

中華民國 98 年度中央政府總決算審核報告

(附冊-營業部分)

目 錄

甲、各營（事）業決算之審核

壹、行政院主管	甲- 1
中央銀行	甲- 1
貳、經濟部主管	甲- 8
一、台灣糖業股份有限公司	甲- 8
二、台灣中油股份有限公司	甲- 16
三、台灣電力股份有限公司	甲- 24
四、漢翔航空工業股份有限公司	甲- 31
五、台灣自來水股份有限公司	甲- 38
參、財政部主管	甲- 45
一、中國輸出入銀行	甲- 45
二、中央存款保險股份有限公司	甲- 51
三、臺灣金融控股股份有限公司	甲- 57
四、臺灣土地銀行股份有限公司	甲- 64
五、財政部印刷廠	甲- 71
六、臺灣菸酒股份有限公司	甲- 77

肆、交通部主管 甲- 85

一、中華郵政股份有限公司 甲- 85

二、臺灣鐵路管理局 甲- 92

三、基隆港務局 甲- 98

四、臺中港務局 甲-104

五、高雄港務局 甲-110

六、花蓮港務局 甲-116

伍、國軍退除役官兵輔導委員會主管 甲-122

榮民工程股份有限公司 甲-122

陸、勞工委員會主管 甲-130

勞工保險局 甲-130

柒、衛生署主管 甲-138

中央健康保險局 甲-138

乙、附表

壹、損益計算審定數額綜計表（科目別） 乙- 1

貳、損益計算審定數額綜計表（機關別） 乙- 3

參、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）	乙- 4
肆、盈虧撥補審定數額綜計表（機關別）	乙- 5
伍、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）	乙- 9
陸、盈虧審定後現金流量綜計表（機關別）	乙- 11
柒、盈虧審定後資產負債綜計表（科目別）	乙- 13
捌、盈虧審定後資產負債綜計表（機關別）	乙- 15
玖、產銷及營運計畫執行情形明細表	乙- 19
拾、資本支出計畫預算執行情形明細表	乙- 23
拾壹、盈虧審定後解繳國庫股(官)息紅利明細表	乙- 29
拾貳、盈虧審定後營利事業所得稅明細表	乙- 31
拾參、主要產品單位售價與生產成本比較表	乙- 33
拾肆、財務比率彙總表	乙- 35
拾伍、經營效能比率彙總表	乙- 39
拾陸、國營事業十年來營業收入情形比較表	乙- 43
拾柒、國營事業十年來盈虧情形比較表	乙- 45
拾捌、剔除及修正事項明細表	乙- 47
拾玖、已結束事業清理期間損益計算簡表	乙- 59

丙、附錄

壹、國營事業重大興建計畫完成程度之調查	丙- 1
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	丙- 7
參、已結束事業清理期間收支之審核	丙- 20
一、臺灣機械股份有限公司	丙- 20
二、臺灣中興紙業股份有限公司	丙- 22
三、經濟部第二辦公室	丙- 24
四、高雄硫酸銹股份有限公司	丙- 25
五、臺灣省農工企業股份有限公司	丙- 27
六、臺灣汽車客運股份有限公司	丙- 29
七、臺灣新生報業股份有限公司	丙- 31
八、臺灣電影文化事業股份有限公司	丙- 33
肆、臺灣地區砂糖平準基金收支（民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日）之審核	丙- 35
伍、耀華玻璃股份有限公司管理委員會收支之審核	丙- 37
陸、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	丙- 43

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，因配合資金調度，外幣存放銀行業減少，暨因應券幣市場需求調整發行量等，計有 3 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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	7,577,543	8,677,879	+ 1,100,335	14.52	主要係銀行業定期存款增加。
(2)放款業務	"	1,427,927	888,744	- 539,183	37.76	主要係配合資金調度，外幣存放銀行業減少。
(3)發行券幣業務	"	1,168,664	1,109,215	- 59,449	5.09	主要係市場需求減少。
(4)投資業務	"	7,754,292	10,307,032	+ 2,552,740	32.92	主要係運用外匯存底投資長期證券增加。
2. 印鑄計畫						
(1)鑄造硬幣	千枚	340,000	340,000	—	—	
(2)印製鈔券	千張	900,000	820,000	- 80,000	8.89	配合發行需要減印。

（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 1 億 5 千 5 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 1 億 5 千 5 百餘萬元，較預算數減少 58 萬餘元，約 0.38%。

二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 2,974 億 3 千 6 百餘萬元，營業外利益 2 億 6 千 7 百餘萬元，稅前純益 2,977 億 3 百餘萬元，經扣除所得稅費用 4,064 萬餘元後，審定決算稅後純益為 2,976 億 6 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 1,740 億 3 千 9 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 1,745 億 3 千 5 百餘萬元，主要係外匯資產運用，獲致利息收入增加，暨發行定期存單及銀行業轉存款之利息費用減少所致。

三、盈虧及撥補之審定

（一）盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 297,717,867,456 元 69 分，行政院彙編決算核定稅前純益 297,718,292,770 元 84 分，經本部審核修正增列支出 14,512,711 元 80 分，審定本年度決算稅前純益為 297,703,780,059 元 04 分，減除所得稅費用 40,646,600 元，本年度審定稅後純益 297,663,133,459 元 04 分。

（二）課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 162,641,998 元 44 分，應繳納所得稅為 40,646,600 元（含分離課稅稅額 6,102 元）。

（三）盈虧撥補 本年度審定稅後純益 297,663,133,459 元 04 分，連同累積盈餘 81,600,000,000 元，合計 379,263,133,459 元 04 分，依法分配如次：1. 提列公積 59,650,138,561 元 23 分，其中法定公積 59,612,317,598 元 77 分、特別公積 37,820,962 元 46 分，2. 分配中央政府官息紅利 238,012,994,897 元 81 分，3. 未分配盈餘 81,600,000,000 元，依行政院核定暫列，保留至以後年度分配繳庫。

四、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 4,054 億 7 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 1,429 億 6 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 5,484 億 4 千 6 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 79 億 7 千 4 百餘萬元，增加 1,349 億 9 千 3 百餘萬元，約 1,692.85%，主要係發行定期存單及銀行業轉存款增加所致。又營業活動之淨現金流入 3,567 億 9 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 2 兆 1,561 億 5 千 1 百餘萬元，主要係增加長期投資；融資活動之淨現金流入 1 兆 9,380 億 5 千 3 百餘萬元，主要係發行定期存單及銀行業轉存款增加。

五、其他事項

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 97 年 12 月 31 日帳上列有兌換差價準備 7,471 億 1 千 3 百餘萬元，本年度因美元對新臺幣貶值，產生外匯評價損失，期末帳列兌換差價準備減為 5,369 億 6 千 4 百餘萬元，連同帳列兌換損失準備 1,817 億 1 千 5 百餘萬元，合計為 7,186 億 7 千 9 百餘萬元。

茲將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，分別列表如次：

中央銀行損益計算審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	339,816,630,000.00	434,791,691,023.76	434,791,691,023.76	+ 94,975,061,023.76	27.95
金融保險收入	339,816,630,000.00	434,791,691,023.76	434,791,691,023.76	+ 94,975,061,023.76	27.95
營業成本	213,890,601,000.00	135,308,934,769.27	135,319,971,081.07	- 78,570,629,918.93	36.73
金融保險成本	213,890,601,000.00	135,308,934,769.27	135,319,971,081.07	- 78,570,629,918.93	36.73
營業毛利（毛損－）	125,926,029,000.00	299,482,756,254.49	299,471,719,942.69	+ 173,545,690,942.69	137.82
營業費用	2,529,255,000.00	2,031,842,453.32	2,035,318,853.32	- 493,936,146.68	19.53
業務費用	1,913,837,000.00	1,561,881,362.34	1,564,554,482.34	- 349,282,517.66	18.25
管理費用	615,418,000.00	469,961,090.98	470,764,370.98	- 144,653,629.02	23.50
營業利益（損失－）	123,396,774,000.00	297,450,913,801.17	297,436,401,089.37	+ 174,039,627,089.37	141.04
營業外收支之部					
營業外收入	238,604,000.00	757,090,204.97	757,090,204.97	+ 518,486,204.97	217.30
財務收入	6,125,000.00	2,617,555.00	2,617,555.00	- 3,507,445.00	57.26
其他營業外收入	232,479,000.00	754,472,649.97	754,472,649.97	+ 521,993,649.97	224.53
營業外費用	466,687,000.00	489,711,235.30	489,711,235.30	+ 23,024,235.30	4.93
其他營業外費用	466,687,000.00	489,711,235.30	489,711,235.30	+ 23,024,235.30	4.93
營業外利益（損失－）	- 228,083,000.00	267,378,969.67	267,378,969.67	+ 495,461,969.67	—
稅前純益（純損－）	123,168,691,000.00	297,718,292,770.84	297,703,780,059.04	+ 174,535,089,059.04	141.70
所得稅費用（利益－）	19,553,000.00	40,695,045.00	40,646,600.00	+ 21,093,600.00	107.88
本期純益（純損－）	123,149,138,000.00	297,677,597,725.84	297,663,133,459.04	+ 174,513,995,459.04	141.71
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	37.21		37.21		

註：1. 經營績效獎金 673,969,493 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 297,703,780,059 元 04 分，扣除免稅所得 297,541,138,060 元 60 分，課稅所得為 162,641,998 元 44 分，依稅法計算，應繳納所得稅及所得稅費用均為 40,646,600 元（含分離課稅 6,102 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 297,703,780,059 元 04 分、稅後純益 297,663,133,459 元 04 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 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	123,149,138,000.00	297,677,597,725.84	297,663,133,459.04	+ 174,513,995,459.04	141.71
累積盈餘	81,600,000,000.00	81,600,000,000.00	81,600,000,000.00	—	—
合計	204,749,138,000.00	379,277,597,725.84	379,263,133,459.04	+ 174,513,995,459.04	85.23
分配之部					
中央政府所得者	180,023,687,000.00	238,023,687,281.90	238,012,994,897.81	+ 57,989,307,897.81	32.21
股（官）息紅利	180,023,687,000.00	238,023,687,281.90	238,012,994,897.81	+ 57,989,307,897.81	32.21
留存事業機關者	24,725,451,000.00	141,253,910,443.94	141,250,138,561.23	+ 116,524,687,561.23	471.27
法定公積	24,703,548,000.00	59,616,089,481.48	59,612,317,598.77	+ 34,908,769,598.77	141.31
特別公積	21,903,000.00	37,820,962.46	37,820,962.46	+ 15,917,962.46	72.67
未分配盈餘	—	81,600,000,000.00	81,600,000,000.00	+ 81,600,000,000.00	—
合計	204,749,138,000.00	379,277,597,725.84	379,263,133,459.04	+ 174,513,995,459.04	85.23

註：該行決算未分配盈餘 816 億元，係奉行政院核定保留，於以後年度視該行營運需要及政府財政調度，循預算程序辦理分配繳庫。

中央銀行盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	123,149,138,000.00	297,663,133,459.04	+ 174,513,995,459.04	141.71
調整非現金項目	85,632,435,000.00	59,046,296,051.23	- 26,586,138,948.77	31.05
營業活動之淨現金流入（流出－）	208,781,573,000.00	356,709,429,510.27	+ 147,927,856,510.27	70.85
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增－）	145,000,000.00	10,559,342,887.08	+ 10,414,342,887.08	7,182.31
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 10,250,000,000.00	- 88,353,311,693.57	- 78,103,311,693.57	761.98
減少長期投資	1,632,148,876,000.00	2,334,924,395,838.20	+ 702,775,519,838.20	43.06
減少基金及長期應收款	179,000,000.00	134,154,812.00	- 44,845,188.00	25.05
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 22,223,000.00	- 27,413,775.80	- 5,190,775.80	23.36
增加長期投資	- 1,877,838,679,000.00	- 4,413,236,604,238.53	- 2,535,397,925,238.53	135.02
增加固定資產及遞耗資產	- 155,928,000.00	- 152,443,378.00	+ 3,484,622.00	2.23
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 255,793,954,000.00	- 2,156,151,879,548.62	- 1,900,357,925,548.62	742.93
融資活動之現金流量				
流動金融負債淨增（淨減－）	77,750,000,000.00	266,797,828,970.01	+ 189,047,828,970.01	243.15
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	152,206,867,000.00	1,855,860,985,827.25	+ 1,703,654,118,827.25	1,119.30
其他負債淨增（淨減－）	- 230,000.00	- 448,423,325.98	- 448,193,325.98	194,866.66
發放現金股利	- 184,469,938,000.00	- 184,157,032,380.76	+ 312,905,619.24	0.17
融資活動之淨現金流入（流出－）	45,486,699,000.00	1,938,053,359,090.52	+ 1,892,566,660,090.52	4,160.70
匯 率 影 響 數	9,500,000,000.00	4,356,707,113.49	- 5,143,292,886.51	54.14
現金及約當現金之淨增（淨減－）	7,974,318,000.00	142,967,616,165.66	+ 134,993,298,165.66	1,692.85
期初現金及約當現金	1,023,159,587,000.00	405,479,317,884.12	- 617,680,269,115.88	60.37
期末現金及約當現金	1,031,133,905,000.00	548,446,934,049.78	- 482,686,970,950.22	46.81

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

中央銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	12,662,660,560,005.06	100.00	10,357,330,536,350.66	100.00	+ 2,305,330,023,654.40	22.26
流動資產	1,100,773,321,806.73	8.69	774,252,813,213.12	7.48	+ 326,520,508,593.61	42.17
現金	1,518,903,020.97	0.01	1,016,227,598.97	0.01	+ 502,675,422.00	49.46
存放銀行業	543,045,975,351.65	4.29	404,463,090,285.15	3.91	+ 138,582,885,066.50	34.26
流動金融資產	—	—	3,416,242,142.69	0.03	- 3,416,242,142.69	100.00
應收款項	398,721,667,262.44	3.15	207,846,822,638.25	2.01	+ 190,874,844,624.19	91.83
黃金與白銀	153,767,489,431.18	1.21	153,760,337,130.18	1.48	+ 7,152,301.00	0.00
存貨	2,859,957,132.75	0.02	2,968,782,221.90	0.03	- 108,825,089.15	3.67
預付款項	859,288,207.74	0.01	781,311,195.98	0.01	+ 77,977,011.76	9.98
短期墊款	41,400.00	0.00	—	—	+ 41,400.00	—
融 通	456,111,292,204.51	3.60	385,100,437,531.27	3.72	+ 71,010,854,673.24	18.44
銀行業融 通	456,111,292,204.51	3.60	385,100,437,531.27	3.72	+ 71,010,854,673.24	18.44
基金及投資	11,085,751,838,456.38	87.55	9,179,239,332,572.67	88.63	+ 1,906,512,505,883.71	20.77
長期投資	11,084,787,482,161.06	87.54	9,178,142,163,013.47	88.61	+ 1,906,645,319,147.59	20.77
長期應收款項	964,356,295.32	0.01	1,097,169,559.20	0.01	- 132,813,263.88	12.11
固定資產	8,383,163,541.27	0.07	8,527,768,049.25	0.08	- 144,604,507.98	1.70
土地	5,877,431,067.00	0.05	5,877,431,067.00	0.06	—	—
土地改良物	16,948,904.00	0.00	20,482,331.00	0.00	- 3,533,427.00	17.25
房屋及建築	1,455,100,763.88	0.01	1,511,375,846.44	0.01	- 56,275,082.56	3.72
機械及設備	850,949,733.92	0.01	958,176,639.65	0.01	- 107,226,905.73	11.19
交通及運輸設備	29,308,088.48	0.00	33,836,103.86	0.00	- 4,528,015.38	13.38
什項設備	97,007,231.99	0.00	123,767,130.30	0.00	- 26,759,898.31	21.62
購建中固定資產	56,417,752.00	0.00	2,698,931.00	0.00	+ 53,718,821.00	1,990.37
無形資產	413,895,654.40	0.00	463,116,542.70	0.00	- 49,220,888.30	10.63
無形資產	413,895,654.40	0.00	463,116,542.70	0.00	- 49,220,888.30	10.63
其他資產	11,227,048,341.77	0.09	9,747,068,441.65	0.09	+ 1,479,979,900.12	15.18
非營業資產	1,624,609,422.02	0.01	1,628,709,907.92	0.02	- 4,100,485.90	0.25
什項資產	1,079,842,414.46	0.01	1,078,776,211.97	0.01	+ 1,066,202.49	0.10
遞延資產	8,522,596,505.29	0.07	7,039,582,321.76	0.07	+ 1,483,014,183.53	21.07
資 產 總 額	12,662,660,560,005.06	100.00	10,357,330,536,350.66	100.00	+ 2,305,330,023,654.40	22.26

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 5,156,257,978,099 元 59 分及 4,907,019,345,513 元 06 分。

2. 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 181,715,566,000 元，連同兌換差價準備 536,964,297,506 元 70 分，合計為 718,679,863,506 元 70 分。

中央銀行盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 1 2 月 3 1 日		9 7 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	11,439,277,943,938.86	90.34	8,983,448,862,673.83	86.74	+ 2,455,829,081,265.03	27.34
流 動 負 債	11,015,063,989,161.68	86.99	8,700,128,932,525.42	84.00	+ 2,314,935,056,636.26	26.61
銀 行 業 存 款	9,293,539,751,509.82	73.39	7,518,281,055,588.68	72.59	+ 1,775,258,695,921.14	23.61
國 際 金 融 機 構 存 款	483,083,136.59	0.00	434,191,589.43	0.00	+ 48,891,547.16	11.26
應 付 款 項	335,351,121,291.55	2.65	127,082,240,182.31	1.23	+ 208,268,881,109.24	163.89
發 行 券 幣	1,122,753,530,171.00	8.87	1,054,290,049,107.00	10.18	+ 68,463,481,064.00	6.49
預 收 款 項	97,914,322.00	0.00	41,396,058.00	0.00	+ 56,518,264.00	136.53
流 動 金 融 負 債	262,838,588,730.72	2.08	—	—	+ 262,838,588,730.72	—
存 款	240,398,289,637.80	1.90	160,083,957,958.76	1.55	+ 80,314,331,679.04	50.17
國庫及政府機關存款	233,777,336,343.14	1.85	153,715,876,668.83	1.48	+ 80,061,459,674.31	52.08
儲蓄存款及儲蓄券	6,620,953,294.66	0.05	6,368,081,289.93	0.06	+ 252,872,004.73	3.97
長 期 負 債	695,432,045.00	0.01	674,117,972.00	0.01	+ 21,314,073.00	3.16
長 期 債 務	695,432,045.00	0.01	674,117,972.00	0.01	+ 21,314,073.00	3.16
其 他 負 債	183,120,233,094.38	1.45	122,561,854,217.65	1.18	+ 60,558,378,876.73	49.41
營 業 及 負 債 準 備	181,715,566,000.00	1.44	120,700,000,000.00	1.17	+ 61,015,566,000.00	50.55
什 項 負 債	1,156,927,409.46	0.01	1,075,854,014.97	0.01	+ 81,073,394.49	7.54
遞 延 負 債	247,739,684.92	0.00	786,000,202.68	0.01	- 538,260,517.76	68.48
業 主 權 益	1,223,382,616,066.20	9.66	1,373,881,673,676.83	13.26	- 150,499,057,610.63	10.95
資 本	80,000,000,000.00	0.63	80,000,000,000.00	0.77	—	—
資 本	80,000,000,000.00	0.63	80,000,000,000.00	0.77	—	—
資 本 公 積	1,732,021,504.93	0.01	1,732,011,928.24	0.02	+ 9,576.69	0.00
資 本 公 積	1,732,021,504.93	0.01	1,732,011,928.24	0.02	+ 9,576.69	0.00
保留盈餘（累積虧損—）	597,983,735,681.04	4.72	538,333,597,119.81	5.20	+ 59,650,138,561.23	11.08
已 指 撥 保 留 盈 餘	516,383,735,681.04	4.08	456,733,597,119.81	4.41	+ 59,650,138,561.23	13.06
未 指 撥 保 留 盈 餘	81,600,000,000.00	0.64	81,600,000,000.00	0.79	—	—
業 主 權 益 其 他 項 目	543,666,858,880.23	4.29	753,816,064,628.78	7.28	- 210,149,205,748.55	27.88
兌 換 差 價 準 備	536,964,297,506.70	4.24	747,113,503,255.25	7.21	- 210,149,205,748.55	28.13
未 實 現 重 估 增 值	6,702,561,373.53	0.05	6,702,561,373.53	0.06	—	—
負債及業主權益總額	12,662,660,560,005.06	100.00	10,357,330,536,350.66	100.00	+ 2,305,330,023,654.40	22.26

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 95 年 1 月之公告現值辦理重估。

6. 期末已提撥退休金資產 3,029,369,789 元 90 分，並揭露遞延退休金成本 365,608,551 元、應計退休金負債 695,432,045 元。

貳、經濟部主管

一、台灣糖業股份有限公司

台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，受生產蔗量減少、市場競爭及營建業務衰退等影響，計有 5 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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						
①砂糖	公噸	63,193	40,144	- 23,048	36.47	受風災影響，生產蔗量較預計減少。
②豬隻	〃	36,530	50,221	+ 13,691	37.48	豬隻育成率提高，產量增加。
③營建	千元	448,000	392,415	- 55,584	12.41	營建業務衰退，成本相對減少。
(2)進口計畫						
砂糖	公噸	344,211	297,845	- 46,366	13.47	調節庫存，減少進口。
(3)銷售計畫						
①砂糖	公噸	402,000	364,688	- 37,311	9.28	市場競爭，銷量減少。
②豬隻	〃	29,837	42,833	+ 12,996	43.56	市場需求增加。
③營建	千元	1,500,000	1,294,153	- 205,846	13.72	營建業務衰退，銷售不如預期。

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 10 億 7 千 2 百餘萬元，連同上年度轉入數 4 億 2 千 9 百餘萬元，合計可用預算數 15 億 2 百餘萬元（含專案計畫 4 億 6 千 6 百餘萬元、一般建築及設備 10 億 3 千 6 百餘萬元）。決算支用數 9 億 6 千餘萬元（含專案計畫 1 億 9 千 6 百餘萬元、一般建築及設備 7 億 6 千 3 百餘萬元），較可用預算數減少 5 億 4 千 2 百餘萬元，約 36.10%，主要係部分計畫執行進度落後所致。未支用數中 1 億 9 千 1 百餘萬

元(含專案計畫1億5千6百餘萬元、一般建築及設備3,450萬餘元)，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11億2千9百餘萬元，營業外利益64億4千餘萬元，稅前純益53億1千1百餘萬元，無所得稅費用，審定決算稅後純益亦為53億1千1百餘萬元。

上述營業損失較預算損失減少4億2千4百餘萬元，主要係商品行銷支出較預算減少所致；稅前純益較預算數增加20億5千5百萬餘元，主要係出售土地盈餘及政府徵收大埔美智慧型工業園區用地補償費收入58億1千9百餘萬元較預計增加所致。個別部門中，畜殖、量販、砂糖、精緻農業、休閒遊憩、油品及商品行銷等7個事業部虧損15億4千7百餘萬元，安環事業虧損6,228萬餘元。

(三) 盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益5,361,595,308元22分，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列收入及支出各90,159,496元及40,179,495元，綜計減列稅前純益49,980,001元，本年度無所得稅費用，審定本年度決算稅前純益及稅後純益均為5,311,615,307元22分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，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5,311,615,307元22分，連同累積盈餘539,662,818元78分，合計5,851,278,126元，依法分配如次：(1)提列法定公積531,161,530元72分，(2)分配股息紅利4,697,291,553元40分，其中中央政府部分4,363,431,805元、地方政府部分31,977元、其他政府機關部分169,705,563元、民股股東部分164,122,208元40分，(3)未分配盈餘622,825,041元88分，留待以後年度分配。

(四) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金573億3千3百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減102億2千1百餘萬元，期末現金及約當現金為471億1千2百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數13億2千6百餘萬元，相距115億4千8百餘萬元，主要係發放現金股利較預計增加所致。又營業活動之淨現金流入8,697萬餘元，主要係生物科技事業轉虧為盈；投資活動之淨現金流入48億1千3百餘萬元，主要係出售土地；融資活動之淨現金流出151億2千1百餘萬元，主要係發放現金股利。

（五）其他事項

該公司本年度先行辦理收回投資「台澳肉牛股份有限公司」1 億 6 百餘萬元（實際未執行）、「第四期生物技術發展基金」2,078 萬餘元、「第五期生物技術發展基金」1,078 萬餘元；轉投資「太景醫藥研發控股股份有限公司」3 億 3 千餘萬元，均尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

台灣糖業股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	32,759,250,000.00	32,821,029,453.25	32,769,917,999.25	+ 10,667,999.25	0.03
銷 貨 收 入	28,279,085,000.00	28,267,601,596.78	28,190,637,864.78	- 88,447,135.22	0.31
勞 務 收 入	1,921,331,000.00	1,851,885,411.00	1,877,737,689.00	- 43,593,311.00	2.27
其 他 營 業 收 入	2,558,834,000.00	2,701,542,445.47	2,701,542,445.47	+ 142,708,445.47	5.58
營 業 成 本	28,330,524,000.00	28,292,404,093.38	28,249,818,814.38	- 80,705,185.62	0.28
銷 貨 成 本	25,285,717,000.00	25,212,868,622.28	25,128,687,351.28	- 157,029,648.72	0.62
勞 務 成 本	1,948,041,000.00	2,051,406,209.00	2,093,002,201.00	+ 144,961,201.00	7.44
其 他 營 業 成 本	1,096,766,000.00	1,028,129,262.10	1,028,129,262.10	- 68,636,737.90	6.26
營業毛利（毛損－）	4,428,726,000.00	4,528,625,359.87	4,520,099,184.87	+ 91,373,184.87	2.06
營 業 費 用	5,982,334,000.00	5,649,082,517.39	5,649,174,703.39	- 333,159,296.61	5.57
行 銷 費 用	3,397,194,000.00	3,136,191,133.95	3,136,230,724.95	- 260,963,275.05	7.68
管 理 費 用	2,228,932,000.00	2,201,571,486.44	2,201,624,081.44	- 27,307,918.56	1.23
其 他 營 業 費 用	356,208,000.00	311,319,897.00	311,319,897.00	- 44,888,103.00	12.60
營業利益（損失－）	- 1,553,608,000.00	- 1,120,457,157.52	- 1,129,075,518.52	+ 424,532,481.48	27.33
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	6,387,035,000.00	8,458,198,833.22	8,419,150,791.22	+ 2,032,115,791.22	31.82
財 務 收 入	1,330,278,000.00	2,251,681,011.40	2,212,632,969.40	+ 882,354,969.40	66.33
其 他 營 業 外 收 入	5,056,757,000.00	6,206,517,821.82	6,206,517,821.82	+ 1,149,760,821.82	22.74
營 業 外 費 用	1,576,819,000.00	1,976,146,367.48	1,978,459,965.48	+ 401,640,965.48	25.47
財 務 費 用	70,579,000.00	42,594,666.48	44,908,264.48	- 25,670,735.52	36.37
其 他 營 業 外 費 用	1,506,240,000.00	1,933,551,701.00	1,933,551,701.00	+ 427,311,701.00	28.37
營業外利益（損失－）	4,810,216,000.00	6,482,052,465.74	6,440,690,825.74	+ 1,630,474,825.74	33.90
稅前純益（純損－）	3,256,608,000.00	5,361,595,308.22	5,311,615,307.22	+ 2,055,007,307.22	63.10
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	3,256,608,000.00	5,361,595,308.22	5,311,615,307.22	+ 2,055,007,307.22	63.10
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	0.68		0.68		

- 註：1. 經營績效獎金 1,138,381,149 元，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 51,059,614 元 98 分，其他營業外收入含資產減損迴轉利益 6,363,122 元。
3. 稅前純益 5,311,615,307 元 22 分，扣除免稅出售土地所得等項目 7,935,665,246 元 02 分後，無課稅所得及應繳納所得稅。
4. 基本每股盈餘計算方式，係以歸屬於普通股股東之純益 5,311,615,307 元 22 分，除以加權平均流通在外普通股股數 7,828,819,257 股計算而得。
5. 本表「銷貨成本」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別增列 10,687,000 元、減列 23,111,000 元及 33,798,000 元。

台灣糖業股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	3,256,608,000.00	5,361,595,308.22	5,311,615,307.22	+ 2,055,007,307.22	63.10
累 積 盈 餘	482,064,000.00	539,662,818.78	539,662,818.78	+ 57,598,818.78	11.95
合 計	3,738,672,000.00	5,901,258,127.00	5,851,278,126.00	+ 2,112,606,126.00	56.51
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	2,612,365,000.00	4,363,431,805.00	4,363,431,805.00	+ 1,751,066,805.00	67.03
股（官）息紅利	2,612,365,000.00	4,363,431,805.00	4,363,431,805.00	+ 1,751,066,805.00	67.03
地 方 政 府 所 得 者	22,000.00	31,977.00	31,977.00	+ 9,977.00	45.35
股（官）息紅利	22,000.00	31,977.00	31,977.00	+ 9,977.00	45.35
其 他 政 府 機 關 所 得 者	409,726,000.00	169,705,563.00	169,705,563.00	- 240,020,437.00	58.58
股（官）息紅利	409,726,000.00	169,705,563.00	169,705,563.00	- 240,020,437.00	58.58
民 股 股 東 所 得 者	109,415,000.00	164,122,208.40	164,122,208.40	+ 54,707,208.40	50.00
股 息 紅 利	109,415,000.00	164,122,208.40	164,122,208.40	+ 54,707,208.40	50.00
留 存 事 業 機 關 者	607,144,000.00	1,203,966,573.60	1,153,986,572.60	+ 546,842,572.60	90.07
法 定 公 積	325,661,000.00	536,159,530.82	531,161,530.72	+ 205,500,530.72	63.10
未 分 配 盈 餘	281,483,000.00	667,807,042.78	622,825,041.88	+ 341,342,041.88	121.27
合 計	3,738,672,000.00	5,901,258,127.00	5,851,278,126.00	+ 2,112,606,126.00	56.51

台灣糖業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	3,256,608,000.00	5,311,615,307.22	+ 2,055,007,307.22	63.10
調整非現金項目	- 2,686,468,000.00	- 5,224,643,047.05	- 2,538,175,047.05	94.48
營業活動之淨現金流入（流出一）	570,140,000.00	86,972,260.17	- 483,167,739.83	84.75
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	- 156,702,000.00	- 156,702,000.00	—
減少長期投資	—	31,572,282.00	+ 31,572,282.00	—
減少基金及長期應收款	152,000.00	112,742.00	- 39,258.00	25.83
減少固定資產及遞耗資產	62,040,000.00	3,509,055,503.00	+ 3,447,015,503.00	5,556.12
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	4,974,565,000.00	2,703,053,329.53	- 2,271,511,670.47	45.66
增加長期投資	—	- 330,089,998.00	- 330,089,998.00	—
增加基金及長期應收款	—	- 3,015.00	- 3,015.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 1,072,842,000.00	- 943,874,256.00	+ 128,967,744.00	12.02
投資活動之淨現金流入（流出一）	3,963,915,000.00	4,813,124,587.53	+ 849,209,587.53	21.42
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	- 68,761,000.00	- 932,287,519.21	- 863,526,519.21	1,255.84
其他負債淨增（淨減－）	- 6,903,000.00	- 97,252,673.42	- 90,349,673.42	1,308.85
減少長期債務	—	- 212,184.00	- 212,184.00	—
發放現金股利	- 3,131,528,000.00	- 14,091,874,662.20	- 10,960,346,662.20	350.00
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 3,207,192,000.00	- 15,121,627,038.83	- 11,914,435,038.83	371.49
現金及約當現金之淨增（淨減－）	1,326,863,000.00	- 10,221,530,191.13	- 11,548,393,191.13	—
期初現金及約當現金	44,307,393,000.00	57,333,831,230.70	+ 13,026,438,230.70	29.40
期末現金及約當現金	45,634,256,000.00	47,112,301,039.57	+ 1,478,045,039.57	3.24

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

台灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	683,252,751,141.21	100.00	701,037,517,134.33	100.00	- 17,784,765,993.12	2.54
流動資產	68,909,096,660.59	10.09	79,383,165,379.77	11.32	- 10,474,068,719.18	13.19
現金	47,112,301,039.57	6.90	57,333,831,230.70	8.18	- 10,221,530,191.13	17.83
流動金融資產	11,010,977,894.00	1.61	10,371,427,974.00	1.48	+ 639,549,920.00	6.17
應收款項	1,529,974,356.47	0.22	1,582,312,889.17	0.23	- 52,338,532.70	3.31
存貨	8,976,573,196.31	1.31	9,542,474,159.26	1.36	- 565,900,962.95	5.93
預付款項	239,566,629.76	0.04	517,000,714.16	0.07	- 277,434,084.40	53.66
短期墊款	39,703,513.00	0.01	36,118,381.00	0.01	+ 3,585,132.00	9.93
其他流動資產	31.48	0.00	31.48	0.00	—	—
基金、投資及長期應收款	12,089,489,380.36	1.77	11,661,297,067.34	1.66	+ 428,192,313.02	3.67
基金	12,883,133.00	0.00	12,880,118.00	0.00	+ 3,015.00	0.02
長期投資	12,076,606,247.36	1.77	11,648,304,207.34	1.66	+ 428,302,040.02	3.68
長期應收款項	—	—	112,742.00	0.00	- 112,742.00	100.00
固定資產	450,830,979,156.12	65.98	463,047,903,733.05	66.05	- 12,216,924,576.93	2.64
土地	455,444,336,599.50	66.66	467,079,213,093.40	66.63	- 11,634,876,493.90	2.49
土地改良物	577,060,565.74	0.08	600,573,144.12	0.09	- 23,512,578.38	3.92
房屋及建築	13,122,276,983.67	1.92	13,314,886,895.14	1.90	- 192,609,911.47	1.45
機械及設備	4,175,124,487.11	0.61	4,547,620,467.78	0.65	- 372,495,980.67	8.19
交通及運輸設備	662,181,449.31	0.10	753,479,103.05	0.11	- 91,297,653.74	12.12
什項設備	862,051,751.79	0.13	986,822,094.48	0.14	- 124,770,342.69	12.64
租賃權益改良	6,696,644.00	0.00	7,571,834.00	0.00	- 875,190.00	11.56
購建中固定資產	619,079,148.00	0.09	589,523,947.00	0.08	+ 29,555,201.00	5.01
租賃資產	606,832.00	0.00	783,664.00	0.00	- 176,832.00	22.56
累計減損—固定資產	- 24,638,435,305.00	- 3.61	- 24,832,570,509.92	- 3.54	+ 194,135,204.92	0.78
無形資產	44,095,964.27	0.01	77,959,829.89	0.01	- 33,863,865.62	43.44
無形資產	44,095,964.27	0.01	77,959,829.89	0.01	- 33,863,865.62	43.44
其他資產	151,379,089,979.87	22.16	146,867,191,124.28	20.95	+ 4,511,898,855.59	3.07
非營業資產	147,986,130,803.00	21.66	143,248,490,254.00	20.43	+ 4,737,640,549.00	3.31
什項資產	1,417,764,460.14	0.21	1,621,029,950.43	0.23	- 203,265,490.29	12.54
遞延資產	1,975,194,716.73	0.29	1,997,670,919.85	0.28	- 22,476,203.12	1.13
資 產 總 額	683,252,751,141.21	100.00	701,037,517,134.33	100.00	- 17,784,765,993.12	2.54

- 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 23,386,377,713 元及 29,585,228,830 元。
 2. 流動資產流動金融資產科目，其中定期存款 9,682,220,000 元質押作為短期借款及商品交易契約履約之擔保品。
 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，本年度期末以成本與淨變現價值孰低衡量；上年度期末以成本與市價（重置成本）孰低法為評價基礎。
 5. 長期股權投資評價方法：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。

台灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	194,037,061,195.99	28.40	207,241,692,578.15	29.56	- 13,204,631,382.16	6.37
流 動 負 債	16,894,869,842.37	2.47	27,445,575,235.59	3.91	- 10,550,705,393.22	38.44
短 期 債 務	2,255,367,774.28	0.33	3,187,655,293.49	0.45	- 932,287,519.21	29.25
應 付 款 項	9,163,027,121.51	1.34	18,250,076,132.06	2.60	- 9,087,049,010.55	49.79
預 收 款 項	5,476,474,946.58	0.80	6,007,843,810.04	0.86	- 531,368,863.46	8.84
長 期 負 債	176,194,523,186.30	25.79	178,750,780,792.00	25.50	- 2,556,257,605.70	1.43
長 期 債 務	176,194,523,186.30	25.79	178,750,780,792.00	25.50	- 2,556,257,605.70	1.43
其 他 負 債	947,668,167.32	0.14	1,045,336,550.56	0.15	- 97,668,383.24	9.34
什 項 負 債	931,250,195.54	0.14	1,028,502,868.96	0.15	- 97,252,673.42	9.46
遞 延 負 債	16,417,971.78	0.00	16,833,681.60	0.00	- 415,709.82	2.47
業 主 權 益	489,215,689,945.22	71.60	493,795,824,556.18	70.44	- 4,580,134,610.96	0.93
資 本	78,288,192,570.00	11.46	78,288,192,570.00	11.17	—	—
資 本	78,288,192,570.00	11.46	78,288,192,570.00	11.17	—	—
資 本 公 積	295,133,088.48	0.04	291,407,293.48	0.04	+ 3,725,795.00	1.28
資 本 公 積	295,133,088.48	0.04	291,407,293.48	0.04	+ 3,725,795.00	1.28
保留盈餘（累積虧損－）	10,212,801,840.65	1.49	9,598,478,086.83	1.37	+ 614,323,753.82	6.40
已 指 撥 保 留 盈 餘	9,589,976,798.77	1.40	9,058,815,268.05	1.29	+ 531,161,530.72	5.86
未 指 撥 保 留 盈 餘	622,825,041.88	0.09	539,662,818.78	0.08	+ 83,162,223.10	15.41
業 主 權 益 其 他 項 目	400,419,562,446.09	58.60	405,617,746,605.87	57.86	- 5,198,184,159.78	1.28
金融商品未實現損益	110,932,899.00	0.02	63,066,503.00	0.01	+ 47,866,396.00	75.90
累積換算調整數	- 106,064,818.35	- 0.02	- 71,823,197.87	- 0.01	- 34,241,620.48	47.67
未認為退休金成本之淨損失	- 73,083,710.00	- 0.01	- 38,240,408.70	- 0.01	- 34,843,301.30	91.12
未 實 現 重 估 增 值	400,487,778,075.44	58.61	405,664,743,709.44	57.87	- 5,176,965,634.00	1.28
負債及業主權益總額	683,252,751,141.21	100.00	701,037,517,134.33	100.00	- 17,784,765,993.12	2.54

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，認列資產減損及迴轉減損。

8. 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。

9. 期末已提撥退休金資產 8,383,623,810 元 08 分，並揭露應計退休金負債 242,380,538 元 30 分。

10. 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 101 年 12 月為基準，估計民營化相關支出 41 億 3 千 3 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、台灣中油股份有限公司

台灣中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，因配合市場需求及石油聯產品市場需求而減煉原油等影響，計有 15 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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						
①成品天然氣	千立方公尺	12,169,221	11,923,978	- 245,242	2.02	配合市場需求，減少產量。
②液化石油氣	千公噸	504	548	+ 43	8.69	預期市場需求提高，配合增加產量。
③汽油	千公秉	8,877	8,779	- 98	1.11	配合市場需求，減少產量。
④航空燃油 (含煤油)	"	2,904	2,631	- 273	9.40	配合石油聯產品市場需求而減煉原油，產量隨減。
⑤柴油	"	7,089	7,292	+ 203	2.87	預期市場需求提高，配合增加產量。
⑥燃料油	"	8,018	6,713	- 1,305	16.28	配合市場需求，減少產量。
⑦石油化學品	千公噸	4,202	4,106	- 96	2.29	"
(2)進口計畫						
①原油	千公秉	30,784	26,993	- 3,790	12.31	配合市場需求，減少進口。
②石油腦	"	4,714	4,896	+ 182	3.87	隨原油減煉產量減少，增加進口。
③液化天然氣	千立方公尺	11,889,669	10,461,749	- 1,427,920	12.01	配合市場需求，減少進口。
④燃料油	千公秉	2,145	886	- 1,258	58.68	"
⑤液化石油氣	千公噸	598	467	- 131	21.92	"
(3)銷售計畫						
①成品天然氣	千立方公尺	11,766,606	11,139,358	- 627,247	5.33	燃料用氣需求減少。
②液化石油氣	千公噸	971	843	- 127	13.17	家庭用液化石油氣需求較預期減少。
③汽油	千公秉	8,885	8,685	- 199	2.25	市場需求減少。
④航空燃油 (含煤油)	"	2,904	2,962	+ 57	1.99	外銷量增加。
⑤柴油	"	7,114	6,746	- 367	5.17	民用柴油及外銷量減少。
⑥燃料油	"	8,828	6,717	- 2,110	23.91	市場需求減少。
⑦石油化學品	千公噸	4,357	4,160	- 196	4.51	"

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 243 億 9 千餘萬元（含預算編列於民國 99 年度，報准先行辦理之 38 億元），連同上年度轉入數 14 億 6 千 2 百餘萬元，合計可用預算數 258 億 5 千 2 百餘萬元（含專案計畫 212 億 4 千餘萬元、一般建築及設備 46 億 1 千 1 百餘萬元）。決算支用數 240 億 4 千餘萬元（含專案計畫 196 億 7 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 43 億 6 千 5 百餘萬元），較可用預算數減少 18 億 1 千 1 百餘萬元，約 7.01%，主要係部分計畫執行進度落後所致。未支用數中 8 億 1 千 7 百餘萬元（含專案計畫 6 億 5 千 6 百餘萬元、一般建築及設備 1 億 6 千餘萬元），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 292 億 8 千 9 百餘萬元，營業外損失 3 億 6 千 7 百餘萬元，稅前純益 289 億 2 千 2 百餘萬元，經加計所得稅利益 22 億 6 千 2 百餘萬元及會計原則變動累積影響數 64 億 5 千 1 百餘萬元（減除所得稅費用 21 億 5 千餘萬元之淨額）後，審定決算稅後純益為 376 億 3 千 6 百餘萬元。

上述營業利益及稅前純益各較預算數增加 184 億 1 千 7 百餘萬元及 207 億 3 千餘萬元，主要係國際油價上漲，依財務會計準則公報第 10 號認列存貨跌價回升利益 283 億 9 千 2 百餘萬元，沖減銷貨成本所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 28,905,022,737 元 58 分，行政院彙編決算核定稅前純益 28,935,249,249 元 58 分，經本部審核修正減列收入 14,020,545 元、減列支出 1,380,000 元，綜計減列稅前純益 12,640,545 元，審定本年度決算稅前純益 28,922,608,704 元 58 分，加計所得稅利益 2,262,550,925 元 10 分及會計原則變動累積影響數 6,451,589,868 元 97 分，本年度審定稅後純益 37,636,749,498 元 65 分。

2. 課稅所得之審定 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 13,694,555,614 元 09 分，應繳納所得稅為 579,863 元（係分離課稅稅額），所得稅利益為 2,262,550,925 元 10 分（未減除會計原則變動累積影響數所得稅費用 2,150,529,956 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 37,636,749,498 元 65 分，全數彌補以前年度累積虧損，尚有累積虧損 19,895,570,834 元 32 分，留待以後年度填補。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 43 億 6 千 7 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 29 億 6 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 13 億 9 千 7 百餘萬元。其現金及約當現金淨減與預算淨增數 1 億 7 千餘萬元，相距 31 億 4 千餘萬元，主要係配合資金調度，減少短期債務之舉借所致。又營業活動之淨現金流入 239 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 230 億 3 千餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流出 38 億 9 千餘萬元，主要係償還短期債務。

另長期借款及應付公司債期初餘額 774 億元（含 1 年內到期長期借款及應付公司債 18 億 4 千萬元），本年度舉借 293 億 8 千萬元，較可用預算數 301 億 8 千 1 百餘萬元（含以前年度保留數 33 億 6 千餘萬元），減少 8 億 1 百餘萬元，約 2.65%，主要係配合資金調度，減少發行公司債所致，償還 18 億 4 千萬元，與預算數相同，期末餘額為 1,049 億 4 千萬元（含 1 年內到期長期借款及應付公司債 45 億 4 千萬元）。

茲將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，分別列表如次：

台灣中油股份有限公司損益計算審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	718,301,003,000.00	735,000,474,630.40	735,000,474,630.40	+ 16,699,471,630.40	2.32
銷貨收入	710,193,691,000.00	725,327,735,068.89	725,327,735,068.89	+ 15,134,044,068.89	2.13
其他營業收入	8,107,312,000.00	9,672,739,561.51	9,672,739,561.51	+ 1,565,427,561.51	19.31
營業成本	686,454,771,000.00	687,513,273,204.89	687,513,273,204.89	+ 1,058,502,204.89	0.15
銷貨成本	664,358,077,000.00	667,676,956,332.36	667,676,956,332.36	+ 3,318,879,332.36	0.50
輸儲成本	12,566,868,000.00	11,752,447,067.86	11,752,447,067.86	- 814,420,932.14	6.48
其他營業成本	9,529,826,000.00	8,083,869,804.67	8,083,869,804.67	- 1,445,956,195.33	15.17
營業毛利(毛損一)	31,846,232,000.00	47,487,201,425.51	47,487,201,425.51	+ 15,640,969,425.51	49.11
營業費用	20,973,527,000.00	18,197,317,530.54	18,197,317,530.54	- 2,776,209,469.46	13.24
行銷費用	17,581,334,000.00	15,425,038,213.59	15,425,038,213.59	- 2,156,295,786.41	12.26
管理費用	1,546,713,000.00	1,396,735,440.63	1,396,735,440.63	- 149,977,559.37	9.70
其他營業費用	1,845,480,000.00	1,375,543,876.32	1,375,543,876.32	- 469,936,123.68	25.46
營業利益(損失一)	10,872,705,000.00	29,289,883,894.97	29,289,883,894.97	+ 18,417,178,894.97	169.39
營業外收支之部					
營業外收入	2,666,976,000.00	5,821,684,252.27	5,807,663,707.27	+ 3,140,687,707.27	117.76
財務收入	1,728,076,000.00	3,835,147,971.05	3,835,137,634.05	+ 2,107,061,634.05	121.93
其他營業外收入	938,900,000.00	1,986,536,281.22	1,972,526,073.22	+ 1,033,626,073.22	110.09
營業外費用	5,347,635,000.00	6,176,318,897.66	6,174,938,897.66	+ 827,303,897.66	15.47
財務費用	2,680,868,000.00	2,232,985,749.00	2,232,985,749.00	- 447,882,251.00	16.71
其他營業外費用	2,666,767,000.00	3,943,333,148.66	3,941,953,148.66	+ 1,275,186,148.66	47.82
營業外利益(損失一)	- 2,680,659,000.00	- 354,634,645.39	- 367,275,190.39	+ 2,313,383,809.61	86.30
稅前純益(純損一)	8,192,046,000.00	28,935,249,249.58	28,922,608,704.58	+ 20,730,562,704.58	253.06
所得稅費用(利益一)	1,580,063,000.00	- 2,259,390,789.10	- 2,262,550,925.10	- 3,842,613,925.10	—
未加計會計原則變動累積影響數之純益(純損一)	6,611,983,000.00	31,194,640,038.68	31,185,159,629.68	+ 24,573,176,629.68	371.65
會計原則變動累積影響數(減除所得稅費用後之淨額)	—	6,451,589,868.97	6,451,589,868.97	+ 6,451,589,868.97	—
本期純益(純損一)	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘(虧損一)					
未加計會計原則變動累積影響數之純益(純損一)	2.22		2.40		
會計原則變動累積影響數	0.66		0.50		
本期純益(純損一)	2.88		2.89		

註：1. 經營績效獎金4,671,811,741元69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. 其他營業外收入含認列資產減損迴轉利益6,086,241元34分。
3. 配合財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」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)6,451,589,868元97分。
4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益為37,524,728,529元55分，照稅法規定，減除存貨跌價損失回升數等項目23,830,172,915元46分後，課稅所得為13,694,555,614元09分。應繳納所得稅為579,863元(係分離課稅稅額)，惟依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」規定，認列遞延所得稅資產(負債)淨變動數，所得稅利益為112,020,969元10分(已減除會計原則變動累積影響數所得稅費用2,150,529,956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28,922,608,704元58分及稅前會計原則變動累積影響數8,602,119,824元97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31,185,159,629元68分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數淨額6,451,589,868元97分為基礎，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。
6. 本表「銷貨成本」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列993,870,000元、3,710,000,000元及2,716,130,000元。
7. 該公司員工優惠價購產品如次：液化石油氣20公斤裝15瓶(87折，人/年)，或天然氣45度(64折，人/月)，退休人員亦適用；汽柴油捷利卡加值5,000元(人/月)，享有加值金額13%紅利，工讀生亦適用(額度1,000元)；潤滑油1公升裝1瓶(6折，人/月)。該公司將產品優惠金額視為銷售折扣，並以淨額列銷貨收入，民國98年度產品優惠金額估算約1億2百餘萬元。

台灣中油股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
合 計	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
分 配 之 部					
留 存 事 業 機 關 者	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
填 補 虧 損	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
合 計	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
虧 損 之 部					
累 積 虧 損	71,652,891,000.00	57,532,320,332.97	57,532,320,332.97	- 14,120,570,667.03	19.71
合 計	71,652,891,000.00	57,532,320,332.97	57,532,320,332.97	- 14,120,570,667.03	19.71
填 補 之 部					
事 業 機 關 負 擔 者	71,652,891,000.00	57,532,320,332.97	57,532,320,332.97	- 14,120,570,667.03	19.71
撥 用 盈 餘	6,611,983,000.00	37,646,229,907.65	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
待 填 補 之 虧 損	65,040,908,000.00	19,886,090,425.32	19,895,570,834.32	- 45,145,337,165.68	69.41
合 計	71,652,891,000.00	57,532,320,332.97	57,532,320,332.97	- 14,120,570,667.03	19.71

台灣中油股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	6,611,983,000.00	37,636,749,498.65	+ 31,024,766,498.65	469.22
調整非現金項目	15,413,243,000.00	- 13,685,042,581.68	- 29,098,285,581.68	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	22,025,226,000.00	23,951,706,916.97	+ 1,926,480,916.97	8.75
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	—	133,735,349.00	+ 133,735,349.00	—
減少固定資產及遞耗資產	85,760,000.00	707,642,932.86	+ 621,882,932.86	725.14
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 15,230,526,000.00	- 153,663,283.69	+ 15,076,862,716.31	98.99
增加長期投資	- 5,325,888,000.00	- 1,284,087,909.00	+ 4,041,800,091.00	75.89
增加固定資產及遞耗資產	- 20,589,198,000.00	- 22,434,601,883.83	- 1,845,403,883.83	8.96
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 41,059,852,000.00	- 23,030,974,794.66	+ 18,028,877,205.34	43.91
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	- 5,700,000,000.00	- 31,489,051,768.17	- 25,789,051,768.17	452.44
增加長期債務	26,800,926,000.00	29,380,000,000.00	+ 2,579,074,000.00	9.62
其他負債淨增（淨減－）	- 55,470,000.00	58,401,879.88	+ 113,871,879.88	—
減少長期債務	- 1,840,000,000.00	- 1,840,000,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	19,205,456,000.00	- 3,890,649,888.29	- 23,096,105,888.29	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	170,830,000.00	- 2,969,917,765.98	- 3,140,747,765.98	—
期初現金及約當現金	2,114,913,000.00	4,367,562,299.00	+ 2,252,649,299.00	106.51
期末現金及約當現金	2,285,743,000.00	1,397,644,533.02	- 888,098,466.98	38.85

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

3. 增加長期債務預算數 26,800,926,000 元，係長期債務舉借預算數 26,820,926,000 元，減除發行公司債手續費預算數 20,000,000 元後之淨額。

台灣中油股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	646,662,358,376.41	100.00	589,383,713,852.37	100.00	+ 57,278,644,524.04	9.72
流動資產	218,482,180,951.90	33.79	177,732,676,787.16	30.16	+ 40,749,504,164.74	22.93
現金	1,397,644,533.02	0.22	4,367,562,299.00	0.74	- 2,969,917,765.98	68.00
流動金融資產	165,864,598.00	0.03	266,944,395.00	0.05	- 101,079,797.00	37.87
應收款項	52,009,511,040.37	8.04	35,615,431,725.37	6.04	+ 16,394,079,315.00	46.03
存貨	149,163,943,887.06	23.07	108,553,460,491.73	18.42	+ 40,610,483,395.33	37.41
預付款項	13,136,167,229.56	2.03	20,660,785,334.87	3.51	- 7,524,618,105.31	36.42
短期墊款	159,118,864.56	0.02	174,077,424.86	0.03	- 14,958,560.30	8.59
其他流動資產	2,449,930,799.33	0.38	8,094,415,116.33	1.37	- 5,644,484,317.00	69.73
基金、投資及長期應收款	16,702,452,564.00	2.58	13,298,570,205.00	2.26	+ 3,403,882,359.00	25.60
基金	3,000,000,000.00	0.46	3,000,000,000.00	0.51	—	—
長期投資	13,682,437,780.00	2.12	10,144,820,072.00	1.72	+ 3,537,617,708.00	34.87
長期應收款項	20,014,784.00	0.00	153,750,133.00	0.03	- 133,735,349.00	86.98
固定資產	346,392,870,446.03	53.57	339,115,223,448.39	57.54	+ 7,277,646,997.64	2.15
土地	230,404,110,645.40	35.63	230,914,972,334.47	39.18	- 510,861,689.07	0.22
土地改良物	3,871,005,712.31	0.60	4,061,523,601.59	0.69	- 190,517,889.28	4.69
房屋及建築	14,378,928,491.01	2.22	14,899,285,577.07	2.53	- 520,357,086.06	3.49
機械及設備	48,865,472,310.36	7.56	49,240,837,545.77	8.35	- 375,365,235.41	0.76
交通及運輸設備	3,388,541,179.87	0.52	3,768,771,834.89	0.64	- 380,230,655.02	10.09
什項設備	674,642,361.13	0.10	777,606,625.77	0.13	- 102,964,264.64	13.24
租賃權益改良	157,517.42	0.00	211,637.07	0.00	- 54,119.65	25.57
購建中固定資產	45,817,761,321.83	7.09	36,459,934,035.82	6.19	+ 9,357,827,286.01	25.67
累計減損—固定資產	- 1,007,749,093.30	- 0.16	- 1,007,919,744.06	- 0.17	+ 170,650.76	0.02
無形資產	171,698,509.61	0.03	215,686,037.86	0.04	- 43,987,528.25	20.39
無形資產	171,698,509.61	0.03	215,686,037.86	0.04	- 43,987,528.25	20.39
其他資產	64,913,155,904.87	10.04	59,021,557,373.96	10.01	+ 5,891,598,530.91	9.98
非營業資產	17,690,346,686.04	2.74	17,520,207,802.26	2.97	+ 170,138,883.78	0.97
什項資產	1,098,888,464.60	0.17	1,179,419,816.33	0.20	- 80,531,351.73	6.83
遞延資產	46,123,920,754.23	7.13	40,321,929,755.37	6.84	+ 5,801,990,998.86	14.39
資 產 總 額	646,662,358,376.41	100.00	589,383,713,852.37	100.00	+ 57,278,644,524.04	9.72

- 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 79,066,846,224 元 14 分及 66,577,980,233 元 70 分。
2. 流動資產流動金融資產科目，其中定期存款 166,241,159 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. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。
4. 存貨成本，本年度採加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量；上年度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）孰低法衡量。
5. 長期股權投資評價方法：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定率遞減法計算。
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，認列資產減損及迴轉減損。

台灣中油股份有限公司盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	393,452,511,142.55	60.84	375,516,563,261.16	63.71	+ 17,935,947,881.39	4.78
流 動 負 債	201,612,700,748.68	31.18	207,204,547,698.49	35.16	- 5,591,846,949.81	2.70
短 期 債 務	117,510,686,496.83	18.17	146,299,738,265.00	24.82	- 28,789,051,768.17	19.68
應 付 款 項	75,287,031,303.58	11.64	54,601,044,973.22	9.26	+ 20,685,986,330.36	37.89
預 收 款 項	8,805,608,948.27	1.36	6,296,442,460.27	1.07	+ 2,509,166,488.00	39.85
流 動 金 融 負 債	9,374,000.00	0.00	7,322,000.00	0.00	+ 2,052,000.00	28.03
長 期 負 債	187,796,221,363.49	29.04	164,282,671,012.89	27.87	+ 23,513,550,350.60	14.31
長 期 債 務	187,796,221,363.49	29.04	164,282,671,012.89	27.87	+ 23,513,550,350.60	14.31
其 他 負 債	4,043,589,030.38	0.63	4,029,344,549.78	0.68	+ 14,244,480.60	0.35
什 項 負 債	3,653,445,869.91	0.56	3,554,110,354.27	0.60	+ 99,335,515.64	2.79
遞 延 負 債	390,143,160.47	0.06	475,234,195.51	0.08	- 85,091,035.04	17.91
業 主 權 益	253,209,847,233.86	39.16	213,867,150,591.21	36.29	+ 39,342,696,642.65	18.40
資 本	130,100,000,000.00	20.12	130,100,000,000.00	22.07	—	—
資 本	130,100,000,000.00	20.12	130,100,000,000.00	22.07	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 19,895,570,834.32	- 3.08	- 57,532,320,332.97	- 9.76	+ 37,636,749,498.65	65.42
累 積 虧 損	- 19,895,570,834.32	- 3.08	- 57,532,320,332.97	- 9.76	+ 37,636,749,498.65	65.42
業 主 權 益 其 他 項 目	143,005,418,068.18	22.11	141,299,470,924.18	23.97	+ 1,705,947,144.00	1.21
金融商品未實現損益	- 385,773,028.00	- 0.06	- 2,143,231,780.00	- 0.36	+ 1,757,458,752.00	82.00
累積換算調整數	781,992,322.00	0.12	840,970,190.00	0.14	- 58,977,868.00	7.01
未認為退休金成本之淨損失	- 24,066,792.00	- 0.00	- 31,533,052.00	- 0.01	+ 7,466,260.00	23.68
未 實 現 重 估 增 值	142,633,265,566.18	22.06	142,633,265,566.18	24.20	—	—
負債及業主權益總額	646,662,358,376.41	100.00	589,383,713,852.37	100.00	+ 57,278,644,524.04	9.72

8. 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。

9. 期末已提撥退休金資產 36,661,691,165 元 73 分，並揭露應計退休金負債 15,933,025,433 元。

10. 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 101 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 517 億 9 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。

11. 該公司部分與民間公司合作經營之加油站（民間公司提供土地，並負責管理經營，該公司僅出資建站）及花蓮供油中心北埔油庫土地（帳面價值 1,159 萬餘元），分別經行政院環境保護署及當地地方政府公告為地下水污染整治場址或土壤污染控制場址，價值是否減損未予評估，待投入之污染整治及控制經費亦因整治或控制計畫尚未經環保機關核定，無法確定污染整治或控制工法，尚未估列。

三、台灣電力股份有限公司

台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，均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	192,605	189,587	- 3,018	1.57	隨售電量減少而減少發電。
(2)銷售計畫 售電量	182,489	179,238	- 3,251	1.78	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 1,422 億 5 千 8 百餘萬元（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 2 億 6 千 5 百餘萬元），連同上年度轉入數 53 億 1 千 1 百餘萬元，合計可用預算數 1,475 億 7 千萬餘元（含專案計畫 940 億 8 千 3 百餘萬元、一般建築及設備 534 億 8 千 6 百餘萬元）。決算支用數 1,419 億 3 千 6 百餘萬元（含專案計畫 901 億 5 千 3 百餘萬元、一般建築及設備 517 億 8 千 2 百餘萬元），較可用預算數減少 56 億 3 千 3 百餘萬元，約 3.82%，主要係部分計畫執行進度落後所致。未支用數中 11 億 9 千 5 百餘萬元（含專案計畫 9 億 3 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 2 億 5 千 9 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 102 億 1 千 4 百餘萬元，營業外損失 115 億 8 千 6 百餘萬元，稅前純損 13 億 7 千 2 百餘萬元，經加計所得稅費用 120 億 5 千 3 百餘萬元後，審定決算稅後純損為 134 億 2 千 5 百餘萬元。

上述營業利益與預算營業損失相距 324 億 9 千 3 百餘萬元，稅前純損較預算數減損 368 億 8 千餘萬元，主要係配合售電量減少，減少高成本之燃油發電，及燃煤、天然氣價格較預計為低，燃料費用減少 309 億 1 千 4 百餘萬元，暨購電支出較預計減少 71 億 1 千 5 百餘萬元所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 1,480,617,747 元 52 分，行政院彙編決算核定

稅前純損 1,400,827,343 元 52 分，經本部審核修正增列收入 4,134,691 元、減列支出 24,425,799 元，綜計減列稅前純損 28,560,490 元，審定本年度決算稅前純損 1,372,266,853 元 52 分，加計所得稅費用 12,053,397,393 元，本年度審定稅後純損 13,425,664,246 元 52 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純損，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，無課稅所得及應繳納所得稅。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純損 13,425,664,246 元 52 分，連同以前年度累積虧損 25,844,859,288 元 48 分，合計 39,270,523,535 元，留待以後年度填補。

(四) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 38 億 6 千 6 百餘萬元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 5 億 8 千 6 百餘萬元，期末現金及約當現金為 32 億 8 千餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 527 萬餘元，增加 5 億 8 千餘萬元，約 11,004.62%，主要係配合資金調度，減少舉借債務所致。又營業活動之淨現金流入 1,000 億 1 千 7 百餘萬元，主要係營運獲有毛利；投資活動之淨現金流出 1,374 億 2 千 5 百餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流入 368 億 2 千 1 百餘萬元，主要係舉借長期債務。

另長期借款及應付公司債期初餘額 7,869 億 3 千 5 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款及應付公司債 793 億 1 千 3 百餘萬元），本年度舉借 1,160 億 2 千萬元，較可用預算數 1,610 億 1 千 1 百餘萬元（含以前年度保留數 53 億 1 千 1 百餘萬元），減少 449 億 9 千 1 百餘萬元，約 27.94%，主要係配合資金調度，實際舉借數較預計減少所致，償還 793 億 2 千 5 百餘萬元，較可用預算數 793 億 2 千 5 百餘萬元（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 4,009 萬餘元），減少 314 元，期末餘額為 8,234 億 8 千 6 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款及應付公司債 986 億 6 千 6 百餘萬元；另扣除民國 95 年度以後發行公司債尚未攤銷之債券發行費用 1 億 4 千 3 百餘萬元）。

(五) 其他事項

1. 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、工程監理費用及建設期間利息等），截至民國 98 年 12 月底已支付 23 億 6 千 1 百餘萬元。

2. 該公司本年度先行辦理「興達一、二號機空污改善工程計畫」2 億 6 千 5 百餘萬元及償還長期債務 4,009 萬餘元，均尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

台灣電力股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	487,106,373,000.00	473,959,343,399.00	473,959,343,399.00	- 13,147,029,601.00	2.70
電 費 收 入	480,715,897,000.00	467,283,313,216.00	467,283,313,216.00	- 13,432,583,784.00	2.79
其 他 營 業 收 入	6,390,476,000.00	6,676,030,183.00	6,676,030,183.00	+ 285,554,183.00	4.47
營 業 成 本	498,419,442,000.00	452,982,082,706.00	452,957,656,907.00	- 45,461,785,093.00	9.12
發 電 及 供 電 成 本	498,024,355,000.00	452,492,865,936.00	452,468,440,137.00	- 45,555,914,863.00	9.15
其 他 營 業 成 本	395,087,000.00	489,216,770.00	489,216,770.00	+ 94,129,770.00	23.83
營業毛利（毛損－）	- 11,313,069,000.00	20,977,260,693.00	21,001,686,492.00	+ 32,314,755,492.00	—
營 業 費 用	10,966,621,000.00	10,787,600,422.50	10,787,600,422.50	- 179,020,577.50	1.63
行 銷 費 用	6,416,988,000.00	6,615,261,430.50	6,615,261,430.50	+ 198,273,430.50	3.09
管 理 費 用	1,445,939,000.00	1,360,986,251.00	1,360,986,251.00	- 84,952,749.00	5.88
其 他 營 業 費 用	3,103,694,000.00	2,811,352,741.00	2,811,352,741.00	- 292,341,259.00	9.42
營業利益（損失－）	- 22,279,690,000.00	10,189,660,270.50	10,214,086,069.50	+ 32,493,776,069.50	—
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	4,258,123,000.00	6,813,788,103.21	6,817,922,794.21	+ 2,559,799,794.21	60.12
財 務 收 入	451,850,000.00	678,816,343.00	678,816,343.00	+ 226,966,343.00	50.23
其 他 營 業 外 收 入	3,806,273,000.00	6,134,971,760.21	6,139,106,451.21	+ 2,332,833,451.21	61.29
營 業 外 費 用	20,230,934,000.00	18,404,275,717.23	18,404,275,717.23	- 1,826,658,282.77	9.03
財 務 費 用	14,538,928,000.00	9,622,814,874.00	9,622,814,874.00	- 4,916,113,126.00	33.81
其 他 營 業 外 費 用	5,692,006,000.00	8,781,460,843.23	8,781,460,843.23	+ 3,089,454,843.23	54.28
營業外利益（損失－）	- 15,972,811,000.00	- 11,590,487,614.02	- 11,586,352,923.02	+ 4,386,458,076.98	27.46
稅前純益（純損－）	- 38,252,501,000.00	- 1,400,827,343.52	- 1,372,266,853.52	+ 36,880,234,146.48	96.41
所得稅費用（利益－）	—	12,047,685,295.00	12,053,397,393.00	+ 12,053,397,393.00	—
本期純益（純損－）	- 38,252,501,000.00	- 13,448,512,638.52	- 13,425,664,246.52	+ 24,826,836,753.48	64.90
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	- 0.042		- 0.407		

- 註：1. 經營績效獎金 8,077,710,747 元 72 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. 稅前純損 1,372,266,853 元 52 分，扣除免稅投資利益等項目 10,027,396,794 元後，無課稅所得及應繳納所得稅。惟原依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」規定，提列遞延所得稅資產，因配合營利事業所得稅稅率調降，認列所得稅費用 12,053,397,393 元。
3. 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 1,372,266,853 元 52 分、稅後純損 13,425,664,246 元 52 分，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。
4. 本表「發電及供電成本」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 1,377,371,000 元、1,387,354,000 元及 9,983,000 元。
5. 該公司員工用電優惠，每人每月 300 度內按上年度發電成本計算，並將優惠金額視為折扣，以淨額列電費收入，民國 98 年度優惠金額估算約 2,662 萬餘元。

台灣電力股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
虧 損 之 部					
本 期 純 損	38,252,501,000.00	13,448,512,638.52	13,425,664,246.52	- 24,826,836,753.48	64.90
累 積 虧 損	67,641,967,000.00	25,844,859,288.48	25,844,859,288.48	- 41,797,107,711.52	61.79
合 計	105,894,468,000.00	39,293,371,927.00	39,270,523,535.00	- 66,623,944,465.00	62.92
填 補 之 部					
事 業 機 關 負 擔 者	105,894,468,000.00	39,293,371,927.00	39,270,523,535.00	- 66,623,944,465.00	62.92
待 填 補 之 虧 損	105,894,468,000.00	39,293,371,927.00	39,270,523,535.00	- 66,623,944,465.00	62.92
合 計	105,894,468,000.00	39,293,371,927.00	39,270,523,535.00	- 66,623,944,465.00	62.92

台灣電力股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本期純益（純損－）	- 38,252,501,000.00	- 13,425,664,246.52	+ 24,826,836,753.48	64.90
調整非現金項目	88,748,502,000.00	113,443,432,093.06	+ 24,694,930,093.06	27.83
營業活動之淨現金流入（流出一）	50,496,001,000.00	100,017,767,846.54	+ 49,521,766,846.54	98.07
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少基金及長期應收款	188,885,000.00	160,229,071.00	- 28,655,929.00	15.17
減少固定資產及遞耗資產	187,097,000.00	183,725,948.00	- 3,371,052.00	1.80
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 377,210,000.00	- 311,951,325.20	+ 65,258,674.80	17.30
增加長期投資	- 261,690,000.00	—	+ 261,690,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	- 141,434,300,000.00	- 137,457,128,604.85	+ 3,977,171,395.15	2.81
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 141,697,218,000.00	- 137,425,124,911.05	+ 4,272,093,088.95	3.01
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
短期債務淨增（淨減－）	9,100,000,000.00	- 4,882,446,262.61	- 13,982,446,262.61	—
增加長期債務	155,646,980,000.00	115,959,590,060.00	- 39,687,389,940.00	25.50
其他負債淨增（淨減－）	5,734,300,000.00	5,069,438,211.00	- 664,861,789.00	11.59
減少長期債務	- 79,285,342,000.00	- 79,325,437,855.00	- 40,095,855.00	0.05
融資活動之淨現金流入（流出一）	91,195,938,000.00	36,821,144,153.39	- 54,374,793,846.61	59.62
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 5,279,000.00	- 586,212,911.12	- 580,933,911.12	11,004.62
期初現金及約當現金	4,082,785,000.00	3,866,660,477.12	- 216,124,522.88	5.29
期末現金及約當現金	4,077,506,000.00	3,280,447,566.00	- 797,058,434.00	19.55

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

台灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,587,735,220,498.00	100.00	1,554,518,516,166.81	100.00	+ 33,216,704,331.19	2.14
流動資產	68,778,916,882.00	4.33	69,208,186,783.82	4.45	- 429,269,901.82	0.62
現金	3,280,447,566.00	0.21	3,866,660,477.12	0.25	- 586,212,911.12	15.16
應收款項	34,674,712,358.00	2.18	30,202,073,299.00	1.94	+ 4,472,639,059.00	14.81
存貨	27,211,151,527.00	1.71	27,390,282,788.00	1.76	- 179,131,261.00	0.65
預付款項	3,207,866,169.00	0.20	4,763,151,889.00	0.31	- 1,555,285,720.00	32.65
短期墊款	130,293,860.00	0.01	256,563,230.00	0.02	- 126,269,370.00	49.22
其他流動資產	274,445,402.00	0.02	2,729,455,100.70	0.18	- 2,455,009,698.70	89.95
基金、投資及長期應收款	6,833,520,969.00	0.43	6,908,553,360.00	0.44	- 75,032,391.00	1.09
基金	1,000,000,000.00	0.06	1,000,000,000.00	0.06	—	—
長期投資	2,132,251,511.00	0.13	2,047,054,831.00	0.13	+ 85,196,680.00	4.16
長期應收款項	3,701,269,458.00	0.23	3,861,498,529.00	0.25	- 160,229,071.00	4.15
固定資產	1,464,180,958,029.00	92.22	1,420,457,865,271.44	91.38	+ 43,723,092,757.56	3.08
土地	253,941,551,301.00	15.99	251,980,710,073.00	16.21	+ 1,960,841,228.00	0.78
土地改良物	12,526,306,699.00	0.79	7,422,159,785.00	0.48	+ 5,104,146,914.00	68.77
房屋及建築	47,911,358,717.00	3.02	45,511,251,725.00	2.93	+ 2,400,106,992.00	5.27
機械及設備	669,278,465,680.00	42.15	663,295,014,685.00	42.67	+ 5,983,450,995.00	0.90
交通及運輸設備	3,472,148,111.00	0.22	3,680,898,261.00	0.24	- 208,750,150.00	5.67
什項設備	923,916,160.00	0.06	822,318,036.00	0.05	+ 101,598,124.00	12.36
租賃權益改良	1,902,960,829.00	0.12	2,183,291,012.00	0.14	- 280,330,183.00	12.84
購建中固定資產	459,647,736,651.00	28.95	432,095,886,946.44	27.80	+ 27,551,849,704.56	6.38
核能燃料	14,576,513,881.00	0.92	13,466,334,748.00	0.87	+ 1,110,179,133.00	8.24
無形資產	4,559,279,907.00	0.29	4,617,850,867.00	0.30	- 58,570,960.00	1.27
無形資產	4,559,279,907.00	0.29	4,617,850,867.00	0.30	- 58,570,960.00	1.27
其他資產	43,382,544,711.00	2.73	53,326,059,884.55	3.43	- 9,943,515,173.55	18.65
非營業資產	10,450,509,519.00	0.66	10,846,117,991.00	0.70	- 395,608,472.00	3.65
什項資產	1,278,880,190.00	0.08	1,262,740,523.20	0.08	+ 16,139,666.80	1.28
遞延資產	31,635,622,765.00	1.99	41,190,312,777.00	2.65	- 9,554,690,012.00	23.20
待整理資產	17,532,237.00	0.00	26,888,593.35	0.00	- 9,356,356.35	34.80
資 產 總 額	1,587,735,220,498.00	100.00	1,554,518,516,166.81	100.00	+ 33,216,704,331.19	2.14

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 57,492,379,114 元及 61,853,135,385 元。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

4. 長期股權投資評價方法：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，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。

台灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,145,253,885,103.00	72.13	1,097,568,957,636.12	70.61	+ 47,684,927,466.88	4.34
流動負債	315,008,453,737.00	19.84	284,925,022,905.12	18.33	+ 30,083,430,831.88	10.56
短期債務	243,258,537,612.00	15.32	228,869,064,550.61	14.72	+ 14,389,473,061.39	6.29
應付款項	71,176,551,950.00	4.48	55,762,587,400.51	3.59	+ 15,413,964,549.49	27.64
預收款項	573,364,175.00	0.04	293,370,954.00	0.02	+ 279,993,221.00	95.44
長期負債	784,938,834,382.00	49.44	766,823,998,719.00	49.33	+ 18,114,835,663.00	2.36
長期債務	784,938,834,382.00	49.44	766,823,998,719.00	49.33	+ 18,114,835,663.00	2.36
其他負債	45,306,596,984.00	2.85	45,819,936,012.00	2.95	- 513,339,028.00	1.12
什項負債	4,842,664,282.00	0.31	4,416,478,622.00	0.28	+ 426,185,660.00	9.65
遞延負債	40,463,932,702.00	2.55	41,403,457,390.00	2.66	- 939,524,688.00	2.27
業主權益	442,481,335,395.00	27.87	456,949,558,530.69	29.39	- 14,468,223,135.69	3.17
資本	330,000,000,000.00	20.78	330,000,000,000.00	21.23	—	—
資本	330,000,000,000.00	20.78	330,000,000,000.00	21.23	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	- 39,270,523,535.00	- 2.47	- 25,844,859,288.48	- 1.66	- 13,425,664,246.52	51.95
累積虧損	- 39,270,523,535.00	- 2.47	- 25,844,859,288.48	- 1.66	- 13,425,664,246.52	51.95
業主權益其他項目	151,751,858,930.00	9.56	152,794,417,819.17	9.83	- 1,042,558,889.17	0.68
金融商品未實現損益	2,675,536.00	0.00	- 2,513,025.00	- 0.00	+ 5,188,561.00	—
累積換算調整數	- 5,351,347.00	- 0.00	- 5,457,051.00	- 0.00	+ 105,704.00	1.94
未認為退休金成本之淨損失	- 609,304,910.00	- 0.04	—	—	- 609,304,910.00	—
未實現重估增值	143,514,013,636.00	9.04	143,952,561,879.63	9.26	- 438,548,243.63	0.30
固定資產漲價補償準備	8,849,826,015.00	0.56	8,849,826,015.54	0.57	- 0.54	0.00
負債及業主權益總額	1,587,735,220,498.00	100.00	1,554,518,516,166.81	100.00	+ 33,216,704,331.19	2.14

6. 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. 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。

8. 期末已提撥退休金資產 72,273,762,994 元，並揭露應計退休金負債 1,657,279,930 元。

9. 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 101 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 831 億 5 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。

四、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 4 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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軍用飛機	2,007	877	- 1,129	56.28	接單量未如預期，配合減產。
②民用飛機	4,014	3,332	- 682	17.00	交運量未如預期，配合減產。
③引擎	3,727	5,832	+ 2,104	56.45	業務增加，配合增產。
④維修	2,294	4,460	+ 2,166	94.42	部分專案成本較高。
(2)銷售計畫					
①軍用飛機	2,263	932	- 1,330	58.79	接單量未如預期。
②民用飛機	4,414	3,166	- 1,248	28.27	交運量未如預期。
③引擎	4,180	7,499	+ 3,318	79.37	部分專案業務增加。
④維修	2,874	4,244	+ 1,369	47.66	〃

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 23 億 6 千 6 百餘萬元，連同上年度轉入數 2 億 5 千 5 百餘萬元，合計可用預算數 26 億 2 千 2 百餘萬元（含專案計畫 19 億 3 千 7 百餘萬元、一般建築及設備 6 億 8 千 4 百餘萬元）。決算支用數 9 億 2 千 1 百餘萬元（含專案計畫 5 億 7 千 7 百餘萬元、一般建築及設備 3 億 4 千 4 百餘萬元），較可用預算數減少 17 億餘元，約 64.85%，主要係「台灣先進複材中心（TACC）」計畫執行進度落後所致。未支用數中 15 億 2 千 9 百餘萬元（含專案計畫 13 億 6 千餘萬元、一般建築及設備 1 億 6 千 9 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 9 億 5 千 4 百餘萬元，營業外損失 7,703 萬餘元，稅前純

益 8 億 7 千 7 百餘萬元，無所得稅費用，審定決算稅後純益亦為 8 億 7 千 7 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 3 億 7 千 2 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 4 億 4 千 7 百餘萬元，主要係引擎類業務毛利增加，及利息費用較預計減少等所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 870,450,199 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正增列收入及支出各 13,951,994 元及 7,154,546 元，綜計增列稅前純益 6,797,448 元，本年度無所得稅費用，審定本年度決算稅前純益及稅後純益均為 877,247,647 元。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，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 877,247,647 元，全數彌補以前年度累積虧損，尚有累積虧損 4,023,633,801 元，留待以後年度填補。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 11 億 3 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 3 億 1 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 8 億 1 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 2 億 4 千 2 百餘萬元，增加 7,663 萬餘元，約 31.61%，主要係配合資金調度，減少舉借債務所致。又營業活動之淨現金流入 13 億 1 千 9 百餘萬元，主要係軍用飛機、引擎及航空器維修類等業務獲有毛利；投資活動之淨現金流出 11 億 1 千 6 百餘萬元，主要係執行「台灣先進複材中心（TACC）」計畫及購置機械設備；融資活動之淨現金流出 5 億 2 千 2 百餘萬元，主要係償還長期債務。

另長期借款期初餘額 27 億 5 千 7 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款 9 億 2 千 6 百餘萬元），本年度舉借 9 億 9 千 5 百餘萬元，較預算數 30 億元，減少 20 億 4 百餘萬元，約 66.81%，主要係部分專案辦理時程延後，展延融資撥動期程所致，償還 17 億 7 千 6 百餘萬元，較預算數 18 億 1 千 7 百餘萬元，減少 4,176 萬餘元，約 2.30%，主要係配合業務需求及資金調度，減少償還所致，期末餘額 19 億 7 千 6 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款 12 億 1 千 3 百餘萬元）。

茲將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，分別列表如次：

漢翔航空工業股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減 金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	15,939,819,000.00	18,728,170,725.00	18,728,170,725.00	+ 2,788,351,725.00	17.49
銷 貨 收 入	12,300,258,000.00	14,355,660,243.00	14,355,660,243.00	+ 2,055,402,243.00	16.71
勞 務 收 入	3,639,561,000.00	4,372,510,482.00	4,372,510,482.00	+ 732,949,482.00	20.14
營 業 成 本	14,453,613,000.00	16,875,081,362.00	16,875,081,362.00	+ 2,421,468,362.00	16.75
銷 貨 成 本	11,540,107,000.00	12,930,255,547.00	12,930,255,547.00	+ 1,390,148,547.00	12.05
勞 務 成 本	2,913,506,000.00	3,944,825,815.00	3,944,825,815.00	+ 1,031,319,815.00	35.40
營業毛利（毛損－）	1,486,206,000.00	1,853,089,363.00	1,853,089,363.00	+ 366,883,363.00	24.69
營 業 費 用	904,038,000.00	898,810,262.00	898,810,262.00	- 5,227,738.00	0.58
行 銷 費 用	166,834,000.00	127,667,359.00	127,667,359.00	- 39,166,641.00	23.48
管 理 費 用	318,055,000.00	393,736,972.00	393,736,972.00	+ 75,681,972.00	23.80
其 他 營 業 費 用	419,149,000.00	377,405,931.00	377,405,931.00	- 41,743,069.00	9.96
營業利益（損失－）	582,168,000.00	954,279,101.00	954,279,101.00	+ 372,111,101.00	63.92
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	267,878,000.00	339,619,741.00	353,571,735.00	+ 85,693,735.00	31.99
財 務 收 入	28,805,000.00	152,788,816.00	166,740,810.00	+ 137,935,810.00	478.86
其 他 營 業 外 收 入	239,073,000.00	186,830,925.00	186,830,925.00	- 52,242,075.00	21.85
營 業 外 費 用	419,877,000.00	423,448,643.00	430,603,189.00	+ 10,726,189.00	2.55
財 務 費 用	337,190,000.00	170,848,077.00	170,848,077.00	- 166,341,923.00	49.33
其 他 營 業 外 費 用	82,687,000.00	252,600,566.00	259,755,112.00	+ 177,068,112.00	214.14
營業外利益（損失－）	- 151,999,000.00	- 83,828,902.00	- 77,031,454.00	+ 74,967,546.00	49.32
稅前純益（純損－）	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	0.97		0.97		

註：1. 經營績效獎金698,494,379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877,247,647元，加計未實現保固費等項目749,535,389元，扣除未實現存貨跌價回升利益等項目746,304,020元，及抵減以前年度虧損後，本年度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純益877,247,647元，除以加權平均流通在外普通股股數908,261,428股計算而得。

4. 本表「銷貨成本」及「其他營業外收入」科目配合財務會計準則公報第10號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，均減列40,000,000元。

漢翔航空工業股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
合 計	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
分 配 之 部					
留 存 事 業 機 關 者	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
填 補 虧 損	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
合 計	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
虧 損 之 部					
累 積 虧 損	4,661,937,000.00	4,900,881,448.00	4,900,881,448.00	+ 238,944,448.00	5.13
合 計	4,661,937,000.00	4,900,881,448.00	4,900,881,448.00	+ 238,944,448.00	5.13
填 補 之 部					
事 業 機 關 負 擔 者	4,661,937,000.00	4,900,881,448.00	4,900,881,448.00	+ 238,944,448.00	5.13
撥 用 盈 餘	430,169,000.00	870,450,199.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
待 填 補 之 虧 損	4,231,768,000.00	4,030,431,249.00	4,023,633,801.00	- 208,134,199.00	4.92
合 計	4,661,937,000.00	4,900,881,448.00	4,900,881,448.00	+ 238,944,448.00	5.13

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 純 益（純 損－）	430,169,000.00	877,247,647.00	+ 447,078,647.00	103.93
調 整 非 現 金 項 目	- 891,574,000.00	441,865,860.00	+ 1,333,439,860.00	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	- 461,405,000.00	1,319,113,507.00	+ 1,780,518,507.00	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減少固定資產及遞耗資產	—	1,821,171.00	+ 1,821,171.00	—
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 331,249,000.00	- 196,218,378.00	+ 135,030,622.00	40.76
增加固定資產及遞耗資產	- 2,366,354,000.00	- 921,670,403.00	+ 1,444,683,597.00	61.05
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,697,603,000.00	- 1,116,067,610.00	+ 1,581,535,390.00	58.63
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
短期債務淨增（淨減－）	1,715,127,000.00	309,986,465.00	- 1,405,140,535.00	81.93
增 加 長 期 債 務	3,000,000,000.00	995,780,000.00	- 2,004,220,000.00	66.81
其他負債淨增（淨減－）	19,347,000.00	- 52,482,749.00	- 71,829,749.00	—
減 少 長 期 債 務	- 1,817,900,000.00	- 1,776,135,865.00	+ 41,764,135.00	2.30
融資活動之淨現金流入（流出一）	2,916,574,000.00	- 522,852,149.00	- 3,439,426,149.00	—
匯 率 影 響 數	—	734,426.00	+ 734,426.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 242,434,000.00	- 319,071,826.00	- 76,637,826.00	31.61
期 初 現 金 及 約 當 現 金	827,007,000.00	1,137,214,497.00	+ 310,207,497.00	37.51
期 末 現 金 及 約 當 現 金	584,573,000.00	818,142,671.00	+ 233,569,671.00	39.96

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	19,163,670,176.00	100.00	19,522,264,772.00	100.00	- 358,594,596.00	1.84
流動資產	13,228,100,752.00	69.03	13,672,028,106.00	70.03	- 443,927,354.00	3.25
現金	818,142,671.00	4.27	1,137,214,497.00	5.83	- 319,071,826.00	28.06
流動金融資產	4,298,861.00	0.02	67,811,192.00	0.35	- 63,512,331.00	93.66
應收款項	3,332,290,409.00	17.39	3,343,878,893.00	17.13	- 11,588,484.00	0.35
存貨	7,126,479,989.00	37.19	8,388,860,935.00	42.97	- 1,262,380,946.00	15.05
預付款項	1,946,888,822.00	10.16	734,250,380.00	3.76	+ 1,212,638,442.00	165.15
短期墊款	—	—	12,209.00	0.00	- 12,209.00	100.00
基金、投資及長期應收款	221,797,981.00	1.16	162,224,303.00	0.83	+ 59,573,678.00	36.72
長期投資	221,797,981.00	1.16	162,224,303.00	0.83	+ 59,573,678.00	36.72
固定資產	4,966,664,693.00	25.92	4,605,201,411.00	23.59	+ 361,463,282.00	7.85
土地改良物	35,532,259.00	0.19	41,087,115.00	0.21	- 5,554,856.00	13.52
房屋及建築	1,680,175,952.00	8.77	1,733,444,368.00	8.88	- 53,268,416.00	3.07
機械及設備	2,347,463,551.00	12.25	2,396,627,783.00	12.28	- 49,164,232.00	2.05
交通及運輸設備	263,013,221.00	1.37	295,138,831.00	1.51	- 32,125,610.00	10.88
什項設備	45,598,201.00	0.24	47,022,360.00	0.24	- 1,424,159.00	3.03
租賃權益改良	691,257.00	0.00	1,009,654.00	0.01	- 318,397.00	31.54
購建中固定資產	743,027,381.00	3.88	239,708,429.00	1.23	+ 503,318,952.00	209.97
累計減損—固定資產	- 148,837,129.00	- 0.78	- 148,837,129.00	- 0.76	—	—
無形資產	84,238,248.00	0.44	60,154,319.00	0.31	+ 24,083,929.00	40.04
無形資產	84,238,248.00	0.44	60,154,319.00	0.31	+ 24,083,929.00	40.04
其他資產	662,868,502.00	3.46	1,022,656,633.00	5.24	- 359,788,131.00	35.18
什項資產	227,092,166.00	1.19	706,975,293.00	3.62	- 479,883,127.00	67.88
遞延資產	435,776,336.00	2.27	315,681,340.00	1.62	+ 120,094,996.00	38.04
資 產 總 額	19,163,670,176.00	100.00	19,522,264,772.00	100.00	- 358,594,596.00	1.84

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 7,798,896,166 元及 6,124,592,895 元。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 存貨成本，採加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

4. 長期股權投資評價方法：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. 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。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	13,649,546,888.00	71.23	15,337,027,911.00	78.56	-1,687,481,023.00	11.00
流 動 負 債	10,424,470,394.00	54.40	11,256,291,886.00	57.66	- 831,821,492.00	7.39
短 期 債 務	6,662,970,495.00	34.77	6,068,957,634.00	31.09	+ 594,012,861.00	9.79
應 付 款 項	3,309,069,108.00	17.27	3,312,114,872.00	16.97	- 3,045,764.00	0.09
預 收 款 項	452,430,791.00	2.36	1,875,219,380.00	9.61	- 1,422,788,589.00	75.87
長 期 負 債	2,955,474,912.00	15.42	3,796,672,783.00	19.45	- 841,197,871.00	22.16
長 期 債 務	2,955,474,912.00	15.42	3,796,672,783.00	19.45	- 841,197,871.00	22.16
其 他 負 債	269,601,582.00	1.41	284,063,242.00	1.46	- 14,461,660.00	5.09
營 業 及 負 債 準 備	151,225,487.00	0.79	168,555,447.00	0.86	- 17,329,960.00	10.28
什 項 負 債	118,376,095.00	0.62	115,507,795.00	0.59	+ 2,868,300.00	2.48
業 主 權 益	5,514,123,288.00	28.77	4,185,236,861.00	21.44	+1,328,886,427.00	31.75
資 本	9,082,614,280.00	47.39	9,082,614,280.00	46.52	—	—
資 本	9,082,614,280.00	47.39	9,082,614,280.00	46.52	—	—
資 本 公 積	452,151,769.00	2.36	—	—	+ 452,151,769.00	—
資 本 公 積	452,151,769.00	2.36	—	—	+ 452,151,769.00	—
保留盈餘(累積虧損—)	- 4,023,633,801.00	- 21.00	- 4,900,881,448.00	- 25.10	+ 877,247,647.00	17.90
累 積 虧 損	- 4,023,633,801.00	- 21.00	- 4,900,881,448.00	- 25.10	+ 877,247,647.00	17.90
業主權益其他項目	2,991,040.00	0.02	3,504,029.00	0.02	- 512,989.00	14.64
金融商品未實現損益	- 22,355.00	- 0.00	- 510,024.00	- 0.00	+ 487,669.00	95.62
累積換算調整數	3,013,395.00	0.02	4,014,053.00	0.02	- 1,000,658.00	24.93
負債及業主權益總額	19,163,670,176.00	100.00	19,522,264,772.00	100.00	-358,594,596.00	1.84

7. 期末已提撥退休金資產 1,830,064,011 元，並揭露應計退休金負債 2,176,318,422 元。

8. 該公司承攬 CL-300、EC-120 及 S-92 等 3 件國際合作開發案，經該公司依交運計畫評估結果，未來執行損失約 23 億 8 千 7 百餘萬元。有關該等開發案之執行缺失，本部業於民國 95 年 4 月 14 日依審計法第 69 條規定，報告監察院。

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 101 年 12 月為基準，估計須負擔民營化相關支出 69 億 2 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、台灣自來水股份有限公司

台灣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，因受景氣影響，民間用水減少，產、售水量均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	311,600	303,226	- 8,373	2.69	配合售水量減少產水量。
(2)銷售計畫 售水量	220,395	211,070	- 9,324	4.23	受景氣影響，民間用水減少。

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 186 億 7 千 8 百餘萬元(含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 60 億 6 千 9 百萬元)，連同上年度轉入數 18 億 3 千 8 百餘萬元，合計可用預算數 205 億 1 千 7 百餘萬元(含專案計畫 152 億 4 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 52 億 7 千 2 百餘萬元)。決算支用數 150 億 2 千 7 百餘萬元(含專案計畫 110 億 2 百餘萬元、一般建築及設備 40 億 2 千 4 百餘萬元)，較可用預算數減少 54 億 9 千餘萬元，約 26.76%，主要係因部分新興計畫核准動支預算較遲，或工程結餘，或路權核發時程較遲，影響工進所致。未支用數中 36 億 4 千餘萬元(含專案計畫 27 億 7 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 8 億 6 千 6 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，營業損失 2 億 3 千 1 百餘萬元，營業外損失 12 億 4 千 9 百餘萬元，稅前純損 14 億 8 千 1 百餘萬元，經加計所得稅利益 3 億 1 千 4 百餘萬元後，審定決算稅後純損為 11 億 6 千 6 百餘萬元。

上述營業損失及稅前純損各與預算數相距 13 億 4 千 7 百餘萬元及 16 億 1 千餘萬元，主要係給水收入減少，及受降雨量減少暨管線維修案件增加等影響，給水成本增加所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 1,483,465,016 元 96 分，行政院彙編決算

核定稅前純損 1,483,517,056 元 96 分，經本部審核修正減列支出 2,463,070 元 81 分，審定本年度決算稅前純損 1,481,053,986 元 15 分，加計所得稅利益 314,082,122 元，本年度審定稅後純損 1,166,971,864 元 15 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純損，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，無課稅所得，惟部分所得採分離課稅，應繳納所得稅為 995,532 元。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純損 1,166,971,864 元 15 分，依行政院核定，撥用未分配盈餘彌補後，尚餘未分配盈餘 917,653,363 元 03 分，留待以後年度分配。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 7 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 5 億 1 千 8 百餘萬元，期末現金及約當現金為 8 億 2 千 5 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 5,876 萬餘元，增加 4 億 5 千 9 百餘萬元，主要係預收政府增資款較預計增加所致。又營業活動之淨現金流入 72 億 2 千 4 百餘萬元，主要係營業獲有毛利；投資活動之淨現金流出 141 億 4 百餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流入 73 億 9 千 8 百餘萬元，主要係舉借長期債務。

另長期借款期初餘額 444 億 6 千 5 百餘萬元（含 1 年內到期之長期借款 123 億 9 千 4 百餘萬元），本年度舉借 133 億 9 千萬元，較可用預算數 169 億 1 千餘萬元（含以前年度保留數 6 億 1 千 3 百餘萬元），減少 35 億 2 千餘萬元，約 20.82%，主要係資本支出計畫進度落後，資金需求未如預期所致，償還 124 億 1 千 8 百餘萬元，較可用預算數 124 億 1 千 8 百餘萬元（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 7,445 萬餘元），減少 508 元，期末餘額為 454 億 3 千 7 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款 160 億 9 千 8 百餘萬元）。

（五）其他事項

該公司本年度先行辦理「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」56 億元、「加強辦理無自來水地區供水改善計畫」4 億 4 千 9 百萬元、「自來水復建工程計畫」2,000 萬元，及償還長期債務 7,445 萬餘元，均尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

台灣自來水股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	26,004,027,000.00	24,649,850,551.00	24,649,850,551.00	- 1,354,176,449.00	5.21
給 水 收 入	23,942,823,000.00	22,800,207,775.00	22,800,207,775.00	- 1,142,615,225.00	4.77
其 他 營 業 收 入	2,061,204,000.00	1,849,642,776.00	1,849,642,776.00	- 211,561,224.00	10.26
營 業 成 本	21,145,816,000.00	21,362,627,806.24	21,367,835,327.24	+ 222,019,327.24	1.05
給 水 成 本	19,615,202,000.00	20,172,831,391.64	20,178,038,912.64	+ 562,836,912.64	2.87
其 他 營 業 成 本	1,530,614,000.00	1,189,796,414.60	1,189,796,414.60	- 340,817,585.40	22.27
營業毛利（毛損－）	4,858,211,000.00	3,287,222,744.76	3,282,015,223.76	- 1,576,195,776.24	32.44
營 業 費 用	3,742,562,000.00	3,513,543,414.25	3,513,978,414.25	- 228,583,585.75	6.11
業 務 費 用	2,425,387,000.00	2,257,393,095.69	2,257,828,095.69	- 167,558,904.31	6.91
管 理 費 用	1,238,480,000.00	1,181,045,280.56	1,181,045,280.56	- 57,434,719.44	4.64
其 他 營 業 費 用	78,695,000.00	75,105,038.00	75,105,038.00	- 3,589,962.00	4.56
營業利益（損失－）	1,115,649,000.00	- 226,320,669.49	- 231,963,190.49	- 1,347,612,190.49	—
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	388,551,000.00	377,913,745.56	377,913,745.56	- 10,637,254.44	2.74
財 務 收 入	17,272,000.00	20,628,307.00	20,628,307.00	+ 3,356,307.00	19.43
其 他 營 業 外 收 入	371,279,000.00	357,285,438.56	357,285,438.56	- 13,993,561.44	3.77
營 業 外 費 用	1,374,724,000.00	1,635,110,133.03	1,627,004,541.22	+ 252,280,541.22	18.35
財 務 費 用	647,532,000.00	401,352,233.00	401,352,233.00	- 246,179,767.00	38.02
其 他 營 業 外 費 用	727,192,000.00	1,233,757,900.03	1,225,652,308.22	+ 498,460,308.22	68.55
營業外利益（損失－）	- 986,173,000.00	- 1,257,196,387.47	- 1,249,090,795.66	- 262,917,795.66	26.66
稅前純益（純損－）	129,476,000.00	- 1,483,517,056.96	- 1,481,053,986.15	- 1,610,529,986.15	—
所得稅費用（利益－）	32,359,000.00	- 310,015,029.00	- 314,082,122.00	- 346,441,122.00	—
本期純益（純損－）	97,117,000.00	- 1,173,502,027.96	- 1,166,971,864.15	- 1,264,088,864.15	—
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	- 12.09		- 9.53		

註：1. 經營績效獎金 1,183,198,757 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 260,369,267 元 12 分。
 3. 稅前純損 1,481,053,986 元 15 分，扣除免稅、分離課稅所得等項目 35,653,892 元 35 分及備抵呆帳超限暨資產減損本年度迴轉金額 37,740,018 元 67 分，加計備抵呆帳超限數及資產減損未實現損失等項目 266,370,173 元 09 分，無課稅所得，應繳納所得稅為 995,532 元（係分離課稅稅額）。惟依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」規定，認列遞延所得稅資產淨變動數，所得稅利益為 314,082,122 元。
 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 1,481,053,986 元 15 分、稅後純損 1,166,971,864 元 15 分，分別除以加權平均流通在外普通股股數 122,500,000 股（每股面額 1,000 元）計算而得。
 5. 本表「給水成本」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別增列 11,000 元及減列 11,000 元。

台灣自來水股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	97,117,000.00	—	—	- 97,117,000.00	100.00
累 積 盈 餘	2,047,005,000.00	2,084,625,227.18	2,084,625,227.18	+ 37,620,227.18	1.84
合 計	2,144,122,000.00	2,084,625,227.18	2,084,625,227.18	- 59,496,772.82	2.77
分 配 之 部					
留 存 事 業 機 關 者	2,144,122,000.00	2,084,625,227.18	2,084,625,227.18	- 59,496,772.82	2.77
填 補 虧 損	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—
法 定 公 積	9,712,000.00	—	—	- 9,712,000.00	100.00
未 分 配 盈 餘	2,134,410,000.00	911,123,199.22	917,653,363.03	- 1,216,756,636.97	57.01
合 計	2,144,122,000.00	2,084,625,227.18	2,084,625,227.18	- 59,496,772.82	2.77
虧 損 之 部					
本 期 純 損	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—
合 計	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—
填 補 之 部					
事 業 機 關 負 擔 者	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—
撥 用 盈 餘	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—
合 計	—	1,173,502,027.96	1,166,971,864.15	+ 1,166,971,864.15	—

台灣自來水股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	97,117,000.00	- 1,166,971,864.15	- 1,264,088,864.15	—
調整非現金項目	8,116,980,000.00	8,391,545,299.48	+ 274,565,299.48	3.38
營業活動之淨現金流入（流出一）	8,214,097,000.00	7,224,573,435.33	- 989,523,564.67	12.05
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	21,414,000.00	40,552,898.00	+ 19,138,898.00	89.38
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 532,279,000.00	172,429,376.62	+ 704,708,376.62	—
增加固定資產及遞耗資產	- 12,609,995,000.00	- 14,317,414,222.00	- 1,707,419,222.00	13.54
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 13,120,860,000.00	- 14,104,431,947.38	- 983,571,947.38	7.50
融資活動之現金流量				
增加長期債務	16,296,200,000.00	13,390,000,000.00	- 2,906,200,000.00	17.83
其他負債淨增（淨減－）	100,000,000.00	234,093,036.05	+ 134,093,036.05	134.09
增加資本、公積及填補虧損	913,000,000.00	6,444,390,238.00	+ 5,531,390,238.00	605.85
減少長期債務	- 12,343,670,000.00	- 12,418,122,492.00	- 74,452,492.00	0.60
其他融資活動之現金流出	—	- 252,085,011.00	- 252,085,011.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	4,965,530,000.00	7,398,275,771.05	+ 2,432,745,771.05	48.99
現金及約當現金之淨增（淨減－）	58,767,000.00	518,417,259.00	+ 459,650,259.00	782.16
期初現金及約當現金	580,138,000.00	307,357,075.38	- 272,780,924.62	47.02
期末現金及約當現金	638,905,000.00	825,774,334.38	+ 186,869,334.38	29.25

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

台灣自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	98年12月31日		97年12月31日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	257,624,576,286.25	100.00	250,174,615,030.13	100.00	+ 7,449,961,256.12	2.98
流動資產	1,875,552,102.48	0.73	1,471,982,029.30	0.59	+ 403,570,073.18	27.42
現金	825,774,334.38	0.32	307,357,075.38	0.12	+ 518,417,259.00	168.67
應收款項	302,069,693.00	0.12	341,902,263.00	0.14	- 39,832,570.00	11.65
存貨	417,463,210.03	0.16	406,220,278.18	0.16	+ 11,242,931.85	2.77
預付款項	220,903,533.07	0.09	335,048,228.74	0.13	- 114,144,695.67	34.07
短期墊款	6,218,993.00	0.00	70,000,465.00	0.03	- 63,781,472.00	91.12
其他流動資產	103,122,339.00	0.04	11,453,719.00	0.00	+ 91,668,620.00	800.34
固定資產	243,013,784,807.55	94.33	235,315,610,226.03	94.06	+ 7,698,174,581.52	3.27
土地	81,272,366,668.69	31.55	79,444,087,436.16	31.76	+ 1,828,279,232.53	2.30
土地改良物	1,873,612,201.82	0.73	1,952,475,774.69	0.78	- 78,863,572.87	4.04
房屋及建築	3,773,080,971.57	1.46	3,856,237,017.07	1.54	- 83,156,045.50	2.16
機械及設備	144,622,323,570.99	56.14	142,709,084,809.38	57.04	+ 1,913,238,761.61	1.34
交通及運輸設備	166,436,885.99	0.06	178,023,889.10	0.07	- 11,587,003.11	6.51
什項設備	167,349,609.49	0.06	157,751,408.63	0.06	+ 9,598,200.86	6.08
購建中固定資產	11,140,784,427.00	4.32	7,020,119,419.00	2.81	+ 4,120,665,008.00	58.70
累計減損—固定資產	- 2,169,528.00	- 0.00	- 2,169,528.00	- 0.00	—	—
無形資產	4,509,325,730.00	1.75	4,936,450,368.00	1.97	- 427,124,638.00	8.65
無形資產	4,509,325,730.00	1.75	4,936,450,368.00	1.97	- 427,124,638.00	8.65
其他資產	8,225,913,646.22	3.19	8,450,572,406.80	3.38	- 224,658,760.58	2.66
非營業資產	505,319,925.18	0.20	494,291,432.14	0.20	+ 11,028,493.04	2.23
什項資產	222,311,825.04	0.09	402,898,387.66	0.16	- 180,586,562.62	44.82
遞延資產	7,497,981,089.00	2.91	7,552,996,823.00	3.02	- 55,015,734.00	0.73
待整理資產	300,807.00	0.00	385,764.00	0.00	- 84,957.00	22.02
資產總額	257,624,576,286.25	100.00	250,174,615,030.13	100.00	+ 7,449,961,256.12	2.98

註：1. 現金及其他流動資產科目，其中 99,603 元及 103,122,339 元，因與員工有僱傭關係暨與承商有工程履約等訴訟爭議，經法院強制執行扣押。

2. 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 2,276,594,918 元及 1,876,583,766 元。

3. 存貨成本，採移動平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

5. 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。

6. 本年度土地經按民國 97 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，減值 817,733,742 元 40 分(包括調減估計應付土地增值稅 14,356,680,733 元 17 分及增加未實現重估增值 13,538,946,990 元 77 分)，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。

台灣自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表(續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	86,895,254,913.08	33.73	98,499,076,883.37	39.37	- 11,603,821,970.29	11.78
流 動 負 債	22,766,687,386.00	8.84	17,888,281,416.00	7.15	+ 4,878,405,970.00	27.27
短 期 債 務	16,098,066,055.00	6.25	12,394,629,578.00	4.95	+ 3,703,436,477.00	29.88
應 付 款 項	6,444,441,666.73	2.50	5,342,871,519.73	2.14	+ 1,101,570,147.00	20.62
預 收 款 項	224,179,664.27	0.09	150,780,318.27	0.06	+ 73,399,346.00	48.68
長 期 負 債	58,307,249,416.23	22.63	76,330,780,750.57	30.51	- 18,023,531,334.34	23.61
長 期 債 務	58,307,249,416.23	22.63	76,330,780,750.57	30.51	- 18,023,531,334.34	23.61
其 他 負 債	5,821,318,110.85	2.26	4,280,014,716.80	1.71	+ 1,541,303,394.05	36.01
什 項 負 債	1,815,931,925.85	0.70	1,573,089,291.80	0.63	+ 242,842,634.05	15.44
遞 延 負 債	4,005,386,185.00	1.55	2,706,925,425.00	1.08	+ 1,298,460,760.00	47.97
業 主 權 益	170,729,321,373.17	66.27	151,675,538,146.76	60.63	+ 19,053,783,226.41	12.56
資 本	132,691,787,268.58	51.51	125,993,085,239.58	50.36	+ 6,698,702,029.00	5.32
資 本	122,500,000,000.00	47.55	122,500,000,000.00	48.97	—	—
預 收 資 本	10,191,787,268.58	3.96	3,493,085,239.58	1.40	+ 6,698,702,029.00	191.77
資 本 公 積	15,066,343,636.29	5.85	15,066,343,636.29	6.02	—	—
資 本 公 積	15,066,343,636.29	5.85	15,066,343,636.29	6.02	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	3,404,353,936.30	1.32	4,571,325,800.45	1.83	- 1,166,971,864.15	25.53
已 指 撥 保 留 盈 餘	2,486,700,573.27	0.97	2,486,700,573.27	0.99	—	—
未 指 撥 保 留 盈 餘	917,653,363.03	0.36	2,084,625,227.18	0.83	- 1,166,971,864.15	55.98
業 主 權 益 其 他 項 目	19,566,836,532.00	7.60	6,044,783,470.44	2.42	+ 13,522,053,061.56	223.70
未 實 現 重 估 增 值	19,566,836,532.00	7.60	6,044,783,470.44	2.42	+ 13,522,053,061.56	223.70
負債及業主權益總額	257,624,576,286.25	100.00	250,174,615,030.13	100.00	+ 7,449,961,256.12	2.98

7. 期末已提撥退休金資產 6,410,363,898 元，並揭露遞延退休金成本 4,365,619,859 元、應計退休金負債 4,365,937,991 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。

參、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，均達預計目標。其執行情形如下表：

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	74,000	78,714	+ 4,714	6.37	承作重大公共工程、國際聯貸及中長期輸入等放款增加。
(2)保證	3,500	6,430	+ 2,930	83.73	承作重大公共工程及輸入保證等業務增加。
(3)輸出保險	31,000	58,052	+ 27,052	87.27	推展專案輸出保險及開辦新種保險業務。

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 1,293 萬餘元(含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 518 萬餘元)，均屬一般建築及設備。決算支用數 1,230 萬餘元，較預算數減少 63 萬餘元，約 4.88%，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 5 億 5 千 8 百餘萬元，營業外損失 3,861 萬餘元，稅前純益 5 億 2 千餘萬元，經扣除所得稅費用 6,686 萬餘元後，審定決算稅後純益為 4 億 5 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 1,722 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 2,041 萬餘元，主要係收回以前年度呆帳，暨實際進用員額較預計減少，用人費用隨減所致。

(三) 盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 520,164,938 元 46 分，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 520,164,938 元 46 分，減除所得稅費用 66,869,595 元，本年度審定稅後純益 453,295,343 元 46 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照所得稅法及所

得基本稅額條例規定，課稅(含基本)所得額為 430,108,785 元 45 分，應繳納所得稅 47,915,623 元（含分離課稅稅額 5,104,745 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 453,295,343 元 46 分，依法分配如次：(1)提列法定公積 181,318,136 元 46 分，(2)分配中央政府官息紅利 271,977,207 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 50 億 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 17 億 2 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 32 億 7 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數，較預算淨減數 3 億 4 千 7 百餘萬元，增加 13 億 8 千 2 百餘萬元，主要係放款業務量成長，現金流出增加所致。又營業活動之淨現金流入 8 億 5 千 2 百餘萬元，主要係營業獲利；投資活動之淨現金流出 44 億 6 千 4 百餘萬元，主要係客戶資金需求較殷，放款量增加；融資活動之淨現金流入 18 億 8 千 5 百餘萬元，主要係配合放款及輸出保險業務需求，向政府融資金額增加。

（五）其他事項

該行本年度先行辦理固定資產投資計畫 518 萬餘元，尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

中國輸出入銀行損益計算審定表

中華民國 98 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	3,374,282,000.00	2,344,338,733.92	2,344,338,733.92	- 1,029,943,266.08	30.52
金融保險收入	3,374,282,000.00	2,344,338,733.92	2,344,338,733.92	- 1,029,943,266.08	30.52
營業成本	2,284,883,000.00	1,300,423,783.43	1,300,423,783.43	- 984,459,216.57	43.09
金融保險成本	2,284,883,000.00	1,300,423,783.43	1,300,423,783.43	- 984,459,216.57	43.09
營業毛利（毛損－）	1,089,399,000.00	1,043,914,950.49	1,043,914,950.49	- 45,484,049.51	4.18
營業費用	547,846,000.00	485,139,679.51	485,139,679.51	- 62,706,320.49	11.45
業務費用	468,349,000.00	407,152,739.68	407,152,739.68	- 61,196,260.32	13.07
管理費用	74,712,000.00	73,712,849.98	73,712,849.98	- 999,150.02	1.34
其他營業費用	4,785,000.00	4,274,089.85	4,274,089.85	- 510,910.15	10.68
營業利益（損失－）	541,553,000.00	558,775,270.98	558,775,270.98	+ 17,222,270.98	3.18
營業外收支之部					
營業外收入	1,787,000.00	14,050,886.21	14,050,886.21	+ 12,263,886.21	686.28
其他營業外收入	1,787,000.00	14,050,886.21	14,050,886.21	+ 12,263,886.21	686.28
營業外費用	43,592,000.00	52,661,218.73	52,661,218.73	+ 9,069,218.73	20.80
其他營業外費用	43,592,000.00	52,661,218.73	52,661,218.73	+ 9,069,218.73	20.80
營業外利益（損失－）	- 41,805,000.00	- 38,610,332.52	- 38,610,332.52	+ 3,194,667.48	7.64
稅前純益（純損－）	499,748,000.00	520,164,938.46	520,164,938.46	+ 20,416,938.46	4.09
所得稅費用（利益－）	54,557,000.00	66,869,595.00	66,869,595.00	+ 12,312,595.00	22.57
本期純益（純損－）	445,191,000.00	453,295,343.46	453,295,343.46	+ 8,104,343.46	1.82
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.43		0.38		

- 註：1. 經營績效獎金 77,444,742 元 10 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. 稅前純益 520,164,938 元 46 分，扣除免稅及分離課稅所得 447,082,801 元 57 分，暨迴轉上年度未實現兌換損失及金融負債評價損失等項目產生之差異數 52,366,290 元 42 分，並依所得基本稅額條例規定，加計 OBU 免稅盈餘 409,392,938 元 98 分，課稅（含基本）所得額為 430,108,785 元 45 分。應繳納所得稅 47,915,623 元（含分離課稅稅額 5,104,745 元）加計遞延所得稅資產（負債）淨變動數 18,953,972 元，所得稅費用為 66,869,595 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 520,164,938 元 46 分、稅後純益 453,295,343 元 46 分，分別除以設算股數 1,200,000,000 股計算而得。
4. 優存超額利息係負擔員工優惠存款利息之超額利息，配合行政院主計處增設「其他營業外費用－優存超額利息」科目，爰本年度預算數隨同重分類調整，「金融保險成本」減列 39,432,000 元，「其他營業外費用」增列 39,432,000 元。

中國輸出入銀行盈虧撥補審定表

中華民國 98 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	445,191,000.00	453,295,343.46	453,295,343.46	+ 8,104,343.46	1.82
合 計	445,191,000.00	453,295,343.46	453,295,343.46	+ 8,104,343.46	1.82
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	267,115,000.00	271,977,207.00	271,977,207.00	+ 4,862,207.00	1.82
股（官）息紅利	267,115,000.00	271,977,207.00	271,977,207.00	+ 4,862,207.00	1.82
留 存 事 業 機 關 者	178,076,000.00	181,318,136.46	181,318,136.46	+ 3,242,136.46	1.82
法 定 公 積	178,076,000.00	181,318,136.46	181,318,136.46	+ 3,242,136.46	1.82
合 計	445,191,000.00	453,295,343.46	453,295,343.46	+ 8,104,343.46	1.82

中國輸出入銀行盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 純 益（純 損－）	445,191,000.00	453,295,343.46	+ 8,104,343.46	1.82
調 整 非 現 金 項 目	221,897,000.00	399,030,573.42	+ 177,133,573.42	79.83
營業活動之淨現金流入（流出一）	667,088,000.00	852,325,916.88	+ 185,237,916.88	27.77
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 2,590,804,000.00	- 4,459,358,878.21	- 1,868,554,878.21	72.12
減少固定資產及遞耗資產	20,000.00	60,709.87	+ 40,709.87	203.55
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 16,199,000.00	6,641,876.39	+ 22,840,876.39	—
增加固定資產及遞耗資產	- 7,759,000.00	- 12,307,031.00	- 4,548,031.00	58.62
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,614,742,000.00	- 4,464,963,322.95	- 1,850,221,322.95	70.76
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	1,058,349,000.00	- 17,687,280.00	- 1,076,036,280.00	—
央行及同業融資淨增（淨減－）	552,608,000.00	- 2,359,086,189.83	- 2,911,694,189.83	—
增加非流動金融負債	256,114,000.00	4,242,671,992.00	+ 3,986,557,992.00	1,556.56
其他負債淨增（淨減－）	23,000.00	300,729,780.93	+ 300,706,780.93	1,307,420.79
發 放 現 金 股 利	- 267,115,000.00	- 281,303,744.00	- 14,188,744.00	5.31
融資活動之淨現金流入（流出一）	1,599,979,000.00	1,885,324,559.10	+ 285,345,559.10	17.83
匯 率 影 響 數	560,000.00	- 2,388,262.88	- 2,948,262.88	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 347,115,000.00	- 1,729,701,109.85	- 1,382,586,109.85	398.31
期 初 現 金 及 約 當 現 金	5,202,349,000.00	5,007,794,563.38	- 194,554,436.62	3.74
期 末 現 金 及 約 當 現 金	4,855,234,000.00	3,278,093,453.53	- 1,577,140,546.47	32.48

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	86,992,185,692.04	100.00	84,993,239,184.18	100.00	+ 1,998,946,507.86	2.35
流 動 資 產	3,970,124,763.38	4.56	6,252,583,227.85	7.36	- 2,282,458,464.47	36.50
現 金	386,773.55	0.00	608,376.80	0.00	- 221,603.25	36.43
存 放 銀 行 同 業	372,450,242.07	0.43	2,406,907,966.67	2.83	- 2,034,457,724.60	84.53
存 放 央 行	5,256,437.91	0.01	278,219.91	0.00	+ 4,978,218.00	1,789.31
流 動 金 融 資 產	3,210,940,581.59	3.69	3,137,462,528.00	3.69	+ 73,478,053.59	2.34
應 收 款 項	355,140,272.79	0.41	686,297,107.83	0.81	- 331,156,835.04	48.25
預 付 款 項	24,384,786.97	0.03	7,094,505.78	0.01	+ 17,290,281.19	243.71
短 期 墊 款	105,718.50	0.00	282.86	0.00	+ 105,435.64	37,274.85
其 他 流 動 資 產	1,459,950.00	0.00	13,934,240.00	0.02	- 12,474,290.00	89.52
押 匯 貼 現 及 放 款	82,112,812,907.20	94.39	77,822,139,716.24	91.56	+ 4,290,673,190.96	5.51
短 期 放 款 及 透 支	5,260,697,118.91	6.05	6,114,206,053.52	7.19	- 853,508,934.61	13.96
中 期 放 款	41,098,497,876.39	47.24	35,485,953,356.61	41.75	+ 5,612,544,519.78	15.82
中 期 擔 保 放 款	5,690,209,865.39	6.54	5,563,074,097.90	6.55	+ 127,135,767.49	2.29
長 期 放 款	2,383,206,441.21	2.74	1,884,120,059.39	2.22	+ 499,086,381.82	26.49
長 期 擔 保 放 款	27,680,201,605.30	31.82	28,774,786,148.82	33.86	- 1,094,584,543.52	3.80
基金、投資及長期應收款	102,500,000.00	0.12	102,500,000.00	0.12	—	—
長 期 投 資	102,500,000.00	0.12	102,500,000.00	0.12	—	—
固 定 資 產	478,220,471.21	0.55	481,110,883.80	0.57	- 2,890,412.59	0.60
土 地	230,373,950.00	0.26	230,373,950.00	0.27	—	—
房 屋 及 建 築	212,403,311.89	0.24	218,150,168.17	0.26	- 5,746,856.28	2.63
機 械 及 設 備	19,507,983.73	0.02	21,572,650.21	0.03	- 2,064,666.48	9.57
交 通 及 運 輸 設 備	4,995,631.54	0.01	4,465,783.67	0.01	+ 529,847.87	11.86
什 項 設 備	8,590,619.57	0.01	6,276,441.27	0.01	+ 2,314,178.30	36.87
租 賃 權 益 改 良	2,348,974.48	0.00	271,890.48	0.00	+ 2,077,084.00	763.94
無 形 資 產	21,638,953.80	0.02	23,989,871.00	0.03	- 2,350,917.20	9.80
無 形 資 產	21,638,953.80	0.02	23,989,871.00	0.03	- 2,350,917.20	9.80
其 他 資 產	306,888,596.45	0.35	310,915,485.29	0.37	- 4,026,888.84	1.30
什 項 資 產	284,495,881.59	0.33	283,196,115.37	0.33	+ 1,299,766.22	0.46
遞 延 資 產	22,392,714.86	0.03	27,719,369.92	0.03	- 5,326,655.06	19.22
資 產 總 額	86,992,185,692.04	100.00	84,993,239,184.18	100.00	+ 1,998,946,507.86	2.35

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 6,747,160,915 元 38 分及 6,174,634,593 元 90 分。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 長期股權投資評價方法：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。

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 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。

6. 期末已提撥退休金資產 368,547,442 元 11 分，並揭露應計退休金負債 36,261,891 元 46 分。

中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	68,586,288,472.49	78.84	66,646,146,319.45	78.41	+ 1,940,142,153.04	2.91
流 動 負 債	27,962,503,576.14	32.14	28,035,908,232.21	32.99	- 73,404,656.07	0.26
銀 行 同 業 存 款	27,438,066,400.00	31.54	27,455,753,680.00	32.30	- 17,687,280.00	0.06
應 付 款 項	520,333,490.47	0.60	571,340,374.66	0.67	- 51,006,884.19	8.93
預 收 款 項	3,016,700.67	0.00	3,603,378.00	0.00	- 586,677.33	16.28
流 動 金 融 負 債	—	—	5,210,799.55	0.01	- 5,210,799.55	100.00
其 他 流 動 負 債	1,086,985.00	0.00	—	—	+ 1,086,985.00	—
存款、匯款及金融債券	1,750,000,000.00	2.01	1,750,000,000.00	2.06	—	—
金 融 債 券	1,750,000,000.00	2.01	1,750,000,000.00	2.06	—	—
央 行 及 同 業 融 資	21,239,690,199.79	24.42	23,598,776,389.62	27.77	- 2,359,086,189.83	10.00
央 行 融 資	20,557,190,199.79	23.63	22,970,276,389.62	27.03	- 2,413,086,189.83	10.51
同 業 融 資	682,500,000.00	0.78	628,500,000.00	0.74	+ 54,000,000.00	8.59
長 期 負 債	15,509,806,234.46	17.83	11,517,548,877.46	13.55	+ 3,992,257,357.00	34.66
長 期 債 務	67,613,970.46	0.08	66,133,430.46	0.08	+ 1,480,540.00	2.24
非 流 動 金 融 負 債	15,442,192,264.00	17.75	11,451,415,447.00	13.47	+ 3,990,776,817.00	34.85
其 他 負 債	2,124,288,462.10	2.44	1,743,912,820.16	2.05	+ 380,375,641.94	21.81
營 業 及 負 債 準 備	1,904,638,735.72	2.19	1,672,506,607.56	1.97	+ 232,132,128.16	13.88
什 項 負 債	219,649,726.38	0.25	71,406,212.60	0.08	+ 148,243,513.78	207.61
業 主 權 益	18,405,897,219.55	21.16	18,347,092,864.73	21.59	+ 58,804,354.82	0.32
資 本	12,000,000,000.00	13.79	12,000,000,000.00	14.12	—	—
資 本	12,000,000,000.00	13.79	12,000,000,000.00	14.12	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	5,648,256,512.08	6.49	5,466,938,375.62	6.43	+ 181,318,136.46	3.32
已 指 撥 保 留 盈 餘	5,648,256,512.08	6.49	5,466,938,375.62	6.43	+ 181,318,136.46	3.32
業 主 權 益 其 他 項 目	757,640,707.47	0.87	880,154,489.11	1.04	- 122,513,781.64	13.92
累 積 換 算 調 整 數	638,821,978.47	0.73	761,335,760.11	0.90	- 122,513,781.64	16.09
未 實 現 重 估 增 值	118,818,729.00	0.14	118,818,729.00	0.14	—	—
負債及業主權益總額	86,992,185,692.04	100.00	84,993,239,184.18	100.00	+ 1,998,946,507.86	2.35

二、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 44 億 7 千 4 百餘萬元，較預計數 43 億 5 千 2 百餘萬元，增加 1 億 2 千 2 百餘萬元，約 2.81%，主要係要保存款基數較預計增加，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 772 萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 717 萬餘元，較預算數減少 54 萬餘元，約 7.01%，主要係購置設備款結餘所致。

（二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 101 萬餘元，營業外損失 101 萬餘元，審定決算純益為零。

該公司依「存款保險條例」第 5 條規定，存保公司每年度收入總額減除各項成本費用及損失後之餘額，應全數提存保險賠款特別準備金。本年度如排除提存特別準備，收入總額減除各項成本費用及損失後，本期純益 16 億 8 百餘萬元較預算數增加 2 億 1 百餘萬元，主要係要保存款基數較預計增加，保費收入隨增所致。

（三）盈虧及撥補之審定

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. 課稅所得之審定 上列稅前純益為零，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 本年度審定純益為零，故無撥補事項。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 128 億 6 千 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 7 億 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 121 億 5 千 7 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數，與預算淨增數 2 億 8 千 1 百餘萬元，相距 9 億 8 千 8 百餘萬元，主要係借款利率調降，增加償還長期債務所致。又營業活動之淨現金流入 13 億 4 千 1 百餘萬元，主要係收取保費及利息收入；投資活動之淨現金流入 13 億 5 千 7 百餘萬元，主要係減少遞延一般金融存款保險賠款損失；融資活動之淨現金流出 34 億 6 百餘萬元，主要係配合資金調度，償還債務增加。

另長期借款期初餘額 546 億元，本年度舉借 805 億元，較可用預算數 1,122 億 7 千 8 百餘萬元（含以前年度保留數 262 億 7 百餘萬元，及報准先行辦理，補辦以後年度預算之 705 億餘元），減少 317 億 7 千 8 百餘萬元，約 28.30%，主要係因已接管之慶豐商業銀行預計於民國 99 年度賠付所致，償還 824 億元，同預算數（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 810 億 5 千萬元），期末餘額為 527 億元（全數為 1 年內到期長期借款）。

（五）其他事項

該公司本年度舉借長期債務 705 億餘元及償還長期債務 810 億 5 千萬元，均尚待補辦預算。
茲將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，分別列表如次：

中央存款保險股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	4,615,759,000.00	4,749,045,048.00	4,749,045,048.00	+ 133,286,048.00	2.89
金融保險收入	4,615,759,000.00	4,749,045,048.00	4,749,045,048.00	+ 133,286,048.00	2.89
營業成本	4,057,683,000.00	4,259,705,606.00	4,259,705,606.00	+ 202,022,606.00	4.98
金融保險成本	4,057,683,000.00	4,259,705,606.00	4,259,705,606.00	+ 202,022,606.00	4.98
營業毛利（毛損－）	558,076,000.00	489,339,442.00	489,339,442.00	- 68,736,558.00	12.32
營業費用	550,746,000.00	488,327,259.00	488,327,259.00	- 62,418,741.00	11.33
業務費用	476,740,000.00	426,569,252.00	426,569,252.00	- 50,170,748.00	10.52
管理費用	66,288,000.00	56,683,586.00	56,683,586.00	- 9,604,414.00	14.49
其他營業費用	7,718,000.00	5,074,421.00	5,074,421.00	- 2,643,579.00	34.25
營業利益（損失－）	7,330,000.00	1,012,183.00	1,012,183.00	- 6,317,817.00	86.19
營業外收支之部					
營業外收入	—	3,009,319.00	3,009,319.00	+ 3,009,319.00	—
其他營業外收入	—	3,009,319.00	3,009,319.00	+ 3,009,319.00	—
營業外費用	7,330,000.00	4,021,502.00	4,021,502.00	- 3,308,498.00	45.14
其他營業外費用	7,330,000.00	4,021,502.00	4,021,502.00	- 3,308,498.00	45.14
營業外利益（損失－）	- 7,330,000.00	- 1,012,183.00	- 1,012,183.00	+ 6,317,817.00	86.19
稅前純益（純損－）	—	—	—	—	—
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	—	—	—	—	—
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	—		—		

註：1. 經營績效獎金 60,618,312 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. 稅前純益為零，照稅法規定，無課稅所得及應繳納所得稅。

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
調 整 非 現 金 項 目	844,578,000.00	1,341,931,741.00	+ 497,353,741.00	58.89
營業活動之淨現金流入(流出一)	844,578,000.00	1,341,931,741.00	+ 497,353,741.00	58.89
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
流動金融資產淨減(淨增一)	800,000,000.00	203,438,763.00	- 596,561,237.00	74.57
減少固定資產及遞耗資產	207,000.00	20,000.00	- 187,000.00	90.34
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	- 15,576,007,000.00	1,161,412,592.00	+ 16,737,419,592.00	—
增加固定資產及遞耗資產	- 7,720,000.00	- 7,178,679.00	+ 541,321.00	7.01
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 14,783,520,000.00	1,357,692,676.00	+ 16,141,212,676.00	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
增 加 長 期 債 務	15,571,143,000.00	80,500,000,000.00	+ 64,928,857,000.00	416.98
其他負債淨增(淨減一)	- 418,000.00	- 1,506,776,521.00	- 1,506,358,521.00	360,372.85
減 少 長 期 債 務	- 1,350,000,000.00	- 82,400,000,000.00	- 81,050,000,000.00	6,003.70
融資活動之淨現金流入(流出一)	14,220,725,000.00	- 3,406,776,521.00	- 17,627,501,521.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減一)	281,783,000.00	- 707,152,104.00	- 988,935,104.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	9,253,514,000.00	12,864,894,151.50	+ 3,611,380,151.50	39.03
期 末 現 金 及 約 當 現 金	9,535,297,000.00	12,157,742,047.50	+ 2,622,445,047.50	27.50

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、沖轉遞延負債、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)及遞延所得稅淨增(淨減)。

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 8 年 1 2 月 3 1 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 1 2 月 3 1 日		9 7 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	66,892,287,197.50	100.00	69,080,520,608.50	100.00	- 2,188,233,411.00	3.17
流動資產	13,708,533,860.50	20.49	14,726,769,615.50	21.32	- 1,018,235,755.00	6.91
現金	3,622,515.00	0.01	1,558,370.00	0.00	+ 2,064,145.00	132.46
存放央行	12,154,119,532.50	18.17	12,863,335,781.50	18.62	- 709,216,249.00	5.51
流動金融資產	1,351,618,858.00	2.02	1,555,057,621.00	2.25	- 203,438,763.00	13.08
應收款項	184,206,625.00	0.28	273,264,007.00	0.40	- 89,057,382.00	32.59
預付款項	13,720,883.00	0.02	13,410,785.00	0.02	+ 310,098.00	2.31
短期墊款	1,245,447.00	0.00	20,143,051.00	0.03	- 18,897,604.00	93.82
固定資產	522,563,044.00	0.78	528,849,335.00	0.77	- 6,286,291.00	1.19
土地	294,981,555.00	0.44	294,981,555.00	0.43	—	—
房屋及建築	186,618,009.00	0.28	191,352,585.00	0.28	- 4,734,576.00	2.47
機械及設備	28,228,076.00	0.04	29,217,501.00	0.04	- 989,425.00	3.39
交通及運輸設備	3,204,939.00	0.00	4,142,575.00	0.01	- 937,636.00	22.63
什項設備	9,530,465.00	0.01	9,155,119.00	0.01	+ 375,346.00	4.10
無形資產	3,793,352.00	0.01	5,604,014.00	0.01	- 1,810,662.00	32.31
無形資產	3,793,352.00	0.01	5,604,014.00	0.01	- 1,810,662.00	32.31
其他資產	52,657,396,941.00	78.72	53,819,297,644.00	77.91	- 1,161,900,703.00	2.16
什項資產	2,996,623.00	0.00	2,996,623.00	0.00	—	—
遞延資產	52,654,400,318.00	78.72	53,816,301,021.00	77.90	- 1,161,900,703.00	2.16
資產總額	66,892,287,197.50	100.00	69,080,520,608.50	100.00	- 2,188,233,411.00	3.17

註：1. 信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為 300,000 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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	55,615,257,921.00	83.14	57,803,491,332.00	83.68	- 2,188,233,411.00	3.79
流 動 負 債	494,360,513.00	0.74	884,231,965.00	1.28	- 389,871,452.00	44.09
應 付 款 項	96,999,675.00	0.15	165,739,708.00	0.24	- 68,740,033.00	41.47
流 動 金 融 負 債	397,360,838.00	0.59	718,492,257.00	1.04	- 321,131,419.00	44.70
長 期 負 債	52,725,551,040.00	78.82	54,625,551,040.00	79.08	- 1,900,000,000.00	3.48
長 期 債 務	52,725,551,040.00	78.82	54,625,551,040.00	79.08	- 1,900,000,000.00	3.48
其 他 負 債	2,395,346,368.00	3.58	2,293,708,327.00	3.32	+ 101,638,041.00	4.43
營 業 及 負 債 準 備	2,395,097,868.00	3.58	2,293,146,827.00	3.32	+ 101,951,041.00	4.45
什 項 負 債	248,500.00	0.00	561,500.00	0.00	- 313,000.00	55.74
業 主 權 益	11,277,029,276.50	16.86	11,277,029,276.50	16.32	—	—
資 本	10,000,000,000.00	14.95	10,000,000,000.00	14.48	—	—
資 本	10,000,000,000.00	14.95	10,000,000,000.00	14.48	—	—
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	1.85	1,236,166,592.50	1.79	—	—
已 指 撥 保 留 盈 餘	1,236,166,592.50	1.85	1,236,166,592.50	1.79	—	—
業 主 權 益 其 他 項 目	40,597,866.00	0.06	40,597,866.00	0.06	—	—
未 實 現 重 估 增 值	40,597,866.00	0.06	40,597,866.00	0.06	—	—
負債及業主權益總額	66,892,287,197.50	100.00	69,080,520,608.50	100.00	- 2,188,233,411.00	3.17

4. 營業及負債準備所列之保險賠款特別準備金，係依「存款保險條例」規定，將收入總額減除各項成本費用及損失後之餘額全數轉列。

5. 期末已提撥退休金資產 345,114,449 元。

三、臺灣金融控股股份有限公司

臺灣金融控股股份有限公司係為配合政府金融政策，擴大經濟規模及營運範疇，於民國 97 年 1 月依「臺灣金融控股股份有限公司條例」成立，經營版圖橫跨銀行、壽險及證券等領域，主要業務為投資及管理旗下 3 家子公司，以達到協助國內工商企業發展，調節資金融通，整合集團資源，發揮成立金控公司經營綜效。該金控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 8 項，因公司債之保證需求減少，保證業務 1 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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	2,420,700	3,195,289	+ 774,589	32.00	投資人轉趨保守，定期儲蓄存款增加。
(2)放款	"	1,800,000	1,977,647	+ 177,647	9.87	辦理政策性貸款及拓展企業貸款增加。
(3)保證	"	66,052	54,481	- 11,570	17.52	企業發債減少，辦理保證需求隨減。
(4)證券經紀	"	450,000	620,829	+ 170,829	37.96	證券市場交易活絡，證券交易量增加。
(5)購料	"	44,000	66,041	+ 22,041	50.09	共同供應契約訂購金額增加。
(6)貿易	"	11,020	45,399	+ 34,379	311.97	推展黃金相關商品及業務，黃金買賣交易量增加。
(7)保險	"	50,232	60,671	+ 10,438	20.78	新增銷售保險商品通路，保險業務營運量隨增。
(8)外匯	百萬美元	87,000	228,538	+ 141,538	162.69	承作人民幣匯兌業務及鼓勵各分行推動外匯業務。

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 9 千 2 百餘萬元，連同上年度轉入數 6,067 萬餘元，合計可用預算數 12 億 5 千 3 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 9 億 8 千 2 百餘萬元，較可用預算數減少 2 億 7 千餘萬元，約 21.58%，主要係部分新建工程執行進度落後或未執行所致。未支用數中 1 億 6 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 153 億 3 千 6 百餘萬元，營業外損失 66 億 5 千 1 百餘萬元，稅前純益 86 億 8 千 5 百餘萬元，經加計所得稅利益 9,578 萬餘元後，審定決算稅後純益為 87 億 8 千 1 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 37 億 2 千 4 百餘萬元，主要係存放款淨利差減少所致；稅前純益較預算數增加 23 億 4 千 7 百餘萬元，主要係利率調降，分攤軍公教 18% 優惠存款利息較預計減少 35 億 7 千 4 百餘萬元所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 8,636,054,031 元 49 分，行政院彙編決算核定稅前純益 8,660,708,640 元 49 分，經本部審核修正減列收入及支出各 23,063,410 元及 47,733,738 元，綜計增列稅前純益 24,670,328 元，審定本年度決算稅前純益 8,685,378,968 元 49 分，加計所得稅利益 95,784,305 元，本年度審定稅後純益 8,781,163,273 元 49 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照所得稅法及所得基本稅額條例規定，國內課稅（含基本）所得為 2,308,509,467 元 65 分，應繳納所得稅 506,663,018 元（含分離課稅稅額 111,691,130 元及外國政府所得稅 146,849,793 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 8,781,163,273 元 49 分，連同累積盈餘 70,622,789 元，合計 8,851,786,062 元 49 分，依法分配如次：（1）提列公積 4,390,581,636 元 49 分，其中法定公積 878,116,327 元、特別公積 3,512,465,309 元 49 分，（2）分配中央政府股息紅利 3,943,135,426 元，（3）未分配盈餘 518,069,000 元，留待以後年度分配。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 2,539 億 2 千 3 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 194 億 9 千 3 百餘萬元，期末現金及約當現金為 2,734 億 1 千 6 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 1 億 6 千 3 百餘萬元，相距 196 億 5 千 6 百餘萬元，主要係投資人轉趨保守，收受客戶存款增加所致。又營業活動之淨現金流入 460 億 9 千 3 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 1,871 億 6 千 4 百餘萬元，主要係配合資金調度，轉存央行存款增加；融資活動之淨現金流入 1,605 億 3 百餘萬元，主要係投資人轉趨保守，收受客戶存款增加。

茲將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，分別列表如次：

臺灣金融控股股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	193,215,206,000.00	236,007,413,450.34	235,984,347,637.34	+ 42,769,141,637.34	22.14
金融保險收入	175,232,880,000.00	220,574,497,125.84	220,551,367,191.84	+ 45,318,487,191.84	25.86
其他營業收入	17,982,326,000.00	15,432,916,324.50	15,432,980,445.50	- 2,549,345,554.50	14.18
營業成本	154,277,802,000.00	203,051,136,102.53	202,998,829,701.53	+ 48,721,027,701.53	31.58
金融保險成本	153,879,801,000.00	202,732,807,587.53	202,680,501,186.53	+ 48,800,700,186.53	31.71
其他營業成本	398,001,000.00	318,328,515.00	318,328,515.00	- 79,672,485.00	20.02
營業毛利（毛損－）	38,937,404,000.00	32,956,277,347.81	32,985,517,935.81	- 5,951,886,064.19	15.29
營業費用	19,876,025,000.00	17,640,367,654.16	17,649,035,585.16	- 2,226,989,414.84	11.20
業務費用	18,509,388,000.00	16,522,685,488.16	16,531,337,679.16	- 1,978,050,320.84	10.69
管理費用	1,276,987,000.00	1,043,551,532.00	1,043,567,272.00	- 233,419,728.00	18.28
其他營業費用	89,650,000.00	74,130,634.00	74,130,634.00	- 15,519,366.00	17.31
營業利益（損失－）	19,061,379,000.00	15,315,909,693.65	15,336,482,350.65	- 3,724,896,649.35	19.54
營業外收支之部					
營業外收入	1,418,360,000.00	3,753,790,441.70	3,753,792,844.70	+ 2,335,432,844.70	164.66
財務收入	—	3,566,573.00	3,562,470.00	+ 3,562,470.00	—
其他營業外收入	1,418,360,000.00	3,750,223,868.70	3,750,230,374.70	+ 2,331,870,374.70	164.41
營業外費用	14,142,351,000.00	10,408,991,494.86	10,404,896,226.86	- 3,737,454,773.14	26.43
財務費用	42,500,000.00	2,740.00	2,740.00	- 42,497,260.00	99.99
其他營業外費用	14,099,851,000.00	10,408,988,754.86	10,404,893,486.86	- 3,694,957,513.14	26.21
營業外利益（損失－）	- 12,723,991,000.00	- 6,655,201,053.16	- 6,651,103,382.16	+ 6,072,887,617.84	47.73
稅前純益（純損－）	6,337,388,000.00	8,660,708,640.49	8,685,378,968.49	+ 2,347,990,968.49	37.05
所得稅費用（利益－）	508,134,000.00	- 56,219,901.00	- 95,784,305.00	- 603,918,305.00	—
本期純益（純損－）	5,829,254,000.00	8,716,928,541.49	8,781,163,273.49	+ 2,951,909,273.49	50.64
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	0.97		0.98		

- 註：1. 經營績效獎金 2,453,177,866 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. 金融保險收入及其他營業外收入含認列資產減損迴轉利益各 489,094,211 元及 15,570,267 元 84 分。
3. 稅前純益 8,685,378,968 元 49 分，扣除免稅、分離課稅所得 13,143,620,935 元 84 分，及退休金補提數暨金融資產評價損失等項目產生之差異數 440,701,277 元後，無課稅所得，惟依所得基本稅額條例規定，基本課稅所得額 2,206,447,673 元 65 分。應繳納所得稅 506,663,018 元（含分離課稅稅額 111,691,130 元及外國政府所得稅 146,849,793 元），減除遞延所得稅資產（負債）淨變動數 602,447,323 元，所得稅利益為 95,784,305 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 8,685,378,968 元 49 分、稅後純益 8,781,163,273 元 49 分，分別除以加權平均流通在外普通股股數 9,000,000,000 股計算而得。

臺灣金融控股股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	5,829,254,000.00	8,716,928,541.49	8,781,163,273.49	+ 2,951,909,273.49	50.64
累 積 盈 餘	616,150,000.00	70,622,789.00	70,622,789.00	- 545,527,211.00	88.54
合 計	6,445,404,000.00	8,787,551,330.49	8,851,786,062.49	+ 2,406,382,062.49	37.33
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	3,012,708,000.00	3,911,018,059.00	3,943,135,426.00	+ 930,427,426.00	30.88
股（官）息紅利	3,012,708,000.00	3,911,018,059.00	3,943,135,426.00	+ 930,427,426.00	30.88
留 存 事 業 機 關 者	3,432,696,000.00	4,876,533,271.49	4,908,650,636.49	+ 1,475,954,636.49	43.00
法 定 公 積	582,925,000.00	871,692,854.00	878,116,327.00	+ 295,191,327.00	50.64
特 別 公 積	2,331,702,000.00	3,486,771,417.49	3,512,465,309.49	+ 1,180,763,309.49	50.64
未 分 配 盈 餘	518,069,000.00	518,069,000.00	518,069,000.00	—	—
合 計	6,445,404,000.00	8,787,551,330.49	8,851,786,062.49	+ 2,406,382,062.49	37.33

臺灣金融控股股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	5,829,254,000.00	8,781,163,273.49	+ 2,951,909,273.49	50.64
調整非現金項目	46,835,218,000.00	37,311,890,357.64	- 9,523,327,642.36	20.33
營業活動之淨現金流入（流出一）	52,664,472,000.00	46,093,053,631.13	- 6,571,418,368.87	12.48
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	1,493,929,000.00	- 220,251,116,000.00	- 221,745,045,000.00	—
流動金融資產淨減（淨增－）	- 9,567,829,000.00	99,156,626,472.00	+ 108,724,455,472.00	—
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 44,108,097,000.00	- 58,263,481,345.60	- 14,155,384,345.60	32.09
減少長期投資	15,305,548,000.00	12,886,296,782.00	- 2,419,251,218.00	15.81
減少基金及長期應收款	1,946,041,000.00	3,120,810,114.00	+ 1,174,769,114.00	60.37
減少固定資產及遞耗資產	3,013,435,000.00	3,596,043,928.00	+ 582,608,928.00	19.33
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	588,972,000.00	- 3,084,248,665.13	- 3,673,220,665.13	—
增加長期投資	- 22,477,325,000.00	- 23,334,815,116.00	- 857,490,116.00	3.81
增加固定資產及遞耗資產	- 1,192,476,000.00	- 990,394,086.00	+ 202,081,914.00	16.95
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 54,997,802,000.00	- 187,164,277,916.73	- 132,166,475,916.73	240.31
融資活動之現金流量				
流動金融負債淨增（淨減－）	879,805,000.00	- 92,656,336,617.00	- 93,536,141,617.00	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	3,133,137,000.00	256,052,674,903.20	+ 252,919,537,903.20	8,072.41
增加長期債務	2,000,000,000.00	—	- 2,000,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減－）	- 140,660,000.00	289,495,765.50	+ 430,155,765.50	—
減少非流動金融負債	- 74,578,000.00	- 169,754,000.00	- 95,176,000.00	127.62
發放現金股利	- 3,609,492,000.00	- 3,012,708,000.00	+ 596,784,000.00	16.53
融資活動之淨現金流入（流出一）	2,188,212,000.00	160,503,372,051.70	+ 158,315,160,051.70	7,234.91
匯率影響數	- 18,176,000.00	61,085,533.00	+ 79,261,533.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 163,294,000.00	19,493,233,299.10	+ 19,656,527,299.10	—
期初現金及約當現金	558,759,200,000.00	253,923,398,883.21	- 304,835,801,116.79	54.56
期末現金及約當現金	558,595,906,000.00	273,416,632,182.31	- 285,179,273,817.69	51.05

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

臺灣金融控股股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產 總 額	4,101,531,150,605.29	100.00	3,767,332,868,265.66	100.00	+ 334,198,282,339.63	8.87
流動資產	1,658,595,947,501.67	40.44	1,397,402,472,596.53	37.09	+ 261,193,474,905.14	18.69
現金及存放同業	54,750,646,356.60	1.33	49,556,477,816.35	1.32	+ 5,194,168,540.25	10.48
存放中央行	145,169,069,065.14	3.54	132,047,291,293.58	3.51	+ 13,121,777,771.56	9.94
流動金融資產	1,120,582,421,334.57	27.32	894,742,472,278.71	23.75	+ 225,839,949,055.86	25.24
應收款項	231,315,720,214.00	5.64	212,034,322,502.00	5.63	+ 19,281,397,712.00	9.09
黃金與白銀	52,923,352,433.44	1.29	61,832,401,254.87	1.64	- 8,909,048,821.43	14.41
存貨	788,642.16	0.00	788,642.16	0.00	—	—
預付款項	23,770,948.00	0.00	36,738,375.00	0.00	- 12,967,427.00	35.30
短期墊款	2,141,589,113.83	0.05	1,964,335,939.03	0.05	+ 177,253,174.80	9.02
其他流動資產	51,688,589,393.93	1.26	45,183,149,315.83	1.20	+ 6,505,440,078.10	14.40
押匯貼現及放款	—	—	4,495,179.00	0.00	- 4,495,179.00	100.00
押匯及貼現	2,042,978,042,802.78	49.81	1,986,142,474,941.18	52.72	+ 56,835,567,861.60	2.86
短期放款及透支	4,237,092,562.00	0.10	3,135,195,652.00	0.08	+ 1,101,896,910.00	35.15
短期擔保放款及透支	382,861,410,617.28	9.33	433,269,701,622.14	11.50	- 50,408,291,004.86	11.63
中期放款	80,670,894,772.13	1.97	84,524,761,624.61	2.24	- 3,853,866,852.48	4.56
中期擔保放款	613,479,774,431.00	14.96	559,030,495,864.00	14.84	+ 54,449,278,567.00	9.74
長期放款	237,974,198,071.44	5.80	231,388,176,058.40	6.14	+ 6,586,022,013.04	2.85
長期擔保放款	208,952,739,007.00	5.09	193,661,953,042.10	5.14	+ 15,290,785,964.90	7.90
基金、投資及長期應收款	514,801,933,341.93	12.55	481,132,191,077.93	12.77	+ 33,669,742,264.00	7.00
長期投資	293,655,252,578.49	7.16	276,185,478,563.49	7.33	+ 17,469,774,015.00	6.33
長期應收款項	253,250,679,156.49	6.17	232,669,602,955.49	6.18	+ 20,581,076,201.00	8.85
固定資產	40,404,573,422.00	0.99	43,515,875,608.00	1.16	- 3,111,302,186.00	7.15
土地	79,651,800,001.11	1.94	81,040,624,085.93	2.15	- 1,388,824,084.82	1.71
土地改良物	67,123,023,191.21	1.64	68,412,775,612.21	1.82	- 1,289,752,421.00	1.89
房屋及建築	2,785,476.00	0.00	3,364,560.00	0.00	- 579,084.00	17.21
機械及設備	9,725,951,022.69	0.24	9,479,121,970.15	0.25	+ 246,829,052.54	2.60
交通及運輸設備	1,858,242,062.45	0.05	1,831,446,100.95	0.05	+ 26,795,961.50	1.46
什項設備	292,500,281.33	0.01	316,624,751.33	0.01	- 24,124,470.00	7.62
租賃權益改良	272,176,368.85	0.01	280,578,994.06	0.01	- 8,402,625.21	2.99
購建中固定資產	142,821,467.80	0.00	71,015,359.62	0.00	+ 71,806,108.18	101.11
累計減損—固定資產	486,883,879.00	0.01	813,126,639.00	0.02	- 326,242,760.00	40.12
無形資產	- 252,583,748.22	- 0.01	- 167,429,901.39	- 0.00	- 85,153,846.83	50.86
無形資產	1,354,990,534.73	0.03	1,451,116,797.99	0.04	- 96,126,263.26	6.62
其他資產	1,354,990,534.73	0.03	1,451,116,797.99	0.04	- 96,126,263.26	6.62
非營業資產	25,295,117,186.51	0.62	25,110,701,280.54	0.67	+ 184,415,905.97	0.73
什項資產	8,184,756,447.52	0.20	8,214,017,864.86	0.22	- 29,261,417.34	0.36
遞延資產	14,692,661,783.78	0.36	14,741,005,945.05	0.39	- 48,344,161.27	0.33
受託買賣借項	2,151,936,097.00	0.05	1,749,535,830.42	0.05	+ 402,400,266.58	23.00
待整理資產	260,377,372.00	0.01	400,756,154.00	0.01	- 140,378,782.00	35.03
資產總額	5,385,486.21	0.00	5,385,486.21	0.00	—	—

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 4,050,250,902,369 元 93 分及 4,221,514,327,588 元 90 分。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 長期股權投資評價方法：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。

4. 固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣金融控股股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	3,855,829,170,434.26	94.01	3,544,757,475,795.11	94.09	+ 311,071,694,639.15	8.78
流動負債	275,464,285,759.52	6.72	267,087,142,258.39	7.09	+ 8,377,143,501.13	3.14
央行存款	13,140,110,362.42	0.32	12,453,416,875.87	0.33	+ 686,693,486.55	5.51
銀行同業存款	158,823,785,556.25	3.87	130,062,734,974.55	3.45	+ 28,761,050,581.70	22.11
應付款項	92,673,928,011.52	2.26	97,486,872,380.81	2.59	- 4,812,944,369.29	4.94
預收款項	801,085,338.33	0.02	907,041,615.16	0.02	- 105,956,276.83	11.68
流動金融負債	10,025,376,491.00	0.24	26,171,621,916.00	0.69	- 16,146,245,425.00	61.69
其他流動負債	—	—	5,454,496.00	0.00	- 5,454,496.00	100.00
存款、匯款及金融債券	3,198,376,131,519.27	77.98	2,971,536,491,537.75	78.88	+ 226,839,639,981.52	7.63
支票存款	240,515,463,601.32	5.86	275,018,699,690.08	7.30	- 34,503,236,088.76	12.55
活期存款	212,922,096,700.34	5.19	189,986,125,465.36	5.04	+ 22,935,971,234.98	12.07
定期存款	629,796,832,053.76	15.36	628,451,146,109.76	16.68	+ 1,345,685,944.00	0.21
儲蓄存款	2,114,580,192,425.85	51.56	1,877,499,879,671.55	49.84	+ 237,080,312,754.30	12.63
匯款	561,546,738.00	0.01	580,640,601.00	0.02	- 19,093,863.00	3.29
長期負債	20,889,869,148.50	0.51	20,890,188,818.50	0.55	- 319,670.00	0.00
長期債務	19,668,307,315.50	0.48	19,498,872,985.50	0.52	+ 169,434,330.00	0.87
非流動金融負債	1,221,561,833.00	0.03	1,391,315,833.00	0.04	- 169,754,000.00	12.20
其他負債	361,098,884,006.97	8.80	285,243,653,180.47	7.57	+ 75,855,230,826.50	26.59
營業及負債準備	355,414,596,484.00	8.67	279,848,256,219.00	7.43	+ 75,566,340,265.00	27.00
什項負債	5,365,118,234.49	0.13	4,917,825,433.99	0.13	+ 447,292,800.50	9.10
遞延負債	70,430,934.00	0.00	71,136,972.00	0.00	- 706,038.00	0.99
受託買賣貸項	240,499,662.00	0.01	398,195,863.00	0.01	- 157,696,201.00	39.60
待整理負債	8,238,692.48	0.00	8,238,692.48	0.00	—	—
業 主 權 益	245,701,980,171.03	5.99	222,575,392,470.55	5.91	+ 23,126,587,700.48	10.39
資本	90,000,000,000.00	2.19	90,000,000,000.00	2.39	—	—
資本公積	90,000,000,000.00	2.19	90,000,000,000.00	2.39	—	—
資本公積	111,494,738,971.23	2.72	111,495,264,343.23	2.96	- 525,372.00	0.00
資本公積	111,494,738,971.23	2.72	111,495,264,343.23	2.96	- 525,372.00	0.00
保留盈餘(累積虧損—)	8,569,400,425.50	0.21	3,731,372,578.01	0.10	+ 4,838,027,847.49	129.66
已指撥保留盈餘	8,051,331,425.50	0.20	3,660,749,789.01	0.10	+ 4,390,581,636.49	119.94
未指撥保留盈餘	518,069,000.00	0.01	70,622,789.00	0.00	+ 447,446,211.00	633.57
業主權益其他項目	35,637,840,774.30	0.87	17,348,755,549.31	0.46	+ 18,289,085,224.99	105.42
金融商品未實現損益	19,126,390,581.00	0.47	573,492,295.00	0.02	+ 18,552,898,286.00	3,235.07
累積換算調整數	- 128,523,987.00	- 0.00	- 155,274,366.00	- 0.00	+ 26,750,379.00	17.23
未實現重估增值	16,639,974,180.30	0.41	16,930,537,620.31	0.45	- 290,563,440.01	1.72
負債及業主權益總額	4,101,531,150,605.29	100.00	3,767,332,868,265.66	100.00	+ 334,198,282,339.63	8.87

5. 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。
6. 臺灣銀行子公司民國 98 年 12 月 31 日逾放比率 1.03%，不良授信資產覆蓋率 60.46%。
7. 臺灣銀行子公司土地曾按民國 96 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；臺銀人壽保險子公司不含土地之資產以民國 96 年 12 月 31 日為基準日辦理資產重估。
8. 期末已提撥退休金資產 6,333,162,915 元 63 分，並揭露應計退休金負債 2,996,854,428 元 50 分。

四、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專業銀行，以經營各項銀行業務，發展國民經濟建設為宗旨。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，因自有資金寬裕，致未發行金融債券。其執行情形如下表：

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	1,660,000	1,790,821	+ 130,821	7.88	投資人轉趨保守，定期存款增加。
(2)放款	"	1,399,750	1,531,359	+ 131,609	9.40	拓展業務中、長期放款增加。
(3)保證	"	28,000	53,497	+ 25,497	91.06	工程履約保證案件增加。
(4)代放款項	"	80,000	132,984	+ 52,984	66.23	承作政策性放款增加。
(5)證券經紀	"	176,000	204,049	+ 28,049	15.94	國內證券市場交易熱絡，業務量增加。
(6)金融債券	"	25,000	—	- 25,000	100.00	自有資金寬裕，未發行金融債券。
(7)外匯	百萬美元	22,000	35,131	+ 13,131	59.69	匯出、匯入款增加。

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 1 千 5 百餘萬元，連同上年度轉入數 1 億 1 百餘萬元，合計可用預算數 8 億 1 千 6 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 5 億 2 千 7 百餘萬元，較可用預算數減少 2 億 8 千 9 百餘萬元，約 35.39%，主要係各項工程及採購未及於年度內完成驗收付款所致。未支用數中 9,203 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 89 億 4 千 4 百餘萬元，營業外損失 7 億 7 千 1 百餘萬元，稅前純益 81 億 7 千 3 百餘萬元，經扣除所得稅費用 26 億餘元後，審定決算稅後純益為 55 億 7 千 3 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 11 億 4 千餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 8 億 2 千 1 百餘萬元，主要係人員晉用較預計減少，人事費用隨減，暨專業、郵電及印刷裝訂與廣告等業務費用減少所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 8,173,227,932 元 43 分，行政院彙編決算核定稅前純益 8,173,377,932 元 43 分，經本部審核修正減列收入、支出各 31,525,487 元，稅前純益未有增減，審定本年度決算稅前純益為 8,173,377,932 元 43 分，減除所得稅費用 2,600,236,735 元 26 分，本年度審定稅後純益 5,573,141,197 元 17 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得 6,612,272,084 元 12 分，應繳納所得稅為 1,675,062,457 元（含分離課稅稅額 275,982,194 元及外國政府所得稅 91,145,800 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 5,573,141,197 元 17 分，連同公積轉列數 4,713,429,401 元，合計 10,286,570,598 元 17 分，依法分配如次：（1）提列公積 2,786,570,598 元 17 分，其中法定公積 1,671,942,359 元、特別公積 1,114,628,239 元 17 分，（2）分配中央政府股息紅利 7,500,000,000 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 2,066 億 6 千 2 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 563 億 7 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 2,630 億 3 千 5 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 78 億 6 千 4 百餘萬元，增加 485 億 8 百餘萬元，主要係投資市場轉趨保守，收受客戶存款增加所致。又營業活動之淨現金流出 132 億 9 千 9 百餘萬元，主要係市場資金需求，短期拆放銀行同業增加；投資活動之淨現金流入 158 億 7 千 9 百餘萬元，主要係公債價格攀升，獲利出售公債；融資活動之淨現金流入 538 億 1 千 4 百餘萬元，主要係投資市場轉趨保守，收受客戶存款增加。

（五）其他事項

該公司本年度經行政院民國 98 年 12 月 4 日院授主孝一字第 0980007226 號函核定辦理資本公積 250 億元轉列資本，增資後資本額為 500 億元，並經行政院金融監督管理委員會核定於民國 98 年 12 月 30 日申報生效。

茲將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，分別列表如次：

臺灣土地銀行股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	62,336,477,000.00	39,729,152,266.20	39,697,626,779.20	- 22,638,850,220.80	36.32
金融保險收入	62,147,650,000.00	39,494,473,480.20	39,462,947,993.20	- 22,684,702,006.80	36.50
其他營業收入	188,827,000.00	234,678,786.00	234,678,786.00	+ 45,851,786.00	24.28
營業成本	40,501,344,000.00	18,733,526,616.25	18,702,001,129.25	- 21,799,342,870.75	53.82
金融保險成本	40,475,407,000.00	18,722,337,185.25	18,690,811,698.25	- 21,784,595,301.75	53.82
其他營業成本	25,937,000.00	11,189,431.00	11,189,431.00	- 14,747,569.00	56.86
營業毛利（毛損－）	21,835,133,000.00	20,995,625,649.95	20,995,625,649.95	- 839,507,350.05	3.84
營業費用	14,030,790,000.00	12,050,874,113.52	12,050,874,113.52	- 1,979,915,886.48	14.11
業務費用	13,206,065,000.00	11,444,428,894.03	11,444,428,894.03	- 1,761,636,105.97	13.34
管理費用	760,759,000.00	550,967,311.22	550,967,311.22	- 209,791,688.78	27.58
其他營業費用	63,966,000.00	55,477,908.27	55,477,908.27	- 8,488,091.73	13.27
營業利益（損失－）	7,804,343,000.00	8,944,751,536.43	8,944,751,536.43	+ 1,140,408,536.43	14.61
營業外收支之部					
營業外收入	892,646,000.00	596,909,865.74	596,909,865.74	- 295,736,134.26	33.13
其他營業外收入	892,646,000.00	596,909,865.74	596,909,865.74	- 295,736,134.26	33.13
營業外費用	1,344,893,000.00	1,368,283,469.74	1,368,283,469.74	+ 23,390,469.74	1.74
其他營業外費用	1,344,893,000.00	1,368,283,469.74	1,368,283,469.74	+ 23,390,469.74	1.74
營業外利益（損失－）	- 452,247,000.00	- 771,373,604.00	- 771,373,604.00	- 319,126,604.00	70.56
稅前純益（純損－）	7,352,096,000.00	8,173,377,932.43	8,173,377,932.43	+ 821,281,932.43	11.17
所得稅費用（利益－）	1,549,797,000.00	2,600,236,735.26	2,600,236,735.26	+ 1,050,439,735.26	67.78
本期純益（純損－）	5,802,299,000.00	5,573,141,197.17	5,573,141,197.17	- 229,157,802.83	3.95
審定後每股盈餘	<u>稅 前</u>		<u>稅 後</u>		
基本每股盈餘（虧損－）	1.63		1.11		

- 註：1. 經營績效獎金1,696,579,381元34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. 其他營業外費用含認列資產減損損失2,394,570元，其他營業外收入含迴轉減損利益1,659,004元。
3. 稅前純益8,173,377,932元43分，扣除免稅所得及資產減損迴轉利益等項目之差異數2,382,707,553元33分，加計認列超限員工退休金費用及證券處分損失等項目之差異數821,601,705元02分後，課稅所得為6,612,272,084元12分。應繳納所得稅為1,675,062,457元（含分離課稅稅額275,982,194元及外國政府所得稅91,145,800元），加計遞延所得稅資產（負債）淨變動數等項目925,174,278元26分後，所得稅費用為2,600,236,735元26分。
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8,173,377,932元43分、稅後純益5,573,141,197元17分，分別除以加權平均流通在外普通股股數5,000,000,000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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	5,802,299,000.00	5,573,141,197.17	5,573,141,197.17	- 229,157,802.83	3.95
公 積 轉 列 數	—	4,713,429,401.00	4,713,429,401.00	+ 4,713,429,401.00	—
合 計	5,802,299,000.00	10,286,570,598.17	10,286,570,598.17	+ 4,484,271,598.17	77.28
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	2,704,988,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	+ 4,795,012,000.00	177.27
股（官）息紅利	2,704,988,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00	+ 4,795,012,000.00	177.27
其 他 所 得 者	196,161,000.00	—	—	- 196,161,000.00	100.00
撥補各級農、漁會事業費	196,161,000.00	—	—	- 196,161,000.00	100.00
留 存 事 業 機 關 者	2,901,150,000.00	2,786,570,598.17	2,786,570,598.17	- 114,579,401.83	3.95
法 定 公 積	1,740,690,000.00	1,671,942,359.00	1,671,942,359.00	- 68,747,641.00	3.95
特 別 公 積	1,160,460,000.00	1,114,628,239.17	1,114,628,239.17	- 45,831,760.83	3.95
合 計	5,802,299,000.00	10,286,570,598.17	10,286,570,598.17	+ 4,484,271,598.17	77.28

註：該公司本年度公積轉列數 47 億 1 千 3 百餘萬元，係奉行政院核定辦理分配繳庫。

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本期純益（純損－）	5,802,299,000.00	5,573,141,197.17	- 229,157,802.83	3.95
調整非現金項目	215,409,000.00	- 18,872,438,320.37	- 19,087,847,320.37	—
營業活動之淨現金流入（流出一）	6,017,708,000.00	- 13,299,297,123.20	- 19,317,005,123.20	—
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
存放央行淨減（淨增－）	- 14,123,665,000.00	- 55,382,000.00	+ 14,068,283,000.00	99.61
流動金融資產淨減（淨增－）	10,784,483,000.00	22,132,868,768.99	+ 11,348,385,768.99	105.23
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 3,645,302,000.00	- 31,089,645,096.47	- 27,444,343,096.47	752.87
減少長期投資	90,368,000.00	23,793,537,281.18	+ 23,703,169,281.18	26,229.60
減少固定資產及遞耗資產	959,243,000.00	543,578.00	- 958,699,422.00	99.94
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	1,428,209,000.00	2,171,867,090.90	+ 743,658,090.90	52.07
增加長期投資	- 22,645,528,000.00	- 540,970,652.00	+ 22,104,557,348.00	97.61
增加固定資產及遞耗資產	- 715,057,000.00	- 533,268,341.35	+ 181,788,658.65	25.42
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 27,867,249,000.00	15,879,550,629.25	+ 43,746,799,629.25	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
流動金融負債淨增（淨減－）	1,055,973,000.00	- 8,602,251,916.00	- 9,658,224,916.00	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	34,393,803,000.00	70,591,520,411.94	+ 36,197,717,411.94	105.24
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 1,698,802,000.00	- 73,546,806.47	+ 1,625,255,193.53	95.67
增加非流動金融負債	—	11,675,661.00	+ 11,675,661.00	—
其他負債淨增（淨減－）	- 1,098,304,000.00	- 373,857,413.55	+ 724,446,586.45	65.96
減少非流動金融負債	—	- 38,781,385.00	- 38,781,385.00	—
發放現金股利	- 2,938,824,000.00	- 7,699,835,313.00	- 4,761,011,313.00	162.00
融資活動之淨現金流入（流出一）	29,713,846,000.00	53,814,923,238.92	+ 24,101,077,238.92	81.11
匯 率 影 響 數	220,000.00	- 22,347,430.18	- 22,567,430.18	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	7,864,525,000.00	56,372,829,314.79	+ 48,508,304,314.79	616.80
期初現金及約當現金	139,225,219,000.00	206,662,461,888.73	+ 67,437,242,888.73	48.44
期末現金及約當現金	147,089,744,000.00	263,035,291,203.52	+ 115,945,547,203.52	78.83

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產 總 額	2,103,002,514,220.63	100.00	2,048,457,220,669.55	100.00	+ 54,545,293,551.08	2.66
流動資產	417,361,986,135.10	19.85	368,243,040,820.73	17.98	+ 49,118,945,314.37	13.34
現金	18,551,219,419.49	0.88	20,831,532,265.14	1.02	- 2,280,312,845.65	10.95
存放銀行同業	40,275,385,575.87	1.92	20,759,924,848.76	1.01	+ 19,515,460,727.11	94.01
存放央行	135,626,875,941.93	6.45	145,347,166,782.93	7.10	- 9,720,290,841.00	6.69
流動金融資產	209,880,915,673.06	9.98	167,126,491,295.92	8.16	+ 42,754,424,377.14	25.58
應收款項	7,830,706,257.49	0.37	10,067,924,024.47	0.49	- 2,237,217,766.98	22.22
預付款項	4,738,581,282.67	0.23	3,673,083,496.42	0.18	+ 1,065,497,786.25	29.01
短期墊款	329,561,810.62	0.02	349,325,656.59	0.02	- 19,763,845.97	5.66
其他流動資產	128,740,173.97	0.01	87,592,450.50	0.00	+ 41,147,723.47	46.98
押匯貼現及放款	1,576,185,471,129.34	74.95	1,548,387,015,042.08	75.59	+ 27,798,456,087.26	1.80
押匯及貼現	1,982,551,267.91	0.09	1,684,770,369.96	0.08	+ 297,780,897.95	17.67
短期放款及透支	149,633,792,207.72	7.12	168,729,889,658.06	8.24	- 19,096,097,450.34	11.32
短期擔保放款及透支	22,793,936,618.41	1.08	23,492,269,655.41	1.15	- 698,333,037.00	2.97
中期放款	282,899,762,279.97	13.45	263,137,995,954.53	12.85	+ 19,761,766,325.44	7.51
中期擔保放款	302,115,869,353.51	14.37	314,308,132,308.93	15.34	- 12,192,262,955.42	3.88
長期放款	87,912,077,586.72	4.18	91,476,279,521.37	4.47	- 3,564,201,934.65	3.90
長期擔保放款	728,847,481,815.10	34.66	685,557,677,573.82	33.47	+ 43,289,804,241.28	6.31
基金、投資及長期應收款	58,093,102,132.21	2.76	78,979,420,563.70	3.86	- 20,886,318,431.49	26.45
長期投資	58,093,102,132.21	2.76	78,979,420,563.70	3.86	- 20,886,318,431.49	26.45
固定資產	22,871,559,511.30	1.09	23,069,693,077.13	1.13	- 198,133,565.83	0.86
土地	12,765,779,119.17	0.61	12,735,246,049.17	0.62	+ 30,533,070.00	0.24
土地改良物	2,565,406.00	0.00	3,269,611.00	0.00	- 704,205.00	21.54
房屋及建築	7,865,547,048.18	0.37	7,675,205,548.18	0.37	+ 190,341,500.00	2.48
機械及設備	1,078,102,362.43	0.05	1,034,156,993.71	0.05	+ 43,945,368.72	4.25
交通及運輸設備	181,950,548.38	0.01	179,176,296.62	0.01	+ 2,774,251.76	1.55
什項設備	281,593,549.43	0.01	296,503,655.14	0.01	- 14,910,105.71	5.03
租賃權益改良	142,373,817.71	0.01	137,466,659.31	0.01	+ 4,907,158.40	3.57
購建中固定資產	553,647,660.00	0.03	1,008,668,264.00	0.05	- 455,020,604.00	45.11
無形資產	415,751,537.47	0.02	420,122,632.70	0.02	- 4,371,095.23	1.04
無形資產	415,751,537.47	0.02	420,122,632.70	0.02	- 4,371,095.23	1.04
其他資產	28,074,643,775.21	1.33	29,357,928,533.21	1.43	- 1,283,284,758.00	4.37
非營業資產	21,799,695,908.10	1.04	22,123,795,928.10	1.08	- 324,100,020.00	1.46
什項資產	1,299,265,587.68	0.06	1,192,475,432.28	0.06	+ 106,790,155.40	8.96
遞延資產	4,810,296,213.43	0.23	5,819,018,930.83	0.28	- 1,008,722,717.40	17.33
受託買賣借項	6,063,266.00	0.00	1,867,316.00	0.00	+ 4,195,950.00	224.70
待整理資產	159,322,800.00	0.01	220,770,926.00	0.01	- 61,448,126.00	27.83
資產總額	2,103,002,514,220.63	100.00	2,048,457,220,669.55	100.00	+ 54,545,293,551.08	2.66

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 622,749,144,755 元 10 分及 579,788,625,909 元 36 分。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 長期股權投資評價方法：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。

4. 民國 98 年 12 月 31 日逾放比率 0.79%，不良授信資產覆蓋率 138.04%。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,003,384,657,013.04	95.26	1,949,445,314,142.42	95.17	+ 53,939,342,870.62	2.77
流動負債	116,992,617,629.99	5.56	111,990,657,419.15	5.47	+ 5,001,960,210.84	4.47
央行存款	5,598,027,582.60	0.27	850,861,116.40	0.04	+ 4,747,166,466.20	557.92
銀行同業存款	74,767,797,620.02	3.56	57,702,885,871.58	2.82	+ 17,064,911,748.44	29.57
應付款項	27,422,362,969.67	1.30	35,370,970,635.40	1.73	- 7,948,607,665.73	22.47
預收款項	745,078,879.25	0.04	851,787,257.51	0.04	- 106,708,378.26	12.53
流動金融負債	8,459,350,578.45	0.40	17,214,152,538.26	0.84	- 8,754,801,959.81	50.86
存款、匯款及金融債券	1,863,155,355,922.11	88.60	1,814,211,511,097.81	88.56	+ 48,943,844,824.30	2.70
支票存款	171,412,792,111.40	8.15	189,504,571,899.82	9.25	- 18,091,779,788.42	9.55
活期存款	175,980,701,688.93	8.37	123,144,588,743.63	6.01	+ 52,836,112,945.30	42.91
定期存款	647,725,025,371.69	30.80	637,232,305,999.16	31.11	+ 10,492,719,372.53	1.65
儲蓄存款	838,958,299,416.79	39.89	835,215,813,104.24	40.77	+ 3,742,486,312.55	0.45
匯款	78,709,333.30	0.00	113,266,310.96	0.01	- 34,556,977.66	30.51
金融債券	28,999,828,000.00	1.38	29,000,965,040.00	1.42	- 1,137,040.00	0.00
央行及同業融資	2,995,321,113.28	0.14	3,068,867,919.75	0.15	- 73,546,806.47	2.40
央行融資	2,995,321,113.28	0.14	3,068,867,919.75	0.15	- 73,546,806.47	2.40
長期負債	18,578,184,797.04	0.88	18,302,113,902.69	0.89	+ 276,070,894.35	1.51
長期債務	18,282,516,135.64	0.87	17,945,740,012.64	0.88	+ 336,776,123.00	1.88
非流動金融負債	295,668,661.40	0.01	356,373,890.05	0.02	- 60,705,228.65	17.03
其他負債	1,663,177,550.62	0.08	1,872,163,803.02	0.09	- 208,986,252.40	11.16
營業及負債準備	969,289,761.43	0.05	778,641,146.28	0.04	+ 190,648,615.15	24.48
什項負債	501,743,567.19	0.02	874,789,885.74	0.04	- 373,046,318.55	42.64
遞延負債	192,144,222.00	0.01	218,732,771.00	0.01	- 26,588,549.00	12.16
業 主 權 益	99,617,857,207.59	4.74	99,011,906,527.13	4.83	+ 605,950,680.46	0.61
資本	50,000,000,000.00	2.38	25,000,000,000.00	1.22	+ 25,000,000,000.00	100.00
資本	50,000,000,000.00	2.38	25,000,000,000.00	1.22	+ 25,000,000,000.00	100.00
資本公積	21,748,868,596.30	1.03	46,748,868,596.30	2.28	- 25,000,000,000.00	53.48
資本公積	21,748,868,596.30	1.03	46,748,868,596.30	2.28	- 25,000,000,000.00	53.48
保留盈餘(累積虧損一)	16,009,686,314.03	0.76	17,936,545,116.86	0.88	- 1,926,858,802.83	10.74
已指撥保留盈餘	16,009,686,314.03	0.76	17,936,545,116.86	0.88	- 1,926,858,802.83	10.74
業主權益其他項目	11,859,302,297.26	0.56	9,326,492,813.97	0.46	+ 2,532,809,483.29	27.16
金融商品未實現損益	5,565,804,075.08	0.26	2,932,254,190.61	0.14	+ 2,633,549,884.47	89.81
累積換算調整數	22,049,084.18	0.00	44,396,514.36	0.00	- 22,347,430.18	50.34
未實現重估增值	6,271,449,138.00	0.30	6,349,842,109.00	0.31	- 78,392,971.00	1.23
負債及業主權益總額	2,103,002,514,220.63	100.00	2,048,457,220,669.55	100.00	+ 54,545,293,551.08	2.66

5. 固定資產之折舊係採平均法計算。

6. 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。

7. 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。

8. 期末已提撥退休金資產 1,531,934,865 元，並揭露應計退休金負債 12,002,393,308 元 64 分。

9. 該公司本年度經行政院核定辦理資本公積 250 億元轉列資本，增資後資本額為 500 億元。

五、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，因受統一發票需求量減少等影響，計有 3 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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						
①統一發票	本	41,110,000	40,753,540	- 356,460	0.87	因金融風暴減緩市場商業活動致需求量減少。
②書籍	版	40,000	57,500	+ 17,500	43.75	承印機關學校印件增加。
③表格什件	令	20,000	10,500	- 9,500	47.50	為免與民爭利，限縮參與公開競標而減少。
(2)銷售計畫						
①統一發票	本	41,110,000	40,674,280	- 435,720	1.06	因金融風暴減緩市場商業活動致需求量減少。
②書籍	版	40,000	56,500	+ 16,500	41.25	承印機關學校印件增加。
③表格什件	令	20,000	30,500	+ 10,500	52.50	97 年度承印之振興經濟消費券福袋，於本年度驗收交貨。

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 743 萬元，連同上年度轉入數 1,448 萬餘元，合計可用預算數 2,191 萬餘元，均屬一般建築及設備。決算支用數 2,101 萬餘元，較可用預算數減少 89 萬餘元，約 4.10%，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 1 億 8 百餘萬元，營業外利益 33 萬餘元，稅前純益 1 億 8 百餘萬元，經扣除所得稅費用 2,723 萬餘元後，審定決算稅後純益為 8,173 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 4,015 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 3,385 萬餘元，主要係統一發票印刷成本較預計減少所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 108,970,117 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 108,970,117 元，減除所得稅費用 27,232,529 元，本年度審定稅後純益 81,737,588 元。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 108,970,117 元，應繳納所得稅為 27,232,529 元。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 81,737,588 元，連同累積盈餘 219,057,566 元 23 分，合計 300,795,154 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 200,795,154 元 23 分，留待以後年度分配。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 4 億 9 千 7 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 6,888 萬餘元，期末現金及約當現金為 4 億 2 千 8 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 1,935 萬元，增加 4,953 萬餘元，約 255.98%，主要係 98 年下半年應繳庫盈餘，提前於 98 年 12 月繳交國庫所致。又營業活動之淨現金流入 1 億 2 千餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 2,107 萬餘元，主要係廠房新建工程及機器汰舊換新；融資活動之淨現金流出 1 億 6 千 8 百餘萬元，主要係發放現金股利。

茲將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，分別列表如次：

財政部印刷廠損益計算審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	864,108,000.00	873,309,262.00	873,309,262.00	+ 9,201,262.00	1.06
勞務收入	194,568,000.00	194,526,274.00	194,526,274.00	- 41,726.00	0.02
印刷出版廣告收入	669,540,000.00	678,782,988.00	678,782,988.00	+ 9,242,988.00	1.38
營業成本	746,341,000.00	717,574,684.00	717,574,684.00	- 28,766,316.00	3.85
勞務成本	194,563,000.00	194,557,988.00	194,557,988.00	- 5,012.00	0.00
印刷出版廣告成本	551,778,000.00	523,016,696.00	523,016,696.00	- 28,761,304.00	5.21
營業毛利（毛損－）	117,767,000.00	155,734,578.00	155,734,578.00	+ 37,967,578.00	32.24
營業費用	49,282,000.00	47,095,759.00	47,095,759.00	- 2,186,241.00	4.44
業務費用	15,839,000.00	15,896,089.00	15,896,089.00	+ 57,089.00	0.36
管理費用	29,593,000.00	28,826,210.00	28,826,210.00	- 766,790.00	2.59
其他營業費用	3,850,000.00	2,373,460.00	2,373,460.00	- 1,476,540.00	38.35
營業利益（損失－）	68,485,000.00	108,638,819.00	108,638,819.00	+ 40,153,819.00	58.63
營業外收支之部					
營業外收入	13,134,000.00	10,021,890.00	10,021,890.00	- 3,112,110.00	23.70
財務收入	9,734,000.00	3,765,075.00	3,765,075.00	- 5,968,925.00	61.32
其他營業外收入	3,400,000.00	6,256,815.00	6,256,815.00	+ 2,856,815.00	84.02
營業外費用	6,507,000.00	9,690,592.00	9,690,592.00	+ 3,183,592.00	48.93
財務費用	20,000.00	10,075.00	10,075.00	- 9,925.00	49.63
其他營業外費用	6,487,000.00	9,680,517.00	9,680,517.00	+ 3,193,517.00	49.23
營業外利益（損失－）	6,627,000.00	331,298.00	331,298.00	- 6,295,702.00	95.00
稅前純益（純損－）	75,112,000.00	108,970,117.00	108,970,117.00	+ 33,858,117.00	45.08
所得稅費用（利益－）	18,768,000.00	27,232,529.00	27,232,529.00	+ 8,464,529.00	45.10
本期純益（純損－）	56,344,000.00	81,737,588.00	81,737,588.00	+ 25,393,588.00	45.07
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘(虧損－)	10.90		8.17		

- 註：1. 經營績效獎金 46,101,934 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 108,970,117 元，依稅法計算，應繳納所得稅、所得稅費用均為 27,232,529 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 108,970,117 元、稅後純益 81,737,588 元，分別除以設算股數 10,000,000 股計算而得。
4. 本表「印刷出版廣告成本」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 1,600,000 元、1,610,000 元及 10,000 元。

財政部印刷廠盈虧撥補審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	56,344,000.00	81,737,588.00	81,737,588.00	+ 25,393,588.00	45.07
累 積 盈 餘	181,981,000.00	219,057,566.23	219,057,566.23	+ 37,076,566.23	20.37
合 計	238,325,000.00	300,795,154.23	300,795,154.23	+ 62,470,154.23	26.21
分 配 之 部					
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	138,325,000.00	200,795,154.23	200,795,154.23	+ 62,470,154.23	45.16
未 分 配 盈 餘	138,325,000.00	200,795,154.23	200,795,154.23	+ 62,470,154.23	45.16
合 計	238,325,000.00	300,795,154.23	300,795,154.23	+ 62,470,154.23	26.21

註：該廠為購置機器設備資金需求，報經行政院民國 99 年 4 月 26 日院授主會二字第 0990002446 號函同意民國 98 年度決算盈餘超預算盈餘暫列未分配盈餘，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 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 純 益（純損－）	56,344,000.00	81,737,588.00	+ 25,393,588.00	45.07
調 整 非 現 金 項 目	42,665,000.00	38,739,758.00	- 3,925,242.00	9.20
營業活動之淨現金流入（流出一）	99,009,000.00	120,477,346.00	+ 21,468,346.00	21.68
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 5,246,000.00	- 58,251.00	+ 5,187,749.00	98.89
增加固定資產及遞耗資產	- 7,430,000.00	- 21,018,251.00	- 13,588,251.00	182.88
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 12,676,000.00	- 21,076,502.00	- 8,400,502.00	66.27
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
其他負債淨增（淨減－）	- 1,933,000.00	- 14,532,190.00	- 12,599,190.00	651.79
發 放 現 金 股 利	- 103,750,000.00	- 153,750,000.00	- 50,000,000.00	48.19
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 105,683,000.00	- 168,282,190.00	- 62,599,190.00	59.23
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 19,350,000.00	- 68,881,346.00	- 49,531,346.00	255.98
期 初 現 金 及 約 當 現 金	408,618,000.00	497,367,701.06	+ 88,749,701.06	21.72
期 末 現 金 及 約 當 現 金	389,268,000.00	428,486,355.06	+ 39,218,355.06	10.07

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,298,649,213.36	100.00	1,391,606,585.36	100.00	- 92,957,372.00	6.68
流動資產	590,870,741.06	45.50	646,351,194.06	46.45	- 55,480,453.00	8.58
現金	428,486,355.06	32.99	497,367,701.06	35.74	- 68,881,346.00	13.85
應收款項	71,160,594.00	5.48	42,471,411.00	3.05	+ 28,689,183.00	67.55
存貨	88,337,678.00	6.80	102,921,773.00	7.40	- 14,584,095.00	14.17
預付款項	2,886,114.00	0.22	3,590,309.00	0.26	- 704,195.00	19.61
固定資產	703,181,053.30	54.15	720,930,101.30	51.81	- 17,749,048.00	2.46
土地	257,333,860.00	19.82	257,333,860.00	18.49	—	—
房屋及建築	256,964,070.30	19.79	132,733,762.30	9.54	+ 124,230,308.00	93.59
機械及設備	129,716,065.00	9.99	139,940,603.00	10.06	- 10,224,538.00	7.31
交通及運輸設備	3,573,408.00	0.28	1,966,399.00	0.14	+ 1,607,009.00	81.72
什項設備	35,419,366.00	2.73	2,851,157.00	0.20	+ 32,568,209.00	1,142.28
購建中固定資產	20,174,284.00	1.55	186,104,320.00	13.37	- 165,930,036.00	89.16
無形資產	2,324,841.00	0.18	20,419,534.00	1.47	- 18,094,693.00	88.61
無形資產	2,324,841.00	0.18	20,419,534.00	1.47	- 18,094,693.00	88.61
其他資產	2,272,578.00	0.17	3,905,756.00	0.28	- 1,633,178.00	41.81
非營業資產	1,608,000.00	0.12	1,608,000.00	0.12	—	—
什項資產	664,578.00	0.05	2,297,756.00	0.17	- 1,633,178.00	71.08
資產總額	1,298,649,213.36	100.00	1,391,606,585.36	100.00	- 92,957,372.00	6.68

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 794,762,543 元及 81,273,324 元。

2. 存貨成本，採移動平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	163,581,011.00	12.60	238,275,971.00	17.12	- 74,694,960.00	31.35
流 動 負 債	144,862,664.00	11.15	187,405,043.00	13.47	- 42,542,379.00	22.70
應 付 款 項	125,375,486.00	9.65	166,354,243.00	11.95	- 40,978,757.00	24.63
預 收 款 項	19,487,178.00	1.50	21,050,800.00	1.51	- 1,563,622.00	7.43
長 期 負 債	—	—	17,620,391.00	1.27	- 17,620,391.00	100.00
長 期 債 務	—	—	17,620,391.00	1.27	- 17,620,391.00	100.00
其 他 負 債	18,718,347.00	1.44	33,250,537.00	2.39	- 14,532,190.00	43.71
什 項 負 債	18,718,347.00	1.44	33,250,537.00	2.39	- 14,532,190.00	43.71
業 主 權 益	1,135,068,202.36	87.40	1,153,330,614.36	82.88	- 18,262,412.00	1.58
資 本	100,000,000.00	7.70	100,000,000.00	7.19	—	—
資 本	100,000,000.00	7.70	100,000,000.00	7.19	—	—
資 本 公 積	4,653,007.00	0.36	4,653,007.00	0.33	—	—
資 本 公 積	4,653,007.00	0.36	4,653,007.00	0.33	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	767,313,696.29	59.09	785,576,108.29	56.45	- 18,262,412.00	2.32
已指撥保留盈餘	566,518,542.06	43.62	566,518,542.06	40.71	—	—
未指撥保留盈餘	200,795,154.23	15.46	219,057,566.23	15.74	- 18,262,412.00	8.34
業主權益其他項目	263,101,499.07	20.26	263,101,499.07	18.91	—	—
未實現重估增值	243,228,740.00	18.73	243,228,740.00	17.48	—	—
固定資產漲價補償準備	19,872,759.07	1.53	19,872,759.07	1.43	—	—
負債及業主權益總額	1,298,649,213.36	100.00	1,391,606,585.36	100.00	- 92,957,372.00	6.68

4. 土地曾按民國 96 年 1 月之公告現值辦理重估。

5. 期末已提撥退休金資產 271,757,747 元。

六、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，因受南部風災及菸品健康福利捐調漲等影響，計有 8 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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						
①長壽牌菸	箱	1,521,651	1,340,804	- 180,846	11.88	市場需求未如預期，配合減產。
②寶島牌菸	"	14,155	19,195	+ 5,040	35.61	配合市場需求增加，增加產量。
③新樂園牌菸	"	35,831	23,060	- 12,770	35.64	市場需求未如預期，配合減產。
④啤酒	公石	4,275,012	3,922,059	- 352,952	8.26	"
⑤清酒	"	29,920	21,555	- 8,364	27.96	"
⑥米酒	"	298,991	352,345	+ 53,354	17.84	配合市場需求增加，增加產量。
⑦料理酒	"	31,865	35,267	+ 3,402	10.68	"
(2)銷售計畫						
①長壽牌菸	箱	1,521,651	1,355,108	- 166,542	10.94	主要係受菸品健康福利捐調漲等影響，致銷量未如預期。
②寶島牌菸	"	14,155	18,773	+ 4,618	32.63	主要係售予大陸觀光客之產品成長，致銷量較預期增加。
③新樂園牌菸	"	35,831	23,470	- 12,360	34.50	主要係受菸品健康福利捐調漲等影響，致銷量未如預期。
④啤酒	公石	4,275,012	3,852,532	- 422,479	9.88	主要係受南部風災及景氣衰退影響，致銷量未如預期。
⑤清酒	"	29,920	22,296	- 7,623	25.48	主要係受消費者偏好改變及景氣衰退影響，致銷量未如預期。
⑥米酒	"	298,991	330,477	+ 31,486	10.53	主要係配合米酒稅調降，大幅降價，致銷量較預期增加。
⑦料理酒	"	31,865	39,502	+ 7,637	23.97	主要係加強推廣促銷，致銷量較預期增加。

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 16 億 1 千 4 百餘萬元，連同上年度轉入數 8,111 萬餘元，合計可用預算數 16 億 9 千 5 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 15 億 4 千 1 百餘萬元，較可用預算數減少 1 億 5 千 4 百餘萬元，約 9.12%，主要係購置設備款結餘所致。未支用數中 5,160 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 103 億 6 千 5 百餘萬元，營業外利益 4,665 萬餘元，稅前純益 104 億 1 千 2 百餘萬元，經扣除所得稅費用 25 億 1 千 4 百餘萬元、加計會計原則變動累積影響數 2 億 1 千 7 百餘萬元(減除所得稅費用 7,243 萬餘元之淨額)後，審定決算稅後純益為 81 億 1 千 4 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 26 億 2 千 5 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 18 億 7 千 7 百餘萬元，主要係原物料成本降低，及研發調整於類產品配方，降低生產成本所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 10,449,673,336 元 57 分，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正增列收入及支出各 6,711,740 元及 44,311,830 元，綜計減列稅前純益 37,600,090 元，審定本年度決算稅前純益 10,412,073,246 元 57 分，經減除所得稅費用 2,514,502,738 元、加計會計原則變動累積影響數 217,293,034 元 68 分後，本年度審定稅後純益 8,114,863,543 元 25 分。

2. 課稅所得之審定 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 10,725,392,642 元 25 分，應繳納所得稅為 2,566,062,640 元(含分離課稅稅額 3,455,530 元;扣除促進產業升級條例抵減稅額 118,731,051 元)。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 8,114,863,543 元 25 分，依法分配如次：(1)提列法定公積 811,486,355 元 25 分，(2)分配中央政府股息紅利 7,303,377,188 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 131 億 6 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 25 億 9 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 157 億 6 千餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 47 億 4 千 3 百餘萬元，減少 21 億 4 千 9 百餘萬元，約 45.30%，主要係配合資金調度，減少出售流動金融資產所致。又營業活動之淨現金流入 109 億 7 千 1 百餘

萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 18 億 5 千餘萬元，主要係增加長期投資；融資活動之淨現金流出 65 億 2 千 6 百餘萬元，主要係發放現金股利。

（五）其他事項

該公司本年度變賣土地帳面價值 199 萬餘元，待以後年度補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

臺灣菸酒股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	63,891,300,000.00	59,009,862,832.17	59,009,862,832.17	- 4,881,437,167.83	7.64
銷 貨 收 入	63,887,613,000.00	59,005,878,025.18	59,005,878,025.18	- 4,881,734,974.82	7.64
勞 務 收 入	—	300,471.99	300,471.99	+ 300,471.99	—
其 他 營 業 收 入	3,687,000.00	3,684,335.00	3,684,335.00	- 2,665.00	0.07
營 業 成 本	48,606,183,000.00	41,883,866,097.09	41,928,177,927.09	- 6,678,005,072.91	13.74
銷 貨 成 本	48,606,183,000.00	41,883,822,992.25	41,928,134,822.25	- 6,678,048,177.75	13.74
勞 務 成 本	—	43,104.84	43,104.84	+ 43,104.84	—
營業毛利（毛損－）	15,285,117,000.00	17,125,996,735.08	17,081,684,905.08	+ 1,796,567,905.08	11.75
營 業 費 用	7,545,110,000.00	6,716,269,512.23	6,716,269,512.23	- 828,840,487.77	10.99
行 銷 費 用	6,174,527,000.00	5,699,136,967.29	5,638,078,800.29	- 536,448,199.71	8.69
管 理 費 用	1,091,098,000.00	781,934,649.86	842,992,816.86	- 248,105,183.14	22.74
其 他 營 業 費 用	279,485,000.00	235,197,895.08	235,197,895.08	- 44,287,104.92	15.85
營業利益（損失－）	7,740,007,000.00	10,409,727,222.85	10,365,415,392.85	+ 2,625,408,392.85	33.92
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	1,082,466,000.00	1,283,770,144.60	1,290,481,884.60	+ 208,015,884.60	19.22
財 務 收 入	886,395,000.00	928,102,943.00	928,102,943.00	+ 41,707,943.00	4.71
其 他 營 業 外 收 入	196,071,000.00	355,667,201.60	362,378,941.60	+ 166,307,941.60	84.82
營 業 外 費 用	288,368,000.00	1,243,824,030.88	1,243,824,030.88	+ 955,456,030.88	331.33
財 務 費 用	7,235,000.00	6,707,016.31	6,707,016.31	- 527,983.69	7.30
其 他 營 業 外 費 用	281,133,000.00	1,237,117,014.57	1,237,117,014.57	+ 955,984,014.57	340.05
營業外利益（損失－）	794,098,000.00	39,946,113.72	46,657,853.72	- 747,440,146.28	94.12
稅前純益（純損－）	8,534,105,000.00	10,449,673,336.57	10,412,073,246.57	+ 1,877,968,246.57	22.01
所得稅費用（利益－）	1,982,707,000.00	2,523,902,760.00	2,514,502,738.00	+ 531,795,738.00	26.82
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	6,551,398,000.00	7,925,770,576.57	7,897,570,508.57	+ 1,346,172,508.57	20.55
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	217,293,034.68	217,293,034.68	+ 217,293,034.68	—
本期純益（純損－）	6,551,398,000.00	8,143,063,611.25	8,114,863,543.25	+ 1,563,465,543.25	23.86
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
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－）	2.97		2.26		
會計原則變動累積影響數	0.08		0.06		
本期純益（純損－）	3.05		2.32		

- 註：1. 經營績效獎金 1,836,922,086 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 996,471,874 元。
3. 配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」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）217,293,034 元 68 分。
4. 加計稅前會計原則變動累積影響數後之稅前純益 10,701,798,282 元 25 分，照稅法規定，減除免稅所得 508,639,898 元，加計固定資產減損損失等項目產生之差異數 532,234,258 元後，課稅所得為 10,725,392,642 元 25 分，應繳納所得稅 2,566,062,640 元（含分離課稅稅額 3,455,530 元；扣除促進產業升級條例抵減稅額 118,731,051 元），加計遞延所得稅資產（負債）淨變動數 20,872,098 元，所得稅費用為 2,586,934,738 元（含會計原則變動累積影響數所得稅費用 72,432,000 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 10,412,073,246 元 57 分及稅前會計原則變動累積影響數 289,725,035 元 68 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 7,897,570,508 元 57 分及減除所得稅費用後之會計原則變動累積影響數 217,293,034 元 68 分為基礎，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。
6. 本表「銷貨成本」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 105,276,000 元、108,502,000 元及 3,226,000 元。

臺灣菸酒股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	6,551,398,000.00	8,143,063,611.25	8,114,863,543.25	+ 1,563,465,543.25	23.86
累 積 盈 餘	25,000,000.00	—	—	- 25,000,000.00	100.00
合 計	6,576,398,000.00	8,143,063,611.25	8,114,863,543.25	+ 1,538,465,543.25	23.39
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	4,672,850,000.00	7,328,757,250.00	7,303,377,188.00	+ 2,630,527,188.00	56.29
股 (官) 息 紅 利	4,672,850,000.00	7,328,757,250.00	7,303,377,188.00	+ 2,630,527,188.00	56.29
民 股 股 東 所 得 者	1,242,150,000.00	—	—	- 1,242,150,000.00	100.00
股 息 紅 利	1,242,150,000.00	—	—	- 1,242,150,000.00	100.00
留 存 事 業 機 關 者	661,398,000.00	814,306,361.25	811,486,355.25	+ 150,088,355.25	22.69
法 定 公 積	655,140,000.00	814,306,361.25	811,486,355.25	+ 156,346,355.25	23.86
未 分 配 盈 餘	6,258,000.00	—	—	- 6,258,000.00	100.00
合 計	6,576,398,000.00	8,143,063,611.25	8,114,863,543.25	+ 1,538,465,543.25	23.39

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 純 益 (純 損 -)	6,551,398,000.00	8,114,863,543.25	+ 1,563,465,543.25	23.86
調 整 非 現 金 項 目	1,471,770,000.00	2,857,029,042.84	+ 1,385,259,042.84	94.12
營業活動之淨現金流入 (流出-)	8,023,168,000.00	10,971,892,586.09	+ 2,948,724,586.09	36.75
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
流動金融資產淨減 (淨增-)	11,263,608,000.00	2,228,678,466.00	- 9,034,929,534.00	80.21
減少固定資產及遞耗資產	—	11,408,375.00	+ 11,408,375.00	—
無形資產及其他資產淨減 (淨增-)	- 42,811,000.00	- 135,812,547.43	- 93,001,547.43	217.24
增 加 長 期 投 資	- 6,594,399,000.00	- 2,603,001,411.00	+ 3,991,397,589.00	60.53
增加固定資產及遞耗資產	- 1,614,708,000.00	- 1,351,691,380.00	+ 263,016,620.00	16.29
投資活動之淨現金流入 (流出-)	3,011,690,000.00	- 1,850,418,497.43	- 4,862,108,497.43	—
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
其他負債淨增 (淨減-)	8,794,000.00	126,899,758.09	+ 118,105,758.09	1,343.03
發 放 現 金 股 利	- 6,300,000,000.00	- 6,653,757,628.00	- 353,757,628.00	5.62
融資活動之淨現金流入 (流出-)	- 6,291,206,000.00	- 6,526,857,869.91	- 235,651,869.91	3.75
現金及約當現金之淨增 (淨減-)	4,743,652,000.00	2,594,616,218.75	- 2,149,035,781.25	45.30
期 初 現 金 及 約 當 現 金	5,280,220,000.00	13,166,257,254.69	+ 7,886,037,254.69	149.35
期 末 現 金 及 約 當 現 金	10,023,872,000.00	15,760,873,473.44	+ 5,737,001,473.44	57.23

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、沖轉遞延負債、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) 及遞延所得稅淨增 (淨減)。

臺灣菸酒股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	104,739,072,360.75	100.00	100,462,060,590.42	100.00	+ 4,277,011,770.33	4.26
流 動 資 產	48,447,485,068.63	46.26	44,414,028,553.83	44.21	+ 4,033,456,514.80	9.08
現 金	15,760,873,473.44	15.05	13,185,733,873.99	13.13	+ 2,575,139,599.45	19.53
流 動 金 融 資 產	16,102,339,445.00	15.37	16,284,540,291.00	16.21	- 182,200,846.00	1.12
應 收 款 項	2,239,843,958.21	2.14	1,541,426,750.71	1.53	+ 698,417,207.50	45.31
存 貨	13,601,461,714.68	12.99	12,889,239,229.86	12.83	+ 712,222,484.82	5.53
預 付 款 項	732,070,017.30	0.70	510,287,362.27	0.51	+ 221,782,655.03	43.46
短 期 墊 款	—	—	7,830.00	0.00	- 7,830.00	100.00
其 他 流 動 資 產	10,896,460.00	0.01	2,793,216.00	0.00	+ 8,103,244.00	290.10
基金、投資及長期應收款	10,900,924,802.00	10.41	9,848,069,027.00	9.80	+ 1,052,855,775.00	10.69
長 期 投 資	10,900,924,802.00	10.41	9,848,069,027.00	9.80	+ 1,052,855,775.00	10.69
固 定 資 產	43,948,018,133.00	41.96	44,978,627,347.00	44.77	- 1,030,609,214.00	2.29
土 地	25,956,202,724.00	24.78	25,914,737,899.00	25.80	+ 41,464,825.00	0.16
土 地 改 良 物	154,243,686.00	0.15	158,505,438.00	0.16	- 4,261,752.00	2.69
房 屋 及 建 築	10,012,653,588.00	9.56	10,190,460,183.00	10.14	- 177,806,595.00	1.74
機 械 及 設 備	9,241,935,097.00	8.82	9,097,941,082.00	9.06	+ 143,994,015.00	1.58
交 通 及 運 輸 設 備	56,953,663.00	0.05	61,414,023.00	0.06	- 4,460,360.00	7.26
什 項 設 備	209,881,239.00	0.20	194,151,662.00	0.19	+ 15,729,577.00	8.10
購 建 中 固 定 資 產	1,179,855,513.00	1.13	1,228,652,563.00	1.22	- 48,797,050.00	3.97
累計減損—固定資產	- 2,863,707,377.00	- 2.73	- 1,867,235,503.00	- 1.86	- 996,471,874.00	53.37
無 形 資 產	48,012,268.80	0.05	8,988,174.70	0.01	+ 39,024,094.10	434.17
無 形 資 產	48,012,268.80	0.05	8,988,174.70	0.01	+ 39,024,094.10	434.17
其 他 資 產	1,394,632,088.32	1.33	1,212,347,487.89	1.21	+ 182,284,600.43	15.04
非 營 業 資 產	65,527,455.00	0.06	66,374,551.00	0.07	- 847,096.00	1.28
什 項 資 產	223,198,473.32	0.21	9,900,533.89	0.01	+ 213,297,939.43	2,154.41
遞 延 資 產	1,105,906,160.00	1.06	1,136,072,403.00	1.13	- 30,166,243.00	2.66
資 產 總 額	104,739,072,360.75	100.00	100,462,060,590.42	100.00	+ 4,277,011,770.33	4.26

- 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 968,421,338 元 37 分及 580,326,971 元。
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單 232,300,000 元及 170,150,000 元已質押作為辦理先放後稅方式進口原料及保稅倉庫自主管理之擔保品。
3. 存貨成本，本年度採加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量；上年度除在製品於包裝階段採後進先出法計算外，餘均採加權平均法計算，期末以成本與市價孰低衡量，其中原物料及容器以重置成本為市價，其餘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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	29,678,885,710.48	28.34	26,205,522,485.40	26.08	+ 3,473,363,225.08	13.25
流 動 負 債	15,664,455,140.26	14.96	12,193,053,875.27	12.14	+ 3,471,401,264.99	28.47
應 付 款 項	15,612,770,947.20	14.91	12,154,965,716.53	12.10	+ 3,457,805,230.67	28.45
預 收 款 項	51,684,193.06	0.05	38,088,158.74	0.04	+ 13,596,034.32	35.70
長 期 負 債	13,131,334,123.00	12.54	13,254,287,586.00	13.19	- 122,953,463.00	0.93
長 期 債 務	13,131,334,123.00	12.54	13,254,287,586.00	13.19	- 122,953,463.00	0.93
其 他 負 債	883,096,447.22	0.84	758,181,024.13	0.75	+ 124,915,423.09	16.48
什 項 負 債	874,534,553.22	0.83	749,834,795.13	0.75	+ 124,699,758.09	16.63
遞 延 負 債	8,561,894.00	0.01	8,346,229.00	0.01	+ 215,665.00	2.58
業 主 權 益	75,060,186,650.27	71.66	74,256,538,105.02	73.92	+ 803,648,545.25	1.08
資 本	35,000,000,000.00	33.42	35,000,000,000.00	34.84	—	—
資 本	35,000,000,000.00	33.42	35,000,000,000.00	34.84	—	—
資 本 公 積	34,413,728,287.38	32.86	34,413,728,287.38	34.26	—	—
資 本 公 積	34,413,728,287.38	32.86	34,413,728,287.38	34.26	—	—
保留盈餘 (累積虧損—)	5,646,458,362.89	5.39	4,834,972,007.64	4.81	+ 811,486,355.25	16.78
已 指 撥 保 留 盈 餘	5,646,458,362.89	5.39	4,834,972,007.64	4.81	+ 811,486,355.25	16.78
業 主 權 益 其 他 項 目	—	—	7,837,810.00	0.01	- 7,837,810.00	100.00
金融商品未實現損益	—	—	7,837,810.00	0.01	- 7,837,810.00	100.00
負債及業主權益總額	104,739,072,360.75	100.00	100,462,060,590.42	100.00	+ 4,277,011,770.33	4.26

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 5,631,460,328 元，並揭露應計退休金負債 13,131,334,123 元。

7. 預計於民國 100 年 3 月完成民營化(逾期未完成得向行政院申請延期)，估計截至民營化時須負擔民營化相關支出計 189 億 7 千 5 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。

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郵件等 6 項，因受民間業者競爭、郵政通信功能逐漸被其他通信工具取代、代發國軍退役俸金及預借現金業務較預計減少等影響，計有 2 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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)郵件	千件	2,859,888	2,657,648	- 202,239	7.07	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。
(2)集郵	百萬元	526	607	+ 80	15.35	各項集郵商品銷售增加。
(3)儲金	"	4,401,000	4,576,892	+ 175,892	4.00	民眾資金回流。
(4)匯兌	"	1,446,000	1,500,908	+ 54,908	3.80	跨行通匯業務成長。
(5)簡易壽險	"	124,334	148,108	+ 23,773	19.12	積極推展保險業務。
(6)代理	"	102,027	90,906	- 11,120	10.90	銀行緊縮信用卡預借現金跨行業務，及國軍退役俸金代發業務受銀行競爭影響，致較預計減少。

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 18 億 2 千 6 百餘萬元，連同上年度轉入數 1 億 6 千餘萬元，合計可支用數 19 億 8 千 6 百餘萬元(含專案計畫 7 億 9 千 6 百餘萬元，一般建築及設備 11 億 9 千餘萬元)。決算支用數 19 億 3 千 9 百餘萬元(含專案計畫 7 億 6 千餘萬元，一般建築及設備 11 億 7 千 8 百餘萬元)，較可支用數減少 4,736 萬餘元，約 2.38%，主要係部分工程執行進度落後所致。未支用數中 3,373 萬餘元(均屬專案計畫)，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 138 億 1 千 9 百餘萬元，營業外利益 5,979 萬餘元，稅前純益 138 億 7 千 8 百餘萬元，經扣除所得稅費用 31 億 5 千 4 百餘萬元後，審定決算稅後純益為 107 億 2 千 4 百餘萬元。

上述營業利益較預算數增加 27 億 5 千 9 百餘萬元，稅前純益亦較預算數增加 28 億 6 千 2 百餘萬元，主要係精簡用人及退休金提撥率降低，用人費用減少所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 13,747,530,812 元 63 分，行政院彙編決算核定稅前純益 13,749,019,418 元 63 分，經本部審核修正減列收入及支出各 40,974,862 元及 170,831,261 元，綜計增列稅前純益 129,856,399 元，審定本年度決算稅前純益 13,878,875,817 元 63 分，減除所得稅費用 3,154,067,148 元，本年度審定稅後純益 10,724,808,669 元 63 分。

2. 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 12,284,044,215 元 63 分，應繳納所得稅 3,232,670,210 元（含分離課稅稅額 56,114,923 元、承作債券附條件交易認列所得稅 44,513,621 元及外國政府所得稅 66,333,571 元）。

3. 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 10,724,808,669 元 63 分，連同累積盈餘 436,525,420 元，合計 11,161,334,089 元 63 分，依法分配如次：（1）提列法定公積 2,681,202,168 元 63 分，（2）分配中央政府官息紅利 8,480,131,921 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 9,574 億 2 千 4 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 1,287 億 4 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 8,286 億 7 千 9 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 5,735 億 8 千 4 百餘萬元，相距 7,023 億 2 千 9 百餘萬元，主要係存匯款及金融債券淨增減少所致。又營業活動之淨現金流入 1,451 億 4 百餘萬元，主要係流動資產淨減及提存各項準備；投資活動之淨現金流出 3,541 億 9 千 7 百餘萬元，主要係增加投資；融資活動之淨現金流入 805 億 1 千餘萬元，主要係收受郵政儲金存款。

茲將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，分別列表如次：

中華郵政股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	300,656,334,000.00	287,198,241,822.60	287,156,906,956.60	- 13,499,427,043.40	4.49
勞務收入	3,500,000.00	—	—	- 3,500,000.00	100.00
郵務收入	25,964,886,000.00	24,001,110,812.40	24,001,110,812.40	- 1,963,775,187.60	7.56
金融保險收入	274,121,978,000.00	262,527,693,136.20	262,486,358,270.20	- 11,635,619,729.80	4.24
其他營業收入	565,970,000.00	669,437,874.00	669,437,874.00	+ 103,467,874.00	18.28
營業成本	261,199,456,000.00	248,530,464,476.94	248,411,290,408.94	- 12,788,165,591.06	4.90
勞務成本	574,000.00	—	—	- 574,000.00	100.00
郵務成本	20,997,100,000.00	19,483,120,738.41	19,431,519,389.41	- 1,565,580,610.59	7.46
金融保險成本	240,083,280,000.00	228,978,733,596.37	228,911,160,877.37	- 11,172,119,122.63	4.65
其他營業成本	118,502,000.00	68,610,142.16	68,610,142.16	- 49,891,857.84	42.10
營業毛利（毛損－）	39,456,878,000.00	38,667,777,345.66	38,745,616,547.66	- 711,261,452.34	1.80
營業費用	28,397,796,000.00	24,981,252,063.41	24,926,536,311.41	- 3,471,259,688.59	12.22
業務費用	24,053,418,000.00	20,943,021,565.41	20,895,953,284.41	- 3,157,464,715.59	13.13
管理費用	4,026,777,000.00	3,782,847,459.00	3,775,199,988.00	- 251,577,012.00	6.25
其他營業費用	317,601,000.00	255,383,039.00	255,383,039.00	- 62,217,961.00	19.59
營業利益（損失－）	11,059,082,000.00	13,686,525,282.25	13,819,080,236.25	+ 2,759,998,236.25	24.96
營業外收支之部					
營業外收入	97,372,000.00	219,048,452.49	219,408,456.49	+ 122,036,456.49	125.33
財務收入	11,717,000.00	15,076,773.50	15,391,777.50	+ 3,674,777.50	31.36
其他營業外收入	85,655,000.00	203,971,678.99	204,016,678.99	+ 118,361,678.99	138.18
營業外費用	139,648,000.00	156,554,316.11	159,612,875.11	+ 19,964,875.11	14.30
財務費用	5,532,000.00	—	—	- 5,532,000.00	100.00
其他營業外費用	134,116,000.00	156,554,316.11	159,612,875.11	+ 25,496,875.11	19.01
營業外利益（損失－）	- 42,276,000.00	62,494,136.38	59,795,581.38	+ 102,071,581.38	—
稅前純益（純損－）	11,016,806,000.00	13,749,019,418.63	13,878,875,817.63	+ 2,862,069,817.63	25.98
所得稅費用（利益－）	948,188,000.00	3,123,666,744.00	3,154,067,148.00	+ 2,205,879,148.00	232.64
本期純益（純損－）	10,068,618,000.00	10,625,352,674.63	10,724,808,669.63	+ 656,190,669.63	6.52
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	3.47		2.68		

註：1. 經營績效獎金 6,772,758,327 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 13,878,875,817 元 63 分，減除不計入所得額之短期票券利息收入、受益證券息及國內現金股利收入 3,959,800,613 元，本年度提列之退休金超限數及金融資產評價利益等項目產生之差異 3,673,695,602 元；加計停徵之證券期貨交易損失 1,103,382,423 元，郵政法規之免稅虧損 4,935,282,190 元，課稅所得為 12,284,044,215 元 63 分。應繳納所得稅 3,232,670,210 元（含分離課稅稅額 56,114,923 元、承作債券附條件交易認列所得稅 44,513,621 元及外國政府所得稅 66,333,571 元），減除遞延所得稅資產及負債淨變動而認列之遞延所得稅利益 78,603,062 元，所得稅費用合計 3,154,067,148 元。

3. 本表「郵務成本」及「其他營業外收入」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 1,460,000 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 13,878,875,817 元 63 分、稅後純益 10,724,808,669 元 63 分，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。

5. 該公司員工優惠存款利率如次：每名員工於存簿儲金新台幣 100 萬元內，可按員工優惠利率計息（98 年度約 1.21%）。該公司將存款優惠利息金額視為利息支出，民國 98 年度估算約 1 億 9 千 2 百餘萬元（該估算金額，較該公司倘無是項優惠措施情形下，員工存款留存帳戶以利率約 1% 估算之利息超出 4,596 萬餘元）。

中華郵政股份有限公司盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	10,068,618,000.00	10,625,352,674.63	10,724,808,669.63	+ 656,190,669.63	6.52
累 積 盈 餘	—	436,525,420.00	436,525,420.00	+ 436,525,420.00	—
合 計	10,068,618,000.00	11,061,878,094.63	11,161,334,089.63	+ 1,092,716,089.63	10.85
分 配 之 部					
中 央 政 府 所 得 者	7,551,464,000.00	8,405,539,925.00	8,480,131,921.00	+ 928,667,921.00	12.30
股（官）息紅利	7,551,464,000.00	8,405,539,925.00	8,480,131,921.00	+ 928,667,921.00	12.30
留 存 事 業 機 關 者	2,517,154,000.00	2,656,338,169.63	2,681,202,168.63	+ 164,048,168.63	6.52
法 定 公 積	2,517,154,000.00	2,656,338,169.63	2,681,202,168.63	+ 164,048,168.63	6.52
合 計	10,068,618,000.00	11,061,878,094.63	11,161,334,089.63	+ 1,092,716,089.63	10.85

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	10,068,618,000.00	10,724,808,669.63	+ 656,190,669.63	6.52
調整非現金項目	118,230,736,000.00	134,379,856,141.73	+ 16,149,120,141.73	13.66
營業活動之淨現金流入（流出一）	128,299,354,000.00	145,104,664,811.36	+ 16,805,310,811.36	13.10
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	300,336,453,000.00	- 38,637,753,744.60	- 338,974,206,744.60	—
流動金融資產淨減（淨增－）	- 12,148,956,000.00	- 41,948,123,622.00	- 29,799,167,622.00	245.28
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 1,799,604,000.00	- 2,640,205,935.00	- 840,601,935.00	46.71
減少長期投資	—	237,738,765,531.00	+ 237,738,765,531.00	—
減少基金及長期應收款	—	1,453,112.60	+ 1,453,112.60	—
減少固定資產及遞耗資產	—	19,554,145.00	+ 19,554,145.00	—
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 406,550,000.00	924,947,915.40	+ 1,331,497,915.40	—
增加長期投資	- 394,359,615,000.00	- 507,466,650,408.00	- 113,107,035,408.00	28.68
增加固定資產及遞耗資產	- 1,826,121,000.00	- 2,189,489,206.00	- 363,368,206.00	19.90
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 110,204,393,000.00	- 354,197,502,211.60	- 243,993,109,211.60	221.40
融資活動之現金流量				
流動金融負債淨增（淨減－）	—	- 15,612,930,976.00	- 15,612,930,976.00	—
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	562,948,564,000.00	102,986,159,233.28	- 459,962,404,766.72	81.71
其他負債淨增（淨減－）	—	495,857,554.30	+ 495,857,554.30	—
發放現金股利	- 7,358,297,000.00	- 7,358,297,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	555,590,267,000.00	80,510,788,811.58	- 475,079,478,188.42	85.51
匯率影響數	- 100,532,000.00	- 162,774,053.00	- 62,242,053.00	61.91
現金及約當現金之淨增（淨減－）	573,584,696,000.00	- 128,744,822,641.66	- 702,329,518,641.66	—
期初現金及約當現金	876,286,695,000.00	957,424,402,869.53	+ 81,137,707,869.53	9.26
期末現金及約當現金	1,449,871,391,000.00	828,679,580,227.87	- 621,191,810,772.13	42.84

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

中華郵政股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	5,318,734,633,096.57	100.00	5,048,486,990,786.21	100.00	+ 270,247,642,310.36	5.35
流 動 資 產	3,562,317,885,256.19	66.98	3,507,570,770,863.23	69.48	+ 54,747,114,392.96	1.56
現 存 放 銀 行 同 業	21,992,512,162.20	0.41	24,292,505,955.60	0.48	- 2,299,993,793.40	9.47
存 放 央 行	757,286,818,676.80	14.24	889,339,857,041.06	17.62	- 132,053,038,364.26	14.85
流 動 金 融 資 產	2,399,944,882,595.74	45.12	2,325,582,002,826.14	46.06	+ 74,362,879,769.60	3.20
應 收 款 項	336,071,342,747.00	6.32	205,951,461,289.00	4.08	+ 130,119,881,458.00	63.18
存 貨	43,997,018,139.50	0.83	60,057,847,447.60	1.19	- 16,060,829,308.10	26.74
預 付 款 項	162,828,842.85	0.00	183,868,862.03	0.00	- 21,040,019.18	11.44
短 期 墊 款	371,435,863.10	0.01	403,334,554.80	0.01	- 31,898,691.70	7.91
押 匯 貼 現 及 放 款	2,491,046,229.00	0.05	1,759,892,887.00	0.03	+ 731,153,342.00	41.55
短期擔保放款及透支	39,453,040,069.00	0.74	36,836,815,745.00	0.73	+ 2,616,224,324.00	7.10
中 期 擔 保 放 款	18,940,072,695.00	0.36	16,812,409,990.00	0.33	+ 2,127,662,705.00	12.66
長 期 擔 保 放 款	700,365,422.00	0.01	798,708,286.00	0.02	- 98,342,864.00	12.31
基金、投資及長期應收款	19,812,601,952.00	0.37	19,225,697,469.00	0.38	+ 586,904,483.00	3.05
長 期 投 資	1,636,265,507,598.00	30.76	1,422,458,717,785.60	28.18	+ 213,806,789,812.40	15.03
長 期 應 收 款 項	1,636,250,337,259.00	30.76	1,422,442,094,334.00	28.18	+ 213,808,242,925.00	15.03
固 定 資 產	15,170,339.00	0.00	16,623,451.60	0.00	- 1,453,112.60	8.74
土 地	76,305,461,716.40	1.43	76,629,805,822.40	1.52	- 324,344,106.00	0.42
土 地 改 良 物	52,199,320,469.00	0.98	52,022,114,559.00	1.03	+ 177,205,910.00	0.34
房 屋 及 建 築	18,459,798.00	0.00	20,311,656.00	0.00	- 1,851,858.00	9.12
機 械 及 設 備	17,635,743,908.00	0.33	17,985,289,625.00	0.36	- 349,545,717.00	1.94
交 通 及 運 輸 設 備	2,656,314,361.00	0.05	2,845,239,160.00	0.06	- 188,924,799.00	6.64
什 項 設 備	1,592,757,282.00	0.03	1,525,313,245.00	0.03	+ 67,444,037.00	4.42
租 賃 權 益 改 良	1,307,059,918.00	0.02	1,416,251,915.00	0.03	- 109,191,997.00	7.71
購 建 中 固 定 資 產	102,296,367.00	0.00	97,206,336.00	0.00	+ 5,090,031.00	5.24
累 計 減 損 - 固 定 資 產	1,408,301,154.40	0.03	1,332,870,867.40	0.03	+ 75,430,287.00	5.66
無 形 資 產	- 614,791,541.00	- 0.01	- 614,791,541.00	- 0.01	—	—
無 形 資 產	294,352,535.50	0.01	318,164,054.50	0.01	- 23,811,519.00	7.48
其 他 資 產	294,352,535.50	0.01	318,164,054.50	0.01	- 23,811,519.00	7.48
非 營 業 資 產	4,098,385,921.48	0.08	4,672,716,515.48	0.09	- 574,330,594.00	12.29
什 項 資 產	392,758,522.00	0.01	395,100,561.00	0.01	- 2,342,039.00	0.59
遞 延 資 產	2,968,914,244.00	0.06	2,291,880,409.00	0.05	+ 677,033,835.00	29.54
資 產 總 額	736,713,155.48	0.01	1,985,735,545.48	0.04	- 1,249,022,390.00	62.90
資 產 總 額	5,318,734,633,096.57	100.00	5,048,486,990,786.21	100.00	+ 270,247,642,310.36	5.35

- 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 16,001,879,285 元及 17,266,642,122 元。
 2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。
 3. 存貨成本係採先進先出法計算。
 4. 長期股權投資評價方法：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. 土地曾按民國 96 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。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	5,218,313,584,476.31	98.11	5,019,876,995,577.58	99.43	+ 198,436,588,898.73	3.95
流 動 負 債	62,595,276,894.61	1.18	98,246,210,093.46	1.95	- 35,650,933,198.85	36.29
銀行同業存款	13,115,000,000.00	0.25	6,260,000,000.00	0.12	+ 6,855,000,000.00	109.50
應 付 款 項	47,903,730,984.55	0.90	65,088,556,922.68	1.29	- 17,184,825,938.13	26.40
預 收 款 項	1,497,300,335.06	0.03	1,572,285,772.78	0.03	- 74,985,437.72	4.77
流動金融負債	79,245,575.00	0.00	25,325,367,398.00	0.50	- 25,246,121,823.00	99.69
存款、匯款及金融債券	4,543,373,126,899.72	85.42	4,447,242,318,064.44	88.09	+ 96,130,808,835.28	2.16
儲 蓄 存 款	4,541,916,308,137.72	85.39	4,445,836,217,891.44	88.06	+ 96,080,090,246.28	2.16
匯 款	1,456,818,762.00	0.03	1,406,100,173.00	0.03	+ 50,718,589.00	3.61
長期負債	544,445,675.00	0.01	245,812,483.00	0.00	+ 298,633,192.00	121.49
長期債務	544,445,675.00	0.01	245,812,483.00	0.00	+ 298,633,192.00	121.49
其他負債	611,800,735,006.98	11.50	474,142,654,936.68	9.39	+ 137,658,080,070.30	29.03
營業及負債準備	577,078,565,715.00	10.85	438,671,102,027.00	8.69	+ 138,407,463,688.00	31.55
什項負債	34,308,051,023.98	0.65	33,763,820,865.68	0.67	+ 544,230,158.30	1.61
遞延負債	414,118,268.00	0.01	1,707,732,044.00	0.03	- 1,293,613,776.00	75.75
業 主 權 益	100,421,048,620.26	1.89	28,609,995,208.63	0.57	+ 71,811,053,411.63	251.00
資 本	40,000,000,000.00	0.75	40,000,000,000.00	0.79	—	—
資 本	40,000,000,000.00	0.75	40,000,000,000.00	0.79	—	—
資 本 公 積	27,107,575,902.50	0.51	27,107,575,902.50	0.54	—	—
資 本 公 積	27,107,575,902.50	0.51	27,107,575,902.50	0.54	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	26,081,445,824.76	0.49	23,836,769,076.13	0.47	+ 2,244,676,748.63	9.42
已指撥保留盈餘	26,081,445,824.76	0.49	23,400,243,656.13	0.46	+ 2,681,202,168.63	11.46
未指撥保留盈餘	—	—	436,525,420.00	0.01	- 436,525,420.00	100.00
業主權益其他項目	7,232,026,893.00	0.14	- 62,334,349,770.00	- 1.23	+ 69,566,376,663.00	—
金融商品未實現損益	4,841,057,314.00	0.09	- 65,018,054,349.00	- 1.29	+ 69,859,111,663.00	—
未認列為退休金成本之淨損失	- 292,735,000.00	- 0.01	—	—	- 292,735,000.00	—
未實現重估增值	2,683,704,579.00	0.05	2,683,704,579.00	0.05	—	—
負債及業主權益總額	5,318,734,633,096.57	100.00	5,048,486,990,786.21	100.00	+ 270,247,642,310.36	5.35

7. 期末已提撥退休金資產 87,303,954,178 元，並揭露應計退休金負債 292,735,000 元、未認列為退休金成本之淨損失 292,735,000 元。

8. 期末公平價值變動列入損益之金融資產評價調整-流動為負 117,731,125 元、備供出售金融資產評價調整-流動為負 3,106,728,221 元、備供出售金融資產評價調整-非流動為 7,384,667,564 元、無活絡市場之債券投資評價調整-非流動為負 1,955,695,995 元、公平價值變動列入損益之金融負債評價調整-流動為 10,800,775 元、金融商品未實現損益為 4,841,057,314 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，因受其他運輸工具競爭及貨運運能不足影響，均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	9,059	8,386	- 672	7.42	受高鐵及其他客運業者競爭，部分旅客逐年流失，致客運量未如預期。 車輛老舊，運能持續降低，及部分地區貨場不足，且設施無法符合貨商需求，致貨運量未如預期。
(2)貨運	百萬延 噸公里	1,093	769	- 323	29.59	

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 66 億 4 千餘萬元（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 30 億 2 千 7 百餘萬元），連同上年度轉入數 18 億 7 千 8 百餘萬元，合計可用預算數 85 億 1 千 8 百餘萬元（含專案計畫 67 億 8 千餘萬元、一般建築及設備 17 億 3 千 8 百餘萬元）。決算支用數 49 億 7 千 4 百餘萬元（含專案計畫 43 億 9 千 1 百餘萬元、一般建築及設備 5 億 8 千 3 百餘萬元），較可用預算數減少 35 億 4 千 4 百餘萬元，約 41.61%，主要係部分專案計畫於本年度配合中央政府振興經濟特別預算而成立，因受特別預算動支程序影響，及工程多次修正、民眾抗爭等，致工期延遲。未支用數中 26 億 6 千 5 百餘萬元（含專案計畫 16 億 1 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 10 億 5 千餘萬元），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，營業損失 70 億 2 千 2 百餘萬元，營業外損失 44 億 8 千 8 百餘萬元，審定決算純損為 115 億 1 千餘萬元。

上述營業損失較預算數增損 7 億 9 千餘萬元，純損亦較預算數增損 9 億 4 千 6 百餘萬元，主要係客貨運、營業資產出租及貨運服務等收入未如預期所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純損 11,585,274,692 元 68 分，行政院彙編決算核

定純損 11,507,585,881 元 30 分，經本部審核修正減列收入及支出各 5,547,473 元及 2,371,896 元，綜計增列純損 3,175,577 元，審定本年度決算純損 11,510,761,458 元 30 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純損 11,510,761,458 元 30 分，連同以前年度累積虧損 60,188,161,330 元 84 分，合計 71,698,922,789 元 14 分，留待以後年度填補。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 7 億 1 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 2 億 3 千 9 百餘萬元，期末現金及約當現金為 4 億 7 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 3,000 萬元，相距 2 億 6 千 9 百餘萬元，主要係短期債務減少及變賣其他非營業資產較預計減少所致。又營業活動之淨現金流出 19 億 1 千 8 百餘萬元，主要係營運發生虧損；投資活動之淨現金流出 33 億 2 千 7 百餘萬元，主要係購建固定資產；融資活動之淨現金流入 50 億 5 百餘萬元，主要係舉借短期債務及增加資本。

（五）其他事項

該局本年度辦理之「環島鐵路整體系統安全提昇計畫」、「臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫」及「鐵路設施緊急搶修及復建計畫」，因原預算編列不足或未及編列預算，先行動支 22 億 7 千 7 百萬元、2 億元及 5 億 5 千餘萬元，均尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

臺灣鐵路管理局損益計算審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	22,102,359,000.00	19,573,243,731.64	19,567,696,258.64	- 2,534,662,741.36	11.47
運輸收入	16,056,380,000.00	14,345,005,788.00	14,345,005,788.00	- 1,711,374,212.00	10.66
其他營業收入	6,045,979,000.00	5,228,237,943.64	5,222,690,470.64	- 823,288,529.36	13.62
營業成本	27,292,642,000.00	25,678,937,668.94	25,678,937,668.94	- 1,613,704,331.06	5.91
運輸儲成本	25,335,018,000.00	23,886,893,888.50	23,886,893,888.50	- 1,448,124,111.50	5.72
其他營業成本	1,957,624,000.00	1,792,043,780.44	1,792,043,780.44	- 165,580,219.56	8.46
營業毛利(毛損一)	- 5,190,283,000.00	- 6,105,693,937.30	- 6,111,241,410.30	- 920,958,410.30	17.74
營業費用	1,041,749,000.00	911,340,375.38	911,340,375.38	- 130,408,624.62	12.52
業務費用	390,029,000.00	338,257,868.42	338,257,868.42	- 51,771,131.58	13.27
管理費用	586,385,000.00	520,600,434.96	520,600,434.96	- 65,784,565.04	11.22
其他營業費用	65,335,000.00	52,482,072.00	52,482,072.00	- 12,852,928.00	19.67
營業利益(損失一)	- 6,232,032,000.00	- 7,017,034,312.68	- 7,022,581,785.68	- 790,549,785.68	12.69
營業外收支之部					
營業外收入	2,613,247,000.00	1,766,409,100.37	1,766,409,100.37	- 846,837,899.63	32.41
財務收入	144,000.00	3,659,236.00	3,659,236.00	+ 3,515,236.00	2,441.14
其他營業外收入	2,613,103,000.00	1,762,749,864.37	1,762,749,864.37	- 850,353,135.63	32.54
營業外費用	6,945,815,000.00	6,256,960,668.99	6,254,588,772.99	- 691,226,227.01	9.95
財務費用	2,237,221,000.00	701,388,951.00	699,017,055.00	- 1,538,203,945.00	68.76
其他營業外費用	4,708,594,000.00	5,555,571,717.99	5,555,571,717.99	+ 846,977,717.99	17.99
營業外利益(損失一)	- 4,332,568,000.00	- 4,490,551,568.62	- 4,488,179,672.62	- 155,611,672.62	3.59
稅前純益(純損一)	- 10,564,600,000.00	- 11,507,585,881.30	- 11,510,761,458.30	- 946,161,458.30	8.96
所得稅費用(利益一)	—	—	—	—	—
本期純益(純損一)	- 10,564,600,000.00	- 11,507,585,881.30	- 11,510,761,458.30	- 946,161,458.30	8.96
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘(虧損一)	- 1.14		- 1.14		

- 註：1. 考核獎金 1,570,780,199 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 11,510,761,458 元 30 分，除以設算股數 10,074,444,459 股計算而得。
3. 本表「運輸儲成本」、「業務費用」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」科目配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，修正部分四級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 20,000,000 元、增列 30,000 元、減列 20,000,000 元及 30,000 元。
4. 該局員工乘車優惠如次：限搭乘莒光號以下車種，每年 20 次單程乘車使用，員工本人 2.5 折，員工之父母、配偶及未成年子女 5 折，並得以加價補差額搭乘自強號。該局將優惠金額逕減銷貨收入，民國 98 年度估算約 321 萬餘元。

臺灣鐵路管理局盈虧撥補審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
虧損之部					
本期純損	10,564,600,000.00	11,507,585,881.30	11,510,761,458.30	+ 946,161,458.30	8.96
累積虧損	59,485,030,000.00	60,188,161,330.84	60,188,161,330.84	+ 703,131,330.84	1.18
合填補之部	70,049,630,000.00	71,695,747,212.14	71,698,922,789.14	+ 1,649,292,789.14	2.35
事業機關負擔者	70,049,630,000.00	71,695,747,212.14	71,698,922,789.14	+ 1,649,292,789.14	2.35
待填補之虧損	70,049,630,000.00	71,695,747,212.14	71,698,922,789.14	+ 1,649,292,789.14	2.35
合 計	70,049,630,000.00	71,695,747,212.14	71,698,922,789.14	+ 1,649,292,789.14	2.35

臺灣鐵路管理局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營 業 活 動 之 現 金 流 量				
本 期 純 益 (純 損 -)	- 10,564,600,000.00	- 11,510,761,458.30	- 946,161,458.30	8.96
調 整 非 現 金 項 目	5,387,533,000.00	9,592,371,313.11	+ 4,204,838,313.11	78.05
營業活動之淨現金流入(流出-)	- 5,177,067,000.00	- 1,918,390,145.19	+ 3,258,676,854.81	62.94
投 資 活 動 之 現 金 流 量				
減 少 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	124,655,000.00	357,703,161.34	+ 233,048,161.34	186.95
無形資產及其他資產淨減(淨增-)	2,199,924,000.00	974,084,894.90	- 1,225,839,105.10	55.72
增 加 固 定 資 產 及 遞 耗 資 產	- 3,633,125,000.00	- 4,658,931,048.09	- 1,025,806,048.09	28.23
投資活動之淨現金流入(流出-)	- 1,308,546,000.00	- 3,327,142,991.85	- 2,018,596,991.85	154.26
融 資 活 動 之 現 金 流 量				
短 期 債 務 淨 增 (淨 減 -)	3,916,973,000.00	2,560,000,000.00	- 1,356,973,000.00	34.64
其 他 負 債 淨 增 (淨 減 -)	- 88,400,000.00	368,549,461.04	+ 456,949,461.04	—
增 加 資 本 、 公 積 及 填 補 虧 損	2,687,040,000.00	2,077,083,000.00	- 609,957,000.00	22.70
融資活動之淨現金流入(流出-)	6,515,613,000.00	5,005,632,461.04	- 1,509,980,538.96	23.17
現金及約當現金之淨增(淨減-)	30,000,000.00	- 239,900,676.00	- 269,900,676.00	—
期 初 現 金 及 約 當 現 金	378,005,000.00	713,743,501.14	+ 335,738,501.14	88.82
期 末 現 金 及 約 當 現 金	408,005,000.00	473,842,825.14	+ 65,837,825.14	16.14

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、沖轉遞延負債、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)及遞延所得稅淨增(淨減)。

臺灣鐵路管理局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	716,960,325,801.00	100.00	726,871,625,905.39	100.00	- 9,911,300,104.39	1.36
流 動 資 產	7,885,402,003.59	1.10	11,766,347,508.25	1.62	- 3,880,945,504.66	32.98
現 金	473,842,825.14	0.07	713,743,501.14	0.10	- 239,900,676.00	33.61
應 收 款 項	2,146,806,539.31	0.30	2,993,192,611.13	0.41	- 846,386,071.82	28.28
存 貨	4,037,825,395.54	0.56	4,524,566,355.38	0.62	- 486,740,959.84	10.76
預 付 款 項	1,226,927,243.60	0.17	3,534,845,040.60	0.49	- 2,307,917,797.00	65.29
基金、投資及長期應收款	4,000,561,040.00	0.56	4,000,561,040.00	0.55	—	—
長 期 投 資	4,000,561,040.00	0.56	4,000,561,040.00	0.55	—	—
固 定 資 產	648,888,214,589.31	90.51	650,172,464,729.24	89.45	- 1,284,250,139.93	0.20
土 地	425,412,046,307.80	59.34	425,745,515,910.30	58.57	- 333,469,602.50	0.08
土 地 改 良 物	102,604,020,817.40	14.31	101,283,406,103.10	13.93	+ 1,320,614,714.30	1.30
房 屋 及 建 築	11,392,140,745.70	1.59	11,210,410,558.10	1.54	+ 181,730,187.60	1.62
機 械 及 設 備	5,911,852,150.40	0.82	6,037,765,347.90	0.83	- 125,913,197.50	2.09
交 通 及 運 輸 設 備	75,825,463,193.50	10.58	75,696,091,786.30	10.41	+ 129,371,407.20	0.17
什 項 設 備	447,279,285.50	0.06	534,319,964.60	0.07	- 87,040,679.10	16.29
購 建 中 固 定 資 產	27,871,785,168.51	3.89	30,241,328,138.44	4.16	- 2,369,542,969.93	7.84
累計減損-固定資產	- 576,373,079.50	- 0.08	- 576,373,079.50	- 0.08	—	—
無 形 資 產	44,878,816,755.00	6.26	49,368,375,439.00	6.79	- 4,489,558,684.00	9.09
無 形 資 產	44,878,816,755.00	6.26	49,368,375,439.00	6.79	- 4,489,558,684.00	9.09
其 他 資 產	11,307,331,413.10	1.58	11,563,877,188.90	1.59	- 256,545,775.80	2.22
非 營 業 資 產	11,241,498,933.70	1.57	11,392,230,483.90	1.57	- 150,731,550.20	1.32
什 項 資 產	65,832,479.40	0.01	171,646,705.00	0.02	- 105,814,225.60	61.65
資 產 總 額	716,960,325,801.00	100.00	726,871,625,905.39	100.00	- 9,911,300,104.39	1.36

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 1,049,283,215 元及 705,111,215 元。

2. 存貨成本採移動加權平均法計算。

3. 長期股權投資評價方法：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。

4. 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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	284,934,677,551.74	39.74	286,505,233,756.63	39.42	- 1,570,556,204.89	0.55
流 動 負 債	108,254,241,682.45	15.10	106,110,843,906.38	14.60	+ 2,143,397,776.07	2.02
短 期 債 務	99,345,108,753.00	13.86	96,790,000,000.00	13.32	+ 2,555,108,753.00	2.64
應 付 款 項	7,350,397,208.01	1.03	7,761,824,723.99	1.07	- 411,427,515.98	5.30
預 收 款 項	1,558,735,721.44	0.22	1,559,019,182.39	0.21	- 283,460.95	0.02
長 期 負 債	63,921,724,136.00	8.92	66,624,263,180.00	9.17	- 2,702,539,044.00	4.06
長 期 債 務	63,921,724,136.00	8.92	66,624,263,180.00	9.17	- 2,702,539,044.00	4.06
其 他 負 債	112,758,711,733.29	15.73	113,770,126,670.25	15.65	- 1,011,414,936.96	0.89
什 項 負 債	2,323,574,255.69	0.32	2,042,784,113.95	0.28	+ 280,790,141.74	13.75
遞 延 負 債	110,435,137,477.60	15.40	111,727,342,556.30	15.37	- 1,292,205,078.70	1.16
業 主 權 益	432,025,648,249.26	60.26	440,366,392,148.76	60.58	- 8,340,743,899.50	1.89
資 本	103,176,302,963.50	14.39	100,012,113,963.50	13.76	+ 3,164,189,000.00	3.16
資 本	103,176,302,963.50	14.39	100,012,113,963.50	13.76	+ 3,164,189,000.00	3.16
資 本 公 積	1,061,795,783.90	0.15	1,035,929,828.60	0.14	+ 25,865,955.30	2.50
資 本 公 積	1,061,795,783.90	0.15	1,035,929,828.60	0.14	+ 25,865,955.30	2.50
保留盈餘（累積虧損－）	- 71,698,922,789.14	- 10.00	- 60,188,161,330.84	- 8.28	- 11,510,761,458.30	19.12
累 積 虧 損	- 71,698,922,789.14	- 10.00	- 60,188,161,330.84	- 8.28	- 11,510,761,458.30	19.12
業 主 權 益 其 他 項 目	399,486,472,291.00	55.72	399,506,509,687.50	54.96	- 20,037,396.50	0.01
未認列為退休金成本之淨損失	- 2,077,532,079.00	- 0.29	- 2,781,304,933.00	- 0.38	+ 703,772,854.00	25.30
未 實 現 重 估 增 值	384,704,959,142.96	53.66	385,428,769,393.46	53.03	- 723,810,250.50	0.19
固定資產漲價補償準備	16,859,045,227.04	2.35	16,859,045,227.04	2.32	—	—
負債及業主權益總額	716,960,325,801.00	100.00	726,871,625,905.39	100.00	- 9,911,300,104.39	1.36

5. 土地曾按民國 84 年 7 月之公告現值辦理重估。

6. 期末已提撥退休金資產 137,580,864 元，並揭露遞延退休金成本 44,846,017,000 元、應計退休金負債 63,921,724,136 元、未認列為退休金成本之淨損失 2,077,532,079 元。

7. 資本增加 31 億 6 千 4 百餘萬元，係政府投資辦理各項鐵路建設專案計畫。

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。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，因受經濟情勢影響，均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	245,795	220,801	- 24,994	10.17	受經濟情勢影響，船舶進港艘次未如預期。
(2)裝卸業務	千收費噸	129,260	98,928	- 30,331	23.47	受經濟情勢影響，及鄰近港口之競爭，貨物之裝卸量減少。
(3)倉儲業務	千延日噸	2,643	1,592	- 1,050	39.74	主要係貨量減少，及進口貨物多改採船邊提貨，延日存倉量隨之減少。

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26億2千餘萬元，連同上年度轉入數2億1千7百餘萬元，合計可用預算數28億3千8百餘萬元（含專案計畫19億4千6百餘萬元、一般建築及設備8億9千2百餘萬元）。決算支用數19億9千9百餘萬元（含專案計畫13億5千7百餘萬元、一般建築及設備6億4千2百餘萬元），較可用預算數減少8億3千8百餘萬元，約29.54%，主要係因施工問題，工程進度未如預期所致。未支用數中4億6千4百餘萬元（含專案計畫4億1千8百餘萬元、一般建築及設備4,645萬餘元），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5,608萬餘元，營業外利益1億7千5百餘萬元，審定決算純益為2億3千1百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少3億4千餘萬元，純益較預算數減少3億3百餘萬元，主要係碼頭設施合資興建案未及完成營運，及配合政府紓困政策，港區土地使用費6折計收，致營業資產租金等收入未如預期所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 228,694,793 元 60 分，行政院彙編決算核定純益 248,391,101 元 60 分，經本部審核修正增列收入及支出各 1,310,839 元及 18,218,821 元，綜計減列純益 16,907,982 元，審定本年度決算純益 231,483,119 元 60 分。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 231,483,119 元 60 分，連同累積盈餘 34 分，公積轉列數 284,516,212 元，合計 515,999,331 元 94 分，依法分配如次：（1）提列特別公積 21,990,896 元 94 分，（2）分配中央政府官息紅利 494,008,435 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 126 億 4 千 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 5 億 7 千 1 百餘萬元，期末現金及約當現金為 132 億 1 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 6 億 2 千 1 百餘萬元，減少 4,999 萬餘元，約 8.04%，主要係航港建設基金補助固定資產之工程款減少所致。又營業活動之淨現金流入 12 億 3 千 5 百餘萬元，主要係處理資產利益；投資活動之淨現金流出 13 億 5 千餘萬元，主要係購建港埠設施等資產；融資活動之淨現金流入 6 億 8 千 6 百餘萬元，主要係政府及航港建設基金補助港埠建設計畫工程款，增加公積。

茲將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，分別列表如次：

基隆港務局損益計算審定表

中華民國 98 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	5,306,136,000.00	4,357,042,863.00	4,357,042,863.00	- 949,093,137.00	17.89
港埠收入	2,827,113,000.00	2,463,456,046.00	2,463,456,046.00	- 363,656,954.00	12.86
其他營業收入	2,479,023,000.00	1,893,586,817.00	1,893,586,817.00	- 585,436,183.00	23.62
營業成本	4,138,247,000.00	3,636,493,861.00	3,636,493,861.00	- 501,753,139.00	12.12
港埠成本	4,138,247,000.00	3,636,493,861.00	3,636,493,861.00	- 501,753,139.00	12.12
營業毛利（毛損－）	1,167,889,000.00	720,549,002.00	720,549,002.00	- 447,339,998.00	38.30
營業費用	770,981,000.00	664,463,985.00	664,463,985.00	- 106,517,015.00	13.82
業務費用	373,478,000.00	319,870,116.00	319,870,116.00	- 53,607,884.00	14.35
管理費用	396,603,000.00	344,025,869.00	344,025,869.00	- 52,577,131.00	13.26
其他營業費用	900,000.00	568,000.00	568,000.00	- 332,000.00	36.89
營業利益（損失－）	396,908,000.00	56,085,017.00	56,085,017.00	- 340,822,983.00	85.87
營業外收支之部					
營業外收入	546,427,000.00	1,184,478,202.00	1,185,789,041.00	+ 639,362,041.00	117.01
財務收入	263,247,000.00	200,078,705.00	201,389,544.00	- 61,857,456.00	23.50
其他營業外收入	283,180,000.00	984,399,497.00	984,399,497.00	+ 701,219,497.00	247.62
營業外費用	407,981,000.00	992,172,117.40	1,010,390,938.40	+ 602,409,938.40	147.66
其他營業外費用	407,981,000.00	992,172,117.40	1,010,390,938.40	+ 602,409,938.40	147.66
營業外利益（損失－）	138,446,000.00	192,306,084.60	175,398,102.60	+ 36,952,102.60	26.69
稅前純益（純損－）	535,354,000.00	248,391,101.60	231,483,119.60	- 303,870,880.40	56.76
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	535,354,000.00	248,391,101.60	231,483,119.60	- 303,870,880.40	56.76
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.07		0.07		

註：1. 經營績效獎金 343,633,260 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 231,483,119 元 60 分，除以設算股數 3,400,510,611 股計算而得。

基隆港務局盈虧撥補審定表

中華民國 98 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	535,354,000.00	248,391,101.60	231,483,119.60	- 303,870,880.40	56.76
累積盈餘	—	0.34	0.34	+ 0.34	—
公積轉列	—	284,516,212.00	284,516,212.00	+ 284,516,212.00	—
合 計	535,354,000.00	532,907,313.94	515,999,331.94	- 19,354,668.06	3.62
分配之部					
中央政府所得者	438,485,000.00	509,310,159.00	494,008,435.00	+ 55,523,435.00	12.66
股（官）息紅利	438,485,000.00	509,310,159.00	494,008,435.00	+ 55,523,435.00	12.66
留存事業機關者	96,869,000.00	23,597,154.94	21,990,896.94	- 74,878,103.06	77.30
資本公積	50,840,000.00	—	—	- 50,840,000.00	100.00
特別公積	46,029,000.00	23,597,154.94	21,990,896.94	- 24,038,103.06	52.22
合 計	535,354,000.00	532,907,313.94	515,999,331.94	- 19,354,668.06	3.62

基隆港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	535,354,000.00	231,483,119.60	- 303,870,880.40	56.76
調整非現金項目	1,147,193,000.00	1,004,141,228.40	- 143,051,771.60	12.47
營業活動之淨現金流入（流出一）	1,682,547,000.00	1,235,624,348.00	- 446,922,652.00	26.56
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增－）	—	300,000,000.00	+ 300,000,000.00	—
減少基金及長期應收款	—	516,960.00	+ 516,960.00	—
減少固定資產及遞耗資產	—	69,478,600.00	+ 69,478,600.00	—
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	225,545,000.00	166,540,458.00	- 59,004,542.00	26.16
增加固定資產及遞耗資產	- 2,620,548,000.00	- 1,887,160,907.00	+ 733,387,093.00	27.99
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,395,003,000.00	- 1,350,624,889.00	+ 1,044,378,111.00	43.61
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	—	- 3,848,803.00	- 3,848,803.00	—
增加資本、公積及填補虧損	1,772,390,000.00	1,213,088,230.00	- 559,301,770.00	31.56
減少長期債務	—	- 2,374,704.00	- 2,374,704.00	—
發放現金股利	- 438,485,000.00	- 520,408,315.00	- 81,923,315.00	18.68
融資活動之淨現金流入（流出一）	1,333,905,000.00	686,456,408.00	- 647,448,592.00	48.54
現金及約當現金之淨增（淨減－）	621,449,000.00	571,455,867.00	- 49,993,133.00	8.04
期初現金及約當現金	9,459,337,000.00	12,641,637,634.18	+ 3,182,300,634.18	33.64
期末現金及約當現金	10,080,786,000.00	13,213,093,501.18	+ 3,132,307,501.18	31.07

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

基隆港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	102,682,286,661.76	100.00	100,246,223,566.76	100.00	+ 2,436,063,095.00	2.43
流 動 資 產	15,216,919,918.28	14.82	13,851,460,750.28	13.82	+ 1,365,459,168.00	9.86
現 金	13,213,093,501.18	12.87	12,641,637,634.18	12.61	+ 571,455,867.00	4.52
流 動 金 融 資 產	—	—	300,000,000.00	0.30	- 300,000,000.00	100.00
應 收 款 項	1,856,524,461.00	1.81	750,773,884.00	0.75	+ 1,105,750,577.00	147.28
存 貨	37,353,683.00	0.04	48,603,667.00	0.05	- 11,249,984.00	23.15
預 付 款 項	109,940,288.10	0.11	110,424,777.10	0.11	- 484,489.00	0.44
短 期 墊 款	7,985.00	0.00	20,788.00	0.00	- 12,803.00	61.59
基金、投資及長期應收款	775,440.00	0.00	1,292,400.00	0.00	- 516,960.00	40.00
長 期 應 收 款 項	775,440.00	0.00	1,292,400.00	0.00	- 516,960.00	40.00
固 定 資 產	81,658,651,080.00	79.53	79,378,526,717.00	79.18	+ 2,280,124,363.00	2.87
土 地	53,705,781,959.00	52.30	52,436,394,399.00	52.31	+ 1,269,387,560.00	2.42
土 地 改 良 物	11,381,754,661.00	11.08	11,339,962,251.00	11.31	+ 41,792,410.00	0.37
房 屋 及 建 築	2,485,318,599.00	2.42	2,363,943,596.00	2.36	+ 121,375,003.00	5.13
機 械 及 設 備	3,670,315,709.00	3.57	4,647,308,454.00	4.64	- 976,992,745.00	21.02
交 通 及 運 輸 設 備	3,813,606,177.00	3.71	3,764,411,883.00	3.76	+ 49,194,294.00	1.31
什 項 設 備	116,862,190.00	0.11	103,697,670.00	0.10	+ 13,164,520.00	12.70
購 建 中 固 定 資 產	6,485,011,785.00	6.32	4,722,808,464.00	4.71	+ 1,762,203,321.00	37.31
無 形 資 產	2,242,182,246.00	2.18	2,521,542,243.00	2.52	- 279,359,997.00	11.08
無 形 資 產	2,242,182,246.00	2.18	2,521,542,243.00	2.52	- 279,359,997.00	11.08
其 他 資 產	3,563,757,977.48	3.47	4,493,401,456.48	4.48	- 929,643,479.00	20.69
非 營 業 資 產	1,392,630,362.48	1.36	2,317,476,349.48	2.31	- 924,845,987.00	39.91
什 項 資 產	2,169,723,329.00	2.11	2,173,730,821.00	2.17	- 4,007,492.00	0.18
遞 延 資 產	1,404,286.00	0.00	2,194,286.00	0.00	- 790,000.00	36.00
資 產 總 額	102,682,286,661.76	100.00	100,246,223,566.76	100.00	+ 2,436,063,095.00	2.43

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 1,121,831,883 元及 864,570,270 元。

2. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

4. 土地曾按民國 95 年 1 月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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	11,079,232,263.00	10.79	9,341,840,374.60	9.32	+1,737,391,888.40	18.60
流 動 負 債	1,409,361,291.00	1.37	1,575,023,432.60	1.57	- 165,662,141.60	10.52
應 付 款 項	1,389,799,152.00	1.35	1,547,695,788.60	1.54	- 157,896,636.60	10.20
預 收 款 項	19,562,139.00	0.02	27,327,644.00	0.03	- 7,765,505.00	28.42
長 期 負 債	2,536,256,020.00	2.47	2,502,888,254.00	2.50	+ 33,367,766.00	1.33
長 期 債 務	2,536,256,020.00	2.47	2,502,888,254.00	2.50	+ 33,367,766.00	1.33
其 他 負 債	7,133,614,952.00	6.95	5,263,928,688.00	5.25	+ 1,869,686,264.00	35.52
什 項 負 債	2,411,903,749.00	2.35	2,496,517,940.00	2.49	- 84,614,191.00	3.39
遞 延 負 債	4,721,711,203.00	4.60	2,767,410,748.00	2.76	+ 1,954,300,455.00	70.62
業 主 權 益	91,603,054,398.76	89.21	90,904,383,192.16	90.68	+ 698,671,206.60	0.77
資 本	35,841,731,260.41	34.91	33,896,923,036.41	33.81	+ 1,944,808,224.00	5.74
資 本	35,841,731,260.41	34.91	33,896,923,036.41	33.81	+ 1,944,808,224.00	5.74
資 本 公 積	2,836,721,145.64	2.76	3,417,485,590.64	3.41	- 580,764,445.00	16.99
資 本 公 積	2,836,721,145.64	2.76	3,417,485,590.64	3.41	- 580,764,445.00	16.99
保留盈餘（累積虧損－）	84,147,436.67	0.08	346,672,752.07	0.35	- 262,525,315.40	75.73
已 指 撥 保 留 盈 餘	84,147,436.67	0.08	346,672,751.73	0.35	- 262,525,315.06	75.73
未 指 撥 保 留 盈 餘	—	—	0.34	0.00	- 0.34	100.00
業主權益其他項目	52,840,454,556.04	51.46	53,243,301,813.04	53.11	- 402,847,257.00	0.76
未認列為退休金成本之淨損失	- 318,812,211.00	- 0.31	- 6,175,344.00	- 0.01	- 312,636,867.00	5,062.66
未 實 現 重 估 增 值	53,159,266,767.04	51.77	53,249,477,157.04	53.12	- 90,210,390.00	0.17
負債及業主權益總額	102,682,286,661.76	100.00	100,246,223,566.76	100.00	+ 2,436,063,095.00	2.43

5. 期末已提撥退休金資產 3,229,752,268 元，並揭露遞延退休金成本 2,215,155,169 元、未認列為退休金成本之淨損失 318,812,211 元、應計退休金負債 2,536,256,020 元。

6. 本年度資本較上年度增加 19 億 4 千 4 百餘萬元，係資本公積轉列資本及減資後相抵所致；資本公積較上年度減少 5 億 8 千餘萬元，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，因受經濟情勢影響，計有1項未達預計目標。其執行情形如下表：

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	479,588	+ 58,942	14.01	辦理各項工程，引進工作船團駐港，停泊艘時增加。
(2)裝卸業務	千收費噸	90,300	89,204	- 1,095	1.21	受經濟情勢及臺北港貨櫃儲運中心開始營運影響，貨物裝卸量減少。
(3)倉儲業務	千延日噸	58,090	87,203	+ 29,113	50.12	自由貿易港區貨物存倉時間不受限制，及市場買氣不振，影響貨主提貨速度，倉儲時間增加。

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8億4百餘萬元，連同上年度轉入數6億8百餘萬元，合計可用預算數14億1千2百餘萬元（含專案計畫4億3千6百餘萬元，一般建築及設備9億7千6百餘萬元）。決算支用數9億1千8百餘萬元（含專案計畫3億5千7百餘萬元、一般建築及設備5億6千1百餘萬元），較可用預算數減少4億9千3百餘萬元，約34.95%，主要係「臺中港物流專業區公共設施新建工程計畫」工程款結餘及「防風林周邊道路工程」執行進度落後等所致。未支用數中1億2千餘萬元（含專案計畫資本支出97萬餘元、一般建築及設備資本支出1億1千9百餘萬元），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11億5千4百餘萬元，營業外損失5億3千3百餘萬元，審定決算純益為6億2千1百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少1億7千9百餘萬元，主要係配合政府紓困政策，港區土地使用費6折計收，致營業資產租金收入未如預期所致；純益較預算數減少8億4千餘萬元，主要係提列稅捐機關補徵以前年度之地價稅，致營業外費用較預計增加所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 601,403,130 元，行政院彙編決算核定純益 610,678,907 元，經本部審核修正增列收入 10,731,715 元，審定本年度決算純益 621,410,622 元。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 621,410,622 元，連同公積轉列數 2,938,125,986 元，合計 3,559,536,608 元，依法分配如次：（1）提列資本公積 501,084,116 元，（2）分配中央政府官息紅利 3,058,452,492 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 123 億 7 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 23 億 6 千 6 百餘萬元，期末現金及約當現金為 147 億 4 千 2 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 10 億 4 千 4 百餘萬元，增加 13 億 2 千 2 百餘萬元，約 126.68%，主要係供作借款質押之存出保證品減少所致。又營業活動之淨現金流入 24 億 6 千 8 百餘萬元，主要係供作借款質押之存出保證品減少；投資活動之淨現金流出 3 億 1 千 6 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 2 億 1 千 4 百餘萬元，主要係政府及航港建設基金補助港埠建設計畫工程款，增加公積。

茲將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，分別列表如次：

臺中港務局損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	4,801,269,000.00	4,437,907,532.00	4,448,639,247.00	- 352,629,753.00	7.34
港埠收入	2,348,311,000.00	2,281,738,144.00	2,292,469,859.00	- 55,841,141.00	2.38
其他營業收入	2,452,958,000.00	2,156,169,388.00	2,156,169,388.00	- 296,788,612.00	12.10
營業成本	1,933,361,000.00	1,766,629,737.00	1,766,629,737.00	- 166,731,263.00	8.62
港埠成本	1,680,032,000.00	1,534,459,586.00	1,534,459,586.00	- 145,572,414.00	8.66
其他營業成本	253,329,000.00	232,170,151.00	232,170,151.00	- 21,158,849.00	8.35
營業毛利（毛損－）	2,867,908,000.00	2,671,277,795.00	2,682,009,510.00	- 185,898,490.00	6.48
營業費用	1,533,181,000.00	1,527,152,465.00	1,527,152,465.00	- 6,028,535.00	0.39
業務費用	1,041,960,000.00	1,056,538,265.00	1,056,538,265.00	+ 14,578,265.00	1.40
管理費用	465,981,000.00	454,099,182.00	454,099,182.00	- 11,881,818.00	2.55
其他營業費用	25,240,000.00	16,515,018.00	16,515,018.00	- 8,724,982.00	34.57
營業利益（損失－）	1,334,727,000.00	1,144,125,330.00	1,154,857,045.00	- 179,869,955.00	13.48
營業外收支之部					
營業外收入	270,041,000.00	304,936,731.00	304,936,731.00	+ 34,895,731.00	12.92
財務收入	240,285,000.00	200,833,386.00	200,833,386.00	- 39,451,614.00	16.42
其他營業外收入	29,756,000.00	104,103,345.00	104,103,345.00	+ 74,347,345.00	249.86
營業外費用	142,749,000.00	838,383,154.00	838,383,154.00	+ 695,634,154.00	487.31
其他營業外費用	142,749,000.00	838,383,154.00	838,383,154.00	+ 695,634,154.00	487.31
營業外利益（損失－）	127,292,000.00	- 533,446,423.00	- 533,446,423.00	- 660,738,423.00	—
稅前純益（純損－）	1,462,019,000.00	610,678,907.00	621,410,622.00	- 840,608,378.00	57.50
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	1,462,019,000.00	610,678,907.00	621,410,622.00	- 840,608,378.00	57.50
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.15		0.15		

註：1. 經營績效獎金 164, 996, 209 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 621, 410, 622 元，除以設算股數 4, 092, 356, 104 股計算而得。

臺中港務局盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	1,462,019,000.00	610,678,907.00	621,410,622.00	- 840,608,378.00	57.50
公積轉列數	—	2,938,125,986.00	2,938,125,986.00	+ 2,938,125,986.00	—
合 計	1,462,019,000.00	3,548,804,893.00	3,559,536,608.00	+ 2,097,517,608.00	143.47
分配之部					
中央政府所得者	829,445,000.00	3,047,720,777.00	3,058,452,492.00	+ 2,229,007,492.00	268.73
股（官）息紅利	829,445,000.00	3,047,720,777.00	3,058,452,492.00	+ 2,229,007,492.00	268.73
留存事業機關者	632,574,000.00	501,084,116.00	501,084,116.00	- 131,489,884.00	20.79
資本公積	545,655,000.00	501,084,116.00	501,084,116.00	- 44,570,884.00	8.17
特別公積	86,919,000.00	—	—	- 86,919,000.00	100.00
合 計	1,462,019,000.00	3,548,804,893.00	3,559,536,608.00	+ 2,097,517,608.00	143.47

臺中港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	1,462,019,000.00	621,410,622.00	- 840,608,378.00	57.50
調整非現金項目	594,071,000.00	1,847,195,075.00	+ 1,253,124,075.00	210.94
營業活動之淨現金流入（流出一）	2,056,090,000.00	2,468,605,697.00	+ 412,515,697.00	20.06
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產	—	176,350,904.00	+ 176,350,904.00	—
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	28,697,000.00	404,785,387.00	+ 376,088,387.00	1,310.55
增加固定資產及遞耗資產	- 804,168,000.00	- 897,293,055.00	- 93,125,055.00	11.58
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 775,471,000.00	- 316,156,764.00	+ 459,314,236.00	59.23
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	—	- 80,000,000.00	- 80,000,000.00	—
其他負債淨增（淨減－）	—	- 34,968,284.00	- 34,968,284.00	—
增加資本、公積及填補虧損	639,200,000.00	826,559,701.00	+ 187,359,701.00	29.31
減少資本及公積	- 46,265,000.00	- 46,264,568.00	+ 432.00	0.00
發放現金股利	- 829,445,000.00	- 450,855,221.00	+ 378,589,779.00	45.64
其他融資活動之現金流出	—	- 157,099.00	- 157,099.00	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 236,510,000.00	214,314,529.00	+ 450,824,529.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	1,044,109,000.00	2,366,763,462.00	+ 1,322,654,462.00	126.68
期初現金及約當現金	13,134,850,000.00	12,375,803,081.06	- 759,046,918.94	5.78
期末現金及約當現金	14,178,959,000.00	14,742,566,543.06	+ 563,607,543.06	3.97

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

臺中港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	151,167,744,136.23	100.00	148,118,345,036.23	100.00	+ 3,049,399,100.00	2.06
流動資產	15,187,212,121.23	10.05	13,032,246,946.23	8.80	+ 2,154,965,175.00	16.54
現金	14,742,566,543.06	9.75	12,375,803,081.06	8.36	+ 2,366,763,462.00	19.12
應收款項	392,610,357.00	0.26	605,300,108.00	0.41	- 212,689,751.00	35.14
存貨	8,345,520.17	0.01	15,612,957.17	0.01	- 7,267,437.00	46.55
預付款項	43,689,701.00	0.03	35,530,800.00	0.02	+ 8,158,901.00	22.96
固定資產	125,035,842,016.00	82.71	123,973,283,296.00	83.70	+ 1,062,558,720.00	0.86
土地	91,862,200,199.00	60.77	89,770,596,607.00	60.61	+ 2,091,603,592.00	2.33
土地改良物	24,893,367,920.00	16.47	24,755,242,975.00	16.71	+ 138,124,945.00	0.56
房屋及建築	3,961,430,955.00	2.62	3,949,883,973.00	2.67	+ 11,546,982.00	0.29
機械及設備	2,239,629,209.00	1.48	2,612,864,868.00	1.76	- 373,235,659.00	14.28
交通及運輸設備	875,896,728.00	0.58	956,996,394.00	0.65	- 81,099,666.00	8.47
什項設備	118,057,548.00	0.08	103,634,030.00	0.07	+ 14,423,518.00	13.92
購建中固定資產	1,085,259,457.00	0.72	1,824,064,449.00	1.23	- 738,804,992.00	40.50
無形資產	445,186,459.00	0.29	505,746,703.00	0.34	- 60,560,244.00	11.97
無形資產	445,186,459.00	0.29	505,746,703.00	0.34	- 60,560,244.00	11.97
其他資產	10,499,503,540.00	6.95	10,607,068,091.00	7.16	- 107,564,551.00	1.01
非營業資產	454,441,018.00	0.30	474,919,969.00	0.32	- 20,478,951.00	4.31
什項資產	10,045,062,522.00	6.64	10,132,148,122.00	6.84	- 87,085,600.00	0.86
資 產 總 額	151,167,744,136.23	100.00	148,118,345,036.23	100.00	+ 3,049,399,100.00	2.06

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 482,263,153 元及 680,883,505 元。

2. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

4. 土地曾按民國 94 年 1 月之公告現值辦理重估。

臺中港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	21,884,050,096.08	14.48	16,016,021,865.08	10.81	+ 5,868,028,231.00	36.64
流 動 負 債	5,292,935,162.60	3.50	1,816,397,078.60	1.23	+ 3,476,538,084.00	191.40
短 期 債 務	—	—	80,000,000.00	0.05	- 80,000,000.00	100.00
應 付 款 項	5,267,787,453.60	3.48	1,710,953,830.60	1.16	+ 3,556,833,623.00	207.89
預 收 款 項	25,147,709.00	0.02	25,443,248.00	0.02	- 295,539.00	1.16
長 期 負 債	2,769,252,460.00	1.83	1,871,647,503.00	1.26	+ 897,604,957.00	47.96
長 期 債 務	2,769,252,460.00	1.83	1,871,647,503.00	1.26	+ 897,604,957.00	47.96
其 他 負 債	13,821,862,473.48	9.14	12,327,977,283.48	8.32	+ 1,493,885,190.00	12.12
什 項 負 債	9,194,260,394.00	6.08	8,951,664,037.00	6.04	+ 242,596,357.00	2.71
遞 延 負 債	4,627,602,079.48	3.06	3,376,313,246.48	2.28	+ 1,251,288,833.00	37.06
業 主 權 益	129,283,694,040.15	85.52	132,102,323,171.15	89.19	- 2,818,629,131.00	2.13
資 本	40,843,934,458.77	27.02	40,924,504,618.77	27.63	- 80,570,160.00	0.20
資 本	40,843,934,458.77	27.02	40,924,504,618.77	27.63	- 80,570,160.00	0.20
資 本 公 積	23,729,725,649.46	15.70	22,517,674,867.46	15.20	+ 1,212,050,782.00	5.38
資 本 公 積	23,729,725,649.46	15.70	22,517,674,867.46	15.20	+ 1,212,050,782.00	5.38
保留盈餘（累積虧損－）	101,119,129.90	0.07	3,039,245,115.90	2.05	- 2,938,125,986.00	96.67
已 指 撥 保 留 盈 餘	101,119,129.90	0.07	3,039,245,115.90	2.05	- 2,938,125,986.00	96.67
業 主 權 益 其 他 項 目	64,608,914,802.02	42.74	65,620,898,569.02	44.30	- 1,011,983,767.00	1.54
未認列為退休金成本之淨損失	- 922,492,032.00	- 0.61	- 96,625,477.00	- 0.07	- 825,866,555.00	854.71
未 實 現 重 估 增 值	65,531,406,834.02	43.35	65,717,524,046.02	44.37	- 186,117,212.00	0.28
負債及業主權益總額	151,167,744,136.23	100.00	148,118,345,036.23	100.00	+ 3,049,399,100.00	2.06

5. 期末已提撥退休金資產 106,335,562 元，並揭露遞延退休金成本 417,677,331 元、未認列為退休金成本之淨損失 922,492,032 元、應計退休金負債 2,769,252,460 元。

6. 本年度資本較上年度減少 8,057 萬餘元，係資本公積轉列、繳回航港建設基金補助工程款結餘及無償移撥資產等減資相抵所致；資本公積較上年度增加 12 億 1 千 2 百餘萬元，係航港建設基金補助及轉列資本後相抵所致。

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。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，因受經濟情勢影響，均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	1,141,000	1,017,943	- 123,057	10.79	受經濟情勢影響，船舶進港艘次未如預期。
(2)裝卸業務	千收費噸	479,950	397,195	- 82,754	17.24	受經濟情勢影響，進出口貨物之裝卸量減少。
(3)倉儲業務	千延日噸	5,000	2,073	- 2,926	58.52	受經濟情勢影響，貨物存倉量隨之減少。

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 85 億 3 千 9 百餘萬元（含報准先行辦理，補辦以後年度預算之 3 億 5 千 6 百餘萬元），連同上年度轉入數 36 億 4 千 3 百餘萬元，合計可用預算數 121 億 8 千 2 百餘萬元（含專案計畫 106 億 9 千 5 百餘萬元、一般建築及設備 14 億 8 千 7 百餘萬元）。決算支用數 76 億 5 千 2 百餘萬元（含專案計畫 68 億 5 千 4 百餘萬元、一般建築及設備 7 億 9 千 8 百餘萬元），較可用預算數減少 45 億 3 千餘萬元，約 37.18%，主要係高雄港洲際貨櫃中心第一期工程計畫執行進度落後及高雄港聯外高架道路計畫於民國 98 年 12 月始經權責機關核定所致。未支用數中 40 億 1 千 8 百餘萬元（含專案計畫 34 億 7 千 6 百餘萬元、一般建築及設備 5 億 4 千 1 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 25 億 1 千 5 百餘萬元，營業外利益 6 億 5 千 1 百餘萬元，審定決算純益為 31 億 6 千 6 百餘萬元。

上述營業利益較預算數減少 1 億 8 千 3 百餘萬元，主要係受經濟情勢影響，棧埠收入等未如預期所致；純益較預算數增加 238 萬餘元，主要係什項收入較預計增加所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 3,164,385,786 元，行政院彙編決算核定純益

3,166,750,299 元，經本部審核結果，尚無不合，審定本年度決算純益為 3,166,750,299 元。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 3,166,750,299 元，連同公積轉列數 4,945,004,963 元 87 分，合計 8,111,755,262 元 87 分，依法分配如次：(1) 提列公積 453,764,782 元，其中資本公積 180,412,782 元、特別公積 273,352,000 元，(2) 分配中央政府官息紅利 7,657,990,480 元 87 分。

(四) 現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 264 億 5 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 32 億 9 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 231 億 6 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數較預算淨減數 65 億 8 千 5 百餘萬元，減少 32 億 9 千餘萬元，約 49.97%，主要係長期投資減少所致。又營業活動之淨現金流入 76 億 6 千 7 百餘萬元，主要係營運獲利；投資活動之淨現金流出 44 億 1 千 6 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出 65 億 4 千 5 百餘萬元，主要係償還長期負債。

(五) 其他事項

該局本年度先行辦理「澎湖國內商港建設計畫」3 億 5 千 6 百餘萬元，尚待補辦預算。

茲將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，分別列表如次：

高雄港務局損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	8,143,950,000.00	7,484,541,864.00	7,484,541,864.00	- 659,408,136.00	8.10
港埠收入	6,887,991,000.00	6,240,923,950.00	6,240,923,950.00	- 647,067,050.00	9.39
其他營業收入	1,255,959,000.00	1,243,617,914.00	1,243,617,914.00	- 12,341,086.00	0.98
營業成本	4,609,226,000.00	4,223,865,219.00	4,223,865,219.00	- 385,360,781.00	8.36
港埠成本	4,609,226,000.00	4,223,865,219.00	4,223,865,219.00	- 385,360,781.00	8.36
營業毛利（毛損－）	3,534,724,000.00	3,260,676,645.00	3,260,676,645.00	- 274,047,355.00	7.75
營業費用	836,036,000.00	745,353,296.00	745,353,296.00	- 90,682,704.00	10.85
業務費用	378,296,000.00	329,264,271.00	329,264,271.00	- 49,031,729.00	12.96
管理費用	456,180,000.00	415,212,285.00	415,212,285.00	- 40,967,715.00	8.98
其他營業費用	1,560,000.00	876,740.00	876,740.00	- 683,260.00	43.80
營業利益（損失－）	2,698,688,000.00	2,515,323,349.00	2,515,323,349.00	- 183,364,651.00	6.79
營業外收支之部					
營業外收入	1,100,217,000.00	1,320,545,643.00	1,320,545,643.00	+ 220,328,643.00	20.03
財務收入	725,000,000.00	655,584,268.00	655,584,268.00	- 69,415,732.00	9.57
其他營業外收入	375,217,000.00	664,961,375.00	664,961,375.00	+ 289,744,375.00	77.22
營業外費用	634,543,000.00	669,118,693.00	669,118,693.00	+ 34,575,693.00	5.45
其他營業外費用	634,543,000.00	669,118,693.00	669,118,693.00	+ 34,575,693.00	5.45
營業外利益（損失－）	465,674,000.00	651,426,950.00	651,426,950.00	+ 185,752,950.00	39.89
稅前純益（純損－）	3,164,362,000.00	3,166,750,299.00	3,166,750,299.00	+ 2,388,299.00	0.08
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	3,164,362,000.00	3,166,750,299.00	3,166,750,299.00	+ 2,388,299.00	0.08
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.42		0.42		

註：1. 經營績效獎金 478,519,447 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 3,166,750,299 元，除以設算股數 7,616,491,049 股計算而得。

高雄港務局盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	3,164,362,000.00	3,166,750,299.00	3,166,750,299.00	+ 2,388,299.00	0.08
公積轉列數	—	4,945,004,963.87	4,945,004,963.87	+ 4,945,004,963.87	—
合計	3,164,362,000.00	8,111,755,262.87	8,111,755,262.87	+ 4,947,393,262.87	156.35
分配之部					
中央政府所得者	2,691,010,000.00	7,657,990,480.87	7,657,990,480.87	+ 4,966,980,480.87	184.58
股（官）息紅利	2,691,010,000.00	7,657,990,480.87	7,657,990,480.87	+ 4,966,980,480.87	184.58
留存事業機關者	473,352,000.00	453,764,782.00	453,764,782.00	- 19,587,218.00	4.14
資本公積	200,000,000.00	180,412,782.00	180,412,782.00	- 19,587,218.00	9.79
特別公積	273,352,000.00	273,352,000.00	273,352,000.00	—	—
合計	3,164,362,000.00	8,111,755,262.87	8,111,755,262.87	+ 4,947,393,262.87	156.35

高雄港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	3,164,362,000.00	3,166,750,299.00	+ 2,388,299.00	0.08
調整非現金項目	1,221,959,000.00	4,501,028,750.40	+ 3,279,069,750.40	268.35
營業活動之淨現金流入（流出一）	4,386,321,000.00	7,667,779,049.40	+ 3,281,458,049.40	74.81
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減（淨增－）	2,635,000,000.00	1,768,254,807.00	- 866,745,193.00	32.89
減少長期投資	—	6,413,183,918.00	+ 6,413,183,918.00	—
減少基金及長期應收款	8,000,000.00	28,421,538.00	+ 20,421,538.00	255.27
減少固定資產及遞耗資產	847,164,000.00	542,984,381.00	- 304,179,619.00	35.91
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	62,598,000.00	- 519,946,928.00	- 582,544,928.00	—
增加長期投資	- 2,000,000,000.00	- 5,258,126,065.00	- 3,258,126,065.00	162.91
增加固定資產及遞耗資產	- 8,182,479,000.00	- 7,391,646,452.00	+ 790,832,548.00	9.66
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 6,629,717,000.00	- 4,416,874,801.00	+ 2,212,842,199.00	33.38
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	—	- 199,054,474.40	- 199,054,474.40	—
增加資本、公積及填補虧損	3,685,069,000.00	4,039,987,169.00	+ 354,918,169.00	9.63
減少長期債務	- 5,336,000,000.00	- 7,614,503,755.00	- 2,278,503,755.00	42.70
減少資本及公積	—	- 13,634,750.00	- 13,634,750.00	—
發放現金股利	- 2,691,010,000.00	- 2,758,664,740.00	- 67,654,740.00	2.51
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 4,341,941,000.00	- 6,545,870,550.40	- 2,203,929,550.40	50.76
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 6,585,337,000.00	- 3,294,966,302.00	+ 3,290,370,698.00	49.97
期初現金及約當現金	33,516,997,000.00	26,458,880,585.27	- 7,058,116,414.73	21.06
期末現金及約當現金	26,931,660,000.00	23,163,914,283.27	- 3,767,745,716.73	13.99

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

高雄港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	182,759,717,343.84	100.00	176,798,389,950.21	100.00	+ 5,961,327,393.63	3.37
流動資產	24,007,468,814.87	13.14	28,988,344,547.24	16.40	- 4,980,875,732.37	17.18
現金	23,163,914,283.27	12.67	26,458,880,585.27	14.97	- 3,294,966,302.00	12.45
流動金融資產	—	—	1,768,254,807.00	1.00	- 1,768,254,807.00	100.00
應收款項	388,683,917.00	0.21	361,485,036.00	0.20	+ 27,198,881.00	7.52
存貨	150,016,984.20	0.08	166,978,301.20	0.09	- 16,961,317.00	10.16
預付款項	304,853,630.40	0.17	232,745,817.77	0.13	+ 72,107,812.63	30.98
基金、投資及長期應收款	7,468,595,438.78	4.09	8,652,074,829.78	4.89	- 1,183,479,391.00	13.68
長期投資	7,352,007,038.00	4.02	8,507,064,891.00	4.81	- 1,155,057,853.00	13.58
長期應收款項	116,588,400.78	0.06	145,009,938.78	0.08	- 28,421,538.00	19.60
固定資產	142,270,327,690.70	77.85	130,659,321,747.70	73.90	+ 11,611,005,943.00	8.89
土地	107,271,321,250.00	58.70	100,887,972,400.00	57.06	+ 6,383,348,850.00	6.33
土地改良物	16,384,771,385.00	8.97	17,115,237,937.00	9.68	- 730,466,552.00	4.27
房屋及建築	5,049,824,217.00	2.76	5,298,490,879.00	3.00	- 248,666,662.00	4.69
機械及設備	1,608,001,337.00	0.88	1,794,562,211.00	1.02	- 186,560,874.00	10.40
交通及運輸設備	1,562,826,091.00	0.86	957,998,288.00	0.54	+ 604,827,803.00	63.13
什項設備	103,545,783.00	0.06	93,079,876.00	0.05	+ 10,465,907.00	11.24
購建中固定資產	10,290,037,627.70	5.63	4,511,980,156.70	2.55	+ 5,778,057,471.00	128.06
無形資產	1,277,527,058.00	0.70	1,289,261,855.00	0.73	- 11,734,797.00	0.91
無形資產	1,277,527,058.00	0.70	1,289,261,855.00	0.73	- 11,734,797.00	0.91
其他資產	7,735,798,341.49	4.23	7,209,386,970.49	4.08	+ 526,411,371.00	7.30
非營業資產	2,283,462,834.49	1.25	2,300,169,548.49	1.30	- 16,706,714.00	0.73
什項資產	5,452,335,507.00	2.98	4,909,217,422.00	2.78	+ 543,118,085.00	11.06
資產總額	182,759,717,343.84	100.00	176,798,389,950.21	100.00	+ 5,961,327,393.63	3.37

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 768,884,846 元及 2,102,227,950 元。

2. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

4. 本年度土地經按民國 98 年 8 月 31 日之公告現值辦理重估，重估增值為 6,058,280,439 元，列為未實現重估增值。

高雄港務局盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	18,878,155,678.48	10.33	18,511,225,094.98	10.47	+ 366,930,583.50	1.98
流 動 負 債	8,361,616,648.38	4.58	2,470,986,775.48	1.40	+ 5,890,629,872.90	238.39
應 付 款 項	8,350,979,016.38	4.57	2,450,921,713.48	1.39	+ 5,900,057,302.90	240.73
預 收 款 項	10,637,632.00	0.01	20,065,062.00	0.01	- 9,427,430.00	46.98
長 期 負 債	2,125,461,930.00	1.16	7,060,250,748.00	3.99	- 4,934,788,818.00	69.90
長 期 債 務	2,125,461,930.00	1.16	7,060,250,748.00	3.99	- 4,934,788,818.00	69.90
其 他 負 債	8,391,077,100.10	4.59	8,979,987,571.50	5.08	- 588,910,471.40	6.56
什 項 負 債	5,358,080,075.10	2.93	5,558,064,403.50	3.14	- 199,984,328.40	3.60
遞 延 負 債	3,032,997,025.00	1.66	3,421,923,168.00	1.94	- 388,926,143.00	11.37
業 主 權 益	163,881,561,665.36	89.67	158,287,164,855.23	89.53	+ 5,594,396,810.13	3.53
資 本	77,393,842,883.05	42.35	75,682,938,883.05	42.81	+ 1,710,904,000.00	2.26
資 本	77,393,842,883.05	42.35	75,682,938,883.05	42.81	+ 1,710,904,000.00	2.26
資 本 公 積	20,150,571,007.27	11.03	17,653,705,672.27	9.99	+ 2,496,865,335.00	14.14
資 本 公 積	20,150,571,007.27	11.03	17,653,705,672.27	9.99	+ 2,496,865,335.00	14.14
保留盈餘（累積虧損－）	273,352,000.00	0.15	4,945,004,963.87	2.80	- 4,671,652,963.87	94.47
已 指 撥 保 留 盈 餘	273,352,000.00	0.15	4,945,004,963.87	2.80	- 4,671,652,963.87	94.47
業 主 權 益 其 他 項 目	66,063,795,775.04	36.15	60,005,515,336.04	33.94	+ 6,058,280,439.00	10.10
未 實 現 重 估 增 值	66,063,795,775.04	36.15	60,005,515,336.04	33.94	+ 6,058,280,439.00	10.10
負債及業主權益總額	182,759,717,343.84	100.00	176,798,389,950.21	100.00	+ 5,961,327,393.63	3.37

5. 期末已提撥退休金資產 5,178,417,788 元，並揭露遞延退休金成本 1,251,191,064 元、應計退休金負債 2,109,597,212 元。

6. 本年度資本較上年度增加 17 億 1 千餘萬元，係資本公積轉列及政府補助工程款所致；資本公積較上年度增加 24 億 9 千 6 百餘萬元，係航港建設基金補助及轉列資本後相抵所致。

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，因受經濟情勢影響，計有 2 項未達預計目標。其執行情形如下表：

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	47,354	- 6,646	12.31	受經濟情勢影響，船舶進港艘次未如預期。
(2)裝卸業務	千收費噸	21,500	13,729	- 7,770	36.14	受經濟情勢影響，水泥、砂石等大宗物資進出口量減少。
(3)倉儲業務	千延日噸	3,050	3,951	+ 901	29.55	主要係臨時租用之倉間增加。

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 2,368 萬餘元，連同上年度轉入數 108 萬元，合計可用預算數 2,476 萬餘元，均屬一般建築及設備。決算支用數 2,088 萬餘元，較可用預算數減少 387 萬餘元，約 15.66%，均係工程款結餘。

（二）預算執行情形之審核

本年度決算審核結果，營業利益 1,300 萬餘元，營業外利益 2,480 萬餘元，審定決算純益為 3,781 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 8,135 萬餘元，純益較預算數減少 8,760 萬餘元，主要係經濟情勢影響，相關貨物進出口之裝卸量減少所致。

（三）盈虧及撥補之審定

1. 盈虧之審定 本年度原編決算純益 37,682,102 元，行政院彙編決算核定純益 37,811,455 元，經本部審核結果，尚無不合，審定本年度決算純益為 37,811,455 元。

2. 盈虧撥補 本年度審定純益 37,811,455 元，連同公積轉列數 113,621,798 元，合計 151,433,253 元，依法分配如次：(1) 提列特別公積 3,590,188 元，(2) 分配中央政府官息紅利 147,843,065 元。

（四）現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 35 億 8 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 4 億 5 千 2 百餘萬元，期末現金及約當現金為 40 億 4 千 1 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 4 億 9 千 4 百餘萬元，減少 4,175 萬餘元，約 8.44%，主要係本期純益減少所致。又營業活動之淨現金流入 3 億 1 千 7 百餘萬元，主要係營運獲利及流動資產減少；投資活動之淨現金流入 2 億 2 千 8 百餘萬元，主要係收回到期之政府公債；融資活動之淨現金流出 9,279 萬餘元，主要係發放現金股利。

茲將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，分別列表如次：

花蓮港務局損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	828,262,000.00	673,417,205.00	673,417,205.00	- 154,844,795.00	18.70
港埠收入	630,196,000.00	449,494,518.00	449,494,518.00	- 180,701,482.00	28.67
其他營業收入	198,066,000.00	223,922,687.00	223,922,687.00	+ 25,856,687.00	13.05
營業成本	538,141,000.00	491,646,637.00	491,646,637.00	- 46,494,363.00	8.64
港埠成本	538,141,000.00	491,646,637.00	491,646,637.00	- 46,494,363.00	8.64
營業毛利（毛損－）	290,121,000.00	181,770,568.00	181,770,568.00	- 108,350,432.00	37.35
營業費用	195,765,000.00	168,767,404.00	168,767,404.00	- 26,997,596.00	13.79
業務費用	48,007,000.00	39,895,812.00	39,895,812.00	- 8,111,188.00	16.90
管理費用	147,358,000.00	128,618,592.00	128,618,592.00	- 18,739,408.00	12.72
其他營業費用	400,000.00	253,000.00	253,000.00	- 147,000.00	36.75
營業利益（損失－）	94,356,000.00	13,003,164.00	13,003,164.00	- 81,352,836.00	86.22
營業外收支之部					
營業外收入	133,932,000.00	72,499,683.00	72,499,683.00	- 61,432,317.00	45.87
財務收入	66,898,000.00	54,404,231.00	54,404,231.00	- 12,493,769.00	18.68
其他營業外收入	67,034,000.00	18,095,452.00	18,095,452.00	- 48,938,548.00	73.01
營業外費用	102,871,000.00	47,691,392.00	47,691,392.00	- 55,179,608.00	53.64
其他營業外費用	102,871,000.00	47,691,392.00	47,691,392.00	- 55,179,608.00	53.64
營業外利益（損失－）	31,061,000.00	24,808,291.00	24,808,291.00	- 6,252,709.00	20.13
稅前純益（純損－）	125,417,000.00	37,811,455.00	37,811,455.00	- 87,605,545.00	69.85
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	125,417,000.00	37,811,455.00	37,811,455.00	- 87,605,545.00	69.85
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	0.04		0.04		

註：1. 經營績效獎金 34,480,848 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 37,811,455 元，除以設算股數 927,282,941 股計算而得。

花蓮港務局盈虧撥補審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	125,417,000.00	37,811,455.00	37,811,455.00	- 87,605,545.00	69.85
公積轉列數	—	113,621,798.00	113,621,798.00	+ 113,621,798.00	—
合計	125,417,000.00	151,433,253.00	151,433,253.00	+ 26,016,253.00	20.74
分配之部					
中央政府所得者	105,726,000.00	147,843,065.00	147,843,065.00	+ 42,117,065.00	39.84
股（官）息紅利	105,726,000.00	147,843,065.00	147,843,065.00	+ 42,117,065.00	39.84
留存事業機關者	19,691,000.00	3,590,188.00	3,590,188.00	- 16,100,812.00	81.77
資本公積	8,595,000.00	—	—	- 8,595,000.00	100.00
特別公積	11,096,000.00	3,590,188.00	3,590,188.00	- 7,505,812.00	67.64
合計	125,417,000.00	151,433,253.00	151,433,253.00	+ 26,016,253.00	20.74

花蓮港務局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	125,417,000.00	37,811,455.00	- 87,605,545.00	69.85
調整非現金項目	335,016,000.00	279,254,374.00	- 55,761,626.00	16.64
營業活動之淨現金流入（流出一）	460,433,000.00	317,065,829.00	- 143,367,171.00	31.14
投資活動之現金流量				
減少長期投資	150,000,000.00	250,000,000.00	+ 100,000,000.00	66.67
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 629,000.00	- 549,904.00	+ 79,096.00	12.57
增加固定資產及遞耗資產	- 23,687,000.00	- 20,887,733.00	+ 2,799,267.00	11.82
投資活動之淨現金流入（流出一）	125,684,000.00	228,562,363.00	+ 102,878,363.00	81.85
融資活動之現金流量				
其他負債淨增（淨減－）	—	1,429,769.00	+ 1,429,769.00	—
增加資本、公積及填補虧損	14,194,000.00	11,497,835.00	- 2,696,165.00	19.00
發放現金股利	- 105,726,000.00	- 105,726,000.00	—	—
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 91,532,000.00	- 92,798,396.00	- 1,266,396.00	1.38
現金及約當現金之淨增（淨減－）	494,585,000.00	452,829,796.00	- 41,755,204.00	8.44
期初現金及約當現金	3,679,793,000.00	3,589,059,975.40	- 90,733,024.60	2.47
期末現金及約當現金	4,174,378,000.00	4,041,889,771.40	- 132,488,228.60	3.17

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

花蓮港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	29,377,290,530.11	100.00	28,269,690,998.11	100.00	+ 1,107,599,532.00	3.92
流動資產	4,111,789,507.40	14.00	3,806,503,971.40	13.46	+ 305,285,536.00	8.02
現金	4,041,889,771.40	13.76	3,589,059,975.40	12.70	+ 452,829,796.00	12.62
應收款項	41,245,676.00	0.14	201,290,849.00	0.71	- 160,045,173.00	79.51
存貨	1,557,873.00	0.01	956,782.00	0.00	+ 601,091.00	62.82
預付款項	27,055,687.00	0.09	15,171,365.00	0.05	+ 11,884,322.00	78.33
短期墊款	40,500.00	0.00	25,000.00	0.00	+ 15,500.00	62.00
基金、投資及長期應收款	—	—	250,000,000.00	0.88	- 250,000,000.00	100.00
長期投資	—	—	250,000,000.00	0.88	- 250,000,000.00	100.00
固定資產	24,487,432,875.71	83.35	23,368,832,139.71	82.66	+ 1,118,600,736.00	4.79
土地	18,146,253,286.00	61.77	16,894,980,038.00	59.76	+ 1,251,273,248.00	7.41
土地改良物	5,510,356,066.54	18.76	5,662,058,804.54	20.03	- 151,702,738.00	2.68
房屋及建築	254,032,177.22	0.86	266,229,263.22	0.94	- 12,197,086.00	4.58
機械及設備	353,720,993.94	1.20	310,868,097.94	1.10	+ 42,852,896.00	13.78
交通及運輸設備	203,295,025.25	0.69	219,634,096.25	0.78	- 16,339,071.00	7.44
什項設備	14,012,346.76	0.05	9,298,859.76	0.03	+ 4,713,487.00	50.69
購建中固定資產	5,762,980.00	0.02	5,762,980.00	0.02	—	—
無形資產	449,956,458.00	1.53	506,831,198.00	1.79	- 56,874,740.00	11.22
無形資產	449,956,458.00	1.53	506,831,198.00	1.79	- 56,874,740.00	11.22
其他資產	328,111,689.00	1.12	337,523,689.00	1.19	- 9,412,000.00	2.79
非營業資產	175,964,060.00	0.60	185,376,060.00	0.66	- 9,412,000.00	5.08
什項資產	152,147,629.00	0.52	152,147,629.00	0.54	—	—
資產總額	29,377,290,530.11	100.00	28,269,690,998.11	100.00	+ 1,107,599,532.00	3.92

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 58,504,136 元及 93,970,866 元。

2. 存貨成本係採移動加權平均法計算。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

4. 本年度土地經按民國 98 年 1 月 1 日之公告現值辦理重估，重估增值為 1,241,861,248 元，列為未實現重估增值。

花蓮港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	1,606,648,816.00	5.47	1,570,016,964.00	5.55	+ 36,631,852.00	2.33
流動負債	148,396,445.00	0.51	245,549,292.00	0.87	- 97,152,847.00	39.57
應付款項	106,531,775.00	0.36	205,846,986.00	0.73	- 99,315,211.00	48.25
預收款項	41,864,670.00	0.14	39,702,306.00	0.14	+ 2,162,364.00	5.45
長期負債	953,272,789.00	3.24	900,478,315.00	3.19	+ 52,794,474.00	5.86
長期債務	953,272,789.00	3.24	900,478,315.00	3.19	+ 52,794,474.00	5.86
其他負債	504,979,582.00	1.72	423,989,357.00	1.50	+ 80,990,225.00	19.10
什項負債	164,115,540.00	0.56	162,685,771.00	0.58	+ 1,429,769.00	0.88
遞延負債	340,864,042.00	1.16	261,303,586.00	0.92	+ 79,560,456.00	30.45
業 主 權 益	27,770,641,714.11	94.53	26,699,674,034.11	94.45	+ 1,070,967,680.00	4.01
資本	9,296,110,792.92	31.64	9,272,765,453.92	32.80	+ 23,345,339.00	0.25
資本	9,296,110,792.92	31.64	9,272,765,453.92	32.80	+ 23,345,339.00	0.25
資本公積	2,191,543,334.21	7.46	2,203,390,838.21	7.79	- 11,847,504.00	0.54
資本公積	2,191,543,334.21	7.46	2,203,390,838.21	7.79	- 11,847,504.00	0.54
保留盈餘 (累積虧損一)	2,276,212.52	0.01	112,307,822.52	0.40	- 110,031,610.00	97.97
已指撥保留盈餘	2,276,212.52	0.01	112,307,822.52	0.40	- 110,031,610.00	97.97
業主權益其他項目	16,280,711,374.46	55.42	15,111,209,919.46	53.45	+ 1,169,501,455.00	7.74
未認列為退休金成本之淨損失	- 130,107,006.00	- 0.44	- 57,747,213.00	- 0.20	- 72,359,793.00	125.30
未實現重估增值	16,410,818,380.46	55.86	15,168,957,132.46	53.66	+ 1,241,861,248.00	8.19
負債及業主權益總額	29,377,290,530.11	100.00	28,269,690,998.11	100.00	+ 1,107,599,532.00	3.92

5. 期末已提撥退休金資產 3,503,558 元，並揭露遞延退休金成本 446,885,149 元、未認列為退休金成本之淨損失 130,107,006 元、應計退休金負債 953,272,789 元。

6. 本年度資本較上年度增加 2,334 萬餘元，係資本公積轉列資本；資本公積較上年度減少 1,184 萬餘元，係航港建設基金補助及轉列資本後相抵所致。

伍、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，除投資開發工程生產及銷售計畫原預計民營化後移轉予國軍退除役官兵安置基金，未編列預算外，國外工程生產及銷售計畫因配合民營化，僅延續以前年度承作工程，本年度未承接新工程、國內工程銷售計畫因部分工程未達進度，依據財務會計準則公報認列之營業收入較預計減少，致未達預計目標。其執行情形如下表：

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	11,223	11,061	- 161	1.44	因配合民營化，本年度未承接新工程，及部分工程未達進度，營業成本較預計減少。
(2) 國外工程	143	46	- 97	67.82	因配合民營化，僅延續以前年度承作工程，本年度未承接新工程。
(3) 投資開發工程	—	200	+ 200	—	工業區開發業務原預計民營化後移轉予國軍退除役官兵安置基金，未編列預算。
2. 銷售計畫					
(1) 國內工程	11,609	8,326	- 3,283	28.28	因配合民營化，本年度未承接新工程，及部分工程未達進度，依據財務會計準則公報認列之營業收入較預計減少。
(2) 國外工程	147	39	- 108	73.14	因配合民營化，僅延續以前年度承作工程，本年度未承接新工程。
(3) 投資開發工程	—	208	+ 208	—	工業區開發業務原預計民營化後移轉予國軍退除役官兵安置基金，未編列預算。

(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 2,874 萬餘元(含報准先行辦理,補辦以後年度預算之 2,180 萬元),均屬一般建築及設備。決算支用數 2,286 萬餘元,較預算數減少 587 萬餘元,約 20.45%,主要係部分計畫配合民營化作業,非屬急需必要性之購置暫緩辦理所致。未支用數中 407 萬餘元,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。

二、預算執行情形之審核

本年度決算審核結果,營業損失 30 億 1 千 9 百餘萬元,營業外損失 32 億 1 千 2 百餘萬元,審定決算稅前純損為 62 億 3 千 1 百餘萬元。

上述營業損失與預算營業利益相距 31 億 7 千 5 百餘萬元,主要係長期工程依完工比例法認列虧損所致;稅前純損亦與預算稅前純益相距 62 億 5 千 7 百餘萬元,主要係認列工業區代辦費減收損失所致。

三、盈虧及撥補之審定

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 6,169,742,823 元 01 分,行政院彙編決算核定稅前純損 6,231,952,646 元 01 分,經本部審核結果,尚無不合,審定本年度決算稅前純損為 6,231,952,646 元 01 分。

(二) 課稅所得之審定 上列稅前純損,依行政院核定及本部審核結果,照稅法規定,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 6,231,952,646 元 01 分,連同以前年度累積虧損 11,824,105,727 元 52 分,合計 18,056,058,373 元 53 分,留待以後年度填補。

四、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 6 億 1 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 2,415 萬餘元,期末現金及約當現金為 5 億 9 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 710 萬餘元,相距 3,125 萬餘元,主要係經營虧損所致。又營業活動之淨現金流出 25 億 4 千 2 百餘萬元,主要係經營虧損;投資活動之淨現金流入 2 億 1 千 3 百餘萬元,主要係收回存出保證金;融資活動之淨現金流入 22 億 7 千 2 百餘萬元,主要係舉借長短期債務。

另長期借款期初餘額 497 億 2 千餘萬元(含 1 年內到期長期借款 35 億 7 千 4 百餘萬元),本年度舉借 12 億元,較可用預算數 77 億 8 千 7 百餘萬元,減少 65 億 8 千 7 百餘萬元,約 84.59%,主要係增加短期借款或展延還款期限所致;償還 53 億 4 千餘萬元,較預算數 244 億 4 千 1 百餘萬元,減少 191 億餘元,約 78.15%,主要係公司切割營造業務民營化,惟未隨同移轉業務尚留

存公司清理，致未能依計畫償還借款。期末餘額為 455 億 7 千 9 百餘萬元（含 1 年內到期長期借款 350 億 2 千 2 百餘萬元）。

五、其他事項

（一）該公司本年度先行辦理大發事業廢棄物處理廠改善工程 2,180 萬元、切割營造業務與民間投資人合資成立榮工工程股份有限公司，資金轉投資 2 億 6 千餘萬元，均尚待補辦預算。

（二）行政院於民國 98 年 2 月 3 日以院臺榮字第 0980003563 號函同意該公司「民營化第三次執行計畫書」，以無形資產（包括商標、工程實績及證照）、施工材料機具及技術人力為民營化範圍，並以資產作價與投資人合組新公司，其餘業務留存該公司辦理清理及結束。該公司第 3 次民營化招標因議約不成，嗣於民國 98 年 9 月 3 日公告第 4 次民營化招標，同月 21 日與得標人一亞翔工程股份有限公司完成議約，同月 22 日簽訂合資協議書，合資成立新公司一榮工工程股份有限公司，並於民國 98 年 10 月 23 日完成設立登記。該公司未隨同移轉業務清理計畫，經奉行政院於民國 99 年 5 月 24 日以院臺榮字第 0990028244 號函核定。

茲將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，分別列表如次：

榮民工程股份有限公司損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營 業 收 支 之 部					
營 業 收 入	12,000,000,000.00	8,824,672,942.00	8,824,672,942.00	- 3,175,327,058.00	26.46
銷 貨 收 入	242,290,000.00	249,845,111.00	249,845,111.00	+ 7,555,111.00	3.12
勞 務 收 入	11,757,710,000.00	8,135,407,355.00	8,135,407,355.00	- 3,622,302,645.00	30.81
其 他 營 業 收 入	—	439,420,476.00	439,420,476.00	+ 439,420,476.00	—
營 業 成 本	11,591,850,000.00	11,532,466,537.27	11,532,466,537.27	- 59,383,462.73	0.51
銷 貨 成 本	224,740,000.00	224,299,310.00	224,299,310.00	- 440,690.00	0.20
勞 務 成 本	11,367,110,000.00	10,732,261,629.27	10,732,261,629.27	- 634,848,370.73	5.58
其 他 營 業 成 本	—	575,905,598.00	575,905,598.00	+ 575,905,598.00	—
營業毛利（毛損－）	408,150,000.00	- 2,707,793,595.27	- 2,707,793,595.27	- 3,115,943,595.27	—
營 業 費 用	252,000,000.00	311,988,832.00	311,988,832.00	+ 59,988,832.00	23.81
行 銷 費 用	65,330,000.00	50,109,117.00	50,109,117.00	- 15,220,883.00	23.30
管 理 費 用	175,210,000.00	257,862,347.00	257,862,347.00	+ 82,652,347.00	47.17
其 他 營 業 費 用	11,460,000.00	4,017,368.00	4,017,368.00	- 7,442,632.00	64.94
營業利益（損失－）	156,150,000.00	- 3,019,782,427.27	- 3,019,782,427.27	- 3,175,932,427.27	—
營 業 外 收 支 之 部					
營 業 外 收 入	252,002,000.00	910,350,708.85	910,350,708.85	+ 658,348,708.85	261.25
財 務 收 入	94,002,000.00	233,174,432.00	233,174,432.00	+ 139,172,432.00	148.05
其 他 營 業 外 收 入	158,000,000.00	677,176,276.85	677,176,276.85	+ 519,176,276.85	328.59
營 業 外 費 用	382,785,000.00	4,122,520,927.59	4,122,520,927.59	+ 3,739,735,927.59	976.98
財 務 費 用	371,585,000.00	1,049,648,466.00	1,049,648,466.00	+ 678,063,466.00	182.48
其 他 營 業 外 費 用	11,200,000.00	3,072,872,461.59	3,072,872,461.59	+ 3,061,672,461.59	27,336.36
營業外利益（損失－）	- 130,783,000.00	- 3,212,170,218.74	- 3,212,170,218.74	- 3,081,387,218.74	2,356.11
稅前純益（純損－）	25,367,000.00	- 6,231,952,646.01	- 6,231,952,646.01	- 6,257,319,646.01	—
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	25,367,000.00	- 6,231,952,646.01	- 6,231,952,646.01	- 6,257,319,646.01	—
審 定 後 每 股 盈 餘	稅 前		稅 後		
基本每股盈餘（虧損－）	- 7.24		- 7.24		

註：1. 經營績效獎金 29,538,061 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. 稅前純損 6,231,952,646 元 01 分，無課稅所得及應繳納所得稅。

3. 基本每股虧損計算方式，係以歸屬於普通股股東之純損 6,231,952,646 元 01 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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
盈 餘 之 部					
本 期 純 益	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
合 計	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
分 配 之 部					
留 存 事 業 機 關 者	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
填 補 虧 損	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
合 計	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
虧 損 之 部					
本 期 純 損	—	6,231,952,646.01	6,231,952,646.01	+ 6,231,952,646.01	—
累 積 虧 損	1,441,367,000.00	11,824,105,727.52	11,824,105,727.52	+ 10,382,738,727.52	720.34
合 計	1,441,367,000.00	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53	+ 16,614,691,373.53	1,152.70
填 補 之 部					
事 業 機 關 負 擔 者	1,441,367,000.00	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53	+ 16,614,691,373.53	1,152.70
撥 用 盈 餘	25,367,000.00	—	—	- 25,367,000.00	100.00
待 填 補 之 虧 損	1,416,000,000.00	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53	+ 16,640,058,373.53	1,175.15
合 計	1,441,367,000.00	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53	+ 16,614,691,373.53	1,152.70

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 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	25,367,000.00	-6,231,952,646.01	-6,257,319,646.01	—
調整非現金項目	-64,749,000.00	3,689,946,594.31	+3,754,695,594.31	—
營業活動之淨現金流入（流出－）	-39,382,000.00	-2,542,006,051.70	-2,502,624,051.70	6,354.74
投資活動之現金流量				
減少長期投資	—	45,826,084.00	+45,826,084.00	—
減少固定資產及遞耗資產	14,728,000.00	9,064,786.00	-5,663,214.00	38.45
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	48,703,000.00	305,999,182.00	+257,296,182.00	528.30
增加固定資產及遞耗資產	-6,943,000.00	-22,865,774.00	-15,922,774.00	229.34
其他投資活動之現金流出	—	-124,558,972.00	-124,558,972.00	—
投資活動之淨現金流入（流出－）	56,488,000.00	213,465,306.00	+156,977,306.00	277.89
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	-6,010,000,000.00	6,624,244,885.00	+12,634,244,885.00	—
增加長期債務	7,787,500,000.00	1,200,000,000.00	-6,587,500,000.00	84.59
其他負債淨增（淨減－）	—	-211,734,337.30	-211,734,337.30	—
減少長期債務	-1,787,500,000.00	-5,340,231,214.00	-3,552,731,214.00	198.75
融資活動之淨現金流入（流出－）	-10,000,000.00	2,272,279,333.70	+2,282,279,333.70	—
匯 率 影 響 數	—	32,107,913.00	+32,107,913.00	—
現金及約當現金之淨增（淨減－）	7,106,000.00	-24,153,499.00	-31,259,499.00	—
期初現金及約當現金	817,799,000.00	617,628,871.00	-200,170,129.00	24.48
期末現金及約當現金	824,905,000.00	593,475,372.00	-231,429,628.00	28.06

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科目	98年12月31日		97年12月31日		比較增減	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產	79,063,810,541.69	100.00	76,859,466,827.87	100.00	+2,204,343,713.82	2.87
流動資產	59,741,472,998.69	75.56	64,910,574,493.87	84.45	-5,169,101,495.18	7.96
現金	593,475,372.00	0.75	617,628,871.00	0.80	-24,153,499.00	3.91
流動金融資產	1,776,882,167.00	2.25	1,582,723,765.00	2.06	+194,158,402.00	12.27
應收款項	4,528,244,297.48	5.73	9,578,599,415.00	12.46	-5,050,355,117.52	52.73
存貨	51,799,506,491.21	65.52	52,677,112,984.87	68.54	-877,606,493.66	1.67
預付款項	53,867,931.00	0.07	41,624,573.00	0.05	+12,243,358.00	29.41
短期墊款	989,496,740.00	1.25	412,884,885.00	0.54	+576,611,855.00	139.65
基金、投資及長期應收款	1,616,258,224.00	2.04	1,632,627,617.00	2.12	-16,369,393.00	1.00
長期投資	1,616,258,224.00	2.04	1,632,627,617.00	2.12	-16,369,393.00	1.00
固定資產	15,442,732,921.00	19.53	7,980,536,553.00	10.38	+7,462,196,368.00	93.50
土地	13,824,605,941.00	17.49	5,983,729,521.00	7.79	+7,840,876,420.00	131.04
土地改良物	178,538,064.00	0.23	206,968,191.00	0.27	-28,430,127.00	13.74
房屋及建築	780,023,945.00	0.99	843,790,315.00	1.10	-63,766,370.00	7.56
機械及設備	628,226,297.00	0.79	932,078,243.00	1.21	-303,851,946.00	32.60
交通及運輸設備	8,105,610.00	0.01	12,247,055.00	0.02	-4,141,445.00	33.82
什項設備	1,360,290.00	0.00	1,723,228.00	0.00	-362,938.00	21.06
購建中固定資產	21,872,774.00	0.03	—	—	+21,872,774.00	—
無形資產	56,216,560.00	0.07	57,876,008.00	0.08	-1,659,448.00	2.87
無形資產	56,216,560.00	0.07	57,876,008.00	0.08	-1,659,448.00	2.87
其他資產	2,207,129,838.00	2.79	2,277,852,156.00	2.96	-70,722,318.00	3.10
非營業資產	12,475,594.00	0.02	12,411,173.00	0.02	+64,421.00	0.52
什項資產	1,954,638,057.00	2.47	2,265,440,983.00	2.95	-310,802,926.00	13.72
遞延資產	240,016,187.00	0.30	—	—	+240,016,187.00	—
資產總額	79,063,810,541.69	100.00	76,859,466,827.87	100.00	+2,204,343,713.82	2.87

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 4,244,942,797 元及 5,689,861,514 元。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 在建工程以外之存貨成本，採先進先出法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

4. 長期股權投資評價方法：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. 長期投資依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	9 8 年 1 2 月 3 1 日		9 7 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	88,081,562,923.22	111.41	80,035,996,621.39	104.13	+ 8,045,566,301.83	10.05
流 動 負 債	75,346,050,844.00	95.30	31,354,597,349.59	40.79	+ 43,991,453,494.41	140.30
短 期 債 務	59,899,834,188.00	75.76	21,827,312,236.00	28.40	+ 38,072,521,952.00	174.43
應 付 款 項	9,392,258,218.00	11.88	2,327,388,124.00	3.03	+ 7,064,870,094.00	303.55
預 收 款 項	6,053,958,438.00	7.66	7,199,896,989.59	9.37	- 1,145,938,551.59	15.92
長 期 負 債	10,669,053,721.00	13.49	46,604,058,692.00	60.64	- 35,935,004,971.00	77.11
長 期 債 務	10,669,053,721.00	13.49	46,604,058,692.00	60.64	- 35,935,004,971.00	77.11
其 他 負 債	2,066,458,358.22	2.61	2,077,340,579.80	2.70	- 10,882,221.58	0.52
營 業 及 負 債 準 備	181,307,873.72	0.23	79,476,231.00	0.10	+ 101,831,642.72	128.13
什 項 負 債	1,885,150,484.50	2.38	1,997,864,348.80	2.60	- 112,713,864.30	5.64
業 主 權 益	- 9,017,752,381.53	- 11.41	- 3,176,529,793.52	- 4.13	- 5,841,222,588.01	183.89
資 本	8,610,601,270.00	10.89	8,610,601,270.00	11.20	—	—
資 本	8,610,601,270.00	10.89	8,610,601,270.00	11.20	—	—
資 本 公 積	11,868,001.00	0.02	11,868,001.00	0.02	—	—
資 本 公 積	11,868,001.00	0.02	11,868,001.00	0.02	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 18,056,058,373.53	- 22.84	- 11,824,105,727.52	- 15.38	- 6,231,952,646.01	52.71
累 積 虧 損	- 18,056,058,373.53	- 22.84	- 11,824,105,727.52	- 15.38	- 6,231,952,646.01	52.71
業 主 權 益 其 他 項 目	415,836,721.00	0.53	25,106,663.00	0.03	+ 390,730,058.00	1,556.28
金融商品未實現損益	325,088,204.00	0.41	42,403,002.00	0.06	+ 282,685,202.00	666.66
累積換算調整數	- 76,966,898.00	- 0.10	- 86,113,487.00	- 0.11	+ 9,146,589.00	10.62
未認為退休金成本之淨損失	—	—	- 1,521,884.00	- 0.00	+ 1,521,884.00	100.00
未實現重估增值	167,715,415.00	0.21	70,339,032.00	0.09	+ 97,376,383.00	138.44
負債及業主權益總額	79,063,810,541.69	100.00	76,859,466,827.87	100.00	+ 2,204,343,713.82	2.87

7. 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。

8. 期末已提撥退休金資產 76,699,408 元，並揭露應計退休金負債 76,699,408 元。

9. 該公司（承接前臺北鐵工廠）承攬台灣自來水公司「豐原第二淨水場二期工程」，合約金額 9 億 1 千 8 百萬元，實作金額 8 億 9 千 8 百餘萬元，已收工程款 7 億 3 百餘萬元，台灣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，要求台灣自來水公司退還沒收之履約保證金暨未給付之工程款等計 2 億 6 千 9 百餘萬元，台灣自來水公司反訴該公司應退還已付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。

陸、勞工委員會主管

勞工保險局

勞工保險局依據勞工保險條例規定，辦理勞工保險業務，並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，另受託辦理農民健康保險、老年農民、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及國民年金保險等業務。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

(一) 營運計畫 本年度營運計畫主要有勞工保險等3項，因勞工保險、就業保險及農民健康保險投保人數減少，致均未達預計目標。其執行情形如下表：

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	8,950	8,902	- 47	0.53	因失業率增加，投保人數較預計減少。
(2)保費收入	百萬元	204,193	198,280	- 5,912	2.90	除投保人數減少外，尚因經濟不景氣，員工工作量減少、及非典型就業（部分工時、人力派遣、短期僱用）人口增加，致平均投保薪資較預計減少。
2. 就業保險						
(1)投保人數	千人	5,600	5,466	- 133	2.38	因失業率增加，投保人數較預計減少。
(2)保費收入	百萬元	20,361	19,466	- 894	4.39	除投保人數減少外，尚因經濟不景氣，員工工作量減少、及非典型就業（部分工時、人力派遣、短期僱用）人口增加，致平均投保薪資較預計減少。
3. 農民健康保險						
(1)投保人數	千人	1,587	1,559	- 27	1.71	投保人數較預計略減。
(2)保費收入	百萬元	4,953	4,744	- 208	4.22	因平均投保人數較預計減少。

(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 5,226 萬餘元，連同上年度轉入數 6 億 1 千 6 百餘萬元，合計可用預算數 6 億 6 千 8 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 3 億 8 千 9 百餘萬元，較可用預算數減少 2 億 7 千 9 百餘萬元，約 41.81%，主要係購置辦理國民年金保險業務所需電腦主機等設備之合約期程跨年度。未支用數 2 億 7 千 9 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 3,964 萬餘元，營業外損失 3,964 萬餘元，審定決算純益為零。

該局本年度預算執行結果，由於勞工保險收支結餘 1,031 億 8 千 6 百餘萬元，已提列為責任準備；就業保險、職業災害勞工保護預防及補助專款收支短絀 80 億 6 千 2 百餘萬元與 4 億 8 千 7 百餘萬元已以責任準備填補；另由於農民健康保險收支短絀數 39 億 5 千 4 百餘萬元、辦理勞工保險、農民健康保險、職業災害勞工保護業務、勞工退休金新制與國民年金保險等所需行政事務經費 41 億 8 千 5 百餘萬元、及未加入勞工保險而遭遇職業災害勞工之各項補助 6,000 萬元，共計 82 億餘元，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餘絀如未提列為責任準備或以責任準備填補，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 906 億 2 千 3 百餘萬元、純益為 906 億 2 千 1 百餘萬元，較同基礎之預算數分別減少 327 億 8 千 8 百餘萬元及 327 億 8 千 9 百餘萬元，主要係多數符合請領勞工保險老年給付資格之被保險人，因擔心國民年金開辦後影響其權益，進而提前申請給付，致老年給付請領件數大幅增加。

三、盈虧及撥補之審定

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算，經將勞工保險、就業保險暨職業災害勞工保護預防及補助專款等收支餘絀，其中結餘部分提列為責任準備、短絀部分以責任準備填補，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 746 萬餘元、營業費用 743 萬餘元及營業外費用 2 萬餘元等，修正減列相關收支相抵，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。

四、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 85 億 6 千 3 百餘萬元，經營業、投資、融資活動結果及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 3 億 5 千 4 百餘萬元，期末現金及約當現金為 89 億 1 千 7 百餘萬

元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 4 億元，相距 7 億 5 千 4 百餘萬元，主要係就業保險基金收支短絀，已以責任準備填補，致就業保險基金餘額減少超逾預計。又營業活動之淨現金流入 312 億 1 千 1 百餘萬元，主要係勞工保險收支結餘；投資活動之淨現金流入 99 億 4 百餘萬元，主要係收回就業保險基金；融資活動之淨現金流出 406 億 7 千 9 百餘萬元，主要係償還短期債務。

五、勞工保險基金運用情形之查核

(一) 基金運用計畫 本年度基金運用計畫，自營與委外經營資產配置分別占基金淨值之 62.70% 及 37.30%，其中自營部分以銀行存款及投資國內權益證券為主，委外經營部分主要為投資國內、外權益證券及國外債務證券，詳如表 1。

表 1 民國 98 年度勞工保險基金運用計畫執行情形表

單位：新臺幣億元；%

運用項目			預期配置		允許變動區間 (%)	98/12/31 實際配置	
			%	金額		%	金額
國內	1. 約當現金	(1) 銀行存款	16.40	389	5.00-23.00	19.07	565
		(2) 短期票券	5.90	140		0.44	13
	2. 權益證券	(1) 自行運用	19.50	462	30.00-51.50	14.21	421
		(2) 委託經營	21.10	500		18.31	543
	3. 債務證券		5.60	132	3.60-9.80	5.80	172
	4. 房屋及土地		0.80	18	0.50-2.10	0.64	18
	5. 政府或公營事業貸款		1.50	35	0.00-3.10	1.42	42
	6. 被保險人貸款		7.50	178	10.50-21.50	9.76	289
國外	1. 約當現金		0.40	9	0.00-14.40	7.69	228
	2. 權益證券	(1) 自行運用	0.60	14	3.40-12.00	3.45	102
		(2) 委託經營	7.60	180		6.41	190
	3. 債務證券	(1) 自行運用	4.50	106	8.00-21.90	5.60	166
		(2) 委託經營	8.60	204		7.20	213
合 計			100.00	2,373		100.00	2,966

(二) 基金運用收益 本年度基金運用收益為 432 億 6 千 3 百餘萬元，其中已實現損失 24 億 8 千餘萬元，未實現利益 457 億 4 千 3 百餘萬元，收益率 18.21%。最近 10 個年度（民國 88 下及 89 至 98 年度）之累計運用淨利益為 1,326 億 7 百餘萬元，詳如表 2。

表 2 勞工保險基金民國 88 年下半年及 89 至 98 年度運用收益統計表

單位：新臺幣萬元；％

年度	已實現損益	未實現損益	實際收益數	實際收益率（％）
88 下及 89	3,859,600	-3,294,703	564,896	0.88
90	1,937,500	-240,420	1,697,079	3.38
91	913,000	-336,047	576,952	1.15
92	443,000	2,277,831	2,720,831	5.86
93	668,100	773,562	1,441,662	3.12
94	1,030,200	635,588	1,665,788	3.79
95	3,334,644	0	3,334,644	7.91
96	2,772,458	-354,864	2,417,593	5.78
97	-1,268,480	-4,216,576	-5,485,056	-16.53
98	-248,029	4,574,362	4,326,333	18.21
合 計	13,441,992	-181,266	13,260,726	-

註：1. 勞工保險基金於民國 69 年 6 月 16 日成立。

2. 以民國 98 年 12 月 31 日為基準計算之 3 年、5 年及 10 年度平均收益率（期間累計淨損益／期間平均餘額）分別為 2.49％、3.83％及 3.36％。

茲將該局本年度損益計算、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

勞工保險局損益計算審定表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	254,210,341,000.00	343,696,389,692.00	343,688,926,731.00	+ 89,478,585,731.00	35.20
金融保險收入	245,692,383,000.00	335,450,355,728.00	335,449,681,323.00	+ 89,757,298,323.00	36.53
其他營業收入	8,517,958,000.00	8,246,033,964.00	8,239,245,408.00	- 278,712,592.00	3.27
營業成本	249,082,320,000.00	338,963,662,175.00	338,963,662,175.00	+ 89,881,342,175.00	36.08
金融保險成本	248,972,615,000.00	338,865,027,882.00	338,865,027,882.00	+ 89,892,412,882.00	36.11
其他營業成本	109,705,000.00	98,634,293.00	98,634,293.00	- 11,070,707.00	10.09
營業毛利（毛損－）	5,128,021,000.00	4,732,727,517.00	4,725,264,556.00	- 402,756,444.00	7.85
營業費用	5,080,266,000.00	4,693,055,409.00	4,685,622,358.00	- 394,643,642.00	7.77
業務費用	4,424,554,000.00	4,108,815,177.00	4,101,556,491.00	- 322,997,509.00	7.30
管理費用	372,321,000.00	325,076,121.00	324,901,756.00	- 47,419,244.00	12.74
其他營業費用	283,391,000.00	259,164,111.00	259,164,111.00	- 24,226,889.00	8.55
營業利益（損失－）	47,755,000.00	39,672,108.00	39,642,198.00	- 8,112,802.00	16.99
營業外收支之部					
營業外收入	1,200,000.00	18,568,979.00	18,568,979.00	+ 17,368,979.00	1,447.41
財務收入	—	2,436.00	2,436.00	+ 2,436.00	—
其他營業外收入	1,200,000.00	18,566,543.00	18,566,543.00	+ 17,366,543.00	1,447.21
營業外費用	48,955,000.00	58,241,087.00	58,211,177.00	+ 9,256,177.00	18.91
其他營業外費用	48,955,000.00	58,241,087.00	58,211,177.00	+ 9,256,177.00	18.91
營業外利益（損失－）	- 47,755,000.00	- 39,672,108.00	- 39,642,198.00	+ 8,112,802.00	16.99
稅前純益（純損－）	—	—	—	—	—
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	—	—	—	—	—
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	—		—		

註：經營績效獎金 414,210,181 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

勞工保險局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
調整非現金項目	119,277,330,000.00	31,211,145,805.00	- 88,066,184,195.00	73.83
營業活動之淨現金流入(流出—)	119,277,330,000.00	31,211,145,805.00	- 88,066,184,195.00	73.83
投資活動之現金流量				
流動金融資產淨減(淨增—)	- 50,000,000.00	278,973,680.00	+ 328,973,680.00	—
減少基金及長期應收款	132,884,000.00	76,825,953,495.00	+ 76,693,069,495.00	57,714.30
減少固定資產及遞耗資產	15,014,000.00	—	- 15,014,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減(淨增—)	- 102,514,000.00	-84,644,304.00	+ 17,869,696.00	17.43
增加長期投資	- 130,296,000.00	-300,000,000.00	- 169,704,000.00	130.24
增加基金及長期應收款	- 119,966,590,000.00	- 66,426,267,520.00	+ 53,540,322,480.00	44.63
增加固定資產及遞耗資產	- 394,268,000.00	-389,158,420.00	+ 5,109,580.00	1.30
投資活動之淨現金流入(流出—)	- 120,495,770,000.00	9,904,856,931.00	+ 130,400,626,931.00	—
融資活動之現金流量				
短期債務淨增(淨減—)	476,153,000.00	- 40,485,000,000.00	- 40,961,153,000.00	—
其他負債淨增(淨減—)	342,287,000.00	- 194,086,467.00	- 536,373,467.00	—
融資活動之淨現金流入(流出—)	818,440,000.00	- 40,679,086,467.00	- 41,497,526,467.00	—
匯 率 影 響 數	—	- 82,379,933.00	- 82,379,933.00	—
現金及約當現金之淨增(淨減—)	- 400,000,000.00	354,536,336.00	+ 754,536,336.00	—
期初現金及約當現金	8,656,430,000.00	8,563,295,783.21	- 93,134,216.79	1.08
期末現金及約當現金	8,256,430,000.00	8,917,832,119.21	+ 661,402,119.21	8.01

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、沖轉遞延負債、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)及遞延所得稅淨增(淨減)。

勞工保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	486,277,103,557.68	100.00	433,364,860,611.68	100.00	+52,912,242,946.00	12.21
流 動 資 產	112,739,101,444.29	23.18	95,635,834,690.29	22.07	+ 17,103,266,754.00	17.88
現 金	8,917,832,119.21	1.83	8,563,295,783.21	1.98	+ 354,536,336.00	4.14
流 動 金 融 資 產	2,709,293,171.00	0.56	1,056,563,894.00	0.24	+ 1,652,729,277.00	156.42
應 收 款 項	100,487,045,887.08	20.66	85,472,160,329.08	19.72	+ 15,014,885,558.00	17.57
預 付 款 項	624,924,182.00	0.13	543,814,684.00	0.13	+ 81,109,498.00	14.91
短 期 墊 款	6,085.00	0.00	—	—	+ 6,085.00	—
基金、投資及長期應收款	358,600,471,114.00	73.74	326,833,644,846.00	75.42	+ 31,766,826,268.00	9.72
基 金	357,700,471,114.00	73.56	326,233,644,846.00	75.28	+ 31,466,826,268.00	9.65
長 期 投 資	900,000,000.00	0.19	600,000,000.00	0.14	+ 300,000,000.00	50.00
固 定 資 產	1,647,798,779.39	0.34	1,351,286,757.39	0.31	+ 296,512,022.00	21.94
土 地	646,493,798.39	0.13	646,493,798.39	0.15	—	—
房 屋 及 建 築	493,025,362.00	0.10	505,862,305.00	0.12	- 12,836,943.00	2.54
機 械 及 設 備	455,796,748.00	0.09	83,305,674.00	0.02	+ 372,491,074.00	447.14
交通及運輸設備	18,337,691.00	0.00	15,792,890.00	0.00	+ 2,544,801.00	16.11
什 項 設 備	26,867,046.00	0.01	22,976,877.00	0.01	+ 3,890,169.00	16.93
租賃權益改良	7,278,134.00	0.00	8,455,213.00	0.00	- 1,177,079.00	13.92
購建中固定資產	—	—	68,400,000.00	0.02	- 68,400,000.00	100.00
無 形 資 產	271,554,719.00	0.06	315,024,247.00	0.07	- 43,469,528.00	13.80
無 形 資 產	271,554,719.00	0.06	315,024,247.00	0.07	- 43,469,528.00	13.80
其 他 資 產	13,018,177,501.00	2.68	9,229,070,071.00	2.13	+ 3,789,107,430.00	41.06
什 項 資 產	13,018,177,501.00	2.68	9,229,070,071.00	2.13	+ 3,789,107,430.00	41.06
資 產 總 額	486,277,103,557.68	100.00	433,364,860,611.68	100.00	+52,912,242,946.00	12.21

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 361,489,646 元及 417,241,420 元。

2. 本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

4. 土地曾按民國 94 年 1 月之公告現值辦理重估。

5. 勞工保險基金期末公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債評價調整，各有 18,340,923,836 元及負 62,416,670 元。

勞工保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	483,769,446,535.50	99.48	430,850,166,386.50	99.42	+ 52,919,280,149.00	12.28
流 動 負 債	7,376,245,281.98	1.52	49,301,902,242.98	11.38	- 41,925,656,961.00	85.04
短 期 債 務	4,220,000,000.00	0.87	44,705,000,000.00	10.32	- 40,485,000,000.00	90.56
應 付 款 項	2,919,435,563.98	0.60	4,227,400,438.98	0.98	- 1,307,964,875.00	30.94
預 收 款 項	236,809,718.00	0.05	215,863,061.00	0.05	+ 20,946,657.00	9.70
流 動 金 融 負 債	—	—	153,638,743.00	0.04	- 153,638,743.00	100.00
長 期 負 債	173,153,219.00	0.04	262,717,418.00	0.06	- 89,564,199.00	34.09
長 期 債 務	173,153,219.00	0.04	262,717,418.00	0.06	- 89,564,199.00	34.09
其 他 負 債	476,220,048,034.52	97.93	381,285,546,725.52	87.98	+ 94,934,501,309.00	24.90
營 業 及 負 債 準 備	469,040,902,704.52	96.46	374,404,777,918.52	86.39	+ 94,636,124,786.00	25.28
什 項 負 債	7,179,145,330.00	1.48	6,880,768,807.00	1.59	+ 298,376,523.00	4.34
業 主 權 益	2,507,657,022.18	0.52	2,514,694,225.18	0.58	- 7,037,203.00	0.28
資 本	2,272,668,412.52	0.47	2,272,668,412.52	0.52	—	—
資 本	2,272,668,412.52	0.47	2,272,668,412.52	0.52	—	—
資 本 公 積	590,400.00	0.00	590,400.00	0.00	—	—
資 本 公 積	590,400.00	0.00	590,400.00	0.00	—	—
業 主 權 益 其 他 項 目	234,398,209.66	0.05	241,435,412.66	0.06	- 7,037,203.00	2.91
未 實 現 重 估 增 值	234,398,209.66	0.05	241,435,412.66	0.06	- 7,037,203.00	2.91
負債及業主權益總額	486,277,103,557.68	100.00	433,364,860,611.68	100.00	+ 52,912,242,946.00	12.21

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 1,749,654,741 元，並揭露遞延退休金成本 141,906,690 元、應計退休金負債 173,153,219 元。

8. 依據勞工保險局委託精算報告，以民國 94 年 12 月 31 日為衡量日，按民國 97 年 7 月 17 日三讀通過之勞工保險條例修正案（勞保普通事故老年、殘廢及死亡給付改採年金制度），採完全提存準備方式，三項年金給付過去服務應計給付現值為 4,941,213,000,000 元；另勞工保險局估計民國 98 年底符合請領資格之勞保老年給付被保險人，其應計勞保老年給付到期金額為 1,538,563,523,653 元。

柒、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 3,853 億 7 百餘萬元，較預計數 3,919 億 6 千 7 百餘萬元，減少 66 億 6 千餘萬元，約 1.70%，主要係受國際金融海嘯衝擊，經濟衰退影響，部分受雇者失業改以地區人口身分投保，投保金額下降，保費收入隨之減少。

(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 億 1 百餘萬元，連同上年度轉入數 524 萬餘元，合計可用預算數 2 億 6 百餘萬元，均屬一般建築及設備。決算支用數 1 億 9 千 1 百餘萬元，較可用預算數減少 1,467 萬餘元，約 7.11%，主要係部分計畫未及於年度終了前建置、驗收完竣所致。未支用數中 1,172 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 320 億 4 百餘萬元，營業外利益 2 億 5 千 8 百餘萬元，審定決算純損為 317 億 4 千 6 百餘萬元。

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，保險業務之收支原應維持平衡。惟該局本年度營業預算執行結果，因全民健康保險連年虧損，至民國 96 年 3 月，歷年提存之安全準備餘額已不敷支應，因而本年度保險收支淨短絀數 316 億 9 千 8 百餘萬元，全數留待以後年度填補。又決算純損 317 億 4 千 6 百餘萬元較預算數減損 2 億 8 千 3 百餘萬元，主要係全民健康保險醫療費用協定委員會協定之醫療費用總額成長率較預期為低，保險給付減少所致。

三、盈虧及撥補之審定

(一)盈虧之審定 本年度原編決算純損 32,325,951,414 元 96 分，行政院彙編決算

核定純損 31,894,330,728 元 96 分，經本部審核修正增列收入 31,453,368 元、減列支出 116,574,775 元，綜計減列純損 148,028,143 元，審定本年度決算純損為 31,746,302,585 元 96 分。

(二) 盈虧撥補 本年度審定純損 31,746,302,585 元 96 分，連同以前年度累積虧損 26,299,050,069 元 50 分，合計 58,045,352,655 元 46 分，留待以後年度填補。

四、現金流量之查核

本年度期初現金及約當現金 136 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 14 億 1 千 7 百餘萬元，期末現金及約當現金為 150 億 7 千 3 百餘萬元。其現金及約當現金淨增數與預算淨減數 2 億 7 千 7 百餘萬元，相距 16 億 9 千 4 百餘萬元，主要係保險營運之淨現金流出較預期為少所致。又營業活動之淨現金流出 400 億 5 百餘萬元，主要係保險營運虧損；投資活動之淨現金流入 3 億 2 千 4 百餘萬元，主要係收回安全準備基金；融資活動之淨現金流入 410 億 9 千 8 百餘萬元，主要係舉借短期債務。

五、其他事項

(一) 該局本年度依全民健康保險法第 63 條至第 65 條規定，將保險費滯納金收入 5 億 3 千 9 百餘萬元、安全準備運用收益 1,419 萬餘元、公益彩券（含運動彩券）盈餘分配收入 10 億 7 千 5 百餘萬元、菸品健康福利捐分配收入 189 億 8 千 4 百餘萬元，提存安全準備 206 億 1 千 3 百餘萬元；本年度保險收支（含營運資金孳息、保費備抵呆帳提列、安全準備運用短絀等）短絀 523 億 1 千 1 百餘萬元，因歷年提存之安全準備業於民國 96 年 3 月用罄，經以上述本年度提存之安全準備 206 億 1 千 3 百餘萬元填補後，本年度待填補之保險收支淨短絀數為 316 億 9 千 8 百餘萬元，連同以前年度待填補之保險收支淨短絀數 265 億 2 千 5 百餘萬元，合計 582 億 2 千 4 百餘萬元，全數留待以後年度以安全準備填補。

(二) 依據民國 98 年 1 月 23 日總統華總一義字第 09800019301 號令修正公布之「行政院衛生署中央健康保險局組織法」，行政院於民國 98 年 11 月 10 日以院授研綜字第 0982261513 號令發布定自民國 99 年 1 月 1 日施行，該局自民國 99 年 1 月 1 日改制行政機關，並設置特種基金（全民健康保險基金）以辦理全民健康保險相關業務。

茲將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，分別列表如次：

中央健康保險局損益計算審定表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	440,790,515,000.00	435,759,987,648.56	435,791,295,531.56	- 4,999,219,468.44	1.13
金融保險收入	433,683,029,000.00	428,101,120,682.00	428,101,120,682.00	- 5,581,908,318.00	1.29
其他營業收入	7,107,486,000.00	7,658,866,966.56	7,690,174,849.56	+ 582,688,849.56	8.20
營業成本	466,984,511,000.00	461,932,293,921.17	461,818,909,305.17	- 5,165,601,694.83	1.11
金融保險成本	465,714,083,000.00	459,895,920,101.20	459,799,227,573.20	- 5,914,855,426.80	1.27
其他營業成本	1,270,428,000.00	2,036,373,819.97	2,019,681,731.97	+ 749,253,731.97	58.98
營業毛利（毛損－）	- 26,193,996,000.00	- 26,172,306,272.61	- 26,027,613,773.61	+ 166,382,226.39	0.64
營業費用	5,974,211,000.00	5,980,134,996.38	5,977,243,635.38	+ 3,032,635.38	0.05
業務費用	5,784,525,000.00	5,773,723,816.38	5,770,940,001.38	- 13,584,998.62	0.23
管理費用	171,557,000.00	185,833,423.00	185,724,337.00	+ 14,167,337.00	8.26
其他營業費用	18,129,000.00	20,577,757.00	20,579,297.00	+ 2,450,297.00	13.52
營業利益（損失－）	- 32,168,207,000.00	- 32,152,441,268.99	- 32,004,857,408.99	+ 163,349,591.01	0.51
營業外收支之部					
營業外收入	364,755,000.00	452,917,264.36	453,062,749.36	+ 88,307,749.36	24.21
財務收入	32,261,000.00	13,306,545.00	13,314,411.00	- 18,946,589.00	58.73
其他營業外收入	332,494,000.00	439,610,719.36	439,748,338.36	+ 107,254,338.36	32.26
營業外費用	225,864,000.00	194,806,724.33	194,507,926.33	- 31,356,073.67	13.88
其他營業外費用	225,864,000.00	194,806,724.33	194,507,926.33	- 31,356,073.67	13.88
營業外利益（損失－）	138,891,000.00	258,110,540.03	258,554,823.03	+ 119,663,823.03	86.16
稅前純益（純損－）	- 32,029,316,000.00	- 31,894,330,728.96	- 31,746,302,585.96	+ 283,013,414.04	0.88
所得稅費用（利益－）	—	—	—	—	—
本期純益（純損－）	- 32,029,316,000.00	- 31,894,330,728.96	- 31,746,302,585.96	+ 283,013,414.04	0.88
審定後每股盈餘	稅 前		稅 後		
設算基本每股盈餘（虧損－）	- 36.42		- 36.42		

註：1. 經營績效獎金 627,320,869 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 31,746,302,585 元 96 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 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較增減	
				金 額	%
虧 損 之 部					
本期純損	32,029,316,000.00	31,894,330,728.96	31,746,302,585.96	- 283,013,414.04	0.88
累積虧損	34,056,891,000.00	26,299,050,069.50	26,299,050,069.50	- 7,757,840,930.50	22.78
合 計	66,086,207,000.00	58,193,380,798.46	58,045,352,655.46	- 8,040,854,344.54	12.17
填 補 之 部					
事業機關負擔者	66,086,207,000.00	58,193,380,798.46	58,045,352,655.46	- 8,040,854,344.54	12.17
待填補之虧損	66,086,207,000.00	58,193,380,798.46	58,045,352,655.46	- 8,040,854,344.54	12.17
合 計	66,086,207,000.00	58,193,380,798.46	58,045,352,655.46	- 8,040,854,344.54	12.17

中央健康保險局盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	- 32,029,316,000.00	- 31,746,302,585.96	+ 283,013,414.04	0.88
調整非現金項目	- 11,583,910,000.00	- 8,259,371,555.69	+ 3,324,538,444.31	28.70
營業活動之淨現金流入（流出－）	- 43,613,226,000.00	- 40,005,674,141.65	+ 3,607,551,858.35	8.27
投資活動之現金流量				
減少基金及長期應收款	678,000,000.00	636,232,578.00	- 41,767,422.00	6.16
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 155,275,000.00	- 120,020,678.00	+ 35,254,322.00	22.70
增加固定資產及遞耗資產	- 201,072,000.00	- 191,642,041.00	+ 9,429,959.00	4.69
投資活動之淨現金流入（流出－）	321,653,000.00	324,569,859.00	+ 2,916,859.00	0.91
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	43,000,000,000.00	41,000,000,000.00	- 2,000,000,000.00	4.65
其他負債淨增（淨減－）	14,426,000.00	98,614,093.65	+ 84,188,093.65	583.59
融資活動之淨現金流入（流出－）	43,014,426,000.00	41,098,614,093.65	- 1,915,811,906.35	4.45
現金及約當現金之淨增（淨減－）	- 277,147,000.00	1,417,509,811.00	+ 1,694,656,811.00	—
期初現金及約當現金	16,330,271,000.00	13,655,711,531.90	- 2,674,559,468.10	16.38
期末現金及約當現金	16,053,124,000.00	15,073,221,342.90	- 979,902,657.10	6.10

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表

中 華 民 國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	163,205,094,992.09	100.00	151,259,077,101.57	100.00	+ 11,946,017,890.52	7.90
流動資產	151,581,567,982.09	92.88	137,637,846,750.57	90.99	+ 13,943,721,231.52	10.13
現金	10,727,280,059.90	6.57	10,844,593,242.90	7.17	- 117,313,183.00	1.08
流動金融資產	4,345,941,283.00	2.66	2,811,118,289.00	1.86	+ 1,534,822,994.00	54.60
應收款項	136,303,327,844.50	83.52	123,302,621,939.00	81.52	+ 13,000,705,905.50	10.54
存貨	29,281,612.19	0.02	49,593,282.75	0.03	- 20,311,670.56	40.96
預付款項	28,027,582.50	0.02	109,932,996.92	0.07	- 81,905,414.42	74.50
短期墊款	147,709,600.00	0.09	519,987,000.00	0.34	- 372,277,400.00	71.59
基金、投資及長期應收款	800,084,339.00	0.49	1,436,316,917.00	0.95	- 636,232,578.00	44.30
基金	800,084,339.00	0.49	1,436,316,917.00	0.95	- 636,232,578.00	44.30
固定資產	6,820,287,814.00	4.18	6,928,774,147.00	4.58	- 108,486,333.00	1.57
土地	3,359,011,289.00	2.06	3,359,011,289.00	2.22	—	—
土地改良物	2,457,656.00	0.00	2,751,416.00	0.00	- 293,760.00	10.68
房屋及建築	2,733,625,831.00	1.67	2,799,940,010.00	1.85	- 66,314,179.00	2.37
機械及設備	616,100,492.00	0.38	598,737,376.00	0.40	+ 17,363,116.00	2.90
交通及運輸設備	61,480,739.00	0.04	57,925,255.00	0.04	+ 3,555,484.00	6.14
什項設備	46,355,541.00	0.03	47,433,855.00	0.03	- 1,078,314.00	2.27
租賃權益改良	1,256,266.00	0.00	947,846.00	0.00	+ 308,420.00	32.54
購建中固定資產	—	—	62,027,100.00	0.04	- 62,027,100.00	100.00
無形資產	204,692,532.00	0.13	173,428,454.00	0.11	+ 31,264,078.00	18.03
無形資產	204,692,532.00	0.13	173,428,454.00	0.11	+ 31,264,078.00	18.03
其他資產	3,798,462,325.00	2.33	5,082,710,833.00	3.36	- 1,284,248,508.00	25.27
非營業資產	187,679,458.00	0.11	187,679,458.00	0.12	—	—
什項資產	3,610,782,867.00	2.21	4,894,634,757.00	3.24	- 1,283,851,890.00	26.23
遞延資產	—	—	396,618.00	0.00	- 396,618.00	100.00
資 產 總 額	163,205,094,992.09	100.00	151,259,077,101.57	100.00	+ 11,946,017,890.52	7.90

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 5,915,103,900 元及 6,600,232,406 元。

2. 存貨成本採先進先出法計算。

3. 固定資產之折舊係採平均法計算。

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中 華 民 國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	212,334,020,342.55	130.10	168,641,699,866.07	111.49	+ 43,692,320,476.48	25.91
流動負債	212,140,073,156.00	129.98	168,532,879,320.17	111.42	+ 43,607,193,835.83	25.87
短期債務	136,500,000,000.00	83.64	95,500,000,000.00	63.14	+ 41,000,000,000.00	42.93
應付款項	75,640,073,156.00	46.35	73,032,879,320.17	48.28	+ 2,607,193,835.83	3.57
長期負債	—	—	13,487,453.00	0.01	- 13,487,453.00	100.00
長期債務	—	—	13,487,453.00	0.01	- 13,487,453.00	100.00
其他負債	193,947,186.55	0.12	95,333,092.90	0.06	+ 98,614,093.65	103.44
什項負債	193,947,186.55	0.12	95,333,092.90	0.06	+ 98,614,093.65	103.44
業 主 權 益	- 49,128,925,350.46	- 30.10	- 17,382,622,764.50	- 11.49	- 31,746,302,585.96	182.63
資 本	8,716,517,000.00	5.34	8,716,517,000.00	5.76	—	—
資 本	8,716,517,000.00	5.34	8,716,517,000.00	5.76	—	—
資本公積	199,910,305.00	0.12	199,910,305.00	0.13	—	—
資本公積	199,910,305.00	0.12	199,910,305.00	0.13	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 58,045,352,655.46	- 35.57	- 26,299,050,069.50	- 17.39	- 31,746,302,585.96	120.71
累 積 虧 損	- 58,045,352,655.46	- 35.57	- 26,299,050,069.50	- 17.39	- 31,746,302,585.96	120.71
負債及業主權益總額	163,205,094,992.09	100.00	151,259,077,101.57	100.00	+ 11,946,017,890.52	7.90

4. 安全準備基金項下信託投資，依其相關可回收金額衡量帳面價值，認列資產減損。

5. 期末已提撥退休金資產 4,355,633,173 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	2,997,063,400,000.00	3,174,669,126,675.84	3,174,551,118,219.84
營業貨收	814,902,937,000.00	827,206,720,044.85	827,129,756,312.85
勞務收	17,516,670,000.00	14,554,629,993.99	14,580,482,271.99
電費收	480,715,897,000.00	467,283,313,216.00	467,283,313,216.00
給水收	23,942,823,000.00	22,800,207,775.00	22,800,207,775.00
運輸收	16,056,380,000.00	14,345,005,788.00	14,345,005,788.00
港埠收	12,693,611,000.00	11,435,612,658.00	11,446,344,373.00
印刷出版廣告收	669,540,000.00	678,782,988.00	678,782,988.00
郵務收	25,964,886,000.00	24,001,110,812.40	24,001,110,812.40
金融保險收	1,538,684,591,000.00	1,728,033,214,957.92	1,727,936,550,265.92
其他營業成本	65,916,065,000.00	64,330,528,441.68	64,349,564,416.68
營業貨成本	2,740,538,757,000.00	2,709,037,097,064.40	2,708,714,251,077.20
勞務成本	750,014,824,000.00	747,928,202,803.89	747,888,333,362.89
發電及供水成本	16,423,794,000.00	16,923,094,746.11	16,964,690,738.11
給水成本	498,024,355,000.00	452,492,865,936.00	452,468,440,137.00
運輸成本	19,615,202,000.00	20,172,831,391.64	20,178,038,912.64
港埠成本	37,901,886,000.00	35,639,340,956.36	35,639,340,956.36
印刷出版廣告成本	10,965,646,000.00	9,886,465,303.00	9,886,465,303.00
郵務成本	551,778,000.00	523,016,696.00	523,016,696.00
金融保險成本	20,997,100,000.00	19,483,120,738.41	19,431,519,389.41
其他營業成本	1,369,358,353,000.00	1,390,063,890,511.05	1,389,826,829,687.85
營業毛利（毛損－）	16,685,819,000.00	15,924,267,981.94	15,907,575,893.94
營業費用	256,524,643,000.00	465,632,029,611.44	465,836,867,142.64
營業銷費	131,780,121,000.00	118,489,779,403.59	118,437,410,756.59
行業管其	33,802,207,000.00	31,053,404,221.33	30,992,385,645.33
營業管其	73,509,872,000.00	65,545,393,812.11	65,500,043,341.11
營業管其	17,491,346,000.00	15,953,888,373.63	16,007,887,233.63
營業管其	6,976,696,000.00	5,937,092,996.52	5,937,094,536.52
營業利益（損失－）	124,744,522,000.00	347,142,250,207.85	347,399,456,386.05
營業外收入	22,994,753,000.00	34,479,602,191.55	34,453,150,760.55
營業外收入	5,892,089,000.00	9,253,234,606.95	9,229,757,827.95
營業外收入	17,102,664,000.00	25,226,367,584.60	25,223,392,932.60
營業外費用	54,280,928,000.00	55,528,932,382.33	55,543,396,442.52
營業外費用	20,939,190,000.00	14,228,352,847.79	14,228,294,549.79
營業外費用	33,341,738,000.00	41,300,579,534.54	41,315,101,892.73
營業外利益（損失－）	- 31,286,175,000.00	- 21,049,330,190.78	- 21,090,245,681.97
稅前純益（純損－）	93,458,347,000.00	326,092,920,017.07	326,309,210,704.08
所得稅費用（利益－）	6,694,126,000.00	17,804,662,984.16	17,784,535,386.16
未加計會計原則變動累積影響數之純益（純損－）	86,764,221,000.00	308,288,257,032.91	308,524,675,317.92
會計原則變動累積影響數（減除所得稅費用後之淨額）	—	6,668,882,903.65	6,668,882,903.65
本期純益（純損－）	86,764,221,000.00	314,957,139,936.56	315,193,558,221.57

註：1. 表列數據係依預算採合併報表編造。

2. 本表「銷貨成本」、「發電及供水成本」、「給水成本」、「運輸成本」、「印刷出版廣告成本」、「郵務成本」、「金融保險成本」、主計處增設「優存超額利息」科目，修正部分 4 級科目，爰法定預算數隨同重分類調整，分別減列 1,128,459 千元、減列 2,723,756 千元。

3. 本年度應繳納之所得稅為 8,097,828,472 元（含外國政府所得稅 304,329,164 元）。

數 額 綜 計 表 (科目別)

98 年 度

單位：新臺幣元

審 定 數 與 預 算 數 比 較		審 定 數 與 決 算 數 比 較	
金 額	%	金 額	%
+ 177,487,718,219.84	5.92	- 118,008,456.00	0.00
+ 12,226,819,312.85	1.50	- 76,963,732.00	0.01
- 2,936,187,728.01	16.76	+ 25,852,278.00	0.18
- 13,432,583,784.00	2.79	—	—
- 1,142,615,225.00	4.77	—	—
- 1,711,374,212.00	10.66	—	—
- 1,247,266,627.00	9.83	+ 10,731,715.00	0.09
+ 9,242,988.00	1.38	—	—
- 1,963,775,187.60	7.56	—	—
+ 189,251,959,265.92	12.30	- 96,664,692.00	0.01
- 1,566,500,583.32	2.38	+ 19,035,975.00	0.03
- 31,824,505,922.80	1.16	- 322,845,987.20	0.01
- 2,126,490,637.11	0.28	- 39,869,441.00	0.01
+ 540,896,738.11	3.29	+ 41,595,992.00	0.25
- 45,555,914,863.00	9.15	- 24,425,799.00	0.01
+ 562,836,912.64	2.87	+ 5,207,521.00	0.03
- 2,262,545,043.64	5.97	—	—
- 1,079,180,697.00	9.84	—	—
- 28,761,304.00	5.21	—	—
- 1,565,580,610.59	7.46	- 51,601,349.00	0.26
+ 20,468,476,687.85	1.49	- 237,060,823.20	0.02
- 778,243,106.06	4.66	- 16,692,088.00	0.10
+ 209,312,224,142.64	81.60	+ 204,837,531.20	0.04
- 13,342,710,243.41	10.12	- 52,368,647.00	0.04
- 2,809,821,354.67	8.31	- 61,018,576.00	0.20
- 8,009,828,658.89	10.90	- 45,350,471.00	0.07
- 1,483,458,766.37	8.48	+ 53,998,860.00	0.34
- 1,039,601,463.48	14.90	+ 1,540.00	0.00
+ 222,654,934,386.05	178.49	+ 257,206,178.20	0.07
+ 11,458,397,760.55	49.83	- 26,451,431.00	0.08
+ 3,337,668,827.95	56.65	- 23,476,779.00	0.25
+ 8,120,728,932.60	47.48	- 2,974,652.00	0.01
+ 1,262,468,442.52	2.33	+ 14,464,060.19	0.03
- 6,710,895,450.21	32.05	- 58,298.00	0.00
+ 7,973,363,892.73	23.91	+ 14,522,358.19	0.04
+ 10,195,929,318.03	32.59	- 40,915,491.19	0.19
+ 232,850,863,704.08	249.15	+ 216,290,687.01	0.07
+ 11,090,409,386.16	165.67	- 20,127,598.00	0.11
+ 221,760,454,317.92	255.59	+ 236,418,285.01	0.08
+ 6,668,882,903.65	—	—	—
+ 228,429,337,221.57	263.28	+ 236,418,285.01	0.08

「業務費用」、「其他營業外收入」及「其他營業外費用」等科目，配合財務會計準則第10號「存貨之會計處理準則」規定及行政院1,377,371千元、增列11千元、減列20,000千元、減列1,600千元、減列1,460千元、減列39,432千元、增列30千元、減列5,292,037

貳、損益計算審定數額綜計表（機關別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

機 關 名 稱	總 收 入	總 支 出	純 益（純 損－）
行 政 院 主 管	435,548,781,228.73	137,885,647,769.69	297,663,133,459.04
中 央 銀 行	435,548,781,228.73	137,885,647,769.69	297,663,133,459.04
經 濟 部 主 管	1,313,335,569,946.88	1,284,102,593,604.68	29,232,976,342.20
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	41,189,068,790.47	35,877,453,483.25	5,311,615,307.22
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	747,259,728,206.64	709,622,978,707.99	37,636,749,498.65
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	480,777,266,193.21	494,202,930,439.73	- 13,425,664,246.52
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	19,081,742,460.00	18,204,494,813.00	877,247,647.00
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	25,027,764,296.56	26,194,736,160.71	- 1,166,971,864.15
財 政 部 主 管	348,544,090,017.56	325,539,889,072.19	23,004,200,945.37
中 國 輸 出 入 銀 行	2,358,389,620.13	1,905,094,276.67	453,295,343.46
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	4,752,054,367.00	4,752,054,367.00	—
臺 灣 金 融 控 股 股 份 有 限 公 司	239,738,140,482.04	230,956,977,208.55	8,781,163,273.49
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	40,294,536,644.94	34,721,395,447.77	5,573,141,197.17
財 政 部 印 刷 廠	883,331,152.00	801,593,564.00	81,737,588.00
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	60,517,637,751.45	52,402,774,208.20	8,114,863,543.25
交 通 部 主 管	328,557,833,049.10	325,286,330,342.17	3,271,502,706.93
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	287,376,315,413.09	276,651,506,743.46	10,724,808,669.63
臺 灣 鐵 路 管 理 局	21,334,105,359.01	32,844,866,817.31	- 11,510,761,458.30
基 隆 港 務 局	5,542,831,904.00	5,311,348,784.40	231,483,119.60
臺 中 港 務 局	4,753,575,978.00	4,132,165,356.00	621,410,622.00
高 雄 港 務 局	8,805,087,507.00	5,638,337,208.00	3,166,750,299.00
花 蓮 港 務 局	745,916,888.00	708,105,433.00	37,811,455.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	9,735,023,650.85	15,966,976,296.86	- 6,231,952,646.01
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	9,735,023,650.85	15,966,976,296.86	- 6,231,952,646.01
勞 工 委 員 會 主 管	343,707,495,710.00	343,707,495,710.00	—
勞 工 保 險 局	343,707,495,710.00	343,707,495,710.00	—
衛 生 署 主 管	436,244,358,280.92	467,990,660,866.88	- 31,746,302,585.96
中 央 健 康 保 險 局	436,244,358,280.92	467,990,660,866.88	- 31,746,302,585.96
合 計	3,215,673,151,884.04	2,900,479,593,662.47	315,193,558,221.57

註：表列中央銀行、臺灣金融控股股份有限公司數據係採合併報表編造。

參、盈虧撥補審定數額綜計表（項目別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數比較		審定數與決算數比較	
				金 額	%	金 額	%
盈 餘 之 部							
本 期 純 益	167,610,638,000.00	379,213,023,859.31	379,275,211,022.51	+ 211,664,573,022.51	126.28	+ 62,187,163.20	0.02
累 積 盈 餘	84,952,200,000.00	84,950,493,821.53	84,950,493,821.53	- 1,706,178.47	0.00	—	—
公 積 轉 列 數	—	12,994,698,360.87	12,994,698,360.87	+ 12,994,698,360.87	—	—	—
合 計	252,562,838,000.00	477,158,216,041.71	477,220,403,204.91	+ 224,657,565,204.91	88.95	+ 62,187,163.20	0.01
分 配 之 部							
中央政府所得者	205,009,843,000.00	281,267,276,009.77	281,333,342,917.68	+ 76,323,499,917.68	37.23	+ 66,066,907.91	0.02
股（官）息紅利	205,009,843,000.00	281,267,276,009.77	281,333,342,917.68	+ 76,323,499,917.68	37.23	+ 66,066,907.91	0.02
地方政府所得者	22,000.00	31,977.00	31,977.00	+ 9,977.00	45.35	—	—
股（官）息紅利	22,000.00	31,977.00	31,977.00	+ 9,977.00	45.35	—	—
其他政府機關所得者	409,726,000.00	169,705,563.00	169,705,563.00	- 240,020,437.00	58.58	—	—
股（官）息紅利	409,726,000.00	169,705,563.00	169,705,563.00	- 240,020,437.00	58.58	—	—
民股股東所得者	1,351,565,000.00	164,122,208.40	164,122,208.40	- 1,187,442,791.60	87.86	—	—
股 息 紅 利	1,351,565,000.00	164,122,208.40	164,122,208.40	- 1,187,442,791.60	87.86	—	—
其 他 所 得 者	196,161,000.00	—	—	- 196,161,000.00	100.00	—	—
撥補各級農、漁會事業費	196,161,000.00	—	—	- 196,161,000.00	100.00	—	—
留存事業機關者	45,595,521,000.00	195,557,080,283.54	195,553,200,538.83	+ 149,957,679,538.83	328.89	- 3,879,744.71	0.00
填 補 虧 損	7,067,519,000.00	39,690,182,134.61	39,680,969,009.80	+ 32,613,450,009.80	461.46	- 9,213,124.81	0.02
資 本 公 積	805,090,000.00	681,496,898.00	681,496,898.00	- 123,593,102.00	15.35	—	—
法 定 公 積	30,712,906,000.00	66,347,846,892.64	66,367,544,475.83	+ 35,654,638,475.83	116.09	+ 19,697,583.19	0.03
特 別 公 積	3,931,461,000.00	4,939,759,962.06	4,963,847,596.06	+ 1,032,386,596.06	26.26	+ 24,087,634.00	0.49
未 分 配 盈 餘	3,078,545,000.00	83,897,794,396.23	83,859,342,559.14	+ 80,780,797,559.14	2,623.99	- 38,451,837.09	0.05
合 計	252,562,838,000.00	477,158,216,041.71	477,220,403,204.91	+ 224,657,565,204.91	88.95	+ 62,187,163.20	0.01
虧 損 之 部							
本 期 純 損	80,846,417,000.00	64,255,883,922.75	64,081,652,800.94	- 16,764,764,199.06	20.74	- 174,231,121.81	0.27
累 積 虧 損	238,940,083,000.00	186,589,378,197.31	186,589,378,197.31	- 52,350,704,802.69	21.91	—	—
合 計	319,786,500,000.00	250,845,262,120.06	250,671,030,998.25	- 69,115,469,001.75	21.61	- 174,231,121.81	0.07
填 補 之 部							
事業機關負擔者	319,786,500,000.00	250,845,262,120.06	250,671,030,998.25	- 69,115,469,001.75	21.61	- 174,231,121.81	0.07
撥 用 盈 餘	7,067,519,000.00	39,690,182,134.61	39,680,969,009.80	+ 32,613,450,009.80	461.46	- 9,213,124.81	0.02
待填補之虧損	312,718,981,000.00	211,155,079,985.45	210,990,061,988.45	- 101,728,919,011.55	32.53	- 165,017,997.00	0.08
合 計	319,786,500,000.00	250,845,262,120.06	250,671,030,998.25	- 69,115,469,001.75	21.61	- 174,231,121.81	0.07

肆、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	297,663,133,459.04	81,600,000,000.00	—	—	379,263,133,459.04
中 央 銀 行	297,663,133,459.04	81,600,000,000.00	—	—	379,263,133,459.04
經 濟 部 主 管	43,825,612,452.87	2,624,288,045.96	—	—	46,449,900,498.83
台灣糖業股份有限公司	5,311,615,307.22	539,662,818.78	—	—	5,851,278,126.00
台灣中油股份有限公司	37,636,749,498.65	—	—	—	37,636,749,498.65
漢翔航空工業股份有限公司	877,247,647.00	—	—	—	877,247,647.00
台灣自來水股份有限公司	—	2,084,625,227.18	—	—	2,084,625,227.18
財 政 部 主 管	23,004,200,945.37	289,680,355.23	4,713,429,401.00	—	28,007,310,701.60
中 國 輸 出 入 銀 行	453,295,343.46	—	—	—	453,295,343.46
臺灣金融控股股份有限公司	8,781,163,273.49	70,622,789.00	—	—	8,851,786,062.49
臺灣土地銀行股份有限公司	5,573,141,197.17	—	4,713,429,401.00	—	10,286,570,598.17
財 政 部 印 刷 廠	81,737,588.00	219,057,566.23	—	—	300,795,154.23
臺灣菸酒股份有限公司	8,114,863,543.25	—	—	—	8,114,863,543.25
交 通 部 主 管	14,782,264,165.23	436,525,420.34	8,281,268,959.87	—	23,500,058,545.44
中華郵政股份有限公司	10,724,808,669.63	436,525,420.00	—	—	11,161,334,089.63
基 隆 港 務 局	231,483,119.60	0.34	284,516,212.00	—	515,999,331.94
臺 中 港 務 局	621,410,622.00	—	2,938,125,986.00	—	3,559,536,608.00
高 雄 港 務 局	3,166,750,299.00	—	4,945,004,963.87	—	8,111,755,262.87
花 蓮 港 務 局	37,811,455.00	—	113,621,798.00	—	151,433,253.00
合 計	379,275,211,022.51	84,950,493,821.53	12,994,698,360.87	—	477,220,403,204.91

數 額 綜 計 表 (機 關 別)

9 8 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
—	—	59,612,317,598.77	37,820,962.46	238,012,994,897.81	—	81,600,000,000.00	379,263,133,459.04
—	—	59,612,317,598.77	37,820,962.46	238,012,994,897.81	—	81,600,000,000.00	379,263,133,459.04
39,680,969,009.80	—	531,161,530.72	—	4,697,291,553.40	—	1,540,478,404.91	46,449,900,498.83
—	—	531,161,530.72	—	4,697,291,553.40	—	622,825,041.88	5,851,278,126.00
37,636,749,498.65	—	—	—	—	—	—	37,636,749,498.65
877,247,647.00	—	—	—	—	—	—	877,247,647.00
1,166,971,864.15	—	—	—	—	—	917,653,363.03	2,084,625,227.18
—	—	3,542,863,177.71	4,627,093,548.66	19,118,489,821.00	—	718,864,154.23	28,007,310,701.60
—	—	181,318,136.46	—	271,977,207.00	—	—	453,295,343.46
—	—	878,116,327.00	3,512,465,309.49	3,943,135,426.00	—	518,069,000.00	8,851,786,062.49
—	—	1,671,942,359.00	1,114,628,239.17	7,500,000,000.00	—	—	10,286,570,598.17
—	—	—	—	100,000,000.00	—	200,795,154.23	300,795,154.23
—	—	811,486,355.25	—	7,303,377,188.00	—	—	8,114,863,543.25
—	681,496,898.00	2,681,202,168.63	298,933,084.94	19,838,426,393.87	—	—	23,500,058,545.44
—	—	2,681,202,168.63	—	8,480,131,921.00	—	—	11,161,334,089.63
—	—	—	21,990,896.94	494,008,435.00	—	—	515,999,331.94
—	501,084,116.00	—	—	3,058,452,492.00	—	—	3,559,536,608.00
—	180,412,782.00	—	273,352,000.00	7,657,990,480.87	—	—	8,111,755,262.87
—	—	—	3,590,188.00	147,843,065.00	—	—	151,433,253.00
39,680,969,009.80	681,496,898.00	66,367,544,475.83	4,963,847,596.06	281,667,202,666.08	—	83,859,342,559.14	477,220,403,204.91

肆、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	14,592,636,110.67	88,278,061,069.45	—	102,870,697,180.12
台灣中油股份有限公司	—	57,532,320,332.97	—	57,532,320,332.97
台灣電力股份有限公司	13,425,664,246.52	25,844,859,288.48	—	39,270,523,535.00
漢翔航空工業股份有限公司	—	4,900,881,448.00	—	4,900,881,448.00
台灣自來水股份有限公司	1,166,971,864.15	—	—	1,166,971,864.15
交通部主管	11,510,761,458.30	60,188,161,330.84	—	71,698,922,789.14
臺灣鐵路管理局	11,510,761,458.30	60,188,161,330.84	—	71,698,922,789.14
國軍退除役官兵輔導委員會主管	6,231,952,646.01	11,824,105,727.52	—	18,056,058,373.53
榮民工程股份有限公司	6,231,952,646.01	11,824,105,727.52	—	18,056,058,373.53
衛生署主管	31,746,302,585.96	26,299,050,069.50	—	58,045,352,655.46
中央健康保險局	31,746,302,585.96	26,299,050,069.50	—	58,045,352,655.46
合計	64,081,652,800.94	186,589,378,197.31	—	250,671,030,998.25

數 額 綜 計 表 (機 關 別) (續)

98 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
39,680,969,009.80	—	—	—	—	—	63,189,728,170.32	102,870,697,180.12
37,636,749,498.65	—	—	—	—	—	19,895,570,834.32	57,532,320,332.97
—	—	—	—	—	—	39,270,523,535.00	39,270,523,535.00
877,247,647.00	—	—	—	—	—	4,023,633,801.00	4,900,881,448.00
1,166,971,864.15	—	—	—	—	—	—	1,166,971,864.15
—	—	—	—	—	—	71,698,922,789.14	71,698,922,789.14
—	—	—	—	—	—	71,698,922,789.14	71,698,922,789.14
—	—	—	—	—	—	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53
—	—	—	—	—	—	18,056,058,373.53	18,056,058,373.53
—	—	—	—	—	—	58,045,352,655.46	58,045,352,655.46
—	—	—	—	—	—	58,045,352,655.46	58,045,352,655.46
39,680,969,009.80	—	—	—	—	—	210,990,061,988.45	250,671,030,998.25

伍、盈虧審定後現金流量綜計表（項目別）

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業活動之現金流量				
本期純益（純損－）	86,764,221,000.00	315,193,558,221.57	+ 228,429,337,221.57	263.28
調整非現金項目	478,509,834,000.00	363,735,204,553.83	- 114,774,629,446.17	23.99
營業活動之淨現金流入（流出－）	565,274,055,000.00	678,928,762,775.40	+ 113,654,707,775.40	20.11
投資活動之現金流量				
存放央行淨減（淨增－）	287,706,717,000.00	- 258,944,251,744.60	- 546,650,968,744.60	—
流動金融資產淨減（淨增－）	3,861,306,000.00	94,523,358,222.07	+ 90,662,052,222.07	2,347.96
押匯貼現及放款淨減（淨增－）	- 62,393,807,000.00	- 184,806,002,948.85	- 122,412,195,948.85	196.19
減少長期投資	1,647,694,792,000.00	2,616,083,577,716.38	+ 968,388,785,716.38	58.77
減少基金及長期應收款	3,132,962,000.00	81,041,619,771.60	+ 77,908,657,771.60	2,486.74
減少固定資產及遞耗資產	5,330,777,000.00	9,226,011,021.07	+ 3,895,234,021.07	73.07
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	- 23,241,505,000.00	4,357,234,062.49	+ 27,598,739,062.49	118.75
增加長期投資	- 2,331,633,420,000.00	- 4,954,354,345,797.53	- 2,622,720,925,797.53	112.48
增加基金及長期應收款	- 119,966,590,000.00	- 66,426,270,535.00	+ 53,540,319,465.00	44.63
增加固定資產及遞耗資產	- 199,466,178,000.00	- 196,792,065,152.12	+ 2,674,112,847.88	1.34
其他投資活動之現金流出	—	- 124,558,972.00	- 124,558,972.00	—
投資活動之淨現金流入（流出－）	- 788,974,946,000.00	- 2,856,215,694,356.49	- 2,067,240,748,356.49	262.02
融資活動之現金流量				
短期債務淨增（淨減－）	46,429,492,000.00	- 27,374,554,199.99	- 73,804,046,199.99	—
流動金融負債淨增（淨減－）	79,685,778,000.00	149,926,309,461.01	+ 70,240,531,461.01	88.15
存匯款及金融債券淨增（淨減－）	753,740,720,000.00	2,285,473,653,095.67	+ 1,531,732,933,095.67	203.22
央行及同業融資淨增（淨減－）	- 1,146,194,000.00	- 2,432,632,996.30	- 1,286,438,996.30	112.24
增加長期債務	227,102,749,000.00	241,425,370,060.00	+ 14,322,621,060.00	6.31
增加非流動金融負債	256,114,000.00	4,254,347,653.00	+ 3,998,233,653.00	1,561.11
其他負債淨增（淨減－）	4,826,859,000.00	3,906,492,070.79	- 920,366,929.21	19.07
增加資本、公積及填補虧損	9,710,893,000.00	14,612,606,173.00	+ 4,901,713,173.00	50.48
減少長期債務	- 103,760,412,000.00	- 190,717,018,069.00	- 86,956,606,069.00	83.81
減少非流動金融負債	- 74,578,000.00	- 208,535,385.00	- 133,957,385.00	179.62
減少資本及公積	- 46,265,000.00	- 59,899,318.00	- 13,634,318.00	29.47
發放現金股利	- 212,243,610,000.00	- 227,244,213,003.96	- 15,000,603,003.96	7.07
其他融資活動之現金流出	—	- 252,242,110.00	- 252,242,110.00	—
融資活動之淨現金流入（流出－）	804,481,546,000.00	2,251,309,683,431.22	+ 1,446,828,137,431.22	179.85
匯率影響數	9,382,072,000.00	4,180,745,306.43	- 5,201,326,693.57	55.44
現金及約當現金之淨增（淨減－）	590,162,727,000.00	78,203,497,156.56	- 511,959,229,843.44	86.75
期初現金及約當現金	2,755,461,120,000.00	2,000,654,281,738.58	- 754,806,838,261.42	27.39
期末現金及約當現金	3,345,623,847,000.00	2,078,857,778,895.14	- 1,266,766,068,104.86	37.86

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、沖轉遞延負債、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）及遞延所得稅淨增（淨減）。

陸、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	548,446,934,049.78	405,479,317,884.12	142,967,616,165.66
中 央 銀 行	548,446,934,049.78	405,479,317,884.12	142,967,616,165.66
經 濟 部 主 管	53,434,310,143.97	67,012,625,579.20	- 13,578,315,435.23
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	47,112,301,039.57	57,333,831,230.70	- 10,221,530,191.13
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	1,397,644,533.02	4,367,562,299.00	- 2,969,917,765.98
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	3,280,447,566.00	3,866,660,477.12	- 586,212,911.12
漢翔航空工業股份有限公司	818,142,671.00	1,137,214,497.00	- 319,071,826.00
台灣自來水股份有限公司	825,774,334.38	307,357,075.38	518,417,259.00
財 政 部 主 管	568,077,118,715.36	492,122,174,442.57	75,954,944,272.79
中 國 輸 出 入 銀 行	3,278,093,453.53	5,007,794,563.38	- 1,729,701,109.85
中央存款保險股份有限公司	12,157,742,047.50	12,864,894,151.50	- 707,152,104.00
臺灣金融控股股份有限公司	273,416,632,182.31	253,923,398,883.21	19,493,233,299.10
臺灣土地銀行股份有限公司	263,035,291,203.52	206,662,461,888.73	56,372,829,314.79
財 政 部 印 刷 廠	428,486,355.06	497,367,701.06	- 68,881,346.00
臺灣菸酒股份有限公司	15,760,873,473.44	13,166,257,254.69	2,594,616,218.75
交 通 部 主 管	884,314,887,151.92	1,013,203,527,646.58	- 128,888,640,494.66
中華郵政股份有限公司	828,679,580,227.87	957,424,402,869.53	- 128,744,822,641.66
臺 灣 鐵 路 管 理 局	473,842,825.14	713,743,501.14	- 239,900,676.00
基 隆 港 務 局	13,213,093,501.18	12,641,637,634.18	571,455,867.00
臺 中 港 務 局	14,742,566,543.06	12,375,803,081.06	2,366,763,462.00
高 雄 港 務 局	23,163,914,283.27	26,458,880,585.27	- 3,294,966,302.00
花 蓮 港 務 局	4,041,889,771.40	3,589,059,975.40	452,829,796.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	593,475,372.00	617,628,871.00	- 24,153,499.00
榮民工程股份有限公司	593,475,372.00	617,628,871.00	- 24,153,499.00
勞 工 委 員 會 主 管	8,917,832,119.21	8,563,295,783.21	354,536,336.00
勞 工 保 險 局	8,917,832,119.21	8,563,295,783.21	354,536,336.00
衛 生 署 主 管	15,073,221,342.90	13,655,711,531.90	1,417,509,811.00
中 央 健 康 保 險 局	15,073,221,342.90	13,655,711,531.90	1,417,509,811.00
合 計	2,078,857,778,895.14	2,000,654,281,738.58	78,203,497,156.56

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起3個月內到

現金流量綜計表 (機關別)

98 年 度

單位：新臺幣元

營業活動之淨現金流入 (流 出 —)	投資活動之淨現金流入 (流 出 —)	融資活動之淨現金流入 (流 出 —)	匯 率 影 響 數
356,709,429,510.27	- 2,156,151,879,548.62	1,938,053,359,090.52	4,356,707,113.49
356,709,429,510.27	- 2,156,151,879,548.62	1,938,053,359,090.52	4,356,707,113.49
132,600,133,966.01	- 170,863,474,675.56	24,684,290,848.32	734,426.00
86,972,260.17	4,813,124,587.53	- 15,121,627,038.83	—
23,951,706,916.97	- 23,030,974,794.66	- 3,890,649,888.29	—
100,017,767,846.54	- 137,425,124,911.05	36,821,144,153.39	—
1,319,113,507.00	- 1,116,067,610.00	- 522,852,149.00	734,426.00
7,224,573,435.33	- 14,104,431,947.38	7,398,275,771.05	—
46,080,384,097.90	- 176,263,492,933.86	206,101,703,268.81	36,349,839.94
852,325,916.88	- 4,464,963,322.95	1,885,324,559.10	- 2,388,262.88
1,341,931,741.00	1,357,692,676.00	- 3,406,776,521.00	—
46,093,053,631.13	- 187,164,277,916.73	160,503,372,051.70	61,085,533.00
- 13,299,297,123.20	15,879,550,629.25	53,814,923,238.92	- 22,347,430.18
120,477,346.00	- 21,076,502.00	- 168,282,190.00	—
10,971,892,586.09	- 1,850,418,497.43	- 6,526,857,869.91	—
154,875,349,589.57	- 363,379,739,294.45	79,778,523,263.22	- 162,774,053.00
145,104,664,811.36	- 354,197,502,211.60	80,510,788,811.58	- 162,774,053.00
- 1,918,390,145.19	- 3,327,142,991.85	5,005,632,461.04	—
1,235,624,348.00	- 1,350,624,889.00	686,456,408.00	—
2,468,605,697.00	- 316,156,764.00	214,314,529.00	—
7,667,779,049.40	- 4,416,874,801.00	- 6,545,870,550.40	—
317,065,829.00	228,562,363.00	- 92,798,396.00	—
- 2,542,006,051.70	213,465,306.00	2,272,279,333.70	32,107,913.00
- 2,542,006,051.70	213,465,306.00	2,272,279,333.70	32,107,913.00
31,211,145,805.00	9,904,856,931.00	- 40,679,086,467.00	- 82,379,933.00
31,211,145,805.00	9,904,856,931.00	- 40,679,086,467.00	- 82,379,933.00
- 40,005,674,141.65	324,569,859.00	41,098,614,093.65	—
- 40,005,674,141.65	324,569,859.00	41,098,614,093.65	—
678,928,762,775.40	- 2,856,215,694,356.49	2,251,309,683,431.22	4,180,745,306.43

期或清償之債權證券。

資 後 定 審 虧 盈、 柴

中 華 民 國

科 目	9 8 年 1 2 月 3 1 日		9 7 年 1 2 月	
	金 額	%	金 額	
資 產	29,551,783,002,433.47	100.00	26,433,959,349,994.00	
流 動 資 產	7,567,510,937,272.67	25.61	6,824,606,028,829.03	
押 匯 貼 現 及 放 款	4,196,840,659,112.83	14.20	4,034,288,882,975.77	
基 金、投 資 及 長 期 應 收 款	13,493,103,132,057.22	45.66	11,341,650,681,097.58	
固 定 資 產	3,788,500,512,369.40	12.82	3,722,332,238,878.76	
無 形 資 產	61,749,530,823.58	0.21	67,357,709,190.34	
其 他 資 產	444,078,230,797.77	1.50	443,723,809,022.52	
資 產 總 額	29,551,783,002,433.47	100.00	26,433,959,349,994.00	
負 債	25,626,705,422,426.63	86.72	22,454,057,603,495.84	
流 動 負 債	12,499,418,453,958.66	42.30	10,128,881,439,950.90	
存 款、匯 款 及 金 融 債 券	9,847,052,903,978.90	33.32	9,394,824,278,658.76	
央 行 及 同 業 融 資	24,235,011,313.07	0.08	26,667,644,309.37	
長 期 負 債	1,415,415,100,598.02	4.79	1,435,351,936,691.11	
其 他 負 債	1,840,583,952,577.98	6.23	1,468,332,303,885.70	
業 主 權 益	3,925,077,580,006.84	13.28	3,979,901,746,498.16	
資 本	1,283,414,303,159.75	4.34	1,244,952,924,727.75	
資 本 公 積	262,498,205,207.59	0.89	283,900,673,315.60	
保 留 盈 餘（累 積 虧 損 -）	465,030,451,976.68	1.57	432,185,593,319.19	
業 主 權 益 其 他 項 目	1,914,134,619,662.82	6.48	2,018,862,555,135.62	
負 債 及 業 主 權 益 總 額	29,551,783,002,433.47	100.00	26,433,959,349,994.00	

註：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 10,037,986,173,504元50分

產 負 債 綜 計 表 (科 目 別)

98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

3 1 日	比 較 增 減			
%	增 加	%	減 少	%
100.00	3,117,823,652,439.47	11.79	—	—
25.82	742,904,908,443.64	10.89	—	—
15.26	162,551,776,137.06	4.03	—	—
42.91	2,151,452,450,959.64	18.97	—	—
14.08	66,168,273,490.64	1.78	—	—
0.25	—	—	5,608,178,366.76	8.33
1.68	354,421,775.25	0.08	—	—
100.00	3,117,823,652,439.47	11.79	—	—
84.94	3,172,647,818,930.79	14.13	—	—
38.32	2,370,537,014,007.76	23.40	—	—
35.54	452,228,625,320.14	4.81	—	—
0.10	—	—	2,432,632,996.30	9.12
5.43	—	—	19,936,836,093.09	1.39
5.55	372,251,648,692.28	25.35	—	—
15.06	—	—	54,824,166,491.32	1.38
4.71	38,461,378,432.00	3.09	—	—
1.07	—	—	21,402,468,108.01	7.54
1.63	32,844,858,657.49	7.60	—	—
7.64	—	—	104,727,935,472.80	5.19
100.00	3,117,823,652,439.47	11.79	—	—

及9, 915, 597, 096, 277元95分。

捌、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	12,662,660,560,005.06	1,100,773,321,806.73	456,111,292,204.51
中 央 銀 行	12,662,660,560,005.06	1,100,773,321,806.73	456,111,292,204.51
經 濟 部 主 管	3,194,438,576,477.87	371,273,847,348.97	—
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	683,252,751,141.21	68,909,096,660.59	—
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	646,662,358,376.41	218,482,180,951.90	—
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	1,587,735,220,498.00	68,778,916,882.00	—
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	19,163,670,176.00	13,228,100,752.00	—
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	257,624,576,286.25	1,875,552,102.48	—
財 政 部 主 管	6,464,455,859,289.57	2,142,674,948,070.34	3,701,276,326,839.32
中 國 輸 出 入 銀 行	86,992,185,692.04	3,970,124,763.38	82,112,812,907.20
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	66,892,287,197.50	13,708,533,860.50	—
臺 灣 金 融 控 股 股 份 有 限 公 司	4,101,531,150,605.29	1,658,595,947,501.67	2,042,978,042,802.78
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,103,002,514,220.63	417,361,986,135.10	1,576,185,471,129.34
財 政 部 印 刷 廠	1,298,649,213.36	590,870,741.06	—
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	104,739,072,360.75	48,447,485,068.63	—
交 通 部 主 管	6,501,681,997,569.51	3,628,726,677,621.56	39,453,040,069.00
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	5,318,734,633,096.57	3,562,317,885,256.19	39,453,040,069.00
臺 灣 鐵 路 管 理 局	716,960,325,801.00	7,885,402,003.59	—
基 隆 港 務 局	102,682,286,661.76	15,216,919,918.28	—
臺 中 港 務 局	151,167,744,136.23	15,187,212,121.23	—
高 雄 港 務 局	182,759,717,343.84	24,007,468,814.87	—
花 蓮 港 務 局	29,377,290,530.11	4,111,789,507.40	—
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管	79,063,810,541.69	59,741,472,998.69	—
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	79,063,810,541.69	59,741,472,998.69	—
勞 工 委 員 會 主 管	486,277,103,557.68	112,739,101,444.29	—
勞 工 保 險 局	486,277,103,557.68	112,739,101,444.29	—
衛 生 署 主 管	163,205,094,992.09	151,581,567,982.09	—
中 央 健 康 保 險 局	163,205,094,992.09	151,581,567,982.09	—
合 計	29,551,783,002,433.47	7,567,510,937,272.67	4,196,840,659,112.83

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. 中央銀行及臺灣金融控股股份有限公司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)

98 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
11,085,751,838,456.38	8,383,163,541.27	413,895,654.40	11,227,048,341.77
11,085,751,838,456.38	8,383,163,541.27	413,895,654.40	11,227,048,341.77
35,847,260,894.36	2,509,385,257,131.70	9,368,638,358.88	268,563,572,743.96
12,089,489,380.36	450,830,979,156.12	44,095,964.27	151,379,089,979.87
16,702,452,564.00	346,392,870,446.03	171,698,509.61	64,913,155,904.87
6,833,520,969.00	1,464,180,958,029.00	4,559,279,907.00	43,382,544,711.00
221,797,981.00	4,966,664,693.00	84,238,248.00	662,868,502.00
—	243,013,784,807.55	4,509,325,730.00	8,225,913,646.22
362,751,779,512.70	148,175,342,213.92	1,846,511,487.80	107,730,951,165.49
102,500,000.00	478,220,471.21	21,638,953.80	306,888,596.45
—	522,563,044.00	3,793,352.00	52,657,396,941.00
293,655,252,578.49	79,651,800,001.11	1,354,990,534.73	25,295,117,186.51
58,093,102,132.21	22,871,559,511.30	415,751,537.47	28,074,643,775.21
—	703,181,053.30	2,324,841.00	2,272,578.00
10,900,924,802.00	43,948,018,133.00	48,012,268.80	1,394,632,088.32
1,647,735,439,516.78	1,098,645,929,968.12	49,588,021,511.50	37,532,888,882.55
1,636,265,507,598.00	76,305,461,716.40	294,352,535.50	4,098,385,921.48
4,000,561,040.00	648,888,214,589.31	44,878,816,755.00	11,307,331,413.10
775,440.00	81,658,651,080.00	2,242,182,246.00	3,563,757,977.48
—	125,035,842,016.00	445,186,459.00	10,499,503,540.00
7,468,595,438.78	142,270,327,690.70	1,277,527,058.00	7,735,798,341.49
—	24,487,432,875.71	449,956,458.00	328,111,689.00
1,616,258,224.00	15,442,732,921.00	56,216,560.00	2,207,129,838.00
1,616,258,224.00	15,442,732,921.00	56,216,560.00	2,207,129,838.00
358,600,471,114.00	1,647,798,779.39	271,554,719.00	13,018,177,501.00
358,600,471,114.00	1,647,798,779.39	271,554,719.00	13,018,177,501.00
800,084,339.00	6,820,287,814.00	204,692,532.00	3,798,462,325.00
800,084,339.00	6,820,287,814.00	204,692,532.00	3,798,462,325.00
13,493,103,132,057.22	3,788,500,512,369.40	61,749,530,823.58	444,078,230,797.77

捌、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	11,439,277,943,938.86	11,015,063,989,161.68	240,398,289,637.80	—	695,432,045.00
中 央 銀 行	11,439,277,943,938.86	11,015,063,989,161.68	240,398,289,637.80	—	695,432,045.00
經 濟 部 主 管	1,833,288,259,242.62	566,707,182,108.05	—	—	1,210,192,303,260.02
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	194,037,061,195.99	16,894,869,842.37	—	—	176,194,523,186.30
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	393,452,511,142.55	201,612,700,748.68	—	—	187,796,221,363.49
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	1,145,253,885,103.00	315,008,453,737.00	—	—	784,938,834,382.00
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	13,649,546,888.00	10,424,470,394.00	—	—	2,955,474,912.00
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	86,895,254,913.08	22,766,687,386.00	—	—	58,307,249,416.23
財 政 部 主 管	6,013,257,840,562.27	436,723,085,282.91	5,063,281,487,441.38	24,235,011,313.07	120,834,745,343.00
中 國 輸 出 入 銀 行	68,586,288,472.49	27,962,503,576.14	1,750,000,000.00	21,239,690,199.79	15,509,806,234.46
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	55,615,257,921.00	494,360,513.00	—	—	52,725,551,040.00
臺 灣 金 融 控 股 股 份 有 限 公 司	3,855,829,170,434.26	275,464,285,759.52	3,198,376,131,519.27	—	20,889,869,148.50
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,003,384,657,013.04	116,992,617,629.99	1,863,155,355,922.11	2,995,321,113.28	18,578,184,797.04
財 政 部 印 刷 廠	163,581,011.00	144,862,664.00	—	—	—
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	29,678,885,710.48	15,664,455,140.26	—	—	13,131,334,123.00
交 通 部 主 管	5,556,696,348,881.61	186,061,828,124.04	4,543,373,126,899.72	—	72,850,413,010.00
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	5,218,313,584,476.31	62,595,276,894.61	4,543,373,126,899.72	—	544,445,675.00
臺 灣 鐵 路 管 理 局	284,934,677,551.74	108,254,241,682.45	—	—	63,921,724,136.00
基 隆 港 務 局	11,079,232,263.00	1,409,361,291.00	—	—	2,536,256,020.00
臺 中 港 務 局	21,884,050,096.08	5,292,935,162.60	—	—	2,769,252,460.00
高 雄 港 務 局	18,878,155,678.48	8,361,616,648.38	—	—	2,125,461,930.00
花 蓮 港 務 局	1,606,648,816.00	148,396,445.00	—	—	953,272,789.00
國軍退除役官兵輔導委員會主管	88,081,562,923.22	75,346,050,844.00	—	—	10,669,053,721.00
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	88,081,562,923.22	75,346,050,844.00	—	—	10,669,053,721.00
勞 工 委 員 會 主 管	483,769,446,535.50	7,376,245,281.98	—	—	173,153,219.00
勞 工 保 險 局	483,769,446,535.50	7,376,245,281.98	—	—	173,153,219.00
衛 生 署 主 管	212,334,020,342.55	212,140,073,156.00	—	—	—
中 央 健 康 保 險 局	212,334,020,342.55	212,140,073,156.00	—	—	—
合 計	25,626,705,422,426.63	12,499,418,453,958.66	9,847,052,903,978.90	24,235,011,313.07	1,415,415,100,598.02

產 負 債 綜 計 表 (機 關 別) (續)

98 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
183,120,233,094.38	1,223,382,616,066.20	80,000,000,000.00	1,732,021,504.93	597,983,735,681.04	543,666,858,880.23
183,120,233,094.38	1,223,382,616,066.20	80,000,000,000.00	1,732,021,504.93	597,983,735,681.04	543,666,858,880.23
56,388,773,874.55	1,361,150,317,235.25	680,162,594,118.58	15,813,628,493.77	- 49,572,572,393.37	714,746,667,016.27
947,668,167.32	489,215,689,945.22	78,288,192,570.00	295,133,088.48	10,212,801,840.65	400,419,562,446.09
4,043,589,030.38	253,209,847,233.86	130,100,000,000.00	—	- 19,895,570,834.32	143,005,418,068.18
45,306,596,984.00	442,481,335,395.00	330,000,000,000.00	—	- 39,270,523,535.00	151,751,858,930.00
269,601,582.00	5,514,123,288.00	9,082,614,280.00	452,151,769.00	- 4,023,633,801.00	2,991,040.00
5,821,318,110.85	170,729,321,373.17	132,691,787,268.58	15,066,343,636.29	3,404,353,936.30	19,566,836,532.00
368,183,511,181.91	451,198,018,727.30	197,100,000,000.00	167,662,253,679.91	37,877,281,903.29	48,558,483,144.10
2,124,288,462.10	18,405,897,219.55	12,000,000,000.00	—	5,648,256,512.08	757,640,707.47
2,395,346,368.00	11,277,029,276.50	10,000,000,000.00	264,818.00	1,236,166,592.50	40,597,866.00
361,098,884,006.97	245,701,980,171.03	90,000,000,000.00	111,494,738,971.23	8,569,400,425.50	35,637,840,774.30
1,663,177,550.62	99,617,857,207.59	50,000,000,000.00	21,748,868,596.30	16,009,686,314.03	11,859,302,297.26
18,718,347.00	1,135,068,202.36	100,000,000.00	4,653,007.00	767,313,696.29	263,101,499.07
883,096,447.22	75,060,186,650.27	35,000,000,000.00	34,413,728,287.38	5,646,458,362.89	—
754,410,980,847.85	944,985,648,687.90	306,551,922,358.65	77,077,932,822.98	- 45,156,582,185.29	606,512,375,691.56
611,800,735,006.98	100,421,048,620.26	40,000,000,000.00	27,107,575,902.50	26,081,445,824.76	7,232,026,893.00
112,758,711,733.29	432,025,648,249.26	103,176,302,963.50	1,061,795,783.90	- 71,698,922,789.14	399,486,472,291.00
7,133,614,952.00	91,603,054,398.76	35,841,731,260.41	2,836,721,145.64	84,147,436.67	52,840,454,556.04
13,821,862,473.48	129,283,694,040.15	40,843,934,458.77	23,729,725,649.46	101,119,129.90	64,608,914,802.02
8,391,077,100.10	163,881,561,665.36	77,393,842,883.05	20,150,571,007.27	273,352,000.00	66,063,795,775.04
504,979,582.00	27,770,641,714.11	9,296,110,792.92	2,191,543,334.21	2,276,212.52	16,280,711,374.46
2,066,458,358.22	- 9,017,752,381.53	8,610,601,270.00	11,868,001.00	- 18,056,058,373.53	415,836,721.00
2,066,458,358.22	- 9,017,752,381.53	8,610,601,270.00	11,868,001.00	- 18,056,058,373.53	415,836,721.00
476,220,048,034.52	2,507,657,022.18	2,272,668,412.52	590,400.00	—	234,398,209.66
476,220,048,034.52	2,507,657,022.18	2,272,668,412.52	590,400.00	—	234,398,209.66
193,947,186.55	- 49,128,925,350.46	8,716,517,000.00	199,910,305.00	- 58,045,352,655.46	—
193,947,186.55	- 49,128,925,350.46	8,716,517,000.00	199,910,305.00	- 58,045,352,655.46	—
1,840,583,952,577.98	3,925,077,580,006.84	1,283,414,303,159.75	262,498,205,207.59	465,030,451,976.68	1,914,134,619,662.82

玖、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國 98 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	—	—	—	—	1,427,927	888,744	- 539,183	37.76	—
存 款	〃	—	—	—	—	7,577,543	8,677,879	+ 1,100,335	14.52	—
發 行 券 幣	〃	—	—	—	—	1,168,664	1,109,215	- 59,449	5.09	—
投 資	〃	—	—	—	—	7,754,292	10,307,032	+ 2,552,740	32.92	—
經 濟 部 主 管										
台灣糖業股份有限公司										
砂 糖	公 噸	63,193	40,144	- 23,048	36.47	402,000	364,688	- 37,311	9.28	908.44
豬 隻	〃	36,530	50,221	+ 13,691	37.48	29,837	42,833	+ 12,996	43.56	85.29
營 建	千 元	448,000	392,415	- 55,584	12.41	1,500,000	1,294,153	- 205,846	13.72	329.79
台灣中油股份有限公司										
成 品 天 然 氣	千立方公尺	12,169,221	11,923,978	- 245,242	2.02	11,766,606	11,139,358	- 627,247	5.33	93.42
液 化 石 油 氣	千公噸	504	548	+ 43	8.69	971	843	- 127	13.17	153.84
石 油 化 學 品	〃	4,202	4,106	- 96	2.29	4,357	4,160	- 196	4.51	101.33
航空燃油（含煤油）	千公秉	2,904	2,631	- 273	9.40	2,904	2,962	+ 57	1.99	112.57
柴 油	〃	7,089	7,292	+ 203	2.87	7,114	6,746	- 367	5.17	92.51
燃 料 油	〃	8,018	6,713	- 1,305	16.28	8,828	6,717	- 2,110	23.91	100.06
汽 油	〃	8,877	8,779	- 98	1.11	8,885	8,685	- 199	2.25	98.94
台灣電力股份有限公司										
電 力	百萬度	192,605	189,587	- 3,018	1.57	182,489	179,238	- 3,251	1.78	94.54

註：台灣糖業股份有限公司另有進口砂糖297,845公噸；台灣中油股份有限公司另有進口原油26,993千公秉、石油腦4,896千公秉、液化天然氣10,461,749千立方公尺、燃料油886千公秉及液化石油氣467千公噸。

玖、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中 華 民 國 9 8 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	%	
漢翔航空工業股份有限公司										
軍 用 飛 機	百 萬 元	2,007	877	- 1,129	56.28	2,263	932	- 1,330	58.79	106.30
民 用 飛 機	"	4,014	3,332	- 682	17.00	4,414	3,166	- 1,248	28.27	95.02
引 擎	"	3,727	5,832	+ 2,104	56.45	4,180	7,499	+ 3,318	79.37	128.58
維 修	"	2,294	4,460	+ 2,166	94.42	2,874	4,244	+ 1,369	47.66	95.16
台灣自來水股份有限公司										
自 來 水	萬立方公尺	311,600	303,226	- 8,373	2.69	220,395	211,070	- 9,324	4.23	69.61
財 政 部 主 管										
中 國 輸 出 入 銀 行										
放 款	百 萬 元	—	—	—	—	74,000	78,714	+ 4,714	6.37	—
保 證	"	—	—	—	—	3,500	6,430	+ 2,930	83.73	—
輸 出 保 險	"	—	—	—	—	31,000	58,052	+ 27,052	87.27	—
中央存款保險股份有限公司										
存 款 保 險	百 萬 元	—	—	—	—	4,352	4,474	+ 122	2.81	—
臺灣金融控股股份有限公司										
放 款	百 萬 元	—	—	—	—	1,800,000	1,977,647	+ 177,647	9.87	—
存 款	"	—	—	—	—	2,420,700	3,195,289	+ 774,589	32.00	—
保 證	"	—	—	—	—	66,052	54,481	- 11,570	17.52	—
購 料	"	—	—	—	—	44,000	66,041	+ 22,041	50.09	—
證 券 經 紀	"	—	—	—	—	450,000	620,829	+ 170,829	37.96	—
貿 易	"	—	—	—	—	11,020	45,399	+ 34,379	311.97	—
保 險	"	—	—	—	—	50,232	60,671	+ 10,438	20.78	—
外 匯	百萬美元	—	—	—	—	87,000	228,538	+ 141,538	162.69	—
臺灣土地銀行股份有限公司										
放 款	百 萬 元	—	—	—	—	1,399,750	1,531,359	+ 131,609	9.40	—
存 款	"	—	—	—	—	1,660,000	1,790,821	+ 130,821	7.88	—
保 證	"	—	—	—	—	28,000	53,497	+ 25,497	91.06	—
證 券 經 紀	"	—	—	—	—	176,000	204,049	+ 28,049	15.94	—
代 放 款 項	"	—	—	—	—	80,000	132,984	+ 52,984	66.23	—
金 融 債 券	"	—	—	—	—	25,000	—	- 25,000	100.00	—
外 匯	百萬美元	—	—	—	—	22,000	35,131	+ 13,131	59.69	—

玖、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中 華 民 國 9 8 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	41,110,000	40,753,540	- 356,460	0.87	41,110,000	40,674,280	- 435,720	1.06	99.81
書 籍	版	40,000	57,500	+ 17,500	43.75	40,000	56,500	+ 16,500	41.25	98.26
表 格 什 件	令	20,000	10,500	- 9,500	47.50	20,000	30,500	+ 10,500	52.50	290.48
臺灣菸酒股份有限公司										
長 壽 牌 菸	箱	1,521,651	1,340,804	- 180,846	11.88	1,521,651	1,355,108	- 166,542	10.94	101.07
寶 島 牌 菸	〃	14,155	19,195	+ 5,040	35.61	14,155	18,773	+ 4,618	32.63	97.80
新 樂 園 牌 菸	〃	35,831	23,060	- 12,770	35.64	35,831	23,470	- 12,360	34.50	101.78
啤 酒	公 石	4,275,012	3,922,059	- 352,952	8.26	4,275,012	3,852,532	- 422,479	9.88	98.23
米 酒	〃	298,991	352,345	+ 53,354	17.84	298,991	330,477	+ 31,486	10.53	93.79
清 酒	〃	29,920	21,555	- 8,364	27.96	29,920	22,296	- 7,623	25.48	103.44
料 理 酒	〃	31,865	35,267	+ 3,402	10.68	31,865	39,502	+ 7,637	23.97	112.01
交 通 部 主 管										
中華郵政股份有限公司										
郵 件	千 件	—	—	—	—	2,859,888	2,657,648	- 202,239	7.07	—
集 郵	百 萬 元	—	—	—	—	526	607	+ 80	15.35	—
儲 金	〃	—	—	—	—	4,401,000	4,576,892	+ 175,892	4.00	—
匯 兌	〃	—	—	—	—	1,446,000	1,500,908	+ 54,908	3.80	—
簡 易 壽 險	〃	—	—	—	—	124,334	148,108	+ 23,773	19.12	—
代 理	〃	—	—	—	—	102,027	90,906	- 11,120	10.90	—
臺灣鐵路管理局										
客 運	百 萬 延 人 公 里	—	—	—	—	9,059	8,386	- 672	7.42	—
貨 運	百 萬 延 噸 公 里	—	—	—	—	1,093	769	- 323	29.59	—

玖、產銷及營運計畫執行情形明細表（續）

中華民國 98 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	—	—	—	—	129,260	98,928	- 30,331	23.47	—
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	2,643	1,592	- 1,050	39.74	—
停 泊	艘 時	—	—	—	—	245,795	220,801	- 24,994	10.17	—
臺中港務局										
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	90,300	89,204	- 1,095	1.21	—
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	58,090	87,203	+ 29,113	50.12	—
停 泊	艘 時	—	—	—	—	420,646	479,588	+ 58,942	14.01	—
高雄港務局										
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	479,950	397,195	- 82,754	17.24	—
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	5,000	2,073	- 2,926	58.52	—
停 泊	艘 時	—	—	—	—	1,141,000	1,017,943	- 123,057	10.79	—
花蓮港務局										
裝 卸	千收費噸	—	—	—	—	21,500	13,729	- 7,770	36.14	—
倉 儲	千延日噸	—	—	—	—	3,050	3,951	+ 901	29.55	—
停 泊	艘 時	—	—	—	—	54,000	47,354	- 6,646	12.31	—
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	11,223	11,061	- 161	1.44	11,609	8,326	- 3,283	28.28	75.27
國 外 工 程	"	143	46	- 97	67.82	147	39	- 108	73.14	86.06
投 資 開 發 工 程	"	—	200	+ 200	—	—	208	+ 208	—	104.35
勞工委員會主管										
勞工保險局										
勞 工 保 險	千 人	—	—	—	—	8,950	8,902	- 47	0.53	—
	百萬元	—	—	—	—	204,193	198,280	- 5,912	2.90	—
農 民 保 險	千 人	—	—	—	—	1,587	1,559	- 27	1.71	—
	百萬元	—	—	—	—	4,953	4,744	- 208	4.22	—
就 業 保 險	千 人	—	—	—	—	5,600	5,466	- 133	2.38	—
	百萬元	—	—	—	—	20,361	19,466	- 894	4.39	—
衛生署主管										
中央健康保險局										
健 康 保 險	百萬元	—	—	—	—	391,967	385,307	- 6,660	1.70	—

拾、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 以前年度 保 留 數
	投 資 總 額	截 至 本 年 度 累 計 可 用 預 算 數	占 投 資 總 額 %	截 至 本 年 度 累 計 決 算 數	占 累 計 可 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	1,499,112,200	816,608,866	54.47	804,445,679	98.51	9,297,655
台灣糖業股份有限公司	—	—	—	—	—	429,950
專 案 計 畫	505,208	505,208	100.00	235,807	46.68	285,269
一 般 建 築 及 設 備	—	—	—	—	—	144,680
台灣中油股份有限公司	—	—	—	—	—	1,462,117
專 案 計 畫	184,025,277	62,174,566	33.79	60,581,462	97.44	1,099,792
一 般 建 築 及 設 備	—	—	—	—	—	362,325
台灣電力股份有限公司	—	—	—	—	—	5,311,412
專 案 計 畫	1,259,500,737	729,523,797	57.92	724,841,797	99.36	4,024,808
一 般 建 築 及 設 備	—	—	—	—	—	1,286,603
漢翔航空工業股份有限公司	—	—	—	—	—	255,834
專 案 計 畫	2,006,000	2,006,000	100.00	645,940	32.20	218,542
一 般 建 築 及 設 備	—	—	—	—	—	37,291
台灣自來水股份有限公司	—	—	—	—	—	1,838,340
專 案 計 畫	53,074,978	22,399,295	42.20	18,140,670	80.99	900,697
一 般 建 築 及 設 備	—	—	—	—	—	937,643

執行情形明細表

98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 可用預算數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
155,928	155,928	155,341	- 586	0.38	—	—
155,928	155,928	155,341	- 586	0.38	—	—
155,928	155,928	155,341	- 586	0.38	—	—
188,767,145	198,064,800	182,886,486	- 15,178,314	7.66	7,374,517	—
1,072,842	1,502,792	960,304	- 542,487	36.10	191,072	12.71
181,000	466,269	196,869	- 269,400	57.78	156,569	—
891,842	1,036,522	763,434	- 273,087	26.35	34,502	—
24,390,366	25,852,483	24,040,843	- 1,811,640	7.01	817,521	3.16
20,141,083	21,240,875	19,675,643	- 1,565,231	7.37	656,931	—
4,249,283	4,611,608	4,365,199	- 246,408	5.34	160,589	—
142,258,588	147,570,000	141,936,459	- 5,633,541	3.82	1,195,255	0.81
90,059,023	94,083,831	90,153,579	- 3,930,252	4.18	935,643	—
52,199,565	53,486,168	51,782,879	- 1,703,289	3.18	259,611	—
2,366,354	2,622,188	921,670	- 1,700,517	64.85	1,529,762	58.34
1,719,000	1,937,542	577,483	- 1,360,059	70.20	1,360,059	—
647,354	684,645	344,186	- 340,458	49.73	169,703	—
18,678,995	20,517,335	15,027,208	- 5,490,126	26.76	3,640,906	17.75
14,343,782	15,244,479	11,002,513	- 4,241,965	27.83	2,774,143	—
4,335,213	5,272,856	4,024,695	- 1,248,161	23.67	866,762	—

拾、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 以前年度 保 留 數
	投 資 總 額	截 至 本 年 度 累 計 可 用 預 算 數	占 投 資 總 額 %	截 至 本 年 度 累 計 決 算 數	占 累 計 可 用 預 算 數 %	
財 政 部 主 管	—	—	—	—	—	258,051
中 國 輸 出 入 銀 行	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
中央存款保險股份有限公司	—	—	—	—	—	—
一般建築及設備	—	—	—	—	—	—
臺灣金融控股股份有限公司	—	—	—	—	—	60,677
一般建築及設備	—	—	—	—	—	60,677
臺灣土地銀行股份有限公司	—	—	—	—	—	101,775
一般建築及設備	—	—	—	—	—	101,775
財 政 部 印 刷 廠	—	—	—	—	—	14,486
一般建築及設備	—	—	—	—	—	14,486
臺灣菸酒股份有限公司	—	—	—	—	—	81,112
一般建築及設備	—	—	—	—	—	81,112
交 通 部 主 管	179,232,934	74,870,525	41.77	63,918,429	85.37	6,509,553
中華郵政股份有限公司	—	—	—	—	—	160,297
專 案 計 畫	7,468,566	2,526,237	33.82	2,479,880	98.16	158,477
一般建築及設備	—	—	—	—	—	1,820
臺 灣 鐵 路 管 理 局	—	—	—	—	—	1,878,652
專 案 計 畫	119,196,322	36,042,669	30.24	32,928,332	91.36	1,032,827
一般建築及設備	—	—	—	—	—	845,825
基 隆 港 務 局	—	—	—	—	—	217,799
專 案 計 畫	11,122,467	6,327,491	56.89	5,529,229	87.38	209,015
一般建築及設備	—	—	—	—	—	8,784

執行情形明細表 (續)

98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 可用預算數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
3,550,330	3,808,381	3,092,225	- 716,156	18.80	249,752	—
12,939	12,939	12,307	- 631	4.88	—	—
12,939	12,939	12,307	- 631	4.88	—	—
7,720	7,720	7,178	- 541	7.01	—	—
7,720	7,720	7,178	- 541	7.01	—	—
1,192,476	1,253,153	982,783	- 270,369	21.58	106,109	8.47
1,192,476	1,253,153	982,783	- 270,369	21.58	106,109	—
715,057	816,832	527,780	- 289,052	35.39	92,038	11.27
715,057	816,832	527,780	- 289,052	35.39	92,038	—
7,430	21,916	21,018	- 897	4.10	—	—
7,430	21,916	21,018	- 897	4.10	—	—
1,614,708	1,695,820	1,541,156	- 154,663	9.12	51,604	3.04
1,614,708	1,695,820	1,541,156	- 154,663	9.12	51,604	—
20,454,228	26,963,781	17,505,472	- 9,458,309	35.08	7,302,926	—
1,826,121	1,986,418	1,939,050	- 47,367	2.38	33,734	1.70
637,875	796,352	760,217	- 36,134	4.54	33,734	—
1,188,246	1,190,066	1,178,832	- 11,233	0.94	—	—
6,640,325	8,518,977	4,974,503	- 3,544,474	41.61	2,665,095	31.28
5,747,773	6,780,600	4,391,184	- 2,389,415	35.24	1,614,582	—
892,552	1,738,377	583,318	- 1,155,058	66.44	1,050,513	—
2,620,548	2,838,347	1,999,928	- 838,419	29.54	464,907	16.38
1,737,000	1,946,015	1,357,287	- 588,727	30.25	418,455	—
883,548	892,332	642,640	- 249,691	27.98	46,451	—

拾、資本支出計畫預算

中華民國

機 及	關 計	名 畫	稱 別	全 部 計 畫			可		
				投 資 總 額	截 至 本 年 度 累 計 可 用 預 算 數	占 投 資 總 額 %	截 至 本 年 度 累 計 決 算 數	占 累 計 可 用 預 算 數 %	以 前 年 度 保 留 數
臺 中 港 務 局				—	—	—	—	—	608,176
專 案 計 畫				1,868,700	620,700	33.22	507,015	81.68	110,863
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	497,313
高 雄 港 務 局				—	—	—	—	—	3,643,547
專 案 計 畫				39,576,879	29,353,428	74.17	22,473,971	76.56	3,310,920
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	332,627
花 蓮 港 務 局				—	—	—	—	—	1,080
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	1,080
國 軍 退 除 役 官 兵 輔 導 委 員 會 主 管				—	—	—	—	—	—
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司				—	—	—	—	—	—
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	—
勞 工 委 員 會 主 管				—	—	—	—	—	616,500
勞 工 保 險 局				—	—	—	—	—	616,500
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	616,500
衛 生 署 主 管				—	—	—	—	—	5,248
中 央 健 康 保 險 局				—	—	—	—	—	5,248
一 般 建 築 及 設 備				—	—	—	—	—	5,248
合 計				1,678,345,134	891,479,391	53.12	868,364,109	97.41	16,687,009

註：本年度預算數含報准先行辦理，預算編列於民國99年度或補辦以後年度預算之金額。

執行情形明細表（續）

98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 可用預算數 %
本年度預算數	合 計		金 額	%		
804,168	1,412,344	918,761	- 493,582	34.95	120,743	8.55
325,200	436,063	357,729	- 78,333	17.96	975	—
478,968	976,281	561,031	- 415,249	42.53	119,768	—
8,539,379	12,182,926	7,652,341	- 4,530,585	37.19	4,018,446	32.98
7,384,428	10,695,348	6,854,194	- 3,841,153	35.91	3,476,845	—
1,154,951	1,487,578	798,146	- 689,431	46.35	541,601	—
23,687	24,767	20,887	- 3,879	15.66	—	—
23,687	24,767	20,887	- 3,879	15.66	—	—
28,743	28,743	22,865	- 5,877	20.45	4,070	—
28,743	28,743	22,865	- 5,877	20.45	4,070	14.16
28,743	28,743	22,865	- 5,877	20.45	4,070	—
52,268	668,768	389,158	- 279,609	41.81	279,071	—
52,268	668,768	389,158	- 279,609	41.81	279,071	41.73
52,268	668,768	389,158	- 279,609	41.81	279,071	—
201,072	206,320	191,642	- 14,678	7.11	11,721	—
201,072	206,320	191,642	- 14,678	7.11	11,721	5.68
201,072	206,320	191,642	- 14,678	7.11	11,721	—
213,209,714	229,896,723	204,243,191	- 25,653,532	11.16	15,222,061	6.62

拾壹、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	180,023,687,000.00	238,023,687,281.90	238,012,994,897.81
中 央 銀 行	180,023,687,000.00	238,023,687,281.90	238,012,994,897.81
經 濟 部 主 管	2,612,365,000.00	4,363,431,805.00	4,363,431,805.00
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	2,612,365,000.00	4,363,431,805.00	4,363,431,805.00
財 政 部 主 管	10,757,661,000.00	19,111,752,516.00	19,118,489,821.00
中 國 輸 出 入 銀 行	267,115,000.00	271,977,207.00	271,977,207.00
臺 灣 金 融 控 股 股 份 有 限 公 司	3,012,708,000.00	3,911,018,059.00	3,943,135,426.00
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	2,704,988,000.00	7,500,000,000.00	7,500,000,000.00
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	4,672,850,000.00	7,328,757,250.00	7,303,377,188.00
交 通 部 主 管	11,616,130,000.00	19,768,404,406.87	19,838,426,393.87
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	7,551,464,000.00	8,405,539,925.00	8,480,131,921.00
基 隆 港 務 局	438,485,000.00	509,310,159.00	494,008,435.00
臺 中 港 務 局	829,445,000.00	3,047,720,777.00	3,058,452,492.00
高 雄 港 務 局	2,691,010,000.00	7,657,990,480.87	7,657,990,480.87
花 蓮 港 務 局	105,726,000.00	147,843,065.00	147,843,065.00
合 計	205,009,843,000.00	281,267,276,009.77	281,333,342,917.68

庫 股 (官) 息 紅 利 明 細 表

9 8 年 度

單位：新臺幣元

審 定 數 與 預 算 數 比 較		審 定 數 與 決 算 數 比 較	
金 額	%	金 額	%
+ 57,989,307,897.81	32.21	- 10,692,384.09	0.00
+ 57,989,307,897.81	32.21	- 10,692,384.09	0.00
+ 1,751,066,805.00	67.03	—	—
+ 1,751,066,805.00	67.03	—	—
+ 8,360,828,821.00	77.72	+ 6,737,305.00	0.04
+ 4,862,207.00	1.82	—	—
+ 930,427,426.00	30.88	+ 32,117,367.00	0.82
+ 4,795,012,000.00	177.27	—	—
—	—	—	—
+ 2,630,527,188.00	56.29	- 25,380,062.00	0.35
+ 8,222,296,393.87	70.78	+ 70,021,987.00	0.35
+ 928,667,921.00	12.30	+ 74,591,996.00	0.89
+ 55,523,435.00	12.66	- 15,301,724.00	3.00
+ 2,229,007,492.00	268.73	+ 10,731,715.00	0.35
+ 4,966,980,480.87	184.58	—	—
+ 42,117,065.00	39.84	—	—
+ 76,323,499,917.68	37.23	+ 66,066,907.91	0.02

拾貳、盈 虧 審 定 後 營 利

中 華 民 國

機 關 名 稱	預 算 數	所得稅費用(利益-)	實際應繳納所得稅	所得稅費用(利
				增 加
行 政 院 主 管	19,553,000.00	40,646,600.00	40,646,600.00	21,093,600.00
中 央 銀 行	19,553,000.00	40,646,600.00	40,646,600.00	21,093,600.00
經 濟 部 主 管	1,612,422,000.00	11,627,294,301.90	1,575,395.00	10,014,872,301.90
台灣中油股份有限公司	1,580,063,000.00	- 112,020,969.10	579,863.00	—
台灣電力股份有限公司	—	12,053,397,393.00	—	12,053,397,393.00
台灣自來水股份有限公司	32,359,000.00	- 314,082,122.00	995,532.00	—
財 政 部 主 管	3,906,388,000.00	4,637,577,369.26	4,584,940,674.00	731,189,369.26
	*207,575,000.00	*547,911,923.00	*237,995,593.00	*340,336,923.00
中 國 輸 出 入 銀 行	54,557,000.00	66,869,595.00	47,915,623.00	12,312,595.00
臺灣金融控股股份有限公司	300,559,000.00	- 552,550,428.00	359,813,225.00	—
	*207,575,000.00	*456,766,123.00	*146,849,793.00	*249,191,123.00
臺灣土地銀行股份有限公司	1,549,797,000.00	2,509,090,935.26	1,583,916,657.00	959,293,935.26
	—	*91,145,800.00	*91,145,800.00	*91,145,800.00
財 政 部 印 刷 廠	18,768,000.00	27,232,529.00	27,232,529.00	8,464,529.00
臺灣菸酒股份有限公司	1,982,707,000.00	2,586,934,738.00	2,566,062,640.00	604,227,738.00
交 通 部 主 管	713,696,000.00	3,087,733,577.00	3,166,336,639.00	2,374,037,577.00
	*234,492,000.00	*66,333,571.00	*66,333,571.00	—
中華郵政股份有限公司	713,696,000.00	3,087,733,577.00	3,166,336,639.00	2,374,037,577.00
	*234,492,000.00	*66,333,571.00	*66,333,571.00	—
合 計	6,252,059,000.00	19,393,251,848.16	7,793,499,308.00	13,141,192,848.16
	*442,067,000.00	*614,245,494.00	*304,329,164.00	*172,178,494.00

註：1. *係外國政府所得稅。

2. 台灣中油公司及臺灣菸酒公司本國政府所得稅含會計原則變動累積影響數所得稅費用 2,222,961,956 元。

事業所得稅明細表

98年度

單位：新臺幣元

益－)與預算數比較		實際應繳納所得稅與預算數比較				實際應繳納所得稅與所得稅費用(利益－)比較						
減	少	%	增	加	減	少	%	增	加	減	少	%
—	107.88	21,093,600.00	—	107.88	—	—	—	—	—	—	—	—
—	107.88	21,093,600.00	—	107.88	—	—	—	—	—	—	—	—
—	621.11	—	1,610,846,605.00	99.90	—	11,625,718,906.90	99.98	—	—	—	—	—
1,692,083,969.10	—	—	1,579,483,137.00	99.96	112,600,832.10	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	12,053,397,393.00	100.00	—	—	—	—	—
346,441,122.00	—	—	31,363,468.00	96.92	315,077,654.00	—	—	—	—	—	—	—
—	18.72	678,552,674.00	—	17.37	—	52,636,695.26	1.14	—	—	—	—	—
—	163.96	* 30,420,593.00	—	14.66	—	* 309,916,330.00	56.56	—	—	—	—	—
—	22.57	—	6,641,377.00	12.17	—	18,953,972.00	28.34	—	—	—	—	—
853,109,428.00	—	59,254,225.00	—	19.71	912,363,653.00	—	—	—	—	—	—	—
—	120.05	—	* 60,725,207.00	29.25	—	* 309,916,330.00	67.85	—	—	—	—	—
—	61.90	34,119,657.00	—	2.20	—	925,174,278.26	36.87	—	—	—	—	—
—	—	* 91,145,800.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	45.10	8,464,529.00	—	45.10	—	—	—	—	—	—	—	—
—	30.47	583,355,640.00	—	29.42	—	20,872,098.00	0.80	—	—	—	—	—
—	332.64	2,452,640,639.00	—	343.65	78,603,062.00	—	2.55	—	—	—	—	—
* 168,158,429.00	71.71	—	* 168,158,429.00	71.71	—	—	—	—	—	—	—	—
—	332.64	2,452,640,639.00	—	343.65	78,603,062.00	—	2.55	—	—	—	—	—
* 168,158,429.00	71.71	—	* 168,158,429.00	71.71	—	—	—	—	—	—	—	—
—	210.19	1,541,440,308.00	—	24.65	—	11,599,752,540.16	59.81	—	—	—	—	—
—	38.95	—	* 137,737,836.00	31.16	—	* 309,916,330.00	50.45	—	—	—	—	—

拾叁、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					
台灣糖業股份有限公司	砂糖	元／公噸	15,000.00	25,326.78	- 10,326.78
	豬隻	元／公噸	52,149.24	56,464.58	- 4,315.34
台灣中油股份有限公司	石油化學品	元／公噸	23,306.27	23,919.06	- 612.79
	成品天然氣	元／千立方公尺	11,605.28	10,517.77	+ 1,087.51
	汽油	元／公秉	21,172.38	13,974.16	+ 7,198.22
	柴油	元／公秉	15,351.71	12,436.84	+ 2,914.87
	航空燃油(含煤油)	元／公秉	15,400.96	14,297.69	+ 1,103.27
	液化石油氣	元／公噸	16,186.03	14,222.13	+ 1,963.90
	燃料油	元／公秉	9,733.85	9,209.79	+ 524.06
	電力	元／千度	2,634.20	2,895.42	- 261.22
台灣自來水股份有限公司	自來水	元／千立方公尺	10,863.58	6,294.84	+ 4,568.74
財政部主管					
財政部印刷廠	表格什件	元／令	660.00	622.35	+ 37.65
	書籍	元／版	540.00	521.38	+ 18.62
	統一發票	元／本	15.44	12.61	+ 2.83
臺灣菸酒股份有限公司	米酒	元／公石	7,605.33	3,453.58	+ 4,151.75
	長壽牌菸	元／箱	14,196.80	4,161.76	+ 10,035.04
	料理酒	元／公石	5,686.05	5,917.12	- 231.07
	啤 酒	元／公石	6,196.36	2,136.61	+ 4,059.75
	清 酒	元／公石	21,668.12	9,727.44	+ 11,940.68
	新樂園牌菸	元／箱	14,826.21	4,425.97	+ 10,400.24
	寶島牌菸	元／箱	15,695.02	4,753.09	+ 10,941.93

與生產成本比較表

98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	%
18,936.64	31,159.74	- 12,223.10	+ 3,936.64	26.24	+ 5,832.96	23.03	- 1,896.32	18.36
61,063.30	62,027.94	- 964.64	+ 8,914.06	17.09	+ 5,563.36	9.85	+ 3,350.70	77.65
24,376.39	22,572.11	+ 1,804.28	+ 1,070.12	4.59	- 1,346.95	5.63	+ 2,417.07	—
12,590.16	11,663.96	+ 926.20	+ 984.88	8.49	+ 1,146.19	10.90	- 161.31	14.83
22,343.68	15,270.07	+ 7,073.61	+ 1,171.30	5.53	+ 1,295.91	9.27	- 124.61	1.73
18,402.59	16,431.93	+ 1,970.66	+ 3,050.88	19.87	+ 3,995.09	32.12	- 944.21	32.39
14,425.52	15,247.73	- 822.21	- 975.44	6.33	+ 950.04	6.64	- 1,925.48	—
19,144.46	18,537.29	+ 607.17	+ 2,958.43	18.28	+ 4,315.16	30.34	- 1,356.73	69.08
12,783.36	12,235.53	+ 547.83	+ 3,049.51	31.33	+ 3,025.74	32.85	+ 23.77	4.54
2,607.04	2,680.99	- 73.95	- 27.16	1.03	- 214.43	7.41	+ 187.27	71.69
10,802.16	6,654.43	+ 4,147.73	- 61.42	0.57	+ 359.59	5.71	- 421.01	9.22
722.75	510.20	+ 212.55	+ 62.75	9.51	- 112.15	18.02	+ 174.90	464.54
505.26	688.01	- 182.75	- 34.74	6.43	+ 166.63	31.96	- 201.37	—
15.44	11.50	+ 3.94	—	—	- 1.11	8.80	+ 1.11	39.22
7,162.70	2,761.99	+ 4,400.71	- 442.63	5.82	- 691.59	20.03	+ 248.96	6.00
15,143.01	3,678.65	+ 11,464.36	+ 946.21	6.66	- 483.11	11.61	+ 1,429.32	14.24
5,967.89	4,149.69	+ 1,818.20	+ 281.84	4.96	- 1,767.43	29.87	+ 2,049.27	—
6,340.89	1,841.35	+ 4,499.54	+ 144.53	2.33	- 295.26	13.82	+ 439.79	10.83
21,029.50	6,759.88	+ 14,269.62	- 638.62	2.95	- 2,967.56	30.51	+ 2,328.94	19.50
13,306.23	3,778.55	+ 9,527.68	- 1,519.98	10.25	- 647.42	14.63	- 872.56	8.39
16,166.80	4,407.50	+ 11,759.30	+ 471.78	3.01	- 345.59	7.27	+ 817.37	7.47

拾肆、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
經 濟 部 主 管					
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	407.87	289.24	+ 118.63	39.66	41.97
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	108.37	85.78	+ 22.59	155.39	175.58
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	21.83	24.29	- 2.46	258.83	240.19
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	126.89	121.46	+ 5.43	247.54	366.46
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	8.24	8.23	+ 0.01	50.90	64.94
財 政 部 主 管					
財 政 部 印 刷 廠	407.88	344.90	+ 62.98	14.41	20.66
臺 灣 菸 酒 股 份 有 限 公 司	309.28	364.26	- 54.98	39.54	35.29
交 通 部 主 管					
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	—	—	—	—	—
臺 灣 鐵 路 管 理 局	7.28	11.09	- 3.81	65.95	65.06
基 隆 港 務 局	1,079.70	879.44	+ 200.26	12.09	10.28
臺 中 港 務 局	286.93	717.48	- 430.55	16.93	12.12
高 雄 港 務 局	287.12	1,173.15	- 886.03	11.52	11.69
花 蓮 港 務 局	2,770.81	1,550.20	+ 1,220.61	5.79	5.88
國軍退除役官兵輔導委員會主管					
榮 民 工 程 股 份 有 限 公 司	79.29	207.02	- 127.73	—	—

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. 榮民工程股份有限公司之本年度與上年度期末業主權益已呈負值，爰未予以揭露。

彙 總 表 (生產及服務業)

98 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
- 2.31	36.02	36.20	- 0.18	92.15	93.77	- 1.62
- 20.19	74.17	76.82	- 2.65	136.80	158.56	- 21.76
+ 18.64	177.39	167.81	+ 9.58	330.90	310.86	+ 20.04
- 118.92	53.60	90.72	- 37.12	90.07	110.03	- 19.96
- 14.04	34.15	50.33	- 16.18	142.34	155.14	- 12.80
- 6.25	—	1.53	- 1.53	61.95	62.51	- 0.56
+ 4.25	17.49	17.85	- 0.36	58.55	60.57	- 2.02
—	0.54	0.86	- 0.32	75.99	267.84	- 191.85
+ 0.89	14.80	15.13	- 0.33	143.75	140.78	+ 2.97
+ 1.81	2.77	2.75	+ 0.02	89.14	87.32	+ 1.82
+ 4.81	2.14	1.42	+ 0.72	96.71	93.85	+ 2.86
- 0.17	1.30	4.46	- 3.16	86.81	82.55	+ 4.26
- 0.09	3.43	3.37	+ 0.06	88.18	87.52	+ 0.66
—	—	—	—	—	—	—

拾肆、財務比率彙總表 (金融保險業)(續)

中 華 民 國 98 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	—	—	—	935.05	653.87	+ 281.18
財 政 部 主 管						
中 國 輸 出 入 銀 行	—	—	—	372.63	363.25	+ 9.38
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	2,772.98	1,665.49	+ 1,107.49	471.93	492.24	- 20.31
臺 灣 金 融 控 股 股 份 有 限 公 司	47.25	40.28	+ 6.97	1,569.31	1,592.61	- 23.30
臺 灣 土 地 銀 行 股 份 有 限 公 司	18.18	15.45	+ 2.73	2,011.07	1,968.90	+ 42.17
交 通 部 主 管						
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	77.40	77.49	- 0.09	5,196.43	17,545.89	- 12,349.46
勞 工 委 員 會 主 管						
勞 工 保 險 局	1,528.41	193.98	+ 1,334.43	587.34	2,244.62	- 1,657.28
衛 生 署 主 管						
中 央 健 康 保 險 局	71.45	81.67	- 10.22	—	—	—

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. 中央健康保險局之本年度與上年度期末業主權益已呈負值，爰未予以揭露。

拾伍、經營效能

中華民國

機關名稱	營業利益率							業主	
	決算率	預算率	決算與比較		上年度比率	本年度與比較		決算率	預算率
			提高	降低		提高	降低		
製 造 業	4.68	2.13	2.55	—	- 11.76	16.44	—	6.46	1.90
台灣糖業股份有限公司	- 3.45	- 4.74	1.29	—	2.33	—	5.78	1.08	0.65
台灣中油股份有限公司	3.99	1.51	2.48	—	- 14.22	18.21	—	16.12	2.16
漢翔航空工業股份有限公司	5.10	3.65	1.45	—	0.27	4.83	—	18.09	9.09
財政部印刷廠	12.44	7.93	4.51	—	16.37	—	3.93	7.14	5.38
臺灣菸酒股份有限公司	17.57	12.11	5.46	—	15.66	1.91	—	10.87	8.79
水 電 業	2.00	- 4.12	6.12	—	- 18.29	20.29	—	- 2.39	- 6.49
台灣電力股份有限公司	2.16	- 4.57	6.73	—	- 19.72	21.88	—	- 2.99	- 8.78
台灣自來水股份有限公司	- 0.94	4.29	—	5.23	5.57	—	6.51	- 0.72	0.06
營 造 業	- 34.22	1.30	—	35.52	- 1.27	—	32.95		
榮民工程股份有限公司	- 34.22	1.30	—	35.52	- 1.27	—	32.95		
運 輸 通 信 業	3.25	2.74	0.51	—	1.85	1.40	—	0.36	0.50
中華郵政股份有限公司	4.81	3.68	1.13	—	2.59	2.22	—	16.62	8.37
臺灣鐵路管理局	- 35.89	- 28.20	—	7.69	- 35.32	—	0.57	- 2.64	- 2.42
基隆港務局	1.29	7.48	—	6.19	11.97	—	10.68	0.25	0.59
臺中港務局	25.96	27.80	—	1.84	30.14	—	4.18	0.48	1.10
高雄港務局	33.61	33.14	0.47	—	32.53	1.08	—	1.97	1.98
花蓮港務局	1.93	11.39	—	9.46	6.99	—	5.06	0.14	0.47

比率彙總表

98年度

單位：%

權益報酬率					資產獲利率							
決算與 預算比較		上年度 比率	本年度與 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	
4.56	—	- 11.30	17.76	—	2.76	1.21	1.55	—	- 8.88	11.64	—	
0.43	—	3.18	—	2.10	- 0.16	- 0.22	0.06	—	0.12	—	0.28	
13.96	—	- 43.70	59.82	—	4.74	1.73	3.01	—	- 22.96	27.70	—	
9.00	—	1.84	16.25	—	4.93	2.66	2.27	—	0.23	4.70	—	
1.76	—	8.04	—	0.90	8.08	5.49	2.59	—	7.81	0.27	—	
2.08	—	10.47	0.40	—	10.10	7.43	2.67	—	9.32	0.78	—	
4.10	—	- 11.64	9.25	—	0.55	- 1.17	1.72	—	- 4.82	5.37	—	
5.79	—	- 15.21	12.22	—	0.65	- 1.43	2.08	—	- 5.71	6.36	—	
—	0.78	0.06	—	0.78	- 0.09	0.44	—	0.53	0.58	—	0.67	
					- 3.87	0.77	—	4.64	- 0.24	—	3.63	
					- 3.87	0.77	—	4.64	- 0.24	—	3.63	
—	0.14	0.40	—	0.04	0.17	0.15	0.02	—	0.15	0.02	—	
8.25	—	14.07	2.55	—	0.27	0.23	0.04	—	0.23	0.04	—	
—	0.22	- 2.61	—	0.03	- 0.97	- 0.87	—	0.10	- 0.97	—	—	
—	0.34	0.61	—	0.36	0.06	0.38	—	0.32	0.62	—	0.56	
—	0.62	1.06	—	0.58	0.77	0.90	—	0.13	0.92	—	0.15	
—	0.01	1.98	—	0.01	1.40	1.54	—	0.14	1.40	—	—	
—	0.33	0.39	—	0.25	0.05	0.33	—	0.28	0.19	—	0.14	

拾伍、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 較		上 年 度 比 率	本 年 度 與 較		決 算 率 比	預 算 率 比	
			提 高	降 低		提 高	降 低			
金 融 保 險 業	26.52	19.23	7.29	—	0.34	26.18	—	24.39	20.00	
中 央 銀 行	68.41	36.31	32.10	—	58.71	9.70	—	22.92	13.42	
中 國 輸 出 入 銀 行	23.84	16.05	7.79	—	14.33	9.51	—	2.47	2.45	
臺灣金融控股股份有限公司	6.50	9.87	—	3.37	4.79	1.71	—	3.75	2.29	
臺灣土地銀行股份有限公司	22.53	12.52	10.01	—	12.64	9.89	—	5.61	5.74	
勞 工 保 險 局	28.79	50.33	—	21.54	- 90.77	119.56	—	3,608.72	5,816.72	
中 央 健 康 保 險 局	- 7.75	- 7.71	—	0.04	- 3.40	—	4.35			
合 計	14.07	8.39	5.68	—	- 5.74	19.81	—	11.15	6.48	

註：1. 營業利率＝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
2. 勞工保險局係以加回本年度責任準備，並扣除政府補助之農民保險收支短絀數、人事及行政管理經費後之數
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. 榮民工程股份有限公司及中央健康保險局期末業主權益已呈負值，故不予計算業主權益報酬率，相關行業別
5. 依存款保險條例第5條規定，中央存款保險股份有限公司每年度收入總額減除各項成本費用及損失後之餘
6. 上年度營業利率及資產獲利率，除基隆、臺中、高雄、花蓮港務局、勞工保險局及中央健康保險局外，係

比率彙總表 (續)

98 年 度

單位：%

權 益 報 酬 率					資 產 獲 利 率							
決 算 與 較			上 年 度 比 率	本 年 度 與 較		決 算 率	預 算 率	決 算 與 較		上 年 度 比 率	本 年 度 與 較	
提 高	降 低			提 高	降 低			提 高	降 低		提 高	降 低
4.39	—	0.68	23.71	—	—	2.09	1.54	0.55	—	0.03	2.06	—
9.50	—	17.38	5.54	—	—	2.58	1.29	1.29	—	2.37	0.21	—
0.02	—	2.56	—	0.09	—	0.65	0.68	—	0.03	0.66	—	0.01
1.46	—	3.14	0.61	—	—	0.39	0.56	—	0.17	0.35	0.04	—
—	0.13	5.95	—	0.34	—	0.43	0.40	0.03	—	0.40	0.03	—
—	2,208.00	- 11,417.08	15,025.80	—	—	19.71	20.70	—	0.99	- 45.29	65.00	—
						- 20.19	- 20.26	0.07	—	- 9.40	—	10.79
4.67	—	- 3.77	14.92	—	—	1.57	0.99	0.58	—	- 0.77	2.34	—

產獲利率＝營業利益÷期初期末平均資產×100%。

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。

及上年度比率亦經配合調整。

額，應全數提存保險賠款特別準備金，爰未分析該公司各項經營、效能比率。

配合財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」規定，及依行政院主計處重分類後之科目金額重新計算。

拾陸、國 營 事 業 十 年 來

中華民國 88 年下半年及 89 年度

機 關 名 稱	88 年 下 半 年 及 89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度
行 政 院 主 管	211,754,050	225,772,220	277,715,125	330,105,179
中 央 銀 行	211,754,050	225,772,220	277,715,125	330,105,179
經 濟 部 主 管	830,412,140	796,916,207	767,755,598	855,786,206
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	32,220,441	32,401,223	30,349,309	30,052,180
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	456,649,561	421,653,371	383,158,050	457,854,957
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	309,553,350	310,132,689	322,393,793	335,471,609
漢翔航空工業股份有限公司	9,001,975	9,734,598	9,257,074	9,113,502
台 灣 自 來 水 股 份 有 限 公 司	22,986,810	22,994,324	22,597,370	23,293,957
財 政 部 主 管	205,432,050	203,493,911	139,750,154	128,524,908
中 國 輸 出 入 銀 行	7,569,511	7,310,550	4,951,125	3,690,228
中央存款保險股份有限公司	3,469,959	4,307,086	4,186,380	4,249,393
臺灣金融控股股份有限公司	—	—	—	—
臺灣土地銀行股份有限公司	96,091,819	91,597,710	67,231,709	52,841,979
財 政 部 印 刷 廠	639,507	565,184	560,788	677,461
臺灣菸酒股份有限公司	97,661,252	99,713,378	62,820,151	67,065,846
交 通 部 主 管	390,909,855	402,863,338	376,695,648	404,128,496
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	351,120,397	363,249,415	338,238,545	367,201,574
臺 灣 鐵 路 管 理 局	21,276,210	20,707,061	19,873,769	18,385,267
基 隆 港 務 局	4,630,298	4,898,839	5,096,140	4,977,041
臺 中 港 務 局	4,602,175	4,303,787	4,260,690	4,280,218
高 雄 港 務 局	8,611,137	9,070,335	8,569,334	8,604,792
花 蓮 港 務 局	669,636	633,898	657,168	679,601
國軍退除役官兵輔導委員會主管	27,096,165	26,009,538	25,352,967	29,096,038
榮民工程股份有限公司	27,096,165	26,009,538	25,352,967	29,096,038
勞 工 委 員 會 主 管	205,089,115	181,596,980	177,575,237	202,695,384
勞 工 保 險 局	205,089,115	181,596,980	177,575,237	202,695,384
衛 生 署 主 管	299,589,471	293,233,328	312,922,104	340,293,421
中 央 健 康 保 險 局	299,589,471	293,233,328	312,922,104	340,293,421
合 計	2,170,282,848	2,129,885,525	2,077,766,836	2,290,629,635

- 註：1. 民國 88 年度原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。
 2. 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
 3. 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。
 4. 民國 91 年度臺灣省菸酒公賣局改制成立臺灣菸酒公司。
 5. 民國 92 年度臺灣土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。
 6. 民國 97 年度臺灣金融控股公司由臺灣銀行公司以股份轉換方式成立。
 7. 民國 97 (含) 年度以前民營化、清算之國營事業不列本表。
 8. 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
 9. 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

營業收入情形比較表

至 98 年度

單位：新臺幣千元

9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度	9 6 年 度	9 7 年 度	9 8 年 度
338,624,530	341,059,716	371,214,160	404,339,227	404,511,229	434,791,691
338,624,530	341,059,716	371,214,160	404,339,227	404,511,229	434,791,691
981,810,541	1,103,625,777	1,239,096,438	1,368,394,403	1,474,296,120	1,285,107,757
32,579,085	33,471,720	34,769,926	36,765,081	37,076,066	32,769,917
565,181,492	667,824,140	776,900,838	882,026,497	957,630,646	735,000,474
349,816,103	366,587,772	389,264,169	408,741,898	437,030,987	473,959,343
10,201,606	10,857,466	12,314,666	14,494,698	16,381,452	18,728,170
24,032,253	24,884,677	25,846,837	26,366,227	26,176,967	24,649,850
119,637,762	117,599,309	119,364,899	125,777,865	389,931,482	342,658,530
2,753,168	3,028,810	3,233,683	3,478,524	3,726,883	2,344,338
4,347,860	4,517,616	4,700,990	4,923,032	4,803,575	4,749,045
—	—	—	—	259,115,162	235,984,347
47,563,673	48,806,391	52,458,381	57,918,209	62,667,159	39,697,626
749,877	700,119	717,152	675,089	665,999	873,309
64,223,181	60,546,371	58,254,691	58,783,009	58,952,703	59,009,862
343,440,109	376,870,882	429,315,435	424,193,332	481,670,602	323,688,244
304,745,460	335,755,313	388,863,232	385,255,838	443,553,004	287,156,906
19,392,684	21,471,597	20,906,956	20,406,195	20,017,696	19,567,696
5,164,522	5,282,464	5,702,832	5,405,297	5,232,473	4,357,042
4,499,097	4,510,984	4,569,063	4,511,383	4,529,384	4,448,639
8,872,513	9,059,404	8,507,102	7,818,958	7,575,889	7,484,541
765,829	791,118	766,248	795,658	762,152	673,417
27,523,013	23,825,626	17,716,574	17,966,507	15,828,068	8,824,672
27,523,013	23,825,626	17,716,574	17,966,507	15,828,068	8,824,672
191,007,686	200,696,476	227,316,013	266,636,035	264,199,078	314,798,565
191,007,686	200,696,476	227,316,013	266,636,035	264,199,078	314,798,565
354,703,355	368,247,626	387,376,116	393,012,270	407,914,332	409,459,358
354,703,355	368,247,626	387,376,116	393,012,270	407,914,332	409,459,358
2,356,747,000	2,531,925,415	2,791,399,639	3,000,319,642	3,438,350,914	3,119,328,819

中央。

之金額。

、人事暨行政管理經費後之金額。

拾柒、國 營 事 業 十 年 來

中華民國 88 年下半年及 89 年度

機 關 名 稱	88 年 下 半 年 及 89 年 度	90 年 度	91 年 度	92 年 度
行 政 院 主 管	81,646,973	108,866,114	175,107,238	243,622,740
中 央 銀 行	81,646,973	108,866,114	175,107,238	243,622,740
經 濟 部 主 管	36,234,999	20,622,263	34,224,782	26,501,751
台灣糖業股份有限公司	1,484,365	- 1,928,935	2,189,965	5,765
台灣中油股份有限公司	9,004,530	5,002,033	6,972,132	7,615,071
台灣電力股份有限公司	26,969,920	18,142,797	24,940,309	24,281,643
漢翔航空工業股份有限公司	- 1,284,433	- 986,047	29,172	- 5,509,909
台灣自來水股份有限公司	60,616	392,415	93,202	109,179
財 政 部 主 管	60,047,154	66,943,643	7,154,712	10,317,172
中 國 輸 出 入 銀 行	756,730	762,017	882,316	913,042
中央存款保險股份有限公司	316,718	389,031	258,006	148,077
臺灣金融控股股份有限公司	—	—	—	—
臺灣土地銀行股份有限公司	3,979,356	4,510,914	2,683	2,426,420
財 政 部 印 刷 廠	68,981	44,434	73,533	122,024
臺灣菸酒股份有限公司	54,925,368	61,237,245	5,938,172	6,707,608
交 通 部 主 管	- 29,898,051	7,208,964	- 10,918,310	15,956,659
中華郵政股份有限公司	- 25,036,740	15,866,669	- 6,860,497	21,125,278
臺灣鐵路管理局	- 9,444,034	- 12,644,290	- 9,462,108	- 9,855,502
基隆港務局	309,928	140,085	482,651	495,244
臺中港務局	1,779,331	610,827	1,399,755	1,195,736
高雄港務局	2,381,784	3,202,418	3,482,135	2,963,297
花蓮港務局	111,679	33,253	39,754	32,603
國軍退除役官兵輔導委員會主管	- 3,068,686	- 1,062,313	- 3,155,871	- 598,318
榮民工程股份有限公司	- 3,068,686	- 1,062,313	- 3,155,871	- 598,318
勞 工 委 員 會 主 管	39,334,639	30,859,234	- 14,146,001	37,918,216
勞 工 保 險 局	39,334,639	30,859,234	- 14,146,001	37,918,216
衛 生 署 主 管	- 6,548,149	- 15,632,910	- 15,642,562	- 398,950
中 央 健 康 保 險 局	- 6,548,149	- 15,632,910	- 15,642,562	- 398,950
合 計	177,748,880	217,804,995	172,623,988	333,319,271

註：1. “—” 號表示虧損。

2. 民國 88 年度原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 個月之盈虧折算為 12 個月之數據填列。
5. 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。
6. 民國 91 年度臺灣省菸酒公賣局改制成立臺灣菸酒公司。
7. 民國 92 年度臺灣土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。
8. 民國 97 年度臺灣金融控股公司由臺灣銀行公司以股份轉換方式成立。
9. 民國 97（含）年度以前民營化、清算之國營事業不列本表。
10. 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
11. 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

盈 虧 情 形 比 較 表

至 98 年度

單位：新臺幣千元

9 3 年 度	9 4 年 度	9 5 年 度	9 6 年 度	9 7 年 度	9 8 年 度
201,346,543	187,858,194	231,983,748	232,500,616	237,769,348	297,663,133
201,346,543	187,858,194	231,983,748	232,500,616	237,769,348	297,663,133
29,677,151	9,844,375	- 7,581,302	- 3,856,817	- 179,257,360	29,232,976
6,563,186	58,137	7,490,665	7,318,191	15,856,695	5,311,615
16,038,098	8,344,928	- 13,952,595	11,598,388	- 120,058,737	37,636,749
7,095,074	2,154,346	- 200,276	- 23,132,127	- 75,220,075	- 13,425,664
- 28,896	- 1,158,926	- 1,214,939	135,106	76,235	877,247
9,688	445,889	295,842	223,622	88,520	- 1,166,971
9,678,734	13,217,655	13,136,224	15,008,614	21,704,698	24,612,615
561,346	455,074	473,435	487,714	466,569	453,295
101,649	304,360	408,044	393,407	237,345	1,608,414
—	—	—	—	7,321,499	8,781,163
2,425,802	6,273,162	4,318,511	6,385,520	5,854,961	5,573,141
101,596	170,103	110,629	97,940	93,313	81,737
6,488,340	6,014,953	7,825,604	7,644,031	7,731,008	8,114,863
10,026,074	8,158,256	8,043,229	6,693,286	3,724,314	3,271,502
12,685,326	12,817,859	13,693,719	16,223,871	10,135,540	10,724,808
- 7,897,798	- 10,304,814	- 10,141,609	- 14,892,462	- 11,598,368	- 11,510,761
473,269	595,195	69,685	599,387	557,993	231,483
1,354,209	1,461,117	990,112	1,365,338	1,394,122	621,410
3,330,483	3,495,659	3,227,729	3,284,364	3,130,445	3,166,750
80,583	93,239	203,592	112,786	104,581	37,811
21,955	- 1,074,670	- 656,165	- 1,262,722	- 2,996,142	- 6,231,952
21,955	- 1,074,670	- 656,165	- 1,262,722	- 2,996,142	- 6,231,952
20,633,180	- 10,188,308	25,731,311	3,941,181	- 239,802,419	90,621,328
20,633,180	- 10,188,308	25,731,311	3,941,181	- 239,802,419	90,621,328
- 438,159	- 6,334,384	- 396,898	- 13,765,173	- 13,872,832	- 31,746,302
- 438,159	- 6,334,384	- 396,898	- 13,765,173	- 13,872,832	- 31,746,302
270,945,479	201,481,117	270,260,147	239,258,984	- 172,730,394	407,423,301

中央。

全準備填補、政府補助人事暨行政管理經費收支後之金額。

以保費準備填補、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。

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
行 政 院 主 管 中 央 銀 行	修正增列短列之存貨跌價損失	
	修正增列短列之電腦設備維修費	
	修正增列短列之電腦主機及軟體租用費	
	小 計	
經 濟 部 主 管		43,938,963.00
台 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	修正減列溢列之投資收益	
	修正增列短列之投資損失	
	修正增列短列之售電收入	25,852,278.00
	修正增列短列之售電服務費用	
	修正增列漏列之員工旅遊補助款	
	修正增列漏列之不休假出勤加班費	
	修正增列短列之福利金	
	修正減列溢列之福利金	
	修正增列短列之績效獎金	
	修正減列溢列之績效獎金	
	修正減列漏未沖銷之內部往來收入	
	修正減列漏未沖銷之內部往來成本	
	小 計	25,852,278.00
	修正減列溢列之財產交易利益	
台 灣 中 油 股 份 有 限 公 司	修正減列補助費用	
	小 計	
台 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	修正減列溢列之購電費用	
	修正增列短列之發電及供電成本	
	修正增列應收民營電廠運轉未達規定之收入	4,134,691.00
	修正減列補助費用	
	小 計	4,134,691.00

事項明細表

98年度

單位：新臺幣元

收入	別除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列純益 (或減列純損)	減列純益 (或增列純損)
	14,512,711.80			14,512,711.80
	11,036,311.80			11,036,311.80
	1,316,400.00			1,316,400.00
	2,160,000.00			2,160,000.00
	14,512,711.80			14,512,711.80
130,032,319.00	59,375,204.00	120,669,022.81	164,607,985.81	189,407,523.00
39,048,042.00				39,048,042.00
	2,313,598.00			2,313,598.00
			25,852,278.00	
	39,171,606.00			39,171,606.00
	4,000.00			4,000.00
	88,186.00			88,186.00
	31,022.00			31,022.00
		92,355.00	92,355.00	
	2,393,364.00			2,393,364.00
		7,125,184.00	7,125,184.00	
76,963,732.00				76,963,732.00
		76,963,732.00	76,963,732.00	
116,011,774.00	44,001,776.00	84,181,271.00	110,033,549.00	160,013,550.00
14,020,545.00				14,020,545.00
		1,380,000.00	1,380,000.00	
14,020,545.00		1,380,000.00	1,380,000.00	14,020,545.00
		25,497,160.00	25,497,160.00	
	2,141,361.00			2,141,361.00
			4,134,691.00	
		1,070,000.00	1,070,000.00	
	2,141,361.00	26,567,160.00	30,701,851.00	2,141,361.00

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
漢翔航空工業股份有限公司	修正增列漏列之投資收益	13,951,994.00
	修正增列漏列之刷漆維護費	
	修正增列短列之轉投資公司盈餘分配稅捐費用	
	小 計	13,951,994.00
台灣自來水股份有限公司	修正增列短列之原水成本	
	修正增列短列之薪資及賠償款等費用	
	修正減列溢列之補助地方政府經費	
	修正減列溢列之資產減損損失	
	修正減列誤列供水成本之規劃設計費	
	修正增列核屬業務費用之規劃設計費	
	小 計	
財 政 部 主 管		632,164,286.00
臺灣金融控股股份有限公司	修正減列溢列之會計師公費	
	修正減列溢列之利息收入	
	修正增列短列之租賃收入	96.00
	修正增列短列之利息收入	124.00
	修正減列溢列之回饋金收入	
	修正減列溢列之投資利益	
	修正增列短列之利息收入	91,892.00
	修正減列溢列之投資利益	
	修正增列短列之手續費收入	175,104.00
	修正增列短列之投資利益	536.00
	修正增列短列之兌換利益	27,325.00
	修正減列溢列之利息收入	

事項明細表 (續)

98年度

單位：新臺幣元

收入	別除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列純益 (或減列純損)	減列純益 (或增列純損)
			13,951,994.00	
	2,600,000.00			2,600,000.00
	4,554,546.00			4,554,546.00
	7,154,546.00		13,951,994.00	7,154,546.00
	2,069,847.00			2,069,847.00
	3,572,674.00			3,572,674.00
		7,500,000.00	7,500,000.00	
		605,591.81	605,591.81	
		435,000.00	435,000.00	
	435,000.00			435,000.00
	6,077,521.00	8,540,591.81	8,540,591.81	6,077,521.00
680,041,443.00	201,648,180.00	236,595,575.00	868,759,861.00	881,689,623.00
		94,435.00	94,435.00	
4,323.00				4,323.00
			96.00	
			124.00	
494.00				494.00
84,780.00				84,780.00
			91,892.00	
169,560.00				169,560.00
			175,104.00	
			536.00	
			27,325.00	
5,070.00				5,070.00

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
臺灣金融控股股份有限公司	修正增列短列之投資利益	17,773,552.00
	修正增列短列之投資利益	92,625,638.00
	修正增列短列之員工國民旅遊卡補助費用	
	修正減列溢列之債券利息收入	
	修正增列短列之地價稅退稅款利息收入	244,659.00
	修正增列短列之業務獎勵金收入	6,000.00
	修正增列短列之租金收入	68,121.00
	修正增列短列之抽獎獎金收入	1,000.00
	修正增列短列之法院擔保金利息收入	44.00
	修正減列溢列之租金收入	
	修正增列短列之手續費收入	1,027.00
	修正增列短列之利息收入	1,318.00
	修正增列短列之折舊費用	
	修正增列短列之各項提存	
	修正增列短列之業務費用	
	修正增列短列之各項提存	
	修正增列短列之會計師公費	
	修正增列短列之稅捐	
	修正增列短列之利息收入	6,870,112.00
	修正增列短列之利息費用	
	修正增列短列之業務費用	
	修正減列溢列之什項費用	
	修正減列溢列之利息收入	

事項明細表 (續)

98年度

單位：新臺幣元

收入	別除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列純益 (或減列純損)	減列純益 (或增列純損)
			17,773,552.00	
			92,625,638.00	
	46,482.00			46,482.00
4,425,335.00				4,425,335.00
			244,659.00	
			6,000.00	
			68,121.00	
			1,000.00	
			44.00	
4,000.00				4,000.00
			1,027.00	
			1,318.00	
	832,092.00			832,092.00
	65,076,000.00			65,076,000.00
	631,086.00			631,086.00
	12,003,883.00			12,003,883.00
	1,392,000.00			1,392,000.00
	1,765,438.00			1,765,438.00
			6,870,112.00	
	6,870,112.00			6,870,112.00
	4,095,268.00			4,095,268.00
		4,095,268.00	4,095,268.00	
984,090.00				984,090.00

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
臺灣金融控股股份有限公司	修正增列短列之投資利益	984,090.00
	修正減列溢列之投資利益	
	修正增列短列之投資損失	
	修正增列短列之資產減損迴轉利益	489,094,211.00
	修正增列短列之資產減損迴轉利益	
	修正增列短列之金融資產評價利益	3,565,822.00
	修正增列短列之金融負債評價損失	
	修正減列溢列之投資損失	5,601,895.00
	修正減列溢列之投資利益	
	小 計	617,132,566.00
臺灣土地銀行股份有限公司	修正減列溢列之利息收入	
	修正減列溢列之利息費用	
	小 計	
臺灣菸酒股份有限公司	修正減列以前年度溢估之業務宣導費	6,711,740.00
	修正增列短列之銷貨成本	
	修正減列溢列之投資收益	
	修正增列短列之金融資產評價利益	8,319,980.00
	修正減列誤列行銷費用之呆帳損失	
	修正增列核屬管理費用之呆帳損失	
	小 計	15,031,720.00
交通部主管		12,928,702.00
中華郵政股份有限公司	修正增列短列之投資收益	315,004.00
	修正減列溢列之金融保險成本	
	修正增列短列之金融保險收入	526,144.00

事項明細表 (續)

98 年度

單位：新臺幣元

收 入	剔 除 及 修 正 支 出		盈 虧 增 減 數	
減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 純 益 (或減列純損)	減 列 純 益 (或增列純損)
			984,090.00	
84,946,974.00				84,946,974.00
543,969,455.00				543,969,455.00
			489,094,211.00	
		139,822,218.00	139,822,218.00	
			3,565,822.00	
	3,565,822.00			3,565,822.00
			5,601,895.00	
5,601,895.00				5,601,895.00
640,195,976.00	96,278,183.00	144,011,921.00	761,144,487.00	736,474,159.00
31,525,487.00				31,525,487.00
		31,525,487.00	31,525,487.00	
31,525,487.00		31,525,487.00	31,525,487.00	31,525,487.00
			6,711,740.00	
	44,311,830.00			44,311,830.00
8,319,980.00				8,319,980.00
			8,319,980.00	
		61,058,167.00	61,058,167.00	
	61,058,167.00			61,058,167.00
8,319,980.00	105,369,997.00	61,058,167.00	76,089,887.00	113,689,977.00
47,408,483.00	25,332,603.00	180,316,939.00	193,245,641.00	72,741,086.00
			315,004.00	
		68,026,941.00	68,026,941.00	
			526,144.00	

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
中 華 郵 政 股 份 有 限 公 司	修正減列溢列之利息收入	
	修正增列短列之提存賠款準備	
	修正減列溢列之利息收入	
	修正增列漏列之廣告費	
	修正增列漏列之補助收入	20,000.00
	修正減列溢列之員工未休假加班費	
	修正增列短列之利息及訴訟費用	
	修正減列溢列之福利金費用	
	修正增列漏列之補助收入	25,000.00
	修正增列漏列之管理費用	
	小 計	886,148.00
臺 灣 鐵 路 管 理 局	修正減列溢列之土地出租收入	
	修正增列短列之利息費用	
	修正減列溢列之佣金、匯費及手續費	
	小 計	
基 隆 港 務 局	修正增列短列之財產交易損失	
	修正增列短列之利息收入	1,310,839.00
	小 計	1,310,839.00
臺 中 港 務 局	修正增列短列之棧埠收入	10,731,715.00
	小 計	10,731,715.00
勞 工 委 員 會 主 管		
勞 工 保 險 局	修正減列溢列之代理費等支出	
	修正減列溢列之代理收入	

事項明細表 (續)

98 年 度

單位：新臺幣元

收 入	剔 除 及 修 正 支 出		盈 虧 增 減 數	
減 列 金 額	增 列 金 額	減 列 金 額	增 列 純 益 (或減列純損)	減 列 純 益 (或增列純損)
25,839,214.00				25,839,214.00
	454,222.00			454,222.00
16,021,796.00				16,021,796.00
	20,000.00			20,000.00
			20,000.00	
		106,298,099.00	106,298,099.00	
	3,820,000.00			3,820,000.00
		823,443.00	823,443.00	
			25,000.00	
	23,000.00			23,000.00
41,861,010.00	4,317,222.00	175,148,483.00	176,034,631.00	46,178,232.00
5,547,473.00				5,547,473.00
	2,796,560.00			2,796,560.00
		5,168,456.00	5,168,456.00	
5,547,473.00	2,796,560.00	5,168,456.00	5,168,456.00	8,344,033.00
	18,218,821.00			18,218,821.00
			1,310,839.00	
	18,218,821.00		1,310,839.00	18,218,821.00
			10,731,715.00	
			10,731,715.00	
7,462,961.00		7,462,961.00	7,462,961.00	7,462,961.00
		7,462,961.00	7,462,961.00	
3,650,631.00				3,650,631.00

拾捌、剔 除 及 修 正

中 華 民 國

機 關 名 稱	剔 除 及 修 正 事 項	修 正
		增 列 金 額
勞 工 保 險 局	修正減列溢列之政府補助收入	
	修正減列溢列之收回保費準備	
衛 生 署 主 管	小 計	34,796,051.00
	修正增列短列之菸品健康福利捐獲配收入	34,643,527.00
中 央 健 康 保 險 局	修正減列溢估補助經濟困難者保險費支出	
	修正增列短列之補助罕見疾病醫療費用支出	
	修正減列溢列之保險給付	
	修正減列溢列之保險給付	
	修正增列短列之保險給付	
	修正增列短列之員工訓練費	
	修正減列溢列之業務費用	
	修正減列溢列之管理費用	
	修正減列溢列之什項費用	
	修正增列短列之利息收入	7,866.00
	修正增列短列之什項收入	144,658.00
	修正減列溢列之法律事務費	
	修正減列溢列之賠償收入	
	修正減列政府補助收入	
	小 計	34,796,051.00
	總 計	723,828,002.00

事項明細表 (續)

98年度

單位：新臺幣元

收入	剔除及修正支出		盈虧增減數	
減列金額	增列金額	減列金額	增列純益 (或減列純損)	減列純益 (或增列純損)
3,137,925.00				3,137,925.00
674,405.00				674,405.00
7,462,961.00		7,462,961.00	7,462,961.00	7,462,961.00
3,342,683.00	567,688,718.00	684,263,493.00	719,059,544.00	571,031,401.00
			34,643,527.00	
		25,956,597.00	25,956,597.00	
	9,264,509.00			9,264,509.00
		9,264,509.00	9,264,509.00	
		645,850,688.00	645,850,688.00	
	558,422,669.00			558,422,669.00
	1,540.00			1,540.00
		2,782,512.00	2,782,512.00	
		109,086.00	109,086.00	
		298,798.00	298,798.00	
			7,866.00	
			144,658.00	
		1,303.00	1,303.00	
7,039.00				7,039.00
3,335,644.00				3,335,644.00
3,342,683.00	567,688,718.00	684,263,493.00	719,059,544.00	571,031,401.00
868,287,889.00	868,557,416.80	1,229,307,990.81	1,953,135,992.81	1,736,845,305.80

拾玖、已結束事業清理期間損益計算簡表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

已 結 束 事 業	清 理 收 入	清 理 支 出	清 理 損 益	清理起始		截至民國98年底 累計清理損益
				年	月	
臺灣機械股份有限公司	2,524,434.00	2,391,826.00	132,608.00	91	3	398,132,015.43
臺灣中興紙業股份有限公司	17,733,199.00	57,075,977.00	- 39,342,778.00	90	10	- 901,258,258.88
高雄硫酸銹股份有限公司	4,052,562.00	36,629,540.00	- 32,576,978.00	92	1	175,815,786.62
臺灣省農工企業股份有限公司	34,957,109.30	19,001,723.20	15,955,386.10	92	1	1,182,960,030.37
臺灣汽車客運股份有限公司	3,795,691,576.12	1,696,167,110.90	2,099,524,465.22	90	7	3,696,440,422.65
臺灣新生報業股份有限公司	217,046,698.38	28,565,039.00	188,481,659.38	90	1	989,683,829.48
臺灣電影文化事業股份有限公司	5,660.00	2,530,705.00	- 2,525,045.00	89	2	- 320,085,363.64
經濟部第二辦公室（註）	—	—	—	90	1	—
合 計	4,072,011,238.80	1,842,361,921.10	2,229,649,317.70			5,221,688,462.03

註：經濟部第二辦公室於民國 89 年底裁撤，後續清理工作由經濟部負責，原報經行政院核准保留 1 億 1 千 2 百餘萬元支應清理所需，該保留款截至民國 95 年底止共支用 4,957 萬餘元，餘 6,292 萬餘元悉數繳交國庫，後續清理所需費用由經濟部公務預算支應，民國 96 至 98 年度均未支付相關費用。

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 10 單位，所列預算投資金額 1 億元以上之重大興建計畫共 95 項，全部計畫預算投資金額 1 兆 6,962 億 3 千 3 百餘萬元，本年度可用預算數 1,534 億 5 千餘萬元，累計可用預算數 8,921 億 1 千 4 百餘萬元。執行結果，本年度決算支用數 1,351 億 9 千 1 百餘萬元，累計支用數 8,694 億 5 百餘萬元，較累計可用預算數減少 227 億 9 百餘萬元，約 2.55%；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 8,851 億 5 千 5 百餘萬元；經行政院同意緩辦者 3 項，預算投資金額 507 億 4 百餘萬元，顯示國營事業機關辦理重大興建計畫，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。

另台灣電力公司辦理和平溪碧海水力發電工程計畫（預算投資 165 億 1 千萬餘元），核有未對「水土保持技術規範」等規定之訂定，及早因應妥處，亦未積極辦理施工道路闢建之前置作業，致施工道路規劃設計作業緩慢，延宕施工期程；未縝密考量頭水隧道之地質情形，致鑽掘機具受困，復未及時研謀妥適處理方式，嚴重影響工程進度，增加工程成本等缺失。高雄港務局辦理高雄港洲際貨櫃中心計畫（預算投資金額 247 億 7 千萬元），核有發放土地徵收救濟金，無正當及合理之救濟事由，且發放標準不符公平原則；舢舨、漁筏及漁船遷移收購補償費之發放，援引法令不當；經管土地遭繁養殖業者長期占用，未善盡經管之責等缺失。以上，各該計畫之執行，均有未盡職責及效能過低情事，經本部依審計法第 69 條之規定，函請主管機關經濟部、交通部查明妥適處理，並報告監察院。

各項重大興建計畫執行情形，說明並列表如次：

重大興建計畫執行程度表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣百萬元

計畫執行情形	項數	預算投資金額
一、預計於本年度完成並已完成者	8	375,912
二、預計於本年度完成尚未完成者	8	21,618
三、預計於以前年度完成延至本年度完成者	3	10,641
四、預計於以前年度完成延至本年度尚未完成者	1	806
五、依照預計有待以後年度繼續執行完成者	72	1,236,549
六、核定計畫變更奉准緩辦或停辦者	3	50,704
總計	95	1,696,233

一、各年度計畫預計於本年度完成，並已完成者 8 項，預算投資金額 3,759 億 1 千 2 百餘萬元。

(一) 台灣中油公司 3 項：1. 北部液化天然氣接收站及北部供氣投資計畫，預算投資金額 314 億 8 千 6 百餘萬元；2. 油品行銷事業部加油站新建、改建及改善投資計畫，預算投資金額 14 億 5 千 5 百餘萬元；3. 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 11 億 5 千 5 百餘萬元。

(二) 台灣電力公司 3 項：1. 第六輸變電計畫，預算投資金額 3,219 億 8 千 5 百餘萬元；2. 大甲溪發電廠谷關分廠復建計畫，預算投資金額 89 億 6 千 2 百餘萬元；3. 興達電廠卸煤系統改善計畫，預算投資金額 84 億 3 千 3 百餘萬元。

(三) 台灣自來水公司 1 項：係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。

(四) 臺灣鐵路管理局 1 項：係環島鐵路觀光旅遊線計畫，預算投資金額 8 億 5 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 8 項，預算投資金額 216 億 1 千 8 百餘萬元。

(一) 台灣糖業公司 1 項：係加油站事業投資計畫(第四期)，預算投資金額 2 億 2 千萬元，因部分加油站未取得地方政府籌建許可，實際進度 91.75%，較預定進度落後 8.25%。

(二) 漢翔航空工業公司 1 項：係台灣先進複材中心計畫，預算投資金額 20 億 6 百萬元，因設計變更、廠房新建工程招標不順、建造申請及審查作業延遲，暨配合廠房興建時程，延後機械及設備採購交貨期程等，實際進度 30.33%，較預定進度落後 69.67%。

(三) 台灣自來水公司 3 項：1. 無自來水地區供水改善計畫，預算投資金額 11 億 4 千

1 百餘萬元，因部分工程受益戶預繳接水費未達預計，依規定註銷預定施作之工程，實際進度 97.77%，較預定進度落後 2.23%；2. 中埔系統擴建修正規劃，預算投資金額 2 億 8 千 2 百餘萬元，因部分工程建照申請延誤或未及驗收，實際進度 99.58%，較預定進度落後 0.42%；3. 降低漏水率實施計畫，預算投資金額 70 億元，因部分工程路權申請作業延誤，或已完工未及驗收等，實際進度 97.88%，較預定進度落後 2.12%。

（四）臺灣鐵路管理局 2 項：1. 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，因部分工程尚待變更設計作業，或存有介面接續問題，或受風災等影響，實際進度 99.85%，較預定進度落後 0.15%；2. 鐵路設施緊急搶修及復建計畫，預算投資金額 5 億 5 千餘萬元，因部分工程為防範颱風來襲，應居民要求，停止施工，實際進度 47.00%，較預定進度落後 53.00%。

（五）臺中港務局 1 項：係臺中港物流專業區公共設施新建工程計畫，預算投資金額 4 億 6 千 7 百餘萬元，因部分工程未及驗收，實際進度 99.94%，較預定進度落後 0.06%。

三、各年度計畫預計於以前年度完成，實際於本年度完成者 3 項，預算投資金額 106 億 4 千 1 百餘萬元。

（一）中華郵政公司 1 項：係郵政資訊作業發展計畫，預算投資金額 12 億 6 千 7 百餘萬元。

（二）臺灣鐵路管理局 2 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；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。

四、各年度計畫預計於以前年度完成，本年度尚未完成者 1 項，預算投資金額 8 億 6 百餘萬元。

係台灣自來水公司辦理之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，執行期間為民國 94 年 1 月至 95 年 12 月，因部分設備未及安裝或規劃完成，實際進度 96.09%。

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 2,365 億 4 千 9 百餘萬元。

依照預計，有待以後年度繼續執行之 72 項計畫，其中台灣自來水公司離島地區供水改善計畫-增建澎湖 4000 噸海水淡化廠工程（預算投資金額 11 億 3 千 1 百餘萬元），本年度可用預算已於民國 97 年度自籌提前辦理，及高雄港務局高雄港聯外高架道路計畫（預算投資金額

67 億 8 千 8 百餘萬元)，於民國 98 年 12 月 23 日始經行政院同意辦理，相關經費尚未支用；台灣電力公司大潭燃氣火力發電計畫等 21 項（預算投資金額 2,679 億 4 千 4 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；台灣中油公司石化事業部三輕更新投資計畫等 11 項（預算投資金額 979 億 5 千 4 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 8,627 億 3 千餘萬元），原因主要係：（一）委託規劃設計延誤；（二）設計變更；（三）環境影響評估或土地開發許可取得作業延誤；（四）未能取得當地政府及居民同意；（五）用地取得延宕；（六）建築執照申請延宕；（七）招標不順；（八）天候不良；（九）路權申請延誤；（十）河川公地及道路挖掘申請尚未獲核；（十一）施工不順；（十二）承包商履約不力；（十三）驗收作業延誤等所致，均有待積極趕辦。

茲將進度落後計畫，分列如下：

（一）台灣糖業公司 1 項：係越南新建養豬廠投資計畫，預算投資金額 2 億 4 百萬元，實際進度 23.73%，較預定進度落後 28.27%。

（二）台灣中油公司 1 項：係油品行銷事業部加油站新、改建及增設加氣站投資計畫，預算投資金額 5 億 2 千 6 百餘萬元，實際進度 3.10%，較預定進度落後 0.04%。

（三）台灣電力公司 9 項：1. 核能四廠第一、二號機發電工程計畫，預算投資金額 2,736 億 5 千 5 百餘萬元，實際進度 91.41%，較預定進度落後 0.01%；2. 高屏電廠竹門機組更新計畫，預算投資金額 5 億 7 千 4 百餘萬元，實際進度 99.03%，較預定進度落後 0.04%；3. 馬祖珠山電廠發電工程計畫，預算投資金額 51 億 7 千 9 百餘萬元，實際進度 95.85%，較預定進度落後 0.20%；4. 萬大電廠擴充暨松林分廠水力發電計畫，預算投資金額 64 億 2 千 7 百餘萬元，實際進度 53.68%，較預定進度落後 1.35%；5. 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，實際進度 4.39%，較預定進度落後 60.91%；6. 風力發電第二期計畫，預算投資金額 75 億 2 千 6 百餘萬元，實際進度 93.57%，較預定進度落後 4.72%；7. 林口電廠更新擴建計畫，預算投資金額 1,524 億 9 千 4 百餘萬元，實際進度 11.86%，較預定進度落後 11.97%；8. 深澳電廠更新擴建計畫，預算投資金額 580 億 4 千 6 百餘萬元，實際進度 2.47%，較預定進度落後 12.46%；9. 大林電廠更新改建計畫，預算投資金額 1,193 億 9 千 2 百餘萬元，實際進度 0.23%，較預定進度落後 0.25%。

（四）台灣自來水公司 11 項：1. 宜蘭羅東堰下游供水計畫，預算投資金額 30 億 6 千

4 百餘萬元，實際進度 51.78%，較預定進度落後 4.90%；2. 穩定供水設施及幹管改善計畫，預算投資金額 69 億 2 千 7 百餘萬元，實際進度 57.92%，較預定進度落後 2.72%；3. 板新地區供水改善二期工程計畫，預算投資金額 62 億 1 千 1 百餘萬元，實際進度 38.27%，較預定進度落後 3.73%；4. 豐原一、二場廢水處理計畫，預算投資金額 6 億 8 千 7 百餘萬元，實際進度 52.72%，較預定進度落後 1.07%；5. 集集淨水場二期擴建工程計畫，預算投資金額 5 億 7 千餘萬元，實際進度 35.76%，較預定進度落後 0.94%；6. 后豐大橋水管橋計畫，預算投資金額 5 億 2 千萬元，實際進度 59.57%，較預定進度落後 0.43%；7. 台東成功供水系統擴建計畫，預算投資金額 2 億 8 千 7 百萬元，實際進度 34.82%，較預定進度落後 0.01%；8. 大台中區支援彰化送水幹管~大度橋水管橋工程計畫，預算投資金額 5 億 1 千 4 百餘萬元，實際進度 35.93%，較預定進度落後 0.07%；9. 加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫，預算投資金額 198 億元，實際進度 28.14%，較預定進度落後 3.11%；10. 加強辦理無自來水地區供水改善計畫，預算投資金額 20 億 7 千 4 百萬元，實際進度 22.06%，較預定進度落後 2.94%；11. 自來水復建工程計畫，預算投資金額 4 億 3 千萬元，實際進度 23.93%，較預定進度落後 0.49%。

(五) 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 18 億 8 千 8 百餘萬元，實際進度 97.81%，較預定進度落後 0.19%；2. 郵政資訊作業發展計畫，預算投資金額 5 億 1 千 9 百餘萬元，實際進度 10.00%，較預定進度落後 0.03%。

(六) 臺灣鐵路管理局 8 項：1. 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，實際進度 79.88%，較預定進度落後 0.12%；2. 臺鐵汰換機車(客貨兩用)及貨車計畫，預算投資金額 68 億 6 千萬元，實際進度 31.87%，較預定進度落後 0.13%；3. 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，實際進度 26.76%，較預定進度落後 1.01%；4. 臺鐵都會區捷運化桃園段高架化建設計畫，預算投資金額 308 億 4 千 4 百餘萬元，實際進度 0.74%，較預定進度落後 0.01%；5. 臺鐵高雄至屏東潮州捷運化建設計畫，預算投資金額 152 億 3 千 7 百萬元，實際進度 66.64%，較預定進度落後 1.32%；6. 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，實際進度 57.69%，較預定進度落後 3.25%；7. 臺北機廠遷建建設計畫，預算投資金額 144 億元，實際進度 38.37%，較預定進度落後 2.59%；8. 環島鐵路整體系統安全提昇計畫，預算投資金額 149 億 4 千 9 百萬元，實際進度 12.11%，較預定進度落後 2.89%。

(七) 基隆港務局 3 項：1. 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，實際進度 74.83%，較預定進度落後 0.81%；2. 臺北商港物流倉儲區填海造地計畫，預算投資金額 20 億 2 千萬元，實際進度 77.18%，較預定進度落後 2.32%；3. 臺北港港區公共設施工程計畫，預算投資金額 4 億 1 百餘萬元，實際進度 28.01%，較預定進度落後 0.62%。

(八) 高雄港務局 3 項：1. 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，實際進度 86.60%，較預定進度落後 1.90%；2. 高雄港港區污水系統工程(第一期)，預算投資金額 1 億 6 千萬元，實際進度 29.00%，較預定進度落後 4.00%；3. 澎湖國內商港建設計畫，預算投資金額 8 億 1 千 3 百餘萬元，實際進度 43.59%，較預定進度落後 0.30%。

六、核定計畫變更報准緩辦或停辦者 3 項，預算投資金額 507 億 4 百餘萬元，實際已投資 6 億 9 千 7 百餘萬元。

(一) 台灣中油公司 2 項：1. 高雄外海 F 構造油氣田開發投資計畫，預算投資金額 128 億 9 百餘萬元，實際已動支 2 億 9 千餘萬元，因鑽機承包商之資格、機件規格、平台介面銜接等尚須詳予評估，報經行政院同意續緩辦 1 年；2. 桃園廠第三重油加氫脫硫工場投資計畫，預算投資金額 265 億 6 千 8 百餘萬元，實際已動支 2 億 8 千 3 百餘萬元，因營建物價上漲，無法達成預期經濟效益，報經行政院同意緩辦。

(二) 台灣電力公司 1 項：係西寶水力發電計畫，預算投資金額 113 億 2 千 5 百餘萬元，實際已動支 1 億 2 千 3 百餘萬元，立法院審議民國 94 年度預算案刪除當年度預算，前經行政院同意緩辦 2 年，因須進行環境影響評估，經行政院同意續緩辦 3 年。

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

一、前言

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，並就各項投資完成之計畫，考核其經濟效益，提供各事業機關參採改善，以增加利潤或減少損失，促進事業經營績效。

二、調查經過

本項調查，係依各事業機關計畫完成後之資料，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。本年度係就台灣糖業公司、台灣中油公司、台灣電力公司、漢翔航空工業公司、台灣自來水公司、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 12 單位，民國 96 年度以前完成（加入營運）而至民國 97 年度止尚未回收投資金額之 89 項，暨民國 97 年度完成（加入營運）之 2 項，計 91 項重大興建計畫，投資金額 4,448 億 9 千餘萬元，加以考核。考核結果，其中台灣中油公司之高雄煉油廠增建汽電共生設備、增建及改建加油站投資，台灣電力公司之粗坑電廠更新工程，漢翔航空工業公司之新建壓縮器機匣生產線及廠房投資，基隆港務局之西 25、26 碼頭橋式貨櫃起重機汰換，臺中港務局之二十一號碼頭新建工程等 6 項計畫已於本年度回收投資金額；至尚未回收投資金額之 85 項，投資金額 4,369 億 3 千 7 百餘萬元，其中已逾回收年限者 7 項，尚在預期回收年限內者 65 項，預計無法回收者 13 項。有關其投資效益情形，依據各事業提供之資料分類如次：

（一）投資效益已達預期目標者 13 項，投資金額 1,342 億 6 千 1 百餘萬元。

1. 台灣中油公司 6 項，投資金額 192 億 6 千 3 百餘萬元，其中原預計無法回收者 2 項，分別為油氣管線及監控設備改善暨永安廠北堤新建投資計畫、高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫；尚在預期回收年限內者 4 項，分別為輸儲設備改善及更新計畫、臺北地區天然氣環線汰換計畫、加油站增建、改建及改善投資計畫、石化事業部#12 鍋爐汰舊換新計畫。

2. 台灣電力公司 3 項，投資金額 1,116 億 7 千餘萬元，其中原預計無法回收者 1 項，為鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫；尚在預期回收年限內者 2 項，分別為臺中第五～八部機

火力發電工程計畫、臺中第九、十號機發電工程計畫。

3. 台灣自來水公司 1 項，為花蓮地區自來水供水工程計畫，投資金額 5 億 2 千 2 百餘萬元，尚在預期回收年限內。

4. 中華郵政公司 2 項，投資金額 26 億 9 千 5 百餘萬元，均尚在預期回收年限內，分別為郵政局屋及設備更新計畫（87 至 90 年）、郵政局屋及設備更新計畫（90 至 93 年）。

5. 高雄港務局 1 項，為港勤交通船汰舊計畫，投資金額 1 億 1 千餘萬元，尚在預期回收年限內。

（二）投資效益未達預期目標者 66 項，投資金額 2,838 億 9 百餘萬元。

1. 台灣糖業公司 24 項，投資金額 145 億 8 千 9 百餘萬元，均尚在預期回收年限內，分別為購併美國加州 GS 蘭園計畫、赴哥國投資蝴蝶蘭產銷計畫、蝴蝶蘭擴產外銷計畫、加氣站事業投資計畫、生物科技工廠投資計畫（第一期）、小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫、蜜鄰便利超市設置投資計畫、豬場重建計畫、加油站事業投資計畫、臺南市文化中心西側竹篙段綜合商業設施開發計畫、加油站事業投資計畫（第二期）、臺中市崇德路綜合大樓開發計畫、設置量販店投資計畫（楠梓店）、加油站事業投資計畫（第三期）、赴越南投資養豬計畫、設置量販店投資計畫（屏東店）、尖山埤水庫風景區開發後續計畫、臺南仁德工商綜合區開發計畫、台糖協助改善學生宿舍環境計畫（第二期）、台糖協助改善學生宿舍環境計畫、設置量販店投資計畫（西屯店）、設置量販店投資計畫（雲林北港店）、臺中縣龍井鄉新庄子段學生宿舍開發計畫、臺北市漢口街綜合商業大樓興建計畫。

2. 台灣中油公司 6 項，投資金額 285 億 4 千 4 百餘萬元，其中原預計無法回收者 2 項，分別為金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫、第五硫磺工場計畫；已逾回收年限者 1 項，為殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫；尚在預期回收年限內者 3 項，分別為石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫、液化天然氣接收站第三期計畫、煉製事業部桃廠原水管新增（汰舊更新）投資計畫。

3. 台灣電力公司 15 項，投資金額 2,069 億 2 千 5 百餘萬元，其中原預計無法回收者 2 項，分別為大林發電廠第六部機火力發電工程計畫、通霄複循環第六號機發電工程計畫；已逾回收年限者 3 項，分別為北山電廠更新工程計畫、明湖電廠抽蓄發電工程計畫、協和電廠四號機發電工程計畫；尚在預期回收年限內者 10 項，分別為通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、明潭抽蓄水力發電工程計畫、興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫、木瓜溪水力發電工程計畫、軟橋電廠復建工程計畫、南部複循環發電工程修正計畫、高屏電廠更新工程計畫、社寮電廠更新工程計畫、馬鞍水力發電工程計畫、新天輪水力發電工程計畫。

4. 漢翔航空工業公司 3 項，投資金額 11 億 7 千 5 百餘萬元，其中已逾回收年限者 1 項，為購置小型商用機投資計畫；尚在預期回收年限內者 2 項，分別為渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫、R&R 機匣生產線投資計畫。

5. 台灣自來水公司 1 項，為平鎮第二原水抽水站工程計畫，投資金額 10 億 5 千 7 百餘萬元，尚在預期回收年限內。

6. 臺灣菸酒公司 1 項，為臺中酒廠遷建計畫，投資金額 52 億 6 千 4 百餘萬元，已逾回收年限。

7. 中華郵政公司 5 項，投資金額 219 億 8 百餘萬元，其中已逾回收年限者 1 項，為郵政局屋及設備更新計畫（83 至 86 年）；尚在預期回收年限內者 4 項，分別為郵件處理自動化計畫、購建儲匯局所計畫（83 至 86 年）、購建儲匯局所計畫（87 至 90 年）、購建儲匯局所計畫（90 至 93 年）。

8. 基隆港務局 2 項，投資金額 5 億 8 千 4 百餘萬元，均尚在預期回收年限內，分別為新建 1600 匹馬力拖船一艘計畫、新建 150 噸自航式起重船工程計畫。

9. 臺中港務局 6 項，投資金額 18 億 2 千 8 百餘萬元，均尚在預期回收年限內，分別為 220 噸陸上移動式起重機購置計畫、一〇四號煤碼頭新建工程計畫、二十號碼頭新建工程計畫、廢鐵碼頭新建工程計畫、臺中港西六號碼頭後續興建工程計畫、臺中港 43 號碼頭新建工程計畫。

10. 花蓮港務局 1 項，為購建 3200 匹馬力拖船計畫，投資金額 1 億 1 千 5 百餘萬元，尚在預期回收年限內。

11. 榮民工程公司 2 項，投資金額 18 億 1 千 5 百餘萬元，均尚在預期回收年限內，分別為大發事業廢棄物處理廠計畫、彰濱工業區廢棄物資源回收處理廠計畫。

（三）投資報酬率實際與預計均為負值者 6 項，投資金額 188 億 6 千 6 百餘萬元。

1. 台灣中油公司 1 項，為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. 台灣電力公司 5 項，投資金額 165 億 2 千 8 百餘萬元，分別為林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫、金門水頭塔山發電工程計畫、金門塔山電廠擴建計畫、澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程計畫、澎湖尖山電廠擴建工程計畫。

三、調查結果

各國營事業機關辦理重大興建工程，自計畫可行性分析至興建完成，每需耗時數年，且投

入之人力、物力、財力極其龐大，復以完成後之使用效益攸關資金之回收，因此，社會各界屢寄予高度關注，要求投資決策，應縝密構思，執行應嚴謹切實，冀能增加生產力，提高投資效率，俾以有限資源獲致最大之效益。

本年度調查之 85 項重大興建計畫，其完成後之效益情形，除 13 項投資效益已達預期目標及 6 項屬政策性投資者外，投資效益未達預期目標者 66 項，經比較分析如次：

(一) 民國 97 年度投資效益未達預期目標，本年度雖有改善，惟仍未達預期者 17 項，投資金額 320 億 1 千 9 百餘萬元。

1. 台灣糖業公司 3 項，投資金額 40 億 7 百餘萬元，分別為生物科技工廠投資計畫(第一期)、臺南市文化中心西側竹篙段綜合商業設施開發計畫、台糖協助改善學生宿舍環境計畫(第二期)。

2. 台灣中油公司 3 項，投資金額 42 億 2 千 9 百餘萬元，分別為殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫、石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫、煉製事業部桃廠原水管新增(汰舊更新)投資計畫。

3. 台灣電力公司 4 項，投資金額 211 億 3 千餘萬元，分別為北山電廠更新工程計畫、木瓜溪水力發電工程計畫、高屏電廠更新工程計畫、馬鞍水力發電工程計畫。

4. 漢翔航空工業公司 2 項，投資金額 6 億 9 千 5 百餘萬元，分別為渦輪噴嘴及燃燒室渦旋器生產線及廠房投資計畫、R&R 機匣生產線投資計畫。

5. 臺中港務局 4 項，投資金額 10 億 4 千 1 百餘萬元，分別為 220 噸陸上移動式起重機購置計畫、一〇四號煤碼頭新建工程計畫、二十號碼頭新建工程計畫、廢鐵碼頭新建工程計畫。

6. 榮民工程公司 1 項，為彰濱工業區廢棄物資源回收處理廠計畫，投資金額 9 億 1 千 4 百餘萬元。

(二) 民國 97 年度投資效益未達預期目標，本年度仍未改善者 45 項，投資金額 2,506 億 3 千 5 百餘萬元。

1. 台灣糖業公司 19 項，投資金額 102 億 1 千 3 百餘萬元，分別為購併美國加州 GS 蘭園計畫、蝴蝶蘭擴產外銷計畫、加氣站事業投資計畫、小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫、蜜鄰便利超市設置投資計畫、豬場重建計畫、加油站事業投資計畫、加油站事業投資計畫(第二期)、臺中市崇德路綜合大樓開發計畫、設置量販店投資計畫(楠梓店)、赴越南投資養豬計畫、設置量販店投資計畫(屏東店)、尖山埤水庫風景區開發後續計畫、臺南仁德工商綜合區開發計畫、台糖協助改善學生宿舍環境計畫、設置量販店投資計畫(西屯店)、設置量販店投資計

畫（雲林北港店）、臺中縣龍井鄉新庄子段學生宿舍開發計畫、臺北市漢口街綜合商業大樓興建計畫。

2. 台灣中油公司 3 項，投資金額 243 億 1 千 5 百餘萬元，分別為金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫、第五硫磺工場計畫、液化天然氣接收站第三期計畫。

3. 台灣電力公司 11 項，投資金額 1,857 億 9 千 4 百餘萬元，分別為大林發電廠第六部機火力發電工程計畫、通霄複循環第六號機發電工程計畫、明湖電廠抽蓄發電工程計畫、協和電廠四號機發電工程計畫、通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、明潭抽蓄水力發電工程計畫、興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫、軟橋電廠復建工程計畫、南部複循環發電工程修正計畫、社寮電廠更新工程計畫、新天輪水力發電工程計畫。

4. 漢翔航空工業公司 1 項，為購置小型商用機投資計畫，投資金額 4 億 8 千餘萬元。

5. 台灣自來水公司 1 項，為平鎮第二原水抽水站工程計畫，投資金額 10 億 5 千 7 百餘萬元。

6. 臺灣菸酒公司 1 項，為臺中酒廠遷建計畫，投資金額 52 億 6 千 4 百餘萬元。

7. 中華郵政公司 5 項，投資金額 219 億 8 百餘萬元，分別為郵政局屋及設備更新計畫（83 至 86 年）、郵件處理自動化計畫、購建儲匯局所計畫（83 至 86 年）、購建儲匯局所計畫（87 至 90 年）、購建儲匯局所計畫（90 至 93 年）。

8. 基隆港務局 2 項，投資金額 5 億 8 千 4 百餘萬元，分別為新建 1600 匹馬力拖船一艘計畫、新建 150 噸自航式起重船工程計畫。

9. 花蓮港務局 1 項，為購建 3200 匹馬力拖船計畫，投資金額 1 億 1 千 5 百餘萬元。

10. 榮民工程公司 1 項，為大發事業廢棄物處理廠計畫，投資金額 9 億餘元。

（三）民國 97 年度投資效益達預期目標，本年度趨劣者 1 項，為台灣糖業公司之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。

（四）本年度新增者 2 項，投資金額 7 億 8 千 6 百餘萬元，分別為臺中港務局之臺中港西六號碼頭後續興建工程計畫、臺中港 43 號碼頭新建工程計畫。

（五）民國 97 年度投資效益未達預期目標，本年度結束營運者 1 項，為台灣糖業公司之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，業經該公司董事會通過結束營運。

有關個別缺失情形，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。茲將本年度 85 項尚未回收投資金額之計畫，其設備（能量）利用率、淨現金流入數、投資報酬率等，列表如次：

重大興建計畫完成

中華民國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	經
					設備
					計畫
一、投資效益已達預期目標者					
(一)原預計無法回收者					
台灣中油股份有限公司	油氣管線及監控設備改善暨永安廠北堤新建投資計畫	94年11月	4,869,035		100.00
	高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫	80年05月	6,492,247		70.00
台灣電力股份有限公司	鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫	91年09月	12,867,581		37.96
(二)尚在預期回收年限內者					
台灣中油股份有限公司	輸儲設備改善及更新計畫	93年10月	491,643	7.64	100.00
	臺北地區天然氣環線汰換計畫	93年11月	1,679,795	10.04	100.00
	加油站增建、改建及改善投資計畫	94年12月	4,364,118	10.59	100.00
	石化事業部#12鍋爐汰舊換新計畫	96年11月	1,366,214	11.41	67.86
台灣電力股份有限公司	臺中第五～八部機火力發電工程計畫	92年10月	66,102,289	9.87	80.00
	臺中第九、十號機發電工程計畫	96年12月	32,701,046	9.80	70.00
台灣自來水股份有限公司	花蓮地區自來水供水工程計畫	95年06月	522,271	13.66	68.70
中華郵政股份有限公司	郵政局屋及設備更新計畫（87-90）	90年12月	859,630	14.37	100.00
	郵政局屋及設備更新計畫（90-93）	93年12月	1,835,398	17.51	80.00
高雄港務局	港勤交通船汰舊計畫	94年04月	110,029	15.13	100.00
二、投資效益未達預期目標者					
(一)原預計無法回收者					
台灣中油股份有限公司	金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫	94年11月	292,258		100.00
	第五硫磺工場計畫	75年06月	379,551		60.00
台灣電力股份有限公司	大林發電廠第六部機火力發電工程計畫	83年09月	12,347,431		68.50
	通霄複循環第六號機發電工程計畫	90年06月	9,198,546		33.00
(二)已逾回收年限者					
台灣中油股份有限公司	殘渣油氣化工場及第三硫磺工場計畫	73年08月	3,134,032	8.92	80.00
台灣電力股份有限公司	北山電廠更新工程計畫	78年07月	258,758	9.69	67.63
	明湖電廠抽蓄發電工程計畫	74年09月	23,231,134	15.40	20.19
	協和電廠四號機發電工程計畫	74年08月	9,537,493	21.77	70.00
漢翔航空工業股份有限公司	購置小型商用機投資計畫	89年07月	480,400	7.00	100.00
臺灣菸酒股份有限公司	臺中酒廠遷建計畫	87年03月	5,264,703	5.97	66.29

後 經 濟 效 益 情 形 表

9 8 年 度

單位：新臺幣千元

濟 效 益								備 註
(能 量) 利 用 率 %		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %			
實 際	比較增減	計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減	
100.00		545,527	640,048	+ 17.33	3.80	11.07	+ 7.27	
86.27	+ 16.27	556,146	273,566	- 50.81	負 值	1.21	+ 3.93	
27.26	- 10.70	517,186	475,829	- 8.00	3.34	4.09	+ 0.75	
100.00		105,969	165,570	+ 56.24	14.50	22.77	+ 8.27	
100.00		441,934	268,259	- 39.30	14.38	16.52	+ 2.14	
100.00		562,645	652,052	+ 15.89	12.70	13.60	+ 0.90	
83.12	+ 15.26	213,536	221,329	+ 3.65	10.60	13.35	+ 2.75	
89.80	+ 9.80	7,899,000	7,723,000	- 2.23	13.84	14.22	+ 0.38	
90.50	+ 20.50	3,818,000	3,997,000	+ 4.69	11.48	12.61	+ 1.13	
33.62	- 35.08	56,480	34,170	- 39.50	8.03	11.97	+ 3.94	
100.00		113,597	296,269	+ 160.81	15.35	17.40	+ 2.05	
75.00	- 5.00	142,873	236,541	+ 65.56	13.69	15.40	+ 1.71	
74.40	- 25.60	10,299	11,978	+ 16.30	8.01	10.16	+ 2.15	
100.00		28,271	17,516	- 38.04	3.91	負 值		B
46.71	- 13.29	61,472	- 225		3.36	0.30	- 3.06	B
14.50	- 54.00	1,353,000	156,000	- 88.47	7.60	負 值		B
80.10	+ 47.10	766,000	- 1,105,000		5.25	負 值		B
65.40	- 14.60	955,096	304,912	- 68.08	14.17	10.21	- 3.96	A
60.28	- 7.35	44,083	40,087	- 9.06	14.97	9.78	- 5.19	A
13.77	- 6.42	3,947,460	2,040,393	- 48.31	11.86	9.88	- 1.98	B
27.00	- 43.00	952,000	- 1,243,000		8.25	負 值		B
39.00	- 61.00	171,235	22,974	- 86.58	21.55	9.75	- 11.80	B
32.39	- 33.90	2,468,588	67,606	- 97.26	19.58	負 值		B

重大興建計畫完成

中華民國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	經
					設備 計畫
中華郵政股份有限公司	郵政局屋及設備更新計畫(83-86)	86年06月	2,461,587	10.46	100.00
(三)尚在預期回收年限內者					
台灣糖業股份有限公司	購併美國加州GS蘭園計畫	89年12月	213,896	9.73	100.00
	赴哥國投資蝴蝶蘭產銷計畫	89年06月	153,987	10.43	100.00
	蝴蝶蘭擴產外銷計畫	89年06月	279,608	10.71	100.00
	加氣站事業投資計畫	89年12月	80,015	11.32	100.00
	生物科技工廠投資計畫(第一期)	93年10月	975,373	7.38	100.00
	小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫	86年06月	206,306	14.42	100.00
	蜜鄰便利超市設置投資計畫	91年06月	818,360	9.83	100.00
	豬場重建計畫	82年06月	158,787	19.75	100.00
	加油站事業投資計畫	88年12月	772,400	14.70	100.00
	臺南市文化中心西側竹篙段綜合商業設施開發計畫	92年11月	2,468,327	10.83	100.00
	加油站事業投資計畫(第二期)	90年03月	254,592	14.70	100.00
	臺中市崇德路綜合大樓開發計畫	91年04月	836,993	15.56	75.00
	設置量販店投資計畫(楠梓店)	90年12月	787,288	16.69	100.00
	加油站事業投資計畫(第三期)	91年09月	214,315	16.34	100.00
	赴越南投資養豬計畫	88年09月	388,797	19.90	100.00
	設置量販店投資計畫(屏東店)	92年06月	780,502	17.57	100.00
	尖山埤水庫風景區開發後續計畫	91年06月	228,025	18.94	70.00
	臺南仁德工商綜合區開發計畫	91年10月	1,374,398	19.31	100.00
	台糖協助改善學生宿舍環境計畫(第二期)	93年09月	563,467	18.54	100.00
	台糖協助改善學生宿舍環境計畫	92年01月	533,626	20.79	100.00
	設置量販店投資計畫(西屯店)	96年04月	814,445	17.11	100.00
	設置量販店投資計畫(雲林北港店)	92年06月	417,840	22.17	100.00
	臺中縣龍井鄉新庄子段學生宿舍開發計畫	90年02月	282,436	25.00	100.00
	臺北市漢口街綜合商業大樓興建計畫	90年01月	985,247	60.00	100.00
台灣中油股份有限公司	石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫	92年12月	765,694	6.28	100.00
	液化天然氣接收站第三期計畫	92年10月	23,643,214	9.03	100.00
	煉製事業部桃廠原水管新增(汰舊更新)投資計畫	95年12月	329,760	14.89	90.00

後 經 濟 效 益 情 形 表 (續)

9 8 年 度

單位：新臺幣千元

濟		效			益			備 註
(能 量) 利 用 率 %		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %			
實 際	比較增減	計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減	
90.00	- 10.00	309,203	98,963	- 67.99	16.33	11.69	- 4.64	B
100.00		69,748	- 24,959		10.23	6.45	- 3.78	B
	- 100.00	21,900	- 51,531		10.01		- 10.01	E
100.00		34,625	6,991	- 79.81	12.70	7.21	- 5.49	B
100.00		17,268	4,564	- 73.57	17.21	1.48	- 15.73	B
85.11	- 14.89	304,730	150,678	- 50.55	19.25	14.44	- 4.81	A
65.70	- 34.30	62,622	48,872	- 21.96	9.87	4.33	- 5.54	B
94.29	- 5.71	66,115	18,952	- 71.33	9.25	0.39	- 8.86	B
100.00		25,046	- 1,389		6.05	0.32	- 5.73	B
64.69	- 35.31	125,920	- 14,825		11.62	1.76	- 9.86	B
100.00		375,541	4,349	- 98.84	11.38	1.47	- 9.91	A
87.46	- 12.54	44,072	17,350	- 60.63	11.07	6.67	- 4.40	B
89.83	+ 14.83	81,260	34,885	- 57.07	11.33	5.32	- 6.01	B
100.00		123,538	43,240	- 65.00	14.37	9.44	- 4.93	B
98.57	- 1.43	35,947	16,902	- 52.98	11.50	8.73	- 2.77	C
100.00		39,488	9,944	- 74.82	9.14	3.14	- 6.00	B
100.00		94,791	- 5,165		11.96	6.87	- 5.09	B
46.11	- 23.89	35,273	- 6,827		9.14	4.69	- 4.45	B
88.25	- 11.75	234,370	- 62,263		10.66	3.82	- 6.84	B
82.38	- 17.62	70,445	29,038	- 58.78	9.99	6.33	- 3.66	A
58.10	- 41.90	72,093	13,126	- 81.79	10.20	3.16	- 7.04	B
100.00		79,473	- 9,044		9.98	7.72	- 2.26	B
100.00		54,669	- 22,769		11.46	4.93	- 6.53	B
100.00		13,819	13,286	- 3.86	7.32	6.57	- 0.75	B
100.00		138,354	52,247	- 62.24	11.15	8.25	- 2.90	B
71.50	- 28.50	215,165	107,275	- 50.14	17.30	12.27	- 5.03	A
100.00		3,096,097	3,192,389	+ 3.11	13.08	負 值		B
71.16	- 18.84	44,356	29,780	- 32.86	8.57	3.14	- 5.43	A

重大興建計畫完成

中華民國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	經
					設備計畫
台灣電力股份有限公司	通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫	81年05月	16,034,145	17.56	30.00
	明潭抽蓄水力發電工程計畫	87年06月	39,166,432	14.91	7.99
	興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫	89年08月	36,582,891	14.34	32.00
	木瓜溪水力發電工程計畫	75年04月	7,067,341	33.25	69.62
	軟橋電廠復建工程計畫	82年01月	37,252	27.54	86.86
	南部複循環發電工程修正計畫	93年03月	29,572,556	19.54	32.00
	高屏電廠更新工程計畫	85年06月	464,505	40.00	79.39
	社寮電廠更新工程計畫	84年06月	116,414	41.30	93.70
	馬鞍水力發電工程計畫	88年06月	13,340,083	37.71	32.22
	新天輪水力發電工程計畫	85年06月	9,970,513	44.83	8.54
漢翔航空工業股份有限公司	渦輪噴嘴及燃燒室渦旋器生產線及廠房投資計畫	90年10月	365,104	8.00	90.00
	R&R機匣生產線投資計畫	94年06月	330,240	6.87	100.00
台灣自來水股份有限公司	平鎮第二原水抽水站工程計畫	94年12月	1,057,676	17.90	100.00
中華郵政股份有限公司	郵件處理自動化計畫	90年09月	6,554,368	11.84	75.00
	購建儲匯局所計畫(83-86)	86年06月	6,499,185	23.41	100.00
	購建儲匯局所計畫(87-90)	90年12月	3,413,891	19.80	75.00
	購建儲匯局所計畫(90-93)	93年12月	2,979,095	41.48	80.00
基隆港務局	新建1600匹馬力拖船一艘計畫	89年05月	85,465	11.00	20.00
	新建150噸自航式起重船工程計畫	90年05月	499,317	14.00	60.00
臺中港務局	220噸陸上移動式起重機購置計畫	89年03月	116,410	10.00	13.39
	一〇四號煤碼頭新建工程計畫	89年11月	398,936	17.20	65.00
	二十號碼頭新建工程計畫	89年06月	170,348	20.10	65.00
	廢鐵碼頭新建工程計畫	86年08月	356,095	29.62	100.00
	臺中港西六號碼頭後續興建工程計畫	96年08月	243,845	24.01	100.00
	臺中港43號碼頭新建工程計畫	97年02月	543,038	31.64	100.00
	購建3200匹馬力拖船計畫	92年07月	115,461	23.00	49.40
榮民工程股份有限公司	大發事業廢棄物處理廠計畫	93年12月	900,629	10.00	100.00
	彰濱工業區廢棄物資源回收處理廠計畫	95年12月	914,802	12.00	80.00

後 經 濟 效 益 情 形 表 (續)

9 8 年 度

單位：新臺幣千元

(能 量) 利 用 率 %		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %			備 註
實 際		計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減	
48.20	+ 18.20	2,074,000	- 3,470,000		9.04	負 值		B
13.37	+ 5.38	7,969,951	3,245,531	- 59.28	11.43	8.46	- 2.97	B
44.80	+ 12.80	7,524,000	- 1,480,000		10.17	負 值		B
64.59	- 5.03	953,493	758,410	- 20.46	10.14	9.57	- 0.57	A
43.90	- 42.96	3,260	1,542	- 52.70	10.25	2.61	- 7.64	B
47.90	+ 15.90	3,188,000	- 1,769,000		7.58	負 值		B
32.09	- 47.30	54,600	15,015	- 72.50	9.72	6.68	- 3.04	A
36.77	- 56.93	17,780	6,949	- 60.92	9.72	1.79	- 7.93	B
19.91	- 12.31	899,638	633,509	- 29.58	7.10	5.77	- 1.33	A
9.12	+ 0.58	740,734	511,183	- 30.99	6.95	4.92	- 2.03	B
92.00	+ 2.00	71,394	190,853	+ 167.32	20.00	負 值		A
100.00		74,233	78,118	+ 5.23	13.98	13.25	- 0.73	A
18.28	- 81.72	165,930	17,660	- 89.36	4.42	0.18	- 4.24	B
73.27	- 1.73	1,072,983	1,289,582	+ 20.19	16.01	11.01	- 5.00	B
90.00	- 10.00	845,462	249,674	- 70.47	12.36	6.80	- 5.56	B
80.00	+ 5.00	395,729	153,398	- 61.24	12.86	8.50	- 4.36	B
85.00	+ 5.00	144,859	92,078	- 36.44	9.99	6.10	- 3.89	B
20.91	+ 0.91	9,122	- 6,123		2.00	負 值		B
3.95	- 56.05	32,569	- 11,793		0.92	負 值		B
	- 13.39	12,000	- 480		10.00	負 值		A
29.04	- 35.96	60,000	19,365	- 67.73	11.41	4.85	- 6.56	A
100.00	+ 35.00	20,000	2,889	- 85.56	10.53	1.70	- 8.83	A
29.15	- 70.85	38,000	8,864	- 76.67	8.56	2.49	- 6.07	A
37.57	- 62.43	24,034	878	- 96.35	8.04	0.36	- 7.68	D
40.39	- 59.61	44,235	14,258	- 67.77	4.40	2.63	- 1.77	D
40.43	- 8.97	5,000	- 1,877		4.33	負 值		B
	- 100.00	131,359	- 87,227		14.39	負 值		B
	- 80.00	64,154	- 17,123		6.27	負 值		A

重大興建計畫完成

中華民國

機關名稱及投資效益情形	計畫名稱	完成年月	實際投資總額	預計收回年限	經	
					設備	計畫
					計	畫
三、投資報酬率實際與預計均為負值者						
台灣中油股份有限公司	高雄煉油總廠污染防治後續計畫	89年12月	2,338,105		82.00	
台灣電力股份有限公司	林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫	88年02月	5,900,081		6.00	
	金門水頭塔山發電工程計畫	91年08月	3,276,525		57.00	
	金門塔山電廠擴建計畫	92年12月	1,093,831		40.00	
	澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程計畫	91年06月	3,250,166		40.00	
	澎湖尖山電廠擴建工程計畫	93年06月	3,007,914		40.00	

備註：A. 投資效益雖較上年度改善，惟仍未達預期。B. 上年度投資效益未達預期，本年度仍未改善。C. 上年度投資

後 經 濟 效 益 情 形 表 (續)

9 8 年 度

單位：新臺幣千元

（ 能 量 ） 利 用 率 %		濟 效			益			備 註
		淨 現 金 流 入 數			投 資 報 酬 率 %			
實 際	比較增減	計 畫	實 際	比較增減%	計 畫	實 際	比較增減	
90.41	+ 8.41	- 115,845	- 115,845		負 值	負 值		F
0.09	- 5.91	424,000	448,000	+ 5.66	負 值	負 值		F
46.00	- 11.00	- 192,000	- 196,000		負 值	負 值		F
37.70	- 2.30	- 61,100	- 184,600		負 值	負 值		F
27.70	- 12.30	- 40,000	- 91,000		負 值	負 值		F
44.90	+ 4.90	- 150,000	- 327,000		負 值	負 值		F

效益達預期，本年度趨劣。D. 本年度新增。E. 上年度投資效益未達預期，本年度結束營運。F. 政策性投資。

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，並以民國 91 年 3 月 1 日為清算起始日，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 16 次，延展清算期限至民國 99 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 252 萬餘元，主要係利息收入及應收損害賠償款；清理費用 239 萬餘元，主要係用人費用。收支相抵，計獲利益 13 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 2 億 6 千 1 百餘萬元，其中流動資產 2 億 2 千 9 百餘萬元，占 87.80%，主要係銀行存款；其他資產 3,185 萬餘元，占 12.20%，主要係催收款項。負債總額 8 億 9 千 8 百餘萬元，占資產總額 344.08%，其中流動負債 2,762 萬餘元，占資產總額 10.59%，主要係應付費用；其他負債 8 億 7 千餘萬元，占資產總額 333.49%，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 3 千 7 百餘萬元，占資產總額負 244.08%，其中資本 69 億 6 千 5 百餘萬元，占資產總額 2,668.57%；累積虧損 76 億 2 百餘萬元，占資產總額負 2,912.65%。

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 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			2,524,434.00
利 息 收 入	1,473,959.00		
什 項 收 入	1,050,475.00		
清 理 費 用			2,391,826.00
利 息 費 用	32,098.00		
什 項 費 用	2,359,728.00		
清 理 利 益（損 失 -）			132,608.00

臺灣機械股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	261,021,272.48	100.00	262,156,381.48	100.00	- 1,135,109.00	0.43
流 動 資 產	229,166,838.48	87.80	230,117,747.48	87.78	- 950,909.00	0.41
現 金	226,464,123.00	86.76	13,295,487.00	5.07	+ 213,168,636.00	1,603.32
流 動 金 融 資 產	—	—	212,827,515.00	81.18	- 212,827,515.00	100.00
應 收 款 項	1,788,002.48	0.69	3,444,688.48	1.31	- 1,656,686.00	48.09
預 付 款 項	914,713.00	0.35	550,057.00	0.21	+ 364,656.00	66.29
其 他 資 產	31,854,434.00	12.20	32,038,634.00	12.22	- 184,200.00	0.57
非 營 業 資 產	8,852.00	0.00	13,279.00	0.01	- 4,427.00	33.34
什 項 資 產	31,845,582.00	12.20	32,025,355.00	12.22	- 179,773.00	0.56
資 產 總 額	261,021,272.48	100.00	262,156,381.48	100.00	- 1,135,109.00	0.43
負 債	898,118,793.00	344.08	899,386,510.00	343.07	- 1,267,717.00	0.14
流 動 負 債	27,629,816.00	10.59	28,897,533.00	11.02	- 1,267,717.00	4.39
應 付 款 項	27,629,816.00	10.59	28,897,533.00	11.02	- 1,267,717.00	4.39
其 他 負 債	870,488,977.00	333.49	870,488,977.00	332.05	—	—
什 項 負 債	870,488,977.00	333.49	870,488,977.00	332.05	—	—
業 主 權 益	- 637,097,520.52	- 244.08	- 637,230,128.52	- 243.07	+ 132,608.00	0.02
資 本	6,965,547,169.00	2,668.57	6,965,547,169.00	2,657.02	—	—
資 本	6,417,561,270.00	2,458.64	6,417,561,270.00	2,447.99	—	—
預 收 資 本	547,985,899.00	209.94	547,985,899.00	209.03	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 7,602,644,689.52	- 2,912.65	- 7,602,777,297.52	- 2,900.09	- 132,608.00	0.00
累 積 虧 損	- 7,602,644,689.52	- 2,912.65	- 7,602,777,297.52	- 2,900.09	- 132,608.00	0.00
負 債 及 業 主 權 益 總 額	261,021,272.48	100.00	262,156,381.48	100.00	- 1,135,109.00	0.43

註：該公司承製美商巴布科克公司承攬台灣電力公司「台中火力發電廠#5~#8 號機工程」之鍋爐房鋼構及脫硫設備鋼架工程，分包商遲延履約，該公司依約求償違約金中，另美商巴布科克公司亦得依約要求該公司支付延遲履約違約金。該公司估計未來可收取及可能支付之違約金各為 7,056 萬餘元及 1 億 1 千 5 百餘萬元。

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 17 次，延展清算期限至民國 99 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 本年度清理收入 1,773 萬餘元，主要係租賃收入及標售土地之處分利益；清理費用 5,707 萬餘元，主要係利息費用、地價稅及裁判訴訟費。收支相抵，計發生損失 3,934 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 26 億 4 千餘萬元，其中流動資產 2,468 萬餘元，占 0.94%，主要係銀行存款；其他資產 26 億 1 千 5 百餘萬元，占 99.06%，主要係閒置資產及委託處分資產。負債總額 27 億 9 千 8 百餘萬元，占資產總額 106.00%，其中流動負債 16 億 1 千 7 百餘萬元，占資產總額 61.25%，主要係銀行透支及應付利息；長期負債 4 億 8 千 3 百餘萬元，占資產總額 18.33%，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 26.42%，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 億 5 千 8 百餘萬元，占資產總額負 6%，其中資本 83 億 5 千 4 百餘萬元（含預收資本 57 億 3 千餘萬元，係經濟部編列預算彌補該公司資產不足抵償負債之缺口），占資產總額 316.44%；累積虧損 88 億 3 千 7 百餘萬元，占資產總額負 334.76%；業主權益其他項目 3 億 2 千 5 百餘萬元，占資產總額 12.32%，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：

臺灣中興紙業股份有限公司清理收支表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算 數	
	小 計	合 計
清 理 收 入		17,733,199.00
利 息 收 入	405,287.00	
租 賃 收 入	6,258,138.00	
財 產 交 易 利 益	5,867,967.00	
什 項 收 入	5,201,807.00	
清 理 費 用		57,075,977.00
利 息 費 用	25,106,213.00	
匯費、手續費及證券發行費	150.00	
什 項 費 用	31,969,614.00	
清 理 利 益（損 失 -）		- 39,342,778.00

臺灣中興紙業股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,640,050,083.39	100.00	2,657,560,245.39	100.00	- 17,510,162.00	0.66
流 動 資 產	24,688,822.90	0.94	35,575,446.90	1.34	- 10,886,624.00	30.60
現 金	22,623,523.90	0.86	24,862,699.90	0.94	- 2,239,176.00	9.01
預 付 款 項	2,065,299.00	0.08	10,712,747.00	0.40	- 8,647,448.00	80.72
其 他 資 產	2,615,361,260.49	99.06	2,621,984,798.49	98.66	- 6,623,538.00	0.25
非 營 業 資 產	2,615,358,260.49	99.06	2,621,981,798.49	98.66	- 6,623,538.00	0.25
什 項 資 產	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00	—	—
資 產 總 額	2,640,050,083.39	100.00	2,657,560,245.39	100.00	- 17,510,162.00	0.66
負 債	2,798,434,717.00	106.00	2,775,132,462.00	104.42	+ 23,302,255.00	0.84
流 動 負 債	1,617,008,167.00	61.25	1,592,178,213.00	59.91	+ 24,829,954.00	1.56
短 期 債 務	1,051,578,201.00	39.83	1,051,578,201.00	39.57	—	—
應 付 款 項	564,893,554.00	21.40	540,063,411.00	20.32	+ 24,830,143.00	4.60
預 收 款 項	536,412.00	0.02	536,601.00	0.02	- 189.00	0.04
長 期 負 債	483,959,134.00	18.33	485,486,833.00	18.27	- 1,527,699.00	0.31
長 期 債 務	483,959,134.00	18.33	485,486,833.00	18.27	- 1,527,699.00	0.31
其 他 負 債	697,467,416.00	26.42	697,467,416.00	26.24	—	—
什 項 負 債	697,467,416.00	26.42	697,467,416.00	26.24	—	—
業 主 權 益	- 158,384,633.61	- 6.00	- 117,572,216.61	- 4.42	- 40,812,417.00	34.71
資 本	8,354,231,264.00	316.44	8,354,231,264.00	314.36	—	—
資 本	2,624,000,000.00	99.39	2,624,000,000.00	98.74	—	—
預 收 資 本	5,730,231,264.00	217.05	5,730,231,264.00	215.62	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	- 8,837,928,440.61	- 334.76	- 8,798,585,662.61	- 331.08	- 39,342,778.00	0.45
累 積 虧 損	- 8,837,928,440.61	- 334.76	- 8,798,585,662.61	- 331.08	- 39,342,778.00	0.45
業 主 權 益 其 他 項 目	325,312,543.00	12.32	326,782,182.00	12.30	- 1,469,639.00	0.45
未 實 現 重 估 增 值	325,312,543.00	12.32	326,782,182.00	12.30	- 1,469,639.00	0.45
負 債 及 業 主 權 益 總 額	2,640,050,083.39	100.00	2,657,560,245.39	100.00	- 17,510,162.00	0.66

註：信託代理與保證之或有資產及或有負債，本年度及上年度均為 2,500,000 元。

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。因部分代辦採購案件驗收糾紛尚在求償中，及部分債務人財產尚待拍賣，截至民國 98 年底仍未完成清理。

該室民國 98 年 12 月 31 日資產總額 258 萬餘元，其中流動資產 93 萬餘元，占 36.33%，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 63.67%，主要係營業稅留抵稅款等。業主權益 258 萬餘元，占資產總額 100%，係資本公積。

該室民國 98 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 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50
流 動 資 產	938,395.00	36.33	951,377.00	36.64	- 12,982.00	1.36
應 收 款 項	938,395.00	36.33	951,377.00	36.64	- 12,982.00	1.36
其 他 資 產	1,644,851.65	63.67	1,644,851.65	63.36	—	—
什 項 資 產	1,644,851.65	63.67	1,644,851.65	63.36	—	—
資 產 總 額	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50
負 債	—	—	—	—	—	—
業 主 權 益	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50
資 本 公 積	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50
資 本 公 積	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50
負債及業主權益總額	2,583,246.65	100.00	2,596,228.65	100.00	- 12,982.00	0.50

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 15 次，延展清算期限至民國 99 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 405 萬餘元，主要係利息收入；清理費用 3,662 萬餘元，主要係用人費用及地價稅。收支相抵，計發生損失 3,257 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 40 億 3 百餘萬元，其中流動資產 13 億 8 千餘萬元，占 34.48%，主要係銀行存款；其他資產 26 億 2 千 2 百餘萬元，占 65.52%，主要係閒置資產及委託處分資產。負債總額 11 億 6 千 1 百餘萬元，占資產總額 29.01%，其中流動負債 1 億 8 千 2 百餘萬元，占資產總額 4.55%，主要係估計土壤污染整治費用；長期負債 9 億 7 千 9 百餘萬元，占資產總額 24.46%，係估計應付土地增值稅。業主權益 28 億 4 千 1 百餘萬元，占資產總額 70.99%，其中資本 33 億元，占資產總額 82.43%；累積虧損 4 億 5 千 8 百餘萬元，占資產總額負 11.44%。

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 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			4,052,562.00
利 息 收 入	4,036,874.00		
什 項 收 入	15,688.00		
清 理 費 用			36,629,540.00
什 項 費 用	36,629,540.00		
清 理 利 益 (損 失 -)			- 32,576,978.00

高雄硫酸銹股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,003,223,058.37	100.00	4,035,684,685.37	100.00	- 32,461,627.00	0.80
流動資產	1,380,332,915.37	34.48	1,412,556,494.37	35.00	- 32,223,579.00	2.28
現金	1,370,899,729.37	34.24	1,405,317,278.37	34.82	- 34,417,549.00	2.45
應收款項	97,305.00	0.00	356,858.00	0.01	- 259,553.00	72.73
預付款項	9,335,881.00	0.23	6,882,358.00	0.17	+ 2,453,523.00	35.65
其他資產	2,622,890,143.00	65.52	2,623,128,191.00	65.00	- 238,048.00	0.01
非營業資產	2,622,348,493.00	65.51	2,622,589,541.00	64.98	- 241,048.00	0.01
什項資產	541,650.00	0.01	538,650.00	0.01	+ 3,000.00	0.56
資產總額	4,003,223,058.37	100.00	4,035,684,685.37	100.00	- 32,461,627.00	0.80
負 債	1,161,344,656.00	29.01	1,161,229,305.00	28.77	+ 115,351.00	0.01
流動負債	182,052,137.00	4.55	181,936,786.00	4.51	+ 115,351.00	0.06
應付款項	182,052,137.00	4.55	181,936,786.00	4.51	+ 115,351.00	0.06
長期負債	979,292,519.00	24.46	979,292,519.00	24.27	—	—
長期債務	979,292,519.00	24.46	979,292,519.00	24.27	—	—
業主權益	2,841,878,402.37	70.99	2,874,455,380.37	71.23	- 32,576,978.00	1.13
資本	3,300,000,000.00	82.43	3,300,000,000.00	81.77	—	—
資本	3,300,000,000.00	82.43	3,300,000,000.00	81.77	—	—
保留盈餘（累積虧損—）	- 458,121,597.63	- 11.44	- 425,544,619.63	- 10.54	- 32,576,978.00	7.66
已指撥保留盈餘	269.24	0.00	269.24	0.00	—	—
累積虧損	- 458,121,866.87	- 11.44	- 425,544,888.87	- 10.54	- 32,576,978.00	7.66
負債及業主權益總額	4,003,223,058.37	100.00	4,035,684,685.37	100.00	- 32,461,627.00	0.80

註：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 4,590,000 元及 5,100,000 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 15 次，延展清算期限至民國 99 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 3,495 萬餘元，主要係利息收入、處分土地利益、稅捐單位核退以前年度溢課之地價稅及土地增值稅等；清理費用 1,900 萬餘元，主要係用人費用及支付清算前應付工程款。收支相抵，計獲利益 1,595 萬餘元。

（二）資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 24 億 7 千餘萬元，其中流動資產 14 億 9 千 5 百餘萬元，占 60.53%，主要係銀行存款及附賣回有價證券投資；基金、投資及長期應收款 138 萬餘元，占 0.06%，主要係採權益法之長期股權投資；其他資產 9 億 7 千 3 百餘萬元，占 39.42%，主要係非營業資產。負債總額 2 億 5 千 2 百餘萬元，占資產總額 10.21%，其中流動負債 92 萬餘元，占資產總額 0.04%，係應付費用及應付票據；長期負債 2 億 5 千 1 百餘萬元，占資產總額 10.17%，係估計應付土地增值稅；其他負債 629 元，所占比重甚微。業主權益 22 億 1 千 8 百餘萬元，占資產總額 89.79%，其中資本 30 億 2 千萬元，占資產總額 122.23%；累積虧損 10 億 7 千 7 百餘萬元，占資產總額負 43.61%；業主權益其他項目 2 億 7 千 6 百餘萬元，占資產總額 11.18%，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 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			34,957,109.30
利 息 收 入	12,828,027.00		
租 賃 收 入	78,823.00		
投 資 收 益	1,572,104.00		
財 產 交 易 利 益	7,819,698.30		
什 項 收 入	12,658,457.00		
清 理 費 用			19,001,723.20
利 息 費 用	1,382,500.00		
財 產 交 易 損 失	447,939.20		
資 產 報 廢 損 失	83,850.00		
什 項 費 用	17,087,434.00		
清 理 利 益（損 失－）			15,955,386.10

臺灣省農工企業股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	2,470,839,055.65	100.00	2,469,404,469.55	100.00	+ 1,434,586.10	0.06
流 動 資 產	1,495,561,460.00	60.53	1,473,036,893.00	59.65	+ 22,524,567.00	1.53
現 金	787,940,835.00	31.89	765,920,223.00	31.02	+ 22,020,612.00	2.88
流 動 金 融 資 產	700,000,000.00	28.33	700,000,000.00	28.35	—	—
應 收 款 項	6,716,627.00	0.27	6,555,443.00	0.27	+ 161,184.00	2.46
預 付 款 項	903,998.00	0.04	561,227.00	0.02	+ 342,771.00	61.08
基金、投資及長期應收款	1,388,910.00	0.06	1,388,910.00	0.06	—	—
長 期 投 資	1,388,910.00	0.06	1,388,910.00	0.06	—	—
其 他 資 產	973,888,685.65	39.42	994,978,666.55	40.29	- 21,089,980.90	2.12
非 營 業 資 產	928,264,585.65	37.57	949,354,566.55	38.44	- 21,089,980.90	2.22
什 項 資 產	45,624,100.00	1.85	45,624,100.00	1.85	—	—
資 產 總 額	2,470,839,055.65	100.00	2,469,404,469.55	100.00	+ 1,434,586.10	0.06
負 債	252,152,755.00	10.21	261,227,240.00	10.58	- 9,074,485.00	3.47
流 動 負 債	927,525.00	0.04	3,237,519.00	0.13	- 2,309,994.00	71.35
應 付 款 項	927,525.00	0.04	3,237,519.00	0.13	- 2,309,994.00	71.35
長 期 負 債	251,224,601.00	10.17	257,579,721.00	10.43	- 6,355,120.00	2.47
長 期 債 務	251,224,601.00	10.17	257,579,721.00	10.43	- 6,355,120.00	2.47
其 他 負 債	629.00	0.00	410,000.00	0.02	- 409,371.00	99.85
什 項 負 債	629.00	0.00	410,000.00	0.02	- 409,371.00	99.85
業 主 權 益	2,218,686,300.65	89.79	2,208,177,229.55	89.42	+ 10,509,071.10	0.48
資 本	3,020,000,000.00	122.23	3,020,000,000.00	122.30	—	—
資 本	3,020,000,000.00	122.23	3,020,000,000.00	122.30	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	- 1,077,527,764.35	- 43.61	- 1,093,483,150.45	- 44.28	+ 15,955,386.10	1.46
累 積 虧 損	- 1,077,527,764.35	- 43.61	- 1,093,483,150.45	- 44.28	+ 15,955,386.10	1.46
業 主 權 益 其 他 項 目	276,214,065.00	11.18	281,660,380.00	11.41	- 5,446,315.00	1.93
未 實 現 重 估 增 值	276,214,065.00	11.18	281,660,380.00	11.41	- 5,446,315.00	1.93
負債及業主權益總額	2,470,839,055.65	100.00	2,469,404,469.55	100.00	+ 1,434,586.10	0.06

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至民國 98 年 6 月 30 日清理完畢。復因尚須辦理資產贈與國有財產局及追繳勞保補償金等事宜，報經交通部於民國 98 年 7 月 6 日訂定發布「臺灣汽車客運股份有限公司暫行組織規程」，延長施行期限至民國 100 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 37 億 9 千 5 百餘萬元（含租賃收入 6 億 4 千 6 百餘萬元、財產交易利益 31 億 2 千 2 百餘萬元、什項收入 2,698 萬餘元），主要係處分資產之交易利益及出租車站、場組之租金收入；清理費用 16 億 9 千 6 百餘萬元（含管理費用 16 億 1 千 6 百餘萬元、利息費用 62 萬餘元、財產交易損失 7,519 萬餘元、資產報廢損失 249 萬餘元、什項費用 120 萬餘元），主要係捐贈政府機關資產、稅捐、折舊等費用及處分資產之交易損失等。收支相抵，計獲清理利益 20 億 9 千 9 百餘萬元。

(二) 資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 14 億 8 千餘萬元，其中流動資產 5,598 萬餘元，占 3.78%，主要係現金；固定資產 14 億 2 千 4 百餘萬元，占 96.22%，主要係土地；其他資產 2 萬餘元，所占比重甚微。負債總額 3 億 1 百餘萬元，占資產總額 20.35%，其中流動負債 2,752 萬餘元，占資產總額 1.86%，主要係預收收入；長期負債 2 億 6 千 7 百餘萬元，占資產總額 18.04%，係估計應付土地增值稅；其他負債 666 萬餘元，占資產總額 0.45%，主要係存入保證金。業主權益為 11 億 7 千 9 百餘萬元，占資產總額 79.65%，其中資本 103 億 3 千 2 百餘萬元，占資產總額 697.76%；累積虧損 98 億 8 千 6 百餘萬元，占資產總額負 667.65%；業主權益其他項目 7 億 3 千 3 百餘萬元，占資產總額 49.55%，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：

臺灣汽車客運股份有限公司清理收支表

中 華 民 國 9 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			3,795,691,576.12
租 賃 收 入	646,073,695.37		
財 產 交 易 利 益	3,122,636,071.75		
什 項 收 入	26,981,809.00		
清 理 費 用			1,696,167,110.90
管 理 費 用	1,616,652,128.00		
利 息 費 用	624,247.00		
財 產 交 易 損 失	75,194,127.00		
資 產 報 廢 損 失	2,495,421.90		
什 項 費 用	1,201,187.00		
清 理 利 益 (損 失 -)			2,099,524,465.22

臺灣汽車客運股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,480,788,513.26	100.00	6,098,529,639.70	100.00	- 4,617,741,126.44	75.72
流動資產	55,983,139.00	3.78	534,879,480.00	8.77	- 478,896,341.00	89.53
現金	53,884,877.00	3.64	34,068,310.00	0.56	+ 19,816,567.00	58.17
短期投資	—	—	499,711,200.00	8.19	- 499,711,200.00	100.00
應收款項	1,936,091.00	0.13	767,915.00	0.01	+ 1,168,176.00	152.12
預付款項	162,171.00	0.01	332,055.00	0.01	- 169,884.00	51.16
固定資產	1,424,782,574.26	96.22	5,563,649,359.70	91.23	- 4,138,866,785.44	74.39
土地	1,329,458,428.00	89.78	5,373,248,367.00	88.11	- 4,043,789,939.00	75.26
土地改良物	10,215,270.10	0.69	10,215,270.10	0.17	—	—
房屋及建築	84,962,432.16	5.74	180,039,278.60	2.95	- 95,076,846.44	52.81
交通及運輸設備	146,444.00	0.01	146,444.00	0.00	—	—
其他資產	22,800.00	0.00	800.00	0.00	+ 22,000.00	2,750.00
什項資產	22,800.00	0.00	800.00	0.00	+ 22,000.00	2,750.00
資產總額	1,480,788,513.26	100.00	6,098,529,639.70	100.00	- 4,617,741,126.44	75.72
負 債	301,300,485.00	20.35	5,155,887,823.37	84.54	- 4,854,587,338.37	94.16
流動負債	27,526,941.00	1.86	895,113,882.37	14.68	- 867,586,941.37	96.92
應付款項	31,581.00	0.00	260,801,609.00	4.28	- 260,770,028.00	99.99
預收款項	27,495,360.00	1.86	634,312,273.37	10.40	- 606,816,913.37	95.67
長期負債	267,111,494.00	18.04	4,251,888,937.00	69.72	- 3,984,777,443.00	93.72
長期債務	267,111,494.00	18.04	4,251,888,937.00	69.72	- 3,984,777,443.00	93.72
其他負債	6,662,050.00	0.45	8,885,004.00	0.15	- 2,222,954.00	25.02
什項負債	6,662,050.00	0.45	8,885,004.00	0.15	- 2,222,954.00	25.02
業主權益	1,179,488,028.26	79.65	942,641,816.33	15.46	+ 236,846,211.93	25.13
資本	10,332,300,000.00	697.76	10,332,300,000.00	169.42	—	—
資本	10,332,300,000.00	697.76	10,332,300,000.00	169.42	—	—
保留盈餘(累積虧損—)	- 9,886,494,328.99	- 667.65	- 11,986,018,794.21	- 196.54	+ 2,099,524,465.22	17.52
已指撥保留盈餘	354.70	0.00	354.70	0.00	—	—
累積虧損	- 9,886,494,683.69	- 667.65	- 11,986,019,148.91	- 196.54	+ 2,099,524,465.22	17.52
業主權益其他項目	733,682,357.25	49.55	2,596,360,610.54	42.57	- 1,862,678,253.29	71.74
未實現重估增值	733,682,357.25	49.55	2,596,360,610.54	42.57	- 1,862,678,253.29	71.74
負債及業主權益總額	1,480,788,513.26	100.00	6,098,529,639.70	100.00	- 4,617,741,126.44	75.72

七、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聲請展期 18 次，延展清算期限至民國 99 年 12 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 2 億 1 千 7 百餘萬元，主要係財產交易利益；清理費用 2,856 萬餘元，主要係什項費用。收支相抵，計發生清理利益 1 億 8 千 8 百餘萬元。

（二）資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 12 億餘元，其中流動資產 4 億 9 千 1 百餘萬元，占 40.91%，主要係流動金融資產；基金、投資及長期應收款 1 萬餘元，係長期應收款項；固定資產 7 億 9 百餘萬元，占 59.09%，主要係土地；其他資產 1 萬餘元，係什項資產。負債總額 18 億 5 千 8 百餘萬元，占資產總額 154.80%，其中流動負債 939 萬餘元，占資產總額 0.78%，主要係應付款項；長期負債 2 億 1 百餘萬元，占資產總額 16.76%，係長期債務；其他負債 16 億 4 千 7 百餘萬元，占資產總額 137.26%，係什項負債。業主權益負 6 億 5 千 7 百餘萬元，占資產總額負 54.80%，其中資本 15 億 5 千餘萬元，占資產總額 129.20%；累積虧損 23 億 5 千 5 百餘萬元，占資產總額負 196.25%；業主權益其他項目 1 億 6 千 6 百餘萬元，占資產總額 13.89%，係未實現重估增值；庫藏股票 1,962 萬餘元，占資產總額負 1.63%。

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 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	
清 理 收 入			217,046,698.38
租 賃 收 入	27,533,514.00		
財 產 交 易 利 益	183,300,482.38		
利 息 收 入	1,858,393.00		
什 項 收 入	4,354,309.00		
清 理 費 用			28,565,039.00
租 金 與 利 息 費 用	162,708.00		
什 項 費 用	28,402,331.00		
清 理 利 益 (損 失 -)			188,481,659.38

臺灣新生報業股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,200,362,967.42	100.00	1,059,666,195.45	100.00	140,696,771.97	13.28
流 動 資 產	491,084,047.28	40.91	237,669,408.28	22.43	253,414,639.00	106.62
現 金	11,033,078.28	0.92	10,064,223.28	0.95	968,855.00	9.63
流 動 金 融 資 產	474,800,000.00	39.55	221,000,000.00	20.86	253,800,000.00	114.84
預 付 款 項	5,250,969.00	0.44	6,605,185.00	0.62	- 1,354,216.00	20.50
基金、投資及長期應收款	18,452.00	0.00	91,983.00	0.01	- 73,531.00	79.94
長 期 應 收 款 項	18,452.00	0.00	91,983.00	0.01	- 73,531.00	79.94
固 定 資 產	709,243,329.14	59.09	820,817,004.17	77.46	- 111,573,675.03	13.59
土 地	574,991,842.75	47.90	665,648,633.80	62.82	- 90,656,791.05	13.62
房 屋 及 建 築	134,251,486.39	11.18	155,168,370.37	14.64	- 20,916,883.98	13.48
其 他 資 產	17,139.00	0.00	1,087,800.00	0.10	- 1,070,661.00	98.42
什 項 資 產	17,139.00	0.00	1,087,800.00	0.10	- 1,070,661.00	98.42
資 產 總 額	1,200,362,967.42	100.00	1,059,666,195.45	100.00	140,696,771.97	13.28
負 債	1,858,131,416.02	154.80	1,890,068,663.36	178.36	- 31,937,247.34	1.69
流 動 負 債	9,394,821.50	0.78	8,236,596.50	0.78	1,158,225.00	14.06
應 付 款 項	9,394,821.50	0.78	8,236,596.50	0.78	1,158,225.00	14.06
長 期 負 債	201,147,858.52	16.76	232,939,325.86	21.98	- 31,791,467.34	13.65
長 期 債 務	201,147,858.52	16.76	232,939,325.86	21.98	- 31,791,467.34	13.65
其 他 負 債	1,647,588,736.00	137.26	1,648,892,741.00	155.60	- 1,304,005.00	0.08
什 項 負 債	1,647,588,736.00	137.26	1,648,892,741.00	155.60	- 1,304,005.00	0.08
業 主 權 益	- 657,768,448.60	- 54.80	- 830,402,467.91	- 78.36	172,634,019.31	20.79
資 本	1,550,916,273.00	129.20	1,545,600,000.00	145.86	5,316,273.00	0.34
資 本	1,545,600,000.00	128.76	1,545,600,000.00	145.86	—	—
資 本 公 積	5,316,273.00	0.44	—	—	5,316,273.00	—
累 積 虧 損	- 2,355,742,358.79	- 196.25	- 2,544,224,018.17	- 240.10	188,481,659.38	7.41
累 積 虧 損	- 2,355,742,358.79	- 196.25	- 2,544,224,018.17	- 240.10	188,481,659.38	7.41
業 主 權 益 其 他 項 目	166,682,637.19	13.89	182,530,277.26	17.23	- 15,847,640.07	8.68
未 實 現 重 估 增 值	166,682,637.19	13.89	182,530,277.26	17.23	- 15,847,640.07	8.68
庫 藏 股 票	- 19,625,000.00	- 1.63	- 14,308,727.00	- 1.35	- 5,316,273.00	37.15
庫 藏 股 票	- 19,625,000.00	- 1.63	- 14,308,727.00	- 1.35	- 5,316,273.00	37.15
負債及業主權益總額	1,200,362,967.42	100.00	1,059,666,195.45	100.00	140,696,771.97	13.28

八、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 20 次，延展清算期限至民國 99 年 8 月 24 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 5,660 元；清理費用 253 萬餘元，主要係稅捐費用。收支相抵，計發生清理損失 252 萬餘元。

(二) 資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 2 億 9 千 3 百餘萬元，其中流動資產 1,080 萬餘元，占 3.68%，係現金；固定資產 2 億 8 千 2 百餘萬元，占 96.32%，係土地。負債總額 5 億 3 千 3 百餘萬元，占資產總額 181.65%，其中流動負債 4 億 3 千 6 百餘萬元，占資產總額 148.48%，主要係短期債務；長期負債 9,712 萬餘元，占資產總額 33.07%，係估計應付土地增值稅；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 9 百餘萬元，占資產總額負 81.65%，其中資本 6 億 2 千 5 百餘萬元，占資產總額 212.84%；累積虧損 8 億 6 千 5 百餘萬元，占資產總額負 294.49%。

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 8 年 度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數
	小 計	合 計	計
清 理 收 入			5,660.00
什 項 收 入	5,660.00		
清 理 費 用			2,530,705.00
什 項 費 用	2,530,705.00		
清 理 利 益 (損 失 -)			- 2,525,045.00

臺灣電影文化事業股份有限公司資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	293,729,846.00	100.00	296,245,565.00	100.00	- 2,515,719.00	0.85
流動資產	10,800,198.00	3.68	13,315,917.00	4.49	- 2,515,719.00	18.89
現金	10,800,198.00	3.68	13,315,917.00	4.49	- 2,515,719.00	18.89
固定資產	282,929,648.00	96.32	282,929,648.00	95.51	—	—
土地	282,929,648.00	96.32	282,929,648.00	95.51	—	—
資產總額	293,729,846.00	100.00	296,245,565.00	100.00	- 2,515,719.00	0.85
負 債	533,573,310.00	181.65	533,563,984.00	180.11	9,326.00	0.00
流動負債	436,136,089.00	148.48	436,126,763.00	147.22	9,326.00	0.00
短期債務	391,568,325.00	133.31	391,568,325.00	132.18	—	—
應付款項	44,567,764.00	15.17	44,558,438.00	15.04	9,326.00	0.02
長期負債	97,129,263.00	33.07	97,129,263.00	32.79	—	—
長期債務	97,129,263.00	33.07	97,129,263.00	32.79	—	—
其他負債	307,958.00	0.10	307,958.00	0.10	—	—
什項負債	307,958.00	0.10	307,958.00	0.10	—	—
業主權益	- 239,843,464.00	- 81.65	- 237,318,419.00	- 80.11	- 2,525,045.00	1.06
資本	625,172,964.00	212.84	625,172,964.00	211.03	—	—
資本	589,914,730.00	200.84	589,914,730.00	199.13	—	—
預收資本	35,258,234.00	12.00	35,258,234.00	11.90	—	—
累積虧損	- 865,016,428.00	- 294.49	- 862,491,383.00	- 291.14	- 2,525,045.00	0.29
累積虧損	- 865,016,428.00	- 294.49	- 862,491,383.00	- 291.14	- 2,525,045.00	0.29
負債及業主權益總額	293,729,846.00	100.00	296,245,565.00	100.00	- 2,515,719.00	0.85

肆、臺灣地區砂糖平準基金收支（民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日）之審核

政府為穩定臺灣地區砂糖外銷，儲備保證糖價差額資金，增進蔗農利益，制定「臺灣地區砂糖平準基金條例」，並經行政院訂定施行細則。依據該條例及細則規定，基金之保管、收付及運用由台灣糖業公司負責辦理，並由經濟部監督之。另配合砂糖之產製期，條例規定台灣糖業公司應於每年 10 月底結算上年 11 月 1 日至本年 10 月 31 日止之收支。該條例授權行政院核定之基金提存級距，係以台灣糖業公司於港口交貨外銷售價每公噸美金 450 元為起提點，分為 4 級，其提存率：售價在美金 450 元以上至 500 元時，超過 450 元部分提存 20%；售價在美金 500 元以上至 550 元時，超過 500 元部分提存 30%；售價在美金 550 元以上至 750 元時，超過 550 元部分提存 40%；售價在美金 750 元以上時，超過 750 元部分一律提存 50%。

該基金自民國 81 年度起，將預算以附錄方式列於台灣糖業公司年度附屬單位預算書內。民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日預算，係附錄於台灣糖業公司民國 98 年度預算書內。該基金民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日決算，經予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

一、業務概況 民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日預計外銷砂糖數量 12,000 公噸，惟因外銷不符效益，砂糖外銷數量為零。

二、收支情形 該基金民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日止，因砂糖外銷數量為零，提存基金收入無列數（與預算數相同），存款利息收入 53 萬餘元，較預算數 203 萬餘元，減少 150 萬餘元，約 73.86%，係銀行存款利率較預期為低所致；決算支出無列數，係預算所列修理道路橋樑與蔗農訓練及宣導等補助費 100 萬元未動支；收支相抵，賸餘 53 萬餘元，較預算賸餘 103 萬餘元，減少 50 萬餘元，約 48.58%。

三、資產負債狀況 民國 98 年 10 月 31 日資產總額 9,732 萬餘元，其中銀行存款 9,722 萬餘元，占 99.89%；應收利息 10 萬餘元，占 0.11%。累計賸餘 9,732 萬餘元，占資產總額 100%。

該基金民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日收支及民國 98 年 10 月 31 日資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣地區砂糖平準基金收支表

中華民國 97 年 11 月 1 日至 98 年 10 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
收 入 之 部	2,034,000.00	531,643.00	- 1,502,357.00	73.86
利 息 收 入	2,034,000.00	531,643.00	- 1,502,357.00	73.86
支 出 之 部	1,000,000.00	—	- 1,000,000.00	100.00
各 項 補 助 費	1,000,000.00	—	- 1,000,000.00	100.00
本 期 賸 餘 (短 絀 —)	1,034,000.00	531,643.00	- 502,357.00	48.58

臺灣地區砂糖平準基金資產負債表

中華民國 98 年 10 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 10 月 31 日		97 年 10 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	97,327,592.26	100.00	96,795,949.26	100.00	+ 531,643.00	0.55
銀 行 存 款	97,222,718.26	99.89	96,191,949.26	99.38	+ 1,030,769.00	1.07
應 收 利 息	104,874.00	0.11	604,000.00	0.62	- 499,126.00	82.64
資 產 總 額	97,327,592.26	100.00	96,795,949.26	100.00	+ 531,643.00	0.55
負 債	—	—	—	—	—	—
餘 絀	97,327,592.26	100.00	96,795,949.26	100.00	+ 531,643.00	0.55
累 積 餘 絀	97,327,592.26	100.00	96,795,949.26	100.00	+ 531,643.00	0.55
負 債 及 餘 絀 總 額	97,327,592.26	100.00	96,795,949.26	100.00	+ 531,643.00	0.55

伍、耀華玻璃股份有限公司管理委員會收支之審核

耀華玻璃股份有限公司原係於大陸由我國政府與民間合資各半之事業，民國 37 年時局變化，該公司將自美採購之玻璃引上機 4 部搶運來臺，惟大部分民股股東滯留大陸無法在臺依公司法召開股東會。經濟部為管理該公司在臺資產，於民國 41 年奉行政院核備成立「耀華玻璃股份有限公司管理委員會」，訂定組織規程。該會民國 98 年度決算報告經陳報經濟部備查，並由經濟部依「審計機關審核公私合營事業辦法」函送本部。該會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、收支情形 本年度收入 5 億 3 千 7 百餘萬元，主要係獲配轉投資公司現金股利；支出 8,537 萬餘元，主要係轉投資 Northern Aquaculture Corporation 採權益法認列之投資損失。收支相抵，計獲稅後純益 4 億 5 千 1 百餘萬元，均為該會部分之收益；至運用代大陸股東保管款項部分之收益無列數，係因該會民國 48 年代大陸股東投資中華開發信託股份有限公司（現為中華開發金融控股股份有限公司）於本年度無獲配股利。

二、盈餘分配情形 本年度該會部分純益 4 億 5 千 1 百餘萬元，填補累積虧損 83 億 4 百餘萬元後，待填補之虧損 78 億 5 千 2 百餘萬元，留待以後年度填補；運用代大陸股東保管款項無列數。

三、資產負債狀況 民國 98 年 12 月 31 日資產總額 193 億 6 千餘萬元，其中流動資產 18 億 3 千 7 百餘萬元，占 9.49%，主要係銀行存款；基金、投資及長期應收款 174 億 4 千 6 百餘萬元，占 90.11%，主要係台灣積體電路公司等投資；固定資產 7,606 萬餘元，占 0.39%，主要係土地重估增值；其他資產 31 萬餘元，主要係存出保證金，所占比率甚微。負債總額 6 億 3 千餘萬元，占資產總額 3.26%，其中流動負債 168 萬餘元，占資產總額 0.01%，主要係應付專業服務費等；長期負債 4,502 萬餘元，占資產總額 0.23%，係估計應付土地增值稅；其他負債 5 億 8 千 3 百餘萬元，占資產總額 3.01%，係歷年應付大陸股東之股息紅利及其運用所得之孳息。業主權益 187 億 3 千餘萬元，占資產總額 96.74%，其中資本 2 億元，占資產總額 1.03%；資本公積 3,033 萬餘元，占資產總額 0.16%；保留盈餘 98 億 1 千 8 百餘萬元，占資產總額 50.71%；業主權益其他項目 86 億 8 千 1 百餘萬元，占資產總額 44.84%，主要係金融商品未實現損益。

四、長期投資評價情形 截至民國 98 年 12 月 31 日止，該會累計投資成本 142 億餘元，加計評價調整 50 億 9 千 6 百餘萬元，減除權益調整 16 億 9 千 1 百餘萬元及累計減損 3 億 5 千 9 百餘萬元後，帳面價值 172 億 4 千 6 百餘萬元。

五、其他事項 該會並非依法設立之商業或公司，從事鉅額投資，迭遭質疑有不法營業之

嫌，本部前函請經濟部研謀妥處，儘速完成該會組織法制化。據復：行政院已召集相關單位審查「耀華玻璃股份有限公司條例」草案，並請經濟部審慎評估研究該會與耀華公司切割之可行性，或以該會經管之資產作價成立新公司等方式辦理。案經經濟部多次邀集相關單位研商，會議結論略以：將採取復業方式，先在臺為公司登記，以使耀華公司回復運作，再依公司法相關規定進行清算解散方式辦理結束之作法，修正「耀華玻璃股份有限公司條例」草案內容，重新函報行政院。鑑於該會組織定位未明，迭遭議論，組織法制化相關推動作業進度遲緩，經再函請經濟部積極加速推動相關作業。據復：該會業已修正「耀華玻璃股份有限公司條例」草案內容，並陳報經濟部於 99 年 5 月 26 日轉陳行政院審議中。

該會本年度損益計算、盈餘分配、資產負債及長期投資評價情形，詳見下列各表：

耀華玻璃股份有限公司管理委員會損益計算表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

科 目	本 會 部 分	運 用 代 大 陸 股 東 保 管 款 項 部 分	合 計
收 入 之 部	537,047,636.00	—	537,047,636.00
利 息 收 入	10,641,849.00	—	10,641,849.00
投 資 收 益	525,985,787.00	—	525,985,787.00
什 項 收 入	420,000.00	—	420,000.00
支 出 之 部	85,373,670.00	—	85,373,670.00
管 理 費 用	12,906,003.00	—	12,906,003.00
兌 換 損 失	11,806,805.00	—	11,806,805.00
投 資 損 失	60,490,717.00	—	60,490,717.00
什 項 費 用	170,145.00	—	170,145.00
稅 前 純 益 (純 損 —)	451,673,966.00	—	451,673,966.00
所 得 稅 費 用 (利 益 —)	—	—	—
本 期 純 益 (純 損 —)	451,673,966.00	—	451,673,966.00

耀華玻璃股份有限公司管理委員會盈餘分配表

中華民國 98 年度

單位：新臺幣元

項 目	本 會 部 分	運 用 代 大 陸 股 東 保 管 款 項 部 分	合 計
盈 餘 之 部			
本 期 純 益	451,673,966.00	—	451,673,966.00
合 計	451,673,966.00	—	451,673,966.00
分 配 之 部			
運用代大陸股東保管款收益淨額	—	—	—
合 計	—	—	—
虧 損 之 部			
本 期 純 損	—	—	—
累 積 虧 損	8,304,456,554.00	—	8,304,456,554.00
合 計	8,304,456,554.00	—	8,304,456,554.00
填 補 之 部			
撥 用 盈 餘	451,673,966.00	—	451,673,966.00
待 填 補 之 虧 損	7,852,782,588.00	—	7,852,782,588.00
合 計	8,304,456,554.00	—	8,304,456,554.00

耀華玻璃股份有限公司管理委員會資產負債表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	19,360,371,009.82	100.00	15,527,697,479.82	100.00	+ 3,832,673,530.00	24.68
流動資產	1,837,618,762.92	9.49	1,519,546,785.92	9.79	+ 318,071,977.00	20.93
現金	1,388,394,918.92	7.17	930,642,350.92	5.99	+ 457,752,568.00	49.19
應收款項	37,759,358.00	0.20	3,581,799.00	0.02	+ 34,177,559.00	954.20
預付款項	2,460,266.00	0.01	176,318,416.00	1.14	- 173,858,150.00	98.60
短期墊款	409,004,220.00	2.11	409,004,220.00	2.63	—	—
基金、投資及長期應收款	17,446,376,894.00	90.11	13,931,745,965.00	89.72	+ 3,514,630,929.00	25.23
長期投資	17,246,601,760.00	89.08	13,731,970,831.00	88.44	+ 3,514,630,929.00	25.59
長期應收款	199,775,134.00	1.03	199,775,134.00	1.29	—	—
固定資產	76,065,154.90	0.39	76,017,231.90	0.49	+ 47,923.00	0.06
土地	75,254,000.00	0.39	75,254,000.00	0.48	—	—
房屋及建築	31,298.90	0.00	31,298.90	0.00	—	—
機械及設備	424,469.00	0.00	465,184.00	0.00	- 40,715.00	8.75
交通及運輸設備	53,518.00	0.00	63,751.00	0.00	- 10,233.00	16.05
什項設備	301,869.00	0.00	202,998.00	0.00	+ 98,871.00	48.71
其他資產	310,198.00	0.00	387,497.00	0.00	- 77,299.00	19.95
什項資產	175,570.00	0.00	185,556.00	0.00	- 9,986.00	5.38
遞延資產	134,628.00	0.00	201,941.00	0.00	- 67,313.00	33.33
資產總額	19,360,371,009.82	100.00	15,527,697,479.82	100.00	+ 3,832,673,530.00	24.68
負債	630,309,850.54	3.26	630,872,411.54	4.06	- 562,561.00	0.09
流動負債	1,682,038.00	0.01	2,308,999.00	0.01	- 626,961.00	27.15
應付款項	1,682,038.00	0.01	2,308,999.00	0.01	- 626,961.00	27.15
長期負債	45,026,461.00	0.23	45,026,461.00	0.29	—	—
長期債務	45,026,461.00	0.23	45,026,461.00	0.29	—	—
其他負債	583,601,351.54	3.01	583,536,951.54	3.76	+ 64,400.00	0.01
什項負債	583,601,351.54	3.01	583,536,951.54	3.76	+ 64,400.00	0.01
業主權益	18,730,061,159.28	96.74	14,896,825,068.28	95.94	+ 3,833,236,091.00	25.73
資本	200,000,000.00	1.03	200,000,000.00	1.29	—	—
資本	200,000,000.00	1.03	200,000,000.00	1.29	—	—
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.20	—	—
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.20	—	—
保留盈餘（累積虧損－）	9,818,345,668.98	50.71	9,366,671,702.98	60.32	+ 451,673,966.00	4.82
已指撥保留盈餘	17,671,128,256.98	91.27	17,671,128,256.98	113.80	—	—
累積虧損	- 7,852,782,588.00	- 40.56	- 8,304,456,554.00	- 53.48	+ 451,673,966.00	5.44
業主權益其他項目	8,681,379,284.00	44.84	5,299,817,159.00	34.13	+ 3,381,562,125.00	63.81
金融商品未實現損益	8,689,181,689.00	44.88	5,294,077,970.00	34.09	+ 3,395,103,719.00	64.13
累積換算調整數	- 7,802,405.00	- 0.04	5,739,189.00	0.04	- 13,541,594.00	—
負債及業主權益總額	19,360,371,009.82	100.00	15,527,697,479.82	100.00	+ 3,832,673,530.00	24.68

耀華玻璃股份有限公司管理委員會轉投資事業概況表

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 資 成 本	帳 面 價 值	占 有 率 %	備 註
採權益法之長期投資	4,308,863,334.00	2,258,418,445.00	—	
生物技術發展基金	—	48,873,747.00	47.60	投資成本已全數回收。
第二期生物技術發展基金	399,342,129.00	149,202,896.00	36.67	
第四期生物技術發展基金	391,967,505.00	153,148,056.00	23.87	
老虎飛機製造公司	596,416,500.00	—	—	
Taicom Capital Ltd.	1,553,250,000.00	1,102,548,728.00	57.14	該公司清算中，投資額全數認列為損失。
Northern Aquaculture Corporation	177,705,000.00	45,784,488.00	50.00	
英屬蓋曼群島商全球策略投資公司	647,600,000.00	455,533,296.00	25.16	
建邦創業投資公司	84,000,000.00	54,574,214.00	20.00	
台平科技基金	458,582,200.00	248,753,020.00	28.39	
備供出售金融資產－非流動	537,632,867.00	9,263,316,909.00	—	
聯華電子公司	—	1,873,290,029.00	0.82	該公司現金減資退還股款。
台灣積體電路製造公司	29,310,966.00	6,444,826,971.00	0.38	
中華開發金融控股公司	476,463,855.00	908,384,589.00	0.82	
豐達科技公司	25,233,200.00	16,241,778.00	8.06	原宏達科技公司。
Cisco System Inc.	6,624,846.00	20,573,542.00	0.00	
以成本衡量之金融資產－非流動	9,354,205,497.00	5,724,866,406.00	—	
第五期生物技術發展基金	486,121,411.00	486,121,411.00	8.57	
第六期生物技術發展基金	173,390,839.00	173,390,839.00	4.31	
台灣花卉生物技術公司	150,000,000.00	150,000,000.00	15.00	

耀華玻璃股份有限公司管理委員會轉投資事業概況表 (續)

中華民國 98 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

投 資 事 業 名 稱	投 資 成 本	帳 面 價 值	占 有 率 %	備 註
以成本衡量之金融資產－非流動(續)				
聯亞生技開發公司	350,000,000.00	350,000,000.00	10.00	
緯華航太公司	12,500,000.00	12,500,000.00	5.95	
國光生物科技公司	483,999,984.00	483,999,984.00	10.66	
月眉國際開發公司	72,720.00	72,720.00	0.00	
Clarity Partners, L. P.	752,116,702.00	752,116,702.00	4.28	
公準精密工業公司	200,000,000.00	200,000,000.00	—	係持有特別股。
太景醫藥控股公司	238,949,996.00	238,949,996.00	6.96	持有特別股 7,500,000 股、增資股 29,411,764 股。
保利錄光電公司	88,762,500.00	88,762,500.00	7.98	
Aetas Technology Inc.	205,350,000.00	205,350,000.00	—	係持有特別股。
藥華醫藥公司	100,000,000.00	100,000,000.00	8.27	
全球策略創業投資公司	168,000,000.00	168,000,000.00	10.84	
Emivest Aerospace Corporation	5,200,536,589.00	2,311,453,694.00	10.83	係華揚史威靈飛機公司與 Emirates Investment & Development P. S. C 合併之存續公司；另該會原有債權依合併協議轉換為特別股 2,114,738,728 元。
Global Crossing Ltd.	127,940,141.00	—	—	該公司清算中，投資額全數認列為損失。
亞洲通通訊公司	242,088,000.00	—	—	該公司業經經濟部廢止登記，投資額全數認列為損失。
Neurologic Inc.	182,653,055.00	—	—	該公司清算中，投資額全數認列為損失。
美商 Kistler 公司	137,575,000.00	—	—	該公司重整中，投資額全數認列為損失。
錄葳科技公司	50,000,000.00	—	—	該公司業經經濟部廢止登記，投資額全數認列為損失。
台翔航太工業公司	4,148,560.00	4,148,560.00	0.31	
合 計	14,200,701,698.00	17,246,601,760.00	—	

註：帳面價值係投資成本加（減）各項權益調整、評價調整及累計減損後之金額。

陸、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，其中與審計職權有關部分，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）政府公共工程、各國營事業機構所有採購案及工程案，除適用我國締結之條約或協定、國內未生產、競爭度不足、價格高、規格不符合需求、國內生產技術未臻成熟需仰賴進口等情形外，得優先採用國貨。

辦理情形查核結果：據各有關機關查稱，已依決議檢討辦理。

- （二）有鑑於具有「關係企業關係」之二家以上廠商參與同一採購案件之投標應遵守事項，建議應訂立更詳細規範，讓具有「關係企業關係」之二家以上廠商有意參與同一採購案件之投標時，能判斷是否各關係廠商均有參與投標之資格，以減廢標及沒收或追繳押標金之爭議，或立法明文禁止具有「關係企業關係」之二家以上廠商有意參與同一採購案件之投標，讓法律適用更明確無爭議。

辦理情形查核結果：1. 行政院公共工程委員會已於民國 98 年 6 月 25 日通函各機關略以，(1)關係企業關係之廠商如非屬政府採購法（下稱本法）第 38 條所定禁止者，且各具獨立法人格者，本法並未明文禁止其同時參加投標；(2)該會民國 91 年 11 月 27 日工程企字第 09100516820 號令，對本法第 50 條第 1 項第 5 款所稱「不同投標廠商間之投標文件內容有重大異常關聯者」已作詳釋；(3)至於本法第 48 條第 1 項第 2 款所定「足以影響採購公正之違法或不當行為」，並非具關係企業關係之廠商投標即該當該款情形。2. 具關係企業關係之廠商參與同一採購案投標，如未違反上開規定，尚不因該等廠商具關係企業關係，即適用本法第 31 條第 2 項關於不予發還或追繳押標金之規定。

- （三）採購機關於廠商履約完畢並經驗收合格後，依政府採購法第 31 條第 2 項規定追繳押標金時，其涉及刑事責任者，應以法院有罪判決確定者為限。

辦理情形查核結果：據各有關機關查稱，已依決議及政府採購法等相關規定辦理。

- （四）為使中央及地方政府施政計畫合理推動與執行，民國 98 年度中央政府總預算案附屬單位預算營業及非營業部分，除依預算法第 52 條及第 54 條規定辦理外，應依下列原則

辦理：1. 各項業務計畫中之補助費及委辦費應按分配預算使用，不得提前挪用。但因應天然災害所需經費則不在此限。2. 工程計畫應按實際需要發包，所需經費按工程進度比例撥用。3. 分配預算或分期實施計畫無特殊理由不得修改變更。

辦理情形查核結果：據各有關機關查稱，已依決議辦理。

(五) 建議國營事業應針對不當的會費、捐補助及分擔費用，進行全面檢討並提出改善措施報告。

辦理情形查核結果：據各有關機關查稱，或已提出檢討報告，或已依決議檢討辦理。

(六) 政府照顧特殊族群或保障弱勢所為之各項優惠措施，屬政府政策性補貼，理當由公務預算編列補助，然部分國營事業為配合政府政策，如台電公司對特定對象之用電優惠、臺灣鐵路管理局對老人及身障者之票價優惠等等，卻因未獲政府政策補貼，而造成營運損失，不僅有違基金個體獨立及公司治理原則，亦無法確實呈現該事業單位之營運績效，為釐清各該事業單位經營管理之權責，避免藉承擔政策任務，掩飾無效能之缺失，建請自民國 99 年度起各事業單位配合政府政策之各項優惠或補貼，應由公務預算編列支應。

辦理情形查核結果：據各有關機關查稱，在政府財政許可，並編列相關經費預算後，將逐步解除政策性任務。

(七) 為穩定國、公營事業員工士氣及整體競爭力，「久任年資獎金」之補償結算方案，應以保障員工權益前提下與工會取得共識後再行辦理結算。

辦理情形查核結果：經濟部業於民國 98 年 11 月 18 日邀集台電、中油、台糖等 3 家公司與工會代表及相關單位協商員工久任獎金結算方案，並於民國 99 年 4 月報請行政院核示，民國 99 年 6 月 2 日獲行政院核復再補強擬案理由及持續協調工會、化解歧見後，再報院核辦；交通部之中華郵政公司表彰員工久任獎金停止發放後之現職人員補償結算方式，業於民國 99 年 2 月 12 日獲行政院函復，同意以薪津之 7 折發給結算久任獎金，積餘年資補償部分，按員工服務年資以薪資之 85 折 1 次結算；中央印製、造幣兩廠表彰員工久任獎金部分，將視行政院核處經濟部久任獎金之結算方案後，衡酌員工權益及政府財政負擔，審慎處理。

二、各事業部分之決議

(一) 行政院主管

1. 通案決議

公股或泛公股持有金融機構（如金融控股公司等）股份總和超過 10% 且為最大持
股者，該金融機構之董事長應由財政部指定之官股代表董事擔任，而且董事會之
重大決議均應提報官股小組討論並做成決定後，始得由該金融機構董事會執行。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，將依決議辦理。

2. 個別決議

中央銀行

（1）國際金融危機事件頻傳，引發國內投資者恐慌至甚，惟相關金融機關對於國
內投資部位或損失之揭露卻有欠完整且缺乏一致性，恐難平復投資者之恐慌
並做正確判斷，為穩定金融市場秩序，中央銀行允宜商洽金融主管機關衡酌
適當揭露相關投資資訊。

辦理情形查核結果：據中央銀行查稱，本國銀行業依民國 98 年 3 月 23 日修
正之「銀行應按季公布重要財務業務資訊規定」，按季於個別銀行網站增加
公布「金融商品交易資訊」等相關資訊。

（2）中央銀行宜再協商相關部會，發揮統合功能，早日建立人民幣兌換之貨幣清
算機制，俾健全兌換制度並降低兌換成本。

辦理情形查核結果：據中央銀行查稱，截至民國 98 年 12 月 31 日止，已核准
44 家金融機構共 3,103 單位辦理人民幣買賣業務，及 156 家外幣收兌處辦理
人民幣現鈔之收兌，並已依「海峽兩岸金融合作協議」同意辦理現鈔兌換、
供應等貨幣管理項目，嗣後將逐步建立兩岸貨幣清算機制。

（二）經濟部主管

1. 通案決議

鑑於世界經濟遭受前所未有的金融風暴，為確保台灣經濟復甦強度，對於影響民
生的水電，政府不予調漲，相關成本由該國營事業自行吸收，致使國營事業稅前
虧損。因此，在現行政策下，相關國營事業之營運績效實與員工之努力並無相關，
故建請在政策因素考量下，現行相關國營事業員工之績效獎金制度應重新公平之
研議，以符合現況，提昇該事業員工之士氣。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該部所屬事業獎金制度改善方案，宜尋求一致

作法，擬先就「各部會所屬事業績效獎金制度是否一致設定與經濟成長率聯結之機制」與行政院人事行政局溝通，再行研議所屬事業績效獎金制度改善方案。

2. 個別決議

(1) 台灣糖業股份有限公司

- ①查台糖公司之資金轉投資，迄民國 98 年度尚投資 19 家公司等，總投資額 108 億 593 萬元，民國 98 年度之投資收益編列 6 億 6,280 萬 1,000 元，投資收益率為 6.13%。惟該公司先前部分轉投資事業虧損連連，自民國 91 年度起陸續處置及依淨值認列部分公司投資損失，致近年來預、決算數落差甚大。鑑於該公司近年皆賴出售土地以獲取盈餘，其本業經營多呈現虧損，故不應再恣意進行轉投資；要求自民國 98 年度起台糖公司之資金轉投資，須做好嚴謹的事前評估，並確實依據預算程序辦理，以維護公股權益，必要時需至立法院經濟委員會作專案報告。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，對新轉投資計畫將視需要聘請專家學者進行專業審查，審慎評估可行性後，依預算程序辦理，必要時至立法院經濟委員會作專案報告。

- ②台糖公司固定資產建設改良擴充一專案計畫項下「加油站事業投資計畫（第四期）」，計畫總金額為 2 億 2,000 萬元，分別於民國 97 年度編列 1 億 4,300 萬元、民國 98 年度編列 7,700 萬元；惟該項計畫民國 97 年度預算數 1 億 4,300 萬元部分，其執行數截至民國 97 年 9 月底之執行數為 0 元、民國 97 年 12 月底為 2,200 萬元，且民國 98 年度預算書中相關說明，並未對於計畫期程、經費分配情形有所修正；為避免有虛列預算而實際卻無法執行之情事，爰針對台糖公司民國 98 年度預算固定資產建設改良擴充「加油站事業投資計畫（第四期）」7,700 萬元，凍結十分之一，俟向立法院經濟委員會提出專案報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 11 日函送書面報告。另該計畫本年度決算數 7,182 萬餘元，較可用預算數減少 1 億 2 千 6 百餘萬元，其投資金額 2 億 2,000 萬元，並於民國 99 年 2 月 10 日奉經濟部同意修正為 1 億 800 萬元。

- ③查台糖公司之資金轉投資計 19 家，民國 98 年度未編列投資收益者計有台灣

神隆公司、聯亞生技開發公司、台灣高鐵公司、台澳肉牛公司等，為維護國營事業台糖公司之權益，要求台糖公司應針對該公司資金轉投資之效益，向立法院經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 19 日函送書面報告。

- ④台糖公司民國 88 年度轉投資事業「亞洲農牧股份有限公司」，因該公司民國 96 年度起淨值已為負數，台糖公司不再增加投資，投資總額 2.32 億元全數認列損失，顯然當初投資計畫分析嚴重錯誤，罔顧全民及國家利益，請台糖公司檢討相關人員責任，並向立法院經濟委員會說明報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 9 月 3 日函送書面報告。

- ⑤台糖公司轉投資事業「台灣高速鐵路公司」及「月眉國際開發公司」，因該等公司經營不善，台糖公司原投資台灣高鐵公司 50 億元已經減資為 5 億元，月眉公司原投資 6 億元已減資為 11 萬元，資本利損總計約 51 億元，顯然當初投資計畫分析嚴重錯誤，罔顧全民及國家利益，請台糖公司檢討相關人員責任，並向立法院經濟委員會說明報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 19 日函送書面報告。

- ⑥台灣糖業股份有限公司民國 98 年度「其他營業費用—研究發展費用」預算數為 2 億 8,723 萬 4,000 元，建請向立法院經濟委員會報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 10 日函送書面報告。

- ⑦台灣糖業股份有限公司量販事業原預計民國 95 年底民營化，然迄今仍待努力，惟為減少虧損，落實展店策略，方可達到經濟規模效益，其執行過程尚有諸多障礙，近年來臺灣整體零售業市場消費因景氣不佳及卡債風暴影響，國內各家量販店整體表現有下滑趨勢，要求必須注意量販事業部門減少虧損。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，將採行持續抑減人事成本、強化行銷資源運用、加強進銷存管理等改善措施，提昇量販業務之經營績效。該公司投資及經營量販事業執行過程，核有未盡職責及效能過低情事，已於民國 98 年 10 月 20 日依審計法第 69 條規定陳報監察院。

- ⑧台灣糖業股份有限公司未能有效處理外界借用、占用土地及宿舍，十餘年來迭經審計部函請該公司及經濟部督促積極處理，雖一再成立「處理小組」清理借用逾期及被占用土地，惟近 2 年來卻陸續清查出未被發現之被占用土

地，致面積不減反增，顯示未能切中稽催不利癥結，或未落實執行，要求主管機關應督促該公司積極處理。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該部為加強督促該公司積極處理土地遭占用問題，已請該公司成立專案處理小組，專責列管追蹤辦理進度，該部並將不定時查核辦理情形。

- ⑨經濟部及經建會逕行借調台糖公司人員辦理各項主管機關之業務，為長久以來陋習，同時不當增加台糖公司成本，宜請行政院併同檢討，限期歸建，嗣後除非有明確法律授權之法規命令為依據，建請不宜再輕易任意借調國營事業人員。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司目前借調、支援或派駐至經濟部等機關辦理相關業務人員，均依據各機關來函及「行政院限制所屬公務人員借調及兼職要點」辦理。並將定期檢討借調人員之必要性，適時辦理歸建事宜，以避免增加各國營事業用人成本。

- ⑩董事會為公司營運之最高決策單位，設置獨立董事制度及強化資訊公開為公司治理重要主軸之一，台糖公司為政府國營事業，應為民間企業表率，建請該公司研究獨立董事席次達證券交易法不得少於董事席次五分之一之規定。要求檢討改善。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司董事會未設常務董事，有關獨立董事之設置，係依證券交易法、經濟部所屬事業實施獨立董事制度作業要點及該公司章程等相關規定確實辦理。

- ⑪台灣糖業股份有限公司民國 98 年度固定資產建設改良擴充預算編列涉及新興計畫繼續部分，與推動民營化政策矛盾，另該等投資計畫執行力不佳，本年度再編列鉅額預算，要求檢討改善。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司專案型繼續計畫部分，係為應事業企業化及提昇經營績效與競爭力辦理；又行政院核定該公司民營化方式為各事業部逐一進行，故仍須逐年編列營運改善之投資計畫預算，以利於計畫之落實執行。至專案計畫執行未達預期，主要係各級政府審查進度未如當初預期所致，已積極向各級政府相關單位說明，以爭取通過審查之時間，對於已完成工程招標之計畫，將積極趕辦後續工程進度。

⑫台灣糖業股份有限公司大量轉投資公私合營事業，企以提昇公司績效，惟因多數是配合政府要求，致績效不如預期，部分轉投資事業甚至一直處於虧損狀態，該公司近年來致力於對連續虧損公司辦理撤資事宜，惟民國 98 年度尚有 4 家處於虧損狀態，其中台灣高鐵公司轉投資 50 億元占該公司總投資額 108 億 593 萬元之 46.04%，惟未來幾年台灣高鐵公司顯不易達到財務損益兩平，要求台糖公司及主管機關提出具體解決方法。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，台灣高鐵公司虧損原因主要係運量未達預估值及高額之折舊費用（每月約 6 億元）與利息費用（每月約 9 億元）所致。經濟部已責成該公司積極督促台灣高鐵公司改善營運問題，朝減少營運支出、財務融資架構重組及還款展延等方向減輕營運負擔，台糖公司亦將繼續參與開發南部站區附近土地，以提高獲利。

⑬台灣糖業股份有限公司截至民國 97 年 9 月底止實際現金科目列帳 560 億 3,584 萬元，較當年度 12 月底預算數 443 億 739 萬 3,000 元增加 117 億 2,844 萬 7,000 元，民國 98 年度台糖公司將閒置現金 447 億 6,000 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，致閒置現金僅有利息收入，閒置現金運用顯然過於保守，要求必須加強其資金管理。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司為期有效運用資金，已於民國 95 年 8 月 29 日董事會核定 300 億元資產配置：定存比重 55%~75%，公債（1~5 年期）25%~30%，公司債（1~5 年期）0%~5%，保本型衍生性金融商品 0%~10%。至於公債、公司債，因目前收益率不佳，尚未建立部位，往後如有合適標的將伺機配置。

⑭台糖公司自民國 92 年度以來針對組織調整、節餘人力處理、薪資結構、獎勵制度等妥為規劃，研擬強化行銷通路與創新管理、加強核心事業發展、有效利用土地資源等改善措施，責成各事業部及管理中心落實執行，並適時檢討。自民國 95 年度起公司編列盈餘預算，惟若扣除出售土地盈餘，則仍處虧損狀態，顯見成效依然不彰，要求主管機關及台糖公司應回歸市場機制思考解決策略。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司為澈底解決本業長期虧損問題，積極推動「營運改造計畫」；另針對該公司所函報「台糖公司營運改造

計畫」，經濟部已召開審查會議，邀請相關單位、專家學者及該公司共同討論，俾憑辦理後續事宜。

- ⑮台糖公司自民國 92 年度起陸續成立 8 大事業部，翌年完成切割並自行計算盈虧，建置利潤中心制，惟各事業部成立迄今已近 6 年，除油品事業部稍有盈餘外，資產營運處排除出售土地盈餘係處於虧損狀態，其餘事業部更是連年虧損，顯示該公司近年來所提諸多改善計畫成效不彰。要求台糖公司應於 3 個月內提出檢討報告，以提昇經營績效。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 9 月 7 日函送書面報告。

- ⑯台糖公司主要業務為農產加工事業，包括產銷砂糖及發展糖業副產品、畜殖事業、發展有機農業、推動平地造林、擴展再生能源產業、種苗及花卉栽培等，均與農委會所推動政策有關，故為求權責統一，建請台糖公司業務主管機關應由經濟部移轉為農委會。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司經營策略已由早期種蔗製糖型態朝向多角化經營，轉型為涵蓋農、工、商及服務業等綜合事業體，其中砂糖、畜殖及精農等與農委會較相關業務，其民國 94 至 98 年度合計營收分別占公司總營收之 29.47%、28.13%、26.32%、25.67%、31.97%。經濟部除重視該公司營運績效之提昇外，對於該公司資產之利用，並已同時兼顧國家總體經濟發展（含農業產業）之需要，爰目前該公司尚無改隸農委會之必要。

- ⑰台糖公司善盡國營事業應有之社會責任，續以保證價格收購蔗農糖，並非公平合理。故建請廢止「平準基金條例」，裁撤「平準基金」，並將農業貼補政策回歸由農政單位編列公務預算辦理。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，「臺灣地區砂糖平準基金條例」設立之目的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。我國砂糖進口雖已於民國 94 年 2 月 7 日全面自由化，惟依據行政院民國 94 年 2 月 4 日核定之「糖業經營策略及未來砂糖進口制度」，該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。鑑於「平準基金條例」雖已無平準作用，但係支付蔗農保證糖價之法源，行政院曾於民國 85 年 11 月 25 日函示尚不宜廢止。

- ⑱我國自民國 94 年度起砂糖進口全面自由化，惟台糖公司民國 98 年度仍持續

負擔政策性社會責任編列維護蔗農權益經費 8 億 3,751 萬 8,000 元，另配合農政政策負擔費用計 7 億 6,643 萬 1,000 元。基於照顧蔗農種蔗權益為政府農業補貼政策之一，故照顧蔗農權益理應由主管機關農委會編列公務預算或由農產品受進口損害救助基金支應補助蔗農費用，現卻由台糖公司負擔，顯非公允。換言之，政府不能一方面要求台糖公司編列補助經費，另一方面卻任由其本業虧損而默許其以出售土地彌補虧損，前揭補貼政策顯然有礙台糖公司永續經營，要求行政院及農委會應對維護蔗農權益研謀妥適方案，並依規定編列相關預算。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，行政院民國 94 年 2 月 4 日核定「糖業經營策略及未來砂糖進口制度」方案，指示該公司應繼續以保證糖價收購蔗農糖，及維持現行對蔗農之生產、貸款等補助輔導措施，以確保契約蔗農之權益，故對於蔗農之補貼經費，在該公司仍為經濟部國營事業階段，繼續列為政策性負擔。歷年來農委會並未就該公司補貼蔗農經費編列預算，而係由「農產品受進口損害救助基金」支應「水旱田利用調整後續計畫」，對於基期年內（民國 82-83 至民國 92-93 年期）與該公司契約蔗作有案且自願離蔗者，繼續納入該計畫輔導輪作、休耕補助；又已申請參加「水旱田利用調整後續計畫」契作田區，不得恢復種蔗。

- ①⑨台糖公司應就到大陸投資養豬事業先行提出評估報告並向立法院經濟委員會報告，俾於在開放後搶得先機，取得競爭優勢。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 9 月 9 日函送書面報告。

- ②⑩台糖公司民國 98 年度雖有盈餘約 30 億元，但若不計利息收入、投資利益、財產交易利益等營業外收入，即虧損約 10 億元，本業持續虧損的情況仍未改善。台糖公司應針對人事精簡不力、薪給制度僵化、整體資源運用效率不彰、行銷能力不足虧損原因，進行大幅改革，並加速各事業部門民營化。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，為提昇事業部價值，將賡續推動營運改造計畫，研擬公司整體未來經營策略及願景方向，冀透過重新定位主力產品、行銷資源整合與拓展、厲行活化人力與資產方案等作為，有效改善事業體質，以提昇各事業部之競爭力與價值，再配合政策推動事業民營化相關事宜。

- ②⑪民國 98 年度台糖公司編列 4 萬頭養豬規模之越南新建養豬場投資計畫繼續性

經費 1 億 400 萬元，該計畫將於民國 98 年 12 月執行完畢。未來該養豬場正式營運後，其生產豬肉及相關產品若有回銷臺灣情形，應恪遵回銷量控管原則，俾免衝擊國內豬肉價格，影響豬農生計。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，依據世界疫病防治機構之規定，凡為口蹄疫疫區之國家，嚴禁豬肉外銷，越南亦為口蹄疫疫區，所以無法回銷臺灣。該公司當遵循決議，嚴格執行控管。

- ②②建議台糖公司應儘速研擬配套措施，降低量販店之嚴重虧損，因應目前國內各家量販店整體表現有下滑趨勢，避免拖垮母公司之獲利表現。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，將採行持續抑減人事成本、強化行銷資源運用、加強進銷存管理等改善措施，提昇量販業務之經營績效。該公司投資及經營量販事業執行過程，核有未盡職責及效能過低情事，本部已於民國 98 年 10 月 20 日依審計法第 69 條規定陳報監察院。

- ②③台糖公司在推動事業民營化時同步投資固定資產建設，顯有爭議，建議該公司應審慎處理，避免引人疑慮，恐有民營化前國營事業假借固定投資、設備，企圖掏空公司資產之嫌。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司各項專案型投資計畫，係為提昇各經營事業之競爭力及價值，以能朝向企業化永續之經營發展而辦理。經提昇事業部價值及核心競爭力，使其達到穩定獲利後，再進行民營化相關作業，可提高民營化誘因，凝聚員工共識，有利於事業部民營化之落實執行。

- ②④民國 98 年度台糖公司資產減損損失數並未編列預算，除無法允當表達當年度損益情形外，亦違反「財務會計準則公報第 35 號」規定，請台糖公司重新調整編列後，再向立法院經濟委員會說明報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 12 日函送書面報告。

- ②⑤建議台糖公司可朝利用現有閒置土地發展種植有機農作物、生質能作物、農糧大宗作物等妥善利用土地資源。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，該公司為配合政府多項農業政策，除平地造林預定地外，餘離蔗農地將朝多元化種植經營，包括種植牧草、青割玉米及飼料玉米等大宗作物，以紓緩各類農糧需求。

- ②⑥台糖公司應即檢討及調降出租農地之租金價格，並針對各類型農地之出租，應放寬並建立合理之租金標準。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，因應國內經濟不景氣，民國 98 年度辦理出租農地租賃，已依本決議及援引民國 95 年案例，再度啟動調降租金底價之機制；另依經建會每月發布之景氣指數資料，自民國 98 年 10 月起國內景氣指數已逐漸攀升，該公司農地租金價格自民國 99 年 1 月起恢復以參酌土壤質地、地形、地力、交通、運搬灌排及田間設施等相關因素並參考當地市場價格評估訂定之。

- ②⑦建議台糖公司檢討 8 大事業部存廢之必要性，並向立法院經濟委員會提出專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 9 月 2 日函送書面報告。

- ②⑧建議台糖公司全面檢討及評估轉投資企業 19 家之效益，並向立法院經濟委員會提出專案報告；其次，要求提供現任及卸任員工擔任這 19 家轉投資公司之董監事及員工之名單，以正視聽。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 19 日函送書面報告。

- ②⑨為免國產豬肉市場遭受衝擊，爰要求台糖公司越南養豬場之豬隻不得回銷台灣。

辦理情形查核結果：據台糖公司查稱，遵照決議辦理。

(2)台灣中油股份有限公司

- ①經查台灣中油公司石化事業部三輕更新投資計畫取得環評通過後，對地方之承諾竟連番跳票，無法落實，故凍結三輕更新全數預算之十分之一，待行政院明確承諾後，至立法院專案報告後始得動支。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 8 月 21 日函送專案報告，惟尚未排入立法院議程。該計畫本年度編列預算 64 億 7,241 萬餘元，累計可用預算數 85 億 6 千餘萬元，期末工程款 83 億 4,879 萬餘元，因該項計畫十分之一預算並未解凍，經行政院主計處修正沖減「應付工程款」及「未完工程」6 億 4,721 萬餘元。

- ②台灣中油公司未能把握適當時機有效管控及增加公司利潤，應檢討作業問題，並向立法院經濟委員會提出改善說明報告。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 8 月 24 日函送專案報告。

- ③台灣中油公司近年來共於查德、利比亞、澳洲、美國、印尼、肯亞及貝里斯

取得 13 個礦區進行探勘，其中 6 個礦區因未鑽獲具商業價值油氣退出，由於油氣探勘是屬於高風險高報酬的事業，面臨國際油價持續上漲，探採獲利空間大幅提高，因此台灣中油公司應持續加強國外新礦區取得，並建議台灣中油公司依下列原則尋求海外探勘：A. 以國際大油公司為合作對象，並排除以下兩種合作公司：擔任經營人之合作公司，近 5 年未有探採活動者，以及與中油公司合作探採有不良紀錄者。B. 儘量選擇政治穩定之國家進行國外油氣合作探勘，如美國、澳洲等。C. 對於高政治風險地區之油氣探採活動，若技術評估結果投資效益不特別顯著，將不參加。D. 對於已取得礦區，若地主國政治風險變高，將讓出部分或全部權益，以降低投資風險。E. 對於已取得礦區，若發生政治風險情境，將加強談判，或尋求國際仲裁；另設法聯合其他遭受相同情境之油公司共同維護權益，以求傷害降至最低。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台灣中油公司將遵照決議辦理。

- ④台灣中油股份有限公司如有資產繳庫及資本減資計畫，應循預算程序辦理，在未經立法院同意前，該公司減資不得以併決算方式辦理。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台灣中油公司將遵照決議辦理。

- ⑤永康垃圾資源回收廠續建統包工程雖已驗收，惟因可行性評估過於樂觀，未能預估各項風險因素，致台灣中油公司承辦本案而發生鉅額虧損，施工期間亦未與環保署維持良好之溝通管道，致爭議迭起，要求檢討改善。

辦理情形查核結果：臺南縣永康垃圾資源回收（焚化）廠續建統包工程未盡職責及效能過低案，本部業於民國 96 年 1 月 15 日依審計法第 69 條規定，通知其上級機關經濟部查明妥適處理，並報告監察院。惟本案歷時 2 年餘，該公司仍未確實釐清相關人員疏失責任，經再函請經濟部確實查究相關人員責任。

- ⑥要求台灣中油股份有限公司高雄煉油廠仍應致力於製程之改善，積極執行污染防治措施降低污染物之排放，以符合環保相關法令之規定，保障當地居民健康，並免受罰。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，高雄煉油廠正持續改善技術製程，並規劃相關汽柴油加氫脫硫工場，以降低污染物之排放，俾符合環保相關法令之規定。

- ⑦台灣中油公司應尋求立法院對民營化之支持，期使台灣中油公司民營化工作順利推展。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，民國 92 年曾完成民營化計畫書提報立法院審議，經立法院決議，應先與工會協商並將協商共識納入民營化計畫書後重新報核，嗣因石油工會堅決反對，致民營化過程延宕；另鑒於民國 97 年虧損嚴重，將致力於彌補虧損後，再依政策方向努力推動相關工作。

- ⑧台灣中油股份有限公司固定資產建設改良擴充新興計畫投資總額為 5 億 2,696 萬 6,000 元，民國 98 年度先行編列 6,150 萬 8,000 元，建請加油站興建之經費應予以檢討，考量是否改設天然氣加氣站，以推動節能及環保政策。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，經重新檢討擬變更計畫，其中除東興站仍維持興建以外，其餘 5 座擬暫緩建站，並研議增設加氣站，目前擬增設之加氣站皆在申辦建造執照中，將視取得建照與否，辦理計畫變更。

- ⑨建議台灣中油公司應停止加油站之興建，全數改設天然氣加氣站，以推動節能及環保政策。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，經重新檢討擬變更計畫，其中除東興站仍維持興建以外，其餘 5 座擬暫緩建站，並研議增設加氣站，目前擬增設之加氣站皆在申辦建造執照中，將視取得建照與否，辦理計畫變更。

- ⑩永安液化天然氣接收站係我國目前唯一之天然氣接收站，因儲槽有限，目前供應之存量約 7、8 日，已影響發電及國內工業與民生需要。目前北部液化天然氣接收站新增 3 座各 16 萬公秉之液化天然氣儲槽已接近完工，可供天然氣儲存，要求主管機關或台灣中油股份有限公司應研訂液化天然氣安全存量，以資遵守，以免影響國內液化天然氣之供應，並波及供電之穩定性。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，天然氣合約均長達 20 年以上，氣源供應較油源穩定，且天然氣需以管線輸送，僅供民生及發電之用，並無國防戰略之用，尚無需如同石油以法規規定儲存戰略性質之安全存量。

- ⑪天然氣為電力及瓦斯等公用事業之上游產業，對於國家整體經濟及民生影響甚鉅，且 LNG 屬潔淨之能源，在全球日益注重環保趨勢下，未來國際 LNG 需求將趨旺盛，目前 LNG 市場來源過於集中，且與印尼國營石油公司之合約部分將於 2009 年到期，與馬來西亞國營石油公司之合約將於 2014 年屆滿，市場供應有不足之虞，應積極尋找低價之氣源，簽訂供氣合約，以分散風險。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，目前與印尼、馬來西亞及卡達共

簽有 4 紙 LNG 長期進口合約，供應國內燃氣電廠及工業、家庭用戶需求；另為因應國內未來長期天然氣需求及配合氣源來源多元化與供應穩定等原則，已積極接洽可能氣源，如澳洲，中東等或其他新開發計畫。

- ⑫委內瑞拉兩礦區對我國取得能源、保障油權意義重大，東帕里亞雖在探勘中，西帕里亞油田則因佐證井探採結果證實蘊藏量 4 億 5,000 萬桶，縱使委國按投資額加計利息給予補償，強制徵收中油礦區權益，雖無帳面損失，卻係剝奪我國合法分享油田蘊藏之權益，台灣中油公司若退出礦區經營，將無法獲得分配油氣權益。該公司雖多次向委國能源石油部表達續留在礦區經營之意願，惟該部答稱不讓 OPIC 加入乃委國政府不可撤銷之決定。經台灣中油公司衡量利弊後，分別於 2007 年 12 月 8 日、2008 年 4 月 16 日及 23 日與委國能源石油部 Menpet 代表協商讓售價格，並於 2008 年 5 月 12 日與 Menpet 副部長於維也納會商，惟雙方對權益補償價格仍未能獲共識，要求應提出國際仲裁或協商較高之讓售價格。另外，厄瓜多 17 號礦區已進入生產回收期，惟厄國政府不顧先前協議開徵鉅額原油超額收入捐，影響礦區權益至巨。該公司目前計畫與厄國政府談判修改礦區合約條件，爭取延約及降低超額收入捐稅率，宜與經營人合作審慎應對，日後礦區之開採亦應審慎選擇，並應有妥善之合約，以保障公司權益。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，有關委內瑞拉兩礦區國有化案已聘請律師擬提起國際仲裁；厄瓜多號礦區部分，經與該國政府談判，達成調升售油基價及降低超額收入捐之共識，並於民國 97 年 9 月 4 日簽署修正合約生效。

- ⑬台灣中油公司以 OPIC 卡里木公司名義投資委內瑞拉之東、西帕里亞兩礦區，礦權分別為 7.5% 及 6.5%，鑽獲大量油氣證實蘊藏量為 4 億 5,000 萬桶，然委國通過礦區國有化法案，強制徵收台灣中油公司礦區權益，係剝奪我國合法分享油田蘊藏之權益，建請相關主管機關積極協助台灣中油公司進行協商，若協商不成則應提出國際仲裁，以維護我國合法權益。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，業於民國 98 年 11 月 6 日與法國律師事務所（含提供礦區資產鑑價人員）簽約，以協助進行礦區資產鑑價、後續協商及提起仲裁等服務，嗣後將以鑑價公司依市場價值估算之讓售價格

為後續協商之依據，惟若短期內(估計 3~6 個月內)仍無法與委方取得共識，將提起國際仲裁，爭取權益。

- ⑭經查台灣中油公司之海外投資礦區，於厄瓜多之 16 號、17 號礦區，厄國政府在 2007 年 10 月 18 日且將原收入捐 50/50 之比例提高為 99/1，即超過合約原油基價(Base Price)部分，厄國政府取得 99%，中油公司僅能取得 1%，已嚴重影響合作礦區收益，考量中油之目前虧損狀況，茲要求台灣中油公司應立即重新評估投資此礦區，與厄國再次協調收入捐額度，並於 3 個月內提出評估報告。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 9 月 9 日函送專案報告。

- ⑮能源問題攸關國家整體經濟發展，台灣中油公司應積極進行海外礦區之探勘。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，為充分掌握自有油源，該公司以「海外石油及投資公司」(OPIC)名義，分別與各國政府、國營油公司及國際大油公司聯手展開國外合作探勘，公司內部並訂有油氣探採作業管控要點與相關作業流程，民國 98 年度已取得 8 個新礦區工作權益，並持續進行探勘工作，未來將逐年提高國外探勘費用與油氣田併購資金。

- ⑯台灣中油股份有限公司歷年支用之海外探勘所費不貲，部分海外礦區投資效益迄今更未見回收，近幾年並有多處因探勘結果地質條件不佳而退出者，國外探勘雖應積極進行，海外礦區之投資仍宜審慎。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，公司內部訂有油氣探採作業管控要點與相關作業流程，每年度亦根據全球各主要油氣分布國家/地區之潛能研究與探採機會分析，篩選年度目標國家/地區並提報主管機關核准後，作為年度海外探勘投資優先進行之目標，民國 98 年度已取得 8 個新礦區工作權益，並持續進行探勘工作；又鑑於油氣探勘是屬於高風險高報酬事業，面臨國際油價持續上漲，將持續加強國外新礦區取得，專業慎選礦區潛能並降低經營風險。

- ⑰台灣中油公司應參照公告原油價格方式，於該公司網站上定時公告液化石油氣、天然氣、燃料油等計價基礎之資訊，以便利人民共享及公平利用政府資訊，增進人民對公共事務之瞭解、信賴及監督。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已於全球資訊網頁建置「進口天

然氣成本、售價及指標原油價格關係」計價基礎之資訊，液化石油氣價格調整時，亦同時於中油公司網站上公告價格調整及液化石油氣訂價基礎（CP）之資訊。

- ⑱經濟部應重新檢討國營事業績效、考核獎金發放機制，同時並應一併就員工享有之液化石油氣或天然氣及油品優惠進行通盤性檢討。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，擬先就「各部會所屬事業績效獎金制度是否一致設定與經濟成長率聯結之機制」與行政院人事行政局溝通，再行研議所屬事業績效獎金制度改善方案；另已函請台灣中油公司應就提供員工產品優惠措施周延檢討，再依檢討後之修正規定陳報實施。

- ⑲國際原物料價格已回穩，國際原油價格亦已急挫，油氣價格管制措施，宜於適當時機解凍，其中油價管制措施，政府與台灣中油公司自行吸收之部分將於民國 97 年 11 月 28 日實施期滿 6 個月，宜考慮利用油價下跌時期取消，以免國庫發生鉅額損失；另國際油價及天然氣既已大幅下跌，台灣中油公司雖尚在虧損階段，建請應於適當時機調降，以本國營事業照顧民生之社會責任。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，汽、柴油吸收金額已自民國 97 年 11 月 29 日起採用油價調降時分次漸進補回，由消費者、台灣中油公司及貨物稅 3 方各分攤三分之一，調漲時暫緩補回之方式辦理。其中，政府以貨物稅吸收部分已於民國 98 年 2 月 21 日全數回補；台灣中油公司汽、柴油所吸收之金額亦已分別於民國 98 年 4 月 25 日及民國 98 年 4 月 4 日全數回補。另因應國際油價及天然氣價格大幅下跌，國內天然氣價格亦已於民國 97 年 12 月 1 日及民國 98 年 1 月 1 日分別調降 12.99% 及 13.47%。

- ⑳台灣中油股份有限公司因工廠與煉製設備老舊，且製程之設計未能與時增進，致產能逐年減少，單位生產成本相對增加，其中製造費用有逐年增加之趨勢，應積極提昇技術並更新煉製設備，以降低生產成本。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已積極進行煉製結構改善，以提昇競爭力。

- ㉑台灣中油股份有限公司應尋求合作廠商，利用多餘煉油廠設備代為提煉，避免發生政策性停爐，並藉以提高設備利用率。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，因中國、印度及中東新增產能開工，對油品市場供需造成壓力，致煉製價差不佳，代煉業務啟動時機被迫順延，為提高設備利用率，已積極拓展原油代煉業務。

- ②②台灣中油股份有限公司考量降低資產之投資與擴充，亦應加強先期規劃與效益評估，妥適規劃財源，以免增加債務負擔，並避免未來民營化釋股之困難。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，投資計畫係依相關規定辦理，均經先期規劃評選最適方案及進行成本效益分析；又近年來首要投資係改善煉製結構，以提高重油轉化率，降低汽、柴油硫含量，產製符合環保規範之油品，其次為三輕更新計畫，以彌補南部地區石化業者原料需求缺口與新增需求，結合上、中、下游石化產業之發展，並增加就業機會，相關投資計畫尚能兼顧公司事業之發展及政府環保政策之推動。

- ②③國光石化科技公司重新選址案原物料價格大幅飆漲，投資總額勢必增加，應重提可行性研究報告；且鑑於高雄煉油廠須於民國 104 年遷廠停產，勢必造成國內油品供應出現缺口，國光石化科技公司應於民國 104 年底完工投產接續煉油事業，惟本案已重新選址，建廠開工勢必大幅延宕，行政程序（如環保署之環評審查及內政部之都市計畫變更等作業）估計最少需耗時 2 年，方可展開填海造地、工業港及建廠等事項，要求必須積極協調政府相關部門，縮短流程，以免高雄煉油廠於民國 104 年遷廠停產後，造成我國油品生產及戰備儲油之不足，以及石化基本原料供應之短缺。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，該計畫已啟動彰化大城替代方案，依環評審查意見就有關各可行廠址進行評估中，待環評通過後確定廠址，即檢討及修訂可行性研究報告，並仍以民國 104 年工業區第 1 期第 1 階段正式生產為目標。

- ②④行政院須積極協調政府相關部門，縮短國光石化投資案之行政作業流程，以加速推動該重大投資案，促進國內景氣復甦及降低失業率。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，業於民國 97 年初成立推動小組，不定期召開國光石化投資計畫專案會議（視議題原則每月 1 次），協助解決相關問題，俾利計畫依時程推動，並督促台灣中油公司配合辦理。

- ②⑤鑑於台灣中油公司於民國 93 年 10 至 12 月向 18 家國內石化及其他公司進行招

商，成立國光石化科技公司，於雲林台西鄉投資 4,005 億元興建石化科技園區，年產值為 3,000 億元。經查：該案因遭環保署審議「應進行二階環境影響評估」後；國光石化科技公司檢視目前該地區環評進度，恐非 2、3 年內可以啟動填海建廠工程，乃啟動替代廠址作業。目前替代廠址已選定「彰化西南角（大城）海埔地工業區計畫」並請行政院經建會列為國家重大經建計畫，目前尚在行政院經建會審議中。鑑於當初分析之成本原料乃時間久遠，目前原物料回軟，投資總額勢必有所調整，故應重提可行性研究報告，修訂各項細部設計與成本後，重新評估成本效益分析。並就該案之可行性評估向立法院經濟委員會專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 8 月 24 日函送專案報告。

- ②⑥ 中美和公司等轉投資事業發生虧損，要求台灣中油公司必須督促各轉投資事業積極開拓新客戶或新產品，以因應多變之市場狀況，提昇每單位產值效率，並取得具市場競爭價格之原料來源，加強成本控管，改善成本結構，以獲取利潤。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，遵照決議事項辦理。

- ②⑦ 中美和公司等轉投資事業發生虧損，台灣中油公司宜利用董監事督促各轉投資事業積極開拓新客戶或新產品，因應市場多變狀況，積極取得具市場競爭價格之原料來源，加強成本控管，改善成本結構，爭取獲利空間。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，遵照決議事項辦理。

- ②⑧ 台灣中油公司應督促各轉投資事業積極開拓新客戶或新產品，以因應市場變化，提昇產值效率，改善財務結構，以獲取利潤，以免浪費民脂民膏。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，遵照決議事項辦理。

- ②⑨ 台灣中油股份有限公司三輕更新投資計畫可挽回逐漸外移之石化產業，惟本案迄未定案動工興建，除石化產業之上游原料須仰賴日本、韓國及中國大陸等競爭對手供應，更因石化基本原料之斷炊而影響中下游石化產業之發展與勞工就業，應迅速針對環評委員會所作決議，進一步減量污染物，辦理健康風險評估等，並應與地方政府及民眾積極溝通，以順利興建完工投產。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已就三輕更新擴產計畫環評審查結論，積極辦理健康風險評估及推動環境品質改善方案等事宜，並將持續與地方政府及民眾溝通，俾順利推動三輕更新計畫。

③⑩台灣中油公司應全力協助與配合林園地區民眾需求，並落實原址更新討論期間相關承諾，主動反應民意予中央部會，以彌補林園地區多年來因三輕所造成之居民損失，切不可再推諉卸責於地方政府，導致失信於民，以紓民怨。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，林園鄉公所基於提振當地地方建設所提之公益建設案，台灣中油公司業就已承諾事項及金額請林園鄉公所配合提供詳細之計畫書，積極依程序辦理中，餘由該部協助召開跨部會協調辦理，並已獲行政院正面回應；另台灣中油公司已承諾未來第六輕油裂解工場的新進員工 90%會晉用林園鄉子弟，以提高就業機會，每年並編列經費辦理睦鄰回饋方案。

③⑪台中液化天然氣接收站興建計畫無法如期於民國 96 年底前完工供氣，除影響台電公司之發電，增加台電公司之發電成本外，台灣中油公司亦遭台電公司課以延期供氣罰責，工程延誤之成本極為驚人，要求必須儘速解決。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，台電公司大潭電廠已於民國 98 年 4 月 5 日依約由台中港接收站供氣台電大潭電廠；至有關延期供氣違約金部分，已提出不可抗力宣告，若無法避免罰款，將依契約規定向違約廠商提出損害賠償求償。

③⑫國內油品市場競爭激烈，加以環保標準日益提高，台灣中油股份有限公司將傳統式煉製結構適度調整之策略應積極執行，尤其是重油加氫脫硫（RDS）及重油觸媒裂解（RFCC）係現代煉油廠最重視之兩個製程，以提高二次加工層次之重質油轉化率，並應加強工場去瓶頸工程，提高操作技術，以提高經濟效益，因應市場變化並提昇競爭力。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已規劃興建重油加氫脫硫(RDS)工場及重油轉化工場(RFCC)投資計畫，以提高二次加工層次之重質油轉化率，同時配合環保標準日益提高，並規劃相關汽柴油加氫脫硫工場及烷化工場等投資計畫，及對有效益工場進行去瓶頸投資計畫，以提高操作技術及經濟效益。

③⑬台灣中油公司應努力改善煉製結構，提高二次加工層次，亦即提高重質油轉化能力，至少達 25%以上，以提昇生產效率，強化競爭力。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已規劃煉製結構改善計畫，該等

計畫完成後，重油轉化率將由 15.6%提昇至約 27.9%，燃料油產率亦將降至 12%~16%。

- ③④桃園第三重油加氫脫硫工場投資計畫若純以經濟效益考量，並無投資必要；若為配合改善空氣品質之國家環保政策，進口低硫原油稀釋燃油硫分之現行方式，亦屬可行，或仿效台塑公司將原有之重油加氫脫硫工場實施去瓶頸化，提昇日煉量，建請台灣中油公司應深入分析替代方案之可行性並予以檢討。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，該項計畫係煉製結構改善之一部分，惟因近年鋼鐵等建廠材料價格大幅上漲，考量財務調度及急迫性，已報奉行政院核准緩建 2 年，目前鋼鐵等建廠材料已有回跌趨勢，經評估重新啟動本計畫，將循行政程序辦理計畫修正後繼續執行。

- ③⑤在當前國際油價已急跌至最低每桶 50 美元以下的時刻，國人卻無法即時享有反映下跌成本的天然氣價格，主要乃因以長期（3~6 個月）價格為指標的 LNG 進貨比例高達 60%，台灣中油公司應致力於靈活調配現貨及短長期進貨比例，以節省成本，並嘉惠全民。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，國際市場 LNG 進口係以長期合約為主，且依產業交易慣例，均有需先將長約合約量提足之條款約定，因此現貨採購通常係因應緊急需求，價格未必可取得絕對優勢；另為降低進口成本，將與日、韓等主要進口商建立合作機制，避免同時間向同一供應商競購天然氣，未來仍將配合天然氣需求，在供應穩定原則之下，致力降低進口成本。

- ③⑥環保署及經濟部能源局多年來為推動汽車使用液化石油氣，訂定相關獎勵措施，成效雖有限，惟仍有部分民眾以實質行動響應。如今政策大轉彎，大幅縮減補貼範圍，當時配合政府政策改裝為瓦斯車之民眾氣憤難耐，環保署與經濟部又為補貼油氣價差相互推諉，政府誠信遭嚴重踐踏。經濟部及環保署應就此項政策向立法院經濟委員會提出專案報告，並備質詢。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 8 月 21 日函送專案報告。

- ③⑦政府應將汽油氣燃費隨車徵收，改為隨油徵收，方能符合「使用者付費」精神，並真正推行節能減碳。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，行政院已研擬將推動「能源稅條例」，納入永續能源政策綱領，且民國 98 年 4 月召開之全國能源會議亦列有「推動汽燃費隨油徵收，並轉為能源稅的一部分」之共同意見，未來相關行政機關將研議於推動能源稅後，適時取消汽燃費之徵收。

- ③⑧經濟部應本苦民所苦原則，協調退輔會反應天然氣價格調整機制，發揮振興經濟功能，協助全民度過景氣寒冬。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台灣中油公司天然氣部門民國 97 年度虧損嚴重(358 億元)，惟基於照顧產業與民生之社會責任，連續於民國 97 年 12 月 1 日及民國 98 年 1 月 1 日降價，平均降幅分別為 12.99%及 13.47%，以減輕產業與民眾用氣負擔。嗣因民國 98 年上半年國際原油價格上漲，LNG 進口成本隨之上漲，爰於民國 98 年 7 月 7 日調漲天然氣價，平均漲幅 8.09%，惟並未足額反映進口成本增加數；民國 98 年下半年 LNG 國際價格未見下跌，台灣中油公司考量購氣成本，並依據氣價公式計算後，於民國 98 年 9 月 2 日及 11 月 2 日於授權範圍內微幅調漲天然氣價，平均漲幅各 2.99%，經濟部同意備查。

- ③⑨高雄煉油廠民國 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，建請台灣中油公司應立即檢討工廠停工原因，避免出現停工怠料、或意外事故之發生；同時應核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：據台灣中油公司查稱，針對非計畫性停爐已訂有考核及獎懲辦法，據以定期辦理追蹤考核及獎懲，且每年均編列停工損失預算，並揭露停工損失。

- ④⑩台灣中油公司位於台北市信義區松仁路之中油辦公大樓，第 11 層尚未完成出租，長期租約全年租金約有 4,728 萬元；而信義區松仁路之「中油大樓」地上計 23 層，其中第 12 層未使用亦未出租。因此，以目前實際出租狀況而言，中油大樓及館前聯合大樓年度租金顯有短收收入，故建議應積極招攬承租業者，有利營收成長。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，館前大樓目前已全部出租，中油大樓則有部分樓層尚未出租（第 12 層目前自用），其中第 11 層已於民國 99 年 6 月出租予行政院公共工程委員會及行政院客家委員會。

- ④①台灣中油公司民國 98 年度損益表未依據「財務會計準則公報第 35 號」提列年度資產減損預算，嚴重違反法令規定，請台灣中油公司重新編列調整後，送交立法院經濟委員會書面報告。

辦理情形查核結果：經濟部已於民國 98 年 9 月 2 日函送專案報告。

- ④②建議經濟部及台灣中油公司應儘速建置「石油安全」政策，確保所需能源皆能在合理的價格及在不犧牲國家重要價值與目標的情況下取得，且供應無虞。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，依據石油管理法第 24 條石油業者需儲備 60 天、政府需儲備 30 天安全存量，目前不論石油業者或政府儲油均超過上開規定；另依同法第 21 條，經濟部訂有「緊急時期石油處置辦法」，當油源不足或油價大幅波動，有影響國家石油穩定供應或國家安全之虞，可依該辦法研擬之處置措施辦理，以確保能源供應無虞。

- ④③台灣中油公司自林園三輕更新案環評通過後，地方承諾紛傳跳票，引發地方嚴重民怨。業經多次協調，有關其週邊生活圈道路建設議題，應確實考慮地方需求，交由行政院經濟建設委員會協調相關單位，於民國 98 年度優先辦理金潭國小聯外道路計畫，其餘四項道路建設計畫亦由經建會督導相關單位逐年辦理。相關經費之編列，並應以不影響高雄縣政府年度預算及計畫為原則。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已同意捐助金潭國小聯外道路案中林園鄉公所及高雄縣政府所需負擔之自備款，另 4 條聯外道路建設案，經於民國 98 年 3 月 24 日召開跨部會協調，建請高雄縣政府支持並將其納入「振興經濟擴大公共建設投資計畫」（特別預算）優先辦理事項，提報內政部及交通部審議，俾依程序協助辦理。

- ④④中油公司睦鄰基金孳息水準必須維持在 3%，如有不足時，由中油公司年度經費給予補齊，以保障居民生活權益。超支預算部分，個別項目超過五十萬元且在二千萬元以下，應專案報主管機關核定，個別項目超過二千萬元者，應專案報主管機關核定核轉行政院核定後辦理。

辦理情形查核結果：據台灣中油公司查稱，已依決議事項辦理，維持睦鄰基金孳息水準為 3%，其不足部分由睦鄰經費勻支，若有超支，再另依相關規定辦理。

(3)台灣電力股份有限公司

- ①台電公司應依據民國 97 年 11 月 5 日立法院經濟委員會決議：針對民國 98 年度第一季之各項燃料價格整體加權平均價格低於民國 97 年 10 月 1 日之對應價格時，台電公司應於民國 98 年度第二季時立即調降電價。爾後各季依此原則辦理。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該部業已訂定「電價燃料條款機制」，並依該條款機制按季召開「電力及天然氣價格諮詢會」，檢討台電公司民國 97 年第 4 季及民國 98 年前 3 季之燃料成本，因與立法院決議之對應價格相當，暫不進行電價調整，爾後亦將依「電價燃料條款機制」，定期於各季檢討。

- ②台電公司民國 98 年度將虧損約 1,500 億元，公司累積虧損亦將高達 2,172 億元，然民國 98 年度卻將增加 137 名員額，「正式員額薪資」207 億 1,521 萬 4,000 元，較民國 96 年度決算數 188 億 8,111 萬 9,000 元增幅達 9.71%。為提昇人力運用效率，撙節開支，建議半年內提出人力規劃報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 24 日函送書面報告。

- ③台電公司自有風力發電機組共 82 座，其中 24 座於停機檢修中，賸餘 58 座仍於運轉中，商業運轉率為 70%；民間部分約有 53 座，測試運轉有 8 座，實際運轉有 45 座，商業運轉率為 85%，相較台電機組妥適率偏低，故請台電公司提出相關缺失分析及改善方案，若有違失，追究責任，並送立法院經濟委員會備查。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 28 日函送書面報告。

- ④台電公司每年向水資源作業基金購買水庫發電之電力平均超過 3 億元以上，經查經濟部水利署及台電公司皆屬政府部門及直接管理機關，未降低台電公司購電成本，經濟部應要求水利署以反應發電成本原則做為銷售及收購電價基礎，以避免造成電價調漲之壓力進而損害民生物價。

辦理情形查核結果：據經濟部及台電公司查稱，曾文、石門、義興發電廠購售電合約規定，台電公司售電價格調整時，各該電廠電價隨同調整，其調整幅度按台電公司電價調整幅度 80% 計算。各該電廠售電價調整幅度較台電公司電價調整幅度為低，並未造成電價調漲之壓力進而損害民生物價，且該 3 電廠發電機組老舊，其汰換及維護所需成本均由各水資源局自行負擔，發電收入不敷成本，已無調降空間。

- ⑤教育用電優惠並未入法，逕要求台電公司負擔，有損該公司權益，實有不當；軍眷優惠未有強制法源，且已不合時宜，建議酌量取消或給予台電公司政策補貼，避免影響該公司權益。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，教育用電優惠部分，該部業於民國 98 年 8 月 14 日函請教育部配合決議事項辦理；軍眷用電優惠部分，國防部業於民國 97 年 7 月 2 日同意自民國 99 年度起編列國防預算補助。

- ⑥軍眷用電優惠政策因優惠過大，造成能源價格扭曲及浪費能源情形。如民國 96 年度軍眷用戶平均每月用電量為 442 度，較一般住宅用戶每月平均用電量 365 度，高出 21%，有違節能減碳原則。據估計，優惠若繼續實施，將使台電公司民國 98 年度收入減少 6 億 4,130 萬餘元。經濟部應協調國防部處理相關業務與支出，自民國 98 年度起，台電公司應逐年取消軍眷用電優惠。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，民國 98 年起已縮小軍眷用電優惠標準，並自民國 99 年起全數由國防部編列預算補助。

- ⑦政府採取優惠電費措施，並以立法達成目的，並無不可，惟台電公司屬會計法第 4 條第 2 項規定之「專為供給財物、勞務或其他利益，而以營利為目的，或取相當代價者」之公有營業機關。又為按公司法登記成立之私法人；而凡有優惠政策均造成台電公司收入大幅減少而需由全民電費負擔情形，有損該公司權益，故應在台電公司發生鉅額虧損情況下，建請由政府撥補優惠政策所造成之收入短少數，並應適時通盤檢討前揭優惠政策合理性，俾利該公司長期經營，並增公平性。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台電公司現行電價優惠對象包括：軍眷、學校、農業、公用自來水、電化鐵路及公用路燈等用電，其中軍眷用電優惠部分，國防部業於民國 97 年 7 月 2 日同意自民國 99 年度起編列國防預算補助；其餘用電優惠部分，該部已於民國 98 年 8 月 14 日函請相關單位配合立法院決議事項辦理。

- ⑧建議經濟部應就台電公司現行優惠用電政策（台電公司員工用電、軍眷用電、學校用電、農業動力用電、公用自來水用電、公用路燈用電及電話鐵路變電站用電）適時提出檢討其優惠之合理性，或協調相關主管機關編列預算撥補台電公司，俾該公司永續經營。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，軍眷用電優惠部分，國防部業於民國 97 年 7 月 2 日同意自民國 99 年度起編列國防預算補助；學校、農業、公用自來水、電化鐵路及公用路燈等用電，該部已於民國 98 年 8 月 14 日函請相關單位配合立法院決議事項辦理。

- ⑨台電公司應即刻檢討員工電價優惠方案，並提出書面報告，送立法院經濟委員會備查。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 12 月 3 日函送書面報告。

- ⑩台灣電力股份有限公司重估作業中，預計西德州每桶原油價格降至 60 美元，每公噸燃煤降至 60 餘美元時，將可損益兩平，建請應把握時機購置燃料，有效降低成本，避免再發生鉅額虧損。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，民國 98 年國際西德州原油市場加權平均價格為每桶 66.16 美元，亞太地區燃煤市場加權平均價格每公噸 83.83 美元，高於損益兩平之價格。該公司適時掌握採購時機，降低採購成本，民國 98 年度執行結果，燃料費用較民國 97 年度減少 782 億元。

- ⑪經濟部能源局依據行政院通過之「因應景氣振興經濟方案」，補助民眾購置節能標章產品，以協助國內產業發展及鼓勵節能減碳綠色消費，該案補助款總金額為新臺幣 5 億 3 千萬元為上限，該案並委託台電公司執行，相關支出款項亦請台電公司先行墊付，然卻未明示款項何時可以歸墊？考量台電公司民國 97 年度發生鉅額虧損，營運資金籌措困難，且幾以借款支應現金需求，值此台電公司發生經營困難之際，經濟部卻仍為配合政府政策而加重台電公司營運負擔，爰要求經濟部應盡速明定何時給付歸墊數及相關款項。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該部能源局業於民國 98 年 1 月 15 日、12 月 28 日撥付民國 97、98 年辦理之經費。

- ⑫查經濟部民國 97 年 9 月 30 日經能字第 09103828580 號函示：「請台電公司辦理民眾購置節能標章冷氣機、電冰箱、洗衣機及節能燈具補助一案，因預算來源正報請行政院核定中，為順利執行本案補助作業，在預算未核定前，請 貴公司先行墊付相關支出款項，俟預算核定後將行歸墊。」查前揭公文委託台電公司辦理經濟部能源局職掌業務，卻未明示給予該公司委辦費用及墊支款利息，有損台電公司權益，為維護台電公司之權益，建請台電公司核

算受委託業務成本及墊支數利息，並請經濟部能源局核實給付。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，民眾購置節能標章產品通過補助金額 6 億 3 千 9 百餘萬元及行政費用 898 萬餘元，經濟部能源局業於民國 98 年 12 月 28 日全數撥付。

- ⑬台電公司民國 97 年度及民國 98 年度配合政府政策僱用臨時人員 300 人，加重該公司經營困境，建請主管機關檢討改善。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，擴大就業方案已於民國 98 年底結束，民國 99 年度並未續辦。

- ⑭台電公司奉經濟部指示與國內造船廠商協議興建煤輪，惟仍請台電公司密切注意造船價格市場資訊積極審慎評估建造成本及其經濟效益，並適時辦理採購作業，以國內廠商為優先。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，國際造船市場之新船造價，民國 98 年上半年已下跌超過 30%，該公司評估造船已具經濟可行性，業報准辦理計畫修正及恢復辦理；民國 98 年 7 月 17 日與台灣國際造船公司完成採購 4 艘煤輪之簽約，預計民國 100 年按季交船。

- ⑮漢翔公司承攬台電公司之 2 項風力機組設置計畫，進度延誤，致台電公司再生能源發電上線時程大幅延後，復因正值燃料價格高漲之際，增加該公司經營困難情形，請台電公司嚴予督工，要求漢翔公司在維持品質情況下儘速辦理，俾符計畫並增效益。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，新竹香山及雲林麥寮風力發電機組均已完成商轉，民國 98 年 1 月 14 日取得電業執照，並分別於民國 98 年 3 及 4 月竣工。

- ⑯台電公司民國 98 年度借調予政府機關之人員共計 9 名，編列人事費用 919 萬 2,000 元支應，查有關借調未符規定，增加公司負擔，要求應以儘速歸建辦理。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台電公司借調、支援或派駐至各機關辦理相關業務人員，係依據各機關函文及「行政院限制所屬公務人員借調及兼職要點」規定辦理。由於行政院及該部為應業務需要，須借調台電公司人員協助辦理該公司業務有關事項，未來各機關借調各事業人員仍依「行政院限

制所屬公務人員借調及兼職要點」規定審核，並定期檢討，若無繼續借調之必要即辦理歸建。

- ⑰台灣電力股份有限公司之承攬電業運維與技術服務收入係該公司多角化經營成效較顯著者，惟有關執行仍待加強，要求檢討增加客源與收入，俾提昇公司經營績效。並向立法院經濟委員會專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 21 日函送書面報告。

- ⑱台電公司預算書所列售電數量明顯高編，宜檢討修正；而重估修正案業績數相較以往實績仍有高編，有關估算作業要求檢討改善。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司已參酌民國 98 年 2 月行政院主計處發布最新經濟成長率負 2.97%，下修民國 98 年售電量目標為 1,825 億度，並經立法院審查修正通過，未來該公司當依決議指示，加強估算作業。

- ⑲台灣電力股份有限公司應積極督促核四廠儘速完工，俾能有效降低相關燃料價格之影響，至有關適當能源配比政策，建請主管機關經濟部積極有效檢討，避免因電價大幅上升增加民眾生活負擔，俾利民生。

辦理情形查核結果：據經濟部及台電公司查稱，核四計畫 1 號機已逐步展開試運轉工作，該公司將調集有運轉經驗之人員支援試運轉工作，並採取延長工時及假日出勤等措施，全力趕趕工程進度，依目前計畫執行情況評估，若分散式控制暨資訊系統(DCIS)測試未遭遇重大困難問題，應可符合規劃工期目標。另行政院民國 97 年 6 月 5 日核定「永續能源政策綱領」，已訂定發電系統中低碳能源比重，由 40%增加至民國 114 年之 55%以上；無碳再生能源，民國 114 年占發電系統發電量之 15%以上；低碳天然氣使用，於民國 114 年占發電系統之 25%以上，並將核能作為能源供給之選項。

- ⑳台灣電力股份有限公司購置之風力機組品牌眾多，維修不易，並因備品種類繁多無法齊備，成本偏高，復因需至原廠採購致曠日費時等，造成機組可用率偏低，建請該公司自採購風力機組時即完整考量風力系統種類不宜過多，進行必要維護技術移轉等併案辦理，並有效檢討目前可用率偏低機組發生故障原因。另因風力發電效率不佳，恐再增加該公司民國 98 年度虧損數約 1 億餘元，要求檢討改正。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，大潭觀園、台中、中屯等風機已完成

配件採購程序，逐年檢討備品購量，並與原廠簽訂技師駐廠協助維護合約，派員至原廠訓練，暨每月統計分析及檢討故障設備，擬定改善計畫加強維護。大潭觀園、台中、香山風機可用率分別由民國 97 年之 40.6%、47.21%、65.17%提昇至 65.78%、56.14%、84.13%，中屯風機由民國 97 年之 91.83%微降至 89.79%，係部分風機之發電機定子線圈曾發生接地故障所致，該公司已針對該故障擬定維修策略，以期降低故障率。

- ②①經濟部能源局設定於 2015 年太陽光發電增加達 15 倍目標，是否有當，建請予以檢討；另台電公司因政策指示辦理太陽能光電系統而致生虧損數，建請由政府酌量給予補助。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，世界各國均積極推動太陽光電發電系統設置，我國太陽光電發電系統之規劃，係審慎評估各地區之日照條件、人口數量、可裝置戶數比例、可裝置樓地板面積及太陽光電系統價格對電價之衝擊影響，與產業發展等條件加以評估而訂定，預估 2015 年設置量達 320MWp(MW：千瓩，p：尖峰)，並配合「再生能源發展條例」通過，提供各項優惠獎勵，俾達到預定目標。台電公司辦理太陽光電計畫，若能將原規劃 4 年計畫於 2 年內加速完成，該部能源局將另籌財源補助。台電公司已說明將勉力提前至 2010 年底完成 10MW(千瓩)設置容量，該部能源局亦將依申請審查後結果提供補助。

- ②②台灣電力股份有限公司林口電廠更新擴建計畫案投資總額業鉅增 83.6%，建請按立法院審議民國 97 年度台電公司預算所做之第 36 項決議，加強監督，避免興建再有延誤，俾增投資績效。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，行政院民國 97 年 1 月 7 日核定修正計畫後，該公司即積極辦理相關作業，惟台北縣政府因環保政策，暫停核發相關建照與許可，致主發電設備採購案無法辦理。嗣台北縣政府雖於民國 98 年 10 月 1 日起恢復實質審查，惟計畫關鍵工程之綜合廢水處理廠，尚須俟「水污染防治措施計畫」核准後，始可復工，目前該計畫仍由台北縣政府審查中。另卸煤碼頭及相關設施新建工程，亦因林口溪河川公地申請尚未獲台北縣政府同意，無法依原規劃時程辦理，經濟部已於民國 99 年 3 月 10 日召開會議研商協助處理。

②③鑑於台電公司投資宏都拉斯 3 億 6,696 萬 9,000 美元 Patuca 水力電廠案，少具獲利空間，卻極有虧損之可能，恐令台電公司近年嚴重虧損之經營情況雪上加霜，並與公股股權管理及處分要點所揭櫫之投資原則有違，更發生援外經費由全民電費買單之不合理現象。目前受金融海嘯嚴重衝擊，經濟嚴重衰退，宏都拉斯政府外債沈重。台電公司內部評估該投資案毫不具投資效益，政府實不應外交援外經費之外，另由全民電費支援外交。特要求台電公司立即停止該投資案，俾符體制。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，民國 98 年度預算業經立法院刪除，行政院並已核准終止推動該投資案。

②④西寶水力發電計畫，因擬重予修正，預計緩辦 5 年，完工日期展延至民國 108 年 12 月，請台灣電力股份有限公司善用經費，切實評估計算辦理該案之效益性，俾為決策基礎，同時應能兼顧花東地區能源、觀光、灌溉、生態及環境功能，俾符利益。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該計畫因需重新檢討氣候變遷與國土復育等，無法於緩辦期限民國 99 年 5 月 27 日前完成計畫之修正，行政院已於民國 99 年 3 月 29 日同意停辦該計畫。

②⑤台灣電力股份有限公司應積極研謀改善良策，遏止該項日益降低公司經營績效之情形，建請 A. 對各項投資活動應嚴予審核，未具合理投資效益之投資計畫宜考量暫緩辦理。B. 向主管機關經濟部爭取維持財務狀況不再惡化之繳庫原則，如：按公司法第 112 條規定，提列特別盈餘公積等，以有效減緩並改善該公司財務惡化之情況。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司各項專案投資計畫均依相關規定進行投資效益評估，並依規定陳報相關機關審查通過後，始進行投資，原則上除為配合政策辦理外，不具經濟效益之投資計畫，均不予辦理。另該公司為建立電業永續經營環境，將遵照「能源、綠色產業旗艦方案」，配合制訂能源價格合理反映方案，提供電業營運合理報酬，並經由政策支持，將盈餘保留於公司作為電力建設投資資金，以改善財務結構。

②⑥澎湖湖西風力發電計畫因與原簽約公司解約，致工程日期大幅延後，復因延後期間之物價大幅上漲，致生重大增支成本，影響工程績效，建請台電公司嚴予檢討，避免再次發生。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司已將澎湖湖西風力發電計畫併入風力發電第3期計畫辦理招標，並已順利決標，其機組性能與發電效益均較原規劃為佳。

- ②⑦台電公司民國98年度編列1,000萬元，捐助澎湖縣政府紓解5離島電業營運虧損之財力負擔。台電公司應一視同仁，對其他電業營運虧損之離島地區，亦應於民國98年度比照補助。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，澎湖縣望安鄉5離島之用電，由澎湖縣政府於當地成立水電合作社供應，而金門、馬祖、蘭嶼、綠島、琉球等離島用電，均由該公司供電，未由地方政府自行經營電力供應業務，無捐助問題。該公司為紓解澎湖縣政府辦理5離島水電合作社之營運虧損，自民國76年度起編列預算予以捐助，目前每年編列預算捐助金額為1,000萬元。

- ②⑧當今台灣並無明確缺電問題，而過往之契約行為持續，已導致台電公司重大虧損，故要求經濟部指導台電公司與能源局依成本考量研議予民營電廠之契約行為是否應持續，並至立法院進行專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國98年8月5日函送書面報告。

- ②⑨台電公司深澳及林口電廠更新擴建工程，投資總額共2,600億餘元，而該兩項投資案都是台電公司自籌財源，並不需政府編列預算，因此不會增加國庫財政負擔，然該兩項投資案卻遭地方人士「非經濟因素」阻撓，迄今無法順利推動。經查該兩項投資案內需金額粗估可達1,316億元，振興經濟效果遠比現行推動4年5千億元擴大內需方案更為有效且直接，且有助於創造2萬人以上之就業機會。爰要求經濟部應於3個月內協調教育部、台北縣政府及相關單位或人員，俾尋求解決方案，避免工程延宕影響國內供電及經濟景氣復甦之契機。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，深澳電廠更新擴建計畫刻由行政院協處中；林口電廠更新擴建計畫台電公司已於民國98年11月25日與台北縣政府達成共識，未來雙方將定期召開會議討論減碳相關議題之推動，台北縣政府原要求停工及停止審查許可申請部分，已於民國98年10月1日同意部分工程復工及恢復審查。

- ③⑩建請台電公司應針對現有106部機組的運轉情形做成評估報告，並確實檢討

故障率高達 23% 的原因同時應就現行使用品牌重新評定，俾作為日後採購風力機組之參考，以改善種類繁多、維修不易之缺點，並加強培訓台電公司維修技術之專業人力。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 28 日函送書面報告至立法院。另據台電公司查稱，風力發電第 2 期計畫後續標案之招標規範採可用率及保證年總發電量方式增加對承包商之罰則，並選派人員赴原廠接受專業維修保養訓練，暨簽訂備品及技術人員之統購合約，加速備品快速供應及培養專業技術經驗等。風力發電第 2 期計畫民國 98 年度之可用率平均為 82.39%，較風力發電第 1 期計畫為佳，機組性能及穩定性已有改善。

- ③①台電公司自民國 89 年至民國 96 年經營離島電業，因而產生鉅額虧損約 280 億餘元，台電公司多年來請求撥補，惟中央目的事業主管機關並未依法同意編列預算辦理。經濟部於民國 97 年 9 月 12 日函轉行政院核復略以「台電公司係屬獨占經營之國營事業，負有社會責任及政策任務，有關經營離島供電所產生之合理虧損，在不影響民股股東權益下，由台電公司自行吸收」。惟台電公司係私法人，民股股東權益應予保障，另外依離島建設條例規定，離島用水、用電，比照臺灣本島平均費率收取，其營運單位因依該項費率收費致產生之合理虧損，由中央目的事業主管機關審核後，編列預算撥補之。爰要求行政院及經濟部應衡酌公用事業經營績效及財務規劃，應依法分年編列預算撥補之。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，台電公司自民國 89 年起均依「離島建設條例」及「離島供電營運虧損補助辦法」，逐年函請經濟部撥補經營離島電業虧損，惟均未獲同意。

- ③②針對台北縣汐止市白馬山莊居民一再陳情表示，台電公司目前正將台北市東湖區高壓電塔及電纜線地下化，但卻將於其社區附近新設置二座高壓電塔，白馬山莊居民因此有不受尊重及二等公民的感覺。特要求台電公司應針對白馬山莊居民之訴求儘速提出改善方案。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，為減少對當地景觀衝擊，該公司將取消原規劃設置山頂稜線之鐵塔，減少新設置 1 座鐵塔。該地區基礎綠美化工作已於民國 98 年 12 月 30 日竣工。

- ③③台電公司應儘速研議於台北縣瑞芳、金山、萬里、雙溪、平溪、貢寮 6 鄉鎮進行新設超高壓電纜線路地下化。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該地區若採地下化方式施設，其路徑需由深澳電廠沿濱海公路施設電纜隧道至核四電廠，全長約 24 公里，且須沿途施設多處通風孔及冷卻機房，以解決散熱冷卻問題，考量當地道路線形、路幅寬度，及施工時對當地交通影響等因素，實不宜以地下電纜線路方式施設，該公司將持續與居民充分溝通協調，期能化解爭議，早日完成相關線路工程。

- ③④台電公司發電及生火用燃料之採購及其使用情形，送書面報告予立法院經濟委員會。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 24 日函送書面報告。

- ③⑤台電公司「第六輸變電計畫」預算項目中將執行台北市大同區玉泉里環河變電所，因規劃與溝通不良，導致當地居民長期抗爭，若強行動工恐將引發嚴重後果，台電公司應重新召開環境影響評估，確認無安全疑慮，並與當地居民達成共識前，建請無限期停工。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，環河變電所僅為區域及捷運供電所需而設置，依現行法令，不需辦理環境影響評估。該公司為落實地方基層之溝通業務，擬邀請大同區及周邊之基層里長暨具有影響力之意見領袖等，參觀與深入瞭解既有變電所之安全性與必要性。

- ③⑥為因應經濟衰退，協助民生及產業，爰要求民國 98 年夏月之電價，建請維持非夏月之電價價格，不得調漲。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，民國 98 年度之夏月電價實施期間已減少 1 個月，亦即夏月電價僅實施至 8 月底為止，9 月份之電價以非夏月電價計收，適用對象並涵蓋所有用戶及基本電費與流動電費。

- ③⑦針對台電公司風力發電計畫之推動，為維該公司之權益，爰要求該計畫之技術移轉比率，需達成相關合約所定標準，經濟部並應將執行情形，送書面報告予立法院經濟委員會。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 20 日函送書面報告。

- ③⑧針對台電公司所使用之發電及生火用燃料（含硫 0.5%燃料油、超級柴油、

天然氣、燃煤、核燃料等），其採購方式、價格、庫存及使用情形等，未能妥適說明，並導致該公司售電價格之合理性，屢遭社會質疑；爰建請採購及其使用，台電公司應向立法院經濟委員會作專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 25 日函送書面報告。

- ③⑨台電公司應就如何健全公司財務結構向立法院經濟委員會進行專案報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 21 日函送書面報告。

- ④⑩台灣電力公司擬於台南市大虎尾寮地區興建 161KV 超高壓地下電纜一案，建請在全案未確定對居民健康無礙並取得居民同意前，不得復工。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該線路已移至虎尾寮地區最外圍靠高速公路邊施設，對社區影響甚小，該工程於民國 97 年 10 月 30 日動工，惟因民眾對地下電纜產生之電磁場存有疑慮，已於民國 98 年 1 月 7 日停工。

- ④⑪台電之電價燃料條款機制之設計，並非合理，僅以數字遊戲故意拖延降價時點，未顧及民眾利益；爰建請台電公司除應重新檢討電價燃料條款機制，並要求合理反應燃料成本，調整電價。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司燃料用料計價係按一般公認會計原則存貨評價之規定採移動平均法，即將期初庫存燃料成本納入，與當期購料成本加權平均計算燃煤發電成本。另民國 97 年 11 月 5 日立法院經濟委員會有關電價調整之決議內容包括「電價進行調漲前，應在 1 個月前先行預告說明」及「針對電價之調降，應以民國 97 年 10 月 1 日第 2 階段電價調整所依各燃料別之對應價格（即天然氣 14.8 元/立方公尺、燃煤 2,844 元/公噸、燃料油 15,607 元/公秉）；今後各項燃料價格整體加權平均價格降至 10 月 1 日之對應價格時，應於下一季調降電價以反映成本」，依決議內容觀之，並無排除購入電力之文字限制，復以購入電力度數占整體供電量 23% 以上，若不加入計算加權平均每度燃料成本，將扭曲整體發電成本，且在燃料價格下跌趨勢下，若未考慮購入電力之燃料成本，致計算發生偏高情形時，對用戶不公平。其次購入電力燃料價格之反映，燃氣購電部分為當年即時反映，燃煤購電部分係延後 1 年反映，因此始有燃煤購電民國 98 年第 1 季燃料單價較民國 97 年第 4 季為高情形，係因民國 97 年燃煤價格較上年度高漲所致。

- ④⑫台電公司民國 98 年度將虧損約 1,500 億元，公司累積虧損亦將高達 2,172

億元，然民國 98 年度卻將增加 137 名員額，「正式員額薪資」207 億 1,521 萬 4,000 元，較民國 96 年度決算數 188 億 8,111 萬 9,000 元增幅達 9.71%。為提昇人力運用效率，摺節開支，建議半年內提出人力規劃報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 24 日函送書面報告。

- ④③台電公司應於 3 個月完成「架空桿線地下化後變壓器設置地點補償機制」之研究報告，送交立法院經濟委員會備查。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司委請台灣經濟研究院辦理「架空桿線地下化後變壓器設置地點補償機制」之研究報告，經濟部已於民國 98 年 9 月 21 日函送立法院。

- ④④有鑑於台灣電力股份有限公司「通霄電廠更新擴建計畫」中，以內部調用或向外遴選方式，計畫編列運轉、維護及管理人力 210 名。為提昇當地居民就業發展，並促進電廠與社群之共生關係。建請台電公司視人力退離情形，如有不足，建請考量於對外招考時，規劃保留一定比例之名額以「用人當地化實施要點」之方式進用。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，通霄電廠更新擴建計畫運轉維護人員約需 210 人，將由現有人力移轉運用，屆時視人力退離情形，如有不足時，再考量對外招考，並規劃保留一定比例之名額以「用人當地化實施要點」之方式進用。

- ④⑤建議台電公司針對需使用維生器材之身心障礙者提出用電補助方案，並在經濟成長率未回到 3% 之前，應持續提供補助，以減輕身障者之負擔。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，有關身心障礙者之用電補助，該公司將依行政院民國 98 年 6 月 19 日函示，由內政部衡酌合理性、公平性及政府財政收支狀況等審慎評估後，據以執行，不宜由該公司提供補助。

- ④⑥建議台電公司針對經營困頓之中小企業給予一定時期之電價優惠。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該公司為協助產業因應全球景氣衰退，已報經濟部核定，針對製造業用戶實施「暫停計收停用期間之供電設備維持費」措施，用戶申請暫停部分用電後於 2 年內辦理復電時，屬民國 98 年 2 月 18 日至 12 月 31 日停用期間者，享免費復電優惠。另經濟部亦宣布民國 98 年度之夏月電價實施期間減少 1 個月，亦即夏月電價僅實施至 8 月

底為止，9 月份之電價以非夏月電價計收，其範圍涵蓋所有適用季節電價用戶之基本電費與流動電費。

- ④⑦鑑於台電公司每年資產報廢損失數額極為龐大，其中主要為「機械及設備」科目，發生鉅額損失導致。惟查該項報廢損失民國 96 年度決算數為 15 億 6,620 萬 5,000 元，顯示該項決算金額與民國 98 年度該項預算編列 28 億 6,410 萬 5,000 元差距頗大，要求台電公司儘速檢討年年鉅額之報廢損失原因，研謀降低損失方式，適度調整折舊原則，並向立法院經濟委員會提出報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 21 日函送書面報告。

- ④⑧針對台電公司興建南投—彰林超高壓 34.5 萬伏特輸電線路及電塔，在彰化地區產生極大爭議，建請台電公司暫緩施工，並持續與沿線之居民溝通，以化解民眾疑慮，並在電業法修正案通過後，依法對線下業主優先辦理補償。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，該線路路徑之規劃，已避免通過人口密集區及中、小學校等敏感區位等，並擇選對整體區域發展影響較低之方案。該公司亦將持續與線路沿線居民進行溝通以化解其疑慮，並俟電業法修正案及相關子法通過後，優先對該線路辦理線下補償事宜。

- ④⑨鑑於農、漁民稍有不慎導致用電過量時，屢遭台灣電力公司以竊電論處之；現台北市政府推動之「YouBike 微笑單車」，台北市政府之官員於受訪時坦言該計畫之「路線資訊看板」及「租賃系統」等用電設施，係於未向台電申請用電情況下，逕行私接路口號誌用電，先行取得用電，然此等行為顯屬電業法第 72 條所定「竊電」行為，爰要求就此竊電違法行為，台電公司應即依法追究台北市政府及相關人員之法律責任。

辦理情形查核結果：據台電公司查稱，台北市政府推動之「YouBike 微笑單車」租賃系統，係委由捷安特公司經營，捷安特公司於民國 98 年 3 月 31 日及 4 月 8 日向該公司台北市區營業處申請用電時，台北市區營業處得知業者於尚未正式送電前，先行接用交通號誌電源用電後，隨即會同台北市政府人員及業者至現場勘查，並已依違反電業法第 106 條之規定，向用電申請人捷安特公司追償電費 6 萬餘元，捷安特公司並已繳清追償電費。

(4) 漢翔航空工業股份有限公司

- ①漢翔公司目前資本額為 90.8 億元，但公司存貨卻高達 83 億元，為強化公司經營及減輕政府負擔，漢翔公司應加強民營化，並應積極爭取國防部先進教練機訂單，以減輕存貨問題。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，行政院民國 92 年 2 月修正漢翔公司民營化方案為「部分事業分階段以資產作價與人民合資成立民營公司，同時推動股票上市，以釋股方式完成民營化」，該公司持續辦理中。另國防部尚於評估教練機性能階段，該公司將爭取訂單，並將加強管控存貨及定期檢討管控成效。

- ②針對漢翔公司於民國 98 年度預算固定資產建設改良擴充及補辦預算中編列 20 餘億元之「台灣先進複材中心投資計畫」，為維該公司權益並善盡國會監督之責，爰請該公司就該投資計畫已簽訂之相關契約，及計畫之評估書件，送立法院經濟委員會。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 31 日函送書面報告。

- ③漢翔航空工業股份有限公司參與台電公司新竹香山及麥寮風力發電機組等 2 項工程，均已逾完工期限，惟因火災意外事故及機組採購延誤等因素迄今尚未完工，預計可能發生之損失約 6 億元，要求應儘速完成賸餘之工程，避免損失擴大並就該案不法提出懲處名單。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，麥寮、香山風力案已分別於民國 98 年 7 月 10 日及 8 月 14 日複驗合格，漢翔公司並已針對該 2 案主要負責人、督導主管及承辦人員等 8 人，分別予以記大過 1 次至申誡 1 次之處分。有關漢翔公司承攬上述 2 案工程，核有未盡職責情事，本部業於民國 97 年 9 月 19 日依審計法第 69 條規定，函請其上級機關經濟部查明妥處，並報告監察院，案經監察院於民國 98 年 7 月 21 日提案糾正漢翔公司。

- ④漢翔航空工業股份有限公司民國 94 年度至 96 年度決算各年底應收帳款及催收款項餘額合計數分別為 36 億 5,647 萬餘元、43 億 797 萬餘元及 35 億 5,693 萬餘元，至民國 97 年應收帳款（含催收款）餘額更達 44 億 8,443 萬餘元，且有逐漸增加之趨勢，且集中於少數客戶，對該公司資金調度造成不利影響，易產生呆帳損失及增加公司舉債而降低獲利，應即檢討改善，並於民國 98 年 5 月底前提出改善計畫，並報立法院經濟委員會備查。

辦理情形查核結果：漢翔公司於民國 98 年 5 月 22 日函送書面報告。

- ⑤漢翔航空工業股份有限公司截至民國 97 年 9 月底止存貨約占資產總額之 43.17%，存貨週轉率約為 1.18 次，平均銷售期間約 308 天，顯示存貨運用效率欠佳；另 1 年以上未使用之原料及半成品金額仍高達 20 億餘元，漢翔公司應立即改善久置原物料及半成品之處理方式，以避免積壓資金並藉以減少倉儲成本。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，漢翔公司已採取審慎管控原物料採購項量、律定採購訂單變更之補償條款、加強管控生產投單與減少工時浪費、定期檢討存貨管控成效、成立專案審核小組處理呆廢料等措施，以避免資金積壓或損失發生。

- ⑥漢翔航空工業股份有限公司積極投入台電公司全黑啟動案，因低估工地南北分散造成之人力調派、施工風險及困難度；以及國內水泥鋼材電纜等原物料價格上漲，造成物料籌補不易等因素，致產生鉅額損失，顯示該公司對於契約之風險評估欠詳實，顯有疏失。要求檢送書面向立法院經濟委員會報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 27 日函送書面報告。有關漢翔公司承攬台電公司「火力發電系統設置全黑啟動機組工程」案，核有未審慎評估承攬風險及覈實估算承攬成本等未盡職責情事，本部業於民國 98 年 12 月 7 日依審計法第 69 條規定，函請其上級機關經濟部查明妥處，並報告監察院。

- ⑦漢翔航空工業股份有限公司近年來股票投資年年產生投資損失，投資績效欠佳，宜加強投資績效，以挹注盈餘。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，目前股票投資僅存華南金融控股公司，將適時出售，民國 98 年獲發股利約 27 萬元，年報酬率約 3.9%，較一般定存及債券投資收益為高，爾後將審慎評估股票投資計畫，以提昇投資績效。

- ⑧漢翔航空工業股份有限公司借款金額呈增加之趨勢，財務狀況有惡化現象，建請檢討改善。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，已研採包括透過預算編審及管理系統管控各項費用支出、實施成本結構教育訓練、檢討存貨及應收帳款肇因、強

化現金流量管控觀念、審慎評估投資計畫效益、資金需求來源與償債計畫等，以避免財務惡化。

- ⑨漢翔航空工業股份有限公司「台灣先進複材中心投資計畫」專案計畫投資總額 20 億 600 萬元，預計民國 97 年 6 月通過環評審查並報院核可，民國 97 年 10 月取得建照後開始動工興建廠房，惟目前尚進行廠房委託設計中，預計民國 98 年 2 月始能取得建照以辦理發包，較預計時程落後甚多，將延宕完工運轉期程，如有不當，要求送內部政風單位調查，予以行政處分。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該案於民國 98 年 8 月 10 日獲發雜項併建造執照，廠房於民國 98 年 8 月 17 日正式動工，並於民國 99 年 1 月 19 日完成全廠主結構體，依調整後規劃期程，尚不至對營運造成衝擊，並已納入年度重要案件列管，俾如期完工，及早投入營運。

- ⑩建請漢翔公司未來應專注航太本業之設計開發，尤其將以往偏重之 OEM 業務逐步調整為設計導向、附加價值高之 ODM，屆時可將部分生產製造交由國內企業自行開發，帶動下一波國內航太工業的發展契機。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，該公司未來將專注於航空本業，避免再貿然投入多角化經營所衍生之風險。另該公司未來策略目標包括：繼續與既有民用飛機、民用發動機廠商維持長期合作關係、提高 ODM（含設計及製造）業務比重、以產業分工方式與國內航空產業業者共同承接國際民用航空業務、加強運用核心技術與能力拓展業務等。

- ⑪漢翔公司雖積極投入統一汽電共生廠，惟因未審慎考慮天然氣價格波動因素，導致該電廠興建完成後，卻因燃料價格高漲，電價無法隨之調漲，致終止合約並產生巨額損失，全案之電廠發電機等設備由該公司於民國 96 年 12 月拆除後拍賣，共認列存貨損失金額高達 4 億 1,908 萬 2,000 元；另瀚宇彩晶氣渦輪發電機組廠興建工程則因氣渦輪引擎振動問題無法有效解決及匯率波動問題，亦產生鉅額虧損為 5,664 萬元，顯示該公司對於契約之風險評估欠詳實，恐有人為操縱之嫌。故建議上述兩案應詳加查核，追究相關人員違失責任。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，漢翔公司已針對統一汽電共生廠案之主要負責及承辦人員各予記過 2 次或 1 次之處分，經濟部並於民國 98 年 3 月

6 日將「漢翔公司統一汽電共生廠及瀚宇彩晶氣渦輪發電機組廠興建工程說明」書面報告函送立法院。有關漢翔公司興建統一企業公司汽電共生廠案，核有未盡職責及效能過低情事，本部業於民國 97 年 12 月 31 日依審計法第 69 條規定，函請其上級機關經濟部查明妥處，並報告監察院，案經監察院於民國 98 年 5 月 5 日提案糾正漢翔公司。

- ⑫鑑於漢翔公司民國 98 年度預算「營業成本—銷貨成本」編列 116 億 3,010 萬元，較上年度預算數 93 億 9,532 萬元，增加 23 億元，其增加幅度高達 20% 左右。銷貨成本大可能鑑於銷貨收入增加導致。惟銷貨成本近年來有超越預算數甚多情形，建請漢翔公司宜加強成本控制，方能達成預計獲利目標。
- 辦理情形查核結果：**據漢翔公司查稱，該公司已針對「專案成本」及「部門費用」進行相關管控措施，未來仍將持續推動各項降低成本費用政策，期達成後續年度營運目標。

- ⑬請漢翔公司檢討睦鄰計畫工作費用之運用，務以社會福利、教育文化、地方公益為優先，並輔以帶動運動休閒之推廣。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，該公司民國 98 年度睦鄰預算經費用途，已重新檢討配置情形，並將優先辦理社會福利、教育文化及地方公益。

- ⑭漢翔航空工業股份有限公司稽核室民國 96 年 7 月抽查發動機事業處在製品久滯工單，其中部分工單之在製品遺失且遲未能尋獲，計遺失在製品 424 萬餘元，顯示未確實辦理存貨盤點工作，故無法於盤點時發現該項工單遺失，並予以處理，致審計部查核時無法提出合理說明，其存貨盤點工作並未落實執行，相關人員不無疏失；以及民國 85 年改制後迄民國 96 年始首度盤點手工具，結果發現遺失件數 4,878 件及金額 2,216 萬餘元，手工具管理措施欠健全，建議應檢討相關人員疏失責任。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，發動機事業處部分工單之在製品遺失，實體已於民國 89 年因品質異常及型態變更以報廢處理，惟當時未及時更新系統，相關督導及承辦人員 4 人，已分別予以申誡 1 次之處分。另該公司已訂定「手工具管理作業規定」，並整合各部門採購需求，建置完成手工具管理系統，期提高手工具利用率，降低採購成本。

- ⑮審計部查核漢翔航空工業股份有限公司民國 96 年度財務收支及決算發現：

該公司承攬「經國號暨自強號原型機固定維持費等 4 項」案，合約金額 2 億 6,956 萬元，期間自民國 95 年 1 月 1 日至民國 97 年 12 月 31 日止，經空軍教準部民國 96 年 3 月 15 日至該公司督導該案履約情形，發現民國 96 年 3 月 13 日未循正常管理程序，擅自拆除發動機，經教準部依合約規定計扣罰款約 237 萬餘元。該公司因未循正常管理程序，擅自拆除發動機，違反合約保持原型機機務妥善（即飛機隨時可飛之狀態）規定而遭罰款，相關人員不無疏失，建請應檢討相關人員疏失責任。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，漢翔公司考量「翔昇計畫」若未依合約時程完成飛試任務，除影響國軍戰機性能提昇外，該公司負擔之違約罰款將高於原型機案罰款，權衡公司最大利益，爰挪用原型機之發動機支援「翔昇計畫」。

- ①⑥漢翔航空工業股份有限公司民國 97 年 9 月底應收帳款餘額 39 億 9,940 萬餘元、催收款項餘額 4 億 8,503 萬餘元，合計 44 億 8,443 萬餘元。該公司應收帳款及催收款金額偏高，且有逐漸增加之趨勢，加上集中於少數客戶，對該公司資金調度造成不利影響，易產生呆帳損失，爰建議應儘速檢討改善。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，該公司主要客戶除空軍司令部外，餘多為國際航太大廠，該公司與該等客戶交易正常，尚無發生呆帳情事。另該公司除已修約改善收款條件外，未來亦將落實新接訂單評估程序及訂定收款條件，俾確保應收帳款加速收回。

- ①⑦漢翔航空工業股份有限公司雖持續辦理航電類研發計畫，卻未能有效提昇產品品質，創造市場區隔以開創民間業務，致近年來營收急速減少，爰建議應儘速檢討改善。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，漢翔公司已調整航電設備能量支援維修類業務，其產值已併入引擎類及航空器維修類業務，並於民國 99 年度預算書註明。另經濟部於民國 98 年 3 月 6 日將「航電類業務檢討改善報告」函送立法院。

- ①⑧漢翔航空工業股份有限公司民國 98 年度預算「營業收入」編列 159 億 3,981 萬 9,000 元，較民國 97 年度預算數增幅 15.51%，較民國 96 年度決算數增幅 9.97%。該公司因預期國際航太市場復甦，且軍用飛機類業務因八輪甲

案及翔展案預計民國 98 年度開始履約，故該公司民國 98 年度預算較往年增加。然依據空中巴士公司於民國 97 年 10 月 15 日對外宣稱，由於金融危機可能導致航空公司對飛機需求減少；及軍用飛機類業務—八輪甲案因暫緩執行，執行期程及合約金額尚未確定等不確定因素影響，該公司不宜太過樂觀，仍需積極拓展各項業務，以求順利達成營收目標。

辦理情形查核結果：據漢翔公司查稱，因應金融風暴影響，該公司已成立「危機處理暨緊急應變小組」，並建置「因應全球金融海嘯之危機處理與應變作法」機制，俾有效管控影響獲利目標之可能風險，該公司民國 98 年度營收及獲利均已達預計目標。

(5)台灣自來水股份有限公司

①台灣自來水公司 1 年內不得調漲水價。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司民國 98 年度無調整水價計畫。

②台灣自來水公司應加強宣導，以有效提高接水率。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司除加強接水宣導外，更進一步探討民眾接用自來水意願不高之原因，並採各項積極之作為，以提高接水率。

③民國 98 年度「無自來水地區延管工程」每戶補助經費上限僅 14 萬元，應提高至每戶 20 萬元以上，山地部落及水庫所在區域之鄉鎮更應視實際情況，以專案單獨考量辦理。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司民國 98 年度「加強辦理無自來水地區供水改善計畫」經費為 5 億元，一般地區每戶補助經費最高已達 19 萬元，未來如有經費賸餘可由候補案件依序遞補核定。另水庫周邊及原住民族地區申請案，經核每戶最高補助已達 31.9 萬元及 42.1 萬元。

④台灣自來水公司對於管線已到達地區，應加強宣導，以提高住戶接用自來水意願，並積極協助住戶，俾順利接用自來水，以保障民眾飲水安全及減少抽取地下水。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該公司自來水管線已到達地區民眾未接水之主要原因為：A. 地下水充沛地區抽取容易，且接用自來水需增加水費負擔，致意願不高；B. 部分未取得使用執照。該公司已採取宣導及協助用戶接

用自來水措施：A. 協助無使用執照住戶取得接水證件；B. 由區處督導各服務（營運）所，對於地下水水質受污染地區，應主動向該地區未接用自來水之住戶宣導接用自來水，以維其身體健康。

- ⑤民國 96 年度委外抄表之錯誤件數達 4,956 件，件數不少，亦增加用戶申訴案件，爰要求該公司應對得標廠商加強監督與抄表稽查，以確保抄表之正確性及服務品質。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司已訂頒抄表稽查標準作業程序與稽核要點，要求各所加強抄表稽查作業，並定期辦理抄表員教育訓練以提昇委外抄表品質，迄民國 98 年 12 月止委外抄表錯誤率為萬分之 1.91。

- ⑥台灣自來水公司應確實依據管線陳舊逾齡及漏水嚴重情況予以抽換，並加強管線施工品質，以有效降低漏水量及提昇自來水水質。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司業於民國 97 年 10 月 22 日修訂汰換管線實施要點，以逾齡管線列為優先汰換條件，漏水頻率高之管線次之，以有效降低漏水量及提昇自來水水質。

- ⑦台灣自來水公司應逐年編列足夠預算辦理汰換，避免年度預算編列不足，則僅能配合道路施工做局部抽換，無法對逾齡管線予以正常汰換，亦未能達到國際自來水協會（IWA）所建議之管線「年汰換率」1.5%，尤其應優先汰換雲嘉南彰化等偏遠地區之老舊管線工程及控制施工品質，讓偏遠地區民眾不至於有二等國民之感受，提振民眾對政府照顧百姓之信心。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司業於民國 98 至 101 年規劃投資 272 億元（其中中央投資 108 億元、該公司自籌 164 億元），加速辦理舊漏管線汰換 4,160 公里，平均年管線汰換率將達 1.86%，已超過國際自來水協會建議之管線年汰換率 1.5% 以上。其中民國 98 年度於偏遠地區辦理汰換管線工程決算數為 15.45 億元，占當年度管線汰換經費之 21.46%，以提振偏遠地區民眾對政府之信心。

- ⑧台灣自來水公司應儘速解決長期困擾平溪鄉菁桐村、薯榔村、白石村等三村村民的用水問題，以保障偏遠地區民眾飲水安全。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，該等地區已埋設幹管，該公司業於民國 98 年 2 月 20 日派員至平溪鄉公所，確定用戶名冊、位置、土地同意書等，將俟資料確定後儘速辦理。

- ⑨臺北縣貢寮鄉福連村之居民自民國 38 年迄今皆無自來水可用，台灣自來水公司應儘速針對此地區無自來水用戶完成供水工程，以保障偏遠地區民眾飲水安全。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，業由經濟部水利署同意納入「民國 98 年度無自來水地區供水改善計畫」經費辦理，並交由台北縣政府執行，以保障偏遠地區民眾飲水安全。

- ⑩台灣自來水公司應加強檢修漏工作及逾齡管線汰換，以減少漏水量並提高售水率，擬訂控管方案，並將執行情形每半年呈報立法院經濟委員會備查。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，民國 98 年度執行「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」，加強各項檢修漏工作及逾齡管線汰換，並依決議於每半年將執行情形呈報立法院經濟委員會備查。

- ⑪台灣自來水公司應加強檢漏、修漏工作及逾齡舊漏管線之汰換，以減少漏水量並提高售水率。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，民國 98 年度執行「加速辦理降低自來水漏水率及穩定供水計畫」，加強各項檢修漏工作及逾齡管線汰換，以減少漏水量，提高售水率。

- ⑫自來水公司應針對售水率偏低之各區管理處，落實管線維修控管考核，加強漏水之預防、汰換逾齡舊漏管線，以有效提高售水率及營運績效。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司業於民國 98 至 101 年規劃投資 272 億元（其中中央投資 108 億元、該公司自籌 164 億元），加速辦理舊漏管線汰換 4,160 公里，平均年管線汰換率將達 1.86%，已超過國際自來水協會建議之管線年汰換率 1.5% 以上，期有效提高售水率及營運績效。

- ⑬台灣自來水股份有限公司應針對售水率偏低之各區管理處，落實管線維修控管考核，加強漏水之預防、汰換逾齡舊漏管線，以有效提高售水率及營運績效。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司管線修漏作業，自民國 92 年起已全部登錄於「修漏管理系統」電腦管理作業，並皆納入責任中心績效考核。另為有效辦理汰換管線，以達降低漏水率目的，業於民國 97 年 10 月 22 日修訂汰換管線實施要點，以逾齡管線列為優先汰換條件，並針對售水

率偏低之地區、都會區、工業區及可能影響供水品質之重要管線列為汰換重點工作。

- ⑭經濟部及台灣自來水公司應視大型集居工業區之設立情形及水源能量配合等因素，逐案檢討以建構民生用水與工業用水分離之供水方式，以更有效利用水資源。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，有關工業用水與生活用水分離制度之研議，該部水利署已研提「多元化工業用水管理策略方案」報行政院，惟因尚待補充是否訂定工業用水專法及相關管理制度研訂等作業，刻由該部水利署依行政院審議意見研議檢討中。

- ⑮台灣自來水公司宜留意人力之高齡化，可能出現之技能與經驗傳承問題，以避免降低整體人力之運用效能。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司為解決人力高齡化問題，業積極鼓勵年資深、年齡高，對新增業務無法學習適應或工作效率不佳人員自願退休，並加強員工訓練，使得專業技能及經驗得以傳承，整體人力維持最佳運用狀態。該公司另訂頒「台水公司員工職務遷調實施要點」，對於員工任一職位達相當時間即要求必須工作輪調，培育全方位人才。

- ⑯台灣自來水公司應繼續加強整併、精簡工作，靈活運用現有人力資源，達成精簡用人費用及企業瘦身之目標，活化組織、減輕人事負擔。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司營運所及服務所，由民國 91 年以前之 135 所，簡併至目前之 99 所，裁減幅度逾 1/4，已持續檢討辦理組織結構及功能調整，鑑於員工平均年齡偏高，業積極鼓勵年齡高、年資深及工作效率不佳人員自願退離，俾能補進年輕、高素質人力，以提高工作效率並降低用人費用，減輕人事負擔。

- ⑰鑒於台灣自來水公司已付款而未取得產權土地筆數及面積仍多，截至民國 97 年 9 月底止，歷年已付款而尚未取得產權之土地仍有 25 筆、4 萬 2,700 平方公尺，面積甚為龐大，且較民國 96 年底之 26 筆、4 萬 3,400 平方公尺，僅減少 1 筆、700 平方公尺，處理成效有待加強。為避免影響公司權益，台灣自來水公司應檢討各筆土地未取得產權之原因，積極有效辦理，以避免延宕日久，致產權處理日益困難。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司業經成立「已付款未取得產權土地專案小組」逐筆檢討未取得產權原因，並確定處理方向，由該公司各區管理處積極辦理後續產權取得事宜，截至民國 99 年 1 月底止僅餘 3 案 22 筆，面積約 4 公頃繼續辦理中。

- ⑱台灣自來水股份有限公司近年來之短期債務及長期借款均甚龐大，導致利息費用逐年大幅增加，影響公司年度獲利及整體財務健全，要求檢討改善。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司除透過統收統支制度管控資金外，並透過公開借款競標方式，取得較市場為低之資金成本，未來仍持續致力於爭取低利之資金成本，降低利息負擔。

- ⑲台灣自來水公司民國 98 年度預算分別於原水費用、淨水費用及供水費用科目項下編列「賠償給付」共 5,496 萬元，應檢討各項賠償給付發生之原因，積極提昇管線破裂之處理與應變能力，以有效減少賠償給付支出。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司「賠償給付」預算科目包含「管線破管賠償」、「補償農作物損失」與管線破裂有關之科目僅「管線破管賠償」，經查係因近年氣候多變，水災、地震等天然災害易造成設備受損，財務拮据無法依規定比率辦理汰換管線，致近年來破管之不確定或突發性更為嚴重，管線破管賠償費亦須同時足額編列來因應。該公司已開發各項系統，致力於 e 化管控，以控管檢修漏案件通報與處理進度，另亦積極辦理「汰換舊漏管線」及「小區管網建置」計畫，以減少老舊管線之破管頻率。

- ⑳台灣自來水公司相關承辦工程發包及監工人員應檢討招標須知及合約內容是否妥適完備，並隨時留意施工情形及承包商財務狀況，以減少工程履約爭議及避免延宕工程進度。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司業依行政院公共工程委員會所頒「工程採購契約範本」及「投標須知範本」，訂(修)定工程契約及投標須知，各施工監造單位之監工人員依其職責當隨時留意承包商施工情形及財務狀況，以減少工程履約爭議及避免延宕工程進度，確保工程品質及如期完成。

- ㉑經查台灣自來水股份有限公司資金運用之結果，現金及約當現金淨增主要來自融資活動之增加長期債務及營業活動之純益與調整非現金項目，又近年來

台灣自來水股份有限公司資金不足，專案建設計畫多仰賴舉債支應，如民國 98 年度預算編列固定資產建設改良擴充之專案建設計畫經費 82 億 7,478 萬 2,000 元，其中外借資金為 73 億 6,178 萬 2,000 元，比率高達 88.97%，且 13 項專案建設計畫中有 4 項之現值報酬率為負值，增加利息負擔，影響整體財務結構之健全，要求檢討改善。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司為公用事業，兼負配合政府政策及提昇民眾用水之品質，惟各項改善飲用水之擴建工程，需投入鉅額工程經費，已採取靈活融資方式，籌措較市場為低之資金成本，減少利息負擔，爾後各項專案投資計畫，當加強計畫方案之評估，對於配合政策性之專案，儘量爭取公務預算支應，避免對外舉債，以健全公司之財務結構。

- ②②台灣自來水公司應檢討各項計畫落後之原因，並加強民國 98 年度各項固定資產建設改良擴充計畫執行進度之控管，俾有效改善預算執行率偏低情形。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司為強化固定資產投資計畫預算執行進度，已將執行進度之控管成效列入責任中心制度內管控，並由業管副總經理按月召開檢討會議，針對列管重大計畫之執行情形逐項檢討改善，協助執行單位排除執行期間所遭遇之困難，加速各項計畫之執行進度。

- ②③台灣自來水股份有限公司因取水或埋設自來水管線，而回饋地方建設經費雖有其必要性，建請應訂定上限標準，例如以深水井之出水量扣除供應該鄉鎮需水量之淨額為基準，作為未來類似案件與地方協商之依據，以避免撥付予各地方之建設經費標準不一。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司補(捐)助地方政府相關建設經費，均依據該公司民國 97 年 4 月 28 日台水行字第 0970013813 號函頒之台水公司睦鄰工作要點執行，相關公益建設經費核准撥付金額，以該年度預算補助之金額為限，個案補助金額則以該公司於該地區取水量為計算補助上限之依據。

- ②④台灣自來水公司所施作之「華山地區自來水供水計畫」，業經爭取由經濟部水利署核定總經費金額約計 1 億 7,000 萬元，目前已完成第一階段的發包及施工，應儘速於民國 98 年度完成後續兩階段相關之自來水供水、延管工程之發包及施工，重塑大華山地區頂級咖啡之觀光風貌，共同帶動雲林縣觀光產值之提昇。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，本案第 1 階段辦理華山地區延管工程已於民國 98 年底完成，後續第 2 階段及第 3 階段配水池多達 22 處，需先取得用地許可，為免工期延宕，須由古坑鄉公所及雲林縣政府儘速取得用地、核發用地容許使用及水土保持申辦業務，以利該工程於預定工期內完工，嘉惠民眾接用自來水。

- ②⑤台灣自來水公司所轄澄清湖觀光區遊客人次逐年減少，費用卻逐年增加，導致收入不敷支出金額逐年擴大，爰要求台灣自來水公司應加強開源節流，以達營業收支平衡之目標。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司澄清湖觀光區為回饋地方及配合政府政策，每年約達 110 萬人次免費入區遊客，致門票收入無法提高，該公司已採清潔工作委外及勵行人員出缺不補等措施，以降低用人費之支出，並將加強國內外行銷，爭取旅客到遊，提高門票收入，以縮減收支差距，從而達成收支平衡之目標。

- ②⑥建請台灣自來水公司自民國 98 年度第 2 季起，對民生用戶「總水費」之計收，針對「用水費」已超過「基本費」者，應免收其「基本費」，以維護消費者權益。

辦理情形查核結果：據經濟部查稱，自來水公司現行水價費率結構為總水價＝基本費＋用水費，其中基本費係收取基本營運維持費用，而用水費則收取基本營運維持費用以外之其他成本。換言之，由基本費收取之基本營運維持費，於用水費中就不再收取，故收取基本費並未變相加價；至水價結構與用戶公平負擔之問題，將於下次調整水價時，一併提請自來水水價評議委員會研議處理。

- ②⑦台灣自來水公司應針對「總水費」內「基本費」應即減半收取，並應就該基本費之計費的依據、方式等，向本院經濟委員會提出檢討報告。

辦理情形查核結果：經濟部於民國 98 年 8 月 24 日函送書面報告。

（三）財政部主管

1. 通案決議

- （1）有關國營銀行（臺灣銀行、土地銀行、中國輸出入銀行）員工優惠存款利率，仍未重行檢討調整，恐難平外界過於優惠之議，允宜持續檢討調整，以杜爭議，並符社會公平正義之期待。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，該部檢討改進方案，自民國 97 年 1 月 1 日起實施，退休金優惠存款限額已減為 500 萬元，現職人員自提退休儲金及民國 97 年以後服務年資所計算之退休金，均改按 3 年期儲蓄存款機動利率加計 3% 計息。上開改進方案，經該部再衡酌當前經濟環境及政府照顧國營行庫現職暨退休員工生活之原則，退休金優惠存款限額 500 萬元部分，擬暫不調整；至員工定額儲蓄存款（行員 48 萬元、工員 28 萬元之存款額度）部分，該部經與中央銀行檢討後，認為該措施可提供國營銀行對外吸引優秀人才，對國營銀行中長期業務發展有正向效益，擬維持現狀，相關檢討意見刻正報請行政院核可中。

- (2) 臺灣銀行股份有限公司及臺灣土地銀行股份有限公司對因大環境景氣問題，致遭雇主強制休無薪假，導致實質所得減少之民眾，其所積欠之貸款，應考量其以往之債信及其目前之償還能力，適度展延其借貸本金之償還期限。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣銀行及臺灣土地銀行等 2 公司，已依決議辦理。

2. 個別決議

(1) 中國輸出入銀行

- ① 中國輸出入銀行民國 98 年度出國計畫經費 241 萬元，未檢附出國計畫相關書表，不利立法院審議，應予檢討補列，並決議凍結民國 98 年度國外旅費 40 萬元，俟該行向立法院財政委員會提送詳細出國計畫相關書表後，始得動支。

辦理情形查核結果：中國輸出入銀行於民國 97 年 11 月 21 日函送民國 98 年度出國計畫相關書表，另該行本年度國外旅費決算數 330 萬餘元，較預算數減少 229 萬餘元。

- ② 目前中國輸出入銀行之主要業務為放款、保證、輸出保險 3 項，由該行 3 個主要營業部門分別掌理，其所司業務迥異，為瞭解該行各部門之獲利能力、風險及未來展望等資訊，並釐清各部門權責，建請自民國 99 年度起中國輸出入銀行應依預算法第 41 條第 2 項等相關規定增編部門別預算。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，中國輸出入銀行輸出保險業務係配合政府政策協助對外貿易，其收入減成本，悉數提存輸出保險準備，相關業務費用均由全行盈餘支應，又目前輸出保險業務之營業收入，尚未達財務會計準

則公報須揭露營運部門資訊之10%量化門檻，爰該行民國99年度預算書仍維持現行書表格式，並未編製部門別分預算。

(2)臺灣金融控股股份有限公司

- ①民國98年度臺灣金融控股股份有限公司預算編列擬出售華南金融控股股份有限公司持股2億6,865萬9,000股及出售臺灣人壽保險股份有限公司持股1,977萬2,500股，應全數刪除。且往後年度，非事先向立法院財政委員會專案報告並經同意，臺灣金融控股股份有限公司不得將持有之金融保險機構股份編列預算出售。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，該公司已依決議辦理。

- ②民國98年度臺灣金融控股股份有限公司在「合併營業外費用明細表」之「優存超額利息」項下編列「利息」20億2,489萬6,000元，經查該公司此部分之利息，係替員工負擔員工優惠存款利息扣除正常利息後之超額利息（員工8,351人），這是特別給員工之超額福利金，每年每位員工平均有24萬元之超級福利，又查該公司本年度將提撥福利金1億8,497萬元、體育活動費2,597萬6,000元及其他福利費2,409萬6,000元，已享受高福利，建議該項制度應行檢討，並向立法院財政委員會提出書面報告。

辦理情形查核結果：財政部已於民國98年9月10日函送書面檢討報告。

- ③臺灣銀行因投資美國次級房貸相關金融商品，其投資或授信損失合計已達新臺幣53億2,713萬9,000元，金額頗鉅，較審計部於民國97年3月底所查知之投資損失狀況有擴大現象。宜請該行持續注意該等債券及整體投資組合風險之控管，此外，該行未來應依規定及時揭露相關資訊，以利民眾瞭解該行受影響情況。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣銀行業就外幣債券投資業務進行風險控管措施，未來將賡續密切關注市況變化，採取妥適因應措施。另該行投資有價證券部位、評價及資產減損等相關資訊，均依規定辦理揭露事宜。

- ④臺灣銀行現所代管之慶豐銀行，目前慶豐銀行於越南有兩家分行，而臺灣銀行目前前往越南申請分行又遲未通過，故建請相關單位就臺灣銀行應直接納併慶豐銀行，而不需於市場進行慶豐銀行之標售，以增加臺灣銀行之競爭條件。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，慶豐銀行於民國 98 年 3 月 25 日辦理第一次 Good Bank 公開標售失敗後，行政院金融監督管理委員會於同年 4 月 3 日函請臺灣銀行參與議價，該行函報財政部同意後，於 6 月 30 日參與議價，惟最終出價未符行政院金融重建基金底價而宣告廢標。Good Bank 嗣後改拆分為國內分支機構 A 包、B 包、越南分行及信用卡業務等 4 標售案辦理公開標售，於民國 98 年 10 月 27 日投開標作業，皆順利標脫。

(3)臺灣土地銀行股份有限公司

- ①民國 98 年度臺灣土地銀行股份有限公司在「營業外費用明細表」之「優存超額利息」項下編列「利息」10 億 2,658 萬 7,000 元。經查該公司之部分利息係替員工負擔員工優惠存款利息扣除正常利息後之超額利息。這是特別給員工之超額福利金，每位員工平均有 17 萬元之超額福利，又查該公司本年度將提撥福利金 9,350 萬 5,000 元、體育活動費 3,904 萬 3,000 元及其他福利費 2,103 萬 6,000 元，已享受高福利，建議該項制度應加以檢討，並將書面檢討報告函送立法院財政委員會。

辦理情形查核結果：財政部已於民國 98 年 10 月 7 日函送書面檢討報告。

- ②臺灣土地銀行累積至今呆帳總額高達 817 億元，金額頗鉅，該行民國 98 年度僅預估收回呆帳金額為 20 億元，顯過於保守，允宜參酌過去年度之實績，調整提高至 30 億元，俾符實況。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行民國 98 年度實際收回轉銷呆帳金額 45.04 億元（不含利息及違約金），業較核定目標 30 億元增加。

- ③臺灣土地銀行各年度收回轉銷呆帳金額多遠大於 20 億元，然民國 98 年度預估收回轉銷呆帳金額僅 20 億元，似嫌保守，允宜調整提高，此外，臺灣土地銀行未追回呆帳餘額仍有 817 億元，應參酌立法院決議精神，以協商方式持續積極追索債權。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行就未追回之轉銷呆帳債權，將以協商方式持續積極追索。

- ④存放款業務為臺灣土地銀行重要本業之一，惟該行近年來利差持續縮小，且近 3 年均低於本國一般銀行之平均利差水準，允宜於授信風險適當控制下，研謀改善對策，以提高獲利能力。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行業採取相關因應措施，以改善存放款利差。

- ⑤臺灣土地銀行民國 98 年度員工平均獲利額較民國 97 年度下降，民國 98 年度擬增加員額 95 名，允宜考量於現有人員調撥使用，以提昇人力資源運用效率，並預留組織調整彈性，以因應金融變局。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行民國 98 年度雖請增員額 95 人，預算員額 6,097 人，惟為精簡人事、撙節用人費用，朝先擴充據點、次推展業務之優先順序辦理，其餘推廣業務儘量於原有預算員額勻用，民國 98 年底實際人數 5,957 人。

- ⑥臺灣土地銀行針對次貸相關產品及結構性投資工具等衍生性商品之投資管控未見審慎，且未依財務會計準則公報第 36 號之相關規定，於民國 96 年度決算書之完整表達相關資訊，且未能於網站或公開資訊觀測站等資訊公開管道揭露，以利民眾瞭解，實有未洽，爰要求該行未來應依行政院金融監督管理委員會規定及時揭露，以利民眾瞭解該行受影響情況。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行投資結構性投資工具等衍生性商品之減損損失、評價方法等，業依行政院民國 96 年 12 月 14 日函頒之「96 年度中央政府總決算附屬單位決算編製要點」規定，均於民國 96 年度決算書揭露。另該行民國 96 年度會計師簽證財務報告亦有揭露相關資訊，並於公開資訊觀測站公告。

- ⑦臺灣土地銀行仍有閒置之行舍、暨被占用及閒置之土地、宿舍尚待清理，或待積極辦理招租等事宜，宜依立法院決議精神持續辦理，並在 1 個月內訂定明確處理計畫，以提昇資產使用率並增加收益。

辦理情形查核結果：據財政部查稱，臺灣土地銀行已依立法院決議精神訂定處理計畫。

(4)臺灣菸酒股份有限公司

- ①臺灣菸酒股份有限公司迄今獨立董事之任命仍未達 2 席，顯然已違反規定。故「管理費用」科目項下「董監事報酬」630 萬 2,000 元應予全數凍結，俟提出改進時程報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：財政部已於民國 98 年 7 月 17 日核派該公司 2 席獨立董

事，並於同年 12 月 4 日函送報告。

- ②財政部應要求臺灣菸酒股份有限公司持續向國內菸農收購面積 1,100 公頃的菸葉，以保障菸農工作權益，確保國產菸葉品質，並使菸農生計得以維持。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

- ③臺灣菸酒股份有限公司應自民國 99 年度起於預算書中揭露生技事業相關經營趨勢資訊。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

（四）交通部主管

1. 通案決議

- （1）交通部各港務局應檢討其對管轄海域的沈船、擱淺、無動力船或平臺飄浮事件之緊急處理機制，以捍衛我國海域生態。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，業函請各港務局依據商港法規定檢討增（修）訂管轄地區內發生海難或其他意外事故之緊急應變處理機制，各港務局業已檢討並增（修）訂相關海難救助處理作業要點，併入各該局災害防救業務計畫。

- （2）①基隆、臺中、高雄及花蓮四港務局之防波堤，在不妨害作業及航道安全下，應全面開放供民眾休閒及垂釣，並訂定相關管理規則（包含委外管理），以維護防波堤使用安全及清潔；②各港務局應就開放與管理統一規劃，並於 1 個月內擇期擇地由高雄港務局召集相關會議。會議應邀請立委及釣魚團體及各縣市政府相關單位參加。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，高雄港務局於民國 98 年 1 月 9 日邀集各港務局及釣魚團體召開會議協商，已就防波堤開放垂釣管理方式達成初步共識外，並於民國 98 年 4 月 17 日發布增訂「商港港務管理規則」第 29 條之 1，有關開放垂釣區域相關管理事項得委託登記有案之相關社團辦理之規定。目前各港務局已公告開放垂釣區域，並依法將該區安全維護、人車秩序管理事項委託相關釣魚社團辦理，或依釣魚團體之需要由港務局以專案核准方式提供登記有案之釣魚團體申辦釣遊活動。另各港務局業邀集該等團體進行現場會勘並積極增建防波堤各項安全設施及輔助、警告及禁制告示，以確保垂釣民眾之安全。

- (3) 鑒於目前世界各國港口競爭激烈，為強化港埠競爭力，建請交通部能夠將國內各港務局之發展朝向企業化經營方向努力，在組織調整前，積極推動港灣及棧埠業務民營化作業，逐步朝向「政企分離」之目標邁進。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，已依決議規劃辦理。

2. 個別決議

(1) 中華郵政股份有限公司

- ① 中華郵政股份有限公司投資股票，截至民國 97 年 9 月底持有股票未實現跌價損失 342 億餘元，而其高階主管人員（董事、監事、總經理、副總經理、處長）卻坐領主管階層績效獎金，實有失當，應予全數凍結，待決算後，向立法院交通委員會報告，經同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 98 年 11 月 30 日報告，並獲同意動支。

- ② 中華郵政股份有限公司財務投資鉅額虧損，突顯專業能力嚴重不足，亟待檢討。要求民國 98 年度相關財務投資業務及預算凍結 10%，待該公司向立法院交通委員會提出專業報告及檢討改進方案，並經立法院交通委員會同意後，始得動支。

辦理情形查核結果：業於民國 98 年 12 月 9 日函請立法院申請解凍，並經立法院議事處於民國 98 年 12 月 23 日函請交通委員會排入議程，惟至民國 98 年底迄未排入。

- ③ 中華郵政股份有限公司立即檢討中華快遞公司之人事，並於 1 個月內，向交通委員會提出報告。

辦理情形查核結果：已於民國 98 年 1 月 15 日及同年 12 月 31 日函報立法院交通委員會。

- ④ 中華郵政股份有限公司國內、外委外投資操作績效不彰，損失鉅大，應於 2 週內將委外投資公司之遴選過程、營運績效等書面報告，送交立法院交通委員會，並要求中華郵政股份有限公司在委外過程應力求公平、公正、公開，以效率為最大追求。

辦理情形查核結果：交通部於民國 97 年 12 月 9 日函送書面報告。

- ⑤ 中華郵政股份有限公司應立即公布近 3 年之郵務部分營運財務狀況，以避免利用儲匯與壽險獲利部分掩蓋郵務虧損事實，並按季提供立法院交通委員會中華郵政股份有限公司之郵務、儲匯及簡易壽險獨立財務報表以便監督。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司自民國 98 年第 2 季起，按季將該公司之郵務、儲匯及壽險財務報表提供立法院交通委員會。

- ⑥在民間業者偏遠地區投遞普及率已與中華郵政股份有限公司相當的情況，建議交通部思考研擬改善辦法，可採特許制度，透過篩選體質良好的業者為民眾提供更好的服務，亦減輕郵局的負擔。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司郵政專營權僅限具通信性質之郵件，並非泛指全部郵件；該公司為國營事業負法定盈餘繳庫之責，且增設郵局受行政院金融監督管理委員會嚴格管制，目前增設郵局均採業績不佳或距離過近郵局遷移方式辦理；屏東縣萬丹鄉新庄地區已設立郵政代辦所 1 處，提供顧客用郵，惟用郵量不多，且距離鄰近萬丹及新園郵局約 3 至 5 公里，案經評估後，暫難設置新郵局。至新竹縣五峰鄉有少許村落為不按址投遞區，五峰郵局每日均投清郵件，用戶如按時至公用受信箱取信，則無遲收情事。

- ⑦郵政儲金係全民對中華郵政之信任與負託，中華郵政股份有限公司應審慎運用，政府動用郵政儲金做為特別預算，建設國家之所需，應送立法院交通委員會審議通過，始得動支。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，民國 98 年度無政府動用郵政儲金做為特別預算情事。

- ⑧國防部已於民國 97 年 10 月 31 日裁撤聯勤司令部馬祖東、西莒財務作業組，影響當地機關與軍民跨行匯兌，交通部中華郵政股份有限公司為當地唯一金融機構，應充實二地區郵政人員達到可以辦理跨行匯兌作業或採取在東、西莒接案，傳真南竿郵局轉匯等措施，銜接裁撤財務作業組後相關作業，以服務當地機關與軍民。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司馬祖東莒及西莒郵局，已於民國 98 年 7 月 28 日起開辦跨行通匯業務。

- ⑨交通部應限期推動興建馬祖郵政大樓及妥善規劃基隆—馬祖—福州海運郵政業務，密切銜接兩岸郵政工作，發揮政策效果。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司已購置馬祖郵局基地，局屋興建工程綠建築候選證書已送內政部審查通過，拆遷軍方地上物事宜協商

中，另縣府變更南竿鄉都市計畫案尚在內政部作業中。目前台灣本島及馬祖運往福州水陸郵件之郵件量稀少，且基隆—馬祖—福州海運航班迄未開辦，郵政公司將密切注意郵件量成長情形，俟上述航班開辦，再研議辦理。

- ⑩依立法院決議中華郵政股份有限公司應以更新之儲戶地址通知歷年來懸帳帳戶領回款項，中華郵政股份有限公司民國 97 年 9 月底懸帳儲金較上年度增加，懸帳儲金餘額仍高達 53 億 6,328 萬 4,000 元，而儲戶久未往來，可能產生被盜領之誘因，為確保儲戶權益，建請中華郵政股份有限公司應積極確實通知儲戶或相關權利人。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司於每年 6 月及 12 月對未有往來即將滿 5 年之存簿儲金帳戶，寄發「懸帳戶促請往來通知書」，並加強懸帳戶基本資料更新作業；已轉入懸帳戶者，該公司於將屆滿 10 年時，再度寄發通知書，通知儲戶辦理終止帳目領回款項；另該公司業以更新之地址分階段通知郵政儲金懸帳戶提領存款，以維護儲戶權益。

- ⑪中華郵政公司之郵政資金不可挹注國發基金以保障廣大民眾權益。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，中華郵政公司民國 98 年度郵政資金未有挹注國發基金之情事。

(2)臺灣鐵路管理局

- ①臺灣鐵路管理局民國 98 年度固定資產建設改良擴充支出預算，應酌予凍結 20%，俟向立法院提出效益評估報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：已於民國 98 年 11 月 30 日報告，並獲同意動支。

- ②因花東地區民眾至今仍需面臨一票難求的困境，要求臺灣鐵路管理局針對臺北—花蓮之假日尖峰時段，太魯閣號應有 7 班以上的常態性直達車（往返應有 14 班以上的常態性直達車）；臺北—花蓮之平日時段，包括莒光號及一般自強號，常態性直達車應至少有 5 班次（往返應有 10 班常態性的直達車）。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，臺鐵局目前太魯閣號車廂僅有 48 輛（6 個編組），臺北、花蓮間假日上、下行太魯閣號共計 18 列次，其中直達車計 3 列次；另考量民眾運輸需求（包括宜蘭往來花蓮、臺東地區及花蓮、臺東地區往來宜蘭），半直達車（只停宜蘭、羅東）計 15 列次；平日時段包括莒光號及自強號，常態性直達車目前上、下行計有 8 列次。為提昇臺北、花蓮

間之假日尖峰時段運能及回應東部地區旅客需求，自 97 年 12 月 26 日起，將部分西部幹線利用率較低之列車運能移轉至東部地區，假日尖峰時段加開 13 列次推拉式自強號列車，其中直達車共計 5 列次，目前直達車已增加到 15 列次（包含太魯閣號及臺北、臺東間柴聯自強號、莒光號直達車）。該局未來將繼續購置傾斜式列車，臺北、花蓮間預計可再加開 16 至 20 列次。

- ③為因應消費券之發放，臺灣鐵路管理局應立即研議推出於消費券使用期限內之周遊券，使消費者可使用消費券購買鐵路周遊券，隨時憑券搭乘臺鐵所有班次、區域之列車，並促進國內之觀光產業。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，臺鐵局各級列車普通乘車票、週遊券受理消費券購票，其中「環島週遊票」、「花東悠遊券」於消費券使用期間均打 63 折至 7 折優惠。

- ④鑑於太魯閣號與一般自強號列車，其車種、速度、舒適度均不相同，但其票價卻相同，導致相同付費之不平等待遇，臺灣鐵路管理局應於 1 個月內研議太魯閣號與一般自強號之票價結構，調降一般自強號列車之票價。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，鐵路為高固定資產配置之行業，負有公共運輸責任，票價費率核定均在零報酬以下，票價近 14 年未調整。近年來為簡化票種及車種，於新購傾斜式電聯車（太魯閣號）加入營運時，並未另訂較高票價費率，仍以自強號票價收費，基於整體考量，自強號仍維持原票價。

- ⑤請臺灣鐵路管理局讓身心障礙以及陪伴者的優待票購票人，可以同時購買來回票，以避免可以出發不能回家以及陪伴者和身障者必須購買不同車次的狀況。且各車站應該增加設置乘客購票時的等候座椅，讓小朋友、老人、身心障礙者或其他有需要的人，於等候購票過程中，可以有尊嚴的休息空間。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，臺鐵局票務系統於旅客出示身心障礙手冊時可一次購足去程與回程愛心優惠票；另考量年度預算不敷支用，將先行於一等站設置等候座椅。

- ⑥有鑑於目前臺灣鐵路管理局對於身心障礙者購票必須分 2 次訂購，無法一次完成購買來回車票，極為不便。臺灣鐵路管理局應 1 週內修正相關作業，讓身心障礙者能夠 1 次完成來回車票之訂購，以維護身心障礙者之權益。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，臺鐵局票務系統於旅客出示身心障礙手冊時可一次購足去程與回程愛心優惠票。

- ⑦鑑於臺北火車站委由微風廣場經營後，原規劃予視障者提供按摩服務之權利被剝奪，要求臺灣鐵路管理局將各車站規劃區域讓視障者提供按摩服務，以維護弱勢權益。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，自臺北車站委由微風公司經營後，臺鐵局為提供視障者工作機會，已另規劃於樹林、員林等站候車室場地招商設置「視障按摩服務」或「其他維護弱勢權益」業務，並已完成臺東站、高雄後站、臺中站、基隆站、臺南站等站候車室招商。

(3)基隆港務局

基隆港務局應針對臺北港國內、金、馬航線船席分配妥善規劃、合理輪派，提出有效措施，解決目前困境。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，臺北港已提供東 6 及東 7 號碼頭專供金、馬航線船舶靠泊，目前並無船席不敷使用情形。

(4)高雄港務局

鑒於金門港於民國 89 年 12 月奉行政院核定為「國內商港」(分為水頭、料羅、九宮等 3 港區)，同時並指定為「離島兩岸通航口岸」。而「金門港埠整體規劃及未來發展計畫」自民國 95 年第 1 次提報審議 4 次至今仍未獲核定，致本計畫尚無法據以實行，建請交通部速予核定「金門港埠整體規劃及未來發展計畫」，並就「金門國內商港」定位問題儘速研商，俾利後續港埠建設發展。

辦理情形查核結果：據交通部查稱，已將金門縣政府所擬之「金門港埠整體規劃及未來發展計畫(98-100 年)」報經行政院於民國 98 年 8 月 5 日核定，將投資 27.32 億元推動辦理水頭港區相關建設；另有關金門商港管理體制，已納入航港體制改革相關工作圈研議討論。

(五)勞工委員會主管

勞工保險局

1. 勞工保險局之職災保護保險給付「損失與賠償給付」項下編列 7 億 9,742 萬 8,000 元，因該筆預算實施成效不彰，予以凍結五分之一，計 1 億 5,948 萬 6,000 元，

俟勞工保險局提出資金運用之有效計畫，向立法院社會福利及衛生環境委員會報告後，始得動支。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會於民國 98 年 10 月 15 日函送報告，並獲同意動支。

2. 勞工保險局員工經常加班，工作條件不佳，造成流動率偏高，勞工保險局應針對此項問題檢討原因，並研議改善因應方案。

辦理情形查核結果：勞工保險局已加強員工在職訓練，使其熟稔業務，以提昇工作效率，降低其加班時數，改善工作條件。

3. 行政院勞工委員會應儘速研議建立勞工保險專業代理人制度，以確保勞工權益。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會已審慎研議建立勞工保險專業代理人制度之可行性。

4. 勞工保險局之就業保險人事及行政費用，民國 99 年度應由公務預算編列，不可再由就業保險基金支出。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會已自民國 99 年度起，編列勞工保險局辦理就業保險之人事及行政費用預算。

5. 民國 97 年 10 月 1 日已開辦的國民年金，為了減輕勞工保險局未來代收、管理的業務負擔，希望政府能讓全國各職業工會代收勞工眷屬的國民年金費用，不僅能降低勞工保險局作業負荷壓力，也可讓勞工繳納勞、健保費及家眷國民年金費時，達到繳費一體化便利原則。只要職業工會符合作業手續，在不增加民眾及政府人力負擔、行政成本及行政程序原則下，配合金流資訊系統，即可代收國民年金費用。

辦理情形查核結果：國民年金保險繳款單，係由勞工保險局按被保險人戶籍地址寄發，直接通知被保險人於便利超商或金融機構繳費，繳費方式便利，職業工會若有統籌單一之對應窗口，並於不增加民眾及政府人力負擔、行政成本及行政程序原則下，提出具體可行方案，始可代收國民年金保險費。

6. 要求勞工保險紓困貸款利息要降低，從貸款利率為年息 3.225% 降至 2.95% 以下，以符政府照顧弱勢勞工之美意。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會已於民國 98 年 1 月 7 日公告降息，貸款利率由 2.935% 降低至 1.92%，並每半年調整 1 次，民國 98 年 7 月至 12 月貸款利率為 1.43%。

7. 行政院勞工委員會及法務部，應針對如何解決地方政府所欠保費問題向立法院社會福利及衛生環境委員會提出報告。

辦理情形查核結果：勞工保險局已於民國 98 年 9 月 9 日函送書面報告，另為根本解決相關問題，該會已擬具「勞工保險條例第 15 條、第 79 條修正草案」，將地方政府應負擔之勞保費補助款改由中央政府全額負擔，修正草案業於民國 99 年 1 月 5 日送請立法院審議。

8. 立法院歷次決議勞工保險局應改制為行政機關，惟多年來仍未見行政院勞工委員會提出改制方案，應請行政院勞工委員會參照中央健康保險局組織改制方案，儘速於立法院第 7 屆第 3 會期結束前向行政院提出。

辦理情形查核結果：勞工保險局擬改制為行政機關之組織條例修正草案，行政院勞工委員會已於民國 98 年 6 月 16 日函報行政院審議，目前刻由行政院相關機關審查中。

9. 行政院勞工委員會應依據「勞工保險職業病種類表」，訂定清楚及明確的審查標準，增列現代職場常見之「腰椎間盤突出症」、「腕隧道症候群」為職業病，並明確規定慢性職業病之最低工作期間，以建立完善之職業病給付規範。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會已於民國 85 年及民國 97 年分別將「壓迫造成之神經麻痺：職業性腕隧道症候群等」及「長期工作壓迫引起的椎間盤突出」增列為職業病種類科目，且皆有相關認定基準供勞工保險局特約職業病專科醫師作為審查職業病之參考，該會完成之相關職業病認定基準，皆考量診斷鑑定參考五大要件、各危害物質及危害因素而作不同之規範。

10. 勞工保險局應加強職業災害預防之宣導，並偕同勞工安全檢查所，確實針對高職業災害發生率之行業檢查，並針對各行業提高安全工作環境做適當之補助，以符該預算編列之精神。

辦理情形查核結果：行政院勞工委員會為達成持續降低職業災害發生率之目標，已推動跨部會合作之職業安全衛生促進方案，並提報執行之各項民國 98 年度加強職業災害預防重點計畫，以有效運用勞工保險職業災害保護專款；另勞工保險局補助各相關團體辦理職業災害預防之教育訓練及宣導，民國 98 年度共計辦理 312 場次，參加人數約 1 萬 8,720 人。

11. 勞工保險局應於1年內，參考聯合國的「責任投資原則」與其他相關之國外社會責任投資準則，並邀請關切社會責任投資議題的公民社會團體參與討論、建立勞工保險基金管理運用之社會責任投資政策和相關規範。

辦理情形查核結果：勞工保險局業於民國98年11月邀請資產管理公司，針對國外社會責任投資原則及相關議題進行討論，未來將積極參與各社會機構所辦理之各項活動，並俟臺灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心規劃之「上市上櫃企業社會責任實務守則」通過後，納入投資政策之參考依據。

12. 有關積欠工資墊償基金制度係依據勞動基準法第28條規定而建立，勞基法係政府以公權力規範勞動條件最低基準之勞工保護法，因此，其性質乃屬於法律為保障勞工工資債權之強行規定，而勞保局依法受勞委會之委託辦理該項業務，其行政事務費理應由公務預算撥付，故以該基金之孳息挪支為勞保局之行政事務費，有違專款專用之規定，於法不合，且亦違反立法院審查其民國97年度預算案所通過要求其對於挪支人事及行政費用提出檢討改正之決議，爰建請研議積欠工資墊償行政經費由公務預算支應。

辦理情形查核結果：據行政院勞工委員會說明，積欠工資墊償基金管理辦法第18條明定，所需行政經費應由基金孳息支應，該管理辦法由積欠工資墊償管理委員會審議時，勞、資雙方代表並無意見。且本基金性質上係屬政府代收代付業務，有關辦理基金管理業務所需費用，如由政府編列預算支應，勢必由全民之稅收負擔，未見公允，該會認為由基金孳息編列行政經費，較為合理。

13. 針對北、高市積欠保費之情形，勞工保險局透過行政執行署查扣台北市及高雄市多筆土地。但除高雄市每一季還款1億餘元，並提出將民國94年以前積欠之金額，分6年攤還之還款計畫外，台北市截至目前為止，不但未提出任何還款計畫，甚至於台北市政府預算審查時，還自行刪減還款預算，顯見台北市政府根本無意遵從最高行政法院之司法判決，毫無還款誠意，故勞工保險局應貫徹馬總統一直所強調的「依法行政」，針對台北市儘速進入強制追討程序。為督促勞工保險局積極確保勞保債權，展現催討績效，勞工保險局應積極依法追討。

辦理情形查核結果：勞工保險局針對北、高市政府積欠保險費補助款之催收，除已將民國98年6月以前欠費部分移送行政執行，並積極協商還款計畫，民國98年度北、高二市政府已分別還款20億餘元及5億元。

(六) 衛生署主管

中央健康保險局

1. 中央健康保險局應於民國 98 年 9 月前執行完成藥價調查，並公告之，以合理檢討藥價與藥費支出。

辦理情形查核結果：中央健康保險局已於民國 98 年 7 月 16 日公布第 6 次年度藥品支付價格調整原則及調整後之新藥價，自民國 98 年 10 月 1 日生效。

2. 中央健康保險局是代表被保險人向醫療機構購買醫療服務之政府機構，其財務、給付、支付制度等相關政策之決策過程均應受全體被保險人監督。為使繳納保費之民眾，能監督健康保險之財務及各項政策，中央健康保險局應將其為業務所需成立包含具諮詢或決策性質在內之各個委員會之委員名單（藥事小組及特殊材料小組委員除外）、會議紀錄及提交健康保險監理委員會、費用協定委員會之報告資料定期公開上網，以利民眾之監督。

辦理情形查核結果：已依決議辦理。

3. 鑑於中央健康保險局承辦全民健康保險業務，經營績效不彰，連年產生鉅額虧損，依民國 98 年度預算編列純損 324 億 2,931 萬 6,000 元，換算每日虧損 8,884 萬 7,000 元；綜觀保險給付分析表附表之醫療費用分析表，民國 98 年度編列醫療費用高達 4,911 億 9,217 萬 8,000 元，請行政院衛生署重視預防保健及國民健康，並加強稽查醫療資源浪費之情形。另請中央健康保險局儘速研議具體可行之解決方案，確保健康保險永續經營。

辦理情形查核結果：(1)衛生署業責成國民健康局加強癌症防治及癌症篩檢，建構優質生育環境、維護兒童及青少年健康，除健保開辦以來提供 6 項預防保健服務外，民國 98 年起新增補助「45 至 49 歲婦女乳房攝影」，民國 99 年起新增補助「40 歲以上至未滿 45 歲且其二親等以內血親曾患有乳癌之婦女接受乳房攝影」及「定量免疫法糞便潛血檢查與口腔黏膜檢查」等預防保健項目，俾利撙節醫療費用；(2)中央健康保險局對於特約醫事服務機構如有異常違規行為，即主動規劃辦理專案查核，凡查有違規事證者，均依規定予以處分，若有明確涉及刑責事證，即依全民健康保險法第 72 條規定移送偵辦，以嚇阻不當申報醫療費用行為，減少弊端；(3)為穩固健保經營，並考量被保險人負擔能力，健保費率自民國 99 年 4 月 1 日起由 4.55%調整為 5.17%，另為澈底解決財務問題，未來將積極推動二代健保改革。

4. 各縣市健保補助欠款自民國 89 年起至民國 97 年 10 月底止，共積欠 543 億 2,700 萬元，其中台北市積欠 291 億 8,500 萬元、高雄市積欠 160 億 400 萬元，台北縣積欠 44 億 4,000 萬元健康保險補助款，其他縣市則共欠款 42 億 9,800 萬元。至於查封土地北市有 29 筆，高市則有 38 筆。地方政府積欠鉅額健康保險補助欠款，若按銀行複利換算，損失極為可觀，爰建議：(1)地方政府健保補助欠款，應由統籌分配款扣抵。(2)中央健康保險局一定要在欠款債權獲得確保的前提下，才可以同意解封土地。(3)台北市只編列民國 98 年度預算還健康保險欠款，未提出長期還款計畫，誠意明顯不足，建議由行政院出面擔保中央健康保險局可以收到北、高兩市還款。(4)中央健康保險局針對如何解決地方政府所積欠保費問題，需向立法院社會福利及衛生環境委員會提出專案報告，並且不得以任何形式，調漲健康保險費率。

辦理情形查核結果：中央健康保險局除積極繼續催討欠費外，已依全民健康保險法第 30 條第 5 項規定，將台北市、高雄市及台北縣政府欠費移送強制執行，同時查封多筆土地在案；該局會在欠款債權獲得確保之前提下，始同意解封土地，另已於民國 98 年 9 月 8 日函送專案報告。

5. 全民健康保險屬強制性社會保險，不以營利為目的，其向被保險人收取保費，僅係政府執行公權力之表現，因此經營績效及員工貢獻程度如何認定，以及中央健康保險局之定位及屬性均滋生疑義。中央健康保險局依據其組織法規定，目前將中央健康保險局比照定位為國營事業，其績效獎金依國營事業標準發放，自然高於一般公務人員；然而其員工所編列之福利費卻又比照行政機關公務標準，發生適用紊亂與矛盾之情況。因此近年來有關考核獎金、績效獎金及提撥福利金等適用問題皆引發爭議，並造成社會觀感不佳。雖相關法律規定其可領受之法源，但相關計算基準與公式是以行政命令之相關辦法訂定，既然每每預算審查時，對於上述問題多所爭議，也為免中央健康保險局員工領受相關獎金飽受壓力之困擾，因此在該局之定位改制未確定前，行政院衛生署應立即對外透明公開其發給之計算基準、公式與方式，並在立法院第 7 屆第 3 會期開議時，於立法院社會福利及衛生環境委員會進行專案報告。

辦理情形查核結果：「行政院衛生署中央健康保險局組織法」業於民國 98 年 1 月 23 日公布修正，中央健康保險局並自民國 99 年 1 月 1 日改制為行政機關。

6. 針對北、高兩市積欠健保費之情形，中央健康保險局透過行政執行署查扣台北市及高雄市多筆土地。但除高雄市提出還款計畫外，台北市截至目前為止，不但未提出任何還款計畫，甚至於台北市政府預算審查時，還自行刪減還款預算，顯見台北市政府根本無意遵從最高行政法院之司法判決，毫無還款誠意，相較於一般民眾繳不起健保費，第三個月就被控卡，甚至依法強制執行扣押財產之情形，顯無公平正義可言。故中央健康保險局應貫徹馬總統一直所強調的「依法行政」，針對台北市儘速進入強制執行追討程序。爰為督促中央健康保險局展現追討績效，中央健康保險局應儘速對其進行土地拍賣。

辦理情形查核結果：中央健康保險局除積極繼續催討欠費外，已依全民健康保險法第 30 條第 5 項規定，將台北市、高雄市及台北縣政府欠費移送強制執行，同時查封多筆土地在案，另將賡續配合行政執行署所轄各執行處辦理相關事宜。

