269.57	0.00	－ 6,066,958.64	10.75
預付款項	17,688,261,662.17	0.52	96,033,258,183.74	3.14	－ 78,344,996,521.57	81.58
短期墊款	15,300,993.00	0.00	7,434,180.00	0.00	＋ 7,866,813.00	105.82
買匯貼現及放款	23,255,571,765.00	0.69	19,901,562,095.00	0.65	＋ 3,354,009,670.00	16.85
短期擔保放款及透支	19,187,026,478.00	0.57	16,817,288,370.00	0.55	＋ 2,369,738,108.00	14.09
中期擔保放款	81,482,058.00	0.00	83,449,268.00	0.00	－ 1,967,210.00	2.36
長期擔保放款	3,987,063,229.00	0.12	3,000,824,457.00	0.10	＋ 986,238,772.00	32.87
基金長期投資及應收款	229,597,140.60	0.01	164,422,561.60	0.01	＋ 65,174,579.00	39.64
長期投資	173,112,617.00	0.01	93,227,852.00	0.00	＋ 79,884,765.00	85.69
長期應收款	56,484,523.60	0.00	71,194,709.60	0.00	－ 14,710,186.00	20.66
固定資產	57,087,168,808.40	1.69	54,170,508,246.40	1.77	＋ 2,916,660,562.00	5.38
土地	29,196,426,594.00	0.87	28,688,772,072.00	0.94	＋ 507,654,522.00	1.77
土地改良物	32,412,836.00	0.00	31,238,245.00	0.00	＋ 1,174,591.00	3.76
房屋及建築	15,459,031,482.00	0.46	15,319,424,311.00	0.50	＋ 139,607,171.00	0.91
機械及設備	3,445,725,261.00	0.10	3,071,676,769.00	0.10	＋ 374,048,492.00	12.18
交通及運輸設備	1,238,345,951.00	0.04	1,128,660,722.00	0.04	＋ 109,685,229.00	9.72
什項設備	1,172,816,143.00	0.03	1,148,583,894.00	0.04	＋ 24,232,249.00	2.11
未完工程及訂購機件	6,542,410,541.40	0.19	4,782,152,233.40	0.16	＋ 1,760,258,308.00	36.81
無形資產	57,445,381.00	0.00	67,568,111.00	0.00	－ 10,122,730.00	14.98
無形資產	57,445,381.00	0.00	67,568,111.00	0.00	－ 10,122,730.00	14.98
其他資產	7,205,702,895.48	0.21	9,148,921,650.98	0.30	－ 1,943,218,755.50	21.24
什項資產	25,809,125.00	0.00	27,984,437.00	0.00	－ 2,175,312.00	7.77
遞延費用	7,172,371,828.48	0.21	9,110,638,080.98	0.30	－ 1,938,266,252.50	21.27
待整理資產	7,521,942.00	0.00	10,299,133.00	0.00	－ 2,777,191.00	26.97
資產總額	**3,372,003,687,824.38**	**100.00**	**3,055,791,733,844.90**	**100.00**	**＋ 316,211,953,979.48**	**10.35**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 8,834,119,619 元及 6,305,634,516 元。

2、存貨係採先進先出成本法評價。

交通部郵政總局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**3,331,547,507,316.10**	**98.80**	**2,977,835,114,440.68**	**97.45**	**＋ 353,712,392,875.42**	**11.88**
流動負債	99,692,982,788.09	2.96	205,920,821,655.55	6.74	－ 106,227,838,867.46	51.59
短期債務			743,000,000.00	0.02	－ 743,000,000.00	100.00
銀行同業存款	32,200,000,000.00	0.95	32,150,000,000.00	1.05	＋ 50,000,000.00	0.16
應付款項	60,877,701,359.76	1.81	76,948,757,981.28	2.52	－ 16,071,056,621.52	20.89
預收款項	6,615,281,428.33	0.20	96,079,063,674.27	3.14	－ 89,463,782,245.94	93.11
存款、匯款及金融債券	2,837,459,071,951.76	84.15	2,444,875,823,424.66	80.01	＋ 392,583,248,527.10	16.06
儲蓄存款	2,836,341,972,126.63	84.11	2,443,641,862,843.45	79.97	＋ 392,700,109,283.18	16.07
匯款	1,117,099,825.13	0.03	1,233,960,581.21	0.04	－ 116,860,756.08	9.47
央行及同業融資	104,002,793,314.00	3.08	66,178,493,974.00	2.17	＋ 37,824,299,340.00	57.15
同業融資	104,002,793,314.00	3.08	66,178,493,974.00	2.17	＋ 37,824,299,340.00	57.15
長期負債	19,338,990,262.00	0.57	19,148,795,071.00	0.63	＋ 190,195,191.00	0.99
長期債務	19,338,990,262.00	0.57	19,148,795,071.00	0.63	＋ 190,195,191.00	0.99
其他負債	271,053,669,000.25	8.04	241,711,180,315.47	7.91	＋ 29,342,488,684.78	12.14
營業及負債準備	227,540,958,098.00	6.75	205,514,122,470.00	6.73	＋ 22,026,835,628.00	10.72
什項負債	43,512,710,902.25	1.29	36,197,057,845.47	1.18	＋ 7,315,653,056.78	20.21
業主權益	**40,456,180,508.28**	**1.20**	**77,956,619,404.22**	**2.55**	**－ 37,500,438,895.94**	**48.10**
資本	30,000,000,000.00	0.89	30,000,000,000.00	0.98		
資本	30,000,000,000.00	0.89	30,000,000,000.00	0.98		
資本公積	2,275,602,852.29	0.07	2,220,930,724.29	0.07	＋ 54,672,128.00	2.46
資本公積	2,275,602,852.29	0.07	2,220,930,724.29	0.07	＋ 54,672,128.00	2.46
保留盈餘（累積虧損－）	8,180,577,655.99	0.24	45,735,688,679.93	1.50	－ 37,555,111,023.94	82.11
已指撥保留盈餘	45,735,688,679.93	1.36	45,735,688,679.93	1.50		
累積虧損	－ 37,555,111,023.94	－ 1.11			－ 37,555,111,023.94	
負債及業主權益總額	**3,372,003,687,824.38**	**100.00**	**3,055,791,733,844.90**	**100.00**	**＋ 316,211,953,979.48**	**10.35**

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

4、期末已提撥退休金資產 10,598,105,644 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 19,338,990,262 元。

5、土地曾於民國八十四年度辦理重估。

（貳）中華電信股份有限公司

中華電信股份有限公司以經營國內及國際電信事業，對社會大眾提供通訊服務為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
1.市內電話業務						
營運量	千戶	12,782	12,642	－ 140	1.09	市內電話市場需求已趨
營運值	百萬元	85,016	73,967	－ 11,049	13.00	飽和及行動電話替代效果影響所致。
2.國際電話業務						
營運量	百萬分鐘	1,300	1,562	＋ 262	20.22	持續調降國際電話費費
營運值	百萬元	28,191	33,667	＋ 5,476	19.42	率，致通話量增加所致。
3.行動電話業務						
營運量	千戶	4,000	4,662	＋ 662	16.56	推出各類型月租費抵通話
營運值	百萬元	65,476	66,954	＋ 1,478	2.26	費方案，辦理各項優惠促銷活動，致通話量增加所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 8 項，全部計畫投資總額 2,038 億 4,702 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 1,773 億 8,498 萬餘元（含本期報經行政院或交通部核准先行辦理，於民國九十年度、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 160 億 4,917 萬元），決算累計支用數 1,725 億 5,624 萬餘元，較累計可支用預算數減少 48 億 2,874 萬餘元，約 2.72%。其重要計畫執行情形，摘述如次：

1、臺灣北區市內電話計畫　計畫擴充及汰換市內電話交換機 286 萬餘門，預計自民國 86 年 7 月至 90 年 12 月完成。計畫投資總額 560 億 4,593 萬元，截至本期止，累計可支用預算數 493 億 5,795 萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 38 億 9,000 萬元），累計支用數 477 億 9,427 萬餘元，未支用數 15 億 6,368 萬餘元，其中 6 億 4,102 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 90.03%，較預定進度超前 2.73%。

2、臺灣中區市內電話計畫　計畫擴充及汰換市內電話交換機127萬餘門，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額394億4,315萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數347億147萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之4億元），累計支用數343億9,360萬餘元，未支用數3億787萬餘元。工程進度為90.77%，較預定進度超前2.61%。

3、臺灣南區市內電話計畫　計畫擴充及汰換市內電話交換機207萬餘門，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額463億7,774萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數377億3,102萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之19億9,900萬元），累計支用數353億3,525萬餘元，未支用數23億9,576萬餘元。工程進度為81.08%，較預定進度超前0.58%。

4、長途及行動通信計畫　計畫建設長途電話交換機88萬餘門、行動電話系統212萬門及無線電叫人系統100萬門，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額433億44萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數400億976萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之84億217萬元），累計支用數396億5,672萬餘元，未支用數3億5,303萬餘元，其中49萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為91.98%，較預定進度超前0.01%。

5、數據通信計畫　計畫建設網際資訊網路12萬餘門、電傳視訊系統6,000埠、數據分封交換網路1,000埠，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額59億3,911萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數48億3,536萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之8億9,800萬元），累計支用數48億1,434萬餘元，未支用數2,101萬餘元。工程進度為77.76%，較預定進度落後0.34%。

6、國際通信計畫　計畫擴充國際通信電路8,733路、國際電話交換機2萬門，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額88億4,790萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數76億7,772萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之4億6,000萬元），累計支用數74億9,375萬餘元，未支用數1億8,397萬餘元，其中4,065萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為86.74%，較預定進度超前1.07%。

7、電信科技研究發展計畫　計畫支援電信現代化，並達成整體服務數位網路提供所需之技術，預計自民國86年7月至90年12月完成。計畫投資總額32億9,518萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數26億1,840萬餘元，累計支用數26億1,591萬餘元，未支用數248萬餘元。工程進度為79.46%，與預定進度相符。

二、營業預算執行情形之審核

(一)收支及損益　本期預算稅後純益 68,608,039,000 元,決算審定稅後純益 62,779,199,241.01 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 2,783 億 8,912 萬餘元（含電信收入 2,757 億 9,482 萬餘元、其他營業收入 25 億 9,429 萬餘元)，較預算數減少 34 億 7,387 萬餘元，主要係市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少所致。

2、營業成本　決算營業成本 1,516 億 5,978 萬餘元（含電信成本 1,497 億 8,428 萬餘元、其他營業成本 18 億 7,550 萬餘元)，較預算數增加 35 億 8,352 萬餘元，主要係行動電話、國際網路服務等成本增加所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 1,267 億 2,933 萬餘元，較預算數減少 70 億 5,740 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 446 億 4,785 萬餘元（含業務費用 323 億 2,263 萬餘元、管理費用 51 億 5,608 萬餘元、其他營業費用 71 億 6,912 萬餘元)，較預算數增加 5 億 432 萬餘元，主要係行動電話行銷代理佣金增加所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 820 億 8,147 萬餘元，較預算數減少 75 億 6,172 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 28 億 8,864 萬餘元，較預算數增加 7 億 3,522 萬餘元，主要係賠償收入、其他什項收入增加所致；營業外費用 25 億 9,407 萬餘元，較預算數增加 8 億 348 萬餘元，主要係財務費用及災害損失增加所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 2 億 9,457 萬餘元。

7、稅前純益　上述營業利益加計營業外利益，計獲稅前純益 823 億 7,605 萬餘元，較預算數減少 76 億 2,998 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 195 億 9,685 萬餘元，較預算數減少 18 億 114 萬餘元。

9、本期純益　上述稅前純益減除所得稅費用後，計獲稅後純益 627 億 7,919 萬餘元，較預算數減少 58 億 2,883 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純益 627 億 7,919 萬餘元，較預算數 686 億 803 萬餘元，減少 58 億 2,883 萬餘元，約 8.50%，主要係市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依『交通部所屬實施用人費率事業經營績效獎金實施要點』規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 64 億 1,573 萬 8,110 元及 3.9 個月績效獎金 83 億 3,663 萬 9,486 元。另依『交通部所屬用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主

管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純益 62,779,199,241.01 元，連同累積盈餘 906,830.19 元，合計 62,780,106,071.20 元，依法分配如次：１、中央政府股息紅利 54,353,041,803.20 元，２、其他政府機關股息紅利 29 元，３、民股股東股息紅利 1,603,762,587.80 元，４、留存事業機關者 6,823,301,651.20 元（其中法定公積 6,274,251,149.50 元、資本公積 36,687,746 元、未分配盈餘 512,362,755.70 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 85 億 8,381 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 155 億 4,908 萬餘元，期末現金及約當現金為 241 億 3,289 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純益 627 億 7,919 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 418 億 4,735 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 1,046 億 2,655 萬餘元，較預算數減少 57 億 4,016 萬餘元，約 5.20％，主要係市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加，純益隨之減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少無形資產及其他資產流入 9 億 8,559 萬餘元，增加固定資產流出 812 億 236 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 801 億 9,957 萬餘元，較預算數增加流出 107 億 5,001 萬餘元，約 15.48％，主要係固定資產建設改良與擴充數額較預算增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括償還短期債務流出 39 億 9,794 萬餘元，減少其他負債流出 28 億 925 萬餘元，發放現金股利流出 20 億 7,294 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 88 億 8,013 萬餘元，與預算淨流入數 11 億 4,950 萬餘元，相距 100 億 2,964 萬餘元，主要係償還短期債務及發放現金股利增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並加計匯率影響數 223 萬餘元之後，其現金及約當現金淨增 155 億 4,908 萬餘元，較預算數 420 億 3,596 萬餘元，減少 264 億 8,688 萬餘元，約 63.01％，主要係建設擴充固定資產、償還短期債務及發放現金股利均較預算增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 852 億 3,253 萬餘元（含本期報經行政院或交通部核准先行辦理，於民國九十年度、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 160 億 4,917 萬元），連同上年度轉入數 325 萬餘元，合計可支用數 852 億 3,579 萬餘元。決算支用數 835 億 739 萬餘元，較可支用數減少 17 億 2,839 萬餘元，約 2.03％；未支用數中 6 億 8,253 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 850 億 9,380 萬餘元（含本期報經行政院或交通部核准先行

辦理，於民國九十年度、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之160億4,917萬元)，連同上年度轉入數325萬餘元，合計可支用數850億9,706萬餘元。決算支用數833億6,928萬餘元，較可支用數減少17億2,777萬餘元，約2.03%，主要係臺灣北區市內電話計畫部分工程尚未完工所致。未支用數中6億8,253萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數1億3,872萬餘元，決算支用數1億3,810萬餘元，較預算數減少62萬餘元，約0.45%，主要係零星設備採購結餘款。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額5億3,221萬元（未加長期股權投資權益調整5億7,556萬餘元)，本期未有變動，期末餘額仍為5億3,221萬元(未加長期股權投資權益調整4億1,036萬餘元)。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為4,712億459萬餘元，其中流動資產648億8,704萬餘元，占13.77%；基金長期投資及應收款29億4,257萬餘元，占0.62%；固定資產3,852億3,267萬餘元，占81.75%；無形資產1億4,044萬餘元，占0.03%；其他資產180億185萬餘元，占3.82%。負債總額1,353億558萬餘元，占資產總額28.71%，其中流動負債1,019億1,346萬餘元，占資產總額21.63%；長期負債160億531萬餘元，占資產總額3.40%；其他負債173億8,680萬餘元，占資產總額3.69%。業主權益3,358億9,900萬餘元，占資產總額71.29%，其中資本964億7,724萬餘元，占資產總額20.47%；資本公積2,148億5,528萬餘元，占資產總額45.60%；保留盈餘245億6,646萬餘元，占資產總額5.21%。

上列資產總額較上年度增加239億1,907萬餘元，約5.35%，其中流動資產增加204億1,710萬餘元，主要係短期投資及預付款項增加所致；基金長期投資及應收款減少1億6,519萬餘元，主要係長期股權投資採權益法評價，權益減少所致；固定資產增加212億6,760萬餘元，主要係房屋及建築、交通及運輸設備、未完工程等增加所致；無形資產增加876萬餘元，主要係增購電腦軟體所致；其他資產減少176億920萬餘元，主要係遞延退休金成本及遞延預付所得稅減少所致。負債總額較上年度增加213億9,933萬餘元，約18.79%，其中流動負債增加506億2,246萬餘元，主要係應付股息紅利、應付費用等增加所致；長期負債減少248億5,853萬餘元，係應計退休金負債之減少；其他負債減少43億6,459萬餘元，主要係存入保證金暨暫收及待結轉帳項減少所致。業主權益較上年度增加25億1,974萬餘元，約0.76%，其中資本公積減少42億6,596萬餘元，主要係部分房地移撥交通部電信總局及財政部國有財產局，股本溢價因而減少所致；保留盈餘增加67億8,570萬餘元，主要係獲有盈餘，提列法定公積所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產648億8,704萬餘元，與流動負債1,019億1,346萬餘元之

比率為63.67%，較上年度比率86.70%降低23.03%。

2、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額1,353億558萬餘元,與業主權益 3,358億9,900萬餘元之比率為40.28%，較上年度比率34.17%提高6.11%。

3、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債160億531萬餘元，與業主權益3,358億9,900萬餘元之比率為4.76%，較上年度比率12.26%降低7.50%。

4、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產3,852億3,267萬餘元，與業主權益3,358億9,900萬餘元之比率為114.69%，較上年度比率109.17%提高5.52%。

上列比率，流動比率、長期負債與業主權益之比率，分別因應付股息紅利增加，及應計退休金負債之減少，而較上年度比率降低；至負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率，則分別因應付股息紅利及固定資產之建設改良擴充增加，而較上年度比率提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、服務毛利率　本期決算服務毛利1,260億1,053萬餘元，與電信收入 2,757億9,482萬餘元之比率為45.69%，較預算比率47.72%降低2.03%。

2、營業利益率　本期決算營業利益820億8,147萬餘元，與營業收入2,783億8,912萬餘元之比率為29.48%，較預算比率31.80%降低2.32%。

3、純益率　本期決算稅後純益627億7,919萬餘元，與營業收入 2,783億8,912萬餘元之比率為22.55%，較預算比率24.34%降低1.79%。

上列比率，由於市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加，服務毛利、營業利益及純益隨之減少，致均較預算比率為遜。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算稅後純益627億7,919萬餘元,與期初期末平均業主權益 3,346億3,913萬餘元之比率為18.76%，較預算比率20.39%降低1.63%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益820億8,147萬餘元，與期初期末平均資產總額 4,592億4,505萬餘元之比率為17.87%，較預算比率20.23%降低2.36%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入2,783億8,912 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益3,630億7,371萬餘元之比率為76.68%，表示長期資本週轉0.7668次，較預算0.8053次降低0.0385次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入 2,783 億 8,912 萬餘元，與期初期末平均業主權益3,346億3,913萬餘元之比率為83.19%，表示業主權益週轉0.8319次，較預算0.8376次降低0.0057

次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入 2,783 億 8,912 萬餘元，與期初期末平均固定資產淨額（不含未完工程及訂購機件）3,330 億 3,637 萬餘元之比率為 83.59%，表示固定資產週轉 0.8359 次，較預算 0.8552 次降低 0.0193 次。

上列比率，亦因營業收入及純益減少，均較預算比率降低。

（三）成長比率

1、營業成長率　本期決算營業收入 2,783 億 8,912 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 1,855 億 9,274 萬餘元，與上年度決算營業收入 1,947 億 316 萬餘元比較，成長率為負 4.68%。

2、淨利成長率　本期決算稅前純益 823 億 7,605 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 549 億 1,736 萬餘元，與上年度決算稅前純益 678 億 6,980 萬餘元比較，成長率為負 19.08%。

3、淨值成長率　本期期末業主權益 3,358 億 9,900 萬餘元，與上年度期末業主權益 3,333 億 7,925 萬餘元比較，成長率為 0.76%。

綜上，本期營業收入、稅前純益經折算為 12 個月之數據，因市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少，致較上年度呈衰退現象；淨值則因盈餘提列公積，致較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純益 83,060,013,871.01 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純益 82,357,766,033.01 元，經本部審核剔除、修正結果，增列稅前純益 18,285,460 元，審定本期稅前純益為 82,376,051,493.01 元。本部剔除、修正事項如下：

1、剔除事項

（1）中壢營運處於業務費用科目項下列支超過規定限額之促銷行動電話獎金 717,800 元，核無依據，應悉數剔除，並增列稅前純益。

2、收入修正事項

（1）委託民營公司代為銷售行動電話門號，期末漏未估列罰款收入 16,067,660 元，應如數修正增列賠償收入及稅前純益。

3、支出修正事項

（1）管理費用科目項下列有訂購西文期刊一年期款項 1,500,000 元（合約期間為民國 90 年 1 月至 12 月），核非屬本期費用，應如數修正減列管理費用，並增列稅前純益。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 107,248,626,980.63 元，應繳納所得稅為 25,283,220,310 元，所得稅費用為 19,596,852,252 元。

（三）其他事項

1、該公司所屬北區分公司辦理福隆機房新建工程，核有用地取得延誤、前置規劃作業草率、計畫內容一再變更、工程進度落後未積極督促趕工並依合約規定暫停計價、工程缺失未積極督促改善或採取因應措施、相關設施未及時配合完成且完工後未通過消防安全檢查，致迄未能取得使用執照，延誤完成使用時程；又辦理中壢石門機房新建工程，亦未盡積極，遲未辦理發包，兩案皆歷時十三年餘迄未能完成使用，顯有效能過低及未盡職責情事。經依審計法第六十九條規定函請主管機關交通部查明妥適處理，並報告監察院，嗣監察院交通及採購、內政及少數民族兩委員會於民國 89 年 2 月 22 日決議糾正（89.3.29 監察院公報第 2255 期）。案據行政院函復監察院說明，該公司已轉知所屬各營運處經辦人員確遵「公營事業機構指定地區採購房地產作業辦法」規定辦理，詳查都市計畫說明書，密切注意檢討變動情形，及將房屋興建計畫，層報主管機關核定，並由總公司列管追蹤執行進度，避免再發生類似情事（90.3.7.監察院公報第 2304 期）。

2、交通部及該公司未依中央政府總預算編製辦法及其要點之規定，並酌參公營事業移轉民營條例及其施行細則之意旨，逕以該公司之帳面價值為基準，按每股 34 元作為釋股價格，編列歲入預算，後雖經行政院退回重擬，改以採用上市承銷公式估算後價格 40 元編列，致送經立法院審議時，認該價格偏低酌予調高為 60 元，並附帶決議要求真實反映資產價值，避免國有土地遭賤賣，要求該公司辦理土地資產重估，顯示其年度釋股預算編製過程粗糙，未真實合理反映資產價值；又該公司資產價值之估算作業草率、執行不力，部分資產未列入估算範圍，鑑價結果未能反映真實價格，且未依公營事業移轉民營條例施行細則第十條所列八項因素提出完整數據資料，供評價委員會評定價格時之參考，顯有疏失。案經監察院交通及採購、財政及經濟兩委員會於民國 89 年 7 月 18 日決議糾正交通部及該公司（89.8.16 監察院公報第 2275 期）。

3、該公司為辦理「臺灣北區市內電話」、「臺灣中區市內電話」、「臺灣南區市內電話」、「長途及行動通信」、「數據通信」及「國際通信」等項計畫，經分別報經行政院或交通部核准先行動支 38 億 9,000 萬元、4 億元、19 億 9,900 萬元、84 億 217 萬元、8 億 9,800 萬元及 4 億 6,000 萬元（決算支用數分別為 38 億 9,000 萬元、4 億元、18 億 6,437 萬餘元、78 億 575 萬餘元、8 億 817 萬餘元及 4 億 5,623 萬餘元），並於民國九十年度、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算。

4、為配合國營事業民營化政策，該公司預計於民國 90 年 12 月 31 日民營化，本期經由競價拍賣、公開申購配售及員工認股完成第一階段國內釋股作業，其股票並自民國 89 年 10 月 27 日起在臺灣證券交易所上市買賣，截至民國 89 年 12 月 31 日止，交通部持有該公司股數 9,371,214,104 股，持股比例 97.13%。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中華電信股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	281,863,000,000.00	278,389,120,683.19	278,389,120,683.19	－ 3,473,879,316.81	1.23
電信收入	280,153,403,000.00	275,794,821,176.19	275,794,821,176.19	－ 4,358,581,823.81	1.56
其他營業收入	1,709,597,000.00	2,594,299,507.00	2,594,299,507.00	＋ 884,702,507.00	51.75
營業成本	148,076,262,000.00	151,659,785,616.79	151,659,785,616.79	＋ 3,583,523,616.79	2.42
電信成本	146,460,062,000.00	149,784,283,042.97	149,784,283,042.97	＋ 3,324,221,042.97	2.27
其他營業成本	1,616,200,000.00	1,875,502,573.82	1,875,502,573.82	＋ 259,302,573.82	16.04
營業毛利（毛損－）	133,786,738,000.00	126,729,335,066.40	126,729,335,066.40	－ 7,057,402,933.60	5.28
營業費用	44,143,530,000.00	44,650,073,553.05	44,647,855,753.05	＋ 504,325,753.05	1.14
業務費用	30,473,533,000.00	32,323,354,477.77	32,322,636,677.77	＋ 1,849,103,677.77	6.07
管理費用	6,051,849,000.00	5,157,589,726.18	5,156,089,726.18	－ 895,759,273.82	14.80
其他營業費用	7,618,148,000.00	7,169,129,349.10	7,169,129,349.10	－ 449,018,650.90	5.89
營業利益（損失－）	**89,643,208,000.00**	**82,079,261,513.35**	**82,081,479,313.35**	**－ 7,561,728,686.65**	**8.44**
營業外收支之部					
營業外收入	2,153,416,000.00	2,872,577,423.95	2,888,645,083.95	＋ 735,229,083.95	34.14
財務收入	1,257,149,000.00	1,170,039,485.40	1,170,039,485.40	－ 87,109,514.60	6.93
其他營業外收入	896,267,000.00	1,702,537,938.55	1,718,605,598.55	＋ 822,338,598.55	91.75
營業外費用	1,790,587,000.00	2,594,072,904.29	2,594,072,904.29	＋ 803,485,904.29	44.87
財務費用	87,518,000.00	380,101,782.83	380,101,782.83	＋ 292,583,782.83	334.31
其他營業外費用	1,703,069,000.00	2,213,971,121.46	2,213,971,121.46	＋ 510,902,121.46	30.00
營業外利益（損失－）	**362,829,000.00**	**278,504,519.66**	**294,572,179.66**	**－ 68,256,820.34**	**18.81**
稅前純益（純損－）	**90,006,037,000.00**	**82,357,766,033.01**	**82,376,051,493.01**	**－ 7,629,985,506.99**	**8.48**
所得稅費用（利益－）	**21,397,998,000.00**	**19,592,280,887.00**	**19,596,852,252.00**	**－ 1,801,145,748.00**	**8.42**
本期純益（純損－）	**68,608,039,000.00**	**62,765,485,146.01**	**62,779,199,241.01**	**－ 5,828,839,758.99**	**8.50**

註：1、經營績效獎金 14,752,377,596 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
2、課稅所得 107,248,626,980.63 元，應繳納所得稅 25,283,220,310 元。

中華電信股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	68,608,039,000.00	62,765,485,146.01	62,779,199,241.01	－ 5,828,839,758.99	8.50
累積盈餘	84,308,000.00	906,830.19	906,830.19	－ 83,401,169.81	98.92
合計	**68,692,347,000.00**	**62,766,391,976.20**	**62,780,106,071.20**	**－ 5,912,240,928.80**	**8.61**
分配之部					
中央政府所得者	41,369,444,000.00	54,353,041,803.20	54,353,041,803.20	＋ 12,983,597,803.20	31.38
股（官）息紅利	41,369,444,000.00	54,353,041,803.20	54,353,041,803.20	＋ 12,983,597,803.20	31.38
其他政府機關所得者		29.00	29.00	＋ 29.00	
股（官）息紅利		29.00	29.00	＋ 29.00	
民股股東所得者	20,375,995,000.00	1,603,762,587.80	1,603,762,587.80	－ 18,772,232,412.20	92.13
股息紅利	20,375,995,000.00	1,603,762,587.80	1,603,762,587.80	－ 18,772,232,412.20	92.13
留存事業機關者	6,946,908,000.00	6,809,587,556.20	6,823,301,651.20	－ 123,606,348.80	1.78
資本公積	18,632,000.00	36,687,746.00	36,687,746.00	＋ 18,055,746.00	96.91
法定公積	6,859,703,000.00	6,272,879,740.00	6,274,251,149.50	－ 585,451,850.50	8.53

未分配盈餘	68,573,000.00	500,020,070.20	512,362,755.70	+ 443,789,755.70	647.18
合計	**68,692,347,000.00**	**62,766,391,976.20**	**62,780,106,071.20**	**－ 5,912,240,928.80**	**8.61**

中華電信股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	68,608,039,000.00	62,779,199,241.01	－ 5,828,839,758.99	8.50
調整非現金項目	41,758,684,000.00	41,847,355,759.72	+ 88,671,759.72	0.21
營業活動之淨現金流入（流出－）	**110,366,723,000.00**	**104,626,555,000.73**	**－ 5,740,167,999.27**	**5.20**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	35,107,000.00	17,188,811.00	－ 17,918,189.00	51.04
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 301,301,000.00	985,598,769.10	+ 1,286,899,769.10	427.11
增加固定資產及遞耗資產	－ 69,183,367,000.00	－ 81,202,361,548.13	－ 12,018,994,548.13	17.37
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 69,449,561,000.00**	**－ 80,199,573,968.03**	**－ 10,750,012,968.03**	**15.48**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）		－ 3,997,945,624.00	－ 3,997,945,624.00	
其他負債淨增（淨減－）	1,149,505,000.00	－ 2,809,251,105.56	－ 3,958,756,105.56	344.39
發放現金股利		－ 2,072,941,524.00	－ 2,072,941,524.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**1,149,505,000.00**	**－ 8,880,138,253.56**	**－ 10,029,643,253.56**	**872.52**
匯率影響數	**－ 30,701,000.00**	**2,238,702.18**	**＋ 32,939,702.18**	**107.29**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**42,035,966,000.00**	**15,549,081,481.32**	**－ 26,486,884,518.68**	**63.01**
期初現金及約當現金	**639,887,000.00**	**8,583,817,916.10**	**＋ 7,943,930,916.10**	**1,241.46**

期末現金及約當現金	42,675,853,000.00	24,132,899,397.42	－ 18,542,953,602.58	43.45

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中華電信股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**471,204,591,013.98**	**100.00**	**447,285,512,635.44**	**100.00**	**＋ 23,919,078,378.54**	**5.35**
流動資產	64,887,041,463.60	13.77	44,469,935,966.06	9.94	＋ 20,417,105,497.54	45.91
現金	11,510,906,391.42	2.44	8,053,787,916.10	1.80	＋ 3,457,118,475.32	42.93
短期投資	12,621,993,006.00	2.68	530,030,000.00	0.12	＋ 12,091,963,006.00	2,281.37
應收款項	24,710,858,864.26	5.24	27,226,593,917.59	6.09	－ 2,515,735,053.33	9.24
存貨	3,572,601,278.11	0.76	5,154,206,598.83	1.15	－ 1,581,605,320.72	30.69
預付款項	12,360,586,501.31	2.62	3,239,588,812.04	0.72	＋ 9,120,997,689.27	281.55
短期墊款	110,095,422.50	0.02	265,728,721.50	0.06	－ 155,633,299.00	58.57
基金長期投資及應收款	2,942,578,825.00	0.62	3,107,771,531.00	0.69	－ 165,192,706.00	5.32
基金	2,000,000,000.00	0.42	2,000,000,000.00	0.45		
長期投資	942,578,825.00	0.20	1,107,771,531.00	0.25	－ 165,192,706.00	14.91
固定資產	385,232,671,580.72	81.75	363,965,062,234.96	81.37	＋ 21,267,609,345.76	5.84
土地	100,081,644,787.00	21.24	103,204,623,741.00	23.07	－ 3,122,978,954.00	3.03
土地改良物	716,790,021.00	0.15	733,869,839.00	0.16	－ 17,079,818.00	2.33
房屋及建築	34,705,972,223.00	7.37	31,508,699,371.00	7.04	＋ 3,197,272,852.00	10.15
機械及設備	5,924,943,777.00	1.26	4,990,966,198.00	1.12	＋ 933,977,579.00	18.71
交通及運輸設備	198,822,250,060.00	42.19	184,484,415,058.00	41.25	＋ 14,337,835,002.00	7.77
什項設備	431,788,130.00	0.09	466,784,001.00	0.10	－ 34,995,871.00	7.50
未完工程及訂購機件	44,549,282,582.72	9.45	38,575,704,026.96	8.62	＋ 5,973,578,555.76	15.49
無形資產	140,445,792.00	0.03	131,684,943.00	0.03	＋ 8,760,849.00	6.65
無形資產	140,445,792.00	0.03	131,684,943.00	0.03	＋ 8,760,849.00	6.65
其他資產	18,001,853,352.66	3.82	35,611,057,960.42	7.96	－ 17,609,204,607.76	49.45
非營業資產	2,642,545.00	0.00	28,249,626.00	0.01	－ 25,607,081.00	90.65
什項資產	3,152,939,503.77	0.67	3,041,350,886.72	0.68	＋ 111,588,617.05	3.67
遞延費用	14,841,013,476.89	3.15	32,540,698,693.70	7.28	－ 17,699,685,216.81	54.39
待整理資產	5,257,827.00	0.00	758,754.00	0.00	＋ 4,499,073.00	592.96

資　產　總　額	471,204,591,013.98	100.00	447,285,512,635.44	100.00	＋ 23,919,078,378.54	5.35

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,838,425,902 元及 2,850,378,693 元。
　　2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。
　　3、固定資產之折舊係以平均法計算。

中華電信股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負　債	**135,305,587,634.01**	**28.71**	**113,906,253,411.48**	**25.47**	**＋ 21,399,334,222.53**	**18.79**
流動負債	101,913,465,551.46	21.63	51,291,002,933.37	11.47	＋ 50,622,462,618.09	98.70
短期債務			3,997,945,624.00	0.89	－ 3,997,945,624.00	100.00
應付款項	100,872,432,787.46	21.41	46,906,020,833.37	10.49	＋ 53,966,411,954.09	115.05
預收款項	1,041,032,764.00	0.22	387,036,476.00	0.09	＋ 653,996,288.00	168.98
長期負債	16,005,313,654.00	3.40	40,863,850,972.00	9.14	－ 24,858,537,318.00	60.83
長期債務	16,005,313,654.00	3.40	40,863,850,972.00	9.14	－ 24,858,537,318.00	60.83
其他負債	17,386,808,428.55	3.69	21,751,399,506.11	4.86	－ 4,364,591,077.56	20.07
什項負債	16,995,690,559.55	3.61	20,047,368,530.11	4.48	－ 3,051,677,970.56	15.22
遞延收入	391,117,869.00	0.08	1,704,030,976.00	0.38	－ 1,312,913,107.00	77.05
業主權益	**335,899,003,379.97**	**71.29**	**333,379,259,223.96**	**74.53**	**＋ 2,519,744,156.01**	**0.76**
資本	96,477,249,000.00	20.47	96,477,249,000.00	21.57		
資本	96,477,249,000.00	20.47	96,477,249,000.00	21.57		
資本公積	214,855,285,299.77	45.60	219,121,248,218.77	48.99	－ 4,265,962,919.00	1.95
資本公積	214,855,285,299.77	45.60	219,121,248,218.77	48.99	－ 4,265,962,919.00	1.95
保留盈餘（累積虧損－）	24,566,469,080.20	5.21	17,780,762,005.19	3.98	＋ 6,785,707,075.01	38.16
已指撥保留盈餘	24,054,106,324.50	5.10	17,779,855,175.00	3.98	＋ 6,274,251,149.50	35.29
未指撥保留盈餘	512,362,755.70	0.11	906,830.19	0.00	＋ 511,455,925.51	56,400.41

負債及業主權益總額	471,204,591,013.98	100.00	447,285,512,635.44	100.00	＋ 23,919,078,378.54	5.35

註：4、期末已提撥退休金資產 83,889,244,665 元，並揭露應計退休金負債 16,005,313,654 元。
5、長期股權投資除對被投資公司具重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法（或成本與市價孰低法）。
6、該公司改制前之電信總局，土地曾於民國八十五年度以公告現值辦理重估。

（　）臺灣鐵路管理局

臺灣鐵路管理局主要業務為經營鐵路客、貨運，並提供貨運及餐旅服務。自民國八十八年下半年及八十九年度起，該局決算暨所屬臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司分決算依預算採合併報表編造。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
客運	百萬延人公里	15,958	15,623	－ 334	2.09	因受國內航空競爭影響，長途旅客大幅流失所致。
貨運	百萬延噸公里	2,200	1,772	－ 427	19.41	機車、貨車老舊故障頻繁，運能下降所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 26 項，全部計畫投資總額 1,061 億 1,641 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 707 億 2,952 萬餘元(含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 4 億 7,200 萬元)，決算累計支用數 527 億 4,881 萬餘元，較累計可支用預算數減少 179 億 8,071 萬餘元，約 25.42%。茲將重要計畫執行情形，摘述如次：

１、山線（竹南—豐原）改線與雙軌工程　為確保行車安全，解除大安、大甲溪橋兩橋落橋危險，改善隧道淨空標準，縮短行車時間，提高服務品質，預計自民國 76 年 7 月至 88 年 6 月完成，計畫投資總額 168 億 4,400 萬元。截至本期止，預算已全部編足，累計支用數 164 億 1,041 萬餘元，未支用數 4 億 3,358 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.99%，較預定進度落後 0.01%。

２、臺灣鐵路更新軌道結構計畫　為確保行車安全，進行軌道、道床更新，RC 樑橋、軌道電路改善工程，及配合工程購置養路機具等，預計自民國 87 年 7 月至 95 年 6 月完成，計畫投資總額 83 億 6,300 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 18 億元，累計支用數 1 億 8,005 萬餘元，未支用數 16 億 1,994 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 9.27%，較預定進度落後 0.23%。

３、鐵路行車保安設備改善計畫　計畫增設列車自動防護系統，以提昇行車保安功能，設置站場聯鎖設備，以確保行車安全，預計自民國 85 年 7 月至 91 年 6 月完成，計畫投資總額 130 億 2,135 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 18 億 2,828 萬餘元，累計支用數 11 億 3,279 萬餘元，未支用數 6

億 9,549 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 34.00%，與預定進度相符。

4、鐵路機廠遷移計畫—池上機廠新建工程　計畫將花蓮、高雄兩機廠遷建臺東縣池上鄉，預計自民國 87 年 7 月至 94 年 6 月完成，計畫投資總額 81 億 6,200 萬元。截至本期止，累計可支用預算數 9 億 5,200 萬元，累計支用數 6 億 2,075 萬餘元，未支用數 3 億 3,124 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 20.00%，與預定進度相符。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後部分，業經本部函請該局應針對落後癥結，切實檢討，積極辦理，並已列管繼續注意其辦理情形。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純損 11,860,383,000 元，決算審定稅後純損 14,166,052,314.03 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 319 億 1,431 萬餘元(含勞務收入 9,335 萬餘元、運輸收入 275 億 9,278 萬餘元、其他營業收入 42 億 2,817 萬餘元)，較預算數減少 30 億 4,559 萬餘元，主要係載客人數及貨物運量未如預計，客、貨運收入減少所致。

2、營業成本　決算營業成本 397 億 7,345 萬餘元（含勞務成本 9 億 1,590 萬餘元、輸儲成本 351 億 1,155 萬餘元、其他營業成本 37 億 4,599 萬餘元)，較預算數減少 39 億 3,203 萬餘元，主要係組織結構調整，人員精簡，用人費用減少所致。

3、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，計發生營業毛損 78 億 5,913 萬餘元，較預算數減損 8 億 8,643 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 25 億 1,017 萬餘元(含業務費用 11 億 1,947 萬餘元、管理費用 12 億 9,699 萬餘元、其他營業費用 9,370 萬餘元)，較預算數減少 2 億 1,441 萬餘元，主要係精簡人員，用人費用減少所致。

5、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 103 億 6,931 萬餘元，較預算數減損 11 億 84 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 38 億 8,543 萬餘元，較預算數減少 42 億 1,431 萬餘元，主要係原預計出售光纖系統使用權予東森寬頻電信股份有限公司案未執行，預算所列財產交易利益 60 億 654 萬餘元未實現所致；營業外費用 76 億 6,818 萬餘元，較預算數減少 8 億 2,079 萬餘元，主要係利息費用減少所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 37 億 8,275 萬餘元。

7、稅前純損　上述營業損失加計營業外損失，計發生稅前純損 141 億 5,206 萬餘元，較預算數增損 22 億 9,266 萬餘元。

8、所得稅費用　決算所得稅費用 802 萬餘元（係轉投資事業臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司

之所得稅費用)，較預算數增加 738 萬餘元。

９、少數股權純益　決算少數股權純益 596 萬餘元，較預算數增加 562 萬餘元，係臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司本期稅後純益 2,998 萬餘元按民股股東資本比率 19.88%予以計算。

１０、本期純損　上述稅前純損加計所得稅費用及少數股權純益後，計發生稅後純損 141 億 6,605 萬餘元，較預算數增損 23 億 566 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純損 141 億 6,605 萬餘元，較預算數 118 億 6,038 萬餘元，增損 23 億 566 萬餘元，約 19.44%，主要係原預計出售使用權予東森寬頻電信股份有限公司案未執行，財產交易利益減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 4.16 個月考核獎金 27 億 6,219 萬 9,770 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責基礎增提 1.31 個月計 8 億 7,010 萬 4,022 元)，及 2 個月績效獎金 1,341 萬 4,000 元（均帳列臺灣鐵路貨物搬運公司，鐵路局因決算虧損，未符合核發績效獎金)。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純損 14,166,052,314.03 元，連同以前年度累積虧損 19,783,601,778.35 元，合計 33,949,654,092.38 元，除以資本公積彌補 10,712,942,000 元外，尚有待填補之累積虧損 23,236,712,092.38 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 3 億 2,116 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 5,328 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 7,445 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純損 141 億 6,605 萬餘元,調整不影響現金之損益等項目增加 58 億 3,247 萬餘元,綜計本期營業活動之淨現金流出 83 億 3,357 萬餘元，較預算數減少流出 28 億 3,922 萬餘元，約 25.41%，主要係預計處分資產之利益未實現，其餘營運虧損之數額較預算減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括減少短期投資流入 21 億 1,858 萬餘元，減少固定資產流入 5 億 4,919 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 84 億 7,857 萬餘元，增加長期投資流出 1 億 2,921 萬餘元，增加固定資產及遞耗資產流出 82 億 9,630 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 142 億 3,631 萬餘元，較預算增加流出 129 億 8,173 萬餘元，約 1,034.75%，主要係固定資產建設及改良擴充較預計增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括增加短期債務流入 150 億 7,497 萬餘元，增加其他負債流入 50 億 9,038 萬餘元，增加資本、公積流入 27 億 1,474 萬餘元，減少長期債

務流出 1 億 5,692 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 227 億 2,317 萬餘元，較預算數增加流入 104 億 7,827 萬餘元，約 85.57%，主要係短期借款增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 5,328 萬餘元，與預算淨減數 2 億 648 萬餘元相距 3 億 5,976 萬餘元，主要係因應營運需要，短期借款增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 56 億 4,864 萬餘元(含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 5 億 2,147 萬餘元)，連同上年度轉入數 223 億 2,911 萬餘元，合計可支用數 279 億 7,775 萬餘元。決算支用數 85 億 5,857 萬餘元，較可支用數減少 194 億 1,918 萬餘元，約 69.41%；未支用數中 180 億 5,329 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 2,439 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 43 億 4,369 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 4 億 7,200 萬元)，連同上年度轉入數 162 億 5,575 萬餘元，合計可支用數 205 億 9,945 萬餘元。決算支用數 50 億 2,256 萬餘元，較可支用數減少 155 億 7,688 萬餘元，約 75.62%，主要係臺灣鐵路更新軌道結構計畫、增添電聯車後續計畫、鐵路平交道防護設備改善計畫、資訊業務推展計畫，工程進度落後所致。未支用數中 148 億 6,856 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 13 億 495 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 4,947 萬餘元)，連同上年度轉入數 60 億 7,335 萬餘元，合計可支用數 73 億 7,830 萬餘元。決算支用數 35 億 3,600 萬餘元，較可支用數減少 38 億 4,229 萬餘元，約 52.08%，主要係設計規劃、招標、採購作業及申請建照延誤等所致。其中機械及設備部分，決算數占本期可支用預算數 59.18%，經交通部加計不可抗拒特殊因素影響數後，認為已達 90%，惟依「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」規定，該部之初核結果，應送由行政院審核小組複核，而截至民國 90 年 7 月 6 日依該小組複核結果，該計畫未達考核標準，將通知交通部依前開規定於接到通知之日起十五日內提出申復（本部已列管注意行政院審核結果及處理情形)。未支用數中 31 億 8,473 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 2,439 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 6 億 2,107 萬餘元（含一年內到期長期借款 2 億 3,600 萬元)，本期償還 3 億 5,400 萬餘元，期末餘額為 2 億 6,707 萬餘元（含將於一年內到期長期借款 3,600 萬元)。

本期長期借款預算舉借 10 億 5,500 萬元，實際未舉借，係部分計畫型資本支出工程進度落後，所需

經費暫未辦理舉借所致；償還3億5,400萬元，與預算數相符。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額1,871萬餘元（未加長期股權投資權益調整18萬餘元），本期增加投資東森寬頻電信公司80億元（與預算數相符），期末餘額為80億1,871萬餘元。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為6,593億846萬餘元，其中流動資產104億8,302萬餘元，占1.59%；基金長期投資及應收款80億1,911萬餘元，占1.22%；固定資產6,042億9,765萬餘元，占91.66%；其他資產365億519萬餘元，占5.54%；無形資產346萬餘元，所占比率甚微。負債總額909億3,559萬餘元，占資產總額13.79%，其中流動負債755億5,693萬餘元，占資產總額11.46%；長期負債141億4,769萬餘元，占資產總額2.15%；其他負債12億3,096萬餘元，占資產總額0.19%。業主權益5,683億7,286萬餘元，占資產總額86.21%，其中資本552億7,445萬餘元，占資產總額8.38%；資本公積5,363億3,511萬餘元，占資產總額81.35%；保留盈餘為負232億3,671萬餘元，占資產總額負3.52%。

上列資產總額較上年度增加164億2,476萬餘元，約2.55%，其中流動資產增加6億5,115萬餘元，主要係在建工程及物料等存貨之增加所致；基金長期投資及應收款增加79億9,981萬餘元，主要係新增投資東森寬頻電信公司所致；固定資產增加17億4,313萬餘元，主要係土地改良物、交通及運輸設備之增加所致；無形資產減少395萬餘元，係電腦軟體之攤銷所致；其他資產增加60億3,462萬餘元，主要係將無需使用之營業土地，轉列非營業資產所致。負債總額較上年度增加220億348萬餘元，約31.92%，其中流動負債增加228億2,716萬餘元，主要係短期借款之增加所致；長期負債減少3億2,003萬餘元，主要係應計退休金負債及長期借款之減少所致；其他負債減少5億365萬餘元，主要係暫付及待結轉帳項減少所致。業主權益較上年度減少55億7,871萬餘元，約0.97%，主要係持續發生虧損所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產104億8,302萬餘元，與流動負債755億5,693萬餘元之比率為13.87%，較上年度比率18.65%降低4.78%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額909億3,559萬餘元，與業主權益5,683億7,286萬餘元之比率為16.00%，較上年度比率12.01%提高3.99%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債總額141億4,769萬餘元，與業主權益5,683億7,286萬餘元之比率為2.49%，較上年度比率2.52%降低0.03%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額6,042億9,765萬餘元，與業主權益5,683億7,286萬餘元之比率為106.32%，較上年度比率104.98%提高1.34%。

上列比率，由於短期借款增加，及長期負債減幅大於業主權益之減幅，致流動比率、長期負債與業

主權益之比率，均較上年度降低，其餘負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率則因營運虧損，侵蝕業主權益而較上年度提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、運輸毛利率　本期決算運輸毛損 75 億 1,877 萬餘元，與運輸收入 275 億 9,278 萬餘元之比率為負 27.25%，較預算比率負 30.40%減損 3.15%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 103 億 6,931 萬餘元，與營業收入 319 億 1,431 萬餘元之比率為負 32.49%，較預算比率負 32.81%減損 0.32%。

３、純益率　本期決算稅後純損 141 億 6,605 萬餘元，與營業收入 319 億 1,431 萬餘元之比率為負 44.39%，較預算比率負 33.93%增損 10.46%。

上列比率，由於財產交易利益減少，致純益率較預算為遜；運輸毛利率、營業利益率，則因成本之減幅，大於收入之減幅，致損失率較預算降低。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純損 141 億 6,605 萬餘元，與期初期末平均業主權益 5,711 億 6,222 萬餘元之比率為負 2.48%，較預算比率負 2.05%增損 0.43%。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 103 億 6,931 萬餘元，與期初期末平均資產總額 6,510 億 9,607 萬餘元之比率為負 1.59%，較預算比率負 1.73%減損 0.14%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 319 億 1,431 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 5,854 億 6,993 萬餘元之比率為 5.45%，表示長期資本週轉 0.0545 次，較預算 0.0584 次降低 0.0039 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 319 億 1,431 萬餘元，與期初期末平均業主權益 5,711 億 6,222 萬餘元之比率為 5.59%，表示業主權益週轉 0.0559 次，較預算 0.0603 次降低 0.0044 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 319 億 1,431 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）5,894 億 8,384 萬餘元之比率為 5.41%，表示固定資產週轉 0.0541 次，較預算 0.0583 次降低 0.0042 次。

上列比率，業主權益報酬率、資產獲利率由於該局發生虧損，無報酬可言，其餘各項比率，因客運及貨運業務未如預期，營業收入較預算減少，致均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 319 億 1,431 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 212 億 7,621 萬餘元，與上年度決算營業收入 209 億 6,992 萬餘元比較，成長率為 1.46%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純損 141 億 5,206 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為純損 94 億 3,471 萬餘元，與上年度決算純損 90 億 4,014 萬餘元比較，虧損益形加重。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 5,683 億 7,286 萬餘元，與上年度期末業主權益 5,739 億 5,157 萬餘元比較，成長率為負 0.97％。

綜上，本期營業收入經折算為 12 個月之數據，雖有成長，惟營運持續發生鉅額虧損，致淨值較上年度呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純損 13,600,890,873.33 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定稅前純損 13,925,742,295.03 元，經本部審核修正增列稅前純損 226,323,462.40 元，審定本期決算稅前純損為 14,152,065,757.43 元（未加計少數股權稅後純益 5,961,394.60 元）。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算短列已出售土地之交易利益 122,414,956 元，應修正增列財產交易利益 112,695,584 元、貨運服務收入 9,719,372 元，並減列純損 122,414,956 元。

（２）該局餐旅服務總所決算同時虛增銷貨收入及物料成本各 2,188,942 元，並溢列酬勞費用 47,062 元，應修正減列餐旅服務收入 2,188,942 元、餐旅服務費用 2,236,004 元，並減列純損 47,062 元。

（３）決算誤將部分賠償收入及以前年度費用之收回款，列為餐旅服務收入，應修正增列賠償收入 1,306,548 元、什項收入 14,300,000 元，並減列餐旅服務收入 15,606,548 元。

（４）本期路線設備報廢退料款 76,770,029.56 元，係以什項收入科目認列，而未自報廢損失扣抵，應如數修正減列什項收入。

２、支出修正事項

（１）已閒置停用之交通及運輸設備，經按淨變現價值評估，較帳面價值減少 16,353,477.40 元，應如數修正增列什項費用，並增列純損。

（２）期末應收帳款提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足 333,723,503 元，應修正增列餐旅服務費用 332,884,336 元、貨運服務費用 798,703 元、什項費用 40,464 元，並增列純損 333,723,503 元。

（３）決算應付費用科目項下，溢列服裝、銅襯修造、油漆等費用 1,291,500 元，應如數修正減列維持費用，並減列純損。

（４）上述收入修正事項（４）之修正，應修正減列財產報廢損失 76,770,029.56 元。

（二）課稅所得之審定　本期雖發生稅前純損，惟因該局轉投資臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司本期獲有稅前純益 38,012,056.60 元，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 29,857,256.60 元，應繳納所得稅為 8,025,162 元（含上年度未分配盈餘加徵 10％），所得稅費用為 8,025,162 元。

（三）其他事項

１、該局自民國六十七年度起，除七十三及七十四年度小有盈餘外，其餘二十個年度均發生鉅額虧損，截至民國八十八年度止，累積虧損高達 197 億 8,360 萬餘元，經營效能過低，迭經本部前臺灣省審計處函促針對虧損原因，研謀改善在案。經追蹤查核結果，該局本期營運結果，計發生稅前純損 141 億 5,206 萬餘元，較預算數增損 22 億 9,266 萬餘元，虧損情形更形嚴重，揆其原因，主要係用人費用 284 億 2,495 萬餘元，占營業收入比例高達 89.39％，且較上年度之比例 86.96％更為提高；營運收入不足支應成本，現金流入來源匱乏，營運資金多賴舉債支應，致長、短期借款逐年遞增，截至民國 89 年 12 月底止，長、短期借款為 454 億餘元，本期利息費用達 38 億餘元，利息負擔沉重；貨車使用效率偏低，未檢討車輛需要，徒耗維修費用；貨運服務總所本期營運結果，由上年度盈餘 1 億 2,743 萬餘元轉為虧損 2 億 9,409 萬餘元，且較預算增損 1 億 3,284 萬餘元，經營趨劣等所致，經函請檢討有效改善。本部已列管追蹤後續檢討改善情形。

２、該局經管之高雄市鼓山區鼓中段二小段五三、五六地號土地，經高雄市稅捐稽徵處清查非屬「鐵路用地」，改按一般用地稅率課徵地價稅，並補徵民國 82 年至 86 年間之稅款，該局未依限繳納，致遭罰滯納金 65,208 元及補繳法院執行費 3,099 元，經函請該局查明相關人員疏失責任。該局業已懲處相關疏失人員 2 人各申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

３、該局轉投資之臺灣鐵路貨物搬運公司經辦房屋出租業務人員，對應收房租未依規定及時收取，並對逾期繳納之房租，未依約計罰，損及公司權益，經本部函請查明處理。該局已予違失人員 1 人申誡一次處分。本部業已陳報監察院備查。

４、該局截至民國 89 年 3 月底止，閒置之非營業用土地計有 174 筆，面積達 63,800 平方公尺，以民國 88 年公告現值計算，價值達 11 億 2,599 萬餘元，金額龐鉅，惟未規劃有效運用，及依「國有財產法」規定檢討；另帳列非由該局徵購之無產權土地，計 415 筆，面積 382,167 平方公尺，未辦理清理及產權補登作業，處理核欠妥當，均經函請注意檢討改善。據復：其閒置土地部分，將採循序變更為非公用財產，移交財政部國有財產局處理；至無產權土地部分，已責成各工務段清查未完成產權登記土地之所有權及經管機關，並依規定辦理財產減損，或囑託地政機關辦理登記，俾使帳物合一。本部已列管繼續注意其改善成效。

５、該局截至民國 89 年 9 月底止，被占用土地計有 419 筆，面積達 59,518.40 平方公尺，該局

除對民國 82 年 7 月 21 日以前被占用土地（計 352 筆，面積為 53,907.43 平方公尺），擬依交通部民國 89 年 12 月 8 日核定之「交通部臺灣鐵路管理局經管公用不動產出租及利用作業要點」辦理相關出租及收取使用費外，其餘於民國 82 年 7 月 21 日以後被占用之土地 67 筆（面積 5,610.97 平方公尺），該局除就其中 7 筆（面積 1,219.94 平方公尺）採訴訟方式處理外，其餘均未依「國有及公有被占用土地清理及處理方案」規定積極清理；被占用宿舍計 149 戶，面積達 12,739.28 平方公尺，惟該局僅就其中 62 戶進行訴訟，其餘 87 戶僅以函催限期交還，經函請該局應加強清理。據復：對民國 82 年 7 月 21 日前被占用之土地，如符合國有財產法及該局出租作業要點規定之承租要件，擬於民國 90 年底納入承租，若不符者，將依法予以排除，屬民國 82 年 7 月 21 日後被占用者，則先收取土地使用補償費，逐年編列預算訴訟收回，並督責現場單位積極處理；被占用宿舍部分業已函促各管用單位，對在限期內仍未配合交還者，應依法提起訴訟。本部已列管繼續注意其改善成效。

6、該局計畫型資本支出計畫執行情形，本期累計實際工程進度較預定進度落後者，計有 10 項，又資本支出預算實際執行結果，決算支用數僅達可支用預算數之 69.41%，執行成效欠佳，經函請針對落後癥結，切實檢討，積極辦理見復。據復：進度落後主要係鐵路平交道防護設備改善計畫、臺灣鐵路更新軌道結構計畫、資訊業務推展計畫、DR2800、DR2850 型柴油客車內部及動力更新計畫之工程招標不順，各電力分駐所辦公室及維修車庫新建工程計畫，部分分駐所原規劃地點，另有其他用途，需另行擇地興建，或用地尚未取得建築執照，港區聯外鐵路改善計畫，部分工程開工許可證取得延誤或路線配置研議費時，增添電聯車後續計畫、臺鐵購車計畫、山線（竹南-豐原）改線與雙軌工程計畫、高屏鐵路電化工程計畫，部分工程尚未完工，或已完工未完成驗收所致；各項工程正積極辦理發包，督促承商加緊備料及趕工，加強與民眾協調，加速預算執行，避免進度持續落後。本部已列管繼續注意其改善成效。

7、該局員工退休金費用之提列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討妥適處理。

8、該局本期為辦理「臺鐵購車計畫」及非計畫型資本支出計畫，經依規定程序分別報准先行辦理動支 4 億 7,200 萬元及 4,947 萬餘元，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

9、該局民國八十七年辦理招商承租板橋站販賣台案，審標人員未落實審查投標廠商資格，致使未具投標資格之廠商得標，涉有疏失，經函請查明相關人員疏失責任。該局業已懲處相關疏失人員 1 人申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

10、該局山線雙軌工程處辦理泰安車站站房工程舖設柏油地坪變更案，核其單價較設計單位中華顧問工程司檢討更正後之單價明顯偏高，經函請查明相關人員疏失責任。該局業懲處有關疏失人員 2 人，其中記申誡二次者 1 人，申誡一次者 1 人。本部業已陳報監察院備查。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣鐵路管理局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	34,959,913,000.00	31,922,391,633.03	31,914,315,515.03	－ 3,045,597,484.97	8.71
勞務收入	4,194,000.00	93,359,109.00	93,359,109.00	＋ 89,165,109.00	2,126.02
運輸收入	29,402,000,000.00	27,592,786,135.00	27,592,786,135.00	－ 1,809,213,865.00	6.15
其他營業收入	5,553,719,000.00	4,236,246,389.03	4,228,170,271.03	－ 1,325,548,728.97	23.87
營業成本	43,705,487,000.00	39,443,299,463.42	39,773,454,998.42	－ 3,932,032,001.58	9.00
勞務成本	1,005,708,000.00	915,907,021.00	915,907,021.00	－ 89,800,979.00	8.93
輸儲成本	38,340,554,000.00	35,112,848,428.43	35,111,556,928.43	－ 3,228,997,071.57	8.42
其他營業成本	4,359,225,000.00	3,414,544,013.99	3,745,991,048.99	－ 613,233,951.01	14.07
營業毛利（毛損－）	－ 8,745,574,000.00	－ 7,520,907,830.39	－ 7,859,139,483.39	＋ 886,434,516.61	10.14
營業費用	2,724,590,000.00	2,510,174,687.62	2,510,174,687.62	－ 214,415,312.38	7.87
業務費用	1,121,335,000.00	1,119,474,403.31	1,119,474,403.31	－ 1,860,596.69	0.17
管理費用	1,470,207,000.00	1,296,998,314.25	1,296,998,314.25	－ 173,208,685.75	11.78
其他營業費用	133,048,000.00	93,701,970.06	93,701,970.06	－ 39,346,029.94	29.57
營業利益（損失－）	**－ 11,470,164,000.00**	**－ 10,031,082,518.01**	**－ 10,369,314,171.01**	**＋ 1,100,849,828.99**	**9.60**
營業外收支之部					
營業外收入	8,099,744,000.00	3,833,901,750.82	3,885,433,853.26	－ 4,214,310,146.74	52.03
財務收入	26,345,000.00	69,523,707.16	69,523,707.16	＋ 43,178,707.16	163.90
其他營業外收入	8,073,399,000.00	3,764,378,043.66	3,815,910,146.10	－ 4,257,488,853.90	52.73
營業外費用	8,488,981,000.00	7,728,561,527.84	7,668,185,439.68	－ 820,795,560.32	9.67
財務費用	4,383,763,000.00	3,733,612,400.00	3,733,612,400.00	－ 650,150,600.00	14.83
其他營業外費用	4,105,218,000.00	3,994,949,127.84	3,934,573,039.68	－ 170,644,960.32	4.16
營業外利益（損失－）	**－ 389,237,000.00**	**－ 3,894,659,777.02**	**－ 3,782,751,586.42**	**－ 3,393,514,586.42**	**871.84**
稅前純益（純損－）	**－ 11,859,401,000.00**	**－ 13,925,742,295.03**	**－ 14,152,065,757.43**	**－ 2,292,664,757.43**	**19.33**
所得稅費用（利益－）	**643,000.00**	**8,025,162.00**	**8,025,162.00**	**＋ 7,382,162.00**	**1,148.08**
少數股權純益（純損－）	**339,000.00**	**5,961,394.60**	**5,961,394.60**	**＋ 5,622,394.60**	**1,658.52**
本期純益（純損－）	**－ 11,860,383,000.00**	**－ 13,939,728,851.63**	**－ 14,166,052,314.03**	**－ 2,305,669,314.03**	**19.44**

註：1、經營績效獎金2,775,613,770元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局注意檢討改善。

3、所得稅費用8,025,162元，全係轉投資事業臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司之費用；應繳納所得稅亦為8,025,162元。

臺灣鐵路管理局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
虧損之部					
本期純損	11,860,383,000.00	13,939,728,851.63	14,166,052,314.03	＋ 2,305,669,314.03	19.44
累積虧損	21,250,490,000.00	19,783,601,778.35	19,783,601,778.35	－ 1,466,888,221.65	6.90
合計	**33,110,873,000.00**	**33,723,330,629.98**	**33,949,654,092.38**	**＋ 838,781,092.38**	**2.53**
填補之部					
事業機關負擔者	33,110,873,000.00	33,723,330,629.98	33,949,654,092.38	＋ 838,781,092.38	2.53
撥用資本公積	10,712,942,000.00	10,712,942,000.00	10,712,942,000.00		
待填補之虧損	22,397,931,000.00	23,010,388,629.98	23,236,712,092.38	＋ 838,781,092.38	3.74
合計	**33,110,873,000.00**	**33,723,330,629.98**	**33,949,654,092.38**	**＋ 838,781,092.38**	**2.53**

臺灣鐵路管理局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 11,860,383,000.00	－ 14,166,052,314.03	－ 2,305,669,314.03	19.44
調整非現金項目	687,577,000.00	5,832,474,810.61	＋ 5,144,897,810.61	748.26
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 11,172,806,000.00**	**－ 8,333,577,503.42**	**＋ 2,839,228,496.58**	**25.41**
投資活動之現金流量				
短期投資淨減（淨增－）	－ 16,111,000.00	2,118,580,679.00	＋ 2,134,691,679.00	13,249.90
減少固定資產及遞耗資產	6,226,230,000.00	549,197,150.80	－ 5,677,032,849.20	91.18
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	2,497,778,000.00	－ 8,478,574,453.78	－ 10,976,352,453.78	439.44
增加長期投資	－ 4,800,010,000.00	－ 129,218,868.35	＋ 4,670,791,131.65	97.31
增加基金及長期應收款	－ 35,300,000.00		＋ 35,300,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 5,127,170,000.00	－ 8,296,302,699.88	－ 3,169,132,699.88	61.81
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 1,254,583,000.00**	**－ 14,236,318,192.21**	**－ 12,981,735,192.21**	**1,034.75**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	8,977,391,000.00	15,074,972,456.00	＋ 6,097,581,456.00	67.92
增加長期債務	1,055,000,000.00		－ 1,055,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減－）	－ 462,488,000.00	5,090,387,434.08	＋ 5,552,875,434.08	1,200.65
增加資本、公積及填補虧損	2,697,000,000.00	2,714,746,836.22	＋ 17,746,836.22	0.66
減少長期債務	－ 22,000,000.00	－ 156,929,427.00	－ 134,929,427.00	613.32
融資活動之淨現金流入（流出－）	**12,244,903,000.00**	**22,723,177,299.30**	**＋ 10,478,274,299.30**	**85.57**
匯率影響數	**－ 24,000,000.00**		**＋ 24,000,000.00**	**100.00**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 206,486,000.00**	**153,281,603.67**	**＋ 359,767,603.67**	**174.23**
期初現金及約當現金	**1,281,219,000.00**	**321,169,943.32**	**－ 960,049,056.68**	**74.93**
期末現金及約當現金	**1,074,733,000.00**	**474,451,546.99**	**－ 600,281,453.01**	**55.85**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣鐵路管理局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**659,308,461,303.26**	**100.00**	**642,883,691,538.70**	**100.00**	**＋ 16,424,769,764.56**	**2.55**
流動資產	10,483,027,036.74	1.59	9,831,870,176.89	1.53	＋ 651,156,859.85	6.62
現金	474,451,546.99	0.07	321,169,943.32	0.05	＋ 153,281,603.67	47.73
短期投資	102,424,176.00	0.02	2,221,004,855.00	0.35	－ 2,118,580,679.00	95.39
應收款項	1,229,206,612.98	0.19	1,497,248,051.68	0.23	－ 268,041,438.70	17.90
存貨	5,381,813,355.25	0.82	3,049,114,573.80	0.47	＋ 2,332,698,781.45	76.50
預付款項	3,295,131,345.52	0.50	2,743,332,753.09	0.43	＋ 551,798,592.43	20.11
基金長期投資及應收款	8,019,115,471.20	1.22	19,302,985.75	0.00	＋ 7,999,812,485.45	41,443.39
長期投資	8,018,713,977.00	1.22	18,901,491.55	0.00	＋ 7,999,812,485.45	42,323.71
長期應收款	401,494.20	0.00	401,494.20	0.00		
固定資產	604,297,658,143.43	91.66	602,554,523,060.15	93.73	＋ 1,743,135,083.28	0.29
土地	443,366,331,630.88	67.25	447,976,136,295.78	69.68	－ 4,609,804,664.90	1.03
土地改良物	72,036,679,403.40	10.93	65,454,058,165.10	10.18	＋ 6,582,621,238.30	10.06
房屋及建築	10,063,358,006.18	1.53	9,394,299,272.20	1.46	＋ 669,058,733.98	7.12
機械及設備	4,810,643,674.90	0.73	4,304,433,852.50	0.67	＋ 506,209,822.40	11.76
交通及運輸設備	61,550,478,550.89	9.34	58,080,555,978.30	9.03	＋ 3,469,922,572.59	5.97
什項設備	877,350,626.60	0.13	1,053,369,742.80	0.16	－ 176,019,116.20	16.71
未完工程及訂購機件	11,592,816,250.58	1.76	16,291,669,753.47	2.53	－ 4,698,853,502.89	28.84
無形資產	3,469,004.00	0.00	7,425,079.00	0.00	－ 3,956,075.00	53.28
無形資產	3,469,004.00	0.00	7,425,079.00	0.00	－ 3,956,075.00	53.28
其他資產	36,505,191,647.89	5.54	30,470,570,236.91	4.74	＋ 6,034,621,410.98	19.80
非營業資產	23,656,571,080.80	3.59	19,168,051,310.00	2.98	＋ 4,488,519,770.80	23.42
什項資產	393,915,545.00	0.06	188,305,189.62	0.03	＋ 205,610,355.38	109.19
遞延費用	12,421,643,588.69	1.88	11,102,388,171.69	1.73	＋ 1,319,255,417.00	11.88
待整理資產	33,061,433.40	0.01	11,825,565.60	0.00	＋ 21,235,867.80	179.58
資產總額	**659,308,461,303.26**	**100.00**	**642,883,691,538.70**	**100.00**	**＋ 16,424,769,764.56**	**2.55**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 677,546,149 元及 681,837,019 元。

2、存貨係採成本法計價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣鐵路管理局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**90,935,595,432.40**	**13.79**	**68,932,114,971.83**	**10.72**	**＋ 22,003,480,460.57**	**31.92**
流動負債	75,556,938,787.26	11.46	52,729,774,780.37	8.20	＋ 22,827,164,006.89	43.29
短期債務	54,646,169,431.00	8.29	39,517,196,975.00	6.15	＋ 15,128,972,456.00	38.28
應付款項	6,208,446,494.93	0.94	4,094,346,612.31	0.64	＋ 2,114,099,882.62	51.63
預收款項	14,702,322,861.33	2.23	9,118,231,193.06	1.42	＋ 5,584,091,668.27	61.24
長期負債	14,147,696,113.40	2.15	14,467,728,488.40	2.25	－ 320,032,375.00	2.21
長期債務	14,147,696,113.40	2.15	14,467,728,488.40	2.25	－ 320,032,375.00	2.21
其他負債	1,230,960,531.74	0.19	1,734,611,703.06	0.27	－ 503,651,171.32	29.04
什項負債	1,192,886,258.44	0.18	1,702,498,824.36	0.26	－ 509,612,565.92	29.93
少數股權	38,074,273.30	0.01	32,112,878.70	0.00	＋ 5,961,394.60	18.56
業主權益	**568,372,865,870.86**	**86.21**	**573,951,576,566.87**	**89.28**	**－ 5,578,710,696.01**	**0.97**
資本	55,274,459,059.50	8.38	52,635,792,053.50	8.19	＋ 2,638,667,006.00	5.01
資本	55,274,459,059.50	8.38	52,635,792,053.50	8.19	＋ 2,638,667,006.00	5.01
資本公積	536,335,118,903.74	81.35	541,099,386,291.72	84.17	－ 4,764,267,387.98	0.88
資本公積	536,335,118,903.74	81.35	541,099,386,291.72	84.17	－ 4,764,267,387.98	0.88
保留盈餘（累積虧損－）	－ 23,236,712,092.38	－ 3.52	－ 19,783,601,778.35	－ 3.08	－ 3,453,110,314.03	17.45
累積虧損	－ 23,236,712,092.38	－ 3.52	－ 19,783,601,778.35	－ 3.08	－ 3,453,110,314.03	17.45
負債及業主權益總額	**659,308,461,303.26**	**100.00**	**642,883,691,538.70**	**100.00**	**＋ 16,424,769,764.56**	**2.55**

4、長期股權投資除對被投資公司具重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法。

5、期末已提撥退休金資產 45,306,569 元，並揭露遞延退休金成本 10,581,439,766 元及應計退休金負債 13,916,618,828.40 元。

（肆）臺灣汽車客運股份有限公司

臺灣汽車客運股份有限公司主要業務為經營公路汽車客運。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
客運	百萬延人公里	4,917	3,291	－ 1,625	33.06	營運車輛及載客人數減少所致。
其他運輸	千元	3,195	3,549	＋ 354	11.09	包車業務增加所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共有 3 項，全部計畫投資總額 40 億 5,550 萬元，截至本期止，累計可支用預算數亦為 40 億 5,550 萬元，決算累計支用數 1 億 3,402 萬餘元，較累計可支用預算數減少 39 億 2,147 萬餘元，約 96.70%。其執行情形，摘述如次：

１、高雄地區廠組遷建計畫　原為配合組織精簡，出售部分閒置房地，遷建高雄地區車站、維修場，預計自民國 75 年 7 月至 83 年 12 月完成，計畫投資總額 3 億 2,350 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 1,734 萬餘元，未支用數 3 億 615 萬餘元，係重新衡量財務及營運狀況後，陳報交通部以民國 89 年 8 月 9 日交會字第 045343 號函核准停辦。

２、購置中興號 250 輛計畫　擴充營運車輛 250 輛，預計自民國 81 年 7 月至 84 年 6 月完成，計畫投資總額 10 億 5,000 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 1 億 1,659 萬餘元，未支用數 9 億 3,340 萬餘元，其中 9 億 305 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 74%，較預定進度落後 26%。

３、購置中興號 596 輛計畫　擴充營運車輛 596 輛，預計自民國 88 年 7 月至 89 年 12 月完成，計畫投資總額 26 億 8,200 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 9 萬元，未支用數 26 億 8,191 萬元，其中 10 億 7,894 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 62%，較預定進度落後 38%。

上列各項計畫之執行，工程進度落後部分，業經本部函促該公司針對落後癥結檢討、積極辦理，並已列管繼續注意其辦理情形。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 443,178,000 元，決算審定純損 12,417,520,797.05 元，其收

支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 44 億 6,755 萬餘元（含運輸收入 41 億 8,622 萬餘元、其他營業收入 2 億 8,132 萬餘元），較預算數減少 57 億 5,946 萬餘元，主要係客運、廣告及站場房地出租等收入減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 80 億 9,227 萬餘元（均屬輸儲成本），較預算數減少 10 億 9,689 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

３、營業毛損　上述營業收入減除營業成本，計發生營業毛損 36 億 2,471 萬餘元，與預算營業毛利 10 億 3,785 萬餘元，相距 46 億 6,257 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 2 億 7,709 萬餘元（含業務費用 1,396 萬餘元、管理費用 2 億 6,040 萬餘元、其他營業費用 272 萬餘元），較預算數減少 3 億 3,341 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

５、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，計發生營業損失 39 億 181 萬餘元，與預算營業利益 4 億 2,734 萬元，相距 43 億 2,915 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 3 億 1,571 萬餘元，較預算數減少 36 億 1,490 萬餘元，主要係政府補助購車款項，預算列於政府補助收入科目，決算則依財務會計準則公報第二十九號規定，改列遞延收入科目項下，以及固定資產變賣未如預期，財產交易利益減少所致；營業外費用 88 億 3,142 萬餘元，較預算數增加 49 億 1,663 萬餘元，主要係依一般公認會計原則，將待攤銷之員工退休資遣費轉列什項費用所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 85 億 1,570 萬餘元。

７、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損 124 億 1,752 萬餘元，與預算純益 4 億 4,317 萬餘元，相距 128 億 6,069 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損 124 億 1,752 萬餘元，與預算純益 4 億 4,317 萬餘元，相距 128 億 6,069 萬餘元，主要係客運、廣告、站場房地出租收入及財產交易利益等減少，及轉銷員工退休資遣費用增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 6.2 個月考核獎金 7 億 4,418 萬 8,399 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責基礎增提 1.44 個月計 1 億 8,101 萬 520 元），另因年度決算虧損未符合核發績效獎金規定，致績效獎金無提列數。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純損 12,417,520,797.05 元，連同累積虧損 23,549,487,687.81 元，合計 35,967,008,484.86 元，全數列為待填補之虧損，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 億 126 萬

餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 6,485 萬餘元，期末現金及約當現金為 2 億 6,611 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損 124 億 1,752 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 69 億 2,105 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 54 億 9,646 萬餘元，與預算淨現金流入 46 億 8,997 萬餘元，相距 101 億 8,644 萬餘元，主要係營收大幅減少，發生鉅額虧損所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括減少固定資產及遞耗資產流入 1 億 9,022 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 7,099 萬餘元，增加固定資產及遞耗資產流出 1 億 7,025 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 5,102 萬餘元，與預算淨現金流入 9,582 萬餘元，相距 1 億 4,684 萬餘元，主要係固定資產變賣未如預期所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括短期債務淨增流入 49 億 8,135 萬餘元，其他負債淨增流入 7 億 3,098 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 57 億 1,234 萬餘元，與預算淨現金流出 45 億 4,464 萬元，相距 102 億 5,698 萬餘元，主要係短期借款增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 1 億 6,485 萬餘元，較預算數 2 億 4,116 萬餘元，減少 7,630 萬餘元，約 31.64％，主要係營收大幅減少，發生鉅額虧損所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 31 億 7,476 萬元，連同上年度轉入數 12 億 8,444 萬餘元，合計可支用數 44 億 5,920 萬餘元。決算支用數 1 億 7,025 萬餘元，較可支用數減少 42 億 8,895 萬餘元，約 96.18％。未支用數中 20 億 6,808 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 26 億 8,200 萬元，連同上年度轉入數 10 億 5,901 萬餘元，合計可支用數 37 億 4,101 萬餘元。決算支用數 712 萬餘元，較可支用數減少 37 億 3,389 萬餘元，約 99.81％，主要係「高雄地區廠組遷建計畫」業經交通部民國 89 年 8 月 9 日交會字第 045343 號函核定停辦，及「購置中興號 596 輛計畫」中之 250 輛，配合行政院移緩濟急方案亦停辦所致。未支用數中 19 億 8,200 萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 4 億 9,276 萬元，連同上年度轉入數 2 億 2,543 萬餘元，合計可支用數 7 億 1,819 萬餘元。決算支用數 1 億 6,313 萬餘元，較可支用數減少 5 億 5,505 萬餘元，約 77.29％，主要係客車整修工程尚未完工所致。未支用數中 8,608 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 35 億 4,117 萬餘元（含一年內到期之長期借款 27 億 7,804 萬餘元），本期未舉借，償還 5 億 4,455 萬餘元，期末餘額為 29 億 9,662 萬餘元（含將

於一年內到期之長期借款 22 億 3,349 萬餘元)。

上列長期借款償還 5 億 4,455 萬餘元，較預算數 17 億 4,464 萬餘元，減少償還 12 億 8 萬餘元，約 68.79%，主要係財務狀況欠佳，無力償還所致。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額為 1,320 元，係投資唐榮鐵工廠股份有限公司 390 元及臺灣航業股份有限公司 930 元，本期未有變動，期末餘額仍為 1,320 元。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 285 億 9,089 萬餘元，其中流動資產 21 億 5,030 萬餘元，占 7.52%；固定資產 240 億 6,394 萬餘元，占 84.17%；其他資產 23 億 6,442 萬餘元，占 8.27%；無形資產、基金長期投資及應收款合計 1,222 萬餘元，所占比重甚微。負債總額 477 億 3,938 萬餘元，占資產總額 166.97%，其中流動負債 360 億 9,657 萬餘元，占資產總額 126.25%；長期負債 107 億 2,795 萬餘元，占資產總額 37.52%；其他負債 9 億 1,484 萬餘元，占資產總額 3.20%。業主權益為負 191 億 4,849 萬餘元，其中資本 118 億 6,960 萬餘元，占資產總額 41.52%；資本公積 49 億 4,891 萬餘元，占資產總額 17.31%；保留盈餘為負 359 億 6,700 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 60 億 7,610 萬餘元，約 17.53%，其中流動資產減少 9 億 1,253 萬餘元，主要係其他應收款減少所致；固定資產減少 7 億 790 萬餘元，主要係交通及運輸設備減少所致；無形資產增加 1,211 萬餘元，主要係租賃權益增加所致；其他資產減少 44 億 6,778 萬餘元，主要係其他遞延費用攤銷所致。負債總額較上年度增加 63 億 4,141 萬餘元，約 15.32%，其中流動負債增加 56 億 4,628 萬餘元，主要係短期借款增加所致；長期負債減少 3,585 萬餘元，係土地增值稅準備減少所致；其他負債增加 7 億 3,098 萬餘元，主要係遞延收入增加所致。業主權益較上年度減少 124 億 1,752 萬餘元，約 184.48%，係本期持續發生虧損所致。

綜觀本期期末資產負債情形，因經營效能欠佳，連年發生虧損，負債已大於資產，致業主權益發生負數，顯示財務結構極度惡化。

（二）財務比率

本期期末流動資產 21 億 5,030 萬餘元，流動負債 360 億 9,657 萬餘元，流動比率為 5.96%，較上年度比率 10.06%，降低 4.10%，顯示短期償債能力十分薄弱。又因經營效能欠佳，連年發生虧損，業主權益呈現負值，財務結構已極度惡化。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、運輸毛利率　本期決算運輸毛損 39 億 604 萬餘元，與運輸收入 41 億 8,622 萬餘元之比率為負 93.31%，較預算比率負 41.27%增損 52.04%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 39 億 181 萬餘元，與營業收入 44 億 6,755 萬餘元之比率為負 87.34%，與預算比率 4.18%相距 91.52%。

３、純益率　本期決算純損 124 億 1,752 萬餘元，與營業收入 44 億 6,755 萬餘元之比率為負 277.95%，與預算比率 4.33%相距 282.28%。

上列比率，因營業收入大幅減少，發生鉅額虧損，致均較預算比率為劣。

（二）效能比率

１、資產獲利率　本期決算營業損失 39 億 181 萬餘元，與期初期末平均資產總額 316 億 2,894 萬餘元之比率為負 12.34%，與預算比率 1.38%相距 13.72%。

２、固定資產週轉率　本期決算營業收入 44 億 6,755 萬餘元，與期初期末平均固定資產淨額（不含未完工程及訂購機件）243 億 4,050 萬餘元之比率為 18.35%，表示固定資產週轉 0.1835 次，較預算 0.5603 次降低 0.3768 次。

上列比率，亦因營業收入大幅減少，發生鉅額營業損失，致均較預算比率為劣。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 44 億 6,755 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 29 億 7,836 萬餘元，與上年度決算營業收入 33 億 8,553 萬餘元比較，成長率為負 12.03%。

２、淨利成長率　本期決算純損 124 億 1,752 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月純損為 82 億 7,834 萬餘元，與上年度決算純損 75 億 7,253 萬餘元比較，增損 9.32%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益負 191 億 4,849 萬餘元，與上年度期末業主權益負 67 億 3,097 萬餘元比較，增損 184.48%。

綜上，本期營收萎縮，無法挹注各項成本與費用，持續發生鉅額虧損，經營效能益趨惡化。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 7,376,037,179.05 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純損 12,325,327,197.05 元，經本部審核修正增列純損 92,193,600 元，審定本期決算純損為 12,417,520,797.05 元。本部修正事項如下：

１、支出修正事項

（１）該公司向原臺灣省交通建設基金貸款，期末漏未估列利息支出 92,193,600 元，應如數修正增列利息費用及純損。

（二）其他事項

１、該公司營收衰退，營運成本偏高，連年發生虧損，截至民國 89 年 12 月底止，累積虧損高達 359 億 6,700 萬餘元，且資產不足抵償負債，淨值為負 191 億 4,849 萬餘元，財務結構極度惡化。本

部前臺灣省審計處曾函請臺灣省政府儘速研採補救措施或督促該公司董事會速依公司法第二百十一條辦理。嗣該公司以營收未能彌補營運收支短差，變賣閒置土地挹注資金不足之計畫執行進度嚴重落後，報請交通部協助解決財務困境。案經本部追蹤查核結果，交通部雖於民國 89 年 3 月 28 日召開「研商臺灣汽車客運公司財務困境亟待協助解決事項會議」，惟未有具體結論，而該公司虧損加鉅，財務更趨惡化，爰再建請主管機關交通部妥適處理，據復：已指示該公司研提具體可行之開源節流自救方案。另監察院交通及採購委員會業於民國 89 年 8 月 15 日決議糾正該公司（89.9.6 監察院公報第 2278 期）。

２、依據行政院民國 87 年 3 月 3 日臺 87 經字第 09100 號函核定，該公司預定於民國 90 年 6 月 30 日前完成民營化。其民營化方式，業經行政院民國 90 年 1 月 3 日臺 89 交字第 36300 號函核定，採「站車分離、員工集資籌組公司整體承續經營」方式，由該公司員工集資籌組成立國光公司（業於民國 90 年 4 月 24 日成立），承接車輛及路線之經營；改制後之臺灣汽車客運公司保留車站之經營，以收取租金方式開放汽車客運業者共用，並處理留存之土地資產與清償債務等，以落實政府大眾運輸政策，提供偏遠地區民眾交通。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣汽車客運股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	10,227,014,000.00	4,467,551,558.04	4,467,551,558.04	－ 5,759,462,441.96	56.32
運輸收入	6,504,896,000.00	4,186,221,826.00	4,186,221,826.00	－ 2,318,674,174.00	35.65
其他營業收入	3,722,118,000.00	281,329,732.04	281,329,732.04	－ 3,440,788,267.96	92.44
營業成本	9,189,161,000.00	8,092,270,378.89	8,092,270,378.89	－ 1,096,890,621.11	11.94
輸儲成本	9,189,161,000.00	8,092,270,378.89	8,092,270,378.89	－ 1,096,890,621.11	11.94
營業毛利（毛損－）	1,037,853,000.00	－ 3,624,718,820.85	－ 3,624,718,820.85	－ 4,662,571,820.85	449.25
營業費用	610,513,000.00	277,096,050.00	277,096,050.00	－ 333,416,950.00	54.61
業務費用	90,358,000.00	13,962,067.00	13,962,067.00	－ 76,395,933.00	84.55
管理費用	508,035,000.00	260,408,474.00	260,408,474.00	－ 247,626,526.00	48.74
其他營業費用	12,120,000.00	2,725,509.00	2,725,509.00	－ 9,394,491.00	77.51
營業利益（損失－）	**427,340,000.00**	**－ 3,901,814,870.85**	**－ 3,901,814,870.85**	**－ 4,329,154,870.85**	**1,013.05**
營業外收支之部					
營業外收入	3,930,624,000.00	315,719,799.70	315,719,799.70	－ 3,614,904,200.30	91.97
財務收入	4,000,000.00	5,704,308.00	5,704,308.00	＋ 1,704,308.00	42.61
其他營業外收入	3,926,624,000.00	310,015,491.70	310,015,491.70	－ 3,616,608,508.30	92.10
營業外費用	3,914,786,000.00	8,739,232,125.90	8,831,425,725.90	＋ 4,916,639,725.90	125.59
財務費用	2,504,517,000.00	2,967,666,365.00	3,059,859,965.00	＋ 555,342,965.00	22.17
其他營業外費用	1,410,269,000.00	5,771,565,760.90	5,771,565,760.90	＋ 4,361,296,760.90	309.25
營業外利益（損失－）	**15,838,000.00**	**－ 8,423,512,326.20**	**－ 8,515,705,926.20**	**－ 8,531,543,926.20**	**53,867.56**
稅前純益（純損－）	**443,178,000.00**	**－ 12,325,327,197.05**	**－ 12,417,520,797.05**	**－ 12,860,698,797.05**	**2,901.93**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**443,178,000.00**	**－ 12,325,327,197.05**	**－ 12,417,520,797.05**	**－ 12,860,698,797.05**	**2,901.93**

註：經營績效獎金 744,188,399 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	443,178,000.00			－ 443,178,000.00	100.00
合計	**443,178,000.00**			**－ 443,178,000.00**	**100.00**
分配之部					
留存事業機關者	443,178,000.00			－ 443,178,000.00	100.00
填補累積虧損	443,178,000.00			－ 443,178,000.00	100.00
合計	**443,178,000.00**			**－ 443,178,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		12,325,327,197.05	12,417,520,797.05	＋ 12,417,520,797.05	
累積虧損	15,707,959,000.00	23,549,487,687.81	23,549,487,687.81	＋ 7,841,528,687.81	49.92
合計	**15,707,959,000.00**	**35,874,814,884.86**	**35,967,008,484.86**	**＋ 20,259,049,484.86**	**128.97**
填補之部					
事業機關負擔者	15,707,959,000.00	35,874,814,884.86	35,967,008,484.86	＋ 20,259,049,484.86	128.97
撥用盈餘	443,178,000.00			－ 443,178,000.00	100.00
待填補之虧損	15,264,781,000.00	35,874,814,884.86	35,967,008,484.86	＋ 20,702,227,484.86	135.62
合計	**15,707,959,000.00**	**35,874,814,884.86**	**35,967,008,484.86**	**＋ 20,259,049,484.86**	**128.97**

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	443,178,000.00	－ 12,417,520,797.05	－ 12,860,698,797.05	2,901.93
調整非現金項目	4,246,801,000.00	6,921,052,447.50	＋ 2,674,251,447.50	62.97
營業活動之淨現金流入（流出－）	**4,689,979,000.00**	**－ 5,496,468,349.55**	**－ 10,186,447,349.55**	**217.20**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	3,272,837,000.00	190,225,150.00	－ 3,082,611,850.00	94.19
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 2,250,000.00	－ 70,991,984.00	－ 68,741,984.00	3,055.20
增加固定資產及遞耗資產	－ 3,174,760,000.00	－ 170,253,762.85	＋ 3,004,506,237.15	94.64
投資活動之淨現金流入（流出－）	**95,827,000.00**	**－ 51,020,596.85**	**－ 146,847,596.85**	**153.24**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 2,920,000,000.00	4,981,357,148.00	＋ 7,901,357,148.00	270.59
增加長期債務	97,500,000.00		－ 97,500,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減－）	22,502,000.00	730,989,127.50	＋ 708,487,127.50	3,148.55
減少長期債務	－ 1,744,642,000.00		＋ 1,744,642,000.00	100.00
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 4,544,640,000.00**	**5,712,346,275.50**	**＋ 10,256,986,275.50**	**225.69**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**241,166,000.00**	**164,857,329.10**	**－ 76,308,670.90**	**31.64**
期初現金及約當現金	**165,372,000.00**	**101,262,389.98**	**－ 64,109,610.02**	**38.77**
期末現金及約當現金	**406,538,000.00**	**266,119,719.08**	**－ 140,418,280.92**	**34.54**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**28,590,896,088.67**	**100.00**	**34,667,000,766.22**	**100.00**	**－ 6,076,104,677.55**	**17.53**
流動資產	2,150,309,278.86	7.52	3,062,840,532.46	8.84	－ 912,531,253.60	29.79
現金	266,119,719.08	0.93	101,262,389.98	0.29	＋ 164,857,329.10	162.80
應收款項	1,491,414,413.12	5.22	2,650,412,157.12	7.65	－ 1,158,997,744.00	43.73
存貨	88,254,542.66	0.31	101,470,881.86	0.29	－ 13,216,339.20	13.02
預付款項	304,364,188.00	1.06	209,578,687.50	0.60	＋ 94,785,500.50	45.23
短期墊款	156,416.00	0.00	116,416.00	0.00	＋ 40,000.00	34.36
基金長期投資及應收款	1,320.00	0.00	1,320.00	0.00		
長期投資	1,320.00	0.00	1,320.00	0.00		
固定資產	24,063,941,116.77	84.17	24,771,843,316.72	71.46	－ 707,902,199.95	2.86
土地	20,015,405,552.10	70.01	20,010,364,022.10	57.72	＋ 5,041,530.00	0.03
土地改良物	14,134,240.00	0.05	14,334,764.00	0.04	－ 200,524.00	1.40
房屋及建築	1,452,479,849.29	5.08	1,470,904,163.39	4.24	－ 18,424,314.10	1.25
機械及設備	122,647,012.60	0.43	137,742,527.65	0.40	－ 15,095,515.05	10.96
交通及運輸設備	2,406,546,991.80	8.42	3,007,815,393.97	8.68	－ 601,268,402.17	19.99
什項設備	12,674,281.59	0.04	15,960,904.59	0.05	－ 3,286,623.00	20.59
未完工程及訂購機件	40,053,189.39	0.14	114,721,541.02	0.33	－ 74,668,351.63	65.09
無形資產	12,223,864.00	0.04	105,400.00	0.00	＋ 12,118,464.00	11,497.59
無形資產	12,223,864.00	0.04	105,400.00	0.00	＋ 12,118,464.00	11,497.59
其他資產	2,364,420,509.04	8.27	6,832,210,197.04	19.71	－ 4,467,789,688.00	65.39
什項資產	390,001.04	0.00	868,790.04	0.00	－ 478,789.00	55.11
遞延費用	2,364,030,508.00	8.27	6,831,341,407.00	19.71	－ 4,467,310,899.00	65.39
資產總額	**28,590,896,088.67**	**100.00**	**34,667,000,766.22**	**100.00**	**－ 6,076,104,677.55**	**17.53**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 27,122,605 元及 8,107,000 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

3、土地曾按民國 87 年 7 月 1 日公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**47,739,387,262.60**	**166.97**	**41,397,971,143.10**	**119.42**	**＋ 6,341,416,119.50**	**15.32**
流動負債	36,096,579,877.60	126.25	30,450,293,214.60	87.84	＋ 5,646,286,663.00	18.54
短期債務	34,703,567,809.00	121.38	29,722,210,661.00	85.74	＋ 4,981,357,148.00	16.76
應付款項	1,070,218,611.60	3.74	382,425,168.60	1.10	＋ 687,793,443.00	179.85
預收款項	322,793,457.00	1.13	345,657,385.00	1.00	－ 22,863,928.00	6.61
長期負債	10,727,959,908.00	37.52	10,763,819,579.00	31.05	－ 35,859,671.00	0.33
長期債務	10,727,959,908.00	37.52	10,763,819,579.00	31.05	－ 35,859,671.00	0.33
其他負債	914,847,477.00	3.20	183,858,349.50	0.53	＋ 730,989,127.50	397.58
什項負債	181,300,211.00	0.63	183,858,349.50	0.53	－ 2,558,138.50	1.39
遞延收入	733,547,266.00	2.57			＋ 733,547,266.00	
業主權益	**－ 19,148,491,173.93**	**－ 66.97**	**－ 6,730,970,376.88**	**－ 19.42**	**－ 12,417,520,797.05**	**184.48**
資本	11,869,601,413.00	41.52	11,869,601,413.00	34.24		
資本	10,332,300,000.00	36.14	10,332,300,000.00	29.80		
預收資本	1,537,301,413.00	5.38	1,537,301,413.00	4.43		
資本公積	4,948,915,543.23	17.31	4,948,915,543.23	14.28		
資本公積	4,948,915,543.23	17.31	4,948,915,543.23	14.28		
保留盈餘（累積虧損－）	－ 35,967,008,130.16	－ 125.80	－ 23,549,487,333.11	－ 67.93	－ 12,417,520,797.05	52.73
已指撥保留盈餘	354.70	0.00	354.70	0.00		
累積虧損	－ 35,967,008,484.86	－ 125.80	－ 23,549,487,687.81	－ 67.93	－ 12,417,520,797.05	52.73
負債及業主權益總額	**28,590,896,088.67**	**100.00**	**34,667,000,766.22**	**100.00**	**－ 6,076,104,677.55**	**17.53**

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

5、長期股權投資採成本法計價。

6、期末已提撥退休金資產 12,273,484 元，並揭露應計退休金負債 2,364,030,508 元。雖已定於民國 90 年 6 月 30 日完成民營化，惟未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，精算累計給付義務。

（伍）基隆港務局

基隆港務局係以進出港船舶及貨物為營運對象，經營停泊、裝卸及倉儲等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
停泊業務	艘時	433,741	378,823	－ 54,918	12.66	航商在港停泊時間減少所致。
裝卸業務	千噸	130,094	139,927	＋ 9,833	7.56	提供優惠措施，並給予折扣，裝卸量增加所致。
倉儲業務	千延日噸	12,621	14,016	＋ 1,395	11.06	提供減免滯留費、調降機械使用費等優惠措施，貨物存倉量增加所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共有 14 項，全部計畫投資總額 188 億 1,698 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 135 億 8,688 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 6 億 9,000 萬元），決算累計支用數 113 億 5,389 萬餘元，較累計可支用預算數減少 22 億 3,298 萬餘元，約 16.43%。其重要計畫執行情形，摘述如次：

１、淡水國內商港第一期工程　為建立環島航運網，紓解內陸擁塞，加速貨物流通，促進地利，繁榮地方，預計自民國 77 年 7 月至 87 年 4 月完成，計畫投資總額 48 億 9,700 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 41 億 3,161 萬餘元，未支用數 7 億 6,538 萬餘元，其中 8,722 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 96%，較預定進度落後 4%。

２、淡水港外廓防波堤興建工程　為配合航運需求，確保船隻作業、操航及港埠設施安全，並擴建發展成為基隆之輔助港，紓解基隆港負荷，預計自民國 86 年 7 月至 91 年 2 月完成，計畫投資總額 47 億 5,300 萬元，截至本期止，累計可支用預算數 29 億 2,800 萬元（含本期報經行政院核准先行辦理，於九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 6 億 8,000 萬元），累計支用數 26 億 4,537 萬餘元，未支用數 2 億 8,262 萬餘元，其中 1 億 3,712 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 71%，較預定進度落後 3%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 561,934,000 元，決算審定純益 464,892,780.37 元，其收支及

損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 69 億 4,544 萬餘元（含港埠收入 56 億 6,734 萬餘元、其他營業收入 12 億 7,810 萬餘元），較預算數減少 6 億 3,711 萬餘元，主要係貨櫃輪停泊時數減少，及多數民營裝卸業者租用機械設備改採長期租賃方式辦理，港灣收入及棧埠收入減少所致。

２、營業成本　決算營業成本 49 億 2,985 萬餘元（均為港埠成本），較預算數減少 2 億 4,346 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 20 億 1,559 萬餘元，較預算數減少 3 億 9,364 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 11 億 2,824 萬餘元(含業務費用 4 億 8,456 萬餘元、管理費用 5 億 9,172 萬餘元、其他營業費用 5,196 萬餘元)，較預算數減少 1 億 151 萬餘元，主要係提列退休及卹償金減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 8 億 8,734 萬餘元，較預算數減少 2 億 9,212 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 6 億 7,777 萬餘元，較預算數增加 2 億 6,240 萬餘元，主要係利息收入及出售中國貨櫃公司股票之投資利益增加所致；營業外費用 11 億 22 萬餘元，較預算數增加 6,731 萬餘元，主要係警務費用及資產報廢損失增加所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 4 億 2,245 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲純益 4 億 6,489 萬餘元，較預算數減少 9,704 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 4 億 6,489 萬餘元，較預算數 5 億 6,193 萬餘元，減少 9,704 萬餘元，約 17.27％，主要係貨櫃輪停泊時數減少，及多數民營裝卸業者租用機械設備改採長期租賃方式辦理，港灣收入及棧埠收入減少所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 3 億 5,694 萬 5,394 元，及 3.9 個月績效獎金 4 億 6,402 萬 9,012 元；另港警所、消防隊未實施用人費率事業機構，按其薪資提列 3 個月績效獎金 9,964 萬 4,136 元。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 464,892,780.37 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 352,135,810 元，２、留存事業機關者 112,756,970.37 元(其中資本公積 50,615,357 元、特別公積 62,141,613.37 元)。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 48 億 9,831 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 24 億 6,625 萬餘元，期末現金及約當現金為 73 億 6,456 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 4 億 6,489 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 21 億 7,087 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 26 億 3,576 萬餘元，較預算數增加 7 億 5,177 萬餘元，約 39.90％，主要係本期預計應付之退休金實際尚未支付所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少長期投資流入 1 億 6,025 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 5,701 萬餘元，增加固定資產及遞耗資產流出 29 億 8,640 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 28 億 5,112 萬餘元，較預算數增加流出 10 億 6,845 萬餘元，約 59.94％，主要係固定資產建設改良擴充增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括其他負債淨增流入 4 億 5,849 萬餘元，增加公積流入 25 億 7,524 萬餘元，發放現金股利流出 3 億 5,213 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 26 億 8,160 萬餘元，較預算數增加 17 億 5,710 萬餘元，約 190.06％，主要係交通建設基金補助款增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 24 億 6,625 萬餘元，較預算數 10 億 2,582 萬餘元，增加 14 億 4,042 萬餘元，約 140.42％，主要係交通建設基金補助款增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 25 億 2,338 萬餘元(含本期報經行政院或交通部核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 7 億 4,400 萬元)，連同上年度轉入數 20 億 783 萬餘元（含民國八十八年度報准先行辦理，已於本期暨民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之支用餘額 5 億 1,537 萬餘元)，合計可支用數 45 億 3,122 萬餘元。決算支用數 30 億 2,304 萬餘元，較可支用數減少 15 億 817 萬餘元，約 33.28％，未支用數中 5 億 7,908 萬餘元(含本期報經行政院或交通部核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 6,059 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 18 億 6,850 萬元(含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 6 億 9,000 萬元)，連同上年度轉入數 17 億 8,972 萬餘元（含民國八十八年度報准先行辦理，已於本期附屬單位預算案內補辦預算之支用餘額 4 億 8,915 萬餘元)，合計可支用數 36 億 5,822 萬餘元。決算支用數 23 億 6,962 萬餘元，較可支用數減少 12 億 8,860 萬餘元，約 35.22％，主要係「淡水國內商港第一期工程計畫」聯外道路工程尚未完工，及「淡水港外廓防波堤興建工程計畫」海上作業船隻、拋石堤受颱風及東北季風影響，無法全面進行趕工所致。未支用數中 4 億 7,498 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1 億 4,540 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 6 億 5,488 萬餘元(含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 5,400 萬元)，連同上年度轉入數 2 億 1,810 萬餘元(含民國八十八年度報准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之支用餘額 2,622 萬餘元)，合計可支用數 8 億 7,299 萬餘元。決算支用數 6 億 5,342 萬餘元，較可支用數減少 2 億 1,957 萬餘元，約 25.15%，主要係「基隆港西岸高架道路改善規劃設計」案，於細部設計時，基隆市政府要求增設匝道影響進度，及「第一貨櫃場裝卸機具增添及改善 BC-191 橋式機整修」案，遭颱風毀損，未能如期完工所致。未支用數中 1 億 410 萬餘元（含本期報經交通部核准先行辦理，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 1,519 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 1,814 萬餘元，係投資中國貨櫃公司，本期內全數出售(預算未編列，業報經交通部核准於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算)，期末餘額為零。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 545 億 8,529 萬餘元，其中流動資產 83 億 2,607 萬餘元，占 15.25%；基金長期投資及應收款 741 萬餘元，占 0.01%；固定資產 349 億 1,176 萬餘元，占 63.96%；無形資產 3,943 萬餘元，占 0.07%；其他資產 113 億 59 萬餘元，占 20.70%。負債總額 81 億 1,626 萬餘元，占資產總額 14.87%，其中流動負債 12 億 2,703 萬餘元，占資產總額 2.25%；長期負債 39 億 7,317 萬餘元，占資產總額 7.28%；其他負債 29 億 1,604 萬餘元，占資產總額 5.34%。業主權益 464 億 6,903 萬餘元，占資產總額 85.13%，其中資本 172 億 8,936 萬餘元，占資產總額 31.67%；資本公積 221 億 6,158 萬餘元，占資產總額 40.60%；保留盈餘 70 億 1,808 萬餘元，占資產總額 12.86%。

上列資產總額較上年度增加 39 億 6,062 萬餘元，約 7.82%，其中流動資產增加 22 億 4,746 萬餘元，主要係銀行存款增加所致；基金長期投資及應收款減少 2,134 萬餘元，主要係長期投資減少所致；固定資產增加 16 億 1,709 萬餘元，主要係未完工程及訂購機件增加所致；無形資產增加 394 萬餘元，係電腦軟體之增加；其他資產增加 1 億 1,346 萬餘元，主要係非營業資產增加所致。負債總額較上年度增加 12 億 6,611 萬餘元，約 18.48%，其中流動負債增加 2 億 7,552 萬餘元，主要係應付費用增加所致；長期負債增加 3 億 6,074 萬餘元，係應計退休金負債之增加；其他負債增加 6 億 2,984 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項增加所致。業主權益較上年度增加 26 億 9,450 萬餘元，約 6.16%，其中資本公積增加 26 億 3,236 萬餘元，主要係受贈公積增加所致；保留盈餘增加 6,214 萬餘元，係特別公積之增加。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 83 億 2,607 萬餘元，與流動負債 12 億 2,703 萬餘元之比率為 678.55%，較上年度比率 638.84%提高 39.71%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 81 億 1,626 萬餘元，與業主權益 464 億 6,903 萬餘元之比率為 17.47%，較上年度比率 15.65%提高 1.82%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 39 億 7,317 萬餘元，與業主權益 464 億 6,903 萬餘元之比率為 8.55%，較上年度比率 8.25%提高 0.30%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產 349 億 1,176 萬餘元，與業主權益 464 億 6,903 萬餘元之比率為 75.13%，較上年度比率 76.06%降低 0.93%。

上列比率，流動比率因銀行存款增加，而較上年度比率提高；固定資產與業主權益之比率，因交通建設基金補助款增加，受贈公積增加，業主權益隨增，而較上年度比率降低；至負債與業主權益之比率、長期負債與業主權益之比率則因業主權益增加之幅度未及負債之增幅，而較上年度比率提高。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、港埠毛利率　本期決算港埠毛利 7 億 3,749 萬餘元，與港埠收入 56 億 6,734 萬餘元之比率為 13.01%，較預算比率 18.50%降低 5.49%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 8 億 8,734 萬餘元，與營業收入 69 億 4,544 萬餘元之比率為 12.78%，較預算比率 15.56%降低 2.78%。

３、純益率　本期決算純益 4 億 6,489 萬餘元，與營業收入 69 億 4,544 萬餘元之比率為 6.69%，較預算比率 7.41%降低 0.72%。

上列比率，因港埠收入較預算數減少之幅度，大於港埠成本之減幅，港埠毛利、營業利益及純益均未達預計目標，致均較預算比率為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 4 億 6,489 萬餘元，與期初期末平均業主權益 451 億 2,177 萬餘元之比率為 1.03%，較預算比率 1.27%降低 0.24%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 8 億 8,734 萬餘元，與期初期末平均資產總額 526 億 498 萬餘元之比率為 1.69%，較預算比率 2.09%降低 0.40%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 69 億 4,544 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 489 億 1,458 萬餘元之比率為 14.20%，表示長期資本週轉 0.1420 次，較預算 0.1433 次降低 0.0013 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 69 億 4,544 萬餘元，與期初期末平均業主權益 451 億 2,177 萬餘元之比率為 15.39%，表示業主權益週轉 0.1539 次，較預算 0.1713 次降低 0.0174 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 69 億 4,544 萬餘元，與期初期末平均固定資產淨額（不含未完工程及訂購機件）236 億 7,356 萬餘元之比率為 29.34%，表示固定資產週轉 0.2934 次，較預算 0.2909 次提高 0.0025 次。

上列比率，除固定資產週轉率因完工之固定資產較預算減少，而較預算比率略有提高外，其餘則因

營業收入及純益減少，而交通建設基金補助款增加，資產及業主權益隨增，致均較預算比率降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 69 億 4,544 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 46 億 3,029 萬餘元，與上年度決算營業收入 42 億 7,801 萬餘元比較，成長率為 8.23%。

２、淨利成長率　本期決算純益 4 億 6,489 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 992 萬餘元，與上年度決算純益 2 億 4,885 萬餘元比較，成長率為 24.54 %。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 464 億 6,903 萬餘元，與上年度期末業主權益 437 億 7,452 萬餘元比較，成長率為 6.16%。

綜上，營業收入及純益經折算為 12 個月之數據，均較上年度成長；淨值因交通建設基金補助款增加，受贈公積隨增，亦較上年度有所成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 450,766,671.87 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 456,827,096.37 元，經本部審核修正增列純益 8,065,684 元，審定本期決算純益為 464,892,780.37 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）機具租金收入及代管國有土地之管理費收入，分別短估 147,424 元及 2,266,787 元，應如數修正增列營業資產租金收入、什項收入，並增列純益 2,414,211 元。

（２）其他預收款科目項下，懸列已出售廢料之價款 2,570,481 元，應如數修正轉列什項收入，並增列純益。

２、支出修正事項

（１）港埠成本一維持費用科目溢列員工不休假加班費 1,115,355 元，應予如數修正減列維持費用，並增列純益。

（２）業務費用科目項下，列有代付之地價稅 1,965,637 元，應如數修正減列業務費用，並增列純益。

（二）其他事項

１、交通部及該局對臺北縣淡水區漁會補償金未於發放前進行會員資格清查及船籍審查，致部分漁民一再四處陳情，且對陳情事項無法提出有效解決對策，積極主動與漁民充分溝通協商,致爭訟不斷，累積民怨，均涉有疏失。經監察院交通及採購、財政及經濟、司法及獄政三委員會於民國 89 年 7 月 18 日決議糾正交通部（89.8.9 監察院公報第 2274 期）。

２、該局本期決算認列退休金費用 12 億 3,148 萬餘元，揭露遞延退休金成本 26 億 1,889 萬餘元、應計退休金負債 39 億 7,317 萬餘元，惟累計給付義務之估算，未考慮薪資水準、折現率等因素，核

與財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定有違，經函請該局檢討依規定處理。本部已列管繼續注意其辦理情形。

３、該局本期為辦理「淡水港外廓防坡堤興建工程計畫」及「基隆港修造工廠遷建及原址改建貨櫃碼頭工程計畫」，業報經行政院核准先行動支 6 億 8,000 萬元及 1,000 萬元(決算分別支用 4 億 6,083 萬餘元及 3 萬餘元)，已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

基隆港務局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	7,582,558,000.00	6,945,299,957.14	6,945,447,381.14	－ 637,110,618.86	8.40
港埠收入	6,347,475,000.00	5,667,344,273.00	5,667,344,273.00	－ 680,130,727.00	10.71
其他營業收入	1,235,083,000.00	1,277,955,684.14	1,278,103,108.14	＋ 43,020,108.14	3.48
營業成本	5,173,318,000.00	4,930,967,223.02	4,929,851,868.02	－ 243,466,131.98	4.71
港埠成本	5,173,318,000.00	4,930,967,223.02	4,929,851,868.02	－ 243,466,131.98	4.71
營業毛利（毛損－）	2,409,240,000.00	2,014,332,734.12	2,015,595,513.12	－ 393,644,486.88	16.34
營業費用	1,229,766,000.00	1,130,215,251.12	1,128,249,614.12	－ 101,516,385.88	8.25
業務費用	533,383,000.00	486,525,780.00	484,560,143.00	－ 48,822,857.00	9.15
管理費用	633,088,000.00	591,727,784.12	591,727,784.12	－ 41,360,215.88	6.53
其他營業費用	63,295,000.00	51,961,687.00	51,961,687.00	－ 11,333,313.00	17.91
營業利益（損失－）	**1,179,474,000.00**	**884,117,483.00**	**887,345,899.00**	**－ 292,128,101.00**	**24.77**
營業外收支之部					
營業外收入	415,372,000.00	672,937,381.12	677,774,649.12	＋ 262,402,649.12	63.17
財務收入	338,145,000.00	559,861,732.00	559,861,732.00	＋ 221,716,732.00	65.57
其他營業外收入	77,227,000.00	113,075,649.12	117,912,917.12	＋ 40,685,917.12	52.68
營業外費用	1,032,912,000.00	1,100,227,767.75	1,100,227,767.75	＋ 67,315,767.75	6.52
其他營業外費用	1,032,912,000.00	1,100,227,767.75	1,100,227,767.75	＋ 67,315,767.75	6.52
營業外利益（損失－）	**－ 617,540,000.00**	**－ 427,290,386.63**	**－ 422,453,118.63**	**＋ 195,086,881.37**	**31.59**
稅前純益（純損－）	**561,934,000.00**	**456,827,096.37**	**464,892,780.37**	**－ 97,041,219.63**	**17.27**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**561,934,000.00**	**456,827,096.37**	**464,892,780.37**	**－ 97,041,219.63**	**17.27**

註：1、經營績效獎金 920,618,542 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討依規定處理。

基隆港務局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	561,934,000.00	456,827,096.37	464,892,780.37	－ 97,041,219.63	17.27
合計	**561,934,000.00**	**456,827,096.37**	**464,892,780.37**	**－ 97,041,219.63**	**17.27**
分配之部					
中央政府所得者	452,101,000.00	345,279,979.00	352,135,810.00	－ 99,965,190.00	22.11
股（官）息紅利	452,101,000.00	345,279,979.00	352,135,810.00	－ 99,965,190.00	22.11
留存事業機關者	109,833,000.00	111,547,117.37	112,756,970.37	＋ 2,923,970.37	2.66
資本公積	38,874,000.00	50,615,357.00	50,615,357.00	＋ 11,741,357.00	30.20
特別公積	70,959,000.00	60,931,760.37	62,141,613.37	－ 8,817,386.63	12.43
合計	**561,934,000.00**	**456,827,096.37**	**464,892,780.37**	**－ 97,041,219.63**	**17.27**

基隆港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	561,934,000.00	464,892,780.37	－ 97,041,219.63	17.27
調整非現金項目	1,322,059,000.00	2,170,872,770.67	＋ 848,813,770.67	64.20
營業活動之淨現金流入（流出－）	**1,883,993,000.00**	**2,635,765,551.04**	**＋ 751,772,551.04**	**39.90**
投資活動之現金流量				
減少長期投資		160,252,822.00	＋ 160,252,822.00	
減少基金及長期應收款		3,195,463.00	＋ 3,195,463.00	
減少固定資產及遞耗資產	9,375,000.00	28,857,542.00	＋ 19,482,542.00	207.81
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 12,658,000.00	－ 57,019,297.38	－ 44,361,297.38	350.46
增加固定資產及遞耗資產	－ 1,779,387,000.00	－ 2,986,409,286.80	－ 1,207,022,286.80	67.83
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 1,782,670,000.00**	**－ 2,851,122,757.18**	**－ 1,068,452,757.18**	**59.94**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）		458,497,887.50	＋ 458,497,887.50	
增加資本、公積及填補虧損	1,225,899,000.00	2,575,245,412.00	＋ 1,349,346,412.00	110.07
發放現金股利	－ 301,401,000.00	－ 352,135,810.00	－ 50,734,810.00	16.83
融資活動之淨現金流入（流出－）	**924,498,000.00**	**2,681,607,489.50**	**＋ 1,757,109,489.50**	**190.06**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**1,025,821,000.00**	**2,466,250,283.36**	**＋ 1,440,429,283.36**	**140.42**
期初現金及約當現金	**4,793,139,000.00**	**4,898,317,878.96**	**＋ 105,178,878.96**	**2.19**
期末現金及約當現金	**5,818,960,000.00**	**7,364,568,162.32**	**＋ 1,545,608,162.32**	**26.56**

註:本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

基隆港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**54,585,296,811.19**	**100.00**	**50,624,672,257.93**	**100.00**	**＋ 3,960,624,553.26**	**7.82**
流動資產	8,326,078,026.23	15.25	6,078,612,605.83	12.01	＋ 2,247,465,420.40	36.97
現金	7,364,568,162.32	13.49	4,898,317,878.96	9.68	＋ 2,466,250,283.36	50.35
短期投資	347,532,830.00	0.64			＋ 347,532,830.00	
應收款項	248,470,801.00	0.46	896,133,018.37	1.77	－ 647,662,217.37	72.27
存貨	130,257,987.21	0.24	148,461,338.80	0.29	－ 18,203,351.59	12.26
預付款項	235,025,291.70	0.43	134,347,201.70	0.27	＋ 100,678,090.00	74.94
短期墊款	222,954.00	0.00	1,353,168.00	0.00	－ 1,130,214.00	83.52
基金長期投資及應收款	7,419,244.50	0.01	28,763,067.50	0.06	－ 21,343,823.00	74.21
基金	4,225,656.50	0.01	4,225,656.50	0.01		
長期投資			18,148,360.00	0.04	－ 18,148,360.00	100.00
長期應收款	3,193,588.00	0.01	6,389,051.00	0.01	－ 3,195,463.00	50.01
固定資產	34,911,769,227.42	63.96	33,294,675,776.42	65.77	＋ 1,617,093,451.00	4.86
土地	9,819,602,061.00	17.99	9,820,625,321.50	19.40	－ 1,023,260.50	0.01
土地改良物	4,184,549,481.05	7.67	4,307,501,312.06	8.51	－ 122,951,831.01	2.85
房屋及建築	2,147,045,670.99	3.93	2,186,615,021.35	4.32	－ 39,569,350.36	1.81
機械及設備	5,216,177,417.55	9.56	5,171,647,869.70	10.22	＋ 44,529,547.85	0.86
交通及運輸設備	2,151,674,902.72	3.94	2,169,862,069.35	4.29	－ 18,187,166.63	0.84
什項設備	93,413,145.73	0.17	78,408,032.02	0.15	＋ 15,005,113.71	19.14
未完工程及訂購機件	11,299,306,548.38	20.70	9,560,016,150.44	18.88	＋ 1,739,290,397.94	18.19
無形資產	39,433,319.00	0.07	35,491,439.00	0.07	＋ 3,941,880.00	11.11
無形資產	39,433,319.00	0.07	35,491,439.00	0.07	＋ 3,941,880.00	11.11
其他資產	11,300,596,994.04	20.70	11,187,129,369.18	22.10	＋ 113,467,624.86	1.01
非營業資產	6,644,042,833.50	12.17	6,339,621,541.02	12.52	＋ 304,421,292.48	4.80
什項資產	1,770,674,965.54	3.24	1,624,393,957.16	3.21	＋ 146,281,008.38	9.01
遞延費用	2,624,545,975.00	4.81	2,961,780,651.00	5.85	－ 337,234,676.00	11.39
待整理資產	261,333,220.00	0.48	261,333,220.00	0.52		
資產總額	**54,585,296,811.19**	**100.00**	**50,624,672,257.93**	**100.00**	**＋ 3,960,624,553.26**	**7.82**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 767,110,806 元及 724,127,785 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

基隆港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**8,116,265,336.53**	**14.87**	**6,850,145,441.14**	**13.53**	**＋ 1,266,119,895.39**	**18.48**
流動負債	1,227,037,328.20	2.25	951,508,566.20	1.88	＋ 275,528,762.00	28.96
應付款項	1,194,376,298.20	2.19	902,706,495.20	1.78	＋ 291,669,803.00	32.31
預收款項	32,661,030.00	0.06	48,802,071.00	0.10	－ 16,141,041.00	33.07
長期負債	3,973,179,581.00	7.28	3,612,432,175.00	7.14	＋ 360,747,406.00	9.99
長期債務	3,973,179,581.00	7.28	3,612,432,175.00	7.14	＋ 360,747,406.00	9.99
其他負債	2,916,048,427.33	5.34	2,286,204,699.94	4.52	＋ 629,843,727.39	27.55
營業及負債準備	62,541.89	0.00			＋ 62,541.89	
什項負債	2,392,523,835.10	4.38	1,799,589,032.60	3.55	＋ 592,934,802.50	32.95
遞延收入	262,128,830.34	0.48	225,282,447.34	0.45	＋ 36,846,383.00	16.36
待整理負債	261,333,220.00	0.48	261,333,220.00	0.52		
業主權益	**46,469,031,474.66**	**85.13**	**43,774,526,816.79**	**86.47**	**＋ 2,694,504,657.87**	**6.16**
資本	17,289,363,771.64	31.67	17,289,363,771.64	34.15		
資本	16,608,109,058.75	30.43	16,608,109,058.75	32.81		
預收資本	681,254,712.89	1.25	681,254,712.89	1.35		
資本公積	22,161,582,770.16	40.60	19,529,219,725.66	38.58	＋ 2,632,363,044.50	13.48
資本公積	22,161,582,770.16	40.60	19,529,219,725.66	38.58	＋ 2,632,363,044.50	13.48
保留盈餘（累積虧損－）	7,018,084,932.86	12.86	6,955,943,319.49	13.74	＋ 62,141,613.37	0.89
已指撥保留盈餘	7,018,084,932.86	12.86	6,955,943,319.49	13.74	＋ 62,141,613.37	0.89
負債及業主權益總額	**54,585,296,811.19**	**100.00**	**50,624,672,257.93**	**100.00**	**＋ 3,960,624,553.26**	**7.82**

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

4、期末已提撥退休金資產 2,694,904 元，揭露遞延退休金成本 2,618,890,510 元、應計退休金負債 3,973,179,581 元，惟累計給付義務之估算，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定考慮薪資水準、折現率等因素。

（陸）臺中港務局

臺中港務局係以進出港船舶及貨物為營運對象，經營停泊、裝卸及倉儲等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況及經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
停泊業務	艘時	415,914	738,396	＋ 322,482	77.54	主要係各類工作船在港停泊艘時增加所致。
裝卸業務	千噸	103,000	122,182	＋ 19,182	18.62	出租貨櫃碼頭貨櫃裝卸量成長所致。
倉儲業務	千延日噸	126,620	69,039	－ 57,580	45.47	經濟不景氣，貨物進倉存倉延日噸數減少所致。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共有19項，全部計畫投資總額190億8,416萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數96億8,407萬餘元，決算累計支用數53億5,678萬餘元，較累計可支用預算數減少43億2,729萬餘元，約44.68%。其重要計畫執行情形，摘述如次：

１、臺中港港區及聯外道路新建工程　計畫興建港區聯外道路，以聯繫港區交通，預計自民國83年7月至91年12月完成，計畫投資總額41億9,120萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數20億6,976萬餘元，累計支用數14億6,284萬餘元，未支用數6億691萬餘元，其中3億264萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為53.85%，較預定進度超前0.55%。

２、臺中港南方填區（Ⅰ）圍堤工程　計畫降低港區水域浚深費用，增加業者投資碼頭意願，預計自民國87年7月至93年6月完成，計畫投資總額39億5,264萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數9億9,841萬餘元，累計支用數1億5,747萬餘元，未支用數8億4,094萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為15.87%，較預定進度落後5.31%。

３、臺中港航道浚深拓寬工程　計畫配合港口擴建浚深拓寬航道，預計自民國88年7月至93年6月完成，計畫投資總額27億元，截至本期止，累計可支用預算數2億200萬元，累計支用數857萬餘元，未支用數1億9,342萬餘元，其中1億4,342萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為6.36%，較預定進度落後0.19%。

４、臺中港港口第二期擴建工程　計畫提升港口操航安全，降低海運成本，預計自民國88年7

月至 91 年 12 月完成，計畫投資總額 15 億 1,000 萬元，截至本期止，累計可支用預算數 6 億 6,000 萬元，累計支用數 1 億 1,817 萬餘元，未支用數 5 億 4,182 萬餘元，其中 4 億 2,182 萬餘元業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 21.69%，較預定進度超前 10.25%。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 2,288,983,000 元，決算審定純益 2,668,997,303.98 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 69 億 326 萬餘元（含港埠收入 38 億 4,569 萬餘元、其他營業收入 30 億 5,756 萬餘元），較預算數增加 6 億 4,405 萬餘元，主要係貨櫃裝卸量較預計增加，棧埠收入隨增所致。

2、營業成本　決算營業成本 19 億 5,873 萬餘元（含港埠成本 18 億 4,119 萬餘元、其他營業成本 1 億 1,753 萬餘元），較預算數減少 1,582 萬餘元，主要係土地出租未如預期，相關稅賦隨之減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 49 億 4,452 萬餘元，較預算數增加 6 億 5,987 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 16 億 6,485 萬餘元（含業務費用 11 億 9,898 萬餘元、管理費用 4 億 3,054 萬餘元、其他營業費用 3,531 萬餘元），較預算數增加 6,013 萬餘元，主要係機械及設備折舊增加所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 32 億 7,967 萬餘元，較預算數增加 5 億 9,973 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 3 億 9,456 萬餘元，較預算數增加 2,585 萬餘元，主要係部分民間廠商未續租其相關設備所收取之補償金為預算所未列；營業外費用 10 億 524 萬餘元，較預算數增加 2 億 4,557 萬餘元，主要係支付專案精簡碼頭工人之離職金所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 6 億 1,067 萬餘元。

7、本期純益　上述營業利益減除營業外損失後，計獲純益 26 億 6,899 萬餘元，較預算數增加 3 億 8,001 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 26 億 6,899 萬餘元，較預算數 22 億 8,898 萬餘元，增加 3 億 8,001 萬餘元，約 16.60%，主要係貨櫃裝卸量較預計增加，棧埠收入隨增所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 3.5 個月考核獎金 1 億 4,233 萬 2,905 元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責發生基礎增提 0.5 個月計 2,019 萬 5,703 元）及 3.9 個月績效獎金 1 億 5,752 萬 6,486 元；另港警所、消防隊未實施用人費率

事業機構，按其薪資提列 3 個月績效獎金 4,800 萬元。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 2,668,997,303.98 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 1,724,502,235 元，２、留存事業機關者 944,495,068.98 元（其中資本公積 645,465,262 元、特別公積 299,029,806.98 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 43 億 852 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 8 億 867 萬餘元，期末現金及約當現金為 51 億 1,719 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 26 億 6,899 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 14 億 7,369 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 41 億 4,269 萬餘元，較預算數增加 18 億 4,232 萬餘元，約 80.09％，主要係盈餘增加及預付款項減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少固定資產及遞耗資產流入 1,072 萬餘元，減少無形資產及其他資產流入 2 億 8,349 萬餘元，增加固定資產及遞耗資產流出 40 億 3,526 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 37 億 4,104 萬餘元，較預算數減少流出 9 億 9,030 萬餘元，約 20.93％，主要係固定資產之建設改良擴充較預算減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括增加資本及公積流入 24 億 1,148 萬餘元，減少其他負債流出 3 億 9,767 萬餘元，發放現金股利流出 16 億 678 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 4 億 702 萬餘元，較預算數減少 27 億 8,001 萬餘元，約 87.23％，主要係交通建設基金補助款減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8 億 867 萬餘元，較預算數 7 億 5,605 萬餘元，增加 5,261 萬餘元，約 6.96％，主要係預付款項減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 58 億 4,194 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之 11 億 1,500 萬元），連同上年度轉入數 19 億 7,365 萬餘元，合計可支用數 78 億 1,560 萬餘元。決算支用數 40 億 3,526 萬餘元，較可支用數減少 37 億 8,033 萬餘元，約 48.37％。未支用數中 23 億 1,970 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之保留數 2,032 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 40 億 597 萬元，連同上年度轉入數 17 億 1,957 萬餘元，合計可支用數 57 億 2,554 萬餘元。決算支用數 25 億 6,657 萬餘元，較可支用數減少 31 億 5,897 萬餘元，

約 55.17%，主要係臺中港港區及聯外道路新建工程計畫用地徵收不順、臺中港南填方區（Ⅰ）圍堤工程環境影響說明書審議費時，以及臺中港口第二期擴建工程進度落後所致。未支用數中 21 億 5,495 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 18 億 3,597 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之九二一震災修護工程 11 億 1,500 萬元），連同上年度轉入數 2 億 5,408 萬餘元，合計可支用數 20 億 9,005 萬餘元。決算支用數 14 億 6,869 萬餘元，較可支用數減少 6 億 2,136 萬餘元，約 29.73%。未支用數中 1 億 6,474 萬餘元（含本期報經行政院核准先行辦理，於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算之九二一震災修護工程保留數 2,032 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 1,483 億 5,026 萬餘元，其中流動資產 55 億 7,929 萬餘元，占 3.76%；固定資產 1,414 億 9,428 萬餘元，占 95.38%；其他資產 12 億 6,975 萬餘元，占 0.86%；無形資產 693 萬餘元，比率甚微。負債總額 113 億 9,077 萬餘元，占資產總額 7.68%，其中流動負債 10 億 1,746 萬餘元，占資產總額 0.69%；長期負債 13 億 2,215 萬餘元，占資產總額 0.89%；其他負債 90 億 5,116 萬餘元，占資產總額 6.10%。業主權益 1,369 億 5,949 萬餘元，占資產總額 92.32%，其中資本 348 億 8,662 萬餘元，占資產總額 23.52%；資本公積 991 億 1,866 萬餘元，占資產總額 66.81%；保留盈餘 29 億 5,419 萬餘元，占資產總額 1.99%。

上列資產總額較上年度增加 869 億 7,049 萬餘元，約 141.69%，其中流動資產增加 3,568 萬餘元，主要係現金增加所致；固定資產增加 876 億 844 萬餘元，主要係土地重估增值所致；無形資產增加 151 萬餘元，係電腦軟體之增加；其他資產減少 6 億 7,515 萬餘元，主要係遞延退休金成本與暫付及待結轉帳項減少所致。負債總額較上年度增加 11 億 3,630 萬餘元，約 11.08%，其中流動負債增加 4 億 4,612 萬餘元，主要係應付費用增加所致；長期負債減少 2 億 9,054 萬餘元，係應計退休金負債之減少；其他負債增加 9 億 8,072 萬餘元，主要係遞延收入增加所致。業主權益較上年度增加 858 億 3,418 萬餘元，約 167.89%，其中資本增加 5 億 6,295 萬餘元，主要係現金增資所致；資本公積增加 849 億 7,219 萬餘元，主要係土地重估增值準備增加所致；保留盈餘增加 2 億 9,902 萬餘元，係特別公積提列數。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 55 億 7,929 萬餘元，與流動負債 10 億 1,746 萬餘元之比率為 548.35%，較上年度比率 970.29%降低 421.94%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 113 億 9,077 萬餘元，與業主權益 1,369 億 5,949 萬餘元之比率為 8.32%，較上年度比率 20.06%降低 11.74%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 13 億 2,215 萬餘元，與業主權益 1,369 億 5,949 萬餘元之比率為 0.97％，較上年度比率 3.15％降低 2.18％。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產 1,414 億 9,428 萬餘元，與業主權益 1,369 億 5,949 萬餘元之比率為 103.31％，較上年度比率 105.40％降低 2.09％。

上列比率，流動比率因提列碼頭工人優惠提前退休及資遣費，應付費用增加，致較上年度降低，其餘負債與業主權益之比率、長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率，則因辦理土地重估，增列土地重估增值準備，業主權益鉅幅增加，亦均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、港埠毛利率　本期決算港埠毛利 20 億 449 萬餘元，與港埠收入 38 億 4,569 萬餘元之比率為 52.12％，較預算比率 41.07％提高 11.05％。

２、營業利益率　本期決算營業利益 32 億 7,967 萬餘元，與營業收入 69 億 326 萬餘元之比率為 47.51％，較預算比率 42.82％提高 4.69％。

３、純益率　本期決算純益 26 億 6,899 萬餘元，與營業收入 69 億 326 萬餘元之比率為 38.66％，較預算比率 36.57％提高 2.09％。

上列比率，因營收及純益增加，致均較預算比率提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 26 億 6,899 萬餘元，與期初期末平均業主權益 940 億 4,239 萬餘元之比率為 2.84％，較預算比率 4.25％降低 1.41％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 32 億 7,967 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1,048 億 6,502 萬餘元之比率為 3.13％，較預算比率 4.33％降低 1.20％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 69 億 326 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 955 億 982 萬餘元之比率為 7.23％，表示長期資本週轉 0.0723 次，較預算 0.1129 次降低 0.0406 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 69 億 326 萬餘元，與期初期末平均業主權益 940 億 4,239 萬餘元之比率為 7.34％，表示業主權益週轉 0.0734 次，較預算 0.1161 次降低 0.0427 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 69 億 326 萬餘元，與期初期末平均固定資產淨額（不含未完工程及訂購機件）934 億 868 萬餘元之比率為 7.39％，表示固定資產週轉 0.0739 次，較預算 0.1343 次降低 0.0604 次。

上列比率，因辦理土地重估，增列土地重估增值準備，固定資產及業主權益鉅幅增加，致均較上年度降低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 69 億 326 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 46 億 217 萬餘元，與上年度決算營業收入 44 億 7,563 萬餘元比較，成長率為 2.83%。

２、淨利成長率　本期決算純益 26 億 6,899 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 17 億 7,933 萬餘元，與上年度決算純益 23 億 2,091 萬餘元比較，成長率為負 23.33%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 1,369 億 5,949 萬餘元，與上年度期末業主權益 511 億 2,530 萬餘元比較，成長率為 167.89%。

綜上，本期營業收入及純益經折算為 12 個月之數據，營收雖較上年度成長，惟因九二一震災財物報廢損失，及提列碼頭工人優惠退休與資遣費，致純益較上年度呈衰退現象；淨值則因辦理土地重估，增列土地重估增值準備，致較上年度鉅幅成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 2,588,409,033.98 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 2,590,326,654.98 元，經本部審核修正增列純益 78,670,649 元，審定本期決算純益為 2,668,997,303.98 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）立榮公司以該局名義出資合作興建貨櫃、集散棧等設施之租金收入，以前年度溢列 59,031,462 元，本期則短列 12,649,602 元，應修正增列營業資產租金收入 12,649,602 元、減列什項收入 59,031,462 元及純益 46,381,860 元。

（２）應收宏興育樂事業股份有限公司管理費 687 元，業已收現，惟漏未沖銷，應如數修正減列其他營業收入及純益。

２、支出修正事項

（１）立榮公司以該局名義出資合作興建貨櫃、集散棧等設施，折舊費用溢列 16,527,967 元，應如數減列業務費用，並增列純益。

（２）應付碼頭工人資遣費溢列 108,433,373 元，應如數修正減列什項費用，並增列純益。

（３）領用材料溢列 222,444 元，應如數修正減列維持費用，並增列純益。

（４）部分無形資產期末漏未辦理攤銷，應修正增列業務費用 130,588 元，並減列純益。

（二）其他事項

１、民國 88 年 9 月 21 日九二一震災，該局部分碼頭、倉棧及卸儲設施嚴重受損，業報經行政院核准先行發包辦理整建修復工程，並已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算（11 億 1,500 萬元），決算支用數 8 億 1,286 萬餘元，未支用數中 2,032 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

2、該局本期依交通部核定之「碼頭工人專案精簡處理要點」，資遣碼頭工人 115 人，計動支經費 4 億 9,804 萬餘元，於營業外費用項下列支；又員工退休金費用逕按預算數認列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，經函請該局檢討依規定處理。本部已列管繼續注意其改善情形。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺中港務局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	6,259,208,000.00	6,890,613,778.00	6,903,262,693.00	＋ 644,054,693.00	10.29
港埠收入	3,105,167,000.00	3,845,692,727.00	3,845,692,727.00	＋ 740,525,727.00	23.85
其他營業收入	3,154,041,000.00	3,044,921,051.00	3,057,569,966.00	－ 96,471,034.00	3.06
營業成本	1,974,555,000.00	1,958,955,585.46	1,958,733,141.46	－ 15,821,858.54	0.80
港埠成本	1,829,928,000.00	1,841,417,059.46	1,841,194,615.46	＋ 11,266,615.46	0.62
其他營業成本	144,627,000.00	117,538,526.00	117,538,526.00	－ 27,088,474.00	18.73
營業毛利（毛損－）	4,284,653,000.00	4,931,658,192.54	4,944,529,551.54	＋ 659,876,551.54	15.40
營業費用	1,604,715,000.00	1,681,249,859.20	1,664,852,480.20	＋ 60,137,480.20	3.75
業務費用	1,098,181,000.00	1,215,385,235.00	1,198,987,856.00	＋ 100,806,856.00	9.18
管理費用	438,361,000.00	430,544,862.20	430,544,862.20	－ 7,816,137.80	1.78
其他營業費用	68,173,000.00	35,319,762.00	35,319,762.00	－ 32,853,238.00	48.19
營業利益（損失－）	**2,679,938,000.00**	**3,250,408,333.34**	**3,279,677,071.34**	**＋ 599,739,071.34**	**22.38**
營業外收支之部					
營業外收入	368,710,000.00	453,594,915.76	394,563,453.76	＋ 25,853,453.76	7.01
財務收入	324,000,000.00	325,939,879.00	325,939,879.00	＋ 1,939,879.00	0.60
其他營業外收入	44,710,000.00	127,655,036.76	68,623,574.76	＋ 23,913,574.76	53.49
營業外費用	759,665,000.00	1,113,676,594.12	1,005,243,221.12	＋ 245,578,221.12	32.33
其他營業外費用	759,665,000.00	1,113,676,594.12	1,005,243,221.12	＋ 245,578,221.12	32.33
營業外利益（損失－）	**－ 390,955,000.00**	**－ 660,081,678.36**	**－ 610,679,767.36**	**－ 219,724,767.36**	**56.20**
稅前純益（純損－）	**2,288,983,000.00**	**2,590,326,654.98**	**2,668,997,303.98**	**＋ 380,014,303.98**	**16.60**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**2,288,983,000.00**	**2,590,326,654.98**	**2,668,997,303.98**	**＋ 380,014,303.98**	**16.60**

註：1、經營績效獎金 347,859,391 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用係按預算數認列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討依規定處理。

臺中港務局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	2,288,983,000.00	2,590,326,654.98	2,668,997,303.98	＋ 380,014,303.98	16.60
合計	**2,288,983,000.00**	**2,590,326,654.98**	**2,668,997,303.98**	**＋ 380,014,303.98**	**16.60**
分配之部					
中央政府所得者	1,606,787,000.00	1,632,256,375.00	1,724,502,235.00	＋ 117,715,235.00	7.33
股（官）息紅利	1,606,787,000.00	1,632,256,375.00	1,724,502,235.00	＋ 117,715,235.00	7.33
留存事業機關者	682,196,000.00	958,070,279.98	944,495,068.98	＋ 262,299,068.98	38.45
資本公積	403,939,000.00	675,319,155.00	645,465,262.00	＋ 241,526,262.00	59.79
特別公積	278,257,000.00	282,751,124.98	299,029,806.98	＋ 20,772,806.98	7.47
合計	**2,288,983,000.00**	**2,590,326,654.98**	**2,668,997,303.98**	**＋ 380,014,303.98**	**16.60**

臺中港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	2,288,983,000.00	2,668,997,303.98	＋ 380,014,303.98	16.60
調整非現金項目	11,379,000.00	1,473,693,924.02	＋ 1,462,314,924.02	12,851.00
營業活動之淨現金流入（流出－）	**2,300,362,000.00**	**4,142,691,228.00**	**＋ 1,842,329,228.00**	**80.09**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產		10,727,015.00	＋ 10,727,015.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 4,407,000.00	283,495,505.00	＋ 287,902,505.00	6,532.85
增加固定資產及遞耗資產	－ 4,726,942,000.00	－ 4,035,264,835.00	＋ 691,677,165.00	14.63
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 4,731,349,000.00**	**－ 3,741,042,315.00**	**＋ 990,306,685.00**	**20.93**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	－ 2,000,000.00	－ 397,677,299.00	－ 395,677,299.00	19,783.86
增加資本、公積及填補虧損	4,260,230,000.00	2,411,485,556.00	－ 1,848,744,444.00	43.40
發放現金股利	－ 1,071,191,000.00	－ 1,606,787,000.00	－ 535,596,000.00	50.00
融資活動之淨現金流入（流出－）	**3,187,039,000.00**	**407,021,257.00**	**－ 2,780,017,743.00**	**87.23**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**756,052,000.00**	**808,670,170.00**	**＋ 52,618,170.00**	**6.96**
期初現金及約當現金	**5,099,890,000.00**	**4,308,521,054.06**	**－ 791,368,945.94**	**15.52**
期末現金及約當現金	**5,855,942,000.00**	**5,117,191,224.06**	**－ 738,750,775.94**	**12.62**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺中港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**148,350,268,332.53**	**100.00**	**61,379,775,267.53**	**100.00**	**＋ 86,970,493,065.00**	**141.69**
流動資產	5,579,298,481.31	3.76	5,543,615,769.21	9.03	＋ 35,682,712.10	0.64
現金	5,117,191,224.06	3.45	4,308,521,054.06	7.02	＋ 808,670,170.00	18.77
應收款項	322,356,479.00	0.22	402,181,523.00	0.66	－ 79,825,044.00	19.85
存貨	11,415,964.45	0.01	13,180,427.15	0.02	－ 1,764,462.70	13.39
預付款項	128,334,813.80	0.09	819,732,765.00	1.34	－ 691,397,951.20	84.34
固定資產	141,494,282,183.22	95.38	53,885,839,056.32	87.79	＋ 87,608,443,126.90	162.58
土地	103,568,298,227.52	69.81	16,915,774,727.50	27.56	＋ 86,652,523,500.02	512.26
土地改良物	19,589,141,422.95	13.20	22,316,614,055.17	36.36	－ 2,727,472,632.22	12.22
房屋及建築	4,511,420,630.40	3.04	3,217,623,042.87	5.24	＋ 1,293,797,587.53	40.21
機械及設備	5,207,510,106.86	3.51	3,335,785,029.31	5.43	＋ 1,871,725,077.55	56.11
交通及運輸設備	3,803,414,641.25	2.56	4,069,165,140.83	6.63	－ 265,750,499.58	6.53
什項設備	141,544,282.24	0.10	141,088,170.64	0.23	＋ 456,111.60	0.32
未完工程及訂購機件	4,672,952,872.00	3.15	3,889,788,890.00	6.34	＋ 783,163,982.00	20.13
無形資產	6,935,338.00	0.00	5,416,252.00	0.01	＋ 1,519,086.00	28.05
無形資產	6,935,338.00	0.00	5,416,252.00	0.01	＋ 1,519,086.00	28.05
其他資產	1,269,752,330.00	0.86	1,944,904,190.00	3.17	－ 675,151,860.00	34.71
什項資產	200,082,023.00	0.13	508,234,922.00	0.83	－ 308,152,899.00	60.63
遞延費用	1,069,670,307.00	0.72	1,436,669,268.00	2.34	－ 366,998,961.00	25.55
資產總額	**148,350,268,332.53**	**100.00**	**61,379,775,267.53**	**100.00**	**＋ 86,970,493,065.00**	**141.69**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,097,681,774 元及 571,969,400 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

3、土地曾按民國 88 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

臺中港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**11,390,776,220.08**	**7.68**	**10,254,468,178.08**	**16.71**	**＋ 1,136,308,042.00**	**11.08**
流動負債	1,017,461,884.60	0.69	571,336,468.60	0.93	＋ 446,125,416.00	78.08
應付款項	1,003,853,884.60	0.68	570,180,089.60	0.93	＋ 433,673,795.00	76.06
預收款項	13,608,000.00	0.01	1,156,379.00	0.00	＋ 12,451,621.00	1,076.78
長期負債	1,322,151,789.00	0.89	1,612,696,631.00	2.63	－ 290,544,842.00	18.02
長期債務	1,322,151,789.00	0.89	1,612,696,631.00	2.63	－ 290,544,842.00	18.02
其他負債	9,051,162,546.48	6.10	8,070,435,078.48	13.15	＋ 980,727,468.00	12.15
什項負債	189,141,810.00	0.13	586,819,109.00	0.96	－ 397,677,299.00	67.77
遞延收入	8,862,020,736.48	5.97	7,483,615,969.48	12.19	＋ 1,378,404,767.00	18.42
業主權益	**136,959,492,112.45**	**92.32**	**51,125,307,089.45**	**83.29**	**＋ 85,834,185,023.00**	**167.89**
資本	34,886,626,151.09	23.52	34,323,669,400.09	55.92	＋ 562,956,751.00	1.64
資本	34,886,626,151.09	23.52	34,323,669,400.09	55.92	＋ 562,956,751.00	1.64
資本公積	99,118,666,703.70	66.81	14,146,468,238.68	23.05	＋ 84,972,198,465.02	600.66
資本公積	99,118,666,703.70	66.81	14,146,468,238.68	23.05	＋ 84,972,198,465.02	600.66
保留盈餘（累積虧損－）	2,954,199,257.66	1.99	2,655,169,450.68	4.33	＋ 299,029,806.98	11.26
已指撥保留盈餘	2,954,199,257.66	1.99	2,655,169,450.68	4.33	＋ 299,029,806.98	11.26
負債及業主權益總額	**148,350,268,332.53**	**100.00**	**61,379,775,267.53**	**100.00**	**＋ 86,970,493,065.00**	**141.69**

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 90,001,026 元，揭露遞延退休金成本 1,069,670,307 元、應計退休金負債 1,322,151,789 元，惟未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定精算退休金累計給付義務。

（柒）高雄港務局

高雄港務局係以進出港船舶及貨物裝卸為營運對象，經營停泊、裝卸及倉儲等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
停泊業務	艘時	1,107,810	1,371,448	＋ 263,638	23.80	進港貨櫃輪及工作船艘數增加所致。
裝卸業務	千噸	551,355	560,022	＋ 8,667	1.57	一般貨物裝卸量增加。
倉儲業務	千延日噸	25,000	31,408	＋ 6,408	25.63	散裝雜貨存倉量增加。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出共計 19 項，全部計畫投資總額 573 億 9,387 萬餘元，截至本期止，累計可支用預算數 431 億 6,106 萬餘元，決算累計支用數 375 億 4,204 萬餘元，較累計可支用數減少 56 億 1,901 萬餘元，約 13.02%。茲將重要計畫執行情形，摘述如次：

1、紅毛港遷村計畫　計畫取得大林商港用地，預計自民國 75 年 7 月至 90 年 11 月完成。全部計畫預算投資總額 103 億 9,556 萬元，截至本期止，累計可支用預算數 66 億 9,556 萬餘元，累計支用數 52 億 2,748 萬餘元，未支用數 14 億 6,807 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 54.72%，較預定進度落後 11.36%。

2、安平港商港區土地徵收暨第一期工程　計畫取得安平港港區用地，建設安平港成為高雄港之輔助港，預計自民國 81 年 7 月至 93 年 12 月完成。全部計畫預算投資總額 277 億 5,000 萬元，截至本期止，累計可支用預算數 199 億 8,908 萬餘元，累計支用數 188 億 2,184 萬餘元，未支用數 11 億 6,723 萬餘元，其中 7 億 9,158 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 71.19%，較預定進度超前 0.02%。

3、第五貨櫃儲運中心工程　計畫興建 74-81 號八座貨櫃碼頭及附屬設備設施，增加貨櫃裝卸量 200 萬個 TEU，預計自民國 77 年 7 月至 89 年 6 月完成。全部計畫預算投資總額 67 億 1,000 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 60 億 6,105 萬餘元，未支用數 6 億 4,894 萬餘元，其中 8,523 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.90%，較預定進度落後 0.10%。

4、第四貨櫃儲運中心第二期工程　計畫興建 119-122 號四座貨櫃碼頭及中興立體交叉道，預

計自民國 75 年 7 月至 79 年 12 月完成，嗣經報奉准自安順里完成遷村及漁船全部移泊後 28 個月完成。全部計畫預算投資總額 40 億 7,080 萬元，截至本期止，預算已全數編足，累計支用數 35 億 2,801 萬餘元，未支用數 5 億 4,278 萬餘元，其中 2,084 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.53%，較預定進度落後 0.47%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後部分，業經本部函請該局應針對落後癥結，切實檢討，積極辦理，並已列管繼續注意其辦理情形。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 2,493,966,000 元，決算審定純益 3,572,676,575.50 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 129 億 1,670 萬餘元（含港埠收入 113 億 4,700 萬餘元、其他營業收入 15 億 6,970 萬餘元），較預算數減少 8 億 3,191 萬餘元，主要係靠港船噸位比例改變，拖船之曳船費用及貨櫃碼頭租金調降，停泊收入及貨櫃碼頭收入減少所致。

2、營業成本　決算營業成本 70 億 1,555 萬餘元（含港埠成本 70 億 1,135 萬餘元、其他營業成本 419 萬餘元），較預算數減少 9 億 4,841 萬餘元，主要係部分資本支出計畫執行進度落後，資產增加未如預計，提列之折舊較預計減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 59 億 115 萬餘元，較預算數增加 1 億 1,649 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 11 億 6,301 萬餘元（含業務費用 3 億 3,898 萬餘元、管理費用 7 億 2,785 萬餘元、其他營業費用 9,617 萬餘元），較預算數減少 3 億 2,552 萬餘元，主要係業務費用項下之土地及房屋稅，暨管理費用項下之折舊減少所致。

5、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 47 億 3,813 萬餘元，較預算數增加 4 億 4,201 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 20 億 2,843 萬餘元，較預算數增加 3 億 9,353 萬餘元，主要係利息收入增加所致；營業外費用 31 億 9,389 萬餘元，較預算數減少 2 億 4,315 萬餘元，主要係部分資產報廢提前於上年度辦理，報廢損失未如預計所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 11 億 6,546 萬餘元。

7、本期純益　上述營業利益減除營業外損失後，決算純益 35 億 7,267 萬餘元，較預算數增加 10 億 7,871 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 35 億 7,267 萬餘元，較預算數 24 億 9,396 萬餘元增加 10 億 7,871 萬餘元，約 43.25%，主要係利息收入增加，暨折舊費用及報廢損失未如預計所致。至本期決算

所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列3.5個月考核獎金4億3,772萬5,762元（內含配合會計年度改按曆年制，經依權責基礎增提0.5個月計6,513萬2,390元），及3.9個月績效獎金4億9,826萬7,042元；另港警所、消防隊未實施用人費率，按其薪資提列3個月績效獎金1億2,124萬3,000元，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 3,572,676,575.50 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利2,802,650,021元，２、留存事業機關者770,026,554.50元（其中資本公積284,264,785.17元、特別公積485,761,769.33元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金189億1,418萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增59億8,247萬餘元，期末現金及約當現金為248億9,666萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益35億7,267萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加56億5,389萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入92億2,656萬餘元，較預算數增加45億7,544萬餘元，約98.37%，主要係原預計給付之退休及資遣費實際未支付，暨流動資產原預計增加，實際反為減少所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括減少基金及長期應收款流入1,490萬餘元,減少固定資產及遞耗資產流入6,154萬餘元,增加無形資產及其他資產流出8,053萬餘元,增加固定資產及遞耗資產流出80億4,989萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出80億5,397萬餘元，較預算數增加流出4億448萬餘元,約5.29%，主要係擴建各項港埠設施所流出之現金，較預算數增加所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括增加其他負債流入6,851萬餘元，增加資本、公積流入60億1,653萬餘元，發放現金股利流出12億7,516萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入48億988萬餘元，較預算數減少流入6億6,023萬餘元，約12.07%，主要係交通建設基金補助款減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增59億8,247萬餘元，較預算淨增數24億7,175萬餘元增加35億1,072萬餘元，約142.03%，主要係營業活動之現金流入較預計增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數72億7,770萬餘元，連同上年度轉入數57億9,809萬餘元，合計可支用數130億7,579萬餘元。決算支用數81億6,777萬餘元，較可支用數減少49億802萬餘元，約37.54%；未支用數中31億7,483萬餘元，業經報准保留轉入以後

年度繼續執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 32 億 3,128 萬餘元，連同上年度轉入數 56 億 207 萬餘元，合計可支用數 88 億 3,335 萬餘元。決算支用數 43 億 9,921 萬餘元，較可支用數減少 44 億 3,414 萬餘元，約 50.20％，主要係紅毛港遷村計畫及高雄港港灣污染整治工程船舶廢棄物收受處理系統工程計畫，因居民抗爭不斷，工程進度落後，暨安平港商港區土地徵收暨第一期工程，部分土地徵收款無需執行所致。未支用數中 29 億 1,907 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 40 億 4,642 萬餘元，連同上年度轉入數 1 億 9,601 萬餘元，合計可支用數 42 億 4,243 萬餘元。決算支用數 37 億 6,856 萬餘元，較可支用數減少 4 億 7,387 萬餘元，約 11.17％，主要係部分工程進度落後所致。未支用數中 2 億 5,575 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 189 億 5,563 萬餘元，本期未舉借，是項借款原係交通建設基金墊付安平港商港區土地徵收暨第一期工程款 83 億 6,736 萬餘元，本期經交通部中部辦公室同意轉列受贈公積，及該基金配合該局「碼頭工人僱用制度合理化」墊付之經費 105 億 8,826 萬餘元，該局原係以長期借款及長期應收款科目併列方式處理，本期依行政院主計處規定，將長期借款與長期應收款互為轉銷，改由營業收支全額列帳，致本期期末長期借款已無餘額。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額為 1,469 億 7,715 萬餘元，其中流動資產 267 億 171 萬餘元，占 18.17％；基金長期投資及應收款 4,228 萬餘元，占 0.03％；固定資產 1,081 億 4,083 萬餘元，占 73.58％；無形資產 3,523 萬餘元，占 0.02％；其他資產 120 億 5,708 萬餘元，占 8.20％。負債總額 171 億 4,344 萬餘元，占資產總額 11.66％，其中流動負債 38 億 4,159 萬餘元，占資產總額 2.61％；長期負債 51 億 8,525 萬餘元，占資產總額 3.53％；其他負債 81 億 1,659 萬餘元，占資產總額 5.52％。業主權益 1,298 億 3,371 萬餘元，占資產總額 88.34％，其中資本 361 億 2,158 萬餘元，占資產總額 24.58％；資本公積 775 億 7,897 萬餘元，占資產總額 52.78％；保留盈餘 161 億 3,315 萬餘元，占資產總額 10.98％。

上列資產總額較上年度增加 4 億 8,045 萬餘元，約 0.33％，其中流動資產增加 45 億 8,799 萬餘元，主要係銀行存款增加；基金長期投資及應收款減少 106 億 317 萬餘元，主要係該項長期應收款原為交通建設基金配合該局「碼頭工人僱用制度合理化」墊付之經費，該局以長期借款及長期應收款科目併列方式處理，本期依行政院主計處規定，將長期借款與長期應收款互為轉銷所致；固定資產增加 70 億 6,766 萬餘元，主要係建設改良擴充所致；無形資產減少 104 萬餘元，主要係電腦軟體之攤銷所致;其他資產減少 5 億 7,098 萬餘元，主要係遞延退休金成本減少所致。負債總額較上年度減少 166 億 5,065 萬餘元，

約 49.27%,其中流動負債增加 16 億 3,650 萬餘元,主要係應付帳款增加所致;長期負債減少 183 億 1,747 萬餘元，主要係長期借款減少所致；其他負債增加 3,031 萬餘元，主要係暫收及待結轉帳項增加所致。業主權益較上年度增加 171 億 3,110 萬餘元，主要係受贈公積增加所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 267 億 171 萬餘元，與流動負債 38 億 4,159 萬餘元之比率為 695.07%，較上年度比率 1,002.85%降低 307.78%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 171 億 4,344 萬餘元，與業主權益 1,298 億 3,371 萬餘元之比率為 13.20%，較上年度比率 29.99%降低 16.79%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 51 億 8,525 萬餘元，與業主權益 1,298 億 3,371 萬餘元之比率為 3.99%，較上年度比率 20.85%降低 16.86%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 1,081 億 4,083 萬餘元，與業主權益 1,298 億 3,371 萬餘元之比率為 83.29%，較上年度比率 89.68%降低 6.39%。

上列比率，由於盈餘增加，應付股息紅利隨之增加，致流動比率較上年度為遜；其餘比率，則因長期借款較上年度減少，以及業主權益因受贈公積而增加，致均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、港埠毛利率　本期決算港埠毛利 43 億 3,564 萬餘元，與港埠收入 113 億 4,700 萬餘元之比率為 38.21%，較預算比率 35.49%提高 2.72%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 47 億 3,813 萬餘元，與營業收入 129 億 1,670 萬餘元之比率為 36.68%，較預算比率 31.25%提高 5.43%。

３、純益率　本期決算純益 35 億 7,267 萬餘元，與營業收入 129 億 1,670 萬餘元之比率為 27.66%，較預算比率 18.14%提高 9.52%。

上列比率，由於各項成本、費用減少幅度大於營收之減幅，營運獲利較預計為佳，致均較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 35 億 7,267 萬餘元，與期初期末平均業主權益總額 1,212 億 6,815 萬餘元之比率為 2.95%，較預算比率 2.41%提高 0.54%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 47 億 3,813 萬餘元，與期初期末平均資產總額 1,467 億 3,692 萬餘元之比率為 3.23%，較預算比率 3.41%降低 0.18%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 129 億 1,670 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益總額 1,356 億 1,215 萬餘元之比率為 9.52%，表示長期資本週轉 0.0952 次，較預算 0.1196 次降

低 0.0244 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 129 億 1,670 萬餘元，與期初期末平均業主權益總額 1,212 億 6,815 萬餘元之比率為 10.65％，表示業主權益週轉 0.1065 次，較預算 0.1330 次降低 0.0265 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 129 億 1,670 萬餘元，與期初期末平均固定資產總額（不含未完工程及訂購機件）873 億 1,614 萬餘元之比率為 14.79％，表示固定資產週轉 0.1479 次，較預算 0.2288 次降低 0.0809 次。

上列比率，由於本期各項成本、費用減少支出，營運獲利較預計為佳，致業主權益報酬率較預算提高外，其餘各項比率因靠港船噸位比例改變，拖船之曳船費用及貨櫃碼頭租金調降，營收未如預期，及業主權益、固定資產較預算增加，致均較預算比率為低。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 129 億 1,670 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 86 億 1,113 萬餘元，與上年度決算營業收入 78 億 7,589 萬餘元比較，成長率為 9.34％。

２、淨利成長率　本期決算純益 35 億 7,267 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 23 億 8,178 萬餘元，與上年度決算純益 28 億 2,897 萬餘元比較，成長率為負 15.81％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 1,298 億 3,371 萬餘元，與上年度期末業主權益 1,127 億 260 萬餘元比較，成長率為 15.20％。

綜上，本期由於港埠收入較上年度為佳，致營收較上年度有所成長，惟因提列退休金及資遣費，營業外費用增加，純益較上年度減少，淨利因而呈負成長；至淨值則因受贈公積增加以及盈餘留用，而較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 3,332,058,168.41 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 3,561,798,029.99 元，經本部審核修正增列純益 10,878,545.51 元，審定本期決算純益為 3,572,676,575.50 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）本期應收房地租金 777,476 元，期末漏未整理列帳，應如數修正增列營業資產租金收入，並增列純益。

（２）應付費用科目項下，列有已無需支付之法律事務費 19,827,213 元，應如數修正轉列什項收入，並增列純益。

（３）應付代收款科目項下，列有應付零星代辦工程結餘款 950,435 元，及代辦被廠商損壞

之碼頭等修護工程結餘款 1,256,232 元，計 2,206,667 元，已無需支付，應如數修正增列什項收入，並增列純益。

（４）應付代收款科目項下，列有應付出售廢品結餘款 3,347,282 元，已無需退還，應如數修正增列什項收入，並增列純益。

２、支出修正事項

（１）已閒置停用之交通及運輸設備，依該局評估淨變現價值，較其帳面價值減少 1,516,615.49 元，應如數修正增列什項費用，並減列純益。

（２）應收帳款提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足 13,763,477 元，應如數修正增列棧埠費用，並減列純益。

（二）其他事項

１、該局截至民國 89 年 12 月底止，被占、借用土地計 43 筆，面積 103,380.90 平方公尺;被占用宿舍計 16 戶，建物面積 746.28 平方公尺（基地面積 949.58 平方公尺），其中 7 戶尚待強制執行收回，2 戶進行訴訟中，其餘 7 戶僅函催限期交還，未依「國有及公有被占用土地清理及處理方案」及行政院民國 82 年 12 月 2 日臺八十二人政肆字第 48309 號函處理，顯示該局對被占用土地、宿舍之清理有欠積極，經函請該局檢討改善。據復：將審慎通盤處理被占用土地問題，對被占用之宿舍，已積極函請相關單位處理，並蒐集資料準備訴追。本部已列管繼續注意其改善成效。

２、該局本期計畫型資本支出計畫執行情形，截至民國 89 年 12 月底止，累計實際工程進度較預定進度落後者，計有 9 項，又其預算執行結果，決算支用數僅達年度可支用預算數之 62.46％，執行成效欠佳，經函請針對落後癥結，切實檢討，積極辦理見復。據復：主要係紅毛港遷村計畫及高雄港港灣污染整治工程船舶廢棄物收受處理系統工程計畫因居民抗爭不斷，計畫無法執行；船舶交通管理系統工程暨第六十五、六十六號碼頭高壓電源線路及設備改善工程計畫，因設備招標不順，暨承商財務困難，無法順利申辦取得使用執照，連帶影響機電施工及驗收作業；港勤船舶停泊基地工程計畫及第四貨櫃中心第二期工程主要係新生地產權歸屬問題，影響土地登錄及建造執照之取得，該局經檢討，將採取積極督促相關單位限期辦理，或積極尋找替代方案，或積極辦理招標作業，或工程決標後，積極協調承商、碼頭航商相互配合，縮短工期，以期提前完工等措施，並定期檢討資本支出執行情形，掌握工程進行中各種因素情況，以期儘早完成。本部已列管繼續注意其改善成效。

３、該局員工退休金費用之提列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討妥適處理。據復：該局將依規定辦理。本部已列管繼續注意其改善成效。

４、該局本期營業內費用列有依預算提列之職、工退休金及資遣費計 22 億 333 萬餘元，並帳列

「應計退休金負債」科目。本期依行政院核定之「交通部所屬各港務局專案精簡人員處理要點」專案裁減員工 44 人，計動支經費 8,897 萬元，全數由「應計退休金負債」科目沖轉。

5、該局辦理勞工保險投保作業核有疏失，致須賠償被保險人老年給付短少之損失 85,444 元，經函請查明相關人員疏失責任。該局業已懲處相關疏失人員 1 人申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

高雄港務局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	13,748,626,000.00	12,915,929,257.05	12,916,706,733.05	－ 831,919,266.95	6.05
港埠收入	12,334,229,000.00	11,347,002,995.16	11,347,002,995.16	－ 987,226,004.84	8.00
其他營業收入	1,414,397,000.00	1,568,926,261.89	1,569,703,737.89	＋ 155,306,737.89	10.98
營業成本	7,963,966,000.00	7,001,791,892.30	7,015,555,369.30	－ 948,410,630.70	11.91
港埠成本	7,956,466,000.00	6,997,591,981.30	7,011,355,458.30	－ 945,110,541.70	11.88
其他營業成本	7,500,000.00	4,199,911.00	4,199,911.00	－ 3,300,089.00	44.00
營業毛利（毛損－）	5,784,660,000.00	5,914,137,364.75	5,901,151,363.75	＋ 116,491,363.75	2.01
營業費用	1,488,534,000.00	1,163,011,449.13	1,163,011,449.13	－ 325,522,550.87	21.87
業務費用	493,349,000.00	338,981,107.90	338,981,107.90	－ 154,367,892.10	31.29
管理費用	811,197,000.00	727,850,848.83	727,850,848.83	－ 83,346,151.17	10.27
其他營業費用	183,988,000.00	96,179,492.40	96,179,492.40	－ 87,808,507.60	47.73
營業利益（損失－）	**4,296,126,000.00**	**4,751,125,915.62**	**4,738,139,914.62**	**＋ 442,013,914.62**	**10.29**
營業外收支之部					
營業外收入	1,634,895,000.00	2,003,052,698.57	2,028,433,860.57	＋ 393,538,860.57	24.07
財務收入	1,347,000,000.00	1,563,066,526.00	1,563,066,526.00	＋ 216,066,526.00	16.04
其他營業外收入	287,895,000.00	439,986,172.57	465,367,334.57	＋ 177,472,334.57	61.64
營業外費用	3,437,055,000.00	3,192,380,584.20	3,193,897,199.69	－ 243,157,800.31	7.07
其他營業外費用	3,437,055,000.00	3,192,380,584.20	3,193,897,199.69	－ 243,157,800.31	7.07
營業外利益（損失－）	**－ 1,802,160,000.00**	**－ 1,189,327,885.63**	**－ 1,165,463,339.12**	**＋ 636,696,660.88**	**35.33**
稅前純益（純損－）	**2,493,966,000.00**	**3,561,798,029.99**	**3,572,676,575.50**	**＋ 1,078,710,575.50**	**43.25**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**2,493,966,000.00**	**3,561,798,029.99**	**3,572,676,575.50**	**＋ 1,078,710,575.50**	**43.25**

註：1、經營績效獎金1,057,235,804元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局注意檢討改善。

高雄港務局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	2,493,966,000.00	3,561,798,029.99	3,572,676,575.50	＋ 1,078,710,575.50	43.25
合計	**2,493,966,000.00**	**3,561,798,029.99**	**3,572,676,575.50**	**＋ 1,078,710,575.50**	**43.25**
分配之部					
中央政府所得者	1,924,869,000.00	2,793,403,258.00	2,802,650,021.00	＋ 877,781,021.00	45.60
股（官）息紅利	1,924,869,000.00	2,793,403,258.00	2,802,650,021.00	＋ 877,781,021.00	45.60
留存事業機關者	569,097,000.00	768,394,771.99	770,026,554.50	＋ 200,929,554.50	35.31
資本公積	238,238,000.00	284,264,785.17	284,264,785.17	＋ 46,026,785.17	19.32
特別公積	330,859,000.00	484,129,986.82	485,761,769.33	＋ 154,902,769.33	46.82
合計	**2,493,966,000.00**	**3,561,798,029.99**	**3,572,676,575.50**	**＋ 1,078,710,575.50**	**43.25**

高雄港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	2,493,966,000.00	3,572,676,575.50	＋ 1,078,710,575.50	43.25
調整非現金項目	2,157,156,000.00	5,653,890,779.72	＋ 3,496,734,779.72	162.10
營業活動之淨現金流入（流出－）	**4,651,122,000.00**	**9,226,567,355.22**	**＋ 4,575,445,355.22**	**98.37**
投資活動之現金流量				
減少長期投資				
減少基金及長期應收款	16,000,000.00	14,909,195.00	－ 1,090,805.00	6.82
減少固定資產及遞耗資產	142,782,000.00	61,547,619.00	－ 81,234,381.00	56.89
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 530,559,000.00	－ 80,533,289.15	＋ 450,025,710.85	84.82
增加長期投資				
增加基金及長期應收款				
增加固定資產及遞耗資產	－ 7,277,707,000.00	－ 8,049,894,137.50	－ 772,187,137.50	10.61
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 7,649,484,000.00**	**－ 8,053,970,612.65**	**－ 404,486,612.65**	**5.29**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	106,000,000.00	68,514,147.03	－ 37,485,852.97	35.36
增加資本、公積及填補虧損	15,675,609,000.00	6,016,532,577.00	－ 9,659,076,423.00	61.62
減少長期債務	－ 9,000,000,000.00		＋ 9,000,000,000.00	100.00
減少資本及公積	－ 28,248,000.00		＋ 28,248,000.00	100.00
發放現金股利	－ 1,283,246,000.00	－ 1,275,164,000.00	＋ 8,082,000.00	0.63
融資活動之淨現金流入（流出－）	**5,470,115,000.00**	**4,809,882,724.03**	**－ 660,232,275.97**	**12.07**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**2,471,753,000.00**	**5,982,479,466.60**	**＋ 3,510,726,466.60**	**142.03**
期初現金及約當現金	**19,154,037,000.00**	**18,914,180,896.72**	**－ 239,856,103.28**	**1.25**
期末現金及約當現金	**21,625,790,000.00**	**24,896,660,363.32**	**＋ 3,270,870,363.32**	**15.12**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

高雄港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**146,977,153,808.63**	**100.00**	**146,496,701,502.13**	**100.00**	**＋ 480,452,306.50**	**0.33**
流動資產	26,701,715,530.05	18.17	22,113,722,132.27	15.10	＋ 4,587,993,397.78	20.75
現金	23,300,247,398.32	15.85	18,914,180,896.72	12.91	＋ 4,386,066,501.60	23.19
短期投資	1,596,412,965.00	1.09			＋ 1,596,412,965.00	
應收款項	1,114,592,538.50	0.76	1,107,942,759.50	0.76	＋ 6,649,779.00	0.60
存貨	264,546,232.83	0.18	267,617,675.65	0.18	－ 3,071,442.82	1.15
預付款項	425,592,695.40	0.29	1,823,836,390.40	1.24	－ 1,398,243,695.00	76.66
短期墊款	323,700.00	0.00	144,410.00	0.00	＋ 179,290.00	124.15
基金長期投資及應收款	42,283,982.78	0.03	10,645,461,266.78	7.27	－ 10,603,177,284.00	99.60
長期應收款	42,283,982.78	0.03	10,645,461,266.78	7.27	－ 10,603,177,284.00	99.60
固定資產	108,140,834,242.00	73.58	101,073,166,352.26	68.99	＋ 7,067,667,889.74	6.99
土地	77,195,423,272.21	52.52	56,052,799,957.60	38.26	＋ 21,142,623,314.61	37.72
土地改良物	13,518,318,693.13	9.20	12,657,825,407.61	8.64	＋ 860,493,285.52	6.80
房屋及建築	3,664,612,444.09	2.49	3,275,960,567.28	2.24	＋ 388,651,876.81	11.86
機械及設備	2,802,196,343.60	1.91	3,202,071,032.23	2.19	－ 399,874,688.63	12.49
交通及運輸設備	970,640,382.86	0.66	1,088,295,861.62	0.74	－ 117,655,478.76	10.81
什項設備	100,036,671.06	0.07	104,111,145.68	0.07	－ 4,074,474.62	3.91
未完工程及訂購機件	9,889,606,435.05	6.73	24,692,102,380.24	16.86	－ 14,802,495,945.19	59.95
無形資產	35,235,321.00	0.02	36,284,073.00	0.02	－ 1,048,752.00	2.89
無形資產	35,235,321.00	0.02	36,284,073.00	0.02	－ 1,048,752.00	2.89
其他資產	12,057,084,732.80	8.20	12,628,067,677.82	8.62	－ 570,982,945.02	4.52
非營業資產	4,907,047,924.57	3.34	3,392,631,799.13	2.32	＋ 1,514,416,125.44	44.64
什項資產	6,103,399,736.23	4.15	6,158,805,619.69	4.20	－ 55,405,883.46	0.90
遞延費用	1,046,637,072.00	0.71	3,068,794,177.00	2.09	－ 2,022,157,105.00	65.89
待整理資產			7,836,082.00	0.01	－ 7,836,082.00	100.00
資產總額	**146,977,153,808.63**	**100.00**	**146,496,701,502.13**	**100.00**	**＋ 480,452,306.50**	**0.33**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,908,390,374 元及 2,096,773,940 元。

2、存貨係採成本法計價。

高雄港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**17,143,442,511.40**	**11.66**	**33,794,095,467.35**	**23.07**	**－ 16,650,652,955.95**	**49.27**
流動負債	3,841,591,399.47	2.61	2,205,083,508.65	1.51	＋ 1,636,507,890.82	74.22
應付款項	3,724,419,195.47	2.53	2,096,045,553.65	1.43	＋ 1,628,373,641.82	77.69
預收款項	117,172,204.00	0.08	109,037,955.00	0.07	＋ 8,134,249.00	7.46
長期負債	5,185,259,345.00	3.53	23,502,734,136.00	16.04	－ 18,317,474,791.00	77.94
長期債務	5,185,259,345.00	3.53	23,502,734,136.00	16.04	－ 18,317,474,791.00	77.94
其他負債	8,116,591,766.93	5.52	8,086,277,822.70	5.52	＋ 30,313,944.23	0.37
什項負債	6,358,429,076.68	4.33	6,325,890,975.56	4.32	＋ 32,538,101.12	0.51
遞延收入	1,758,162,690.25	1.20	1,760,386,847.14	1.20	－ 2,224,156.89	0.13
業主權益	**129,833,711,297.23**	**88.34**	**112,702,606,034.78**	**76.93**	**＋ 17,131,105,262.45**	**15.20**
資本	36,121,580,846.66	24.58	34,583,811,403.66	23.61	＋ 1,537,769,443.00	4.45
資本	36,121,580,846.66	24.58	34,583,811,403.66	23.61	＋ 1,537,769,443.00	4.45
資本公積	77,578,978,617.81	52.78	62,381,022,197.05	42.58	＋ 15,197,956,420.76	24.36
資本公積	77,578,978,617.81	52.78	62,381,022,197.05	42.58	＋ 15,197,956,420.76	24.36
保留盈餘（累積虧損－）	16,133,151,832.76	10.98	15,737,772,434.07	10.74	＋ 395,379,398.69	2.51
已指撥保留盈餘	16,133,151,832.76	10.98	15,737,772,434.07	10.74	＋ 395,379,398.69	2.51
負債及業主權益總額	**146,977,153,808.63**	**100.00**	**146,496,701,502.13**	**100.00**	**＋ 480,452,306.50**	**0.33**

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

4、期末已提撥退休金資產 37,439,720 元，並揭露遞延退休金成本 1,046,527,912 元及應計退休金負債 5,185,259,345 元。

（捌）花蓮港務局

花蓮港務局係以進出港船舶及貨物裝卸為營運對象，經營停泊、裝卸及倉儲等為主要業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
停泊業務	艘時	120,948	157,271	＋ 36,323	30.03	砂石船艘次增加所致。
裝卸業務	千噸	19,500	23,056	＋ 3,556	18.24	砂石、水泥裝卸量增加所致。
倉儲業務	千延日噸	3,000	2,858	－ 141	4.71	紙漿存倉量減少。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 149,116,000 元，決算審定純益 167,518,856.68 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 10 億 445 萬餘元（含港埠收入 7 億 8,388 萬餘元、其他營業收入 2 億 2,057 萬餘元），較預算數增加 3,318 萬餘元，主要係棧埠業務因砂石船艘次增加及進港船舶大型化，棧埠收入增加所致。

２、營業成本　決算營業成本 5 億 8,860 萬餘元（均屬港埠成本），較預算數減少 309 萬餘元，主要係使用材料費及棧儲包裝代理費減少所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 4 億 1,584 萬餘元，較預算數增加 3,627 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 2 億 6,970 萬餘元（含業務費用 6,415 萬餘元、管理費用 2 億 386 萬餘元、其他營業費用 168 萬餘元），較預算數增加 2,463 萬餘元，主要係用人費用自民國 88 年 7 月 1 日起，經行政院同意改為實施用人費率待遇，致用人費用增加。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 1 億 4,613 萬餘元，較預算數增加 1,163 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 1 億 2,916 萬餘元，較預算數增加 1,743 萬餘元，主要係利息收入及雜項收入增加所致；營業外費用 1 億 777 萬餘元，較預算數增加 1,067 萬餘元，主要係會計年度期間變更，警務費用提列之經營績效獎金較預算增加，暨本期實施用人費率，用人費用增加所致。以

上收支相抵，計獲營業外利益 2,138 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益加計營業外利益，決算純益 1 億 6,751 萬餘元，較預算數增加 1,840 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 1 億 6,751 萬餘元，較預算數 1 億 4,911 萬餘元增加 1,840 萬餘元，約 12.34％，主要係棧埠業務因砂石船艘次增加及進港船舶大型化，棧埠收入大幅增加所致。至本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定及配合會計年度調整，暫按員工薪資提列 4 個月考核獎金 6,291 萬 7,000 元（內含配合會計年度調整及業務需要，經依權責基礎增提 0.5 個月計 800 萬 1,888 元，及該局尚未實施用人費率薪給制度前，提列考核獎金 0.5 個月），及 3.9 個月績效獎金 6,121 萬 2,000 元；另港警所、消防隊未實施用人費率事業機構，按其薪資提列 3 個月績效獎金 3,046 萬 6,000 元。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 167,518,856.68 元，連同累積盈餘 2,165,798.59 元，合計 169,684,655.27 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 54,721,731 元，２、留存事業機關者 114,962,924.27 元（其中資本公積 2,556,349.73 元、特別公積 9,656,775.95 元、未分配盈餘 102,749,798.59 元）。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 13 億 5,590 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 4 億 6,210 萬餘元，期末現金及約當現金為 18 億 1,800 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 1 億 6,751 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 3 億 2,529 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 4 億 9,281 萬餘元，較預算數增加 1 億 5,227 萬餘元，約 44.71％，主要係應付款項較預計增加，現金流出未如預期所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括減少固定資產流入 553 萬餘元，增加固定資產流出 3,162 萬餘元，增加無形資產及其他資產流出 585 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 3,194 萬餘元，較預算數減少流出 955 萬餘元，約 23.03％，主要係固定資產建設改良擴充流出之現金，較預算數減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括減少其他負債流出 592 萬餘元，增加公積流入 3,394 萬餘元，減少資本及公積流出 2,678 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 123 萬餘元，較預算數減少 3,697 萬餘元，約 96.76％，主要係退還交通建設基金工程結餘款，預算未估列所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 4 億 6,210 萬餘元，較預算數 3 億 3,725 萬餘元增加 1 億 2,485 萬餘元，約 37.02%，主要係營業活動現金流入較預計增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 3,828 萬元，連同上年度轉入數 768 萬餘元，合計可支用數 4,596 萬餘元。決算支用數 3,760 萬餘元，較可支用數減少 835 萬餘元，約 18.19%。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算數 122 萬元，連同上年度轉入數 422 萬餘元，合計可支用數 544 萬餘元。決算支用數 325 萬餘元，較可支用數減少 218 萬餘元，約 40.21%，係收購堆貨場用地計畫之結餘款。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 3,706 萬元，連同上年度轉入數 346 萬餘元，合計可支用數 4,052 萬餘元。決算支用數 3,435 萬餘元，較可支用數減少 617 萬餘元，約 15.23%，主要係各項工程結餘款。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 277 億 9,795 萬餘元，其中流動資產 18 億 9,340 萬餘元，占 6.81%；固定資產 47 億 6,164 萬餘元，占 17.13%；無形資產 1,231 萬餘元，占 0.04%；其他資產 211 億 3,059 萬餘元，占 76.01%。負債總額 9 億 6,829 萬餘元，占資產總額 3.48%，其中流動負債 2 億 8,948 萬餘元，占資產總額 1.04%；長期負債 3 億 2,530 萬餘元，占資產總額 1.17%；其他負債 3 億 5,350 萬餘元，占資產總額 1.27%。業主權益 268 億 2,966 萬餘元，占資產總額 96.52%，其中資本 91 億 2,115 萬餘元，占資產總額 32.81%；資本公積 175 億 9,515 萬餘元，占資產總額 63.30%；保留盈餘 1 億 1,335 萬餘元，占資產總額 0.41%。

上列資產總額較上年度增加 3 億 82 萬餘元，約 1.09%，其中流動資產增加 4 億 3,857 萬餘元，主要係銀行存款增加；固定資產減少 3 億 9,182 萬餘元，主要係土地改良物、交通及運輸設備提列折舊；無形資產減少 115 萬餘元，係電腦軟體之攤銷；其他資產增加 2 億 5,523 萬餘元，主要係代管資產增加所致。負債總額較上年度增加 1 億 8,048 萬餘元，約 22.91%，其中流動負債增加 1 億 6,097 萬餘元，主要係估列應付經營績效獎金增加；其他負債增加 1,951 萬餘元，主要係遞延收入增加。業主權益較上年度增加 1 億 2,033 萬餘元，約 0.45%，主要係保留盈餘增加所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 18 億 9,340 萬餘元，與流動負債 2 億 8,948 萬餘元之比率為 654.05%，較上年度比率 1,132.03%降低 477.98%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 9 億 6,829 萬餘元，與業主權益 268 億 2,966 萬餘元之比率為 3.61%，較上年度比率 2.95%提高 0.66%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 3 億 2,530 萬餘元，與業主權益 268 億 2,966 萬餘元之比率為 1.21％，較上年度比率 1.22％降低 0.01％。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產 47 億 6,164 萬餘元，與業主權益 268 億 2,966 萬餘元之比率為 17.75％，較上年度比率 19.29％降低 1.54％。

上列比率，由於應付經營績效獎金增加，致流動比率較上年度降低，負債與業主權益之比率較上年度提高；至長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率，則分因保留盈餘增加及固定資產減少，致均較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、港埠毛利率　本期決算港埠毛利 1 億 9,527 萬餘元，與港埠收入 7 億 8,388 萬餘元之比率為 24.91％，較預算比率 21.50％提高 3.41％。

２、營業利益率　本期決算營業利益 1 億 4,613 萬餘元，與營業收入 10 億 445 萬餘元之比率為 14.55％，較預算比率 13.85％提高 0.70％。

３、純益率　本期決算純益 1 億 6,751 萬餘元，與營業收入 10 億 445 萬餘元之比率為 16.68％，較預算比率 15.35％提高 1.33％。

上列比率，因本期營運獲利較預計為佳，致均較預算提高。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 1 億 6,751 萬餘元，與期初期末平均業主權益 267 億 6,949 萬餘元之比率為 0.63％，較預算比率 1.18％降低 0.55％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 1 億 4,613 萬餘元，與期初期末平均資產總額 276 億 4,754 萬餘元之比率為 0.53％，較預算比率 0.98％降低 0.45％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 10 億 445 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 270 億 9,480 萬餘元之比率為 3.71％，表示長期資本週轉 0.0371 次，較預算 0.0731 次降低 0.0360 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 10 億 445 萬餘元，與期初期末平均業主權益 267 億 6,949 萬餘元之比率為 3.75％，表示業主權益週轉 0.0375 次，較預算 0.0767 次降低 0.0392 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 10 億 445 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）47 億 3,687 萬餘元之比率為 21.20％，表示固定資產週轉 0.2120 次，較預算 0.2706 次降低 0.0586 次。

上列比率，分因固定資產、業主權益均較預計增加，而較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入10億445萬餘元，係18個月之數據，折算12個月為6億6,963萬餘元，與上年度決算營業收入6億2,238萬餘元比較，成長率為7.59%。

２、淨利成長率　本期決算純益1億6,751萬餘元，係18個月數據，折算12個月為1億1,167萬餘元，與上年度決算純益1億3,798萬餘元比較，成長率為負19.06%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益268億2,966萬餘元，與上年度期末業主權益267億932萬餘元比較，成長率為0.45%。

綜上，本期由於港埠業務較上年度為佳，致營收較上年度有所成長，惟因實施用人費率待遇，用人費用增加，致淨利呈負成長；淨值則因保留盈餘增加，而較上年度成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益183,236,702.47元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益184,679,447.47元，經本部審核修正減列純益17,160,590.79元，審定本期決算純益為167,518,856.68元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算短列出售起重機等設備之財產交易利益及廢品出售收入，應如數修正增列財產交易利益641,506元及什項收入20,000元，並增列純益661,506元。

（２）什項收入科目項下，帳列代辦損壞路面等修護款計2,261,577元，非屬收入性質，應如數修正減列什項收入及純益。

（３）變賣下腳收入短列4,000元，應如數修正增列什項收入及純益。

２、支出修正事項

（１）閒置資產科目項下，所列帳值7,710,186元之財產，經評價淨變現價值為5,302,000元，差額2,408,186元，應如數修正增列什項費用，並減列純益。

（２）工程管理費項下所列核屬什項費用性質之認養九二一震災春節活動分攤款105,200元，應如數修正增列什項費用，並減列純益。

（３）工程管理費項下列有核屬業務費用性質之捐助10,000元、及造船公會常年會費6,000元，應如數修正增列業務費用，並減列純益。

（４）應收帳款餘額提列之備抵呆帳，經重新評估結果，尚不足13,031,133.79元，應如數修正增列業務費用，並減列純益。

（５）決算短列員工福利金4,000元，應如數修正增列管理費用，並減列純益。

（二）其他事項

１、該局員工退休金費用係按預算數認列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，經函請該局檢討依規定處理。本部已列管繼續注意其改善情形。

２、該局本期計有二人，依「交通部所屬各港務局專案精簡人員處理要點」辦理資遣及退休，計動支4,642,883元，全數由「應計退休金負債」科目沖轉。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

花蓮港務局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	971,271,000.00	1,004,454,839.00	1,004,454,839.00	＋ 33,183,839.00	3.42
港埠收入	753,755,000.00	783,880,265.00	783,880,265.00	＋ 30,125,265.00	4.00
其他營業收入	217,516,000.00	220,574,574.00	220,574,574.00	＋ 3,058,574.00	1.41
營業成本	591,704,000.00	588,609,399.00	588,609,399.00	－ 3,094,601.00	0.52
港埠成本	591,704,000.00	588,609,399.00	588,609,399.00	－ 3,094,601.00	0.52
營業毛利（毛損－）	379,567,000.00	415,845,440.00	415,845,440.00	＋ 36,278,440.00	9.56
營業費用	245,069,000.00	256,657,594.00	269,708,727.79	＋ 24,639,727.79	10.05
業務費用	52,324,000.00	51,110,493.00	64,157,626.79	＋ 11,833,626.79	22.62
管理費用	190,355,000.00	203,860,961.00	203,864,961.00	＋ 13,509,961.00	7.10
其他營業費用	2,390,000.00	1,686,140.00	1,686,140.00	－ 703,860.00	29.45
營業利益（損失－）	**134,498,000.00**	**159,187,846.00**	**146,136,712.21**	**＋ 11,638,712.21**	**8.65**
營業外收支之部					
營業外收入	111,724,000.00	130,757,605.76	129,161,534.76	＋ 17,437,534.76	15.61
財務收入	107,990,000.00	117,784,332.00	117,784,332.00	＋ 9,794,332.00	9.07
其他營業外收入	3,734,000.00	12,973,273.76	11,377,202.76	＋ 7,643,202.76	204.69
營業外費用	97,106,000.00	105,266,004.29	107,779,390.29	＋ 10,673,390.29	10.99
其他營業外費用	97,106,000.00	105,266,004.29	107,779,390.29	＋ 10,673,390.29	10.99
營業外利益（損失－）	**14,618,000.00**	**25,491,601.47**	**21,382,144.47**	**＋ 6,764,144.47**	**46.27**
稅前純益（純損－）	**149,116,000.00**	**184,679,447.47**	**167,518,856.68**	**＋ 18,402,856.68**	**12.34**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**149,116,000.00**	**184,679,447.47**	**167,518,856.68**	**＋ 18,402,856.68**	**12.34**

註：1、經營績效獎金 154,595,000 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。
2、員工退休金費用係按預算數認列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本期決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討依規定處理。

花蓮港務局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	149,116,000.00	184,679,447.47	167,518,856.68	＋ 18,402,856.68	12.34
累積盈餘		2,165,798.59	2,165,798.59	＋ 2,165,798.59	
合計	**149,116,000.00**	**186,845,246.06**	**169,684,655.27**	**＋ 20,568,655.27**	**13.79**
分配之部					
中央政府所得者		69,308,233.00	54,721,731.00	＋ 54,721,731.00	
股（官）息紅利		69,308,233.00	54,721,731.00	＋ 54,721,731.00	
留存事業機關者	149,116,000.00	117,537,013.06	114,962,924.27	－ 34,153,075.73	22.90
填補累積虧損	100,584,000.00			－ 100,584,000.00	100.00
資本公積	48,532,000.00	2,556,349.73	2,556,349.73	－ 45,975,650.27	94.73
特別公積		12,230,864.74	9,656,775.95	＋ 9,656,775.95	
未分配盈餘		102,749,798.59	102,749,798.59	＋ 102,749,798.59	
合計	**149,116,000.00**	**186,845,246.06**	**169,684,655.27**	**＋ 20,568,655.27**	**13.79**
虧損之部					
累積虧損	100,584,000.00			－ 100,584,000.00	100.00
合計	**100,584,000.00**			**－ 100,584,000.00**	**100.00**
填補之部					
事業機關負擔者	100,584,000.00			－ 100,584,000.00	100.00
撥用盈餘	100,584,000.00			－ 100,584,000.00	100.00
合計	**100,584,000.00**			**－ 100,584,000.00**	**100.00**

花蓮港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	149,116,000.00	167,518,856.68	＋ 18,402,856.68	12.34
調整非現金項目	191,426,000.00	325,295,827.32	＋ 133,869,827.32	69.93
營業活動之淨現金流入（流出－）	**340,542,000.00**	**492,814,684.00**	**＋ 152,272,684.00**	**44.71**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產		5,539,625.00	＋ 5,539,625.00	
無形資產及其他資產淨減(淨增－)	－ 3,225,000.00	－ 5,858,327.00	－ 2,633,327.00	81.65
增加固定資產及遞耗資產	－ 38,280,000.00	－ 31,629,639.00	＋ 6,650,361.00	17.37
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 41,505,000.00**	**－ 31,948,341.00**	**＋ 9,556,659.00**	**23.03**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）		－ 5,922,084.00	－ 5,922,084.00	
增加資本、公積及填補虧損	38,217,000.00	33,949,304.00	－ 4,267,696.00	11.17
減少資本及公積		－ 26,789,081.00	－ 26,789,081.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**38,217,000.00**	**1,238,139.00**	**－ 36,978,861.00**	**96.76**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**337,254,000.00**	**462,104,482.00**	**＋ 124,850,482.00**	**37.02**
期初現金及約當現金	**1,366,582,000.00**	**1,355,901,468.42**	**－ 10,680,531.58**	**0.78**
期末現金及約當現金	**1,703,836,000.00**	**1,818,005,950.42**	**＋ 114,169,950.42**	**6.70**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

花蓮港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**27,797,958,491.89**	**100.00**	**27,497,134,475.97**	**100.00**	**＋ 300,824,015.92**	**1.09**
流動資產	1,893,402,430.42	6.81	1,454,828,664.21	5.29	＋ 438,573,766.21	30.15
現金	1,818,005,950.42	6.54	1,355,901,468.42	4.93	＋ 462,104,482.00	34.08
應收款項	75,223,316.00	0.27	85,956,086.79	0.31	－ 10,732,770.79	12.49
存貨	50,315.00	0.00	53,051.00	0.00	－ 2,736.00	5.16
預付款項	50,302.00	0.00	11,540,375.00	0.04	－ 11,490,073.00	99.56
短期墊款	72,547.00	0.00	1,377,683.00	0.01	－ 1,305,136.00	94.73
固定資產	4,761,645,722.16	17.13	5,153,470,096.45	18.74	－ 391,824,374.29	7.60
土地	1,391,607,369.00	5.01	1,257,830,132.00	4.57	＋ 133,777,237.00	10.64
土地改良物	2,380,404,460.14	8.56	2,466,881,849.14	8.97	－ 86,477,389.00	3.51
房屋及建築	358,240,043.14	1.29	363,946,600.53	1.32	－ 5,706,557.39	1.57
機械及設備	312,169,738.98	1.12	303,485,974.54	1.10	＋ 8,683,764.44	2.86
交通及運輸設備	296,636,587.71	1.07	330,315,570.59	1.20	－ 33,678,982.88	10.20
什項設備	6,532,225.19	0.02	5,707,488.65	0.02	＋ 824,736.54	14.45
未完工程及訂購機件	16,055,298.00	0.06	425,302,481.00	1.55	－ 409,247,183.00	96.22
無形資產	12,317,553.00	0.04	13,475,151.00	0.05	－ 1,157,598.00	8.59
無形資產	12,317,553.00	0.04	13,475,151.00	0.05	－ 1,157,598.00	8.59
其他資產	21,130,592,786.31	76.01	20,875,360,564.31	75.92	＋ 255,232,222.00	1.22
非營業資產	20,560,329,855.19	73.96	20,443,699,569.19	74.35	＋ 116,630,286.00	0.57
什項資產	305,188,238.12	1.10	143,067,321.12	0.52	＋ 162,120,917.00	113.32
遞延費用	265,074,693.00	0.95	288,593,674.00	1.05	－ 23,518,981.00	8.15
資產總額	**27,797,958,491.89**	**100.00**	**27,497,134,475.97**	**100.00**	**＋ 300,824,015.92**	**1.09**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 101,349,837 元及 113,566,827 元。

2、存貨係採先進先出法計價。

3、固定資產之折舊係採平均法計價。

花蓮港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**968,295,929.97**	**3.48**	**787,806,654.73**	**2.87**	**＋ 180,489,275.24**	**22.91**
流動負債	289,487,262.85	1.04	128,515,557.61	0.47	＋ 160,971,705.24	125.25
應付款項	266,453,311.85	0.96	110,664,925.61	0.40	＋ 155,788,386.24	140.77
預收款項	23,033,951.00	0.08	17,850,632.00	0.06	＋ 5,183,319.00	29.04
長期負債	325,306,000.00	1.17	325,306,000.00	1.18		
長期債務	325,306,000.00	1.17	325,306,000.00	1.18		
其他負債	353,502,667.12	1.27	333,985,097.12	1.21	＋ 19,517,570.00	5.84
什項負債	145,825,389.12	0.52	151,747,473.12	0.55	－ 5,922,084.00	3.90
遞延收入	207,677,278.00	0.75	182,237,624.00	0.66	＋ 25,439,654.00	13.96
業主權益	**26,829,662,561.92**	**96.52**	**26,709,327,821.24**	**97.13**	**＋ 120,334,740.68**	**0.45**
資本	9,121,159,604.72	32.81	9,147,948,685.72	33.27	－ 26,789,081.00	0.29
資本	9,121,159,604.72	32.81	9,147,948,685.72	33.27	－ 26,789,081.00	0.29
資本公積	17,595,151,543.46	63.30	17,558,268,497.73	63.85	＋ 36,883,045.73	0.21
資本公積	17,595,151,543.46	63.30	17,558,268,497.73	63.85	＋ 36,883,045.73	0.21
保留盈餘(累積虧損－)	113,351,413.74	0.41	3,110,637.79	0.01	＋ 110,240,775.95	3,543.99
已指撥保留盈餘	10,601,615.15	0.04	944,839.20	0.00	＋ 9,656,775.95	1,022.05
未指撥保留盈餘	102,749,798.59	0.37	2,165,798.59	0.01	＋ 100,584,000.00	4,644.20
負債及業主權益總額	**27,797,958,491.89**	**100.00**	**27,497,134,475.97**	**100.00**	**＋ 300,824,015.92**	**1.09**

4、期末已提撥退休金資產 1,745,120 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 264,699,363 元及 325,306,000 元。

5、土地曾按民國 86 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

陸、行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管

榮民工程股份有限公司

榮民工程股份有限公司主要業務為承建國內、外各項建設工程。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經參據會計師查核簽證報告，予以書面審核 ，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫方面　本期主要生產及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

單位：百萬元

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
生產計畫					
國內工程	24,580	28,658	＋ 4,078	16.59	成本較預計為高。
國外工程	1,969	1,171	－ 798	40.53	原預計承攬之工程，因東南亞金融風暴影響，暫緩或中止辦理。
投資開發工程	9,279	8,586	－ 692	7.46	大潭工業區開發工程受鎘污染影響，無法全面施工。
銷售計畫					
國內工程	25,667	28,588	＋ 2,920	11.38	工程完成量較預計增加。
國外工程	2,000	611	－ 1,388	69.43	原預計承攬之工程，因東南亞金融風暴影響，暫緩或中止辦理。
投資開發工程	10,500	9,956	－ 543	5.18	大潭工業區開發工程受鎘污染影響，無法全面施工。

（二）重大興建計畫方面　本期計畫型資本支出計 2 項，全部計畫投資總額 30 億 9,776 萬餘元，截至本期止累計可支用預算數 5 億 1,424 萬餘元，決算累計支用數 2 億 8,856 萬餘元，較累計可支用預算數減少 2 億 2,567 萬餘元，約 43.89％。有關計畫執行情形，分述如次：

1、大發廢棄物處理廠　為協助處理特殊及傳統不易處理之工業廢棄物，由環保署、工業局及該公司共同推動設置，全部計畫預算投資總額 19 億 5,576 萬餘元，原預計民國 86 年 7 月起執行，至民國 91 年 6 月完成，由於焚化處理項目，多數仍待高雄縣政府核准，報經主管機關國軍退除役官兵輔導委員會同意展延工期至民國 95 年 12 月。截至本期止累計可支用預算數 2 億 1,996 萬餘元，累計支用數 2 億 1,996 萬餘元，工程進度為 12.41％，較修正後預定進度超前 0.24％。

２、彰濱廢棄物處理廠　經濟部工業局為解決彰濱工業區開發完成後產生之廢棄物問題，公開甄選投資廠商，該公司獲選，取得設置權利。全部計畫原預算投資總額 9 億 9,881 萬餘元，預計民國 86 年 3 月起執行，至民國 89 年 5 月完成，因最終掩埋場證明無法取得，影響設置許可暨建照申請作業，及物價指數暨匯率變動等因素，報經主管機關國軍退除役官兵輔導委員會同意，展延工期至民國 94 年 12 月，並修正投資總額為 11 億 4,200 萬元。截至本期止累計可支用預算數 2 億 9,428 萬餘元，累計支用數 6,860 萬餘元，未支用數 2 億 2,567 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 6.31％，較修正後預定進度落後 19.46％。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算稅後純益 142,749,000 元，決算審定稅後純損 4,603,029,009.45 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 406 億 4,424 萬餘元（含勞務收入 388 億 1,857 萬餘元、銷貨收入 14 億 8,810 萬餘元、其他營業收入 3 億 3,756 萬餘元），較預算數增加 20 億 7,139 萬餘元，主要係工程完成量較預計增加所致。

２、營業成本　決算營業成本 404 億 8,463 萬餘元（含勞務成本 378 億 5,311 萬餘元、銷貨成本 22 億 2,260 萬餘元、其他營業成本 4 億 891 萬餘元），較預算數增加 43 億 4,195 萬餘元，主要係工程成本增加所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 1 億 5,961 萬餘元，較預算數減少 22 億 7,055 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 11 億 6,581 萬餘元（含管理費用 8 億 4,539 萬餘元、行銷費用 2 億 3,149 萬餘元、其他營業費用 8,892 萬餘元），較預算數增加 1 億 3,718 萬餘元，主要係提列應收工程款備抵呆帳所致。

５、營業損失　上述營業毛利減除營業費用後，發生營業損失 10 億 620 萬餘元，與預算營業利益 14 億 153 萬餘元，相距 24 億 774 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 35 億 8,341 萬餘元，較預算數增加 12 億 4,596 萬餘元，主要係墊付工業區開發工程款利息收入增加，及認列臺北鐵工廠（國軍退除役官兵安置基金於年度終了前以臺北鐵工廠民國 89 年 11 月 30 日之淨值作價投資該公司)承攬工程短估之工程收入所致；營業外費用 78 億 8,489 萬餘元，較預算數增加 43 億 4,634 萬餘元，主要係利息費用、兌換損失增加，及認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓工程跌價損失、臺北鐵工廠承攬工程短估之成本、費用所致。以上收支相抵，計發生營業外損失 43 億 147 萬餘元。

７、稅前純損　上述營業損失連同營業外損失，合計純損 53 億 768 萬餘元，與預算稅前純益 2

億 44 萬元，相距 55 億 812 萬餘元。

8、所得稅利益　決算所得稅利益 7 億 465 萬餘元（預算為所得稅費用 5,769 萬餘元）。

9、本期純損　上述稅前純損加計所得稅利益後，稅後純損 46 億 302 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算稅後純損 46 億 302 萬餘元，與預算稅後純益 1 億 4,274 萬餘元，相距 47 億 4,577 萬餘元，主要係成本偏高，工程完成量無法有效吸納固定性成本，利息費用、兌換損失增加，認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓跌價損失及臺北鐵工廠承攬工程短估之成本、費用所致。

（二）盈虧撥補　本期審定稅後純損 4,603,029,009.45 元，連同以前年度累積虧損 4,970,446,546.54 元，合計 9,573,475,555.99 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 43 億 408 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 17 億 4,575 萬餘元，期末現金及約當現金為 25 億 5,833 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期稅後純損 46 億 302 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目流出 192 億 5,607 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 238 億 5,910 萬餘元，較預算數增加 230 億 9,687 萬餘元，主要係代辦工業區開發工程墊款增加所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括無形資產及其他資產淨減、增加高雄捷運暨金昌砂石公司投資、固定資產建設改良擴充，流出 3 億 8,599 萬餘元、1 億 7,701 萬餘元、2 億 7,548 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 8 億 3,850 萬餘元，較預算數減少 10 億 9,342 萬餘元，主要係代辦工業區開發原預計支付之土地徵收補償費（預算列長期應收款科目），改列在建工程科目所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括減少長期債務流出 68 億 2,083 萬餘元，增加短期債務、長期債務、其他負債，流入 243 億 7,495 萬餘元、51 億 6,000 萬元、3 億 3,543 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 230 億 4,955 萬餘元，較預算數增加 203 億 95 萬餘元，主要係配合代辦工業區開發工程業務需要，增加借款所致。

綜上分析，本期資金經上述運用，並減除匯率影響數 9,770 萬餘元之後，其現金及約當現金淨減 17 億 4,575 萬餘元，與預算淨增數 5,444 萬餘元，相距 18 億 20 萬餘元，主要係代辦工業區開發工程墊款增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 2 億 4,982 萬餘元，連同上年度轉入數 3 億 2,450 萬餘元，合計可支用數 5 億 7,432 萬餘元。決算支用數 2 億 7,548 萬餘元，較可支用數減少 2 億 9,883 萬餘元，約 52.03%；未支用數中報准保留 2 億 6,998 萬餘元，轉入以後年度繼續

執行。其中：

１、計畫型資本支出　本期預算無列數，可支用數 2 億 3,264 萬餘元，係上年度轉入數，決算支用數 696 萬餘元，較可支用數減少 2 億 2,567 萬餘元，約 97.00％，主要係彰濱廢棄物處理廠因九二一地震後，內政部修正建築技術規則之震區劃分及震區水平加速度係數規定，該公司重行委託顧問公司檢討其結構計算書及修改結構設計圖，延後申請建廠執照，暫無法施工所致。未支用數 2 億 2,567 萬餘元報准保留，轉入以後年度繼續執行。

２、非計畫型資本支出　本期預算數 2 億 4,982 萬餘元，連同上年度轉入數 9,185 萬餘元，合計可支用數 3 億 4,168 萬餘元，決算支用數 2 億 6,852 萬餘元，較可支用數減少 7,315 萬餘元，約 21.41％，主要係自辦工程擬購置之機具，改外包而未購置所致。未支用數中報准保留 4,430 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

（三）長期債務之舉借與償還　本期長期借款期初餘額 302 億 1,500 萬元（併計代辦工業區開發業務借款，並含一年內到期之長期借款 78 億元），本期舉借 51 億 6,000 萬元，償還 68 億 2,083 萬餘元，期末餘額為 285 億 5,416 萬餘元（含將於一年內到期之長期借款 28 億 7,499 萬餘元）。

上列長期借款舉借 51 億 6,000 萬元，較預算數 108 億 2,700 萬元（含本期報准先行辦理，將於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算之 35 億元），減少 56 億 6,700 萬元（未支用數中報准保留 31 億元，轉入下年度繼續辦理），約 52.34％；償還 68 億 2,083 萬餘元，較預算數 36 億元增加 32 億 2,083 萬餘元，約 89.47％，主要係配合資金調度，以短期融資支應，未舉借長期債務，或增加償還數。

（四）資金轉投資　本期長期股權投資期初餘額 5 億 2,048 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 2,003 萬餘元），本期增加 11 億 8,910 萬餘元，期末餘額為 17 億 958 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 1 億 2,021 萬餘元）。

上列投資增加 11 億 8,910 萬餘元，係以往年度轉投資國外之歐蘭物業、大馬榮工、輔榮園、榮昇、胡達馬等公司，及木舜億、花蓮溪、木瓜溪等 3 家砂石公司，本期按財務會計準則第五號公報「長期股權投資會計處理準則」，處理相關帳務，及新增投資金昌砂石暨高雄捷運公司，各該投資案業經行政院核准於民國九十、九十一年度附屬單位預算案內補辦預算。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 997 億 2,291 萬餘元，其中流動資產 755 億 3,491 萬餘元，占 75.74％；基金長期投資及應收款 18 億 3,072 萬餘元，占 1.84％；固定資產 197 億 3,290 萬餘元，占 19.79％；無形資產 7,001 萬餘元，占 0.07％；其他資產 25 億 5,435 萬餘元，占 2.56％。負債總額 928 億 6,873 萬餘元，占資產總額 93.13％，其中流動負債 621 億 2,055 萬餘元，占資產總額 62.29％；長期負債 270 億 4,511 萬餘元，占資產總額 27.12％；其他負債 37 億 306 萬餘元，占資產總額 3.71％。

業主權益 68 億 5,418 萬餘元，占資產總額 6.87%，其中資本 78 億 7,442 萬餘元，占資產總額 7.90%；資本公積 86 億 5,947 萬餘元，占資產總額 8.68%；累積虧損 95 億 7,347 萬餘元，占資產總額負 9.60%；權益調整負 1 億 623 萬餘元，占資產總額負 0.11%。

上列資產總額較上年度增加 486 億 8,521 萬餘元，約 95.39%，其中流動資產增加 448 億 83 萬餘元，主要係國軍退除役官兵安置基金以臺北鐵工廠作價投資該公司，及代辦工業區開發業務，財務報表於本期決算合併，存貨、預付款項增加；基金長期投資及應收款增加 12 億 9,021 萬餘元，主要係長期投資增加；固定資產增加 22 億 8,475 萬餘元，亦係國軍退除役官兵安置基金以臺北鐵工廠作價投資該公司，土地、土地改良物、房屋及建築增加；無形資產減少 934 萬餘元，主要係租賃權益減少；其他資產增加 3 億 1,875 萬餘元，主要係催收款項增加。負債總額較上年度增加 511 億 786 萬餘元，約 122.38%，其中流動負債增加 313 億 8,830 萬餘元，主要係短期債務、預收款項增加，長期負債增加 194 億 679 萬餘元，主要係長期借款增加，均係合併代辦工業區開發業務財務報表所致；其他負債增加 3 億 1,276 萬餘元，主要係應付保管款增加。業主權益較上年度減少 24 億 2,264 萬餘元，主要係營運虧損，累積虧損增加所致。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 6.87%，借入資本達 93.13%，顯示資本結構欠佳。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 755 億 3,491 萬餘元，與流動負債 621 億 2,055 萬餘元之比率為 121.59%，較上年度比率 100.01%，提高 21.58%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 928 億 6,873 萬餘元，與業主權益 68 億 5,418 萬餘元之比率為 1,354.92%，較上年度比率 450.16%，提高 904.76%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 270 億 4,511 萬餘元，與業主權益 68 億 5,418 萬餘元之比率為 394.58%，較上年度比率 82.34%，提高 312.24%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 197 億 3,290 萬餘元，與業主權益 68 億 5,418 萬餘元之比率為 287.90%，較上年度比率 188.08%，提高 99.82%。

上列比率，除流動比率因合併代辦工業區開發業務財務報表，流動資產大於流動負債，而較上年度為佳外，餘因臺北鐵工廠作價投資該公司，固定資產增加，合併代辦工業區開發業務財務報表，長、短期負債增加，及該公司營運虧損，業主權益遭侵蝕，均較上年度為遜。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、營建毛利率　本期決算營建毛利 9 億 6,545 萬餘元，與營建收入 388 億 1,857 萬餘元之比率為 2.49%，較預算比率 5.71%，降低 3.22%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 10 億 620 萬餘元，與營業收入 406 億 4,424 萬餘元之比率為負 2.48%，與預算比率 3.63%，相距 6.11%。

３、純益率　本期決算稅後純損 46 億 302 萬餘元，與營業收入 406 億 4,424 萬餘元之比率為負 11.33%，與預算比率 0.37%，相距 11.70%。

上列比率，由於成本偏高，工程完成量無法吸納固定性成本，利息費用、兌換損失增加，認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓跌價損失及臺北鐵工廠承攬工程短估之成本、費用等，均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算稅後純損 46 億 302 萬餘元，與期初期末平均業主權益 80 億 6,550 萬餘元之比率為負 57.07%，與預算比率 0.93%，相距 58.00%。

２、資產獲利率　本期決算營業損失 10 億 620 萬餘元，與期初期末平均資產總額 753 億 8,030 萬餘元之比率為負 1.33%，與預算比率 1.76%，相距 3.09%。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 406 億 4,424 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 254 億 722 萬餘元之比率為 159.97%，表示長期資本週轉 1.5997 次，較預算 1.1245 次，提高 0.4752 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 406 億 4,424 萬餘元，與期初期末平均業主權益 80 億 6,550 萬餘元之比率為 503.93%，表示自有資本週轉 5.0393 次，較預算 2.5246 次，提高 2.5147 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 406 億 4,424 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件）182 億 9,261 萬餘元之比率為 222.19%，表示固定資產週轉 2.2219 次，較預算 2.3367 次，降低 0.1148 次。

上列比率，由於國軍退除役官兵安置基金以臺北鐵工廠作價投資該公司，固定資產增加，及成本偏高，工程完成量無法吸納固定性成本，認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓跌價損失暨臺北鐵工廠承攬工程短估之成本、費用，業主權益遭侵蝕，長期資本週轉率、業主權益週轉率較預算提高，餘均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 406 億 4,424 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 270 億 9,616 萬餘元，與上年度決算營業收入 276 億 5,924 萬餘元比較，成長率為負 2.04%。

２、淨利成長率　本期決算稅前純損 53 億 768 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 35 億 3,845 萬餘元，與上年度決算稅前純損 49 億 7,044 萬餘元比較，虧損已有減少。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 68 億 5,418 萬餘元，與上年度期末業主權益 92 億 7,683 萬餘元比較，成長率為負 26.12%。

綜上，本期營業收入因工程完成量減少，折算為12個月之數據，呈負成長，並因成本偏高，認列轉投資亞述地產公司開發榮泰大樓跌價損失及臺北鐵工廠承攬工程短估之成本、費用，發生虧損，業主權益遭侵蝕，淨值亦呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算稅前純損2,255,503,960.01元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核修正增列稅前純損3,052,177,788.69元，審定本期決算稅前純損為5,307,681,748.70元。本部修正稅前純損事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算溢估定期存單利息1,013,701元，應如數修正減列財務收入，並增列稅前純損。

（２）可轉讓定期存單之利息收入未扣除應繳稅額9,600,000元（分離課稅），逕以總額入帳，應如數修正減列財務收入，並增列稅前純損。

（３）轉投資花蓮溪砂石公司，持股比率超過20％，未依權益法處理帳務，且獲配現金股利，以成本法認列投資收益，溢列投資利益51,568元，應如數修正減列財務收入，並增列稅前純損。

（４）決算重複認列備抵存貨跌價損失回升利益135,645.50元，應如數修正減列其他營業外收入，並增列稅前純損。

（５）臺北鐵工廠承攬83-1026工令已完工結案，相關帳務漏未處理，應修正增列其他營業外收入，並減列稅前純損各3,895,317元。

（６）應付帳款科目懸列臺北鐵工廠業由成本支付之零件採購款、確定不給付之工程款、已支付之開狀等費用10,053,465元，應如數修正增列其他營業外收入，並減列稅前純損。

（７）決算就歷年專案裁減人員支付勞保權益補償金之50％估列收入965,763,005元，其數據乏客觀佐證，且與其他國營事業之處理方式欠一致，應如數修正減列其他營業外收入，並增列稅前純損。

（８）決算重複認列89B34工令工程收入1,730,212.16元，應如數修正減列勞務收入，並增列稅前純損。

（９）新加坡、馬來西亞、印尼、泰國辦事處等部門漏認列工程收入，資金轉投資未以民國88年6月30日之匯率計算投資金額，且投資成本與股權淨值之差異未按規定攤銷；另編製合併報表匯率換算未依財務會計準則公報第十四號規定處理，貸借歐蘭物業公司款項應計收之利息，經評估收回可能性甚低，且折舊之提列方式亦與總公司不一致等，應修正增列勞務收入144,505,774.38元、其他營業收入3,208,186.89元、其他營業外收入37,845,996.40元，減列財務收入36,368,584.55元及稅前純損149,191,373.12元。

（１０）臺北鐵工廠承攬M0101等22項工程，經重新依財務會計準則第十一號公報計算結果，短列工程收入629,243,593元，應如數修正增列其他營業外收入，並減列稅前純損。

（１１）內部交辦工程利益、領用工程材料結餘、不堪使用物料報廢等，帳列盤存盈餘（損失），其中盤存盈餘7,805,139.59元，應如數修正減列其他營業外收入，並增列稅前純損。

２、支出修正事項

（１）決算漏估退休人員優惠存款利息差額補貼款130,326,944元及應付臺灣銀行透支利息70,160元，應修正增列財務費用及稅前純損各130,397,104元。

（２）大理石工廠決算短估存貨跌價損失27,000元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（３）決算重複沖減89Q45工令工程成本1,482,940.12元，應如數修正增列勞務成本及稅前純損。

（４）決算短提應收○○技術公司、○○企業公司工程款備抵呆帳145,124,380元，應如數修正增列管理費用及稅前純損。

（５）臺北鐵工廠其他應收款、催收款項短提備抵呆帳149,533,588元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（６）臺北鐵工廠經查有15,922,112元在製品已無商業價值，或已損壞，或已轉賣協力廠商，或已使用漏轉相關成本，或已不存在，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（７）臺北鐵工廠短提製成品備抵存貨跌價損失4,943,906元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（８）臺北鐵工廠在製品科目懸列應屬研發或廠內修繕等之費用4,867,656元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（９）臺北鐵工廠在途貨品科目懸列89-2024工令已完工驗收材料成本1,654,320元、89-5001工令代下包商墊付關稅暨手續費等款項127,511元，收回可能性甚低，應修正增列其他營業外費用及稅前純損各1,781,831元。

（１０）臺北鐵工廠短列84-2015工令成本37,971,428元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（１１）決算短估工作、考績、不休假獎金57,028,040元，應修正增列管理費用4,146,966元、銷貨成本5,804,971元、勞務成本47,076,103元及稅前純損57,028,040元。

（１２）製造費用、銷貨成本項下之公共關係費，決算超支2,879,489元、3,105,448元，應修正減列勞務成本2,879,489元、銷貨成本3,105,448元及稅前純損5,984,937元。

（１３）「北宜高速公路坪林隧道導坑工程」、「北宜高速公路第四標工程（坪林頭城段）」短提長期工程合約損失 478,354,687.02 元，應如數修正增列勞務成本及稅前純損。

（１４）轉投資亞述地產公司興建榮泰大樓案決算短提跌價損失 359,058,405.23 元，應如數修正增列其他營業外費用及稅前純損。

（１５）決算漏估銷售白雲石之運費 2,444,413 元，應如數修正增列銷貨成本及稅前純損。

（１６）上述收入修正事項（８）之修正，應減列勞務成本及稅前純損各 1,507,168 元。

（１７）上述收入修正事項（９）之修正，應減列勞務成本 323,266,207.93 元，增列其他營業成本 4,127,706.08 元、財務費用 338,649,887.93 元、其他營業外費用 62,616,275.10 元及稅前純損 82,127,661.18 元。

（１８）上述收入修正事項（１０）之修正，應修正增列其他營業外費用及稅前純損各 1,401,435,826 元。

（１９）上述收入修正事項（１１）之修正，應修正減列其他營業外費用 246,830.99 元、勞務成本 6,299,776 元及稅前純損 6,546,606.99 元。

（二）課稅所得之審定　上列稅前純損，依行政院及本部審核結果，無課稅所得，所得稅利益為 704,652,739.25 元。

（三）其他事項

１、該公司民國八十八年度決算營業損失 12 億餘元、純損 49 億餘元，原因查係成本偏高，工程以競標取得，來價不敷支應相關成本、費用，及年度內辦理員工專案裁減，支付歷年退休人員之月退休金暨優惠存款利息差額補貼等費用所致；另參據該公司評估之資料顯示，其未來可達到之年營業額約為 250 億元，人員應裁減為 2 千 5 百人（須再裁減 1 千 8 百餘人），始有獲利之可能，又若再考量以往舉債辦理員工專案裁減，支付年資結算金之利息費用，及歷年退休人員月退休金、優惠存款利息差額補貼等費用，其可能之獲利將不敷支應，顯示其經營前景難以樂觀，前經本部建請該公司及主管機關國軍退除役官兵輔導委員會妥謀因應、改善方案。據復：將視業務量、財務狀況，適時推動後續裁減作業，以降低生產成本；正積極引進外勞，強化人、機、料靈活調度運用，降低管理費用，及處分或開發土地資產，獲取資金償還負債，減輕利息負擔。案經追蹤結果，該公司民國八十八年下半年及八十九年度決算營業損失 10 億餘元、稅前純損 53 億餘元，且員工人數仍達 3,990 人，而民國 89 年承接之工程量亦僅 151 億餘元，較民國八十八年度之 309 億餘元，減少 158 億餘元，約 51.25％。相關問題業經本部於民國 90 年 1 月 15 日再以臺審部肆字第 900099 號函請主管機關國軍退除役官兵輔導委員會督促、協助該公司妥謀善策，據復：已要求該公司再就人事制度、精減人員組織、降低成本等，深入檢討，研提「再生計畫」、「改進方案」等，期有效改善經營體質，順利達成民營化。有關後續處理情形，本部已列管繼續追蹤。

2、該公司前身榮民工程事業管理處時期，為從事泰國地區房地產開發業務，透過實質持股100%之榮泰國際公司轉投資亞述地產、歐蘭物業公司，於當地興建辦公大樓暨商場，其投資興建過程，查有對銷售之預期過度樂觀，未就市場供需深入評析，率爾決定投資（預售之面積僅及總面積1.87%）；工程進度未確實掌控，且於進度延宕時，未謀求有效對策；投資前之評估欠審慎，無視另案投資開發工程施工欠順、銷售欠佳之事實，貿然決定繼續投資，決策過程欠周延，肇致鉅額損失（投資亞述地產公司損失泰幣17億餘銖、投資歐蘭物業公司截至民國89年12月底止認列損失泰幣3億餘銖，以民國89年12月31日之匯率換算，該兩筆投資損失約為新台幣15億餘元）；又未事前編列預算，或依投資當時預算法第五十七條規定層報核准先行辦理（須補辦預算），即行投資，違反預算法規定程序等缺失，顯有效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國90年6月19日通知主管機關行政院國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理，並報告監察院。

3、該公司本期報經行政院核准轉投資金昌、漢本、苳濃溪、和平溪等4家砂石開發公司317萬餘元（決算動支127萬餘元），已於民國九十年度附屬單位預算案內補辦預算。

4、該公司本期報經行政院核准轉投資高雄捷運公司10億元（決算動支1億7,600萬元），並將於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算。

5、該公司本期報經國軍退除役官兵輔導委員會核准舉借長期債務35億元，並將於民國九十一年度附屬單位預算案內補辦預算。

6、該公司本期依行政院核定之「國軍退除役官兵輔導委員會附屬生產事業機構配合移轉民營專案裁減人員處理要點」，專案裁減員工66人，動支經費8,694萬餘元，由該公司營業外費用項下支付。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

榮民工程股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	38,572,855,000.00	40,498,263,756.79	40,644,247,505.90	+ 2,071,392,505.90	5.37
銷貨收入	405,000,000.00	1,488,105,289.64	1,488,105,289.64	+ 1,083,105,289.64	267.43
勞務收入	37,999,815,000.00	38,675,800,217.59	38,818,575,779.81	+ 818,760,779.81	2.15
其他營業收入	168,040,000.00	334,358,249.56	337,566,436.45	+ 169,526,436.45	100.88
營業成本	36,142,685,000.00	40,282,403,151.24	40,484,635,882.53	+ 4,341,950,882.53	12.01
銷貨成本	313,500,000.00	2,217,456,512.52	2,222,600,448.52	+ 1,909,100,448.52	608.96
勞務成本	35,829,185,000.00	37,660,156,264.29	37,853,117,353.50	+ 2,023,932,353.50	5.65
其他營業成本		404,790,374.43	408,918,080.51	+ 408,918,080.51	
營業毛利（毛損－）	2,430,170,000.00	215,860,605.55	159,611,623.37	－ 2,270,558,376.63	93.43
營業費用	1,028,634,000.00	1,016,544,626.86	1,165,815,972.86	+ 137,181,972.86	13.34
行銷費用	263,142,000.00	231,496,995.10	231,496,995.10	－ 31,645,004.90	12.03
管理費用	656,557,000.00	696,124,287.50	845,395,633.50	+ 188,838,633.50	28.76
其他營業費用	108,935,000.00	88,923,344.26	88,923,344.26	－ 20,011,655.74	18.37
營業利益（損失－）	**1,401,536,000.00**	**－ 800,684,021.31**	**－ 1,006,204,349.49**	**－ 2,407,740,349.49**	**171.79**
營業外收支之部					
營業外收入	2,337,449,000.00	3,915,131,974.79	3,583,413,549.07	+ 1,245,964,549.07	53.30
財務收入	2,259,208,000.00	2,708,419,995.31	2,669,366,988.28	+ 410,158,988.28	18.15
其他營業外收入	78,241,000.00	1,206,711,979.48	914,046,560.79	+ 835,805,560.79	1,068.24
營業外費用	3,538,545,000.00	5,369,951,913.49	7,884,890,948.28	+ 4,346,345,948.28	122.83
財務費用	3,071,295,000.00	4,038,096,491.92	4,515,124,330.37	+ 1,443,829,330.37	47.01
其他營業外費用	467,250,000.00	1,331,855,421.57	3,369,766,617.91	+ 2,902,516,617.91	621.19
營業外利益（損失－）	**－ 1,201,096,000.00**	**－ 1,454,819,938.70**	**－ 4,301,477,399.21**	**－ 3,100,381,399.21**	**258.13**
稅前純益（純損－）	**200,440,000.00**	**－ 2,255,503,960.01**	**－ 5,307,681,748.70**	**－ 5,508,121,748.70**	**2,748.02**
所得稅費用（利益－）	**57,691,000.00**	**－ 391,398,451.21**	**－ 704,652,739.25**	**－ 762,343,739.25**	**1,321.43**
本期純益（純損－）	**142,749,000.00**	**－ 1,864,105,508.80**	**－ 4,603,029,009.45**	**－ 4,745,778,009.45**	**3,324.56**

榮民工程股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	142,749,000.00			－ 142,749,000.00	100.00
累積盈餘	180,754,000.00			－ 180,754,000.00	100.00
合計	**323,503,000.00**			**－ 323,503,000.00**	**100.00**
分配之部					
留存事業機關者	323,503,000.00			－ 323,503,000.00	100.00
法定公積	15,687,000.00			－ 15,687,000.00	100.00
未分配盈餘	307,816,000.00			－ 307,816,000.00	100.00
合計	**323,503,000.00**			**－ 323,503,000.00**	**100.00**
虧損之部					
本期純損		1,864,105,508.80	4,603,029,009.45	+ 4,603,029,009.45	
累積虧損		4,970,446,546.54	4,970,446,546.54	+ 4,970,446,546.54	
合計		**6,834,552,055.34**	**9,573,475,555.99**	**+ 9,573,475,555.99**	
填補之部					
事業機關負擔者		6,834,552,055.34	9,573,475,555.99	+ 9,573,475,555.99	
待填補之虧損		6,834,552,055.34	9,573,475,555.99	+ 9,573,475,555.99	
合計		**6,834,552,055.34**	**9,573,475,555.99**	**+ 9,573,475,555.99**	

榮民工程股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	142,749,000.00	－ 4,603,029,009.45	－ 4,745,778,009.45	3,324.56
調整非現金項目	－ 904,976,000.00	－ 19,256,073,105.71	－ 18,351,097,105.71	2,027.80
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 762,227,000.00**	**－ 23,859,102,115.16**	**－ 23,096,875,115.16**	**3,030.18**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	18,110,000.00		－ 18,110,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 241,211,000.00	－ 385,997,403.14	－ 144,786,403.14	60.02
增加長期投資		－ 177,015,000.00	－ 177,015,000.00	
增加基金及長期應收款	－ 1,459,000,000.00		＋ 1,459,000,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 249,829,000.00	－ 275,489,933.60	－ 25,660,933.60	10.27
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 1,931,930,000.00**	**－ 838,502,336.74**	**＋ 1,093,427,663.26**	**56.60**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 1,036,694,000.00	24,374,951,060.96	＋ 25,411,645,060.96	2,451.22
增加長期債務	7,327,000,000.00	5,160,000,000.00	－ 2,167,000,000.00	29.58
其他負債淨增（淨減－）	58,299,000.00	335,438,394.31	＋ 277,139,394.31	475.38
減少長期債務	－ 3,600,000,000.00	－ 6,820,833,334.00	－ 3,220,833,334.00	89.47
融資活動之淨現金流入（流出－）	**2,748,605,000.00**	**23,049,556,121.27**	**＋ 20,300,951,121.27**	**738.59**
匯率影響數		**－ 97,705,926.92**	**－ 97,705,926.92**	
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**54,448,000.00**	**－ 1,745,754,257.55**	**－ 1,800,202,257.55**	**3,306.28**
期初現金及約當現金	**4,927,592,000.00**	**4,304,087,023.00**	**－ 623,504,977.00**	**12.65**
期末現金及約當現金	**4,982,040,000.00**	**2,558,332,765.45**	**－ 2,423,707,234.55**	**48.65**

註:本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月到期或可獲清償之短期投資。

榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日　　單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**99,722,917,365.46**	**100.00**	**51,037,699,765.70**	**100.00**	**＋ 48,685,217,599.76**	**95.39**
流動資產	75,534,919,989.42	75.74	30,734,082,718.38	60.22	＋ 44,800,837,271.04	145.77
現金	2,558,332,765.45	2.57	3,504,087,023.00	6.87	－ 945,754,257.55	26.99
短期投資			800,000,000.00	1.57	－ 800,000,000.00	100.00
應收款項	6,068,270,763.76	6.09	5,581,085,135.29	10.94	＋ 487,185,628.47	8.73
存貨	64,883,512,448.38	65.06	10,732,248,732.09	21.03	＋ 54,151,263,716.29	504.57
預付款項	1,497,303,307.86	1.50	346,027,299.00	0.68	＋ 1,151,276,008.86	332.71
短期墊款	527,500,703.97	0.53	9,770,634,529.00	19.14	－ 9,243,133,825.03	94.60
基金長期投資及應收款	1,830,726,454.59	1.84	540,511,653.00	1.06	＋ 1,290,214,801.59	238.70
長期投資	1,829,799,379.59	1.83	540,511,653.00	1.06	＋ 1,289,287,726.59	238.53
長期應收款	927,075.00	0.00			＋ 927,075.00	
固定資產	19,732,900,203.73	19.79	17,448,149,134.21	34.19	＋ 2,284,751,069.52	13.09
土地	18,273,143,795.06	18.32	15,748,945,161.98	30.86	＋ 2,524,198,633.08	16.03
土地改良物	19,055,664.20	0.02	16,589,305.00	0.03	＋ 2,466,359.20	14.87
房屋及建築	560,750,268.40	0.56	543,386,686.00	1.06	＋ 17,363,582.40	3.20
機械及設備	429,564,546.80	0.43	467,882,652.40	0.92	－ 38,318,105.60	8.19
交通及運輸設備	154,320,760.30	0.15	361,856,479.00	0.71	－ 207,535,718.70	57.35
什項設備	5,877,404.90	0.01	3,861,990.00	0.01	＋ 2,015,414.90	52.19
未完工程及訂購機件	290,187,764.07	0.29	305,626,859.83	0.60	－ 15,439,095.76	5.05
無形資產	70,018,718.54	0.07	79,362,557.00	0.16	－ 9,343,838.46	11.77
無形資產	70,018,718.54	0.07	79,362,557.00	0.16	－ 9,343,838.46	11.77
其他資產	2,554,351,999.18	2.56	2,235,593,703.11	4.38	＋ 318,758,296.07	14.26
非營業資產	5,943,013.50	0.01	20,221,603.60	0.04	－ 14,278,590.10	70.61
什項資產	751,216,696.01	0.75	357,770,077.23	0.70	＋ 393,446,618.78	109.97
遞延費用	1,797,192,289.67	1.80	1,857,602,022.28	3.64	－ 60,409,732.61	3.25
資產總額	**99,722,917,365.46**	**100.00**	**51,037,699,765.70**	**100.00**	**＋ 48,685,217,599.76**	**95.39**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 9,380,373,962 元、48,156,176,803 元。

2、買入定期存單科目依行政院主計處規定，列於現金科目，其中 91,200,000 元提存法院，供聲請假處分地主溢領土地補償費案之擔保。

3、在建工程以外之存貨採成本與市價孰低法評價。

4、長期股權投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，採成本與市價孰低法或成本法評價。

榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**92,868,734,882.22**	**93.13**	**41,760,869,080.32**	**81.82**	**+ 51,107,865,801.90**	**122.38**
流動負債	62,120,559,099.94	62.29	30,732,253,378.49	60.21	+ 31,388,305,721.45	102.13
短期債務	51,091,079,201.96	51.23	23,841,128,143.00	46.71	+ 27,249,951,058.96	114.30
應付款項	4,012,394,220.73	4.02	5,247,861,305.49	10.28	− 1,235,467,084.76	23.54
預收款項	7,017,085,677.25	7.04	1,643,263,930.00	3.22	+ 5,373,821,747.25	327.02
長期負債	27,045,113,783.90	27.12	7,638,317,051.83	14.97	+ 19,406,796,732.07	254.07
長期債務	27,045,113,783.90	27.12	7,638,317,051.83	14.97	+ 19,406,796,732.07	254.07
其他負債	3,703,061,998.38	3.71	3,390,298,650.00	6.64	+ 312,763,348.38	9.23
營業及負債準備	70,103,365.07	0.07	90,345,923.00	0.18	− 20,242,557.93	22.41
什項負債	3,602,168,787.31	3.61	3,299,952,727.00	6.47	+ 302,216,060.31	9.16
遞延收入	30,789,846.00	0.03			+ 30,789,846.00	
業主權益	**6,854,182,483.24**	**6.87**	**9,276,830,685.38**	**18.18**	**− 2,422,648,202.14**	**26.12**
資本	7,874,421,500.00	7.90	5,700,000,000.00	11.17	+ 2,174,421,500.00	38.15
資本	7,874,421,500.00	7.90	5,700,000,000.00	11.17	+ 2,174,421,500.00	38.15
資本公積	8,659,471,810.38	8.68	8,555,806,576.15	16.76	+ 103,665,234.23	1.21
資本公積	8,659,471,810.38	8.68	8,555,806,576.15	16.76	+ 103,665,234.23	1.21
保留盈餘（累積虧損－）	− 9,573,475,555.99	− 9.60	− 4,970,446,546.54	− 9.74	− 4,603,029,009.45	92.61
累積虧損	− 9,573,475,555.99	− 9.60	− 4,970,446,546.54	− 9.74	− 4,603,029,009.45	92.61
權益調整	− 106,235,271.15	− 0.11	− 8,529,344.23	− 0.02	− 97,705,926.92	1,145.53
累積換算調整數	− 106,235,271.15	− 0.11	− 8,529,344.23	− 0.02	− 97,705,926.92	1,145.53
負債及業主權益總額	**99,722,917,365.46**	**100.00**	**51,037,699,765.70**	**100.00**	**+ 48,685,217,599.76**	**95.39**

5、本期土地經按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估，土地增值稅準備依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

6、固定資產之折舊，採平均法計算。

7、期末已提撥退休金資產 85,159,811 元，並揭露遞延退休金成本 848,840,187 元、應計退休金負債 1,228,217,085 元。

8、該公司（臺北鐵工廠）承攬臺灣省自來水公司「豐原淨水廠二期淨水處理設備工程」，合約金額 9 億 1,800 萬元，實作金額 8 億 9,818 萬餘元，已收工程款 7 億 345 萬餘元，該工程因品質未合要求，經臺灣省自來水公司沒收履約保證金 6,426 萬元，並函該公司應退還 4 億 2,805 萬餘元。

柒、行政院農業委員會主管

行政院農業委員會第二辦公室

行政院農業委員會第二辦公室之主要業務係辦理收購稻穀，確實掌握糧源，以調節糧食，穩定價格，充份供應軍糧、民糧及專案糧等；以省產肥料公開招標，國外肥料國外標購方式，適時採購肥料，供應農民化學肥料之需，並輔導農民使用；統籌食鹽供銷，以應市場需要及為解決農民種植雜糧所需資金之困難，續辦貸放落花生等生產資金，以維護農民合理收益。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

單位：公噸

營運項目	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
採購計畫					
肥料	1,472,951	1,075,090	－ 397,861	27.01	民國89年10月起硫酸銨及複合肥料停止供應，不再採購。
糧食（折糙）	97,741	95,666	－ 2,075	2.12	放領公耕地地價穀及碾餘米收購量減少。
食品	52,776	45,428	－ 7,348	13.92	民國88年10月起結束食鹽業務,不再採購。
銷售計畫					
肥料	1,380,000	1,107,559	－ 272,441	19.74	民國89年10月起硫酸銨及複合肥料停止供應，銷售減少。
糧食（折糙）	76,458	66,176	－ 10,282	13.44	軍糧需求減少。
食品	52,776	52,416	－ 360	0.68	民國88年10月起結束食鹽業務。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純損130,485,000元，決算審定純益438,944,313.51元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入97億4,395萬餘元(含銷貨收入86億6,258萬餘元、其他營業收入10億8,137萬餘元)，較預算數減少31億8,478萬餘元，主要係該室業務將裁併農業發展基金，業務減縮，硫酸銨、複合肥料及食鹽等先後停供，軍糧需求亦較預計減少，銷貨收入減少所致。

2、營業成本　決算營業成本85億4,758萬餘元(均屬銷貨成本)，較預算數減少30億1,575萬餘元，主要係銷售減少，銷貨成本隨之減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利11億9,637萬餘元，較預算數減少

1 億 6,902 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 10 億 4,047 萬餘元(含業務費用 9 億 6,461 萬餘元、管理費用 7,548 萬餘元、其他營業費用 38 萬餘元)，較預算數減少 5 億 5,477 萬餘元，主要係銷售減少，費用隨之減少，及實施精簡政策用人費用減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 1 億 5,590 萬餘元，與預算營業損失 2 億 2,984 萬餘元相距 3 億 8,574 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 3 億 1,260 萬餘元，較預算數增加 1 億 6,134 萬餘元，主要係利息收入之增加；營業外費用 2,956 萬餘元，較預算數減少 2,233 萬餘元，主要係資產報廢損失及雜項費用較預算數減少。以上收支相抵，計獲營業外利益 2 億 8,304 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益加計營業外利益，決算純益 4 億 3,894 萬餘元，與預算純損 1 億 3,048 萬餘元相距 5 億 6,942 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純益 4 億 3,894 萬餘元，與預算純損 1 億 3,048 萬餘元，相距 5 億 6,942 萬餘元，主要係硫酸銨、複合肥料及食鹽停止供應、軍糧需求減少，致銷售減少，銷貨成本減幅較鉅，業務費用亦較預算數減少，而利息收入則隨銀行存款增加所致。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 438,944,313.51 元，連同累積盈餘 229,053,479.72 元，合計 667,997,793.23 元，依行政院核定，全數列未分配盈餘。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 億 1,398 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 39 億 5,313 萬餘元，期末現金及約當現金為 40 億 6,712 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 4 億 3,894 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 48 億 8,862 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 53 億 2,756 萬餘元，與預算淨流出數 5 億 787 萬元，相距 58 億 3,543 萬餘元，主要係收回短期墊款，及糧食、肥料與食鹽採購較預算減少，預收款項較預算增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括減少中期放款及固定資產，分別流入 142 萬元及 2,460 萬餘元，增加固定資產建設改良擴充、無形資產及其他資產，分別流出 2,846 萬餘元及 169 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 414 萬餘元，較預算數減少 3,025 萬餘元，約 87.96％，主要係固定資產之建設改良擴充較預算減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括短期債務及長期債務淨減流出 13 億 9,618 萬餘元及 102 萬餘元，增加其他負債流入 2,692 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 13

億 7,029 萬餘元，與預算淨流入數 2 億 8,438 萬餘元，相距 16 億 5,467 萬餘元，主要係配合基金裁撤，清償銀行透支所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 39 億 5,313 萬餘元，與預算淨減數 2 億 5,788 萬餘元，相距 42 億 1,102 萬餘元，主要係軍糧需求減少及肥料與食鹽停止供應，採購減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 2,919 萬餘元，連同上年度轉入數 1,084 萬餘元，合計可支用數 4,003 萬餘元，均屬非計畫型資本支出。決算支用數 2,846 萬餘元，較可支用數減少 1,157 萬餘元，約 28.90%，主要係原預計整修之宿舍，部分予以騰空標售，及農機倉庫與相關設備為配合業務調整，撙節支用。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 176 億 3,588 萬餘元，其中流動資產 57 億 4,295 萬餘元，占 32.56%；基金長期投資及應收款 670 萬餘元，占 0.04%；固定資產 118 億 4,731 萬餘元，占 67.18%；無形資產 288 萬餘元，占 0.02%；其他資產 3,602 萬餘元，占 0.20%。負債總額 24 億 8,906 萬餘元，占資產總額 14.11%，其中流動負債 23 億 4,815 萬餘元，占資產總額 13.31%；其他負債 1 億 4,090 萬餘元，占資產總額 0.80%。業主權益 151 億 4,682 萬餘元，占資產總額 85.89%，其中資本 1 億 3,530 萬餘元，占資產總額 0.77%；資本公積 126 億 7,600 萬餘元，占資產總額 71.88%；保留盈餘 23 億 3,552 萬餘元，占資產總額 13.24%。

上列資產總額較上年度減少 9,153 萬餘元，約 0.52%，其中流動資產增加 7 億 5,908 萬餘元，主要係銀行存款之增加；放款減少 142 萬元，主要係中期放款之減少；固定資產減少 8 億 1,660 萬餘元，主要係配合該室業務即將裁併，土地將移交國有財產局，土地重估增值部分先予沖減，及報廢機械設備；無形資產減少 10 萬餘元，主要係攤銷電腦軟體；其他資產減少 3,248 萬餘元，主要係配合基金裁撤，沖銷遞延退休金成本。負債總額較上年度增加 2 億 359 萬餘元，約 8.91%，其中流動負債增加 2 億 1,355 萬餘元，主要係預收軍糧款之增加；長期負債減少 2,279 萬餘元，主要係配合基金裁撤，沖銷應計退休金負債；其他負債增加 1,283 萬餘元，主要係存入保證金之增加。業主權益較上年度減少 2 億 9,512 萬餘元，約 1.91%，其中資本公積減少 7 億 3,407 萬餘元，主要係土地重估增值準備減少；保留盈餘增加 4 億 3,894 萬餘元，主要係本期盈餘之增加所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 57 億 4,295 萬餘元，與流動負債 23 億 4,815 萬餘元之比率為 244.57%，較上年度比率 233.48%，提高 11.09%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 24 億 8,906 萬餘元，與業主權益 151 億 4,682 萬餘元之比率為 16.43%，較上年度比率 14.80%，提高 1.63%。

3、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額118億4,731萬餘元，與業主權益151億4,682萬餘元之比率為78.22%，較上年度比率82.01%，降低3.79%。

上列比率，因銀行存款增加，流動比率較上年度提高；負債與業主權益之比率，因預收軍糧款增加，較上年度提高；固定資產與業主權益之比率，因配合該室業務即將裁併，土地重估增值先予沖減，致較上年度降低。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

1、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利1億1,500萬餘元，與銷貨收入86億6,258萬餘元之比率為1.33%，與預算比率負4.98%，相距6.31%。

2、營業利益率　本期決算營業利益1億5,590萬餘元，與營業收入97億4,395萬餘元之比率為1.60%，與預算比率負1.78%，相距3.38%。

3、純益率　本期決算純益4億3,894萬餘元，與營業收入97億4,395萬餘元之比率為4.50%，與預算比率負1.01%，相距5.51%。

上列比率，本期因肥料與食鹽分別於民國89年10月及88年10月起停止供應，以及軍糧需求減少，銷貨減少，銷貨成本減少幅度大於銷貨收入，業務費用亦隨減，而利息收入則較預計增加，致均較預算為佳。

（二）效能比率

1、業主權益報酬率　本期決算純益4億3,894萬餘元，與期初期末平均業主權益152億9,439萬餘元之比率為2.87%，與預算比率負1.20%，相距4.07%。

2、資產獲利率　本期決算營業利益1億5,590萬餘元，與期初期末平均資產總額176億8,165萬餘元之比率為0.88%，與預算比率負1.82%，相距2.70%。

3、長期資本週轉率　本期決算營業收入97億4,395萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益153億578萬餘元之比率為63.66%，表示長期資本週轉0.6366次，較預算1.1869次，降低0.5503次。

4、業主權益週轉率　本期決算營業收入97億4,395萬餘元，與期初期末平均業主權益152億9,439萬餘元之比率為63.71%，表示自有資本週轉0.6371次，較預算1.1926次，降低0.5555次。

5、固定資產週轉率　本期決算營業收入97億4,395萬餘元，與期初期末平均固定資產122億5,562萬餘元之比率為79.51%，表示固定資產週轉0.7951次，較預算1.5489次，降低0.7538次。

上列比率，業主權益報酬率、資產獲利率，因營業成本隨銷貨減少而大幅減少，較預算為佳，餘因肥料與食鹽停止供應，及軍糧需求減少，營業收入較預計減少，均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 97 億 4,395 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 64 億 9,597 萬餘元，與上年度決算營業收入 85 億 5,083 萬餘元比較，成長率為負 24.03％。

２、淨利成長率　本期決算純益 4 億 3,894 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 2 億 9,262 萬餘元，與上年度決算純益 2 億 1,113 萬餘元比較，成長率為 38.60％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 151 億 4,682 萬餘元，與上年度期末業主權益 154 億 4,195 萬餘元比較，成長率為負 1.91％。

綜上，營業收入經折算為 12 個月之數據，雖較上年度衰退，惟因銷貨成本、營業費用大幅減少，及利息收入增加，淨利較上年度增加；淨值則因配合該室業務即將裁併，沖銷土地重估增值準備，致較上年度減少。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 441,274,572.51 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 441,274,572.51 元，經本部審核修正減列純益 2,330,259 元，審定本期決算純益為 438,944,313.51 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）決算溢列租賃收入 1,253,749 元，應如數修正減列租賃收入及純益。

（２）決算短列租賃收入 11,022 元，應如數修正增列租賃收入及純益。

（３）決算短列盤存盈餘 238,680 元，應如數修正增列盤存盈餘及純益。

２、支出修正事項

（１）決算短列地價稅 1,217,601 元、房屋稅 108,611 元，合計 1,326,212 元，應如數修正增列什項費用，並減列純益。

（二）其他事項

依據行政院民國 89 年 5 月 18 日臺 89 孝授字第 08994 號及行政院民國 89 年 7 月 27 日臺 89 處孝一字第 12216 號函示：自民國九十年度起不再編列行政院農業委員會第二辦公室附屬單位預算（營業部分），有關公糧、肥料等業務於民國九十年度改納入行政院農業委員會農業發展基金辦理，原營業基金除固定資產移撥公務預算由財政部國有財產局接管外，其餘資產及負債隨業務全數移由農業發展基金承接。該基金結束計畫業奉行政院民國 89 年 11 月 14 日臺 89 孝授二字第 15918 號函同意。

所有該室本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

行政院農業委員會第二辦公室損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	12,928,741,000.00	9,743,959,409.00	9,743,959,409.00	－ 3,184,781,591.00	24.63
銷貨收入	11,015,108,000.00	8,662,581,083.00	8,662,581,083.00	－ 2,352,526,917.00	21.36
其他營業收入	1,913,633,000.00	1,081,378,326.00	1,081,378,326.00	－ 832,254,674.00	43.49
營業成本	11,563,334,000.00	8,547,580,467.00	8,547,580,467.00	－ 3,015,753,533.00	26.08
銷貨成本	11,563,334,000.00	8,547,580,467.00	8,547,580,467.00	－ 3,015,753,533.00	26.08
營業毛利（毛損－）	1,365,407,000.00	1,196,378,942.00	1,196,378,942.00	－ 169,028,058.00	12.38
營業費用	1,595,250,000.00	1,040,475,875.18	1,040,475,875.18	－ 554,774,124.82	34.78
業務費用	1,462,688,000.00	964,611,834.68	964,611,834.68	－ 498,076,165.32	34.05
管理費用	131,182,000.00	75,483,740.50	75,483,740.50	－ 55,698,259.50	42.46
其他營業費用	1,380,000.00	380,300.00	380,300.00	－ 999,700.00	72.44
營業利益（損失－）	**－ 229,843,000.00**	**155,903,066.82**	**155,903,066.82**	**＋ 385,746,066.82**	**167.83**
營業外收支之部					
營業外收入	151,258,000.00	313,608,068.80	312,604,021.80	＋ 161,346,021.80	106.67
財務收入	130,385,000.00	250,371,302.00	249,128,575.00	＋ 118,743,575.00	91.07
其他營業外收入	20,873,000.00	63,236,766.80	63,475,446.80	＋ 42,602,446.80	204.10
營業外費用	51,900,000.00	28,236,563.11	29,562,775.11	－ 22,337,224.89	43.04
財務費用	21,259,000.00	21,046,000.00	21,046,000.00	－ 213,000.00	1.00
其他營業外費用	30,641,000.00	7,190,563.11	8,516,775.11	－ 22,124,224.89	72.20
營業外利益（損失－）	**99,358,000.00**	**285,371,505.69**	**283,041,246.69**	**＋ 183,683,246.69**	**184.87**
稅前純益（純損－）	**－ 130,485,000.00**	**441,274,572.51**	**438,944,313.51**	**＋ 569,429,313.51**	**436.39**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**－ 130,485,000.00**	**441,274,572.51**	**438,944,313.51**	**＋ 569,429,313.51**	**436.39**

行政院農業委員會第二辦公室盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益		441,274,572.51	438,944,313.51	＋ 438,944,313.51	
累積盈餘	30,313,000.00	229,053,479.72	229,053,479.72	＋ 198,740,479.72	655.63
合計	**30,313,000.00**	**670,328,052.23**	**667,997,793.23**	**＋ 637,684,793.23**	**2,103.67**
分配之部					
留存事業機關者	30,313,000.00	670,328,052.23	667,997,793.23	＋ 637,684,793.23	2,103.67
填補累積虧損	30,313,000.00			－ 30,313,000.00	100.00
未分配盈餘		670,328,052.23	667,997,793.23	＋ 667,997,793.23	
合計	**30,313,000.00**	**670,328,052.23**	**667,997,793.23**	**＋ 637,684,793.23**	**2,103.67**
虧損之部					
本期純損	130,485,000.00			－ 130,485,000.00	100.00
合計	**130,485,000.00**			**－ 130,485,000.00**	**100.00**
填補之部					
事業機關負擔者	130,485,000.00			－ 130,485,000.00	100.00
撥用盈餘	30,313,000.00			－ 30,313,000.00	100.00
撥用特別公積	100,172,000.00			－ 100,172,000.00	100.00
合計	**130,485,000.00**			**－ 130,485,000.00**	**100.00**

行政院農業委員會第二辦公室盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 130,485,000.00	438,944,313.51	＋ 569,429,313.51	436.39
調整非現金項目	－ 377,385,000.00	4,888,625,264.69	＋ 5,266,010,264.69	1,395.39
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 507,870,000.00**	**5,327,569,578.20**	**＋ 5,835,439,578.20**	**1,149.00**
投資活動之現金流量				
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 5,500,000.00	1,420,000.00	＋ 6,920,000.00	125.82
減少基金及長期應收款	196,000.00		－ 196,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	148,000.00	24,601,758.00	＋ 24,453,758.00	16,522.81
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 50,000.00	－ 1,698,925.85	－ 1,648,925.85	3,297.85
增加固定資產及遞耗資產	－ 29,191,000.00	－ 28,464,543.00	＋ 726,457.00	2.49
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 34,397,000.00**	**－ 4,141,710.85**	**＋ 30,255,289.15**	**87.96**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	284,092,000.00	－ 1,396,185,218.98	－ 1,680,277,218.98	591.46
增加長期債務		－ 1,029,070.00	－ 1,029,070.00	
其他負債淨增（淨減－）	290,000.00	26,923,107.00	＋ 26,633,107.00	9,183.83
融資活動之淨現金流入（流出－）	**284,382,000.00**	**－ 1,370,291,181.98**	**－ 1,654,673,181.98**	**581.85**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 257,885,000.00**	**3,953,136,685.37**	**＋ 4,211,021,685.37**	**1,632.91**
期初現金及約當現金	**262,958,000.00**	**113,986,891.19**	**－ 148,971,108.81**	**56.65**
期末現金及約當現金	**5,073,000.00**	**4,067,123,576.56**	**＋ 4,062,050,576.56**	**80,071.96**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

行政院農業委員會第二辦公室盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**17,635,889,247.14**	**100.00**	**17,727,421,103.36**	**100.00**	**－ 91,531,856.22**	**0.52**
流動資產	5,742,956,225.28	32.56	4,983,872,867.11	28.11	＋ 759,083,358.17	15.23
現金	4,067,123,576.56	23.06	113,986,891.19	0.64	＋ 3,953,136,685.37	3,468.06
短期投資	1,238,065.93	0.01	1,238,065.93	0.01		
應收款項	47,854,862.87	0.27	392,581,345.87	2.21	－ 344,726,483.00	87.81
存貨	1,570,500,261.12	8.91	1,055,801,759.12	5.96	＋ 514,698,502.00	48.75
預付款項	28,998,762.80	0.16	137,384,822.00	0.77	－ 108,386,059.20	78.89
短期墊款	27,240,696.00	0.15	3,282,879,983.00	18.52	－ 3,255,639,287.00	99.17
買匯貼現及放款			1,420,000.00	0.01	－ 1,420,000.00	100.00
中期放款			1,420,000.00	0.01	－ 1,420,000.00	100.00
基金長期投資及應收款	6,705,725.34	0.04	6,705,725.34	0.04		
長期應收款	6,705,725.34	0.04	6,705,725.34	0.04		
固定資產	11,847,319,276.89	67.18	12,663,922,214.20	71.44	－ 816,602,937.31	6.45
土地	11,225,627,286.64	63.65	12,003,568,165.64	67.71	－ 777,940,879.00	6.48
房屋及建築	520,682,555.95	2.95	564,110,928.51	3.18	－ 43,428,372.56	7.70
機械及設備	69,040,042.75	0.39	56,577,828.80	0.32	＋ 12,462,213.95	22.03
交通及運輸設備	16,196,202.22	0.09	22,446,485.81	0.13	－ 6,250,283.59	27.85
什項設備	15,773,189.33	0.09	17,218,805.44	0.10	－ 1,445,616.11	8.40
無形資產	2,884,160.00	0.02	2,992,000.00	0.02	－ 107,840.00	3.60
無形資產	2,884,160.00	0.02	2,992,000.00	0.02	－ 107,840.00	3.60
其他資產	36,023,859.63	0.20	68,508,296.71	0.39	－ 32,484,437.08	47.42
什項資產	36,023,859.63	0.20	49,668,919.71	0.28	－ 13,645,060.08	27.47
遞延費用			18,839,377.00	0.11	－ 18,839,377.00	100.00
資產總額	**17,635,889,247.14**	**100.00**	**17,727,421,103.36**	**100.00**	**－ 91,531,856.22**	**0.52**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 4,058,155,685 元及 4,106,215,269 元。

2、存貨之主要項目採移動加權平均法計算成本。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

行政院農業委員會第二辦公室盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**2,489,060,905.29**	**14.11**	**2,285,462,875.80**	**12.89**	**＋ 203,598,029.49**	**8.91**
流動負債	2,348,157,491.50	13.31	2,134,602,000.08	12.04	＋ 213,555,491.42	10.00
短期債務			1,396,185,218.98	7.88	－ 1,396,185,218.98	100.00
應付款項	376,711,552.50	2.14	710,301,634.60	4.01	－ 333,590,082.10	46.96
預收款項	1,971,445,939.00	11.18	28,115,146.50	0.16	＋ 1,943,330,792.50	6,912.04
長期負債			22,792,583.00	0.13	－ 22,792,583.00	100.00
長期債務			22,792,583.00	0.13	－ 22,792,583.00	100.00
其他負債	140,903,413.79	0.80	128,068,292.72	0.72	＋ 12,835,121.07	10.02
營業及負債準備	101,712,872.79	0.58	101,797,257.79	0.57	－ 84,385.00	0.08
什項負債	39,190,541.00	0.22	26,271,034.93	0.15	＋ 12,919,506.07	49.18
業主權益	**15,146,828,341.85**	**85.89**	**15,441,958,227.56**	**87.11**	**－ 295,129,885.71**	**1.91**
資本	135,301,562.73	0.77	135,301,562.73	0.76		
資本	135,301,562.73	0.77	135,301,562.73	0.76		
資本公積	12,676,001,163.19	71.88	13,410,075,362.41	75.65	－ 734,074,199.22	5.47
資本公積	12,676,001,163.19	71.88	13,410,075,362.41	75.65	－ 734,074,199.22	5.47
保留盈餘（累積虧損－）	2,335,525,615.93	13.24	1,896,581,302.42	10.70	＋ 438,944,313.51	23.14
已指撥保留盈餘	1,667,527,822.70	9.46	1,667,527,822.70	9.41		
未指撥保留盈餘	667,997,793.23	3.79	229,053,479.72	1.29	＋ 438,944,313.51	191.63
負債及業主權益總額	**17,635,889,247.14**	**100.00**	**17,727,421,103.36**	**100.00**	**－ 91,531,856.22**	**0.52**

捌、行政院勞工委員會主管

勞工保險局

勞工保險局依據勞工保險條例規定，辦理勞工保險業務，並受託辦理農民健康保險、老年農民福利津貼發放、積欠工資墊償基金提繳與墊償等業務。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
勞工保險						
投保人數	千人	7,580	7,779	＋ 199	2.63	加強宣導及催保。
保費收入	百萬元	223,296	220,659	－ 2,636	1.18	職業災害保險費率調整，平均費率降為 0.31%（預計 0.37%），及平均投保薪資 24,413 元較預計 25,400 元為低所致。
農民保險						
投保人數	千人	1,800	1,793	－ 6	0.33	重大傷病無法從事農作，請領殘廢給付，須退保之案件增加。
保費收入	百萬元	8,427	8,320	－ 106	1.27	平均投保人數較預算數減少（加、退保者存有時差因素，保費收入減幅大於投保人數）。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預、決算係將勞工保險收支結餘等悉數提存責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 3,076 億 3,367 萬餘元（含金融保險收入 2,911 億 3,327 萬餘元、其他營業收入 165 億 40 萬餘元），較預算數增加 257 億 4,056 萬餘元，主要係政府補助農民保險收支短絀之金額較預計增加及收回以前年度提存之保費準備所致。

2、營業成本　決算營業成本 3,037 億 3,541 萬餘元（含金融保險成本 3,037 億 825 萬餘元、其他營業成本 2,715 萬餘元），較預算數增加 261 億 6,599 萬餘元，主要係提列投資股票及受益憑證備抵跌價損失 329 億 4,664 萬餘元所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 38 億 9,826 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,543 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 38 億 6,544 萬餘元（含業務費用 34 億 8,796 萬餘元、管理費用 3 億 6,778 萬餘元、其他營業費用 969 萬餘元），較預算數減少 4 億 1,150 萬餘元，主要係電腦設備租金，及手續、法律事務、印刷裝訂等費用之減少。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 3,281 萬餘元，較預算數減少 1,393 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 1,752 萬餘元，較預算數減少 263 萬餘元，主要係政府補助之行政事務費，存放銀行之孳息，較預算減少所致；營業外費用 5,034 萬餘元，較預算數減少 1,656 萬餘元，主要係利息費用之減少。以上收支相抵，計發生營業外損失 3,281 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益抵減營業外損失後，純益為零。

綜上，本期營業預算執行結果，由於勞工保險收支結餘、保費滯納金收入及責任準備運用收益，悉數提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，致決算純益為零，與預算數相同。又本期勞工保險收支結餘等如未提列責任準備，並排除政府補助之農民保險收支短絀數及人事暨行政管理經費收支後，其營業利益及純益均為 590 億 195 萬餘元。至本期決算所提列經營績效獎金 528,885,548 元，仍應按行政院「依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　依勞工保險條例第六十六條、第六十八條，及農民健康保險條例第四十四條等規定，該局將勞工保險收支結餘、保險費滯納金收入及責任準備運用收益，提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，本期決算純益無列數，故無撥補事項。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 92 億 5,866 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨減 4 億 6,983 萬餘元，期末現金及約當現金為 87 億 8,883 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期純益為零，經調整不影響現金之損益等項目，營業活動之淨現金流入為 923 億 9,981 萬餘元，較預算數減少 109 億 3,068 萬餘元，約 10.58％，主要係農民保險現金給付案件增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括提撥勞工保險基金、增加固定資產、增加電腦軟體分別流出 997 億 6,106 萬餘元、4,550 萬餘元、1,716 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 998 億 2,790 萬餘元，較預算數減少 34 億 1,136 萬餘元，約 3.30％，主要係勞工保險基金提撥數較預算減少所致。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括舉借短期債務流入 86 億 2,000 萬元,什項負債淨減流出 16 億 5,904 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 69 億 5,825 萬餘元，較預算數增加 57 億 8,055 萬餘元，約 490.83%，主要係農民保險資金不足支應給付，增加舉債所致。

綜上分析，本期資金經上述運用後，其現金及約當現金淨減 4 億 6,983 萬餘元，與預算淨增數 12 億 6,892 萬餘元，相距 17 億 3,875 萬餘元，主要係農民保險現金給付案件增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 5,881 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 4,550 萬餘元，較預算數減少 1,331 萬餘元，約 22.64%，主要係購置宜蘭辦事處及裝修各辦事處之結餘；未支用數中報准保留 97 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 5,178 億 6,185 萬餘元，其中流動資產 678 億 4,620 萬餘元，占 13.10%；基金長期投資及應收款 4,465 億 6,845 萬餘元，占 86.23%；固定資產 13 億 4,367 萬餘元，占 0.26%；無形資產 2,029 萬餘元，所占比重甚微；其他資產 20 億 8,321 萬餘元，占 0.40%。負債總額 5,161 億 9,043 萬餘元，占資產總額 99.68%，其中流動負債 220 億 5,187 萬餘元，占資產總額 4.26%；長期負債 1 億 6,059 萬餘元，占資產總額 0.03%；其他負債 4,939 億 7,796 萬餘元，占資產總額 95.39%。業主權益 16 億 7,141 萬餘元,占資產總額 0.32%,其中資本 7,370 萬餘元,占資產總額 0.01%；資本公積 15 億 9,771 萬餘元，占資產總額 0.31%。

上列資產總額較上年度增加 779 億 4,789 萬餘元，約 17.72%，其中流動資產增加 109 億 8,928 萬餘元，主要係應收款項之增加；基金長期投資及應收款增加 667 億 8,943 萬餘元，係勞工保險基金之增加；固定資產減少 770 萬餘元，主要係閒置之土地、房屋轉列非營業資產；無形資產增加 646 萬餘元，係電腦軟體之增加；其他資產增加 1 億 7,041 萬餘元，主要係應收保費轉列催收款項。負債總額較上年度增加 779 億 898 萬餘元，約 17.78%，其中流動負債增加 79 億 9,976 萬餘元，主要係短期借款之增加；長期負債減少 867 萬餘元，係應計退休金負債之減少；其他負債增加 699 億 1,789 萬餘元，主要係勞工保險責任準備之增加。業主權益較上年度增加 3,891 萬餘元，係土地重估增值提列資本公積。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 678 億 4,620 萬餘元，與流動負債 220 億 5,187 萬餘元之比率為 307.67%，較上年度比率 404.61%，降低 96.94%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額(不含勞工保險責任準備)299 億 9,573 萬餘元，與業主權益 16 億 7,141 萬餘元之比率為 1,794.63%，較上年度比率 1,449.53%，提高 345.10%。

３、責任準備與主要生利資產之比率　本期期末勞工保險責任準備為 4,861 億 9,469 萬餘元，與勞工保險基金之定期存單、有價證券、短期票券、不動產投資、其他投資、放款等主要生利資產 4,465

億 6,845 萬餘元之比率為 108.87%，較上年度比率 109.17%，降低 0.30%。

上列比率，因農民保險本期收支短絀，借款支應，流動負債增加，流動及負債與業主權益之比率較上年度為遜；責任準備與主要生利資產之比率因定期存單、有價證券、放款等生利資產之增幅大於責任準備，較上年度降低。

五、經營效能之考核

本期決算營業利益 3,281 萬餘元，純益為零，係依預算將勞工保險收支結餘、保費滯納金收入、責任準備運用收益，提列為責任準備（列於營業成本項下），及將政府補助之農民保險收支短絀數列為營業收入、人事暨行政管理經費收支對列（收入及孳息分列營業及營業外收入、支出列營業及營業外費用）所致。為利考核，謹以責任準備提列數加回，並排除政府補助之農民保險收支短絀數、人事暨行政管理經費收支後之營業收入（2,682 億 6,302 萬餘元）、營業利益（590 億 195 萬餘元）及純益（590 億 195 萬餘元），探討各項經營、效能比率。

（一）經營比率

１、保險賠款與給付占保費收入之比率　本期決算保險賠款與給付總額為 1,743 億 3,341 萬餘元，與保費收入 2,294 億 549 萬餘元之比率為 75.99%，較預算比率 72.22%，提高 3.77%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 590 億 195 萬餘元，與營業收入 2,682 億 6,302 萬餘元之比率為 21.99%，較預算比率 37.74%，降低 15.75%。

上列比率，因本期殘廢、老年等現金給付案件增加，及提列投資股票及受益憑證備抵跌價損失 329 億 4,664 萬餘元，致均較預算為遜。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 590 億 195 萬餘元，與期初期末平均業主權益 16 億 5,196 萬餘元之比率為 3,571.63%，較預算比率 6,270.80%，降低 2,699.17%。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 590 億 195 萬餘元，與期初期末平均資產總額 4,788 億 8,790 萬餘元之比率為 12.32%，較預算比率 21.25%，降低 8.93%。

上列比率，因本期提列投資股票及受益憑證備抵跌價損失 329 億 4,664 萬餘元，營業利益減少，均較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 2,682 億 6,302 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 1,788 億 4,201 萬餘元，與上年度決算營業收入 1,737 億 8,002 萬餘元比較，成長率為 2.91%。

２、淨利成長率　本期決算純益 590 億 195 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 393 億 3,463 萬餘元，與上年度決算純益 676 億 4,516 萬餘元比較，成長率為負 41.85%。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 16 億 7,141 萬餘元，與上年度期末業主權益 16 億 3,250 萬餘元比較，成長率為 2.38%。

綜上，本期營業收入經折算為 12 個月之數據，雖較上年度小幅成長，惟因提列投資股票及受益憑證備抵跌價損失，淨利呈負成長；淨值則因土地重估增值，資本公積增加，呈正成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期決算，依勞工保險條例第六十六條、第六十八條，及農民健康保險條例第四十四條等規定，將勞工保險收支結餘、保險費滯納金收入及責任準備運用收益，提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，純益無列數。本部修正事項如下：

１、收入修正事項

（１）什項負債科目懸列民國八十八年度經營績效獎金可核發數與提列數之差額 1,090,544 元，應如數修正轉列其他營業外收入。

（２）政府補助之人事及行政管理費用，經收入修正事項（１）、支出修正事項（１）之修正，計應減少 2,324,812 元，應如數修正減列政府補助收入。

（３）出售廢紙收入以扣除提撥福利金 89,492 元之淨額入帳，應如數修正增列其他營業外收入。

２、支出修正事項

（１）勞工保險監理委員會本期決算溢提列經營績效獎金 1,234,268 元，應如數修正減列管理費用。

（２）上述收入修正事項（３）之修正，應增列其他營業外費用 89,492 元。

（二）其他事項

１、有關省、市政府積欠勞工保險費補助款問題，本部近年曾兩度（民國八十六、八十七年度）函請該局加強催收，並於民國八十八年度決算查核，函請主管機關行政院勞工委員會協助研謀改善，據復：該局正積極催收中，其中臺灣省政府積欠部分，已由該會概括承受，並由行政院相關單位核處中；臺北、高雄市政府積欠部分，已函促儘速研擬償債計畫，嗣後當督請該局繼續積極洽催，以維護勞保財務之穩定，避免因政府延遲撥付導致制度無法推動。經查本期期末各級政府欠繳勞工保險費補助款金額 163 億 3 百餘萬元（臺灣省政府 65 億 5 千 7 百餘萬元、臺北市政府 33 億 5 千 7 百餘萬元、高雄市政府 63 億 5 千 3 百餘萬元、金門縣政府 3 千 4 百餘萬元），較民國八十八年度期末欠費 119 億 8 千 6 百餘萬元，增加 43 億 1 千 7 百餘萬元，顯示改善績效欠佳，爰再於民國 90 年 5 月 28 日以臺審部肆字第 901186 號函請該局積極研訂清理計畫，洽請有關機關協調解決；另本期期末一般被保險人及投保單位欠費金額為 28 億 7 千 2 百餘萬元（公司行號員工 12 億 5 千 8 百餘萬元、產業勞工及交通事業工人 9 億 5 千 8 百餘萬

元、職業工人 4 億 7 千 9 百餘萬元、漁會甲類會員 1 億 1 千 2 百餘萬元、自願加保者 4 千 1 百餘萬元、新聞文化公益及合作事業員工 2 千餘萬元、其他 1 百餘萬元)，較民國八十八年度期末欠費 26 億 6 千餘萬元，增加 2 億 1 千 2 百餘萬元，亦經併案函請積極催收。有關後續處理情形，本部已列管繼續注意追蹤。

２、勞工保險基金民國八十七年度至八十八年下半年及八十九年度平均運用收益率為 5.69%、7.06%及 1.31%，其中民國八十八年下半年及八十九年度收益率僅為 1.31%，主要係提列股票備抵跌價損失 329 億 4 千 6 百餘萬元所致。經查勞工保險基金民國 89 年 12 月底餘額 4,465 億 6 千 8 百餘萬元(扣除投資股票、基金受益憑證提列之備抵跌價損失)，投資股票、基金受益憑證之總額為 921 億 2 千餘萬元（股票 905 億 3 千 9 百餘萬元、基金受益憑證 15 億 8 千餘萬元)。依該局資料顯示，民國八十八年下半年及八十九年度決算投資股票、基金受益憑證已實現之利益為 88 億 4 千餘萬元（現金配息 11 億 7 千 4 百餘萬元、股票處分利益 76 億 3 千 7 百餘萬元、基金受益憑證處分利益 2 千 9 百餘萬元)、損失為 2 億 1 百餘萬元（處分股票)，民國 89 年 12 月底備抵跌價損失金額 329 億 4 千 6 百餘萬元，達投資總額 35.76%。案經本部派員抽查，發現其交易小組於選股交易前，或所持股票（基金）價格鉅幅下跌時，有未重新檢視投資對象所屬行（產）業景氣變動趨勢暨各投資公司產銷、營收、財務等基本面變化狀況，或雖有分析，惟欠確實、深入；停損賣出時機延宕，或未深入評估即採不停損策略，肇致損失增加；未依該局「運用勞工保險基金投資股票及受益憑證作業規範」規定，就投資基金受益憑證價格跌幅超過成本 30%者及時檢討評估、妥謀因應等缺失，經本部於民國 90 年 5 月 17 日以臺審部肆字第 901135 號函請該局查明檢討，妥適處理。本部已列管注意追蹤後續處理、改善情形。

３、該局為紓緩勞工保險基金面臨公營銀行陸續民營化後基金存放困難，參照中央銀行所訂「委託金融機構代理國庫」標準，報經主管機關行政院勞工委員會於民國 89 年 1 月 5 日核定之「勞工保險基金存儲公營轉民營化銀行遴選標準」，規定應就淨值在新臺幣 100 億元以上，且最近 3 年淨值獲利率達 6%，並經國內外知名信用評等機構評定長期債務信用等級為Ａ-級或相當等級以上之銀行，選擇安全無虞，利率較佳者儲存。經查勞工保險基金存放之金融行庫中，有○○銀行、○○信託投資公司未符條件，惟仍分別存放 106 億 1 千 8 百萬元、29 億 3 千 9 百萬元（民國 89 年 9 月 30 日餘額)，核與規定未合，經本部於民國 89 年 11 月 30 日以臺審部肆字第 892400 號函請檢討，確依規定辦理。據復：○○銀行之存款，民國 88 年 9 月該行民營化後，並未新存，原存款項已部分解約，惟值存款利率走低、市場資金寬鬆之際，各公營銀行常拒收大額存款情況下，亦有部分原存款項仍暫續存，未來將依所訂標準及市場資金狀況繼續辦理解約；存放○○信託投資公司之款項，業依行政院勞工委員會指示，去函請其還款，否則依法訴追求償（民國 90 年 5 月底存放○○銀行之餘額為 96 億 7 千 1 百萬元、○○信託投資公司餘額為 17 億 8 千 9 百萬元)。另依勞工保險基金管理及運用作業要點第十點規定，基金得以貸款方式供各級政府

或公營事業機構辦理有償性或可分年編列預算償還之經濟建設或投資，經查勞工保險基金民國 87 年 7 月貸予○○信託投資公司之 40 億元，該公司雖依約先後於民國 89 年 1 月、7 月各攤還 10 億元，惟民國 90 年 1 月 22 日應償還之 10 億元，並未依約履行。依借款契約第七點約定，未依契約期限清償任何一期利息或本金時，借款即視為全部到期（應依約償還本金 20 億元），該局雖曾函促償還，惟並未研採保全措施，亦經本部於民國 90 年 5 月 28 日以臺審部肆字第 901186 號函請該局檢討，妥適處理，以確保基金權益。有關後續處理情形，本部已列管繼續追蹤。

４、本期勞工保險收支結餘 65,510,689,743.40 元、保險費滯納金收入 412,702,690 元、基金運用收益 5,653,547,808 元，合計 71,576,940,241.40 元，悉依勞工保險條例第六十六條規定提存為責任準備；農民保險虧損 12,574,981,361 元，依農民健康保險條例第四十四條規定，由內政部補助。另該局本期人事及行政管理經費由行政院勞工委員會補助 3,898,260,238 元。

所有該局本期損益計算、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

勞工保險局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	281,893,110,000.00	307,635,998,070.00	307,633,673,258.00	＋ 25,740,563,258.00	9.13
金融保險收入	271,256,256,000.00	291,133,271,812.00	291,133,271,812.00	＋ 19,877,015,812.00	7.33
其他營業收入	10,636,854,000.00	16,502,726,258.00	16,500,401,446.00	＋ 5,863,547,446.00	55.12
營業成本	277,569,417,000.00	303,735,413,020.00	303,735,413,020.00	＋ 26,165,996,020.00	9.43
金融保險成本	277,538,417,000.00	303,708,253,173.00	303,708,253,173.00	＋ 26,169,836,173.00	9.43
其他營業成本	31,000,000.00	27,159,847.00	27,159,847.00	－ 3,840,153.00	12.39
營業毛利（毛損－）	4,323,693,000.00	3,900,585,050.00	3,898,260,238.00	－ 425,432,762.00	9.84
營業費用	4,276,949,000.00	3,866,681,160.00	3,865,446,892.00	－ 411,502,108.00	9.62
業務費用	3,866,751,000.00	3,487,967,059.00	3,487,967,059.00	－ 378,783,941.00	9.80
管理費用	395,831,000.00	369,022,645.00	367,788,377.00	－ 28,042,623.00	7.08
其他營業費用	14,367,000.00	9,691,456.00	9,691,456.00	－ 4,675,544.00	32.54
營業利益（損失－）	**46,744,000.00**	**33,903,890.00**	**32,813,346.00**	**－ 13,930,654.00**	**29.80**
營業外收支之部					
營業外收入	20,167,000.00	16,349,550.00	17,529,586.00	－ 2,637,414.00	13.08
財務收入	13,927,000.00	10,645,700.00	10,645,700.00	－ 3,281,300.00	23.56
其他營業外收入	6,240,000.00	5,703,850.00	6,883,886.00	＋ 643,886.00	10.32
營業外費用	66,911,000.00	50,253,440.00	50,342,932.00	－ 16,568,068.00	24.76
其他營業外費用	66,911,000.00	50,253,440.00	50,342,932.00	－ 16,568,068.00	24.76
營業外利益（損失－）	**－ 46,744,000.00**	**－ 33,903,890.00**	**－ 32,813,346.00**	**＋ 13,930,654.00**	**29.80**
稅前純益（純損－）					
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）					

註：經營績效獎金 528,885,548 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

勞工保險局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	審定數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
調整非現金項目	103,330,495,000.00	92,399,813,866.15	－ 10,930,681,133.85	10.58
營業活動之淨現金流入（流出－）	**103,330,495,000.00**	**92,399,813,866.15**	**－ 10,930,681,133.85**	**10.58**
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	17,000.00		－ 17,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 24,898,000.00	－ 21,334,800.00	＋ 3,563,200.00	14.31
增加基金及長期應收款	－ 103,155,572,000.00	－ 99,761,065,059.00	＋ 3,394,506,941.00	3.29
增加固定資產及遞耗資產	－ 58,819,000.00	－ 45,504,672.00	＋ 13,314,328.00	22.64
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 103,239,272,000.00**	**－ 99,827,904,531.00**	**＋ 3,411,367,469.00**	**3.30**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	333,304,000.00	8,620,000,000.00	＋ 8,286,696,000.00	2,486.23
其他負債淨增（淨減－）	844,398,000.00	－ 1,659,044,771.65	－ 2,503,442,771.65	296.48
減少長期債務		－ 2,695,269.00	－ 2,695,269.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**1,177,702,000.00**	**6,958,259,959.35**	**＋ 5,780,557,959.35**	**490.83**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**1,268,925,000.00**	**－ 469,830,705.50**	**－ 1,738,755,705.50**	**137.03**
期初現金及約當現金	**8,563,897,000.00**	**9,258,664,633.25**	**＋ 694,767,633.25**	**8.11**
期末現金及約當現金	**9,832,822,000.00**	**8,788,833,927.75**	**－ 1,043,988,072.25**	**10.62**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

勞工保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**517,861,855,364.91**	**100.00**	**439,913,956,391.16**	**100.00**	**＋ 77,947,898,973.75**	**17.72**
流動資產	67,846,203,774.00	13.10	56,856,920,199.25	12.92	＋ 10,989,283,574.75	19.33
現金	8,788,833,927.75	1.70	9,258,664,633.25	2.10	－ 469,830,705.50	5.07
應收款項	58,852,311,050.25	11.36	47,396,837,247.00	10.77	＋ 11,455,473,803.25	24.17
預付款項	205,058,796.00	0.04	201,418,319.00	0.05	＋ 3,640,477.00	1.81
基金長期投資及應收款	446,568,459,397.00	86.23	379,779,022,523.00	86.33	＋ 66,789,436,874.00	17.59
基金	446,568,459,397.00	86.23	379,779,022,523.00	86.33	＋ 66,789,436,874.00	17.59
固定資產	1,343,677,778.91	0.26	1,351,381,555.91	0.31	－ 7,703,777.00	0.57
土地	654,102,679.39	0.13	620,265,451.39	0.14	＋ 33,837,228.00	5.46
房屋及建築	604,295,360.00	0.12	625,427,478.00	0.14	－ 21,132,118.00	3.38
機械及設備	52,893,101.47	0.01	70,089,281.47	0.02	－ 17,196,180.00	24.53
交通及運輸設備	14,723,381.09	0.00	15,285,297.09	0.00	－ 561,916.00	3.68
什項設備	15,965,140.96	0.00	18,261,041.96	0.00	－ 2,295,901.00	12.57
租賃權益改良	1,698,116.00	0.00	2,053,006.00	0.00	－ 354,890.00	17.29
無形資產	20,297,121.00	0.00	13,828,192.00	0.00	＋ 6,468,929.00	46.78
無形資產	20,297,121.00	0.00	13,828,192.00	0.00	＋ 6,468,929.00	46.78
其他資產	2,083,217,294.00	0.40	1,912,803,921.00	0.43	＋ 170,413,373.00	8.91
非營業資產	40,865,133.00	0.01			＋ 40,865,133.00	
什項資產	1,891,032,752.00	0.37	1,750,522,246.00	0.40	＋ 140,510,506.00	8.03
遞延費用	151,319,409.00	0.03	162,281,675.00	0.04	－ 10,962,266.00	6.76
資產總額	**517,861,855,364.91**	**100.00**	**439,913,956,391.16**	**100.00**	**＋ 77,947,898,973.75**	**17.72**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 153,836,714 元及 142,920,324 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、本期土地經按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估。

勞工保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**516,190,435,757.73**	**99.68**	**438,281,448,365.98**	**99.63**	**＋ 77,908,987,391.75**	**17.78**
流動負債	22,051,873,505.03	4.26	14,052,109,636.03	3.19	＋ 7,999,763,869.00	56.93
短期債務	14,830,000,000.00	2.86	6,210,000,000.00	1.41	＋ 8,620,000,000.00	138.81
應付款項	5,512,153,797.63	1.06	6,941,941,075.63	1.58	－ 1,429,787,278.00	20.60
預收款項	1,709,719,707.40	0.33	900,168,560.40	0.20	＋ 809,551,147.00	89.93
長期負債	160,592,664.00	0.03	169,264,611.00	0.04	－ 8,671,947.00	5.12
長期債務	160,592,664.00	0.03	169,264,611.00	0.04	－ 8,671,947.00	5.12
其他負債	493,977,969,588.70	95.39	424,060,074,118.95	96.40	＋ 69,917,895,469.75	16.49
營業及負債準備	486,194,696,154.87	93.89	414,617,755,913.47	94.25	＋ 71,576,940,241.40	17.26
什項負債	7,783,273,433.83	1.50	9,442,318,205.48	2.15	－ 1,659,044,771.65	17.57
業主權益	**1,671,419,607.18**	**0.32**	**1,632,508,025.18**	**0.37**	**＋ 38,911,582.00**	**2.38**
資本	73,705,000.00	0.01	73,705,000.00	0.02		
資本	73,705,000.00	0.01	73,705,000.00	0.02		
資本公積	1,597,714,607.18	0.31	1,558,803,025.18	0.35	＋ 38,911,582.00	2.50
資本公積	1,597,714,607.18	0.31	1,558,803,025.18	0.35	＋ 38,911,582.00	2.50
負債及業主權益總額	**517,861,855,364.91**	**100.00**	**439,913,956,391.16**	**100.00**	**＋ 77,947,898,973.75**	**17.72**

4、營業及負債準備所列之勞保責任準備係依據「勞工保險條例」第六十六條規定提列。

5、期末已提撥退休金資產 896,071,983 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債各 151,236,026 元及 160,592,664 元。

玖、行政院衛生署主管

（壹）管制藥品管理局製藥工廠

管制藥品管理局製藥工廠主要任務係依管制藥品管理條例規定，辦理第一、二級管制藥品之輸入、輸出、製造及販賣等事項，供應醫療機構及醫學研究之需。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要生產、進口及銷售計畫執行情形，列表說明如次：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
生產計畫						
1.鹽酸嗎啡注射液(10公絲)	盒	132,300	146,076	＋ 13,776	10.41	配合市場需求增產。
2.磷酸可待因錠(30公絲)	瓶	39,000	32,305	－ 6,694	17.17	受非管制之同級止痛藥競爭之影響，銷售量減少，產量縮減。
3.鹽酸配西汀注射液(50公絲)	盒	280,800	282,845	＋ 2,045	0.73	配合經濟生產批量生產。
進口計畫						
磷酸可待因	公斤	1,800	698	－ 1,101	61.19	配合市場需求減少進口。
吩坦尼注射液10cc	支	270,000	290,875	＋ 20,875	7.73	配合市場需求增加進口。
銷售計畫						
磷酸可待因	公斤	1,800	1,506	－ 293	16.32	加強管制措施，銷售量減少。
鹽酸嗎啡注射液(10公絲)	盒	115,000	129,719	＋ 14,719	12.80	市場需求增加。
磷酸可待因錠(30公絲)	瓶	37,800	37,364	－ 436	1.15	受非管制之同級止痛藥競爭之影響，銷售量減少。
鹽酸配西汀注射液(50公絲)	盒	270,000	262,599	－ 7,400	2.74	用藥觀念改變，銷售量減少。
吩坦尼注射液10cc	支	270,000	282,145	＋ 12,145	4.50	市場需求增加。
吩坦尼貼片(劑)2.5毫克	片	72,000	174,990	＋ 102,990	143.04	緩解癌症疼痛新劑型，使用方便，銷售量增加。
吩坦尼貼片(劑)5.0毫克	片	36,000	98,635	＋ 62,635	173.99	緩解癌症疼痛新劑型，使用方便，銷售量增加。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 242,302,000 元，決算審定純益 312,130,882.43 元，其收支及損益情形分析如次：

１、營業收入　決算營業收入 5 億 111 萬餘元（含銷貨收入 4 億 8,323 萬餘元、其他營業收入 1,787 萬餘元），較預算數增加 4,957 萬餘元，主要係吩坦尼貼片（劑）銷售量增加所致。

２、營業成本　決算營業成本 2 億 2,765 萬餘元（含銷貨成本 2 億 2,754 萬餘元、其他營業成本 10 萬餘元），較預算數增加 1,916 萬餘元，主要係藥品銷售量增加，成本相對增加所致。

３、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 2 億 7,346 萬餘元，較預算數增加 3,040 萬餘元。

４、營業費用　決算營業費用 454 萬餘元（含行銷費用 376 萬餘元、管理費用 26 萬餘元、其他營業費用 51 萬餘元），較預算數減少 281 萬餘元，主要係用人費用減少所致。

５、營業利益　上述營業毛利減除營業費用後，計獲營業利益 2 億 6,892 萬餘元，較預算數增加 3,322 萬餘元。

６、營業外收支　決算營業外收入 4,514 萬餘元，較預算數增加 3,679 萬餘元，主要係利息收入及什項收入之增加；營業外費用 194 萬餘元，較預算數增加 19 萬餘元，主要係硫酸嗎啡試製品銷毀（無法販售）所致。以上收支相抵，計獲營業外利益 4,320 萬餘元。

７、本期純益　上述營業利益加計營業外利益，決算純益 3 億 1,213 萬餘元，較預算數增加 6,982 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，由於吩坦尼貼片（劑）銷售量增加、用人費用減少、利息暨什項收入增加，決算純益 3 億 1,213 萬餘元，較預算數 2 億 4,230 萬餘元，增加 6,982 萬餘元，約 28.82%。至本期決算用人費用 28,216,644 元（含比照軍公教人員年終工作獎金發給注意事項等規定，提列之年終工作獎金 2,246,610 元、考核獎金 1,803,648 元），係依前麻醉藥品經理處民國 88 年 6 月薪給支給標準暫列，應俟權責機關核定薪給管理要點後，依案辦理。

（二）產品成本之增減及與售價之比較

１、鹽酸嗎啡注射液 10 公絲　本期每盒生產成本決算數 83.10 元（其中直接材料 12.80 元、直接人工 18.40 元、製造費用 51.90 元），較預算數 117.10 元減少 34 元，約 29.04%。又每盒售價 242.20 元，較本期生產成本高 159.10 元。

２、磷酸可待因錠 30 公絲　本期每瓶生產成本決算數 145 元（其中直接材料 74 元、直接人工 13 元、製造費用 58 元），較預算數 117 元增加 28 元，約 23.93%。又每瓶售價 257 元，較本期生產成本高 112 元。

３、鹽酸配西汀注射液 50 公絲　本期每盒生產成本決算數 80.20 元（其中直接材料 12.50 元、直接人工 17.90 元、製造費用 49.80 元），較預算數 105.20 元減少 25 元，約 23.76％。又每盒售價 268.20 元，較本期生產成本高 188 元。

上列主要產品，除磷酸可待因錠 30 公絲因進口原料價格上漲，單位生產成本較預算數增加外，餘因用人費較預計減少，單位生產成本較預算為低，如與單位售價比較，則均獲有毛利。

（三）盈虧撥補　本期審定純益 312,130,882.43 元，依法分配如次：１、中央政府官息紅利 280,917,794.19 元，２、提存法定公積 31,213,088.24 元。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 1 億 8,838 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 8,294 萬餘元，期末現金及約當現金為 2 億 7,132 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

１、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 3 億 1,213 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 2,476 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流入 2 億 8,736 萬餘元，較預算數增加 900 萬餘元，約 3.24％，主要係純益增加所致。

２、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括購置儀器暨什項設備等流出 1,223 萬餘元、房屋建築改良流出 32 萬餘元、購置電腦軟體流出 25 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流出 1,280 萬餘元，較預算數減少 1 萬餘元，約 0.10％。

３、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，主要包括發放現金股利流出 1 億 9,138 萬餘元、退回存入保證金流出 23 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 1 億 9,161 萬餘元，較預算數增加 290 萬餘元，約 1.54％，主要係盈餘繳庫金額增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨增 8,294 萬餘元，較預算淨增數 7,682 萬餘元增加 611 萬餘元，約 7.96％，主要係純益增加所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數 1,271 萬餘元，均屬非計畫型資本支出，決算支用數 1,255 萬餘元，較預算數減少 16 萬餘元，約 1.30％。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 5 億 9,451 萬餘元，其中流動資產 4 億 376 萬餘元，占 67.92％；固定資產 1 億 8,858 萬餘元，占 31.72％；無形資產 203 萬餘元，占 0.34％；其他資產 13 萬餘元，占 0.02％。負債總額 1 億 7,416 萬餘元，占資產總額 29.30％，其中流動負債 1 億 5,725 萬餘元，占資產總額 26.45％；長期負債 1,643 萬餘元，占資產總額 2.76％；其他負債 47 萬餘元，占資產總額 0.08％。業主權益 4 億 2,034 萬餘元，占資產總額 70.70％，其中資本 2 億 800 萬元，占資產總額 34.99％；

資本公積 6,688 萬餘元，占資產總額 11.25%；保留盈餘 1 億 4,546 萬餘元，占資產總額 24.47%。

上列資產總額較上年度減少 4 億 7,476 萬餘元，約 44.40%，其中流動資產增加 6,458 萬餘元，主要係應付官息紅利 1 億 3,556 萬餘元，尚未解繳，銀行存款增加；固定資產減少 5 億 2,541 萬餘元、無形資產減少 145 萬餘元，主要係機關改制，財產移列管制藥品管理局（普通公務機關）。負債總額較上年度增加 2,157 萬餘元，約 14.14%，其中流動負債增加 6,530 萬餘元，主要係應付官息紅利增加；長期負債減少 4,349 萬餘元，主要係應計退休金負債減少；其他負債減少 23 萬餘元，主要係存入保證金減少。業主權益較上年度減少 4 億 9,633 萬餘元，約 54.14%，主要係機關改制，大部分財產移列管制藥品管理局（普通公務機關），相關科目隨減。

綜觀本期期末資產負債情形，自有資本占 70.70%，借入資本占 29.30%，資本結構堪稱健全。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產 4 億 376 萬餘元，與流動負債 1 億 5,725 萬餘元之比率為 256.76%，較上年度比率 368.86%，降低 112.10%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額 1 億 7,416 萬餘元，與業主權益 4 億 2,034 萬餘元之比率為 41.43%，較上年度比率 16.65%，提高 24.78%。

３、長期負債與業主權益之比率　本期期末長期負債 1,643 萬餘元，與業主權益 4 億 2,034 萬餘元之比率為 3.91%，較上年度比率 6.54%，降低 2.63%。

４、固定資產與業主權益之比率　本期期末固定資產淨額 1 億 8,858 萬餘元，與業主權益 4 億 2,034 萬餘元之比率為 44.86%，較上年度比率 77.89%，降低 33.03%。

上列比率，因應計退休金負債減少及財產移列管制藥品管理局（普通公務機關），長期負債、固定資產之減幅高於業主權益，長期負債與業主權益之比率、固定資產與業主權益之比率，較上年度為佳，餘因應付官息紅利增加及財產之移列，均較上年度為遜，惟整體而言，財務狀況尚稱良好。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、銷貨毛利率　本期決算銷貨毛利 2 億 5,569 萬餘元，與銷貨收入 4 億 8,323 萬餘元之比率為 52.91%，較預算比率 53.47%，降低 0.56%。

２、營業利益率　本期決算營業利益 2 億 6,892 萬餘元，與營業收入 5 億 111 萬餘元之比率為 53.66%，較預算比率 52.20%，提高 1.46%。

３、純益率　本期決算純益 3 億 1,213 萬餘元，與營業收入 5 億 111 萬餘元之比率為 62.29%，較預算比率 53.66%，提高 8.63%。

上列比率，除銷貨毛利率因吩坦尼貼片（劑）等供應品之銷售量較預計增加，及銷貨成本率較高，

較預算為遜外，餘皆因獲利增加，而較預算為佳。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純益 3 億 1,213 萬餘元，與期初期末平均業主權益 6 億 6,851 萬餘元之比率為 46.69％，較預算比率 54.23％，降低 7.54％。

２、資產獲利率　本期決算營業利益 2 億 6,892 萬餘元，與期初期末平均資產總額 8 億 3,189 萬餘元之比率為 32.33％，較預算比率 39.69％，降低 7.36％。

３、長期資本週轉率　本期決算營業收入 5 億 111 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 7 億 669 萬餘元之比率為 70.91％，表示長期資本週轉 0.7091 次，較預算 0.8906 次，降低 0.1815 次。

４、業主權益週轉率　本期決算營業收入 5 億 111 萬餘元，與期初期末平均業主權益 6 億 6,851 萬餘元之比率為 74.96％，表示自有資本週轉 0.7496 次，較預算 1.0107 次，降低 0.2611 次。

５、固定資產週轉率　本期決算營業收入 5 億 111 萬餘元，與期初期末平均固定資產 4 億 5,129 萬餘元之比率為 111.04％，表示固定資產週轉 1.1104 次，較預算 1.7290 次，降低 0.6186 次。

６、存貨週轉率　本期決算銷貨成本 2 億 2,754 萬餘元，與期初期末平均存貨 1 億 3,538 萬餘元之比率為 168.07％，表示存貨週轉 1.6807 次，較預算 2.0246 次，降低 0.3439 次。

上列比率，因民國八十七年度辦理土地重估（民國八十八年度預算未及納入），及吩坦尼貼片、磷酸可待因等之庫存量增加，皆較預算為遜。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 5 億 111 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 3 億 3,407 萬餘元，與上年度決算營業收入 3 億 3,439 萬餘元比較，成長率為負 0.09％。

２、淨利成長率　本期決算純益 3 億 1,213 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 2 億 808 萬餘元，與上年度決算純益 8,262 萬餘元比較，成長率為 151.84％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 4 億 2,034 萬餘元，與上年度期末業主權益 9 億 1,668 萬餘元比較，成長率為負 54.14％。

綜上，本期營業收入經折算為 12 個月後，並未較上年度成長；淨利因吩坦尼貼片（劑）之銷售量增加，較上年度成長；淨值則因機關改制，大部分財產移列管制藥品管理局（普通公務機關），呈負成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 282,443,490.43 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 282,416,313.43 元，經本部審核修正增列純益 29,714,569 元，審定本期決算純益為 312,130,882.43 元。本部修正純益事項如下：

１、收入修正事項

（１）本期期末帳列應計退休金負債 46,149,325 元，加計已提撥專戶之退休金資產 11,032,600 元，合計金額 57,181,925 元，較期末估算現職員工一次支領退休金之金額 27,467,356 元，超出 29,714,569 元，應如數修正轉列什項收入，並增列純益。

（二）其他事項

民國 88 年 6 月 2 日總統令公布之「管制藥品管理條例」及「管制藥品管理局組織條例」，原麻醉藥品經理處自民國 88 年下半年起改制為具公務性質之「管制藥品管理局」，職司管制藥品管理政策及法規之研擬；管制藥品輸入、輸出、製造、供應、販賣、購買、使用、調劑、核配之管理及稽核；管制藥品使用及登記；管制藥品品項分級之擬議及相關研究評估；地方衛生主管機關辦理管制藥品業務之督導；管制藥品濫用之調查、通報、預警、教育、宣導及諮詢；管制藥品濫用篩檢認證體系之規劃；管制藥品濫用之防制及成效評估；司法機關解繳具有醫藥及科學研究用途毒品之驗收、處理及核發等事項。組織架構，在局長、副局長之下，設證照管理、稽核管制、預警宣導及篩檢認證等 4 組掌理相關業務，及設製藥工廠，以特種基金運作，辦理第一、二級管制藥品之輸入、輸出、製造及販賣等事項（工廠廠長、副廠長由該局簡任技正兼任），其中管制藥品管理局民國八十八年下半年及八十九年度所需經費，動支第二預備金支應，製藥工廠則重編附屬單位預算案，變更名稱為管制藥品管理局製藥工廠附屬單位預算，並自民國九十年度起正式編列作業基金。

所有該廠本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

管制藥品管理局製藥工廠損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	451,539,000.00	501,118,111.00	501,118,111.00	＋ 49,579,111.00	10.98
銷貨收入	447,138,000.00	483,239,966.00	483,239,966.00	＋ 36,101,966.00	8.07
其他營業收入	4,401,000.00	17,878,145.00	17,878,145.00	＋ 13,477,145.00	306.23
營業成本	208,482,000.00	227,651,682.21	227,651,682.21	＋ 19,169,682.21	9.19
銷貨成本	208,048,000.00	227,543,508.21	227,543,508.21	＋ 19,495,508.21	9.37
其他營業成本	434,000.00	108,174.00	108,174.00	－ 325,826.00	75.08
營業毛利（毛損－）	243,057,000.00	273,466,428.79	273,466,428.79	＋ 30,409,428.79	12.51
營業費用	7,360,000.00	4,543,750.70	4,543,750.70	－ 2,816,249.30	38.26
行銷費用	5,347,000.00	3,769,518.00	3,769,518.00	－ 1,577,482.00	29.50
管理費用	447,000.00	262,719.00	262,719.00	－ 184,281.00	41.23
其他營業費用	1,566,000.00	511,513.70	511,513.70	－ 1,054,486.30	67.34
營業利益（損失－）	**235,697,000.00**	**268,922,678.09**	**268,922,678.09**	**＋ 33,225,678.09**	**14.10**
營業外收支之部					
營業外收入	8,350,000.00	15,433,865.31	45,148,434.31	＋ 36,798,434.31	440.70
財務收入	8,250,000.00	13,267,113.00	13,267,113.00	＋ 5,017,113.00	60.81
其他營業外收入	100,000.00	2,166,752.31	31,881,321.31	＋ 31,781,321.31	31,781.32
營業外費用	1,745,000.00	1,940,229.97	1,940,229.97	＋ 195,229.97	11.19
其他營業外費用	1,745,000.00	1,940,229.97	1,940,229.97	＋ 195,229.97	11.19
營業外利益（損失－）	**6,605,000.00**	**13,493,635.34**	**43,208,204.34**	**＋ 36,603,204.34**	**554.17**
稅前純益（純損－）	**242,302,000.00**	**282,416,313.43**	**312,130,882.43**	**＋ 69,828,882.43**	**28.82**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**242,302,000.00**	**282,416,313.43**	**312,130,882.43**	**＋ 69,828,882.43**	**28.82**

註：用人費用 28,216,644 元（含比照軍公教人員年終工作獎金發給注意事項等規定，提列之年終工作獎金 2,246,610 元、考核獎金 1,803,648 元），係依前麻醉藥品經理處民國 88 年 6 月薪給支給標準暫列，應俟權責機關核定薪給管理要點後，依案辦理。

管制藥品管理局製藥工廠盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	242,302,000.00	282,416,313.43	312,130,882.43	＋ 69,828,882.43	28.82
合計	**242,302,000.00**	**282,416,313.43**	**312,130,882.43**	**＋ 69,828,882.43**	**28.82**
分配之部					
中央政府所得者	218,072,000.00	254,174,682.09	280,917,794.19	＋ 62,845,794.19	28.82
股（官）息紅利	218,072,000.00	254,174,682.09	280,917,794.19	＋ 62,845,794.19	28.82
留存事業機關者	24,230,000.00	28,241,631.34	31,213,088.24	＋ 6,983,088.24	28.82
法定公積	24,230,000.00	28,241,631.34	31,213,088.24	＋ 6,983,088.24	28.82
合計	**242,302,000.00**	**282,416,313.43**	**312,130,882.43**	**＋ 69,828,882.43**	**28.82**

管制藥品管理局製藥工廠盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	242,302,000.00	312,130,882.43	＋ 69,828,882.43	28.82
調整非現金項目	36,053,000.00	－ 24,766,897.42	－ 60,819,897.42	168.70
營業活動之淨現金流入（流出－）	**278,355,000.00**	**287,363,985.01**	**＋ 9,008,985.01**	**3.24**
投資活動之現金流量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 98,000.00	－ 250,134.00	－ 152,134.00	155.24
增加固定資產及遞耗資產	－ 12,719,000.00	－ 12,554,067.00	＋ 164,933.00	1.30
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 12,817,000.00**	**－ 12,804,201.00**	**＋ 12,799.00**	**0.10**
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	31,000.00	－ 235,965.00	－ 266,965.00	861.18
發放現金股利	－ 188,746,000.00	－ 191,383,642.01	－ 2,637,642.01	1.40
融資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 188,715,000.00**	**－ 191,619,607.01**	**－ 2,904,607.01**	**1.54**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**76,823,000.00**	**82,940,177.00**	**＋ 6,117,177.00**	**7.96**
期初現金及約當現金	**173,834,000.00**	**188,387,704.95**	**＋ 14,553,704.95**	**8.37**
期末現金及約當現金	**250,657,000.00**	**271,327,881.95**	**＋ 20,670,881.95**	**8.25**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

管制藥品管理局製藥工廠盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**594,515,256.05**	**100.00**	**1,069,277,576.37**	**100.00**	**－ 474,762,320.32**	**44.40**
流動資產	403,767,985.63	67.92	339,178,118.28	31.72	＋ 64,589,867.35	19.04
現金	271,327,881.95	45.64	188,387,704.95	17.62	＋ 82,940,177.00	44.03
應收款項	1,879,351.00	0.32	1,900,299.00	0.18	－ 20,948.00	1.10
存貨	128,139,132.07	21.55	142,627,040.72	13.34	－ 14,487,908.65	10.16
預付款項	2,421,620.61	0.41	1,364,754.61	0.13	＋ 1,056,866.00	77.44
短期墊款			4,898,319.00	0.46	－ 4,898,319.00	100.00
固定資產	188,583,705.42	31.72	714,001,516.09	66.77	－ 525,417,810.67	73.59
土地	97,500,000.00	16.40	603,669,938.00	56.46	－ 506,169,938.00	83.85
土地改良物	354,965.00	0.06	407,885.00	0.04	－ 52,920.00	12.97
房屋及建築	55,284,095.00	9.30	58,918,262.00	5.51	－ 3,634,167.00	6.17
機械及設備	32,074,236.42	5.40	44,248,334.09	4.14	－ 12,174,097.67	27.51
交通及運輸設備	2,063,343.00	0.35	4,678,281.00	0.44	－ 2,614,938.00	55.90
什項設備	1,307,066.00	0.22	2,078,816.00	0.19	－ 771,750.00	37.12
無形資產	2,030,522.00	0.34	3,489,827.00	0.33	－ 1,459,305.00	41.82
無形資產	2,030,522.00	0.34	3,489,827.00	0.33	－ 1,459,305.00	41.82
其他資產	133,043.00	0.02	12,608,115.00	1.18	－ 12,475,072.00	98.94
什項資產	133,043.00	0.02	82,043.00	0.01	＋ 51,000.00	62.16
遞延費用			12,526,072.00	1.17	－ 12,526,072.00	100.00
資產總額	**594,515,256.05**	**100.00**	**1,069,277,576.37**	**100.00**	**－ 474,762,320.32**	**44.40**

註：１、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

２、土地曾於民國八十七年度以公告現值辦理重估。

管制藥品管理局製藥工廠盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**174,165,988.19**	**29.30**	**152,595,014.41**	**14.27**	**＋ 21,570,973.78**	**14.14**
流動負債	157,253,197.19	26.45	91,953,070.41	8.60	＋ 65,300,126.78	71.01
應付款項	155,542,912.19	26.16	90,553,482.41	8.47	＋ 64,989,429.78	71.77
預收款項	1,710,285.00	0.29	1,399,588.00	0.13	＋ 310,697.00	22.20
長期負債	16,434,756.00	2.76	59,927,944.00	5.60	－ 43,493,188.00	72.58
長期債務	16,434,756.00	2.76	59,927,944.00	5.60	－ 43,493,188.00	72.58
其他負債	478,035.00	0.08	714,000.00	0.07	－ 235,965.00	33.05
什項負債	478,035.00	0.08	714,000.00	0.07	－ 235,965.00	33.05
業主權益	**420,349,267.86**	**70.70**	**916,682,561.96**	**85.73**	**－ 496,333,294.10**	**54.14**
資本	208,000,000.00	34.99	208,000,000.00	19.45		
資本	208,000,000.00	34.99	208,000,000.00	19.45		
資本公積	66,881,107.17	11.25	594,427,489.51	55.59	－ 527,546,382.34	88.75
資本公積	66,881,107.17	11.25	594,427,489.51	55.59	－ 527,546,382.34	88.75
保留盈餘（累積虧損－）	145,468,160.69	24.47	114,255,072.45	10.69	＋ 31,213,088.24	27.32
已指撥保留盈餘	145,468,160.69	24.47	114,255,072.45	10.69	＋ 31,213,088.24	27.32
負債及業主權益總額	**594,515,256.05**	**100.00**	**1,069,277,576.37**	**100.00**	**－ 474,762,320.32**	**44.40**

3、固定資產之折舊係以平均法計算。

4、期末已提撥退休金資產 11,032,600 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 16,434,756 元。

（貳）中央健康保險局

中央健康保險局依據全民健康保險法規定，辦理全民健康保險業務，於保險對象在保險有效期間，發生疾病、傷害、生育事故時，給與保險給付。本期業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期營運計畫執行情形，列表說明如次：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
投保人數	千人	21,123	21,153	＋ 29	0.14	放寬在臺居留人士投保所致。
保費收入	百萬元	418,211	422,062	＋ 3,850	0.92	追繳中斷投保者短繳之保費所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一）收支及損益　本期預算純益 10,215,000 元，決算審定純益 49,545,282.65 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入　決算營業收入 4,493 億 8,420 萬餘元（含金融保險收入 4,376 億 6,836 萬餘元、其他營業收入 117 億 1,584 萬餘元），較預算數減少 129 億 881 萬餘元，主要係保險收支短絀數減少，收回安全準備（列於營業收入項下）填補之金額隨減所致。

2、營業成本　決算營業成本 4,404 億 4,911 萬餘元（含金融保險成本 4,376 億 6,836 萬餘元、其他營業成本 27 億 8,075 萬餘元），較預算數減少 124 億 5,900 萬餘元，主要係實施門診部分負擔制度及加強醫療給付審查，醫療服務費用減少所致。

3、營業毛利　上述營業收入減除營業成本，計獲營業毛利 89 億 3,509 萬餘元，較預算數減少 4 億 4,981 萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用 91 億 7,996 萬餘元（含業務費用 88 億 5,168 萬餘元、管理費用 2 億 5,505 萬餘元、其他營業費用 7,323 萬餘元），較預算數減少 3 億 6,364 萬餘元，主要係用人、印刷裝訂、機器租金及離島地區居民轉診就醫交通補助等費用之減少。

5、營業損失　上述營業毛利減除營業費用後，計發生營業損失 2 億 4,487 萬餘元，較預算數增損 8,616 萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入 3 億 5,060 萬餘元，較預算數增加 1 億 3,412 萬餘元，主要係賠償及什項收入增加所致；營業外費用 5,618 萬餘元，較預算數增加 863 萬餘元，主要係支付第二、三類職業工會以前年度應付之代辦健保業務行政補助費。以上收支相抵，計獲營業外利益 2 億 9,441 萬

餘元。

7、本期純益　上述營業外利益抵減營業損失後，計獲純益 4,954 萬餘元，較預算數增加 3,933 萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，由於保險收支短絀數、保費滯納金收入及安全準備運用收益，依全民健康保險法規定，收回安全準備填補，或提列為安全準備，且人事及行政經費均由政府補助，保險業務之財務收支係維持平衡。至決算純益 4,954 萬餘元，較預算數增加 3,933 萬餘元，約 385.02%，主要係自有資金運用孳息之增加。又本期保險收支短絀數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，其營業損失為 98 億 8,336 萬餘元，純損為 98 億 2,222 萬餘元，原因主要係提列保費備抵呆帳 72 億 4,044 萬餘元，及民國 88 年 6 月 22 日修正之全民健康保險法，將滯納金課徵比率由 0.5%調降為 0.2%，追溯調減應收滯納金 21 億 189 萬餘元所致。另本期決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 3 個月考核獎金 4 億 2,770 萬 3,110 元，及 3.9 個月績效獎金 5 億 138 萬 5,970 元。依『財政部所屬金融保險事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純益 49,545,282.65 元，連同累積盈餘 173,021,922.99 元，合計 222,567,205.64 元，依預算及行政院核定決算，悉數列為未分配盈餘。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金 105 億 1,591 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 23 億 599 萬餘元，期末現金及約當現金為 82 億 992 萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純益 4,954 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目減少 92 億 5,720 萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出 92 億 766 萬餘元，較預算數減少 6 億 955 萬餘元，約 6.21%，主要係醫療服務費用較預計減少所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，主要包括減少安全準備基金流入 136 億 964 萬餘元，減少什項資產流入 7,131 萬餘元，購置土地、房屋建築及各項設備流出 6 億 6,972 萬餘元。綜計本期投資活動之淨現金流入 130 億 1,139 萬餘元，較預算數增加 36 億 8,121 萬餘元，約 39.45%，主要係自安全準備基金流入之金額較預計增加所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括短期債務淨減流出 62 億元，什項負債淨增流入 8,877 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流出 61 億 972 萬餘元，與預算淨流入數 1 億 9,712 萬餘元，相距 63 億 685 萬餘元，主要係短期債務減少所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減23億599萬餘元，較預算淨減數2億8,990萬餘元增加20億1,608萬餘元，約695.42%，主要係短期債務減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產建設改良擴充預算數4億9,040萬餘元，連同上年度轉入數2億4,725萬餘元，合計可支用數7億3,766萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數6億6,972萬餘元，較可支用數減少6,793萬餘元，約9.21%，主要係南區分局辦公大樓、總局電腦機房裝修等工程未及完成，及網路、電腦等設備購置案未完成驗收所致；未支用數中報准保留6,199萬餘元，轉入以後年度繼續執行。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額938億60萬餘元，其中流動資產819億7,619萬餘元，占87.39%；基金長期投資及應收款23億1,368萬餘元，占2.47%；固定資產72億4,797萬餘元，占7.73%；無形資產1億3,778萬餘元，占0.15%；其他資產21億2,496萬餘元，占2.27%。負債總額855億6,921萬餘元，占資產總額91.22%，其中流動負債443億7,811萬餘元，占資產總額47.31%；長期負債7億5,924萬餘元，占資產總額0.81%；其他負債404億3,185萬餘元，占資產總額43.10%。業主權益82億3,138萬餘元，占資產總額8.78%，其中資本80億元，占資產總額8.53%；資本公積882萬餘元，占資產總額0.01%；保留盈餘2億2,256萬餘元，占資產總額0.24%。

上列資產總額較上年度減少78億3,500萬餘元，約7.71%，其中流動資產增加66億1,732萬餘元，主要係應收款項之增加；基金長期投資及應收款減少136億964萬餘元，係安全準備基金之減少；固定資產增加2億7,912萬餘元，主要係南區分局購置辦公大樓；無形資產增加1,929萬餘元，係購置電腦軟體；其他資產減少11億4,109萬餘元，主要係保費催收款項轉銷為呆帳。負債總額較上年度減少78億8,604萬餘元，約8.44%，其中流動負債增加16億2,752萬餘元，主要係應付保險給付之增加；長期負債增加2億6,942萬餘元，係應計退休金負債之增加；其他負債減少97億8,299萬餘元，主要係安全準備之減少。業主權益較上年度增加5,104萬餘元，約0.62%，主要係本期獲有純益所致。

（二）財務各項比率

１、流動比率　本期期末流動資產819億7,619萬餘元，與流動負債443億7,811萬餘元之比率為184.72%，較上年度比率176.28%，提高8.44%。

２、負債與業主權益之比率　本期期末負債總額（不含全民健保安全準備）456億895萬餘元，與業主權益82億3,138萬餘元之比率為554.09%，較上年度比率533.27%，提高20.82%。

３、責任準備與主要生利資產之比率　本期期末全民健保安全準備為399億6,025萬餘元，與安全準備基金暨保險營運基金購置之定期存單、有價證券、買入承兌匯票、商業本票、附賣回交易票（債）券、長期債券投資等主要生利資產33億7,832萬餘元之比率為1,182.84%，較上年度比率288.62%，

提高 894.22%。

上列比率，因應收保費、應付保險給付增加（應收保費之增幅大於應付保險給付），實際可運用於購置定期存單、有價證券、商業本票、長期債券投資等生利資產之資金減少，均較上年度提高。

五、經營效能之考核

本期決算營業損失 2 億 4,487 萬餘元、純益 4,954 萬餘元，係依全民健康保險法第六十三條規定，將保費滯納金收入及安全準備運用收益，提列為安全準備（列於營業成本項下），保險收支短絀以安全準備填補（列於營業收入項下），及將政府補助之人事暨行政管理經費收支對列（收入及孳息分列營業及營業外收入，支出列營業及營業外費用）所致。為利考核，謹以安全準備提列數加回，扣除安全準備收回數，並排除政府補助經費收支後之營業損失（98 億 8,336 萬餘元）及純損（98 億 2,222 萬餘元），探討各項經營、效能比率。

（一）經營比率

１、保險賠款與給付占保費收入之比率　本期決算保險賠款與給付 4,254 億 717 萬餘元，與保費收入 4,232 億 961 萬元之比率為 100.52%，較預算比率 105.23%，降低 4.71%。

２、營業利益率　本期決算營業損失 98 億 8,336 萬餘元，與營業收入 4,284 億 20 萬餘元之比率為負 2.31%，較預算比率負 6.35%，減損 4.04%。

３、純益率　本期決算純損 98 億 2,222 萬餘元，與營業收入 4,284 億 20 萬餘元之比率為負 2.29%，較預算比率負 6.35%，減損 4.06%。

上列比率，因本期保費收入較預算增加之幅度，大於醫療服務費用之增幅，而未較預算惡化。

（二）效能比率

１、業主權益報酬率　本期決算純損 98 億 2,222 萬餘元，與期初期末平均業主權益 82 億 586 萬餘元之比率為負 119.70%，較預算比率負 333.89%，減損 214.19%。

２、資產獲利率　本期營業損失 98 億 8,336 萬餘元，與期初期末平均資產總額 977 億 1,810 萬餘元之比率為負 10.11%，較預算比率負 28.48%，減損 18.37%。

上列比率，因本期保費收入較預算增加之幅度，大於醫療服務費用之增幅，而未較預算惡化。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 4,284 億 20 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 2,856 億 13 萬餘元，與上年度決算營業收入 2,718 億 7,239 萬餘元比較，成長率為 5.05%。

２、淨利成長率　本期決算純損 98 億 2,222 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 65 億 4,814 萬餘元，與上年度決算純損 186 億 3,679 萬餘元比較，虧損已有減少。

３、淨值成長率　本期期末業主權益 82 億 3,138 萬餘元，與上年度期末業主權益 81 億 8,034

萬餘元比較，成長率為0.62%。

綜上，由於本期保費收入增加，營業收入呈正成長，並因保費收入增加之幅度，大於醫療服務費用之增幅，虧損減少；淨值則因自有資金之運用，獲有孳息，而有所成長。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純益 11,852,464.65 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定純益 49,545,282.65 元，經本部審核剔除、修正結果，審定本期決算純益仍為 49,545,282.65 元。本部剔除、修正事項如下：

１、剔除事項

（１）決算業務費用科目列支應由職工福利委員會負擔之費用 913,615 元，應如數剔除收回。

２、收入修正事項

（１）決算短估應由政府補助之保費收入 109,952,763 元，應如數修正增列保費收入。

（２）經收入修正事項（１）、支出修正事項（１）修正結果，計增列保費收入 109,952,763 元、保險賠款與給付 15,480,177 元，該局本期決算保險收支短絀，依全民健康保險法第六十三條規定，以收回安全準備填補，本項應修正減列收回安全準備 94,472,586 元；另行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表，修正減列溢估之保費收入（非政府補助部分）281,248,841 元、醫療服務費用 766,230,984 元，計應減列收回安全準備 484,982,143 元，誤為增列提存安全準備，應如數更正減列收回安全準備、提存安全準備，兩者計應減列收回安全準備 579,454,729 元。

（３）本期政府補助該局之人事及行政管理費用，經剔除事項（１）、支出修正事項（２）、（３），剔除、修正結果，計應減少 21,208,033 元，應如數修正減列政府補助收入。

３、支出修正事項

（１）決算高估應由政府負擔之榮民暨榮眷、低收入戶、結核病患者、九二一震災災民等醫療費用 15,480,177 元，應如數修正增列保險賠款與給付。

（２）決算高估補助職業工會代辦全民健保業務費用 17,248,783 元，應如數修正減列業務費用。

（３）決算高估離島地區居民轉診就醫交通補助費 3,045,635 元，應如數修正減列業務費用。

（４）上述收入修正事項（２）之修正，應減列提存安全準備 484,982,143 元。

（二）其他事項

１、全民健康保險自民國 84 年 3 月實施以來，保險費收入民國八十五年度為 2,406 億餘元，民國八十八年下半年及八十九年度截至 89 年 6 月底止為 2,760 億餘元，5 年間成長 14.70%；醫療費用支出，民國八十五年度為 2,062 億餘元，民國八十八年下半年及八十九年度截至 89 年 6 月底止增加為 2,834

億餘元，成長 37.45%，醫療費用成長率超過保費收入成長率 1.55 倍，且自民國八十八年度起年保險費收入即不敷支應醫療給付，須由以往年度提列之安全準備填補，影響所及，乃使健保財務趨於劣化。有關健保財務惡化情形，依該局檢討之資料顯示，有係醫療提供者所肇致（健康保險制度以論量計酬方式，支付醫療提供者，病人看的越多，開的藥越多，檢驗檢查越多，收入就越多。由於醫師看診次數太多，超過負荷，醫療品質因此下降，復以醫病間資訊不對等，因而造成浪費），有係消費者所肇致（門診過高之利用率及要求醫師多給藥物），且保險費之收入因政府補助款延遲入帳、保險費收繳率降低、平均眷口數降低、第二暨三類被保險人抗拒調高投保金額、投保金額高薪低報等因素之影響難以有效成長，而該局為改善健保財務，雖自民國 87 年 7 月起，陸續試辦牙、中醫總額支付制度、實施門診部分負擔制度、對高門診利用率患者暨簡單復健的民眾增收部分負擔、調降藥品支付價格等措施，惟績效迄未彰顯。為免因健保財務惡化，影響醫療服務品質，經函請該局針對問題癥結，深入檢討，就現行制度缺失，研議具體改善措施，以促使醫療提供者與被保險人共同節制醫療浪費，並使保險費之負擔趨於公平。據復：已提出「全民健康保險財務改善方案」，加強投保金額查核、加強輔導納保、追補中斷投保之保險費、輔導軍人納保、行使強制汽車責任險代位求償及公益彩券盈餘分配挹注安全準備、爭取落實勞保職災給付及菸品健康福利捐收入，研提擴大費基方案（公教人員採全薪投保，投保金額分級表上下限差距調升為 5 倍，第二、三、五、六類保費為定額）、研擬於健保法增列公害事件代位求償，改革支付基準、加強藥費及用藥之查核與稽核、針對異常個案進行妥善輔導；自民國九十年度起，在醫療提供者方面：擬全面實施總額支付制度、推動醫院門診合理量、調整藥價、實施 CT/MRI 檢查報備制度、推動「違約醫事服務機構加強管理之管制措施方案」，被保險人方面：擬推動第二期門診部分負擔計畫、寄發保險對象就醫申報紀錄、高診次保險對象醫療利用之輔導及查核等，並將第六類被保險人保險費負擔公平性檢討，列為重要目標。有關改善情形，本部已列管繼續注意其成效（民國 89 年保險費收入 2,879 億餘元，較民國 88 年 2,682 億餘元，成長 7.34%；民國 89 年醫療費用 2,828 億餘元，較民國 88 年 2,858 億餘元，降低 1.06%；另所擬自民國九十年度起實施之總額支付制度、醫院門診合理量、第二期門診部分負擔等措施，亦陸續分期實施中）。

２、有關各級政府欠繳保險費補助款問題，本部早於民國 87 年 5 月間，依當時預算法第二十八條提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議時，建請行政院儘速研謀改善；另監察院亦於民國 88 年 6 月間，依本部民國八十七年度附屬單位決算審核報告（營業部分）其他事項所列，再函行政院檢討。案依民國 89 年 6 月 1 日行政院召開之「健保財務問題與對策協商事宜」會議結論：中央及臺灣省政府積欠部分，編列民國九十年度預算，於民國 90 年 1 月撥付；臺北市、高雄市、各縣市政府積欠部分，自民國九十年度起分 3 年編列預算攤還。經查該局本期期末各級政府欠繳之全民健保保險費補助款金額 361 億 5 千 1 百餘萬元（中央政府 87 億 8 千 9 百餘萬元、臺灣省政府 81 億 7

千 5 百餘萬元、各縣市政府 101 億 2 千 7 百餘萬元、高雄市政府 63 億 7 千 9 百餘萬元、臺北市政府 26 億 1 千 6 百餘萬元、福建省政府 6 千 2 百餘萬元),較民國八十八年度期末欠費 333 億 5 千 3 百餘萬元(中央政府 80 億 4 千 9 百餘萬元、臺灣省政府 128 億 9 千 4 百餘萬元、各縣市政府 65 億 4 千 5 百餘萬元、高雄市政府 41 億 8 千餘萬元、臺北市政府 16 億 8 千 3 百餘萬元),增加 27 億 9 千 8 百餘萬元,其中中央及臺灣省政府積欠部分依前述會議結論,應於民國 90 年 1 月撥付,惟截至民國 90 年 3 月底止仍積欠 19 億 8 千 9 百萬元,而各縣市,及高雄、臺北市政府積欠部分,分別增加為 114 億 9 千餘萬元、73 億 2 百餘萬元、44 億 7 千 2 百餘萬元,顯示改善績效欠佳,經本部再於民國 90 年 5 月 29 日以臺審部肆字第 901194 號函請該局積極研訂清理計畫,洽請有關機關協調解決;另本期期末一般被保險人及投保單位欠費金額為 218 億 4 千 7 百餘萬元(政府機關、學校、公、民營事業機構 90 億 3 千 9 百餘萬元;職業工會 10 億 8 千 9 百餘萬元;農會、水利會、漁會 2 億 6 千 6 百餘萬元;地區人口、榮民 114 億 5 千 2 百餘萬元),較民國八十八年度期末欠費 157 億 5 千 1 百餘萬元,增加 60 億 9 千 5 百餘萬元,亦經併案函請檢討,積極加強催收。有關後續處理情形,本部已列管繼續注意追蹤。

3、該局保險安全準備,民國 89 年 12 月底餘額 393 億 8 千餘萬元(扣除投資股票、基金受益憑證提列之備抵跌價損失),投資股票、基金受益憑證之總額為 21 億 6 千 1 百餘萬元(股票 18 億 5 千 6 百餘萬元、基金受益憑證 3 億 4 百餘萬元)。依該局資料顯示,民國八十八年下半年及八十九年度決算投資股票、基金受益憑證已實現之利益為 3 億 8 千 7 百餘萬元(現金配息 7 千餘萬元、股票處分利益 2 億 7 千 1 百餘萬元、基金受益憑證處分利益 4 千 5 百餘萬元)、損失 8 千 6 百餘萬元(股票處分損失 8 千 4 百餘萬元、基金受益憑證處分損失 1 百餘萬元),民國 89 年 12 月底備抵跌價損失金額 12 億 3 百餘萬元,達投資總額 55.69%。經查其投資執行小組於選股交易前,或所持股票(基金)價格鉅幅下跌時,有未重新、深入檢視投資對象所屬行(產)業景氣變動趨勢、經營態勢,或未檢視各投資公司產銷、營收、財務等基本面變化狀況,並有未依該局「安全準備(安全準備金)投資上市公司股票及受益憑證作業要點」規定,就投資基金受益憑證價格跌幅超過成本 20%者檢討評估、妥謀因應等缺失。經本部於民國 90 年 5 月 18 日以臺審部肆字第 901134 號函,請該局查明檢討,妥適處理,據復:為提升股票基金投資之效能,減輕帳面虧損,將就持有股票基金於每季季報公布後,檢討其營收、收益及財務狀況,研擬處理方案,提報該局保險安全準備管理委員會核准後實施,以清理持有之股票、基金,民國 90 年擬參據法人預估之指數高點,儘量出售持有股票及基金,並研議藉助專業將庫存股票委外操作,及訂定投資之單一股票、基金,市價跌幅達成本 20%時應停損出售,或漲幅達成本 30%時須停利賣出之規定。有關改善情形,本部已列管繼續注意其成效。

4、該局本期依全民健康保險法第六十三條規定,將保險費滯納金收入 1,147,125,632 元、安全準備運用收益 730,866,709 元、公益彩券分配收入 287,545,128 元,提存安全準備 2,165,537,469 元;

保險收支短絀 12,037,306,972.12 元以收回安全準備填補。另本期人事及行政管理經費由行政院衛生署補助 8,946,691,639.08 元。

所有該局本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

中央健康保險局損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	462,293,020,000.00	449,874,917,959.11	449,384,207,960.11	－ 12,908,812,039.89	2.79
金融保險收入	449,675,086,000.00	438,137,864,548.12	437,668,362,582.12	－ 12,006,723,417.88	2.67
其他營業收入	12,617,934,000.00	11,737,053,410.99	11,715,845,377.99	－ 902,088,622.01	7.15
營業成本	452,908,116,000.00	440,918,616,278.38	440,449,114,312.38	－ 12,459,001,687.62	2.75
金融保險成本	449,675,086,000.00	438,137,864,548.12	437,668,362,582.12	－ 12,006,723,417.88	2.67
其他營業成本	3,233,030,000.00	2,780,751,730.26	2,780,751,730.26	－ 452,278,269.74	13.99
營業毛利（毛損－）	9,384,904,000.00	8,956,301,680.73	8,935,093,647.73	－ 449,810,352.27	4.79
營業費用	9,543,612,000.00	9,201,175,980.71	9,179,967,947.71	－ 363,644,052.29	3.81
業務費用	9,165,211,000.00	8,872,888,232.44	8,851,680,199.44	－ 313,530,800.56	3.42
管理費用	265,423,000.00	255,057,222.27	255,057,222.27	－ 10,365,777.73	3.91
其他營業費用	112,978,000.00	73,230,526.00	73,230,526.00	－ 39,747,474.00	35.18
營業利益（損失－）	**－ 158,708,000.00**	**－ 244,874,299.98**	**－ 244,874,299.98**	**－ 86,166,299.98**	**54.29**
營業外收支之部					
營業外收入	216,476,000.00	350,602,966.15	350,602,966.15	＋ 134,126,966.15	61.96
財務收入	137,341,000.00	137,169,099.00	137,169,099.00	－ 171,901.00	0.13
其他營業外收入	79,135,000.00	213,433,867.15	213,433,867.15	＋ 134,298,867.15	169.71
營業外費用	47,553,000.00	56,183,383.52	56,183,383.52	＋ 8,630,383.52	18.15
其他營業外費用	47,553,000.00	56,183,383.52	56,183,383.52	＋ 8,630,383.52	18.15
營業外利益（損失－）	**168,923,000.00**	**294,419,582.63**	**294,419,582.63**	**＋ 125,496,582.63**	**74.29**
稅前純益（純損－）	**10,215,000.00**	**49,545,282.65**	**49,545,282.65**	**＋ 39,330,282.65**	**385.02**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**10,215,000.00**	**49,545,282.65**	**49,545,282.65**	**＋ 39,330,282.65**	**385.02**

註：1、經營績效獎金 929,089,080 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、如按該局自編決算附列「保險業務收支提列（結轉）安全準備前損益表」之計算方式，其純損為 9,822,224,220.47 元。

中央健康保險局盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
盈餘之部					
本期純益	10,215,000.00	49,545,282.65	49,545,282.65	＋ 39,330,282.65	385.02
累積盈餘	59,655,000.00	173,021,922.99	173,021,922.99	＋ 113,366,922.99	190.04
合計	**69,870,000.00**	**222,567,205.64**	**222,567,205.64**	**＋ 152,697,205.64**	**218.54**
分配之部					
留存事業機關者	69,870,000.00	222,567,205.64	222,567,205.64	＋ 152,697,205.64	218.54
未分配盈餘	69,870,000.00	222,567,205.64	222,567,205.64	＋ 152,697,205.64	218.54
合計	**69,870,000.00**	**222,567,205.64**	**222,567,205.64**	**＋ 152,697,205.64**	**218.54**

中央健康保險局盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	10,215,000.00	49,545,282.65	＋ 39,330,282.65	385.02
調整非現金項目	－ 9,827,434,000.00	－ 9,257,208,486.23	＋ 570,225,513.77	5.80
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 9,817,219,000.00**	**－ 9,207,663,203.58**	**＋ 609,555,796.42**	**6.21**
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	10,000,000,000.00	13,609,643,780.00	＋ 3,609,643,780.00	36.10
減少固定資產及遞耗資產		167,850.00	＋ 167,850.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 179,410,000.00	71,310,089.32	＋ 250,720,089.32	139.75
增加固定資產及遞耗資產	－ 490,409,000.00	－ 669,728,473.00	－ 179,319,473.00	36.57
投資活動之淨現金流入（流出－）	**9,330,181,000.00**	**13,011,393,246.32**	**＋ 3,681,212,246.32**	**39.45**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）		－ 6,200,000,000.00	－ 6,200,000,000.00	
其他負債淨增（淨減－）	197,129,000.00	88,773,659.76	－ 108,355,340.24	54.97
增加資本、公積及填補虧損		1,500,000.00	＋ 1,500,000.00	
融資活動之淨現金流入（流出－）	**197,129,000.00**	**－ 6,109,726,340.24**	**－ 6,306,855,340.24**	**3,199.35**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**－ 289,909,000.00**	**－ 2,305,996,297.50**	**－ 2,016,087,297.50**	**695.42**
期初現金及約當現金	**8,277,156,000.00**	**10,515,917,137.50**	**＋ 2,238,761,137.50**	**27.05**
期末現金及約當現金	**7,987,247,000.00**	**8,209,920,840.00**	**＋ 222,673,840.00**	**2.79**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**93,800,603,147.80**	**100.00**	**101,635,605,149.04**	**100.00**	**－ 7,835,002,001.24**	**7.71**
流動資產	81,976,191,916.29	87.39	75,358,869,606.39	74.15	＋ 6,617,322,309.90	8.78
現金	6,465,590,954.00	6.89	8,782,387,271.50	8.64	－ 2,316,796,317.50	26.38
短期投資	1,744,329,886.00	1.86	1,733,529,866.00	1.71	＋ 10,800,020.00	0.62
應收款項	73,516,420,188.50	78.38	64,431,027,764.50	63.39	＋ 9,085,392,424.00	14.10
存貨	84,125,691.51	0.09	108,490,182.22	0.11	－ 24,364,490.71	22.46
預付款項	40,613,296.28	0.04	183,313,522.17	0.18	－ 142,700,225.89	77.84
短期墊款	125,111,900.00	0.13	120,121,000.00	0.12	＋ 4,990,900.00	4.15
基金長期投資及應收款	2,313,686,450.00	2.47	15,923,330,230.00	15.67	－ 13,609,643,780.00	85.47
基金	2,313,686,450.00	2.47	15,923,330,230.00	15.67	－ 13,609,643,780.00	85.47
固定資產	7,247,979,656.33	7.73	6,968,856,763.15	6.86	＋ 279,122,893.18	4.01
土地	3,263,543,571.00	3.48	3,070,846,062.00	3.02	＋ 192,697,509.00	6.28
土地改良物	5,106,751.00	0.01	5,562,834.00	0.01	－ 456,083.00	8.20
房屋及建築	3,235,747,773.18	3.45	2,786,756,727.00	2.74	＋ 448,991,046.18	16.11
機械及設備	596,066,168.00	0.64	612,317,804.00	0.60	－ 16,251,636.00	2.65
交通及運輸設備	47,649,959.00	0.05	44,344,713.00	0.04	＋ 3,305,246.00	7.45
什項設備	99,865,434.15	0.11	54,914,488.15	0.05	＋ 44,950,946.00	81.86
未完工程及訂購機件			394,114,135.00	0.39	－ 394,114,135.00	100.00
無形資產	137,780,859.00	0.15	118,484,651.00	0.12	＋ 19,296,208.00	16.29
無形資產	137,780,859.00	0.15	118,484,651.00	0.12	＋ 19,296,208.00	16.29
其他資產	2,124,964,266.18	2.27	3,266,063,898.50	3.21	－ 1,141,099,632.32	34.94
什項資產	1,908,128,040.18	2.03	3,256,298,550.50	3.20	－ 1,348,170,510.32	41.40
遞延費用	216,836,226.00	0.23	9,765,348.00	0.01	＋ 207,070,878.00	2,120.47
資產總額	**93,800,603,147.80**	**100.00**	**101,635,605,149.04**	**100.00**	**－ 7,835,002,001.24**	**7.71**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 731,860,383 元及 1,059,926,758.59 元。

2、存貨採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**85,569,213,397.16**	**91.22**	**93,455,260,681.05**	**91.95**	**－ 7,886,047,283.89**	**8.44**
流動負債	44,378,113,202.12	47.31	42,750,591,829.65	42.06	＋ 1,627,521,372.47	3.81
短期債務			6,200,000,000.00	6.10	－ 6,200,000,000.00	100.00
應付款項	44,378,100,402.12	47.31	36,550,591,829.65	35.96	＋ 7,827,508,572.47	21.42
預收款項	12,800.00	0.00			＋ 12,800.00	
長期負債	759,241,530.00	0.81	489,814,343.00	0.48	＋ 269,427,187.00	55.01
長期債務	759,241,530.00	0.81	489,814,343.00	0.48	＋ 269,427,187.00	55.01
其他負債	40,431,858,665.04	43.10	50,214,854,508.40	49.41	－ 9,782,995,843.36	19.48
營業及負債準備	39,960,254,075.88	42.60	49,832,023,579.00	49.03	－ 9,871,769,503.12	19.81
什項負債	471,604,589.16	0.50	382,830,929.40	0.38	＋ 88,773,659.76	23.19
業主權益	**8,231,389,750.64**	**8.78**	**8,180,344,467.99**	**8.05**	**＋ 51,045,282.65**	**0.62**
資本	8,000,000,000.00	8.53	8,000,000,000.00	7.87		
資本	8,000,000,000.00	8.53	8,000,000,000.00	7.87		
資本公積	8,822,545.00	0.01	7,322,545.00	0.01	＋ 1,500,000.00	20.48
資本公積	8,822,545.00	0.01	7,322,545.00	0.01	＋ 1,500,000.00	20.48
保留盈餘（累積虧損－）	222,567,205.64	0.24	173,021,922.99	0.17	＋ 49,545,282.65	28.64
未指撥保留盈餘	222,567,205.64	0.24	173,021,922.99	0.17	＋ 49,545,282.65	28.64
負債及業主權益總額	**93,800,603,147.80**	**100.00**	**101,635,605,149.04**	**100.00**	**－ 7,835,002,001.24**	**7.71**

4、營業及負債準備所列之全民健康保險安全準備係依據「全民健康保險法」第六十三條規定提列。

5、期末已提撥退休金資產 1,485,588,624 元，並揭露應計退休金負債 759,241,530 元。

拾、行政院新聞局主管

臺灣新生報業股份有限公司

臺灣新生報業股份有限公司以經營臺灣新生報與臺灣新聞報為主要業務，因缺乏市場競爭力，於民國 89 年 12 月 31 日以出售無形資產方式移轉民營，並進行清算。本期各項業務計畫及營業預算之執行、現金流量、財務狀況、經營效能等，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、業務計畫實施情形之查核

本期主要營運計畫執行情形，列表說明如次：

單位：千日份

營運項目	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
生產計畫					
臺灣新生報	30,899	21,593	－ 9,305	30.11	報業市場競爭激烈，行銷能力不足，缺乏市場競爭力所致。
臺灣新聞報	52,761	31,701	－ 21,060	39.92	報業市場競爭激烈，行銷能力不足，缺乏市場競爭力所致。
銷售計畫					
臺灣新生報	29,150	19,770	－ 9,379	32.18	報業市場競爭激烈，行銷能力不足，缺乏市場競爭力所致。
臺灣新聞報	49,775	28,743	－ 21,031	42.25	報業市場競爭激烈，行銷能力不足，缺乏市場競爭力所致。

二、營業預算執行情形之審核

（一） 收支及損益 本期預算純損 94,118,000 元，決算審定純損 2,382,848,760.85 元，其收支及損益情形分析如次：

1、營業收入 決算營業收入 12 億 6,334 萬餘元（含印刷出版收入 10 億 3,823 萬餘元、其他營業收入 2 億 2,510 萬餘元），較預算數減少 10 億 2,607 萬餘元，主要係行銷能力不足，缺乏市場競爭力，廣告及發行收入較預計減少所致。

2、營業成本 決算營業成本 17 億 2,852 萬餘元（含印刷出版成本 16 億 6,274 萬餘元、其他營業成本 6,577 萬餘元），較預算數減少 12 億 6,022 萬餘元，主要係報紙發行量減少，發行及廣告費用隨之減少所致。

3、營業毛損 上述營業收入減除營業成本，發生營業毛損 4 億 6,517 萬餘元，較預算數減損 2

億3,415萬餘元。

4、營業費用　決算營業費用2億3,265萬餘元（含管理費用2億3,158萬餘元、其他營業費用106萬餘元），較預算數減少9,881萬餘元，主要係用人費用較預算數減少所致。

5、營業損失　上述營業毛損加計營業費用後，發生營業損失6億9,783萬餘元，較預算數減損3億3,296萬餘元。

6、營業外收支　決算營業外收入8,348萬餘元，較預算數減少10億6,384萬餘元，主要係出售土地利益較預算數減少所致。營業外費用17億6,850萬餘元，較預算數增加15億5,785萬餘元，主要係員工之資退費及補償費增加所致。以上收支相抵，發生營業外損失16億8,501萬餘元。

7、本期純損　上述營業損失加計營業外損失後，計發生純損23億8,284萬餘元，較預算數增損22億8,873萬餘元。

綜上，本期營業預算執行結果，決算純損23億8,284萬餘元，較預算純損9,411萬餘元，增損22億8,873萬餘元，約2,431.77%，主要係報業市場競爭激烈，新生、新聞兩報社報紙發行量分別減少32.18%、42.25%，暨民營化負擔員工資遣費及補償金16億3,264萬餘元所致。至本期決算所提列考核獎金，係按行政院「考核獎金原列2億855萬4,959元，係依『全國軍公教員工待遇支給要點』規定提列，予以照列。」之核定辦理。

（二）盈虧撥補　本期審定純損2,382,848,760.85元，連同以前年度累積虧損967,546,880.42元，合計3,350,395,641.27元，留待清算時處理。

三、現金流量之分析

（一）現金流量情形　本期現金流量表係依預算以淨額法編製，期初現金及約當現金4,988萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減363萬餘元，期末現金及約當現金為4,624萬餘元。茲將流量情形分述如次：

1、營業活動之現金流量　本期營業活動產生之現金流動，經就本期純損23億8,284萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加18億2,201萬餘元，綜計本期營業活動之淨現金流出5億6,083萬餘元，較預算數減少流出5億5,709萬餘元，約49.83%，主要係預計處分資產之利益未實現，其餘營運虧損之數額較預算減少所致。

2、投資活動之現金流量　本期投資活動產生之現金流動，包括增加其他資產流出6,048萬餘元，增加固定資產流出906萬餘元，而減少長期應收款則流入1,088萬餘元，減少固定資產流入203萬餘元，減少長期投資流入20萬元。綜計本期投資活動之淨現金流出5,642萬餘元，與預算流入數13億4,604萬餘元，相距14億247萬餘元，主要係出售土地收入之現金流入較預算減少所致。

3、融資活動之現金流量　本期融資活動產生之現金流動，包括增加短期債務流入7億1,643

萬餘元，增加長期債務流入 2,177 萬餘元，減少其他負債則流出 1 億 2,458 萬餘元。綜計本期融資活動之淨現金流入 6 億 1,362 萬餘元，較預算數增加 3 億 9,822 萬餘元，約 184.88%，主要係短期借款舉借數較預計增加所致。

綜上分析，本期資金經上述運用之後，其現金及約當現金淨減 363 萬餘元，與預算流入數 4 億 4,351 萬餘元，相距 4 億 4,714 萬餘元，主要係出售土地收入較預計減少所致。

（二）固定資產之建設改良擴充　本期固定資產之建設改良擴充預算數 8,462 萬元，連同上年度轉入數 1,439 萬餘元，合計可支用數 9,901 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 906 萬餘元，較可支用數減少 8,995 萬餘元，約 90.84%，主要係為配合民營化及實施節流措施，非急迫性採購計畫均暫停執行所致。

四、財務狀況之分析

（一）資產負債結構　本期期末資產總額 33 億 2,245 萬餘元，其中流動資產 2 億 2,880 萬餘元，占 6.89%；基金長期投資及應收款 1,344 萬餘元，占 0.40%；固定資產 25 億 243 萬餘元，占 75.32%；其他資產 5 億 7,777 萬餘元，占 17.39%。負債總額 51 億 2,545 萬餘元，占資產總額 154.27%，其中流動負債 33 億 3,752 萬餘元，占資產總額 100.45%；長期負債 17 億 2,278 萬餘元，占資產總額 51.85%；其他負債 6,514 萬餘元，占資產總額 1.96%。業主權益負 18 億 300 萬餘元，其中資本 15 億 4,738 萬餘元；保留盈餘負 33 億 5,039 萬餘元。

上列資產總額較上年度減少 1 億 3,709 萬餘元，約 3.96%，其中流動資產減少 1 億 1,580 萬餘元，主要係應收票據及預付款項減少所致；基金長期投資及應收款減少 1,108 萬餘元，主要係長期應收款減少所致；固定資產減少 7,068 萬餘元，主要係提列折舊所致；其他資產增加 6,048 萬餘元，主要係催收款項增加所致。負債總額較上年度增加 22 億 4,575 萬餘元，約 77.99%，其中流動負債增加 23 億 4,857 萬餘元，主要係銀行透支及短期借款增加，暨應付民營化員工資遣費及補償金增加所致；長期負債增加 2,177 萬餘元，主要係應計退休金負債增加；其他負債減少 1 億 2,458 萬餘元，主要係退還房屋承租人及營業處送報生所繳納之保證金。業主權益負 18 億 300 萬餘元，與上年度 5 億 7,984 萬餘元，相距 23 億 8,284 萬餘元，係本期發生之虧損。

綜觀本期期末資產負債情形，其負債總額已超過資產總額，業主權益呈現負值，顯示財務結構殊欠正常。

（二）財務比率

本期期末流動資產 2 億 2,880 萬餘元，流動負債 33 億 3,752 萬餘元，流動比率為 6.86%，較上年度比率 34.85%，降低 27.99%，顯示短期償債能力薄弱。又因近年來營運連年發生鉅額虧損，業主權益呈現負值，財務結構極為惡劣。

五、經營效能之考核

（一）經營比率

１、印刷出版毛利率　本期決算印刷出版毛損 6 億 2,451 萬餘元，與印刷出版收入 10 億 3,823 萬餘元之比率為負 60.15％，較預算比率負 37.81％，每百元印刷出版收入，增加損失 22.34 元。

２、營業利益率　本期決算營業損失 6 億 9,783 萬餘元，與營業收入 12 億 6,334 萬餘元之比率為負 55.24％，較預算比率負 45.02％，每百元營業收入增加損失 10.22 元。

３、純益率　本期決算純損 23 億 8,284 萬餘元，與營業收入 12 億 6,334 萬餘元之比率為負 188.61％，較預算比率負 4.11％增損 184.50％。

上列比率，由於報業競爭激烈，報紙發行量減少，發生鉅額虧損，均較預算比率惡化。

（二）效能比率

１、資產獲利率　本期決算營業損失 6 億 9,783 萬餘元，與期初期末平均資產總額 33 億 9,099 萬餘元之比率為負 20.58％，較預算比率負 33.23％減損 12.65％。

２、長期資本週轉率　本期決算營業收入 12 億 6,334 萬餘元，與期初期末平均長期負債及業主權益 11 億 31 萬餘元之比率為 114.82％，表示長期資本週轉 1.1482 次，較預算 1.1113 次提高 0.0369 次。

３、固定資產週轉率　本期決算營業收入 12 億 6,334 萬餘元，與期初期末平均固定資產（不含未完工程及訂購機件)25 億 3,689 萬餘元之比率為 49.80％,表示固定資產週轉 0.4980 次,較預算 1.2402 次降低 0.7422 次。

本期發生鉅額虧損，負債總額已高於資產總額，業主權益呈現負值，營運效能極差。

（三）成長比率

１、營業成長率　本期決算營業收入 12 億 6,334 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 8 億 4,222 萬餘元，與上年度決算營業收入 11 億 58 萬餘元比較，成長率為負 23.47％。

２、淨利成長率　本期決算純損 23 億 8,284 萬餘元，係 18 個月之數據，折算 12 個月為 15 億 8,856 萬餘元，與上年度決算純損 3 億 6,604 萬餘元比較，增損率為 333.98％。

３、淨值成長率　本期期末業主權益負 18 億 300 萬餘元，與上年度期末業主權益 5 億 7,984 萬餘元比較，業主權益已侵蝕殆盡。

綜上，由於缺乏市場競爭力，營收呈負成長，又發生鉅額虧損，致業主權益呈現負值。

六、審核結果

（一）盈虧之審定　本期原編決算純損 750,207,907.85 元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分照數核定，經本部審核修正增列純損 1,632,640,853 元，審定本期決算純損為

2,382,848,760.85 元。本部修正事項如下：

１、支出修正事項

（１）該公司以民國 89 年 12 月 31 日為民營化基準日，決算漏列員工資退費及補償金 1,632,640,853 元，應如數修正增列什項費用，並增列純損。

（二）其他事項

該公司原隸屬臺灣省政府新聞處，於民國 88 年 7 月 1 日，依臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例規定，改隸行政院新聞局。經查該公司連年發生虧損，嚴重侵蝕資本，且存有用人費用占營業收入比率高達 79.29％，比重偏高；資金短缺，全賴銀行透支支應，財務負擔沈重；研提開源節流方案，未落實執行，亦未能有效改善虧損等情形，經於民國 89 年 8 月 29 日函請其主管機關行政院新聞局督促積極檢討改善。據復：該局承接管理臺灣新生報業公司後，即積極推動該公司所屬新生、新聞兩報社辦理專案精簡計畫，惟兩報社因財務結構欠佳及經費籌措困難，致精簡計畫一再延宕，且持續之虧損已嚴重影響公司資本，該局於考量公司資金之週轉情形及未來員工權益之公平處理等因素，積極推動提前該公司民營化時程點，業於民國 89 年 12 月 31 日，將臺灣新聞報及臺灣新生報，分別以無形資產作價 3,700 萬元及 2,200 萬元，讓售予特定對象「名客多科技股份有限公司」及「網赫科技股份有限公司」，完成移轉民營，同時成立清算小組處理移轉民營停業及清理善後作業事宜。

所有該公司本期損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣新生報業股份有限公司損益計算審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
營業收支之部					
營業收入	2,289,419,000.00	1,263,340,352.00	1,263,340,352.00	－ 1,026,078,648.00	44.82
印刷出版收入	2,130,552,000.00	1,038,231,814.00	1,038,231,814.00	－ 1,092,320,186.00	51.27
其他營業收入	158,867,000.00	225,108,538.00	225,108,538.00	＋ 66,241,538.00	41.70
營業成本	2,988,750,000.00	1,728,520,062.39	1,728,520,062.39	－ 1,260,229,937.61	42.17
印刷出版成本	2,936,032,000.00	1,662,747,154.39	1,662,747,154.39	－ 1,273,284,845.61	43.37
其他營業成本	52,718,000.00	65,772,908.00	65,772,908.00	＋ 13,054,908.00	24.76
營業毛利（毛損－）	－ 699,331,000.00	－ 465,179,710.39	－ 465,179,710.39	＋ 234,151,289.61	33.48
營業費用	331,465,000.00	232,650,545.19	232,650,545.19	－ 98,814,454.81	29.81
管理費用	319,620,000.00	231,582,000.19	231,582,000.19	－ 88,037,999.81	27.54
其他營業費用	11,845,000.00	1,068,545.00	1,068,545.00	－ 10,776,455.00	90.98
營業利益（損失－）	**－ 1,030,796,000.00**	**－ 697,830,255.58**	**－ 697,830,255.58**	**＋ 332,965,744.42**	**32.30**
營業外收支之部					
營業外收入	1,147,328,000.00	83,485,755.22	83,485,755.22	－ 1,063,842,244.78	92.72
財務收入	14,550,000.00	12,111,654.00	12,111,654.00	－ 2,438,346.00	16.76
其他營業外收入	1,132,778,000.00	71,374,101.22	71,374,101.22	－ 1,061,403,898.78	93.70
營業外費用	210,650,000.00	135,863,407.49	1,768,504,260.49	＋ 1,557,854,260.49	739.55
財務費用	151,592,000.00	90,628,794.84	90,628,794.84	－ 60,963,205.16	40.22
其他營業外費用	59,058,000.00	45,234,612.65	1,677,875,465.65	＋ 1,618,817,465.65	2,741.06
營業外利益（損失－）	**936,678,000.00**	**－ 52,377,652.27**	**－ 1,685,018,505.27**	**－ 2,621,696,505.27**	**279.89**
稅前純益（純損－）	**－ 94,118,000.00**	**－ 750,207,907.85**	**－ 2,382,848,760.85**	**－ 2,288,730,760.85**	**2,431.77**
所得稅費用（利益－）					
本期純益（純損－）	**－ 94,118,000.00**	**－ 750,207,907.85**	**－ 2,382,848,760.85**	**－ 2,288,730,760.85**	**2,431.77**

註：考核獎金 208,554,959 元係按行政院核定照列。

臺灣新生報業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	審定數	審定數與預算數之比較增減 金額	審定數與預算數之比較增減 %
虧損之部					
本期純損	94,118,000.00	750,207,907.85	2,382,848,760.85	＋ 2,288,730,760.85	2,431.77
累積虧損	795,576,000.00	967,546,880.42	967,546,880.42	＋ 171,970,880.42	21.62
合計	**889,694,000.00**	**1,717,754,788.27**	**3,350,395,641.27**	**＋ 2,460,701,641.27**	**276.58**
填補之部					
事業機關負擔者	889,694,000.00	1,717,754,788.27	3,350,395,641.27	＋ 2,460,701,641.27	276.58
待填補之虧損	889,694,000.00	1,717,754,788.27	3,350,395,641.27	＋ 2,460,701,641.27	276.58
合計	**889,694,000.00**	**1,717,754,788.27**	**3,350,395,641.27**	**＋ 2,460,701,641.27**	**276.58**

臺灣新生報業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	－ 94,118,000.00	－ 2,382,848,760.85	－ 2,288,730,760.85	2,431.77
調整非現金項目	－ 1,023,813,000.00	1,822,015,569.58	＋ 2,845,828,569.58	277.96
營業活動之淨現金流入（流出－）	**－ 1,117,931,000.00**	**－ 560,833,191.27**	**＋ 557,097,808.73**	**49.83**
投資活動之現金流量				
減少長期投資		200,000.00	＋ 200,000.00	
減少基金及長期應收款	3,000,000.00	10,889,136.00	＋ 7,889,136.00	262.97
減少固定資產及遞耗資產	1,430,224,000.00	2,035,252.00	－ 1,428,188,748.00	99.86
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 2,550,000.00	－ 60,486,305.97	－ 57,936,305.97	2,272.01
增加長期投資	－ 10,000.00		＋ 10,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	－ 84,620,000.00	－ 9,066,480.00	＋ 75,553,520.00	89.29
投資活動之淨現金流入（流出－）	**1,346,044,000.00**	**－ 56,428,397.97**	**－ 1,402,472,397.97**	**104.19**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	10,600,000.00	716,438,671.71	＋ 705,838,671.71	6,658.86
增加長期債務	200,000,000.00	21,773,781.00	－ 178,226,219.00	89.11
其他負債淨增（淨減－）	4,800,000.00	－ 124,587,039.00	－ 129,387,039.00	2,695.56
減少長期債務				
融資活動之淨現金流入（流出－）	**215,400,000.00**	**613,625,413.71**	**＋ 398,225,413.71**	**184.88**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**443,513,000.00**	**－ 3,636,175.53**	**－ 447,149,175.53**	**100.82**
期初現金及約當現金	**298,550,000.00**	**49,885,560.72**	**－ 248,664,439.28**	**83.29**
期末現金及約當現金	**742,063,000.00**	**46,249,385.19**	**－ 695,813,614.81**	**93.77**

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

臺灣新生報業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**3,322,451,873.06**	**100.00**	**3,459,543,737.20**	**100.00**	**－ 137,091,864.14**	**3.96**
流動資產	228,801,770.02	6.89	344,605,987.03	9.96	－ 115,804,217.01	33.60
現金	46,249,385.19	1.39	49,885,560.72	1.44	－ 3,636,175.53	7.29
應收款項	162,773,543.90	4.90	246,125,846.90	7.11	－ 83,352,303.00	33.87
存貨	10,720,199.10	0.32	18,398,311.90	0.53	－ 7,678,112.80	41.73
預付款項	8,329,410.83	0.25	29,440,350.51	0.85	－ 21,110,939.68	71.71
短期墊款	729,231.00	0.02	755,917.00	0.02	－ 26,686.00	3.53
基金長期投資及應收款	13,444,143.80	0.40	24,533,279.80	0.71	－ 11,089,136.00	45.20
長期投資	7,577,698.80	0.23	7,777,698.80	0.22	－ 200,000.00	2.57
長期應收款	5,866,445.00	0.18	16,755,581.00	0.48	－ 10,889,136.00	64.99
固定資產	2,502,431,396.04	75.32	2,573,116,213.14	74.38	－ 70,684,817.10	2.75
土地	2,194,428,243.13	66.05	2,195,194,263.13	63.45	－ 766,020.00	0.03
土地改良物	349,726.00	0.01	776,088.00	0.02	－ 426,362.00	54.94
房屋及建築	256,608,763.36	7.72	274,141,691.86	7.92	－ 17,532,928.50	6.40
機械及設備	44,715,394.00	1.35	92,267,540.20	2.67	－ 47,552,146.20	51.54
交通及運輸設備	3,355,504.00	0.10	5,216,842.00	0.15	－ 1,861,338.00	35.68
什項設備	2,092,734.55	0.06	4,638,756.95	0.13	－ 2,546,022.40	54.89
未完工程及訂購機件	881,031.00	0.03	881,031.00	0.03		
其他資產	577,774,563.20	17.39	517,288,257.23	14.95	＋ 60,486,305.97	11.69
什項資產	82,783,923.20	2.49	22,297,617.23	0.64	＋ 60,486,305.97	271.27
遞延費用	494,990,640.00	14.90	494,990,640.00	14.31		
資產總額	**3,322,451,873.06**	**100.00**	**3,459,543,737.20**	**100.00**	**－ 137,091,864.14**	**3.96**

註：1、本期及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,156,436 元及 2,498,610 元。
2、存貨採加權平均法或先進先出法計價。
3、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣新生報業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**5,125,458,874.33**	**154.27**	**2,879,701,977.62**	**83.24**	**＋ 2,245,756,896.71**	**77.99**
流動負債	3,337,522,620.29	100.45	988,952,465.58	28.59	＋ 2,348,570,154.71	237.48
短期債務	1,652,587,820.87	49.74	936,149,149.16	27.06	＋ 716,438,671.71	76.53
應付款項	1,680,262,443.42	50.57	48,046,068.42	1.39	＋ 1,632,216,375.00	3,397.19
預收款項	4,672,356.00	0.14	4,757,248.00	0.14	－ 84,892.00	1.78
長期負債	1,722,788,458.04	51.85	1,701,014,677.04	49.17	＋ 21,773,781.00	1.28
長期債務	1,722,788,458.04	51.85	1,701,014,677.04	49.17	＋ 21,773,781.00	1.28
其他負債	65,147,796.00	1.96	189,734,835.00	5.48	－ 124,587,039.00	65.66
什項負債	65,147,796.00	1.96	189,734,835.00	5.48	－ 124,587,039.00	65.66
業主權益	**－ 1,803,007,001.27**	**－54.27**	**579,841,759.58**	**16.76**	**－ 2,382,848,760.85**	**410.95**
資本	1,547,388,640.00	46.57	1,547,388,640.00	44.73		
資本	1,545,600,000.00	46.52	1,545,600,000.00	44.68		
預收資本	1,788,640.00	0.05	1,788,640.00	0.05		
保留盈餘（累積虧損－）	－ 3,350,395,641.27	－100.84	－ 967,546,880.42	－27.97	－ 2,382,848,760.85	246.28
累積虧損	－ 3,350,395,641.27	－100.84	－ 967,546,880.42	－27.97	－ 2,382,848,760.85	246.28
負債及業主權益總額	**3,322,451,873.06**	**100.00**	**3,459,543,737.20**	**100.00**	**－ 137,091,864.14**	**3.96**

4、土地按民國 82 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，其土地增值稅準備，係依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

5、期末已提撥退休金資產 21,768,843 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 494,990,640 元及 537,346,956 元。

丁、其他查核事項

壹、臺灣肥料股份有限公司決算（民國八十八年七月一日至八十八年八月三十一日）之查核

臺灣肥料股份有限公司原為經濟部主管之國營事業，其主要業務係從事化學肥料之產銷及有關副產品之製造、運銷、研究及推廣，以配合政府農業及經濟政策，適時充分供應國內所需肥料及液氨。為配合政府公營事業民營化政策，中央政府陸續釋出該公司持股，民國 88 年 8 月 30 日政府股權已降為 49.09％，經經濟部於民國 88 年 9 月 8 日以經（88）國營字第 88540577 號函報行政院，自民國 88 年 9 月 1 日起正式移轉民營。

該公司民國八十八年下半年度財務報表，業經正風聯合會計師事務所丁鴻勛及徐素琴會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，予以查核竣事。該公司民國八十八年下半年稅前純損為 486,310,205.18 元，計列所得稅利益 99,051,097 元後，純損為 387,259,108.18 元。

至於該公司民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 8 月 31 日之決算，業經該公司依決算法第十一條規定辦理完竣，並由經濟部依決算法第二十條規定查核，經行政院以附錄方式列入中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分內，爰經參據會計師查核簽證報告及經濟部、行政院查核意見，予以書面查核。茲就其業務概況、收支損益及資產負債情形，分述如下：

一、業務概況

該公司民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 8 月 31 日止，在主要產品生產計畫執行方面，實際生產尿素 8,238 公噸,較預算數(係民國 88 年 7 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日止之預算數,以下同)272,600 公噸，減少 264,362 公噸，約 96.98％；硫酸銨 26,427 公噸，較預算數 188,630 公噸，減少 162,203 公噸，約 85.99％；過磷酸鈣 30,700 公噸，較預算數 281,940 公噸，減少 251,240 公噸，約 89.11％；複合肥料 81,941 公噸，較預算數 794,750 公噸，減少 712,809 公噸，約 89.69％；美耐明 2,712 公噸，較預算數 29,500 公噸，減少 26,788 公噸，約 90.81％。

在主要產品銷售計畫執行方面，實際銷售尿素 58,009 公噸，較預算數 534,830 公噸，減少 476,821 公噸，約 89.15％；硫酸銨 33,737 公噸，較預算數 185,000 公噸，減少 151,263 公噸，約 81.76％；過磷酸鈣 24,197 公噸，較預算數 207,350 公噸，減少 183,153 公噸，約 88.33％；複合肥料 85,998 公噸，較預算數 794,750 公噸，減少 708,752 公噸，約 89.18％；美耐明 3,216 公噸，較預算數 29,500 公噸，減少 26,284 公噸，約 89.10％。

二、收支及損益情形

該公司民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 8 月 31 日營業預算執行結果，實際營業收入 13 億 8,446 萬餘元，較預算數（係民國 88 年 7 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日止之預算數，以下同）126 億 1,149 萬餘元減少 112 億 2,703 萬餘元，約 89.02%；營業成本 12 億 9,341 萬餘元，較預算數 114 億 469 萬元減少 101 億 1,127 萬餘元，約 88.66%；營業費用 9,207 萬餘元，較預算數 9 億 4,646 萬餘元減少 8 億 5,438 萬餘元，約 90.27%；營業外收入 1 億 6,767 萬餘元，主要係利息收入及投資利益，較預算數 13 億 6,227 萬餘元減少 11 億 9,459 萬餘元，約 87.69%；營業外費用 7,433 萬餘元，主要係什項支出，較預算數 4 億 8,108 萬餘元減少 4 億 674 萬餘元，約 84.55%。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生稅前純益 9,231 萬餘元，較預算數 11 億 4,153 萬餘元減少 10 億 4,922 萬餘元，約 91.91%。

三、資產負債狀況

該公司民國 88 年 8 月 31 日資產總額 572 億 514 萬餘元，其中流動資產 161 億 372 萬餘元，占 28.15%，主要係現金、短期投資、存貨及應收款項；基金長期投資及應收款 38 億 7,913 萬餘元，占 6.78%，主要係長期投資；固定資產 356 億 8,649 萬餘元，占 62.38%，主要係土地、機械及設備、房屋及建築；無形資產 659 萬餘元，占 0.01%，比例甚微，主要係專利權；其他資產 15 億 2,919 萬餘元，占 2.67%，主要係存出保證金及遞延所得稅資產。負債總額 255 億 4,769 萬餘元，占資產總額 44.66%，其中流動負債 30 億 3,221 萬餘元，占資產總額 5.30%，主要係應付款項；長期負債 223 億 8,664 萬餘元，占資產總額 39.13%，係土地增值稅準備及應計退休金負債；其他負債 1 億 2,883 萬餘元，占資產總額 0.23%，主要係存入保證金、遞延收入及應付保管款。業主權益 316 億 5,745 萬餘元，占資產總額 55.34%，其中資本 70 億元，占資產總額 12.24%；資本公積 231 億 8,691 萬餘元，占資產總額 40.53%；保留盈餘 9 億 3,298 萬餘元，占資產總額 1.63%；權益調整 5 億 3,754 萬餘元，占資產總額 0.94%。

該公司民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 8 月 31 日之收支損益及民國 88 年 8 月 31 日資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣肥料股份有限公司損益計算表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數（88.7.1-89.12.31）	決算數（88.7.1-88.8.31）	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	12,611,496,000.00	1,384,460,088.70	－ 11,227,035,911.30	89.02
銷貨收入	12,255,503,000.00	1,344,000,376.70	－ 10,911,502,623.30	89.03
其他營業收入	355,993,000.00	40,459,712.00	－ 315,533,288.00	88.63
營業成本	11,404,690,000.00	1,293,414,238.87	－ 10,111,275,761.13	88.66
銷貨成本	11,217,525,000.00	1,276,429,544.87	－ 9,941,095,455.13	88.62
其他營業成本	187,165,000.00	16,984,694.00	－ 170,180,306.00	90.93
營業毛利（毛損－）	1,206,806,000.00	91,045,849.83	－ 1,115,760,150.17	92.46
營業費用	946,465,000.00	92,076,532.28	－ 854,388,467.72	90.27
行銷費用	377,405,000.00	32,308,456.28	－ 345,096,543.72	91.44
管理費用	445,090,000.00	51,413,358.00	－ 393,676,642.00	88.45
其他營業費用	123,970,000.00	8,354,718.00	－ 115,615,282.00	93.26
營業利益（損失－）	**260,341,000.00**	**－ 1,030,682.45**	**－ 261,371,682.45**	**100.40**
營業外收支之部				
營業外收入	1,362,278,000.00	167,678,579.12	－ 1,194,599,420.88	87.69
財務收入	1,315,077,000.00	139,510,653.32	－ 1,175,566,346.68	89.39
其他營業外收入	47,201,000.00	28,167,925.80	－ 19,033,074.20	40.32
營業外費用	481,084,000.00	74,334,754.87	－ 406,749,245.13	84.55
財務費用	293,450,000.00	2,281,754.00	－ 291,168,246.00	99.22
其他營業外費用	187,634,000.00	72,053,000.87	－ 115,580,999.13	61.60
營業外利益（損失－）	**881,194,000.00**	**93,343,824.25**	**－ 787,850,175.75**	**89.41**
稅前純益（純損－）	**1,141,535,000.00**	**92,313,141.80**	**－ 1,049,221,858.20**	**91.91**
所得稅費用（利益－）	**259,991,000.00**			
本期純益（純損－）	**881,544,000.00**			

臺灣肥料股份有限公司資產負債表

中華民國八十八年八月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十八年八月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**57,205,143,989.14**	**100.00**	**56,201,296,830.36**	**100.00**	**＋ 1,003,847,158.78**	**1.79**
流動資產	16,103,721,096.94	28.15	15,289,385,388.65	27.20	＋ 814,335,708.29	5.33
現金	7,834,607,442.56	13.70	5,916,689,383.32	10.53	＋ 1,917,918,059.24	32.42
短期投資	5,066,194,457.00	8.86	6,758,310,927.00	12.03	－ 1,692,116,470.00	25.04
應收款項	1,122,639,124.25	1.96	1,302,298,027.25	2.32	－ 179,658,903.00	13.80
存貨	1,165,189,219.86	2.04	1,072,964,528.69	1.91	＋ 92,224,691.17	8.60
預付款項	261,395,507.27	0.46	231,923,142.39	0.41	＋ 29,472,364.88	12.71
短期墊款	653,695,346.00	1.14	7,199,380.00	0.01	＋ 646,495,966.00	8,979.88
基金長期投資及應收款	3,879,138,823.06	6.78	3,879,656,102.74	6.90	－ 517,279.68	0.01
長期投資	3,876,071,996.00	6.78	3,876,071,996.00	6.90		
長期應收款	3,066,827.06	0.01	3,584,106.74	0.01	－ 517,279.68	14.43
固定資產	35,686,492,425.53	62.38	35,821,113,821.89	63.74	－ 134,621,396.36	0.38
土地	30,438,300,709.00	53.21	30,455,710,309.00	54.19	－ 17,409,600.00	0.06
土地改良物	28,946,450.00	0.05	29,260,836.00	0.05	－ 314,386.00	1.07
房屋及建築	1,027,884,318.91	1.80	1,035,405,488.91	1.84	－ 7,521,170.00	0.73
機械及設備	3,571,257,198.97	6.24	3,627,974,573.89	6.46	－ 56,717,374.92	1.56
交通及運輸設備	127,964,741.47	0.22	131,104,736.57	0.23	－ 3,139,995.10	2.40
什項設備	18,915,740.61	0.03	19,661,542.55	0.03	－ 745,801.94	3.79
未完工程及訂購機件	473,223,266.57	0.83	521,996,334.97	0.93	－ 48,773,068.40	9.34
無形資產	6,598,722.00	0.01	7,431,087.00	0.01	－ 832,365.00	11.20
無形資產	6,598,722.00	0.01	7,431,087.00	0.01	－ 832,365.00	11.20
其他資產	1,529,192,921.61	2.67	1,203,710,430.08	2.14	＋ 325,482,491.53	27.04
什項資產	1,084,370,707.53	1.90	738,206,892.04	1.31	＋ 346,163,815.49	46.89
遞延費用	444,822,214.08	0.78	465,503,538.04	0.83	－ 20,681,323.96	4.44
資產總額	**57,205,143,989.14**	**100.00**	**56,201,296,830.36**	**100.00**	**＋ 1,003,847,158.78**	**1.79**

臺灣肥料股份有限公司資產負債表 (續)

中華民國八十八年八月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十八年八月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**25,547,692,898.13**	**44.66**	**24,564,783,555.15**	**43.71**	**＋ 982,909,342.98**	**4.00**
流動負債	3,032,213,563.69	5.30	2,042,284,870.01	3.63	＋ 989,928,693.68	48.47
短期債務	73,117,865.97	0.13	85,933,172.73	0.15	－ 12,815,306.76	14.91
應付款項	2,860,336,367.76	5.00	1,881,100,308.62	3.35	＋ 979,236,059.14	52.06
預收款項	98,759,329.96	0.17	75,251,388.66	0.13	＋ 23,507,941.30	31.24
長期負債	22,386,641,959.00	39.13	22,397,070,414.00	39.85	－ 10,428,455.00	0.05
長期債務	22,386,641,959.00	39.13	22,397,070,414.00	39.85	－ 10,428,455.00	0.05
其他負債	128,837,375.44	0.23	125,428,271.14	0.22	＋ 3,409,104.30	2.72
什項負債	81,577,375.44	0.14	75,805,271.14	0.13	＋ 5,772,104.30	7.61
遞延收入	47,260,000.00	0.08	49,623,000.00	0.09	－ 2,363,000.00	4.76
業主權益	**31,657,451,091.01**	**55.34**	**31,636,513,275.21**	**56.29**	**＋ 20,937,815.80**	**0.07**
資本	7,000,000,000.00	12.24	7,000,000,000.00	12.46		
資本	7,000,000,000.00	12.24	7,000,000,000.00	12.46		
資本公積	23,186,918,904.40	40.53	23,168,073,458.65	41.22	＋ 18,845,445.75	0.08
資本公積	23,186,918,904.40	40.53	23,168,073,458.65	41.22	＋ 18,845,445.75	0.08
保留盈餘（累積虧損－）	932,988,832.61	1.63	930,896,462.56	1.66	＋ 2,092,370.05	0.22
已指撥保留盈餘	895,373,284.54	1.57	895,164,047.53	1.59	＋ 209,237.01	0.02
未指撥保留盈餘	37,615,548.07	0.07	35,732,415.03	0.06	＋ 1,883,133.04	5.27
權益調整	537,543,354.00	0.94	537,543,354.00	0.96		
累積換算調整數	537,543,354.00	0.94	537,543,354.00	0.96		
負債及業主權益總額	**57,205,143,989.14**	**100.00**	**56,201,296,830.36**	**100.00**	**＋ 1,003,847,158.78**	**1.79**

貳、中國農民銀行決算(民國八十八年七月一日至八十八年九月二日)之查核

中國農民銀行原為財政部主管之國營事業，以供給農業信用、發展農村經濟、促進農業產銷為主要任務。為配合政府公營事業民營化政策，中央政府於民國 88 年 8 月 24 日起以盤後拍賣方式陸續釋出其持股，暨該行員工認足剩餘股數，至民國 88 年 9 月 3 日中央政府之持股比率降為 48.59%，經財政部於民國 88 年 10 月 1 日以臺財庫第 880664611 號函報行政院，自民國 88 年 9 月 3 日起正式移轉民營。

該行民國八十八年下半年及八十九年度財務報表，業經群智聯合會計師事務所黃春生及郭佳如會計師依照會計師查核簽證金融業財務報表規則及一般公認審計準則之規定，予以查核竣事。該行本期稅前純益 2,148,753,073.93 元，經減除所得稅費用 881,708,142.55 元及非常損失 8,370,532 元(減除相關所得稅節省 2,790,177 元後之淨額）後，本期稅後純益為 1,258,674,399.38 元。

至於該行民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 9 月 2 日之決算，業經該行依決算法第十一條規定辦理完竣，並由財政部依決算法第二十條規定查核，經行政院以附錄方式列入中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分內，爰經參據會計師查核簽證報告及財政部、行政院查核意見，予以書面審核。茲就其業務概況、收支損益及資產負債情形，分述如下：

一、業務概況

該行民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 9 月 2 日止，主要營運計畫執行情形，存款決算營運量 3,856 億 34 百餘萬元，較預算數（係民國 88 年 7 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日止之預算數，以下同）3,550 億元，增加 306 億 34 百餘萬元，約 8.63%；放款決算營運量 3,403 億 73 百餘萬元，較預算數 3,540 億元，減少 136 億 26 百餘萬元，約 3.85%。

二、收支及損益情形

該行民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 9 月 2 日營業預算執行結果，實際營業收入 57 億 3,726 萬餘元，主要係利息收入、買賣票券利益等金融保險收入，較預算數（係民國 88 年 7 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日止之預算數，以下同）542 億 3,858 萬餘元減少 485 億 132 萬餘元，約 89.42%；營業成本 45 億 7,992 萬餘元，主要係利息費用、各項提存等金融保險成本，較預算數 415 億 5,225 萬餘元減少 369 億 7,232 萬餘元，約 88.98%；營業費用 8 億 9,430 萬餘元，主要係用人費用、服務費用等，較預算數 90 億 9,132 萬餘元減少 81 億 9,702 萬餘元，約 90.16%；營業外收入 1,692 萬餘元，主要係收回呆帳等什項收入，較預算數 7,830 萬元減少 6,137 萬餘元，約 78.38%；營業外費用 487 萬餘元，主要係什項費用，較預算數 8,544 萬餘元減少 8,056 萬餘元，約 94.29%。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生稅

前純益 2 億 7,507 萬餘元，較預算數 35 億 8,786 萬餘元減少 33 億 1,279 萬餘元，約 92.33%。

三、資產負債狀況

該行民國 88 年 9 月 2 日資產總額 5,401 億 8,579 萬餘元，其中流動資產 1,696 億 2,008 萬餘元，占 31.40%，主要係買入有價證券、商業本票暨存放銀行同業；買匯貼現及放款 3,366 億 3,769 萬餘元，占 62.32%，均為放款；基金長期投資及應收款 10 億 2,010 萬餘元，占 0.19%，係長期股權投資；固定資產 59 億 1,116 萬餘元，占 1.09%，主要係土地、房屋及建築；無形資產 4,893 萬餘元，占 0.01%，比率甚微，全屬電腦軟體成本；其他資產 269 億 4,781 萬餘元，占 4.99%，主要係催收款項。負債總額 5,151 億 4,898 萬餘元，占資產總額 95.37%，其中流動負債 476 億 7,683 萬餘元，占資產總額 8.83%，主要係應付利息、應付待交換票據暨銀行同業存款；存款、匯款及金融債券 3,972 億 78 萬餘元，占資產總額 73.53%，主要係定期存款與儲蓄存款；央行及同業融資 571 億 7,420 萬餘元，占資產總額 10.58%，均係央行融資；長期負債 96 億 6,903 萬餘元，占資產總額 1.79%，均係長期債務；其他負債 34 億 2,812 萬餘元，占資產總額 0.63%，主要係什項負債。業主權益 250 億 3,680 萬餘元，占資產總額 4.63%，其中資本 118 億 8,000 萬元，占資產總額 2.20%；資本公積 59 億 7,050 萬餘元，占資產總額 1.11%；保留盈餘 70 億 7,937 萬餘元，占資產總額 1.31%；權益調整 1 億 692 萬餘元，占資產總額 0.02%。

該行民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 9 月 2 日之收支損益及民國 88 年 9 月 2 日資產負債情形，詳見下列各表：

中國農民銀行損益計算表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數（88.7.1-89.12.31）	決算數（88.7.1-88.9.2）	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	54,238,585,000.00	5,737,260,140.80	－ 48,501,324,859.20	89.42
金融保險收入	54,192,365,000.00	5,732,846,963.80	－ 48,459,518,036.20	89.42
其他營業收入	46,220,000.00	4,413,177.00	－ 41,806,823.00	90.45
營業成本	41,552,251,000.00	4,579,926,562.84	－ 36,972,324,437.16	88.98
金融保險成本	41,522,035,000.00	4,577,999,339.84	－ 36,944,035,660.16	88.97
其他營業成本	30,216,000.00	1,927,223.00	－ 28,288,777.00	93.62
營業毛利（毛損－）	12,686,334,000.00	1,157,333,577.96	－ 11,529,000,422.04	90.88
營業費用	9,091,329,000.00	894,308,992.73	－ 8,197,020,007.27	90.16
業務費用	8,766,508,000.00	866,833,831.19	－ 7,899,674,168.81	90.11
管理費用	222,468,000.00	21,809,545.46	－ 200,658,454.54	90.20
其他營業費用	102,353,000.00	5,665,616.08	－ 96,687,383.92	94.46
營業利益（損失－）	**3,595,005,000.00**	**263,024,585.23**	**－ 3,331,980,414.77**	**92.68**
營業外收支之部				
營業外收入	78,300,000.00	16,925,081.06	－ 61,374,918.94	78.38
財務收入	3,300,000.00	51,998.00	－ 3,248,002.00	98.42
其他營業外收入	75,000,000.00	16,873,083.06	－ 58,126,916.94	77.50
營業外費用	85,443,000.00	4,879,136.56	－ 80,563,863.44	94.29
其他營業外費用	85,443,000.00	4,879,136.56	－ 80,563,863.44	94.29
營業外利益（損失－）	**－ 7,143,000.00**	**12,045,944.50**	**＋ 19,188,944.50**	**268.64**
稅前純益（純損－）	**3,587,862,000.00**	**275,070,529.73**	**－ 3,312,791,470.27**	**92.33**
所得稅費用（利益－）	**755,978,000.00**			
本期純益（純損－）	**2,831,884,000.00**			

中國農民銀行資產負債表

中華民國八十八年九月二日

單位：新臺幣元

科目	八十八年九月二日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**540,185,794,799.26**	**100.00**	**527,239,788,731.83**	**100.00**	**＋ 12,946,006,067.43**	**2.46**
流動資產	169,620,080,239.99	31.40	142,212,776,140.97	26.97	＋ 27,407,304,099.02	19.27
現金	12,210,902,024.10	2.26	32,737,360,838.63	6.21	－ 20,526,458,814.53	62.70
存放銀行同業	25,922,101,720.45	4.80	10,195,120,949.92	1.93	＋ 15,726,980,770.53	154.26
存放央行	41,688,676,774.75	7.72	21,306,093,235.80	4.04	＋ 20,382,583,538.95	95.67
買入票券	71,035,844,268.13	13.15	58,724,547,855.80	11.14	＋ 12,311,296,412.33	20.96
應收款項	17,184,059,221.74	3.18	17,847,616,759.51	3.39	－ 663,557,537.77	3.72
預付款項	1,262,896,654.32	0.23	1,239,189,989.31	0.24	＋ 23,706,665.01	1.91
短期墊款	315,599,576.50	0.06	162,846,512.00	0.03	＋ 152,753,064.50	93.80
買匯貼現及放款	336,637,698,858.83	62.32	354,642,554,483.34	67.26	－ 18,004,855,624.51	5.08
買匯及貼現	1,427,099,353.30	0.26	1,500,252,914.12	0.28	－ 73,153,560.82	4.88
短期放款及透支	60,315,062,731.21	11.17	68,820,489,633.11	13.05	－ 8,505,426,901.90	12.36
短期擔保放款及透支	17,732,325,175.10	3.28	20,875,415,283.10	3.96	－ 3,143,090,108.00	15.06
中期放款	42,989,207,742.81	7.96	45,800,889,109.22	8.69	－ 2,811,681,366.41	6.14
中期擔保放款	66,779,526,563.44	12.36	69,243,095,648.47	13.13	－ 2,463,569,085.03	3.56
長期放款	9,317,794,479.63	1.72	9,140,613,365.41	1.73	＋ 177,181,114.22	1.94
長期擔保放款	138,076,682,813.34	25.56	139,261,798,529.91	26.41	－ 1,185,115,716.57	0.85
基金長期投資及應收款	1,020,104,941.00	0.19	1,020,104,941.00	0.19		
長期投資	1,020,104,941.00	0.19	1,020,104,941.00	0.19		
固定資產	5,911,165,009.60	1.09	5,961,803,117.51	1.13	－ 50,638,107.91	0.85
土地	2,652,884,150.30	0.49	2,652,921,465.30	0.50	－ 37,315.00	0.00
房屋及建築	2,089,967,938.35	0.39	2,102,046,682.66	0.40	－ 12,078,744.31	0.57
機械及設備	532,279,111.49	0.10	553,958,620.91	0.11	－ 21,679,509.42	3.91
交通及運輸設備	137,284,794.94	0.03	142,140,141.28	0.03	－ 4,855,346.34	3.42
什項設備	153,279,860.15	0.03	159,372,137.80	0.03	－ 6,092,277.65	3.82
租賃權益改良	334,140,368.37	0.06	341,841,966.56	0.06	－ 7,701,598.19	2.25
未完工程及訂購機件	11,411,903.00	0.00	9,522,103.00	0.00	＋ 1,889,800.00	19.85
租賃資產	－ 83,117.00	0.00			－ 83,117.00	
無形資產	48,930,539.46	0.01	38,697,610.87	0.01	＋ 10,232,928.59	26.44
無形資產	48,930,539.46	0.01	38,697,610.87	0.01	＋ 10,232,928.59	26.44
其他資產	26,947,815,210.38	4.99	23,363,852,438.14	4.43	＋ 3,583,962,772.24	15.34
非營業資產	905,370,090.74	0.17	906,938,513.74	0.17	－ 1,568,423.00	0.17
什項資產	23,151,741,457.19	4.29	21,167,854,765.95	4.01	＋ 1,983,886,691.24	9.37
遞延費用	2,629,637,240.00	0.49	1,260,582,047.00	0.24	＋ 1,369,055,193.00	108.61
受託買賣借項	236,184,032.00	0.04	3,594,721.00	0.00	＋ 232,589,311.00	6,470.30
待整理資產	24,882,390.45	0.00	24,882,390.45	0.00		
資產總額	**540,185,794,799.26**	**100.00**	**527,239,788,731.83**	**100.00**	**＋ 12,946,006,067.43**	**2.46**

中國農民銀行資產負債表(續)

中華民國八十八年九月二日

單位：新臺幣元

科目	八十八年九月二日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**515,148,988,647.17**	**95.37**	**502,928,876,057.70**	**95.39**	**＋ 12,220,112,589.47**	**2.43**
流動負債	47,676,839,396.30	8.83	42,899,973,829.23	8.14	＋ 4,776,865,567.07	11.13
央行存款	2,472,388,238.11	0.46	2,473,352,322.87	0.47	－ 964,084.76	0.04
銀行同業存款	17,277,277,083.71	3.20	14,742,687,766.93	2.80	＋ 2,534,589,316.78	17.19
應付款項	27,799,005,863.37	5.15	25,555,717,173.90	4.85	＋ 2,243,288,689.47	8.78
預收款項	128,168,211.11	0.02	128,216,565.53	0.02	－ 48,354.42	0.04
存款、匯款及金融債券	397,200,783,128.43	73.53	391,374,868,157.79	74.23	＋ 5,825,914,970.64	1.49
支票存款	33,103,136,499.46	6.13	12,947,616,029.09	2.46	＋ 20,155,520,470.37	155.67
活期存款	28,305,500,357.89	5.24	29,833,524,729.62	5.66	－ 1,528,024,371.73	5.12
定期存款	137,748,225,958.35	25.50	145,730,949,911.03	27.64	－ 7,982,723,952.68	5.48
儲蓄存款	196,049,982,393.75	36.29	200,781,709,892.34	38.08	－ 4,731,727,498.59	2.36
匯款	78,647,873.98	0.01	168,949,350.71	0.03	－ 90,301,476.73	53.45
金融債券	1,915,290,045.00	0.35	1,912,118,245.00	0.36	＋ 3,171,800.00	0.17
央行及同業融資	57,174,208,554.14	10.58	57,313,856,105.37	10.87	－ 139,647,551.23	0.24
央行融資	57,174,208,554.14	10.58	57,313,856,105.37	10.87	－ 139,647,551.23	0.24
長期負債	9,669,033,090.96	1.79	9,540,515,350.96	1.81	＋ 128,517,740.00	1.35
長期債務	9,669,033,090.96	1.79	9,540,515,350.96	1.81	＋ 128,517,740.00	1.35
其他負債	3,428,124,477.34	0.63	1,799,662,614.35	0.34	＋ 1,628,461,862.99	90.49
營業及負債準備	328,263,194.40	0.06	318,743,509.96	0.06	＋ 9,519,684.44	2.99
什項負債	2,866,338,354.94	0.53	1,480,919,104.39	0.28	＋ 1,385,419,250.55	93.55
受託買賣貸項	233,522,928.00	0.04			＋ 233,522,928.00	
業主權益	**25,036,806,152.09**	**4.63**	**24,310,912,674.13**	**4.61**	**＋ 725,893,477.96**	**2.99**
資本	11,880,000,000.00	2.20	11,880,000,000.00	2.25		
資本	11,880,000,000.00	2.20	11,880,000,000.00	2.25		
資本公積	5,970,503,825.19	1.11	5,942,889,425.19	1.13	＋ 27,614,400.00	0.46
資本公積	5,970,503,825.19	1.11	5,942,889,425.19	1.13	＋ 27,614,400.00	0.46
保留盈餘（累積虧損－）	7,079,372,605.39	1.31	6,368,313,074.50	1.21	＋ 711,059,530.89	11.17
已指撥保留盈餘	6,502,896,264.80	1.20	6,288,588,647.54	1.19	＋ 214,307,617.26	3.41
未指撥保留盈餘	576,476,340.59	0.11	79,724,426.96	0.02	＋ 496,751,913.63	623.09
權益調整	106,929,721.51	0.02	119,710,174.44	0.02	－ 12,780,452.93	10.68
累積換算調整數	106,929,721.51	0.02	119,710,174.44	0.02	－ 12,780,452.93	10.68
負債及業主權益總額	**540,185,794,799.26**	**100.00**	**527,239,788,731.83**	**100.00**	**＋ 12,946,006,067.43**	**2.46**

、交通銀行決算(民國八十八年七月一日至八十八年九月十二日)之查核

交通銀行原為財政部主管之國營事業，以辦理中長期開發性授信、創導性投資與創業投資、輔導授信與投資事業暨其他相關金融業務為主要任務。另該行於荷蘭擁有100%股權之交通銀行歐洲股份有限公司，歷年財務報表均委託當地會計師事務所查核簽證。自民國八十六年度起，該行決算已採合併報表編造。為配合政府公營事業民營化政策，中央政府自民國八十六年度起陸續釋出該行持股，至民國88年9月13日中央政府之持股比率降為44.88%（員工認股後為42.26%），經財政部於民國88年9月29日以臺財庫第880684043號函報行政院，自民國88年9月13日起正式移轉民營。

該行民國八十八年下半年及八十九年度財務報表，業經致遠會計師事務所賴榮聰及賴宗義會計師依照會計師查核簽證金融業財務報表規則及一般公認審計準則之規定，予以查核竣事。該行本期稅前純益9,038,369,788.57元，減除所得稅費用697,852,646.64元後，本期稅後純益為8,340,517,141.93元。

至於該行民國88年7月1日至民國88年9月12日之決算，業經該行依決算法第十一條規定辦理，並由財政部依決算法第二十條規定查核，經行政院以附錄方式列入中華民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分內，爰經參據會計師查核簽證報告及財政部、行政院查核意見，予以書面審核。茲就其業務概況、收支損益及資產負債情形，分述如下：

一、業務概況

該行民國88年7月1日至民國88年9月12日止，主要營運計畫執行情形，放款決算營運量3,953億77百餘萬元，較預算數（係民國88年7月1日至民國89年12月31日止之預算數，以下同）3,849億48百萬元，增加104億29百餘萬元，約2.71%；存款決算營運量2,142億96百餘萬元，較預算數1,760億49百萬元，增加382億47百餘萬元，約21.73%。

二、收支及損益情形

該行民國88年7月1日至民國88年9月12日營業預算執行結果，實際營業收入68億3,417萬餘元，主要係利息收入等金融保險收入，較預算數（係民國88年7月1日至民國89年12月31日止之預算數，以下同）534億6,036萬餘元減少466億2,618萬餘元，約87.22%；營業成本52億3,195萬餘元，主要係利息費用等金融保險成本，較預算數405億436萬餘元減少352億7,240萬餘元，約87.08%；營業費用6億3,603萬餘元，主要係用人費用等，較預算數65億200萬餘元減少58億6,597萬餘元，約90.22%；營業外收入6,635萬餘元，主要係臺灣高鐵公司徵收該行高雄分行部分土地之補償費收入，較預算數1億6,238萬餘元減少9,602萬餘元，約59.14%；營業外費用303萬餘元，主要係分擔退

休人員及其配偶暨員工眷屬保險費等，較預算數 3 億 4,593 萬餘元減少 3 億 4,289 萬餘元，約 99.12%。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生稅前純益 10 億 2,950 萬餘元，較預算數 62 億 7,043 萬餘元減少 52 億 4,092 萬餘元，約 83.58%。

三、資產負債狀況

該行民國 88 年 9 月 12 日資產總額 5,356 億 8,640 萬餘元，其中流動資產 1,067 億 548 萬餘元，占 19.92%，主要係買入票券、存放銀行同業及應收款項等；買匯貼現及放款 3,938 億 9,721 萬餘元，占 73.53%，主要係中長期擔保放款、短期放款及透支等；基金長期投資及應收款 176 億 6,507 萬餘元，占 3.30%，主要係長期股權投資；固定資產 71 億 7,131 萬餘元，占 1.34%，主要係營業廳舍房地等；無形資產 5,665 萬餘元，占 0.01%，主要係電腦軟體等；其他資產 101 億 9,065 萬餘元，占 1.90%，主要係催收款項等。負債總額 4,946 億 7,705 萬餘元，占資產總額 92.34%，其中流動負債 486 億 9,993 萬餘元，占資產總額 9.09%，主要係應付款項、銀行同業存款等；存款、匯款及金融債券 2,660 億 9,696 萬餘元，占資產總額 49.67%，主要係定期存款、儲蓄存款及金融債券等；央行及同業融資 1,411 億 8,202 萬餘元，占資產總額 26.36%，主要係央行融資等；長期負債 355 億 8,956 萬餘元，占資產總額 6.64%，主要係撥入放款基金等；其他負債 31 億 856 萬餘元，占資產總額 0.58%，主要係暫收及待結轉帳項，暨存入保證金等。業主權益 410 億 934 萬餘元，占資產總額 7.66%，其中資本 180 億元，占資產總額 3.36%；資本公積 72 億 3,536 萬餘元，占資產總額 1.35%；保留盈餘 154 億 1,687 萬餘元，占資產總額 2.88%；權益調整 3 億 5,711 萬餘元，占資產總額 0.07%。

該行民國 88 年 7 月 1 日至民國 88 年 9 月 12 日之收支損益及民國 88 年 9 月 12 日資產負債情形，詳見下列各表：

交 通 銀 行 損 益 計 算 表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數（88.7.1-89.12.31）	決算數（88.7.1-88.9.12）	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	53,460,361,000.00	6,834,175,978.30	－ 46,626,185,021.70	87.22
金融保險收入	53,348,372,000.00	6,819,244,779.62	－ 46,529,127,220.38	87.22
其他營業收入	111,989,000.00	14,931,198.68	－ 97,057,801.32	86.67
營業成本	40,504,367,000.00	5,231,959,415.04	－ 35,272,407,584.96	87.08
金融保險成本	40,482,803,000.00	5,231,595,399.04	－ 35,251,207,600.96	87.08
其他營業成本	21,564,000.00	364,016.00	－ 21,199,984.00	98.31
營業毛利（毛損－）	12,955,994,000.00	1,602,216,563.26	－ 11,353,777,436.74	87.63
營業費用	6,502,009,000.00	636,030,787.62	－ 5,865,978,212.38	90.22
業務費用	6,180,728,000.00	602,757,697.09	－ 5,577,970,302.91	90.25
管理費用	299,810,000.00	31,604,123.72	－ 268,205,876.28	89.46
其他營業費用	21,471,000.00	1,668,966.81	－ 19,802,033.19	92.23
營業利益（損失－）	**6,453,985,000.00**	**966,185,775.64**	**－ 5,487,799,224.36**	**85.03**
營業外收支之部				
營業外收入	162,382,000.00	66,354,438.84	－ 96,027,561.16	59.14
其他營業外收入	162,382,000.00	66,354,438.84	－ 96,027,561.16	59.14
營業外費用	345,931,000.00	3,032,883.00	－ 342,898,117.00	99.12
其他營業外費用	345,931,000.00	3,032,883.00	－ 342,898,117.00	99.12
營業外利益（損失－）	**－ 183,549,000.00**	**63,321,555.84**	**＋ 246,870,555.84**	**134.50**
稅前純益（純損－）	**6,270,436,000.00**	**1,029,507,331.48**	**－ 5,240,928,668.52**	**83.58**
所得稅費用（利益－）	**921,730,000.00**			
本期純益（純損－）	**5,348,706,000.00**			

交 通 銀 行 資 產 負 債 表

中華民國八十八年九月十二日

單位：新臺幣元

科目	八十八年九月十二日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**535,686,402,429.32**	**100.00**	**540,483,820,415.07**	**100.00**	**－ 4,797,417,985.75**	**0.89**
流動資產	106,705,486,237.59	19.92	112,644,911,625.05	20.84	－ 5,939,425,387.46	5.27
現金	8,724,433,680.97	1.63	6,216,012,763.68	1.15	＋ 2,508,420,917.29	40.35
存放銀行同業	22,827,517,875.44	4.26	23,398,003,006.85	4.33	－ 570,485,131.41	2.44
存放央行	8,249,176,824.23	1.54	17,122,838,740.06	3.17	－ 8,873,661,915.83	51.82
買入票券	42,017,709,179.63	7.84	41,840,026,978.78	7.74	＋ 177,682,200.85	0.42
應收款項	20,742,192,001.41	3.87	23,626,646,417.28	4.37	－ 2,884,454,415.87	12.21
預付款項	4,101,100,445.27	0.77	372,463,205.92	0.07	＋ 3,728,637,239.35	1,001.08
短期墊款	43,356,230.64	0.01	68,920,512.48	0.01	－ 25,564,281.84	37.09
買匯貼現及放款	393,897,211,651.88	73.53	395,120,849,289.94	73.11	－ 1,223,637,638.06	0.31
買匯及貼現	2,188,289,384.41	0.41	2,394,264,283.55	0.44	－ 205,974,899.14	8.60
短期放款及透支	47,935,842,508.23	8.95	47,444,709,378.61	8.78	＋ 491,133,129.62	1.04
短期擔保放款及透支	13,416,576,604.35	2.50	14,131,930,034.36	2.61	－ 715,353,430.01	5.06
中期放款	28,600,152,501.00	5.34	30,939,128,870.08	5.72	－ 2,338,976,369.08	7.56
中期擔保放款	121,367,937,288.51	22.66	119,644,354,585.70	22.14	＋ 1,723,582,702.81	1.44
長期放款	43,109,421,073.27	8.05	42,273,832,260.00	7.82	＋ 835,588,813.27	1.98
長期擔保放款	137,278,992,292.11	25.63	138,292,629,877.64	25.59	－ 1,013,637,585.53	0.73
基金長期投資及應收款	17,665,075,238.01	3.30	17,208,564,952.77	3.18	＋ 456,510,285.24	2.65
長期投資	17,665,075,238.01	3.30	17,208,564,952.77	3.18	＋ 456,510,285.24	2.65
固定資產	7,171,313,878.67	1.34	7,228,657,863.05	1.34	－ 57,343,984.38	0.79
土地	4,209,170,498.70	0.79	4,230,473,286.70	0.78	－ 21,302,788.00	0.50
土地改良物	463,563.76	0.00	477,961.76	0.00	－ 14,398.00	3.01
房屋及建築	2,293,549,859.09	0.43	2,290,052,318.09	0.42	＋ 3,497,541.00	0.15
機械及設備	363,306,502.02	0.07	316,344,748.20	0.06	＋ 46,961,753.82	14.85
交通及運輸設備	71,498,662.01	0.01	61,594,775.45	0.01	＋ 9,903,886.56	16.08
什項設備	94,167,777.43	0.02	91,390,442.09	0.02	＋ 2,777,335.34	3.04
租賃權益改良	15,576,541.66	0.00	18,367,311.76	0.00	－ 2,790,770.10	15.19
未完工程及訂購機件	123,580,474.00	0.02	219,957,019.00	0.04	－ 96,376,545.00	43.82
無形資產	56,658,737.07	0.01	53,730,683.50	0.01	＋ 2,928,053.57	5.45
無形資產	56,658,737.07	0.01	53,730,683.50	0.01	＋ 2,928,053.57	5.45
其他資產	10,190,656,686.10	1.90	8,227,106,000.76	1.52	＋ 1,963,550,685.34	23.87
什項資產	7,450,458,549.31	1.39	6,320,066,536.73	1.17	＋ 1,130,392,012.58	17.89
遞延費用	2,557,736,045.99	0.48	1,724,185,998.23	0.32	＋ 833,550,047.76	48.34
待整理資產	182,462,090.80	0.03	182,853,465.80	0.03	－ 391,375.00	0.21
資產總額	**535,686,402,429.32**	**100.00**	**540,483,820,415.07**	**100.00**	**－ 4,797,417,985.75**	**0.89**

交 通 銀 行 資 產 負 債 表 (續)

中華民國八十八年九月十二日

單位：新臺幣元

科目	八十八年九月十二日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債	**494,677,054,747.01**	**92.34**	**500,497,703,461.34**	**92.60**	**－ 5,820,648,714.33**	**1.16**
流動負債	48,699,930,103.13	9.09	46,054,583,356.03	8.52	＋ 2,645,346,747.10	5.74
央行存款	2,626,333,989.84	0.49	2,644,400,629.88	0.49	－ 18,066,640.04	0.68
銀行同業存款	18,168,763,237.24	3.39	22,739,549,690.97	4.21	－ 4,570,786,453.73	20.10
應付款項	23,592,599,731.93	4.40	20,306,045,649.71	3.76	＋ 3,286,554,082.22	16.19
預收款項	4,312,233,144.12	0.80	364,587,385.47	0.07	＋ 3,947,645,758.65	1,082.77
存款、匯款及金融債券	266,096,963,794.68	49.67	268,674,146,737.46	49.71	－ 2,577,182,942.78	0.96
支票存款	3,315,015,296.92	0.62	4,874,770,313.41	0.90	－ 1,559,755,016.49	32.00
活期存款	15,236,996,313.83	2.84	16,264,570,061.00	3.01	－ 1,027,573,747.17	6.32
定期存款	132,487,904,216.02	24.73	130,528,958,557.17	24.15	＋ 1,958,945,658.85	1.50
儲蓄存款	60,622,490,718.41	11.32	60,495,774,189.74	11.19	＋ 126,716,528.67	0.21
匯款	50,757,249.50	0.01	60,726,616.14	0.01	－ 9,969,366.64	16.42
金融債券	54,383,800,000.00	10.15	56,449,347,000.00	10.44	－ 2,065,547,000.00	3.66
央行及同業融資	141,182,023,814.03	26.36	146,341,313,587.71	27.08	－ 5,159,289,773.68	3.53
央行融資	120,384,539,495.60	22.47	121,795,150,337.33	22.53	－ 1,410,610,841.73	1.16
同業融資	20,797,484,318.43	3.88	24,546,163,250.38	4.54	－ 3,748,678,931.95	15.27
長期負債	35,589,568,161.39	6.64	36,227,848,658.53	6.70	－ 638,280,497.14	1.76
長期債務	35,589,568,161.39	6.64	36,227,848,658.53	6.70	－ 638,280,497.14	1.76
其他負債	3,108,568,873.78	0.58	3,199,811,121.61	0.59	－ 91,242,247.83	2.85
營業及負債準備	470,218,799.83	0.09	467,231,106.27	0.09	＋ 2,987,693.56	0.64
什項負債	2,618,282,510.75	0.49	2,713,504,737.70	0.50	－ 95,222,226.95	3.51
遞延收入	20,067,563.20	0.00	19,075,277.64	0.00	＋ 992,285.56	5.20
業主權益	**41,009,347,682.31**	**7.66**	**39,986,116,953.73**	**7.40**	**＋ 1,023,230,728.58**	**2.56**
資本	18,000,000,000.00	3.36	18,000,000,000.00	3.33		
資本	18,000,000,000.00	3.36	18,000,000,000.00	3.33		
資本公積	7,235,363,444.59	1.35	7,235,024,091.59	1.34	＋ 339,353.00	0.00
資本公積	7,235,363,444.59	1.35	7,235,024,091.59	1.34	＋ 339,353.00	0.00
保留盈餘（累積虧損－）	15,416,872,937.89	2.88	14,386,134,287.87	2.66	＋ 1,030,738,650.02	7.16
已指撥保留盈餘	14,431,248,710.15	2.69	14,382,250,642.74	2.66	＋ 48,998,067.41	0.34
未指撥保留盈餘	985,624,227.74	0.18	3,883,645.13	0.00	＋ 981,740,582.61	25,278.84
權益調整	357,111,299.83	0.07	364,958,574.27	0.07	－ 7,847,274.44	2.15
未實現長期投資損失	－ 81,140,634.98	－ 0.02	－ 86,051,670.46	－ 0.02	＋ 4,911,035.48	5.71
累積換算調整數	438,251,934.81	0.08	451,010,244.73	0.08	－ 12,758,309.92	2.83
負債及業主權益總額	**535,686,402,429.32**	**100.00**	**540,483,820,415.07**	**100.00**	**－ 4,797,417,985.75**	**0.89**

肆、臺灣電影文化事業股份有限公司決算（民國八十八年七月一日至八十八年十月三十一日）之查核

臺灣電影文化事業股份有限公司主要業務為接受各機關委託製作影片或錄影帶，及製作發行劇情長片與拷貝影片，並兼管電影文化城觀光事業。嗣因九二一大地震影響，廠房嚴重受損，經行政院以民國88年10月20日臺（88）聞38746號函同意，於民國88年10月31日結束營運。其收支損益及資產負債情形，經予書面審核，並派員抽查。茲將查核結果分述如次：

一、收支及損益情形

該公司民國88年7月1日至民國88年10月31日營業預算執行結果，決算營業收入5,367,076元，主要係發行收入及場租門票收入；營業成本24,014,826.20元，主要係發行費用及觀光遊樂費用；營業費用7,572,096元，主要係用人費用；營業外收入3,550,408元，主要係無需支付之考核獎金轉列；營業外費用8,288,563元，主要係利息費用。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生純損30,958,001.20元。

二、資產負債情形

該公司民國88年10月31日資產總額8億2,967萬餘元，其中流動資產1億5,054萬餘元，占18.15％，主要係存貨、有價證券及應收款項；固定資產5億4,387萬餘元，占65.55％，主要係土地、房屋及建築；無形資產39萬餘元，占0.05％，係租賃權益；其他資產1億3,485萬餘元，占16.25％，主要係遞延退休金成本、催收款項及其他遞延費用。負債總額7億4,942萬餘元，占資產總額90.33％，其中流動負債4億7,869萬餘元，占資產總額57.70％，主要係短期借款；長期負債2億6,204萬餘元，占資產總額31.58％，係應計退休金負債及土地增值稅準備；其他負債868萬餘元，占資產總額1.05％，主要係暫收及待結轉帳項。業主權益8,024萬餘元，占資產總額9.67％，其中資本6億2,517萬餘元，占資產總額75.35％，累積虧損5億4,493萬餘元，占資產總額負65.68％。

該公司民國88年7月1日至民國88年10月31日之收支損益及民國88年10月31日資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣電影文化事業股份有限公司損益計算表

中華民國八十八年七月一日至十月三十一日

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	5,367,000.00	5,367,076.00	+ 76.00	0.00
印刷出版收入	3,486,000.00	3,485,848.00	－ 152.00	0.00
其他營業收入	1,881,000.00	1,881,228.00	+ 228.00	0.00
營業成本	24,015,000.00	24,014,826.20	－ 173.80	0.00
印刷出版成本	11,717,000.00	11,717,103.20	+ 103.20	0.00
其他營業成本	12,298,000.00	12,297,723.00	－ 277.00	0.00
營業毛利（毛損－）	－ 18,648,000.00	－ 18,647,750.20	+ 249.80	0.00
營業費用	7,572,000.00	7,572,096.00	+ 96.00	0.00
管理費用	7,568,000.00	7,568,367.00	+ 367.00	0.00
其他營業費用	4,000.00	3,729.00	－ 271.00	0.07
營業利益（損失－）	**－ 26,220,000.00**	**－ 26,219,846.20**	**+ 153.80**	**0.00**
營業外收支之部				
營業外收入	3,550,000.00	3,550,408.00	+ 408.00	0.00
其他營業外收入	3,550,000.00	3,550,408.00	+ 408.00	0.00
營業外費用	8,288,000.00	8,288,563.00	+ 563.00	0.00
財務費用	8,284,000.00	8,283,813.00	－ 187.00	0.00
其他營業外費用	4,000.00	4,750.00	+ 750.00	0.19
營業外利益（損失－）	**－ 4,738,000.00**	**－ 4,738,155.00**	**－ 155.00**	**0.00**
稅前純益（純損－）	**－ 30,958,000.00**	**－ 30,958,001.20**	**－ 1.20**	**0.00**
所得稅費用（利益－）				
本期純益（純損－）	**－ 30,958,000.00**	**－ 30,958,001.20**	**－ 1.20**	**0.00**

臺灣電影文化事業股份有限公司資產負債表

中華民國八十八年十月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十八年十月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**829,671,330.64**	**100.00**	**845,053,127.84**	**100.00**	**－ 15,381,797.20**	**1.82**
流動資產	150,544,464.58	18.15	161,799,398.78	19.15	－ 11,254,934.20	6.96
現金	397,679.00	0.05	4,099,464.00	0.49	－ 3,701,785.00	90.30
短期投資	31,000,000.00	3.74	31,000,000.00	3.67		
應收款項	28,524,666.00	3.44	36,749,181.00	4.35	－ 8,224,515.00	22.38
存貨	85,695,883.57	10.33	84,810,392.57	10.04	＋ 885,491.00	1.04
預付款項	4,926,236.01	0.59	5,140,361.21	0.61	－ 214,125.20	4.17
固定資產	543,876,160.06	65.55	546,512,582.06	64.67	－ 2,636,422.00	0.48
土地	335,611,676.00	40.45	335,611,676.00	39.71		
房屋及建築	156,822,016.06	18.90	157,761,900.06	18.67	－ 939,884.00	0.60
機械及設備	7,391,066.00	0.89	7,498,862.00	0.89	－ 107,796.00	1.44
交通及運輸設備	2,666,225.00	0.32	2,754,927.00	0.33	－ 88,702.00	3.22
什項設備	41,134,885.00	4.96	42,634,925.00	5.05	－ 1,500,040.00	3.52
未完工程及訂購機件	250,292.00	0.03	250,292.00	0.03		
無形資產	396,640.00	0.05	1,189,920.00	0.14	－ 793,280.00	66.67
無形資產	396,640.00	0.05	1,189,920.00	0.14	－ 793,280.00	66.67
其他資產	134,854,066.00	16.25	135,551,227.00	16.04	－ 697,161.00	0.51
非營業資產	45,930.00	0.01	45,930.00	0.01		
什項資產	7,841,604.00	0.95	8,299,185.00	0.98	－ 457,581.00	5.51
遞延費用	126,966,532.00	15.30	127,206,112.00	15.05	－ 239,580.00	0.19
資產總額	**829,671,330.64**	**100.00**	**845,053,127.84**	**100.00**	**－ 15,381,797.20**	**1.82**
負債	**749,429,431.00**	**90.33**	**733,853,227.00**	**86.84**	**＋ 15,576,204.00**	**2.12**
流動負債	478,699,684.00	57.70	460,058,041.00	54.44	＋ 18,641,643.00	4.05
短期債務	420,000,000.00	50.62	420,000,000.00	49.70		
應付款項	41,957,893.00	5.06	23,239,107.00	2.75	＋ 18,718,786.00	80.55
預收款項	16,741,791.00	2.02	16,818,934.00	1.99	－ 77,143.00	0.46
長期負債	262,040,064.00	31.58	264,170,925.00	31.26	－ 2,130,861.00	0.81
長期債務	262,040,064.00	31.58	264,170,925.00	31.26	－ 2,130,861.00	0.81
其他負債	8,689,683.00	1.05	9,624,261.00	1.14	－ 934,578.00	9.71
什項負債	8,689,683.00	1.05	9,624,261.00	1.14	－ 934,578.00	9.71
業主權益	**80,241,899.64**	**9.67**	**111,199,900.84**	**13.16**	**－ 30,958,001.20**	**27.84**
資本	625,172,964.00	75.35	625,172,964.00	73.98		
資本	589,914,730.00	71.10	589,914,730.00	69.81		
預收資本	35,258,234.00	4.25	35,258,234.00	4.17		
保留盈餘（累積虧損－）	－ 544,931,064.36	－ 65.68	－ 513,973,063.16	－ 60.82	－ 30,958,001.20	6.02
累積虧損	－ 544,931,064.36	－ 65.68	－ 513,973,063.16	－ 60.82	－ 30,958,001.20	6.02
負債及業主權益總額	**829,671,330.64**	**100.00**	**845,053,127.84**	**100.00**	**－ 15,381,797.20**	**1.82**

伍、臺灣地區砂糖平準基金（民國八十八年十一月一日至八十九年十月三十一日）收支之查核

政府為穩定臺灣地區砂糖外銷，儲備保證糖價差額資金，以增進蔗農利益，頒布「臺灣地區砂糖平準基金條例」，並經行政院訂頒施行細則。依據該條例及細則之規定，有關該基金之保管、收付與運用，由臺灣糖業公司負責辦理，並由經濟部監督之；另為配合砂糖之產製時期，其會計年度自當年 11 月 1 日至次年 10 月 31 日止。依該條例授權行政院核定之基金提存級距，係以臺灣糖業公司於港口交貨外銷售價每公噸美金 450 元為起提點，分為四級，其提存率：（１）售價在美金 450 元以上至 500 元時，其超過 450 元部分，提存百分之二十。（２）售價在美金 500 元以上至 550 元時，其超過 500 元部分，提存百分之三十。（３）售價在美金 550 元以上至 750 元時，其超過 550 元部分，提存百分之四十。（４）售價在美金 750 元以上時，其超過 750 元部分，一律提存百分之五十。

該基金自民國八十一年度起，將預算以附錄方式列於臺灣糖業公司附屬單位預算書內。本（八十九）年度（民國 88 年 11 月 1 日至 89 年 10 月 31 日）預算，係附錄於臺灣糖業公司民國八十八年下半年及八十九年度預算書內（其預算數配合預算法修正實施，編列自民國 87 年 11 月 1 日至 89 年 10 月 31 日止兩年度預算，本年度預算數按其 50％設算）。茲就其本年度業務概況、收支情形及資產負債狀況，分述如次：

一、業務概況

本年度外銷新加坡、香港、韓國等地之細、特砂 2,745 公噸，平均售價為每公噸 F.O.B. 美金 232.91 元，外銷美國之二砂 11,961 公噸，平均售價為每公噸 F.O.B. 美金 338 元。以上外銷砂糖合計 14,706 公噸，較預算數 82,050 公噸，減少 67,344 公噸，約 82.08％，平均售價為每公噸 F.O.B. 美金 318.39 元，與上年度平均售價每公噸 F.O.B. 美金 450.92 元相較，減少美金 132.53 元。

二、收支情形

自民國 88 年 11 月 1 日起至 89 年 10 月 31 日止，基金收支情形如下：

（一）收入部分　本年度提存基金收入預算無列數，預算僅列存款利息收入 4,643,000 元。決算

因外銷售價未超過最低提存標準之每公噸美金 450 元，提存基金收入亦無列數；存款利息收入 4,227,909 元，較預算數減少 415,091 元，約 8.94％，係由於銀行存款利率較預計為低所致。

（二）支出部分　本年度預算列各項補助費 3,000,000 元。決算列各項補助費 931,957 元，較預算數減少 2,068,043 元，約 68.93％，主要係預算所列修理道路橋樑補助費 1,800,000 元，實際未動支，暨蔗農訓練及宣導補助費用實支數較預算減少所致。

（三）餘絀部分　以上收入與支出相抵後，本年度產生賸餘 3,295,952 元，較預算賸餘 1,643,000 元，增加 1,652,952 元，約 100.61％，主要係由於本年度預算所列修理道路橋樑補助費實際未動支所致。

三、資產負債狀況

本年度期末（民國 89 年 10 月 31 日）資產總額 8,479 萬餘元，其中銀行存款 8,324 萬餘元，占 98.17％；應收利息 155 萬餘元，占 1.83％。負債 11 萬餘元，為應付費用，占資產總額 0.14％；本年度累計結餘 8,467 萬餘元，占資產總額 99.86％。

該基金本年度收支及資產負債情形，詳見下列兩表：

臺灣地區砂糖平準基金收支表

中華民國八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
收入之部	**4,643,000.00**	**4,227,909.00**	**－ 415,091.00**	**8.94**
存款利息收入	4,643,000.00	4,227,909.00	－ 415,091.00	8.94
支出之部	**3,000,000.00**	**931,957.00**	**－ 2,068,043.00**	**68.93**
各項補助費	3,000,000.00	931,957.00	－ 2,068,043.00	68.93
本年度餘絀	**1,643,000.00**	**3,295,952.00**	**＋ 1,652,952.00**	**100.61**

註：其預算數配合預算法修正實施，編列自民國 87 年 11 月 1 日至 89 年 10 月 31 日止兩年度預算，本年度（88 年 11 月 1 日至 89 年 10 月 31 日）預算數按其 50%設算。

臺灣地區砂糖平準基金資產負債表

中華民國八十九年十月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十月三十一日		八十八年十月三十一日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**84,794,699.26**	**100.00**	**81,381,308.26**	**100.00**	**＋ 3,413,391.00**	**4.19**
銀行存款	83,240,959.26	98.17	79,883,931.26	98.16	＋ 3,357,028.00	4.20
應收利息	1,553,740.00	1.83	1,497,377.00	1.84	＋ 56,363.00	3.76
資產總額	**84,794,699.26**	**100.00**	**81,381,308.26**	**100.00**	**＋ 3,413,391.00**	**4.19**
負債	**117,439.00**	**0.14**			**＋ 117,439.00**	
應付費用	117,439.00	0.14			＋ 117,439.00	
餘絀	**84,677,260.26**	**99.86**	**81,381,308.26**	**100.00**	**＋ 3,295,952.00**	**4.05**
累積餘絀	84,677,260.26	99.86	81,381,308.26	100.00	＋ 3,295,952.00	4.05
負債及餘絀總額	**84,794,699.23**	**100.00**	**81,381,308.26**	**100.00**	**＋ 3,413,391.00**	**4.19**

陸、中央信託局公務人員保險處公保收支之查核

政府為照顧公務人員之生活，及保障退休後生活之安定，與促進私立學校健全發展，增進社會福利措施，曾訂頒「公務人員保險法」、「退休人員保險辦法」、「私立學校教職員保險條例」等法規，並指定中央信託局辦理公務人員保險、退休人員保險、私立學校教職員保險、公務人員眷屬疾病保險、私立學校教職員眷屬疾病保險暨退休公教人員及其眷屬疾病保險等 6 種保險業務，其收支短絀數，則依法由國庫撥補。有關公務人員疾病保險之業務，自民國 84 年 3 月 1 日實施全民健康保險後，已移由中央健康保險局辦理；民國 88 年 5 月 29 日「公務人員保險法」修正為「公教人員保險法」，並廢止「私立學校教職員保險條例」，自同年月 31 日起將公務人員保險及私立學校教職員保險合併為公教人員保險。新制「公教人員保險法」施行後，如有虧損，其屬於本法修正前之虧損及潛藏負債部分，由財政部審核撥補；其屬於本法修正後之虧損部分，應調整費率挹注。茲就本期辦理之保險業務情形，略述如下：

一、業務概況

截至民國 89 年 12 月 31 日止被保險人數共計 630,380 人，其中公教人員保險 629,395 人、退休人員保險 985 人。本期各項現金給付案件計有 48,283 件，給付金額為 342 億 1,274 萬餘元，其中包括養老給付 22,553 件（302 億 9,032 萬餘元）、眷屬喪葬津貼 22,818 件（21 億 6,405 萬餘元）、死亡給付 1,185 件（11 億 1,851 萬餘元）及殘廢給付 1,727 件（6 億 3,985 萬餘元）。

二、收支情形

（一）收入部分　本期預算收入總額 32,766,757,000 元，其中營業收入 32,766,607,000 元（含利息收入 755,273,000 元、保費收入 28,587,234,000 元、收回保費準備 3,338,250,000 元及買賣票券利益 85,850,000 元），營業外收入 150,000 元（均係什項收入）。決算收入總額 55,182,242,995 元，其中營業收入 55,176,922,929.51 元（含利息收入 932,995,401 元、保費收入 20,827,774,929 元、收回保費準備 377,678 元、買賣票券利益 33,574,727 元及政府補助收入 33,382,200,194.51 元），營業外收入 5,320,065.49 元（均係什項收入）。決算收入較預算數增加 22,415,485,995 元，約 68.41％，主要係政府補助公教人員保險法修法前潛藏負債實現部分，及歷年累計尚待國庫撥補數所衍生之利息費用，暨該保險所需之行政及管理事務費，預算未編列所致。

（二）支出部分　本期預算支出總額 32,766,757,000 元，其中營業成本 32,416,478,000 元（含利息費用 2,160,375,000 元、保險賠款與給付 25,543,894,000 元、提存保費準備 4,712,200,000 元及手續費用 9,000 元），營業費用 304,242,000 元（含業務費用 303,310,000 元、研究發展費用 339,000 元及員工訓練費用 593,000 元），營業外費用 46,037,000 元（均係什項費用）。決算支出總額 55,182,242,995 元，其中營業成本 54,862,699,289.49 元（含利息費用 2,833,809,280 元、保險賠款與給付 34,214,948,122 元、提存保費準備 17,740,885,952.49 元、手續費用 114,705 元及買賣票券損失 72,941,230 元），營業費用 269,349,355.58 元（含業務費用 268,982,807.58 元、研究發展費用 128,991 元及員工訓練費用

237,557 元)，營業外費用 50,194,349.93 元（均係什項費用）。至其較預算數增加 22,415,485,995 元，約 68.41％，主要係公教人員保險法施行後，結餘提存為責任準備，暨自願退休人員較估計增加，保險賠款與給付隨增所致。

綜上，新制「公教人員保險法」實施後，本期公教人員保險自負盈虧部分計結餘 144 億 1,063 萬餘元，及退休人員保險之結餘 1,000 萬餘元，已悉數提存責任準備；另待國庫撥補數計 330 億 6,745 萬餘元，暨行政及事務經費 3 億 1,474 萬餘元，均依法由政府補助，故本期純益為零。

三、資產負債狀況

本期期末資產總額為 401 億 1,620 萬餘元，其中流動資產 398 億 3,363 萬餘元，占 99.30％，主要係歷年來尚待國庫撥補數；餘固定資產、無形資產及其他資產等，僅占 0.70％。負債總額 401 億 1,620 萬餘元，占資產總額 100％，其中流動負債 214 億 4,750 萬餘元，占資產總額 53.46％，主要係國庫未撥補數向中央信託局國內銀行業務處融資之借款；其他負債 186 億 6,870 萬餘元，占資產總額 46.54％，主要係提列公保責任準備。

上列資產總額較上年度增加 192 億 892 萬餘元，約 91.88％，主要係因修法前之潛藏負債實現部分尚待國庫撥補所致。負債總額較上年度增加 192 億 892 萬餘元，約 91.88％，主要係提存公保責任準備，及待國庫撥補數持續增加，短期借款隨增所致。

四、各項責任準備提存情形

公保責任準備，包括公教人員保險及退休人員保險等 2 項，本期期初餘額 93 億 1,575 萬餘元，本期提存 177 億 4,088 萬餘元，收回提存準備 37 萬餘元，又以私校教職員保險提存之準備金（含運用收益）83 億 9,869 萬餘元抵付修法前之虧損數，期末餘額為 186 億 5,756 萬餘元。茲就其保險業務提存之責任準備情形，分述如下：

（一）公教人員保險養老給付準備　該項保險期初餘額 90 億 8,490 萬餘元，本期提存 177 億 3,088 萬餘元(含私校教職員保險提存之準備金 2 億 1,754 萬餘元)，另私校教職員保險提存之準備金(含運用收益）83 億 9,869 萬餘元抵付修法前之虧損數，故截至本期期末止，該項保險之準備餘額為 184 億 1,709 萬餘元。

（二）退休人員保險責任準備　本期該保險收支結餘數 1,000 萬餘元，悉數提列責任準備，連同歷年積存結餘 2 億 3,084 萬餘元，再沖減本期死亡及養老給付 37 萬餘元後，截至本期期末止，該項保險之準備餘額為 2 億 4,047 萬餘元。

五、結語

本期公保收支結餘為 144 億 2,063 萬餘元，與預算虧損 82 億 1,920 萬餘元，相距 226 億 3,983 萬餘元，主要係公教人員保險法施行後財務責任明確劃分，保險費挹注部分，因修法施行初期，給付金額尚有限，致保險財務收支產生結餘，並全數提存為責任準備金。

該處本期公保業務損益及資產負債情形，詳見下列各表：

中央信託局公務人員保險處公保業務損益表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	32,766,607,000.00	55,176,922,929.51	＋ 22,410,315,929.51	68.39
金融保險收入	32,766,607,000.00	21,794,722,735.00	－ 10,971,884,265.00	33.48
利息收入	755,273,000.00	932,995,401.00	＋ 177,722,401.00	23.53
保費收入	28,587,234,000.00	20,827,774,929.00	－ 7,759,459,071.00	27.14
收回保費準備	3,338,250,000.00	377,678.00	－ 3,337,872,322.00	99.99
買賣票券利益	85,850,000.00	33,574,727.00	－ 52,275,273.00	60.89
其他營業收入		33,382,200,194.51	＋ 33,382,200,194.51	
政府補助收入		33,382,200,194.51	＋ 33,382,200,194.51	
營業成本	32,416,478,000.00	54,862,699,289.49	＋ 22,446,221,289.49	69.24
金融保險成本	32,416,478,000.00	54,862,699,289.49	＋ 22,446,221,289.49	69.24
利息費用	2,160,375,000.00	2,833,809,280.00	＋ 673,434,280.00	31.17
保險賠款與給付	25,543,894,000.00	34,214,948,122.00	＋ 8,671,054,122.00	33.95
提存保費準備	4,712,200,000.00	17,740,885,952.49	＋ 13,028,685,952.49	276.49
手續費用	9,000.00	114,705.00	＋ 105,705.00	1,174.50
買賣票券損失		72,941,230.00	＋ 72,941,230.00	
營業毛利（毛損－）	350,129,000.00	314,223,640.02	－ 35,905,359.98	10.25
營業費用	304,242,000.00	269,349,355.58	－ 34,892,644.42	11.47
業務費用	303,310,000.00	268,982,807.58	－ 34,327,192.42	11.32
業務費用	303,310,000.00	268,982,807.58	－ 34,327,192.42	11.32
其他營業費用	932,000.00	366,548.00	－ 565,452.00	60.67
研究發展費用	339,000.00	128,991.00	－ 210,009.00	61.95
員工訓練費用	593,000.00	237,557.00	－ 355,443.00	59.94
營業利益（損失－）	**45,887,000.00**	**44,874,284.44**	**－ 1,012,715.56**	**2.21**
營業外收支之部				
營業外收入	150,000.00	5,320,065.49	＋ 5,170,065.49	3,446.71
其他營業外收入	150,000.00	5,320,065.49	＋ 5,170,065.49	3,446.71
什項收入	150,000.00	5,320,065.49	＋ 5,170,065.49	3,446.71
營業外費用	46,037,000.00	50,194,349.93	＋ 4,157,349.93	9.03
其他營業外費用	46,037,000.00	50,194,349.93	＋ 4,157,349.93	9.03
什項費用	46,037,000.00	50,194,349.93	＋ 4,157,349.93	9.03
營業外利益（損失－）	**－ 45,887,000.00**	**－ 44,874,284.44**	**＋ 1,012,715.56**	**2.21**
稅前純益（純損－）				

註：本期尚待國庫撥補數（含潛藏負債實現數及國庫未撥補數所衍生之利息費用）計 33,067,458,962 元，係列於「政府補助收入」項下。

中央信託局公務人員保險處公保業務資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**40,116,207,881.67**	**100.00**	**20,907,286,710.92**	**100.00**	**＋ 19,208,921,170.75**	**91.88**
流動資產	39,833,639,397.87	99.30	20,870,630,035.53	99.82	＋ 18,963,009,362.34	90.86
存放銀行同業	217,202,569.43	0.54	166,189,021.61	0.79	＋ 51,013,547.82	30.70
買入有價證券	75,364,669.00	0.19	109,480,421.00	0.52	－ 34,115,752.00	31.16
應收收益			398,200.00	0.00	－ 398,200.00	100.00
應收利息	767.00	0.00	21,480.00	0.00	－ 20,713.00	96.43
應收保費	117,271,953.00	0.29	165,211,822.00	0.79	－ 47,939,869.00	29.02
其他應收款	39,408,760,308.44	98.24	19,856,408,840.92	94.97	＋ 19,552,351,467.52	98.47
預付費用	6,057,131.00	0.02	568,793,250.00	2.72	－ 562,736,119.00	98.94
短期墊款	8,982,000.00	0.02	4,127,000.00	0.02	＋ 4,855,000.00	117.64
固定資產	19,689,904.80	0.05	15,738,865.46	0.08	＋ 3,951,039.34	25.10
機械及設備	16,429,971.47	0.04	11,031,251.13	0.05	＋ 5,398,720.34	48.94
交通及運輸設備	1,347,369.00	0.00	1,875,957.00	0.01	－ 528,588.00	28.18
什項設備	1,912,564.33	0.00	2,831,657.33	0.01	－ 919,093.00	32.46
無形資產	3,940,506.00	0.01	3,384,470.00	0.02	＋ 556,036.00	16.43
電腦軟體	3,940,506.00	0.01	3,384,470.00	0.02	＋ 556,036.00	16.43
其他資產	258,938,073.00	0.65	17,533,339.93	0.08	＋ 241,404,733.07	1,376.83
存出保證金	38,150.00	0.00	34,900.00	0.00	＋ 3,250.00	9.31
暫付及待結轉帳項	258,899,923.00	0.65	17,498,439.93	0.08	＋ 241,401,483.07	1,379.56
資產總額	**40,116,207,881.67**	**100.00**	**20,907,286,710.92**	**100.00**	**＋ 19,208,921,170.75**	**91.88**
負債	**40,116,207,881.67**	**100.00**	**20,907,286,710.92**	**100.00**	**＋ 19,208,921,170.75**	**91.88**
流動負債	21,447,502,621.94	53.46	11,582,275,847.20	55.40	＋ 9,865,226,774.74	85.18
短期借款	21,022,364,978.60	52.40	11,080,783,576.50	53.00	＋ 9,941,581,402.10	89.72
應付代收款	613,690.00	0.00	884,230.00	0.00	－ 270,540.00	30.60
應付費用	46,275,404.00	0.12	25,132,316.00	0.12	＋ 21,143,088.00	84.13
應付利息	48,934,236.00	0.12	23,691,168.00	0.11	＋ 25,243,068.00	106.55
應付保險給付	112,990,697.00	0.28	112,709,132.00	0.54	＋ 281,565.00	0.25
其他應付款	216,318,086.34	0.54	339,053,464.70	1.62	－ 122,735,378.36	36.20
預收保費	5,530.00	0.00	21,960.00	0.00	－ 16,430.00	74.82
其他負債	18,668,705,259.73	46.54	9,325,010,863.72	44.60	＋ 9,343,694,396.01	100.20
公保責任準備	18,657,566,912.73	46.51	9,315,757,955.72	44.56	＋ 9,341,808,957.01	100.28
暫收及待結轉帳項	11,138,347.00	0.03	9,252,908.00	0.04	＋ 1,885,439.00	20.38
虧損						
待填補之虧損						
負債與虧損總額	**40,116,207,881.67**	**100.00**	**20,907,286,710.92**	**100.00**	**＋ 19,208,921,170.75**	**91.88**

註：本期及上年度「其他應收款」科目內各有 39,406,034,248.44 元及 19,854,254,603.92 元，係尚待國庫撥補數。

柒、耀華玻璃股份有限公司管理委員會收支之查核

耀華玻璃股份有限公司原係在大陸由我國政府與民間合資各半之事業，民國 37 年時局變化，該公司將自美採購之製玻璃機器四部搶運來臺，惟大部分民股股東均陷於大陸，在經濟部監督下登記在臺民間股東，於民國 41 年成立耀華玻璃公司管理委員會，以便處理該項財產。其股份計 1 億股，資本總額 2 億元，政府及民間各半。

該會掌理保管並運用耀華玻璃股份有限公司在臺灣之資產，其主要收入來源為出售投資事業股權所獲之利益，暨資金運用所獲之孳息。截至本(89)年 12 月 31 日止，長期投資總額為 74 億 8,258 萬餘元，其中包括投資聯華電子公司 1 億 3,777 萬餘元、臺灣積體電路公司 3,897 萬餘元、中華開發工業銀行 5 億 411 萬餘元、華揚航太開發公司 7 億 3,232 萬餘元、美商 Kistler 公司 1 億 3,757 萬餘元、生物技術發展基金 6 億 3,512 萬餘元、生物技術發展基金-Ⅱ2 億 4,600 萬元、臺灣花卉技術公司 1 億 5,000 萬元、華揚史威靈飛機公司 10 億 9,628 萬元、聯亞生技開發公司 3 億 5,000 萬元、泰鈉科技公司 8,250 萬元、老虎飛機製造公司 4,843 萬餘元、Cisco System Inc. 662 萬餘元、美國通訊發展公司-Ⅱ2,877 萬餘元、Global Grossing Ltd. 1 億 2,794 萬餘元、Taicom Capital Ltd. 15 億 5,325 萬元、紐芬蘭與拉博拉多省開發公司 1 億 5,807 萬餘元、亞洲通訊公司 2 億 4,208 萬餘元、Neurologic Inc. 1 億 5,339 萬餘元、緯華航太公司 5,000 萬元、慶眾汽車公司 2 億 2 萬餘元及長期債券投資 8 億 330 萬餘元。

該會民國八十八年下半年及八十九年度決算報告，業經經濟部同意備查，本部經予書面審核並派員抽查，茲將查核結果分述如次：

一、收支情形

（一）收入部分　本期收入總額 12,349,809,465 元，內含投資利益 11,550,535,381 元，主要係出售聯華電子公司、Global Grossing Ltd.及臺灣積體電路公司股權所獲之利益；利息收入 650,642,966 元，主要係定期存款以及外幣存款之孳息；兌換利益 148,631,118 元，係依期末匯率調整外幣債權債務而產生之利益。

（二）支出部分　本期支出總額 21,193,040 元，其中包括管理費用 17,536,793 元，主要係出售股票之相關處理費用；利息費用 3,656,247 元，主要係運用代大陸股東保管款項部分所發生之利息。

（三）盈虧部分　以上收支相抵，稅前純益為 12,328,616,425 元，減除所得稅費用 1,159,034,065 元（均屬該會部分）後，計獲稅後純益 11,169,582,360 元，其中該會部分純益 11,173,182,217 元，運用代大陸股東保管款項部分純損 3,599,857 元。

二、盈餘分配情形

本期稅後純益 11,169,582,360 元，連同累積盈餘 343,278,271.37 元，合計 11,512,860,631.37 元，

經分配如下：1.提存公積 3,778,600,775 元（其中法定公積 1,117,318,222 元、特別公積 2,661,282,553 元），2.未分配盈餘 7,737,859,713.37 元，3.運用代大陸股東保管款損失淨額 3,599,857 元。

三、資產負債狀況

本期期末資產總額 188 億 8,847 萬餘元，其中流動資產 113 億 3,059 萬餘元，占資產總額 59.99%，主要係銀行存款；基金長期投資及應收款 74 億 8,258 萬餘元，占資產總額 39.61%，係投資華揚史威靈飛機等公司之股權及長期債券投資之數額；另固定資產 7,528 萬餘元，占資產總額 0.40%，主要係土地；其他資產 4,700 元係存出保證金，比率甚微。負債總額 16 億 1,769 萬餘元，占資產總額 8.56%，其中流動負債 11 億 5,909 萬餘元，占資產總額 6.14%，主要係應付所得稅；長期負債 4,502 萬餘元，占資產總額 0.24%，係土地增值稅準備；其他負債 4 億 1,356 萬餘元，占資產總額 2.19%，係應付非在臺之民股股東歷年所獲得之股息紅利及孳息。業主權益 172 億 7,078 萬餘元，占資產總額 91.44%，其中資本 2 億元，占資產總額 1.06%；資本公積 3,033 萬餘元，占資產總額 0.16%；保留盈餘 170 億 4,044 萬餘元，占資產總額 90.22%。

綜上，資產負債之狀況，本期期末自有資本占 91.44%，借入資本占 8.56%；且資產方面主要為銀行存款具有高度變現性；負債部分則主要為應付所得稅，暨應付大陸民股股東之股息紅利及保管款。其財務狀況良好，償債能力極為堅強。

該會本期損益計算、盈餘分配及資產負債情形，列表如下：

耀華玻璃股份有限公司管理委員會損益計算表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	本會部分	運用代大陸股東保管款項部分	合計
收入之部	**12,349,809,462.00**	**3.00**	**12,349,809,465.00**
投資利益	11,550,535,378.00	3.00	11,550,535,381.00
利息收入	650,642,966.00		650,642,966.00
兌換利益	148,631,118.00		148,631,118.00
支出之部	**17,593,180.00**	**3,599,860.00**	**21,193,040.00**
管理費用	17,536,793.00		17,536,793.00
利息費用	56,387.00	3,599,860.00	3,656,247.00
稅前純益（純損－）	**12,332,216,282.00**	**－ 3,599,857.00**	**12,328,616,425.00**
所得稅費用（利益－）	**1,159,034,065.00**		**1,159,034,065.00**
本期純益（純損－）	**11,173,182,217.00**	**－ 3,599,857.00**	**11,169,582,360.00**

耀華玻璃股份有限公司管理委員會盈餘分配表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	本會部分	運用代大陸股東保管款項部分	合計
盈餘之部			
本期純益（純損－）	11,173,182,217.00	－ 3,599,857.00	11,169,582,360.00
累積盈餘	343,278,271.37		343,278,271.37
合計	**11,516,460,488.37**	**－ 3,599,857.00**	**11,512,860,631.37**
分配之部			
提存公積	3,778,600,775.00		3,778,600,775.00
法定公積	1,117,318,222.00		1,117,318,222.00
特別公積	2,661,282,553.00		2,661,282,553.00
未分配盈餘	7,737,859,713.37		7,737,859,713.37
運用代大陸股東保管款收益(損失－)淨額		－ 3,599,857.00	－ 3,599,857.00
合計	**11,516,460,488.37**	**－ 3,599,857.00**	**11,512,860,631.37**

耀華玻璃股份有限公司管理委員會資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**18,888,472,805.82**	**100.00**	**7,289,731,791.82**	**100.00**	**＋ 11,598,741,014.00**	**159.11**
流動資產	11,330,594,991.92	59.99	3,759,800,522.92	51.58	＋ 7,570,794,469.00	201.36
現金	11,220,786,082.92	59.41	873,645,174.92	11.98	＋ 10,347,140,908.00	1,184.36
應收款項	55,964,227.00	0.30	2,845,557,305.00	39.04	－ 2,789,593,078.00	98.03
預付款項	51,232,462.00	0.27	37,985,823.00	0.52	＋ 13,246,639.00	34.87
短期墊款	2,612,220.00	0.01	2,612,220.00	0.04		
基金長期投資及應收款	7,482,587,815.00	39.61	3,454,641,270.00	47.39	＋ 4,027,946,545.00	116.60
長期投資	7,482,587,815.00	39.61	3,454,641,270.00	47.39	＋ 4,027,946,545.00	116.60
固定資產	75,285,298.90	0.40	75,285,298.90	1.03		
土地	18,775.30	0.00	18,775.30	0.00		
土地－重估增值	75,235,224.70	0.40	75,235,224.70	1.03		
房屋及建築	31,298.90	0.00	31,298.90	0.00		
其他資產	4,700.00	0.00	4,700.00	0.00		
什項資產	4,700.00	0.00	4,700.00	0.00		
資產總額	**18,888,472,805.82**	**100.00**	**7,289,731,791.82**	**100.00**	**＋ 11,598,741,014.00**	**159.11**
負債	**1,617,690,254.54**	**8.56**	**1,192,131,457.54**	**16.35**	**＋ 425,558,797.00**	**35.70**
流動負債	1,159,094,065.00	6.14	729,935,411.00	10.01	＋ 429,158,654.00	58.79
應付款項	1,159,094,065.00	6.14	729,935,411.00	10.01	＋ 429,158,654.00	58.79
長期負債	45,026,461.00	0.24	45,026,461.00	0.62		
長期債務	45,026,461.00	0.24	45,026,461.00	0.62		
其他負債	413,569,728.54	2.19	417,169,585.54	5.72	－ 3,599,857.00	0.86
什項負債	413,569,728.54	2.19	417,169,585.54	5.72	－ 3,599,857.00	0.86
業主權益	**17,270,782,551.28**	**91.44**	**6,097,600,334.28**	**83.65**	**＋ 11,173,182,217.00**	**183.24**
資本	200,000,000.00	1.06	200,000,000.00	2.74		
資本	200,000,000.00	1.06	200,000,000.00	2.74		
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.42		
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.42		
保留盈餘（累積虧損－）	17,040,446,344.98	90.22	5,867,264,127.98	80.49	＋ 11,173,182,217.00	190.43
已指撥保留盈餘	9,302,586,631.61	49.25	5,523,985,856.61	75.78	＋ 3,778,600,775.00	68.40
未指撥保留盈餘	7,737,859,713.37	40.97	343,278,271.37	4.71	＋ 7,394,581,442.00	2,154.11
負債及業主權益總額	**18,888,472,805.82**	**100.00**	**7,289,731,791.82**	**100.00**	**＋ 11,598,741,014.00**	**159.11**

捌、已結束各事業清理收支之查核

（壹）臺灣鋁業股份有限公司

臺灣鋁業股份有限公司奉令於民國 76 年 6 月底全面結束營業，並於民國八十年度將資本額由 31 億 1,500 萬元，減為 3,115 萬元，惟因位於高雄市前鎮區之 64 戶勞工住宅基地待處理，無法結束清理工作。民國八十七年度報經行政院同意依公司法進行解散清算，並以民國 87 年 3 月 1 日為清算起始日，嗣依公司法第八十七條規定，兩度向臺灣高雄地方法院申請展延清算期間至民國 88 年 8 月底止。該公司業於法定期限清算完結，並於民國 89 年 1 月 28 日召開股東臨時會承認會計報表及分派賸餘財產，且於同年 2 月 2 日向臺灣高雄地方法院聲報清算終結，完成法定清算程序，正式結束。茲將民國 88 年 7 月 1 日至 8 月 31 日收支盈虧情形及資產負債狀況分述如下:

一、收支及盈虧情形　本期決算營業外收入 2,137,830 元，悉為利息收入；營業外費用 1,128,945.06 元，主要為清算費用。收支相抵，計獲稅前純益 1,008,884.94 元，惟扣除清算期間所得稅費用 7,694,299 元後，發生稅後純損 6,685,414.06 元。

二、資產負債狀況　民國 88 年 8 月 31 日清算完結日資產總額 17 億 2,166 萬餘元，其中流動資產 6 億 1,398 萬餘元，悉為現金及預付款項（繳回國庫 5 億餘元）；固定資產 11 億 767 萬餘元，係尚待處理之土地（64 戶勞宅基地）。負債為零。業主權益 17 億 2,166 萬餘元，其中資本 3,115 萬元、資本公積 35 億 9,668 萬餘元、保留盈餘負 19 億 617 萬餘元（累積虧損 23 億 214 萬餘元抵減已指撥保留盈餘 3 億 9,596 萬餘元後之餘額）。【現金業於民國 88 年 10 月及 89 年 1 月 28 日股東臨時會後分派予各股東；預付款項係以前年度繳回國庫之款項；土地已於民國 88 年 8 月按市價分派予股東（經濟部），並辦妥過戶手續移交國有財產局。惟該公司俟民國 89 年 1 月 28 日股東臨時會承認後，始將資產及業主權益結清。】

該公司本期結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣鋁業股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國八十八年七月一日至八月三十一日　　單位：新臺幣元

科目	決算數	
	小計	合計
營業外收支之部		
營業外收入		2,137,830.00
財務收入	2,137,830.00	
營業外費用		1,128,945.06
其他營業外費用	1,128,945.06	
營業外利益（損失－）		1,008,884.94
稅前純益（純損－）		1,008,884.94
所得稅費用（利益－）		7,694,299.00
本期純益（純損－）		－ 6,685,414.06

註：1、該公司奉經濟部民國 87 年 2 月 25 日經（87）國營字第 87531974 號函辦理解散，進入清算程序，並訂民國 87 年 3 月 1 日為清算起始日，民國 88 年 8 月 31 日為清算完結日。

2、本期稅前純益係民國 88 年 7 月 1 日至 8 月 31 日之純益；所得稅費用係清算期間（民國 87 年 3 月 1 日至 88 年 8 月 31 日）之費用。

臺灣鋁業股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國八十八年八月三十一日

單位：新臺幣元

科目	八十八年八月三十一日		八十八年六月三十日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**1,721,660,596.00**	**100.00**	**997,505,437.06**	**100.00**	**＋ 724,155,158.94**	**72.60**
流動資產	613,985,280.00	35.66	948,821,336.06	95.12	－ 344,836,056.06	35.29
現金	112,520,462.00	6.54	434,623,145.06	43.57	－ 322,102,683.06	74.11
存貨			56,258.00	0.01	－ 56,258.00	100.00
預付款項	501,464,818.00	29.13	514,141,933.00	51.54	－ 12,677,115.00	2.47
固定資產	1,107,675,316.00	64.34	48,680,101.00	4.88	＋ 1,058,995,215.00	2,175.42
土地	1,107,675,316.00	64.34	48,680,101.00	4.88	＋ 1,058,995,215.00	2,175.42
其他資產			4,000.00	0.00	－ 4,000.00	100.00
什項資產			4,000.00	0.00	－ 4,000.00	100.00
資產總額	**1,721,660,596.00**	**100.00**	**997,505,437.06**	**100.00**	**＋ 724,155,158.94**	**72.60**
負債	－		－		－	
業主權益	**1,721,660,596.00**	**100.00**	**997,505,437.06**	**100.00**	**＋ 724,155,158.94**	**72.60**
資本	31,150,000.00	1.81	31,150,000.00	3.12		
資本	31,150,000.00	1.81	31,150,000.00	3.12		
資本公積	3,596,689,663.82	208.91	2,865,849,090.82	287.30	＋ 730,840,573.00	25.50
資本公積	3,596,689,663.82	208.91	2,865,849,090.82	287.30	＋ 730,840,573.00	25.50
保留盈餘	－ 1,906,179,067.82	－ 110.72	－ 1,899,493,653.76	－ 190.42	－ 6,685,414.06	0.35
已指撥保留盈餘	395,969,780.31	23.00	395,969,780.31	39.70		
累積虧損（－）	－ 2,302,148,848.13	－ 133.72	－ 2,295,463,434.07	－ 230.12	－ 6,685,414.06	0.29
負債及業主權益總額	**1,721,660,596.00**	**100.00**	**997,505,437.06**	**100.00**	**＋ 724,155,158.94**	**72.60**

註：1、現金業於民國 88 年 10 月及 89 年 1 月 28 日股東臨時會後分派予各股東；預付款項係以前年度繳回國庫之款項。
2、土地已於民國 88 年 8 月按市價分派予股東（經濟部），並辦妥過戶手續移交國有財產局。
3、民國 89 年 1 月 28 日股東臨時會承認會計報表及分派賸餘財產後，始將資產及業主權益結清。

（貳）臺灣電影文化事業股份有限公司

臺灣電影文化事業股份有限公司依據行政院函於民國 88 年 10 月 31 日全面結束營業，並以民國 89 年 2 月 1 日為清算起始日，預計民國 89 年 7 月 31 日清算完成，惟因多項業務懸案、訴訟案及臺灣銀行土地抵押貸款等債務事宜，仍未依限完成，經其主管機關行政院新聞局核定，展延清算期限至民國 90 年 7 月 31 日止。茲將（民國 88 年 11 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日)收支盈虧情形及資產負債狀況分述如次：

一、收支及盈虧情形　本期預計清理期間（民國 88 年 11 月 1 日至民國 89 年 7 月 31 日）預算純損 80,250,000 元，決算(民國 88 年 11 月 1 日至民國 89 年 12 月 31 日)營業收入 2,165,153 元，主要係發行收入；營業成本 1,096,467 元，係印刷出版發行費用及其他營業成本；營業費用 620,908 元，係管理費用；營業外收入 189,546,998 元，主要係政府補助收入；營業外費用 355,253,859.07 元，主要係九二一地震災害損失及利息費用。收支相抵，計發生純損 165,259,083.07 元。

二、資產負債狀況　民國 89 年 12 月 31 日資產總額 5 億 138 萬餘元，其中流動資產 1 億 5,741 萬餘元，占 31.40％，主要係存貨及應收款項；固定資產 3 億 3,622 萬餘元，占 67.06％，主要係土地；其他資產 773 萬餘元，占 1.54％，主要係催收款項。負債總額 5 億 8,640 萬餘元，占資產總額 116.96％，其中流動負債 4 億 8,154 萬餘元，占資產總額 96.04％，主要係短期借款；長期負債 1 億 411 萬餘元，占資產總額 20.77％，係土地增值稅準備；其他負債 73 萬餘元，占資產總額 0.15％，係什項負債。業主權益負 8,501 萬餘元，占資產總額負 16.96％，其中資本 6 億 2,517 萬餘元，占資產總額 124.69％；累積虧損 7 億 1,019 萬餘元，占資產總額負 141.65％。

該公司本期結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣電影文化事業股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數（88.11.1-89.7.31）	決算數（88.11.1-89.12.31）	比較增減 金額	比較增減 %
營業收支之部				
營業收入	16,742,000.00	2,165,153.00	－ 14,576,847.00	87.07
印刷出版收入	16,742,000.00	2,117,534.00	－ 14,624,466.00	87.35
其他營業收入		47,619.00	＋ 47,619.00	
營業成本		1,096,467.00	＋ 1,096,467.00	
印刷出版成本		544,468.00	＋ 544,468.00	
其他營業成本		551,999.00	＋ 551,999.00	
營業毛利（毛損－）	16,742,000.00	1,068,686.00	－ 15,673,314.00	93.62
營業費用		620,908.00	＋ 620,908.00	
管理費用		620,908.00	＋ 620,908.00	
營業利益（損失－）	**16,742,000.00**	**447,778.00**	**－ 16,294,222.00**	**97.33**
營業外收支之部				
營業外收入	247,098,000.00	189,546,998.00	－ 57,551,002.00	23.29
財務收入		210.00	＋ 210.00	
其他營業外收入	247,098,000.00	189,546,788.00	－ 57,551,212.00	23.29
營業外費用	344,090,000.00	355,253,859.07	＋ 11,163,859.07	3.24
財務費用		27,359,745.00	＋ 27,359,745.00	
其他營業外費用	344,090,000.00	327,894,114.07	－ 16,195,885.93	4.71
營業外利益（損失－）	**－ 96,992,000.00**	**－ 165,706,861.07**	**－ 68,714,861.07**	**70.85**
稅前純益（純損－）	**－ 80,250,000.00**	**－ 165,259,083.07**	**－ 85,009,083.07**	**105.93**
所得稅費用（利益－）				
本期純益（純損－）	**－ 80,250,000.00**	**－ 165,259,083.07**	**－ 85,009,083.07**	**105.93**

臺灣電影文化事業股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

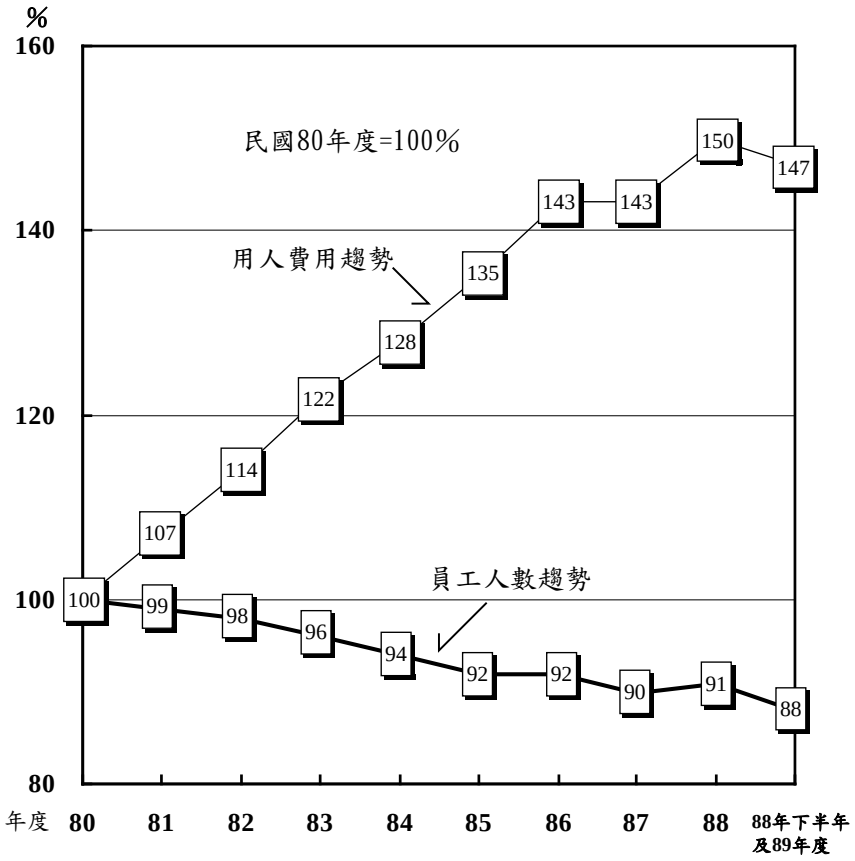
科目	八十九年十二月三十一日		八十八年十月三十一日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	**501,385,009.57**	**100.00**	**829,671,330.64**	**100.00**	**－ 328,286,321.07**	**39.57**
流動資產	157,417,200.57	31.40	150,544,464.58	18.15	＋ 6,872,735.99	4.57
現金	3,668,441.00	0.73	397,679.00	0.05	＋ 3,270,762.00	822.46
短期投資	31,000,000.00	6.18	31,000,000.00	3.74		
應收款項	35,509,272.00	7.08	28,524,666.00	3.44	＋ 6,984,606.00	24.49
存貨	83,597,398.57	16.67	85,695,883.57	10.33	－ 2,098,485.00	2.45
預付款項	3,642,089.00	0.73	4,926,236.01	0.59	－ 1,284,147.01	26.07
固定資產	336,228,709.00	67.06	543,876,160.06	65.55	－ 207,647,451.06	38.18
土地	335,611,676.00	66.94	335,611,676.00	40.45		
房屋及建築			156,822,016.06	18.90	－ 156,822,016.06	100.00
機械及設備			7,391,066.00	0.89	－ 7,391,066.00	100.00
交通及運輸設備			2,666,225.00	0.32	－ 2,666,225.00	100.00
什項設備			41,134,885.00	4.96	－ 41,134,885.00	100.00
未完工程及訂購機件	617,033.00	0.12	250,292.00	0.03	＋ 366,741.00	146.53
無形資產			396,640.00	0.05	－ 396,640.00	100.00
無形資產			396,640.00	0.05	－ 396,640.00	100.00
其他資產	7,739,100.00	1.54	134,854,066.00	16.25	－ 127,114,966.00	94.26
非營業資產			45,930.00	0.01	－ 45,930.00	100.00
什項資產	7,739,100.00	1.54	7,841,604.00	0.95	－ 102,504.00	1.31
遞延費用			126,966,532.00	15.30	－ 126,966,532.00	100.00
資產總額	**501,385,009.57**	**100.00**	**829,671,330.64**	**100.00**	**－ 328,286,321.07**	**39.57**
負債	**586,402,193.00**	**116.96**	**749,429,431.00**	**90.33**	**－ 163,027,238.00**	**21.75**
流動負債	481,543,549.00	96.04	478,699,684.00	57.70	＋ 2,843,865.00	0.59
短期債務	420,000,000.00	83.77	420,000,000.00	50.62		
應付款項	44,801,758.00	8.94	41,957,893.00	5.06	＋ 2,843,865.00	6.78
預收款項	16,741,791.00	3.34	16,741,791.00	2.02		
長期負債	104,119,674.00	20.77	262,040,064.00	31.58	－ 157,920,390.00	60.27
長期債務	104,119,674.00	20.77	262,040,064.00	31.58	－ 157,920,390.00	60.27
其他負債	738,970.00	0.15	8,689,683.00	1.05	－ 7,950,713.00	91.50
什項負債	738,970.00	0.15	8,689,683.00	1.05	－ 7,950,713.00	91.50
業主權益	**－ 85,017,183.43**	**－ 16.96**	**80,241,899.64**	**9.67**	**－ 165,259,083.07**	**205.95**
資本	625,172,964.00	124.69	625,172,964.00	75.35		
資本	589,914,730.00	117.66	589,914,730.00	71.10		
預收資本	35,258,234.00	7.03	35,258,234.00	4.25		
保留盈餘（累積虧損－）	－ 710,190,147.43	－ 141.65	－ 544,931,064.36	－ 65.68	－ 165,259,083.07	30.33
累積虧損	－ 710,190,147.43	－ 141.65	－ 544,931,064.36	－ 65.68	－ 165,259,083.07	30.33
負債及業主權益總額	**501,385,009.57**	**100.00**	**829,671,330.64**	**100.00**	**－ 328,286,321.07**	**39.57**

戊、調查事項

壹、國營事業用人成本負擔之調查

國營事業員工待遇，普遍較一般民營企業及公務人員為高，尤以民國七十八年度實施經營績效獎金制度（最高可依員工薪資總額 4.6 個月內核發經營績效獎金）之後，各事業用人成本之負擔，益趨嚴重，惟部分事業因營運未能有效拓展，生產力逐年下降，致用人費用所占比重逐年遽增，影響經營績效甚鉅。爰經彙總各國營事業填送之十年來員工人數、用人費用、營業收入及營業損益等資料（本期用人費用、營業收入及營業損益，係將 18 個月之數據，折算為 12 個月之數據），加以整理，並分析其消長趨勢，以瞭解國營事業用人成本負擔情形。本期國營事業附屬單位決算 42 單位，均列入本項調查，其中中央銀行等 31 單位，自民國 62 年 1 月起，陸續實施用人費率薪給制度，而榮民工程公司、經濟部礦物局、經濟部水利處北、中、南區水資源局、經濟部第二辦公室、臺灣鐵路管理局、臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司、行政院農業委員會第二辦公室及管制藥品管理局製藥工廠等 11 單位，則尚未實施。有關全部國營事業之員工人數、每員工平均用人費用、用人費用占營業收入比率、每員工平均營業損益等情形，

圖五　國營事業用人與用人費用趨勢



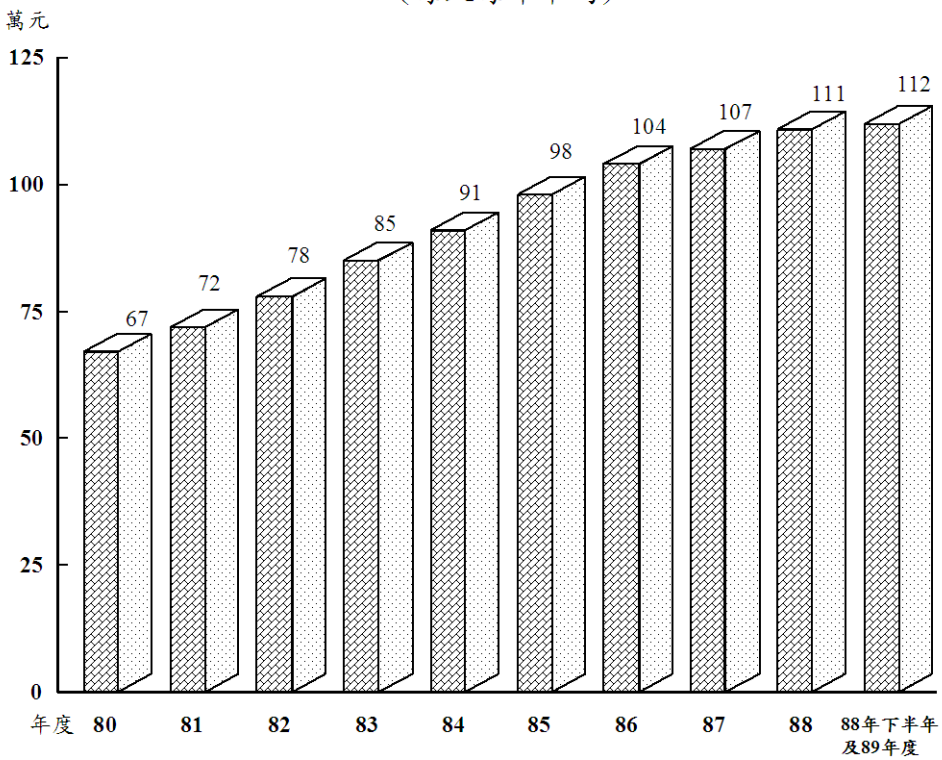
分述如下：

一、員工人數及每員工平均用人費用

國營事業近年來因經營環境之變遷，若干事業經營不善而結束、停業、裁併，若干事業移轉民營，亦有新創、改制或由省營改隸國營者，致各年度間員工人數均有不同幅度之增減。全部國營事業員工總人數，由民國八十年度之 224,267 人，減少為本期之 198,329 人，減少幅度約 11.57%，其中除民國八十六年度因新增漢翔航空工業公司、經濟部水利處中區水資源局等 2 單位暨勞工保險局 1 單位改隸國營，以及民國八十八年度因新增榮民工程公司 1 單位，致員工人數略有增加外，其餘年度因實施專案裁減及人員精簡政策，而有趨減之勢。惟用人費用總額（不含外包工資、資本支出部分與退休卹償金、資遣費），卻由民國八十年度之 1,512 億 7,102 萬餘元，增加為本期之 2,236 億 3,744 萬餘元，增加幅度達 47.84%，顯示國營事業用人成本之負擔，並未隨人員減少而降低。又個別事業中，中央存款保險公司於民國 85 年 4 月間遵照行政院指示，接辦原由中央銀行及合作金庫辦理之基層金融機構檢查工作，新增進用人員，致民國八十六年度之員工人數及用人費用，分別較民國八十年度鉅幅增加 177.59%及 283.33%；而臺儒文化事業公司則於民國八十二年度起將不定期契約工納入編制內員工，致該年度之員工人數較前二

圖六　國營事業用人費用

（每人每年平均）



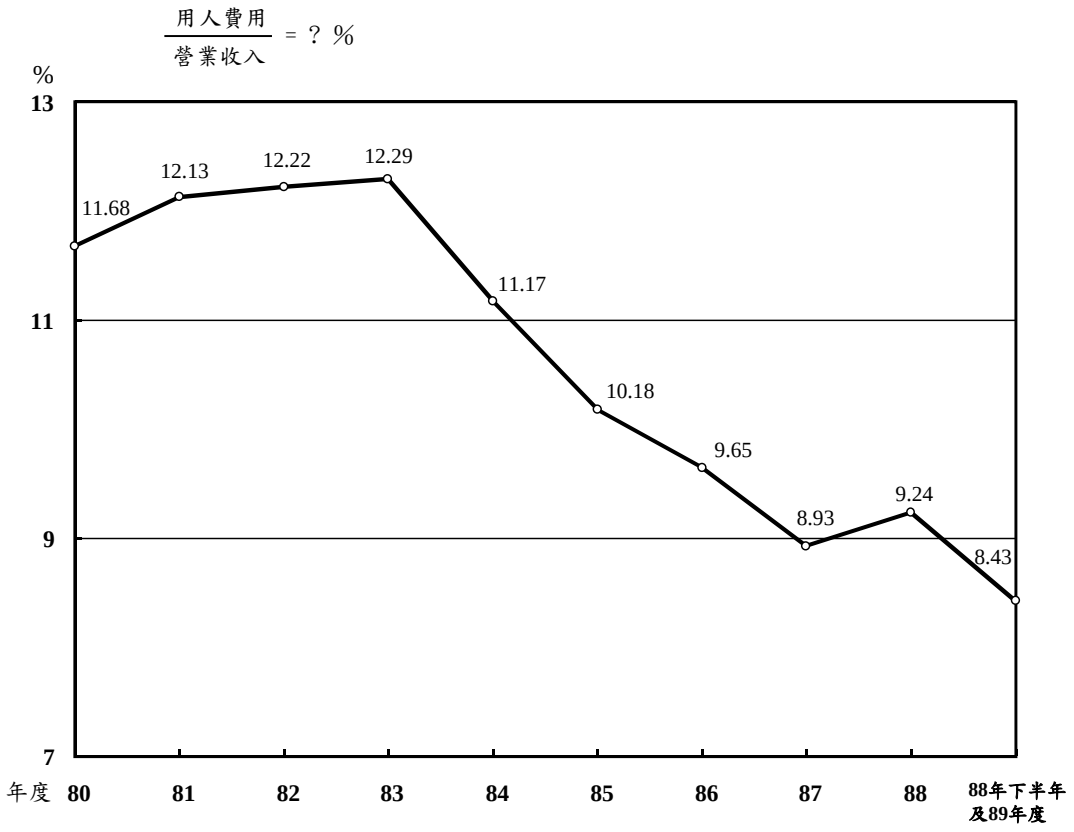
年度增加 260%。

另若以全部國營事業之每員工平均用人費用予以分析，則由民國八十年度之 67 萬餘元，增加為本期之 112 萬餘元，增幅達 67.16%；而各國營事業中，本期每員工平均用人費用達 100 萬元以上者，計有中央銀行等 27 單位，尤以中央再保險公司之 160 萬餘元為最高，中國輸出入銀行之 153 萬餘元居次，臺灣電力公司之 134 萬餘元及花蓮港務局之 132 萬餘元，分居第三、第四，顯示各該事業薪資水準較高。又若與民國八十年度比較，則花蓮港務局、財政部印刷廠、經濟部第二辦公室、行政院農業委員會第二辦公室及經濟部水利處南區水資源局等單位，或因實施用人費率，或本期發放二年度之考核獎金，或加發部分工程處人員之經營績效獎金等，每員工平均用人費用增加幅度達 100%以上為最高；而唐榮鐵工廠公司及臺儒文化事業公司等單位，則因營業連年發生虧損，未發放績效獎金，或將不定期契約工納入編制內，平均薪資水準降低等，致較民國八十年度減少。

二、用人費用占營業收入比率

全部國營事業營業收入總額由民國八十年度之 1 兆 2,950 億 5,652 萬餘元，增加為本期之 2 兆 6,526 億 7,781 萬餘元，增加幅度為 104.83%；惟用人費用總額亦由民國八十年度之 1,512 億 7,102 萬餘元，

圖七　國營事業用人費用占營業收入之比率



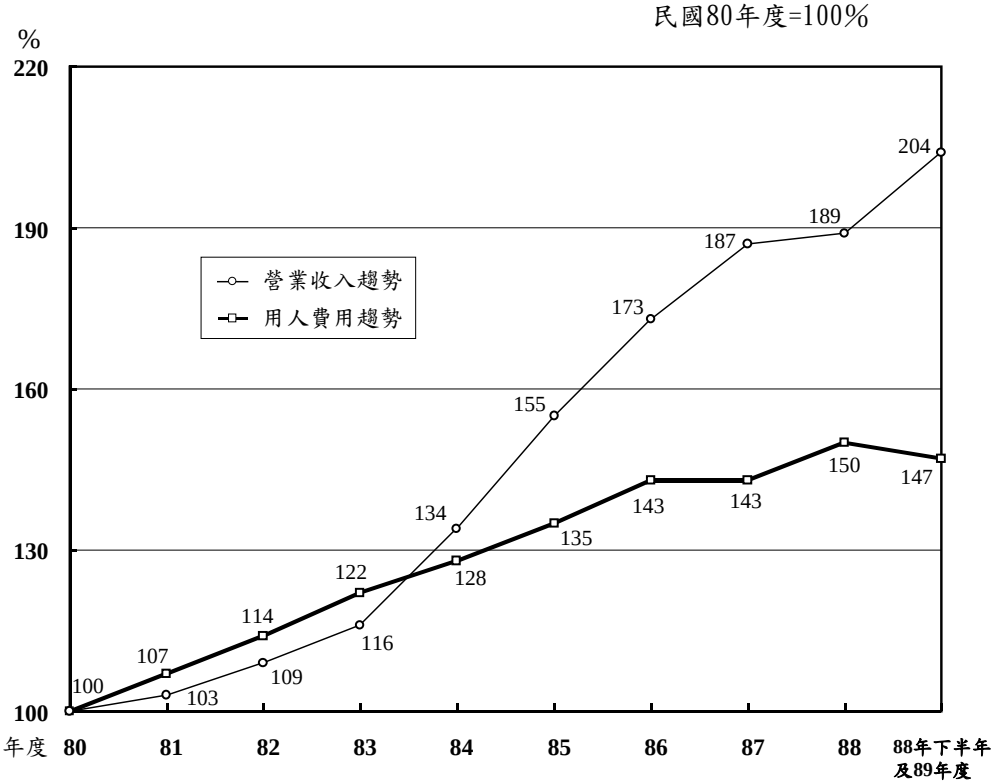
增加為本期之 2,236 億 3,744 萬餘元，增幅 47.84%。為瞭解用人費用相對應於營業收入之關係，經以全部國營事業用人費用總額占營業收入總額比率，加以分析結果，其比率由民國八十年度之 11.68%，降至本期之 8.43%，其間前四年大致呈增加趨勢，至民國八十四年度後，則因營業收入之年增率較用人費用之年增率為高，而逐年下降。茲就個別事業本期用人費用占營業收入比率，與上年度作比較，並分析如下：

（一）用人費用占營業收入比率 100%以上者　計有臺灣機械公司 1 單位，經查該公司本期雖依行政院核定之「經濟部所屬事業專案裁減人員處理要點」專案裁減員工 30 名，惟因配合會計年度改按曆年制，依權責發生基礎增提 0.5 個月考核獎金，用人費用增加，以及產品缺乏市場競爭力，業務拓展無方，營業收入未如預期，致用人費用占營業收入比率高達 103.65%，且較上年度提高 12.20%。

（二）用人費用占營業收入比率介於 50%至 100%之間者　計有臺灣汽車客運公司、臺灣新生報業公司、臺灣鐵路管理局、基隆港務局等 4 單位，主要係因營收未如預期，且用人費用居高不下所致，其中除基隆港務局較上年度降低外，其餘均較上年度提高。

（三）用人費用占營業收入比率介於 20%至 50%之間者　計有 16 單位，其中較上年度降低者，

圖八　國營事業用人費用及營業收入趨勢



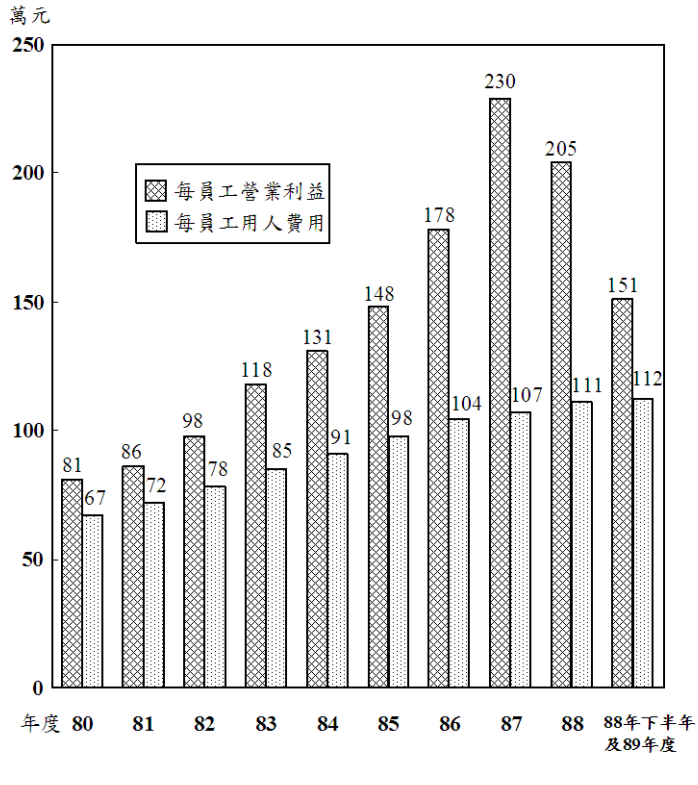
有經濟部水利處北、中區水資源局、高雄港務局、自來水公司、臺鹽實業公司、臺灣糖業公司及中興紙業公司等 7 單位；較上年度提高者，有花蓮港務局、財政部印刷廠、高雄硫酸錏公司、漢翔航空工業公司、中國造船公司、農工企業公司、臺中港務局、中華電信公司及經濟部水利處南區水資源局等 9 單位，尤以漢翔航空工業公司及農工企業公司分別較上年度提高 21.28%及 14.50%為最高，主要係軍、民用飛機、航空器維修、營建業務及機械修造等營運未如預期，營收較上年度減少，而其用人費用之減幅有限所致。

（四）用人費用占營業收入比率未及 20%者　計有 21 單位，其中菸酒公賣局、土地銀行、臺灣銀行、臺儒文化事業公司、中國輸出入銀行、中央健康保險局及勞工保險局等 7 單位，較上年度略有提高，其餘榮民工程公司、唐榮鐵工廠公司、臺灣電力公司、中央存款保險公司、郵政總局、合作金庫、經濟部第二辦公室、管制藥品管理局製藥工廠、中國石油公司、中央信託局、經濟部礦務局、中央再保險公司、中央銀行及行政院農業委員會第二辦公室等 14 單位，均較上年度降低。

三、每員工營業損益

近年來消費者物價指數逐年升高，國營事業員工薪資水準亦逐年調整，尤以自民國七十八年度實施

圖九 國營事業每員工歷年營業利益及用人費用



經營績效獎金制度，大部分國營事業最高可依員工薪資總額 4.6 個月核發經營績效獎金之後，用人費用之負擔更為加重，兼以尚須支付其他變動或固定成本，往往造成入不敷出之窘境。經核全部國營事業營業利益總額，雖由民國八十年度之 1,833 億 9,626 萬餘元，增加為本期之 3,004 億 9,876 萬餘元，增幅達 63.85%，且員工總人數亦逐年遞減，惟因用人費用總額多呈逐年遞增之情況，除少數獨占或業務項目增加，或積極推展業務之事業，所獲營收足敷成本外，大多數產銷一般競爭性產品之事業，因用人費用大幅增加，尚須吸納其他各項行銷、業務、管理等費用，負擔益形加劇，甚有部分事業經營發生損失，或損失持續擴大。為衡量各事業每員工之貢獻程度，茲以本期各事業每員工平均營業利益或損失（營業利益或營業損失除以員工人數）之增減情形，分析如下：

（一）本業經營發生損失者

1、每員工平均營業損失達 100 萬元以上者　計有 5 單位，其中農工企業公司、臺灣機械公司及中興紙業公司等 3 單位，營業損失之原因，係生產成本偏高，及產品缺乏市場競爭力，業務拓展無方所致，尤以臺灣機械公司之員工貢獻能力最不理想，其虧損逐年加劇，淨值已於本期遭侵蝕殆盡，本部業已函請經濟部督促該公司董事會依公司法第二百十一條妥適處理；至經濟部礦務局與中央健康保險局等 2 單位，每員工平均營業損失雖分別高達 312 萬餘元與 194 萬餘元，惟用人費用占營業收入比率分別僅為 3.36%與 1.11%，營業損失之原因，主要係標售存煤收入不敷成本、轉銷以前年度員工盜用公款之損失、提列保費備抵呆帳暨調減應收滯納金等所致。

2、每員工平均營業損失未及 100 萬元者　計有 10 單位，其中高雄硫酸錏公司、臺灣汽車客運公司、中國造船公司、臺灣新生報業公司、漢翔航空工業公司、臺灣鐵路管理局等 6 單位，本期雖已實施人員精簡，惟用人費用仍居高不下，且營運亦未能有效拓展，致發生營業損失，顯示其員工貢獻能力極差；至郵政總局、唐榮鐵工廠公司、榮民工程公司、臺灣糖業公司等 4 單位，營業損失之原因，則係業務量不足、生產成本偏高及買賣票券損失增加等所致。

（二）本業經營獲有盈餘者

1、每員工平均營業利益未及 100 萬元者　計有土地銀行、中國石油公司、臺儒文化事業公司、自來水公司、經濟部水利處中區水資源局、中央信託局、經濟部第二辦公室、花蓮港務局、臺鹽實業公司、財政部印刷廠、基隆港務局及合作金庫等 12 單位，員工貢獻能力尚可。

2、每員工平均營業利益介於 100 萬元至 500 萬元之間者　計有高雄港務局、中央存款保險公司、行政院農業委員會第二辦公室、經濟部水利處北、南區水資源局、中華電信公司、臺灣銀行、臺灣

電力公司、臺中港務局、中央再保險公司及中國輸出入銀行等 11 單位，員工貢獻能力亦佳。

3、每員工平均營業利益達 500 萬元以上者　計有管制藥品管理局製藥工廠、菸酒公賣局、勞工保險局及中央銀行等 4 單位，其中尤以中央銀行之 3,500 萬餘元及勞工保險局之 2,526 萬餘元為最高，主要係處於獨占之有利地位所致。

四、審核處理情形

綜上，全部國營事業近十年來之員工總人數，除民國八十六、八十八年度因部分事業新增、改制或改隸國營，而較上年度略有增加外，其餘年度在行政院推行人員精簡政策，及部分事業實施專案裁減下，多呈趨減之勢，惟近年員工薪資水準隨物價指數逐年提高，尤以自民國七十八年度實施經營績效獎金制度（大部分國營事業員工最高可依薪資總額 4.6 個月核發經營績效獎金）之後，用人成本之負擔更為加重，致部分事業營業利益逐年減少，甚有本業經營發生營業損失，或營業損失持續擴大等情事，本部均已分別函請主管機關及各該事業檢討妥謀善策，茲將處理情形摘要說明如下：

（一）臺灣新生報業公司連年發生虧損，嚴重侵蝕資本，且存有用人費用占營業收入比率高達 79.29%，比重偏高；資金短缺，全賴銀行透支支應，財務負擔沈重；研提開源節流方案，未落實執行，亦未能有效改善虧損等情形，經於民國 89 年 8 月 29 日函請其主管機關行政院新聞局督促妥謀善策。據復：已積極推動該公司民營化，臺灣新聞報及臺灣新生報兩報社業於民國 89 年 12 月 31 日分別以無形資產作價 3,700 萬元及 2,200 萬元，讓售予「名客多科技股份有限公司」及「網赫科技股份有限公司」，臺灣新生報業公司則進行清算作業事宜。

（二）榮民工程公司因成本結構偏高，工程以競標取得，來價不敷支應相關成本、費用，及辦理員工專案裁減，支付歷年退休人員之月退休金暨優惠存款利息差額補貼等費用，致民國八十八年度決算營業損失 12 億餘元、純損 49 億餘元；又參據該公司評估之資料顯示，其未來可達到之年營業額約為 250 億元，人員應裁減為 2 千 5 百人（須再裁減 1 千 8 百餘人），始有獲利之可能，又若再考量以往舉債辦理員工專案裁減，支付年資結算金之利息費用，及歷年退休人員月退休金、優惠存款利息差額補貼等費用，其可能之獲利將不敷支應，顯示其經營前景難以樂觀，前經本部建請該公司及主管機關國軍退除役官兵輔導委員會妥謀因應、改善方案。案經追蹤查核結果，該公司本期決算營業損失 10 億餘元、稅前純損 53 億餘元，且員工人數仍達 3,990 人，而民國 89 年承接之工程量亦僅 151 億餘元，較上年度之 309 億餘元，減少 158 億餘元，約 51.25%。本部經再以民國 90 年 1 月 15 日臺審部肆字第 900099 號函，請主管機關國軍退除役官兵輔導委員會督促、協助該公司妥謀善策，據復：已要求該公司再就人事制度、精減人員

組織、降低成本等，深入檢討，研提「再生計畫」、「改進方案」等，期有效改善經營體質，順利達成民營化。本部已列管繼續追蹤後續處理情形。

（三）漢翔航空工業公司營運展望欠佳情形，本部前於查核民國八十六、八十七及八十八年度財務收支及營業決算時，即建請朝業務拓展及成本抑制方向，積極謀求善策，俾免相關人力、設備閒置，造成投資浪費。案經再追蹤查核結果，本期軍用飛機、民用飛機、引擎、維修等主要產品之實際銷值均較預算鉅幅減少，減幅介於 37.49％至 75.28％之間，尤以民用飛機類，實際營運值僅 9 億餘元，較預算數減少 75.28％；銷貨毛損 5 億餘元，與預算銷貨毛利 14 億餘元，相距 19 億餘元，營業費用 24 億餘元，亦較預算數增加近 3 億元（主要係參與國際合作開發案之研發費用增加）；另依其設置條例第十條規定，該公司應於三年半（民國 88 年底）內移轉民營，行政院業已核定採「同時洽詢策略性投資人承購公股股權及現金增資新股股權」方式辦理，惟迄今仍無具體進展。顯示該公司業務拓展不易，且成本控制能力薄弱，前景堪虞。鑑於該公司現有員工 3 千 7 百餘人、固定資產 56 億餘元，每年用人費用高達 55 億餘元、折舊費用 8 億餘元，未來設未有穩固之業務來源，勢將繼續發生鉅額虧損，本部經再函請經濟部督促、協助該公司積極檢討，改善營運，並加速推動其民營化作業。本部已列管繼續追蹤其後續處理情形。

（四）臺灣機械公司經營不善，產銷成本偏高，業務拓展無方，連年發生虧損，累積虧損高達 54 億餘元，迭經本部函請行政院積極督促經濟部有效檢討、處理。本期再追蹤查核結果，該公司之產銷成本依然偏高，業務仍然拓展無方，營收鉅幅衰退，甚且營業收入無法收回變動成本，不僅本期發生純損 15 億餘元，且九十年度截至民國 90 年 5 月底止，復發生純損 3 億餘元。該公司因虧損逐年加劇，其淨值已於本期遭侵蝕殆盡，本部業函請經濟部督促該公司董事會依公司法第二百十一條規定妥適處理。據復：該部國營會以中國鋼鐵公司為資產讓售之特定對象，並於民國 90 年 4 月 27 日完成議價，正就讓售契約等相關事項進行協議中。本部已列管注意追蹤該公司處理情形及民營化後續辦理情形。

（五）唐榮鐵工廠公司營業收入自民國八十五年度之 194 億餘元，降至民國 88 年 7 月至 89 年 6 月之 147 億餘元，營收鉅幅衰退，除鋼鐵廠已於民國 89 年 1 月停止營運外，機械修造、營建業務因估算、規劃及執行能力欠佳，且工期、成本掌控失當，發生鉅額虧損及逾期遭罰款；工程施作不當，久懸未結，積壓鉅額資金；土地閒置或被占用，未能積極有效利用、處理等缺失，以致成本偏高、用人及利息費用負擔沉重，連年發生虧損，累積虧損高達 76 億餘元，經營績效欠佳，前經本部函請經濟部督促該公司檢討改善，並檢討各廠有無繼續經營價值。案經再追蹤查核結果，本期決算營業收入僅 216 億餘元，較預算減少 24 億餘元，且營收仍不敷支應成本，發生營業毛損 2 億餘元，又因補認列以前年度工程虧損，補

提以前年度短列之退休金費用，及轉銷以前年度之逾期應收欠款暨債權等，發生虧損 84 億餘元，致截至本期止，累積虧損已高達 103 億餘元（以公積填補 57 億餘元），淨值僅餘 10 億餘元，民國九十年度截至民國 90 年 5 月底止，復發生虧損 11 億餘元，已將淨值侵蝕殆盡。本部已列管繼續追蹤後續處理情形。

有關全部國營事業之員工人數、用人費用、每員工平均用人費用、用人費用占營業收入比率及每員工平均營業損益比較分析情形，詳見下列各表：

全部國營事業員工

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 人數及趨勢比率	八十 人數	八十 趨勢比率	八十一 人數	八十一 趨勢比率	八十二 人數	八十二 趨勢比率	八十三 人數	八十三 趨勢比率
一、趨勢比率200%以上者								
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	35	100.00	35	100.00	126	360.00	125	357.14
中央存款保險股份有限公司	116	100.00	133	114.66	148	127.59	153	131.90
二、趨勢比率介於100%至200%之間者								
臺灣土地銀行	4,657	100.00	4,758	102.17	4,828	103.67	4,936	105.99
臺灣省合作金庫	5,795	100.00	5,903	101.86	6,036	104.16	6,167	106.42
臺灣銀行	5,856	100.00	5,958	101.74	6,325	108.01	6,615	112.96
中國輸出入銀行	183	100.00	192	104.92	198	108.20	202	110.38
三、趨勢比率介於50%至100%之間者								
交通部郵政總局	29,145	100.00	29,533	101.33	29,672	101.81	29,888	102.55
中華電信股份有限公司	33,349	100.00	33,949	101.80	33,625	100.83	33,449	100.30
中央再保險股份有限公司	135	100.00	135	100.00	133	98.52	133	98.52
臺中港務局	823	100.00	831	100.97	821	99.76	809	98.30
臺灣電力股份有限公司	25,706	100.00	25,931	100.88	26,184	101.86	26,024	101.24
經濟部水利處南區水資源局	226	100.00	224	99.12	223	98.67	218	96.46
臺灣省自來水股份有限公司	6,930	100.00	6,886	99.37	6,821	98.43	6,734	97.17
中央銀行	2,618	100.00	2,576	98.40	2,540	97.02	2,494	95.26
財政部印刷廠	300	100.00	293	97.67	285	95.00	278	92.67
臺灣鐵路管理局	21,415	100.00	20,571	96.06	19,923	93.03	19,160	89.47
中國石油股份有限公司	21,303	100.00	21,031	98.72	20,933	98.26	20,964	98.41
經濟部水利處北區水資源局	363	100.00	351	96.69	328	90.36	325	89.53
高雄港務局	2,946	100.00	2,878	97.69	2,829	96.03	2,760	93.69
中國造船股份有限公司	7,198	100.00	7,211	100.18	7,140	99.19	6,897	95.82

註：1、員工人數係指全年度平均數，不包括資本支出部分。

2、中央健康保險局於民國84年1月1日成立；漢翔航空工業公司於民國85年7月1日成立；勞工保險局於民國85年八十六年度起編列附屬單位預算。

人 數 比 較 分 析 表

至八十八年下半年及八十九年度

單位：人、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率
118	337.14	127	362.86	122	348.57	119	340.00	115	328.57	111	317.14
156	134.48	166	143.10	322	277.59	312	268.97	309	266.38	298	256.90
5,040	108.22	5,216	112.00	5,399	115.93	5,559	119.37	5,711	122.63	5,810	124.76
6,315	108.97	6,567	113.32	6,778	116.96	6,954	120.00	7,036	121.42	6,983	120.50
6,871	117.33	6,906	117.93	6,882	117.52	6,956	118.78	7,024	119.95	7,052	120.42
201	109.84	200	109.29	198	108.20	197	107.65	197	107.65	206	112.57
29,434	100.99	29,059	99.70	28,850	98.99	28,555	97.98	28,619	98.20	28,682	98.41
33,131	99.35	33,187	99.51	32,852	98.51	32,524	97.53	33,054	99.12	32,531	97.55
134	99.26	134	99.26	135	100.00	136	100.74	134	99.26	125	92.59
816	99.15	806	97.93	796	96.72	781	94.90	747	90.77	758	92.10
25,587	99.54	25,144	97.81	24,933	96.99	24,760	96.32	24,166	94.01	23,566	91.68
210	92.92	206	91.15	209	92.48	204	90.27	200	88.50	205	90.71
6,661	96.12	6,563	94.70	6,467	93.32	6,311	91.07	6,211	89.62	6,120	88.31
2,458	93.89	2,418	92.36	2,379	90.87	2,308	88.16	2,305	88.04	2,298	87.78
274	91.33	268	89.33	269	89.67	270	90.00	265	88.33	255	85.00
18,477	86.28	18,142	84.72	17,566	82.03	17,687	82.59	17,507	81.75	17,297	80.77
20,545	96.44	20,220	94.92	19,826	93.07	19,212	90.18	18,387	86.31	17,156	80.53
311	85.67	309	85.12	300	82.64	298	82.09	294	80.99	291	80.17
2,691	91.34	2,603	88.36	2,520	85.54	2,434	82.62	2,344	79.57	2,240	76.04
6,433	89.37	6,062	84.22	5,731	79.62	5,591	77.67	5,454	75.77	5,310	73.77

7月1日改隸；榮民工程公司於民國87年7月1日改制；經濟部水利處中區水資源局原為臺灣省鯉魚潭水庫管理局，自民國

全部國營事業員工

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 / 人數及趨勢比率	八十		八十一		八十二		八十三	
	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率
基隆港務局	2,611	100.00	2,551	97.70	2,506	95.98	2,451	93.87
臺灣糖業股份有限公司	10,926	100.00	10,361	94.83	9,979	91.33	9,795	89.65
臺鹽實業股份有限公司	839	100.00	806	96.07	776	92.49	740	88.20
臺灣新生報業股份有限公司	1,235	100.00	1,242	100.57	1,149	93.04	1,051	85.10
唐榮鐵工廠股份有限公司	2,634	100.00	2,775	105.35	2,743	104.14	2,622	99.54
花蓮港務局	395	100.00	382	96.71	388	98.23	374	94.68
臺灣省農工企業股份有限公司	257	100.00	242	94.16	244	94.94	245	95.33
臺灣省菸酒公賣局	15,224	100.00	14,294	93.89	14,208	93.33	13,939	91.56
中央信託局	2,862	100.00	2,903	101.43	3,028	105.80	3,109	108.63
臺灣中興紙業股份有限公司	1,026	100.00	986	96.10	931	90.74	873	85.09
四、趨勢比率未及50%者								
經濟部第二辦公室	326	100.00	303	92.94	280	85.89	276	84.66
高雄硫酸錏股份有限公司	382	100.00	363	95.03	337	88.22	315	82.46
管制藥品管理局製藥工廠	107	100.00	106	99.07	102	95.33	98	91.59
經濟部礦務局	30	100.00	19	63.33	19	63.33	19	63.33
臺灣汽車客運股份有限公司	12,853	100.00	12,314	95.81	11,067	86.10	9,885	76.91
臺灣機械股份有限公司	3,031	100.00	2,828	93.30	2,748	90.66	2,460	81.16
行政院農業委員會第二辦公室	430	100.00	400	93.02	385	89.53	371	86.28
五、其他								
榮民工程股份有限公司								
漢翔航空工業股份有限公司								
中央健康保險局								
勞工保險局								
經濟部水利處中區水資源局								
合計	**224,267**	**100.00**	**222,254**	**99.10**	**220,008**	**98.10**	**216,954**	**96.74**

人 數 比 較 分 析 表（續）

至八十八年下半年及八十九年度

單位：人、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率	人數	趨勢比率
2,378	91.08	2,299	88.05	2,224	85.18	2,148	82.27	2,015	77.17	1,925	73.73
9,433	86.34	9,089	83.19	8,731	79.91	8,398	76.86	8,054	73.71	7,682	70.31
706	84.15	670	79.86	619	73.78	583	69.49	583	69.49	565	67.34
1,032	83.56	1,050	85.02	973	78.79	939	76.03	912	73.85	811	65.67
2,577	97.84	2,494	94.68	2,213	84.02	2,114	80.26	1,910	72.51	1,721	65.34
397	100.51	283	71.65	281	71.14	276	69.87	262	66.33	252	63.80
221	85.99	196	76.26	184	71.60	182	70.82	175	68.09	158	61.48
13,176	86.55	12,560	82.50	12,025	78.99	10,100	66.34	9,354	61.44	8,891	58.40
2,587	90.39	1,603	56.01	1,610	56.25	1,583	55.31	1,578	55.14	1,599	55.87
805	78.46	709	69.10	627	61.11	591	57.60	554	54.00	515	50.19
263	80.67	261	80.06	249	76.38	235	72.09	224	68.71	134	41.10
284	74.35	253	66.23	229	59.95	180	47.12	136	35.60	130	34.03
103	96.26	104	97.20	101	94.39	103	96.26	104	97.20	29	27.10
18	60.00	14	46.67	13	43.33	10	33.33	8	26.67	8	26.67
8,549	66.51	7,740	60.22	5,878	45.73	4,631	36.03	3,550	27.62	3,239	25.20
1,493	49.26	1,309	43.19	1,025	33.82	598	19.73	567	18.71	535	17.65
473	110.00	234	54.42	188	43.72	102	23.72	98	22.79	66	15.35
								4,950		3,913	
				4,322		4,252		4,097		3,883	
1,454		2,392		2,401		2,361		3,428		3,382	
				1,561		1,568		1,556		1,557	
				36		37		40		40	
211,812	**94.45**	**207,563**	**92.55**	**208,024**	**92.76**	**202,159**	**90.14**	**204,234**	**91.07**	**198,329**	**88.43**

全部國營事業用人

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 金額及趨勢比率	八十 金額	八十 趨勢比率	八十一 金額	八十一 趨勢比率	八十二 金額	八十二 趨勢比率	八十三 金額	八十三 趨勢比率
一、趨勢比率200%以上者								
中央存款保險股份有限公司	96	100.00	113	117.71	135	140.63	147	153.13
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	35	100.00	61	174.29	60	171.43	60	171.43
二、趨勢比率介於150%至200%之間者								
花蓮港務局	173	100.00	203	117.34	237	136.99	234	135.26
財政部印刷廠	130	100.00	202	155.38	197	151.54	206	158.46
臺灣土地銀行	3,571	100.00	3,857	108.01	4,229	118.43	4,690	131.34
中國輸出入銀行	164	100.00	185	112.80	203	123.78	225	137.20
臺灣省合作金庫	4,444	100.00	4,824	108.55	5,362	120.66	5,968	134.29
臺灣銀行	4,818	100.00	5,287	109.73	5,973	123.97	6,661	138.25
經濟部水利處南區水資源局	133	100.00	149	112.03	165	124.06	172	129.32
中華電信股份有限公司	22,179	100.00	23,197	104.59	26,357	118.84	29,268	131.96
交通部郵政總局	18,020	100.00	19,306	107.14	21,621	119.98	23,108	128.24
中央再保險股份有限公司	129	100.00	136	105.43	144	111.63	159	123.26
臺灣鐵路管理局	9,068	100.00	10,722	118.24	11,255	124.12	10,767	118.74
臺灣省自來水股份有限公司	4,372	100.00	4,591	105.01	6,027	137.85	6,758	154.57
三、趨勢比率介於100%至150%之間者								
中央銀行	1,939	100.00	2,074	106.96	2,157	111.24	2,327	120.01
臺灣電力股份有限公司	21,639	100.00	22,879	105.73	23,846	110.20	25,982	120.07
經濟部水利處北區水資源局	226	100.00	240	106.19	266	117.70	263	116.37
中國石油股份有限公司	16,323	100.00	17,055	104.48	17,956	110.00	19,179	117.50
基隆港務局	1,864	100.00	2,406	129.08	2,282	122.42	2,453	131.60
臺中港務局	780	100.00	858	110.00	936	120.00	984	126.15

註：1、民國八十八年下半年及八十九年度之數據，係折算為12個月之數據，以下各表皆同。
2、用人費用不包括外包工資、資本支出部分及不含退休撫償金與資遣費在內。

費 用 比 較 分 析 表

至八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣百萬元、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率
157	163.54	174	181.25	368	383.33	330	343.75	328	341.67	335	348.96
66	188.57	69	197.14	74	211.43	76	217.14	79	225.71	79	225.71
277	160.12	204	117.92	206	119.08	247	142.77	285	164.74	333	192.49
210	161.54	231	177.69	238	183.08	228	175.38	240	184.62	252	193.85
5,006	140.18	5,444	152.45	5,797	162.34	6,266	175.47	6,668	186.73	7,005	196.16
237	144.51	259	157.93	271	165.24	289	176.22	298	181.71	316	192.68
6,368	143.29	6,970	156.84	7,265	163.48	8,075	181.71	8,398	188.97	8,541	192.19
7,078	146.91	7,497	155.60	7,757	161.00	8,225	170.71	8,604	178.58	9,058	188.00
181	136.09	187	140.60	196	147.37	203	152.63	229	172.18	245	184.21
30,355	136.86	33,437	150.76	37,298	168.17	36,065	162.61	38,454	173.38	38,283	172.61
24,113	133.81	25,975	144.15	28,716	159.36	29,690	164.76	31,068	172.41	30,708	170.41
168	130.23	179	138.76	185	143.41	195	151.16	203	157.36	201	155.81
12,351	136.20	12,587	138.81	12,605	139.01	13,063	144.06	13,196	145.52	13,437	148.18
7,133	163.15	6,705	153.36	6,603	151.03	6,205	141.93	6,704	153.34	6,684	152.88
2,414	124.50	2,522	130.07	2,566	132.34	2,640	136.15	2,777	143.22	2,873	148.17
27,023	124.88	29,107	134.51	29,716	137.33	30,832	142.48	32,397	149.72	31,710	146.54
279	123.45	281	124.34	293	129.65	298	131.86	316	139.82	318	140.71
19,876	121.77	21,861	133.93	22,525	138.00	22,756	139.41	22,971	140.73	21,161	129.64
2,635	141.36	2,277	122.16	2,307	123.77	2,295	123.12	2,384	127.90	2,345	125.80
1,054	135.13	941	120.64	939	120.38	914	117.18	918	117.69	964	123.59

全部國營事業用人

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 金額及趨勢比率	八十 金額	八十 趨勢比率	八十一 金額	八十一 趨勢比率	八十二 金額	八十二 趨勢比率	八十三 金額	八十三 趨勢比率
臺灣糖業股份有限公司	7,105	100.00	7,393	104.05	7,437	104.67	8,202	115.44
中國造船股份有限公司	5,093	100.00	5,397	105.97	5,987	117.55	6,494	127.51
臺鹽實業股份有限公司	606	100.00	616	101.65	628	103.63	678	111.88
高雄港務局	2,457	100.00	2,284	92.96	2,459	100.08	2,653	107.98
經濟部第二辦公室	162	100.00	171	105.56	194	119.75	199	122.84
臺灣新生報業股份有限公司	671	100.00	656	97.76	740	110.28	699	104.17
中央信託局	1,945	100.00	2,127	109.36	2,482	127.61	2,798	143.86
四、趨勢比率未及100%者								
臺灣省菸酒公賣局	10,586	100.00	11,094	104.80	10,735	101.41	11,454	108.20
臺灣省農工企業股份有限公司	149	100.00	161	108.05	155	104.03	163	109.40
臺灣中興紙業股份有限公司	581	100.00	668	114.97	595	102.41	608	104.65
高雄硫酸錏股份有限公司	265	100.00	293	110.57	248	93.58	241	90.94
臺灣汽車客運股份有限公司	5,876	100.00	6,132	104.36	6,008	102.25	5,192	88.36
唐榮鐵工廠股份有限公司	3,603	100.00	4,660	129.34	4,246	117.85	4,336	120.34
行政院農業委員會第二辦公室	207	100.00	251	121.26	250	120.77	250	120.77
經濟部礦務局	20	100.00	16	80.00	24	120.00	19	95.00
管制藥品管理局製藥工廠	60	100.00	66	110.00	70	116.67	72	120.00
臺灣機械股份有限公司	1,769	100.00	1,613	91.18	1,672	94.52	1,567	88.58
五、其他								
榮民工程股份有限公司								
漢翔航空工業股份有限公司								
中央健康保險局								
勞工保險局								
經濟部水利處中區水資源局								
合計	**151,271**	**100.00**	**161,952**	**107.06**	**173,356**	**114.60**	**185,253**	**122.46**

費 用 比 較 分 析 表（續）

至八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣百萬元、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率
8,909	125.39	9,284	130.67	9,456	133.09	9,214	129.68	9,259	130.32	8,536	120.14
6,077	119.32	6,104	119.85	5,875	115.35	6,071	119.20	6,115	120.07	5,963	117.08
683	112.71	702	115.84	666	109.90	659	108.75	687	113.37	686	113.20
3,055	124.34	2,633	107.16	2,664	108.42	2,675	108.87	2,714	110.46	2,709	110.26
196	120.99	223	137.65	208	128.40	219	135.19	218	134.57	172	106.17
671	100.00	672	100.15	676	100.75	681	101.49	691	102.98	696	103.73
2,552	131.21	1,810	93.06	1,825	93.83	1,867	95.99	1,952	100.36	2,051	105.45
11,356	107.27	11,775	111.23	11,998	113.34	10,531	99.48	10,315	97.44	10,074	95.16
161	108.05	155	104.03	143	95.97	142	95.30	145	97.32	133	89.26
607	104.48	583	100.34	561	96.56	508	87.44	509	87.61	491	84.51
233	87.92	230	86.79	229	86.42	183	69.06	143	53.96	145	54.72
6,541	111.32	5,349	91.03	4,425	75.31	4,100	69.78	3,001	51.07	2,850	48.50
4,462	123.84	4,381	121.59	3,729	103.50	1,810	50.24	1,709	47.43	1,665	46.21
363	175.36	211	101.93	180	86.96	146	70.53	117	56.52	69	33.33
20	100.00	12	60.00	10	50.00	8	40.00	13	65.00	6	30.00
79	131.67	86	143.33	87	145.00	91	151.67	94	156.67	17	28.33
1,051	59.41	948	53.59	757	42.79	456	25.78	431	24.36	426	24.08
								4,346		3,843	
				4,054		4,268		4,088		3,472	
680		2,320		2,403		2,442		2,573		3,172	
				1,312		1,381		1,449		1,558	
				28		32		31		33	
194,689	**128.70**	**204,401**	**135.12**	**217,234**	**143.61**	**216,395**	**143.05**	**227,137**	**150.15**	**223,637**	**147.84**

全部國營事業每員工平

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 金額及趨勢比率	八十		八十一		八十二		八十三	
	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率
一、趨勢比率200%以上者								
花蓮港務局	43	100.00	53	123.26	61	141.86	62	144.19
經濟部第二辦公室	49	100.00	56	114.29	69	140.82	72	146.94
財政部印刷廠	43	100.00	68	158.14	69	160.47	74	172.09
行政院農業委員會第二辦公室	48	100.00	62	129.17	64	133.33	67	139.58
經濟部水利處南區水資源局	59	100.00	66	111.86	74	125.42	79	133.90
二、趨勢比率介於150%至200%之間者								
臺灣汽車客運股份有限公司	45	100.00	49	108.89	54	120.00	52	115.56
臺灣鐵路管理局	42	100.00	52	123.81	56	133.33	56	133.33
中央信託局	67	100.00	73	108.96	81	120.90	90	134.33
交通部郵政總局	61	100.00	65	106.56	72	118.03	77	126.23
中華電信股份有限公司	66	100.00	68	103.03	78	118.18	87	131.82
經濟部水利處北區水資源局	62	100.00	68	109.68	81	130.65	81	130.65
臺灣省自來水股份有限公司	63	100.00	66	104.76	88	139.68	100	158.73
中國輸出入銀行	89	100.00	96	107.87	102	114.61	111	124.72
臺灣糖業股份有限公司	65	100.00	71	109.23	74	113.85	83	127.69
基隆港務局	71	100.00	94	132.39	91	128.17	100	140.85
臺灣中興紙業股份有限公司	56	100.00	67	119.64	63	112.50	69	123.21
中央銀行	74	100.00	80	108.11	84	113.51	93	125.68
中央再保險股份有限公司	95	100.00	100	105.26	108	113.68	119	125.26
臺鹽實業股份有限公司	72	100.00	76	105.56	81	112.50	91	126.39
臺灣省菸酒公賣局	69	100.00	77	111.59	75	108.70	82	118.84
高雄硫酸錏股份有限公司	69	100.00	80	115.94	73	105.80	76	110.14
中國石油股份有限公司	76	100.00	81	106.58	85	111.84	91	119.74
臺灣省合作金庫	76	100.00	81	106.58	88	115.79	96	126.32

均 用 人 費 用 比 較 分 析 表

至八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣萬元、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率
69	160.47	72	167.44	73	169.77	89	206.98	109	253.49	132	306.98
74	151.02	85	173.47	83	169.39	93	189.80	97	197.96	128	261.22
76	176.74	86	200.00	88	204.65	84	195.35	90	209.30	99	230.23
76	158.33	90	187.50	96	200.00	144	300.00	119	247.92	105	218.75
86	145.76	91	154.24	93	157.63	99	167.80	114	193.22	119	201.69
76	168.89	69	153.33	75	166.67	88	195.56	84	186.67	87	193.33
66	157.14	69	164.29	71	169.05	73	173.81	75	178.57	77	183.33
98	146.27	112	167.16	113	168.66	117	174.63	123	183.58	128	191.04
81	132.79	89	145.90	99	162.30	103	168.85	108	177.05	107	175.41
91	137.88	100	151.52	113	171.21	110	166.67	116	175.76	117	177.27
89	143.55	91	146.77	97	156.45	100	161.29	107	172.58	109	175.81
107	169.84	102	161.90	102	161.90	98	155.56	107	169.84	109	173.02
117	131.46	129	144.94	137	153.93	146	164.04	151	169.66	153	171.91
94	144.62	102	156.92	108	166.15	109	167.69	114	175.38	111	170.77
110	154.93	99	139.44	103	145.07	106	149.30	118	166.20	121	170.42
75	133.93	82	146.43	89	158.93	86	153.57	91	162.50	95	169.64
98	132.43	104	140.54	107	144.59	114	154.05	120	162.16	125	168.92
125	131.58	134	141.05	137	144.21	143	150.53	151	158.95	160	168.42
96	133.33	104	144.44	107	148.61	113	156.94	117	162.50	121	168.06
86	124.64	93	134.78	99	143.48	104	150.72	110	159.42	113	163.77
82	118.84	91	131.88	100	144.93	101	146.38	105	152.17	112	162.32
96	126.32	108	142.11	113	148.68	118	155.26	124	163.16	123	161.84
100	131.58	106	139.47	107	140.79	116	152.63	119	156.58	122	160.53

全部國營事業每員工平

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 金額及趨勢比率	八十 金額	八十 趨勢比率	八十一 金額	八十一 趨勢比率	八十二 金額	八十二 趨勢比率	八十三 金額	八十三 趨勢比率
中國造船股份有限公司	70	100.00	74	105.71	83	118.57	94	134.29
臺灣電力股份有限公司	84	100.00	88	104.76	91	108.33	99	117.86
臺灣土地銀行	76	100.00	81	106.58	87	114.47	95	125.00
臺灣新生報業股份有限公司	54	100.00	52	96.30	64	118.52	66	122.22
臺灣銀行	82	100.00	88	107.32	94	114.63	100	121.95
三、趨勢比率介於100%至150%之間者								
臺灣省農工企業股份有限公司	58	100.00	66	113.79	63	108.62	66	113.79
高雄港務局	83	100.00	79	95.18	86	103.61	96	115.66
中央存款保險股份有限公司	82	100.00	84	102.44	91	110.98	96	117.07
臺灣機械股份有限公司	58	100.00	57	98.28	60	103.45	63	108.62
臺中港務局	94	100.00	103	109.57	114	121.28	121	128.72
經濟部礦務局	68	100.00	85	125.00	126	185.29	103	151.47
管制藥品管理局製藥工廠	56	100.00	62	110.71	69	123.21	73	130.36
四、趨勢比率未及100%者								
唐榮鐵工廠股份有限公司	136	100.00	167	122.79	154	113.24	165	121.32
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	102	100.00	176	172.55	48	47.06	48	47.06
五、其他								
勞工保險局								
榮民工程股份有限公司								
中央健康保險局								
漢翔航空工業股份有限公司								
經濟部水利處中區水資源局								
合計	**67**	**100.00**	**72**	**107.46**	**78**	**116.42**	**85**	**126.87**

均 用 人 費 用 比 較 分 析 表 (續)

至八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣萬元、%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率	金額	趨勢比率
94	134.29	100	142.86	102	145.71	108	154.29	112	160.00	112	160.00
105	125.00	115	136.90	119	141.67	124	147.62	134	159.52	134	159.52
99	130.26	104	136.84	107	140.79	112	147.37	116	152.63	120	157.89
65	120.37	64	118.52	69	127.78	72	133.33	75	138.89	85	157.41
103	125.61	108	131.71	112	136.59	118	143.90	122	148.78	128	156.10
73	125.86	79	136.21	78	134.48	78	134.48	83	143.10	84	144.83
113	136.14	101	121.69	105	126.51	109	131.33	115	138.55	120	144.58
100	121.95	105	128.05	114	139.02	105	128.05	106	129.27	112	136.59
70	120.69	72	124.14	73	125.86	76	131.03	76	131.03	79	136.21
129	137.23	116	123.40	118	125.53	117	124.47	122	129.79	127	135.11
112	164.71	91	133.82	82	120.59	81	119.12	165	242.65	83	122.06
76	135.71	82	146.43	86	153.57	89	158.93	90	160.71	58	103.57
173	127.21	175	128.68	168	123.53	85	62.50	89	65.44	96	70.59
56	54.90	54	52.94	61	59.80	64	62.75	69	67.65	71	69.61
				84		88		93		100	
								87		98	
46		97		100		103		75		93	
				93		100		99		89	
				79		88		79		84	
91	**135.82**	**98**	**146.27**	**104**	**155.22**	**107**	**159.70**	**111**	**165.67**	**112**	**167.16**

全部國營事業用人費用占

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 比率及趨勢比率	八十 比率	八十 趨勢比率	八十一 比率	八十一 趨勢比率	八十二 比率	八十二 趨勢比率	八十三 比率	八十三 趨勢比率
一、用人費用占營業收入100%以上者								
臺灣機械股份有限公司	33.47	100.00	38.73	115.72	34.09	101.85	40.83	121.99
二、用人費用占營業收入介於50%至100%之間者								
臺灣汽車客運股份有限公司	78.15	100.00	87.44	111.89	89.03	113.92	80.41	102.89
臺灣新生報業股份有限公司	55.54	100.00	48.95	88.13	59.30	106.77	58.29	104.95
臺灣鐵路管理局	61.80	100.00	65.33	105.71	63.10	102.10	60.49	97.88
基隆港務局	46.53	100.00	53.00	113.91	50.67	108.90	52.27	112.34
三、用人費用占營業收入介於20%至50%之間者								
花蓮港務局	75.14	100.00	80.14	106.65	61.90	82.38	59.58	79.29
經濟部水利處中區水資源局								
經濟部水利處南區水資源局	21.92	100.00	34.93	159.35	30.85	140.74	41.32	188.50
財政部印刷廠	33.49	100.00	44.35	132.43	35.64	106.42	38.40	114.66
高雄硫酸錏股份有限公司	39.57	100.00	49.46	124.99	51.65	130.53	50.41	127.39
漢翔航空工業股份有限公司								
高雄港務局	47.78	100.00	35.43	74.15	33.11	69.30	33.04	69.15
中國造船股份有限公司	28.71	100.00	28.33	98.68	28.61	99.65	30.67	106.83
臺灣省農工企業股份有限公司	10.80	100.00	11.67	108.06	11.72	108.52	16.40	151.85
臺灣省自來水股份有限公司	41.36	100.00	37.01	89.48	37.01	89.48	36.89	89.19
臺鹽實業股份有限公司	36.66	100.00	32.79	89.44	32.89	89.72	34.02	92.80
臺灣糖業股份有限公司	37.30	100.00	37.57	100.72	35.75	95.84	32.25	86.46
經濟部水利處北區水資源局	36.02	100.00	27.69	76.87	32.41	89.98	39.06	108.44
臺灣中興紙業股份有限公司	16.11	100.00	24.98	155.06	25.24	156.67	23.83	147.92
臺中港務局	51.49	100.00	41.56	80.71	36.60	71.08	32.67	63.45
中華電信股份有限公司	25.40	100.00	23.09	90.91	22.25	87.60	22.10	87.01

註：1、中央信託局各年度之營業收入，係扣除公務人員保險費收入、保險賠款與給付自營業收入、營業成本後計算之。
2、中央健康保險局各年度之營業收入，係將保險收支短絀以安全準備填補之數轉回，並扣除政府補助經費收支後計算
3、勞工保險局各年度之營業收入，係將勞工保險收支結餘等提列責任準備之數，並扣除政府補助之農民保險收支短絀

營業收入比率比較分析表

至八十八年下半年及八十九年度

單位：%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率
33.19	99.16	28.50	85.15	29.79	89.01	59.39	177.44	91.45	273.23	103.65	309.68
101.84	130.31	89.18	114.11	88.60	113.37	101.45	129.81	88.66	113.45	95.70	122.46
44.42	79.98	45.74	82.36	53.86	96.98	54.35	97.86	62.86	113.18	82.65	148.81
69.34	112.20	66.50	107.61	67.09	108.56	65.16	105.44	62.93	101.83	63.16	102.20
52.92	113.73	47.12	101.27	49.40	106.17	51.13	109.89	55.74	119.79	50.65	108.85
64.53	85.88	46.92	62.44	41.00	54.56	44.25	58.89	45.92	61.11	49.80	66.28
				58.44		38.67		42.53		42.05	
31.19	142.29	41.49	189.28	33.77	154.06	31.45	143.48	33.98	155.02	39.96	182.30
40.80	121.83	38.19	114.03	36.98	110.42	40.94	122.25	36.70	109.58	39.52	118.01
41.91	105.91	41.58	105.08	41.72	105.43	49.26	124.49	34.49	87.16	38.63	97.62
				17.25		19.22		17.30		38.58	
37.49	78.46	29.91	62.60	29.80	62.37	31.12	65.13	34.47	72.14	31.47	65.86
30.60	106.58	32.78	114.18	30.18	105.12	27.52	95.86	27.73	96.59	31.22	108.74
24.89	230.46	12.59	116.57	20.07	185.83	15.80	146.30	16.70	154.63	31.20	288.89
35.14	84.96	33.00	79.79	32.94	79.64	28.40	68.67	29.21	70.62	29.08	70.31
34.17	93.21	32.84	89.58	30.24	82.49	29.61	80.77	29.89	81.53	27.86	76.00
29.27	78.47	29.19	78.26	28.36	76.03	30.54	81.88	29.37	78.74	26.49	71.02
26.67	74.04	31.85	88.42	29.47	81.82	26.63	73.93	29.74	82.57	26.39	73.26
18.15	112.66	18.50	114.84	25.23	156.61	20.93	129.92	22.82	141.65	22.04	136.81
32.05	62.25	25.77	50.05	23.57	45.78	21.67	42.09	20.51	39.83	20.96	40.71
21.06	82.91	21.25	83.66	21.97	86.50	19.91	78.39	19.75	77.76	20.63	81.22

之。

數後計算之。

全部國營事業用人費用占

中華民國八十年度

機關名稱 \ 年度 \ 比率及趨勢比率	八十 比率	八十 趨勢比率	八十一 比率	八十一 趨勢比率	八十二 比率	八十二 趨勢比率	八十三 比率	八十三 趨勢比率
四、用人費用占營業收入未及20%者								
榮民工程股份有限公司								
唐榮鐵工廠股份有限公司	20.84	100.00	24.68	118.43	24.10	115.64	28.12	134.93
臺灣省菸酒公賣局	11.47	100.00	11.44	99.74	10.89	94.94	11.01	95.99
臺灣電力股份有限公司	12.71	100.00	12.48	98.19	12.06	94.89	12.10	95.20
中央存款保險股份有限公司	28.49	100.00	27.67	97.12	25.34	88.94	18.97	66.58
交通部郵政總局	9.95	100.00	11.63	116.88	11.72	117.79	11.38	114.37
臺灣省合作金庫	6.38	100.00	6.04	94.67	6.35	99.53	6.50	101.88
經濟部第二辦公室	35.50	100.00	40.90	115.21	50.12	141.18	21.06	59.32
臺灣土地銀行	6.89	100.00	6.65	96.52	6.42	93.18	6.43	93.32
臺灣銀行	7.85	100.00	8.24	104.97	7.95	101.27	8.12	103.44
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	2.80	100.00	4.68	167.14	4.85	173.21	5.05	180.36
管制藥品管理局製藥工廠	40.00	100.00	33.98	84.95	36.30	90.75	33.53	83.83
中國石油股份有限公司	6.27	100.00	6.63	105.74	6.95	110.85	6.91	110.21
中央信託局	11.83	100.00	14.02	118.51	14.50	122.57	13.78	116.48
中國輸出入銀行	8.70	100.00	8.44	97.01	7.97	91.61	7.20	82.76
經濟部礦務局	2.44	100.00	2.40	98.36	3.37	138.11	3.03	124.18
中央再保險股份有限公司	4.32	100.00	3.82	88.43	3.34	77.31	3.33	77.08
中央銀行	1.11	100.00	1.18	106.31	1.26	113.51	1.50	135.14
中央健康保險局								
行政院農業委員會第二辦公室	2.55	100.00	3.07	120.39	3.06	120.00	3.06	120.00
勞工保險局								
合計	**11.68**	**100.00**	**12.13**	**103.85**	**12.22**	**104.62**	**12.29**	**105.22**

營業收入比率比較分析表（續）

至八十八年下半年及八十九年度　　單位：%

八十四		八十五		八十六		八十七		八十八		八十八年下半年及八十九	
比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率	比率	趨勢比率
								15.71		14.18	
24.41	117.13	22.53	108.11	24.40	117.08	13.08	62.76	13.54	64.97	11.54	55.37
11.20	97.65	12.17	106.10	11.50	100.26	10.14	88.40	10.27	89.54	10.32	89.97
11.94	93.94	12.19	95.91	11.67	91.82	11.49	90.40	11.42	89.85	10.24	80.57
18.65	65.46	17.13	60.13	31.81	111.65	23.68	83.12	23.18	81.36	9.67	33.94
9.59	96.38	9.01	90.55	9.48	95.28	9.18	92.26	9.88	99.30	8.75	87.94
6.46	101.25	6.99	109.56	7.39	115.83	8.14	127.59	8.65	135.58	8.60	134.80
13.66	38.48	14.44	40.68	12.34	34.76	13.61	38.34	10.84	30.54	7.36	20.73
6.48	94.05	6.63	96.23	7.03	102.03	6.95	100.87	7.15	103.77	7.29	105.81
7.56	96.31	7.51	95.67	7.91	100.76	5.80	73.89	6.96	88.66	7.06	89.94
5.40	192.86	5.20	185.71	5.55	198.21	5.81	207.50	5.53	197.50	5.76	205.71
33.05	82.63	32.48	81.20	37.65	94.12	32.33	80.82	28.22	70.55	5.10	12.75
6.40	102.07	6.73	107.34	6.35	101.28	5.93	94.58	6.43	102.55	4.63	73.84
9.00	76.08	5.78	48.86	5.10	43.11	4.61	38.97	4.84	40.91	4.57	38.63
5.24	60.23	4.77	54.83	4.50	51.72	3.87	44.48	4.04	46.44	4.18	48.05
3.61	147.95	2.96	121.31	4.28	175.41	3.79	155.33	6.10	250.00	3.36	137.70
3.21	74.31	3.10	71.76	3.16	73.15	2.99	69.21	2.76	63.89	2.32	53.70
1.43	128.83	1.45	130.63	1.57	141.44	1.48	133.33	1.48	133.33	1.36	122.52
0.89		0.95		0.98		0.94		0.95		1.11	
4.29	168.24	2.32	90.98	2.06	80.78	1.69	66.27	1.37	53.73	1.07	41.96
				0.87		0.84		0.83		0.87	
11.17	**95.63**	**10.18**	**87.16**	**9.65**	**82.62**	**8.93**	**76.46**	**9.24**	**79.11**	**8.43**	**72.17**

全部國營事業營業損益及每員

中華民國八十年度

項目 / 年度 / 機關名稱	營業損益 八十	八十一	八十二	八十三	八十四	八十五	八十六	八十七
一、本業經營發生損失者								
（一）每員工平均營業損失達100萬元以上者								
經濟部礦務局	－ 4	－ 3	－ 8	－ 7	－ 7	－ 9	－ 7	－ 9
臺灣省農工企業股份有限公司	44	87	2	－ 128	－ 151	－ 204	－ 173	－ 263
中央健康保險局					13,707	23,636	6,738	3,862
臺灣機械股份有限公司	－ 867	－ 870	－ 754	－ 931	－ 572	－ 757	－ 988	－ 442
臺灣中興紙業股份有限公司	75	－ 153	－ 433	－ 266	－ 232	－ 20	－ 397	－ 169
（二）每員工平均營業損失未及100萬元者								
高雄硫酸錏股份有限公司	22	－ 75	－ 164	－ 61	－ 126	－ 22	－ 50	－ 133
臺灣汽車客運股份有限公司	－ 2,558	－ 3,427	－ 4,172	－ 3,341	－ 5,055	－ 3,528	－ 2,305	－ 2,950
交通部郵政總局	15,812	17,980	15,710	13,852	15,804	15,173	13,361	9,367
中國造船股份有限公司	23	554	1,344	1,026	889	－ 314	9	－ 2
臺灣新生報業股份有限公司	－ 288	－ 91	－ 363	－ 187	－ 55	－ 287	－ 132	－ 147
漢翔航空工業股份有限公司							286	645
臺灣鐵路管理局	－ 4,518	－ 4,023	－ 4,141	－ 3,240	－ 6,644	－ 6,419	－ 7,314	－ 6,842
唐榮鐵工廠股份有限公司	1,600	737	－ 20	－ 969	1,522	－ 870	－ 2,466	－ 1,440
榮民工程股份有限公司								
臺灣糖業股份有限公司	－ 1,471	－ 1,399	－ 240	1,133	3,344	3,553	4,161	643
二、本業經營獲有盈餘者								
（一）每員工平均營業利益未及100萬元者								
臺灣省合作金庫	3,538	2,691	5,572	5,955	6,808	7,153	6,605	7,116
基隆港務局	973	1,044	1,197	1,241	1,332	1,054	741	510
財政部印刷廠	121	68	118	111	95	58	128	73

註：1、中央信託局各年度之營業利益，係扣除公務人員保險費收入、保險賠款與給付自營業收入、營業成本後計算之。
2、中央健康保險局各年度之營業利益，係將保險收支短絀以安全準備填補之數轉回，並扣除政府補助經費收支後計算
3、勞工保險局各年度之營業利益，係將勞工保險收支結餘等提列責任準備之數，並扣除政府補助之農民保險收支短絀

工平均營業損益比較分析表

至八十八年下半年及八十九年度

（百萬元）		每員工平均營業損益（萬元）									
八十八	八十八年下半年及八十九	八十	八十一	八十二	八十三	八十四	八十五	八十六	八十七	八十八	八十八年下半年及八十九
－ 12	－ 24	－ 14	－ 16	－ 45	－ 39	－ 43	－ 67	－ 61	－ 94	－ 150	－ 312
－ 230	－ 408	17	36	1	－ 52	－ 68	－ 104	－ 94	－ 144	－ 131	－ 258
－ 18,648	－ 6,588					942	988	280	163	－ 544	－ 194
－ 595	－ 873	－ 28	－ 30	－ 27	－ 37	－ 38	－ 57	－ 96	－ 74	－ 105	－ 163
－ 384	－ 615	7	－ 15	－ 46	－ 30	－ 28	－ 2	－ 63	－ 28	－ 69	－ 119
－ 112	－ 108	5	－ 20	－ 48	－ 19	－ 44	－ 8	－ 21	－ 74	－ 82	－ 83
－ 4,802	－ 2,601	－ 19	－ 27	－ 37	－ 33	－ 59	－ 45	－ 39	－ 63	－ 135	－ 80
13,530	－ 23,063	54	60	52	46	53	52	46	32	47	－ 80
－ 1,099	－ 3,536	0	7	18	14	13	－ 5	0	0	－ 20	－ 66
－ 272	－ 465	－ 23	－ 7	－ 31	－ 17	－ 5	－ 27	－ 13	－ 15	－ 29	－ 57
762	－ 1,574					0	0	6	15	18	－ 40
－ 5,981	－ 6,912	－ 21	－ 19	－ 20	－ 16	－ 35	－ 35	－ 41	－ 38	－ 34	－ 39
－ 952	－ 562	60	26	0	－ 36	59	－ 34	－ 111	－ 68	－ 49	－ 32
－ 1,211	－ 670									－ 24	－ 17
1,021	－ 209	－ 13	－ 13	－ 2	11	35	39	47	7	12	－ 2
6,953	2,070	61	45	92	96	107	108	97	102	98	29
223	591	37	40	47	50	56	45	33	23	11	30
92	94	40	23	41	40	34	21	47	27	34	37

之。

數後計算之。

全部國營事業營業損益及每員

中華民國八十年度

項目 / 年度 / 機關名稱	營業損益 八十	八十一	八十二	八十三	八十四	八十五	八十六	八十七
臺鹽實業股份有限公司	111	49	318	173	214	228	192	177
經濟部第二辦公室	－ 70	－ 43	－ 87	－ 55	－ 7	－ 37	116	53
花蓮港務局	－ 53	－ 76	－ 10	26	20	18	90	78
中央信託局	997	676	807	565	914	953	913	1,016
經濟部水利處中區水資源局							8	37
臺灣省自來水股份有限公司	910	1,869	2,737	3,326	3,705	3,420	3,579	3,828
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	123	137	147	122	131	141	118	102
中國石油股份有限公司	22,938	25,523	16,443	26,275	22,010	19,385	9,591	39,766
臺灣土地銀行	3,685	1,408	5,584	6,753	7,755	8,180	8,866	10,447
(二)每員工平均營業利益介於100萬元至500萬元之間者								
高雄港務局	1,415	2,576	3,082	3,585	3,305	3,987	4,026	3,707
中央存款保險股份有限公司	79	115	184	328	337	333	387	483
經濟部水利處南區水資源局	421	231	310	224	362	242	336	408
行政院農業委員會第二辦公室	－ 216	－ 208	－ 230	－ 89	－ 48	－ 85	－ 270	－ 152
中華電信股份有限公司	21,879	21,663	31,153	37,840	45,595	44,150	60,167	68,810
臺灣銀行	12,218	9,165	14,132	18,052	18,243	15,168	9,438	42,449
經濟部水利處北區水資源局	205	411	362	193	601	483	556	476
臺灣電力股份有限公司	38,253	42,238	54,808	57,013	63,277	60,017	62,635	60,401
臺中港務局	428	876	1,198	1,284	1,387	1,676	1,907	2,130
中央再保險股份有限公司	63	59	63	89	103	151	183	217
中國輸出入銀行	589	557	635	664	813	785	857	961
(三)每員工平均營業利益達500萬元以上者								
管制藥品管理局製藥工廠	52	52	58	77	80	83	47	81
臺灣省菸酒公賣局	57,255	59,419	60,610	66,109	65,144	60,436	67,074	64,926
勞工保險局							72,219	69,238
中央銀行	9,606	13,343	11,109	21,032	14,916	50,280	50,774	87,311
合計	**183,396**	**193,169**	**217,070**	**257,781**	**279,521**	**308,197**	**372,014**	**466,774**

工平均營業損益比較分析表（續）

至八十八年下半年及八十九年度

（百萬元）		每員工平均營業損益（萬元）									
八十八	八十八年下半年及八十九	八十	八十一	八十二	八十三	八十四	八十五	八十六	八十七	八十八	八十八年下半年及八十九
424	210	13	6	41	23	30	34	31	30	72	37
94	51	－ 21	－ 14	－ 31	－ 19	－ 2	－ 14	46	22	42	38
118	97	－ 13	－ 20	－ 2	7	5	6	32	28	45	38
1,071	921	34	23	26	18	35	59	56	64	67	57
22	23							24	101	55	59
3,737	3,717	13	27	40	49	55	52	55	60	60	60
80	70	352	391	117	97	111	111	97	85	70	63
41,198	13,083	107	121	78	125	107	95	48	206	224	76
10,027	5,147	79	29	115	136	153	156	164	187	175	88
2,330	3,158	48	89	108	129	122	153	159	152	99	141
404	423	68	87	124	214	216	200	120	154	131	142
377	321	186	103	139	103	172	117	161	200	188	156
15	103	－ 50	－ 52	－ 59	－ 24	－ 10	－ 36	－ 144	－ 149	15	157
65,990	54,720	65	63	92	113	137	133	183	211	199	168
12,922	12,406	208	153	223	272	265	219	137	610	183	175
606	723	56	117	110	59	193	156	185	159	206	248
65,562	62,595	148	162	209	219	247	238	251	243	271	265
2,188	2,186	52	105	146	158	170	208	239	272	292	288
359	482	46	43	47	67	76	113	136	160	268	385
925	941	321	290	320	328	404	392	433	488	469	457
93	179	48	49	57	79	77	80	47	78	90	618
65,064	64,608	376	415	426	474	494	481	557	642	695	726
67,645	39,334							4,626	4,415	4,347	2,526
89,475	80,449	366	518	437	843	606	2,079	2,134	3,782	3,881	3,500
419,015	**300,498**	**81**	**86**	**98**	**118**	**131**	**148**	**178**	**230**	**205**	**151**

貳、國營事業重大興建計畫完成程度之調查

各國營事業機關為配合國家經濟建設計畫之實施，或因應各該事業營運發展之需要，而擴充設備、增建廠房及營業場所，以及機器設備之汰舊換新等興建計畫，投資金額均甚為龐鉅；其計畫執行之良窳，非但關係各該事業本身之成敗，亦影響國家經濟發展及國民生活品質之提升。職是之故，本部乃對各事業重大興建計畫之執行情形列為重要考核項目之一，查核過程中所發現之缺失，均已適時提出建議促請改善。

本項調查，係以本期國營事業機關附屬單位決算計 42 個單位為對象，將各機關所列重大興建計畫之實際執行結果，與預計目標相比較，以分析其執行績效之優劣。為便於查閱，另編製「重大興建計畫實施進度表」如後附，表中所列計畫起訖年月、估計完成後經濟效益、預算數及預定進度，均係根據各計畫經權責機關核定之資料填列，俾便與執行結果作比較，至其與立法院審議預算內容不一致之處，則於表中其他說明欄內加註說明。茲就各項計畫之執行情形，將調查結果說明如次：

一、本期重大興建計畫完成程度概況

各國營事業本期列有計畫型重大興建計畫項目者，計 22 單位，所列投資金額 1 億元以上之重大興建計畫共 215 項，全部計畫投資總額 1 兆 6,739 億 7,495 萬餘元，本期預算分配數 2,363 億 6,865 萬餘元，累計可支用預算數 1 兆 1,458 億 9,371 萬餘元。執行結果，本期決算支用數 2,450 億 8,768 萬餘元，累計支用數 1 兆 6 億 8,311 萬餘元，較累計可支用預算數減少 1,452 億 1,060 萬餘元，約 12.67%，主要係部分計畫之執行進度落後所致。有關各項計畫本期執行概況，歸納說明如下：

（一）各年度計畫預計於本期完成並已完成者 34 項。

１、臺灣糖業公司 7 項：（１）精煉糖廠興建計畫；（２）赴越南投資養豬計畫；（３）蝴蝶蘭擴產外銷計畫；（４）加氣站事業投資計畫；（５）赴哥國投資蝴蝶蘭產銷計畫；（６）購併美國加州 GS 蘭園計畫；（７）加油站事業投資計畫（第一期）。

２、中國石油公司 3 項：（１）高雄煉油總廠污染防治後續計畫；（２）林園廠 161KV 變電設備計畫；（３）桃廠煉製工場儀控更新計畫。

３、臺灣電力公司 3 項：（１）興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫；（２）通霄發電廠複循環第一、二、三號機冷卻水出水口改善工程；（３）大林煤場皮帶機密封工程。

４、漢翔航空工業公司 2 項：係新建壓縮器機匣生產線及廠房投資計畫、購置小型商用機投資計畫。

５、臺灣省自來水公司 2 項：係新山水庫加高工程計畫、臺北縣石碇等鄉自來水工程計畫。

６、臺灣銀行 5 項：（１）頭份分行行舍新建工程；（２）新營分行行舍新建工程；（３）購置南區分行營業用行舍房地（87）；（４）購置電腦設備；（５）購置分行營業用行舍房地（88）。

７、臺灣土地銀行 2 項：係購置總分行營業廳房屋連同持分基地價款、購置電腦設備。

８、臺灣鐵路管理局 2 項：係增添通勤電聯車改善大眾運輸計畫、鐵路幹線路況不良平交道改善計畫。

９、基隆港務局 2 項：係基隆港西岸港區聯外道路工程、BC-245 橋式貨櫃起重機增添。

１０、臺中港務局 5 項：（１）臺中港污水管線第一期工程；（２）臺中港一０四號煤碼頭新建工程；（３）臺中港#99 廢鐵碼頭機械設備購置；（４）臺中港二十號碼頭新建工程；（５）臺中港淺水船渠第二期整建工程。

１１、高雄港務局 1 項：係海事工作船渠停泊基地工程計畫。

（二）各年度計畫預計於本期完成，實際尚未完成者 17 項。

１、臺灣省自來水公司 1 項：係淨水設備改善計畫，因尚有 35 件工程仍在施工或辦理結算中，致工程實際進度 98.32%，較預定進度落後 1.68%。

２、臺灣銀行 3 項：（１）圓山分行行舍新建工程，因受颱風影響，部分工程項目，無法順利進行，致工程實際進度 67.68%，較預定進度落後 32.32%；（２）購置北區分行營業用行舍房地（87），因購置中崙分行未決標，致工程實際進度僅 3.07%，較預定進度落後 96.93%；（３）購置分行營業用行舍基地（88），因徵求用地及評選作業費時，致工程實際進度僅 8.33%，較預定進度落後 91.67%。

３、臺灣省菸酒公賣局 1 項：係內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫，因招標多次均未達法定家數，致工程實際進度 85.00%，較預定進度落後 15.00%。

４、交通部郵政總局 1 項：係郵件處理自動化計畫，因高雄中心未正式供電，影響設備安裝，致工程實際進度 98.46%，較預定進度落後 1.54%。

５、臺灣鐵路管理局 3 項：（１）增添電聯車後續計畫，因彰化、嘉義維修基地鋪軌及電車線架設等週邊工程尚未完成，致工程實際進度 99.99%，較預定進度落後 0.01%；（２）臺鐵購車計畫，因使用執照尚未取得，無法辦理驗收，致工程實際進度 99.99%，較預定進度落後 0.01%；（３）各電力分駐所辦公室及維修車庫新建工程，因部分新建地點拆遷及處理相關權益人陳情，暨地方政府遲未訂定容積管制標準，影響建築執照取得，致工程實際進度 65.00%，較預定進度落後 35.00%。

６、臺灣汽車客運公司 1 項：係購置中興號 596 輛，因尚未完成驗收，致工程實際進度 62.00％，較預定進度落後 38.00％。

７、基隆港務局 2 項：（１）東八號碼頭改善工程，因部分電氣工程尚在施工，致工程實際進度 97.64％，較預定進度落後 2.36％；（２）新建 150 噸自航式起重船工程，因起重船尚未驗收，致工程實際進度 97.00％，較預定進度落後 3.00％。

８、高雄港務局 3 項：（１）港勤船舶停泊基地工程計畫，因土地登錄及建造執照之取得較遲，致工程實際進度 85.00％，較預定進度落後 15.00％；（２）第五貨櫃儲運中心工程，因尚未完成驗收，致工程實際進度 99.90％，較預定進度落後 0.10％；（３）第 17 至 21 號碼頭改建工程，因辦理船席濬深測量校核工作延遲，致工程實際進度 99.95％，較預定進度落後 0.05％。

９、臺灣省合作金庫 2 項：（１）購置行址計畫，因部分用地購置，地主無意出售，致工程實際進度 24.12％，較預定進度落後 75.88％；（２）購置電腦設備，因尚未驗收，致工程實際進度 92.74％，較預定進度落後 7.26％。

（三）各年度計畫預計於以前年度完成，延至本期完成者 18 項。

１、中國石油公司 2 項：係增建及改建加油站投資計畫、鐵砧山礦廠注氣站注氣壓縮機擴建計畫。

２、臺灣省自來水公司 2 項：係南化水庫工程配合計畫、南化水庫下游自來水工程。

３、經濟部第二辦公室 1 項：係臺中民權路住商大樓興建工程。

４、臺灣土地銀行 1 項：係購置分行營業廳房地。

５、臺灣省菸酒公賣局 3 項：（１）復興啤酒廠新建計畫；（２）嘉義酒廠遷建計畫（第二期）；（３）臺中酒廠遷建計畫。

６、臺灣鐵路管理局 2 項：係鐵路沿線老舊橋樑重建計畫、彰化-臺南 CTC 號誌系統更新工程。

７、基隆港務局 1 項：係橋式貨櫃起重機兩台。

８、臺中港務局 2 項：係臺中港二十一號碼頭新建工程、220 噸陸上移動式起重機購置。

９、高雄港務局 4 項：（１）淺水碼頭興建工程；（２）中興商港遷村計畫；（３）高雄港港區綠美化工程（第二期）；（４）建造 300 立方公尺自航式受泥船一艘。

（四）各年度計畫預計於以前年度完成，延至本期尚未完成者 14 項。

１、中國石油公司 1 項：係金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫，預算工程期限為民國 84 年 7 月

至 85 年 12 月，因油庫用地取得困難，致工程尚未完成。

２、臺灣中興紙業公司 1 項：係廢水處理場放流水質提昇計畫工程，預算工程期限為民國 85 年 7 月至 87 年 6 月，因尚有電力、儀表及廢水處理等工程未驗收合格，致工程尚未完成。

３、臺灣省自來水公司 4 項：（１）自來水中程發展計畫（第一、二期），預算工程期限為民國 79 年 7 月至 87 年 6 月，因地目變更、土地取得困難及民眾抗爭等影響，致工程尚未完成；（２）改善無自來水地區給水計畫，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 86 年 6 月，因尚有部分工程用地迄未核定，無法辦理地目變更，致工程尚未完成；（３）高屏溪攔河堰下游自來水工程，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 87 年 6 月，因土地取得困難及居民抗爭等影響，致工程尚未完成；（４）臺灣省自來水分區聯絡供水計畫，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 85 年 6 月，因需配合道路工程施工，致工程尚未完成。

４、經濟部第二辦公室 1 項：係嘉義市民國路住商大樓興建工程，預算工程期限為民國 86 年 7 月至 87 年 6 月，因部分工程項目尚未驗收，致工程尚未完成。

５、臺灣銀行 1 項：係北區倉庫新建工程，預算工程期限為民國 86 年 7 月至 88 年 6 月，因建築執照取得較遲，致工程尚未完成。

６、財政部印刷廠 1 項：係購置土地增建廠房計畫，預算工程期限為民國 86 年 7 月至 88 年 6 月，因洽購之臺影公司土地，尚有債務影響，致工程尚未完成。

７、臺灣鐵路管理局 2 項：（１）高屏鐵路電化工程計畫，預算工程期限為民國 82 年 7 月至 86 年 6 月，因承包商向臺電申請送電，尚未驗收，致工程尚未完成；（２）山線（竹南－豐原）改線與雙軌工程，預算工程期限為民國 76 年 7 月至 88 年 6 月，因部分用地取得較慢，致工程尚未完成。

８、臺灣汽車客運公司 1 項：係購置中興號 250 輛，預算工程期限為民國 81 年 7 月至 84 年 6 月，因尚有部分未驗收，致工程尚未完成。

９、基隆港務局 1 項：係淡水港國內商港第一期工程，預算工程期限為民國 77 年 7 月至 87 年 4 月，因臺北縣政府未辦妥區段徵收，無法施工，致工程尚未完成。

１０、高雄港務局 1 項：係第四貨櫃中心第二期工程，預算工程期限為民國 75 年 7 月至 79 年 12 月，因土地登錄時程較遲，致工程尚未完成。

（五）各年度計畫依照預計，有待以後年度繼續執行完成者 113 項，包括臺灣糖業公司 10 項、臺鹽實業公司 3 項、中國石油公司 14 項、臺灣電力公司 22 項、漢翔航空工業公司 1 項、高雄硫酸錏公司 1 項、臺灣省自來水公司 7 項、臺灣銀行 3 項、郵政總局 3 項、中華電信公司 8 項、臺灣鐵路管理局 16 項、

基隆港務局 6 項、臺中港務局 9 項、高雄港務局 8 項及榮民工程公司 2 項。以上各項計畫內容，其經權責機關核定變更後，與立法院審議預算內容有差異者，計有 19 項，分別為核准展延工期並追加減投資總額者 4 項、核准追加減投資總額者 1 項、核准展延工期者 14 項。各該計畫之執行，實際進度與預計進度（含經權責機關核定修正後之預計進度）比較結果，除中國石油公司高雄煉油廠 161KV 變電設備計畫、大林煉油廠正烷烴裝置投資計畫，及臺灣省自來水公司琉球海水淡化廠工程等 3 項計畫，原預計於民國九十年度開始執行，報經核准提前動支，另臺灣銀行嘉北分行行舍新建工程、關廟疏散倉庫新建工程，及臺灣鐵路管理局萬華板橋專案工程，或因實施容積管制，或申請建照取得較遲，或受精省影響工程款未撥付，均未列預計進度外，其餘各項計畫實際進度較預計進度超前者 29 項；實際進度與預計進度相符者 33 項；實際進度較預計進度落後者 45 項，進度落後之原因，主要有：１、用地取得不易；２、民眾抗爭；３、路權、建照、港工作業許可證及施工核准取得困難；４、採購、發包作業延誤；５、配合道路施工；６、工程施工不順；７、設計變更；８、承包商執行欠積極；９、九二一地震道路嚴重崩塌；１０、承商交貨延遲；１１、設備尚未驗收等影響所致，均有待積極趕辦。

（六）各年度計畫工程已於以前年度完成，於本期辦理結算或繼續執行者 9 項，其中臺灣電力公司 5 項，均係調減支用數，致本期支用數為負數，餘臺灣省自來水公司 1 項、臺灣鐵路管理局 1 項及臺中港務局 2 項，均係工程款延至本期繼續辦理結算。

（七）核定計畫變更奉准緩辦或停辦者 10 項。

１、中國石油公司 1 項：係桃園油料輸儲摻配中心興建計畫，因考量民營化在即，及經營環境改變，經行政院同意停辦。

２、臺灣電力公司 1 項：係禮樂電廠氣渦輪機發電計畫，因環境評估審查等相關作業延宕，暨與當時計畫成立之時空環境、背景及需求已有所不同，經經濟部同意緩辦。

３、經濟部第二辦公室 1 項：係華山物資大樓興建工程，因涉及華山特區整體開發管制，經原臺灣省政府同意緩辦。

４、臺灣銀行 2 項：（１）購置分行營業用行舍基地（87），因購置大雅分行行舍基地，經二次公開徵求辦理議價未決標，經財政部同意停辦；（２）購置分行營業用行舍房地計畫（89），因經二次登報公開徵求，均無適合需要之應徵案件，經財政部同意停辦。

５、臺灣土地銀行 1 項：係南京東路營業辦公廳新建結構體裝修水電空調計畫，因配合臺北市政府興建捷運出口，經財政部同意緩辦三年。

6、臺灣省合作金庫 1 項：係新總行大樓新建工程，因預算經立法院於審查本期預算時全數刪除，並議決停止辦理。

7、臺灣汽車客運公司 1 項：係高雄地區廠組遷建計畫，因重新衡量財務及營運狀況，經交通部同意停辦。

8、臺中港務局 1 項：係臺中港辦公大樓新建工程，因航港體制改革將實施，組織尚待定案，編制人員無法確定，經交通部同意停辦。

9、高雄港務局 1 項：係高雄港港灣污染整治工程船舶廢棄物收受處理計畫，因居民抗爭，經原臺灣省政府同意停辦。

二、審核處理情形

綜上，各國營事業重大興建計畫，截至本期止，實際工程進度較預計進度（含經權責機關核定修正後之預計進度）落後者，總計達 76 項，另經立法院刪除預算並議決停辦者 1 項，經行政院同意停辦者 1 項，經經濟部同意緩辦者 1 項，經財政部同意停辦者 2 項、緩辦者 1 項，經交通部同意停辦者 2 項，經原臺灣省政府同意停辦者 1 項、緩辦者 1 項，顯示國營事業機關所舉辦之重大興建計畫，部分仍有事前規劃欠周，預算編列未盡覈實，執行能力欠佳或未盡積極，肇致保留鉅額預算，或工程進度落後情形，亟待有關機關檢討改善。

各國營事業機關重大興建計畫執行情形，其執行進度較預計進度落後較鉅，資本支出執行率偏低，以及執行情形有重大缺失之各項計畫，本部已分別函請各該事業機關或其主管機關針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善，將再積極追蹤其改善成效，俾能如期完成。至本期資本支出決算數未達可支用預算數 90%之各重大計畫，業經各該主管機關依「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」規定，將考核結果，送行政院審核小組複核，本部已列管注意行政院審核結果及處理情形。此外，部分計畫經本部查核結果，核有諸多缺失，亟待檢討改善者，茲摘要說明如下：

（一）中國石油公司為因應國內北部地區用油量激增及桃園煉油廠擴建煉製工廠完成，現有油品輸儲及發油設備不敷使用，計畫自民國八十年度起投資 145 億 6,300 萬元，辦理桃園油料輸儲摻配中心興建計畫，預計於民國八十四年度前，購置 450 公頃土地，興建含 40 口全自動灌裝設備之灌裝場及 99 萬公秉之各式油槽。經查該公司投資計畫未審慎考量，土地取得作業未縝密規劃，致計畫窒礙難行，一再辦理變更，推翻原規劃需求，除延宕完工期程 5 年，並使原預計投資報酬率降為負值。又大幅縮減油槽興建容量，致該公司桃園煉油廠原油、成品及半成品油槽容量不足，油品輸

儲壓力大增，影響桃園煉油廠之營運。另在地價未確定下，以提升預算執行率為由，於民國 85 年 7 月先行支付地價款計 8 億 2,800 萬餘元，惟迄未能取得產權。該公司辦理本計畫存有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 89 年 1 月 28 日函請經濟部查明妥適處理，並報告監察院。本案業經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 6 月 7 日決議，對該公司等單位提案糾正（89.7.12 監察院公報第 2270 期）。案經經濟部函復說明，該公司已研擬多項改善措施，並就土地取得作業未縝密規劃，肇致計畫窒礙難行及購置土地作業未成交先付款部分，對前北部工程處處長、副處長及地權組組長，各予申誡二次之處分，另投資計畫未依規定審慎考量，計畫一再變更，肇致投資效能過低部分，予以前設備組組長申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

（二）中國石油公司液化天然氣工程處辦理「液化天然氣接收站第三期擴建計畫」，其中購置之十班坑隔離站用地，因事前規劃未盡周延，致雖於民國 86 年 7 月即與地主簽訂土地買賣契約書，並已支付土地價款 4,774 萬餘元，惟迄今仍未取得土地所有權，且購置後即閒置未能利用，雖據該公司稱，該土地初步評估將作為管件及包裝產品等儲存場，惟因尚須向農業主管機關及縣政府申請變更地目，能否獲准尚未可知，且作為儲存場僅為該公司初步評估，其有無投資效益，亦無相關評估資料，顯示該公司辦理本案，核有效能過低及未盡職責情事，經本部函請經濟部查明處理，該部亦未能查明有效處理，經依審計法第六十九條規定，於民國 89 年 11 月 1 日函請經濟部切實有效處理，並報告監察院。案據經濟部函報監察院說明，該部已另函該公司責成經理部門專案列管十班坑土地利用及所有權取得事宜，並就本案專責小組成員二人各予申誡一次之處分，及對土地使用問題，延宕多年未決，予以總工程師室總工程師申誡二次之處分。

（三）臺灣電力公司為使臺中電廠排放之硫氧化物符合環保標準，所辦理之「臺中電廠一至四號機增設排煙脫硫設備」及「臺中電廠五至八號機排煙脫硫設備」計畫，原預定於民國 85 年 2 月初至民國 86 年 12 月底分別完工通氣，惟截至民國 87 年 11 月尚未全部完成通氣，經查存有發包方式未縝密考量、施工督導與管理未作有效之協調整合、發包前置作業未妥適規劃、審查招標文件未把握時效、設備交貨遲延未積極處理、施工圖說審查有欠嚴謹、坐失減免鉅額空氣污染防制費之計畫效益等未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 88 年 3 月 30 日函請經濟部查明妥適處理，並依審計法第六十九條規定，於民國 88 年 10 月 5 日函報告監察院。案經監察院派委員調查竣事，函請經濟部督飭所屬確實檢討改善，並追究失職人員責任，據復已議處違失人員 3 人各申誡乙次之處分。

（四）臺灣省自來水公司執行高屏溪下游攔河堰自來水工程興建計畫，於計畫用地取得未依

相關法規之規定，審慎調查土地資料、協調地主，致發生土地取得困難及送水管工程解約之情事；亦未依規定擬編「投資計畫」，進行問題研析及研訂工程、財務、營運等計畫，肇致執行時遭遇困難、推動不易、效率不彰，核均有違失，經本部依審計法第六十九條規定通知經濟部查明妥適處理外，並報告監察院。經監察院財政及經濟委員會於民國 89 年 12 月 18 日決議，對該公司提案糾正(90.1.10 監察院公報第 2296 期)。

（五）中華電信公司所屬北區分公司辦理福隆機房新建工程，核有用地取得延誤、前置規劃作業草率、計畫內容一再變更、工程進度落後未積極督促趕工並依合約規定暫停計價、工程缺失未積極督促改善或採取因應措施、相關設施未及時配合完成且完工後未通過消防安全檢查，致迄未能取得使用執照，延誤完成使用時程；又辦理中壢石門機房新建工程，亦未盡積極，遲未辦理發包，兩案皆歷時十三年餘迄未能完成使用，顯有效能過低及未盡職責情事。經依審計法第六十九條規定函請其主管機關交通部查明妥適處理，並報告監察院，嗣監察院交通及採購、內政及少數民族兩委員會於民國 89 年 2 月 22 日決議糾正（89.3.29 監察院公報第 2255 期）。

（六）臺灣省菸酒公賣局辦理「臺中酒廠遷建計畫」，查有市場之評估不確實，影響投資報酬；未依計畫完成舊廠變產，增加營運成本；未於法定時限內取得相關證照，延宕工程完成時程；未縝密監督技術顧問公司辦理相關作業，延遲計畫執行，影響經營績效，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，於民國 90 年 6 月 8 日通知其主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院。

有關各事業重大興建計畫名稱、起訖年月、估計完成後經濟效益、預算及支用金額、工程進度、預算內容、權責單位核准變更計畫內容情形暨已成未成原因說明，詳如下列「重大興建計畫實施進度表」。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
一、各年度計畫預計於本期完成並已完成者						
臺灣糖業股份有限公司	精煉糖廠興建計畫	82年07月至89年10月	報酬率10.62%	3,377,245	300,245	3,377,245
	赴越南投資養豬計畫	85年07月至88年09月	報酬率9.14%	300,000		300,000
	蝴蝶蘭擴產外銷計畫	86年07月至89年06月	報酬率12.70%	280,000	80,000	280,000
	加氣站事業投資計畫	87年07月至89年12月	報酬率14.83%	84,000	34,000	84,000
	赴哥國投資蝴蝶蘭產銷計畫	87年07月至89年06月	報酬率10.01%	154,122	53,842	154,122
	購併美國加州GS蘭園計畫	88年07月至89年12月	報酬率13.36%	225,957	225,957	225,957
	加油站事業投資計畫(第一期)	86年07月至88年12月	報酬率11.62%	840,000		840,000
中國石油股份有限公司	高雄煉油總廠污染防治後續計畫	84年07月至89年06月		2,979,320	1,326,995	2,375,840
	林園廠 161KV變電設備計畫	85年07月至89年04月	報酬率14.95%	326,900	104,400	326,900
	桃廠煉製工場儀控更新計畫	86年07月至89年06月	報酬率10.17%	165,500	148,520	165,500
臺灣電力股份有限公司	興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫	80年11月至89年08月	報酬率10.17%	36,836,958	2,560,748	36,836,958
	通霄發電廠複循環第一、二、三號機冷卻水出水口改善工程	81年01月至89年06月		1,231,107	5,027	1,231,107
	大林煤場皮帶機密封工程	80年12月至89年06月		235,010	145,536	235,010
漢翔航空工業股份有限公司	新建壓縮器機匣生產線及廠房投資計畫	88年01月至89年12月	報酬率25.59%	635,362	449,953	635,362
	購置小型商用機投資計畫	87年07月至89年06月	報酬率21.55%	493,426	203,426	493,426
臺灣省自來水股份有限公司	新山水庫加高工程計畫	82年07月至89年05月		1,575,922		1,566,673
	臺北縣石碇等鄉自來水工程計畫	87年07月至89年06月		577,450		116,450
臺灣銀行	頭份分行行舍新建工程	85年07月至89年12月		352,771		352,771
	新營分行行舍新建工程	85年07月至89年10月		306,748		306,748
	購置南區分行營業用行舍房地(87)	88年07月至89年12月		386,113		199,920
	購置電腦設備	88年07月至89年12月		411,910	411,910	411,910
	購置分行營業用行舍房地(88)	88年07月至89年12月		1,293,336		516,390

畫　實　施　進　度　表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
296,355	3,373,354	0.73	100.00	0.73	100.00					本期預算數300,245千元，係報准先行動支，於90年度補辦預算。
5,575	293,797	1.00	100.00	1.00	100.00					
79,703	279,607	28.60	100.00	28.50	100.00			0.10		
32,332	80,014	71.00	100.00	71.00	100.00					本計畫全部計畫預算數172,000千元，經經濟部同意追減88,000千元，而為84,000千元。
57,022	153,986	30.00	100.00	32.00	100.00	2.00				
213,896	213,896	100.00	100.00	100.00	100.00					本計畫原預算期間為88年7月至89年6月，經經濟部同意追減預算15,543千元，而為225,957千元，並展延期限至89年12月。
	772,400		100.00	2.74	100.00	2.74				本計畫預算期間為86年7月至88年6月，經該公司董監聯席會通過展延工期至88年12月。
1,301,170	2,338,105	17.14	100.00	17.14	100.00					本計畫於89年12月完工。
26,407	237,326	19.00	100.00	19.00	100.00					本期預算數104,400千元，係報准先行動支，於90年度補辦預算。
148,066	164,343	78.80	100.00	78.75	100.00			0.05		本計畫於89年12月完工。
2,538,464	36,806,939	0.63	100.00	0.55	100.00			0.08		
6,826	1,231,105	2.92	100.00	2.05	100.00			0.87		
109,260	198,643	36.90	100.00	36.90	100.00					
607,956	609,231	76.00	100.00	76.00	100.00					
382,153	480,400	47.00	100.00	47.00	100.00					
68,202	1,259,121	7.50	100.00	8.00	100.00	0.50				本計畫預算期間為82年7月至87年6月，經經濟部同意展延工期至89年5月。
-4,854	88,348	12.00	100.00	12.00	100.00					
166,127	175,014	93.80	100.00	92.40	100.00			1.40		本計畫預算期間為85年7月至88年6月，經財政部同意展延工期至89年12月。
189,984	222,637	84.13	100.00	77.79	100.00			6.34		本計畫預算期間為85年7月至88年6月，經財政部同意展延工期至89年10月。
197,354	197,354	100.00	100.00	98.72	100.00			1.28		
403,595	403,595	100.00	100.00	100.00	100.00					
271,452	271,452	100.00	100.00	52.57	100.00			47.43		

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣土地銀行	購置總分行營業廳房屋連同持分基地價款	88年07月至89年12月		400,000	400,000	400,000
	購置電腦設備	88年07月至89年12月		781,070	781,070	781,070
臺灣鐵路管理局	增添通勤電聯車改善大眾運輸計畫	79年07月至89年06月		3,000,000		3,000,000
	鐵路幹線路況不良平交道改善計畫	84年07月至89年12月		638,300		638,300
基隆港務局	基隆港西岸港區聯外道路工程	78年07月至89年09月		3,230,387		3,230,387
	BC-245橋式貨櫃起重機增添	87年07月至89年06月		180,000	112,000	180,000
臺中港務局	臺中港污水管線第一期工程	85年07月至89年05月		268,627		268,627
	臺中港一〇四號煤碼頭新建工程	86年07月至89年11月		682,000	426,000	682,000
	臺中港#99廢鐵碼頭機械設備購置	86年07月至89年06月		511,000	76,000	511,000
	臺中港二十號碼頭新建工程	87年07月至89年08月		253,000	155,000	253,000
	臺中港淺水船渠第二期整建工程	87年07月至89年06月		123,090	77,770	123,090
高雄港務局	海事工作船渠停泊基地工程計畫	85年07月至89年12月		290,000		290,000
小　計	**34　項**			**63,426,631**	**8,078,399**	**61,389,763**
二、各年度計畫預計於本期完成尚未完成者						
臺灣省自來水股份有限公司	淨水設備改善計畫	88年07月至89年12月		328,800	328,800	328,800
臺灣銀行	圓山分行行舍新建工程	86年07月至89年12月		295,039	63,896	295,039
	購置北區分行營業用行舍房地(87)	88年07月至89年12月		643,745		537,630
	購置分行營業用行舍基地(88)	88年07月至89年12月		1,152,220	395,550	395,550
臺灣省菸酒公賣局	內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫	83年07月至89年06月		490,600	92,800	490,600
交通部郵政總局	郵件處理自動化計畫	82年07月至89年12月	報酬率16.01%	7,260,753	2,631,289	7,260,753

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
309,260	309,260	100.00	100.00	100.00	100.00					
634,037	634,037	100.00	100.00	100.00	100.00					
8,266	2,007,274	0.28	100.00	0.28	100.00					
461	251,678	5.50	100.00	5.50	100.00					
271,130	2,972,854	8.55	100.00	8.55	100.00					
111,528	151,018	55.00	100.00	55.00	100.00					
63,186	216,957	15.00	100.00	16.02	100.00	1.02				
260,384	357,347	69.00	100.00	69.09	100.00	0.09				
432,761	454,804	7.00	100.00	7.00	100.00					
120,782	170,349	75.00	100.00	72.19	100.00			2.81		
48,500	82,198	61.00	100.00	56.67	100.00			4.33		
	212,135	34.26	100.00	20.73	100.00			13.53		
9,357,340	**57,670,578**									
212,504	212,504	100.00	100.00	98.32	98.32			1.68	1.68	因尚有35件工程仍在施工或結算中，致工程進度落後。
88,765	92,434	66.76	100.00	66.76	67.68				32.32	因受颱風影響，部分工程無法順利進行，致工程進度落後。
16,496	16,496	100.00	100.00	3.07	3.07			96.93	96.93	因購置之中崙分行未決標，致工程進度落後。
32,941	32,941	100.00	100.00	8.33	8.33			91.67	91.67	因徵求用地及評選作業費時，致工程進度落後。
290,502	336,621	69.00	100.00	59.21	85.00			9.79	15.00	因招標多次均未達法定家數，致工程進度落後。
2,332,364	6,383,181	10.00	100.00	8.95	98.46			1.05	1.54	1. 本計畫全部計畫預算數經行政院核減2,247千元，而為7,260,753千元。 2. 因高雄中心未正式供電，影響設備安裝，致工程進度落後。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣鐵路管理局	增添電聯車後續計畫	82年07月至89年06月		7,720,000		7,720,000
	臺鐵購車計畫	83年07月至89年06月		9,238,000	472,000	9,238,000
	各電力分駐所辦公室及維修車庫新建工程	86年07月至89年06月		429,000		239,500
臺灣汽車客運股份有限公司	購置中興號596輛	88年07月至89年12月		2,682,000	2,682,000	2,682,000
基隆港務局	東八號碼頭改善工程	85年07月至89年06月		300,000		300,000
	新建150噸自航式起重船工程	84年07月至89年12月		600,000		600,000
高雄港務局	港勤船舶停泊基地工程計畫	85年07月至89年12月		425,000	138,000	425,000
	第五貨櫃儲運中心工程	77年07月至89年06月		6,710,000	54,664	6,710,000
	第17至21號碼頭改建工程	85年07月至89年12月		400,000	144,000	400,000
臺灣省合作金庫	購置行址計畫	88年07月至89年12月		500,000	500,000	500,000
	購置電腦設備	88年07月至89年12月		976,914	976,914	976,914
小　計	**17　項**			**40,152,071**	**8,479,913**	**39,099,786**
三、各年度計畫預計於以前年度完成延至本期完成者						
中國石油股份有限公司	增建及改建加油站投資計畫	81年07月至88年06月	報酬率17.94%	4,650,000		4,650,000
	鐵砧山礦廠注氣站注氣壓縮機擴建計畫	85年07月至88年06月	報酬率11.25%	260,000		260,000
臺灣省自來水股份有限公司	南化水庫工程配合計畫	74年07月至88年06月		12,877,000		12,877,000
	南化水庫下游自來水工程	79年07月至87年06月		7,500,000		6,886,586
經濟部第二辦公室	臺中民權路住商大樓興建工程	85年07月至87年06月		193,931		193,931
臺灣土地銀行	購置分行營業廳房地	81年07月至82年06月		1,241,460		789,000
臺灣省菸酒公賣局	復興啤酒廠新建計畫	69年07月至85年06月		8,788,189		8,788,189
	嘉義酒廠遷建計畫(第二期)	73年07月至86年12月		6,359,073		6,359,073
	臺中酒廠遷建計畫	75年07月至86年06月		5,585,627		5,585,627

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
509,125	7,011,121	4.00	100.00	3.10	99.99			0.90	0.01	因彰化、嘉義維修基地鋪軌及電車線架設等週邊工程尚未完成，致工程進度落後。
645,890	9,203,543	0.40	100.00	0.39	99.99			0.01	0.01	1. 本期預算數472,000千元係報准先行動支，於90年度補辦預算。 2. 因使用執照尚未取得，未辦理驗收，致工程進度落後。
4,188	4,916	87.00	100.00	52.00	65.00			35.00	35.00	因部分新建地點拆遷及處理相關權益人陳情，暨地方政府遲未訂定容積管制標準，影響建築執照取得，致工程進度落後。
90	90	100.00	100.00	62.00	62.00			38.00	38.00	因驗收尚未完成，致工程進度落後。
99,164	203,252	51.31	100.00	48.95	97.64			2.36	2.36	因部分電氣工程尚在施工，致工程進度落後。
3,845	546,185	62.00	100.00	62.00	97.00				3.00	因起重船尚未驗收所致。
65,405	316,456	45.55	100.00	36.78	85.00			8.77	15.00	因土地登錄及建造執照之取得較遲，致工程進度落後。
48	6,061,057	0.59	100.00	0.59	99.90				0.10	因尚未完成驗收，致工程進度落後。
77,621	265,088	39.20	100.00	40.95	99.95	1.75			0.05	因辦理船席濬深測量校核工作延遲，致工程進度落後。
120,610	120,610	100.00	100.00	24.12	24.12			75.88	75.88	因部分用地地主無意出售，致工程進度落後。
790,555	790,555	100.00	100.00	92.74	92.74			7.26	7.26	因尚未驗收，致工程進度落後。
5,290,113	**31,597,050**									
137,598	4,541,079		100.00	2.40	100.00	2.40				本計畫於88年12月完工。
3,170	229,990		100.00	4.90	100.00	4.90				本計畫於88年10月完工。
-24,700	11,822,842		100.00	0.06	100.00	0.06				
163,315	6,846,081		100.00	3.00	100.00	3.00				本計畫預算期間為79年7月至82年6月，經報准展延工期至87年6月。
103,876	110,091		100.00	96.80	100.00	96.80				
58,904	777,303		100.00	8.95	100.00	8.95				
77,178	8,237,844		100.00	0.88	100.00	0.88				
68,074	5,730,485		100.00	1.07	100.00	1.07				
82,011	5,251,639		100.00	1.47	100.00	1.47				

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣鐵路管理局	鐵路沿線老舊橋樑重建計畫	74年07月至80年06月		5,217,250		5,217,250
	彰化-臺南CTC號誌系統更新工程	74年07月至78年06月		587,807		587,807
基隆港務局	橋式貨櫃起重機兩台	86年07月至88年06月		320,000		269,071
臺中港務局	臺中港二十一號碼頭新建工程	85年07月至88年06月		343,000		343,000
	220噸陸上移動式起重機購置	86年07月至88年06月		120,000		120,000
高雄港務局	淺水碼頭興建工程	86年07月至88年06月		140,000		140,000
	中興商港遷村計畫	66年01月至74年06月		1,118,506		1,118,506
	高雄港港區綠美化工程(第二期)	84年07月至86年06月		120,000		120,000
	建造300立方公尺自航式受泥船一艘	87年07月至88年06月		110,000		110,000
小　計	**18　項**			**55,531,843**		**54,415,040**
四、各年度計畫預計於以前年度完成延至本期尚未完成者						
中國石油股份有限公司	金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫	84年07月至85年12月	報酬率負值	384,250		384,250
臺灣中興紙業股份有限公司	廢水處理場放流水質提昇計畫工程	85年07月至87年06月		309,400		151,656
臺灣省自來水股份有限公司	自來水中程發展計畫(第一、二期)	79年07月至87年06月		44,266,000		44,196,018
	改善無自來水地區給水計畫	84年07月至86年06月		764,375		466,118
	高屏溪攔河堰下游自來水工程	84年07月至87年06月		3,287,000		3,135,562
	臺灣省自來水分區聯絡供水計畫	84年07月至85年06月		1,122,800		1,122,800
經濟部第二辦公室	嘉義市民國路住商大樓興建工程	86年07月至87年06月		216,864		216,864
臺灣銀行	北區倉庫新建工程	86年07月至88年06月		181,222		181,222
財政部印刷廠	購置土地增建廠房計畫	86年07月至88年06月		300,000		300,000
臺灣鐵路管理局	高屏鐵路電化工程計畫	82年07月至86年06月		1,693,700		1,693,700
	山線(竹南-豐原)改線與雙軌工程	76年07月至88年06月		16,844,000		16,844,000
臺灣汽車客運股份有限公司	購置中興號250輛	81年07月至84年06月		1,050,000		1,050,000

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
	4,819,178		100.00	0.30	100.00	0.30				
19,702	563,266		100.00	2.00	100.00	2.00				
134,340	269,071		100.00	20.00	100.00	20.00				
16,132	201,160		100.00	0.50	100.00	0.50				
116,410	116,410		100.00	5.70	100.00	5.70				
	66,257		100.00	25.08	100.00	25.08				
50	1,118,467		100.00	0.01	100.00	0.01				
11,167	41,363		100.00	5.00	100.00	5.00				
42,546	85,103		100.00	2.00	100.00	2.00				
1,009,773	**50,827,629**									
9,169	105,858		100.00	33.87	36.89	33.87			63.11	因油庫用地取得困難，致工程進度落後。
99,676	160,049		100.00	22.57	99.00	22.57		1.00	1.00	因尚有電力、儀表及廢水處理等工程未驗收合格，致工程進度落後。另實際支用數超過累計可支用預算數部分，已通知依規定補辦預算。
2,378,919	41,425,234		100.00	2.99	99.99	2.99			0.01	因地目變更、土地取得困難及民眾抗爭，致工程進度落後。
227	465,819		100.00	0.02	99.92	0.02			0.08	因尚有部分工程用地迄未核定，無法辦理地目變更，致工程進度落後。
868,665	2,356,521		100.00	4.90	98.40	4.90			1.60	因土地取得困難及居民抗爭等影響，致工程進度落後。
80,035	1,014,425		100.00	8.00	88.00	8.00			12.00	因需配合道路工程施工，致工程進度落後。
138,040	145,741		100.00	92.05	95.60	92.05			4.40	因部分工程項目尚未驗收，致工程進度落後。
38,527	39,702		100.00	4.20	4.20			95.80	95.80	因建造執照取得較遲，致工程進度落後。
			100.00						100.00	因洽購之臺影公司土地，尚有債務影響，致工程進度落後。
14,340	1,110,508		100.00	0.10	99.90	0.10			0.10	因承包商申請臺電送電，尚未驗收，致工程進度落後。
649,446	16,410,413		100.00	0.19	99.99			0.01	0.01	因部分用地取得較慢，致工程進度落後。
7,031	116,595		100.00	74.00	74.00	74.00			26.00	因尚未完成驗收，致工程進度落後。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
基隆港務局	淡水港國內商港第一期工程	77年07月至87年04月		4,897,000		4,897,000
高雄港務局	第四貨櫃中心第二期工程	75年07月至79年12月		4,070,800		4,070,800
小計	**14項**			**79,387,411**		**78,709,990**
五、各年度計畫依照預計有待以後年度繼續執行完成者						
臺灣糖業股份有限公司	臺北市漢口街綜合商業大樓興建計畫	82年07月至90年02月	報酬率11.44%	1,184,764	115,248	1,184,764
	臺中市崇德路綜合大樓開發計畫	84年07月至91年06月	報酬率18.53%	850,000	250,921	500,136
	臺南市文化中心西側綜合商業設施開發計畫	84年07月至91年06月	報酬率10.98%	2,674,617	834,269	1,201,384
	臺中縣龍井鄉新庄子段新庄子小段學生宿舍設施開發計畫	87年07月至90年06月	報酬率9.56%	282,436	202,664	213,314
	設置量販店投資計畫(楠梓店)	87年07月至90年11月	報酬率13.10%	988,210	625,435	647,935
	尖山埤水庫風景區開發後續計畫	88年07月至91年06月	報酬率9.14%	240,312	73,486	79,486
	臺南市仁德工商綜合區開發計畫	88年07月至90年12月	報酬率10.43%	1,374,408	700,947	700,947
	加油站事業投資計畫(第二期)	88年07月至90年03月	報酬率11.07%	315,000	315,000	315,000
	設置量販店投資計畫(臺中西屯、高雄道爺店)	88年07月至90年06月	報酬率14.43%	1,868,327	993,777	993,777
	加拿大養豬投資計畫	88年07月至91年06月	報酬率13.76%	804,170	141,470	141,470
臺鹽實業股份有限公司	有機光導體建廠計畫	88年07月至90年06月	報酬率19.52%	969,400	234,700	482,967
	微生物製劑投資計畫	88年07月至90年06月	報酬率20.28%	248,354	90,047	150,047
	膠原蛋白生醫材料投資計畫	88年07月至90年12月	報酬率19.42%	244,954	60,000	60,000
中國石油股份有限公司	桃廠重油轉化工場投資計畫	84年07月至90年12月	報酬率29.22%	9,033,000	4,813,930	6,112,430
	液化天然氣接收站第三期計畫	85年07月至90年12月	報酬率12.01%	27,856,305	7,102,414	23,674,789
	苗栗至新竹輸氣幹管汰換計畫	85年07月至90年06月	報酬率16.70%	863,442		863,442
	臺北地區天然氣環線汰換計畫	86年07月至90年06月	報酬率14.38%	2,430,000	759,698	1,428,298
	桃廠汽油減苯計畫	86年07月至90年06月		484,370	220,000	300,745

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
60,942	4,131,611		100.00	0.88	96.00	0.88			4.00	因臺北縣政府未辦妥區段徵收，無法施工，致工程進度落後。
	3,528,019		100.00	7.48	99.53	7.48			0.47	因土地登錄時程較遲，致工程進度落後。
4,345,017	**71,010,495**									
164,779	985,246	6.70	99.88	6.70	99.88					
250,920	500,135	27.70	74.39	27.70	74.39					
754,836	922,359	36.78	74.23	33.42	71.00			3.36	3.23	因百貨建築工程電梯部分，承包商招商進度緩慢，致工程進度落後。
202,664	213,314	68.96	84.31	68.96	84.31					
158,156	180,649	26.00	61.00	27.00	62.00	1.00	1.00			本計畫預算期間為87年7月至90年6月，經經濟部同意展延工期至90年11月。
68,067	74,067	30.58	33.08	25.35	27.85			5.23	5.23	因土地使用地目變更，至89年12月始獲准，致工程進度落後。
27,177	27,177	9.85	9.85	6.90	6.90			2.95	2.95	因廠商進駐意願低落，不敢貿然辦理建築工程發包，致工程進度落後。
254,591	254,591	90.00	90.00	90.09	90.09	0.09	0.09			
94,521	94,521	65.00	65.00	45.50	45.50			19.50	19.50	因地方政府對於量販店等大型商場審核作業嚴格，致工程進度落後。
35,000	35,000	17.89	17.89	13.03	13.03			4.86	4.86	因建場執照於89年11月27日始取得，致工程進度落後。
286,184	298,737	53.29	78.90	77.11	78.40	23.82			0.50	因設廠用地審核作業較預計延後，及增加設計修改規範，致工程進度落後。
108,021	108,021	29.63	60.50	60.00	60.00	30.37			0.50	1. 本期預算數含報准先行動支，於90年度補辦預算之54,000千元。 2. 因水電及消防執照取得延後，致工程進度落後。
56,085	56,085	25.00	25.00	25.00	25.00					
4,294,568	5,520,856	41.86	76.77	41.86	76.77					本計畫預算期間為84年7月至89年6月，經經濟部同意展延工期至90年12月。
7,922,373	19,726,685	16.69	96.26	13.75	93.35			2.94	2.91	1. 本計畫預算期間為85年7月至89年6月，經經濟部同意展延工期至90年12月。 2. 因路權申辦費時及居民抗爭，致工程進度落後。
80,391	768,821	5.42	95.42	9.95	95.84	4.53	0.42			本計畫預算期間為85年7月至89年6月，經經濟部同意展延工期至90年6月，全部計畫預算數並追減406,558千元，而為863,442千元。
1,062,276	1,237,996	38.87	74.77	37.55	60.68			1.32	14.09	因埋管路權尚未取得，致工程進度落後。
219,294	294,674	72.00	81.00	72.00	81.00					本計畫預算期間為86年7月至89年6月，經經濟部同意展延工期至90年6月，全部計畫預算數並追加34,370千元，而為484,370千元。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
中國石油股份有限公司	高雄煉油廠增建汽電共生設備計畫	87年07月至91年06月	報酬率27.87%	2,557,700	1,154,270	1,163,270
	加油站增建、改建及改善投資計畫	87年07月至93年06月	報酬率12.67%	5,000,110	852,429	1,254,744
	板橋成品中心遷建計畫	87年07月至90年06月	報酬率12.23%	320,000	150,000	320,000
	大林廠柴油加氫脫硫工場及航空燃油處理裝置投資計畫	87年07月至91年06月	報酬率13.38%	1,538,320	167,558	207,558
	輸儲設備改善及更新計畫	88年07月至90年06月	報酬率15.80%	562,917	264,000	404,000
	油氣管線及監控設備改善暨永安廠北堤新建投資計畫	88年07月至92年06月	報酬率1.50%	5,692,516	660,176	860,176
	桃園煉油廠烷化工場計畫	88年07月至92年06月	報酬率12.90%	4,156,175	50,000	90,000
	高雄煉油廠161KV變電設備計畫	90年01月至92年12月	報酬率22.33%	635,068	2,000	2,000
	大林煉油廠正烷烴裝置投資計畫	90年01月至92年12月	報酬率13.73%	2,517,561	60,000	60,000
臺灣電力股份有限公司	臺中第五～八部機火力發電工程計畫	79年09月至91年09月	報酬率9.92%	66,195,564	2,598,037	65,667,564
	南部複循環發電工程修正計畫	86年07月至93年04月	報酬率2.00%	28,843,560	1,650,769	23,997,314
	通霄複循環第六號機發電工程計畫	80年11月至90年06月	報酬率5.25%	14,505,655	2,771,440	8,081,746
	鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫	81年03月至91年09月	報酬率5.34%	13,244,526	2,557,471	11,358,347
	全面自動化調度控制第二期工程計畫	79年07月至90年05月		14,108,988	1,091,394	4,936,570
	核能四廠第一、二號機發電工程計畫	70年07月至96年07月	報酬率9.94%	169,731,033		123,885,063

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
854,057	860,876	41.50	50.00	44.20	53.20	2.70	3.20			
829,501	1,206,736	22.72	30.36	23.72	31.40	1.00	1.04			
116,470	285,403	58.99	71.49	61.12	73.62	2.13	2.13			本計畫預算期間為87年7月至89年12月，經經濟部同意展延工期至90年6月，全部計畫預算數配合立法院刪減40,000千元，而為320,000千元。
168,524	207,515	19.20	21.80	21.10	23.50	1.90	1.70			
255,891	357,587	46.39	71.26	52.03	72.34	5.64	1.08			
624,198	798,364	14.10	18.04	16.82	20.31	2.72	2.27			
50,000	90,000	6.90	7.86	6.90	7.86					
919	919									原預計於90年度開始執行，報經核准先行動支2,000千元，於90年度補辦預算。
41	41									原預計於90年度開始執行，報經核准先行動支60,000千元，於90年度補辦預算。
2,526,121	65,588,656	0.16	99.93	0.16	99.93					1. 本計畫預算期間為79年9月至88年12月，原預計投資總額為90,244,630千元，因設備採購、發包工程決標金額結餘，致預算減編25,396,566千元，而為64,848,064千元。 2. 因增加觸媒工程等需要，經經濟部同意展延工期至91年9月，並追加1,347,500千元，而為66,195,564千元。 3. 本期預算數含報准先行動支，於90年度補辦預算之819,500千元。
1,408,695	23,750,570	7.50	32.31	7.63	32.44	0.13	0.13			1. 本計畫預算期間為86年7月至92年2月，因主發電設備採購案發包不順，經經濟部同意展延工期至93年4月。 2. 本計畫前身為南部複循環第一至三號機發電工程，工程期間原為80年7月至86年6月，惟因預算大量結餘，經行政院同意修正計畫，並增設第四部複循環機組，目前係以增設第四部機組部分控管工程期間及進度。
2,778,316	8,082,685	23.93	99.88	23.92	99.88			0.01		實際支用數超過累計可支用預算數部分，已通知依規定補辦預算。
2,465,082	11,263,712	20.91	95.74	19.22	95.76		0.02	1.69		
1,020,454	4,862,320	10.30	96.50	7.64	93.93			2.66	2.57	因臺中、新竹、新營及基隆等區域調度控制系統新建工程，或尚未通過測試，或相關軟體資料尚待修正，或廠商交貨延遲，致工程進度落後。
17,695,972	52,748,056	16.91	42.33	8.39	33.81			8.52	8.52	1. 因立法院曾於76年至81年間凍結該項預算執行，目前該項工程進度係以81年7月至96年7月為進度列管期間。 2. 因行政院於89年10月27日宣布停止興建，嗣經聲請釋憲後，自90年2月14日復工續建，致工程進度落後。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣電力股份有限公司	新武界隧道及栗栖溪引水工程計畫	85年07月至94年03月	報酬率6.32%	12,444,532	1,841,684	3,021,931
	汽力機組空氣污染改善工程計畫	84年07月至94年06月		23,193,583	3,997,029	5,974,633
	澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程計畫	83年11月至90年06月	報酬率負值	4,388,026	1,214,139	3,191,877
	和平溪碧海水力發電工程計畫	85年07月至95年12月	報酬率7.49%	14,214,882	1,017,812	1,526,144
	第五輸變電計畫	85年07月至90年06月		139,517,866	39,028,434	105,927,969
	金門水頭塔山發電工程計畫	84年10月至91年06月	報酬率負值	3,160,192	1,025,999	2,760,741
	大潭燃氣火力發電計畫	86年07月至96年06月	報酬率4.49%	122,761,054	2,092,425	7,364,410
	通霄發電廠第一至五號機改燃天然氣工程計畫	86年02月至91年06月	第一至三號機報酬率5.26% 第四、五號機報酬率2.95%	3,162,903	810,092	1,260,398
	煤輪建造計畫	87年01月至90年02月	報酬率10.55%	2,160,870	985,089	2,160,870
	臺中第九、十號機發電工程計畫	86年08月至96年06月	報酬率14.66%	45,512,312	2,345,829	2,476,023
	澎湖尖山電廠擴建工程計畫	87年07月至93年06月	報酬率負值	4,015,198	687,080	717,621
	金門塔山電廠擴建計畫	88年07月至92年12月	報酬率負值	1,182,069	197,911	197,911
	第四配電計畫	88年07月至92年06月		68,792,901	19,498,106	19,498,106
	林口發電廠第二期灰塘工程	88年07月至91年12月	報酬率7.68%	823,441	7,125	7,125
	興達電廠灰塘興建室內煤場計畫	88年07月至93年06月		3,320,338	410,574	410,574
	興達中期灰塘工程	79年09月至91年06月		1,433,000	381,392	504,314
漢翔航空工業股份有限公司	渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫	88年10月至90年08月	報酬率20.00%	376,010	376,010	376,010
高雄硫酸錏股份有限公司	彰濱含有機質複合肥料建廠計畫	88年11月至90年12月	報酬率10.46%	796,202		796,202
臺灣省自來水股份有限公司	自來水中程發展計畫(第三期)	87年07月至91年12月		18,800,000	5,000,000	7,500,000
	抽換逾齡管線實施計畫	84年07月至93年12月		6,223,000	3,500,000	6,089,419

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
1,596,134	2,771,419	14.86	35.69	13.59	34.42			1.27	1.27	因九二一地震後，地形地貌改變甚大，及對外運輸道路嚴重崩塌，致工程進度落後。
4,008,782	5,982,044	31.61	61.28	31.33	61.32		0.04	0.28		實際支用數超過累計可支用預算數部分，已通知依規定補辦預算。
1,116,331	3,089,493	11.52	99.19	11.45	99.17			0.07	0.02	因消防水池、修理工廠及行政大樓等工程，承商因涉訴訟案件，全面停工，致工程進度落後。
1,020,702	1,524,314	6.49	11.00	6.49	11.00					
39,224,706	105,965,866	36.69	93.44	34.87	95.74		2.30	1.82		因應九二一地震災後重建及維持供電系統之安全，致本期預算不敷6,200,000千元，經報准先行動支，其中4,000,000千元於90年度補辦預算，2,200,000千元於91年度補辦預算。另實際支用數超過累計可支用預算數部分，已通知依規定補辦預算。
980,532	2,692,579	17.87	93.73	18.91	92.93	1.04			0.80	因岩盤堅硬強度超出預期，致工程進度落後。
1,212,975	6,414,855	4.11	4.55	2.08	2.50			2.03	2.05	因土地取得困難及申請建照尚未核准通過，致工程進度落後。
753,656	1,203,559	33.90	71.90	33.45	71.45			0.45	0.45	因部分設備原製造廠商無法供應，致工程進度落後。
883,652	2,054,077	59.00	97.00	61.90	99.90	2.90	2.90			
2,336,433	2,466,170	8.75	11.24	8.89	11.38	0.14	0.14			因受九二一地震影響，擠壓砂樁等工程變更設計，及排煙脫硫設備之採購提前辦理，致本期預算不足1,331,191千元，經董事會同意先行動支，於90年度補辦預算。
626,699	656,583	23.61	30.63	23.70	30.78	0.09	0.15			
197,763	197,763	17.72	17.72	17.72	17.72					
19,486,096	19,486,096	37.73	37.73	47.95	47.95	10.22	10.22			
6,935	6,935	36.00	36.00	23.62	23.62			12.38	12.38	因開發許可證審核期限超過預計，致工程進度落後。
373,010	373,010	3.50	3.50	3.30	3.30			0.20	0.20	因煤倉頂蓋材質尚須經顧問公司確定，致工程進度落後。
383,977	506,201	28.00	38.00	28.00	38.00					實際支用數超過累計可支用預算數部分，已通知依規定補辦預算。
34,695	34,695	25.30	25.30	11.40	11.40			13.90	13.90	1.本期預算數係報准先行動支，於90年度補辦預算。 2.因主要機具開標作業延遲及部分敏感裝備交貨期較預計時程加長，致工程進度落後。
54,831	231,174	68.53	68.53	57.97	57.97			10.56	10.56	因申辦環保審查延宕，及承攬商執行作業欠積極，致工程進度落後。
4,591,545	5,385,656	25.00	50.00	26.50	46.50	1.50			3.50	因地目變更、土地取得困難及民眾抗爭影響，致工程進度落後。
2,401,065	4,954,718	43.76	93.39	43.76	93.39					本計畫全部計畫預算數經行政院同意追減777,000千元，而為6,223,000千元。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣省自來水股份有限公司	提高生活品質無自來水地區供水計畫	86年07月至90年06月		14,000,000		3,184,689
	新竹科學工業園區供水計畫-平鎮、楊梅-湖口、新竹送水幹管工程計畫	87年07月至90年12月		857,300	250,000	857,300
	澎湖地區水資源後續開發計畫	88年07月至90年12月		529,800	400,000	400,000
	埋設供水管線、機電設備及抽水機新設、汰換計畫	88年07月至91年12月		3,638,262	1,238,262	1,238,262
	琉球海水淡化廠工程	90年01月至90年12月		210,000	84,000	84,000
臺灣銀行	臺中港分行行舍新建工程	85年07月至90年06月		497,966		497,966
	嘉北分行行舍新建工程	88年07月至91年12月		171,427	6,540	6,540
	關廟疏散倉庫新建工程	87年07月至90年12月		195,831	113,535	125,525
交通部郵政總局	郵政資訊整合作業計畫	86年07月至90年06月	報酬率13.23%	6,562,650	1,241,950	3,736,150
	郵政局屋及設備更新計畫	86年07月至90年06月	報酬率15.35%	1,038,900	71,000	868,400
	購建儲匯局所計畫	86年07月至90年06月	報酬率12.86%	4,285,850	1,467,080	3,416,930
中華電信股份有限公司	臺灣北區市內電話計畫	86年07月至90年12月	報酬率8.98%	56,045,930	23,346,756	49,357,951
	臺灣中區市內電話計畫	86年07月至90年12月	報酬率2.09%	39,443,153	15,158,410	34,701,471
	臺灣南區市內電話計畫	86年07月至90年12月	報酬率4.93%	46,377,741	16,013,817	37,731,023
	長途及行動通信計畫	86年07月至90年12月	報酬率25.68%	43,300,445	23,439,743	40,009,762
	國際通信計畫	86年07月至90年12月	報酬率21.11%	8,847,908	2,930,604	7,677,729
	數據通信計畫	86年07月至90年12月	報酬率10.95%	5,939,115	2,951,295	4,835,365
	電信科技研究發展計畫	86年07月至90年12月		3,295,184	1,062,178	2,618,404
	電信人力培訓計畫	86年07月至90年12月		597,552	191,005	453,282
臺灣鐵路管理局	增添客車後續計畫	86年07月至91年12月		3,310,000		1,872,082
	新購柴電機車6輛	87年07月至91年06月		450,000	10,000	160,000

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
255,894	3,083,703	5.00	100.00	2.86	98.25			2.14	1.75	1.本期預算數無編列，係內政部營建署未予補助所致。 2.因部分工程須配合道路工程或申請路面挖掘等進行，致工程進度落後。
288,222	641,701	20.75	100.00	12.79	93.29			7.96	6.71	1.本計畫預算期間為87年7月至89年12月，經經濟部同意展延工期至90年12月。 2.因部分工程須配合公路局道路施工，致工程進度落後。
264,296	264,296	90.00	90.00	90.00	91.00		1.00			
925,512	925,512	33.40	33.40	31.67	31.67			1.73	1.73	因配合道路工程施工，致工程進度落後。
										原預計於90年度開始執行，報經核准先行動支84,000千元，於90年度補辦預算。
101,750	108,643	53.29	57.38	52.58	56.16			0.71	1.22	1.本計畫預算期間為85年7月至88年6月，經財政部同意展延工期至90年6月。 2.因工程施工涉及損鄰疑義，經當地政府勒令停工，及九二一地震停工等因素，致工程進度落後。
46	46									因預算審查時程影響，遲至89年1月底始奉准執行，適逢實施容積管制，延至89年12月始選定建築師。本期未進行至工程發包階段，致本期無預定進度。
2,610	3,348									因申請核定建築線等事宜，至89年4月始取得建築執照，於90年1月5日開工，預定進度依據發包後承商提送之施工預定進度填列，致本期無預定進度。
1,241,463	3,442,257	42.58	85.50	42.55	85.45			0.03	0.05	因POS機組設備尚未驗收，致工程進度落後。
86,876	857,764	33.84	90.61	34.07	90.61	0.23				
1,480,593	3,411,541	54.79	95.62	54.32	95.07			0.47	0.55	因永和秀朗郵局興建工程與承包商終止契約，致工程進度落後。
22,470,669	47,794,278	36.95	87.30	39.68	90.03	2.73	2.73			本期預算數含報准先行動支，於91年度補辦預算之3,890,000千元。
14,870,871	34,393,599	36.87	88.16	39.48	90.77	2.61	2.61			本期預算數含報准先行動支，於91年度補辦預算之400,000千元。
15,882,813	35,335,258	31.61	80.50	32.19	81.08	0.58	0.58			本期預算數含報准先行動支，於91年度補辦預算之1,999,000千元。
23,087,362	39,656,722	55.00	91.97	55.01	91.98	0.01	0.01			本期預算數含報准先行動支，於90年度及91年度補辦預算之8,402,170千元。
2,868,497	7,493,751	30.27	85.67	31.34	86.74	1.07	1.07			本期預算數含報准先行動支，於91年度補辦預算之460,000千元。
2,935,014	4,814,345	40.73	78.10	40.39	77.76			0.34	0.34	1.本期預算數含報准先行動支，於91年度補辦預算之898,000千元。 2.因設備安裝尚未通過測試，致工程進度落後。
1,061,227	2,615,918	32.23	79.46	32.23	79.46					
192,831	452,368	31.96	75.85	31.86	75.75			0.10	0.10	本計畫因安裝後測試尚未通過，致工程進度落後。
177,407	825,720	28.50	73.00	28.50	73.00					本計畫預算期間為86年7月至90年12月，經行政院同意展延工期至91年12月。
274	274	36.00	66.00	36.00	66.00					

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣鐵路管理局	新購中型柴油機車16輛	87年07月至91年06月		480,000	10,000	30,000
	復興號客車改造為莒光號客車	86年07月至90年12月		400,000		184,500
	空調客車改造為商務觀光車廂	86年07月至90年12月		175,000		140,500
	換裝TR54型轉向架	88年07月至91年12月		141,000	10,000	10,000
	DR2800、DR2850型柴油客車內部及動力更新	88年07月至91年12月		300,000	10,000	10,000
	空調客車軔機改善工程	88年07月至91年12月		169,150	5,000	5,000
	萬華板橋專案工程	85年07月至90年06月		10,116,376	1,000,000	8,716,875
	鐵路平交道防護設備改善計畫	84年07月至91年12月		3,216,900		1,716,900
	臺灣鐵路更新軌道結構計畫	87年07月至95年06月		8,363,000	1,600,000	1,800,000
	港區聯外鐵路改善計畫	87年07月至90年06月		5,865,581	797,000	797,000
	鐵路行車保安設備改善計畫	85年07月至91年06月		13,021,350	300,000	1,828,288
	彰化、嘉義站號誌更新為第一種電子聯動裝置工程	86年07月至90年06月		149,660	25,000	129,000
	鐵路機廠遷移計畫-池上機廠新建工程	87年07月至94年06月		8,162,000	10,000	952,000
	資訊業務推展計畫	87年07月至90年06月		310,273	94,693	232,827
基隆港務局	修造廠遷建及原址改建貨櫃碼頭工程	89年09月至92年12月		676,000	100,000	100,000
	淡水港外廓防波堤興建工程	86年07月至91年02月		4,753,000	1,180,000	2,928,000
	臺北港第二期第一個五年工程計畫	85年07月至90年12月	報酬率12.20%	2,997,000	400,000	400,000
	基隆港外港航道迴船池拓寬及浚深工程	87年11月至90年01月		493,000		493,000
	汰換建造2800匹馬力大拖船	88年07月至90年06月		108,100	60,000	60,000
	東岸聯外道路測量、鑽探及細部設計工程	88年07月至90年12月		120,000	50,000	50,000
臺中港務局	臺中港港區及聯外道路新建工程	83年07月至91年12月		4,191,205	678,300	2,069,764
	臺中港船舶交通管理系統VTMS工程	86年07月至91年04月		163,100	98,100	163,100
	臺中港客運碼頭新建工程	87年07月至90年05月		542,000	329,000	542,000

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
24,108	24,108	30.00	60.00	30.00	60.00					
141,885	141,885	30.00	80.00	30.00	80.00					
697	22,365	31.00	81.00	31.00	81.00					
138	138	66.00	66.00	66.00	66.00					
		55.00	55.00	47.00	47.00			8.00	8.00	因歷經四次招標流標，致工程進度落後。
149	149	70.00	70.00	70.00	70.00					
										因臺灣省政府精省，工程款改由交通部臺北市區鐵路地下化工程處墊款支付，致未列預定進度。
715,286	1,207,606	18.00	83.00	12.00	77.00			6.00	6.00	因平交道控制雙重化用計軸系統外洋器材購置案，由於廠商提出異議及申訴，致工程進度落後。
180,053	180,053	9.40	9.50	9.17	9.27			0.23	0.23	因採購外洋鋼軌時程冗長，及購置鋼軌等材料廠商陳情，致工程進度落後。
199,462	199,462	75.00	75.00	57.00	57.00			18.00	18.00	因居民抗爭，致工程進度落後。
1,031,270	1,132,792	15.00	34.00	15.00	34.00					
38	38	15.00	34.00	15.00	34.00					
573,098	620,758	8.00	20.00	8.00	20.00					
126,076	129,554	40.00	80.00	15.60	55.60			24.40	24.40	因部分採購招標流標多次，致工程進度落後。
32	32	0.01	0.01	0.01	0.01					
1,266,891	2,645,370	6.32	73.86	6.93	70.97	0.61			2.89	1. 本期預算數含報准先行動支，於90年度補辦預算之680,000千元。 2. 因海上作業船隻及拋石受颱風影響，致工程進度落後。
18,993	18,993	1.39	9.00	0.64	4.00			0.75	5.00	因設計規劃延遲，致工程進度落後。
243,627	247,220	95.00	100.00	92.00	97.00			3.00	3.00	因西20至23號碼頭浚深工程，東北季風強勁，無法拋泥，及船舶進出頻繁無法施工，致工程進度落後。
47,932	47,932	66.00	66.00	66.00	66.00					
13,459	13,459	9.00	9.00	9.00	9.00					
650,522	1,462,846	30.79	53.30	31.30	53.85	0.51	0.55			本計畫預算期間為83年7月至90年6月，經交通部同意展延工期至91年12月。
14,402	14,402	13.74	18.74	16.74	18.74	3.00				本計畫預算期間為86年7月至89年6月，經交通部同意展延工期至91年4月。
313,418	377,278	61.14	83.74	61.73	84.33	0.59	0.59			本計畫預算期間為87年7月至89年6月，經交通部同意展延工期至90年5月。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺中港務局	臺中港北側淤沙區整治第二期工程	87年07月至91年06月		466,000	150,000	218,584
	臺中港9-11號貨櫃碼頭護舷整建工程	87年07月至90年12月		201,000	145,800	201,000
	臺中港南填方區(I)圍堤工程	87年07月至93年06月		3,952,645	670,000	998,418
	臺中港航道浚深拓寬工程	88年07月至93年06月		2,700,000	202,000	202,000
	臺中港梧棲大排改道取直工程	88年07月至91年06月		117,000	38,000	38,000
	臺中港港口第二期擴建工程	88年07月至91年12月		1,510,000	660,000	660,000
高雄港務局	安平港商港區土地徵收暨第一期工程	81年07月至93年12月		27,750,000	679,098	19,989,081
	安平港聯外道路工程	87年07月至90年12月		1,661,985	774,975	1,461,985
	第58號碼頭改建工程	87年07月至90年12月		200,000	120,000	120,000
	第65、66號碼頭改建工程	87年07月至90年12月		493,200	203,200	203,200
	紅毛港遷村計畫	75年07月至90年11月		10,395,560	700,000	6,695,561
	船舶交通管理系統工程計畫	85年07月至90年12月		311,931	152,348	311,931
	港勤拖船汰舊計畫(2400匹)	89年01月至90年12月		200,000	100,000	100,000
	港勤拖船汰舊計畫(4000匹)	89年01月至90年12月		300,000	150,000	150,000
榮民工程股份有限公司	大發廢棄物處理廠	86年07月至95年12月		1,955,760		219,961
	彰濱廢棄物處理廠	86年03月至94年12月		1,142,000		294,285
小　計	**113　項**			**1,216,465,931**	**217,458,969**	**702,157,152**
六、各年度計畫已於以前年度完成於本期辦理結算或繼續執行者						
臺灣電力股份有限公司	臺中第一～四部機火力發電工程計畫	76年01月至87年08月	報酬率10.80%	83,214,347		83,214,347
	馬鞍水力發電工程計畫	79年04月至88年09月	報酬率7.10%	13,345,257		13,345,257
	火力電廠及煤場環境保護工程計畫	77年07月至88年06月		23,035,865		23,035,865
	林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫	80年11月至88年02月	報酬率負值	6,282,229		6,282,229

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
117,279	121,543	33.33	48.03	38.47	44.58	5.14			3.45	因設計案發包流標，致工程進度落後。
94,865	94,869	74.40	78.40	77.18	79.18	2.78	0.78			本計畫預算期間為87年7月至89年6月，經交通部同意展延工期至90年12月。
157,460	157,472	21.18	21.18	15.87	15.87			5.31	5.31	因配合臺電臺中電廠導流堤施作施工便道，致工程進度落後。
8,576	8,576	6.55	6.55	6.36	6.36			0.19	0.19	因南填方區(I)圍堤工程計畫延誤，無法施工，致工程進度落後。
948	948	3.00	3.00	3.00	3.00					本計畫預算期間為88年7月至90年6月，經交通部同意展延工期至91年6月。
118,180	118,180	11.44	11.44	21.69	21.69	10.25	10.25			
343,589	18,821,844	6.53	71.17	6.55	71.19	0.02	0.02			
749,941	1,436,927	55.30	80.30	55.30	80.30					
43,428	43,428	50.00	50.00	31.00	31.00			19.00	19.00	因預算於88年12月始完成法定程序，致工程進度落後。
523	523	49.00	49.00	30.00	30.00			19.00	19.00	因預算於88年12月始完成法定程序，致工程進度落後。
1,557,029	5,227,489	15.71	66.08	4.36	54.72			11.35	11.36	因居民抗爭，致工程進度落後。
91,043	113,462	53.60	99.40	48.34	71.66			5.26	27.74	1. 本計畫預算期間為85年7月至89年6月，經交通部同意展延工期至90年12月。 2. 因招標期間受金融風暴及景氣不振影響，致工程進度落後。
70,313	70,313	53.00	53.00	53.00	53.00					
98,099	98,099	53.00	53.00	53.00	53.00					
	219,961	1.45	12.17		12.41		0.24	1.45		
6,968	68,605	20.10	25.77	0.14	6.31			19.96	19.46	1. 本計畫預算期間原修正為86年3月至90年12月，經輔導會同意展延工期至94年12月。 2. 因九二一地震因素重新檢討修正結構系統及相關規定，致工程進度落後。
225,338,667	**588,609,304**									
-64,957	83,149,122		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
-4,314	13,340,083		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
-5,014	23,030,622		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
-379,804	5,900,081		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。

重　大　興　建　計

中　華　民　國

機關名稱及興建計畫已成未成程度	計畫名稱	計畫起訖年月	估計完成後經濟效益	預算數		
				全部計畫	本期	累計可支用
臺灣電力股份有限公司	第三配電計畫	84年07月至88年06月		60,055,851		60,055,851
臺灣省自來水股份有限公司	牡丹水庫下游自來水工程	82年07月至84年06月		1,190,000		1,145,292
臺灣鐵路管理局	宜蘭線鐵路擴建工程	69年07月至74年06月		6,966,000		6,966,000
臺中港務局	臺中港三十三號及三十四號碼頭新建工程	83年07月至87年12月		1,450,000		1,450,000
	臺中港旅客服務中心新建工程	84年07月至88年06月		540,495		540,495
小　計	**9　項**			**196,080,044**		**196,035,336**
七、核定計畫變更奉准緩辦或停辦者						
中國石油股份有限公司	桃園油料輸儲摻配中心興建計畫	79年07月至89年06月	報酬率8.48%	5,996,575		10,416,501
臺灣電力股份有限公司	禮樂電廠氣渦輪機發電計畫	88年07月至91年12月		8,547,000	772,913	772,913
經濟部第二辦公室	華山物資大樓興建工程	85年07月至87年06月		343,354		343,354
臺灣銀行	購置分行營業用行舍基地(87)	88年07月至89年12月		441,368	299,448	301,368
	購置分行營業用行舍房地計畫(89)	88年07月至89年12月		349,554	349,554	349,554
臺灣土地銀行	南京東路營業辦公廳新建結構體裝修水電空調	86年07月至87年06月		430,000	429,462	429,462
臺灣省合作金庫	新總行大樓新建工程	90年01月至94年12月		2,967,782	200,000	200,000
臺灣汽車客運股份有限公司	高雄地區廠組遷建計畫	75年07月至83年12月		323,500		323,500
臺中港務局	臺中港辦公大樓新建工程	88年07月至91年12月		950,000	300,000	300,000
高雄港務局	高雄港港灣污染整治工程船舶廢棄物收受處理	84年07月至90年06月		2,581,890		650,000
小　計	**10　項**			**22,931,023**	**2,351,377**	**14,086,652**
總　計	**215　項**			**1,673,974,954**	**236,368,658**	**1,145,893,719**

畫　實　施　進　度　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

支用數		預定進度%		實際進度%		超前%		落後%		已成未成原因及其他說明
本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	本期	本期累計	
-146,907	59,908,943		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
17,010	1,140,592		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
1,206	6,882,011		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
2,704	1,058,251		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
30,064	343,190		100.00		100.00					本計畫已於以前年度完工，工程款延至本期辦理結算。
-550,012	**194,752,895**									
104,950	5,996,574	16.00	100.00	17.52	100.00	1.52				本計畫原投資總額為14,563,000千元，因考量民營化在即，經營環境改變，報經行政院同意投資計畫總額調整為5,996,575千元，並准予停辦。
57,481	57,481	61.42	61.42	10.76	10.76			50.66	50.66	本計畫因環境評估審查等相關作業延宕，與當時計畫成立之時空環境、背景及需求已不同，經經濟部同意緩辦。
1,062	3,081		100.00	0.31	0.90	0.31			99.10	本計畫因涉及華山特區整體開發管制，經原臺灣省政府同意緩辦。
132,246	134,166		100.00	44.16	44.52	44.16			55.48	因購置大雅分行行舍基地，經二次公開徵求辦理議價未決標，經財政部同意停辦。
										本計畫經二次登報公開徵求，均無適合需要之應徵案件，經財政部同意停辦。
	537									因配合臺北市政府興建捷運出口，經財政部同意緩辦三年。
										本計畫預算經立法院於審查本期預算時全數刪除，並議決停止辦理。
	17,341									本計畫因重新衡量財務及營運狀況，經交通部同意停辦。
										因航港體制改革將實施，組織尚待定案，編制人員無法確定，經交通部同意停辦。
1,046	5,988	45.00	90.00		0.29			45.00	89.71	因居民抗爭，經原臺灣省政府同意停辦。
296,785	**6,215,168**									
245,087,683	**1,000,683,119**									

、國營事業以往年度重大興建計畫完成後經濟效益之調查

一、前言

各國營事業機關為應發展需要，多年來賡續投資興建、擴充、汰換各項設備，由於投入資金甚鉅，有無達成預期效益，攸關事業經營成敗，故本部歷年來均將其列為重要查核項目，分就各項投資完成之計畫，考核其經濟效益，供各事業機關漸進改善，以增加利潤或減少損失，促進事業經營績效。

二、調查經過

本項調查，係依各事業機關最近 5 年來，計畫完成後之資料，按各項計畫可行性分析所採現值報酬率法或年金折舊法，計算完成後營運 1 年以上之利用率、報酬率及淨現金流入數，並與可行性分析評估數相比較。本期係就中央銀行(中央印製廠)、臺灣糖業公司、臺鹽實業公司、中國造船公司、中國石油公司、臺灣電力公司、臺灣中興紙業公司、郵政總局、中華電信公司、臺中港務局、高雄港務局等 11 單位，民國八十七年度以前完成(加入營運)而至民國八十八年度止尚未回收投資金額之 59 項，及民國八十八年度完成(加入營運)之 4 項，計 63 項重大興建計畫，加以考核。除中國造船公司高雄總廠興建乾塢計畫已於本期回收外，尚未回收投資金額者共 62 項，其中已逾回收年限者 15 項，尚在預期回收年限內者 40 項，預計無法回收者 7 項。有關其投資效益情形，依據各事業提供之資料分類如次：

（一）投資效益已達預期目標者 22 項：涵括原預計無法回收之臺灣電力公司通霄電廠複循環氣渦輪機發電工程計畫 1 項；及尚在預期回收年限內之中央銀行（中央印製廠第一工廠）購置一組印鈔機器設備計畫；中國石油公司出磺坑 138 號井開發工程計畫、青草湖二十二號井開發計畫（民國八十八年度完成，甫參加營運)、高總廠輕油工場現代化計畫、高雄廠第三低硫燃油煉製工場計畫、烯烴轉化工場計畫、輕油裂解更新計畫、桃廠煉製工場擴建計畫、桃廠第五硫磺工場投資計畫、林園廠第四輕油裂解工場儀控及裂解爐爐管更新計畫、天然氣調配監控系統整合計畫、油氣輸儲設備汰舊及增建計畫、濁水溪管橋興建計畫（民國八十八年度完成，甫參加營運)；臺灣電力公司協和電廠四號機發電工程計畫、臺中第一～四部機火力發電工程計畫、臺中第五～八部機火力發電工程計畫；郵政總局儲匯電腦連線作業計畫；中華電信公司臺灣北區市內電話計畫、臺灣中區市內電話計畫、臺灣南區市內電話計畫；臺中港務局三十號碼頭新建工程計畫等 21 項。

（二）投資效益未達預期目標者 36 項：涵括原預計無法回收之中國石油公司第五硫磺工場計畫、臺灣電力公司大林發電廠第六部機火力發電工程計畫等 2 項；已逾回收年限之臺鹽實業公司布袋副產品工廠發展計畫、通霄廠電析苦滷副產品產製計畫、七股鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫、布袋鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫，中國石油公司第三氫氣純化裝置設備計畫、殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫，臺灣電力公司興達電廠一、二號機發電工程計畫、大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫、林口電廠二號機改燃煤工程計畫、核能三廠一、二號機發電工程計畫、北山電廠更新工程計畫、粗坑電廠更新工程計畫、七十九年緊急氣渦輪機發電工程計畫，臺灣中興紙業公司增添十號新聞紙機計畫、九號紙機增添設備工程計畫等 15 項；尚在預期回收年限內之臺灣糖業公司新副廠飼料工場更新計畫、發展觀賞植物外銷計畫、小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫、豬場重建計畫，中國造船公司基隆總廠 150 噸吊車裝建計畫，臺灣電力公司明湖電廠抽蓄發電工程計畫、通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、明潭抽蓄水力發電工程計畫、木瓜溪水力發電工程計畫、軟橋電廠復建工程計畫、高屏電廠更新工程計

畫、社寮電廠更新工程計畫、馬鞍水力發電工程計畫（民國八十八年度完成，甫參加營運）、新天輪水力發電工程計畫，郵政總局郵政局屋及設備更新計畫、購建儲匯局所計畫，臺中港務局二十二號碼頭新建工程計畫、廢鐵碼頭新建工程計畫，高雄港務局第四貨櫃中心第一期工程計畫等 19 項。

（三）投資報酬率實際與預計均為負值者 4 項：涵括中國石油公司高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫、林園廠硫化物污染改善計畫，臺灣電力公司林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫（民國八十八年度完成，甫參加營運）、蘭嶼電廠三、四號機發電工程計畫等 4 項。

三、調查結果

各國營事業機關辦理重大興建工程，自計畫可行性分析至興建完成，每需耗時數年，且投入之人力、物力、財力極其龐大，復以完成後之使用效益攸關資金之回收，因此，社會各界屢寄予高度關注，要求投資決策，應縝密構思，執行應嚴謹切實，冀能增加生產力，提高投資效率，俾以有限資源獲致最大之效益。

本期調查之 62 項重大興建計畫，其完成後之效益情形，除 22 項投資效益已達預期目標及 4 項屬政策性投資者外，投資效益未達預期目標者 36 項（於民國八十八年度完成或參加營運之計畫 1 項，於民國八十七年度以前完成或參加營運者 35 項），其中臺灣電力公司大林發電廠第六部機火力發電工程計畫、興達電廠一、二號機發電工程計畫、大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫、林口電廠二號機改燃煤工程計畫、核能三廠一、二號機發電工程計畫、北山電廠更新工程計畫、粗坑電廠更新工程計畫、七十九年緊急氣渦輪機發電工程計畫、明湖電廠抽蓄發電工程計畫、通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、木瓜溪水力發電工程計畫、軟橋電廠復建工程計畫、高屏電廠更新工程計畫、社寮電廠更新工程計畫、馬鞍水力發電工程計畫、新天輪水力發電工程計畫等 16 項，係因電價較預期為低、河川流量減少、發電成本較預期為高等因素所致；其餘 20 項，經比較分析如次：

（一）上（八十八）年度投資效益未達預期目標，本期雖有改善，惟仍未達預期者，有臺灣糖業公司新副廠飼料工場更新計畫、發展觀賞植物外銷計畫，臺鹽實業公司布袋鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫、通霄廠電析苦滷副產品產製計畫，中國石油公司第五硫磺工場計畫、第三氫氣純化裝置設備計畫、殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫，臺灣電力公司明潭抽蓄水力發電工程計畫，臺中港務局二十二號碼頭新建工程計畫等 9 項。

（二）上（八十八）年度投資效益未達預期目標，本期仍未改善者，有臺灣糖業公司小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫、豬場重建計畫，臺鹽實業公司七股鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫、布袋副產品工廠發展計畫，中國造船公司基隆總廠 150 噸吊車裝建計畫，臺灣中興紙業公司增添十號新聞紙機計畫、九號紙機增添設備工程計畫，郵政總局購建儲匯局所計畫，臺中港務局廢鐵碼頭新建工程計畫等 9 項。

（三）上（八十八）年度投資效益達預期目標，本期趨劣者，有郵政總局郵政局屋及設備更新計畫，高雄港務局第四貨櫃中心第一期工程計畫等 2 項。

有關個別缺失情形，經函請各該事業機關，針對問題癥結研謀改善，俾提高投資效益。茲將本期 62 項尚未回收投資金額之計畫，其設備（能量）利用率、淨現金流入數、投資報酬率等，列表比較如次，並將各項計畫詳細情形於表後附加說明。

重大興建計畫完成

中華民國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	設備（計畫
一、投資效益達預期目標者					
原預計無法回收者					
臺灣電力股份有限公司	通霄電廠複循環氣渦輪機發電工程計畫	72年3月	16,759,658		60.00
尚在預期回收年限內者					
中央銀行	中央印製廠第一工廠購置一組印鈔機器設備計畫	86年7月	553,348	4.42	100.00
中國石油股份有限公司	出磺坑138號井開發工程計畫	81年6月	223,149	8.30	82.00
	青草湖二十二號井開發計畫	87年9月	51,698	3.62	82.00
	高總廠輕油工場現代化計畫	84年6月	474,307	7.47	62.20
	高雄廠第三低硫燃油煉製工場計畫	82年10月	7,049,809	9.55	70.00
	烯烴轉化工場計畫	83年12月	781,335	9.70	80.00
	輕油裂解更新計畫	83年2月	19,931,190	9.91	70.00
	桃廠煉製工場擴建計畫	86年12月	8,721,037	7.17	70.00
	桃廠第五硫磺工場投資計畫	87年6月	678,754	7.83	65.00
	林園廠第四輕油裂解工場儀控及裂解爐爐管更新計畫	86年12月	204,084	8.90	90.00
	天然氣調配監控系統整合計畫	83年6月	906,370	13.29	
	油氣輸儲設備汰舊及增建計畫	87年5月	6,529,133	13.67	
	濁水溪管橋興建計畫	88年6月	516,743	14.44	
臺灣電力股份有限公司	協和電廠四號機發電工程計畫	74年8月	9,537,493	21.77	70.00
	臺中第一～四部機火力發電工程計畫	87年12月	83,149,122	13.54	70.00
	臺中第五～八部機火力發電工程計畫	尚未完成	65,588,656	16.75	70.00
交通部郵政總局	儲匯電腦連線作業計畫	86年6月	4,208,481	5.33	
中華電信股份有限公司	臺灣北區市內電話計畫	86年6月	58,446,401	10.39	100.00
	臺灣中區市內電話計畫	86年6月	44,568,352	11.50	100.00
	臺灣南區市內電話計畫	86年6月	47,768,374	11.48	100.00
臺中港務局	三十號碼頭新建工程計畫	84年6月	316,552	27.62	65.00

後 經 濟 效 益 情 形 表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

經		濟		效			益	備
能量）利用率%		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %			註
實 際	比較增減	計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減	
49.20	－ 10.80	1,346,000	－ 225,373		2.74	5.52	＋ 2.78	
99.90	－ 0.10	172,092	328,952	＋ 91.15	23.82	26.39	＋ 2.57	
87.75	＋ 5.75	62,052	108,751	＋ 75.26	11.32	19.56	＋ 8.24	
100.00	＋ 18.00	39,828	104,183	＋ 161.58	22.96	134.32	＋ 111.36	
57.79	－ 4.41	212,523	263,284	＋ 23.88	14.98	25.17	＋ 10.19	
85.96	＋ 15.96	2,024,523	3,903,216	＋ 92.80	10.57	17.60	＋ 7.03	
100.84	＋ 20.84	236,060	398,426	＋ 68.78	8.10	17.94	＋ 9.84	
107.75	＋ 37.75	5,747,909	7,002,636	＋ 21.83	8.24	17.86	＋ 9.62	
83.00	＋ 13.00	2,921,697	3,961,060	＋ 35.57	15.54	18.85	＋ 3.31	
66.48	＋ 1.48	260,445	454,840	＋ 74.64	13.34	32.36	＋ 19.02	
89.52	－ 0.48	100,292	165,429	＋ 64.95	10.95	48.63	＋ 37.68	
		210,544	461,163	＋ 119.03	10.10	20.96	＋ 10.86	
		1,375,109	2,016,674	＋ 46.66	11.19	11.71	＋ 0.52	
		157,110	160,560	＋ 2.20	13.92	19.23	＋ 5.31	
71.90	＋ 1.90	952,000	－ 212,129		8.25	10.78	＋ 2.53	
81.00	＋ 11.00	12,005,000	14,359,998	＋ 19.62	11.28	13.48	＋ 2.20	
83.70	＋ 13.70	6,674,000	14,917,253	＋ 123.51	9.92	19.11	＋ 9.19	
		1,367,518	1,724,710	＋ 26.12	18.43	20.65	＋ 2.22	
100.00		10,200,020	17,284,713	＋ 69.46	10.50	15.01	＋ 4.51	
100.00		6,730,355	8,263,065	＋ 22.77	8.48	8.90	＋ 0.42	
100.00		6,375,043	9,326,809	＋ 46.30	9.40	9.69	＋ 0.29	
58.51	－ 6.49	67,680	59,453	－ 12.16	9.07	12.52	＋ 3.45	

重 大 興 建 計 畫 完 成

中　　華　　民　　國

機關名稱及投資效益情形	計　　畫　　名　　稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	設備（計畫
二、投資效益未達預期目標者					
原預計無法回收者					
中國石油股份有限公司	第五硫磺工場計畫	75年6月	379,551		60.00
臺灣電力股份有限公司	大林發電廠第六部機火力發電工程計畫	83年9月	12,347,431		68.50
已逾回收年限者					
臺鹽實業股份有限公司	布袋鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫	75年6月	111,960	4.50	100.00
	通霄廠電析苦滷副產品產製計畫	71年11月	76,998	9.28	100.00
	七股鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫	76年6月	237,509	5.56	100.00
	布袋副產品工廠發展計畫	74年6月	154,463	11.69	100.00
中國石油股份有限公司	第三氫氣純化裝置設備計畫	77年12月	216,329	3.46	70.00
	殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫	73年8月	3,134,032	8.92	80.00
臺灣電力股份有限公司	興達電廠一、二號機發電工程計畫	72年7月	35,633,509	10.29	70.00
	大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫	79年10月	788,957	4.59	64.40
	林口電廠二號機改燃煤工程計畫	75年11月	2,614,702	9.88	52.00
	核能三廠一、二號機發電工程計畫	74年5月	94,665,629	10.98	65.00
	北山電廠更新工程計畫	78年7月	258,758	9.69	67.60
	粗坑電廠更新工程計畫	81年7月	289,924	7.07	64.30
	七十九年緊急氣渦輪機發電工程計畫	79年7月	3,552,986	9.80	5.00
臺灣中興紙業股份有限公司	增添十號新聞紙機計畫	73年3月	2,540,584	8.37	81.83
	九號紙機增添設備工程計畫	76年2月	167,191	12.72	60.12
尚在預期回收年限內者					
臺灣糖業股份有限公司	新副廠飼料工場更新計畫	83年12月	331,393	8.50	100.00
	發展觀賞植物外銷計畫	84年6月	217,373	10.35	100.00

後 經 濟 效 益 情 形 表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

經		濟			效			益	備
能量）利用率%		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %				註
實 際	比較增減	計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減		
63.42	+ 3.42	92,208	7,900	− 91.43	5.60	負 值		投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
45.70	− 22.80	1,502,000	− 440,346		8.99	1.35	− 7.64	因電價較預期為低。	
100.00		52,717	− 77,746		43.19	負 值		投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
332.43	+ 232.43	11,371	114,707	+ 908.77	10.49	8.31	− 2.18	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
100.00		64,506	− 129,591		23.81	負 值		上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。	
61.06	− 38.94	18,207	− 26,958		5.59	負 值		上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。	
52.80	− 17.20	181,685	98,272	− 45.91	48.90	11.85	− 37.05	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
66.69	− 13.31	1,432,644	632,643	− 55.84	20.58	7.21	− 13.37	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
67.30	− 2.70	4,394,000	4,481,353	+ 1.99	14.38	10.98	− 3.40	因電價較預期為低。	
43.70	− 20.70	− 541,000	− 455,320		26.53	負 值		因電價較預期為低。	
71.30	+ 19.30	828,000	761,533	− 8.03	12.60	8.49	− 4.11	因電價較預期為低。	
84.50	+ 19.50	12,677,000	13,213,832	+ 4.23	13.73	10.56	− 3.17	因電價較預期為低。	
80.31	+ 12.71	44,083	51,339	+ 16.46	14.97	7.74	− 7.23	因電價較預期為低。	
72.26	+ 7.96	57,791	50,129	− 13.26	17.68	9.15	− 8.53	因電價較預期為低。	
16.60	+ 11.60	− 567,000	− 230,616		12.11	負 值		因實際發電成本較預期為高。	
70.77	− 11.06	522,637	− 689,523		15.01	負 值		上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。	
52.75	− 7.37	85,190	− 296,697		11.86	負 值		上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。	
54.00	− 46.00	85,543	56,743	− 33.67	15.57	4.85	− 10.72	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	
100.00		50,338	56,132	+ 11.51	12.68	10.21	− 2.47	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。	

重 大 興 建 計 畫 完 成

中　　華　　民　　國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	設備（計畫
臺灣糖業股份有限公司	小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫	86年6月	206,306	14.42	100.00
	豬場重建計畫	82年6月	158,787	19.75	100.00
中國造船股份有限公司	基隆總廠150噸吊車裝建計畫	82年12月	335,761	14.02	100.00
臺灣電力股份有限公司	明湖電廠抽蓄發電工程計畫	74年9月	23,231,134	15.40	20.20
	通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫	81年5月	16,034,145	17.56	30.00
	明潭抽蓄水力發電工程計畫	84年2月	39,166,432	14.91	7.99
	木瓜溪水力發電工程計畫	75年4月	7,067,341	33.25	69.60
	軟橋電廠復建工程計畫	82年1月	37,252	27.54	87.00
	高屏電廠更新工程計畫	85年6月	464,505	40.00	79.39
	社寮電廠更新工程計畫	83年11月	116,414	41.30	93.70
	馬鞍水力發電工程計畫	88年6月	13,340,083	37.71	32.22
	新天輪水力發電工程計畫	85年6月	9,970,513	44.83	8.54
交通部郵政總局	郵政局屋及設備更新計畫	86年6月	2,461,587	10.46	100.00
	購建儲匯局所計畫	86年6月	6,499,185	23.41	100.00
臺中港務局	二十二號碼頭新建工程計畫	84年5月	296,765	27.62	65.00
	廢鐵碼頭新建工程計畫	86年8月	356,095	29.62	100.00
高雄港務局	第四貨櫃中心第一期工程計畫	77年12月	2,898,654	22.39	100.00
三、投資報酬率實際與預計均為負值者					
中國石油股份有限公司	高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫	80年5月	6,492,247		70.00
	林園廠硫化物污染改善計畫	86年7月	273,790		60.00
臺灣電力股份有限公司	林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫	88年2月	5,900,081		6.00
	蘭嶼電廠三、四號機發電工程計畫	82年10月	72,243		31.00

後經濟效益情形表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

經濟效益								備註
能量）利用率%		淨現金流入數			投資報酬率%			
實際	比較增減	計畫	實際	比較增減%	計畫	實際	比較增減	
87.08	－ 12.92	93,933	51,342	－ 45.34	9.87	8.47	－ 1.40	上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。
100.00		37,569	16,913	－ 54.98	10.65	7.19	－ 3.46	上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。
100.00		63,581	－ 2,506,158		16.20	負值		上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。
15.18	－ 5.02	3,947,460	1,634,955	－ 58.58	11.86	10.62	－ 1.24	因電價較預期為低。
65.60	＋ 35.60	1,873,000	225,045	－ 87.98	9.04	3.25	－ 5.79	因電價較預期為低。
20.51	＋ 12.52	9,784,322	4,509,826	－ 53.91	11.43	7.95	－ 3.48	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。
60.77	－ 8.83	953,493	684,491	－ 28.21	10.14	9.04	－ 1.10	因電價較預期為低。
50.51	－ 36.49	3,260	1,245	－ 61.81	10.25	3.06	－ 7.19	因電廠上游竹東圳淤積嚴重，通水量減少。
81.65	＋ 2.26	38,100	27,293	－ 28.36	9.72	5.41	－ 4.31	因電價較預期為低。
8.78	－ 84.92	12,460	－ 14,961		9.72	5.34	－ 4.38	因電廠及八寶圳水源遭受九二一地震破壞，流量降低。
32.50	＋ 0.28	752,432	1,016,130	＋ 35.05	7.10	6.93	－ 0.17	因電價較預期為低。
6.21	－ 2.33	556,285	252,767	－ 54.56	6.95	5.10	－ 1.85	因電價較預期為低。
94.82	－ 5.18	541,832	296,550	－ 45.27	16.33	16.01	－ 0.32	上年度投資效益達預期，本期趨劣。
96.23	－ 3.77	422,941	270,929	－ 35.94	12.36	10.80	－ 1.56	上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。
65.40	＋ 0.40	23,907	20,354	－ 14.86	9.07	6.86	－ 2.21	投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。
32.96	－ 67.04	57,000	7,567	－ 86.72	8.56	1.42	－ 7.14	上年度投資效益未達預期，本期仍未改善。
244.89	＋ 144.89	751,215	684,444	－ 8.89	14.92	10.48	－ 4.44	上年度投資效益達預期，本期趨劣。
81.25	＋ 11.25	834,219	－ 98,065		負值	負值		政策性投資。
30.41	－ 29.59	－ 48,138	－ 9,466		負值	負值		政策性投資。
27.30	＋ 21.30	－ 916,000	－ 915,665		負值	負值		政策性投資。
32.80	＋ 1.80	－ 4,000	－ 8,826		負值	負值		政策性投資。

尚未回收投資金額計畫經濟效益之說明

（一）投資效益達預期目標者 22 項。

１、原預計無法回收者 1 項，為臺電公司通霄電廠複循環氣渦輪機發電工程計畫，其完成後經濟效益情形如次：

（１）計畫目的　配合負載成長，增建氣渦輪及汽力發電機組，充分供應電力。

（２）計畫可行性分析　裝置 7 萬瓩氣渦輪機 9 部及 10 萬瓩汽力發電機 3 部，計畫完成後，年發電 47 億 3,000 萬度，年可獲淨現金流入數 13 億 4,600 萬元，預計經濟壽年內無法全部回收。

（３）開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 68 年 9 月開工，民國 72 年 3 月完工，隨即參加營運。

（４）投資總額　預算數 157 億 377 萬元，執行結果，實際投資 167 億 5,965 萬餘元，較預算數增加 10 億 5,588 萬餘元，約 6.72％。

（５）經濟效益　本期預計能量利用率 60.00％、淨現金流入數 13 億 4,600 萬元、投資報酬率 2.74％。執行結果，能量利用率 49.20％，較預計降低 10.80％；淨現金流入數雖為負 2 億 2,537 萬餘元，惟因以往年度回收情形良好，投資報酬率 5.52％，較預計提高 2.78％。

２、尚在預期回收年限內者，包括中央銀行（中央印製廠）1 項、中油公司 12 項、臺電公司 3 項、郵政總局 1 項、中華電信公司 3 項、臺中港務局 1 項，計 21 項，各該計畫完成後經濟效益情形如次：

（１）中央銀行中央印製廠第一工廠購置一組印鈔機器設備計畫

計畫目的　汰換原有已逾使用年限之印鈔機，維持鈔券正常印製。

計畫可行性分析　配合鈔券發行需要，預計年印製鈔券 2 億 2,000 萬張，淨現金流入數 1 億 7,209 萬餘元，預期 4.42 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 84 年 7 月開工，民國 86 年 5 月起陸續參加營運，同年 7 月完工。

投資總額　預算數 6 億 314 萬餘元，執行結果，實際投資 5 億 5,334 萬餘元，較預算數減少 4,980 萬餘元，約 8.26％。

經濟效益　本期預計能量利用率 100％、淨現金流入數 1 億 7,209 萬餘元、投資報酬率 23.82％。執行結果，配合鈔券發行需要，減少印製量，能量利用率 99.90％，較預計降低 0.10％；淨現金流入數 3 億 2,895 萬餘元，較預計數增加 91.15％；投資報酬率 26.39％，較預計提高 2.57％，估計收回年限將較預期縮短。

（２）中油公司出磺坑 138 號井開發工程計畫

計畫目的　配合能源政策，提高出磺坑區油氣層最終採收率。

計畫可行性分析　補充天然氣及原油之供應能力，計畫完成後，預計年產原油 390 公秉、天然氣 990 萬立方公尺，淨現金流入數於本期增為 6,205 萬餘元，預期 8.30 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 79 年 7 月開工，民國 81 年 6 月完工，同年 11 月參加營運。

投資總額　預算數 2 億 4,240 萬元，執行結果，實際投資 2 億 2,314 萬餘元，較預算數減少 1,925 萬餘元，約 7.94%。

經濟效益　本期預計設備利用率 82.00%、淨現金流入數 6,205 萬餘元、投資報酬率 11.32%。執行結果，設備利用率 87.75%，較預計提高 5.75%；淨現金流入數 1 億 875 萬餘元，較預計數增加 75.26%；投資報酬率 19.56%，較預計提高 8.24%，估計收回年限將較預期縮短。

（３）中油公司青草湖二十二號井開發計畫

計畫目的　開採青草湖構造香山高區之油氣，以提高最終油氣採收率。

計畫可行性分析　以原有人力、設備充分配合，計畫完成後，預計年產凝結油 1,180 公秉、天然氣 11,797 千立方公尺，年可獲淨現金流入數 3,982 萬餘元，預期 3.62 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 87 年 3 月開工，民國 87 年 9 月完工，民國 88 年 12 月參加營運。

投資總額　預算數 6,200 萬元，執行結果，實際投資 5,169 萬餘元，較預算數減少 1,030 萬餘元，約 16.62%。

經濟效益　本期預計能量利用率 82.00%、淨現金流入數 3,982 萬餘元、投資報酬率 22.96%。執行結果，能量利用率 100%，較預計提高 18.00%；淨現金流入數 1 億 418 萬餘元，較預計數增加 161.58%；投資報酬率 134.32%，較預計提高 111.36%，估計收回年限將較預期縮短。

（４）中油公司高總廠輕油工場現代化計畫

計畫目的　增加摻配能力，提升油品品質，因應市場需求。

計畫可行性分析　生產符合環保規範之無鉛、低鉛汽油，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 2 億 1,252 萬餘元，預期 7.47 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 80 年 7 月開工，民國 84 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 4 億 9,000 萬元，執行結果，實際投資 4 億 7,430 萬餘元，較預算數減少 1,569 萬餘元，約 3.20%。

經濟效益　本期預計設備利用率 62.20%、淨現金流入數 2 億 1,252 萬餘元、投資報酬率 14.98%。執行結果，設備利用率 57.79%，較預計降低 4.41%；淨現金流入數 2 億 6,328 萬餘元，

較預計數增加 23.88%；投資報酬率 25.17%，較預計提高 10.19%，估計收回年限將較預期縮短。

（５）中油公司高雄廠第三低硫燃油煉製工場計畫

計畫目的　產供低硫份燃料油，減低空氣污染，提升環境品質。

計畫可行性分析　運用現有人力，計畫完成後，預計日產 200 噸硫磺及 270 噸 LPG，淨現金流入數於本期增為 20 億 2,452 萬餘元，預期 9.55 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 77 年 7 月開工，民國 82 年 10 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 70 億 5,400 萬元，執行結果，實際投資 70 億 4,980 萬餘元，較預算數減少 419 萬餘元，約 0.06%。

經濟效益　本期預計設備利用率 70.00%、淨現金流入數 20 億 2,452 萬餘元、投資報酬率 10.57%。執行結果，設備利用率 85.96%，較預計提高 15.96%；淨現金流入數 39 億 321 萬餘元，較預計數增加 92.80%；投資報酬率 17.60%，較預計提高 7.03%，估計收回年限將較預期縮短。

（６）中油公司烯烴轉化工場計畫

計畫目的　興建聚合設備，將重油轉化工場之四碳烴及排放氣轉化成汽油，供應市場需求。

計畫可行性分析　本計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 2 億 3,606 萬餘元，預期 9.70 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 76 年 7 月開工，民國 83 年 12 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 7 億 8,558 萬餘元，執行結果，實際投資 7 億 8,133 萬餘元，較預算數減少 425 萬餘元，約 0.54%。

經濟效益　本期預計設備利用率 80.00%、淨現金流入數 2 億 3,606 萬餘元、投資報酬率 8.10%。執行結果，設備利用率 100.84%，較預計提高 20.84%；淨現金流入數 3 億 9,842 萬餘元，較預計數增加 68.78%；投資報酬率 17.94%，較預計提高 9.84%，估計收回年限將較預期縮短。

（７）中油公司輕油裂解更新計畫

計畫目的　淘汰老舊之一、二輕工場，供應國內石化中下游廠商所需之原料。

計畫可行性分析　本計畫完成後，預計年產乙烯 40 萬噸，淨現金流入數於本期增為 57 億 4,790 萬餘元，預期 9.91 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 75 年 7 月開工，民國 83 年 2 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 199 億 6,867 萬餘元，執行結果，實際投資 199 億 3,119 萬餘元，較預算數減少 3,748 萬餘元，約 0.19%。

經濟效益　本期預計能量利用率 70.00%、淨現金流入數 57 億 4,790 萬餘元、投資報酬率 8.24%。執行結果，能量利用率 107.75%，較預計提高 37.75%；淨現金流入數 70 億 263 萬餘元，較預計數增加 21.83%；投資報酬率 17.86%，較預計提高 9.62%，估計收回年限將較預期縮短。

（８）中油公司桃廠煉製工場擴建計畫

計畫目的　因應未來油品需求增加，興建日產 2 萬桶重組工場及 2 萬餘桶柴油工場。

計畫可行性分析　利用現有人力，生產符合環保規範之輕油及粗柴油，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 29 億 2,169 萬餘元，預期 7.17 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 79 年 7 月開工，民國 86 年 12 月完工，民國 87 年 2 月參加營運。

投資總額　預算數 90 億 4,836 萬餘元，執行結果，實際投資 87 億 2,103 萬餘元，較預算數減少 3 億 2,732 萬餘元，約 3.62%。

經濟效益　本期預計設備利用率 70.00%、淨現金流入數 29 億 2,169 萬餘元、投資報酬率 15.54%。執行結果，設備利用率 83.00%，較預計提高 13.00%；淨現金流入數 39 億 6,106 萬餘元，較預計數增加 35.57%；投資報酬率 18.85%，較預計提高 3.31%，估計收回年限將較預期縮短。

（９）中油公司桃廠第五硫磺工場投資計畫

計畫目的　因應未來油品含硫量管制及空氣污染，確保污染防治系統之可靠性，避免硫磺工場產能不足。

計畫可行性分析　可避免環保事件及上游煉量降低之損失，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 2 億 6,044 萬餘元，預期 7.83 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 83 年 7 月開工，民國 87 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 7 億 744 萬餘元，執行結果，實際投資 6 億 7,875 萬餘元，較預算數減少 2,868 萬餘元，約 4.05%。

經濟效益　本期預計設備利用率 65.00%、淨現金流入數 2 億 6,044 萬餘元、投資報酬率 13.34%。執行結果，設備利用率 66.48%，較預計提高 1.48%；淨現金流入數 4 億 5,484 萬餘元，較預計數增加 74.64%；投資報酬率 32.36%，較預計提高 19.02%，估計收回年限將較預期縮短。

（１０）中油公司林園廠第四輕油裂解工場儀控及裂解爐爐管更新計畫

計畫目的　儀控系統全面自動化，以提高生產力，降低成本，並增強競爭力。

計畫可行性分析　運用現有人力，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 1 億 29 萬餘元，預期 8.90 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 83 年 7 月開工，民國 86 年 12 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 2 億 9,133 萬餘元，執行結果，實際投資 2 億 408 萬餘元，較預算數減少 8,724 萬餘元，約 29.95%。

經濟效益　本期預計能量利用率 90.00%、淨現金流入數 1 億 29 萬餘元、投資報酬率 10.95%。執行結果，能量利用率 89.52%，雖較預計降低 0.48%，惟因實際投資成本較低，淨現金流入數 1 億 6,542 萬餘元，較預計數增加 64.95%；投資報酬率 48.63%，較預計提高 37.68%，估計收回年限將較預期縮短。

（１１）中油公司天然氣調配監控系統整合計畫

計畫目的　整合自產天然氣與進口天然氣達成自動化調配操作。

計畫可行性分析　運用現有人力，計畫完成後，淨現金流入數逐年遞增，於本期增為 2 億 1,054 萬餘元，預期 13.29 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 80 年 7 月開工，民國 83 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 9 億 5,270 萬元，執行結果，實際投資 9 億 637 萬元，較預算數減少 4,633 萬元，約 4.86%。

經濟效益　本期預計淨現金流入數 2 億 1,054 萬餘元、投資報酬率 10.10%。執行結果，淨現金流入數 4 億 6,116 萬餘元，較預計數增加 119.03%；投資報酬率 20.96%，較預計提高 10.86%，估計收回年限將較預期縮短。

（１２）中油公司油氣輸儲設備汰舊及增建計畫

計畫目的　配合油品需求量，增加輸儲設備，汰換 30 座暨增建 11 座油槽及管線。

計畫可行性分析　運用現有人力，計畫完成後，淨現金流入數於本期減為 13 億 7,510 萬餘元，預期 13.67 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 81 年 7 月開工，民國 87 年 5 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 69 億 850 萬元，執行結果，實際投資 65 億 2,913 萬餘元，較預算數減少 3 億 7,936 萬餘元，約 5.49%。

經濟效益　本期預計淨現金流入數 13 億 7,510 萬餘元、投資報酬率 11.19%。執行

結果，淨現金流入數 20 億 1,667 萬餘元，較預計數增加 46.66%；投資報酬率 11.71%，較預計提高 0.52%，估計收回年限將較預期縮短。

（１３）中油公司濁水溪管橋興建計畫

計畫目的　為維持供氣穩定，加強過河管段之保固。

計畫可行性分析　運用現有人力，計畫完成後，年可獲淨現金流入數 1 億 5,711 萬元，預期 14.44 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 84 年 7 月開工，民國 88 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 5 億 9,122 萬餘元，執行結果，實際投資 5 億 1,674 萬餘元，較預算數減少 7,448 萬餘元，約 12.60%。

經濟效益　本期預計淨現金流入數 1 億 5,711 萬元、投資報酬率 13.92%。執行結果，淨現金流入數 1 億 6,056 萬餘元，較預計數增加 2.20%；投資報酬率 19.23%，較預計提高 5.31%，估計收回年限將較預期縮短。

（１４）臺電公司協和電廠四號機發電工程計畫

計畫目的　配合負載需求，裝置 50 萬瓩燃油機組，彌補電力供應之不足。

計畫可行性分析　初期供基載發電，長期改為中載，計畫完成後，年發電 30 億 6,600 萬度，預期 21.77 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 69 年 9 月開工，民國 74 年 8 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 101 億 3,799 萬餘元，執行結果，實際投資 95 億 3,749 萬餘元，較預算數減少 6 億 50 萬餘元，約 5.92%。

經濟效益　本期預計能量利用率 70.00%、淨現金流入數 9 億 5,200 萬元、投資報酬率 8.25%。執行結果，能量利用率 71.90%，較預計提高 1.90%；淨現金流入數雖為負 2 億 1,212 萬餘元，惟因以往年度回收情形良好，投資報酬率 10.78%，較預計提高 2.53%，估計收回年限將較預期縮短。

（１５）臺電公司臺中第一～四部機火力發電工程計畫

計畫目的　供應中部地區所需電力，確保供電可靠性，達成區域供電平衡。

計畫可行性分析　裝置容量 220 萬瓩之燃煤機組，供基載運轉，計畫完成後，年發電 125 億 4,600 萬度，年可獲淨現金流入數 120 億 500 萬元，預期 13.54 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 76 年 1 月開工，民國 81 年 10 月起陸續

參加營運，民國 87 年 12 月完工。

投資總額　預算數 832 億 1,434 萬餘元，執行結果，實際投資 831 億 4,912 萬餘元，較預算數減少 6,522 萬餘元，約 0.08％。

經濟效益　本期預計能量利用率 70.00％、淨現金流入數 120 億 500 萬元、投資報酬率 11.28％。執行結果，能量利用率 81.00％，較預計提高 11.00％；淨現金流入數 143 億 5,999 萬餘元，較預計數增加 19.62％；投資報酬率 13.48％，較預計提高 2.20％，估計收回年限將較預期縮短。

（１６）臺電公司臺中第五～八部機火力發電工程計畫

計畫目的　供應中部地區所需電力，確保供電可靠性，達成區域供電平衡。

計畫可行性分析　裝置容量 220 萬瓩之燃煤機組，供基載運轉，計畫完成後，年發電 124 億 1,100 萬度，淨現金流入數於本期增為 66 億 7,400 萬元，預期 16.75 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 79 年 9 月開工，民國 85 年 3 月起陸續參加營運。

投資總額　預算數 661 億 9,556 萬元，執行結果，截至民國 89 年 12 月底止，投資 655 億 8,865 萬餘元。

經濟效益　本期預計能量利用率 70.00％、淨現金流入數 66 億 7,400 萬元、投資報酬率 9.92％。執行結果，能量利用率 83.70％，較預計提高 13.70％；淨現金流入數 149 億 1,725 萬餘元，較預計數增加 123.51％；投資報酬率 19.11％，較預計提高 9.19％，估計收回年限將較預期縮短。

（１７）郵政總局儲匯電腦連線作業計畫

計畫目的　購置電腦設備，縮短作業流程，提升工作效率。

計畫可行性分析　計畫完成後，年可獲淨現金流入數 13 億 6,751 萬餘元，預期 5.33 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，民國 86 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 43 億 2,576 萬餘元，執行結果，實際投資 42 億 848 萬餘元，較預算數減少 1 億 1,728 萬餘元，約 2.71％。

經濟效益　本期預計淨現金流入數 13 億 6,751 萬餘元、投資報酬率 18.43％。執行結果，淨現金流入數 17 億 2,471 萬餘元，較預計數增加 26.12％；投資報酬率 20.65％，較預計提高 2.22％，估計收回年限將較預期縮短。

（１８）中華電信公司臺灣北區市內電話計畫

計畫目的　配合用戶成長需求，提高通信品質。

計畫可行性分析　擴充及汰換市內電話 234 萬餘門，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 102 億 2 萬元，預期 10.39 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，並陸續參加營運，民國 86 年 6 月完工。

投資總額　預算數 617 億 4,485 萬餘元，執行結果，實際投資 584 億 4,640 萬餘元，較預算數減少 32 億 9,845 萬餘元，約 5.34％。

經濟效益　本期預計設備利用率 100％、淨現金流入數 102 億 2 萬元、投資報酬率 10.50％。執行結果，設備利用率 100％，與預計相符；淨現金流入數 172 億 8,471 萬餘元，較預計數增加 69.46％；投資報酬率 15.01％，較預計提高 4.51％，估計收回年限將較預期縮短。

（１９）中華電信公司臺灣中區市內電話計畫

計畫目的　配合用戶成長需求，提高通信品質。

計畫可行性分析　擴充及汰換市內電話 120 萬餘門，計畫完成後，淨現金流入數自民國八十七年度起，可維持 67 億元以上，預期 11.50 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，並陸續參加營運，民國 86 年 6 月完工。

投資總額　預算數 495 億 6,181 萬餘元，執行結果，實際投資 445 億 6,835 萬餘元，較預算數減少 49 億 9,346 萬餘元，約 10.08％。

經濟效益　本期預計設備利用率 100％、淨現金流入數 67 億 3,035 萬餘元、投資報酬率 8.48％。執行結果，設備利用率 100％，與預計相符；淨現金流入數 82 億 6,306 萬餘元，較預計數增加 22.77％；投資報酬率 8.90％，較預計提高 0.42％，估計收回年限將較預期縮短。

（２０）中華電信公司臺灣南區市內電話計畫

計畫目的　配合用戶成長需求，提高通信品質。

計畫可行性分析　擴充及汰換市內電話 138 萬餘門，計畫完成後，淨現金流入數自民國八十八年度起，可維持 63 億元以上，預期 11.48 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，並陸續參加營運，民國 86 年 6 月完工。

投資總額　預算數 485 億 2,605 萬餘元，執行結果，實際投資 477 億 6,837 萬餘元，較預算數減少 7 億 5,768 萬餘元，約 1.56％。

經濟效益　本期預計設備利用率 100％、淨現金流入數 63 億 7,504 萬餘元、投資報酬率 9.40％。執行結果，設備利用率 100％，與預計相符；淨現金流入數 93 億 2,680 萬餘元，較預計數

增加 46.30%；投資報酬率 9.69%，較預計提高 0.29%，估計收回年限將較預期縮短。

（２１）臺中港務局三十號碼頭新建計畫

計畫目的　擴大臺中港營運功能，增大散雜貨營運能量。

計畫可行性分析　以原有人力、設備充分配合，計畫完成後，預計年營運量 75 萬公噸，淨現金流入數於本期增為 6,768 萬元，預期 27.62 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 2 月開工，民國 84 年 6 月完工，同年 9 月參加營運。

投資總額　預算數 4 億 5,800 萬元，執行結果，實際投資 3 億 1,655 萬餘元，較預算數減少 1 億 4,144 萬餘元，約 30.88%。

經濟效益　本期預計設備利用率 65.00%、淨現金流入數 6,768 萬元、投資報酬率 9.07%。執行結果，設備利用率 58.51%，較預計降低 6.49%；淨現金流入數 5,945 萬餘元，雖較預計數減少 12.16%，惟因以往年度回收情形良好，投資報酬率 12.52%，較預計提高 3.45%，估計收回年限將較預期縮短。

（二）投資效益未達預期目標者 36 項。

１、原預計無法回收者 2 項，係中油公司及臺電公司各 1 項，各該計畫完成後經濟效益情形如次：

（１）中油公司第五硫磺工場計畫

計畫目的　於左營廠內興建日產 200 公噸硫磺工場 1 座，供原料殘渣油氣化及第七加氫工場脫硫之需。

計畫可行性分析　利用原有人力及專門技術，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 9,220 萬餘元，預計經濟壽年內無法完全回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 72 年 7 月開工，民國 75 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 4 億元，執行結果，實際投資 3 億 7,955 萬餘元，較預算數減少 2,044 萬餘元，約 5.11%。

經濟效益　本期預計設備利用率 60.00%、淨現金流入數 9,220 萬餘元、投資報酬率 5.60%。執行結果，設備利用率 63.42%，較預計提高 3.42%，淨現金流入數 790 萬餘元，較預計數減少 91.43%，投資報酬率為負值。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促中國石油公司降低原料成本，以提高淨現金流入數。惟本期營運結果，仍未有起色，業經再函請檢討有效處理。

（２）臺電公司大林發電廠第六部機火力發電工程計畫

計畫目的　配合用電成長，並減少對高雄地區環境之衝擊，於大林發電廠內裝置 55 萬瓩燃氣機組 1 部。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電 31 億 300 萬度，年可獲淨現金流入數 15 億 200 萬元，預計經濟壽年內無法回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 78 年 10 月開工，民國 83 年 9 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 125 億 5,049 萬餘元，執行結果，實際投資 123 億 4,743 萬餘元，較預算數減少 2 億 306 萬餘元，約 1.62％。

經濟效益　本期預計能量利用率 68.50％、淨現金流入數 15 億 200 萬元、投資報酬率 8.99％。執行結果，能量利用率 45.70％，較預計降低 22.80％，且因電價較預期為低，淨現金流入數負 4 億 4,034 萬餘元，投資報酬率為 1.35％，較預計降低 7.64％。

２、已逾回收年限者 15 項，係臺鹽公司 4 項、中油公司 2 項、臺電公司 7 項、中興紙業公司 2 項，各該計畫完成後經濟效益情形如次：

（１）臺鹽公司布袋鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫

計畫目的　利用海水製鹽，無環境污染，年可得晒鹽 64,100 公噸。

計畫可行性分析　以原有人力充分配合，年可獲淨現金流入數 5,271 萬餘元，預期 4.50 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 73 年 7 月開工，民國 75 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 1 億 6,899 萬餘元，執行結果，實際投資 1 億 1,196 萬餘元，較預算數減少 5,703 萬餘元，約 33.75％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期設備利用率雖達 100％，惟因產晒面積萎縮及市場需求未如預期，淨現金流入數負 7,774 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度淨現金流入數多為負值，收回年限遙遙無期。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：已督促臺鹽實業公司隨時檢討成效，並覈實考核，以提高投資效益。本期營運結果，投資報酬率雖較上年度改善，惟仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（２）臺鹽公司通霄廠電析苦滷副產品產製計畫

計畫目的　利用海水電析，產製符合環保要求之氯化鉀及溴化鈉，以應市場需求。

計畫可行性分析　預期市場需求量大，銷路順暢，計畫完成後，可年產氯化鉀 680 公噸、溴化鈉 270 公噸，年可獲淨現金流入數 1,137 萬餘元，預期 9.28 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 69 年 7 月開工，民國 71 年 11 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 7,749 萬元，執行結果，實際投資 7,699 萬餘元，較預算數減少 49 萬餘元，約 0.63%。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 332.43%，較原預計提高 232.43%；淨現金流入數 1 億 1,470 萬餘元，雖較原預計數增加 908.77%，惟因以往年度回收情形欠佳，投資報酬率 8.31%，較原預計降低 2.18%，收回年限將繼續延長。本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：已督促臺鹽實業公司隨時檢討成效，並覈實考核，以提高投資效益。本期營運結果，淨現金流入數雖較上年度提高，惟投資報酬率仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（３）臺鹽公司七股鹽場全面改造為機械化鹽灘計畫

計畫目的　利用海水製鹽，無環境污染，年可得晒鹽 107,000 公噸。

計畫可行性分析　以原有人力充分配合，年可獲淨現金流入數 6,450 萬餘元，預期 5.56 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 74 年 7 月開工，民國 76 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 2 億 4,432 萬餘元，執行結果，實際投資 2 億 3,750 萬餘元，較預算數減少 681 萬餘元，約 2.79%。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期設備利用率雖達 100%，惟因產晒面積萎縮及市場需求未如預期，淨現金流入數負 1 億 2,959 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度回收情形欠佳，收回年限遙遙無期。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：已督促臺鹽實業公司隨時檢討成效，並覈實考核，以提高投資效益。本期營運結果，仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（４）臺鹽公司布袋副產品工廠發展計畫

計畫目的　更新副產品工廠生產設備，提升產品品質。

計畫可行性分析　以日晒法取得滷水，無環境污染，產品可充分供應國內市場需求，計畫完成後，年產氧化鎂 4,000 公噸、乾芒硝 1,000 公噸、精石膏 4,400 公噸，年可獲淨現金流入數 1,820 萬餘元，預期 11.69 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 68 年 10 月開工，民國 74 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 1 億 2,269 萬餘元，執行結果，實際投資 1 億 5,446 萬餘元，較預算數增加 3,176 萬餘元，約 25.89％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期設備利用率 61.06％，較原預計降低 38.94％；淨現金流入數負 2,695 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因長久以來淨現金流入數均呈負值，收回年限遙遙無期。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促臺鹽實業公司擴展各銷售管道，提高營運。惟本期營運結果，仍未有起色，業經再函請檢討有效處理。

（５）中油公司第三氫氣純化裝置設備計畫

計畫目的　提高第三重組工場氫氣純度至 95％，供其他工場使用，並回收液化石油氣等重質成份。

計畫可行性分析　回收低純度氫氣，純化後供加氫脫硫使用，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 1 億 8,168 萬餘元，預期 3.46 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 74 年 7 月開工，民國 77 年 12 月完工，民國 78 年 3 月參加營運。

投資總額　預算數 2 億 5,000 萬元，執行結果，實際投資 2 億 1,632 萬餘元，較預算數減少 3,367 萬餘元，約 13.47％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期因氫氣進料來源不足，產量減少，設備利用率 52.80％，較原預計降低 17.20％；淨現金流入數 9,827 萬餘元，較原預計數減少 45.91％；投資報酬率為 11.85％，較原預計降低 37.05％，收回年限將繼續延長。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促中國石油公司提高第三媒組工場之設備利用率，使第三氫氣純化裝置設備增產，提高淨現金流入數。惟本期營運結果，淨現金流入數雖較上年度提高，惟投資報酬率仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（６）中油公司殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫

計畫目的　增建日產 50MMSCF 工場 1 座，供給 FCC 工場進料脫硫反應之用，同時解決殘渣油過剩問題。

計畫可行性分析　利用原有人力及專門技術，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 14 億 3,264 萬餘元，預期 8.92 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 67 年 7 月開工，民國 73 年 8 月完工，

同年 11 月參加營運。

投資總額　預算數 34 億 4,000 萬元，執行結果，實際投資 31 億 3,403 萬餘元，較預算數減少 3 億 596 萬餘元，約 8.89%。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期設備利用率 66.69%，較原預計降低 13.31%；淨現金流入數 6 億 3,264 萬餘元，較原預計數減少 55.84%；投資報酬率 7.21%，較原預計降低 13.37%，估計無法於經濟壽年內回收。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促中國石油公司請下游工場儘量提取所產氫氣，以提高設備利用率。本期營運結果，淨現金流入數雖較上年度提高，惟投資報酬率仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（７）臺電公司興達電廠一、二號機發電工程計畫

計畫目的　配合負載成長，裝置 2 部 50 萬瓩燃煤機組。

計畫可行性分析　以燃煤為主之基載機組，計畫完成後，年發電 61 億 3,200 萬度，年可獲淨現金流入數 43 億 9,400 萬元，預期 10.29 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 68 年 5 月開工，民國 72 年 7 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 360 億 9,543 萬元，執行結果，實際投資 356 億 3,350 萬餘元，較預算數減少 4 億 6,192 萬餘元，約 1.28%。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 67.30%，較原預計降低 2.70%；淨現金流入數 44 億 8,135 萬餘元，雖較原預計數增加 1.99%，惟因以往年度回收情形欠佳及電價較預期為低，投資報酬率 10.98%，較原預計降低 3.40%，收回年限將繼續延長。

（８）臺電公司大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫

計畫目的　配合用電成長及能源多元化政策，擴大使用天然氣發電，減低污染。

計畫可行性分析　配合中國石油公司永安天然氣接收站工程，改為燃氣機組，計畫完成後，年發電 27 億 2,300 萬度，預期 4.59 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 78 年 1 月開工，民國 79 年 10 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 8 億 9,824 萬餘元，執行結果，實際投資 7 億 8,895 萬餘元，較預算數減少 1 億 929 萬餘元，約 12.17%。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 43.70%，較原預計降低 20.70%，且因電價較預期為低，淨現金流入數負 4 億 5,532 萬元，投資報酬率亦為負值，且因以往

年度淨現金流入數多為負值，估計無法於經濟壽年內回收。

（９）臺電公司林口電廠二號機改燃煤工程計畫

計畫目的　配合能源多元化政策，將二號機由燃油改為燃煤，降低燃料成本。

計畫可行性分析　燃油改燃煤，可降低發電成本，改作基載運轉，計畫完成後，年發電 14 億 8,000 萬度，年可獲淨現金流入數 8 億 2,800 萬元，預期 9.88 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 70 年 7 月開工，民國 75 年 11 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 34 億 9,494 萬元，執行結果，實際投資 26 億 1,470 萬餘元，較預算數減少 8 億 8,023 萬餘元，約 25.19％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 71.30％，雖較原預計提高 19.30％，惟因電價較預期為低，淨現金流入數 7 億 6,153 萬餘元，較原預計數減少 8.03％；投資報酬率 8.49％，較原預計降低 4.11％。

（１０）臺電公司核能三廠一、二號機發電工程計畫

計畫目的　配合用電成長及區域供電平衡，於臺灣南端馬鞍山興建核能基載電廠，增加供電能力。

計畫可行性分析　核能成本低廉，降低平均用電成本，計畫完成後，年發電 103 億 3,200 萬度，年可獲淨現金流入數 126 億 7,700 萬元，預期 10.98 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 67 年 5 月開工，民國 74 年 5 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 974 億 4,549 萬餘元，執行結果，實際投資 946 億 6,562 萬餘元，較預算數減少 27 億 7,986 萬餘元，約 2.85％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 84.50％，較原預計提高 19.50％；淨現金流入數 132 億 1,383 萬餘元，雖較原預計數增加 4.23％，惟因以往年度回收情形欠佳及實際電價較預期為低，投資報酬率 10.56％，較原預計降低 3.17％，收回年限將繼續延長。

（１１）臺電公司北山電廠更新工程計畫

計畫目的　利用烏溪支流南港溪資源，興建水力機組，增強供電能力。

計畫可行性分析　裝置水力機組，利用河川流量發電，計畫完成後，年發電 2,547 萬度，年可獲淨現金流入數 4,408 萬餘元，預期 9.69 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 75 年 7 月開工，民國 78 年 7 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 3 億 1 萬餘元，執行結果，實際投資 2 億 5,875 萬餘元，較預算數減少 4,125 萬餘元，約 13.75％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 80.31％，較原預計提高 12.71％；淨現金流入數 5,133 萬餘元，雖較預計數增加 16.46％，惟因以往年度回收情形欠佳，投資報酬率 7.74％，較預計降低 7.23％，估計無法於經濟壽年內回收。

（１２）臺電公司粗坑電廠更新工程計畫

計畫目的　更新舊有電廠，降低發電成本，減輕對進口能源之依賴度。

計畫可行性分析　裝置容量 5,000 瓩機組，由桂山電廠遙控運轉，計畫完成後，年發電 2,816 萬度，年可獲淨現金流入數 5,779 萬餘元，預期 7.07 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 75 年 7 月開工，民國 81 年 7 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 3 億 4,716 萬元，執行結果，實際投資 2 億 8,992 萬餘元，較預算數減少 5,723 萬餘元，約 16.49％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 72.26％，雖較原預計提高 7.96％，惟因電價較預期為低，淨現金流入數 5,012 萬餘元，較預計數減少 13.26％；投資報酬率 9.15％，亦較預計降低 8.53％，收回年限將繼續延長。

（１３）臺電公司七十九年緊急氣渦輪機發電工程計畫

計畫目的　為免系統供電能力不足，配合用電成長，增設氣渦輪機組，強化供電能力。

計畫可行性分析　裝置 4 部 81,944 瓩氣渦輪發電機組，供應系統尖峰電源，計畫完成後，年發電 1 億 2,900 萬度，預期 9.80 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 78 年 9 月開工，民國 79 年 7 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 36 億 4,651 萬餘元，執行結果，實際投資 35 億 5,298 萬餘元，較預算數減少 9,352 萬餘元，約 2.56％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，本期能量利用率 16.60％，雖較原預計提高 11.60％，惟因實際發電成本較預計為高，淨現金流入數負 2 億 3,061 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度回收情形欠佳，估計無法於經濟壽年內回收。

（１４）中興紙業公司增添十號新聞紙機計畫

計畫目的　提高新聞紙產量，維持國內新聞紙自給自足。

計畫可行性分析　計畫完成後，年產新聞紙 110,000 公噸，年可獲淨現金流入數 5 億 2,263 萬餘元，預期 8.37 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 70 年 1 月開工，民國 73 年 3 月完工，同年 6 月參加營運。

投資總額　預算數 25 億 4,300 萬元，執行結果，實際投資 25 億 4,058 萬餘元，較預算數減少 241 萬餘元，約 0.09％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，由於銷量驟減，設備利用率 70.77％，較原預計降低 11.06％；淨現金流入數負 6 億 8,952 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度回收情形欠佳，恐無法於經濟壽年內回收。

（１５）中興紙業公司九號紙機增添工程計畫

計畫目的　維持原設備之性能，及兼產一般文化紙。

計畫可行性分析　計畫完成後，年產新聞紙、文化紙 40,000 公噸，淨現金流入數於本期減為 8,519 萬餘元，預期 12.72 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 75 年 1 月開工，民國 76 年 2 月完工，同年 6 月參加營運。

投資總額　預算數 1 億 6,753 萬餘元，執行結果，實際投資 1 億 6,719 萬餘元，較預算數減少 33 萬餘元，約 0.20％。

經濟效益　本計畫未能於計畫收回年限內回收，由於銷量驟減，設備利用率 52.75％，較原預計降低 7.37％；淨現金流入數負 2 億 9,669 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度回收情形欠佳，恐無法於經濟壽年內回收。

３、尚在預期回收年限內者 19 項，係臺糖公司 4 項、中船公司 1 項、臺電公司 9 項、郵政總局 2 項、臺中港務局 2 項、高雄港務局 1 項，各該計畫完成後經濟效益情形如次：

（１）臺糖公司新副廠飼料工場更新計畫

計畫目的　配合經營產銷計畫需要，汰換已逾安全使用年限之工場。

計畫可行性分析　利用製糖及製油副產品，產製飼料供自用養豬及國內畜產需要，預計計畫完成後，淨現金流入數逐年遞增，自民國八十七年度起，每年可達 8,554 萬餘元，預期 8.50 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 81 年 7 月開工，民國 83 年 12 月完工，民國 84 年 5 月參加營運。

投資總額　預算數 3 億 5,000 萬元，執行結果，實際投資 3 億 3,139 萬餘元，較預

算數減少 1,860 萬餘元，約 5.32%。

經濟效益　本期預計能量利用率 100%、淨現金流入數 8,554 萬餘元、投資報酬率 15.57%。執行結果，由於配合養豬飼料製供方案調整，能量利用率 54.00%，較預計降低 46.00%；淨現金流入數 5,674 萬餘元，較預計數減少 33.67%；投資報酬率 4.85%，較預計降低 10.72%，惟因以往年度回收情形良好，估計收回年限將較預期縮短。

（２）臺糖公司發展觀賞植物外銷計畫

計畫目的　發展多角經營，提高土地、人力與技術資源之產能，增加收益。

計畫可行性分析　本計畫完成後，預計年產蝴蝶蘭 220 萬株、觀賞植物 90 萬株、火鶴花 100 萬株，淨現金流入數自民國八十七年度起，增為 5,033 萬餘元，預期 10.35 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 78 年 7 月開工，民國 79 年 1 月起陸續參加營運，民國 84 年 6 月完工。

投資總額　預算數 2 億 1,802 萬元，執行結果，實際投資 2 億 1,737 萬餘元，較預算數減少 64 萬餘元，約 0.30%。

經濟效益　本期預計設備利用率 100%、淨現金流入數 5,033 萬餘元、投資報酬率 12.68%。執行結果，設備利用率 100%，與預計相符；淨現金流入數 5,613 萬餘元，雖較預計數增加 11.51%，惟因以往年度回收情形欠佳，投資報酬率 10.21%，較預計降低 2.47%，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促臺灣糖業公司隨時檢討市場需求之變化，並確實考核，以提高經營績效。本期營運結果，淨現金流入數雖較上年度提高，惟投資報酬率仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（３）臺糖公司小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫

計畫目的　運用原有人力從事產銷業務，降低產品單位成本，提高營業額。

計畫可行性分析　本計畫完成後，小港廠黃豆沙拉油年產量可提高 2 萬餘公噸，淨現金流入數於本期增為 9,393 萬餘元，預期 14.42 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 83 年 7 月開工，民國 86 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 2 億 920 萬元，執行結果，實際投資 2 億 630 萬餘元，較預算數減少 289 萬餘元，約 1.38%。

經濟效益　本期預計能量利用率 100%、淨現金流入數 9,393 萬餘元、投資報酬率 9.87%。執行結果，因受經濟不景氣及其他進口食用油競爭之影響，產量減少，能量利用率 87.08%，較預計降低 12.92%；又因黃豆粉售價低迷，淨現金流入數 5,134 萬餘元，較預計減少 45.34%；投資報酬

率 8.47%，較預計降低 1.40%，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促臺灣糖業公司針對產銷不利因素，積極檢討改善。本期營運結果，淨現金流入數雖較上年度提高，惟投資報酬率仍未達預期，業經再函請檢討有效處理。

（４）臺糖公司豬場重建計畫

計畫目的　預期國內、外毛豬產銷尚有成長空間，重建養豬場，增裕營收。

計畫可行性分析　計畫完成後，預計年產豬隻 3 萬頭，淨現金流入數於本期增為 3,756 萬餘元，預期 19.75 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 79 年 10 月開工，民國 82 年 6 月完工，同年 10 月參加營運。

投資總額　預算數 1 億 7,000 萬元，執行結果，實際投資 1 億 5,878 萬餘元，較預算數減少 1,121 萬餘元，約 6.60%。

經濟效益　本期預計設備利用率 100%、淨現金流入數 3,756 萬餘元、投資報酬率 10.65%。執行結果，設備利用率 100%，與預計相符，惟因受口蹄疫事件(民國八十七年度)影響，停止外銷，及毛豬交易價格遽降，淨現金流入數 1,691 萬餘元，較預計數減少 54.98%；投資報酬率 7.19%，較預計降低 3.46%，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促臺灣糖業公司加強評估各畜殖場之經營績效，並研擬改善措施。本期營運結果，仍未有起色，業經再函請該公司檢討有效處理。

（５）中船公司基隆總廠 150 噸吊車裝建計畫

計畫目的　因應吊裝單件重量在 120 噸以上新船主機曲拐軸之需求，提高造船船段大組合及安裝重量，裝設 150 噸吊車 1 部。

計畫可行性分析　可降低人工成本，增加競標能力，淨現金流入數逐年遞增，於本期增為 6,358 萬餘元，預期 14.02 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 81 年 1 月開工，民國 82 年 12 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 3 億 8,397 萬餘元，執行結果，實際投資 3 億 3,576 萬餘元，較預算數減少 4,821 萬餘元，約 12.56%。

經濟效益　本期預計設備利用率 100%、淨現金流入數 6,358 萬餘元、投資報酬率 16.20%。執行結果，設備利用率 100%，與預計相符，惟因船價較預期為低，淨現金流入數負 25 億 615 萬餘元，投資報酬率亦為負值，且因以往年度回收情形欠佳，收回年限遙遙無期。本項計畫投資效益欠

佳情形，本部前於審核民國八十八年度決算時，曾函請經濟部督促積極檢討改善，據復：將督促中國造船公司精簡人員，降低成本，以提高品質、效率。

（６）臺電公司明湖電廠抽蓄發電工程計畫

計畫目的　利用大型基載電廠離峰時段多餘電力，抽水儲存於上池，俟系統尖峰負載，放水發電，滿足供電能力，降低發電成本。

計畫可行性分析　裝置容量 100 萬瓩機組，計畫完成後，年發電 17 億 6,900 萬度，預期 15.40 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 70 年 4 月開工，民國 74 年 9 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 311 億 6,905 萬餘元，執行結果，實際投資 232 億 3,113 萬餘元，較預算數減少 79 億 3,792 萬餘元，約 25.47％。

經濟效益　本期預計能量利用率 20.20％、淨現金流入數 39 億 4,746 萬元、投資報酬率 11.86％。執行結果，能量利用率 15.18％，較預計降低 5.02％，且因電價較預期為低，淨現金流入數 16 億 3,495 萬餘元，較預計數減少 58.58％；投資報酬率 10.62％，較預計降低 1.24％，估計收回年限將較預期延長。

（７）臺電公司通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫

計畫目的　配合用電成長，避免系統備用容量不足，增設複循環機組，強化供電能力。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電 17 億 800 萬度，年可獲淨現金流入數 18 億 7,300 萬元，預期 17.56 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 77 年 9 月開工，民國 81 年 5 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 170 億 2,137 萬餘元，執行結果，實際投資 160 億 3,414 萬餘元，較預算數減少 9 億 8,722 萬餘元，約 5.80％。

經濟效益　本期預計能量利用率 30.00％、淨現金流入數 18 億 7,300 萬元、投資報酬率 9.04％。執行結果，能量利用率 65.60％，雖較預計提高 35.60％，惟因電價較預期為低，淨現金流入數 2 億 2,504 萬餘元，較預計數減少 87.98％；投資報酬率 3.25％，較預計降低 5.79％，將無法於經濟壽年內回收。

（８）臺電公司明潭抽蓄水力發電工程計畫

計畫目的　利用大型基載電廠離峰時段多餘電力，抽水儲存於上池，俟系統尖峰負

載，放水發電，提升供電能力，降低發電成本。

計畫可行性分析　裝置容量160萬瓩機組，計畫完成後，年發電11億1,980萬度，年可獲淨現金流入數97億8,432萬餘元，預期14.91年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國76年9月開工，民國81年9月起陸續參加營運，民國84年2月完工。

投資總額　預算數395億7,015萬餘元，執行結果，實際投資391億6,643萬餘元，較預算數減少4億371萬餘元，約1.02%。

經濟效益　本期預計能量利用率7.99%、淨現金流入數97億8,432萬餘元、投資報酬率11.43%。執行結果，能量利用率20.51%，雖較預計提高12.52%，惟因其抽水電能，受限基載燃煤電源開發之不及，多仰賴中載甚或尖載之燃油、燃氣機組供應，發電成本較預計為高，淨現金流入數45億982萬餘元，較預計數減少53.91%，投資報酬率7.95%，較預計降低3.48%，估計收回年限將較預期延長。

（９）臺電公司木瓜溪水力發電工程計畫

計畫目的　充分開發臺灣東部木瓜溪水力資源，提高供電能力。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電4億860萬度，年可獲淨現金流入數9億5,349萬餘元，預期33.25年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國66年1月開工，民國75年4月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數72億2,244萬餘元，執行結果，實際投資70億6,734萬餘元，較預算數減少1億5,510萬餘元，約2.15%。

經濟效益　本期預計能量利用率69.60%、淨現金流入數9億5,349萬餘元、投資報酬率10.14%。執行結果，因河川流量減少，能量利用率60.77%，較預計降低8.83%，且因電價較預期為低，淨現金流入數6億8,449萬餘元，較預計數減少28.21%；投資報酬率9.04%，較預計降低1.10%，估計收回年限將較預期延長。

（１０）臺電公司軟橋電廠復建工程計畫

計畫目的　利用荒廢多年之軟橋電廠原址，充分利用自產水力資源。

計畫可行性分析　裝置容量220瓩機組，由桂山電廠遙控運轉，計畫完成後，年發電167萬餘度，淨現金流入數自民國八十六年度起，降為326萬餘元，預期27.54年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國78年9月開工，民國82年1月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 3,816 萬餘元，執行結果，實際投資 3,725 萬餘元，較預算數減少 91 萬餘元，約 2.39％。

經濟效益　本期預計能量利用率 87.00％、淨現金流入數 326 萬餘元、投資報酬率 10.25％。執行結果，由於電廠上游竹東圳年久失修，淤積嚴重，通水量減少，發電量銳減，能量利用率 50.51％，較預計降低 36.49％；淨現金流入數 124 萬餘元，較預計數減少 61.81％；投資報酬率 3.06％，較預計降低 7.19％，且因以往年度回收情形欠佳，估計無法於經濟壽年內回收。

（１１）臺電公司高屏電廠更新工程計畫

計畫目的　更新發電機組，提高發電效率，降低系統發電成本。

計畫可行性分析　充分運用老濃溪水力資源，計畫完成後，年發電 3,060 萬度，預期 40 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 78 年 9 月開工，民國 83 年 6 月起陸續參加營運，民國 85 年 6 月完工。

投資總額　預算數 4 億 6,701 萬餘元，執行結果，實際投資 4 億 6,450 萬餘元，較預算數減少 251 萬餘元，約 0.54％。

經濟效益　本期預計能量利用率 79.39％、淨現金流入數於本期增為 3,810 萬元、投資報酬率 9.72％。執行結果，能量利用率 81.65％，雖較預計提高 2.26％，惟因電價較預期為低，淨現金流入數 2,729 萬餘元，較預計數減少 28.36％；投資報酬率 5.41％，較預計降低 4.31％，由於以往年度回收情形欠佳，估計無法於經濟壽年收回。

（１２）臺電公司社寮電廠更新工程計畫

計畫目的　充分利用當地水力資源，更新老舊機組，降低系統發電成本。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電 862 萬度，預期 41.30 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 80 年 9 月開工，民國 83 年 11 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 1 億 3,500 萬元，執行結果，實際投資 1 億 1,641 萬餘元，較預算數減少 1,858 萬餘元，約 13.77％。

經濟效益　本期預計能量利用率 93.70％、淨現金流入數於本期減為 1,246 萬元、投資報酬率 9.72％。執行結果，由於電廠及八寶圳水源遭受九二一地震破壞，流量降低，能量利用率 8.78％，較預計降低 84.92％，淨現金流入數負 1,496 萬餘元，投資報酬率 5.34％，較預計降低 4.38％，又由於以往年度回收情形欠佳，估計無法於經濟壽年收回。

（１３）臺電公司馬鞍水力發電工程計畫

計畫目的　充分利用大甲溪水力資源，增加供電能力。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電 3,767 萬餘度，淨現金流入數逐年遞增，於本期增為 7 億 5,243 萬餘元，預期 37.71 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 79 年 4 月開工，民國 88 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 133 億 4,525 萬餘元，執行結果，實際投資 133 億 4,008 萬餘元，較預算數減少 517 萬餘元，約 0.04％。

經濟效益　本期預計能量利用率 32.22％、淨現金流入數 7 億 5,243 萬餘元、投資報酬率 7.10％。執行結果，能量利用率 32.50％，較預計提高 0.28％；投資報酬率 6.93％，較預計降低 0.17％；淨現金流入數 10 億 1,613 萬餘元，較預計數增加 35.05％，估計收回年限將較預期縮短。

（１４）臺電公司新天輪水力發電工程計畫

計畫目的　充分利用大甲溪水力資源，增加供電能力。

計畫可行性分析　計畫完成後，年發電 7,897 萬度，預期 44.83 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 77 年 1 月開工，民國 85 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 101 億 430 萬餘元，執行結果，實際投資 99 億 7,051 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,379 萬餘元，約 1.32％。

經濟效益　本期預計能量利用率 8.54％、淨現金流入數 5 億 5,628 萬餘元、投資報酬率 6.95％。執行結果，能量利用率 6.21％，較預計降低 2.33％，且因電價較預期為低及九二一地震造成損害，修護費用增加，淨現金流入數 2 億 5,276 萬餘元，較預計數減少 54.56％；投資報酬率 5.10％，較預計降低 1.85％，且由於以往年度回收情形欠佳，估計無法於經濟壽年收回。

（１５）郵政總局郵政局屋及設備更新計畫

計畫目的　改善工作環境，提供公眾寬敞舒適之用郵空間，提升工作效率，加速郵件運輸。

計畫可行性分析　窗口作業朝機械自動化處理發展，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 5 億 4,183 萬餘元，預期 10.46 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，民國 86 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 24 億 7,626 萬元，執行結果，實際投資 24 億 6,158 萬餘元，較預算數減少 1,467 萬餘元，約 0.59％。

經濟效益　本期預計設備利用率 100%、淨現金流入數 5 億 4,183 萬餘元、投資報酬率 16.33%。執行結果，設備利用率 94.82%，較預計降低 5.18%；淨現金流入數 2 億 9,655 萬元，較預計數減少 45.27%；投資報酬率 16.01%，較預計降低 0.32%，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，業經函請該局積極檢討改善。

（１６）郵政總局購建儲匯局所計畫

計畫目的　改善工作環境，提供公眾寬敞舒適之用郵空間。

計畫可行性分析　減少局屋停租造成之用郵不便，計畫完成後，淨現金流入數逐年遞增，於本期增為 4 億 2,294 萬餘元，預期 23.41 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 7 月開工，民國 86 年 6 月完工，隨即參加營運。

投資總額　預算數 66 億 9,986 萬餘元，執行結果，實際投資 64 億 9,918 萬餘元，較預算數減少 2 億 68 萬餘元，約 3.00%。

經濟效益　本期預計設備利用率 100%、淨現金流入數 4 億 2,294 萬餘元、投資報酬率 12.36%。執行結果，設備利用率 96.23%，較預計降低 3.77%；淨現金流入數 2 億 7,092 萬餘元，較預計數減少 35.94%；投資報酬率 10.80%，較預計降低 1.56%，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，業經函請該局積極檢討改善。

（１７）臺中港務局二十二號碼頭新建工程計畫

計畫目的　擴大臺中港營運功能，增大散雜貨營運能量。

計畫可行性分析　以原有人力、設備充分配合，計畫完成後，預計年營運量 35 萬公噸，淨現金流入數於本期增為 2,390 萬餘元，預期 27.62 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 82 年 11 月開工，民國 84 年 5 月完工，同年 8 月參加營運。

投資總額　預算數 5 億 3,200 萬元，執行結果，實際投資 2 億 9,676 萬餘元，較預算數減少 2 億 3,523 萬餘元，約 44.22%。

經濟效益　本期預計設備利用率 65.00%、淨現金流入數於本期增為 2,390 萬餘元、投資報酬率 9.07%。執行結果，設備利用率 65.40%，較預計提高 0.40%；淨現金流入數 2,035 萬餘元，較預計數減少 14.86%；投資報酬率 6.86%，雖較預計降低 2.21%，惟由於以往年度回收情形良好，收回年限將較預期縮短。

（１８）臺中港務局廢鐵碼頭新建工程計畫

計畫目的　提高碼頭營運效率，擴大港埠服務功能。

計畫可行性分析　以原有人力、設備充分配合，計畫完成後，預計增加年營運量 140 萬公噸以上，淨現金流入數於本期增為 5,700 萬元，預期 29.62 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 83 年 7 月開工，民國 86 年 8 月完工，民國 87 年 2 月參加營運。

投資總額　預算數 4 億 9,600 萬元，執行結果，實際投資 3 億 5,609 萬餘元，較預算數減少 1 億 3,990 萬餘元，約 28.21％。

經濟效益　本期預計設備利用率 100％、淨現金流入數於本期增為 5,700 萬元、投資報酬率 8.56％。執行結果，設備利用率 32.96％，較預計降低 67.04％；淨現金流入數 756 萬餘元，較預計數減少 86.72％；投資報酬率 1.42％，較預計降低 7.14％，估計收回年限將較預期延長。本項計畫投資效益欠佳情形，業經函請該局積極檢討改善。

（１９）高雄港務局第四貨櫃中心第一期工程計畫

計畫目的　配合市場需求，興建三座貨櫃碼頭及附屬設施。

計畫可行性分析　以原有人力、設備充分配合，計畫完成後，淨現金流入數於本期增為 7 億 5,121 萬餘元，預期 22.39 年回收。

開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 72 年 1 月開工，民國 74 年 2 月起陸續參加營運，民國 77 年 12 月完工。

投資總額　預算數 31 億 6,372 萬餘元，執行結果，實際投資 28 億 9,865 萬餘元，較預算數減少 2 億 6,506 萬餘元，約 8.38％。

經濟效益　本期預計能量利用率 100％、淨現金流入數 7 億 5,121 萬餘元、投資報酬率 14.92％。執行結果，能量利用率 244.89％，較預計提高 144.89％；淨現金流入數 6 億 8,444 萬餘元，較預計數減少 8.89％；投資報酬率 10.48％，較預計降低 4.44％，估計收回年限將較預期延長。

（三）投資報酬率實際與預計均為負值者 4 項，係中油公司及臺電公司各 2 項，各該計畫完成後經濟效益情形如次：

１、中油公司高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫

（１）計畫目的　產供低硫份燃料油，減少環境污染。

（２）計畫可行性分析　充分運用原有人力，本計畫完成後，預計可日產 200 噸硫磺及 270 噸 LPG，淨現金流入數於本期增為 8 億 3,421 萬餘元，預計經濟壽年內無法完全回收。

（３）開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 74 年 7 月開工，民國 80 年 5 月完工，隨即參加營運。

（４）投資總額　預算數 64 億 9,680 萬元，執行結果，實際投資 64 億 9,224 萬餘元，較預

算數減少 455 萬餘元，約 0.07%。

（５）經濟效益　本期預計設備利用率 70.00%、淨現金流入數 8 億 3,421 萬餘元、投資報酬率為負值。執行結果，設備利用率 81.25%，較預計提高 11.25%；淨現金流入數負 9,806 萬餘元，投資報酬率亦為負值。

２、中油公司林園廠硫化物污染改善計畫

（１）計畫目的　維繫五、六加氫脫硫工場正常操作，避免空污引起公害糾紛。

（２）計畫可行性分析　利用現有人力，並可產生硫磺副產品以彌補部分成本，預期經濟壽年內無法回收。

（３）開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 85 年 3 月開工，民國 86 年 7 月完工，同年 12 月參加營運。

（４）投資總額　預算數 3 億 7,154 萬餘元，執行結果，實際投資 2 億 7,379 萬餘元，較預算數減少 9,775 萬餘元，約 26.31%。

（５）經濟效益　本期預計設備利用率 60.00%、淨現金流入數負 4,813 萬餘元、投資報酬率為負值。執行結果，設備利用率 30.41%，較預計降低 29.59%；淨現金流入數負 946 萬餘元，投資報酬率亦為負值。

３、臺電公司林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫

（１）計畫目的　因應用電需求，增設機組，充裕電力供應。

（２）計畫可行性分析　裝設燃油氣渦輪機二部，裝置總容量 27 萬瓩，屬政策性投資，計畫完成後，年發電 1 億 5,800 萬度，預計經濟壽年內無法回收。

（３）開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 80 年 11 月開工，民國 87 年 8 月起陸續參加營運，民國 88 年 2 月完工。

（４）投資總額　預算數 62 億 8,222 萬餘元，執行結果，實際投資 59 億 8 萬餘元，較預算數減少 3 億 8,214 萬餘元，約 6.08%。

（５）經濟效益　本期預計能量利用率 6.00%、淨現金流入數負 9 億 1,600 萬元、投資報酬率為負值。執行結果，能量利用率 27.30%，較預計提高 21.30%，淨現金流入數負 9 億 1,566 萬餘元，投資報酬率亦為負值。

４、臺電公司蘭嶼電廠三、四號機發電工程計畫

（１）計畫目的　因應用電需求，並配合未來觀光發展用電之需要，增設機組，充裕電力供應。

（２）計畫可行性分析　增設 500 瓩柴油機組 2 部，屬政策性投資，計畫完成後，年發電 231

萬度，預計經濟壽年內無法回收。

（３）開工、完工及參加營運日期　本計畫於民國 80 年 7 月開工，民國 82 年 10 月完工，隨即參加營運。

（４）投資總額　預算數 1 億 3,672 萬餘元，執行結果，實際投資 7,224 萬餘元，較預算數減少 6,448 萬餘元，約 47.16％。

（５）經濟效益　本期預計能量利用率 31.00％、淨現金流入數負 400 萬元、投資報酬率為負值。執行結果，能量利用率 32.80％，較預計提高 1.80％，淨現金流入數負 882 萬餘元，投資報酬率亦為負值。

壹、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機關名稱及主要產品（營運）項目	單位	生產計畫				銷售計畫（或營運量）				銷售量占生產量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
行政院主管										
中央銀行										
存款	百萬元					2,477,475	2,944,411	+ 466,935	18.85	
放款	百萬元					796,685	913,294	+ 116,609	14.64	
投資	百萬元					2,487,553	2,931,068	+ 443,514	17.83	
發行券幣	百萬元					765,060	721,105	− 43,954	5.75	
經濟部主管										
臺灣糖業股份有限公司										
砂糖	公噸	274,050	215,447	− 58,603	21.38	847,050	856,640	+ 9,590	1.13	397.61
豬隻	公噸	68,009	78,271	+ 10,262	15.09	50,366	73,867	+ 23,501	46.66	94.37
營建	千元	3,282,832	3,454,419	+ 171,587	5.23	6,600,000	4,715,390	− 1,884,610	28.55	136.50
臺鹽實業股份有限公司										
晒鹽	公噸	154,000	74,462	− 79,537	51.65	385,000	346,969	− 38,030	9.88	465.97
洗滌鹽	公噸	180,000	158,459	− 21,540	11.97	180,000	152,898	− 27,101	15.06	96.49
高級精鹽	公噸	89,000	91,778	+ 2,778	3.12	89,000	87,911	− 1,088	1.22	95.79
普通精鹽	公噸	57,500	56,416	− 1,083	1.88	57,500	57,641	+ 141	0.25	102.17
臺灣機械股份有限公司										
機械製品	公噸	27,225	2,432	− 24,793	91.07	27,225	2,432	− 24,793	91.07	100.00
中國造船股份有限公司										
造船	載噸	1,020,870	1,078,059	+ 57,189	5.60	1,020,870	1,078,059	+ 57,189	5.60	100.00
造艦	排水噸	2,392	2,936	+ 544	22.74	2,392	2,936	+ 544	22.74	100.00
修船	千元	1,378,769	1,012,702	− 366,066	26.55	1,611,000	1,173,486	− 437,513	27.16	115.88
機械製品	公噸	30,025	5,984	− 24,041	80.07	30,025	5,984	− 24,041	80.07	100.00
中國石油股份有限公司										
成品天然氣	千立方公尺	8,765,000	8,821,474	+ 56,474	0.64	8,765,000	8,355,271	− 409,729	4.67	94.72
液化石油氣	千公噸	942	1,232	+ 289	30.75	1,180	1,943	+ 763	64.73	157.71
汽油	千公秉	9,064	10,065	+ 1,001	11.05	10,565	13,851	+ 3,285	31.10	137.62
航空燃油	千公秉	2,828	3,614	+ 786	27.82	3,120	4,274	+ 1,154	37.00	118.26
柴油	千公秉	9,928	11,802	+ 1,873	18.87	9,928	11,713	+ 1,784	17.98	99.25
燃料油	千公秉	19,927	23,624	+ 3,697	18.55	22,789	26,395	+ 3,605	15.82	111.73
石油化學品	千公噸	4,820	5,597	+ 776	16.11	4,903	5,403	+ 500	10.20	96.53
臺灣電力股份有限公司										
電力	百萬度	228,934	226,585	− 2,349	1.03	213,708	213,407	− 301	0.14	94.18
漢翔航空工業股份有限公司										
軍用飛機	百萬元	8,459	3,851	− 4,607	54.47	11,542	7,214	− 4,327	37.49	187.33
民用飛機	百萬元	3,178	2,224	− 953	30.01	3,848	951	− 2,896	75.28	42.76
引擎	百萬元	2,754	3,002	+ 248	9.03	3,902	2,301	− 1,601	41.03	76.65
維修	百萬元	4,771	2,103	− 2,667	55.91	5,839	2,563	− 3,275	56.10	121.87
高雄硫酸錏股份有限公司										
硫酸銨	公噸					45,000	105,802	+ 60,802	135.12	
淡硝酸	公噸					13,500	12,836	− 663	4.92	
含有機質複合肥料	公噸					2,250	1,695	− 554	24.62	
複合肥料	公噸					45,000	9,173	− 35,826	79.61	

壹、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機關名稱及主要產品（營運）項目	單位	生產計畫				銷售計畫（或營運量）				銷售量占生產量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
臺灣中興紙業股份有限公司										
新聞紙	公噸	135,000	125,209	－ 9,790	7.25	135,000	129,147	－ 5,852	4.34	103.15
模造紙	公噸	13,500	12,374	－ 1,125	8.34	13,500	11,888	－ 1,611	11.94	96.07
牛皮紙	公噸	10,800	5,667	－ 5,132	47.52	10,800	5,304	－ 5,495	50.89	93.59
B道林紙	公噸	19,500	14,238	－ 5,261	26.98	19,500	13,942	－ 5,557	28.50	97.92
電話簿紙	公噸	6,000		－ 6,000	100.00	6,000	37	－ 5,962	99.38	
臺灣省農工企業股份有限公司										
麵粉	袋	1,209,436	855,427	－ 354,009	29.27	1,209,436	873,912	－ 335,524	27.74	102.16
麩皮	公斤	8,752,500	7,831,428	－ 921,072	10.52	8,752,500	8,020,525	－ 731,975	8.36	102.41
機械修造	千元	1,041,670	651,215	－ 390,454	37.48	1,100,000	393,694	－ 706,305	64.21	60.46
唐榮鐵工廠股份有限公司										
鋼鐵製品	公噸	77,800	5,321	－ 72,478	93.16	233,000	65,802	－ 167,197	71.76	1,236.65
不銹鋼製品	公噸	315,000	377,541	＋ 62,541	19.85	315,000	375,722	＋ 60,722	19.28	99.52
營建工程	百萬元	3,310	1,559	－ 1,751	52.90	3,750	756	－ 2,993	79.82	48.49
機械修造工程	百萬元	2,729	2,711	－ 18	0.68	3,000	1,886	－ 1,113	37.12	69.57
經濟部礦務局										
屑煤	公噸					92,000	103,777	＋ 11,777	12.80	
臺灣省自來水股份有限公司										
自來水	千立方公尺	3,804,487	4,142,199	＋ 337,712	8.88	2,976,252	2,927,914	－ 48,337	1.62	70.69
經濟部水利處北區水資源局										
售電	千度					579,355	740,218	＋ 160,863	27.77	
給水	千立方公尺					568,354	746,026	＋ 177,672	31.26	
觀光	千人次					1,928	1,049	－ 878	45.56	
經濟部水利處中區水資源局										
給水	千立方公尺					81,000	197,361	＋ 116,361	143.66	
經濟部水利處南區水資源局										
發電	千度					286,748	288,604	＋ 1,856	0.65	
給水	千立方公尺					201,000	232,651	＋ 31,651	15.75	
觀光	千人次					465	361	－ 103	22.33	
經濟部第二辦公室										
軍需精製黃豆油	公噸					6,000	8,661	＋ 2,661	44.35	
軍需食油桶	千隻					400	495	＋ 95	23.81	
民生必需品	百萬元					2,546	2,897	＋ 351	13.83	
財政部主管										
中國輸出入銀行										
放款	百萬元					113,966	106,859	－ 7,106	6.24	
保證	百萬元					2,000	3,794	＋ 1,794	89.73	
輸出保險	百萬元					16,000	16,430	＋ 430	2.69	

壹、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機關名稱及主要產品（營運）項目	單位	生產計畫				銷售計畫（或營運量）				銷售量占生產量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
中央信託局										
存款	百萬元					115,000	164,258	＋ 49,258	42.83	
放款	百萬元					157,000	190,229	＋ 33,229	21.17	
外匯	百萬美元					11,475	16,680	＋ 5,205	45.36	
購料	百萬元					34,896	37,990	＋ 3,094	8.87	
貿易	百萬元					19,616	19,478	－ 137	0.70	
運輸	百萬元					1,464	2,058	＋ 594	40.61	
倉儲	噸					16,200	60,408	＋ 44,208	272.89	
人壽保險	百萬元					14,601	16,044	＋ 1,442	9.88	
公務人員保險	百萬元					20,368	20,827	＋ 459	2.26	
中央再保險股份有限公司										
再保險	百萬元					17,919	18,702	＋ 783	4.37	
中央存款保險股份有限公司										
存款保險	百萬元					1,446	3,803	＋ 2,356	162.87	
臺灣銀行										
存款	百萬元					1,460,240	1,695,162	＋ 234,922	16.09	
放款	百萬元					1,256,817	1,304,721	＋ 47,903	3.81	
保證	百萬元					19,000	41,957	＋ 22,957	120.83	
外匯	百萬美元					43,800	60,145	＋ 16,345	37.32	
證券經紀	百萬元					23,000	110,086	＋ 87,086	378.64	
臺灣土地銀行										
存款	百萬元					1,111,000	1,253,694	＋ 142,694	12.84	
放款	百萬元					955,500	1,017,356	＋ 61,856	6.47	
保證	百萬元					12,000	25,335	＋ 13,335	111.13	
外匯	百萬美元					11,500	15,124	＋ 3,624	31.51	
投資開發	百萬元					234	154	－ 79	34.07	
代放款項	百萬元					431,500	483,181	＋ 51,681	11.98	
證券經紀	百萬元					240,000	325,529	＋ 85,529	35.64	
金融債券	百萬元					30,000	1,726	－ 28,273	94.25	
臺灣省合作金庫										
存款	百萬元					1,099,527	1,237,959	＋ 138,431	12.59	
放款	百萬元					953,432	1,046,374	＋ 92,941	9.75	
證券經紀	百萬元					120,780	172,754	＋ 51,974	43.03	
外匯	百萬美元					16,308	25,354	＋ 9,046	55.47	
財政部印刷廠										
統一發票	本	55,500,000	70,323,024	＋ 14,823,024	26.71	55,500,000	70,323,024	＋ 14,823,024	26.71	100.00
政府公報	本	7,404,000	99,600	－ 7,304,400	98.65	7,404,000	99,600	－ 7,304,400	98.65	100.00
書籍	版	409,000	254,000	－ 155,000	37.90	409,000	263,000	－ 146,000	35.70	103.54
表格什件	令	30,000	23,600	－ 6,400	21.33	30,000	23,600	－ 6,400	21.33	100.00

壹、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機關名稱及主要產品（營運）項目	單位	生產計畫				銷售計畫（或營運量）				銷售量占生產量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
臺灣省菸酒公賣局										
長壽牌菸	箱	3,686,595	2,946,667	－ 739,927	20.07	3,686,595	2,986,108	－ 700,486	19.00	101.34
寶島牌菸	箱	105,400	81,502	－ 23,897	22.67	105,400	87,692	－ 17,707	16.80	107.59
新樂園牌菸	箱	60,300	104,159	＋ 43,859	72.74	60,300	97,921	＋ 37,621	62.39	94.01
啤酒	公石	6,010,100	6,088,010	＋ 77,910	1.30	6,010,100	5,955,918	－ 54,181	0.90	97.83
米酒	公石	2,031,200	2,501,038	＋ 469,838	23.13	2,031,600	2,475,026	＋ 443,426	21.83	98.96
參茸酒	公石	91,150	124,766	＋ 33,616	36.88	108,450	120,128	＋ 11,678	10.77	96.28
教育部主管										
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）										
部編本中學教科書	冊					16,389,290	17,352,850	＋ 963,560	5.88	
部編本國民中學教科書	冊					23,856,100	27,517,117	＋ 3,661,017	15.35	
國民小學生活與倫理等四科教科書	冊					4,891,980	6,606,836	＋ 1,714,856	35.05	
國小審定本教科書	冊					8,960,400	9,685,506	＋ 725,106	8.09	
本版書籍	冊					4,273,831	3,925,873	－ 347,958	8.14	
交通部主管										
交通部郵政總局										
函件	千件					4,038,400	4,455,682	＋ 417,282	10.33	
包裹	千件					26,807	25,289	－ 1,517	5.66	
快捷郵件	千件					13,490	15,120	＋ 1,630	12.09	
集郵	百萬元					2,700	2,728	＋ 28	1.07	
存款	百萬元					2,300,000	2,638,872	＋ 338,872	14.73	
匯兌	百萬元					600,000	869,697	＋ 269,697	44.95	
簡易壽險	百萬元					600,000	627,534	＋ 27,534	4.59	
代理業務	百萬元					158,334	188,073	＋ 29,739	18.78	
中華電信股份有限公司										
市內電話	千戶					12,782	12,642	－ 140	1.09	
	百萬元					85,016	73,967	－ 11,049	13.00	
國際電話	百萬分鐘					1,300	1,562	＋ 262	20.22	
	百萬元					28,191	33,667	＋ 5,476	19.42	
行動電話	千戶					4,000	4,662	＋ 662	16.56	
	百萬元					65,476	66,954	＋ 1,478	2.26	
臺灣鐵路管理局										
客運	百萬人公里延					15,958	15,623	－ 334	2.09	
貨運	百萬噸公里延					2,200	1,772	－ 427	19.41	
臺灣汽車客運股份有限公司										
客運	百萬人公里延					4,917	3,291	－ 1,625	33.06	
其他運輸	千元					3,195	3,549	＋ 354	11.09	
基隆港務局										
停泊	艘時					433,741	378,823	－ 54,918	12.66	
裝卸	千噸					130,094	139,927	＋ 9,833	7.56	
倉儲	千延日噸					12,621	14,016	＋ 1,395	11.06	

壹、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

機關名稱及主要產品（營運）項目	單位	生產計畫				銷售計畫（或營運量）				銷售量占生產量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
臺中港務局										
停泊	艘時					415,914	738,396	＋ 322,482	77.54	
裝卸	千噸					103,000	122,182	＋ 19,182	18.62	
倉儲	千延日噸					126,620	69,039	－ 57,580	45.47	
高雄港務局										
停泊	艘時					1,107,810	1,371,448	＋ 263,638	23.80	
裝卸	千噸					551,355	560,022	＋ 8,667	1.57	
倉儲	千延日噸					25,000	31,408	＋ 6,408	25.63	
花蓮港務局										
停泊	艘時					120,948	157,271	＋ 36,323	30.03	
裝卸	千噸					19,500	23,056	＋ 3,556	18.24	
倉儲	千延日噸					3,000	2,858	－ 141	4.71	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管										
榮民工程股份有限公司										
國內工程	百萬元	24,580	28,658	＋ 4,078	16.59	25,667	28,588	＋ 2,920	11.38	99.76
國外工程	百萬元	1,969	1,171	－ 798	40.53	2,000	611	－ 1,388	69.43	52.18
投資開發工程	百萬元	9,279	8,586	－ 692	7.46	10,500	9,956	－ 543	5.18	115.96
行政院農業委員會主管										
行政院農業委員會第二辦公室										
肥料	公噸					1,380,000	1,107,559	－ 272,441	19.74	
糧食	公噸					76,458	66,176	－ 10,282	13.44	
食品	公噸					52,776	52,416	－ 360	0.68	
行政院勞工委員會主管										
勞工保險局										
勞工保險	千人					7,580	7,779	＋ 199	2.63	
	百萬元					223,296	220,659	－ 2,636	1.18	
農民保險	千人					1,800	1,793	－ 6	0.33	
	百萬元					8,427	8,320	－ 106	1.27	
行政院衛生署主管										
管制藥品管理局製藥工廠										
鹽酸嗎啡注射液10公絲	盒	132,300	146,076	＋ 13,776	10.41	115,000	129,719	＋ 14,719	12.80	88.80
磷酸可待因錠30公絲	瓶	39,000	32,305	－ 6,694	17.17	37,800	37,364	－ 436	1.15	115.66
鹽酸配西汀注射液50公絲	盒	280,800	282,845	＋ 2,045	0.73	270,000	262,599	－ 7,400	2.74	92.84
中央健康保險局										
健康保險	千人					21,123	21,153	＋ 29	0.14	
	百萬元					418,211	422,062	＋ 3,850	0.92	
行政院新聞局主管										
臺灣新生報業股份有限公司										
臺灣新生報	千日份	30,899	21,593	－ 9,305	30.11	29,150	19,770	－ 9,379	32.18	91.56
臺灣新聞報	千日份	52,761	31,701	－ 21,060	39.92	49,775	28,743	－ 21,031	42.25	90.67

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱及計畫別	全部計畫					可支以前年度保留數
	投資總額	截至本期止累計可支用預算數	占投資總額%	截至本期止累計決算數	占累計可支用預算數%	
行政院主管						
中央銀行						
非計畫型資本支出						
經濟部主管	**1,385,462,552**	**883,527,522**	**63.77**	**782,872,380**	**88.61**	**110,566,657**
臺灣糖業股份有限公司						**60,842**
計畫型資本支出	16,647,893	11,828,560	71.05	8,821,520	74.58	60,842
非計畫型資本支出						
臺鹽實業股份有限公司						**331,972**
計畫型資本支出	1,462,708	693,014	47.38	462,844	66.79	295,713
非計畫型資本支出						36,258
臺灣機械股份有限公司						
非計畫型資本支出						
中國造船股份有限公司						**6,291**
計畫型資本支出	241,916	236,695	97.84	231,877	97.96	898
非計畫型資本支出						5,393
中國石油股份有限公司						**5,204,233**
計畫型資本支出	87,660,335	61,837,760	70.54	51,153,845	82.72	4,965,876
非計畫型資本支出						238,356
臺灣電力股份有限公司						**89,144,097**
計畫型資本支出	1,157,984,248	714,176,520	61.67	638,228,059	89.37	89,118,765
非計畫型資本支出						25,332
漢翔航空工業股份有限公司						**399,386**
計畫型資本支出	1,705,764	1,705,764	100.00	1,325,059	77.68	394,218
非計畫型資本支出						5,167
高雄硫酸錏股份有限公司						**624,732**
計畫型資本支出	796,202	796,202	100.00	231,174	29.03	619,732
非計畫型資本支出						5,000
臺灣中興紙業股份有限公司						**108,383**
計畫型資本支出	309,400	151,656	49.02	160,049	105.53	91,283
非計畫型資本支出						17,099
臺灣省農工企業股份有限公司						
非計畫型資本支出						

執 行 情 形 明 細 表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

用預算數		決算數	比較增減		保留數	保留數占可支用預算數%
本期預算數	合計		金額	%		
243,629	**243,629**	**239,899**	**－ 3,729**	**1.53**	**3,481**	
243,629	**243,629**	**239,899**	**－ 3,729**	**1.53**	**3,481**	**1.43**
243,629	243,629	239,899	－ 3,729	1.53	3,481	
212,716,075	**323,282,733**	**225,069,698**	**－ 98,213,034**	**30.38**	**85,439,212**	
7,725,028	**7,785,870**	**5,239,541**	**－ 2,546,328**	**32.70**	**563,010**	**7.23**
5,301,761	5,362,603	2,884,415	－ 2,478,187	46.21	563,010	
2,423,267	2,423,267	2,355,126	－ 68,140	2.81		
1,425,290	**1,757,262**	**945,880**	**－ 811,382**	**46.17**	**333,828**	**19.00**
384,747	680,460	450,291	－ 230,169	33.83	183,689	
1,040,543	1,076,801	495,589	－ 581,212	53.98	150,138	
10,667	**10,667**	**9,686**	**－ 980**	**9.19**		
10,667	10,667	9,686	－ 980	9.19		
479,554	**485,845**	**443,906**	**－ 41,939**	**8.63**	**8,880**	**1.83**
75,804	76,702	71,884	－ 4,817	6.28	725	
403,750	409,143	372,022	－ 37,121	9.07	8,155	
25,371,239	**30,575,472**	**25,731,161**	**－ 4,844,311**	**15.84**	**2,419,111**	**7.91**
20,872,081	25,837,957	21,331,947	－ 4,506,010	17.44	2,311,065	
4,499,158	4,737,514	4,399,213	－ 338,300	7.14	108,045	
162,352,274	**251,496,371**	**174,486,703**	**－ 77,009,667**	**30.62**	**74,088,308**	**29.46**
148,232,590	237,351,355	162,046,716	－ 75,304,638	31.73	72,920,205	
14,119,684	14,145,016	12,439,987	－ 1,705,028	12.05	1,168,103	
1,674,601	**2,073,987**	**1,589,462**	**－ 484,524**	**23.36**	**418,721**	**20.19**
1,029,389	1,423,607	1,042,903	－ 380,704	26.74	341,314	
645,212	650,379	546,559	－ 103,819	15.96	77,406	
5,081	**629,813**	**55,528**	**－ 574,284**	**91.18**	**564,900**	**89.69**
	619,732	54,831	－ 564,900	91.15	564,900	
5,081	10,081	697	－ 9,383	93.08		
58,757	**167,140**	**122,775**	**－ 44,365**	**26.54**		
	91,283	99,676	＋ 8,392	9.19		
58,757	75,856	23,099	－ 52,757	69.55		
55,630	**55,630**	**2,865**	**－ 52,764**	**94.85**	**43,654**	**78.47**
55,630	55,630	2,865	－ 52,764	94.85	43,654	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱及計畫別	全部計畫 投資總額	截至本期止累計可支用預算數	占投資總額%	截至本期止累計決算數	占累計可支用預算數%	可支以前年度保留數
唐榮鐵工廠股份有限公司						**1,828,518**
非計畫型資本支出						1,828,518
經濟部礦務局						
非計畫型資本支出						
臺灣省自來水股份有限公司						**11,835,201**
計畫型資本支出	117,807,709	91,254,973	77.46	81,932,434	89.78	11,034,189
非計畫型資本支出						801,012
經濟部水利處北區水資源局						**136,936**
非計畫型資本支出						136,936
經濟部水利處中區水資源局						**1,217**
非計畫型資本支出						1,217
經濟部水利處南區水資源局						**55,985**
非計畫型資本支出						55,985
經濟部第二辦公室						**828,858**
計畫型資本支出	846,377	846,377	100.00	325,513	38.46	828,858
非計畫型資本支出						
財政部主管	**35,954,748**	**32,489,615**	**90.36**	**23,862,062**	**73.45**	**6,417,484**
中國輸出入銀行						
非計畫型資本支出						
中央信託局						
非計畫型資本支出						
中央再保險股份有限公司						
非計畫型資本支出						
中央存款保險股份有限公司						
非計畫型資本支出						
臺灣銀行						**3,372,742**
計畫型資本支出	6,746,990	6,511,807	96.51	1,697,834	26.07	3,309,313
非計畫型資本支出						63,428
臺灣土地銀行						**606,225**
計畫型資本支出	3,043,470	2,582,637	84.86	1,788,726	69.26	561,727
非計畫型資本支出						44,497

執 行 情 形 明 細 表 （續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

用預算數		決算數	比較增減		保留數	保留數占可支用預算數%
本期預算數	合計		金額	%		
1,098,062	**2,926,581**	**2,044,962**	**－ 881,619**	**30.12**	**396,211**	**13.54**
1,098,062	2,926,581	2,044,962	－ 881,619	30.12	396,211	
960	**960**	**952**	**－ 7**	**0.74**		
960	960	952	－ 7	0.74		
11,777,216	**23,612,417**	**13,513,782**	**－ 10,098,635**	**42.77**	**6,415,733**	**27.17**
10,801,062	21,835,251	12,512,713	－ 9,322,538	42.69	6,132,560	
976,154	1,777,166	1,001,069	－ 776,096	43.67	283,172	
293,134	**430,070**	**278,677**	**－ 151,392**	**35.20**	**70,592**	**16.41**
293,134	430,070	278,677	－ 151,392	35.20	70,592	
200,162	**201,379**	**91,586**	**－ 109,792**	**54.52**	**108,446**	**53.85**
200,162	201,379	91,586	－ 109,792	54.52	108,446	
182,752	**238,737**	**201,353**	**－ 37,383**	**15.66**	**7,812**	**3.27**
182,752	238,737	201,353	－ 37,383	15.66	7,812	
5,668	**834,526**	**310,870**	**－ 523,656**	**62.75**		
	828,858	307,995	－ 520,863	62.84		
5,668	5,668	2,874	－ 2,793	49.28		
8,777,358	**15,194,842**	**8,737,075**	**－ 6,457,767**	**42.50**	**2,707,554**	
24,146	**24,146**	**24,064**	**－ 81**	**0.34**		
24,146	24,146	24,064	－ 81	0.34		
348,228	**348,228**	**327,025**	**－ 21,202**	**6.09**	**4,992**	**1.43**
348,228	348,228	327,025	－ 21,202	6.09	4,992	
6,435	**6,435**	**6,332**	**－ 102**	**1.60**		
6,435	6,435	6,332	－ 102	1.60		
51,201	**51,201**	**48,037**	**－ 3,163**	**6.18**		
51,201	51,201	48,037	－ 3,163	6.18		
1,682,997	**5,055,739**	**2,231,590**	**－ 2,824,148**	**55.86**	**891,351**	**17.63**
1,013,175	4,322,488	1,641,900	－ 2,680,588	62.01	835,450	
669,822	733,250	589,690	－ 143,560	19.58	55,901	
2,028,222	**2,634,447**	**1,671,778**	**－ 962,669**	**36.54**	**463,962**	**17.61**
1,302,010	1,863,737	1,069,301	－ 794,436	42.63	446,615	
726,212	770,709	602,477	－ 168,232	21.83	17,346	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱及計畫別	全部計畫					可支以前年度保留數
	投資總額	截至本期止累計可支用預算數	占投資總額%	截至本期止累計決算數	占累計可支用預算數%	
臺灣省合作金庫						**391,341**
計畫型資本支出	4,640,799	1,871,682	40.33	818,911	43.75	391,341
非計畫型資本支出						
財政部印刷廠						**300,000**
計畫型資本支出	300,000	300,000	100.00			300,000
非計畫型資本支出						
臺灣省菸酒公賣局						**1,747,175**
計畫型資本支出	21,223,489	21,223,489	100.00	19,556,590	92.15	1,072,785
非計畫型資本支出						674,389
教育部主管						**756**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）						**756**
非計畫型資本支出						756
交通部主管	**428,522,116**	**333,944,278**	**77.93**	**293,844,361**	**87.99**	**33,482,995**
交通部郵政總局						**78,901**
計畫型資本支出	19,148,153	15,282,233	79.81	14,094,744	92.23	63,724
非計畫型資本支出						15,177
中華電信股份有限公司						**3,255**
計畫型資本支出	203,847,028	177,384,987	87.02	172,556,242	97.28	3,255
非計畫型資本支出						
臺灣鐵路管理局						**22,329,114**
計畫型資本支出	106,116,414	70,729,529	66.65	52,748,811	74.58	16,255,757
非計畫型資本支出						6,073,357
臺灣汽車客運股份有限公司						**1,284,446**
計畫型資本支出	4,055,500	4,055,500	100.00	134,026	3.30	1,059,014
非計畫型資本支出						225,432
基隆港務局						**2,007,837**
計畫型資本支出	18,816,987	13,586,887	72.21	11,353,897	83.57	1,789,728
非計畫型資本支出						218,108
臺中港務局						**1,973,659**
計畫型資本支出	19,084,162	9,684,078	50.74	5,356,781	55.32	1,719,577
非計畫型資本支出						254,082

執 行 情 形 明 細 表 （續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

用預算數		決算數	比較增減		保留數	保留數占可支用預算數%
本期預算數	合計		金額	%		
2,063,031	**2,454,372**	**1,237,992**	**－ 1,216,380**	**49.56**	**133,653**	**5.45**
1,476,914	1,868,255	815,876	－ 1,052,379	56.33	58,597	
586,117	586,117	422,116	－ 164,000	27.98	75,055	
73,961	**373,961**	**41,652**	**－ 332,308**	**88.86**	**304,421**	**81.40**
	300,000		－ 300,000	100.00	300,000	
73,961	73,961	41,652	－ 32,308	43.68	4,421	
2,499,137	**4,246,312**	**3,148,601**	**－ 1,097,711**	**25.85**	**909,172**	**21.41**
92,800	1,165,585	517,767	－ 647,818	55.58	556,013	
2,406,337	3,080,726	2,630,834	－ 449,892	14.60	353,158	
7,600	**8,356**	**8,522**	**＋ 166**	**2.00**		
7,600	**8,356**	**8,522**	**＋ 166**	**2.00**		
7,600	8,356	8,522	＋ 166	2.00		
116,038,627	**149,521,622**	**113,532,911**	**－ 35,988,710**	**24.07**	**27,092,457**	
6,301,369	**6,380,270**	**6,032,991**	**－ 347,278**	**5.44**	**214,916**	**3.37**
5,411,319	5,475,043	5,141,297	－ 333,746	6.10	204,256	
890,050	905,227	891,694	－ 13,532	1.49	10,660	
85,232,537	**85,235,792**	**83,507,396**	**－ 1,728,395**	**2.03**	**682,533**	**0.80**
85,093,808	85,097,063	83,369,288	－ 1,727,774	2.03	682,533	
138,729	138,729	138,108	－ 620	0.45		
5,648,645	**27,977,759**	**8,558,574**	**－ 19,419,185**	**69.41**	**18,053,297**	**64.53**
4,343,693	20,599,450	5,022,564	－ 15,576,886	75.62	14,868,561	
1,304,952	7,378,309	3,536,009	－ 3,842,299	52.08	3,184,736	
3,174,760	**4,459,206**	**170,253**	**－ 4,288,952**	**96.18**	**2,068,084**	**46.38**
2,682,000	3,741,014	7,121	－ 3,733,892	99.81	1,982,000	
492,760	718,192	163,132	－ 555,059	77.29	86,084	
2,523,387	**4,531,224**	**3,023,047**	**－ 1,508,176**	**33.28**	**579,083**	**12.78**
1,868,500	3,658,228	2,369,624	－ 1,288,604	35.22	474,980	
654,887	872,995	653,423	－ 219,572	25.15	104,102	
5,841,942	**7,815,601**	**4,035,264**	**－ 3,780,337**	**48.37**	**2,319,705**	**29.68**
4,005,970	5,725,547	2,566,571	－ 3,158,975	55.17	2,154,957	
1,835,972	2,090,054	1,468,693	－ 621,361	29.73	164,747	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱及計畫別	全部計畫 投資總額	截至本期止累計可支用預算數	占投資總額%	截至本期止累計決算數	占累計可支用預算數%	可支以前年度保留數
高雄港務局						**5,798,091**
計畫型資本支出	57,393,872	43,161,064	75.20	37,542,044	86.98	5,602,074
非計畫型資本支出						196,016
花蓮港務局						**7,688**
計畫型資本支出	60,000	60,000	100.00	57,812	96.35	4,221
非計畫型資本支出						3,467
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**3,097,767**	**514,246**	**16.60**	**288,566**	**56.11**	**324,500**
榮民工程股份有限公司						**324,500**
計畫型資本支出	3,097,767	514,246	16.60	288,566	56.11	232,648
非計畫型資本支出						91,851
行政院農業委員會主管						**10,844**
行政院農業委員會第二辦公室						**10,844**
非計畫型資本支出						10,844
行政院勞工委員會主管						
勞工保險局						
非計畫型資本支出						
行政院衛生署主管						**247,253**
管制藥品管理局製藥工廠						
非計畫型資本支出						
中央健康保險局						**247,253**
非計畫型資本支出						247,253
行政院新聞局主管						**14,398**
臺灣新生報業股份有限公司						**14,398**
非計畫型資本支出						14,398
合計	**1,853,037,183**	**1,250,475,663**	**67.48**	**1,100,867,371**	**88.04**	**151,064,890**

註：1、截至本期止累計可支用預算數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。
2、以前年度保留數含以前年度報准先行辦理，於本期或以後年度補辦預算之保留數；本期預算數含本期報准先行辦理，
3、保留數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之保留數。

執 行 情 形 明 細 表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣千元

用預算數		決算數	比較增減		保留數	保留數占可支用預算數%
本期預算數	合計		金額	%		
7,277,707	**13,075,798**	**8,167,774**	**－ 4,908,024**	**37.54**	**3,174,835**	**24.28**
3,231,285	8,833,359	4,399,210	－ 4,434,148	50.20	2,919,076	
4,046,422	4,242,438	3,768,563	－ 473,875	11.17	255,758	
38,280	**45,968**	**37,608**	**－ 8,359**	**18.19**		
1,220	5,441	3,253	－ 2,187	40.21		
37,060	40,527	34,355	－ 6,171	15.23		
249,829	**574,329**	**275,489**	**－ 298,839**	**52.03**	**269,988**	
249,829	**574,329**	**275,489**	**－ 298,839**	**52.03**	**269,988**	**47.01**
	232,648	6,968	－ 225,679	97.00	225,679	
249,829	341,680	268,521	－ 73,159	21.41	44,308	
29,191	**40,035**	**28,464**	**－ 11,571**	**28.90**		
29,191	**40,035**	**28,464**	**－ 11,571**	**28.90**		
29,191	40,035	28,464	－ 11,571	28.90		
58,819	**58,819**	**45,504**	**－ 13,314**	**22.64**	**973**	
58,819	**58,819**	**45,504**	**－ 13,314**	**22.64**	**973**	**1.65**
58,819	58,819	45,504	－ 13,314	22.64	973	
503,128	**750,381**	**682,282**	**－ 68,099**	**9.08**	**61,992**	
12,719	**12,719**	**12,554**	**－ 164**	**1.30**		
12,719	12,719	12,554	－ 164	1.30		
490,409	**737,662**	**669,728**	**－ 67,934**	**9.21**	**61,992**	**8.40**
490,409	737,662	669,728	－ 67,934	9.21	61,992	
84,620	**99,018**	**9,066**	**－ 89,951**	**90.84**		
84,620	**99,018**	**9,066**	**－ 89,951**	**90.84**		
84,620	99,018	9,066	－ 89,951	90.84		
338,708,876	**489,773,767**	**348,628,916**	**－ 141,144,850**	**28.82**	**115,575,658**	**23.60**

於以後年度補辦預算之金額。

、盈虧審定後解繳國

中華民國

機關名稱	預算數	決算數	審定數
行政院主管	**82,401,718,000.00**	**107,929,141,510.15**	**108,071,968,597.69**
中央銀行	82,401,718,000.00	107,929,141,510.15	108,071,968,597.69
經濟部主管	**41,174,665,000.00**	**46,804,082,601.26**	**46,779,603,192.17**
臺鹽實業股份有限公司	183,376,000.00	415,205,947.62	392,138,950.53
中國石油股份有限公司	8,535,800,000.00	12,016,035,425.47	12,016,414,941.47
臺灣電力股份有限公司	32,168,882,000.00	33,824,502,765.17	33,824,502,765.17
經濟部水利處北區水資源局	160,000,000.00	160,000,000.00	160,000,000.00
經濟部水利處中區水資源局		27,876,730.00	30,109,020.00
經濟部水利處南區水資源局	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
經濟部第二辦公室	66,607,000.00	300,461,733.00	296,437,515.00
財政部主管	**98,154,229,000.00**	**94,362,094,564.09**	**86,836,609,098.81**
中國輸出入銀行	13,505,000.00	13,505,000.00	13,505,000.00
中央信託局	875,835,000.00	962,726,555.19	772,025,789.79
中央再保險股份有限公司	130,236,000.00	235,174,948.00	233,036,994.00
中央存款保險股份有限公司	101,904,000.00	101,904,380.00	101,904,380.00
臺灣銀行	6,424,535,000.00	5,722,029,441.30	5,325,916,316.30
臺灣土地銀行	3,435,186,000.00	3,708,634,074.89	2,826,865,961.01
臺灣省合作金庫	750,073,000.00	375,036,480.00	137,513,376.00
財政部印刷廠	110,000,000.00	110,000,000.00	110,000,000.00
臺灣省菸酒公賣局	86,312,955,000.00	83,133,083,684.71	77,315,841,281.71
教育部主管	**1,924,000.00**	**34,651,287.00**	**34,651,287.00**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	1,924,000.00	34,651,287.00	34,651,287.00
交通部主管	**54,828,740,000.00**	**59,193,289,648.20**	**59,287,051,600.20**
交通部郵政總局	9,475,539,000.00		
中華電信股份有限公司	41,369,444,000.00	54,353,041,803.20	54,353,041,803.20
基隆港務局	452,101,000.00	345,279,979.00	352,135,810.00
臺中港務局	1,606,787,000.00	1,632,256,375.00	1,724,502,235.00
高雄港務局	1,924,869,000.00	2,793,403,258.00	2,802,650,021.00
花蓮港務局		69,308,233.00	54,721,731.00
行政院衛生署主管	**218,072,000.00**	**254,174,682.09**	**280,917,794.19**
管制藥品管理局製藥工廠	218,072,000.00	254,174,682.09	280,917,794.19
合計	**276,779,348,000.00**	**308,577,434,292.79**	**301,290,801,570.06**

庫 股（官）息 紅 利 明 細 表

八十八年下半年及八十九年度　　單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增加	減少	%	增加	減少	%
25,670,250,597.69		**31.15**	**142,827,087.54**		**0.13**
25,670,250,597.69		31.15	142,827,087.54		0.13
5,604,938,192.17		**13.61**		**24,479,409.09**	**0.05**
208,762,950.53		113.84		23,066,997.09	5.56
3,480,614,941.47		40.78	379,516.00		0.00
1,655,620,765.17		5.15			
30,109,020.00			2,232,290.00		8.01
229,830,515.00		345.05		4,024,218.00	1.34
	11,317,619,901.19	**11.53**		**7,525,485,465.28**	**7.98**
	103,809,210.21	11.85		190,700,765.40	19.81
102,800,994.00		78.93		2,137,954.00	0.91
380.00		0.00			
	1,098,618,683.70	17.10		396,113,125.00	6.92
	608,320,038.99	17.71		881,768,113.88	23.78
	612,559,624.00	81.67		237,523,104.00	63.33
	8,997,113,718.29	10.42		5,817,242,403.00	7.00
32,727,287.00		**1,701.00**			
32,727,287.00		1,701.00			
4,458,311,600.20		**8.13**	**93,761,952.00**		**0.16**
	9,475,539,000.00	100.00			
12,983,597,803.20		31.38			
	99,965,190.00	22.11	6,855,831.00		1.99
117,715,235.00		7.33	92,245,860.00		5.65
877,781,021.00		45.60	9,246,763.00		0.33
54,721,731.00				14,586,502.00	21.05
62,845,794.19		**28.82**	**26,743,112.10**		**10.52**
62,845,794.19		28.82	26,743,112.10		10.52
24,511,453,570.06		**8.86**		**7,286,632,722.73**	**2.36**

肆、盈虧審定後營利

中華民國

機關名稱	預算數	所得稅費用或利益(－)	實際應繳納所得稅	所得稅費用或增加
行政院主管	**37,811,000.00**	**25,123,840.00**	**23,604,085.00**	
中央銀行	37,811,000.00	25,123,840.00	23,604,085.00	
經濟部主管	**15,297,403,000.00**	**17,298,913,392.00**	**17,636,412,373.00**	**2,001,510,392.00**
		＊1,534,343.00	**＊1,534,343.00**	**＊1,534,343.00**
臺鹽實業股份有限公司	102,937,000.00	67,834,446.00	94,203,461.00	
中國石油股份有限公司	3,652,847,000.00	4,367,707,786.00	3,797,586,342.00	714,860,786.00
臺灣電力股份有限公司	11,480,607,000.00	12,615,681,950.00	13,496,933,360.00	1,135,074,950.00
漢翔航空工業股份有限公司	35,622,000.00	54,897,697.00	54,897,697.00	19,275,697.00
		＊1,534,343.00	＊1,534,343.00	＊1,534,343.00
高雄硫酸錏股份有限公司		106,614.00	106,614.00	106,614.00
臺灣省自來水股份有限公司		69,330,155.00	69,330,155.00	69,330,155.00
經濟部第二辦公室	25,390,000.00	123,354,744.00	123,354,744.00	97,964,744.00
財政部主管	**8,881,931,000.00**	**6,208,483,923.88**	**10,761,582,249.88**	
	＊123,056,000.00	**＊242,680,452.12**	**＊242,680,452.12**	**＊119,624,452.12**
中國輸出入銀行	310,650,000.00	272,131,669.00	319,765,992.00	
中央信託局	358,255,000.00	166,552,887.00	555,863,198.00	
中央再保險股份有限公司	97,310,000.00	105,396,083.00	191,983,347.00	8,086,083.00
中央存款保險股份有限公司	129,549,000.00	158,557,884.00	158,557,884.00	29,008,884.00
臺灣銀行	3,814,924,000.00	2,186,473,301.00	4,270,753,543.00	
	＊103,063,000.00	＊195,229,841.00	＊195,229,841.00	＊92,166,841.00
臺灣土地銀行	2,111,256,000.00	1,982,393,612.88	2,953,917,227.88	
		＊10,136,801.12	＊10,136,801.12	＊10,136,801.12
臺灣省合作金庫	2,048,939,000.00	1,302,507,687.00	2,276,270,258.00	
	＊19,993,000.00	＊37,313,810.00	＊37,313,810.00	＊17,320,810.00
財政部印刷廠	11,048,000.00	34,470,800.00	34,470,800.00	23,422,800.00
教育部主管	**17,352,000.00**	**31,847,576.00**	**31,847,576.00**	**14,495,576.00**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	17,352,000.00	31,847,576.00	31,847,576.00	14,495,576.00
交通部主管	**21,398,641,000.00**	**19,604,877,414.00**	**25,291,245,472.00**	
中華電信股份有限公司	21,397,998,000.00	19,596,852,252.00	25,283,220,310.00	
臺灣鐵路管理局	643,000.00	8,025,162.00	8,025,162.00	7,382,162.00
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**57,691,000.00**	**－ 704,652,739.25**		
榮民工程股份有限公司	57,691,000.00	－ 704,652,739.25		
合計	**45,690,829,000.00**	**42,464,593,406.63**	**53,744,691,755.88**	
	＊123,056,000.00	**＊244,214,795.12**	**＊244,214,795.12**	**＊121,158,795.12**

註：＊係外國政府所得稅。

事 業 所 得 稅 明 細 表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

利益與預算數之比較		實際應繳納所得稅與預算數之比較			實際應繳納所得稅與所得稅費用或利益之比較		
減少	%	增加	減少	%	增加	減少	%
12,687,160.00	**33.55**		**14,206,915.00**	**37.57**		**1,519,755.00**	**6.05**
12,687,160.00	33.55		14,206,915.00	37.57		1,519,755.00	6.05
	13.08	**2,339,009,373.00**		**15.29**	**337,498,981.00**		**1.95**
		＊1,534,343.00					
35,102,554.00	34.10		8,733,539.00	8.48	26,369,015.00		38.87
	19.57	144,739,342.00		3.96		570,121,444.00	13.05
	9.89	2,016,326,360.00		17.56	881,251,410.00		6.99
	54.11	19,275,697.00		54.11			
		＊1,534,343.00					
		106,614.00					
		69,330,155.00					
	385.84	97,964,744.00		385.84			
2,673,447,076.12	**30.10**	**1,879,651,249.88**		**21.16**	**4,553,098,326.00**		**73.34**
	97.21	**＊119,624,452.12**		**97.21**			
38,518,331.00	12.40	9,115,992.00		2.93	47,634,323.00		17.50
191,702,113.00	53.51	197,608,198.00		55.16	389,310,311.00		233.75
	8.31	94,673,347.00		97.29	86,587,264.00		82.15
	22.39	29,008,884.00		22.39			
1,628,450,699	42.69	455,829,543.00		11.95	2,084,280,242		95.33
	89.43	＊92,166,841.00		89.43			
128,862,387.12	6.10	842,661,227.88		39.91	971,523,615.00		49.01
		＊10,136,801.12					
746,431,313.00	36. 43	227,331,258.00		11.10	973,762,571.00		74.76
	86.63	＊17,320,810.00		86.63			
	212.01	23,422,800.00		212.01			
	83.54	**14,495,576.00**		**83.54**			
	83.54	14,495,576.00		83.54			
1,793,763,586.00	**8.38**	**3,892,604,472.00**		**18.19**	**5,686,368,058.00**		**29.00**
1,801,145,748.00	8.42	3,885,222,310.00		18.16	5,686,368,058.00		29.02
	1,148.08	7,382,162.00		1,148.08			
762,343,739.25	**1,321.43**		**57,691,000.00**	**100.00**	**704,652,739.25**		**100.00**
762,343,739.25	1,321.43		57,691,000.00	100.00	704,652,739.25		100.00
3,226,235,593.37	**7.06**	**8,053,862,755.88**		**17.63**	**11,280,098,349.25**		**26.56**
	98.46	**＊121,158,795.12**		**98.46**			

伍、主 要 產 品 單 位 售 價

中 華 民 國

機關名稱	產品名稱	單位	預算數		
			單位售價	單位生產成本	單位毛利(損－)
經 濟 部 主 管					
臺灣糖業股份有限公司	砂糖	元／公噸	22,578.39	46,468.84	－ 23,890.45
	豬隻	元／公噸	56,210.74	54,947.64	＋ 1,263.10
臺鹽實業股份有限公司	洗滌鹽	元／公噸	3,172.59	3,187.81	－ 15.22
	晒鹽	元／公噸	2,277.22	3,663.29	－ 1,386.07
	高級精鹽	元／公噸	11,500.00	5,044.20	＋ 6,455.80
	普通精鹽	元／公噸	8,686.05	4,607.62	＋ 4,078.43
臺灣機械股份有限公司	機械製品	元／公噸	98,523.42	93,696.42	＋ 4,827.00
中國造船股份有限公司	造船	元／載噸	27,468.25	27,168.51	＋ 299.74
	造艦	元／排水噸	1,115,954.43	1,115,088.21	＋ 866.22
	機械製品	元／公噸	80,000.00	72,265.78	＋ 7,734.22
中國石油股份有限公司	石油化學品	元／公噸	11,348.52	8,849.44	＋ 2,499.08
	成品天然氣	元／千立方公尺	6,517.81	4,669.36	＋ 1,848.45
	汽油	元／公秉	15,003.35	7,590.57	＋ 7,412.78
	柴油	元／公秉	7,474.99	4,896.81	＋ 2,578.18
	航空燃油	元／公秉	6,111.59	5,161.24	＋ 950.35
	液化石油氣	元／公噸	9,595.04	9,522.67	＋ 72.37
	燃料油	元／公秉	4,298.89	3,493.32	＋ 805.57
臺灣電力股份有限公司	電力	元／千度	2,190.80	1,690.20	＋ 500.60
漢翔航空工業股份有限公司	經國號戰機	元／架	631,948,222.00	594,875,778.00	＋ 37,072,444.00
臺灣中興紙業股份有限公司	B道林紙	元／公噸	22,860.00	27,257.00	－ 4,397.00
	牛皮紙	元／公噸	33,450.00	23,817.00	＋ 9,633.00
	新聞紙	元／公噸	16,780.00	15,823.00	＋ 957.00
	模造紙	元／公噸	25,630.00	28,267.00	－ 2,637.00

與 生 產 成 本 比 較 表

八十八年下半年及八十九年度

決算數			比較增減					
單位售價	單位生產成本	單位毛利(損－)	單位售價		單位生產成本		單位毛利(損－)	
			金額	%	金額	%	金額	%
23,296.12	46,146.71	－ 22,850.59	＋ 717.73	3.18	－ 322.13	0.69	＋ 1,039.86	4.35
46,398.91	46,562.94	－ 164.03	－ 9,811.83	17.46	－ 8,384.70	15.26	－ 1,427.13	112.99
3,633.42	3,843.14	－ 209.72	＋ 460.83	14.53	＋ 655.33	20.56	－ 194.50	1,277.92
1,456.33	7,011.67	－ 5,555.34	－ 820.89	36.05	＋ 3,348.38	91.40	－ 4,169.27	300.80
12,181.47	5,275.89	＋ 6,905.58	＋ 681.47	5.93	＋ 231.69	4.59	＋ 449.78	6.97
9,203.35	4,915.32	＋ 4,288.03	＋ 517.30	5.96	＋ 307.70	6.68	＋ 209.60	5.14
243,254.10	651,300.25	－ 408,046.15	＋ 144,730.68	146.90	＋ 557,603.83	595.12	－ 412,873.15	8,553.41
22,705.91	27,229.13	－ 4,523.22	－ 4,762.34	17.34	＋ 60.62	0.22	－ 4,822.96	1,609.05
733,577.59	775,986.32	－ 42,408.73	－ 382,376.84	34.26	－ 339,101.89	30.41	－ 43,274.95	4,995.84
137,566.36	126,681.31	＋ 10,885.05	＋ 57,566.36	71.96	＋ 54,415.53	75.30	＋ 3,150.83	40.74
12,618.04	11,557.84	＋ 1,060.20	＋ 1,269.52	11.19	＋ 2,708.40	30.61	－ 1,438.88	57.58
7,201.82	6,164.72	＋ 1,037.10	＋ 684.01	10.49	＋ 1,495.36	32.02	－ 811.35	43.89
16,110.36	7,886.14	＋ 8,224.22	＋ 1,107.01	7.38	＋ 295.57	3.89	＋ 811.44	10.95
9,732.99	7,036.38	＋ 2,696.61	＋ 2,258.00	30.21	＋ 2,139.57	43.69	＋ 118.43	4.59
7,224.70	6,678.50	＋ 546.20	＋ 1,113.11	18.21	＋ 1,517.26	29.40	－ 404.15	42.53
11,018.27	9,945.22	＋ 1,073.05	＋ 1,423.23	14.83	＋ 422.55	4.44	＋ 1,000.68	1,382.73
5,262.19	4,679.73	＋ 582.46	＋ 963.30	22.41	＋ 1,186.41	33.96	－ 223.11	27.70
2,139.08	1,653.32	＋ 485.76	－ 51.72	2.36	－ 36.88	2.18	－ 14.84	2.96
592,528,449.00	476,218,278.00	＋ 116,310,171.00	－ 39,419,773.00	6.24	－ 118,657,500.00	19.95	＋ 79,237,727.00	213.74
23,344.87	31,534.24	－ 8,189.37	＋ 484.87	2.12	＋ 4,277.24	15.69	－ 3,792.37	86.25
31,711.35	37,409.41	－ 5,698.06	－ 1,738.65	5.20	＋ 13,592.41	57.07	－ 15,331.06	159.15
15,732.98	19,009.07	－ 3,276.09	－ 1,047.02	6.24	＋ 3,186.07	20.14	－ 4,233.09	442.33
28,846.53	29,709.87	－ 863.34	＋ 3,216.53	12.55	＋ 1,442.87	5.10	＋ 1,773.66	67.26

伍、主要產品單位售價

中華民國

機關名稱	產品名稱	單位	預算數		
			單位售價	單位生產成本	單位毛利(損－)
臺灣省農工企業股份有限公司	麩皮	元／公斤	3.00	0.73	＋ 2.27
	麵粉	元／袋	268.00	316.62	－ 48.62
唐榮鐵工廠股份有限公司	300系冷軋不銹鋼片	元／公噸	49,237.93	47,366.66	＋ 1,871.27
	300系熱軋不銹鋼片	元／公噸	39,920.00	39,130.32	＋ 789.68
	強力鋼筋	元／公噸	9,400.00	15,885.81	－ 6,485.81
	鋼筋	元／公噸	8,800.00	14,373.85	－ 5,573.85
財政部主管					
財政部印刷廠	表格什件	元／令	1,450.00	1,380.63	＋ 69.37
	政府公報	元／本	4.20	3.94	＋ 0.26
	書籍	元／版	475.00	416.95	＋ 58.05
	統一發票	元／本	11.50	9.75	＋ 1.75
臺灣省菸酒公賣局	米酒	元／公石	3,014.06	2,396.22	＋ 617.84
	長壽牌菸	元／箱	11,588.78	3,394.25	＋ 8,194.53
	參茸酒	元／公石	19,922.54	9,896.52	＋ 10,026.02
	啤酒	元／公石	5,602.49	1,415.03	＋ 4,187.46
	新樂園牌菸	元／箱	6,883.98	3,949.10	＋ 2,934.88
	寶島牌菸	元／箱	14,684.82	4,991.49	＋ 9,693.33
行政院衛生署主管					
管制藥品管理局製藥工廠	磷酸可待因錠30公絲	元／瓶	270.00	117.00	＋ 153.00
	鹽酸配西汀注射液50公絲	元／盒	280.00	105.20	＋ 174.80
	鹽酸嗎啡注射液10公絲	元／盒	270.00	117.10	＋ 152.90

與 生 產 成 本 比 較 表（續）

八十八年下半年及八十九年度

決算數			比較增減					
單位售價	單位生產成本	單位毛利(損－)	單位售價		單位生產成本		單位毛利（損－）	
			金額	%	金額	%	金額	%
3.05	2.60	＋ 0.45	＋ 0.05	1.67	＋ 1.87	256.16	－ 1.82	80.18
249.92	290.29	－ 40.37	－ 18.08	6.75	－ 26.33	8.32	＋ 8.25	16.97
50,521.50	46,846.90	＋ 3,674.60	＋ 1,283.57	2.61	－ 519.76	1.10	＋ 1,803.33	96.37
44,201.75	40,756.79	＋ 3,444.96	＋ 4,281.75	10.73	＋ 1,626.47	4.16	＋ 2,655.28	336.25
7,921.03	13,697.30	－ 5,776.27	－ 1,478.97	15.73	－ 2,188.51	13.78	＋ 709.54	10.94
7,832.18	11,758.47	－ 3,926.29	－ 967.82	11.00	－ 2,615.38	18.20	＋ 1,647.56	29.56
1,067.01	1,191.06	－ 124.05	－ 382.99	26.41	－ 189.57	13.73	－ 193.42	278.82
27.30	37.02	－ 9.72	＋ 23.10	550.00	＋ 33.08	839.59	－ 9.98	3,838.46
619.97	311.70	＋ 308.27	＋ 144.97	30.52	－ 105.25	25.24	＋ 250.22	431.04
10.92	8.56	＋ 2.36	－ 0.58	5.04	－ 1.19	12.21	＋ 0.61	34.86
3,078.49	2,166.16	＋ 912.33	＋ 64.43	2.14	－ 230.06	9.60	＋ 294.49	47.66
11,500.00	3,352.11	＋ 8,147.89	－ 88.78	0.77	－ 42.14	1.24	－ 46.64	0.57
19,933.33	7,995.36	＋ 11,937.97	＋ 10.79	0.05	－ 1,901.16	19.21	＋ 1,911.95	19.07
4,733.33	1,229.74	＋ 3,503.59	－ 869.16	15.51	－ 185.29	13.09	－ 683.87	16.33
6,900.00	3,773.91	＋ 3,126.09	＋ 16.02	0.23	－ 175.19	4.44	＋ 191.21	6.52
13,500.00	4,593.46	＋ 8,906.54	－ 1,184.82	8.07	－ 398.03	7.97	－ 786.79	8.12
257.00	145.00	＋ 112.00	－ 13.00	4.81	＋ 28.00	23.93	－ 41.00	26.80
268.20	80.20	＋ 188.00	－ 11.80	4.21	－ 25.00	23.76	＋ 13.20	7.55
242.20	83.10	＋ 159.10	－ 27.80	10.30	－ 34.00	29.04	＋ 6.20	4.05

陸、盈虧審定後現金流量綜計表（依科目別分列）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

科目	預算數	決算數	比較增減 金額	比較增減 %
營業活動之現金流量				
本期純益（損失－）	347,148,590,000.00	266,974,593,084.22	－ 80,173,996,915.78	23.10
調整非現金項目	389,585,660,000.00	454,602,944,629.31	＋ 65,017,284,629.31	16.69
營業活動之淨現金流入（流出－）	**736,734,250,000.00**	**721,577,537,713.53**	**－ 15,156,712,286.47**	**2.06**
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	72,902,691,000.00	－ 72,808,125,536.72	－ 145,710,816,536.72	199.87
短期投資淨減（淨增－）	－ 43,938,622,000.00	－ 127,694,872,631.38	－ 83,756,250,631.38	190.62
買匯貼現及放款淨減（淨增－）	－ 225,089,190,000.00	－ 173,965,072,074.25	＋ 51,124,117,925.75	22.71
減少長期投資	860,293,598,000.00	1,309,338,154,039.21	＋ 449,044,556,039.21	52.20
減少基金及長期應收款	10,071,546,000.00	12,975,960,484.80	＋ 2,904,414,484.80	28.84
減少固定資產及遞耗資產	28,206,480,000.00	17,759,656,762.07	－ 10,446,823,237.93	37.04
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	－ 7,926,111,000.00	－ 65,195,263,824.25	－ 57,269,152,824.25	722.54
增加長期投資	－ 1,009,758,261,000.00	－ 1,433,464,802,611.16	－ 423,706,541,611.16	41.96
增加基金及長期應收款	－ 105,849,872,000.00	－ 100,732,918,568.30	＋ 5,116,953,431.70	4.83
增加固定資產及遞耗資產	－ 321,552,082,000.00	－ 343,155,392,962.21	－ 21,603,310,962.21	6.72
投資活動之淨現金流入（流出－）	**－ 742,639,823,000.00**	**－ 976,942,676,922.19**	**－ 234,302,853,922.19**	**31.55**
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	－ 7,912,259,000.00	27,469,686,043.77	＋ 35,381,945,043.77	447.18
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	289,604,110,000.00	956,667,218,399.35	＋ 667,063,108,399.35	230.34
央行及同業融資淨增（淨減－）	31,988,142,000.00	17,798,146,340.21	－ 14,189,995,659.79	44.36
增加長期債務	145,231,429,000.00	152,031,872,815.42	＋ 6,800,443,815.42	4.68
其他負債淨增（淨減－）	15,700,694,000.00	20,238,077,821.02	＋ 4,537,383,821.02	28.90
增加資本、公積及填補虧損	27,002,363,000.00	16,226,772,850.22	－ 10,775,590,149.78	39.91
減少長期債務	－ 95,179,457,000.00	－ 91,726,772,028.85	＋ 3,452,684,971.15	3.63
減少資本及公積	－ 28,248,000.00	－ 26,789,081.00	＋ 1,458,919.00	5.16
發放現金股利	－ 232,286,321,000.00	－ 275,933,736,974.38	－ 43,647,415,974.38	18.79
融資活動之淨現金流入（流出－）	**174,120,453,000.00**	**822,744,476,185.76**	**＋ 648,624,023,185.76**	**372.51**
匯率影響數	**316,857,000.00**	**20,729,270,302.50**	**＋ 20,412,413,302.50**	**6,442.15**
現金及約當現金之淨增（淨減－）	**168,531,737,000.00**	**588,108,607,279.60**	**＋ 419,576,870,279.60**	**248.96**
期初現金及約當現金	**2,623,744,292,000.00**	**2,926,145,012,794.67**	**＋ 302,400,720,794.67**	**11.53**
期末現金及約當現金	**2,792,276,029,000.00**	**3,514,253,620,074.27**	**＋ 721,977,591,074.27**	**25.86**

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

柒、盈虧審定後

中華民國

機關名稱	期末現金及約當現金	期初現金及約當現金	現金及約當現金之淨增（淨減－）
行政院主管	**682,660,757,888.75**	**356,226,431,717.03**	**326,434,326,171.72**
中央銀行	682,660,757,888.75	356,226,431,717.03	326,434,326,171.72
經濟部主管	**112,604,584,747.77**	**142,930,129,627.23**	**－ 30,325,544,879.46**
臺灣糖業股份有限公司	57,581,750,079.82	60,121,739,483.89	－ 2,539,989,404.07
臺鹽實業股份有限公司	6,473,758,962.48	6,807,553,429.27	－ 333,794,466.79
臺灣機械股份有限公司	41,941,007.10	123,749,497.47	－ 81,808,490.37
中國造船股份有限公司	8,313,294,731.87	11,149,696,100.52	－ 2,836,401,368.65
中國石油股份有限公司	22,534,273,928.87	40,420,732,882.31	－ 17,886,458,953.44
臺灣電力股份有限公司	3,451,566,104.37	3,638,115,630.73	－ 186,549,526.36
漢翔航空工業股份有限公司	2,827,672,800.00	10,163,193,987.00	－ 7,335,521,187.00
高雄硫酸錏股份有限公司	659,285.37	11,718,874.37	－ 11,059,589.00
臺灣中興紙業股份有限公司	78,961,653.64	557,886.29	78,403,767.35
臺灣省農工企業股份有限公司	432,005,524.26	7,345,714.26	424,659,810.00
唐榮鐵工廠股份有限公司	158,313,949.16	111,294,647.16	47,019,302.00
經濟部礦務局	511,297,143.42	476,538,741.42	34,758,402.00
臺灣省自來水股份有限公司	640,204,441.82	743,769,173.20	－ 103,564,731.38
經濟部水利處北區水資源局	5,793,811,703.23	4,664,218,505.23	1,129,593,198.00
經濟部水利處中區水資源局	400,549,135.00	442,496,135.00	－ 41,947,000.00
經濟部水利處南區水資源局	1,495,269,021.26	1,324,495,505.26	170,773,516.00
經濟部第二辦公室	1,869,255,276.10	2,722,913,433.85	－ 853,658,157.75
財政部主管	**941,578,568,979.11**	**856,466,466,073.52**	**85,112,102,905.59**
中國輸出入銀行	3,023,669,544.29	7,639,028,624.11	－ 4,615,359,079.82
中央信託局	58,779,005,558.39	44,619,783,498.14	14,159,222,060.25
中央再保險股份有限公司	7,394,558,296.00	6,813,127,445.73	581,430,850.27
中央存款保險股份有限公司	12,656,157,742.50	6,014,929,786.50	6,641,227,956.00
臺灣銀行	437,979,523,660.73	332,283,191,178.85	105,696,332,481.88
臺灣土地銀行	126,129,457,003.91	157,078,015,002.35	－ 30,948,557,998.44
臺灣省合作金庫	242,269,159,112.71	260,490,464,833.42	－ 18,221,305,720.71
財政部印刷廠	805,456,213.06	705,469,633.06	99,986,580.00
臺灣省菸酒公賣局	52,541,581,847.52	40,822,456,071.36	11,719,125,776.16

現 金 流 量 綜 計 表（依機關別分列）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

營業活動之現金流量	投資活動之現金流量	融資活動之現金流量	其他活動之現金流量（匯率影響數）
163,321,042,892.83	**93,002,321,935.52**	**48,914,177,304.51**	**21,196,784,038.86**
163,321,042,892.83	93,002,321,935.52	48,914,177,304.51	21,196,784,038.86
170,271,728,213.15	**－ 219,378,172,522.27**	**19,214,453,342.66**	**－ 433,553,913.00**
－ 5,190,740,725.66	2,769,634,746.25	－ 118,883,424.66	
1,181,791,920.68	－ 843,272,762.52	－ 675,354,789.95	3,041,165.00
－ 761,869,582.45	58,996,704.08	621,064,388.00	
－ 3,057,912,421.60	－ 588,043,886.97	809,554,939.92	
15,543,386,280.32	－ 29,466,706,588.98	－ 3,961,231,985.78	－ 1,906,659.00
156,514,181,468.64	－ 173,217,732,753.00	16,517,001,758.00	
－ 5,315,732,472.00	－ 3,009,151,844.00	1,424,051,548.00	－ 434,688,419.00
－ 193,080,004.00	16,332,651.00	165,687,764.00	
－ 207,636,209.50	－ 21,971,574.50	308,011,551.35	
－ 394,653,831.31	－ 55,473,977.00	874,787,618.31	
－ 293,019,168.23	－ 624,477,624.28	964,516,094.51	
36,189,749.15	496,556.15	－ 1,927,903.30	
10,201,944,288.62	－ 13,639,311,318.00	3,333,802,298.00	
1,630,136,766.95	－ 311,963,984.00	－ 188,579,584.95	
48,092,206.00	－ 91,655,489.00	1,616,283.00	
435,426,505.00	－ 203,051,880.00	－ 61,601,109.00	
95,223,442.54	－ 150,819,497.50	－ 798,062,102.79	
220,587,996,891.03	**－ 415,375,040,629.06**	**279,867,146,187.19**	**32,000,456.43**
1,235,081,007.19	－ 12,766,494,543.41	6,924,731,384.82	－ 8,676,928.42
6,842,540,985.08	－ 18,288,917,336.77	25,483,021,939.69	122,576,472.25
2,322,606,106.59	－ 1,525,988,609.33	－ 211,475,465.81	－ 3,711,181.18
3,260,308,612.00	2,951,439,071.00	429,480,273.00	
33,337,181,001.75	－ 99,193,663,069.53	171,554,810,201.66	－ 1,995,652.00
40,422,189,439.15	－ 115,744,516,362.75	44,365,885,788.60	7,883,136.56
24,409,142,494.73	－ 168,513,285,265.19	125,964,102,565.75	－ 81,265,516.00
200,055,500.00	－ 34,798,445.00	－ 65,270,475.00	
108,558,891,744.54	－ 2,258,816,068.08	— 94,578,140,025.52	－ 2,809,874.78

柒、盈虧審定後

中華民國

機關名稱	期末現金及約當現金	期初現金及約當現金	現金及約當現金之淨增（淨減－）
教育部主管	**393,202,141.00**	**540,876,457.00**	**－ 147,674,316.00**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	393,202,141.00	540,876,457.00	－ 147,674,316.00
交通部主管	**1,753,074,717,940.74**	**1,545,550,179,969.28**	**207,524,537,971.46**
交通部郵政總局	1,689,004,821,577.13	1,507,067,008,421.72	181,937,813,155.41
中華電信股份有限公司	24,132,899,397.42	8,583,817,916.10	15,549,081,481.32
臺灣鐵路管理局	474,451,546.99	321,169,943.32	153,281,603.67
臺灣汽車客運股份有限公司	266,119,719.08	101,262,389.98	164,857,329.10
基隆港務局	7,364,568,162.32	4,898,317,878.96	2,466,250,283.36
臺中港務局	5,117,191,224.06	4,308,521,054.06	808,670,170.00
高雄港務局	24,896,660,363.32	18,914,180,896.72	5,982,479,466.60
花蓮港務局	1,818,005,950.42	1,355,901,468.42	462,104,482.00
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**2,558,332,765.45**	**4,304,087,023.00**	**－ 1,745,754,257.55**
榮民工程股份有限公司	2,558,332,765.45	4,304,087,023.00	－ 1,745,754,257.55
行政院農業委員會主管	**4,067,123,576.56**	**113,986,891.19**	**3,953,136,685.37**
行政院農業委員會第二辦公室	4,067,123,576.56	113,986,891.19	3,953,136,685.37
行政院勞工委員會主管	**8,788,833,927.75**	**9,258,664,633.25**	**－ 469,830,705.50**
勞工保險局	8,788,833,927.75	9,258,664,633.25	－ 469,830,705.50
行政院衛生署主管	**8,481,248,721.95**	**10,704,304,842.45**	**－ 2,223,056,120.50**
管制藥品管理局製藥工廠	271,327,881.95	188,387,704.95	82,940,177.00
中央健康保險局	8,209,920,840.00	10,515,917,137.50	－ 2,305,996,297.50
行政院新聞局主管	**46,249,385.19**	**49,885,560.72**	**－ 3,636,175.53**
臺灣新生報業股份有限公司	46,249,385.19	49,885,560.72	－ 3,636,175.53
合計	**3,514,253,620,074.27**	**2,926,145,012,794.67**	**588,108,607,279.60**

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償

現 金 流 量 綜 計 表（依機關別分列）（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

營業活動之現金流量	投資活動之現金流量	融資活動之現金流量	其他活動之現金流量（匯率影響數）
－ 88,622,877.55	**－ 18,441,285.00**	**－ 40,610,153.45**	
－ 88,622,877.55	－ 18,441,285.00	－ 40,610,153.45	
103,098,243,674.72	**－ 347,444,956,490.14**	**451,839,505,139.75**	**31,745,647.13**
－ 4,196,104,291.30	－ 238,279,959,707.22	424,384,370,208.98	29,506,944.95
104,626,555,000.73	－ 80,199,573,968.03	－ 8,880,138,253.56	2,238,702.18
－ 8,333,577,503.42	－ 14,236,318,192.21	22,723,177,299.30	
－ 5,496,468,349.55	－ 51,020,596.85	5,712,346,275.50	
2,635,765,551.04	－ 2,851,122,757.18	2,681,607,489.50	
4,142,691,228.00	－ 3,741,042,315.00	407,021,257.00	
9,226,567,355.22	－ 8,053,970,612.65	4,809,882,724.03	
492,814,684.00	－ 31,948,341.00	1,238,139.00	
－ 23,859,102,115.16	**－ 838,502,336.74**	**23,049,556,121.27**	**－ 97,705,926.92**
－ 23,859,102,115.16	－ 838,502,336.74	23,049,556,121.27	－ 97,705,926.92
5,327,569,578.20	**－ 4,141,710.85**	**－ 1,370,291,181.98**	
5,327,569,578.20	－ 4,141,710.85	－ 1,370,291,181.98	
92,399,813,866.15	**－ 99,827,904,531.00**	**6,958,259,959.35**	
92,399,813,866.15	－ 99,827,904,531.00	6,958,259,959.35	
－ 8,920,299,218.57	**12,998,589,045.32**	**－ 6,301,345,947.25**	
287,363,985.01	－ 12,804,201.00	－ 191,619,607.01	
－ 9,207,663,203.58	13,011,393,246.32	－ 6,109,726,340.24	
－ 560,833,191.27	**－ 56,428,397.97**	**613,625,413.71**	
－ 560,833,191.27	－ 56,428,397.97	613,625,413.71	
721,577,537,713.53	**－ 976,942,676,922.19**	**822,744,476,185.76**	**20,729,270,302.50**

之短期投資。

捌、盈　虧　審　定　後　資

中　華　民　國

科目	八十九年十二月三十一日		八十八年六月
	金額	%	金額
資產	**18,772,961,760,325.83**	**100.00**	**16,808,149,265,906.02**
流動資產	6,507,968,057,507.90	34.67	5,694,714,347,050.96
買匯貼現及放款	4,273,777,986,399.31	22.77	4,134,571,175,298.87
基金長期投資及應收款	3,426,602,135,768.60	18.25	3,250,451,840,543.24
固定資產	4,102,449,968,223.93	21.85	3,340,785,276,021.40
遞耗資產	10,065,512,848.19	0.05	11,850,804,786.26
無形資產	8,472,476,947.86	0.05	7,837,273,747.49
其他資產	443,625,622,630.04	2.36	367,938,548,457.80
資產總額	**18,772,961,760,325.83**	**100.00**	**16,808,149,265,906.02**
負債	**15,020,261,630,427.56**	**80.01**	**13,474,404,486,216.58**
流動負債	4,889,598,424,788.53	26.05	4,605,724,732,129.14
存款、匯款及金融債券	7,613,049,150,520.67	40.55	6,860,389,070,599.88
央行及同業融資	264,535,507,215.90	1.41	246,736,432,065.62
長期負債	1,267,701,505,919.45	6.75	886,409,099,396.70
其他負債	985,377,041,983.01	5.25	875,145,152,025.24
業主權益	**3,752,700,129,898.27**	**19.99**	**3,333,744,779,689.44**
資本	1,221,323,826,492.25	6.51	1,188,835,525,096.65
資本公積	1,798,936,949,774.60	9.58	1,410,653,023,136.02
保留盈餘（累積虧損－）	446,453,013,265.24	2.38	473,960,084,525.16
權益調整	285,986,340,366.18	1.52	260,296,146,931.61
負債及業主權益總額	**18,772,961,760,325.83**	**100.00**	**16,808,149,265,906.02**

註:本期及上年度期收(付)款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有6,472,146,107,879.30元及5,515,685,979,730.80

產　負　債　綜　計　表（依科目別分列）

八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

三十日	比較增減			
%	增加	%	減少	%
100.00	**1,964,812,494,419.81**	**11.69**		
33.88	813,253,710,456.94	14.28		
24.60	139,206,811,100.44	3.37		
19.34	176,150,295,225.36	5.42		
19.88	761,664,692,202.53	22.80		
0.07			1,785,291,938.07	15.06
0.05	635,203,200.37	8.10		
2.19	75,687,074,172.24	20.57		
100.00	**1,964,812,494,419.81**	**11.69**		
80.17	**1,545,857,144,210.98**	**11.47**		
27.40	283,873,692,659.39	6.16		
40.82	752,660,079,920.79	10.97		
1.47	17,799,075,150.28	7.21		
5.27	381,292,406,522.75	43.02		
5.21	110,231,889,957.77	12.60		
19.83	**418,955,350,208.83**	**12.57**		
7.07	32,488,301,395.60	2.73		
8.39	388,283,926,638.58	27.53		
2.82			27,507,071,259.92	5.80
1.55	25,690,193,434.57	9.87		
100.00	**1,964,812,494,419.81**	**11.69**		

元。

玖、盈虧審定後資

中華民國

機關名稱	資產總額	流動資產	買匯貼現及放款
行政院主管	**4,134,466,030,612.20**	**953,086,952,758.62**	**347,407,243,134.61**
中央銀行	4,134,466,030,612.20	953,086,952,758.62	347,407,243,134.61
經濟部主管	**2,898,067,598,161.40**	**319,351,209,077.42**	
臺灣糖業股份有限公司	838,029,555,272.36	92,289,392,685.24	
臺鹽實業股份有限公司	42,381,724,925.93	7,277,747,973.19	
臺灣機械股份有限公司	5,365,297,765.69	567,339,785.45	
中國造船股份有限公司	30,963,981,863.12	18,110,110,538.45	
中國石油股份有限公司	495,450,423,888.50	119,575,190,389.70	
臺灣電力股份有限公司	1,143,981,786,673.81	45,145,820,330.25	
漢翔航空工業股份有限公司	25,383,768,664.00	14,634,906,027.00	
高雄硫酸錏股份有限公司	6,000,724,292.45	299,272,555.15	
臺灣中興紙業股份有限公司	5,985,097,806.09	691,392,781.09	
臺灣省農工企業股份有限公司	9,231,626,859.42	757,702,027.59	
唐榮鐵工廠股份有限公司	32,556,321,104.94	6,529,673,561.14	
經濟部礦務局	1,280,294,306.83	511,297,143.42	
臺灣省自來水股份有限公司	223,649,712,147.61	2,748,691,518.79	
經濟部水利處北區水資源局	13,298,022,985.75	5,909,161,792.33	
經濟部水利處中區水資源局	8,493,575,311.00	411,568,564.00	
經濟部水利處南區水資源局	8,502,285,638.64	1,616,287,240.53	
經濟部第二辦公室	7,513,398,655.26	2,275,654,164.10	
財政部主管	**6,097,105,628,727.12**	**1,598,804,250,709.55**	**3,903,115,171,499.70**
中國輸出入銀行	119,069,354,113.17	4,927,637,100.29	113,268,843,359.64
中央信託局	350,672,733,459.34	121,267,320,444.47	205,738,817,473.97
中央再保險股份有限公司	13,766,281,123.81	12,482,939,464.33	
中央存款保險股份有限公司	18,367,003,584.50	17,809,193,702.50	
臺灣銀行	2,219,708,326,066.24	705,801,122,016.31	1,343,582,727,411.95
臺灣土地銀行	1,461,687,688,693.22	242,504,467,422.80	1,085,246,701,921.37
臺灣省合作金庫	1,684,767,871,514.54	420,846,129,411.79	1,155,278,081,332.77
財政部印刷廠	2,013,480,600.80	945,070,611.70	
臺灣省菸酒公賣局	227,052,889,571.50	72,220,370,535.36	

註：中央銀行、臺灣銀行、臺灣省合作金庫、交通部郵政總局及臺灣鐵路管理局等5單位決算暨其所屬分決算係依預算編造

產　負　債　綜　計　表（依機關別分列）

八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

基金長期投資及應收款	固　定　資　產	遞　耗　資　產	無　形　資　產	其　他　資　產
2,815,146,767,548.77	**11,983,045,890.61**		**40,389,572.29**	**6,801,631,707.30**
2,815,146,767,548.77	11,983,045,890.61		40,389,572.29	6,801,631,707.30
32,754,109,631.48	**2,399,369,417,540.53**	**10,065,512,848.19**	**7,655,103,603.42**	**128,872,245,460.36**
9,002,763,405.18	673,543,946,285.46		32,438,435.54	63,161,014,460.94
182,287,740.00	34,219,223,200.28		6,287,026.00	696,178,986.46
164,016.30	4,304,252,275.14		638,730.00	492,902,958.80
286.00	11,932,186,985.65		22,880,569.86	898,803,483.16
13,622,622,904.23	332,890,310,552.03	10,065,512,848.19	269,895,079.02	19,026,892,115.33
6,629,481,406.00	1,076,550,068,026.51		7,199,822,348.00	8,456,594,563.05
899,799,294.00	5,685,705,430.00		57,301,673.00	4,106,056,240.00
81,595,622.00	4,016,574,562.30			1,603,281,553.00
286,935.00	4,965,744,339.00			327,673,751.00
183,167,399.80	1,893,195,951.18		29,228.00	6,397,532,252.85
289,297,357.97	15,004,076,502.48		39,950,730.00	10,693,322,953.35
480,530.00	768,516,633.41			
1,708,154,425.00	206,525,985,723.59		16,238,907.00	12,650,641,573.23
	7,110,277,360.42		4,761,120.00	273,822,713.00
	8,069,195,605.00		377,550.00	12,433,592.00
154,008,310.00	6,698,822,111.27		1,764,695.00	31,403,281.84
	5,191,335,996.81		2,717,512.00	43,690,982.35
116,727,240,433.54	**287,521,108,021.50**		**236,466,819.61**	**190,701,391,243.22**
7,000,000.00	509,971,389.84		4,792,359.25	351,109,904.15
7,073,220,162.03	9,442,427,536.24		65,947,029.00	7,085,000,813.63
474,481,609.64	450,282,153.83		1,206,022.00	357,371,874.01
	540,430,272.00		4,912,322.00	12,467,288.00
81,546,739,633.24	52,083,948,152.26		10,319,618.00	36,683,469,234.48
24,230,397,076.59	42,475,074,408.19		49,226,231.00	67,181,821,633.27
2,487,472,092.70	29,983,555,442.68		96,539,186.36	76,076,094,048.24
	672,112,449.10		949,157.00	395,348,383.00
907,929,859.34	151,363,306,217.36		2,574,895.00	2,558,708,064.44

合併報表。

玖、盈虧審定後資

中華民國

機關名稱	資產總額	流動資產	買匯貼現及放款
教育部主管	**1,565,956,896.16**	**803,729,220.56**	
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	1,565,956,896.16	803,729,220.56	
交通部主管	**4,908,818,313,674.53**	**3,404,189,074,081.11**	**23,255,571,765.00**
交通部郵政總局	3,372,003,687,824.38	3,284,168,201,833.90	23,255,571,765.00
中華電信股份有限公司	471,204,591,013.98	64,887,041,463.60	
臺灣鐵路管理局	659,308,461,303.26	10,483,027,036.74	
臺灣汽車客運股份有限公司	28,590,896,088.67	2,150,309,278.86	
基隆港務局	54,585,296,811.19	8,326,078,026.23	
臺中港務局	148,350,268,332.53	5,579,298,481.31	
高雄港務局	146,977,153,808.63	26,701,715,530.05	
花蓮港務局	27,797,958,491.89	1,893,402,430.42	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**99,722,917,365.46**	**75,534,919,989.42**	
榮民工程股份有限公司	99,722,917,365.46	75,534,919,989.42	
行政院農業委員會主管	**17,635,889,247.14**	**5,742,956,225.28**	
行政院農業委員會第二辦公室	17,635,889,247.14	5,742,956,225.28	
行政院勞工委員會主管	**517,861,855,364.91**	**67,846,203,774.00**	
勞工保險局	517,861,855,364.91	67,846,203,774.00	
行政院衛生署主管	**94,395,118,403.85**	**82,379,959,901.92**	
管制藥品管理局製藥工廠	594,515,256.05	403,767,985.63	
中央健康保險局	93,800,603,147.80	81,976,191,916.29	
行政院新聞局主管	**3,322,451,873.06**	**228,801,770.02**	
臺灣新生報業股份有限公司	3,322,451,873.06	228,801,770.02	
合計	**18,772,961,760,325.83**	**6,507,968,057,507.90**	**4,273,777,986,399.31**

產　負　債　綜　計　表（依機關別分列）（續）

八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

基金長期投資及應收款	固　定　資　產	遞　耗　資　產	無　形　資　產	其　他　資　產
	723,533,729.85			**38,693,945.75**
	723,533,729.85			38,693,945.75
11,240,995,984.08	**1,359,989,971,024.12**		**307,505,572.00**	**109,835,195,248.22**
229,597,140.60	57,087,168,808.40		57,445,381.00	7,205,702,895.48
2,942,578,825.00	385,232,671,580.72		140,445,792.00	18,001,853,352.66
8,019,115,471.20	604,297,658,143.43		3,469,004.00	36,505,191,647.89
1,320.00	24,063,941,116.77		12,223,864.00	2,364,420,509.04
7,419,244.50	34,911,769,227.42		39,433,319.00	11,300,596,994.04
	141,494,282,183.22		6,935,338.00	1,269,752,330.00
42,283,982.78	108,140,834,242.00		35,235,321.00	12,057,084,732.80
	4,761,645,722.16		12,317,553.00	21,130,592,786.31
1,830,726,454.59	**19,732,900,203.73**		**70,018,718.54**	**2,554,351,999.18**
1,830,726,454.59	19,732,900,203.73		70,018,718.54	2,554,351,999.18
6,705,725.34	**11,847,319,276.89**		**2,884,160.00**	**36,023,859.63**
6,705,725.34	11,847,319,276.89		2,884,160.00	36,023,859.63
446,568,459,397.00	**1,343,677,778.91**		**20,297,121.00**	**2,083,217,294.00**
446,568,459,397.00	1,343,677,778.91		20,297,121.00	2,083,217,294.00
2,313,686,450.00	**7,436,563,361.75**		**139,811,381.00**	**2,125,097,309.18**
	188,583,705.42		2,030,522.00	133,043.00
2,313,686,450.00	7,247,979,656.33		137,780,859.00	2,124,964,266.18
13,444,143.80	**2,502,431,396.04**			**577,774,563.20**
13,444,143.80	2,502,431,396.04			577,774,563.20
3,426,602,135,768.60	**4,102,449,968,223.93**	**10,065,512,848.19**	**8,472,476,947.86**	**443,625,622,630.04**

玖、盈虧審定後資

中華民國

機關名稱	負債總額	流動負債	存款、匯款及金融債券	央行及同業融資
行政院主管	**3,624,699,793,743.66**	**3,449,727,344,750.19**	**173,442,925,310.09**	
中央銀行	3,624,699,793,743.66	3,449,727,344,750.19	173,442,925,310.09	
經濟部主管	**1,526,101,530,852.20**	**344,487,168,978.46**		
臺灣糖業股份有限公司	452,211,242,715.72	24,989,347,425.02		
臺鹽實業股份有限公司	4,298,464,753.78	906,885,510.89		
臺灣機械股份有限公司	5,908,179,946.15	2,031,303,443.30		
中國造船股份有限公司	27,839,237,520.43	19,541,250,290.68		
中國石油股份有限公司	230,622,881,389.19	91,857,152,397.54		
臺灣電力股份有限公司	639,902,744,351.41	154,696,085,535.61		
漢翔航空工業股份有限公司	13,082,471,156.00	11,547,404,176.00		
高雄硫酸錏股份有限公司	2,905,110,690.00	240,581,181.00		
臺灣中興紙業股份有限公司	7,876,316,649.37	6,093,635,605.40		
臺灣省農工企業股份有限公司	7,605,793,223.50	2,216,814,549.50		
唐榮鐵工廠股份有限公司	31,522,442,573.94	18,014,170,354.22		
經濟部礦務局				
臺灣省自來水股份有限公司	99,111,939,227.98	11,289,184,774.34		
經濟部水利處北區水資源局	740,306,011.41	206,745,487.86		
經濟部水利處中區水資源局	1,239,337,484.00	105,566,145.00		
經濟部水利處南區水資源局	385,044,336.10	143,651,633.10		
經濟部第二辦公室	850,018,823.22	607,390,469.00		
財政部主管	**5,523,170,808,637.01**	**641,093,498,121.99**	**4,602,147,153,258.82**	**160,532,713,901.90**
中國輸出入銀行	103,491,321,961.43	5,453,451,115.14	10,875,000,000.00	82,454,487,712.50
中央信託局	328,776,756,542.27	25,309,972,668.56	179,729,797,628.47	64,187,903,871.92
中央再保險股份有限公司	10,434,359,812.37	1,086,410,459.22		
中央存款保險股份有限公司	7,090,239,126.00	411,239,718.00		1,810,000,000.00
臺灣銀行	2,034,752,714,110.70	197,272,127,571.64	1,817,235,952,885.14	10,330,894,441.00
臺灣土地銀行	1,384,356,728,531.24	85,701,063,756.76	1,294,223,711,918.95	892,473,938.24
臺灣省合作金庫	1,630,929,502,942.34	319,381,895,758.33	1,300,082,690,826.26	856,953,938.24
財政部印刷廠	518,770,576.00	145,243,343.00		
臺灣省菸酒公賣局	22,820,415,034.66	6,332,093,731.34		

產　負　債　綜　計　表（依機關別分列）（續）

八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

長期負債	其他負債	業主權益總額	資本	資本公積	保留盈餘	權益調整
316,744,930.97	**1,212,778,752.41**	**509,766,236,868.54**	**80,000,000,000.00**	**12,134,244,044.68**	**131,583,816,467.67**	**286,048,176,356.19**
316,744,930.97	1,212,778,752.41	509,766,236,868.54	80,000,000,000.00	12,134,244,044.68	131,583,816,467.67	286,048,176,356.19
1,127,268,698,714.31	**54,345,663,159.43**	**1,371,966,067,309.20**	**718,435,953,658.22**	**556,748,559,320.94**	**97,367,956,855.45**	**－ 586,402,525.41**
425,835,037,133.92	1,386,858,156.78	385,818,312,556.64	71,171,084,160.00	312,374,055,963.67	2,616,118,946.38	－ 342,946,513.41
2,993,597,264.00	397,981,978.89	38,083,260,172.15	23,066,997,150.00	14,686,960,925.89	353,559,698.26	－ 24,257,602.00
3,861,905,696.42	14,970,806.43	－ 542,882,180.46	6,417,561,270.00		－ 6,960,443,450.46	
7,974,437,816.00	323,549,413.75	3,124,744,342.69	11,138,997,170.00	1,865,300.00	－ 8,016,118,127.31	
131,024,953,404.08	7,740,775,587.57	264,827,542,499.31	130,000,000,000.00	89,162,074,547.45	45,905,898,644.86	－ 240,430,693.00
442,560,406,442.20	42,646,252,373.60	504,079,042,322.40	330,000,000,000.00	113,050,800,820.51	61,028,241,501.89	
1,392,281,271.00	142,785,709.00	12,301,297,508.00	9,082,614,280.00	980,500,716.00	2,187,257,308.00	50,925,204.00
2,662,535,882.00	1,993,627.00	3,095,613,602.45	3,300,000,000.00	575,524,533.79	－ 750,814,705.34	－ 29,096,226.00
1,764,248,457.00	18,432,586.97	－ 1,891,218,843.28	2,624,000,000.00		－ 4,514,622,148.28	－ 596,695.00
5,355,019,993.00	33,958,681.00	1,625,833,635.92	3,020,000,000.00	437,039,906.03	－ 1,831,206,270.11	
13,355,787,435.00	152,484,784.72	1,033,878,531.00	7,000,000,000.00	4,355,759,717.90	－ 10,321,881,186.90	
		1,280,294,306.83	290,063,255.08	746,496,620.13	243,734,431.62	
86,796,769,717.69	1,025,984,735.95	124,537,772,919.63	111,062,040,594.14	11,031,656,429.19	2,444,075,896.30	
508,415,203.00	25,145,320.55	12,557,716,974.34	390,704,000.00	1,918,061,642.46	10,248,951,331.88	
1,107,794,518.00	25,976,821.00	7,254,237,827.00	7,165,877,425.00		88,360,402.00	
75,508,481.00	165,884,222.00	8,117,241,302.54	2,429,889,354.00	1,254,344,524.81	4,433,007,423.73	
	242,628,354.22	6,663,379,832.04	276,125,000.00	6,173,417,673.11	213,837,158.93	
38,988,508,751.83	**80,408,934,602.47**	**573,934,820,090.11**	**113,616,418,284.69**	**232,115,692,185.74**	**227,571,907,813.13**	**630,801,806.55**
3,309,163,027.07	1,399,220,106.72	15,578,032,151.74	10,000,000,000.00	81,402,356.00	4,876,608,845.54	620,020,950.20
755,830,022.00	58,793,252,351.32	21,895,976,917.07	10,000,000,000.00	6,790,330,608.60	5,158,176,241.47	－ 52,529,933.00
428,485,239.00	8,919,464,114.15	3,331,921,311.44	3,000,000,000.00	147,147,523.88	238,078,469.65	－ 53,304,682.09
27,423,040.00	4,841,576,368.00	11,276,764,458.50	10,000,000,000.00	40,986,401.00	1,235,778,057.50	
8,093,805,962.90	1,819,933,250.02	184,955,611,955.54	32,000,000,000.00	77,907,745,411.54	74,871,357,915.00	176,508,629.00
2,278,159,859.80	1,261,319,057.49	77,330,960,161.98	25,000,000,000.00	23,936,575,725.15	28,350,411,380.19	43,973,056.64
7,742,907,004.06	2,865,055,415.45	53,838,368,572.20	20,835,360,000.00	3,412,056,383.03	29,694,818,403.37	－ 103,866,214.20
371,075,983.00	2,451,250.00	1,494,710,024.80	100,000,000.00	455,581,447.17	939,128,577.63	
15,981,658,614.00	506,662,689.32	204,232,474,536.84	2,681,058,284.69	119,343,866,329.37	82,207,549,922.78	

玖、盈虧審定後資

中華民國

機關名稱	負債總額	流動負債	存款、匯款及金融債券	央行及同業融資
教育部主管	**725,569,746.68**	**261,388,942.29**		
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	725,569,746.68	261,388,942.29		
交通部主管	**3,643,146,857,643.09**	**319,635,544,879.53**	**2,837,459,071,951.76**	**104,002,793,314.00**
交通部郵政總局	3,331,547,507,316.10	99,692,982,788.09	2,837,459,071,951.76	104,002,793,314.00
中華電信股份有限公司	135,305,587,634.01	101,913,465,551.46		
臺灣鐵路管理局	90,935,595,432.40	75,556,938,787.26		
臺灣汽車客運股份有限公司	47,739,387,262.60	36,096,579,877.60		
基隆港務局	8,116,265,336.53	1,227,037,328.20		
臺中港務局	11,390,776,220.08	1,017,461,884.60		
高雄港務局	17,143,442,511.40	3,841,591,399.47		
花蓮港務局	968,295,929.97	289,487,262.85		
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	**92,868,734,882.22**	**62,120,559,099.94**		
榮民工程股份有限公司	92,868,734,882.22	62,120,559,099.94		
行政院農業委員會主管	**2,489,060,905.29**	**2,348,157,491.50**		
行政院農業委員會第二辦公室	2,489,060,905.29	2,348,157,491.50		
行政院勞工委員會主管	**516,190,435,757.73**	**22,051,873,505.03**		
勞工保險局	516,190,435,757.73	22,051,873,505.03		
行政院衛生署主管	**85,743,379,385.35**	**44,535,366,399.31**		
管制藥品管理局製藥工廠	174,165,988.19	157,253,197.19		
中央健康保險局	85,569,213,397.16	44,378,113,202.12		
行政院新聞局主管	**5,125,458,874.33**	**3,337,522,620.29**		
臺灣新生報業股份有限公司	5,125,458,874.33	3,337,522,620.29		
合計	**15,020,261,630,427.56**	**4,889,598,424,788.53**	**7,613,049,150,520.67**	**264,535,507,215.90**

產　負　債　綜　計　表（依機關別分列）（續）

八十九年十二月三十一日

單位：新臺幣元

長期負債	其他負債	業主權益總額	資本	資本公積	保留盈餘	權益調整
397,525,678.00	**66,655,126.39**	**840,387,149.48**	**392,598,000.00**	**60,260,756.16**	**387,528,393.32**	
397,525,678.00	66,655,126.39	840,387,149.48	392,598,000.00	60,260,756.16	387,528,393.32	
71,025,856,652.40	**311,023,590,845.40**	**1,265,671,456,031.44**	**291,040,039,846.61**	**974,869,302,234.16**	**－ 237,886,049.33**	
19,338,990,262.00	271,053,669,000.25	40,456,180,508.28	30,000,000,000.00	2,275,602,852.29	8,180,577,655.99	
16,005,313,654.00	17,386,808,428.55	335,899,003,379.97	96,477,249,000.00	214,855,285,299.77	24,566,469,080.20	
14,147,696,113.40	1,230,960,531.74	568,372,865,870.86	55,274,459,059.50	536,335,118,903.74	－ 23,236,712,092.38	
10,727,959,908.00	914,847,477.00	－ 19,148,491,173.93	11,869,601,413.00	4,948,915,543.23	－ 35,967,008,130.16	
3,973,179,581.00	2,916,048,427.33	46,469,031,474.66	17,289,363,771.64	22,161,582,770.16	7,018,084,932.86	
1,322,151,789.00	9,051,162,546.48	136,959,492,112.45	34,886,626,151.09	99,118,666,703.70	2,954,199,257.66	
5,185,259,345.00	8,116,591,766.93	129,833,711,297.23	36,121,580,846.66	77,578,978,617.81	16,133,151,832.76	
325,306,000.00	353,502,667.12	26,829,662,561.92	9,121,159,604.72	17,595,151,543.46	113,351,413.74	
27,045,113,783.90	**3,703,061,998.38**	**6,854,182,483.24**	**7,874,421,500.00**	**8,659,471,810.38**	**－ 9,573,475,555.99**	**－ 106,235,271.15**
27,045,113,783.90	3,703,061,998.38	6,854,182,483.24	7,874,421,500.00	8,659,471,810.38	－ 9,573,475,555.99	－ 106,235,271.15
	140,903,413.79	**15,146,828,341.85**	**135,301,562.73**	**12,676,001,163.19**	**2,335,525,615.93**	
	140,903,413.79	15,146,828,341.85	135,301,562.73	12,676,001,163.19	2,335,525,615.93	
160,592,664.00	**493,977,969,588.70**	**1,671,419,607.18**	**73,705,000.00**	**1,597,714,607.18**		
160,592,664.00	493,977,969,588.70	1,671,419,607.18	73,705,000.00	1,597,714,607.18		
775,676,286.00	**40,432,336,700.04**	**8,651,739,018.50**	**8,208,000,000.00**	**75,703,652.17**	**368,035,366.33**	
16,434,756.00	478,035.00	420,349,267.86	208,000,000.00	66,881,107.17	145,468,160.69	
759,241,530.00	40,431,858,665.04	8,231,389,750.64	8,000,000,000.00	8,822,545.00	222,567,205.64	
1,722,788,458.04	**65,147,796.00**	**－ 1,803,007,001.27**	**1,547,388,640.00**		**－ 3,350,395,641.27**	
1,722,788,458.04	65,147,796.00	－ 1,803,007,001.27	1,547,388,640.00		－ 3,350,395,641.27	
1,267,701,505,919.45	**985,377,041,983.01**	**3,752,700,129,898.27**	**1,221,323,826,492.25**	**1,798,936,949,774.60**	**446,453,013,265.24**	**285,986,340,366.18**

拾、財　務　比　率

中　華　民　國

機關名稱	流動比率			負債與業主權益	
	本期	上年度	比較增減	本期	上年度
經濟部主管					
臺灣糖業股份有限公司	369.31	275.45	＋ 93.86	117.21	74.34
臺鹽實業股份有限公司	802.50	712.53	＋ 89.97	11.29	11.14
臺灣機械股份有限公司	27.93	204.43	－ 176.50		
中國造船股份有限公司	92.68	103.54	－ 10.86	890.93	288.73
中國石油股份有限公司	130.18	112.52	＋ 17.66	87.08	83.42
臺灣電力股份有限公司	29.18	32.12	－ 2.94	126.94	118.16
漢翔航空工業股份有限公司	126.74	132.35	－ 5.61	106.35	138.69
高雄硫酸錏股份有限公司	124.40	413.02	－ 288.62	93.85	82.72
臺灣中興紙業股份有限公司	11.35	25.03	－ 13.68		
臺灣省農工企業股份有限公司	34.18	39.25	－ 5.07	467.81	263.52
唐榮鐵工廠股份有限公司	36.25	62.48	－ 26.23	3,048.95	319.43
經濟部礦務局					
臺灣省自來水股份有限公司	24.35	24.42	－ 0.07	79.58	82.49
經濟部水利處北區水資源局	2,858.18	4,338.67	－ 1,480.49	5.90	6.61
經濟部水利處中區水資源局	389.87	59.77	＋ 330.10	17.08	27.21
經濟部水利處南區水資源局	1,125.14	1,725.77	－ 600.63	4.74	6.84
經濟部第二辦公室	374.66	341.24	＋ 33.42	12.76	26.97
財政部主管					
財政部印刷廠	650.68	749.43	－ 98.75	34.71	37.39
臺灣省菸酒公賣局	1,140.54	349.17	＋ 791.37	11.17	30.75

註：１、流動比率＝流動資產÷流動負債×100％。
　　２、負債與業主權益之比率＝負債總額÷業主權益×100％。
　　３、長期負債與業主權益之比率＝長期負債總額÷業主權益×100％。
　　４、固定資產與業主權益之比率＝固定資產淨額÷業主權益×100％。

彙　　總　　表（生產及服務業）

八十九年十二月三十一日

單位：%

之比率	長期負債與業主權益之比率			固定資產與業主權益之比率		
比較增減	本期	上年度	比較增減	本期	上年度	比較增減
＋ 42.87	110.37	49.70	＋ 60.67	174.58	101.20	＋ 73.38
＋ 0.15	7.86	7.23	＋ 0.63	89.85	88.37	＋ 1.48
＋ 602.20	255.20	40.74	＋ 214.46	381.86	125.47	＋ 256.39
＋ 3.66	49.48	46.90	＋ 2.58	125.70	127.17	－ 1.47
＋ 8.78	87.80	81.51	＋ 6.29	213.57	204.88	＋ 8.69
－ 32.34	11.32	5.45	＋ 5.87	46.22	34.79	＋ 11.43
＋ 11.13	86.01	80.07	＋ 5.94	129.75	157.47	－ 27.72
＋ 204.29	329.37	187.04	＋ 142.33	116.44	306.21	－ 189.77
＋ 2,729.52	1,291.81	131.61	＋ 1,160.20	1,451.24	269.71	＋ 1,181.53
				60.03	63.77	－ 3.74
－ 2.91	69.70	71.10	－ 1.40	165.83	166.68	－ 0.85
－ 0.71	4.05	5.45	－ 1.40	56.62	61.05	－ 4.43
－ 10.13	15.27	16.47	－ 1.20	111.23	120.79	－ 9.56
－ 2.10	0.93	1.70	－ 0.77	82.53	84.53	－ 2.00
－ 14.21				77.91	74.53	＋ 3.38
－ 2.68	24.83	21.83	＋ 3.00	44.97	27.28	＋ 17.69
－ 19.58	7.83	12.69	－ 4.86	74.11	66.11	＋ 8.00

拾、財　務　比　率

中　華　民　國

機關名稱	流動比率			負債與業主權益	
	本期	上年度	比較增減	本期	上年度
教育部主管					
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	307.48	258.61	＋ 48.87	86.34	99.54
交通部主管					
交通部郵政總局					
中華電信股份有限公司	63.67	86.70	－ 23.03	40.28	34.17
臺灣鐵路管理局	13.87	18.65	－ 4.78	16.00	12.01
臺灣汽車客運股份有限公司	5.96	10.06	－ 4.10		
基隆港務局	678.55	638.84	＋ 39.71	17.47	15.65
臺中港務局	548.35	970.29	－ 421.94	8.32	20.06
高雄港務局	695.07	1,002.85	－ 307.78	13.20	29.99
花蓮港務局	654.05	1,132.03	－ 477.98	3.61	2.95
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管					
榮民工程股份有限公司	121.59	100.01	＋ 21.58	1,354.92	450.16
行政院農業委員會主管					
行政院農業委員會第二辦公室	244.57	233.48	＋ 11.09	16.43	14.80
行政院衛生署主管					
管制藥品管理局製藥工廠	256.76	368.86	－ 112.10	41.43	16.65
行政院新聞局主管					
臺灣新生報業股份有限公司	6.86	34.85	－ 27.99		

彙　　總　　表（生產及服務業）（續）

八十九年十二月三十一日

單位：%

固定資產與業主權益之比率			長期負債與業主權益之比率			之比率
本期	上年度	比較增減	本期	上年度	比較增減	比較增減
86.10	92.51	－ 6.41	47.30	50.71	－ 3.41	－ 13.20
141.11	69.49	＋ 71.62	47.80	24.56	＋ 23.24	
114.69	109.17	＋ 5.52	4.76	12.26	－ 7.50	＋ 6.11
106.32	104.98	＋ 1.34	2.49	2.52	－ 0.03	＋ 3.99
75.13	76.06	－ 0.93	8.55	8.25	＋ 0.30	＋ 1.82
103.31	105.40	－ 2.09	0.97	3.15	－ 2.18	－ 11.74
83.29	89.68	－ 6.39	3.99	20.85	－ 16.86	－ 16.79
17.75	19.29	－ 1.54	1.21	1.22	－ 0.01	＋ 0.66
287.90	188.08	＋ 99.82	394.58	82.34	＋ 312.24	＋ 904.76
78.22	82.01	－ 3.79				＋ 1.63
44.86	77.89	－ 33.03	3.91	6.54	－ 2.63	＋ 24.78

拾、財　　務　　比　　率

中　華　民　國

機關名稱	流動比率			負債與業主權益	
	本期	上年度	比較增減	本期	上年度
行政院主管					
中央銀行				711.05	729.62
財政部主管					
中國輸出入銀行				664.34	670.61
中央信託局	9.96	12.69	－ 2.73	1,501.54	1,309.26
中央再保險股份有限公司	1,149.01	821.12	＋ 327.89	48.38	48.95
中央存款保險股份有限公司	4,330.61	1,226.65	＋ 3,103.96	19.96	21.01
臺灣銀行	29.65	21.76	＋ 7.89	1,100.13	1,052.11
臺灣土地銀行	10.75	17.52	－ 6.77	1,790.17	1,774.10
臺灣省合作金庫	15.12	18.02	－ 2.90	3,029.31	2,834.37
交通部主管					
交通部郵政總局	111.25	114.71	－ 3.46	8,234.95	3,819.86
行政院勞工委員會主管					
勞工保險局	307.67	404.61	－ 96.94	1,794.63	1,449.53
行政院衛生署主管					
中央健康保險局	184.72	176.28	＋ 8.44	554.09	533.27

註：1、上年度部分比率因資產負債科目重分類而有所變動。

2、流動比率＝金融業：(超額準備＋銀行互拆借差＋國庫券＋可轉讓定期存單＋銀行承兌匯票＋短期票券商或銀行保證
惟郵政總局適用：(現金＋存放銀行同業＋存放央行＋買入票券)÷各項存款總額×100%。
保險業：流動資產÷流動負債×100%。

3、負債與業主權益之比率＝金融業：負債總額÷業主權益×100%。
保險業：(負債總額－各項責任準備)÷業主權益×100%。

4、金融業適用之業主權益與投資及放款之比率＝業主權益÷(投資總額＋放款總額)×100%。
惟郵政總局適用：業主權益÷(投資總額＋轉存款總額)×100%。

5、保險業適用之業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率＝(業主權益＋各項責任準備)÷(銀行定期存單＋
惟中央健康保險局適用：各項責任準備÷(安全準備基金暨保險營運資金購置之銀行定期
勞工保險局適用：各項責任準備÷(勞工保險基金購置之銀行定期存單＋有價證券＋短期

彙　　總　　表（金融保險業）（續）

八十九年十二月三十一日

單位：%

之　比　率	業主權益與投資及放款之比率			業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率		
比較增減	本　期	上　年　度	比較增減	本　期	上　年　度	比較增減
－ 18.57	13.25	12.90	＋ 0.35			
－ 6.27	13.49	13.36	＋ 0.13			
＋ 192.28	9.02	9.28	－ 0.26			
－ 0.57				100.95	104.24	－ 3.29
－ 1.05				92.65	92.07	＋ 0.58
＋ 48.02	11.42	11.11	＋ 0.31			
＋ 16.07	6.56	6.63	－ 0.07			
＋ 194.94	4.07	4.52	－ 0.45			
＋ 4,415.09	1.28	2.79	－ 1.51			
＋ 345.10				108.87	109.17	－ 0.30
＋ 20.82				1,182.84	288.62	＋ 894.22

之商業本票＋公債＋其他經中央銀行核可證券）÷應提法定準備之各項存款總額×100%。

政府債券＋不動產投資＋其他投資）×100%。
存單＋有價證券＋買入承兌匯票＋商業本票＋附賣回交易票（債）券＋長期債券投資）×100%。
票券＋不動產投資＋其他投資＋放款）×100%。

拾壹、經營效能

中華民國八十八年

機關名稱	營業利益率							主業	
	決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較		決算比率	預算比率
			提高	降低		提高	降低		
製造業	**11.05**	**15.01**		**3.96**	**18.98**		**7.93**	**10.56**	**17.91**
臺灣糖業股份有限公司	－ 0.65	－ 3.59	2.94		3.24		3.89	0.84	0.13
臺鹽實業股份有限公司	8.54	6.53	2.01		18.44		9.90	1.35	0.96
臺灣機械股份有限公司	－ 212.24	－ 6.12		206.12	－ 126.39		85.85		
中國造船股份有限公司	－ 18.52	1.00		19.52	－ 4.98		13.54	－ 103.69	2.92
中國石油股份有限公司	2.87	5.00		2.13	11.53		8.66	5.11	5.12
漢翔航空工業股份有限公司	－ 17.50	1.01		18.51	3.23		20.73	－ 14.54	2.79
高雄硫酸錏股份有限公司	－ 28.81	8.80		37.61	－ 27.01		1.80	－ 9.41	2.61
臺灣中興紙業股份有限公司	－ 27.59	－ 2.42		25.17	－ 17.22		10.37		
臺灣省農工企業股份有限公司	－ 95.35	3.68		99.03	－ 26.50		68.85	－ 46.05	－ 0.77
唐榮鐵工廠股份有限公司	－ 3.90	－ 1.96		1.94	－ 7.54	3.64		－ 159.58	5.10
財政部印刷廠	14.76	4.16	10.60		14.04	0.72		7.95	3.35
臺灣省菸酒公賣局	66.16	63.21	2.95		64.79	1.37		50.10	77.54
管制藥品管理局製藥工廠	53.66	52.20	1.46		28.06	25.60		46.69	54.23
水電業	**20.15**	**19.44**	**0.71**		**22.79**		**2.64**	**6.52**	**6.75**
臺灣電力股份有限公司	20.22	19.69	0.53		23.11		2.89	8.07	8.50
臺灣省自來水股份有限公司	16.17	15.34	0.83		16.28		0.11	0.07	－ 0.13
經濟部水利處北區水資源局	59.85	22.90	36.95		56.94	2.91		11.38	4.76
經濟部水利處中區水資源局	29.66	34.90		5.24	29.47	0.19		0.67	0.51
經濟部水利處南區水資源局	52.21	40.87	11.34		55.86		3.65	5.70	3.54
營造業	**－ 2.48**	**3.63**		**6.11**	**－ 4.38**	**1.90**		**－ 57.07**	**0.93**
榮民工程股份有限公司	－ 2.48	3.63		6.11	－ 4.38	1.90		－ 57.07	0.93
批發零售業	**1.93**	**－ 0.64**	**2.57**		**1.46**	**0.47**		**4.18**	**0.04**
經濟部礦務局	－ 12.56	－ 7.07		5.49	－ 5.56		7.00	0.49	0.92
經濟部第二辦公室	2.20	2.54		0.34	4.70		2.50	7.12	1.32
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	5.15	3.07	2.08		5.58		0.43	11.11	5.04
行政院農業委員會第二辦公室	1.60	－ 1.78	3.38		0.18	1.42		2.87	－ 1.20

比率彙總表

下半年及八十九年度

單位：%

權益報酬率					資產獲利率					
決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較		決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較	
提高	降低		提高	降低			提高	降低		提高	降低
	7.35	**14.19**		**3.63**	**7.53**	**11.25**		**3.72**	**9.66**		**2.13**
0.71		5.28		4.44	－ 0.06	－ 0.78	0.72		0.42		0.48
0.39		2.94		1.59	0.75	0.63	0.12		1.01		0.26
					－ 23.03	－ 2.29		20.74	－ 8.96		14.07
	106.61	－ 11.81		91.88	－ 15.32	0.89		16.21	－ 2.86		12.46
	0.01	8.46		3.35	4.01	4.90		0.89	8.27		4.26
	17.33	7.27		21.81	－ 7.97	0.95		8.92	2.01		9.98
	12.02	－ 8.47		0.94	－ 2.66	1.71		4.37	－ 1.76		0.90
					－ 14.46	－ 1.43		13.03	－ 5.56		8.90
	45.28	－ 18.47		27.58	－ 6.56	1.46		8.02	－ 2.43		4.13
	164.68	－ 31.23		128.35	－ 2.32	－ 1.07		1.25	－ 2.31		0.01
4.60		7.97		0.02	8.01	2.68	5.33		6.29	1.72	
	27.44	49.87	0.23		49.70	65.31		15.61	41.10	8.60	
	7.54	8.84	37.85		32.33	39.69		7.36	8.54	23.79	
	0.23	**5.38**	**1.14**		**7.39**	**7.29**	**0.10**		**5.37**	**2.02**	
	0.43	6.54	1.53		8.41	8.31	0.10		6.15	2.26	
0.20		0.52		0.45	2.52	2.58		0.06	1.74	0.78	
6.62		6.98	4.40		8.54	2.80	5.74		5.04	3.50	
0.16		0.51	0.16		0.41	0.59		0.18	0.24	0.17	
2.16		5.15	0.55		5.75	4.04	1.71		4.67	1.08	
	58.00	**－ 42.79**		**14.28**	**－ 1.33**	**1.76**		**3.09**	**－ 2.12**	**0.79**	
	58.00	－ 42.79		14.28	－ 1.33	1.76		3.09	－ 2.12	0.79	
4.14		**3.68**	**0.50**		**1.06**	**－ 0.50**	**1.56**		**0.62**	**0.44**	
	0.43	0.88		0.39	－ 2.76	－ 1.70		1.06	－ 0.81		1.95
5.80		8.34		1.22	0.98	1.00		0.02	1.18		0.20
6.07		16.13		5.02	6.77	3.38	3.39		5.02	1.75	
4.07		1.38	1.49		0.88	－ 1.82	2.70		0.09	0.79	

拾壹、經 營 效 能

中華民國八十八年

機關名稱	營業利益率							業主	
	決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較		決算比率	預算比率
			提高	降低		提高	降低		
運輸通信業	**4.86**	**12.02**		**7.16**	**14.68**		**9.82**	**1.43**	**6.30**
交通部郵政總局	－ 6.57	3.34		9.91	5.11		11.68	－ 63.43	17.47
中華電信股份有限公司	29.48	31.80		2.32	33.89		4.41	18.76	20.39
臺灣鐵路管理局	－ 32.49	－ 32.81	0.32		－ 28.52		3.97	－ 2.48	－ 2.05
臺灣汽車客運股份有限公司	－ 87.34	4.18		91.52	－ 141.86	54.52			
基隆港務局	12.78	15.56		2.78	5.23	7.55		1.03	1.27
臺中港務局	47.51	42.82	4.69		48.89		1.38	2.84	4.25
高雄港務局	36.68	31.25	5.43		29.59	7.09		2.95	2.41
花蓮港務局	14.55	13.85	0.70		19.08		4.53	0.63	1.18
金融保險業	**12.74**	**13.68**		**0.94**	**17.04**		**4.30**	**22.87**	**18.86**
中央銀行	37.99	34.42	3.57		47.54		9.55	25.03	13.47
中國輸出入銀行	12.44	10.54	1.90		12.53		0.09	7.58	6.73
中央信託局	2.05	2.94		0.89	2.66		0.61	6.12	6.85
中央再保險股份有限公司	5.55	6.70		1.15	4.89	0.66		12.31	11.64
中央存款保險股份有限公司	12.21	19.11		6.90	28.55		16.34	4.45	3.67
臺灣銀行	9.67	9.71		0.04	10.46		0.79	8.04	7.32
臺灣土地銀行	5.36	7.71		2.35	10.75		5.39	7.87	9.92
臺灣省合作金庫	2.09	5.79		3.70	7.16		5.07	2.05	11.13
勞工保險局	21.99	37.74		15.75	38.93		16.94	3,571.63	6,270.80
中央健康保險局	－ 2.31	－ 6.35	4.04		－ 6.86	4.55		－ 119.70	－ 333.89
出版及電影事業	**－ 55.24**	**－ 45.02**		**10.22**	**－ 24.80**		**30.44**		
臺灣新生報業股份有限公司	－ 55.24	－ 45.02		10.22	－ 24.80		30.44		
合計	**11.33**	**14.16**		**2.83**	**17.39**		**6.06**	**9.39**	**12.01**

註：1、本期各項比率係以 18 個月數據計算，而上年度各項比率則係以 12 個月數據計算而得。
2、中央信託局係以排除公保業務收支後之數額計算營業利益率及資產獲利率。
3、勞工保險局係以加回本期提列之責任準備，並扣除政府補助之農民保險收支短絀數、人事及行政管理經費後之數額
4、中央健康保險局係以加回本期提列之安全準備，並扣除安全準備收回數暨政府補助之人事及行政管理經費後之數額
5、營業利益率＝營業利益÷營業收入×100%；業主權益報酬率＝本期純益÷期初期末平均業主權益×100%；資產獲利率
6、因臺灣機械、臺灣中興紙業、臺灣汽車客運、臺灣新生報業等 4 家公司，期末業主權益均已呈負值，故不予計算業

比率彙總表（續）

下半年及八十九年度

單位：%

權益報酬率					資產獲利率					
決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較		決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本期與上年度比較	
提高	降低		提高	降低			提高	降低		提高	降低
	4.87	**6.08**		**4.65**	**0.90**	**2.35**		**1.45**	**1.81**		**0.91**
	80.90	14.17		77.60	－ 1.08	0.56		1.64	0.46		1.54
	1.63	15.63	3.13		17.87	20.23		2.36	14.84	3.03	
	0.43	－ 2.62	0.14		－ 1.59	－ 1.73	0.14		－ 1.44		0.15
					－ 12.34	1.38		13.72	－ 13.00	0.66	
	0.24	0.59	0.44		1.69	2.09		0.40	0.46	1.23	
	1.41	5.10		2.26	3.13	4.33		1.20	3.93		0.80
0.54		2.55	0.40		3.23	3.41		0.18	1.62	1.61	
	0.55	0.71		0.08	0.53	0.98		0.45	0.58		0.05
4.01		**17.97**	**4.90**		**1.99**	**2.21**		**0.22**	**1.82**	**0.17**	
11.56		15.98	9.05		3.01	2.56	0.45		2.39	0.62	
0.85		5.34	2.24		1.23	1.05	0.18		0.82	0.41	
	0.73	4.33	1.79		0.44	0.71		0.27	0.38	0.06	
0.67		8.62	3.69		5.62	6.36		0.74	3.38	2.24	
0.78		1.86	2.59		3.83	2.53	1.30		2.94	0.89	
0.72		5.86	2.18		0.88	0.97		0.09	0.68	0.20	
	2.05	10.90		3.03	0.54	0.74		0.20	0.77		0.23
	9.08	11.04		8.99	0.19	0.54		0.35	0.46		0.27
	2,699.17	4,143.63		572.00	12.32	21.25		8.93	16.79		4.47
214.19		－ 229.49	109.79		－ 10.11	－ 28.48	18.37		－ 17.11	7.00	
					－ 20.58	**－ 33.23**	**12.65**		**－ 8.23**		**12.35**
					－ 20.58	－ 33.23	12.65		－ 8.23		12.35
	2.62	**10.73**		**1.34**	**2.54**	**3.25**		**0.71**	**2.62**		**0.08**

計算營業收入、營業利益及本期純益。

計算營業收入、營業利益及本期純益。

＝營業利益÷期初期末平均資產×100%。

主權益報酬率，相關主管別、行業別、上年度比率亦經配合調整。

拾貳、國營事業十年來

機關名稱	八十年度	八十一年度	八十二年度	八十三年度
行政院主管	**172,040,787**	**173,439,196**	**168,420,224**	**152,498,243**
中央銀行	172,040,787	173,439,196	168,420,224	152,498,243
經濟部主管	**603,573,831**	**611,881,858**	**636,994,755**	**658,249,585**
臺灣糖業股份有限公司	19,048,625	19,680,086	20,805,179	25,429,766
臺鹽實業股份有限公司	1,653,211	1,878,589	1,911,712	1,992,907
臺灣肥料股份有限公司	6,510,577	6,150,391	6,208,161	6,463,820
中國鋼鐵股份有限公司	61,312,061	57,508,447	60,198,789	66,565,160
臺灣機械股份有限公司	5,286,159	4,164,268	4,907,279	3,838,527
中國造船股份有限公司	17,742,818	19,047,649	20,927,522	21,172,077
中華工程股份有限公司	15,513,147	16,549,928	18,475,458	
中國石油股份有限公司	260,485,792	257,358,162	258,471,377	277,615,625
臺灣電力股份有限公司	170,317,114	183,263,906	197,708,368	214,710,163
中國石油化學工業開發股份有限公司	9,634,397	7,947,062	6,841,985	
漢翔航空工業股份有限公司				
高雄硫酸錏股份有限公司	669,711	592,945	481,580	478,368
臺灣中興紙業股份有限公司	3,611,668	2,676,194	2,359,822	2,551,174
臺灣省農工企業股份有限公司	1,383,361	1,381,227	1,325,231	999,897
唐榮鐵工廠股份有限公司	17,296,268	18,886,056	17,622,758	15,422,922
經濟部礦務局	836,187	674,807	716,172	649,496
臺灣省自來水股份有限公司	10,572,984	12,405,962	16,286,604	18,321,624
經濟部水利處北區水資源局	630,144	868,862	821,997	674,739
經濟部水利處中區水資源局				
經濟部水利處南區水資源局	610,697	428,199	535,942	417,191
經濟部第二辦公室	458,901	419,109	388,811	946,122
財政部主管	**369,024,413**	**393,496,781**	**425,186,428**	**464,462,621**
中國輸出入銀行	1,886,600	2,191,231	2,552,989	3,133,495
交通銀行	23,274,385	20,413,803	20,131,184	23,128,673
中國農民銀行	22,269,272	22,983,229	22,428,015	23,815,950
中央信託局	41,154,300	42,704,337	48,571,138	57,401,674
中央再保險股份有限公司	2,987,220	3,563,945	4,316,369	4,774,310
中國產物保險股份有限公司	1,572,939	1,710,805	2,061,997	
中央存款保險股份有限公司	337,441	408,436	534,510	777,068
臺灣銀行	61,341,036	64,144,682	75,134,925	82,080,966
臺灣土地銀行	51,826,294	57,996,295	65,908,173	72,935,881
臺灣省合作金庫	69,687,285	79,925,004	84,419,222	91,817,160
財政部印刷廠	390,110	455,472	553,648	538,202
臺灣省菸酒公賣局	92,297,527	96,999,539	98,574,255	104,059,240

營業收入情形比較表

單位：新臺幣千元

八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度
165,381,138	**170,150,158**	**163,207,445**	**178,645,958**	**188,196,643**	**211,754,050**
165,381,138	170,150,158	163,207,445	178,645,958	188,196,643	211,754,050
646,307,185	**675,593,958**	**740,260,546**	**781,116,808**	**771,767,475**	**875,229,384**
30,438,993	31,809,040	33,338,682	30,175,281	31,523,166	32,220,441
1,999,944	2,138,149	2,203,694	2,227,246	2,299,829	2,465,869
7,100,300	7,836,571	7,599,617	8,521,377	7,697,957	922,973
3,167,981	3,326,692	2,541,465	768,940	471,307	411,470
19,860,594	18,621,461	19,467,414	22,060,656	22,050,408	19,098,858
310,580,991	324,963,644	354,643,388	383,718,591	357,213,923	456,649,561
226,386,460	238,869,959	254,564,393	268,367,716	283,722,340	309,553,350
		23,506,378	22,209,103	23,638,605	9,001,975
557,394	554,287	550,262	372,570	415,490	377,544
3,347,617	3,153,377	2,227,382	2,430,851	2,232,459	2,231,363
650,442	1,234,340	715,828	902,616	869,716	428,450
18,285,164	19,449,539	15,284,598	13,834,136	12,628,796	14,432,706
562,435	432,674	251,918	215,958	216,657	198,879
20,297,060	20,319,034	20,048,372	21,851,388	22,952,845	22,986,810
1,049,177	884,080	994,160	1,119,566	1,064,301	1,208,096
		49,068	85,106	75,061	80,749
581,823	453,029	580,755	646,078	675,515	615,206
1,440,801	1,548,074	1,693,164	1,609,622	2,019,092	2,345,075
499,648,583	**499,148,720**	**512,746,972**	**581,625,456**	**565,395,360**	**529,796,997**
4,527,307	5,436,858	6,042,782	7,460,940	7,382,987	7,569,511
27,536,013	29,811,690	32,021,038	36,313,265	37,273,829	4,556,117
27,846,183	31,622,457	31,383,473	34,561,881	34,124,568	3,824,840
62,189,224	46,528,232	52,539,902	59,759,460	62,903,636	79,753,360
5,230,817	5,800,040	5,875,523	6,539,011	7,361,118	8,689,381
842,037	1,021,200	1,157,379	1,396,352	1,418,052	3,469,959
93,577,047	99,778,057	98,039,030	141,844,034	123,547,625	128,276,501
77,308,462	82,109,722	82,471,335	90,162,230	93,241,608	96,091,819
98,648,090	99,714,405	98,261,849	99,177,576	97,056,770	99,264,744
516,913	606,715	645,391	557,134	656,309	639,507
101,426,487	96,719,341	104,309,266	103,853,569	100,428,856	97,661,252

拾貳、國營事業十年來

機關名稱	八十年度	八十一年度	八十二年度	八十三年度
教育部主管	**1,283,018**	**1,322,119**	**1,253,653**	**1,191,671**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	1,283,018	1,322,119	1,253,653	1,191,671
交通部主管	**319,446,042**	**323,977,866**	**364,054,199**	**397,969,523**
交通部郵政總局	181,137,315	165,962,191	184,468,901	203,126,816
中華電信股份有限公司	87,332,502	100,467,597	118,485,910	132,431,687
陽明海運股份有限公司	17,678,290	20,557,050	21,409,513	21,807,201
招商局輪船股份有限公司	209,731	258,823	227,123	215,902
臺灣鐵路管理局	14,673,861	16,412,430	17,835,727	17,799,268
臺灣汽車客運股份有限公司	7,519,654	7,012,760	6,749,285	6,457,679
基隆港務局	4,006,107	4,540,586	4,505,392	4,693,701
臺中港務局	1,514,932	2,064,985	2,559,316	3,012,289
高雄港務局	5,143,087	6,447,903	7,428,867	8,030,920
花蓮港務局	230,561	253,538	384,161	394,057
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管				
榮民工程股份有限公司				
行政院農業委員會主管	**8,151,090**	**8,164,983**	**8,161,673**	**8,178,738**
行政院農業委員會第二辦公室	8,151,090	8,164,983	8,161,673	8,178,738
行政院勞工委員會主管	**98,924,408**	**115,089,470**	**135,691,740**	**156,319,777**
勞工保險局	98,924,408	115,089,470	135,691,740	156,319,777
行政院衛生署主管	**150,463**	**194,205**	**195,097**	**215,892**
管制藥品管理局製藥工廠	150,463	194,205	195,097	215,892
中央健康保險局				
行政院新聞局主管	**1,356,686**	**1,516,653**	**1,437,819**	**1,311,189**
臺灣新生報業股份有限公司	1,208,386	1,341,914	1,248,239	1,199,442
臺灣電影文化事業股份有限公司	148,300	174,739	189,579	111,746
合計	**1,573,950,742**	**1,629,083,136**	**1,741,395,593**	**1,840,397,245**

註：1、民國八十三年度中華工程公司、中國石油化學公司、中國產物保險公司等3單位移轉民營。
2、民國八十四年度中央健康保險局成立；中國鋼鐵公司移轉民營。
3、民國八十五年度招商局輪船公司併入陽明海運公司經營；陽明海運公司移轉民營。
4、民國八十六年度原國防部中山科學研究院航空工業發展中心改制成立漢翔航空工業公司；原臺灣省政府所屬勞工保
5、民國八十八年度原行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬榮民工程事業管理處改制成立榮民工程公司。
6、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣省政府所屬事業依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」之規定改隸
7、民國八十八年下半年及八十九年度中央銀行、臺灣銀行、合作金庫、郵政總局、臺灣鐵路管理局等單位，依預算編
8、民國八十八年下半年及八十九年度係將18個月之營業收入折算為12個月之數據填列。

營業收入情形比較表（續）

單位：新臺幣千元

八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度
1,231,035	**1,336,648**	**1,346,231**	**1,314,417**	**1,442,577**	**1,373,343**
1,231,035	1,336,648	1,346,231	1,314,417	1,442,577	1,373,343
462,529,425	**488,238,503**	**514,567,238**	**546,333,911**	**550,698,389**	**579,480,970**
251,383,004	288,258,139	302,879,085	323,267,246	314,387,845	351,120,397
144,156,143	157,326,182	169,800,618	181,112,781	194,703,164	185,592,747
25,739,926					
163,829					
17,813,895	18,928,932	18,787,575	20,047,672	20,969,922	21,276,210
6,423,469	5,998,530	4,994,402	4,041,486	3,385,533	2,978,367
4,979,523	4,834,159	4,672,309	4,488,534	4,278,015	4,630,298
3,289,801	3,654,591	3,987,152	4,218,957	4,475,633	4,602,175
8,149,522	8,803,110	8,942,287	8,596,873	7,875,890	8,611,137
430,309	434,857	503,808	560,359	622,385	669,636
				27,659,241	**27,096,165**
				27,659,241	27,096,165
8,474,017	**9,121,044**	**8,780,575**	**8,713,626**	**8,550,836**	**6,495,972**
8,474,017	9,121,044	8,780,575	8,713,626	8,550,836	6,495,972
161,703,747	**145,563,706**	**150,482,020**	**169,772,146**	**181,612,823**	**205,089,115**
161,703,747	145,563,706	150,482,020	169,772,146	181,612,823	205,089,115
76,918,679	**243,730,336**	**243,606,937**	**264,632,927**	**300,196,692**	**299,923,550**
239,060	265,015	233,235	283,519	334,394	334,078
76,679,618	243,465,321	243,373,702	264,349,408	299,862,298	299,589,471
1,643,558	**1,546,523**	**1,341,038**	**1,350,242**	**1,164,000**	**845,804**
1,511,154	1,470,362	1,255,899	1,253,451	1,100,583	842,226
132,404	76,160	85,139	96,791	63,416	3,578
2,023,837,371	**2,234,429,600**	**2,336,339,008**	**2,533,505,494**	**2,596,684,041**	**2,737,085,355**

險局改隸中央；中區水資源局原為臺灣省鯉魚潭水庫管理局，自該年度起編列附屬單位預算。

中央。

造合併報表之數據填列，以前年度數據亦配合調整。

拾、國營事業十年

機關名稱	八十年度	八十一年度	八十二年度	八十三年度
行政院主管	**9,602,795**	**13,351,679**	**11,357,880**	**20,928,687**
中央銀行	9,602,795	13,351,679	11,357,880	20,928,687
經濟部主管	**55,584,895**	**56,973,313**	**39,096,593**	**62,272,799**
臺灣糖業股份有限公司	2,944,094	3,382,761	1,782,544	6,268,192
臺鹽實業股份有限公司	110,403	190,894	1,372,488	375,032
臺灣肥料股份有限公司	266,287	264,971	16,792	51,500
中國鋼鐵股份有限公司	10,786,836	8,120,195	5,335,568	8,848,753
臺灣機械股份有限公司	－ 1,561,000	－ 2,456,976	－ 1,885,604	－ 3,144,903
中國造船股份有限公司	－ 3,202,057	535,755	835,806	739,865
中華工程股份有限公司	513,082	1,593,141	1,084,088	
中國石油股份有限公司	17,496,857	17,730,867	8,330,584	14,594,033
臺灣電力股份有限公司	25,261,866	25,929,601	22,421,035	34,618,860
中國石油化學工業開發股份有限公司	620,426	－ 231,888	166,801	
漢翔航空工業股份有限公司				
高雄硫酸錏股份有限公司	88,274	14,432	－ 133,817	－ 11,554
臺灣中興紙業股份有限公司	－ 67,924	－ 167,697	－ 681,722	－ 403,404
臺灣省農工企業股份有限公司	30,058	76,583	－ 19,927	－ 116,356
唐榮鐵工廠股份有限公司	1,421,521	542,290	－ 285,442	－ 1,435,702
經濟部礦務局	4,618	7,076	1,853	2,419
臺灣省自來水股份有限公司	52,809	513,271	－ 189,192	690,440
經濟部水利處北區水資源局	426,014	639,525	587,330	457,149
經濟部水利處中區水資源局				
經濟部水利處南區水資源局	327,138	237,426	318,926	247,107
經濟部第二辦公室	65,586	51,077	38,479	491,367
財政部主管	**83,311,816**	**78,041,751**	**88,663,990**	**99,170,529**
中國輸出入銀行	451,923	588,968	524,930	533,209
交通銀行	2,787,803	2,257,019	1,655,590	2,171,845
中國農民銀行	1,513,069	1,037,594	1,042,539	1,267,545
中央信託局	882,058	758,684	639,641	703,480
中央再保險股份有限公司	63,904	40,415	56,464	70,633
中國產物保險股份有限公司	527,411	408,623	635,761	
中央存款保險股份有限公司	59,052	80,550	133,565	234,727
臺灣銀行	11,128,954	7,471,580	11,158,043	13,899,992
臺灣土地銀行	3,058,542	1,628,600	4,530,900	5,880,395
臺灣省合作金庫	1,909,155	1,152,531	4,847,219	5,294,019
財政部印刷廠	107,879	50,339	114,683	108,776
臺灣省菸酒公賣局	60,822,062	62,566,844	63,324,651	69,005,904

來盈虧情形比較表

單位：新臺幣千元

八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度
15,003,341	**50,473,576**	**51,038,107**	**87,469,584**	**89,689,639**	**81,646,973**
15,003,341	50,473,576	51,038,107	87,469,584	89,689,639	81,646,973
63,918,648	**60,489,452**	**55,656,061**	**75,666,703**	**60,776,701**	**25,180,635**
7,659,906	9,571,852	12,201,003	17,530,209	7,345,015	1,484,365
873,702	236,674	4,404,149	897,981	1,109,772	342,817
2,247	9,410	994,335	4,886,538	586,310	61,542
630,817	798,376	－ 1,217,281	25,257	－ 715,347	－ 1,007,305
279,207	－ 930,173	143,677	6,403	－ 1,236,242	－ 4,484,961
14,337,270	17,215,816	4,279,328	21,433,595	22,737,259	9,004,530
36,695,478	35,057,730	36,430,732	32,197,246	32,512,777	26,969,920
		1,183,117	1,935,787	995,643	－ 1,284,433
－ 87,136	－ 50,547	－ 78,586	－ 374,333	－ 303,430	－ 204,833
－ 378,709	－ 640,371	－ 468,945	－ 512,546	－ 946,356	－ 1,025,050
－ 129,861	－ 276,469	－ 141,700	－ 226,457	－ 528,654	－ 648,394
645,091	－ 1,855,964	－ 3,834,142	－ 3,469,797	－ 3,136,304	－ 5,644,931
9,989	6,962	10,531	9,044	12,706	4,362
1,268,453	384,940	424,557	324,796	596,128	60,616
840,528	632,950	734,993	652,014	783,206	907,039
		2,434	32,005	36,031	31,998
366,722	264,763	333,692	268,948	387,893	300,923
904,940	63,500	254,164	50,009	540,293	312,429
96,774,862	**90,689,863**	**90,185,157**	**123,797,339**	**89,049,292**	**72,473,631**
636,949	620,988	676,613	752,885	757,262	756,730
2,360,485	2,893,115	3,545,512	4,328,964	4,276,629	686,338
1,185,722	1,296,149	1,713,240	1,888,051	113,944	183,380
718,726	961,539	1,119,914	1,164,142	918,366	883,717
86,167	111,618	165,785	190,565	240,283	272,300
248,544	252,735	289,535	361,975	175,446	316,718
13,271,150	11,564,045	8,203,904	40,305,243	10,152,562	9,671,307
6,166,708	6,482,492	6,922,233	8,087,574	7,871,785	3,979,356
6,275,791	6,854,883	5,403,201	5,532,433	5,577,921	729,432
101,738	58,979	113,368	62,588	84,839	68,981
65,722,878	59,593,317	62,031,847	61,122,917	58,880,252	54,925,368

拾、國營事業十年

機關名稱	八十年度	八十一年度	八十二年度	八十三年度
教育部主管	**99,985**	**110,239**	**118,653**	**95,484**
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	99,985	110,239	118,653	95,484
交通部主管	**41,594,564**	**204,305,431**	**41,434,594**	**47,213,177**
交通部郵政總局	16,135,339	183,311,462	15,827,653	13,649,026
中華電信股份有限公司	24,940,149	22,410,109	31,355,925	38,285,499
陽明海運股份有限公司	299,363	372,338	426,300	818,963
招商局輪船股份有限公司	10,267	23,920	12,749	27,534
臺灣鐵路管理局	－ 5,277,424	－ 3,862,098	－ 6,149,842	－ 7,059,200
臺灣汽車客運股份有限公司	3,220,731	－ 3,910,233	－ 5,427,291	－ 4,360,835
基隆港務局	787,721	746,964	894,025	910,468
臺中港務局	367,809	788,932	1,227,501	1,294,567
高雄港務局	1,183,242	4,428,270	3,240,136	3,677,911
花蓮港務局	－ 72,636	－ 4,234	27,436	－ 30,759
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管				
榮民工程股份有限公司				
行政院農業委員會主管	**－ 43,920**	**－ 252,277**	**－ 183,770**	**－ 38,973**
行政院農業委員會第二辦公室	－ 43,920	－ 252,277	－ 183,770	－ 38,973
行政院勞工委員會主管	**3,574,832**	**3,457,543**	**9,134,019**	**6,098,586**
勞工保險局	3,574,832	3,457,543	9,134,019	6,098,586
行政院衛生署主管	**53,822**	**61,819**	**60,447**	**142,075**
管制藥品管理局製藥工廠	53,822	61,819	60,447	142,075
中央健康保險局				
行政院新聞局主管	**－ 264,386**	**－ 102,877**	**－ 341,358**	**－ 406,699**
臺灣新生報業股份有限公司	－ 277,465	－ 102,911	－ 341,849	－ 323,756
臺灣電影文化事業股份有限公司	13,078	34	491	－ 82,943
合計	**193,514,405**	**355,946,623**	**189,341,051**	**235,475,668**

註：１、”－“號表示虧損。
２、民國八十三年度中華工程公司、中國石油化學公司、中國產物保險公司等 3 單位移轉民營。
３、民國八十四年度中央健康保險局成立；中國鋼鐵公司移轉民營。
４、民國八十五年度招商局輪船公司併入陽明海運公司經營；陽明海運公司移轉民營。
５、民國八十六年度原國防部中山科學研究院航空工業發展中心改制成立漢翔航空工業公司；原臺灣省政府所屬勞工保
６、民國八十八年度原行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬榮民工程事業管理處改制成立榮民工程公司。
７、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣省政府所屬事業依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」之規定改隸
８、民國八十八年下半年及八十九年度中央銀行、臺灣銀行、合作金庫、郵政總局、臺灣鐵路管理局等單位，依預算編
９、中央健康保險局及勞工保險局純益係將保險收支結餘提列為安全準備（責任準備）或保險收支短絀以安全準備填補
１０、勞工保險局係將政府補助農民保險虧損部分自純益扣除。
１１、民國八十八年下半年及八十九年度係將 18 個月之盈虧折算為 12 個月之數據填列。

來盈虧情形比較表（續）

單位：新臺幣千元

八十四年度	八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度
96,065	**108,138**	**89,600**	**81,376**	**117,134**	**60,185**
96,065	108,138	89,600	81,376	117,134	60,185
53,523,207	**56,396,384**	**51,917,273**	**58,451,692**	**51,513,085**	**3,676,400**
12,752,542	11,863,807	10,018,711	9,151,227	10,898,613	－ 25,036,740
46,296,871	45,867,318	44,901,386	54,479,074	51,702,389	41,852,799
1,501,536					
－ 416,727					
－ 9,412,508	－ 6,645,367	－ 9,947,646	－ 10,708,688	－ 9,052,110	－ 9,444,034
－ 3,147,085	－ 1,183,573	－ 277,911	－ 1,580,260	－ 7,572,530	－ 8,278,347
912,691	771,204	528,498	355,956	248,851	309,928
1,404,283	1,594,459	2,203,548	2,214,000	2,320,910	1,779,331
3,741,891	4,118,957	4,446,248	4,490,689	2,828,975	2,381,784
－ 110,287	9,577	44,438	49,693	137,984	111,679
				－ 4,970,446	**－ 3,068,686**
				－ 4,970,446	－ 3,068,686
45,599	**11,239**	**－ 141,197**	**17,919**	**211,134**	**292,629**
45,599	11,239	－ 141,197	17,919	211,134	292,629
14,557,911	**17,520,370**	**72,219,005**	**69,238,842**	**67,645,164**	**39,334,639**
14,557,911	17,520,370	72,219,005	69,238,842	67,645,164	39,334,639
13,793,894	**23,725,177**	**6,834,892**	**120,150**	**－ 18,554,174**	**－ 6,340,062**
86,884	88,976	62,036	75,836	82,625	208,087
13,707,010	23,636,201	6,772,855	44,313	－ 18,636,799	－ 6,548,149
－ 266,762	**－ 417,158**	**－ 303,370**	**－ 349,291**	**－ 515,495**	**－ 1,609,204**
－ 201,397	－ 320,697	－ 201,529	－ 221,726	－ 366,049	－ 1,588,565
－ 65,364	－ 96,461	－ 101,841	－ 127,564	－ 149,446	－ 20,638
257,446,769	**298,997,044**	**327,495,531**	**414,494,317**	**334,962,036**	**211,647,143**

險局改隸中央；中區水資源局原為臺灣省鯉魚潭水庫管理局，自該年度起編列附屬單位預算。

中央。
造合併報表之數據填列，以前年度數據亦配合調整。
之數轉回，並扣除政府補助之人事及行政管理經費收支。

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
行政院主管		**641,482,739.37**
中央銀行	剔除輪值及假日加班人員之交通費	
	修正增列短列之信託投資利益	189,970,878.56
	修正減列溢列之利息收入	
	修正減列溢列之利息收入	
	修正增列短列之發行金銀幣收入	414,185,394.50
	修正增列短列之事業投資利益	37,326,466.31
	修正增列短列之發行金銀幣成本	
	修正增列短列之現金運送費用	
	修正減列溢列之發行鈔券費用	
	小計	**641,482,739.37**
經濟部主管		**1,145,301,119.06**
臺灣糖業股份有限公司	修正增列短列之投資利益	235,587,560.56
	修正增列短列之財產交易利益	9,409,894.00
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之什項收入	107,000,448.00
	修正減列溢列之銷貨收入	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之兌換損失	
	修正增列短列之利息收入	3,848.19
	修正增列短列之管理費用	
	修正增列短列之行銷費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之營建收入	
	修正減列溢列之營建費用	
	修正增列短列之其他營業外費用	
	修正減列誤列之非常損失	
	修正增列短列之財務費用	
	小計	**352,001,750.75**
臺鹽實業股份有限公司	修正增列短列之什項收入	3,281,429.00
	修正減列溢列之什項收入	
	修正增列短估之存貨跌價損失	
	修正增列短列之研究發展費用	

事　項　明　細　表

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
7,118,751.46	**364,789,021.46**	**673,253.00**	**642,155,992.37**	**371,907,772.92**
		87,956.00	87,956.00	
			189,970,878.56	
6,889,436.38				6,889,436.38
229,315.08				229,315.08
			414,185,394.50	
			37,326,466.31	
	364,470,114.46			364,470,114.46
	318,907.00			318,907.00
		585,297.00	585,297.00	
7,118,751.46	**364,789,021.46**	**673,253.00**	**642,155,992.37**	**371,907,772.92**
741,955,200.60	**8,283,952,183.71**	**2,033,392,160.48**	**3,178,693,279.54**	**9,025,907,384.31**
			235,587,560.56	
			9,409,894.00	
	183,422,088.00			183,422,088.00
			107,000,448.00	
419,417,402.00				419,417,402.00
		18,834,167.00	18,834,167.00	
	109,544.65			109,544.65
			3,848.19	
	19,043.31			19,043.31
	872,358.62			872,358.62
	678,579.46			678,579.46
9,666,092.00				9,666,092.00
		15,520,197.00	15,520,197.00	
	149,579,726.57			149,579,726.57
		149,579,726.57	149,579,726.57	
	155,073,389.72			155,073,389.72
429,083,494.00	**489,754,730.33**	**183,934,090.57**	**535,935,841.32**	**918,838,224.33**
			3,281,429.00	
3,382,400.00				3,382,400.00
	5,956,233.00			5,956,233.00
	11,100,000.00			11,100,000.00

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
臺鹽實業股份有限公司	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之行銷費用	
	修正減列溢列之什項費用	
	修正增列短列之研究發展費用	
	修正減列溢列之行銷費用	
	修正減列溢列之行銷費用	
	小　　計	**3,281,429.00**
臺灣機械股份有限公司	修正增列短列之什項收入	1,348,998.06
	修正增列短列之銷貨收入	1,467,254.00
	修正增列短列之什項收入	10,114,712.00
	修正減列溢列之什項收入	
	修正減列溢列之什項收入	
	修正減列溢列之利息收入	
	修正增列短列之利息收入	1,309,140.00
	修正增列短列之什項收入	3,751,487.00
	修正增列短列之什項收入	1,635,000.00
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之管理費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之管理費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之什項收入	80,000,000.00
	小　　計	**99,626,591.06**
中國造船股份有限公司	修正減列溢列之銷貨收入	
	修正增列短列之利息收入	461,022.00
	修正增列短列之賠償收入	836,669.00
	修正增列短列之什項收入	700,384.00
	修正減列溢列之銷貨收入	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
	37,222,426.00			37,222,426.00
		2,444,471.00	2,444,471.00	
		25,510,416.00	25,510,416.00	
	204,750.00			204,750.00
		105,283.00	105,283.00	
		317,295.00	317,295.00	
3,382,400.00	**54,483,409.00**	**28,377,465.00**	**31,658,894.00**	**57,865,809.00**
			1,348,998.06	
			1,467,254.00	
			10,114,712.00	
19,040,842.00				19,040,842.00
209,826.00				209,826.00
607,980.00				607,980.00
			1,309,140.00	
			3,751,487.00	
			1,635,000.00	
	11,785,200.00			11,785,200.00
	347,896.00			347,896.00
	34,923,802.00			34,923,802.00
	31,617,126.00			31,617,126.00
	3,779,990.00			3,779,990.00
	288,502,956.00			288,502,956.00
		17,490.00	17,490.00	
		692,526.00	692,526.00	
	20,076,198.00			20,076,198.00
		13,227,493.45	13,227,493.45	
			80,000,000.00	
19,858,648.00	**391,033,168.00**	**13,937,509.45**	**113,564,100.51**	**410,891,816.00**
28,792,390.00				28,792,390.00
			461,022.00	
			836,669.00	
			700,384.00	
2,557,356.00				2,557,356.00

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
中國造船股份有限公司	修正增列短列之投資利益	29.00
	修正減列溢列之銷貨收入	
	修正減列溢列之財務費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之行銷費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之利息費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之財務費用	
	小　　計	**1,998,104.00**
中國石油股份有限公司	修正增列短列之研究發展費用	
	修正增列短列之什項收入	38,963,046.00
	修正增列短列之製造費用	
	修正增列短列之製造費用	
	修正減列溢列之什項費用	
	修正減列溢列之什項費用	
	修正減列溢列之製造費用	
	小　　計	**38,963,046.00**
臺灣電力股份有限公司	修正減列溢列之災害損失	
	修正減列溢列之保警費用	
	修正減列利息費用	
	修正增列短估之空氣污染防治費	
	修正減列溢列之公共關係費	
	修正增列短列之其他營業外收入	2,186,506.00
	修正減列溢估之研究發展費用	
	修正增列短列之罰款收入	3,053,473.00
	修正增列短列之租金收入	1,239,447.00
	小　　計	**6,479,426.00**
漢翔航空工業股份有限公司	修正增列短列之財產交易利益	39,335.00
	修正減列溢列之退休金費用	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
			29.00	
21,416,406.00				21,416,406.00
		21,416,406.00	21,416,406.00	
	60,172,860.00			60,172,860.00
		5,459,957.00	5,459,957.00	
	53,689,844.00			53,689,844.00
		5,325,144.00	5,325,144.00	
	524,452.00			524,452.00
		4,113,014.00	4,113,014.00	
	418,490.00			418,490.00
	2,846,874.00			2,846,874.00
		2,846,874.00	2,846,874.00	
52,766,152.00	**117,652,520.00**	**39,161,395.00**	**41,159,499.00**	**170,418,672.00**
	38,963,046.00			38,963,046.00
			38,963,046.00	
	2,301,064.00			2,301,064.00
	1,219,530.00			1,219,530.00
		2,301,064.00	2,301,064.00	
		1,219,530.00	1,219,530.00	
		562,245.44	562,245.44	
	42,483,640.00	**4,082,839.44**	**43,045,885.44**	**42,483,640.00**
		84,147,053.00	84,147,053.00	
		116,388,015.00	116,388,015.00	
		312,117,214.00	312,117,214.00	
	10,307,962.00			10,307,962.00
		608,493.00	608,493.00	
			2,186,506.00	
		7,070,276.00	7,070,276.00	
			3,053,473.00	
			1,239,447.00	
	10,307,962.00	**520,331,051.00**	**526,810,477.00**	**10,307,962.00**
			39,335.00	
		120,717,085.00	120,717,085.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
漢翔航空工業股份有限公司	修正減列溢列之資產報廢損失	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之勞保補償金	
	修正增列短列之存貨跌價損失	
	修正增列短列之投資損失	
	修正減列誤列之營業外費用	
	修正增列短列之折舊費用	
	小　　計	**39,335.00**
高雄硫酸錏股份有限公司	修正增列短列之什項收入	5,065,774.00
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之製造費用及管理費用	
	小　　計	**5,065,774.00**
臺灣中興紙業股份有限公司	修正減列溢列之銷貨收入	
	修正增列短列之存貨跌價回升利益	49,997,028.00
	修正增列短列之什項收入	392,438.00
	修正增列短列之利息收入	149,254.00
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正增列短列之管理費用	
	修正增列短列之行銷費用	
	修正增列短列之研究發展費用	
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正增列短列之投資損失	
	修正增列短列之兌換損失	
	修正增列短列之利息費用	
	修正減列溢列之管理費用	
	修正減列溢列之利息費用	
	修正增列短列之管理費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正減列溢列之其他營業收入	
	修正增列短列之什項收入	3,105,000.00
	修正減列溢列之其他營業成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之研究發展費用	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
		63,402,631.00	63,402,631.00	
	36,532,274.00			36,532,274.00
		19,986,461.00	19,986,461.00	
	7,861,138.00			7,861,138.00
	6,090,910.00			6,090,910.00
		5,522,186.00	5,522,186.00	
	5,522,186.00			5,522,186.00
	56,006,508.00	**209,628,363.00**	**209,667,698.00**	**56,006,508.00**
			5,065,774.00	
	294,112,666.00			294,112,666.00
	385,036.00			385,036.00
	294,497,702.00		**5,065,774.00**	**294,497,702.00**
67,919,228.00				67,919,228.00
			49,997,028.00	
			392,438.00	
			149,254.00	
	109,751,190.00			109,751,190.00
	40,592,906.00			40,592,906.00
	27,070,551.00			27,070,551.00
	5,288,086.00			5,288,086.00
	88,816,873.00			88,816,873.00
	77,270,432.23			77,270,432.23
	35,121,434.00			35,121,434.00
	11,764,597.00			11,764,597.00
		669,716.00	669,716.00	
		9,829,080.00	9,829,080.00	
	229,614.00			229,614.00
		84,893,347.00	84,893,347.00	
3,105,000.00				3,105,000.00
			3,105,000.00	
		4,151,207.00	4,151,207.00	
	4,151,207.00			4,151,207.00
		6,000.00	6,000.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
臺灣中興紙業股份有限公司	修正增列短列之銷貨成本	
	小　　計	**53,643,720.00**
臺灣省農工企業股份有限公司	修正增列短列之什項收入	17,204,118.00
	修正減列溢列之投資收益	
	修正增列短列之利息收入	10,789.00
	修正增列短列之銷貨收入	12,461,289.00
	修正增列短列之兌換利益	5,158,486.00
	修正增列短列之行銷費用	
	修正減列溢列之管理費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正減列溢列之修造費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正增列短列之修造費用	
	修正增列短列之存貨跌價損失	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之修造費用	
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正增列短列之存貨跌價損失	
	修正增列短列之什項費用	
	小　　計	**34,834,682.00**
唐榮鐵工廠股份有限公司	修正增列短列之勞務收入	124,342,427.15
	修正減列溢列之勞務收入	
	修正減列以前年度溢估之修造成本	91,939,033.00
	修正增列短列之什項收入	22,968,236.00
	修正增列短列之什項收入	20,179,994.00
	修正增列短列之什項收入	19,095,457.58
	修正增列短列之什項收入	12,246,594.70
	修正減列溢列之勞務收入	
	修正增列短列之什項收入	37,658,636.00
	修正增列短列之什項收入	345,000.00
	修正減列溢列之存貨盤盈	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
	6,000.00			6,000.00
71,024,228.00	**400,062,890.23**	**99,549,350.00**	**153,193,070.00**	**471,087,118.23**
			17,204,118.00	
73,230.00				73,230.00
			10,789.00	
			12,461,289.00	
			5,158,486.00	
	120,189,352.00			120,189,352.00
		3,245,927.60	3,245,927.60	
		429,149.92	429,149.92	
		6,686,807.72	6,686,807.72	
	93,687,243.00			93,687,243.00
	12,476,457.00			12,476,457.00
	51,413.00			51,413.00
	2,848,300.00			2,848,300.00
	21,647,524.47			21,647,524.47
	17,365,504.00			17,365,504.00
	29,305.00			29,305.00
	5,158,486.00			5,158,486.00
	199,570.00			199,570.00
	2,945,510.00			2,945,510.00
73,230.00	**276,598,664.47**	**10,361,885.24**	**45,196,567.24**	**276,671,894.47**
			124,342,427.15	
30,897.00				30,897.00
			91,939,033.00	
			22,968,236.00	
			20,179,994.00	
			19,095,457.58	
			12,246,594.70	
3,388,631.60				3,388,631.60
			37,658,636.00	
			345,000.00	
34,610,071.00				34,610,071.00

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
唐榮鐵工廠股份有限公司	修正增列短列之什項收入	112,034,063.00
	修正增列短列之退休金費用	
	修正增列短列之勞務成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之存貨跌價損失	
	修正增列短列之勞務成本	
	修正增列短提之呆帳損失	
	修正增列短提之呆帳損失及工程成本	
	修正增列短列之勞務成本	
	修正增列短列之工程成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短提之呆帳損失	
	修正增列短列之工程成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列溢列之兌換損失	
	修正減列溢列之勞務成本	
	修正減列溢列之勞務成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之勞務成本	
	修正增列短列之勞務成本	
	修正增列短列之什項費用	
	修正減列誤列之什項費用	
	修正增列短列之員工專案裁減費用	
	修正減列溢列之銷貨成本	
	修正增列短列之什項費用	
	小　　計	440,809,441.43
經濟部礦務局	修正減列溢列之什項收入	
	修正減列溢列之退休金費用	
	小　　計	
臺灣省自來水股份有限公司	修正減列溢列之用戶新設給水裝置收入	
	修正減列溢列之其他營業收入	
	修正減列溢列之供水費用	
	修正減列溢列之非常損失	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
			112,034,063.00	
	1,205,381,011.00			1,205,381,011.00
	561,879,764.43			561,879,764.43
	531,403,730.00			531,403,730.00
	347,618,405.09			347,618,405.09
	236,856,806.00			236,856,806.00
	207,875,608.00			207,875,608.00
	206,365,852.00			206,365,852.00
	190,242,868.00			190,242,868.00
	63,556,041.81			63,556,041.81
	56,266,274.70			56,266,274.70
	30,038,327.50			30,038,327.50
	31,507,918.00			31,507,918.00
	29,570,654.35			29,570,654.35
		14,361,298.00	14,361,298.00	
		1,560,431.00	1,560,431.00	
		15,740,479.53	15,740,479.53	
	6,877,725.00			6,877,725.00
	6,458,443.00			6,458,443.00
	5,530,791.00			5,530,791.00
	221,502.00			221,502.00
		116,934,966.00	116,934,966.00	
	116,934,966.00			116,934,966.00
		34,610,071.00	34,610,071.00	
	1,620,362,073.55			1,620,362,073.55
38,029,599.60	**5,454,948,761.43**	**183,207,245.53**	**624,016,686.96**	**5,492,978,361.03**
620,927.00				620,927.00
		620,927.00	620,927.00	
620,927.00		**620,927.00**	**620,927.00**	**620,927.00**
9,687,733.00				9,687,733.00
253,999.00				253,999.00
		87,523,810.00	87,523,810.00	
		32,666,667.00	32,666,667.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
臺灣省自來水股份有限公司	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之供水費用	
	修正增列短列之淨水費用	
	修正增列短列之管理費用	
	修正減列溢列之供水費用	
	修正減列溢列之原水費用	
	修正減列溢列之淨水費用	
	修正減列溢列之新設給水裝置成本	
	修正減列溢列之供水費用	
	修正減列溢列之原水費用	
	修正減列溢列之利息費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之原水費用	
	修正增列短列之原水費用	
	修正增列短列之供水費用	
	修正增列短列之淨水費用	
	修正增列短列之業務費用	
	修正增列短列之什項收入	1,517,896.00
	修正增列短列之災害損失	
	修正減列誤列之非常損失	
	小　　計	**1,517,896.00**
經濟部水利處北區水資源局	修正增列短列之財產交易利益	2,276,606.82
	修正增列短列之什項收入	23,460,862.00
	小　　計	**25,737,468.82**
經濟部水利處中區水資源局	修正減列溢列之給水成本	
	修正增列短列之給水成本	
	小　　計	
經濟部第二辦公室	剔除與業務無關之公共關係費	
	修正減列溢列之勞務及運輸收入	
	修正增列短列之銷貨收入	81,302,455.00
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正減列溢列之退休金費用	
	修正減列溢提之福利金	
	小　　計	**81,302,455.00**

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
	10,274,351.00			10,274,351.00
	14,010,400.00			14,010,400.00
	1,052,107.00			1,052,107.00
	171,072.00			171,072.00
		10,042,494.00	10,042,494.00	
		4,728,000.00	4,728,000.00	
		3,070,000.00	3,070,000.00	
		6,226,999.00	6,226,999.00	
		3,532,492.00	3,532,492.00	
		1,576,000.00	1,576,000.00	
		3,063,064.00	3,063,064.00	
	1,614,565.00			1,614,565.00
	1,017,464.00			1,017,464.00
	374,234.00			374,234.00
	660,898.00			660,898.00
	385,709.00			385,709.00
	7,338.00			7,338.00
			1,517,896.00	
	585,177,502.25			585,177,502.25
		585,177,502.25	585,177,502.25	
9,941,732.00	**614,745,640.25**	**737,607,028.25**	**739,124,924.25**	**624,687,372.25**
			2,276,606.82	
			23,460,862.00	
			25,737,468.82	
		2,500,000.00	2,500,000.00	
	267,710.00			267,710.00
	267,710.00	**2,500,000.00**	**2,500,000.00**	**267,710.00**
		53,930.00	53,930.00	
117,174,790.00				117,174,790.00
			81,302,455.00	
	81,108,878.00			81,108,878.00
		19,975.00	19,975.00	
		19,106.00	19,106.00	
117,174,790.00	**81,108,878.00**	**93,011.00**	**81,395,466.00**	**198,283,668.00**

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
財政部主管		**92,876,404.58**
中國輸出入銀行	修正增列短列之利息收入	341,518.00
	修正增列短列之提存輸出保險準備	
	修正減列溢列之利息收入	
	小計	**341,518.00**
中央信託局	修正增列世貿分局短提之各項提存	
	修正增列國內銀行業務處短提之各項提存	
	修正增列雙和分局短提之各項提存	
	修正增列國際金融業務分局短提之各項提存	
	修正減列政府補助收入	
	修正減列貿易處溢提之福利金	
	小計	
中央再保險股份有限公司	修正增列短列之提存營業損失準備	
	修正增列短列之佣金費用	
	修正增列短提之各項提存	
	修正減列溢列之手續費收入	
	修正增列短列之保險收入	1,383.58
	修正減列溢列之保險賠款與給付	
	小計	**1,383.58**
中央存款保險股份有限公司	修正減列溢列之提存特別準備	
	修正減列溢列之公共關係費	
	小計	
臺灣銀行	剔除與業務無關等之公共關係費	
	修正增列短列之各項提存	
	修正減列溢列之買賣票券損失	
	修正增列短列之各項提存	
	修正減列溢列之買賣票券損失	
	修正增列短列之不動產投資利益	22,921,435.00
	修正增列短列之手續費收入	1,644,240.00
	修正增列短列之利息費用	
	修正增列短列之手續費支出	
	修正增列短列之董監事酬勞收入	502,919.00

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
1,883,222.04	**14,986,899,386.74**	**2,434,863,763.20**	**2,527,740,167.78**	**14,988,782,608.78**
			341,518.00	
	341,518.00			341,518.00
668,152.74				668,152.74
668,152.74	**341,518.00**		**341,518.00**	**1,009,670.74**
	156,814,907.00			156,814,907.00
	111,875,705.00			111,875,705.00
	101,758,301.00			101,758,301.00
	39,400,802.00			39,400,802.00
663,767.00				663,767.00
		66,644.00	66,644.00	
663,767.00	**409,849,715.00**	**66,644.00**	**66,644.00**	**410,513,482.00**
	10,982,027.00			10,982,027.00
	449.61			449.61
	202,919.60			202,919.60
69.30				69.30
			1,383.58	
		2,286,132.08	2,286,132.08	
69.30	**11,185,396.21**	**2,286,132.08**	**2,287,515.66**	**11,185,465.51**
		76,074,060.00	76,074,060.00	
		33,000.00	33,000.00	
		76,107,060.00	**76,107,060.00**	
		160,788.00	160,788.00	
	1,103,011,700.00			1,103,011,700.00
		268,106,531.00	268,106,531.00	
	93,724,000.00			93,724,000.00
		67,720,781.00	67,720,781.00	
			22,921,435.00	
			1,644,240.00	
	1,212,508.00			1,212,508.00
	685,992.00			685,992.00
			502,919.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正
		增列金額
臺灣銀行	修正增列短列之長期股權投資利益	3.00
	修正增列短提之各項提存	
	小計	**25,068,597.00**
臺灣土地銀行	修正增列短列之買賣票券利益	60,622,079.00
	修正增列臺中分行等九分行短提之各項提存	
	修正增列短提之各項提存	
	修正增列仁愛分行短提之各項提存	
	修正增列短列之買賣票券損失	
	修正增列短列之土地開發投資損失	
	修正減列誤列之營業稅	
	小計	**60,622,079.00**
臺灣省合作金庫	修正增列授信戶短提之各項提存	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列承受921震災建物貸款短提之各項提存	
	修正增列員工舞弊挪用款項短提之各項提存	
	修正增列代墊法律訴訟費短提之各項提存	
	修正減列溢列之電腦租金及使用費	
	修正減列溢列之公共關係費	
	修正增列短列之買賣票券損失	
	小計	
財政部印刷廠	修正減列溢列之印刷出版收入	
	修正增列短列之運費收入	4,357,288.00
	修正減列誤列之其他營業外收入	
	修正減列溢列之其他營業費用	
	修正減列誤列之考核獎金	
	修正增列短列之其他營業外費用	
	修正減列溢列之印刷出版成本	
	修正增列短列之各項費用	
	修正減列誤列之其他營業外費用	
	小計	**4,357,288.00**
臺灣省菸酒公賣局	修正增列短列之什項收入	2,485,539.00
	修正增列短估之存貨跌價損失	
	修正減列溢列之什項費用	

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
			3.00	
	252,294.00			252,294.00
	1,198,886,494.00	**335,988,100.00**	**361,056,697.00**	**1,198,886,494.00**
			60,622,079.00	
	1,406,372,106.00			1,406,372,106.00
	610,600,054.00			610,600,054.00
	97,146,987.00			97,146,987.00
	60,622,079.00			60,622,079.00
	6,216,345.00			6,216,345.00
		10,136,801.12	10,136,801.12	
	2,180,957,571.00	**10,136,801.12**	**70,758,880.12**	**2,180,957,571.00**
	1,856,769,496.00			1,856,769,496.00
	901,452,623.53			901,452,623.53
	142,429,411.00			142,429,411.00
	67,571,634.00			67,571,634.00
	19,750,394.00			19,750,394.00
		4,460,000.00	4,460,000.00	
		2,643,646.00	2,643,646.00	
	693,814.00			693,814.00
	2,988,667,372.53	**7,103,646.00**	**7,103,646.00**	**2,988,667,372.53**
490,858.00				490,858.00
			4,357,288.00	
60,375.00				60,375.00
		968,000.00	968,000.00	
		24,132,745.00	24,132,745.00	
	24,132,745.00			24,132,745.00
		534,260.00	534,260.00	
	4,357,288.00			4,357,288.00
		60,375.00	60,375.00	
551,233.00	**28,490,033.00**	**25,695,380.00**	**30,052,668.00**	**29,041,266.00**
			2,485,539.00	
	8,139,288,023.00			8,139,288,023.00
		1,977,480,000.00	1,977,480,000.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
臺灣省菸酒公賣局	修正增列短列之折舊費用	
	小　　計	**2,485,539.00**
教育部主管		**1,953,525.00**
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	修正增列短列之什項收入	1,953,525.00
	修正減列溢列之營業費用	
	小　　計	**1,953,525.00**
交通部主管		**225,057,753.00**
交通部郵政總局	修正減列溢提之福利金	
	修正增列短列之什項收入	1,426,470.00
	修正增列短列之什項收入	37,733,283.00
	修正增列短列之業務費用	
	修正增列短列之郵務成本	
	修正增列短列之業務費用	
	修正減列溢列之郵件運輸費	
	小　　計	**39,159,753.00**
中華電信股份有限公司	剔除超過規定限額之促銷行動電話獎金	
	修正增列漏估之罰款收入	16,067,660.00
	修正減列溢列之管理費用	
	小　　計	**16,067,660.00**
臺灣鐵路管理局	修正增列短列之土地交易利益	122,414,956.00
	修正減列溢列之餐旅服務收入	
	修正減列溢列之餐旅服務費用	
	修正增列短列之賠償及什項收入	15,606,548.00
	修正減列溢列之餐旅服務收入	
	修正減列溢列之什項收入	
	修正增列短列之折舊費用	
	修正增列短提之呆帳損失	
	修正減列溢列之維持費用	
	修正減列溢列之財產報廢損失	
	小　　計	**138,021,504.00**
臺灣汽車客運股份有限公司	修正增列漏估之利息費用	
	小　　計	
基隆港務局	修正增列短估之國有土地管理費收入	2,414,211.00

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
	29,233,264.00			29,233,264.00
	8,168,521,287.00	**1,977,480,000.00**	**1,979,965,539.00**	**8,168,521,287.00**
		1,219,803.00	**3,173,328.00**	
			1,953,525.00	
		1,219,803.00	1,219,803.00	
		1,219,803.00	**3,173,328.00**	
143,209,643.56	**474,713,446.68**	**217,080,364.86**	**442,138,117.86**	**617,923,090.24**
		596,417.00	596,417.00	
			1,426,470.00	
			37,733,283.00	
	482,000.00			482,000.00
	140,695.00			140,695.00
	844,971.00			844,971.00
		5,703,838.30	5,703,838.30	
	1,467,666.00	**6,300,255.30**	**45,460,008.30**	**1,467,666.00**
		717,800.00	717,800.00	
			16,067,660.00	
		1,500,000.00	1,500,000.00	
		2,217,800.00	**18,285,460.00**	
			122,414,956.00	
2,188,942.00				2,188,942.00
		2,236,004.00	2,236,004.00	
			15,606,548.00	
15,606,548.00				15,606,548.00
76,770,029.56				76,770,029.56
	16,353,477.40			16,353,477.40
	333,723,503.00			333,723,503.00
		1,291,500.00	1,291,500.00	
		76,770,029.56	76,770,029.56	
94,565,519.56	**350,076,980.40**	**80,297,533.56**	**218,319,037.56**	**444,642,499.96**
	92,193,600.00			92,193,600.00
	92,193,600.00			**92,193,600.00**
			2,414,211.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
基隆港務局	修正增列漏列之廢料出售收入	2,570,481.00
	修正減列溢列之員工不休假加班費	
	修正減列溢列之業務費用	
	小計	**4,984,692.00**
臺中港務局	修正減列溢列之租金收入	
	修正減列重複認列之管理費收入	
	修正減列溢列之折舊費用	
	修正減列溢列之資遣費	
	修正減列溢列之維持費用	
	修正增列漏列之業務費用	
	小計	
高雄港務局	修正增列短列之租金收入	777,476.00
	修正增列短列之什項收入	19,827,213.00
	修正增列短列之什項收入	2,206,667.00
	修正增列短列之什項收入	3,347,282.00
	修正增列短列之折舊費用	
	修正增列短提之呆帳損失	
	小計	**26,158,638.00**
花蓮港務局	修正增列短列之財產交易利益及什項收入	661,506.00
	修正減列溢列之什項收入	
	修正增列短列之變賣下腳收入	4,000.00
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之業務費用	
	修正增列短提之呆帳損失	
	修正增列短列之員工福利金	
	小計	**665,506.00**
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管		**792,383,748.12**
榮民工程股份有限公司	修正減列溢估之利息收入	
	修正減列溢列之利息收入	
	修正減列溢列之投資收益	
	修正減列溢沖之備抵存貨跌價損失	
	修正增列短列之工程收入	3,895,317.00

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收　入	剔　除　及　修　正　支　出		盈　虧　增　減　數	
減　列　金　額	增　列　金　額	減　列　金　額	增　列　金　額（或減列虧損）	減　列　金　額（或增列虧損）
			2,570,481.00	
		1,115,355.00	1,115,355.00	
		1,965,637.00	1,965,637.00	
		3,080,992.00	**8,065,684.00**	
46,381,860.00				46,381,860.00
687.00				687.00
		16,527,967.00	16,527,967.00	
		108,433,373.00	108,433,373.00	
		222,444.00	222,444.00	
	130,588.00			130,588.00
46,382,547.00	**130,588.00**	**125,183,784.00**	**125,183,784.00**	**46,513,135.00**
			777,476.00	
			19,827,213.00	
			2,206,667.00	
			3,347,282.00	
	1,516,615.49			1,516,615.49
	13,763,477.00			13,763,477.00
	15,280,092.49		**26,158,638.00**	**15,280,092.49**
			661,506.00	
2,261,577.00				2,261,577.00
			4,000.00	
	2,408,186.00			2,408,186.00
	105,200.00			105,200.00
	16,000.00			16,000.00
	13,031,133.79			13,031,133.79
	4,000.00			4,000.00
2,261,577.00	**15,564,519.79**		**665,506.00**	**17,826,096.79**
986,099,271.25	**2,872,500,977.55**	**14,038,711.99**	**806,422,460.11**	**3,858,600,248.80**
1,013,701.00				1,013,701.00
9,600,000.00				9,600,000.00
51,568.00				51,568.00
135,645.50				135,645.50
			3,895,317.00	

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
榮民工程股份有限公司	修正增列短列之什項收入	10,053,465.00
	修正減列溢估之勞保權益補償金收入	
	修正減列重複認列之工程收入	
	修正增列新加坡辦事處等部門短列之收入	149,191,373.12
	修正增列短列之工程收入	629,243,593.00
	修正減列溢列之盤存盈餘	
	修正增列短列之利息費用	
	修正增列短估之存貨跌價損失	
	修正增列重複沖減之工程成本	
	修正增列短提之呆帳損失	
	修正增列臺北鐵工廠短提之呆帳損失	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短估之存貨跌價損失	
	修正增列短列之什項費用	
	修正增列短列之材料成本暨呆帳損失	
	修正增列短列之工程成本	
	修正增列短估之工作、考績、不休假獎金	
	修正減列溢列之公共關係費	
	修正增列短提之長期工程合約損失	
	修正增列榮泰大樓短提之跌價損失	
	修正增列漏估之運費	
	修正減列重複認列之工程成本	
	修正增列新加坡辦事處等部門短列之成本	
	修正增列承攬工程短列之成本	
	修正減列溢列之成本、費用	
	小　　計	**792,383,748.12**
行政院農業委員會主管		**249,702.00**
行政院農業委員會第二辦公室	修正減列溢列之租賃收入	
	修正增列短列之租賃收入	11,022.00
	修正增列短列之盤存盈餘	238,680.00
	修正增列短列之什項費用	
	小　　計	**249,702.00**

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
			10,053,465.00	
965,763,005.00				965,763,005.00
1,730,212.16				1,730,212.16
			149,191,373.12	
			629,243,593.00	
7,805,139.59				7,805,139.59
	130,397,104.00			130,397,104.00
	27,000.00			27,000.00
	1,482,940.12			1,482,940.12
	145,124,380.00			145,124,380.00
	149,533,588.00			149,533,588.00
	15,922,112.00			15,922,112.00
	4,943,906.00			4,943,906.00
	4,867,656.00			4,867,656.00
	1,781,831.00			1,781,831.00
	37,971,428.00			37,971,428.00
	57,028,040.00			57,028,040.00
		5,984,937.00	5,984,937.00	
	478,354,687.02			478,354,687.02
	359,058,405.23			359,058,405.23
	2,444,413.00			2,444,413.00
		1,507,168.00	1,507,168.00	
	82,127,661.18			82,127,661.18
	1,401,435,826.00			1,401,435,826.00
		6,546,606.99	6,546,606.99	
986,099,271.25	**2,872,500,977.55**	**14,038,711.99**	**806,422,460.11**	**3,858,600,248.80**
1,253,749.00	**1,326,212.00**		**249,702.00**	**2,579,961.00**
1,253,749.00				1,253,749.00
			11,022.00	
			238,680.00	
	1,326,212.00			1,326,212.00
1,253,749.00	**1,326,212.00**		**249,702.00**	**2,579,961.00**

拾肆、剔　除　及　修　正

中華民國

機關名稱	剔除及修正事項	修正 增列金額
行政院勞工委員會主管		**1,180,036.00**
勞工保險局	修正增列短列之什項收入	1,090,544.00
	修正減列政府補助收入	
	修正增列短列之出售廢紙收入	89,492.00
	修正減列勞保監理委員會溢提之經營績效獎金	
	修正增列短列之什項費用	
	小　　計	**1,180,036.00**
行政院衛生署主管		**139,667,332.00**
管制藥品管理局製藥工廠	修正減列溢列之應計退休金負債	29,714,569.00
	小　　計	**29,714,569.00**
中央健康保險局	剔除應由職工福利委員會負擔之費用	
	修正增列短列之保費收入	109,952,763.00
	修正增列短列之保險賠款與給付	
	修正減列收回安全準備	
	修正減列提存安全準備	
	修正減列溢列之業務費用	
	修正減列溢列之業務費用	
	修正減列政府補助收入	
	小　　計	**109,952,763.00**
行政院新聞局主管		
臺灣新生報業股份有限公司	修正增列短列之什項費用	
	小　　計	
	總　　計	**3,040,152,359.13**

事　項　明　細　表（續）

八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列金額（或減列虧損）	減列金額（或增列虧損）
2,324,812.00	**89,492.00**	**1,234,268.00**	**2,414,304.00**	**2,414,304.00**
			1,090,544.00	
2,324,812.00				2,324,812.00
			89,492.00	
		1,234,268.00	1,234,268.00	
	89,492.00			89,492.00
2,324,812.00	**89,492.00**	**1,234,268.00**	**2,414,304.00**	**2,414,304.00**
600,662,762.00	**15,480,177.00**	**506,190,176.00**	**645,857,508.00**	**616,142,939.00**
			29,714,569.00	
			29,714,569.00	
		913,615.00	913,615.00	
			109,952,763.00	
	15,480,177.00			15,480,177.00
579,454,729.00				579,454,729.00
		484,982,143.00	484,982,143.00	
		17,248,783.00	17,248,783.00	
		3,045,635.00	3,045,635.00	
21,208,033.00				21,208,033.00
600,662,762.00	**15,480,177.00**	**506,190,176.00**	**616,142,939.00**	**616,142,939.00**
	1,632,640,853.00			**1,632,640,853.00**
	1,632,640,853.00			1,632,640,853.00
	1,632,640,853.00			**1,632,640,853.00**
2,484,507,411.91	**28,632,391,750.14**	**5,208,692,500.53**	**8,248,844,859.66**	**31,116,899,162.05**

拾伍、歷年度剔除及修正款項處理情形

本部為貫徹監督預算之執行，對國營事業營業決算歷年應行剔除及修正款項，各單位辦理情形，均於嗣後年度嚴密追蹤考核，並於各年度決算審核報告內編列明細表，詳述處理情形。

截至上（八十八）年度決算，應收回 2,778,717 元，本期收回 91,217 元，尚有唐榮鐵工廠營建部開發委員會兼職人員支領之研究費 367,500 元、臺灣汽車客運公司發放員工建教生活津貼款 48,000 元、花蓮港務局出納人員挪用公款 2,272,000 元未收回，本部已分別函請積極清理；另應行修正淨減列稅前純益 7,598,725,584.60 元，其個別修正款項，經查均已依案處理完竣。有關剔除追繳及轉帳情形，詳下列處理情形明細表：

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
行政院主管				**33,037,066.59**		**33,037,066.59**	
中央銀行	88	修正減列溢提之考核獎金		29,749,508.00		29,749,508.00	
	88	修正增列轉投資中央存保公司之投資利益		3,287,558.59		3,287,558.59	
		小計		**33,037,066.59**		**33,037,066.59**	
經濟部主管			**367,500.00**	**－ 369,322,459.75**		**－ 369,322,459.75**	**367,500.00**
臺鹽實業股份有限公司	88	修正減列代徵人員費用		315,000.00		315,000.00	
	88	修正減列高估之營業稅		1,254,239.00		1,254,239.00	
	88	修正減列溢列之退休金費用		5,681,044.00		5,681,044.00	
	88	修正增列研究發展費用		－ 1,159,272.00		－ 1,159,272.00	
	88	修正增列長期應收款之未實現評價損失		－ 101,341,075.00		－ 101,341,075.00	
		小計		**－ 95,250,064.00**		**－ 95,250,064.00**	
臺灣機械股份有限公司	88	修正減列溢列之利息收入		－ 4,986,858.00		－ 4,986,858.00	
	88	修正減列溢列之銷貨收入		－ 41,939,469.84		－ 41,939,469.84	
	88	修正增列短列之兌換利益		160,200.00		160,200.00	
	88	修正增列短列之什項收入		18,160,889.00		18,160,889.00	
	88	修正增列短列之什項費用		－ 187,506.00		－ 187,506.00	
	88	修正增列短提之備抵存貨跌價損失		－ 5,571,522.80		－ 5,571,522.80	
	88	修正增列短列之銷貨成本		－ 102,859.00		－ 102,859.00	
	88	修正減列溢列之什項費用		23,939,111.00		23,939,111.00	
		小計		**－ 10,528,015.64**		**－ 10,528,015.64**	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
中國造船股份有限公司	88	修正減列溢列之修造收入		－ 2,145,435.00		－ 2,145,435.00	
	88	修正增列短列之賠償收入		515,293.00		515,293.00	
	88	修正增列短列之投資利益		7.00		7.00	
	88	修正減列溢列之投資利益		－ 4.98		－ 4.98	
	88	修正增列短列之行銷費用		－ 22,260,500.00		－ 22,260,500.00	
	88	修正增列短列之前置成本		－ 11,587,749.12		－ 11,587,749.12	
	88	修正減列溢列之運輸費用		8,000,000.00		8,000,000.00	
	88	修正增列短列之試射費用		－ 4,386,665.00		－ 4,386,665.00	
	88	修正減列溢列之應付聘顧技師費		2,309,081.00		2,309,081.00	
	88	修正增列短列之材料成本		－ 1,890,873.00		－ 1,890,873.00	
	88	修正減列溢列之設計圖樣費		861,872.00		861,872.00	
	88	修正減列溢列之銷貨收入		－ 522,056,943.00		－ 522,056,943.00	
	88	修正減列溢列之兌換損失		522,056,943.00		522,056,943.00	
		小　　計		**－ 30,584,974.10**		**－ 30,584,974.10**	
臺灣電力股份有限公司	88	修正增列應收回之轉業救助金結餘款		14,656,950.00		14,656,950.00	
	88	修正增列短列之其他營業外收入		330,793.00		330,793.00	
	88	修正減列溢列之保警費用		256,587,500.00		256,587,500.00	
	88	修正減列溢列之燃煤空污費		43,883,781.00		43,883,781.00	
	88	修正增列短列之購電費用		－ 17,766,021.00		－ 17,766,021.00	
	88	修正減列溢列之設備及軟體維護費		7,704,000.00		7,704,000.00	
	88	修正減列溢列之農用地處理方案費用		2,118,382.00		2,118,382.00	
	88	修正增列短列之研究發展費用		－ 1,692,000.00		－ 1,692,000.00	
	88	修正增列短列之環境監測、調查費用		－ 1,568,000.00		－ 1,568,000.00	
	88	修正減列溢列之災害損失款		635,421.00		635,421.00	
	88	修正減列溢列之員工退休金		188,338.00		188,338.00	
		小　　計		**305,079,144.00**		**305,079,144.00**	
漢翔航空工業股份有限公司	88	修正增列短列之銷貨收入		16,447,932.00		16,447,932.00	
	88	修正減列溢列之利息收入		－ 9,262,373.00		－ 9,262,373.00	
	88	修正增列短列之什項收入		7,499,485.00		7,499,485.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
漢翔航空工業股份有限公司	88	修正增列短列之什項收入		516,216.00		516,216.00	
	88	修正增列短列之銷貨成本		－ 73,645,785.00		－ 73,645,785.00	
	88	修正減列溢列之投資損失		11,425,967.00		11,425,967.00	
	88	修正增列短列之銷貨成本		－ 6,775,119.00		－ 6,775,119.00	
	88	修正增列短列之研究發展費用		－ 3,707,968.00		－ 3,707,968.00	
	88	修正增列短列之折舊費用		－ 2,934,646.00		－ 2,934,646.00	
	88	修正增列短列之兌換損失		－ 8,524,111.00		－ 8,524,111.00	
	88	修正增列短列之銷貨成本		－ 2,204,260.00		－ 2,204,260.00	
	88	修正增列短列之投資損失		－ 354,312.00		－ 354,312.00	
	88	修正減列溢列之折舊費用		258,108.00		258,108.00	
		小　　計		**－ 71,260,866.00**		**－ 71,260,866.00**	
高雄硫酸錏股份有限公司	88	修正增列漏列之促銷獎金收入		23,310.00		23,310.00	
	88	修正減列溢列之行銷費用		211,150.00		211,150.00	
	88	修正增列短列之退休金費用		－ 15,181,334.00		－ 15,181,334.00	
	88	修正增列短列之什項費用		－ 981,429.00		－ 981,429.00	
	88	修正減列溢列之暫估應付機料款		437,620.00		437,620.00	
		小　　計		**－ 15,490,683.00**		**－ 15,490,683.00**	
臺灣中興紙業股份有限公司	88	修正增列應付保管款轉列之收入		125,352.00		125,352.00	
	88	修正增列沒收履約保證金收入		89,577.00		89,577.00	
	88	修正增列什項收入		38,864.00		38,864.00	
	88	修正減列利息費用		3,122,897.00		3,122,897.00	
	88	修正增列短期借款利息		－ 4,815,297.00		－ 4,815,297.00	
	88	修正減列溢列之銷貨收入		－ 59,517,466.00		－ 59,517,466.00	
	88	修正減列溢列之銷貨成本		65,038,810.00		65,038,810.00	
	88	修正增列短提之備抵存貨跌價損失		－ 36,015,000.00		－ 36,015,000.00	
	88	修正增列眷舍貸款手續費及利息收入		828.00		828.00	
	88	修正增列分攤遞延退休金成本		－ 83,620,000.00		－ 83,620,000.00	
	88	修正增列漏列之定存單利息		579,473.00		579,473.00	
	88	修正增列短列之銷貨成本		－ 45,513,111.00		－ 45,513,111.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
臺灣中興紙業股份有限公司	88	修正增列退休金費用		－ 193,049,258.00		－ 193,049,258.00	
	88	修正增列廠商違約損失		－ 5,962,319.00		－ 5,962,319.00	
		小　　計		**－ 359,496,650.00**		**－ 359,496,650.00**	
臺灣省農工企業股份有限公司	88	修正增列漏列之利息費用		－ 361,790.00		－ 361,790.00	
	88	修正增列收回逾期貨款收入		98,685.00		98,685.00	
	88	修正增列漏列之外幣評價損失		－ 5,158,486.00		－ 5,158,486.00	
	88	修正增列漏列之會計師公費		－ 352,000.00		－ 352,000.00	
	88	修正增列漏列之外幣評價利益		48,479,880.00		48,479,880.00	
	88	修正增列漏列之利息費用		－ 2,891,993.00		－ 2,891,993.00	
	88	修正增列工程成本		－ 11,108.00		－ 11,108.00	
	88	修正增列漏列之損失		－ 22,000,000.00		－ 22,000,000.00	
	88	修正增列短估之呆帳費用		－ 6,000,000.00		－ 6,000,000.00	
	88	修正增列漏列之折舊費用		－ 2,906,268.00		－ 2,906,268.00	
		小　　計		**8,896,920.00**		**8,896,920.00**	
唐榮鐵工廠股份有限公司	82	剔除營建部開發委員會兼職人員支領之研究費	367,500.00				367,500.00
	88	修正減列溢估之費用		521,676.00		521,676.00	
	88	修正減列溢列之租賃收入		－ 254,282.00		－ 254,282.00	
	88	修正增列扣收之工程款收入		615,786.00		615,786.00	
	88	修正減列溢列之修造成本		10,380,160.00		10,380,160.00	
	88	修正增列扣收之履約保證金收入		2,332,306.00		2,332,306.00	
	88	修正增列已逾保固年限之準備轉列收入		7,902,111.00		7,902,111.00	
	88	修正減列溢列之工程收入		－ 18,317,227.00		－ 18,317,227.00	
	88	修正減列溢列之工程成本		74,990,661.00		74,990,661.00	
	88	修正增列短列之工程收入		1,049,675.14		1,049,675.14	
	88	修正增列短列之工程成本		－ 9,729,795.89		－ 9,729,795.89	
	88	修正增列短攤之電腦軟體費用		－ 488,372.00		－ 488,372.00	
	88	修正增列什項收入		823,873.00		823,873.00	
	88	修正減列溢列之製造費用		4,534,423.00		4,534,423.00	
	88	修正減列溢列之國外旅費		143,137.00		143,137.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
唐榮鐵工廠股份有限公司	88	修正增列短列之存貨盤存盈餘		4,279,868.00		4,279,868.00	
	88	修正增列外幣兌換損失		－ 199,881,900.00		－ 199,881,900.00	
	88	修正增列短提之備抵存貨跌價損失		－ 9,265,470.00		－ 9,265,470.00	
	88	修正增列備抵呆帳		－ 27,000,000.00		－ 27,000,000.00	
	88	修正減列福利金		25,902.00		25,902.00	
		小　　計	**367,500.00**	**－ 157,337,468.75**		**－ 157,337,468.75**	**367,500.00**
經濟部礦務局	88	修正增列短列之勞務收入		17,200.00		17,200.00	
	88	修正增列漏列之公教輔建利息收入		10,008.00		10,008.00	
	88	修正增列漏列之手續費		－ 696.00		－ 696.00	
	88	修正減列溢列之勞務收入		－ 1,530.00		－ 1,530.00	
	88	修正增提福利金		－ 24.00		－ 24.00	
		小　　計		**24,958.00**		**24,958.00**	
臺灣省自來水股份有限公司	88	修正增列短列之借款利息		－ 2,268,145.00		－ 2,268,145.00	
	88	修正增列短列之南區水資源局營管費用		－ 1,258.00		－ 1,258.00	
	88	修正減列誤列之研究發展費用		142,000.00		142,000.00	
	88	修正增列短列之土地租金收入		602,174.00		602,174.00	
	88	修正增列漏列之土地地價稅		－ 18,810,838.00		－ 18,810,838.00	
	88	修正減列未編預算之財產交易損失		677,573.74		677,573.74	
		小　　計		**－ 19,658,493.26**		**－ 19,658,493.26**	
經濟部水利處北區水資源局	88	修正減列溢列之水庫浚渫費用		74,000,000.00		74,000,000.00	
	88	修正增列短列之績效獎金		－ 161,469.00		－ 161,469.00	
	88	修正增列短列之利息收入		155,836.00		155,836.00	
		小　　計		**73,994,367.00**		**73,994,367.00**	
經濟部水利處南區水資源局	88	修正增列短列之車輛保險費		－ 5,881.00		－ 5,881.00	
	88	修正增列營管收入		1,258.00		1,258.00	
	88	修正增列什項收入		2,381.00		2,381.00	
	88	修正增列撤銷徵收繳回之補償費收入		139,303.00		139,303.00	
		小　　計		**137,061.00**		**137,061.00**	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
經濟部第二辦公室	88	修正減列溢列南港及嘉義供銷部之銷貨收入		－ 291,550.00		－ 291,550.00	
	88	修正減列溢列南港及嘉義供銷部之銷貨成本		304,214.00		304,214.00	
	88	修正增列銷貨折讓		－ 895,344.00		－ 895,344.00	
	88	修正減列銷貨成本		895,344.00		895,344.00	
	88	修正增列保證營業利益收入		291,667.00		291,667.00	
	88	修正增列土地租金收入		671,659.00		671,659.00	
	88	修正增列漏列之公務車輛油料費用		－ 46,221.00		－ 46,221.00	
	88	修正增列職工會標售中和土地價款分配收入		1,224,000.00		1,224,000.00	
	88	修正增提福利金		－ 1,464.00		－ 1,464.00	
		小　　計		**2,152,305.00**		**2,152,305.00**	
財政部主管				**498,836,983.27**		**498,836,983.27**	
中國輸出入銀行	88	修正減列溢提之考核獎金		7,188,799.88		7,188,799.88	
		小　　計		**7,188,799.88**		**7,188,799.88**	
中央信託局	88	修正增列高雄分局短提之各項提存		－ 90,867,558.00		－ 90,867,558.00	
	88	修正增列臺中分局短提之各項提存		－ 24,500,000.00		－ 24,500,000.00	
	88	修正增列北臺中分局短提之各項提存		－ 23,592,977.00		－ 23,592,977.00	
	88	修正增列花蓮分局短提之各項提存		－ 741,991.00		－ 741,991.00	
	88	修正減列溢提之考核獎金		48,463,006.00		48,463,006.00	
	88	修正漏未沖轉之上年度績效獎金溢提數		269,754.00		269,754.00	
	88	修正增列買賣短期票券之利益		633,401.00		633,401.00	
	88	修正增列公保責任準備		－ 633,401.00		－ 633,401.00	
	88	修正減列公保處溢提之考核獎金		3,229,338.00		3,229,338.00	
	88	修正減列公保處溢列之員工訓練費		119,670.00		119,670.00	
	88	修正減列保費收入		－ 2,761,534.00		－ 2,761,534.00	
	88	修正減列政府補助收入		－ 587,474.00		－ 587,474.00	
		小　　計		**－ 90,969,766.00**		**－ 90,969,766.00**	
中央再保險股份有限公司	88	修正減列溢提之考核獎金		4,780,811.00		4,780,811.00	
		小　　計		**4,780,811.00**		**4,780,811.00**	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
中央存款保險股份有限公司	88	修正減列溢提之考核獎金		8,936,618.00		8,936,618.00	
		小　　計		**8,936,618.00**		**8,936,618.00**	
臺灣銀行	88	修正增列長期股權投資利益		1,626,481.00		1,626,481.00	
	88	修正減列溢列之長期股權投資利益		－ 15,895,957.00		－ 15,895,957.00	
	88	修正增列短列之出售證券利益		15,616,650.00		15,616,650.00	
	88	修正增列漏列之不動產投資利益		17,240,097.00		17,240,097.00	
	88	修正增列漏列之營業資產租金收入		622,434.00		622,434.00	
	88	修正增列營業部漏列之利息收入		1,053,227.00		1,053,227.00	
	88	修正增列臺中及彰化分行漏列之利息收入		1,695,768.00		1,695,768.00	
	88	修正增列營業部漏列之手續費收入		1,426,180.00		1,426,180.00	
	88	修正減列儲蓄部溢列之手續費收入		－ 4,500,000.00		－ 4,500,000.00	
	88	修正增列國際金融業務分行之買賣票券利益		185,637,613.00		185,637,613.00	
	88	修正減列國際金融業務分行溢列之利息收入		－ 84,936,821.00		－ 84,936,821.00	
	88	修正減列溢提之考核獎金		204,715,000.00		204,715,000.00	
	88	修正增列短列之郵費、電話費等業務費用		－ 6,761,452.90		－ 6,761,452.90	
	88	修正增列臺中及臺中港分行短列之業務費用		－ 850,286.00		－ 850,286.00	
	88	修正減列溢提之福利金及各項提存		730,090.00		730,090.00	
		小　　計		**317,419,023.10**		**317,419,023.10**	
臺灣土地銀行	88	修正增列短列之開發基金補貼手續費收入		1,922,449.00		1,922,449.00	
	88	修正增列短列之手續費收入		1,276,210.00		1,276,210.00	
	88	修正增列短列之什項收入		756,761.00		756,761.00	
	88	修正增列短列之什項收入		346,027.00		346,027.00	
	88	修正增列短列之手續費收入		545,150.00		545,150.00	
	88	修正增列逾時加班、 體育活動等業務費用		－ 7,249,586.00		－ 7,249,586.00	
	88	修正增列短估之地價稅		－ 11,537,000.00		－ 11,537,000.00	
	88	修正減列溢提之經營績效獎金		134,468,453.23		134,468,453.23	
	88	修正增列漏列之營業外費用		－ 100,000.00		－ 100,000.00	
	88	修正增提福利金		－ 9,724,390.00		－ 9,724,390.00	
		小　　計		**110,704,074.23**		**110,704,074.23**	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
臺灣省合作金庫	88	修正增列漏列之利息收入		7,078,376.00		7,078,376.00	
	88	修正增列什項收入		4,000,000.00		4,000,000.00	
	88	修正增列什項收入		3,050,661.00		3,050,661.00	
	88	修正增列漏列之現金股利收入		9,490,485.00		9,490,485.00	
	88	修正增列信託部短列之手續費收入		250,000.00		250,000.00	
	88	修正增列營業部短列之加班費、場地使用費		－ 1,933,484.00		－ 1,933,484.00	
	88	修正減列溢提之福利金		529,209.00		529,209.00	
	88	修正增列短列之買入票券跌價損失		－ 77,204,019.00		－ 77,204,019.00	
	88	修正減列溢提之經營績效獎金		198,347,504.00		198,347,504.00	
	88	修正減列誤列之財產交易利益		－ 2,693,702.94		－ 2,693,702.94	
		小　　計		**140,915,029.06**		**140,915,029.06**	
臺灣省菸酒公賣局	88	修正增列短列之空氣污染防制費		－ 18,875.00		－ 18,875.00	
	88	修正減列中興啤酒廠溢列之其他營業外收入		－ 118,731.00		－ 118,731.00	
		小　　計		**－ 137,606.00**		**－ 137,606.00**	
交通部主管			**2,411,217.00**	**－ 5,619,758,681.17**	**91,217.00**	**－ 5,619,758,681.17**	**2,320,000.00**
中華電信股份有限公司	88	修正增列低估之存貨跌價損失		－ 15,146,536.00		－ 15,146,536.00	
		小　　計		**－ 15,146,536.00**		**－ 15,146,536.00**	
臺灣鐵路管理局	88	修正減列溢列之營業資產租金收入		－ 2,035,716.00		－ 2,035,716.00	
	88	修正增列短列之營業外收入		912,814.00		912,814.00	
	88	修正增列短列之行車費用		－ 1,042,110.00		－ 1,042,110.00	
	88	修正增列短列之營業資產租金收入		4,939,493.00		4,939,493.00	
	88	修正增列鐵路貨物搬運公司之什項收入		4,531,823.00		4,531,823.00	
		小　　計		**7,306,304.00**		**7,306,304.00**	
臺灣汽車客運股份有限公司	81	剔除追繳何恩輝建教生活津貼款	48,000.00				48,000.00
	88	剔除減列未依規定列支之國外出差旅費	39,080.00		39,080.00		
	88	剔除減列與規定不符之公關費用	52,137.00		52,137.00		
	88	修正減列未實現之中崙站地上權及地租收入		－ 2,831,357,788.00		－ 2,831,357,788.00	
	88	修正減列未實現之新店組地上權及地租收入		－ 205,539,117.00		－ 205,539,117.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
臺灣汽車客運股份有限公司	88	修正增列短列之員工資退費		－ 2,240,020,166.00		－ 2,240,020,166.00	
	88	修正增列短列之利息費用		－ 141,011,978.00		－ 141,011,978.00	
	88	修正增列短列之退休及離職金		－ 312,000,000.00		－ 312,000,000.00	
	88	修正減列溢列之租金收入		－ 408,841.00		－ 408,841.00	
	88	修正增列短列之偏遠路線營運虧損補貼收入		24,728,189.00		24,728,189.00	
	88	修正增列短列之租金費用		－ 2,199,375.00		－ 2,199,375.00	
	88	修正增列報廢之油罐車收入		212,520.00		212,520.00	
		小　　計	139,217.00	－ 5,707,596,556.00	91,217.00	－ 5,707,596,556.00	48,000.00
基隆港務局	88	修正增列週轉金利息收入		448,948.00		448,948.00	
	88	修正減列溢列之分擔輔建貸款利息費用		87,350.00		87,350.00	
	88	修正減列溢列之勞工保險費		89,080.00		89,080.00	
	88	修正減列溢列之租金使用費		20,051.00		20,051.00	
	88	修正增列短列之什項收入		179,175.00		179,175.00	
	88	修正增列漏列之港灣及棧埠收入		2,040,410.00		2,040,410.00	
	88	修正增列短列之利息收入		315,110.00		315,110.00	
	88	修正增列廢料款收入		2,288,183.00		2,288,183.00	
	88	修正減列溢列之棧埠費用		238,000.00		238,000.00	
	88	修正增列逾期罰款收入		17,941,012.00		17,941,012.00	
	88	修正減列溢列之棧埠收入		－ 25,673,020.00		－ 25,673,020.00	
	88	修正增列漏列之代理收入		668,584.91		668,584.91	
	88	修正減列溢列之福利金		34,449.00		34,449.00	
		小　　計		－ 1,322,667.09		－ 1,322,667.09	
臺中港務局	88	修正增列漏列之港灣收入		290,920.00		290,920.00	
	88	修正增列漏列之棧埠收入		2,857,235.00		2,857,235.00	
	88	修正減列溢列之房屋使用費收入		－ 58,004.00		－ 58,004.00	
	88	修正減列溢列之變賣廢料收入		－ 171,359.00		－ 171,359.00	
	88	修正增提福利金		－ 4,722.00		－ 4,722.00	
		小　　計		2,914,070.00		2,914,070.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
高雄港務局	88	修正增列棧埠收入		78,959,801.92		78,959,801.92	
	88	修正增列什項收入		10,348,422.00		10,348,422.00	
	88	修正增列短列之利息收入		604,455.00		604,455.00	
	88	修正增列短列之裝卸費收入		4,025,985.00		4,025,985.00	
	88	修正增列短列之港埠收入		374,995.00		374,995.00	
	88	修正減列溢列之棧埠收入		－ 37,511,688.00		－ 37,511,688.00	
	88	修正增列短列之租金收入		181,260.00		181,260.00	
	88	修正增列交通建設基金補助款收入		26,037,300.00		26,037,300.00	
	88	修正增列短列之補助款支出		－ 77,019.00		－ 77,019.00	
	88	修正增列廢料款收入		11,378,866.00		11,378,866.00	
	88	修正減列誤列之什項收入		－ 210,000.00		－ 210,000.00	
	88	修正增提福利金		－ 37,073.00		－ 37,073.00	
		小　　計		**94,075,304.92**		**94,075,304.92**	
花蓮港務局	80	剔除追繳出納人員楊慧芳挪用之公款	2,272,000.00				2,272,000.00
	88	修正減列虛列之港埠收入		－ 580,163.00		－ 580,163.00	
	88	修正減列虛列之港埠費用		580,163.00		580,163.00	
	88	修正增列漏列之什項收入		106,150.00		106,150.00	
	88	修正增列漏列之輔建貸款利息費用		－ 50,656.00		－ 50,656.00	
	88	修正增列應繳回交通建設基金補助款		－ 44,095.00		－ 44,095.00	
		小　　計	**2,272,000.00**	**11,399.00**		**11,399.00**	**2,272,000.00**
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管				**－ 2,152,379,027.54**		**－ 2,152,379,027.54**	
榮民工程股份有限公司	88	修正增列短列之利息收入		7,604,174.00		7,604,174.00	
	88	修正減列溢列之投資收益		－ 14,540,922.00		－ 14,540,922.00	
	88	修正減列誤列之投資利益		－ 1,218,750.00		－ 1,218,750.00	
	88	修正增列短列之利息收入		1,121,400.00		1,121,400.00	
	88	修正增列印尼辦事處短列之利息收入		1,273,775.00		1,273,775.00	
	88	修正減列印尼辦事處溢列之勞務收入		－ 48,245,126.80		－ 48,245,126.80	
	88	修正增列泰國辦事處短列之各項收入		211,724,512.84		211,724,512.84	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
榮民工程股份有限公司	88	修正增列新加坡辦事處漏列之租賃收入		15,325,431.42		15,325,431.42	
	88	修正減列誤列之投資利益		－ 5,294,447.00		－ 5,294,447.00	
	88	修正增列馬來西亞辦事處短列之勞務收入		23,597,967.56		23,597,967.56	
	88	修正增列沙烏地辦事處短列之勞務收入		23,485,729.00		23,485,729.00	
	88	修正減列誤列之勞務收入		－ 95,009,590.65		－ 95,009,590.65	
	88	修正減列誤列之理賠收入		－ 1,632,000.00		－ 1,632,000.00	
	88	修正增列短列之利息收入		81,638,185.00		81,638,185.00	
	88	修正減列溢列之勞務收入		－ 375,039,740.00		－ 375,039,740.00	
	88	修正增列短列之出售下腳料收入		2,153,220.00		2,153,220.00	
	88	修正增列短列之利息費用		－ 10,373,610.00		－ 10,373,610.00	
	88	修正增列短提之備抵呆帳		－ 44,608,542.32		－ 44,608,542.32	
	88	修正減列溢列之勞務成本		354,484.00		354,484.00	
	88	修正減列溢列之勞務成本		831,058.00		831,058.00	
	88	修正增列短列之勞務成本		－ 9,458,325.00		－ 9,458,325.00	
	88	修正增列印尼辦事處短列之成本、費用		－ 94,123,859.41		－ 94,123,859.41	
	88	修正增列泰國辦事處短列之兌換損失		－ 540,917,985.04		－ 540,917,985.04	
	88	修正減列泰國辦事處溢列之什項費用		342,007,738.64		342,007,738.64	
	88	修正增列馬來西亞辦事處短列之成本、費用		－ 18,656,918.60		－ 18,656,918.60	
	88	修正增列新加坡辦事處漏列之什項費用		－ 9,843,647.83		－ 9,843,647.83	
	88	修正增列沙烏地辦事處短列之勞務成本		－ 34,332,845.00		－ 34,332,845.00	
	88	修正減列誤列之勞務成本		95,009,590.65		95,009,590.65	
	88	修正減列誤列之什項費用		1,632,000.00		1,632,000.00	
	88	修正增列短列之專案裁減人員離職金等費用		－ 1,552,947,698.00		－ 1,552,947,698.00	
	88	修正增列短列之管理費用		－ 1,093,378.00		－ 1,093,378.00	
	88	修正增列短列之退休人員利息差額補貼款		－ 97,638,322.00		－ 97,638,322.00	
	88	修正增列短列之電費		－ 2,232,086.00		－ 2,232,086.00	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
榮民工程股份有限公司	88	修正增列短列之颱風災損修復費用		－ 1,503,759.00		－ 1,503,759.00	
	88	修正增列短列之什項費用		－ 2,153,220.00		－ 2,153,220.00	
	88	修正減列溢提之福利金		726,479.00		726,479.00	
	88	修正增列短列之什項收入		173,079.00		173,079.00	
	88	修正減列誤列之投資利益		－ 173,079.00		－ 173,079.00	
		小　　計		**－ 2,152,379,027.54**		**－ 2,152,379,027.54**	
行政院農業委員會主管				**9,925,354.00**		**9,925,354.00**	
行政院農業委員會第二辦公室	88	修正減列溢列之糧食平準基金應分攤款		－ 430,600.00		－ 430,600.00	
	88	修正減列溢列之優惠存款利息費用		1,356,010.00		1,356,010.00	
	88	修正增列應付代收圓糯款轉列之收入		272,329.00		272,329.00	
	88	修正增列沒收存入保證金轉列之收入		880,000.00		880,000.00	
	88	修正減列溢列之收入		－ 386,515.00		－ 386,515.00	
	88	修正減列重複認列之銷貨成本		12,212,927.00		12,212,927.00	
	88	修正減列溢列之倉儲損耗		2,988.00		2,988.00	
	88	修正增列兌換利益		169,215.00		169,215.00	
	88	修正增列退休金費用		－ 4,151,000.00		－ 4,151,000.00	
		小　　計		**9,925,354.00**		**9,925,354.00**	
行政院衛生署主管				**2,601,784.00**		**2,601,784.00**	
管制藥品管理局製藥工廠	88	修正減列溢提之績效獎金		2,601,784.00		2,601,784.00	
		小　　計		**2,601,784.00**		**2,601,784.00**	
中央健康保險局	88	修正減列溢列之保費收入		－ 80,450,919.00		－ 80,450,919.00	
	88	修正減列溢列之保險賠款與給付		947,178,607.00		947,178,607.00	
	88	修正減列收回安全準備		－ 866,727,688.00		－ 866,727,688.00	
	88	修正減列溢列之福利金		183,115.00		183,115.00	
	88	修正減列政府補助收入		－ 183,115.00		－ 183,115.00	
		小　　計		**0.00**		**0.00**	

歷年度剔除及修正款項處理情形明細表（續）

中華民國八十八年下半年及八十九年度

單位：新臺幣元

機關名稱	年度	剔除及修正事項	截至八十八年度應收未收剔除及修正款項		八十八年下半年及八十九年度收回及轉帳數		截至八十八年下半年及八十九年度底尚未收回數
			剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
行政院新聞局主管				**－ 1,666,604.00**		**－ 1,666,604.00**	
臺灣新生報業股份有限公司	88	修正增列畸零股收入		16.00		16.00	
	88	修正增列漏列之直營報折讓		－ 316,276.00		－ 316,276.00	
	88	修正增列漏列之零售報收入		19,005.00		19,005.00	
	88	修正增列漏列之銷售折讓		－ 366.00		－ 366.00	
	88	修正增列漏列之地價稅		－ 229,598.00		－ 229,598.00	
	88	修正減列溢列之租金收入		－ 1,139,385.00		－ 1,139,385.00	
		小　　計		**－ 1,666,604.00**		**－ 1,666,604.00**	
		總　　計	**2,778,717.00**	**－ 7,598,725,584.60**	**91,217.00**	**－ 7,598,725,584.60**	**2,687,500.00**

拾陸、立法院審議總預算案附屬單位預算及綜計表（營業部分）決議事項各機關辦理情形

決議事項	權責機關	辦理情形
國營事業通案部分		
一、民國八十八年下半年及八十九年度各國營事業單位預算，經立法院完成審議後，所增列之盈餘，應依法分配，官股部分全數解繳國庫。	行政院主計處	已照決議辦理。
二、民營化執行過程問題叢生，主管機關於推動各事業民營化時，應嚴守下列事項： （一）民營化之規劃與執行、承銷，不得由黨營事業為之。 （二）員工權益之保障及公司未來經營決策，應事先與員工充分溝通，給予員工有適當代表性。 （三）政府尚持有官股、有指派董監事之單位，官股代表應至立法院列席報告。	各事業主管機關	依公營事業移轉民營條例規定，各事業移轉民營之工作，係由其主管機關負責推動。本項決議行政院已函各事業主管機關確實檢討辦理。
三、為使資金運用更有效率，各事業單位針對轉投資事業中投資報酬率為零或為負值之事業，應儘速檢討處理。	各事業	依行政院訂頒「中央政府營業及非營業基金參加民營事業轉投資管理要點」第十點規定：「各基金參加民營事業投資所營事業目標無法達成，或連續三年虧損情況無法改善時，應詳加評估檢討，報由主管機關核處。」本項決議行政院已函各事業主管機關確實檢討辦理。另本部為加強轉投資公私合營事業之查核，亦經修正「審計機關審核公私合營事業辦法」，加強評核投資目的及效益之達成情形，就其營運績效欠佳者，適時促請有關機關注意督促改善，妥適處理。
四、各事業單位最近5年內未辦理土地資產重估者，應於1年內辦理，俾真實反映資產價值，避免國有土地遭賤賣。	各事業	國營事業土地重估問題，行政院主計處前於民國83年6月22日以臺83處孝五字第05739號函各國營事業，以每5年辦理重估一次為原則在案。本項決議行政院已函各事業確實辦理。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
五、事業單位資本支出預算之執行率未達 80%，或投資效益未達預期目標者，除不可抗拒之特殊因素外，主管機關應嚴懲該事業單位主管，以提高國家資金投資效益。	各事業主管機關	「中央政府附屬單位預算執行要點」第二十五點規定:「資本支出全年度計畫預算執行進度未達百分之九十者，除不可抗拒之特殊因素外，該機構首長及相關主管應予議處。」另行政院並訂頒「行政院暨所屬各機關計畫預算執行考核獎懲作業要點」作為考核依據。本項決議行政院已函各事業主管機關確實辦理。本期執行結果，尚由行政院辦理考核中，本部已列管注意行政院考核結果及處理情形。
六、原省屬事業單位均在福利費項下編列每人每月 200 元之「福利互助費」，該項費用下年度起不得編列。	行政院主計處及各相關事業	已依決議自民國九十年度起不再編列是項預算。
七、事業單位補辦預算情形嚴重，有先斬後奏、規避監督之嫌，為避免預算浮濫使用，各事業單位應依預算法第八十八條規定辦理。	各事業、行政院主計處	行政院主計處於民國 90 年 1 月 8 日以臺 90 處孝一字第 00243 號函立法院預算中心，略謂：各國營事業補辦預算之事項，均依預算法第八十八條及中央政府附屬單位預算執行要點等規定辦理，並編列於各該國營事業預算案內，送立法院審議。
八、國營事業用人費用偏高，平均每位員工每月可享得之用人費用高達 12 萬元，實為其他公務機關或私人企業所不及，偏高之用人費用顯已影響公司經營績效，主計處及相關主管機關應研擬相關規定，嚴格、有效控制用人費用，以降低國庫負擔。	行政院主計處、各事業主管機關	行政院主計處於民國 90 年 1 月 8 日以臺 90 處孝一字第 00243 號函立法院預算中心，略謂：國營事業用人費用，行政院訂有「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」,各事業主管機關依上開原則訂有所屬事業機構用人費薪給管理要點等規定；各事業機構編列年度用人費預算時，應依「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」第二點:「考量其營運目標、預算盈餘、營業收入、用人費負擔能力及政策性盈虧因素;其用人費比率以不超過最近三年(前二、三年度決算及前一年度預算）用人費占其事業營業收入之平均比率為原則。」之規定辦理。
九、國營事業歷年屢有預算編列未覈實、盈餘低估情形，顯示規劃能力不足，對於市場資訊無法充分掌握，對企業成本無法妥善控制。主計處應於每年預算編列時，從嚴要求各事業單位覈實編列，衡酌往年實際執行情形，提高盈餘。	行政院主計處	行政院主計處於民國 90 年 1 月 8 日以臺 90 處孝一字第 00243 號函立法院預算中心，略謂：該處對各國營事業民國九十年度預算之編審作業，已訂定年度盈餘目標應考慮國內外同業經營績效指標、所負擔政策性任務、過去的經營實績、未來市場趨勢及擴充設備能量暨提高生

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
		產力，覈實編列；獨占性或依政策設置之事業，應以創造合理盈餘為目標；其餘具有市場競爭性之事業，應以創造事業最高盈餘為目標等原則審慎審核。
十、多數事業「公共關係費用」編列甚高，臺灣銀行、土地銀行、合作金庫、榮民工程公司、菸酒公賣局及中華電信公司均超過3,000 萬元，又以臺灣銀行、土地銀行及合作金庫為最，數額超過上億元，顯有浮濫之嫌。為本撙節原則，應依各事業業務性質及營業績效，由主計處訂定標準覈實之。	行政院主計處	行政院主計處於民國 90 年 1 月 8 日以臺 90 處孝一字第 00243 號函立法院預算中心，略謂：各事業民國九十年度公共關係費用編列，該處已訂定不得超過所得稅法規定比率暨各事業最近 3 年度平均公共關係費之原則，並要求年度預算虧損或上年度公共關係費預算編列偏高之事業，應檢討酌予降低。
十一、預算書內容研究參照財政部證券暨期貨管理委員會發布之「公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」，規定之財務資訊內容充分表達，以利審議。	行政院主計處	民國九十年度預算書表格式，已參照財政部證券暨期貨管理委員會所頒準則規定之項目訂定。
十二、有鑑於省屬事業公司部分長期虧損、經營效率不佳、無法達成預算目標，亦無有效改善計畫，為減少國庫虧損，事業負責人應負起經營責任，以利潤中心制原則達到預算目標，或加速民營化，否則應自請處分，或撤換主要負責人，以激勵工作績效。	各事業主管機關	行政院頒「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」第四點規定：「各事業機構未達年度經營目標或未達繳庫盈餘者，除因政策因素外，其事業主持人應澈底負成敗之責。」本項決議行政院已函各事業主管機關確實辦理。
十三、事業單位及轉投資事業公股代表之董事長，應於 70 歲退休，不得延退。	各事業主管機關	財政、經濟等部所屬事業人員退休撫恤及資遣辦法規定，董事長（理事主席）年滿 65 歲者，得斟酌事業需要，報請行政院核准延長其任職，期間以 5 年為限；另行政院頒「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」第五點規定，各基金依股權應指派參加民營事業之公股代表，其選派、考核及解職，營業基金部分由主管機關參照國營事業人員人事法規之規定辦理。本項行政院已函各事業主管機關確實辦理。
十四、民營化過程問題叢生，例如規劃、執行	各事業及其主管機關	經濟部辦理所屬事業民營化，係依「公營事業

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
及承銷由一單位包辦，以低估之帳值來評估股價，有賤賣國產之嫌，事業單位應於初次釋股之前兩年內，辦理資產重估，並合理反映市價。		移轉民營條例」及其施行細則規定，委請鑑價公司辦理資產鑑價，提供評價委員會作為評價之參考；財政部民國八十八年下半年及八十九年度執行之中央再保險公司公股初次釋出並上市案，已依立法院決議辦理資產重估，並將相關資料提報該部所屬金融保險事業移轉民營評價委員會參考；交通部所屬中華電信公司已依該部民國 89 年 5 月 17 日交會 89 字第 032418 號函規定，於該公司公股釋出前完成固定資產重估價。
十五、國營事業及政府捐助成立之財團法人轉投資，常藉持股未達 50%，規避立法院之監督，然其交叉持股總和常在 50%以上，為避免轉投資事業弊端叢生，應由各事業及政府捐助成立之財團法人提供其轉投資事業之資本額、各政府部門累積投資之資本及持股比率、營運及資金運用計畫、官股之董監事名單及其他相關資料等，由主管機關彙總後，於會期開議前一週，送立法院各委員及黨團辦公室，並派官股代表至立法院報告及備詢。	各事業主管機關	業由行政院於民國 89 年 1 月 31 日以臺 89 孝授一字第 01782 號函、行政院主計處於民國 89 年 11 月 6 日以臺 89 處孝一字第 15690 號函，請各國營事業及政府捐助成立之財團法人之主管機關，依決議辦理。
行政院主管		
一、中央銀行（含中央造幣廠、中央印製廠）		
（一）中央銀行 30 年前受命承接臺糖公司股票之成本為 3 億 369 萬餘元，占臺糖公司實收資本之 2.71%，該行長期持有，於法不合，且當年挽救臺糖公司階段性任務已完成，請央行於 1 年內處理臺糖公司股票。	中央銀行	民國 89 年 12 月 8 日將所持臺糖公司股票移交經濟部管理。
（二）郵政（儲匯）局分支機構遍布臺灣各角落，其存款戶達數百萬之多，大都為一般小民大眾，而急需時卻不得貸款。請中央銀行協調財政部等單位儘速准許郵政（儲匯）局開放小額貸款，以普惠大眾。	中央銀行	該行已邀財政部金融局、郵匯局開會研商，並於民國 88 年 12 月 19 日將暫不開放之會議紀錄函送交通部郵電司、財政部金融局、郵匯局。
（三）中央銀行於民國 65 年 9 月無息墊借糧食平準基金 40.4 億元，屬預算	中央銀行	財政部國庫署於民國 89 年 10 月召開糧食平準基金債務移轉暨相關事宜會議，決議將依公共

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
外墊款，違反預算法及中央銀行法，迄今仍有 20.4 億元尚未歸還，應儘速進行催討。		債務法籌措資金，優先償還墊借款。該基金於民國 90 年 1 月 1 日裁撤，債務移由財政部納入中央公共債務內處理。
（四）中央銀行身負金融檢查之責，為免執行金檢立場偏差，該行人員不宜擔任其他金融機構之董監事，以保超然。經查，央行秘書處處長張省伍擔任農民銀行常務董事，副總裁許嘉棟擔任交通銀行常務董事，顯有不妥，應即解職；又業務局副局長楊金龍及國庫局局長，分別擔任財金資訊股份有限公司董事及監察人，亦應立即退出該公司。另增列范委員巽綠所提央行正副主管兼任公民營銀行、中央存保公司及財金資訊股份有限公司董監事名單（副總裁許嘉棟兼任交通銀行常務董事、業務局局長李勝彥兼任臺灣銀行常務董事、業務局副局長尤錦堂兼任中央存款保險公司董事、業務局副局長楊金龍兼任財金資訊股份有限公司董事、發行局局長吳紹起兼任高雄銀行董事、外匯局局長周阿定兼任中國輸出入銀行常務理事、國庫局局長蔡進財兼任中央存款保險公司董事暨財金資訊股份有限公司監察人、金檢處處長陳上程兼任中央存款保險公司董事、經濟研究處處長施燕兼任臺北銀行董事、秘書處處長張省伍兼任中國農民銀行常務董事），請央行儘速處理。	中央銀行	經洽財政部函復同意，並經行政院於民國 89 年 5 月 22 日以臺 89 院人政力字第 013984 號函准調整許前副總裁嘉棟免兼任「交通銀行常務董事」，李局長勝彥由原兼任「臺灣銀行常務董事」調整為兼任「彰化銀行常駐監察人」；周局長阿定原兼任「中國輸出入銀行常務理事」調整為兼任「臺灣中小企業銀行常務董事」；另金檢處陳處長等 3 人所兼中央存款保險公司董事，係以該行轉投資事業公股代表身分擔任，餘財金資訊公司董事、監察人各 1 人及中國農民銀行常務董事 1 人，係財政部徵得該行同意派兼，亦均代表公股，非該行直接檢查之金融機構。
（五）臺灣銀行檢券員之身分、地位及納編問題，一直備受爭議，由於中央銀行不承認其地位，臺灣銀行亦未將之正式納入編制，使得檢券員之定位 46 年來一直懸而未決，嚴重侵害其工作權益，請中央銀行協調財政部責令臺灣銀行將檢券員依法納入編制表。	中央銀行、財政部、臺灣銀行	中央銀行於民國 88 年 11 月 30 日召集財政部金融局及臺灣銀行等單位研商，結論為臺灣銀行檢券員依法無法納入編制表；惟銀行業納入勞基法適用範圍後，檢券員之工作權及退休、撫恤、資遣、福利等工作條件，已受該法保障。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
（六）郵政儲金存款轉存央行利率為5.35％，轉貸民間銀行利率亦是5.35％，不符公平原則，請中央銀行對郵政儲金存款利率5.35％作合理之調整，以照顧郵政員工權利。	中央銀行	民國89年8月起原轉存款到期或新增轉存款改存2年期，並按其牌告2年期定期儲金機動利率計息，民國90年2月國內外相繼調降利率水準，郵匯局因經建會中長期資金貸放利率之訂定，無法合理解決，並未立即配合調降，該行為兼顧郵匯局營運及金融穩定，經與郵匯局研商，收受轉存款之適用利率暫採機動調整。民國八十八年下半年及八十九年度郵匯局轉存該行平均利率為5.46％。
財政部主管（通案部分）		
一、臺灣銀行、合作金庫、土地銀行、中央信託局等行庫呆帳嚴重，平均每家呆帳總額都超過100億元。據瞭解有不少單一廠商在各行庫都有鉅額呆帳（有超過10億元者），明顯有放款浮濫，官商勾結現象，臺銀、土銀、合庫等3行庫應對呆帳予以彙總，並赴本委員會，針對大額呆帳之處理經過（特別是法律行動），作專案報告。	各銀行	財政部已要求各該銀行，備妥相關資料，俟立法院排定日程，即前往報告。
二、各銀行因調降金融營業稅率（從5％減至2％），稅負減少部分，應全部做為轉銷呆帳或呆帳準備之用，以符合降稅之本意，健全金融機構體質。	各銀行	財政部於民國88年6月1日以臺財融字第88733196號函轉知各銀行，規定各銀行自實施日起4年內增加收益之相當數額，應全數作為加速轉銷呆帳之用，如已無呆帳可資轉銷者，應全數作為提列備抵呆帳之用。
三、臺灣銀行及其他公營銀行送至立法院之轉銷呆帳資料，應包括帳戶名稱及負責人姓名，轉銷金額及日期，有無押品及當初評估價值，轉銷後押品處理之預估收入及實際收入之金額，當初放款之承辦主管姓名及放款日期等相關項目，並就5,000萬元以上案件，定期專案報告。	各銀行	財政部說明已於預算審議時，表達原則應按司法院釋字第293號解釋內容辦理，在不透露客戶姓名及民意機關不公開有關資料之條件下，可配合辦理。
四、公營金融機構及其轉投資事業，具備公司法第三百六十九條之二第二項，公司直接或間接控制他公司之人事、財務或業務經營者亦為控制公司，各國營事業及其轉投資事業，均受中央政府於各項人事、財務或業務經營有控制力或重大影響力者，應	財政部	財政部於民國89年2月11日以臺財融字第89702083號函立法院相關委員會，略謂：公營金融事業機構之轉投資事業，其董事長及總經理並非該部直接派任，係依公司法規定經董事會選舉產生或聘任。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
屬公司法所稱控制公司與從屬公司之關係，雖各事業轉投資持股不多，但合計被投資事業之官股持有，已達具有控制能力或重大影響力。爰此，官股各金融事業其董事長、總經理由官派者，因中央政府仍具控制力或重大影響力，其經營業務及預算應向本聯席會報告。		
五、臺灣銀行目前持有已民營化之第一銀行、華南銀行與臺灣中小企業銀行的股份比例，分別高達12.51%、22.54%與27.96%，違反銀行法第二十五條有關同一人持有同一銀行之股份，不得超過其已發行股份總數5%之規定，財政部應儘速提出臺銀對前述轉投資銀行之減資計畫，並送本聯席會審查。	財政部、臺灣銀行	臺灣銀行已依銀行法規定，逐年編列釋股預算，伺機出售持股；另財政部於民國89年5月29日以臺財融字第89733451號函向立法院相關委員會說明辦理情形。
六、交叉持股向為社會大眾所詬病，銀行之間交叉持股，在金融風暴發生之時，勢必產生倍數效果，擴大金融風暴。財政部應以身作則，避免轉投資交叉持股之銀行，並儘速檢討持股。	財政部	財政部就此於民國89年1月20日函復陳委員榮盛等，略謂：原銀行法第二十五條規定，非經中央主管機關許可，同一人持有同一銀行之股份，不得超過其已發行股份總數5%，臺灣銀行持有其他銀行股份超過上開比率，均依規定報經該部許可。另臺灣銀行民國九十年度已編列相關釋股預算，可降低持股。
七、現行法令要求金融機構傳票保存5年，造成銀行必須花費大量經費興建倉庫存放，不僅浪費資源，對於稽查亦無實質意義，尤其在資訊發達之現在，應有更科學、更節省空間資源之處理方式，財政部應儘速研擬改進之道，以節省資源、提升金融機構競爭力。	財政部	財政部於民國89年1月5日以臺財融字第88496460號函立法院相關委員會，略謂：商業會計法第三十八條規定：「各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。」惟該法並未規定保存方式，該部對金融機構相關事宜之執行，亦無強制性規範。經濟部商業司已委託外界，就商業會計法之相關條文，配合整體環境之變遷，進行全面檢討，屆時會計憑證之保存方式，可望一併提出討論。
八、臺灣即將加入世界貿易組織（WTO），國內金融業勢必面臨全球化之競爭，如何提高其競爭體質，實為刻不容緩之重要課題，目前政府為解決問題基層金融機構，提出	財政部	財政部於民國89年1月11日以臺財融字第89720701號函立法院相關委員會，略謂：中央存款保險公司對要保機構流動性需求，得依法給與財務協助或向中央銀行特別融資轉融通支

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
得命令強制合併之制度，此舉將嚴重影響奉命合併之國營行庫之競爭力，拖垮其原有之優良體質，無法適應國際競爭環境，導致更大之虧損，尤其近年來國營金融事業體質逐年惡化，民國 84 至 88 年，5 年之間逾催款增加 2.86 倍，轉銷呆帳增加 6.25 倍，概括承受問題金融機構結果，不但加速本身逾放比急遽增加，亦很難有效解決問題金融機構之虧損。財政部應編列預算，成立「問題基層金融機構清算基金」，專責主動解決問題基層金融機構逾放虧損之爛帳，而非以強制合併作為解決之道，以積極保障存款人的權益，維護國營銀行之健全體質，迎接金融國際化之挑戰。		應，目前存保費率已分別調高至萬分之五、萬分之五．五及萬分之六，預期每年可增加保費收入約 30 億元，10 年約有 300 億元，將可充實賠款特別準備金，該公司得以此一收入為擔保取得融資，而強化處理問題農會，以安定金融秩序，此種方式與成立「問題基層金融機構清算基金」，以解決基層金融機構逾放虧損之精神一致。
九、公營銀行配合金融國際化與歐洲單一市場政策，及協助國內企業至歐市投資與營運所需資金之融通，在歐洲設立子公司，其立意雖佳，但面對國際級金融機構之挑戰，其營運往往處於虧損狀態。為提高競爭力，相關單位應考慮其在歐洲子公司合併之可能性，以達金融之大規模經濟效益，增加在歐洲市場之競爭力。	財政部及所屬銀行	財政部於民國 89 年 1 月 11 日以臺財融字第 89720766 號函立法院相關委員會，略謂：國內目前在歐洲設有子公司之銀行包括交通銀行、彰化銀行、臺灣銀行及臺灣省合作金庫等 4 家。各該銀行設立歐洲子公司之目的，主要係為配合歐盟相關之法令規範，先取得當地之公司執照，以為日後至歐盟相關國家設立分支機構預作準備。若合併國內銀行之歐洲子公司，對業務經營並無實際效益，另交通銀行及彰化銀行已民營化，其於歐洲當地子公司之處分權利，屬該二銀行經營之自主權限，該部需予尊重；至臺灣銀行及臺灣省合作金庫部分，該部將持續督促其妥善規劃，以發揮最大效益。
十、公營銀行所列長期投資，除原投資事業增資用外，應報主管機關同意方可勻支。	財政部及所屬銀行	財政部於民國 89 年 5 月 29 日以臺財融字第 89733460 號函立法院相關委員會，略謂：現行金融法規規定，銀行轉投資其他事業，須報該部同意後方可進行投資；另公營銀行依「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」規定，應檢具投資計畫，報由主管機關確實審核後，依預算程序辦理，該部將督促各公營銀行確實依規定辦理。
十一、中央信託局、臺灣銀行、土地銀行及合	財政部及所屬銀行	臺灣銀行於民國 88 年 11 月 15 日、臺灣土地銀

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
作金庫等之逾催款、逾期放款及轉銷呆帳逐年倍增，授信品質惡化，嚴重侵蝕事業資本，主管機關及各該事業單位應定期向本院金檢調閱小組報告呆帳名單及處理情形。		行暨臺灣省合作金庫於民國 88 年 11 月 16 日，依立法院相關委員會之安排，分別報告逾期放款等問題。
財政部主管（個別部分）		
一、中國輸出入銀行		
（一）中國輸出入銀行現有資本額 100 億元，由中央政府提撥。本次 18 個月編列營業總額或稱金融保險收入約 125 億元，其直接成本約 100 億元，扣除其他營業成本後，純利約 9.76 億元，換算年度為純益 6.5 億元。然查其營運資金來源，除無息股本 100 億元外，其他資金之取得多靠同業融資或政府融通，其借貸成本僅年息 3.3%至 4.6%，屬補貼性融資。而其放款利率則在年息 6%至 7%，亦屬補貼性貸款。又該行之業務性質為辦理放款、保證、輸出信用保險及其他業務，並無「獎勵投資」或補助企業之任務，且目前該行之營運績效主要係靠 100 億元無成本之資金，配合部分低利之政府融資，補貼少數進出口業者及國外買／賣主，除缺乏公平性外，亦已失創設之宗旨。若其創設初期之階段性任務已經完成，現有之保證業務可併入其他機構，以股本 100 億元之定存利息計算，每年國庫可收入相當於該行現有之獲利。為此，該行應否存續或民營化改制為商業銀行，財政部應於本會期結束前對本委員會提出評估報告。	財政部	財政部於民國 89 年 1 月 27 日以臺財融字第 89702473 號函，檢送相關評估報告予立法院相關委員會。
（二）中國輸出入銀行配合政府經貿政策，協助廠商從事對外貿易及海外投資活動，然投資時必須承擔的風險，因缺乏法律依據，一遇我國廠商與其他國家進行貿易活動發生糾	財政部	財政部於民國 89 年 11 月 13 日與經濟部會銜以臺財保字第 0890751135 號、經（89）貿字第 89341102 號函，將擬不制定「輸出保險法」草案，可透過商業保險機制及中國輸出入銀行條例之配合，獲得解決之意見，報行政院，並經

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
紛，難以尋求合法管道解決，財政部應於1年內提出「輸出保險法草案」。		行政院函轉立法院。
二、中央再保險股份有限公司		
（一）中央再保險公司於本次預算編列中已預將民營化釋股比例予以訂定，政府持股擬於1年內，由目前之87.04%降為40%，持股釋出將分兩階段進行，首期先行釋出17%，採公開抽籤方式，第二階段釋股將續釋出30%，由特定對象承購。為避免發生國家資產遭賤價出售，或於公股釋出過程中遭不當利益團體操控，財政部應儘速向財政委員會提出釋股專案報告： 1、股份釋出應以公開申購為主，洽特定人認購為輔。 2、為配合公營事業移轉民營，公股應採完全釋出之新政策，本次釋股作業應研擬將剩餘之40%公股，分階段出售，以達成澈底民營化之決心，並阻斷日後官商勾結之疑慮。	財政部	財政部於民國89年1月5日向立法院第四屆第二會期財政、預算及決算兩委員會第一次聯席會提出釋股專案報告。
三、中央存款保險股份有限公司		
（一）中央存款保險公司負保障金融機構存款人存款安全及維持金融秩序穩定之責，業務性質具風險分擔之特性，故應具備適足之基金，以因應要保金融機構發生擠兌或倒閉時之急需。現今該公司資本為100億元，本期18個月預算保費收入僅11.3億元，尚不足支應最近部分地方金融機構所生之理賠金額，為此，財政部及中央銀行應責成該公司研擬下列措施： 1、現有保費費率，雖由萬分之一・五之統一費率，增加一・七五及二・〇兩級，但費率差距	財政部、中央銀行、中央存款保險公司	財政部已核定中央存款保險公司提高存款保險差別費率為萬分之五、萬分之五・五及萬分之六等3級，並自民國89年1月起實施；另亦於民國89年10月初發函各公開發行金融機構，依據「證券發行人財務報告編製準則」第二十四條規定，將重要財務業務資訊定期於網站揭露。未來中央存款保險公司將配合主管機關政策執行，適度公開相關資訊；又目前運作中之全國金融預警系統係參照美國金融檢查評等制度（CAMELS）所設置，該預警系統之檢查資料評等綜合得分，即為目前實施中，風險差別費率之風險指標之一。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
仍屬偏低，似應提高差距，同時基本費率亦應一併提高至萬分之五，以擴充其基金。 2、在統一之金融監理單位成立前，該公司應研究如何加強各受檢金融機構之資訊適度公開，其評等方式可參考美國FDIC做法，依據金融機構之風險評等擴大實施差別費率，俾促使金融機構加強內部控管。		
（二）中央存款保險公司營業外費用中之受託辦理基層金檢費用3億6,009萬元，於法及實際情況不符，應改列「業務相關費用」併決算辦理。	中央存款保險公司	民國八十八年下半年及八十九年度預算已改列「營業成本」，並據以執行。
四、臺灣銀行（含南非臺灣銀行、臺灣銀行歐洲公司）		
（一）財政部於民國88年7月29日指定臺灣銀行為公益彩券發行機構，辦理公益彩券發行相關事宜，然該行於本次預算中並未編列公益彩券相關收支預算，造成空有任務交付，卻無預算執行之窘況，為符現實情況，該行應迅速編列相關預算，並送交立法院審查，不得以補辦預算方式迴避監督。	財政部、臺灣銀行	財政部已就預算編列等問題，於民國88年11月24日向立法院相關委員會完成報告。
（二）臺灣銀行自民國42年起，即以行內工友升等考試及對外招考方式僱用檢券員，然迄今尚未將之正式納編，長期以來檢券員由中央銀行出錢支付薪水，臺灣銀行管理，處在不公平、不合理及不明確的模糊地位，該行應將檢券員依法正式納入編制，在未納編前，預定民國88年11月29日研訂之「臺灣銀行檢券員工作規則（草案）」暫緩，以維護194位檢券員應有之權益。	中央銀行、財政部、臺灣銀行	中央銀行於民國88年11月30日召集財政部金融局及臺灣銀行等單位研商，結論為臺灣銀行檢券員依法無法納入編制表；惟銀行業納入勞基法適用範圍後，檢券員之工作權及退休、撫恤、資遣、福利等工作條件，已受該法保障。另臺灣銀行稱往年檢券員均併同該行約僱人員參加內部晉升甄試，錄取後即可改派為正式雇員，循序晉升，渠等權益業有保障。
（三）臺灣銀行截至民國87年6月底，逾期放款18億2,308萬餘元，連同催收款243億9,236萬餘元，合計	臺灣銀行	已於民國88年12月20日以銀審字第21441-2號函，檢送檢討報告與改善計畫報告予立法院相關委員會。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
高達 262 億 1,544 萬餘元，較上年度同期增加 34 億 4,917 萬餘元，約 15.14%，顯示授信品質亟待提升，該行應於 1 個月內將檢討報告與改善計畫報本聯席會核備。		
（四）臺灣銀行轉投資多家銀行之股數均超過規定標準，違反銀行法第二十五條規定，且轉投資總額超過實收資本額，違反「商業銀行轉投資總額及個別轉投資企業之持股規定」，應於 1 個月內提出改善方案。	臺灣銀行	已於民國 88 年 12 月 24 日以銀信字第 21762 號函，檢送改善方案報告予立法院相關委員會。
（五）臺灣銀行轉投資各銀行之持股，應儘速逐年編列釋股預算，相機釋出持股，以符銀行法之規定。	臺灣銀行	已自民國九十年度起逐年編列釋股預算，並於民國 89 年 4 月 7 日以銀信字第 06395 號函復立法院。
（六）臺灣銀行近 5 年流動比率偏高，顯見資金之運用未臻理想，應於 3 個月內將檢討報告與改善計畫向本聯席會作專案報告。	臺灣銀行	已於民國 89 年 1 月 28 日以銀財字第 01857 號函，檢送相關檢討資料予立法院相關委員會。
（七）臺灣銀行閒置土地 394 筆，面積 36.64 公頃，公告現值超過 50 億元，間接影響國庫收入，應於 1 個月內提出使用計畫，以提高經營績效。	臺灣銀行	已於民國 89 年 3 月 31 日以銀總(二)字第 06198 號函，將使用計畫檢送立法院相關委員會。
（八）臺灣銀行固定資產中，計有 4 百多筆土地（面積達 11 萬平方公尺）遭違法占用，嚴重影響該行及國家利益，該行應在 3 個月內提出土地回收及運用計畫（附列占用人名冊），送本聯席會審查。	臺灣銀行	已於民國 89 年 3 月 31 日以銀總(二)字第 06198 號函，檢送計畫予立法院相關委員會。
（九）依據民國八十八年度之數據，臺灣銀行閒置土地之面積為 29 萬 705 平方公尺，計 314 筆；被占用土地之面積為 11 萬 8,867 平方公尺，計 448 筆。截至民國 88 年 10 月底，被占用土地之面積為 11 萬 4,789 平方公尺，計 485 筆，其帳面餘額為 18 億 6,466 萬餘元，公告現值總價 26 億 2,698 萬餘元；閒置土地之面積為 18 萬 6,600 平方公尺，公告現值總價達 39 億 1,000 萬元。為加	臺灣銀行	已於民國 89 年 3 月 31 日以銀總(二)字第 06198 號函，檢送處理方案予立法院相關委員會。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
強被占用及閒置土地、房屋及建築之管理，該行應於3個月內向本聯席會提出處理方案。		
五、臺灣土地銀行		
（一）臺灣土地銀行轉投資之事業均為配合政府政策，奉示參與投資，然有近4成事業(9家)無投資報酬率，投資效益不佳，該行應於1個月內提出改善方案，並赴財政委員會進行專案報告。	臺灣土地銀行	已於民國89年1月7日以總會歲字第890000499號函，將改善方案檢送立法院相關委員會。
（二）臺灣土地銀行轉投資4家銀行之股數均超過規定標準，違反銀行法第二十五條規定，應於1個月內具體改善，以符法制。	臺灣土地銀行	已於民國九十年度編列投資收回預算，降低持股。
（三）九二一震災嚴重影響金融機構房屋貸款，其中又以臺灣土地銀行及合作金庫受影響最鉅，將影響該2行庫本年度營收，惟現有預算書內容並未反映此一狀況，該2行庫應儘速提出震災影響評估報告，以供預算審查參考。	臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫	臺灣土地銀行已將債權損失金額，列為編列民國九十年度預算之重要參考；合作金庫之估算資料，於民國89年3月20日以（89）合金總秘字第05615號函復立法院相關委員會。
（四）臺灣土地銀行土地、房屋及建築之價值為320億7,362萬餘元（土地部分）、67億5,148萬餘元（房屋及建築部分），依據民國八十八年度之數據，該行閒置土地之面積為25萬平方公尺，計147筆；被占用土地之面積為5萬3,211平方公尺，計326筆。據該行提供最新數據，被占用土地之面積為1萬8,397平方公尺，計210筆；閒置土地之面積為5萬7,000平方公尺，公告現值總價達20億1,000萬元。為加強管理，該行應於3個月內提出處理原則。	臺灣土地銀行	已於民國89年4月15日以總會歲字第890008476號函，將處理原則檢送立法院相關委員會。
（五）臺灣土地銀行及合作金庫今年10月底逾期放款比率，分別再攀高至4.56%與5.81%，均高於4月份之水準，無法達成財政部要求金融機	臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫	臺灣土地銀行於民國89年1月7日以總會歲字第890000510號函、臺灣省合作金庫於民國89年3月20日以(89)合金總秘字第05616號函，分別檢送相關計畫予立法院相關委員會。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
構9月底以後逾放比率必須控制在今年4月份以下之政策目標，該2行庫應在近期內提出呆帳轉銷與控制逾放計畫，並向本會報告。		
（六）臺灣土地銀行及合作金庫未依財務會計法則，於本年度預算書損益預計表中之「各項提存」科目項下，覈實估算「呆帳轉銷」金額，預算編列不實，並違反預算法規定，應改依立法院過去審查國營行庫預算方式，估列本年度呆帳轉銷數至「各項提存」科目項下，以供預算審查。	臺灣土地銀行、臺灣省合作金庫	臺灣土地銀行於民國89年4月15日以總會歲字第890008476號函、臺灣省合作金庫於民國89年4月20日以（89）合金總會字第07872號函，分別將辦理情形函復立法院相關委員會。
六、臺灣省合作金庫		
（一）合作金庫因催收款而承受之擔保品，截至民國88年3月底累積金額高達34.31億元，其中不乏承受期間超過2年以上者，違反銀行法第七十六條規定，該金庫應儘速處理，於6個月內提出改善報告。	臺灣省合作金庫	已於民國89年3月20日以（89）合金總秘字第05621號函，將改善報告檢送立法院相關委員會。
（二）合作金庫承保農會代理公庫存款，部分未徵有擔保品，或契約未訂定承保額度，風險無限，每年承保金額約為700億元，鑑於農會經營危機頻傳，該金庫應儘速改善。	臺灣省合作金庫	已將改善情形，於民國89年3月20日以(89)合金總秘字第05622號函立法院相關委員會。
（三）合作金庫轉投資事業有半數投資績效欠佳，應於1個月內提出改善方案，並赴財政委員會進行專案報告。	臺灣省合作金庫	已於民國89年4月20日以（89）合金總秘字第07815號函，檢送改善方案予立法院相關委員會。
（四）合作金庫近年來逾期放款與催收款項節節上升，逾放比率未能有效下降，授信品質亟待改善，應於1個月內將檢討報告與改進計畫報立法院核備。	臺灣省合作金庫	已於民國89年3月20日以（89）合金總秘字第05623號函，檢送相關報告予立法院相關委員會。
（五）合作金庫近年來資本支出預算編列失真，且進度落後，執行比率偏低，應於1個月內提出檢討報告與改善計畫赴立法院作專案報告。	臺灣省合作金庫	已將辦理情形，於民國89年3月20日以(89)合金總秘字第 05617 號函復立法院相關委員會。
（六）合作金庫及土地銀行民國88年10月底逾期放款比率，分別再攀高至5.81％與4.56％，均高於4月份之	臺灣省合作金庫、臺灣土地銀行	臺灣省合作金庫於民國89年3月20日以(89)合金總秘字第05616號函、臺灣土地銀行於民國89年1月7日以總會歲字第890000510號

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
水準，無法達成財政部要求金融機構9月底以後逾放比率必須控制在今年4月份以下之政策目標，該2行庫應於1個月內提出呆帳轉銷與控制逾放計畫，並向委員會報告。		函，分別檢送相關計畫予立法院相關委員會。
（七）九二一震災嚴重影響金融機構房屋貸款，其中又以合作金庫及土地銀行受影響最鉅，將影響該2行庫本年度營收，而現有預算書內容並未反映此一狀況，該2行庫應儘速提出震災影響評估報告，以供預算審查參考。	臺灣省合作金庫、臺灣土地銀行	合作金庫之估算資料，於民國89年3月20日以（89）合金總秘字第05615號函復立法院相關委員會；臺灣土地銀行已將債權損失金額，列為編列民國九十年度預算之重要參考。
（八）合作金庫依其性質是否得以開辦外匯業務或設立國外分行，有待釐清，然已投資之「臺灣聯合銀行」，自民國81年底於布魯塞爾成立迄今，業務拓展緩慢，甚至逐年衰退，其股東除該金庫外，尚有臺灣銀行、土地銀行及中小企業銀行，臺灣銀行已有撤離之計畫，基於營運績效考量，「臺灣聯合銀行」似亦應考慮裁撤。該金庫應於1個月內提出計畫交財政委員會審查。	臺灣省合作金庫	已於民國89年3月20日以（89）合金總秘字第05619號函，檢送相關計畫予立法院相關委員會。
（九）合作金庫及土地銀行未依財務會計準則，於本年度預算書損益預計表中之「各項提存」科目項下，覈實估算「呆帳轉銷」金額，預算編列不實，並違反預算法規定，應改依立法院過去審查國營行庫預算方式，估列本年度呆帳轉銷數至「各項提存」科目項下，以供預算審查。	臺灣省合作金庫、臺灣土地銀行	臺灣省合作金庫於民國89年4月20日以(89)合金總會字第07872號函、臺灣土地銀行於民國89年4月15日以總會歲字第890008476號函，分別將辦理情形函復立法院相關委員會。
（十）臺灣即將加入世界貿易組織（WTO），然該金庫仍非以股份有限公司方式經營，且BIS值未達國際標準8%，不具國際競爭力，該金庫應於民國八十九會計年度完成公司化目標，並按規定提撥足夠之特別公積、法定公積，或按市場交易價格增資溢價轉沖公積的方式，達到BIS值8%國際清算銀行標準，	臺灣省合作金庫	已將辦理情形，於民國89年3月20日以(89)合金總秘字第05620號函復立法院相關委員會。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
以提高債信評等，增加國際競爭力。		
七、財政部印刷廠		
（一）臺灣省政府印刷廠、礦務局、農工企業公司，於精省後已完成時代性意義。因其在功能上、業務上大幅萎縮，經營績效不佳，虧損連連，為確保精省後之成果與政府組織再造之目標，應儘速協助完成民營化，或大刀闊斧刪除、合併無存在必要之組織及單位。	財政部、經濟部	臺灣省政府印刷廠由財政部評估該廠未來發展模式中；礦務局附屬單位預算於民國八十八年下半年及八十九年度結束，民國九十年度循公務預算程序辦理；農工企業公司預計民國 90 年底前完成民營化。
八、臺灣省菸酒公賣局		
（一）菸酒公賣局在臺灣已存在百年以上，於全國各地擁有龐大土地，然因歷史悠久，多數固定資產產權複雜不清，且有不少建築或土地遭非法占用，鑒於改制在即，未來又將變更為民營公司，為避免國有資源遭竊占或不當流失，該局應於半年內提出固定資產清查報告，並送財政委員會專案審查。	臺灣省菸酒公賣局	已配合臺灣省有財產所有權移轉國有及管理機關變更作業規定，辦理固定資產清查，並完成所有權變更登記為中華民國，管理機關為臺灣省菸酒公賣局；另該局已於民國 89 年 6 月 9 日以 89 公財字第 13419 號函及民國 89 年 8 月 1 日 89 公財字第 18147 號更正函報立法院財政、預算及決算等委員會。
（二）菸酒公賣局即將改制為公司，未來如何處置其所擁有之龐大土地資產，為眾人所關切，該局應於 1 個月內針對事業用與非事業用土地，擬妥相關處理措施，赴本聯席會進行專案報告。	臺灣省菸酒公賣局	改制計畫書由財政部審核修正通過，並於民國 90 年 3 月 1 日陳報行政院。案由行政院交經建會審查，該會於 5 月 4 日將審竣後之修正案函行政院，該局將俟行政院核定後向立法院作專案報告。
（三）目前走私菸或水貨菸泛濫，若加入世界貿易組織(WTO)後，加上課稅及附加捐導致售價大幅調整，勢必使黑市香菸更加猖厥，依歐、美、香港經驗，甚至導致稅收不增反減，財政部及該局不能不加防範。財政部應就我國香菸走私與水貨交易現況進行調查研究，並擬具有效對策，於 3 個月內向財政、預算及決算聯席會提出專案報告，並備質詢。	財政部	已於民國 89 年 2 月 29 日以臺財關字第 0890500264 號函，將海關歷年來查獲走私進口香菸案例、其他機關查獲移送海關處理案件及香菸走私型態等資料，檢送立法院相關委員會。
（四）我國即將加入世界貿易組織	臺灣省菸酒公賣局	民國九十年度預算已專案編列員工第二專長訓

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
（WTO），菸酒市場開放已箭在弦上，該局面臨改制與轉型壓力，為協助離、退員工順利轉業，開創事業第二春，菸酒公賣局應加強員工第二專長訓練，而本1年半預算「員工訓練費用」，僅編列9,800萬元，折算為1年預算，竟比上年度同期之7,300萬元，負成長12%，該局應強化員工第二專長訓練，並將輔導離退員工第二專長訓練列為專案計畫。		練經費，並計畫辦理員工電腦認證制度，及鼓勵員工參加職訓局辦理之第二專長訓練。
（五）菸酒公賣局預計民國89年完成民營化改制工作，未免龐大資產遭外力介入，使國庫受損，該局應速進行土地資產重估，提高現有資本額，並於民國89年底前完成。	臺灣省菸酒公賣局	已依民國89年7月1日公告現值辦理重估。
經濟部主管（個別部分）		
一、臺鹽實業股份有限公司		
（一）臺鹽在布袋之土地，如售予中油，所得價款應部分買回臺鹽原擁有臺南市工業科學園區土地，以出租方式，回饋臺南市廠商。	臺鹽實業公司	民國90年2月底止，該公司在布袋地區未出售土地予中油公司。
（二）臺鹽公司自民國九十年度起，所有轉投資細部計畫書，應於預算進行審查前送至立法院，以供審查。	臺鹽實業公司	民國九十年度預算未編列轉投資計畫。
二、臺灣機械股份有限公司		
（一）臺灣機械公司業務已不符時代潮流，年年發生虧損，成本無法降低，營業利益惡化，請國營會研議於民國九十年度前民營化，否則結束營業（請經濟部朝關廠及員工自行接手經營二方向處理）。	經濟部國營事業委員會	民國90年4月27日就民營化資產讓售案，與中鋼公司達成協議，預計民國九十年度完成民營化。
三、中國石油股份有限公司		
（一）行政院於九二一大地震後，欲進行臺灣地質斷層及相關之調查研究工作，行政院及所屬應善用中油公司地質探勘之人才、技術及資料。	行政院及所屬各機關	中國石油公司臺探總處測勘人員目前正參與國科會主導之「地震及活動斷層研究」整合計畫；另九二一大地震後，中國石油公司亦接受苗栗、南投等縣政府邀請，就山區鄉鎮及學校重

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
		建基地地質評估提供服務，並編印「地質及地球物理測勘」簡介，於網站提供服務資料。
（二）中油公司臺灣海域探勘，本年度應審慎評估致昌構造及其鄰近構造之鑽探，其餘地區慎重檢討，如不具商業探勘價值，應停止投資。	中國石油公司	目前在致昌地區可採天然氣量估約 77 億立方公尺，其中 60 億立方公尺之可採天然氣集中在致昌構造上，該公司正進行致昌構造開發生產可行性評估規劃中。其餘地區經檢討後，陸續退出，目前剩 8 個國外合作礦區。
（三）中油公司為配合政府推動既定政策，及提升天然氣及探採事業未來之市場競爭力，應將臺探總處與臺營總處天然氣營運部門予以垂直整合、重組及延伸營運流程，並針對各營運活動進行分析，以工作為導向，建立組織及安排有經濟效益策略，如此應可有效整合該公司現有探採與天然氣營運部門之人力、技術與資源。依此架構可使自產氣與進口 LNG 之產銷流程最為妥適，減少無謂之損失。另臺探總處熟悉天然氣、LNG 之特性，定可避免工安事故之發生，降低社會成本，並安定使用戶及社會人心。	中國石油公司	該公司說明，基於專業經營及風險、績效可清楚評估之考量，單獨成立天然氣事業部。目前推動「事業部制」之組織，整體營運政策採集權化之設計，由總公司控管，雖核心及重要油氣事業擬成立探採、煉製、油品行銷、石化、天然氣、潤滑油、液化石油氣、溶劑化學品等 8 個事業部，惟經營本質上仍屬上、下游垂直整合之經營型態。
（四）地質法即將通過，政府將成立全國地質調查專責機構，推行全國地質業務，該公司臺灣油礦探勘總處及探採研究所，擁有極豐富之地質資料、測勘人員技術及設備，此部分亦屬全民之公共資產，為使其技術、設備經驗能傳承，並與未來之專責機構整合，避免因公司民營化而流失，該公司應於 6 個月內提出規劃方案，以確保全民之權益。	中國石油公司	該公司臺探總處探研所已成立研究小組，蒐集地質法之官方版及民間版進行分析，並邀請官方版及民間版之相關人員進行雙向溝通；另亦利用探油技術服務社會，並訂定「臺灣油礦探勘總處對外提供探勘資料及收費標準辦法」，提供服務。
四、臺灣電力股份有限公司		
（一）年度預算執行結果，受地震等影響部分，於辦理績效評量時，應依天災災害或外在不可控制因素處理。	臺灣電力公司	該公司陳報行政院研考會之民國八十八年下半年及八十九年度工作考成自評報告，將預算期間受九二一地震等天然災害影響盈餘之金額，列為外在不可控制因素，由有關機關進行考評中。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
五、臺灣中興紙業股份有限公司		
（一）中興紙業公司現有資本額為 26 億餘元，截至民國 88 年 6 月止，公司淨值僅剩 645 萬元，原始資本已虧空殆盡。近 8 年來，該公司年年虧損，從虧損 1 億 6,769 萬元，至民國八十八年度虧損 5 億 8,686 萬元，累計虧損達 39 億元。該公司之機器設備老舊、產能低、用人多，早已不具經濟效益，導致生產成本偏高，產品品質欠佳，市場競爭力不足，該公司於解決員工權益前，預算應繼續編列。	中興紙業公司	該公司原預計民國 90 年 6 月底完成民營化，因與所洽特定對象協議未成，未如期完成。另該公司民國九十年度預算仍繼續編列。
六、臺灣省農工企業股份有限公司		
（一）臺灣省政府印刷廠、礦務局、農工企業公司，於精省後已完成時代性意義。因其在功能上、業務上大幅萎縮，經營績效不佳，虧損連連，為確保精省後之成果與政府組織再造之目標，應儘速協助完成民營化，或大刀闊斧刪除、合併無存在必要之組織及單位。	財政部、經濟部	臺灣省政府印刷廠由財政部評估該廠未來發展模式中；礦務局附屬單位預算於民國八十八年下半年及八十九年度結束，民國九十年度循公務預算程序辦理；農工企業公司預計民國 90 年底前完成民營化。
七、經濟部礦務局		
（一）臺灣省政府印刷廠、礦務局、農工企業公司，於精省後已完成時代性意義。因其在功能上、業務上大幅萎縮，經營績效不佳，虧損連連，為確保精省後之成果與政府組織再造之目標，應儘速協助完成民營化，或大刀闊斧刪除、合併無存在必要之組織及單位。	財政部、經濟部	臺灣省政府印刷廠由財政部評估該廠未來發展模式中；礦務局附屬單位預算於民國八十八年下半年及八十九年度結束，民國九十年度循公務預算程序辦理；農工企業公司預計民國 90 年底前完成民營化。
（二）經濟部礦務局與經濟部礦業司之整併，應配合精省作業併案處理。	經濟部	該局與經濟部礦業司整併成立「經濟部礦務局」之組織條例，經併經濟部組織法部分條文修正草案，由行政院於民國 89 年 10 月 30 日以臺 89 研綜字第 0020540 號函送立法院。
八、經濟部水利處北區水資源局		

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
（一）北區水資源局所轄石門水庫，年平均淤砂量為166萬4千立方公尺，較當年規劃之每年淤積泥砂量80萬立方公尺，超出甚鉅，且該局民國八十八年度水庫下游之抽砂工程，因抽取之淤砂無處傾倒，至年度終了仍未執行，淤積問題嚴重威脅水庫之經濟壽命。為維護各水庫之正常運轉，北、中、南區水資源局應儘速提出各水庫淤積狀況改善執行情形，並向預算暨決算及本聯席會提出專案報告。	北、中、南區水資源局	經濟部水利處於民國89年3月20日以經水利字第89888155號函，檢送相關報告予立法院。
九、經濟部水利處南區水資源局		
（一）水利處與水資源局業務重疊，其合併工作應配合精省作業併案處理。	南區水資源局	水利處與經濟部水資源局整併成立「經濟部水利署」之組織條例，經併經濟部部分條文修正案，由行政院於民國89年10月30日以臺89研綜字第0020540號函送立法院。
十、經濟部第二辦公室		
（一）經濟部第二辦公室目前掌理之事項中，關於工商業產銷之輔導、蒐集與提供採購資訊、統籌辦理各機關及事業機構國內外物資採購事項、處理國際採購事項等，與行政院公平交易委員會、中央信託局之功能重複，應將相關業務併入有關之公務主管機關辦理；又其他掌理事項中，經營資材、倉儲轉運、國際貿易進出口事項等，與民間經營重複，無公務機關執行之必要。為確實達成精省成果，有關該室組織調整方案，仍應依行政院決議，在兼顧業務繼續經營與保障員工權益考量下，依臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例相關規定，併入行政院組織法修正作業檢討。	經濟部	業依行政院民國89年4月6日臺89研綜字第08981號函示，裁撤該辦公室，人員併入經濟部相關機關。
交通部主管（通案部分）		
一、為使預算編列與執行之責任一致，1年內	交通部	民國89年2月11日以交會89字第20392號函

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
即將屆齡退休之人員，以不派任為交通機關（構）首長及高層主管職位為原則。		轉知所屬事業機構，依決議辦理。
二、中華電視公司及黎明文化事業公司依法應為國營事業，應儘速將民國八十八年下半年及八十九年度預算書送至立法院。中華電視公司、黎明文化事業公司、財團法人黎明文化事業基金會等3單位官派代表，應至教育及文化、預算及決算兩委員會報告並備詢。其民國八十八年度之單位決算亦應依審計法第二條、第四條及相關規定完成審計工作。	行政院主計處、國防部、審計部	有關中華電視公司及黎明文化事業公司依法應為國營事業，應將預算書送至立法院之決議，據行政院主計處說明，經請國防部查明，中華電視公司股份政府持有 45.98%，黎明文化事業公司政府並未持有其股份，該兩公司非屬國營事業管理法第三條規定之國營事業，其預算書無須送至立法院。行政院主計處前述說明本部已於民國 90 年 4 月 20 日以臺審部肆字第900888號函檢送立法院預算及決算委員會。另本部業援引審計機關審核公私合營事業辦法第六條規定，派員查核中華電視公司民國八十八年度決算。
交通部主管（個別部分）		
一、郵政總局		
（一）本次郵務士特考錄取500個名額，其中僅41位為女性，為符合時代潮流、兩性平等，該局應與權責機關從優考慮酌增女性錄取名額，期使男女錄取率趨於相等，並於日後各項用人考試中，不應再有類似情事。	郵政總局	民國 88 年士級特考於第二次主試委員開會前，經詳查缺額，報請考選部增加女性名額34名，其錄取率高於男性；嗣後請辦士級特考時，考試科目「技能測驗」，將改以「體能測驗」篩選，並報考選部核定，不再區分男女錄取名額。
二、中華電信股份有限公司		
（一）為避免中華電信公司釋股事務由獨家壟斷承銷，該公司海外釋股宜由單一全球協調人（主辦海外釋股上市業務者）辦理，惟承銷團之承銷量不得超過總數40%，其餘由多個承銷團（joint book runners）共同銷售，每團至少10%。	交通部、中華電信公司	業於民國89年9月2日公開遴選美商高盛、瑞雲華寶及美商美林為主協辦承銷商，並指定美商高盛為全球協調人。
（二）有關中華電信公司釋股之對象及詳細之比率架構：第一階段第一次釋股對象國內以法人為主（自然人亦可參加），採競價拍賣方式，比例由5%調降為3%；第一次釋股對象自然人，以公開申購配售，比例由 9%調升為13%；第二次釋股對象海	交通部、中華電信公司	第一階段國內釋股於民國89年10月辦理，其中競價拍賣出售 2.14%、公開申購配售 0.68%、員工認購 0.042%，共計釋出股權 2.862%；第二階段於民國90年6月辦理，以盤後拍賣方式釋出股權 1.798%。至海外釋股發行存託憑證之作業，將依國際慣例辦理。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
外釋股，以發行海外存託憑證方式，比例由14%調降為12%，另依公式計算第一次釋股對象員工，以員工認股方式，比例由 2.5%調升為 3.2%；第二次釋股對象員工，以員工認股方式，比例由 2.5%調降為1.8%，小計33%。第二階段則照交通部之版本，即釋股對象國內自然人，以全民釋股方式，比例20%，員工則採員工認股（含得增購）方式，比例3%，小計33%，但第二階段承銷完畢後，正式掛牌交易之同時，交通部應放寬外資直接持股上限調升為30%。又海外釋股發行存託憑證（即 ADR）存放於保管銀行之股票，於股東會投票權應有所規範，於每次表決權行使前1個月召開ADR持有人大會，須有二分之一以上出席，並達成一致共同決議，方得行使，否則視同自動放棄表決權。		
（三）臺灣國際標準電子公司、美臺電訊公司、臺灣吉悌電訊公司等由中華電信與外商合資公司之撤資案，因中華電信已改制為公司組織，將面臨自由化之衝擊，請予以保留。至榮電公司，因投資目的已達成，俟其股票上市或上櫃後，再於資本市場以競價方式出售。	中華電信公司	該公司說明，將遵照決議辦理。
（四）中華電信公司應依據與產業工會協商之「中華電信股份有限公司曾任電信總局不定期僱用人員提敘薪級作業要點」，循適法途徑解決現職員工曾任未具資位工職年資提敘薪級案。	中華電信公司	民國89年11月14日修正通過之中華電信公司條例第十二條之一，業規定曾任不定期僱用年資及工職年資應於民營化日前 6 個月換敘薪級，並由該公司依據上述條文訂定「中華電信股份有限公司具交通事業（電信）資位人員曾任不定期僱用年資及工職年資換敘薪級辦法」。
（五）鑑於政府推動民營化政策，影響中華電信公司員工未來依法支領月退休俸權益，該公司應再訂定只要服務滿25年，得請領月退休俸相關辦法，陳送主管機關核准，以保障員	中華電信公司	該公司於民國 89 年 11 月 28 日以信人四字第89A3002440 號函，將所擬辦法草案陳報交通部。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
工權益，並藉此加速人事新陳代謝，提升營運績效，加強公司競爭力。		
（六）中華電信公司所屬中壢東寮段、淡水沙崙段、臺北市紹興南街等原土地承租人，現成為「違章占用戶」，有關收回事宜，該公司除應依法處理外，另在已收回土地上之圍籬作業，應尊重當地住戶生活機能，不得影響住戶住與行之權益。	中華電信公司	左列被占用土地已依法提起訴訟,已收回之中壢中寮土地，其地上之圍籬應當地住戶要求，已予退縮並留出尚未開闢之道路，餘未收回之部分，業陸續經法院判決勝訴，除無公務使用需要部分，現狀點交國有財產局接管外，餘已或將聲請強制執行。
（七）為避免中華電信公司民營化過程出現賤賣國產弊端，並化解其利用獨占地位，從事交叉補貼，進行不公平競爭之疑慮，民營化前應先研究將該公司分割為中華行動通信公司、中華數據電信公司、中華公眾電信公司，使該公司龐大資產可透過分割程序加以降低，以利民營化程序進行，也可確保電信市場競爭之合理化與公平性，並於3個月內向本委員會報告。	交通部、中華電信公司	交通部長於民國88年12月8日赴立法院科技及資訊、交通兩委員會,就整體移轉民營優點、分割之實質困難及電信法等規定,作專案報告。
（八）1、中華電信公司向民營業者收取之網路接續費及專線租金居高不下，顯有坐擁超額盈餘不合理之嫌，該公司須就該兩項調整後費率向科技及資訊委員會專案報告，始得依該項費率收費。	中華電信公司	該公司向民營業者收取之網路接續費，係依第一類電信事業網路互連管理辦法第十四條規定辦理，金額按網路元件成本計算，民國89年10月1日起降為每分鐘0.75元；專線租金依電信法規定，由交通部訂定管理辦法辦理，該公司亦採成本訂價,並自民國84年起四度調降費率。
2、為促進電信事業競爭，中華電信公司行動電話降價前，電信總局應召集該公司與民營業者，協商調降電路租用費及網路接續費，並責成民營業者將調降之費率全數反映於行動電話費率。	中華電信公司	該公司各項資費之調整，依電信法規定由交通部訂定管理辦法辦理，接續費則依第一類電信事業網路互連管理辦法規定陳報電信總局核准。
3、前項調降行動電話費率之前，中華電信公司應將調降費率案報請交通部及公平交易委員會，確認並無違反電信法及公平交易法之相關規定，且應相	交通部、中華電信公司	行動電話費率，依電信法由交通部訂定管理辦法辦理；有關專線租金及接續費之檢討，中華電信公司將配合辦理，惟行動電話費率調降之主因在於行動電話業務投資報酬率過高，不宜以降低接續費及專線租金為降價之前提。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
對先調降其接續費及專線租費；同時，交通部應督導公民營業者，將以上費率調降所降低之營運成本，全數反映於行動電話費率之調降，回饋全體行動電話用戶。		
（九）中華電信公司退休人員占用宿舍情形嚴重，雖非屬該公司營運需要，宜移撥電信總局，惟此些房舍係該公司未改制前，未盡管理之責，致遭占用，該公司應繼續協助電信總局清理，並定期（1 年內）向立法院委員報告追討情形。	中華電信公司	已收回 49 戶宿舍，另有部分北部地區占用戶向立法委員陳情，經兩度召開協調會，並將暫緩催收之結論，層報行政院核示中。
（十）中華電信公司應依交通部固網開放公告之管理規則及開放時程，提供以資料庫查詢方式，實施號碼可攜性服務。	中華電信公司	交通部民國 89 年 10 月 11 日修正公布之「固定通信業務管理規則」，已納入號碼可攜服務相關實施及管理機制規定，該公司將依規定辦理。
（十一）中華電信公司與中國電信經營之兩岸網際網路互聯作業實施後，不必再向美國租用線路，成本降低，應於明年 3 月以前提出 ISP 聯外國際電路降價方案。	中華電信公司	該公司說明，其與中國電信互聯部分，比率不高，對成本影響不大，該公司為配合政府政策，於民國 89 年 4 月 1 日調整國際電路費用約 15%，並增訂多路折扣優惠，回饋客戶。
（十二）中華電信公司應在 3 個月內提出在偏遠地區運用 ST-1 建置小型地面站網路（VSAT）之計畫及建構進度，並向科技及資訊委員會報告，以落實建構「防災電信傳輸體系」。	中華電信公司	民國 90 年 2 月完成建設全區 DAMA VSAT 系統，C 頻共 24 站，KU 頻共 3 站，作為「緊急通信網路」使用。
（十三）為避免電信中繼電路因公路、橋樑受損，導致光纖斷裂，確保救災時通訊暢通，中華電信公司應於 6 個月內提出加強推動多路由有線、無線共通之通訊網路建設計畫，向本委員會報告。民營電信業者提出與該公司共構要求，該公司應依固定通信業務管理規則之規定全力配合辦理。	中華電信公司	該公司推動多路由有線、無線共通之「多路由防災通信網路建設計畫」，經交通部於民國 89 年 10 月 16 日以交郵 89 字第 010650 號函核准辦理。至該公司與民營電信業者共構部分，將依交通部訂定之固定通信業務管理規則辦理。
（十四）中華電信公司 Hinet 網路因眾多客戶同時撥接各 ISP 網路，造成市話交換機設備負荷過重，或至	中華電信公司	民國 88 年底完成全區各營運處公眾網路話務資訊管理系統，24 小時蒐集網路訊務資訊，隨時對交換機設備負荷過重或中繼電路不足的現

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
彙接交換機間中繼電路不足，該公司應儘速研擬改善措施，檢討交換網路設備容量是否不足，並確保客戶數與 ISP 提供的撥接埠集縮比例維持正常水準。		象採取預防措施；該公司 Hinet 現有用戶數與撥接埠集縮比例，符合 NII 網路建設指標（民國八十九年度為 15：1），並隨時擴充以維持本項指標，至其他 ISP 撥接埠集縮比例則須由各 ISP 業者自行改善。
（十五）中華電信公司銅導電纜採購規格未依國際潮流採用對稱型電纜，指定採用「星絞型電纜」，產生串音與近端串音問題，造成 ADSL 推廣困擾，並疑有指定國內太平洋、華榮、大同、大亞、宏泰及華新麗華等 6 家廠商，以場外協商輪流投標情事，該公司應於 3 個月內完成調查報告，向立法院科技及資訊委員會提出報告。	中華電信公司	民國 89 年 2 月 11 日以信技工字第 89B0600114 號函，檢送調查報告書面資料予立法院科技及資訊委員會。
（十六）當今光纖系統之世界水準均以 10 億位元組起跳，臺灣且有民營業者繼日本之後，採購最先進之 400Gbps 規格，日前該公司卻作出向美商朗訊公司採購每秒傳輸 25 億位元（2.5Gbps）光纖系統之決定，應就該項採購過程提出詳細說明，向科技及資訊委員會報告。	中華電信公司	民國 89 年 2 月 11 日以信技工字第 89B0600114 號函，檢送調查報告書面資料予立法院科技及資訊委員會。
（十七）０９９隨身碼改為發話、受話方皆須付費之雙端收費，雖非該公司之初衷，但仍有損當初申請之 7 萬多名用戶權益，該公司應爭取延用現行費率至明年 3 月，如用戶於年底以前選擇退租，應訂定合理措施，以保障用戶權益。	中華電信公司	該公司說明，為保障既有 7 萬號客戶權益，凡民國 88 年 11 月 6 日前申租之客戶，繼續延續適用原試行費率至民國 89 年 3 月 6 日止，民國 88 年 12 月底前辦理退租之客戶，依實際使用月數計收租費（退租當月租費免收），其餘未滿期之租費一律退還。
（十八）中華電信公司徵購電信機房用地，應依政府採購法及其相關規定辦理，並將過程透明化。	中華電信公司	購地作業係依「政府採購法」及該公司「購置租賃房地產作業要點」規定辦理。
（十九）中華電信公司數據電路之費率，應於民國 89 年 3 月前提出調降方案，且調降之幅度不可低於 20％，電信總局與交通部應於 1 個月內完成審議與核定，並由該公	中華電信公司	民國 89 年 4 月 1 日調降出租數據電路費率，其中市內、長途、國際數據電路，分別調降 9％、37％、15％，合計降幅達 20％。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
司執行之。		
（二十）中華電信公司民營化前，電信研究所各項計畫及研發成果，應在網路公開，供各界查詢，具市場性之研發成果，並應移轉廠商，收取技術報酬金。	中華電信公司	電信研究所各項計畫及研發成果，已在中華電信公司網站提供查詢；至具市場性之研究成果，則以公正、公平、公開方式，將研發成果移轉廠商。
（二十一）電信研究所係國家重要資源，不宜隨該公司一併移轉民營，電信總局及該公司應於3個月內就電信研究所定位提出方案，向立法院科技及資訊、交通兩委員會報告。	電信總局、中華電信公司	中華電信公司於民國89年1月12日以信秘字第89A500009號函，檢送書面資料予立法院相關委員會。
（二十二）中華電信公司因行動電話費率、網路接續費及出租電路費用降低，影響盈餘目標達成，損及員工權益時，應由交通部列為政策性因素考量。	交通部、中華電信公司	中華電信公司說明，如有類似情況，將依決議辦理。
三、臺灣鐵路管理局（含臺灣鐵路貨物搬運公司）		
（一）臺灣鐵路管理局以優越之環島鐵路網，轉投資固定網路電信公司，因事涉國家稀有資源之商業運用，其與相關合夥投資財團商訂之資產作價及其詳細估價項目與內容，必須至交通委員會專案報告後動支相關轉投資預算。	交通部、臺灣鐵路管理局	交通部於民國88年12月向立法院專案報告後通過動支。
四、基隆港務局		
（一）基隆港務局營運量逐年下降，自民國77年貨櫃量排名全球第8名，衰退至民國87年為第25名，在港埠裝卸作業和對外聯絡道路方面，早為各界所詬病，必須加強建設。現因業務需要，「西岸高架道路興建工程」、「合併第一、第三貨櫃中心規劃」及「東西岸海底隧道」等3項工程，應在民國八十八年下半年及八十九年度內先行支應，再於民國九十年度補辦預算。	基隆港務局	該局說明，各該工程已依決議辦理規劃設計，並於民國八十八年下半年及八十九年度編列相關預算，或於嗣後年度續編。

（續）

決議事項	權責機關	辦理情形
五、高雄港務局		
（一）高雄市紅毛港遷村案中遷村戶房屋津貼問題，迄今仍未有具體有效解決方案，有鑑於紅毛港遷村案係配合該局開闢大林商港區第六貨櫃碼頭，因此，應由交通部負責統籌 20 億元預算經費，並依據行政院核備之第三次修正計畫辦理發放。	交通部	行政院民國 89 年 11 月 10 日臺 89 內字第 32231 號函核示，由高雄市政府再協調居民確認實際需求，核實估算並釐清財源負擔後，再研議處理。
農業委員會主管（個別部分）		
一、農業委員會第二辦公室		
（一）農業委員會第二辦公室目前執掌之業務，係執行政府糧食政策、加強糧食管理，調節糧食供需、供銷化學肥料並運送農民施用、辦理軍用小麥及供銷食鹽等，與農業委員會功能重複，應將相關業務併入農委會負責辦理。為確實達成精省成果，該室應在民國八十九年度後裁撤。	行政院農業委員會	民國九十年度起不再編列行政院農業委員會第二辦公室附屬單位預算（營業部分），有關公糧、肥料等業務改納入行政院農業委員會農業發展基金辦理。
行政院勞工委員會主管（個別部分）		
一、勞工保險局		
（一）全民健保實施後，醫療保險業已脫離勞工保險，納入全民健保體系範圍，因此，勞保費率在醫療給付支出減少下，必須伴隨調整，但由於政府刻意假借老年給付準備金不足為由，迄今仍未調降勞保費率，為落實減輕勞工負擔之原則，政府應考慮將現行勞保費率 6.5%再向下調降。	行政院勞工委員會、勞工保險局	「勞工保險條例修正草案」已放寬老年給付條件、提高給付標準；另勞工保險局民國 89 年 11 月委託完成之「勞保老年給付標準調整精算與評估」報告顯示，費率維持在 6.5%，民國 99 年將發生當年度保險收支餘額不足，民國 121 年將發生投資收益及年末基金累積額不足情形。
行政院新聞局主管（個別部分）		
一、臺灣新生報業股份有限公司		
（一）臺灣新生報業公司應於民國 89 年 6 月底前提出民營化方針執行報告，並於九十會計年度內完成民營化。	臺灣新生報業公司	該公司於民國 89 年 12 月 31 日以出售無形資產方式移轉民營，並進行清算。