

# 甲、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。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，本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### 一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫 本年度營運、印鑄計畫主要有存款業務等 6 項，因銀行業定期存款減少，存款業務 1 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
1. 營運計畫						
(1)存款業務	百萬元	7,049,496	6,716,285	- 333,211	4.73	主要係銀行業定期存款減少所致。
(2)放款業務	"	674,193	754,027	+ 79,833	11.84	主要係外幣存放銀行業增加所致。
(3)發行券幣業務	"	923,163	981,329	+ 58,165	6.30	配合市場需求，券幣發行量增加所致。
(4)投資業務	"	7,954,574	8,238,110	+ 283,535	3.56	主要係持有至到期日金融資產－非流動增加所致。
2. 印鑄計畫						
(1)鑄造硬幣	千枚	220,000	500,000	+ 280,000	127.27	配合發行需要增鑄。
(2)印製鈔券	千張	800,000	1,190,000	+ 390,000	48.75	配合發行需要增印。

（二）固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 3 億 2 千 1 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 3 億 2 千餘萬元，較預算數減少 80 萬餘元，約 0.25%。未支用數中 80 萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

## 二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 2,311 億 3 千 1 百餘萬元，營業外利益 8 億 7 千 6 百餘萬元，稅前純益 2,320 億 8 百餘萬元，經扣除所得稅費用 2,455 萬餘元後，審定決算稅後純益為 2,319 億 8 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 1,166 億 4 千 6 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 1,174 億 9 千 5 百餘萬元，主要係外匯資產利息收入增加，兼以所發行定期存單及銀行業轉存款利息費用減少所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2 億 9,952 萬 995 元及 2.6 個月績效獎金 3 億 8,953 萬 4,686 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。

## 三、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 2,102 億 2 千 9 百餘萬元，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 3,845 億 8 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 5,948 億 1 千 4 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 513 億 4 千餘萬元，相距 4,359 億 2 千 5 百餘萬元，主要係出售長期投資所致。其中營業活動之淨現金流入 2,817 億 2 千 8 百餘萬元，主要係營運獲利所致；投資活動之淨現金流入 1,368 億 6 千餘萬元，主要係減少銀行業融通所致；融資活動之淨現金流出 511 億 3 千 2 百餘萬元，主要係發放現金股利所致。

## 四、審核結果

（一）盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 231,412,578,908 元 55 分，行政院彙編決算核定稅前純益 232,006,410,571 元 37 分，經本部審核修正增列稅前純益 1,893,202 元，審定本年度決算稅前純益為 232,008,303,773 元 37 分。

（二）課稅所得(損失)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 97,902,302 元 89 分，應繳納所得稅為 24,555,090 元。

（三）盈虧撥補 本年度審定稅後純益 231,983,748,683 元 37 分，連同累積盈餘 72,500,000,000 元，合計 304,483,748,683 元 37 分，依法分配如次：1. 提列公積 46,516,470,801 元 04 分，其中法定公積 46,468,279,564 元 05 分、特別公積 48,191,236 元 99 分，2. 分配中央政府官息紅利 197,967,277,882 元 33 分，3. 未分配盈餘 60,000,000,000 元，依行政院核定暫列，保留至民國 96 年度分配繳庫。

（四）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 43 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 94 年 12 月 31 日帳上列有兌換差價準備 4,056 億 6 千餘萬元，本年度因歐元對新台幣升值，產生外匯評價利益，期末帳列兌換差價準備增加為 5,768 億 8 千餘萬元，連同帳列兌換損失準備 971 億元，合計為 6,739 億 8 千餘萬元。

所有該行本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	294,280,236,000.00	371,214,160,735.16	371,214,160,735.16	+ 76,933,924,735.16	26.14
金融保險收入	294,280,236,000.00	371,214,160,735.16	371,214,160,735.16	+ 76,933,924,735.16	26.14
營業成本	177,274,089,000.00	138,083,294,660.65	137,856,908,325.65	- 39,417,180,674.35	22.24
金融保險成本	177,274,089,000.00	138,083,294,660.65	137,856,908,325.65	- 39,417,180,674.35	22.24
營業毛利（毛損－）	117,006,147,000.00	233,130,866,074.51	233,357,252,409.51	+ 116,351,105,409.51	99.44
營業費用	2,521,287,000.00	2,154,205,832.00	2,225,856,963.00	- 295,430,037.00	11.72
業務費用	2,049,829,000.00	1,762,244,985.75	1,817,416,356.75	- 232,412,643.25	11.34
管理費用	471,458,000.00	391,960,846.25	408,440,606.25	- 63,017,393.75	13.37
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>114,484,860,000.00</b>	<b>230,976,660,242.51</b>	<b>231,131,395,446.51</b>	<b>+ 116,646,535,446.51</b>	<b>101.89</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	134,714,000.00	1,266,219,331.06	1,268,112,533.06	+ 1,133,398,533.06	841.34
財務收入	5,875,000.00	14,483,165.00	14,483,165.00	+ 8,608,165.00	146.52
其他營業外收入	128,839,000.00	1,251,736,166.06	1,253,629,368.06	+ 1,124,790,368.06	873.02
營業外費用	106,511,000.00	236,469,002.20	391,204,206.20	+ 284,693,206.20	267.29
其他營業外費用	106,511,000.00	236,469,002.20	391,204,206.20	+ 284,693,206.20	267.29
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>28,203,000.00</b>	<b>1,029,750,328.86</b>	<b>876,908,326.86</b>	<b>+ 848,705,326.86</b>	<b>3,009.27</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>114,513,063,000.00</b>	<b>232,006,410,571.37</b>	<b>232,008,303,773.37</b>	<b>+ 117,495,240,773.37</b>	<b>102.60</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>17,601,000.00</b>	<b>27,185,036.00</b>	<b>24,555,090.00</b>	<b>+ 6,954,090.00</b>	<b>39.51</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>114,495,462,000.00</b>	<b>231,979,225,535.37</b>	<b>231,983,748,683.37</b>	<b>+ 117,488,286,683.37</b>	<b>102.61</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）	29.00		29.00		

註：1. 經營績效獎金 689, 055, 681 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. 稅前純益 232, 008, 303, 773 元 37 分，減除免稅所得 231, 910, 401, 470 元 48 分，課稅所得為 97, 902, 302 元 89 分，依稅法計算，應繳納所得稅及所得稅費用均為 24, 555, 090 元（含分離課稅稅額 99, 515 元）。

3. 該行為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以稅前純益 232, 008, 303, 773 元 37 分、稅後純益 231, 983, 748, 683 元 37 分，分別除以設算之股數 8, 000, 000, 000 股計算而得。

# 中央銀行盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	114,495,462,000.00	231,979,225,535.37	231,983,748,683.37	+ 117,488,286,683.37	102.61
累積盈餘	72,500,000,000.00	72,500,000,000.00	72,500,000,000.00	—	—
<b>合計</b>	<b>186,995,462,000.00</b>	<b>304,479,225,535.37</b>	<b>304,483,748,683.37</b>	<b>+ 117,488,286,683.37</b>	<b>62.83</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	164,000,292,000.00	197,957,092,386.17	197,967,277,882.33	+ 33,966,985,882.33	20.71
股（官）息紅利	164,000,292,000.00	197,957,092,386.17	197,967,277,882.33	+ 33,966,985,882.33	20.71
留存事業機關者	22,995,170,000.00	106,522,133,149.20	106,516,470,801.04	+ 83,521,300,801.04	363.21
法定公積	22,970,270,000.00	46,473,941,912.21	46,468,279,564.05	+ 23,498,009,564.05	102.30
特別公積	24,900,000.00	48,191,236.99	48,191,236.99	+ 23,291,236.99	93.54
未分配盈餘	—	60,000,000,000.00	60,000,000,000.00	+ 60,000,000,000.00	—
<b>合計</b>	<b>186,995,462,000.00</b>	<b>304,479,225,535.37</b>	<b>304,483,748,683.37</b>	<b>+ 117,488,286,683.37</b>	<b>62.83</b>

# 中央銀行盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	114,495,462,000.00	231,983,748,683.37	+ 117,488,286,683.37	102.61
調整非現金項目	13,065,727,000.00	49,744,971,212.06	+ 36,679,244,212.06	280.73
營業活動之淨現金流入（流出－）	127,561,189,000.00	281,728,719,895.43	+ 154,167,530,895.43	120.86
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	- 661,500,000.00	44,920,974.64	+ 706,420,974.64	—
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	12,272,702,000.00	103,097,689,867.42	+ 90,824,987,867.42	740.06
減少長期投資	723,881,469,000.00	986,614,181,295.55	+ 262,732,712,295.55	36.29
減少基金及長期應收款	200,000,000.00	102,711,044.00	- 97,288,956.00	48.64
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 18,873,000.00	41,765,109.30	+ 60,638,109.30	—
增加長期投資	- 899,175,233,000.00	- 952,710,723,039.10	- 53,535,490,039.10	5.95
增加固定資產及遞耗資產	- 321,628,000.00	- 329,607,396.00	- 7,979,396.00	2.48
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 163,823,063,000.00	136,860,937,855.81	+ 300,684,000,855.81	—
<b>融資活動之現金流量</b>				
流動金融負債淨增（淨減－）	32,130,000,000.00	- 106,180,740,005.21	- 138,310,740,005.21	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	103,439,237,000.00	252,866,049,768.68	+ 149,426,812,768.68	144.46
其他負債淨增（淨減－）	19,490,000.00	- 662,437,976.60	- 681,927,976.60	—
發放現金股利	- 157,022,291,000.00	- 197,155,438,115.99	- 40,133,147,115.99	25.56
融資活動之淨現金流入（流出－）	- 21,433,564,000.00	- 51,132,566,329.12	- 29,699,002,329.12	138.56
<b>匯 率 影 響 數</b>	6,355,000,000.00	17,127,706,190.95	+ 10,772,706,190.95	169.52
<b>現金及約當現金之淨增（淨減－）</b>	- 51,340,438,000.00	384,584,797,613.07	+ 435,925,235,613.07	—
<b>期初現金及約當現金</b>	357,692,061,000.00	210,229,551,325.32	- 147,462,509,674.68	41.23
<b>期末現金及約當現金</b>	306,351,623,000.00	594,814,348,938.39	+ 288,462,725,938.39	94.16

註：1. 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3個月內到期或清償之債權證券。  
2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 中央銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	9,451,122,624,065.97	100.00	9,094,675,212,676.36	100.00	+ 356,447,411,389.61	3.92
流動資產	895,338,217,250.91	9.47	538,829,434,925.74	5.92	+ 356,508,782,325.17	66.16
現金	1,474,585,635.27	0.02	1,088,124,079.17	0.01	+ 386,461,556.10	35.52
存放銀行業	593,339,763,303.12	6.28	209,141,427,246.15	2.30	+ 384,198,336,056.97	183.70
流動金融資產	3,989,953,760.50	0.04	3,741,403,131.75	0.04	+ 248,550,628.75	6.64
應收款項	140,124,306,288.24	1.48	168,594,699,512.38	1.85	- 28,470,393,224.14	16.89
黃金與白銀	153,519,107,210.79	1.62	153,519,107,210.79	1.69	—	—
存貨	1,823,187,273.46	0.02	1,968,860,823.94	0.02	- 145,673,550.48	7.40
預付款項	1,067,113,779.53	0.01	775,812,921.56	0.01	+ 291,300,857.97	37.55
短期墊款	200,000.00	0.00	—	—	+ 200,000.00	—
融 通	295,864,091,591.44	3.13	399,118,677,265.98	4.39	- 103,254,585,674.54	25.87
銀行業融 通	295,864,091,591.44	3.13	399,118,677,265.98	4.39	- 103,254,585,674.54	25.87
基金及投資	8,241,728,858,023.87	87.20	8,140,347,606,418.85	89.51	+ 101,381,251,605.02	1.25
長期投資	8,240,363,644,416.31	87.19	8,138,880,708,877.73	89.49	+ 101,482,935,538.58	1.25
長期應收款項	1,365,213,607.56	0.01	1,466,897,541.12	0.02	- 101,683,933.56	6.93
固定資產	8,847,341,755.10	0.09	8,865,767,682.57	0.10	- 18,425,927.47	0.21
土地	5,877,431,067.00	0.06	5,833,944,883.00	0.06	+ 43,486,184.00	0.75
土地改良物	25,609,639.00	0.00	28,251,087.66	0.00	- 2,641,448.66	9.35
房屋及建築	1,636,427,173.44	0.02	1,699,632,040.37	0.02	- 63,204,866.93	3.72
機械及設備	930,919,924.51	0.01	914,704,191.20	0.01	+ 16,215,733.31	1.77
交通及運輸設備	29,857,359.86	0.00	41,792,758.55	0.00	- 11,935,398.69	28.56
什項設備	205,374,591.29	0.00	261,214,121.79	0.00	- 55,839,530.50	21.38
購建中固定資產	141,722,000.00	0.00	86,228,600.00	0.00	+ 55,493,400.00	64.36
無形資產	555,799,087.30	0.01	456,459,662.90	0.01	+ 99,339,424.40	21.76
無形資產	555,799,087.30	0.01	456,459,662.90	0.01	+ 99,339,424.40	21.76
其他資產	8,788,316,357.35	0.09	7,057,266,720.32	0.08	+ 1,731,049,637.03	24.53
非營業資產	1,732,797,200.92	0.02	1,736,897,694.99	0.02	- 4,100,494.07	0.24
什項資產	1,019,206,911.46	0.01	1,034,116,544.13	0.01	- 14,909,632.67	1.44
遞延資產	6,036,312,244.97	0.06	4,286,252,481.20	0.05	+ 1,750,059,763.77	40.83
資 產 總 額	9,451,122,624,065.97	100.00	9,094,675,212,676.36	100.00	+ 356,447,411,389.61	3.92

註：1. 本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 4,463,976,309,323 元 99 分及 4,439,385,585,972 元 21 分。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

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 43 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。本年度期末帳列兌換損失準備 971 億元，連同兌換差價準備 576,880,655,743 元 56 分，合計為 673,980,655,743 元 56 分。

# 中央銀行盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>8,363,319,500,544.21</b>	<b>88.49</b>	<b>8,212,152,400,052.75</b>	<b>90.30</b>	<b>+ 151,167,100,491.46</b>	<b>1.84</b>
流 動 負 債	8,071,207,410,474.66	85.40	7,902,697,450,393.55	86.89	+ 168,509,960,081.11	2.13
銀 行 業 存 款	6,672,954,219,955.50	70.60	6,403,231,200,278.18	70.41	+ 269,723,019,677.32	4.21
國 際 金 融 機 構 存 款	313,234,851.68	0.00	322,053,343.73	0.00	- 8,818,492.05	2.74
應 付 款 項	98,046,686,494.96	1.04	125,147,202,894.80	1.38	- 27,100,516,399.84	21.65
發 行 券 幣	959,792,044,279.00	10.16	922,909,633,214.00	10.15	+ 36,882,411,065.00	4.00
預 收 款 項	3,218,314.00	0.00	13,397,033.00	0.00	- 10,178,719.00	75.98
流 動 金 融 負 債	340,098,006,579.52	3.60	451,073,963,629.84	4.96	- 110,975,957,050.32	24.60
存 款	191,955,140,267.66	2.03	208,797,475,120.22	2.30	- 16,842,334,852.56	8.07
國庫及政府機關存款	185,745,783,977.78	1.97	202,916,219,738.08	2.23	- 17,170,435,760.30	8.46
儲蓄存款及儲蓄券	6,209,356,289.88	0.07	5,881,255,382.14	0.06	+ 328,100,907.74	5.58
長 期 負 債	692,158,201.00	0.01	568,229,173.00	0.01	+ 123,929,028.00	21.81
長 期 債 務	692,158,201.00	0.01	568,229,173.00	0.01	+ 123,929,028.00	21.81
其 他 負 債	99,464,791,600.89	1.05	100,089,245,365.98	1.10	- 624,453,765.09	0.62
營 業 及 負 債 準 備	97,100,000,000.00	1.03	97,100,000,000.00	1.07	—	—
什 項 負 債	1,159,936,556.61	0.01	1,189,687,381.13	0.01	- 29,750,824.52	2.50
遞 延 負 債	1,204,855,044.28	0.01	1,799,557,984.85	0.02	- 594,702,940.57	33.05
<b>業 主 權 益</b>	<b>1,087,803,123,521.76</b>	<b>11.51</b>	<b>882,522,812,623.61</b>	<b>9.70</b>	<b>+ 205,280,310,898.15</b>	<b>23.26</b>
資 本	80,000,000,000.00	0.85	80,000,000,000.00	0.88	—	—
資 本	80,000,000,000.00	0.85	80,000,000,000.00	0.88	—	—
資 本 公 積	1,732,096,814.22	0.02	1,732,078,656.81	0.02	+ 18,157.41	0.00
資 本 公 積	1,732,096,814.22	0.02	1,732,078,656.81	0.02	+ 18,157.41	0.00
保留盈餘（累積虧損－）	422,392,268,864.55	4.47	388,375,798,063.51	4.27	+ 34,016,470,801.04	8.76
已指撥保留盈餘	362,392,268,864.55	3.83	315,875,798,063.51	3.47	+ 46,516,470,801.04	14.73
未指撥保留盈餘	60,000,000,000.00	0.63	72,500,000,000.00	0.80	- 12,500,000,000.00	17.24
業主權益其他項目	583,678,757,842.99	6.18	412,414,935,903.29	4.53	+ 171,263,821,939.70	41.53
兌換差價準備	576,880,655,743.56	6.10	405,660,319,987.86	4.46	+ 171,220,335,755.70	42.21
未實現重估增值	6,798,102,099.43	0.07	6,754,615,915.43	0.07	+ 43,486,184.00	0.64
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>9,451,122,624,065.97</b>	<b>100.00</b>	<b>9,094,675,212,676.36</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 356,447,411,389.61</b>	<b>3.92</b>

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 2,547,988,025 元 90 分，並揭露遞延退休金成本 504,212,701 元、應計退休金負債 692,158,201 元。

6. 土地曾按民國 95 年 1 月之公告現值辦理重估。

## 貳、經濟部主管

### 一、臺灣糖業股份有限公司

臺灣糖業股份有限公司主要產銷砂糖、豬隻等農畜產品，並利用自有土地從事營建房屋銷售業務。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### (一) 業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產、進口及銷售計畫主要有砂糖等 7 項，因生產蔗量、進口原料糖量及砂糖銷售量減少，計有 3 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
砂糖	公噸	52,900	43,013	- 9,887	18.69	受颱風影響，原料甘蔗採收量減少，砂糖生產量較預計減少。
豬隻	〃	43,825	58,785	+ 14,960	34.14	育成率提高及豬隻體重增加，產量增加。
營建	千元	1,160,000	1,490,744	+ 330,744	28.51	房地產市場交易熱絡，合建案較預計增加。
(2)進口計畫						
砂糖	公噸	360,000	305,375	- 54,625	15.17	銷售量減少，配合供需，減少進口。
(3)銷售計畫						
砂糖	公噸	403,760	348,897	- 54,863	13.59	市場競爭，銷量減少。
豬隻	〃	40,405	52,800	+ 12,395	30.68	市場需求增加。
營建	千元	2,815,014	4,830,702	+ 2,015,688	71.60	房地產市場交易熱絡，餘屋銷售及合建案較預計增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 8 億 8 千 6 百餘萬元，連同上年度轉入數 3 億 8 千 6 百餘萬元，合計可支用數 12 億 7 千 3 百餘萬元（含專案計畫 7 億 1 千 3 百餘萬元、一般建築及設備 5 億 5 千 9 百餘萬元）。決算支用數 8 億 2 千 9 百餘萬元（含專案計畫 4 億 3 千餘萬元、一般建築及設備 3 億 9 千 9 百餘萬元），較可支用數減少 4 億 4 千 3 百餘萬元，約 34.81%，主要係設置量販店投資計畫（西屯店），民國 94 年度預算經立



法院凍結至當年底始獲同意動支，民國 95 年度雖經趕工，仍無法執行完成，報經經濟部同意延長計畫期限，及部分一般建築及設備計畫招標不順利，至民國 95 年底始完成簽約所致。未支用數中 3 億 7 千 9 百餘萬元（含專案計畫 2 億 8 千 3 百餘萬元、一般建築及設備 9,665 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 28 億 7 千 3 百餘萬元，營業外利益 102 億 8 千 2 百餘萬元，稅前純益 74 億 8 百餘萬元，無所得稅費用，經加計會計原則變動累積影響數 8,174 萬餘元後，審定決算稅後純益為 74 億 9 千餘萬元。

上述營業損失與預算營業利益相距 30 億 5 千餘萬元，主要係該公司由已提撥之退休金資產支付專案離退人員退休金，致退休金提撥不足，經按離退人員發生不足之數於本年度認列為退休金費用所致；稅前純益較預算數增加 59 億 7 千 5 百餘萬元，主要係出售土地盈餘較預算增加所致。惟若排除出售土地盈餘 105 億 4 千 2 百餘萬元、營建土地盈餘 27 億 3 千 4 百餘萬元，以及運用出售土地所得資金，獲取之利息收入 9 億 9 千餘萬元，則虧損達 68 億 5 千 8 百餘萬元。至本年度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 2 個月考核獎金 5 億 9,959 萬 9,094 元，及 1.11 個月績效獎金 3 億 3,235 萬 3,480 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。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 614 億 5 千 3 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 58 億 6 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 555 億 9 千 1 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 2 億 3 千 2 百餘萬元，相距 60 億 9 千 4 百餘萬元，主要係償還短期債務所致。又營業活動之淨現金流入 24 億 2 千 1 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流入 83 億 8 千 9 百餘萬元，主要係出售土地；融資活動之淨現金流出 166 億 7 千 3 百餘萬元，主要係償還短期債務。

## （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 7,213,553,888 元 50 分，行政院彙編決算核定稅前純益 7,277,884,785 元 50 分，經本部審核修正增列稅前純益 131,031,583 元，審定本年度決算稅前純益為 7,408,916,368 元 50 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，無課稅所得及應繳納所得稅。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 7,490,665,881 元 50 分，連同累積盈餘 341,532,360 元 86 分，合計 7,832,198,242 元 36 分，依法分配如次：(1) 提列法定公積 749,066,588 元 15 分，(2) 分配股息紅利 6,263,055,405 元 20 分，其中中央政府部分 5,224,730,418 元、地方政府部分 42,636 元、其他政府機關部分 819,452,740 元、民股股東部分 218,829,611 元 20 分，(3) 未分配盈餘 820,076,249 元 01 分，留待以後年度分配。

4. 該公司原花蓮廠辦理「糖瑞吉祥」營建案，因房屋結構不符建築法規定，延誤交屋時程，及屋頂女兒牆鋼筋不足等，承購戶拒不辦理交屋，該公司以減少價金 1,791 萬餘元之方式，始與承購戶達成交屋協議，該廠相關人員及本案承包商、建築師核有疏失，經函請該公司查明妥適處理。據復：承包商施工疏失及建築師未善盡監工之責，該公司已向臺灣花蓮地方法院提起民事訴訟，請求承包商及建築師賠償其所減收之價金，目前尚在審理中，另議處該廠疏失人員 2 人，各申誡 2 次或 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 14 日報告監察院備查。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營 業 收 支 之 部</b>					
營 業 收 入	31,945,464,000.00	34,464,781,769.73	34,769,926,213.73	+ 2,824,462,213.73	8.84
銷 貨 收 入	28,039,670,000.00	30,609,695,319.03	30,796,599,476.03	+ 2,756,929,476.03	9.83
勞 務 收 入	2,180,847,000.00	1,731,405,760.00	1,731,405,760.00	- 449,441,240.00	20.61
其 他 營 業 收 入	1,724,947,000.00	2,123,680,690.70	2,241,920,977.70	+ 516,973,977.70	29.97
營 業 成 本	26,313,927,000.00	28,105,557,634.21	29,642,381,493.21	+ 3,328,454,493.21	12.65
銷 貨 成 本	23,618,587,000.00	25,540,740,223.95	26,665,698,565.95	+ 3,047,111,565.95	12.90
勞 務 成 本	1,922,305,000.00	1,849,437,972.26	2,088,342,187.26	+ 166,037,187.26	8.64
其 他 營 業 成 本	773,035,000.00	715,379,438.00	888,340,740.00	+ 115,305,740.00	14.92
營業毛利（毛損－）	5,631,537,000.00	6,359,224,135.52	5,127,544,720.52	- 503,992,279.48	8.95
營 業 費 用	5,454,676,000.00	5,987,010,252.83	8,001,076,818.83	+ 2,546,400,818.83	46.68
行 銷 費 用	3,378,304,000.00	3,266,724,527.70	3,840,806,243.70	+ 462,502,243.70	13.69
管 理 費 用	1,730,515,000.00	2,402,709,392.13	3,746,254,252.13	+ 2,015,739,252.13	116.48
其 他 營 業 費 用	345,857,000.00	317,576,333.00	414,016,323.00	+ 68,159,323.00	19.71
營業利益（損失－）	176,861,000.00	372,213,882.69	- 2,873,532,098.31	- 3,050,393,098.31	—
<b>營 業 外 收 支 之 部</b>					
營 業 外 收 入	4,655,457,000.00	13,340,953,464.53	13,658,467,128.53	+ 9,003,010,128.53	193.39
財 務 收 入	1,510,034,000.00	1,929,245,113.71	1,964,632,425.71	+ 454,598,425.71	30.11
其 他 營 業 外 收 入	3,145,423,000.00	11,411,708,350.82	11,693,834,702.82	+ 8,548,411,702.82	271.77
營 業 外 費 用	3,398,494,000.00	6,435,282,561.72	3,376,018,661.72	- 22,475,338.28	0.66
財 務 費 用	267,910,000.00	141,601,068.85	141,601,068.85	- 126,308,931.15	47.15
其 他 營 業 外 費 用	3,130,584,000.00	6,293,681,492.87	3,234,417,592.87	+ 103,833,592.87	3.32
營業外利益（損失－）	1,256,963,000.00	6,905,670,902.81	10,282,448,466.81	+ 9,025,485,466.81	718.04
稅前純益（純損－）	1,433,824,000.00	7,277,884,785.50	7,408,916,368.50	+ 5,975,092,368.50	416.72
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	1,433,824,000.00	7,277,884,785.50	7,408,916,368.50	+ 5,975,092,368.50	416.72
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	81,749,513.00	81,749,513.00	+ 81,749,513.00	—
本期純益（純損－）	1,433,824,000.00	7,359,634,298.50	7,490,665,881.50	+ 6,056,841,881.50	422.43
<b>審 定 後 每 股 盈 餘</b>	<u>稅 前</u>		<u>稅 後</u>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	0.95		0.95		
會計原則變動累積影響數	0.01		0.01		
本期純益（純損－）	0.96		0.96		

- 註：1. 經營績效獎金 931,952,574 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. 其他營業外費用含認列資產減損損失 106,276,720 元，其他營業外收入含迴轉減損利益 121,038,794 元。
3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」修訂，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）81,749,513 元。
4. 無課稅所得及應繳納所得稅。
5. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 7,408,916,368 元 50 分及稅前會計原則變動累積影響數 81,749,513 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 7,408,916,368 元 50 分及會計原則變動累積影響數 81,749,513 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 7,828,819,257 股計算而得。

# 臺灣糖業股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	1,433,824,000.00	7,359,634,298.50	7,490,665,881.50	+ 6,056,841,881.50	422.43
累 積 盈 餘	—	341,532,360.86	341,532,360.86	+ 341,532,360.86	—
<b>合 計</b>	<b>1,433,824,000.00</b>	<b>7,701,166,659.36</b>	<b>7,832,198,242.36</b>	<b>+ 6,398,374,242.36</b>	<b>446.25</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	653,091,000.00	5,224,730,418.00	5,224,730,418.00	+ 4,571,639,418.00	700.00
股（官）息紅利	653,091,000.00	5,224,730,418.00	5,224,730,418.00	+ 4,571,639,418.00	700.00
地 方 政 府 所 得 者	5,000.00	42,636.00	42,636.00	+ 37,636.00	752.72
股（官）息紅利	5,000.00	42,636.00	42,636.00	+ 37,636.00	752.72
其 他 政 府 機 關 所 得 者	102,345,000.00	819,452,740.00	819,452,740.00	+ 717,107,740.00	700.68
股（官）息紅利	102,345,000.00	819,452,740.00	819,452,740.00	+ 717,107,740.00	700.68
民 股 股 東 所 得 者	27,441,000.00	218,829,611.20	218,829,611.20	+ 191,388,611.20	697.45
股 息 紅 利	27,441,000.00	218,829,611.20	218,829,611.20	+ 191,388,611.20	697.45
留 存 事 業 機 關 者	650,942,000.00	1,438,111,254.16	1,569,142,837.16	+ 918,200,837.16	141.06
法 定 公 積	143,382,000.00	735,963,429.85	749,066,588.15	+ 605,684,588.15	422.43
未 分 配 盈 餘	507,560,000.00	702,147,824.31	820,076,249.01	+ 312,516,249.01	61.57
<b>合 計</b>	<b>1,433,824,000.00</b>	<b>7,701,166,659.36</b>	<b>7,832,198,242.36</b>	<b>+ 6,398,374,242.36</b>	<b>446.25</b>

# 臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	1,433,824,000.00	7,490,665,881.50	+ 6,056,841,881.50	422.43
調整非現金項目	- 1,399,862,000.00	- 5,068,698,446.85	- 3,668,836,446.85	262.09
營業活動之淨現金流入（流出－）	33,962,000.00	2,421,967,434.65	+ 2,388,005,434.65	7,031.40
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	- 2,049,694,000.00	- 2,049,694,000.00	—
減少長期投資	—	60,750,000.00	+ 60,750,000.00	—
減少基金及長期應收款	461,000.00	161,361.00	- 299,639.00	65.00
減少固定資產及遞耗資產	18,500,000.00	7,859,719,896.88	+ 7,841,219,896.88	42,384.97
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	4,541,586,000.00	3,341,626,461.49	- 1,199,959,538.51	26.42
增加長期投資	- 288,000,000.00	- 196,476,000.00	+ 91,524,000.00	31.78
增加基金及長期應收款	—	- 6,001.00	- 6,001.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 886,458,000.00	- 626,686,647.00	+ 259,771,353.00	29.30
投資活動之淨現金流入（流出－）	3,386,089,000.00	8,389,395,071.37	+ 5,003,306,071.37	147.76
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	- 2,952,476,000.00	- 17,724,100,204.00	- 14,771,624,204.00	500.31
其他負債淨增（淨減－）	- 235,174,000.00	1,833,284,654.24	+ 2,068,458,654.24	—
發放現金股利	—	- 782,881,925.40	- 782,881,925.40	—
融資活動之淨現金流入（流出－）	- 3,187,650,000.00	- 16,673,697,475.16	- 13,486,047,475.16	423.07
現金及約當現金之淨增（淨減－）	232,401,000.00	- 5,862,334,969.14	- 6,094,735,969.14	—
期初現金及約當現金	41,262,708,000.00	61,453,807,379.58	+ 20,191,099,379.58	48.93
期末現金及約當現金	41,495,109,000.00	55,591,472,410.44	+ 14,096,363,410.44	33.97

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

3. 本年度期初、期末現金及約當現金，含依行政院核定決算，列為現金科目之質押定期存款各 10,196,190,000 元及 8,447,090,000 元。

# 臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>712,550,534,884.37</b>	<b>100.00</b>	<b>744,179,173,598.69</b>	<b>100.00</b>	<b>- 31,628,638,714.32</b>	<b>4.25</b>
流動資產	69,430,769,637.13	9.74	76,731,261,793.58	10.31	- 7,300,492,156.45	9.51
現金	55,591,472,410.44	7.80	61,453,807,379.58	8.26	- 5,862,334,969.14	9.54
流動金融資產	2,597,636,071.00	0.36	350,306,000.00	0.05	+ 2,247,330,071.00	641.53
應收款項	1,469,940,668.03	0.21	5,338,280,959.17	0.72	- 3,868,340,291.14	72.46
存貨	9,511,870,050.31	1.33	9,347,748,513.77	1.26	+ 164,121,536.54	1.76
預付款項	210,886,275.67	0.03	210,905,653.72	0.03	- 19,378.05	0.01
短期墊款	43,658,130.20	0.01	24,907,255.86	0.00	+ 18,750,874.34	75.28
其他流動資產	5,306,031.48	0.00	5,306,031.48	0.00	—	—
基金、投資及長期應收款	11,023,053,571.64	1.55	10,866,808,138.55	1.46	+ 156,245,433.09	1.44
基金	12,869,457.00	0.00	12,863,456.00	0.00	+ 6,001.00	0.05
長期投資	11,009,617,135.64	1.55	10,853,216,342.55	1.46	+ 156,400,793.09	1.44
長期應收款項	566,979.00	0.00	728,340.00	0.00	- 161,361.00	22.15
固定資產	489,270,411,053.85	68.66	524,665,720,261.39	70.50	- 35,395,309,207.54	6.75
土地	486,764,759,869.99	68.31	508,550,210,444.95	68.34	- 21,785,450,574.96	4.28
土地改良物	656,878,155.95	0.09	704,005,480.16	0.09	- 47,127,324.21	6.69
房屋及建築	13,223,345,419.71	1.86	13,650,536,747.27	1.83	- 427,191,327.56	3.13
機械及設備	5,106,506,052.66	0.72	5,542,137,054.28	0.74	- 435,631,001.62	7.86
交通及運輸設備	923,391,148.24	0.13	1,068,642,328.35	0.14	- 145,251,180.11	13.59
什項設備	1,167,395,216.22	0.16	1,336,152,476.30	0.18	- 168,757,260.08	12.63
租賃權益改良	11,731,359.00	0.00	14,315,590.00	0.00	- 2,584,231.00	18.05
購建中固定資產	566,379,677.00	0.08	167,793,703.00	0.02	+ 398,585,974.00	237.55
累計減損－固定資產	- 19,149,975,844.92	- 2.69	- 6,368,073,562.92	- 0.86	- 12,781,902,282.00	200.72
無形資產	1,073,392,128.24	0.15	3,581,257,354.19	0.48	- 2,507,865,225.95	70.03
無形資產	1,073,392,128.24	0.15	3,581,257,354.19	0.48	- 2,507,865,225.95	70.03
其他資產	141,752,908,493.51	19.89	128,334,126,050.98	17.25	+ 13,418,782,442.53	10.46
非營業資產	140,498,288,037.00	19.72	126,840,826,471.00	17.04	+ 13,657,461,566.00	10.77
什項資產	1,209,778,892.52	0.17	1,391,841,804.84	0.19	- 182,062,912.32	13.08
遞延資產	44,841,563.99	0.01	101,457,775.14	0.01	- 56,616,211.15	55.80
<b>資 產 總 額</b>	<b>712,550,534,884.37</b>	<b>100.00</b>	<b>744,179,173,598.69</b>	<b>100.00</b>	<b>- 31,628,638,714.32</b>	<b>4.25</b>

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 60,441,138,400 元及 45,553,984,937 元。  
 2. 流動資產現金科目，其中定期存款 8,447,090,000 元，因承攬勞務、進口原物料等，辦理質押。  
 3. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。  
 4. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。  
 5. 存貨成本，其中原料與製成品採後進先出法計算，餘採加權平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。  
 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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>208,632,323,862.27</b>	<b>29.28</b>	<b>228,473,762,003.41</b>	<b>30.70</b>	<b>- 19,841,438,141.14</b>	<b>8.68</b>
流 動 負 債	18,228,381,498.92	2.56	30,762,582,518.69	4.13	- 12,534,201,019.77	40.74
短 期 債 務	1,704,736,099.30	0.24	19,428,836,303.30	2.61	- 17,724,100,204.00	91.23
應 付 款 項	10,640,732,310.77	1.49	5,205,568,918.43	0.70	+ 5,435,163,392.34	104.41
預 收 款 項	5,882,913,088.85	0.83	6,128,177,296.96	0.82	- 245,264,208.11	4.00
長 期 負 債	189,324,250,027.92	26.57	196,725,136,322.92	26.44	- 7,400,886,295.00	3.76
長 期 債 務	189,324,250,027.92	26.57	196,725,136,322.92	26.44	- 7,400,886,295.00	3.76
其 他 負 債	1,079,692,335.43	0.15	986,043,161.80	0.13	+ 93,649,173.63	9.50
什 項 負 債	1,062,963,864.34	0.15	969,183,819.10	0.13	+ 93,780,045.24	9.68
遞 延 負 債	16,728,471.09	0.00	16,859,342.70	0.00	- 130,871.61	0.78
<b>業 主 權 益</b>	<b>503,918,211,022.10</b>	<b>70.72</b>	<b>515,705,411,595.28</b>	<b>69.30</b>	<b>- 11,787,200,573.18</b>	<b>2.29</b>
資 本	78,288,192,570.00	10.99	78,288,192,570.00	10.52	—	—
資 本	78,288,192,570.00	10.99	78,288,192,570.00	10.52	—	—
資 本 公 積	280,459,470.48	0.04	280,645,157.48	0.04	- 185,687.00	0.07
資 本 公 積	280,459,470.48	0.04	280,645,157.48	0.04	- 185,687.00	0.07
保留盈餘 (累積虧損 -)	7,561,402,787.89	1.06	6,333,792,311.59	0.85	+ 1,227,610,476.30	19.38
已 指 撥 保 留 盈 餘	6,741,326,538.88	0.95	5,992,259,950.73	0.81	+ 749,066,588.15	12.50
未 指 撥 保 留 盈 餘	820,076,249.01	0.12	341,532,360.86	0.05	+ 478,543,888.15	140.12
業 主 權 益 其 他 項 目	417,788,156,193.73	58.63	430,802,781,556.21	57.89	- 13,014,625,362.48	3.02
金融商品未實現損益	- 6,980,899.00	- 0.00	—	—	- 6,980,899.00	—
累 積 換 算 調 整 數	13,079,600.91	0.00	19,951,347.39	0.00	- 6,871,746.48	34.44
未認列為退休金成本之淨損失	- 2,713,128,832.62	- 0.38	- 4,324,598,570.62	- 0.58	+ 1,611,469,738.00	37.26
未 實 現 重 估 增 值	420,495,186,324.44	59.01	435,107,428,779.44	58.47	- 14,612,242,455.00	3.36
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>712,550,534,884.37</b>	<b>100.00</b>	<b>744,179,173,598.69</b>	<b>100.00</b>	<b>- 31,628,638,714.32</b>	<b>4.25</b>

7. 固定資產之折舊係採平均法計算。

8. 長期投資、固定資產及其他資產，本年度依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。

9. 土地曾按民國 94 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

10. 期末已提撥退休金資產 5,152,602,919 元 08 分，並揭露遞延退休金成本 1,032,724,000 元、應計退休金負債 2,919,845,080 元 92 分及未認列為退休金成本之淨損失 2,713,128,832 元 62 分。

11. 民營化方式及時程尚由主管機關檢討中，該公司以各事業部（砂糖事業部除外）於民國 96 年 12 月及 97 年 12 月民營化為基準，估計須負擔民營化相關支出計 49 億 5 千 9 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

## 二、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，以促進航業發展。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有造船產銷等 8 項，因承接訂單未如預期及未獲承製大型機械工程，計有 4 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

計 畫 名 稱	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)生產計畫						
造船	載 噸	1, 047, 319	1, 117, 347	+ 70, 028	6. 69	主要係交船進度提前所致。
造艦	排水噸	500	—	- 500	100. 00	承接訂單未如預期。
修船	千 元	782, 200	912, 806	+ 130, 606	16. 70	主要係商船業務及軍艦商維業務增加所致。
機械製品	公 噸	3, 896	2, 767	- 1, 129	28. 98	主要係未獲承製大型機械工程所致。
(2)銷售計畫						
造船	載 噸	1, 047, 319	1, 117, 347	+ 70, 028	6. 69	主要係交船進度提前所致。
造艦	排水噸	500	—	- 500	100. 00	承接訂單未如預期。
修船	千 元	1, 040, 000	1, 153, 419	+ 113, 419	10. 91	主要係商船業務及軍艦商維業務增加所致。
機械製品	公 噸	3, 896	2, 767	- 1, 129	28. 98	主要係未獲承製大型機械工程所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 4 億 1 千餘萬元，連同上年度轉入數 1,224 萬餘元，合計可支用數 4 億 2 千 2 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 3 億 2 百餘萬元，較可支用數減少 1 億 2 千餘萬元，約 28.51%，主要係購置設備之結餘款。未支用數中 4,218 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。



## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 10 億 4 千 4 百餘萬元，營業外利益 4 億 2 千餘萬元，稅前純益 14 億 6 千 4 百餘萬元，經加計所得稅利益 8,951 萬餘元後，審定決算稅後純益為 15 億 5 千 4 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 7 億 4 千餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 11 億 2 千 5 百餘萬元，主要係造船業務獲有毛利，及營業外利益增加所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2 億 8,538 萬 4,725 元及 2.17 個月績效獎金 3 億 1,602 萬 7,000 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。以上用人費用因較伸算後之用人費用支付限額超支 2 億 6,142 萬 877.2 元，經濟部正函陳本院審查中，先予暫照列，並俟本院核定結果及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。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 67 億 3 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 8 億 5 千餘萬元，期末現金及約當現金為 58 億 5 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 8 億 1 千 8 百餘萬元，增加 3,195 萬餘元，約 3.90%，主要係償還短期債務所致。又營業活動之淨現金流入 11 億 4 千 8 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 3 億 6 千 5 百餘萬元，主要係購置機械設備；融資活動之淨現金流出 16 億 3 千 3 百餘萬元，主要係償還短期債務。

## （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 1,492,090,972 元 72 分，行政院彙編決算核定稅前純益 1,471,902,401 元 72 分，經本部審核修正減列稅前純益 7,353,085 元，審定本年度決算稅前純益為 1,464,549,316 元 72 分。

2. 課稅所得（損失）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，無課稅所得及應繳納所得稅。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 1,554,065,067 元 72 分，全數彌補以前年度累積虧損，尚有累積虧損 4,477,670,640 元 04 分，留待以後年度填補。

4. 該公司相關人員涉有財務違失，經本部通知查明妥處並報告監察院備查者 3 件，計議處 6 人，其中申誡 2 次者 3 人，申誡 1 次者 2 人，扣勤勞加給 20 點者 1 人，概述如次：

（1）該公司辦理「勤務類勞務性工作」案，承包商部分人員出勤由他人代簽到（退），相關人員未盡監驗審核之責，經函請該公司查明妥適處理。據復：已採取改善措

施，並議處疏失人員 1 人，申誡 2 次。本部業於民國 95 年 1 月 23 日報告監察院備查。

(2) 該公司部分庫存物料與帳列數不符，甚或庫存無帳列物料，相關人員逕補開領料單及退料單，調整數據，經函請經濟部查明妥適處理。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 3 人，分別申誡 1 次或 2 次。本部業於民國 95 年 3 月 3 日報告監察院備查。

(3) 該公司機械工廠辦理「94 年度艙口蓋及艙品噴砂塗裝勞務工作」案，承包商工地負責人出勤未依規定簽到，相關人員未盡管理及監督之責，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 2 人，分別申誡 2 次或扣勤勞加給 20 點。本部業於民國 95 年 12 月 26 日報告監察院備查。

所有該公司本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	19,005,333,000.00	19,798,766,181.00	19,798,766,181.00	+ 793,433,181.00	4.17
銷貨收入	17,956,033,000.00	18,634,209,560.00	18,634,209,560.00	+ 678,176,560.00	3.78
勞務收入	1,040,000,000.00	1,153,419,686.00	1,153,419,686.00	+ 113,419,686.00	10.91
其他營業收入	9,300,000.00	11,136,935.00	11,136,935.00	+ 1,836,935.00	19.75
營業成本	18,418,714,000.00	18,453,617,399.59	18,453,617,399.59	+ 34,903,399.59	0.19
銷貨成本	17,630,368,000.00	17,535,986,491.52	17,535,986,491.52	- 94,381,508.48	0.54
勞務成本	782,200,000.00	912,806,118.59	912,806,118.59	+ 130,606,118.59	16.70
其他營業成本	6,146,000.00	4,824,789.48	4,824,789.48	- 1,321,210.52	21.50
營業毛利（毛損－）	586,619,000.00	1,345,148,781.41	1,345,148,781.41	+ 758,529,781.41	129.31
營業費用	282,542,000.00	301,000,487.80	301,000,487.80	+ 18,458,487.80	6.53
行銷費用	71,739,000.00	77,052,648.85	77,052,648.85	+ 5,313,648.85	7.41
管理費用	146,874,000.00	174,793,057.68	174,793,057.68	+ 27,919,057.68	19.01
其他營業費用	63,929,000.00	49,154,781.27	49,154,781.27	- 14,774,218.73	23.11
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>304,077,000.00</b>	<b>1,044,148,293.61</b>	<b>1,044,148,293.61</b>	<b>+ 740,071,293.61</b>	<b>243.38</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	223,589,000.00	629,106,930.27	621,753,845.27	+ 398,164,845.27	178.08
財務收入	56,177,000.00	155,769,743.11	155,769,743.11	+ 99,592,743.11	177.28
其他營業外收入	167,412,000.00	473,337,187.16	465,984,102.16	+ 298,572,102.16	178.35
營業外費用	188,666,000.00	201,352,822.16	201,352,822.16	+ 12,686,822.16	6.72
財務費用	80,800,000.00	57,121,274.63	57,121,274.63	- 23,678,725.37	29.31
其他營業外費用	107,866,000.00	144,231,547.53	144,231,547.53	+ 36,365,547.53	33.71
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>34,923,000.00</b>	<b>427,754,108.11</b>	<b>420,401,023.11</b>	<b>+ 385,478,023.11</b>	<b>1,103.79</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>339,000,000.00</b>	<b>1,471,902,401.72</b>	<b>1,464,549,316.72</b>	<b>+ 1,125,549,316.72</b>	<b>332.02</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>- 89,515,751.00</b>	<b>- 89,515,751.00</b>	<b>- 89,515,751.00</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>339,000,000.00</b>	<b>1,561,418,152.72</b>	<b>1,554,065,067.72</b>	<b>+ 1,215,065,067.72</b>	<b>358.43</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）	1.31		1.40		

註：1. 經營績效獎金 601,411,725 元，較伸算後用人費用支付限額超支 261,420,877 元 20 分，先予暫照列，俟行政院核定結果及主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2. 無課稅所得及應繳納所得稅。

3. 基本每股盈餘計算方式，係以歸屬於普通股股東之稅前純益 1,464,549,316 元 72 分、稅後純益 1,554,065,067 元 72 分，分別除以加權平均流通在外普通股股數 1,113,899,717 股計算而得。

# 中國造船股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
<b>合 計</b>	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
<b>分 配 之 部</b>					
留 存 事 業 機 關 者	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
填 補 虧 損	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
<b>合 計</b>	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
<b>虧 損 之 部</b>					
累 積 虧 損	6,662,748,000.00	6,031,735,707.76	6,031,735,707.76	- 631,012,292.24	9.47
<b>合 計</b>	6,662,748,000.00	6,031,735,707.76	6,031,735,707.76	- 631,012,292.24	9.47
<b>填 補 之 部</b>					
事 業 機 關 負 擔 者	6,662,748,000.00	6,031,735,707.76	6,031,735,707.76	- 631,012,292.24	9.47
撥 用 盈 餘	339,000,000.00	1,561,418,152.72	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
待 填 補 之 虧 損	6,323,748,000.00	4,470,317,555.04	4,477,670,640.04	- 1,846,077,359.96	29.19
<b>合 計</b>	6,662,748,000.00	6,031,735,707.76	6,031,735,707.76	- 631,012,292.24	9.47

# 中國造船股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益 ( 純 損 - )	339,000,000.00	1,554,065,067.72	+ 1,215,065,067.72	358.43
調 整 非 現 金 項 目	1,074,136,000.00	- 405,922,773.03	- 1,480,058,773.03	—
營業活動之淨現金流入(流出—)	1,413,136,000.00	1,148,142,294.69	- 264,993,705.31	18.75
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	1,000,000.00	82,294,236.00	+ 81,294,236.00	8,129.42
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 87,950,000.00	- 146,040,820.14	- 58,090,820.14	66.05
增加固定資產及遞耗資產	- 410,350,000.00	- 302,101,260.56	+ 108,248,739.44	26.38
投資活動之淨現金流入(流出—)	- 497,300,000.00	- 365,847,844.70	+ 131,452,155.30	26.43
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
短期債務淨增(淨減—)	- 1,281,474,000.00	- 1,588,393,104.37	- 306,919,104.37	23.95
增加長期債務	1,500,000,000.00	1,449,111,653.00	- 50,888,347.00	3.39
其他負債淨增(淨減—)	- 153,215,000.00	- 93,825,924.81	+ 59,389,075.19	38.76
減少長期債務	- 1,800,000,000.00	- 1,400,000,000.00	+ 400,000,000.00	22.22
融資活動之淨現金流入(流出—)	- 1,734,689,000.00	- 1,633,107,376.18	+ 101,581,623.82	5.86
現金及約當現金之淨增(淨減—)	- 818,853,000.00	- 850,812,926.19	- 31,959,926.19	3.90
期 初 現 金 及 約 當 現 金	7,419,060,000.00	6,703,816,597.86	- 715,243,402.14	9.64
期 末 現 金 及 約 當 現 金	6,600,207,000.00	5,853,003,671.67	- 747,203,328.33	11.32

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

3. 本年度期初、期末之現金及約當現金，均含依行政院核定決算，重分類為流動金融資產之質押定期存單5,850,000,000元。

# 中國造船股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	25,220,171,934.79	100.00	25,647,395,546.01	100.00	- 427,223,611.22	1.67
流動資產	14,437,993,704.21	57.25	14,732,746,878.49	57.44	- 294,753,174.28	2.00
現金	3,003,671.67	0.01	3,816,597.86	0.01	- 812,926.19	21.30
流動金融資產	5,850,000,000.00	23.20	6,700,000,000.00	26.12	- 850,000,000.00	12.69
應收款項	574,214,830.43	2.28	780,233,088.00	3.04	- 206,018,257.57	26.40
存貨	6,353,454,398.78	25.19	5,614,654,546.30	21.89	+ 738,799,852.48	13.16
預付款項	1,567,650,115.33	6.22	1,633,003,310.33	6.37	- 65,353,195.00	4.00
短期墊款	154,937.00	0.00	1,039,336.00	0.00	- 884,399.00	85.09
其他流動資產	89,515,751.00	0.35	—	—	+ 89,515,751.00	—
固定資產	10,019,362,021.61	39.73	10,255,472,338.01	39.99	- 236,110,316.40	2.30
土地	5,614,925,417.00	22.26	5,675,715,417.00	22.13	- 60,790,000.00	1.07
土地改良物	192,289,078.00	0.76	205,117,902.00	0.80	- 12,828,824.00	6.25
房屋及建築	2,461,348,215.00	9.76	2,527,646,670.00	9.86	- 66,298,455.00	2.62
機械及設備	1,609,043,512.00	6.38	1,670,704,385.00	6.51	- 61,660,873.00	3.69
交通及運輸設備	33,244,646.00	0.13	31,031,063.00	0.12	+ 2,213,583.00	7.13
什項設備	9,992,348.00	0.04	8,898,386.00	0.03	+ 1,093,962.00	12.29
購建中固定資產	98,518,805.61	0.39	136,358,515.01	0.53	- 37,839,709.40	27.75
無形資產	13,945,442.00	0.06	13,351,648.00	0.05	+ 593,794.00	4.45
無形資產	13,945,442.00	0.06	13,351,648.00	0.05	+ 593,794.00	4.45
其他資產	748,870,766.97	2.97	645,824,681.51	2.52	+ 103,046,085.46	15.96
非營業資產	25,458,207.00	0.10	25,458,207.00	0.10	—	—
什項資產	83,015,204.00	0.33	39,497,880.00	0.15	+ 43,517,324.00	110.18
遞延資產	640,397,355.97	2.54	580,868,594.51	2.26	+ 59,528,761.46	10.25
資產總額	25,220,171,934.79	100.00	25,647,395,546.01	100.00	- 427,223,611.22	1.67

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 33,918,450,310 元 54 分及 32,385,600,133 元 59 分。

2. 流動金融資產科目，其中定期存單 5,850,000,000 元，因取得短期借款額度，辦理質押。

3. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

4. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。

6. 固定資產之折舊係採平均法計算。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>17,577,230,626.83</b>	<b>69.70</b>	<b>19,555,780,568.77</b>	<b>76.25</b>	<b>- 1,978,549,941.94</b>	<b>10.12</b>
流 動 負 債	10,393,400,077.80	41.21	12,162,597,039.70	47.42	- 1,769,196,961.90	14.55
短 期 債 務	5,026,850,035.59	19.93	7,115,243,139.96	27.74	- 2,088,393,104.37	29.35
應 付 款 項	2,402,814,551.36	9.53	2,667,151,909.69	10.40	- 264,337,358.33	9.91
預 收 款 項	2,963,735,490.85	11.75	2,380,201,990.05	9.28	+ 583,533,500.80	24.52
長 期 負 債	6,804,822,785.35	26.98	7,011,605,028.35	27.34	- 206,782,243.00	2.95
長 期 債 務	6,804,822,785.35	26.98	7,011,605,028.35	27.34	- 206,782,243.00	2.95
其 他 負 債	379,007,763.68	1.50	381,578,500.72	1.49	- 2,570,737.04	0.67
營 業 及 負 債 準 備	242,176,766.68	0.96	240,165,149.72	0.94	+ 2,011,616.96	0.84
什 項 負 債	136,830,997.00	0.54	141,413,351.00	0.55	- 4,582,354.00	3.24
<b>業 主 權 益</b>	<b>7,642,941,307.96</b>	<b>30.30</b>	<b>6,091,614,977.24</b>	<b>23.75</b>	<b>+ 1,551,326,330.72</b>	<b>25.47</b>
資 本	11,138,997,170.00	44.17	11,138,997,170.00	43.43	—	—
資 本	11,138,997,170.00	44.17	11,138,997,170.00	43.43	—	—
資 本 公 積	1,965,100.00	0.01	1,965,100.00	0.01	—	—
資 本 公 積	1,965,100.00	0.01	1,965,100.00	0.01	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 4,477,670,640.04	- 17.75	- 6,031,735,707.76	- 23.52	+ 1,554,065,067.72	25.76
累 積 虧 損	- 4,477,670,640.04	- 17.75	- 6,031,735,707.76	- 23.52	+ 1,554,065,067.72	25.76
業 主 權 益 其 他 項 目	979,649,678.00	3.88	982,388,415.00	3.83	- 2,738,737.00	0.28
未 實 現 重 估 增 值	979,649,678.00	3.88	982,388,415.00	3.83	- 2,738,737.00	0.28
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>25,220,171,934.79</b>	<b>100.00</b>	<b>25,647,395,546.01</b>	<b>100.00</b>	<b>- 427,223,611.22</b>	<b>1.67</b>

7. 土地曾按民國 94 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

8. 員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」規定處理，已提撥之退休金資產僅 1,574,618,290 元，本年度決算按會計師查核簽證意見，依一般公認會計原則，按照財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」規定精算結果，以前年度部分，短列淨退休金成本及應計退休金負債各 4,270,444,527 元。

9. 原預計於民國 95 年 12 月民營化，因公開發求投資人流標，民營化時程由主管機關重行檢討中。該公司以民國 96 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出計 103 億 9 千 9 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

### 三、中國石油股份有限公司

中國石油股份有限公司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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### (一) 業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產、進口及銷售計畫主要有成品天然氣等 19 項，因調整煉製結構以應市場需求及國際市場競爭等影響，計有 4 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
成品天然氣	千立方公尺	9,050,893	10,440,487	+ 1,389,594	15.35	配合市場需求，增加產量。
液化石油氣	千公噸	729	653	- 76	10.43	調整煉製結構，減少產量。
汽油	千公秉	8,235	8,736	+ 501	6.08	配合市場需求，調整煉製結構，增加產量。
航空燃油	"	2,536	2,886	+ 350	13.80	配合市場需求，增加產量。
柴油	"	7,318	7,366	+ 48	0.66	調整煉製結構，增加產量。
燃料油	"	10,989	10,003	- 986	8.97	調整煉製結構，減少產量。
石油化學品	千公噸	3,736	4,390	+ 654	17.51	配合市場需求，增加產量。
(2)進口計畫						
原油	千公秉	35,008	33,001	- 2,007	5.73	配合市場需求，減少進口。
石油腦	"	2,607	4,267	+ 1,660	63.67	配合市場需求，增加進口。
液化天然氣	千立方公尺	8,495,385	10,119,071	+ 1,623,686	19.11	配合電廠發電用氣需求，增加進口。
燃料油	千公秉	260	2,486	+ 2,226	856.15	價值較低，調整煉製結構，減少產量，惟為配合市場需求，增加進口。
液化石油氣	千公噸	440	481	+ 41	9.32	"
(3)銷售計畫						
成品天然氣	千立方公尺	8,747,000	9,839,917	+ 1,092,917	12.49	發電用氣需求增加。
液化石油氣	千公噸	980	1,070	+ 90	9.18	家庭用液化石油氣需求增加。
汽油	千公秉	8,235	8,715	+ 480	5.83	市場需求增加。
航空燃油	"	2,536	3,072	+ 536	21.14	"
柴油	"	7,307	7,112	- 195	2.67	國際市場競爭，外銷量減少。
燃料油	"	9,760	10,210	+ 450	4.61	市場需求增加。
石油化學品	千公噸	3,886	4,406	+ 520	13.38	"



2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 147 億 4 千 6 百餘萬元（含預算編列於民國 96 年度，報准先行辦理之 47 億元，及報准先行辦理，補辦民國 96 年度預算之 4 億 6 千 2 百萬元），連同上年度轉入數 4 億 3 千 4 百餘萬元，合計可支用數 151 億 8 千 1 百餘萬元（含專案計畫 117 億 5 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 34 億 2 千 6 百餘萬元）。決算支用數 143 億餘元（含專案計畫 110 億 1 千 9 百餘萬元、一般建築及設備 32 億 8 千餘萬元），較可支用數減少 8 億 8 千 1 百餘萬元，約 5.80%，主要係部分計畫施工人力掌握不良、配合大修暫停施工，或受物價上漲影響，投標廠商報價高於底價，宣布廢標等所致。未支用數中 7 億 3 千 3 百餘萬元（含專案計畫 6 億 5 千 9 百餘萬元、一般建築及設備 7,415 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）石化事業部三輕更新投資計畫 計畫興建年產乙烯 100 萬公噸之輕裂工場，配合擴建既有第四芳香烴工場相關之公用與區外設備，同時聯產丙烯、丁二烯、苯、甲苯及二甲苯等相關石化基本原料。計畫投資總額 425 億 9 千 4 百餘萬元，民國 94 年 1 月開始執行，預定民國 99 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 2 億 8 千 7 百餘萬元，累計支用數 2 億 8 千 6 百餘萬元，未支用數 128 萬餘元全數報准保留，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 6.15%，較預定進度 6.20%，落後 0.05%。

（2）煉製事業部大林廠汽柴油品質提昇投資計畫 計畫興建設計產能日煉 20,000 桶之汽油加氫脫硫工場、30,000 桶之柴油加氫脫硫工場及區外附屬設備。原計畫投資總額 25 億 3 千 9 百餘萬元，民國 94 年 1 月開始執行，預定民國 97 年 12 月完成，嗣為配合市場需求，提昇柴油加氫脫硫工場日煉量為 40,000 桶，報經經濟部同意追加投資總額為 38 億 7 千 7 百餘萬元，工期不變。截至本年度止，累計可支用預算數 3 億 3 千 4 百餘萬元，累計支用數 1 億 1 千 2 百餘萬元，未支用數 2 億 2 千 2 百餘萬元全數報准保留，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 4.90%，較預定進度 9.70%，落後 4.80%。

上列各項計畫之實際工程進度均較預定進度落後，已函請主管機關經濟部督促該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 191 億 5 千 5 百餘萬元，營業外利益 3 億 9 千 1 百餘萬元，稅前純損 187 億 6 千 4 百餘萬元，經加計所得稅利益 47 億 3 千 2 百餘萬元及會計原則變動累積影響數 7,988 萬餘元（減除所得稅費用 2,661 萬餘元之淨額）後，審定決算稅後純損為 139 億 5 千 2 百餘萬元。

上述營業損失與預算營業利益相距 387 億 9 千 4 百餘萬元，稅前純損亦與預算稅前純益相距 392 億 3 千 1 百餘萬元，主要係國際油價上漲，進口油氣成本增加所致。至本年度

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2個月考核獎金20億6,137萬8,327元，及2.6個月績效獎金26億7,914萬4,773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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金27億1千5百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減3億5千4百餘萬元，期末現金及約當現金為23億6千餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數24億2千餘萬元相距27億7千4百餘萬元，主要係國際油氣價格上漲，油氣進口成本增加，營運發生虧損所致。又營業活動之淨現金流出239億9千5百餘萬元，主要係營運發生虧損；投資活動之淨現金流出135億4千2百餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流入371億8千3百餘萬元，主要係舉借短期借款及發行公司債。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損18,760,849,938元66分，行政院彙編決算核定稅前純損18,769,046,814元56分，經本部審核修正減列稅前純損4,287,806元，審定本年度決算稅前純損為18,764,759,008元56分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純損加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，損失為18,586,167,202元71分，應繳納所得稅為1,392,682元（係分離課稅稅額），所得稅利益為4,732,277,770元（未減除會計原則變動累積影響數所得稅費用26,615,259元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純損13,952,595,460元56分，經撥用累積盈餘2,000,000,000元彌補後，餘11,952,595,460元56分，留待以後年度填補。

4. 該公司液化天然氣工程處辦理「A8601 液化天然氣接收站第三期計畫」高階整體監控系統工程，契約金額1億5千7百餘萬元，未適時檢討承商遲延改善初驗缺失之契約責任，經函請該公司查明疏失責任。據復：已依約計罰承商148萬餘元，並議處疏失人員4人，各申誠1次。本部業於民國95年8月1日報告監察院備查。

5. 該公司本年度依規定程序，報經核准先行辦理「大林廠重油轉化工場投資計畫」4億6千2百萬元（如數動支），尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	589,629,282,000.00	776,900,838,456.16	776,900,838,456.16	+ 187,271,556,456.16	31.76
銷貨收入	581,197,109,000.00	768,404,101,631.41	768,404,101,631.41	+ 187,206,992,631.41	32.21
其他營業收入	8,432,173,000.00	8,496,736,824.75	8,496,736,824.75	+ 64,563,824.75	0.77
營業成本	549,027,435,000.00	776,113,496,004.94	776,109,208,198.94	+ 227,081,773,198.94	41.36
銷貨成本	528,017,111,000.00	757,759,407,610.48	757,759,407,610.48	+ 229,742,296,610.48	43.51
輸儲成本	12,777,181,000.00	10,834,010,175.12	10,834,010,175.12	- 1,943,170,824.88	15.21
其他營業成本	8,233,143,000.00	7,520,078,219.34	7,515,790,413.34	- 717,352,586.66	8.71
營業毛利（毛損－）	40,601,847,000.00	787,342,451.22	791,630,257.22	- 39,810,216,742.78	98.05
營業費用	20,963,018,000.00	19,947,454,473.42	19,947,454,473.42	- 1,015,563,526.58	4.84
行銷費用	17,336,761,000.00	17,009,400,533.99	17,009,400,533.99	- 327,360,466.01	1.89
管理費用	1,736,485,000.00	1,440,413,866.07	1,440,413,866.07	- 296,071,133.93	17.05
其他營業費用	1,889,772,000.00	1,497,640,073.36	1,497,640,073.36	- 392,131,926.64	20.75
營業利益（損失－）	19,638,829,000.00	- 19,160,112,022.20	- 19,155,824,216.20	- 38,794,653,216.20	—
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	5,057,818,000.00	8,372,441,967.48	8,372,441,967.48	+ 3,314,623,967.48	65.53
財務收入	2,177,536,000.00	2,007,060,779.80	2,007,060,779.80	- 170,475,220.20	7.83
其他營業外收入	2,880,282,000.00	6,365,381,187.68	6,365,381,187.68	+ 3,485,099,187.68	121.00
營業外費用	4,230,163,000.00	7,981,376,759.84	7,981,376,759.84	+ 3,751,213,759.84	88.68
財務費用	1,284,032,000.00	1,446,073,369.00	1,446,073,369.00	+ 162,041,369.00	12.62
其他營業外費用	2,946,131,000.00	6,535,303,390.84	6,535,303,390.84	+ 3,589,172,390.84	121.83
營業外利益（損失－）	827,655,000.00	391,065,207.64	391,065,207.64	- 436,589,792.36	52.75
稅前純益（純損－）	20,466,484,000.00	- 18,769,046,814.56	- 18,764,759,008.56	- 39,231,243,008.56	—
所得稅費用（利益－）	4,131,690,000.00	- 4,733,349,722.00	- 4,732,277,770.00	- 8,863,967,770.00	—
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	16,334,794,000.00	- 14,035,697,092.56	- 14,032,481,238.56	- 30,367,275,238.56	—
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	79,885,778.00	79,885,778.00	+ 79,885,778.00	—
本期純益（純損－）	16,334,794,000.00	- 13,955,811,314.56	- 13,952,595,460.56	- 30,287,389,460.56	—
<b>審定後每股盈餘</b>		<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>	
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）		- 1.44		- 1.08	
會計原則變動累積影響數		0.01		0.01	
本期純益（純損－）		- 1.43		- 1.07	

- 註：1. 經營績效獎金 4,740,523,100 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. 其他營業外費用含認列資產減損損失 126,632,926 元 27 分，其他營業外收入含迴轉減損利益 4,639,000 元。  
3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」修訂，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）79,885,778 元。  
4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純損 18,658,257,971 元 56 分，照稅法規定，減除免稅所得 556,288,742 元 88 分，加計以權益法評價之轉投資公司發放現金股利及未實現資產減損損失等項目產生之差異數 628,379,511 元 73 分後，損失為 18,586,167,202 元 71 分。應繳納所得稅 1,392,682 元（係分離課稅稅額），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 4,707,055,193 元（含前揭損失依稅法計算之虧損可扣抵稅額 4,646,541,801 元），所得稅利益為 4,705,662,511 元（已減除會計原則變動累積影響數所得稅費用 26,615,259 元）。  
5. 基本每股虧損計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純損 18,764,759,008 元 56 分及稅前會計原則變動累積影響數 106,501,037 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純損 14,032,481,238 元 56 分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數淨額 79,885,778 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 13,010,000,000 股計算而得。

# 中國石油股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	16,334,794,000.00	—	—	- 16,334,794,000.00	100.00
累 積 盈 餘	2,062,301,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	- 62,301,000.00	3.02
<b>合 計</b>	<b>18,397,095,000.00</b>	<b>2,000,000,000.00</b>	<b>2,000,000,000.00</b>	<b>- 16,397,095,000.00</b>	<b>89.13</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	7,462,400,000.00	—	—	- 7,462,400,000.00	100.00
股（官）息紅利	7,462,400,000.00	—	—	- 7,462,400,000.00	100.00
民 股 股 東 所 得 者	9,190,400,000.00	—	—	- 9,190,400,000.00	100.00
股 息 紅 利	9,190,400,000.00	—	—	- 9,190,400,000.00	100.00
留 存 事 業 機 關 者	1,744,295,000.00	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	+ 255,705,000.00	14.66
填 補 虧 損	—	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	+ 2,000,000,000.00	—
法 定 公 積	1,633,479,000.00	—	—	- 1,633,479,000.00	100.00
未 分 配 盈 餘	110,816,000.00	—	—	- 110,816,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>18,397,095,000.00</b>	<b>2,000,000,000.00</b>	<b>2,000,000,000.00</b>	<b>- 16,397,095,000.00</b>	<b>89.13</b>
<b>虧 損 之 部</b>					
本 期 純 損	—	13,955,811,314.56	13,952,595,460.56	+ 13,952,595,460.56	—
<b>合 計</b>	<b>—</b>	<b>13,955,811,314.56</b>	<b>13,952,595,460.56</b>	<b>+ 13,952,595,460.56</b>	<b>—</b>
<b>填 補 之 部</b>					
事 業 機 關 負 擔 者	—	13,955,811,314.56	13,952,595,460.56	+ 13,952,595,460.56	—
撥 用 盈 餘	—	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00	+ 2,000,000,000.00	—
待 填 補 之 虧 損	—	11,955,811,314.56	11,952,595,460.56	+ 11,952,595,460.56	—
<b>合 計</b>	<b>—</b>	<b>13,955,811,314.56</b>	<b>13,952,595,460.56</b>	<b>+ 13,952,595,460.56</b>	<b>—</b>

# 中國石油股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	16,334,794,000.00	- 13,952,595,460.56	- 30,287,389,460.56	—
調整非現金項目	- 5,535,433,000.00	- 10,043,044,603.60	- 4,507,611,603.60	81.43
營業活動之淨現金流入（流出－）	10,799,361,000.00	- 23,995,640,064.16	- 34,795,001,064.16	—
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	2,000,000,000.00	2,950,000,000.00	+ 950,000,000.00	47.50
減少長期投資	—	109,760,000.00	+ 109,760,000.00	—
減少基金及長期應收款	27,582,000.00	28,473,824.00	+ 891,824.00	3.23
減少固定資產及遞耗資產	336,779,000.00	540,978,221.54	+ 204,199,221.54	60.63
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 4,965,155,000.00	- 3,404,596,984.49	+ 1,560,558,015.51	31.43
增加長期投資	- 630,466,000.00	- 355,157.00	+ 630,110,843.00	99.94
增加固定資產及遞耗資產	- 12,325,797,000.00	- 13,766,948,320.26	- 1,441,151,320.26	11.69
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 15,557,057,000.00	- 13,542,688,416.21	+ 2,014,368,583.79	12.95
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	3,563,558,000.00	30,461,272,726.28	+ 26,897,714,726.28	754.80
增加長期債務	24,542,542,000.00	20,700,000,000.00	- 3,842,542,000.00	15.66
其他負債淨增（淨減－）	205,064,000.00	- 971,229,787.83	- 1,176,293,787.83	—
減少長期債務	- 10,334,833,000.00	- 10,334,833,000.00	—	—
發放現金股利	- 10,798,300,000.00	- 2,671,535,913.99	+ 8,126,764,086.01	75.26
融資活動之淨現金流入（流出－）	7,178,031,000.00	37,183,674,024.46	+ 30,005,643,024.46	418.02
現金及約當現金之淨增（淨減－）	2,420,335,000.00	- 354,654,455.91	- 2,774,989,455.91	—
期初現金及約當現金	23,490,312,000.00	2,715,613,099.04	- 20,774,698,900.96	88.44
期末現金及約當現金	25,910,647,000.00	2,360,958,643.13	- 23,549,688,356.87	90.89

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

3. 上年度期末現金及約當現金為 8,872,613,099 元 04 分，其中質押定期存款 6,157,000,000 元本年度期初經重分類為流動金融資產，重分類後本年度期初現金及約當現金為 2,715,613,099 元 04 分。

# 中國石油股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	570,992,622,706.66	100.00	542,899,024,050.97	100.00	+ 28,093,598,655.69	5.17
流動資產	176,008,432,437.37	30.82	153,078,645,928.74	28.20	+ 22,929,786,508.63	14.98
現金	2,360,958,643.13	0.41	2,715,613,099.04	0.50	- 354,654,455.91	13.06
流動金融資產	3,448,922,560.00	0.60	6,425,964,850.00	1.18	- 2,977,042,290.00	46.33
應收款項	50,791,374,781.48	8.90	44,950,486,158.54	8.28	+ 5,840,888,622.94	12.99
存貨	112,236,202,700.82	19.66	87,196,447,407.31	16.06	+ 25,039,755,293.51	28.72
預付款項	7,042,505,576.51	1.23	11,653,161,058.48	2.15	- 4,610,655,481.97	39.57
短期墊款	128,468,175.43	0.02	136,973,355.37	0.03	- 8,505,179.94	6.21
基金、投資及長期應收款	14,253,487,127.50	2.50	14,692,679,560.45	2.71	- 439,192,432.95	2.99
基金	2,500,000,000.00	0.44	2,500,000,000.00	0.46	—	—
長期投資	11,724,125,527.50	2.05	12,134,844,136.45	2.24	- 410,718,608.95	3.38
長期應收款項	29,361,600.00	0.01	57,835,424.00	0.01	- 28,473,824.00	49.23
固定資產	328,086,283,474.82	57.46	340,437,540,507.69	62.70	- 12,351,257,032.87	3.63
土地	231,468,587,124.39	40.54	247,571,094,633.03	45.60	- 16,102,507,508.64	6.50
土地改良物	4,492,017,936.01	0.79	3,280,372,783.75	0.60	+ 1,211,645,152.26	36.94
房屋及建築	15,043,969,824.59	2.64	15,797,967,785.39	2.91	- 753,997,960.80	4.77
機械及設備	52,657,706,011.48	9.22	53,896,297,209.31	9.93	- 1,238,591,197.83	2.30
交通及運輸設備	4,248,371,145.07	0.74	4,675,223,329.90	0.86	- 426,852,184.83	9.13
什項設備	760,106,284.17	0.13	837,508,922.10	0.15	- 77,402,637.93	9.24
租賃權益改良	370,064.45	0.00	758,891,054.41	0.14	- 758,520,989.96	99.95
購建中固定資產	20,423,071,584.10	3.58	14,564,886,130.93	2.68	+ 5,858,185,453.17	40.22
累計減損—固定資產	- 1,007,916,499.44	- 0.18	- 944,701,341.13	- 0.17	- 63,215,158.31	6.69
無形資產	156,164,859.44	0.03	148,676,553.09	0.03	+ 7,488,306.35	5.04
無形資產	156,164,859.44	0.03	148,676,553.09	0.03	+ 7,488,306.35	5.04
其他資產	52,488,254,807.53	9.19	34,541,481,501.00	6.36	+ 17,946,773,306.53	51.96
非營業資產	18,448,513,726.60	3.23	6,275,733,175.45	1.15	+ 12,172,780,551.15	193.97
什項資產	1,440,487,080.83	0.25	1,292,777,038.73	0.24	+ 147,710,042.10	11.43
遞延資產	32,596,928,272.29	5.71	26,972,971,286.82	4.97	+ 5,623,956,985.47	20.85
待整理資產	2,325,727.81	0.00	—	—	+ 2,325,727.81	—
資產總額	570,992,622,706.66	100.00	542,899,024,050.97	100.00	+ 28,093,598,655.69	5.17

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 50,151,146,971 元 44 分及 44,898,759,256 元 34 分。

2. 流動資產流動金融資產科目，其中定期存款 3,207,000,000 元已質押作為辦理先放後稅方式進口原料及訴訟之擔保品。

3. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

4. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5. 存貨成本，其中原料與製成品採後進先出法計算，餘採加權平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>246,973,520,947.62</b>	<b>43.25</b>	<b>204,944,087,545.37</b>	<b>37.75</b>	<b>+ 42,029,433,402.25</b>	<b>20.51</b>
流 動 負 債	122,324,354,257.08	21.42	94,041,468,499.63	17.32	+ 28,282,885,757.45	30.07
短 期 債 務	42,373,267,841.17	7.42	18,163,828,114.89	3.34	+ 24,209,439,726.28	133.28
應 付 款 項	72,695,330,225.36	12.73	70,553,003,305.65	13.00	+ 2,142,326,919.71	3.04
預 收 款 項	7,255,756,190.55	1.27	5,324,637,079.09	0.98	+ 1,931,119,111.46	36.27
長 期 負 債	120,274,541,167.93	21.06	105,254,735,236.05	19.39	+ 15,019,805,931.88	14.27
長 期 債 務	120,274,541,167.93	21.06	105,254,735,236.05	19.39	+ 15,019,805,931.88	14.27
其 他 負 債	4,374,625,522.61	0.77	5,647,883,809.69	1.04	- 1,273,258,287.08	22.54
什 項 負 債	3,727,297,514.48	0.66	4,799,456,293.44	0.88	- 1,072,158,778.96	22.34
遞 延 負 債	647,328,008.13	0.11	848,427,516.25	0.16	- 201,099,508.12	23.70
<b>業 主 權 益</b>	<b>324,019,101,759.04</b>	<b>56.75</b>	<b>337,954,936,505.60</b>	<b>62.25</b>	<b>- 13,935,834,746.56</b>	<b>4.12</b>
資 本	130,100,000,000.00	22.78	130,100,000,000.00	23.96	—	—
資 本	130,100,000,000.00	22.78	130,100,000,000.00	23.96	—	—
資 本 公 積	12,543,922,175.76	2.20	12,543,922,175.76	2.31	—	—
資 本 公 積	12,543,922,175.76	2.20	12,543,922,175.76	2.31	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	38,384,106,716.10	6.73	52,336,702,176.66	9.64	- 13,952,595,460.56	26.66
已 指 撥 保 留 盈 餘	50,336,702,176.66	8.82	50,336,702,176.66	9.27	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	—	—	2,000,000,000.00	0.37	- 2,000,000,000.00	100.00
累 積 虧 損	- 11,952,595,460.56	- 2.09	—	—	- 11,952,595,460.56	—
業 主 權 益 其 他 項 目	142,991,072,867.18	25.04	142,974,312,153.18	26.34	+ 16,760,714.00	0.01
金融商品未實現損益	- 12,712,450.00	- 0.00	—	—	- 12,712,450.00	—
累積換算調整數	1,095,394,360.00	0.19	1,052,635,613.00	0.20	+ 42,758,747.00	4.06
未認列為退休金成本之淨損失	- 13,285,583.00	- 0.00	—	—	- 13,285,583.00	—
未實現重估增值	141,921,676,540.18	24.85	141,921,676,540.18	26.14	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>570,992,622,706.66</b>	<b>100.00</b>	<b>542,899,024,050.97</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 28,093,598,655.69</b>	<b>5.17</b>

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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。
7. 固定資產之折舊係採定率遞減法計算。
8. 固定資產及其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。
9. 煉製事業部及石化事業部部分土地（帳面價值 245 億 7 千 5 百餘萬元），經環保機關公告為土壤或地下水污染控制及整治場址，估計完成控制及整治須負擔 17 億 4 千 9 百餘萬元（含經公告為土壤污染控制場址，該公司為污染行為人，非其所有之煉製事業部高雄煉油廠東門外 5 筆土地），至實際支出將視污染程度與控制及整治情形而定。
10. 土地曾按民國 94 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。
11. 期末已提撥退休金資產 28,032,879,466 元，並揭露應計退休金負債 21,124,945,698 元。
12. 原預計於民國 92 年 12 月民營化，因立法院決議，有關民營化、釋股及員工權益等事宜，應與工會協商，民營化時程由主管機關重行檢討中。該公司以民國 98 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 480 億 9 千 8 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

#### 四、臺灣電力股份有限公司

臺灣電力股份有限公司職司全國電力之開發、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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

##### (一) 業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有電力產銷 2 項，因用電需求較預計減少，致銷售計畫未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

單位：百萬度					
計畫名稱	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)生產計畫 發購電量	191,662	191,880	+ 217	0.11	發電量較預計增加。
(2)銷售計畫 售電量	181,847	181,593	- 254	0.14	用電較預計減少。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 1,374 億 4 千 2 百餘萬元（含報准先行辦理，補辦預算之 2 億 8 百餘萬元），連同上年度轉入數 84 億 1 千餘萬元，合計可支用數 1,458 億 5 千 3 百餘萬元（含專案計畫 1,099 億 1 千 2 百餘萬元、一般建築及設備 359 億 4 千餘萬元）。決算支用數 1,385 億 8 百餘萬元（含專案計畫 1,032 億 3 千 6 百餘萬元、一般建築及設備 352 億 7 千 2 百餘萬元），較可支用數減少 73 億 4 千 4 百餘萬元，約 5.04%，主要係部分計畫執行進度落後或緩辦所致。未支用數中 46 億 6 百餘萬元（含專案計畫 42 億 6 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 3 億 4 千餘萬元），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) 核能四廠第一、二號機發電工程計畫 為配合政府長期經濟發展需要，充分供應經濟成長所需電力，於臺北縣貢寮鄉鹽寮廠址，興建核能機組 2 部，總裝置容量為 200 萬瓩。計畫投資總額 1,887 億 7 千 3 百餘萬元，預計自民國 70 年 7 月至 96 年 7 月完成。行政院民國 89 年 10 月 27 日宣布停止興建，民國 90 年 2 月 14 日復工續建，並延展工期至民國 98 年 7 月完工。嗣因復建後主要土木廠商更換協力廠商，機械設備製造及安裝工程多次流廢標，暨變更契約、匯率變動、物價上漲等，報經行政院同意一、二號機商轉日期各調整為民國 98 年 7 月 15 日及 99 年 7 月 15 日，完工日期調整至民國 101 年 7 月 15 日，投資總額調增為 2,335 億 5 千 1 百餘萬元。截至本年度止，累計可支用預算數 1,630 億 4 千 3 百餘萬元，累計支用數 1,625 億 1 千 4 百餘萬元，未支用數 5 億 2 千 8 百餘萬元，其中 2,837 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 61.25%，較預定進度 62.79%，落後 1.54%。

(2) 和平溪碧海水力發電工程計畫 為配合政府產業東移政策暨供應東部地區用電需求，利用和平南溪流量及陡峻河床之落差發電，裝設豎軸佩爾頓式水輪發電機組 1 部，裝置容量為 6.12 萬瓩。計畫投資總額 142 億 1 千 4 百餘萬元，預計自民國 85 年 4 月至 95 年 12 月完成。民國 93 年 12 月 28 日經行政院核定在不增加原投資總額原則下，延展工期至民國 97 年 4 月完工。截至本年度止，累計可支用預算數 103 億 6 千 5 百餘萬元，累計支用數 101 億 5 千 9 百餘萬元，未支用數 2 億 5 百餘萬元。實際工程進度 79.72%，較預定進度 93.96%，落後 14.24%。

(3) 第六輸變電計畫 為配合新電源開發，加強幹線系統及配合負載增加，新建或擴建超高壓、一次、二次變電所及相關輸電線路，以期電廠所產生之電力能有效輸送到負載中心，並將負載中心互聯，維持系統供電之安全可靠。原計畫投資總額 4,543 億 7 千 8 百餘萬元，預計自民國 90 年 7 月至 95 年 12 月完成。民國 93 年 9 月 24 日經行政院同意，投資總額調減為 3,898 億 8 千 1 百餘萬元，並延展至民國 98 年 12 月完工。截至本年度止，累計可支用預算數 2,035 億 4 百餘萬元，累計支用數 2,032 億 9 千 8 百餘萬元，未支用數 2 億 6 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 69.92%，較預定進度 70.15%，落後 0.23%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度均較預定進度落後，已函促該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## (二) 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 41 億 8 千 6 百餘萬元，營業外損失 70 億 1 百餘萬元，稅前純損 28 億 1 千 4 百餘萬元，經加計所得稅利益 24 億 7 千 6 百餘萬元及會計原則變動累積影響數 1 億 3 千 7 百餘萬元（減除所得稅費用 4,583 萬餘元之淨額）後，審定決算稅後純損為 2 億餘元。

上述營業利益較預算數增加 55 億 3 千 9 百餘萬元，稅前純損較預算數減損 108 億 9 千 6 百餘萬元，主要係調整電價，售電單價較預計增加，利息費用、資產報廢損失減少等所致。至本年度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 2 個月考核獎金 36 億 2,246 萬 4,183 元及 2.6 個月績效獎金 47 億 1,449 萬 6,693 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。

## (三) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 34 億 7 千 8 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 35 億 7 千 9 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 3,877 萬餘元，增加 6,296 萬餘元，約 162.39%，主要係稅後純損較預

計減少所致。又營業活動之淨現金流入 756 億 7 千 6 百餘萬元，主要係售電獲有毛利；投資活動之淨現金流出 1,345 億 8 千餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流入 590 億 4 百餘萬元，主要係舉借長期債務。

#### (四) 審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 2,893,810,885 元 81 分，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純損 79,174,340 元，審定本年度決算稅前純損 2,814,636,545 元 81 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純損加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法計算，損失為 4,787,741,650 元 03 分，應繳納所得稅為 86,931,761 元（係上年度未分配盈餘加徵 10%稅額）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純損 200,276,721 元 81 分，依行政院核定，撥用未分配盈餘彌補後，尚餘未分配盈餘 1,990,236,043 元 52 分，留待以後年度分配。

4. 該公司民國 90 年度預算編列「核能四廠第一、二號機發電工程計畫」停工期間支出 31 億 7 千 6 百餘萬元（含補償廠商停工損失、工程監理費用與建設期間利息等），決算估列 34 億 8 千 8 百餘萬元，超支 3 億 1 千 2 百餘萬元，經本部修正減列。截至民國 95 年 12 月底止，該估列款已支付 23 億 5 千 7 百餘萬元。

5. 該公司本年度先行辦理「風力發電第一期計畫」2 億 8 百餘萬元，尚待補辦預算。

6. 該公司相關人員涉有財務違失，經本部通知查明妥處並報告監察院備查者 17 件，計議處 74 人，其中申誡 2 次者 2 人，申誡 1 次者 72 人，概述如次：

(1) 該公司高雄區營業處相關人員稽查竊電案件，未確實登載資料，及違章用電事實相同，追繳期數卻不一，有違稽查手冊規定，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 2 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 1 月 24 日報告監察院備查。

(2) 該公司辦理「過港一次配電變電所（D/S）新建工程」，混凝土基樁施作位置與設計位置不符，監造人員涉有疏失，經函請該公司查明妥處。據復：已檢討改善，並向承包商計扣罰款 86 萬餘元，及議處疏失人員 2 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 1 月 27 日報告監察院備查。

(3) 該公司嘉義及高雄區營業處部分報銷之收據或發票筆跡，與單據粘存單之筆跡相同，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 7 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 2 月 23 日報告監察院備查。

(4) 該公司臺南區營業處辦理電表換裝工程，承包商施工量不足，未依契約規定計罰，相關人員未盡監驗審核之責，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 6 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 4 月 28 日報告監察院備查。

(5) 該公司承攬新宇汽電共生公司汽電共生廠維護合約，維修服務費延遲支付，電力修護處未依合約規定妥處，亦未就欠款採行保全措施，造成公司損失，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 5 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 6 月 2 日報告監察院備查。

(6) 該公司臺北供電區營運處辦理「汐止 E/S 倉庫圍牆工程」，申辦雜項執照作業核有疏失，影響工程計畫及預算之執行，並衍生履約爭議，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 1 人，申誡 1 次。本部業於民國 95 年 6 月 12 日報告監察院備查。

(7) 該公司高雄區營業處辦理「93 年丙工區配電外線工程帶料發包」採購作業，經辦人員同意承攬廠商以同案投標廠商作為履約連帶保證廠商，核與規定未合，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並通知承包商補繳保固金差額 260 萬元，及議處疏失人員 1 人，申誡 1 次。本部業於民國 95 年 6 月 20 日報告監察院備查。

(8) 該公司台中施工處核發員工加班費及週六出勤加班准免刷卡，與公司規定未合，暨主管核給屬員公差過度寬鬆，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並分期收回無佐證資料之旅費 11 萬餘元，及議處疏失人員 4 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 7 月 13 日報告監察院備查。

(9) 該公司新桃供電區營運處及大林發電廠辦理工程、勞務採購案，存有同一標案不同廠商投標所繳之押標金票據號碼連號，或同一標案代表投標廠商參與開標之人，係其他投標廠商負責人等異常情事，經函請經濟部及該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 4 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 7 月 21 日報告監察院備查。

(10) 該公司核能後端營運處員工至第一及第二核能發電廠公出，進出廠區大門未依門禁管制規定刷卡，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 4 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 9 月 1 日報告監察院備查。

(11) 該公司輸變電工程處北區施工處部分員工未從事危險工作，報支危險工作加給，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並收回溢付金額，及議處疏失人員 3 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 9 月 5 日報告監察院備查。

(12) 該公司核能後端營運處使用公務車輛，派車單登載不實，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 2 人，各申誡 2 次或 1 次。本部業於民國 95 年 11 月 30 日報告監察院備查。

(13) 該公司輸變電工程處北區施工處地權課部分員工赴桃園出差，路程未達 60 公里，報支全額膳雜費，與公司規定未合，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並收回溢付金額，及議處疏失人員 4 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 4 日報告監察院備查。

(14) 該公司花蓮區營業處及輸變電工程處北區施工處部分報銷之收據，與單據粘

存單之筆跡相同，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 9 人，各申誡 2 次或 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 6 日報告監察院備查。

(15) 該公司屏東區營業處電費課稽查股及業務課各服務所使用公務車輛，駕駛日誌未依規定填寫行駛紀錄，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 12 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 12 日報告監察院備查。

(16) 該公司屏東區營業處辦理配電外線工程帶料發包案，投標廠商繳交押標金之支票號碼連號，或雖不連號，惟由同一家銀行開具，該區處未依政府採購法不予開標之規定處理，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 2 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 12 日報告監察院備查。

(17) 該公司興達發電廠及新營、屏東、花蓮等 3 個區營業處辦理工程採購業務，相關人員未盡審核之責，經函請該公司查明妥處。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 6 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 12 月 22 日報告監察院備查。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	377,035,471,000.00	389,264,169,661.00	389,264,169,661.00	+ 12,228,698,661.00	3.24
電費收入	370,762,167,000.00	382,176,349,714.00	382,176,349,714.00	+ 11,414,182,714.00	3.08
其他營業收入	6,273,304,000.00	7,087,819,947.00	7,087,819,947.00	+ 814,515,947.00	12.98
營業成本	367,478,241,000.00	374,466,827,749.17	374,387,653,409.17	+ 6,909,412,409.17	1.88
發電及供電成本	367,149,735,000.00	373,906,955,252.17	373,827,780,912.17	+ 6,678,045,912.17	1.82
其他營業成本	328,506,000.00	559,872,497.00	559,872,497.00	+ 231,366,497.00	70.43
營業毛利（毛損－）	9,557,230,000.00	14,797,341,911.83	14,876,516,251.83	+ 5,319,286,251.83	55.66
營業費用	10,909,774,000.00	10,689,648,276.31	10,689,648,276.31	- 220,125,723.69	2.02
行銷費用	6,549,075,000.00	6,548,694,700.04	6,548,694,700.04	- 380,299.96	0.01
管理費用	1,538,588,000.00	1,342,849,636.52	1,342,849,636.52	- 195,738,363.48	12.72
其他營業費用	2,822,111,000.00	2,798,103,939.75	2,798,103,939.75	- 24,007,060.25	0.85
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>- 1,352,544,000.00</b>	<b>4,107,693,635.52</b>	<b>4,186,867,975.52</b>	<b>+ 5,539,411,975.52</b>	<b>－</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	5,761,570,000.00	8,478,035,295.70	8,478,035,295.70	+ 2,716,465,295.70	47.15
財務收入	258,647,000.00	276,157,832.00	276,157,832.00	+ 17,510,832.00	6.77
其他營業外收入	5,502,923,000.00	8,201,877,463.70	8,201,877,463.70	+ 2,698,954,463.70	49.05
營業外費用	18,120,222,000.00	15,479,539,817.03	15,479,539,817.03	- 2,640,682,182.97	14.57
財務費用	11,423,797,000.00	9,915,084,620.00	9,915,084,620.00	- 1,508,712,380.00	13.21
其他營業外費用	6,696,425,000.00	5,564,455,197.03	5,564,455,197.03	- 1,131,969,802.97	16.90
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 12,358,652,000.00</b>	<b>- 7,001,504,521.33</b>	<b>- 7,001,504,521.33</b>	<b>+ 5,357,147,478.67</b>	<b>43.35</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>- 13,711,196,000.00</b>	<b>- 2,893,810,885.81</b>	<b>- 2,814,636,545.81</b>	<b>+ 10,896,559,454.19</b>	<b>79.47</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>－</b>	<b>- 2,476,618,726.00</b>	<b>- 2,476,852,813.00</b>	<b>- 2,476,852,813.00</b>	<b>－</b>
<b>未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</b>	<b>- 13,711,196,000.00</b>	<b>- 417,192,159.81</b>	<b>- 337,783,732.81</b>	<b>+ 13,373,412,267.19</b>	<b>97.54</b>
<b>會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）</b>	<b>－</b>	<b>137,507,011.00</b>	<b>137,507,011.00</b>	<b>+ 137,507,011.00</b>	<b>－</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>- 13,711,196,000.00</b>	<b>- 279,685,148.81</b>	<b>- 200,276,721.81</b>	<b>+ 13,510,919,278.19</b>	<b>98.54</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	- 0.085		- 0.010		
會計原則變動累積影響數	0.006		0.004		
本期純益（純損－）	- 0.080		- 0.006		

- 註：1. 經營績效獎金 8,336,960,876 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. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）137,507,011 元。
3. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純損 2,631,293,864 元 81 分，扣除免稅投資利益等項目 2,156,447,785 元 22 分後，損失為 4,787,741,650 元 03 分。應繳納所得稅 86,931,761 元（係上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 2,517,948,904 元（含前揭損失依稅法計算之虧損可扣抵稅額 1,196,945,413 元），所得稅利益為 2,476,852,813 元。
4. 基本每股虧損計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純損 2,814,636,545 元 81 分及稅前會計原則變動累積影響數 183,342,681 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純損 337,783,732 元 81 分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數淨額 137,507,011 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 33,000,000,000 股計算而得。

# 臺灣電力股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
累 積 盈 餘	—	2,190,512,765.33	2,190,512,765.33	+ 2,190,512,765.33	—
<b>合 計</b>	—	2,190,512,765.33	2,190,512,765.33	+ 2,190,512,765.33	—
<b>分 配 之 部</b>					
留 存 事 業 機 關 者	—	2,190,512,765.33	2,190,512,765.33	+ 2,190,512,765.33	—
填 補 虧 損	—	279,685,148.81	200,276,721.81	+ 200,276,721.81	—
未 分 配 盈 餘	—	1,910,827,616.52	1,990,236,043.52	+ 1,990,236,043.52	—
<b>合 計</b>	—	2,190,512,765.33	2,190,512,765.33	+ 2,190,512,765.33	—
<b>虧 損 之 部</b>					
本 期 純 損	13,711,196,000.00	279,685,148.81	200,276,721.81	- 13,510,919,278.19	98.54
<b>合 計</b>	13,711,196,000.00	279,685,148.81	200,276,721.81	- 13,510,919,278.19	98.54
<b>填 補 之 部</b>					
事 業 機 關 負 擔 者	13,711,196,000.00	279,685,148.81	200,276,721.81	- 13,510,919,278.19	98.54
撥 用 盈 餘	—	279,685,148.81	200,276,721.81	+ 200,276,721.81	—
撥 用 法 定 公 積	13,711,196,000.00	—	—	- 13,711,196,000.00	100.00
<b>合 計</b>	13,711,196,000.00	279,685,148.81	200,276,721.81	- 13,510,919,278.19	98.54

# 臺灣電力股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	- 13,711,196,000.00	- 200,276,721.81	+ 13,510,919,278.19	98.54
調整非現金項目	82,953,652,000.00	75,877,268,740.77	- 7,076,383,259.23	8.53
營業活動之淨現金流入（流出一）	69,242,456,000.00	75,676,992,018.96	+ 6,434,536,018.96	9.29
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	403,925,368.00	+ 403,925,368.00	—
減少固定資產及遞耗資產	345,042,000.00	403,978,723.03	+ 58,936,723.03	17.08
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	1,195,018,000.00	1,307,989,589.00	+ 112,971,589.00	9.45
增加基金及長期應收款	- 1,501,003,000.00	- 1,608,001,236.00	- 106,998,236.00	7.13
增加固定資產及遞耗資產	- 136,222,025,000.00	- 135,087,962,251.39	+ 1,134,062,748.61	0.83
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 136,182,968,000.00	- 134,580,069,807.36	+ 1,602,898,192.64	1.18
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	450,000,000.00	1,159,768,433.00	+ 709,768,433.00	157.73
增加長期債務	127,678,000,000.00	114,700,000,000.00	- 12,978,000,000.00	10.16
其他負債淨增（淨減－）	4,277,650,000.00	5,581,827,773.00	+ 1,304,177,773.00	30.49
減少長期債務	- 65,426,367,000.00	- 62,436,785,304.00	+ 2,989,581,696.00	4.57
融資活動之淨現金流入（流出一）	66,979,283,000.00	59,004,810,902.00	- 7,974,472,098.00	11.91
現金及約當現金之淨增（淨減－）	38,771,000.00	101,733,113.60	+ 62,962,113.60	162.39
期初現金及約當現金	3,677,089,000.00	3,478,029,872.75	- 199,059,127.25	5.41
期末現金及約當現金	3,715,860,000.00	3,579,762,986.35	- 136,097,013.65	3.66

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 臺灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,407,624,521,331.60	100.00	1,346,499,242,963.60	100.00	+ 61,125,278,368.00	4.54
流動資產	51,084,460,689.15	3.63	43,513,531,373.55	3.23	+ 7,570,929,315.60	17.40
現金	3,579,762,986.35	0.25	3,478,029,872.75	0.26	+ 101,733,113.60	2.93
流動金融資產	—	—	204,911,969.00	0.02	- 204,911,969.00	100.00
應收款項	25,443,493,477.50	1.81	23,231,702,976.50	1.73	+ 2,211,790,501.00	9.52
存貨	21,164,737,427.00	1.50	15,659,202,926.00	1.16	+ 5,505,534,501.00	35.16
預付款項	661,027,877.00	0.05	630,427,158.00	0.05	+ 30,600,719.00	4.85
短期墊款	76,439,318.00	0.01	91,037,544.00	0.01	- 14,598,226.00	16.04
其他流動資產	158,999,603.30	0.01	218,218,927.30	0.02	- 59,219,324.00	27.14
基金、投資及長期應收款	7,869,555,652.00	0.56	6,302,901,307.00	0.47	+ 1,566,654,345.00	24.86
基金	2,000,000,000.00	0.14	2,000,000,000.00	0.15	—	—
長期投資	1,587,354,416.00	0.11	1,628,701,307.00	0.12	- 41,346,891.00	2.54
長期應收款項	4,282,201,236.00	0.30	2,674,200,000.00	0.20	+ 1,608,001,236.00	60.13
固定資產	1,319,745,336,686.56	93.76	1,270,990,575,653.46	94.39	+ 48,754,761,033.10	3.84
土地	248,521,816,244.00	17.66	233,116,525,416.48	17.31	+ 15,405,290,827.52	6.61
土地改良物	8,323,509,403.00	0.59	8,637,074,747.31	0.64	- 313,565,344.31	3.63
房屋及建築	36,457,072,231.00	2.59	36,129,046,099.50	2.68	+ 328,026,131.50	0.91
機械及設備	636,133,084,861.00	45.19	625,803,179,088.80	46.48	+ 10,329,905,772.20	1.65
交通及運輸設備	4,292,039,286.00	0.30	4,222,119,269.31	0.31	+ 69,920,016.69	1.66
什項設備	783,806,200.00	0.06	795,401,251.02	0.06	- 11,595,051.02	1.46
租賃權益改良	2,769,359,439.00	0.20	3,087,673,760.00	0.23	- 318,314,321.00	10.31
購建中固定資產	370,218,266,180.56	26.30	347,351,685,123.04	25.80	+ 22,866,581,057.52	6.58
核能燃料	12,246,382,842.00	0.87	11,847,870,898.00	0.88	+ 398,511,944.00	3.36
無形資產	6,808,559,373.00	0.48	6,529,239,134.00	0.48	+ 279,320,239.00	4.28
無形資產	6,808,559,373.00	0.48	6,529,239,134.00	0.48	+ 279,320,239.00	4.28
其他資產	22,116,608,930.89	1.57	19,162,995,495.59	1.42	+ 2,953,613,435.30	15.41
非營業資產	10,956,450,969.00	0.78	10,779,358,855.60	0.80	+ 177,092,113.40	1.64
什項資產	922,903,451.20	0.07	709,757,278.20	0.05	+ 213,146,173.00	30.03
遞延資產	10,225,889,170.00	0.73	7,656,263,511.00	0.57	+ 2,569,625,659.00	33.56
待整理資產	11,365,340.69	0.00	17,615,850.79	0.00	- 6,250,510.10	35.48
資產總額	1,407,624,521,331.60	100.00	1,346,499,242,963.60	100.00	+ 61,125,278,368.00	4.54

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 72,470,555,253 元及 70,183,505,005 元。  
 2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。  
 3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。  
 4. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。  
 5. 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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。



# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>849,028,817,832.04</b>	<b>60.32</b>	<b>787,546,053,493.57</b>	<b>58.49</b>	<b>+ 61,482,764,338.47</b>	<b>7.81</b>
流 動 負 債	189,973,885,107.04	13.50	170,899,313,237.82	12.69	+ 19,074,571,869.22	11.16
短 期 債 務	134,936,073,337.61	9.59	123,564,898,305.61	9.18	+ 11,371,175,032.00	9.20
應 付 款 項	54,802,484,052.43	3.89	46,841,135,366.21	3.48	+ 7,961,348,686.22	17.00
預 收 款 項	235,327,717.00	0.02	493,279,566.00	0.04	- 257,951,849.00	52.29
長 期 負 債	613,770,192,901.00	43.60	571,366,638,675.75	42.43	+ 42,403,554,225.25	7.42
長 期 債 務	613,770,192,901.00	43.60	571,366,638,675.75	42.43	+ 42,403,554,225.25	7.42
其 他 負 債	45,284,739,824.00	3.22	45,280,101,580.00	3.36	+ 4,638,244.00	0.01
什 項 負 債	4,077,863,714.00	0.29	4,436,622,329.00	0.33	- 358,758,615.00	8.09
遞 延 負 債	41,206,876,110.00	2.93	40,843,479,251.00	3.03	+ 363,396,859.00	0.89
<b>業 主 權 益</b>	<b>558,595,703,499.56</b>	<b>39.68</b>	<b>558,953,189,470.03</b>	<b>41.51</b>	<b>- 357,485,970.47</b>	<b>0.06</b>
資 本	330,000,000,000.00	23.44	330,000,000,000.00	24.51	—	—
資 本	330,000,000,000.00	23.44	330,000,000,000.00	24.51	—	—
資 本 公 積	2,747,268,223.99	0.20	2,745,034,627.99	0.20	+ 2,233,596.00	0.08
資 本 公 積	2,747,268,223.99	0.20	2,745,034,627.99	0.20	+ 2,233,596.00	0.08
保留盈餘 (累積虧損—)	69,763,817,828.40	4.96	69,964,094,550.21	5.20	- 200,276,721.81	0.29
已 指 撥 保 留 盈 餘	67,773,581,784.88	4.81	67,773,581,784.88	5.03	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	1,990,236,043.52	0.14	2,190,512,765.33	0.16	- 200,276,721.81	9.14
業 主 權 益 其 他 項 目	156,084,617,447.17	11.09	156,244,060,291.83	11.60	- 159,442,844.66	0.10
金融商品未實現損益	3,544,397.00	0.00	—	—	+ 3,544,397.00	—
累積換算調整數	- 1,140,936.00	- 0.00	- 1,243,447.00	- 0.00	+ 102,511.00	8.24
未 實 現 重 估 增 值	147,232,387,970.63	10.46	147,395,477,723.29	10.95	- 163,089,752.66	0.11
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015.54	0.63	8,849,826,015.54	0.66	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,407,624,521,331.60</b>	<b>100.00</b>	<b>1,346,499,242,963.60</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 61,125,278,368.00</b>	<b>4.54</b>

6. 固定資產之折舊，除核燃料及租賃權益改良係依生產數量法攤銷或依租賃期間平均攤銷外，其餘採平均法計算。

7. 其他資產依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

8. 土地曾按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

9. 期末已提撥退休金資產 66,972,801,745 元，並揭露應計退休金負債 1,662,363,794 元。

10. 原預計於民國 94 年 12 月民營化，因電業法修正草案尚待立法院審議，民營化時程由主管機關重行檢討中。該公司以民國 98 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 903 億 8 千 1 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

## 五、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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有軍用飛機之產銷等 8 項，因接單及交運未如預期，計有 2 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

計畫名稱	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)生產計畫					
軍用飛機	2,119	1,524	- 595	28.09	接單量未如預期，配合減產。
民用飛機	2,758	4,261	+ 1,502	54.48	業務增加，配合增產。
引擎	2,854	3,472	+ 617	21.63	部分專案生產成本較高。
維修	1,687	1,726	+ 38	2.29	業務增加，配合增產。
(2)銷售計畫					
軍用飛機	2,221	1,148	- 1,072	48.30	交運量未如預期。
民用飛機	2,144	3,925	+ 1,781	83.10	部分專案業務增加。
引擎	3,000	4,167	+ 1,167	38.93	〃
維修	2,081	2,318	+ 237	11.42	〃

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 3 億 8 千餘萬元（含報准先行辦理，補辦預算之 7,186 萬元），連同上年度轉入數 7,559 萬餘元，合計可支用數 4 億 5 千 5 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 3 億 8 千 5 百餘萬元，較可支用數減少 7,077 萬餘元，約 15.52%，主要係「飛航服務棚廠及整建停機坪」建築線，民國 95 年 11 月 28 日始經相關機關確認所致。未支用數中 6,367 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 1,255 萬餘元，營業外損失 12 億 2 千 7 百餘萬元，稅前純損 12 億 1 千 4 百餘萬元，經加計所得稅費用 3 萬餘元後，審定決算稅後純損為 12 億 1 千 4 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 4 億 2 千 2 百餘萬元，稅前純損與預算稅前純益相距 13 億 9 千 5 百餘萬元，主要係軍用飛機類接單未如預期，引擎類及民用飛機類業務成本增加，暨認列資產減損損失所致。至本年度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 2 個月考核獎金 3 億 7,865 萬 5,138 元及 0.07 個月績效獎金 1,305 萬 8,161 元。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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 6 億 1 百餘萬元，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 7 億 6 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 13 億 6 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 3,454 萬餘元，增加 7 億 2 千 6 百餘萬元，約 2,103.76%，主要係舉借短期債務所致。又營業活動之淨現金流入 3 億 4 千 8 百餘萬元，主要係軍用飛機及維修類等業務獲有毛利；投資活動之淨現金流出 10 億 2 千 4 百餘萬元，主要係購置機械設備；融資活動之淨現金流入 14 億 2 千 1 百餘萬元，主要係舉借債務。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 37,309,033 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列 1,252,216,902 元，審定本年度決算稅前純損 1,214,907,869 元。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純損，依行政院核定及本部審核結果，照稅法計算，損失為 143,530,524 元，應繳納所得稅為 31,187 元（係分離課稅稅額）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純損 1,214,939,056 元，連同累積虧損 5,467,265,417 元，合計 6,682,204,473 元，經撥用資本公積 1,569,980,319 元彌補後，餘 5,112,224,154 元，留待以後年度填補。

4. 該公司生產處工場線邊庫相關人員未依正常程序領料，致料帳未符，經函請該公司查明妥適處理。據復：已採取改善措施，並議處疏失人員 4 人，各申誡 1 次或 2 次。本部業於民國 95 年 1 月 23 日報告監察院備查。

5. 該公司本年度先行辦理「飛航服務棚廠及整建停機坪」6,500 萬元、購置機器設備 686 萬元及償還長期借款 5 億 9 千 5 百萬元，均尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	11,821,000,000.00	12,314,666,405.00	12,314,666,405.00	+ 493,666,405.00	4.18
銷貨收入	8,789,169,000.00	8,824,595,281.00	8,824,595,281.00	+ 35,426,281.00	0.40
勞務收入	3,031,831,000.00	3,490,071,124.00	3,490,071,124.00	+ 458,240,124.00	15.11
營業成本	10,605,422,000.00	11,520,724,158.00	11,522,967,649.00	+ 917,545,649.00	8.65
銷貨成本	7,952,139,000.00	8,820,372,329.00	8,818,411,889.00	+ 866,272,889.00	10.89
勞務成本	2,653,283,000.00	2,700,351,829.00	2,704,555,760.00	+ 51,272,760.00	1.93
營業毛利（毛損－）	1,215,578,000.00	793,942,247.00	791,698,756.00	- 423,879,244.00	34.87
營業費用	781,025,000.00	779,256,436.00	779,146,202.00	- 1,878,798.00	0.24
行銷費用	156,364,000.00	115,506,402.00	115,506,402.00	- 40,857,598.00	26.13
管理費用	263,922,000.00	333,649,920.00	333,539,686.00	+ 69,617,686.00	26.38
其他營業費用	360,739,000.00	330,100,114.00	330,100,114.00	- 30,638,886.00	8.49
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>434,553,000.00</b>	<b>14,685,811.00</b>	<b>12,552,554.00</b>	<b>- 422,000,446.00</b>	<b>97.11</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	35,083,000.00	508,503,582.00	308,925,148.00	+ 273,842,148.00	780.56
財務收入	9,678,000.00	68,672,742.00	80,438,172.00	+ 70,760,172.00	731.14
其他營業外收入	25,405,000.00	439,830,840.00	228,486,976.00	+ 203,081,976.00	799.38
營業外費用	289,370,000.00	485,880,360.00	1,536,385,571.00	+ 1,247,015,571.00	430.94
財務費用	220,672,000.00	243,769,907.00	968,375,712.00	+ 747,703,712.00	338.83
其他營業外費用	68,698,000.00	242,110,453.00	568,009,859.00	+ 499,311,859.00	726.82
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 254,287,000.00</b>	<b>22,623,222.00</b>	<b>- 1,227,460,423.00</b>	<b>- 973,173,423.00</b>	<b>382.71</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>180,266,000.00</b>	<b>37,309,033.00</b>	<b>- 1,214,907,869.00</b>	<b>- 1,395,173,869.00</b>	<b>—</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>987,525.00</b>	<b>31,187.00</b>	<b>+ 31,187.00</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>180,266,000.00</b>	<b>36,321,508.00</b>	<b>- 1,214,939,056.00</b>	<b>- 1,395,205,056.00</b>	<b>—</b>
<b>審定後每股盈餘</b>		<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>	
基本每股盈餘（虧損－）		- 1.34		- 1.34	

- 註：1. 經營績效獎金 391,713,299 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. 其他營業外費用含認列資產減損損失 141,137,290 元。  
 3. 稅前純損 1,214,907,869 元，加計未實現資產減損損失等項目 1,071,377,345 元後，課稅所得為負 143,530,524 元；應繳納所得稅為 31,187 元（係分離課稅稅額）。  
 4. 基本每股虧損計算方式，係以歸屬於普通股股東之稅前純損 1,214,907,869 元、稅後純損 1,214,939,056 元，分別除以加權平均流通在外普通股股數 908,261,428 股計算而得。

# 漢翔航空工業股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	180,266,000.00	36,321,508.00	—	- 180,266,000.00	100.00
<b>合分</b>	<b>180,266,000.00</b>	<b>36,321,508.00</b>	<b>—</b>	<b>- 180,266,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>留存事業機關者</b>					
盈餘	180,266,000.00	36,321,508.00	—	- 180,266,000.00	100.00
補虧	180,266,000.00	36,321,508.00	—	- 180,266,000.00	100.00
<b>合虧損之部</b>	<b>180,266,000.00</b>	<b>36,321,508.00</b>	<b>—</b>	<b>- 180,266,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>本期純虧</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,214,939,056.00</b>	<b>+ 1,214,939,056.00</b>	<b>—</b>
<b>本累合填補之</b>					
盈餘	4,202,487,000.00	5,467,265,417.00	5,467,265,417.00	+ 1,264,778,417.00	30.10
補虧	4,202,487,000.00	5,467,265,417.00	6,682,204,473.00	+ 2,479,717,473.00	59.01
<b>合填補之</b>					
盈餘	4,202,487,000.00	5,467,265,417.00	6,682,204,473.00	+ 2,479,717,473.00	59.01
撥用資本公積	180,266,000.00	36,321,508.00	—	- 180,266,000.00	100.00
撥待填補之虧損	—	1,569,980,319.00	1,569,980,319.00	+ 1,569,980,319.00	—
合	4,022,221,000.00	3,860,963,590.00	5,112,224,154.00	+ 1,090,003,154.00	27.10
<b>合</b>	<b>4,202,487,000.00</b>	<b>5,467,265,417.00</b>	<b>6,682,204,473.00</b>	<b>+ 2,479,717,473.00</b>	<b>59.01</b>

# 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 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益 ( 純 損 - )	180,266,000.00	- 1,214,939,056.00	- 1,395,205,056.00	—
調 整 非 現 金 項 目	379,224,000.00	1,563,189,703.00	+ 1,183,965,703.00	312.21
營業活動之淨現金流入(流出一)	559,490,000.00	348,250,647.00	- 211,239,353.00	37.76
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
流動金融資產淨減(淨增—)	—	61,888,721.00	+ 61,888,721.00	—
減少基金及長期應收款	64,132,000.00	—	- 64,132,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 119,603,000.00	- 700,953,577.00	- 581,350,577.00	486.07
增加固定資產及遞耗資產	- 308,510,000.00	- 385,187,239.00	- 76,677,239.00	24.85
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 363,981,000.00	- 1,024,252,095.00	- 660,271,095.00	181.40
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
短期債務淨增(淨減—)	- 231,523,000.00	1,114,197,168.00	+ 1,345,720,168.00	—
增加長期債務	500,000,000.00	1,300,000,000.00	+ 800,000,000.00	160.00
其他負債淨增(淨減—)	8,989,000.00	15,101,945.00	+ 6,112,945.00	68.00
減少長期債務	- 438,430,000.00	- 1,007,678,247.00	- 569,248,247.00	129.84
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 160,964,000.00	1,421,620,866.00	+ 1,582,584,866.00	—
匯 率 影 響 數	—	15,670,534.00	+ 15,670,534.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減—)	34,545,000.00	761,289,952.00	+ 726,744,952.00	2,103.76
期 初 現 金 及 約 當 現 金	310,638,000.00	601,586,870.00	+ 290,948,870.00	93.66
期 末 現 金 及 約 當 現 金	345,183,000.00	1,362,876,822.00	+ 1,017,693,822.00	294.83

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>20,189,473,865.00</b>	<b>100.00</b>	<b>19,087,989,179.00</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 1,101,484,686.00</b>	<b>5.77</b>
流動資產	13,851,314,207.00	68.61	11,444,005,754.00	59.95	+ 2,407,308,453.00	21.04
現金	1,362,876,822.00	6.75	601,586,870.00	3.15	+ 761,289,952.00	126.55
流動金融資產	70,786,977.00	0.35	55,196,841.00	0.29	+ 15,590,136.00	28.24
應收款項	3,582,558,502.00	17.74	3,547,676,939.00	18.59	+ 34,881,563.00	0.98
存貨	7,198,896,647.00	35.66	6,240,650,741.00	32.69	+ 958,245,906.00	15.35
預付款項	1,635,746,777.00	8.10	998,725,135.00	5.23	+ 637,021,642.00	63.78
短期墊款	448,482.00	0.00	169,228.00	0.00	+ 279,254.00	165.02
基金、投資及長期應收款	115,172,650.00	0.57	1,216,091,523.00	6.37	- 1,100,918,873.00	90.53
長期投資	115,172,650.00	0.57	954,073,829.00	5.00	- 838,901,179.00	87.93
長期應收款項	—	—	262,017,694.00	1.37	- 262,017,694.00	100.00
固定資產	4,829,711,419.00	23.92	5,016,194,974.00	26.28	- 186,483,555.00	3.72
土地改良物	42,713,513.00	0.21	48,365,294.00	0.25	- 5,651,781.00	11.69
房屋及建築	1,829,762,555.00	9.06	1,940,729,654.00	10.17	- 110,967,099.00	5.72
機械及設備	2,476,575,680.00	12.27	2,482,497,547.00	13.01	- 5,921,867.00	0.24
交通及運輸設備	345,503,116.00	1.71	379,613,128.00	1.99	- 34,110,012.00	8.99
什項設備	39,690,285.00	0.20	44,654,289.00	0.23	- 4,964,004.00	11.12
租賃權益改良	1,307,936.00	0.01	—	—	+ 1,307,936.00	—
購建中固定資產	242,876,145.00	1.20	269,172,191.00	1.41	- 26,296,046.00	9.77
租賃資產	119,318.00	0.00	—	—	+ 119,318.00	—
累計減損—固定資產	- 148,837,129.00	- 0.74	- 148,837,129.00	- 0.78	—	—
無形資產	56,794,667.00	0.28	50,649,810.00	0.27	+ 6,144,857.00	12.13
無形資產	56,794,667.00	0.28	50,649,810.00	0.27	+ 6,144,857.00	12.13
其他資產	1,336,480,922.00	6.62	1,361,047,118.00	7.13	- 24,566,196.00	1.80
什項資產	919,067,409.00	4.55	735,536,402.00	3.85	+ 183,531,007.00	24.95
遞延資產	417,413,513.00	2.07	625,510,716.00	3.28	- 208,097,203.00	33.27
<b>資 產 總 額</b>	<b>20,189,473,865.00</b>	<b>100.00</b>	<b>19,087,989,179.00</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 1,101,484,686.00</b>	<b>5.77</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 6,785,154,523 元及 6,762,550,653 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

4. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。

5. 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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>16,216,805,384.00</b>	<b>80.32</b>	<b>13,859,903,026.00</b>	<b>72.61</b>	<b>+ 2,356,902,358.00</b>	<b>17.01</b>
流 動 負 債	11,996,319,481.00	59.42	9,725,984,590.00	50.95	+ 2,270,334,891.00	23.34
短 期 債 務	6,957,600,974.00	34.46	5,462,415,802.00	28.62	+ 1,495,185,172.00	27.37
應 付 款 項	3,463,541,164.00	17.16	3,131,623,778.00	16.41	+ 331,917,386.00	10.60
預 收 款 項	1,575,177,343.00	7.80	1,131,945,010.00	5.93	+ 443,232,333.00	39.16
長 期 負 債	4,038,586,014.00	20.00	3,910,411,042.00	20.49	+ 128,174,972.00	3.28
長 期 債 務	4,038,586,014.00	20.00	3,910,411,042.00	20.49	+ 128,174,972.00	3.28
其 他 負 債	181,899,889.00	0.90	223,507,394.00	1.17	- 41,607,505.00	18.62
營 業 及 負 債 準 備	69,219,319.00	0.34	104,319,261.00	0.55	- 35,099,942.00	33.65
什 項 負 債	112,680,570.00	0.56	119,188,133.00	0.62	- 6,507,563.00	5.46
<b>業 主 權 益</b>	<b>3,972,668,481.00</b>	<b>19.68</b>	<b>5,228,086,153.00</b>	<b>27.39</b>	<b>- 1,255,417,672.00</b>	<b>24.01</b>
資 本	9,082,614,280.00	44.99	9,082,614,280.00	47.58	—	—
資 本	9,082,614,280.00	44.99	9,082,614,280.00	47.58	—	—
資 本 公 積	—	—	1,569,980,319.00	8.22	- 1,569,980,319.00	100.00
資 本 公 積	—	—	1,569,980,319.00	8.22	- 1,569,980,319.00	100.00
保留盈餘(累積虧損—)	- 5,112,224,154.00	- 25.32	- 5,467,265,417.00	- 28.64	+ 355,041,263.00	6.49
累 積 虧 損	- 5,112,224,154.00	- 25.32	- 5,467,265,417.00	- 28.64	+ 355,041,263.00	6.49
業 主 權 益 其 他 項 目	2,278,355.00	0.01	42,756,971.00	0.22	- 40,478,616.00	94.67
金融商品未實現損益	582,900.00	0.00	—	—	+ 582,900.00	—
累積換算調整數	1,695,455.00	0.01	42,756,971.00	0.22	- 41,061,516.00	96.03
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>20,189,473,865.00</b>	<b>100.00</b>	<b>19,087,989,179.00</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 1,101,484,686.00</b>	<b>5.77</b>

6. 固定資產之折舊係採平均法計算。

7. 長期投資、固定資產及其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

8. 期末已提撥退休金資產 1,454,847,689 元，並揭露應計退休金負債 1,462,106,322 元。

9. 原預計於民國 92 年 12 月民營化，因民營化之整體作業規劃內容尚待立法院同意，民營化時程由主管機關重行檢討中。該公司以民國 96 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 51 億 4 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

## 六、臺灣省自來水股份有限公司

臺灣省自來水股份有限公司主要業務涵括水源開發、建設供水設施，供應臺灣省境絕大部分地區及高雄市之公共及工業用水，並配合政府政策，提高用水普及率，改善無自來水地區、偏遠地區、原住民部落等之飲用水問題。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有產、售水等 2 項，因民間用水需求增加，產、售水量均較預計目標成長。其執行情形，詳如下表：

單位：萬立方公尺

計畫名稱	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)生產計畫 產水量	305,864	311,532	+ 5,667	1.85	配合售水量增加產水量。
(2)銷售計畫 售水量	212,994	216,029	+ 3,035	1.42	民間用水需求增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 96 億餘元(含先行辦理，補辦預算之 9 億 3 千 1 百萬元)，連同上年度轉入數 30 億 2 千 1 百餘萬元，合計可支用數 126 億 2 千 1 百餘萬元(含專案計畫 83 億 3 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 42 億 8 千 6 百餘萬元)。決算支用數 81 億 1 千 1 百餘萬元(含專案計畫 48 億 1 千 2 百餘萬元、一般建築及設備 32 億 9 千 9 百餘萬元)，較可支用數減少 45 億 1 千萬餘元，約 35.73%，主要係部分計畫因用地取得作業費時，或工程招標不順，或路權核發時程延後，影響工進所致。未支用數中 33 億 2 百餘萬元(含專案計畫 25 億 9 千餘萬元、一般建築及設備 7 億 1 千 1 百餘萬元)，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) 降低漏水率實施計畫 為提昇有效用水率，減少漏水量，辦理舊漏管線汰換及試辦小區管網工程。計畫投資總額 80 億元，預計民國 93 年 1 月至 95 年 12 月完成，截至本年度止，累計可支用預算數 77 億 9 千 5 百餘萬元，累計支用數 68 億 2 千 4 百餘萬元，未支用數 9 億 7 千 1 百餘萬元，報准保留 3 億 9 千 6 百餘萬元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 92.77%，較預定進度 100%，落後 7.23%。

(2) 新竹寶山淨水場第三期擴建及下游送水工程計畫 配合寶山第二水庫興建，辦理自來水工程，完成後每日增加新竹地區 34 萬噸出水量。計畫投資總額 17 億 8 千 3 百萬元，原預計民國 94 年 1 月至 96 年 12 月完成，因工程招標不順，展延計畫期程至民國 98 年 10 月止，又為應工程業務之實際需要，修正計畫經費為 16 億 2 千 7 百餘萬元。截至本年度止，累計可支用



預算數 6 億 1 千 4 百餘萬元，累計支用數 2 億 6 千餘萬元，未支用數 3 億 5 千 3 百餘萬元，報准保留 2 億 8 千 2 百餘萬元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 45.54%，較修正後預定進度 45.74%，落後 0.20%。

(3) 宜蘭羅東堰下游供水計畫 為減少宜蘭沿海地區用戶抽取地下水，及因應未來供水需求，辦理自來水工程，完成後每日增加 20 萬立方公尺出水量。計畫投資總額 23 億 3 千 6 百萬元，預計民國 95 年 1 月至 102 年 12 月完成，截至本年度止，累計可支用預算數 3 億 3 千萬元，累計支用數 126 萬餘元，未支用數 3 億 2 千 8 百餘萬元，全數報准保留，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 10%，較預定進度 14.41%，落後 4.41%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度均較預定進度落後，已函促該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## (二) 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 14 億 3 千 1 百餘萬元，營業外損失 10 億 9 千 7 百餘萬元，稅前純益 3 億 3 千 3 百餘萬元，經扣除所得稅費用 3,805 萬餘元後，審定決算稅後純益為 2 億 9 千 5 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 6 億 2 百餘萬元，稅前純益與預算純損相距 10 億 4 千 1 百餘萬元，主要係給水收入增加，及工程進度未如預期，完工設備計提之折舊費用減少，暨利率降低，利息費用減支所致。至本年度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 2 個月考核獎金 6 億 9,352 萬 7,440 元及 1.74 個月績效獎金 6 億 472 萬 295 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績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## (三) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1 億 9 千 6 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1 億 9 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 3 億 8 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 2 億 1 千餘萬元，減少 1,846 萬餘元，約 8.79%，主要係減少長期債務舉借所致。又營業活動之淨現金流入 83 億 4 千 5 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 83 億 1 千 9 百餘萬元，主要係興建自來水設施；融資活動之淨現金流入 1 億 6 千 6 百餘萬元，主要係舉借長期債務。

## (四) 審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 356,893,395 元 72 分，行政院彙編決算核定稅前純益 365,127,842 元 18 分，經本部審核修正減列稅前純益 31,234,883 元，審定本年度決算稅前純益為 333,892,959 元 18 分。

2. 課稅所得（損失）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 200,332,082 元 43 分，應繳納所得稅為 29,110,575 元。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 295,842,894 元 18 分，連同累積盈餘 1,537,437,797 元 13 分，合計 1,833,280,691 元 31 分，經提列法定公積 29,584,289 元 42 分，餘 1,803,696,401 元 89 分，依行政院核定，暫列未分配盈餘，留待以後年度分配。

4. 該公司相關人員涉有財務違失，經本部通知查明妥處並報告監察院備查者 3 件，計議處 12 人，各申誡 1 次，概述如次：

(1) 該公司辦理「澎湖成功海水淡化廠工程(結算金額 1 億 4 千 8 百餘萬元)」，出水率未達原規劃目標，且委外操作期滿後，未派員接續操作運轉，任令設備長期間置鏽蝕；未積極向承商求償；對於未達耐用年限財物之報廢，未依規定函送審計機關審查即先行拆除，經函請經濟部查明妥處。據復：已議處失職人員 7 人，各申誡 1 次，爾後將加強員工對工程履約爭議之求償訓練，訂定合理之技術規範、契約條款，及加強工程單位與財產管理單位之聯繫，依規定辦理財產報廢事宜。本部業於民國 95 年 5 月 30 日報告監察院備查。

(2) 該公司北區工程處辦理「壽豐淨水場擴建工程(合約金額 1 億 2 千 8 百餘萬元)」，鋼筋及模板厚度未依契約圖說施作，施工品質未符規定，經函請該公司查明妥處。據復：已議處失職人員 2 人，各申誡 1 次，並依約要求承商改善缺失，及扣減工程款 17 萬餘元，爾後將加強監造人員素養，督促承商落實三級品管作業。本部業於民國 95 年 11 月 13 日報告監察院備查。

(3) 該公司第七區管理處辦理「坪頂淨水場一期淨水處理設備代操作及添加高錳酸鉀、活性碳作業(合約金額 249 萬元)」，未預估採購金額報上級機關核准及未議定價格，即交商辦理，經函請該公司查明妥處。據復：已議處失職人員 3 人，各申誡 1 次，爾後將依政府採購法相關規定辦理，於完成法定程序後再交商操作，避免類似情事再度發生。本部業於民國 95 年 3 月 2 日報告監察院備查。

5. 該公司本年度先行辦理「穩定供水設施及幹管改善計畫」9 億 3 千 1 百萬元；償還長期借款 1 億 1 千 9 百餘萬元，均尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營 業 收 支 之 部</b>					
營 業 收 入	25,092,172,000.00	25,846,837,336.00	25,846,837,336.00	+ 754,665,336.00	3.01
給 水 收 入	22,997,689,000.00	23,335,517,792.00	23,335,517,792.00	+ 337,828,792.00	1.47
其 他 營 業 收 入	2,094,483,000.00	2,511,319,544.00	2,511,319,544.00	+ 416,836,544.00	19.90
營 業 成 本	20,502,630,000.00	20,693,533,975.07	20,721,750,201.07	+ 219,120,201.07	1.07
給 水 成 本	19,079,834,000.00	18,971,915,741.52	19,000,131,967.52	- 79,702,032.48	0.42
其 他 營 業 成 本	1,422,796,000.00	1,721,618,233.55	1,721,618,233.55	+ 298,822,233.55	21.00
營業毛利（毛損－）	4,589,542,000.00	5,153,303,360.93	5,125,087,134.93	+ 535,545,134.93	11.67
營 業 費 用	3,760,958,000.00	3,693,773,768.22	3,693,773,768.22	- 67,184,231.78	1.79
業 務 費 用	2,453,303,000.00	2,423,749,498.14	2,423,749,498.14	- 29,553,501.86	1.20
管 理 費 用	1,235,447,000.00	1,209,560,062.08	1,209,560,062.08	- 25,886,937.92	2.10
其 他 營 業 費 用	72,208,000.00	60,464,208.00	60,464,208.00	- 11,743,792.00	16.26
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>828,584,000.00</b>	<b>1,459,529,592.71</b>	<b>1,431,313,366.71</b>	<b>+ 602,729,366.71</b>	<b>72.74</b>
<b>營 業 外 收 支 之 部</b>					
營 業 外 收 入	297,064,000.00	563,886,951.61	563,886,951.61	+ 266,822,951.61	89.82
財 務 收 入	11,951,000.00	18,708,382.00	18,708,382.00	+ 6,757,382.00	56.54
其 他 營 業 外 收 入	285,113,000.00	545,178,569.61	545,178,569.61	+ 260,065,569.61	91.21
營 業 外 費 用	1,833,231,000.00	1,658,288,702.14	1,661,307,359.14	- 171,923,640.86	9.38
財 務 費 用	1,144,142,000.00	884,968,363.00	884,968,363.00	- 259,173,637.00	22.65
其 他 營 業 外 費 用	689,089,000.00	773,320,339.14	776,338,996.14	+ 87,249,996.14	12.66
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 1,536,167,000.00</b>	<b>- 1,094,401,750.53</b>	<b>- 1,097,420,407.53</b>	<b>+ 438,746,592.47</b>	<b>28.56</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>- 707,583,000.00</b>	<b>365,127,842.18</b>	<b>333,892,959.18</b>	<b>+ 1,041,475,959.18</b>	<b>—</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>46,185,521.00</b>	<b>38,050,065.00</b>	<b>+ 38,050,065.00</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>- 707,583,000.00</b>	<b>318,942,321.18</b>	<b>295,842,894.18</b>	<b>+ 1,003,425,894.18</b>	<b>—</b>
<b>審 定 後 每 股 盈 餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）	2.83		2.51		

註：1. 經營績效獎金 1,298,247,735 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. 其他營業外費用含認列資產減損損失 26,049,950 元 53 分，其他營業外收入含迴轉減損利益 97,433,838 元。

3. 稅前純益 333,892,959 元 18 分，減除免稅、分離課稅淨所得 9,268,834 元 28 分及以前年度備抵呆帳超限暨資產減損本年度迴轉數等項目 164,005,050 元，加計罰款支出、資產減損未實現損失及備抵呆帳超限 39,713,007 元 53 分，課稅所得為 200,332,082 元 43 分，應繳納所得稅 29,110,575 元（扣除促進產業升級條例抵減稅額 20,962,445 元），加計遞延所得稅資產淨變動數 8,939,490 元，所得稅費用為 38,050,065 元。

4. 基本每股盈餘計算方式，係以歸屬於普通股股東之稅前純益 333,892,959 元 18 分、稅後純益 295,842,894 元 18 分，分別除以加權平均流通在外普通股股數 117,916,667 股（每股面額 1,000 元）計算而得。

# 臺灣省自來水股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	—	318,942,321.18	295,842,894.18	+ 295,842,894.18	—
累 積 盈 餘	729,248,000.00	1,537,437,797.13	1,537,437,797.13	+ 808,189,797.13	110.83
<b>合 計</b>	<b>729,248,000.00</b>	<b>1,856,380,118.31</b>	<b>1,833,280,691.31</b>	<b>+ 1,104,032,691.31</b>	<b>151.39</b>
<b>分 配 之 部</b>					
留 存 事 業 機 關 者	729,248,000.00	1,856,380,118.31	1,833,280,691.31	+ 1,104,032,691.31	151.39
填 補 虧 損	707,583,000.00	—	—	- 707,583,000.00	100.00
法 定 公 積	—	31,894,232.12	29,584,289.42	+ 29,584,289.42	—
未 分 配 盈 餘	21,665,000.00	1,824,485,886.19	1,803,696,401.89	+ 1,782,031,401.89	8,225.39
<b>合 計</b>	<b>729,248,000.00</b>	<b>1,856,380,118.31</b>	<b>1,833,280,691.31</b>	<b>+ 1,104,032,691.31</b>	<b>151.39</b>
<b>虧 損 之 部</b>					
本 期 純 損	707,583,000.00	—	—	- 707,583,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>707,583,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>- 707,583,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>填 補 之 部</b>					
事 業 機 關 負 擔 者	707,583,000.00	—	—	- 707,583,000.00	100.00
撥 用 盈 餘	707,583,000.00	—	—	- 707,583,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>707,583,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>- 707,583,000.00</b>	<b>100.00</b>

註：該公司為應業務需要，報經行政院民國 96 年 3 月 19 日院授主會二字第 0960001587 號函同意民國 95 年度決算盈餘提列 10%法定公積後之餘額，連同以前年度累積盈餘，合計 1, 803, 696, 401 元 89 分，悉數暫列未分配盈餘。

# 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 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	- 707,583,000.00	295,842,894.18	+ 1,003,425,894.18	—
調整非現金項目	8,042,062,000.00	8,049,636,164.53	+ 7,574,164.53	0.09
營業活動之淨現金流入（流出一）	7,334,479,000.00	8,345,479,058.71	+ 1,011,000,058.71	13.78
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	93,356,000.00	7,540,979.00	- 85,815,021.00	91.92
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 101,070,000.00	- 193,611,994.00	- 92,541,994.00	91.56
增加固定資產及遞耗資產	- 8,669,548,000.00	- 8,133,857,406.00	+ 535,690,594.00	6.18
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 8,677,262,000.00	- 8,319,928,421.00	+ 357,333,579.00	4.12
<b>融資活動之現金流量</b>				
增加長期債務	10,295,800,000.00	8,500,000,000.00	- 1,795,800,000.00	17.44
其他負債淨增（淨減－）	—	405,633,248.00	+ 405,633,248.00	—
增加資本、公積及填補虧損	1,240,484,000.00	1,364,093,940.00	+ 123,609,940.00	9.96
減少長期債務	- 9,983,416,000.00	- 10,103,106,485.00	- 119,690,485.00	1.20
其他融資活動之現金流出	—	- 551,066.00	- 551,066.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	1,552,868,000.00	166,069,637.00	- 1,386,798,363.00	89.31
現金及約當現金之淨增（淨減－）	210,085,000.00	191,620,274.71	- 18,464,725.29	8.79
期初現金及約當現金	771,987,000.00	196,943,831.17	- 575,043,168.83	74.49
期末現金及約當現金	982,072,000.00	388,564,105.88	- 593,507,894.12	60.43

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	95年12月31日		94年12月31日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	248,888,238,788.66	100.00	246,338,108,723.19	100.00	+ 2,550,130,065.47	1.04
流動資產	1,674,710,217.85	0.67	1,063,393,334.88	0.43	+ 611,316,882.97	57.49
現金	388,564,105.88	0.16	196,943,831.17	0.08	+ 191,620,274.71	97.30
應收款項	448,643,072.00	0.18	417,795,629.08	0.17	+ 30,847,442.92	7.38
存貨	311,621,959.40	0.13	288,762,501.67	0.12	+ 22,859,457.73	7.92
預付款項	191,305,837.57	0.08	107,079,624.96	0.04	+ 84,226,212.61	78.66
短期墊款	322,913,929.00	0.13	52,811,748.00	0.02	+ 270,102,181.00	511.44
其他流動資產	11,661,314.00	0.00	—	—	+ 11,661,314.00	—
固定資產	233,368,145,374.53	93.76	230,423,099,747.84	93.54	+ 2,945,045,626.69	1.28
土地	78,885,975,348.58	31.70	78,180,406,163.87	31.74	+ 705,569,184.71	0.90
土地改良物	2,079,299,058.83	0.84	2,120,053,361.63	0.86	- 40,754,302.80	1.92
房屋及建築	3,964,873,778.02	1.59	3,956,954,258.89	1.61	+ 7,919,519.13	0.20
機械及設備	142,069,520,867.31	57.08	139,677,912,982.91	56.70	+ 2,391,607,884.40	1.71
交通及運輸設備	191,955,105.45	0.08	200,369,993.73	0.08	- 8,414,888.28	4.20
什項設備	132,512,656.84	0.05	127,210,366.31	0.05	+ 5,302,290.53	4.17
購建中固定資產	6,046,178,087.50	2.43	6,160,192,620.50	2.50	- 114,014,533.00	1.85
累計減損—固定資產	- 2,169,528.00	- 0.00	—	—	- 2,169,528.00	—
無形資產	6,643,725,402.00	2.67	6,909,298,829.00	2.80	- 265,573,427.00	3.84
無形資產	6,643,725,402.00	2.67	6,909,298,829.00	2.80	- 265,573,427.00	3.84
其他資產	7,201,657,794.28	2.89	7,942,316,811.47	3.22	- 740,659,017.19	9.33
非營業資產	567,783,069.62	0.23	1,248,286,906.50	0.51	- 680,503,836.88	54.52
什項資產	464,660,016.66	0.19	293,664,743.97	0.12	+ 170,995,272.69	58.23
遞延資產	6,169,130,523.00	2.48	6,400,339,321.00	2.60	- 231,208,798.00	3.61
待整理資產	84,185.00	0.00	25,840.00	0.00	+ 58,345.00	225.79
資產總額	248,888,238,788.66	100.00	246,338,108,723.19	100.00	+ 2,550,130,065.47	1.04

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 2,200,482,380 元及 2,056,899,695 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本，採移動平均法計算，期末以成本入帳。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

5. 其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。

# 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>99,747,698,003.24</b>	<b>40.08</b>	<b>99,546,314,085.95</b>	<b>40.41</b>	<b>+ 201,383,917.29</b>	<b>0.20</b>
流 動 負 債	18,406,829,479.00	7.40	14,890,721,081.26	6.04	+ 3,516,108,397.74	23.61
短 期 債 務	12,889,243,826.00	5.18	10,102,148,380.00	4.10	+ 2,787,095,446.00	27.59
應 付 款 項	5,229,858,389.73	2.10	4,521,172,340.73	1.84	+ 708,686,049.00	15.67
預 收 款 項	287,727,263.27	0.12	267,400,360.53	0.11	+ 20,326,902.74	7.60
長 期 負 債	78,729,553,606.19	31.63	83,458,597,020.64	33.88	- 4,729,043,414.45	5.67
長 期 債 務	78,729,553,606.19	31.63	83,458,597,020.64	33.88	- 4,729,043,414.45	5.67
其 他 負 債	2,611,314,918.05	1.05	1,196,995,984.05	0.49	+ 1,414,318,934.00	118.16
什 項 負 債	1,531,384,981.05	0.62	1,125,751,733.05	0.46	+ 405,633,248.00	36.03
遞 延 負 債	1,079,929,937.00	0.43	71,244,251.00	0.03	+ 1,008,685,686.00	1,415.81
<b>業 主 權 益</b>	<b>149,140,540,785.42</b>	<b>59.92</b>	<b>146,791,794,637.24</b>	<b>59.59</b>	<b>+ 2,348,746,148.18</b>	<b>1.60</b>
資 本	123,672,498,101.33	49.69	121,619,043,781.33	49.37	+ 2,053,454,320.00	1.69
資 本	120,000,000,000.00	48.21	117,500,000,000.00	47.70	+ 2,500,000,000.00	2.13
預 收 資 本	3,672,498,101.33	1.48	4,119,043,781.33	1.67	- 446,545,680.00	10.84
資 本 公 積	15,097,930,341.29	6.07	15,098,481,407.29	6.13	- 551,066.00	0.00
資 本 公 積	15,097,930,341.29	6.07	15,098,481,407.29	6.13	- 551,066.00	0.00
保留盈餘（累積虧損－）	4,259,182,661.23	1.71	3,963,339,767.05	1.61	+ 295,842,894.18	7.46
已 指 撥 保 留 盈 餘	2,455,486,259.34	0.99	2,425,901,969.92	0.98	+ 29,584,289.42	1.22
未 指 撥 保 留 盈 餘	1,803,696,401.89	0.72	1,537,437,797.13	0.62	+ 266,258,604.76	17.32
業 主 權 益 其 他 項 目	6,110,929,681.57	2.46	6,110,929,681.57	2.48	—	—
未 實 現 重 估 增 值	6,110,929,681.57	2.46	6,110,929,681.57	2.48	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>248,888,238,788.66</b>	<b>100.00</b>	<b>246,338,108,723.19</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 2,550,130,065.47</b>	<b>1.04</b>

6. 土地曾按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅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 4,399,376,161 元，並揭露遞延退休金成本 6,519,389,896 元、應計退休金負債 6,785,210,199 元。

8. 該公司中區工程處辦理「豐原第二淨水場二期工程」，由榮民工程公司（臺北鐵工廠）承攬，合約金額 9 億 1 千 8 百萬元，該公司以其施作品質未合要求，沒收履約保證金 6,426 萬元，榮民工程公司於民國 90 年間向臺中地方法院提起訴訟，要求退還沒收之履約保證金暨支付尚未領取之工程款等計 2 億 6 千 9 百餘萬元，該公司反訴榮民工程公司應退還已領工程款及計罰逾期罰款等計 8 億 6 千 5 百餘萬元，目前尚由法院審理中。

## 叁、財政部主管

### 一、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，主要任務為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。該行本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有放款等 3 項，因國防部提前還清戰機貸款，及民營企業放款拓展成效有限，放款未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

營 運 項 目	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
			增 減 數	%	
(1)放款	80,116	64,623	- 15,492	19.34	國防部提前還清戰機貸款，及民營企業放款拓展成效有限。
(2)保證	2,750	5,633	+ 2,883	104.86	輸入保證及國內重大公共工程保證增加。
(3)輸出保險	22,500	34,420	+ 11,920	52.98	國際應收帳款出口保險及信用狀出口保險增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 992 萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 981 萬餘元，較預算數減少 10 萬餘元，約 1.09%，主要係工程結餘款。

#### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 4 億 8 千 7 百餘萬元，營業外損失 100 萬餘元，稅前純益 4 億 8 千 6 百餘萬元，經扣除所得稅費用 6,380 萬餘元、加計會計原則變動累積影響數 5,070 萬餘元（減除所得稅費用 2,268 萬餘元之淨額）後，審定決算稅後純益為 4 億 7 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 109 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 495 萬餘元，主要係應課稅之營業收入減少，營業稅隨減，及應分攤之退休及眷屬健保費減少所致。至本年度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 2 個月考核獎金 3,320 萬 6,694 元 87 分及 2.6 個月績效獎金 4,312 萬 3,602 元 72 分。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。



### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 83 億 6 千餘萬元，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 15 億 6 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 99 億 2 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 12 億 8 百餘萬元，相距 27 億 7 千餘萬元，主要係國防部提前還清戰機貸款，現金流入增加所致。又營業活動之淨現金流入 4 億餘萬元，主要係營業獲利；投資活動之淨現金流入 75 億 9 千餘萬元，主要係國防部提前還清戰機貸款；融資活動之淨現金流出 64 億 3 千 6 百餘萬元，主要係客戶資金需求未如預期，償還央行及同業融資。匯率影響數現金流入 818 萬餘元，係新臺幣對美元升值。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 489,736,211 元 57 分，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純益 3,203,828 元 58 分，審定本年度決算稅前純益為 486,532,382 元 99 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 48,084,105 元 26 分，應繳納所得稅為 48,601,926 元（含分離課稅稅額 17,401,881 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 473,435,301 元 53 分，依法分配如次：（1）提列法定公積 189,374,120 元 53 分，（2）分配中央政府股息紅利 284,061,181 元。

所有該行本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	2,854,872,000.00	3,233,683,603.63	3,233,683,603.63	+ 378,811,603.63	13.27
金融保險收入	2,854,872,000.00	3,233,683,603.63	3,233,683,603.63	+ 378,811,603.63	13.27
營業成本	1,817,320,000.00	2,235,760,325.63	2,238,964,154.21	+ 421,644,154.21	23.20
金融保險成本	1,817,320,000.00	2,235,760,325.63	2,238,964,154.21	+ 421,644,154.21	23.20
營業毛利（毛損－）	1,037,552,000.00	997,923,278.00	994,719,449.42	- 42,832,550.58	4.13
營業費用	551,108,000.00	507,183,300.71	507,183,300.71	- 43,924,699.29	7.97
業務費用	470,834,000.00	432,821,222.81	432,821,222.81	- 38,012,777.19	8.07
管理費用	74,730,000.00	70,773,976.20	70,773,976.20	- 3,956,023.80	5.29
其他營業費用	5,544,000.00	3,588,101.70	3,588,101.70	- 1,955,898.30	35.28
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>486,444,000.00</b>	<b>490,739,977.29</b>	<b>487,536,148.71</b>	<b>+ 1,092,148.71</b>	<b>0.22</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	3,600,000.00	2,847,306.62	2,847,306.62	- 752,693.38	20.91
其他營業外收入	3,600,000.00	2,847,306.62	2,847,306.62	- 752,693.38	20.91
營業外費用	8,471,000.00	3,851,072.34	3,851,072.34	- 4,619,927.66	54.54
其他營業外費用	8,471,000.00	3,851,072.34	3,851,072.34	- 4,619,927.66	54.54
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 4,871,000.00</b>	<b>- 1,003,765.72</b>	<b>- 1,003,765.72</b>	<b>+ 3,867,234.28</b>	<b>79.39</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>481,573,000.00</b>	<b>489,736,211.57</b>	<b>486,532,382.99</b>	<b>+ 4,959,382.99</b>	<b>1.03</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>56,493,000.00</b>	<b>64,602,508.00</b>	<b>63,803,889.00</b>	<b>+ 7,310,889.00</b>	<b>12.94</b>
<b>未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</b>	<b>425,080,000.00</b>	<b>425,133,703.57</b>	<b>422,728,493.99</b>	<b>- 2,351,506.01</b>	<b>0.55</b>
<b>會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）</b>	<b>—</b>	<b>50,706,807.54</b>	<b>50,706,807.54</b>	<b>+ 50,706,807.54</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>425,080,000.00</b>	<b>475,840,511.11</b>	<b>473,435,301.53</b>	<b>+ 48,355,301.53</b>	<b>11.38</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	0.41		0.35		
會計原則變動累積影響數	0.06		0.04		
本期純益（純損－）	0.47		0.39		

註：1. 經營績效獎金 76,330,297 元 59 分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. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）50,706,807 元 54 分。

3. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 559,928,499 元 53 分，減除免稅及分離課稅所得 351,949,730 元 40 分及迴轉未實現兌換損失等項目產生之差異數 159,894,663 元 87 分，課稅所得為 48,084,105 元 26 分，依稅法計算，應繳納所得稅 48,601,926 元（含分離課稅稅額 17,401,881 元），加計遞延所得稅資產（負債）淨變動數 37,891,272 元，所得稅費用為 86,493,198 元（含會計原則變動累積影響數所得稅費用 22,689,309 元）。

4. 該行為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以稅前純益 486,532,382 元 99 分及稅前會計原則變動累積影響數 73,396,116 元 54 分為基礎，稅後部分則以未加計會計原則變動累積影響數之純益 422,728,493 元 99 分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數淨額 50,706,807 元 54 分為基礎，分別除以按每股 10 元設算之股數 1,200,000,000 股計算而得。

# 中國輸出入銀行盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	425,080,000.00	475,840,511.11	473,435,301.53	+ 48,355,301.53	11.38
<b>合 計</b>	<b>425,080,000.00</b>	<b>475,840,511.11</b>	<b>473,435,301.53</b>	<b>+ 48,355,301.53</b>	<b>11.38</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	255,048,000.00	285,504,307.00	284,061,181.00	+ 29,013,181.00	11.38
股（官）息紅利	255,048,000.00	285,504,307.00	284,061,181.00	+ 29,013,181.00	11.38
留 存 事 業 機 關 者	170,032,000.00	190,336,204.11	189,374,120.53	+ 19,342,120.53	11.38
法 定 公 積	170,032,000.00	190,336,204.11	189,374,120.53	+ 19,342,120.53	11.38
<b>合 計</b>	<b>425,080,000.00</b>	<b>475,840,511.11</b>	<b>473,435,301.53</b>	<b>+ 48,355,301.53</b>	<b>11.38</b>

# 中國輸出入銀行盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益 ( 純 損 一 )	425,080,000.00	473,435,301.53	+ 48,355,301.53	11.38
調 整 非 現 金 項 目	121,965,000.00	- 72,999,375.60	- 194,964,375.60	—
營業活動之淨現金流入(流出—)	547,045,000.00	400,435,925.93	- 146,609,074.07	26.80
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
流動金融資產淨減(淨增—)	—	271,600,952.10	+ 271,600,952.10	—
押匯貼現及放款淨減(淨增—)	- 2,322,000,000.00	7,336,844,044.50	+ 9,658,844,044.50	—
減少固定資產及遞耗資產	53,000.00	—	- 53,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 21,150,000.00	- 8,506,119.77	+ 12,643,880.23	59.78
增加固定資產及遞耗資產	- 9,920,000.00	- 9,811,594.00	+ 108,406.00	1.09
投資活動之淨現金流入(流出—)	- 2,353,017,000.00	7,590,127,282.83	+ 9,943,144,282.83	—
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
存匯款及金融債券淨增(淨減—)	2,430,158,000.00	9,584,113,380.00	+ 7,153,955,380.00	294.38
央行及同業融資淨增(淨減—)	- 1,852,050,000.00	- 15,339,262,807.01	- 13,487,212,807.01	728.23
增 加 長 期 債 務	1,918,000,000.00	—	- 1,918,000,000.00	100.00
增 加 非 流 動 金 融 負 債	—	49,877,515.38	+ 49,877,515.38	—
其他負債淨增(淨減—)	116,000.00	37,038,358.00	+ 36,922,358.00	31,829.62
減 少 長 期 債 務	- 1,643,000,000.00	- 914,038.00	+ 1,642,085,962.00	99.94
減 少 非 流 動 金 融 負 債	—	- 500,000,000.00	- 500,000,000.00	—
發 放 現 金 股 利	- 255,048,000.00	- 267,300,814.00	- 12,252,814.00	4.80
融資活動之淨現金流入(流出—)	598,176,000.00	- 6,436,448,405.63	- 7,034,624,405.63	—
匯 率 影 響 數	- 220,000.00	8,180,708.69	+ 8,400,708.69	—
現金及約當現金之淨增(淨減—)	- 1,208,016,000.00	1,562,295,511.82	+ 2,770,311,511.82	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	9,789,536,000.00	8,360,701,744.76	- 1,428,834,255.24	14.60
期 末 現 金 及 約 當 現 金	8,581,520,000.00	9,922,997,256.58	+ 1,341,477,256.58	15.63

註：1. 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個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	72,762,169,947.56	100.00	78,834,282,068.79	100.00	- 6,072,112,121.23	7.70
流動資產	10,819,453,975.26	14.87	9,410,395,236.03	11.94	+ 1,409,058,739.23	14.97
現金	862,060.08	0.00	381,052.48	0.00	+ 481,007.60	126.23
存放銀行同業	1,971,588,156.59	2.71	60,319,526.37	0.08	+ 1,911,268,630.22	3,168.57
存放央行	547,039.91	0.00	1,165.91	0.00	+ 545,874.00	46,819.57
流動金融資產	8,064,811,311.78	11.08	8,569,870,147.06	10.87	- 505,058,835.28	5.89
應收款項	764,615,379.32	1.05	767,766,462.15	0.97	- 3,151,082.83	0.41
預付款項	9,105,617.35	0.01	5,608,255.06	0.01	+ 3,497,362.29	62.36
短期墊款	6,735,521.23	0.01	5,545,266.00	0.01	+ 1,190,255.23	21.46
其他流動資產	1,188,889.00	0.00	903,361.00	0.00	+ 285,528.00	31.61
押匯貼現及放款	61,245,164,116.30	84.17	68,658,369,414.30	87.09	- 7,413,205,298.00	10.80
短期放款及透支	7,475,845,503.79	10.27	5,150,897,360.15	6.53	+ 2,324,948,143.64	45.14
中期放款	18,317,537,232.26	25.17	12,555,455,657.27	15.93	+ 5,762,081,574.99	45.89
中期擔保放款	4,513,516,735.37	6.20	4,306,751,919.48	5.46	+ 206,764,815.89	4.80
長期放款	919,761,325.74	1.26	995,971,099.25	1.26	- 76,209,773.51	7.65
長期擔保放款	30,018,503,319.14	41.26	45,649,293,378.15	57.91	- 15,630,790,059.01	34.24
基金、投資及長期應收款	102,500,000.00	0.14	102,500,000.00	0.13	—	—
長期投資	102,500,000.00	0.14	102,500,000.00	0.13	—	—
固定資產	493,421,879.62	0.68	499,102,239.97	0.63	- 5,680,360.35	1.14
土地	230,373,950.00	0.32	230,373,950.00	0.29	—	—
房屋及建築	230,013,079.73	0.32	235,772,404.56	0.30	- 5,759,324.83	2.44
機械及設備	21,735,638.23	0.03	22,102,633.43	0.03	- 366,995.20	1.66
交通及運輸設備	3,534,078.87	0.00	3,163,370.13	0.00	+ 370,708.74	11.72
什項設備	7,765,132.79	0.01	7,689,881.85	0.01	+ 75,250.94	0.98
無形資產	29,399,645.50	0.04	57,141,749.50	0.07	- 27,742,104.00	48.55
無形資產	29,399,645.50	0.04	57,141,749.50	0.07	- 27,742,104.00	48.55
其他資產	72,230,330.88	0.10	106,773,428.99	0.14	- 34,543,098.11	32.35
什項資產	38,572,546.88	0.05	47,171,358.49	0.06	- 8,598,811.61	18.23
遞延資產	33,657,784.00	0.05	59,602,070.50	0.08	- 25,944,286.50	43.53
資產總額	72,762,169,947.56	100.00	78,834,282,068.79	100.00	- 6,072,112,121.23	7.70

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 7,593,439,147 元 07 分及 6,330,811,521 元 42 分。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

# 中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>54,872,914,916.00</b>	<b>75.41</b>	<b>61,130,386,997.97</b>	<b>77.54</b>	<b>- 6,257,472,081.97</b>	<b>10.24</b>
流動負債	19,005,012,925.84	26.12	9,447,645,928.81	11.98	+ 9,557,366,997.03	101.16
銀行同業存款	18,660,782,420.00	25.65	9,076,669,040.00	11.51	+ 9,584,113,380.00	105.59
應付款項	287,706,572.84	0.40	369,167,821.81	0.47	- 81,461,248.97	22.07
預收款項	2,197,533.00	0.00	1,809,067.00	0.00	+ 388,466.00	21.47
流動金融負債	42,114,203.00	0.06	—	—	+ 42,114,203.00	—
其他流動負債	12,212,197.00	0.02	—	—	+ 12,212,197.00	—
存款、匯款及金融債券	500,000,000.00	0.69	500,000,000.00	0.63	—	—
金融債券	500,000,000.00	0.69	500,000,000.00	0.63	—	—
央行及同業融資	25,662,483,172.93	35.27	41,001,745,979.94	52.01	- 15,339,262,807.01	37.41
央行融資	25,369,504,172.93	34.87	40,763,866,979.94	51.71	- 15,394,362,807.01	37.76
同業融資	292,979,000.00	0.40	237,879,000.00	0.30	+ 55,100,000.00	23.16
長期負債	8,057,140,462.49	11.07	8,595,788,960.60	10.90	- 538,648,498.11	6.27
長期債務	59,523,975.49	0.08	60,409,151.98	0.08	- 885,176.49	1.47
非流動金融負債	7,997,616,487.00	10.99	8,535,379,808.62	10.83	- 537,763,321.62	6.30
其他負債	1,648,278,354.74	2.27	1,585,206,128.62	2.01	+ 63,072,226.12	3.98
營業及負債準備	1,592,658,337.95	2.19	1,571,432,849.37	1.99	+ 21,225,488.58	1.35
什項負債	55,620,016.79	0.08	13,773,279.25	0.02	+ 41,846,737.54	303.83
<b>業主權益</b>	<b>17,889,255,031.56</b>	<b>24.59</b>	<b>17,703,895,070.82</b>	<b>22.46</b>	<b>+ 185,359,960.74</b>	<b>1.05</b>
資本	12,000,000,000.00	16.49	12,000,000,000.00	15.22	—	—
資本	12,000,000,000.00	16.49	12,000,000,000.00	15.22	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	5,085,224,798.98	6.99	4,895,850,678.45	6.21	+ 189,374,120.53	3.87
已指撥保留盈餘	5,085,224,798.98	6.99	4,895,850,678.45	6.21	+ 189,374,120.53	3.87
業主權益其他項目	804,030,232.58	1.11	808,044,392.37	1.02	- 4,014,159.79	0.50
累積換算調整數	685,211,503.58	0.94	689,225,663.37	0.87	- 4,014,159.79	0.58
未實現重估增值	118,818,729.00	0.16	118,818,729.00	0.15	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>72,762,169,947.56</b>	<b>100.00</b>	<b>78,834,282,068.79</b>	<b>100.00</b>	<b>- 6,072,112,121.23</b>	<b>7.70</b>

5. 固定資產之折舊係採平均法計算。

6. 土地曾按民國 94 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅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 293,980,680 元 11 分，並揭露應計退休金負債 28,171,896 元 49 分。

## 二、中央信託局股份有限公司

中央信託局股份有限公司為一綜合性之金融、貿易、保險國營事業機構，依組織條例規定，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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有外匯及存款等 8 項，因國營事業委辦進口運務減少，儲運未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)外匯	百萬美元	14,628	28,066	+ 13,438	91.87	匯出入款增加。
(2)存款	百萬元	172,770	185,617	+ 12,846	7.44	保管海外基金存戶增加，活期存款隨增。
(3)放款	〃	176,043	202,856	+ 26,813	15.23	購屋貸款及消費性貸款增加。
(4)購料	〃	40,000	48,936	+ 8,936	22.34	共同供應契約訂購量增加。
(5)貿易	〃	5,272	20,520	+ 15,248	289.23	黃金商品交易熱絡，黃金營運量增加。
(6)儲運	〃	407	247	- 159	39.21	國營事業委辦進口運務減少。
(7)人壽保險	〃	14,763	16,956	+ 2,193	14.86	部分壽險保單銷售情形良好。
(8)公務人員保險	〃	16,242	16,470	+ 228	1.40	公營事業民營化時程延後，被保險人數較預計增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 1 億 1 千 7 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 1 億 6 百餘萬元，較預算數減少 1,065 萬餘元，約 9.08%，主要係總公司辦公大樓整修工程尚未完成。未支用數中 1,045 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 16 億 9 千 9 百餘萬元，營業外利益 2 億 5 千 1 百餘萬元，稅前純益 19 億 5 千餘萬元，經扣除所得稅費用 2 億 2 千 2 百餘萬元、加計會計原則變動累積影響數 2 億 7 千 1 百餘萬元（減除所得稅費用 1,161 萬餘元之淨額）後，審定決算稅後純益為 19 億 9 千 9 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 4 億 4 千 7 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 6 億 1 千 8 百餘萬元，主要係持有之金融商品以公平價值衡量產生評價利益，及沖回以前年度提列之備抵呆帳，轉列什項收入所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2 億 442 萬 4,889 元及 2.6 個月績效獎金 2 億 6,570 萬 7,123 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 657 億 5 千餘萬元，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 64 億 4 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 721 億 9 千 5 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 54 億 2 千 9 百餘萬元，增加 10 億 1 千 5 百餘萬元，約 18.70%，主要係營運獲利所致。又營業活動之淨現金流入 415 億 2 千 9 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 332 億 7 千 2 百餘萬元，主要係購屋及消費性放款暨投資國外債券及受益憑證；融資活動之淨現金流出 17 億 7 千 4 百餘萬元，主要係償還央行融資。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 2,238,902,014 元 80 分，行政院彙編決算核定稅前純益 2,240,350,951 元 80 分，經本部審核修正減列稅前純益 290,110,923 元 53 分，審定本年度決算稅前純益為 1,950,240,028 元 27 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 506,313,372 元 42 分，應繳納所得稅為 260,466,763 元（含分離課稅稅額 124,030,986 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 1,999,663,795 元 27 分，依法分配如次：（1）提列公積 1,199,798,277 元 27 分，其中法定公積 799,865,518 元 27 分、特別公積 399,932,759 元，（2）分配中央政府股息紅利 799,865,518 元。

4. 該公司本年度報經行政院核准轉投資陽光資產管理公司 8 萬餘元，尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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：



# 中央信託局股份有限公司損益計算審定表

中華民國 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	85,066,383,000.00	100,961,393,973.57	100,961,393,973.57	+ 15,895,010,973.57	18.69
金融保險收入	57,345,447,000.00	79,923,160,364.57	79,923,160,364.57	+ 22,577,713,364.57	39.37
其他營業收入	27,720,936,000.00	21,038,233,609.00	21,038,233,609.00	- 6,682,702,391.00	24.11
營業成本	80,175,816,000.00	95,955,790,531.42	95,719,880,246.42	+ 15,544,064,246.42	19.39
金融保險成本	80,157,789,000.00	95,942,774,323.42	95,704,465,524.42	+ 15,546,676,524.42	19.40
其他營業成本	18,027,000.00	13,016,208.00	15,414,722.00	- 2,612,278.00	14.49
營業毛利（毛損－）	4,890,567,000.00	5,005,603,442.15	5,241,513,727.15	+ 350,946,727.15	7.18
營業費用	3,639,409,000.00	3,465,651,348.34	3,542,372,747.34	- 97,036,252.66	2.67
業務費用	3,126,597,000.00	2,957,069,240.96	3,013,553,715.96	- 113,043,284.04	3.62
管理費用	498,100,000.00	499,626,005.38	519,862,929.38	+ 21,762,929.38	4.37
其他營業費用	14,712,000.00	8,956,102.00	8,956,102.00	- 5,755,898.00	39.12
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>1,251,158,000.00</b>	<b>1,539,952,093.81</b>	<b>1,699,140,979.81</b>	<b>+ 447,982,979.81</b>	<b>35.81</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	129,908,000.00	890,538,999.36	581,709,939.83	+ 451,801,939.83	347.79
其他營業外收入	129,908,000.00	890,538,999.36	581,709,939.83	+ 451,801,939.83	347.79
營業外費用	48,957,000.00	190,140,141.37	330,610,891.37	+ 281,653,891.37	575.31
其他營業外費用	48,957,000.00	190,140,141.37	330,610,891.37	+ 281,653,891.37	575.31
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>80,951,000.00</b>	<b>700,398,857.99</b>	<b>251,099,048.46</b>	<b>+ 170,148,048.46</b>	<b>210.19</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>1,332,109,000.00</b>	<b>2,240,350,951.80</b>	<b>1,950,240,028.27</b>	<b>+ 618,131,028.27</b>	<b>46.40</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>249,590,000.00</b>	<b>323,965,958.00</b>	<b>222,309,655.00</b>	<b>- 27,280,345.00</b>	<b>10.93</b>
<b>未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</b>	<b>1,082,519,000.00</b>	<b>1,916,384,993.80</b>	<b>1,727,930,373.27</b>	<b>+ 645,411,373.27</b>	<b>59.62</b>
<b>會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）</b>	<b>—</b>	<b>287,087,103.00</b>	<b>271,733,422.00</b>	<b>+ 271,733,422.00</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>1,082,519,000.00</b>	<b>2,203,472,096.80</b>	<b>1,999,663,795.27</b>	<b>+ 917,144,795.27</b>	<b>84.72</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	1.95		1.73		
會計原則變動累積影響數	0.28		0.27		
本期純益（純損－）	2.23		2.00		

註：1. 經營績效獎金 470,132,012 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. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）271,733,422 元。

3. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 2,233,590,341 元 27 分，減除免稅及分離課稅所得 1,795,672,610 元 49 分，加計本年度備抵呆帳超提數等項目產生之差異數 167,989,263 元 64 分，扣抵前 5 年虧損本年度扣除額 99,593,622 元後，課稅所得為 506,313,372 元 42 分，依稅法計算，應繳納所得稅 260,466,763 元（含分離課稅稅額 124,030,986 元），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 26,540,217 元後，所得稅費用為 233,926,546 元（含會計原則變動累積影響數所得稅費用 11,616,891 元）。

4. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 1,950,240,028 元 27 分及稅前會計原則變動累積影響數 283,350,313 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 1,727,930,373 元 27 分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數淨額 271,733,422 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 1,000,000,000 股計算而得。

# 中央信託局股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	1,082,519,000.00	2,203,472,096.80	1,999,663,795.27	+ 917,144,795.27	84.72
<b>合 計</b>	<b>1,082,519,000.00</b>	<b>2,203,472,096.80</b>	<b>1,999,663,795.27</b>	<b>+ 917,144,795.27</b>	<b>84.72</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	433,007,000.00	881,388,839.00	799,865,518.00	+ 366,858,518.00	84.72
股（官）息紅利	433,007,000.00	881,388,839.00	799,865,518.00	+ 366,858,518.00	84.72
留 存 事 業 機 關 者	649,512,000.00	1,322,083,257.80	1,199,798,277.27	+ 550,286,277.27	84.72
法 定 公 積	433,008,000.00	881,388,838.80	799,865,518.27	+ 366,857,518.27	84.72
特 別 公 積	216,504,000.00	440,694,419.00	399,932,759.00	+ 183,428,759.00	84.72
<b>合 計</b>	<b>1,082,519,000.00</b>	<b>2,203,472,096.80</b>	<b>1,999,663,795.27</b>	<b>+ 917,144,795.27</b>	<b>84.72</b>

# 中央信託局股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	1,082,519,000.00	1,999,663,795.27	+ 917,144,795.27	84.72
調整非現金項目	20,120,867,000.00	39,530,047,880.44	+ 19,409,180,880.44	96.46
營業活動之淨現金流入（流出－）	21,203,386,000.00	41,529,711,675.71	+ 20,326,325,675.71	95.86
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增－）	- 518,012,000.00	- 516,097,000.00	+ 1,915,000.00	0.37
流動金融資產淨減（淨增－）	2,235,499,000.00	8,480,947,435.43	+ 6,245,448,435.43	279.38
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 942,592,000.00	- 19,616,103,406.41	- 18,673,511,406.41	1,981.08
減少長期投資	—	2,439,353,592.84	+ 2,439,353,592.84	—
減少固定資產及遞耗資產	313,532,000.00	207,961,279.00	- 105,570,721.00	33.67
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	89,915,000.00	623,827,736.52	+ 533,912,736.52	593.80
增加長期投資	- 6,658,682,000.00	- 24,826,102,582.00	- 18,167,420,582.00	272.84
增加固定資產及遞耗資產	- 117,413,000.00	- 66,757,359.00	+ 50,655,641.00	43.14
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 5,597,753,000.00	- 33,272,970,303.62	- 27,675,217,303.62	494.40
<b>融資活動之現金流量</b>				
流動金融負債淨增（淨減－）	—	- 299,702,196.51	- 299,702,196.51	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	617,268,000.00	14,471,594,814.11	+ 13,854,326,814.11	2,244.46
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 10,194,488,000.00	- 14,741,636,874.00	- 4,547,148,874.00	44.60
其他負債淨增（淨減－）	- 176,161,000.00	- 704,074,173.64	- 527,913,173.64	299.68
減少非流動金融負債	—	- 2,900,000.00	- 2,900,000.00	—
發放現金股利	- 423,078,000.00	- 497,305,512.00	- 74,227,512.00	17.54
融資活動之淨現金流入（流出－）	- 10,176,459,000.00	- 1,774,023,942.04	+ 8,402,435,057.96	82.57
匯 率 影 響 數	—	- 38,041,152.61	- 38,041,152.61	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	5,429,174,000.00	6,444,676,277.44	+ 1,015,502,277.44	18.70
期初現金及約當現金	96,755,589,000.00	65,750,944,314.20	- 31,004,644,685.80	32.04
期末現金及約當現金	102,184,763,000.00	72,195,620,591.64	- 29,989,142,408.36	29.35

註：1. 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 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 中央信託局股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	472,947,624,601.26	100.00	438,194,109,960.36	100.00	+ 34,753,514,640.90	7.93
流動資產	166,717,196,482.60	35.25	172,516,513,373.82	39.37	- 5,799,316,891.22	3.36
現金	1,459,905,055.16	0.31	1,422,046,456.38	0.32	+ 37,858,598.78	2.66
存放銀行同業	39,054,843,380.70	8.26	36,696,437,385.44	8.37	+ 2,358,405,995.26	6.43
存放央行	6,551,678,221.78	1.39	6,879,536,259.78	1.57	- 327,858,038.00	4.77
流動金融資產	83,352,017,330.07	17.62	82,467,709,678.38	18.82	+ 884,307,651.69	1.07
應收款項	36,098,002,973.71	7.63	44,695,039,581.44	10.20	- 8,597,036,607.73	19.23
存貨	111,915,907.00	0.02	79,778,756.00	0.02	+ 32,137,151.00	40.28
預付款項	39,025,254.18	0.01	149,045,661.40	0.03	- 110,020,407.22	73.82
短期墊款	49,808,360.00	0.01	50,997,032.00	0.01	- 1,188,672.00	2.33
其他流動資產	—	—	75,922,563.00	0.02	- 75,922,563.00	100.00
押匯貼現及放款	222,369,768,273.69	47.02	204,456,736,926.76	46.66	+ 17,913,031,346.93	8.76
押匯及貼現	307,804,859.73	0.07	510,276,659.26	0.12	- 202,471,799.53	39.68
短期放款及透支	48,097,396,147.23	10.17	40,255,940,873.17	9.19	+ 7,841,455,274.06	19.48
短期擔保放款及透支	8,930,238,403.25	1.89	2,512,350,908.77	0.57	+ 6,417,887,494.48	255.45
中期放款	66,078,261,230.70	13.97	52,876,221,753.43	12.07	+ 13,202,039,477.27	24.97
中期擔保放款	20,070,102,959.86	4.24	17,093,090,322.44	3.90	+ 2,977,012,637.42	17.42
長期放款	19,105,046,195.00	4.04	19,308,965,429.88	4.41	- 203,919,234.88	1.06
長期擔保放款	59,780,918,477.92	12.64	71,899,890,979.81	16.41	- 12,118,972,501.89	16.86
基金、投資及長期應收款	71,940,208,122.30	15.21	48,980,162,700.08	11.18	+ 22,960,045,422.22	46.88
長期投資	71,940,208,122.30	15.21	48,980,162,700.08	11.18	+ 22,960,045,422.22	46.88
固定資產	8,074,801,798.98	1.71	8,335,616,129.98	1.90	- 260,814,331.00	3.13
土地	6,090,871,244.00	1.29	6,279,827,317.00	1.43	- 188,956,073.00	3.01
土地改良物	3,889,144.00	0.00	4,367,918.00	0.00	- 478,774.00	10.96
房屋及建築	1,670,068,748.18	0.35	1,715,257,131.18	0.39	- 45,188,383.00	2.63
機械及設備	195,391,164.00	0.04	257,630,281.00	0.06	- 62,239,117.00	24.16
交通及運輸設備	22,088,795.00	0.00	27,421,583.00	0.01	- 5,332,788.00	19.45
什項設備	32,701,260.80	0.01	33,510,683.80	0.01	- 809,423.00	2.42
租賃權益改良	9,438,560.00	0.00	3,033,771.00	0.00	+ 6,404,789.00	211.12
購建中固定資產	50,352,883.00	0.01	14,567,445.00	0.00	+ 35,785,438.00	245.65
無形資產	111,596,154.00	0.02	104,108,813.00	0.02	+ 7,487,341.00	7.19
無形資產	111,596,154.00	0.02	104,108,813.00	0.02	+ 7,487,341.00	7.19
其他資產	3,734,053,769.69	0.79	3,800,972,016.72	0.87	- 66,918,247.03	1.76
什項資產	2,247,009,352.69	0.48	2,577,514,717.72	0.59	- 330,505,365.03	12.82
遞延資產	235,323,035.00	0.05	95,534,552.00	0.02	+ 139,788,483.00	146.32
受託買賣借項	1,251,721,382.00	0.26	1,127,922,747.00	0.26	+ 123,798,635.00	10.98
資產總額	472,947,624,601.26	100.00	438,194,109,960.36	100.00	+ 34,753,514,640.90	7.93

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1,530,760,887,062 元 58 分及 1,366,518,060,728 元 58 分。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

4. 長期投資評價方法：本年度持股比率均未達被投資公司普通股股權 20%，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

5. 固定資產之折舊係採平均法計算。

# 中央信託局股份有限公司盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>452,944,300,538.76</b>	<b>95.77</b>	<b>419,932,126,161.24</b>	<b>95.83</b>	<b>+ 33,012,174,377.52</b>	<b>7.86</b>
流動負債	51,266,962,584.49	10.84	44,040,257,465.43	10.05	+ 7,226,705,119.06	16.41
央行存款	72,365,267.47	0.02	53,367,398.47	0.01	+ 18,997,869.00	35.60
銀行同業存款	20,730,196,165.79	4.38	18,990,249,902.78	4.33	+ 1,739,946,263.01	9.16
應付款項	29,940,737,824.23	6.33	24,231,168,160.22	5.53	+ 5,709,569,664.01	23.56
預收款項	65,464,017.00	0.01	85,018,943.00	0.02	- 19,554,926.00	23.00
流動金融負債	420,844,207.00	0.09	680,453,060.96	0.16	- 259,608,853.96	38.15
其他流動負債	37,355,103.00	0.01	—	—	+ 37,355,103.00	—
存款、匯款及金融債券	191,919,192,160.80	40.58	179,206,541,478.70	40.90	+ 12,712,650,682.10	7.09
支票存款	3,080,652,405.94	0.65	3,350,040,036.16	0.76	- 269,387,630.22	8.04
活期存款	44,944,367,641.71	9.50	36,253,376,506.19	8.27	+ 8,690,991,135.52	23.97
定期存款	42,178,457,811.33	8.92	40,962,453,577.08	9.35	+ 1,216,004,234.25	2.97
儲蓄存款	101,711,742,918.74	21.51	98,639,992,452.77	22.51	+ 3,071,750,465.97	3.11
匯款	3,971,383.08	0.00	678,906.50	0.00	+ 3,292,476.58	484.97
央行及同業融資	—	—	14,741,636,874.00	3.36	- 14,741,636,874.00	100.00
央行融資	—	—	14,741,636,874.00	3.36	- 14,741,636,874.00	100.00
長期負債	928,540,642.00	0.20	901,342,440.00	0.21	+ 27,198,202.00	3.02
長期債務	650,140,642.00	0.14	620,042,440.00	0.14	+ 30,098,202.00	4.85
非流動金融負債	278,400,000.00	0.06	281,300,000.00	0.06	- 2,900,000.00	1.03
其他負債	208,829,605,151.47	44.15	181,042,347,903.11	41.32	+ 27,787,257,248.36	15.35
營業及負債準備	204,350,434,322.73	43.21	175,839,559,510.73	40.13	+ 28,510,874,812.00	16.21
什項負債	3,172,149,510.74	0.67	4,001,083,272.38	0.91	- 828,933,761.64	20.72
遞延負債	59,196,162.00	0.01	78,739,552.00	0.02	- 19,543,390.00	24.82
受託買賣貸項	1,247,825,156.00	0.26	1,122,965,568.00	0.26	+ 124,859,588.00	11.12
<b>業主權益</b>	<b>20,003,324,062.50</b>	<b>4.23</b>	<b>18,261,983,799.12</b>	<b>4.17</b>	<b>+ 1,741,340,263.38</b>	<b>9.54</b>
資本	10,000,000,000.00	2.11	10,000,000,000.00	2.28	—	—
資本	10,000,000,000.00	2.11	10,000,000,000.00	2.28	—	—
資本公積	6,345,931,674.46	1.34	6,345,931,674.46	1.45	—	—
資本公積	6,345,931,674.46	1.34	6,345,931,674.46	1.45	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	3,144,609,545.93	0.66	1,944,811,268.66	0.44	+ 1,199,798,277.27	61.69
已指撥保留盈餘	3,144,609,545.93	0.66	1,944,811,268.66	0.44	+ 1,199,798,277.27	61.69
業主權益其他項目	512,782,842.11	0.11	- 28,759,144.00	- 0.01	+ 541,541,986.11	—
金融商品未實現損益	506,259,292.11	0.11	- 37,447,164.00	- 0.01	+ 543,706,456.11	—
累積換算調整數	6,523,550.00	0.00	8,688,020.00	0.00	- 2,164,470.00	24.91
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>472,947,624,601.26</b>	<b>100.00</b>	<b>438,194,109,960.36</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 34,753,514,640.90</b>	<b>7.93</b>

6. 銀行部門民國 95 年 12 月 31 日逾放比率 1.22%，不良授信資產覆蓋率 104.54%。

7. 土地曾按民國 84 年 7 月之公告現值辦理重估。

8. 期末已提撥退休金資產 1,126,006,598 元，並揭露應計退休金負債 650,140,642 元。

9. 行政院核定該公司與臺灣銀行公司於民國 96 年 6 月 30 日完成合併，合併後之臺灣銀行公司預計民國 97 年 6 月民營化，民營化時該公司原有人員之相關支出，由合併後之臺灣銀行公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

### 三、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，主要業務為辦理存款保險、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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度主要營運項目存款保險實際數 41 億 9 百餘萬元，較預計數 37 億 8 千 8 百餘萬元，增加 3 億 2 千 1 百餘萬元，約 8.47%，係保額內存款增加，保費收入隨增所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 1,002 萬餘元，均屬一般建築及設備。決算支用數 934 萬餘元，較預算數減少 67 萬餘元，約 6.74%，主要係工程結餘款。

#### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 350 萬餘元，營業外損失 350 萬餘元，審定決算純益為零。

上述營業利益較預算數減少 283 萬餘元及決算純益為零，主要係保費收入增加及費用減少，提存特別準備增加，營業利益隨減，及依「存款保險條例」規定，將決算盈餘全數納入存款保險理賠準備金所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2,568 萬 8,134 元及 2.6 個月績效獎金 3,339 萬 4,574 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。

#### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 196 億 1 千 9 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 10 億 7 千餘萬元，期末現金及約當現金為 206 億 9 千餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 56 億 5 千 7 百餘萬元，相距 67 億 2 千 8 百餘萬元，主要係保費收入增加所致。又營業活動之淨現金流入 11 億 3 千 1 百餘萬元，主要係保費收入；投資活動之淨現金流出 6,132 萬餘元，主要係購入金融債券；融資活動之淨現金流出 3 萬餘元，主要係返還廠商保證金。

#### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益為零，行政院彙編決算照數核定，經本部審核結果，尚無不合，審定本年度決算稅前純益亦為零。

2. 課稅所得（損失）之審定 本年度應繳納所得稅及所得稅費用依行政院核定決算均為零，相關數額暫照列，俟稅捐稽徵機關與該公司依稅捐稽徵法規定程序處理定案後，依案辦理。

3. 盈虧撥補 本年度審定純益為零，故無撥補事項。

所有該公司本年度損益計算、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

# 中央存款保險股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	4,162,193,000.00	4,700,990,308.00	4,700,990,308.00	+ 538,797,308.00	12.95
金融保險收入	4,162,193,000.00	4,700,990,308.00	4,700,990,308.00	+ 538,797,308.00	12.95
營業成本	3,568,753,000.00	4,248,926,247.00	4,248,926,247.00	+ 680,173,247.00	19.06
金融保險成本	3,568,753,000.00	4,248,926,247.00	4,248,926,247.00	+ 680,173,247.00	19.06
營業毛利（毛損－）	593,440,000.00	452,064,061.00	452,064,061.00	- 141,375,939.00	23.82
營業費用	587,094,000.00	448,557,777.00	448,557,777.00	- 138,536,223.00	23.60
業務費用	515,078,000.00	386,320,613.00	386,320,613.00	- 128,757,387.00	25.00
管理費用	62,785,000.00	56,785,668.00	56,785,668.00	- 5,999,332.00	9.56
其他營業費用	9,231,000.00	5,451,496.00	5,451,496.00	- 3,779,504.00	40.94
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>6,346,000.00</b>	<b>3,506,284.00</b>	<b>3,506,284.00</b>	<b>- 2,839,716.00</b>	<b>44.75</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	—	312,379.00	312,379.00	+ 312,379.00	—
其他營業外收入	—	312,379.00	312,379.00	+ 312,379.00	—
營業外費用	6,346,000.00	3,818,663.00	3,818,663.00	- 2,527,337.00	39.83
其他營業外費用	6,346,000.00	3,818,663.00	3,818,663.00	- 2,527,337.00	39.83
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 6,346,000.00</b>	<b>- 3,506,284.00</b>	<b>- 3,506,284.00</b>	<b>+ 2,839,716.00</b>	<b>44.75</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）	—		—		

註：1. 經營績效獎金 59,082,708 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. 應繳納所得稅及所得稅費用依行政院核定決算均為零，相關數額暫照列，俟稅捐稽徵機關與該公司依稅捐稽徵法規定程序處理定案後，依案辦理。



# 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 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
調整非現金項目	- 5,218,191,000.00	1,131,929,432.00	+ 6,350,120,432.00	—
營業活動之淨現金流入(流出—)	- 5,218,191,000.00	1,131,929,432.00	+ 6,350,120,432.00	—
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減(淨增—)	- 424,500,000.00	- 50,305,073.00	+ 374,194,927.00	88.15
減少固定資產及遞耗資產	—	2,000.00	+ 2,000.00	—
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 5,320,000.00	- 1,673,400.00	+ 3,646,600.00	68.55
增加固定資產及遞耗資產	- 10,023,000.00	- 9,347,502.00	+ 675,498.00	6.74
投資活動之淨現金流入(流出—)	- 439,843,000.00	- 61,323,975.00	+ 378,519,025.00	86.06
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增(淨減—)	171,000.00	- 30,875.00	- 201,875.00	—
融資活動之淨現金流入(流出—)	171,000.00	- 30,875.00	- 201,875.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減—)	- 5,657,863,000.00	1,070,574,582.00	+ 6,728,437,582.00	—
期初現金及約當現金	20,672,151,000.00	19,619,984,737.50	- 1,052,166,262.50	5.09
期末現金及約當現金	15,014,288,000.00	20,690,559,319.50	+ 5,676,271,319.50	37.81

註：1. 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個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 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 9 5 年 1 2 月 3 1 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	27,539,848,937.50	100.00	26,369,234,667.50	100.00	+ 1,170,614,270.00	4.44
流動資產	26,998,548,022.50	98.03	25,822,698,953.50	97.93	+ 1,175,849,069.00	4.55
現金	1,085,861.00	0.00	1,001,046.00	0.00	+ 84,815.00	8.47
存放央行	20,689,473,458.50	75.13	19,618,983,691.50	74.40	+ 1,070,489,767.00	5.46
流動金融資產	5,897,655,312.00	21.41	5,847,350,239.00	22.17	+ 50,305,073.00	0.86
應收款項	397,587,517.00	1.44	343,354,579.00	1.30	+ 54,232,938.00	15.80
預付款項	11,969,624.00	0.04	11,483,583.00	0.04	+ 486,041.00	4.23
短期墊款	776,250.00	0.00	525,815.00	0.00	+ 250,435.00	47.63
固定資產	538,468,039.00	1.96	544,156,573.00	2.06	- 5,688,534.00	1.05
土地	294,981,555.00	1.07	294,981,555.00	1.12	—	—
房屋及建築	200,821,737.00	0.73	205,556,313.00	0.78	- 4,734,576.00	2.30
機械及設備	29,440,776.00	0.11	28,547,496.00	0.11	+ 893,280.00	3.13
交通及運輸設備	6,169,670.00	0.02	7,025,595.00	0.03	- 855,925.00	12.18
什項設備	7,054,301.00	0.03	8,045,614.00	0.03	- 991,313.00	12.32
無形資產	2,321,626.00	0.01	1,861,291.00	0.01	+ 460,335.00	24.73
無形資產	2,321,626.00	0.01	1,861,291.00	0.01	+ 460,335.00	24.73
其他資產	511,250.00	0.00	517,850.00	0.00	- 6,600.00	1.27
什項資產	511,250.00	0.00	517,850.00	0.00	- 6,600.00	1.27
資 產 總 額	27,539,848,937.50	100.00	26,369,234,667.50	100.00	+ 1,170,614,270.00	4.44

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 25,000 元及 75,000 元。

2. 固定資產之折舊採平均法計算。

3. 土地曾按民國 84 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅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 9 5 年 1 2 月 3 1 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	16,262,819,661.00	59.05	15,092,205,391.00	57.23	+ 1,170,614,270.00	7.76
流動負債	1,110,928,743.00	4.03	1,486,276,330.00	5.64	- 375,347,587.00	25.25
應付款項	73,915,367.00	0.27	73,978,904.00	0.28	- 63,537.00	0.09
流動金融負債	1,037,013,376.00	3.77	1,412,297,426.00	5.36	- 375,284,050.00	26.57
長期負債	25,551,040.00	0.09	25,551,040.00	0.10	—	—
長期債務	25,551,040.00	0.09	25,551,040.00	0.10	—	—
其他負債	15,126,339,878.00	54.93	13,580,378,021.00	51.50	+ 1,545,961,857.00	11.38
營業及負債準備	15,125,159,378.00	54.92	13,579,166,646.00	51.50	+ 1,545,992,732.00	11.39
什項負債	1,180,500.00	0.00	1,211,375.00	0.00	- 30,875.00	2.55
業 主 權 益	11,277,029,276.50	40.95	11,277,029,276.50	42.77	—	—
資 本	10,000,000,000.00	36.31	10,000,000,000.00	37.92	—	—
資 本	10,000,000,000.00	36.31	10,000,000,000.00	37.92	—	—
資本公積	264,818.00	0.00	264,818.00	0.00	—	—
資本公積	264,818.00	0.00	264,818.00	0.00	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	1,236,166,592.50	4.49	1,236,166,592.50	4.69	—	—
已指撥保留盈餘	1,236,166,592.50	4.49	1,236,166,592.50	4.69	—	—
業主權益其他項目	40,597,866.00	0.15	40,597,866.00	0.15	—	—
未實現重估增值	40,597,866.00	0.15	40,597,866.00	0.15	—	—
負債及業主權益總額	27,539,848,937.50	100.00	26,369,234,667.50	100.00	+ 1,170,614,270.00	4.44

4. 營業及負債準備所列之賠款特別準備，係依「存款保險條例」規定將盈餘悉數轉列。

5. 期末已提撥退休金資產 283,951,956 元。

6. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

#### 四、臺灣銀行股份有限公司

臺灣銀行股份有限公司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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

##### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有存款等 5 項，因商業本票保證及開發信用狀減少，保證業務 1 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)存款	百萬元	2,050,000	2,135,730	+ 85,730	4.18	定期性存款增加。
(2)放款	"	1,340,000	1,430,883	+ 90,883	6.78	政府機關及消費者貸款業務增加。
(3)保證	"	63,320	53,004	- 10,315	16.29	發行商業本票保證及開發信用狀款項減少。
(4)證券經紀	"	60,000	100,890	+ 40,890	68.15	推展證券網路、語音及行動券商手機下單通路增加。
(5)外匯	百萬美元	52,000	97,624	+ 45,624	87.74	匯出、入款增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 7 億 8 百餘萬元，連同上年度轉入數 1 億 7 千 6 百餘萬元，合計可支用數 8 億 8 千 5 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 7 億 9 千 3 百餘萬元，較可支用數減少 9,202 萬餘元，約 10.39%，主要係楠梓分行新建工程施工中、安南分行新建工程由臺南市政府審核施工計畫中所致；未支用數中 8,243 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

##### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 46 億 4 千 1 百餘萬元，營業外利益 65 億 9 千 2 百餘萬元，稅前純益 112 億 3 千 3 百餘萬元，經扣除所得稅費用 4 億 2 千 1 百餘萬元、加計會計原則變動累積影響數 1 億 2 千 2 百餘萬元後，審定決算稅後純益為 109 億 3 千 5 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 63 億 8 千 8 百餘萬元，稅前純益亦較預算數減少 22 億 6 千 3 百餘萬元，主要係存放款利差縮小及代辦扣繳公用事業手續費收入減少所致。惟若排除出售不動產利益及長期股權投資收益 175 億 4 千 5 百餘萬元，則虧損 63 億 1 千 2 百餘萬元。至本年度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 2 個月考核獎金 8 億 4,826 萬 8,389

元及 2.6 個月績效獎金 10 億 7,138 萬 6,601 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 2,110 億 8 千 7 百餘萬元，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 357 億 6 千餘萬元，期末現金及約當現金為 1,753 億 2 千 7 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 2,373 億 2 千 9 百餘萬元，減少 2,015 億 6 千 8 百餘萬元，約 84.93%，主要係轉存央行之存款減少。又營業活動之淨現金流出 53 億 9 千 2 百餘萬元，主要係支付業管費用及工程款；投資活動之淨現金流出 1,036 億 2 千餘萬元，主要係辦理放款；融資活動之淨現金流入 732 億 9 千 5 百餘萬元，主要係收受客戶及銀行同業存款。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 13,984,550,587 元 62 分，行政院彙編決算核定稅前純益 11,359,637,937 元 62 分，經本部審核修正減列稅前純益 126,382,809 元，審定本年度決算稅前純益為 11,233,255,128 元 62 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，國內無課稅所得，應繳納所得稅為 484,193,011 元（含分離課稅稅額 185,323,659 元、外國政府所得稅 298,869,352 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 10,935,089,365 元 62 分，依法分配如次：（1）提列公積 5,751,133,365 元 62 分，其中法定公積 3,280,526,810 元、特別公積 2,470,606,555 元 62 分，（2）分配中央政府股息紅利 5,183,956,000 元。

4. 該公司本年度報經行政院核准收購第一商業銀行等 6 家法人持有之高雄硫酸銨股份有限公司股權 2,640 元，及以債作股轉投資陽光資產管理股份有限公司 72,692 元，尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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：

# 臺灣銀行股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	73,661,554,000.00	77,310,221,520.82	77,168,123,930.82	+ 3,506,569,930.82	4.76
金融保險收入	73,310,745,000.00	76,899,722,987.82	76,757,594,874.82	+ 3,446,849,874.82	4.70
其他營業收入	350,809,000.00	410,498,533.00	410,529,056.00	+ 59,720,056.00	17.02
營業成本	45,984,177,000.00	58,548,396,407.95	57,591,817,826.95	+ 11,607,640,826.95	25.24
金融保險成本	45,561,580,000.00	58,219,831,864.95	57,263,253,283.95	+ 11,701,673,283.95	25.68
其他營業成本	422,597,000.00	328,564,543.00	328,564,543.00	- 94,032,457.00	22.25
營業毛利（毛損－）	27,677,377,000.00	18,761,825,112.87	19,576,306,103.87	- 8,101,070,896.13	29.27
營業費用	16,648,041,000.00	14,549,263,219.37	14,935,239,091.37	- 1,712,801,908.63	10.29
業務費用	15,730,557,000.00	13,761,021,655.87	14,119,722,067.87	- 1,610,834,932.13	10.24
管理費用	831,017,000.00	743,129,352.50	770,404,812.50	- 60,612,187.50	7.29
其他營業費用	86,467,000.00	45,112,211.00	45,112,211.00	- 41,354,789.00	47.83
營業利益（損失－）	11,029,336,000.00	4,212,561,893.50	4,641,067,012.50	- 6,388,268,987.50	57.92
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	3,038,178,000.00	8,164,240,396.67	8,164,240,396.67	+ 5,126,062,396.67	168.72
其他營業外收入	3,038,178,000.00	8,164,240,396.67	8,164,240,396.67	+ 5,126,062,396.67	168.72
營業外費用	570,838,000.00	1,017,164,352.55	1,572,052,280.55	+ 1,001,214,280.55	175.39
其他營業外費用	570,838,000.00	1,017,164,352.55	1,572,052,280.55	+ 1,001,214,280.55	175.39
營業外利益（損失－）	2,467,340,000.00	7,147,076,044.12	6,592,188,116.12	+ 4,124,848,116.12	167.18
稅前純益（純損－）	13,496,676,000.00	11,359,637,937.62	11,233,255,128.62	- 2,263,420,871.38	16.77
所得稅費用（利益－）	1,349,296,000.00	299,195,591.00	421,067,166.00	- 928,228,834.00	68.79
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	12,147,380,000.00	11,060,442,346.62	10,812,187,962.62	- 1,335,192,037.38	10.99
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	122,901,403.00	122,901,403.00	+ 122,901,403.00	—
本期純益（純損－）	12,147,380,000.00	11,183,343,749.62	10,935,089,365.62	- 1,212,290,634.38	9.98
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	2.34		2.25		
會計原則變動累積影響數	0.03		0.03		
本期純益（純損－）	2.37		2.28		

註：1. 經營績效獎金 1,919,654,990 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. 金融保險成本含認列資產減損損失 12,221,782 元，其他營業外收入含迴轉減損利益 4,250,701 元 85 分。

3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）122,901,403 元。

4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 11,356,156,531 元 62 分，減除免稅及分離課稅所得 15,702,696,557 元 23 分，減除未實現資產減損損失及以權益法評價之轉投資公司權益利益等項目產生之差異數 5,216,975,370 元 85 分後，國內無課稅所得。依稅法計算，應繳納所得稅 484,193,011 元（含分離課稅稅額 185,323,659 元及外國政府所得稅 298,869,352 元），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 63,172,077 元，加計不予退稅之債券前手息扣繳稅款 46,232 元，所得稅費用為 421,067,166 元。

5. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 11,233,255,128 元 62 分及稅前會計原則變動累積影響數 122,901,403 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 10,812,187,962 元 62 分及會計原則變動累積影響數 122,901,403 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 4,800,000,000 股計算而得。

# 臺灣銀行股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	12,147,380,000.00	11,183,343,749.62	10,935,089,365.62	- 1,212,290,634.38	9.98
累 積 盈 餘	271,625,000.00	—	—	- 271,625,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>12,419,005,000.00</b>	<b>11,183,343,749.62</b>	<b>10,935,089,365.62</b>	<b>- 1,483,915,634.38</b>	<b>11.95</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	5,183,956,000.00	5,256,171,562.00	5,183,956,000.00	—	—
股（官）息紅利	5,183,956,000.00	5,256,171,562.00	5,183,956,000.00	—	—
民 股 股 東 所 得 者	1,056,044,000.00	—	—	- 1,056,044,000.00	100.00
股 息 紅 利	1,056,044,000.00	—	—	- 1,056,044,000.00	100.00
留 存 事 業 機 關 者	6,179,005,000.00	5,927,172,187.62	5,751,133,365.62	- 427,871,634.38	6.92
法 定 公 積	3,644,214,000.00	3,355,003,125.00	3,280,526,810.00	- 363,687,190.00	9.98
特 別 公 積	2,429,476,000.00	2,572,169,062.62	2,470,606,555.62	+ 41,130,555.62	1.69
未 分 配 盈 餘	105,315,000.00	—	—	- 105,315,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>12,419,005,000.00</b>	<b>11,183,343,749.62</b>	<b>10,935,089,365.62</b>	<b>- 1,483,915,634.38</b>	<b>11.95</b>

註：本年度提列特別公積 24 億 7,060 萬餘元，約為稅後純益之 22.59%，較預算編列比率 20% 為高，係報經行政院民國 96 年 4 月 13 日院授主會二字第 0960002125 號函同意該公司在不低於預算繳庫數之前提下增提。

# 臺灣銀行股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本期純益（純損－）	12,147,380,000.00	10,935,089,365.62	- 1,212,290,634.38	9.98
調整非現金項目	- 24,737,069,000.00	- 16,327,710,632.38	+ 8,409,358,367.62	33.99
營業活動之淨現金流入（流出一）	- 12,589,689,000.00	- 5,392,621,266.76	+ 7,197,067,733.24	57.17
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
存放央行淨減（淨增－）	- 175,797,262,000.00	3,865,089,000.00	+ 179,662,351,000.00	—
流動金融資產淨減（淨增－）	9,769,963,000.00	37,569,022,407.00	+ 27,799,059,407.00	284.54
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 76,996,275,000.00	- 151,834,751,392.50	- 74,838,476,392.50	97.20
減少長期投資	2,615,598,000.00	5,456,143,692.00	+ 2,840,545,692.00	108.60
減少基金及長期應收款	2,756,693,000.00	1,366,672,166.00	- 1,390,020,834.00	50.42
減少固定資產及遞耗資產	8,574,494,000.00	10,114,578,842.00	+ 1,540,084,842.00	17.96
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 4,776,658,000.00	4,376,108,567.97	+ 9,152,766,567.97	—
增加長期投資	—	- 13,626,145,112.00	- 13,626,145,112.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 708,833,000.00	- 907,403,082.00	- 198,570,082.00	28.01
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 234,562,280,000.00	- 103,620,684,911.53	+ 130,941,595,088.47	55.82
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
流動金融負債淨增（淨減－）	—	- 19,938,269,887.00	- 19,938,269,887.00	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	18,602,987,000.00	100,441,289,861.41	+ 81,838,302,861.41	439.92
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 2,078,533,000.00	—	+ 2,078,533,000.00	100.00
增加長期債務	132,125,000.00	—	- 132,125,000.00	100.00
增加非流動金融負債	—	20,000,000.00	+ 20,000,000.00	—
其他負債淨增（淨減－）	244,865,000.00	- 318,438,329.71	- 563,303,329.71	—
減少長期債務	- 336,245,000.00	- 2,260,489,732.00	- 1,924,244,732.00	572.27
減少非流動金融負債	—	- 183,162,694.00	- 183,162,694.00	—
發放現金股利	- 6,240,000,000.00	- 4,465,284,931.00	+ 1,774,715,069.00	28.44
融資活動之淨現金流入（流出一）	10,325,199,000.00	73,295,644,287.70	+ 62,970,445,287.70	609.87
<b>匯 率 影 響 數</b>	- 502,395,000.00	- 42,690,307.00	+ 459,704,693.00	91.50
<b>現金及約當現金之淨增（淨減－）</b>	- 237,329,165,000.00	- 35,760,352,197.59	+ 201,568,812,802.41	84.93
<b>期初現金及約當現金</b>	609,155,147,000.00	211,087,865,863.37	- 398,067,281,136.63	65.35
<b>期末現金及約當現金</b>	371,825,982,000.00	175,327,513,665.78	- 196,498,468,334.22	52.85

註：1. 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個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。



# 臺灣銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	2,697,567,620,133.77	100.00	2,578,028,599,051.27	100.00	+ 119,539,021,082.50	4.64
流動資產	943,992,407,407.67	34.99	1,007,681,216,585.89	39.09	- 63,688,809,178.22	6.32
現金	23,418,517,459.20	0.87	21,113,888,261.40	0.82	+ 2,304,629,197.80	10.92
存放銀行同業	84,256,797,564.04	3.12	117,205,467,116.36	4.55	- 32,948,669,552.32	28.11
存放央行	608,972,910,189.54	22.57	606,807,727,172.61	23.54	+ 2,165,183,016.93	0.36
流動金融資產	141,368,803,237.00	5.24	161,470,553,235.00	6.26	- 20,101,749,998.00	12.45
應收款項	33,162,358,172.47	1.23	51,254,593,812.47	1.99	- 18,092,235,640.00	35.30
黃金與白銀	788,642.16	0.00	788,642.16	0.00	—	—
預付款項	1,412,261,516.18	0.05	2,207,032,324.22	0.09	- 794,770,808.04	36.01
短期墊款	51,399,970,627.08	1.91	47,621,166,021.67	1.85	+ 3,778,804,605.41	7.94
押匯貼現及放款	1,464,819,702,503.02	54.30	1,316,621,260,878.52	51.07	+ 148,198,441,624.50	11.26
押匯及貼現	6,087,356,485.00	0.23	3,725,659,484.00	0.14	+ 2,361,697,001.00	63.39
短期放款及透支	272,914,126,661.98	10.12	282,189,755,266.38	10.95	- 9,275,628,604.40	3.29
短期擔保放款及透支	76,971,476,231.35	2.85	77,537,206,627.35	3.01	- 565,730,396.00	0.73
中期放款	512,969,005,603.00	19.02	417,559,825,180.00	16.20	+ 95,409,180,423.00	22.85
中期擔保放款	109,543,149,264.96	4.06	95,223,652,400.70	3.69	+ 14,319,496,864.26	15.04
長期放款	169,669,122,010.00	6.29	165,703,736,392.00	6.43	+ 3,965,385,618.00	2.39
長期擔保放款	316,665,466,246.73	11.74	274,681,425,528.09	10.65	+ 41,984,040,718.64	15.28
基金、投資及長期應收款	192,627,264,372.19	7.14	150,774,289,793.96	5.85	+ 41,852,974,578.23	27.76
長期投資	152,339,234,169.19	5.65	109,121,637,433.96	4.23	+ 43,217,596,735.23	39.60
長期應收款項	40,288,030,203.00	1.49	41,652,652,360.00	1.62	- 1,364,622,157.00	3.28
固定資產	74,448,746,428.00	2.76	78,346,963,514.39	3.04	- 3,898,217,086.39	4.98
土地	64,739,262,706.05	2.40	68,589,205,666.05	2.66	- 3,849,942,960.00	5.61
房屋及建築	7,097,919,048.18	0.26	7,310,966,651.07	0.28	- 213,047,602.89	2.91
機械及設備	1,535,245,331.49	0.06	1,498,430,708.16	0.06	+ 36,814,623.33	2.46
交通及運輸設備	331,499,371.89	0.01	345,780,538.66	0.01	- 14,281,166.77	4.13
什項設備	235,168,517.23	0.01	232,038,353.06	0.01	+ 3,130,164.17	1.35
租賃權益改良	53,112,936.05	0.00	69,775,044.90	0.00	- 16,662,108.85	23.88
購建中固定資產	1,080,191,667.00	0.04	921,258,532.00	0.04	+ 158,933,135.00	17.25
累計減損—固定資產	- 623,653,149.89	- 0.02	- 620,491,979.51	- 0.02	- 3,161,170.38	0.51
無形資產	1,485,794,458.74	0.06	1,139,453,286.00	0.04	+ 346,341,172.74	30.40
無形資產	1,485,794,458.74	0.06	1,139,453,286.00	0.04	+ 346,341,172.74	30.40
其他資產	20,193,704,964.15	0.75	23,465,414,992.51	0.91	- 3,271,710,028.36	13.94
非營業資產	8,691,472,941.44	0.32	9,317,098,937.65	0.36	- 625,625,996.21	6.71
什項資產	11,035,140,043.60	0.41	13,708,640,723.45	0.53	- 2,673,500,679.85	19.50
遞延資產	459,478,225.90	0.02	431,945,845.20	0.02	+ 27,532,380.70	6.37
受託買賣借項	2,228,267.00	0.00	1,792,040.00	0.00	+ 436,227.00	24.34
待整理資產	5,385,486.21	0.00	5,937,446.21	0.00	- 551,960.00	9.30
資產總額	2,697,567,620,133.77	100.00	2,578,028,599,051.27	100.00	+ 119,539,021,082.50	4.64

註：1. 期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債，本年度及上年度各有 2,733,199,709,736 元 11 分及 2,646,267,601,722 元 86 分。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

# 臺灣銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負債</b>	<b>2,489,663,752,899.98</b>	<b>92.29</b>	<b>2,405,489,669,338.10</b>	<b>93.31</b>	<b>+ 84,174,083,561.88</b>	<b>3.50</b>
流動負債	277,254,637,043.96	10.28	235,133,016,190.49	9.12	+ 42,121,620,853.47	17.91
央行存款	12,866,281,646.27	0.48	15,008,661,182.58	0.58	- 2,142,379,536.31	14.27
銀行同業存款	191,834,947,018.35	7.11	134,382,217,471.75	5.21	+ 57,452,729,546.60	42.75
應付款項	50,606,099,799.83	1.88	68,344,085,389.63	2.65	- 17,737,985,589.80	25.95
預收款項	1,697,868,316.51	0.06	1,202,027,579.53	0.05	+ 495,840,736.98	41.25
流動金融負債	20,249,440,263.00	0.75	16,196,024,567.00	0.63	+ 4,053,415,696.00	25.03
存款、匯款及金融債券	2,177,030,996,952.92	80.70	2,131,900,057,101.80	82.69	+ 45,130,939,851.12	2.12
支票存款	265,454,023,173.34	9.84	276,362,866,913.11	10.72	- 10,908,843,739.77	3.95
活期存款	107,020,261,794.73	3.97	108,801,198,797.04	4.22	- 1,780,937,002.31	1.64
定期存款	331,546,795,454.57	12.29	303,006,757,533.57	11.75	+ 28,540,037,921.00	9.42
儲蓄存款	1,472,472,890,363.28	54.59	1,443,011,187,091.08	55.97	+ 29,461,703,272.20	2.04
匯款	537,026,167.00	0.02	718,046,767.00	0.03	- 181,020,600.00	25.21
長期負債	34,211,463,197.50	1.27	37,004,532,610.50	1.44	- 2,793,069,413.00	7.55
長期債務	32,674,000,770.50	1.21	35,162,374,423.50	1.36	- 2,488,373,653.00	7.08
非流動金融負債	1,537,462,427.00	0.06	1,842,158,187.00	0.07	- 304,695,760.00	16.54
其他負債	1,166,655,705.60	0.04	1,452,063,435.31	0.06	- 285,407,729.71	19.66
營業及負債準備	194,497,113.82	0.01	187,487,406.82	0.01	+ 7,009,707.00	3.74
什項負債	927,574,103.30	0.03	1,231,859,070.01	0.05	- 304,284,966.71	24.70
遞延負債	36,345,796.00	0.00	24,478,266.00	0.00	+ 11,867,530.00	48.48
待整理負債	8,238,692.48	0.00	8,238,692.48	0.00	—	—
<b>業主權益</b>	<b>207,903,867,233.79</b>	<b>7.71</b>	<b>172,538,929,713.17</b>	<b>6.69</b>	<b>+ 35,364,937,520.62</b>	<b>20.50</b>
資本	48,000,000,000.00	1.78	48,000,000,000.00	1.86	—	—
資本	48,000,000,000.00	1.78	48,000,000,000.00	1.86	—	—
資本公積	97,159,325,016.66	3.60	99,354,223,994.66	3.85	- 2,194,898,978.00	2.21
資本公積	97,159,325,016.66	3.60	99,354,223,994.66	3.85	- 2,194,898,978.00	2.21
保留盈餘(累積虧損—)	31,161,133,809.13	1.16	25,410,000,443.51	0.99	+ 5,751,133,365.62	22.63
已指撥保留盈餘	31,161,133,809.13	1.16	25,410,000,443.51	0.99	+ 5,751,133,365.62	22.63
業主權益其他項目	31,583,408,408.00	1.17	- 225,294,725.00	- 0.01	+ 31,808,703,133.00	—
金融商品未實現損益	30,407,833,894.00	1.13	—	—	+ 30,407,833,894.00	—
累積換算調整數	- 255,011,960.00	- 0.01	- 225,294,725.00	- 0.01	- 29,717,235.00	13.19
未實現重估增值	1,430,586,474.00	0.05	—	—	+ 1,430,586,474.00	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>2,697,567,620,133.77</b>	<b>100.00</b>	<b>2,578,028,599,051.27</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 119,539,021,082.50</b>	<b>4.64</b>

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

5. 固定資產之折舊係採平均法計算。

6. 長期投資、固定資產及其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。

7. 民國 95 年 12 月 31 日逾放比率 1.36%，不良授信資產覆蓋率 67.93%。

8. 土地曾按民國 92 年 1 月之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

9. 期末已提撥退休金資產 3,997,966,182 元，並揭露遞延退休金成本 537,121,000 元、應計退休金負債 1,730,070,137 元 50 分。

10. 預計於民國 97 年 6 月民營化，估計截至民營化時須負擔民營化相關支出計 260 億 8 千餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

## 五、臺灣土地銀行股份有限公司

臺灣土地銀行股份有限公司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。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有存款等 7 項，因政府委辦之國民、公教及官兵等住宅貸款減少，及客戶委託交易量減少、資金寬鬆金融債券發行量減少等，計有 3 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)存款	百萬元	1,578,856	1,584,212	+ 5,356	0.34	活期儲蓄存款增加。
(2)放款	"	1,242,559	1,313,600	+ 71,040	5.72	拓展建築融資貸款，中期放款增加。
(3)保證	"	25,987	34,386	+ 8,398	32.32	工程履約保證案件增加。
(4)代放款項	"	155,147	152,758	- 2,388	1.54	政府委辦之國民、公教及官兵等住宅貸款減少。
(5)證券經紀	"	185,000	171,079	- 13,920	7.52	客戶委託交易量減少。
(6)金融債券	"	25,000	3,000	- 22,000	88.00	資金寬鬆，金融債券發行量減少。
(7)外匯	百萬美元	16,720	27,464	+ 10,744	64.26	匯兌業務量增加。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 15 億 5 千 4 百餘萬元，連同上年度轉入數 1 億 9 百餘萬元，合計可支用數 16 億 6 千 3 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 13 億 7 千 6 百餘萬元，較可支用數減少 2 億 8 千 6 百餘萬元，約 17.25%，主要係電腦設備延後購置，及設備購置結餘。未支用數中 1 億 4 千 4 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 28 億 3 千 1 百餘萬元，營業外利益 18 億 1 百餘萬元，稅前純益 46 億 3 千 3 百餘萬元，經扣除所得稅費用 2 億 5 千 5 百餘萬元及會計原則變動累積淨損失影響數 5,876 萬餘元（加計所得稅利益 2,043 萬餘元之淨額）後，審定決算稅後純益為 43 億

1 千 8 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 3 億 6 千 4 百餘萬元，稅前純益亦較預算數減少 3 億 8 千 8 百餘萬元，主要係存放款利差縮減，淨利息收入隨減所致。至本年度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 2 個月考核獎金 6 億 9,963 萬 737.82 元，及 2.6 個月績效獎金 9 億 951 萬 9,959.17 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1,926 億 6 千餘萬元，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 13 億 1 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 1,939 億 7 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 32 億 4 千 6 百餘萬元，減少 19 億 2 千 8 百餘萬元，約 59.40%，主要係配合財務操作，調高長年期公債持有部位所致。又營業活動之淨現金流入 45 億 5 千 1 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 488 億 2 千 8 百餘萬元，主要係配合財務操作，購買長年期公債；融資活動之淨現金流入 455 億 9 千 5 百餘萬元，主要係收受客戶存款。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 5,240,518,855 元 59 分，行政院彙編決算核定稅前純益 5,245,772,521 元 59 分，經本部審核修正減列稅前純益 612,617,140 元，審定本年度決算稅前純益為 4,633,155,381 元 59 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益減除會計原則變動累積淨損失影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 530,557,373 元 73 分，應繳納所得稅為 702,691,974 元 50 分（含分離課稅稅額 520,520,817 元、外國政府所得稅 49,541,814 元 50 分）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 4,318,511,187 元 81 分，連同累積盈餘 1,327,608,022 元，合計 5,646,119,209 元 81 分，依法分配如次：（1）提列公積 2,159,255,593 元 81 分，其中法定公積 1,295,553,356 元、特別公積 863,702,237 元 81 分，（2）分配中央政府股息紅利 3,394,567,833 元，（3）撥補各級農、漁會事業費 92,295,783 元。

4. 該公司民國 91 及 92 年度出售不良債權發生損失 90 億 9 千 3 百餘萬元，依據金融機構合併法第 15 條規定暨財政部民國 91 年 3 月 8 日臺財融（三）字第 0913000051 號令，將該損失遞延 5 年攤銷，本年度攤銷 18 億 1 千 8 百餘萬元，截至民國 95 年 12 月底止尚未攤銷金額 14 億 2 千 5 百餘萬元。

5. 該公司本年度報經行政院核准以債作股轉投資陽光資產管理公司 59 萬餘元，尚待

補辦預算。

6. 該公司相關人員涉有財務違失，經本部通知查明妥處並報告監察院備查者 3 件，計議處 19 人，其中申誡 2 次者 4 人，申誡 1 次者 15 人，概述如次：

(1) 該公司虎尾分行辦理陳○秀、陳○龍、奧○利農業機械公司、林○靜，及長春分行辦理陳○如、蔡○雄等授信案，借款人（負責人）已有退票及延遲繳息紀錄，仍予撥貸，或未衡酌借戶薪資之穩定性，配合借戶貸款額度，提高押品鑑估價格，或貸放後即延遲繳息，徵信作業有欠嚴謹，造成呆帳損失 5,902 萬餘元，相關人員核有疏失，經函請該公司查明處理。據復：已重新規範個人綜合所得稅申報資料之徵提暨個人收入之查證方式，及通函各營業單位確實依「不動產融資作業要點」規定辦理，並議處疏失人員 7 人，其中申誡 2 次者 3 人、申誡 1 次者 4 人。本部業於民國 95 年 1 月 24 日報告監察院備查。

(2) 該公司中和分行辦理許嚴○嫻、劉○彬、黃○瑋及陳○明，暨潮州分行辦理蘇○明等授信案，借戶許嚴○嫻以其名下建地申貸中期建築週轉擔保放款，建案取得使用執照時，中和分行未依原核貸：「建物於主管機關核發取得使用執照之日起，如未清償本貸款應在 3 個月內設定第一順位抵押權登記。」之條件，即時辦理抵押權設定，卻以該等房地增加關係戶貸款，又借戶蘇○明原貸款及保證債務已欠正常，潮州分行仍增貸信用放款，共造成呆帳損失 1,151 萬餘元，相關人員核有疏失，經函請該公司查明處理。據復：已通函各營業單位辦理授信業務應注意資金流向及貸後管理，以維護授信資產品質，並議處疏失人員 5 人，其中申誡 2 次者 1 人、申誡 1 次者 4 人。本部業於民國 95 年 6 月 8 日報告監察院備查。

(3) 該公司蘆洲分行辦理黃○煌、鄭○益及陳○廷，暨中和分行辦理橋○開發實業公司等授信案，借款延滯後，未即時聲請假扣押，催理作業延宕，造成呆帳損失 7,590 萬餘元，相關人員核有疏失，經函請該公司查明處理。據復：已通函各營業單位對逾期授信戶，務必依規定積極催理，並應向國稅局查調借、保人財產暨所得資料，依法訴追求償，及議處疏失人員 7 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 7 月 7 日報告監察院備查。

所有該公司本年度損益計算、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：

# 臺灣土地銀行股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	52,648,377,000.00	52,458,633,517.67	52,458,381,165.67	- 189,995,834.33	0.36
金融保險收入	52,367,678,000.00	52,185,322,121.67	52,185,069,769.67	- 182,608,230.33	0.35
其他營業收入	280,699,000.00	273,311,396.00	273,311,396.00	- 7,387,604.00	2.63
營業成本	31,405,959,000.00	35,494,125,970.78	35,465,028,079.78	+ 4,059,069,079.78	12.92
金融保險成本	31,361,096,000.00	35,472,165,179.28	35,443,067,288.28	+ 4,081,971,288.28	13.02
其他營業成本	44,863,000.00	21,960,791.50	21,960,791.50	- 22,902,208.50	51.05
營業毛利（毛損－）	21,242,418,000.00	16,964,507,546.89	16,993,353,085.89	- 4,249,064,914.11	20.00
營業費用	18,046,842,000.00	13,859,117,782.44	14,161,874,858.44	- 3,884,967,141.56	21.53
業務費用	17,205,833,000.00	13,128,400,095.24	13,406,622,289.24	- 3,799,210,710.76	22.08
管理費用	767,378,000.00	690,349,486.12	714,884,368.12	- 52,493,631.88	6.84
其他營業費用	73,631,000.00	40,368,201.08	40,368,201.08	- 33,262,798.92	45.17
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>3,195,576,000.00</b>	<b>3,105,389,764.45</b>	<b>2,831,478,227.45</b>	<b>- 364,097,772.55</b>	<b>11.39</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	2,063,217,000.00	2,690,689,294.42	2,690,689,294.42	+ 627,472,294.42	30.41
其他營業外收入	2,063,217,000.00	2,690,689,294.42	2,690,689,294.42	+ 627,472,294.42	30.41
營業外費用	236,820,000.00	550,306,537.28	889,012,140.28	+ 652,192,140.28	275.40
其他營業外費用	236,820,000.00	550,306,537.28	889,012,140.28	+ 652,192,140.28	275.40
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>1,826,397,000.00</b>	<b>2,140,382,757.14</b>	<b>1,801,677,154.14</b>	<b>- 24,719,845.86</b>	<b>1.35</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>5,021,973,000.00</b>	<b>5,245,772,521.59</b>	<b>4,633,155,381.59</b>	<b>- 388,817,618.41</b>	<b>7.74</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>683,860,000.00</b>	<b>563,488,380.50</b>	<b>255,881,922.50</b>	<b>- 427,978,077.50</b>	<b>62.58</b>
<b>未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</b>	<b>4,338,113,000.00</b>	<b>4,682,284,141.09</b>	<b>4,377,273,459.09</b>	<b>+ 39,160,459.09</b>	<b>0.90</b>
<b>會計原則變動累積影響數（加計所得稅利益後之淨額）</b>	<b>—</b>	<b>- 79,192,709.28</b>	<b>- 58,762,271.28</b>	<b>- 58,762,271.28</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>4,338,113,000.00</b>	<b>4,603,091,431.81</b>	<b>4,318,511,187.81</b>	<b>- 19,601,812.19</b>	<b>0.45</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	1.85		1.75		
會計原則變動累積影響數	- 0.03		- 0.02		
本期純益（純損－）	1.82		1.73		

註：1. 經營績效獎金 1,609,150,696 元 99 分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. 金融保險成本含認列資產減損損失 22,899,341 元。

3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積淨損失影響數（加計所得稅利益後之淨額）58,762,271 元 28 分。

4. 減除稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 4,553,962,672 元 31 分，減除免稅及分離課稅所得 5,974,947,405 元 18 分，加計認列員工退休準備金補提數及承受擔保品減損損失等項目產生之差異數 1,951,542,106 元 60 分後，國內課稅所得為 530,557,373 元 73 分，依稅法計算，應繳納所得稅 702,691,974 元 50 分（含分離課稅稅額 520,520,817 元及外國政府所得稅 49,541,814 元 50 分），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 480,878,601 元，加計不予退稅之債券前手息扣繳稅款 13,638,111 元後，所得稅費用為 235,451,484 元 50 分（扣除會計原則變動累積影響數所得稅利益 20,430,438 元）。

5. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 4,633,155,381 元 59 分及稅前會計原則變動累積淨損失影響數 79,192,709 元 28 分為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 4,377,273,459 元 09 分及加計所得稅利益後之會計原則變動累積淨損失影響數 58,762,271 元 28 分為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 2,500,000,000 股計算而得。

# 臺灣土地銀行股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	4,338,113,000.00	4,603,091,431.81	4,318,511,187.81	- 19,601,812.19	0.45
累 積 盈 餘	1,402,073,000.00	1,327,608,022.00	1,327,608,022.00	- 74,464,978.00	5.31
<b>合 計</b>	<b>5,740,186,000.00</b>	<b>5,930,699,453.81</b>	<b>5,646,119,209.81</b>	<b>- 94,066,790.19</b>	<b>1.64</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	2,149,853,000.00	3,516,937,337.00	3,394,567,833.00	+ 1,244,714,833.00	57.90
股（官）息紅利	2,149,853,000.00	3,516,937,337.00	3,394,567,833.00	+ 1,244,714,833.00	57.90
其 他 所 得 者	93,668,000.00	112,216,400.00	92,295,783.00	- 1,372,217.00	1.46
撥補各級農、漁會事業費	93,668,000.00	112,216,400.00	92,295,783.00	- 1,372,217.00	1.46
留 存 事 業 機 關 者	3,496,665,000.00	2,301,545,716.81	2,159,255,593.81	- 1,337,409,406.19	38.25
法 定 公 積	1,301,434,000.00	1,380,927,430.00	1,295,553,356.00	- 5,880,644.00	0.45
特 別 公 積	867,623,000.00	920,618,286.81	863,702,237.81	- 3,920,762.19	0.45
未 分 配 盈 餘	1,327,608,000.00	—	—	- 1,327,608,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>5,740,186,000.00</b>	<b>5,930,699,453.81</b>	<b>5,646,119,209.81</b>	<b>- 94,066,790.19</b>	<b>1.64</b>

# 臺灣土地銀行股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	4,338,113,000.00	4,318,511,187.81	- 19,601,812.19	0.45
調整非現金項目	8,420,725,000.00	232,814,221.96	- 8,187,910,778.04	97.24
營業活動之淨現金流入（流出一）	12,758,838,000.00	4,551,325,409.77	- 8,207,512,590.23	64.33
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增－）	- 3,791,539,000.00	6,701,173,700.00	+ 10,492,712,700.00	—
流動金融資產淨減（淨增－）	- 976,022,000.00	1,771,889,458.89	+ 2,747,911,458.89	—
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 26,241,991,000.00	- 25,866,917,775.22	+ 375,073,224.78	1.43
減少長期投資	538,606,000.00	1,358,052,589.91	+ 819,446,589.91	152.14
減少固定資產及遞耗資產	3,373,489,000.00	3,306,223,069.00	- 67,265,931.00	1.99
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 946,819,000.00	11,545,663,616.20	+ 12,492,482,616.20	—
增加長期投資	- 5,452,916,000.00	- 46,266,555,312.56	- 40,813,639,312.56	748.47
增加固定資產及遞耗資產	- 1,554,059,000.00	- 1,377,622,538.23	+ 176,436,461.77	11.35
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 35,051,251,000.00	- 48,828,093,192.01	- 13,776,842,192.01	39.30
<b>融資活動之現金流量</b>				
流動金融負債淨增（淨減－）	- 5,670,320,000.00	- 1,980,678,342.00	+ 3,689,641,658.00	65.07
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	32,000,524,000.00	49,613,197,480.60	+ 17,612,673,480.60	55.04
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 140,610,000.00	1,153,635,000.00	+ 1,294,245,000.00	—
增加長期債務	800,000,000.00	—	- 800,000,000.00	100.00
增加非流動金融負債	—	28,371,740.00	+ 28,371,740.00	—
其他負債淨增（淨減－）	1,059,139,000.00	- 461,048,506.10	- 1,520,187,506.10	—
減少長期債務	- 800,000,000.00	—	+ 800,000,000.00	100.00
減少非流動金融負債	—	- 59,843,208.07	- 59,843,208.07	—
發放現金股利	- 1,762,122,000.00	- 2,697,705,348.00	- 935,583,348.00	53.09
融資活動之淨現金流入（流出一）	25,486,611,000.00	45,595,928,816.43	+ 20,109,317,816.43	78.90
<b>匯率影響數</b>	51,827,000.00	- 1,415,307.52	- 53,242,307.52	—
<b>現金及約當現金之淨增（淨減－）</b>	<b>3,246,025,000.00</b>	<b>1,317,745,726.67</b>	<b>- 1,928,279,273.33</b>	<b>59.40</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>78,631,243,000.00</b>	<b>192,660,688,630.79</b>	<b>+ 114,029,445,630.79</b>	<b>145.02</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>81,877,268,000.00</b>	<b>193,978,434,357.46</b>	<b>+ 112,101,166,357.46</b>	<b>136.91</b>

註：1. 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個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。



# 臺灣土地銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產 總 額	1,848,115,646,552.86	100.00	1,791,172,933,457.60	100.00	+ 56,942,713,095.26	3.18
流動資產	368,813,712,703.93	19.96	369,873,477,138.32	20.65	- 1,059,764,434.39	0.29
現金	23,324,000,118.38	1.26	22,159,483,318.31	1.24	+ 1,164,516,800.07	5.26
存放銀行同業	20,797,176,698.59	1.13	20,042,176,630.99	1.12	+ 755,000,067.60	3.77
存放央行	128,636,083,369.93	6.96	151,552,515,615.93	8.46	- 22,916,432,246.00	15.12
流動金融資產	181,161,220,116.26	9.80	158,265,802,847.88	8.84	+ 22,895,417,268.38	14.47
應收款項	12,622,860,071.30	0.68	14,679,853,337.28	0.82	- 2,056,993,265.98	14.01
預付款項	1,893,238,270.17	0.10	2,651,265,949.63	0.15	- 758,027,679.46	28.59
短期墊款	371,344,531.30	0.02	522,379,438.30	0.03	- 151,034,907.00	28.91
其他流動資產	7,789,528.00	0.00	—	—	+ 7,789,528.00	—
押匯貼現及放款	1,347,035,335,658.52	72.89	1,321,087,013,958.24	73.76	+ 25,948,321,700.28	1.96
押匯及貼現	2,117,273,811.37	0.11	2,639,493,901.81	0.15	- 522,220,090.44	19.78
短期放款及透支	141,517,834,998.60	7.66	127,843,632,489.07	7.14	+ 13,674,202,509.53	10.70
短期擔保放款及透支	24,409,034,861.17	1.32	20,389,582,503.39	1.14	+ 4,019,452,357.78	19.71
中期放款	256,048,116,613.41	13.85	306,247,218,575.56	17.10	- 50,199,101,962.15	16.39
中期擔保放款	241,543,985,327.34	13.07	200,788,465,413.46	11.21	+ 40,755,519,913.88	20.30
長期放款	96,045,852,652.63	5.20	95,325,775,104.27	5.32	+ 720,077,548.36	0.76
長期擔保放款	585,353,237,394.00	31.67	567,852,845,970.68	31.70	+ 17,500,391,423.32	3.08
基金、投資及長期應收款	67,344,231,749.98	3.64	17,389,276,510.52	0.97	+ 49,954,955,239.46	287.27
長期投資	67,344,231,749.98	3.64	17,389,276,510.52	0.97	+ 49,954,955,239.46	287.27
固定資產	47,797,494,805.35	2.59	48,804,984,351.15	2.72	- 1,007,489,545.80	2.06
土地	37,266,264,958.27	2.02	38,980,432,865.23	2.18	- 1,714,167,906.96	4.40
土地改良物	6,970,092.00	0.00	11,381,169.00	0.00	- 4,411,077.00	38.76
房屋及建築	7,313,075,993.91	0.40	7,253,893,377.22	0.40	+ 59,182,616.69	0.82
機械及設備	1,062,884,428.36	0.06	1,103,565,269.71	0.06	- 40,680,841.35	3.69
交通及運輸設備	224,922,312.50	0.01	226,352,381.06	0.01	- 1,430,068.56	0.63
什項設備	374,492,258.46	0.02	448,842,851.57	0.03	- 74,350,593.11	16.56
租賃權益改良	73,183,290.85	0.00	78,620,927.36	0.00	- 5,437,636.51	6.92
購建中固定資產	1,475,701,471.00	0.08	701,895,510.00	0.04	+ 773,805,961.00	110.25
無形資產	440,534,586.78	0.02	401,232,852.87	0.02	+ 39,301,733.91	9.80
無形資產	440,534,586.78	0.02	401,232,852.87	0.02	+ 39,301,733.91	9.80
其他資產	16,684,337,048.30	0.90	33,616,948,646.50	1.88	- 16,932,611,598.20	50.37
什項資產	9,311,024,440.10	0.50	24,617,712,598.88	1.37	- 15,306,688,158.78	62.18
遞延資產	7,119,344,443.20	0.39	8,447,143,650.60	0.47	- 1,327,799,207.40	15.72
受託買賣借項	5,145,050.00	0.00	5,727,154.00	0.00	- 582,104.00	10.16
待整理資產	248,823,115.00	0.01	546,365,243.02	0.03	- 297,542,128.02	54.46
資產總額	1,848,115,646,552.86	100.00	1,791,172,933,457.60	100.00	+ 56,942,713,095.26	3.18

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 480,611,318,905 元 67 分及 396,802,596,511 元 69 分。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

5. 民國 95 年 12 月 31 日逾放比率 1.90%，不良授信資產覆蓋率 54.58%。

# 臺灣土地銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>1,751,811,237,065.84</b>	<b>94.79</b>	<b>1,700,786,558,853.52</b>	<b>94.95</b>	<b>+ 51,024,678,212.32</b>	<b>3.00</b>
流動負債	81,598,905,010.36	4.42	92,878,004,749.56	5.19	- 11,279,099,739.20	12.14
央行存款	1,221,696,489.10	0.07	1,692,640,632.77	0.09	- 470,944,143.67	27.82
銀行同業存款	31,590,389,321.98	1.71	41,771,729,492.31	2.33	- 10,181,340,170.33	24.37
應付款項	35,237,736,158.16	1.91	33,569,428,211.92	1.87	+ 1,668,307,946.24	4.97
預收款項	1,215,754,699.17	0.07	1,676,409,423.56	0.09	- 460,654,724.39	27.48
流動金融負債	12,333,328,341.95	0.67	14,167,796,989.00	0.79	- 1,834,468,647.05	12.95
存款、匯款及金融債券	1,646,973,856,674.94	89.12	1,586,708,374,880.34	88.58	+ 60,265,481,794.60	3.80
支票存款	158,685,234,600.99	8.59	166,985,702,541.65	9.32	- 8,300,467,940.66	4.97
活期存款	109,116,886,769.32	5.90	99,696,477,589.02	5.57	+ 9,420,409,180.30	9.45
定期存款	458,461,346,134.02	24.81	410,981,167,769.72	22.94	+ 47,480,178,364.30	11.55
儲蓄存款	892,977,442,524.91	48.32	884,235,386,036.85	49.37	+ 8,742,056,488.06	0.99
匯款	111,026,645.70	0.01	181,160,943.10	0.01	- 70,134,297.40	38.71
金融債券	27,621,920,000.00	1.49	24,628,480,000.00	1.37	+ 2,993,440,000.00	12.15
央行及同業融資	3,026,655,000.00	0.16	1,873,020,000.00	0.10	+ 1,153,635,000.00	61.59
央行融資	3,026,655,000.00	0.16	1,873,020,000.00	0.10	+ 1,153,635,000.00	61.59
長期負債	18,364,646,350.17	0.99	16,873,103,866.24	0.94	+ 1,491,542,483.93	8.84
長期債務	17,898,293,166.64	0.97	16,375,279,214.64	0.91	+ 1,523,013,952.00	9.30
非流動金融負債	466,353,183.53	0.03	497,824,651.60	0.03	- 31,471,468.07	6.32
其他負債	1,847,174,030.37	0.10	2,454,055,357.38	0.14	- 606,881,327.01	24.73
營業及負債準備	744,826,365.45	0.04	823,301,407.20	0.05	- 78,475,041.75	9.53
什項負債	644,787,200.92	0.03	1,007,797,393.18	0.06	- 363,010,192.26	36.02
遞延負債	457,560,464.00	0.02	622,956,557.00	0.03	- 165,396,093.00	26.55
<b>業主權益</b>	<b>96,304,409,487.02</b>	<b>5.21</b>	<b>90,386,374,604.08</b>	<b>5.05</b>	<b>+ 5,918,034,882.94</b>	<b>6.55</b>
資本	25,000,000,000.00	1.35	25,000,000,000.00	1.40	—	—
資本	25,000,000,000.00	1.35	25,000,000,000.00	1.40	—	—
資本公積	46,748,868,596.30	2.53	46,748,868,596.30	2.61	—	—
資本公積	46,748,868,596.30	2.53	46,748,868,596.30	2.61	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	11,816,304,277.62	0.64	10,984,656,705.81	0.61	+ 831,647,571.81	7.57
已指撥保留盈餘	11,816,304,277.62	0.64	9,657,048,683.81	0.54	+ 2,159,255,593.81	22.36
未指撥保留盈餘	—	—	1,327,608,022.00	0.07	- 1,327,608,022.00	100.00
業主權益其他項目	12,739,236,613.10	0.69	7,652,849,301.97	0.43	+ 5,086,387,311.13	66.46
金融商品未實現損益	5,557,123,954.65	0.30	—	—	+ 5,557,123,954.65	—
累積換算調整數	24,423,502.45	0.00	25,838,809.97	0.00	- 1,415,307.52	5.48
未實現重估增值	7,157,689,156.00	0.39	7,627,010,492.00	0.43	- 469,321,336.00	6.15
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,848,115,646,552.86</b>	<b>100.00</b>	<b>1,791,172,933,457.60</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 56,942,713,095.26</b>	<b>3.18</b>

6. 固定資產之折舊係採平均法計算。

7. 其他資產依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

8. 土地曾按民國 94 年 1 月之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

9. 期末已提撥退休金資產 1,368,490,509 元，並揭露應計退休金負債 10,701,767,409 元 64 分。

10. 原預計於民國 95 年 12 月民營化，因行政院要求重新評估與臺灣銀行公司合併之可行性，民營化時程由主管機關重行檢討中。該公司以民國 97 年 6 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 212 億 6 千 7 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

## 六、財政部印刷廠

財政部印刷廠主要業務為承印各機關學校暨財稅等單位委託之印件，包括統一發票、書刊及表籍等。茲將該廠本年度決算審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有統一發票之產銷等 6 項，因受統一發票及表格什件需求量減少等影響，計有 4 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
統一發票	本	43,271,374	42,020,040	- 1,251,334	2.89	係需求量減少所致。
書籍	版	40,000	65,000	+ 25,000	62.50	係承攬政府機關印件增加所致。
表格什件	令	20,000	18,500	- 1,500	7.50	係承接訂單未如預期所致。
(2)銷售計畫						
統一發票	本	43,271,374	41,977,180	- 1,294,194	2.99	係需求量減少所致。
書籍	版	40,000	64,000	+ 24,000	60.00	係承攬政府機關印件增加所致。
表格什件	令	20,000	18,500	- 1,500	7.50	係承接訂單未如預期所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,302 萬餘元，悉數為一般建築及設備，決算支用數亦為 2,302 萬餘元。

### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 1 億 3 千 9 百餘萬元，營業外利益 793 萬餘元，稅前純益 1 億 4 千 7 百餘萬元，經扣除所得稅費用 3,686 萬餘元後，審定決算稅後純益為 1 億 1 千餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 1 億 6 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 1 億 1 千 3 百餘萬元，主要係紙張材料成本較預期為低，及經費結餘，營業成本減少所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2,006 萬 5,314 元，及 2.6 個月績效獎金 2,606 萬 3,734 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 8 億 4 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 5,982 萬餘元，期末現金及約當現金為 7 億 4 千 4 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 9,422 萬餘元，減少 3,440 萬餘元，約 36.51%，主要係營運獲利較預期增加所致。又營業活動之淨現金流入 1 億 1 千 4 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 2,331 萬餘元，主要係廠房改建工程及機器汰舊換新；融資活動之淨現金流出 1 億 5 千 1 百餘萬元，主要係發放現金股利。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 147,492,189 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核結果，尚無不合，審定本年度決算稅前純益亦為 147,492,189 元。

2. 課稅所得（損失）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 147,492,189 元，應繳納所得稅、所得稅費用均為 36,863,047 元。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 110,629,142 元，連同累積盈餘 224,673,796 元 23 分，合計 335,302,938 元 23 分，依法分配如次：（1）分配中央政府官息紅利 100,000,000 元，（2）未分配盈餘 235,302,938 元 23 分，留待以後年度分配。

所有該廠本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	674,928,000.00	717,152,487.00	717,152,487.00	+ 42,224,487.00	6.26
印刷出版廣告收入	674,928,000.00	717,152,487.00	717,152,487.00	+ 42,224,487.00	6.26
營業成本	591,792,000.00	531,688,180.00	531,688,180.00	- 60,103,820.00	10.16
印刷出版廣告成本	591,792,000.00	531,688,180.00	531,688,180.00	- 60,103,820.00	10.16
營業毛利（毛損－）	83,136,000.00	185,464,307.00	185,464,307.00	+ 102,328,307.00	123.09
營業費用	49,639,000.00	45,911,041.00	45,911,041.00	- 3,727,959.00	7.51
業務費用	16,000,000.00	14,777,292.00	14,777,292.00	- 1,222,708.00	7.64
管理費用	30,494,000.00	29,537,553.00	29,537,553.00	- 956,447.00	3.14
其他營業費用	3,145,000.00	1,596,196.00	1,596,196.00	- 1,548,804.00	49.25
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>33,497,000.00</b>	<b>139,553,266.00</b>	<b>139,553,266.00</b>	<b>+ 106,056,266.00</b>	<b>316.61</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	12,370,000.00	19,757,747.00	19,757,747.00	+ 7,387,747.00	59.72
財務收入	7,850,000.00	10,259,475.00	10,259,475.00	+ 2,409,475.00	30.69
其他營業外收入	4,520,000.00	9,498,272.00	9,498,272.00	+ 4,978,272.00	110.14
營業外費用	12,121,000.00	11,818,824.00	11,818,824.00	- 302,176.00	2.49
財務費用	20,000.00	10,185.00	10,185.00	- 9,815.00	49.08
其他營業外費用	12,101,000.00	11,808,639.00	11,808,639.00	- 292,361.00	2.42
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>249,000.00</b>	<b>7,938,923.00</b>	<b>7,938,923.00</b>	<b>+ 7,689,923.00</b>	<b>3,088.32</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>33,746,000.00</b>	<b>147,492,189.00</b>	<b>147,492,189.00</b>	<b>+ 113,746,189.00</b>	<b>337.07</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>8,427,000.00</b>	<b>36,863,047.00</b>	<b>36,863,047.00</b>	<b>+ 28,436,047.00</b>	<b>337.44</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>25,319,000.00</b>	<b>110,629,142.00</b>	<b>110,629,142.00</b>	<b>+ 85,310,142.00</b>	<b>336.94</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）	14.75		11.06		

註：1. 經營績效獎金 46,129,048 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. 稅前純益、課稅所得均為 147,492,189 元，依稅法計算，應繳納所得稅、所得稅費用均為 36,863,047 元。

3. 該廠為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以稅前純益 147,492,189 元、稅後純益 110,629,142 元，分別除以設算股數 10,000,000 股計算而得。

# 財政部印刷廠盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	25,319,000.00	110,629,142.00	110,629,142.00	+ 85,310,142.00	336.94
累積盈餘	141,572,000.00	224,673,796.23	224,673,796.23	+ 83,101,796.23	58.70
<b>合計</b>	<b>166,891,000.00</b>	<b>335,302,938.23</b>	<b>335,302,938.23</b>	<b>+ 168,411,938.23</b>	<b>100.91</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—
股（官）息紅利	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	—	—
留存事業機關者	66,891,000.00	235,302,938.23	235,302,938.23	+ 168,411,938.23	251.77
未分配盈餘	66,891,000.00	235,302,938.23	235,302,938.23	+ 168,411,938.23	251.77
<b>合計</b>	<b>166,891,000.00</b>	<b>335,302,938.23</b>	<b>335,302,938.23</b>	<b>+ 168,411,938.23</b>	<b>100.91</b>

註：該廠為辦理新建廠房工程，報經行政院民國 96 年 3 月 2 日院授主會二字第 0960001209 號函同意民國 95 年度決算盈餘保留 235,302,938.23 元暫列未分配盈餘，於以後年度視該廠資金運用及政府財政狀況，循預算程序辦理分配。

# 財政部印刷廠盈虧審定後現金流量表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益 ( 純 損 一 )	25,319,000.00	110,629,142.00	+ 85,310,142.00	336.94
調 整 非 現 金 項 目	50,837,000.00	4,052,461.00	- 46,784,539.00	92.03
營業活動之淨現金流入 (流出一)	76,156,000.00	114,681,603.00	+ 38,525,603.00	50.59
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
無形資產及其他資產淨減 (淨增一)	- 2,346,000.00	- 288,986.00	+ 2,057,014.00	87.68
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 23,025,000.00	- 23,024,998.00	+ 2.00	0.00
投資活動之淨現金流入 (流出一)	- 25,371,000.00	- 23,313,984.00	+ 2,057,016.00	8.11
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
其 他 負 債 淨 增 ( 淨 減 一 )	4,990,000.00	- 1,173,382.00	- 6,163,382.00	—
發 放 現 金 股 利	- 150,000,000.00	- 150,018,000.00	- 18,000.00	0.01
融資活動之淨現金流入 (流出一)	- 145,010,000.00	- 151,191,382.00	- 6,181,382.00	4.26
現金及約當現金之淨增 (淨減一)	- 94,225,000.00	- 59,823,763.00	+ 34,401,237.00	36.51
期 初 現 金 及 約 當 現 金	596,774,000.00	804,100,086.06	+ 207,326,086.06	34.74
期 末 現 金 及 約 當 現 金	502,549,000.00	744,276,323.06	+ 241,727,323.06	48.10

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊 (耗) 及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失 (利益)、處理資產損失 (利益)、債務整理損失 (利益)、其他、流動資產淨減 (淨增)、流動負債淨增 (淨減) 及遞延所得稅。

# 財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,426,539,746.36	100.00	1,526,523,333.36	100.00	- 99,983,587.00	6.55
流動資產	870,842,269.06	61.05	925,768,860.06	60.65	- 54,926,591.00	5.93
現金	744,276,323.06	52.17	804,100,086.06	52.68	- 59,823,763.00	7.44
應收款項	54,851,162.00	3.85	40,180,107.00	2.63	+ 14,671,055.00	36.51
存貨	70,652,265.00	4.95	77,972,136.00	5.11	- 7,319,871.00	9.39
預付款項	1,062,519.00	0.07	3,516,531.00	0.23	- 2,454,012.00	69.79
固定資產	447,423,960.30	31.36	468,383,720.30	30.68	- 20,959,760.00	4.47
土地	226,500,207.00	15.88	226,500,207.00	14.84	—	—
土地改良物	—	—	869,542.00	0.06	- 869,542.00	100.00
房屋及建築	995,047.30	0.07	5,499,047.30	0.36	- 4,504,000.00	81.91
機械及設備	189,607,395.00	13.29	221,174,541.00	14.49	- 31,567,146.00	14.27
交通及運輸設備	2,345,603.00	0.16	2,771,948.00	0.18	- 426,345.00	15.38
什項設備	1,973,804.00	0.14	4,359,531.00	0.29	- 2,385,727.00	54.72
購建中固定資產	26,001,904.00	1.82	7,208,904.00	0.47	+ 18,793,000.00	260.69
無形資產	105,662,130.00	7.41	130,034,152.00	8.52	- 24,372,022.00	18.74
無形資產	105,662,130.00	7.41	130,034,152.00	8.52	- 24,372,022.00	18.74
其他資產	2,611,387.00	0.18	2,336,601.00	0.15	+ 274,786.00	11.76
非營業資產	1,680,561.00	0.12	1,694,761.00	0.11	- 14,200.00	0.84
什項資產	930,826.00	0.07	641,840.00	0.04	+ 288,986.00	45.02
資 產 總 額	1,426,539,746.36	100.00	1,526,523,333.36	100.00	- 99,983,587.00	6.55

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 72,011,559 元及 67,150,138 元。

2. 存貨成本，採移動平均法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

# 財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>287,797,413.00</b>	<b>20.17</b>	<b>398,410,142.00</b>	<b>26.10</b>	<b>- 110,612,729.00</b>	<b>27.76</b>
流動負債	176,334,166.00	12.36	267,918,491.00	17.55	- 91,584,325.00	34.18
應付款項	155,903,246.00	10.93	247,624,888.00	16.22	- 91,721,642.00	37.04
預收款項	20,430,920.00	1.43	20,293,603.00	1.33	+ 137,317.00	0.68
長期負債	92,106,326.00	6.46	109,961,348.00	7.20	- 17,855,022.00	16.24
長期債務	92,106,326.00	6.46	109,961,348.00	7.20	- 17,855,022.00	16.24
其他負債	19,356,921.00	1.36	20,530,303.00	1.34	- 1,173,382.00	5.72
什項負債	19,356,921.00	1.36	20,530,303.00	1.34	- 1,173,382.00	5.72
<b>業 主 權 益</b>	<b>1,138,742,333.36</b>	<b>79.83</b>	<b>1,128,113,191.36</b>	<b>73.90</b>	<b>+ 10,629,142.00</b>	<b>0.94</b>
資本	100,000,000.00	7.01	100,000,000.00	6.55	—	—
資本	100,000,000.00	7.01	100,000,000.00	6.55	—	—
資本公積	7,822,543.00	0.55	7,822,543.00	0.51	—	—
資本公積	7,822,543.00	0.55	7,822,543.00	0.51	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	801,821,480.29	56.21	791,192,338.29	51.83	+ 10,629,142.00	1.34
已指撥保留盈餘	566,518,542.06	39.71	566,518,542.06	37.11	—	—
未指撥保留盈餘	235,302,938.23	16.49	224,673,796.23	14.72	+ 10,629,142.00	4.73
業主權益其他項目	229,098,310.07	16.06	229,098,310.07	15.01	—	—
未實現重估增值	209,225,551.00	14.67	209,225,551.00	13.71	—	—
固定資產漲價補償準備	19,872,759.07	1.39	19,872,759.07	1.30	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,426,539,746.36</b>	<b>100.00</b>	<b>1,526,523,333.36</b>	<b>100.00</b>	<b>- 99,983,587.00</b>	<b>6.55</b>

4. 土地曾按民國 94 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估。

5. 期末已提撥退休金資產 204,107,746 元，並揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 92,106,326 元。

6. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。



## 七、臺灣菸酒股份有限公司

臺灣菸酒股份有限公司依「臺灣菸酒股份有限公司條例」規定，以經營國內及國際菸酒事業為目的，並得投資或經營菸酒相關及其他經財政部核准之業務。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有長壽牌菸等 14 項，因受民國 91 年 1 月 1 日起廢止專賣制度，開放菸酒進出口與酒品製造銷售，市場激烈競爭，暨實施菸酒稅法後，走私、仿冒菸品及未稅酒充斥等影響，計有 10 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

計 畫 名 稱	單位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)生產計畫						
長壽牌菸	箱	1,544,653	1,447,770	- 96,882	6.27	市場需求未如預期，配合減產。
寶島牌菸	〃	25,675	23,581	- 2,093	8.15	〃
新樂園牌菸	〃	100,598	63,286	- 37,311	37.09	〃
啤酒	公石	3,921,208	4,007,742	+ 86,534	2.21	配合市場需求增加，增加產量。
清酒	〃	63,026	36,629	- 26,396	41.88	市場需求未如預期，配合減產。
米酒	〃	20,195	26,669	+ 6,474	32.06	配合市場需求增加，增加產量。
料理酒	〃	89,482	59,632	- 29,849	33.36	市場需求未如預期，配合減產。
(2)銷售計畫						
長壽牌菸	箱	1,544,653	1,470,760	- 73,892	4.78	主要係受民間業者競爭影響，及消費者偏好改變，致銷量未如預期。
寶島牌菸	〃	25,675	24,943	- 731	2.85	〃
新樂園牌菸	〃	100,598	68,213	- 32,384	32.19	〃
啤酒	公石	3,921,208	3,986,274	+ 65,066	1.66	係積極推廣促銷，致銷量較預計增加。
清酒	〃	63,026	37,541	- 25,484	40.43	主要係受民間業者競爭影響，致銷量未如預期。
米酒	〃	21,375	26,568	+ 5,193	24.29	主要係加強推廣行銷，致銷量較預計增加。
料理酒	〃	89,482	58,176	- 31,305	34.98	主要係受民間業者競爭影響，致銷量未如預期。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 11 億 1 千 6 百餘萬元，連同上年度轉入數 4,773 萬餘元，合計可支用數 11 億 6 千 3 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 10 億 8 千 4 百餘萬元，較可支用數減少 7,990 萬餘元，約 6.86%，主要係部分設備尚未完成交貨驗收所致。未支用數中 2,997 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 84 億 3 千 3 百餘萬元，營業外利益 15 億 2 千餘萬元，稅前純益 99 億 5 千 4 百餘萬元，經扣除所得稅費用 22 億 5 千 7 百餘萬元、加計會計原則變動累積影響數 1 億 2 千 7 百餘萬元後，審定決算稅後純益為 78 億 2 千 5 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 5 億 5 千餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 17 億 1 千餘萬元，主要係回轉以前年度多提列之省產菸葉跌價損失，及經費結餘所致。至本年度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 2 個月考核獎金 8 億 1,211 萬 6,455 元，及 2.6 個月績效獎金 10 億 4,899 萬 1,615 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。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 6 億 2 千 5 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 14 億 9 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 21 億 2 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 56 億 7 千 4 百餘萬元，減少 41 億 7 千 7 百餘萬元，約 73.61%，主要係增加購置金融資產所致。又營業活動之淨現金流入 98 億 9 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 43 億 4 千 7 百餘萬元，主要係增加購置金融資產；融資活動之淨現金流出 39 億 6 千 4 百餘萬元，主要係發放現金股利。

## （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 9,971,895,820 元 87 分，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純益 17,059,617 元 90 分，審定本年度決算稅前純益為 9,954,836,202 元 97 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 9,724,677,152 元，應繳納所得稅為 2,258,231,991 元（已扣除促進產業升級條例抵減稅額 172,927,297 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 7,825,604,602 元 97 分，依法分配如次：（1）提列法定公積 782,560,460 元 97 分，（2）分配中央政府股息紅利 7,043,044,142 元。

4. 該公司豐原捲菸研發製造工廠因門禁管制鬆散，內部控制嚴重不良，致多項菸品失竊，經函請該公司及財政部妥適處理，並查究責任。據復：已擬具改善措施，並議處失職人員 1 人申誡 1 次。本部業於民國 95 年 4 月 11 日報告監察院備查。

5. 該公司所屬營業所銷貨開立憑據及託收貨款作業內部控制，經抽選桃園營業處桃園、龍潭營業所查核，存有結帳時間或營業外時間之銷貨開立憑據作業方式，有欠嚴謹；保全公司巡收貨款人員名冊已更新卻未補送，營業所人員未確實核對巡收人員簽名樣式；受託銀行委託保全代收專用章交營業所保管使用，有欠周延等情事，經函請該公司檢討妥為處理。據復：(1) 已通函規定各營業單位結帳期間或營業外時間，倘遇客戶購貨時，應於電腦「非結帳台」上開立正式發票外，並修改銷售系統作業，以配合實際運作需要；(2) 已要求受託銀行督促保全公司立即改善，並通告各營業單位詳加核驗巡收人員之簽名；(3) 各營業單位業將保全代收專用章，交還保全機構，並依規定要求保全人員確依程序辦理。

6. 該公司為挽回酒類營收大幅衰退之劣勢，近年來經採行開發高利潤新產品等因應措施。惟經查其所研採之新酒品研發及酒類禮盒產品產銷作業，核有推出新酒品未能切合市場需要，銷售量欠佳，未再研採因應對策；部分酒類禮盒產品銷售量欠佳等情事，經函請該公司檢討改善。據復：經審慎檢討，已採優惠折扣、改款包裝及積極加強促銷等措施，以去化庫存，減少積壓資金。

所有該公司本年度損益計算、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：

# 臺灣菸酒股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	67,772,921,000.00	58,272,431,771.53	58,254,691,866.53	- 9,518,229,133.47	14.04
銷貨收入	67,772,921,000.00	58,272,431,771.53	58,254,691,866.53	- 9,518,229,133.47	14.04
營業成本	52,873,088,000.00	43,406,398,095.74	43,424,598,872.41	- 9,448,489,127.59	17.87
銷貨成本	52,873,088,000.00	43,406,398,095.74	43,424,598,872.41	- 9,448,489,127.59	17.87
營業毛利（毛損－）	14,899,833,000.00	14,866,033,675.79	14,830,092,994.12	- 69,740,005.88	0.47
營業費用	7,016,025,000.00	6,304,041,362.57	6,396,198,864.57	- 619,826,135.43	8.83
行銷費用	5,825,460,000.00	5,286,277,699.07	5,363,529,513.07	- 461,930,486.93	7.93
管理費用	919,587,000.00	806,244,583.39	818,368,535.39	- 101,218,464.61	11.01
其他營業費用	270,978,000.00	211,519,080.11	214,300,816.11	- 56,677,183.89	20.92
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>7,883,808,000.00</b>	<b>8,561,992,313.22</b>	<b>8,433,894,129.55</b>	<b>+ 550,086,129.55</b>	<b>6.98</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	747,501,000.00	2,204,511,122.58	2,112,911,107.18	+ 1,365,410,107.18	182.66
財務收入	412,346,000.00	553,863,138.15	553,863,138.15	+ 141,517,138.15	34.32
其他營業外收入	335,155,000.00	1,650,647,984.43	1,559,047,969.03	+ 1,223,892,969.03	365.17
營業外費用	386,724,000.00	794,607,614.93	591,969,033.76	+ 205,245,033.76	53.07
財務費用	8,343,000.00	21,148.00	21,148.00	- 8,321,852.00	99.75
其他營業外費用	378,381,000.00	794,586,466.93	591,947,885.76	+ 213,566,885.76	56.44
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>360,777,000.00</b>	<b>1,409,903,507.65</b>	<b>1,520,942,073.42</b>	<b>+ 1,160,165,073.42</b>	<b>321.57</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>8,244,585,000.00</b>	<b>9,971,895,820.87</b>	<b>9,954,836,202.97</b>	<b>+ 1,710,251,202.97</b>	<b>20.74</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>1,978,189,000.00</b>	<b>2,261,015,198.00</b>	<b>2,257,000,711.00</b>	<b>+ 278,811,711.00</b>	<b>14.09</b>
<b>未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）</b>	<b>6,266,396,000.00</b>	<b>7,710,880,622.87</b>	<b>7,697,835,491.97</b>	<b>+ 1,431,439,491.97</b>	<b>22.84</b>
<b>會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）</b>	<b>—</b>	<b>127,769,111.00</b>	<b>127,769,111.00</b>	<b>+ 127,769,111.00</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>6,266,396,000.00</b>	<b>7,838,649,733.87</b>	<b>7,825,604,602.97</b>	<b>+ 1,559,208,602.97</b>	<b>24.88</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	2.84		2.20		
會計原則變動累積影響數	0.04		0.04		
本期純益（純損－）	2.88		2.24		

註：1. 經營績效獎金 1,861,108,070 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. 其他營業外收入含迴轉資產減損利益 38,306,261 元。

3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數 127,769,111 元。

4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 10,082,605,313 元 97 分，照稅法規定，減除免稅所得 362,853,281 元，加計認列員工退休準備金補提數等項目產生之差異數 4,925,119 元 03 分後，課稅所得為 9,724,677,152 元，依稅法計算，應繳納所得稅 2,258,231,991 元（已扣除促進產業升級條例抵減稅額 172,927,297 元），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 1,231,280 元，所得稅費用為 2,257,000,711 元。

5. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 9,954,836,202 元 97 分及稅前會計原則變動累積影響數 127,769,111 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 7,697,835,491 元 97 分及會計原則變動累積影響數 127,769,111 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 3,500,000,000 股計算而得。

# 臺灣菸酒股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	6,266,396,000.00	7,838,649,733.87	7,825,604,602.97	+ 1,559,208,602.97	24.88
累 積 盈 餘	6,337,000.00	—	—	- 6,337,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>6,272,733,000.00</b>	<b>7,838,649,733.87</b>	<b>7,825,604,602.97</b>	<b>+ 1,552,871,602.97</b>	<b>24.76</b>
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	4,451,650,000.00	7,054,784,760.00	7,043,044,142.00	+ 2,591,394,142.00	58.21
股 ( 官 ) 息 紅 利	4,451,650,000.00	7,054,784,760.00	7,043,044,142.00	+ 2,591,394,142.00	58.21
民 股 股 東 所 得 者	1,183,350,000.00	—	—	- 1,183,350,000.00	100.00
股 息 紅 利	1,183,350,000.00	—	—	- 1,183,350,000.00	100.00
留 存 事 業 機 關 者	637,733,000.00	783,864,973.87	782,560,460.97	+ 144,827,460.97	22.71
法 定 公 積	626,640,000.00	783,864,973.87	782,560,460.97	+ 155,920,460.97	24.88
未 分 配 盈 餘	11,093,000.00	—	—	- 11,093,000.00	100.00
<b>合 計</b>	<b>6,272,733,000.00</b>	<b>7,838,649,733.87</b>	<b>7,825,604,602.97</b>	<b>+ 1,552,871,602.97</b>	<b>24.76</b>

# 臺灣菸酒股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益 ( 純 損 - )	6,266,396,000.00	7,825,604,602.97	+ 1,559,208,602.97	24.88
調 整 非 現 金 項 目	6,873,527,000.00	1,983,897,272.38	- 4,889,629,727.62	71.14
營業活動之淨現金流入 (流出-)	13,139,923,000.00	9,809,501,875.35	- 3,330,421,124.65	25.35
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
流動金融資產淨減 (淨增-)	—	- 50,664,179.00	- 50,664,179.00	—
無形資產及其他資產淨減 (淨增-)	- 1,055,259,000.00	200,547,507.56	+ 1,255,806,507.56	—
增 加 長 期 投 資	—	- 3,265,749,834.00	- 3,265,749,834.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 1,116,236,000.00	- 1,231,295,542.00	- 115,059,542.00	10.31
投資活動之淨現金流入 (流出-)	- 2,171,495,000.00	- 4,347,162,047.44	- 2,175,667,047.44	100.19
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
其他負債淨增 (淨減-)	- 218,752,000.00	151,274,575.31	+ 370,026,575.31	—
發 放 現 金 股 利	- 5,075,000,000.00	- 4,116,209,515.00	+ 958,790,485.00	18.89
融資活動之淨現金流入 (流出-)	- 5,293,752,000.00	- 3,964,934,939.69	+ 1,328,817,060.31	25.10
現金及約當現金之淨增 (淨減-)	5,674,676,000.00	1,497,404,888.22	- 4,177,271,111.78	73.61
期 初 現 金 及 約 當 現 金	31,794,345,000.00	625,344,663.59	- 31,169,000,336.41	98.03
期 末 現 金 及 約 當 現 金	37,469,021,000.00	2,122,749,551.81	- 35,346,271,448.19	94.33

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

3. 上年度期末現金及約當現金為 634,348,936 元 59 分，其中質押定期存款 9,004,273 元，本年度期初經重分類為流動金融資產，重分類後本年度期初現金及約當現金為 625,344,663 元 59 分。

# 臺灣菸酒股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>100,833,901,955.05</b>	<b>100.00</b>	<b>97,009,634,241.98</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,824,267,713.07</b>	<b>3.94</b>
流 動 資 產	49,538,512,150.20	49.13	47,634,066,461.42	49.10	+ 1,904,445,688.78	4.00
現 金	2,122,749,551.81	2.11	625,344,663.59	0.64	+ 1,497,404,888.22	239.45
流 動 金 融 資 產	33,873,340,934.00	33.59	33,287,014,311.00	34.31	+ 586,326,623.00	1.76
應 收 款 項	1,478,837,437.95	1.47	1,166,184,503.55	1.20	+ 312,652,934.40	26.81
存 貨	11,301,330,779.67	11.21	11,763,297,112.71	12.13	- 461,966,333.04	3.93
預 付 款 項	643,631,158.77	0.64	787,576,204.57	0.81	- 143,945,045.80	18.28
短 期 墊 款	—	—	1,856,450.00	0.00	- 1,856,450.00	100.00
其 他 流 動 資 產	118,622,288.00	0.12	2,793,216.00	0.00	+ 115,829,072.00	4,146.80
基金、投資及長期應收款	3,484,071,321.00	3.46	200,000,000.00	0.21	+ 3,284,071,321.00	1,642.04
長 期 投 資	3,484,071,321.00	3.46	200,000,000.00	0.21	+ 3,284,071,321.00	1,642.04
固 定 資 產	46,500,053,197.00	46.12	47,552,818,576.25	49.02	- 1,052,765,379.25	2.21
土 地	25,947,064,174.00	25.73	25,946,226,174.00	26.75	+ 838,000.00	0.00
土 地 改 良 物	174,490,938.00	0.17	181,239,574.00	0.19	- 6,748,636.00	3.72
房 屋 及 建 築	10,913,605,458.00	10.82	11,181,900,191.00	11.53	- 268,294,733.00	2.40
機 械 及 設 備	10,666,765,833.00	10.58	11,248,101,279.00	11.59	- 581,335,446.00	5.17
交 通 及 運 輸 設 備	41,630,607.00	0.04	40,591,413.00	0.04	+ 1,039,194.00	2.56
什 項 設 備	191,232,042.00	0.19	165,893,727.00	0.17	+ 25,338,315.00	15.27
購 建 中 固 定 資 產	489,509,108.00	0.49	751,417,442.25	0.77	- 261,908,334.25	34.86
累計減損—固定資產	- 1,924,244,963.00	- 1.91	- 1,962,551,224.00	- 2.02	+ 38,306,261.00	1.95
無 形 資 產	26,825,287.70	0.03	26,308,142.60	0.03	+ 517,145.10	1.97
無 形 資 產	26,825,287.70	0.03	26,308,142.60	0.03	+ 517,145.10	1.97
其 他 資 產	1,284,439,999.15	1.27	1,596,441,061.71	1.65	- 312,001,062.56	19.54
什 項 資 產	13,731,500.15	0.01	223,515,214.71	0.23	- 209,783,714.56	93.86
遞 延 資 產	1,270,708,499.00	1.26	1,372,925,847.00	1.42	- 102,217,348.00	7.45
<b>資 產 總 額</b>	<b>100,833,901,955.05</b>	<b>100.00</b>	<b>97,009,634,241.98</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,824,267,713.07</b>	<b>3.94</b>

- 註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 503,132,833 元 18 分及 506,195,931 元 91 分。  
 2. 流動資產流動金融資產科目，其中本年度及上年度各有定期存款 174,004,273 元及 9,004,273 元已提  
 供予海關作為提領貨品之擔保品。  
 3. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與市價孰低法為評價基礎，其中原物料及容器以重置成本  
 為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價。  
 4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

# 臺灣菸酒股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>28,109,486,218.87</b>	<b>27.88</b>	<b>25,080,998,453.77</b>	<b>25.85</b>	<b>+ 3,028,487,765.10</b>	<b>12.07</b>
流 動 負 債	14,412,324,156.19	14.29	12,028,136,384.40	12.40	+ 2,384,187,771.79	19.82
應 付 款 項	14,246,973,376.02	14.13	11,865,110,184.94	12.23	+ 2,381,863,191.08	20.07
預 收 款 項	165,350,780.17	0.16	163,026,199.46	0.17	+ 2,324,580.71	1.43
長 期 負 債	12,969,771,179.00	12.86	12,492,465,582.00	12.88	+ 477,305,597.00	3.82
長 期 債 務	12,969,771,179.00	12.86	12,492,465,582.00	12.88	+ 477,305,597.00	3.82
其 他 負 債	727,390,883.68	0.72	560,396,487.37	0.58	+ 166,994,396.31	29.80
什 項 負 債	711,671,062.68	0.71	560,396,487.37	0.58	+ 151,274,575.31	26.99
遞 延 負 債	15,719,821.00	0.02	—	—	+ 15,719,821.00	—
<b>業 主 權 益</b>	<b>72,724,415,736.18</b>	<b>72.12</b>	<b>71,928,635,788.21</b>	<b>74.15</b>	<b>+ 795,779,947.97</b>	<b>1.11</b>
資 本	35,000,000,000.00	34.71	35,000,000,000.00	36.08	—	—
資 本	35,000,000,000.00	34.71	35,000,000,000.00	36.08	—	—
資 本 公 積	34,413,728,287.38	34.13	34,413,728,287.38	35.47	—	—
資 本 公 積	34,413,728,287.38	34.13	34,413,728,287.38	35.47	—	—
保留盈餘 (累積虧損—)	3,297,467,961.80	3.27	2,514,907,500.83	2.59	+ 782,560,460.97	31.12
已 指 撥 保 留 盈 餘	3,297,467,961.80	3.27	2,514,907,500.83	2.59	+ 782,560,460.97	31.12
業 主 權 益 其 他 項 目	13,219,487.00	0.01	—	—	+ 13,219,487.00	—
金融商品未實現損益	13,219,487.00	0.01	—	—	+ 13,219,487.00	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>100,833,901,955.05</b>	<b>100.00</b>	<b>97,009,634,241.98</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,824,267,713.07</b>	<b>3.94</b>

5. 固定資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。

6. 期末已提撥退休金資產 5,393,673,414 元，並揭露應計退休金負債 12,969,771,179 元。

7. 民營化時程尚由行政院核議中。該公司以民國 98 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出計 221 億 4 千 2 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

8. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。



## 肆、交通部主管

### 一、中華郵政股份有限公司

中華郵政股份有限公司以辦理各類函件、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業務。該公司本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### (一) 業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有函件等 8 項，因受郵政通信功能逐漸被其他通信工具取代、民間業者競爭、集郵風氣日漸低落及國軍退除役官兵俸金代發業務減少等影響，計有 4 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)函件	千件	3,312,600	2,662,931	- 649,668	19.61	郵政通信功能逐漸被網際網路取代，及受民間業者競爭影響所致。
(2)包裹	"	12,000	17,896	+ 5,896	49.14	主要係提昇投遞品質及辦理新業務所致。
(3)快捷郵件	"	8,650	5,674	- 2,975	34.40	主要係受民間業者競爭影響所致。
(4)集郵	百萬元	606	534	- 72	11.92	主要係集郵風氣日漸低落，影響集郵收入所致。
(5)儲金	"	3,456,000	3,931,831	+ 475,831	13.77	主要係利率調升，民眾資金回流所致。
(6)匯兌	"	1,132,000	1,491,143	+ 359,143	31.73	跨行通匯業務成長所致。
(7)簡易壽險	"	750,033	845,217	+ 95,184	12.69	積極推展保險業務所致。
(8)代理	"	109,292	97,586	- 11,705	10.71	主要係國軍退除役官兵俸金代發業務減少所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 20 億 4 千 8 百餘萬元，連同上年度轉入數 659 萬餘元，合計可支用數 20 億 5 千 4 百餘萬元（含專案計畫 9 億 4 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 11 億 9 百餘萬元）。決算支用數 19 億 9 千 1 百餘萬元（含

專案計畫 8 億 8 千 7 百餘萬元、一般建築及設備 11 億 3 百餘萬元)，較可支用數減少 6,321 萬餘元，約 3.08%，主要係廠商競標之節餘款。未支用數中 962 萬餘元（含專案計畫 900 萬餘元、一般建築及設備 61 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）購建郵政局所及設備計畫 計畫購置房地 5 處、興建局屋 37 處，購置郵用機械設備 1,102 套。計畫投資總額 26 億 8 千 5 百餘萬元，自民國 94 年 1 月開始執行，預定至民國 97 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 10 億 1 千 2 百餘萬元，累計支用數 10 億 8 百餘萬元，未支用數 351 萬餘元，其中 333 萬餘元報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 49.76%，較預定進度 50.00%，落後 0.24%。

（2）郵政資訊作業發展計畫 計畫購置主機及周邊設備 47 組，連線設備 1,026 組，管理資訊設備 1,110 組。計畫投資總額 15 億 3 千 4 百餘萬元，自民國 94 年 1 月開始執行，預定至民國 97 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 9 億 5 千 8 百餘萬元，累計支用數 8 億 9 千 7 百餘萬元，未支用數 6,116 萬餘元，其中 567 萬餘元報准保留轉入以後年度繼續執行。實際進度為 66.61%，較預定進度 68.59%，落後 1.98%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度均較預定進度落後，已函促該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 140 億 6 千 6 百餘萬元，營業外損失 4 億 6 千 4 百餘萬元，稅前純益 136 億 1 百餘萬元，經扣除所得稅費用 4,814 萬餘元、加計會計原則變動累積影響數 1 億 4 千餘萬元後，審定決算稅後純益為 136 億 9 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 22 億 1 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 18 億 9 千 8 百餘萬元，主要係因利率持續升高，利息收入增加所致。至本年度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 2 個月考核獎金 29 億 6,778 萬 6,142 元，及 2.6 個月績效獎金 38 億 5,812 萬 1,986 元。依『交通部所屬實施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。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 1 兆 2,933 億 5 千餘萬元，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 1,217 億 7 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 1 兆 1,715 億 7 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 411 億 6 千 1 百餘萬元，相距 1,629 億 3 千 3 百餘萬元，主要係增加購買長、短期債券所致。又營業活動之淨現金流入 357 億 2 千 3 百餘萬元，主要係營運獲利及不以現金支付之提存各項準備；投資活動之淨現金流出 5,082 億 7 千 3 百餘萬

元，主要係購買長、短期債券；融資活動之淨現金流入 3,491 億 4 百餘萬元，主要係存匯款及金融債券增加。

#### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 11,861,670,036 元 16 分，行政院彙編決算核定稅前純益 14,566,985,856 元 16 分，經本部審核修正減列稅前純益 965,619,639 元，審定本年度決算稅前純益為 13,601,366,217 元 16 分。

2. 課稅所得（損失）之審定 上列稅前純益加計稅前會計原則變動累積影響數後，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，國內無課稅所得，應繳納所得稅及所得稅費用均為 48,148,397 元，係國外投資所得繳納之外國政府所得稅。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 13,693,719,127 元 16 分，依法分配如次：（1）提列法定公積 3,423,429,782 元 16 分，（2）分配中央政府股息紅利 10,270,289,345 元。

4. 該公司台北郵件處理中心辦理懸吊式單軌輸送系統及籃車設備案，核有規劃設計不良，復未積極研謀改進，致部分設備閒置或淪為報廢，經函請查明相關人員責任。據復：爾後投資計畫，除確依該公司「投資計畫評估作業要點」辦理，重大投資計畫案並擬聘請專業顧問協助辦理，以免重蹈覆轍外，交通部亦責成該公司對相關計畫擬定、效益評估及設備採購案等，依相關規定審慎妥處，並議處疏失人員 3 人，各申誡 1 次。本部業於民國 95 年 9 月 5 日報告監察院備查。

所有該公司本年度損益計算、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：

# 中華郵政股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	342,404,188,000.00	399,299,315,410.60	388,863,232,100.60	+ 46,459,044,100.60	13.57
勞務收入	6,000,000.00	3,685,377.00	3,685,377.00	- 2,314,623.00	38.58
郵務收入	28,241,704,000.00	24,666,574,822.61	24,666,574,822.61	- 3,575,129,177.39	12.66
金融保險收入	313,799,673,000.00	373,889,889,392.49	363,453,806,082.49	+ 49,654,133,082.49	15.82
其他營業收入	356,811,000.00	739,165,818.50	739,165,818.50	+ 382,354,818.50	107.16
營業成本	303,414,625,000.00	354,016,748,159.62	344,083,194,260.62	+ 40,668,569,260.62	13.40
勞務成本	2,500,000.00	155,819.00	155,819.00	- 2,344,181.00	93.77
郵務成本	21,084,205,000.00	19,444,525,309.99	19,427,122,160.99	- 1,657,082,839.01	7.86
金融保險成本	282,168,699,000.00	334,505,342,794.40	324,589,192,044.40	+ 42,420,493,044.40	15.03
其他營業成本	159,221,000.00	66,724,236.23	66,724,236.23	- 92,496,763.77	58.09
營業毛利（毛損－）	38,989,563,000.00	45,282,567,250.98	44,780,037,839.98	+ 5,790,474,839.98	14.85
營業費用	27,124,618,000.00	30,733,573,405.04	30,713,776,663.04	+ 3,589,158,663.04	13.23
業務費用	25,464,233,000.00	25,740,853,982.04	25,705,530,886.04	+ 241,297,886.04	0.95
管理費用	1,274,208,000.00	4,428,351,702.00	4,444,887,164.00	+ 3,170,679,164.00	248.84
其他營業費用	386,177,000.00	564,367,721.00	563,358,613.00	+ 177,181,613.00	45.88
營業利益（損失－）	11,864,945,000.00	14,548,993,845.94	14,066,261,176.94	+ 2,201,316,176.94	18.55
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	90,196,000.00	281,551,655.98	281,704,834.98	+ 191,508,834.98	212.33
財務收入	7,099,000.00	19,993,801.00	20,135,700.00	+ 13,036,700.00	183.64
其他營業外收入	83,097,000.00	261,557,854.98	261,569,134.98	+ 178,472,134.98	214.78
營業外費用	252,040,000.00	263,559,645.76	746,599,794.76	+ 494,559,794.76	196.22
財務費用	27,623,000.00	823,565.00	823,565.00	- 26,799,435.00	97.02
其他營業外費用	224,417,000.00	262,736,080.76	745,776,229.76	+ 521,359,229.76	232.32
營業外利益（損失－）	- 161,844,000.00	17,992,010.22	- 464,894,959.78	- 303,050,959.78	187.25
稅前純益（純損－）	11,703,101,000.00	14,566,985,856.16	13,601,366,217.16	+ 1,898,265,217.16	16.22
所得稅費用（利益－）	21,665,000.00	48,148,397.00	48,148,397.00	+ 26,483,397.00	122.24
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	11,681,436,000.00	14,518,837,459.16	13,553,217,820.16	+ 1,871,781,820.16	16.02
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	140,501,307.00	140,501,307.00	+ 140,501,307.00	—
本期純益（純損－）	11,681,436,000.00	14,659,338,766.16	13,693,719,127.16	+ 2,012,283,127.16	17.23
<b>審定後每股盈餘</b>		<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>	
基本每股盈餘（虧損－）					
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）		3.40		3.39	
會計原則變動累積影響數		<u>0.03</u>		<u>0.03</u>	
本期純益（純損－）		<u>3.43</u>		<u>3.42</u>	

- 註：1. 經營績效獎金 6,825,908,128 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. 其他營業外費用含認列資產減損損失 130,179,000 元。
3. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）140,501,307 元。
4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 13,741,867,524 元 16 分，減除不計入所得額之短期票券利息收入、金融資產受益證券息及國內現金股利收入 12,674,732,342 元，加計本年度提列之退休金超限數及依財務會計準則公報第 35 號認列之資產減損損失等項目產生之差異 9,277,214,479 元，減除停徵之證券期貨交易所得 6,945,833,976 元、免稅所得 2,816,704,076 元、前五年核定虧損本年度扣除額 581,811,609 元後，依稅法計算，國內無課稅所得及應繳納所得稅；所得稅費用 48,148,397 元，係國外投資所得繳納之外國政府所得稅。
5. 基本每股盈餘計算方式，稅前部分係以歸屬於普通股股東之稅前純益 13,601,366,217 元 16 分及稅前會計原則變動累積影響數 140,501,307 元為基礎，稅後部分則以歸屬於普通股股東之未加計會計原則變動累積影響數之純益 13,553,217,820 元 16 分及會計原則變動累積影響數 140,501,307 元為基礎，分別除以加權平均流通在外普通股股數 4,000,000,000 股計算而得。

# 中華郵政股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈 餘 之 部</b>					
本 期 純 益	11,681,436,000.00	14,659,338,766.16	13,693,719,127.16	+ 2,012,283,127.16	17.23
<b>合 計</b>	11,681,436,000.00	14,659,338,766.16	13,693,719,127.16	+ 2,012,283,127.16	17.23
<b>分 配 之 部</b>					
中 央 政 府 所 得 者	8,761,077,000.00	10,994,504,074.00	10,270,289,345.00	+ 1,509,212,345.00	17.23
股（官）息紅利	8,761,077,000.00	10,994,504,074.00	10,270,289,345.00	+ 1,509,212,345.00	17.23
留 存 事 業 機 關 者	2,920,359,000.00	3,664,834,692.16	3,423,429,782.16	+ 503,070,782.16	17.23
法 定 公 積	2,920,359,000.00	3,664,834,692.16	3,423,429,782.16	+ 503,070,782.16	17.23
<b>合 計</b>	11,681,436,000.00	14,659,338,766.16	13,693,719,127.16	+ 2,012,283,127.16	17.23

# 中華郵政股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
本 期 純 益（純 損－）	11,681,436,000.00	13,693,719,127.16	+ 2,012,283,127.16	17.23
調 整 非 現 金 項 目	29,584,894,000.00	22,029,490,133.58	- 7,555,403,866.42	25.54
營業活動之淨現金流入（流出一）	41,266,330,000.00	35,723,209,260.74	- 5,543,120,739.26	13.43
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
存 放 央 行 淨 減（淨 增－）	- 15,100,000,000.00	- 75,603,303,138.03	- 60,503,303,138.03	400.68
流 動 金 融 資 產 淨 減（淨 增－）	194,741,326,000.00	- 129,723,730,900.00	- 324,465,056,900.00	—
押 匯 貼 現 及 放 款 淨 減（淨 增－）	162,884,000.00	- 4,428,979,149.00	- 4,591,863,149.00	—
無 形 資 產 及 其 他 資 產 淨 減（淨 增－）	- 272,476,000.00	645,600,692.00	+ 918,076,692.00	—
增 加 長 期 投 資	- 107,410,279,000.00	- 297,208,127,308.00	- 189,797,848,308.00	176.70
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 2,048,133,000.00	- 1,955,051,755.00	+ 93,081,245.00	4.54
投資活動之淨現金流入（流出一）	70,073,322,000.00	- 508,273,591,558.03	- 578,346,913,558.03	—
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
短 期 債 務 淨 增（淨 減－）	—	- 8,823,000,000.00	- 8,823,000,000.00	—
流 動 金 融 負 債 淨 增（淨 減－）	—	2,469,421,889.00	+ 2,469,421,889.00	—
存 匯 款 及 金 融 債 券 淨 增（淨 減－）	- 62,300,000,000.00	363,667,846,183.00	+ 425,967,846,183.00	—
其 他 負 債 淨 增（淨 減－）	845,043,000.00	945,556,594.64	+ 100,513,594.64	11.89
發 放 現 金 股 利	- 8,607,538,000.00	- 9,155,778,388.00	- 548,240,388.00	6.37
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 70,062,495,000.00	349,104,046,278.64	+ 419,166,541,278.64	—
匯 率 影 響 數	- 115,623,000.00	1,673,951,056.00	+ 1,789,574,056.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減一）	41,161,534,000.00	- 121,772,384,962.65	- 162,933,918,962.65	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	1,533,090,472,000.00	1,293,350,556,045.21	- 239,739,915,954.79	15.64
期 末 現 金 及 約 當 現 金	1,574,252,006,000.00	1,171,578,171,082.56	- 402,673,834,917.44	25.58

註：1. 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個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

3. 上年度期末現金及約當現金為1,298,036,500,130元63分，其中質押定期存款4,685,944,085元42分，本年度期初經重分類為流動金融資產，重分類後本年度期初現金及約當現金為1,293,350,556,045元21分。

# 中華郵政股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>4,671,718,751,346.46</b>	<b>100.00</b>	<b>4,238,801,507,355.47</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 432,917,243,990.99</b>	<b>10.21</b>
<b>流動資產</b>	<b>3,283,918,060,025.98</b>	<b>70.29</b>	<b>3,186,387,342,780.99</b>	<b>75.17</b>	<b>+ 97,530,717,244.99</b>	<b>3.06</b>
現金	32,107,366,952.49	0.69	17,536,597,802.64	0.41	+ 14,570,769,149.85	83.09
存放銀行同業	1,056,070,519,633.20	22.61	1,225,164,373,002.70	28.90	- 169,093,853,369.50	13.80
存放央行	1,591,561,120,061.63	34.07	1,499,943,813,612.60	35.39	+ 91,617,306,449.03	6.11
流動金融資產	549,304,421,578.00	11.76	398,320,627,827.00	9.40	+ 150,983,793,751.00	37.91
應收款項	53,450,539,608.50	1.14	43,925,542,062.50	1.04	+ 9,524,997,546.00	21.68
存貨	93,555,401.66	0.00	143,860,374.47	0.00	- 50,304,972.81	34.97
預付款項	502,484,382.50	0.01	531,780,531.08	0.01	- 29,296,148.58	5.51
短期墊款	828,052,408.00	0.02	820,747,568.00	0.02	+ 7,304,840.00	0.89
押匯貼現及放款	30,874,978,521.00	0.66	26,444,601,937.00	0.62	+ 4,430,376,584.00	16.75
短期擔保放款及透支	14,096,218,575.00	0.30	13,285,557,720.00	0.31	+ 810,660,855.00	6.10
中期擔保放款	1,008,189,800.00	0.02	910,067,157.00	0.02	+ 98,122,643.00	10.78
長期擔保放款	15,770,570,146.00	0.34	12,248,977,060.00	0.29	+ 3,521,593,086.00	28.75
基金、投資及長期應收款	1,278,124,499,525.60	27.36	944,345,735,664.60	22.28	+ 333,778,763,861.00	35.34
長期投資	1,278,103,344,313.00	27.36	944,323,048,568.00	22.28	+ 333,780,295,745.00	35.35
長期應收款項	21,155,212.60	0.00	22,687,096.60	0.00	- 1,531,884.00	6.75
<b>固定資產</b>	<b>75,444,682,388.40</b>	<b>1.61</b>	<b>75,986,623,498.40</b>	<b>1.79</b>	<b>- 541,941,110.00</b>	<b>0.71</b>
土地	48,642,405,882.00	1.04	48,417,373,786.00	1.14	+ 225,032,096.00	0.46
土地改良物	24,210,143.00	0.00	26,151,921.00	0.00	- 1,941,778.00	7.42
房屋及建築	18,749,633,135.00	0.40	17,715,216,384.00	0.42	+ 1,034,416,751.00	5.84
機械及設備	3,578,110,667.00	0.08	3,626,234,136.00	0.09	- 48,123,469.00	1.33
交通及運輸設備	1,616,558,118.00	0.03	1,862,005,922.00	0.04	- 245,447,804.00	13.18
什項設備	1,486,018,416.00	0.03	1,433,407,331.00	0.03	+ 52,611,085.00	3.67
租賃權益改良	56,457,183.00	0.00	29,011,387.00	0.00	+ 27,445,796.00	94.60
購建中固定資產	1,721,516,844.40	0.04	3,164,396,631.40	0.07	- 1,442,879,787.00	45.60
累計減損－固定資產	- 430,228,000.00	- 0.01	- 287,174,000.00	- 0.01	- 143,054,000.00	49.81
<b>無形資產</b>	<b>263,425,185.00</b>	<b>0.01</b>	<b>2,768,146,192.00</b>	<b>0.07</b>	<b>- 2,504,721,007.00</b>	<b>90.48</b>
無形資產	263,425,185.00	0.01	2,768,146,192.00	0.07	- 2,504,721,007.00	90.48
其他資產	3,093,105,700.48	0.07	2,869,057,282.48	0.07	+ 224,048,418.00	7.81
非營業資產	399,833,911.00	0.01	402,268,594.00	0.01	- 2,434,683.00	0.61
什項資產	2,442,975,570.00	0.05	2,233,030,525.00	0.05	+ 209,945,045.00	9.40
遞延資產	250,296,219.48	0.01	233,758,163.48	0.01	+ 16,538,056.00	7.07
<b>資 產 總 額</b>	<b>4,671,718,751,346.46</b>	<b>100.00</b>	<b>4,238,801,507,355.47</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 432,917,243,990.99</b>	<b>10.21</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 16, 121, 730, 192 元及 10, 204, 733, 224 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

4. 存貨成本係採先進先出法計算。

5. 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（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

# 中華郵政股份有限公司盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>4,556,989,168,593.81</b>	<b>97.54</b>	<b>4,160,836,390,416.98</b>	<b>98.16</b>	<b>+ 396,152,778,176.83</b>	<b>9.52</b>
流 動 負 債	78,361,635,120.06	1.68	68,189,543,981.87	1.61	+ 10,172,091,138.19	14.92
銀 行 同 業 存 款	1,200,000,000.00	0.03	10,023,000,000.00	0.24	- 8,823,000,000.00	88.03
應 付 款 項	45,045,078,988.27	0.96	40,494,757,718.51	0.96	+ 4,550,321,269.76	11.24
預 收 款 項	2,432,833,543.79	0.05	2,326,998,199.36	0.05	+ 105,835,344.43	4.55
流 動 金 融 負 債	29,683,722,588.00	0.64	15,344,788,064.00	0.36	+ 14,338,934,524.00	93.44
存款、匯款及金融債券	4,041,748,361,797.28	86.52	3,678,068,004,499.28	86.77	+ 363,680,357,298.00	9.89
儲 蓄 存 款	4,040,428,037,616.57	86.49	3,676,594,405,666.57	86.74	+ 363,833,631,950.00	9.90
匯 款	1,320,324,180.71	0.03	1,473,598,832.71	0.03	- 153,274,652.00	10.40
長 期 負 債	13,347,680,480.00	0.29	7,181,421,560.00	0.17	+ 6,166,258,920.00	85.86
長 期 債 務	13,347,680,480.00	0.29	7,181,421,560.00	0.17	+ 6,166,258,920.00	85.86
其 他 負 債	423,531,491,196.47	9.07	407,397,420,375.83	9.61	+ 16,134,070,820.64	3.96
營 業 及 負 債 準 備	388,634,416,879.00	8.32	372,157,483,926.00	8.78	+ 16,476,932,953.00	4.43
什 項 負 債	34,897,074,317.47	0.75	35,228,932,517.83	0.83	- 331,858,200.36	0.94
遞 延 負 債	—	—	11,003,932.00	0.00	- 11,003,932.00	100.00
<b>業 主 權 益</b>	<b>114,729,582,752.65</b>	<b>2.46</b>	<b>77,965,116,938.49</b>	<b>1.84</b>	<b>+ 36,764,465,814.16</b>	<b>47.16</b>
資 本	40,000,000,000.00	0.86	40,000,000,000.00	0.94	—	—
資 本	40,000,000,000.00	0.86	40,000,000,000.00	0.94	—	—
資 本 公 積	27,107,575,902.50	0.58	27,107,575,902.50	0.64	—	—
資 本 公 積	27,107,575,902.50	0.58	27,107,575,902.50	0.64	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	16,634,674,818.15	0.36	13,211,245,035.99	0.31	+ 3,423,429,782.16	25.91
已 指 撥 保 留 盈 餘	16,634,674,818.15	0.36	13,211,245,035.99	0.31	+ 3,423,429,782.16	25.91
業 主 權 益 其 他 項 目	30,987,332,032.00	0.66	- 2,353,704,000.00	- 0.06	+ 33,341,036,032.00	—
金融商品未實現損益	37,678,945,032.00	0.81	—	—	+ 37,678,945,032.00	—
未認列為退休金成本之淨損失	- 6,691,613,000.00	- 0.14	- 2,353,704,000.00	- 0.06	- 4,337,909,000.00	184.30
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>4,671,718,751,346.46</b>	<b>100.00</b>	<b>4,238,801,507,355.47</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 432,917,243,990.99</b>	<b>10.21</b>

6. 固定資產之折舊係採平均法計算。

7. 長期投資、固定資產及其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

8. 土地曾按民國 90 年 7 月之公告現值辦理重估。

9. 期末已提撥退休金資產 66,534,643,837 元，並揭露應計退休金負債 13,289,837,667 元、未認列為退休金成本之淨損失 6,691,613,000 元；本年度並專案陳報行政院增提以前年度提列不足退休金費用 63 億元。



## 二、臺灣鐵路管理局

臺灣鐵路管理局係以經營鐵路客、貨運，並提供貨運及餐旅服務為主要業務。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有客、貨運等 2 項，均未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1) 客運	百萬延 人公里	9,433	9,339	- 94	1.00	因捷運土城線及北宜高速公路雪山隧道等通車，影響旅客運量。
(2) 貨運	百萬延 噸公里	1,080	987	- 92	8.59	因貨場規模減縮、基本設施不完備、行車班次受限、貨車老舊、車源不足等，影響運量及營收。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 58 億 2 千 4 百餘萬元，連同上年度轉入數 29 億 8 百餘萬元，合計可支用數 87 億 3 千 3 百餘萬元（含專案計畫 66 億 2 百餘萬元、一般建築及設備 21 億 3 千餘萬元）。決算支用數 55 億 4 千餘萬元（含專案計畫 47 億 9 千 3 百餘萬元、一般建築及設備 7 億 4 千 7 百餘萬元），較可支用數減少 31 億 9 千 2 百餘萬元，約 36.56%，主要係交通及運輸設備與機械設備等購置案，進度未如預期所致。未支用數中 29 億 6 千 8 百餘萬元（含專案計畫 18 億 8 百餘萬元、一般建築及設備 11 億 5 千 9 百餘萬元），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）鐵路行車保安設備改善計畫 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，提高行車安全。計畫投資總額 128 億 9 千 1 百餘萬元，自民國 85 年 7 月開始執行，原預定至民國 94 年 6 月完成，因計畫項下行車調度無線電話系統，受民國 92 年間發生 SARS 疫情影響，外籍技師無法來台辦理細部設計作業，致該分項計畫無法如期完成，報經行政院同意展延至民國 94 年 12 月完成；嗣因列車自動防護系統因應路線變更及為充分驗證系統環境適應性、穩定性，再報經行政院核准展延期限至民國 96 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 128 億 9 千 1 百餘萬元，累計支用數 125 億 1 千 3 百餘萬元，未支用數 3 億 7 千 7 百餘萬元，其中 3 億 7 千 5 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 99.68%，較修正後預定進度 100%，落後 0.32%。

(2) 臺灣鐵路更新軌道結構計畫 抽換沿線鐵軌為 50 公斤、60 公斤長焊鋼軌，改善道床及軌道電路系統，改建 RC 橋 36 座等，以提高行車速度，提昇服務品質。原計畫投資總額 83 億 6 千 3 百萬元，自民國 87 年 7 月開始執行，預定至民國 95 年 6 月完成，嗣報經行政院核減投資總額為 81 億 8 千 9 百餘萬元，次因接辦原鐵路改建工程局承辦之花東線玉里至東里路段鋪軌工程，再報經行政院同意展延期程至民國 97 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 56 億 6 千餘萬元，累計支用數 55 億 6 千 9 百餘萬元，未支用數 9,102 萬餘元，其中 8,854 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 84.28%，較修正後預定進度 85.00%，落後 0.72%。

(3) 臺鐵東線購置城際及區間客車計畫 為因應東線營運及都會區鐵路捷運系統需求，購置城際客車 180 輛，區間客車 224 輛等，原計畫投資總額 168 億 4 千 5 百萬元，自民國 90 年 11 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成。嗣經行政院核定減購區間客車為 154 輛，調整投資總額為 167 億 6 千 1 百萬元，並展延期程至民國 99 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 9 億 9 千 8 百萬元，累計支用數 9 億 9 千 5 百餘萬元，未支用數 287 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 54.46%，較修正後預定進度 55.00%，落後 0.54%。

(4) 臺鐵汰換機車及貨車計畫 為確保行車安全，汰換逾齡老舊機車，預計購置柴電機車 73 輛、電力機車 77 輛、貨車 615 輛、駕駛模擬機 5 台及廠段設備改善等。原計畫投資總額 224 億 5 百萬元，自民國 90 年 12 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成，因鑑於鐵路貨運營運狀況不甚理想，報經行政院同意暫緩辦理貨車購置及修減汰購機車數為購置柴電機車 20 輛、電力機車 30 輛、駕駛模擬機 2 台等，調整投資總額為 69 億 8 千萬元，並展延期程至民國 96 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 3 億 6 千 8 百餘萬元，累計支用數 3 億 5 千 8 百餘萬元，未支用數 1,007 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 76.98%，較修正後預定進度 80.00%，落後 3.02%。

(5) 臺鐵烏日新站興建工程計畫 為配合高鐵與之共站不共構站房工程，原計畫投資總額 5 億 1 千 9 百餘萬元，自民國 91 年 4 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成，因配合高鐵臺中車站專用區開發等，報經行政院同意調整投資總額為 11 億 8 千 5 百餘萬元。嗣又為配合高鐵延期通車，再報經行政院同意展延期程至民國 95 年 10 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 11 億 6 千 5 百餘萬元，累計支用數 10 億 2 千 3 百餘萬元，未支用數 1 億 4 千 2 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 98.11%，較修正後預定進度 100.00%，落後 1.89%。

(6) 臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路先期建設計畫 為因應高鐵通車之衝擊及有效紓解高鐵旅客轉乘需求，並預為因應臺鐵未來營運之轉型，辦理瓶頸路段改善 17.1 公里、重點場站改善 17 站、增設通勤車站 11 站、系統機電改善 3 系統、增購通勤電車 60 輛、擴充機檢段設施 3 處、沿線景觀改善及高鐵聯外配合工程 2 處等。原計畫投資總額 100 億元，因部分車站站房改善暫緩辦理，報經行政院核減為 99 億 5 千萬元，自民國 90 年 1 月開始執行，

預定至民國 96 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 54 億 3 千 9 百餘萬元，累計支用數 52 億 7 千 8 百餘萬元，未支用數 1 億 6 千餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 57.72%，較預定進度 58.73%，落後 1.01%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後，已函促該局針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 69 億 6 千 3 百餘萬元，營業外損失 31 億 7 千 7 百餘萬元，審定決算純損 101 億 4 千 1 百餘萬元。

上述營業損失較預算數增損 8 億 6 千 7 百餘萬元，主要係客、貨運及餐旅服務等收入未如預期、退休金費用及處理宿舍補助搬遷費等較預算數增加所致。至本年度決算所提列考核獎金，仍應按行政院「考核獎金 17 億 7,449 萬 458 元，係依行政院頒『軍公教人員年終工作獎金發給注意事項』規定核發年終工作獎金，及依『交通事業人員考成條例』及『公務人員考績法』規定核發考成（績）獎金，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核考成獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 5 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 4 億 7 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 7 億 8 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 9 千 5 百萬元比較，相距 5 億 7 千 2 百餘萬元，主要係增加短期債務所致。又營業活動之淨現金流出 43 億 4 千餘萬元，主要係經營虧損；投資活動之淨現金流出 33 億 8 千 1 百餘萬元，主要係增加投資固定資產；融資活動之淨現金流入 81 億 9 千 8 百餘萬元，主要係舉借短期債務及資本增加。

## （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純損 9,680,351,274 元 76 分，行政院彙編決算核定純損 9,671,497,073 元 76 分，經本部審核修正增列純損 470,112,320 元 20 分，審定本年度決算純損為 10,141,609,393 元 96 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純損 10,141,609,393 元 96 分，連同以前年度累積虧損 23,555,720,818 元 32 分，合計 33,697,330,212 元 28 分，均留待以後年度填補。

3. 該局本年度應提列之退休金費用，依委託精算師精算結果，應為 6,588,474,582 元，惟該局僅認列退休金費用 5,501,876,913 元，較精算數短列 1,086,597,669 元，業已如數修正增列退休金費用。

4. 該局辦理「臺中工務段辦公室搬遷整建工程」，係一般性搬遷整建工程，因 2 次修正工程預算，致延宕招標期程，再以緊急為由，援用政府採購法第 22 條第 1 項第 3 款採限制性招標方式辦理。另開工後因原規劃不周，辦理 2 次變更設計，致未依期限完工，經函請

該局查明相關人員責任。據復：已議處疏失人員 1 人申誡 1 次處分，爾後對擬採用限制性招標之案件，當確實依規定從嚴辦理，並嚴予控管採購進度。本部業於民國 95 年 10 月 24 日報告監察院備查。

5. 該局自民國 67 年度起，歷年營運結果，除民國 73 及 74 年度小有盈餘外，餘均呈虧損，截至上(94)年度止，累積虧損達 235 億餘元。本部歷次通知該局應針對虧損癥結，研謀具體改善措施，雖經該局研擬降低用人成本、減低利息負擔、改善效率欠佳車站之經營方式、停駛利用率低之車次、積極清理被占用土地宿舍、加強行車安全與營運管理等措施，惟本年度營運結果，仍發生虧損 101 億餘元，且較預算虧損數為高，顯示該局經營困境持續存在，經營績效依然欠佳。已再函請該局研謀有效經營策略，積極拓展資產開發，以挹注營收。

所有該局本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	21,032,392,000.00	20,906,956,983.50	20,906,956,983.50	- 125,435,016.50	0.60
運輸收入	16,873,172,000.00	16,436,244,814.00	16,436,244,814.00	- 436,927,186.00	2.59
其他營業收入	4,159,220,000.00	4,470,712,169.50	4,470,712,169.50	+ 311,492,169.50	7.49
營業成本	25,917,917,000.00	25,884,773,336.84	26,472,769,293.84	+ 554,852,293.84	2.14
運輸儲成本	24,072,093,000.00	24,180,218,506.46	24,774,713,772.46	+ 702,620,772.46	2.92
其他營業成本	1,845,824,000.00	1,704,554,830.38	1,698,055,521.38	- 147,768,478.62	8.01
營業毛利(毛損一)	- 4,885,525,000.00	- 4,977,816,353.34	- 5,565,812,310.34	- 680,287,310.34	13.92
營業費用	1,210,495,000.00	1,375,172,898.88	1,398,175,610.88	+ 187,680,610.88	15.50
業務費用	595,417,000.00	760,708,768.74	769,485,328.74	+ 174,068,328.74	29.23
管理費用	552,154,000.00	556,600,913.14	569,897,419.14	+ 17,743,419.14	3.21
其他營業費用	62,924,000.00	57,863,217.00	58,792,863.00	- 4,131,137.00	6.57
<b>營業利益(損失一)</b>	<b>- 6,096,020,000.00</b>	<b>- 6,352,989,252.22</b>	<b>- 6,963,987,921.22</b>	<b>- 867,967,921.22</b>	<b>14.24</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	2,561,796,000.00	2,054,334,881.50	2,646,708,583.30	+ 84,912,583.30	3.31
財務收入	1,160,000.00	276,689,705.00	276,689,705.00	+ 275,529,705.00	23,752.56
其他營業外收入	2,560,636,000.00	1,777,645,176.50	2,370,018,878.30	- 190,617,121.70	7.44
營業外費用	5,365,776,000.00	5,372,842,703.04	5,824,330,056.04	+ 458,554,056.04	8.55
財務費用	1,740,000,000.00	1,337,335,428.24	1,337,335,428.24	- 402,664,571.76	23.14
其他營業外費用	3,625,776,000.00	4,035,507,274.80	4,486,994,627.80	+ 861,218,627.80	23.75
<b>營業外利益(損失一)</b>	<b>- 2,803,980,000.00</b>	<b>- 3,318,507,821.54</b>	<b>- 3,177,621,472.74</b>	<b>- 373,641,472.74</b>	<b>13.33</b>
<b>稅前純益(純損一)</b>	<b>- 8,900,000,000.00</b>	<b>- 9,671,497,073.76</b>	<b>- 10,141,609,393.96</b>	<b>- 1,241,609,393.96</b>	<b>13.95</b>
<b>所得稅費用(利益一)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益(純損一)</b>	<b>- 8,900,000,000.00</b>	<b>- 9,671,497,073.76</b>	<b>- 10,141,609,393.96</b>	<b>- 1,241,609,393.96</b>	<b>13.95</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘(虧損一)	- 1.25		- 1.25		

註：1. 考核獎金 1,774,490,458 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純損 10,141,609,393 元 96 分，除以設算股數 8,134,606,544 股計算而得。

# 臺灣鐵路管理局盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>虧 損 之 部</b>					
本期純損	8,900,000,000.00	9,671,497,073.76	10,141,609,393.96	+ 1,241,609,393.96	13.95
累積虧損	22,950,906,000.00	23,555,720,818.32	23,555,720,818.32	+ 604,814,818.32	2.64
<b>合 計</b>	<b>31,850,906,000.00</b>	<b>33,227,217,892.08</b>	<b>33,697,330,212.28</b>	<b>+ 1,846,424,212.28</b>	<b>5.80</b>
<b>填 補 之 部</b>					
事業機關負擔者	31,850,906,000.00	33,227,217,892.08	33,697,330,212.28	+ 1,846,424,212.28	5.80
撥用資本公積	7,175,881,000.00	—	—	- 7,175,881,000.00	100.00
待填補之虧損	24,675,025,000.00	33,227,217,892.08	33,697,330,212.28	+ 9,022,305,212.28	36.56
<b>合 計</b>	<b>31,850,906,000.00</b>	<b>33,227,217,892.08</b>	<b>33,697,330,212.28</b>	<b>+ 1,846,424,212.28</b>	<b>5.80</b>

# 臺灣鐵路管理局盈虧審定後現金流量表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	- 8,900,000,000.00	- 10,141,609,393.96	- 1,241,609,393.96	13.95
調整非現金項目	- 200,450,000.00	5,801,061,579.12	+ 6,001,511,579.12	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	- 9,100,450,000.00	- 4,340,547,814.84	+ 4,759,902,185.16	52.30
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	488,000.00	1,139,097,998.65	+ 1,138,609,998.65	233,321.72
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	7,335,482,000.00	803,277,158.78	- 6,532,204,841.22	89.05
增加固定資產及遞耗資產	- 5,824,433,000.00	- 5,323,439,833.78	+ 500,993,166.22	8.60
投資活動之淨現金流入（流出一）	1,511,537,000.00	- 3,381,064,676.35	- 4,892,601,676.35	—
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	2,674,147,000.00	3,515,000,000.00	+ 840,853,000.00	31.44
其他負債淨增（淨減－）	- 88,400,000.00	10,039,065.19	+ 98,439,065.19	—
增加資本、公積及填補虧損	4,944,166,000.00	4,709,598,304.00	- 234,567,696.00	4.74
減少長期債務	- 36,000,000.00	- 36,000,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	7,493,913,000.00	8,198,637,369.19	+ 704,724,369.19	9.40
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 95,000,000.00	477,024,878.00	+ 572,024,878.00	—
期初現金及約當現金	541,739,000.00	305,181,252.16	- 236,557,747.84	43.67
期末現金及約當現金	446,739,000.00	782,206,130.16	+ 335,467,130.16	75.09

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 臺灣鐵路管理局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>729,186,047,718.51</b>	<b>100.00</b>	<b>721,858,876,418.84</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 7,327,171,299.67</b>	<b>1.02</b>
流動資產	10,030,331,121.60	1.38	13,104,789,318.12	1.82	- 3,074,458,196.52	23.46
現金	782,206,130.16	0.11	305,181,252.16	0.04	+ 477,024,878.00	156.31
應收款項	1,978,912,591.68	0.27	4,074,089,831.37	0.56	- 2,095,177,239.69	51.43
存貨	3,966,876,469.16	0.54	5,265,060,504.99	0.73	- 1,298,184,035.83	24.66
預付款項	3,302,335,930.60	0.45	3,460,457,729.60	0.48	- 158,121,799.00	4.57
基金、投資及長期應收款	8,000,561,040.00	1.10	8,000,561,040.00	1.11	—	—
長期投資	8,000,561,040.00	1.10	8,000,561,040.00	1.11	—	—
固定資產	641,639,064,450.83	87.99	626,664,771,694.00	86.81	+ 14,974,292,756.83	2.39
土地	427,070,032,418.10	58.57	428,943,620,689.10	59.42	- 1,873,588,271.00	0.44
土地改良物	99,103,936,293.10	13.59	88,554,329,724.30	12.27	+ 10,549,606,568.80	11.91
房屋及建築	11,042,038,912.20	1.51	10,928,427,419.60	1.51	+ 113,611,492.60	1.04
機械及設備	6,562,134,558.90	0.90	5,568,935,624.90	0.77	+ 993,198,934.00	17.83
交通及運輸設備	73,021,873,916.20	10.01	70,362,771,972.70	9.75	+ 2,659,101,943.50	3.78
什項設備	639,863,316.40	0.09	357,953,201.80	0.05	+ 281,910,114.60	78.76
購建中固定資產	24,775,558,115.43	3.40	22,621,871,515.70	3.13	+ 2,153,686,599.73	9.52
累計減損-固定資產	- 576,373,079.50	- 0.08	- 673,138,454.10	- 0.09	+ 96,765,374.60	14.38
無形資產	58,323,528,052.00	8.00	63,234,640,684.60	8.76	- 4,911,112,632.60	7.77
無形資產	58,323,528,052.00	8.00	63,234,640,684.60	8.76	- 4,911,112,632.60	7.77
其他資產	11,192,563,054.08	1.53	10,854,113,682.12	1.50	+ 338,449,371.96	3.12
非營業資產	10,785,179,275.50	1.48	10,524,709,694.50	1.46	+ 260,469,581.00	2.47
什項資產	407,383,778.58	0.06	329,403,987.62	0.05	+ 77,979,790.96	23.67
<b>資 產 總 額</b>	<b>729,186,047,718.51</b>	<b>100.00</b>	<b>721,858,876,418.84</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 7,327,171,299.67</b>	<b>1.02</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，本年度及上年度各有 445,413,231 元及 420,773,568 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本係採移動平均法計算。

4. 長期投資評價方法：長期股權投資占被投資公司普通股權 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

5. 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>274,181,772,959.59</b>	<b>37.60</b>	<b>258,573,424,887.76</b>	<b>35.82</b>	<b>+ 15,608,348,071.83</b>	<b>6.04</b>
流動負債	96,342,016,774.37	13.21	95,420,686,434.63	13.22	+ 921,330,339.74	0.97
短期債務	82,508,000,000.00	11.32	78,993,000,000.00	10.94	+ 3,515,000,000.00	4.45
應付款項	12,503,900,782.21	1.71	13,669,608,723.07	1.89	- 1,165,707,940.86	8.53
預收款項	1,330,115,992.16	0.18	2,758,077,711.56	0.38	- 1,427,961,719.40	51.77
長期負債	69,093,351,006.00	9.48	70,297,243,684.00	9.74	- 1,203,892,678.00	1.71
長期債務	69,093,351,006.00	9.48	70,297,243,684.00	9.74	- 1,203,892,678.00	1.71
其他負債	108,746,405,179.22	14.91	92,855,494,769.13	12.86	+ 15,890,910,410.09	17.11
什項負債	852,955,944.72	0.12	842,916,879.53	0.12	+ 10,039,065.19	1.19
遞延負債	107,893,449,234.50	14.80	92,012,577,889.60	12.75	+ 15,880,871,344.90	17.26
<b>業 主 權 益</b>	<b>455,004,274,758.92</b>	<b>62.40</b>	<b>463,285,451,531.08</b>	<b>64.18</b>	<b>- 8,281,176,772.16</b>	<b>1.79</b>
資本	85,397,252,555.50	11.71	80,827,463,555.50	11.20	+ 4,569,789,000.00	5.65
資本	85,397,252,555.50	11.71	80,827,463,555.50	11.20	+ 4,569,789,000.00	5.65
資本公積	251,693,516.00	0.03	111,791,712.00	0.02	+ 139,901,804.00	125.15
資本公積	251,693,516.00	0.03	111,791,712.00	0.02	+ 139,901,804.00	125.15
保留盈餘（累積虧損－）	- 33,697,330,212.28	- 4.62	- 23,555,720,818.32	- 3.26	- 10,141,609,393.96	43.05
累積虧損	- 33,697,330,212.28	- 4.62	- 23,555,720,818.32	- 3.26	- 10,141,609,393.96	43.05
業主權益其他項目	403,052,658,899.70	55.27	405,901,917,081.90	56.23	- 2,849,258,182.20	0.70
未認列為退休金成本之淨損失	- 1,369,597,052.00	- 0.19	—	—	- 1,369,597,052.00	—
未實現重估增值	387,563,210,724.66	53.15	389,042,871,854.86	53.89	- 1,479,661,130.20	0.38
固定資產漲價補償準備	16,859,045,227.04	2.31	16,859,045,227.04	2.34	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>729,186,047,718.51</b>	<b>100.00</b>	<b>721,858,876,418.84</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 7,327,171,299.67</b>	<b>1.02</b>

6. 土地曾按民國 84 年 7 月之公告現值辦理重估。

7. 期末已提撥退休金資產 101,013,279 元，並揭露遞延退休金成本 58,299,823,000 元、應計退休金負債 69,078,273,721 元、未認列為退休金成本之淨損失 1,369,597,052 元。

8. 資本增加 45 億 6 千 9 百餘萬元，係政府投資辦理各項鐵路建設專案計畫。

9. 轉投資亞太固網寬頻股份有限公司（持股 12.18%），經檢調偵查有管理階層掏空資金情事，投資損失尚未核認。



### 三、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。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有停泊業務等3項，因散雜貨多改採船邊提貨，致進倉量減少，計有1項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)停泊業務	艘時	243,285	269,176	+ 25,891	10.64	主要係臺北港停泊艘時增加所致。
(2)裝卸業務	千收費噸	112,200	120,076	+ 7,876	7.02	主要係一般貨物裝卸量增加所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	5,500	3,045	- 2,454	44.63	主要係散雜貨多改採船邊提貨，進倉量減少所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數27億1千8百餘萬元（含預算編列於民國96年度，報准先行辦理之3,600萬元），連同上年度轉入數3億7千6百餘萬元，合計可支用數30億9千5百餘萬元（含專案計畫24億5千9百餘萬元、一般建築及設備6億3千6百餘萬元）。決算支用數24億1千9百餘萬元（含專案計畫18億3千5百餘萬元、一般建築及設備5億8千3百餘萬元），較可支用數減少6億7千6百餘萬元，約21.84%，主要係部分計畫報准停辦及廠商競標之結餘款所致。未支用數中9,920萬餘元（含專案計畫7,876萬餘元、一般建築及設備2,044萬餘元），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）臺北港第二個五年計畫港區公共設施工程計畫 計畫興建現代化港埠設施之基礎公共設施，以營造利於吸引民間業者進駐之投資環境。計畫投資總額3億5千7百萬元，自民國93年1月開始執行，預定至民國95年12月完成，嗣為配合分年度預算調整需要，報經行政院展延至民國96年12月。截至本年度止，累計可支用預算數2億4千6百餘萬元，累計支用數1億9千9百餘萬元，未支用數4,639萬餘元，其中1,643萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為62.33%，較修正後預定進度68.99%，落後6.66%。

（2）臺北港第二期聯外道路（臨港道路銜接西濱快速道路段）工程計畫 計畫興建全長2.4公里之高架橋梁道路，以疏解港區貨運車流。原計畫投資總額21億3千2百餘萬元，自民國90年1月開始執行，預定至民國93年12月完成，因路線修正及都市計畫變更等影響，

報經行政院同意追加為 28 億 8 千 7 百餘萬元，並展延工期至民國 96 年 3 月。截至本年度止，累計可支用預算數 28 億 8 千 7 百餘萬元，累計支用數 25 億 3 千餘萬元，未支用數 3 億 5 千 6 百餘萬元，其中 4,977 萬餘元報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 93.24%，較預定進度 98.02%，落後 4.78%。

(3) 東三旅客中心興建工程計畫 計畫興建 3 層樓建築之旅客服務中心，以提高旅客服務品質及營造國家優質海運門戶形象。原計畫投資總額 3 億 3 千 2 百餘萬元，自民國 91 年 7 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成，因承商無預警停工，經該局終止契約重辦發包，報經行政院同意追加為 5 億 3 千 1 百餘萬元，並展延工期至民國 96 年 3 月；嗣考量海上郵輪熱潮衰退等因素，再報經行政院於民國 95 年 8 月 22 日同意停辦。截至本年度止，累計可支用預算數 4 億 9 千 1 百餘萬元，累計支用數 7,053 萬餘元，未支用數 4 億 2 千餘萬元。

(4) 臺北港南外廓防波堤工程計畫 計畫興建 1,550 公尺之防波堤，以增加臺北港水域之靜穩度。計畫投資總額 12 億 9 千 7 百萬元，自民國 94 年 10 月開始執行，預定至民國 97 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 1 億 7 千 3 百萬元，累計支用數 1 億 4 千 6 百餘萬元，未支用數 2,667 萬餘元，其中 1,254 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 11.76%，較預定進度 12.98%，落後 1.22%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，已函促該局針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## (二) 預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 8 億 1 千 9 百餘萬元，營業外損失 7 億 4 千 9 百餘萬元，審定決算純益為 6,968 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 1 億 4 千 7 百餘萬元，主要係營業資產租金收入較預計增加所致；純益較預算數減少 4 億 2 千 7 百餘萬元，主要係補繳民國 89 至 94 年度地價稅所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2 億 142 萬 5,670 元，及 2.6 個月績效獎金 2 億 6,185 萬 3,371 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。

## (三) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 101 億 5 千 9 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 18 億 7 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 120 億 3 千 4 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 5 億 9 千 6 百餘萬元，增加 12 億 7 千 8 百餘萬元，約 214.44%，主要係出售公債，流動金融資產減少所致。又營業活動之淨現金流入 19 億 2 千 3 百餘萬元，主要係非現金項目之調整；投資活動之淨現金流出 13 億 4 千 7 百餘萬元，主要係購建港埠設施

等資產；融資活動之淨現金流入 12 億 9 千 9 百餘萬元，主要係航港建設基金補助港灣建設計畫工程款，增加資本公積。

#### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 79,149,964 元 11 分，行政院彙編決算核定純益 77,019,925 元 11 分，經本部審核修正減列純益 7,334,870 元，審定本年度決算純益為 69,685,055 元 11 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 69,685,055 元 11 分，依法分配如次：（1）提列特別公積 6,968,505 元 11 分，（2）分配中央政府股息紅利 62,716,550 元。

3. 該局本年度依規定程序，報經核准先行辦理「臺北商港物流倉儲區填海造地-第一期圍堤工程計畫」3,600 萬元，尚待補辦預算。

所有該局本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	5,399,996,000.00	5,718,995,603.00	5,702,832,664.00	+ 302,836,664.00	5.61
港埠收入	4,072,472,000.00	3,967,602,625.00	3,951,439,686.00	- 121,032,314.00	2.97
其他營業收入	1,327,524,000.00	1,751,392,978.00	1,751,392,978.00	+ 423,868,978.00	31.93
營業成本	3,937,271,000.00	4,104,429,357.00	4,104,429,357.00	+ 167,158,357.00	4.25
港埠成本	3,937,271,000.00	4,104,429,357.00	4,104,429,357.00	+ 167,158,357.00	4.25
營業毛利（毛損－）	1,462,725,000.00	1,614,566,246.00	1,598,403,307.00	+ 135,678,307.00	9.28
營業費用	790,492,000.00	779,090,494.00	779,090,494.00	- 11,401,506.00	1.44
業務費用	333,189,000.00	313,689,294.00	313,689,294.00	- 19,499,706.00	5.85
管理費用	455,241,000.00	464,928,025.00	464,928,025.00	+ 9,687,025.00	2.13
其他營業費用	2,062,000.00	473,175.00	473,175.00	- 1,588,825.00	77.05
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>672,233,000.00</b>	<b>835,475,752.00</b>	<b>819,312,813.00</b>	<b>+ 147,079,813.00</b>	<b>21.88</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	757,868,000.00	942,188,748.42	951,016,817.42	+ 193,148,817.42	25.49
財務收入	124,024,000.00	160,771,274.00	160,771,274.00	+ 36,747,274.00	29.63
其他營業外收入	633,844,000.00	781,417,474.42	790,245,543.42	+ 156,401,543.42	24.68
營業外費用	933,312,000.00	1,700,644,575.31	1,700,644,575.31	+ 767,332,575.31	82.22
財務費用	—	3,753,582.00	3,753,582.00	+ 3,753,582.00	—
其他營業外費用	933,312,000.00	1,696,890,993.31	1,696,890,993.31	+ 763,578,993.31	81.81
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 175,444,000.00</b>	<b>- 758,455,826.89</b>	<b>- 749,627,757.89</b>	<b>- 574,183,757.89</b>	<b>327.27</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>496,789,000.00</b>	<b>77,019,925.11</b>	<b>69,685,055.11</b>	<b>- 427,103,944.89</b>	<b>85.97</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>496,789,000.00</b>	<b>77,019,925.11</b>	<b>69,685,055.11</b>	<b>- 427,103,944.89</b>	<b>85.97</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.03		0.03		

註：1. 經營績效獎金 463,279,041 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純益 69,685,055 元 11 分，除以設算股數 2,684,895,960 股計算而得。

# 基隆港務局盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	496,789,000.00	77,019,925.11	69,685,055.11	- 427,103,944.89	85.97
<b>合 計</b>	<b>496,789,000.00</b>	<b>77,019,925.11</b>	<b>69,685,055.11</b>	<b>- 427,103,944.89</b>	<b>85.97</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	437,751,000.00	69,317,933.00	62,716,550.00	- 375,034,450.00	85.67
股（官）息紅利	437,751,000.00	69,317,933.00	62,716,550.00	- 375,034,450.00	85.67
留存事業機關者	59,038,000.00	7,701,992.11	6,968,505.11	- 52,069,494.89	88.20
資本公積	10,399,000.00	—	—	- 10,399,000.00	100.00
特別公積	48,639,000.00	7,701,992.11	6,968,505.11	- 41,670,494.89	85.67
<b>合 計</b>	<b>496,789,000.00</b>	<b>77,019,925.11</b>	<b>69,685,055.11</b>	<b>- 427,103,944.89</b>	<b>85.97</b>

# 基隆港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	496,789,000.00	69,685,055.11	- 427,103,944.89	85.97
調整非現金項目	1,111,811,000.00	1,853,403,047.91	+ 741,592,047.91	66.70
營業活動之淨現金流入（流出一）	1,608,600,000.00	1,923,088,103.02	+ 314,488,103.02	19.55
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	1,250,000,000.00	+ 1,250,000,000.00	—
減少固定資產及遞耗資產	37,909,000.00	394,400.00	- 37,514,600.00	98.96
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 11,631,000.00	34,257,958.40	+ 45,888,958.40	—
增加固定資產及遞耗資產	- 2,682,251,000.00	- 2,632,462,505.00	+ 49,788,495.00	1.86
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,655,973,000.00	- 1,347,810,146.60	+ 1,308,162,853.40	49.25
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減－）	—	65,417,853.00	+ 65,417,853.00	—
增加資本、公積及填補虧損	2,075,378,000.00	1,703,731,166.00	- 371,646,834.00	17.91
發放現金股利	- 431,715,000.00	- 469,431,175.00	- 37,716,175.00	8.74
融資活動之淨現金流入（流出一）	1,643,663,000.00	1,299,717,844.00	- 343,945,156.00	20.93
現金及約當現金之淨增（淨減－）	596,290,000.00	1,874,995,800.42	+ 1,278,705,800.42	214.44
期初現金及約當現金	8,809,926,000.00	10,159,297,423.76	+ 1,349,371,423.76	15.32
期末現金及約當現金	9,406,216,000.00	12,034,293,224.18	+ 2,628,077,224.18	27.94

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包含提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務處理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 基隆港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	102,802,348,399.76	100.00	108,941,214,535.05	100.00	- 6,138,866,135.29	5.64
流動資產	13,716,911,336.28	13.34	12,743,340,033.86	11.70	+ 973,571,302.42	7.64
現金	12,034,293,224.18	11.71	10,159,297,423.76	9.33	+ 1,874,995,800.42	18.46
流動金融資產	750,000,000.00	0.73	2,000,000,000.00	1.84	- 1,250,000,000.00	62.50
應收款項	744,761,037.00	0.72	423,995,376.00	0.39	+ 320,765,661.00	75.65
存貨	60,696,087.00	0.06	53,347,019.00	0.05	+ 7,349,068.00	13.78
預付款項	127,000,886.10	0.12	106,365,971.10	0.10	+ 20,634,915.00	19.40
短期墊款	160,102.00	0.00	334,244.00	0.00	- 174,142.00	52.10
基金、投資及長期應收款	4,376,003.00	0.00	4,376,003.00	0.00	—	—
基金	1,900,000.00	0.00	1,900,000.00	0.00	—	—
長期應收款項	2,476,003.00	0.00	2,476,003.00	0.00	—	—
固定資產	83,481,619,447.00	81.21	90,245,724,277.31	82.84	- 6,764,104,830.31	7.50
土地	52,853,922,339.00	51.41	62,549,464,678.00	57.42	- 9,695,542,339.00	15.50
土地改良物	12,276,615,474.00	11.94	10,645,742,676.93	9.77	+ 1,630,872,797.07	15.32
房屋及建築	2,679,855,692.00	2.61	2,353,832,543.22	2.16	+ 326,023,148.78	13.85
機械及設備	6,718,882,237.00	6.54	6,062,996,236.87	5.57	+ 655,886,000.13	10.82
交通及運輸設備	4,065,811,186.00	3.95	4,098,328,578.49	3.76	- 32,517,392.49	0.79
什項設備	156,398,886.00	0.15	106,591,267.80	0.10	+ 49,807,618.20	46.73
購建中固定資產	4,730,133,633.00	4.60	4,428,768,296.00	4.07	+ 301,365,337.00	6.80
無形資產	2,987,802,755.00	2.91	3,331,273,519.00	3.06	- 343,470,764.00	10.31
無形資產	2,987,802,755.00	2.91	3,331,273,519.00	3.06	- 343,470,764.00	10.31
其他資產	2,611,638,858.48	2.54	2,616,500,701.88	2.40	- 4,861,843.40	0.19
非營業資產	338,496,060.48	0.33	206,855,094.48	0.19	+ 131,640,966.00	63.64
什項資產	2,008,035,292.00	1.95	2,143,748,101.40	1.97	- 135,712,809.40	6.33
遞延資產	3,774,286.00	0.00	4,564,286.00	0.00	- 790,000.00	17.31
待整理資產	261,333,220.00	0.25	261,333,220.00	0.24	—	—
資產總額	102,802,348,399.76	100.00	108,941,214,535.05	100.00	- 6,138,866,135.29	5.64

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 769,323,087 元及 831,633,275 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

5. 本年度土地經按 95 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估。

# 基隆港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>12,963,662,765.94</b>	<b>12.61</b>	<b>10,852,106,141.34</b>	<b>9.96</b>	<b>+ 2,111,556,624.60</b>	<b>19.46</b>
流 動 負 債	1,276,161,775.60	1.24	1,391,668,073.00	1.28	- 115,506,297.40	8.30
應 付 款 項	1,234,832,163.60	1.20	1,353,574,042.00	1.24	- 118,741,878.40	8.77
預 收 款 項	41,329,612.00	0.04	38,094,031.00	0.03	+ 3,235,581.00	8.49
長 期 負 債	5,550,399,920.00	5.40	5,841,472,923.00	5.36	- 291,073,003.00	4.98
長 期 債 務	5,550,399,920.00	5.40	5,841,472,923.00	5.36	- 291,073,003.00	4.98
其 他 負 債	6,137,101,070.34	5.97	3,618,965,145.34	3.32	+ 2,518,135,925.00	69.58
什 項 負 債	2,602,967,751.00	2.53	2,671,615,752.00	2.45	- 68,648,001.00	2.57
遞 延 負 債	3,272,800,099.34	3.18	686,016,173.34	0.63	+ 2,586,783,926.00	377.07
待 整 理 負 債	261,333,220.00	0.25	261,333,220.00	0.24	—	—
<b>業 主 權 益</b>	<b>89,838,685,633.82</b>	<b>87.39</b>	<b>98,089,108,393.71</b>	<b>90.04</b>	<b>- 8,250,422,759.89</b>	<b>8.41</b>
資 本	26,942,538,580.17	26.21	26,609,576,427.17	24.43	+ 332,962,153.00	1.25
資 本	26,942,538,580.17	26.21	26,609,576,427.17	24.43	+ 332,962,153.00	1.25
資 本 公 積	9,345,105,868.88	9.09	8,864,035,452.88	8.14	+ 481,070,416.00	5.43
資 本 公 積	9,345,105,868.88	9.09	8,864,035,452.88	8.14	+ 481,070,416.00	5.43
保留盈餘（累積虧損—）	298,336,751.73	0.29	291,368,246.62	0.27	+ 6,968,505.11	2.39
已 指 撥 保 留 盈 餘	298,336,751.73	0.29	291,368,246.62	0.27	+ 6,968,505.11	2.39
業 主 權 益 其 他 項 目	53,252,704,433.04	51.80	62,324,128,267.04	57.21	- 9,071,423,834.00	14.56
未 實 現 重 估 增 值	53,252,704,433.04	51.80	62,324,128,267.04	57.21	- 9,071,423,834.00	14.56
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>102,802,348,399.76</b>	<b>100.00</b>	<b>108,941,214,535.05</b>	<b>100.00</b>	<b>- 6,138,866,135.29</b>	<b>5.64</b>

6. 期末已提撥退休金資產 335,444,187 元，並揭露遞延退休金成本 2,957,047,385 元、應計退休金負債 5,550,399,920 元。

7. 本年度資本較上年度增加 3 億 3 千 2 百餘萬元，係資本公積轉列資本及減資後相抵所致；資本公積較上年度增加 4 億 8 千 1 百餘萬元，係航港建設基金補助及轉列資本後相抵所致。

#### 四、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。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

##### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有停泊業務等3項，均超出預計目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	420,646	465,632	+ 44,986	10.69	主要係船舶大型化貨載量增加，靠泊碼頭時間較長所致。
(2)裝卸業務	千收費噸	89,360	90,323	+ 963	1.08	主要係臺電公司煤炭裝卸量增加所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	46,290	55,152	+ 8,862	19.15	主要係保稅倉庫之貨物存倉日數增加所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數8億4千4百餘萬元，連同上年度轉入數3億3千4百餘萬元，合計可支用數11億7千8百餘萬元（含專案計畫8億5百餘萬元、一般建築及設備3億7千3百餘萬元）。決算支用數9億4千2百餘萬元（含專案計畫7億1千5百餘萬元、一般建築及設備2億2千7百餘萬元），較可支用數減少2億3千5百餘萬元，約20.01%，主要係部分計畫因承包商無預警停工，或因招標不順影響工程進度所致。未支用數中1億4千9百餘萬元（含專案計畫3,421萬餘元、一般建築及設備1億1千5百餘萬元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

本年度專案計畫中，「臺中港中一路北段及北堤路新建工程」計畫開發海岸多功能遊憩活動空間，促進地方觀光產業之發展，並串聯港區相關親水遊憩設施，提供多樣化之休閒空間。計畫投資總額2億3千9百餘萬元，自民國93年10月開始執行，預定至民國95年12月完成。截至本年度止，累計可支用預算數2億3千9百餘萬元，累計支用數2億1百餘萬元，未支用數3,739萬餘元，其中3,240萬餘元報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度88.38%，較預定進度88.83%，落後0.45%，已函促該局針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

##### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益16億2千2百餘萬元，營業外損失6億3千1百餘萬元，審定決算純益為9億9千餘萬元。

上述營業利益較預算數增加4億2千4百餘萬元，主要係用人、折舊等費用較預計減少所



致；純益較預算數減少 1 億 6 千 9 百餘萬元，主要係補繳民國 89、90 年度地價稅所致。至本年度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 1.99 個月考核獎金 7,617 萬 1,916 元，及 2.58 個月績效獎金 9,860 萬 434 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 96 億 4 千餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 13 億 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 109 億 4 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 11 億 8 千 5 百餘萬元，增加 1 億 1 千 7 百餘萬元，約 9.92%，主要係流動負債增加所致。又營業活動之淨現金流入 23 億 1 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 6 億 7 千 2 百餘萬元，主要係增加固定資產；融資活動之淨現金流出 3 億 2 千 5 百餘萬元，主要係繳付現金股利。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 971,697,710 元 40 分，行政院彙編決算核定稅前純益 983,095,970 元 40 分，經本部審核修正增列稅前純益 7,016,814 元，審定本年度決算稅前純益為 990,112,784 元 40 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 990,112,784 元 40 分，依法分配如次：（1）提列公積 612,368,933 元 40 分，其中資本公積 570,409,436 元、特別公積 41,959,497 元 40 分，（2）分配中央政府股息紅利 377,743,851 元。

所有該局本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	4,485,548,000.00	4,566,964,164.00	4,569,063,236.00	+ 83,515,236.00	1.86
港埠收入	2,066,798,000.00	2,164,141,853.00	2,166,240,925.00	+ 99,442,925.00	4.81
其他營業收入	2,418,750,000.00	2,402,822,311.00	2,402,822,311.00	- 15,927,689.00	0.66
營業成本	1,798,224,000.00	1,562,895,404.60	1,562,895,404.60	- 235,328,595.40	13.09
港埠成本	1,561,938,000.00	1,335,028,309.60	1,335,028,309.60	- 226,909,690.40	14.53
其他營業成本	236,286,000.00	227,867,095.00	227,867,095.00	- 8,418,905.00	3.56
營業毛利（毛損－）	2,687,324,000.00	3,004,068,759.40	3,006,167,831.40	+ 318,843,831.40	11.86
營業費用	1,489,920,000.00	1,384,149,787.00	1,384,149,787.00	- 105,770,213.00	7.10
業務費用	1,007,586,000.00	920,237,308.00	920,237,308.00	- 87,348,692.00	8.67
管理費用	472,330,000.00	459,175,641.00	459,175,641.00	- 13,154,359.00	2.78
其他營業費用	10,004,000.00	4,736,838.00	4,736,838.00	- 5,267,162.00	52.65
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>1,197,404,000.00</b>	<b>1,619,918,972.40</b>	<b>1,622,018,044.40</b>	<b>+ 424,614,044.40</b>	<b>35.46</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	155,152,000.00	271,270,385.00	276,188,127.00	+ 121,036,127.00	78.01
財務收入	105,838,000.00	147,939,903.00	147,939,903.00	+ 42,101,903.00	39.78
其他營業外收入	49,314,000.00	123,330,482.00	128,248,224.00	+ 78,934,224.00	160.06
營業外費用	192,598,000.00	908,093,387.00	908,093,387.00	+ 715,495,387.00	371.50
其他營業外費用	192,598,000.00	908,093,387.00	908,093,387.00	+ 715,495,387.00	371.50
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 37,446,000.00</b>	<b>- 636,823,002.00</b>	<b>- 631,905,260.00</b>	<b>- 594,459,260.00</b>	<b>1,587.51</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>1,159,958,000.00</b>	<b>983,095,970.40</b>	<b>990,112,784.40</b>	<b>- 169,845,215.60</b>	<b>14.64</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>1,159,958,000.00</b>	<b>983,095,970.40</b>	<b>990,112,784.40</b>	<b>- 169,845,215.60</b>	<b>14.64</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.27		0.27		

註：1. 經營績效獎金 174, 772, 350 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純益 990, 112, 784 元 40 分，除以設算股數 3, 605, 916, 953 股計算而得。

## 臺中港務局盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	1,159,958,000.00	983,095,970.40	990,112,784.40	- 169,845,215.60	14.64
<b>合 計</b>	<b>1,159,958,000.00</b>	<b>983,095,970.40</b>	<b>990,112,784.40</b>	<b>- 169,845,215.60</b>	<b>14.64</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	543,150,000.00	371,428,719.00	377,743,851.00	- 165,406,149.00	30.45
股（官）息紅利	543,150,000.00	371,428,719.00	377,743,851.00	- 165,406,149.00	30.45
留存事業機關者	616,808,000.00	611,667,251.40	612,368,933.40	- 4,439,066.60	0.72
資本公積	556,458,000.00	570,409,436.00	570,409,436.00	+ 13,951,436.00	2.51
特別公積	60,350,000.00	41,257,815.40	41,959,497.40	- 18,390,502.60	30.47
<b>合 計</b>	<b>1,159,958,000.00</b>	<b>983,095,970.40</b>	<b>990,112,784.40</b>	<b>- 169,845,215.60</b>	<b>14.64</b>

# 臺中港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	1,159,958,000.00	990,112,784.40	- 169,845,215.60	14.64
調整非現金項目	829,540,000.00	1,311,206,730.60	+ 481,666,730.60	58.06
營業活動之淨現金流入（流出一）	1,989,498,000.00	2,301,319,515.00	+ 311,821,515.00	15.67
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	276,014,000.00	337,000,230.00	+ 60,986,230.00	22.10
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 16,006,000.00	12,984,458.00	+ 28,990,458.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 844,135,000.00	- 1,022,673,445.00	- 178,538,445.00	21.15
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 584,127,000.00	- 672,688,757.00	- 88,561,757.00	15.16
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減－）	—	- 8,054,077.00	- 8,054,077.00	—
增加資本、公積及填補虧損	319,020,000.00	332,489,244.00	+ 13,469,244.00	4.22
減少資本	—	- 35,401,305.00	- 35,401,305.00	—
發放現金股利	- 539,281,000.00	- 614,985,422.00	- 75,704,422.00	14.04
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 220,261,000.00	- 325,951,560.00	- 105,690,560.00	47.98
現金及約當現金之淨增（淨減－）	1,185,110,000.00	1,302,679,198.00	+ 117,569,198.00	9.92
期初現金及約當現金	9,373,686,000.00	9,640,775,465.06	+ 267,089,465.06	2.85
期末現金及約當現金	10,558,796,000.00	10,943,454,663.06	+ 384,658,663.06	3.64

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 臺中港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	147,744,973,959.73	100.00	147,599,324,436.53	100.00	+ 145,649,523.20	0.10
流動資產	11,576,096,415.73	7.84	10,158,504,837.33	6.88	+ 1,417,591,578.40	13.95
現金	10,943,454,663.06	7.41	9,640,775,465.06	6.53	+ 1,302,679,198.00	13.51
應收款項	543,517,707.00	0.37	462,664,711.00	0.31	+ 80,852,996.00	17.48
存貨	17,219,920.67	0.01	17,298,633.27	0.01	- 78,712.60	0.46
預付款項	71,904,125.00	0.05	37,766,028.00	0.03	+ 34,138,097.00	90.39
固定資產	126,243,896,059.00	85.45	127,298,445,955.00	86.25	- 1,054,549,896.00	0.83
土地	89,807,986,107.00	60.79	89,861,868,812.00	60.88	- 53,882,705.00	0.06
土地改良物	25,055,033,866.00	16.96	20,776,084,213.00	14.08	+ 4,278,949,653.00	20.60
房屋及建築	4,163,468,264.00	2.82	4,283,925,820.00	2.90	- 120,457,556.00	2.81
機械及設備	3,695,163,865.00	2.50	4,437,984,997.00	3.01	- 742,821,132.00	16.74
交通及運輸設備	1,148,193,038.00	0.78	2,942,992,091.00	1.99	- 1,794,799,053.00	60.99
什項設備	130,704,188.00	0.09	157,193,238.00	0.11	- 26,489,050.00	16.85
購建中固定資產	2,243,346,731.00	1.52	4,838,396,784.00	3.28	- 2,595,050,053.00	53.63
無形資產	618,533,258.00	0.42	673,186,306.00	0.46	- 54,653,048.00	8.12
無形資產	618,533,258.00	0.42	673,186,306.00	0.46	- 54,653,048.00	8.12
其他資產	9,306,448,227.00	6.30	9,469,187,338.20	6.42	- 162,739,111.20	1.72
非營業資產	481,469,815.00	0.33	476,647,638.00	0.32	+ 4,822,177.00	1.01
什項資產	8,824,978,412.00	5.97	8,992,539,700.20	6.09	- 167,561,288.20	1.86
資 產 總 額	147,744,973,959.73	100.00	147,599,324,436.53	100.00	+ 145,649,523.20	0.10

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 628,056,208 元及 555,170,777 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 土地曾按民國 94 年 1 月之公告現值辦理重估。

4. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

5. 固定資產之折舊係採平均法計算。

# 臺中港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>16,917,033,495.08</b>	<b>11.45</b>	<b>17,649,066,830.28</b>	<b>11.96</b>	<b>- 732,033,335.20</b>	<b>4.15</b>
流 動 負 債	1,017,514,016.60	0.69	487,766,489.60	0.33	+ 529,747,527.00	108.61
應 付 款 項	1,015,869,537.60	0.69	485,899,182.60	0.33	+ 529,970,355.00	109.07
預 收 款 項	1,644,479.00	0.00	1,867,307.00	0.00	- 222,828.00	11.93
長 期 負 債	1,833,776,959.00	1.24	1,815,326,303.00	1.23	+ 18,450,656.00	1.02
長 期 債 務	1,833,776,959.00	1.24	1,815,326,303.00	1.23	+ 18,450,656.00	1.02
其 他 負 債	14,065,742,519.48	9.52	15,345,974,037.68	10.40	- 1,280,231,518.20	8.34
什 項 負 債	8,924,899,202.00	6.04	9,082,333,220.20	6.15	- 157,434,018.20	1.73
遞 延 負 債	5,140,843,317.48	3.48	6,263,640,817.48	4.24	- 1,122,797,500.00	17.93
<b>業 主 權 益</b>	<b>130,827,940,464.65</b>	<b>88.55</b>	<b>129,950,257,606.25</b>	<b>88.04</b>	<b>+ 877,682,858.40</b>	<b>0.68</b>
資 本	39,312,010,725.77	26.61	35,415,600,138.77	23.99	+ 3,896,410,587.00	11.00
資 本	39,312,010,725.77	26.61	35,415,600,138.77	23.99	+ 3,896,410,587.00	11.00
資 本 公 積	22,559,996,843.46	15.27	25,529,772,663.29	17.30	- 2,969,775,819.83	11.63
資 本 公 積	22,559,996,843.46	15.27	25,529,772,663.29	17.30	- 2,969,775,819.83	11.63
保留盈餘（累積虧損－）	3,353,089,116.40	2.27	3,376,498,811.17	2.29	- 23,409,694.77	0.69
已 指 撥 保 留 盈 餘	3,353,089,116.40	2.27	3,376,498,811.17	2.29	- 23,409,694.77	0.69
業 主 權 益 其 他 項 目	65,602,843,779.02	44.40	65,628,385,993.02	44.46	- 25,542,214.00	0.04
未認列為退休金成本之淨損失	- 128,307,867.00	- 0.09	- 151,391,353.00	- 0.10	+ 23,083,486.00	15.25
未 實 現 重 估 增 值	65,731,151,646.02	44.49	65,779,777,346.02	44.57	- 48,625,700.00	0.07
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>147,744,973,959.73</b>	<b>100.00</b>	<b>147,599,324,436.53</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 145,649,523.20</b>	<b>0.10</b>

6. 期末已提撥退休金資產 116,654,041 元，並揭露遞延退休金成本 580,034,000 元、未認列為退休金成本之淨損失 128,307,867 元、應計退休金負債 1,833,776,959 元。

7. 本年度資本較上年度增加 38 億 9 千 6 百餘萬元，係由資本公積轉列；資本公積因轉列資本，另經盈餘分配轉入及航港建設基金補助，致較上年度減少 29 億 6 千 9 百餘萬元。

8. 該局為繳還航港建設基金補助款及配合地方政府辦理無償撥用臺中縣龍井鄉忠和段 1743-1 地號等 45 筆公共設施用地，分別報經行政院同意併 95 年度決算辦理減資 3,540 萬 1,305 元及 623 萬 1,800 元。

## 五、高雄港務局

高雄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。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有停泊業務等3項，因受國內經濟轉型，高科技產品進出口運輸改採空運為主、中國大陸港口加入競爭、部分碼頭委由地方政府開發，公用倉庫減少等影響，3項均未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	1,221,930	1,216,293	- 5,637	0.46	主要係國內經濟面臨轉型，高科技產業產品以空運為主，海運進出口貨量減少所致。
(2)裝卸業務	千收費噸	478,500	464,883	- 13,616	2.85	主要係中國大陸對外貿易持續擴張；深水港建設陸續完成加入競爭所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	8,000	4,483	- 3,516	43.95	主要係11-15號碼頭委由高雄市政府規劃開發，公用倉庫減少所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 85 億 6 千 8 百餘萬元，連同上年度轉入數 99 億 2 千 2 百餘萬元，合計可支用數 184 億 9 千餘萬元（含專案計畫 175 億 5 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 9 億 3 千 6 百餘萬元）。決算支用數 79 億餘元（含專案計畫 74 億 4 千 9 百餘萬元、一般建築及設備 4 億 5 千餘萬元），較可支用數減少 105 億 9 千餘萬元，約 57.27%，主要係因居民抗爭、用地徵收作業程序冗長等影響所致。未支用數中 85 億 2 千 4 百餘萬元（含專案計畫 82 億 5 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 2 億 6 千 8 百餘萬元），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）安平港跨港橋工程計畫 計畫興建跨港橋梁及引道乙座，以便利居民進出。計畫投資總額 6 億 5 千 6 百餘萬元，自民國 94 年 1 月開始執行，預定至民國 96 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 4 億 3 千 1 百餘萬元，累計支用數 2 億 9 千 8 百餘萬元，未支用數 1 億 3 千 2 百餘萬元，其中 1 億 2 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 64.49%，較預定進度 75.00%，落後 10.51%。

（2）高雄港洲際貨櫃中心第一期工程計畫 計畫取得紅毛港遷村用地，興建碼頭、倉棧、圍堤等港埠設施。原計畫投資總額 239 億 1 千萬元，自民國 94 年 1 月開始執行，預定至民國 99 年 12 月完成，嗣因時空環境變遷，配合招商調整計畫內容，報經行政院同意修正為 247 億 7 千萬元。截至本年度止，累計可支用預算數 209 億 4 千 2 百萬元，累計支用數 109 億 9 千 9

百餘萬元，未支用數 99 億 4 千 2 百餘萬元，其中 81 億 3 千 1 百餘萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 51.21%，較預定進度 53.10%，落後 1.89%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，已函促該局針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善。

## （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 29 億 7 千餘萬元，營業外利益 2 億 5 千 7 百餘萬元，審定決算純益為 32 億 2 千 7 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 563 萬餘元，主要係港埠收入較預計減少所致；純益較預算數增加 1 億 8 百餘萬元，主要係存款之利息收入增加及各項費用減支所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2 億 2,725 萬 2,000 元及 2.6 個月績效獎金 2 億 9,542 萬 8,000 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。

## （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 182 億 1 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 14 億 4 千 5 百餘萬元，期末現金及約當現金為 196 億 4 千 7 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 22 億 1 千 1 百餘萬元，減少 7 億 6 千 5 百餘萬元，約 34.62%，主要係政府補助「高雄港洲際貨櫃中心計畫」工程款，工程實際資金需求較預計減少，核撥數隨減所致。又營業活動之淨現金流入 51 億 5 千 3 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 66 億 6 千 2 百餘萬元，主要係購置土地及興建港埠設施等投資；融資活動之淨現金流入 29 億 5 千 4 百餘萬元，主要係航港建設基金補助港灣建設計畫工程款，增加資本公積。

## （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 3,147,126,670 元 05 分，行政院彙編決算核定純益 3,192,703,070 元 05 分，經本部審核修正增列純益 35,026,275 元，審定本年度決算純益為 3,227,729,345 元 05 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 3,227,729,345 元 05 分，依法分配如次：（1）提列公積 487,007,439 元，其中資本公積 191,446,439 元、特別公積 295,561,000 元，（2）分配中央政府股息紅利 2,740,721,906 元 05 分。

3. 該局辦理港埠業務，漏收某公司碼頭通過費，經函請該局查明相關人員疏失責任。據復：已議處疏失人員 3 人，其中記過 1 次者 2 人、申誡 2 次者 1 人，並研擬電腦控管系統、加強內部控制及建立勾稽覆核機制等改善措施。本部業於民國 95 年 7 月 17 日報告監察院備查。

所有該局本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	8,800,957,000.00	8,509,324,921.00	8,507,102,889.00	- 293,854,111.00	3.34
港埠收入	7,484,925,000.00	7,154,720,349.00	7,154,720,349.00	- 330,204,651.00	4.41
其他營業收入	1,316,032,000.00	1,354,604,572.00	1,352,382,540.00	+ 36,350,540.00	2.76
營業成本	4,999,885,000.00	4,790,616,796.40	4,789,949,765.40	- 209,935,234.60	4.20
港埠成本	4,993,385,000.00	4,784,118,407.40	4,783,451,376.40	- 209,933,623.60	4.20
其他營業成本	6,500,000.00	6,498,389.00	6,498,389.00	- 1,611.00	0.02
營業毛利(毛損-)	3,801,072,000.00	3,718,708,124.60	3,717,153,123.60	- 83,918,876.40	2.21
營業費用	825,412,000.00	747,132,466.00	747,132,466.00	- 78,279,534.00	9.48
業務費用	318,619,000.00	281,467,094.00	281,467,094.00	- 37,151,906.00	11.66
管理費用	461,373,000.00	440,843,171.00	440,843,171.00	- 20,529,829.00	4.45
其他營業費用	45,420,000.00	24,822,201.00	24,822,201.00	- 20,597,799.00	45.35
<b>營業利益(損失-)</b>	<b>2,975,660,000.00</b>	<b>2,971,575,658.60</b>	<b>2,970,020,657.60</b>	<b>- 5,639,342.40</b>	<b>0.19</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	1,080,192,000.00	1,455,360,711.94	1,491,941,987.94	+ 411,749,987.94	38.12
財務收入	450,000,000.00	593,144,132.00	593,144,132.00	+ 143,144,132.00	31.81
其他營業外收入	630,192,000.00	862,216,579.94	898,797,855.94	+ 268,605,855.94	42.62
營業外費用	936,238,000.00	1,234,233,300.49	1,234,233,300.49	+ 297,995,300.49	31.83
其他營業外費用	936,238,000.00	1,234,233,300.49	1,234,233,300.49	+ 297,995,300.49	31.83
<b>營業外利益(損失-)</b>	<b>143,954,000.00</b>	<b>221,127,411.45</b>	<b>257,708,687.45</b>	<b>+ 113,754,687.45</b>	<b>79.02</b>
<b>稅前純益(純損-)</b>	<b>3,119,614,000.00</b>	<b>3,192,703,070.05</b>	<b>3,227,729,345.05</b>	<b>+ 108,115,345.05</b>	<b>3.47</b>
<b>所得稅費用(利益-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>本期純益(純損-)</b>	<b>3,119,614,000.00</b>	<b>3,192,703,070.05</b>	<b>3,227,729,345.05</b>	<b>+ 108,115,345.05</b>	<b>3.47</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘(虧損-)	0.52		0.52		

註：1. 經營績效獎金 522,680,000 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純益 3,227,729,345 元 05 分，除以設算股數 6,166,501,032 股計算而得。

# 高雄港務局盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	3,119,614,000.00	3,192,703,070.05	3,227,729,345.05	+ 108,115,345.05	3.47
<b>合計</b>	<b>3,119,614,000.00</b>	<b>3,192,703,070.05</b>	<b>3,227,729,345.05</b>	<b>+ 108,115,345.05</b>	<b>3.47</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	2,660,053,000.00	2,705,695,631.05	2,740,721,906.05	+ 80,668,906.05	3.03
股(官)息紅利	2,660,053,000.00	2,705,695,631.05	2,740,721,906.05	+ 80,668,906.05	3.03
留存事業機關者	459,561,000.00	487,007,439.00	487,007,439.00	+ 27,446,439.00	5.97
資本公積	164,000,000.00	191,446,439.00	191,446,439.00	+ 27,446,439.00	16.74
特別公積	295,561,000.00	295,561,000.00	295,561,000.00	-	-
<b>合計</b>	<b>3,119,614,000.00</b>	<b>3,192,703,070.05</b>	<b>3,227,729,345.05</b>	<b>+ 108,115,345.05</b>	<b>3.47</b>



# 高雄港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	3,119,614,000.00	3,227,729,345.05	+ 108,115,345.05	3.47
調整非現金項目	1,353,852,000.00	1,925,625,700.12	+ 571,773,700.12	42.23
營業活動之淨現金流入（流出一）	4,473,466,000.00	5,153,355,045.17	+ 679,889,045.17	15.20
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	- 550,000,000.00	1,679,580,619.00	+ 2,229,580,619.00	—
減少長期投資	1,510,000,000.00	2,435,980,752.00	+ 925,980,752.00	61.32
減少基金及長期應收款	11,800,000.00	52,231,372.00	+ 40,431,372.00	342.64
減少固定資產及遞耗資產	115,197,000.00	1,324,845,586.00	+ 1,209,648,586.00	1,050.07
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 18,474,000.00	2,171,437,435.43	+ 2,189,911,435.43	—
增加長期投資	—	- 6,600,000,000.00	- 6,600,000,000.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 8,568,548,000.00	- 7,726,581,806.00	+ 841,966,194.00	9.83
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 7,500,025,000.00	- 6,662,506,041.57	+ 837,518,958.43	11.17
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減－）	- 10,000,000.00	685,133,102.40	+ 695,133,102.40	—
增加資本、公積及填補虧損	7,833,569,000.00	5,418,984,737.00	- 2,414,584,263.00	30.82
減少長期債務	- 6,800,000.00	- 28,135,282.00	- 21,335,282.00	313.75
發放現金股利	- 2,578,893,000.00	- 3,121,144,516.00	- 542,251,516.00	21.03
融資活動之淨現金流入（流出一）	5,237,876,000.00	2,954,838,041.40	- 2,283,037,958.60	43.59
現金及約當現金之淨增（淨減－）	2,211,317,000.00	1,445,687,045.00	- 765,629,955.00	34.62
期初現金及約當現金	23,898,868,000.00	18,201,551,260.27	- 5,697,316,739.73	23.84
期末現金及約當現金	26,110,185,000.00	19,647,238,305.27	- 6,462,946,694.73	24.75

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包含提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務處理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 高雄港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>174,667,081,479.19</b>	<b>100.00</b>	<b>168,590,406,616.14</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 6,076,674,863.05</b>	<b>3.60</b>
流 動 資 產	23,077,266,362.87	13.21	20,410,524,898.67	12.11	+ 2,666,741,464.20	13.07
現 金	19,647,238,305.27	11.25	18,201,551,260.27	10.80	+ 1,445,687,045.00	7.94
流 動 金 融 資 產	2,785,254,601.00	1.59	1,469,152,929.00	0.87	+ 1,316,101,672.00	89.58
應 收 款 項	442,003,208.00	0.25	553,209,441.00	0.33	- 111,206,233.00	20.10
存 貨	151,042,259.20	0.09	179,830,585.00	0.11	- 28,788,325.80	16.01
預 付 款 項	51,677,989.40	0.03	6,780,683.40	0.00	+ 44,897,306.00	662.14
短 期 墊 款	50,000.00	0.00	—	—	+ 50,000.00	—
基金、投資及長期應收款	13,503,473,536.78	7.73	13,836,774,798.78	8.21	- 333,301,262.00	2.41
長 期 投 資	13,292,723,822.00	7.61	12,124,386,865.00	7.19	+ 1,168,336,957.00	9.64
長 期 應 收 款 項	210,749,714.78	0.12	1,712,387,933.78	1.02	- 1,501,638,219.00	87.69
固 定 資 產	127,494,102,982.70	72.99	120,547,236,711.70	71.50	+ 6,946,866,271.00	5.76
土 地	90,665,803,332.00	51.91	85,351,461,321.00	50.63	+ 5,314,342,011.00	6.23
土 地 改 良 物	18,081,258,486.00	10.35	18,717,832,394.00	11.10	- 636,573,908.00	3.40
房 屋 及 建 築	5,500,763,904.00	3.15	5,627,480,944.00	3.34	- 126,717,040.00	2.25
機 械 及 設 備	1,982,435,402.00	1.13	2,138,813,640.00	1.27	- 156,378,238.00	7.31
交 通 及 運 輸 設 備	1,031,723,309.00	0.59	1,133,493,546.00	0.67	- 101,770,237.00	8.98
什 項 設 備	108,902,644.00	0.06	114,930,581.00	0.07	- 6,027,937.00	5.24
購 建 中 固 定 資 產	10,123,215,905.70	5.80	8,096,617,284.70	4.80	+ 2,026,598,621.00	25.03
累計減損—固定資產	—	—	- 633,392,999.00	- 0.38	+ 633,392,999.00	100.00
無 形 資 產	1,470,461,401.00	0.84	1,820,483,323.00	1.08	- 350,021,922.00	19.23
無 形 資 產	1,470,461,401.00	0.84	1,820,483,323.00	1.08	- 350,021,922.00	19.23
其 他 資 產	9,121,777,195.84	5.22	11,975,386,883.99	7.10	- 2,853,609,688.15	23.83
非 營 業 資 產	2,422,490,971.42	1.39	3,078,301,111.14	1.83	- 655,810,139.72	21.30
什 項 資 產	6,699,286,224.42	3.84	8,897,085,772.85	5.28	- 2,197,799,548.43	24.70
<b>資 產 總 額</b>	<b>174,667,081,479.19</b>	<b>100.00</b>	<b>168,590,406,616.14</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 6,076,674,863.05</b>	<b>3.60</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 1,372,572,231 元及 1,161,745,289 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

5. 土地曾按民國 93 年 1 月之公告現值辦理重估。

# 高雄港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>18,586,294,111.96</b>	<b>10.64</b>	<b>18,410,112,107.91</b>	<b>10.92</b>	<b>+ 176,182,004.05</b>	<b>0.96</b>
流 動 負 債	2,582,457,976.26	1.48	2,284,671,788.61	1.36	+ 297,786,187.65	13.03
短 期 債 務	4,429,413.00	0.00	6,800,000.00	0.00	- 2,370,587.00	34.86
應 付 款 項	2,570,487,827.26	1.47	2,268,950,148.61	1.35	+ 301,537,678.65	13.29
預 收 款 項	7,540,736.00	0.00	8,921,640.00	0.01	- 1,380,904.00	15.48
長 期 負 債	7,259,975,595.00	4.16	7,498,007,288.00	4.45	- 238,031,693.00	3.17
長 期 債 務	7,259,975,595.00	4.16	7,498,007,288.00	4.45	- 238,031,693.00	3.17
其 他 負 債	8,743,860,540.70	5.01	8,627,433,031.30	5.12	+ 116,427,509.40	1.35
什 項 負 債	5,160,386,011.70	2.95	4,582,734,888.30	2.72	+ 577,651,123.40	12.60
遞 延 負 債	3,583,474,529.00	2.05	4,044,698,143.00	2.40	- 461,223,614.00	11.40
<b>業 主 權 益</b>	<b>156,080,787,367.23</b>	<b>89.36</b>	<b>150,180,294,508.23</b>	<b>89.08</b>	<b>+ 5,900,492,859.00</b>	<b>3.93</b>
資 本	65,057,554,828.05	37.25	58,152,399,145.05	34.49	+ 6,905,155,683.00	11.87
資 本	65,057,554,828.05	37.25	58,152,399,145.05	34.49	+ 6,905,155,683.00	11.87
資 本 公 積	23,158,241,239.27	13.26	24,458,465,063.27	14.51	- 1,300,223,824.00	5.32
資 本 公 積	23,158,241,239.27	13.26	24,458,465,063.27	14.51	- 1,300,223,824.00	5.32
保留盈餘（累積虧損－）	7,859,475,963.87	4.50	7,563,914,963.87	4.49	+ 295,561,000.00	3.91
已 指 撥 保 留 盈 餘	7,859,475,963.87	4.50	7,563,914,963.87	4.49	+ 295,561,000.00	3.91
業 主 權 益 其 他 項 目	60,005,515,336.04	34.35	60,005,515,336.04	35.59	—	—
未 實 現 重 估 增 值	60,005,515,336.04	34.35	60,005,515,336.04	35.59	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>174,667,081,479.19</b>	<b>100.00</b>	<b>168,590,406,616.14</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 6,076,674,863.05</b>	<b>3.60</b>

6. 期末已提撥退休金資產 39,455,710 元，並揭露遞延退休金成本 1,411,382,631 元、應計退休金負債 7,224,540,290 元。

7. 本年度資本較上年度增加 69 億 5 百餘萬元，係政府補助「高雄港洲際貨櫃中心計畫」工程款及資本公積(航港建設基金補助款)轉列資本所致。

## 六、花蓮港務局

花蓮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。茲將該局本年度決算審核結果說明如次：

### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 營運計畫 本年度營運計畫主要有停泊業務等 3 項，因東部地區砂石開採總量受管制，砂石裝卸量減少，計有 1 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	54,000	98,869	+ 44,869	83.09	台肥公司租用小型工作船取水，船隻靠泊艘數增加所致。
(2)裝卸業務	千收費噸	21,000	20,072	- 928	4.42	東部地區砂石開採總量受管制，砂石裝卸量減少所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	2,500	6,644	+ 4,144	165.80	倉庫出租量增加所致。

2. 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 7,144 萬元，可支用數 7,144 萬元（含專案計畫 1,000 萬元、一般建築及設備 6,144 萬元）。決算支用數 4,976 萬餘元（含專案計畫 242 萬餘元、一般建築及設備 4,734 萬餘元），較可支用數減少 2,167 萬餘元，約 30.33%，主要係部分計畫因細部設計未完成，或因多次流標等影響工程進度所致。未支用數中 1,567 萬餘元（含專案計畫 423 萬餘元、一般建築及設備 1,143 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### （二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 4,655 萬餘元，營業外利益 1 億 5 千 7 百餘萬元，審定決算純益為 2 億 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 3,421 萬餘元，主要係用人費用較預計減少所致；純益較預算數增加 1 億 7 百餘萬元，主要係利息收入、財產交易利益較預計增加所致。至本年度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 2 個月考核獎金 2,695 萬 7,000 元，及 2.6 個月績效獎金 3,504 萬 4,000 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。

### （三）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 19 億 5 千 5 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 3 億 4 千餘萬元，期末現金及約當現金為 22 億 9 千 5 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 7 億 6 千 1 百餘萬元，減少 4 億 2 千 1 百餘萬元，約 55.30%，主要係負債減少所致。又營業活動之淨現金流入 3 億 5 千 8 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流入 3 億 3 千餘萬元，主要係出售資產；融資活動之淨現金流出 3 億 4 千 8 百餘萬元，主要係負債減少。

### （四）審核結果

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 201,009,534 元 63 分，行政院彙編決算核定稅前純益 203,836,915 元 63 分，經本部審核修正減列稅前純益 244,712 元，審定本年度決算稅前純益為 203,592,203 元 63 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 203,592,203 元 63 分，依法分配如次：（1）提列特別公積 20,359,220 元 63 分，（2）分配中央政府股息紅利 183,232,983 元。

所有該局本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	803,531,000.00	766,400,492.00	766,248,106.00	- 37,282,894.00	4.64
港埠收入	657,158,000.00	593,242,292.00	593,242,292.00	- 63,915,708.00	9.73
其他營業收入	146,373,000.00	173,158,200.00	173,005,814.00	+ 26,632,814.00	18.20
營業成本	598,257,000.00	545,440,962.00	545,440,962.00	- 52,816,038.00	8.83
港埠成本	598,257,000.00	545,440,962.00	545,440,962.00	- 52,816,038.00	8.83
營業毛利（毛損－）	205,274,000.00	220,959,530.00	220,807,144.00	+ 15,533,144.00	7.57
營業費用	192,931,000.00	174,159,675.00	174,252,001.00	- 18,678,999.00	9.68
業務費用	43,710,000.00	42,719,350.00	42,811,676.00	- 898,324.00	2.06
管理費用	148,471,000.00	131,175,325.00	131,175,325.00	- 17,295,675.00	11.65
其他營業費用	750,000.00	265,000.00	265,000.00	- 485,000.00	64.67
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>12,343,000.00</b>	<b>46,799,855.00</b>	<b>46,555,143.00</b>	<b>+ 34,212,143.00</b>	<b>277.18</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	116,506,000.00	218,630,917.63	218,630,917.63	+ 102,124,917.63	87.66
財務收入	41,270,000.00	67,054,063.00	67,054,063.00	+ 25,784,063.00	62.48
其他營業外收入	75,236,000.00	151,576,854.63	151,576,854.63	+ 76,340,854.63	101.47
營業外費用	32,269,000.00	61,593,857.00	61,593,857.00	+ 29,324,857.00	90.88
其他營業外費用	32,269,000.00	61,593,857.00	61,593,857.00	+ 29,324,857.00	90.88
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>84,237,000.00</b>	<b>157,037,060.63</b>	<b>157,037,060.63</b>	<b>+ 72,800,060.63</b>	<b>86.42</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>96,580,000.00</b>	<b>203,836,915.63</b>	<b>203,592,203.63</b>	<b>+ 107,012,203.63</b>	<b>110.80</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>96,580,000.00</b>	<b>203,836,915.63</b>	<b>203,592,203.63</b>	<b>+ 107,012,203.63</b>	<b>110.80</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.22		0.22		

註：1. 經營績效獎金 62,001,000 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股盈餘計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純益 203,592,203 元 63 分，除以設算股數 919,412,918 股計算而得。

## 花蓮港務局盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	96,580,000.00	203,836,915.63	203,592,203.63	+ 107,012,203.63	110.80
<b>合 計</b>	<b>96,580,000.00</b>	<b>203,836,915.63</b>	<b>203,592,203.63</b>	<b>+ 107,012,203.63</b>	<b>110.80</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	83,935,000.00	183,453,224.00	183,232,983.00	+ 99,297,983.00	118.30
股（官）息紅利	83,935,000.00	183,453,224.00	183,232,983.00	+ 99,297,983.00	118.30
留存事業機關者	12,645,000.00	20,383,691.63	20,359,220.63	+ 7,714,220.63	61.01
資本公積	3,319,000.00	—	—	- 3,319,000.00	100.00
特別公積	9,326,000.00	20,383,691.63	20,359,220.63	+ 11,033,220.63	118.31
<b>合 計</b>	<b>96,580,000.00</b>	<b>203,836,915.63</b>	<b>203,592,203.63</b>	<b>+ 107,012,203.63</b>	<b>110.80</b>

# 花蓮港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	96,580,000.00	203,592,203.63	+ 107,012,203.63	110.80
調整非現金項目	245,706,000.00	155,355,959.37	- 90,350,040.63	36.77
營業活動之淨現金流入（流出一）	342,286,000.00	358,948,163.00	+ 16,662,163.00	4.87
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少長期投資	—	50,000,000.00	+ 50,000,000.00	—
減少固定資產及遞耗資產	53,698,000.00	—	- 53,698,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	432,979,000.00	329,030,129.00	- 103,948,871.00	24.01
增加固定資產及遞耗資產	- 71,440,000.00	- 48,990,236.00	+ 22,449,764.00	31.42
投資活動之淨現金流入（流出一）	415,237,000.00	330,039,893.00	- 85,197,107.00	20.52
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減－）	—	- 258,573,215.00	- 258,573,215.00	—
增加資本、公積及填補虧損	59,009,000.00	38,402,803.00	- 20,606,197.00	34.92
發放現金股利	- 54,841,000.00	- 128,319,027.00	- 73,478,027.00	133.98
融資活動之淨現金流入（流出一）	4,168,000.00	- 348,489,439.00	- 352,657,439.00	8,461.07
現金及約當現金之淨增（淨減－）	761,691,000.00	340,498,617.00	- 421,192,383.00	55.30
期初現金及約當現金	1,863,243,000.00	1,955,439,247.40	+ 92,196,247.40	4.95
期末現金及約當現金	2,624,934,000.00	2,295,937,864.40	- 328,996,135.60	12.53

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 花蓮港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>28,091,009,157.45</b>	<b>100.00</b>	<b>28,338,876,393.82</b>	<b>100.00</b>	<b>- 247,867,236.37</b>	<b>0.87</b>
流動資產	2,406,204,558.40	8.57	2,058,700,028.40	7.26	+ 347,504,530.00	16.88
現金	2,295,937,864.40	8.17	1,955,439,247.40	6.90	+ 340,498,617.00	17.41
應收款項	95,769,991.00	0.34	88,982,676.00	0.31	+ 6,787,315.00	7.63
存貨	800,414.00	0.00	754,178.00	0.00	+ 46,236.00	6.13
預付款項	13,653,139.00	0.05	13,438,481.00	0.05	+ 214,658.00	1.60
短期墊款	43,150.00	0.00	85,446.00	0.00	- 42,296.00	49.50
基金、投資及長期應收款	1,100,000,000.00	3.92	1,150,000,000.00	4.06	- 50,000,000.00	4.35
長期投資	1,100,000,000.00	3.92	1,150,000,000.00	4.06	- 50,000,000.00	4.35
固定資產	23,611,001,970.05	84.05	23,812,055,002.05	84.03	- 201,053,032.00	0.84
土地	16,871,764,238.00	60.06	16,886,209,238.00	59.59	- 14,445,000.00	0.09
土地改良物	5,993,744,868.54	21.34	6,171,588,697.54	21.78	- 177,843,829.00	2.88
房屋及建築	288,043,832.22	1.03	295,459,860.22	1.04	- 7,416,028.00	2.51
機械及設備	177,831,756.28	0.63	166,771,078.28	0.59	+ 11,060,678.00	6.63
交通及運輸設備	261,695,980.25	0.93	280,790,930.25	0.99	- 19,094,950.00	6.80
什項設備	6,395,455.76	0.02	5,472,217.76	0.02	+ 923,238.00	16.87
購建中固定資產	11,525,839.00	0.04	5,762,980.00	0.02	+ 5,762,859.00	100.00
無形資產	620,216,619.00	2.21	676,378,796.00	2.39	- 56,162,177.00	8.30
無形資產	620,216,619.00	2.21	676,378,796.00	2.39	- 56,162,177.00	8.30
其他資產	353,586,010.00	1.26	641,742,567.37	2.26	- 288,156,557.37	44.90
非營業資產	185,376,060.00	0.66	464,413,466.37	1.64	- 279,037,406.37	60.08
什項資產	168,209,950.00	0.60	177,329,101.00	0.63	- 9,119,151.00	5.14
<b>資產總額</b>	<b>28,091,009,157.45</b>	<b>100.00</b>	<b>28,338,876,393.82</b>	<b>100.00</b>	<b>- 247,867,236.37</b>	<b>0.87</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 74,758,644 元及 73,790,008 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。



# 花蓮港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>1,500,635,705.00</b>	<b>5.34</b>	<b>1,642,915,012.00</b>	<b>5.80</b>	<b>- 142,279,307.00</b>	<b>8.66</b>
流 動 負 債	237,435,807.00	0.85	172,607,259.00	0.61	+ 64,828,548.00	37.56
應 付 款 項	200,325,807.00	0.71	137,915,319.00	0.49	+ 62,410,488.00	45.25
預 收 款 項	37,110,000.00	0.13	34,691,940.00	0.12	+ 2,418,060.00	6.97
長 期 負 債	979,934,073.00	3.49	940,251,004.00	3.32	+ 39,683,069.00	4.22
長 期 債 務	979,934,073.00	3.49	940,251,004.00	3.32	+ 39,683,069.00	4.22
其 他 負 債	283,265,825.00	1.01	530,056,749.00	1.87	- 246,790,924.00	46.56
什 項 負 債	179,558,455.00	0.64	447,250,821.00	1.58	- 267,692,366.00	59.85
遞 延 負 債	103,707,370.00	0.37	82,805,928.00	0.29	+ 20,901,442.00	25.24
<b>業 主 權 益</b>	<b>26,590,373,452.45</b>	<b>94.66</b>	<b>26,695,961,381.82</b>	<b>94.20</b>	<b>- 105,587,929.37</b>	<b>0.40</b>
資 本	9,174,543,342.92	32.66	9,198,046,342.92	32.46	- 23,503,000.00	0.26
資 本	9,174,543,342.92	32.66	9,198,046,342.92	32.46	- 23,503,000.00	0.26
資 本 公 積	2,250,996,854.21	8.01	2,212,441,270.21	7.81	+ 38,555,584.00	1.74
資 本 公 積	2,250,996,854.21	8.01	2,212,441,270.21	7.81	+ 38,555,584.00	1.74
保留盈餘（累積虧損－）	102,226,163.52	0.36	81,866,942.89	0.29	+ 20,359,220.63	24.87
已 指 撥 保 留 盈 餘	102,226,163.52	0.36	81,866,942.89	0.29	+ 20,359,220.63	24.87
業 主 權 益 其 他 項 目	15,062,607,091.80	53.62	15,203,606,825.80	53.65	- 140,999,734.00	0.93
未認列為退休金成本之淨損失	- 106,350,040.00	- 0.38	- 50,545,806.00	- 0.18	- 55,804,234.00	110.40
未 實 現 重 估 增 值	15,168,957,131.80	54.00	15,254,152,631.80	53.83	- 85,195,500.00	0.56
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>28,091,009,157.45</b>	<b>100.00</b>	<b>28,338,876,393.82</b>	<b>100.00</b>	<b>- 247,867,236.37</b>	<b>0.87</b>

5. 期末已提撥退休金資產 2,609,786 元，並揭露遞延退休金成本 614,467,081 元、未認列為退休金成本之淨損失 106,350,040 元、應計退休金負債 979,934,073 元。

6. 本年度資本較上年度減少 2,350 萬餘元，主要係土地移撥花蓮市公所減列資本；資本公積較上年度增加 3,855 萬餘元，主要係航港建設基金撥入補助款。

## 伍、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。該公司本年度決算，經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### 一、業務計畫實施情形之查核

(一)產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有國內工程等 6 項，因受投標時加強風險考量，致承接工程量及實際工程完成量較預計減少、工業區土地銷售情況欠佳、延緩工業區開發進度等影響，皆未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

計畫名稱	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
1. 生產計畫					
(1) 國內工程	22,745	15,976	- 6,768	29.76	投標時加強風險考量，致承接工程量較預計為少。
(2) 國外工程	984	335	- 648	65.94	本年度未承接新工程所致。
(3) 投資開發工程	673	306	- 366	54.44	工業區土地銷售情況欠佳，致延緩工業區開發進度。
2. 銷售計畫					
(1) 國內工程	23,428	16,428	- 6,999	29.88	投標時加強風險考量，致實際工程完成量較預計減少。
(2) 國外工程	1,027	304	- 722	70.36	本年度未承接新工程所致。
(3) 投資開發工程	720	261	- 458	63.67	工業區租售情形不如預期及廠商大幅退租所致。

(二)固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 1,847 萬元，連同上年度轉入數 5,009 萬餘元，合計可支用數 6,856 萬餘元（含專案計畫 2,579 萬餘元、一般建築及設備 4,276 萬餘元）。決算支用數 5,283 萬餘元（含專案計畫 2,567 萬餘元、一般建築及設備 2,716 萬餘元），較可支用數減少 1,572 萬餘元，約 22.93%，主要係配合民營化作業，非屬急需之設備暫緩執行。未支用數中 90 萬元（均屬一般建築及設備），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：

彰濱工業區廢棄物資源回收處理廠 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，由該公司取得設置權利。原計畫投資總額 9 億 9 千 8 百餘萬

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，報經退輔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 千 2 百萬元。本案已於民國 94 年 12 月完工、民國 95 年 9 月開始營運，累計支用數 10 億 2 千 2 百餘萬元。

## 二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 786 萬餘元，營業外損失 6 億 4 千 8 百餘萬元，審定決算稅前純損為 6 億 5 千 6 百餘萬元。

上述營業損失與預算營業利益相距 3 億 5 千 4 百餘萬元，稅前純損較預算數增加 2 億 2 千 3 百餘萬元，主要係承接工程量較預計減少及成本結構偏高所致。至本年度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 1 個月考核獎金 6,800 萬 7,460 元。依『榮民工程股份有限公司從業人員薪給管理要點』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。

## 三、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 17 億 8 千 9 百餘萬元，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 億 3 千 3 百餘萬元，期末現金及約當現金為 19 億 2 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 857 萬餘元，增加 1 億 2 千 4 百餘萬元，約 1,450.95%，主要係出售其他資產及收回存出保證金所致。又營業活動之淨現金流出 29 億 3 千 4 百餘萬元，主要係償還應付款項及營運虧損；投資活動之淨現金流入 19 億 5 千餘萬元，主要係出售其他資產及收回存出保證金；融資活動之淨現金流入 11 億 1 百餘萬元，主要係舉借短期債務。

## 四、審核結果

(一)盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 595,876,282 元 45 分，行政院彙編決算核定稅前純損 535,079,324 元 99 分，經本部審核修正增列稅前純損 121,085,900 元，審定本年度決算稅前純損為 656,165,224 元 99 分。

(二)課稅所得（損失）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，無課稅所得及應繳納所得稅。

(三)盈虧撥補 本年度審定稅後純損 656,165,224 元 99 分，連同以前年度累積虧損 6,909,075,509 元 46 分，合計 7,565,240,734 元 45 分，留待以後年度填補。

(四)該公司由於成本結構偏高，工程承攬價格不敷支應相關成本，並須舉債支付專案裁減員工年資結算金之利息，及負擔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，致虧損累累。前經本部函請退輔會及該公司妥為因應，該公司雖研訂「再生計畫」，以改善獲利情形及財務結構，惟再生計畫執行成效不佳，財務結構嚴重失衡，利息負擔沉重，造成持續虧損，經函請研訂具體有效之改善措施。據復：將積極處分土地，減少利息負擔，並推動二次再生計畫，以降低成本、提高營運績效。案經追蹤查證結果，相關改善措施對於降低成本及提

升經營績效方面並未產生具體成效，且流動比率及負債比率日益惡化，本部已再函請研訂具體有效改進措施，並列管繼續注意加強考核其改善成效。

(五)為配合國營事業民營化政策，該公司原預計於民國 93 年 6 月 30 日前民營化，經公告甄選投資人，因無人投標，致未能於計畫期程內完成民營化。行政院又於民國 95 年 1 月 19 日以院臺內字第 0950080552 號函同意該公司之「民營化修正執行計畫書」，預計於民國 95 年 12 月底前完成民營化，經公告甄選投資人，因投資人未通過資格審查而宣佈廢標，仍未能於計畫期程內完成民營化。行政院復於民國 96 年 3 月 3 日以院臺榮字第 0960008714 號函同意該公司於民國 96 年 6 月底前再次辦理民營化公開招標，民國 96 年 9 月完成民營化作業。

(六)該公司本年度辦理高雄及楠梓工廠民營化，資產變賣 889 萬餘元，並以資產作價投資 3 億 5 百餘萬元，成立榮工實業公司（持股比例 45%）；另收回投資花蓮溪砂石開發公司 113 萬餘元、木瓜溪砂石開發公司 25 萬餘元、和平溪砂石開發公司 19 萬餘元，均尚待補辦預算。

所有該公司本年度損益計算、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 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	26,000,000,000.00	17,808,829,953.79	17,716,574,721.79	- 8,283,425,278.21	31.86
銷貨收入	823,866,000.00	721,493,114.00	721,493,114.00	- 102,372,886.00	12.43
勞務收入	24,530,218,000.00	16,708,608,571.55	16,616,353,339.55	- 7,913,864,660.45	32.26
其他營業收入	645,916,000.00	378,728,268.24	378,728,268.24	- 267,187,731.76	41.37
營業成本	25,171,324,000.00	17,321,481,678.98	17,321,481,678.98	- 7,849,842,321.02	31.19
銷貨成本	767,886,000.00	702,758,875.00	702,758,875.00	- 65,127,125.00	8.48
勞務成本	23,774,106,000.00	16,307,856,484.73	16,307,856,484.73	- 7,466,249,515.27	31.40
其他營業成本	629,332,000.00	310,866,319.25	310,866,319.25	- 318,465,680.75	50.60
營業毛利（毛損－）	828,676,000.00	487,348,274.81	395,093,042.81	- 433,582,957.19	52.32
營業費用	481,840,000.00	402,955,701.00	402,955,701.00	- 78,884,299.00	16.37
行銷費用	102,949,000.00	73,660,316.00	73,660,316.00	- 29,288,684.00	28.45
管理費用	342,414,000.00	319,452,632.00	319,452,632.00	- 22,961,368.00	6.71
其他營業費用	36,477,000.00	9,842,753.00	9,842,753.00	- 26,634,247.00	73.02
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>346,836,000.00</b>	<b>84,392,573.81</b>	<b>- 7,862,658.19</b>	<b>- 354,698,658.19</b>	<b>—</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	1,123,796,000.00	1,559,836,538.90	1,559,836,538.90	+ 436,040,538.90	38.80
財務收入	713,945,000.00	773,469,172.00	773,469,172.00	+ 59,524,172.00	8.34
其他營業外收入	409,851,000.00	786,367,366.90	786,367,366.90	+ 376,516,366.90	91.87
營業外費用	1,903,731,000.00	2,179,308,437.70	2,208,139,105.70	+ 304,408,105.70	15.99
財務費用	1,178,477,000.00	1,265,888,859.00	1,265,888,859.00	+ 87,411,859.00	7.42
其他營業外費用	725,254,000.00	913,419,578.70	942,250,246.70	+ 216,996,246.70	29.92
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>- 779,935,000.00</b>	<b>- 619,471,898.80</b>	<b>- 648,302,566.80</b>	<b>+ 131,632,433.20</b>	<b>16.88</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>- 433,099,000.00</b>	<b>- 535,079,324.99</b>	<b>- 656,165,224.99</b>	<b>- 223,066,224.99</b>	<b>51.50</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>- 433,099,000.00</b>	<b>- 535,079,324.99</b>	<b>- 656,165,224.99</b>	<b>- 223,066,224.99</b>	<b>51.50</b>
<b>審定後每股盈餘</b>	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
基本每股盈餘（虧損－）	- 0.76		- 0.76		

註：1. 經營績效獎金 68,007,460 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. 基本每股虧損計算方式，係以歸屬於普通股股東之純損 656,165,224 元 99 分，除以加權平均流通在外普通股股數 861,060,127 股計算而得。

# 榮民工程股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>虧 損 之 部</b>					
本期純益	433,099,000.00	535,079,324.99	656,165,224.99	+ 223,066,224.99	51.50
累積虧損	5,602,082,000.00	6,909,075,509.46	6,909,075,509.46	+ 1,306,993,509.46	23.33
<b>合 計</b>	<b>6,035,181,000.00</b>	<b>7,444,154,834.45</b>	<b>7,565,240,734.45</b>	<b>+ 1,530,059,734.45</b>	<b>25.35</b>
<b>填 補 之 部</b>					
事業機關負擔者	6,035,181,000.00	7,444,154,834.45	7,565,240,734.45	+ 1,530,059,734.45	25.35
待填補之虧損	6,035,181,000.00	7,444,154,834.45	7,565,240,734.45	+ 1,530,059,734.45	25.35
<b>合 計</b>	<b>6,035,181,000.00</b>	<b>7,444,154,834.45</b>	<b>7,565,240,734.45</b>	<b>+ 1,530,059,734.45</b>	<b>25.35</b>

# 榮民工程股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	- 433,099,000.00	- 656,165,224.99	- 223,066,224.99	51.50
調整非現金項目	1,027,966,000.00	- 2,278,234,619.30	- 3,306,200,619.30	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	594,867,000.00	- 2,934,399,844.29	- 3,529,266,844.29	—
<b>投資活動之現金流量</b>				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	257,110.00	+ 257,110.00	—
減少長期投資	—	72,298,727.00	+ 72,298,727.00	—
減少固定資產及遞耗資產	1,015,138,000.00	713,716,879.00	- 301,421,121.00	29.69
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 23,367,000.00	1,217,098,828.30	+ 1,240,465,828.30	—
增加固定資產及遞耗資產	- 18,470,000.00	- 52,839,598.00	- 34,369,598.00	186.08
投資活動之淨現金流入（流出一）	973,301,000.00	1,950,531,946.30	+ 977,230,946.30	100.40
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	- 1,942,591,000.00	8,601,137,260.00	+ 10,543,728,260.00	—
增加長期債務	10,950,500,000.00	10,500,000,000.00	- 450,500,000.00	4.11
其他負債淨增（淨減－）	—	42,784,215.50	+ 42,784,215.50	—
減少長期債務	- 10,567,500,000.00	- 18,041,923,568.00	- 7,474,423,568.00	70.73
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,559,591,000.00	1,101,997,907.50	+ 2,661,588,907.50	—
匯 率 影 響 數	—	14,895,053.22	+ 14,895,053.22	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	8,577,000.00	133,025,062.73	+ 124,448,062.73	1,450.95
期初現金及約當現金	1,878,917,000.00	1,789,534,745.27	- 89,382,254.73	4.76
期末現金及約當現金	1,887,494,000.00	1,922,559,808.00	+ 35,065,808.00	1.86

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債券整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	92,268,316,732.84	100.00	93,143,024,788.71	100.00	- 874,708,055.87	0.94
流動資產	68,570,701,926.84	74.32	68,095,340,724.41	73.11	+ 475,361,202.43	0.70
現金	1,922,559,808.00	2.08	1,789,534,745.27	1.92	+ 133,025,062.73	7.43
流動金融資產	1,638,583,124.00	1.78	1,528,400,973.00	1.64	+ 110,182,151.00	7.21
應收款項	6,886,171,331.00	7.46	7,864,319,366.58	8.44	- 978,148,035.58	12.44
存貨	57,522,918,058.84	62.34	56,317,059,966.99	60.46	+ 1,205,858,091.85	2.14
預付款項	247,627,423.00	0.27	211,409,666.39	0.23	+ 36,217,756.61	17.13
短期墊款	194,798,770.00	0.21	171,347,775.18	0.18	+ 23,450,994.82	13.69
其他流動資產	158,043,412.00	0.17	213,268,231.00	0.23	- 55,224,819.00	25.89
基金、投資及長期應收款	1,822,613,928.00	1.98	1,548,718,060.62	1.66	+ 273,895,867.38	17.69
長期投資	1,822,613,928.00	1.98	1,548,718,060.62	1.66	+ 273,895,867.38	17.69
固定資產	16,758,482,578.00	18.16	17,317,582,732.05	18.59	- 559,100,154.05	3.23
土地	14,334,664,941.00	15.54	14,819,957,532.64	15.91	- 485,292,591.64	3.27
土地改良物	227,434,429.00	0.25	54,378,581.30	0.06	+ 173,055,847.70	318.24
房屋及建築	1,557,874,232.00	1.69	848,901,503.80	0.91	+ 708,972,728.20	83.52
機械及設備	610,225,118.00	0.66	568,420,000.70	0.61	+ 41,805,117.30	7.35
交通及運輸設備	25,966,982.00	0.03	26,203,528.20	0.03	- 236,546.20	0.90
什項設備	2,316,876.00	0.00	2,934,082.60	0.00	- 617,206.60	21.04
購建中固定資產	—	—	996,787,502.81	1.07	- 996,787,502.81	100.00
無形資產	38,527,860.00	0.04	242,683,609.00	0.26	- 204,155,749.00	84.12
無形資產	38,527,860.00	0.04	242,683,609.00	0.26	- 204,155,749.00	84.12
其他資產	5,077,990,440.00	5.50	5,938,699,662.63	6.38	- 860,709,222.63	14.49
非營業資產	300,562,016.00	0.33	747,913,631.60	0.80	- 447,351,615.60	59.81
什項資產	3,976,045,015.00	4.31	4,427,793,332.03	4.75	- 451,748,317.03	10.20
遞延資產	801,383,409.00	0.87	762,992,699.00	0.82	+ 38,390,710.00	5.03
資 產 總 額	92,268,316,732.84	100.00	93,143,024,788.71	100.00	- 874,708,055.87	0.94

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 10, 279, 279, 828 元及 9, 715, 937, 724 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

4. 在建工程以外之存貨成本，採先進先出法計算，期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。

5. 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，採權益法評價；未達 20% 者，對於上市（櫃）公司以公平價值衡量，對非上市（櫃）公司採成本法。

6. 固定資產之折舊係採平均法計算。

7. 長期投資及其他資產，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損及迴轉減損。

**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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>91,007,024,432.29</b>	<b>98.63</b>	<b>91,365,697,046.33</b>	<b>98.09</b>	<b>- 358,672,614.04</b>	<b>0.39</b>
流 動 負 債	65,632,740,137.79	71.13	50,684,173,105.08	54.42	+ 14,948,567,032.71	29.49
短期債務	56,124,366,617.00	60.83	39,825,716,023.24	42.76	+ 16,298,650,593.76	40.92
應付款項	2,657,735,395.00	2.88	3,484,945,014.54	3.74	- 827,209,619.54	23.74
預收款項	6,850,638,125.79	7.42	7,373,512,067.30	7.92	- 522,873,941.51	7.09
長期負債	22,462,962,141.00	24.35	37,862,507,650.94	40.65	- 15,399,545,509.94	40.67
長期債務	22,462,962,141.00	24.35	37,862,507,650.94	40.65	- 15,399,545,509.94	40.67
其他負債	2,911,322,153.50	3.16	2,819,016,290.31	3.03	+ 92,305,863.19	3.27
營業及負債準備	64,692,038.00	0.07	73,005,730.78	0.08	- 8,313,692.78	11.39
什項負債	2,825,693,025.50	3.06	2,723,431,343.53	2.92	+ 102,261,681.97	3.75
遞延負債	20,937,090.00	0.02	22,579,216.00	0.02	- 1,642,126.00	7.27
<b>業 主 權 益</b>	<b>1,261,292,300.55</b>	<b>1.37</b>	<b>1,777,327,742.38</b>	<b>1.91</b>	<b>- 516,035,441.83</b>	<b>29.03</b>
資 本	8,610,601,270.00	9.33	8,614,777,070.00	9.25	- 4,175,800.00	0.05
資本	8,610,601,270.00	9.33	8,614,777,070.00	9.25	- 4,175,800.00	0.05
資本公積	11,868,001.00	0.01	11,868,001.30	0.01	- 0.30	0.00
資本公積	11,868,001.00	0.01	11,868,001.30	0.01	- 0.30	0.00
保留盈餘（累積虧損－）	- 7,565,240,734.45	- 8.20	- 6,909,075,509.46	- 7.42	- 656,165,224.99	9.50
累積虧損	- 7,565,240,734.45	- 8.20	- 6,909,075,509.46	- 7.42	- 656,165,224.99	9.50
業主權益其他項目	204,063,764.00	0.22	59,758,180.54	0.06	+ 144,305,583.46	241.48
金融商品未實現損益	110,637,361.00	0.12	—	—	+ 110,637,361.00	—
累積換算調整數	- 98,636,154.00	- 0.11	- 144,625,894.22	- 0.16	+ 45,989,740.22	31.80
未實現重估增值	192,062,557.00	0.21	204,384,074.76	0.22	- 12,321,517.76	6.03
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>92,268,316,732.84</b>	<b>100.00</b>	<b>93,143,024,788.71</b>	<b>100.00</b>	<b>- 874,708,055.87</b>	<b>0.94</b>

8. 土地曾按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

9. 期末已提撥退休金資產 222,910,050 元，並揭露應計退休金負債 612,923,695 元。

10. 該公司（承接前臺北鐵工廠）承攬臺灣省自來水公司「豐原淨水處理設備工程」，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。臺灣省自來水公司以該工程品質未合要求，沒收履約保證金 6,426 萬元，該公司已提起訴訟，要求臺灣省自來水公司退還沒收之履約保證金暨未給付工程款 2 億 6,904 萬餘元，臺灣省自來水公司反訴該公司應退還已付工程款，並計罰逾期罰款等計 8 億 6,532 萬餘元。

11. 預計於民國 96 年 9 月民營化，估計截至民營化時須負擔民營化相關支出計 31 億 6 千 6 百餘萬元，是項支出將視該公司財務狀況，分由該公司及行政院公營事業民營化基金負擔。

12. 行政院於民國 95 年 10 月 17 日以臺榮字第 0950047643 號函同意該公司以減資方式繳回 2 筆土地計 4,175,800 元。



## 陸、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；分別依據就業保險法及職業災害勞工保護法規定，辦理就業保險業務暨職業災害預防及補助業務；並受託辦理農民健康保險、老年農民及敬老福利津貼發放、積欠工資墊償基金提繳與墊償、勞工退休金之收支與保管等業務。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### 一、業務計畫實施情形之查核

(一) 營運計畫 本年度營運計畫主要有勞工保險等 3 項，因農民健康保險被保險人人數略減，計有 1 項未達預計目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 計 數	實 際 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
1. 勞工保險						
(1) 投保人數	千 人	8,400	8,612	+ 212	2.53	因失業情形改善，投保人數成長超逾預期。
(2) 保費收入	百 萬 元	151,617	157,918	+ 6,300	4.16	除投保人數增加外，尚因投保薪資分級上限新增一級距、及建立以勞退提繳工資勾稽投保薪資並逕行調整之機制，致平均投保薪資較預計增加。
2. 就業保險						
(1) 投保人數	千 人	5,250	5,403	+ 153	2.93	因失業情形改善，投保人數成長超逾預期。
(2) 保費收入	百 萬 元	17,797	18,658	+ 861	4.84	除投保人數增加外，尚因投保薪資分級上限新增一級距、及建立以勞退提繳工資勾稽投保薪資並逕行調整之機制，致平均投保薪資較預計增加。
3. 農民健康保險						
(1) 投保人數	千 人	1,640	1,633	- 6	0.40	被保險人人數較預計略減。
(2) 保費收入	百 萬 元	5,118	5,057	- 61	1.19	因平均投保人數較預計減少所致。

(二) 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,766 萬

餘元，連同上年度轉入數 614 萬餘元，合計可支用數 3,380 萬餘元，均屬一般建築及設備。決算支用數 3,346 萬餘元，較可支用數減少 34 萬餘元，約 1.02%，主要係採購什項設備之結餘。

## 二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 24 億 5 千 8 百餘萬元，營業外損失 1,537 萬餘元，加計會計原則變動累積影響數 24 億 7 千 3 百餘萬元後，審定決算純益為零。

該局本年度預算執行結果，由於勞工保險、就業保險暨職業災害勞工保護預防及補助專款等收支結餘（含會計原則變動累積影響數）293 億 1 百餘萬元，悉數提列為責任準備；另由於農民健康保險收支短絀數、辦理勞工保險、農民健康保險、職業災害勞工保護業務與勞工退休金新制等所需行政事務經費淨收支、及未加入勞工保險而遭遇職業災害勞工之各項補助等，共計 69 億 4 千 7 百餘萬元，依法均由政府補助，致決算純益為零，與預算數相同。又本年度勞工保險等收支結餘尚未提存責任準備，並排除政府補助農民健康保險收支短絀數、行政事務經費等收支後，其實際營業利益為 232 億 5 千 8 百餘萬元、純益為 257 億 3 千 1 百餘萬元，較同基礎之預算數分別增加 216 億 8 千 7 百餘萬元及 241 億 6 千 2 百餘萬元，主要係運用勞工保險基金投資股票、債券等金融商品及承作換匯交易，評價結果公平價值增加所產生之淨利益，及勞工保險、就業保險因實際投保人數暨平均投保薪資增加，保費收入較預計增加等所致。

至本年度決算所提列考核獎金 1 億 8,317 萬 5,692 元及績效獎金 2 億 3,955 萬 4,615 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。

## 三、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 82 億 9 千 1 百餘萬元，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 6,168 萬餘元，期末現金及約當現金為 82 億 2 千 9 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 5 億元，相距 5 億 6 千 1 百餘萬元，主要係就業保險基金餘額增加超逾預計所致。又營業活動之淨現金流入 64 億 9 千 6 百餘萬元，主要係勞工保險與就業保險收支結餘；投資活動之淨現金流出 51 億 4 千 6 百餘萬元，主要係就業保險基金餘額增加；融資活動之淨現金流出 16 億 5 千 7 百餘萬元，主要係償還短期借款。

## 四、審核結果

（一）盈虧之審定 本年度原編決算，經將勞工保險等收支結餘，悉數提列為責任準備，農民健康保險收支短絀及人事暨行政管理經費等，則由政府補助，故純益為零。行政院彙編決算修正結果，收支相抵，盈虧未有增減。經本部審核修正減列營業收入 429 萬餘元、營業費用 441 萬餘元、營業外收入 597 元、營業外費用 5 萬餘元，及增列營業成本 18 萬餘元等，修正增列、減列相關收支相抵，審定本年度決算純益亦為零。

（二）盈虧撥補 本年度決算無盈虧，故無撥補事項。

所有該局本年度損益計算、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：

# 勞工保險局損益計算審定表

中 華 民 國 9 5 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	202,605,913,000.00	238,946,092,752.52	238,941,798,094.52	+ 36,335,885,094.52	17.93
金融保險收入	193,710,063,000.00	231,968,924,965.00	231,968,973,322.00	+ 38,258,910,322.00	19.75
其他營業收入	8,895,850,000.00	6,977,167,787.52	6,972,824,772.52	- 1,923,025,227.48	21.62
營業成本	198,306,886,000.00	237,510,962,801.00	237,511,142,852.00	+ 39,204,256,852.00	19.77
金融保險成本	198,232,556,000.00	237,423,762,757.00	237,423,942,808.00	+ 39,191,386,808.00	19.77
其他營業成本	74,330,000.00	87,200,044.00	87,200,044.00	+ 12,870,044.00	17.31
營業毛利（毛損－）	4,299,027,000.00	1,435,129,951.52	1,430,655,242.52	- 2,868,371,757.48	66.72
營業費用	4,251,241,000.00	3,893,420,125.52	3,889,001,518.52	- 362,239,481.48	8.52
業務費用	3,665,921,000.00	3,391,517,919.52	3,387,300,706.52	- 278,620,293.48	7.60
管理費用	297,693,000.00	258,373,056.00	258,171,662.00	- 39,521,338.00	13.28
其他營業費用	287,627,000.00	243,529,150.00	243,529,150.00	- 44,097,850.00	15.33
營業利益（損失－）	47,786,000.00	- 2,458,290,174.00	- 2,458,346,276.00	- 2,506,132,276.00	—
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	—	40,373,871.00	40,373,274.00	+ 40,373,274.00	—
財務收入	—	16,306.00	15,709.00	+ 15,709.00	—
其他營業外收入	—	40,357,565.00	40,357,565.00	+ 40,357,565.00	—
營業外費用	47,786,000.00	55,803,478.00	55,746,779.00	+ 7,960,779.00	16.66
其他營業外費用	47,786,000.00	55,803,478.00	55,746,779.00	+ 7,960,779.00	16.66
營業外利益（損失－）	- 47,786,000.00	- 15,429,607.00	- 15,373,505.00	+ 32,412,495.00	67.83
稅前純益（純損－）	—	- 2,473,719,781.00	- 2,473,719,781.00	- 2,473,719,781.00	—
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	—	- 2,473,719,781.00	- 2,473,719,781.00	- 2,473,719,781.00	—
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	2,473,719,781.00	2,473,719,781.00	+ 2,473,719,781.00	—
本期純益（純損－）	—	—	—	—	—
審定後每股盈餘	<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>		
設算基本每股盈餘(虧損－)	—		—		

註：1. 經營績效獎金 422,730,307 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. 配合財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」之修訂及發布，認列會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）2,473,719,781 元。

# 勞工保險局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
調 整 非 現 金 項 目	- 1,317,673,000.00	6,496,613,713.00	+ 7,814,286,713.00	—
營業活動之淨現金流入(流出—)	- 1,317,673,000.00	6,496,613,713.00	+ 7,814,286,713.00	—
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
流動金融資產淨減(淨增—)	4,130,203,000.00	- 265,566,624.00	- 4,395,769,624.00	—
減少基金及長期應收款	7,032,940,000.00	—	- 7,032,940,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	155,000.00	—	- 155,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 25,383,000.00	- 21,908,418.00	+ 3,474,582.00	13.69
增 加 長 期 投 資	—	- 300,000,000.00	- 300,000,000.00	—
增加基金及長期應收款	- 5,608,386,000.00	- 4,525,241,047.00	+ 1,083,144,953.00	19.31
增加固定資產及遞耗資產	- 27,662,000.00	- 33,462,915.00	- 5,800,915.00	20.97
投資活動之淨現金流入(流出—)	5,501,867,000.00	- 5,146,179,004.00	- 10,648,046,004.00	—
<b>融 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
短期債務淨增(淨減—)	240,236,000.00	- 1,901,000,000.00	- 2,141,236,000.00	—
流動金融負債淨增(淨減—)	- 4,246,996,000.00	—	+ 4,246,996,000.00	100.00
其他負債淨增(淨減—)	300,419,000.00	221,635,858.00	- 78,783,142.00	26.22
增加資本、公積及填補虧損	22,147,000.00	22,147,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入(流出—)	- 3,684,194,000.00	- 1,657,217,142.00	+ 2,026,976,858.00	55.02
<b>匯 率 影 響 數</b>	—	245,099,481.00	+ 245,099,481.00	—
<b>現金及約當現金之淨增(淨減—)</b>	<b>500,000,000.00</b>	<b>- 61,682,952.00</b>	<b>- 561,682,952.00</b>	<b>—</b>
<b>期 初 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>7,703,268,000.00</b>	<b>8,291,167,839.05</b>	<b>+ 587,899,839.05</b>	<b>7.63</b>
<b>期 末 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>8,203,268,000.00</b>	<b>8,229,484,887.05</b>	<b>+ 26,216,887.05</b>	<b>0.32</b>

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊(耗)及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅。

# 勞工保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	617,264,324,816.82	100.00	603,873,432,569.34	100.00	+ 13,390,892,247.48	2.22
流動資產	82,093,299,941.43	13.30	92,174,862,831.43	15.26	- 10,081,562,890.00	10.94
現金	8,229,484,887.05	1.33	8,291,167,839.05	1.37	- 61,682,952.00	0.74
流動金融資產	800,671,262.00	0.13	358,940,390.00	0.06	+ 441,730,872.00	123.07
應收款項	72,806,290,615.38	11.79	83,386,785,237.38	13.81	- 10,580,494,622.00	12.69
預付款項	256,853,177.00	0.04	137,969,365.00	0.02	+ 118,883,812.00	86.17
基金、投資及長期應收款	527,231,436,719.00	85.41	503,958,653,998.00	83.45	+ 23,272,782,721.00	4.62
基金	526,931,436,719.00	85.37	503,958,653,998.00	83.45	+ 22,972,782,721.00	4.56
長期投資	300,000,000.00	0.05	—	—	+ 300,000,000.00	—
固定資產	1,278,590,742.39	0.21	1,274,646,395.91	0.21	+ 3,944,346.48	0.31
土地	646,493,798.39	0.10	646,493,798.39	0.11	—	—
房屋及建築	529,672,090.00	0.09	541,109,522.00	0.09	- 11,437,432.00	2.11
機械及設備	46,439,365.00	0.01	44,544,055.47	0.01	+ 1,895,309.53	4.25
交通及運輸設備	20,984,285.00	0.00	22,793,190.09	0.00	- 1,808,905.09	7.94
什項設備	25,204,552.00	0.00	13,725,678.96	0.00	+ 11,478,873.04	83.63
租賃權益改良	9,796,652.00	0.00	5,980,151.00	0.00	+ 3,816,501.00	63.82
無形資產	380,230,469.00	0.06	156,946,555.00	0.03	+ 223,283,914.00	142.27
無形資產	380,230,469.00	0.06	156,946,555.00	0.03	+ 223,283,914.00	142.27
其他資產	6,280,766,945.00	1.02	6,308,322,789.00	1.04	- 27,555,844.00	0.44
什項資產	6,280,766,945.00	1.02	6,308,322,789.00	1.04	- 27,555,844.00	0.44
資 產 總 額	617,264,324,816.82	100.00	603,873,432,569.34	100.00	+ 13,390,892,247.48	2.22

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 209,121,795 元及 183,924,752 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

5. 土地曾按民國 94 年 1 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 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>615,578,364,329.64</b>	<b>99.73</b>	<b>602,204,524,042.16</b>	<b>99.72</b>	<b>+ 13,373,840,287.48</b>	<b>2.22</b>
流 動 負 債	5,797,726,718.51	0.94	22,253,401,557.03	3.69	- 16,455,674,838.52	73.95
短 期 債 務	3,089,000,000.00	0.50	4,990,000,000.00	0.83	- 1,901,000,000.00	38.10
應 付 款 項	2,502,657,142.11	0.41	16,947,586,354.63	2.81	- 14,444,929,212.52	85.23
預 收 款 項	204,534,143.40	0.03	315,815,202.40	0.05	- 111,281,059.00	35.24
流 動 金 融 負 債	1,535,433.00	0.00	—	—	+ 1,535,433.00	—
長 期 負 債	340,992,231.00	0.06	113,216,496.00	0.02	+ 227,775,735.00	201.19
長 期 債 務	340,992,231.00	0.06	113,216,496.00	0.02	+ 227,775,735.00	201.19
其 他 負 債	609,439,645,380.13	98.73	579,837,905,989.13	96.02	+ 29,601,739,391.00	5.11
營 業 及 負 債 準 備	602,699,253,686.37	97.64	573,397,524,389.37	94.95	+ 29,301,729,297.00	5.11
什 項 負 債	6,740,391,693.76	1.09	6,440,381,599.76	1.07	+ 300,010,094.00	4.66
<b>業 主 權 益</b>	<b>1,685,960,487.18</b>	<b>0.27</b>	<b>1,668,908,527.18</b>	<b>0.28</b>	<b>+ 17,051,960.00</b>	<b>1.02</b>
資 本	1,439,144,714.52	0.23	1,416,997,714.52	0.23	+ 22,147,000.00	1.56
資 本	1,439,144,714.52	0.23	1,416,997,714.52	0.23	+ 22,147,000.00	1.56
資 本 公 積	478,400.00	0.00	478,400.00	0.00	—	—
資 本 公 積	478,400.00	0.00	478,400.00	0.00	—	—
業 主 權 益 其 他 項 目	246,337,372.66	0.04	251,432,412.66	0.04	- 5,095,040.00	2.03
未 實 現 重 估 增 值	246,337,372.66	0.04	251,432,412.66	0.04	- 5,095,040.00	2.03
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>617,264,324,816.82</b>	<b>100.00</b>	<b>603,873,432,569.34</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 13,390,892,247.48</b>	<b>2.22</b>

6. 營業及負債準備所列之勞保責任準備及就業保險責任準備，分別係依據「勞工保險條例」第 66 條及「就業保險法」第 33 條規定提列。

7. 期末已提撥退休金資產 1,428,795,822 元，並揭露遞延退休金成本 320,200,458 元、應計退休金負債 340,992,231 元。。

## 柒、行政院衛生署主管

### 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。該局本年度決算經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### 一、業務計畫實施情形之查核

（一）營運計畫 本年度主要營運項目健康保險保費收入實際數 3,671 億 9 千 9 百餘萬元，較預計數 3,606 億 2 千餘萬元，增加 65 億 7 千 9 百餘萬元，約 1.82%，主要係積極輔導納保，並加速辦理中斷投保對象之保費開單作業，因而實際投保人數及保費收入均較預計增加。

（二）固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 3 億 1 千 3 百餘萬元，連同上年度轉入數 1 億 4 千 6 百餘萬元，合計可支用數 4 億 5 千 9 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 2 億 6 千 7 百餘萬元，較可支用數減少 1 億 9 千 2 百餘萬元，約 41.78%，主要係部分計畫因歷經多次流、廢標，未及於年度終了前決標或完工驗收所致。未支用數中 7,858 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

#### 二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業損失 3 億 5 千 6 百餘萬元，營業外利益 2 億 7 千 8 百餘萬元，審定決算純損為 7,767 萬餘元。

該局本年度營業預算執行結果，依全民健康保險法規定，保險收支短絀數以安全準備填補，另保險費滯納金收入及安全準備運用收益提列為安全準備，且人事及行政經費均由政府補助，保險業務之收支係維持平衡；至決算純損 7,767 萬餘元，與預算純益相距 7,901 萬餘元，主要係該局依西醫基層總額部門民國 93、94 年度醫療費用實際點值結算數額，於民國 95 年 7 月追扣以前年度溢付所屬門診中心之醫療費用所致。又本年度保險收支短絀數如未以安全準備填補，保險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 3 億 9 千 7 百餘萬元、純損 3 億 9 千 6 百餘萬元，與同基礎之預算營業利益及純益均相距 12 億 8 百餘萬元，主要係該局依全民健康保險醫療費用協定委員會協定醫療費用總額成長率所估列之實際醫療費用，較採量入為出原則編列之預算數增加所致。至本年度決算所提列

經營績效獎金，仍應按行政院「依『行政院衛生署所屬中央健康保險局經營績效獎金實施要點』規定，暫按 12 月底在職員工薪資總額提列 1.97 個月考核獎金 3 億 575 萬 9,221 元，及 1.96 個月績效獎金 3 億 567 萬 3,739 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。

### 三、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 134 億 2 千 8 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 6 億 9 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 127 億 3 千 5 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 3 億 7 千 5 百餘萬元，增加 3 億 1 千 7 百餘萬元，約 84.66%，主要係償還短期債務所致。又營業活動之淨現金流入 64 億 8 千 5 百餘萬元，主要係該局調降醫療費用暫、核付成數，實收保費等收入大於實付保險給付；投資活動之淨現金流入 3 億 5 千 2 百餘萬元，主要係收回安全準備基金；融資活動之淨現金流出 75 億 3 千餘萬元，主要係償還短期債務。

### 四、審核結果

（一）盈虧之審定 本年度原編決算純損 96,666,999 元 07 分，行政院彙編決算核定純損 95,852,089 元 07 分，經本部審核修正減列純損 18,176,897 元，審定本年度決算純損為 77,675,192 元 07 分。

（二）盈虧撥補 本年度審定純損 77,675,192 元 07 分，依行政院核定決算，以前年度累積盈餘 219,939,090 元 26 分經彌補本年度虧損後，餘 142,263,898 元 19 分，仍列為未分配盈餘。

（三）該局本年度依全民健康保險法第 63 條及第 65 條規定，將保險費滯納金收入 790,248,925 元、安全準備運用收益 37,019,725 元、公益彩券盈餘分配收入 1,018,078,014 元、菸品健康福利捐分配收入 15,209,436,401 元，提存安全準備 17,054,783,065 元；年度收支（含營運資金孳息、保費備抵呆帳提列等）短絀 17,374,005,984 元，以安全準備填補。

（四）全民健康保險藥費支出居高不下，其中核有部分保險對象涉嫌利用醫療院所間未相互連線之管控漏洞，遊走不同醫療院所領用藥品數量異常，甚有領用管制藥品數量遠超過合理使用量，惟該局迄未妥擬相關防範措施，或建置即時監控機制，以有效防堵醫療資源濫用



情事，非但影響民眾用藥安全，甚或產生藥癮行為，或淪為不法用途，危害社會安全，經函請及早研謀因應對策，並會同相關權責單位共同建立即時監控及管理機制，以保障國人健康，維護有限健保資源。據復：為提昇全民健康保險醫事服務機構用藥品質，除陸續建立監控及審查機制外，已規劃研訂管制藥品用藥之相關「檔案分析異常不予支付指標」，暨協助提供異常開立管制藥品之相關資料，俾供管制藥品管理局研議與管控。

（五）該局辦理醫療費用審查作業，核有二代醫療資訊系統醫令自動檢核功能未臻完備，致未能即時發現醫療院所重複、超次、未依規定項目申報費用，或將未具重大傷病身分之保險對象申報為免自行負擔費用案件；且未能即時偵知醫療院所未依規定申報保險對象接受預防保健服務之給付；或未查知醫療院所有無確實登錄資料或符合連續管理要件，仍逕予核付醫療費用等欠妥情事，顯示該局尚乏完備之費用檢核及審查機制，難以即時監控醫療院所異常申報費用之行為，徒增追扣醫療費用之困擾，經函請查明妥處並檢討改善。據復：1. 已於二代醫療資訊醫令自動化審查子系統建置相關檢核程式；2. 除加強宣導，並督促各分局定期執行檔案分析，即時追扣重複檢查費用外，臺北分局已著手開發預防保健服務網路查詢通道，成效良好當推廣至全局；3. 已函請相關權責機關提供個案登錄資料，俾利後續費用勾稽比對作業。

所有該局本年度損益計算、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 95 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	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	385,902,481,000.00	410,450,447,328.43	410,339,966,437.43	+ 24,437,485,437.43	6.33
金融保險收入	378,595,150,000.00	403,479,193,524.00	403,479,193,524.00	+ 24,884,043,524.00	6.57
其他營業收入	7,307,331,000.00	6,971,253,804.43	6,860,772,913.43	- 446,558,086.57	6.11
營業成本	380,048,759,000.00	404,828,081,065.08	404,828,081,065.08	+ 24,779,322,065.08	6.52
金融保險成本	378,595,150,000.00	403,479,193,524.00	403,479,193,524.00	+ 24,884,043,524.00	6.57
其他營業成本	1,453,609,000.00	1,348,887,541.08	1,348,887,541.08	- 104,721,458.92	7.20
營業毛利（毛損－）	5,853,722,000.00	5,622,366,263.35	5,511,885,372.35	- 341,836,627.65	5.84
營業費用	5,923,317,000.00	5,867,420,998.42	5,868,514,600.42	- 54,802,399.58	0.93
業務費用	5,728,074,000.00	5,666,495,102.40	5,667,588,704.40	- 60,485,295.60	1.06
管理費用	167,276,000.00	177,414,229.02	177,414,229.02	+ 10,138,229.02	6.06
其他營業費用	27,967,000.00	23,511,667.00	23,511,667.00	- 4,455,333.00	15.93
<b>營業利益（損失－）</b>	<b>- 69,595,000.00</b>	<b>- 245,054,735.07</b>	<b>- 356,629,228.07</b>	<b>- 287,034,228.07</b>	<b>412.44</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	112,671,000.00	391,402,918.50	521,154,308.50	+ 408,483,308.50	362.55
財務收入	4,775,000.00	22,713,100.00	22,713,100.00	+ 17,938,100.00	375.67
其他營業外收入	107,896,000.00	368,689,818.50	498,441,208.50	+ 390,545,208.50	361.96
營業外費用	41,738,000.00	242,200,272.50	242,200,272.50	+ 200,462,272.50	480.29
其他營業外費用	41,738,000.00	242,200,272.50	242,200,272.50	+ 200,462,272.50	480.29
<b>營業外利益（損失－）</b>	<b>70,933,000.00</b>	<b>149,202,646.00</b>	<b>278,954,036.00</b>	<b>+ 208,021,036.00</b>	<b>293.26</b>
<b>稅前純益（純損－）</b>	<b>1,338,000.00</b>	<b>- 95,852,089.07</b>	<b>- 77,675,192.07</b>	<b>- 79,013,192.07</b>	<b>—</b>
<b>所得稅費用（利益－）</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>本期純益（純損－）</b>	<b>1,338,000.00</b>	<b>- 95,852,089.07</b>	<b>- 77,675,192.07</b>	<b>- 79,013,192.07</b>	<b>—</b>
<b>審定後每股盈餘</b>		<b>稅 前</b>		<b>稅 後</b>	
設算基本每股盈餘（虧損－）		- 0.09		- 0.09	

註：1. 經營績效獎金 611,432,960 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. 該局為非公司組織之事業，基本每股虧損計算方式，係按每股 10 元設算股數，以純損 77,675,192 元 07 分，除以設算股數 871,651,700 股計算而得。

# 中央健康保險局盈虧撥補審定表

中華民國 95 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	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純盈	1,338,000.00	—	—	- 1,338,000.00	100.00
累 計	220,820,000.00	219,939,090.26	219,939,090.26	- 880,909.74	0.40
<b>合 分</b>	<b>222,158,000.00</b>	<b>219,939,090.26</b>	<b>219,939,090.26</b>	<b>- 2,218,909.74</b>	<b>1.00</b>
<b>留存事業機關者</b>	222,158,000.00	219,939,090.26	219,939,090.26	- 2,218,909.74	1.00
填補虧損	—	95,852,089.07	77,675,192.07	+ 77,675,192.07	—
未 分 配 盈	222,158,000.00	124,087,001.19	142,263,898.19	- 79,894,101.81	35.96
<b>合 虧 損 之 部</b>	<b>222,158,000.00</b>	<b>219,939,090.26</b>	<b>219,939,090.26</b>	<b>- 2,218,909.74</b>	<b>1.00</b>
<b>本 期 純 損</b>	—	95,852,089.07	77,675,192.07	+ 77,675,192.07	—
<b>合 填 補 之 部</b>	—	<b>95,852,089.07</b>	<b>77,675,192.07</b>	<b>+ 77,675,192.07</b>	<b>—</b>
事業機關負擔	—	95,852,089.07	77,675,192.07	+ 77,675,192.07	—
撥 用 盈	—	95,852,089.07	77,675,192.07	+ 77,675,192.07	—
<b>合 計</b>	<b>—</b>	<b>95,852,089.07</b>	<b>77,675,192.07</b>	<b>+ 77,675,192.07</b>	<b>—</b>

# 中央健康保險局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	1,338,000.00	- 77,675,192.07	- 79,013,192.07	—
調整非現金項目	- 6,158,390,000.00	6,563,494,410.07	+ 12,721,884,410.07	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	- 6,157,052,000.00	6,485,819,218.00	+ 12,642,871,218.00	—
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款	639,000,000.00	677,663,548.00	+ 38,663,548.00	6.05
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 556,845,000.00	- 57,772,412.00	+ 499,072,588.00	89.63
增加固定資產及遞耗資產	- 313,898,000.00	- 267,760,470.00	+ 46,137,530.00	14.70
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 231,743,000.00	352,130,666.00	+ 583,873,666.00	—
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	6,000,000,000.00	- 7,500,000,000.00	- 13,500,000,000.00	—
其他負債淨增（淨減－）	13,525,000.00	- 30,914,709.00	- 44,439,709.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	6,013,525,000.00	- 7,530,914,709.00	- 13,544,439,709.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 375,270,000.00	- 692,964,825.00	- 317,694,825.00	84.66
期初現金及約當現金	14,746,364,000.00	13,428,588,622.90	- 1,317,775,377.10	8.94
期末現金及約當現金	14,371,094,000.00	12,735,623,797.90	- 1,635,470,202.10	11.38

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整非現金項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊（耗）及減損、攤銷、沖轉遞延收入、兌換損失（利益）、處理資產損失（利益）、債務整理損失（利益）、其他、流動資產淨減（淨增）、流動負債淨增（淨減）及遞延所得稅。

# 中央健康保險局盈虧審定後資產負債表

中 華 民 國 9 5 年 1 2 月 3 1 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>140,585,684,550.47</b>	<b>100.00</b>	<b>131,366,883,057.26</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 9,218,801,493.21</b>	<b>7.02</b>
流動資產	122,804,747,140.47	87.35	112,144,921,900.26	85.37	+ 10,659,825,240.21	9.51
現金	9,073,023,101.90	6.45	7,822,637,394.90	5.95	+ 1,250,385,707.00	15.98
流動金融資產	3,662,600,696.00	2.61	5,605,951,228.00	4.27	- 1,943,350,532.00	34.67
應收款項	109,508,303,187.50	77.89	98,479,934,526.80	74.97	+ 11,028,368,660.70	11.20
存貨	51,795,437.67	0.04	51,902,643.92	0.04	- 107,206.25	0.21
預付款項	18,361,817.40	0.01	18,239,306.64	0.01	+ 122,510.76	0.67
短期墊款	490,662,900.00	0.35	166,256,800.00	0.13	+ 324,406,100.00	195.12
基金、投資及長期應收款	2,791,342,172.00	1.99	3,469,005,720.00	2.64	- 677,663,548.00	19.53
基金	2,791,342,172.00	1.99	3,469,005,720.00	2.64	- 677,663,548.00	19.53
固定資產	6,979,262,161.00	4.96	7,183,185,601.00	5.47	- 203,923,440.00	2.84
土地	3,324,235,628.00	2.36	3,313,653,297.00	2.52	+ 10,582,331.00	0.32
土地改良物	3,338,936.00	0.00	3,632,696.00	0.00	- 293,760.00	8.09
房屋及建築	2,845,864,471.00	2.02	2,989,143,606.00	2.28	- 143,279,135.00	4.79
機械及設備	680,244,850.00	0.48	713,049,339.00	0.54	- 32,804,489.00	4.60
交通及運輸設備	33,223,590.00	0.02	26,479,222.00	0.02	+ 6,744,368.00	25.47
什項設備	60,231,090.00	0.04	53,023,549.00	0.04	+ 7,207,541.00	13.59
租賃權益改良	556,616.00	0.00	702,044.00	0.00	- 145,428.00	20.71
購建中固定資產	31,566,980.00	0.02	83,501,848.00	0.06	- 51,934,868.00	62.20
無形資產	1,175,727,947.00	0.84	1,225,816,608.00	0.93	- 50,088,661.00	4.09
無形資產	1,175,727,947.00	0.84	1,225,816,608.00	0.93	- 50,088,661.00	4.09
其他資產	6,834,605,130.00	4.86	7,343,953,228.00	5.59	- 509,348,098.00	6.94
非營業資產	187,679,458.00	0.13	—	—	+ 187,679,458.00	—
什項資產	6,645,650,361.00	4.73	7,341,797,990.00	5.59	- 696,147,629.00	9.48
遞延資產	1,275,311.00	0.00	2,155,238.00	0.00	- 879,927.00	40.83
<b>資產總額</b>	<b>140,585,684,550.47</b>	<b>100.00</b>	<b>131,366,883,057.26</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 9,218,801,493.21</b>	<b>7.02</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 11, 166, 822, 186 元及 7, 033, 123, 588 元。

2. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

3. 存貨成本採先進先出法計算。

4. 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 9 5 年 1 2 月 3 1 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	131,710,359,620.28	93.69	122,413,882,935.00	93.18	+ 9,296,476,685.28	7.59
流動負債	129,445,430,219.28	92.08	119,820,180,020.00	91.21	+ 9,625,250,199.28	8.03
短期債務	76,000,000,000.00	54.06	83,500,000,000.00	63.56	- 7,500,000,000.00	8.98
應付款項	53,445,430,219.28	38.02	36,320,172,011.00	27.65	+ 17,125,258,208.28	47.15
預收款項	—	—	8,009.00	0.00	- 8,009.00	100.00
長期負債	882,074,553.00	0.63	860,710,439.00	0.66	+ 21,364,114.00	2.48
長期債務	882,074,553.00	0.63	860,710,439.00	0.66	+ 21,364,114.00	2.48
其他負債	1,382,854,848.00	0.98	1,732,992,476.00	1.32	- 350,137,628.00	20.20
營業及負債準備	1,196,692,321.20	0.85	1,515,915,240.20	1.15	- 319,222,919.00	21.06
什項負債	186,162,526.80	0.13	217,077,235.80	0.17	- 30,914,709.00	14.24
<b>業 主 權 益</b>	8,875,324,930.19	6.31	8,953,000,122.26	6.82	- 77,675,192.07	0.87
資 本	8,716,517,000.00	6.20	8,716,517,000.00	6.64	—	—
資 本	8,716,517,000.00	6.20	8,716,517,000.00	6.64	—	—
資本公積	16,544,032.00	0.01	16,544,032.00	0.01	—	—
資本公積	16,544,032.00	0.01	16,544,032.00	0.01	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	142,263,898.19	0.10	219,939,090.26	0.17	- 77,675,192.07	35.32
未指撥保留盈餘	142,263,898.19	0.10	219,939,090.26	0.17	- 77,675,192.07	35.32
<b>負債及業主權益總額</b>	140,585,684,550.47	100.00	131,366,883,057.26	100.00	+ 9,218,801,493.21	7.02

5. 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 63 條及第 65 條規定提列。

6. 期末已提撥退休金資產 3,684,642,295 元，並揭露遞延退休金成本 882,074,553 元、應計退休金負債 882,074,553 元。

## 乙、附 表

### 壹、損 益 計 算 審 定

中 華 民 國

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數
營業收入	2,633,085,192,000.00	3,034,432,055,335.11	3,023,917,557,556.11
營業貨收	704,578,768,000.00	885,466,526,676.97	885,635,690,928.97
營業勞務收	30,788,896,000.00	23,087,190,518.55	22,994,935,286.55
營業電費收	370,762,167,000.00	382,176,349,714.00	382,176,349,714.00
營業給水收	22,997,689,000.00	23,335,517,792.00	23,335,517,792.00
營業運埠收	16,873,172,000.00	16,436,244,814.00	16,436,244,814.00
營業印出版廣告收	14,281,353,000.00	13,879,707,119.00	13,865,643,252.00
營業刷出務收	674,928,000.00	717,152,487.00	717,152,487.00
營業郵融保險收	28,241,704,000.00	24,666,574,822.61	24,666,574,822.61
營業其營業收	1,370,426,057,000.00	1,597,495,048,002.34	1,586,916,632,584.34
營業成	73,460,458,000.00	67,171,743,388.64	67,172,815,874.64
營業銷貨成	2,330,230,511,000.00	2,658,423,566,901.67	2,649,134,774,922.92
營業勞務成	630,859,179,000.00	853,765,663,625.69	854,906,862,304.36
營業發電及供電成	29,134,394,000.00	21,770,608,223.58	22,013,716,369.58
營業給水成	367,149,735,000.00	373,906,955,252.17	373,827,780,912.17
營業輸埠成	19,079,834,000.00	18,971,915,741.52	19,000,131,967.52
營業印出版廣告成	36,849,274,000.00	35,014,228,681.58	35,608,723,947.58
營業刷出務成	11,090,851,000.00	10,769,017,036.00	10,768,350,005.00
營業郵融保險成	591,792,000.00	531,688,180.00	531,688,180.00
營業其營業成	21,084,205,000.00	19,444,525,309.99	19,427,122,160.99
營業毛利（毛損－）	1,198,737,032,000.00	1,309,611,051,676.33	1,298,247,913,199.91
營業業費（業費－）	15,654,215,000.00	14,637,913,174.81	14,802,485,875.81
營業銷務費（業費－）	302,854,681,000.00	376,008,488,433.44	374,782,782,633.19
營業管務費（業費－）	133,501,704,000.00	128,089,150,908.87	131,032,343,511.87
營業其營業費（業費－）	33,420,652,000.00	32,377,316,827.65	33,028,650,357.65
營業利（業費－）	78,724,780,000.00	71,984,093,422.47	72,703,094,053.47
營業其營業費（業費－）	14,478,540,000.00	17,428,698,099.48	18,902,414,277.48
營業利（業費－）	6,877,732,000.00	6,299,042,559.27	6,399,184,823.27
營業外收入	169,352,977,000.00	247,919,337,524.57	243,750,439,121.32
營業外收入	28,158,246,000.00	54,346,995,397.17	54,831,646,430.04
營業外收入	5,898,205,000.00	7,096,011,826.77	7,143,305,870.77
營業外收入	22,260,041,000.00	47,250,983,570.40	47,688,340,559.27
營業外費用	39,142,422,000.00	47,068,176,887.36	47,011,899,230.19
營業外費用	17,375,816,000.00	15,296,451,369.72	16,021,057,174.72
營業外費用	21,766,606,000.00	31,771,725,517.64	30,990,842,055.47
營業外利益（損失－）	- 10,984,176,000.00	7,278,818,509.81	7,819,747,199.85
稅前純益（純損－）	158,368,801,000.00	255,198,156,034.38	251,570,186,321.17
所得稅費用（利益－）	8,496,811,000.00	- 3,627,847,037.50	- 3,930,935,204.50
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	149,871,990,000.00	258,826,003,071.88	255,501,121,525.67
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	3,422,635,105.26	3,427,711,862.26
本期純益（純損－）	149,871,990,000.00	262,248,638,177.14	258,928,833,387.93

註：1. 表列數據係依預算採合併報表編造。

2. 本年度應繳納之所得稅為 3,981,218,404 元 50 分(含外國政府所得稅 396,559,563 元 50 分)。

# 數 額 綜 計 表 (科目別)

9 5 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
			%				%
390,832,365,556.11	—	—	14.84	—	10,514,497,779.00	—	0.35
181,056,922,928.97	—	—	25.70	169,164,252.00	—	—	0.02
—	7,793,960,713.45	—	25.31	—	92,255,232.00	—	0.40
11,414,182,714.00	—	—	3.08	—	—	—	—
337,828,792.00	—	—	1.47	—	—	—	—
—	436,927,186.00	—	2.59	—	—	—	—
—	415,709,748.00	—	2.91	—	14,063,867.00	—	0.10
42,224,487.00	—	—	6.26	—	—	—	—
—	3,575,129,177.39	—	12.66	—	—	—	—
216,490,575,584.34	—	—	15.80	—	10,578,415,418.00	—	0.66
—	6,287,642,125.36	—	8.56	1,072,486.00	—	—	0.00
318,904,263,922.92	—	—	13.69	—	9,288,791,978.75	—	0.35
224,047,683,304.36	—	—	35.51	1,141,198,678.67	—	—	0.13
—	7,120,677,630.42	—	24.44	243,108,146.00	—	—	1.12
6,678,045,912.17	—	—	1.82	—	79,174,340.00	—	0.02
—	79,702,032.48	—	0.42	28,216,226.00	—	—	0.15
—	1,240,550,052.42	—	3.37	594,495,266.00	—	—	1.70
—	322,500,995.00	—	2.91	—	667,031.00	—	0.01
—	60,103,820.00	—	10.16	—	—	—	—
—	1,657,082,839.01	—	7.86	—	17,403,149.00	—	0.09
99,510,881,199.91	—	—	8.30	—	11,363,138,476.42	—	0.87
—	851,729,124.19	—	5.44	164,572,701.00	—	—	1.12
71,928,101,633.19	—	—	23.75	—	1,225,705,800.25	—	0.33
—	2,469,360,488.13	—	1.85	2,943,192,603.00	—	—	2.30
—	392,001,642.35	—	1.17	651,333,530.00	—	—	2.01
—	6,021,685,946.53	—	7.65	719,000,631.00	—	—	1.00
4,423,874,277.48	—	—	30.55	1,473,716,178.00	—	—	8.46
—	479,547,176.73	—	6.97	99,142,264.00	—	—	1.57
<b>74,397,462,121.32</b>	—	—	<b>43.93</b>	—	<b>4,168,898,403.25</b>	—	<b>1.68</b>
26,673,400,430.04	—	—	94.73	484,651,032.87	—	—	0.89
1,245,100,870.77	—	—	21.11	47,294,044.00	—	—	0.67
25,428,299,559.27	—	—	114.23	437,356,988.87	—	—	0.93
7,869,477,230.19	—	—	20.10	—	56,277,657.17	—	0.12
—	1,354,758,825.28	—	7.80	724,605,805.00	—	—	4.74
9,224,236,055.47	—	—	42.38	—	780,883,462.17	—	2.46
<b>18,803,923,199.85</b>	—	—	—	<b>540,928,690.04</b>	—	—	<b>7.43</b>
93,201,385,321.17	—	—	58.85	—	3,627,969,713.21	—	1.42
—	12,427,746,204.50	—	—	—	303,088,167.00	—	8.35
105,629,131,525.67	—	—	70.48	—	3,324,881,546.21	—	1.28
3,427,711,862.26	—	—	—	5,076,757.00	—	—	0.15
109,056,843,387.93	—	—	72.77	—	3,319,804,789.21	—	1.27

## 貳、盈虧撥補審定

中 華 民 國

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數
<b>盈 餘 之 部</b>			
本 期 純 益	173,623,868,000.00	286,786,563,128.33	285,172,094,437.32
累 積 盈 餘	77,333,976,000.00	80,341,703,831.81	80,341,703,831.81
<b>合 計</b>	<b>250,957,844,000.00</b>	<b>367,128,266,960.14</b>	<b>365,513,798,269.13</b>
<b>分 配 之 部</b>			
中 央 政 府 所 得 者	197,175,263,000.00	234,601,009,190.22	233,632,207,609.38
股 ( 官 ) 息 紅 利	197,175,263,000.00	234,601,009,190.22	233,632,207,609.38
地 方 政 府 所 得 者	5,000.00	42,636.00	42,636.00
股 ( 官 ) 息 紅 利	5,000.00	42,636.00	42,636.00
其 他 政 府 機 關 所 得 者	102,345,000.00	819,452,740.00	819,452,740.00
股 ( 官 ) 息 紅 利	102,345,000.00	819,452,740.00	819,452,740.00
民 股 股 東 所 得 者	11,457,235,000.00	218,829,611.20	218,829,611.20
股 息 紅 利	11,457,235,000.00	218,829,611.20	218,829,611.20
其 他 所 得 者	93,668,000.00	112,216,400.00	92,295,783.00
撥 補 各 級 農、漁 會 事 業 費	93,668,000.00	112,216,400.00	92,295,783.00
留 存 事 業 機 關 者	42,129,328,000.00	131,376,716,382.72	130,750,969,889.55
填 補 虧 損	1,226,849,000.00	3,973,276,898.60	3,832,016,981.60
資 本 公 積	734,176,000.00	761,855,875.00	761,855,875.00
法 定 公 積	33,842,818,000.00	57,498,154,838.12	57,018,240,489.55
特 別 公 積	3,952,379,000.00	4,346,577,504.56	4,147,281,012.56
未 分 配 盈 餘	2,373,106,000.00	64,796,851,266.44	64,991,575,530.84
<b>合 計</b>	<b>250,957,844,000.00</b>	<b>367,128,266,960.14</b>	<b>365,513,798,269.13</b>
<b>虧 損 之 部</b>			
本 期 純 損	23,751,878,000.00	24,537,924,951.19	26,243,261,049.39
累 積 虧 損	39,418,223,000.00	41,963,797,452.54	41,963,797,452.54
<b>合 計</b>	<b>63,170,101,000.00</b>	<b>66,501,722,403.73</b>	<b>68,207,058,501.93</b>
<b>填 補 之 部</b>			
事 業 機 關 負 擔 者	63,170,101,000.00	66,501,722,403.73	68,207,058,501.93
撥 用 盈 餘	1,226,849,000.00	3,973,276,898.60	3,832,016,981.60
撥 用 法 定 公 積	13,711,196,000.00	—	—
撥 用 資 本 公 積	7,175,881,000.00	1,569,980,319.00	1,569,980,319.00
待 填 補 之 虧 損	41,056,175,000.00	60,958,465,186.13	62,805,061,201.33
<b>合 計</b>	<b>63,170,101,000.00</b>	<b>66,501,722,403.73</b>	<b>68,207,058,501.93</b>



# 數 額 綜 計 表 (項 目 別)

9 5 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	增	加	減
		少			少
		%			%
111,548,226,437.32	—	64.25	—	1,614,468,691.01	0.56
3,007,727,831.81	—	3.89	—	—	—
<b>114,555,954,269.13</b>	—	<b>45.65</b>	—	<b>1,614,468,691.01</b>	<b>0.44</b>
36,456,944,609.38	—	18.49	—	968,801,580.84	0.41
36,456,944,609.38	—	18.49	—	968,801,580.84	0.41
37,636.00	—	752.72	—	—	—
37,636.00	—	752.72	—	—	—
717,107,740.00	—	700.68	—	—	—
717,107,740.00	—	700.68	—	—	—
—	11,238,405,388.80	98.09	—	—	—
—	11,238,405,388.80	98.09	—	—	—
—	1,372,217.00	1.46	—	19,920,617.00	17.75
—	1,372,217.00	1.46	—	19,920,617.00	17.75
88,621,641,889.55	—	210.36	—	625,746,493.17	0.48
2,605,167,981.60	—	212.35	—	141,259,917.00	3.56
27,679,875.00	—	3.77	—	—	—
23,175,422,489.55	—	68.48	—	479,914,348.57	0.83
194,902,012.56	—	4.93	—	199,296,492.00	4.59
62,618,469,530.84	—	2,638.67	194,724,264.40	—	0.30
<b>114,555,954,269.13</b>	—	<b>45.65</b>	—	<b>1,614,468,691.01</b>	<b>0.44</b>
2,491,383,049.39	—	10.49	1,705,336,098.20	—	6.95
2,545,574,452.54	—	6.46	—	—	—
<b>5,036,957,501.93</b>	—	<b>7.97</b>	<b>1,705,336,098.20</b>	—	<b>2.56</b>
5,036,957,501.93	—	7.97	1,705,336,098.20	—	2.56
2,605,167,981.60	—	212.35	—	141,259,917.00	3.56
—	13,711,196,000.00	100.00	—	—	—
—	5,605,900,681.00	78.12	—	—	—
21,748,886,201.33	—	52.97	1,846,596,015.20	—	3.03
<b>5,036,957,501.93</b>	—	<b>7.97</b>	<b>1,705,336,098.20</b>	—	<b>2.56</b>

貳、盈虧撥補審定

中華民國

盈餘分配

機關名稱	盈餘之部				
	本期純益	累積盈餘	公積轉列數	出售庫藏股票損失	合計
行政院主管	231,983,748,683.37	72,500,000,000.00	—	—	304,483,748,683.37
中央銀行	231,983,748,683.37	72,500,000,000.00	—	—	304,483,748,683.37
經濟部主管	9,340,573,843.40	6,069,482,923.32	—	—	15,410,056,766.72
臺灣糖業股份有限公司	7,490,665,881.50	341,532,360.86	—	—	7,832,198,242.36
中國造船股份有限公司	1,554,065,067.72	—	—	—	1,554,065,067.72
中國石油股份有限公司	—	2,000,000,000.00	—	—	2,000,000,000.00
臺灣電力股份有限公司	—	2,190,512,765.33	—	—	2,190,512,765.33
臺灣省自來水股份有限公司	295,842,894.18	1,537,437,797.13	—	—	1,833,280,691.31
財政部主管	25,662,933,395.20	1,552,281,818.23	—	—	27,215,215,213.43
中國輸出入銀行	473,435,301.53	—	—	—	473,435,301.53
中央信託局股份有限公司	1,999,663,795.27	—	—	—	1,999,663,795.27
臺灣銀行股份有限公司	10,935,089,365.62	—	—	—	10,935,089,365.62
臺灣土地銀行股份有限公司	4,318,511,187.81	1,327,608,022.00	—	—	5,646,119,209.81
財政部印刷廠	110,629,142.00	224,673,796.23	—	—	335,302,938.23
臺灣菸酒股份有限公司	7,825,604,602.97	—	—	—	7,825,604,602.97
交通部主管	18,184,838,515.35	—	—	—	18,184,838,515.35
中華郵政股份有限公司	13,693,719,127.16	—	—	—	13,693,719,127.16
基隆港務局	69,685,055.11	—	—	—	69,685,055.11
臺中港務局	990,112,784.40	—	—	—	990,112,784.40
高雄港務局	3,227,729,345.05	—	—	—	3,227,729,345.05
花蓮港務局	203,592,203.63	—	—	—	203,592,203.63
行政院衛生署主管	—	219,939,090.26	—	—	219,939,090.26
中央健康保險局	—	219,939,090.26	—	—	219,939,090.26
合計	285,172,094,437.32	80,341,703,831.81	—	—	365,513,798,269.13

# 數 額 綜 計 表 (機 關 別) (續)

9 5 年 度

單位：新臺幣元

分	配			之		部	
填補虧損	資本公積	法定公積	特別公積	股(官)息紅利	撥補各級 農、漁會事業費	未分配盈餘	合 計
—	—	46,468,279,564.05	48,191,236.99	197,967,277,882.33	—	60,000,000,000.00	304,483,748,683.37
—	—	46,468,279,564.05	48,191,236.99	197,967,277,882.33	—	60,000,000,000.00	304,483,748,683.37
3,754,341,789.53	—	778,650,877.57	—	6,263,055,405.20	—	4,614,008,694.42	15,410,056,766.72
—	—	749,066,588.15	—	6,263,055,405.20	—	820,076,249.01	7,832,198,242.36
1,554,065,067.72	—	—	—	—	—	—	1,554,065,067.72
2,000,000,000.00	—	—	—	—	—	—	2,000,000,000.00
200,276,721.81	—	—	—	—	—	1,990,236,043.52	2,190,512,765.33
—	—	29,584,289.42	—	—	—	1,803,696,401.89	1,833,280,691.31
—	—	6,347,880,265.77	3,734,241,552.43	16,805,494,674.00	92,295,783.00	235,302,938.23	27,215,215,213.43
—	—	189,374,120.53	—	284,061,181.00	—	—	473,435,301.53
—	—	799,865,518.27	399,932,759.00	799,865,518.00	—	—	1,999,663,795.27
—	—	3,280,526,810.00	2,470,606,555.62	5,183,956,000.00	—	—	10,935,089,365.62
—	—	1,295,553,356.00	863,702,237.81	3,394,567,833.00	92,295,783.00	—	5,646,119,209.81
—	—	—	—	100,000,000.00	—	235,302,938.23	335,302,938.23
—	—	782,560,460.97	—	7,043,044,142.00	—	—	7,825,604,602.97
—	761,855,875.00	3,423,429,782.16	364,848,223.14	13,634,704,635.05	—	—	18,184,838,515.35
—	—	3,423,429,782.16	—	10,270,289,345.00	—	—	13,693,719,127.16
—	—	—	6,968,505.11	62,716,550.00	—	—	69,685,055.11
—	570,409,436.00	—	41,959,497.40	377,743,851.00	—	—	990,112,784.40
—	191,446,439.00	—	295,561,000.00	2,740,721,906.05	—	—	3,227,729,345.05
—	—	—	20,359,220.63	183,232,983.00	—	—	203,592,203.63
77,675,192.07	—	—	—	—	—	142,263,898.19	219,939,090.26
77,675,192.07	—	—	—	—	—	142,263,898.19	219,939,090.26
3,832,016,981.60	761,855,875.00	57,018,240,489.55	4,147,281,012.56	234,670,532,596.58	92,295,783.00	64,991,575,530.84	365,513,798,269.13

貳、盈虧撥補審定

中華民國

虧損填補

機 關 名 稱	虧 損 之 部			
	本 期 純 損	累 積 虧 損	累積虧損調整數	合 計
經 濟 部 主 管	15,367,811,238.37	11,499,001,124.76	—	26,866,812,363.13
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	—	6,031,735,707.76	—	6,031,735,707.76
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	13,952,595,460.56	—	—	13,952,595,460.56
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	200,276,721.81	—	—	200,276,721.81
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	1,214,939,056.00	5,467,265,417.00	—	6,682,204,473.00
交 通 部 主 管	10,141,609,393.96	23,555,720,818.32	—	33,697,330,212.28
臺 灣 鐵 路 管 理 局	10,141,609,393.96	23,555,720,818.32	—	33,697,330,212.28
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	656,165,224.99	6,909,075,509.46	—	7,565,240,734.45
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	656,165,224.99	6,909,075,509.46	—	7,565,240,734.45
行 政 院 衛 生 署 主 管	77,675,192.07	—	—	77,675,192.07
中 央 健 康 保 險 局	77,675,192.07	—	—	77,675,192.07
合 計	26,243,261,049.39	41,963,797,452.54	—	68,207,058,501.93

# 數 額 綜 計 表 (機 關 別) (續)

9 5 年 度

單位：新臺幣元

填	補 之						部
撥 用 盈 餘	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
3,754,341,789.53	—	—	1,569,980,319.00	—	—	21,542,490,254.60	26,866,812,363.13
1,554,065,067.72	—	—	—	—	—	4,477,670,640.04	6,031,735,707.76
2,000,000,000.00	—	—	—	—	—	11,952,595,460.56	13,952,595,460.56
200,276,721.81	—	—	—	—	—	—	200,276,721.81
—	—	—	1,569,980,319.00	—	—	5,112,224,154.00	6,682,204,473.00
—	—	—	—	—	—	33,697,330,212.28	33,697,330,212.28
—	—	—	—	—	—	33,697,330,212.28	33,697,330,212.28
—	—	—	—	—	—	7,565,240,734.45	7,565,240,734.45
—	—	—	—	—	—	7,565,240,734.45	7,565,240,734.45
77,675,192.07	—	—	—	—	—	—	77,675,192.07
77,675,192.07	—	—	—	—	—	—	77,675,192.07
3,832,016,981.60	—	—	1,569,980,319.00	—	—	62,805,061,201.33	68,207,058,501.93

# 參、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 95 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（或營運量值）				銷售量 占生產 量 %
		預計數	實際數	增 減	%	預計數	實際數	增 減	%	
行 政 院 主 管										
中 央 銀 行										
放 款	百萬元	—	—	—	—	674,193	754,027	+ 79,833	11.84	—
存 款	"	—	—	—	—	7,049,496	6,716,285	- 333,211	4.73	—
發 行 券 幣	"	—	—	—	—	923,163	981,329	+ 58,165	6.30	—
投 資	"	—	—	—	—	7,954,574	8,238,110	+ 283,535	3.56	—
經 濟 部 主 管										
臺灣糖業股份有限公司										
砂 糖	公 噸	52,900	43,013	- 9,887	18.69	403,760	348,897	- 54,863	13.59	811.14
豬 隻	"	43,825	58,785	+ 14,960	34.14	40,405	52,800	+ 12,395	30.68	89.82
營 建	千 元	1,160,000	1,490,744	+ 330,744	28.51	2,815,014	4,830,702	+ 2,015,688	71.60	324.05
中國造船股份有限公司										
造 船	載 噸	1,047,319	1,117,347	+ 70,028	6.69	1,047,319	1,117,347	+ 70,028	6.69	100.00
造 艦	排水噸	500	—	- 500	100.00	500	—	- 500	100.00	—
修 船	千 元	782,200	912,806	+ 130,606	16.70	1,040,000	1,153,419	+ 113,419	10.91	126.36
機 械 製 品	公 噸	3,896	2,767	- 1,129	28.98	3,896	2,767	- 1,129	28.98	100.00
中國石油股份有限公司										
成 品 天 然 氣	千立方公尺	9,050,893	10,440,487	+ 1,389,594	15.35	8,747,000	9,839,917	+ 1,092,917	12.49	94.25
液 化 石 油 氣	千公噸	729	653	- 76	10.43	980	1,070	+ 90	9.18	163.86
石 油 化 學 品	"	3,736	4,390	+ 654	17.51	3,886	4,406	+ 520	13.38	100.36
航 空 燃 油	千公秉	2,536	2,886	+ 350	13.80	2,536	3,072	+ 536	21.14	106.44
柴 油	"	7,318	7,366	+ 48	0.66	7,307	7,112	- 195	2.67	96.55
燃 料 油	"	10,989	10,003	- 986	8.97	9,760	10,210	+ 450	4.61	102.07
汽 油	"	8,235	8,736	+ 501	6.08	8,235	8,715	+ 480	5.83	99.76
臺灣電力股份有限公司										
電 力	百萬度	191,662	191,880	+ 217	0.11	181,847	181,593	- 254	0.14	94.64
漢翔航空工業股份有限公司										
軍 用 飛 機	百萬元	2,119	1,524	- 595	28.09	2,221	1,148	- 1,072	48.30	75.33
民 用 飛 機	"	2,758	4,261	+ 1,502	54.48	2,144	3,925	+ 1,781	83.10	92.11
引 擎	"	2,854	3,472	+ 617	21.63	3,000	4,167	+ 1,167	38.93	120.02
維 修	"	1,687	1,726	+ 38	2.29	2,081	2,318	+ 237	11.42	134.30

註：臺灣糖業股份有限公司另有進口砂糖 305,375 公噸；中國石油股份有限公司另有進口原油 33,001 千公秉、石油腦 4,267 千公秉、液化天然氣 10,119,071 千立方公尺、燃料油 2,486 千公秉及液化石油氣 481 千公噸。

# 參、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國 95 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（或營運量值）				銷售量 占生產 量 %
		預計數	實際數	增 減	%	預計數	實際數	增 減	%	
<b>臺灣省自來水股份有限公司</b>										
自來水	萬立方公尺	305,864	311,532	+ 5,667	1.85	212,994	216,029	+ 3,035	1.42	69.34
<b>財政部主管</b>										
<b>中國輸出入銀行</b>										
放款	百萬元	—	—	—	—	80,116	64,623	- 15,492	19.34	—
保證	"	—	—	—	—	2,750	5,633	+ 2,883	104.86	—
輸出保險	"	—	—	—	—	22,500	34,420	+ 11,920	52.98	—
<b>中央信託局股份有限公司</b>										
放款	百萬元	—	—	—	—	176,043	202,856	+ 26,813	15.23	—
存款	"	—	—	—	—	172,770	185,617	+ 12,846	7.44	—
購料	"	—	—	—	—	40,000	48,936	+ 8,936	22.34	—
公務人員保險	"	—	—	—	—	16,242	16,470	+ 228	1.40	—
人壽保險	"	—	—	—	—	14,763	16,956	+ 2,193	14.86	—
儲運	"	—	—	—	—	407	247	- 159	39.21	—
貿易	"	—	—	—	—	5,272	20,520	+ 15,248	289.23	—
外匯	百萬美元	—	—	—	—	14,628	28,066	+ 13,438	91.87	—
<b>中央存款保險股份有限公司</b>										
存款保險	百萬元	—	—	—	—	3,788	4,109	+ 321	8.47	—
<b>臺灣銀行股份有限公司</b>										
放款	百萬元	—	—	—	—	1,340,000	1,430,883	+ 90,883	6.78	—
存款	"	—	—	—	—	2,050,000	2,135,730	+ 85,730	4.18	—
保證	"	—	—	—	—	63,320	53,004	- 10,315	16.29	—
證券經紀	"	—	—	—	—	60,000	100,890	+ 40,890	68.15	—
外匯	百萬美元	—	—	—	—	52,000	97,624	+ 45,624	87.74	—
<b>臺灣土地銀行股份有限公司</b>										
放款	百萬元	—	—	—	—	1,242,559	1,313,600	+ 71,040	5.72	—
存款	"	—	—	—	—	1,578,856	1,584,212	+ 5,356	0.34	—
保證	"	—	—	—	—	25,987	34,386	+ 8,398	32.32	—
證券經紀	"	—	—	—	—	185,000	171,079	- 13,920	7.52	—
代放款項	"	—	—	—	—	155,147	152,758	- 2,388	1.54	—
金融債券	"	—	—	—	—	25,000	3,000	- 22,000	88.00	—
外匯	百萬美元	—	—	—	—	16,720	27,464	+ 10,744	64.26	—

# 參、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國 95 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（或營運量值）				銷售量 占生產 量 %	
		預計數	實際數	增 減	%	預計數	實際數	增 減	%		
財 政 部 印 刷 廠											
統 一 發 票	本	43,271,374	42,020,040	- 1,251,334	2.89	43,271,374	41,977,180	- 1,294,194	2.99	99.90	
書 籍	版	40,000	65,000	+ 25,000	62.50	40,000	64,000	+ 24,000	60.00	98.46	
表 格 什 件	令	20,000	18,500	- 1,500	7.50	20,000	18,500	- 1,500	7.50	100.00	
臺灣菸酒股份有限公司											
長 壽 牌 菸	箱	1,544,653	1,447,770	- 96,882	6.27	1,544,653	1,470,760	- 73,892	4.78	101.59	
寶 島 牌 菸	〃	25,675	23,581	- 2,093	8.15	25,675	24,943	- 731	2.85	105.78	
新 樂 園 牌 菸	〃	100,598	63,286	- 37,311	37.09	100,598	68,213	- 32,384	32.19	107.79	
啤 酒	公 石	3,921,208	4,007,742	+ 86,534	2.21	3,921,208	3,986,274	+ 65,066	1.66	99.46	
米 酒	〃	20,195	26,669	+ 6,474	32.06	21,375	26,568	+ 5,193	24.29	99.62	
清 酒	〃	63,026	36,629	- 26,396	41.88	63,026	37,541	- 25,484	40.43	102.49	
料 理 酒	〃	89,482	59,632	- 29,849	33.36	89,482	58,176	- 31,305	34.98	97.56	
交 通 部 主 管											
中華郵政股份有限公司											
函 件	千 件	—	—	—	—	3,312,600	2,662,931	- 649,668	19.61	—	
包 裹	〃	—	—	—	—	12,000	17,896	+ 5,896	49.14	—	
快 捷 郵 件	〃	—	—	—	—	8,650	5,674	- 2,975	34.40	—	
集 郵	百 萬 元	—	—	—	—	606	534	- 72	11.92	—	
儲 金	〃	—	—	—	—	3,456,000	3,931,831	+ 475,831	13.77	—	
匯 兌	〃	—	—	—	—	1,132,000	1,491,143	+ 359,143	31.73	—	
簡 易 壽 險	〃	—	—	—	—	750,033	845,217	+ 95,184	12.69	—	
代 理 業 務	〃	—	—	—	—	109,292	97,586	- 11,705	10.71	—	
臺灣鐵路管理局											
客 運	百 萬 延 人公里	—	—	—	—	9,433	9,339	- 94	1.00	—	
貨 運	百 萬 延 噸公里	—	—	—	—	1,080	987	- 92	8.59	—	



# 參、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國 95 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（或營運量值）				銷售量 占生產 量 %	
		預計數	實際數	增 減	%	預計數	實際數	增 減	%		
基隆港務局											
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	112,200	120,076	+ 7,876	7.02	—	
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	5,500	3,045	- 2,454	44.63	—	
停 泊	艘 時	—	—	—	—	243,285	269,176	+ 25,891	10.64	—	
臺 中 港 務 局											
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	89,360	90,323	+ 963	1.08	—	
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	46,290	55,152	+ 8,862	19.15	—	
停 泊	艘 時	—	—	—	—	420,646	465,632	+ 44,986	10.69	—	
高 雄 港 務 局											
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	478,500	464,883	- 13,616	2.85	—	
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	8,000	4,483	- 3,516	43.95	—	
停 泊	艘 時	—	—	—	—	1,221,930	1,216,293	- 5,637	0.46	—	
花 蓮 港 務 局											
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	21,000	20,072	- 928	4.42	—	
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	2,500	6,644	+ 4,144	165.80	—	
停 泊	艘 時	—	—	—	—	54,000	98,869	+ 44,869	83.09	—	
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	22,745	15,976	- 6,768	29.76	23,428	16,428	- 6,999	29.88	102.83	
國 外 工 程	〃	984	335	- 648	65.94	1,027	304	- 722	70.36	90.75	
投 資 開 發 工 程	〃	673	306	- 366	54.44	720	261	- 458	63.67	85.29	
行政院勞工委員會主管											
勞 工 保 險 局											
勞 工 保 險	千 人	—	—	—	—	8,400	8,612	+ 212	2.53	—	
	百萬元	—	—	—	—	151,617	157,918	+ 6,300	4.16	—	
農 民 保 險	千 人	—	—	—	—	1,640	1,633	- 6	0.40	—	
	百萬元	—	—	—	—	5,118	5,057	- 61	1.19	—	
就 業 保 險	千 人	—	—	—	—	5,250	5,403	+ 153	2.93	—	
	百萬元	—	—	—	—	17,797	18,658	+ 861	4.84	—	
行政院衛生署主管											
中 央 健 康 保 險 局											
健 康 保 險	百萬元	—	—	—	—	360,620	367,199	+ 6,579	1.82	—	

# 肆、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	截至本年度 累計可支用預算數	占投資 總額 %	截至本年度 累計決算數	占累計可支 用預算數 %	
行政院主管	—	—	—	—	—	—
中央銀行	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
經濟部主管	1,338,487,208	620,269,711	46.34	608,342,414	98.08	12,341,055
臺灣糖業股份有限公司	—	—	—	—	—	386,722
專案計畫	799,561	799,561	100.00	516,266	64.57	302,996
一般建築及設備	—	—	—	—	—	83,726
中國造船股份有限公司	—	—	—	—	—	12,243
一般建築及設備	—	—	—	—	—	12,243
中國石油股份有限公司	—	—	—	—	—	434,969
專案計畫	149,362,896	23,092,961	15.46	21,652,868	93.76	332,028
一般建築及設備	—	—	—	—	—	102,940
臺灣電力股份有限公司	—	—	—	—	—	8,410,415
專案計畫	1,140,958,691	559,934,900	49.08	553,254,027	98.81	8,116,196
一般建築及設備	—	—	—	—	—	294,218
漢翔航空工業股份有限公司	—	—	—	—	—	75,597
一般建築及設備	—	—	—	—	—	75,597
臺灣省自來水股份有限公司	—	—	—	—	—	3,021,108
專案計畫	47,366,059	36,442,289	76.94	32,919,251	90.33	2,320,890
一般建築及設備	—	—	—	—	—	700,217

# 執行情形明細表

95年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		本年度決算數	比 較 增 減		保 留 數	保留數占 可支用預 算 數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
321,628	321,628	320,818	- 809	0.25	800	—
321,628	321,628	320,818	- 809	0.25	800	0.25
321,628	321,628	320,818	- 809	0.25	800	—
163,466,887	175,807,942	162,437,521	- 13,370,420	7.61	9,127,741	—
886,458	1,273,180	829,928	- 443,252	34.81	379,951	29.84
410,811	713,807	430,513	- 283,294	39.69	283,294	—
475,647	559,373	399,415	- 159,957	28.60	96,656	—
410,350	422,593	302,101	- 120,492	28.51	42,183	9.98
410,350	422,593	302,101	- 120,492	28.51	42,183	—
14,746,281	15,181,250	14,300,088	- 881,161	5.80	733,429	4.83
11,422,361	11,754,389	11,019,706	- 734,682	6.25	659,274	—
3,323,920	3,426,860	3,280,381	- 146,479	4.27	74,155	—
137,442,880	145,853,295	138,508,565	- 7,344,729	5.04	4,606,226	3.16
101,796,436	109,912,632	103,236,426	- 6,676,206	6.07	4,265,832	—
35,646,444	35,940,662	35,272,139	- 668,523	1.86	340,393	—
380,370	455,967	385,187	- 70,779	15.52	63,670	13.96
380,370	455,967	385,187	- 70,779	15.52	63,670	—
9,600,548	12,621,656	8,111,651	- 4,510,004	35.73	3,302,279	26.16
6,014,600	8,335,490	4,812,452	- 3,523,037	42.27	2,590,763	—
3,585,948	4,286,165	3,299,198	- 986,967	23.03	711,516	—

# 肆、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
	投 資 總 額	截 至 本 年 度 累 計 可 支 用 預 算 數	占 投 資 總 額 %	截 至 本 年 度 累 計 決 算 數	占 累 計 可 支 用 預 算 數 %	以 前 年 度 保 留 數
<b>財 政 部 主 管</b>	—	—	—	—	—	334,315
<b>中 國 輸 出 入 銀 行</b>	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
<b>中央信託局股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
<b>中央存款保險股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
<b>臺灣銀行股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	176,940
一般建築及設備	—	—	—	—	—	176,940
<b>臺灣土地銀行股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	109,640
一般建築及設備	—	—	—	—	—	109,640
<b>財 政 部 印 刷 廠</b>	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
<b>臺灣菸酒股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	47,735
一般建築及設備	—	—	—	—	—	47,735
<b>交 通 部 主 管</b>	174,546,957	66,710,587	38.22	53,502,937	80.20	13,549,257
<b>中華郵政股份有限公司</b>	—	—	—	—	—	6,597
專 案 計 畫	4,219,701	1,971,101	46.71	1,906,416	96.72	6,182
一般建築及設備	—	—	—	—	—	415
<b>臺灣鐵路管理局</b>	—	—	—	—	—	2,908,583
專 案 計 畫	123,704,136	31,595,852	25.54	29,896,787	94.62	1,694,311
一般建築及設備	—	—	—	—	—	1,214,271
<b>基 隆 港 務 局</b>	—	—	—	—	—	376,876
專 案 計 畫	13,940,957	5,191,081	37.24	4,246,523	81.80	341,821
一般建築及設備	—	—	—	—	—	35,054

# 執行情形明細表 (續)

95年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		本年度決算數	比 較 增 減		保 留 數	保留數占 可支用預 算數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
3,539,509	3,873,824	3,403,495	- 470,329	12.14	267,525	—
9,920	9,920	9,811	- 108	1.09	—	—
9,920	9,920	9,811	- 108	1.09	—	—
117,413	117,413	106,756	- 10,656	9.08	10,451	8.90
117,413	117,413	106,756	- 10,656	9.08	10,451	—
10,023	10,023	9,347	- 675	6.74	—	—
10,023	10,023	9,347	- 675	6.74	—	—
708,833	885,773	793,744	- 92,028	10.39	82,437	9.31
708,833	885,773	793,744	- 92,028	10.39	82,437	—
1,554,059	1,663,699	1,376,741	- 286,957	17.25	144,657	8.69
1,554,059	1,663,699	1,376,741	- 286,957	17.25	144,657	—
23,025	23,025	23,024	—	0.00	—	—
23,025	23,025	23,024	—	0.00	—	—
1,116,236	1,163,971	1,084,069	- 79,901	6.86	29,978	2.58
1,116,236	1,163,971	1,084,069	- 79,901	6.86	29,978	—
20,074,940	33,624,197	18,844,234	- 14,779,963	43.96	11,766,832	—
2,048,133	2,054,730	1,991,510	- 63,219	3.08	9,621	0.47
938,743	944,925	887,891	- 57,034	6.04	9,008	—
1,109,390	1,109,805	1,103,619	- 6,185	0.56	613	—
5,824,433	8,733,016	5,540,574	- 3,192,441	36.56	2,968,842	34.00
4,907,766	6,602,077	4,793,102	- 1,808,975	27.40	1,808,975	—
916,667	2,130,938	747,472	- 1,383,465	64.92	1,159,867	—
2,718,251	3,095,127	2,419,060	- 676,067	21.84	99,202	3.21
2,117,190	2,459,011	1,835,483	- 623,528	25.36	78,760	—
601,061	636,115	583,576	- 52,538	8.26	20,441	—

# 肆、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	截至本年度累計可支用預算數	占投資總額 %	截至本年度累計決算數	占累計可支用預算數 %	
<b>臺中港務局</b>	—	—	—	—	—	334,760
專案計畫	6,708,103	6,218,103	92.70	5,831,310	93.78	121,412
一般建築及設備	—	—	—	—	—	213,348
<b>高雄港務局</b>	—	—	—	—	—	9,922,439
專案計畫	25,597,650	21,724,450	84.87	11,619,478	53.49	9,780,941
一般建築及設備	—	—	—	—	—	141,497
<b>花蓮港務局</b>	—	—	—	—	—	—
專案計畫	376,410	10,000	2.66	2,421	24.22	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
<b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>	1,142,000	1,142,000	100.00	1,022,460	89.53	50,092
榮民工程股份有限公司	—	—	—	—	—	50,092
專案計畫	1,142,000	1,142,000	100.00	1,022,460	89.53	25,799
一般建築及設備	—	—	—	—	—	24,293
<b>行政院勞工委員會主管</b>	—	—	—	—	—	6,146
勞工保險局	—	—	—	—	—	6,146
一般建築及設備	—	—	—	—	—	6,146
<b>行政院衛生署主管</b>	—	—	—	—	—	146,037
中央健康保險局	—	—	—	—	—	146,037
一般建築及設備	—	—	—	—	—	146,037
<b>合計</b>	1,514,176,165	688,122,298	45.45	662,867,811	96.33	26,426,905

註：截至本年度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。

# 執行情形明細表（續）

95年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		本年度決算數	比 較 增 減		保 留 數	保留數占 可支用預 算數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
844,135	1,178,895	942,988	- 235,907	20.01	149,338	12.67
684,020	805,432	715,810	- 89,621	11.13	34,219	—
160,115	373,463	227,177	- 146,286	39.17	115,119	—
8,568,548	18,490,987	7,900,330	- 10,590,656	57.27	8,524,151	46.10
7,773,700	17,554,641	7,449,966	- 10,104,675	57.56	8,255,240	—
794,848	936,345	450,364	- 485,981	51.90	268,911	—
71,440	71,440	49,769	- 21,670	30.33	15,675	21.94
10,000	10,000	2,421	- 7,578	75.78	4,238	—
61,440	61,440	47,347	- 14,092	22.94	11,437	—
18,470	68,562	52,839	- 15,723	22.93	900	—
18,470	68,562	52,839	- 15,723	22.93	900	1.31
—	25,799	25,672	- 126	0.49	—	—
18,470	42,763	27,167	- 15,596	36.47	900	—
27,662	33,808	33,462	- 345	1.02	—	—
27,662	33,808	33,462	- 345	1.02	—	—
27,662	33,808	33,462	- 345	1.02	—	—
313,898	459,935	267,760	- 192,175	41.78	78,581	—
313,898	459,935	267,760	- 192,175	41.78	78,581	17.09
313,898	459,935	267,760	- 192,175	41.78	78,581	—
187,762,994	214,189,899	185,360,133	- 28,829,765	13.46	21,242,380	9.92

伍、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	164,000,292,000.00	197,957,092,386.17	197,967,277,882.33
中 央 銀 行	164,000,292,000.00	197,957,092,386.17	197,967,277,882.33
經 濟 部 主 管	8,115,491,000.00	5,224,730,418.00	5,224,730,418.00
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	653,091,000.00	5,224,730,418.00	5,224,730,418.00
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	7,462,400,000.00	—	—
財 政 部 主 管	12,573,514,000.00	17,094,786,805.00	16,805,494,674.00
中 國 輸 出 入 銀 行	255,048,000.00	285,504,307.00	284,061,181.00
中 央 信 託 局 股 份 有 限 公 司	433,007,000.00	881,388,839.00	799,865,518.00
臺 灣 銀 行 股 份 有 限 公 司	5,183,956,000.00	5,256,171,562.00	5,183,956,000.00
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,149,853,000.00	3,516,937,337.00	3,394,567,833.00
財 政 部 印 刷 廠	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	4,451,650,000.00	7,054,784,760.00	7,043,044,142.00
交 通 部 主 管	12,485,966,000.00	14,324,399,581.05	13,634,704,635.05
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	8,761,077,000.00	10,994,504,074.00	10,270,289,345.00
基 隆 港 務 局	437,751,000.00	69,317,933.00	62,716,550.00
臺 中 港 務 局	543,150,000.00	371,428,719.00	377,743,851.00
高 雄 港 務 局	2,660,053,000.00	2,705,695,631.05	2,740,721,906.05
花 蓮 港 務 局	83,935,000.00	183,453,224.00	183,232,983.00
合 計	197,175,263,000.00	234,601,009,190.22	233,632,207,609.38



# 庫 股 ( 官 ) 息 紅 利 明 細 表

9 5 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	%
33,966,985,882.33			—	20.71	10,185,496.16			—	0.01
33,966,985,882.33			—	20.71	10,185,496.16			—	0.01
—		2,890,760,582.00		35.62	—			—	—
4,571,639,418.00			—	700.00	—			—	—
—		7,462,400,000.00		100.00	—			—	—
4,231,980,674.00			—	33.66	—		289,292,131.00		1.69
29,013,181.00			—	11.38	—		1,443,126.00		0.51
366,858,518.00			—	84.72	—		81,523,321.00		9.25
—			—	—	—		72,215,562.00		1.37
1,244,714,833.00			—	57.90	—		122,369,504.00		3.48
—			—	—	—		—		—
2,591,394,142.00			—	58.21	—		11,740,618.00		0.17
1,148,738,635.05			—	9.20	—		689,694,946.00		4.81
1,509,212,345.00			—	17.23	—		724,214,729.00		6.59
—		375,034,450.00		85.67	—		6,601,383.00		9.52
—		165,406,149.00		30.45	6,315,132.00		—		1.70
80,668,906.05			—	3.03	35,026,275.00		—		1.29
99,297,983.00			—	118.30	—		220,241.00		0.12
36,456,944,609.38			—	18.49	—		968,801,580.84		0.41

# 陸、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(一)	實際應繳納所得稅	所得稅費用或
				增 加
行 政 院 主 管	17,601,000.00	24,555,090.00	24,555,090.00	6,954,090.00
中 央 銀 行	17,601,000.00	24,555,090.00	24,555,090.00	6,954,090.00
經 濟 部 主 管	4,131,690,000.00	- 7,188,114,153.00	117,466,205.00	—
中國造船股份有限公司	—	- 89,515,751.00	—	—
中國石油股份有限公司	4,131,690,000.00	- 4,705,662,511.00	1,392,682.00	—
臺灣電力股份有限公司	—	- 2,431,017,143.00	86,931,761.00	—
漢翔航空工業股份有限公司	—	31,187.00	31,187.00	31,187.00
臺灣省自來水股份有限公司	—	38,050,065.00	29,110,575.00	38,050,065.00
財 政 部 主 管	4,146,559,000.00	2,922,390,986.00	3,442,637,546.00	—
	* 179,296,000.00	* 348,411,166.50	* 348,411,166.50	* 169,115,166.50
中 國 輸 出 入 銀 行	56,493,000.00	86,493,198.00	48,601,926.00	30,000,198.00
中央信託局股份有限公司	249,590,000.00	233,926,546.00	260,466,763.00	—
臺灣銀行股份有限公司	1,170,000,000.00	122,197,814.00	185,323,659.00	—
	* 179,296,000.00	* 298,869,352.00	* 298,869,352.00	* 119,573,352.00
臺灣土地銀行股份有限公司	683,860,000.00	185,909,670.00	653,150,160.00	—
	—	* 49,541,814.50	* 49,541,814.50	* 49,541,814.50
財 政 部 印 刷 廠	8,427,000.00	36,863,047.00	36,863,047.00	28,436,047.00
臺灣菸酒股份有限公司	1,978,189,000.00	2,257,000,711.00	2,258,231,991.00	278,811,711.00
交 通 部 主 管	* 21,665,000.00	* 48,148,397.00	* 48,148,397.00	* 26,483,397.00
中華郵政股份有限公司	* 21,665,000.00	* 48,148,397.00	* 48,148,397.00	* 26,483,397.00
合 計	8,295,850,000.00	- 4,241,168,077.00	3,584,658,841.00	—
	* 200,961,000.00	* 396,559,563.50	* 396,559,563.50	* 195,598,563.50

註：1. \*係外國政府所得稅。

2. 中國石油公司、臺灣電力公司、中國輸出入銀行及中央信託局公司本國政府所得稅含會計原則變動累積影

3. 臺灣土地銀行公司本國政府所得稅含會計原則變動累積影響數所得稅利益 20,430,438 元。

# 事業所得稅明細表

95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	%
—	39.51		6,954,090.00		—	39.51		—		—	—	—
—	39.51		6,954,090.00		—	39.51		—		—	—	—
11,319,804,153.00	—		—		4,014,223,795.00	97.16		7,305,580,358.00		—	—	—
89,515,751.00	—		—		—	—		89,515,751.00		—	—	—
8,837,352,511.00	—		—		4,130,297,318.00	99.97		4,707,055,193.00		—	—	—
2,431,017,143.00	—		86,931,761.00		—	—		2,517,948,904.00		—	—	—
—	—		31,187.00		—	—		—		—	—	—
—	—		29,110,575.00		—	—		—		8,939,490.00	23.49	
1,224,168,014.00	29.52		—		703,921,454.00	16.98		520,246,560.00		—	17.80	
—	94.32		* 169,115,166.50		—	94.32		—		—	—	—
—	53.10		—		7,891,074.00	13.97		—		37,891,272.00	43.81	
15,663,454.00	6.28		10,876,763.00		—	4.36		26,540,217.00		—	11.35	
1,047,802,186.00	89.56		—		984,676,341.00	84.16		63,125,845.00		—	51.66	
—	66.69		* 119,573,352.00		—	66.69		—		—	—	—
497,950,330.00	72.81		—		30,709,840.00	4.49		467,240,490.00		—	251.33	
—	—		* 49,541,814.50		—	—		—		—	—	—
—	337.44		28,436,047.00		—	337.44		—		—	—	—
—	14.09		280,042,991.00		—	14.16		1,231,280.00		—	0.05	
—	122.24		* 26,483,397.00		—	122.24		—		—	—	—
—	122.24		* 26,483,397.00		—	122.24		—		—	—	—
12,537,018,077.00	—		—		4,711,191,159.00	56.79		7,825,826,918.00		—	—	—
—	97.33		* 195,598,563.50		—	97.33		—		—	—	—

響數所得稅費用 106,757,129 元。

# 柴、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	11,791.63	30,377.33	- 18,585.70	
	豬 隻	元 / 公 噸	52,938.99	48,811.69	+ 4,127.30	
中國造船股份有限公司	造 船	元 / 載 噸	15,998.98	15,751.04	+ 247.94	
	造 艦	元 / 排水噸	2,000,000.00	1,900,000.00	+ 100,000.00	
中國石油股份有限公司	機 械 製 品	元 / 公 噸	51,334.70	47,227.93	+ 4,106.77	
	成 品 天 然 氣	元 / 千立方公尺	10,856.82	9,123.88	+ 1,732.94	
	石 油 化 學 品	元 / 公 噸	20,956.14	21,063.66	- 107.52	
	液 化 石 油 氣	元 / 公 噸	15,254.85	12,392.38	+ 2,862.47	
	汽 油	元 / 公 秉	19,700.71	12,122.74	+ 7,577.97	
	柴 油	元 / 公 秉	13,088.32	10,206.65	+ 2,881.67	
	航 空 燃 油	元 / 公 秉	12,113.17	10,719.00	+ 1,394.17	
	燃 料 油	元 / 公 秉	8,370.48	7,567.69	+ 802.79	
	臺灣電力股份有限公司	電 力	元 / 千 度	2,038.86	2,174.74	- 135.88
	臺灣省自來水股份有限公司	自 來 水	元 / 千立方公尺	10,797.34	6,237.99	+ 4,559.35
財政部主管						
財政部印刷廠	統 一 發 票	元 / 本	14.81	12.92	+ 1.89	
	書 籍	元 / 版	500.00	474.26	+ 25.74	
	表 格 什 件	元 / 令	700.00	677.80	+ 22.20	
臺灣菸酒股份有限公司	長 壽 牌 菸	元 / 箱	14,872.62	4,598.81	+ 10,273.81	
	寶 島 牌 菸	元 / 箱	15,270.22	4,810.25	+ 10,459.97	
	新 樂 園 牌 菸	元 / 箱	13,417.69	4,471.79	+ 8,945.90	
	啤 酒	元 / 公 石	6,054.76	2,222.87	+ 3,831.89	
	玉 泉 清 酒	元 / 公 石	22,160.00	10,242.27	+ 11,917.73	
	米 酒	元 / 公 石	21,533.05	12,097.10	+ 9,435.95	
	料 理 酒	元 / 公 石	7,032.41	6,313.31	+ 719.10	

註：中國造船股份有限公司本年度未承接造艦訂單。

# 與生產成本比較表

95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	%
17,591.11	43,025.17	- 25,434.06	+ 5,799.48	49.18	+ 12,647.84	41.64	- 6,848.36	36.85
44,584.21	46,448.76	- 1,864.55	- 8,354.78	15.78	- 2,362.93	4.84	- 5,991.85	—
16,404.20	15,456.01	+ 948.19	+ 405.22	2.53	- 295.03	1.87	+ 700.25	282.43
(註) —	—	—	—	—	—	—	—	—
110,236.77	96,227.95	+ 14,008.82	+ 58,902.07	114.74	+ 49,000.02	103.75	+ 9,902.05	241.12
11,459.85	11,711.15	- 251.30	+ 603.03	5.55	+ 2,587.27	28.36	- 1,984.24	—
27,963.53	24,863.17	+ 3,100.36	+ 7,007.39	33.44	+ 3,799.51	18.04	+ 3,207.88	—
17,943.46	18,048.87	- 105.41	+ 2,688.61	17.62	+ 5,656.49	45.64	- 2,967.88	—
22,393.17	15,979.27	+ 6,413.90	+ 2,692.46	13.67	+ 3,856.53	31.81	- 1,164.07	15.36
18,015.01	16,128.39	+ 1,886.62	+ 4,926.69	37.64	+ 5,921.74	58.02	- 995.05	34.53
17,176.54	18,001.60	- 825.06	+ 5,063.37	41.80	+ 7,282.60	67.94	- 2,219.23	—
10,663.13	11,026.54	- 363.41	+ 2,292.65	27.39	+ 3,458.85	45.71	- 1,166.20	—
2,104.57	2,198.08	- 93.51	+ 65.71	3.22	+ 23.34	1.07	+ 42.37	31.18
10,802.02	6,098.93	+ 4,703.09	+ 4.68	0.04	- 139.06	2.23	+ 143.74	3.15
15.86	11.39	+ 4.47	+ 1.05	7.09	- 1.53	11.84	+ 2.58	136.51
592.87	521.11	+ 71.76	+ 92.87	18.57	+ 46.85	9.88	+ 46.02	178.79
716.79	647.61	+ 69.18	+ 16.79	2.40	- 30.19	4.45	+ 46.98	211.62
13,980.08	4,197.67	+ 9,782.41	- 892.54	6.00	- 401.14	8.72	- 491.40	4.78
14,630.24	4,652.80	+ 9,977.44	- 639.98	4.19	- 157.45	3.27	- 482.53	4.61
11,987.73	4,408.69	+ 7,579.04	- 1,429.96	10.66	- 63.10	1.41	- 1,366.86	15.28
6,175.15	1,689.72	+ 4,485.43	+ 120.39	1.99	- 533.15	23.98	+ 653.54	17.06
21,147.55	9,050.34	+ 12,097.21	- 1,012.45	4.57	- 1,191.93	11.64	+ 179.48	1.51
23,553.96	10,590.07	+ 12,963.89	+ 2,020.91	9.39	- 1,507.03	12.46	+ 3,527.94	37.39
6,689.61	5,666.28	+ 1,023.33	- 342.80	4.87	- 647.03	10.25	+ 304.23	42.31

# 捌、盈虧審定後現金流量綜計表 (項目別)

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損－）	149,871,990,000.00	258,928,833,387.93	+ 109,056,843,387.93	72.77
調整非現金項目	130,689,423,000.00	190,057,447,911.15	+ 59,368,024,911.15	45.43
營業活動之淨現金流入（流出－）	280,561,413,000.00	448,986,281,299.08	+ 168,424,868,299.08	60.03
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增－）	- 195,206,813,000.00	- 65,553,137,438.03	+ 129,653,675,561.97	66.42
流動金融資產淨減（淨增－）	210,264,969,000.00	- 77,655,927,729.94	- 287,920,896,729.94	—
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 94,067,272,000.00	- 91,312,217,811.21	+ 2,755,054,188.79	2.93
減少長期投資	728,545,673,000.00	998,596,520,649.30	+ 270,050,847,649.30	37.07
減少基金及長期應收款	10,732,608,000.00	2,227,913,315.00	- 8,504,694,685.00	79.24
減少固定資產及遞耗資產	14,554,844,000.00	26,038,332,340.10	+ 11,483,488,340.10	78.90
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	570,595,000.00	22,115,862,536.55	+ 21,545,267,536.55	3,775.93
增加長期投資	- 1,019,615,576,000.00	- 1,345,000,234,344.66	- 325,384,658,344.66	31.91
增加基金及長期應收款	- 7,109,389,000.00	- 6,133,248,284.00	+ 976,140,716.00	13.73
增加固定資產及遞耗資產	- 183,082,795,000.00	- 181,320,875,699.22	+ 1,761,919,300.78	0.96
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 534,413,156,000.00	- 717,997,012,466.11	- 183,583,856,466.11	34.35
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減－）	6,519,877,000.00	7,314,882,278.91	+ 795,005,278.91	12.19
流動金融負債淨增（淨減－）	22,212,684,000.00	- 125,929,968,541.72	- 148,142,652,541.72	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	94,790,174,000.00	790,644,091,487.80	+ 695,853,917,487.80	734.10
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 14,265,681,000.00	- 28,927,264,681.01	- 14,661,583,681.01	102.78
增加長期債務	178,316,967,000.00	157,149,111,653.00	- 21,167,855,347.00	11.87
增加非流動金融負債	—	98,249,255.38	+ 98,249,255.38	—
其他負債淨增（淨減－）	6,097,759,000.00	6,484,926,285.59	+ 387,167,285.59	6.35
增加資本、公積及填補虧損	16,493,773,000.00	13,589,447,194.00	- 2,904,325,806.00	17.61
減少長期債務	- 101,372,591,000.00	- 105,649,865,656.00	- 4,277,274,656.00	4.22
減少非流動金融負債	—	- 745,905,902.07	- 745,905,902.07	—
減少資本及公積	—	- 35,401,305.00	- 35,401,305.00	—
發放現金股利	- 193,938,107,000.00	- 226,293,338,603.38	- 32,355,231,603.38	16.68
其他融資活動之現金流出	—	- 551,066.00	- 551,066.00	—
融資活動之淨現金流入（流出－）	14,854,855,000.00	487,698,412,399.50	+ 472,843,557,399.50	3,183.09
匯率影響數	5,788,589,000.00	19,003,356,256.73	+ 13,214,767,256.73	228.29
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 233,208,299,000.00	237,691,037,489.20	+ 470,899,336,489.20	201.92
期初現金及約當現金	2,883,925,123,000.00	2,141,411,070,917.07	- 742,514,052,082.93	25.75
期末現金及約當現金	2,650,716,824,000.00	2,379,102,108,406.27	- 271,614,715,593.73	10.25

註：1. 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 3 個月內到期或清償之債權證券。

2. 本年度期初現金及約當現金，係扣除民國 95 年 7 月 5 日民營化之唐榮鐵工廠公司 1,729,242,452 元及部分國營事業質押定期存款經重分類為流動金融資產 10,851,948,358 元 42 分之金額。

玖、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	594,814,348,938.39	210,229,551,325.32	384,584,797,613.07
中 央 銀 行	594,814,348,938.39	210,229,551,325.32	384,584,797,613.07
經 濟 部 主 管	69,136,638,639.47	75,149,797,650.40	- 6,013,159,010.93
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	55,591,472,410.44	61,453,807,379.58	- 5,862,334,969.14
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	5,853,003,671.67	6,703,816,597.86	- 850,812,926.19
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	2,360,958,643.13	2,715,613,099.04	- 354,654,455.91
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	3,579,762,986.35	3,478,029,872.75	101,733,113.60
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	1,362,876,822.00	601,586,870.00	761,289,952.00
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	388,564,105.88	196,943,831.17	191,620,274.71
財 政 部 主 管	474,982,151,065.83	498,909,630,040.27	- 23,927,478,974.44
中 國 輸 出 入 銀 行	9,922,997,256.58	8,360,701,744.76	1,562,295,511.82
中 央 信 託 局 股 份 有 限 公 司	72,195,620,591.64	65,750,944,314.20	6,444,676,277.44
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	20,690,559,319.50	19,619,984,737.50	1,070,574,582.00
臺 灣 銀 行 股 份 有 限 公 司	175,327,513,665.78	211,087,865,863.37	- 35,760,352,197.59
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	193,978,434,357.46	192,660,688,630.79	1,317,745,726.67
財 政 部 印 刷 廠	744,276,323.06	804,100,086.06	- 59,823,763.00
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	2,122,749,551.81	625,344,663.59	1,497,404,888.22
交 通 部 主 管	1,217,281,301,269.63	1,333,612,800,693.86	- 116,331,499,424.23
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	1,171,578,171,082.56	1,293,350,556,045.21	- 121,772,384,962.65
臺 灣 鐵 路 管 理 局	782,206,130.16	305,181,252.16	477,024,878.00
基 隆 港 務 局	12,034,293,224.18	10,159,297,423.76	1,874,995,800.42
臺 中 港 務 局	10,943,454,663.06	9,640,775,465.06	1,302,679,198.00
高 雄 港 務 局	19,647,238,305.27	18,201,551,260.27	1,445,687,045.00
花 蓮 港 務 局	2,295,937,864.40	1,955,439,247.40	340,498,617.00
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	1,922,559,808.00	1,789,534,745.27	133,025,062.73
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	1,922,559,808.00	1,789,534,745.27	133,025,062.73
行 政 院 勞 工 委 員 會 主 管	8,229,484,887.05	8,291,167,839.05	- 61,682,952.00
勞 工 保 險 局	8,229,484,887.05	8,291,167,839.05	- 61,682,952.00
行 政 院 衛 生 署 主 管	12,735,623,797.90	13,428,588,622.90	- 692,964,825.00
中 央 健 康 保 險 局	12,735,623,797.90	13,428,588,622.90	- 692,964,825.00
合 計	2,379,102,108,406.27	2,141,411,070,917.07	237,691,037,489.20

註：1. 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3個月內

2. 本年度部分國營事業期初現金及約當現金，係扣除質押定期存款經重分類為流動金融資產之金額。

# 現金流量綜計表 (機關別)

95 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)
281,728,719,895.43	136,860,937,855.81	- 51,132,566,329.12	17,127,706,190.95
281,728,719,895.43	136,860,937,855.81	- 51,132,566,329.12	17,127,706,190.95
63,945,191,389.85	- 149,443,391,512.90	79,469,370,578.12	15,670,534.00
2,421,967,434.65	8,389,395,071.37	- 16,673,697,475.16	—
1,148,142,294.69	- 365,847,844.70	- 1,633,107,376.18	—
- 23,995,640,064.16	- 13,542,688,416.21	37,183,674,024.46	—
75,676,992,018.96	- 134,580,069,807.36	59,004,810,902.00	—
348,250,647.00	- 1,024,252,095.00	1,421,620,866.00	15,670,534.00
8,345,479,058.71	- 8,319,928,421.00	166,069,637.00	—
52,144,964,655.00	- 182,563,421,130.77	106,564,943,559.77	- 73,966,058.44
400,435,925.93	7,590,127,282.83	- 6,436,448,405.63	8,180,708.69
41,529,711,675.71	- 33,272,970,303.62	- 1,774,023,942.04	- 38,041,152.61
1,131,929,432.00	- 61,323,975.00	- 30,875.00	—
- 5,392,621,266.76	- 103,620,684,911.53	73,295,644,287.70	- 42,690,307.00
4,551,325,409.77	- 48,828,093,192.01	45,595,928,816.43	- 1,415,307.52
114,681,603.00	- 23,313,984.00	- 151,191,382.00	—
9,809,501,875.35	- 4,347,162,047.44	- 3,964,934,939.69	—
41,119,372,272.09	- 520,007,621,286.55	360,882,798,534.23	1,673,951,056.00
35,723,209,260.74	- 508,273,591,558.03	349,104,046,278.64	1,673,951,056.00
- 4,340,547,814.84	- 3,381,064,676.35	8,198,637,369.19	—
1,923,088,103.02	- 1,347,810,146.60	1,299,717,844.00	—
2,301,319,515.00	- 672,688,757.00	- 325,951,560.00	—
5,153,355,045.17	- 6,662,506,041.57	2,954,838,041.40	—
358,948,163.00	330,039,893.00	- 348,489,439.00	—
- 2,934,399,844.29	1,950,531,946.30	1,101,997,907.50	14,895,053.22
- 2,934,399,844.29	1,950,531,946.30	1,101,997,907.50	14,895,053.22
6,496,613,713.00	- 5,146,179,004.00	- 1,657,217,142.00	245,099,481.00
6,496,613,713.00	- 5,146,179,004.00	- 1,657,217,142.00	245,099,481.00
6,485,819,218.00	352,130,666.00	- 7,530,914,709.00	—
6,485,819,218.00	352,130,666.00	- 7,530,914,709.00	—
448,986,281,299.08	- 717,997,012,466.11	487,698,412,399.50	19,003,356,256.73

到期或清償之債權證券。



# 拾、盈 虧 審 定 後 資

中 華 民 國

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月	
	金 額	%	金 額	
<b>資 產</b>	<b>24,362,110,077,612.64</b>	<b>100.00</b>	<b>23,272,975,009,689.84</b>	
流 動 資 產	6,407,770,189,984.44	26.30	5,990,535,483,951.49	
押 匯 貼 現 及 放 款	3,422,209,040,663.97	14.05	3,336,386,660,380.80	
基 金、投 資 及 長 期 應 收 款	10,443,066,705,514.86	42.87	9,867,186,141,237.41	
固 定 資 產	3,675,397,704,673.09	15.09	3,665,536,668,137.42	
無 形 資 產	83,388,968,393.70	0.34	93,678,628,870.75	
其 他 資 產	330,277,468,382.58	1.36	319,651,427,111.97	
<b>資 產 總 額</b>	<b>24,362,110,077,612.64</b>	<b>100.00</b>	<b>23,272,975,009,689.84</b>	
<b>負 債</b>	<b>20,314,882,521,927.25</b>	<b>83.39</b>	<b>19,477,936,775,533.18</b>	
流 動 負 債	9,268,048,803,550.81	38.04	8,991,166,071,609.16	
存 款、匯 款 及 金 融 債 券	8,250,127,547,853.60	33.86	7,785,180,453,080.34	
央 行 及 同 業 融 資	28,689,138,172.93	0.12	57,616,402,853.94	
長 期 負 債	1,210,034,470,858.55	4.97	1,176,708,255,693.99	
其 他 負 債	1,557,982,561,491.36	6.40	1,467,265,592,295.75	
<b>業 主 權 益</b>	<b>4,047,227,555,685.39</b>	<b>16.61</b>	<b>3,795,038,234,156.66</b>	
資 本	1,187,032,465,138.26	4.87	1,169,280,225,195.26	
資 本 公 積	301,782,083,718.86	1.24	309,155,919,855.58	
保 留 盈 餘（累 積 虧 損 -）	576,441,108,295.51	2.37	551,532,348,035.33	
業 主 權 益 其 他 項 目	1,981,971,898,532.76	8.14	1,765,069,741,070.49	
<b>負 債 及 業 主 權 益 總 額</b>	<b>24,362,110,077,612.64</b>	<b>100.00</b>	<b>23,272,975,009,689.84</b>	

註：1. 期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度各有 9 兆 4,837 億 5 千餘萬元及  
2. 唐榮鐵工廠股份有限公司於民國 95 年 7 月 5 日民營化，本年度資產及負債等數據未予綜計，上年度數據亦  
3. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

# 產 負 債 綜 計 表 ( 科 目 別 )

95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

3 1 日	比	較	增	減
%	增	加	%	減
100.00	1,089,135,067,922.80	4.68	—	—
25.74	417,234,706,032.95	6.96	—	—
14.34	85,822,380,283.17	2.57	—	—
42.40	575,880,564,277.45	5.84	—	—
15.75	9,861,036,535.67	0.27	—	—
0.40	—	—	10,289,660,477.05	10.98
1.37	10,626,041,270.61	3.32	—	—
100.00	1,089,135,067,922.80	4.68	—	—
83.69	836,945,746,394.07	4.30	—	—
38.63	276,882,731,941.65	3.08	—	—
33.45	464,947,094,773.26	5.97	—	—
0.25	—	—	28,927,264,681.01	50.21
5.06	33,326,215,164.56	2.83	—	—
6.30	90,716,969,195.61	6.18	—	—
16.31	252,189,321,528.73	6.65	—	—
5.02	17,752,239,943.00	1.52	—	—
1.33	—	—	7,373,836,136.72	2.39
2.37	24,908,760,260.18	4.52	—	—
7.58	216,902,157,462.27	12.29	—	—
100.00	1,089,135,067,922.80	4.68	—	—

9 兆 879 億餘元。  
配合調整。

# 拾壹、盈 虧 審 定 後 資

中 華 民 國

機 關 名 稱	資 產 總 額	流 動 資 產	押匯貼現及放款
行 政 院 主 管	9,451,122,624,065.97	895,338,217,250.91	295,864,091,591.44
中 央 銀 行	9,451,122,624,065.97	895,338,217,250.91	295,864,091,591.44
經 濟 部 主 管	2,985,465,563,511.08	326,487,680,892.71	—
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	712,550,534,884.37	69,430,769,637.13	—
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	25,220,171,934.79	14,437,993,704.21	—
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	570,992,622,706.66	176,008,432,437.37	—
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	1,407,624,521,331.60	51,084,460,689.15	—
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	20,189,473,865.00	13,851,314,207.00	—
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	248,888,238,788.66	1,674,710,217.85	—
財 政 部 主 管	5,221,193,351,874.36	1,567,750,673,011.22	3,095,469,970,551.53
中 國 輸 出 入 銀 行	72,762,169,947.56	10,819,453,975.26	61,245,164,116.30
中 央 信 託 局 股 份 有 限 公 司	472,947,624,601.26	166,717,196,482.60	222,369,768,273.69
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	27,539,848,937.50	26,998,548,022.50	—
臺 灣 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,697,567,620,133.77	943,992,407,407.67	1,464,819,702,503.02
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	1,848,115,646,552.86	368,813,712,703.93	1,347,035,335,658.52
財 政 部 印 刷 廠	1,426,539,746.36	870,842,269.06	—
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	100,833,901,955.05	49,538,512,150.20	—
交 通 部 主 管	5,854,210,212,061.10	3,344,724,869,820.86	30,874,978,521.00
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	4,671,718,751,346.46	3,283,918,060,025.98	30,874,978,521.00
臺 灣 鐵 路 管 理 局	729,186,047,718.51	10,030,331,121.60	—
基 隆 港 務 局	102,802,348,399.76	13,716,911,336.28	—
臺 中 港 務 局	147,744,973,959.73	11,576,096,415.73	—
高 雄 港 務 局	174,667,081,479.19	23,077,266,362.87	—
花 蓮 港 務 局	28,091,009,157.45	2,406,204,558.40	—
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	92,268,316,732.84	68,570,701,926.84	—
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	92,268,316,732.84	68,570,701,926.84	—
行 政 院 勞 工 委 員 會 主 管	617,264,324,816.82	82,093,299,941.43	—
勞 工 保 險 局	617,264,324,816.82	82,093,299,941.43	—
行 政 院 衛 生 署 主 管	140,585,684,550.47	122,804,747,140.47	—
中 央 健 康 保 險 局	140,585,684,550.47	122,804,747,140.47	—
合 計	24,362,110,077,612.64	6,407,770,189,984.44	3,422,209,040,663.97

- 註：1. 資產總額＝流動資產＋押匯貼現及放款＋基金、投資及長期應收款＋固定資產＋無形資產＋其他資產。  
2. 負債總額＝流動負債＋存款、匯款及金融債券＋央行及同業融資＋長期負債＋其他負債。  
3. 業主權益總額＝資本＋資本公積＋保留盈餘（累積虧損－）＋業主權益其他項目。  
4. 中央銀行之決算及其所屬分決算係依預算編造合併報表。

# 產 負 債 綜 計 表 ( 機 關 別 )

95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

基金、投資及長期應收款	固 定 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
8,241,728,858,023.87	8,847,341,755.10	555,799,087.30	8,788,316,357.35
8,241,728,858,023.87	8,847,341,755.10	555,799,087.30	8,788,316,357.35
33,261,269,001.14	2,385,319,250,030.37	14,752,581,871.68	225,644,781,715.18
11,023,053,571.64	489,270,411,053.85	1,073,392,128.24	141,752,908,493.51
—	10,019,362,021.61	13,945,442.00	748,870,766.97
14,253,487,127.50	328,086,283,474.82	156,164,859.44	52,488,254,807.53
7,869,555,652.00	1,319,745,336,686.56	6,808,559,373.00	22,116,608,930.89
115,172,650.00	4,829,711,419.00	56,794,667.00	1,336,480,922.00
—	233,368,145,374.53	6,643,725,402.00	7,201,657,794.28
335,498,275,565.47	178,300,410,108.25	2,202,133,888.72	41,971,888,749.17
102,500,000.00	493,421,879.62	29,399,645.50	72,230,330.88
71,940,208,122.30	8,074,801,798.98	111,596,154.00	3,734,053,769.69
—	538,468,039.00	2,321,626.00	511,250.00
192,627,264,372.19	74,448,746,428.00	1,485,794,458.74	20,193,704,964.15
67,344,231,749.98	47,797,494,805.35	440,534,586.78	16,684,337,048.30
—	447,423,960.30	105,662,130.00	2,611,387.00
3,484,071,321.00	46,500,053,197.00	26,825,287.70	1,284,439,999.15
1,300,732,910,105.38	1,077,914,367,297.98	64,283,967,270.00	35,679,119,045.88
1,278,124,499,525.60	75,444,682,388.40	263,425,185.00	3,093,105,700.48
8,000,561,040.00	641,639,064,450.83	58,323,528,052.00	11,192,563,054.08
4,376,003.00	83,481,619,447.00	2,987,802,755.00	2,611,638,858.48
—	126,243,896,059.00	618,533,258.00	9,306,448,227.00
13,503,473,536.78	127,494,102,982.70	1,470,461,401.00	9,121,777,195.84
1,100,000,000.00	23,611,001,970.05	620,216,619.00	353,586,010.00
1,822,613,928.00	16,758,482,578.00	38,527,860.00	5,077,990,440.00
1,822,613,928.00	16,758,482,578.00	38,527,860.00	5,077,990,440.00
527,231,436,719.00	1,278,590,742.39	380,230,469.00	6,280,766,945.00
527,231,436,719.00	1,278,590,742.39	380,230,469.00	6,280,766,945.00
2,791,342,172.00	6,979,262,161.00	1,175,727,947.00	6,834,605,130.00
2,791,342,172.00	6,979,262,161.00	1,175,727,947.00	6,834,605,130.00
10,443,066,705,514.86	3,675,397,704,673.09	83,388,968,393.70	330,277,468,382.58

# 拾壹、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	長 期 負 債
行 政 院 主 管	8,363,319,500,544.21	8,071,207,410,474.66	191,955,140,267.66	—	692,158,201.00
中 央 銀 行	8,363,319,500,544.21	8,071,207,410,474.66	191,955,140,267.66	—	692,158,201.00
經 濟 部 主 管	1,438,176,396,656.00	371,323,169,900.84	—	—	1,012,941,946,502.39
臺灣糖業股份有限公司	208,632,323,862.27	18,228,381,498.92	—	—	189,324,250,027.92
中國造船股份有限公司	17,577,230,626.83	10,393,400,077.80	—	—	6,804,822,785.35
中國石油股份有限公司	246,973,520,947.62	122,324,354,257.08	—	—	120,274,541,167.93
臺灣電力股份有限公司	849,028,817,832.04	189,973,885,107.04	—	—	613,770,192,901.00
漢翔航空工業股份有限公司	16,216,805,384.00	11,996,319,481.00	—	—	4,038,586,014.00
臺灣省自來水股份有限公司	99,747,698,003.24	18,406,829,479.00	—	—	78,729,553,606.19
財 政 部 主 管	4,793,952,308,713.45	444,825,104,629.84	4,016,424,045,788.66	28,689,138,172.93	74,649,219,197.16
中 國 輸 出 入 銀 行	54,872,914,916.00	19,005,012,925.84	500,000,000.00	25,662,483,172.93	8,057,140,462.49
中央信託局股份有限公司	452,944,300,538.76	51,266,962,584.49	191,919,192,160.80	—	928,540,642.00
中央存款保險股份有限公司	16,262,819,661.00	1,110,928,743.00	—	—	25,551,040.00
臺灣銀行股份有限公司	2,489,663,752,899.98	277,254,637,043.96	2,177,030,996,952.92	—	34,211,463,197.50
臺灣土地銀行股份有限公司	1,751,811,237,065.84	81,598,905,010.36	1,646,973,856,674.94	3,026,655,000.00	18,364,646,350.17
財 政 部 印 刷 廠	287,797,413.00	176,334,166.00	—	—	92,106,326.00
臺灣菸酒股份有限公司	28,109,486,218.87	14,412,324,156.19	—	—	12,969,771,179.00
交 通 部 主 管	4,881,138,567,631.38	179,817,221,469.89	4,041,748,361,797.28	—	98,065,118,033.00
中華郵政股份有限公司	4,556,989,168,593.81	78,361,635,120.06	4,041,748,361,797.28	—	13,347,680,480.00
臺灣鐵路管理局	274,181,772,959.59	96,342,016,774.37	—	—	69,093,351,006.00
基隆港務局	12,963,662,765.94	1,276,161,775.60	—	—	5,550,399,920.00
臺中港務局	16,917,033,495.08	1,017,514,016.60	—	—	1,833,776,959.00
高雄港務局	18,586,294,111.96	2,582,457,976.26	—	—	7,259,975,595.00
花蓮港務局	1,500,635,705.00	237,435,807.00	—	—	979,934,073.00
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	91,007,024,432.29	65,632,740,137.79	—	—	22,462,962,141.00
榮民工程股份有限公司	91,007,024,432.29	65,632,740,137.79	—	—	22,462,962,141.00
行政院勞工委員會主管	615,578,364,329.64	5,797,726,718.51	—	—	340,992,231.00
勞工保險局	615,578,364,329.64	5,797,726,718.51	—	—	340,992,231.00
行政院衛生署主管	131,710,359,620.28	129,445,430,219.28	—	—	882,074,553.00
中央健康保險局	131,710,359,620.28	129,445,430,219.28	—	—	882,074,553.00
合 計	20,314,882,521,927.25	9,268,048,803,550.81	8,250,127,547,853.60	28,689,138,172.93	1,210,034,470,858.55

# 產 負 債 綜 計 表 ( 機 關 別 ) ( 續 )

95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

其 他 負 債	業 主 權 益 總 額	資 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 ( 累 積 虧 損 - )	業 主 權 益 其 他 項 目
99,464,791,600.89	1,087,803,123,521.76	80,000,000,000.00	1,732,096,814.22	422,392,268,864.55	583,678,757,842.99
99,464,791,600.89	1,087,803,123,521.76	80,000,000,000.00	1,732,096,814.22	422,392,268,864.55	583,678,757,842.99
53,911,280,252.77	1,547,289,166,855.08	682,282,302,121.33	30,671,545,311.52	110,378,615,199.58	723,956,704,222.65
1,079,692,335.43	503,918,211,022.10	78,288,192,570.00	280,459,470.48	7,561,402,787.89	417,788,156,193.73
379,007,763.68	7,642,941,307.96	11,138,997,170.00	1,965,100.00	- 4,477,670,640.04	979,649,678.00
4,374,625,522.61	324,019,101,759.04	130,100,000,000.00	12,543,922,175.76	38,384,106,716.10	142,991,072,867.18
45,284,739,824.00	558,595,703,499.56	330,000,000,000.00	2,747,268,223.99	69,763,817,828.40	156,084,617,447.17
181,899,889.00	3,972,668,481.00	9,082,614,280.00	—	- 5,112,224,154.00	2,278,355.00
2,611,314,918.05	149,140,540,785.42	123,672,498,101.33	15,097,930,341.29	4,259,182,661.23	6,110,929,681.57
229,364,800,924.86	427,241,043,160.91	140,100,000,000.00	184,675,940,935.80	56,542,728,466.25	45,922,373,758.86
1,648,278,354.74	17,889,255,031.56	12,000,000,000.00	—	5,085,224,798.98	804,030,232.58
208,829,605,151.47	20,003,324,062.50	10,000,000,000.00	6,345,931,674.46	3,144,609,545.93	512,782,842.11
15,126,339,878.00	11,277,029,276.50	10,000,000,000.00	264,818.00	1,236,166,592.50	40,597,866.00
1,166,655,705.60	207,903,867,233.79	48,000,000,000.00	97,159,325,016.66	31,161,133,809.13	31,583,408,408.00
1,847,174,030.37	96,304,409,487.02	25,000,000,000.00	46,748,868,596.30	11,816,304,277.62	12,739,236,613.10
19,356,921.00	1,138,742,333.36	100,000,000.00	7,822,543.00	801,821,480.29	229,098,310.07
727,390,883.68	72,724,415,736.18	35,000,000,000.00	34,413,728,287.38	3,297,467,961.80	13,219,487.00
561,507,866,331.21	973,071,644,429.72	265,883,900,032.41	84,673,610,224.32	- 5,449,527,398.61	627,963,661,571.60
423,531,491,196.47	114,729,582,752.65	40,000,000,000.00	27,107,575,902.50	16,634,674,818.15	30,987,332,032.00
108,746,405,179.22	455,004,274,758.92	85,397,252,555.50	251,693,516.00	- 33,697,330,212.28	403,052,658,899.70
6,137,101,070.34	89,838,685,633.82	26,942,538,580.17	9,345,105,868.88	298,336,751.73	53,252,704,433.04
14,065,742,519.48	130,827,940,464.65	39,312,010,725.77	22,559,996,843.46	3,353,089,116.40	65,602,843,779.02
8,743,860,540.70	156,080,787,367.23	65,057,554,828.05	23,158,241,239.27	7,859,475,963.87	60,005,515,336.04
283,265,825.00	26,590,373,452.45	9,174,543,342.92	2,250,996,854.21	102,226,163.52	15,062,607,091.80
2,911,322,153.50	1,261,292,300.55	8,610,601,270.00	11,868,001.00	- 7,565,240,734.45	204,063,764.00
2,911,322,153.50	1,261,292,300.55	8,610,601,270.00	11,868,001.00	- 7,565,240,734.45	204,063,764.00
609,439,645,380.13	1,685,960,487.18	1,439,144,714.52	478,400.00	—	246,337,372.66
609,439,645,380.13	1,685,960,487.18	1,439,144,714.52	478,400.00	—	246,337,372.66
1,382,854,848.00	8,875,324,930.19	8,716,517,000.00	16,544,032.00	142,263,898.19	—
1,382,854,848.00	8,875,324,930.19	8,716,517,000.00	16,544,032.00	142,263,898.19	—
1,557,982,561,491.36	4,047,227,555,685.39	1,187,032,465,138.26	301,782,083,718.86	576,441,108,295.51	1,981,971,898,532.76

## 拾貳、財 務 比 率

中 華 民 國

機 關 名 稱	流 動 比 率			負 債 與 業 主 權 益	
	本 年 度	上 年 度	比較增減	本 年 度	上 年 度
<b>經 濟 部 主 管</b>					
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	380.89	249.43	+ 131.46	41.40	44.30
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	138.92	121.13	+ 17.79	229.98	321.03
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	143.89	162.78	- 18.89	76.22	60.64
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	26.89	25.46	+ 1.43	151.99	140.90
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	115.46	117.66	- 2.20	408.21	265.10
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	9.10	7.14	+ 1.96	66.88	67.81
<b>財 政 部 主 管</b>					
財 政 部 印 刷 廠	493.86	345.54	+ 148.32	25.27	35.32
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	343.72	396.02	- 52.30	38.65	34.87
<b>交 通 部 主 管</b>					
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	—	—	—	—	—
臺 灣 鐵 路 管 理 局	10.41	13.73	- 3.32	60.26	55.81
基 隆 港 務 局	1,074.86	915.69	+ 159.17	14.43	11.06
臺 中 港 務 局	1,137.68	2,082.66	- 944.98	12.93	13.58
高 雄 港 務 局	893.62	893.37	+ 0.25	11.91	12.26
花 蓮 港 務 局	1,013.41	1,192.71	- 179.30	5.64	6.15
<b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>					
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	104.48	134.35	- 29.87	7,215.38	5,140.62

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%。

5. 上年度比率係依行政院主計處重分類後之科目金額重新計算。

# 彙 總 表 (生產及服務業)

95 年 12 月 31 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 年 度	上 年 度	比 較 增 減	本 年 度	上 年 度	比 較 增 減
- 2.90	37.57	38.15	- 0.58	97.09	101.74	- 4.65
- 91.05	89.03	115.10	- 26.07	131.09	168.35	- 37.26
+ 15.58	37.12	31.14	+ 5.98	101.26	100.73	+ 0.53
+ 11.09	109.88	102.22	+ 7.66	236.26	227.39	+ 8.87
+ 143.11	101.66	74.80	+ 26.86	121.57	95.95	+ 25.62
- 0.93	52.79	56.86	- 4.07	156.48	156.97	- 0.49
- 10.05	8.09	9.75	- 1.66	39.29	41.52	- 2.23
+ 3.78	17.83	17.37	+ 0.46	63.94	66.11	- 2.17
—	11.63	9.21	+ 2.42	65.76	97.46	- 31.70
+ 4.45	15.19	15.17	+ 0.02	135.57	130.38	+ 5.19
+ 3.37	6.18	5.96	+ 0.22	92.92	92.00	+ 0.92
- 0.65	1.40	1.40	—	96.50	97.96	- 1.46
- 0.35	4.65	4.99	- 0.34	81.68	80.27	+ 1.41
- 0.51	3.69	3.52	+ 0.17	88.80	89.20	- 0.40
+ 2,074.76	1,780.95	2,130.31	- 349.36	1,328.68	974.36	+ 354.32



# 拾貳、財務比率彙總表（金融保險業）（續）

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：%

機 關 名 稱	流 動 比 率			負 債 與 業 主 權 益 之 比 率		
	本 年 度	上 年 度	比 較 增 減	本 年 度	上 年 度	比 較 增 減
行 政 院 主 管						
中 央 銀 行	—	—	—	768.83	930.53	- 161.70
財 政 部 主 管						
中 國 輸 出 入 銀 行	—	—	—	306.74	345.29	- 38.55
中 央 信 託 局 股 份 有 限 公 司	10.45	20.38	- 9.93	2,264.35	2,299.49	- 35.14
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	2,430.27	1,737.41	692.86	10.09	13.42	- 3.33
臺 灣 銀 行 股 份 有 限 公 司	42.84	50.53	- 7.69	1,197.51	1,394.17	- 196.66
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	19.38	17.80	1.58	1,819.04	1,881.68	- 62.64
交 通 部 主 管						
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	79.92	85.43	- 5.51	3,971.94	5,336.79	- 1,364.85
行 政 院 勞 工 委 員 會 主 管						
勞 工 保 險 局	1,415.96	414.21	1,001.75	763.90	1,726.10	- 962.20
行 政 院 衛 生 署 主 管						
中 央 健 康 保 險 局	94.87	93.59	1.28	1,470.52	1,350.36	120.16

註：1. 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%。

惟中華郵政公司適用：（現金＋存放銀行同業＋存放央行＋流動金融資產）÷各項存款總額×100%。  
保險業：流動資產÷流動負債×100%。

2. 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%。

3. 上年度比率係依行政院主計處重分類後之科目金額重新計算。

## 拾叁、經營效能

中華民國

機 關 名 稱	營 業 利 益 率							業 主	
	決 算 率 比	預 算 率 比	決 算 與 預 算 比 較		上 年 度 比 率	本 年 度 與 上 年 度 比 較		決 算 率 比	預 算 率 比
			提 高	降 低		提 高	降 低		
製 造 業	- 1.37	3.95	—	5.32	2.12	—	3.49	0.20	3.31
臺灣糖業股份有限公司	- 8.26	0.55	—	8.81	- 0.01	—	8.25	1.47	0.40
中國造船股份有限公司	5.27	1.60	3.67	—	2.72	2.55	—	22.63	7.29
中國石油股份有限公司	- 2.47	3.33	—	5.80	1.41	—	3.88	- 4.22	5.48
漢翔航空工業股份有限公司	0.10	3.68	—	3.58	- 3.81	3.91	—	- 26.41	2.81
財 政 部 印 刷 廠	19.46	4.96	14.50	—	18.50	0.96	—	9.76	2.19
臺灣菸酒股份有限公司	14.48	11.63	2.85	—	11.83	2.65	—	10.82	8.68
水 電 業	1.35	- 0.13	1.48	—	2.97	—	1.62	0.01	- 2.16
臺灣電力股份有限公司	1.08	- 0.36	1.44	—	2.75	—	1.67	- 0.04	- 2.63
臺灣省自來水股份有限公司	5.54	3.30	2.24	—	6.32	—	0.78	0.20	- 0.49
營 造 業	- 0.04	1.33	—	1.37	1.19	—	1.23	- 43.19	- 17.51
榮民工程股份有限公司	- 0.04	1.33	—	1.37	1.19	—	1.23	- 43.19	- 17.51
運 輸 通 信 業	2.93	2.78	0.15	—	3.69	—	0.76	0.84	0.73
中華郵政股份有限公司	3.62	3.47	0.15	—	4.04	—	0.42	14.21	14.53
臺 灣 鐵 路 管 理 局	- 33.31	- 28.98	—	4.33	- 23.87	—	9.44	- 2.21	- 1.61
基 隆 港 務 局	14.37	12.45	1.92	—	12.31	2.06	—	0.07	0.49
臺 中 港 務 局	35.50	26.69	8.81	—	33.37	2.13	—	0.76	0.84
高 雄 港 務 局	34.91	33.81	1.10	—	36.04	—	1.13	2.11	2.03
花 蓮 港 務 局	6.08	1.54	4.54	—	9.78	—	3.70	0.76	0.36

# 比率彙總表

95年度

單位：%

權益報酬率					資產獲得利率							
決算與預算比較		上年度比率	本年度與上年度比較		決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本年度與上年度比較		
提高	降低		提高	降低			提高	降低		提高	降低	
—	3.11	1.74	—	1.54	- 0.87	1.97	—	2.84	1.18	—	2.05	
1.07	—	0.01	1.46	—	- 0.39	0.02	—	0.41	0.00	—	0.39	
15.34	—	16.93	5.70	—	4.11	1.25	2.86	—	2.07	2.04	—	
—	9.70	2.77	—	6.99	- 3.44	3.88	—	7.32	1.84	—	5.28	
—	29.22	- 20.01	—	6.40	0.06	2.29	—	2.23	- 2.23	2.29	—	
7.57	—	14.03	—	4.27	9.45	2.38	7.07	—	8.38	1.07	—	
2.14	—	8.40	2.42	—	8.53	8.02	0.51	—	7.47	1.06	—	
2.17	—	0.38	—	0.37	0.35	- 0.03	0.38	—	0.74	—	0.39	
2.59	—	0.40	—	0.44	0.30	- 0.10	0.40	—	0.76	—	0.46	
0.69	—	0.31	—	0.11	0.58	0.33	0.25	—	0.64	—	0.06	
—	25.68	- 50.75	7.56	—	- 0.01	0.35	—	0.36	0.29	—	0.30	
—	25.68	- 50.75	7.56	—	- 0.01	0.35	—	0.36	0.29	—	0.30	
0.11	—	0.83	0.01	—	0.22	0.21	0.01	—	0.27	—	0.05	
—	0.32	16.53	—	2.32	0.32	0.30	0.02	—	0.33	—	0.01	
—	0.60	- 2.04	—	0.17	- 0.96	- 0.84	—	0.12	- 0.71	—	0.25	
—	0.42	0.61	—	0.54	0.77	0.60	0.17	—	0.60	0.17	—	
—	0.08	1.11	—	0.35	1.10	0.77	0.33	—	1.00	0.10	—	
0.08	—	2.45	—	0.34	1.73	1.73	—	—	2.03	—	0.30	
0.40	—	0.35	0.41	—	0.17	0.04	0.13	—	0.27	—	0.10	

## 拾叁、經營效能

中華民國

機關名稱	營業利率							業主	
	決算 比率	預算 比率	決算與 預算比較		上年度 比率	本年度與 上年度比較		決算 比率	預算 比率
			提高	降低		提高	降低		
金融保險業	22.38	12.91	9.47	—	16.66	5.72	—	20.90	13.01
中央銀行	62.26	38.90	23.36	—	54.88	7.38	—	23.55	15.63
中國輸出入銀行	15.08	17.04	—	1.96	16.16	—	1.08	2.66	2.40
中央信託局股份有限公司	3.06	3.13	—	0.07	2.02	1.04	—	10.45	5.88
臺灣銀行股份有限公司	6.01	14.97	—	8.96	7.00	—	0.99	5.75	6.99
臺灣土地銀行股份有限公司	5.40	6.07	—	0.67	3.89	1.51	—	4.63	5.22
勞工保險局	10.23	0.81	9.42	—	- 5.08	15.31	—	1,533.97	92.91
中央健康保險局	- 0.10	0.22	—	0.32	- 1.72	1.62	—	- 4.45	9.06
合計	9.16	6.71	2.45	—	8.32	0.84	—	7.27	4.35

註：1. 中央信託局股份有限公司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。

2. 勞工保險局係以扣除本年度責任準備收回數、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

3. 中央健康保險局係以加回本年度提列之安全準備，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

4. 營業利益率＝營業利益÷營業收入×100%；業主權益報酬率＝稅後純益÷期初期末平均業主權益×100%；資

5. 中央存款保險股份有限公司之保費收入依存款保險條例第3條規定，屬強制性收入，又依該條例第7條規定金，爰未分析該公司各項經營、效能比率。

6. 上年度比率係依行政院主計處重分類後之科目金額重新計算。

## 比率彙總表 (續)

95 年 度

單位：%

權 益 報 酬 率					資 產 獲 利 率							
決 算 與 預 算 比 較			上 年 度 率 比	本 年 度 與 上 年 度 比 較		決 算 率 比	預 算 率 比	決 算 與 預 算 比 較		上 年 度 率 比	本 年 度 與 上 年 度 比 較	
提 高	降 低	提 高		降 低	提 高			降 低	提 高		降 低	提 高
7.89	—	16.79	4.11	—	1.77	0.95	0.82	—	1.25	0.52	—	
7.92	—	21.97	1.58	—	2.49	1.36	1.13	—	2.13	0.36	—	
0.26	—	2.60	0.06	—	0.64	0.54	0.10	—	0.55	0.09	—	
4.57	—	6.80	3.65	—	0.48	0.36	0.12	—	0.26	0.22	—	
—	1.24	8.53	—	2.78	0.18	0.45	—	0.27	0.18	—	—	
—	0.59	7.42	—	2.79	0.16	0.18	—	0.02	0.10	0.06	—	
1,441.06	—	- 616.67	2,150.64	—	3.81	0.24	3.57	—	- 1.69	5.50	—	
—	13.51	- 70.75	66.30	—	- 0.29	0.68	—	0.97	- 5.00	4.71	—	
2.92	—	5.97	1.30	—	1.14	0.77	0.37	—	0.98	0.16	—	

額計算營業收入、營業利益及本年度純益。

後之數額計算營業收入、營業利益及本年度純益。

產獲利率＝營業利益÷期初期末平均資產×100%。

(民國 96 年 1 月 18 日修正為第 5 條)，該公司於每年度終了辦理決算，如有盈餘，應全數納入存款保險理賠準備

拾肆、國 營 事 業 十 年 來

機 關 名 稱	8 6 年 度	8 7 年 度	8 8 年 度	8 8 年 下 半 年 及 8 9 年 度
<b>行 政 院 主 管</b>	<b>163,207,445</b>	<b>178,645,958</b>	<b>188,196,643</b>	<b>211,754,050</b>
中 央 銀 行	163,207,445	178,645,958	188,196,643	211,754,050
<b>經 濟 部 主 管</b>	<b>740,260,546</b>	<b>781,116,808</b>	<b>771,767,475</b>	<b>875,229,384</b>
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	33,338,682	30,175,281	31,523,166	32,220,441
臺 鹽 實 業 股 份 有 限 公 司	2,203,694	2,227,246	2,299,829	2,465,869
臺 灣 肥 料 股 份 有 限 公 司	7,599,617	8,521,377	7,697,957	922,973
臺 灣 機 械 股 份 有 限 公 司	2,541,465	768,940	471,307	411,470
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	19,467,414	22,060,656	22,050,408	19,098,858
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	354,643,388	383,718,591	357,213,923	456,649,561
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	254,564,393	268,367,716	283,722,340	309,553,350
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	23,506,378	22,209,103	23,638,605	9,001,975
高 雄 硫 酸 銹 股 份 有 限 公 司	550,262	372,570	415,490	377,544
臺 灣 中 興 紙 業 股 份 有 限 公 司	2,227,382	2,430,851	2,232,459	2,231,363
臺 灣 省 農 工 企 業 股 份 有 限 公 司	715,828	902,616	869,716	428,450
唐 榮 鐵 工 廠 股 份 有 限 公 司	15,284,598	13,834,136	12,628,796	14,432,706
經 濟 部 礦 務 局	251,918	215,958	216,657	198,879
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	20,048,372	21,851,388	22,952,845	22,986,810
經 濟 部 水 利 處 北 區 水 資 源 局	994,160	1,119,566	1,064,301	1,208,096
經 濟 部 水 利 處 中 區 水 資 源 局	49,068	85,106	75,061	80,749
經 濟 部 水 利 處 南 區 水 資 源 局	580,755	646,078	675,515	615,206
經 濟 部 第 二 辦 公 室	1,693,164	1,609,622	2,019,092	2,345,075
<b>財 政 部 主 管</b>	<b>512,746,972</b>	<b>581,625,456</b>	<b>565,395,360</b>	<b>529,796,997</b>
中 國 輸 出 入 銀 行	6,042,782	7,460,940	7,382,987	7,569,511
交 通 銀 行	32,021,038	36,313,265	37,273,829	4,556,117
中 國 農 民 銀 行	31,383,473	34,561,881	34,124,568	3,824,840
中 央 信 託 局 股 份 有 限 公 司	52,539,902	59,759,460	62,903,636	79,753,360
中 央 再 保 險 股 份 有 限 公 司	5,875,523	6,539,011	7,361,118	8,689,381
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	1,157,379	1,396,352	1,418,052	3,469,959
臺 灣 銀 行 股 份 有 限 公 司	98,039,030	141,844,034	123,547,625	128,276,501
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	82,471,335	90,162,230	93,241,608	96,091,819
合 作 金 庫 銀 行 股 份 有 限 公 司	98,261,849	99,177,576	97,056,770	99,264,744
財 政 部 印 刷 廠	645,391	557,134	656,309	639,507
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	104,309,266	103,853,569	100,428,856	97,661,252
<b>教 育 部 主 管</b>	<b>1,346,231</b>	<b>1,314,417</b>	<b>1,442,577</b>	<b>1,373,343</b>
臺 灣 書 店	1,346,231	1,314,417	1,442,577	1,373,343

# 營業收入情形比較表

單位：新臺幣千元

9 0 年 度	9 1 年 度	9 2 年 度	9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度
225,772,220	277,715,125	330,105,179	338,624,530	341,059,716	371,214,160
225,772,220	277,715,125	330,105,179	338,624,530	341,059,716	371,214,160
831,464,158	803,495,164	890,378,748	1,020,126,160	1,143,478,347	1,258,895,204
32,401,223	30,349,309	30,052,180	32,579,085	33,471,720	34,769,926
2,645,323	2,882,495	2,917,164	—	—	—
—	—	—	—	—	—
368,089	—	—	—	—	—
17,196,565	16,978,165	14,429,583	16,260,602	19,293,767	19,798,766
421,653,371	383,158,050	457,854,957	565,181,492	667,824,140	776,900,838
310,132,689	322,393,793	335,471,609	349,816,103	366,587,772	389,264,169
9,734,598	9,257,074	9,113,502	10,201,606	10,857,466	12,314,666
214,329	63,197	—	—	—	—
940,292	—	—	—	—	—
250,255	307,305	—	—	—	—
12,933,094	15,508,403	17,245,794	22,055,015	20,558,802	—
—	—	—	—	—	—
22,994,324	22,597,370	23,293,957	24,032,253	24,884,677	25,846,837
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
528,500,766	403,338,318	337,156,187	312,264,378	294,038,691	297,494,417
7,310,550	4,951,125	3,690,228	2,753,168	3,028,810	3,233,683
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
86,999,590	83,087,186	81,543,968	85,928,997	100,567,560	100,961,393
10,781,265	5,634,877	—	—	—	—
4,307,086	4,186,380	4,249,393	4,347,860	4,517,616	4,700,990
131,424,380	98,012,218	71,720,060	60,298,601	63,746,220	77,168,123
91,597,710	67,231,709	52,841,979	47,563,673	48,806,391	52,458,381
95,801,618	76,853,882	55,367,249	46,399,016	12,125,601	—
565,184	560,788	677,461	749,877	700,119	717,152
99,713,378	62,820,151	67,065,846	64,223,181	60,546,371	58,254,691
721,776	250,384	—	—	—	—
721,776	250,384	—	—	—	—

# 拾肆、國 營 事 業 十 年 來

機 關 名 稱	8 6 年 度	8 7 年 度	8 8 年 度	8 8 年 下 半 年 及 8 9 年 度
<b>交 通 部 主 管</b>	<b>514,567,238</b>	<b>546,333,911</b>	<b>550,698,389</b>	<b>579,480,970</b>
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	302,879,085	323,267,246	314,387,845	351,120,397
中 華 電 信 股 份 有 限 公 司	169,800,618	181,112,781	194,703,164	185,592,747
臺 灣 鐵 路 管 理 局	18,787,575	20,047,672	20,969,922	21,276,210
臺灣汽車客運股份有限公司	4,994,402	4,041,486	3,385,533	2,978,367
基 隆 港 務 局	4,672,309	4,488,534	4,278,015	4,630,298
臺 中 港 務 局	3,987,152	4,218,957	4,475,633	4,602,175
高 雄 港 務 局	8,942,287	8,596,873	7,875,890	8,611,137
花 蓮 港 務 局	503,808	560,359	622,385	669,636
<b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>27,659,241</b>	<b>27,096,165</b>
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	—	—	27,659,241	27,096,165
<b>行政院農業委員會主管</b>	<b>8,780,575</b>	<b>8,713,626</b>	<b>8,550,836</b>	<b>6,495,972</b>
行政院農業委員會第二辦公室	8,780,575	8,713,626	8,550,836	6,495,972
<b>行政院勞工委員會主管</b>	<b>150,482,020</b>	<b>169,772,146</b>	<b>181,612,823</b>	<b>205,089,115</b>
勞 工 保 險 局	150,482,020	169,772,146	181,612,823	205,089,115
<b>行政院衛生署主管</b>	<b>243,606,937</b>	<b>264,632,927</b>	<b>300,196,692</b>	<b>299,923,550</b>
管制藥品管理局製藥工廠	233,235	283,519	334,394	334,078
中 央 健 康 保 險 局	243,373,702	264,349,408	299,862,298	299,589,471
<b>行政院新聞局主管</b>	<b>1,341,038</b>	<b>1,350,242</b>	<b>1,164,000</b>	<b>845,804</b>
臺灣新生報業股份有限公司	1,255,899	1,253,451	1,100,583	842,226
臺灣電影文化事業股份有限公司	85,139	96,791	63,416	3,578
<b>合 計</b>	<b>2,336,339,008</b>	<b>2,533,505,494</b>	<b>2,596,684,041</b>	<b>2,737,085,355</b>

註：1. 民國 86 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總局改制成立中華電信公司。

2. 民國 88 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。

3. 民國 88 年下半年及 89 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

4. 民國 88 年下半年及 89 年度係將 18 個月之營業收入折算為 12 個月之數據填列。

5. 民國 88 年下半年及 89 年度臺灣肥料公司、交通銀行、中國農民銀行等 3 單位移轉民營；臺灣電影公司辦理

6. 民國 90 年度臺灣中興紙業公司、臺灣機械公司等 2 單位移轉民營；臺灣汽車客運公司客運業務移轉民營，  
、南區水資源局、行政院農業委員會第二辦公室、管制藥品管理局製藥工廠等 5 單位改列非營業基金；經濟

7. 中央健康保險局各年度之營業收入，係扣除保險收支短絀以安全準備填補及政府補助人事暨行政管理經費後

8. 勞工保險局各年度之營業收入，係扣除勞工保險收支短絀以保費準備填補，及政府補助農民保險收支短絀數

9. 民國 91 年度臺灣省菸酒公賣局改制成立臺灣菸酒公司、合作金庫銀行改制成立合作金庫銀行公司；中央再

10. 民國 92 年度臺鹽實業公司移轉民營；臺灣省農工公司嘉義廠移轉民營，餘辦理清算；臺灣書店裁併至教  
地銀行改制成立臺灣土地銀行公司、郵政總局改制成立中華郵政公司。

11. 民國 94 年度合作金庫銀行公司、中華電信公司等 2 單位移轉民營。

12. 民國 95 年度唐榮鐵工廠公司移轉民營。



# 營業收入情形比較表 (續)

單位：新臺幣千元

9 0 年 度	9 1 年 度	9 2 年 度	9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度
586,835,059	552,784,660	583,277,039	526,002,791	487,694,042	429,315,435
363,249,415	338,238,545	367,201,574	304,745,460	335,755,313	388,863,232
182,154,717	176,089,011	179,148,542	182,562,682	110,823,160	—
20,707,061	19,873,769	18,385,267	19,392,684	21,471,597	20,906,956
1,817,003	—	—	—	—	—
4,898,839	5,096,140	4,977,041	5,164,522	5,282,464	5,702,832
4,303,787	4,260,690	4,280,218	4,499,097	4,510,984	4,569,063
9,070,335	8,569,334	8,604,792	8,872,513	9,059,404	8,507,102
633,898	657,168	679,601	765,829	791,118	766,248
26,009,538	25,352,967	29,096,038	27,523,013	23,825,626	17,716,574
26,009,538	25,352,967	29,096,038	27,523,013	23,825,626	17,716,574
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
181,596,980	177,575,237	202,695,384	191,007,686	200,696,476	227,316,013
181,596,980	177,575,237	202,695,384	191,007,686	200,696,476	227,316,013
293,233,328	312,922,104	340,293,421	354,703,355	368,247,626	392,965,960
—	—	—	—	—	—
293,233,328	312,922,104	340,293,421	354,703,355	368,247,626	392,965,960
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
2,674,133,829	2,553,433,962	2,713,001,998	2,770,251,916	2,859,040,527	2,994,917,767

保險局改隸中央；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，自該年度起編列附屬單位預算；電信

中央。

清算。

該公司經營場站、車輛之管理及租賃業務；臺灣新生報業公司辦理清算；經濟部水利處北區水資源局、中區水資源局部礦務局改列公務預算單位；經濟部第二辦公室裁撤。

之金額。

、人事暨行政管理經費後之金額。

保險公司移轉民營。

育部；高雄硫酸銨公司辦理清算；中央信託局改制成立中央信託局公司、臺灣銀行改制成立臺灣銀行公司、臺灣土

# 拾伍、國 營 事 業 十 年 來

機 關 名 稱	8 6 年 度	8 7 年 度	8 8 年 度	8 8 年 下 半 年 及 8 9 年 度
<b>行 政 院 主 管</b>	<b>51,038,107</b>	<b>87,469,584</b>	<b>89,689,639</b>	<b>81,646,973</b>
中 央 銀 行	51,038,107	87,469,584	89,689,639	81,646,973
<b>經 濟 部 主 管</b>	<b>55,656,061</b>	<b>75,666,703</b>	<b>60,776,701</b>	<b>25,180,635</b>
臺灣糖業股份有限公司	12,201,003	17,530,209	7,345,015	1,484,365
臺鹽實業股份有限公司	4,404,149	897,981	1,109,772	342,817
臺灣肥料股份有限公司	994,335	4,886,538	586,310	61,542
臺灣機械股份有限公司	- 1,217,281	25,257	- 715,347	- 1,007,305
中國造船股份有限公司	143,677	6,403	- 1,236,242	- 4,484,961
中國石油股份有限公司	4,279,328	21,433,595	22,737,259	9,004,530
臺灣電力股份有限公司	36,430,732	32,197,246	32,512,777	26,969,920
漢翔航空工業股份有限公司	1,183,117	1,935,787	995,643	- 1,284,433
高雄硫酸銹股份有限公司	- 78,586	- 374,333	- 303,430	- 204,833
臺灣中興紙業股份有限公司	- 468,945	- 512,546	- 946,356	- 1,025,050
臺灣省農工企業股份有限公司	- 141,700	- 226,457	- 528,654	- 648,394
唐榮鐵工廠股份有限公司	- 3,834,142	- 3,469,797	- 3,136,304	- 5,644,931
經 濟 部 礦 務 局	10,531	9,044	12,706	4,362
臺灣省自來水股份有限公司	424,557	324,796	596,128	60,616
經濟部水利處北區水資源局	734,993	652,014	783,206	907,039
經濟部水利處中區水資源局	2,434	32,005	36,031	31,998
經濟部水利處南區水資源局	333,692	268,948	387,893	300,923
經 濟 部 第 二 辦 公 室	254,164	50,009	540,293	312,429
<b>財 政 部 主 管</b>	<b>90,185,157</b>	<b>123,797,339</b>	<b>89,049,292</b>	<b>72,473,631</b>
中 國 輸 出 入 銀 行	676,613	752,885	757,262	756,730
交 通 銀 行	3,545,512	4,328,964	4,276,629	686,338
中 國 農 民 銀 行	1,713,240	1,888,051	113,944	183,380
中央信託局股份有限公司	1,119,914	1,164,142	918,366	883,717
中央再保險股份有限公司	165,785	190,565	240,283	272,300
中央存款保險股份有限公司	289,535	361,975	175,446	316,718
臺灣銀行股份有限公司	8,203,904	40,305,243	10,152,562	9,671,307
臺灣土地銀行股份有限公司	6,922,233	8,087,574	7,871,785	3,979,356
合作金庫銀行股份有限公司	5,403,201	5,532,433	5,577,921	729,432
財 政 部 印 刷 廠	113,368	62,588	84,839	68,981
臺灣菸酒股份有限公司	62,031,847	61,122,917	58,880,252	54,925,368
<b>教 育 部 主 管</b>	<b>89,600</b>	<b>81,376</b>	<b>117,134</b>	<b>60,185</b>
臺 灣 書 店	89,600	81,376	117,134	60,185

## 盈 虧 情 形 比 較 表

單位：新臺幣千元

9 0 年 度	9 1 年 度	9 2 年 度	9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度
108,866,114	175,107,238	243,622,740	201,346,543	187,858,194	231,983,748
108,866,114	175,107,238	243,622,740	201,346,543	187,858,194	231,983,748
10,098,938	34,487,724	28,590,583	31,858,578	11,788,546	- 6,027,237
- 1,928,935	2,189,965	5,765	6,563,186	58,137	7,490,665
273,537	489,277	6,193	—	—	—
—	—	—	—	—	—
- 1,356,192	—	—	—	—	—
- 3,062,173	323,212	530,090	319,110	874,142	1,554,065
5,002,033	6,972,132	7,615,071	16,038,098	8,344,928	- 13,952,595
18,142,797	24,940,309	24,281,643	7,095,074	2,154,346	- 200,276
- 986,047	29,172	- 5,509,909	- 28,896	- 1,158,926	- 1,214,939
- 151,404	- 304,450	—	—	—	—
- 3,422,048	—	—	—	—	—
- 363,307	- 503,013	—	—	—	—
- 2,441,736	257,916	1,552,548	1,862,316	1,070,028	—
—	—	—	—	—	—
392,415	93,202	109,179	9,688	445,889	295,842
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
80,243,914	3,229,406	18,849,795	25,843,968	29,089,378	26,070,977
762,017	882,316	913,042	561,346	455,074	473,435
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
525,014	- 5,812,580	991,579	1,361,857	1,218,441	1,999,663
260,189	155,840	—	—	—	—
389,031	258,006	148,077	101,649	304,360	408,044
8,852,591	480,957	5,068,111	13,993,702	14,205,553	10,935,089
4,510,914	2,683	2,426,420	2,425,802	6,273,162	4,318,511
3,662,476	1,250,476	2,472,931	809,674	447,728	—
44,434	73,533	122,024	101,596	170,103	110,629
61,237,245	5,938,172	6,707,608	6,488,340	6,014,953	7,825,604
19,540	- 44,691	—	—	—	—
19,540	- 44,691	—	—	—	—

# 拾伍、國 營 事 業 十 年 來

機 關 名 稱	8 6 年 度	8 7 年 度	8 8 年 度	8 8 年 下 半 年 及 8 9 年 度
<b>交 通 部 主 管</b>	51,917,273	58,451,692	51,513,085	3,676,400
中華郵政股份有限公司	10,018,711	9,151,227	10,898,613	- 25,036,740
中華電信股份有限公司	44,901,386	54,479,074	51,702,389	41,852,799
臺灣鐵路管理局	- 9,947,646	- 10,708,688	- 9,052,110	- 9,444,034
臺灣汽車客運股份有限公司	- 277,911	- 1,580,260	- 7,572,530	- 8,278,347
基隆港務局	528,498	355,956	248,851	309,928
臺中港務局	2,203,548	2,214,000	2,320,910	1,779,331
高雄港務局	4,446,248	4,490,689	2,828,975	2,381,784
花蓮港務局	44,438	49,693	137,984	111,679
<b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>	—	—	- 4,970,446	- 3,068,686
榮民工程股份有限公司	—	—	- 4,970,446	- 3,068,686
<b>行政院農業委員會主管</b>	- 141,197	17,919	211,134	292,629
行政院農業委員會第二辦公室	- 141,197	17,919	211,134	292,629
<b>行政院勞工委員會主管</b>	72,219,005	69,238,842	67,645,164	39,334,639
勞工保險局	72,219,005	69,238,842	67,645,164	39,334,639
<b>行政院衛生署主管</b>	6,834,892	120,150	- 18,554,174	- 6,340,061
管制藥品管理局製藥工廠	62,036	75,836	82,625	208,087
中央健康保險局	6,772,855	44,313	- 18,636,799	- 6,548,149
<b>行政院新聞局主管</b>	- 303,370	- 349,291	- 515,495	- 1,609,204
臺灣新生報業股份有限公司	- 201,529	- 221,726	- 366,049	- 1,588,565
臺灣電影文化事業股份有限公司	- 101,841	- 127,564	- 149,446	- 20,638
<b>合 計</b>	327,495,531	414,494,317	334,962,036	211,647,143

註：1. “-” 號表示虧損。

2. 民國 86 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信總局改制成立中華電信公司。
3. 民國 88 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。
4. 民國 88 年下半年及 89 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
5. 中央健康保險局各年度之純益，係將保險收支結餘等提列安全準備之金額加回，及扣除保險收支短絀以安全
6. 勞工保險局各年度之純益，係將勞工保險收支結餘等提列責任準備之金額加回，及扣除勞工保險收支短絀以
7. 民國 88 年下半年及 89 年度係將 18 個月之盈虧折算為 12 個月之數據填列。
8. 民國 88 年下半年及 89 年度臺灣肥料公司、交通銀行、中國農民銀行等 3 單位移轉民營；臺灣電影公司辦理
9. 民國 90 年度臺灣中興紙業公司、臺灣機械公司等 2 單位移轉民營；臺灣汽車客運公司客運業務移轉民營，局、南區水資源局、行政院農業委員會第二辦公室、管制藥品管理局製藥工廠等 5 單位改列非營業基金；經
10. 自民國 90 年度起，中央存款保險公司純益係決算盈餘提列特別準備前之數據。
11. 民國 91 年度臺灣省菸酒公賣局改制成立臺灣菸酒公司、合作金庫銀行改制成立合作金庫銀行公司；中央
12. 民國 92 年度臺鹽實業公司移轉民營；臺灣省農工公司嘉義廠移轉民營，餘辦理清算；臺灣書店裁併至教地銀行改制成立臺灣土地銀行公司、郵政總局改制成立中華郵政公司。
13. 民國 94 年度合作金庫銀行公司、中華電信公司等 2 單位移轉民營。
14. 民國 95 年度唐榮鐵工廠公司移轉民營。

# 盈 虧 情 形 比 較 表 (續)

單位：新臺幣千元

9 0 年 度	9 1 年 度	9 2 年 度	9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度
39,618,222	32,308,944	64,457,406	59,889,373	38,769,885	8,043,229
15,866,669	- 6,860,497	21,125,278	12,685,326	12,817,859	13,693,719
37,271,420	43,227,254	48,500,747	49,863,298	30,611,629	—
- 12,644,290	- 9,462,108	- 9,855,502	- 7,897,798	- 10,304,814	- 10,141,609
- 4,862,161	—	—	—	—	—
140,085	482,651	495,244	473,269	595,195	69,685
610,827	1,399,755	1,195,736	1,354,209	1,461,117	990,112
3,202,418	3,482,135	2,963,297	3,330,483	3,495,659	3,227,729
33,253	39,754	32,603	80,583	93,239	203,592
- 1,062,313	- 3,155,871	- 598,318	21,955	- 1,074,670	- 656,165
- 1,062,313	- 3,155,871	- 598,318	21,955	- 1,074,670	- 656,165
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
30,859,234	- 14,146,001	37,918,216	20,633,180	- 10,188,308	25,731,311
30,859,234	- 14,146,001	37,918,216	20,633,180	- 10,188,308	25,731,311
- 15,632,910	- 15,642,562	- 398,950	- 438,159	- 6,334,384	- 396,898
—	—	—	—	—	—
- 15,632,910	- 15,642,562	- 398,950	- 438,159	- 6,334,384	- 396,898
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—
253,010,740	212,144,187	392,441,473	339,155,439	249,908,640	284,748,966

工保險局改隸中央；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，自該年度起編列附屬單位預算；電

中央。

準備填補、政府補助人事暨行政管理經費收支後之金額。

保費準備填補、政府補助農民保險收支短絀數、人事暨行政管理經費收支後之金額。

清算。

該公司經營場站、車輛之管理及租賃業務；臺灣新生報業公司辦理清算；經濟部水利處北區水資源局、中區水資源局、經濟部礦務局改列公務預算單位；經濟部第二辦公室裁撤。

再保險公司移轉民營。

育部；高雄硫酸銨公司辦理清算；中央信託局改制成立中央信託局公司、臺灣銀行改制成立臺灣銀行公司、臺灣土

## 丙、附 錄

### 壹、國營事業重大興建計畫完成程度之調查

各國營事業機關配合國家經濟建設計畫之實施，或因應營運發展需要，擴充設備、增建廠房及營業場所，暨汰換機器設備等，投資金額甚為龐鉅，其計畫執行良窳，攸關各事業經營成敗，亦影響國家經濟發展及國民生活品質之提昇，本部爰將各事業重大興建計畫之執行情形列為重要考核項目。

各國營事業本年度重大興建計畫列有專案計畫項目者，計 11 單位，所列預算投資金額 1 億元以上之重大興建計畫共 99 項，全部計畫預算投資金額 1 兆 5,240 億 7 千餘萬元，本年度可支用預算數 1,580 億 8 千 4 百餘萬元，累計可支用預算數 6,910 億 7 千 1 百餘萬元。執行結果，本年度決算支用數 1,351 億 7 千 7 百餘萬元，累計支用數 6,653 億 2 千 5 百餘萬元，較累計可支用預算數減少 257 億 4 千 6 百餘萬元，約 3.73%；累計實際工程進度較預計進度（或經權責機關核定修正後之預計進度）落後者，總計達 47 項，預算投資金額 9,193 億 7 千 6 百餘萬元；另經行政院同意停辦者 1 項，預算投資金額 5 億 3 千 1 百餘萬元，緩辦者 2 項，預算投資金額 126 億 3 千 5 百餘萬元；經經濟部同意緩辦者 1 項，預算投資金額 25 億 7 千餘萬元，顯示國營事業機關辦理之重大興建計畫，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，肇致工程進度落後等情事。本部業就核有未盡職責或效能過低情事者，依審計法第 69 條規定，函請其上級機關查明妥處，並報告監察院，及就待改善之事項函請各該事業機關或其主管機關針對問題癥結深入檢討，並列管繼續注意加強考核其改善成效。各項重大興建計畫執行情形，說明如次：

一、各年度計畫預計於本年度完成，並已完成者 4 項，預算投資金額 119 億 4 百餘萬元。

（一）中國石油公司 1 項：係煉製事業部桃廠原水管新增（汰舊更新）投資計畫，預算投資金額 3 億 3 千萬元。

（二）臺灣電力公司 1 項：係新武界隧道及栗栖溪引水工程計畫，預算投資金額 89 億 7 千 1 百餘萬元。

（三）基隆港務局 1 項：係臺北港第二個五年計畫水域設施工程計畫，預算投資金額 3 億 2 千 5 百萬元。

（四）臺中港務局 1 項：係臺中港航道浚深拓寬工程計畫，預算投資金額 22 億 7 千 7 百餘萬元。

**二、各年度計畫預計於本年度完成，實際尚未完成者 5 項，預算投資金額 125 億 8 千 3 百餘萬元。**

(一) 臺灣省自來水公司 2 項：1. 降低漏水率實施計畫，預算投資金額 80 億元，因部分工程路權申請延誤或須配合道路拓寬工程施工，工程實際進度 92.77%，較預定進度落後 7.23%；2. 澎湖地區水資源後續開發修正計畫，預算投資金額 8 億 6 百餘萬元，因變更招商方式或土地徵收作業延誤，工程實際進度 54.89%，較預定進度落後 45.11%。

(二) 臺灣鐵路管理局 2 項：1. 臺鐵左營新站工程興建計畫，預算投資金額 24 億 6 千 3 百餘萬元，因部分工程驗收作業延誤，工程實際進度 99.72%，較預定進度落後 0.28%；2. 臺鐵烏日新站興建工程計畫，預算投資金額 11 億 8 千 5 百餘萬元，因承商履約不力而終止契約，工程實際進度 98.11%，較預定進度落後 1.89%，又該局辦理是項計畫，核有規劃未盡周延，預算經費控制欠當，施工進度嚴重落後，未依契約規定妥適處理；招標文件訂定特殊資格限制，有違政府採購法規定；鋼構材料之估驗計價，未依契約規定辦理；不當變更設計，增耗公帑支出 3,674 萬餘元；發包預算書編列錯誤，變更設計追加工程費 577 萬餘元等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條之規定，函請主管機關交通部查明妥適處理，並於民國 96 年 2 月 8 日報告監察院。

(三) 高雄港務局 1 項：係安平港鯤鯓社區排水系統改善工程計畫，預算投資金額 1 億 2 千 8 百萬元，因原承商財務發生問題而停工，工程實際進度 98.00%，較預定進度落後 2.00%。

**三、各年度計畫預計於以前年度完成，實際於本年度完成者 5 項，預算投資金額 102 億 1 千 5 百餘萬元。**

(一) 中國石油公司 1 項：係第三階段民間燃氣電廠天然氣供應計畫，預算投資金額 33 億 2 千 9 百餘萬元。

(二) 臺灣省自來水公司 1 項：係偏遠地區供水改善計畫，預算投資金額 4 億 8 千 3 百餘萬元。

(三) 中華郵政公司 1 項：係購建儲匯局所計畫，預算投資金額 30 億 5 千餘萬元。

(四) 臺中港務局 2 項：1. 臺中港南填方區 (I) 圍堤工程計畫，預算投資金額 31 億 5 千 1 百餘萬元；2. 臺中港西碼頭區南堤路整建工程計畫，預算投資金額 2 億元。

**四、各年度計畫預計於以前年度完成，本年度尚未完成者 4 項，預算投資金額 189 億 5 千 5 百餘萬元。**

(一) 臺灣省自來水公司 3 項：1. 自來水中程發展計畫 (第三期)，預算投資金額 168 億元，預算工程期限為民國 87 年 7 月至 91 年 12 月，因土地徵收作業延誤，工程實際進度

99.99%，尚未完成；2. 花蓮地區自來水供水工程計畫，預算投資金額 6 億 1 千 3 百餘萬元，預算工程期限為民國 90 年 1 月至 94 年 12 月，因部分工程驗收作業延誤，工程實際進度 99.66%，尚未完成；3. 臺北縣樹林市後村堰至鳶山堰間水庫集水區淹沒土地收購計畫，預算投資金額 5 億 5 千萬元，預算工程期限為民國 91 年 1 月至 12 月，因依水利法收購土地之適法性存有疑慮，尚未執行。

（二）臺灣鐵路管理局 1 項：係空調客車設備改善計畫，預算投資金額 9 億 9 千 2 百萬元，預算工程期限為民國 90 年 1 月至 93 年 3 月，因承商財務發生問題而停工，工程實際進度 95.86%，尚未完成。又該局辦理是項計畫，核有未妥適訂定車廂內裝設備材料招標規格，疑有不當限制競爭；審開標作業不當，有違政府採購法相關規定；樣車施工標準遲未核定及執行疏於控管，計畫進度嚴重落後；提報進度不實，工程進度管控失真；所訂檢驗規則與品管要點規定不符，復未落實執行等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條之規定，函請主管機關交通部查明妥適處理，並於民國 95 年 12 月 11 日報告監察院。

**五、各年度計畫依照預計，有待以後年度繼續執行完成者 72 項，預算投資金額 1 兆 4,414 億 4 千 7 百餘萬元。**

依照預計，有待以後年度繼續執行之 72 項計畫，其中臺灣鐵路管理局之臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫（預算投資金額 241 億 4 千萬元），尚未經行政院核定，相關經費無法動支；臺灣糖業公司設置西屯量販店投資計畫等 26 項（預算投資金額 3,044 億 5 千 7 百餘萬元），實際進度與預計進度（或經權責機關核定修正後之預計進度）相同，惟查有臺灣電力公司辦理興達電廠灰塘興建室內煤場計畫，預算投資金額 47 億 6 千 5 百餘萬元，未於計畫核定後，積極辦理用地變更，耽延計畫執行期程，致原規劃之地質改良工法無法使用，增加工程經費 1 億 6 千 9 百餘萬元；計畫主體工程進度落後，未積極研謀改善措施，除重新發包增加工程經費 5 億 4 千 7 百餘萬元，及展延期程 2 年 5 個月外，並衍生另案之承包商求償 8,241 萬餘元；未縝密規劃出灰管線遷移工作，致委託顧問公司完成之設計成果無法使用，虛擲公帑 320 萬元等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條之規定，函請主管機關經濟部查明妥適處理，並於民國 95 年 8 月 17 日報告監察院。另中國石油公司石化事業部 #12 鍋爐汰舊換新計畫等 7 項（預算投資金額 2,250 億 1 千 2 百餘萬元），實際進度較預計進度（或經權責機關核定修正後之預計進度）超前，餘 38 項實際進度較預計進度（或經權責機關核定修正後之預計進度）落後（預算投資金額 8,878 億 3 千 7 百餘萬元），原因主要係：（一）重新評估投資效益；（二）環境影響評估或水土保持作業延誤；（三）委託規劃設計延誤；（四）設計變更或失誤；（五）用地編定或取得延宕；（六）地上物補償金及養殖救濟金發放作業延誤；（七）建築執照申請延宕；（八）招標不順；（九）民眾抗爭；（十）天候不良；（十一）意外災害；（十二）路權申請延誤；（十三）配合他項工程、計



畫或汛期施工；（十四）施工不順；（十五）承包商履約不力；（十六）承包商發生財務危機終止契約；（十七）試車或驗收作業延誤；（十八）變更招商方式等所致，均有待積極趕辦。進度落後計畫，分別為：

（一）中國石油公司 6 項：1. 石化事業部四輕組裂解爐管升級計畫，預算投資金額 10 億 8 千 3 百餘萬元，工程實際進度 94.02%，較預定進度落後 0.98%；2. 天然氣事業部永安廠汽電共生投資計畫，預算投資金額 3 億 3 千 2 百餘萬元，工程實際進度 11.66%，較預定進度落後 0.54%；3. 煉製事業部大林廠汽柴油品質提昇投資計畫，預算投資金額 38 億 7 千 7 百餘萬元，工程實際進度 4.90%，較預定進度落後 4.80%；4. 石化事業部三輕更新投資計畫，預算投資金額 425 億 9 千 4 百餘萬元，工程實際進度 6.15%，較預定進度落後 0.05%；5. 煉製事業部大林廠五/六媒組工場擴產投資計畫，預算投資金額 10 億 9 千餘萬元，工程實際進度 25.00%，較預定進度落後 2.00%；6. 石化事業部第三芳香烴萃取及第一轉烷化工場擴產計畫，預算投資金額 7 億 7 千 1 百餘萬元，工程實際進度 6.80%，較預定進度落後 1.70%。

（二）臺灣電力公司 10 項：1. 核能四廠第一、二號機發電工程計畫，預算投資金額 2,335 億 5 千 1 百餘萬元，工程實際進度 61.25%，較預定進度落後 1.54%；2. 和平溪碧海水力發電工程計畫，預算投資金額 142 億 1 千 4 百餘萬元，工程實際進度 79.72%，較預定進度落後 14.24%；3. 高屏電廠竹門機組更新計畫，預算投資金額 4 億 8 千餘萬元，工程實際進度 20.91%，較預定進度落後 6.08%；4. 風力發電第一期計畫，預算投資金額 49 億 2 千 9 百餘萬元，工程實際進度 97.38%，較預定進度落後 2.62%；5. 萬大電廠擴充暨松林分廠水力發電計畫，預算投資金額 46 億 6 百餘萬元，工程實際進度 11.87%，較預定進度落後 1.30%；6. 彰工火力第一、二號機發電計畫，預算投資金額 505 億 2 千餘萬元，工程實際進度 3.70%，較預定進度落後 3.61%；7. 風力發電第二期計畫，預算投資金額 70 億 3 千 9 百餘萬元，工程實際進度 43.82%，較預定進度落後 1.96%；8. 臺電公司興建高雄港 107 號專用卸煤碼頭計畫，預算投資金額 8 億 9 千 9 百餘萬元，工程實際進度 13.52%，較預定進度落後 1.48%；9. 第三期煤輪建造計畫，預算投資金額 31 億 1 千 7 百餘萬元，工程實際尚未執行，較預定進度落後 20.00%；10. 第六輪變電計畫，預算投資金額 3,898 億 8 千 1 百餘萬元，工程實際進度 69.92%，較預定進度落後 0.23%，又該公司辦理是項計畫，核有整所統包及其市場之承攬能力未審慎檢討，延宕變電所供電時程；招標文件訂定欠當，致新建變電所未符預期使用效益；計畫執行不力，變電所新建完成仍無法啟用供電等未盡職責及效能過低情事，經依審計法第 69 條之規定，函請主管機關經濟部查明妥適處理，並於民國 96 年 4 月 30 日報告監察院。

（三）臺灣省自來水公司 4 項：1. 新竹寶山淨水場第三期擴建及下游送水工程計畫，

預算投資金額 16 億 2 千 7 百餘萬元，工程實際進度 45.54%，較預定進度落後 0.20%；2. 宜蘭羅東堰下游供水計畫，預算投資金額 23 億 3 千 6 百萬元，工程實際進度 10.00%，較預定進度落後 4.41%；3. 無自來水地區供水改善計畫，預算投資金額 11 億 3 千 2 百萬元，工程實際進度 22.88%，較預定進度落後 2.12%；4. 穩定供水設施及幹管改善計畫，預算投資金額 27 億 5 千 1 百萬元，工程實際進度 10.92%，較預定進度落後 0.61%。

（四）中華郵政公司 2 項：1. 購建郵政局所及設備計畫，預算投資金額 26 億 8 千 5 百餘萬元，工程實際進度 49.76%，較預定進度落後 0.24%；2. 郵政資訊作業發展計畫，預算投資金額 15 億 3 千 4 百餘萬元，工程實際進度 66.61%，較預定進度落後 1.98%。

（五）臺灣鐵路管理局 9 項：1. 臺灣鐵路更新軌道結構計畫，預算投資金額 81 億 8 千 9 百餘萬元，工程實際進度 84.28%，較預定進度落後 0.72%；2. 鐵路行車保安設備改善計畫，預算投資金額 128 億 9 千 1 百餘萬元，工程實際進度 99.68%，較預定進度落後 0.32%；3. 臺鐵東線購置城際及區間客車計畫，預算投資金額 167 億 6 千 1 百萬元，工程實際進度 54.46%，較預定進度落後 0.54%；4. 臺鐵汰換機車（客貨兩用）及貨車計畫，預算投資金額 69 億 8 千萬元，工程實際進度 76.98%，較預定進度落後 3.02%；5. 臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路先期建設計畫，預算投資金額 99 億 5 千萬元，工程實際進度 57.72%，較預定進度落後 1.01%；6. 臺鐵都會區捷運化暨區域鐵路後續建設計畫（基隆—苗栗段），預算投資金額 122 億 2 千萬元，工程實際進度 3.58%，較預定進度落後 0.10%；7. 環島鐵路觀光旅遊線計畫，預算投資金額 8 億 5 千 2 百餘萬元，工程實際進度 77.02%，較預定進度落後 2.98%；8. 因應臺鐵臺北站月臺移撥高鐵使用購置區間電聯車計畫，預算投資金額 39 億 2 千萬元，工程實際進度 32.77%，較預定進度落後 4.74%；9. 臺北機廠遷建建設計畫，預算投資金額 144 億元，工程實際進度 1.39%，較預定進度落後 0.01%。

（六）基隆港務局 3 項：1. 臺北港第二期聯外道路（臨港道路銜接西濱快速道路段）工程計畫，預算投資金額 28 億 8 千 7 百餘萬元，工程實際進度 93.24%，較預定進度落後 4.78%；2. 臺北港第二個五年計畫港區公共設施工程計畫，預算投資金額 3 億 5 千 7 百萬元，工程實際進度 62.33%，較預定進度落後 6.66%；3. 臺北港南外廓防波堤工程計畫，預算投資金額 13 億 3 千 2 百萬元，工程實際進度 11.76%，較預定進度落後 1.22%。

（七）臺中港務局 1 項：係臺中港中一路北段及北堤路新建工程計畫，預算投資金額 2 億 3 千 9 百餘萬元，工程實際進度 88.38%，較預定進度落後 0.45%。

（八）高雄港務局 2 項：1. 安平港跨港橋工程計畫，預算投資金額 6 億 5 千 6 百餘萬元，工程實際進度 64.49%，較預定進度落後 10.51%；2. 高雄港洲際貨櫃中心第一期工程計畫，預算投資金額 247 億 7 千萬元，工程實際進度 51.21%，較預定進度落後 1.89%。

（九）花蓮港務局 1 項：係北濱地區外環道路工程計畫，預算投資金額 3 億 7 千 6

百餘萬元，工程實際進度 0.60%，較預定進度落後 1.10%。

**六、各年度計畫工程已於以前年度完成，於本年度辦理結算或進行改善作業者 5 項，預算投資金額 132 億 2 千 6 百餘萬元。**

（一）臺灣省自來水公司 4 項：1. 柑子林取水口下游供水計畫，預算投資金額 19 億 8 千 7 百餘萬元；2. 集集攔河堰下游自來水工程計畫，預算投資金額 36 億 8 千萬元；3. 大高雄地區自來水後續改善計畫，預算投資金額 53 億 4 千 3 百餘萬元；4. 平鎮第二原水抽水站工程計畫，預算投資金額 10 億 7 千 3 百餘萬元。

（二）榮民工程公司 1 項：係彰濱工業區廢棄物資源回收處理廠，預算投資金額 11 億 4 千 2 百萬元。

**七、核定計畫變更報准緩辦或停辦者 4 項，預算投資金額 157 億 3 千 7 百餘萬元，實際已投資 7 億 5 千 4 百餘萬元。**

（一）中國石油公司 1 項：係 30 萬噸級油輪汰換計畫，預算投資金額 25 億 7 千餘萬元，實際已動支 159 萬餘元，因航運業景氣，各國航商推動船隊擴張及汰換計畫，各造船廠造船訂單滿檔，無法排入生產期程，報經經濟部同意緩辦。

（二）臺灣電力公司 2 項：1. 西寶水力發電計畫，預算投資金額 113 億 2 千 5 百餘萬元，實際已動支 6 億 8 千 2 百餘萬元，因立法院決議民國 94 年度預算全數刪除，報經行政院同意緩辦；2. 第二期煤輪建造計畫，預算投資金額 13 億 1 千萬元，尚未執行，因造價上揚無法達成預期經濟效益，報經行政院同意緩辦。

（三）基隆港務局 1 項：係東三旅客中心興建工程計畫，預算投資金額 5 億 3 千 1 百餘萬元，實際已動支 7,053 萬餘元，因預期未來客運量衰減無法達成預期經濟效益，報經行政院同意停辦。

## 貳、國營事業以往年度重大興建計畫完成後經濟效益之調查

各國營事業機關為應發展需要，多年來廣續投資興建、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。

本項調查，係依各事業機關計畫完成後之資料，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。本年度係就臺灣糖業公司、中國石油公司、臺灣電力公司、漢翔航空工業公司、臺灣菸酒公司、中華郵政公司、基隆港務局、臺中港務局、高雄港務局、花蓮港務局、榮民工程公司等 11 單位，民國 93 年度以前完成（加入營運）而至民國 94 年度止尚未回收投資金額之 87 項，暨民國 94 年度完成（加入營運）之 11 項，計 98 項重大興建計畫，投資金額 4,316 億 6 千 1 百餘萬元，加以考核。考核結果，其中臺中港務局#99 廢鐵碼頭機械設備購置計畫已於本年度回收投資金額；至尚未回收投資金額之 97 項，投資金額 4,312 億 6 百餘萬元，其中屬政策性投資者 8 項，達預期目標者 22 項，餘未達預期目標之 67 項，本部除通知各事業機關針對問題癥結研謀改善外，並函請主管機關督促有效處理，及列管繼續注意加強考核其改善成效。茲依據各事業機關提供之資料分類如次：

### 一、投資效益未達預期目標者 67 項，投資金額 3,027 億 3 千 9 百餘萬元。

（一）臺灣糖業公司 25 項：1. 發展觀賞植物外銷計畫，投資金額 2 億 1 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 11.39%，較預計報酬率減少 1.29%；2. 購併美國加州 GS 蘭園計畫，投資金額 2 億 1 千 3 百餘萬元，實際投資報酬率 9.47%，較預計報酬率減少 0.76%；3. 赴哥國投資蝴蝶蘭產銷計畫，投資金額 1 億 5 千 3 百餘萬元，實際投資報酬率 9.63%，較預計報酬率減少 0.38%；4. 蝴蝶蘭擴產外銷計畫，投資金額 2 億 7 千 9 百餘萬元，實際投資報酬率 10.59%，較預計報酬率減少 2.11%；5. 加氣站事業投資計畫，投資金額 6,574 萬餘元，實際投資報酬率 9.38%，較預計報酬率減少 7.83%；6. 生物科技工廠投資計畫（第一期），投資金額 9 億 7 千 5 百餘萬元，實際投資報酬率 10.26%，較預計報酬率減少 8.99%；7. 小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫，投資金額 2 億 6 百餘萬元，實際投資報酬率 5.11%，較預計報酬率減少 4.76%；8. 蜜鄰便利超市設置投資計畫，投資金額 8 億 1 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 2.90%，較預計報酬率減少 6.35%；9. 豬場重建計畫，投資金額 1 億 5 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 3.72%，較預計報酬率減少 2.33%；10. 加油站事業投資計畫，投資金額 7 億 7 千 2 百餘萬元，實際投資報酬率 5.13%，較預計報酬率減少 6.49%；11. 臺南市文化中心西側竹篙段綜合商業設施開發計畫，

投資金額 24 億 5 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 0.33%，較預計報酬率減少 10.67%；12. 加油站事業投資計畫（第二期），投資金額 2 億 4 千 3 百餘萬元，實際投資報酬率 7.29%，較預計報酬率減少 3.78%；13. 臺中市崇德路綜合大樓開發計畫，投資金額 8 億 2 千 1 百餘萬元，實際投資報酬率 18.09%，較預計報酬率減少 0.44%；14. 設置量販店投資計畫（楠梓店），投資金額 7 億 8 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 10.95%，較預計報酬率減少 3.42%；15. 加油站事業投資計畫（第三期），投資金額 2 億 1 千 4 百餘萬元，實際投資報酬率 10.53%，較預計報酬率減少 0.97%；16. 赴越南投資養豬計畫，投資金額 3 億 8 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 4.28%，較預計報酬率減少 4.86%；17. 設置量販店投資計畫（屏東店），投資金額 7 億 7 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 10.23%，較預計報酬率減少 1.73%；18. 尖山埤水庫風景區開發後續計畫，投資金額 2 億 2 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 6.19%，較預計報酬率減少 2.95%；19. 臺南仁德工商綜合區開發計畫，投資金額 13 億 7 千 4 百餘萬元，實際投資報酬率 7.77%，較預計報酬率減少 2.89%；20. 臺糖協助改善學生宿舍環境計畫（第二期），投資金額 5 億 6 千 3 百餘萬元，實際投資報酬率 8.50%，較預計報酬率減少 1.49%；21. 臺糖協助改善學生宿舍環境計畫，投資金額 5 億 3 千 2 百餘萬元，實際投資報酬率 8.68%，較預計報酬率減少 1.52%；22. 設置量販店投資計畫（雲林北港店），投資金額 4 億 1 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 8.96%，較預計報酬率減少 2.50%；23. 臺中縣龍井鄉新庄子段學生宿舍開發計畫，投資金額 2 億 7 千 6 百萬元，實際投資報酬率 7.23%，較預計報酬率減少 0.09%；24. 精煉糖廠興建計畫，投資金額 30 億 9 千 2 百餘萬元，實際投資報酬率 11.63%，較預計報酬率減少 0.30%；25. 臺北市漢口街綜合商業大樓興建計畫，投資金額 9 億 8 千 2 百餘萬元，實際投資報酬率 10.75%，較預計報酬率減少 0.40%。

（二）中國石油公司 6 項：1. 金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫，投資金額 2 億 9 千 2 百餘萬元，預計投資報酬率 3.91%，實際報酬率為負值；2. 第五硫磺工場計畫，投資金額 3 億 7 千 9 百餘萬元，預計投資報酬率 3.36%，實際報酬率為負值；3. 殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫，投資金額 31 億 3 千 4 百餘萬元，實際投資報酬率 9.76%，較預計報酬率減少 4.41%；4. 高雄煉油廠增建汽電共生設備計畫，投資金額 21 億 4 千 1 百餘萬元，實際投資報酬率 6.89%，較預計報酬率減少 20.99%；5. 苗栗至新竹輸氣幹管汰換計畫，投資金額 8 億 3 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 3.87%，較預計報酬率減少 12.83%；6. 液化天然氣接收站第三期計畫，投資金額 236 億 1 千 1 百餘萬元，實際投資報酬率 8.85%，較預計報酬率減少 4.23%。

（三）臺灣電力公司 18 項：1. 大林發電廠第六部機火力發電工程計畫，投資金額 123 億 4 千 7 百餘萬元，預計投資報酬率 7.60%，實際報酬率為負值；2. 通霄複循環第六號機發電工程計畫，投資金額 91 億 9 千 8 百餘萬元，預計投資報酬率 5.25%，實際報酬率為負值；3. 鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫，投資金額 128 億 6 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 2.43%，較

預計報酬率減少 0.91%；4. 北山電廠更新工程計畫，投資金額 2 億 5 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 8.99%，較預計報酬率減少 5.98%；5. 粗坑電廠更新工程計畫，投資金額 2 億 8 千 9 百餘萬元，實際投資報酬率 10.90%，較預計報酬率減少 6.78%；6. 七十九年緊急氣渦輪機發電工程計畫，投資金額 35 億 5 千 2 百餘萬元，預計投資報酬率 12.11%，實際報酬率為負值；7. 明湖電廠抽蓄發電工程計畫，投資金額 232 億 3 千 1 百餘萬元，實際投資報酬率 10.01%，較預計報酬率減少 1.85%；8. 協和電廠四號機發電工程計畫，投資金額 95 億 3 千 7 百餘萬元，預計投資報酬率 8.25%，實際報酬率為負值；9. 通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫，投資金額 160 億 3 千 4 百餘萬元，預計投資報酬率 9.04%，實際報酬率為負值；10. 明潭抽蓄水力發電工程計畫，投資金額 391 億 6 千 6 百餘萬元，實際投資報酬率 8.84%，較預計報酬率減少 2.59%；11. 興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫，投資金額 365 億 8 千 2 百餘萬元，預計投資報酬率 10.17%，實際報酬率為負值；12. 木瓜溪水力發電工程計畫，投資金額 70 億 6 千 7 百餘萬元，實際投資報酬率 9.16%，較預計報酬率減少 0.98%；13. 軟橋電廠復建工程計畫，投資金額 3,725 萬餘元，實際投資報酬率 3.83%，較預計報酬率減少 6.42%；14. 南部複循環發電工程修正計畫，投資金額 295 億 7 千 2 百餘萬元，預計投資報酬率 7.58%，實際報酬率為負值；15. 高屏電廠更新工程計畫，投資金額 4 億 6 千 4 百餘萬元，實際投資報酬率 4.56%，較預計報酬率減少 5.16%；16. 社寮電廠更新工程計畫，投資金額 1 億 1 千 6 百餘萬元，實際投資報酬率 3.26%，較預計報酬率減少 6.46%；17. 馬鞍水力發電工程計畫，投資金額 133 億 4 千餘萬元，實際投資報酬率 4.50%，較預計報酬率減少 2.60%；18. 新天輪水力發電工程計畫，投資金額 99 億 7 千餘萬元，實際投資報酬率 3.83%，較預計報酬率減少 3.12%。

（四）漢翔航空工業公司 4 項：1. 新建壓縮器機匣生產線及廠房投資計畫，投資金額 6 億 9 百餘萬元，實際投資報酬率 16.92%，較預計報酬率減少 8.67%；2. 購置小型商用機投資計畫，投資金額 4 億 8 千餘萬元，實際投資報酬率 13.16%，較預計報酬率減少 8.39%；3. 渦輪噴嘴及燃燒室渦旋器生產線及廠房投資計畫，投資金額 3 億 6 千 5 百餘萬元，預計投資報酬率 20.00%，實際報酬率為負值；4. R&R 機匣生產線投資計畫，投資金額 3 億 3 千餘萬元，實際投資報酬率 13.34%，較預計報酬率減少 0.64%。

（五）臺灣菸酒公司 1 項：臺中酒廠遷建計畫，投資金額 52 億 6 千 4 百餘萬元，預計投資報酬率 19.58%，實際報酬率為負值。

（六）中華郵政公司 5 項：1. 郵政局屋及設備更新計畫（83 至 86 年），投資金額 24 億 6 千 1 百餘萬元，實際投資報酬率 11.85%，較預計報酬率減少 4.48%；2. 郵件處理自動化計畫，投資金額 65 億 5 千 4 百餘萬元，實際投資報酬率 11.56%，較預計報酬率減少 4.45%；3. 購建儲匯局所計畫（83 至 86 年），投資金額 64 億 9 千 9 百餘萬元，實際投資報酬率 7.09%，較預計報酬率減少 5.27%；4. 購建儲匯局所計畫（87 至 90 年），投資金額 34 億 1 千 3 百餘萬元，

實際投資報酬率 8.76%，較預計報酬率減少 4.10%；5. 購建儲匯局所計畫（90 至 93 年），投資金額 29 億 7 千 9 百餘萬元，實際投資報酬率 7.27%，較預計報酬率減少 2.72%。

（七）基隆港務局 2 項：1. 新建 1600 匹馬力拖船一艘計畫，投資金額 8,546 萬餘元，預計投資報酬率 2.38%，實際報酬率為負值；2. 新建 150 噸自航式起重船工程計畫，投資金額 4 億 9 千 9 百餘萬元，預計投資報酬率 0.74%，實際報酬率為負值。

（八）臺中港務局 5 項：1. 220 噸陸上移動式起重機購置計畫，投資金額 1 億 1 千 6 百餘萬元，預計投資報酬率 10.00%，實際報酬率為負值；2. 一〇四號煤碼頭新建工程計畫，投資金額 3 億 9 千 8 百餘萬元，實際投資報酬率 1.10%，較預計報酬率減少 10.31%；3. 二十號碼頭新建工程計畫，投資金額 1 億 7 千餘萬元，實際投資報酬率 1.35%，較預計報酬率減少 9.18%；4. 二十一號碼頭新建工程計畫，投資金額 2 億 1 百餘萬元，實際投資報酬率 5.70%，較預計報酬率減少 4.83%；5. 廢鐵碼頭新建工程計畫，投資金額 3 億 5 千 6 百餘萬元，實際投資報酬率 4.01%，較預計報酬率減少 4.55%。

（九）榮民工程公司 1 項：大發事業廢棄物處理廠計畫，投資金額 9 億餘元，實際投資報酬率 2.30%，較預計報酬率減少 3.29%。

## **二、投資報酬率實際與預計均為負值者 8 項，投資金額 254 億 3 千 1 百餘萬元。**

（一）中國石油公司 2 項：1. 高雄煉油總廠污染防治後續計畫，投資金額 23 億 3 千 8 百餘萬元；2. 高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫，投資金額 64 億 9 千 2 百餘萬元。

（二）臺灣電力公司 6 項：1. 林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫，投資金額 59 億餘元；2. 金門水頭塔山發電工程計畫，投資金額 32 億 7 千 6 百餘萬元；3. 金門塔山電廠擴建計畫，投資金額 10 億 9 千 3 百餘萬元；4. 澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程計畫，投資金額 32 億 5 千餘萬元；5. 澎湖尖山電廠擴建工程計畫，投資金額 30 億 7 百餘萬元；6. 蘭嶼電廠三、四號機發電工程計畫，投資金額 7,224 萬餘元。

## **三、投資效益已達預期目標者 22 項，投資金額 1,030 億 3 千 5 百餘萬元。**

（一）中國石油公司 12 項：1. 油氣管線及監控設備改善暨永安廠北堤新建投資計畫，投資金額 48 億 6 千 9 百餘萬元；2. 高雄煉油廠 161KV 變電設備計畫，投資金額 5 億 1 千 1 百餘萬元；3. 石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫，投資金額 7 億 6 千 5 百餘萬元；4. 桃廠煉製工場儀控更新計畫，投資金額 1 億 6 千 4 百餘萬元；5. 桃廠烷化工場計畫，投資金額 40 億 6 千 2 百餘萬元；6. 增建及改建加油站投資計畫，投資金額 45 億 4 千 1 百餘萬元；7. 大林煉油廠正烷烴裝置投資計畫，投資金額 20 億 6 千 6 百餘萬元；8. 輸儲設備改善及更新計畫，投資金額 4 億 9 千 1 百餘萬元；9. 油氣輸儲設備汰舊及增建計畫，投資金額 65 億 2 千 9 百餘萬元；10. 板橋成品中

心遷建計畫，投資金額 3 億 1 千 6 百餘萬元；11. 臺北地區天然氣環線汰換計畫，投資金額 16 億 7 千 9 百餘萬元；12. 加油站增建、改建及改善投資計畫，投資金額 43 億 6 千 4 百餘萬元。

（二）臺灣電力公司 1 項：臺中第五～八部機火力發電工程計畫，投資金額 661 億 2 百餘萬元。

（三）中華郵政公司 3 項：1. 郵政資訊作業發展計畫，投資金額 26 億 4 千 9 百餘萬元；2. 郵政局屋及設備更新計畫（87 至 90 年），投資金額 8 億 5 千 9 百餘萬元；3. 郵政局屋及設備更新計畫（90 至 93 年），投資金額 18 億 3 千 5 百餘萬元。

（四）基隆港務局 1 項：橋式貨櫃起重機建置工程計畫，投資金額 2 億 1 百餘萬元。

（五）高雄港務局 4 項：1. 港勤拖船汰舊計畫（2400 匹），投資金額 1 億 7 千 6 百餘萬元；2. 船舶交通管理系統工程計畫，投資金額 2 億 4 千 3 百餘萬元；3. 港勤交通船汰舊計畫，投資金額 1 億 1 千餘萬元；4. 港勤船舶停泊基地工程計畫，投資金額 3 億 7 千 9 百餘萬元。

（六）花蓮港務局 1 項：購建 3200 匹馬力拖船計畫，投資金額 1 億 1 千 5 百餘萬元。



### 叁、已結束事業清理期間收支之審核

#### 一、臺灣機械股份有限公司

臺灣機械股份有限公司經行政院核定以資產讓售中鋼公司方式民營化，於民國 90 年 11 月 19 日全面結束營業，並進行清算工作，因未能於期限（民國 91 年 8 月 31 日）內完成，經向臺灣高雄地方法院聲請展期 10 次，延展清算期限至民國 96 年 8 月 31 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

（一）清理收支情形 本年度決算清理收入 779 萬餘元，主要係利息收入及損害賠償收入；清理費用 469 萬餘元，主要係用人費用，及延遲給付下包廠商工程款，依法院判決加計之利息。收支相抵，計獲利益 310 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 2 億 4 千餘萬元，其中流動資產 2 億 2 千 8 百餘萬元，占 94.85%，主要係附賣回有價證券投資；固定資產 6 萬餘元，占 0.03%，係辦公設備；其他資產 1,232 萬餘元，占 5.12%，主要係存出保證金。負債總額 9 億 7 百餘萬元，占資產總額 377.22%，其中流動負債 3,492 萬餘元，占資產總額 14.52%，主要係應付費用；其他負債 8 億 7 千 2 百餘萬元，占資產總額 362.70%，主要係行政院公營事業民營化基金墊付該公司民營化員工年資結算金。業主權益負 6 億 6 千 6 百餘萬元，占資產總額負 277.22%，其中資本 69 億 6 千 5 百餘萬元，占資產總額 2,896.37%；累積虧損 76 億 3 千 2 百餘萬元，占資產總額負 3,173.60%。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

#### 臺灣機械股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			7,799,288.48
利 息 收 入	2,880,330.00		
租 賃 收 入	53,392.00		
什 項 收 入	4,865,566.48		
清 理 費 用			4,695,419.00
什 項 費 用	4,695,419.00		
清 理 利 益（損 失 -）			3,103,869.48

# 臺灣機械股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>240,492,054.29</b>	<b>100.00</b>	<b>243,188,191.81</b>	<b>100.00</b>	<b>- 2,696,137.52</b>	<b>1.11</b>
流 動 資 產	228,107,658.48	94.85	230,647,237.00	94.84	- 2,539,578.52	1.10
現 金	2,588,873.00	1.08	3,734,625.00	1.54	- 1,145,752.00	30.68
流 動 金 融 資 產	197,548,073.00	82.14	200,476,201.00	82.44	- 2,928,128.00	1.46
應 收 款 項	27,708,399.48	11.52	26,169,393.00	10.76	+ 1,539,006.48	5.88
預 付 款 項	262,313.00	0.11	267,018.00	0.11	- 4,705.00	1.76
固 定 資 產	62,217.82	0.03	72,081.82	0.03	- 9,864.00	13.68
機 械 及 設 備	23,849.82	0.01	23,849.82	0.01	—	—
交 通 及 運 輸 設 備	26,701.00	0.01	36,565.00	0.02	- 9,864.00	26.98
什 項 設 備	11,667.00	0.00	11,667.00	0.00	—	—
其 他 資 產	12,322,177.99	5.12	12,468,872.99	5.13	- 146,695.00	1.18
什 項 資 產	12,322,177.99	5.12	12,468,872.99	5.13	- 146,695.00	1.18
<b>資 產 總 額</b>	<b>240,492,054.29</b>	<b>100.00</b>	<b>243,188,191.81</b>	<b>100.00</b>	<b>- 2,696,137.52</b>	<b>1.11</b>
<b>負 債</b>	<b>907,191,021.00</b>	<b>377.22</b>	<b>912,991,028.00</b>	<b>375.43</b>	<b>- 5,800,007.00</b>	<b>0.64</b>
流 動 負 債	34,925,054.00	14.52	40,725,061.00	16.75	- 5,800,007.00	14.24
應 付 款 項	34,925,054.00	14.52	40,725,061.00	16.75	- 5,800,007.00	14.24
其 他 負 債	872,265,967.00	362.70	872,265,967.00	358.68	—	—
什 項 負 債	872,265,967.00	362.70	872,265,967.00	358.68	—	—
<b>業 主 權 益</b>	<b>- 666,698,966.71</b>	<b>- 277.22</b>	<b>- 669,802,836.19</b>	<b>- 275.43</b>	<b>+ 3,103,869.48</b>	<b>0.46</b>
資 本	6,965,547,169.00	2,896.37	6,965,547,169.00	2,864.26	—	—
資 本	6,417,561,270.00	2,668.51	6,417,561,270.00	2,638.93	—	—
預 收 資 本	547,985,899.00	227.86	547,985,899.00	225.33	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	- 7,632,246,135.71	- 3,173.60	- 7,635,350,005.19	- 3,139.69	+ 3,103,869.48	0.04
累 積 虧 損	- 7,632,246,135.71	- 3,173.60	- 7,635,350,005.19	- 3,139.69	+ 3,103,869.48	0.04
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>240,492,054.29</b>	<b>100.00</b>	<b>243,188,191.81</b>	<b>100.00</b>	<b>- 2,696,137.52</b>	<b>1.11</b>

註：上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

## 二、臺灣中興紙業股份有限公司

臺灣中興紙業股份有限公司經行政院核定以標售資產方式民營化，於民國 90 年 10 月 15 日全面結束營業，並以民國 90 年 10 月 16 日為清算起始日，進行資產變賣、帳款收回及債務清償等工作，因未能於期限（民國 91 年 4 月 15 日）內完成清算，經向臺灣宜蘭地方法院聲請展期 11 次，延展清算期限至民國 96 年 10 月 15 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

（一）清理收支情形 本年度決算清理收入 2,652 萬餘元，主要係標售土地之交易利益及土地租金收入；清理費用 1 億 7 千 8 百餘萬元，主要係借款利息費用及稅捐規費。收支相抵，計發生損失 1 億 5 千 1 百餘萬元。

（二）資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 26 億 6 千 2 百餘萬元，其中流動資產 3,668 萬餘元，占 1.38%，主要係銀行存款；固定資產 26 億 2 千 6 百餘萬元，占 98.62%，主要係土地；其他資產 4,000 元，所占比率甚微，係存出保證金。負債總額 26 億 7 千 9 百餘萬元，占資產總額 100.63%，其中流動負債 14 億 9 千 6 百餘萬元，占資產總額 56.20%，主要係銀行透支、短期借款及應付利息等；長期負債 4 億 8 千 5 百餘萬元，占資產總額 18.24%，係估計應付土地增值稅；其他負債 6 億 9 千 7 百餘萬元，占資產總額 26.19%，係行政院公營事業民營化基金墊付該公司民營化員工年資結算金。業主權益負 1,675 萬餘元，占資產總額負 0.63%，其中資本 26 億 2 千 4 百萬元，占資產總額 98.54%；預收資本 57 億 3 千餘萬元，占資產總額 215.19%，係經濟部編列預算彌補該公司資產不足抵償負債之缺口；累積虧損 86 億 9 千 8 百餘萬元，占資產總額負 326.66%；業主權益其他項目 3 億 2 千 7 百餘萬元，占資產總額 12.30%，係金融商品未實現損益及未實現重估增值。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣中興紙業股份有限公司清理收支表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			26,524,682.00
利 息 收 入	564,787.00		
租 賃 收 入	10,652,003.00		
財 產 交 易 利 益	13,027,007.00		
什 項 收 入	2,280,885.00		
清 理 費 用			178,057,694.00
利 息 費 用	92,663,991.00		
匯費、手續費及證券發行費	720.00		
什 項 費 用	85,392,983.00		
清 理 利 益（損 失 -）			- 151,533,012.00

# 臺灣中興紙業股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>2,662,829,488.08</b>	<b>100.00</b>	<b>2,620,253,240.08</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 42,576,248.00</b>	<b>1.62</b>
流 動 資 產	36,680,111.90	1.38	61,827,208.90	2.36	- 25,147,097.00	40.67
現 金	24,994,988.90	0.94	48,058,660.90	1.83	- 23,063,672.00	47.99
應 收 款 項	—	—	302,472.00	0.01	- 302,472.00	100.00
預 付 款 項	11,685,123.00	0.44	13,466,076.00	0.51	- 1,780,953.00	13.23
固 定 資 產	2,626,145,376.18	98.62	2,558,418,631.18	97.64	+ 67,726,745.00	2.65
土 地	2,615,379,184.00	98.22	2,546,210,751.00	97.17	+ 69,168,433.00	2.72
房 屋 及 建 築	10,766,192.18	0.40	12,207,880.18	0.47	- 1,441,688.00	11.81
其 他 資 產	4,000.00	0.00	7,400.00	0.00	- 3,400.00	45.95
什 項 資 產	4,000.00	0.00	7,400.00	0.00	- 3,400.00	45.95
<b>資 產 總 額</b>	<b>2,662,829,488.08</b>	<b>100.00</b>	<b>2,620,253,240.08</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 42,576,248.00</b>	<b>1.62</b>
<b>負 債</b>	<b>2,679,587,909.00</b>	<b>100.63</b>	<b>3,913,059,379.00</b>	<b>149.34</b>	<b>- 1,233,471,470.00</b>	<b>31.52</b>
流 動 負 債	1,496,498,597.00	56.20	2,474,263,204.00	94.43	- 977,764,607.00	39.52
短 期 債 務	1,051,578,201.00	39.49	2,120,618,776.00	80.93	- 1,069,040,575.00	50.41
應 付 款 項	444,387,796.00	16.69	353,088,141.00	13.48	+ 91,299,655.00	25.86
預 收 款 項	532,600.00	0.02	556,287.00	0.02	- 23,687.00	4.26
長 期 負 債	485,621,896.00	18.24	741,230,395.00	28.29	- 255,608,499.00	34.48
長 期 債 務	485,621,896.00	18.24	741,230,395.00	28.29	- 255,608,499.00	34.48
其 他 負 債	697,467,416.00	26.19	697,565,780.00	26.62	- 98,364.00	0.01
什 項 負 債	697,467,416.00	26.19	697,565,780.00	26.62	- 98,364.00	0.01
<b>業 主 權 益</b>	<b>- 16,758,420.92</b>	<b>- 0.63</b>	<b>- 1,292,806,138.92</b>	<b>- 49.34</b>	<b>+ 1,276,047,718.00</b>	<b>98.70</b>
資 本	8,354,231,264.00	313.74	7,254,231,264.00	276.85	+ 1,100,000,000.00	15.16
資 本	2,624,000,000.00	98.54	2,624,000,000.00	100.14	—	—
預 收 資 本	5,730,231,264.00	215.19	4,630,231,264.00	176.71	+ 1,100,000,000.00	23.76
保留盈餘（累積虧損—）	- 8,698,530,214.92	- 326.66	- 8,546,997,202.92	- 326.19	- 151,533,012.00	1.77
累 積 虧 損	- 8,698,530,214.92	- 326.66	- 8,546,997,202.92	- 326.19	- 151,533,012.00	1.77
業 主 權 益 其 他 項 目	327,540,530.00	12.30	- 40,200.00	- 0.00	+ 327,580,730.00	—
金融商品未實現損益	- 40,000.00	- 0.00	- 40,200.00	- 0.00	+ 200.00	0.50
未 實 現 重 估 增 值	327,580,530.00	12.30	—	—	+ 327,580,530.00	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>2,662,829,488.08</b>	<b>100.00</b>	<b>2,620,253,240.08</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 42,576,248.00</b>	<b>1.62</b>

註：1. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

2. 本年度辦理土地重估，重估增值扣除估計應付土地增值稅後之差額，依行政院主計處訂頒之會計科目定義，列於未實現重估增值科目。

### 三、經濟部第二辦公室

經濟部第二辦公室經行政院民國 89 年 4 月 6 日臺 89 研綜字第 01981 號函核定，於民國 89 年 12 月 31 日裁撤，原有員工安置於經濟部暨所屬機關，另並成立清理小組，由原屬該室之人員兼任小組成員負責清理。民國 90 年底，派兼人員歸建，其未了事項由經濟部接續清理。截至民國 95 年 12 月底止，仍有代辦採購案件驗收糾紛尚在訴訟或求償中，未完成清理。其清理費用民國 94 年度保留 11 萬餘元，民國 95 年度動用 5 萬元支付訴訟案之律師費及強制執行規費等，餘 6 萬餘元悉數繳庫。

該室民國 95 年 12 月 31 日資產總額 546 萬餘元，其中流動資產 382 萬餘元，占 69.92%，主要係受託代辦採購案件之手續費尚待收取；其他資產 164 萬餘元，占 30.08%，主要係營業稅留抵稅款等。業主權益 546 萬餘元，占資產總額 100%，係資本公積。

該室民國 95 年 12 月 31 日資產負債情形，詳見下表：

#### 經濟部第二辦公室資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>5,468,610.65</b>	<b>100.00</b>	<b>6,361,009.65</b>	<b>100.00</b>	<b>- 892,399.00</b>	<b>14.03</b>
流 動 資 產	3,823,759.00	69.92	4,716,158.00	74.14	- 892,399.00	18.92
應 收 款 項	3,823,759.00	69.92	4,716,158.00	74.14	- 892,399.00	18.92
預 付 款 項	—	—	—	—	—	—
其 他 資 產	1,644,851.65	30.08	1,644,851.65	25.86	—	—
什 項 資 產	1,644,851.65	30.08	1,644,851.65	25.86	—	—
<b>資 產 總 額</b>	<b>5,468,610.65</b>	<b>100.00</b>	<b>6,361,009.65</b>	<b>100.00</b>	<b>- 892,399.00</b>	<b>14.03</b>
<b>負 債</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>118,510.00</b>	<b>1.86</b>	<b>- 118,510.00</b>	<b>100.00</b>
流 動 負 債	—	—	118,510.00	1.86	- 118,510.00	100.00
應 付 款 項	—	—	118,510.00	1.86	- 118,510.00	100.00
<b>業 主 權 益</b>	<b>5,468,610.65</b>	<b>100.00</b>	<b>6,242,499.65</b>	<b>98.14</b>	<b>- 773,889.00</b>	<b>12.40</b>
資 本 公 積	5,468,610.65	100.00	6,242,499.65	98.14	- 773,889.00	12.40
資 本 公 積	5,468,610.65	100.00	6,242,499.65	98.14	- 773,889.00	12.40
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>5,468,610.65</b>	<b>100.00</b>	<b>6,361,009.65</b>	<b>100.00</b>	<b>- 892,399.00</b>	<b>14.03</b>

#### 四、高雄硫酸銹股份有限公司

高雄硫酸銹股份有限公司於民國 91 年 12 月 31 日結束營業，並於民國 92 年 1 月 1 日進入解散清算程序，因未能於清算期限（民國 92 年 6 月 30 日）內完成清算，經向臺灣高雄地方法院聲請展期 8 次，延展清算期限至民國 96 年 6 月 30 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

（一）清理收支情形 本年度決算清理收入 3 億 7 千 4 百餘萬元，主要係處分土地及宿舍之交易利益；清理費用 6,685 萬餘元，主要係支付地價稅及用人費用等。收支相抵，計獲利益 3 億 7 百餘萬元。

（二）資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 42 億 5 千 9 百餘萬元，其中流動資產 12 億 1 百餘萬元，占 28.22%，主要係銀行存款；其他資產 30 億 5 千 7 百餘萬元，占 71.78%，係閒置資產及存出保證金。負債總額 11 億 7 千 7 百餘萬元，占資產總額 27.64%，其中流動負債 56 萬餘元，占資產總額 0.01%，主要係應付費用；長期負債 11 億 5 千 7 百餘萬元，占資產總額 27.18%，係估計應付土地增值稅；其他負債 1,900 萬餘元，占資產總額 0.45%，係存入保證金。業主權益 30 億 8 千 2 百餘萬元，占資產總額 72.36%，其中資本 33 億元，占資產總額 77.48%；累積虧損 2 億 2 千餘萬元，占資產總額負 5.18%；業主權益其他項目 279 萬餘元，占資產總額 0.07%，係未實現重估增值。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

#### 高雄硫酸銹股份有限公司清理收支表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			374,740,525.53
利 息 收 入	12,450,306.00		
租 賃 收 入	217,484.00		
財 產 交 易 利 益	357,724,352.53		
什 項 收 入	4,348,383.00		
清 理 費 用			66,855,495.22
財 產 交 易 損 失	296,125.22		
資 產 報 廢 損 失	1,479,303.00		
什 項 費 用	65,080,067.00		
清 理 利 益 ( 損 失 - )			307,885,030.31

# 高雄硫酸銹股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>	<b>4,259,361,530.44</b>	<b>100.00</b>	<b>4,839,129,060.13</b>	<b>100.00</b>	<b>- 579,767,529.69</b>	<b>11.98</b>
流動資產	1,201,911,488.44	28.22	302,633,354.44	6.25	+ 899,278,134.00	297.15
現金	1,200,368,677.37	28.18	302,275,257.37	6.25	+ 898,093,420.00	297.11
應收款項	28,927.00	0.00	8,722.00	0.00	+ 20,205.00	231.66
預付款項	1,513,884.07	0.04	349,375.07	0.01	+ 1,164,509.00	333.31
其他資產	3,057,450,042.00	71.78	4,536,495,705.69	93.75	- 1,479,045,663.69	32.60
非營業資產	3,056,690,992.00	71.76	4,535,762,055.69	93.73	- 1,479,071,063.69	32.61
什項資產	759,050.00	0.02	733,650.00	0.02	+ 25,400.00	3.46
<b>資產總額</b>	<b>4,259,361,530.44</b>	<b>100.00</b>	<b>4,839,129,060.13</b>	<b>100.00</b>	<b>- 579,767,529.69</b>	<b>11.98</b>
<b>負債</b>	<b>1,177,143,564.00</b>	<b>27.64</b>	<b>2,064,796,124.00</b>	<b>42.67</b>	<b>- 887,652,560.00</b>	<b>42.99</b>
流動負債	563,413.00	0.01	48,654,279.00	1.01	- 48,090,866.00	98.84
應付款項	563,413.00	0.01	1,196,279.00	0.02	- 632,866.00	52.90
預收款項	—	—	47,458,000.00	0.98	- 47,458,000.00	100.00
長期負債	1,157,577,651.00	27.18	1,959,793,845.00	40.50	- 802,216,194.00	40.93
長期債務	1,157,577,651.00	27.18	1,959,793,845.00	40.50	- 802,216,194.00	40.93
其他負債	19,002,500.00	0.45	56,348,000.00	1.16	- 37,345,500.00	66.28
什項負債	19,002,500.00	0.45	56,348,000.00	1.16	- 37,345,500.00	66.28
<b>業主權益</b>	<b>3,082,217,966.44</b>	<b>72.36</b>	<b>2,774,332,936.13</b>	<b>57.33</b>	<b>+ 307,885,030.31</b>	<b>11.10</b>
資本	3,300,000,000.00	77.48	3,300,000,000.00	68.19	—	—
資本	3,300,000,000.00	77.48	3,300,000,000.00	68.19	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 220,574,567.35	- 5.18	- 528,459,597.66	- 10.92	+ 307,885,030.31	58.26
已指撥保留盈餘	269.24	0.00	269.24	0.00	—	—
累積虧損	- 220,574,836.59	- 5.18	- 528,459,866.90	- 10.92	+ 307,885,030.31	58.26
業主權益其他項目	2,792,533.79	0.07	2,792,533.79	0.06	—	—
未實現重估增值	2,792,533.79	0.07	2,792,533.79	0.06	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>4,259,361,530.44</b>	<b>100.00</b>	<b>4,839,129,060.13</b>	<b>100.00</b>	<b>- 579,767,529.69</b>	<b>11.98</b>

註：1. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

2. 非營業資產中高雄市前鎮區憲德段二小段 34 地號土地(帳值 10 億 4 千 5 百餘萬元)，民國 94 年 11 月 3 日經高雄市政府公告為土壤污染控制場址，相關整治費用(含現為高雄市政府所有，亦經公告為土壤污染控制場址，該公司為污染行為人之原廠區土地)未估列入帳(土地污染整治計畫目前正由高雄市政府審核中，整治費用初估約 1 億 9 千 9 百餘萬元)。

## 五、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依據行政院核定之處理方案，於民國 91 年 12 月 31 日標售嘉義廠，完成移轉民營，其餘結束營業，並自民國 92 年 1 月 1 日成立清算小組，辦理債權、債務之清理及動產、不動產出售等事宜，因未能於期限（民國 92 年 6 月 30 日）內完成清算，經向臺灣臺北地方法院聲請展期 8 次，延展清算期限至民國 96 年 7 月 1 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

（一）清理收支情形 本年度決算清理收入 4,276 萬餘元，主要係利息收入及處分土地之交易利益；清理費用 9,520 萬餘元，主要係標售土地及廠房之交易損失。收支相抵，計發生損失 5,243 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 28 億 6 千 1 百餘萬元，其中流動資產 12 億 6 千 8 百餘萬元，占 44.32%，主要係銀行存款及流動金融資產；基金、投資及長期應收款 1 億 7 千 2 百餘萬元，占 6.02%，主要係營運期間投資土地備供開發之成本；固定資產 71 萬餘元，占 0.03%，主要係房屋及建築；其他資產 14 億 2 千餘萬元，占 49.64%，主要係非營業資產。負債總額 10 億 1 千 1 百餘萬元，占資產總額 35.35%，其中流動負債 4 億 7 千 7 百餘萬元，占資產總額 16.70%，主要係其他預收款；長期負債 4 億 7 千 3 百餘萬元，占資產總額 16.56%，主要係估計應付土地增值稅；其他負債 6,007 萬餘元，占資產總額 2.10%，主要係存入保證金。業主權益 18 億 4 千 9 百餘萬元，占資產總額 64.65%，其中資本 30 億 2 千萬元，占資產總額 105.54%；累積虧損 18 億 2 千餘萬元，占資產總額負 63.64%；其他項目 6 億 5 千餘萬元，占資產總額 22.74%，係資產重估價所產生之未實現重估增值。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣省農工企業股份有限公司清理收支表

中華民國 95 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數 計
	小 計	合 計	
清 理 收 入			42,768,317.42
利 息 收 入	12,804,713.00		
租 賃 收 入	610,548.00		
投 資 利 益	87,339.00		
財 產 交 易 利 益	20,290,251.42		
什 項 收 入	8,975,466.00		
清 理 費 用			95,202,069.38
財 產 交 易 損 失	72,962,299.38		
資 產 報 廢 損 失	514,332.00		
什 項 費 用	21,725,438.00		
清 理 利 益 ( 損 失 - )			- 52,433,751.96



# 臺灣省農工企業股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>2,861,478,897.77</b>	<b>100.00</b>	<b>2,950,978,631.73</b>	<b>100.00</b>	<b>- 89,499,733.96</b>	<b>3.03</b>
流動資產	1,268,208,945.60	44.32	785,323,921.60	26.61	+ 482,885,024.00	61.49
現金	523,492,199.60	18.29	666,690,570.60	22.59	- 143,198,371.00	21.48
流動金融資產	720,000,000.00	25.16	—	—	+ 720,000,000.00	—
應收款項	3,843,460.00	0.13	2,485,124.00	0.08	+ 1,358,336.00	54.66
預付款項	20,873,286.00	0.73	116,148,227.00	3.94	- 95,274,941.00	82.03
基金、投資及長期應收款	172,243,630.36	6.02	188,997,280.00	6.40	- 16,753,649.64	8.86
長期投資	172,243,630.36	6.02	188,997,280.00	6.40	- 16,753,649.64	8.86
固定資產	716,765.48	0.03	8,436,935.61	0.28	- 7,720,170.13	91.50
房屋及建築	341,843.48	0.01	7,547,681.61	0.25	- 7,205,838.13	95.47
機械及設備	83,850.00	0.00	582,012.00	0.02	- 498,162.00	85.59
交通及運輸設備	271,189.00	0.01	271,189.00	0.01	—	—
什項設備	19,883.00	0.00	36,053.00	0.00	- 16,170.00	44.85
無形資產	—	—	73,500.00	0.00	- 73,500.00	100.00
無形資產	—	—	73,500.00	0.00	- 73,500.00	100.00
其他資產	1,420,309,556.33	49.64	1,968,146,994.52	66.71	- 547,837,438.19	27.84
非營業資產	1,382,694,656.33	48.32	1,930,520,544.52	65.41	- 547,825,888.19	28.38
什項資產	37,614,900.00	1.31	37,626,450.00	1.30	- 11,550.00	0.03
<b>資產總額</b>	<b>2,861,478,897.77</b>	<b>100.00</b>	<b>2,950,978,631.73</b>	<b>100.00</b>	<b>- 89,499,733.96</b>	<b>3.03</b>
<b>負債</b>	<b>1,011,672,632.00</b>	<b>35.35</b>	<b>1,048,738,614.00</b>	<b>35.54</b>	<b>- 37,065,982.00</b>	<b>3.53</b>
流動負債	477,808,603.00	16.70	373,391,189.00	12.65	+ 104,417,414.00	27.96
應付款項	3,480,603.00	0.12	4,177,157.00	0.14	- 696,554.00	16.68
預收款項	474,328,000.00	16.58	369,214,032.00	12.51	+ 105,113,968.00	28.47
長期負債	473,784,884.00	16.56	634,304,480.00	21.49	- 160,519,596.00	25.31
長期債務	473,784,884.00	16.56	634,304,480.00	21.49	- 160,519,596.00	25.31
其他負債	60,079,145.00	2.10	41,042,945.00	1.40	+ 19,036,200.00	46.38
什項負債	60,079,145.00	2.10	41,042,945.00	1.40	+ 19,036,200.00	46.38
<b>業主權益</b>	<b>1,849,806,265.77</b>	<b>64.65</b>	<b>1,902,240,017.73</b>	<b>64.46</b>	<b>- 52,433,751.96</b>	<b>2.76</b>
資本	3,020,000,000.00	105.54	3,020,000,000.00	102.34	—	—
資本	3,020,000,000.00	105.54	3,020,000,000.00	102.34	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 1,820,979,083.23	- 63.64	- 1,768,545,331.27	- 59.93	- 52,433,751.96	2.96
累積虧損	- 1,820,979,083.23	- 63.64	- 1,768,545,331.27	- 59.93	- 52,433,751.96	2.96
業主權益其他項目	650,785,349.00	22.74	650,785,349.00	22.05	—	—
未實現重估增值	650,785,349.00	22.74	650,785,349.00	22.05	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>2,861,478,897.77</b>	<b>100.00</b>	<b>2,950,978,631.73</b>	<b>100.00</b>	<b>- 89,499,733.96</b>	<b>3.03</b>

註：上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

## 六、臺灣汽車客運股份有限公司

臺灣汽車客運股份有限公司依據行政院核定之處理方案，於民國 90 年 7 月 1 日將客運運輸業務移轉由員工集資之國光汽車客運公司經營，完成業務移轉民營化，並開始辦理債權、債務之清理及動產、不動產出售等事項。原核定施行期限至民國 95 年 6 月 30 日止，嗣因房地產龐雜，尚未處理完竣，報經行政院核准展延 3 年至民國 98 年 6 月 30 日清理完畢。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

(一)清理收支情形 本年度決算清理收入 9 億 3 千 9 百餘萬元(含租賃收入 4 億 6 千 9 百餘萬元、利息收入 3,085 萬餘元、財產交易利益 3 億 7 千 6 百餘萬元、什項收入 6,296 萬餘元)，主要係出租車站、場組之租金收入及處分資產之交易利益；清理費用 7 億 2 千 5 百餘萬元(含管理費用 1 億 2 千 1 百餘萬元、利息費用 3 億 7 百餘萬元、財產交易損失 2 億 3 千 7 百餘萬元、資產報廢損失 368 萬餘元、什項費用 5,529 萬餘元)，主要係支付土地稅、利息支出及處分資產之交易損失等。收支相抵，計獲清理利益 2 億 1 千 4 百餘萬元。

(二)資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 120 億 6 千餘萬元，其中流動資產 4,422 萬餘元，占 0.37%，主要係銀行存款；固定資產 120 億 1 千 5 百餘萬元，占 99.63%，主要係土地；其他資產 12 萬餘元，所占比重甚微。負債總額 207 億 1 千 4 百餘萬元，占資產總額 171.76%，其中流動負債 153 億 4 千 7 百餘萬元，占資產總額 127.26%，主要係短期借款；長期負債 49 億 5 千 7 百餘萬元，占資產總額 41.11%，係長期借款及估計應付土地增值稅；其他負債 4 億 9 百餘萬元，占資產總額 3.39%，主要係應付保管款。業主權益為負 86 億 5 千 4 百餘萬元，占資產總額負 71.76%，其中資本 114 億 4 千 6 百餘萬元，占資產總額 94.91%；累積虧損 226 億 6 千 2 百餘萬元，占資產總額負 187.91%；業主權益其他項目 25 億 6 千 1 百餘萬元，占資產總額 21.24%。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣汽車客運股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			939,705,525.96
租 賃 收 入	469,150,069.00		
利 息 收 入	30,853,148.00		
財 產 交 易 利 益	376,738,822.96		
什 項 收 入	62,963,486.00		
清 理 費 用			725,526,229.19
管 理 費 用	121,046,472.00		
利 息 費 用	307,812,418.00		
財 產 交 易 損 失	237,692,311.89		
資 產 報 廢 損 失	3,685,004.50		
什 項 費 用	55,290,022.80		
清 理 利 益 ( 損 失 - )			214,179,296.77

# 臺灣汽車客運股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	12,060,318,515.39	100.00	17,015,799,774.78	100.00	- 4,955,481,259.39	29.12
流動資產	44,224,595.82	0.37	282,652,952.62	1.66	- 238,428,356.80	84.35
現金	38,988,963.00	0.32	110,203,942.00	0.65	- 71,214,979.00	64.62
應收款項	2,131,849.82	0.02	170,669,377.62	1.00	- 168,537,527.80	98.75
預付款項	3,103,783.00	0.03	1,779,633.00	0.01	1,324,150.00	74.41
固定資產	12,015,972,906.53	99.63	16,733,025,809.12	98.34	- 4,717,052,902.59	28.19
土地	11,438,059,827.29	94.84	16,005,970,876.79	94.07	- 4,567,911,049.50	28.54
土地改良物	12,553,556.00	0.10	13,462,368.00	0.08	- 908,812.00	6.75
房屋及建築	559,374,225.43	4.64	700,159,672.52	4.11	- 140,785,447.09	20.11
機械及設備	5,578,114.57	0.05	13,025,708.57	0.08	- 7,447,594.00	57.18
交通及運輸設備	146,444.00	—	146,444.00	—	—	—
什項設備	260,739.24	—	260,739.24	—	—	—
其他資產	121,013.04	—	121,013.04	—	—	—
什項資產	121,013.04	—	121,013.04	—	—	—
資 產 總 額	12,060,318,515.39	100.00	17,015,799,774.78	100.00	- 4,955,481,259.39	29.12
負 債	20,714,755,520.87	171.76	31,166,388,110.57	183.16	- 10,451,632,589.70	33.53
流動負債	15,347,747,641.37	127.26	21,011,508,258.37	123.48	- 5,663,760,617.00	26.96
短期負債	13,750,202,057.00	114.01	19,111,158,455.00	112.31	- 5,360,956,398.00	28.05
應付款項	395,650,635.00	3.28	397,981,116.00	2.34	- 2,330,481.00	0.59
預收款項	1,201,894,949.37	9.97	1,502,368,687.37	8.83	- 300,473,738.00	20.00
長期負債	4,957,810,866.00	41.11	9,564,842,685.70	56.21	- 4,607,031,819.70	48.17
長期債務	4,957,810,866.00	41.11	9,564,842,685.70	56.21	- 4,607,031,819.70	48.17
其他負債	409,197,013.50	3.39	590,037,166.50	3.47	- 180,840,153.00	30.65
什項負債	409,197,013.50	3.39	558,440,938.50	3.28	- 149,243,925.00	26.73
遞延負債	—	—	31,596,228.00	0.19	- 31,596,228.00	100.00
業 主 權 益	- 8,654,437,005.48	- 71.76	- 14,150,588,335.79	- 83.16	5,496,151,330.31	38.84
資本	11,446,082,803.00	94.91	11,446,082,803.00	67.27	—	—
資本	11,246,044,000.00	93.25	11,246,044,000.00	66.09	—	—
預收資本	200,038,803.00	1.66	200,038,803.00	1.18	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	- 22,662,491,842.02	- 187.91	- 25,596,671,138.79	- 150.43	2,934,179,296.77	11.46
已指撥保留盈餘	354.70	—	354.70	—	—	—
累積虧損	- 22,662,492,196.72	- 187.91	- 25,596,671,493.49	- 150.43	2,934,179,296.77	11.46
業主權益其他項目	2,561,972,033.54	21.24	—	—	2,561,972,033.54	—
未實現重估增值	2,561,972,033.54	21.24	—	—	2,561,972,033.54	—
負債及業主權益總額	12,060,318,515.39	100.00	17,015,799,774.78	100.00	- 4,955,481,259.39	29.12

## 七、臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司

臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司依據行政院核定之處理方案，於民國 91 年 12 月底完成民營化，並自民國 92 年 1 月 1 日進行清算工作，因未能於期限內完成，經向臺灣臺北地方法院聲請展期 7 次，展延清算期限至民國 95 年 12 月 31 日止。截至本年度止，該公司業已完結清算。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

(一)清理收支情形 本年度決算清理收入 4 億 7 千 1 百餘萬元(含利息收入 394 萬餘元、投資收益 590 元、財產交易利益 1 億 7 千 4 百餘萬元、什項收入 128 萬餘元、政府補助收入 2 億 9 千 1 百餘萬元)，主要係政府補助辦理支應民營化時員工年資結算金，及財產交易利益等；清理費用 2,591 萬餘元，全數係什項費用，主要為用人費用及房地產交易損失。收支相抵，計獲稅前清理利益 4 億 4 千 5 百餘萬元，扣除所得稅費用 7,719 萬餘元後，稅後清理利益 3 億 6 千 8 百餘萬元。

(二)資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 1,535 萬餘元，全數為銀行存款，係清算完結後之賸餘數，將分派予臺灣鐵路管理局。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			471,447,895.16
利 息 收 入	3,944,062.00		
投 資 收 益	590.00		
財 產 交 易 利 益	174,224,007.76		
什 項 收 入	1,286,719.00		
政 府 補 助 收 入	291,992,516.40		
清 理 費 用			25,913,859.00
什 項 費 用	25,913,859.00		
稅前清理利益(損失—)			445,534,036.16
所 得 稅 費 用			77,198,229.00
稅後清理利益(損失—)			368,335,807.16

# 臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>15,359,328.00</b>	<b>100.00</b>	<b>452,202,859.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 436,843,531.00</b>	<b>96.60</b>
流 動 資 產	15,359,328.00	100.00	339,817,772.00	75.15	- 324,458,444.00	95.48
現 金	15,359,328.00	100.00	334,574,547.00	73.99	- 319,215,219.00	95.41
應 收 款 項	—	—	6,435.00	0.00	- 6,435.00	100.00
預 付 款 項	—	—	404,299.00	0.09	- 404,299.00	100.00
短 期 墊 款	—	—	4,832,491.00	1.07	- 4,832,491.00	100.00
固 定 資 產	—	—	112,384,637.00	24.85	- 112,384,637.00	100.00
土 地	—	—	97,118,828.00	21.48	- 97,118,828.00	100.00
房 屋 及 建 築	—	—	15,105,474.00	3.34	- 15,105,474.00	100.00
什 項 設 備	—	—	160,335.00	0.04	- 160,335.00	100.00
其 他 資 產	—	—	450.00	0.00	- 450.00	100.00
什 項 資 產	—	—	450.00	0.00	- 450.00	100.00
<b>資 產 總 額</b>	<b>15,359,328.00</b>	<b>100.00</b>	<b>452,202,859.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 436,843,531.00</b>	<b>96.60</b>
<b>負 債</b>	<b>15,359,328.00</b>	<b>100.00</b>	<b>362,589,269.40</b>	<b>80.18</b>	<b>- 347,229,941.40</b>	<b>95.76</b>
流 動 負 債	15,359,328.00	100.00	9,051,921.00	2.00	6,307,407.00	69.68
應 付 款 項	15,359,328.00	100.00	9,051,921.00	2.00	6,307,407.00	69.68
長 期 負 債	—	—	54,682,551.00	12.09	- 54,682,551.00	100.00
長 期 債 務	—	—	54,682,551.00	12.09	- 54,682,551.00	100.00
其 他 負 債	—	—	298,854,797.40	66.09	- 298,854,797.40	100.00
營 業 及 負 債 準 備	—	—	218,217.00	0.05	- 218,217.00	100.00
什 項 負 債	—	—	298,636,580.40	66.04	- 298,636,580.40	100.00
<b>業 主 權 益</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>89,613,589.60</b>	<b>19.82</b>	<b>- 89,613,589.60</b>	<b>100.00</b>
資 本	—	—	53,164,320.00	11.76	- 53,164,320.00	100.00
資 本	—	—	53,164,320.00	11.76	- 53,164,320.00	100.00
資 本 公 積	—	—	149,643,776.76	33.09	- 149,643,776.76	100.00
資 本 公 積	—	—	149,643,776.76	33.09	- 149,643,776.76	100.00
保留盈餘（累積虧損—）	—	—	- 113,194,507.16	- 25.03	113,194,507.16	100.00
已 指 撥 保 留 盈 餘	—	—	96,660,246.91	21.38	- 96,660,246.91	100.00
累 積 虧 損	—	—	- 209,854,754.07	- 46.41	209,854,754.07	100.00
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>15,359,328.00</b>	<b>100.00</b>	<b>452,202,859.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 436,843,531.00</b>	<b>96.60</b>

## 八、臺灣新生報業股份有限公司

臺灣新生報業股份有限公司依據行政院核定之處理方案，於民國 89 年 12 月 27 日與 30 日分別讓售新聞報及新生報商標，完成移轉民營化，並以民國 90 年 1 月 1 日為清算起始日，進行清算工作，因未能於期限（民國 90 年 6 月 30 日）內完成，經向臺灣臺北地方法院申請展期 12 次，延展清算期限至民國 96 年 12 月 31 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

（一）清理收支情形 本年度決算清理收入 3 億餘元，主要係財產交易利益；清理費用 1 億 4 千 6 百餘萬元，主要係利息費用。收支相抵，計發生清理利益 1 億 5 千 4 百餘萬元。

（二）資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 16 億 1 千 3 百餘萬元，其中流動資產 3 億 6 千 3 百餘萬元，占 22.51%，主要係流動金融資產；基金、投資及長期應收款 741 萬餘元，占 0.46%，主要係長期投資；固定資產 12 億 1 千 2 百餘萬元，占 75.13%，主要係土地；其他資產 3,079 萬餘元，占 1.91%，係什項資產。負債總額 25 億 3 千 1 百餘萬元，占資產總額 156.89%，其中流動負債 821 萬餘元，占資產總額 0.51%，主要係應付款項；長期負債 8 億 6 千 8 百餘萬元，占資產總額 53.83%，係長期債務；其他負債 16 億 5 千 4 百餘萬元，占資產總額 102.55%，係什項負債。業主權益負 9 億 1 千 7 百餘萬元，占資產總額負 56.89%，其中資本 15 億 4 千 7 百餘萬元，占資產總額 95.90%；累積虧損 27 億 4 千 9 百餘萬元，占資產總額負 170.40%；業主權益其他項目 2 億 9 千 8 百餘萬元，占資產總額 18.49%，係未實現重估增值；庫藏股票 1,427 萬餘元，占資產總額負 0.88%。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣新生報業股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			300,452,944.90
租 賃 收 入	46,783,992.00		
財 產 交 易 利 益	251,415,165.50		
利 息 收 入	2,226,068.40		
什 項 收 入	27,719.00		
清 理 費 用			146,249,304.00
利 息 費 用	100,969,388.00		
什 項 費 用	45,279,916.00		
清 理 利 益 ( 損 失 - )			154,203,640.90

# 臺灣新生報業股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>1,613,504,939.23</b>	<b>100.00</b>	<b>1,709,447,680.33</b>	<b>100.00</b>	<b>- 95,942,741.10</b>	<b>5.61</b>
流動資產	363,132,605.57	22.51	54,082,547.17	3.16	+ 309,050,058.40	571.44
現金	25,123,329.87	1.56	16,045,940.47	0.94	+ 9,077,389.40	56.57
流動金融資產	330,000,000.00	20.45	30,000,000.00	1.75	+ 300,000,000.00	1,000.0
應收款項	1,618,548.70	0.10	1,618,548.70	0.09	—	—
預付款項	6,390,727.00	0.40	6,418,058.00	0.38	- 27,331.00	0.43
基金、投資及長期應收款	7,419,053.00	0.46	7,488,047.00	0.44	- 68,994.00	0.92
長期投資	7,184,610.00	0.45	7,184,610.00	0.42	—	—
長期應收款項	234,443.00	0.01	303,437.00	0.02	- 68,994.00	22.74
固定資產	1,212,157,938.84	75.13	1,608,859,959.34	94.12	- 396,702,020.50	24.66
土地	1,014,794,541.53	62.89	1,402,433,983.53	82.04	- 387,639,442.00	27.64
土地改良物	1.00	0.00	1.00	0.00	—	—
房屋及建築	197,363,396.31	12.23	206,327,521.81	12.07	- 8,964,125.50	4.34
機械及設備	—	—	22,253.00	0.00	- 22,253.00	100.00
什項設備	—	—	76,200.00	0.01	- 76,200.00	100.00
其他資產	30,795,341.82	1.91	39,017,126.82	2.28	- 8,221,785.00	21.07
什項資產	30,795,341.82	1.91	39,017,126.82	2.28	- 8,221,785.00	21.07
<b>資產總額</b>	<b>1,613,504,939.23</b>	<b>100.00</b>	<b>1,709,447,680.33</b>	<b>100.00</b>	<b>- 95,942,741.10</b>	<b>5.61</b>
<b>負 債</b>	<b>2,531,404,370.50</b>	<b>156.89</b>	<b>3,079,877,231.52</b>	<b>180.17</b>	<b>- 548,472,861.02</b>	<b>17.81</b>
流動負債	8,214,908.50	0.51	10,304,811.50	0.60	- 2,089,903.00	20.28
應付款項	7,681,908.50	0.48	7,741,811.50	0.45	- 59,903.00	0.77
預收款項	533,000.00	0.03	2,563,000.00	0.15	- 2,030,000.00	79.20
長期負債	868,518,398.00	53.83	1,401,027,482.02	81.96	- 532,509,084.02	38.01
長期債務	868,518,398.00	53.83	1,401,027,482.02	81.96	- 532,509,084.02	38.01
其他負債	1,654,671,064.00	102.55	1,668,544,938.00	97.61	- 13,873,874.00	0.83
什項負債	1,654,671,064.00	102.55	1,668,544,938.00	97.61	- 13,873,874.00	0.83
<b>業主權益</b>	<b>- 917,899,431.27</b>	<b>-56.89</b>	<b>- 1,370,429,551.19</b>	<b>- 80.17</b>	<b>+ 452,530,119.92</b>	<b>33.02</b>
資本	1,547,388,640.00	95.90	1,547,388,640.00	90.52	—	—
資本	1,545,600,000.00	95.79	1,545,600,000.00	90.42	—	—
預收資本	1,788,640.00	0.11	1,788,640.00	0.10	—	—
累積虧損	- 2,749,335,823.29	- 170.40	- 2,903,539,464.19	- 169.85	+ 154,203,640.90	5.31
累積虧損	- 2,749,335,823.29	- 170.40	- 2,903,539,464.19	- 169.85	+ 154,203,640.90	5.31
業主權益其他項目	298,326,479.02	18.49	—	—	+ 298,326,479.02	—
未實現重估增值	298,326,479.02	18.49	—	—	+ 298,326,479.02	—
庫藏股票	- 14,278,727.00	- 0.88	- 14,278,727.00	-0.84	—	—
庫藏股票	- 14,278,727.00	- 0.88	- 14,278,727.00	-0.84	—	—
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,613,504,939.23</b>	<b>100.00</b>	<b>1,709,447,680.33</b>	<b>100.00</b>	<b>- 95,942,741.10</b>	<b>5.61</b>

註：1. 上年度部分科目業經行政院主計處重分類。

2. 因配合土地稅法第 33 條之修正，以前年度之「長期債務-估計應付土地增值稅」予以減少提列，依行政院主計處訂頒國營事業機構會計科(項)目及其編號參考表之定義，列為未實現重估增值科目。

## 九、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 日結束營業，並以民國 89 年 2 月 1 日為清算起始日，原預計於民國 89 年 7 月 31 日清算完成，惟因債權、債務處理困難，未能依限完成清算，經向臺灣臺中地方法院申請展期 14 次，延展清算期限至民國 96 年 8 月 22 日止。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

(一) 清理收支情形 本年度決算清理收入無列數；清理費用 203 萬餘元，主要係稅捐費用。收支相抵，計發生清理損失 203 萬餘元。

(二) 資產負債狀況 民國 95 年 12 月 31 日資產總額 3 億 1 千 4 百餘萬元，其中流動資產 1,897 萬餘元，占 6.03%，係現金；固定資產 2 億 9 千 5 百餘萬元，占 93.97%，係土地。負債總額 5 億 4 千 6 百餘萬元，占資產總額 173.65%，其中流動負債 4 億 4 千 6 百餘萬元，占資產總額 141.80%，主要係短期債務；長期負債 9,987 萬餘元，占資產總額 31.74%，係土地重估增值所提土地增值稅準備；其他負債 30 萬餘元，占資產總額 0.10%，係什項負債。業主權益負 2 億 3 千 1 百餘萬元，占資產總額負 73.65%，其中資本 6 億 2 千 5 百餘萬元，占資產總額 198.70%；累積虧損 8 億 5 千 6 百餘萬元，占資產總額負 272.35%。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣電影文化事業股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 5 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			0.00
什 項 收 入		—	
清 理 費 用			2,032,676.00
什 項 費 用	2,032,676.00		
清 理 利 益 ( 損 失 )			- 2,032,676.00



# 臺灣電影文化事業股份有限公司資產負債表

中華民國 95 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 5 年 1 2 月 3 1 日		9 4 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>314,630,551.00</b>	<b>100.00</b>	<b>339,370,017.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 24,739,466.00</b>	<b>7.29</b>
流動資產	18,970,904.00	6.03	3,758,341.00	1.11	15,212,563.00	404.77
現金	18,970,904.00	6.03	3,758,341.00	1.11	15,212,563.00	404.77
固定資產	295,659,647.00	93.97	335,611,676.00	98.89	- 39,952,029.00	11.90
土地	295,659,647.00	93.97	335,611,676.00	98.89	- 39,952,029.00	11.90
<b>資 產 總 額</b>	<b>314,630,551.00</b>	<b>100.00</b>	<b>339,370,017.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 24,739,466.00</b>	<b>7.29</b>
<b>負 債</b>	<b>546,344,075.00</b>	<b>173.65</b>	<b>569,050,865.00</b>	<b>167.68</b>	<b>- 22,706,790.00</b>	<b>3.99</b>
流動負債	446,158,830.00	141.80	464,623,233.00	136.91	- 18,464,403.00	3.97
短期債務	401,550,300.00	127.63	420,000,000.00	123.76	- 18,449,700.00	4.39
應付款項	44,608,530.00	14.18	44,623,233.00	13.15	- 14,703.00	0.03
長期負債	99,877,287.00	31.74	104,119,674.00	30.68	- 4,242,387.00	4.07
長期債務	99,877,287.00	31.74	104,119,674.00	30.68	- 4,242,387.00	4.07
其他負債	307,958.00	0.10	307,958.00	0.09	—	—
什項負債	307,958.00	0.10	307,958.00	0.09	—	—
<b>業 主 權 益</b>	<b>- 231,713,524.00</b>	<b>- 73.65</b>	<b>- 229,680,848.00</b>	<b>- 67.68</b>	<b>- 2,032,676.00</b>	<b>0.89</b>
資本	625,172,964.00	198.70	625,172,964.00	184.22	—	—
資本	589,914,730.00	187.49	589,914,730.00	173.83	—	—
預收資本	35,258,234.00	11.21	35,258,234.00	10.39	—	—
累積虧損	- 856,886,488.00	- 272.35	- 854,853,812.00	- 251.89	- 2,032,676.00	0.24
未指撥保留盈餘	—	—	- 1,030,613.00	- 0.30	+ 1,030,613.00	—
累積虧損	- 856,886,488.00	- 272.35	- 853,823,199.00	- 251.59	- 3,063,289.00	0.36
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>314,630,551.00</b>	<b>100.00</b>	<b>339,370,017.00</b>	<b>100.00</b>	<b>- 24,739,466.00</b>	<b>7.29</b>

## 肆、立法院審議附屬單位預算案決議事項各基金辦理情形之查核

立法院審議本年度中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表（營業部分）所列決議事項，其中與審計職務有關部分，本部均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項有關決議辦理概況，分述如次：

### 一、通案決議事項

- （一）公營事業機構之用人原則、現有人員之甄審及升遷調補及國營事業人員考試甄審及考績辦法之訂定，應依「國營事業管理法」第 31 條至第 33 條之規定繼續辦理。行政院「院授人力字第 0940061360 號函」仍應依「國營事業管理法」第 31 條至第 33 條之規定辦理。

**辦理情形查核結果：**除漢翔航空工業公司從業人員甄選、甄試及甄審，係依「漢翔航空工業股份有限公司設置條例」第 7 條規定另訂之「人事管理準則」辦理外，餘各事業據說明，將依決議按國營事業管理法第 31 條至第 33 條規定辦理。

- （二）針對財政部所有已民營化、公私合資之金融事業，政府持股比例較高，卻推舉持股比例較低的民股董事為董事長，實為不當；為維護公股權益及廣大散戶股東利益，已民營化、公私合資之金融事業，與政府持有股份之基金，其公股董事席次多於民股董事席次時，建請公股董事不得支持民股董事擔任董事長，方符公平正義與全民期待。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，對已民營化事業之董監事選任，公股均係全數支持公股代表當選董監事，並無支持民股情形；且公股若為最大股東，必爭取過半數董事席次，以掌握董事會主導權，並維護公股權益。至董事長人選係以專業經營能力或領導能力為考量，若董事長不適任，公股仍可主導董事會改選之。

- （三）國營事業員工依其經營績效提列績效獎金，但為考量獎金來源之正當性，對於 1. 補辦預算所獲致之盈餘及 2. 土地買賣（財產交易）之盈餘不應列入績效獎金評估基礎。

**辦理情形查核結果：**據各有關機關查稱，將依決議辦理。

### 二、各事業部分之決議

#### （一）行政院主管

## 中央銀行

1. 根據立法院 92 年度決議：「依預算法 78 條規定：『各附屬單位機關應行繳庫數，應依預算所列，由主管機關列入歲入分配預算依期報解。年度決算時，應按其決算及法定程序分配結果調整之，分配結果，應行繳庫數超過預算者，一律解庫。』」然而行政院 95 年度中央政府總預算案將中央銀行 94 年度累積盈餘預計數 725 億元作為盈餘分配財源之一，並於 95 年度繳庫，跟立法院的決議不符。中央銀行每年超額盈餘均近千億元之譜，其中跨年度的保留盈餘，可能被央行挪為其他用途，不僅有違依法行政的基本原則，如此龐大款項的實際用途，請中央銀行總裁作一個詳細說明，並送財政、預算及決算委員會。

**辦理情形查核結果：**中央銀行以前年度累積盈餘 725 億元，其中 125 億元於民國 95 年度繳庫外，餘 600 億元保留至民國 96 年度循預算程序辦理繳庫。同時該行已於民國 95 年 8 月 25 日函送說明相關資料予財政、預算及決算委員會。另本部業於民國 96 年 6 月 8 日函請行政院主計處釐清中央銀行民國 95 年度預算盈餘分配未將 600 億元編列為「未分配盈餘」，未依預算法第 78 條規定繳庫，而於決算逕提列為未分配盈餘是否適當及適法。據復：該項未分配盈餘之保留及繳庫係循民國 96 年度預算程序辦理；預算法第 78 條所稱「一律繳庫」，並未限定在超盈當年度即須悉數解庫，考量政府財政調度及央行營運特性及需要，在合理範圍內規劃該行盈餘分配繳庫之年度，並循預算程序辦理，與預算法規定尚無不符。

2. 針對行政院假因應世界潮流之名義，擬將民國改為西元紀年，未來中央銀行若規劃國幣由「民國改為西元紀年」時，應將規劃計畫及實施時程送請立法院審查同意後，始得編列相關預算；並要求在未獲立法院同意前，不得將 95 年度所編列之公關費用或其他費用逕自挪用為「民國改為西元紀年」之計畫經費。

**辦理情形查核結果：**據中央銀行查稱，並未規劃將國幣由「民國改為西元紀年」，本部查核結果，亦未列支相關經費。

## （二）經濟部主管

### 1. 通案決議

- （1）國營事業年終獎金區分為「考核獎金」與「績效獎金」，依經濟部國營事業

委員會資料所示，經濟部所屬 7 家事業 94 年底年終獎金最低為 2.09 個月，最高為 4.6 個月。為符合國家發展國營事業精神、強化國營事業營運績效、平衡人民對國營事業觀點，經濟部國營會每年考核各國營事業營運績效除作為人事升遷依據，除政策因素外，若各國營事業稅前純益未超過法定盈餘 3%，國營事業年度經營績效獎金不宜超過一般行政機關獎金；當年度國營事業獎金發放後，送經濟及能源委員會備查。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 96 年 3 月 21 日函送備查。

- (2) 為活絡市場經濟，增加各國營事業廣告效益，目前執行之託播、製作，合併發包方式有壟斷市場、集中採購、弊端叢生情事，應予停止分開辦理，不得統包，統包金額不得超過 2,000 萬元。

**辦理情形查核結果：**據經濟部查稱，遵照決議辦理。

## 2. 個別決議

### (1) 臺灣糖業公司

鑑於臺灣糖業股份有限公司本年度於「其他營業收入」編列開發臺南都會公園 3 億 2,670 萬元，「其他營業成本」2 億 270 萬元，預計盈餘 1 億 2,400 萬元，係該公司提供仁德糖廠 128.16 公頃土地與臺南縣政府合作開發臺南都會公園所回饋 61.67 公頃土地，活絡利用之收入與成本。惟前開預算金額未於預算書中依照重要性原則予以揭露，又本案捐贈臺南縣政府 40 公頃土地，亦同樣未予揭露，有逃避立法院監督之事實。爰此，特提案要求本案應予專案報告後始可動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日專案報告，並獲同意動支「其他營業成本」1 千萬元，其餘部分未執行。

臺灣糖業股份有限公司為配合發展再生能源政策，有意將休耕、廢耕或目前仍處於閒置狀態之土地，提供農政單位利用，種植甘蔗等農作物，製成酒精轉化成生質能，基於能源多元化，固然值得鼓勵，惟如耕作面積不足、產量不夠，所能發揮功能有限，如何適度擴大耕作面積、增加產能，達到經濟規模之程度甚為重要。應請經濟部、行政院農業委員會

及臺糖公司等單位早日規劃，完成實施作業向經濟及能源、預算及決算、內政及民族、科技及資訊委員會聯席會專案報告。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 95 年 9 月 19 日函送「配合政府再生能源政策種植能源作物發展之評估」專案報告。

能源作物是未來趨勢，不但能改善空氣品質又能作為能源，且又可為農民帶來生計。目前歐美各國已逐漸推廣使用生質柴油或燃料酒精，鼓勵人們使用，為可能來臨的能源危機預作準備。能源作物來源諸如黃豆、油菜、向日葵、甘蔗或動物油脂等，提煉成可代替柴油的一種「環保油料」。經實驗證明生質柴油及燃料酒精可直接用於現有柴油引擎而不需作任何修改。為配合「再生能源法草案」之制定、為臺灣農業找尋生機，臺糖公司擁有全國最大的蔗田，應積極因應未來能源作物的發展，並配合經濟部能源局之研究與推廣，列為再生能源發展重點。請臺糖公司將此計畫列入重點發展目標，並妥善運用現有蔗田發展能源作物。

**辦理情形查核結果：**據臺糖公司查稱，有關生質能源政策，能源局正研議中，臺糖公司現有農地種植甘蔗以製糖為主，如國家須以甘蔗生產生質能源，將配合政策辦理。

鑑於臺糖公司廢耕土地使用效率偏低，復考量因應京都議定書生效，推廣再生能源之重要性，臺糖公司在多角化經營之餘，應考量廢耕土地之有效利用。為配合行政院農業委員會推廣生質能，特要求臺糖公司在進行土地開發規劃研究時，針對廢耕及低效率使用之農牧用地，優先規劃能源作物（大豆、向日葵、油菜花、蓖麻）耕種計畫（含自辦及租耕）。

**辦理情形查核結果：**據臺糖公司查稱，考量廢耕及低效率使用之農牧用地大部分為石礫地，如規劃種植能源作物，恐不符經濟效益。

臺灣糖業股份有限公司賤租精華店面，有近 10 家臺北精華區地段的店面，月租竟是 3 萬元有找，像忠誠店位於士林忠誠路繁華商圈，敦化店、新生店、信義店等，月租金竟低至僅 2 萬 6,000 元，當地辦公室月租行情約每坪 2,000 元以上，店面租金約 3 至 4 千元，35.5 坪店面行情約 10

至 15 萬元，尤其是位於新生南路的新生店月租僅竟只有 2 萬 4,486 元，換算每坪僅 690 元，只及辦公室行情的三分之一。上述情形，圖利廠商事證明確，不容臺糖公司狡辯，要求臺糖公司依照市場行情，追索全家便利商店不當得利，依法訂定新租約，並追懲失職人員。

**辦理情形查核結果：**臺糖公司部分店面租予全家便利商店租金偏低等決策欠妥當，本部已於民國 93 年 12 月 17 日依審計法第 69 條規定，函請經濟部查明妥處，並報告監察院。據復：與全家便利商店策略聯盟，其對象之選定及租賃條件均提報公司董事會核議，本策略聯盟全家除初期提供權利金及陸續協助蜜鄰店外貨產品配送服務外，其租金收入亦占購置成本之 3.86%，尚屬合理利潤，當初出租 43 家蜜鄰店，係整體評估全部租金，並未就每一單店租金高低予以個別評估，致部分店鋪之租金偏低，惟整體而言各店每月租金仍屬合理。因經濟部未深入檢討蜜鄰事業與全家便利商店合作後蜜鄰事業之臺糖產品銷量大幅萎縮、多餘人力無法轉用、出租予全家便利商店租金偏低、關閉之營業據點閒置積壓資金等，對該公司權益之影響，本部業於民國 96 年 3 月 13 日將審核意見，陳報監察院。

針對臺灣糖業股份有限公司專營零售通路的蜜鄰超商事業，因經營效率無法與民間超商通路競爭，反形成「開越多虧越多」的怪象，6 年不到就虧損超過 10 億元，營業據點閒置所積壓資金高達 7 億餘元。要求臺糖公司儘速調整企業經營方向，同時經濟部應追究臺糖公司零售通路事業經營不善的責任，追懲失職人員。

**辦理情形查核結果：**蜜鄰事業經營效能過低情形，本部業於民國 93 年 12 月 17 日依審計法第 69 條規定，函請經濟部查明妥處，並報告監察院。據復：已積極檢討改善，重新定位，改變經營型態，部分據點並已規劃委託經營，閒置據點正積極辦理出租、出售或異業結盟，至經營不善責任，經議處前營業處長申誠 1 次，前營業副處長及前蜜鄰營業所經理各記過 1 次。惟督導副總經理長年負責督導蜜鄰事業之經營，及蜜鄰營業據點購置流程之決勘工作，未負成敗責任；前營業處處長負責蜜鄰營業

據點購置流程之決勘，未能審慎評估立地商圈，致展店經營結果，發生虧損，或展店據點坪數過大，未予充分利用，僅申誡 1 次，權責均難謂相當，本部業於民國 96 年 3 月 13 日將審核意見，陳報監察院，並列管追蹤改善成效。

94 年進口自由化後，政府原料糖的進口關稅為 6.25%，遠低於成品糖的 17.5%。前述的差別稅率使擁有精製能力的臺糖公司有不公平的優勢壟斷地位，形成嚴重的貿易自由化障礙，更造成臺糖公司隨意調漲糖價，剝削民生產業與民眾，政府顯有失當。為了落實政府進口政策自由化改革，期求除惡務盡，政府應在 3 個月內研究調降成品糖進口關稅的方案，讓全體國民能享受更廉價的糖價。

**辦理情形查核結果：**據經濟部查稱，目前粗製糖與精製糖之關稅維持 11.25% 差距，符合政府扶植國內精煉糖工業發展之政策，另特定品項關稅調降常係政府衡酌國家整體經貿利益之對外貿易談判籌碼，尚不宜主動降稅。

鑑於臺灣糖業股份有限公司截至 94 年 11 月底止實際現金餘額高達 583 億 7,736 萬元，較當年度 12 月底預算數 473 億 6,352 萬 4,000 元，增加 110 億 1,383 萬 6,000 元，惟將閒置現金 578 億 3,861 萬元存入國內銀行定期存款，其他現金係準備用於營運及投資固定資產所需，未配合營運轉型積極有效規劃運用，致閒置現金僅有利息收入，閒置現金運用顯然過於保守，特提案要求臺糖公司應積極作好資金管理工作，以有效運用資金，創造公司盈餘，增加國庫收入，並擬定政策向經濟及能源委員會報告。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日專案報告。

經濟部應速研擬蔗糖補貼之法源依據，並於該條例通過後，結束「臺灣地區砂糖平準基金」，其業務交農業委員會處理。

**辦理情形查核結果：**據經濟部查稱，「臺灣地區砂糖平準基金」係依據「臺灣地區砂糖平準基金條例」執行之，該條例設立之目的係為穩定臺灣地區砂糖外銷，儲備保證糖價差額資金，並增進蔗農權益。依據行政院民

國 94 年 2 月 4 日核定之「糖業經營策略及未來砂糖進口制度」，臺糖公司仍須繼續以保證價格（24,878 元/公噸）收購蔗農糖，以維護蔗農種蔗權益。為支付蔗農保證糖價得以有法源依據，以保障蔗農權益，「平準基金條例」尚不宜廢止，「平準基金」仍不宜裁撤。

針對臺灣糖業股份有限公司現規劃 7 大事業部於民國 99 年底前完成民營化之期程，然鑑於臺糖公司閒置資產及低度利用土地眾多，為避免臺糖公司藉變賣資產來美化營收，及基於妥善維護國家資產之考量，爰要求臺糖公司應儘速檢討事業部用地及非事業部用地，並應：A. 針對土地析離政策，於 3 個月內提出檢討報告並向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會作專案報告；B. 專案報告前，臺糖公司之土地除出租外，其他凍結二分之一，俟向經濟及能源委員會報告，經同意後始得標售。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日報告，並獲決議：准予動支。

為避免圖利財團及特定對象，針對臺糖公司現有 5.4 萬公頃土地，在尚未完成地籍清理及向立法院進行土地資產處理專案報告前，不得繼續進行包括分割事業部門、出售土地資產等民營化相關作業。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日專案報告。

臺糖公司現有 5.4 萬公頃土地，未完成清理及向經濟及能源委員會專案報告同意前，其所屬事業部不得分割民營化，以免造成賤賣國土、圖利財團及特定對象，為全民護產。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日專案報告。

查臺糖公司現有 5.4 萬公頃土地，乃為全國人民之公有財產。為使國土資產運用妥善、符合全民利益，並避免臺糖公司因民營化而造成賤賣國土、圖利財團之現象。爰提案要求臺糖公司，在未向立法院報告土地處理情形並獲立法院同意前，不得進行民營化之推動。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日專案報告。

配合政府能源政策，因應國際油價上漲，政府擬利用現有之臺糖公司土地，大面積種植甘蔗，生產酒精，現有北港、南州、斗六、虎尾、南靖



糖廠，應考慮給予復工。

**辦理情形查核結果：**臺糖公司已委託研究單位進行「生質酒精」案可行性評估中。

鑑於來自中國的劣質商品充斥臺灣市場，造成消費者欲購買臺灣優質安全產品卻無可靠販售通路，造成健康與生命安全受到影響。臺糖公司量販、行銷事業部門應調整行銷策略，並區隔市場。爰要求臺糖公司所營量販店及行銷據點應掌握契機，以國營事業的信譽優勢，全面販售臺灣產製之百貨民生用品、農產品及生鮮產品，並建立貨物來源及品質標示，提供消費者值得信賴的通路，讓臺糖公司成為販賣臺灣產製商品的代表。

**辦理情形查核結果：**臺糖公司量販事業部為強化販售臺灣優良產製之百貨民生用品、農產品及生鮮產品以區隔市場，已於各店成立國內有機農產品專區並與農委會合作建立國內農產品及生鮮產品之生產履歷認證制度，已陸續建立各項農產品貨物來源及品質標示，並加強行銷策略結合各地農產品推廣，達到商品促銷的多元化，以提供消費者值得信賴的通路。

經濟部應充分授權臺糖公司事業單位與工會就員工權益相關事項進行協商並簽定團體協約，在勞資雙方未達成具體共識簽定團體協約前，應暫緩民營化。

**辦理情形查核結果：**臺糖公司推動民營化各項措施均與糖聯會及各級工會幹部持續溝通說明，並積極與該會洽談「團體協約」簽訂之可行性及其效益，期達成民營化前後勞資雙方之共識，以保障員工權益。

為避免國營事業單位因出售土地而導致原住民族傳統土地及傳統領域之回復淪為空談，凡臺灣糖業公司出售位於原住民地區的土地之前，均應先會商行政院原住民族委員會，並應確認非屬原住民族傳統土地及傳統領域後，始得列為出售土地。

**辦理情形查核結果：**據臺糖公司查稱，當依決議辦理。

國際糖價近來持續飆漲，每磅只要再漲價 2 美分，每公噸即將超過美金 450 元。因此，臺灣地區砂糖平準基金 95 年度預算應提存「平準基金」，

併入決算辦理。

**辦理情形查核結果：**依行政院民國 86 年 8 月 26 日核定「砂糖平準基金」起提點調整為每公噸 450 美元，目前自產糖外銷糖價尚未超過起提點。砂糖外銷如超過每公噸 450 美元，將依規定提存基金，併決算辦理。本部查核結果，並未超過起提點。

臺灣地區砂糖平準基金「存款利息收入」，係「依 0.8% 利率計算」。惟衡酌目前金融機構大額定存利率 1 年期約在 1.4% 左右，且利率有上升之趨勢，因此，此部分利息收入顯有低估之嫌，本項利息收入應改以 1.2% 利率計算。

**辦理情形查核結果：**已依決議辦理。

「仁化工業區」開發案業於 92、93 年度經立法院及行政院全數刪除，臺糖公司未經預算編列正常程序逕自招商辦理，並以類似合作開發方式出售該筆土地，實屬先斬後奏，嚴重藐視立法院，爰全數刪除「其他營業收入—仁化工業區」預算 6 億 1,021 萬元，並相對刪除「其他營業成本—仁化工業區」2 億 4,507 萬 3,000 元，有關 94 年度決算所列本案相關收入及支出，應一併刪除回歸正常體制。又本案應定期向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會作專案報告。

**辦理情形查核結果：**民國 94 年度決算所列本案相關收入及支出，業經本部審核修正減列；另臺糖公司已於民國 95 年 11 月 15 日提出專案報告。臺糖公司 95 年度不得出賣位於花蓮縣、臺東縣、屏東縣等土地中，屬於原住民族傳統土地及傳統領域之土地。

**辦理情形查核結果：**據臺糖公司查稱，已依決議辦理。

## **(2) 中國造船公司**

中國造船股份有限公司 95 年度「用人費用」中，編列有「臨時人員薪資」6,016 萬 9,000 元，卻無臨時人員之預算員額，該項經費二分之一 3,008 萬 5,000 元予以凍結，俟中國造船股份有限公司提出書面報告後始得動支。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告，並

獲同意動支。

鑑於中國造船公司 95 年度編列造船業務之銷貨收入金額 167 億 5,603 萬 3,000 元，惟查造船訂單滿檔，生產排程已至 98 年中，但現有生產中 12 艘船，卻有 8 艘進度落後，95 年按約應交船 14 艘，倘工程進度稍有遲緩，恐致連鎖效應。爰此，特提案要求中國造船股份有限公司應加強內部控管，加強趕工，追上預定進度，以維護股東權益（含中央政府）。

**辦理情形查核結果：**中船公司進度落後之 8 艘船，已趕上進度，交船均較合約交期提前。

鑑於預算法第 85 條第 1 項規定：「附屬單位預算中，營業基金預算之擬編，依左列規定辦理：．．．六、盈餘分配及虧損填補之項目如左：．．．

（二）虧損填補：甲、撥用未分配盈餘。乙、撥用公積。丙、折減資本。

丁、出資填補。」惟中國造船公司為利民營化工作之進行，第一次公開徵求投資對象時，擬（預計）先減資至新臺幣 45 億元，再現金增資 30 億元，並搭配釋出部分公股，使公股股權降至 50% 以下。目前預定於 95 年度中完成移轉民營化，惟 95 年度預算書卻未能充分表達減資部分，核與預算法相關規定不符，允宜檢討改進，以公平保障原有股東（含中央政府）之權益。

**辦理情形查核結果：**減資預算業編入民國 96 年度預算書。

### （3）中國石油公司

中國石油股份有限公司 95 年度「行銷費用—補助與獎勵」項下編列「辦理加盟站經營業務出國考察活動」預算 3,600 萬元。經瞭解該項福利並非加盟業者之迫切需求，獲利是其唯一的要求，建議凍結本項預算，俟中油公司向經濟及能源委員會報告，經同意後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日報告，並獲同意動支。

中國石油股份有限公司「營業外費用—盤存損失」編列 6 億 2,844 萬 9,000 元，經查該科目 93 年度決算數為 11 億 2,546 萬 9,000 元，超支 5 億元左右，超支比率高達 183%，顯有預算編列嚴重失當。故建議凍結該項科目，俟向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會報告損失明細，經同意

後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 12 月 14 日報告，並獲同意動支。

針對 95 年度中國石油公司「油氣輸儲費用」項下「損失及賠償」原列 1 億 2,730 萬元，凍結六分之一，俟向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會專案報告，並提出相關改善計畫實施成效，經審查同意後，始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 12 月 14 日報告，並獲同意動支。

為減少探勘成效不佳、年年虧損之現象，累積虧損高達 300 億元，探勘費用 32 億 2,685 萬元凍結 30%，俟中油公司提出改善方案及替代能源研發計畫向經濟及能源委員會報告同意後，始能動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日報告，並獲同意動支。

「油品行銷事業部加油站新建、改建及改善投資計畫」6 億 2,415 萬元，全數凍結，俟該案以專案方式向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會報告，經同意後始得動支，並成立調閱小組進行瞭解。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 15 日報告，並獲同意動支。

對於近年來中國石油股份有限公司調漲油價價格，所持的唯一理由就是隨著國際油價不斷飆漲所致。據中油公司所公布的資料顯示：「只要國際原油每桶上漲 1 美元，中油公司就多支出 6 億元，而從 94 年 12 月起，中油公司當月虧損達 30 億元，至 95 年 1 月底虧損高達 45 億元，為此國內油價非漲不可。」中油公司 94 年 12 月購油均價在美金 55 元以下，95 年 1 月的平均購油成本每桶長期合約價格更下降到只有 53.1 美元。中油公司在進行兩面手法，一方面手握低價的長期購油合約；一方面又拿著高國際油價當幌子，所謂的虧損其實是數字魔術，欺騙人民。為了揭露中油公司購油的黑箱作業，建議由立法院經濟及能源委員會針對「中油購油合約、購油均價及平均購油成本」成立調閱小組除弊端興利，讓油價黑幕能夠透明公開，督促中油公司競爭力的提昇。

**辦理情形查核結果：**據中油公司查稱，該公司期約及現貨採購之原油價格，均隨國際原油價格之漲跌浮動，其中期約採購供應較為穩定，價格

則與現貨市場互有高低，並無低價長期合約。

針對中國石油股份有限公司歷年均編列鉅額之「固定資產建設改良擴充」預算，惟近幾年之工程發包案件訴訟糾紛不斷，除影響該公司正常營運外，並影響工程品質與施工進度，計近年來的工程糾紛如下：A. 大林外海卸油浮筒工程案；B. 永安 LNG 接收站儲槽嚴重瑕疵案；C. 永安至通霄 36 吋海底管線工程案；D. 桃園煉油廠「重油轉化工程統包工程」案；中油公司之所以一再發生工程發包弊案，顯見決策、管理及監督單位均有嚴重缺失。為了監督中油公司改善其營運成效，要求中油公司於 1 週內提供上述 4 案的檢討報告，同時經濟部應追究中油公司管理、監督不善，並追懲失職人員責任。

**辦理情形查核結果：**經中油公司檢討結果，「大林外海卸油浮筒工程案」，大林煉油廠主任工程師因親人參加投標事前未自請迴避，予以申誡 1 次及調為非主管職務；「永安 LNG 接收站儲槽嚴重瑕疵案」相關人員延誤處理之行政責任，擬俟法院判決後再行審議；餘「永安至通霄 36 吋海底管線工程」、「重油轉化工程統包工程」無疏失責任。同時經濟部已於民國 95 年 12 月 11 日提出書面檢討報告。

鑑於中國石油股份有限公司 95 年度編列「營業收入」5,296 億 2,928 萬 2,000 元、「稅前純益」173 億 6,079 萬 6,000 元，純益率僅為 3.28%。該公司 93 年度「營業收入」高達 5,651 億 8,149 萬 3,000 元，為國內營業規模最大之企業（天下雜誌「2004 年企業營收排行榜」），惟若與同屬石油煉製及銷售之臺塑石化股份有限公司相較，獲利能力遠不及同業，特提案要求中油公司提出企業經營規劃報告，研議如何提昇其市場競爭力。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 95 年 9 月 25 日函送中油公司「企業經營規劃報告」。

鑑於國內液化天然氣安全存量因儲槽之不足，目前供應之存量未及 10 日，已嚴重影響發電及國內工業與民生需要，特提案要求中油公司除應積極興建必要之儲槽，並研訂液化天然氣安全存量，以免影響國內液化

天然氣之供應。

**辦理情形查核結果：**中油公司業研擬增建儲槽之可行性研究計畫，並與國內最大天然氣用戶臺電公司協議依雙方研擬之「天然氣供需聯繫機制及預警制度」相互配合與執行。

鑑於中國石油股份有限公司之油氣探勘與開發包括陸上探勘、海域探勘及國外探勘 3 個部分，其中前兩者由「臺灣油礦探勘總處」負責執行，國外探勘部分則由中油公司所投資之海外石油及投資公司（OPIC）負責推動在世界各地之合資鑽探業務。其中海域探勘部分，本年度編列「探勘費」4 億 9,585 萬元。經查歷年投入之探勘支出及生產成本金額頗鉅，卻未發現較具經濟價值之油田，累積虧損高達 300 億元，特提案要求中油公司重新檢討探勘的必要性。

**辦理情形查核結果：**中油公司結算至民國 95 年底之歷年油氣探勘總績效，陸上盈餘 1,579 億元、海域虧損 302 億元、國外盈餘 53 億元，淨盈餘計 1,330 億元。經該公司評估結果，海域之油氣探勘，開發中之高雄外海 F 構造，預計可產生淨收入 364 億元，通霄外海長恩-五里牌構造，亦預計可產生淨收入 520 億元，繼續推動海域探勘尚屬有利。

中國石油股份有限公司自 95 年度起，為防範再度發生類似新竹新宇公司因經營不善無法收到貨款，造成帳上損失達 22 億 8,148 萬 7,000 元，應研究建立對天然氣使用大戶採取保證制度。

**辦理情形查核結果：**中油公司已訂定大客戶（發電用戶）賒銷業務擔保作業程序。

中國石油股份有限公司高雄煉油廠「後勁地區公益建設基金」、大林煉油廠「小港沿海十一里公益基金」、林園廠「林園鄉公益基金」、桃園煉油廠「桃園煉油廠公益基金」等 4 基金每年之孳息收支應納入年度預、決算；其運用則應確實依照孳息相關管理組織、章程之規定使用。

**辦理情形查核結果：**4 基金每年之孳息收支中油公司已納入年度預、決算；其運用業依本決議事項辦理。

鑑於油品市場全面開放後，中油公司市場銷售量逐年衰退，連帶影響原

油煉製量。自 90 年度起，每年均有部分工廠政策性停爐，停工損失顯已必然。如高雄煉油廠 94 年度計停爐 6 次、大林煉油廠停爐 8 次、桃園煉油廠亦停爐 8 次，除產能未能發揮外，亦造成停爐損失。因此，該公司應檢討工廠停工原因，避免出現停工待料或意外事故之發生；同時應覈實編列「停工損失」預算，依規定揭露停工損失，以避免虛列盈餘。

**辦理情形查核結果：**本部業就中油公司例行保養維修成效欠佳，發生鉅額停工損失，於民國 96 年 1 月 9 日函請該公司積極研謀改善。據復：已將停爐情形列入管控，定期追蹤檢討，並提出具體改善方案。另年度預、決算停工損失之列支，已依決議辦理。

為穩定國營事業員工工作士氣及整體競爭力，有關中油公司之「久任年資獎金」發放，仍應遵照立法院 94 年 6 月 29 日審議經濟部所屬國營事業 94 年度預算，有關中國石油股份有限公司通過決議，國營事業之「久任年資獎金」應適用至民營化基準日，且應做合理之補償結算。

**辦理情形查核結果：**經濟部「所屬事業機構表彰員工久任辦法」業經行政院同意再延長 1 年，適用至民國 96 年 12 月 31 日止。

中國石油股份有限公司對於新宇能源開發股份有限公司積欠該公司天然氣貨款 24 億 7,481 萬元，應於下會期向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會做專案報告。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 95 年 9 月 25 日提出書面資料。

中國石油股份有限公司用人應依照政府精簡計畫，確實執行。

**辦理情形查核結果：**據中油公司查稱，用人將配合政府精簡政策辦理。

#### **(4) 臺灣電力公司**

臺灣電力股份有限公司為防止線路被竊，在「配電費用—其他費用」項下編列 1 億元獎金，而 94 年度僅頒發獎勵金 38 件計 164 萬元，沒有積極防範被竊，績效不佳，應強化管理機制，減少損失，爰建議先行凍結 8,000 萬元，於 2 星期內向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會提交檢討報告，並經同意後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告，並獲同意

動支 1,000 萬元。

針對臺灣電力公司 95 年度預算「行銷費用—其他」項下編列竊電查緝費用 3,364 萬 8,000 元，由於竊電事件近年來不斷頻傳，臺電公司自身並未具專業人員，抓到的竊賊也有限，更常需政府警政體系協助，因此臺電公司經費支出成本與效率恐有再行檢討之必要。另行政院目前也規劃將「防竊電」列入重大治安整治範圍，目前編列之經費恐有過高之虞。因此此項費用應凍結 40%（1,345 萬 9,000 元），待臺電公司與政府協商分配工作後，再依臺電公司所需經費重新編列，俟向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會報告並經同意後，始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告，並獲同意動支 600 萬元。

針對臺灣電力股份有限公司違反原先核四計畫評估內容，於民國 85 年未報經濟部同意，擅自變更決標的核能機組裝置容量，從原規劃的 100 萬瓩改為 135 萬瓩。過了 8 年（民國 93 年 9 月 2 日）才以擴大機組裝置容量為由，請求經濟部同意增加投資總額 190 億 4,219 萬 8,000 元（投資總額修正為 1,887 億 7,323 萬 1,000 元）。鑑於經濟部在未函送立法院核備的程序下，逕行同意臺電公司投資總額擴增，以及維護立法院捍衛監督預算之權利，95 年度預算 194 億 44 萬 7,000 元凍結十分之一，並於 95 年 10 月底前完成凍結預算之審查。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 10 月 11 日提出書面報告，並獲同意動支 14 億 4,004 萬 5,000 元。

臺灣電力股份有限公司對因輸配電線通過住宅、學校及公共場所之地區的電磁波必需在 4 豪高斯（含）以下，在臺電公司未提出具體改善計畫前，「第六輸變電計畫」經費 367 億 8,150 萬元及「第五配電計畫」147 億 7,096 萬 6,000 元等 2 筆預算各刪減 3%，其餘並各凍結四分之一，俟提出電磁波改善計畫及 3 年來超過 10 億元工程發包資料向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會報告，經同意後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告，並獲同意



動支「第六輸變電計畫」88 億 951 萬 4,000 元及「第五配電計畫」35 億 8,196 萬元。

針對臺灣電力股份有限公司「核能四廠第一、二號機發電工程計畫」，工程進度嚴重落後，預算總額數次報請經濟部要求同意擴編。經濟部屢次同意臺電公司不斷追加預算，完全忽視政府財政惡化困境與立法院監督機制。為貫徹立法院監督之精神及瞭解核四計畫實際執行情形，特要求臺電公司提供核四計畫所有標案之規劃及執行情形。請臺電公司將所有核四計畫標案之底價、最後決標金額與得標廠商等項目製表，於 1 週內函送經濟及能源、預算及決算委員會聯席會審查。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告。

臺灣電力股份有限公司「第六輸變電計畫」項下「萬榮林道 20K~47K+200 修復工程」，應 A. 依原貌修護；B. 不得增加路面寬度、不做邊坡噴漿；C. 不再增加鋪設柏油路面；D. 涉及環境影響評估法者，應依環境評估報告辦理。

**辦理情形查核結果：**已依決議將規劃之 9 座橋樑改採過水道路，兩條隧道改採邊坡整治方式；另統包工程設計變更業經董事會核定，辦理後續契約變更及議價作業。

鑑於現行有關汽電共生系統發電收購政策大幅增加臺電公司發購電成本，造成電價調漲壓力，必需儘速大幅檢討修訂，特提案要求臺電公司與經濟部能源局儘速共同合作辦理，在 6 個月內提出有關政策變革之計畫及預計影響數等，併同能源管理法、汽電共生系統實施辦法之修訂版本送達立法院辦理。

**辦理情形查核結果：**經濟部已於民國 95 年 3 月 29 日發布修正「汽電共生系統實施辦法」第 14 條條文，修正大型機組（30 萬瓩以上）購電費率比照綜合電業躉購民營燃煤發電業之裝置容量加權平均購電費率計算；既設機組裝置容量 20% 以內所發電力之優惠購電費率凍結，不再隨綜合電業相關電價調整而修訂。並於民國 95 年 9 月 6 日提出「汽電共生政策變革報告」。

鑑於臺灣電力股份有限公司在營運上如因各項發電燃料成本增加，另又需配合政府政策，支出全部由臺電公司概括承受下，無法反映電價，建議列入政策考量，以保障臺電公司員工權益，且不能影響員工績效獎金之核發標準。

**辦理情形查核結果：**據經濟部查稱，將依決議辦理。

臺灣電力股份有限公司電表如有失準，應依下列方式處理：A. 電度表失準日期可確定並有確切證據者，按失準期間重新核計應收電費；B. 電度表失準日期無法判定者，由臺電公司照檢查結果重新核計 1 年間之應收電費。另臺電公司對 20 年以上電表應加速處理。

**辦理情形查核結果：**臺電公司已依決議辦理，另自民國 95 年起對檢定合格之電表，於明顯處加貼檢定合格有效期間標籤，即將到期之電表，則於前 1 年以電腦列印，發包更換。

為維護居民身體健康，臺灣電力股份有限公司 161KV 深美臺北～南港線 8 號到 10 號高壓電塔；161KV 汐止～民權線 5 號到 15 號高壓電塔；161KV 南港～松山 6 號到 15 號高壓電塔；69KV 南港～康寧線 6 號到康寧 S/S 高壓電塔，建請於 97 年底前完成下地。

**辦理情形查核結果：**據臺電公司查稱，將依決議辦理，如用地取得順利，預計民國 97 年底前完成。

臺灣電力股份有限公司歷年來借調他機關之人員，共計 17 名，人事費 2,454 萬 8,000 元，由臺電公司協調借調機關，要求借調人員於借調期滿即行歸建。

**辦理情形查核結果：**已依決議辦理。

為有效利用政府歲入，並貫徹油品自由化之原則，避免國際油價上漲而牽動國內電價，爰提案要求臺電公司，針對其燃料油及天然氣供應需求，應在品質無虞前提下，尋求國際市場最低價，以穩定國內電價。

**辦理情形查核結果：**臺電公司說明，將依決議辦理，未來除向中油公司爭取供應自產燃料外，將合併採購各電廠所需燃油，另為規劃自行進口天然氣，已請政府推動天然氣卸儲及管線代輸，俾直接掌握部分所需天

然氣，降低購氣成本。

鑑於臺灣電力公司長期以來架設高壓電塔時，因未能衡酌地方經建所需，造成多處風景區電塔林立，嚴重妨礙地方發展。故要求臺電公司應於 10 年內針對都會區、風景區內危害居民生活品質、有礙觀瞻之高壓管線，進行地下化工程，以回應民意所趨。

**辦理情形查核結果：**臺電公司說明，為加速線路地下化，已依「民國 94~100 年度市區既設架空輸電線路中、長期下地計畫」執行方案辦理，截至民國 95 年 12 月止，已完成都會區、風景區內下地實績為 49 回線公里。

95 年度臺灣電力公司「捐助」費用之「公益支出」項目，對每一活動的補助費用不得超過 1 百萬元，並提供 92、93、94 年度超過 1 百萬元補助款之明細至立法院，補助政府機關之活動除外。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出補助款之明細資料；另自民國 95 年 7 月 1 日起補助民間團體案件，已依決議辦理。

鑑於臺灣電力公司興建林口發電廠第二期灰塘工程，有嚴重破壞生態污染海洋、破壞生物多樣性及食物鏈、直接影響漁民生計之虞，與該公司多年來推廣煤灰資源化再利用政策明顯牴觸，且相同地高雄大林火力發電廠並無灰塘設置，不僅報酬率為負值，毫無經濟價值，明顯浪費公帑及增加發電成本，臺灣電力公司應向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會專案報告。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告。

針對臺灣電力公司 95 年度購入電力明細表中，預計將購入 518 億 8,212 萬 4,000 度，共計花費 1,004 億 9,230 萬 3,000 元，為實際了解臺灣電力公司的電力需求量，檢討現行汽電共生政策，請臺電公司向經濟及能源委員會做專案報告。汽電共生部分儘量朝每度 1.3 元方向努力。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 18 日提出書面報告。

#### **(5) 臺灣省自來水公司**

臺灣省自來水股份有限公司在 91 年辦理「拷潭及翁公園淨水場高級淨水處理設備」合約金額 9 億 6,957 萬元，工程於 92 年 11 月 22 日已完工，

一直無法運轉測試及驗收，自來水公司應按合約之規定，可解除合約並收回已支付之款項 5 億 8,147 萬 2,000 元。該工程自完工日到現在已遲延 3 年餘仍無法驗收，顯然自來水公司有作業疏失與不當之處，需查明是否有失當之處？向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會專案報告。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告。

臺灣省自來水股份有限公司「專業服務費」項下之「委託檢驗試驗費」7,678 萬 1,000 元，凍結十分之一，俟向經濟及能源委員會報告後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告，並獲同意動支。

建議配合水利署之 2 項專案計畫：A. 曾文溪玉峰堰水源充分利用改善計畫 9,500 萬元；B. 近程水資源及管網改善計畫 5,000 萬元，在自來水公司提出詳細資料及計畫前暫時凍結。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告，並獲同意動支。

「一般建築及設備計畫」35 億 8,594 萬 8,000 元凍結十分之一，自來水公司應針對拷潭、翁公園高級淨水處理設備工程，迄未完成驗收原因進行檢討報告，並提出因應策略及改善時程，經同意後始可動支。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告，並獲同意動支。

臺灣省自來水股份有限公司應提出 93 至 95 年度管線汰換之資料及未來 3 年如何調整漏水率計畫，並向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會作專案報告。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告。

臺灣省自來水股份有限公司應強化客戶之服務，對於用水突增之用戶，應主動派員複查用水異常及水表使用狀況，如有水表經檢驗速度過快產生超收之情況，必需由與該水表當期使用度數雷同之各期水費起，依偏快比例計算核減水費。

**辦理情形查核結果：**據自來水公司查稱，遵照決議辦理。

自來水公司應於 96 年度完成 65% 委外抄表工作，並將計畫顯示於 96 年度預算。

**辦理情形查核結果：**據自來水公司查稱，整體委外抄表比例，將以 65% 作為控制目標。

臺灣省自來水公司應比照臺灣電力公司電基會設置「睦鄰及回饋地方基金」，積極協助凡以石門水庫為用水來源的桃園縣、臺北縣之鄉鎮市更新或設置儲水設備以及作為無預警停水補償之經費來源，另提高停水扣減天數為「按停水 1 天減免 5 天用水費」。其所扣減費用由水利署及自來水公司各負擔一半經費。

**辦理情形查核結果：**民國 95 年 2 月自來水公司無預警停止桃園、臺北用戶用水，減免用戶水費計 5,243 萬餘元，由經濟部水資源作業基金及該公司各負擔一半。另有關該公司應設置「睦鄰及回饋地方基金」部分，據經濟部查稱，該公司向視停水影響情形，予以停水用戶適當補償，似尚無設置「睦鄰及回饋地方基金」之迫切需要。

自來水公司應組織巡邏單位，配合民眾檢舉與檢警單位偵辦，加強查緝民間私自竊用自來水，以維社會正義。

**辦理情形查核結果：**已依決議辦理。

自來水公司應於 3 個月內提出漏水改善計畫，並於下會期向經濟及能源、預算及決算委員會聯席會作專案報告。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 8 月 31 日提出書面報告。

### **（三）財政部主管**

#### **1. 通案決議**

- (1) 鑑於臺灣銀行、臺灣土地銀行及中央信託局於 92 年度共購買臺灣高速鐵路公司特別股 4.5 億股（共 45 億元）時，竟以「短期投資」科目認列，規避立法院審查。其後雖於 93 年經中央銀行及該銀行簽證會計師查核糾正，將該筆投資原帳列於「短期投資－買入有價證券」，改列為「長期投資」科目；然自 93 年至今，3 家金融機構仍未依法補辦預算，實有規避立法院監督之嫌。特

此要求臺銀、土銀及中信局立即辦理補辦預算送立法院審查。

**辦理情形查核結果：**臺灣銀行、土地銀行及中央信託局等公司已依決議補辦民國 96 年度預算。

## 2. 個別決議

### (1) 中央信託局公司

鑑於中央信託局股份有限公司新契約保額年波動幅度大，而獲利呈現虧損，觀察各年度各類保險新契約保額與成長率，顯示新契約總保額年波動幅度過大，由 91 年度 1 兆 1,777 億餘元，92 年度再衰退 44% 達 6,589 億餘元，93 年度成長 52% 達 1 兆 75 億餘元，94 年度再衰退 8.7% 達 9,198 億餘元，而經營成果卻呈現虧損。顯示業務拓展績效不佳，恐影響其壽險市場占有率，進而影響營收成長。爰此，該公司應予檢討。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，新契約總保額衰退之主因係傳統通路業績衰退，將加強建立銀行保險通路、強化商品設計及舉辦業績競賽增強銷售誘因等方式因應，以維持新契約保額穩定成長，期提昇市場占有率。本部業於民國 96 年 6 月 4 日函請中央信託局公司檢討改善。

### (2) 臺灣銀行公司

臺灣銀行應就現有閒置土地、被占用土地及空置宿舍基地，進一步擬具積極性處置計畫向立法院財政委員會提出專案報告，並依立法院作成之相關決議確實執行，俾避免長期任令公有資產資源閒置暨增益該行營運績效。

**辦理情形查核結果：**財政部已於民國 95 年 10 月 30 日提出專案報告。

為避免國有財產遭政府隨意變賣，臺灣銀行應成立「土地資產管理委員會」，定期向立法院報告土地資產變動情形，並自 95 年度起，所有土地資產的變賣應先行編列預算經立法院審查通過後，始得進行處理，未經立法院審議通過之土地資產變賣處分，均不得以補辦預算方式辦理。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，該公司已設有「不動產管理委員會」，具備審議不動產管理及出售等功能，應能有效避免其財產遭隨意變賣；另該部已於民國 95 年 10 月 30 日提出土地資產變動情形專案報告，並依

決議未經立法院審議通過之土地資產變賣處分，不得以補辦預算方式辦理。

臺灣銀行應研議合併中信局作業前後之競爭策略，向財政委員會進行專案報告。

**辦理情形查核結果：**財政部已於民國 95 年 9 月 21 日提出專案報告。

針對臺灣銀行辦理公教退休人員優惠存款，代墊各級政府應負擔利息，截至 93 年底共累積達 384 億 3,447 萬 9,000 元，應予妥善處理及訂定解決方案，並向財政委員會報告。

**辦理情形查核結果：**財政部已於民國 96 年 1 月 12 日提出專案報告。

財政部對所屬投資「臺灣總合股務資料處理公司」不符合社會期待之公平競爭環境，財政部應檢討，全面撤資退出該公司，以維自由市場運作。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，臺灣銀行、臺灣土地銀行及中央信託局等公司，係證券商同業公會之會員，為配合改革股東會事務之政策並應業務需要，比照其他民營證券商，參與投資臺灣總合股務資料處理公司，並報經行政院同意後辦理。基於配合政策辦理；臺灣總合股務資料處理公司非公開發行公司，臺灣銀行等公司若撤資，可能造成其他非相關業務之股東參與，影響其業務運作；臺灣銀行等公司之投資，僅占其股權之 2.73%，對該公司並無影響力，尚不致發生不符合社會期待之不公平競爭環境情形等因素，仍擬繼續投資。

針對航發會投資臺灣高鐵 45 億元，俟最高行政法院判定後，再行決定航發會投資臺灣高鐵 45 億元是否予以追回。但如最高行政法院判定無效後，銀行團應將撥付臺灣高鐵 105 億元中，有關臺灣銀行撥付金額部分，予以追回。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，聯合授信案之撥款係由管理銀行於符合聯合授信合約相關約定下，通知各參貸銀行依約辦理，45 億元已全數動撥完畢。倘航發會投資臺灣高鐵公司經最高行政法院判定無效，將依銀行團會商決議辦理。

### (3) 臺灣土地銀行公司

鑑於臺灣土地銀行股份有限公司固定資產建設改良擴充計畫編列北、中、南區檔案倉庫新建工程，惟查該行截至 94 年底止，購置或興建之行舍閒置者有 11 家，面積 2 萬 7,513 平方公尺，該行應可以利用閒置之行舍作為檔案之管理處所。爰此，建請固定資產建設改良擴充計畫編列北、中、南區檔案倉庫新建工程之經費，向預算及決算、財政、外交及僑務、司法委員會聯席會報告後，始得興建。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，臺灣土地銀行公司正依決議規劃利用閒置之行舍作為檔案之管理處所，藉由立法院對民國 95 年度「一般建築及設備計畫」預算減列 2 億元，科目自行調整之決議，全數刪減北、中、南區檔案倉庫新建工程預算。

針對臺灣土地銀行股份有限公司 95 年度預算，因所屬各營業據點與所轄固定資產閒置情形嚴重，爰決議要求該公司將其所屬閒置資產提昇 30% 利用率，並向預算及決算、財政、外交及僑務、司法委員會聯席會提出專案報告。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，臺灣土地銀行為落實閒置辦公大樓改善措施，經分階段以 95 年 6 月底減少 10%、9 月底減少 10%、12 月底再減少 10% 為目標。經執行後，截至民國 95 年 8 月底止，閒置辦公大樓面積已降為 19,531.48 平方公尺，業已減少 29.01%，雖已趨近於全年之預定目標，仍將賡續積極招租，以提昇利用率。另財政部已於民國 95 年 9 月 19 日提出專案報告。

鑑於臺灣土地銀行股份有限公司截至 94 年底止，購置或興建之營業廳舍空置，仍有建國、羅東及南投等 11 家分行營業廳舍存有空置情形，空置面積 2 萬 7,513 平方公尺，約占建物總面積 10 萬 6,756 平方公尺之 25.77%，而員林分行於 87 年 6 月耗資 4 億餘元興建，於 88 年 12 月即開始閒置，閒置面積比率約 40%，另基隆分行亦甫於 90 年耗資 5 億餘元購建，於 92 年 1 月亦發生閒置之情事，閒置面積比率約 28%，爰此，為避免耗費鉅額資金購置或興建行舍閒置未利用，而仍負擔鉅額地價稅及房屋



稅，要求該公司規劃有效的使用或出租計畫，以增加資金運用效益，增裕營收。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，臺灣土地銀行為加速閒置營業辦公廳舍出租及利用，經研訂：經管單位調查市場各業別所需使用空間，依行舍樓層別妥善規劃適宜之出租面積；部分閒置行舍依承租人需求，委託建築師評析辦理建物變更使用用途之可行性及成本效益分析；依市場租金行情、租用面積大小、使用樓層別及區位，重新檢討訂定各樓層租金標準；將閒置大樓出租訊息登載於該行網站，並於大樓牆面製作出租廣告，廣為宣傳招租；激勵各經管單位積極招租，租金收入全額歸經管單位收益，績效良好者，專案報請獎勵等改善措施。至員林分行閒置面積比率約 40%，基隆分行閒置面積比率約 28%，經分行積極辦理，截至民國 95 年 12 月底止，閒置面積比率分別降為 25% 及 15%，將繼續積極招租。惟查民國 95 年 12 月底仍有建國等 4 家分行營業廳舍空置率未改善，本部業於民國 96 年 6 月 12 日函請檢討改善。

鑑於臺灣土地銀行股份有限公司部分分行之逾放比率高出總體金融機構甚多，致影響全行之經營績效。經統計各分行中逾放金額最高之前 10 名合計逾放金額達 110 億 7,604 萬 3,000 元，占該行總逾放金額 424 億 9,400 萬元之 26.06%，如以該行國內外共有 142 家營業分支機構之規模觀之，其 7% 之分行（含總行營業部）家數比例即占有其總逾放金額 26.06% 比重，集中程度可謂不低；另以逾放比率前 10 名觀之，10 家分行之平均逾放比率約 11%，遠比整體銀行 3.12% 高出甚多（金管會訂定 2.5% 以下的銀行可適用獎勵措施），而其中虎尾分行高達 19.03%，北港分行及員林分行分別為 14.62% 及 10.35%，比率皆屬偏高。以上皆顯示部分分行逾放金額及逾放比率過高，爰此，提案要求加強督導及考核。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，臺灣土地銀行公司截至民國 95 年 6 月底止，逾放比率降為 2.37%，低於同期間本國銀行平均逾放比率 2.39%，已符合行政院金融監督管理委員會所訂 2.5% 以下金融機構可適用之獎勵標準。又截至民國 95 年 7 月底止，各分行逾放金額最高之前 10 名

合計逾放金額已下降為 62 億 3,266 萬元，占總逾放金額 316 億 3,562 萬元之 19.70%；另各分行逾放比率最高前 10 名之平均逾放比率亦已下降為 7.27%。臺灣土地銀行公司為降低逾放比率，提高授信資產品質，將持續對逾放超過一定比率以上之營業單位，加強監控其授信資產品質，督促改善不良授信資產，並優先列入加速轉銷呆帳或出售不良債權予資產管理公司之重點單位；訂定年度債權管理業務專案考核獎勵措施；輔導區域中心逾催組之業務運作，發揮逾放案件集中處理之功能，俾積極清理不良債權等全面加強清理逾期放款之因應策略。惟查民國 95 年 12 月底各分行逾放比率超過 5% 者，仍有虎尾等 10 家分行，授信品質未見改善，本部業於民國 96 年 6 月 12 日函請檢討改善。

#### **(4) 財政部印刷廠**

財政部印刷廠鉅額之閒置資金再挪部分以定期存款存於銀行、或購買公債、解繳國庫等，以利政府財政上之統籌運用，使國家資源做最佳之配置。

**辦理情形查核結果：**據財政部查稱，印刷廠留存鉅額現金主要係應繳交國庫之股息紅利及應支付廠商之貨款等，該廠將加強現金之運用。

財政部印刷廠受限於業務難以大幅拓展，獲利能力嚴重衰退，各項經營效能指標呈衰退趨勢，爰此，特要求訂定因應策略，改善營運績效。

**辦理情形查核結果：**財政部印刷廠自民國 94 年度起營業利益率下降，主要係財政部所屬各國稅局撥交該廠統一發票發售作業費驟減等所致。該廠為改善營收減少情形，經爭取統一發票兌換業務及電子發票整合服務平臺維運等，民國 95 年度決算營業利益率及稅後純益率，已較預算增加。財政部印刷廠因印件量減少，部分機械設備利用率偏低，閒置資產過多，且該等設備多為過時，顯示該廠資產管理能力尚待提昇，爰此，特要求該廠提出加強設備資產管理及效能管理之有效方法，並積極拓展業務，加強資產週轉率，俾提昇營運績效。

**辦理情形查核結果：**財政部印刷廠設備利用率偏低情形，本部業函請該廠檢討改善。

## (5) 臺灣菸酒公司

臺灣菸酒公司 94 年度編列 10 億 7,029 萬 4,000 股、181 億 9,499 萬 8,000 元之釋股預算，截至 94 年底全數未執行，而 95 年度又編列出售該公司 7 億 3,500 萬股、計收入 149 億 7,930 萬元，甚為不當，在臺灣菸酒公司完成整體完整之民營化計畫前，停止所有釋股計畫。

**辦理情形查核結果：**已依決議未辦理釋股。

針對臺灣菸酒股份有限公司 94 年度釋股作業未執行，復於 95 年度編列預算賡續出售該公司 7 億 3,500 萬股。為避免國營事業股權任意釋出及圖利財團，請財政部於釋股前應擬具相關釋股計畫，必應於釋股計畫中針對釋股前後市場之影響及釋股對象提出分析報告，並向財政、預算及決算委員會聯席會報告相關釋股預算同意後始得動支。

**辦理情形查核結果：**已依決議未辦理釋股。

有關臺灣菸酒公司公然違反行政院研商「建國啤酒廠保存及發展事宜」會議決議：建國啤酒廠未來生產規模以少量生產線為原則，並以生產不中斷及活化保存方式辦理暨財政部國有財產局研商「本局接管臺灣菸酒公司減資繳庫國有房地之後續處理事宜辦理事項(一)有關建國啤酒廠房地之處理原則：『廠區古蹟範圍內、外房地，應由臺灣菸酒公司分別配合古蹟目的事業主管機關及本局之需求，負責管理維護，其所需經費，均由臺灣菸酒公司統籌支應』」。因此要求臺灣菸酒公司應落實以下事項，保存政府古蹟財產及維護員工權益：A. 在臺灣菸酒公司提出新的活化保存方式送主管機關核定完成之前，仍應按先前行政院決議（即「有關建國啤酒廠未來生產規模以維持少量生產線為原則，並以生產不中斷及活化保存方式辦理。」）及文資法規法定維修義務繼續執行；B. 財政部國有財產局應確實要求臺灣菸酒公司配合目的事業主管機關（臺北市政府文化局）負責管理維護，臺灣菸酒公司應儘速提出歲修計畫並維修相關廠房及設備；C. 為因應臺灣菸酒公司 95 年啤酒旺季，有關臺北啤酒工場支援竹南啤酒廠人員以 7-9 月為限，其相關配套措施，勞資雙方應繼續協調溝通；D. 建議針對建啤問題組成古蹟保存小組，並加入一定比例工會代

表。

**辦理情形查核結果：**該公司業遵照立法院決議維持小量生產，並提出臺北啤酒工場「市定古蹟『建國啤酒廠』管理維護計畫」函報臺北市政府文化局，經該局於民國 96 年 3 月 22 日同意備查；另已於民國 96 年 4 月 30 日成立「臺北啤酒文化園區管理處」專責往後小量生產及古蹟維護工作，並邀請工會代表一併參與；臺北啤酒工場支援竹南啤酒廠人員，業於民國 95 年 7 至 9 月支援完畢，返回原單位。

#### （四）交通部主管

##### 1. 中華郵政公司

- （1）鑑於中華郵政股份有限公司截至 94 年 9 月底尚有懸帳儲金高達 9.56 億餘元，然目前中華郵政公司之處理方式僅每半年寄發促請往來通知書通知儲戶，並且依法停止給息。該項止息作為實影響儲戶重大權益，故要求中華郵政公司進行「促請往來通知書」電子檔之儲戶地址資料更新，才能確實通知儲戶，並維護客戶權益。

**辦理情形查核結果：**中華郵政公司已獲內政部提供郵政儲金懸帳戶之戶籍地址，正分階段辦理通知事宜。

- （2）為維護郵件安全，建議中華郵政股份有限公司外勤投遞工作不得以非典型僱用人員充任，以提高投遞品質，並保障人民秘密通訊之權益。

**辦理情形查核結果：**中華郵政公司已訂定「郵件投遞業務外包實施要點」，尚不致影響委外投遞品質，及人民秘密通訊之權益，並將持續爭取合理編制員額，解決外勤投遞人員不足問題。

- （3）行政院應遵照立法院審查中華民國 94 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分時決議：為穩定國營事業員工工作士氣及國營事業整體競爭力，國營事業之「久任年資獎金應適用至民營化基準日結算，且應做合理之補償結算」確實辦理。

**辦理情形查核結果：**有關久任獎金補償結算方式等配套措施，該公司已於民國 96 年 2 月 6 日陳報交通部核轉行政院審核中。

- （4）鑑於行政院經濟建設委員會 87 年 10 月 13 日召開中長期資金運用策劃及推

動小組第 27 次委員會議決議以中長期資金 2,100 億元支應臺灣高鐵公司案。中華郵政股份有限公司並依郵政儲金匯兌法第 18 條第 1 項第 6 款及中長期資金運用策劃及推動要點等相關規定，以郵政儲金提供臺灣高鐵公司中長期資金運用。惟中華郵政公司因未辦理放款業務，未能直接貸款給臺灣高鐵公司，而與臺灣銀行、交通銀行、中國國際商業銀行等 3 家主辦銀行簽訂撥款合約，並將撥款金額先轉存參貸銀行（土地銀行等 24 家銀行），再由聯貸銀行貸予臺灣高鐵公司。爰此，為維護郵政儲金支應之聯貸資金 2,100 億元之安全，避免董監事人員發生道德危險，特要求貸款擔保應及於高鐵原始 5 大股東代表之自然人，或若債權擔保不能及於高鐵原始 5 大股東代表之自然人，則應終止聯貸案。

**辦理情形查核結果：**據交通部查稱，本聯貸案之資金風險係由聯貸銀行團負擔，其貸款擔保係屬聯貸銀行團與臺灣高鐵公司簽訂之「聯合授信合約」範疇。

- (5) 中華郵政股份有限公司應於 2 個月內檢討軍郵存廢及對金門、馬祖郵務的影響，並提出因應解決方案。

**辦理情形查核結果：**據交通部查稱，金門、馬祖地區軍郵全面普郵化，自民國 96 年 1 月 1 日起試辦 1 年。

- (6) 中華郵政股份有限公司 95 年度稅前盈餘調整增加 4 億元，若無法達成時，退休準備金之提撥及退休準備金缺額補提不得減少，員工之績效獎金亦不得影響。

**辦理情形查核結果：**中華郵政公司民國 95 年度決算盈餘 119.54 億元，達成法定預算盈餘。

## 2. 臺灣鐵路管理局

- (1) 臺鐵「材料及用品費」科目計編列 38 億 8,472 萬元，要求凍結六分之一，俟交通部及臺灣鐵路管理局針對火車站無障礙設施進行改善後，並於交通委員會提出專案報告經同意後，始予以動支。

**辦理情形查核結果：**臺灣鐵路管理局已於民國 95 年 12 月 11 日提出專案報告，並獲同意動支。

- (2) 臺灣鐵路管理局應參考各國之分階段賠償方式，重新予以訂定臺鐵分階段誤點補償。

**辦理情形查核結果：**臺灣鐵路管理局已進行各項改善措施，以提昇準點率，另報經交通部核定，自民國 96 年 1 月 1 日起實施對號列車晚點 60 分鐘全額退票。

- (3) 有鑑於臺北車站空間閒置問題相當嚴重，尤其剪票區接往捷運站之周邊環境更顯荒涼，爰建議臺灣鐵路管理局應針對臺北車站整體空間規劃及利用，提出檢討及改善方案並向立法院交通委員會提出專案報告，增進場地利用及廣告租金收益。

**辦理情形查核結果：**已於民國 96 年 1 月 3 日提出專案報告。

- (4) 依照臺灣鐵路管理局資產負債預計表所示，95 年底其流動資產之「存貨」高達 52 億 5,832 萬 3,000 元，每年存貨持續不斷增加，嚴重積壓營運資金。

再者，臺鐵從未辦理存貨評價，恐未能允當顯示資產價值，爰此，要求臺灣鐵路管理局應依照財務會計準則公報辦理並加強存貨管理，避免徒增損失。

**辦理情形查核結果：**臺灣鐵路管理局存貨評價，多因無客觀市價可供評定，採移動平均法計算成本，並於財務報表附註揭露。另該局為降低庫存值，已研訂請購、管理與清查等改善措施。惟查該局久未使用原物料核有增加趨勢，本部業於民國 96 年 6 月 14 日函請該局依鐵路用料特性，確實針對問題癥結研謀改善。

### 3. 基隆港務局

- (1) 經查基隆港「東三旅客中心興建工程計畫」有違法低價層層轉包情事，廠商為獲利恐將不擇手段偷工減料。為防杜未來可能之弊端，有效維護基隆市民與旅客之權益，爰要求立即凍結該項計畫預算待查明後再行解凍。

**辦理情形查核結果：**有關該工程涉有違法轉包情事，已由調查單位移請基隆地檢署辦理中。另該計畫業經行政院於民國 95 年 8 月 22 日同意停辦。

- (2) 針對基隆港務局員工人均營收遠低於其他各港務局，爰要求該局積極開源節流，提昇港口國際競爭力。

**辦理情形查核結果：**基隆港務局為降低用人費用支出，並配合行政院精簡政

策，賡續執行預算員額精簡，另為開拓貨源，充裕營收，正積極推動相關硬體及軟體建設。

- (3) 為提昇基隆之觀光價值及競爭力，建請交通部應以自行辦理或 BOT 方式，立即規劃東四碼頭情人廣場，並於 96 年底前完工，倘旅客中心工程持續延宕，東三碼頭亦應一併納入情人廣場計畫中。

**辦理情形查核結果：**經基隆港務局評估結果，東四碼頭土地現階段並無開發利基，惟已規劃將該碼頭後線空間轉型為休閒遊憩廣場。至東三碼頭旅客中心業經行政院於民國 95 年 8 月 22 日同意停辦；東三碼頭已重新施作鋪面，恢復客貨使用功能。

#### 4. 臺中港務局

- (1) 臺中港務局多項重大興建計畫完成後，報酬率與設備利用率偏低，形成投資浪費，應積極檢討改善。

**辦理情形查核結果：**臺中港務局已研採積極拜訪廠商、加強行銷宣傳、提昇服務品質等措施，以為因應。惟查該局鉅資興建之重大興建計畫，現金流入仍明顯不如預期者計有 20 號碼頭、104 號碼頭、220 噸陸上移動式起重機等項，本部業於民國 96 年 5 月 21 日函請該局積極研謀提昇重大投資計畫完成後效益措施。

- (2) 臺中港務局應研究是否終止中龍鋼鐵股份有限公司承租該港區擴廠 2 百餘公頃之土地案。

**辦理情形查核結果：**據交通部查稱，該擴建租地案，已於民國 93 年 11 月 30 日簽訂租賃契約，該局基於履約責任，不宜終止該擴建租地案。

#### (五) 行政院勞工委員會主管

##### 勞工保險局

1. 勞保基金向臺灣省政府購置位於臺北市八德路 1 段 49 號之土地，面積達 6,706 平方公尺，委外出租 94 年度收益 1,702 萬元。然以該筆土地購置經費 1 億 6,658 萬 1,000 元而言，上述收益與銀行利率水準相較，顯然偏低，並不敷資金成本。勞工保險局既負責勞保基金之收支保管及運用，為善盡管理人之責，保障勞工之權益，故該土地宜儘速開發利用，俾充裕基金收益。

**辦理情形查核結果：**勞委會於民國 95 年 6 月同意勞工保險局以公開標租方式開發該土地，為提昇勞工保險基金投資收益，經該局召開工作小組籌備會議決議，委託資產顧問公司研擬標租策略、辦理招商活動及協助辦理標租相關作業，嗣公開評比後，於同年 11 月間與得標公司簽約委託契約書。

2. 由於投保薪資是計算勞保保費之依據，亦係勞保各種現金給付之基準，故投保薪資是否覈實申報，攸關勞工權益至鉅，現行老年給付之計算基準，依勞工保險條例第 19 條規定，係按「被保險人退休之當月起前 3 年之平均月投保薪資計算」，結果往往造成部分被保險人長期低報投保薪資，俟退休前 3 年始大幅提高投保薪資，以圖多領勞保老年現金給付之投機行為。然以目前投保單位高達 42 萬 5,000 多家，勞保局之編制人力並無法進行全面性之查核。是以，為防杜取巧，現行勞保老年給付計算基準宜檢討並研議修正，使之更加合理化，以免守法者吃虧，並維護勞保財務之健全。

**辦理情形查核結果：**勞委會對於勞工保險老年給付之計算基準，已納入勞工保險條例部分條文修正草案內研議修法，將平均月投保薪資之計算，修正為「按被保險人加保期間月投保薪資予以調整後，以其中最高 20 年之月投保薪資平均計算」，並於民國 96 年 4 月 14 日函送行政院審查。

3. 依「國營事業管理法」第 33 條之規定：「本法第 31、32 兩條所稱國營事業人員考試、甄審及考績辦法，由行政院會同考試院另定之」。勞工保險局之定位既為公營事業機構，其考績辦法之訂定應依「國營事業管理法」第 33 條所規定之程序辦理。

**辦理情形查核結果：**據勞委會查稱，「國營事業管理法」規定，國營事業人員考試等辦法，由行政院會同考試院訂定，俟行政院與考試院會銜訂定有關法規後，該局將遵照辦理。

## **（六）行政院衛生署主管**

### **中央健康保險局**

1. 中央健康保險局「保險給付」較 94 年度預算數增加 119 億 4,000 萬元，凍結一半計 59 億 7,000 萬元，俟健保局有效說明，做好「醫療品質提昇」及「急診待床率下降」後始可動支。



**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 11 月 2 日提出相關資料，並獲同意動支。

2. 為落實轉診制度導正各醫療層級之定位與功能，避免醫學中心過度涉入初級照護與門診量競賽。健保局應於 95 年 7 月底前向衛生環境及社會福利委員會提出醫學中心分階段釋出門診量之具體規劃。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 7 月 3 日提出書面報告。

3. 為提供精神分裂症多元且有效之治療方式，中央健康保險局應於 95 年 6 月底前向立法院衛生環境及社會福利委員會提出精神分裂症論質計酬試辦計畫延宕因素報告與未來實施時間表，以維護醫療品質，有效誘導治療方式並進行支付制度改革。

**辦理情形查核結果：**已於民國 95 年 7 月 3 日提出書面報告。

4. 中央健康保險局除藉由全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法做為規範醫療院所之依據外，為保障民眾就醫權益並採取積極、公開之方式揭露醫療品質，要求健保局應於 95 年 9 月底前制定特約醫事服務機構違規公告辦法，並完成第 1 次媒體公告。

**辦理情形查核結果：**行政院於民國 95 年 5 月 3 日送請立法院審議之全民健康保險法修正草案第 88 條第 2 項已增列相關規定。另中央健康保險局自民國 91 年 10 月起，已按月將違規醫療院所之違規資料公布於該局全球資訊網。

5. 因應行政院所提多元微調方案之一「教學醫院教學成本回歸公務預算」。同時為使健保局依法行政，行政部門應儘速修訂既有法源全民健康保險醫療費用支付標準第一部總則第 6 條之規定，並於修訂完成後送立法院備查。

**辦理情形查核結果：**據中央健康保險局查稱，因民國 96 年度公務預算僅編列 22.7 億元支應教學醫院教學成本，依全民健康保險醫療費用協定委員會決議，不足部分由健保負擔，該局爰於民國 95 年 12 月 20 日公告修訂全民健康保險醫療費用支付標準，增列「本加成費用依全民健康保險醫療費用協定委員會年度所協定之額度支付，並採浮動點值計算，惟每點以 1 元為上限」之規定。惟查該規定與決議事項未合，本部業於民國 96 年 6 月 15 日函請衛生署積極檢討妥處。

6. 為鼓勵醫療院所善盡醫療法救治病人之責，並維持多收治重症、急症之高成本病患醫院起碼之收益，避免總額支付制度造成反淘汰現象，爰提案要求健保局

應與衛生署及醫藥界共同協商，於 6 個月內舉辦公聽會，擬定完成各層級醫院收治急、重症病患加成給付，或優先保障給付點值之公式，以避免醫院在總額支付制度下，不願收治急、重症病患，並給願意多收治急、重症病患的醫院最起碼之保障與鼓勵。

**辦理情形查核結果：**中央健康保險局已將民國 96 年度急重症保障措施提案至醫院總額支付委員會討論，民國 95 年 10 月 26 日經該委員會第 31 次會議同意。

7. 為求社會之公平正義，要求中央健康保險局改回歸行政機關之「組織條例」修正案，應於下會期送至立法院審查，否則明(96)年度起不得再編列獎金相關預算（含績效獎金、考核獎金及提撥福利金）。

**辦理情形查核結果：**衛生署已於民國 95 年 10 月 20 日將中央健康保險局組織條例修正草案陳報行政院，刻正由行政院研議中。