

## 甲、總　　述

### 壹、審核經過

中華民國九十年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，本部業經依法於行政院提出中央政府年度總決算後三個月內完成審核。茲彙案編成審核報告，隨同中華民國九十年度中央政府總決算審核報告，提請審議。

民國九十年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，計列國營事業 31 單位，包括行政院主管之中央銀行（含中央造幣廠、中央印製廠 2 單位之分決算）；經濟部主管之臺灣糖業股份有限公司、臺鹽實業股份有限公司、中國造船股份有限公司、中國石油股份有限公司、臺灣電力股份有限公司、漢翔航空工業股份有限公司、高雄硫酸錳股份有限公司、臺灣省農工企業股份有限公司、唐榮鐵工廠股份有限公司、臺灣省自來水股份有限公司等 10 單位；財政部主管之中國輸出入銀行、中央信託局、中央再保險股份有限公司、中央存款保險股份有限公司、臺灣銀行（含臺灣銀行歐洲股份有限公司 1 單位之分決算）、臺灣土地銀行、合作金庫銀行股份有限公司（含臺灣聯合銀行 1 單位之分決算）、財政部印刷廠、臺灣省菸酒公賣局等 9 單位；教育部主管之臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）；交通部主管之郵政總局（含郵政儲金匯業局 1 單位之分決算）、中華電信股份有限公司、臺灣鐵路管理局（含臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司 1 單位之分決算）、基隆港務局、臺中港務局、高雄港務局、花蓮港務局等 7 單位；行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管之榮民工程股份有限公司；行政院勞工委員會主管之勞工保險局；行政院衛生署主管之中央健康保險局。

本部對於國營事業民國九十年度決算之審核，均照現行法令及審計機關公有營（事）業審計作業規定，並參照一般企業審計原則，以就地審計為主，書面審核為輔，相互配合辦理。書面審核係就各事業機關編送之分期實施計畫及收支估計表、會計月報、半年結算表、年度決算，以及行政院彙編民國九十年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分之內容，依據核定之業務計畫與法定預算，參照會計師查核簽證財務報告，詳加覆核、分析、比較及勾稽，對計畫執行進度落後、預算執行不力、經營發生虧損或重大特殊之事項，隨時通知查明處理或檢討改進，並列為就地查核財務暨審核年度決算之參據。就地審計分期中查核、專案調查及決算審核三個步驟進行，期中查核係於年度中抽查若干總分支

機構，著重查察業務、財務、會計事務之處理程序是否符合法令規定，內部控制是否健全有效，現金財物之盤查，應收應付款項及其他資產負債之查證核對，發生虧損癥結之進一步探討，以及經營管理應行改進事項之查察等；專案調查係針對財務違失，或重大、異常變故，即時派員調查，適時匡正財務缺失；決算審核則注意考核各項計畫實施進度、重大建設之興建效能、資產負債損益計算之翔實、收支預算執行經過及其績效、資金運用情況、經營效能等，用以審定盈虧，並針對問題缺失提出改善意見，以健全事業之經營管理及促進事業之正常發展。

民國九十年度中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分審核報告內容，係就國營事業 31 單位彙總分析，計分列六章。甲章總述，綜合敘述整體國營事業事業計畫實施情形、營業預算執行情形、現金流量、財務狀況、經營效能及決算審核綜合成果；乙章彙列最終審定數額綜計表；丙章為各營（事）業決算之審核，分別列述各事業業務計畫實施、營業預算執行、資金運用等情形，及審核結果有關盈虧之審定、盈虧撥補、其他事項等。至為因應民營化，縮減業務之臺灣汽車客運股份有限公司，及完成主要營運設備、資產標、讓售，進行解散清算之臺灣機械股份有限公司、臺灣中興紙業股份有限公司，其縮減業務或完成標、讓售前之決算查核，暨其他查核、調查事項、各種附表等，則分別於丁、戊、己三章列述，備供參閱。

## 貳、事業計畫實施情形之查核

本年度中央政府總預算附屬單位預算及綜計表（營業部分）所列國營事業之產銷營運及重大興建計畫查核結果，茲分就主要生產、銷售或營運計畫之實際數與預算數比較，及重大興建計畫預算執行情形，概述如次：

### 一、產銷及營運計畫

各國營事業之產銷營運種類繁多，主要產品（營運）項目有 115 項，實施結果，有 54 項產銷（營運）量超出預算，其餘 61 項執行情形未盡理想，影響營業預算之執行，其有關缺失，本部業經分別函請有關機關檢討改善。茲就產銷營運計畫未達預算者，列表說明如次：

事業名稱	產銷計畫名稱	原因說明
(一) 產銷（營運）量均未達預算	計 55 項	
中央銀行	發行券幣	配合市場需求，減少發行。
臺灣糖業公司	砂糖	產量因種蔗面積減少而減產；銷量因成本偏高，外銷無競爭力而減少。
臺鹽實業公司	晒鹽	晒鹽鹽灘逐步停產。
	洗滌鹽、普通精鹽	下游產業外移，市場需求減少。
中國造船公司	造船	品質未符船東要求，進度落後。
	造艦	業務承接量減少。
	修船	成本偏高，市場競爭力差。
	機械製品	成本偏高，市場競爭力差。
中國石油公司	成品天然氣、柴油、燃料油	發電用及工業燃料用氣、油減少。
臺灣電力公司	電力	景氣衰退，用電需求減少。
漢翔航空工業公司	維修	接單未如預期。
高雄硫酸錠公司	淡硝酸、含有機質複合肥料、複合肥料	成本偏高，市場競爭力差。
臺灣省農工企業公司	麵粉、機械修造	成本偏高，市場競爭力差。
	麩皮	係麵粉副產品，隨麵粉減產而減少。

事業名稱	產銷計畫名稱	原因說明
唐榮鐵工廠公司	營建工程、機械修造工程	成本偏高，市場競爭力差。
臺灣銀行	放款	公營事業及省府經建貸款減少。
臺灣土地銀行	保證	放款利率下降，客戶取得資金管道較多，業務隨減。
	投資開發	部分開發案尚處前期作業。
	證券經紀	客戶委託交易量減少。
	金融債券	資金寬鬆，債券發行量減少。
合作金庫銀行公司	證券經紀	股市低迷，代客交易總值減少。
財政部印刷廠	書籍、表格什件	市場競爭激烈，承攬印件減少。
臺灣省菸酒公賣局	寶島牌菸	市場需求減少。
	啤酒	啤酒開放進口，客戶之選擇性增多。
臺儒文化事業公司(臺灣書店)	部編本中學教科書、部編本國民中學教科書、國小審定本教科書、國民小學生活與倫理等四科教科書	市場開放，客戶之選擇性增多。
郵政總局	函件、包裹、快捷郵件	服務品質或價格不及民間業者。
	集郵	經濟不景氣，購買熱潮衰退。
中華電信公司	市內電話	市場需求飽和，及行動電話替代效果影響。
臺灣鐵路管理局	客運	受其他運輸工具競爭影響，旅客流失。
	貨運	設備老舊，故障頻繁，致運能下降。
基隆港務局	停泊	船舶滯港時間縮短。
	倉儲	部分貨物改採船邊提貨，減少進倉量。
臺中港務局	裝卸	部分業務開放民營。
	倉儲	大宗穀物進口未如預期。

事業名稱	產銷計畫名稱	原因說明
高雄港務局	停泊 裝卸 倉儲	進出港散裝雜貨船舶減少。 散裝雜貨船舶減少，雜貨裝卸量隨減。 出租及拆除部分倉庫，可用儲倉量減少。
花蓮港務局	停泊	船舶停泊時間縮短。
榮民工程公司	投資開發工程	工業用地需求減緩。
勞工保險局	勞工保險	投保人數及薪資較預期為低。
	農民保險	清查不符加保資格者予以退保，及領取農保重殘應退保者增加，又受投保資格修正影響，可投保人數減少。
中央健康保險局	健康保險	投保薪資較預期為低。
(二) 生產量超出預算而銷售量未達預算	計 6 項	
臺灣糖業公司	營建	產量係以興建成本計算，因興建成本較預計為高而增加；銷量則因市場景氣低迷而減少。
臺鹽實業公司	高級精鹽	產量因儲備適當庫存而增產；銷量則因國人飲食習慣趨淡而減少。
漢翔航空工業公司	民用飛機	產量因開發成本偏高而增加；銷量則因 911 事件影響而減少。
臺灣省自來水公司	自來水	產量因全面清查總水表，落實計量而增加；銷量則因工業用水量減少而隨減。
榮民工程公司	國內工程 國外工程	產量因成本較預計為高而增加；銷量則因工程完成量未如預計而減少。 產量因成本較預計為高而增加；銷量則因原預計承攬之工程暫緩或終止辦理而減少。

註：產銷營運量值詳見己、壹「產銷及營運計畫執行情形明細表」。

## 二、重大興建計畫

各國營事業固定資產投資計畫，經行政院公共工程委員會列管者（以下簡稱重大計畫），計 98 項，其中，決算數（實際支付數及已執行之應付未付數）加計結餘數，達本年度可支用預算數 90% 以上者 71 項，未達者 27 項（臺灣糖業公司 3 項，中國石油公司 3 項，臺灣電力公司 6 項，臺灣省自來水公司 10 項，臺灣鐵路管理局 1 項，臺中港務局 1 項，高雄港務局 3 項）。各該計畫之執行情形，詳見戊、貳「國營事業重大興建計畫完成程度之調查」。茲將固定資產投資計畫預算執行未達可支用預算數 90% 者之執行情形略述如下：

### （一）臺灣糖業公司

1、蜜鄰便利超市設置投資計畫、加油站事業投資計畫（第三期）、新建肉品加工廠投資計畫：決算數加計結餘數分別僅占本年度可支用預算數 35.79%、20.05%、25.43%，主要係年度預算立法院延至民國 90 年 6 月完成審議，工期順延所致。

### （二）中國石油公司

1、液化天然氣接收站第三期計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 68.98%，主要係海底管線招標不順，路權取得不易等因素影響所致。

2、桃廠重油轉化工場投資計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 70.01%，主要係內政部變更臺灣震區地震係數，重新變更設計申請建照並展延工期所致。

3、金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 10.52%，主要係因民眾抗爭，及部分油庫用地無法取得所致。

### （三）臺灣電力公司

1、營運設施汰換更新計畫（輸電部分）：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 89.74%，主要係因地下工程管路埋設遭遇岩盤、九二一地震，及桃芝風災道路中斷等影響所致。

2、全面自動化調度控制第二期工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 16.21%，主要係因廠商進行效能試驗及整體穩定性測試時程延誤所致。

3、新武界隧道及栗栖溪引水工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 85.18%，主要係受桃芝等風災影響，施工不順所致。

4、和平溪碧海水力發電工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 75.44%，主要係工程招標不順所致。

5、澎湖尖山火力發電廠第一至四部機發電工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 87.30%，主要係柴油主機備品增購案，承商拒絕履約所致。

6、金門水頭塔山發電工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 85.98%，主要係受地質影響，施工不順所致。

#### （四）臺灣省自來水公司

1、自來水中程發展計畫（第一、二期）、自來水中程發展計畫（第三期）：決算數加計結餘數分別僅占本年度可支用預算數 58.48%、71.61%，主要係土地問題未解決，或配合道路工程單位施工等因素影響所致。

2、琉球海水淡化廠工程計畫：決算無支用數，主要係因應地方要求，擬停辦此計畫（尚由行政院核辦中）所致。

3、高屏溪攔河堰下游自來水工程：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 64.80%，主要係地主抗爭，施工不順所致。

4、澎湖地區水資源後續開發計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 60.80%，主要係因風災影響，施工不順所致。

5、臺灣省自來水分區聯絡供水計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 78.86%，主要係部分工程用地無法順利取得所致。

6、柑子林取水口下游供水計畫、集集攔河堰下游自來水工程計畫、大高雄地區自來水後續改善計畫：決算數加計結餘數分別僅占本年度可支用預算數 64.29%、66.94%、84.66%，主要係工程招標不順所致。

7、板新供水改善計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 69.25%，主要係因道路禁挖，工期延後所致。

#### （五）臺灣鐵路管理局

1、非計畫型資本支出—高雄臨港線沿線安全設施：決算無支用數，主要係預算數由交通部全額補助，立法院於民國 91 年 1 月 18 日完成審議。

#### （六）臺中港務局

1、臺中港港口第二期擴建工程：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 75.46%，主要係工程招標不順所致。

## (七) 高雄港務局

1、紅毛港遷村計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 2.19%，主要係民眾抗爭不斷，工程進度落後所致。

2、第六十五、六十六號碼頭改建工程計畫：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 24.36%，主要係因投標商提出異議及申訴，於民國 90 年 4 月始獲公共工程委員會函釋所致。

3、非計畫型資本支出—土地改良物：決算數加計結餘數僅占本年度可支用預算數 73.39%，主要係因受風災及辦理變更設計等影響，延誤施工所致。

前開決算數加計結餘數未達本年度可支用預算數 90%之各重大計畫，經各主管機關及行政院審核小組依「行政院所屬各機關執行公建設列管計畫人員獎懲要點」考核結果，加計不可抗拒之特殊因素影響數後，均達本年度可支用預算數 90%。

## 一、營業預算執行情形之審核

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

### 一、營業收支及盈虧

本年度國營事業附屬單位決算 31 單位，其法定預算營業總收入 2 兆 7,066 億 7,532 萬餘元，營業總支出 2 兆 5,376 億 611 萬餘元，預算純益 1,690 億 6,920 萬餘元。行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分，核定營業總收入 2 兆 7,378 億 6,729 萬餘元，營業總支出 2 兆 4,856 億 6,242 萬餘元，決算純益 2,522 億 486 萬餘元。經審核結果，修正增列收入 79 億 7,344 萬餘元，審定營業總收入 2 兆 7,458 億 4,073 萬餘元，較預算數增加 391 億 6,541 萬餘元，約 1.45%；修正增列支出 131 億 3,323 萬餘元，審定營業總支出 2 兆 4,987 億 9,566 萬餘元，較預算數減少 388 億 1,045 萬餘元，約 1.53%；修正減列純益 51 億 5,979 萬餘元，審定純益 2,470 億 4,507 萬餘元，較預算數增加 779 億 7,586 萬餘元，約 46.12%。其中中央銀行、中國輸出入銀行、財政部印刷廠、臺灣省菸酒公賣局及交通部郵政總局等 5 單位，實際純益較預算數增加，營業利益亦能維持預算水準，餘 26 單位之營業盈虧情形如下：

#### （一）預算盈餘，決算發生虧損者，計有 4 單位：

1、唐榮鐵工廠公司決算純損 24 億 4,173 萬餘元，與預算純益相距 29 億 1,088 萬餘元，主要係競爭力不足，業務及營收減少，兼以施工能力欠佳，工期延宕，成本掌控失當，暨利息費用負擔沉重所致。

2、榮民工程公司決算純損 10 億 6,231 萬餘元，與預算純益相距 11 億 4,150 萬餘元，主要係工程承攬價格不敷支應相關成本、費用所致。

3、漢翔航空工業公司決算純損 9 億 8,604 萬餘元，與預算純益相距 10 億 4,513 萬餘元，主要係民用飛機類生產成本偏高，且研發費用增加，及支付專案優退費用等所致。

4、高雄硫酸鋅公司決算純損 1 億 5,140 萬餘元，與預算純益相距 2 億 7,869 萬餘

元，主要係遷廠中，原工場已停工，改以採購或委外代製成品銷售，其主要產品（硫酸銨及複合肥料）成本均高於售價所致。

**(二) 虧損較預算增加者，計有 3 單位：**

1、臺灣鐵路管理局決算純損 126 億 4,429 萬餘元，較預算純損增損 21 億 3,067 萬餘元，主要係受風災影響，部分路線橋樑損壞、路基流失無法營運，配合高鐵工程減少列車班次，用人費用未能有效控制及利息負擔沉重等所致。

2、中國造船公司決算純損 30 億 6,217 萬餘元，較預算純損增損 19 億 6,260 萬餘元，主要係造船品質未達船東要求之規範，一再翻修，進度延宕，成本增加所致。

3、臺灣省農工企業公司決算純損 3 億 6,330 萬餘元，較預算純損增損 2 億 6,095 萬餘元，主要係成本偏高，市場競爭力不足，各項產銷計畫之執行均不如預期，且成本、費用未能與收入等幅減少所致。

**(三) 虧損較預算減少者，有臺灣糖業公司 1 單位，決算純損 19 億 2,893 萬餘元，較預算純損減損 30 億 2,174 萬餘元，主要係財產交易利益增加所致。**

**(四) 盈餘較預算減少者，計有 13 單位：**

1、臺灣銀行決算純益 88 億 5,259 萬餘元，較預算數減少 146 億 7,621 萬餘元，主要係預計處分之長期股權投資實際未執行，投資利益減少所致。

2、中華電信公司決算純益 372 億 7,142 萬餘元，較預算數減少 59 億 9,861 萬餘元，主要係市內、長途網路及無線電叫人服務等營收減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加所致。

3、臺灣電力公司決算純益 181 億 4,279 萬餘元，較預算數減少 25 億 7,572 萬餘元，主要係售電量減少，又因發生多次機電事故，發供電成本未能有效抑減，以及認列鉅額災害損失所致。

4、臺灣土地銀行決算純益 45 億 1,091 萬餘元，較預算數減少 12 億 338 萬餘元，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。

5、基隆港務局決算純益 1 億 4,008 萬餘元，較預算數減少 8 億 7,717 萬餘元，主要係提列防波堤等折舊所致。

6、臺中港務局決算純益 6 億 1,082 萬餘元，較預算數減少 7 億 4,827 萬餘元，主

要係裝卸業務提前開放民營，棧埠收入減少，及提列防波堤等折舊所致。

7、中央信託局決算純益 5 億 2,501 萬餘元，較預算數減少 6 億 7,288 萬餘元，主要係壽險業務配合利率調降，增提責任準備金，暨銀行部門之逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。

8、合作金庫銀行決算純益 36 億 6,247 萬餘元，較預算數減少 6 億 3,856 萬餘元，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。

9、中國石油公司決算純益 50 億 203 萬餘元，較預算數減少 4 億 2,949 萬餘元，主要係因應民營化增提員工退休金及液化天然氣儲槽洩漏，發生停工損失所致。

10、花蓮港務局決算純益 3,325 萬餘元，較預算數減少 7,169 萬餘元，主要係貨櫃輪停泊時數減少，及多數民營裝卸業者租用機械設備改採長期租賃方式辦理，港灣收入及棧埠收入減少所致。

11、中央存款保險公司決算純益為零，較預算數減少 4,470 萬餘元，主要係依據民國 90 年 7 月 9 日公布修正存款保險條例第七條規定，將決算盈餘全數轉列「賠款特別準備」，作為存款保險理賠準備金所致。

12、中央再保險公司決算純益 2 億 6,018 萬餘元，較預算數減少 3,570 萬餘元，主要係所得稅費用較預算增加所致。

13、臺鹽實業公司決算純益 2 億 7,353 萬餘元，較預算數減少 904 萬餘元，主要係辦理專案裁減員工及鹽工離業，什項費用增加所致。

#### **(五) 盈餘達預算目標，營業利益較預算減少者，計有 3 單位：**

1、臺灣省自來水公司決算純益 3 億 9,241 萬餘元，惟因用戶新設給水裝置收入較預算數減少，相關成本未能相對減少，致營業利益 35 億 7,098 萬餘元，較預算數減少 5 億 3,210 萬餘元。

2、勞工保險局決算純益為零，與預算數相同，主要係勞工保險收支結餘、保費滯納金收入及責任準備運用收益，悉數提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，惟因勞工保險普通事故給付增加，致營業利益 445 萬餘元，較預算數減少 3,284 萬餘元。

3、高雄港務局決算純益 32 億 241 萬餘元，惟因調降各項設備使用費率及進出港

船舶減少，致營業利益 33 億 6,920 萬餘元，較預算數減少 1,592 萬餘元。

#### (六) 盈餘較預算增加，惟本業發生營業損失者，計有 2 單位：

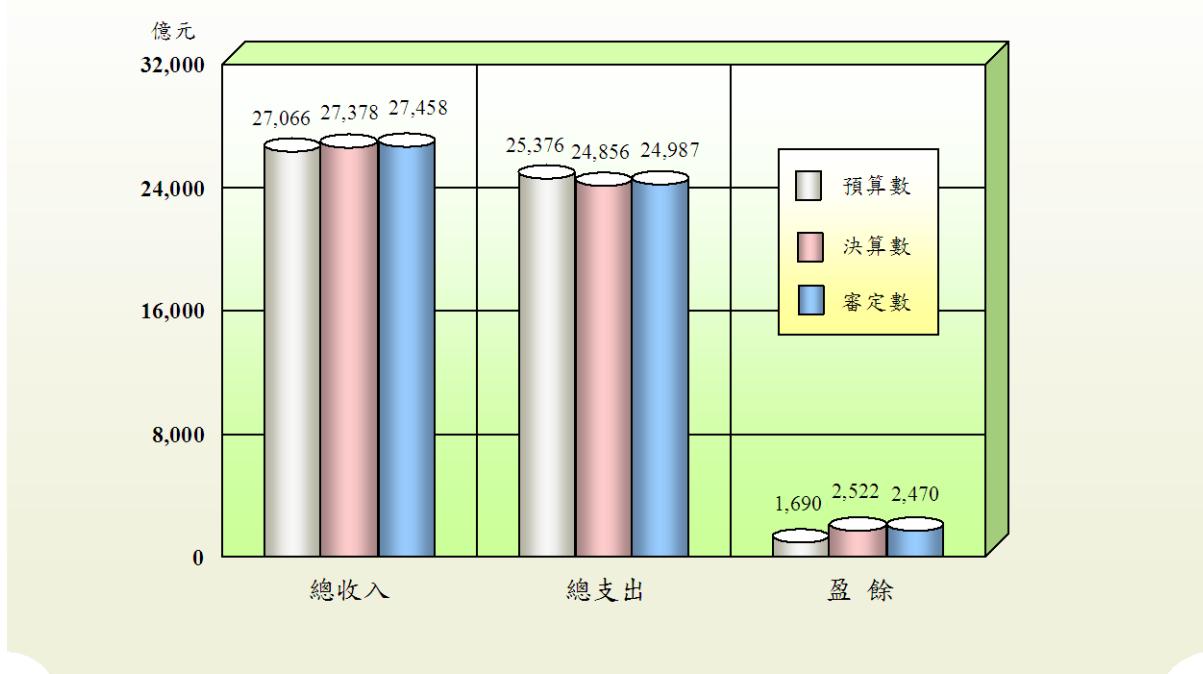
1、中央健康保險局決算純益 928 萬餘元，較預算數增加 901 萬餘元，主要係自有資金運用孳息之增加，惟本年度保險收支短绌數如未以安全準備填補，保費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，其營業損失為 156 億 5,553 萬餘元，純損為 156 億 3,291 萬餘元，主要係保險費收入不敷支付醫療費用所致。

2、臺儒文化事業公司決算純益 1,954 萬餘元，較預算數增加 1,162 萬餘元，主要係其他營業外收入增加所致，惟由於教科書市場開放，實際銷售量未如預計，致發生營業損失 2,289 萬餘元。

上述國營事業一年來整體經營結果，其中執行預算未達目標，或已達預算目標，惟本業產生虧損，或營業利益較預算減少等單位，本部業已函請各該單位針對問題癥結，檢討研謀改善，或函請其主管機關督促檢討改善。

**圖一 营業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較**

中華民國九十年度



## 二、盈虧撥補情形

國營事業附屬單位決算 31 單位，其法定預算編列可分配盈餘 1,889 億 5,856 萬餘元，累積虧損加計本年度純損之數額 505 億 6,061 萬餘元，行政院彙編中央政府總決算附屬單位決算及綜計表營業部分核定可分配盈餘 2,795 億 32 萬餘元，累積虧損加計本年度純損之數額 1,137 億 6,019 萬餘元，經審核結果，審定可分配盈餘 2,748 億 1,395 萬餘元，累計虧損加計本年度純損之數額 1,142 億 3,361 萬餘元，其盈虧補撥之結果如下：

### (一) 盈餘分配：

本年度審定決算列有盈餘者，計 21 單位，決算純益 2,696 億 8,528 萬餘元，連同累積盈餘 51 億 2,867 萬餘元(含中央存款保險公司)，共有可分配盈餘 2,748 億 1,395 萬餘元。一併依法分配如次：

1、填補累積虧損 158 億 6,666 萬餘元，較預算數 7 億 229 萬餘元，增加 151 億 6,437 萬餘元，約 2,159.27%。

2、提存公積 439 億 8,541 萬餘元，較預算數 440 億 9,288 萬餘元，減少 1 億 747 萬餘元，約 0.24%。

3、撥付股(官)息紅利 1,884 億 8,464 萬餘元，較預算數 1,431 億 9,971 萬餘元，增加 452 億 8,493 萬餘元，約 31.62%，其中中央政府部分 1,855 億 7,251 萬餘元，地方政府部分 1,668 萬餘元，其他政府機關部分 8 億 2,175 萬餘元，民股股東部分 20 億 7,369 萬餘元。

4、撥補各級農、漁會事業費 1 億 653 萬餘元，較預算數 1 億 9,784 萬餘元，減少 9,131 萬餘元，約 46.15%。

5、未分配盈餘 263 億 7,069 萬餘元，較預算數 7 億 6,583 萬餘元，增加 256 億 486 萬餘元，約 3,343.41%。

以上分配結果，撥付股(官)息紅利占可分配盈餘 68.59%，提存公積占 16.00%，填補累積虧損占 5.77%，撥補各級農、漁會事業費及未分配盈餘占 9.64%。

### (二) 虧損填補：

本年度審定決算列有虧損者，計有 8 個單位，虧損 226 億 4,020 萬餘元，連同歷年累積虧損 915 億 9,341 萬餘元，合計 1,142 億 3,361 萬餘元，經交通部郵政總局撥用盈餘 158

億 6,666 萬餘元，臺灣省農工企業公司撥用法定、特別及資本公積 4 億 7,523 萬餘元，高雄硫酸錳、唐榮鐵工廠、榮民工程等公司及臺灣鐵路管理局等單位撥用資本公積 107 億 7,298 萬餘元填補外，尚有待填補之虧損 871 億 1,872 萬餘元，留待以後年度填補。

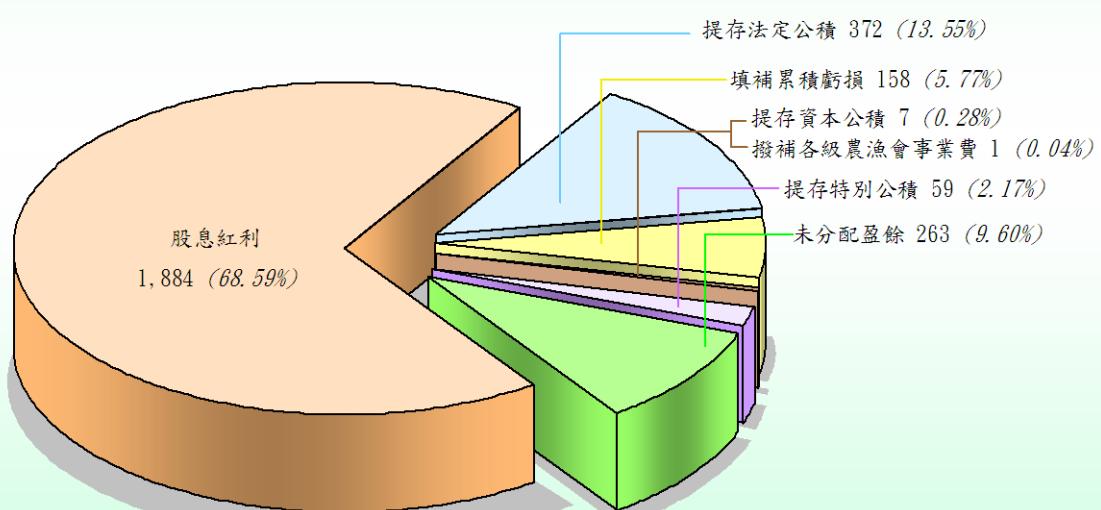
### (三) 繳庫盈餘：

本年度審定決算共計繳納國庫 1,855 億 7,251 萬餘元，較預算數 1,121 億 5,893 萬餘元，增加 734 億 1,358 萬餘元，約 65.45%，占中央政府投資之資本額 1 兆 1,408 億 8,713 萬餘元之 16.27%。

圖二 盈 餘 之 分 配

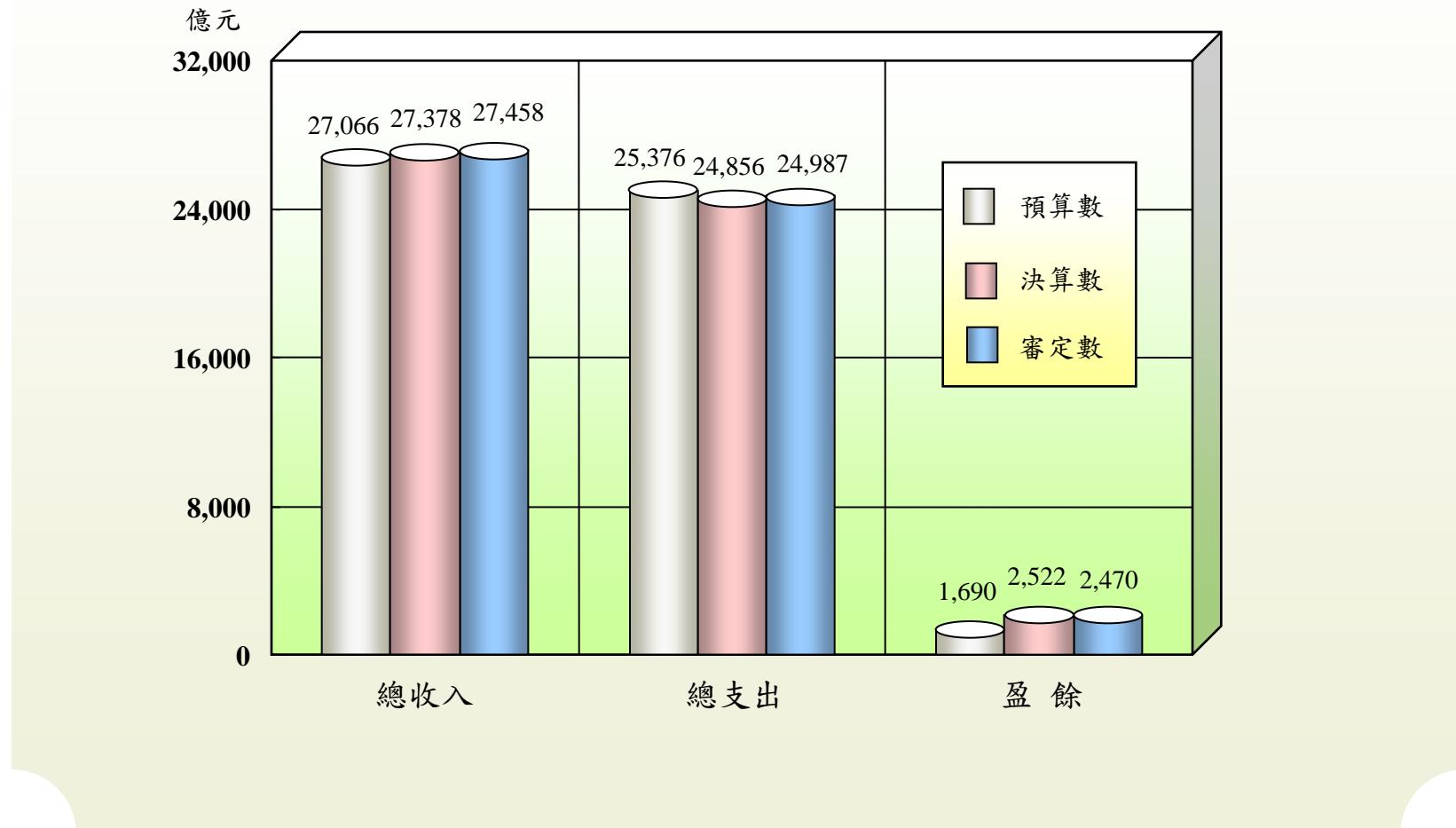
中華民國九十年度

可分配盈餘 2,748 億元



# 圖一 營業總收支暨盈虧預決算及審定數之比較

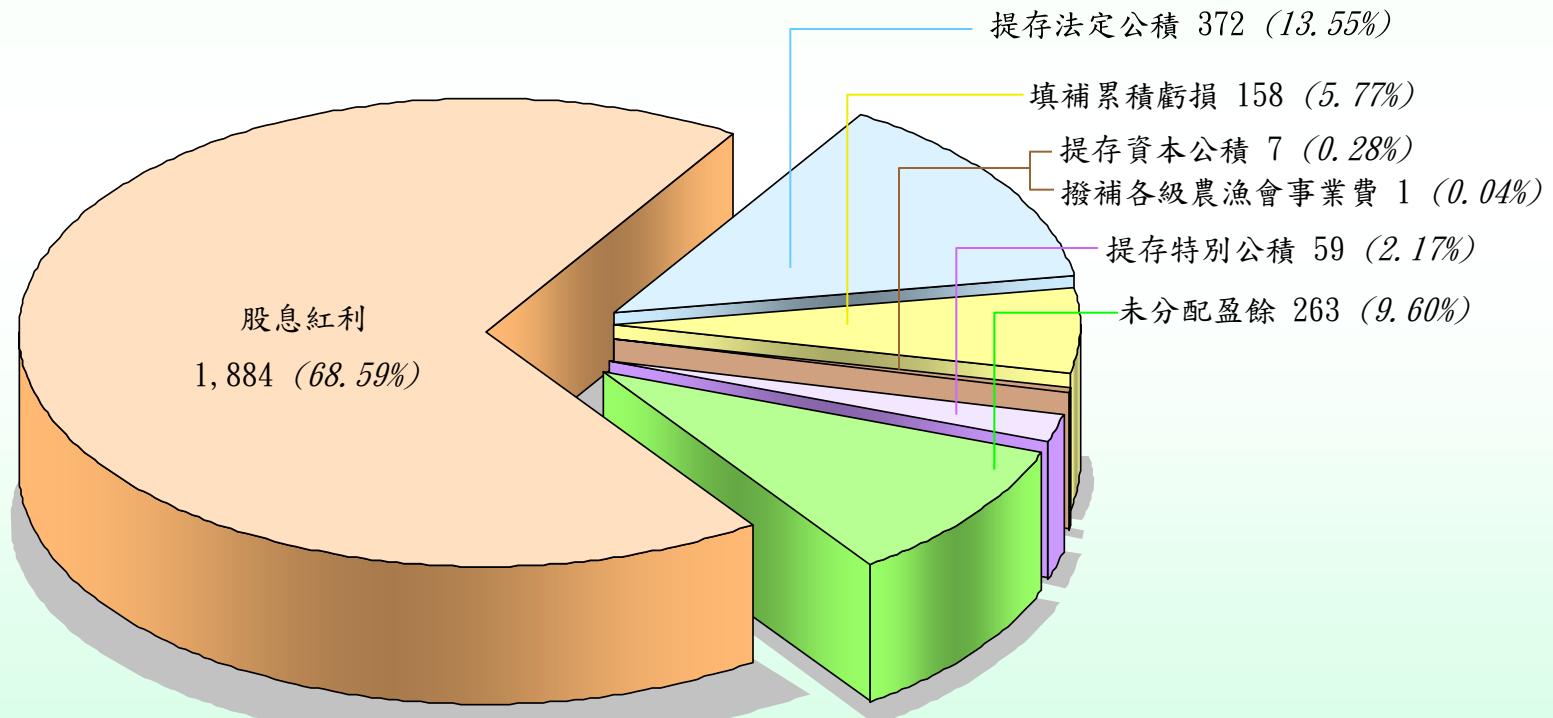
中華民國九十年度



## 圖二 盈 餘 之 分 配

中華民國九十年度

可分配盈餘 2,748 億元



## 肆、現金流量之分析

現金流量表係以現金流入與流出，彙總說明企業在特定期間之營業、投資及融資活動，俾提供財務報表使用者瞭解企業之營業、投資及融資之政策，評估其流動性、財務彈性、產生現金之能力與風險。本年度現金流量表係依預算以淨額法編製，全部國營事業附屬單位決算 31 單位，期初現金及約當現金 3 兆 4,995 億 381 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 1,382 億 8,138 萬餘元，期末現金及約當現金為 3 兆 3,612 億 2,242 萬餘元。茲將現金流量情形分析如後：

**一、營業活動之現金流量** 本年度營業活動產生之現金流動，經就本期純益 2,470 億 4,507 萬餘元，調整不影響現金之損益等項目增加 2,588 億 7,270 萬餘元，綜計本年度營業活動之淨現金流入 5,059 億 1,777 萬餘元，較預算數增加流入 1,395 億 1,976 萬餘元，約 38.08%，主要係中央銀行、菸酒公賣局、郵政總局等營業收入增加；中央信託局收到國庫撥補公教人員保險法修正前之虧損及潛藏負債實現金額；中華電信公司應付國際電話攤分費尚未支付；臺灣電力公司採購物料減少，及核四賠償款等各項費用尚未支付所致。

**二、投資活動之現金流量** 本年度投資活動產生之現金流動，主要包括長期投資淨增流出 9,388 億 8,034 萬餘元，固定資產及遞耗資產淨增流出 2,179 億 5,099 萬餘元，存放央行淨增流出 1,810 億 4,112 萬餘元，短期投資淨增流出 1,742 億 8,380 萬餘元，無形資產及其他資產淨增流出 760 億 2,083 萬餘元，買匯貼現及放款淨增流出 449 億 1,509 萬餘元，基金及長期應收款淨增流出 399 億 8,249 萬餘元等。綜計本年度投資活動之淨現金流出 1 兆 6,730 億 7,469 萬餘元，較預算數增加流出 9,727 億 64 萬餘元，約 138.88%，主要係中央銀行長期證券投資及郵政總局存放中央銀行轉存款增加所致。

**三、融資活動之現金流量** 本年度融資活動產生之現金流動，主要包括存匯款及金融債券淨增流入 1 兆 1,506 億 5,390 萬餘元，長期債務淨增流入 818 億 3,403 萬餘元，央行及同業融資淨增流入 292 億 3,779 萬餘元，發放現金股利及短期債務淨減則分別流出 2,411 億 5,585 萬餘元及 253 億 5,922 萬餘元。綜計本年度融資活動之淨現金流入 1 兆 68 億 8,764 萬餘元，較預算數增加流入 4,917 億 5,904 萬餘元，約 95.46%，主要係經濟不景氣，股

市低迷，臺灣銀行、土地銀行之定期存款及郵政總局存簿儲金存款增加，暨中央銀行銀行業存款增加等所致。

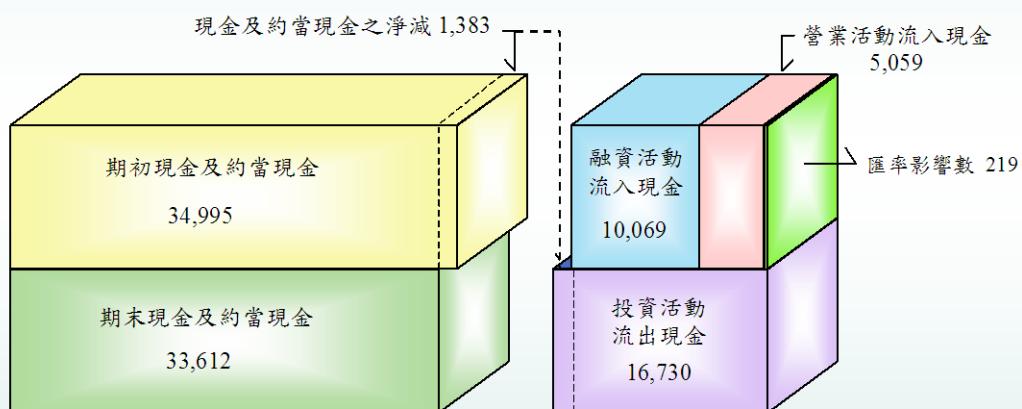
**四、匯率影響數** 本年度因匯率變動影響而產生之現金流入 219 億 8,788 萬餘元，較預算數增加流入 206 億 9,463 萬餘元，約 1,600.20%，係中央銀行外匯資產，以及中央信託局、合作金庫銀行、郵政總局、菸酒公賣局、土地銀行等買賣外匯、外匯評價及國外分支機構資產評價等匯率變動影響所致。

綜上，國營事業本年度資金經上述運用，並加計匯率變動影響數之後，其現金及約當現金淨減 1,382 億 8,138 萬餘元，與預算淨增數 1,824 億 4,582 萬餘元，相距 3,207 億 2,720 萬餘元，主要係中央銀行長期證券投資及郵政總局存放中央銀行轉存款增加所致。

圖三 現 金 流 量 情 形

中華民國九十年度

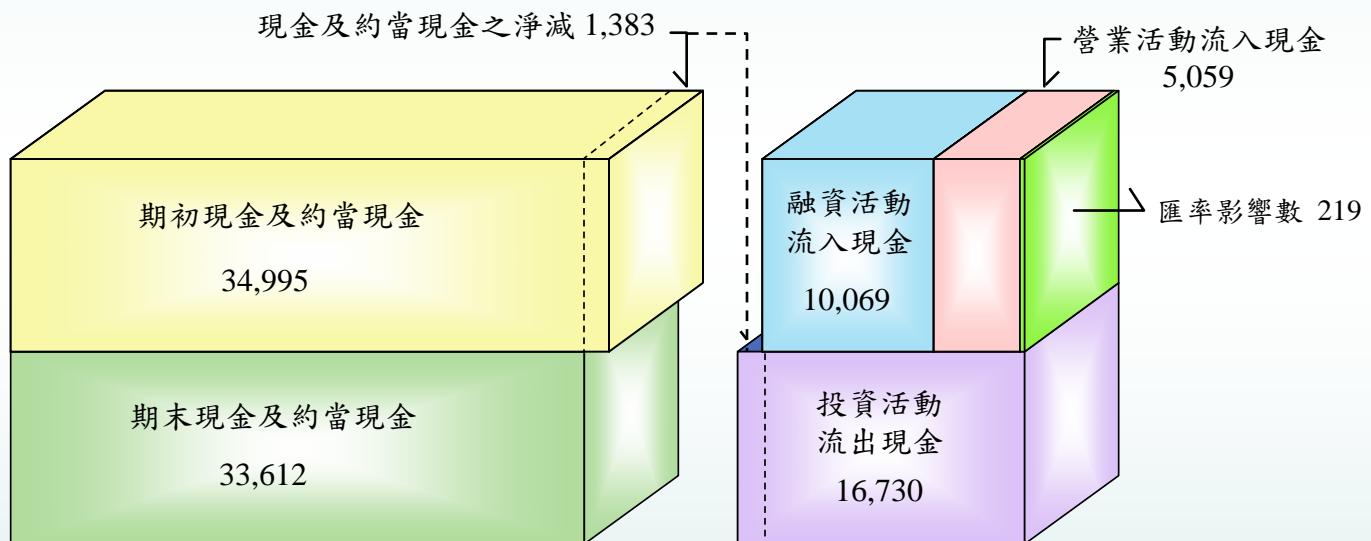
單位：億元



### 圖三 現金流量情形

中華民國九十年度

單位：億元



## 伍、財務狀況之分析

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

### 一、資產負債結構

本年度國營事業附屬單位決算計 31 單位，期末資產總額為 20 兆 1,888 億 6,343 萬餘元，其中流動資產 6 兆 6,446 億 9,281 萬餘元，占 32.91%；買匯貼現及放款 4 兆 2,863 億 6,280 萬餘元，占 21.23%；基金長期投資及應收款 4 兆 5,392 億 2,153 萬餘元，占 22.48%；固定資產 4 兆 1,805 億 990 萬餘元，占 20.71%；遞耗資產 87 億 3,690 萬餘元，占 0.04%；無形資產 89 億 3,666 萬餘元，占 0.04%；其他資產 5,204 億 280 萬餘元，占 2.58%。

負債總額為 16 兆 1,235 億 9,922 萬餘元，占資產總額 79.86%，其中流動負債 5 兆 4,933 億 9,637 萬餘元，占資產總額 27.21%；存款、匯款及金融債券 8 兆 722 億 3,235 萬餘元，占資產總額 39.98%；央行及同業融資 1,897 億 6,410 萬餘元，占資產總額 0.94%；長期負債 1 兆 3,217 億 7,240 萬餘元，占資產總額 6.55%；其他負債 1 兆 464 億 3,398 萬餘元，占資產總額 5.18%。

上列資產總額減除負債總額後，業主權益總額為 4 兆 652 億 6,421 萬餘元，占資產總額 20.14%，其中資本 1 兆 2,222 億 2,335 萬餘元，占資產總額 6.05%；資本公積 1 兆 8,826 億 6,793 萬餘元，占資產總額 9.33%；保留盈餘 5,021 億 8,883 萬餘元，占資產總額 2.49%；權益調整 4,583 億 5,106 萬餘元，占資產總額 2.27%；庫藏股票 1 億 6,696 萬餘元，所占比率甚微。

### 二、財務比率

國營事業業務性質不一，經營方式及財務結構亦各具特性，為瞭解國營事業附屬單位決算財務狀況之梗概，茲採擇各單位個別適用之各項財務比率，區分為流動比率、負債與

業主權益之比率及專業比率，分別說明其償債能力及資本結構如下：

### （一）流動比率

流動比率係以流動資產除以流動負債之百分比，作為測度短期償債能力之指標。本年度國營事業附屬單位決算計 31 單位，其中屬金融業之中央銀行因存款無需提列法定準備，及中國輸出入銀行未吸收存款，不予計算流動比率；餘中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行及合作金庫銀行之流動比率，因業務特性，經排除海外分支單位之金額，以超額準備、銀行互拆借差、國庫券、可轉讓定期存單、銀行承兌匯票、短期票券商或銀行保證之商業本票、公債及其他經中央銀行核可證券等流動性之資產除以應提法定準備之各項存款總額之百分比計列。至郵政總局因所屬郵政儲金匯業局對外吸收存款，其流動比率則係以現金、存放銀行同業、存放央行及買入票券等流動資產總額除以各項存款總額之百分比計列。茲依生產及服務業、金融業、保險業等，分述如下：

1、生產及服務業 計有臺灣糖業公司等 20 單位（不含郵政總局），其流動比率為 97.05%，較上年度比率 97.74%，降低 0.69%，主要係中華電信公司、中國石油公司等 2 單位，因配合資金調度減少買入商業本票、預付稅款，或因存貨、買入商業本票及銀行存款減少所致。

2、金融業 計有中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行（以上係屬金融業）及郵政總局等 5 單位，其流動比率為 62.75%，較上年度比率 59.14%，提高 3.61%，主要係郵政總局、臺灣銀行等 2 單位，因受央行寬鬆貨幣政策影響，存放銀行同業、央行存款及買入票券增加，或因存放央行、買入商業本票及國庫券增加所致。

3、保險業 計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局及中央健康保險局等 4 單位，其流動比率為 251.37%，較上年度比率 265.16%，降低 13.79%，主要係中央健康保險局 1 單位，因應付保險給付增加所致。

### （二）負債與業主權益之比率

負債與業主權益之比率係以負債總額除以業主權益之百分比，作為測度財務穩定性之指標。本年度國營事業附屬單位決算計 31 單位，其中保險業係以負債總額減除各項責任準備後之餘額除以業主權益之百分比計列。茲依生產及服務業、金融業、保險業之負債與業主權益之比率情形，分述如下：

1、生產及服務業 計有臺灣糖業公司等 21 單位，惟因唐榮鐵工廠公司 1 單位之期末業主權益已呈負值，及郵政總局所屬郵政儲金匯業局 1 單位係以吸收一般社會大眾資

金為營運目標，故其負債與業主權益之比率較生產及服務業為高，為免扭曲分析之結果，爰扣除上開 2 單位相關數據後，其負債與業主權益之比率為 65.87%，較上年度比率 66.48%，降低 0.61%，主要係基隆港務局 1 單位，因辦理土地重估價，業主權益增加所致。

2、金融業 計有中央銀行、中國輸出入銀行、中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行（以上係屬金融業）及郵政總局等 7 單位，其負債與業主權益之比率為 1,155.66%，較上年度比率 1,376.22%，降低 220.56%，主要係中央銀行 1 單位，因新臺幣兌換美元匯率貶值，兌換差價準備增加，業主權益隨增，且其增加之幅度大於負債之增幅。

3、保險業 計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局及中央健康保險局等 4 單位，其負債與業主權益之比率為 293.99%，較上年度比率 324.20%，降低 30.21%，主要係勞工保險局 1 單位，因內政部陸續撥補虧損補助款，借款金額減少，流動負債減少所致。

### （三）專業比率

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

1、長期負債與業主權益之比率 計有臺灣糖業公司等 21 單位，惟因唐榮鐵工廠公司 1 單位之期末業主權益已呈負值，為免扭曲分析之結果，爰扣除上開 1 單位相關數據後，其長期負債與業主權益之比率為 43.53%，較上年度比率 42.69%，提高 0.84%，主要係臺灣電力公司 1 單位，因應電源開發需要，增加發行公司債及舉借長期借款，長期負債增加，且其增加之幅度大於業主權益之增幅。

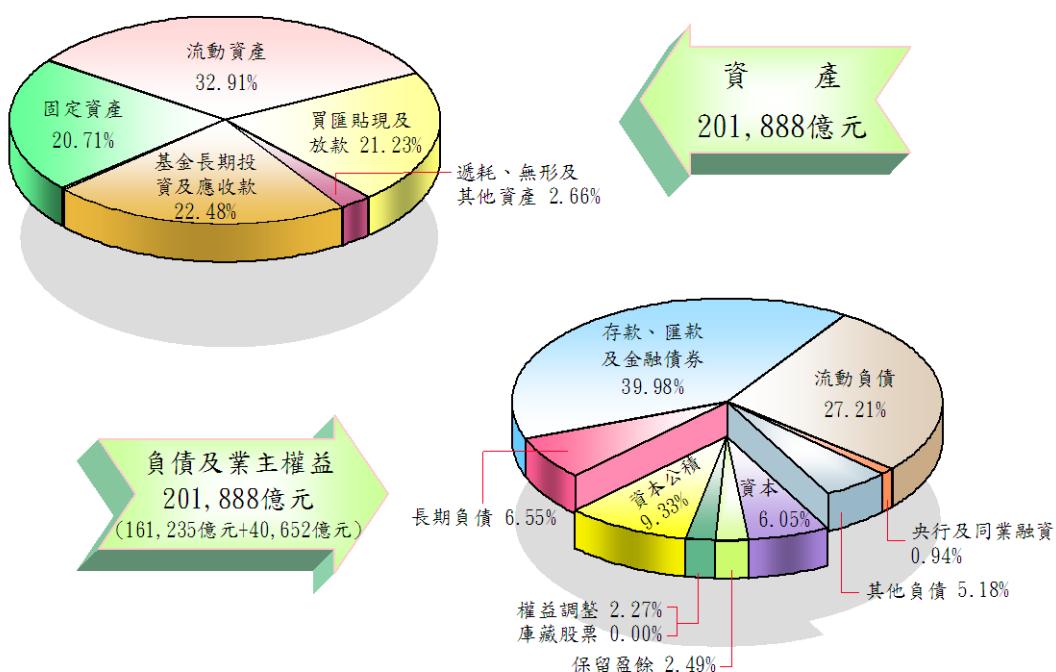
2、固定資產與業主權益之比率 計有臺灣糖業公司等 21 單位，惟因唐榮鐵工廠公司 1 單位之期末業主權益已呈負值，為免扭曲分析之結果，爰扣除上開 1 單位相關數據後，其固定資產與業主權益之比率為 135.93%，較上年度比率 135.97%，降低 0.04%，主要係基隆港務局、郵政總局等 2 單位，因辦理土地重估價，業主權益增加，且其增加之幅度大於固定資產之增幅。

3、業主權益與投資及放款之比率 計有中央銀行、中國輸出入銀行、中央信託局、臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行（以上係屬金融業）及郵政總局等 7 單位，其業主權益與投資及放款之比率為 9.17%，較上年度比率 7.87%，提高 1.30%，主要係中央銀行 1 單位，因新臺幣兌換美元匯率貶值，兌換差價準備增加，業主權益隨增，且業主權益增加之幅度大於投資及放款之增幅。

4、業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率 計有中央再保險公司、中央存款保險公司、勞工保險局及中央健康保險局等 4 單位，其業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率為 113.73%，較上年度比率 115.65%，降低 1.92%，主要係勞工保險局 1 單位，因實際運用於購置定期存單、有價證券等生利資產之資金增加所致。

圖四 資產負債狀況

中華民國九十年十二月三十一日

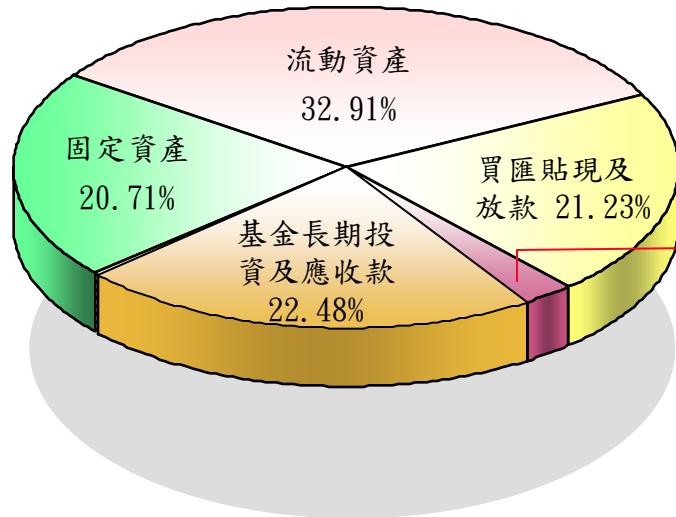


### 三、結論

綜上，本年度國營事業附屬單位決算計 31 單位，依各單位別適用之各項財務比率，與上年度相較雖互有增減，惟整體而言，短期償債能力除金融業較上年度為佳外，餘生產及服務業、保險業均較上年度減弱；又各行業之財務穩定性，亦均略較上年度為遜。至於專業比率部分，則除生產及服務業適用之固定資產與業主權益之比率，及保險業適用之業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率，較上年度降低外，餘均較上年度提高。

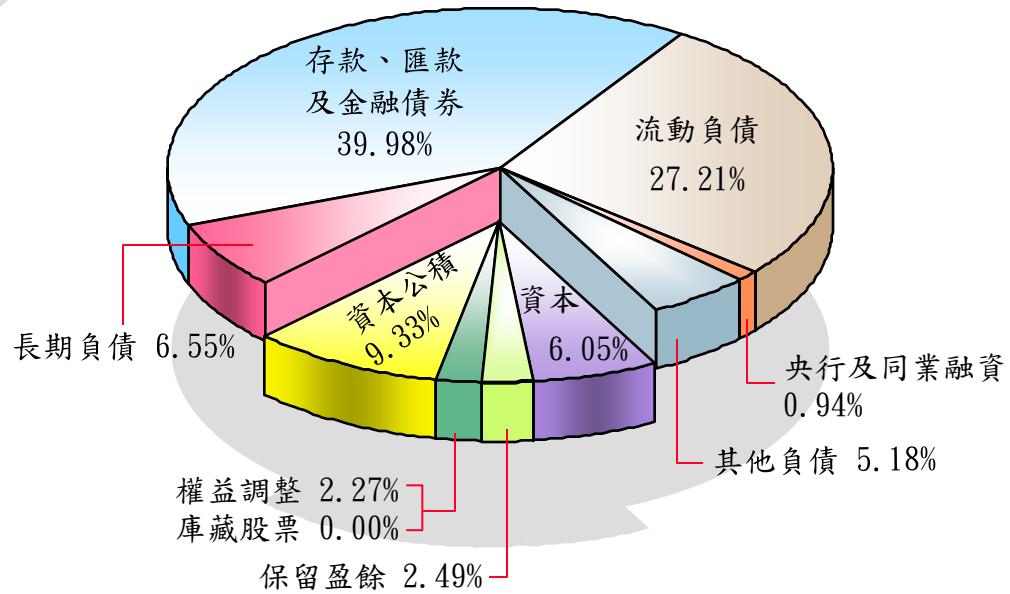
# 圖四 資產負債狀況

中華民國九十年十二月三十一日



資產  
201,888億元

負債及業主權益  
201,888億元  
(161,235億元+40,652億元)



## 陸、經營效能之考核

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

### 一、營業利益率

營業利益率係以營業利益占營業收入之百分比，衡量本年度經營效能是否達到預期績效。就總體而言，綜計營業利益占全部營業收入之 13.03%，即平均每百元營業收入中，除負擔 86.97 元之營業成本及相關費用外，約可獲致 13.03 元之營業利益，較預算比率 10.83%，提高 2.20%，顯示整體國營事業經營效能尚能達到預算目標。茲依各行業別分述如下：

(一) 製造業 計有 10 單位，其營業利益與營業收入之比率為 13.18%，較預算比率 4.00%，提高 9.18%。

(二) 水電業 計有 2 單位，其營業利益與營業收入之比率為 15.45%，較預算比率 16.69%，降低 1.24%。

(三) 營造業 僅榮民工程公司 1 單位，其營業利益與營業收入之比率為負 3.76%，與預算比率 0.29% 相較，由盈轉虧。

(四) 批發零售業 僅臺儒文化事業公司 1 單位，其營業利益與營業收入之比率為負 3.17%，與預算比率 0.77% 相較，由盈轉虧。

(五) 運輸通信業 計有 7 單位，其營業利益與營業收入之比率為 11.46%，較預算比率 12.16%，降低 0.70%。

(六) 金融保險業 計有 10 單位，其營業利益與營業收入之比率為 13.48%，較預算比率 11.99%，提高 1.49%。

### 二、業主權益報酬率

業主權益報酬率係以稅後純益與期初期末平均業主權益之百分比，表示每百元之業主

權益經一年之使用或營運後，所產生純益之多寡，作為評估業主權益運用效能之指標。本年度因唐榮鐵工廠公司之期末業主權益已呈負值，為免扭曲分析之結果，爰以扣除該公司相關數據後，進行比較分析；就總體而言，綜計稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 6.81%，即每百元業主權益經一年之營運後，約可獲純益 6.81 元，較預算比率 5.61%，提高 1.20%，顯示整體國營事業投資報酬尚能達成預算目標。茲依各行業別分述如下：

**(一) 製造業** 計有 10 單位，排除業主權益為負值之唐榮鐵工廠公司後，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 6.58%，較預算比率 0.67%，提高 5.91%。

**(二) 水電業** 計有 2 單位，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 2.92%，較預算比率 3.34%，降低 0.42%。

**(三) 營造業** 僅榮民工程公司 1 單位，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為負 16.07%，與預算比率 0.69% 相較，由盈轉虧。

**(四) 批發零售業** 僅臺儒文化事業公司 1 單位，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 2.32%，較預算比率 0.98%，提高 1.34%。

**(五) 運輸通信業** 計有 7 單位，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 3.33%，較預算比率 3.74%，降低 0.41%。

**(六) 金融保險業** 計有 10 單位，其稅後純益與期初期末平均業主權益之比率為 14.28%，較預算比率 14.44%，降低 0.16%。

### 三、資產獲利率

資產獲利率係以營業利益與期初期末平均資產總額之百分比，表示每百元之資產經一年之使用或營運後，所產生營業利益之多寡，藉以考核資產運用之效能。就總體而言，綜計營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 1.76%，較預算比率 1.63%，提高 0.13%，顯示資產運用效能尚能達到預算目標。茲依各行業別分述如下：

**(一) 製造業** 計有 10 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 4.62%，較預算比率 1.62%，提高 3.00%。

**(二) 水電業** 計有 2 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 3.68%，較預算比率 4.23%，降低 0.55%。

**(三) 營造業** 僅榮民工程公司 1 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率

為負 0.98%，與預算比率 0.12% 相較，由盈轉虧。

**(四) 批發零售業** 僅臺儒文化事業公司 1 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為負 1.54%，與預算比率 0.43% 相較，由盈轉虧。

**(五) 運輸通信業** 計有 7 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 1.34%，較預算比率 1.56%，降低 0.22%。

**(六) 金融保險業** 計有 10 單位，其營業利益與期初期末平均資產總額之比率為 1.30%，與預算比率相同。

#### 四、綜合評述

綜上，本年度國營事業綜計營業收入、營業利益及稅後純益雖均較預算增加，營業利益率、業主權益報酬率及資產獲利率亦均較預算為佳，惟就各業別而言，仍有部分經營效能比率較預算為遜。茲將本部對各行業別經營效能考核結果及處理情形，概述如下：

**(一) 製造業** 計有 10 單位，就整體而言，雖因菸酒稅法尚未施行，未繳納菸酒稅，且對進口洋菸酒仍徵收公賣利益，菸酒公賣局營業利益及純益較預算鉅幅增加，致該業別之各項經營效能比率尚能達成預算目標，惟仍有臺灣糖業、中國造船、漢翔航空工業、高雄硫酸錠、臺灣省農工企業、唐榮鐵工廠等公司，因產品成本偏高、收入減少而成本未能等幅減支、市地重劃進度落後或出售土地未如預期而收入減少，暨研發、退休及資遣費用增加等因素，使營運發生虧損，本部業已函請主管機關或各該公司檢討改善；至唐榮鐵工廠公司之業主權益呈負值乙節，則已函請經濟部督促該公司董事會依公司法第二百十一條規定妥適處理，據復：該公司土地以市價七折計算，其價值超出帳面價值約 136 億元，較民國 90 年 6 月底業主權益負 4 億餘元超過 131 億餘元，並無公司法第二百十一條情事。

**(二) 水電業** 計有 2 單位，或因售電量減少，及發生多次機電事故，發供電成本未能有效抑減，或因新設給水裝置收入較預算數減少，相關成本未能相對減少，暨臺灣電力公司認列鉅額災害損失等因素，致本年度整體營業利益及稅後純益較預算減少，該業別之各項經營效能比率均未能達成預算目標。

**(三) 營造業** 僅榮民工程公司 1 單位，因工程完成量未如預期，成本偏高，致本年度發生鉅額虧損，其各項經營效能比率與預算相較，均由盈轉虧，本部業已函請主管機關督促及協助該公司妥謀善策。

**(四) 批發零售業** 僅臺儒文化事業公司 1 單位，雖因其他營業外收入增加，及各項費用結餘，使本年度稅後純益較預算增加，惟因教科書市場開放，銷售量減少，仍發生營業損失，致除業主權益報酬率達成預算目標外，其餘比率與預算相較，則由盈轉虧。

**(五) 運輸通信業** 計有 7 單位，除郵政總局外，其餘單位或因業務收入較預計減少，或因用人費用及利息負擔沈重，或因增提土地改良物折舊，使本年度營業利益或稅後純益較預算減少，另郵政總局、基隆港務局及臺中港務局因土地辦理重估，而使資產總額或業主權益較預算增加，致該業別各項經營效能比率均較預算為遜。其中臺灣鐵路管理局因用人費用及利息費用負擔沈重，虧損情形日益嚴重，本部業已函請該局確實檢討改善。

**(六) 金融保險業** 計有 10 單位，就整體而言，本年度營業利益及稅後純益較預算增加，主要係因中央銀行外匯資產利息收入增加，兼以利息費用減少所致；又因新臺幣兌換美元匯率貶值，使中央銀行業主權益內之兌換差價準備鉅增，且業主權益增加之比率大於稅後純益之增幅，致該業別業主權益報酬率未能達成預算目標，其餘比率則尚能達成預算目標。

## 柒、決算審核綜合成果

本年度各國營事業營運情形，經本部審核結果，有關適正性、合法性、效能性審計之綜合成果，及其他建議改善意見，謹摘其要者，分述如次：

### 一、適正性審計方面

民國九十年度國營事業決算所列營業收支，除行政院核定修正者，已編列於附屬單位決算及綜計表營業部分外，本部審核結果，核有部分會計處理與相關規定不符或欠允當，經修正增列收入 92 億 9,911 萬餘元、減列收入 13 億 2,567 萬餘元，修正增列費用或損失 170 億 4,102 萬餘元、減列（剔除）費用或損失 24 億 2,317 萬餘元，修正淨減列稅前純益 66 億 4,440 萬餘元。本年度所有應行剔除及修正事項內容，詳丙章「各營（事）業決算之審核」，各事業「審核結果」盈虧之審定項下所列。

### 二、合法性審計方面

本部審核國營事業財務收支過程中，發現各事業人員在財務上涉及違失案件，經函請主管機關查處，由其移送臺灣高等法院檢察署轉請「查緝黑金行動中心」依法偵處者 1 件；通知處分或查明處理，業於民國九十年度處分確定，並函報監察院備查者 25 件，受處分者 101 人，其中記大過一次者 2 人、記過二次者 1 人、記過一次者 12 人、申誡二次者 21 人、申誡一次者 65 人。

### 三、效能性審計方面

(一) 依預算法第二十八條及審計法第七十條規定，提供行政院對財務上增進效能與減少不經濟支出之建議事項：

1、國營事業被占(借)用土地、宿舍之催收，亟應督促加強辦理；部分金融機構耗費鉅資購置或興建之行舍，空置情形嚴重，亦待督促積極規劃有效利用。

國營事業土地、宿舍被占(借)用情形，近年迭經本部函促各事業及其主管機關檢討處理，並經監察院財政及經濟委員會於民國 87 年 10 月 23 日就行政院、經濟部、人事行政局、臺灣糖業公司及中國石油公司，對被非法占(借)用之土地及宿舍，未善盡監督

及管理之責，又未按法令規定收回處理，任令經營之房地，遭長期非法占(借)用，肇致國家資源浪費及處理不公等缺失，決議糾正，並函請行政院督飭所屬切實注意改善。惟查截至民國 89 年 12 月底止，土地被占用暨借用已逾期者為 266 公頃，宿舍被占用暨借用已逾期者為 10 萬 9 千餘平方公尺，面積仍大，亟應督促加強辦理。又臺灣銀行、臺灣土地銀行及合作金庫銀行耗費鉅資購置或興建之行舍，經查空置面積達 7 萬餘平方公尺(帳面價值 31 億 6 千餘萬元，其中合作金庫銀行空置 2 萬 9 千餘平方公尺為最)，亦待督促積極規劃有效利用。

## **2、轉投資公私合營事業營運績效欠佳者為數甚多，允應檢討妥適處理。**

中央政府及營業暨非營業基金轉投資之公私合營事業，截至民國 89 年 12 月底止，計 170 家(其中 162 家係以往年度投資、8 家係民國八十八年下半年及八十九年度新增投資)，持股面額 2,031 億餘元。經查民國 89 年 1 至 12 月營運情形，發生虧損者達 58 家(約占 34.12%)，其中除 5 家係年度新增之投資外，虧損占資本之比率達 100% 以上者 4 家、超過 50% 未達 100% 者 1 家、超過 10% 未達 50% 者 26 家；另盈虧情形，與上年度比較結果，虧損較上年度增加者 23 家、上年度盈餘本年度轉虧者 19 家、雖有盈餘惟較上年度減少者 43 家、較上年度有所改善惟仍虧損者 11 家，顯示營運績效欠佳者為數甚多，允應督促各投資機關轉飭公股代表，就增進投資效益之立場，注意加強督促各事業改善營運，並就改善績效欠佳者，重新檢討投資效益、目的，妥適處理。

## **3、國內金融機構授信品質欠佳，權責機關允應加強監理，督促健全經營，並就存放款利差擴大現象，妥謀處理，俾利率降低之實益，回饋社會大眾。**

依中央銀行公布之民國 90 年 9 月底國內金融機構逾期放款及應予觀察放款資料，載述逾期放款金額 1 兆 1,201 億元、應予觀察放款(中長期分期償還放款未按期攤還逾 3 個月未滿 6 個月、其他放款本金未逾期 3 個月而利息未按期繳納逾 3 個月但未滿 6 個月、已達列報逾放而准免列報者)金額 5,370 億元，合計 1 兆 6,571 億元，占放款總額達 11.53%(其中逾期放款占 7.79%、應予觀察放款占 3.74%)，顯示金融機構授信品質堪虞，政府權責機關允應加強監理，督促健全經營，以維金融秩序之穩定。另金融機構存、放款利率，年來在中央銀行數度調降重貼現率及擔保放款融通利率後，持續走低，惟臺灣銀行、

臺灣土地銀行、合作金庫銀行等 3 大型國營銀行之資料顯示，活期存款、基本放款之利率差距有擴大現象(民國 89 年 12 月底利差：臺灣銀行 5.20%、臺灣土地銀行 5.49%、合作金庫銀行 5.625%，民國 90 年 10 月底分別擴大為 5.62%、5.98%、6.094%)，有關機關宜正視此一失衡情事，妥謀處理，俾利率降低之實益，回饋社會大眾。

(二)經營績效欠佳，依審計法第六十九條規定，通知其上級主管機關及報告監察院，經監察院決議糾正，並由主管機關研議改善或議處失職人員之事項：

1、中國石油公司北部工程處辦理「沙崙第二浮筒附屬設備拆裝檢修工程」，查有招標規範內容欠周延，承包商逕行停工，要求澄清及協助，延誤海上施工良機；承包商未依約施工，虛報工程進度，監工未確實審核，即按所報進度支付工程款 6 百餘萬元；承包商延誤檢修時程，影響卸油作業，增加滯船費用 1 千 7 百餘萬元，並因原油卸量減少，致煉油量較預計數降低 35 萬餘公秉；承包商違約，終止合約後，另行發包增加之 9 百餘萬元費用，未依約要求承包商賠償等效能過低及未盡職責情事，經本部於民國 90 年 1 月通知經濟部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正(90.6.13. 監察院公報第 2318 期)。經濟部業已函復監察院說明，該公司已就相關缺失檢討，規定招標規範重要事項應力求明確，開標前應妥研招標規範，依行政院「公共工程招標文件公開閱覽制度實施要點」，公開閱覽，消弭招標及履約爭議；另並議處失職人員 4 人。

2、臺灣省自來水公司執行「新竹隆恩堰下游自來水工程」，查有投資計畫編擬作業未臻積極允當，導致後續發包作業遲延；規劃管路用地未依規定評估勘選適當之管路路徑，肇致施工中居民抗爭及變更施工路線，延誤導水管工程完工時程；淨水場場區土地未依規定查明積極價購，延誤淨水場水處理設備工程建築執照取得時程，承商據以提出終止合約，後續工程需另案發包，耽延計畫期程；水處理設備工程圖說審查作業未積極周延，土建工程規劃設計考慮欠周，肇致經費達 7 億餘元之淨水場工程，將延誤完工期程逾 2 年 8 個月，影響出水效益等缺失，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 90 年 3 月通知經濟部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正(90.8.15. 監察院公報第 2327 期)。經濟部業已函復監察院說明，該公司改隸該部後，有關固定資產投資計畫之規劃、

執行，已要求應確依「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」、「中央政府附屬單位預算執行要點」、「經濟部所屬事業機構執行固定資產投資計畫管制考核要點」等規定辦理（91.6.12.監察院公報第2370期）。

3、臺灣省菸酒公賣局辦理「臺中酒廠遷廠計畫」，查有市場評估不確實，造成設備使用率低，影響投資報酬；未依計畫完成舊廠變產，償還部分建廠貸款，增加營運成本；未於法定時限內取得相關證照，延宕工程完成時程；未鎮密監督技術顧問公司辦理相關作業，延遲計畫執行，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國90年6月通知財政部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正（90.12.5.監察院公報第2343期）。行政院業已函復監察院說明，自洋菸酒開放進口後，市場較為競爭，為因應此一情勢及專賣制度之廢除，該局陸續關閉菸葉廠及移轉酒廠紹興酒等生產線之設備、人力，改產較暢銷之酒類，並精減員額；至工程及勞務之採購，則由財政部責請該局嗣後應確依政府採購法相關規定辦理，並嚴格加強承商管理（91.5.22.監察院公報第2367期）。

4、交通部郵政總局所屬郵政儲金匯業局郵政資金之管理運用，查有資金運用效益偏低；資金轉存部分金融機構，未依規定就其資本、收益狀況等，審慎評估核給額度，並轉存鉅額資金；核定轉存額度之決策過程，未將部分金融機構經營不利之資訊納入考量，且繼續追加額度及轉存金額，增加資金運用風險等缺失，案經本部數度函促檢討，並經監察院提案糾正，惟並未切實有效改善，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國90年4月通知交通部查明有效處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正（90.11.7.監察院公報第2339期）。行政院業已函復監察院說明，已修正「郵政資金轉存作業要點」，加強風險控管，將評等不佳、經營不利之資訊納入考量，並對「一般轉存款」及「專案轉存款」分別列管，不再互為流用。

5、交通部郵政總局所屬郵政儲金匯業局投資股票及基金受益憑證（民國89年12月底金額2,131億餘元，備抵跌價損失616億餘元，占投資總額28.95%），查有投資個別公司股票之金額，超逾規定上限；投資標的與規定不符，或未依規定對基金受益憑證經理人進行績效評估；股價或基金受益憑證淨值跌幅達停損點，未依規定檢討停損，或伺機出

脫持股，甚且陸續買進，肇致虧損擴大等缺失，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 90 年 5 月通知交通部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正(90.11.7. 監察院公報第 2339 期)。行政院業已函復監察院說明，為加強控管，已增加電腦處理功能，檢查擬購置之股票是否符合標準，並按規定檢討停損(利)，另亦訂定「買賣基金受益憑證作業要點」，規範相關作業。

6、榮民工程公司前身榮民工程事業管理處時期轉投資亞述地產、歐蘭物業公司，於泰國曼谷地區興建辦公大樓暨商場，查有未事前編列預算，或依投資當時預算法第五十七條規定層報核准先行辦理(須補辦預算)，即行投資，違反預算法規定程序；對銷售之預期過度樂觀，未就市場供需深入評析，率爾決定投資；工程進度未確實掌控，且於進度延宕時，未謀求有效對策；投資前之評估欠審慎，無視另案投資開發工程銷售欠佳、施工欠順之事實，貿然決定繼續投資，決策過程欠周延等缺失，肇致損失 15 億餘元，顯有效能過低情事，經本部於民國 90 年 6 月通知國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院予以糾正 (90.11.14. 監察院公報第 2340 期)。國軍退除役官兵輔導委員會業已函復監察院說明，已由該公司就國外投資案件逐案檢討成效，將績效不良者設法結案，並停止參與國外新投資開發案，及議處失職人員前榮民工程處處長等 8 人 (91.3.20. 監察院公報第 2358 期)。

### (三) 部分事業營運績效或展望欠佳，亟待有效處理。

部分國營事業連年鉅額虧損，迭經本部針對營運績效欠佳者，促請積極檢討，其中除中國造船公司自民國 91 年 1 月起執行再生計畫，專案裁減員工 2 千 3 百餘人，留用人員減薪 35% 外，仍有下列經營績效欠佳單位，亟待改善。有關缺失，均經本部函請檢討，並列管注意追蹤成效：

1、臺灣糖業公司自民國七十八年度起本業連續發生鉅額虧損，經營績效欠佳，迭經本部函請該公司或經濟部督促積極檢討改善，並經監察院於民國 85 年 10 月及 87 年 11 月對該公司提出糾正。民國八十八年度、八十八年下半年及八十九年度本業虧損情形，仍未改善，經再函請檢討，雖據復：已就各項業務經營績效欠佳情形，切實檢討並提出改善

計畫。惟本年度營運結果，主要產銷之產品成本均高於售價，發生虧損 19 億餘元，若未併計出售土地獲取之盈餘 40 億餘元（含營建土地利益 6 億餘元）、土地先行使用補償收入 2 億餘元、土地減產補償收入 16 億餘元，及運用出售土地所得資金，獲取之利息收入 25 億餘元，則虧損達 104 億餘元，其中砂糖事業虧損 57 億餘元（含砂糖價格折讓-回饋費 51 億餘元）、畜殖事業（豬隻、牛隻及畜殖加工品）虧損 10 億餘元，顯示所提改善計畫，迄乏成效，經再於民國 91 年 6 月 4 日函請經濟部督促深入檢討，重行研擬具體改善措施。

2、漢翔航空工業公司民國 88 年底完成經國號戰機生產交機後，營業收入遽降，其營運展望欠佳情形，本部數度建請朝業務拓展及成本抑減方向，積極謀求善策，俾免相關人力、設備閒置，造成投資浪費。據復：將開源節流，積極推展業務，提高產品附加價值，健全經營體質。案經追蹤查核，本年度決算仍因銷貨成本減幅低於銷貨收入，發生毛損 2 億餘元，並因研究發展費用負擔沈重，純損 9 億餘元，且民營化作業迄無進展，經再於民國 91 年 6 月 3 日函請該公司檢討積極推展業務，充分利用設備，切實執行開源節流措施，以改善營運，並加速民營化。

3、高雄硫酸錘公司本年度營運持續虧損 1 億餘元，主要係原廠址化學工場已停工，改以採購硫酸銨結晶加工包裝出售，因硫酸銨及複合肥料成本（含採購及加工成本）高於售價，及淡硝酸暨含有機質複合肥料銷貨毛利，不敷支應行銷、管理等費用所致，業再於民國 91 年 6 月 3 日函請針對虧損癥結，積極研謀改善。

4、臺灣省農工企業公司營運績效欠佳，累積虧損逐年增加，雖經研擬再生計畫，惟因執行進度落後，致虧損情形迄民國 89 年底止，未有改善，經本部函請經濟部督促及協助該公司重行檢討，審慎研擬可行措施，以改善營運，據復：將督促該公司落實執行再生計畫。案經追蹤結果，因計畫執行未具成效，截至民國 90 年 12 月底止，累積虧損仍高達 17 億餘元，虧損情形依然嚴重，經再於民國 91 年 5 月 29 日函請該公司重新檢討，審慎研擬切實可行之開源節流措施，以改善營運。

5、唐榮鐵工廠公司營業收入自民國八十五年度起逐年下降，且連年發生鉅額虧損，經營績效欠佳，截至民國 89 年 12 月底止，累積虧損達 103 億餘元，淨值僅餘 10 億

餘元，經本部數度函請經濟部督促該公司檢討改善。據復：已研擬各項改善措施，並將落實執行再生計畫。案經追蹤結果，本年度虧損仍高達 24 億餘元，顯示改善措施，未具成效。有關該公司營運績效欠佳情形，本部業再於民國 90 年 7 月及 91 年 2 月函請經濟部督促該公司積極檢討，妥謀善策，如其資產有不足抵償負債情事，宜督促該公司董事會依公司法第二百十一條規定，妥適處理。據復：該公司土地以市價七折計算，價值超出帳面價值約 136 億元，尚較民國 90 年 6 月底業主權益負 4 億餘元，超出 131 億元，未有公司法第二百十一條情事；該公司已提出「加速民營化及改造自救計畫」，將採分廠、部標售資產等方式民營化，各廠、部如未能完成民營，且無法轉虧為盈者，則予縮編或結束營業。

6、臺灣鐵路管理局自民國六十七年度起，除民國七十三及七十四年度稍有盈餘外，其餘年度均發生鉅額虧損，截至民國八十八年下半年及八十九年度止累積虧損達 232 億餘元，經營績效欠佳，迭經本部及前臺灣省審計處函促針對問題癥結，研謀改善。案經追蹤結果，該局本年度決算仍發生純損 126 億餘元，較預算數增損 21 億餘元，並較上年度折算 12 個月之虧損 94 億餘元，增損 32 億餘元，虧損益形嚴重，原因主要係未有效利用既有資源，廣開財源；用人費用持續偏高，人員精簡措施欠積極；利息負擔沉重，增加營運成本；附屬業務及車站之營運效率普遍欠佳等所致，經再於民國 91 年 6 月 13 日函請檢討有效改善。

7、榮民工程公司自民國 87 年 7 月 1 日，由榮民工程事業管理處改制後，由於成本結構偏高，工程承攬價格不敷支應相關成本、費用，並須負擔專案裁減員工舉債支付年資結算金之利息，及歷年退休人員月退休金暨優惠存款利息差額補貼等費用，致虧損累累（民國八十八年度純損 49 億餘元、八十八年下半年及八十九年度純損 46 億餘元）；另該公司評估之資料顯示，其未來可達到之年營業額約為 250 億元，人員應裁減為 2 千 5 百人，始有獲利可能，又若考量前述利息，及月退休金、優惠存款利息差額補貼等費用，其可能之獲利將不敷支應，顯示經營前景難以樂觀。相關問題，前經本部數度函請該公司及國軍退除役官兵輔導委員會妥謀因應、改善方案。據復：將視業務量、財務狀況，適時推動後續裁減作業，積極引進外勞，強化人、機料靈活調度運用，降低生產成本暨管理費用，及

處分或開發土地資產，獲取資金償還負債，減輕利息負擔；由該公司就人事制度、精減人員組織、降低成本等，深入檢討，研提「再生計畫」、「改進方案」等，期有效改善經營體質，順利達成民營化。案經追蹤結果，本年度營業損失 9 億餘元、稅前純損 11 億餘元，如新店基地之處分利益 13 億餘元未予列入，稅前純損達 24 億餘元，且民國 89 年 7 月 1 日至民國 90 年 6 月 30 日辦理之第四次專案裁減計畫，預計裁減 800 人，實際僅裁減 397 人，員工人數仍達 3 千 8 百餘人，而國軍退除役官兵輔導委員會責由該公司研提之「再生計畫」、「改進方案」等，迄未定案。為免持續虧損，影響經營前景，本部業再於民國 91 年 2 月 18 日函請國軍退除役官兵輔導委員會積極督促、協助該公司妥謀善策。據復：已由榮民工程公司檢討，研擬改善措施，因其內容未盡落實，經請重行檢討薪資結構、人事制度、成本控管等。

#### **(四) 賽績建請資本支出計畫執行進度落後之事業，針對落後原因，積極有效處理。**

國營事業執行中之計畫型資本支出，投資金額 1 億元以上者，總計 197 項，截至本年度止實際工程進度較預計或經權責機關核定修正後之預計進度落後者，計 67 項，約 34.01 %，並另有 5 項經權責機關同意停辦、4 項經權責機關同意緩辦，顯示各事業辦理重大興建計畫，有規劃欠周、預算編列未盡覈實、執行能力欠佳或未盡積極，肇致工程進度落後情事。有關個別缺失情形，業經函請各該事業或主管機關針對問題癥結積極檢討改善，俾如期完成。

#### **(五) 賽績建請重大興建計畫完成後經濟效益欠佳之事業，針對問題癥結研謀改善。**

國營事業民國八十八年度以前完成之重大興建計畫，至民國 89 年 12 月底止，尚未收回投資金額，及民國八十八年下半年及八十九年度完成加入營運者，計 84 項，本年度續依可行性分析所採現值報酬率法或年金折舊法追蹤其完成後之經濟效益。查核結果，上（八十八年下半年及八十九）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 8 項；上年度投資效益未達預期目標，本年度仍未改善者 22 項；上年度投資效益達預期目標，本年度轉劣者 3 項。有關個別缺失情形，業經函請各該事業或主管機關針對問題癥結研謀改善，俾提高投資效益。

## 四、其他建議改善意見

### (一) 部分事業員工加班控管存有異常情事，經建請檢討改善。

1、財政部所屬臺灣銀行、臺灣土地銀行、合作金庫銀行離退人員離職前支領加班費，查有部分人員於離退前一段期間始有加班，或離退前加班總時數較以往明顯增加，顯示對待退人員之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，不無藉增加加班，提高退休金給與情事；又該部所屬金融保險事業管理階層，加班費之核發，查有按正常薪給加成計算，或按正常薪給計算，或不得報支加班費，或得報支時數不一情事，經函請財政部督促檢討改善，研究為一致之處理，據復：已研擬加強管制措施，並規定事業主持人一律不得支領加班費，且不得指派單位主管經理級以上人員延長工作時間，如有特殊需要加班者，應予補休處理。

2、經濟部所屬中國石油公司桃園、高雄、大林煉油廠及林園石化廠之員工，查有工場歲（大）修停爐期間，仍報支加班費，並有上下班暨加班由他人代為簽到（退），加班未刷卡或早退，加班無簽到（退）紀錄可稽等缺失；又該部所屬臺灣機械、唐榮鐵工廠、臺灣省自來水等公司，亦有部分人員離退前 6 個月之加班時數明顯增加。各該缺失，經依審計法第十七條規定，報請監察院處理，或函請經濟部暨有關公司檢討。案由該部加強控管結果，據該部統計，10 家事業民國 90 年加班費用較民國 89 年減少 3 億 4 千 8 百餘萬元。

有關加班之控管，行政院人事行政局亦邀集有關機關研商，並通函各主管機關加強查核，不得浮濫，及依「屆齡退休人員，其退休前 6 個月，工作指派應以技術、經驗傳承或指導後進為主，非確有必要，不予延長工作時間，若因業務確需加班，應經專案簽報事業主持人核定……」之原則，訂定加班費管制規定。

### (二) 國營事業處理閒置土地之出售盈餘，經建請研議繳庫，以提高資金運用效能。

部分國營事業擁有大量土地，其歷年處理閒置土地之出售盈餘，均轉列資本公積，無法令其繳庫，相關問題本部曾於民國 83 年 5 月 30 日，依當時預算法第二十六條規定，建請研究繳庫；另財政部於民國 84 年 1 月間召開研商臺灣製鹽總廠資產作價設立「臺鹽

實業股份有限公司」案時，本部復依審計法第六十九條規定，就臺灣糖業公司出售土地盈餘繳庫問題提出建議意見（副本抄送行政院及監察院）。嗣行政院於民國 84 年 6 月 13 日函復監察院，略謂：出售土地盈餘難令其繳庫，係因公司法第二百三十八條、第二百三十九條規定，處分資產之溢價收入應累積為資本公積，除填補公司虧損外，不得使用之，倘須令其繳庫，有待修改公司法，經濟部已研議修改公司法相關條文中。惟迄民國 89 年 12 月底已歷 5 年餘，仍未完成修正，爰再於民國 90 年 1 月 12 日，建請行政院督促權責機關就公司法相關條文加速研議修正，以利辦理，並就非公司組織事業之出售盈餘，另案研議其繳庫之可行性及途徑，俾提高資金運用效能。案准行政院主計處民國 91 年 3 月 13 日函復，略謂：公司法相關條文已完成修正，並於民國 90 年 11 月 12 日公布，未來將加速研議處理閒置土地，以提高資金運用效能；另行政院亦於民國 91 年 3 月 22 日函所屬相關部會，規定：配合公司法第二百三十八條資本公積相關規定修正，有關「處分資產之溢價收入」，民國八十九年度以前所累積者，公司組織之國營事業俟最近一次股東會同意，非公司組織之國營事業，於民國九十一年度中，將所有數額轉列保留盈餘，並於編列民國九十二年度預算時，視國庫資金調度需要及各國營事業業務狀況解繳國庫。

# 壹、一、損 益 計 算

中華民國

科 目		預 算 數	決 算 數	審 定 數
營業收支之部				
營銷勞電給運港印郵電金其營銷勞發給輸港印郵電金其營業毛利(營業外收入之部)	業貨務費水輸埠刷出版廣告收務信保營業貨務及水儲埠刷出版廣告成務信保營業毛利(營業外收入之部)	2,681,186,389,000.00 539,622,688,000.00 37,120,715,000.00 321,912,762,000.00 21,924,242,000.00 20,285,836,000.00 15,987,271,000.00 568,144,000.00 27,272,745,000.00 183,149,636,000.00 1,446,230,148,000.00 67,112,202,000.00 2,245,795,697,000.00 468,214,511,000.00 36,013,102,000.00 259,797,230,000.00 15,564,233,000.00 38,643,572,000.00 10,736,782,000.00 498,291,000.00 20,682,575,000.00 94,540,263,000.00 1,287,938,174,000.00 13,166,964,000.00 435,390,692,000.00 181,810,105,000.00 32,713,403,000.00 113,763,617,000.00 19,643,767,000.00 15,689,318,000.00 253,580,587,000.00 25,488,933,000.00 10,916,330,000.00 14,572,603,000.00 82,305,836,000.00 39,791,752,000.00 42,514,084,000.00 — 56,816,903,000.00 196,763,684,000.00 27,652,859,000.00 41,617,000.00 169,069,208,000.00	2,699,943,307,566.50 555,379,752,648.38 30,833,058,716.25 304,716,278,758.00 21,376,683,773.00 17,525,597,701.00 14,330,958,787.92 560,618,007.00 25,767,594,145.79 180,177,426,482.54 1,443,174,445,135.88 106,100,893,410.74 2,200,426,602,202.79 464,880,501,151.60 31,004,421,727.02 250,889,242,804.54 15,010,539,034.31 34,509,052,750.17 10,110,012,063.35 445,051,514.00 19,714,798,024.38 100,550,799,892.73 1,260,149,285,015.56 13,162,898,225.13 499,516,705,363.71 167,599,586,767.98 29,643,851,306.22 108,427,775,827.95 16,638,903,065.91 12,889,056,567.90 331,917,118,595.73 37,923,986,115.27 13,098,653,530.19 24,825,332,585.08 95,524,159,531.20 32,054,801,315.49 63,469,358,215.71 — 57,600,173,415.93 274,316,945,179.80 22,095,496,940.34 16,580,015.06 252,204,868,224.40	2,706,211,171,599.77 555,190,732,896.38 30,802,249,368.78 304,778,189,858.00 21,376,683,773.00 17,525,597,701.00 14,330,958,787.92 565,184,315.00 25,767,594,145.79 180,177,426,482.54 1,450,563,652,821.88 105,132,901,449.48 2,212,053,724,534.65 464,617,748,263.85 31,023,773,295.38 250,828,187,062.54 15,005,130,385.31 34,560,103,398.17 10,133,255,484.35 446,379,536.00 19,716,152,962.38 100,547,321,179.73 1,272,016,891,158.81 13,158,781,808.13 494,157,447,065.12 167,664,764,761.55 29,915,162,664.39 108,057,806,216.88 17,047,973,303.38 12,643,822,576.90 326,492,682,303.57 39,629,562,685.85 13,148,687,484.19 26,480,875,201.66 98,449,705,054.39 31,851,396,027.49 66,598,309,026.90 — 58,820,142,368.54 267,672,539,935.03 20,610,886,515.34 16,580,015.06 247,045,073,404.63

註：1、表列數據係依預算採合併報表編造。

2、本年度應繳納之所得稅為 28,788,386,317 元（含外國政府所得稅 207,196,303 元）。

審定數額綜計表 (依科目別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
25,024,782,599.77		0.93	6,267,864,033.27		0.23
15,568,044,896.38		2.88		189,019,752.00	0.03
	6,318,465,631.22	17.02		30,809,347.47	0.10
	17,134,572,142.00	5.32	61,911,100.00		0.02
	547,558,227.00	2.50			
	2,760,238,299.00	13.61			
	1,656,312,212.08	10.36			
	2,959,685.00	0.52	4,566,308.00		0.81
	1,505,150,854.21	5.52			
	2,972,209,517.46	1.62			
4,333,504,821.88		0.30	7,389,207,686.00		0.51
38,020,699,449.48		56.65		967,991,961.26	0.91
	33,741,972,465.35	1.50	11,627,122,331.86		0.53
	3,596,762,736.15	0.77		262,752,887.75	0.06
	4,989,328,704.62	13.85	19,351,568.36		0.06
	8,969,042,937.46	3.45		61,055,742.00	0.02
	559,102,614.69	3.59		5,408,649.00	0.04
	4,083,468,601.83	10.57	51,050,648.00		0.15
	603,526,515.65	5.62	23,243,421.00		0.23
	51,911,464.00	10.42	1,328,022.00		0.30
	966,422,037.62	4.67	1,354,938.00		0.01
6,007,058,179.73		6.35		3,478,713.00	0.00
	15,921,282,841.19	1.24	11,867,606,143.25		0.94
	8,182,191.87	0.06		4,116,417.00	0.03
58,766,755,065.12		13.50		5,359,258,298.59	1.07
	14,145,340,238.45	7.78	65,177,993.57		0.04
	2,798,240,335.61	8.55	271,311,358.17		0.92
	5,705,810,783.12	5.02		369,969,611.07	0.34
	2,595,793,696.62	13.21	409,070,237.47		2.46
	3,045,495,423.10	19.41		245,233,991.00	1.90
72,912,095,303.57		28.75		5,424,436,292.16	1.63
14,140,629,685.85		55.48	1,705,576,570.58		4.50
2,232,357,484.19		20.45	50,033,954.00		0.38
11,908,272,201.66		81.72	1,655,542,616.58		6.67
16,143,869,054.39		19.61	2,925,545,523.19		3.06
24,084,225,026.90	7,940,355,972.51	19.95		203,405,288.00	0.63
		56.65	3,128,950,811.19		4.93
70,908,855,935.03	2,003,239,368.54	3.53		1,219,968,952.61	2.12
		36.04		6,644,405,244.77	2.42
	7,041,972,484.66	25.47		1,484,610,425.00	6.72
	25,036,984.94	60.16			
77,975,865,404.63		46.12		5,159,794,819.77	2.05

壹、二、損 益 計 算 審

收入部分

中華民國

機 關 名 稱	營 業 總 收 入		
	預 算 數	決 算 數	審 定 數
行政院主管	193,664,228,000.00	226,076,956,428.66	226,077,037,571.66
中央決銀行	193,664,228,000.00	226,076,956,428.66	226,077,037,571.66
經濟部主管	834,378,374,000.00	851,068,154,385.37	851,216,341,089.53
臺灣糖業股份有限公司	41,370,000,000.00	39,943,990,184.54	39,759,914,273.54
臺鹽實業股份有限公司	3,126,976,000.00	3,174,787,023.48	3,176,658,157.48
中國造船股份有限公司	21,998,915,000.00	18,226,642,503.96	18,226,246,036.96
中國石油股份有限公司	380,044,707,000.00	427,228,903,297.85	427,228,903,297.85
臺灣電力股份有限公司	329,991,726,000.00	313,994,348,271.57	314,079,021,605.55
漢翔航空工業股份有限公司	11,852,966,000.00	10,520,878,876.00	10,526,507,157.00
高雄硫酸錠股份有限公司	1,097,700,000.00	235,778,258.41	236,350,368.41
臺灣省農工企業股份有限公司	1,578,480,000.00	321,995,415.64	326,491,158.54
唐榮鐵工廠股份有限公司	18,129,893,000.00	13,579,413,623.64	13,790,719,371.42
臺灣省自來水股份有限公司	25,187,011,000.00	23,841,416,930.28	23,865,529,662.78
財政部主管	521,606,900,000.00	529,098,645,806.77	535,161,718,706.65
中國輸出入銀行	7,921,339,000.00	7,335,021,352.06	7,335,000,415.06
中央信託局	76,664,068,000.00	87,276,214,778.62	87,184,812,541.62
中央再保險股份有限公司	7,663,554,000.00	10,781,830,228.12	10,781,830,228.12
中央存款保險股份有限公司	3,995,114,000.00	4,310,579,797.00	4,310,579,797.00
臺灣銀行	144,438,489,000.00	126,414,384,731.13	132,172,807,599.48
臺灣土地銀行	92,297,094,000.00	92,200,529,421.82	92,245,481,932.82
合作金庫銀行股份有限公司	101,847,508,000.00	96,906,170,131.35	96,984,428,952.35
財政部印刷廠	593,947,000.00	605,179,346.00	609,745,654.00
臺灣省菸酒公賣局	86,185,787,000.00	103,268,736,020.67	103,537,031,586.20

定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
32,412,809,571.66		16.74	81,143.00		0.00
32,412,809,571.66		16.74	81,143.00		0.00
16,837,967,089.53		2.02	148,186,704.16		0.02
	1,610,085,726.46	3.89		184,075,911.00	0.46
49,682,157.48		1.59	1,871,134.00		0.06
	3,772,668,963.04	17.15		396,467.00	0.00
47,184,196,297.85		12.42			
	15,912,704,394.45	4.82	84,673,333.98		0.03
	1,326,458,843.00	11.19	5,628,281.00		0.05
	861,349,631.59	78.47	572,110.00		0.24
	1,251,988,841.46	79.32	4,495,742.90		1.40
	4,339,173,628.58	23.93	211,305,747.78		1.56
	1,321,481,337.22	5.25	24,112,732.50		0.10
13,554,818,706.65		2.60	6,063,072,899.88		1.15
	586,338,584.94	7.40		20,937.00	0.00
10,520,744,541.62		13.72		91,402,237.00	0.10
3,118,276,228.12		40.69			
315,465,797.00		7.90			
	12,265,681,400.52	8.49	5,758,422,868.35		4.56
	51,612,067.18	0.06	44,952,511.00		0.05
	4,863,079,047.65	4.77	78,258,821.00		0.08
15,798,654.00		2.66	4,566,308.00		0.75
17,351,244,586.20		20.13	268,295,565.53		0.26

壹、二、損 益 計 算 審

收入部分

中華民國

機關名稱	營業總收入		
	預算數	決算數	審定數
教育部主管	988,224,000.00	805,502,127.55	805,502,127.55
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	988,224,000.00	805,502,127.55	805,502,127.55
交通部主管	582,439,280,000.00	592,736,770,356.49	592,740,098,435.49
交通部郵政總局	347,163,896,000.00	363,712,429,522.94	363,712,429,522.94
中華電信股份有限公司	186,439,415,000.00	185,903,511,763.12	185,903,511,763.12
臺灣鐵路管理局	25,992,579,000.00	21,386,621,542.78	21,387,800,731.78
基隆港務局	6,442,546,000.00	5,897,519,387.78	5,897,820,532.78
臺中港務局	4,774,574,000.00	4,599,201,686.63	4,589,071,464.63
高雄港務局	10,857,050,000.00	10,464,788,278.36	10,476,766,245.36
花蓮港務局	769,220,000.00	772,698,174.88	772,698,174.88
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	30,271,396,000.00	29,606,577,230.36	29,576,796,584.17
榮民工程股份有限公司	30,271,396,000.00	29,606,577,230.36	29,576,796,584.17
行政院勞工委員會主管	205,853,499,000.00	189,730,630,569.50	192,087,287,178.50
勞工保險局	205,853,499,000.00	189,730,630,569.50	192,087,287,178.50
行政院衛生署主管	337,473,421,000.00	318,744,056,777.07	318,175,952,592.07
中央健康保險局	337,473,421,000.00	318,744,056,777.07	318,175,952,592.07
合計	2,706,675,322,000.00	2,737,867,293,681.77	2,745,840,734,285.62

註：營業總收入審定數涵括營業收入 2,706,211,171,599.77 元、營業外收入 39,629,562,685.85 元。

定 數 額 綜 計 表 (依機關別分列)(續)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
	182,721,872.45	18.49			
	182,721,872.45	18.49			
10,300,818,435.49		1.77	3,328,079.00		0.00
16,548,533,522.94		4.77			
	535,903,236.88	0.29			
	4,604,778,268.22	17.72	1,179,189.00		0.01
	544,725,467.22	8.46	301,145.00		0.01
	185,502,535.37	3.89		10,130,222.00	0.22
	380,283,754.64	3.50	11,977,967.00		0.11
3,478,174.88		0.45			
	694,599,415.83	2.29		29,780,646.19	0.10
	694,599,415.83	2.29		29,780,646.19	0.10
	13,766,211,821.50	6.69	2,356,656,609.00		1.24
	13,766,211,821.50	6.69	2,356,656,609.00		1.24
	19,297,468,407.93	5.72		568,104,185.00	0.18
	19,297,468,407.93	5.72		568,104,185.00	0.18
39,165,412,285.62		1.45	7,973,440,603.85		0.29

壹、二、損 益 計 算 審

支出部分

中華民國

機 關 名 稱	營 業 總 支 出		
	預 算 數	決 算 數	審 定 數
行政院主管	134,408,937,000.00	117,210,376,192.04	117,210,923,330.04
中央決銀行	134,408,937,000.00	117,210,376,192.04	117,210,923,330.04
經濟部主管	813,360,118,000.00	835,262,812,787.50	836,339,162,170.93
臺灣糖業股份有限公司	46,320,676,000.00	41,834,161,605.70	41,688,849,726.87
臺鹽實業股份有限公司	2,844,396,000.00	2,889,572,681.16	2,903,120,300.00
中國造船股份有限公司	23,098,484,000.00	21,218,171,470.48	21,288,419,493.48
中國石油股份有限公司	374,613,176,000.00	420,982,935,149.75	422,226,869,590.51
臺灣電力股份有限公司	309,273,207,000.00	296,493,374,462.04	295,936,224,208.59
漢翔航空工業股份有限公司	11,793,874,000.00	11,518,422,528.00	11,512,554,486.00
高雄硫酸錠股份有限公司	970,414,000.00	390,154,225.50	387,754,981.50
臺灣省農工企業股份有限公司	1,680,833,000.00	636,558,909.06	689,798,659.37
唐榮鐵工廠股份有限公司	17,660,748,000.00	15,898,158,834.52	16,232,456,162.48
臺灣省自來水股份有限公司	25,104,310,000.00	23,401,302,921.29	23,473,114,562.13
財政部主管	480,748,541,000.00	445,305,651,321.98	455,306,835,799.05
中國輸出入銀行	7,255,826,000.00	6,571,037,085.28	6,572,983,292.28
中央信託局	75,466,167,000.00	86,407,181,778.98	86,659,798,337.98
中央再保險股份有限公司	7,367,660,000.00	10,520,766,893.64	10,521,640,884.44
中央存款保險股份有限公司	3,950,407,000.00	4,310,579,797.00	4,310,579,797.00
臺灣銀行	120,909,678,000.00	116,586,806,459.59	123,320,216,497.84
臺灣土地銀行	86,582,798,000.00	86,582,820,348.31	87,734,567,565.31
合作金庫銀行股份有限公司	97,546,464,000.00	92,975,540,662.82	93,321,952,502.82
財政部印刷廠	576,288,000.00	547,989,785.10	565,311,053.10
臺灣省菸酒公賣局	81,093,253,000.00	40,802,928,511.26	42,299,785,868.28

定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
	17,198,013,669.96	12.80		547,138.00	0.00
	17,198,013,669.96	12.80		547,138.00	0.00
22,979,044,170.93		2.83		1,076,349,383.43	0.13
	4,631,826,273.13	10.00			145,311,878.83
58,724,300.00		2.06		13,547,618.84	0.47
	1,810,064,506.52	7.84		70,248,023.00	0.33
47,613,693,590.51		12.71		1,243,934,440.76	0.30
	13,336,982,791.41	4.31			557,150,253.45
	281,319,514.00	2.39			5,868,042.00
	582,659,018.50	60.04			2,399,244.00
	991,034,340.63	58.96		53,239,750.31	8.36
	1,428,291,837.52	8.09		334,297,327.96	2.10
	1,631,195,437.87	6.50		71,811,640.84	0.31
	25,441,705,200.95	5.29		10,001,184,477.07	2.25
	682,842,707.72	9.41		1,946,207.00	0.03
11,193,631,337.98		14.83		252,616,559.00	0.29
3,153,980,884.44		42.81		873,990.80	0.01
360,172,797.00		9.12			
2,410,538,497.84		1.99		6,733,410,038.25	5.78
1,151,769,565.31		1.33		1,151,747,217.00	1.33
	4,224,511,497.18	4.33		346,411,840.00	0.37
	10,976,946.90	1.90		17,321,268.00	3.16
	38,793,467,131.72	47.84		1,496,857,357.02	3.67

壹、二、損 益 計 算 審

支出部分

中華民國

機關名稱	營業總支出		
	預算數	決算數	審定數
教育部主管	980,304,000.00	785,961,922.09	785,961,922.09
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	980,304,000.00	785,961,922.09	785,961,922.09
交通部主管	534,589,355,000.00	548,103,178,815.69	548,259,713,892.44
交通部郵政總局	337,383,749,000.00	347,843,472,517.00	347,845,760,270.00
中華電信股份有限公司	143,169,381,000.00	148,638,110,517.92	148,632,091,438.92
臺灣鐵路管理局	36,506,198,000.00	33,964,009,153.95	34,032,091,010.95
基隆港務局	5,425,285,000.00	5,713,986,093.84	5,757,734,896.59
臺中港務局	3,415,476,000.00	3,943,997,213.90	3,978,244,020.90
高雄港務局	8,024,996,000.00	7,261,388,496.92	7,274,347,383.92
花蓮港務局	664,270,000.00	738,214,822.16	739,444,871.16
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	30,192,207,000.00	30,529,042,881.19	30,639,109,805.56
榮民工程股份有限公司	30,192,207,000.00	30,529,042,881.19	30,639,109,805.56
行政院勞工委員會主管	205,853,499,000.00	189,730,630,569.50	192,087,287,178.50
勞工保險局	205,853,499,000.00	189,730,630,569.50	192,087,287,178.50
行政院衛生署主管	337,473,153,000.00	318,734,770,967.38	318,166,666,782.38
中央健康保險局	337,473,153,000.00	318,734,770,967.38	318,166,666,782.38
合計	2,537,606,114,000.00	2,485,662,425,457.37	2,498,795,660,880.99

註：營業總支出審定數涵括營業成本 2,212,053,724,534.65 元、營業費用 167,664,764,761.55 元、營業外費用 98,449,705,054.39 元

定數額綜計表

(依機關別分列)(續)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
	194,342,077.91	19.82			
	194,342,077.91	19.82			
13,670,358,892.44		2.56	156,535,076.75		0.03
10,462,011,270.00		3.10	2,287,753.00		0.00
5,462,710,438.92		3.82		6,019,079.00	0.00
	2,474,106,989.05	6.78	68,081,857.00		0.20
332,449,896.59		6.13	43,748,802.75		0.77
562,768,020.90		16.48	34,246,807.00		0.87
	750,648,616.08	9.35	12,958,887.00		0.18
75,174,871.16		11.32	1,230,049.00		0.17
446,902,805.56		1.48	110,066,924.37		0.36
446,902,805.56		1.48	110,066,924.37		0.36
	13,766,211,821.50	6.69	2,356,656,609.00		1.24
	13,766,211,821.50	6.69	2,356,656,609.00		1.24
19,306,486,217.62		5.72		568,104,185.00	0.18
19,306,486,217.62		5.72		568,104,185.00	0.18
38,810,453,119.01		1.53	13,133,235,423.62		0.53

、所得稅費用 20,610,886,515.34 元、少數股權純益 16,580,015.06 元。

壹、二、損 益 計 算 審

**純益（純損一）部分**

中華民國

機 關 名 稱	純 益 或		純 損
	預 算 數	決 算 數	審 定 數
行 政 院 主 管	59,255,291,000.00	108,866,580,236.62	108,866,114,241.62
中 央 决 銀 行	59,255,291,000.00	108,866,580,236.62	108,866,114,241.62
經 濟 部 主 管	21,018,256,000.00	15,805,341,597.87	14,877,178,918.60
臺 灣 糖 業 股 份 有 限 公 司	— 4,950,676,000.00	— 1,890,171,421.16	— 1,928,935,453.33
臺 鹽 實 業 股 份 有 限 公 司	282,580,000.00	285,214,342.32	273,537,857.48
中 國 造 船 股 份 有 限 公 司	— 1,099,569,000.00	— 2,991,528,966.52	— 3,062,173,456.52
中 國 石 油 股 份 有 限 公 司	5,431,531,000.00	6,245,968,148.10	5,002,033,707.34
臺 灣 電 力 股 份 有 限 公 司	20,718,519,000.00	17,500,973,809.53	18,142,797,396.96
漢 翔 航 空 工 業 股 份 有 限 公 司	59,092,000.00	— 997,543,652.00	— 986,047,329.00
高 雄 硫 酸 錘 股 份 有 限 公 司	127,286,000.00	— 154,375,967.09	— 151,404,613.09
臺 灣 省 農 工 企 業 股 份 有 限 公 司	— 102,353,000.00	— 314,563,493.42	— 363,307,500.83
唐 荣 鐵 工 廠 股 份 有 限 公 司	469,145,000.00	— 2,318,745,210.88	— 2,441,736,791.06
臺 灣 省 自 來 水 股 份 有 限 公 司	82,701,000.00	440,114,008.99	392,415,100.65
財 政 部 主 管	40,858,359,000.00	83,792,994,484.79	79,854,882,907.60
中 國 輸 出 入 銀 行	665,513,000.00	763,984,266.78	762,017,122.78
中 央 信 託 局	1,197,901,000.00	869,032,999.64	525,014,203.64
中 央 再 保 險 股 份 有 限 公 司	295,894,000.00	261,063,334.48	260,189,343.68
中 央 存 款 保 險 股 份 有 限 公 司	44,707,000.00		
臺 灣 銀 行	23,528,811,000.00	9,827,578,271.54	8,852,591,101.64
臺 灣 土 地 銀 行	5,714,296,000.00	5,617,709,073.51	4,510,914,367.51
合 作 金 庫 銀 行 股 份 有 限 公 司	4,301,044,000.00	3,930,629,468.53	3,662,476,449.53
財 政 部 印 刷 廠	17,659,000.00	57,189,560.90	44,434,600.90
臺 灣 省 菸 酒 公 賣 局	5,092,534,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92

定數額綜計表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
49,610,823,241.62		83.72		465,995.00	0.00
49,610,823,241.62		83.72		465,995.00	0.00
	6,141,077,081.40	29.22		928,162,679.27	5.87
3,021,740,546.67		61.04		38,764,032.17	2.05
	9,042,142.52	3.20		11,676,484.84	4.09
	1,962,604,456.52	178.49		70,644,490.00	2.36
	429,497,292.66	7.91		1,243,934,440.76	19.92
	2,575,721,603.04	12.43	641,823,587.43		3.67
	1,045,139,329.00	1,768.66	11,496,323.00		1.15
	278,690,613.09	218.95	2,971,354.00		1.92
	260,954,500.83	254.96		48,744,007.41	15.50
	2,910,881,791.06	620.47		122,991,580.18	5.30
309,714,100.65		374.50		47,698,908.34	10.84
38,996,523,907.60		95.44		3,938,111,577.19	4.70
96,504,122.78		14.50		1,967,144.00	0.26
	672,886,796.36	56.17		344,018,796.00	39.59
	35,704,656.32	12.07		873,990.80	0.33
	44,707,000.00	100.00			
	14,676,219,898.36	62.38		974,987,169.90	9.92
	1,203,381,632.49	21.06		1,106,794,706.00	19.70
	638,567,550.47	14.85		268,153,019.00	6.82
26,775,600.90		151.63		12,754,960.00	22.30
56,144,711,717.92		1,102.49		1,228,561,791.49	1.97

壹、二、損 益 計 算 審

純益（純損一）部分

中華民國

機關名稱	純 益 或		純 損
	預 算 數	決 算 數	審 定 數
教育部主管	7,920,000.00	19,540,205.46	19,540,205.46
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	7,920,000.00	19,540,205.46	19,540,205.46
交通部主管	47,849,925,000.00	44,633,591,540.80	44,480,384,543.05
交通部郵政總局	9,780,147,000.00	15,868,957,005.94	15,866,669,252.94
中華電信股份有限公司	43,270,034,000.00	37,265,401,245.20	37,271,420,324.20
臺灣鐵路管理局	— 10,513,619,000.00	— 12,577,387,611.17	— 12,644,290,279.17
基隆港務局	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19
臺中港務局	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73
高雄港務局	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44
花蓮港務局	104,950,000.00	34,483,352.72	33,253,303.72
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	79,189,000.00	— 922,465,650.83	— 1,062,313,221.39
榮民工程股份有限公司	79,189,000.00	— 922,465,650.83	— 1,062,313,221.39
行政院勞工委員會主管			
勞工保險局			
行政院衛生署主管	268,000.00	9,285,809.69	9,285,809.69
中央健康保險局	268,000.00	9,285,809.69	9,285,809.69
合計	169,069,208,000.00	252,204,868,224.40	247,045,073,404.63

定 數 額 綜 計 表 (依機關別分列)(續)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
11,620,205.46		146.72			
11,620,205.46		146.72			
	3,369,540,456.95	7.04		153,206,997.75	0.34
6,086,522,252.94		62.23		2,287,753.00	0.01
	5,998,613,675.80	13.86	6,019,079.00		0.02
	2,130,671,279.17	20.27		66,902,668.00	0.53
	877,175,363.81	86.23		43,447,657.75	23.67
	748,270,556.27	55.06		44,377,029.00	6.77
370,364,861.44		13.08		980,920.00	0.03
	71,696,696.28	68.32		1,230,049.00	3.57
	1,141,502,221.39	1,441.49		139,847,570.56	15.16
	1,141,502,221.39	1,441.49		139,847,570.56	15.16
9,017,809.69		3,364.85			
9,017,809.69		3,364.85			
77,975,865,404.63		46.12		5,159,794,819.77	2.05

貳、一、盈虧撥補

中華民國

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數
<b>盈餘之部</b>			
本期純益	185,735,425,000.00	274,371,650,197.47	269,685,282,049.02
累積盈餘	3,223,144,000.00	5,128,675,186.04	5,128,675,186.04
<b>合計</b>	<b>188,958,569,000.00</b>	<b>279,500,325,383.51</b>	<b>274,813,957,235.06</b>
<b>分配之部</b>			
中央政府所得者	112,158,931,000.00	189,138,324,902.81	185,572,511,704.91
股(官)息紅利	112,158,931,000.00	189,138,324,902.81	185,572,511,704.91
地方政府所得者	19,021,000.00	16,684,949.50	16,684,949.50
股(官)息紅利	19,021,000.00	16,684,949.50	16,684,949.50
其他政府機關所得者	570,197,000.00	821,754,727.48	821,754,727.44
股(官)息紅利	570,197,000.00	821,754,727.48	821,754,727.44
民股股東所得者	30,451,566,000.00	2,092,582,953.24	2,073,697,784.22
股息紅利	30,451,566,000.00	2,092,582,953.24	2,073,697,784.22
其他所得者	197,841,000.00	185,370,094.00	106,530,445.00
撥補各級農、漁會事業費	197,841,000.00	185,370,094.00	106,530,445.00
留存事業機關者	45,561,013,000.00	87,245,607,756.48	86,222,777,623.99
填補累積虧損	702,293,000.00	15,868,957,005.94	15,866,669,252.94
資本公積	1,472,305,000.00	784,771,211.17	780,215,519.17
法定公積	32,249,688,000.00	38,235,802,968.95	37,252,305,054.46
特別公積	10,370,896,000.00	6,516,185,455.60	5,952,891,484.53
未分配盈餘	765,831,000.00	25,839,891,114.82	26,370,696,312.89
<b>合計</b>	<b>188,958,569,000.00</b>	<b>279,500,325,383.51</b>	<b>274,813,957,235.06</b>
<b>虧損之部</b>			
本期純虧	16,666,217,000.00	22,166,781,973.07	22,640,208,644.39
累積虧損	33,894,397,000.00	91,593,410,371.12	91,593,410,371.12
<b>合計</b>	<b>50,560,614,000.00</b>	<b>113,760,192,344.19</b>	<b>114,233,619,015.51</b>
<b>填補之部</b>			
事業機關負擔者	50,560,614,000.00	113,760,192,344.19	114,233,619,015.51
撥用盈餘	702,293,000.00	15,868,957,005.94	15,866,669,252.94
撥用法定公積	29,232,000.00	29,231,671.91	29,231,671.91
撥用特別公積	8,967,000.00	8,967,000.00	8,967,000.00
撥用資本公積	11,210,027,000.00	11,210,026,906.03	11,210,026,906.03
待填補之虧損	38,610,095,000.00	86,643,009,760.31	87,118,724,184.63
<b>合計</b>	<b>50,560,614,000.00</b>	<b>113,760,192,344.19</b>	<b>114,233,619,015.51</b>

審定數額綜計表 (依科目別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
83,949,857,049.02		45.20		4,686,368,148.45	1.71
1,905,531,186.04		59.12			
<b>85,855,388,235.06</b>		<b>45.44</b>		<b>4,686,368,148.45</b>	<b>1.68</b>
73,413,580,704.91		65.45		3,565,813,197.90	1.89
73,413,580,704.91		65.45		3,565,813,197.90	1.89
	2,336,050.50	12.28			
	2,336,050.50	12.28			
251,557,727.44		44.12			0.04 0.00
251,557,727.44		44.12			0.04 0.00
	28,377,868,215.78	93.19		18,885,169.02	0.90
	28,377,868,215.78	93.19		18,885,169.02	0.90
	91,310,555.00	46.15		78,839,649.00	42.53
	91,310,555.00	46.15		78,839,649.00	42.53
40,661,764,623.99		89.25		1,022,830,132.49	1.17
15,164,376,252.94		2,159.27		2,287,753.00	0.01
	692,089,480.83	47.01		4,555,692.00	0.58
5,002,617,054.46		15.51		983,497,914.49	2.57
	4,418,004,515.47	42.60		563,293,971.07	8.64
25,604,865,312.89		3,343.41	530,805,198.07		2.05
<b>85,855,388,235.06</b>		<b>45.44</b>		<b>4,686,368,148.45</b>	<b>1.68</b>
5,973,991,644.39		35.84	473,426,671.32		2.14
57,699,013,371.12		170.23			
<b>63,673,005,015.51</b>		<b>125.93</b>	<b>473,426,671.32</b>		<b>0.42</b>
63,673,005,015.51		125.93	473,426,671.32		0.42
15,164,376,252.94		2,159.27		2,287,753.00	0.01
	328.09	0.00			
	93.97	0.00			
48,508,629,184.63		125.64	475,714,424.32		0.55
<b>63,673,005,015.51</b>		<b>125.93</b>	<b>473,426,671.32</b>		<b>0.42</b>

貳、二、盈虧撥補

盈餘分配

中華民國

機關名稱	盈餘之部			分	
	本期純益	累積盈餘	合計	填補累積虧損	提存資本公積
行政院主管	108,866,114,241.62	38,577,707.77	108,904,691,949.39		
中央銀行	108,866,114,241.62	38,577,707.77	108,904,691,949.39		
經濟部主管	23,810,784,062.43	1,570,919,542.35	25,381,703,604.78		
臺鹽實業股份有限公司	273,537,857.48	20,570,207.05	294,108,064.53		
中國石油股份有限公司	5,002,033,707.34		5,002,033,707.34		
臺灣電力股份有限公司	18,142,797,396.96	979,245,021.84	19,122,042,418.80		
臺灣省自來水股份有限公司	392,415,100.65	571,104,313.46	963,519,414.11		
財政部主管	79,854,882,907.60	2,605,712,761.47	82,460,595,669.07		3,070,785.92
中國輸出入銀行	762,017,122.78	2,584,551.54	764,601,674.32		
中央信託局	525,014,203.64		525,014,203.64		
中央再保險股份有限公司	260,189,343.68	1,513,979.89	261,703,323.57		
中央存款保險股份有限公司		78,654,074.55	78,654,074.55		
臺灣銀行	8,852,591,101.64	2,147,279,334.00	10,999,870,435.64		
臺灣土地銀行	4,510,914,367.51		4,510,914,367.51		
合作金庫銀行股份有限公司	3,662,476,449.53	3,070,785.92	3,665,547,235.45		3,070,785.92
財政部印刷廠	44,434,600.90	372,610,035.57	417,044,636.47		
臺灣省菸酒公賣局	61,237,245,717.92		61,237,245,717.92		
教育部主管	19,540,205.46	75,785,414.52	95,325,619.98		
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	19,540,205.46	75,785,414.52	95,325,619.98		
交通部主管	57,124,674,822.22	615,112,554.29	57,739,787,376.51	15,866,669,252.94	777,144,733.25
交通部郵政總局	15,866,669,252.94		15,866,669,252.94	15,866,669,252.94	
中華電信股份有限公司	37,271,420,324.20	512,362,755.70	37,783,783,079.90		
基隆港務局	140,085,636.19		140,085,636.19		46,077,533.00
臺中港務局	610,827,443.73		610,827,443.73		510,085,356.00
高雄港務局	3,202,418,861.44		3,202,418,861.44		220,981,844.25
花蓮港務局	33,253,303.72	102,749,798.59	136,003,102.31		
行政院衛生署主管	9,285,809.69	222,567,205.64	231,853,015.33		
中央健康保險局	9,285,809.69	222,567,205.64	231,853,015.33		
合計	269,685,282,049.02	5,128,675,186.04	274,813,957,235.06	15,866,669,252.94	780,215,519.17

審 定 數 額 綜 計 表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

配		之			部	
提存法定公積	提存特別公積	股(官)息紅利	撥農、補漁會各級費	未分配盈餘	合計	
21,821,223,832.92	159,494,436.74	62,885,395,971.96		24,038,577,707.77	108,904,691,949.39	
21,821,223,832.92	159,494,436.74	62,885,395,971.96		24,038,577,707.77	108,904,691,949.39	
2,381,078,406.25	401,004,000.00	21,255,567,305.26		1,344,053,893.27	25,381,703,604.78	
27,353,785.75		253,736,968.65		13,017,310.13	294,108,064.53	
500,203,370.73		4,501,830,336.61			5,002,033,707.34	
1,814,279,739.70		16,500,000,000.00		807,762,679.10	19,122,042,418.80	
39,241,510.07	401,004,000.00			523,273,904.04	963,519,414.11	
9,322,860,782.87	4,895,701,922.37	67,721,261,553.85	106,530,445.00	411,170,179.06	82,460,595,669.07	
304,806,849.11	382,316,000.00	74,894,273.67		2,584,551.54	764,601,674.32	
210,005,681.46		315,008,522.18			525,014,203.64	
26,018,934.37	9,446,603.60	210,000,000.00		16,237,785.60	261,703,323.57	
				78,654,074.55	78,654,074.55	
2,655,777,330.00	1,770,518,220.00	6,573,574,885.64			10,999,870,435.64	
1,353,274,310.00	902,182,874.00	2,149,693,178.51	105,764,005.00		4,510,914,367.51	
1,098,742,934.86	1,831,238,224.77	727,020,719.00	766,440.00	4,708,130.90	3,665,547,235.45	
		108,059,000.00		308,985,636.47	417,044,636.47	
3,674,234,743.07		57,563,010,974.85			61,237,245,717.92	
	22,575,000.00	17,313,000.00		55,437,619.98	95,325,619.98	
	22,575,000.00	17,313,000.00		55,437,619.98	95,325,619.98	
3,727,142,032.42	474,116,125.42	36,605,111,335.00		289,603,897.48	57,739,787,376.51	
					15,866,669,252.94	
3,727,142,032.42		33,767,037,150.00		289,603,897.48	37,783,783,079.90	
	14,101,215.19	79,906,888.00			140,085,636.19	
	15,111,313.73	85,630,774.00			610,827,443.73	
	422,662,202.19	2,558,774,815.00			3,202,418,861.44	
	22,241,394.31	113,761,708.00			136,003,102.31	
				231,853,015.33	231,853,015.33	
				231,853,015.33	231,853,015.33	
37,252,305,054.46	5,952,891,484.53	188,484,649,166.07	106,530,445.00	26,370,696,312.89	274,813,957,235.06	

貳、二、盈 虧 摳 補

**虧損填補**

中華民國

機 關 名 稱	虧 損 之 部			填 撥 用 盈 餘
	本 期 純 損	累 積 虧 損	合 計	
經濟部主管	8,933,605,143.83	21,228,111,698.81	30,161,716,842.64	
臺灣糖業股份有限公司	1,928,935,453.33		1,928,935,453.33	
中國造船股份有限公司	3,062,173,456.52	8,016,118,127.31	11,078,291,583.83	
漢翔航空工業股份有限公司	986,047,329.00	269,892,468.00	1,255,939,797.00	
高雄硫酸鋼股份有限公司	151,404,613.09	750,814,974.58	902,219,587.67	
臺灣省農工企業股份有限公司	363,307,500.83	1,869,404,942.02	2,232,712,442.85	
唐榮鐵工廠股份有限公司	2,441,736,791.06	10,321,881,186.90	12,763,617,977.96	
交通部主管	12,644,290,279.17	60,791,823,116.32	73,436,113,395.49	15,866,669,252.94
交通部郵政總局		37,555,111,023.94	37,555,111,023.94	15,866,669,252.94
臺灣鐵路管理局	12,644,290,279.17	23,236,712,092.38	35,881,002,371.55	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	1,062,313,221.39	9,573,475,555.99	10,635,788,777.38	
榮民工程股份有限公司	1,062,313,221.39	9,573,475,555.99	10,635,788,777.38	
合 計	22,640,208,644.39	91,593,410,371.12	114,233,619,015.51	15,866,669,252.94

審 定 數 額 綜 計 表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

之 部						
補						
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
29,231,671.91	8,967,000.00	1,188,755,906.03			28,934,762,264.70	30,161,716,842.64
					1,928,935,453.33	1,928,935,453.33
					11,078,291,583.83	11,078,291,583.83
					1,255,939,797.00	1,255,939,797.00
		167,266,000.00			734,953,587.67	902,219,587.67
29,231,671.91	8,967,000.00	437,039,906.03			1,757,473,864.91	2,232,712,442.85
		584,450,000.00			12,179,167,977.96	12,763,617,977.96
		5,050,824,000.00			52,518,620,142.55	73,436,113,395.49
					21,688,441,771.00	37,555,111,023.94
		5,050,824,000.00			30,830,178,371.55	35,881,002,371.55
		4,970,447,000.00			5,665,341,777.38	10,635,788,777.38
		4,970,447,000.00			5,665,341,777.38	10,635,788,777.38
29,231,671.91	8,967,000.00	11,210,026,906.03			87,118,724,184.63	114,233,619,015.51

## 丙、各營（事）業決算之審核

### 壹、行政院主管

#### 中央銀行

中央銀行經營目標，依中央銀行法規定，係配合政府施政方針，促進金融穩定，健全銀行業務，維護對內及對外幣值之穩定，及在上述目標範圍內協助國內經濟之發展。自民國八十六年度起，該行決算暨所屬中央造幣廠、中央印製廠分決算依預算採合併報表編造。茲將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、印鑄計畫主要有存款業務等 6 項，因配合實際發行需要，致發行券幣及鑄造硬幣等 2 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因	說 明
				增 減 數	%		
1. 營運計畫							
(1)存款業務	百萬元	2,936,788	3,073,197	+ 136,408	4.64	該行持續採行寬鬆貨幣政策，引導利率走低，惟為免降幅過大，影響存款人權益及金融穩定，回收市場餘裕資金，致銀行業轉存款增加所致。	
(2)放款業務	百萬元	904,440	929,894	+ 25,454	2.81	銀行業自民國 89 年 12 月 8 日起提存外匯存款準備金，由該行轉存國外金融機構所致。	
(3)投資業務	百萬元	2,757,039	3,271,601	+ 514,561	18.66	外匯資產長期證券投資增加所致。	
(4)發行券幣業務	百萬元	763,258	725,923	- 37,335	4.89	配合市場需求，鈔券及硬幣發行減少所致。	
2. 印鑄計畫							
(1)鑄造硬幣	千枚	220,000	164,942	- 55,057	25.03	配合實際發行需要減鑄。	
(2)印製鈔券	千張	700,000	850,000	+ 150,000	21.43	配合實際發行需要增印。	

(二) 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 3 億 1,164 萬餘元，連同上年度轉入數 348 萬餘元，合計可支用數 3 億 1,512 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 3 億 1,116 萬餘元，較可支用數減少 396 萬餘元，約 1.26%，主要係購置機械及設備之結餘款。

## 二、營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 1,086 億 5,918 萬餘元，營業外利益 2 億 3,697 萬餘元，稅前純益 1,088 億 9,615 萬餘元，經扣除所得稅費用 3,003 萬餘元後，審定決算稅後純益為 1,088 億 6,611 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 496 億 899 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 496 億 1,691 萬餘元，主要係外匯資產利息收入增加，兼以發行定期存單及銀行業轉存款之利息費用減少所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2 億 9,782 萬 857 元，及 2.6 個月績效獎金 3 億 8,729 萬 8,287 元。依『中央銀行用人費薪給管理要點』及『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』(適用於中央印製廠及中央造幣廠)規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟經營績效獎金審議委員會審議定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 6,826 億 6,075 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 3,484 億 7,017 萬餘元，期末現金及約當現金為 3,341 億 9,058 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

(一) 長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 11 萬餘元，於年度內全數償還，係償還農貸基金，期末餘額為零。

(二) 資金轉投資 本年度事業投資期初餘額 49 億 473 萬餘元(未加事業投資權益調整 6 億 2,622 萬餘元)，係轉投資中央存款保險公司股權，本年度未有變動，期末事業投資餘額仍為 49 億 473 萬餘元(未加事業投資權益調整 6 億 2,622 萬餘元)。

## 四、審核結果

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 108,806,536,673.61 元，行政院彙編決算核定稅前純益 108,896,719,390.62 元，經本部審核修正減列稅前純益 565,249 元，審定本年度決算稅前純益為 108,896,154,141.62 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 益
修正減列溢列之員工不休假加班費、電腦租金及使用費等	12,043,941
修正增列中央印製廠及中央造幣廠短列之員工退休金費用	- 12,086,690
修正增列中央造幣廠提列不足之備抵呆帳	- 522,500
合 計	- 565,249

(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 120,173,019 元，應繳納所得稅為 30,219,361 元（含分離課稅稅額 196,107 元），所得稅費用為 30,039,900 元。

(三) 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 108,866,114,241.62 元，連同累積盈餘 38,577,707.77 元，合計 108,904,691,949.39 元，依法分配如次：1、中央政府股息紅利 62,885,395,971.96 元，2、留存事業機關者 46,019,295,977.43 元（其中法定公積 21,821,223,832.92 元、特別公積 159,494,436.74 元、未分配盈餘 24,038,577,707.77 元）。

#### (四) 其他事項

1、該行持有外幣資產或負債因結帳價格變動而發生之評價利益或損失，依「中央銀行法」第四十三條規定不列為當年度損益，其利益列入兌換差價準備帳戶，損失則依次由兌換差價準備、兌換損失準備抵沖，不足抵沖之評價損失暫列為遞延兌換差價損失。該行民國 89 年 12 月 31 日帳上列有兌換差價準備 2,860 億 4,817 萬餘元，本年度因新臺幣對美元相對貶值，產生外匯評價利益，致截至民國 90 年 12 月 31 日止，帳列之兌換差價準備增加為 4,586 億 8,655 萬餘元。

2、該行為使外匯投資工具多樣化，及學習先進之外匯資產操作技術，以增加投資收益，經委託國外金融機構代為操作，並與其簽訂長期信託契約「資產管理帳戶」（分美金戶與多幣別戶兩種）。本部前曾就部分資產管理帳戶操作績效欠佳，函請該行檢討績效欠佳之癥結，並就安全性詳予分析、評估，檢討有效改善。據復：每年均嚴格檢討各資產管理帳戶之績效，憑以增減投資金額，若績效持續不佳，甚或關閉該帳戶，並隨時檢討合約之訂定是否適當；所有投資資產均屬該行名下，由獨立之第三者或保管部門保管，帳戶經理人僅負責操作，無法直接接觸投資標的，若保管銀行或操作銀行倒閉、清算，依

法不能處分，故安全無虞。案經追蹤查核結果，該行委託國外金融機構代為操作之多幣別資產管理帳戶（計有 4 戶），本年度淨投資報酬率分別為負 1.16%、負 1.20%、負 0.73% 及負 0.77%，均較評估標準值（Benchmark）負 0.27% 為遜，亦較上年度淨投資報酬率 2.40%、1.87%、0.26% 及 1.39% 趨劣，經再函請該行檢討改善。本部已列管繼續注意其改善成效。

3、該行所屬中央印製廠第二工廠各類支票、本票及鑄製所各類獎章之印鑄，連年發生虧損，本部迭次函請該行督促有效檢討改善，據復：將續督促該廠積極檢討改善作業流程，引進自動化設備納入生產，精簡人力，發展高附加價值之產品銷售，以提高收入增加盈餘。案經追蹤查核結果，該廠本年度磁字票據、鑄印製章、凹印郵票及平印郵票等產品，銷售績發生虧損，金額分別為 1,397 萬餘元、1,275 萬餘元、125 萬餘元及 25 萬餘元，經再函請該行繼續督促謀求改善。

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

### 中央銀行損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	193,362,990,000.00	225,772,220,912.65	225,772,220,912.65	+ 32,409,230,912.65	16.76
金融保險收入	193,362,990,000.00	225,772,220,912.65	225,772,220,912.65	+ 32,409,230,912.65	16.76
營業成本	132,055,222,000.00	115,056,343,809.53	115,064,527,287.53	- 16,990,694,712.47	12.87
金融保險成本	132,055,222,000.00	115,056,343,809.53	115,064,527,287.53	- 16,990,694,712.47	12.87
營業毛利(毛損一)	61,307,768,000.00	110,715,877,103.12	110,707,693,625.12	+ 49,399,925,625.12	80.58
營業費用	2,257,580,000.00	2,056,570,411.15	2,048,510,825.15	- 209,069,174.85	9.26
業務費用	1,911,722,000.00	1,747,025,583.62	1,740,287,261.62	- 171,434,738.38	8.97
管理費用	345,858,000.00	309,544,827.53	308,223,563.53	- 37,634,436.47	10.88
營業利益(損失一)	59,050,188,000.00	108,659,306,691.97	108,659,182,799.97	+ 49,608,994,799.97	84.01
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	301,238,000.00	304,735,516.01	304,816,659.01	+ 3,578,659.01	1.19
財務收入	62,000,000.00	64,940,838.00	64,940,838.00	+ 2,940,838.00	4.74
其他營業外收入	239,238,000.00	239,794,678.01	239,875,821.01	+ 637,821.01	0.27
營業外費用	72,191,000.00	67,322,817.36	67,845,317.36	- 4,345,682.64	6.02
其他營業外費用	72,191,000.00	67,322,817.36	67,845,317.36	- 4,345,682.64	6.02
營業外利益(損失一)	229,047,000.00	237,412,698.65	236,971,341.65	+ 7,924,341.65	3.46
稅前純益(純損一)	59,279,235,000.00	108,896,719,390.62	108,896,154,141.62	+ 49,616,919,141.62	83.70
所得稅費用(利益一)	23,944,000.00	30,139,154.00	30,039,900.00	+ 6,095,900.00	25.46
本期純益(純損一)	59,255,291,000.00	108,866,580,236.62	108,866,114,241.62	+ 49,610,823,241.62	83.72

註：1、經營績效獎金 685,119,114 元係按行政院核定暫列，俟經營績效獎金審議委員會審議定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 120,173,019 元，應繳納所得稅為 30,219,361 元(含分離課稅稅額 196,107 元)。

### 中央銀行盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	59,255,291,000.00	108,866,580,236.62	108,866,114,241.62	+ 49,610,823,241.62	83.72
累積盈餘計	17,372,000.00	38,577,707.77	38,577,707.77	+ 21,205,707.77	122.07
	59,272,663,000.00	108,905,157,944.39	108,904,691,949.39	+ 49,632,028,949.39	83.74
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	47,309,487,000.00	62,885,086,721.48	62,885,395,971.96	+ 15,575,908,971.96	32.92
股(官)息紅利	47,309,487,000.00	62,885,086,721.48	62,885,395,971.96	+ 15,575,908,971.96	32.92
留存事業機關者	11,963,176,000.00	46,020,071,222.91	46,019,295,977.43	+ 34,056,119,977.43	284.67
資本公積	18,475,000.00			- 18,475,000.00	100.00
法定公積	11,907,708,000.00	21,821,999,078.40	21,821,223,832.92	+ 9,913,515,832.92	83.25
特別公積	9,233,000.00	159,494,436.74	159,494,436.74	+ 150,261,436.74	1,627.44
未分配盈餘	27,760,000.00	24,038,577,707.77	24,038,577,707.77	+ 24,010,817,707.77	86,494.30
	59,272,663,000.00	108,905,157,944.39	108,904,691,949.39	+ 49,632,028,949.39	83.74

中央銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	59,255,291,000.00	108,866,114,241.62	+ 49,610,823,241.62	83.72
調整非現金項目	2,351,373,000.00	- 11,661,697,261.23	- 14,013,070,261.23	595.95
營業活動之淨現金流入（流出一）	61,606,664,000.00	97,204,416,980.39	+ 35,597,752,980.39	57.78
<b>投資活動之現金流量</b>				
買入票券淨減（淨增一）	639,344,000.00	15,926,472,623.22	+ 15,287,128,623.22	2,391.06
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 10,301,898,000.00	- 160,879,623,332.68	- 150,577,725,332.68	1,461.65
減少長期投資	618,167,837,000.00	954,738,341,183.70	+ 336,570,504,183.70	54.45
減少固定資產及遞耗資產	39,930,000.00	1,317,997.00	- 38,612,003.00	96.70
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	27,595,000.00	- 345,582,363.94	- 373,177,363.94	1,352.34
增加長期投資	- 929,756,455,000.00	- 1,892,271,845,736.83	- 962,515,390,736.83	103.52
增加固定資產及遞耗資產	- 311,646,000.00	- 306,960,566.00	+ 4,685,434.00	1.50
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 321,495,293,000.00	- 1,083,137,880,195.53	- 761,642,587,195.53	236.91
<b>融資活動之現金流量</b>				
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	359,765,500,000.00	702,226,085,275.68	+ 342,460,585,275.68	95.19
其他負債淨增（淨減一）	- 52,959,000.00	- 10,747,336.31	+ 42,211,663.69	79.71
減少長期債務	- 114,000.00	- 2,771,962.97	- 2,657,962.97	2,331.55
發放現金股利	- 51,121,982,000.00	- 86,924,250,597.69	- 35,802,268,597.69	70.03
融資活動之淨現金流入（流出一）	308,590,445,000.00	615,288,315,378.71	+ 306,697,870,378.71	99.39
<b>匯率影響數</b>	916,000,000.00	22,174,975,942.20	+ 21,258,975,942.20	2,320.85
現金及約當現金之淨增（淨減一）	49,617,816,000.00	- 348,470,171,894.23	- 398,087,987,894.23	802.31
期初現金及約當現金	408,678,402,000.00	682,660,757,888.75	+ 273,982,355,888.75	67.04
期末現金及約當現金	458,296,218,000.00	334,190,585,994.52	- 124,105,632,005.48	27.08

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

## 中央銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	5,015,676,266,067.59	100.00	4,134,466,030,612.20	100.00	+ 881,210,235,455.39	21.31
流動資產	595,903,210,569.72	11.88	953,088,717,584.62	23.05	- 357,185,507,014.90	37.48
現金	2,123,931,786.56	0.04	5,604,236,294.39	0.14	- 3,480,304,507.83	62.10
存放銀行業	332,066,654,207.96	6.62	624,570,242,027.95	15.11	- 292,503,587,819.99	46.83
買入票券	1,666,027,509.85	0.03	70,337,289,778.06	1.70	- 68,671,262,268.21	97.63
應收款項	102,613,583,636.72	2.05	95,572,757,574.04	2.31	+ 7,040,826,062.68	7.37
黃金與白銀	152,998,209,067.98	3.05	153,009,609,953.50	3.70	- 11,400,885.52	0.01
存貨	1,620,869,750.88	0.03	1,224,915,516.55	0.03	+ 395,954,234.33	32.33
預付款項	773,849,828.77	0.02	729,666,440.13	0.02	+ 44,183,388.64	6.06
短期期墊款	2,040,084,781.00	0.04	2,040,000,000.00	0.05	+ 84,781.00	0.00
買匯及融通	511,449,880,017.63	10.20	347,407,243,134.61	8.40	+ 164,042,636,883.02	47.22
銀行業融通	511,449,880,017.63	10.20	347,407,243,134.61	8.40	+ 164,042,636,883.02	47.22
基金及長期投資	3,888,694,240,352.88	77.53	2,815,146,767,548.77	68.09	+ 1,073,547,472,804.11	38.13
長期投資	3,888,694,240,352.88	77.53	2,815,146,767,548.77	68.09	+ 1,073,547,472,804.11	38.13
固定資產	12,678,103,489.30	0.25	11,983,045,890.61	0.29	+ 695,057,598.69	5.80
土地	9,121,895,638.88	0.18	8,417,005,696.01	0.20	+ 704,889,942.87	8.37
土地改良物	31,569,860.47	0.00	10,526,348.55	0.00	+ 21,043,511.92	199.91
房屋及建築	1,910,282,026.15	0.04	1,962,851,599.90	0.05	- 52,569,573.75	2.68
機械及設備	939,269,690.69	0.02	947,326,210.77	0.02	- 8,056,520.08	0.85
交通及運輸設備	58,235,946.57	0.00	49,269,569.03	0.00	+ 8,966,377.54	18.20
什項設備	503,834,900.54	0.01	562,871,200.35	0.01	- 59,036,299.81	10.49
未完工程及訂購機件	113,015,426.00	0.00	33,195,266.00	0.00	+ 79,820,160.00	240.46
無形資產	41,013,185.82	0.00	40,389,572.29	0.00	+ 623,613.53	1.54
無形資產	41,013,185.82	0.00	40,389,572.29	0.00	+ 623,613.53	1.54
其他資產	6,909,818,452.24	0.14	6,799,866,881.30	0.16	+ 109,951,570.94	1.62
非營業資產	1,458,703,003.41	0.03	1,504,177,149.45	0.04	- 45,474,146.04	3.02
什項資產	1,004,489,800.05	0.02	948,667,497.80	0.02	+ 55,822,302.25	5.88
遞延資產	4,446,625,648.78	0.09	4,347,022,234.05	0.11	+ 99,603,414.73	2.29
資產總額	5,015,676,266,067.59	100.00	4,134,466,030,612.20	100.00	+ 881,210,235,455.39	21.31

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 3,040,679,648,856.69 元及 2,466,153,628,806.82 元。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

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

中央銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>4,286,585,718,824.25</b>	<b>85.46</b>	<b>3,624,699,793,743.66</b>	<b>87.67</b>	<b>+ 661,885,925,080.59</b>	<b>18.26</b>
流動負債	4,166,973,957,741.93	83.08	3,449,797,757,198.19	83.44	+ 717,176,200,543.74	20.79
銀行業存款	3,390,577,298,462.05	67.60	2,628,482,754,011.71	63.57	+ 762,094,544,450.34	28.99
國際金融機構存款	492,930,634.02	0.01	511,241,562.63	0.01	- 18,310,928.61	3.58
應付款項	82,880,185,849.86	1.65	112,068,195,017.85	2.71	- 29,188,009,167.99	26.04
發行券幣	692,912,144,477.00	13.81	708,580,341,955.00	17.14	- 15,668,197,478.00	2.21
預收款項	111,398,319.00	0.00	155,224,651.00	0.00	- 43,826,332.00	28.23
存款	118,144,249,725.69	2.36	173,442,925,310.09	4.20	- 55,298,675,584.40	31.88
國庫及政府機關存款	113,749,278,191.52	2.27	169,437,348,680.12	4.10	- 55,688,070,488.60	32.87
儲蓄存款及儲蓄券	4,394,971,534.17	0.09	4,005,576,629.97	0.10	+ 389,394,904.20	9.72
長期負債	277,247,968.00	0.01	316,744,930.97	0.01	- 39,496,962.97	12.47
長期債務	277,247,968.00	0.01	316,744,930.97	0.01	- 39,496,962.97	12.47
其他負債	1,190,263,388.63	0.02	1,142,366,304.41	0.03	+ 47,897,084.22	4.19
什項負債	1,111,450,920.30	0.02	1,060,234,954.77	0.03	+ 51,215,965.53	4.83
遞延負債	78,812,468.33	0.00	82,131,349.64	0.00	- 3,318,881.31	4.04
<b>業主權益</b>	<b>729,090,547,243.34</b>	<b>14.54</b>	<b>509,766,236,868.54</b>	<b>12.33</b>	<b>+ 219,324,310,374.80</b>	<b>43.02</b>
資本	80,000,000,000.00	1.59	80,000,000,000.00	1.93		
資本	80,000,000,000.00	1.59	80,000,000,000.00	1.93		
資本公積	12,839,461,576.35	0.26	12,134,244,044.68	0.29	+ 705,217,531.67	5.81
資本公積	12,839,461,576.35	0.26	12,134,244,044.68	0.29	+ 705,217,531.67	5.81
保留盈餘（累積虧損一）	177,564,534,737.33	3.54	131,583,816,467.67	3.18	+ 45,980,718,269.66	34.94
已指撥保留盈餘	153,525,957,029.56	3.06	131,545,238,759.90	3.18	+ 21,980,718,269.66	16.71
未指撥保留盈餘	24,038,577,707.77	0.48	38,577,707.77	0.00	+ 24,000,000,000.00	62,212.09
權益調整	458,686,550,929.66	9.15	286,048,176,356.19	6.92	+ 172,638,374,573.47	60.35
兌換差價準備	458,686,550,929.66	9.15	286,048,176,356.19	6.92	+ 172,638,374,573.47	60.35
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>5,015,676,266,067.59</b>	<b>100.00</b>	<b>4,134,466,030,612.20</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 881,210,235,455.39</b>	<b>21.31</b>

5、退休金給付義務依本年度止現有人員計算累計應給付總額 1,691,633,000 元，已提撥之退休金資產及帳列應計退休金負債為 1,945,021,976.90 元。

6、已指撥保留盈餘中，列法定公積 151,743,238,201.76 元（含該行提撥部分 150,429,148,099.80 元，及按該行持有中央造幣廠、中央印製廠及中央存款保險公司股份之比例計列 295,093,197.85 元、903,392,072.81 元及 115,604,831.30 元）、特別公積 1,782,718,827.80 元（含發行金銀紀念幣盈餘 811,570,604.69 元、中長期基金盈餘 519,214,867.41 元，及中央存款保險公司特別公積按該行持股比例計列 451,933,355.70 元）。

7、土地曾按民國 90 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

## 貳、經濟部主管

### 一、臺灣糖業股份有限公司

臺灣糖業股份有限公司為國內最具規模之農畜產加工事業，其主要產品有砂糖、豬隻及營建房屋等。本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### (一) 業務計畫實施情形之查核

1、產銷計畫 本年度生產、進口及銷售計畫主要有砂糖等 7 項，因受種蔗面積減少，以及國內房地產市場景氣持續低迷等影響，有 4 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計 畫 名 稱	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)生產計畫						
砂糖	公噸	190,450	165,063	- 25,386	13.33	種蔗面積減少。
豬隻	公噸	48,208	53,632	+ 5,424	11.25	育成率提高及豬隻體重增加所致。
營建	千元	2,878,677	2,893,680	+ 15,003	0.52	生產量係以興建成本計算，因實際興建成本較預計增加所致。
(2)進口計畫						
砂糖	公噸	393,023	362,178	- 30,844	7.85	加工用之進口原料糖需求減少所致。
(3)銷售計畫						
砂糖	公噸	624,500	565,939	- 58,560	9.38	成本較高外銷無競爭力所致。
豬隻	公噸	36,446	49,759	+ 13,313	36.53	配合市場需求，部分代宰製加工肉品轉入內銷所致。
營建	千元	6,800,000	3,140,467	- 3,659,532	53.82	受房地產市場景氣持續低迷影響所致。

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 82 億 5,522 萬餘元，連同上年度轉入數 5 億 6,301 萬餘元，合計可支用數 88 億 1,823 萬餘元（含計畫型資本支出 69 億 7,487 萬餘元、非計畫型資本支出 18 億 4,336 萬元）。決算支用數 46 億 2,952 萬餘元（含計畫型資本支出 32 億 6,033 萬餘元、非計畫型資本支出 13 億 6,918 萬餘元），較可支用數減少 41 億 8,871 萬餘元，約 47.50 %，主要係執行之各項計畫，或因配合預算通過時程順延，或因景氣不佳招商進度緩慢，廠商進駐無法定案，或執行預算節約措施，將可緩辦或停辦部分予以凍結等影響所致。未支用數中 22 億 2,163 萬餘元

(全為計畫型資本支出)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 臺南市文化中心西側綜合商業設施開發計畫 為配合土地更新利用及事業多角化經營，規劃於臺南市文化中心西側竹篙厝段之該公司土地興建兩棟大樓，一為旅館、名店街休閒設施、停車場，另一為百貨商場、辦公室、套房、休閒娛樂設施、停車場等，計畫投資總額 26 億 7,461 萬餘元，自民國 84 年 7 月開始執行，預定至民國 89 年 6 月完成。嗣因配合市場需求，重新評估產品定位，又將原規劃出租經營方式，改採委託經營，並自行負責室內裝修，致增加裝修工期，另原計畫提報後適逢建築相關法令增修，使規劃設計與審查時間延長等影響，經重新評估後，報經經濟部同意延長工期至民國 91 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 19 億 1,592 萬餘元，累計支用數 16 億 3,835 萬餘元，未支用數 2 億 7,757 萬餘元，其中 7,798 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 90.07%，較修正後預定進度 95.00%，落後 4.93%。

(2) 臺南市仁德工商綜合區開發計畫 為配合國家經濟政策及多角化經營，就工商綜合區內購物中心分區之基地開發量販式購物中心，計畫投資總額 13 億 7,440 萬餘元，自民國 88 年 7 月開始執行，原預定至民國 90 年 6 月完成，本計畫因申請開發、工程規劃設計、申請建照及招商等工作配合預算通過時程順延，報經經濟部同意延長工期至民國 91 年 10 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 7 億 1,526 萬餘元，累計支用數 6 億 4,826 萬餘元，未支用數 6,699 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 48.33%，較預定進度 55.89%，落後 7.56%。

(3) 生物科技工廠投資計畫（第一期） 為生技量產工廠第一期計畫，投資籌設年產冬蟲夏草及其相關產品 60 噸之工廠一座，計畫投資總額 9 億 9,400 萬元，自民國 90 年 1 月開始執行，原預定至民國 92 年 12 月完成。嗣因配合預算通過時程順延，報經經濟部同意延長工期至民國 93 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 5,000 萬元，累計支用數 2,224 萬餘元，未支用數 2,775 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 10.50%，較預定進度 9.00%，超前 1.50%。

(4) 蜜鄰便利超市設置投資計畫 為建構自有零售通路，並擴大砂糖、副產、畜殖、精緻農業、保健食品等產品，及商流、物流等新興事業之市場占有率，並移轉糖廠節餘人力，使其順利轉型，永續經營，計畫投資總額 13 億 6,005 萬元，自民國 90 年 1 月開始執行，原預定至民國 90 年 12 月完成。嗣因配合預算通過時程順延，報經經濟部同意延長工期至民國 91 年 6 月完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 4 億 8,678 萬餘元，未支用數 8 億 7,326 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 35.79%，較修正後預定進度 35.00%，超前 0.79%。

(5) 購併農林（越南）公司 為擴大在越南之養豬規模，提高當地市場占有率及提昇營運效率，預定購併位於越南平陽省之臺灣農林（越南）公司之房屋建築及機械設備等。奉行政院民國 90 年 7 月 27 日臺九十孝授二字第 06247 號函同意提前動支，並補辦民國九十一年度預算，嗣因受限越南投資法令規定，無法於計畫期間完成，報經經濟部同意展延工期至民國 91 年 12 月完成，計畫投資總額 8 億 2,449 萬餘元，截至本年度止，實際均未動支，全數經報准保留轉入以後年度繼續執行。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後較嚴重者，已函促該公司針對計畫進度落後之原因，及目前內外在經營環境變動情形，積極檢討，迅謀改善。

## **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業利益 2 億 1,536 萬餘元，營業外損失 21 億 4,430 萬餘元，審定決算稅前純損為 19 億 2,893 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 2,212 萬餘元，主要係由於砂糖等主要產品成本偏高及房地產景氣低迷，營建收入大幅減少所致；稅前純損較預算數減損 30 億 2,174 萬餘元，主要係財產交易利益增加所致。又本年度供內銷之砂糖、轉化液糖等之回饋費 51 億 9,842 萬餘元，係照預算編列方式及按行政院核定之決算，列為其他營業外費用，如將其列為銷貨收入減項，則營業收入為 272 億 279 萬餘元，營業損失為 49 億 8,305 萬餘元。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 9 億 3,256 萬 4,994 元，及 0.5 個月績效獎金 2 億 3,314 萬 1,249 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 575 億 8,175 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 38 億 5,315 萬餘元，期末現金及約當現金為 614 億 3,490 萬餘元。茲將資金轉投資情形分述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 74 億 7,117 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 7 億 9,269 萬餘元；未減備抵長期股權投資損失 1 億 270 萬餘元），本年度增加 19 億 8,214 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 94 億 5,331 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 7 億 9,660 萬餘元；未減備抵長期股權投資損失 1 億 3,045 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，以及營運量未達可行性研究報告估計之營運量者，業經本部函請經濟部及該公司督促公股代表就維護公股權益之立場，積極督促改善，並檢討投資效益、目的。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 - )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
臺灣神隆公司	— 58,853	— 824.23	26,000	9.63
義典科技公司	— 5,895	— 560.10	6,000	16.21
月眉國際開發公司	— 33,643	— 129.05	60,000	12.00
聯亞生技開發公司	— 12,137	— 82.77	8,470	10.00
臺灣花卉生物技術公司	— 6,364	— 41.80	27,000	27.00
亞洲航空公司	— 25,626	— 40.34	33,656	32.68
亞洲農牧公司	— 3,903	— 27.39	21,870	45.00
中國石油化學工業開發公司	— 350,011	— 25.24	23,575	1.59
科學城物流公司	— 602	— 19.73	13,293	44.31
臺灣土地開發信託投資公司	— 19,008	— 4.73	8,397	2.80
臺灣高速鐵路公司	— 78,619	—	500,000	10.00
中南美開發公司	— 3,717	—	2,500	7.14
星能電力公司	— 2,000	—	30,000	20.00
伊聯公司	306	—	7,265	48.44
森霸電力公司	490	—	60,000	20.00
第四期生亞基金—BAF IV	—	—	—	6.67
臺澳肉牛公司	1,564	2.03	9,594	46.75
越臺糖業公司	1,869	3.13	—	40.00
中宇環保工程公司	10,295	6.86	2,749	3.21
中美嘉吉公司	19,381	8.15	5,600	40.00
臺灣氯胺公司	31,468	18.22	18,000	45.00
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	13,695	3.00
生物技術發展基金	102,822	96.86	—	38.08

- 註：1. 臺灣高速鐵路公司、星能電力公司及森霸電力公司處於興建中。  
 2. 中南美開發公司及伊聯公司處於創業期間。  
 3. 第四期生亞基金—BAF IV 處於籌設中。  
 4. 第四期生亞基金—BAF IV、越臺糖業公司及生物技術發展基金未發行股票。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純損 1,902,890,492.78 元，行政院彙編決算核定純損 1,890,171,421.16 元，經本部審核修正增列稅前純損 38,764,032.17 元，審定本年度決算純損為 1,928,935,453.33 元。本部修正純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 損
修正減列尚未交屋或產權尚未過戶之營建收入	185,944,239.00
修正減列尚未交屋或產權尚未過戶之營建費用	- 149,360,133.00
修正溢列之公共關係費	- 3,123,556.28
修正已出售閒置資產之財產交易損失	7,797,922.00
修正減列應由績效獎金列支之各項獎金	- 2,494,439.55
合 計	38,764,032.17

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，課稅所得為零，應繳納所得稅亦為零。

3、盈虧撥補 本年度審定純損 1,928,935,453.33 元，留待以後年度填補。

4、其他事項

(1) 該公司自民國七十八年度起本業連續發生鉅額虧損，經營績效欠佳，迭經本部函請該公司或經濟部督促積極檢討有效改善，並經監察院分別於民國 85 年 10 月及 87 年 11 月糾正該公司(85.11.6 第 2078 期及 87.12.9 第 2187 期監察院公報)。民國八十八年度、八十八年下半年及八十九年度營業結果，本業虧損情形，仍未見改善，經本部再分別函請該公司及經濟部積極檢討。據復：已就各項業務經營績效欠佳事項，切實檢討並提出改善計畫。惟本年度營業結果，主要產銷之產副品成本均高於售價，仍發生虧損 19 億 2,893 萬餘元，若不併計出售土地獲取之盈餘 40 億 9 萬餘元(內含營建土地利益 6 億 1,975 萬餘元)、土地先行使用補償收入 2 億 2,302 萬餘元、土地減產補償收入 16 億 8,006 萬餘元，以及運用出售土地所得資金，獲取之利息收入 25 億 6,794 萬餘元，則虧損達 104 億 7 萬餘元之鉅，顯示該公司所提出改善計畫迄無成效，業經本部再函請經濟部輔導該公司重新深入檢討，研擬具體改善措施。

(2) 行政院對於糖業經營策略有關蔗農價差補貼之經費來源政策前後不一，未將製糖業者之壟斷利益與維護蔗農權益分開考量，影響市場公平競爭及廣大消費者與相關業者之權益，且不利於臺糖公司之企業化經營；原核定自民國 91 年起開放砂糖進口，惟實質上並未完全開放自由進口，事前卻未能充分與業界溝通，造成認知落差過大，有違原先核定，亦有失誠信原則，致引發民怨；又臺糖公司未能於過去六年調適期間依政策原則調整減產，民國九十年度（含）以前年度會計處理方式不當，使營業收入與營業利益帳面虛增；暨經濟部對於臺糖公司之生產經營監督不足等諸多不當情事。經監察院財政及經濟委員會於民國 91 年 6 月 18 日決議，糾正行政院、經濟部及該公司。

(3) 該公司被占、借用土地、宿舍面積為數龐大，歷年來清理績效欠佳，迭經本部函請該公司及經濟部應對其清理績效欠佳情形，積極有效處理，監察院曾於民國 84 年 5 月糾正該公司；復於民國 87 年 10 月糾正該公司、經濟部、行政院及行政院人事行政局（87.11.18 監察院公報第 2184 期）。嗣經該公司重新擬訂收回計畫，自民國八十八年度起分五個年度收回被佔用地，據該公司查填之調查表列載，截至民國 90 年 12 月底止，被占用土地面積 122.02 公頃，雖較上年度減少 61.42 公頃，惟經查尚有被占用土地 1,369 筆，面積高達 196.51 公頃，並未列入調查表，顯示該公司對於被占用土地之清查填報有欠覈實。另該公司對於被占用及借用已逾期宿舍，計畫於民國 88 年 6 月前分批收回或提起訴訟完畢，惟截至民國 90 年 12 月底止，仍有 277 戶尚未收回，清理仍欠理想，業經本部再函請經濟部查明妥適處理。

(4) 本部派員查核發現該公司新竹營業所未依該公司「收受購貨人以遠期票據申購貨品要點」規定辦理銷售作業，規避原有制度之防弊功能，持續讓承運廠商違約購買該公司產品再轉賣其他商號，另對承運廠商開立之還款支票亦未積極催收，造成鉅額催收款未能收回，經本部陳報監察院，並經監察院於民國 90 年 2 月糾正該公司（90.2.28 監察院公報第 2303 期）。案經經濟部函報監察院，說明臺糖公司業已就行銷制度、方式、銷售管理、倉儲管理等研討改善，該部並已函飭該公司依據所訂辦法確實執行，加強內部檢核功能，以避免再度發生類似案件（90.7.4 監察院公報第 2321 期）。本年度追蹤查核結果，該公司營業所銷售管理作業，仍有部分未依該公司規定辦理情事，經再函請經濟部督促該公司切實檢討改善。

(5) 該公司產品開發處埔里食品部未依照公司規定辦理貸購，造成鉅額貸購款無法收回，相關人員涉有疏失，經函請查明妥適處理。據復：已責成所屬各單位對於經銷商信用額度之核定，確實依據該公司規定辦理，並議處疏失人員 11 人，其中記過一次者 2 人，申誡二次者 6 人，申誡一次者 3 人。本部業已陳報監察院備查。

(6) 該公司高雄營運處辦理漢民學府營建案，核有延遲取得建物使用執照，致逾期交屋，需

支付承購戶違約金損失，相關人員涉有疏失，經函請查明妥適處理。據復：已檢討改善，並議處疏失人員1人，申誡二次之處分。本部業已陳報監察院備查。

(7) 該公司營建房屋之銷售情況欠佳，前經本部函請注意檢討，並研謀有效改善措施。據復：為加速出清待售房屋，避免積壓資金，已研妥若干改善措施；為增加買賣資訊及協助成交，已研妥並訂頒「臺灣糖業股份有限公司獎賞仲介購買本廠房地公告」辦法，以增加銷售通路。惟查截至民國90年12月底止，已取得使用執照尚未銷售之餘屋尚有2,467戶，較上年度淨增601戶，顯示該公司所採行之措施仍未能有效改善餘屋之滯銷；又該等餘屋之營建成本高達69億6,599萬餘元，不無造成資金積壓及增加財務負擔情事，經再函請迅謀對策，加強餘屋之銷售。據復：將研訂餘屋促銷計畫，諸如擴大彈性授權各單位調整售價，掌握商機；充分運用傳媒，提昇廣告行銷效果；重新研訂介紹費支付辦法，加強促銷；訂定營建銷售獎金並結合目標管理，激勵營建人員積極促銷；實施促銷專案，全力促銷等措施。

(8) 該公司本年度依規定程序報經核准先行辦理臺糖協助改善學生宿舍環境計畫1億元（實際動支9,799萬餘元），月眉觀光休閒養生園投資計畫2,000萬元（實際全數動支）及購併農林（越南）公司投資計畫8億2,449萬餘元（實際均未動支）；另投資臺澳肉牛公司3,544萬元、星能電力公司3億1,127萬餘元及第四期生亞基金-BAF IV 1億3,992萬元，均尚待補辦預算。

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

### 臺灣糖業股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	36,441,744,000.00	32,587,167,880.52	32,401,223,641.52	- 4,040,520,358.48	11.09
銷貨收入	34,226,047,000.00	29,029,080,710.22	28,843,136,471.22	- 5,382,910,528.78	15.73
勞務收入	647,186,000.00	529,126,998.00	529,126,998.00	- 118,059,002.00	18.24
運輸收入	1,137,000.00	918,981.00	918,981.00	- 218,019.00	19.17
其他營業收入	1,567,374,000.00	3,028,041,191.30	3,028,041,191.30	+ 1,460,667,191.30	93.19
營業成本	30,768,377,000.00	27,804,186,883.11	27,653,643,872.11	- 3,114,733,127.89	10.12
銷貨成本	29,714,356,000.00	26,632,970,088.14	26,483,601,107.14	- 3,230,754,892.86	10.87
勞務成本	831,768,000.00	837,409,571.56	837,409,571.56	+ 5,641,571.56	0.68
輸儲成本	891,000.00	558,467.00	558,467.00	- 332,533.00	37.32
其他營業成本	221,362,000.00	333,248,756.41	332,074,726.41	+ 110,712,726.41	50.01
營業毛利(毛損一)	5,673,367,000.00	4,782,980,997.41	4,747,579,769.41	- 925,787,230.59	16.32
營業費用	5,435,869,000.00	4,536,636,575.95	4,532,211,226.12	- 903,657,773.88	16.62
行銷費用	3,075,265,000.00	2,832,517,273.26	2,830,812,372.43	- 244,452,627.57	7.95
管理費用	1,343,511,000.00	995,811,239.18	993,232,790.18	- 350,278,209.82	26.07
其他營業費用	1,017,093,000.00	708,308,063.51	708,166,063.51	- 308,926,936.49	30.37
營業利益(損失一)	237,498,000.00	246,344,421.46	215,368,543.29	- 22,129,456.71	9.32
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	4,928,256,000.00	7,356,822,304.02	7,358,690,632.02	+ 2,430,434,632.02	49.32
財務收入	2,357,492,000.00	3,398,875,422.30	3,398,875,422.30	+ 1,041,383,422.30	44.17
其他營業外收入	2,570,764,000.00	3,957,946,881.72	3,959,815,209.72	+ 1,389,051,209.72	54.03
營業外費用	10,116,430,000.00	9,493,338,146.64	9,502,994,628.64	- 613,435,371.36	6.06
財務費用	759,320,000.00	874,042,021.65	874,042,021.65	+ 114,722,021.65	15.11
其他營業外費用	9,357,110,000.00	8,619,296,124.99	8,628,952,606.99	- 728,157,393.01	7.78
營業外利益(損失一)	- 5,188,174,000.00	- 2,136,515,842.62	- 2,144,303,996.62	+ 3,043,870,003.38	58.67
稅前純益(純損一)	- 4,950,676,000.00	- 1,890,171,421.16	- 1,928,935,453.33	+ 3,021,740,546.67	61.04
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	- 4,950,676,000.00	- 1,890,171,421.16	- 1,928,935,453.33	+ 3,021,740,546.67	61.04

註：1、經營績效獎金1,165,706,243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、本年度供售內銷砂糖、轉化液糖等之價格折讓-回饋費5,198,426,931元，係按行政院核定之決算，照預算編列方式列於其他營業外費用科目。

3、課稅所得及應繳納所得稅均為零。

### 臺灣糖業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>虧損之部</b>					
本期純損	4,950,676,000.00	1,890,171,421.16	1,928,935,453.33	- 3,021,740,546.67	61.04
合計	4,950,676,000.00	1,890,171,421.16	1,928,935,453.33	- 3,021,740,546.67	61.04
<b>填補之部</b>					
事業機關負擔者	4,950,676,000.00	1,890,171,421.16	1,928,935,453.33	- 3,021,740,546.67	61.04
待填補之虧損	4,950,676,000.00	1,890,171,421.16	1,928,935,453.33	- 3,021,740,546.67	61.04
合計	4,950,676,000.00	1,890,171,421.16	1,928,935,453.33	- 3,021,740,546.67	61.04

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	— 4,950,676,000.00	— 1,928,935,453.33	+ 3,021,740,546.67	61.04
調整非現金項目	4,610,700,000.00	— 860,784,759.35	— 5,471,484,759.35	118.67
營業活動之淨現金流入（流出一）	— 339,976,000.00	— 2,789,720,212.68	— 2,449,744,212.68	720.56
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		— 1,017,620,000.00	— 1,017,620,000.00	
減少基金及長期應收款	4,616,000.00	3,092,943.00	— 1,523,057.00	33.00
減少固定資產及遞耗資產	39,500,000.00	5,079,548,467.45	+ 5,040,048,467.45	12,759.62
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	2,627,802,000.00	— 206,037,925.54	— 2,833,839,925.54	107.84
增加長期投資	— 1,653,630,000.00	— 2,122,065,534.00	— 468,435,534.00	28.33
增加固定資產及遞耗資產	— 7,310,731,000.00	— 4,443,227,091.33	+ 2,867,503,908.67	39.22
投資活動之淨現金流入（流出一）	— 6,292,443,000.00	— 2,706,309,140.42	+ 3,586,133,859.58	56.99
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	543,639,000.00	9,834,751,903.19	+ 9,291,112,903.19	1,709.06
其他負債淨增（淨減一）		645,554,523.89	+ 645,554,523.89	
減少長期債務		— 1,131,099,603.00	— 1,131,099,603.00	
發放現金股利		— 20,657.26	— 20,657.26	
融資活動之淨現金流入（流出一）	543,639,000.00	9,349,186,166.82	+ 8,805,547,166.82	1,619.74
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 6,088,780,000.00	3,853,156,813.72	+ 9,941,936,813.72	163.28
期初現金及約當現金	51,354,618,000.00	57,581,750,079.82	+ 6,227,132,079.82	12.13
期末現金及約當現金	45,265,838,000.00	61,434,906,893.54	+ 16,169,068,893.54	35.72

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

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	843,112,920,877.06	100.00	838,029,555,272.36	100.00	+ 5,083,365,604.70	0.61
流動資產	94,830,994,013.64	11.25	92,289,392,685.24	11.01	+ 2,541,601,328.40	2.75
現金	61,434,906,893.54	7.29	57,581,750,079.82	6.87	+ 3,853,156,813.72	6.69
短期投資	2,142,539,353.48	0.25	932,648,335.48	0.11	+ 1,209,891,018.00	129.73
應收款項	4,049,401,498.78	0.48	3,910,647,020.86	0.47	+ 138,754,477.92	3.55
存貨	26,162,025,743.77	3.10	28,824,847,432.59	3.44	- 2,662,821,688.82	9.24
預付款項	1,007,633,226.08	0.12	936,360,316.63	0.11	+ 71,272,909.45	7.61
短期墊款	34,487,297.99	0.00	103,139,499.86	0.01	- 68,652,201.87	66.56
基金長期投資及應收款	10,841,261,575.25	1.29	9,002,763,405.18	1.07	+ 1,838,498,170.07	20.42
長期投資	10,834,627,481.25	1.29	8,993,036,368.18	1.07	+ 1,841,591,113.07	20.48
長期應收款	6,634,094.00	0.00	9,727,037.00	0.00	- 3,092,943.00	31.80
固定資產	683,486,777,070.86	81.07	673,543,946,285.46	80.37	+ 9,942,830,785.40	1.48
土地	660,533,404,277.30	78.34	653,061,085,720.64	77.93	+ 7,472,318,556.66	1.14
土地改良物	666,858,225.79	0.08	591,819,076.00	0.07	+ 75,039,149.79	12.68
房屋及建築	6,914,522,859.03	0.82	5,615,881,498.53	0.67	+ 1,298,641,360.50	23.12
機械及設備	6,394,784,457.45	0.76	6,818,676,698.31	0.81	- 423,892,240.86	6.22
交通及運輸設備	1,455,526,658.05	0.17	1,500,518,386.41	0.18	- 44,991,728.36	3.00
什項設備	937,249,107.95	0.11	868,296,166.96	0.10	+ 68,952,940.99	7.94
租賃權益改良	105,918,622.00	0.01	123,769,909.00	0.01	- 17,851,287.00	14.42
未完工程及訂購機件	6,454,326,282.29	0.77	4,937,862,544.61	0.59	+ 1,516,463,737.68	30.71
租賃資產	24,186,581.00	0.00	26,036,285.00	0.00	- 1,849,704.00	7.10
無形資產	37,307,831.16	0.00	32,438,435.54	0.00	+ 4,869,395.62	15.01
無形資產	37,307,831.16	0.00	32,438,435.54	0.00	+ 4,869,395.62	15.01
其他資產	53,916,580,386.15	6.39	63,161,014,460.94	7.54	- 9,244,434,074.79	14.64
非營業資產	47,160,949,852.00	5.59	57,125,891,948.24	6.82	- 9,964,942,096.24	17.44
什項資產	455,319,865.16	0.05	366,745,094.88	0.04	+ 88,574,770.28	24.15
遞延資產	6,300,310,668.99	0.75	5,668,377,417.82	0.68	+ 631,933,251.17	11.15
資產總額	843,112,920,877.06	100.00	838,029,555,272.36	100.00	+ 5,083,365,604.70	0.61

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 66,777,029,394 元及 63,431,886,806 元。

3、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

臺灣糖業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	460,567,074,069.37	54.63	452,211,242,715.72	53.96	+ 8,355,831,353.65	1.85
流 動 負 債	32,816,878,304.78	3.89	24,989,347,425.02	2.98	+ 7,827,530,879.76	31.32
短 期 債 務	20,734,096,719.07	2.46	10,899,344,815.88	1.30	+ 9,834,751,903.19	90.23
應 付 款 項	6,971,956,054.48	0.83	6,970,389,824.10	0.83	+ 1,566,230.38	0.02
預 收 款 項	5,110,825,531.23	0.61	7,119,612,785.04	0.85	- 2,008,787,253.81	28.21
長 期 負 債	425,717,783,083.92	50.49	425,835,037,133.92	50.81	- 117,254,050.00	0.03
長 期 債 務	425,717,783,083.92	50.49	425,835,037,133.92	50.81	- 117,254,050.00	0.03
其 他 負 債	2,032,412,680.67	0.24	1,386,858,156.78	0.17	+ 645,554,523.89	46.55
什 項 負 債	2,021,327,679.11	0.24	1,386,858,156.78	0.17	+ 634,469,522.33	45.75
遞 延 負 債	11,085,001.56	0.00			+ 11,085,001.56	
 <b>業 主 權 益</b>	 382,545,846,807.69	 45.37	 385,818,312,556.64	 46.04	 - 3,272,465,748.95	 0.85
資 本	78,288,192,570.00	9.29	71,171,084,160.00	8.49	+ 7,117,108,410.00	10.00
資 本	78,288,192,570.00	9.29	71,171,084,160.00	8.49	+ 7,117,108,410.00	10.00
資 本 公 積	305,255,628,228.67	36.21	312,374,055,963.67	37.27	- 7,118,427,735.00	2.28
資 本 公 積	305,255,628,228.67	36.21	312,374,055,963.67	37.27	- 7,118,427,735.00	2.28
保留盈餘（累積虧損 - ）	687,183,493.05	0.08	2,616,118,946.38	0.31	- 1,928,935,453.33	73.73
已指撥保留盈餘	2,616,118,946.38	0.31	2,616,118,946.38	0.31		
累 積 虧 損	- 1,928,935,453.33	- 0.23			- 1,928,935,453.33	
權 益 調 整	- 1,685,157,484.03	- 0.20	- 342,946,513.41	- 0.04	- 1,342,210,970.62	391.38
未實現長期投資損失	- 130,452,271.10	- 0.02	- 102,705,990.15	- 0.01	- 27,746,280.95	27.02
累 積 換 算 調 整 數	70,951,787.07	0.01	- 2,105,523.26	- 0.00	+ 73,057,310.33	3,469.79
未認列為退休金成本之淨損失	- 1,625,657,000.00	- 0.19	- 238,135,000.00	- 0.03	- 1,387,522,000.00	582.66
 <b>負債及業主權益總額</b>	 843,112,920,877.06	 100.00	 838,029,555,272.36	 100.00	 + 5,083,365,604.70	 0.61

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

6、土地按民國89年1月公告現值辦理重估，估計應付土地增值稅依行政院主計處規定，列於長期負債科目。

7、期末已提撥退休金資產 4,847,643,955.08 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本、應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失分別為 5,969,808,752.62 元、6,687,674,809.92 元及 1,625,657,000 元。

## 二、臺鹽實業股份有限公司

臺鹽實業股份有限公司係以產銷各類用鹽及鹽副產品，供應全國農、工、漁業及民生所需為主要業務。本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晒鹽等9項，除高級精鹽生產外，其餘8項，因傳統產業外移，需求減少，致未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：公噸

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增數	減數	
(1)生產計畫					
晒鹽	140,000	66,148.19	- 73,851.81	52.75	因晒鹽鹽灘逐步停產，致較預算減產。
洗滌鹽	120,000	86,681.00	- 33,319.00	27.77	配合銷售需求及倉儲管理而機動性減產。
高級精鹽	59,500	60,642.15	+ 1,142.15	1.92	因儲備適當庫存而增產。
普通精鹽	38,500	38,141.55	- 358.45	0.93	配合銷售需求減產。
(2)進口計畫					
晒鹽	210,000	200,805.31	- 9,194.69	4.38	因景氣不佳，需求減少所致。
(3)銷售計畫					
晒鹽	50,000	3,443.50	- 46,556.50	93.11	用鹽量減少及改銷進口晒鹽所致。
洗滌鹽	120,000	91,894.20	- 28,105.80	23.42	因農產品加工產業外移，需求減少所致。
高級精鹽	59,500	59,115.11	- 384.88	0.65	因國人飲食習慣趨淡，需求量減少所致。
普通精鹽	38,500	36,677.95	- 1,822.05	4.73	因傳統工業及食品加工業外移，需求量減少所致。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產之建設改良擴充預算數11億8,717萬餘元，連同上年度轉入數3億7,585萬餘元，合計可支用數15億6,303萬餘元(含計畫型資本支出11億4,499萬餘元、非計畫型資本支出4億1,803萬餘元)。決算支用數12億1,822萬餘元(含計畫型資本支出9億8,901萬餘元、非計畫型資本支出2億2,921萬餘元)，較可支用數減少3億4,480萬餘元，約22.06

%，主要係執行之部分計畫，或因市場環境變化而停辦；或因風災影響，工程進度落後；或因配合民營化土地繳回，多項工程不再辦理所致。未支用數中 1 億 1,029 萬餘元（全為非計畫型資本支出），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

（1）有機光導體建廠計畫 為發展高科技產業，計畫於臺南科學園區建立年產量 720 萬支有機感光鼓之工廠，計畫投資總額 9 億 6,940 萬元，原預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 6 月完成，為配合行政院擴大國內需求方案，報經行政院核准於民國八十八年度先行辦理。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 9 億 6,178 萬餘元，未支用數 761 萬餘元。實際工程進度 99.90%，較預定進度 100%，落後 0.10%。

（2）微生物製劑投資計畫 為發展生物科技產業，計畫於臺南科技工業區建立年產量 720 公噸初級液態微生物製劑之工廠，生產生物殺菌劑及生物肥料，計畫投資總額 2 億 4,835 萬餘元，原預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 6 月完成，為配合行政院擴大國內需求方案，報經行政院核准於民國八十八年度先行辦理。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 2 億 4,831 萬餘元，未支用數 4 萬餘元。實際工程進度 100%，與預定進度相符。

（3）膠原蛋白生醫材料投資計畫 為發展生物科技產業，計畫於臺南科技工業區建立年產量 600 公斤膠原蛋白之工廠，計畫投資總額 2 億 4,495 萬餘元，預計自民國 88 年 7 月開始執行，至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 2 億 4,175 萬餘元，未支用數 319 萬餘元。實際工程進度 100%，與預定進度相符。

## （二）營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 5 億 179 萬餘元，營業外損失 2 億 1,078 萬餘元，稅前純益 2 億 9,101 萬餘元，經扣除所得稅費用 1,747 萬餘元後，審定決算稅後純益為 2 億 7,353 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 2 億 4,464 萬餘元，主要係進口鹽價較預算降低及用人費用減少所致；稅前純益較預算數減少 5,649 萬餘元，主要係辦理專案裁減員工及鹽工離業，什項費用增加所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 7,134 萬 6,128 元及 2.6 個月績效獎金 9,367 萬 5,445 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## （三）資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 64 億 7,375 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 9,493 萬餘元，期末現金及約當現金為 63 億 7,882 萬餘元。茲將資金轉投資情形敘述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 8,718 萬餘元，本年度內未有變動，期末長期股

權投資餘額仍為 8,718 萬餘元。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中花東電力公司因發電廠土地及環評作業問題，建廠受阻，經濟部已指示該公司適時辦理撤資，本部已列管注意後續處理情形。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 — )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
花東電力公司	— 75	—	1,830	3
麥克勞湖鹽業公司	—	—	6,888	49

註：1、花東電力公司建廠受阻，本年度無營收，故無純利率。

2、麥克勞湖鹽業公司係以臺鹽公司為惟一客戶，並採損益兩平方式經營，臺鹽公司之投資收益完全反映在購鹽之優惠價格上。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 294,885,126.82 元，行政院彙編決算核定稅前純益 289,981,093.32 元，經本部審核修正增列稅前純益 1,029,964.16 元，審定本年度決算稅前純益為 291,011,057.48 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稅 前 純 益
修正溢列之公共關係費	460,310.00
修正減列應資本化之用人費用	4,899,280.00
修正漏列之資產報廢損失	— 5,018,302.49
修正短提之折舊費用	— 2,875.00
修正溢列之什項費用	283,071.00
修正漏列之包裝及保全費用	— 371,296.00
修正溢列之機械設備修理費	180,049.00
修正溢列之銷貨成本	564,813.65
修正溢列之發行商業本票利息費用	34,914.00
合 計	1,029,964.16

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，課稅所得為零，應繳納所得稅為 14,103,967 元(係上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額)，所得稅費用為 17,473,200 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 273,537,857.48 元，連同累積盈餘 20,570,207.05 元，合計 294,108,064.53 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 253,736,967.99 元，(2) 其他政府機關股息紅利 0.44 元，(3) 民股股東股息紅利 0.22 元，(4) 留存事業機關者 40,371,095.88 元(其中法定公積 27,353,785.75 元、未分配盈餘 13,017,310.13 元)。

#### 4、其他事項

(1) 該公司自訂支給標準發放加班費，未依「中央政府附屬單位預算執行要點」規定辦理，涉有違失，經本部函請其主管機關妥適處理，並查究責任。據復：已重新擬定各項管控加班費之措施，並議處違失人員 6 人，其中申誡二次者 2 人，申誡一次者 4 人。本部業已陳報監察院備查。

(2) 該公司轉投資「竹滬電廠開發計畫（二）」、「統一電力公司南科發電廠開發計畫」及「臺南燃氣發電廠開發計畫」等開發案，核有未依規定辦理評估及編列投資預算，經函請其主管機關妥適處理。據復：嗣後類似案件當依規定補列為新增研發項目，且按規定列管填報，並議處違失人員 4 人，其中申誡二次者 2 人，申誡一次者 2 人。本部業已陳報監察院備查。

(3) 該公司投資設立之林森、成大及七賢超市，未依民國八十八年下半年及八十九年度中央政府總預算附屬單位預算編製作業相關規定辦理，將原應編列計畫型固定資產建設改良之計畫，列為非計畫型資本支出，且該等超市營運欠佳，前經本部函請該公司檢討改善。據復：日後辦理類似案件應作整體性之規劃，並作效益評估，以明權責及便於管考。經追蹤結果，該等超市民國九十年度獲有盈餘 554 萬餘元，營運欠佳情形已有改善。

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

### 臺鹽實業股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	2,850,208,000.00	2,645,323,269.70	2,645,323,269.70	- 204,884,730.30	7.19
銷貨收入	2,849,208,000.00	2,641,265,455.70	2,641,265,455.70	- 207,942,544.30	7.30
其他營業收入	1,000,000.00	4,057,814.00	4,057,814.00	+ 3,057,814.00	305.78
營業成本	1,784,918,000.00	1,482,190,350.23	1,478,791,512.58	- 306,126,487.42	17.15
銷貨成本	1,784,918,000.00	1,480,313,349.88	1,476,914,512.23	- 308,003,487.77	17.26
其他營業成本		1,877,000.35	1,877,000.35	+ 1,877,000.35	
營業毛利(毛損一)	1,065,290,000.00	1,163,132,919.47	1,166,531,757.12	+ 101,241,757.12	9.50
營業費用	808,138,000.00	665,196,670.24	664,736,360.24	- 143,401,639.76	17.74
行銷費用	501,183,000.00	418,562,979.92	418,562,979.92	- 82,620,020.08	16.49
管理費用	223,304,000.00	194,092,134.58	193,631,824.58	- 29,672,175.42	13.29
其他營業費用	83,651,000.00	52,541,555.74	52,541,555.74	- 31,109,444.26	37.19
<b>營業利益(損失一)</b>	<b>257,152,000.00</b>	<b>497,936,249.23</b>	<b>501,795,396.88</b>	<b>+ 244,643,396.88</b>	<b>95.14</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	276,768,000.00	529,463,753.78	531,334,887.78	+ 254,566,887.78	91.98
財務收入	265,540,000.00	498,581,349.50	498,581,349.50	+ 233,041,349.50	87.76
其他營業外收入	11,228,000.00	30,882,404.28	32,753,538.28	+ 21,525,538.28	191.71
營業外費用	186,416,000.00	737,418,909.69	742,119,227.18	+ 555,703,227.18	298.10
財務費用	1,100,000.00	55,161,907.00	55,126,993.00	+ 54,026,993.00	4,911.54
其他營業外費用	185,316,000.00	682,257,002.69	686,992,234.18	+ 501,676,234.18	270.71
<b>營業外利益(損失一)</b>	<b>90,352,000.00</b>	<b>- 207,955,155.91</b>	<b>- 210,784,339.40</b>	<b>- 301,136,339.40</b>	<b>333.29</b>
<b>稅前純益(純損一)</b>	<b>347,504,000.00</b>	<b>289,981,093.32</b>	<b>291,011,057.48</b>	<b>- 56,492,942.52</b>	<b>16.26</b>
<b>所得稅費用(利益一)</b>	<b>64,924,000.00</b>	<b>4,766,751.00</b>	<b>17,473,200.00</b>	<b>- 47,450,800.00</b>	<b>73.09</b>
<b>本期純益(純損一)</b>	<b>282,580,000.00</b>	<b>285,214,342.32</b>	<b>273,537,857.48</b>	<b>- 9,042,142.52</b>	<b>3.20</b>

註：1、經營績效獎金 165,021,573 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅為 14,103,967 元(係上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額)。

### 臺鹽實業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	282,580,000.00	285,214,342.32	273,537,857.48	- 9,042,142.52	3.20
累積盈餘	86,833,000.00	20,570,207.05	20,570,207.05	- 66,262,792.95	76.31
<b>合計</b>	<b>369,413,000.00</b>	<b>305,784,549.37</b>	<b>294,108,064.53</b>	<b>- 75,304,935.47</b>	<b>20.39</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	183,376,000.00	276,803,965.08	253,736,967.99	+ 70,360,967.99	38.37
股(官)息紅利	183,376,000.00	276,803,965.08	253,736,967.99	+ 70,360,967.99	38.37
其他政府機關所得者		0.48	0.44	+ 0.44	
股(官)息紅利		0.48	0.44	+ 0.44	
民股股東所得者	46,135,000.00	0.24	0.22	- 46,134,999.78	100.00
股息紅利	46,135,000.00	0.24	0.22	- 46,134,999.78	100.00
留存事業機關	139,902,000.00	28,980,583.57	40,371,095.88	- 99,530,904.12	71.14
資本公積	3,668,000.00			- 3,668,000.00	100.00
法定公積	28,128,000.00	28,521,434.23	27,353,785.75	- 774,214.25	2.75
未分配合盈餘	108,106,000.00	459,149.34	13,017,310.13	- 95,088,689.87	87.96
<b>合計</b>	<b>369,413,000.00</b>	<b>305,784,549.37</b>	<b>294,108,064.53</b>	<b>- 75,304,935.47</b>	<b>20.39</b>

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	282,580,000.00	273,537,857.48	- 9,042,142.52	3.20
調整非現金項目	299,770,000.00	- 30,983,799.27	- 330,753,799.27	110.34
營業活動之淨現金流入（流出一）	582,350,000.00	242,554,058.21	- 339,795,941.79	58.35
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款	20,384,000.00	95,098,893.00	+ 74,714,893.00	366.54
減少固定資產及遞耗資產	57,656,000.00	24,157,900.00	- 33,498,100.00	58.10
無形資產及其他資產淨減（淨增一）		- 13,698,706.65	- 13,698,706.65	
增加固定資產及遞耗資產	- 1,187,178,000.00	- 1,218,229,799.14	- 31,051,799.14	2.62
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,109,138,000.00	- 1,112,671,712.79	- 3,533,712.79	0.32
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	1,000,000,000.00	1,244,417,715.00	+ 244,417,715.00	24.44
其他負債淨增（淨減一）		2,821,577.30	+ 2,821,577.30	
減少長期債務		- 84,492,910.00	- 84,492,910.00	
發放現金股利	- 229,511,000.00	- 384,641,950.99	- 155,130,950.99	67.59
融資活動之淨現金流入（流出一）	770,489,000.00	778,104,431.31	+ 7,615,431.31	0.99
<b>匯率影響數</b>		- 2,921,175.00	- 2,921,175.00	
現金及約當現金之淨增（淨減一）	243,701,000.00	- 94,934,398.27	- 338,635,398.27	138.96
<b>期初現金及約當現金</b>	6,345,918,000.00	6,473,758,962.48	+ 127,840,962.48	2.01
<b>期末現金及約當現金</b>	6,589,619,000.00	6,378,824,564.21	- 210,794,435.79	3.20

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

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	43,294,634,081.80	100.00	42,381,724,925.93	100.00	+ 912,909,155.87	2.15
流 動 資 產	7,363,604,158.57	17.01	7,277,747,973.19	17.17	+ 85,856,185.38	1.18
現 金	896,634,834.21	2.07	1,971,346,581.48	4.65	- 1,074,711,747.27	54.52
短 期 投 資	5,482,189,730.00	12.66	4,502,412,381.00	10.62	+ 979,777,349.00	21.76
應 收 款	263,371,495.50	0.61	203,084,929.80	0.48	+ 60,286,565.70	29.69
存 貨	568,406,732.74	1.31	344,730,720.90	0.81	+ 223,676,011.84	64.88
預 付 款	150,462,331.12	0.35	226,108,595.88	0.53	- 75,646,264.76	33.46
短 期 墊 款	2,539,035.00	0.01	30,064,764.13	0.07	- 27,525,729.13	91.55
基 金 長 期 投 資 及 應 收 款	87,188,847.00	0.20	182,287,740.00	0.43	- 95,098,893.00	52.17
長 期 投 資	87,183,437.00	0.20	87,183,437.00	0.21		
長 期 應 收 款	5,410.00	0.00	95,104,303.00	0.22	- 95,098,893.00	99.99
固 定 資 產	35,227,642,578.34	81.37	34,219,223,200.28	80.74	+ 1,008,419,378.06	2.95
土 地	30,022,564,596.00	69.34	29,972,013,767.00	70.72	+ 50,550,829.00	0.17
土 地 改 良 物	343,071,797.92	0.79	351,818,347.58	0.83	- 8,746,549.66	2.49
房 屋 及 建 築	686,341,081.78	1.59	360,920,822.88	0.85	+ 325,420,258.90	90.16
機 械 及 設 備	1,569,184,540.96	3.62	837,267,068.81	1.98	+ 731,917,472.15	87.42
交 通 及 運 輸 設 備	28,024,120.08	0.06	23,368,322.46	0.06	+ 4,655,797.62	19.92
什 項 設 備	32,720,285.47	0.08	14,649,517.55	0.03	+ 18,070,767.92	123.35
未 完 工 程 及 訂 購 機 件	2,545,736,156.13	5.88	2,659,185,354.00	6.27	- 113,449,197.87	4.27
無 形 資 產	17,447,206.34	0.04	6,287,026.00	0.01	+ 11,160,180.34	177.51
無 形 資 產	17,447,206.34	0.04	6,287,026.00	0.01	+ 11,160,180.34	177.51
其 他 資 產	598,751,291.55	1.38	696,178,986.46	1.64	- 97,427,694.91	13.99
非 營 業 資 產	105,269.69	0.00	1,918,322.24	0.00	- 1,813,052.55	94.51
什 項 資 產	354,292,970.90	0.82	354,368,001.90	0.84	- 75,031.00	0.02
遞 延 資 產	242,488,072.00	0.56	339,215,335.00	0.80	- 96,727,263.00	28.52
待 整 理 資 產	1,864,978.96	0.00	677,327.32	0.00	+ 1,187,651.64	175.34
資 產 總 額	43,294,634,081.80	100.00	42,381,724,925.93	100.00	+ 912,909,155.87	2.15

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 881,882,233 元及 915,712,894 元。

3、可轉讓定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 600,000 元質押於銀行，用以提供業務擔保。

臺鹽實業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	5,213,302,558.82	12.04	4,298,464,753.78	10.14	+ 914,837,805.04	21.28
流 動 負 債	1,907,822,878.63	4.41	906,885,510.89	2.14	+ 1,000,937,367.74	110.37
短 期 債 務	1,244,417,715.00	2.87			+ 1,244,417,715.00	
應 付 款 項	628,934,675.63	1.45	889,257,573.89	2.10	- 260,322,898.26	29.27
預 收 款 項	34,470,488.00	0.08	17,627,937.00	0.04	+ 16,842,551.00	95.54
長 期 負 債	2,904,789,399.00	6.71	2,993,597,264.00	7.06	- 88,807,865.00	2.97
長 期 債 務	2,904,789,399.00	6.71	2,993,597,264.00	7.06	- 88,807,865.00	2.97
其 他 負 債	400,690,281.19	0.93	397,981,978.89	0.94	+ 2,708,302.30	0.68
什 項 負 債	400,690,270.19	0.93	397,870,616.89	0.94	+ 2,819,653.30	0.71
遞 延 負 債	11.00	0.00	111,362.00	0.00	- 111,351.00	99.99
業 主 權 益	38,081,331,522.98	87.96	38,083,260,172.15	89.86	- 1,928,649.17	0.01
資 本	23,066,997,150.00	53.28	23,066,997,150.00	54.43		
資 本	23,066,997,150.00	53.28	23,066,997,150.00	54.43		
資 本 公 積	14,686,960,926.89	33.92	14,686,960,925.89	34.65	+ 1.00	0.00
資 本 公 積	14,686,960,926.89	33.92	14,686,960,925.89	34.65	+ 1.00	0.00
保留盈餘（累積虧損一）	373,360,587.09	0.86	353,559,698.26	0.83	+ 19,800,888.83	5.60
已指撥保留盈餘	360,343,276.96	0.83	332,989,491.21	0.79	+ 27,353,785.75	8.21
未指撥保留盈餘	13,017,310.13	0.03	20,570,207.05	0.05	- 7,552,896.92	36.72
權 益 調 整	- 45,987,141.00	- 0.11	- 24,257,602.00	- 0.06	- 21,729,539.00	89.58
未認列為退休金成本之淨損失	- 45,987,141.00	- 0.11	- 24,257,602.00	- 0.06	- 21,729,539.00	89.58
負債及業主權益總額	43,294,634,081.80	100.00	42,381,724,925.93	100.00	+ 912,909,155.87	2.15

4、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

5、固定資產之折舊係採平均法計算。

6、土地按民國 85 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。

7、期末已提撥退休金資產 43,530,260 元，揭露遞延退休金成本、應計退休金負債及未認列為退休金成本之淨損失分別為 49,282,603 元、1,017,277,082 元及 45,987,141 元。

### 三、中國造船股份有限公司

中國造船股份有限公司主要業務為建造及修理各類型船舶，並承辦陸上各種機械製造、安裝工程，及協助國防建設，以促進航業發展及帶動國內有關工業之發展。本年度決算經參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將審核結果說明如次：

#### (一) 業務計畫實施情形之查核

1、產銷計畫 本年度生產及銷售計畫主要有造船之產銷等 8 項，因施工品質欠佳、進度落後、市場競爭力差，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
造船	載 噸	1,022,046	969,212	- 52,834	5.17	施工品質未達船東檢驗標準，不斷修改、翻工，進度落後。
造艦	排水噸	1,699	1,517	- 182	10.71	承接業務量減少。
修船	千 元	1,021,884	682,845	- 339,039	33.18	市場競爭激烈，修船業務承攬困難。
機械製品	公 噸	22,102	3,884	- 18,218	82.43	未獲承製大型機械工程，及核四工程未完全復工。
(2)銷售計畫						
造船	載 噸	1,022,046	969,212	- 52,834	5.17	施工品質未達船東檢驗標準，不斷修改、翻工，進度落後。
造艦	排水噸	1,699	1,517	- 182	10.71	承接業務量減少。
修船	千 元	1,126,820	836,429	- 290,391	25.77	市場競爭激烈，修船業務承攬困難。
機械製品	公 噸	22,102	3,884	- 18,218	82.43	未獲承製大型機械工程，及核四工程未完全復工。

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 億 7,594 萬餘元，連同上年度轉入數 888 萬餘元，合計可支用數 2 億 8,482 萬餘元（含計畫型資本支出 72 萬餘元、非計畫型

資本支出 2 億 8,410 萬餘元)。決算支用數 1 億 9,587 萬餘元(含計畫型資本支出 69 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 9,518 萬餘元)，較可支用數減少 8,895 萬餘元，約 31.23%，主要係發包結餘、因財務狀況欠佳而減少購置、及部分購案之預算高估等所致；未支用數中 2,633 萬餘元(全為非計畫型資本支出)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業損失 26 億 6,485 萬餘元，營業外損失 3 億 9,732 萬餘元，審定決算稅前純損為 30 億 6,217 萬餘元。

上述營業損失較預算數增損 18 億 8,770 萬餘元，稅前純損亦較預算數增損 19 億 6,260 萬餘元，主要均係造船收入減少，成本未能等幅減支所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.8 個月考核獎金 5 億 8,139 萬 9,922 元，依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 83 億 1,329 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 42 億 763 萬餘元，期末現金及約當現金為 41 億 565 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 58 億 288 萬餘元，本年度未舉借，償還 2 億 9,086 萬餘元，期末餘額為 55 億 1,202 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 286 元，本年度減少 220 元，期末長期股權投資餘額為 66 元。

### **(四) 審核結果**

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 2,988,089,735.14 元，行政院彙編決算核定稅前純損 2,991,528,966.52 元，經本部審核修正增列稅前純損 70,644,490 元，審定本年度決算稅前純損為 3,062,173,456.52 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 損
修正增列短列之長期工程合約損失	5,042,000
修正增列短估之逾期罰款損失	40,185,450
修正增列短提之存貨跌價損失	161,092,000
修正減列已毋須支付之逾期罰款	— 243,739,200
修正增列短列之利息費用	103,390,553
修正增列短列之購料貸款利息	2,547,527
修正減列溢列之修造收入	2,320,780
修正減列溢列之保險費	— 15,316
修正增列應向供應商收取之逾期罰款收入	— 1,327,185
修正增列短列之技術顧問費	1,245,587
修正增列短列之兌換利益	— 597,128
修正增列短列之港灣管理費	499,422
合 計	70,644,490

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，課稅所得及應繳納所得稅均為零。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損 3,062,173,456.52 元，連同以前年度累積虧損 8,016,118,127.31 元，合計 11,078,291,583.83 元，留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

(1) 該公司近年經營績效欠佳情形，前經本部數度函請經濟部及該公司檢討改善，該公司雖曾先後訂定各種改善措施，惟多未能達成預計目標，致虧損狀況益趨嚴重。民國 89 年 12 月 31 日之業主權益僅剩 31 億餘元，民國九十年度又繼續發生虧損，若再延宕處理，將使其淨值侵蝕殆盡，影響該公司之永續經營及民營化之進行，經再函請行政院督促經濟部輔導該公司積極有效處理。案經追蹤結果，該公司已奉行政院核定「再生計畫」，自民國 91 年 1 月 1 日起專案裁減 2,342 人，留用人員並減薪 35%，兩年內之營運狀況若仍無大幅改善，且無法民營化，則應結束營業。本部已列管繼續追蹤其後續改善情形。

(2) 該公司截至民國 90 年 6 月底止，尚在建造或完工之新船中，工程收入少於變動成本者計

有 13 艘，其中 11 艘分別有：對船東之徵信不足；事前評估未盡周延；合約附加條款不合理，影響裝備及材料採購時程；設計及應變能力不足；管理不當，致施工品質欠佳，交驗困難；到料遲延且品質不良，影響施工進度；成本估算欠覈實，掌控又失當，進度嚴重落後，須負擔鉅額逾期罰款等缺失，造成公司嚴重虧損，有未盡職責及效能過低情事，經於民國 90 年 9 月通知主管機關經濟部查處，並報告監察院。

(3) 該公司基隆、高雄兩總廠承造之 1,092TEU 貨櫃輪及 72,500 載噸散裝貨輪二系列船，直接人工、直接費用實際支用數較估算數增加；承建 11 艘海軍光華三號五百噸級近岸巡邏艦，獲致之毛利扣除因逾期交艦所遭罰款，產生 5,729 萬餘元損失；高雄總廠造船業務之塗裝工作，未採招標程序招商，而逕由基隆總廠派承包商施作；辦理「40/20 噸架空式起重機一部」等 5 採購案，招標文件未敘明是否屬特殊採購，亦未評估可能符合資格之廠商家數及檢討有無不當限制競爭之情形，即逕由各總廠限定投標廠商資格等缺失，經函請該公司檢討改善，並查明相關人員疏失責任。據復：已檢討改進，並議處違失人員 17 人，其中記大過乙次者 1 人，記過乙次者 7 人，申誡乙次者 9 人。本部業已陳報監察院備查。

(4) 該公司辦理絞機組 4 組及除溼機 3 臺等採購案，未依採購規範規定，向廠商收取保固金，經函請該公司檢討改進，並查明相關人員疏失責任。據復：已檢討改進，並議處違失人員 1 人申誡乙次。本部業已陳報監察院備查。

(5) 該公司辦理部分與船東訂有偏愛廠商條款之採購案件，其合約廠家表存有競爭性不足，致該公司仍須負擔偏高採購價格之情形，經函請檢討改善，宜於廠家表列入更多廠家，或要求無偏好廠家，或要求如尋得較低價且符合規範之廠家，船東應予接納，或支付偏好廠家與最低價者間之全額價差等，期有效降低購料成本。據復：有關合約廠家表競爭性不足部分，已擬定相關改進措施；至船東偏好廠家之因應措施，亦已修訂「新船主要裝備器材廠家表製作實施要點」，以降低購料成本。本部將繼續注意其後續實際辦理情形。

(6) 該公司本年度依精算結果（以民國 91 年 1 月 15 日在職員工為基準，亦即排除已於民國 91 年 1 月 1 日專案資遣之 2,342 人），計短列淨退休金成本 79,157,774 元、應計退休金負債 3,336,947,876 元，及以前年度短列淨退休金成本 3,257,790,102 元，財務報表之表達欠允當，惟據該公司說明：因民營化方式業經行政院核定為洽策略性投資人承購，有關年資結算金不足事實，已獲財政部證券暨期貨管理委員會於民國 87 年 4 月 16 日以（87）台財證（六）第 29686 號函同意於財務報表上以附註方式揭露退休金成本及負債，故本年度決算暫依行政院核定決算辦理，惟應附註揭露。

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

### 中國造船股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	21,236,020,000.00	17,198,886,526.44	17,196,565,746.44	- 4,039,454,253.56	19.02
銷貨收入	20,099,900,000.00	16,350,772,408.44	16,350,772,408.44	- 3,749,127,591.56	18.65
勞務收入	1,126,820,000.00	838,749,745.00	836,428,965.00	- 290,391,035.00	25.77
其他營業收入	9,300,000.00	9,364,373.00	9,364,373.00	+ 64,373.00	0.69
營業成本	21,558,738,000.00	19,471,246,764.02	19,478,018,457.02	- 2,080,719,542.98	9.65
銷貨成本	20,530,344,000.00	18,778,708,227.10	18,784,995,814.10	- 1,745,348,185.90	8.50
勞務成本	1,021,884,000.00	682,360,858.26	682,844,964.26	- 339,039,035.74	33.18
其他營業成本	6,510,000.00	10,177,678.66	10,177,678.66	+ 3,667,678.66	56.34
營業毛利(毛損一)	- 322,718,000.00	- 2,272,360,237.58	- 2,281,452,710.58	- 1,958,734,710.58	606.95
營業費用	454,429,000.00	383,399,814.05	383,399,814.05	- 71,029,185.95	15.63
行銷費用	54,763,000.00	51,825,333.20	51,825,333.20	- 2,937,666.80	5.36
管理費用	302,162,000.00	259,320,985.92	259,320,985.92	- 42,841,014.08	14.18
其他營業費用	97,504,000.00	72,253,494.93	72,253,494.93	- 25,250,505.07	25.90
營業利益(損失一)	- 777,147,000.00	- 2,655,760,051.63	- 2,664,852,524.63	- 1,887,705,524.63	242.90
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	762,895,000.00	1,027,755,977.52	1,029,680,290.52	+ 266,785,290.52	34.97
財務收入	565,791,000.00	387,766,643.03	388,363,771.03	- 177,427,228.97	31.36
其他營業外收入	197,104,000.00	639,989,334.49	641,316,519.49	+ 444,212,519.49	225.37
營業外費用	1,085,317,000.00	1,363,524,892.41	1,427,001,222.41	+ 341,684,222.41	31.48
財務費用	766,440,000.00	548,996,158.02	654,934,238.02	- 111,505,761.98	14.55
其他營業外費用	318,877,000.00	814,528,734.39	772,066,984.39	+ 453,189,984.39	142.12
營業外利益(損失一)	- 322,422,000.00	- 335,768,914.89	- 397,320,931.89	- 74,898,931.89	23.23
稅前純益(純損一)	- 1,099,569,000.00	- 2,991,528,966.52	- 3,062,173,456.52	- 1,962,604,456.52	178.49
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	- 1,099,569,000.00	- 2,991,528,966.52	- 3,062,173,456.52	- 1,962,604,456.52	178.49

註：1、經營績效獎金 581,399,922 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，退休金給付義務依民國 91 年 1 月 15 日在職員工為基準（亦即排除已於民國 91 年 1 月 1 日專案資遣之 2,342 人），累積給付義務為 4,090,505,387 元，已提撥之退休金資產僅 2,055,178,893 元，共計短列淨退休金成本 79,157,774 元、應計退休金負債 3,336,947,876 元，本年度決算係照行政院核定決算暫列。

3、課稅所得及應繳納所得稅均為零。

### 中國造船股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>虧損之部</b>					
本期純損	1,099,569,000.00	2,991,528,966.52	3,062,173,456.52	+ 1,962,604,456.52	178.49
累積虧損	958,030,000.00	8,016,118,127.31	8,016,118,127.31	+ 7,058,088,127.31	736.73
合計	2,057,599,000.00	11,007,647,093.83	11,078,291,583.83	+ 9,020,692,583.83	438.41
<b>填補之部</b>					
事業機關負擔者	2,057,599,000.00	11,007,647,093.83	11,078,291,583.83	+ 9,020,692,583.83	438.41
待填補之虧損	2,057,599,000.00	11,007,647,093.83	11,078,291,583.83	+ 9,020,692,583.83	438.41
合計	2,057,599,000.00	11,007,647,093.83	11,078,291,583.83	+ 9,020,692,583.83	438.41

中國造船股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	— 1,099,569,000.00	— 3,062,173,456.52	— 1,962,604,456.52	178.49
調整非現金項目	730,106,000.00	— 1,753,187,927.00	— 2,483,293,927.00	340.13
營業活動之淨現金流入（流出一）	— 369,463,000.00	— 4,815,361,383.52	— 4,445,898,383.52	1,203.34
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少長期投資		413.00	+ 413.00	
減少固定資產及遞耗資產		1,001,372.00	+ 1,001,372.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	— 163,082,000.00	— 67,025,582.79	+ 96,056,417.21	58.90
增加固定資產及遞耗資產	— 275,949,000.00	— 195,875,406.19	+ 80,073,593.81	29.02
投資活動之淨現金流入（流出一）	— 439,031,000.00	— 261,899,203.98	+ 177,131,796.02	40.35
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	— 1,094,968,000.00	1,232,305,282.96	+ 2,327,273,282.96	212.54
增加長期債務	3,000,000,000.00		— 3,000,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	— 131,408,000.00	— 71,819,397.66	+ 59,588,602.34	45.35
減少長期債務	— 3,101,670,000.00	— 290,860,379.00	+ 2,810,809,621.00	90.62
融資活動之淨現金流入（流出一）	— 1,328,046,000.00	869,625,506.30	+ 2,197,671,506.30	165.48
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 2,136,540,000.00	— 4,207,635,081.20	— 2,071,095,081.20	96.94
<b>期初現金及約當現金</b>	12,770,046,000.00	8,313,294,731.87	— 4,456,751,268.13	34.90
<b>期末現金及約當現金</b>	10,633,506,000.00	4,105,659,650.67	— 6,527,846,349.33	61.39

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

中國造船股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	27,716,236,321.07	100.00	30,963,981,863.12	100.00	— 3,247,745,542.05	10.49
流動資產	15,375,489,236.28	55.47	18,110,110,538.45	58.49	— 2,734,621,302.17	15.10
現金	4,105,659,650.67	14.81	7,513,294,731.87	24.26	— 3,407,635,081.20	45.35
短期投資			800,000,000.00	2.58	— 800,000,000.00	100.00
應收款項	374,612,274.92	1.35	717,528,085.63	2.32	— 342,915,810.71	47.79
存貨	9,204,954,168.82	33.21	6,801,744,411.98	21.97	+ 2,403,209,756.84	35.33
預付款項	1,688,999,935.87	6.09	2,269,091,890.87	7.33	— 580,091,955.00	25.56
短期墊款	1,263,206.00	0.00	8,451,418.10	0.03	— 7,188,212.10	85.05
基金長期投資及應收款	66.00	0.00	286.00	0.00	— 220.00	76.92
長期投資	66.00	0.00	286.00	0.00	— 220.00	76.92
固定資產	11,449,991,443.20	41.31	11,932,186,985.65	38.54	— 482,195,542.45	4.04
土地	5,692,870,411.00	20.54	5,692,870,411.00	18.39		
土地改良物	252,759,587.00	0.91	268,713,759.00	0.87	— 15,954,172.00	5.94
房屋及建築	3,241,186,305.00	11.69	3,471,102,009.00	11.21	— 229,915,704.00	6.62
機械及設備	2,148,413,367.00	7.75	2,370,759,178.00	7.66	— 222,345,811.00	9.38
交通及運輸設備	60,134,784.00	0.22	74,376,562.00	0.24	— 14,241,778.00	19.15
什項設備	12,878,591.00	0.05	19,474,509.00	0.06	— 6,595,918.00	33.87
未完工程及訂購機件	41,748,398.20	0.15	34,890,557.65	0.11	+ 6,857,840.55	19.66
無形資產	21,332,315.98	0.08	22,880,569.86	0.07	— 1,548,253.88	6.77
無形資產	21,332,315.98	0.08	22,880,569.86	0.07	— 1,548,253.88	6.77
其他資產	869,423,259.61	3.14	898,803,483.16	2.90	— 29,380,223.55	3.27
非營業資產	80,814,982.00	0.29	80,845,288.00	0.26	— 30,306.00	0.04
什項資產	28,313,127.00	0.10	34,378,636.00	0.11	— 6,065,509.00	17.64
遞延資產	760,295,150.61	2.74	783,579,559.16	2.53	— 23,284,408.55	2.97
資產總額	27,716,236,321.07	100.00	30,963,981,863.12	100.00	— 3,247,745,542.05	10.49

註：1、上年度部分資產科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、買入定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 4,083,000,000 元質押於銀行，用以取得透支額度。

3、存貨除久置物料採成本與市價孰低法評價外，其餘係採移動平均法計算成本。

4、土地曾按民國 85 年 7 月之公告現值辦理重估，其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。

5、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 36,274,834,913.85 元及 41,962,111,788.77 元。

中國造船股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	27,653,634,434.90	99.77	27,839,237,520.43	89.91	- 185,603,085.53	0.67
流 動 負 債	22,558,919,354.81	81.39	19,541,250,290.68	63.11	+ 3,017,669,064.13	15.44
短 期 債 務	16,903,075,458.45	60.99	12,757,056,255.49	41.20	+ 4,146,019,202.96	32.50
應 付 款 項	3,639,466,301.90	13.13	2,130,386,940.88	6.88	+ 1,509,079,361.02	70.84
預 收 款 項	2,016,377,594.46	7.28	4,653,807,094.31	15.03	- 2,637,429,499.85	56.67
長 期 負 債	4,769,863,517.00	17.21	7,974,437,816.00	25.75	- 3,204,574,299.00	40.19
長 期 債 務	4,769,863,517.00	17.21	7,974,437,816.00	25.75	- 3,204,574,299.00	40.19
其 他 負 債	324,851,563.09	1.17	323,549,413.75	1.04	+ 1,302,149.34	0.40
營業及負債準備	212,100,621.09	0.77	215,819,922.75	0.70	- 3,719,301.66	1.72
什 項 負 債	112,750,942.00	0.41	107,639,491.00	0.35	+ 5,111,451.00	4.75
遞 延 負 債			90,000.00	0.00	- 90,000.00	100.00
業 主 權 益	62,601,886.17	0.23	3,124,744,342.69	10.09	- 3,062,142,456.52	98.00
資 本	11,138,997,170.00	40.19	11,138,997,170.00	35.97		
資 本	11,138,997,170.00	40.19	11,138,997,170.00	35.97		
資 本 公 積	1,896,300.00	0.01	1,865,300.00	0.01	+ 31,000.00	1.66
資 本 公 積	1,896,300.00	0.01	1,865,300.00	0.01	+ 31,000.00	1.66
保留盈餘(累積虧損一)	- 11,078,291,583.83	- 39.97	- 8,016,118,127.31	- 25.89	- 3,062,173,456.52	38.20
累 積 虧 損	- 11,078,291,583.83	- 39.97	- 8,016,118,127.31	- 25.89	- 3,062,173,456.52	38.20
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>27,716,236,321.07</b>	<b>100.00</b>	<b>30,963,981,863.12</b>	<b>100.00</b>	<b>- 3,247,745,542.05</b>	<b>10.49</b>

6、固定資產之折舊係採平均法計算。

7、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

8、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，退休金給付義務依民國 91 年 1 月 15 日在職員工為基準（亦即排除已於民國 91 年 1 月 1 日專案資遣之 2,342 人），累積給付義務為 4,090,505,387 元，已提撥之退休金資產僅 2,055,178,893 元，共計短列淨退休金成本 79,157,774 元、應計退休金負債 3,336,947,876 元，本年度決算係照行政院核定決算暫列。

## 四、中國石油股份有限公司

中國石油股份有限公司以配合國家經濟發展，充分供應國內軍民各業所需之天然氣、石油燃料及石化原料為主要任務，並從事石油、地熱等資源之探勘與開採業務。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，有 9 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計 畫 名 稱	單位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因	說 明
				增 減 數	%		
(1)生產計畫							
成品天然氣	千立方公尺	6,583,000	6,385,692	- 197,308	3.00	配合市場需求減產。(決算數含進口液化天然氣氣化量 6,155,914 千立方公尺)	
液化石油氣	千公噸	707	754	+ 47	6.65	配合市場需求，提高輕質原油煉量。	
汽油	千公秉	6,468	6,529	+ 60	0.94	配合市場需求，提高輕質原油煉量。	
航空燃油(含煤油)	千公秉	1,940	2,475	+ 534	27.56	配合市場需求，提高輕質原油煉量。	
柴油	千公秉	7,014	6,891	- 123	1.77	配合市場需求，減少重質原油煉量。	
燃料油	千公秉	13,058	12,696	- 361	2.77	配合市場需求，減少重質原油煉量。	
石油化學品	千公噸	3,230	4,344	+ 1,113	34.47	配合市場需求，提高煉量。	
(2)進口計畫							
原油	千公秉	36,903	37,546	+ 642	1.74	配合市場需求，增加進口。	
石油腦	千公秉	500	1,488	+ 988	197.64	配合市場需求，增加進口。	
液化天然氣	千立方公尺	6,450,681	6,155,914	- 294,767	4.57	配合國內天然氣用量，減少進口。	
低硫燃料油	千公秉	2,036	1,334	- 701	34.44	配合市場需求，減少進口。	
汽油	千公秉	752	213	- 539	71.62	配合市場需求，減少進口。	
(3)銷售計畫							
成品天然氣	千立方公尺	6,583,000	6,139,745	- 443,255	6.73	發電用及工業燃料用氣需求減少。	
液化石油氣	千公噸	854	1,068	+ 214	25.16	外銷增加。	
汽油	千公秉	7,221	7,367	+ 146	2.03	外銷增加。	
航空燃油(含煤油)	千公秉	2,174	2,754	+ 580	26.69	市場需求增加。	
柴油	千公秉	7,014	6,967	- 47	0.68	發電用油及外銷需求減少。	
燃料油	千公秉	15,094	13,774	- 1,320	8.75	工業燃料用油需求減少。	
石油化學品	千公噸	3,480	3,980	+ 500	14.37	市場需求增加。	

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 150 億 9,919 萬餘元，連同上年度轉入數 24 億 1,911 萬餘元，合計可支用數 175 億 1,830 萬餘元(含計畫型資本支出 146 億 6,406 萬餘元、非計畫型資本支出 28 億 5,423 萬餘元)。決算支用數 130 億 7,925 萬餘元 (含計畫型資本支出 105 億 1,003 萬餘元、非計畫型資本支出 25 億 6,922 萬餘元)，較可支用數減少 44 億 3,904 萬餘元，約 25.34%，主要係液化天然氣接收站第三期計畫，實際決標金額較預算減少，及部分計畫展延工期所致。未支用數中 26 億 8,626 萬餘元(含計畫型資本支出 26 億 139 萬餘元及非計畫型資本支出 8,486 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 液化天然氣接收站第三期計畫 計畫擴建永安液化天然氣接收站，興建地下儲氣窖注氣設備、海、陸輸氣管線及配氣站、加壓站等，原計畫投資總額 277 億 8,780 萬餘元，經經濟部核定追減 38 億 4,145 萬餘元後為 239 億 4,635 萬餘元，自民國 85 年 7 月開始執行，預定至民國 89 年 6 月完成，因海底管線破裂須予修復，及路權取得不易等因素影響，致工程進度落後，報經經濟部同意展延工期至民國 91 年 12 月完工。截至本年度止，累計可支用預算數 277 億 8,780 萬餘元(尚未扣除追減數 38 億 4,145 萬餘元)，累計支用數 221 億 8,615 萬餘元，未支用數 56 億 165 萬餘元，其中 16 億 4,991 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 98.06%，較修正後預定進度 98.04%，超前 0.02%。

(2) 加油站增建、改建及改善投資計畫 計畫增建自營加油站 12 座；與民間合作興建加油站 18 座；改建陳舊加油站 35 座；改善陳舊加油站 45 座；增設或汰換加油站相關設備，計畫投資總額 50 億 11 萬元，自民國 87 年 7 月開始執行，預定至民國 93 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 20 億 3,251 萬餘元，累計支用數 19 億 6,722 萬餘元，未支用數 6,529 萬餘元，其中 50 萬元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 52.60%，較預定進度 50.03%，超前 2.57%。

(3) 桃廠重油轉化工場投資計畫 計畫興建日煉 35,000 桶之重油轉化及處理工場一座，計畫投資總額 90 億 3,300 萬元，自民國 84 年 7 月開始執行，預定至民國 89 年 6 月完成，惟為增加高價值油品之產量，並提高民營化後之競爭力，報經經濟部同意變更計畫內容，將工場設計煉量由日煉 35,000 桶提高至日煉 50,000 桶，嗣復因九二一地震後，內政部變更臺灣震區地震係數，重新變更設計申請建照，致影響工程進度，再報經經濟部同意展延工期至民國 91 年 5 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 73 億 400 萬元，累計支用數 66 億 3,930 萬餘元，未支用數 6 億 6,470 萬餘元，其中 5 億 3,469 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 94.06%，與修正後預定進度相符。

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

沿線預定增設配氣站一站、二次配氣站五站、釋壓開關站二站、開關站四站等，計畫投資總額 24 億 3,000 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 6 月完成，惟因管線施工、站地取得困難等原因，未能依限完成，報經經濟部同意展延工期至民國 92 年 12 月完工。截至本年度止，累計可支用預算數 16 億 9,850 萬元，累計支用數 15 億 309 萬餘元，未支用數 1 億 9,540 萬餘元，其中 162 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 70.72%，較修正後預定進度 67.48%，超前 3.24%。

### **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業利益 161 億 9,590 萬餘元，營業外損失 100 億 3,439 萬餘元，稅前純益 61 億 6,150 萬餘元，經扣除所得稅費用 11 億 5,947 萬餘元後，審定決算稅後純益為 50 億 203 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 35 億 5,388 萬餘元，主要係油氣產品全面開放進口時程延後，實際銷售量較預計銷售量增加所致；稅前純益較預算數減少 3 億 8,928 萬餘元，主要係因應民營化增提退休金費用及液化天然氣儲槽洩漏，發生停工損失所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 22 億 92 萬 978 元，及 1.2 個月績效獎金 13 億 2,915 萬 4,546 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 225 億 3,427 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 108 億 5,556 萬餘元，期末現金及約當現金為 116 億 7,871 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

**1、長期債務之舉借與償還** 本年度長期借款期初餘額 288 億 5,202 萬餘元，本年度舉借 109 億元，償還 82 億 9,853 萬餘元，加計匯率變動影響數 1 億 9,650 萬元，期末餘額為 316 億 4,999 萬餘元。

**2、資金轉投資** 本年度長期股權投資期初餘額 57 億 3,680 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 13 億 9,777 萬餘元；未減備抵長期股權投資損失 3 億 232 萬餘元），本年度增加 11 億 2,750 萬餘元，減少 3 億 1,992 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 65 億 4,438 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 10 億 3,202 萬餘元；未減備抵長期股權投資損失 8 億 8,606 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該公司督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損—)	純利率%	持股面額	持股比率%
中華票券金融公司	— 537,660	— 96.09	20,301	1.21
海外投資開發公司	— 1,242	— 48.61	5,200	5.78
中國石油化學工業開發公司	— 350,011	— 25.24	195,843	13.21
國光電力公司	— 3,482	—	112,050	45.00
卡達燃油添加劑公司	1,273	0.17	14,421	20.00
越南臺海石油公司	46	0.26	—	35.00
中國產物保險公司	35,337	3.18	—	0.00
永嘉化學工業公司	21,047	3.97	911	0.46
福聚公司	30,967	4.58	1,594	0.62
中美和石油化學公司	108,514	6.35	176,819	25.00
中宇環保工程公司	10,295	6.86	2,749	3.21
華威天然氣航運公司	11,776	9.66	1	40.00
中國鋼鐵公司	840,679	9.88	22,594	0.25
中殼潤滑油公司	65,673	11.43	33,829	49.00
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	13,695	3.00

註：1、國光電力公司處於建廠中，尚無營收。

2、越南臺海石油公司期末實收資本總額 1,102 萬餘美元，該公司持股比率 35%，未發行股票。

3、中國產物保險公司持股面額為 210 元。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 7,083,256,891.09 元，行政院彙編決算核定稅前純益 7,820,085,156.10 元，經本部審核修正減列稅前純益 1,658,579,252.76 元，審定本年度決算稅前純益為 6,161,505,903.34 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修正事項	修正稅前純益
修正溢列之利息資本化金額轉列什項費用	— 68,423,376.00
修正增列短提之停工損失	— 1,674,484,945.76
修正減列非屬訓練該公司員工之講師鐘點費	442,210.00
修正溢提之員工福利金	2,283,747.00
修正減列應由績效獎金列支之各項獎金	79,163,112.00
修正減列與業務無關之廣告費	2,440,000.00
合計	— 1,658,579,252.76

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 12,680,037,543.72 元，應繳納所得稅為 2,936,681,502 元（含分離課稅稅額 8,519,997 元），所得稅費

用為 1,159,472,196 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 5,002,033,707.34 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 4,501,830,336.61 元，(2) 留存事業機關者 500,203,370.73 元（全為法定公積）。

#### 4、其他事項

(1) 該公司所屬北部工程處辦理「沙崙第二浮筒附屬設備拆裝檢修工程」，因修改原招標規範內容，致部分規定反未盡明確，引發爭議，承商因而逕行停工，並要求澄清及協助，延誤海上施工良機；承商未依約施工，卻虛報工程進度，監工亦未能確實審核，即予支付工程款；承商違約，終止合約後另行辦理發包，卻未依約要求違約之承商賠償損失；違約承商延誤檢修工作時程，除影響卸油作業，增加滯船費用外，並因原油卸量減少，而鉅幅減少原油煉製量等違失，核有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 90 年 1 月函請經濟部妥適處理外，並報告監察院。本案業經監察院於民國 90 年 5 月糾正該公司（90.6.13 監察院公報第 2318 期）。案經經濟部函報監察院，說明該公司就糾正及調查意見之事項已逐項檢討改進，並懲處疏失人員 4 人，其中申誠二次者 1 人，申誠一次者 3 人（91.6.12 監察院公報第 2370 期）。

(2) 該公司擬於關渡地區自有土地上興建辦公大樓，於辦理該地區地質調查及興建大樓工程可行性評估尚未完成，且申請用地使用分區變更未獲通過，即先行分別以議價辦理建築基地山坡地開發設計、工程規劃設計監造及山坡地開發水土保持等三項工作，終因地質鑽探結果不宜興建高樓，及用地使用分區變更遲未獲通過，決定辦公大樓移至信義計畫區興建，而停止上述委託設計、監造及水土保持等合約工作之執行，肇致高達 8 千 1 百餘萬元之委託辦理經費虛擲，核有未盡職責及效能過低情事，經本部於民國 90 年 10 月函請經濟部妥適處理外，並報告監察院。本案業經監察院於民國 91 年 5 月糾正該公司（91.6.5 監察院公報第 2369 期）。

(3) 該公司所屬桃園、高雄、大林煉油廠及林園石化廠，部分員工於工場歲修停爐期間，仍報支鉅額加班費；員工上下班及加班簽到（退）由他人代簽，涉偽造出勤紀錄；員工加班無簽到（退）紀錄可稽，無法證明加班之事實；員工加班未控管，或未刷卡，或早退；交接班未提前到班或延後下班，卻均支給半小時交接班加班費，均涉有浮報、虛報加班費情事，相關人員顯有財務上違失行為，前經本部報告監察院。案經監察院於民國 90 年 8 月糾正該公司（90.8.29 監察院公報第 2329 期），並函請議處失職人員，暨函請法務部轉請最高法院檢察署查處。案經該公司研擬改善措施，包括重申各單位應落實執行該公司加班管控原則及相關規定；責成該公司加班費查核及紀律小組加強各項考勤管理及加班查核；工場歲修停爐期間，妥適調度人力與調整出勤時間，以不產生加班為原則；採用電腦刷卡或指紋刷卡，杜絕代簽到情事，並懲處相關人員 175 人，其中大過一次者 15 人，小過二次申誠二次者 5 人，小過二次申誠一次者 4 人，小過二次者 3 人，小過一次者 30 人，申誠二次者 58 人，申誠一次者 60 人。另行政院人事行政局於民國 90 年 12 月 26 日函請國營事業機構各有關主管機關，應依行政院函規定暨下列原

則斟酌訂定加班費管制規定：「1、為體恤各國營事業屆齡退休人員，其退休前6個月，工作指派應以技術、經驗傳承或指導後進為主，非確有必要，不予延長工作時間，若因業務需要加班，非經專案簽報事業主持人核定，其加班一律補休，不予請領加班費。2、除專案精簡人員外，自願退休人員應於退休前6個月提出申請為原則，其退休前6個月之加班，依前規定辦理。」經濟部已於民國91年2月訂定「經濟部所屬事業指派加班控管注意事項」。

(4) 該公司大林煉油廠辦理廢棄物工場暴雨截流儲槽工程時，未善加利用高雄煉油廠及林園石化廠庫存可資調撥之鋼板，即再行採購鋼板，造成資金積壓及倉儲管理負荷，相關人員涉有疏失，經本部函請查明處理。據復：已要求各單位請購材料應詳查庫存情形，以善加利用庫存材料，並懲處疏失人員1人申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

(5) 該公司本年度依規定程序，報經核准先行辦理「苗栗至新竹輸氣幹管汰換計畫」6,600萬元(實際動支6,503萬餘元)，「大林煉油廠正烷烴裝置投資計畫」3,500萬元(實際動支2,837萬餘元)，「永安低溫物流中心投資計畫」600萬元(實際動支540萬餘元)，「第三階段民間燃氣電廠天然氣供應計畫」4,000萬元(實際動支3,789萬餘元)，「石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫」200萬元(實際動支198萬餘元)，長期借款舉借及償還各228億5,500萬元(實際舉借20億元及償還50億元)，參加轉投資事業中美和石化公司之現金增資2,500萬餘元，均尚待補辦預算。

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

## 中國石油股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	376,950,712,000.00	422,631,700,883.83	421,653,371,198.83	+ 44,702,659,198.83	11.86
銷貨收入	374,244,278,000.00	413,872,309,299.19	413,872,309,299.19	+ 39,628,031,299.19	10.59
其他營業收入	2,706,434,000.00	8,759,391,584.64	7,781,061,899.64	+ 5,074,627,899.64	187.50
營業成本	343,823,198,000.00	387,127,203,301.54	387,075,457,536.54	+ 43,252,259,536.54	12.58
銷貨成本	325,958,641,000.00	369,768,387,190.62	369,728,811,425.62	+ 43,770,170,425.62	13.43
輸儲成本	13,333,424,000.00	10,705,327,265.38	10,694,050,238.38	- 2,639,373,761.62	19.80
其他營業成本	4,531,133,000.00	6,653,488,845.54	6,652,595,872.54	+ 2,121,462,872.54	46.82
營業毛利(毛損一)	33,127,514,000.00	35,504,497,582.29	34,577,913,662.29	+ 1,450,399,662.29	4.38
營業費用	20,485,500,000.00	18,418,893,803.03	18,382,013,094.03	- 2,103,486,905.97	10.27
行銷費用	14,754,836,000.00	14,065,331,684.70	14,033,686,893.70	- 721,149,106.30	4.89
管理費用	2,189,737,000.00	1,534,570,914.25	1,533,474,301.25	- 656,262,698.75	29.97
其他營業費用	3,540,927,000.00	2,818,991,204.08	2,814,851,899.08	- 726,075,100.92	20.51
營業利益(損失一)	12,642,014,000.00	17,085,603,779.26	16,195,900,568.26	+ 3,553,886,568.26	28.11
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	3,093,995,000.00	4,597,202,414.02	5,575,532,099.02	+ 2,481,537,099.02	80.20
財務收入	1,228,868,000.00	381,838,533.55	381,838,533.55	- 847,029,466.45	68.93
其他營業外收入	1,865,127,000.00	4,215,363,880.47	5,193,693,565.47	+ 3,328,566,565.47	178.46
營業外費用	9,185,218,000.00	13,862,721,037.18	15,609,926,763.94	+ 6,424,708,763.94	69.95
財務費用	4,424,920,000.00	2,589,670,538.92	2,589,670,538.92	- 1,835,249,461.08	41.48
其他營業外費用	4,760,298,000.00	11,273,050,498.26	13,020,256,225.02	+ 8,259,958,225.02	173.52
營業外利益(損失一)	- 6,091,223,000.00	- 9,265,518,623.16	- 10,034,394,664.92	- 3,943,171,664.92	64.74
稅前純益(純損一)	6,550,791,000.00	7,820,085,156.10	6,161,505,903.34	- 389,285,096.66	5.94
所得稅費用(利益一)	1,119,260,000.00	1,574,117,008.00	1,159,472,196.00	+ 40,212,196.00	3.59
本期純益(純損一)	5,431,531,000.00	6,245,968,148.10	5,002,033,707.34	- 429,497,292.66	7.91

註：1、經營績效獎金 3,530,075,524 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 12,680,037,543.72 元，應繳納所得稅為 2,936,681,502 元（含分離課稅稅額 8,519,997 元）。

## 中國石油股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	5,431,531,000.00	6,245,968,148.10	5,002,033,707.34	- 429,497,292.66	7.91
累積盈餘	3,438,000.00			- 3,438,000.00	100.00
合計	5,434,969,000.00	6,245,968,148.10	5,002,033,707.34	- 432,935,292.66	7.97
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	3,222,700,000.00	5,621,370,430.00	4,501,830,336.61	+ 1,279,130,336.61	39.69
股(官)息紅利	3,222,700,000.00	5,621,370,430.00	4,501,830,336.61	+ 1,279,130,336.61	39.69
民股股東所得者	1,587,300,000.00			- 1,587,300,000.00	100.00
股息紅利	1,587,300,000.00			- 1,587,300,000.00	100.00
留存事業機關者	624,969,000.00	624,597,718.10	500,203,370.73	- 124,765,629.27	19.96
資本公積	13,797,000.00			- 13,797,000.00	100.00
法定公積	542,498,000.00	624,596,814.81	500,203,370.73	- 42,294,629.27	7.80
未分配盈餘	68,674,000.00	903.29		- 68,674,000.00	100.00
合計	5,434,969,000.00	6,245,968,148.10	5,002,033,707.34	- 432,935,292.66	7.97

中國石油股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	5,431,531,000.00	5,002,033,707.34	- 429,497,292.66	7.91
調整非現金項目	18,844,101,000.00	14,836,490,174.71	- 4,007,610,825.29	21.27
營業活動之淨現金流入（流出一）	24,275,632,000.00	19,838,523,882.05	- 4,437,108,117.95	18.28
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		- 499,777,713.00	- 499,777,713.00	
減少基金及長期應收款	6,906,000.00	279,035,710.00	+ 272,129,710.00	3,940.48
減少固定資產及遞耗資產	33,427,000.00	142,933,601.89	+ 109,506,601.89	327.60
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 1,744,301,000.00	- 1,177,852,486.32	+ 566,448,513.68	32.47
增加長期投資	- 1,215,543,000.00	- 1,127,500,372.00	+ 88,042,628.00	7.24
增加固定資產及遞耗資產	- 15,259,322,000.00	- 13,079,258,655.11	+ 2,180,063,344.89	14.29
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 18,178,833,000.00	- 15,462,419,914.54	+ 2,716,413,085.46	14.94
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	- 2,062,364,000.00	- 11,681,855,042.17	- 9,619,491,042.17	466.43
增加長期債務	8,758,715,000.00	10,900,000,000.00	+ 2,141,285,000.00	24.45
其他負債淨增（淨減一）	- 2,376,002,000.00	789,531,876.63	+ 3,165,533,876.63	133.23
減少長期債務	- 37,903,000.00	- 5,000,000,000.00	- 4,962,097,000.00	13,091.57
發放現金股利	- 12,740,000,000.00	- 10,239,114,941.47	+ 2,500,885,058.53	19.63
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 8,457,554,000.00	- 15,231,438,107.01	- 6,773,884,107.01	80.09
<b>匯率影響數</b>		- 228,553.00	- 228,553.00	
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 2,360,755,000.00	- 10,855,562,692.50	- 8,494,807,692.50	359.83
期初現金及約當現金	32,896,091,000.00	22,534,273,928.87	- 10,361,817,071.13	31.50
<b>期末現金及約當現金</b>	30,535,336,000.00	11,678,711,236.37	- 18,856,624,763.63	61.75

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

中國石油股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	468,428,865,936.77	100.00	495,450,423,888.50	100.00	- 27,021,557,951.73	5.45
流動資產	93,565,205,657.38	19.97	119,959,656,261.70	24.21	- 26,394,450,604.32	22.00
現金	11,480,100,120.37	2.45	15,912,420,631.87	3.21	- 4,432,320,511.50	27.85
短期投資	1,020,879,589.00	0.22	6,624,423,813.00	1.34	- 5,603,544,224.00	84.59
應收款項	21,406,407,677.45	4.57	24,357,351,642.39	4.92	- 2,950,943,964.94	12.12
存貨	54,231,382,046.46	11.58	66,558,162,151.79	13.43	- 12,326,780,105.33	18.52
預付款項	5,335,688,007.50	1.14	6,405,558,286.81	1.29	- 1,069,870,279.31	16.70
短期墊款	90,748,216.60	0.02	101,739,735.84	0.02	- 10,991,519.24	10.80
基金長期投資及應收款項	13,201,679,029.23	2.82	13,622,622,904.23	2.75	- 420,943,875.00	3.09
基金	2,800,000,000.00	0.60	2,800,000,000.00	0.57		
長期投資	6,690,347,832.38	1.43	6,832,255,997.38	1.38	- 141,908,165.00	2.08
長期應收款項	3,711,331,196.85	0.79	3,990,366,906.85	0.81	- 279,035,710.00	6.99
固定資產	320,768,230,361.14	68.48	332,890,310,552.03	67.19	- 12,122,080,190.89	3.64
土地	195,978,466,373.95	41.84	195,747,149,933.81	39.51	+ 231,316,440.14	0.12
土地改良物	3,891,150,211.80	0.83	4,139,748,351.73	0.84	- 248,598,139.93	6.01
房屋及建築	17,802,881,415.20	3.80	16,356,062,797.57	3.30	+ 1,446,818,617.63	8.85
機械及設備	57,611,321,971.31	12.30	73,982,142,780.77	14.93	- 16,370,820,809.46	22.13
交通及運輸設備	6,478,166,294.45	1.38	6,932,080,463.59	1.40	- 453,914,169.14	6.55
什項設備	1,069,506,758.21	0.23	934,253,881.60	0.19	+ 135,252,876.61	14.48
租賃權益改良	992,527,833.11	0.21	1,061,102,025.24	0.21	- 68,574,192.13	6.46
未完工程及訂購機件	36,944,209,503.11	7.89	33,737,770,317.72	6.81	+ 3,206,439,185.39	9.50
遞耗資產	8,736,900,284.10	1.87	10,065,512,848.19	2.03	- 1,328,612,564.09	13.20
天然資源	8,736,900,284.10	1.87	10,065,512,848.19	2.03	- 1,328,612,564.09	13.20
無形資產	285,885,494.21	0.06	269,895,079.02	0.05	+ 15,990,415.19	5.92
無形資產	285,885,494.21	0.06	269,895,079.02	0.05	+ 15,990,415.19	5.92
其他資產	31,870,965,110.71	6.80	18,642,426,243.33	3.76	+ 13,228,538,867.38	70.96
非營業資產	8,114,578,518.05	1.73	298,305,986.85	0.06	+ 7,816,272,531.20	2,620.22
什項資產	1,522,784,484.49	0.33	999,897,040.30	0.20	+ 522,887,444.19	52.29
遞延資產	22,233,602,108.17	4.75	17,344,223,216.18	3.50	+ 4,889,378,891.99	28.19
資產總額	468,428,865,936.77	100.00	495,450,423,888.50	100.00	- 27,021,557,951.73	5.45

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 25,405,638,789.25 元及 28,964,562,704.15 元。

3、存貨除原料與製成品採後進先出法外，其餘項目係採成本與市價孰低法評價。

4、固定資產之折舊係採定率遞減法計算。

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

中國石油股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	202,060,576,321.73	43.14	230,622,881,389.19	46.55	- 28,562,305,067.46	12.38
流 動 負 債	59,916,667,420.24	12.79	95,381,531,277.54	19.25	- 35,464,863,857.30	37.18
短 期 債 務	13,912,589,201.05	2.97	23,306,432,436.22	4.70	- 9,393,843,235.17	40.31
應 付 款 項	36,617,545,355.06	7.82	61,314,338,139.52	12.38	- 24,696,792,784.46	40.28
預 收 款 項	9,386,532,864.13	2.00	10,760,760,701.80	2.17	- 1,374,227,837.67	12.77
長 期 負 債	138,032,308,788.56	29.47	131,024,953,404.08	26.45	+ 7,007,355,384.48	5.35
長 期 債 務	138,032,308,788.56	29.47	131,024,953,404.08	26.45	+ 7,007,355,384.48	5.35
其 他 負 債	4,111,600,112.93	0.88	4,216,396,707.57	0.85	- 104,796,594.64	2.49
什 項 負 債	2,574,710,127.69	0.55	2,761,685,716.82	0.56	- 186,975,589.13	6.77
遞 延 負 債	1,536,889,985.24	0.33	1,454,710,990.75	0.29	+ 82,178,994.49	5.65
業 主 權 益	266,368,289,615.04	56.86	264,827,542,499.31	53.45	+ 1,540,747,115.73	0.58
資 本	130,000,000,000.00	27.75	130,000,000,000.00	26.24		
資 本	130,000,000,000.00	27.75	130,000,000,000.00	26.24		
資 本 公 積	89,162,074,547.45	19.03	89,162,074,547.45	18.00		
資 本 公 積	89,162,074,547.45	19.03	89,162,074,547.45	18.00		
保留盈餘（累積虧損一）	46,406,102,015.59	9.91	45,905,898,644.86	9.27	+ 500,203,370.73	1.09
已指撥保留盈餘	46,406,102,015.59	9.91	45,905,898,644.86	9.27	+ 500,203,370.73	1.09
權 益 調 整	800,113,052.00	0.17	- 240,430,693.00	- 0.05	+ 1,040,543,745.00	432.78
未實現長期投資損失	- 886,063,614.00	- 0.19	- 302,325,660.00	- 0.06	- 583,737,954.00	193.08
累 積 換 算 調 整 數	1,686,176,666.00	0.36	61,894,967.00	0.01	+ 1,624,281,699.00	2,624.25
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>468,428,865,936.77</b>	<b>100.00</b>	<b>495,450,423,888.50</b>	<b>100.00</b>	<b>- 27,021,557,951.73</b>	<b>5.45</b>

6、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

7、土地按民國 85 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估，其估計應付土地增值稅，係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 15,010,486,289.53 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債為 17,639,424,414 元；本年度並專案陳報行政院因應民營化增提退休金費用 5,513,296,667 元。

## 五、臺灣電力股份有限公司

臺灣電力股份有限公司職司全國電力之開發、生產、輸配及銷售，以配合國家經濟發展、開發電力資源、充分供應電力為任務。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，因景氣衰退，需求減少，致均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：百萬度

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)生產計畫 發購電量	160,461	153,112	- 7,348	4.58	隨售電量而減少。
(2)銷售計畫 售電量	149,852	143,623	- 6,228	4.16	受景氣不佳影響，用電量減少。

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 1,213 億 4,073 萬餘元，連同上年度轉入數 739 億 4,893 萬餘元，合計可支用數 1,952 億 8,966 萬餘元（含計畫型資本支出 1,912 億 8,992 萬餘元、非計畫型資本支出 39 億 9,974 萬餘元）。決算支用數 1,283 億 1,157 萬餘元（含計畫型資本支出 1,255 億 1,785 萬餘元、非計畫型資本支出 27 億 9,372 萬餘元），較可支用數減少 669 億 7,809 萬餘元，約 34.30%，主要係核能四廠第一、二號機發電工程計畫執行期間，經行政院核示停工，嗣再復工，致實際工程預算執行率偏低，暨原配合政府政策擬購置臺灣中興紙業公司二結廠土地預算部分，已不需執行，及部分計畫經費結餘所致。未支用數中 586 億 1,921 萬餘元（含計畫型資本支出 585 億 3,096 萬餘元、非計畫型資本支出 8,825 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

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

萬餘元，並展延工期至民國 92 年 10 月完工。截至本年度止，累計可支用預算數 660 億 9,294 萬餘元，累計支用數 660 億 6,550 萬餘元，未支用數 2,743 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.98%，較修正後預定進度超前 0.01%。

(2) 核能四廠第一、二號機發電工程計畫 為配合電源開發需要，供應經濟成長所需電力，選定臺灣東北部濱海地區臺北縣貢寮鄉，興建核能發電機組 2 部，總裝置容量為 200 萬瓩，預計自民國 70 年 7 月至 96 年 7 月完成，並曾依立法院審議民國七十六年度營業預算決議，暫緩興建，至民國 81 年 6 月 3 日經立法院預算委員會決議准予恢復動支預算；行政院復於民國 89 年 10 月 27 日宣布停止興建，嗣經聲請釋憲後，已自民國 90 年 2 月 14 日起復工續建，並經經濟部同意延展工期至民國 98 年 7 月。全部計畫預算投資總額 1,697 億 3,103 萬餘元，截至本年度止，累計可支用預算數 1,238 億 8,506 萬餘元，累計支用數 669 億 1,163 萬餘元，未支用數 569 億 7,342 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 35.70%，與修正後預定進度相符。

(3) 南部複循環發電工程修正計畫 本計畫前身為南部複循環第一至三號機發電工程，為充裕電力供應，並配合南部電廠現有機組退休時程，於現址及成功煤場用地興建 3 組燃氣複循環機組，總裝置容量 105 萬瓩，預計自民國 80 年 7 月至 86 年 6 月完成，全部計畫預算投資總額 319 億 7,289 萬餘元。因工程款大量結餘，經行政院同意將該計畫修訂為南部複循環發電工程修正計畫，並增設第四部複循環機組，計畫投資總額調整為 288 億 4,356 萬元，總裝置容量約為 106.8~111.2 萬瓩，預計於民國 91 年 6 月完工，嗣因主發電設備招標不順，暨機組容量增大及匯率變動等影響，經經濟部同意展延工期至民國 93 年 4 月完工，並將投資總額調整為 304 億 213 萬餘元。該計畫之第一至三號複循環機組均已於民國 85 年 9 月前商轉，目前係以增設第四部複循環機組之工程期間及進度作控管。截至本年度止，累計可支用預算數 270 億 5,191 萬餘元，累計支用數 270 億 579 萬餘元，未支用數 4,611 萬餘元，報准轉入以後年度繼續執行。工程進度為 49.91%，較修正後預定進度超前 0.43%。

(4) 鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫 為充分開發水力資源，增加系統供電能力，並減輕對進口能源之依賴，利用大安溪導水路之落差與流量，於導水隧道末端設置發電機 2 部，總裝置容量 8 萬瓩，全部計畫預算投資總額 120 億 3,452 萬餘元，預計自民國 81 年 3 月至 87 年 8 月完成，惟因用地取得困難、居民抗爭、災害復建等影響，經經濟部同意展延工期至民國 91 年 9 月完工，並調整投資總額為 138 億 3,905 萬餘元。截至本年度止，累計可支用預算數 126 億 2,374 萬餘元，累計支用數 123 億 2,110 萬餘元，未支用數 3 億 263 萬餘元，報准保留 6,259 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。工程進度為 99.53%，較修正後預定進度落後 0.15%。

(5) 第四配電計畫 為因應每年增加之用戶數及配電線路負載成長之需要，及時擴充並改善配電系統，預計自民國 88 年 7 月至 92 年 6 月完成線路工程 7,217 回長公里、增購及汰換變壓器 13,167 千仟伏安、電容器 3,132 千仟伏安、電表 2,272 千具、購地並興建房屋 33 棟。全部計畫預算投資總額 687 億 9,290 萬餘元，截至本年度止，累計可支用預算數 353 億 4,659 萬餘元，累計支用數 342 億 4,895 萬餘元。實際完成線路工程 6,530.75 回長公里、增購及汰換變壓器 11,875.505 千仟伏安、電容器 1,104.500 千仟伏安、電表 1,397.791 千具、購地並興建房屋 10 棟。工程進度為 83.03%，較預定進度超前 20.51 %。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，業經本部函請該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善，俾能如期完成，確保投資效益。

## (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 478 億 9,091 萬餘元，營業外損失 242 億 2,163 萬餘元，稅前純益 236 億 6,928 萬餘元，經扣除所得稅費用 55 億 2,648 萬餘元後，審定決算稅後純益為 181 億 4,279 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 67 億 7,352 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 24 億 1,138 萬餘元，主要係因售電量減少，使電費收入隨減，並因發生多次機電事故，使發供電成本未能有效抑減，暨認列鉅額災害損失所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 36 億 3,997 萬 1,214 元及 2.6 個月績效獎金 47 億 5,528 萬 7,323 元。依『經濟部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 34 億 5,156 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 3 億 1,096 萬餘元，期末現金及約當現金為 37 億 6,253 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 3,619 億 4,166 萬餘元，本年度舉借 992 億 4,700 萬元，償還 534 億 8,085 萬餘元，期末餘額為 4,077 億 780 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 16 億 7,735 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 3,168 萬餘元），本年度增加 3 億 1,105 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 19 億 8,841 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 1 億 216 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該公司督促公股代表善盡責任，積極妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損—)	純利率%	持股面額	持股比率%
和信電訊公司	73,160	4.29	63,746	3.66
班卡拉農業公司	210	6.59	0.17	10.00
臺灣汽電共生公司	34,775	17.31	77,493	30.55
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	13,695	3.00
聯亞電機製造公司	— 941	—	22,670	45.59
班卡拉礦業公司	—	—	0.17	10.00
班卡拉銷售公司	3	—	0.17	10.00

註：1、班卡拉礦業、班卡拉銷售、班卡拉農業等公司之持股面額，各按澳幣 100 元以年底匯率換算而得。

2、班卡拉礦業公司及班卡拉銷售公司係代理股東開發、生產及銷售煤礦，屬代收代付性質，本身無損益，其業外收入係投資所獲配股利；另聯亞電機製造公司已結束營運，致無營業收入。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 23,082,944,867.91 元，行政院彙編決算核定稅前純益 22,842,035,103.53 元，經本部審核修正增列稅前純益 827,250,432.43 元，審定本年度決算稅前純益為 23,669,285,535.96 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修正事項	修正稅前純益
修正減列已決議緩辦之研究發展計畫捐助經費	240,000,000.00
修正減列溢估之颱風災害修復款	226,611,857.98
修正增列漏列之追償電力（燈）用電收入	61,911,100.00
修正減列溢列之核四計畫停工支出	312,117,816.00
修正增列禮樂電廠氣渦輪機發電計畫之停建損失	— 75,375,963.00
修正減列核屬績效獎金範疇之各種獎勵費用及模範勞工國外觀摩團補助款等	19,034,680.00
修正減列溢撥之核子事故緊急應變計畫經費	31,385,550.00
修正增列漏列之資產報廢損失	— 18,729,882.55
修正減列溢列之美國電力研究院研究計畫會費	16,284,292.00
修正減列溢列之德基水庫集水區防砂工程分擔費	10,371,300.00
修正增列漏列之工程逾期罰款收入	11,701,091.00
修正增列短提之備抵呆帳	— 2,734,731.00
修正增列短列之體育活動費	— 6,970,706.00
修正減列重複估列之研究計畫經費	1,120,000.00
修正減列超支之公共關係費	524,028.00
合計	827,250,432.43

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 23,797,621,274 元，應繳納所得稅為 6,063,166,669 元（含上年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅 584,119,263 元），所得稅費用為 5,526,488,139 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 18,142,797,396.96 元，連同累積盈餘 979,245,021.84 元，合計 19,122,042,418.80 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 15,515,826,956.50 元，(2) 地方政府股息紅利 16,684,949.50 元，(3) 其他政府機關股息紅利 499,306,709.50 元，(4) 民股股東股息紅利 468,181,384.50 元，(5) 留存事業機關者 2,622,042,418.80 元（其中法定公積 1,814,279,739.70 元、未分配盈餘 807,762,679.10 元）。

#### 4、其他事項

(1) 該公司為配合電源開發需要，於臺灣東北部濱海地區臺北縣貢寮鄉，興建核能四廠，發電機組 2 部，總裝置容量為 200 萬瓩，預計於民國 98 年 7 月完成。行政院於民國 89 年 10 月 27 日宣布停止興建，並於同年 11 月 10 日聲請釋憲，案經司法院大法官會議民國 90 年 1 月 15 日釋字第 520 號解釋後，已自民國 90 年 2 月 14 日起復工續建，並於本年度編列核四計畫停工期間支出預算（含補償國內、外廠商停工損失、工程監理費用與建設期間利息等）3,176,742,000 元。監察院以經濟部未經該公司依規定作成檢討報告，即率而主動建議行政院停建核四廠，而行政院不顧其程序之瑕疵，即遽而作成停建核四廠之決議，且未踐行憲法及立法院職權行使法規定之法定程序，逕自宣布停建核四廠，以致引發朝野紛爭，政局不安，並造成重大損失，均涉有違失，經監察院糾正行政院及經濟部（90.6.13 監察院公報第 2318 期）。案經行政院函復監察院，說明該院已於民國 90 年 1 月 30 日向立法院提出報告及備詢，其程序瑕疵已補正完竣（90.11.28 監察院公報第 2342 期）。

(2) 該公司截至民國 90 年 12 月底止仍在進行中，且列有進度管考之 22 項計畫型資本支出計畫，除禮樂電廠氣渦輪機發電計畫奉准停辦外，經查實際進度較預計進度落後者有鯉魚潭水庫士林水力發電工程計畫、和平溪碧海水力發電工程計畫、興達中期灰塘工程、金門水頭塔山發電工程計畫、大潭燃氣火力發電計畫、全面自動化調度控制第二期工程計畫、興達電廠灰塘興建室內煤場計畫、高屏電廠竹門機組更新計畫等 8 項，顯示該公司對重大興建計畫執行進度掌握之績效欠佳，業經本部函請該公司切實針對問題癥結，檢討改善。據復：主要係遭遇天災、氣候不佳、海上基樁施工或土地取得困難、系統穩定性測試或相關開發許可申請費時、規劃設計發包延遲等問題影響所致，已督促各主辦單位檢討，並協調相關單位積極趕辦。

(3) 該公司各區營業處之轄區內，截至民國 90 年 12 月底止，計有 17 個鄉鎮市公所欠繳電費 3,890 萬餘元（至民國 91 年 6 月中旬，增為 45 個鄉鎮市公所欠繳電費 7,874 萬餘元），經查多為公用路燈欠費。該公司對欠費將逾二年及欠費較高者，均已取得法院支付命令，除積極向各該鄉鎮市公所催收

外，並請經濟部國營會協調積欠電費鄉鎮市隸屬之縣市政府協助解決。

(4) 該公司輸變電工程處於辦理第五輸變電計畫時，存有對無法即時安裝之大項器材，於材料列帳後，以先領用再寄存方式，減除材料帳面金額，刻意掩飾鉅額材料庫存量，影響材料調度之缺失，經函請該公司檢討，並查明相關人員疏失責任。據復：已檢討改進，並議處違失人員 4 人，其中申誡二次者 1 人，申誡乙次者 3 人。本部業已陳報監察院備查。

(5) 該公司輸變電工程處採購線路工程所需導線，存有倉儲控管失當，暨部分勞務發包案件限制投標廠商資格等缺失，經函請該公司檢討，並查明相關人員疏失責任。據復：已檢討改進，並議處違失人員 6 人各申誡乙次之處分。本部業已陳報監察院備查。

(6) 該公司臺中電廠存有部分採購案件之底價訂定，未依該公司「購置財物權責金額彙總表」授權規定辦理，經函請該公司檢討，並查明相關人員疏失責任。據復：已檢討改進，並議處違失人員 2 人各申誡乙次之處分。本部業已陳報監察院備查。

(7) 該公司為配合政府「擴大公共投資提振景氣方案具體計畫」，其「營運設施汰換更新計畫（輸電部分）」、「營運設施汰換更新計畫（配電部分）」、「第四配電計畫」、「第六輸變電計畫」等 4 項計畫，本年度報經行政院核准先行動支 24 億 2,000 萬元，尚待補辦預算。另本年度參與臺灣汽電共生公司現金增資 3 億 1,105 萬餘元，及提前償還長期債務 5 億 1,352 萬餘元，均經經濟部核准先行辦理，亦尚待補辦預算。

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

### 臺灣電力股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
營業收入部					
營業費用	327,264,313,000.00	310,070,778,160.00	310,132,689,260.00	+ 17,131,623,740.00	5.23
電費	321,912,762,000.00	304,716,278,758.00	304,778,189,858.00	+ 17,134,572,142.00	5.32
其他營業費用	5,351,551,000.00	5,354,499,402.00	5,354,499,402.00	+ 2,948,402.00	0.06
營業發電及供電成業本	259,858,766,000.00	250,945,001,224.54	250,883,945,482.54	- 8,974,820,517.46	3.45
其他營業費用	259,797,230,000.00	250,889,242,804.54	250,828,187,062.54	- 8,969,042,937.46	3.45
營業毛利(毛損一)	61,536,000.00	55,758,420.00	55,758,420.00	- 5,777,580.00	9.39
營業營業費用	67,405,547,000.00	59,125,776,935.46	59,248,743,777.46	- 8,156,803,222.54	12.10
營業行銷費用	12,741,107,000.00	11,300,163,685.21	11,357,827,621.21	- 1,383,279,378.79	10.86
營業管理費用	7,514,714,000.00	6,784,226,491.21	7,084,620,403.21	- 430,093,596.79	5.72
其他營業費用	1,700,295,000.00	1,425,982,588.00	1,425,312,675.00	- 274,982,325.00	16.17
營業利益(損失一)	3,526,098,000.00	3,089,954,606.00	2,847,894,543.00	- 678,203,457.00	19.23
	54,664,440,000.00	47,825,613,250.25	47,890,916,156.25	- 6,773,523,843.75	12.39
營業外收入部					
營業財務費用	2,727,413,000.00	3,923,570,111.57	3,946,332,345.55	+ 1,218,919,345.55	44.69
其他營業費用	162,123,000.00	214,753,825.78	214,753,825.78	+ 52,630,825.78	32.46
營業財務費用	2,565,290,000.00	3,708,816,285.79	3,731,578,519.77	+ 1,166,288,519.77	45.46
其他營業費用	31,311,182,000.00	28,907,148,258.29	28,167,962,965.84	- 3,143,219,034.16	10.04
營業外費用	22,355,670,000.00	17,888,800,499.00	17,576,683,285.00	- 4,778,986,715.00	21.38
其他營業費用	8,955,512,000.00	11,018,347,759.29	10,591,279,680.84	+ 1,635,767,680.84	18.27
營業外利益(損失一)	- 28,583,769,000.00	- 24,983,578,146.72	- 24,221,630,620.29	+ 4,362,138,379.71	15.26
稅前純益(純損一)	26,080,671,000.00	22,842,035,103.53	23,669,285,535.96	- 2,411,385,464.04	9.25
所得稅費用(利益一)	5,362,152,000.00	5,341,061,294.00	5,526,488,139.00	+ 164,336,139.00	3.06
本期純益(純損一)	20,718,519,000.00	17,500,973,809.53	18,142,797,396.96	- 2,575,721,603.04	12.43

註：1、經營績效獎金 8,395,258,537 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 23,797,621,274 元，應繳納所得稅為 6,063,166,669 元（含上年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅 584,119,263 元）。

### 臺灣電力股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期期初純益	20,718,519,000.00	17,500,973,809.53	18,142,797,396.96	- 2,575,721,603.04	12.43
累積盈餘	190,054,000.00	979,245,021.84	979,245,021.84	+ 789,191,021.84	415.25
合計	20,908,573,000.00	18,480,218,831.37	19,122,042,418.80	- 1,786,530,581.20	8.54
分配之部					
中央政府股(官股)	15,658,843,000.00	15,515,826,956.50	15,515,826,956.50	- 143,016,043.50	0.91
地方政府股(官股)	15,658,843,000.00	15,515,826,956.50	15,515,826,956.50	- 143,016,043.50	0.91
地方股(官股)	19,021,000.00	16,684,949.50	16,684,949.50	- 2,336,050.50	12.28
其他政府股(官股)	19,021,000.00	16,684,949.50	16,684,949.50	- 2,336,050.50	12.28
政府機關所得	569,752,000.00	499,306,709.50	499,306,709.50	- 70,445,290.50	12.36
股東所得	569,752,000.00	499,306,709.50	499,306,709.50	- 70,445,290.50	12.36
民股股息	2,562,384,000.00	468,181,384.50	468,181,384.50	- 2,094,202,615.50	81.73
股息紅利	2,562,384,000.00	468,181,384.50	468,181,384.50	- 2,094,202,615.50	81.73
留存資本	2,098,573,000.00	1,980,218,831.37	2,622,042,418.80	+ 523,469,418.80	24.94
法定盈餘	11,989,000.00			- 11,989,000.00	100.00
未分派盈餘	2,070,828,000.00	1,750,097,380.95	1,814,279,739.70	- 256,548,260.30	12.39
合計	15,756,000.00	230,121,450.42	807,762,679.10	+ 792,006,679.10	5,026.70
	20,908,573,000.00	18,480,218,831.37	19,122,042,418.80	- 1,786,530,581.20	8.54

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	20,718,519,000.00	18,142,797,396.96	- 2,575,721,603.04	12.43
調整非現金項目	73,102,421,000.00	87,782,731,581.41	+ 14,680,310,581.41	20.08
<b>營業活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>93,820,940,000.00</b>	<b>105,925,528,978.37</b>	<b>+ 12,104,588,978.37</b>	<b>12.90</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		- 798,601,361.00	- 798,601,361.00	
減少長期投資	2,000,000.00	2,000,000.00		
減少基金及長期應收款	3,187,000.00	1,085,883.00	- 2,101,117.00	65.93
減少固定資產及遞耗資產	55,495,000.00	181,778,683.23	+ 126,283,683.23	227.56
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 245,267,000.00	295,328,733.19	+ 540,595,733.19	220.41
增加長期投資		- 311,054,900.00	- 311,054,900.00	
增加固定資產及遞耗資產	- 135,753,629,000.00	- 127,949,812,130.66	+ 7,803,816,869.34	5.75
<b>投資活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>- 135,938,214,000.00</b>	<b>- 128,579,275,092.24</b>	<b>+ 7,358,938,907.76</b>	<b>5.41</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	17,874,000,000.00	7,352,226,489.61	- 10,521,773,510.39	58.87
增加長期債務	109,700,000,000.00	99,247,000,000.00	- 10,453,000,000.00	9.53
其他負債淨增（淨減一）	5,770,600,000.00	5,833,015,506.20	+ 62,415,506.20	1.08
減少長期債務	- 52,967,330,000.00	- 53,498,530,892.00	- 531,200,892.00	1.00
發放現金股利	- 37,950,000,000.00	- 35,969,000,000.00	+ 1,981,000,000.00	5.22
<b>融資活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>42,427,270,000.00</b>	<b>22,964,711,103.81</b>	<b>- 19,462,558,896.19</b>	<b>45.87</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>309,996,000.00</b>	<b>310,964,989.94</b>	<b>+ 968,989.94</b>	<b>0.31</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>3,518,602,000.00</b>	<b>3,451,566,104.37</b>	<b>- 67,035,895.63</b>	<b>1.91</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>3,828,598,000.00</b>	<b>3,762,531,094.31</b>	<b>- 66,066,905.69</b>	<b>1.73</b>

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

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,187,312,472,608.80	100.00	1,143,981,786,673.81	100.00	+ 43,330,685,934.99	3.79
流動資產	42,378,321,511.67	3.57	45,145,820,330.25	3.95	- 2,767,498,818.58	6.13
現金	3,762,531,094.31	0.32	3,451,566,104.37	0.30	+ 310,964,989.94	9.01
短期投資	798,601,361.00	0.07			+ 798,601,361.00	
應收款項	22,273,959,194.12	1.88	23,188,429,865.80	2.03	- 914,470,671.68	3.94
存貨	14,641,721,088.24	1.23	17,606,023,996.08	1.54	- 2,964,302,907.84	16.84
預付款項	748,282,360.00	0.06	714,775,818.00	0.06	+ 33,506,542.00	4.69
短期墊款	153,226,414.00	0.01	185,024,546.00	0.02	- 31,798,132.00	17.19
基金長期投資及應收款	7,057,928,140.00	0.59	6,629,481,406.00	0.58	+ 428,446,734.00	6.46
基 金	2,000,000,000.00	0.17	2,000,000,000.00	0.17		
長期投資	2,090,580,403.00	0.18	1,711,047,786.00	0.15	+ 379,532,617.00	22.18
長期應收款	2,967,347,737.00	0.25	2,918,433,620.00	0.26	+ 48,914,117.00	1.68
固定資產	1,113,972,170,057.95	93.82	1,076,550,068,026.51	94.11	+ 37,422,102,031.44	3.48
土地	208,182,522,739.89	17.53	214,069,325,924.41	18.71	- 5,886,803,184.52	2.75
土地改良物	9,211,576,181.45	0.78	9,770,196,644.28	0.85	- 558,620,462.83	5.72
房屋及建築	32,577,478,340.67	2.74	33,227,445,981.68	2.90	- 649,967,641.01	1.96
機械及設備	604,461,470,276.41	50.91	596,060,766,760.73	52.10	+ 8,400,703,515.68	1.41
交通及運輸設備	5,010,915,789.46	0.42	3,403,482,827.97	0.30	+ 1,607,432,961.49	47.23
什項設備	823,651,605.00	0.07	859,823,160.51	0.08	- 36,171,555.51	4.21
租賃權益改良	3,118,464,722.00	0.26	3,329,267,076.00	0.29	- 210,802,354.00	6.33
未完工程及訂購機件	240,361,596,579.07	20.24	203,928,963,279.93	17.83	+ 36,432,633,299.14	17.87
核能燃料	10,224,493,824.00	0.86	11,900,796,371.00	1.04	- 1,676,302,547.00	14.09
無形資產	7,530,480,249.00	0.63	7,199,822,348.00	0.63	+ 330,657,901.00	4.59
無形資產	7,530,480,249.00	0.63	7,199,822,348.00	0.63	+ 330,657,901.00	4.59
其他資產	16,373,572,650.18	1.38	8,456,594,563.05	0.74	+ 7,916,978,087.13	93.62
非營業資產	10,804,576,501.08	0.91	2,231,732,885.84	0.20	+ 8,572,843,615.24	384.13
什項資產	419,939,437.66	0.04	1,205,490,708.66	0.11	- 785,551,271.00	65.16
遞延資產	5,046,065,719.00	0.42	4,902,955,319.00	0.43	+ 143,110,400.00	2.92
待整理資產	102,990,992.44	0.01	116,415,649.55	0.01	- 13,424,657.11	11.53
資產總額	1,187,312,472,608.80	100.00	1,143,981,786,673.81	100.00	+ 43,330,685,934.99	3.79

註：1、上年度部分資產科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 45,597,845,968 元及 41,941,722,185 元。

3、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

4、土地曾按民國86年7月之公告現值辦理重估，其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。

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

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

臺灣電力股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	680,153,289,620.36	57.29	639,902,744,351.41	55.94	+ 40,250,545,268.95	6.29
流 動 負 債	155,193,138,644.84	13.07	154,696,085,535.61	13.52	+ 497,053,109.23	0.32
短 期 債 務	87,963,061,598.61	7.41	74,936,992,391.00	6.55	+ 13,026,069,207.61	17.38
應 付 款 項	66,965,963,628.23	5.64	79,602,762,049.61	6.96	- 12,636,798,421.38	15.87
預 收 款 項	264,113,418.00	0.02	156,331,095.00	0.01	+ 107,782,323.00	68.94
長 期 負 債	483,214,043,701.80	40.70	442,560,406,442.20	38.69	+ 40,653,637,259.60	9.19
長 期 債 務	483,214,043,701.80	40.70	442,560,406,442.20	38.69	+ 40,653,637,259.60	9.19
其 他 負 債	41,746,107,273.72	3.52	42,646,252,373.60	3.73	- 900,145,099.88	2.11
什 項 負 債	2,088,967,953.72	0.18	3,893,827,464.60	0.34	- 1,804,859,510.88	46.35
遞 延 負 債	39,657,139,320.00	3.34	38,752,424,909.00	3.39	+ 904,714,411.00	2.33
業 主 權 益	507,159,182,988.44	42.71	504,079,042,322.40	44.06	+ 3,080,140,666.04	0.61
資 本	330,000,000,000.00	27.79	330,000,000,000.00	28.85		
資 本	330,000,000,000.00	27.79	330,000,000,000.00	28.85		
資 本 公 積	114,488,144,089.59	9.64	113,050,800,820.51	9.88	+ 1,437,343,269.08	1.27
資 本 公 積	114,488,144,089.59	9.64	113,050,800,820.51	9.88	+ 1,437,343,269.08	1.27
保留盈餘（累積虧損一）	62,671,038,898.85	5.28	61,028,241,501.89	5.33	+ 1,642,797,396.96	2.69
已 指 撥 保 留 盈 餘	61,863,276,219.75	5.21	60,048,996,480.05	5.25	+ 1,814,279,739.70	3.02
未 指 撥 保 留 盈 餘	807,762,679.10	0.07	979,245,021.84	0.09	- 171,482,342.74	17.51
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,187,312,472,608.80</b>	<b>100.00</b>	<b>1,143,981,786,673.81</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 43,330,685,934.99</b>	<b>3.79</b>

7、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

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

9、期末已提撥退休金資產22,503,245,895元，並揭露應計退休金負債為30,734,484,972元。

10、依行政院指示，金門、馬祖電力公司自民國86年7月1日起併入該公司，彼等民國86年6月底之淨值1,758,821,708.08元（金門電力公司1,363,503,492.64元、馬祖電力公司395,318,215.44元），原暫列應付保管款科目，已於本年度以稅後淨額轉列受贈公積。

## 六、漢翔航空工業股份有限公司

漢翔航空工業股份有限公司主要業務為國內外軍用、民用航空及相關工業產品之發展、製造、裝修及銷售；協助國內航空工業建立中心衛星體系與制度；提供航空工業系統規劃、整合、發展及管理之有關技術服務等。本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，因成本偏高及受 911 事件影響，計有 1 項生產，2 項銷售未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

計 畫 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因	說 明
			增 減 數	%		
(1)生產計畫						
軍用飛機	2,722	3,184	+ 462	17.00	主要係部分業務安裝進度超前所致。	
民用飛機	1,853	2,343	+ 490	26.44	BD100、波音 717 之生產成本及新訂單開發成本較高。	
引擎	2,243	2,276	+ 33	1.49	隨銷售價值而增加。	
維修	1,501	671	- 830	55.30	接單未如預期。	
(2)銷售計畫						
軍用飛機	3,336	3,497	+ 160	4.81	主要係部分業務安裝進度超前所致。	
民用飛機	2,128	1,111	- 1,017	47.80	受 911 事件影響而減少。	
引擎	2,646	3,040	+ 394	14.90	訂單增加。	
維修	1,881	1,552	- 329	17.50	接單未如預期。	

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 2 億 9,626 萬餘元，連同上年度轉入數 4 億 1,872 萬餘元，合計可支用數 7 億 1,498 萬餘元（含計畫型資本支出 3 億 4,131 萬餘元、非計畫型資本支出 3 億 7,367 萬餘元）。決算支用數 6 億 8,522 萬餘元（含計畫型資本支出 3 億 3,040 萬餘元、非計畫型資本支出 3 億 5,481 萬餘元），較可支用數減少 2,976 萬餘元，約 4.16%。未支用數中 1,886 萬餘元（全為非計畫型資本支出），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 涡輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫 為生產 GEAE CF34 第三至第六級低壓

渦輪噴嘴、CF6 第一至第二級、GE90、LM2500 低壓渦輪噴嘴、CF34 及 CFM56 之燃燒室渦漩器等零組件，及建立生產各型噴嘴與渦漩器之專技中心，計畫投資總額 3 億 7,601 萬元，自民國 88 年 10 月開始執行，預定至民國 90 年 8 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數為 3 億 7,601 萬元，累計支用數 3 億 6,510 萬餘元，未支用數 1,090 萬餘元，係結餘款。實際工程進度 100%，與預定進度相符。

### （二）營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 7 億 1,169 萬餘元，營業外損失 2 億 6,492 萬餘元，稅前純損 9 億 7,662 萬餘元，經加計所得稅費用 942 萬餘元後，審定決算稅後純損為 9 億 8,604 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 10 億 1,151 萬餘元，稅前純損亦與預算稅前純益相距 10 億 4,507 萬餘元，主要係民用飛機類生產成本偏高（虧損 8 億 9,756 萬餘元），且研發費用增加，及支付專案優退之費用等所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.8 個月考核獎金 3 億 5,790 萬 2,206 元。依『漢翔航空工業股份有限公司用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### （三）資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 28 億 2,767 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 5 億 5,464 萬餘元，期末現金及約當現金為 22 億 7,302 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 12 億 9,731 萬餘元，本年度舉借 7,752 萬餘元，償還 1 億 5,480 萬元，加計匯率變動影響數 2,315 萬餘元後，期末餘額為 12 億 4,318 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 8 億 8,239 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 954 萬餘元），本年度增加 1 億 7,632 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 10 億 5,872 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 3,682 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該公司督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 — )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
中捷航太公司	— 4,760	—	108,702	48.50
國際渦輪引擎公司	— 1,820	— 0.82	92	15.11
利翔航太電子公司	396	1.36	7,200	14.40
聯成航太科技公司	913	14.59	850	25.00

註：1、持股比率不含特別股。

2、中捷航太公司因未正式營運，故尚無營收。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 885,474,371 元，行政院彙編決算核定稅前純損 988,117,016 元，經本部審核修正減列稅前純損 11,496,323 元，審定本年度決算稅前純損為 976,620,693 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 損
修正增列閒置資產因恢復使用而轉列機械設備之價值回升利益	— 4,395,069
修正減列溢列之勞保補償金	— 25,853,419
修正增列閒置資產之帳面價值與淨變現價值差額之評價損失	13,103,775
修正增列短列之工具成本	2,905,505
修正增列短列之存貨跌價損失	2,785,456
修正減列溢列之公共關係費	— 42,571
合 計	— 11,496,323

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，課稅所得為零，應繳納所得稅為 9,426,636 元（係分離課稅利息所得稅 82,835 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅 9,343,801 元），所得稅費用亦為 9,426,636 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損 986,047,329 元，連同以前年度累積虧損 269,892,468 元，合計 1,255,939,797 元，留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

(1) 該公司於原物料管理方面存有採購非合格商源物料，無法使用；原物料盤損未查明原因；部分原物料未納入盤點計畫，及人員離職原物料交接不清；承製「天弓二型骨架」因製程規劃不當，事前未有效掌控進度，前置作業時間不足，致逾期交貨遭罰款等缺失，經函請該公司檢討改善，並查究疏失責任，據復：均已檢討改進，並議處違失人員 8 人各申誠乙次。本部業已陳報監察院備查。

(2) 該公司承製 GEPS 公司零件，存有因製作錯誤，致遭業主退貨，貨款無法收取之缺失，經函請該公司檢討改善，並查究疏失責任，據復：已檢討改進，並議處違失人員 2 人，其中申誠二次者 1 人，申誠乙次者 1 人。本部業已陳報監察院備查。

(3) 該公司經國號戰機生產業務於民國 88 年底結束後，營業收入逐年劇降。有關該公司營運

展望欠佳情形，本部前於查核歷年財務收支及營業決算時，即建請朝業務拓展及成本抑制方向，積極謀求善策，俾免相關人力、設備閒置，造成投資浪費。據復：將開源節流，並積極推展業務，提高產品附加價值，降低生產成本，提升競爭力；將依公司核心能量，重整組織，以健全經營體質等。案經追蹤結果，本年度決算銷貨成本仍高於銷貨收入，發生銷貨毛損 2 億 8,786 萬餘元，兼以研究發展費用負擔沈重，而發生營業損失 7 億 1,169 萬餘元，稅前純損高達 9 億 7,662 萬餘元，另民營化亦迄無進展，經本部再函請該公司加強切實執行開源節流措施，充分利用設備，積極推展業務，以改善營運績效，並加速民營化作業。本部已列管繼續追蹤其後續處理情形。

(4) 該公司本年度投資中捷航太公司 1 億 6,800 萬餘元，較預算數增加 1,365 萬餘元，主要係匯率變動所致，經依規定程序報經核准先行辦理，尚待補辦預算。

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

### 漢翔航空工業股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
營業收入之部					
營業收入	11,696,038,000	9,734,598,389	9,734,598,389	- 1,961,439,611	16.77
營業貨物收成	9,497,970,000	7,732,489,736	7,732,489,736	- 1,765,480,264	18.59
營業收入	2,198,068,000	2,002,108,653	2,002,108,653	- 195,959,347	8.92
營業收入	10,609,896,000	9,269,406,175	9,270,639,387	- 1,339,256,613	12.62
營業貨物收成	8,842,803,000	8,019,124,435	8,020,357,647	- 822,445,353	9.30
營業收入	1,767,093,000	1,250,281,740	1,250,281,740	- 516,811,260	29.25
營業毛利 (毛損)	1,086,142,000	465,192,214	463,959,002	- 622,182,998	57.28
營業費用	786,325,000	1,175,697,914	1,175,655,343	+ 389,330,343	49.51
營業銷理費	175,658,000	133,951,583	133,951,583	- 41,706,417	23.74
營業其他費用	292,910,000	203,473,915	203,473,915	- 89,436,085	30.53
營業利益 (損失)	317,757,000	838,272,416	838,229,845	+ 520,472,845	163.80
營業利益 (損失)	299,817,000	- 710,505,700	- 711,696,341	- 1,011,513,341	337.38
營業外收入之部					
營業外收入	156,928,000	786,280,487	791,908,768	+ 634,980,768	404.63
營業外收入	149,482,000	261,304,179	261,304,179	+ 111,822,179	74.81
營業外收入	7,446,000	524,976,308	530,604,589	+ 523,158,589	7,026.04
營業外收入	388,292,000	1,063,891,803	1,056,833,120	+ 668,541,120	172.17
營業外收入	317,881,000	249,441,286	249,441,286	- 68,439,714	21.53
營業外收入	70,411,000	814,450,517	807,391,834	+ 736,980,834	1,046.68
營業外利益 (損失)	- 231,364,000	- 277,611,316	- 264,924,352	- 33,560,352	14.51
稅前純益 (純損)	68,453,000	- 988,117,016	- 976,620,693	- 1,045,073,693	1,526.70
所得稅費用 (利益)	9,361,000	9,426,636	9,426,636	+ 65,636	0.70
本期純益 (純損)	59,092,000	- 997,543,652	- 986,047,329	- 1,045,139,329	1,768.66

註：1、經營績效獎金 357,902,206 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅為 9,426,636 元（係分離課稅利息所得稅 82,835 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅 9,343,801 元）。

### 漢翔航空工業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
盈本累合	餘期積	之純盈	部益餘計		
			59,092,000	- 59,092,000	100.00
			576,688,000	- 576,688,000	100.00
			635,780,000	- 635,780,000	100.00
分留特未合	存法特別未合	配事定別分	業機公公盈	關者積積餘計	
			635,780,000	- 635,780,000	100.00
			6,345,000	- 6,345,000	100.00
			615,935,000	- 615,935,000	100.00
			13,500,000	- 13,500,000	100.00
			635,780,000	- 635,780,000	100.00
虧本累合	損期積	之純虧	部損損計		
			997,543,652	986,047,329	100.00
			269,892,468	+ 269,892,468	100.00
			1,267,436,120	+ 1,267,436,120	100.00
填事待合	補業填待	機補之負	關擔虧	者損計	
			1,267,436,120	1,255,939,797	100.00
			1,267,436,120	1,255,939,797	100.00
			1,267,436,120	1,255,939,797	100.00

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	59,092,000	— 986,047,329	— 1,045,139,329	1,768.66
調整非現金項目	— 1,422,798,000	— 1,389,781,391	+ 33,016,609	2.32
營業活動之淨現金流入(流出一)	— 1,363,706,000	— 2,375,828,720	— 1,012,122,720	74.22
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）	354,890,000	51,853,673	— 303,036,327	85.39
減少基金及長期應收款		7,867,035	+ 7,867,035	
減少固定資產及遞耗資產		100	+ 100	
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	— 328,492,000	— 1,171,443,844	— 842,951,844	256.61
增加長期投資	— 162,850,000	— 176,507,643	— 13,657,643	8.39
增加固定資產及遞耗資產	— 296,267,000	— 685,220,574	— 388,953,574	131.28
投資活動之淨現金流入(流出一)	— 432,719,000	— 1,973,451,253	— 1,540,732,253	356.06
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	— 159,980,000	4,156,409,026	+ 4,316,389,026	2,698.08
增加長期債務	1,500,000,000	77,520,640	— 1,422,479,360	94.83
其他負債淨增（淨減一）	— 126,412,000	— 43,471,128	+ 82,940,872	65.61
減少長期債務	— 154,800,000	— 154,800,000		
融資活動之淨現金流入(流出一)	1,058,808,000	4,035,658,538	+ 2,976,850,538	281.15
<b>匯率影響數</b>				
		— 241,028,522	— 241,028,522	
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>— 737,617,000</b>	<b>— 554,649,957</b>	<b>+ 182,967,043</b>	<b>24.81</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>3,663,463,000</b>	<b>2,827,672,800</b>	<b>— 835,790,200</b>	<b>22.81</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>2,925,846,000</b>	<b>2,273,022,843</b>	<b>— 652,823,157</b>	<b>22.31</b>

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

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	29,685,702,949	100.00	25,383,768,664	100.00	+ 4,301,934,285	16.95
流 動 資 產	17,352,850,834	58.46	14,634,906,027	57.65	+ 2,717,944,807	18.57
現 金	2,153,113,176	7.25	2,827,672,800	11.14	- 674,559,624	23.86
短 期 投 資	292,747,243	0.99	212,078,440	0.84	+ 80,668,803	38.04
應 收 款 項	2,970,484,005	10.01	2,166,222,492	8.53	+ 804,261,513	37.13
存 貨	8,729,019,088	29.40	7,058,128,472	27.81	+ 1,670,890,616	23.67
預 付 款 項	3,207,117,949	10.80	2,370,278,330	9.34	+ 836,839,619	35.31
短 期 墊 款	369,373	0.00	525,493	0.00	- 156,120	29.71
基 金 長 期 投 資 及 應 收 款	1,095,549,275	3.69	899,799,294	3.54	+ 195,749,981	21.75
長 期 投 資	1,095,549,275	3.69	891,932,259	3.51	+ 203,617,016	22.83
長 期 應 收 款			7,867,035	0.03	- 7,867,035	100.00
固 定 資 產	5,724,962,923	19.29	5,685,705,430	22.40	+ 39,257,493	0.69
土 地 改 良 物	69,628,040	0.23	85,186,165	0.34	- 15,558,125	18.26
房 屋 及 建 築	2,164,720,190	7.29	2,278,032,673	8.97	- 113,312,483	4.97
機 械 及 設 備	2,530,801,343	8.53	2,523,645,408	9.94	+ 7,155,935	0.28
交 通 及 運 輸 設 備	494,892,882	1.67	535,914,726	2.11	- 41,021,844	7.65
什 項 設 備	66,135,769	0.22	72,182,885	0.28	- 6,047,116	8.38
未 完 工 程 及 訂 購 機 件	398,784,699	1.34	190,743,573	0.75	+ 208,041,126	109.07
無 形 資 產	74,589,209	0.25	57,301,673	0.23	+ 17,287,536	30.17
無 形 資 產	74,589,209	0.25	57,301,673	0.23	+ 17,287,536	30.17
其 他 資 產	5,437,750,708	18.32	4,106,056,240	16.18	+ 1,331,694,468	32.43
非 營 業 資 產	14,490,633	0.05	6,606,460	0.03	+ 7,884,173	119.34
什 項 資 產	3,151,188,931	10.62	2,236,628,541	8.81	+ 914,560,390	40.89
遞 延 資 產	2,272,071,144	7.65	1,862,821,239	7.34	+ 409,249,905	21.97
資 產 總 額	29,685,702,949	100.00	25,383,768,664	100.00	+ 4,301,934,285	16.95

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 4,619,158,591 元及 3,649,527,726 元。

2、存貨除在製品及半製品採成本與市價孰低法評價外，其餘係採移動加權平均法計算成本。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

漢翔航空工業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	18,321,987,606	61.72	13,082,471,156	51.54	+ 5,239,516,450	40.05
流 動 負 債	16,773,414,082	56.50	11,547,404,176	45.49	+ 5,226,009,906	45.26
短 期 債 務	6,662,755,801	22.44	2,379,800,000	9.38	+ 4,282,955,801	179.97
應 付 款 項	4,493,558,862	15.14	2,075,091,382	8.17	+ 2,418,467,480	116.55
預 收 款 項	5,617,099,419	18.92	7,092,512,794	27.94	- 1,475,413,375	20.80
長 期 負 債	1,441,451,931	4.86	1,392,281,271	5.48	+ 49,170,660	3.53
長 期 債 務	1,441,451,931	4.86	1,392,281,271	5.48	+ 49,170,660	3.53
其 他 負 債	107,121,593	0.36	142,785,709	0.56	- 35,664,116	24.98
營業及負債準備	22,680,753	0.08	34,509,099	0.14	- 11,828,346	34.28
什 項 負 債	84,437,680	0.28	103,963,076	0.41	- 19,525,396	18.78
遞 延 負 債	3,160	0.00	4,313,534	0.02	- 4,310,374	99.93
業 主 權 益	11,363,715,343	38.28	12,301,297,508	48.46	- 937,582,165	7.62
資 本	9,082,614,280	30.60	9,082,614,280	35.78		
資 本	9,082,614,280	30.60	9,082,614,280	35.78		
資 本 公 積	980,500,716	3.30	980,500,716	3.86		
資 本 公 積	980,500,716	3.30	980,500,716	3.86		
保留盈餘(累積虧損一)	1,201,032,042	4.05	2,187,257,308	8.62	- 986,225,266	45.09
已指撥保留盈餘	2,456,971,839	8.28	2,456,971,839	9.68		
累 積 虧 損	- 1,255,939,797	- 4.23	- 269,714,531	- 1.06	- 986,225,266	365.66
權 益 調 整	99,568,305	0.34	50,925,204	0.20	+ 48,643,101	95.52
累 積 換 算 調 整 數	99,568,305	0.34	50,925,204	0.20	+ 48,643,101	95.52
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>29,685,702,949</b>	<b>100.00</b>	<b>25,383,768,664</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 4,301,934,285</b>	<b>16.95</b>

4、長期股權投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20%以上者，採權益法評價；未達 20%者，採成本法評價。

5、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、期末已提撥退休金資產 1,001,079,611 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 468,214,651 元。

## 七、高雄硫酸銻股份有限公司

高雄硫酸銻股份有限公司係以產銷硫酸銨肥料、含有機質複合肥料及硝酸等產品為主要業務。為配合原廠區土地都市計畫變更及規劃開發大型購物中心方案，於民國 86 年 2 月報經前臺灣省政府同意遷建新廠於彰濱工業區，原址均已停工，僅以委外代製或採購成品分包出售，及進口淡硝酸、複合肥料銷售。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、銷售計畫 本年度銷售計畫主要有硫酸銨等 4 項，因廠商競銷影響，計有 3 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：公噸

計 畫 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
			增 減 數	%	
銷售計畫					
(1)硫酸銨	20,000	52,127	+ 32,127	160.64	標得臺糖公司供應合約，及省農會續銷合約。
(2)淡硝酸	5,000	1,706	- 3,294	65.86	係臺肥公司及廣明公司低價競銷，進口無利潤，致銷量減少。
(3)含有機質複合肥料	6,000	1,016	- 4,984	83.06	民營廠商競銷影響。
(4)複合肥料	30,000	4,477	- 25,523	85.08	未標得農委會 39 號複合肥料合約，及民營廠商競銷影響。

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 731 萬餘元，連同上年度轉入數 5 億 6,490 萬餘元，合計可支用數 5 億 7,221 萬餘元（含計畫型資本支出 5 億 6,490 萬餘元、非計畫型資本支出 731 萬餘元）。決算支用數 5 億 508 萬餘元（含計畫型資本支出 5 億 359 萬餘元、非計畫型資本支出 148 萬餘元），較可支用數減少 6,713 萬餘元，約 11.73%，主要係「彰濱含有機質複合肥料建廠計畫」工期延誤所致。未支用數中 4,130 萬餘元（全為計畫型資本支出），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

本年度計畫型資本支出僅列「彰濱含有機質複合肥料建廠計畫」1 項，計畫投資總額 7 億 9,620 萬餘元，自民國 86 年 2 月開始執行，預計至民國 89 年 9 月完成，因發包不順及內政部修正建築物耐震係數，需變更工程設計延宕開工日期，報經經濟部同意展延至民國 90 年 12 月底完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 7 億 3,477 萬餘元，較累計可支用預算數減少 6,143 萬餘元（其中 4,130 萬餘元，

報准保留繼續執行)，約 7.72%。實際工程進度 99.41%，較預定工程進度 100%，落後 0.59%，業經本部函請該公司就進度落後之原因切實檢討，積極辦理。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 1 億 2,312 萬餘元，營業外損失 2,828 萬餘元，審定決算稅前純損為 1 億 5,140 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 2 億 2,557 萬餘元，稅前純損亦與預算純益相距 2 億 7,869 萬餘元，主要係生產工廠停工，採購成品銷售，競爭力不足，暨市地重劃進度落後，尚無地租及權利金收入所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定，暫按員工薪資提列 1.8 個月考核獎金 1,306 萬 3,255 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 65 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 1,148 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,214 萬餘元。茲將資金轉投資情形敘述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 1 億 2,835 萬餘元（未減備抵長期股權投資損失 2,909 萬餘元及長期股權投資權益調整 1,766 萬餘元），本年度減少 3,844 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 8,991 萬餘元（未減備抵長期股權投資損失 5,098 萬餘元）。其轉投資公私合營事業僅中國石油化學工業開發公司，該公司持股面額 1 億 3,853 萬餘元，持股比率 0.93%。本年度被投資公司營運發生虧損 35 億 11 萬餘元，純利率為負 25.24%，業經本部函請經濟部督促改善營運，並重新檢討投資效益、目的，妥適處理。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 157,094,364.09 元，行政院彙編決算核定稅前純損 154,375,967.09 元，經本部審核修正減列稅前純損 2,971,354 元，審定本年度決算稅前純損為 151,404,613.09 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稅 前 純 損
修正增列經銷有機肥短列之獎勵金及其委託代銷短列之銷貨折讓	- 572,110
修正增列短列之利息費用	17,981
修正減列溢列之退休金費用	- 2,417,225
合 計	- 2,971,354

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，課稅所得為零，應繳納所得稅亦為零。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損為 151,404,613.09 元，連同以前年度累積虧損 750,814,974.58 元，合計 902,219,587.67 元，經撥用資本公積 167,266,000 元彌補後，餘 734,953,587.67 元，留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

(1) 該公司上年度資本支出執行率偏低，且執行之彰濱含有機質複合肥料建廠資本支出計畫，實際累計工程進度 57.97%，較預定進度 68.53%，落後 10.56%，前經函請該公司檢討改善。據復：資本支出預算執行率偏低乙節，主要係因工程發包不順，為配合實際執行情形，經報請經濟部同意調整完工日期為民國 90 年 12 月 31 日，並督促承包商趕工，進度落後已逐漸改善。本年度追蹤結果，實際累計工程進度為 99.41%，仍較預定進度 100%，落後 0.59%，經再函請該公司切實檢討，並積極辦理。

(2) 該公司計畫辦理之大型購物中心計畫，係於民國 83 年 1 月規劃，迄今內外在時空環境多已改變，其計畫目標似無法達成，前經本部函請該公司參照「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」第十點之規定，重行審慎詳加評估檢討。據復：開發大型購物中心，係採設定地上權方式，由開發商投資開發經營，該公司收取開發權利金、地租和經營權利金，如有投資入股之情事，當依上述要點辦理。經追蹤結果，本案雖於民國 90 年 10 月 15 日辦理第一次公告招標，惟僅一家廠商領標，且無廠商投標而流標，顯示該計畫之可行性有待商榷，並有影響未來營運之虞，經再函請該公司就市場環境現況，審慎評估檢討該計畫之可行性，以確保投資效益。

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

### 高雄硫酸鋅股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	1,020,470,000.00	215,420,794.00	214,329,791.00	- 806,140,209.00	79.00
銷貨收入	750,850,000.00	215,420,794.00	214,329,791.00	- 536,520,209.00	71.46
其他營業收入	269,620,000.00			- 269,620,000.00	100.00
營業成本	770,899,000.00	240,384,555.00	240,384,555.00	- 530,514,445.00	68.82
銷貨成本	700,169,000.00	240,384,555.00	240,384,555.00	- 459,784,445.00	65.67
其他營業成本	70,730,000.00			- 70,730,000.00	100.00
營業毛利(毛損一)	249,571,000.00	- 24,963,761.00	- 26,054,764.00	- 275,625,764.00	110.44
營業費用	147,113,000.00	97,066,066.50	97,066,066.50	- 50,046,933.50	34.02
行銷管理費用	30,261,000.00	22,729,302.00	22,729,302.00	- 7,531,698.00	24.89
其他營業費用	86,044,000.00	61,391,438.50	61,391,438.50	- 24,652,561.50	28.65
其他營業費用	30,808,000.00	12,945,326.00	12,945,326.00	- 17,862,674.00	57.98
<b>營業利益(損失一)</b>	<b>102,458,000.00</b>	<b>- 122,029,827.50</b>	<b>- 123,120,830.50</b>	<b>- 225,578,830.50</b>	<b>220.17</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	77,230,000.00	20,357,464.41	22,020,577.41	- 55,209,422.59	71.49
財務收入	600,000.00	11,584,062.00	11,584,062.00	+ 10,984,062.00	1,830.68
其他營業外收入	76,630,000.00	8,773,402.41	10,436,515.41	- 66,193,484.59	86.38
營業外費用	52,402,000.00	52,703,604.00	50,304,360.00	- 2,097,640.00	4.00
財務費用	590,000.00	842,391.00	860,372.00	+ 270,372.00	45.83
其他營業外費用	51,812,000.00	51,861,213.00	49,443,988.00	- 2,368,012.00	4.57
<b>營業外利益(損失一)</b>	<b>24,828,000.00</b>	<b>- 32,346,139.59</b>	<b>- 28,283,782.59</b>	<b>- 53,111,782.59</b>	<b>213.92</b>
<b>稅前純益(純損一)</b>	<b>127,286,000.00</b>	<b>- 154,375,967.09</b>	<b>- 151,404,613.09</b>	<b>- 278,690,613.09</b>	<b>218.95</b>
<b>所得稅費用(利益一)</b>					
<b>本期純益(純損一)</b>	<b>127,286,000.00</b>	<b>- 154,375,967.09</b>	<b>- 151,404,613.09</b>	<b>- 278,690,613.09</b>	<b>218.95</b>

註：1、經營績效獎金 13,063,255 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得及應繳納所得稅均為零。

### 高雄硫酸鋅股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益計部	127,286,000.00			- 127,286,000.00	100.00
<b>合分配之部</b>	<b>127,286,000.00</b>			<b>- 127,286,000.00</b>	<b>100.00</b>
留存事業機關者損計部	127,286,000.00			- 127,286,000.00	100.00
填補累積虧損計部	127,286,000.00			- 127,286,000.00	100.00
<b>合</b>	<b>127,286,000.00</b>			<b>- 127,286,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>虧損之部</b>					
本期純虧損計部	154,375,967.09			+ 151,404,613.09	
累積期初虧損	294,552,000.00	750,814,974.58	750,814,974.58	+ 456,262,974.58	154.90
<b>合</b>	<b>294,552,000.00</b>	<b>905,190,941.67</b>	<b>902,219,587.67</b>	<b>+ 607,667,587.67</b>	<b>206.30</b>
<b>填補之部</b>					
事業機關負擔者餘額	294,552,000.00	905,190,941.67	902,219,587.67	+ 607,667,587.67	206.30
撥用盈餘	127,286,000.00			- 127,286,000.00	100.00
撥用資本	167,266,000.00	167,266,000.00	167,266,000.00		
待填補之虧損		737,924,941.67	734,953,587.67	+ 734,953,587.67	
<b>合</b>	<b>294,552,000.00</b>	<b>905,190,941.67</b>	<b>902,219,587.67</b>	<b>+ 607,667,587.67</b>	<b>206.30</b>

高雄硫酸鋅股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	127,286,000.00	- 151,404,613.09	- 278,690,613.09	218.95
調整非現金項目	- 101,164,000.00	281,456,749.09	+ 382,620,749.09	378.22
營業活動之淨現金流入（流出一）	26,122,000.00	130,052,136.00	+ 103,930,136.00	397.86
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）	12,506,000.00		- 12,506,000.00	100.00
減少長期投資		26,939,000.00	+ 26,939,000.00	
減少固定資產及遞耗資產	139,156,000.00	3,742,999.00	- 135,413,001.00	97.31
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 12,697,000.00	2,752,000.00	+ 15,449,000.00	121.67
增加固定資產及遞耗資產	- 242,422,000.00	- 505,085,167.00	- 262,663,167.00	108.35
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 103,457,000.00	- 471,651,168.00	- 368,194,168.00	355.89
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）		354,103,203.00	+ 354,103,203.00	
增加長期債務	85,000,000.00		- 85,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	- 879,000.00	- 1,019,727.00	- 140,727.00	16.01
融資活動之淨現金流入（流出一）	84,121,000.00	353,083,476.00	+ 268,962,476.00	319.73
現金及約當現金之淨增（淨減一）	6,786,000.00	11,484,444.00	+ 4,698,444.00	69.24
期初現金及約當現金	50,732,000.00	659,285.37	- 50,072,714.63	98.70
期末現金及約當現金	57,518,000.00	12,143,729.37	- 45,374,270.63	78.89

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

# 高雄硫酸鋅股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	6,234,375,422.36	100.00	6,000,724,292.45	100.00	+ 233,651,129.91	3.89
流 動 資 產	81,430,735.65	1.31	299,272,555.15	4.99	- 217,841,819.50	72.79
現 金	12,143,729.37	0.19	659,285.37	0.01	+ 11,484,444.00	1,741.95
短 期 投 資	1,710,320.00	0.03			+ 1,710,320.00	
應 收 款 項	26,168,416.00	0.42	234,108,879.00	3.90	- 207,940,463.00	88.82
存 貨	34,416,830.21	0.55	55,906,985.71	0.93	- 21,490,155.50	38.44
預 付 款 項	6,991,440.07	0.11	8,597,405.07	0.14	- 1,605,965.00	18.68
基 金 長 期 投 資 及 應 收 款	38,928,661.00	0.62	81,595,622.00	1.36	- 42,666,961.00	52.29
長 期 投 資	38,928,661.00	0.62	81,595,622.00	1.36	- 42,666,961.00	52.29
固 定 資 產	2,930,735,864.13	47.01	4,016,574,562.30	66.93	- 1,085,838,698.17	27.03
土 地	2,367,505,505.00	37.98	3,946,389,513.00	65.77	- 1,578,884,008.00	40.01
房 屋 及 建 築	2,388,639.56	0.04	3,173,358.15	0.05	- 784,718.59	24.73
機 械 及 設 備	802,196.93	0.01	10,745,075.93	0.18	- 9,942,879.00	92.53
交 通 及 運 輸 設 備	1,212,593.64	0.02	936,481.22	0.02	+ 276,112.42	29.48
什 項 設 備	450,532.00	0.01	549,410.00	0.01	- 98,878.00	18.00
未 完 工 程 及 訂 購 機 件	558,376,397.00	8.96	54,780,724.00	0.91	+ 503,595,673.00	919.29
其 他 資 產	3,183,280,161.58	51.06	1,603,281,553.00	26.72	+ 1,579,998,608.58	98.55
非 營 業 資 產	3,170,946,011.58	50.86	1,588,195,403.00	26.47	+ 1,582,750,608.58	99.66
什 項 資 產	7,306,150.00	0.12	15,086,150.00	0.25	- 7,780,000.00	51.57
遞 延 資 產	5,028,000.00	0.08			+ 5,028,000.00	
資 產 總 額	6,234,375,422.36	100.00	6,000,724,292.45	100.00	+ 233,651,129.91	3.89

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 78,934,408 元及 83,105,920 元。

2、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

高雄硫酸鋰股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	3,312,055,146.00	53.13	2,905,110,690.00	48.41	+ 406,944,456.00	14.01
流 動 負 債	669,615,465.00	10.74	240,581,181.00	4.01	+ 429,034,284.00	178.33
短 期 債 務	520,000,000.00	8.34	165,896,797.00	2.76	+ 354,103,203.00	213.45
應 付 款 項	149,561,623.00	2.40	69,937,617.00	1.17	+ 79,624,006.00	113.85
預 收 款 項	53,842.00	0.00	4,746,767.00	0.08	- 4,692,925.00	98.87
長 期 負 債	2,641,465,781.00	42.37	2,662,535,882.00	44.37	- 21,070,101.00	0.79
長 期 債 務	2,641,465,781.00	42.37	2,662,535,882.00	44.37	- 21,070,101.00	0.79
其 他 負 債	973,900.00	0.02	1,993,627.00	0.03	- 1,019,727.00	51.15
什 項 負 債	973,900.00	0.02	1,993,627.00	0.03	- 1,019,727.00	51.15
業 主 權 益	2,922,320,276.36	46.87	3,095,613,602.45	51.59	- 173,293,326.09	5.60
資 本	3,300,000,000.00	52.93	3,300,000,000.00	54.99		
資 本	3,300,000,000.00	52.93	3,300,000,000.00	54.99		
資 本 公 積	408,258,533.79	6.55	575,524,533.79	9.59	- 167,266,000.00	29.06
資 本 公 積	408,258,533.79	6.55	575,524,533.79	9.59	- 167,266,000.00	29.06
保留盈餘（累積虧損一）	- 734,953,318.43	- 11.79	- 750,814,705.34	- 12.51	+ 15,861,386.91	2.11
已指撥保留盈餘	269.24	0.00	269.24	0.00		
累 積 虧 損	- 734,953,587.67	- 11.79	- 750,814,974.58	- 12.51	+ 15,861,386.91	2.11
權 益 調 整	- 50,984,939.00	- 0.82	- 29,096,226.00	- 0.48	- 21,888,713.00	75.23
未實現長期投資損失	- 50,984,939.00	- 0.82	- 29,096,226.00	- 0.48	- 21,888,713.00	75.23
負債及業主權益總額	6,234,375,422.36	100.00	6,000,724,292.45	100.00	+ 233,651,129.91	3.89

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

5、期末已提撥退休金資產 3,188,496 元，揭露應計退休金負債為 290,900,789 元。

6、長期股權投資係採成本與市價孰低法評價。

## 八、臺灣省農工企業股份有限公司

臺灣省農工企業股份有限公司主要業務為麵粉及麩皮之產銷，暨機械修造。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麵粉產銷等 6 項，因成本偏高，競爭力差，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
麵粉	袋	828,607	214,530	- 614,077	74.11	銷量減少，降低委外產量。
麩皮	公斤	6,820,550	1,888,397	- 4,932,153	72.31	係麵粉之副產品，隨麵粉減產而減少。
機械修造	千元	599,028	258,394	- 340,634	56.86	成本偏高，市場競爭力差，業務承攬量減少。
(2)銷售計畫						
麵粉	袋	828,607	216,105	- 612,502	73.92	成本偏高，市場競爭力差，銷量無法拓展。
麩皮	公斤	6,820,550	2,022,609	- 4,797,941	70.35	產量減少，銷量隨減。
機械修造	千元	635,000	193,061	- 441,938	69.60	成本偏高，市場競爭力差，業務承攬量減少。

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 550 萬元，連同上年度轉入數 4,365 萬餘元，合計可支用數 4,915 萬餘元，均為非計畫型。決算支用數 41 萬餘元，較可支用數減少 4,874 萬餘元，約 99.16%，主要係上年度保留，擬向基隆市政府申購土地之 4,345 萬餘元，因公司財務狀況欠佳及房地產不景氣，停止執行所致。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 1 億 8,232 萬餘元，營業外損失 1 億 8,098 萬餘元，審定決算稅前純損為 3 億 6,330 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 3 億 1,367 萬餘元，稅前純損亦較預算數增損 2 億 6,095 萬餘元，主要係因成本偏高，市場競爭力不足，各項產銷計畫之執行均不如預期，且成本未能與收入等幅減少。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.8 個月考核獎金 942 萬 8,600 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 4 億 3,200 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 4 億 1,767 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,433 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 11 億 7,873 萬餘元，本年度未舉借，償還 7,977 萬元，期末餘額為 10 億 9,896 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 2,344 萬餘元，本年度未增減，期末長期股權投資餘額為 2,344 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 980 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 — )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
遠森網路科技公司	— 29,535	— 5.49	2,495	0.29
中華國貨推廣中心公司	94	3.32	55	1.46
臺灣人壽保險公司	151,096	4.50	0.5	0.00
臺灣肥料公司	99,684	12.73	439	0.04

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 314,910,001.42 元，行政院彙編決算核定稅前純損 314,563,493.42 元，經本部審核修正增列稅前純損 48,744,007.41 元，審定本年度決算稅前純損為 363,307,500.83 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稽 前 純 損
修正增列催收款項短提之備抵呆帳	2,295,942.00
修正增列固定資產短提之折舊費用暨因土地分割而發生之資產價值損失	26,435,506.11
修正減列溢列之應納營業稅	— 13,061.00
修正增列短估之定存利息等	— 274,110.00
修正增列買賣遠匯折價按期間比例攤提數	241,150.00
修正減列以前年度溢提之績效獎金	— 4,055,522.00
修正增列長期投資成本法期末評價損失	9,805,500.00
修正增列短列之長期工程合約工程損失	14,480,925.30
修正減列已毋須支用之應付第二專長訓練款	— 172,323.00
合 計	48,744,007.41

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，課稅所得及應繳納所得稅均為零。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損 363,307,500.83 元，連同以前年度累積虧損 1,869,404,942.02 元，合計 2,232,712,442.85 元，經撥用（1）法定公積 29,231,671.91 元，（2）特別公積 8,967,000 元，（3）資本公積 437,039,906.03 元彌補後，餘 1,757,473,864.91 元留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

（1）該公司承攬之「金門水頭塔山發電廠第一至四號機發電計畫 B1 標柴油發電機組及其他機電設備工程」，存有市場行情及成本之估測能力不足，致報價過低；外購設備海運費之發包，底價未奉核可即先行開標等缺失，經函請經濟部督促該公司檢討改善，並查明相關人員疏失責任。據復：該公司已研擬相關改善措施，並議處違失人員 3 人，其中記大過乙次者 1 人，記過乙次者 1 人，申誡乙次者 1 人。本部業已陳報監察院備查。

（2）該公司營運績效欠佳，累積虧損逐年增加，雖經研擬再生計畫，卻因執行進度落後，虧損情形未有改善。前經本部函請經濟部督促及協助該公司審慎研擬改善措施以利營運。據復：將督促該公司落實執行再生計畫。本年度經追蹤結果，截至民國 90 年 12 月底止，累積虧損仍高達 17 億餘元，虧損情形依然嚴重，顯示該計畫未具成效。為能改善營運並順利移轉民營，本部已再函請該公司重新檢討，審慎研擬切實可行之開源節流措施。

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

### 臺灣省農工企業股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	1,565,532,000.00	250,255,662.00	250,255,662.00	- 1,315,276,338.00	84.01
銷貨收入	905,532,000.00	55,084,850.00	55,084,850.00	- 850,447,150.00	93.92
勞務收入	635,000,000.00	193,061,126.00	193,061,126.00	- 441,938,874.00	69.60
其他營業收入	25,000,000.00	2,109,686.00	2,109,686.00	- 22,890,314.00	91.56
營業成本	1,261,179,000.00	314,879,131.90	317,855,705.77	- 943,323,294.23	74.80
銷貨成本	650,685,000.00	69,991,772.20	59,171,587.10	- 591,513,412.90	90.91
勞務成本	599,028,000.00	244,597,075.70	258,393,834.67	- 340,634,165.33	56.86
其他營業成本	11,466,000.00	290,284.00	290,284.00	- 11,175,716.00	97.47
營業毛利(毛損一)	304,353,000.00	- 64,623,469.90	- 67,600,043.77	- 371,953,043.77	122.21
營業費用	173,001,000.00	111,878,468.00	114,723,149.00	- 58,277,851.00	33.69
行銷費用	37,814,000.00	14,165,756.00	16,448,637.00	- 21,365,363.00	56.50
管理費用	117,239,000.00	94,666,493.00	94,671,580.00	- 22,567,420.00	19.25
其他營業費用	17,948,000.00	3,046,219.00	3,602,932.00	- 14,345,068.00	79.93
營業利益(損失一)	131,352,000.00	- 176,501,937.90	- 182,323,192.77	- 313,675,192.77	238.81
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	12,948,000.00	71,739,753.64	76,235,496.54	+ 63,287,496.54	488.78
財務收入	2,436,000.00	44,662,663.00	44,936,773.00	+ 42,500,773.00	1,744.70
其他營業外收入	10,512,000.00	27,077,090.64	31,298,723.54	+ 20,786,723.54	197.74
營業外費用	246,653,000.00	209,801,309.16	257,219,804.60	+ 10,566,804.60	4.28
財務費用	210,600,000.00	184,920,849.00	184,920,849.00	- 25,679,151.00	12.19
其他營業外費用	36,053,000.00	24,880,460.16	72,298,955.60	+ 36,245,955.60	100.54
營業外利益(損失一)	- 233,705,000.00	- 138,061,555.52	- 180,984,308.06	+ 52,720,691.94	22.56
稅前純益(純損一)	- 102,353,000.00	- 314,563,493.42	- 363,307,500.83	- 260,954,500.83	254.96
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	- 102,353,000.00	- 314,563,493.42	- 363,307,500.83	- 260,954,500.83	254.96

註：經營績效獎金 9,428,600 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

### 臺灣省農工企業股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>虧損之部</b>					
本期純損	102,353,000.00	314,563,493.42	363,307,500.83	+ 260,954,500.83	254.96
累積虧損	919,014,000.00	1,869,404,942.02	1,869,404,942.02	+ 950,390,942.02	103.41
合計	1,021,367,000.00	2,183,968,435.44	2,232,712,442.85	+ 1,211,345,442.85	118.60
<b>填補之部</b>					
事業機關負擔者	1,021,367,000.00	2,183,968,435.44	2,232,712,442.85	+ 1,211,345,442.85	118.60
撥用法定公積	29,232,000.00	29,231,671.91	29,231,671.91	- 328.09	0.00
撥用特別公積	8,967,000.00	8,967,000.00	8,967,000.00		
撥用資本公積	437,040,000.00	437,039,906.03	437,039,906.03	- 93.97	0.00
待填補之虧損	546,128,000.00	1,708,729,857.50	1,757,473,864.91	+ 1,211,345,864.91	221.81
合計	1,021,367,000.00	2,183,968,435.44	2,232,712,442.85	+ 1,211,345,442.85	118.60

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	— 102,353,000.00	— 363,307,500.83	— 260,954,500.83	254.96
調整非現金項目	244,897,000.00	— 104,948,423.17	— 349,845,423.17	142.85
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>142,544,000.00</b>	<b>— 468,255,924.00</b>	<b>— 610,799,924.00</b>	<b>428.50</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	9,838,000.00	13,498,073.00	+ 3,660,073.00	37.20
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	— 41,342,000.00	691,720.00	+ 42,033,720.00	101.67
增加基金及長期應收款	— 28,000.00		+ 28,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	— 5,500,000.00	— 410,444.00	+ 5,089,556.00	92.54
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>— 37,032,000.00</b>	<b>13,779,349.00</b>	<b>+ 50,811,349.00</b>	<b>137.21</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	— 735,898,000.00	120,913,141.00	+ 856,811,141.00	116.43
增加長期債務	740,000,000.00		— 740,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	— 20,200,000.00	— 4,338,479.00	+ 15,861,521.00	78.52
減少長期債務	— 79,770,000.00	— 79,770,000.00		
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>— 95,868,000.00</b>	<b>36,804,662.00</b>	<b>+ 132,672,662.00</b>	<b>138.39</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>9,644,000.00</b>	<b>— 417,671,913.00</b>	<b>— 427,315,913.00</b>	<b>4,430.90</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>790,000.00</b>	<b>432,005,524.26</b>	<b>+ 431,215,524.26</b>	<b>54,584.24</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>10,434,000.00</b>	<b>14,333,611.26</b>	<b>+ 3,899,611.26</b>	<b>37.37</b>

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

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	8,724,554,288.59	100.00	9,231,626,859.42	100.00	- 507,072,570.83	5.49
流 動 資 產	328,676,543.46	3.77	757,702,027.59	8.21	- 429,025,484.13	56.62
現 金	14,333,611.26	0.16	432,005,524.26	4.68	- 417,671,913.00	96.68
短 期 投 資			1.13	0.00	- 1.13	100.00
應 收 款 項	255,447,840.00	2.93	245,169,151.00	2.66	+ 10,278,689.00	4.19
存 貨	42,156,077.11	0.48	68,179,934.41	0.74	- 26,023,857.30	38.17
預 付 款 項	13,534,815.09	0.16	11,751,181.79	0.13	+ 1,783,633.30	15.18
短 期 墊 款	3,204,200.00	0.04	596,235.00	0.01	+ 2,607,965.00	437.41
基金長期投資及應收款	239,744,801.26	2.75	183,167,399.80	1.98	+ 56,577,401.46	30.89
長 期 投 資	239,744,801.26	2.75	183,167,399.80	1.98	+ 56,577,401.46	30.89
固 定 資 產	1,157,085,784.68	13.26	1,893,195,951.18	20.51	- 736,110,166.50	38.88
土 地	1,059,563,732.85	12.14	1,683,296,945.17	18.23	- 623,733,212.32	37.05
房 屋 及 建 築	66,266,376.47	0.76	119,135,510.41	1.29	- 52,869,133.94	44.38
機 械 及 設 備	28,478,746.15	0.33	86,188,193.19	0.93	- 57,709,447.04	66.96
交 通 及 運 輸 設 備	2,285,577.03	0.03	3,474,274.23	0.04	- 1,188,697.20	34.21
什 項 設 備	491,352.18	0.01	1,101,028.18	0.01	- 609,676.00	55.37
無 形 資 產	15,000.00	0.00	29,228.00	0.00	- 14,228.00	48.68
無 形 資 產	15,000.00	0.00	29,228.00	0.00	- 14,228.00	48.68
其 他 資 產	6,999,032,159.19	80.22	6,397,532,252.85	69.30	+ 601,499,906.34	9.40
非 營 業 資 產	6,785,886,991.19	77.78	6,176,071,672.85	66.90	+ 609,815,318.34	9.87
什 項 資 產	47,386,811.00	0.54	55,824,473.00	0.60	- 8,437,662.00	15.11
遞 延 資 產	165,758,357.00	1.90	165,586,107.00	1.79	+ 172,250.00	0.10
待 整 理 資 產			50,000.00	0.00	- 50,000.00	100.00
資 產 總 額	8,724,554,288.59	100.00	9,231,626,859.42	100.00	- 507,072,570.83	5.49

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 62,139,551 元及 56,810,242 元。

2、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

3、長期股權投資因對被投資公司不具重大影響力，故採成本與市價孰低法評價。

臺灣省農工企業股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	7,462,028,153.50	85.53	7,605,793,223.50	82.39	- 143,765,070.00	1.89
流 動 負 債	2,899,074,204.50	33.23	2,216,814,549.50	24.01	+ 682,259,655.00	30.78
短 期 債 務	2,791,663,153.00	32.00	1,930,750,012.00	20.91	+ 860,913,141.00	44.59
應 付 款 項	103,504,929.50	1.19	285,339,939.50	3.09	- 181,835,010.00	63.73
預 收 款 項	3,906,122.00	0.04	724,598.00	0.01	+ 3,181,524.00	439.07
長 期 負 債	4,530,376,347.00	51.93	5,355,019,993.00	58.01	- 824,643,646.00	15.40
長 期 債 務	4,530,376,347.00	51.93	5,355,019,993.00	58.01	- 824,643,646.00	15.40
其 他 負 債	32,577,602.00	0.37	33,958,681.00	0.37	- 1,381,079.00	4.07
什 項 負 債	29,620,202.00	0.34	33,958,681.00	0.37	- 4,338,479.00	12.78
遞 延 負 債	2,957,400.00	0.03			+ 2,957,400.00	
業 主 權 益	1,262,526,135.09	14.47	1,625,833,635.92	17.61	- 363,307,500.83	22.35
資 本	3,020,000,000.00	34.61	3,020,000,000.00	32.71		
資 本	3,020,000,000.00	34.61	3,020,000,000.00	32.71		
資 本 公 積			437,039,906.03	4.73	- 437,039,906.03	100.00
資 本 公 積			437,039,906.03	4.73	- 437,039,906.03	100.00
保留盈餘（累積虧損一）	- 1,757,473,864.91	- 20.14	- 1,831,206,270.11	- 19.84	+ 73,732,405.20	4.03
已指撥保留盈餘			38,198,671.91	0.41	- 38,198,671.91	100.00
累 積 虧 損	- 1,757,473,864.91	- 20.14	- 1,869,404,942.02	- 20.25	+ 111,931,077.11	5.99
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>8,724,554,288.59</b>	<b>100.00</b>	<b>9,231,626,859.42</b>	<b>100.00</b>	<b>- 507,072,570.83</b>	<b>5.49</b>

4、土地曾按民國 86 年 7 月之公告現值辦理重估，其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。

5、固定資產之折舊係採平均法計算。

6、期末已提撥退休金資產 3,358,872 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本 165,586,107 元、應計退休金負債 166,721,498 元。

## 九、唐榮鐵工廠股份有限公司

唐榮鐵工廠股份有限公司主要業務為產銷不鏽鋼品，承攬機械修造及營建工程等。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不鏽鋼品產銷等 6 項，因成本偏高，競爭力不足，計有 2 項生產，2 項銷售未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計 畫 名 稱	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)生產計畫						
不鏽鋼製品	公噸	230,000	259,041	+ 29,041	12.63	市場需求增加。
營建工程	百萬元	2,240	696	- 1,543	68.93	成本偏高，競爭力不足，承攬未如預期。
機械修造工程	百萬元	2,016	1,312	- 703	34.91	成本偏高，競爭力不足，承攬未如預期。
(2)銷售計畫						
不鏽鋼製品	公噸	230,000	254,374	+ 24,374	10.60	市場需求增加。
營建工程	百萬元	2,500	614	- 1,885	75.42	成本偏高，競爭力不足，承攬未如預期。
機械修造工程	百萬元	2,200	1,284	- 915	41.63	成本偏高，競爭力不足，承攬未如預期。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 1 億 2,735 萬餘元，連同上年度轉入數 3 億 9,621 萬餘元，合計可支用數 5 億 2,356 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 2 億 518 萬餘元，較可支用數減少 3 億 1,837 萬餘元，約 60.81%，主要係部分工程需配合生產工場停爐辦理，進度未如預期，及財務困難，停辦部分資本支出所致。未支用數中 2 億 1,620 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 4 億 5,601 萬餘元，營業外損失 19 億 8,572 萬餘元，審定決算稅前純損為 24

億 4,173 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 10 億 6,524 萬餘元，稅前純損亦與預算稅前純益相距 29 億 1,088 萬餘元，主要係營收未達預計，成本未能等幅降低，兼以出售土地未如預期，財產交易利益鉅減，及支付專案優惠退還之費用、利息費用、補認列以前年度工程虧損暨逾期罰款等所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.69 個月考核獎金 1 億 4,552 萬 5,310 元，另該公司補提八十八年下半年及八十九年度 0.26 個月考核獎金 2,230 萬 2,564 元。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 1 億 5,831 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 380 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 6,211 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 44 億 8,000 萬元，本年度舉借 30 億元，償還 2 億 8,000 萬元，期末餘額為 72 億元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 4,510 萬餘元，本年度未有變動，期末長期股權投資餘額仍為 4,510 萬餘元。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
中華國貨推廣中心公司	94	3.00	46	1.22
中國鋼鐵公司	840,679	9.88	2,453	0.03

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 2,365,584,868.59 元，行政院彙編決算核定稅前純損 2,318,745,210.88 元，經本部審核修正增列稅前純損 122,991,580.18 元，審定本年度決算稅前純損為 2,441,736,791.06 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 損
修正增列因閒置資產帳面價值超出淨變現價值之評價損失	191,594,388.47
修正減列無支付必要之應付款	- 193,783,075.17
修正增列短列之長期工程合約成本	46,407,660.49
修正增列短列之長期工程合約收入	- 875,404.61
修正增列短估之逾期罰款損失	53,830,095.00
修正增列品質不良罰款損失	870,000.00
修正增列短列之逾期罰款收入	- 3,992,540.00
修正增列其他應收款及催收款項短提之備抵呆帳	29,097,736.00
修正增列短列之工程保固準備	1,926,258.00
修正增列短列之利息收入	- 10,428,736.00
修正增列短列之銀行履約保證函手續費及兌換損失	156,650.00
修正增列短列之專案精簡員工優惠退遣費用	4,158,000.00
修正增列短列之利息費用	4,030,548.00
合 計	122,991,580.18

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，課稅所得為零，應繳納所得稅亦為零。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損 2,441,736,791.06 元，連同以前年度累積虧損 10,321,881,186.90 元，合計 12,763,617,977.96 元，經依預算及行政院核定，撥用資本公積 584,450,000 元填補後，餘 12,179,167,977.96 元留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

(1) 該公司承攬之 35 噸貨櫃起重機、新竹市光復國宅社區新建工程等 6 案，存有估報價資料管理不當，致無法據以檢討其成本估算是否精確，及作為嗣後作業之參考；施工規劃不當，購料延遲交貨，卻未積極有效處理，且成本掌控失當；辦理分包比價，協力廠商檢送資料與規定不符，仍予開標決標等缺失，經函請該公司檢討改善，並查明相關人員疏失責任，據復：均已檢討改進，並議處違失人員 14 人，其中記過二次者 1 人，申誡二次者 6 人，申誡乙次者 7 人。本部業已陳報監察院備查。

(2) 該公司之營業收入自民國八十五年度起逐年下降，且連年發生鉅額虧損，經營績效欠佳，截至民國 89 年 12 月底止，累積虧損已達 103 億餘元，淨值僅餘 10 億餘元，經本部數次函請經濟部督促

該公司檢討改善。據復：已研擬各項改善措施，並將落實執行再生計畫。案經追蹤結果，本年度虧損仍高達 24 億餘元，顯示改善措施未具成效。有關該公司連續虧損情形，本部復於民國 90 年 7 月及 91 年 2 月先後再函請經濟部督促該公司積極檢討，妥謀善策，其資產若有不足抵償負債情事，則請督促該公司董事會依公司法第二百十一條規定，妥適處理。據復：該公司土地以市價七折計算，其價值超出帳面價值約 136 億元，較民國 90 年 6 月底業主權益負 4 億餘元超過 131 億餘元，並無公司法第二百十一條情事發生。另該公司已提出「加速民營化及改造自救計畫」，將採分廠、分部標售資產等方式民營化，如未能完成民營化，且無法轉虧為盈，則予縮編或關廠。本部已列管繼續追蹤其後續辦理情形。

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

### 唐榮鐵工廠股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業貨物運輸	16,923,973,000.00	12,932,219,420.13	12,933,094,824.74	- 3,990,878,175.26	23.58
營業貨物儲存	12,057,595,000.00	11,026,573,741.00	11,026,573,741.00	- 1,031,021,259.00	8.55
營業貨物製造	4,700,000,000.00	1,898,358,732.13	1,899,234,136.74	- 2,800,765,863.26	59.59
營業貨物販賣	166,378,000.00	7,286,947.00	7,286,947.00	- 159,091,053.00	95.62
營業毛利	15,461,417,000.00	13,034,894,939.47	13,088,447,168.96	- 2,372,969,831.04	15.35
營業費用	11,057,260,000.00	10,977,151,253.22	10,984,295,822.22	- 72,964,177.78	0.66
營業管理費	4,256,098,000.00	1,962,035,517.64	2,008,443,178.13	- 2,247,654,821.87	52.81
其他營業費用	148,059,000.00	95,708,168.61	95,708,168.61	- 52,350,831.39	35.36
營業利益(損失一)	1,462,556,000.00	- 102,675,519.34	- 155,352,344.22	- 1,617,908,344.22	110.62
營業外收支之部					
營業外收入	1,205,920,000.00	647,194,203.51	857,624,546.68	- 348,295,453.32	28.88
營業外費用	74,536,000.00	85,058,255.00	96,913,502.00	+ 22,377,502.00	30.02
其他營業外費用	1,131,384,000.00	562,135,948.51	760,711,044.68	- 370,672,955.32	32.76
營業外收入	1,346,003,000.00	2,564,583,705.60	2,843,344,547.07	+ 1,497,341,547.07	111.24
營業外費用	1,018,210,000.00	1,319,562,205.00	1,323,691,404.00	+ 305,481,404.00	30.00
其他營業外費用	327,793,000.00	1,245,021,500.60	1,519,653,143.07	+ 1,191,860,143.07	363.60
營業外利益(損失一)	- 140,083,000.00	- 1,917,389,502.09	- 1,985,720,000.39	- 1,845,637,000.39	1,317.53
稅前純益(純損一)	469,145,000.00	- 2,318,745,210.88	- 2,441,736,791.06	- 2,910,881,791.06	620.47
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	469,145,000.00	- 2,318,745,210.88	- 2,441,736,791.06	- 2,910,881,791.06	620.47

註：1、經營績效獎金 145,525,310 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅亦為零。

### 唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
盈本餘期純之部					
盈本合期純之部	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
盈本合期純之部	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
分留存填補事業累積之機關虧損者					
分留存填補事業累積之機關虧損者	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
分留存填補事業累積之機關虧損者	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
分留存填補事業累積之機關虧損者	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
虧本損期積之純虧					
虧本累合期積之純虧	1,053,595,000.00	2,318,745,210.88	2,441,736,791.06	+ 2,441,736,791.06	879.68
虧本累合期積之純虧	1,053,595,000.00	10,321,881,186.90	10,321,881,186.90	+ 9,268,286,186.90	879.68
虧本累合期積之純虧	1,053,595,000.00	12,640,626,397.78	12,763,617,977.96	+ 11,710,022,977.96	1,111.43
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧					
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧	1,053,595,000.00	12,640,626,397.78	12,763,617,977.96	+ 11,710,022,977.96	1,111.43
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧	469,145,000.00			- 469,145,000.00	100.00
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧	584,450,000.00	584,450,000.00	584,450,000.00		
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧	12,056,176,397.78	12,179,167,977.96	12,179,167,977.96	+ 12,179,167,977.96	
填事業機用撥撥待補之負盈資本公虧	1,053,595,000.00	12,640,626,397.78	12,763,617,977.96	+ 11,710,022,977.96	1,111.43

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	469,145,000.00	— 2,441,736,791.06	— 2,910,881,791.06	620.47
調整非現金項目	— 424,329,000.00	2,525,077,439.39	+ 2,949,406,439.39	695.08
營業活動之淨現金流入(流出一)	44,816,000.00	83,340,648.33	+ 38,524,648.33	85.96
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		46,470,000.00	+ 46,470,000.00	
減少基金及長期應收款		802,751.00	+ 802,751.00	
減少固定資產及遞耗資產	1,284,119,000.00	5,059,657.25	— 1,279,059,342.75	99.61
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	392,221,000.00	13,387,019.42	— 378,833,980.58	96.59
增加基金及長期應收款	— 1,089,000.00		+ 1,089,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	— 127,351,000.00	— 205,187,700.00	— 77,836,700.00	61.12
投資活動之淨現金流入(流出一)	1,547,900,000.00	— 139,468,272.33	— 1,687,368,272.33	109.01
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	— 3,635,356,000.00	— 2,756,558,029.00	+ 878,797,971.00	24.17
增加長期債務	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00		
其他負債淨增（淨減一）	81,756,000.00	96,488,416.81	+ 14,732,416.81	18.02
減少長期債務	— 1,413,988,000.00	— 280,000,000.00	+ 1,133,988,000.00	80.20
融資活動之淨現金流入(流出一)	— 1,967,588,000.00	59,930,387.81	+ 2,027,518,387.81	103.05
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 374,872,000.00	3,802,763.81	+ 378,674,763.81	101.01
<b>期初現金及約當現金</b>	638,080,000.00	158,313,949.16	— 479,766,050.84	75.19
<b>期末現金及約當現金</b>	263,208,000.00	162,116,712.97	— 101,091,287.03	38.41

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

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	31,507,032,386.26	100.00	32,556,321,104.94	100.00	- 1,049,288,718.68	3.22
流動資產	6,601,754,828.10	20.95	6,529,673,561.14	20.06	+ 72,081,266.96	1.10
現金	162,116,712.97	0.51	158,313,949.16	0.49	+ 3,802,763.81	2.40
短期投資			46,470,000.00	0.14	- 46,470,000.00	100.00
應收款項	584,407,303.81	1.85	901,663,149.29	2.77	- 317,255,845.48	35.19
存貨	5,828,634,184.46	18.50	4,960,894,807.81	15.24	+ 867,739,376.65	17.49
預付款項	26,494,526.86	0.08	462,194,354.88	1.42	- 435,699,828.02	94.27
短期墊款	102,100.00	0.00	137,300.00	0.00	- 35,200.00	25.64
基金長期投資及應收款	288,494,606.97	0.92	289,297,357.97	0.89	- 802,751.00	0.28
長期投資	45,105,310.00	0.14	45,105,310.00	0.14		
長期應收款	243,389,296.97	0.77	244,192,047.97	0.75	- 802,751.00	0.33
固定資產	13,699,362,581.14	43.48	15,004,076,502.48	46.09	- 1,304,713,921.34	8.70
土地	8,174,981,125.80	25.95	8,512,281,447.80	26.15	- 337,300,322.00	3.96
土地改良物	5,282,410.75	0.02	2,925,613.65	0.01	+ 2,356,797.10	80.56
房屋及建築	1,957,038,450.27	6.21	2,190,550,626.73	6.73	- 233,512,176.46	10.66
機械及設備	3,354,693,052.95	10.65	4,089,341,002.12	12.56	- 734,647,949.17	17.96
交通及運輸設備	77,267,115.17	0.25	91,137,208.79	0.28	- 13,870,093.62	15.22
什項設備	7,890,380.92	0.03	12,344,100.11	0.04	- 4,453,719.19	36.08
未完工程及訂購機件	122,210,045.28	0.39	105,496,503.28	0.32	+ 16,713,542.00	15.84
無形資產	35,064,497.00	0.11	39,950,730.00	0.12	- 4,886,233.00	12.23
無形資產	35,064,497.00	0.11	39,950,730.00	0.12	- 4,886,233.00	12.23
其他資產	10,882,355,873.05	34.54	10,693,322,953.35	32.85	+ 189,032,919.70	1.77
非營業資產	10,655,636,210.47	33.82	10,277,289,639.35	31.57	+ 378,346,571.12	3.68
什項資產	226,719,662.58	0.72	249,225,314.00	0.77	- 22,505,651.42	9.03
遞延資產			166,808,000.00	0.51	- 166,808,000.00	100.00
資產總額	31,507,032,386.26	100.00	32,556,321,104.94	100.00	- 1,049,288,718.68	3.22

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 19,767,172,573.24 元及 22,506,594,473.88 元。  
 2、買入定期存單依行政院主計處規定，列於現金科目，其中有 98,720,500 元質押於銀行，用以融通資金及擔保。  
 3、存貨係採成本與市價孰低法評價。  
 4、土地曾按民國 87 年 7 月之公告現值辦理重估，其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。  
 5、固定資產之折舊係採平均法計算。

唐榮鐵工廠股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	32,290,895,716.32	102.49	31,522,442,573.94	96.82	+ 768,453,142.38	2.44
流 動 負 債	17,444,058,772.78	55.37	18,014,170,354.22	55.33	- 570,111,581.44	3.16
短 期 債 務	11,767,287,535.26	37.35	13,603,845,564.26	41.79	- 1,836,558,029.00	13.50
應 付 款 項	2,283,462,803.86	7.25	2,998,086,148.22	9.21	- 714,623,344.36	23.84
預 收 款 項	3,393,308,433.66	10.77	1,412,238,641.74	4.34	+ 1,981,069,791.92	140.28
長 期 負 債	14,605,538,505.00	46.36	13,355,787,435.00	41.02	+ 1,249,751,070.00	9.36
長 期 債 務	14,605,538,505.00	46.36	13,355,787,435.00	41.02	+ 1,249,751,070.00	9.36
其 他 負 債	241,298,438.54	0.77	152,484,784.72	0.47	+ 88,813,653.82	58.24
營業及負債準備	8,048,963.03	0.03	5,207,654.03	0.02	+ 2,841,309.00	54.56
什 項 負 債	233,249,475.51	0.74	147,277,130.69	0.45	+ 85,972,344.82	58.37
業 主 權 益	- 783,863,330.06	- 2.49	1,033,878,531.00	3.18	- 1,817,741,861.06	175.82
資 本	7,000,000,000.00	22.22	7,000,000,000.00	21.50		
資 本	7,000,000,000.00	22.22	7,000,000,000.00	21.50		
資 本 公 積	4,395,304,647.90	13.95	4,355,759,717.90	13.38	+ 39,544,930.00	0.91
資 本 公 積	4,395,304,647.90	13.95	4,355,759,717.90	13.38	+ 39,544,930.00	0.91
保留盈餘(累積虧損一)	- 12,179,167,977.96	- 38.66	- 10,321,881,186.90	- 31.70	- 1,857,286,791.06	17.99
累 積 虧 損	- 12,179,167,977.96	- 38.66	- 10,321,881,186.90	- 31.70	- 1,857,286,791.06	17.99
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>31,507,032,386.26</b>	<b>100.00</b>	<b>32,556,321,104.94</b>	<b>100.00</b>	<b>- 1,049,288,718.68</b>	<b>3.22</b>

6、長期股權投資係採成本法計價。

7、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

8、期末已提撥退休金資產 172,912,013 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 1,466,867,000 元。

9、與協力廠商港馬公司間之訴訟案件，經評估可能發生損失約 1 億 1,224 萬餘元。

10、依經濟部民國 90 年 8 月 14 日經 (90) 國營字第 09020242830 號函說明，土地經鑑價結果，市價超出帳面價值，並無公司法第二百十一條資產不足抵償所負債務情形。

## 十、臺灣省自來水股份有限公司

臺灣省自來水股份有限公司主要業務涵括水源開發、建設供水設施，供應臺灣省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。茲將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產、售水等 2 項，因景氣不佳，售水量未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：萬立方公尺

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)生產計畫 產水量	262,623	293,126	+ 30,503	11.61	全面清查總水表，落實計量所致。
(2)銷售計畫 售水量	205,738	199,175	- 6,563	3.19	景氣不佳，用水量減少。

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 121 億 734 萬餘元，連同上年度轉入數 64 億 1,573 萬餘元，合計可支用數 185 億 2,307 萬餘元(含計畫型資本支出 172 億 9,296 萬餘元、非計畫型資本支出 12 億 3,011 萬餘元)。決算支用數 101 億 3,959 萬餘元(含計畫型資本支出 92 億 9,318 萬餘元、非計畫型資本支出 8 億 4,640 萬餘元)，較可支用數減少 83 億 8,347 萬餘元，約 45.26%，主要係部分計畫型資本支出土地問題未解決，或配合道路工程施工，或民眾抗爭，或廠商對投標資格有異議，重新設計，影響工程進度；非計畫型資本支出因營運場所整併，或擬興建之辦公廳舍，地點不佳，取消部分興建案，或部分採購案未辦理，及擬購置之土地待辦理分割及產權移轉登記，或工程因居民異議待協調，或須配合路權機關施工所致。未支用數中 45 億 2,580 萬餘元(計畫型資本支出 44 億 921 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 1,659 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 自來水中程發展計畫（第三期） 配合水源開發計畫辦理下游自來水工程，預計自民國 87 年 7 月至 91 年 12 月完成。全部計畫預算投資總額 188 億元，截至本年度止，累計可支用預算數 128 億元，累計支用數 96 億 4,437 萬餘元，未支用數 31 億 5,562 萬餘元，報准保留 19 億 3,731 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 71.30%，較預定進度 75%，落後 3.70%。

(2) 柑子林取水口下游供水計畫 配合中部區域工商業發展，利用烏溪流域之水資源，辦理自來水工程，完成後每日增加出水能量 26 萬噸，預計自民國 90 年 1 月至 92 年 12 月完成。全部計畫預算投資總額 88 億 6,520 萬元，截至本年度止，累計可支用預算數 18 億元，累計支用數 3 億 2,673 萬餘元，未支用數 14 億 7,326 萬餘元，報准保留 7 億 930 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 11.15%，較預定進度 20.30%，落後 9.15%。

(3) 集集攔河堰下游自來水工程計畫 計畫於雲林斗六大圳等地，埋設自來水工程，供應雲林、南投、彰化及嘉義等地用水，完成後每日增加出水量約 19.8 萬噸，預計自民國 90 年 1 月至 92 年 12 月完成，全部計畫預算投資總額 39 億 4,000 萬元。截至本年度止，累計可支用預算數 7 億 9,000 萬元，累計支用數 1 億 2,842 萬餘元，未支用數 6 億 6,157 萬餘元，報准保留 3 億 682 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 22.64%，較預定進度 37.67%，落後 15.03%。

(4) 抽換逾齡管線實施計畫 配合擴大內需及推動節約用水計畫，加速汰換舊漏管線，預計自民國 84 年 7 月至 93 年 12 月完成。全部計畫預算投資總額原為 45 億元，因配合推動「節約用水措施實施計畫」，經行政院民國 89 年 12 月 15 日臺 89 經字第 35132 號函核定修正投資總額為 62 億 2,300 萬元。截至本年度止，累計可支用預算數 54 億 2,459 萬餘元，累計支用數 53 億 6,277 萬餘元，未支用數 6,182 萬餘元，報准保留 4,698 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 95.09%，與預定進度相符。

(5) 大高雄地區自來水後續改善計畫 為提升大高雄地區用水品質，符合行政院環境保護署所訂第二階段飲用水水質標準規定，辦理自來水擴建工程，預計自民國 90 年 1 月至 92 年 12 月完成。全部計畫預算投資總額原為 82 億 4,000 萬元，民國 90 年 3 月 14 日經行政院臺 90 經字第 003022 號函核定，修正投資總額為 60 億 3,795 萬元，截至本年度止，累計可支用預算數 10 億元，累計支用數 7 億 4,854 萬餘元，未支用數 2 億 5,145 萬餘元，報准保留 2 億 2,464 萬餘元，轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 44.29%，較預定進度 46.63%，落後 2.34%。

有關資本支出計畫執行進度落後者，業經本部函請該公司檢討，積極辦理。

## (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 35 億 7,098 萬餘元、營業外損失 30 億 5,555 萬餘元，稅前純益 5 億 1,543 萬餘元，經扣除所得稅費用 1 億 2,301 萬餘元後，審定決算稅後純益為 3 億 9,241 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 5 億 3,210 萬餘元，主要係用戶新設給水裝置收入較預算數減少，相關成本未能相對減少所致；稅前純益較預算數增加 4 億 724 萬餘元，係借款利率降低，利息費用減少，及民國八十八年下半年及八十九年度決算溢提之經營績效獎金，轉列什項收入所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 7 億 5,997 萬 7,584 元，及 0.85 個月

績效獎金 3 億 2,215 萬 8,500 元，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 6 億 4,020 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨減 8,635 萬餘元，期末現金及約當現金為 5 億 5,384 萬餘元。其中長期借款期初餘額 490 億 9,508 萬餘元，本年度舉借 65 億 500 萬元（不含借較低利率償還高利率之 223 億 4,633 萬餘元，償還數亦同），償還 62 億 5,935 萬餘元，期末餘額為 493 億 4,073 萬餘元。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 526,410,641.71 元，行政院彙編決算核定稅前純益 567,408,093.99 元，經本部審核修正減列稅前純益 51,976,029.34 元，審定本年度決算稅前純益為 515,432,064.65 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稅 前 純 益
修正增列土地、建物被徵收之補償收入	9,857,873.50
修正減列以往年度高估之應付耙污機改善工程款	7,997,908.00
修正減列尚未交貨或驗收之物料等費用	4,412,196.00
修正增列應收承包商逾期罰款	3,751,395.00
修正增列鑽探試驗費收入	3,256,419.00
修正減列以往年度高估之應付購置電腦軟、硬體款項	2,785,995.00
修正減列承包商尚未履約之污泥塘淤泥清除費用	1,576,367.00
修正減列溢估之利息費用	1,338,420.00
修正減列供水費用	924,429.00
修正增列財產報廢損失	-83,289,374.84
修正減列操作年費收入	-3,551,904.00
修正增列漏提之折舊費用	-1,035,753.00
合 計	-51,976,029.34

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 495,883,297.46 元，應繳納所得稅（含分離課稅稅額 747,200 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 10,379,238 元）及所得稅費用均為 123,016,964 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 392,415,100.65 元，連同累積盈餘 571,104,313.46 元，合計 963,519,414.11 元，經提列法定公積 39,241,510.07 元、特別公積 401,004,000 元，餘 523,273,904.04 元，依行政院核定，暫列未分配盈餘，留待以後年度分配。

#### 4、其他事項

(1) 該公司執行「新竹隆恩堰下游自來水工程」，查有投資計畫編擬作業未臻積極允當，導致後續發包作業遲延；規劃管路用地未依規定評估勘選適當之管路路徑，肇致施工中居民抗爭及變更施工路線，延誤導水管工程完工時程；淨水場場區土地未依規定查明積極價購，延誤淨水場水處理設備工程建築執照取得時程，承商據以提出終止合約，後續工程需另案發包，耽延計畫期程；水處理設備工程圖說審查作業未積極周延，土建工程規劃設計考慮欠周，肇致經費達 7 億餘元之淨水場工程，將延誤完工期程逾 2 年 8 個月，影響出水效益等缺失，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部通知經濟部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院於民國 90 年 7 月予以糾正（90.8.15. 監察院公報第 2327 期）。經濟部業已函復監察院說明，該公司改隸該部後，有關固定資產投資計畫之規劃、執行，已要求應確依「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」、「中央政府附屬單位預算執行要點」、「經濟部所屬事業機構執行固定資產投資計畫管制考核要點」等規定辦理（91.6.12. 監察院公報第 2370 期）。

(2) 該公司前總經理盧清雄、總工程師陳福田、中區工程處前處長李輝雄等 3 人辦理「豐原第二淨水場二期工程」，於第一階段試車期間，明知承商設備於原水濁度超過 20NTU 時即無處理能力，明顯不具合約要求之功能，竟未認定整體試車不合格，任由承商持續以低濁度原水試車，且僅憑承商切結保證改善，即支付承商 80% 工程款，致嗣後中止合約，該公司須再耗費鉅額經費改善，且該工程工期延宕達 7 年，嚴重影響大臺中地區民生用水，有違公務員服務法規定，經監察院於民國 89 年 11 月 18 日對該 3 人予以彈劾（89.12.6. 監察院公報第 2291 期），並糾正該公司（90.1.10. 監察院公報第 2296 期）。案據經濟部函復監察院說明，當強化督導該公司之決策品質、工程控管及內部管理等各項措施，並依該部與各公司權責劃分表之規定，嚴加督促落實辦理，俾免類似情事再度發生（90.8.22. 監察院公報第 2328 期）。又本項工程，該公司已以品質未合要求，沒收承商履約保證金 6,426 萬元，承商於民國 90 年 4 月間向臺中地方法院提起訴訟，要求該公司退還沒收之履約保證金暨支付尚未領取之工程款計 2 億 6,235 萬餘元，該公司於民國 90 年 12 月間向法院反訴，承商應退還已領工程款並計罰逾期罰款等計 8 億 7,220 萬餘元，目前尚由法院審理中。

(3) 該公司辦理「高屏溪下游攔河堰自來水工程」，查有用地取得未依相關法令規定，審慎調查土地資料、協調地主，發生土地取得困難及送水管工程解約；未依規定擬編「投資計畫」，進行問題研析，及研訂工程、財務、營運等計畫，肇致執行困難、推動不易、效率不彰等缺失，經本部通知經濟部查明妥適處理，並報告監察院。監察院於民國 89 年 12 月糾正該公司（90.1.10. 監察院公報第 2296 期）。

案據經濟部函復監察院說明，該公司自改制為國營事業後，前述疏失已檢討改進，各項專案投資計畫均依「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」規定，提報計畫，俟行政院審核定案及預算經立法院審議通過後據以執行（90.5.16.監察院公報第2314期）。本項經追蹤瞭解，該公司已訂頒「工程用地取得業務內控機制執行要點」，通函所屬加強用地取得之控管，另新辦理之工程計畫，亦能按規定提報計畫送有關機關審核。

（4）該公司辦理「鯉魚潭淨水場第二期淨水處理設備工程」，開標作業未依原「機關營繕工程及購置定製變賣財物稽察條例」規定，函報臺灣省審計處，即逕自決標；另辦理提高售水率計畫多年，執行不力、績效不彰；又辦理「改善無自來水地區給水計畫」，規劃作業粗略，實際執行時，計畫項目、內容與金額迭有變更，均有違失，經監察院於民國88年10月予以糾正（88.11.10.監察院公報第2235期）。案據經濟部函復監察院說明，該公司對採購案件，已嚴格要求監標人員應確依政府採購法規定，執行監辦工作；售水率之提升，該部已列為年度工作考成項目，將續予監督，並覈實考核執行績效；未來辦理類似「無自來水地區供水改善計畫」，將責成單位加強調查規劃，及工程用地、管線須經路線之協調（89.3.8.監察院公報第2252期）。本項經追蹤瞭解，該公司已於民國90年1月參據政府採購法暨相關規定，訂定「工程採購作業要點」通函所屬遵行；另有關供水改善計畫之辦理，已通函所屬應確實辦理工程調查、設計，並加強事前之協調事宜；至售水率提升情形，經查該公司民國九十年度售水平均抄見率僅67.58%，較前三年度（八十七年度77.77%、八十八年度76.58%、八十八年下半年及八十九年度70.42%）明顯降低，漏水率24.60%，較民國八十七年度之10.11%、八十八年度之10.22%高出甚多，顯示提升售水率，降低漏水量之目標，未見成效，業經本部再於民國91年2月21日以臺審部肆字第910255號函請妥謀善策，據復：將加強管線汰換、水管整合、檢修漏、配水量暨水壓管理，及加強查緝追償水量計畫，將其列為年度經營績效考核項目。有關售水率提升情形，本部已列管繼續注意追蹤。

（5）該公司辦理「澄清湖水庫水質改善曝氣工程」，未事前評估原水水質日後可能惡化情形，預為規劃配套措施，致氯氮濃度未能有效削減，前加氯濃度難以降低；未體察興建高級淨水處理廠之急迫性，捨棄「模廠試驗與實廠同時發包」之建廠方式，執意先完成模廠試驗，再發包興建實廠，延宕大高雄地區高級淨水處理工程；擬興建每日兩千噸高級淨水模型廠之決策，事前未徵詢環保署及專家意見，並因投標資格爭議，耗費公文往返時間，浪費公帑；所擬「大高雄地區自來水後續改善工程計畫」，規劃欠審慎，延宕建廠時程；高屏溪水源水質及高屏地區自來水水質一、二十年無法提升。該等缺失，經監察院於民國89年1月予以糾正（89.2.23.監察院公報第2250期）。案據行政院函復監察院說明，該公司已派員加強巡查，對特定污染源採取重點式監測，建檔列管追蹤；於澄清湖辦理之小型高級淨水處理模型廠之研究成果，可供未來辦理實廠工程規劃或設計之參考；為改善大高雄地區水質，經濟部已提報「大高雄地區自來水後續改善計畫」，預計民國九十年度開始施工，工期3年（90.6.20.監察院公報第2319

期)。本項經追蹤瞭解，該公司已通函各區管理處加強河川水源之巡察及舉發，並於各地面水源淨水場設置生物性原水毒物污染監視養魚試驗箱，藉生物對毒性物質之反應監視原水水質；澄清湖小型高級淨水處理模型廠之研究成果，已供「澄清湖淨水場增設高級淨水處理設備工程」、「澄清湖、拷潭、翁公園淨水場增設高級淨水處理設備委託技術服務」等案，辦理實廠工程規劃或設計之參考；至為提升大高雄地區水質，辦理之「大高雄地區自來水後續改善計畫」，已於民國 90 年 1 月開始執行。

(6) 該公司辦理「澄清湖淨水場 UBM 超細微氣泡改善模型廠實驗工程」，內部作業疏失，失信於民，一再變更適用之法令，嚴重斲傷政府機關公信力；前後作法不一，恣意行事，有違平等原則，洵有違失，經監察院於民國 89 年 11 月予以糾正(89.12.6. 監察院公報第 2291 期)。案據經濟部函復監察院說明，該公司業將失職人員前經理調整為非主管職務及記過二次，並督促所屬應依法定程序辦理採購；另亦函飭該公司應就採購決策及作業流程不當或疏漏之處檢討修正，加強內部資訊系統之健全及內部溝通，建立完善的內部控制制度，並針對不法、不當行為，落實及時反映機制(90.6.13. 監察院公報第 2318 期)。本項經追蹤瞭解，該公司已陸續訂定「工程變更設計作業程序表」、「工程授權範圍表」及修正「工程採購作業要點」，通函所屬，供辦理採購案件之依循。

(7) 該公司辦理「高雄區自來水擴建(三期一年)工程通過高屏溪導水幹管工程」，合約工期展延未徵得保證人同意，未作合理妥適處置，肇致承包商違約所衍生之損失，無法獲償，經本部函請經濟部查究相關人員疏失責任。據復：已議處失職人員 1 人，記過一次，並由該公司通函各單位對類似案件應注意辦理。本部業已陳報監察院備查。

(8) 該公司資本支出計畫之執行，部分工程移用他項計畫剩餘經費，未依規定陳報權責機關核定，經函請經濟部查究相關人員疏失責任，據復：已議處失職人員 4 人，各申誡一次，並督促爾後應確實按中央政府附屬單位預算執行要點等相關規定辦理。本部業已陳報監察院備查。

(9) 該公司第四區管理處江阿龍君，離退前密集加班，支領加班費，提高平均工資，增領退休金給付，經函請經濟部查究相關人員疏失責任，據復：已議處失職人員 2 人，各申誡一次，並督促嗣後應確實控管加班及依規定辦理。本部業已陳報監察院備查。

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

### 臺灣省自來水股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	24,811,115,000.00	22,994,324,886.00	22,994,324,886.00	- 1,816,790,114.00	7.32
給水收入	21,924,242,000.00	21,376,683,773.00	21,376,683,773.00	- 547,558,227.00	2.50
其他營業收入	2,886,873,000.00	1,617,641,113.00	1,617,641,113.00	- 1,269,231,887.00	43.97
營業成本	17,295,559,000.00	16,184,245,113.14	16,178,836,464.14	- 1,116,722,535.86	6.46
給水成本	15,564,233,000.00	15,010,539,034.31	15,005,130,385.31	- 559,102,614.69	3.59
其他營業成本	1,731,326,000.00	1,173,706,078.83	1,173,706,078.83	- 557,619,921.17	32.21
營業毛利(毛損一)	7,515,556,000.00	6,810,079,772.86	6,815,488,421.86	- 700,067,578.14	9.31
營業費用	3,412,467,000.00	3,245,036,942.39	3,244,504,180.39	- 167,962,819.61	4.92
業務費用	2,319,937,000.00	2,242,983,278.33	2,242,450,516.33	- 77,486,483.67	3.34
管理費用	1,039,718,000.00	955,881,390.06	955,881,390.06	- 83,836,609.94	8.06
其他營業費用	52,812,000.00	46,172,274.00	46,172,274.00	- 6,639,726.00	12.57
<b>營業利益(損失一)</b>	<b>4,103,089,000.00</b>	<b>3,565,042,830.47</b>	<b>3,570,984,241.47</b>	<b>- 532,104,758.53</b>	<b>12.97</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	375,896,000.00	847,092,044.28	871,204,776.78	+ 495,308,776.78	131.77
財務收入	40,014,000.00	24,421,705.00	24,421,705.00	- 15,592,295.00	38.97
其他營業外收入	335,882,000.00	822,670,339.28	846,783,071.78	+ 510,901,071.78	152.11
營業外費用	4,370,795,000.00	3,844,726,780.76	3,926,756,953.60	- 444,038,046.40	10.16
財務費用	3,038,318,000.00	2,537,814,530.00	2,536,476,110.00	- 501,841,890.00	16.52
其他營業外費用	1,332,477,000.00	1,306,912,250.76	1,390,280,843.60	+ 57,803,843.60	4.34
<b>營業外利益(損失一)</b>	<b>- 3,994,899,000.00</b>	<b>- 2,997,634,736.48</b>	<b>- 3,055,552,176.82</b>	<b>+ 939,346,823.18</b>	<b>23.51</b>
<b>稅前純益(純損一)</b>	<b>108,190,000.00</b>	<b>567,408,093.99</b>	<b>515,432,064.65</b>	<b>+ 407,242,064.65</b>	<b>376.41</b>
<b>所得稅費用(利益一)</b>	<b>25,489,000.00</b>	<b>127,294,085.00</b>	<b>123,016,964.00</b>	<b>+ 97,527,964.00</b>	<b>382.63</b>
<b>本期純益(純損一)</b>	<b>82,701,000.00</b>	<b>440,114,008.99</b>	<b>392,415,100.65</b>	<b>+ 309,714,100.65</b>	<b>374.50</b>

註：1、經營績效獎金 1,082,136,084 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 495,883,297.46 元，應繳納所得稅 123,016,964 元（含分離課稅稅額 747,200 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 10,379,238 元）。

### 臺灣省自來水股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	82,701,000.00	440,114,008.99	392,415,100.65	+ 309,714,100.65	374.50
累積盈餘	352,569,000.00	571,104,313.46	571,104,313.46	+ 218,535,313.46	61.98
<b>合計</b>	<b>435,270,000.00</b>	<b>1,011,218,322.45</b>	<b>963,519,414.11</b>	<b>+ 528,249,414.11</b>	<b>121.36</b>
<b>分配之部</b>					
留存事業機關者	435,270,000.00	1,011,218,322.45	963,519,414.11	+ 528,249,414.11	121.36
資本公積	28,286,000.00			- 28,286,000.00	100.00
法定公積	5,980,000.00	44,011,400.90	39,241,510.07	+ 33,261,510.07	556.21
特別公積	401,004,000.00	401,004,000.00	401,004,000.00		
未分配盈餘		566,202,921.55	523,273,904.04	+ 523,273,904.04	
<b>合計</b>	<b>435,270,000.00</b>	<b>1,011,218,322.45</b>	<b>963,519,414.11</b>	<b>+ 528,249,414.11</b>	<b>121.36</b>

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	82,701,000.00	392,415,100.65	+ 309,714,100.65	374.50
調整非現金項目	6,262,614,000.00	5,307,370,095.29	- 955,243,904.71	15.25
營業活動之淨現金流入（流出一）	6,345,315,000.00	5,699,785,195.94	- 645,529,804.06	10.17
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少長期投資	8,980,000.00		- 8,980,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	79,758,000.00	26,882,162.00	- 52,875,838.00	66.30
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 1,309,650,000.00	- 734,565,149.00	+ 575,084,851.00	43.91
增加固定資產及遞耗資產	- 12,107,345,000.00	- 8,085,440,995.00	+ 4,021,904,005.00	33.22
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 13,328,257,000.00	- 8,793,123,982.00	+ 4,535,133,018.00	34.03
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	- 5,871,868,000.00	960,479,968.00	+ 6,832,347,968.00	116.36
增加長期債務	11,027,870,000.00	28,851,331,048.00	+ 17,823,461,048.00	161.62
其他負債淨增（淨減一）		- 208,343,087.90	- 208,343,087.90	
增加資本、公積及填補虧損	2,024,800,000.00	2,009,202,984.00	- 15,597,016.00	0.77
減少長期債務	- 187,672,000.00	- 28,605,686,574.00	- 28,418,014,574.00	15,142.38
融資活動之淨現金流入（流出一）	6,993,130,000.00	3,006,984,338.10	- 3,986,145,661.90	57.00
現金及約當現金之淨增（淨減一）	10,188,000.00	- 86,354,447.96	- 96,542,447.96	947.61
<b>期初現金及約當現金</b>	752,875,000.00	640,204,441.82	- 112,670,558.18	14.97
<b>期末現金及約當現金</b>	763,063,000.00	553,849,993.86	- 209,213,006.14	27.42

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

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	240,789,718,172.49	100.00	223,649,712,147.61	100.00	+ 17,140,006,024.88	7.66
流 動 資 產	1,724,288,557.16	0.72	2,748,691,518.79	1.23	- 1,024,402,961.63	37.27
現 金	553,849,993.86	0.23	640,204,441.82	0.29	- 86,354,447.96	13.49
應 收 款 項	568,351,776.90	0.24	419,983,408.46	0.19	+ 148,368,368.44	35.33
存 貨	352,394,244.56	0.15	426,456,678.32	0.19	- 74,062,433.76	17.37
預 付 款 項	118,021,230.84	0.05	1,185,711,494.19	0.53	- 1,067,690,263.35	90.05
短 期 墊 款	131,671,311.00	0.05	76,335,496.00	0.03	+ 55,335,815.00	72.49
基金長期投資及應收款			1,708,154,425.00	0.76	- 1,708,154,425.00	100.00
長 期 投 資			1,708,154,425.00	0.76	- 1,708,154,425.00	100.00
固 定 資 產	223,808,947,330.99	92.95	206,525,985,723.59	92.34	+ 17,282,961,607.40	8.37
土 地	75,613,325,797.07	31.40	63,591,021,117.31	28.43	+ 12,022,304,679.76	18.91
土 地 改 良 物	2,280,777,988.04	0.95	2,355,298,299.15	1.05	- 74,520,311.11	3.16
房 屋 及 建 築	3,656,481,968.47	1.52	3,613,526,620.47	1.62	+ 42,955,348.00	1.19
機 械 及 設 備	124,907,646,637.75	51.87	122,308,116,889.29	54.69	+ 2,599,529,748.46	2.13
交 通 及 運 輸 設 備	252,129,354.62	0.10	220,115,367.85	0.10	+ 32,013,986.77	14.54
什 項 設 備	115,198,256.39	0.05	108,124,162.87	0.05	+ 7,074,093.52	6.54
未完工程及訂購機件	16,983,387,328.65	7.05	14,329,783,266.65	6.41	+ 2,653,604,062.00	18.52
無 形 資 產	24,864,468.00	0.01	16,238,907.00	0.01	+ 8,625,561.00	53.12
無 形 資 產	24,864,468.00	0.01	16,238,907.00	0.01	+ 8,625,561.00	53.12
其 他 資 產	15,231,617,816.34	6.33	12,650,641,573.23	5.66	+ 2,580,976,243.11	20.40
非 營 業 資 產	569,164,163.06	0.24	517,879,201.92	0.23	+ 51,284,961.14	9.90
什 項 資 產	336,963,230.28	0.14	954,768,339.31	0.43	- 617,805,109.03	64.71
遞 延 資 產	14,321,152,860.00	5.95	11,174,059,790.00	5.00	+ 3,147,093,070.00	28.16
待 整 理 資 產	4,337,563.00	0.00	3,934,242.00	0.00	+ 403,321.00	10.25
資 產 總 額	240,789,718,172.49	100.00	223,649,712,147.61	100.00	+ 17,140,006,024.88	7.66

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,409,530,836 元及 1,254,051,462.50 元。

2、存貨成本採移動平均法計算。

3、固定資產之折舊，採平均法計算。

臺灣省自來水股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	105,675,976,484.43	43.89	99,111,939,227.98	44.32	+ 6,564,037,256.45	6.62
流 動 負 債	12,786,604,836.74	5.31	11,289,184,774.34	5.05	+ 1,497,420,062.40	13.26
短 期 債 務	7,314,382,840.00	3.04	5,925,403,694.00	2.65	+ 1,388,979,146.00	23.44
應 付 款 項	5,272,197,653.48	2.19	5,118,771,454.08	2.29	+ 153,426,199.40	3.00
預 收 款 項	200,024,343.26	0.08	245,009,626.26	0.11	- 44,985,283.00	18.36
長 期 負 債	92,196,054,166.64	38.29	86,796,769,717.69	38.81	+ 5,399,284,448.95	6.22
長 期 債 務	92,196,054,166.64	38.29	86,796,769,717.69	38.81	+ 5,399,284,448.95	6.22
其 他 負 債	693,317,481.05	0.29	1,025,984,735.95	0.46	- 332,667,254.90	32.42
什 項 負 債	658,251,182.05	0.27	1,017,554,027.95	0.45	- 359,302,845.90	35.31
遞 延 負 債	35,066,299.00	0.01	8,430,708.00	0.00	+ 26,635,591.00	315.94
業 主 權 益	135,113,741,688.06	56.11	124,537,772,919.63	55.68	+ 10,575,968,768.43	8.49
資 本	117,990,325,062.27	49.00	111,062,040,594.14	49.66	+ 6,928,284,468.13	6.24
資 本	115,000,000,000.00	47.76	108,000,000,000.00	48.29	+ 7,000,000,000.00	6.48
預 收 資 本	2,990,325,062.27	1.24	3,062,040,594.14	1.37	- 71,715,531.87	2.34
資 本 公 積	14,286,925,628.84	5.93	11,031,656,429.19	4.93	+ 3,255,269,199.65	29.51
資 本 公 積	14,286,925,628.84	5.93	11,031,656,429.19	4.93	+ 3,255,269,199.65	29.51
保留盈餘（累積虧損一）	2,836,490,996.95	1.18	2,444,075,896.30	1.09	+ 392,415,100.65	16.06
已 指 撥 保 留 盈 餘	2,313,217,092.91	0.96	1,872,971,582.84	0.84	+ 440,245,510.07	23.51
未 指 撥 保 留 盈 餘	523,273,904.04	0.22	571,104,313.46	0.26	- 47,830,409.42	8.38
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>240,789,718,172.49</b>	<b>100.00</b>	<b>223,649,712,147.61</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 17,140,006,024.88</b>	<b>7.66</b>

4、土地經按民國 89 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。  
 5、期末已提撥退休金資產 815,350,865 元，並揭露遞延退休金成本 11,117,134,243 元、應計退休金負債 11,306,845,910 元。

## 、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。茲將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放款等3項，均達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

營運項目	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
(1)放款	106,776	113,691	+ 6,914	6.48	因應市場及客戶需求，調整融資條件，致業務成長。
(2)保證	1,600	4,218	+ 2,618	163.68	海外營建工程及船舶輸出等項目保證金額增加。
(3)輸出保險	11,200	11,540	+ 340	3.04	業務拓展平順。

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 904 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 902 萬餘元，較可支用數減少 1 萬餘元，約 0.16%。

#### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 9 億 3,929 萬餘元，營業外利益 2,224 萬餘元，稅前純益 9 億 6,153 萬餘元，經扣除所得稅費用 1 億 9,952 萬餘元後，審定決算稅後純益為 7 億 6,201 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 4,904 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 7,597 萬餘元，主要係應課稅之營收減少，營業稅隨減，以及各項設備之購置延後執行，相關之折舊、攤銷等費用減少，暨收回呆帳所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 3,251 萬 2,882.65 元，及 2.6 個月績效獎金 4,227 萬 6,183.74 元，依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

#### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 30 億 2,366 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 52 億 1,476 萬餘元，期末現金及約當現金為 82 億 3,843 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 32 億 2,758 萬餘元，本年度舉借 6 億 4,324

萬餘元，償還 12 億 6,625 萬餘元，期末餘額為 26 億 3,177 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 700 萬元，本年度增加 5,000 萬元，期末長期股權投資餘額為 5,700 萬元。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下：

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅(前盈餘 (虧損—))	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
臺北外匯經紀公司	5,487	58.82	700	3.53
臺灣金聯資產管理公司	33,708	—	5,000	0.28

註：臺灣金聯資產管理公司係於民國 90 年 5 月 22 日成立，營運初期尚無業務。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 963,661,211.78 元，行政院彙編決算核定稅前純益 964,161,498.78 元，經本部審核修正減列稅前純益 2,621,936 元，審定本年度決算稅前純益為 961,539,562.78 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稽 前 純 益
修正增列授信案之備抵呆帳	— 2,600,999
修正增列短期投資期末評價短列之未實現跌價損失	— 20,937
合 計	— 2,621,936

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 590,467,917.43 元，應繳納所得稅為 210,284,106 元（含分離課稅稅額 17,053,896 元及上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 81,932,201 元），所得稅費用為 199,522,440 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 762,017,122.78 元，連同累積盈餘 2,584,551.54 元，合計 764,601,674.32 元，依法分配如次：(1)中央政府股息紅利 74,894,273.67 元，(2)留存事業機關者 689,707,400.65 元（其中法定公積 304,806,849.11 元、特別公積 382,316,000 元、未分配盈餘 2,584,551.54 元）。

#### 4、其他事項

(1) 該行臺北分行自民國 87 年 12 月 23 日成立，至民國 89 年底累計放款營運量僅 2,390 萬餘元，較預計目標減少 97.88%；輸出保險 3,718 萬餘元，亦較預計目標減少 91.33%。又該分行民國八十八年下半年及八十九年度發生虧損 1,962 萬餘元，其中用人費用占營業收入之比率，高達 98.14%，業務亟待拓展，人力運用亟待提昇，前經本部函請積極檢討改善。據復：將加強業務拓展及組織調整，以提升營運績效。本年度追蹤查核結果，臺北分行營運虧損 984 萬餘元，較上年度虧損已有減少，且用人費用占營業收入之比率為 35.29%，亦較上年度降低。

(2) 該行本年度報經行政院核准轉投資臺灣金聯資產管理公司 5,000 萬元，尚待補辦預算。

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

### 中國輸出入銀行損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	7,921,089,000.00	7,310,571,879.87	7,310,550,942.87	- 610,538,057.13	7.71
金融保險收入	7,921,089,000.00	7,310,571,879.87	7,310,550,942.87	- 610,538,057.13	7.71
營業成本	6,420,886,000.00	5,817,589,571.61	5,820,190,570.61	- 600,695,429.39	9.36
金融保險成本	6,420,886,000.00	5,817,589,571.61	5,820,190,570.61	- 600,695,429.39	9.36
營業毛利(毛損一)	1,500,203,000.00	1,492,982,308.26	1,490,360,372.26	- 9,842,627.74	0.66
營業費用	609,952,000.00	551,061,051.75	551,061,051.75	- 58,890,948.25	9.66
業務費用	527,319,000.00	472,261,277.26	471,403,227.26	- 55,915,772.74	10.60
管理費用	72,895,000.00	72,679,923.69	72,679,923.69	- 215,076.31	0.30
其他營業費用	9,738,000.00	6,119,850.80	6,977,900.80	- 2,760,099.20	28.34
營業利益(損失一)	890,251,000.00	941,921,256.51	939,299,320.51	+ 49,048,320.51	5.51
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	250,000.00	24,449,472.19	24,449,472.19	+ 24,199,472.19	9,679.79
其他營業外收入	250,000.00	24,449,472.19	24,449,472.19	+ 24,199,472.19	9,679.79
營業外費用	4,936,000.00	2,209,229.92	2,209,229.92	- 2,726,770.08	55.24
其他營業外費用	4,936,000.00	2,209,229.92	2,209,229.92	- 2,726,770.08	55.24
營業外利益(損失一)	- 4,686,000.00	22,240,242.27	22,240,242.27	+ 26,926,242.27	574.61
稅前純益(純損一)	885,565,000.00	964,161,498.78	961,539,562.78	+ 75,974,562.78	8.58
所得稅費用(利益一)	220,052,000.00	200,177,232.00	199,522,440.00	- 20,529,560.00	9.33
本期純益(純損一)	665,513,000.00	763,984,266.78	762,017,122.78	+ 96,504,122.78	14.50

註：1、經營績效獎金 74,789,066.39 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 590,467,917.43 元，應繳納所得稅為 210,284,106 元（含分離課稅稅額 17,053,896 元及上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 81,932,201 元）。

### 中國輸出入銀行盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	665,513,000.00	763,984,266.78	762,017,122.78	+ 96,504,122.78	14.50
累積盈餘		2,584,551.54	2,584,551.54	+ 2,584,551.54	
合計	665,513,000.00	766,568,818.32	764,601,674.32	+ 99,088,674.32	14.89
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者		76,074,560.07	74,894,273.67	+ 74,894,273.67	
股(官)息紅利		76,074,560.07	74,894,273.67	+ 74,894,273.67	
留存事業機關者	665,513,000.00	690,494,258.25	689,707,400.65	+ 24,194,400.65	3.64
法定公積	283,197,000.00	305,593,706.71	304,806,849.11	+ 21,609,849.11	7.63
特別公積	382,316,000.00	382,316,000.00	382,316,000.00		
未分配盈餘		2,584,551.54	2,584,551.54	+ 2,584,551.54	
合計	665,513,000.00	766,568,818.32	764,601,674.32	+ 99,088,674.32	14.89

中國輸出入銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	665,513,000.00	762,017,122.78	+ 96,504,122.78	14.50
調整非現金項目	262,253,000.00	491,164,809.41	+ 228,911,809.41	87.29
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>927,766,000.00</b>	<b>1,253,181,932.19</b>	<b>+ 325,415,932.19</b>	<b>35.08</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 2,309,235,000.00	3,006,251,975.47	+ 5,315,486,975.47	230.18
減少固定資產及遞耗資產	30,000.00	13,100.00	- 16,900.00	56.33
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	10,314,000.00	- 12,525,969.38	- 22,839,969.38	221.45
增加長期投資		- 50,000,000.00	- 50,000,000.00	
增加固定資產及遞耗資產	- 9,042,000.00	- 9,027,746.44	+ 14,253.56	0.16
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 2,307,933,000.00</b>	<b>2,934,711,359.65</b>	<b>+ 5,242,644,359.65</b>	<b>227.16</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）		3,092,404,750.00	+ 3,092,404,750.00	
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	840,160,000.00	189,630,080.00	- 650,529,920.00	77.43
央行及同業融資淨增（淨減一）	1,777,000,000.00	- 1,723,549,251.76	- 3,500,549,251.76	196.99
增加長期債務	761,000,000.00	643,242,404.00	- 117,757,596.00	15.47
其他負債淨增（淨減一）	10,590,000.00	93,186,800.10	+ 82,596,800.10	779.95
減少長期債務	- 930,085,000.00	- 1,266,256,157.82	- 336,171,157.82	36.14
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>2,458,665,000.00</b>	<b>1,028,658,624.52</b>	<b>- 1,430,006,375.48</b>	<b>58.16</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>- 330,000.00</b>	<b>- 1,783,555.72</b>	<b>- 1,453,555.72</b>	<b>440.47</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>1,078,168,000.00</b>	<b>5,214,768,360.64</b>	<b>+ 4,136,600,360.64</b>	<b>383.67</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>5,568,522,000.00</b>	<b>3,023,669,544.29</b>	<b>- 2,544,852,455.71</b>	<b>45.70</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>6,646,690,000.00</b>	<b>8,238,437,904.93</b>	<b>+ 1,591,747,904.93</b>	<b>23.95</b>

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

## 中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>122,669,744,688.89</b>	<b>100.00</b>	<b>119,069,354,113.17</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,600,390,575.72</b>	<b>3.02</b>
流 動 資 產	10,783,254,683.36	8.79	4,927,637,100.29	4.14	+ 5,855,617,583.07	118.83
現 金	5,950,843,470.29	4.85	356,800.00	0.00	+ 5,950,486,670.29	1,667,737.30
存 放 銀 行 同 業	716,360,697.11	0.58	1,992,333,962.87	1.67	- 1,275,973,265.76	64.04
存 放 央 行	69,918.58	0.00	478,476.42	0.00	- 408,557.84	85.39
買 入 票 券	1,571,163,818.95	1.28	1,030,500,305.00	0.87	+ 540,663,513.95	52.47
應 收 款 項	2,537,026,919.45	2.07	1,865,309,492.40	1.57	+ 671,717,427.05	36.01
預 付 款 項	7,297,629.75	0.01	35,836,308.32	0.03	- 28,538,678.57	79.64
短 期 墊 款	492,229.23	0.00	2,821,755.28	0.00	- 2,329,526.05	82.56
買 汇 貼 現 及 放 款	110,736,632,312.56	90.27	113,268,843,359.64	95.13	- 2,532,211,047.08	2.24
短 期 放 款 及 透 支	890,030,108.14	0.73	401,183,603.92	0.34	+ 488,846,504.22	121.85
短 期 擔 保 放 款 及 透 支	112,017,819.97	0.09	297,535,945.00	0.25	- 185,518,125.03	62.35
中 期 放 款	12,167,062,842.44	9.92	13,241,310,600.65	11.12	- 1,074,247,758.21	8.11
中 期 擔 保 放 款	8,428,065,725.40	6.87	8,881,997,666.66	7.46	- 453,931,941.26	5.11
長 期 放 款	1,231,975,866.43	1.00	601,029,734.87	0.50	+ 630,946,131.56	104.98
長 期 擔 保 放 款	87,907,479,950.18	71.66	89,845,785,808.54	75.46	- 1,938,305,858.36	2.16
基 金 長 期 投 資 及 應 收 款	57,000,000.00	0.05	7,000,000.00	0.01	+ 50,000,000.00	714.29
長 期 投 資	57,000,000.00	0.05	7,000,000.00	0.01	+ 50,000,000.00	714.29
固 定 資 產	525,712,953.16	0.43	509,971,389.84	0.43	+ 15,741,563.32	3.09
土 地	233,713,794.00	0.19	211,768,962.00	0.18	+ 21,944,832.00	10.36
房 屋 及 建 築	257,616,798.49	0.21	262,478,782.28	0.22	- 4,861,983.79	1.85
機 械 及 設 備	22,033,498.46	0.02	23,091,682.84	0.02	- 1,058,184.38	4.58
交 通 及 運 輸 設 備	3,696,219.20	0.00	4,300,271.02	0.00	- 604,051.82	14.05
什 項 設 備	8,208,191.29	0.01	7,974,285.86	0.01	+ 233,905.43	2.93
租 賃 權 益 改 良	444,451.72	0.00	357,405.84	0.00	+ 87,045.88	24.35
無 形 資 產	10,644,131.65	0.01	4,792,359.25	0.00	+ 5,851,772.40	122.11
無 形 資 產	10,644,131.65	0.01	4,792,359.25	0.00	+ 5,851,772.40	122.11
其 他 資 產	556,500,608.16	0.45	351,109,904.15	0.29	+ 205,390,704.01	58.50
什 項 資 產	450,647,369.66	0.37	259,196,107.15	0.22	+ 191,451,262.51	73.86
遞 延 資 產	105,853,238.50	0.09	91,913,797.00	0.08	+ 13,939,441.50	15.17
<b>資 產 總 額</b>	<b>122,669,744,688.89</b>	<b>100.00</b>	<b>119,069,354,113.17</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,600,390,575.72</b>	<b>3.02</b>

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 9,494,617,377.15 元及 9,240,333,437.87 元。

2、長期投資評價方法：本年度持股比例均未達被投資公司發行在外股數 20%，採成本法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

中國輸出入銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>106,174,379,879.70</b>	<b>86.55</b>	<b>103,491,321,961.43</b>	<b>86.92</b>	<b>+ 2,683,057,918.27</b>	<b>2.59</b>
流 動 負 債	9,947,718,855.83	8.11	5,453,451,115.14	4.58	+ 4,494,267,740.69	82.41
短 期 債 務	3,589,983,644.00	2.93	497,578,894.00	0.42	+ 3,092,404,750.00	621.49
銀 行 同 業 存 款	3,014,526,080.00	2.46	3,199,896,000.00	2.69	- 185,369,920.00	5.79
應 付 款 項	3,339,322,799.57	2.72	1,754,377,807.14	1.47	+ 1,584,944,992.43	90.34
預 收 款 項	3,886,332.26	0.00	1,598,414.00	0.00	+ 2,287,918.26	143.14
存款、匯款及金融債券	11,250,000,000.00	9.17	10,875,000,000.00	9.13	+ 375,000,000.00	3.45
金 融 債 券	11,250,000,000.00	9.17	10,875,000,000.00	9.13	+ 375,000,000.00	3.45
央 行 及 同 業 融 資	80,730,938,460.74	65.81	82,454,487,712.50	69.25	- 1,723,549,251.76	2.09
央 行 融 資	78,713,297,460.74	64.17	80,417,823,312.50	67.54	- 1,704,525,851.76	2.12
同 業 融 資	2,017,641,000.00	1.64	2,036,664,400.00	1.71	- 19,023,400.00	0.93
長 期 負 債	2,723,361,222.38	2.22	3,309,163,027.07	2.78	- 585,801,804.69	17.70
長 期 債 務	2,723,361,222.38	2.22	3,309,163,027.07	2.78	- 585,801,804.69	17.70
其 他 負 債	1,522,361,340.75	1.24	1,399,220,106.72	1.18	+ 123,141,234.03	8.80
營 業 及 負 債 準 備	1,412,611,202.41	1.15	1,380,413,429.48	1.16	+ 32,197,772.93	2.33
什 項 負 債	109,750,138.34	0.09	18,806,677.24	0.02	+ 90,943,461.10	483.57
<b>業 主 權 益</b>	<b>16,495,364,809.19</b>	<b>13.45</b>	<b>15,578,032,151.74</b>	<b>13.08</b>	<b>+ 917,332,657.45</b>	<b>5.89</b>
資 本	10,000,000,000.00	8.15	10,000,000,000.00	8.40		
資 本	10,000,000,000.00	8.15	10,000,000,000.00	8.40		
資 本 公 積	93,392,243.00	0.08	81,402,356.00	0.07	+ 11,989,887.00	14.73
資 本 公 積	93,392,243.00	0.08	81,402,356.00	0.07	+ 11,989,887.00	14.73
保留盈餘（累積虧損一）	5,563,731,694.65	4.54	4,876,608,845.54	4.10	+ 687,122,849.11	14.09
已 指 撥 保 留 盈 餘	5,561,147,143.11	4.53	4,874,024,294.00	4.09	+ 687,122,849.11	14.10
未 指 撥 保 留 盈 餘	2,584,551.54	0.00	2,584,551.54	0.00		
權 益 調 整	838,240,871.54	0.68	620,020,950.20	0.52	+ 218,219,921.34	35.20
累 積 換 算 調 整 數	838,240,871.54	0.68	620,020,950.20	0.52	+ 218,219,921.34	35.20
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>122,669,744,688.89</b>	<b>100.00</b>	<b>119,069,354,113.17</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,600,390,575.72</b>	<b>3.02</b>

4、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5、土地於本年度以公告現值辦理重估，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、期末已提撥之退休金資產 290,305,274.61 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 33,580,324.22 元。

## 二、中央信託局

中央信託局為一綜合性之金融、貿易、保險國營事業機構，依該局組織條例規定，辦理銀行、信託、外匯、購料、貿易、儲運、人壽保險及公教人員保險等業務。本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，均達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)存款	百 萬 元	147,182	177,330	+ 30,148	20.48	郵匯局轉存款增加。
(2)放款	百 萬 元	178,620	186,106	+ 7,486	4.19	投保信用險之機關團體辦理消費性貸款增加。
(3)外匯	百 萬 美 元	7,648	10,374	+ 2,726	35.66	匯出入匯款增加。
(4)購料	百 萬 元	23,264	44,297	+ 21,033	90.41	各單位委購之重大採購案件陸續決標。
(5)貿易	百 萬 元	10,398	11,792	+ 1,394	13.41	小麥進口量增加。
(6)儲運						
運輸	百 萬 元	976	1,316	+ 340	34.91	承攬進口運載業務增加。
倉儲	噸	10,800	19,251	+ 8,451	78.25	爭取部分租戶加強往來關係。
(7)人壽保險	百 萬 元	10,688	11,830	+ 1,142	10.69	保單預定利率調降，保險費率調高。
(8)公務人員保險	百 萬 元	13,677	16,403	+ 2,726	19.94	保險費率調高。

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 7,000 萬元，連同上年度轉入數 499 萬餘元，合計可支用數 7,499 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 7,450 萬餘元，較可支用數減少 48 萬餘元，約 0.65%。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 6 億 3,679 萬餘元，營業外利益 1 億 1,312 萬餘元，稅前純益 7 億 4,992 萬餘元，經扣除所得稅費用 2 億 2,490 萬餘元後，審定決算稅後純益為 5 億 2,501 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 7 億 5,068 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 6 億 7,356 萬餘元，主要係壽險處配合新契約責任準備金提存利率調降，增提責任準備金，暨銀行部門之逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2 億 1,564 萬 6,079 元，及 2.6 個月績效獎金 2 億 8,028 萬 818 元，依『財政部所屬事業機構用人費薪給

管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 588 億 7,110 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 374 億 4,334 萬餘元，期末現金及約當現金為 963 億 1,444 萬餘元。茲將資金轉投資情形分述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額為 5 億 5,835 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 197 萬餘元），本年度增加 3 億元，期末長期股權投資餘額為 8 億 5,835 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 197 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該局嗣後應注意加強投資之風險評估，並督促公股代表克盡職責。

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損 - )	純利率 %	持股面額	持股比率 %
國際建築經理公司	- 3,531	- 273.15	1,605	15.51
臺灣金聯資產管理公司	33,708	-	30,000	1.70
臺灣中國航聯產物保險公司	1,537	0.21	2,315	2.10
世華聯合商業銀行	631,357	15.41	42,508	1.13
臺灣期貨交易所公司	12,036	29.38	1,500	0.75
國際證券投資信託公司	16,201	36.90	4,762	7.74
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	22,851	5.01
臺北外匯經紀公司	5,487	58.82	700	3.53

註：臺灣金聯資產管理公司係於民國 90 年 5 月 22 日成立，營運初期尚無業務。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 1,208,667,379.64 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純益 458,744,306 元，審定本年度決算稅前純益為 749,923,073.64 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修正正事項	修正稅前純益
修正增列授信案之備抵呆帳	- 367,342,069
修正增列短投期末評價短列之未實現跌價損失	- 78,107,599
修正減列溢列之利息收入	- 13,294,638
合計	- 458,744,306

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，課稅所得為零，應繳納所得稅為 250,423,901 元（均係分離課稅稅額），所得稅費用為 224,908,870 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 525,014,203.64 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 315,008,522.18 元，(2) 留存事業機關者 210,005,681.46 元（均係法定公積）。

#### 4、其他事項

(1) 該局授信品質欠佳，且有惡化趨勢，逾放比率持續攀高之缺失，前經本部通知檢討改善。據復：將加強授信審查及督導各業務單位注意風險控管，並積極清理逾催款項。惟本年度追蹤結果，該局截至民國 90 年 12 月底止，逾期放款 9 億 5,580 萬餘元及催收款 129 億 5,562 萬餘元，共計 139 億 1,142 萬餘元，占放款總額 2,022 億 7,099 萬餘元之比率為 6.88%，較民國 88 年 6 月底之 4.12% 及民國 89 年 12 月底之 4.59%，分別增加 2.76% 及 2.29%。又該局經扣除政府機關暨公營事業之放款 846 億 9,325 萬餘元，則逾放比率高達 11.83%，亦較民國 88 年 6 月底及民國 89 年 12 月底依相同基礎計算之逾放比率 6.49% 及 7.32%，分別增加 5.34% 及 4.51%。顯示該局對於企業及個人之授信品質欠佳，且持續惡化，經再通知該局檢討改善。

(2) 該局外匯業務處人員每人每月平均工作量較該局其他分局及其他國營銀行偏低，前經本部通知檢討改善。據復：將積極拓展客源，以降低成本。惟本年度追蹤結果，匯出匯入、出口押匯及出口通知之件數分別為 22,143 件、3,087 件及 1,077 件，較民國 88 年 7 月至 89 年 6 月之 23,350 件、3,300 件及 1,700 件，均有減少；總計該局外匯業務本年度營運值美金 103 億 7,494 萬餘元，較上（八十八年下半年及八十九）年度折算 12 個月之美金 111 億 2,018 萬餘元，減少 6.70%；復查該處本年度營運發生虧損 324 萬餘元，與上年度折算 12 個月獲利 1 億 2,876 萬餘元（已扣除因業務調整移至信託部之國際保管科所獲利益 6,466 萬餘元）相較，獲利能力急遽衰退。顯示該處營運績效未有改善，反而趨劣，業務拓展能力亟待加強，經再通知注意針對營運不利之癥結原因，研謀改善。

(3) 該局本年度報經行政院核准轉投資臺灣金聯資產管理公司 3 億元，尚待補辦預算。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 中央信託局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	76,571,783,000.00	87,090,993,037.96	86,999,590,800.96	+ 10,427,807,800.96	13.62
金融保險收入	56,901,107,000.00	56,694,590,528.96	56,603,188,291.96	- 297,918,708.04	0.52
其他營業收入	19,670,676,000.00	30,396,402,509.00	30,396,402,509.00	+ 10,725,726,509.00	54.53
營業成本	71,046,645,000.00	82,482,281,334.53	82,849,623,403.53	+ 11,802,978,403.53	16.61
金融保險成本	71,023,527,000.00	82,465,091,161.53	82,832,433,230.53	+ 11,808,906,230.53	16.63
其他營業成本	23,118,000.00	17,190,173.00	17,190,173.00	- 5,927,827.00	25.64
營業毛利(毛損一)	5,525,138,000.00	4,608,711,703.43	4,149,967,397.43	- 1,375,170,602.57	24.89
營業費用	4,137,658,000.00	3,513,168,203.67	3,513,168,203.67	- 624,489,796.33	15.09
業務費用	3,583,364,000.00	3,018,820,304.67	3,018,820,304.67	- 564,543,695.33	15.75
管理費用	543,898,000.00	485,508,505.00	485,508,505.00	- 58,389,495.00	10.74
其他營業費用	10,396,000.00	8,839,394.00	8,839,394.00	- 1,556,606.00	14.97
營業利益(損失一)	1,387,480,000.00	1,095,543,499.76	636,799,193.76	- 750,680,806.24	54.10
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	92,285,000.00	185,221,740.66	185,221,740.66	+ 92,936,740.66	100.71
其他營業外收入	92,285,000.00	185,221,740.66	185,221,740.66	+ 92,936,740.66	100.71
營業外費用	56,280,000.00	72,097,860.78	72,097,860.78	+ 15,817,860.78	28.11
其他營業外費用	56,280,000.00	72,097,860.78	72,097,860.78	+ 15,817,860.78	28.11
營業外利益(損失一)	36,005,000.00	113,123,879.88	113,123,879.88	+ 77,118,879.88	214.19
稅前純益(純損一)	1,423,485,000.00	1,208,667,379.64	749,923,073.64	- 673,561,926.36	47.32
所得稅費用(利益一)	225,584,000.00	339,634,380.00	224,908,870.00	- 675,130.00	0.30
本期純益(純損一)	1,197,901,000.00	869,032,999.64	525,014,203.64	- 672,886,796.36	56.17

註：1、經營績效獎金 495,926,897 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅為 250,423,901 元（均係分離課稅稅額）。

### 中央信託局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	1,197,901,000.00	869,032,999.64	525,014,203.64	- 672,886,796.36	56.17
合計	1,197,901,000.00	869,032,999.64	525,014,203.64	- 672,886,796.36	56.17
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	712,326,000.00	521,419,799.78	315,008,522.18	- 397,317,477.82	55.78
股(官)息紅利	712,326,000.00	521,419,799.78	315,008,522.18	- 397,317,477.82	55.78
留存事業機關者	485,575,000.00	347,613,199.86	210,005,681.46	- 275,569,318.54	56.75
資本公積	10,691,000.00			- 10,691,000.00	100.00
法定公積	474,884,000.00	347,613,199.86	210,005,681.46	- 264,878,318.54	55.78
合計	1,197,901,000.00	869,032,999.64	525,014,203.64	- 672,886,796.36	56.17

### 中央信託局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	1,197,901,000.00	525,014,203.64	- 672,886,796.36	56.17
調整非現金項目	3,367,021,000.00	31,124,653,820.39	+ 27,757,632,820.39	824.40
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>4,564,922,000.00</b>	<b>31,649,668,024.03</b>	<b>+ 27,084,746,024.03</b>	<b>593.32</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	- 127,187,000.00	1,639,004,830.00	+ 1,766,191,830.00	1,388.66
買入票券淨減（淨增一）	- 1,250,000,000.00	- 2,213,627,870.03	- 963,627,870.03	77.09
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 6,025,682,000.00	11,226,469,013.87	+ 17,252,151,013.87	286.31
減少長期投資	55,000,000.00		- 55,000,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	131,481,000.00	62,688.00	- 131,418,312.00	99.95
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	435,501,000.00	- 254,966,649.79	- 690,467,649.79	158.55
增加長期投資	- 60,000,000.00	- 8,544,282,750.91	- 8,484,282,750.91	14,140.47
增加固定資產及遞耗資產	- 70,000,000.00	- 76,367,357.00	- 6,367,357.00	9.10
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 6,910,887,000.00</b>	<b>1,776,291,904.14</b>	<b>+ 8,687,178,904.14</b>	<b>125.70</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	7,667,005,000.00	- 10,428,396,350.26	- 18,095,401,350.26	236.02
央行及同業融資淨增（淨減一）	- 3,913,697,000.00	13,482,924,468.79	+ 17,396,621,468.79	444.51
其他負債淨增（淨減一）	363,730,000.00	1,328,455,835.53	+ 964,725,835.53	265.23
發放現金股利	- 648,108,000.00	- 540,923,789.79	+ 107,184,210.21	16.54
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>3,468,930,000.00</b>	<b>3,842,060,164.27</b>	<b>+ 373,130,164.27</b>	<b>10.76</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>55,696,000.00</b>	<b>175,322,007.83</b>	<b>+ 119,626,007.83</b>	<b>214.78</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>1,178,661,000.00</b>	<b>37,443,342,100.27</b>	<b>+ 36,264,681,100.27</b>	<b>3,076.77</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>42,322,728,000.00</b>	<b>58,871,105,558.39</b>	<b>+ 16,548,377,558.39</b>	<b>39.10</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>43,501,389,000.00</b>	<b>96,314,447,658.66</b>	<b>+ 52,813,058,658.66</b>	<b>121.41</b>

註：1、本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

2、本年度期初現金及約當現金因配合上年度部分資產負債科目重分類，而較上年度期末數增加 92,100,000 元。

## 中央信託局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>376,571,645,220.80</b>	<b>100.00</b>	<b>351,793,432,118.34</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 24,778,213,102.46</b>	<b>7.04</b>
流動資產	151,953,361,610.90	40.35	122,169,920,444.47	34.73	+ 29,783,441,166.43	24.38
現金	17,851,640,691.80	4.74	6,174,666,559.75	1.76	+ 11,676,974,132.05	189.11
存放銀行同業	49,009,306,016.08	13.01	31,880,543,839.42	9.06	+ 17,128,762,176.66	53.73
存放央行	10,536,443,586.78	2.80	8,206,067,855.22	2.33	+ 2,330,375,731.56	28.40
買入票券	35,193,653,906.70	9.35	27,677,562,371.82	7.87	+ 7,516,091,534.88	27.16
應收款項	38,775,545,134.52	10.30	47,298,376,685.17	13.44	- 8,522,831,550.65	18.02
存貨	53,862,838.00	0.01	23,828,187.00	0.01	+ 30,034,651.00	126.05
預付款項	500,454,917.52	0.13	724,158,710.59	0.21	- 223,703,793.07	30.89
短期墊款	32,454,519.50	0.01	184,716,235.50	0.05	- 152,261,716.00	82.43
買匯貼現及放款	188,512,797,293.24	50.06	205,738,817,473.97	58.48	- 17,226,020,180.73	8.37
買匯及貼現	441,205,930.19	0.12	805,740,797.45	0.23	- 364,534,867.26	45.24
短期放款及透支	23,766,802,601.00	6.31	27,014,992,112.66	7.68	- 3,248,189,511.66	12.02
短期擔保放款及透支	5,131,046,883.00	1.36	7,340,263,042.29	2.09	- 2,209,216,159.29	30.10
中期放款	28,082,040,318.93	7.46	31,127,397,539.46	8.85	- 3,045,357,220.53	9.78
中期擔保放款	26,409,612,468.93	7.01	29,043,990,080.19	8.25	- 2,634,377,611.26	9.07
長期放款	24,162,795,280.91	6.42	23,671,289,462.57	6.73	+ 491,505,818.34	2.08
長期擔保放款	80,519,293,810.28	21.38	86,735,144,439.35	24.65	- 6,215,850,629.07	7.17
基金長期投資及應收款項	15,076,746,658.94	4.00	7,073,220,162.03	2.01	+ 8,003,526,496.91	113.15
長期投資	15,076,746,658.94	4.00	7,073,220,162.03	2.01	+ 8,003,526,496.91	113.15
固定資產	9,301,635,747.71	2.47	9,442,427,536.24	2.68	- 140,791,788.53	1.49
土地	6,850,262,163.00	1.82	6,850,262,163.00	1.95		
土地改良物	7,582,887.08	0.00	8,885,730.08	0.00	- 1,302,843.00	14.66
房屋及建築	1,871,192,142.51	0.50	1,907,163,959.51	0.54	- 35,971,817.00	1.89
機械及設備	322,616,794.93	0.09	391,524,245.58	0.11	- 68,907,450.65	17.60
交通及運輸設備	45,632,792.26	0.01	55,387,288.91	0.02	- 9,754,496.65	17.61
什項設備	53,855,375.93	0.01	68,734,059.16	0.02	- 14,878,683.23	21.65
租賃權益改良	10,120,209.00	0.00	14,054,986.00	0.00	- 3,934,777.00	28.00
未完工程及訂購機件	140,373,383.00	0.04	146,415,104.00	0.04	- 6,041,721.00	4.13
無形資產	69,363,219.00	0.02	65,947,029.00	0.02	+ 3,416,190.00	5.18
無形資產	69,363,219.00	0.02	65,947,029.00	0.02	+ 3,416,190.00	5.18
其他資產	11,657,740,691.01	3.10	7,303,099,472.63	2.08	+ 4,354,641,218.38	59.63
什項資產	10,032,928,317.34	2.66	6,249,788,207.96	1.78	+ 3,783,140,109.38	60.53
遞延資產	886,641,190.67	0.24	834,215,700.67	0.24	+ 52,425,490.00	6.28
受託買賣借項	738,171,183.00	0.20	219,095,564.00	0.06	+ 519,075,619.00	236.92
<b>資產總額</b>	<b>376,571,645,220.80</b>	<b>100.00</b>	<b>351,793,432,118.34</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 24,778,213,102.46</b>	<b>7.04</b>

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 676,946,002,761.88 元及 594,089,817,320.26 元。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

## 中央信託局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>						
流動負債	354,415,589,614.27	94.12	329,897,455,201.27	93.78	+ 24,518,134,413.00	7.43
中央行存款	22,555,459,180.36	5.99	26,212,572,668.56	7.45	- 3,657,113,488.20	13.95
銀行同業存款	37,374,603.19	0.01	12,316,042.00	0.00	+ 25,058,561.19	203.46
應付款項	316,650,705.08	0.08	3,264,239,083.91	0.93	- 2,947,588,378.83	90.30
預收款項	22,131,140,139.09	5.88	22,867,277,311.65	6.50	- 736,137,172.56	3.22
存款、匯款及金融債券	70,293,733.00	0.02	68,740,231.00	0.02	+ 1,553,502.00	2.26
支票存款	172,921,795,344.83	45.92	179,729,797,628.47	51.09	- 6,808,002,283.64	3.79
活期存款	4,006,388,387.75	1.06	3,261,623,443.79	0.93	+ 744,764,943.96	22.83
定期存款	15,436,575,650.47	4.10	13,494,045,056.13	3.84	+ 1,942,530,594.34	14.40
儲蓄存款	71,003,897,472.42	18.86	88,066,858,574.39	25.03	- 17,062,961,101.97	19.38
匯款存款	82,463,957,187.61	21.90	74,891,621,829.36	21.29	+ 7,572,335,358.25	10.11
長期負債	10,976,646.58	0.00	15,648,724.80	0.00	- 4,672,078.22	29.86
央行及同業融資	77,664,429,415.06	20.62	64,187,903,871.92	18.25	+ 13,476,525,543.14	21.00
同業融資	45,608,673,492.65	12.11	48,283,355,262.87	13.73	- 2,674,681,770.22	5.54
其 他	32,055,755,922.41	8.51	15,904,548,609.05	4.52	+ 16,151,207,313.36	101.55
營業及負債準備	741,104,204.00	0.20	755,830,022.00	0.22	- 14,725,818.00	1.95
什 項 負 債	741,104,204.00	0.20	755,830,022.00	0.22	- 14,725,818.00	1.95
受託買賣貸項	80,532,801,470.02	21.39	59,011,351,010.32	16.77	+ 21,521,450,459.70	36.47
業主權益	22,156,055,606.53	5.88	21,895,976,917.07	6.22	+ 260,078,689.46	1.19
資本	10,000,000,000.00	2.65	10,000,000,000.00	2.84		
資本	10,000,000,000.00	2.65	10,000,000,000.00	2.84		
資本公積	6,790,330,608.60	1.80	6,790,330,608.60	1.93		
資本公積	6,790,330,608.60	1.80	6,790,330,608.60	1.93		
保留盈餘（累積虧損一）	5,368,181,922.93	1.43	5,158,176,241.47	1.47	+ 210,005,681.46	4.07
已指撥保留盈餘	5,368,181,922.93	1.43	5,158,176,241.47	1.47	+ 210,005,681.46	4.07
權益調整	- 2,456,925.00	0.00	- 52,529,933.00	- 0.02	+ 50,073,008.00	95.32
未實現長期投資損失	- 33,274,074.00	- 0.01	- 62,578,477.00	- 0.02	+ 29,304,403.00	46.83
累積換算調整數	30,817,149.00	0.01	10,048,544.00	0.00	+ 20,768,605.00	206.68
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>376,571,645,220.80</b>	<b>100.00</b>	<b>351,793,432,118.34</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 24,778,213,102.46</b>	<b>7.04</b>

4、長期投資評價方法：本年度持股比例均未達被投資公司發行在外股數 20%，故採成本法或成本與市價孰低法評價。

5、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、期末已提撥退休金資產 1,230,624,215 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 205,780,809 元及 741,104,204 元。

### 三、中央再保險股份有限公司

中央再保險股份有限公司為政府特許設立之國營專業再保險機構，以協助國內再保險市場之穩定發展，配合國內保險市場需求，擴大承保能量，貫徹國內業務優先在國內消納之政策；並繼續加強與國際保險業之互惠合作，審慎拓展國外再保險業務，以謀求國內、外再保險業務之健全發展。本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。茲將審核結果分述如次：

#### (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再保險決算數 144 億 13 百餘萬元，較預算數 128 億 79 百餘萬元，增加 15 億 34 百餘萬元，約 11.92%，主要係開辦終身健康險比率再保業務，及國內部分壽險公司對於人身險採取比率再保險方式洽辦再保合約所致。

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 506 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 465 萬餘元，較預算數減少 41 萬餘元，約 8.11%。

#### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 3 億 6,820 萬餘元，營業外損失 322 萬餘元，稅前純益 3 億 6,497 萬餘元，經扣除所得稅費用 1 億 478 萬餘元後，審定決算稅後純益為 2 億 6,018 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 1,699 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 1,624 萬餘元，主要均係用人費用減少。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 1,891 萬 5,372 元，及 2.6 個月績效獎金 2,457 萬 9,600 元，依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

#### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 73 億 9,455 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 6 億 3,715 萬餘元，期末現金及約當現金為 80 億 3,171 萬餘元。茲將資金轉投資情形分述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 1 億 5,836 萬餘元，本年度未增加投資，惟因投資亞洲船險聯營公司股權，存有匯率影響數 1 萬餘元，故期末餘額為 1 億 5,837 萬餘元。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下：

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損—)	純利率%	持股面額	持股比率%
中國電視公司	6,794	2.29	1,945	0.53
臺新銀行乙種特別股	125,541	4.92	7,443	1.86
亞洲船險聯營公司	52	9.60	17	7.14

註：1、臺新銀行乙種特別股於民國 91 年 2 月 18 日轉換為臺新金融控股公司乙種特別股，其持股比率為占乙種特別股實收資本部分。

2、亞洲船險聯營公司每股面額港幣 100 元，股數 400 股，以中央銀行年終記帳匯率 4.4893 折算為新臺幣。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 366,144,388.48 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純益 1,165,320.80 元，審定本年度決算稅前純益為 364,979,067.68 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修正事項	修正稅前純益
修正增列新加坡分公司漏列之辦公大樓租金及違約金	- 1,212,474.59
修正減列新加坡分公司溢列之辦公大樓管理費	949,111.78
修正增列新加坡分公司漏列之會計師簽證費用	- 293,455.50
修正增列新加坡分公司漏列員工之資遣費及公積金	- 289,347.13
修正增列新加坡分公司結束營業發生之固定資產報廢損失	- 200,458.87
修正增列新加坡分公司結束營業漏未攤銷之開辦費	- 118,696.49
合計	- 1,165,320.80

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 76,285,825.62 元，應繳納所得稅為 58,447,605 元（含分離課稅稅額 28,915,056 元及上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 10,737,470 元），所得稅費用為 104,789,724 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 260,189,343.68 元，連同累積盈餘 1,513,979.89 元，合計 261,703,323.57 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 149,656,784 元，(2) 其他政府機關股息紅利 227,500 元，(3) 民股股東股息紅利 60,115,716 元，(4) 留存事業機關者 51,703,323.57 元（其中法定公積 26,018,934.37 元、特別公積 9,446,603.60 元及未分配盈餘 16,237,785.60 元）。

#### 4、其他事項

該公司新加坡分公司自民國 86 年 10 月由辦事處升格以來，營業收入尚不足支應人事費等固定支出，連年發生虧損，前經本部於查核民國八十八年度期中財務收支，暨民國八十八年下半年及八十九年度營業決算，函請積極檢討，妥謀因應。據復：將針對當前與未來經濟情勢，檢討新加坡分公司之發展因應對策，未來不排除遷往其他鄰近國家地區發展。經追蹤結果，該公司已於民國 90 年 11 月間陳報財政部准予結束該分公司業務。

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

### 中央再保險股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	7,663,454,000.00	10,781,265,749.47	10,781,265,749.47	+ 3,117,811,749.47	40.68
金融保營收入	7,659,281,000.00	10,776,993,255.47	10,776,993,255.47	+ 3,117,712,255.47	40.71
其他營業收入	4,173,000.00	4,272,494.00	4,272,494.00	+ 99,494.00	2.38
營業成本	6,947,945,000.00	10,066,740,370.78	10,066,740,370.78	+ 3,118,795,370.78	44.89
金融保營成本	6,946,218,000.00	10,066,001,163.78	10,066,001,163.78	+ 3,119,783,163.78	44.91
其他營業成本	1,727,000.00	739,207.00	739,207.00	- 987,793.00	57.20
營業毛利(毛損一)	715,509,000.00	714,525,378.69	714,525,378.69	- 983,621.31	0.14
營業費用	364,297,000.00	345,354,374.34	346,319,236.27	- 17,977,763.73	4.93
業務費用	300,770,000.00	295,945,573.34	296,910,435.27	- 3,859,564.73	1.28
管理費用	58,064,000.00	46,586,163.00	46,586,163.00	- 11,477,837.00	19.77
其他營業費用	5,463,000.00	2,822,638.00	2,822,638.00	- 2,640,362.00	48.33
營業利益(損失一)	351,212,000.00	369,171,004.35	368,206,142.42	+ 16,994,142.42	4.84
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	100,000.00	564,478.65	564,478.65	+ 464,478.65	464.48
財務收入		257,004.00	257,004.00	+ 257,004.00	
其他營業外收入	100,000.00	307,474.65	307,474.65	+ 207,474.65	207.47
營業外費用	2,575,000.00	3,591,094.52	3,791,553.39	+ 1,216,553.39	47.24
其他營業外費用	2,575,000.00	3,591,094.52	3,791,553.39	+ 1,216,553.39	47.24
營業外利益(損失一)	- 2,475,000.00	- 3,026,615.87	- 3,227,074.74	- 752,074.74	30.39
稅前純益(純損一)	348,737,000.00	366,144,388.48	364,979,067.68	+ 16,242,067.68	4.66
所得稅費用(利益一)	52,843,000.00	105,081,054.00	104,789,724.00	+ 51,946,724.00	98.30
本期純益(純損一)	295,894,000.00	261,063,334.48	260,189,343.68	- 35,704,656.32	12.07

註：1、經營績效獎金 43,494,972 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 76,285,825.62 元，應繳納所得稅為 58,447,605 元（含分離課稅稅額 28,915,056 元及上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 10,737,470 元）。

### 中央再保險股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	295,894,000.00	261,063,334.48	260,189,343.68	- 35,704,656.32	12.07
累積盈餘	31,899,000.00	1,513,979.89	1,513,979.89	- 30,385,020.11	95.25
合計	327,793,000.00	262,577,314.37	261,703,323.57	- 66,089,676.43	20.16
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	106,557,000.00	149,656,784.00	149,656,784.00	+ 43,099,784.00	40.45
股(官)息紅利	106,557,000.00	149,656,784.00	149,656,784.00	+ 43,099,784.00	40.45
其他政府機關所得者	439,000.00	227,500.00	227,500.00	- 211,500.00	48.18
股(官)息紅利	439,000.00	227,500.00	227,500.00	- 211,500.00	48.18
民股股東所得者	163,004,000.00	60,115,716.00	60,115,716.00	- 102,888,284.00	63.12
股息紅利	163,004,000.00	60,115,716.00	60,115,716.00	- 102,888,284.00	63.12
留存事業機關積積	57,793,000.00	52,577,314.37	51,703,323.57	- 6,089,676.43	10.54
法定公積	29,589,000.00	26,106,333.45	26,018,934.37	- 3,570,065.63	12.07
特別公積		9,485,696.42	9,446,603.60	+ 9,446,603.60	
未分配盈餘	28,204,000.00	16,985,284.50	16,237,785.60	- 11,966,214.40	42.43
合計	327,793,000.00	262,577,314.37	261,703,323.57	- 66,089,676.43	20.16

中央再保險股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	295,894,000.00	260,189,343.68	- 35,704,656.32	12.07
調整非現金項目	208,715,000.00	1,578,831,287.14	+ 1,370,116,287.14	656.45
營業活動之淨現金流入(流出一)	504,609,000.00	1,839,020,630.82	+ 1,334,411,630.82	264.44
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		- 778,466,008.00	- 778,466,008.00	
減少長期投資	83,751,000.00		- 83,751,000.00	100.00
減少固定資產及遞耗資產	100,000.00	16,560.00	- 83,440.00	83.44
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 3,220,000.00	- 91,169,575.53	- 87,949,575.53	2,731.35
增加長期投資	- 200,000,000.00		+ 200,000,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	- 5,065,000.00	- 4,654,191.04	+ 410,808.96	8.11
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 124,434,000.00	- 874,273,214.57	- 749,839,214.57	602.60
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）		- 9,615,102.53	- 9,615,102.53	
發放現金股利	- 330,000,000.00	- 327,000,000.00	+ 3,000,000.00	0.91
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 330,000,000.00	- 336,615,102.53	- 6,615,102.53	2.00
<b>匯率影響數</b>		9,026,037.32	+ 9,026,037.32	
現金及約當現金之淨增（淨減一）	50,175,000.00	637,158,351.04	+ 586,983,351.04	1,169.87
<b>期初現金及約當現金</b>	5,919,613,000.00	7,394,558,296.00	+ 1,474,945,296.00	24.92
<b>期末現金及約當現金</b>	5,969,788,000.00	8,031,716,647.04	+ 2,061,928,647.04	34.54

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

中央再保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	15,428,305,453.41	100.00	13,766,281,123.81	100.00	+ 1,662,024,329.60	12.07
流 動 資 產	14,109,429,706.87	91.45	12,482,939,464.33	90.68	+ 1,626,490,242.54	13.03
現 金	5,520,624,883.04	35.78	5,332,392,618.00	38.74	+ 188,232,265.04	3.53
短 期 投 資	7,439,918,797.00	48.22	6,057,038,234.00	44.00	+ 1,382,880,563.00	22.83
應 收 款 項	1,060,355,972.76	6.87	985,374,654.43	7.16	+ 74,981,318.33	7.61
預 付 款 項	88,530,054.07	0.57	108,133,957.90	0.79	- 19,603,903.83	18.13
基金長期投資及應收款	464,089,214.70	3.01	474,481,609.64	3.45	- 10,392,394.94	2.19
長 期 投 資	464,089,214.70	3.01	474,481,609.64	3.45	- 10,392,394.94	2.19
固 定 資 產	448,421,582.20	2.91	450,282,153.83	3.27	- 1,860,571.63	0.41
土 地	400,051,099.00	2.59	400,051,099.00	2.91		
房 屋 及 建 築	33,395,211.00	0.22	34,580,175.00	0.25	- 1,184,964.00	3.43
機 械 及 設 備	10,348,987.00	0.07	9,676,575.13	0.07	+ 672,411.87	6.95
交 通 及 運 輸 設 備	1,026,034.00	0.01	1,487,687.73	0.01	- 461,653.73	31.03
什 項 設 備	3,600,251.20	0.02	4,486,616.97	0.03	- 886,365.77	19.76
無 形 資 產	823,425.00	0.01	1,206,022.00	0.01	- 382,597.00	31.72
無 形 資 產	823,425.00	0.01	1,206,022.00	0.01	- 382,597.00	31.72
其 他 資 產	405,541,524.64	2.63	357,371,874.01	2.60	+ 48,169,650.63	13.48
什 項 資 產	323,355,182.64	2.10	261,252,287.23	1.90	+ 62,102,895.41	23.77
遞 延 資 產	82,186,342.00	0.53	96,119,586.78	0.70	- 13,933,244.78	14.50
資 產 總 額	15,428,305,453.41	100.00	13,766,281,123.81	100.00	+ 1,662,024,329.60	12.07

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 867,410,837.43 元及 873,117,290.07 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、土地曾於民國八十五年度以公告現值辦理重估，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。

中央再保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	12,055,760,386.81	78.14	10,434,359,812.37	75.80	+ 1,621,400,574.44	15.54
流 動 負 債	990,350,739.31	6.42	1,086,410,459.22	7.89	- 96,059,719.91	8.84
應 付 款 項	988,749,717.31	6.41	1,084,396,660.22	7.88	- 95,646,942.91	8.82
預 收 款 項	1,601,022.00	0.01	2,013,799.00	0.01	- 412,777.00	20.50
長 期 負 債	423,046,829.00	2.74	428,485,239.00	3.11	- 5,438,410.00	1.27
長 期 債 務	423,046,829.00	2.74	428,485,239.00	3.11	- 5,438,410.00	1.27
其 他 負 債	10,642,362,818.50	68.98	8,919,464,114.15	64.79	+ 1,722,898,704.35	19.32
營業及負債準備	10,584,838,238.30	68.61	8,853,625,155.85	64.31	+ 1,731,213,082.45	19.55
什 項 負 債	57,524,580.20	0.37	65,838,958.30	0.48	- 8,314,378.10	12.63
業 主 權 益	3,372,545,066.60	21.86	3,331,921,311.44	24.20	+ 40,623,755.16	1.22
資 本	3,000,000,000.00	19.44	3,000,000,000.00	21.79		
資 本	3,000,000,000.00	19.44	3,000,000,000.00	21.79		
資 本 公 積	147,147,523.88	0.95	147,147,523.88	1.07		
資 本 公 積	147,147,523.88	0.95	147,147,523.88	1.07		
保留盈餘（累積虧損一）	288,267,813.33	1.87	238,078,469.65	1.73	+ 50,189,343.68	21.08
已指撥保留盈餘	272,030,027.73	1.76	236,564,489.76	1.72	+ 35,465,537.97	14.99
未指撥保留盈餘	16,237,785.60	0.11	1,513,979.89	0.01	+ 14,723,805.71	972.52
權 益 調 整	- 62,870,270.61	- 0.41	- 53,304,682.09	- 0.39	- 9,565,588.52	17.95
未實現長期投資損失	- 61,874,967.00	- 0.40	- 52,838,657.00	- 0.38	- 9,036,310.00	17.10
累積換算調整數	- 995,303.61	- 0.01	- 466,025.09	0.00	- 529,278.52	113.57
負債及業主權益總額	15,428,305,453.41	100.00	13,766,281,123.81	100.00	+ 1,662,024,329.60	12.07

4、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5、期末已提撥之退休金資產 42,720,214 元，並揭露應計退休金負債 272,177,639 元（含估計民營化年資結算給與 240,690,000 元）。

## 四、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、檢查要保機構之業務及帳目、輔導要保機構之業務經營、對停業之要保機構暫以該公司名義繼續經營並辦理清理或清算等。茲將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 本年度主要營運項目存款保險決算數 34 億 8 百餘萬元，較預算數 33 億 13 百餘萬元，增加 95 百餘萬元，約 2.87%，主要係要保機構存款增加所致。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 893 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 805 萬餘元，較預算數減少 88 萬餘元，約 9.87%，主要係購置什項設備之結餘款。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 1 億 3,383 萬餘元，營業外利益 140 萬餘元，稅前純益 1 億 3,524 萬餘元，經扣除所得稅費用 1 億 3,524 萬餘元後，審定決算稅後純益為零。

上述營業利益較預算數增加 6,724 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 7,251 萬餘元，主要係處理問題金融機構所需資金改由行政院金融重建基金全額支付，可運用資金增加，利息收入隨增；稅後純益為零（預算數為 4,470 萬餘元），係依據民國 90 年 7 月 9 日公布修正存款保險條例第七條規定，將決算盈餘 3 億 8,903 萬餘元全數轉列「賠款特別準備」，作為存款保險理賠準備金所致。又本年度如未將決算盈餘轉列存款保險理賠準備金，其營業利益及稅後純益分別為 5 億 2,286 萬餘元、3 億 8,903 萬餘元。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 3,903 萬 108 元及 2.6 個月績效獎金 5,073 萬 9,140 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 126 億 5,615 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 49 億 790 萬餘元，期末現金及約當現金為 175 億 6,405 萬餘元。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益為零，行政院彙編決算核定稅前純益 135,243,980 元，經本部審核結果，尚無不合，審定本年度決算稅前純益為 135,243,980 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

526,000,428 元，應繳納所得稅為 135,243,980 元（含上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 3,753,873 元），所得稅費用為 135,243,980 元。

**3、盈虧撥補** 本年度審定稅後純益為零，累積盈餘 78,654,074.55 元，依行政院核定，悉數列為未分配盈餘。

#### 4、其他事項

(1) 該公司負責檢查之基層金融機構，部分存有淨值高估、逾放比率偏高及評等級下降等情況，迭經本部函請主管機關財政部妥適處理，據復：已請金融機構擬具具體逾放催收目標，隨時掌握最新評等及其他預警資訊，並函各管轄縣（市）政府督導評價準備提列不足金融機構，評估可能遭受損失提足備抵呆帳，若未改善，中央存保公司適時邀談機構負責人，促其改善。案經追蹤查核結果，本年度該公司負責檢查之金融機構備抵呆帳提列不足金額計 121 億 462 萬餘元，較上年度 78 億 6,751 萬餘元，增加 42 億 3,711 萬餘元；逾放比率超過 10% 者 237 家，亦較上年度 184 家，增加 53 家；評等級列為 E 級者 77 家，並較前次檢查所列之 74 家，增加 3 家；另依存款保險條例施行細則第二條規定，原未符承保要件之 27 家金融機構應自該施行細則生效日（民國 88 年 5 月 7 日）起 3 個月內，提出改善計畫，並於 3 年內完成改善，惟截至民國 90 年底止，該 27 家要保機構仍未達改善計畫目標。爰再函請財政部督促改善，妥為因應。

(2) 財政部指派該公司於民國 89 年 4 月 28 日監管中興商業銀行，迄今已逾兩年，依會計師查核報告顯示，該行民國 88 年底淨值為 150 億 8,341 萬餘元，民國 89 年 6 月底降為 76 億 1,609 萬餘元，民國 90 年 9 月底轉為負 95 億 2,805 萬餘元，經行政院金融重建基金管理委員會民國 90 年 10 月 18 日第八次會議決議列為處理對象。嗣財政部指定中央存保公司為接管人，自民國 90 年 10 月 25 日起接管該行，由於該行授信資產品質嚴重惡化，民國 90 年 12 月底淨值已擴大為負 215 億 3,674 萬餘元，逾期放款金額為 782 億 4,070 萬餘元（較民國 89 年 6 月底之 343 億 6,200 萬餘元，增加 438 億 7,870 萬餘元），逾放比率為 57.24%（較民國 89 年 6 月底之 21.49%，增加 35.75%），顯示金融監理機關對該行之金檢未能防微杜漸，中央存保公司監、接管後，對於債權之催收及清理成效亦屬欠佳；另該行及中央存保公司監管小組，未於財務報表揭露重大關係人交易，及按客戶別揭露授信顯著集中於特定企業集團之資訊，經核違反財務會計準則公報之規定，查核簽證之會計師亦未依審計準則公報規定，就財務報表揭露不當，出具保留、否定或無法表示意見之查核報告，而財政部相關主管單位並未見有具體處理措施。案經函請財政部查明妥適處理。

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

### 中央存款保險股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	3,995,114,000.00	4,307,086,727.00	4,307,086,727.00	+ 311,972,727.00	7.81
金融保險收入	3,995,114,000.00	4,307,086,727.00	4,307,086,727.00	+ 311,972,727.00	7.81
營業成本	3,493,145,000.00	3,822,033,459.00	3,822,033,459.00	+ 328,888,459.00	9.42
金融保險成本	3,240,765,000.00	3,631,110,644.00	3,631,110,644.00	+ 390,345,644.00	12.04
其他營業成本	252,380,000.00	190,922,815.00	190,922,815.00	- 61,457,185.00	24.35
營業毛利(毛損一)	501,969,000.00	485,053,268.00	485,053,268.00	- 16,915,732.00	3.37
營業費用	435,381,000.00	351,218,097.00	351,218,097.00	- 84,162,903.00	19.33
業務費用	364,241,000.00	294,524,124.00	294,524,124.00	- 69,716,876.00	19.14
管理費用	61,955,000.00	52,130,858.00	52,130,858.00	- 9,824,142.00	15.86
其他營業費用	9,185,000.00	4,563,115.00	4,563,115.00	- 4,621,885.00	50.32
營業利益(損失一)	66,588,000.00	133,835,171.00	133,835,171.00	+ 67,247,171.00	100.99
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入		3,493,070.00	3,493,070.00	+ 3,493,070.00	
其他營業外收入		3,493,070.00	3,493,070.00	+ 3,493,070.00	
營業外費用	3,855,000.00	2,084,261.00	2,084,261.00	- 1,770,739.00	45.93
其他營業外費用	3,855,000.00	2,084,261.00	2,084,261.00	- 1,770,739.00	45.93
營業外利益(損失一)	- 3,855,000.00	1,408,809.00	1,408,809.00	+ 5,263,809.00	136.54
稅前純益(純損一)	62,733,000.00	135,243,980.00	135,243,980.00	+ 72,510,980.00	115.59
所得稅費用(利益一)	18,026,000.00	135,243,980.00	135,243,980.00	+ 117,217,980.00	650.27
本期純益(純損一)	44,707,000.00			- 44,707,000.00	100.00

註：1、經營績效獎金 89,769,248 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 526,000,428 元，應繳納所得稅為 135,243,980 元(含上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 3,753,873 元)。

### 中央存款保險股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	44,707,000.00			- 44,707,000.00	100.00
累積盈餘	35,418,000.00	78,654,074.55	78,654,074.55	+ 43,236,074.55	122.07
合計	80,125,000.00	78,654,074.55	78,654,074.55	- 1,470,925.45	1.84
<b>分配之部</b>					
留存事業機關者	80,125,000.00	78,654,074.55	78,654,074.55	- 1,470,925.45	1.84
法定公積	4,706,000.00			- 4,706,000.00	100.00
特別公積	18,824,000.00			- 18,824,000.00	100.00
未分配盈餘	56,595,000.00	78,654,074.55	78,654,074.55	+ 22,059,074.55	38.98
合計	80,125,000.00	78,654,074.55	78,654,074.55	- 1,470,925.45	1.84

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 九 十 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	44,707,000.00		- 44,707,000.00	100.00
調整非現金項目	- 672,334,000.00	4,082,322,814.00	+ 4,754,656,814.00	707.19
營業活動之淨現金流入(流出一)	- 627,627,000.00	4,082,322,814.00	+ 4,709,949,814.00	750.44
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	1,434,000,000.00	2,360,500,000.00	+ 926,500,000.00	64.61
買入票券淨減（淨增一）	500,000,000.00	489,012,484.00	- 10,987,516.00	2.20
減少固定資產及遞耗資產	905,000.00	4,200.00	- 900,800.00	99.54
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	- 13,262,000.00	- 4,941,855.00	+ 8,320,145.00	62.74
增加固定資產及遞耗資產	- 8,937,000.00	- 8,054,760.00	+ 882,240.00	9.87
投資活動之淨現金流入(流出一)	1,912,706,000.00	2,836,520,069.00	+ 923,814,069.00	48.30
<b>融資活動之現金流量</b>				
央行及同業融資淨增（淨減一）	- 1,094,000,000.00	- 1,810,000,000.00	- 716,000,000.00	65.45
其他負債淨增（淨減一）	- 826,000.00	- 940,815.00	- 114,815.00	13.90
發 放 現 金 股 利	- 200,000,000.00	- 200,000,000.00		
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 1,294,826,000.00	- 2,010,940,815.00	- 716,114,815.00	55.31
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 9,747,000.00	4,907,902,068.00	+ 4,917,649,068.00	50,452.95
<b>期初現金及約當現金</b>	2,216,231,000.00	12,656,157,742.50	+ 10,439,926,742.50	471.07
<b>期末現金及約當現金</b>	2,206,484,000.00	17,564,059,810.50	+ 15,357,575,810.50	696.02

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券（賣出附買回約定部分除外）。

中央存款保險股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	20,432,283,777.50	100.00	18,367,003,584.50	100.00	+ 2,065,280,193.00	11.24
流 動 資 產	19,884,222,857.50	97.32	17,809,193,702.50	96.96	+ 2,075,029,155.00	11.65
現 金	888,567.00	0.00	2,235,879,969.00	12.17	- 2,234,991,402.00	99.96
存 放 央 行	17,563,171,243.50	85.96	12,780,777,773.50	69.59	+ 4,782,393,470.00	37.42
買 入 票 券	1,895,547,764.00	9.28	2,384,560,248.00	12.98	- 489,012,484.00	20.51
應 收 款 項	406,556,065.00	1.99	373,596,909.00	2.03	+ 32,959,156.00	8.82
預 付 款 項	17,340,536.00	0.08	33,953,448.00	0.18	- 16,612,912.00	48.93
短 期 墊 款	718,682.00	0.00	425,355.00	0.00	+ 293,327.00	68.96
固 定 資 產	534,061,175.00	2.61	540,430,272.00	2.94	- 6,369,097.00	1.18
土 地	287,931,845.00	1.41	287,931,845.00	1.57		
房 屋 及 建 築	205,864,463.00	1.01	210,272,195.00	1.14	- 4,407,732.00	2.10
機 械 及 設 備	25,481,611.00	0.12	26,519,350.00	0.14	- 1,037,739.00	3.91
交 通 及 運 輸 設 備	5,876,748.00	0.03	6,140,568.00	0.03	- 263,820.00	4.30
什 項 設 備	8,906,508.00	0.04	9,566,314.00	0.05	- 659,806.00	6.90
無 形 資 產	7,030,373.00	0.03	4,912,322.00	0.03	+ 2,118,051.00	43.12
無 形 資 產	7,030,373.00	0.03	4,912,322.00	0.03	+ 2,118,051.00	43.12
其 他 資 產	6,969,372.00	0.03	12,467,288.00	0.07	- 5,497,916.00	44.10
什 項 資 產	6,952,522.00	0.03	6,961,322.00	0.04	- 8,800.00	0.13
遞 延 資 產	16,850.00	0.00	5,505,966.00	0.03	- 5,489,116.00	99.69
資 產 總 額	20,432,283,777.50	100.00	18,367,003,584.50	100.00	+ 2,065,280,193.00	11.24

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 6,877,270 元及 1,816,758,270 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)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	9,155,519,319.00	44.81	7,090,239,126.00	38.60	+ 2,065,280,193.00	29.13
流 動 負 債	598,759,192.00	2.93	411,239,718.00	2.24	+ 187,519,474.00	45.60
應 付 款 項	598,759,192.00	2.93	411,239,718.00	2.24	+ 187,519,474.00	45.60
央行及同業融資			1,810,000,000.00	9.85	- 1,810,000,000.00	100.00
央行融資			1,810,000,000.00	9.85	- 1,810,000,000.00	100.00
長 期 負 債	27,335,040.00	0.13	27,423,040.00	0.15	- 88,000.00	0.32
長 期 債 務	27,335,040.00	0.13	27,423,040.00	0.15	- 88,000.00	0.32
其 他 負 債	8,529,425,087.00	41.74	4,841,576,368.00	26.36	+ 3,687,848,719.00	76.17
營業及負債準備	8,528,358,087.00	41.74	4,839,568,553.00	26.35	+ 3,688,789,534.00	76.22
什 項 負 債	1,067,000.00	0.01	2,007,815.00	0.01	- 940,815.00	46.86
業 主 權 益	11,276,764,458.50	55.19	11,276,764,458.50	61.40		
資 本	10,000,000,000.00	48.94	10,000,000,000.00	54.45		
資 本	10,000,000,000.00	48.94	10,000,000,000.00	54.45		
資 本 公 積	40,986,401.00	0.20	40,986,401.00	0.22		
資 本 公 積	40,986,401.00	0.20	40,986,401.00	0.22		
保留盈餘（累積虧損一）	1,235,778,057.50	6.05	1,235,778,057.50	6.73		
已指撥保留盈餘	1,157,123,982.95	5.66	1,157,123,982.95	6.30		
未指撥保留盈餘	78,654,074.55	0.38	78,654,074.55	0.43		
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>20,432,283,777.50</b>	<b>100.00</b>	<b>18,367,003,584.50</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 2,065,280,193.00</b>	<b>11.24</b>

4、營業及負債準備所列之賠款特別準備，係報經財政部同意按保費收入 93% 計提，及依民國 90 年 7 月 9 日公布修正存款保險條例第七條規定，自本年度起將稅後純益悉數轉列。

5、期末已提撥退休金資產 274,740,845 元，並依正常經營假設之基礎，揭露應計退休金負債 1,784,000 元。

## 五、臺灣銀行

臺灣銀行以配合政府財經及金融政策，協助國內工商企業發展，調劑資金融通為主要任務。為應業務需要，該行於荷蘭設有股權 100% 之臺灣銀行歐洲股份有限公司，歷年財務報表均委託當地會計師事務所查核簽證。自民國八十八年下半年及八十九年度起，該行暨所屬臺灣銀行歐洲股份有限公司分決算依預算採合併報表編造。本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下：

### (一) 業務計畫實施情形之查核

1、營運計畫 本年度營運計畫主要有存款等 5 項，其中放款業務因公營事業及省府經建貸款減少，致未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)存款	百萬元	1,670,480	1,845,913	+ 175,433	10.50	經濟不景氣，股市低迷，客戶將剩餘資金轉存定期存款。
(2)放款	百萬元	1,382,498	1,330,209	- 52,288	3.78	公營事業及省府經建貸款減少。
(3)保證	百萬元	24,424	45,676	+ 21,252	87.02	市場資金充裕，廠商發行公司債及商業本票增加，保證業務隨增。
(4)外匯	百萬美元	32,120	37,085	+ 4,965	15.46	進出、口結匯及匯出、匯入匯款增加。
(5)證券經紀	百萬元	31,430	52,538	+ 21,108	67.16	辦理證券簽證及承銷業務增加。

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 10 億 9,670 萬餘元，連同上年度轉入數 8 億 9,135 萬餘元，合計可支用數 19 億 8,805 萬餘元（含計畫型資本支出 8 億 9,346 萬餘元、非計畫型資本支出 10 億 9,459 萬餘元）。決算支用數 12 億 2,742 萬餘元（含計畫型資本支出 6 億 6,765 萬餘元、非計畫型資本支出 5 億 5,976 萬餘元），較可支用數減少 7 億 6,063 萬餘元，約 38.26%，主要係關廟疏散倉庫新建工程甫開工，整體計畫延遲，以及擬購置行員訓練所毗鄰房地，因法院停止拍賣，暨部分交通運輸設備採購案，招標未決所致。未支用數中 5 億 4,456 萬餘元（含計畫型資本支出 1

億 8,994 萬餘元、非計畫型資本支出 3 億 5,461 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。有關該行資本支出計畫執行績效欠佳情形，業經本部函請注意積極辦理。

### **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業利益 115 億 2,482 萬餘元，營業外損失 1 億 7,845 萬餘元，稅前純益 113 億 4,636 萬餘元，經扣除所得稅費用 24 億 9,377 萬餘元後，審定決算稅後純益為 88 億 5,259 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 160 億 1,678 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 152 億 358 萬餘元，主要均係預計處分之長期股權投資實際未執行，投資利益減少所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 9 億 689 萬 1,516 元及 2.6 個月績效獎金 11 億 7,041 萬 6,842 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 4,379 億 7,952 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 453 億 3,829 萬餘元，期末現金及約當現金為 4,833 億 1,782 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

**1、長期債務之舉借與償還** 本年度長期借款期初餘額 40 億 6,341 萬餘元，本年度舉借 2 億 8,106 萬餘元，償還 8 億 503 萬餘元，期末餘額為 35 億 3,944 萬餘元。

**2、資金轉投資** 本年度長期股權投資期初餘額 341 億 804 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 19 億 5,014 萬餘元），本年度增加 7 億 7,063 萬餘元，期末長期股權投資餘額為 348 億 7,868 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 52 億 9,368 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該行應責成各公股代表督促各該公司研擬措施積極改善營運，並繼續注意其經營狀況及損益情形，選擇適當時機釋股，以降低損失。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 — )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
金財通商務科技服務公司	— 2,629	— 145.51	450	5.00
臺灣中小企業銀行	— 1,663,332	— 33.07	898,002	28.23
中國石油化學工業開發公司	— 350,011	— 25.24	11,082	0.75
臺灣中華日報社公司	— 13,442	— 24.71	3,477	10.32
華僑商業銀行	— 306,538	— 18.56	3,206	0.19
臺灣電視事業公司	— 29,297	— 12.35	40,316	14.37
臺灣土地開發信託投資公司	— 19,008	— 4.73	40,127	13.38
中華貿易開發公司	— 781	— 2.30	1,250	1.91
臺灣產物保險公司	30,766	3.67	50,937	20.95
彰化商業銀行	253,966	4.06	7,554	0.22
臺灣人壽保險公司	151,096	4.50	82,491	25.61
第一商業銀行	356,749	4.86	470,631	12.32
華南商業銀行	454,754	6.52	1,285,317	34.65
臺灣農林公司	21,199	9.20	3,753	0.32
世華聯合商業銀行	631,357	15.41	221,722	5.88
臺灣航業公司	34,643	20.15	25,878	9.27
復華證券金融公司	87,257	26.93	187,516	12.76
臺灣期貨交易所公司	12,036	29.38	2,600	1.30
中央電影事業公司	16,042	34.04	8,100	10.11
國際證券投資信託公司	16,201	36.90	4,762	7.74
中興票券金融公司	375,685	41.20	315,665	11.23
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	22,851	5.01
財金資訊公司	120,239	53.35	86	0.02
中華開發工業銀行	1,212,905	56.13	145,739	1.86
臺北外匯經紀公司	5,487	58.82	700	3.53
臺億建築經理公司	488	213.89	3,450	30.00
臺灣金融資產服務公司	2,122	—	5,000	2.94
臺灣金聯資產管理公司	33,708	—	70,000	3.97

註：1、持股比率不含特別股。

2、臺灣金融資產服務公司與臺灣金聯資產管理公司分別於民國 90 年 2 月與 5 月間成立，本年度稅前盈餘均來自營業外利益，因無營業收入，純利率不予計算。

3、華南商業銀行與中華開發工業銀行均於民國 90 年 12 月間成立金融控股公司，其營業收入與稅前盈餘均係原公司之數據。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 12,643,529,895.12 元，行政院彙編決算核定稅前純益 12,919,588,381.54 元，經本部審核修正減列稅前純益 1,573,222,455.90 元，審定本年度決算稅前純益為 11,346,365,925.64 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 益
修正增列承受 921 震災建物貸款短提之備抵呆帳	- 50,083,425.00
修正增列授信資產短提之備抵呆帳	- 4,029,277,364.00
修正增列漏列之財產交易利益	169,355,027.35
修正增列買入票券未實現跌價損失	- 88,776,536.00
修正增列短列之買入票券市價回升利益	121,149,466.00
修正增列漏列之利息收入	9,711.00
修正增列漏列之營業資產租金收入	852,420.00
修正增列漏列之什項收入	1,173,185.00
修正增列依權益法評價認列之長期股權投資損失	- 2,726,398,367.00
修正增列改按權益法評價認列之長期股權投資利益	5,242,805,530.00
修正增列漏列之長期股權投資永久性跌價損失	- 306,165,810.25
修正增列漏列之資產報廢損失	- 874,556.00
修正增列操作附條件交易債券衍生之利息收入	223,077,530.00
修正增列操作附條件交易債券衍生之利息費用	- 130,069,267.00
合	計
	- 1,573,222,455.90

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，課稅所得為零，應繳納所得稅為 3,651,707,942 元（含分離課稅稅額 2,489,126,815 元、上年度未分配盈餘加徵 10 % 稅額 983,657,685 元及外國政府所得稅 178,923,442 元），所得稅費用為 2,493,774,824 元（含外國政府所得稅 178,923,442 元）。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 8,852,591,101.64 元，連同累積盈餘 2,147,279,334 元，合計 10,999,870,435.64 元，依法分配如次：(1) 中央政府官息紅利 6,573,574,885.64 元，(2) 留存事

業機關者 4,426,295,550 元（其中法定公積 2,655,777,330 元、特別公積 1,770,518,220 元）。

#### 4、其他事項

(1) 該行逾期比率逐年增加，授信品質欠佳，且有逐年惡化趨勢，前經本部函請注意研謀改善，並積極清理逾期放款，據復：將加強授信關係戶額度之歸戶控管，並繼續督促逾期比率偏高之分行加強個案清理進度等改善措施。案經追蹤結果，該行截至本年度底止，逾期放款 20 億 2,166 萬餘元及催收款項 422 億 287 萬餘元，合計 442 億 2,453 萬餘元（不含承受臺灣省、屏東縣及該縣新園鄉等農會信用部之逾期催款 33 億 2,657 萬餘元），占放款總額 1 兆 3,216 億 2,771 萬餘元（不含承受單位放款 43 億 417 萬餘元）之比率為 3.35%，較上年度 2.74% 增加 0.61%；又若扣除政府機關暨公營事業之放款 7,149 億 6,842 萬餘元及逾期催款 10 億 7,307 萬餘元後，則逾期比率高達 7.11%，且較上年度底依相同基礎計算之逾期比率 6.29%，增加 0.82%，顯示該行授信品質仍持續惡化，經再函請積極謀求對策。

(2) 該行近兩年來部分分行發生員工舞弊案，顯示內部自行查核工作流於形式，且駐區稽核督導轄區分行辦理之自行查核、不定期或突擊檢查等工作之深度及廣度仍待加強，稽核人員輪調制度亦未落實，前經本部函請檢討改善，據復：已自民國 90 年 1 月起廢止駐區稽核實施辦法，將原駐區稽核人員全部歸建總行，並對內部控制不良或發生重大偶發案件之分行加強查核，且將辦理稽核人員輪調作業等，俾提昇內控機能。案經追蹤查核結果，該行已於民國 90 年 9 月間辦理稽核人員輪調，並對內控不良或發生重大偶發案件之松江、水湳等分行，增加查核次數。

(3) 該行部分離退人員存有藉由離退前 6 個月內增加加班，以提高退休金給與之情事，並對於待退人力之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，前經本部函請財政部督促改善。據復：已研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，並對屆齡離退或申請自願退休或資遣等人員，離退前之加班加強規範。案經追蹤查核結果，財政部業於民國 91 年 2 月 26 日通函所屬各事業機構，不得指派單位主管經理級以上人員延長工作時間，如有特殊需要須加班者，應以補休方式處理等措施。又行政院人事行政

局亦於民國 91 年 4 月 17 日函規定，國營事業機構屆齡退休人員，其退休前 6 個月，工作指派應以技術、經驗傳承或指導後進為主，非確有必要，不予延長工作時間，若因業務需要加班，應專案簽報事業主持人核定。

(4) 該行於民國 90 年 9 月間承受臺灣省、屏東縣及該縣新園鄉等農會信用部，截至本年度底止，計發生虧損 944 萬餘元，連同承受之資產、負債，均經報准併入決算辦理，業已函請注意依預算法規定補辦預算。

(5) 該行本年度為配合業務需要，擬標購行員訓練所毗鄰房地，及配合併購毗鄰之國有畸零地，經依規定程序報經核准先行動支 1 億 9,432 萬餘元；另投資臺灣金聯資產管理公司 7 億元、臺灣金融資產服務公司 5,000 萬元、金財通商務科技服務公司 450 萬元等，亦經依規定程序報經核准先行辦理。以上均尚待補辦預算。

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

### 臺灣銀行損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	144,275,766,000.00	125,836,485,589.91	131,424,380,245.91	- 12,851,385,754.09	8.91
金融保險收入	144,168,818,000.00	125,678,847,214.41	131,265,889,450.41	- 12,902,928,549.59	8.95
其他營業收入	106,948,000.00	157,638,375.50	158,490,795.50	+ 51,542,795.50	48.19
營業成本	99,447,881,000.00	97,539,548,982.56	104,870,319,750.81	+ 5,422,438,750.81	5.45
金融保險成本	99,433,375,000.00	97,532,569,022.56	104,863,339,790.81	+ 5,429,964,790.81	5.46
其他營業成本	14,506,000.00	6,979,960.00	6,979,960.00	- 7,526,040.00	51.88
營業毛利(毛損一)	44,827,885,000.00	28,296,936,607.35	26,554,060,495.10	- 18,273,824,504.90	40.76
營業費用	17,286,276,000.00	15,029,236,886.85	15,029,236,886.85	- 2,257,039,113.15	13.06
業務費用	16,218,276,000.00	14,161,321,837.55	14,161,321,837.55	- 2,056,954,162.45	12.68
管理費用	973,540,000.00	805,861,086.30	805,861,086.30	- 167,678,913.70	17.22
其他營業費用	94,460,000.00	62,053,963.00	62,053,963.00	- 32,406,037.00	34.31
營業利益(損失一)	27,541,609,000.00	13,267,699,720.50	11,524,823,608.25	- 16,016,785,391.75	58.15
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	162,723,000.00	577,899,141.22	748,427,353.57	+ 585,704,353.57	359.94
其他營業外收入	162,723,000.00	577,899,141.22	748,427,353.57	+ 585,704,353.57	359.94
營業外費用	1,154,385,000.00	926,010,480.18	926,885,036.18	- 227,499,963.82	19.71
其他營業外費用	1,154,385,000.00	926,010,480.18	926,885,036.18	- 227,499,963.82	19.71
營業外利益(損失一)	- 991,662,000.00	- 348,111,338.96	- 178,457,682.61	+ 813,204,317.39	82.00
稅前純益(純損一)	26,549,947,000.00	12,919,588,381.54	11,346,365,925.64	- 15,203,581,074.36	57.26
所得稅費用(利益一)	3,021,136,000.00	3,092,010,110.00	2,493,774,824.00	- 527,361,176.00	17.46
本期純益(純損一)	23,528,811,000.00	9,827,578,271.54	8,852,591,101.64	- 14,676,219,898.36	62.38

註：1、經營績效獎金 2,077,308,358 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅為 3,651,707,942 元(含分離課稅稅額 2,489,126,815 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 983,657,685 元及外國政府所得稅 178,923,442 元)。

### 臺灣銀行盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	23,528,811,000.00	9,827,578,271.54	8,852,591,101.64	- 14,676,219,898.36	62.38
累積盈餘	409,284,000.00	2,147,279,334.00	2,147,279,334.00	+ 1,737,995,334.00	424.64
合計	23,938,095,000.00	11,974,857,605.54	10,999,870,435.64	- 12,938,224,564.36	54.05
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	12,413,780,000.00	7,061,068,469.54	6,573,574,885.64	- 5,840,205,114.36	47.05
股(官)息紅利	12,413,780,000.00	7,061,068,469.54	6,573,574,885.64	- 5,840,205,114.36	47.05
留存事業機關者	11,524,315,000.00	4,913,789,136.00	4,426,295,550.00	- 7,098,019,450.00	61.59
法定公積	7,202,697,000.00	2,948,273,482.00	2,655,777,330.00	- 4,546,919,670.00	63.13
特別公積	4,321,618,000.00	1,965,515,654.00	1,770,518,220.00	- 2,551,099,780.00	59.03
合計	23,938,095,000.00	11,974,857,605.54	10,999,870,435.64	- 12,938,224,564.36	54.05

臺灣銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	23,528,811,000.00	8,852,591,101.64	- 14,676,219,898.36	62.38
調整非現金項目	961,535,000.00	- 11,473,155,282.52	- 12,434,690,282.52	1,293.21
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>24,490,346,000.00</b>	<b>- 2,620,564,180.88</b>	<b>- 27,110,910,180.88</b>	<b>110.70</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	- 3,451,353,000.00	- 76,456,806,000.00	- 73,005,453,000.00	2,115.27
買入票券淨減（淨增一）	- 7,759,082,000.00	- 21,761,556,653.00	- 14,002,474,653.00	180.47
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 27,661,229,000.00	77,247,861,962.05	+ 104,909,090,962.05	379.26
減少長期投資	19,871,686,000.00	931,761,285.00	- 18,939,924,715.00	95.31
減少固定資產及遞耗資產		539,636,805.90	+ 539,636,805.90	
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 5,908,547,000.00	- 19,599,032,807.73	- 13,690,485,807.73	231.71
增加長期投資	- 16,122,000.00	- 780,818,860.00	- 764,696,860.00	4,743.19
增加固定資產及遞耗資產	- 902,380,000.00	- 1,227,014,834.00	- 324,634,834.00	35.98
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 25,827,027,000.00</b>	<b>- 41,105,969,101.78</b>	<b>- 15,278,942,101.78</b>	<b>59.16</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	5,217,939,000.00	95,766,054,425.02	+ 90,548,115,425.02	1,735.32
央行及同業融資淨增（淨減一）	- 4,861,000.00	- 565,371,432.00	- 560,510,432.00	11,530.76
增加長期債務	259,705,000.00	281,068,750.00	+ 21,363,750.00	8.23
其他負債淨增（淨減一）	- 2,114,037,000.00	94,390,106.74	+ 2,208,427,106.74	104.46
減少長期債務	- 800,188,000.00	- 1,402,573,426.50	- 602,385,426.50	75.28
發放現金股利	- 8,555,322,000.00	- 5,108,271,316.30	+ 3,447,050,683.70	40.29
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 5,996,764,000.00</b>	<b>89,065,297,106.96</b>	<b>+ 95,062,061,106.96</b>	<b>1,585.22</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>257,956,000.00</b>	<b>- 466,519.00</b>	<b>- 258,422,519.00</b>	<b>100.18</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>- 7,075,489,000.00</b>	<b>45,338,297,305.30</b>	<b>+ 52,413,786,305.30</b>	<b>740.78</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>362,841,393,000.00</b>	<b>437,979,523,660.73</b>	<b>+ 75,138,130,660.73</b>	<b>20.71</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>355,765,904,000.00</b>	<b>483,317,820,966.03</b>	<b>+ 127,551,916,966.03</b>	<b>35.85</b>

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

## 臺灣銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>2,311,352,144,972.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,224,217,317,120.24</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 87,134,827,852.24</b>	<b>3.92</b>
流動資產	861,587,547,134.59	37.28	710,310,113,070.31	31.94	+ 151,277,434,064.28	21.30
現金	191,685,585,877.30	8.29	193,467,737,244.00	8.70	- 1,782,151,366.70	0.92
存放銀行同業	140,444,465,911.29	6.08	106,410,545,902.89	4.78	+ 34,033,920,008.40	31.98
存放中央銀行	188,120,078,221.44	8.14	126,588,512,117.84	5.69	+ 61,531,566,103.60	48.61
買入票券	229,940,541,890.00	9.95	178,233,935,051.00	8.01	+ 51,706,606,839.00	29.01
應收款項	54,818,288,129.60	2.37	57,954,546,755.70	2.61	- 3,136,258,626.10	5.41
黃金與白銀	788,642.16	0.00	788,642.16	0.00		
預付款項	4,810,859,328.15	0.21	5,615,845,004.27	0.25	- 804,985,676.12	14.33
短期墊款	51,766,939,134.65	2.24	42,038,202,352.45	1.89	+ 9,728,736,782.20	23.14
買匯貼現及放款	1,267,193,446,389.90	54.82	1,343,582,727,411.95	60.41	- 76,389,281,022.05	5.69
買匯及貼現	3,399,167,653.00	0.15	5,192,135,440.00	0.23	- 1,792,967,787.00	34.53
短期放款及透支	145,629,424,315.54	6.30	127,561,281,270.36	5.74	+ 18,068,143,045.18	14.16
短期擔保放款及透支	79,688,575,193.10	3.45	83,129,964,757.35	3.74	- 3,441,389,564.25	4.14
中期放款	193,718,738,213.00	8.38	193,373,974,273.00	8.69	+ 344,763,940.00	0.18
中期擔保放款	91,346,293,248.56	3.95	93,237,552,043.54	4.19	- 1,891,258,794.98	2.03
長期放款	517,247,511,176.00	22.38	597,283,287,133.00	26.85	- 80,035,775,957.00	13.40
長期擔保放款	236,163,736,590.70	10.22	243,804,532,494.70	10.96	- 7,640,795,904.00	3.13
基金長期投資及應收款	85,504,393,361.73	3.70	81,546,739,633.24	3.67	+ 3,957,653,728.49	4.85
長期投資	85,504,393,361.73	3.70	81,546,739,633.24	3.67	+ 3,957,653,728.49	4.85
固定資產	52,569,216,932.69	2.27	52,083,948,152.26	2.34	+ 485,268,780.43	0.93
土地	42,580,144,425.70	1.84	42,452,558,756.52	1.91	+ 127,585,669.18	0.30
房屋及建築	6,825,017,735.99	0.30	5,761,973,497.71	0.26	+ 1,063,044,238.28	18.45
機械及設備	1,453,139,902.50	0.06	1,453,588,268.64	0.07	- 448,366.14	0.03
交通及運輸設備	315,410,204.30	0.01	329,401,693.68	0.01	- 13,991,489.38	4.25
什項設備	253,572,867.55	0.01	259,657,951.86	0.01	- 6,085,084.31	2.34
租賃權益改良	86,434,292.65	0.00	92,054,750.85	0.00	- 5,620,458.20	6.11
未完工程及訂購機件	1,055,497,504.00	0.05	1,734,713,233.00	0.08	- 679,215,729.00	39.15
無形資產	47,547,576.00	0.00	10,319,618.00	0.00	+ 37,227,958.00	360.75
無形資產	47,547,576.00	0.00	10,319,618.00	0.00	+ 37,227,958.00	360.75
其他資產	44,449,993,577.57	1.92	36,683,469,234.48	1.65	+ 7,766,524,343.09	21.17
什項資產	40,202,778,841.23	1.74	36,209,488,001.23	1.63	+ 3,993,290,840.00	11.03
遞延資產	3,876,755,562.40	0.17	472,940,366.20	0.02	+ 3,403,815,196.20	719.71
受託買賣借項	1,753,644.00	0.00	969,888.00	0.00	+ 783,756.00	80.81
待整理資產	368,705,529.94	0.02	70,979.05	0.00	+ 368,634,550.89	519,356.84
<b>資產總額</b>	<b>2,311,352,144,972.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,224,217,317,120.24</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 87,134,827,852.24</b>	<b>3.92</b>

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,100,191,446,446.69 元及 1,932,018,738,624.29 元。

3、長期投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20% 以上者，採權益法評價；未達 20% 者，上市公司採成本與市價孰低法，非上市公司採成本法。

臺灣銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>2,124,208,998,161.94</b>	<b>91.90</b>	<b>2,039,261,705,164.70</b>	<b>91.68</b>	<b>+ 84,947,292,997.24</b>	<b>4.17</b>
流動負債	189,224,994,286.84	8.19	201,781,118,625.64	9.07	- 12,556,124,338.80	6.22
中央行存款	7,165,521,823.90	0.31	16,946,961,455.81	0.76	- 9,781,439,631.91	57.72
銀行同業存款	119,471,511,302.90	5.17	112,868,453,559.77	5.07	+ 6,603,057,743.13	5.85
應付款項	61,368,261,204.30	2.66	70,194,729,538.10	3.16	- 8,826,468,333.80	12.57
預收款項	1,219,699,955.74	0.05	1,770,974,071.96	0.08	- 551,274,116.22	31.13
存款、匯款及金融債券	1,916,180,389,198.94	82.90	1,817,235,952,885.14	81.70	+ 98,944,436,313.80	5.44
支票存款	337,906,763,684.36	14.62	367,846,807,178.16	16.54	- 29,940,043,493.80	8.14
活定期存款	71,012,245,132.94	3.07	62,439,103,395.36	2.81	+ 8,573,141,737.58	13.73
定期存款	348,491,607,179.34	15.08	344,463,391,624.34	15.49	+ 4,028,215,555.00	1.17
儲蓄存款	1,158,353,212,013.30	50.12	1,035,261,419,728.28	46.54	+ 123,091,792,285.02	11.89
匯款存款	416,561,189.00	0.02	629,396,637.00	0.03	- 212,835,448.00	33.82
金融債券			6,595,834,322.00	0.30	- 6,595,834,322.00	100.00
央行及同業融資	9,765,523,009.00	0.42	10,330,894,441.00	0.46	- 565,371,432.00	5.47
央行融資	95,864,464.00	0.00	233,739,973.00	0.01	- 137,875,509.00	58.99
同業融資	9,669,658,545.00	0.42	10,097,154,468.00	0.45	- 427,495,923.00	4.23
長期負債	7,110,715,286.40	0.31	8,093,805,962.90	0.36	- 983,090,676.50	12.15
長期債務	7,110,715,286.40	0.31	8,093,805,962.90	0.36	- 983,090,676.50	12.15
其他負債	1,927,376,380.76	0.08	1,819,933,250.02	0.08	+ 107,443,130.74	5.90
營業及負債準備	716,186,518.82	0.03	706,570,864.82	0.03	+ 9,615,654.00	1.36
什項負債	923,997,516.55	0.04	1,111,883,164.72	0.05	- 187,885,648.17	16.90
遞延負債			1,234,974.00	0.00	- 1,234,974.00	100.00
待整理事負債	287,192,345.39	0.01	244,246.48	0.00	+ 286,948,098.91	117,483.0
<b>業主權益</b>	<b>187,143,146,810.54</b>	<b>8.10</b>	<b>184,955,611,955.54</b>	<b>8.32</b>	<b>+ 2,187,534,855.00</b>	<b>1.18</b>
資本	32,000,000,000.00	1.38	32,000,000,000.00	1.44		
資本	32,000,000,000.00	1.38	32,000,000,000.00	1.44		
資本公积	77,894,523,525.54	3.37	77,907,745,411.54	3.50	- 13,221,886.00	0.02
資本公积	77,894,523,525.54	3.37	77,907,745,411.54	3.50	- 13,221,886.00	0.02
保留盈餘(累積虧損一)	77,150,374,131.00	3.34	74,871,357,915.00	3.37	+ 2,279,016,216.00	3.04
已指撥保留盈餘	77,150,374,131.00	3.34	72,724,078,581.00	3.27	+ 4,426,295,550.00	6.09
未指撥保留盈餘			2,147,279,334.00	0.10	- 2,147,279,334.00	100.00
權益調整	98,249,154.00	0.00	176,508,629.00	0.01	- 78,259,475.00	44.34
未實現長期投資損失	- 71,864,155.00	- 0.00			- 71,864,155.00	
累積換算調整數	170,113,309.00	0.01	176,508,629.00	0.01	- 6,395,320.00	3.62
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>2,311,352,144,972.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,224,217,317,120.24</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 87,134,827,852.24</b>	<b>3.92</b>

4、期末已提撥之退休金資產 2,503,082,160.63 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 517,270,000 元及 771,493,926.50 元。

5、固定資產之折舊係採平均法計算。

6、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

7、土地曾按民國 84 年 7 月 1 日公告現值辦理重估，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。

## 六、臺灣土地銀行

臺灣土地銀行係不動產信用及農業金融之專業銀行，以調劑住宅、土地及農業金融，協助政府推行住宅、土地及農業政策，發展農林漁牧為宗旨。本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，因資金寬鬆、部分土地開發案尚處前期作業、客戶委託交易量減少，有 4 項業務未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)存款	百萬元	1,211,200	1,327,055	+ 115,855	9.57	景氣低迷，民眾基於保本心態，將多餘資金轉存利率較高之定期儲蓄存款。
(2)放款	百萬元	1,005,028	1,053,523	+ 48,495	4.83	搭配專案低利融資等措施，積極推展業務。
(3)保證	百萬元	26,500	24,704	- 1,795	6.78	放款利率普遍下跌，客戶取得資金管道較多，保證業務隨減。
(4)外匯	百萬美元	8,800	9,682	+ 882	10.03	匯兌業務量增加。
(5)投資開發	百萬元	405	371	- 33	8.31	部分土地開發案尚處前期作業。
(6)代放款項	百萬元	405,508	448,387	+ 42,879	10.57	配合政府政策所承作之各項代放款增加。
(7)證券經紀	百萬元	200,000	133,586	- 66,413	33.21	客戶委託交易量減少。
(8)金融債券	百萬元	30,000	3,400	- 26,600	88.67	資金寬鬆，金融債券發行量減少。

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 7 億 741 萬餘元，連同上年度轉入數 4 億 6,396 萬餘元，合計可支用數 11 億 7,138 萬餘元（含計畫型資本支出 4 億 4,661 萬餘

元、非計畫型資本支出 7 億 2,476 萬餘元)。決算支用數 6 億 6 萬餘元(含計畫型資本支出 1,706 萬餘元、非計畫型資本支出 5 億 8,300 萬餘元)，較可支用數減少 5 億 7,131 萬餘元，約 48.77%，主要係南京東路分行營業辦公廳新建工程計畫，報經行政院核准停辦；或部分預計新設或改制之分行，尚未經核准，預算編列之租賃權益改良等裝修工程未執行所致。未支用數中 2,485 萬餘元(全為非計畫型資本支出)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業利益 45 億 6,820 萬餘元，營業外利益 3 億 8,880 萬餘元，稅前純益 49 億 5,700 萬餘元，經扣除所得稅費用 4 億 4,609 萬餘元後，審定決算稅後純益為 45 億 1,091 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 28 億 3,558 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 21 億 1,143 萬餘元，主要係逾催款增加，增提備抵呆帳所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 7 億 778 萬 8,738.46 元及 2.6 個月績效獎金 8 億 7,787 萬 4,692.45 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 1,261 億 2,945 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 559 億 4,700 萬餘元，期末現金及約當現金為 1,820 億 7,646 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

**1、長期債務之舉借與償還** 本年度長期借款期初餘額 15 億 6,800 萬餘元，本年度舉借 1 億 74 萬餘元，償還 4 億 8,748 萬餘元，期末餘額為 11 億 8,127 萬餘元。

**2、資金轉投資** 本年度長期股權投資期初餘額 45 億 5,642 萬餘元，本年度增加 10 億 5,000 萬元，期末長期股權投資餘額為 56 億 642 萬餘元(未減長期股權投資權益調整 6,602 萬餘元)。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該行督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損—)	純利率%	持股面額	持股比率%
中國建築經理公司	— 648	— 46.64	6,000	10.00
臺灣中小企業銀行	— 1,663,332	— 33.07	139,001	4.37
臺灣中華日報社公司	— 13,442	— 24.71	1,738	5.16
華僑商業銀行	— 306,538	— 18.56	6,267	0.37
臺灣電視公司	— 29,297	— 12.35	20,353	7.25
臺灣土地開發信託投資公司	— 19,008	— 4.73	28,569	9.52
中華貿易開發公司	— 781	— 2.30	1,250	1.91
臺灣金聯資產管理公司	33,708	—	100,000	5.68
臺灣金融資產服務公司	2,122	—	5,000	2.94
臺灣產物保險公司	30,766	3.67	15,518	6.38
臺灣人壽保險公司	151,096	4.50	11,329	3.52
世華聯合商業銀行	631,357	15.41	72,983	1.94
臺灣航業公司	34,643	20.15	2,361	0.85
保德信元富證券投資信託公司	10,720	23.85	4,432	8.77
復華證券金融公司	87,257	26.93	187,516	12.76
臺灣證券集保公司	48,825	29.15	185	0.08
臺灣期貨交易所公司	12,036	29.38	2,000	1.00
中興票券金融公司	375,685	41.20	83,901	2.98
臺灣證券交易所公司	193,382	50.81	13,695	3.00
臺北外匯經紀公司	5,487	58.82	700	3.53

註：臺灣金聯資產管理公司及臺灣金融資產服務公司係分別於民國 90 年 5 月 22 日及同年 10 月 17 日成立，營運初期尚無業務，故無純利率。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 7,428,308,933.79 元，行政院彙編決算核定稅前純益 6,432,734,929.60 元，經本部審核修正減列稅前純益 1,475,726,275 元，審定本年度決算稅前純益為 4,957,008,654.60 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稅 前 純 益
修正增列授信案之備抵呆帳	— 1,543,838,856
修正增列短列之郵費、數據通信費及分攤大樓管理費等	— 5,136,278
修正增列短列之營業資產租金收入	44,952,511
修正減列溢列之營業稅	27,400,914
修正減列溢提之福利金	895,434
合 計	— 1,475,726,275

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 9,458,992,252.12 元，應繳納所得稅為 2,618,862,565 元(含分離課稅稅額 817,974,831 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 458,935,821 元及外國政府所得稅 7,235,211.75 元)，所得稅費用為 446,094,287.09 元(含外國政府所得稅利益 18,409,732.16 元)。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 4,510,914,367.51 元，依法分配如次：(1) 中央政府官息紅利 2,149,693,178.51 元，(2) 撥補各級農、漁會事業費 105,764,005 元，(3) 留存事業機關者 2,255,457,184 元(其中法定公積 1,353,274,310 元、特別公積 902,182,874 元)。

#### 4、其他事項

(1) 該行新竹及永和兩分行部分授信人員辦理移送中小企業信用保證基金保證之案件，未能依規定覈實審核，違反該基金作業方式，致遭該基金拒償，經函請財政部查究相關人員疏失責任。據復：已議處違失人員 4 人各申誡一次。本部業已陳報監察院備查。

(2) 該行逾期催款項增加，逾期比率攀升，且有逐年惡化趨勢，前經本部於查核該行上年度營業決算時即函請注意檢討改善。據復：將不定期派員督導各營業單位逾期放款清理，通函各營業單位確實徵信、授信審核及貸後追蹤管理。本年度追蹤結果，截至民國 90 年 12 月底止，逾期放款及催收款為 832 億 7,999 萬餘元(不含承受豐原、高樹、枋寮及金門等四家農會信用部之逾期催款 12 億 3,851 萬餘元)，

占放款總額 1 兆 1,414 億 9,262 萬餘元（不含承受單位放款 46 億 1,411 萬餘元）之比率為 7.30%，較民國 89 年 12 月底之逾放比率 4.85%，增加 2.45%，若排除政府機關暨公營事業之放款 2,982 億 5,320 萬元及逾催款 770 萬元後，則逾放比率高達 9.88%，較民國 89 年 12 月底依相同基礎計算之逾放比率 6.57%，提高 3.31%，顯示該行授信品質非但未有改善，且有惡化趨勢，業已再函請繼續注意檢討改善，並積極清理逾期放款及催收款。

(3) 該行部分離退人員於離退前 6 個月內有增加加班，以提高退休金給與之情事，並對於待退人力之工作調派、加班費之控管，有欠妥適，前經本部函請財政部督促改善。據復：已研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，並對屆齡離退或申請自願退休或資遣等人員，於離退前加班情形等加以規範。本年度追蹤結果，發現該行部分離退人員，於離退前 6 個月仍有增加加班之情事，且對於中高階離退人員延時工作之指派，並未確實依財政部函示辦理等缺失，經再函請財政部督促檢討改善，據復：除已研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」外，並業將各事業所屬人員請領超時工作報酬有無浮濫情事，列為年度工作考核重要項目，另並規定事業主持人一律不得支領加班費，且不得指派單位主管經理級以上人員延長工作時間，如有特殊需要加班者，應予補休處理。又行政院人事行政局已於民國 91 年 4 月 17 日函規定，國營事業機構屆齡退休人員，其退休前 6 個月，工作指派應以技術、經驗傳承或指導後進為主，非確有必要，不予延長工作時間，若因業務需要加班，應專案簽報事業主持人核定。

(4) 該行購置或興建之營業廳舍存有空置情形，前經本部於查核該行上年度財務收支時即通知注意檢討。據復：已通函各經營單位儘速辦理招租事宜。本年度追蹤結果，發現仍有前儲蓄部、員林、高雄及羅東等 10 家分行營業廳舍存有空置情形，空置面積 16,131.28 平方公尺，約占總面積 82,828.80 平方公尺之 19.48%，雖較民國 89 年 12 月底止空置面積 22,802.81 平方公尺，減少 29.26%，惟空置面積仍大，尤以新增之前儲蓄部係位於臺北市精華地段，空置率 100%，及耗費 4 億餘元興建之員林分行、1 億餘元之高雄分行，空置比率分別達 30.78% 及 43.69%，業已再函請積極規劃有效利用或出租，以避免資源浪費。

(5) 該行民國 90 年 9 月間承受豐原、高樹、枋寮及金門等 4 家農會信用部，截至本年度底止，計發生虧損 1 億 2,612 萬餘元，連同承受之資產、負債，均併入決算辦理，而未編列預算，業已函請注意依預算法規定補辦預算。又該行本年度報經行政院核准轉投資臺灣金聯資產管理公司 10 億元及臺灣金融資產服務公司 5,000 萬元，尚待補辦預算。

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

### 臺灣土地銀行損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	92,069,488,000.00	91,552,758,403.21	91,597,710,914.21	- 471,777,085.79	0.51
金融保陿收入	91,843,260,000.00	91,278,928,890.21	91,278,928,890.21	- 564,331,109.79	0.61
其他營業收入	226,228,000.00	273,829,513.00	318,782,024.00	+ 92,554,024.00	40.91
營業成本	71,132,725,000.00	73,129,250,699.01	74,673,089,555.01	+ 3,540,364,555.01	4.98
金融保陿成本	71,093,568,000.00	73,099,901,320.01	74,643,740,176.01	+ 3,550,172,176.01	4.99
其他營業成本	39,157,000.00	29,349,379.00	29,349,379.00	- 9,807,621.00	25.05
營業毛利(毛損一)	20,936,763,000.00	18,423,507,704.20	16,924,621,359.20	- 4,012,141,640.80	19.16
營業費用	13,532,968,000.00	12,213,540,928.73	12,356,412,991.73	- 1,176,555,008.27	8.69
業務費用	12,794,402,000.00	11,531,241,927.99	11,508,081,857.99	- 1,286,320,142.01	10.05
管理費用	660,661,000.00	642,984,585.80	809,016,718.80	+ 148,355,718.80	22.46
其他營業費用	77,905,000.00	39,314,414.94	39,314,414.94	- 38,590,585.06	49.54
營業利益(損失一)	7,403,795,000.00	6,209,966,775.47	4,568,208,367.47	- 2,835,586,632.53	38.30
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	227,606,000.00	647,771,018.61	647,771,018.61	+ 420,165,018.61	184.60
其他營業外收入	227,606,000.00	647,771,018.61	647,771,018.61	+ 420,165,018.61	184.60
營業外費用	562,959,000.00	425,002,864.48	258,970,731.48	- 303,988,268.52	54.00
其他營業外費用	562,959,000.00	425,002,864.48	258,970,731.48	- 303,988,268.52	54.00
營業外利益(損失一)	- 335,353,000.00	222,768,154.13	388,800,287.13	+ 724,153,287.13	215.94
稅前純益(純損一)	7,068,442,000.00	6,432,734,929.60	4,957,008,654.60	- 2,111,433,345.40	29.87
所得稅費用(利益一)	1,354,146,000.00	815,025,856.09	446,094,287.09	- 908,051,712.91	67.06
本期純益(純損一)	5,714,296,000.00	5,617,709,073.51	4,510,914,367.51	- 1,203,381,632.49	21.06

註：1、經營績效獎金 1,585,663,430.91 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 9,458,992,252.12 元，應繳納所得稅為 2,618,862,565 元(含分離課稅稅額 817,974,831 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 458,935,821 元及外國政府所得稅 7,235,211.75 元)。

### 臺灣土地銀行盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	5,714,296,000.00	5,617,709,073.51	4,510,914,367.51	- 1,203,381,632.49	21.06
累積盈餘	800,137,000.00			- 800,137,000.00	100.00
合計	6,514,433,000.00	5,617,709,073.51	4,510,914,367.51	- 2,003,518,632.49	30.76
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	3,493,738,000.00	2,625,614,902.51	2,149,693,178.51	- 1,344,044,821.49	38.47
股(官)息紅利	3,493,738,000.00	2,625,614,902.51	2,149,693,178.51	- 1,344,044,821.49	38.47
其他所得者	194,307,000.00	183,239,634.00	105,764,005.00	- 88,542,995.00	45.57
撥補各級農、漁會事業費	194,307,000.00	183,239,634.00	105,764,005.00	- 88,542,995.00	45.57
留存事業機關者	2,826,388,000.00	2,808,854,537.00	2,255,457,184.00	- 570,930,816.00	20.20
資本公積	53,996,000.00			- 53,996,000.00	100.00
法定公積	1,732,745,000.00	1,685,312,722.00	1,353,274,310.00	- 379,470,690.00	21.90
特別公積	1,039,647,000.00	1,123,541,815.00	902,182,874.00	- 137,464,126.00	13.22
合計	6,514,433,000.00	5,617,709,073.51	4,510,914,367.51	- 2,003,518,632.49	30.76

### 臺灣土地銀行盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	5,714,296,000.00	4,510,914,367.51	- 1,203,381,632.49	21.06
調整非現金項目	8,097,243,000.00	6,143,268,129.23	- 1,953,974,870.77	24.13
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>13,811,539,000.00</b>	<b>10,654,182,496.74</b>	<b>- 3,157,356,503.26</b>	<b>22.86</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	56,477,000.00	- 13,598,956,700.00	- 13,655,433,700.00	24,178.75
買入票券淨減（淨增一）	19,196,107,000.00	- 27,373,749,813.77	- 46,569,856,813.77	242.60
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 62,586,620,000.00	52,630,411,709.79	+ 115,217,031,709.79	184.09
減少長期投資	2,323,793,000.00	15,704,501,133.83	+ 13,380,708,133.83	575.81
減少固定資產及遞耗資產	820,004,000.00	129,842,804.00	- 690,161,196.00	84.17
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 111,951,000.00	- 46,784,540,826.41	- 46,672,589,826.41	41,690.19
增加長期投資	- 405,367,000.00	- 1,050,000,000.00	- 644,633,000.00	159.02
增加固定資產及遞耗資產	- 707,419,000.00	- 610,754,685.46	+ 96,664,314.54	13.66
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 41,414,976,000.00</b>	<b>- 20,953,246,378.02</b>	<b>+ 20,461,729,621.98</b>	<b>49.41</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	44,639,728,000.00	67,153,699,834.59	+ 22,513,971,834.59	50.43
央行及同業融資淨增（淨減一）	446,311,000.00	- 833,575,866.63	- 1,279,886,866.63	286.77
增加長期債務	53,785,000.00	167,136,893.80	+ 113,351,893.80	210.75
其他負債淨增（淨減一）	144,065,000.00	147,876,939.72	+ 3,811,939.72	2.65
減少長期債務	- 252,937,000.00		+ 252,937,000.00	100.00
發放現金股利	- 3,206,745,000.00	- 398,201,317.00	+ 2,808,543,683.00	87.58
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>41,824,207,000.00</b>	<b>66,236,936,484.48</b>	<b>+ 24,412,729,484.48</b>	<b>58.37</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>- 2,718,000.00</b>	<b>9,136,204.24</b>	<b>+ 11,854,204.24</b>	<b>436.14</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>14,218,052,000.00</b>	<b>55,947,008,807.44</b>	<b>+ 41,728,956,807.44</b>	<b>293.49</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>156,598,685,000.00</b>	<b>126,129,457,003.91</b>	<b>- 30,469,227,996.09</b>	<b>19.46</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>170,816,737,000.00</b>	<b>182,076,465,811.35</b>	<b>+ 11,259,728,811.35</b>	<b>6.59</b>

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

## 臺灣土地銀行盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>1,517,715,511,455.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,461,687,688,693.22</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 56,027,822,762.41</b>	<b>3.83</b>
流動資產	337,571,629,274.00	22.24	242,504,467,422.80	16.59	+ 95,067,161,851.20	39.20
現金	54,756,691,063.36	3.61	46,668,855,045.57	3.19	+ 8,087,836,017.79	17.33
存放銀行同業	16,970,243,504.85	1.12	15,151,303,215.13	1.04	+ 1,818,940,289.72	12.01
存放央行	137,980,883,462.14	9.09	79,725,622,705.21	5.45	+ 58,255,260,756.93	73.07
買入票券	86,047,225,662.02	5.67	53,316,022,175.15	3.65	+ 32,731,203,486.87	61.39
應收款項	35,478,802,124.21	2.34	39,644,437,615.49	2.71	- 4,165,635,491.28	10.51
預付款項	5,543,079,527.16	0.37	7,438,102,735.58	0.51	- 1,895,023,208.42	25.48
短期墊款	794,703,930.26	0.05	560,123,930.67	0.04	+ 234,579,999.59	41.88
買匯貼現及放款	1,036,799,495,429.68	68.31	1,085,246,701,921.37	74.25	- 48,447,206,491.69	4.46
買匯及貼現	1,671,576,626.80	0.11	2,461,126,101.46	0.17	- 789,549,474.66	32.08
短期放款及透支	94,219,280,307.47	6.21	84,532,310,545.36	5.78	+ 9,686,969,762.11	11.46
短期擔保放款及透支	18,626,456,944.66	1.23	27,384,522,773.86	1.87	- 8,758,065,829.20	31.98
中期放款	142,895,908,939.62	9.42	132,065,679,568.47	9.04	+ 10,830,229,371.15	8.20
中期擔保放款	120,821,667,646.49	7.96	132,663,476,017.48	9.08	- 11,841,808,370.99	8.93
長期放款	154,659,552,018.95	10.19	180,747,703,726.50	12.37	- 26,088,151,707.55	14.43
長期擔保放款	503,905,052,945.69	33.20	525,391,883,188.24	35.94	- 21,486,830,242.55	4.09
基金長期投資及應收款	9,504,002,742.90	0.63	24,230,397,076.59	1.66	- 14,726,394,333.69	60.78
長期投資	9,504,002,742.90	0.63	24,230,397,076.59	1.66	- 14,726,394,333.69	60.78
固定資產	42,213,216,339.75	2.78	42,475,074,408.19	2.91	- 261,858,068.44	0.62
土地	31,685,661,944.53	2.09	31,787,446,649.53	2.17	- 101,784,705.00	0.32
土地改良物	16,723,366.00	0.00	12,701,113.00	0.00	+ 4,022,253.00	31.67
房屋及建築	6,984,195,603.12	0.46	6,896,585,842.95	0.47	+ 87,609,760.17	1.27
機械及設備	1,239,347,205.76	0.08	1,034,350,163.53	0.07	+ 204,997,042.23	19.82
交通及運輸設備	192,179,324.20	0.01	187,602,680.83	0.01	+ 4,576,643.37	2.44
什項設備	471,501,600.48	0.03	395,881,157.93	0.03	+ 75,620,442.55	19.10
租賃權益改良	117,390,889.66	0.01	141,410,176.42	0.01	- 24,019,286.76	16.99
未完工程及訂購機件	1,506,216,406.00	0.10	2,019,096,624.00	0.14	- 512,880,218.00	25.40
無形資產	57,850,931.00	0.00	49,226,231.00	0.00	+ 8,624,700.00	17.52
無形資產	57,850,931.00	0.00	49,226,231.00	0.00	+ 8,624,700.00	17.52
其他資產	91,569,316,738.30	6.03	67,181,821,633.27	4.60	+ 24,387,495,105.03	36.30
什項資產	87,600,316,382.90	5.77	66,809,063,430.71	4.57	+ 20,791,252,952.19	31.12
遞延資產	3,592,425,188.26	0.24	370,102,545.56	0.03	+ 3,222,322,642.70	870.66
受託買賣借項	6,597,616.00	0.00	2,655,657.00	0.00	+ 3,941,959.00	148.44
待整理事資產	369,977,551.14	0.02			+ 369,977,551.14	
<b>資產總額</b>	<b>1,517,715,511,455.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,461,687,688,693.22</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 56,027,822,762.41</b>	<b>3.83</b>

註：1、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 585,892,052,564.76 元及 642,435,910,048.18 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、長期投資評價方法：本年度持股比例均未達被投資公司發行在外股數 20%，採成本法或成本與市價孰低法評價。

臺灣土地銀行盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>1,438,117,882,872.58</b>	<b>94.76</b>	<b>1,384,356,728,531.24</b>	<b>94.71</b>	<b>+ 53,761,154,341.34</b>	<b>3.88</b>
流動負債	69,254,570,401.67	4.56	85,701,063,756.76	5.86	- 16,446,493,355.09	19.19
央行存款	183,579,851.16	0.01	198,018,915.66	0.01	- 14,439,064.50	7.29
銀行同業存款	16,171,210,386.45	1.07	19,880,108,365.90	1.36	- 3,708,897,979.45	18.66
應付款項	51,928,352,938.41	3.42	64,988,490,913.96	4.45	- 13,060,137,975.55	20.10
預收款項	971,427,225.65	0.06	634,445,561.24	0.04	+ 336,981,664.41	53.11
存款、匯款及金融債券	1,365,100,748,797.49	89.94	1,294,223,711,918.95	88.54	+ 70,877,036,878.54	5.48
支票存款	99,418,599,078.90	6.55	70,526,334,451.91	4.82	+ 28,892,264,626.99	40.97
活期存款	73,773,954,356.30	4.86	67,482,934,148.25	4.62	+ 6,291,020,208.05	9.32
定期存款	474,564,546,081.79	31.27	516,015,378,720.18	35.30	- 41,450,832,638.39	8.03
儲蓄存款	712,460,616,072.53	46.94	637,695,672,974.60	43.63	+ 74,764,943,097.93	11.72
匯款存款	34,313,207.97	0.00	82,901,624.01	0.01	- 48,588,416.04	58.61
金融債券	4,848,720,000.00	0.32	2,420,490,000.00	0.17	+ 2,428,230,000.00	100.32
央行及同業融資	58,898,071.61	0.00	892,473,938.24	0.06	- 833,575,866.63	93.40
央行融資	58,898,071.61	0.00	892,473,938.24	0.06	- 833,575,866.63	93.40
長期負債	2,264,957,357.60	0.15	2,278,159,859.80	0.16	- 13,202,502.20	0.58
長期債務	2,264,957,357.60	0.15	2,278,159,859.80	0.16	- 13,202,502.20	0.58
其他負債	1,438,708,244.21	0.09	1,261,319,057.49	0.09	+ 177,389,186.72	14.06
營業及負債準備	602,260,570.21	0.04	574,353,452.21	0.04	+ 27,907,118.00	4.86
什項負債	836,447,674.00	0.06	686,965,605.28	0.05	+ 149,482,068.72	21.76
<b>業主權益</b>	<b>79,597,628,583.05</b>	<b>5.24</b>	<b>77,330,960,161.98</b>	<b>5.29</b>	<b>+ 2,266,668,421.07</b>	<b>2.93</b>
資本	25,000,000,000.00	1.65	25,000,000,000.00	1.71		
資本	25,000,000,000.00	1.65	25,000,000,000.00	1.71		
資本公積	23,936,575,725.15	1.58	23,936,575,725.15	1.64		
資本公積	23,936,575,725.15	1.58	23,936,575,725.15	1.64		
保留盈餘(累積虧損一)	30,605,868,564.19	2.02	28,350,411,380.19	1.94	+ 2,255,457,184.00	7.96
已指撥保留盈餘	30,605,868,564.19	2.02	28,350,411,380.19	1.94	+ 2,255,457,184.00	7.96
權益調整	55,184,293.71	0.00	43,973,056.64	0.00	+ 11,211,237.07	25.50
未實現長期投資損失			- 2,075,032.83	0.00	+ 2,075,032.83	100.00
累積換算調整數	55,184,293.71	0.00	46,048,089.47	0.00	+ 9,136,204.24	19.84
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>1,517,715,511,455.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,461,687,688,693.22</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 56,027,822,762.41</b>	<b>3.83</b>

4、土地按民國 81 年 7 月之公告現值辦理重估。

5、期末已提撥之退休金資產 979,058,995 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 482,986,493.36 元及 1,083,687,005 元。

## 七、合作金庫銀行股份有限公司

合作金庫銀行股份有限公司依章程規定，以調劑合作事業暨農漁業金融，並經營銀行業務，發展國民經濟建設。另該行於比利時擁有 70% 股權之臺灣聯合銀行，歷年財務報表均委託當地會計師事務所查核簽證。自民國八十八年下半年及八十九年度起，該行暨臺灣聯合銀行分決算依預算採合併報表編造。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 4 項，其中證券經紀因代客交易總值減少，致未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)存款	百萬元	1,220,024	1,379,517	+ 159,493	13.07	因股市低迷，存戶將多餘資金轉存利率較高之定期儲蓄存款。
(2)放款	百萬元	1,050,100	1,126,090	+ 75,990	7.24	承作振興傳統產業貸款、聯貸案及政府機關貸款，致中期放款增加。
(3)證券經紀	百萬元	89,000	67,782	- 21,217	23.84	因股市低迷，代客交易總值減少。
(4)外匯	百萬美元	14,090	17,192	+ 3,102	22.02	買入匯款增加。

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 5 億 3,207 萬餘元，連同上年度轉入數 1 億 3,365 萬餘元，合計可支用數 6 億 6,573 萬餘元（含計畫型資本支出 5,859 萬餘元、非計畫型資本支出 6 億 713 萬餘元）。決算支用數 5 億 9,715 萬餘元（含計畫型資本支出 3,031 萬餘元、非計畫型資本支出 5 億 6,683 萬餘元），較可支用數減少 6,857 萬餘元，約 10.30%，主要係大社倉庫改建工程計畫，因施工損及鄰房而停工，進度延宕所致，又該計畫完工期限業報經財政部核准展延至民國 91 年底。未支用數中 6,558 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 35 億 9,639 萬餘元，營業外利益 6 億 3,184 萬餘元，稅前純益 42 億 2,823 萬餘元，經扣除所得稅費用 5 億 5,430 萬餘元及少數股權純益 1,144 萬餘元後，審定決算稅後純益為 36 億 6,247 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 23 億 2,077 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 13 億 8,165 萬餘元，主要係逾催款項增加，增提備抵呆帳所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，係暫按員工薪資提列 2 個

月考核獎金 8 億 2,231 萬 5,632 元及 2.6 個月績效獎金 10 億 4,426 萬 4,211 元，仍應按行政院「依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 2,422 億 6,915 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 932 億 1,508 萬餘元，期末現金及約當現金為 3,354 億 8,424 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 30 億 9,440 萬餘元，本年度舉借 4 億 1,689 萬餘元，償還 3 億 8,516 萬餘元，期末餘額為 31 億 2,612 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 24 億 8,662 萬餘元（未加長期股權投資權益調整 84 萬餘元），本年度增加 20 億 5,000 萬元，期末長期股權投資餘額為 45 億 3,662 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 613 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該行督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 — )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
臺灣中華日報社公司	— 13,442	— 24.71	927	2.75
華僑商業銀行	— 306,538	— 18.56	6,267	0.37
臺灣電視事業公司	— 29,297	— 12.35	11,268	4.02
臺灣土地開發信託投資公司	— 19,008	— 4.73	25,689	8.56
泰欣企業公司	— 2,517	—	980	16.33
臺灣金聯資產管理公司	33,708	—	200,000	11.35
臺灣金融資產服務公司	2,122	—	5,000	2.94
合眾建築經理公司	37	1.69	5,850	30.00
慶豐商業銀行	24,135	2.22	2,855	0.26
聯安服務公司	170	6.73	125	5.00
世華聯合商業銀行	631,357	15.41	72,983	1.94
國際票券金融公司	131,840	16.15	88,206	4.88
臺灣航業公司	34,643	20.15	2,362	0.85
臺灣期貨交易所公司	12,036	29.38	2,000	1.00
臺北外匯經紀公司	5,487	58.82	700	3.53

註：1、泰欣企業公司已停業，故無純利率。

2、臺灣金聯資產管理公司及臺灣金融資產服務公司係分別於民國 90 年 5 月 22 日及同年 10 月 17 日成立，營運初期尚無業務，故無純利率。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 5,551,255,000.43 元，行政院彙編決算核定稅前純益 4,676,648,029.43 元，經本部審核修正減列稅前純益 448,414,556 元，審定本年度決算稅前純益為 4,228,233,473.43 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 益
修正增列授信案之備抵呆帳	— 661,908,379
修正增列授信案之保證責任準備	— 59,137,772
修正減列溢列之經營績效獎金	266,555,296
修正減列溢列之福利費	6,076,299
合 計	— 448,414,556

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，課稅所得為零，應繳納所得稅為 1,300,490,884 元（係分離課稅稅額 1,095,029,976 元、上年度未分配盈餘加徵 10 % 稅額 184,423,258 元及外國政府所得稅 21,037,650 元），所得稅費用為 554,307,422 元（含外國政府所得稅 21,037,650 元）。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 3,662,476,449.53 元，連同累積盈餘 3,070,785.92 元，合計 3,665,547,235.45 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 437,542,560 元，(2) 民股股東股息紅利 289,478,159 元，(3) 撥補各級農、漁會事業費 766,440 元，(4) 留存事業機關者 2,937,760,076.45 元（其中資本公積 3,070,785.92 元、法定公積 1,098,742,934.86 元、特別公積 1,831,238,224.77 元、未分配盈餘 4,708,130.90 元）。

#### 4、其他事項

(1) 該行於民國 80 年間耗費 80 億元購置臺汽公司中崙保養場土地，決策規劃欠妥適，任其閒置多年，十年來幾無租金收入，每年尚需支出數千萬元地價稅，嚴重積壓鉅額資金，徒增營運成本，且民國 86 年間經審計機關通知檢討改善，迄今未見具體改善，涉有嚴重違失。經監察院財政及經濟委員會於民國 91 年 5 月 8 日決議，對該行提案糾正（91.6.5. 監察院公報第 2369 期）。

(2) 該行逾催款項增加，逾放比率攀升，且有逐年惡化趨勢，前經本部於查核該行上（八十八年下半年及八十九）年度營業決算時，函請注意檢討改善。據復：除將強化授信品質之提昇外，並督促逾放遽增或清理成效較差之分行積極清理。本年度追蹤結果，截至民國 90 年 12 月底止，逾期放款及催收款為 889 億 3,647 萬餘元（不含承受臺中市第一、五、九、十一等四家信用合作社之逾催款 65 億 7,596 萬餘元），占放款總額 1 兆 2,147 億 6,561 萬餘元（不含承受單位放款 362 億 961 萬餘元）之比率為 7.32%，較民國 89 年 12 月底之逾放比率 5.34%，增加 1.98%，若排除政府機關暨公營事業之放款 3,586 億 5,077 萬餘元後，則逾放比率高達 10.39%，較民國 89 年 12 月底依相同基礎計算之逾放比率 7.17

%，增加 3.22%，顯示該行授信品質非但未有改善，且有惡化趨勢，業再函請繼續注意檢討改善，並積極清理逾期放款及催收款。

(3) 該行部分離退人員於離退前 6 個月內有增加加班，以提高退休金給與之情事，對待退人員工作之調派及加班費之控管，均有欠妥，前經本部函請財政部督促改善。據復：已研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」，並對屆齡離退或申請自願退休或資遣等人員，離退前之加班加以規範。本年度追蹤結果，發現該行部分離退人員，於離退前 6 個月仍有增加加班之情事，且對於中高階離退人員延時工作之指派，並未確實依財政部函示辦理等缺失，經再函請財政部督促檢討改善，據復：除已研擬「加強所屬人員請領超時工作報酬管制措施」外，並業將各事業所屬人員請領超時工作報酬有無浮濫情事，列為年度工作考核重要項目，另並規定事業主持人一律不得支領加班費，且不得指派單位主管經理級以上人員延長工作時間，如有特殊需要加班者，應予補休處理。又行政院人事行政局已於民國 91 年 4 月 17 日函規定，國營事業機構屆齡退休人員，其退休前 6 個月，工作指派應以技術、經驗傳承或指導後進為主，非確有必要，不予延長工作時間，若因業務需要加班，應專案簽報事業主持人核定。

(4) 該行對於重要行員及庫房督考管理鬆散，重要作業未依規定切實辦理，存款作業內部控制未能有效落實執行等缺失，前經本部函請對現行作業重新檢討、有效規範。據復：已研擬相關規範，以加強內部控制。本年度追蹤結果，發現該行鳳山、嘉義、東高雄、南京東路、北臺南及彰化等分行，存有大額提款未經正常覆核程序移由其他櫃員驗印，或未經由櫃員主任付款；南興、北臺南分行及營業部，自動櫃員機裝補鈔作業，未落實分工制度等內部控制缺失，業再函請檢討改善。據復：已通函各營業單位，櫃員受理客戶臨櫃提款，應確實依規定辦理取款憑證之驗印工作，並加強督導對自動櫃員機裝補鈔作業等內部管理工作。

(5) 該行購置或興建之營業廳舍存有空置情形，前經本部函請注意檢討。據復：將積極辦理閒置房舍出租事宜。本年度追蹤結果，截至民國 90 年 12 月底止，仍有中興、西臺中、桃園、頭份、彰儲、彰營、彰化及新興等 8 家分行營業廳舍存有空置情形，空置面積 25,904.39 平方公尺，約占總面積 62,625.66 平方公尺之 41.36%，雖較民國 89 年 12 月底止空置面積 29,433.11 平方公尺，減少 11.99%，惟空置面積仍大，尤以中興、西臺中及桃園等 3 分行（購置成本分別為 6 億 1,287 萬餘元、4 億 6,027 萬餘元、2 億 411 萬餘元），空置比率分別高達 64%、56% 及 51%，業已再函請積極規劃有效利用或出租，以避免資源浪費。

(6) 該行民國 90 年 9 月間承受臺中市第一、五、九及十一等 4 家信用合作社，截至本年度底止，計發生虧損 1 億 3,385 萬餘元，連同承受之資產、負債，均經報准併入決算辦理，而未編列預算，業已函請注意依預算法規定補辦預算。又該行本年度報經行政院核准轉投資臺灣金聯資產管理公司 20 億元及臺灣金融資產服務公司 5,000 萬元，尚待補辦預算。

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

## 合作金庫銀行股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減		
				金 額	%	
營業收入部						
營業收入	101,689,817,000.00	95,723,360,037.15	95,801,618,858.15	+ 5,888,198,141.85	5.79	
營業保費	101,601,643,000.00	95,630,077,284.15	95,708,336,105.15	+ 5,893,306,894.85	5.80	
其他營業	88,174,000.00	93,282,753.00	93,282,753.00	+ 5,108,753.00	5.79	
營業成險	78,944,623,000.00	77,002,852,453.12	77,802,157,425.12	- 1,142,465,574.88	1.45	
營業保營	78,927,380,000.00	76,989,099,737.12	77,788,404,709.12	- 1,138,975,290.88	1.44	
其他營業	17,243,000.00	13,752,716.00	13,752,716.00	- 3,490,284.00	20.24	
營業毛利	(毛損)	22,745,194,000.00	18,720,507,584.03	17,999,461,433.03	- 4,745,732,566.97	20.86
營業業務	16,828,033,000.00	14,663,937,636.99	14,403,070,745.99	- 2,424,962,254.01	14.41	
營業管理	16,140,314,000.00	14,100,464,768.11	13,753,811,462.11	- 2,386,502,537.89	14.79	
其他營業	610,488,000.00	531,098,687.00	616,885,102.00	+ 6,397,102.00	1.05	
營業利益	(損失)	77,231,000.00	32,374,181.88	32,374,181.88	- 44,856,818.12	58.08
營業外收入	5,917,161,000.00	4,056,569,947.04	3,596,390,687.04	- 2,320,770,312.96	39.22	
營業外支出						
營業外收入	157,691,000.00	1,182,810,094.20	1,182,810,094.20	+ 1,025,119,094.20	650.08	
其他營業外費	157,691,000.00	1,182,810,094.20	1,182,810,094.20	+ 1,025,119,094.20	650.08	
其他營業外費	464,966,000.00	562,732,011.81	550,967,307.81	+ 86,001,307.81	18.50	
營業外利益	(損失)	- 307,275,000.00	620,078,082.39	631,842,786.39	+ 939,117,786.39	305.63
稅前純益	(純損)	5,609,886,000.00	4,676,648,029.43	4,228,233,473.43	- 1,381,652,526.57	24.63
所得稅費用	(利益)	1,301,940,000.00	734,568,959.00	554,307,422.00	- 747,632,578.00	57.42
少數股權純益	(純損)	6,902,000.00	11,449,601.90	11,449,601.90	+ 4,547,601.90	65.89
本期純益	(純損)	4,301,044,000.00	3,930,629,468.53	3,662,476,449.53	- 638,567,550.47	14.85

註：1、經營績效獎金 1,866,579,843 元，係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為零，應繳納所得稅 1,300,490,884 元（含分離課稅稅額 1,095,029,976 元、上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 184,423,258 元及外國政府所得稅 21,037,650 元）。

## 合作金庫銀行股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期盈餘	4,301,044,000.00	3,930,629,468.53	3,662,476,449.53	- 638,567,550.47	14.85
累積盈餘		3,070,785.92	3,070,785.92	+ 3,070,785.92	
合計	4,301,044,000.00	3,933,700,254.45	3,665,547,235.45	- 635,496,764.55	14.78
分配之部					
中央政府配息	525,051,000.00	462,544,992.00	437,542,560.00	- 87,508,440.00	16.67
（官股）股息	525,051,000.00	462,544,992.00	437,542,560.00	- 87,508,440.00	16.67
民股股息	350,034,000.00	308,363,328.00	289,478,159.00	- 60,555,841.00	17.30
其他股息	350,034,000.00	308,363,328.00	289,478,159.00	- 60,555,841.00	17.30
撥補各級農漁會事業	3,534,000.00	2,130,460.00	766,440.00	- 2,767,560.00	78.31
撥補各級農漁會事業	3,534,000.00	2,130,460.00	766,440.00	- 2,767,560.00	78.31
留存收益	3,422,425,000.00	3,160,661,474.45	2,937,760,076.45	- 484,664,923.55	14.16
填資本	26,673,000.00	3,070,785.92	3,070,785.92	+ 3,070,785.92	100.00
法定盈餘	1,350,487,000.00	1,179,188,840.56	1,098,742,934.86	- 251,744,065.14	18.64
特別盈餘	2,025,731,000.00	1,965,314,734.27	1,831,238,224.77	- 194,492,775.23	9.60
未分盈餘	19,534,000.00	13,087,113.70	4,708,130.90	- 14,825,869.10	75.90
合計	4,301,044,000.00	3,933,700,254.45	3,665,547,235.45	- 635,496,764.55	14.78
損積之虧					
累積損積	2,872,910,000.00			- 2,872,910,000.00	100.00
合計	2,872,910,000.00			- 2,872,910,000.00	100.00
補之虧					
事業機關負擔	2,872,910,000.00			- 2,872,910,000.00	100.00
撥待填補之虧	26,673,000.00			- 26,673,000.00	100.00
合計	2,846,237,000.00			- 2,846,237,000.00	100.00
損計	2,872,910,000.00			- 2,872,910,000.00	100.00

合作金庫銀行股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	4,301,044,000.00	3,662,476,449.53	- 638,567,550.47	14.85
調整非現金項目	- 2,615,633,000.00	37,505,476,469.83	+ 40,121,109,469.83	1,533.90
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>1,685,411,000.00</b>	<b>41,167,952,919.36</b>	<b>+ 39,482,541,919.36</b>	<b>2,342.61</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	- 12,985,803,000.00	26,745,442,800.00	+ 39,731,245,800.00	305.96
買入票券淨減（淨增一）	- 7,341,412,000.00	- 44,432,615,098.55	- 37,091,203,098.55	505.23
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 74,172,591,000.00	- 26,584,793,426.45	+ 47,587,797,573.55	64.16
減少長期投資	551,755,000.00		- 551,755,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	9,178,923,000.00	- 2,282,344,986.11	- 11,461,267,986.11	124.87
增加長期投資		- 2,050,000,000.00	- 2,050,000,000.00	
增加固定資產及遞耗資產	- 532,079,000.00	- 2,730,697,381.07	- 2,198,618,381.07	413.21
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 85,301,207,000.00</b>	<b>- 51,335,008,092.18</b>	<b>+ 33,966,198,907.82</b>	<b>39.82</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	107,491,834,000.00	83,999,995,669.11	- 23,491,838,330.89	21.85
央行及同業融資淨增（淨減一）	- 8,059,495,000.00	20,687,362,133.37	+ 28,746,857,133.37	356.68
增加長期債務	1,115,000,000.00	69,371,669.80	- 1,045,628,330.20	93.78
其他負債淨增（淨減一）	65,333,000.00	- 1,108,894,829.34	- 1,174,227,829.34	1,797.30
減少長期債務	- 320,000,000.00		+ 320,000,000.00	100.00
發放現金股利	- 1,903,111,000.00	- 262,154,330.00	+ 1,640,956,670.00	86.22
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>98,389,561,000.00</b>	<b>103,385,680,312.94</b>	<b>+ 4,996,119,312.94</b>	<b>5.08</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>- 71,726,000.00</b>	<b>- 3,535,239.11</b>	<b>+ 68,190,760.89</b>	<b>95.07</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>14,702,039,000.00</b>	<b>93,215,089,901.01</b>	<b>+ 78,513,050,901.01</b>	<b>534.03</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>318,619,060,000.00</b>	<b>242,269,159,112.71</b>	<b>- 76,349,900,887.29</b>	<b>23.96</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>333,321,099,000.00</b>	<b>335,484,249,013.72</b>	<b>+ 2,163,150,013.72</b>	<b>0.65</b>

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

合作金庫銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>1,803,316,358,685.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,684,767,871,514.54</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 118,548,487,170.99</b>	<b>7.04</b>
流動資產	523,477,898,362.76	29.03	420,846,129,411.79	24.98	+ 102,631,768,950.97	24.39
現金	87,773,041,183.66	4.87	104,725,738,730.61	6.22	- 16,952,697,546.95	16.19
存放銀行同業	32,401,805,030.80	1.80	17,664,520,283.61	1.05	+ 14,737,284,747.19	83.43
存放央行	215,262,955,116.59	11.94	189,130,458,313.46	11.23	+ 26,132,496,803.13	13.82
買入票券	167,386,535,084.92	9.28	79,584,627,134.93	4.72	+ 87,801,907,949.99	110.33
應收存款項	20,141,160,520.50	1.12	25,723,172,040.09	1.53	- 5,582,011,519.59	21.70
預付款項	512,401,426.29	0.03	4,017,612,909.09	0.24	- 3,505,211,482.80	87.25
買匯貼現及放款	1,146,864,298,199.08	63.60	1,155,278,081,332.77	68.57	- 8,413,783,133.69	0.73
買匯及貼現	1,967,238,812.56	0.11	2,103,477,358.17	0.12	- 136,238,545.61	6.48
短期放款及透支	191,352,772,351.88	10.61	161,912,776,623.98	9.61	+ 29,439,995,727.90	18.18
短期擔保放款及透支	51,797,847,127.09	2.87	84,095,237,489.59	4.99	- 32,297,390,362.50	38.41
中期放款	206,121,759,531.31	11.43	186,018,170,532.43	11.04	+ 20,103,588,998.88	10.81
中期擔保放款	182,588,408,175.77	10.13	169,473,532,971.13	10.06	+ 13,114,875,204.64	7.74
長期放款	106,958,062,732.48	5.93	113,838,184,042.78	6.76	- 6,880,121,310.30	6.04
長期擔保放款	406,078,209,467.99	22.52	437,836,702,314.69	25.99	- 31,758,492,846.70	7.25
基金長期投資及應收款	4,530,487,543.50	0.25	2,487,472,092.70	0.15	+ 2,043,015,450.80	82.13
長期投資	4,530,487,543.50	0.25	2,487,472,092.70	0.15	+ 2,043,015,450.80	82.13
固定資產	29,542,379,391.80	1.64	29,983,555,442.68	1.78	- 441,176,050.88	1.47
土地	19,441,116,123.81	1.08	19,852,617,927.98	1.18	- 411,501,804.17	2.07
房屋及建築	7,660,028,796.04	0.42	7,863,591,770.02	0.47	- 203,562,973.98	2.59
機械及設備	1,298,613,125.65	0.07	1,179,148,343.04	0.07	+ 119,464,782.61	10.13
交通及運輸設備	157,516,709.28	0.01	176,726,309.22	0.01	- 19,209,599.94	10.87
什項設備	282,305,999.85	0.02	159,512,307.17	0.01	+ 122,793,692.68	76.98
租賃權益改良	163,801,921.17	0.01	187,481,265.25	0.01	- 23,679,344.08	12.63
未完工程及訂購機件	538,996,716.00	0.03	564,477,520.00	0.03	- 25,480,804.00	4.51
無形資產	144,268,208.91	0.01	96,539,186.36	0.01	+ 47,729,022.55	49.44
無形資產	144,268,208.91	0.01	96,539,186.36	0.01	+ 47,729,022.55	49.44
其他資產	98,757,026,979.48	5.48	76,076,094,048.24	4.52	+ 22,680,932,931.24	29.81
非營業資產	2,320,872,757.00	0.13			+ 2,320,872,757.00	
什項資產	94,404,590,620.48	5.24	74,459,703,189.18	4.42	+ 19,944,887,431.30	26.79
遞延資產	1,879,866,897.00	0.10	737,618,665.00	0.04	+ 1,142,248,232.00	154.86
待整理事資產	151,696,705.00	0.01	878,772,194.06	0.05	- 727,075,489.06	82.74
<b>資產總額</b>	<b>1,803,316,358,685.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,684,767,871,514.54</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 118,548,487,170.99</b>	<b>7.04</b>

註：1、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 594,151,912,120.23 元及 584,497,144,054.41 元。

2、長期投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20% 以上，採權益法評價；未達 20%，上市公司採成本與市價孰低法，非上市公司採成本法。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

## 合作金庫銀行股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債	1,746,670,498,499.51	96.86	1,630,929,502,942.34	96.80	+ 115,740,995,557.17	7.10
流動負債	275,428,373,688.02	15.27	319,381,895,758.33	18.96	- 43,953,522,070.31	13.76
中央行存款	314,548,616.50	0.02	184,012,850.50	0.01	+ 130,535,766.00	70.94
銀行同業存款	207,500,813,580.83	11.51	262,977,930,006.48	15.61	- 55,477,116,425.65	21.10
應付款項	64,185,725,887.36	3.56	53,445,585,900.55	3.17	+ 10,740,139,986.81	20.10
預收款項	3,427,285,603.33	0.19	2,774,367,000.80	0.16	+ 652,918,602.53	23.53
存款、匯款及金融債券	1,439,429,267,155.02	79.82	1,300,082,690,826.26	77.17	+ 139,346,576,328.76	10.72
支票存款	33,334,243,423.52	1.85	29,074,028,596.15	1.73	+ 4,260,214,827.37	14.65
活期存款	79,497,123,858.66	4.41	68,921,273,624.84	4.09	+ 10,575,850,233.82	15.34
定期存款	291,371,659,214.17	16.16	310,463,020,013.73	18.43	- 19,091,360,799.56	6.15
儲蓄存款	1,002,582,197,408.57	55.60	868,266,359,431.39	51.54	+ 134,315,837,977.18	15.47
匯款存款	644,043,250.10	0.04	858,009,160.15	0.05	- 213,965,910.05	24.94
金融債券	32,000,000,000.00	1.77	22,500,000,000.00	1.34	+ 9,500,000,000.00	42.22
央行及同業融資	21,544,316,071.61	1.19	856,953,938.24	0.05	+ 20,687,362,133.37	2,414.06
央行融資	21,544,316,071.61	1.19	856,953,938.24	0.05	+ 20,687,362,133.37	2,414.06
長期負債	8,390,541,717.86	0.47	7,742,907,004.06	0.46	+ 647,634,713.80	8.36
長期債務	8,390,541,717.86	0.47	7,742,907,004.06	0.46	+ 647,634,713.80	8.36
其他負債	1,877,999,867.00	0.10	2,865,055,415.45	0.17	- 987,055,548.45	34.45
營業及負債準備	877,252,386.63	0.05	765,311,145.24	0.05	+ 111,941,241.39	14.63
什項負債	645,399,806.92	0.04	609,261,854.27	0.04	+ 36,137,952.65	5.93
待整理事負債	99.55	0.00	1,145,032,881.54	0.07	- 1,145,032,781.99	100.00
少數股權	355,347,573.90	0.02	345,449,534.40	0.02	+ 9,898,039.50	2.87
業主權益	56,645,860,186.02	3.14	53,838,368,572.20	3.20	+ 2,807,491,613.82	5.21
資本	20,835,360,000.00	1.16	20,835,360,000.00	1.24		
資本	20,835,360,000.00	1.16	20,835,360,000.00	1.24		
資本公積	33,148,623,786.40	1.84	3,412,056,383.03	0.20	+ 29,736,567,403.37	871.51
資本公積	33,148,623,786.40	1.84	3,412,056,383.03	0.20	+ 29,736,567,403.37	871.51
保留盈餘(累積虧損一)	2,934,689,290.53	0.16	29,694,818,403.37	1.76	- 26,760,129,112.84	90.12
已指撥保留盈餘	2,929,981,159.63	0.16	29,691,747,617.45	1.76	- 26,761,766,457.82	90.13
未指撥保留盈餘	4,708,130.90	0.00	3,070,785.92	0.00	+ 1,637,344.98	53.32
權益調整	- 105,849,890.91	- 0.01	- 103,866,214.20	- 0.01	- 1,983,676.71	1.91
累積換算調整數	- 105,849,890.91	- 0.01	- 103,866,214.20	- 0.01	- 1,983,676.71	1.91
庫藏股	- 166,963,000.00	- 0.01			- 166,963,000.00	
庫藏股	- 166,963,000.00	- 0.01			- 166,963,000.00	
負債及業主權益總額	1,803,316,358,685.53	100.00	1,684,767,871,514.54	100.00	+ 118,548,487,170.99	7.04

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

5、本年度外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

6、期末已提撥之退休金資產1,741,065,838.88元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為43,975,000元及1,376,058,960.26元。

## 八、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、公報、預決算、書刊、表籍及各級學校教科書等。茲將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 8 項，因市場競爭激烈，承攬印件減少，計有 4 項產銷未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)生產計畫						
統一發票	本	46,680,000	46,697,350	+ 17,350	0.04	因應實際需求增加印製。
政府公報	本	64,800	93,650	+ 28,850	44.52	增印財政部交付之政府公報。
書籍	版	100,000	68,000	- 32,000	32.00	市場競爭激烈，承攬印件減少。
表格什件	令	15,000	10,000	- 5,000	33.33	市場競爭激烈，承攬印件減少。
(2)銷售計畫						
統一發票	本	46,680,000	46,697,350	+ 17,350	0.04	因應實際需求增加銷售。
政府公報	本	64,800	93,650	+ 28,850	44.52	增印財政部交付之政府公報。
書籍	版	100,000	67,000	- 33,000	33.00	市場競爭激烈，承攬印件減少。
表格什件	令	15,000	10,000	- 5,000	33.33	市場競爭激烈，承攬印件減少。

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 3,186 萬餘元，連同上年度轉入數 3 億 442 萬餘元，合計可支用數 3 億 3,628 萬餘元（含計畫型資本支出 3 億元、非計畫型資本支出 3,628 萬餘元）。決算支用數 1,851 萬餘元（全為非計畫型資本支出），較可支用數減少 3 億 1,777 萬餘元，約 94.49%，主要係增建廠房計畫，因計畫內容擬變更為興建倉儲，正辦理評估分析，而未執行所致。本部曾針對該廠擬購置之土地位處斷層帶，原建物於九二一震災時遭震毀，函請該廠就專業角度審慎評估，未來是否適宜建廠，據復：斷層帶由該土地邊緣經過，據臺中縣政府公告之限建部分僅約 4 千平方公尺（占總面積 4.80%），可規劃為堆置場等，不影響購置後之土地運用，且可解決該廠用地不足、地勢低窪等問題。未支用數中 3 億 675 萬餘元（含計畫型資本支出 3 億

元、非計畫型資本支出 675 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

### （二）營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 7,173 萬餘元，營業外損失 1,249 萬餘元，稅前純益 5,923 萬餘元，經扣除所得稅費用 1,479 萬餘元後，審定決算稅後純益為 4,443 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 4,610 萬餘元，稅前純益亦較預算數增加 3,570 萬餘元，主要係統一發票印刷成本減少所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2,461 萬 2,944 元及 2.6 個月績效獎金 3,248 萬 6,980 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### （三）資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 8 億 545 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨增 2,269 萬餘元，期末現金及約當現金為 8 億 2,815 萬餘元。

### （四）審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 76,239,413.90 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正減列稅前純益 17,006,614 元，審定本年度決算稅前純益為 59,232,799.90 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

剔除及修正事項	修正稅前純益
剔除私人用途，與公務無關之印刷出版成本	8,786
修正增列已交貨印件之印刷出版收入及成本	648,318
購置電腦軟體誤列於研究發展費用科目，經修正轉列無形資產，並分五年攤銷	322,090
雷射印字機等 14 項閒置資產，淨變現價值均較帳面價值為低，經按淨變現價值評價，其差額修正增列什項費用	— 17,985,808
合計	— 17,006,614

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 59,232,799.90 元，應繳納所得稅、所得稅費用均為 14,798,199 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 44,434,600.90 元，連同累積盈餘 372,610,035.57 元，合計 417,044,636.47 元，依預算及行政院核定，分配如次：(1) 中央政府官息紅利 108,059,000 元，(2) 未

分配盈餘 308,985,636.47 元。

#### 4、其他事項

該廠財務（物）管理內部控制情形，本部前於辦理民國八十八年下半年及八十九年度決算查核，曾就統一發票專用瓦楞紙箱、紙管、收縮袋、自粘貼紙等物料，於交貨驗收合格後，逕以製造費用出帳，未依規定經材料庫辦理收料，即置放工場供生產使用；部分模造紙先行使用，後補領料單；採購案得標廠商以銀行定期存單繳交之履約保證金，未由銀行加註「同意拋棄行使抵銷權」之聲明，另亦有得標廠商提供作為履約保證之銀行定期存單，於辦竣質權設定後，未送交該廠收納；經營土地辦理移轉國有登記，未取得所有權狀等缺失，函請檢討，妥謀補救。案經追蹤查核結果，該廠已依材料收發規定列帳管理，並依實際需要領料；得標廠商以定期存單繳交之履約保證金，已依規定由銀行加註「同意拋棄行使抵銷權」之聲明，或請廠商重新補辦；另亦檢討作業流程，責成相關經辦人員注意依規定辦理。

所有該廠本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 財政部印刷廠損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	568,144,000.00	560,618,007.00	565,184,315.00	- 2,959,685.00	0.52
印刷出版廣告收入	568,144,000.00	560,618,007.00	565,184,315.00	- 2,959,685.00	0.52
營業成本	498,291,000.00	445,051,514.00	446,379,536.00	- 51,911,464.00	10.42
印刷出版廣告成本	498,291,000.00	445,051,514.00	446,379,536.00	- 51,911,464.00	10.42
營業毛利(毛損一)	69,853,000.00	115,566,493.00	118,804,779.00	+ 48,951,779.00	70.08
營業費用	44,227,000.00	46,966,559.10	47,073,341.10	+ 2,846,341.10	6.44
業務費用	17,503,000.00	19,729,227.00	19,809,749.00	+ 2,306,749.00	13.18
管理費用	25,451,000.00	26,355,048.10	26,783,920.10	+ 1,332,920.10	5.24
其他營業費用	1,273,000.00	882,284.00	479,672.00	- 793,328.00	62.32
營業利益(損失一)	25,626,000.00	68,599,933.90	71,731,437.90	+ 46,105,437.90	179.92
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	25,803,000.00	44,561,339.00	44,561,339.00	+ 18,758,339.00	72.70
財務收入	23,530,000.00	31,404,268.00	31,404,268.00	+ 7,874,268.00	33.46
其他營業外收入	2,273,000.00	13,157,071.00	13,157,071.00	+ 10,884,071.00	478.84
營業外費用	27,897,000.00	36,921,859.00	57,059,977.00	+ 29,162,977.00	104.54
財務費用	40,000.00	18,725.00	18,725.00	- 21,275.00	53.19
其他營業外費用	27,857,000.00	36,903,134.00	57,041,252.00	+ 29,184,252.00	104.76
營業外利益(損失一)	- 2,094,000.00	7,639,480.00	- 12,498,638.00	- 10,404,638.00	496.88
稅前純益(純損一)	23,532,000.00	76,239,413.90	59,232,799.90	+ 35,700,799.90	151.71
所得稅費用(利益一)	5,873,000.00	19,049,853.00	14,798,199.00	+ 8,925,199.00	151.97
本期純益(純損一)	17,659,000.00	57,189,560.90	44,434,600.90	+ 26,775,600.90	151.63

註：1、經營績效獎金 57,099,924 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 59,232,799.90 元，應繳納所得稅為 14,798,199 元。

### 財政部印刷廠盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	17,659,000.00	57,189,560.90	44,434,600.90	+ 26,775,600.90	151.63
累積盈餘計	302,343,000.00	372,610,035.57	372,610,035.57	+ 70,267,035.57	23.24
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	108,059,000.00	108,059,000.00	108,059,000.00		
股(官)息紅利	108,059,000.00	108,059,000.00	108,059,000.00		
留存事業機關者	211,943,000.00	321,740,596.47	308,985,636.47	+ 97,042,636.47	45.79
未分配盈餘合計	211,943,000.00	321,740,596.47	308,985,636.47	+ 97,042,636.47	45.79
	320,002,000.00	429,799,596.47	417,044,636.47	+ 97,042,636.47	30.33

財政部印刷廠盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	17,659,000.00	44,434,600.90	+ 26,775,600.90	151.63
調整非現金項目	36,474,000.00	91,790,697.10	+ 55,316,697.10	151.66
營業活動之淨現金流入（流出一）	54,133,000.00	136,225,298.00	+ 82,092,298.00	151.65
<b>投資活動之現金流量</b>				
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	9,892,000.00	1,258,588.00	- 8,633,412.00	87.28
增加固定資產及遞耗資產	- 31,863,000.00	- 18,512,454.00	+ 13,350,546.00	41.90
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 21,971,000.00	- 17,253,866.00	+ 4,717,134.00	21.47
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）	1,543,000.00	395,673.00	- 1,147,327.00	74.36
發放現金股利	- 90,696,000.00	- 96,670,000.00	- 5,974,000.00	6.59
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 89,153,000.00	- 96,274,327.00	- 7,121,327.00	7.99
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 56,991,000.00	22,697,105.00	+ 79,688,105.00	139.83
<b>期初現金及約當現金</b>	424,716,000.00	805,456,213.06	+ 380,740,213.06	89.65
<b>期末現金及約當現金</b>	367,725,000.00	828,153,318.06	+ 460,428,318.06	125.21

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

## 財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,813,426,042.70	100.00	2,013,480,600.80	100.00	- 200,054,558.10	9.94
流動資產	954,685,602.60	52.65	945,070,611.70	46.94	+ 9,614,990.90	1.02
現金	828,153,318.06	45.67	805,456,213.06	40.00	+ 22,697,105.00	2.82
應收款項	92,534,357.54	5.10	107,753,544.54	5.35	- 15,219,187.00	14.12
存貨	27,754,290.00	1.53	30,152,696.00	1.50	- 2,398,406.00	7.95
預付款項	5,885,267.00	0.32	1,671,663.10	0.08	+ 4,213,603.90	252.06
短期墊款	358,370.00	0.02	36,495.00	0.00	+ 321,875.00	881.97
固定資產	663,446,272.10	36.59	672,112,449.10	33.38	- 8,666,177.00	1.29
土地	410,271,861.00	22.62	410,271,861.00	20.38		
土地改良物	1,166,716.00	0.06	1,217,732.00	0.06	- 51,016.00	4.19
房屋及建築	14,538,086.10	0.80	12,826,472.10	0.64	+ 1,711,614.00	13.34
機械及設備	229,391,232.00	12.65	203,624,316.00	10.11	+ 25,766,916.00	12.65
交通及運輸設備	1,832,272.00	0.10	1,486,814.00	0.07	+ 345,458.00	23.23
什項設備	6,246,105.00	0.34	5,252,042.00	0.26	+ 994,063.00	18.93
未完工程及訂購機件			37,433,212.00	1.86	- 37,433,212.00	100.00
無形資產	921,247.00	0.05	949,157.00	0.05	- 27,910.00	2.94
無形資產	921,247.00	0.05	949,157.00	0.05	- 27,910.00	2.94
其他資產	194,372,921.00	10.72	395,348,383.00	19.64	- 200,975,462.00	50.84
非營業資產	1,771,900.00	0.10	21,208,650.00	1.05	- 19,436,750.00	91.65
什項資產	1,402,550.00	0.08	3,063,750.00	0.15	- 1,661,200.00	54.22
遞延資產	191,198,471.00	10.54	371,075,983.00	18.43	- 179,877,512.00	48.47
資產總額	1,813,426,042.70	100.00	2,013,480,600.80	100.00	- 200,054,558.10	9.94

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 32,741,814 元及 18,640,000 元。

2、存貨採成本與市價孰低法評價。

3、土地曾按民國 89 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

財政部印刷廠盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	382,340,417.00	21.08	518,770,576.00	25.76	- 136,430,159.00	26.30
流 動 負 債	188,295,023.00	10.38	145,243,343.00	7.21	+ 43,051,680.00	29.64
應 付 款 項	178,427,704.00	9.84	145,230,184.00	7.21	+ 33,197,520.00	22.86
預 收 款 項	9,867,319.00	0.54	13,159.00	0.00	+ 9,854,160.00	74,885.33
長 期 負 債	191,198,471.00	10.54	371,075,983.00	18.43	- 179,877,512.00	48.47
長 期 債 務	191,198,471.00	10.54	371,075,983.00	18.43	- 179,877,512.00	48.47
其 他 負 債	2,846,923.00	0.16	2,451,250.00	0.12	+ 395,673.00	16.14
什 項 負 債	2,846,923.00	0.16	2,451,250.00	0.12	+ 395,673.00	16.14
業 主 權 益	1,431,085,625.70	78.92	1,494,710,024.80	74.24	- 63,624,399.10	4.26
資 本	100,000,000.00	5.51	100,000,000.00	4.97		
資 本	100,000,000.00	5.51	100,000,000.00	4.97		
資 本 公 積	455,581,447.17	25.12	455,581,447.17	22.63		
資 本 公 積	455,581,447.17	25.12	455,581,447.17	22.63		
保留盈餘（累積虧損—）	875,504,178.53	48.28	939,128,577.63	46.64	- 63,624,399.10	6.77
已指撥保留盈餘	566,518,542.06	31.24	566,518,542.06	28.14		
未指撥保留盈餘	308,985,636.47	17.04	372,610,035.57	18.51	- 63,624,399.10	17.08
負債及業主權益總額	1,813,426,042.70	100.00	2,013,480,600.80	100.00	- 200,054,558.10	9.94

4、固定資產之折舊係以平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 76,649,529 元，並揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 191,198,471 元。

## 九、臺灣省菸酒公賣局

臺灣省菸酒公賣局依據「臺灣省菸酒專賣暫行條例」規定，辦理菸酒產製與運銷，並配合生產需要及政府農業政策，收購菸葉、高粱、小麥及稻米等菸酒原料農產品，及徵收進口菸酒公賣利益、取締與處理違反菸酒專賣法令事件等業務。茲將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長壽牌菸等 12 項，因市場需求減少及受進口產品競爭影響，計有 4 項產銷未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

計畫名稱	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增數	減數	
(1)生產計畫						
長壽牌菸	箱	1,823,080	1,905,302	+ 82,222	4.51	銷售量增加，配合增產。
寶島牌菸	箱	63,450	49,132	- 14,317	22.56	銷售未如預期，配合減產。
新樂園牌菸	箱	74,620	227,741	+ 153,121	205.20	銷售量增加，配合增產。
啤酒	公石	4,021,760	3,884,983	- 136,776	3.40	銷售未如預期，配合減產。
米酒	公石	608,850	1,802,290	+ 1,193,440	196.02	銷售量增加，配合增產。
參茸酒	公石	56,070	56,312	+ 242	0.43	銷售量增加，配合增產。
(2)銷售計畫						
長壽牌菸	箱	1,823,080	1,962,497	+ 139,417	7.65	市場需求增加。
寶島牌菸	箱	63,450	47,834	- 15,615	24.61	市場需求減少，銷售未如預期。
新樂園牌菸	箱	74,620	226,793	+ 152,173	203.93	市場需求增加。
啤酒	公石	4,021,760	3,829,079	- 192,680	4.79	受進口啤酒競爭影響，銷售未如預期。
米酒	公石	608,850	1,823,007	+ 1,214,157	199.42	消費者預期漲價，市場需求增加。
參茸酒	公石	56,070	65,741	+ 9,671	17.25	消費者預期漲價，市場需求增加。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 22 億 9,691 萬餘元，連同上年度轉入數 9 億 917 萬餘元，合計可支用數 32 億 608 萬餘元（含計畫型資本支出 5 億 5,601 萬餘元、非計畫型資本支出 26 億 5,006 萬餘元）。決算支用數 15 億 2,123 萬餘元（含計畫型資本支出 8,062 萬餘元、非計畫型資本支出 14 億 4,060 萬餘元），較可支用數減少 16 億 8,484 萬餘元，約 52.55%，主要係內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫尚未驗收付款，及中興啤酒廠釀酵、儲酒桶槽汰換等工程未完工所致。未支用數中 11 億 4,958 萬餘元（含計畫型資本支出 1 億 5,134 萬餘元、非計畫型資本支出 9 億 9,824 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

（1）復興啤酒廠新建計畫 為配合市場需求，計畫於苗栗縣竹南鎮興建年產啤酒 3,000 萬打及麥芽 30,000 公噸之啤酒廠。原計畫投資總額 50 億 5,419 萬餘元，預計自民國 69 年 7 月至民國 75 年 6 月完成，民國 74 年底完成購地及全廠之規劃設計後，因景氣欠佳，啤酒銷售情況未如預期，報經前臺灣省政府財政廳同意暫緩執行。嗣經重新估測市場需求，修正投資計畫，奉准自民國八十年度起繼續執行，預定民國 85 年 6 月完成，投資總額修正為 87 億 8,818 萬餘元，截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 82 億 8,051 萬餘元，較累計可支用預算數減少 5 億 767 萬餘元，工程進度為 100%。

（2）臺中酒廠遷建計畫 為配合臺中市都市更新計畫，將原座落市區之酒廠遷移至西屯區第三期工業區，預計遷建後年產花雕酒 55,800 公石、米酒 345,600 公石、黃酒 50,400 公石。原計畫投資總額 29 億 7,234 萬餘元，預計自民國 75 年 7 月至民國 84 年 6 月完成，嗣經修正計畫為年產花雕酒 72,000 公石、米酒 432,000 公石、黃酒 136,800 公石，並調整投資總額為 55 億 8,562 萬餘元，預定民國 86 年 6 月完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 52 億 6,470 萬餘元，較累計可支用預算數減少 3 億 2,092 萬餘元，工程進度為 100%。該局辦理本計畫，核有未盡職責及效能過低情事，經本部通知主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院，案經監察院糾正該局。

## （二）營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 658 億 7,873 萬餘元，營業外損失 46 億 4,148 萬餘元，審定決算純益為 612 億 3,724 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 573 億 579 萬餘元，純益亦較預算數增加 561 億 4,471 萬餘元，主要均係菸酒稅法尚未施行，未繳納菸酒稅，且對進口洋菸酒仍徵收公賣利益所致。至本年度決算所提列經營

績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 10 億 3,642 萬 1,041 元，及 2.5 個月績效獎金 13 億 1,893 萬 7,553 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給，以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 525 億 4,158 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 16 億 425 萬餘元，期末現金及約當現金為 509 億 3,733 萬餘元。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 62,198,991,340.18 元，行政院彙編決算核定純益 62,465,807,509.41 元，經本部審核修正減列純益 1,228,561,791.49 元，審定本年度決算純益為 61,237,245,717.92 元。本部修正純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 益
修正增列自製麥芽、省產高粱、紹興酒半製品等存貨備抵跌價損失	- 1,574,058,346.80
修正減列已無支付必要之網路軟體規劃等費用	232,384,413.00
修正減列機械設備折舊費用	72,269,977.00
修正增列應收之特別股股利	24,200,000.00
修正增列美金存款兌換利益	13,107,469.00
修正減列較預算超支之捐助款項	5,494,599.00
修正減列誤列之進口洋菸酒公賣利益（係未來應納之菸酒稅）	- 2,826,921.00
修正減列無支付必要之應付費用	1,176,773.53
以前年度銷貨之外銷菸酒貨款，仍懸列應收帳款、暫收及待結轉帳項科目，經予沖轉，並就差額修正增列什項費用	- 563,586.22
以前年度旅客未領之菸酒，已逾民法規定之請求權消滅時效（二年），經修正轉列什項收入	253,831.00
合 計	- 1,228,561,791.49

2、盈虧撥補 本年度審定純益 61,237,245,717.92 元，依預算及行政院核定，依法分配如次：(1) 中央政府官息紅利 57,563,010,974.85 元，(2) 留存事業機關者 3,674,234,743.07 元（全係法定公積）。

### 3、其他事項

(1) 該局辦理「臺中酒廠遷建計畫」，核有未盡職責及效能過低情事，經本部通知主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會民國 90 年 11 月 7 日決議，以該局對遷廠計畫產能擴增之評估，未盡嚴謹周延，致新廠產能嚴重閒置，影響投資報酬；且未詳加研酌相關法令規定，致無法於法定時限內取得相關證照，延宕完工時程；復未縝密監督技術顧問公司辦理相關作業，延遲計畫執行，糾正該局（90.12.5 監察院公報第 2343 期）。嗣經行政院轉據財政部提出之檢討改進意見，略以：該局陸續關閉松山菸廠、嘉義及花蓮菸葉廠，臺北等五個紹興酒廠改產較暢銷之酒類，並精減員額。該局嗣後對工程及勞務之採購，應切實依政府採購法相關規定辦理，並嚴格加強承商管理。本部對於上列各項改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(2) 該局為拓展細長支淡菸市場，研發之「神農一〇〇淡菸」及「YES 淡菸」，上市前評估每月銷售量分別可達 3 千箱及 8 千箱，惟民國 88 年 12 月及 89 年 1 月上市後，實際銷售情況未如預期，民國 89 年 5 月統計已有 1,821 箱「神農一〇〇淡菸」及 10,210 箱「YES 淡菸」，將逾有效期限（6 個月），須回收銷毀（估計損失金額 6,630 萬餘元），惟該局並未就產銷失調情形有所檢討及採取因應措施，仍通知豐原菸廠繼續生產，致截至民國 89 年 11 月底止，有 2,029 箱「神農一〇〇淡菸」及 11,547 箱「YES 淡菸」（金額 7,801 萬餘元），逾有效期限須回收銷毀，顯示該兩產品之產銷規劃失當，經函請財政部督促確實檢討，建立精確之估銷機制。據復：為建立精確之產品估銷機制，未來新產品上市前，將委外辦理市場調查，必要時先以區域試銷結果，再整體評估市場銷售量；產品上市後，配合消費者、零售商反映意見、市場鋪貨率、再購率及環境變動因素等，及時調整產品估銷量，使產銷密切配合。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣省菸酒公賣局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	83,874,519,000.00	99,716,205,047.93	99,713,378,126.93	+ 15,838,859,126.93	18.88
銷貨收入	83,874,519,000.00	73,430,327,593.93	73,430,327,593.93	- 10,444,191,406.07	12.45
其他營業收入		26,285,877,454.00	26,283,050,533.00	+ 26,283,050,533.00	
營業成本	67,998,924,000.00	27,883,305,798.90	27,811,035,821.90	- 40,187,888,178.10	59.10
銷貨成本	67,998,924,000.00	27,883,305,798.90	27,811,035,821.90	- 40,187,888,178.10	59.10
營業毛利(毛損一)	15,875,595,000.00	71,832,899,249.03	71,902,342,305.03	+ 56,026,747,305.03	352.91
營業費用	7,302,659,000.00	6,023,611,951.14	6,023,611,951.14	- 1,279,047,048.86	17.51
行銷費用	6,123,041,000.00	4,971,210,751.06	4,971,210,751.06	- 1,151,830,248.94	18.81
管理費用	790,499,000.00	723,896,751.04	723,896,751.04	- 66,602,248.96	8.43
其他營業費用	389,119,000.00	328,504,449.04	328,504,449.04	- 60,614,550.96	15.58
營業利益(損失一)	8,572,936,000.00	65,809,287,297.89	65,878,730,353.89	+ 57,305,794,353.89	668.45
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	2,311,268,000.00	3,552,530,972.74	3,823,653,459.27	+ 1,512,385,459.27	65.44
財務收入	2,042,722,000.00	2,805,374,568.71	2,842,682,037.71	+ 799,960,037.71	39.16
其他營業外收入	268,546,000.00	747,156,404.03	980,971,421.56	+ 712,425,421.56	265.29
營業外費用	4,458,019,000.00	6,896,010,761.22	8,465,138,095.24	+ 4,007,119,095.24	89.89
財務費用	292,895,000.00	13,165,366.00	13,165,366.00	- 279,729,634.00	95.51
其他營業外費用	4,165,124,000.00	6,882,845,395.22	8,451,972,729.24	+ 4,286,848,729.24	102.92
營業外利益(損失一)	- 2,146,751,000.00	- 3,343,479,788.48	- 4,641,484,635.97	- 2,494,733,635.97	116.21
稅前純益(純損一)	6,426,185,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92	+ 54,811,060,717.92	852.93
所得稅費用(利益一)	1,333,651,000.00			- 1,333,651,000.00	100.00
本期純益(純損一)	5,092,534,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92	+ 56,144,711,717.92	1,102.49

註：經營績效獎金 2,355,358,594 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

### 臺灣省菸酒公賣局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	5,092,534,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92	+ 56,144,711,717.92	1,102.49
合計	5,092,534,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92	+ 56,144,711,717.92	1,102.49
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	4,583,281,000.00	58,717,859,058.85	57,563,010,974.85	+ 52,979,729,974.85	1,155.93
股(官)息紅利	4,583,281,000.00	58,717,859,058.85	57,563,010,974.85	+ 52,979,729,974.85	1,155.93
留存事業機關者	509,253,000.00	3,747,948,450.56	3,674,234,743.07	+ 3,164,981,743.07	621.49
法定公積	509,253,000.00	3,747,948,450.56	3,674,234,743.07	+ 3,164,981,743.07	621.49
合計	5,092,534,000.00	62,465,807,509.41	61,237,245,717.92	+ 56,144,711,717.92	1,102.49

臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	5,092,534,000.00	61,237,245,717.92	+ 56,144,711,717.92	1,102.49
調整非現金項目	4,665,303,000.00	- 15,272,407,715.08	- 19,937,710,715.08	427.36
營業活動之淨現金流入（流出一）	9,757,837,000.00	45,964,838,002.84	+ 36,207,001,002.84	371.06
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款	25,162,000.00	29,900,350.00	+ 4,738,350.00	18.83
減少固定資產及遞耗資產		15,451,180.00	+ 15,451,180.00	
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 1,400,000.00	55,177,451.89	+ 56,577,451.89	4,041.25
增加固定資產及遞耗資產	- 2,296,910,000.00	- 1,521,233,347.60	+ 775,676,652.40	33.77
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,273,148,000.00	- 1,420,704,365.71	+ 852,443,634.29	37.50
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	- 126,761,000.00		+ 126,761,000.00	100.00
增加長期債務		2,007,548,632.00	+ 2,007,548,632.00	
其他負債淨增（淨減一）	2,387,000.00	111,198,493.71	+ 108,811,493.71	4,558.50
發放現金股利	- 2,291,640,000.00	- 48,283,836,281.71	- 45,992,196,281.71	2,006.96
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,416,014,000.00	- 46,165,089,156.00	- 43,749,075,156.00	1,810.80
<b>匯率影響數</b>	800,000.00	16,704,265.08	+ 15,904,265.08	1,988.03
現金及約當現金之淨增（淨減一）	5,069,475,000.00	- 1,604,251,253.79	- 6,673,726,253.79	131.65
<b>期初現金及約當現金</b>	38,624,854,000.00	52,541,581,847.52	+ 13,916,727,847.52	36.03
<b>期末現金及約當現金</b>	43,694,329,000.00	50,937,330,593.73	+ 7,243,001,593.73	16.58

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

## 臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	238,087,065,386.68	100.00	227,052,889,571.50	100.00	+ 11,034,175,815.18	4.86
流動資產	87,570,357,136.79	36.78	72,220,370,535.36	31.81	+ 15,349,986,601.43	21.25
現金	13,324,698,248.73	5.60	29,920,834,639.52	13.18	- 16,596,136,390.79	55.47
短期投資	37,612,632,345.00	15.80	22,620,747,208.00	9.96	+ 14,991,885,137.00	66.27
應收款項	972,157,404.15	0.41	525,864,410.94	0.23	+ 446,292,993.21	84.87
存貨	13,721,935,946.13	5.76	17,189,003,078.09	7.57	- 3,467,067,131.96	20.17
預付款項	1,842,773,278.69	0.77	1,822,695,385.99	0.80	+ 20,077,892.70	1.10
短期墊款	20,096,159,914.09	8.44	141,225,812.82	0.06	+ 19,954,934,101.27	14,129.81
基金長期投資及應收款	878,029,509.34	0.37	907,929,859.34	0.40	- 29,900,350.00	3.29
長期應收款	878,029,509.34	0.37	907,929,859.34	0.40	- 29,900,350.00	3.29
固定資產	143,302,751,274.00	60.19	151,363,306,217.36	66.66	- 8,060,554,943.36	5.33
土地	111,204,279,612.00	46.71	116,454,033,251.88	51.29	- 5,249,753,639.88	4.51
土地改良物	263,042,600.00	0.11	303,408,749.52	0.13	- 40,366,149.52	13.30
房屋及建築	14,182,605,238.00	5.96	14,547,405,905.02	6.41	- 364,800,667.02	2.51
機械及設備	16,664,177,869.00	7.00	16,727,184,057.50	7.37	- 63,006,188.50	0.38
交通及運輸設備	81,410,522.00	0.03	101,928,900.65	0.04	- 20,518,378.65	20.13
什項設備	70,518,500.00	0.03	75,898,698.59	0.03	- 5,380,198.59	7.09
未完工程及訂購機件	836,716,933.00	0.35	3,153,446,654.20	1.39	- 2,316,729,721.20	73.47
無形資產	8,129,752.00	0.00	2,574,895.00	0.00	+ 5,554,857.00	215.73
無形資產	8,129,752.00	0.00	2,574,895.00	0.00	+ 5,554,857.00	215.73
其他資產	6,327,797,714.55	2.66	2,558,708,064.44	1.13	+ 3,769,089,650.11	147.30
非營業資產	6,263,342,844.00	2.63	618,396,821.00	0.27	+ 5,644,946,023.00	912.84
什項資產	59,506,278.55	0.02	115,557,841.44	0.05	- 56,051,562.89	48.51
遞延資產	4,948,592.00	0.00	1,824,753,402.00	0.80	- 1,819,804,810.00	99.73
資產總額	238,087,065,386.68	100.00	227,052,889,571.50	100.00	+ 11,034,175,815.18	4.86

註：1、上年度部分資產科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,830,606,313 元及 2,386,456,939 元。

3、存貨之主要項目採成本與市價孰低法評價。

臺灣省菸酒公賣局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	30,180,355,981.99	12.68	22,820,415,034.66	10.05	+ 7,359,940,947.33	32.25
流 動 負 債	13,384,566,371.96	5.62	6,332,093,731.34	2.79	+ 7,052,472,640.62	111.38
應 付 款 項	13,379,472,241.14	5.62	6,325,193,861.24	2.79	+ 7,054,278,379.90	111.53
預 收 款 項	5,094,130.82	0.00	6,899,870.10	0.00	- 1,805,739.28	26.17
長 期 負 債	16,177,928,427.00	6.79	15,981,658,614.00	7.04	+ 196,269,813.00	1.23
長 期 債 務	16,177,928,427.00	6.79	15,981,658,614.00	7.04	+ 196,269,813.00	1.23
其 他 負 債	617,861,183.03	0.26	506,662,689.32	0.22	+ 111,198,493.71	21.95
什 項 負 債	617,861,183.03	0.26	506,662,689.32	0.22	+ 111,198,493.71	21.95
業 主 權 益	207,906,709,404.69	87.32	204,232,474,536.84	89.95	+ 3,674,234,867.85	1.80
資 本	2,681,058,284.69	1.13	2,681,058,284.69	1.18		
資 本	2,681,058,284.69	1.13	2,681,058,284.69	1.18		
資 本 公 積	119,343,866,454.15	50.13	119,343,866,329.37	52.56	+ 124.78	0.00
資 本 公 積	119,343,866,454.15	50.13	119,343,866,329.37	52.56	+ 124.78	0.00
保留盈餘（累積虧損一）	85,881,784,665.85	36.07	82,207,549,922.78	36.21	+ 3,674,234,743.07	4.47
已指撥保留盈餘	65,881,784,665.85	27.67	82,207,549,922.78	36.21	- 16,325,765,256.93	19.86
未指撥保留盈餘	20,000,000,000.00	8.40			+ 20,000,000,000.00	
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>238,087,065,386.68</b>	<b>100.00</b>	<b>227,052,889,571.50</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 11,034,175,815.18</b>	<b>4.86</b>

4、土地曾按民國89年7月1日之公告現值辦理重估。

5、固定資產之折舊係以平均法計算。

6、本年度已提撥退休金資產 257,903,258 元，並揭露應計退休金負債 16,177,928,427 元。

## 肆、教育部主管

### 臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）

臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)主要業務為銷售各類書籍及代理中小學教科書之配發。茲將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) 產銷計畫 本年度產品銷售計畫主要有部編本中學教科書等 5 項，因市場開放，銷售未如預期，4 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：冊

計 畫 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
			增 減 數	%	
銷售計畫					
部編本中學教科書	4,495,792	3,956,023	- 539,769	12.01	市場開放，實際銷售減少。
部編本國民中學教科書	9,637,000	8,698,499	- 938,501	9.74	市場開放，實際銷售減少。
國小審定本教科書	11,472,300	4,443,348	- 7,028,952	61.27	各年級教科書全面開放，及預算編列過高。
國民小學生活與倫理等四科教科書	1,017,200	927,577	- 89,623	8.81	市場開放，實際銷售減少。
本版書籍	1,055,740	1,203,475	+ 147,735	13.99	配合市場需求增加。

(二) 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 183 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 7 萬餘元，較預算數減少 175 萬餘元，約 95.77%，主要係部分計畫，或因招商進度緩慢，或因變更設計等影響，工程進度落後所致。未支用數中 147 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

上列計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，業經本部函請該公司針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善，俾能如期完成。

#### 二、營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 2,289 萬餘元，營業外利益 4,533 萬餘元，稅前純益 2,244 萬餘元，經扣除所得稅費用 290 萬餘元後，審定決算稅後純益為 1,954 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 3,006 萬餘元，主要係因教科書市場開放，實際銷售量較預計減少所致；稅前純益較預算數增加 1,189 萬餘元，主要係因其他營業外收入增加及撙節開支所致。至本年

度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定，暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 318 萬 9,585 元，及 2.6 個月績效獎金 411 萬 4,514 元，以上用人費用擬暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 3 億 9,320 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 47 萬餘元，期末現金及約當現金為 3 億 9,367 萬餘元。

### 四、審核結果

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 11,295,616.19 元，行政院彙編決算核定稅前純益 22,440,226.46 元，經本部審核結果尚無不合，審定本年度決算稅前純益為 22,440,226.46 元。

(二) 課稅所得之審定 上列稅前純益，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 3,461,467.09 元，應繳納所得稅為 2,900,021 元(含上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 2,044,064 元)，所得稅費用為 2,900,021 元。

(三) 盈虧撥補 本年度審定稅後純益 19,540,205.46 元，連同累積盈餘 75,785,414.52 元，合計 95,325,619.98 元，依預算及行政院核定，分配如次：1、中央政府股息紅利 17,313,000 元，2、留存事業機關者 78,012,619.98 元（其中特別公積 22,575,000 元、未分配盈餘 55,437,619.98 元）。

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

## 臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	925,950,000.00	721,776,495.27	721,776,495.27	- 204,173,504.73	22.05
銷貨收入	886,789,000.00	706,505,219.00	706,505,219.00	- 180,283,781.00	20.33
其他營業收入	39,161,000.00	15,271,276.27	15,271,276.27	- 23,889,723.73	61.00
營業成本	750,411,000.00	628,658,377.19	628,658,377.19	- 121,752,622.81	16.22
銷貨成本	750,411,000.00	628,658,377.19	628,658,377.19	- 121,752,622.81	16.22
營業毛利(毛損一)	175,539,000.00	93,118,118.08	93,118,118.08	- 82,420,881.92	46.95
營業費用	168,368,000.00	116,014,096.00	116,014,096.00	- 52,353,904.00	31.09
業務費用	152,696,000.00	103,065,040.00	103,065,040.00	- 49,630,960.00	32.50
管理費用	15,572,000.00	12,859,741.00	12,859,741.00	- 2,712,259.00	17.42
其他營業費用	100,000.00	89,315.00	89,315.00	- 10,685.00	10.69
營業利益(損失一)	7,171,000.00	- 22,895,977.92	- 22,895,977.92	- 30,066,977.92	419.29
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	62,274,000.00	83,725,632.28	83,725,632.28	+ 21,451,632.28	34.45
財務收入	11,000,000.00	9,903,409.00	9,903,409.00	- 1,096,591.00	9.97
其他營業外收入	51,274,000.00	73,822,223.28	73,822,223.28	+ 22,548,223.28	43.98
營業外費用	58,898,000.00	38,389,427.90	38,389,427.90	- 20,508,572.10	34.82
財務費用	411,000.00	222,840.00	222,840.00	- 188,160.00	45.78
其他營業外費用	58,487,000.00	38,166,587.90	38,166,587.90	- 20,320,412.10	34.74
營業外利益(損失一)	3,376,000.00	45,336,204.38	45,336,204.38	+ 41,960,204.38	1,242.90
稅前純益(純損一)	10,547,000.00	22,440,226.46	22,440,226.46	+ 11,893,226.46	112.76
所得稅費用(利益一)	2,627,000.00	2,900,021.00	2,900,021.00	+ 273,021.00	10.39
本期純益(純損一)	7,920,000.00	19,540,205.46	19,540,205.46	+ 11,620,205.46	146.72

註：1、經營績效獎金 7,304,099 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得為 3,461,467.09 元，應繳納所得稅為 2,900,021 元（含上年度未分配盈餘加徵 10% 稅額 2,044,064 元）。

## 臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	7,920,000.00	19,540,205.46	19,540,205.46	+ 11,620,205.46	146.72
累積盈餘	50,781,000.00	75,785,414.52	75,785,414.52	+ 25,004,414.52	49.24
合計	58,701,000.00	95,325,619.98	95,325,619.98	+ 36,624,619.98	62.39
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	17,313,000.00	17,313,000.00	17,313,000.00		
股(官)息紅利	17,313,000.00	17,313,000.00	17,313,000.00		
其他政府機關所得者	6,000.00			- 6,000.00	100.00
股(官)息紅利	6,000.00			- 6,000.00	100.00
民股股東所得者	18,015,000.00			- 18,015,000.00	100.00
股息紅利	18,015,000.00			- 18,015,000.00	100.00
留存事業機關者	23,367,000.00	78,012,619.98	78,012,619.98	+ 54,645,619.98	233.86
法定公積	792,000.00			- 792,000.00	100.00
特別公積	22,575,000.00	22,575,000.00	22,575,000.00		
未分配盈餘	55,437,619.98	55,437,619.98	55,437,619.98	+ 55,437,619.98	
合計	58,701,000.00	95,325,619.98	95,325,619.98	+ 36,624,619.98	62.39

## 臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	7,920,000.00	19,540,205.46	+ 11,620,205.46	146.72
調整非現金項目	5,782,000.00	24,493,832.91	+ 18,711,832.91	323.62
營業活動之淨現金流入(流出一)	13,702,000.00	44,034,038.37	+ 30,332,038.37	221.37
<b>投資活動之現金流量</b>				
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	- 1,017,000.00	- 371,926.00	+ 645,074.00	63.43
增加固定資產及遞耗資產	- 1,834,000.00	- 77,609.00	+ 1,756,391.00	95.77
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 2,851,000.00	- 449,535.00	+ 2,401,465.00	84.23
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增(淨減一)	- 9,903,000.00	- 43,110,861.37	- 33,207,861.37	335.33
發放現金股利	- 3,927,000.00		+ 3,927,000.00	100.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	- 13,830,000.00	- 43,110,861.37	- 29,280,861.37	211.72
現金及約當現金之淨增(淨減一)	- 2,979,000.00	473,642.00	+ 3,452,642.00	115.90
<b>期初現金及約當現金</b>	538,540,000.00	393,202,141.00	- 145,337,859.00	26.99
<b>期末現金及約當現金</b>	535,561,000.00	393,675,783.00	- 141,885,217.00	26.49

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

臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,414,104,987.90	100.00	1,565,956,896.16	100.00	— 151,851,908.26	9.70
流 動 資 產	662,161,690.30	46.83	803,729,220.56	51.33	— 141,567,530.26	17.61
現 金	393,675,783.00	27.84	393,202,141.00	25.11	+ 473,642.00	0.12
應 收 款 項	132,168,661.65	9.35	171,724,379.71	10.97	— 39,555,718.06	23.03
存 貨	125,527,329.80	8.88	159,138,805.00	10.16	— 33,611,475.20	21.12
預 付 款 項	10,783,470.00	0.76	79,647,935.00	5.09	— 68,864,465.00	86.46
短 期 墊 款	6,445.85	0.00	15,959.85	0.00	— 9,514.00	59.61
固 定 資 產	717,361,012.85	50.73	723,533,729.85	46.20	— 6,172,717.00	0.85
土 地	631,070,546.00	44.63	631,070,546.00	40.30		
房 屋 及 建 築	76,515,878.85	5.41	79,688,735.85	5.09	— 3,172,857.00	3.98
機 械 及 設 備	7,677,213.00	0.54	9,669,479.00	0.62	— 1,992,266.00	20.60
交 通 及 運 輸 設 備	436,547.00	0.03	573,536.00	0.04	— 136,989.00	23.88
什 項 設 備	1,660,828.00	0.12	2,531,433.00	0.16	— 870,605.00	34.39
其 他 資 產	34,582,284.75	2.45	38,693,945.75	2.47	— 4,111,661.00	10.63
什 項 資 產	10,410,090.75	0.74	10,038,164.75	0.64	+ 371,926.00	3.71
遞 延 資 產	24,172,194.00	1.71	28,655,781.00	1.83	— 4,483,587.00	15.65
資 產 總 額	1,414,104,987.90	100.00	1,565,956,896.16	100.00	— 151,851,908.26	9.70

註：1、固定資產之折舊係以平均法計算。

2、土地曾於民國八十七年度以公告現值辦理重估，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。

## 臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	571,490,632.96	40.41	725,569,746.68	46.33	- 154,079,113.72	21.24
流 動 負 債	151,620,765.23	10.72	261,388,942.29	16.69	- 109,768,177.06	41.99
應 付 款 項	144,439,966.23	10.21	258,924,909.29	16.53	- 114,484,943.06	44.22
預 收 款 項	7,180,799.00	0.51	2,464,033.00	0.16	+ 4,716,766.00	191.42
長 期 負 債	395,953,462.00	28.00	397,525,678.00	25.39	- 1,572,216.00	0.40
長 期 債 務	395,953,462.00	28.00	397,525,678.00	25.39	- 1,572,216.00	0.40
其 他 負 債	23,916,405.73	1.69	66,655,126.39	4.26	- 42,738,720.66	64.12
營業及負債準備	21,503,451.73	1.52	38,125,670.39	2.43	- 16,622,218.66	43.60
什 項 負 債	2,412,954.00	0.17	28,529,456.00	1.82	- 26,116,502.00	91.54
業 主 權 益	842,614,354.94	59.59	840,387,149.48	53.67	+ 2,227,205.46	0.27
資 本	392,598,000.00	27.76	392,598,000.00	25.07		
資 本	392,598,000.00	27.76	392,598,000.00	25.07		
資 本 公 積	60,260,756.16	4.26	60,260,756.16	3.85		
資 本 公 積	60,260,756.16	4.26	60,260,756.16	3.85		
保留盈餘(累積虧損一)	389,755,598.78	27.56	387,528,393.32	24.75	+ 2,227,205.46	0.57
已指撥保留盈餘	334,317,978.80	23.64	311,742,978.80	19.91	+ 22,575,000.00	7.24
未指撥保留盈餘	55,437,619.98	3.92	75,785,414.52	4.84	- 20,347,794.54	26.85
負債及業主權益總額	1,414,104,987.90	100.00	1,565,956,896.16	100.00	- 151,851,908.26	9.70

3、存貨計價方法：一般書籍採移動加權平均法。

4、教科書及門市部外版書籍以實地盤點法計算。

5、期末已提撥退休金資產 24,166,594 元，並揭露遞延退休金成本、應計退休金負債各 57,339,969 元。

## 伍、交通部主管

### 一、交通部郵政總局

交通部郵政總局以辦理各類函件、包裹、快捷郵件之寄遞、集郵業務、儲金、匯兌、簡易人壽保險及屬於郵務、儲匯性質之代理業務為其主要任務。茲將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 本年度營運項目主要有函件業務等 8 項，因受民間業者競爭及經濟不景氣影響，計有 4 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)函件業務	千件	2,978,278	2,881,070	- 97,207	3.26	受民間業者競爭影響所致。
(2)包裹業務	千件	17,700	10,360	- 7,339	41.47	受民間業者競爭影響所致。
(3)快捷郵件業務	千件	10,136	7,422	- 2,713	26.77	受民間業者競爭影響所致。
(4)集郵收入業務	百 萬 元	1,939	1,926	- 12	0.67	受經濟不景氣，購買熱潮衰退影響所致。
(5)儲金業務	百 萬 元	2,560,000	3,025,636	+ 465,636	18.19	受央行寬鬆貨幣政策影響，存款回流所致。
(6)匯兌業務	百 萬 元	415,000	857,634	+ 442,634	106.66	積極推展跨行通匯業務所致。
(7)簡易壽險業務	百 萬 元	622,602	682,758	+ 60,156	9.66	保單預計利率，相對其他保險公司保險有利所致。
(8)代理業務	百 萬 元	111,551	114,522	+ 2,971	2.66	代理各機關團體發放款項及代售業務增加所致。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 41 億 6,844 萬餘元，連同上年度轉入數 2 億 1,491 萬餘元，合計可支用數 43 億 8,335 萬餘元（含計畫型資本支出 37 億 5,836 萬餘元、非計畫型資本支出 6 億 2,499 萬元）。決算支用數 42 億 4,035 萬餘元（含計畫型資本支出 36 億 3,349 萬餘元、非計畫型資本支出 6 億 686 萬餘元），較可支用數減少 1 億 4,300 萬餘元，約 3.26%，主要係執行之部分計畫，或因工程請照及招標作業時程緩慢；或因設備購置進度落後，尚未交貨驗收所致。未支用數中 5,974 萬餘元（含計畫型資本支出 5,096 萬餘元、非計畫型資本支出 878 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 購建儲匯局所計畫 計畫購置基地 9 處，興建局屋 22 處，購置局屋 23 處，計畫投資總額 42 億 8,585 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 34 億 1,693 萬元，累計支用數 34 億 1,381 萬餘元。實際工程進度 100.00%，與預定工程進度相符。

(2) 郵政局屋及設備更新計畫 計畫購置基地 8 處，興建局屋 13 處，購置機械設備 20 套，計畫投資總額 37 億 5,673 萬元，自民國 90 年 1 月開始執行，預定至民國 93 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 6,630 萬元，累計支用數 6,211 萬餘元，未支用數 418 萬餘元，其中 335 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 23.13%，較預定工程進度 23.81%，落後 0.68%。

(3) 郵政資訊作業發展計畫 計畫購置主機 4 具，週邊設備 21 組，連線設備 3,686 具，管理資訊設備 540 組，整鈔機 110 具，計畫投資總額 29 億 2,819 萬元，自民國 90 年 1 月開始執行，預定至民國 93 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 13 億 8,931 萬元，累計支用數 13 億 262 萬餘元，未支用數 8,668 萬餘元，其中 3,843 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 47.44%，與預定工程進度相符。

## (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 215 億 1,812 萬餘元，營業外損失 56 億 5,145 萬餘元，審定決算純益為 158 億 6,666 萬餘元。

上述營業利益較預算數增加 86 億 9,956 萬餘元，純益亦較預算數增加 60 億 8,652 萬餘元，主要均係買賣票券利益增加，及認列短期投資市價回升利益所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 32 億 8,371 萬 8,616 元，及 2.6 個月績效獎金 42 億 6,883 萬 4,203 元。依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 1 兆 6,890 億 482 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 4 億 4,602 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 兆 6,885 億 5,879 萬餘元。茲將資金轉投資情形分述如次：

1、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 1 億 7,322 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 11 萬餘元），本年度未有變動，期末長期股權投資餘額仍為 1 億 7,322 萬餘元（未減長期股權投資權益調整 581 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該局督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 - )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
中華快遞公司	- 1,898	- 128.05	8,000	40.00
世華聯合商業銀行	631,357	15.41	30,400	0.81
臺灣期貨交易所公司	12,036	29.38	1,500	0.75

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 15,494,293,864.44 元，行政院彙編決算核定純益 15,868,957,005.94 元，經本部審核修正減列純益 2,287,753 元，審定本年度決算純益為 15,866,669,252.94 元。本部修正純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 益
修正增列郵件處理費用	- 1,354,938
修正增列業務費用	- 697,617
修正增列各項提存	- 235,198
合 計	- 2,287,753

2、盈虧撥補 本年度審定純益 15,866,669,252.94 元，全數彌補以前年度累積虧損，尚有累積虧損 21,688,441,771 元，留待以後年度填補。

#### 3、其他事項

(1) 關於郵政儲金資金之運用，行政院、交通部、財政部、行政院經濟建設委員會、郵政儲金匯業局等單位涉有諸多不當，經監察院糾正事項，摘述如次：

郵政儲金規模龐大，其運用對整體金融體系影響重大，然行政院長期以行政命令，規定其資金之運用，如運用於促進股市健全發展等，置現行法制於不顧，核與「依法行政」之原則相違背；經建會運用該儲金建立推動中長期資金運用制度，暨交通部提撥儲金 203 億元，解決臺汽公司商業本票到期，借新還舊問題等，均欠缺法律依據，致該儲金安全性，暴露於無法評估之風險中；又財政部、交通部等相關主管機關，對於郵匯局之業務規範與監督，權責劃分未盡明確，相關法制亦欠周延；郵政儲金匯業局對於轉存款之安全控管，未臻妥適，內部管理失當；行政院與交通部，對郵政改制及郵政儲金運用法制化，

又僅見政策性宣示，迄無具體進展，復未研處妥善對策，以期適法，並明訂具體推動時程，以落實控管等，核有諸多不當缺失，經監察院公告糾正（90.10.19 監察院公報第 2339 期）。

嗣經行政院函復交通部等單位提出之檢討意見略以：為落實郵政資金運用法制化，符合「依法行政」原則，交通部已規劃於郵政公司化增修相關法案中，明列郵政儲金和簡易人壽保險資金之運用範圍，俾取得法源依據，各該法案目前已送立法院審議中。送立法院審議中之郵政法修正草案等五法案，業將經政府核准之重大建設及民間投資計畫之中長期資金列為郵政儲金之運用範圍；至交通部提撥儲金 203 億元，解決臺汽公司商業本票到期借新還舊問題，當依行政院核定，由臺汽公司積極處分土地資產，不足部分則由政府編列預算償還之原則辦理，以確保政府債信及兼顧郵政總局權益。業將郵政儲匯、壽險業務納入金融體系管理，符合專業經營原則，並明確劃分財政部、交通部等主管機關之監督權責，落實監理機制等相關規定，增列於郵政改制增修相關法案，以使郵政資金運用法制化。郵匯局已重新修訂「郵政資金轉存作業要點」，加強安全風險控管，另對「一般轉存款」及「專案轉存款」分別核定及列管，各轉存款限額核定後從嚴個別控管，不再互為流用。郵匯局為使基金購買程序制度化，已訂定「買賣基金受益憑證作業要點」一種，嗣後該局買賣基金評估作業將更為嚴謹。交通部於民國 90 年 5 月 22 日作成郵政改制採分二階段進行之決議，改制第一階段以強化經營體質、落實企業化經營及培育專業人才等為主要任務，俟業務穩定發展及相關配套措施完備後，再進行第二階段改制轉型為金融控股公司，現各項相關法案已送立法院審議中。

本部對於上列各項改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(2) 郵政總局高雄視察段於民國 90 年 12 月 10 日例行查視高雄郵件處理中心之平常函件股時，發現南區郵政管理局郵務營業科營收股前業務佐蔡靖忠涉嫌變造郵資券侵占公款乙案，經清查蔡員自民國 88 年 1 月 1 日至 90 年 12 月 10 日止，計變造郵資券 1,138 筆，侵占公款高達 3 千 3 百萬餘元，案經南區郵政管理局追索收回 1 千 5 百萬餘元（截至民國 91 年 2 月 1 日止），並予以記二大過免職處分，刑事部分亦經臺灣高雄地方法院檢察署於民國 91 年 1 月 21 日以九一年度偵字第一七四三號起訴書，移請臺灣高雄地方法院審理中。嗣本部就本案發生弊端原因深入查察分析，主要係 大宗函件彙計郵資單印表機操作設計存有缺失；後線電腦未嚴加控管；複核作業未臻覈實；內控制度未臻健全等制度面及執行面之缺失所致，相關主管及審核人員核有疏失，經函請該局除應就制度面及執行面等缺失，研擬具體改善措施外，並應積極追索尚未收回之被侵占款項，及追究本案相關單位人員未盡監督考核疏失責任。據復：遭侵占之款項，已收回 1,551 萬 6,500 元，餘款 1,801 萬 2,525.50 元，業向法院聲請假扣押，及向高雄地方法院聲請依督促程序核發支付命令，以保全債權。另該局亦採加強大宗函件處理管控作業及大宗函件彙計郵資單之查核；更新或汰換目前郵務電腦窗口使用之熱轉式印表機版本及修改印表機驅動程式；將各局郵件處理單位複核大宗函件人員，納入「經管銀錢及採購人員考核表」之考

核填報對象，加強考核複核大宗函件人員之品德生活，期能防患未然；要求郵件複核人員確依「大宗函件處理須知」複核郵件量、郵件種類及郵資，並加強依大宗函件彙計郵資單上所列郵資類別確實核對項目及金額，暨注意郵資票券有無偽造、變造及洗刷重用等情事；主管每日必需由後線電腦查閱所有員工可執行工作之範圍是否適當；對於代理管理員之職務授權，於代理結束後立即終止授權等改善措施。復懲處相關違失人員 13 人，其中記大過一次者 1 人，記過二次者 3 人，記過一次者 5 人，申誡二次者 1 人，申誡一次者 3 人。本部對於上列各項改進措施，已列管繼續注意其後續辦理情形。

(3) 該局機械修護所主要任務，係負責郵用車輛及修護工作，查該修護所營運情況欠佳情形，前經本部函請檢討改善，並就該所有無繼續存在必要，詳為評估，妥為處理。據復：機械修護所負責督導全區車輛與機械設備之規劃、報廢鑑定、技術講習、機械採購保管及供應等事項，並非一單純營利機構，上列工作並無計價營收，以致虧損擴大，該局將於民國 91 年公司化，屆時再通盤考量內部轉撥計價與成本之調整。經查為應該局改制所提相關增修法案，立法院業已通過，該局現正積極辦理改制作業中，本部已列管注意其後續辦理情形。

(4) 該局及其所屬郵政儲金匯業局分別辦理郵務、儲匯業務。自民國八十六年度起，決算係依預算採合併報表編造。其個別盈虧情形如下：

單位：新臺幣元

年 度	審 定 盈 虧 金 額		
	郵 政 總 局	郵 政 儲 金 匯 業 局	合 併 報 表
86	— 836,850,970	10,855,562,188	10,018,711,218
87	959,785,218	8,191,441,950	9,151,227,168
88	— 893,576,142	11,792,190,069	10,898,613,927
88 年下半年及 89	2,043,514,644	— 39,598,625,668	— 37,555,111,024
90	— 510,000,335	16,376,669,588	15,866,669,252

郵政總局本年度營運發生虧損 5 億餘元，較預算增損 3 億餘元，主要係郵件業務因通信功能逐漸被電信業者所取代，或因民營業者競爭影響，業務萎縮，或因社會多元化，集郵業務推展困難，致包括函件、包裹、快捷郵件、集郵收入等主要郵政業務營收銳減，人事費用負擔沉重，及相關費用未能等幅減支所致。郵政儲金匯業局盈餘 163 億餘元，較預算增加 64 億餘元，主要係買賣票券獲利及短期投資市價回升，沖回未實現跌價損失所致。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

# 交通部郵政總局損益計算審定表

# 中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	346,994,109,000.00	363,249,415,775.78	363,249,415,775.78	+ 16,255,306,775.78	4.68
郵務收入	27,272,745,000.00	25,767,594,145.79	25,767,594,145.79	- 1,505,150,854.21	5.52
金融保險收入	319,500,985,000.00	337,235,260,978.99	337,235,260,978.99	+ 17,734,275,978.99	5.55
其他營業收入	220,379,000.00	246,560,651.00	246,560,651.00	+ 26,181,651.00	11.88
營業成本	309,912,737,000.00	319,012,525,251.75	319,014,115,387.75	+ 9,101,378,387.75	2.94
郵務成本	20,682,575,000.00	19,714,798,024.38	19,716,152,962.38	- 966,422,037.62	4.67
金融保險成本	289,144,263,000.00	299,216,673,221.25	299,216,908,419.25	+ 10,072,645,419.25	3.48
其他營業成本	85,899,000.00	81,054,006.12	81,054,006.12	- 4,844,993.88	5.64
營業毛利(毛損一)	37,081,372,000.00	44,236,890,524.03	44,235,300,388.03	+ 7,153,928,388.03	19.29
營業費用	24,262,813,000.00	22,716,477,066.50	22,717,174,683.50	- 1,545,638,316.50	6.37
業務費用	23,058,805,000.00	21,833,320,448.50	21,834,018,065.50	- 1,224,786,934.50	5.31
管理費用	829,926,000.00	637,050,915.00	637,050,915.00	- 192,875,085.00	23.24
其他營業費用	374,082,000.00	246,105,703.00	246,105,703.00	- 127,976,297.00	34.21
營業利益(損失一)	12,818,559,000.00	21,520,413,457.53	21,518,125,704.53	+ 8,699,566,704.53	67.87
營業外收支之部					
營業外收入	169,787,000.00	463,013,747.16	463,013,747.16	+ 293,226,747.16	172.70
財務收入	18,126,000.00	17,198,491.00	17,198,491.00	- 927,509.00	5.12
其他營業外收入	151,661,000.00	445,815,256.16	445,815,256.16	+ 294,154,256.16	193.96
營業外費用	3,208,199,000.00	6,114,470,198.75	6,114,470,198.75	+ 2,906,271,198.75	90.59
財務費用	8,427,000.00	5,702,786.00	5,702,786.00	- 2,724,214.00	32.33
其他營業外費用	3,199,772,000.00	6,108,767,412.75	6,108,767,412.75	+ 2,908,995,412.75	90.91
營業外利益(損失一)	- 3,038,412,000.00	- 5,651,456,451.59	- 5,651,456,451.59	- 2,613,044,451.59	86.00
稅前純益(純損一)	9,780,147,000.00	15,868,957,005.94	15,866,669,252.94	+ 6,086,522,252.94	62.23
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	9,780,147,000.00	15,868,957,005.94	15,866,669,252.94	+ 6,086,522,252.94	62.23

註：經營績效獎金 7,552,552,819 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

# 交通部郵政總局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

交通部郵政總局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	9,780,147,000.00	15,866,669,252.94	+ 6,086,522,252.94	62.23
調整非現金項目	12,521,173,000.00	19,210,850,677.48	+ 6,689,677,677.48	53.43
營業活動之淨現金流入（流出一）	22,301,320,000.00	35,077,519,930.42	+ 12,776,199,930.42	57.29
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減（淨增一）	112,014,191,000.00	- 121,730,312,783.29	- 233,744,503,783.29	208.67
買入票券淨減（淨增一）	- 2,253,502,000.00	- 91,482,991,387.00	- 89,229,489,387.00	3,959.59
買匯貼現及放款淨減（淨增一）	- 4,071,785,000.00	- 1,561,676,731.00	+ 2,510,108,269.00	61.65
減少基金及長期應收款		8,196,668.00	+ 8,196,668.00	
減少固定資產及遞耗資產	34,542,000.00	15,582,730.00	- 18,959,270.00	54.89
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 110,001,000.00	- 400,009,995.00	- 290,008,995.00	263.64
增加固定資產及遞耗資產	- 4,168,442,000.00	- 4,240,352,960.00	- 71,910,960.00	1.73
投資活動之淨現金流入（流出一）	101,445,003,000.00	- 219,391,564,458.29	- 320,836,567,458.29	316.27
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）		- 26,800,000,000.00	- 26,800,000,000.00	
存匯款及金融債券淨增（淨減一）	51,375,965,000.00	211,746,831,391.01	+ 160,370,866,391.01	312.15
央行及同業融資淨增（淨減一）	- 12,000,000,000.00		+ 12,000,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	358,890,000.00	- 7,411,509,422.50	- 7,770,399,422.50	2,165.12
發放現金股利	- 6,674,058,000.00	6,317,026,000.00	+ 12,991,084,000.00	194.65
融資活動之淨現金流入（流出一）	33,060,797,000.00	183,852,347,968.51	+ 150,791,550,968.51	456.10
<b>匯率影響數</b>	- 15,800,000.00	15,671,368.64	+ 31,471,368.64	199.19
現金及約當現金之淨增（淨減一）	156,791,320,000.00	- 446,025,190.72	- 157,237,345,190.72	100.28
期初現金及約當現金	1,683,380,097,000.00	1,689,004,821,577.13	+ 5,624,724,577.13	0.33
期末現金及約當現金	1,840,171,417,000.00	1,688,558,796,386.41	- 151,612,620,613.59	8.24

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之買入票券。

## 交通部郵政總局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>3,587,614,439,011.11</b>	<b>100.00</b>	<b>3,372,003,687,824.38</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 215,610,751,186.73</b>	<b>6.39</b>
流 動 資 產	3,465,953,421,058.63	96.61	3,284,168,201,833.90	97.40	+ 181,785,219,224.73	5.54
現 金	67,478,584,599.90	1.88	68,971,966,524.62	2.05	- 1,493,381,924.72	2.17
存 放 銀 行 同 業	1,575,429,521,257.68	43.91	1,565,803,405,533.68	46.44	+ 9,626,115,724.00	0.61
存 放 央 行	1,234,968,825,949.74	34.42	1,122,711,983,814.45	33.30	+ 112,256,842,135.29	10.00
買 入 票 券	493,569,060,777.00	13.76	397,961,984,932.00	11.80	+ 95,607,075,845.00	24.02
應 收 款 項	93,417,111,583.24	2.60	110,964,930,063.05	3.29	- 17,547,818,479.81	15.81
存 貨	44,527,086.21	0.00	50,368,310.93	0.00	- 5,841,224.72	11.60
預 付 款 項	1,036,413,617.86	0.03	17,688,261,662.17	0.52	- 16,651,848,044.31	94.14
短 期 墊 款	9,376,187.00	0.00	15,300,993.00	0.00	- 5,924,806.00	38.72
買 匯 貼 現 及 放 款	24,806,260,088.00	0.69	23,255,571,765.00	0.69	+ 1,550,688,323.00	6.67
短 期 擔 保 放 款 及 透 支	19,649,862,374.00	0.55	19,187,026,478.00	0.57	+ 462,835,896.00	2.41
中 期 擔 保 放 款	142,777,033.00	0.00	81,482,058.00	0.00	+ 61,294,975.00	75.23
長 期 擔 保 放 款	5,013,620,681.00	0.14	3,987,063,229.00	0.12	+ 1,026,557,452.00	25.75
基 金 長 期 投 資 及 應 收 款	215,697,686.60	0.01	229,597,140.60	0.01	- 13,899,454.00	6.05
長 期 投 資	167,409,831.00	0.00	173,112,617.00	0.01	- 5,702,786.00	3.29
長 期 應 收 款	48,287,855.60	0.00	56,484,523.60	0.00	- 8,196,668.00	14.51
固 定 資 產	83,144,324,252.40	2.32	57,087,168,808.40	1.69	+ 26,057,155,444.00	45.64
土 地	53,452,048,789.00	1.49	29,196,426,594.00	0.87	+ 24,255,622,195.00	83.08
土 地 改 良 物	30,465,512.00	0.00	32,412,836.00	0.00	- 1,947,324.00	6.01
房 屋 及 建 築	16,733,583,875.00	0.47	15,459,031,482.00	0.46	+ 1,274,552,393.00	8.24
機 械 及 設 備	3,765,134,891.00	0.10	3,445,725,261.00	0.10	+ 319,409,630.00	9.27
交 通 及 運 輸 設 備	2,896,351,499.00	0.08	1,238,345,951.00	0.04	+ 1,658,005,548.00	133.89
什 項 設 備	1,173,695,229.00	0.03	1,172,816,143.00	0.03	+ 879,086.00	0.07
未 完 工 程 及 訂 購 機 件	5,093,044,457.40	0.14	6,542,410,541.40	0.19	- 1,449,366,084.00	22.15
無 形 資 產	75,071,091.00	0.00	57,445,381.00	0.00	+ 17,625,710.00	30.68
無 形 資 產	75,071,091.00	0.00	57,445,381.00	0.00	+ 17,625,710.00	30.68
其 他 資 產	13,419,664,834.48	0.37	7,205,702,895.48	0.21	+ 6,213,961,939.00	86.24
什 項 資 產	184,594,896.00	0.01	25,809,125.00	0.00	+ 158,785,771.00	615.23
遞 延 資 產	11,166,089,089.48	0.31	7,172,371,828.48	0.21	+ 3,993,717,261.00	55.68
待 整 理 資 產	2,068,980,849.00	0.06	7,521,942.00	0.00	+ 2,061,458,907.00	27,405.94
<b>資 產 總 額</b>	<b>3,587,614,439,011.11</b>	<b>100.00</b>	<b>3,372,003,687,824.38</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 215,610,751,186.73</b>	<b>6.39</b>

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 7,827,213,977 元及 8,834,119,619 元。

2、存貨係採先進先出法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

交通部郵政總局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>	<b>3,505,265,828,895.89</b>	<b>97.70</b>	<b>3,331,547,507,316.10</b>	<b>98.80</b>	<b>+ 173,718,321,579.79</b>	<b>5.21</b>
流 動 負 債	144,633,369,492.87	4.03	99,692,982,788.09	2.96	+ 44,940,386,704.78	45.08
銀 行 同 業 存 款	5,400,000,000.00	0.15	32,200,000,000.00	0.95	- 26,800,000,000.00	83.23
應 付 款 項	130,133,593,936.14	3.63	60,877,701,359.76	1.81	+ 69,255,892,576.38	113.76
預 收 款 項	9,099,775,556.73	0.25	6,615,281,428.33	0.20	+ 2,484,494,128.40	37.56
存款、匯款及金融債券	3,049,205,903,342.77	84.99	2,837,459,071,951.76	84.15	+ 211,746,831,391.01	7.46
儲 蓄 存 款	3,048,178,873,668.06	84.96	2,836,341,972,126.63	84.11	+ 211,836,901,541.43	7.47
匯 款	1,027,029,674.71	0.03	1,117,099,825.13	0.03	- 90,070,150.42	8.06
央 行 及 同 業 融 資			104,002,793,314.00	3.08	- 104,002,793,314.00	100.00
同 業 融 資			104,002,793,314.00	3.08	- 104,002,793,314.00	100.00
長 期 負 債	28,455,136,042.00	0.79	19,338,990,262.00	0.57	+ 9,116,145,780.00	47.14
長 期 債 務	28,455,136,042.00	0.79	19,338,990,262.00	0.57	+ 9,116,145,780.00	47.14
其 他 負 債	282,971,420,018.25	7.89	271,053,669,000.25	8.04	+ 11,917,751,018.00	4.40
營 業 及 負 債 準 備	246,815,731,907.50	6.88	227,540,958,098.00	6.75	+ 19,274,773,809.50	8.47
什 項 負 債	36,155,688,110.75	1.01	43,512,710,902.25	1.29	- 7,357,022,791.50	16.91
<b>業 主 權 益</b>	<b>82,348,610,115.22</b>	<b>2.30</b>	<b>40,456,180,508.28</b>	<b>1.20</b>	<b>+ 41,892,429,606.94</b>	<b>103.55</b>
資 本	30,000,000,000.00	0.84	30,000,000,000.00	0.89		
資 本	30,000,000,000.00	0.84	30,000,000,000.00	0.89		
資 本 公 積	28,301,363,206.29	0.79	2,275,602,852.29	0.07	+ 26,025,760,354.00	1,143.69
資 本 公 積	28,301,363,206.29	0.79	2,275,602,852.29	0.07	+ 26,025,760,354.00	1,143.69
保 留 盈 餘 (累 積 虧 損 - )	24,047,246,908.93	0.67	8,180,577,655.99	0.24	+ 15,866,669,252.94	193.96
已 指 撥 保 留 盈 餘	45,735,688,679.93	1.27	45,735,688,679.93	1.36		
累 積 虧 損	- 21,688,441,771.00	- 0.60	- 37,555,111,023.94	- 1.11	+ 15,866,669,252.94	42.25
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>3,587,614,439,011.11</b>	<b>100.00</b>	<b>3,372,003,687,824.38</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 215,610,751,186.73</b>	<b>6.39</b>

4、期末已提撥退休金資產 12,486,854,885 元，並依正常經營假設之基礎，揭露遞延退休金成本 10,755,136,042 元及應計退休金負債 28,455,136,042 元。

5、土地按民國 90 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

## 二、中華電信股份有限公司

中華電信股份有限公司以經營國內及國際電信事業，對社會大眾提供通訊服務為主要業務。本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市內電話業務等 3 項，因市場已趨飽和，計有 1 項營運量未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)市內電話業務						
①營運量	千戶	12,902	12,826	- 75	0.58	市內電話市場需求已趨飽和及行動
②營運值	百萬元	47,488	43,131	- 4,357	9.18	電話替代效果影響，致營運量值均較預算減少。
(2)國際電話業務						
①營運量	百萬分鐘	900	1,330	+ 430	47.80	持續調降國際電話費率，致通話量
②營運值	百萬元	15,957	15,821	- 135	0.85	增加，惟調降費率甚鉅，致營運值不增反降。
(3)行動電話業務						
①營運量	千戶	5,000	6,233	+ 1,233	24.67	持續調降費率，及辦理各項優惠促
②營運值	百萬元	50,149	52,814	+ 2,665	5.32	銷活動，致通話量及營運值均有增加。

2、固定資產之建設改良擴充 本年度固定資產建設改良擴充預算數 570 億 4,448 萬餘元，連同上年度轉入數 6 億 8,253 萬餘元，合計可支用數 577 億 2,701 萬餘元（含計畫型資本支出 575 億 6,690 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 6,011 萬餘元）。決算支用數 553 億 4,421 萬餘元（含計畫型資本支出 551 億 9,451 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 4,969 萬餘元），較可支用數減少 23 億 8,280 萬餘元，約 4.13%，主要係長途及行動通信計畫光纜路由變更設計，部分工程尚未完工所致。未支用數中 5 億 7,776 萬餘元（全為計畫型資本支出），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 臺灣北區市內電話計畫 計畫擴充及汰換市內電話交換機 227 萬餘門，原計畫投資總額 582 億 9,293 萬餘元，因計畫修正，經行政院同意投資總額調整為 621 億 8,293 萬餘元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 621 億 8,293 萬餘元，累計支用數 607 億 8,841 萬餘元，未支用數 13 億 9,452 萬餘元，其中 2 億 1,357 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 100.00%，與預定工程進度相符。

(2) 臺灣中區市內電話計畫 計畫擴充及汰換市內電話交換機 127 萬餘門，原計畫投資總額 428 億 9,230 萬餘元，因計畫修正，經行政院同意投資總額調整為 432 億 9,230 萬餘元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 432 億 9,230 萬餘元，累計支用數 429 億 6,543 萬餘元，未支用數 3 億 2,686 萬餘元。實際工程進度 100.00%，與預定工程進度相符。

(3) 臺灣南區市內電話計畫 計畫擴充及汰換市內電話交換機 159 萬餘門，原計畫投資總額 450 億 9,663 萬餘元，因計畫修正，經行政院同意投資總額調整為 470 億 9,563 萬餘元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 470 億 9,563 萬餘元，累計支用數 445 億 7,434 萬餘元，未支用數 25 億 2,129 萬餘元。實際工程進度 100.00%，與預定工程進度相符。

(4) 長途及行動通信計畫 計畫建設長途電話交換機 89 萬餘門、行動電話系統 491 萬門及無線電叫人系統 100 萬門，原計畫投資總額 601 億 9,352 萬餘元，因計畫修正，經行政院同意投資總額調整為 610 億 9,569 萬餘元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 610 億 9,569 萬餘元，累計支用數 591 億 1,406 萬餘元，未支用數 19 億 8,163 萬餘元，其中 3 億 2,434 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 99.97%，較預定工程進度 100.00%，落後 0.03%。

(5) 數據通信計畫 計畫建設網際資訊網路 14 萬餘門、電傳視訊系統 6,500 埠、數據分封交換網路 2,500 埠，原計畫投資總額 61 億 3,324 萬元，因計畫修正，經行政院同意投資總額調整為 70 億 3,124 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 70 億 3,124 萬元，累計支用數 69 億 2,962 萬餘元，未支用數 1 億 161 萬餘元。實際工程進度 99.80%，較預定工程進度 100.00%，落後 0.20%。

## **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業利益 480 億 1,665 萬餘元，營業外損失 11 億 827 萬餘元，稅前純益 469 億 838 萬餘元，經扣除所得稅費用 96 億 3,696 萬餘元後，審定決算稅後純益為 372 億 7,142 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 91 億 7,865 萬餘元，稅前純益亦較預算數減少 98 億 1,038 萬餘元，主要均係由於市內、長途網路及無線電叫人服務等收入減少，兼以行動電話、國際網路服務等成本增加所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 41 億 9,033 萬 1,057 元，及 2.6 個月績效獎金 54 億 4,098 萬 2,774 元，依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 241 億 3,289 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 194 億 8,973 萬餘元，期末現金及約當現金為 46 億 4,316 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度期初無長期借款，本年度舉借 170 億元，期末餘額為 170 億元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 5 億 3,221 萬元（未加長期股權投資權益調整 4 億 1,036 萬餘元），本年度增加 9 億 2,225 萬元，期末長期股權投資餘額為 14 億 5,446 萬元（未加長期股權投資權益調整 5 億 515 萬餘元）。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該公司督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 (虧 損 - )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
國際電信開發公司	- 13	- 6.40	1	0.05
美臺電訊公司	- 10,086	- 0.92	23,370	15.00
榮電公司	- 2,150	- 0.45	9,234	12.42
臺灣國際標準電子公司	17,084	1.60	17,600	40.00
臺灣吉悌電信公司	105,160	8.88	7,500	15.00
中華電信投資公司（籌備中尚未營運）	-	-	98,000	49.00

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純益 46,870,891,401.20 元，行政院彙編決算核定稅前純益 46,900,355,743.20 元，經本部審核修正增列稅前純益 8,025,439 元，審定本年度決算稅前純益為 46,908,381,182.20 元。本部修正稅前純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稽 前 純 益
修正減列溢列之休假補助費	3,081,646
修正減列溢列之電信線路修護費	1,005,610
修正減列溢列之電信機線修護費	968,183
修正減列與業務無關又未編列捐助預算之廣告經費	2,970,000
合 計	8,025,439

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 55,786,589,270.81 元，應繳納所得稅為 11,365,656,575 元，所得稅費用為 9,636,960,858 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純益 37,271,420,324.20 元，連同累積盈餘 512,362,755.70 元，合計 37,783,783,079.90 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 32,188,894,108 元，(2) 其他政府機關股息紅利 322,220,517.50 元，(3) 民股股東股息紅利 1,255,922,524.50 元，(4) 留存事業機關者 4,016,745,929.90 元（其中法定公積 3,727,142,032.42 元、未分配盈餘 289,603,897.48 元）。

#### 4、其他事項

(1) 該公司為配合政府建立亞太電信中心政策，與新加坡電信公司合作建設中新衛星系統，於民國 87 年 12 月啟用後，其出租收入不敷固定成本支出，營運績效欠佳，前經本部通知注意謀求改善。據復：經努力行銷，已陸續簽訂出租合約，民國 90 年度將可轉虧為盈，為公司帶來投資效益。本年度繼續追蹤查核結果，該衛星通信業務仍呈現虧損 2 億餘元，顯示營運改善成效有限，經再函請針對不利因素研謀改善。據復：該公司將加強開發衛星加值應用服務及海外市場之拓展，以增裕營收。

(2) 本部抽查該公司 5 千萬元以上採購案，其底價與預算金額有鉅幅差異（底價未達預算 60 % 者）計 47 案，預算編列與實際執行發生差異時，未依「中央政府附屬單位預算執行要點」規定詳予檢討修正，執行結果亦未追蹤考核，顯示該公司預算執行之控制機制尚有缺漏，經通知檢討改善。據復：該公司已研訂「營繕工程購案分項工程預算填載招標公告之審核控管改進具體措施及作業流程」、「決標節餘款勻支及預算編列差異變更具體辦法」、「資本支出器材請購作業預算審核暨預算控制流程表」等 3 項改進措施，分別就有關各分公司採購預算之審核程序與加強控管措施，詳予規範。

(3) 該公司為辦理「臺灣北區市內電話」、「臺灣中區市內電話」、「臺灣南區市內電話」、「長途及行動通信」、「國際通信」及「數據通信」等項計畫，經分別報經行政院或交通部核准先行動支 38 億 9,000 萬元、4 億元、19 億 9,900 萬元、9 億 217 萬元、4 億 6,000 萬元及 8 億 9,800 萬元（決算支用數分別為 38 億 9,000 萬元、4 億元、18 億 6,437 萬餘元、7 億 5,656 萬餘元、4 億 5,623 萬餘元及 8 億 817 萬餘元），尚待補辦預算。

(4) 該公司為配合臺二線路基拓寬工程，讓售宜蘭五結鄉成功段 599-157 地號土地，資產帳面價值 52 萬餘元；又報經交通部同意出售國際海纜剩餘容量，資產帳面價值 2 億 251 萬餘元，均尚待補辦預算。

(5) 該公司轉投資之臺灣吉悌電信股份有限公司原有資本額 12 億元，經減資 11 億元後，再由資本公積及保留盈餘提撥 4 億元增資，資本額變更為 5 億元。該公司原投資成本 6,300 萬元，持股比率 15%，持有股數 18 萬股，經前開變更後，該公司持股 7 萬 5 千股，持股比率不變。依比率投資成本為 525 萬元，原投資成本應辦理投資收回 5,775 萬元，尚待補辦預算。

(6) 為配合國營事業民營化政策，該公司原預計於民國 90 年 12 月 31 日民營化，茲因釋股計畫執行未如預期，民國 90 年 12 月交通部函示暫以民國 92 年 12 月 31 日為民營化基準日，惟仍以儘早完成民營化為目標。截至民國 90 年 12 月 31 日止，交通部持有該公司股數 9,196,826,888 股，持股比例 95.33 %。

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

### 中華電信股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	184,757,289,000.00	182,154,717,285.54	182,154,717,285.54	- 2,602,571,714.46	1.41
電信收入	183,149,636,000.00	180,177,426,482.54	180,177,426,482.54	- 2,972,209,517.46	1.62
其他營業收入	1,607,653,000.00	1,977,290,803.00	1,977,290,803.00	+ 369,637,803.00	22.99
營業成本	95,926,323,000.00	100,869,358,729.73	100,865,880,016.73	+ 4,939,557,016.73	5.15
電信成本	94,540,263,000.00	100,550,799,892.73	100,547,321,179.73	+ 6,007,058,179.73	6.35
其他營業成本	1,386,060,000.00	318,558,837.00	318,558,837.00	- 1,067,501,163.00	77.02
營業毛利(毛損一)	88,830,966,000.00	81,285,358,555.81	81,288,837,268.81	- 7,542,128,731.19	8.49
營業費用	31,635,651,000.00	33,273,757,387.61	33,272,180,661.61	+ 1,636,529,661.61	5.17
業務費用	22,622,149,000.00	25,714,315,384.93	25,713,128,658.93	+ 3,090,979,658.93	13.66
管理費用	3,890,765,000.00	3,357,583,766.46	3,357,193,766.46	- 533,571,233.54	13.71
其他營業費用	5,122,737,000.00	4,201,858,236.22	4,201,858,236.22	- 920,878,763.78	17.98
營業利益(損失一)	<b>57,195,315,000.00</b>	<b>48,011,601,168.20</b>	<b>48,016,656,607.20</b>	<b>- 9,178,658,392.80</b>	<b>16.05</b>
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	1,682,126,000.00	3,748,794,477.58	3,748,794,477.58	+ 2,066,668,477.58	122.86
財務收入	846,450,000.00	1,055,779,219.50	1,055,779,219.50	+ 209,329,219.50	24.73
其他營業外收入	835,676,000.00	2,693,015,258.08	2,693,015,258.08	+ 1,857,339,258.08	222.26
營業外費用	2,158,677,000.00	4,860,039,902.58	4,857,069,902.58	+ 2,698,392,902.58	125.00
財務費用	1,251,922,000.00	617,065,357.63	617,065,357.63	- 634,856,642.37	50.71
其他營業外費用	906,755,000.00	4,242,974,544.95	4,240,004,544.95	+ 3,333,249,544.95	367.60
營業外利益(損失一)	- 476,551,000.00	- 1,111,245,425.00	- 1,108,275,425.00	- 631,724,425.00	132.56
稅前純益(純損一)	56,718,764,000.00	46,900,355,743.20	46,908,381,182.20	- 9,810,382,817.80	17.30
所得稅費用(利益一)	13,448,730,000.00	9,634,954,498.00	9,636,960,858.00	- 3,811,769,142.00	28.34
本期純益(純損一)	<b>43,270,034,000.00</b>	<b>37,265,401,245.20</b>	<b>37,271,420,324.20</b>	<b>- 5,998,613,675.80</b>	<b>13.86</b>

註：1、經營績效獎金 9,631,313,831 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、課稅所得 55,786,589,270.81 元，應繳納所得稅為 11,365,656,575 元。

### 中華電信股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	43,270,034,000.00	37,265,401,245.20	37,271,420,324.20	- 5,998,613,675.80	13.86
累積盈餘	80,341,000.00	512,362,755.70	512,362,755.70	+ 432,021,755.70	537.74
合計	<b>43,350,375,000.00</b>	<b>37,777,764,000.90</b>	<b>37,783,783,079.90</b>	<b>- 5,566,591,920.10</b>	<b>12.84</b>
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	13,252,115,000.00	32,188,894,108.00	32,188,894,108.00	+ 18,936,779,108.00	142.90
股(官)息紅利	13,252,115,000.00	32,188,894,108.00	32,188,894,108.00	+ 18,936,779,108.00	142.90
其他政府機關所得者		322,220,517.50	322,220,517.50	+ 322,220,517.50	
股(官)息紅利		322,220,517.50	322,220,517.50	+ 322,220,517.50	
民股股東所得者	25,724,694,000.00	1,255,922,524.50	1,255,922,524.50	- 24,468,771,475.50	95.12
股息紅利	25,724,694,000.00	1,255,922,524.50	1,255,922,524.50	- 24,468,771,475.50	95.12
留存事業機關者	4,373,566,000.00	4,010,726,850.90	4,016,745,929.90	- 356,820,070.10	8.16
資本公積	15,899,000.00			- 15,899,000.00	100.00
法定公積	4,325,413,000.00	3,726,540,124.52	3,727,142,032.42	- 598,270,967.58	13.83
未分配盈餘	32,254,000.00	284,186,726.38	289,603,897.48	+ 257,349,897.48	797.89
合計	<b>43,350,375,000.00</b>	<b>37,777,764,000.90</b>	<b>37,783,783,079.90</b>	<b>- 5,566,591,920.10</b>	<b>12.84</b>

中華電信股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中 華 民 國 九 十 年 度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	43,270,034,000.00	37,271,420,324.20	- 5,998,613,675.80	13.86
調整非現金項目	13,420,099,000.00	40,232,735,371.51	+ 26,812,636,371.51	199.79
營業活動之淨現金流入（流出一）	56,690,133,000.00	77,504,155,695.71	+ 20,814,022,695.71	36.72
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	233,217,000.00	294,020,143.00	+ 60,803,143.00	26.07
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 7,595,304,000.00	- 2,199,097,308.04	+ 5,396,206,691.96	71.05
增加長期投資	- 2,000,000,000.00	- 922,250,000.00	+ 1,077,750,000.00	53.89
增加固定資產及遞耗資產	- 57,044,482,000.00	- 53,894,806,051.98	+ 3,149,675,948.02	5.52
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 66,406,569,000.00	- 56,722,133,217.02	+ 9,684,435,782.98	14.58
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	- 2,500,000,000.00		+ 2,500,000,000.00	100.00
增加長期債務	40,000,000,000.00	17,000,000,000.00	- 23,000,000,000.00	57.50
其他負債淨增（淨減一）	- 2,629,914,000.00	- 1,319,271,829.12	+ 1,310,642,170.88	49.84
發放現金股利	- 61,745,439,000.00	- 55,956,804,420.00	+ 5,788,634,580.00	9.37
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 26,875,353,000.00	- 40,276,076,249.12	- 13,400,723,249.12	49.86
<b>匯率影響數</b>	177,273,000.00	4,315,837.76	- 172,957,162.24	97.57
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 36,414,516,000.00	- 19,489,737,932.67	+ 16,924,778,067.33	46.48
期初現金及約當現金	45,342,030,000.00	24,132,899,397.42	- 21,209,130,602.58	46.78
<b>期末現金及約當現金</b>	8,927,514,000.00	4,643,161,464.75	- 4,284,352,535.25	47.99

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

中華電信股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	458,441,752,739.81	100.00	471,204,591,013.98	100.00	- 12,762,838,274.17	2.71
流動資產	30,905,844,421.33	6.74	64,887,041,463.60	13.77	- 33,981,197,042.27	52.37
現金	4,643,161,464.75	1.01	11,510,906,391.42	2.44	- 6,867,744,926.67	59.66
短期投資			12,621,993,006.00	2.68	- 12,621,993,006.00	100.00
應收款項	22,936,402,051.03	5.00	24,710,858,864.26	5.24	- 1,774,456,813.23	7.18
存貨	1,795,922,551.62	0.39	2,388,629,911.98	0.51	- 592,707,360.36	24.81
預付款項	1,027,098,905.43	0.22	13,544,557,867.44	2.87	- 12,517,458,962.01	92.42
短期墊款	503,259,448.50	0.11	110,095,422.50	0.02	+ 393,164,026.00	357.11
基金長期投資及應收款項	3,959,612,102.00	0.86	2,942,578,825.00	0.62	+ 1,017,033,277.00	34.56
基金	2,000,000,000.00	0.44	2,000,000,000.00	0.42		
長期投資	1,959,612,102.00	0.43	942,578,825.00	0.20	+ 1,017,033,277.00	107.90
固定資產	405,327,453,748.85	88.41	385,232,671,580.72	81.75	+ 20,094,782,168.13	5.22
土地	107,103,598,047.00	23.36	100,081,644,787.00	21.24	+ 7,021,953,260.00	7.02
土地改良物	710,900,930.00	0.16	716,790,021.00	0.15	- 5,889,091.00	0.82
房屋及建築	36,952,966,650.00	8.06	34,705,972,223.00	7.37	+ 2,246,994,427.00	6.47
機械及設備	6,164,380,298.00	1.34	5,924,943,777.00	1.26	+ 239,436,521.00	4.04
交通及運輸設備	199,050,118,659.00	43.42	198,822,250,060.00	42.19	+ 227,868,599.00	0.11
什項設備	466,338,425.00	0.10	431,788,130.00	0.09	+ 34,550,295.00	8.00
未完工程及訂購機件	54,879,150,739.85	11.97	44,549,282,582.72	9.45	+ 10,329,868,157.13	23.19
無形資產	159,348,435.00	0.03	140,445,792.00	0.03	+ 18,902,643.00	13.46
無形資產	159,348,435.00	0.03	140,445,792.00	0.03	+ 18,902,643.00	13.46
其他資產	18,089,494,032.63	3.95	18,001,853,352.66	3.82	+ 87,640,679.97	0.49
非營業資產	253,122,972.00	0.06	2,642,545.00	0.00	+ 250,480,427.00	9,478.76
什項資產	4,269,083,497.37	0.93	3,152,939,503.77	0.67	+ 1,116,143,993.60	35.40
遞延資產	13,521,017,579.26	2.95	14,841,013,476.89	3.15	- 1,319,995,897.63	8.89
待整理資產	46,269,984.00	0.01	5,257,827.00	0.00	+ 41,012,157.00	780.02
資產總額	458,441,752,739.81	100.00	471,204,591,013.98	100.00	- 12,762,838,274.17	2.71

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,361,657,610 元及 1,838,425,902 元。

3、存貨之主要項目係採成本與市價孰低法評價。

4、固定資產之折舊係以平均法計算。

中華電信股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>負 債</b>						
流動負債	113,508,551,125.64	24.76	135,305,587,634.01	28.71	- 21,797,036,508.37	16.11
應付款項	79,381,364,508.21	17.32	101,913,465,551.46	21.63	- 22,532,101,043.25	22.11
預收款項	77,711,841,662.21	16.95	100,872,432,787.46	21.41	- 23,160,591,125.25	22.96
長期負債	1,669,522,846.00	0.36	1,041,032,764.00	0.22	+ 628,490,082.00	60.37
長期債務	18,340,958,676.00	4.00	16,005,313,654.00	3.40	+ 2,335,645,022.00	14.59
其他負債	15,786,227,941.43	3.44	17,386,808,428.55	3.69	- 1,600,580,487.12	9.21
什項負債	15,382,913,576.43	3.36	16,995,690,559.55	3.61	- 1,612,776,983.12	9.49
遞延負債	403,314,365.00	0.09	391,117,869.00	0.08	+ 12,196,496.00	3.12
<b>業主權益</b>	<b>344,933,201,614.17</b>	<b>75.24</b>	<b>335,899,003,379.97</b>	<b>71.29</b>	<b>+ 9,034,198,234.20</b>	<b>2.69</b>
資本	96,477,249,000.00	21.04	96,477,249,000.00	20.47		
資本	96,477,249,000.00	21.04	96,477,249,000.00	20.47		
資本公積	220,385,100,359.77	48.07	214,855,285,299.77	45.60	+ 5,529,815,060.00	2.57
資本公積	220,385,100,359.77	48.07	214,855,285,299.77	45.60	+ 5,529,815,060.00	2.57
保留盈餘（累積虧損一）	28,070,852,254.40	6.12	24,566,469,080.20	5.21	+ 3,504,383,174.20	14.26
已指撥保留盈餘	27,781,248,356.92	6.06	24,054,106,324.50	5.10	+ 3,727,142,032.42	15.49
未指撥保留盈餘	289,603,897.48	0.06	512,362,755.70	0.11	- 222,758,858.22	43.48
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>458,441,752,739.81</b>	<b>100.00</b>	<b>471,204,591,013.98</b>	<b>100.00</b>	<b>- 12,762,838,274.17</b>	<b>2.71</b>

5、期末已提撥退休金資產 89,376,963,076 元，並揭露應計退休金負債 1,129,776,525 元。

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

7、該公司改制前之電信總局，土地曾於民國八十五年度以公告現值辦理重估，改制公司後，土地亦於民國八十八年度以公告現值辦理重估。

### 三、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。茲將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客運等 2 項，因受其他中、長程運輸工具競爭及機車、貨車老舊，故障頻繁，運能下降等影響，致均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
1.客運	百萬延人公里	10,713	10,036	- 676	6.32	因受其他中、長程運輸工具競爭影響，旅客大幅流失所致。
2.貨運	百萬延噸公里	1,300	984	- 315	24.26	因機車、貨車老舊，故障頻繁，運能下降所致。

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 48 億 3,108 萬餘元，連同上年度轉入數 180 億 5,329 萬餘元，合計可支用數 228 億 8,438 萬餘元(含計畫型資本支出 183 億 970 萬餘元、非計畫型資本支出 45 億 7,467 萬餘元)。決算支用數 42 億 2,475 萬餘元(含計畫型資本支出 27 億 2,638 萬餘元、非計畫型資本支出 14 億 9,836 萬餘元)，較可支用數減少 186 億 5,962 萬餘元，約 81.54%，主要係執行之部分計畫，或因用地取得困難，或因計畫變更，或因配合之工程施工緩慢，工程進度落後所致。未支用數中 157 億 6,760 萬餘元(含計畫型資本支出 134 億 2,119 萬餘元、非計畫型資本支出 23 億 4,640 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 增添客車後續計畫 為汰換老舊客車，購置空調客車 100 輛及通勤電聯車 56 輛，計畫投資總額 33 億 1,000 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 91 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 18 億 7,208 萬餘元，累計支用數 8 億 4,047 萬餘元，未支用數 10 億 3,160 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 89.00%，與預定工程進度相符。

(2) 鐵路平交道防護設備改善計畫 為確保行車安全，增設平交道防護設備控制系統雙重化、新設路線封鎖控制系統及障礙物自動偵測設備等，加強鐵路行車安全，計畫投資總額 25 億 5,550 萬元，自民國 84 年 7 月開始執行，預定至民國 92 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 18 億 1,690 萬元，累計支用數 13 億 5,191 萬餘元，未支用數 4 億 6,498 萬餘元，其中 2 億 2,368 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 78.01%，較預定工程進度 78.02%，落後 0.01%。

(3) 鐵路行車保安設備改善計畫 增設列車自動防護系統，以提昇行車保安功能，設置站場

聯鎖設備，以確保行車安全，計畫投資總額 130 億 2,135 萬元，自民國 85 年 7 月開始執行，預定至民國 91 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 21 億 2,828 萬餘元，累計支用數 18 億 5,921 萬餘元，未支用數 2 億 6,907 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 51.96%，與預定工程進度相符。

(4) 臺灣鐵路更新軌道結構計畫 抽換沿線鐵路為 50 公斤、60 公斤長焊鋼軌，改善軌道系統等，提高行車速度，提昇服務品質，計畫投資總額 83 億 6,300 萬元，自民國 87 年 7 月開始執行，預定至民國 95 年 6 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 23 億元，累計支用數 6 億 1,869 萬餘元，未支用數 16 億 8,130 萬餘元，其中 12 億 2,882 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 21.11%，較預定工程進度 21.50%，落後 0.39%。

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

## **(二) 營業預算執行情形之審核**

本年度決算營業損失 74 億 6,589 萬餘元，營業外損失 51 億 7,031 萬餘元，稅前純損 126 億 3,620 萬餘元，經加計臺灣鐵路貨物搬運公司所得稅費用 295 萬餘元及少數股權純益 513 萬餘元後，審定決算稅後純損為 126 億 4,429 萬餘元。

上述營業損失較預算數增損 13 億 5,970 萬餘元，稅前純損亦較預算數增損 22 億 2,042 萬餘元，主要係受颱風影響，部分路線橋樑損壞、路基流失無法營運，以及配合高鐵工程施工減少列車班次，暨用人費用未能有效控制及利息負擔沉重等所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，係暫按員工薪資提列 2.7 個月考核獎金 19 億 311 萬 9,293 元，及 2 個月績效獎金（均係臺灣鐵路貨物搬運公司）791 萬 4,000 元，仍應按行政院「依原臺灣省政府相關法令規定辦理。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## **(三) 資金運用情形之查核**

本年度期初現金及約當現金 4 億 7,445 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨增 9,581 萬餘元，期末現金及約當現金為 5 億 7,026 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

1、長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 2 億 6,707 萬餘元，本年度償還 3,600 萬元，期末餘額為 2 億 3,107 萬餘元。

2、資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 80 億 1,871 萬餘元，本年度未有變動，期末長期股權投資餘額仍為 80 億 1,871 萬餘元。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下，其中發生虧損者，業經本部函請該局督促公股代表善盡責任，積極促請改善營運，並檢討投資效益、目的，妥適處理。

單位：新臺幣萬元

投資事業名稱	稅前盈餘 (虧損 - )	純利率 %	持股面額	持股比率 %
中國貨櫃公司	- 14,025	- 11.85	7,931	8.91
東森寬頻電信公司	26,813	37.86	800,000	12.18

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 12,750,228,455.11 元，行政院彙編決算核定稅前純損 12,569,301,758.01 元，經本部審核修正增列稅前純損 66,902,668 元，審定本年度決算稅前純損為 12,636,204,426.01 元。本部修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 稅 前 純 損
修正減列臺北等車站場地租金收入	1,662,707
修正增列核屬本年度之費用	69,836,701
修正增列什項收入及減列費用	- 4,596,740
合 計	66,902,668

2、課稅所得之審定 本年度雖發生稅前純損，惟因轉投資之臺灣鐵路貨物搬運股份有限公司獲有稅前純益 28,762,350.16 元，依行政院核定及本部審核結果，照稅法規定，課稅所得為 11,861,758 元，應繳納所得稅為 2,955,440 元，所得稅費用為 2,955,440 元。

3、盈虧撥補 本年度審定稅後純損 12,644,290,279.17 元，連同累積虧損 23,236,712,092.38 元，合計 35,881,002,371.55 元，除以資本公積彌補 5,050,824,000 元外，尚有累積虧損 30,830,178,371.55 元，留待以後年度填補。

#### 4、其他事項

(1) 該局於辦理採購案時，核有未詳實審查廠商投標文件情事；另於辦理無關行車安全之廁所配件等採購案時，未考量市場供應現狀，動輒採限制性招標、該局及受託辦理採購案之經濟部第二辦公室，相關招標或決標公告資訊，缺漏不明，亦與政府採購法相關規定有悖。經監察院於民國 90 年 1 月 20 日決議糾正（90.2.14 監察院公報第 2301 期）。案經交通部於民國 90 年 3 月 23 日函報監察院，說明該局業已針對前揭各項缺失，對採購人員加強相關採購法規之訓練；對於不影響行車安全之採購項目，儘量以加列同等品公開招標方式辦理；對招標及決標公告資訊不符政府採購法相關規定情事，亦於民國 89 年 1 月 15 日以材採管字第 468 號函，將瑕疵情形通知所屬各單位確實改進（90.9.26 監察院公報第 2333 期）。

(2) 該局轉投資之臺灣鐵路貨物搬運公司經辦房屋出租業務人員，對應收房租未依規定及時收取，並對逾期繳納之房租，未依約計罰，損及公司權益，經本部函請查明處理。該局已予違失人員1人申誡一次處分。本部業已陳報監察院備查。

(3) 該局自民國六十七年度起，除七十三及七十四年度小有盈餘外，其餘21個年度均發生鉅額虧損，截至民國八十八年下半年及八十九年度止，帳列累積虧損高達232億3,671萬餘元，經營效能過低，迭經本部及前臺灣省審計處函促針對虧損原因，研謀改善在案。經追蹤查核結果，該局本年度營運仍發生稅前純損126億餘元，較預算增損21億餘元，約20.27%，虧損情形持續惡化，揆其原因，主要係該局之經營困境仍舊持續存在；未有效利用既有資源，廣開財源；人員精簡措施執行欠積極，用人費用持續偏高；利息負擔沉重，增加營運成本；車站及附屬業務經營效率欠佳等所致。本部業再函請該局針對問題癥結確實檢討，積極研謀改善。

(4) 該局所辦理之計畫型資本支出，執行績效欠佳，前經函請該局檢討。據復：業針對各計畫執行缺失，確實檢討改善，並積極辦理中。惟本年度經追蹤查核結果，其計畫型資本支出執行情形，累計實際工程進度較預定進度落後者計有17項，決算支用數僅達可支用預算數之73.90%，執行成效依舊欠佳，業再函請該局確實檢討改善。據復：主要係變更工程計畫及申請使用執照費時、用地取得困難、採購爭議仲裁費時、工程施工不順、承包商執行有欠積極、後續工程驗收時程較遲等情所致，業已針對上揭各項缺失，責成各相關單位積極辦理外，並要求承商加強趕辦中，並訂「交通建設基金專案督導考核計畫時程表」指派專人專責督促，以加速推動。

(5) 該局對被占用土地之清理有欠積極，經函請該局檢討改善。據復：對被占用之土地，如符合國有財產法及該局出租作業要點規定之承租要件，擬於民國90年底納入承租，若不符者，將依法予以排除。本年度經追蹤查核結果，截至民國90年12月底止，僅清理收回76.48平方公尺，被占用土地面積仍達44,122.37平方公尺，清理績效欠佳，業再函請注意檢討改善。

(6) 該局各車站本年度營運結果，計有七堵等70個車站發生虧損，占全部車站數32.56%，其虧損金額介於76萬餘元至4,378萬餘元間，顯示該等車站營運效能欠佳，經函請該局研謀改善。據復：業採積極改善運轉設備，逐步調降清淡業務之車站等級，以及精簡人員，減少虧損。

(7) 有關該局各單位存款戶、營業基金戶未爭取利息情事，經函請該局應積極向銀行爭取存款利息，以增加收入。據復：已通知各單位積極向銀行爭取計息。本年度追蹤查核結果，尚有員工訓練中心等55單位存款戶、營業基金戶未計收利息，業再函請應確實督促檢討改進。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣鐵路管理局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	24,094,142,000.00	20,708,723,883.54	20,707,061,176.54	- 3,387,080,823.46	14.06
勞務收入	113,641,000.00	27,250,244.00	27,250,244.00	- 86,390,756.00	76.02
運輸收入	20,118,321,000.00	17,517,391,773.00	17,517,391,773.00	- 2,600,929,227.00	12.93
其他營業收入	3,862,180,000.00	3,164,081,866.54	3,162,419,159.54	- 699,760,840.46	18.12
營業成本	28,193,525,000.00	26,448,575,360.72	26,509,219,821.72	- 1,684,305,178.28	5.97
勞務成本	613,663,000.00	566,111,317.00	566,111,317.00	- 47,551,683.00	7.75
輸儲成本	25,161,198,000.00	23,707,458,849.18	23,769,786,524.18	- 1,391,411,475.82	5.53
其他營業成本	2,418,664,000.00	2,175,005,194.54	2,173,321,980.54	- 245,342,019.46	10.14
營業毛利(毛損一)	- 4,099,383,000.00	- 5,739,851,477.18	- 5,802,158,645.18	- 1,702,775,645.18	41.54
營業費用	2,006,802,000.00	1,656,296,005.37	1,663,733,401.37	- 343,068,598.63	17.10
業務費用	954,935,000.00	791,946,539.90	793,932,535.90	- 161,002,464.10	16.86
管理費用	972,951,000.00	808,059,127.57	813,372,730.57	- 159,578,269.43	16.40
其他營業費用	78,916,000.00	56,290,337.90	56,428,134.90	- 22,487,865.10	28.50
營業利益(損失一)	- 6,106,185,000.00	- 7,396,147,482.55	- 7,465,892,046.55	- 1,359,707,046.55	22.27
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	1,898,437,000.00	677,897,659.24	680,739,555.24	- 1,217,697,444.76	64.14
財務收入	13,471,000.00	34,087,147.31	34,087,147.31	+ 20,616,147.31	153.04
其他營業外收入	1,884,966,000.00	643,810,511.93	646,652,407.93	- 1,238,313,592.07	65.69
營業外費用	6,208,035,000.00	5,851,051,934.70	5,851,051,934.70	- 356,983,065.30	5.75
財務費用	3,403,008,000.00	2,716,633,974.00	2,716,633,974.00	- 686,374,026.00	20.17
其他營業外費用	2,805,027,000.00	3,134,417,960.70	3,134,417,960.70	+ 329,390,960.70	11.74
營業外利益(損失一)	- 4,309,598,000.00	- 5,173,154,275.46	- 5,170,312,379.46	- 860,714,379.46	19.97
稅前純益(純損一)	- 10,415,783,000.00	- 12,569,301,758.01	- 12,636,204,426.01	- 2,220,421,426.01	21.32
所得稅費用(利益一)	63,121,000.00	2,955,440.00	2,955,440.00	- 60,165,560.00	95.32
少數股權純益(純損一)	34,715,000.00	5,130,413.16	5,130,413.16	- 29,584,586.84	85.22
本期純益(純損一)	- 10,513,619,000.00	- 12,577,387,611.17	- 12,644,290,279.17	- 2,130,671,279.17	20.27

註：1、經營績效獎金提列 1,911,033,293 元，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、所得稅費用 2,955,440 元，全係轉投資事業臺灣鐵路貨物搬運公司之費用，應繳納所得稅亦為 2,955,440 元。

### 臺灣鐵路管理局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>虧損之部</b>					
本期純損	10,513,619,000.00	12,577,387,611.17	12,644,290,279.17	+ 2,130,671,279.17	20.27
累積虧損	20,825,849,000.00	23,236,712,092.38	23,236,712,092.38	+ 2,410,863,092.38	11.58
合計	31,339,468,000.00	35,814,099,703.55	35,881,002,371.55	+ 4,541,534,371.55	14.49
<b>填補之部</b>					
事業機關負擔者	31,339,468,000.00	35,814,099,703.55	35,881,002,371.55	+ 4,541,534,371.55	14.49
撥用資本公積	5,050,824,000.00	5,050,824,000.00	5,050,824,000.00		
待填補之虧損	26,288,644,000.00	30,763,275,703.55	30,830,178,371.55	+ 4,541,534,371.55	17.28
合計	31,339,468,000.00	35,814,099,703.55	35,881,002,371.55	+ 4,541,534,371.55	14.49

臺灣鐵路管理局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	— 10,513,619,000.00	— 12,644,290,279.17	— 2,130,671,279.17	20.27
調整非現金項目	791,275,000.00	— 3,421,323,469.24	— 4,212,598,469.24	532.38
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>— 9,722,344,000.00</b>	<b>— 16,065,613,748.41</b>	<b>— 6,343,269,748.41</b>	<b>65.24</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）	— 44,016,000.00	— 303,603,382.00	— 259,587,382.00	589.76
減少基金及長期應收款	35,300,000.00	401,494.20	— 34,898,505.80	98.86
減少固定資產及遞耗資產	276,774,000.00	3,644,222,850.06	+ 3,367,448,850.06	1,216.68
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	3,791,143,000.00	— 872,102,425.84	— 4,663,245,425.84	123.00
增加固定資產及遞耗資產	— 4,831,084,000.00	— 4,224,754,304.52	+ 606,329,695.48	12.55
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>— 771,883,000.00</b>	<b>— 1,755,835,768.10</b>	<b>— 983,952,768.10</b>	<b>127.47</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	7,001,971,000.00	7,646,930,585.00	+ 644,959,585.00	9.21
增加長期債務	2,229,514,000.00		— 2,229,514,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	110,686,000.00	8,940,963,243.53	+ 8,830,277,243.53	7,977.77
增加資本、公積及填補虧損	1,223,864,000.00	1,329,370,396.00	+ 105,506,396.00	8.62
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>10,566,035,000.00</b>	<b>17,917,264,224.53</b>	<b>+ 7,351,229,224.53</b>	<b>69.57</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>— 23,896,000.00</b>		<b>+ 23,896,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>47,912,000.00</b>	<b>95,814,708.02</b>	<b>+ 47,902,708.02</b>	<b>99.98</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>476,598,000.00</b>	<b>474,451,546.99</b>	<b>— 2,146,453.01</b>	<b>0.45</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>524,510,000.00</b>	<b>570,266,255.01</b>	<b>+ 45,756,255.01</b>	<b>8.72</b>

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

## 臺灣鐵路管理局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	667,505,710,780.42	100.00	659,308,461,303.26	100.00	+ 8,197,249,477.16	1.24
流動資產	13,450,913,555.77	2.02	10,582,189,148.47	1.61	+ 2,868,724,407.30	27.11
現金	570,266,255.01	0.09	474,451,546.99	0.07	+ 95,814,708.02	20.19
短期投資	406,027,558.00	0.06	102,424,176.00	0.02	+ 303,603,382.00	296.42
應收款項	1,124,779,199.58	0.17	1,229,206,612.98	0.19	- 104,427,413.40	8.50
存貨	6,238,021,992.80	0.93	5,381,813,355.25	0.82	+ 856,208,637.55	15.91
預付款項	5,111,813,550.38	0.77	3,394,293,457.25	0.51	+ 1,717,520,093.13	50.60
短期墊款	5,000.00	0.00			+ 5,000.00	
基金長期投資及應收款	8,018,713,977.00	1.20	8,019,115,471.20	1.22	- 401,494.20	0.01
長期投資	8,018,713,977.00	1.20	8,018,713,977.00	1.22		
長期應收款			401,494.20	0.00	- 401,494.20	100.00
固定資產	606,247,175,111.95	90.82	604,297,658,143.43	91.66	+ 1,949,516,968.52	0.32
土地	437,624,757,050.70	65.56	443,366,331,630.88	67.25	- 5,741,574,580.18	1.29
土地改良物	78,363,921,807.90	11.74	72,036,679,403.40	10.93	+ 6,327,242,404.50	8.78
房屋及建築	9,507,896,030.40	1.42	10,063,358,006.18	1.53	- 555,461,975.78	5.52
機械及設備	4,828,404,300.60	0.72	4,810,643,674.90	0.73	+ 17,760,625.70	0.37
交通及運輸設備	67,190,334,532.90	10.07	61,550,478,550.89	9.34	+ 5,639,855,982.01	9.16
什項設備	646,464,336.20	0.10	877,350,626.60	0.13	- 230,886,290.40	26.32
未完工程及訂購機件	8,085,397,053.25	1.21	11,592,816,250.58	1.76	- 3,507,419,197.33	30.26
無形資產	3,499,347.00	0.00	3,469,004.00	0.00	+ 30,343.00	0.87
無形資產	3,499,347.00	0.00	3,469,004.00	0.00	+ 30,343.00	0.87
其他資產	39,785,408,788.70	5.96	36,406,029,536.16	5.52	+ 3,379,379,252.54	9.28
非營業資產	26,441,317,872.50	3.96	23,656,571,080.80	3.59	+ 2,784,746,791.70	11.77
什項資產	319,924,057.11	0.05	294,753,433.27	0.04	+ 25,170,623.84	8.54
遞延資產	12,563,032,395.69	1.88	12,421,643,588.69	1.88	+ 141,388,807.00	1.14
待整理資產	461,134,463.40	0.07	33,061,433.40	0.01	+ 428,073,030.00	1,294.78
資產總額	667,505,710,780.42	100.00	659,308,461,303.26	100.00	+ 8,197,249,477.16	1.24

註：1、上年度部分資產負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

2、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 664,625,417 元及 677,546,149 元。

3、存貨係採成本法計價。

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)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	101,674,469,607.67	15.23	90,935,595,432.40	13.79	+ 10,738,874,175.27	11.81
流 動 負 債	77,490,782,928.68	11.61	75,751,804,378.96	11.49	+ 1,738,978,549.72	2.30
短 期 債 務	62,329,100,016.00	9.34	54,646,169,431.00	8.29	+ 7,682,930,585.00	14.06
應 付 款 項	8,407,924,485.76	1.26	6,208,446,494.93	0.94	+ 2,199,477,990.83	35.43
預 收 款 項	6,753,758,426.92	1.01	14,897,188,453.03	2.26	- 8,143,430,026.11	54.66
長 期 負 債	14,169,099,191.40	2.12	14,147,696,113.40	2.15	+ 21,403,078.00	0.15
長 期 債 務	14,169,099,191.40	2.12	14,147,696,113.40	2.15	+ 21,403,078.00	0.15
其 他 負 債	10,014,587,487.59	1.50	1,036,094,940.04	0.16	+ 8,978,492,547.55	866.57
什 項 負 債	9,944,611,867.27	1.49	998,020,666.74	0.15	+ 8,946,591,200.53	896.43
少 數 股 權	69,975,620.32	0.01	38,074,273.30	0.01	+ 31,901,347.02	83.79
業 主 權 益	565,831,241,172.75	84.77	568,372,865,870.86	86.21	- 2,541,624,698.11	0.45
資 本	56,607,028,784.50	8.48	55,274,459,059.50	8.38	+ 1,332,569,725.00	2.41
資 本	56,607,028,784.50	8.48	55,274,459,059.50	8.38	+ 1,332,569,725.00	2.41
資 本 公 積	540,054,390,759.80	80.91	536,335,118,903.74	81.35	+ 3,719,271,856.06	0.69
資 本 公 積	540,054,390,759.80	80.91	536,335,118,903.74	81.35	+ 3,719,271,856.06	0.69
保留盈餘（累積虧損一）	- 30,830,178,371.55	- 4.62	- 23,236,712,092.38	- 3.52	- 7,593,466,279.17	32.68
累 積 虧 損	- 30,830,178,371.55	- 4.62	- 23,236,712,092.38	- 3.52	- 7,593,466,279.17	32.68
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>667,505,710,780.42</b>	<b>100.00</b>	<b>659,308,461,303.26</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 8,197,249,477.16</b>	<b>1.24</b>

5、長期股權投資除對被投資公司具有重大影響力者採權益法評價外，餘採成本法。

6、期末已提撥退休金資產 30,390,478 元，並揭露遞延退休金成本 10,237,160,774 元及應計退休金負債 13,835,628,224.40 元。

7、土地曾按民國 84 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

## 四、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，其主要業務有停泊、裝卸及倉儲等。茲將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，因裝卸業務效率提昇及貨物多以船邊提貨，計有 2 項未達目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	253,409	229,988	- 23,421	9.24	裝卸業務開放民營，效率提昇，船舶停泊時間縮短所致。
(2)裝卸業務	千噸	88,400	90,709	+ 2,309	2.61	臺北港部分碼頭啟用，裝卸量增加所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	8,600	6,385	- 2,214	25.75	貨物多以船邊提貨，進倉貨物減少所致。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 22 億 2,142 萬餘元，連同上年度轉入數 5 億 7,908 萬餘元，合計可支用數 28 億 50 萬餘元（含計畫型資本支出 19 億 4,051 萬餘元、非計畫型資本支出 8 億 5,999 萬餘元）。決算支用數 15 億 28 萬餘元（含計畫型資本支出 9 億 4,519 萬餘元、非計畫型資本支出 5 億 5,508 萬餘元），較可支用數減少 13 億 22 萬餘元，約 46.43%，主要係執行之部分計畫，或因配合之單位施工緩慢；或因工程須經相關單位同意；或因計畫變更等影響，工程進度落後所致。未支用數中 6 億 3,567 萬餘元（含計畫型資本支出 4 億 2,969 萬餘元、非計畫型資本支出 2 億 597 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 淡水國內商港第一期工程 為建立環島航運網，紓解內陸擁塞，加速貨物流通，促進地利，繁榮地方，計畫投資總額 48 億 9,700 萬元，自民國 77 年 7 月開始執行，預定至民國 87 年 4 月完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 41 億 7,992 萬餘元，未支用數 7 億 1,707 萬餘元，其中 3,519 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 99.16%，較預定工程進度 100.00%，落後 0.84%。

(2) 淡水港外廓防波堤興建工程 為配合航運需求，確保船隻作業、操航及港埠設施安全，並擴建發展成為基隆之輔助港，紓解基隆港負荷，計畫投資總額 47 億 5,300 萬元，自民國 86 年 7 月開始執行，預定至民國 90 年 6 月完成，嗣因塊石料源不足，嚴重影響工程進度，報經行政院同意延長工期至民國 91 年 2 月完工，計畫投資總額調整為 42 億 5,300 萬元。截至本年度止，累計可支用預算數 35 億 9,983 萬元，累計支用數 32 億 7,050 萬餘元，未支用數 3 億 2,933 萬餘元，其中 5,458 萬餘元，業經報

准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 85.07%，較預定工程進度 88.07%，落後 3.00%。

上列各項計畫之執行，實際工程進度較預定進度落後者，業經本部函請該局針對進度落後之原因，及內外在經營環境變動情形檢討，並積極辦理。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 3 億 6,535 萬餘元，營業外損失 2 億 2,527 萬餘元，審定決算純益為 1 億 4,008 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 3 億 5,856 萬餘元，決算純益亦較預算數減少 8 億 7,717 萬餘元，主要係貨櫃輪停泊時數減少，及多數民營裝卸業者租用機械設備改採長期租賃方式辦理，港灣收入及棧埠收入減少所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2 億 3,205 萬 6,404 元，及 2.6 個月績效獎金 3 億 167 萬 3,325 元。依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 73 億 6,456 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨增 12 億 6,978 萬餘元，期末現金及約當現金為 86 億 3,435 萬餘元。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 180,147,450.94 元，行政院彙編決算核定純益 183,533,293.94 元，經本部審核修正減列純益 43,447,657.75 元，審定本年度決算純益為 140,085,636.19 元。本部修正純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 益
修正增列短列之什項收入	301,145.00
修正增列各項設備折舊	- 28,770,823.75
修正增列短列之財產交易損失	- 10,201,199.00
修正增列短提之呆帳損失	- 4,776,780.00
合 計	- 43,447,657.75

2、盈虧撥補 本年度審定純益 140,085,636.19 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 79,906,888 元，(2) 留存事業機關者 60,178,748.19 元(其中資本公積 46,077,533 元、特別公積

14,101,215.19 元)。

### 3、其他事項

(1) 該局對臺北縣淡水區漁會補償金之發放，監督不力，處理失當，陳訴人一再四處陳情，爭訟不斷，累積民怨等涉有疏失，經監察院於民國 89 年 7 月糾正該局(89.8.9 監察院公報第 2274 期)。案經交通部於民國 90 年 1 月 29 日函報監察院，說明該局已檢討要求自我改善如下：對陳情訴願人所提問題，應積極處理，並設法弭平爭議。為免今後發生類似情形，嗣後將嚴格督促補償金發放單位，對補償金之補償對象認定、資格審查、補償金額發放標準、發放程序、申請人資格等，秉持公正、公平、公開原則審慎辦理。(90.5.16 監察院公報第 2314 期)。

(2) 該局計畫型資本支出計畫執行情形，本年度累計實際工程進度較預定進度落後者，計有 8 項，執行成效欠佳，經函請針對落後癥結，切實檢討，積極辦理。據復：進度落後主要係臺北港(淡水港)國內商港第一期工程計畫，因聯外道路油管、水管之埋設、電線管線遷移延宕；東八號碼頭改善工程計畫，因電氣工程承商財務發生問題，未積極辦理送電及進廠復工；臺北港(淡水港)外廓防波堤興建工程計畫，因現場船機及機具設備、人員不足，影響工進；基隆港外港航道、迴船池拓寬及浚深工程計畫，因海下地質複雜，有砂層、岩盤等浚深困難度高；東岸聯外道路測量、鑽探及細部設計工程計畫，因路線變更未獲解決，影響工進；臺北港第二期第一個五年工程計畫，因承包商低價搶標，協力廠商難尋；基隆修造工廠遷建及原址改建貨櫃碼頭工程計畫，因相關工程未即時辦理發包；基隆港東十七號碼頭整建工程計畫，因地質鑽探調查及水深測量等前置作業緩慢等所致。以上各項工程已督促承商加緊趕工，加速預算執行，避免進度持續落後。

(3) 該局員工退休金費用，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，前經函請該局檢討。惟本年度追蹤結果仍未依規定處理，業再函請注意檢討改善。本部已列管繼續注意其改善情形。

(4) 該局本年度辦理「基隆港東十七號碼頭整建工程計畫」、「蘇澳港南外堤沉箱碧利斯颱風災害修復工程」、「BC-191 橋式貨櫃起重機一臺汰舊換新」，經分別依規定程序報經核准先行動支計畫型資本支出 4,000 萬元(決算支用數 87 萬餘元)，非計畫型資本支出 2 億元(決算支用數 1 億 124 萬餘元)，均待補辦預算。

(5) 該局所有之八尺門防波堤，為配合基隆市政府辦理和平島污水處理廠建設需要，經依規定程序報經核准先行有償撥用，資產帳面價值 6 億 9,996 萬餘元，售價 2 億 2,870 萬餘元，變賣損失 4 億 7,126 萬餘元，尚待補辦預算。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 基隆港務局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	5,542,365,000.00	4,898,839,458.89	4,898,839,458.89	- 643,525,541.11	11.61
港埠收入	4,601,682,000.00	4,034,492,370.00	4,034,492,370.00	- 567,189,630.00	12.33
其他營業收入	940,683,000.00	864,347,088.89	864,347,088.89	- 76,335,911.11	8.11
營業成本	3,994,194,000.00	3,736,971,427.55	3,747,174,033.55	- 247,019,966.45	6.18
港埠成本	3,994,194,000.00	3,736,971,427.55	3,747,174,033.55	- 247,019,966.45	6.18
營業毛利(毛損一)	1,548,171,000.00	1,161,868,031.34	1,151,665,425.34	- 396,505,574.66	25.61
營業費用	824,243,000.00	786,305,978.00	786,305,978.00	- 37,937,022.00	4.60
業務費用	359,740,000.00	354,789,558.00	354,789,558.00	- 4,950,442.00	1.38
管理費用	409,313,000.00	383,461,907.00	383,461,907.00	- 25,851,093.00	6.32
其他營業費用	55,190,000.00	48,054,513.00	48,054,513.00	- 7,135,487.00	12.93
營業利益(損失一)	723,928,000.00	375,562,053.34	365,359,447.34	- 358,568,552.66	49.53
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	900,181,000.00	998,679,928.89	998,981,073.89	+ 98,800,073.89	10.98
財務收入	260,220,000.00	342,708,397.00	342,708,397.00	+ 82,488,397.00	31.70
其他營業外收入	639,961,000.00	655,971,531.89	656,272,676.89	+ 16,311,676.89	2.55
營業外費用	606,848,000.00	1,190,708,688.29	1,224,254,885.04	+ 617,406,885.04	101.74
其他營業外費用	606,848,000.00	1,190,708,688.29	1,224,254,885.04	+ 617,406,885.04	101.74
營業外利益(損失一)	293,333,000.00	- 192,028,759.40	- 225,273,811.15	- 518,606,811.15	176.80
稅前純益(純損一)	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23

註：1、經營績效獎金 533,729,729 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，業已函請該局檢討依規定處理。

### 基隆港務局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23
合計	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	346,486,000.00	116,837,397.00	79,906,888.00	- 266,579,112.00	76.94
股(官)息紅利	346,486,000.00	116,837,397.00	79,906,888.00	- 266,579,112.00	76.94
留存事業機關者	670,775,000.00	66,695,896.94	60,178,748.19	- 610,596,251.81	91.03
資本公積	623,085,000.00	46,077,533.00	46,077,533.00	- 577,007,467.00	92.60
特別公積	47,690,000.00	20,618,363.94	14,101,215.19	- 33,588,784.81	70.43
合計	1,017,261,000.00	183,533,293.94	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23

### 基隆港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	1,017,261,000.00	140,085,636.19	- 877,175,363.81	86.23
調整非現金項目	262,131,000.00	322,591,588.74	+ 60,460,588.74	23.07
營業活動之淨現金流入（流出一）	1,279,392,000.00	462,677,224.93	- 816,714,775.07	63.84
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款		1,847,460.00	+ 1,847,460.00	
減少固定資產及遞耗資產	683,851,000.00	983,498,723.00	+ 299,647,723.00	43.82
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	144,640,000.00	165,355,395.54	+ 20,715,395.54	14.32
增加固定資產及遞耗資產	- 1,981,421,000.00	- 1,556,645,591.00	+ 424,775,409.00	21.44
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 1,152,930,000.00	- 405,944,012.46	+ 746,985,987.54	64.79
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）		448,038,261.40	+ 448,038,261.40	
增加資本、公積及填補虧損	1,288,750,000.00	800,842,853.00	- 487,907,147.00	37.86
減少少資本		- 35,829,013.00	- 35,829,013.00	
發放現金股利	- 323,943,000.00		+ 323,943,000.00	100.00
融資活動之淨現金流入（流出一）	964,807,000.00	1,213,052,101.40	+ 248,245,101.40	25.73
現金及約當現金之淨增（淨減一）	1,091,269,000.00	1,269,785,313.87	+ 178,516,313.87	16.36
<b>期初現金及約當現金</b>	5,897,398,000.00	7,364,568,162.32	+ 1,467,170,162.32	24.88
<b>期末現金及約當現金</b>	6,988,667,000.00	8,634,353,476.19	+ 1,645,686,476.19	23.55

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

## 基隆港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	104,443,774,398.68	100.00	54,585,296,811.19	100.00	+ 49,858,477,587.49	91.34
流動資產	10,210,508,355.98	9.78	8,326,078,026.23	15.25	+ 1,884,430,329.75	22.63
現金	8,634,353,476.19	8.27	7,364,568,162.32	13.49	+ 1,269,785,313.87	17.24
短期投資			347,532,830.00	0.64	- 347,532,830.00	100.00
應收款項	1,187,057,962.00	1.14	248,470,801.00	0.46	+ 938,587,161.00	377.75
存貨	133,555,584.69	0.13	130,257,987.21	0.24	+ 3,297,597.48	2.53
預付款項	241,022,365.10	0.23	235,025,291.70	0.43	+ 5,997,073.40	2.55
短期墊款	14,518,968.00	0.01	222,954.00	0.00	+ 14,296,014.00	6,412.09
基金長期投資及應收款項	5,571,784.50	0.01	7,419,244.50	0.01	- 1,847,460.00	24.90
基金	4,225,656.50	0.00	4,225,656.50	0.01		
長期應收款項	1,346,128.00	0.00	3,193,588.00	0.01	- 1,847,460.00	57.85
固定資產	89,719,736,759.16	85.90	34,911,769,227.42	63.96	+ 54,807,967,531.74	156.99
土地	60,280,804,408.00	57.72	9,819,602,061.00	17.99	+ 50,461,202,347.00	513.88
土地改良物	8,379,687,906.23	8.02	4,184,549,481.05	7.67	+ 4,195,138,425.18	100.25
房屋及建築	1,857,425,145.39	1.78	2,147,045,670.99	3.93	- 289,620,525.60	13.49
機械及設備	4,940,144,633.42	4.73	5,216,177,417.55	9.56	- 276,032,784.13	5.29
交通及運輸設備	2,867,192,655.98	2.75	2,151,674,902.72	3.94	+ 715,517,753.26	33.25
什項設備	94,018,334.16	0.09	93,413,145.73	0.17	+ 605,188.43	0.65
未完工程及訂購機件	11,300,463,675.98	10.82	11,299,306,548.38	20.70	+ 1,157,127.60	0.01
無形資產	34,958,136.00	0.03	39,433,319.00	0.07	- 4,475,183.00	11.35
無形資產	34,958,136.00	0.03	39,433,319.00	0.07	- 4,475,183.00	11.35
其他資產	4,472,999,363.04	4.28	11,300,596,994.04	20.70	- 6,827,597,631.00	60.42
非營業資產	18,995,814.04	0.02	6,644,042,833.50	12.17	- 6,625,047,019.46	99.71
什項資產	1,732,255,078.00	1.66	1,770,674,965.54	3.24	- 38,419,887.54	2.17
遞延資產	2,460,415,251.00	2.36	2,624,545,975.00	4.81	- 164,130,724.00	6.25
待整理資產	261,333,220.00	0.25	261,333,220.00	0.48		
資產總額	104,443,774,398.68	100.00	54,585,296,811.19	100.00	+ 49,858,477,587.49	91.34

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 865,590,999 元及 767,110,806 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

## 基隆港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	8,594,421,637.64	8.23	8,116,265,336.53	14.87	+ 478,156,301.11	5.89
流 動 負 債	1,158,885,441.80	1.11	1,227,037,328.20	2.25	- 68,151,886.40	5.55
應 付 款 項	1,072,318,051.20	1.03	1,194,376,298.20	2.19	- 122,058,247.00	10.22
預 收 款 項	86,567,390.60	0.08	32,661,030.00	0.06	+ 53,906,360.60	165.05
長 期 負 債	4,085,989,814.00	3.91	3,973,179,581.00	7.28	+ 112,810,233.00	2.84
長 期 債 務	4,085,989,814.00	3.91	3,973,179,581.00	7.28	+ 112,810,233.00	2.84
其 他 負 債	3,349,546,381.84	3.21	2,916,048,427.33	5.34	+ 433,497,954.51	14.87
營業及負債準備			62,541.89	0.00	- 62,541.89	100.00
什 項 負 債	2,849,482,210.50	2.73	2,392,523,835.10	4.38	+ 456,958,375.40	19.10
遞 延 負 債	238,730,951.34	0.23	262,128,830.34	0.48	- 23,397,879.00	8.93
待 整 理 負 債	261,333,220.00	0.25	261,333,220.00	0.48		
業 主 權 益	95,849,352,761.04	91.77	46,469,031,474.66	85.13	+ 49,380,321,286.38	106.27
資 本	24,144,765,868.86	23.12	17,289,363,771.64	31.67	+ 6,855,402,097.22	39.65
資 本	24,144,765,868.86	23.12	16,608,109,058.75	30.43	+ 7,536,656,810.11	45.38
預 收 資 本			681,254,712.89	1.25	- 681,254,712.89	100.00
資 本 公 積	71,544,378,121.35	68.50	22,161,582,770.16	40.60	+ 49,382,795,351.19	222.83
資 本 公 積	71,544,378,121.35	68.50	22,161,582,770.16	40.60	+ 49,382,795,351.19	222.83
保留盈餘(累積虧損一)	160,208,770.83	0.15	7,018,084,932.86	12.86	- 6,857,876,162.03	97.72
已指撥保留盈餘	160,208,770.83	0.15	7,018,084,932.86	12.86	- 6,857,876,162.03	97.72
負債及業主權益總額	104,443,774,398.68	100.00	54,585,296,811.19	100.00	+ 49,858,477,587.49	91.34

4、期末已提撥退休金資產 6,889,129 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債 2,449,873,231 元及 4,085,989,814 元，惟累計給付義務之估算，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定考慮薪資水準、折現率等因素。

5、土地曾按民國 89 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

## 五、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。茲將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，因裝卸業務開放民營，及大宗穀物進口未如預期，計有 2 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	303,448	491,397	+ 187,949	61.94	挖泥船等各類工作船，在港停泊艘時增加。
(2)裝卸業務	千噸	76,129	75,367	- 761	1.00	
(3)倉儲業務	千延日噸	67,000	47,758	- 19,241	28.72	大宗穀物進口未如預期，存倉量隨減。

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 19 億 8,985 萬餘元，連同上年度轉入數 23 億 1,970 萬餘元，合計可支用數 43 億 956 萬餘元（含計畫型資本支出 38 億 6,555 萬餘元、非計畫型資本支出 4 億 4,400 萬餘元）。決算支用數 22 億 7,124 萬餘元（含計畫型資本支出 20 億 7,253 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 9,870 萬餘元），較可支用數減少 20 億 3,831 萬餘元，約 47.30%，主要係執行之部分計畫，因外海風浪過大，無法施工、或因用地徵收不順等影響工程進度所致。未支用數中 15 億 8,772 萬餘元（含計畫型資本支出 14 億 8,441 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 330 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 臺中港港區及聯外道路新建工程計畫 計畫興建港區聯外道路，以聯繫港區交通，計畫投資總額 29 億 9,848 萬餘元，自民國 83 年 7 月開始執行，預定至民國 91 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 25 億 536 萬餘元，累計支用數 19 億 1,597 萬餘元，未支用數 5 億 8,938 萬餘元，其中 2 億 727 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 76.43%，較預定工程進度 78.64%，落後 2.21%。

(2) 臺中港南填方區(I)圍堤工程 計畫降低港區水域浚渫費用，收容港區浚挖土方，產生新生地，計畫投資總額 31 億 5,195 萬餘元，自民國 87 年 7 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 13 億 5,841 萬餘元，累計支用數 5 億 4,995 萬餘元，未支用數 8 億 846 萬餘元，其中 7 億 8,284 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 35.06%，較預定工程進度 42.30%，落後 7.24%。

(3) 臺中港航道浚深拓寬工程 計畫配合港口擴建浚深拓寬航道，增進港區操航安全，計畫投資總額 22 億元，自民國 88 年 7 月開始執行，預定至民國 94 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 5 億 200 萬元，累計支用數 2 億 7,107 萬餘元，未支用數 2 億 3,092 萬餘元，其中 1 億 7,747 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 18.50%，較預定工程進度 23.10%，落後 4.60%。

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

#### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 12 億 5,485 萬餘元，營業外損失 6 億 4,403 萬餘元，審定決算純益為 6 億 1,082 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 7 億 3,467 萬餘元，純益亦較預算數減少 7 億 4,827 萬餘元，主要均係裝卸業務提前開放民營，棧埠收入減少，及增提防波堤折舊等所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 8,129 萬 4,780 元，及 2.6 個月績效獎金 1 億 580 萬 3,440 元。依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

#### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 51 億 1,719 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 4 億 2,797 萬餘元，期末現金及約當現金為 55 億 4,516 萬餘元。

#### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 652,451,847.73 元，行政院彙編決算核定純益 655,204,472.73 元，經本部審核修正減列純益 44,377,029 元，審定本年度決算純益為 610,827,443.73 元。本部修正純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 益
修正減列合資興建港埠設施溢列之租金收入	- 10,130,222
修正減列合資興建港埠設施溢列之折舊費用	10,147,070
修正增列固定資產短列之折舊費用	- 44,393,877
合 計	- 44,377,029

2、盈虧撥補 本年度審定純益 610,827,443.73 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 85,630,774 元，(2) 留存事業機關者 525,196,669.73 元（其中資本公積 510,085,356 元、特別公積 15,111,313.73 元）。

### 3、其他事項

(1) 該局計畫型資本支出計畫執行情形，本年度累計實際工程進度較預定進度落後者，計有 4 項，又資本支出預算實際執行結果，決算支用數僅達可支用預算數之 52.70%，執行成效欠佳，經函請針對落後癥結，切實檢討，積極辦理。據復：主要係用地徵收不順；原招（投）標文件所提規格之設備已停產、型號更新，申請變更契約費時；外海風浪過大，無法施工；浚挖區遭遇大型障礙物，無法以原定方式施工致進度落後。以上各項工程業已督促承商積極趕工，加強與民眾協調，並定期檢討資本支出執行情形，避免進度持續落後。

(2) 該局上年度未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，前經本部函請該局檢討依規定處理，並經該局聲復檢討辦理在案，惟經追蹤查核結果，該局仍未依上開公報之精神，估算退休金費用，業再函請應確實注意檢討改善。本部已列管繼續注意其改善情形。

(3) 該局為提供國人環島、離島觀光，及未來兩岸可能直航之客運需求，經於民國 85 至 88 年下半年及 89 年度編列預算興建「臺中港旅客服務中心」及「臺中客運碼頭」，惟自民國 90 年 6 月啟用後迄今僅使用 3 次，營運效能偏低，該局雖擬具：積極招募大型郵輪開闢定期航線、提供散雜貨輪靠泊、出租會議室使用、開放民間業者投資使用餐飲商店區等改善方案，期以吸引人潮，惟未見成效，造成資產閒置，經函請針對營運不利癥結，迅謀改善。據復：為提昇臺中港旅客服務中心及臺中客運碼頭使用率，分採與航運公司研議籌備臺中至馬公、金門之客運定期航線；旅客服務中心三樓景觀台增設靜態景觀休憩設施，開放供民眾休憩親水；積極配合民間寺廟辦理經金門中轉大陸之宗教通航業務等措施，以為改善。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺中港務局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	4,526,574,000.00	4,304,467,594.50	4,303,787,358.50	- 222,786,641.50	4.92
港埠收入	2,420,148,000.00	1,998,830,376.00	1,998,830,376.00	- 421,317,624.00	17.41
其他營業收入	2,106,426,000.00	2,305,637,218.50	2,304,956,982.50	+ 198,530,982.50	9.43
營業成本	1,137,118,000.00	1,310,720,810.00	1,310,802,738.00	+ 173,684,738.00	15.27
港埠成本	1,062,549,000.00	1,157,022,997.00	1,157,104,925.00	+ 94,555,925.00	8.90
其他營業成本	74,569,000.00	153,697,813.00	153,697,813.00	+ 79,128,813.00	106.11
營業毛利(毛損一)	3,389,456,000.00	2,993,746,784.50	2,992,984,620.50	- 396,471,379.50	11.70
營業費用	1,399,925,000.00	1,707,009,563.20	1,738,126,392.20	+ 338,201,392.20	24.16
業務費用	1,084,216,000.00	1,290,080,912.00	1,319,607,454.00	+ 235,391,454.00	21.71
管理費用	296,425,000.00	408,503,188.20	410,093,475.20	+ 113,668,475.20	38.35
其他營業費用	19,284,000.00	8,425,463.00	8,425,463.00	- 10,858,537.00	56.31
營業利益(損失一)	1,989,531,000.00	1,286,737,221.30	1,254,858,228.30	- 734,672,771.70	36.93
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	248,000,000.00	294,734,092.13	285,284,106.13	+ 37,284,106.13	15.03
財務收入	234,000,000.00	202,326,642.00	202,326,642.00	- 31,673,358.00	13.54
其他營業外收入	14,000,000.00	92,407,450.13	82,957,464.13	+ 68,957,464.13	492.55
營業外費用	878,433,000.00	926,266,840.70	929,314,890.70	+ 50,881,890.70	5.79
其他營業外費用	878,433,000.00	926,266,840.70	929,314,890.70	+ 50,881,890.70	5.79
營業外利益(損失一)	- 630,433,000.00	- 631,532,748.57	- 644,030,784.57	- 13,597,784.57	2.16
稅前純益(純損一)	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06

註：1、經營績效獎金 187,098,220 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用係按預算數認列，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本年度決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局檢討依規定處理。

### 臺中港務局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06
合計	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	744,853,000.00	119,478,911.00	85,630,774.00	- 659,222,226.00	88.50
股(官)息紅利	744,853,000.00	119,478,911.00	85,630,774.00	- 659,222,226.00	88.50
留存事業機關者	614,245,000.00	535,725,561.73	525,196,669.73	- 89,048,330.27	14.50
資本公积積	482,800,000.00	514,641,048.00	510,085,356.00	+ 27,285,356.00	5.65
特別公積	131,445,000.00	21,084,513.73	15,111,313.73	- 116,333,686.27	88.50
合計	1,359,098,000.00	655,204,472.73	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06

臺中港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	1,359,098,000.00	610,827,443.73	- 748,270,556.27	55.06
調整非現金項目	- 4,723,000.00	367,287,217.27	+ 372,010,217.27	7,876.57
營業活動之淨現金流入（流出一）	1,354,375,000.00	978,114,661.00	- 376,260,339.00	27.78
<b>投資活動之現金流量</b>				
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 33,217,000.00	30,989,432.00	+ 64,206,432.00	193.29
增加固定資產及遞耗資產	- 1,989,857,000.00	- 2,271,246,228.00	- 281,389,228.00	14.14
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,023,074,000.00	- 2,240,256,796.00	- 217,182,796.00	10.74
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）	- 10,000,000.00	- 61,003,224.00	- 51,003,224.00	510.03
增加資本、公積及填補虧損	1,585,600,000.00	1,859,190,029.00	+ 273,590,029.00	17.25
減少少資本	- 22,443,000.00	- 22,442,447.00	+ 553.00	0.00
發放現金股利	- 908,023,000.00	- 85,630,774.00	+ 822,392,226.00	90.57
融資活動之淨現金流入（流出一）	645,134,000.00	1,690,113,584.00	+ 1,044,979,584.00	161.98
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 23,565,000.00	427,971,449.00	+ 451,536,449.00	1,916.13
<b>期初現金及約當現金</b>	3,949,573,000.00	5,117,191,224.06	+ 1,167,618,224.06	29.56
<b>期末現金及約當現金</b>	3,926,008,000.00	5,545,162,673.06	+ 1,619,154,673.06	41.24

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

### 臺中港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	151,813,554,295.14	100.00	148,350,268,332.53	100.00	+ 3,463,285,962.61	2.33
流 動 資 產	6,391,868,075.44	4.21	5,579,298,481.31	3.76	+ 812,569,594.13	14.56
現 金	5,545,162,673.06	3.65	5,117,191,224.06	3.45	+ 427,971,449.00	8.36
應 收 款 項	295,219,613.00	0.19	322,356,479.00	0.22	- 27,136,866.00	8.42
存 貨	14,661,167.78	0.01	11,415,964.45	0.01	+ 3,245,203.33	28.43
預 付 款 項	536,824,621.60	0.35	128,334,813.80	0.09	+ 408,489,807.80	318.30
固 定 資 產	144,997,435,082.24	95.51	141,494,282,183.22	95.38	+ 3,503,152,899.02	2.48
土 地	103,735,757,785.52	68.33	103,568,298,227.52	69.81	+ 167,459,558.00	0.16
土 地 改 良 物	22,129,834,386.04	14.58	19,589,141,422.95	13.20	+ 2,540,692,963.09	12.97
房 屋 及 建 築	4,598,816,802.07	3.03	4,511,420,630.40	3.04	+ 87,396,171.67	1.94
機 械 及 設 備	5,875,333,353.09	3.87	5,207,510,106.86	3.51	+ 667,823,246.23	12.82
交 通 及 運 輸 設 備	3,988,609,859.93	2.63	3,803,414,641.25	2.56	+ 185,195,218.68	4.87
什 項 設 備	194,972,954.59	0.13	141,544,282.24	0.10	+ 53,428,672.35	37.75
未完工程及訂購機件	4,474,109,941.00	2.95	4,672,952,872.00	3.15	- 198,842,931.00	4.26
無 形 資 產	21,481,834.00	0.01	6,935,338.00	0.00	+ 14,546,496.00	209.74
無 形 資 產	21,481,834.00	0.01	6,935,338.00	0.00	+ 14,546,496.00	209.74
其 他 資 產	402,769,303.46	0.27	1,269,752,330.00	0.86	- 866,983,026.54	68.28
非 營 業 資 產	111,067,030.46	0.07			+ 111,067,030.46	
什 項 資 產	158,880,750.00	0.10	200,082,023.00	0.13	- 41,201,273.00	20.59
遞 延 資 產	132,821,523.00	0.09	1,069,670,307.00	0.72	- 936,848,784.00	87.58
資 產 總 額	151,813,554,295.14	100.00	148,350,268,332.53	100.00	+ 3,463,285,962.61	2.33

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 949,047,749 元及 1,097,681,774 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

3、土地曾按民國 88 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

臺中港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	10,958,430,996.08	7.22	11,390,776,220.08	7.68	- 432,345,224.00	3.80
流 動 負 債	456,064,787.60	0.30	1,017,461,884.60	0.69	- 561,397,097.00	55.18
應 付 款 項	437,138,862.60	0.29	1,003,853,884.60	0.68	- 566,715,022.00	56.45
預 收 款 項	18,925,925.00	0.01	13,608,000.00	0.01	+ 5,317,925.00	39.08
長 期 負 債	1,102,873,559.00	0.73	1,322,151,789.00	0.89	- 219,278,230.00	16.58
長 期 債 務	1,102,873,559.00	0.73	1,322,151,789.00	0.89	- 219,278,230.00	16.58
其 他 負 債	9,399,492,649.48	6.19	9,051,162,546.48	6.10	+ 348,330,103.00	3.85
什 項 負 債	128,138,586.00	0.08	189,141,810.00	0.13	- 61,003,224.00	32.25
遞 延 負 債	9,271,354,063.48	6.11	8,862,020,736.48	5.97	+ 409,333,327.00	4.62
業 主 權 益	140,855,123,299.06	92.78	136,959,492,112.45	92.32	+ 3,895,631,186.61	2.84
資 本	34,954,364,128.97	23.02	34,886,626,151.09	23.52	+ 67,737,977.88	0.19
資 本	34,954,364,128.97	23.02	34,886,626,151.09	23.52	+ 67,737,977.88	0.19
資 本 公 積	102,931,448,598.70	67.80	99,118,666,703.70	66.81	+ 3,812,781,895.00	3.85
資 本 公 積	102,931,448,598.70	67.80	99,118,666,703.70	66.81	+ 3,812,781,895.00	3.85
保留盈餘（累積虧損一）	2,969,310,571.39	1.96	2,954,199,257.66	1.99	+ 15,111,313.73	0.51
已指撥保留盈餘	2,969,310,571.39	1.96	2,954,199,257.66	1.99	+ 15,111,313.73	0.51
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>151,813,554,295.14</b>	<b>100.00</b>	<b>148,350,268,332.53</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,463,285,962.61</b>	<b>2.33</b>

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 96,418,709 元，揭露遞延退休金成本 132,821,523 元、應計退休金負債 1,102,873,559 元，惟未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定精算退休金累計給付義務。

## 六、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，因進出港散裝雜貨船舶減少影響，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
(1)停泊業務	艘時	1,096,314	979,710	— 116,604	10.64	進出港散裝雜貨船舶減少。
(2)裝卸業務	千噸	444,292	373,746	— 70,545	15.88	散裝雜貨船舶減少，雜貨裝卸量隨減。
(3)倉儲業務	千延日噸	15,185	9,931	— 5,254	34.60	出租及拆除部分倉庫，可用儲倉量減少。

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 33 億 7,512 萬餘元，連同上年度轉入數 31 億 7,483 萬餘元，合計可支用數 65 億 4,995 萬餘元（含計畫型資本支出 57 億 2,343 萬餘元、非計畫型資本支出 8 億 2,652 萬餘元）。決算支用數 26 億 7,051 萬餘元（含計畫型資本支出 22 億 4,353 萬餘元、非計畫型資本支出 4 億 2,697 萬餘元），較可支用數減少 38 億 7,944 萬餘元，約 59.23%，主要係部分計畫因居民抗爭；或因用地徵收不順；或因投標廠商異議，招標不順等影響，工程進度落後所致。未支用數中 25 億 1,611 萬餘元（含計畫型資本支出 24 億 4,185 萬餘元、非計畫型資本支出 7,426 萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

(1) 紅毛港遷村計畫 計畫取得大林商港用地，計畫投資總額 103 億 9,556 萬元，自民國 75 年 7 月開始執行，預定至民國 91 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 69 億 6,030 萬餘元，累計支用數 52 億 6,567 萬餘元，未支用數 16 億 9,462 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 57.91%，較預定工程進度 67.03%，落後 9.12%。

(2) 安平港商港區土地徵收暨第一期工程 計畫取得安平港港區用地，建設安平港成為高雄港之輔助港，計畫投資總額 277 億 5,000 萬元，自民國 81 年 7 月開始執行，預定至民國 93 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 204 億 2,942 萬餘元，累計支用數 201 億 3,150 萬餘元，未支用數 2 億 9,791 萬餘元，其中 2 億 8,656 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 77.09%，較預定工程進度 76.98%，超前 0.11%。

(3) 第四貨櫃第二期工程 計畫興建 119 至 122 號四座貨櫃碼頭及中興立體交叉道，計畫投資總額 40 億 7,080 萬元，自民國 75 年 7 月開始執行，原預定至民國 79 年 12 月完成，嗣因新生地土地登錄及建築執照之取得遲延，報經交通部核准展延計畫期程至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 35 億 4,886 萬餘元，累計支用數 35 億 4,181 萬餘元，未支用數 705 萬餘元，其中 510 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 99.96%，較預定工程進度 100.00%，落後 0.04%。

(4) 第五貨櫃儲運中心工程 計畫興建 74 至 81 號八座貨櫃碼頭及附屬設施，增加貨櫃裝卸量 200 萬個 TEU，計畫投資總額 67 億 1,000 萬元，自民國 77 年 7 月開始執行，原預定至民國 89 年 6 月完成，嗣因承包商異議申訴而停工，報經交通部核准展延計畫期程至民國 90 年 12 月完成。截至本年度止，累計可支用預算數 61 億 4,628 萬餘元，累計支用數 61 億 4,089 萬餘元，未支用數 539 萬餘元，全數停止支用。實際工程進度 100.00%，與預定工程進度相符。

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

## (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業利益 33 億 6,920 萬餘元，營業外損失 1 億 6,678 萬餘元，審定決算純益為 32 億 241 萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 1,592 萬餘元，主要係配合境外航運中心政策，檢討調降各項設備使用費率，及進出港船舶減少所致，另純益則較預算數增加 3 億 7,036 萬餘元，主要係利息收入及什項收入增加所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 2 個月考核獎金 2 億 6,656 萬 3,242 元，及 2.6 個月績效獎金 3 億 4,653 萬 2,215 元。依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 248 億 9,666 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 2 億 5,779 萬餘元，期末現金及約當現金為 251 億 5,445 萬餘元。

## (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 3,187,459,362.44 元，行政院彙編決算核定純益 3,203,399,781.44 元，經本部審核修正減列純益 980,920 元，審定本年度決算純益為 3,202,418,861.44 元。本部修正純益事項如下表：

單位：新臺幣元

修正事項	修正純益
修正增列短列之什項收入	11,977,967
修正增列短列之呆帳費用	- 12,958,887
合計	- 980,920

2、盈虧撥補 本年度審定純益 3,202,418,861.44 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 2,558,774,815 元，(2) 留存事業機關者 643,644,046.44 元（其中資本公積 220,981,844.25 元、特別公積 422,662,202.19 元）。

### 3、其他事項

(1) 該局計畫型資本支出計畫之執行，除「32-2A 庫改靶場工程」因顧及碼頭區之安全及發展，業經報准停辦，及「高雄港區聯外道路系統改善計畫」雖奉行政院同意提前辦理，惟因作業不及，僅辦理相關前置作業，迄無工程進度外，餘本年度累計實際工程進度較預定進度落後者，計有 9 項，又資本支出預算實際執行結果，決算支用數僅達可支用預算數之 40.77%，執行成效欠佳，經函請針對落後癥結，切實檢討，積極辦理。據復：主要係紅毛港遷村計畫，因居民抗爭；港勤船舶停泊基地工程計畫，因精省及改隸等組織變更，新生地土地登錄及建築執照之取得遲延；安平港聯外道路工程，因用地徵收不順；第 58 號碼頭改建工程，因新舊設施之高程抵觸，無法以原定方式施工；第 65、66 號碼頭改建工程及第 65、66 號碼頭高壓電源線路及設備改善工程，因投標廠商異議，招標不順等所致。以上各項工程，經檢討業已督促承商積極趕工，加強與相關單位之協調，以加速預算執行，並定期檢討資本支出執行情形，避免進度持續落後。

(2) 該局對被占、借用土地及宿舍之清理有欠積極，前經本部函請該局檢討改善，本年度經追蹤查核結果，截至民國 90 年 12 月底止，尚有被占、借用土地 60 筆，面積 108,619.78 平方公尺，被占用宿舍 16 戶，建物面積 771.48 平方公尺。該局業已採取如下措施：被旗津區漁港舊部落原住戶占用土地部分，將依前臺灣省政府邀集內政部、財政部國有財產局等相關單位研商之決議，俟內政部研擬之「地籍清理條例」完成立法程序後再審慎通盤處理；被軍方占、借用土地部分，將依軍方邀集行政院經濟建設委員會、內政部、交通部、財政部國有財產局等相關單位研商之決議（在港區未完成整體規劃及替代基地未取得前，基地仍應維持運補使用，惟軍方專用者應依程序辦理撥用，餘應檢討儘可能與

港區其他單位共同使用)辦理；被漁業署借用土地部分，業已終止借用並辦理租用；被占用宿舍部分，11戶已向法院聲請強制執行，5戶已依規定訴請法院審理中。本部已列管繼續注意其清理情形。

(3) 該局配合政府推動亞太營運中心政策，變賣部分貨櫃起重機及門型吊運機等舊有機具(帳面價值4億9,761萬餘元，售價5億2,900萬餘元，出售利得3,139萬餘元)；為配合臺南市政府開闢道路之需，有償撥出臺南市龍崙段247-1地號土地(帳面價值2,689元，售價2,000元，損失689元)；暨為辦理高雄港區聯外道路系統改善計畫，先行動支7億元，雖經依規定程序報經核准，惟均尚待補辦預算。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 高雄港務局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	9,751,690,000.00	9,070,335,918.17	9,070,335,918.17	- 681,354,081.83	6.99
港埠收入	8,432,800,000.00	7,801,578,342.92	7,801,578,342.92	- 631,221,657.08	7.49
其他營業收入	1,318,890,000.00	1,268,757,575.25	1,268,757,575.25	- 50,132,424.75	3.80
營業成本	5,264,585,000.00	4,732,672,854.80	4,745,631,741.80	- 518,953,258.20	9.86
港埠成本	5,259,585,000.00	4,727,696,219.80	4,740,655,106.80	- 518,929,893.20	9.87
其他營業成本	5,000,000.00	4,976,635.00	4,976,635.00	- 23,365.00	0.47
營業毛利(毛損一)	4,487,105,000.00	4,337,663,063.37	4,324,704,176.37	- 162,400,823.63	3.62
營業費用	1,101,974,000.00	955,496,919.37	955,496,919.37	- 146,477,080.63	13.29
業務費用	427,624,000.00	350,237,732.00	350,237,732.00	- 77,386,268.00	18.10
管理費用	558,202,000.00	506,069,110.37	506,069,110.37	- 52,132,889.63	9.34
其他營業費用	116,148,000.00	99,190,077.00	99,190,077.00	- 16,957,923.00	14.60
營業利益(損失一)	3,385,131,000.00	3,382,166,144.00	3,369,207,257.00	- 15,923,743.00	0.47
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	1,105,360,000.00	1,394,452,360.19	1,406,430,327.19	+ 301,070,327.19	27.24
財務收入	938,000,000.00	1,113,684,313.00	1,113,684,313.00	+ 175,684,313.00	18.73
其他營業外收入	167,360,000.00	280,768,047.19	292,746,014.19	+ 125,386,014.19	74.92
營業外費用	1,658,437,000.00	1,573,218,722.75	1,573,218,722.75	- 85,218,277.25	5.14
其他營業外費用	1,658,437,000.00	1,573,218,722.75	1,573,218,722.75	- 85,218,277.25	5.14
營業外利益(損失一)	- 553,077,000.00	- 178,766,362.56	- 166,788,395.56	+ 386,288,604.44	69.84
稅前純益(純損一)	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08

註：經營績效獎金 613,095,457 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。

### 高雄港務局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08
合計	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	2,274,549,000.00	2,559,608,597.00	2,558,774,815.00	+ 284,225,815.00	12.50
股(官)息紅利	2,274,549,000.00	2,559,608,597.00	2,558,774,815.00	+ 284,225,815.00	12.50
留存事業機關者	557,505,000.00	643,791,184.44	643,644,046.44	+ 86,139,046.44	15.45
資本公積	185,000,000.00	220,981,844.25	220,981,844.25	+ 35,981,844.25	19.45
特別公積	372,505,000.00	422,809,340.19	422,662,202.19	+ 50,157,202.19	13.46
合計	2,832,054,000.00	3,203,399,781.44	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08

### 高雄港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	2,832,054,000.00	3,202,418,861.44	+ 370,364,861.44	13.08
調整非現金項目	1,079,800,000.00	2,254,076,123.09	+ 1,174,276,123.09	108.75
<b>營業活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>3,911,854,000.00</b>	<b>5,456,494,984.53</b>	<b>+ 1,544,640,984.53</b>	<b>39.49</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款	12,000,000.00	9,877,039.00	- 2,122,961.00	17.69
減少固定資產及遞耗資產	76,842,000.00	613,268,667.00	+ 536,426,667.00	698.09
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 329,080,000.00	- 63,373,397.79	+ 265,706,602.21	80.74
增加基金及長期應收款	- 1,736,254,000.00		+ 1,736,254,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	- 2,675,122,000.00	- 2,619,846,841.00	+ 55,275,159.00	2.07
<b>投資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 4,651,614,000.00</b>	<b>- 2,060,074,532.79</b>	<b>+ 2,591,539,467.21</b>	<b>55.71</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）	25,000,000.00	- 1,951,845,447.16	- 1,976,845,447.16	7,907.38
增加資本、公積及填補虧損	1,122,062,000.00	1,396,134,031.00	+ 274,072,031.00	24.43
發放現金股利	- 1,778,898,000.00	- 2,582,916,021.00	- 804,018,021.00	45.20
<b>融資活動之淨現金流入（流出一）</b>	<b>- 631,836,000.00</b>	<b>- 3,138,627,437.16</b>	<b>- 2,506,791,437.16</b>	<b>396.75</b>
<b>現金及約當現金之淨增（淨減一）</b>	<b>- 1,371,596,000.00</b>	<b>257,793,014.58</b>	<b>+ 1,629,389,014.58</b>	<b>118.80</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>21,385,934,000.00</b>	<b>24,896,660,363.32</b>	<b>+ 3,510,726,363.32</b>	<b>16.42</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>20,014,338,000.00</b>	<b>25,154,453,377.90</b>	<b>+ 5,140,115,377.90</b>	<b>25.68</b>

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

## 高雄港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	150,003,679,167.22	100.00	146,977,153,808.63	100.00	+ 3,026,525,358.59	2.06
流動資產	26,834,287,422.13	17.89	26,701,715,530.05	18.17	+ 132,571,892.08	0.50
現金	25,154,453,377.90	16.77	23,300,247,398.32	15.85	+ 1,854,205,979.58	7.96
短期投資			1,596,412,965.00	1.09	- 1,596,412,965.00	100.00
應收款項	983,226,810.50	0.66	1,114,592,538.50	0.76	- 131,365,728.00	11.79
存貨	234,028,014.33	0.16	264,546,232.83	0.18	- 30,518,218.50	11.54
預付款項	462,377,219.40	0.31	425,592,695.40	0.29	+ 36,784,524.00	8.64
短期墊款	202,000.00	0.00	323,700.00	0.00	- 121,700.00	37.60
基金長期投資及應收款	1,768,660,943.78	1.18	42,283,982.78	0.03	+ 1,726,376,961.00	4,082.82
長期應收款	1,768,660,943.78	1.18	42,283,982.78	0.03	+ 1,726,376,961.00	4,082.82
固定資產	114,026,613,362.79	76.02	108,140,834,242.00	73.58	+ 5,885,779,120.79	5.44
土地	81,056,024,132.87	54.04	77,195,423,272.21	52.52	+ 3,860,600,860.66	5.00
土地改良物	17,903,606,280.94	11.94	13,518,318,693.13	9.20	+ 4,385,287,587.81	32.44
房屋及建築	4,527,350,825.49	3.02	3,664,612,444.09	2.49	+ 862,738,381.40	23.54
機械及設備	2,543,363,327.11	1.70	2,802,196,343.60	1.91	- 258,833,016.49	9.24
交通及運輸設備	1,356,055,457.00	0.90	970,640,382.86	0.66	+ 385,415,074.14	39.71
什項設備	111,137,922.03	0.07	100,036,671.06	0.07	+ 11,101,250.97	11.10
未完工程及訂購機件	6,529,075,417.35	4.35	9,889,606,435.05	6.73	- 3,360,531,017.70	33.98
無形資產	38,437,205.00	0.03	35,235,321.00	0.02	+ 3,201,884.00	9.09
無形資產	38,437,205.00	0.03	35,235,321.00	0.02	+ 3,201,884.00	9.09
其他資產	7,335,680,233.52	4.89	12,057,084,732.80	8.20	- 4,721,404,499.28	39.16
非營業資產	1,467,582,735.50	0.98	4,907,047,924.57	3.34	- 3,439,465,189.07	70.09
什項資產	4,374,561,177.02	2.92	6,103,399,736.23	4.15	- 1,728,838,559.21	28.33
遞延資產	1,493,536,321.00	1.00	1,046,637,072.00	0.71	+ 446,899,249.00	42.70
資產總額	150,003,679,167.22	100.00	146,977,153,808.63	100.00	+ 3,026,525,358.59	2.06

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 1,817,299,024 元及 1,908,390,374 元。

2、存貨係採成本法計價。

3、土地曾按民國 86 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

### 高雄港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	17,754,679,718.55	11.84	17,143,442,511.40	11.66	+ 611,237,207.15	3.57
流 動 負 債	3,745,790,208.03	2.50	3,841,591,399.47	2.61	- 95,801,191.44	2.49
應 付 款 項	3,670,306,103.03	2.45	3,724,419,195.47	2.53	- 54,113,092.44	1.45
預 收 款 項	75,484,105.00	0.05	117,172,204.00	0.08	- 41,688,099.00	35.58
長 期 負 債	6,430,966,946.00	4.29	5,185,259,345.00	3.53	+ 1,245,707,601.00	24.02
長 期 債 務	6,430,966,946.00	4.29	5,185,259,345.00	3.53	+ 1,245,707,601.00	24.02
其 他 負 債	7,577,922,564.52	5.05	8,116,591,766.93	5.52	- 538,669,202.41	6.64
什 項 負 債	4,406,583,629.52	2.94	6,358,429,076.68	4.33	- 1,951,845,447.16	30.70
遞 延 負 債	3,171,338,935.00	2.11	1,758,162,690.25	1.20	+ 1,413,176,244.75	80.38
業 主 權 益	132,248,999,448.67	88.16	129,833,711,297.23	88.34	+ 2,415,288,151.44	1.86
資 本	45,894,509,862.66	30.60	36,121,580,846.66	24.58	+ 9,772,929,016.00	27.06
資 本	45,894,509,862.66	30.60	36,121,580,846.66	24.58	+ 9,772,929,016.00	27.06
資 本 公 積	79,466,244,551.06	52.98	77,578,978,617.81	52.78	+ 1,887,265,933.25	2.43
資 本 公 積	79,466,244,551.06	52.98	77,578,978,617.81	52.78	+ 1,887,265,933.25	2.43
保留盈餘（累積虧損一）	6,888,245,034.95	4.59	16,133,151,832.76	10.98	- 9,244,906,797.81	57.30
已指撥保留盈餘	6,888,245,034.95	4.59	16,133,151,832.76	10.98	- 9,244,906,797.81	57.30
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>150,003,679,167.22</b>	<b>100.00</b>	<b>146,977,153,808.63</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 3,026,525,358.59</b>	<b>2.06</b>

4、固定資產之折舊係採平均法計算。

5、期末已提撥退休金資產 53,618,669 元，並揭露遞延退休金成本 1,493,536,321 元及應計退休金負債 6,430,966,946 元。

## 七、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，其主要業務有停泊、裝卸及倉儲等。茲將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，因船舶之裝卸作業，採機械化，靠泊時間減少，計有 1 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
(1)停泊業務	艘時	89,631	82,629	- 7,002	7.81	船舶之裝卸作業，採機械化，靠泊時間縮短所致。
(2)裝卸業務	千噸	14,500	15,263	+ 763	5.26	砂石裝卸量增加所致。
(3)倉儲業務	千延日噸	1,300	2,425	+ 1,125	86.54	紙漿存倉量增加所致。

2、固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 2,814 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 2,674 萬餘元，較預算數減少 140 萬餘元，約 5.00%，係預算執行結餘款。

### (二) 營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 4,230 萬餘元，營業外利益 7,555 萬餘元，審定決算純益為 3,325 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 1 億 1,993 萬餘元，決算純益較預算數減少 7,169 萬餘元，主要均係依行政院主計處規定，提列防波堤等土地改良物折舊所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.5 個月考核獎金 2,363 萬 1,000 元，及 2.1 個月績效獎金 3,279 萬 3,000 元。依『交通部所屬實施用人費率事業機構薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。上開用人費用暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### (三) 資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 18 億 1,800 萬餘元，經營業、投資、融資活動結果，現金及約當現金淨增 1,391 萬餘元，期末現金及約當現金為 18 億 3,192 萬餘元。

### (四) 審核結果

1、盈虧之審定 本年度原編決算純益 32,876,587.72 元，行政院彙編決算核定純益 34,483,352.72 元，經本部審核修正增列逾期應收款項短提之備抵呆帳 1,230,049 元，並如數減列純益，審定本年度決算純益為 33,253,303.72 元。

2、盈虧撥補 本年度審定純益 33,253,303.72 元，連同累積盈餘 102,749,798.59 元，合計 136,003,102.31 元，依法分配如次：(1) 中央政府股息紅利 113,761,708 元，(2) 留存事業機關者 22,241,394.31 元(均為特別公積)。

### 3、其他事項

該局員工退休金費用，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，前經函請該局注意檢討改善。據復：擬委託精算師精算。惟本年度追蹤結果，該局仍未依上開公報之精神，估算退休金費用，業再函請應確實注意檢討改善。本部已列管繼續注意其改善情形。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 花蓮港務局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	682,532,000.00	633,898,773.00	633,898,773.00	- 48,633,227.00	7.13
港埠收入	532,641,000.00	496,057,699.00	496,057,699.00	- 36,583,301.00	6.87
其他營業收入	149,891,000.00	137,841,074.00	137,841,074.00	- 12,049,926.00	8.04
營業成本	420,454,000.00	488,321,419.00	488,321,419.00	+ 67,867,419.00	16.14
港埠成本	420,454,000.00	488,321,419.00	488,321,419.00	+ 67,867,419.00	16.14
營業毛利(毛損一)	262,078,000.00	145,577,354.00	145,577,354.00	- 116,500,646.00	44.45
營業費用	184,446,000.00	186,652,729.00	187,882,778.00	+ 3,436,778.00	1.86
業務費用	42,440,000.00	36,879,334.00	38,109,383.00	- 4,330,617.00	10.20
管理費用	141,606,000.00	149,573,395.00	149,573,395.00	+ 7,967,395.00	5.63
其他營業費用	400,000.00	200,000.00	200,000.00	- 200,000.00	50.00
營業利益(損失一)	77,632,000.00	- 41,075,375.00	- 42,305,424.00	- 119,937,424.00	154.49
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	86,688,000.00	138,799,401.88	138,799,401.88	+ 52,111,401.88	60.11
財務收入	85,000,000.00	78,680,745.00	78,680,745.00	- 6,319,255.00	7.43
其他營業外收入	1,688,000.00	60,118,656.88	60,118,656.88	+ 58,430,656.88	3,461.53
營業外費用	59,370,000.00	63,240,674.16	63,240,674.16	+ 3,870,674.16	6.52
其他營業外費用	59,370,000.00	63,240,674.16	63,240,674.16	+ 3,870,674.16	6.52
營業外利益(損失一)	27,318,000.00	75,558,727.72	75,558,727.72	+ 48,240,727.72	176.59
稅前純益(純損一)	104,950,000.00	34,483,352.72	33,253,303.72	- 71,696,696.28	68.32
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	104,950,000.00	34,483,352.72	33,253,303.72	- 71,696,696.28	68.32

註：1、經營績效獎金 56,424,000 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、員工退休金費用之提列未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，本年度決算除照行政院核定決算暫列外，業已函請該局注意檢討改善。

### 花蓮港務局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	104,950,000.00	34,483,352.72	33,253,303.72	- 71,696,696.28	68.32
累積盈餘	102,750,000.00	102,749,798.59	102,749,798.59	- 201.41	0.00
合計	207,700,000.00	137,233,151.31	136,003,102.31	- 71,696,897.69	34.52
<b>分配之部</b>					
中央政府所得者	175,327,000.00	114,807,250.00	113,761,708.00	- 61,565,292.00	35.11
股(官)息紅利	175,327,000.00	114,807,250.00	113,761,708.00	- 61,565,292.00	35.11
留存事業機關者	32,373,000.00	22,425,901.31	22,241,394.31	- 10,131,605.69	31.30
特別公積	32,373,000.00	22,425,901.31	22,241,394.31	- 10,131,605.69	31.30
合計	207,700,000.00	137,233,151.31	136,003,102.31	- 71,696,897.69	34.52

花蓮港務局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	104,950,000.00	33,253,303.72	- 71,696,696.28	68.32
調整非現金項目	157,886,000.00	96,019,380.16	- 61,866,619.84	39.18
營業活動之淨現金流入（流出一）	262,836,000.00	129,272,683.88	- 133,563,316.12	50.82
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	1,102,000.00	2,295,238.00	+ 1,193,238.00	108.28
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 281,000.00	- 13,147,071.00	- 12,866,071.00	4,578.67
增加固定資產及遞耗資產	- 28,149,000.00	- 14,080,678.00	+ 14,068,322.00	49.98
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 27,328,000.00	- 24,932,511.00	+ 2,395,489.00	8.77
<b>融資活動之現金流量</b>				
其他負債淨增（淨減一）		6,798,007.00	+ 6,798,007.00	
增加資本、公積及填補虧損	21,630,000.00	16,221,000.00	- 5,409,000.00	25.01
發放現金股利	- 129,462,000.00	- 113,441,500.00	+ 16,020,500.00	12.37
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 107,832,000.00	- 90,422,493.00	+ 17,409,507.00	16.15
現金及約當現金之淨增（淨減一）	127,676,000.00	13,917,679.88	- 113,758,320.12	89.10
<b>期初現金及約當現金</b>	1,693,155,000.00	1,818,005,950.42	+ 124,850,950.42	7.37
<b>期末現金及約當現金</b>	1,820,831,000.00	1,831,923,630.30	+ 11,092,630.30	0.61

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

## 花蓮港務局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	27,658,434,149.49	100.00	27,797,958,491.89	100.00	- 139,524,342.40	0.50
流 動 資 產	1,912,023,461.30	6.91	1,893,402,430.42	6.81	+ 18,621,030.88	0.98
現 金	1,831,923,630.30	6.62	1,818,005,950.42	6.54	+ 13,917,679.88	0.77
應 收 款 項	79,428,155.00	0.29	75,223,316.00	0.27	+ 4,204,839.00	5.59
存 貨	50,315.00	0.00	50,315.00	0.00		
預 付 款 項	538,497.00	0.00	50,302.00	0.00	+ 488,195.00	970.53
短 期 墊 款	82,864.00	0.00	72,547.00	0.00	+ 10,317.00	14.22
固 定 資 產	4,527,408,001.94	16.37	4,761,645,722.16	17.13	- 234,237,720.22	4.92
土 地	1,391,607,369.00	5.03	1,391,607,369.00	5.01		
土 地 改 良 物	2,230,956,151.14	8.07	2,380,404,460.14	8.56	- 149,448,309.00	6.28
房 屋 及 建 築	321,930,305.64	1.16	358,240,043.14	1.29	- 36,309,737.50	10.14
機 械 及 設 備	276,371,591.54	1.00	312,169,738.98	1.12	- 35,798,147.44	11.47
交 通 及 運 輸 設 備	283,802,854.15	1.03	296,636,587.71	1.07	- 12,833,733.56	4.33
什 項 設 備	6,684,432.47	0.02	6,532,225.19	0.02	+ 152,207.28	2.33
未完工程及訂購機件	16,055,298.00	0.06	16,055,298.00	0.06		
無 形 資 產	7,985,515.00	0.03	12,317,553.00	0.04	- 4,332,038.00	35.17
無 形 資 產	7,985,515.00	0.03	12,317,553.00	0.04	- 4,332,038.00	35.17
其 他 資 產	21,211,017,171.25	76.69	21,130,592,786.31	76.01	+ 80,424,384.94	0.38
非 營 業 資 產	20,540,774,373.25	74.27	20,560,329,855.19	73.96	- 19,555,481.94	0.10
什 項 資 產	303,624,001.00	1.10	305,188,238.12	1.10	- 1,564,237.12	0.51
遞 延 資 產	366,618,797.00	1.33	265,074,693.00	0.95	+ 101,544,104.00	38.31
資 產 總 額	27,658,434,149.49	100.00	27,797,958,491.89	100.00	- 139,524,342.40	0.50

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 92,853,449 元及 101,349,837 元。

2、存貨係採先進先出法計價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

花蓮港務局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	901,610,221.85	3.26	968,295,929.97	3.48	- 66,685,708.12	6.89
流 動 負 債	126,778,798.85	0.46	289,487,262.85	1.04	- 162,708,464.00	56.21
應 付 款 項	105,346,902.85	0.38	266,453,311.85	0.96	- 161,106,409.00	60.46
預 收 款 項	21,431,896.00	0.08	23,033,951.00	0.08	- 1,602,055.00	6.96
長 期 負 債	445,426,157.00	1.61	325,306,000.00	1.17	+ 120,120,157.00	36.93
長 期 債 務	445,426,157.00	1.61	325,306,000.00	1.17	+ 120,120,157.00	36.93
其 他 負 債	329,405,266.00	1.19	353,502,667.12	1.27	- 24,097,401.12	6.82
什 項 負 債	150,547,563.00	0.54	145,825,389.12	0.52	+ 4,722,173.88	3.24
遞 延 負 債	178,857,703.00	0.65	207,677,278.00	0.75	- 28,819,575.00	13.88
業 主 權 益	26,756,823,927.64	96.74	26,829,662,561.92	96.52	- 72,838,634.28	0.27
資 本	9,121,159,604.72	32.98	9,121,159,604.72	32.81		
資 本	9,121,159,604.72	32.98	9,121,159,604.72	32.81		
資 本 公 積	17,602,821,313.46	63.64	17,595,151,543.46	63.30	+ 7,669,770.00	0.04
資 本 公 積	17,602,821,313.46	63.64	17,595,151,543.46	63.30	+ 7,669,770.00	0.04
保留盈餘(累積虧損一)	32,843,009.46	0.12	113,351,413.74	0.41	- 80,508,404.28	71.03
已指撥保留盈餘	32,843,009.46	0.12	10,601,615.15	0.04	+ 22,241,394.31	209.79
未指撥保留盈餘			102,749,798.59	0.37	- 102,749,798.59	100.00
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>27,658,434,149.49</b>	<b>100.00</b>	<b>27,797,958,491.89</b>	<b>100.00</b>	<b>- 139,524,342.40</b>	<b>0.50</b>

4、期末已提撥退休金資產 403,460 元，並揭露遞延退休金成本及應計退休金負債分別為 366,489,467 元及 445,426,157 元，惟累計給付義務之估算，未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定考慮折現率等因素。

5、土地曾按民國 86 年 7 月 1 日之公告現值辦理重估。

## 陸、行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管

### 榮民工程股份有限公司

榮民工程股份有限公司主要業務為承建國內、外各項建設工程。本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) 營運計畫 本年度生產及銷售計畫主要有國內工程等 6 項，因工程暫緩或中止辦理，及工業區用地需求未如預期，有 4 項未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

單位：新臺幣百萬元

計畫名稱	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
			增減數	%	
1. 生產計畫					
(1) 國內工程	19,113	19,630	+ 516	2.70	成本較預計為高。
(2) 國外工程	788	789	+ 1	0.18	受東南亞金融風暴影響，幣值劇貶，材料價格上漲，成本較預計為高。
(3) 投資開發工程	7,081	5,355	- 1,725	24.37	銷售情況欠佳，延緩工業區開發進度。
2. 銷售計畫					
(1) 國內工程	18,966	18,562	- 403	2.13	工程完成量未如預計。
(2) 國外工程	800	771	- 28	3.62	原預計承攬之工程，因東南亞金融風暴影響，暫緩或中止辦理。
(3) 投資開發工程	8,000	6,357	- 1,642	20.53	產業外移，工業區用地需求減緩，銷售未如預期。

(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 3,381 萬餘元，連同上年度轉入數 2 億 6,998 萬餘元，合計可支用數 5 億 380 萬餘元(含計畫型資本支出 3 億 3,903 萬餘元、非計畫型資本支出 1 億 6,476 萬餘元)。決算支用數 1 億 9,024 萬餘元(含計畫型資本支出 1 億 2,028 萬餘元、非計畫型資本支出 6,996 萬餘元)，較可支用數減少 3 億 1,355 萬餘元，約 62.24%，主要係彰濱廢棄物處理廠之建廠執照未獲核發，暫無法施工，及配合承攬「北宜高速公路第四標」等工程施工需要，擬購置之施工機具，因進度落後，未購置所致。未支用數中 2 億 4,953 萬餘元(含計畫型資本支出 2 億 1,875 萬餘元、非計畫型資本支出 3,078 萬餘元)，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

1、大發廢棄物處理廠 為協助處理特殊及傳統不易處理之工業廢棄物，由環保署、工業局及該公司共同推動設置。原預計民國 86 年 7 月起執行，91 年 6 月完成，由於焚化處理項目，多數仍待高雄縣政府核准，報經主管機關國軍退除役官兵輔導委員會同意展延工期至民國 95 年 12 月。全部計畫預算投資總額 19 億 5,576 萬餘元，截至本年度止累計可支用預算數 3 億 3,331 萬餘元，累計支用數 3 億 2,806 萬餘元，未支用數 525 萬餘元，業經報准轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 17.70%，較修正後預定進度落後 0.27%。

2、彰濱廢棄物處理廠 經濟部工業局為解決彰濱工業區開發完成後產生之廢棄物問題，公開甄選投資廠商，該公司獲選，取得設置權利。全部計畫原預算投資總額 9 億 9,881 萬餘元，預計民國 86 年 3 月起執行，至民國 89 年 5 月完成，因最終掩埋場證明無法取得，影響設置許可暨建照申請作業，及物價指數暨匯率變動等因素，報經主管機關國軍退除役官兵輔導委員會同意，展延工期至民國 94 年 12 月，並修正投資總額為 11 億 4,200 萬元。截至本年度止累計可支用預算數 2 億 9,428 萬餘元，累計支用數 8,078 萬餘元，未支用數 2 億 1,349 萬餘元，業經報准轉入以後年度繼續執行。實際工程進度為 7.47%，較修正後預定進度落後 18.30%。

上列計畫執行進度落後，業經本部函請該公司積極辦理，俾免因工期延宕，影響計畫營運及投資回收。

## 二、營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 9 億 7,687 萬餘元、營業外損失 1 億 5,672 萬餘元，綜計稅前純損 11 億 3,359 萬餘元，經加計所得稅利益 7,128 萬餘元後，審定決算稅後純損 10 億 6,231 萬餘元。

上述營業損失，與預算營業利益 8,118 萬餘元，相距 10 億 5,805 萬餘元；稅前純損，與預算稅前純益 7,918 萬餘元，亦相距 12 億 1,278 萬餘元，主要係因工程完成量未如預計，成本偏高所致。

## 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 25 億 5,833 萬餘元，經營業、投資、融資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨增 1 億 7,391 萬餘元，期末現金及約當現金為 27 億 3,225 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

(一) 長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 285 億 5,416 萬餘元，本年度舉借 228 億 9,000 萬元，償還 115 億餘元，期末餘額為 399 億 4,416 萬餘元。

(二) 資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額 17 億 958 萬餘元(未加長期股權投資權益調整 1 億 2,021 萬餘元)，本年度增加 8 億 7,756 萬元，期末餘額為 25 億 8,714 萬餘元(未加長期股權投資權益調整 1 億 2,989 萬餘元)。其轉投資公私合營事業盈虧情形，列表如下。其中轉投資歐蘭物業公司未審慎評估，貿然投資之缺失，業經本部於民國 90 年 6 月通知國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理，並

報告監察院，案經監察院予以糾正，並責由該公司議處前榮民工程處處長等 8 人，餘營運績效欠佳者，亦經函請該公司督促公股代表，就增進投資效益之立場，注意加強督促改善營運。

單位：新臺幣萬元

投 資 事 業 名 稱	稅 前 盈 餘 ( 虧 損 - )	純 利 率 %	持 股 面 額	持 股 比 率 %
歐蘭物業公司	- 4,744	- 29,376.28	17,642	43.00
欣欣水泥企業公司	- 4,259	- 6.08	10,958	11.78
高雄捷運公司	-823	-	100,000	10.00
木瓜溪砂石開發公司	-195	-	25	5.14
榮昇公司	-29	-	8,841	30.00
花蓮溪砂石開發公司	-25	-	113	22.70
金昌砂石開發公司	-16	-	88	8.00
輔榮園公司	-	-	66,513	50.00
檳億砂石開發公司	-	-	60	3.66
聯合大地工程顧問公司	81	0.36	1,083	27.08
胡達瑪榮工公司	283	1.61	431	49.00
大馬榮工公司	521	32.46	3,343	50.00
泛亞工程建設公司	10,902	2.61	12,143	24.05
世正開發公司	9,419	23.28	14,412	6.06
中國鋼鐵結構公司	21,633	3.68	22,403	15.22

註：木瓜溪、花蓮溪、金昌、檳億砂石開發公司因申請開採案件未奉核准，榮昇、輔榮園公司因暫停住宅及商業大樓開發，高雄捷運公司尚在興建階段，均無營收。

#### 四、審核結果

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算稅前純損 995,375,021.58 元，行政院彙編決算照數核定，經本部審核修正增列稅前純損 138,224,784.56 元，審定本年度決算稅前純損 1,133,599,806.14 元。本部

修正稅前純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 税 前 純 損
修正增列無法收回款項短提之備抵呆帳	157,881,805.47
修正減列承攬「臺北縣政府行政大樓興建工程基礎及結構」工程溢認列之工程收入	27,714,079.43
修正減列承攬「臺灣高鐵 C250 標 I 型樑吊裝」工程溢認列之工程收入	5,525,542.55
修正增列承攬「臺北捷運 CD551 標板橋線第二階段及土城線第二區段標」工程短認列之工程損失	2,212,853.32
修正減列承攬「國泰信義 E 金融大樓低層部預鑄版」工程溢認列之工程收入	1,499,904.00
修正減列工程成本(承包商未履約應沒收之保證金漏未整理帳項)	– 43,470,000.00
修正減列重複認列之災害賠償款	– 5,750,000.00
修正減列工程成本(承攬工程剩餘料漏未整理帳項)	– 3,955,460.32
修正增列什項收入(溢估應付廠商工程款漏未整理帳項)	– 1,580,747.00
修正增列什項收入(已過保固期之工程保固準備漏未整理帳項)	– 961,696.15
修正增列承攬「南京東路力麒南京通商大樓新建工程預鑄外牆」工程短認列之工程收入	– 891,496.74
合 計	138,224,784.56

(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，無課稅所得，所得稅利益為 71,286,584.75 元。

(三) 盈虧撥補 本年度審定稅後純損 1,062,313,221.39 元，連同以前年度累積虧損 9,573,475,555.99 元，合計 10,635,788,777.38 元，依預算及行政院核定，撥用資本公積 4,970,447,000 元彌補，餘 5,665,341,777.38 元留待以後年度填補。

#### (四) 其他事項

1、該公司前身榮民工程事業管理處時期轉投資亞述地產、歐蘭物業公司，於泰國曼谷地區興建辦公大樓暨商場，查有未事前編列預算，或依投資當時預算法第五十七條規定層報核准先行辦理(須補辦預算)，即行投資，違反預算法規定程序；對銷售之預期過度樂觀，未就市場供需深入評析，率爾決定投資；工程進度未確實掌控，且於進度延宕時，未謀求有效對策；投資前之評估欠審慎，無視另案投資開發工程銷售欠佳、施工欠順之事實，貿然決定繼續投資，決策過程欠周延等缺失，肇致損失 15 億餘元，顯有效能過低情事，經本部於民國 90 年 6 月通知國軍退除役官兵輔導委員會查明妥適處理，並報告監察

院。案經監察院予以糾正(90.11.14.監察院公報第 2340 期)。國軍退除役官兵輔導委員會業經函復監察院說明，已由該公司就國外投資案件逐案檢討成效，將績效不良者設法結案，並停止參與國外新投資開發案，及議處失職人員前榮民工程處處長等 8 人(91.3.20.監察院公報第 2358 期)。

2、該公司自民國 87 年 7 月 1 日，由榮民工程事業管理處改制後，由於成本結構偏高，工程承攬價格不敷支應相關成本、費用，並須負擔專案裁減員工舉債支付年資結算金之利息，及歷年退休人員月退休金暨優惠存款利息差額補貼等費用，致虧損累累(民國八十八年度純損 49 億餘元、八十八年下半年及八十九年度純損 46 億餘元)；另該公司評估之資料顯示，其未來可達到之年營業額約為 250 億元，人員應裁減為 2 千 5 百人，始有獲利可能，又若考量前述利息，及月退休金、優惠存款利息差額補貼等費用，其可能之獲利將不敷支應，顯示經營前景難以樂觀。相關問題，前經本部數度函請該公司及國軍退除役官兵輔導委員會妥謀改善方案。據復：將視業務量、財務狀況，適時推動後續裁減作業，積極引進外勞，強化人、機料靈活調度運用，降低生產成本暨管理費用，及處分或開發土地資產，獲取資金償還負債，減輕利息負擔；由該公司就人事制度、精減人員組織、降低成本等，深入檢討，研提「再生計畫」、「改進方案」等，期有效改善經營體質，順利達成民營化。案經追蹤結果，民國九十年度營業損失 9 億餘元、稅前純損 11 億餘元，如新店基地之處分利益 13 億餘元未予列入，稅前純損達 24 億餘元，且民國 89 年 7 月 1 日至民國 90 年 6 月 30 日辦理之第四次專案裁減計畫，預計裁減 800 人，實際僅裁減 397 人，員工人數仍達 3 千 8 百餘人，而國軍退除役官兵輔導委員會責由該公司研提之「再生計畫」、「改進方案」等，迄未定案。為免持續虧損，影響經營前景，本部業再於民國 91 年 2 月 18 日以臺審部肆字第 910281 號函請國軍退除役官兵輔導委員會積極督促、協助該公司妥謀善策。據復：已由榮民工程公司檢討，研擬改善措施，因其內容未盡落實，經請重新檢討薪資結構、人事制度、成本控管等。有關後續情形，已復請該會積極辦理，本部並已列管繼續追蹤。

3、該公司本年度報經行政院核准轉投資達榮環保工程公司 3 億 3,400 萬元(尚在籌備階段，年度內預繳股款 1 億 1,960 萬元)，尚待補辦預算。

4、該公司民國八十八年下半年及八十九年度報經行政院核准轉投資高雄捷運公司 10 億元，當期決算動支 1 億 7,600 萬元，本年度再報經行政院核准增加投資 3 億 6,000 萬元，決算動支 8 億 7,756 萬元，均待補辦預算。

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

### 榮民工程股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
營業收支之部					
營業收入	27,996,517,000.00	26,041,861,608.43	26,009,538,519.09	- 1,986,978,480.91	7.10
銷貨收入	230,000,000.00	319,922,840.90	317,938,330.90	+ 87,938,330.90	38.23
勞務收入	27,700,000,000.00	25,344,403,218.12	25,315,039,246.04	- 2,384,960,753.96	8.61
其他營業收入	66,517,000.00	377,535,549.41	376,560,942.15	+ 310,043,942.15	466.11
營業成本	27,208,490,000.00	26,218,352,736.55	26,174,665,069.45	- 1,033,824,930.55	3.80
銷貨成本	226,000,000.00	401,506,104.35	399,521,594.35	+ 173,521,594.35	76.78
勞務成本	26,923,568,000.00	25,461,625,646.86	25,420,288,689.76	- 1,503,279,310.24	5.58
其他營業成本	58,922,000.00	355,220,985.34	354,854,785.34	+ 295,932,785.34	502.24
營業毛利(毛損一)	788,027,000.00	- 176,491,128.12	- 165,126,550.36	- 953,153,550.36	120.95
營業費用	706,838,000.00	653,861,993.42	811,743,798.89	+ 104,905,798.89	14.84
行銷管理費用	175,397,000.00	167,166,802.00	167,166,802.00	- 8,230,198.00	4.69
其他營業費用	461,453,000.00	435,814,050.56	593,695,856.03	+ 132,242,856.03	28.66
營業利益(損失一)	69,988,000.00	50,881,140.86	50,881,140.86	- 19,106,859.14	27.30
	81,189,000.00	- 830,353,121.54	- 976,870,349.25	- 1,058,059,349.25	1,303.21
營業外收支之部					
營業外收入	2,274,879,000.00	3,564,715,621.93	3,567,258,065.08	+ 1,292,379,065.08	56.81
財務收入	1,470,483,000.00	1,938,558,453.51	1,938,558,453.51	+ 468,075,453.51	31.83
其他營業外收入	804,396,000.00	1,626,157,168.42	1,628,699,611.57	+ 824,303,611.57	102.47
營業外費用	2,276,879,000.00	3,729,737,521.97	3,723,987,521.97	+ 1,447,108,521.97	63.56
財務費用	1,942,000,000.00	2,452,739,881.27	2,452,739,881.27	+ 510,739,881.27	26.30
其他營業外費用	334,879,000.00	1,276,997,640.70	1,271,247,640.70	+ 936,368,640.70	279.61
營業外利益(損失一)	- 2,000,000.00	- 165,021,900.04	- 156,729,456.89	- 154,729,456.89	7,736.47
稅前純益(純損一)	79,189,000.00	- 995,375,021.58	- 1,133,599,806.14	- 1,212,788,806.14	1,531.51
所得稅費用(利益一)		- 72,909,370.75	- 71,286,584.75	- 71,286,584.75	
本期純益(純損一)	79,189,000.00	- 922,465,650.83	- 1,062,313,221.39	- 1,141,502,221.39	1,441.49

### 榮民工程股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
盈餘之部					
本期純益	79,189,000.00			- 79,189,000.00	100.00
合分配之部	79,189,000.00			- 79,189,000.00	100.00
留存事業機關者損計	79,189,000.00			- 79,189,000.00	100.00
填補累積虧	79,189,000.00			- 79,189,000.00	100.00
合損之部	79,189,000.00			- 79,189,000.00	100.00
本累期積	6,970,447,000.00	922,465,650.83	1,062,313,221.39	+ 1,062,313,221.39	
合填補之部	6,970,447,000.00	9,573,475,555.99	9,573,475,555.99	+ 2,603,028,555.99	37.34
事業機關負擔者餘額	6,970,447,000.00	10,495,941,206.82	10,635,788,777.38	+ 3,665,341,777.38	52.58
撥款之公積損計	6,970,447,000.00	10,495,941,206.82	10,635,788,777.38	+ 3,665,341,777.38	52.58
撥款之公積損計	79,189,000.00	10,495,941,206.82	10,635,788,777.38	- 79,189,000.00	100.00
撥款之公積損計	4,970,447,000.00	4,970,447,000.00	4,970,447,000.00		
撥款之公積損計	1,920,811,000.00	5,525,494,206.82	5,665,341,777.38	+ 3,744,530,777.38	194.95
合	6,970,447,000.00	10,495,941,206.82	10,635,788,777.38	+ 3,665,341,777.38	52.58

榮民工程股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	79,189,000.00	- 1,062,313,221.39	- 1,141,502,221.39	1,441.49
調整非現金項目	- 2,404,749,000.00	954,767,165.17	+ 3,359,516,165.17	139.70
營業活動之淨現金流入(流出一)	- 2,325,560,000.00	- 107,546,056.22	+ 2,218,013,943.78	95.38
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	1,817,512,000.00	2,551,893,697.00	+ 734,381,697.00	40.41
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	- 114,181,000.00	- 314,884,950.91	- 200,703,950.91	175.78
增加長期投資		- 877,560,000.00	- 877,560,000.00	
增加基金及長期應收款	- 7,300,000,000.00		+ 7,300,000,000.00	100.00
增加固定資產及遞耗資產	- 233,812,000.00	- 190,247,267.08	+ 43,564,732.92	18.63
投資活動之淨現金流入(流出一)	- 5,830,481,000.00	1,169,201,479.01	+ 6,999,682,479.01	120.05
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增(淨減一)	- 980,785,000.00	- 12,275,751,773.77	- 11,294,966,773.77	1,151.63
增加長期債務	28,922,975,000.00	22,890,000,000.00	- 6,032,975,000.00	20.86
其他負債淨增(淨減一)	38,299,000.00	165,318,900.26	+ 127,019,900.26	331.65
減少長期債務	- 19,800,000,000.00	- 11,500,000,001.00	+ 8,299,999,999.00	41.92
融資活動之淨現金流入(流出一)	8,180,489,000.00	- 720,432,874.51	- 8,900,921,874.51	108.81
<b>匯率影響數</b>		- 167,302,580.63	- 167,302,580.63	
現金及約當現金之淨增(淨減一)	24,448,000.00	173,919,967.65	+ 149,471,967.65	611.39
<b>期初現金及約當現金</b>	3,558,535,000.00	2,558,332,765.45	- 1,000,202,234.55	28.11
<b>期末現金及約當現金</b>	3,582,983,000.00	2,732,252,733.10	- 850,730,266.90	23.74

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

榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	100,487,368,544.01	100.00	99,722,917,365.46	100.00	+ 764,451,178.55	0.77
流動資產	75,658,627,321.86	75.29	75,534,919,989.42	75.74	+ 123,707,332.44	0.16
現金	2,732,252,733.10	2.72	2,558,332,765.45	2.57	+ 173,919,967.65	6.80
應收款項	6,122,646,238.70	6.09	6,068,270,763.76	6.09	+ 54,375,474.94	0.90
存貨	65,006,885,810.86	64.69	64,883,512,448.38	65.06	+ 123,373,362.48	0.19
預付款項	1,398,476,172.25	1.39	1,497,303,307.86	1.50	- 98,827,135.61	6.60
短期墊款	398,366,366.95	0.40	527,500,703.97	0.53	- 129,134,337.02	24.48
基金長期投資及應收款	2,717,967,257.24	2.70	1,830,726,454.59	1.84	+ 887,240,802.65	48.46
長期投資	2,717,040,182.24	2.70	1,829,799,379.59	1.83	+ 887,240,802.65	48.49
長期應收款	927,075.00	0.00	927,075.00	0.00		
固定資產	19,180,444,974.41	19.09	19,732,900,203.73	19.79	- 552,455,229.32	2.80
土地	17,490,673,932.76	17.41	18,273,143,795.06	18.32	- 782,469,862.30	4.28
土地改良物	17,327,334.60	0.02	19,055,664.20	0.02	- 1,728,329.60	9.07
房屋及建築	539,599,695.30	0.54	560,750,268.40	0.56	- 21,150,573.10	3.77
機械及設備	607,736,577.80	0.60	429,564,546.80	0.43	+ 178,172,031.00	41.48
交通及運輸設備	110,789,470.20	0.11	154,320,760.30	0.15	- 43,531,290.10	28.21
什項設備	5,466,947.00	0.01	5,877,404.90	0.01	- 410,457.90	6.98
未完工程及訂購機件	408,851,016.75	0.41	290,187,764.07	0.29	+ 118,663,252.68	40.89
無形資產	66,700,667.58	0.07	70,018,718.54	0.07	- 3,318,050.96	4.74
無形資產	66,700,667.58	0.07	70,018,718.54	0.07	- 3,318,050.96	4.74
其他資產	2,863,628,322.92	2.85	2,554,351,999.18	2.56	+ 309,276,323.74	12.11
非營業資產	3,316,604.20	0.00	5,943,013.50	0.01	- 2,626,409.30	44.19
什項資產	1,175,626,596.82	1.17	751,216,696.01	0.75	+ 424,409,900.81	56.50
遞延資產	1,684,685,121.90	1.68	1,797,192,289.67	1.80	- 112,507,167.77	6.26
資產總額	100,487,368,544.01	100.00	99,722,917,365.46	100.00	+ 764,451,178.55	0.77

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 9,555,202,665 元、9,380,373,962 元。

2、在建工程以外之存貨採成本與市價孰低法評價。

3、長期股權投資評價方法：對持股比例達被投資公司發行在外股數 20% 以上者，採權益法評價；未達 20% 者，採成本與市價孰低法評價。

4、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。

榮民工程股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	94,122,431,291.09	93.67	92,868,734,882.22	93.13	+ 1,253,696,408.87	1.35
流 動 負 債	51,359,272,178.90	51.11	62,120,559,099.94	62.29	- 10,761,286,921.04	17.32
短 期 債 務	38,472,262,263.19	38.29	51,091,079,201.96	51.23	- 12,618,816,938.77	24.70
應 付 款 項	3,673,086,731.23	3.66	4,012,394,220.73	4.02	- 339,307,489.50	8.46
預 收 款 項	9,213,923,184.48	9.17	7,017,085,677.25	7.04	+ 2,196,837,507.23	31.31
長 期 負 債	38,879,973,403.90	38.69	27,045,113,783.90	27.12	+ 11,834,859,620.00	43.76
長 期 債 務	38,879,973,403.90	38.69	27,045,113,783.90	27.12	+ 11,834,859,620.00	43.76
其 他 負 債	3,883,185,708.29	3.86	3,703,061,998.38	3.71	+ 180,123,709.91	4.86
營業及負債準備	86,550,300.72	0.09	70,103,365.07	0.07	+ 16,446,935.65	23.46
什 項 負 債	3,767,487,687.57	3.75	3,602,168,787.31	3.61	+ 165,318,900.26	4.59
遞 延 負 債	29,147,720.00	0.03	30,789,846.00	0.03	- 1,642,126.00	5.33
業 主 權 益	6,364,937,252.92	6.33	6,854,182,483.24	6.87	- 489,245,230.32	7.14
資 本	8,614,777,070.00	8.57	7,874,421,500.00	7.90	+ 740,355,570.00	9.40
資 本	8,614,777,070.00	8.57	7,874,421,500.00	7.90	+ 740,355,570.00	9.40
資 本 公 積	3,689,039,812.08	3.67	8,659,471,810.38	8.68	- 4,970,431,998.30	57.40
資 本 公 積	3,689,039,812.08	3.67	8,659,471,810.38	8.68	- 4,970,431,998.30	57.40
保留盈餘(累積虧損一)	- 5,665,341,777.38	- 5.64	- 9,573,475,555.99	- 9.60	+ 3,908,133,778.61	40.82
累 積 虧 損	- 5,665,341,777.38	- 5.64	- 9,573,475,555.99	- 9.60	+ 3,908,133,778.61	40.82
權 益 調 整	- 273,537,851.78	- 0.27	- 106,235,271.15	- 0.11	- 167,302,580.63	157.48
累 積 換 算 調 整 數	- 273,537,851.78	- 0.27	- 106,235,271.15	- 0.11	- 167,302,580.63	157.48
負 債 及 業 主 權 益 總 額	100,487,368,544.01	100.00	99,722,917,365.46	100.00	+ 764,451,178.55	0.77

5、固定資產之折舊，採平均法計算。

6、期末已提撥退休金資產 59,909,504 元，並揭露遞延退休金成本 823,992,610 元、應計退休金負債 1,316,410,040 元。

7、該公司(臺北鐵工廠)承攬臺灣省自來水公司「豐原淨水廠二期淨水處理設備工程」，合約金額 9 億 1,800 萬元，實作金額 8 億 9,818 萬餘元，已收工程款 7 億 345 萬餘元。臺灣省自來水公司以該工程品質未合要求，沒收履約保證金 6,426 萬餘元，該公司已提起訴訟，要求臺灣省自來水公司退還沒收之履約保證金暨未給付工程款等計 2 億 6,235 萬餘元，臺灣省自來水公司反訴該公司應退還已付工程款並計罰逾期罰款等計 8 億 7,220 萬餘元。

## 柒、行政院勞工委員會主管

### 勞工保險局

勞工保險局依據勞工保險條例規定，辦理勞工保險業務，並受託辦理農民健康保險、老年農民福利津貼發放、積欠工資墊償基金提繳與墊償等業務。茲將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) 营運計畫 本年度營運計畫有勞工保險等2項，因投保人數成長未如預期及投保資格修正，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因 說 明
				增 減 數	%	
1. 勞工保險						
(1) 投保人數	千人	7,850	7,836	- 13	0.17	經濟不景氣，投保人數成長未如預期。
(2) 保費收入	百萬元	154,025	151,779	- 2,245	1.46	投保人數及平均投保薪資較預計為低所致。
2. 農民保險						
(1) 投保人數	千人	1,800	1,772	- 27	1.54	清查不符加保資格之被保險人予以退保暨領取農保重殘應退保之人數增加，及修正取消雇農會員、非會員雇農之加保資格，致加保人數減少。
(2) 保費收入	百萬元	5,618	5,466	- 152	2.71	平均投保人數較預算減少。

(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2,164萬餘元，連同上年度轉入數97萬餘元，合計可支用數2,262萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數1,392萬餘元，較預算數減少870萬餘元，約38.46%，主要係網路教學連結系統廠商逾期交貨，未及於年度終了前完成驗收，及房舍裝修結餘；未支用數中456萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

#### 二、營業預算執行情形之審核

該局本年度營業預算執行結果，由於勞工保險收支結餘、保險費滯納金收入及責任準備運用收益，悉數提列為責任準備，並由政府補助農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，決算純益為零，與預算數相同；又本年度勞工保險收支結餘等如未提列責任準備，並排除政府補助之農民保險收支短絀數及人事暨行政管理經費收支後，其營業利益及純益均為308億5,923萬餘元，較同基礎之預算數減少238億2,010萬餘元，主要係勞工保險普通事故給付增加所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「依『行政院勞工委員會所屬保險事業機構經營績效獎金實施要點』規定，暫按員工薪資提列2個月

考核獎金 1 億 4,817 萬 7,861 元，及 2.6 個月績效獎金 1 億 9,269 萬 286 元。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。上開用人費用應暫照列，俟主管機關專案審核績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 87 億 8,883 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 20 億 5,178 萬餘元，期末現金及約當現金為 67 億 3,705 萬餘元。

### 四、審核結果

(一) 盈虧之審定 本年度決算，依勞工保險條例第六十六條、第六十八條，及農民健康保險條例第四十四條等規定，將勞工保險收支結餘、保險費滯納金收入及責任準備運用之收益，均提列為責任準備，農民保險收支短絀及人事暨行政管理經費，則由政府補助，故純益無列數。本部修正事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 益
修正減列以前年度高估之應付中央健康保險局代辦職業災害住院等費用	2,359,809,884
修正增列本年度短估之中央健康保險局代辦職業災害住院等費用	- 71,549,195
修正增列提存責任準備	- 2,288,260,689
修正減列溢估之郵費、委託調查研究、電腦租金等費用	2,089,298
修正減列溢提之福利金	1,063,977
修正減列政府補助收入	- 3,153,275
合 計	0

(二) 盈虧撥補 本年度決算純益無列數，故無撥補事項。

### (三) 其他事項

1、有關省、市政府積欠勞工保險費補助款問題，本部自民國八十六年度起，數度函請該局加強催收，或請主管機關勞工委員會協助研謀改善，據復：臺灣省政府舊欠勞工委員會預定民國 90 年 7 月撥付；臺北、高雄兩市之欠款，經分別洽催，並函請應自民國九十年度起，分 3 年編列預算攤還；另於勞工保險條例修正草案增訂政府應補助保險費之撥付時間及未依規定撥付者之處理方式。經查本年度期末各級政府欠繳保險費補助款金額 140 億餘元（臺北市政府 61 億餘元、高雄市政府 78 億餘元），雖較民國八十八年下半年及八十九年度期末欠費 163 億餘元，減少 22 億餘元，惟臺北市、高雄市政府之欠費卻分別增加 28 億餘元、14 億餘元，顯示改善績效欠佳，經再於民國 91 年 6 月 10 日以臺審部肆字第 911019 號函請該局積極洽催。

2、勞工保險基金民國 89 年 12 月底投資股票、基金受益憑證總額 921 億餘元，備抵跌價損失金額 329 億餘元，本部派員查核該局民國八十八年下半年及八十九年度決算，發現其選股交易前，或所持股票（基金）價格鉅幅下跌時，有未重新檢視投資對象所屬行業景氣變動趨勢暨各投資公司產銷、營收、財務等基本面變化狀況，或雖有分析，惟欠確實、深入；停損賣出時機延宕，肇致損失增加；未依該局「運用勞工保險基金投資股票及受益憑證作業規範」規定，就投資基金受益憑證價格跌幅超過成本 30% 者及時檢討評估、妥謀因應等缺失，前經本部函請該局檢討。案經追蹤，民國 90 年 12 月底投資股票、基金受益憑證總額 1,005 億餘元，備抵跌價損失金額 353 億餘元，爰函請勞工委員會本主管機關立場，確實督促改善缺失，據復：已責由勞工保險局確實建立健全之投資決策、風險控管及內部稽核機制，每季將投資操作情形提報勞工保險監理委員會，並由監理委員會建立對勞工保險局之外部查核暨績效監督機制。

3、本年度勞工保險收支結餘 21,303,214,623.50 元、保險費滯納金收入 365,926,271 元、基金運用收益 16,975,131,169 元，合計 38,644,272,063.50 元，悉依勞工保險條例第六十六條規定提存為責任準備；勞工保險條例第六十九條規定，勞工保險如有虧損，在中央勞工保險局未成立前，應由中央主管機關審核撥補，勞工保險局民國 90 年 12 月底帳列普通事故之責任準備餘額 500,058,184,337.77 元，該局估算截至當年底應計老年給付金額計 539,686,499,763 元，不足 39,628,315,425.23 元。另農民保險本年度虧損 7,785,037,900 元，已由內政部撥補 1,207,761,276 元，餘 6,577,276,624 元待撥補。又該局本年度人事及行政管理經費由勞工委員會補助 2,519,945,468 元。

所有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，詳見下列各表：

### 勞工保險局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	205,842,834,000.00	189,701,502,165.50	192,058,158,774.50	- 13,784,675,225.50	6.70
金融保險收入	192,322,141,000.00	179,378,492,721.50	181,738,302,605.50	- 10,583,838,394.50	5.50
其他營業收入	13,520,693,000.00	10,323,009,444.00	10,319,856,169.00	- 3,200,836,831.00	23.67
營業成本	202,718,306,000.00	187,178,403,422.50	189,538,213,306.50	- 13,180,092,693.50	6.50
金融保險成本	202,699,250,000.00	187,163,530,621.50	189,523,340,505.50	- 13,175,909,494.50	6.50
其他營業成本	19,056,000.00	14,872,801.00	14,872,801.00	- 4,183,199.00	21.95
營業毛利(毛損一)	3,124,528,000.00	2,523,098,743.00	2,519,945,468.00	- 604,582,532.00	19.35
營業費用	3,087,222,000.00	2,518,641,208.00	2,515,487,933.00	- 571,734,067.00	18.52
業務費用	2,789,383,000.00	2,274,586,018.00	2,271,432,743.00	- 517,950,257.00	18.57
管理費用	283,916,000.00	238,614,325.00	238,614,325.00	- 45,301,675.00	15.96
其他營業費用	13,923,000.00	5,440,865.00	5,440,865.00	- 8,482,135.00	60.92
營業利益(損失一)	37,306,000.00	4,457,535.00	4,457,535.00	- 32,848,465.00	88.05
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	10,665,000.00	29,128,404.00	29,128,404.00	+ 18,463,404.00	173.12
財務收入	7,465,000.00	7,578,069.00	7,578,069.00	+ 113,069.00	1.51
其他營業外收入	3,200,000.00	21,550,335.00	21,550,335.00	+ 18,350,335.00	573.45
營業外費用	47,971,000.00	33,585,939.00	33,585,939.00	- 14,385,061.00	29.99
其他營業外費用	47,971,000.00	33,585,939.00	33,585,939.00	- 14,385,061.00	29.99
營業外利益(損失一)	- 37,306,000.00	- 4,457,535.00	- 4,457,535.00	+ 32,848,465.00	88.05
稅前純益(純損一)					
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)					

註：經營績效獎金 340,868,147 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

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
調整非現金項目	53,014,529,000.00	49,533,758,106.57	— 3,480,770,893.43	6.57
營業活動之淨現金流入（流出一）	53,014,529,000.00	49,533,758,106.57	— 3,480,770,893.43	6.57
<b>投資活動之現金流量</b>				
短期投資淨減（淨增一）		— 135,000,000.00	— 135,000,000.00	
減少固定資產及遞耗資產	50,000.00		— 50,000.00	100.00
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	— 46,789,000.00	— 1,572,469.00	+ 45,216,531.00	96.64
增加基金及長期應收款	— 62,745,047,000.00	— 41,370,553,503.00	+ 21,374,493,497.00	34.07
增加固定資產及遞耗資產	— 21,649,000.00	— 13,921,374.00	+ 7,727,626.00	35.70
投資活動之淨現金流入（流出一）	— 62,813,435,000.00	— 41,521,047,346.00	+ 21,292,387,654.00	33.90
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	9,418,000,000.00	— 7,840,000,000.00	— 17,258,000,000.00	183.24
其他負債淨增（淨減一）	— 1,927,764,000.00	— 2,221,153,374.07	— 293,389,374.07	15.22
減少長期債務		— 3,339,969.00	— 3,339,969.00	
融資活動之淨現金流入（流出一）	7,490,236,000.00	— 10,064,493,343.07	— 17,554,729,343.07	234.37
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 2,308,670,000.00	— 2,051,782,582.50	+ 256,887,417.50	11.13
<b>期初現金及約當現金</b>	10,292,647,000.00	8,788,833,927.75	— 1,503,813,072.25	14.61
<b>期末現金及約當現金</b>	7,983,977,000.00	6,737,051,345.25	— 1,246,925,654.75	15.62

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

## 勞工保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	544,832,300,954.80	100.00	517,861,855,364.91	100.00	+ 26,970,445,589.89	5.21
流 動 資 產	55,697,167,563.93	10.22	67,846,203,774.00	13.10	- 12,149,036,210.07	17.91
現 金	6,737,051,345.25	1.24	8,788,833,927.75	1.70	- 2,051,782,582.50	23.35
短 期 投 資	132,049,257.00	0.02			+ 132,049,257.00	
應 收 款 項	48,824,571,486.68	8.96	58,852,311,050.25	11.36	- 10,027,739,563.57	17.04
預 付 款 項	2,929,075.00	0.00	205,058,796.00	0.04	- 202,129,721.00	98.57
短 期 墊 款	566,400.00	0.00			+ 566,400.00	
基金長期投資及應收款	483,674,879,219.00	88.78	446,568,459,397.00	86.23	+ 37,106,419,822.00	8.31
基 金	483,674,879,219.00	88.78	446,568,459,397.00	86.23	+ 37,106,419,822.00	8.31
固 定 資 產	1,326,060,410.37	0.24	1,343,677,778.91	0.26	- 17,617,368.54	1.31
土 地	654,306,865.85	0.12	654,102,679.39	0.13	+ 204,186.46	0.03
房 屋 及 建 築	594,841,563.00	0.11	604,295,360.00	0.12	- 9,453,797.00	1.56
機 械 及 設 備	43,243,366.47	0.01	52,893,101.47	0.01	- 9,649,735.00	18.24
交 通 及 運 輸 設 備	13,935,411.09	0.00	14,723,381.09	0.00	- 787,970.00	5.35
什 項 設 備	17,409,086.96	0.00	15,965,140.96	0.00	+ 1,443,946.00	9.04
租 賃 權 益 改 良	2,324,117.00	0.00	1,698,116.00	0.00	+ 626,001.00	36.86
無 形 資 產	15,051,631.00	0.00	20,297,121.00	0.00	- 5,245,490.00	25.84
無 形 資 產	15,051,631.00	0.00	20,297,121.00	0.00	- 5,245,490.00	25.84
其 他 資 產	4,119,142,130.50	0.76	2,083,217,294.00	0.40	+ 2,035,924,836.50	97.73
非 營 業 資 產			40,865,133.00	0.01	- 40,865,133.00	100.00
什 項 資 產	3,992,074,616.50	0.73	1,891,032,752.00	0.37	+ 2,101,041,864.50	111.11
遞 延 資 產	127,067,514.00	0.02	151,319,409.00	0.03	- 24,251,895.00	16.03
資 產 總 額	544,832,300,954.80	100.00	517,861,855,364.91	100.00	+ 26,970,445,589.89	5.21

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 136,586,327 元及 153,836,714 元。

2、固定資產之折舊係採平均法計算。

3、土地曾按民國 89 年 7 月之公告現值辦理重估。

勞工保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	543,201,443,855.16	99.70	516,190,435,757.73	99.68	+ 27,011,008,097.43	5.23
流 動 負 債	12,666,135,611.03	2.32	22,051,873,505.03	4.26	- 9,385,737,894.00	42.56
短 期 債 務	6,990,000,000.00	1.28	14,830,000,000.00	2.86	- 7,840,000,000.00	52.87
應 付 款 項	4,945,567,338.63	0.91	5,512,153,797.63	1.06	- 566,586,459.00	10.28
預 收 款 項	730,568,272.40	0.13	1,709,719,707.40	0.33	- 979,151,435.00	57.27
長 期 負 債	136,622,909.00	0.03	160,592,664.00	0.03	- 23,969,755.00	14.93
長 期 債 務	136,622,909.00	0.03	160,592,664.00	0.03	- 23,969,755.00	14.93
其 他 負 債	530,398,685,335.13	97.35	493,977,969,588.70	95.39	+ 36,420,715,746.43	7.37
營 業 及 負 債 準 備	524,838,968,218.37	96.33	486,194,696,154.87	93.89	+ 38,644,272,063.50	7.95
什 項 負 債	5,559,717,116.76	1.02	7,783,273,433.83	1.50	- 2,223,556,317.07	28.57
業 主 權 益	1,630,857,099.64	0.30	1,671,419,607.18	0.32	- 40,562,507.54	2.43
資 本	1,363,856,714.52	0.25	73,705,000.00	0.01	+ 1,290,151,714.52	1,750.43
資 本	1,363,856,714.52	0.25	73,705,000.00	0.01	+ 1,290,151,714.52	1,750.43
資 本 公 積	267,000,385.12	0.05	1,597,714,607.18	0.31	- 1,330,714,222.06	83.29
資 本 公 積	267,000,385.12	0.05	1,597,714,607.18	0.31	- 1,330,714,222.06	83.29
負 債 及 業 主 權 益 總 額	544,832,300,954.80	100.00	517,861,855,364.91	100.00	+ 26,970,445,589.89	5.21

4、營業及負債準備所列之勞保責任準備係依據「勞工保險條例」第六十六條規定提列。

5、期末已提撥退休金資產 1,017,812,954 元，並揭露遞延退休金成本 127,067,514 元、應計退休金負債 136,622,909 元。

## 捌、行政院衛生署主管

### 中央健康保險局

中央健康保險局依據全民健康保險法規定，辦理全民健康保險業務，於保險對象在保險有效期間，發生疾病、傷害、生育事故時，給與保險給付。茲將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 本年度營運計畫有健康保險 1 項，因人口成長及投保薪資增幅未如預期，投保人數及保費收入，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營 運 項 目	單 位	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		增 減 原 因	說 明
				增 減 數	%		
1. 投保人數	千人	21,530	21,521	— 9	0.04	人口成長未如預期所致。	
2. 保費收入	百萬元	290,006	289,766	— 240	0.08	被保險人投保薪資之增幅未如預期所致。	

(二) 固定資產之建設改良擴充計畫 本年度固定資產建設改良擴充預算數 2 億 6,244 萬餘元，連同上年度轉入數 6,199 萬餘元，合計可支用數 3 億 2,443 萬餘元，均屬非計畫型。決算支用數 3 億 1,372 萬餘元，較可支用數減少 1,071 萬餘元，約 3.30%，主要係南區分局辦公大樓、總局數據中心裝修等工程未及完成，及網路、電腦、空調主機系統等設備購置案未完成驗收所致；未支用數中 1,042 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

#### 二、營業預算執行情形之審核

本年度決算營業外利益 1 億 5,146 萬餘元抵減營業損失 1 億 4,218 萬餘元，審定決算純益為 928 萬餘元。

該局本年度營業預算執行結果，由於保險收支短绌數、保險費滯納金收入及安全準備運用收益，依全民健康保險法規定，收回安全準備填補，或提列為安全準備，且人事及行政經費均由政府補助，保險業務之收支係維持平衡；至決算純益 928 萬餘元，較預算數增加 901 萬餘元，主要係自有資金運用孳息之增加。又本年度保險收支短绌數如未以安全準備填補，保險費滯納金收入等如未提列為安全準備，並排除政府補助之人事及行政管理經費收支後，其營業損失 156 億 5,553 萬餘元、純損 156 億 3,291 萬餘元，較同基礎之預算數分別減損 121 億 2,825 萬餘元、121 億 5,087 萬餘元，主要係實施醫療費用監控、調整藥品給付價格所致。另本年度決算所提列經營績效獎金 656,363,862 元，仍應按行政院「依『行政院衛生署所屬中央健康保險局經營績效獎金實施要點』規定，暫按員工薪資提列 1.99 個月考核獎金……」

及 2.6 個月績效獎金．．．。依『財政部所屬事業機構用人費薪給管理要點』規定，經營績效獎金應在用人費用支付限額內核給。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

### 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 82 億 992 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨增 8 億 5,204 萬餘元，期末現金及約當現金為 90 億 6,196 萬餘元。

### 四、審核結果

(一)盈虧之審定 本年度原編決算純益 8,953,590.69 元，行政院彙編決算核定純益 9,285,809.69 元，經本部審核修正結果，審定本年度決算純益仍為 9,285,809.69 元。本部修正事項如下表：

		單位：新臺幣元
修 正 事 項	修 正 純 益	
修正增列短列之保費收入	404,157,375	
修正減列溢估之保險賠款與給付	544,480,081	
修正減列收回安全準備	— 948,637,456	
修正減列溢估之業務宣導費	14,000,000	
修正減列溢估之不休假加班費	7,027,628	
修正減列重複估列之經營績效獎金	2,596,476	
修正增列什項收入(上年度績效獎金可核發數與提列數之差額漏未整理帳項)	2,545,357	
修正減列政府補助收入	— 26,169,461	
合 計	0	

(二)盈虧撥補 本年度審定純益 9,285,809.69 元，連同累積盈餘 222,567,205.64 元，合計 231,853,015.33 元，依預算及行政院核定決算，悉數列為未分配盈餘。

### (三)其他事項

1、行政院衛生署及中央健康保險局辦理全民健康保險業務，查有對指示用藥品項未適時檢討修正；未能健全轉診制度實施之環境，均衡配置各層級之醫療資源及醫師素質，致民眾對基層醫療之品質缺乏信心，分級醫療難以落實；藥價差問題未能妥適解決，且藥品核價機制不足；現行支付標準未考量醫師付出之工作時間、困難度、風險及科別因素，部分支付標準同工不同酬，住院之醫療給付偏低；採行提高民眾部分負擔金額及建立病人檔案分析，以控制消費者因素產生之醫療浪費，未見具體成效等疏失，經監察院於民國 91 年 6 月予以糾正。

2、全民健康保險自民國 84 年 3 月實施以來，至民國 89 年 6 月底止，保險費收入 5 年間成長

14.70%，醫療費用支出成長 37.45%，費用成長率超過收入成長率 1.55 倍，且自民國八十八年度起保險費收入即不敷支應醫療給付，須由以往年度提列之安全準備填補，其財務惡化情形，本部派員查核該局民國八十八年下半年及八十九年度財務收支，曾函請針對問題癥結，深入檢討，研議具體改善措施，以促使醫療提供者與被保險人共同節制醫療浪費，並使保險費之負擔趨於公平。據復：已提出「全民健康保險財務改革方案」，加強投保金額查核、加強輔導納保、追補中斷投保之保險費、輔導軍人納保、行使強制汽車責任險代位求償及公益彩券盈餘分配挹注安全準備、爭取落實勞保職災給付及菸品健康福利捐收入，研提擴大費基方案、研擬於健保法增列公害事件代位求償，改革支付基準、加強藥費及用藥之查核與稽核、針對異常個案進行妥善輔導。惟民國九十年度預算執行結果，保險費收入 2,897 億餘元，較民國 89 年增加 0.7%；醫療費用支出 3,017 億餘元，較民國 89 年增加 6.98%，保險費收入不敷支應醫療給付之金額，由民國 89 年之 56 億餘元，增加為 120 億餘元，顯示所採改善措施，績效仍未彰顯，經本部再於民國 91 年 5 月 24 日以臺審部肆字第 910913 號函請該局檢討，妥研善策。有關後續處理情形，本部已列管繼續注意追蹤。

3、各級政府欠繳保險費補助款問題，本部早於民國 87 年 5 月間，依當時預算法第二十六條提供審核以前年度預算執行之有關資料及財務上增進效能與減少不經濟支出之建議時，建請行政院儘速研謀改善；另監察院審議本部民國八十七年度附屬單位決算審核報告（營業部分）後，亦再函行政院檢討。案依民國 89 年 6 月 1 日行政院召開之「健保財務問題與對策協商事宜」會議結論：中央及臺灣省政府積欠部分，編列民國九十年度預算，於民國 90 年 1 月撥付；臺北市、高雄市、各縣市政府積欠部分，自民國九十年度起分 3 年編列預算攤還。本年度期末各級政府欠繳之全民健保保險費補助款金額 298 億餘元，較民國八十八年下半年及八十九年度期末欠費 361 億餘元，減少 62 億餘元，其中除高雄、臺北市政府積欠款，分別增加 19 億餘元、43 億餘元外，各縣市政府之欠費已有減少。

4、該局本年度依全民健康保險法第六十三條及第六十五條規定，將保險費滯納金收入 1,103,369,640 元、安全準備運用收益 41,653,247 元、公益彩券分配收入 105,038,422 元，提存安全準備 1,250,061,309 元；年度收支（含營運資金孳息、保費備抵呆帳提列等）短绌 16,892,257,729.67 元以收回安全準備填補。

5、該局本年度人事及行政管理經費須由行政院衛生署補助 7,849,291,226.41 元（預算數 8,229,510,000 元），該金額較中央政府總決算衛生署主管「全民健康保險業務—全民健康保險行政費補助」決算數 7,530,484,000 元（與預算數同），增加 318,807,226.41 元，業由行政院於民國 91 年 4 月 18 日以院授主忠二字第 091002871 號函核復，由衛生署在行政院核定該署民國九十二年度中程歲出概算額度範圍內檢討編列。

所有該局本年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，詳見下列各表：

### 中央健康保險局損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	337,320,098,000.00	318,545,527,344.11	317,974,877,802.11	- 19,345,220,197.89	5.73
金融保險收入	326,953,720,000.00	309,111,374,742.67	308,566,894,661.67	- 18,386,825,338.33	5.62
其他營業收入	10,366,378,000.00	9,434,152,601.44	9,407,983,140.44	- 958,394,859.56	9.25
營業成本	329,090,320,000.00	310,683,405,382.01	310,138,925,301.01	- 18,951,394,698.99	5.76
金融保險成本	326,953,720,000.00	309,111,374,742.67	308,566,894,661.67	- 18,386,825,338.33	5.62
其他營業成本	2,136,600,000.00	1,572,030,639.34	1,572,030,639.34	- 564,569,360.66	26.42
營業毛利(毛損一)	8,229,778,000.00	7,862,121,962.10	7,835,952,501.10	- 393,825,498.90	4.79
營業費用	8,335,515,000.00	8,001,757,591.97	7,978,133,487.97	- 357,381,512.03	4.29
業務費用	8,093,781,000.00	7,794,236,958.75	7,772,064,270.75	- 321,716,729.25	3.97
管理費用	185,822,000.00	170,372,598.22	168,921,182.22	- 16,900,817.78	9.10
其他營業費用	55,912,000.00	37,148,035.00	37,148,035.00	- 18,763,965.00	33.56
營業利益(損失一)	- 105,737,000.00	- 139,635,629.87	- 142,180,986.87	- 36,443,986.87	34.47
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	153,323,000.00	198,529,432.96	201,074,789.96	+ 47,751,789.96	31.14
財務收入	56,981,000.00	87,325,327.00	87,325,327.00	+ 30,344,327.00	53.25
其他營業外收入	96,342,000.00	111,204,105.96	113,749,462.96	+ 17,407,462.96	18.07
營業外費用	47,318,000.00	49,607,993.40	49,607,993.40	+ 2,289,993.40	4.84
其他營業外費用	47,318,000.00	49,607,993.40	49,607,993.40	+ 2,289,993.40	4.84
營業外利益(損失一)	106,005,000.00	148,921,439.56	151,466,796.56	+ 45,461,796.56	42.89
稅前純益(純損一)	268,000.00	9,285,809.69	9,285,809.69	+ 9,017,809.69	3,364.85
所得稅費用(利益一)					
本期純益(純損一)	268,000.00	9,285,809.69	9,285,809.69	+ 9,017,809.69	3,364.85

註：1、經營績效獎金 656,363,862 元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2、如按該局自編決算附列「保險業務收支提列(結轉)安全準備前損益表」之計算方式，其純損為 15,632,910,610.98 元。

### 中央健康保險局盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>盈餘之部</b>					
本期純益	268,000.00	9,285,809.69	9,285,809.69	+ 9,017,809.69	3,364.85
累積盈餘	183,237,000.00	222,567,205.64	222,567,205.64	+ 39,330,205.64	21.46
合計	183,505,000.00	231,853,015.33	231,853,015.33	+ 48,348,015.33	26.35
<b>分配之部</b>					
留存事業機關者	183,505,000.00	231,853,015.33	231,853,015.33	+ 48,348,015.33	26.35
未分配盈餘	183,505,000.00	231,853,015.33	231,853,015.33	+ 48,348,015.33	26.35
合計	183,505,000.00	231,853,015.33	231,853,015.33	+ 48,348,015.33	26.35

### 中央健康保險局盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	268,000.00	9,285,809.69	+ 9,017,809.69	3,364.85
調整非現金項目	- 322,664,000.00	93,762,243.41	+ 416,426,243.41	129.06
營業活動之淨現金流入（流出一）	- 322,396,000.00	103,048,053.10	+ 425,444,053.10	131.96
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少基金及長期應收款	500,000,000.00	950,849,879.00	+ 450,849,879.00	90.17
無形資產及其他資產淨減（淨增一）	- 301,054,000.00	24,511,856.68	+ 325,565,856.68	108.14
增加固定資產及遞耗資產	- 262,445,000.00	- 313,721,979.00	- 51,276,979.00	19.54
投資活動之淨現金流入（流出一）	- 63,499,000.00	661,639,756.68	+ 725,138,756.68	1,141.97
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	- 3,000,000,000.00		+ 3,000,000,000.00	100.00
其他負債淨增（淨減一）	67,007,000.00	- 63,024,435.78	- 130,031,435.78	194.06
增加資本、公積及填補虧損	149,500,000.00	150,380,000.00	+ 880,000.00	0.59
融資活動之淨現金流入（流出一）	- 2,783,493,000.00	87,355,564.22	+ 2,870,848,564.22	103.14
現金及約當現金之淨增（淨減一）	- 3,169,388,000.00	852,043,374.00	+ 4,021,431,374.00	126.88
<b>期初現金及約當現金</b>	10,998,598,000.00	8,209,920,840.00	- 2,788,677,160.00	25.35
<b>期末現金及約當現金</b>	7,829,210,000.00	9,061,964,214.00	+ 1,232,754,214.00	15.75

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

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	84,779,053,815.24	100.00	93,800,603,147.80	100.00	— 9,021,549,332.56	9.62
流 動 資 產	73,617,777,102.74	86.83	81,976,191,916.29	87.39	— 8,358,414,813.55	10.20
現 金	8,517,377,968.00	10.05	6,465,590,954.00	6.89	+ 2,051,787,014.00	31.73
短 期 投 資	544,586,246.00	0.64	1,744,329,886.00	1.86	— 1,199,743,640.00	68.78
應 收 款 項	64,133,391,652.26	75.65	73,516,420,188.50	78.38	— 9,383,028,536.24	12.76
存 貨	64,350,871.27	0.08	84,125,691.51	0.09	— 19,774,820.24	23.51
預 付 款 項	224,353,810.21	0.26	40,613,296.28	0.04	+ 183,740,513.93	452.41
短 期 墊 款	133,716,555.00	0.16	125,111,900.00	0.13	+ 8,604,655.00	6.88
基金長期投資及應收款	1,300,667,571.00	1.53	2,313,686,450.00	2.47	— 1,013,018,879.00	43.78
基 金	1,300,667,571.00	1.53	2,313,686,450.00	2.47	— 1,013,018,879.00	43.78
固 定 資 產	7,291,045,407.00	8.60	7,247,979,656.33	7.73	+ 43,065,750.67	0.59
土 地	3,265,192,911.00	3.85	3,263,543,571.00	3.48	+ 1,649,340.00	0.05
土 地 改 良 物	4,807,736.00	0.01	5,106,751.00	0.01	— 299,015.00	5.86
房 屋 及 建 築	3,187,255,354.00	3.76	3,235,747,773.18	3.45	— 48,492,419.18	1.50
機 械 及 設 備	462,065,632.00	0.55	596,066,168.00	0.64	— 134,000,536.00	22.48
交 通 及 運 輸 設 備	42,823,486.00	0.05	47,649,959.00	0.05	— 4,826,473.00	10.13
什 項 設 備	95,400,288.00	0.11	99,865,434.15	0.11	— 4,465,146.15	4.47
未完工程及訂購機件	233,500,000.00	0.28			+ 233,500,000.00	
無 形 資 產	99,553,308.00	0.12	137,780,859.00	0.15	— 38,227,551.00	27.75
無 形 資 產	99,553,308.00	0.12	137,780,859.00	0.15	— 38,227,551.00	27.75
其 他 資 產	2,470,010,426.50	2.91	2,124,964,266.18	2.27	+ 345,046,160.32	16.24
什 項 資 產	2,117,173,800.50	2.50	1,908,128,040.18	2.03	+ 209,045,760.32	10.96
遞 延 資 產	352,836,626.00	0.42	216,836,226.00	0.23	+ 136,000,400.00	62.72
資 產 總 額	84,779,053,815.24	100.00	93,800,603,147.80	100.00	— 9,021,549,332.56	9.62

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 927,752,563 元及 731,860,383 元。

2、存貨採成本與市價孰低法評價。

3、固定資產之折舊係採平均法計算。

中央健康保險局盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	76,387,998,254.91	90.10	85,569,213,397.16	91.22	- 9,181,215,142.25	10.73
流 動 負 債	50,713,069,606.32	59.82	44,378,113,202.12	47.31	+ 6,334,956,404.20	14.27
應 付 款 項	50,713,069,606.32	59.82	44,378,100,402.12	47.31	+ 6,334,969,204.20	14.27
預 收 款 項			12,800.00	0.00	- 12,800.00	100.00
長 期 負 債	948,290,840.00	1.12	759,241,530.00	0.81	+ 189,049,310.00	24.90
長 期 債 務	948,290,840.00	1.12	759,241,530.00	0.81	+ 189,049,310.00	24.90
其 他 負 債	24,726,637,808.59	29.17	40,431,858,665.04	43.10	- 15,705,220,856.45	38.84
營 業 及 負 債 準 備	24,318,057,655.21	28.68	39,960,254,075.88	42.60	- 15,642,196,420.67	39.14
什 項 負 債	408,580,153.38	0.48	471,604,589.16	0.50	- 63,024,435.78	13.36
業 主 權 益	8,391,055,560.33	9.90	8,231,389,750.64	8.78	+ 159,665,809.69	1.94
資 本	8,149,500,000.00	9.61	8,000,000,000.00	8.53	+ 149,500,000.00	1.87
資 本	8,149,500,000.00	9.61	8,000,000,000.00	8.53	+ 149,500,000.00	1.87
資 本 公 積	9,702,545.00	0.01	8,822,545.00	0.01	+ 880,000.00	9.97
資 本 公 積	9,702,545.00	0.01	8,822,545.00	0.01	+ 880,000.00	9.97
保留盈餘（累積虧損一）	231,853,015.33	0.27	222,567,205.64	0.24	+ 9,285,809.69	4.17
未 指 撥 保 留 盈 餘	231,853,015.33	0.27	222,567,205.64	0.24	+ 9,285,809.69	4.17
負 債 及 業 主 權 益 總 額	84,779,053,815.24	100.00	93,800,603,147.80	100.00	- 9,021,549,332.56	9.62

4、營業及負債準備所列之全民健康保險安全準備係依據「全民健康保險法」第六十三條及第六十五條規定提列。

5、期末已提撥退休金資產 1,972,331,544 元，並揭露遞延退休金成本 349,702,358 元、應計退休金負債 948,290,840 元。

## 丁、其他查核事項

### 壹、臺灣汽車客運股份有限公司決算之查核

臺灣汽車客運股份有限公司主要業務為經營公路汽車客運，惟近年來面對運輸市場開放及自由化競爭之衝擊，致持續發生鉅額虧損，財務日益困難。為配合政府公營事業民營化政策，已依行政院核定時程，於民國 90 年 7 月 1 日將主要客運業務移由民營之國光公司經營，僅保留人員 10 人處理土地資產及清理債務事宜，暨對處理前之車輛、車站及保養場等辦理出租業務。茲將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客運等 2 項，因客運業務（含其他運輸）於 7 月 1 日起移轉民營，致主要業務僅營運半年，均未達預算目標。其執行情形，詳如下表：

營運項目	單位	預算數	決算數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
客運	百萬延人公里	2,660	1,066	- 1,594	59.92	該二項營運項目，均因民國 90 年 7 月 1 日起業務移轉民營，僅營運半年，致未達預算目標。
其他運輸	千元	1,922	1,752	- 169	8.81	

又該公司主要客運業務移轉民營後，原有之車站及保養場暫時辦理出租，本項出租收入（90 年 7 月 1 日至 12 月 31 日）共 4,013 萬餘元。

(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 11 億 4,221 萬餘元，連同上年度轉入數 20 億 6,808 萬餘元，合計可支用數 32 億 1,029 萬餘元（含計畫型資本支出 19 億 8,200 萬元、非計畫型資本支出 12 億 2,829 萬餘元）。決算支用數 23 億 6,417 萬餘元（含計畫型資本支出 13 億 9,088 萬餘元、非計畫型資本支出 9 億 7,329 萬餘元），較可支用數減少 8 億 4,612 萬餘元，約 26.36%，主要係大客車採購案因驗收不合格，承包商提起訴訟中，部分款項尚未支付所致。未支用數中 5 億 9,111 萬餘元（全為計畫型資本支出），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。其重要計畫執行情形，摘述如次：

1、購置中興號 250 輛計畫 計畫擴充營運車輛 250 輛，計畫投資總額 10 億 5,000 萬元，自民國 81 年 7 月開始執行，預定至民國 84 年 6 月完成。截至本年度止，預算已全部編足，累計支用數 3 億

1,194 萬餘元，未支用數 7 億 3,805 萬餘元，其中 5 億 9,111 萬餘元，業經報准保留轉入以後年度繼續執行。實際工程進度 80.00%，較預定工程進度 100.00%，落後 20.00%。

## 二、營業預算執行情形之審核

本年度決算營業損失 10 億 6,033 萬餘元，營業外損失 38 億 182 萬餘元，審定決算純損為 48 億 6,216 萬餘元。

上述營業損失較預算數減損 2 億 7,285 萬餘元，純損亦較預算數減損 5 億 7,046 萬餘元，主要係客運業務僅營運半年所致。至本年度決算所提列經營績效獎金，仍應按行政院「暫按員工薪資提列 1.57 個月考核獎金 1 億 8,125 萬 5,411 元，另因年度決算虧損未符合核發績效獎金規定，致績效獎金無提列數。以上用人費用暫照列，俟主管機關專案審核經營績效獎金定案後，依案辦理。」之核定辦理。

## 三、資金運用情形之查核

本年度期初現金及約當現金 2 億 6,611 萬餘元，經營業、投資及融資活動結果，現金及約當現金淨減 7,988 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 8,623 萬餘元。茲將長期債務之舉借與償還及資金轉投資情形分述如次：

(一) 長期債務之舉借與償還 本年度長期借款期初餘額 29 億 9,662 萬餘元，本年度償還 2 億 875 萬元，期末餘額為 27 億 8,787 萬餘元。

(二) 資金轉投資 本年度長期股權投資期初餘額為 1,320 元，係投資唐榮鐵工廠股份有限公司 390 元及臺灣航業股份有限公司 930 元，本年度未有變動，期末長期股權投資餘額仍為 1,320 元。

## 四、審核結果

(一) 盈虧之審定 本年度原編決算純損 4,802,006,956.70 元，行政院彙編決算核定純損 4,863,993,093.70 元，經本部審核修正減列純損 1,831,158 元，審定本年度決算純損為 4,862,161,935.70 元。本部修正純損事項如下表：

單位：新臺幣元

修 正 事 項	修 正 純 損
修正增列漏列之租金收入	- 5,330,179
修正增列漏列之車輛維修費用	2,897,101
修正增列短列之身心障礙者差額補助費	601,920
合 計	- 1,831,158

(二) 盈虧撥補 本年度審定純損 4,862,161,935.70 元，連同累積虧損 35,967,008,484.86 元，合計 40,829,170,420.56 元，除由中央政府出資 1,000,000,000 元及撥用資本公積 4,945,487,455.22 元填補外，尚有累積虧損 34,883,682,965.34 元，留待以後年度填補。

### (三) 其他事項

該公司所屬基隆、南投站辦理場房廣告版面出租業務，對於逾期繳交租金之承租商，未依合約規定計罰違約金，相關人員涉有疏失，經函請查明處理。該公司業已懲處相關疏失人員 2 人各申誡一次之處分。本部業已陳報監察院備查。

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

### 臺灣汽車客運股份有限公司損益計算審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>營業收支之部</b>					
營業收入	4,102,451,000.00	1,811,673,191.37	1,817,003,370.37	- 2,285,447,629.63	55.71
運輸收入	3,618,952,000.00	1,291,177,112.00	1,291,177,112.00	- 2,327,774,888.00	64.32
其他營業收入	483,499,000.00	520,496,079.37	525,826,258.37	+ 42,327,258.37	8.75
營業成本	5,090,506,000.00	2,761,730,067.20	2,764,627,168.20	- 2,325,878,831.80	45.69
輸儲成本	5,090,506,000.00	2,761,730,067.20	2,764,627,168.20	- 2,325,878,831.80	45.69
營業毛利(毛損一)	- 988,055,000.00	- 950,056,875.83	- 947,623,797.83	+ 40,431,202.17	4.09
營業費用	345,136,000.00	112,715,887.00	112,715,887.00	- 232,420,113.00	67.34
業務費用	26,130,000.00	6,865,773.00	6,865,773.00	- 19,264,227.00	73.72
管理費用	306,060,000.00	105,344,370.00	105,344,370.00	- 200,715,630.00	65.58
其他營業費用	12,946,000.00	505,744.00	505,744.00	- 12,440,256.00	96.09
營業利益(損失一)	- 1,333,191,000.00	- 1,062,772,762.83	- 1,060,339,684.83	+ 272,851,315.17	20.47
<b>營業外收支之部</b>					
營業外收入	6,655,000.00	209,302,319.96	209,302,319.96	+ 202,647,319.96	3,045.04
財務收入	3,500,000.00	10,041,568.00	10,041,568.00	+ 6,541,568.00	186.90
其他營業外收入	3,155,000.00	199,260,751.96	199,260,751.96	+ 196,105,751.96	6,215.71
營業外費用	4,106,090,000.00	4,010,522,650.83	4,011,124,570.83	- 94,965,429.17	2.31
財務費用	2,150,250,000.00	2,643,478,622.00	2,643,478,622.00	+ 493,228,622.00	22.94
其他營業外費用	1,955,840,000.00	1,367,044,028.83	1,367,645,948.83	- 588,194,051.17	30.07
營業外利益(損失一)	- 4,099,435,000.00	- 3,801,220,330.87	- 3,801,822,250.87	+ 297,612,749.13	7.26
稅前純益(純損一)	- 5,432,626,000.00	- 4,863,993,093.70	- 4,862,161,935.70	+ 570,464,064.30	10.50
本期純益(純損一)	- 5,432,626,000.00	- 4,863,993,093.70	- 4,862,161,935.70	+ 570,464,064.30	10.50

註：1、該公司主要業務客運及其他運輸業務自民國90年7月1日起移轉由民間公司經營。

2、經營績效獎金181,255,411元係按行政院核定暫列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

### 臺灣汽車客運股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	審 定 數	審定數與預算數之比較增減	
				金 額	%
<b>虧損之部</b>					
本期純損	5,432,626,000.00	4,863,993,093.70	4,862,161,935.70	- 570,464,064.30	10.50
累積虧損	27,003,620,000.00	35,967,008,484.86	35,967,008,484.86	+ 8,963,388,484.86	33.19
合計	32,436,246,000.00	40,831,001,578.56	40,829,170,420.56	+ 8,392,924,420.56	25.88
<b>填補之部</b>					
中央政府負擔者		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	+ 1,000,000,000.00	
出資填補		1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	+ 1,000,000,000.00	
事業機關負擔者	32,436,246,000.00	39,831,001,578.56	39,829,170,420.56	+ 7,392,924,420.56	22.79
撥用資本公積	4,948,915,000.00	4,945,487,455.22	4,945,487,455.22	- 3,427,544.78	0.07
待填補之虧損	27,487,331,000.00	34,885,514,123.34	34,883,682,965.34	+ 7,396,351,965.34	26.91
合計	32,436,246,000.00	40,831,001,578.56	40,829,170,420.56	+ 8,392,924,420.56	25.88

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益（純損一）	— 5,432,626,000.00	— 4,862,161,935.70	+ 570,464,064.30	10.50
調整非現金項目	1,003,798,000.00	208,866,934.49	— 794,931,065.51	79.19
營業活動之淨現金流入（流出一）	— 4,428,828,000.00	— 4,653,295,001.21	— 224,467,001.21	5.07
<b>投資活動之現金流量</b>				
減少固定資產及遞耗資產	7,968,000.00	288,918,361.19	+ 280,950,361.19	3,525.98
無形資產及其他資產淨減（淨增一）		— 1,295,131.00	— 1,295,131.00	
增加固定資產及遞耗資產	— 228,468,000.00	— 1,450,431,062.18	— 1,221,963,062.18	534.85
投資活動之淨現金流入（流出一）	— 220,500,000.00	— 1,162,807,831.99	— 942,307,831.99	427.35
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增（淨減一）	4,210,000,000.00	3,996,795,180.00	— 213,204,820.00	5.06
其他負債淨增（淨減一）		950,842,583.00	+ 950,842,583.00	
增加資本、公積及填補虧損		1,000,000,000.00	+ 1,000,000,000.00	
減少長期債務	— 598,750,000.00	— 210,986,548.83	+ 387,763,451.17	64.76
減少資本		— 434,313.17	— 434,313.17	
融資活動之淨現金流入（流出一）	3,611,250,000.00	5,736,216,901.00	+ 2,124,966,901.00	58.84
現金及約當現金之淨增（淨減一）	— 1,038,078,000.00	— 79,885,932.20	+ 958,192,067.80	92.30
期初現金及約當現金	1,092,228,000.00	266,119,719.08	— 826,108,280.92	75.64
期末現金及約當現金	54,150,000.00	186,233,786.88	+ 132,083,786.88	243.92

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

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	26,191,481,115.34	100.00	28,590,896,088.67	100.00	- 2,399,414,973.33	8.39
流動資產	712,968,389.85	2.72	2,150,309,278.86	7.52	- 1,437,340,889.01	66.84
現金	186,233,786.88	0.71	266,119,719.08	0.93	- 79,885,932.20	30.02
應收款項	102,175,507.62	0.39	1,491,414,413.12	5.22	- 1,389,238,905.50	93.15
存貨	50,829,091.35	0.19	88,254,542.66	0.31	- 37,425,451.31	42.41
預付款項	369,461,298.00	1.41	304,364,188.00	1.06	+ 65,097,110.00	21.39
短期墊款	4,268,706.00	0.02	156,416.00	0.00	+ 4,112,290.00	2,629.07
基金長期投資及應收款	1,320.00	0.00	1,320.00	0.00		
長期投資	1,320.00	0.00	1,320.00	0.00		
固定資產	25,440,603,201.45	97.13	24,063,941,116.77	84.17	+ 1,376,662,084.68	5.72
土地	20,836,613,583.79	79.55	20,015,405,552.10	70.01	+ 821,208,031.69	4.10
土地改良物	13,462,368.00	0.05	14,134,240.00	0.05	- 671,872.00	4.75
房屋及建築	1,423,875,774.63	5.44	1,452,479,849.29	5.08	- 28,604,074.66	1.97
機械及設備	101,698,264.96	0.39	122,647,012.60	0.43	- 20,948,747.64	17.08
交通及運輸設備	1,583,447,102.66	6.05	2,406,546,991.80	8.42	- 823,099,889.14	34.20
什項設備	41,459,395.09	0.16	12,674,281.59	0.04	+ 28,785,113.50	227.11
未完工程及訂購機件	1,429,045,920.32	5.46	40,053,189.39	0.14	+ 1,388,992,730.93	3,467.87
租賃資產	11,000,792.00	0.04			+ 11,000,792.00	
無形資產	1,864,978.00	0.01	12,223,864.00	0.04	- 10,358,886.00	84.74
無形資產	1,864,978.00	0.01	12,223,864.00	0.04	- 10,358,886.00	84.74
其他資產	36,043,226.04	0.14	2,364,420,509.04	8.27	- 2,328,377,283.00	98.48
什項資產	1,043,226.04	0.00	390,001.04	0.00	+ 653,225.00	167.49
遞延資產	35,000,000.00	0.13	2,364,030,508.00	8.27	- 2,329,030,508.00	98.52
資產總額	26,191,481,115.34	100.00	28,590,896,088.67	100.00	- 2,399,414,973.33	8.39

註：1、本年度及上年度信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 2,330,300 元及 27,122,605 元。

2、存貨係採移動加權平均法計算成本。

3、固定資產之折舊係以平均法計算。

臺灣汽車客運股份有限公司盈虧審定後資產負債表 (續)

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	49,629,080,922.98	189.49	47,739,387,262.60	166.97	+ 1,889,693,660.38	3.96
流 動 負 債	39,576,213,205.28	151.10	36,096,579,877.60	126.25	+ 3,479,633,327.68	9.64
短 期 債 務	38,700,362,989.00	147.76	34,703,567,809.00	121.38	+ 3,996,795,180.00	11.52
應 付 款 項	560,069,185.28	2.14	1,070,218,611.60	3.74	- 510,149,426.32	47.67
預 收 款 項	315,781,031.00	1.21	322,793,457.00	1.13	- 7,012,426.00	2.17
長 期 負 債	8,187,177,657.70	31.26	10,727,959,908.00	37.52	- 2,540,782,250.30	23.68
長 期 債 務	8,187,177,657.70	31.26	10,727,959,908.00	37.52	- 2,540,782,250.30	23.68
其 他 負 債	1,865,690,060.00	7.12	914,847,477.00	3.20	+ 950,842,583.00	103.93
什 項 負 債	850,908,004.00	3.25	181,300,211.00	0.63	+ 669,607,793.00	369.34
遞 延 負 債	1,014,782,056.00	3.87	733,547,266.00	2.57	+ 281,234,790.00	38.34
 <b>業 主 權 益</b>	 - 23,437,599,807.64	 - 89.49	 - 19,148,491,173.93	 - 66.97	 - 4,289,108,633.71	 22.40
資 本	11,446,082,803.00	43.70	11,869,601,413.00	41.52	- 423,518,610.00	3.57
資 本	10,332,300,000.00	39.45	10,332,300,000.00	36.14		
預 收 資 本	1,113,782,803.00	4.25	1,537,301,413.00	5.38	- 423,518,610.00	27.55
資 本 公 積			4,948,915,543.23	17.31	- 4,948,915,543.23	100.00
資 本 公 積			4,948,915,543.23	17.31	- 4,948,915,543.23	100.00
保留盈餘（累積虧損一）	- 34,883,682,610.64	- 133.19	- 35,967,008,130.16	- 125.80	+ 1,083,325,519.52	3.01
已 指 撥 保 留 盈 餘	354.70	0.00	354.70	0.00		
累 積 虧 損	- 34,883,682,965.34	- 133.19	- 35,967,008,484.86	- 125.80	+ 1,083,325,519.52	3.01
 <b>負 債 及 業 主 權 益 總 額</b>	 26,191,481,115.34	 100.00	 28,590,896,088.67	 100.00	 - 2,399,414,973.33	 8.39

4、長期股權投資採成本法計價。

5、土地曾按民國 87 年 7 月 1 日公告現值辦理重估，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。

## 貳、臺灣機械股份有限公司決算(民國九十年一月一日至九十年十一月十九日)之查核

臺灣機械股份有限公司主要業務為重型工業設備之製造，依行政院核定以資產讓售中鋼公司之處理方式，於民國 90 年 11 月 20 日正式移轉民營。茲將民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 11 月 19 日收支損益及資產負債查核結果分述如下：

### 一、收支及損益情形

該公司民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 11 月 19 日營業預算執行結果，決算營業收入 3 億 6,808 萬餘元，主要係各類機械製品(含冷作製品、一般機械、鐵道車輛及原動機等)承攬及修造收入，較預算數(係民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 12 月 31 日之預算數，以下同)19 億 7,780 萬元，減少 16 億 971 萬餘元，約 81.39%；營業成本 5 億 2,236 萬餘元，主要係配合銷貨發生之原物料、直接人工及各項製造成本，較預算數 18 億 6,181 萬餘元，減少 13 億 3,945 萬餘元，約 71.94%；營業費用 1 億 3,304 萬餘元，主要係用人費用、水電費及折舊等，較預算數 1 億 9,114 萬餘元，減少 5,809 萬餘元，約 30.39%；本業發生虧損 2 億 8,731 萬餘元，較預算虧損 7,515 萬餘元，增損 2 億 1,216 萬餘元，約 282.30%；營業外收入 5 億 2,905 萬餘元，主要係出售臨海廠區土地之財產交易利益，及轉回民國八十九年度溢提之考核獎金，以及經濟部補助該公司支付民營化員工加發之六個月薪給及權益補償金等，計較預算數 2,867 萬元，增加 5 億 38 萬餘元，約 1,745.32%；營業外費用 15 億 9,792 萬餘元，主要係利息費用、在手業務移轉中鋼機械公司之合約承接補償金額、專案裁減員工離職金、工程逾期罰款、及存貨讓售中鋼之損失等，較預算數 2 億 6,509 萬餘元，增加 13 億 3,283 萬餘元，約 502.78%。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生純損 13 億 5,619 萬餘元，較預算純損 3 億 1,157 萬餘元，增損 10 億 4,461 萬餘元，約 335.26%。

### 二、資產負債狀況

該公司民國 90 年 11 月 19 日資產總額 40 億 254 萬餘元，其中流動資產 28 億 1,134 萬餘元，占 70.24%，主要係讓售資產之應收款；固定資產 7 億 3,560 萬餘元，占 18.38%，主要係土地；其他資產 4 億 5,559 萬餘元，占 11.38%，主要係出租資產、存出保證金及遞延退休金成本。負債總額 59 億 162 萬餘元，占資產總額 147.45%，其中流動負債 18 億 3,213 萬餘元，占資產總額 45.77%，主要係應付商業本票；長期負債 31 億 7,778 萬餘元，占資產總額 79.39%，主要係向銀行、國防部及國防工業發展基金會之借款；其他負債 8 億 9,169 萬餘元，占資產總額 22.28%，主要係行政院公營事業民營化基金之墊款。業主權益負 18 億 9,907 萬餘元，占資產總額負 47.45%，其中資本 64 億 1,756 萬餘元，占資產總額 160.34%；累積虧損 83 億 1,663 萬餘元，占資產總額負 207.78%。

該公司民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 11 月 19 日之收支損益及民國 90 年 11 月 19 日資產負債情形，詳見下列各表：

# 臺灣機械股份有限公司損益計算表

中華民國九十年一月一日至十一月十九日

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數 (90.1.1—90.12.31)	決 算 數 (90.1.1—90.11.19)	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業收支之部</b>				
營業收入	1,977,800,000.00	368,089,183.00	— 1,609,710,817.00	81.39
銷貨收入	1,977,800,000.00	356,767,019.00	— 1,621,032,981.00	81.96
勞務收入		11,322,164.00	+ 11,322,164.00	
營業成本	1,861,813,000.00	522,362,578.79	— 1,339,450,421.21	71.94
銷貨成本	1,861,813,000.00	502,822,404.55	— 1,358,990,595.45	72.99
勞務成本		19,540,174.24	+ 19,540,174.24	
營業毛利(毛損—)	115,987,000.00	— 154,273,395.79	— 270,260,395.79	233.01
營業費用	191,143,000.00	133,046,455.24	— 58,096,544.76	30.39
行銷費用	24,276,000.00	19,868,382.00	— 4,407,618.00	18.16
管理費用	158,808,000.00	112,851,141.24	— 45,956,858.76	28.94
其他營業費用	8,059,000.00	326,932.00	— 7,732,068.00	95.94
營業利益(損失—)	— 75,156,000.00	— 287,319,851.03	— 212,163,851.03	282.30
<b>營業外收支之部</b>				
營業外收入	28,670,000.00	529,052,029.24	+ 500,382,029.24	1,745.32
財務收入	16,070,000.00	2,479,805.99	— 13,590,194.01	84.57
其他營業外收入	12,600,000.00	526,572,223.25	+ 513,972,223.25	4,079.14
營業外費用	265,093,000.00	1,597,924,661.80	+ 1,332,831,661.80	502.78
財務費用	215,400,000.00	164,684,245.04	— 50,715,754.96	23.54
其他營業外費用	49,693,000.00	1,433,240,416.76	+ 1,383,547,416.76	2,784.19
營業外利益(損失—)	— 236,423,000.00	— 1,068,872,632.56	— 832,449,632.56	352.10
稅前純益(純損—)	— 311,579,000.00	— 1,356,192,483.59	— 1,044,613,483.59	335.26
所得稅費用(利益—)				
本期純益(純損—)	— 311,579,000.00	— 1,356,192,483.59	— 1,044,613,483.59	335.26

註：1、預算數係以全年度為基礎編製。

2、該公司於民國90年11月20日完成民營化，並進行清算程序。

臺灣機械股份有限公司資產負債表

中華民國九十年十一月十九日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十一月十九日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	4,002,545,340.33	100.00	5,365,297,765.69	100.00	- 1,362,752,425.36	25.40
流動資產	2,811,346,624.30	70.24	567,339,785.45	10.57	+ 2,244,006,838.85	395.53
現收款項	58,261,606.05	1.46	41,941,007.10	0.78	+ 16,320,598.95	38.91
應存貨項	2,751,578,017.00	68.75	419,794,583.40	7.82	+ 2,331,783,433.60	555.46
預付款項	1,111,909.00	0.03	13,464,347.37	0.25	- 12,352,438.37	91.74
短期墊款	395,092.25	0.01	5,159,730.39	0.10	- 4,764,638.14	92.34
基金長期投資及應收款			164,016.30	0.00	- 164,016.30	100.00
長期應收款			164,016.30	0.00	- 164,016.30	100.00
固定資產	735,600,827.34	18.38	4,304,252,275.14	80.22	- 3,568,651,447.80	82.91
土地	734,827,860.00	18.36	3,015,352,920.00	56.20	- 2,280,525,060.00	75.63
土地改良物			2,438,420.18	0.05	- 2,438,420.18	100.00
房屋及建築	583,336.90	0.01	591,025,314.14	11.02	- 590,441,977.24	99.90
機械及設備	130,454.00	0.00	677,562,413.25	12.63	- 677,431,959.25	99.98
交通及運輸設備	34,259.00	0.00	9,431,248.36	0.18	- 9,396,989.36	99.64
什項設備	24,917.44	0.00	8,441,959.21	0.16	- 8,417,041.77	99.70
無形資產			638,730.00	0.01	- 638,730.00	100.00
無形資產			638,730.00	0.01	- 638,730.00	100.00
其他資產	455,597,888.69	11.38	492,902,958.80	9.19	- 37,305,070.11	7.57
非營業資產	120,832,401.00	3.02	167,100,301.41	3.11	- 46,267,900.41	27.69
非延資產	140,849,430.69	3.52	131,886,600.39	2.46	+ 8,962,830.30	6.80
資產總額	4,002,545,340.33	100.00	5,365,297,765.69	100.00	- 1,362,752,425.36	25.40
負債	5,901,620,004.38	147.45	5,908,179,946.15	110.12	- 6,559,941.77	0.11
流动負債	1,832,139,196.30	45.77	2,031,303,443.30	37.86	- 199,164,247.00	9.80
短期借款	1,336,704,624.00	33.40	1,403,750,786.00	26.16	- 67,046,162.00	4.78
應付款項	495,214,642.30	12.37	617,860,895.30	11.52	- 122,646,253.00	19.85
預收款項	219,930.00	0.01	9,691,762.00	0.18	- 9,471,832.00	97.73
長期負債	3,177,786,872.65	79.39	3,861,905,696.42	71.98	- 684,118,823.77	17.71
長期負債	3,177,786,872.65	79.39	3,861,905,696.42	71.98	- 684,118,823.77	17.71
其他負債	891,693,935.43	22.28	14,970,806.43	0.28	+ 876,723,129.00	5,856.22
營業及負債準備	331,617.43	0.01	102,515.43	0.00	+ 229,102.00	223.48
什項負債	891,362,318.00	22.27	14,868,291.00	0.28	+ 876,494,027.00	5,895.06
業主權益	- 1,899,074,664.05	- 47.45	- 542,882,180.46	- 10.12	- 1,356,192,483.59	249.81
資本	6,417,561,270.00	160.34	6,417,561,270.00	119.61		
資本	6,417,561,270.00	160.34	6,417,561,270.00	119.61		
保留盈餘（累積虧損一）	- 8,316,635,934.05	- 207.78	- 6,960,443,450.46	- 129.73	- 1,356,192,483.59	19.48
累積虧損	- 8,316,635,934.05	- 207.78	- 6,960,443,450.46	- 129.73	- 1,356,192,483.59	19.48
負債及業主權益總額	4,002,545,340.33	100.00	5,365,297,765.69	100.00	- 1,362,752,425.36	25.40

## 、臺灣中興紙業股份有限公司決算（民國九十年一月一日至九十年十月十五日）之查核

臺灣中興紙業股份有限公司主要業務為產銷新聞紙及各種紙張與紙製品。為配合政府公營事業民營化政策，經行政院於民國 90 年 8 月 2 日核定，同意以標售資產方式民營化，經三次資產公開標售，由員工籌組之興中紙業公司得標，於民國 90 年 10 月 16 日完成民營化，並進行清算程序。茲將民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 10 月 15 日收支損益及資產負債查核結果分述如次：

### 一、收支及損益情形

該公司民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 10 月 15 日營業預算執行結果，決算營業收入 9 億 4,029 萬餘元，主要係各類紙品(含新聞紙、B 道林紙、模造紙等)銷售收入，較預算數（係民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 12 月 31 日之預算數，以下同）27 億 1,694 萬餘元，減少 17 億 7,665 萬餘元，約 65.39%；營業成本 11 億 5,787 萬餘元，主要係配合銷貨發生之原物料、直接人工及各項製造成本，較預算數 25 億 5,056 萬餘元，減少 13 億 9,268 萬餘元，約 54.60%；營業費用 1 億 3,113 萬餘元，主要係用人費用、旅費、折舊及專業服務費用，較預算數 2 億 420 萬餘元，減少 7,307 萬餘元，約 35.78%；本業虧損計 3 億 4,871 萬餘元。營業外收入 7 億 4,176 萬餘元，主要係政府撥款補助民營化員工資遣費及權益補償金，較預算數 11 億 7,435 萬餘元，減少 4 億 3,258 萬餘元，約 36.84%；營業外費用 38 億 1,509 萬餘元，主要係利息費用、專案裁減員工離職金、及處分資產損失等，較預算數 9 億 9,847 萬餘元，增加 28 億 1,662 萬餘元，約 282.09%。以上各項收入、成本、費用相互抵減後，計發生純損 34 億 2,204 萬餘元，與預算純益 1 億 3,804 萬餘元相距 35 億 6,009 萬餘元。

### 二、資產負債狀況

該公司民國 90 年 10 月 15 日資產總額 32 億 1,051 萬餘元，其中流動資產 9,891 萬餘元，占 3.08%，主要係銀行存款、應收票據、應收帳款；基金長期投資及應收款 28 萬餘元，占 0.01%，主要係長期股權投資；固定資產 31 億 1,126 萬餘元，占 96.91%，主要係土地、房屋及建築、機械及設備；其他資產 4 萬餘元，主要係存出保證金，所占比例甚微。負債總額 85 億 2,377 萬餘元，占資產總額 265.50%，其中流動負債 66 億 824 萬餘元，占資產總額 205.83%，主要係銀行透支及借款、應付商業本票、應付費用；長期負債 12 億 1,666 萬餘元，占資產總額 37.90%，主要係銀行長期借款；其他負債 6 億 9,887 萬餘元，占資產總額 21.77%，主要係公營事業民營化基金之墊款。業主權益負 53 億 1,326 萬餘元，占資產總額負 165.50%，其中資本 26 億 2,400 萬元，占資產總額 81.73%；累積虧損 79 億 3,667 萬餘元，占資產總額負 247.21%；權益調整為負 59 萬餘元，占資產總額負 0.02%。

該公司民國 90 年 1 月 1 日至民國 90 年 10 月 15 日之收支損益及民國 90 年 10 月 15 日資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣中興紙業股份有限公司損益計算表

中華民國九十年一月一日至十月十五日

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數 (90.1.1-90.12.31)	決 算 數 (90.1.1-90.10.15)	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業收支之部</b>				
營業收入	2,716,943,000.00	940,292,579.00	- 1,776,650,421.00	65.39
銷貨收入	2,716,943,000.00	938,747,421.00	- 1,778,195,579.00	65.45
勞務收入		1,541,946.00	+ 1,541,946.00	
其他營業收入		3,212.00	+ 3,212.00	
營業成本	2,550,566,000.00	1,157,876,701.27	- 1,392,689,298.73	54.60
銷貨成本	2,550,566,000.00	1,155,182,837.27	- 1,395,383,162.73	54.71
勞務成本		2,691,496.00	+ 2,691,496.00	
其他營業成本		2,368.00	+ 2,368.00	
營業毛利(毛損一)	166,377,000.00	- 217,584,122.27	- 383,961,122.27	230.78
營業費用	204,209,000.00	131,133,489.00	- 73,075,511.00	35.78
行銷費用	86,809,000.00	44,764,413.00	- 42,044,587.00	48.43
管理費用	111,988,000.00	82,908,697.00	- 29,079,303.00	25.97
其他營業費用	5,412,000.00	3,460,379.00	- 1,951,621.00	36.06
營業利益(損失一)	- 37,832,000.00	- 348,717,611.27	- 310,885,611.27	821.75
<b>營業外收支之部</b>				
營業外收入	1,174,353,000.00	741,764,887.50	- 432,588,112.50	36.84
財務收入	1,668,000.00	1,253,570.00	- 414,430.00	24.85
其他營業外收入	1,172,685,000.00	740,511,317.50	- 432,173,682.50	36.85
營業外費用	998,473,000.00	3,815,095,309.68	+ 2,816,622,309.68	282.09
財務費用	404,356,000.00	460,125,064.00	+ 55,769,064.00	13.79
其他營業外費用	594,117,000.00	3,354,970,245.68	+ 2,760,853,245.68	464.70
營業外利益(損失一)	175,880,000.00	- 3,073,330,422.18	- 3,249,210,422.18	1,847.40
稅前純益(純損一)	138,048,000.00	- 3,422,048,033.45	- 3,560,096,033.45	2,578.88
所得稅費用(利益一)				
本期純益(純損一)	138,048,000.00	- 3,422,048,033.45	- 3,560,096,033.45	2,578.88

註：1. 預算數係以全年度為基礎編製。

2. 該公司於民國 90 年 10 月 16 日完成資產標售民營化，並進行清算程序。

臺灣中興紙業股份有限公司資產負債表

中華民國九十年十月十五日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十月十五日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>3,210,511,142.14</b>	<b>100.00</b>	<b>5,985,097,806.09</b>	<b>100.00</b>	<b>— 2,774,586,663.95</b>	<b>46.36</b>
流動資產	98,917,259.14	3.08	691,392,781.09	11.55	— 592,475,521.95	85.69
現金	60,780,090.64	1.89	78,961,653.64	1.32	— 18,181,563.00	23.03
應收款項	37,854,706.00	1.18	114,406,805.00	1.91	— 76,552,099.00	66.91
存貨			495,785,404.68	8.28	— 495,785,404.68	100.00
預付款項	182,262.50	0.01	2,138,717.77	0.04	— 1,956,455.27	91.48
短期墊款	100,200.00	0.00	100,200.00	0.00		
基金長期投資及應收款項	286,935.00	0.01	286,935.00	0.00		
長期投資	286,935.00	0.01	286,935.00	0.00		
固定資產	3,111,266,913.00	96.91	4,965,744,339.00	82.97	— 1,854,477,426.00	37.35
土地	3,060,335,754.00	95.32	3,042,449,837.00	50.83	+ 17,885,917.00	0.59
房屋及建築	30,155,105.00	0.94	406,799,814.00	6.80	— 376,644,709.00	92.59
機械及設備	20,183,151.00	0.63	1,345,660,944.00	22.48	— 1,325,477,793.00	98.50
交通及運輸設備	592,903.00	0.02	5,921,917.00	0.10	— 5,329,014.00	89.99
什項設備			2,150,836.00	0.04	— 2,150,836.00	100.00
未完工程及訂購機件			162,760,991.00	2.72	— 162,760,991.00	100.00
其他資產	40,035.00	0.00	327,673,751.00	5.47	— 327,633,716.00	99.99
非營業資產			22,307,516.00	0.37	— 22,307,516.00	100.00
什項資產	40,035.00	0.00	25,340,235.00	0.42	— 25,300,200.00	99.84
遞延資產			280,026,000.00	4.68	— 280,026,000.00	100.00
<b>資產總額</b>	<b>3,210,511,142.14</b>	<b>100.00</b>	<b>5,985,097,806.09</b>	<b>100.00</b>	<b>— 2,774,586,663.95</b>	<b>46.36</b>
<b>負 債</b>	<b>8,523,778,018.87</b>	<b>265.50</b>	<b>7,876,316,649.37</b>	<b>131.60</b>	<b>+ 647,461,369.50</b>	<b>8.22</b>
流动負債	6,608,243,298.80	205.83	6,093,635,605.40	101.81	+ 514,607,693.40	8.45
短期債務	6,190,712,855.00	192.83	5,590,527,231.00	93.41	+ 600,185,624.00	10.74
應付款項	417,530,443.80	13.01	499,804,326.40	8.35	— 82,273,882.60	16.46
預收款項			3,304,048.00	0.06	— 3,304,048.00	100.00
長期債務	1,216,663,457.00	37.90	1,764,248,457.00	29.48	— 547,585,000.00	31.04
長期債務	1,216,663,457.00	37.90	1,764,248,457.00	29.48	— 547,585,000.00	31.04
其他負債	698,871,263.07	21.77	18,432,586.97	0.31	+ 680,438,676.10	3,691.50
什項負債	698,871,263.07	21.77	18,432,586.97	0.31	+ 680,438,676.10	3,691.50
<b>業主權益</b>	<b>— 5,313,266,876.73</b>	<b>— 165.50</b>	<b>— 1,891,218,843.28</b>	<b>— 31.60</b>	<b>— 3,422,048,033.45</b>	<b>180.94</b>
資本	2,624,000,000.00	81.73	2,624,000,000.00	43.84		
資本	2,624,000,000.00	81.73	2,624,000,000.00	43.84		
保留盈餘（累積虧損一）	— 7,936,670,181.73	— 247.21	— 4,514,622,148.28	— 75.43	— 3,422,048,033.45	75.80
累積虧損	— 7,936,670,181.73	— 247.21	— 4,514,622,148.28	— 75.43	— 3,422,048,033.45	75.80
權益調整	— 596,695.00	— 0.02	— 596,695.00	— 0.01		
未實現長期投資損失	— 596,695.00	— 0.02	— 596,695.00	— 0.01		
<b>負債及業主權益總額</b>	<b>3,210,511,142.14</b>	<b>100.00</b>	<b>5,985,097,806.09</b>	<b>100.00</b>	<b>— 2,774,586,663.95</b>	<b>46.36</b>

## 肆、臺灣地區砂糖平準基金收支（民國八十九年十一月一日至九十年十月三十一日）之查核

政府為穩定臺灣地區砂糖外銷，儲備保證糖價差額資金，以增進蔗農利益，頒布「臺灣地區砂糖平準基金條例」，並經行政院訂頒施行細則。依據該條例及細則之規定，有關該基金之保管、收付與運用，由臺灣糖業公司負責辦理，並由經濟部監督之；另為配合砂糖之產製時期，其會計年度自當年 11 月 1 日至次年 10 月 31 日止。依該條例授權行政院核定之基金提存級距，係以臺灣糖業公司於港口交貨外銷售價每公噸美金 450 元為起提點，分為四級，其提存率：(1) 售價在美金 450 元以上至 500 元時，其超過 450 元部分，提存百分之二十。(2) 售價在美金 500 元以上至 550 元時，其超過 500 元部分，提存百分之三十。(3) 售價在美金 550 元以上至 750 元時，其超過 550 元部分，提存百分之四十。(4) 售價在美金 750 元以上時，其超過 750 元部分，一律提存百分之五十。

該基金自民國八十一年度起，將預算以附錄方式列於臺灣糖業公司附屬單位預算書內。本（九十）年度（民國 89 年 11 月 1 日至 90 年 10 月 31 日）預算，係附錄於臺灣糖業公司民國九十年度預算書內。茲就其本年度業務、收支及資產負債查核結果分述如次：

### 一、業務概況

本年度外銷砂糖合計 12,071.11 公噸，較預算數 109,500 公噸，減少 97,428.89 公噸，約 88.98%，係銷售美國、香港等地，平均售價為每公噸 F.O.B. 美金 419.93 元，與上年度平均售價每公噸 F.O.B. 美金 318.39 元相較，增加美金 101.54 元。

### 二、收支情形

自民國 89 年 11 月 1 日起至 90 年 10 月 31 日止，基金收支情形如下：

(一) 收入部分 本年度提存基金收入預算無列數，預算僅列存款利息收入 4,069,000 元。決算因外銷售價未超過最低提存標準之每公噸美金 450 元，提存基金收入亦無列數；存款利息收入 3,746,974 元，較預算數減少 322,026 元，約 7.91%，係由於銀行存款利率較預計為低所致。

(二) 支出部分 本年度預算列各項補助費 3,000,000 元。決算列各項補助費 451,041 元，較預算數減少 2,548,959 元，約 84.97%，主要係預算所列修理道路橋樑補助費 1,800,000 元，實際未動支，暨蔗農訓練及宣導補助費用實支數較預算減少所致。

(三) 餘紳部分 以上收入與支出相抵後，本年度產生賸餘 3,295,933 元，較預算賸餘 1,069,000 元，增加 2,226,933 元，約 208.32%，主要係本年度預算所列修理道路橋樑補助費實際未動支所致。

### 三、資產負債狀況

本年度期末（民國 90 年 10 月 31 日）資產總額 8,804 萬餘元，其中銀行存款 8,685 萬餘元，占 98.65%；應收利息 118 萬餘元，占 1.35%。負債 6 萬餘元，為應付費用，占資產總額 0.08%；本年度累計結餘 8,797 萬餘元，占資產總額 99.92%。

該基金本年度收支及資產負債情形，詳見下列兩表：

### 臺灣地區砂糖平準基金收支表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
收 入 之 部	4,069,000.00	3,746,974.00	- 322,026.00	7.91
存 款 利 息 收 入	4,069,000.00	3,746,974.00	- 322,026.00	7.91
支 出 之 部	3,000,000.00	451,041.00	- 2,548,959.00	84.97
各 項 補 助 費	3,000,000.00	451,041.00	- 2,548,959.00	84.97
本 年 度 餘 純	1,069,000.00	3,295,933.00	+ 2,226,933.00	208.32

### 臺灣地區砂糖平準基金資產負債表

中華民國九十年十月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十月三十一日		八十九年十月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產						
銀 行 存 款	88,041,800.26	100.00	84,794,699.26	100.00	+ 3,247,101.00	3.83
應 收 利 息	86,854,974.26	98.65	83,240,959.26	98.17	+ 3,614,015.00	4.34
資 產 總 額	1,186,826.00	1.35	1,553,740.00	1.83	- 366,914.00	23.61
負 債						
應 付 費 用	88,041,800.26	100.00	84,794,699.26	100.00	+ 3,247,101.00	3.83
負 債 總 額	68,607.00	0.08	117,439.00	0.14	- 48,832.00	41.58
餘 累 積 餘 純	68,607.00	0.08	117,439.00	0.14	- 48,832.00	41.58
負 債 及 餘 純 總 額	87,973,193.26	99.92	84,677,260.26	99.86	+ 3,295,933.00	3.89
負 債 及 餘 純 總 額	87,973,193.26	99.92	84,677,260.26	99.86	+ 3,295,933.00	3.89
負 債 及 餘 純 總 額	88,041,800.26	100.00	84,794,699.26	100.00	+ 3,247,101.00	3.83

## 伍、中央信託局公務人員保險處公保收支之查核

政府為照顧公務人員之生活，及保障退休後生活之安定，與促進私立學校健全發展，增進社會福利措施，曾訂頒「公務人員保險法」、「退休人員保險辦法」、「私立學校教職員保險條例」等法規，並指定中央信託局辦理公務人員保險、退休人員保險、私立學校教職員保險、公務人員眷屬疾病保險、私立學校教職員眷屬疾病保險暨退休公教人員及其眷屬疾病保險等 6 種保險業務，其收支短绌數，則依法由國庫撥補。有關公務人員疾病保險之業務，自民國 84 年 3 月 1 日實施全民健康保險後，已移由中央健康保險局辦理；民國 88 年 5 月 29 日「公務人員保險法」修正為「公教人員保險法」，並廢止「私立學校教職員保險條例」，自同年月 31 日起將公務人員保險及私立學校教職員保險合併為公教人員保險。新制「公教人員保險法」施行後，如有虧損，其屬於本法修正前之虧損及潛藏負債部分，由財政部審核撥補；其屬於本法修正後之虧損部分，應調整費率挹注。茲就本年度辦理之保險業務情形，略述如下：

### 一、業務概況

截至民國 90 年 12 月 31 日止被保險人數共計 630,264 人，其中公教人員保險 629,358 人、退休人員保險 906 人。本年度各項現金給付案件計有 37,671 件，給付金額為 304 億 7,324 萬餘元，其中包括養老給付 21,192 件（279 億 6,242 萬餘元）、眷屬喪葬津貼 14,726 件（14 億 4,248 萬餘元）、死亡給付 673 件（6 億 6,884 萬餘元）及殘廢給付 1,080 件（3 億 9,949 萬餘元）。

### 二、收支情形

(一) 收入部分 本年度預算收入總額 34,519,086,000 元，其中營業收入 34,518,986,000 元（含利息收入 1,223,279,000 元、保費收入 13,677,000,000 元、買賣票券利益 10,500,000 元及政府補助收入 19,608,207,000 元），營業外收入 100,000 元（均係什項收入）。決算收入總額 47,825,040,330 元，其中營業收入 47,819,505,557 元（含利息收入 1,011,729,676 元、保費收入 16,403,719,702 元、短期投資市價回升利益 9,089,373 元、買賣票券利益 61,149,191 元及政府補助收入 30,333,817,615 元），營業外收入 5,534,773 元（均係什項收入）。決算收入較預算數增加 13,305,954,330 元，約 38.55%，主要係自願退休人員較估計增加，公保待國庫撥補數增加所致。

(二) 支出部分 本年度預算支出總額 34,519,086,000 元，其中營業成本 34,263,076,000 元（含利息費用 1,954,050,000 元、保險賠款與給付 20,064,771,000 元、提存保費準備 12,244,249,000 元及手續費用 6,000 元），營業費用 220,014,000 元（含業務費用 218,270,000 元、研究發展費用 1,229,000 元及員工訓練費用 515,000 元），營業外費用 35,996,000 元（均係什項費用）。決算支出總額 47,825,040,330 元，其中營業成本 47,625,096,894 元（含利息費用 2,344,487,985 元、保險賠款與給付 30,475,498,865 元、提存保費準備 14,791,114,751 元、手續費用 4,789 元及買賣票券損失 13,990,504 元）。

元)，營業費用 189,611,086 元(含業務費用 188,655,804 元、研究發展費用 933,575 元及員工訓練費用 21,707 元)，營業外費用 10,332,350 元(均係什項費用)。至其較預算數增加 13,305,954,330 元，約 38.55%，主要係自願退休人員較估計增加，保險賠款與給付隨增所致。

綜上，新制「公教人員保險法」實施後，本年度公教人員保險之自負盈虧部分計結餘 123 億 4,149 萬餘元，及退休人員保險之結餘 583 萬餘元，已悉數提存責任準備；另待國庫撥補數計 301 億 3,870 萬餘元，暨行政及事務經費 1 億 9,994 萬餘元，均依法由政府補助，故本年度純益為零。

### **三、資產負債狀況**

本年度期末資產總額為 489 億 4,158 萬餘元，其中流動資產 483 億 2,563 萬餘元，占 98.74%，主要係歷年來尚待國庫撥補數；餘固定資產、無形資產及其他資產等，僅占 1.26%。負債總額 489 億 4,158 萬餘元，占資產總額 100%，其中流動負債 154 億 6,365 萬餘元，占資產總額 31.60%，主要係國庫未撥補數向中央信託局國內銀行業務處融資之借款；其他負債 334 億 7,792 萬餘元，占資產總額 68.40%，主要係提列公保責任準備。

上列資產總額較上年度增加 88 億 2,537 萬餘元，約 22%，主要係因新制「公教人員保險法」實施後，本年度公教人員保險之自負盈虧部分有大幅結餘，而將部分公保責任準備金存放於金融機構（中央信託局國內銀行業務處）所致。負債總額較上年度增加 88 億 2,537 萬餘元，約 22%，主要係提存公保責任準備所致。

### **四、各項責任準備提存情形**

公保責任準備，包括公教人員保險及退休人員保險等 2 項，本年度期初餘額 186 億 5,756 萬餘元，本年度增加 147 億 9,110 萬餘元，期末餘額為 334 億 4,867 萬餘元。茲就其保險業務提存之責任準備情形，分述如下：

(一) 公教人員保險養老給付準備 該項保險期初餘額 184 億 1,709 萬餘元，本年度增加 147 億 8,526 萬餘元，截至本年度期末止，該項保險之準備餘額為 332 億 235 萬餘元。

(二) 退休人員保險責任準備 本年度該保險收支結餘數 583 萬餘元，悉數提列責任準備，連同歷年積存結餘 2 億 4,047 萬餘元，截至本年度期末止，該項保險之準備餘額為 2 億 4,631 萬餘元。

### **五、結語**

本年度公保收支結餘為 123 億 4,733 萬餘元，較預算結餘 102 億 677 萬餘元，增加結餘 21 億 4,056 萬餘元，主要係公教人員保險法實施後財務責任明確劃分，保險費挹注部分，因修法施行初期，給付金額尚有限，致保險財務收支產生結餘，並全數提存為責任準備金。

該處本年度公保業務損益及資產負債情形，詳見下列各表：

中央信託局公務人員保險處公保業務損益表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金	%
<b>營業收支之部</b>				
營業收入	34,518,986,000.00	47,819,505,557.00	+ 13,300,519,557.00	38.53
金融保險收入	14,910,779,000.00	17,485,687,942.00	+ 2,574,908,942.00	17.27
利息收入	1,223,279,000.00	1,011,729,676.00	- 211,549,324.00	17.29
保費收入	13,677,000,000.00	16,403,719,702.00	+ 2,726,719,702.00	19.94
短期投資市價回升利益		9,089,373.00	+ 9,089,373.00	
買賣票券利益	10,500,000.00	61,149,191.00	+ 50,649,191.00	482.37
其他營業收入	19,608,207,000.00	30,333,817,615.00	+ 10,725,610,615.00	54.70
政府補助收入	19,608,207,000.00	30,333,817,615.00	+ 10,725,610,615.00	54.70
營業成本	34,263,076,000.00	47,625,096,894.00	+ 13,362,020,894.00	39.00
金融保險成本	34,263,076,000.00	47,625,096,894.00	+ 13,362,020,894.00	39.00
利息費用	1,954,050,000.00	2,344,487,985.00	+ 390,437,985.00	19.98
保險賠款與給付	20,064,771,000.00	30,475,498,865.00	+ 10,410,727,865.00	51.89
提存保費準備	12,244,249,000.00	14,791,114,751.00	+ 2,546,865,751.00	20.80
手續費用	6,000.00	4,789.00	- 1,211.00	20.18
買賣票券損失		13,990,504.00	+ 13,990,504.00	
營業毛利(毛損一)	255,910,000.00	194,408,663.00	- 61,501,337.00	24.03
營業費用	220,014,000.00	189,611,086.00	- 30,402,914.00	13.82
業務費用	218,270,000.00	188,655,804.00	- 29,614,196.00	13.57
業務費用	218,270,000.00	188,655,804.00	- 29,614,196.00	13.57
其他營業費用	1,744,000.00	955,282.00	- 788,718.00	45.22
研究發展費用	1,229,000.00	933,575.00	- 295,425.00	24.04
員工訓練費用	515,000.00	21,707.00	- 493,293.00	95.79
營業利益(損失一)	35,896,000.00	4,797,577.00	- 31,098,423.00	86.63
<b>營業外收支之部</b>				
營業外收入	100,000.00	5,534,773.00	+ 5,434,773.00	5,434.77
其他營業外收入	100,000.00	5,534,773.00	+ 5,434,773.00	5,434.77
什項收入	100,000.00	5,534,773.00	+ 5,434,773.00	5,434.77
營業外費用	35,996,000.00	10,332,350.00	- 25,663,650.00	71.30
其他營業外費用	35,996,000.00	10,332,350.00	- 25,663,650.00	71.30
什項費用	35,996,000.00	10,332,350.00	- 25,663,650.00	71.30
營業外利益(損失一)	- 35,896,000.00	- 4,797,577.00	+ 31,098,423.00	86.63
稅前純益(純損一)				

註：本年度尚待國庫撥補數（含潛藏負債實現數及國庫未撥補數所衍生之利息費用）計 30,138,702,615 元，係列於「政府補助收入」項下。

中央信託局公務人員保險處公保業務資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>48,941,581,660.62</b>	<b>100.00</b>	<b>40,116,207,881.67</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 8,825,373,778.95</b>	<b>22.00</b>
流動資產	48,325,636,027.82	98.74	39,833,639,397.87	99.30	+ 8,491,996,629.95	21.32
存放銀行同業	12,369,918,177.38	25.27	217,202,569.43	0.54	+ 12,152,715,607.95	5,595.11
買入有價證券	3,058,066,305.00	6.25	75,364,669.00	0.19	+ 2,982,701,636.00	3,957.69
應收利息	8,707,828.00	0.02	767.00	0.00	+ 8,707,061.00	1,135,210.04
應收保費	181,474,299.00	0.37	117,271,953.00	0.29	+ 64,202,346.00	54.75
其他應收款	32,707,383,445.44	66.83	39,408,760,308.44	98.24	- 6,701,376,863.00	17.00
預付費用	85,973.00	0.00	6,057,131.00	0.02	- 5,971,158.00	98.58
短期墊款			8,982,000.00	0.02	- 8,982,000.00	100.00
固定資產	15,140,442.80	0.03	19,689,904.80	0.05	- 4,549,462.00	23.11
機械及設備	12,855,113.00	0.03	16,429,971.47	0.04	- 3,574,858.47	21.76
交通及運輸設備	1,185,418.00	0.00	1,347,369.00	0.00	- 161,951.00	12.02
什項設備	1,099,911.80	0.00	1,912,564.33	0.00	- 812,652.53	42.49
無形資產	9,439,192.00	0.02	3,940,506.00	0.01	+ 5,498,686.00	139.54
電腦軟體	9,439,192.00	0.02	3,940,506.00	0.01	+ 5,498,686.00	139.54
其他資產	591,365,998.00	1.21	258,938,073.00	0.65	+ 332,427,925.00	128.38
存出保證金	38,150.00	0.00	38,150.00	0.00		
暫付及待結轉帳項	591,327,848.00	1.21	258,899,923.00	0.65	+ 332,427,925.00	128.40
<b>資產總額</b>	<b>48,941,581,660.62</b>	<b>100.00</b>	<b>40,116,207,881.67</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 8,825,373,778.95</b>	<b>22.00</b>
<b>負 債</b>	<b>48,941,581,660.62</b>	<b>100.00</b>	<b>40,116,207,881.67</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 8,825,373,778.95</b>	<b>22.00</b>
流动負債	15,463,657,815.89	31.60	21,447,502,621.94	53.46	- 5,983,844,806.05	27.90
短期借款	14,898,792,240.09	30.44	21,022,364,978.60	52.40	- 6,123,572,738.51	29.13
应付代收款	397,964.00	0.00	613,690.00	0.00	- 215,726.00	35.15
应付費用	36,533,632.00	0.08	46,275,404.00	0.12	- 9,741,772.00	21.05
应付利息	31,218,264.00	0.06	48,934,236.00	0.12	- 17,715,972.00	36.20
应付保險給付	116,509,352.00	0.24	112,990,697.00	0.28	+ 3,518,655.00	3.11
其他應付款	380,197,851.80	0.78	216,318,086.34	0.54	+ 163,879,765.46	75.76
預收保費	8,512.00	0.00	5,530.00	0.00	+ 2,982.00	53.92
其他負債	33,477,923,844.73	68.40	18,668,705,259.73	46.54	+ 14,809,218,585.00	79.33
公保責任準備	33,448,673,475.73	68.34	18,657,566,912.73	46.51	+ 14,791,106,563.00	79.28
暫收及待結轉帳項	29,250,369.00	0.06	11,138,347.00	0.03	+ 18,112,022.00	162.61
<b>負債總額</b>	<b>48,941,581,660.62</b>	<b>100.00</b>	<b>40,116,207,881.67</b>	<b>100.00</b>	<b>+ 8,825,373,778.95</b>	<b>22.00</b>

註：1、本年度及上年度「其他應收款」科目內各有 32,706,305,266.44 元及 39,406,034,248.44 元，係尚待國庫撥補數。  
 2、本年度公保責任準備較上年度增加 14,791,106,563 元，係本年度提存數 14,791,114,751 元扣除臺北市國稅局核定公保業務上年度短期票券免稅之差額 8,188 元後之數額。

## 陸、耀華玻璃股份有限公司管理委員會收支之查核

耀華玻璃股份有限公司原係在大陸由我國政府與民間合資各半之事業，民國 37 年時局變化，該公司將自美採購之製玻璃機器四部搶運來臺，惟大部分民股股東均陷於大陸，在經濟部監督下登記在臺民間股東，於民國 41 年成立耀華玻璃公司管理委員會，以便處理該項財產。其股份計 1 億股，資本總額 2 億元，政府及民間各半。

該會掌理保管並運用耀華玻璃股份有限公司在臺灣之資產，其主要收入來源為出售投資事業股權所獲之利益，暨資金運用所獲之孳息。截至民國 90 年 12 月 31 日止，長期投資總額為 121 億 6,590 萬餘元，其中包括投資聯華電子公司 1 億 3,777 萬餘元、臺灣積體電路公司 3,897 萬餘元、中華開發金融控股公司 5 億 411 萬餘元、華揚航太開發公司 5 億 482 萬餘元、美商 Kistler 公司 1 億 3,757 萬餘元、生物技術發展基金 6 億 835 萬餘元、生物技術發展基金-II 5 億 952 萬元、臺灣花卉生物技術公司 1 億 5,000 萬元、華揚史威靈飛機公司 30 億 6,934 萬餘元、聯亞生技開發公司 3 億 5,000 萬元、老虎飛機製造公司 1 億 9,152 萬餘元、Cisco System Inc. 662 萬餘元、美國通訊發展公司-II 2,877 萬餘元、Global Crossing Ltd. 1 億 2,794 萬餘元、Taicom Capital Ltd. 15 億 5,325 萬元、Northern Aquaculture Corporation 1 億 7,770 萬餘元、亞洲通訊公司 2 億 4,208 萬餘元、Neurologic Inc. 1 億 5,339 萬餘元、緯華航太公司 5,000 萬元、慶眾汽車公司 2 億 2 萬餘元、國光生物科技公司 3 億 8,400 萬元、月眉國際開發股份有限公司 4 億元、全球策略投資基金 6 億 4,760 萬元、宏達科技股份有限公司 2 億 4,600 萬元、Clarity Partners, L. P. 10 億 3,110 萬元、公準精密工業公司 2 億元及長期債券投資 5 億 1,540 萬元。

該會民國九十年度決算報告，業經經濟部同意備查，本部經予書面審核並派員抽查，茲將查核結果分述如次：

### 一、收支情形

(一) 收入部分 本年度收入總額 990,082,973 元，內含投資利益 450,406,910 元，主要係出售生物技術發展基金及長期債券投資所獲之利益；利息收入 381,466,977 元，主要係定期存款及美元外幣存款孳息之收入；兌換利益 158,209,086 元，係依期末匯率調整外幣債權而產生之利益。

(二) 支出部分 本年度支出總額 245,619,420 元，其中包括管理費用 2,253,709 元，主要係支付委員費用及各項事務費用；利息費用 2,716,376 元，主要係運用代大陸股東保管款項部分所發生之利息；投資損失 240,649,335 元，主要係出售加拿大紐芬蘭與拉博拉多省開發公司及泰鈉科技公司股權所發生之損失。

(三) 盈虧部分 以上收支相抵，稅前純益為 744,463,553 元，減除所得稅費用 180,397,079 元（均屬該會部分）後，計獲稅後純益 564,066,474 元，其中該會部分純益 566,782,849 元，運用代大陸

股東保管款項部分純損 2,716,375 元。

## 二、盈餘分配情形

本年度稅後純益 564,066,474 元，連同累積盈餘 7,737,859,713.37 元，合計 8,301,926,187.37 元，經分配如下：1. 提存公積 4,327,218,122 元(其中法定公積 56,678,285 元、特別公積 4,270,539,837 元)，2. 未分配盈餘 3,977,424,440.37 元，3. 運用代大陸股東保管款損失淨額 2,716,375 元。

## 三、資產負債狀況

本年度期末資產總額 185 億 2,492 萬餘元，其中流動資產 62 億 8,372 萬餘元，占資產總額 33.92%，主要為銀行存款及預付所得稅；基金長期投資 121 億 6,590 萬餘元，占資產總額 65.67%，係投資聯華電子等公司之股權及長期債券投資之數額；固定資產 7,528 萬餘元，占資產總額 0.41%，主要係土地；其他資產 4,700 元，係存出保證金，比率甚微。負債總額 6 億 8,735 萬餘元，占資產總額 3.71%，其中流動負債 2 億 3,147 萬餘元，占資產總額 1.25%，主要係應付所得稅；長期負債 4,502 萬餘元，占資產總額 0.24%，係估計應付土地增值稅；其他負債 4 億 1,085 萬餘元，占資產總額 2.22%，係歷年應付未在臺民股股東之股息紅利及其運用所得之孳息。業主權益 178 億 3,756 萬餘元，占資產總額 96.29%，其中資本 2 億元，占資產總額 1.08%；資本公積 3,033 萬餘元，占資產總額 0.16%；保留盈餘 176 億 722 萬餘元，占資產總額 95.05%。

綜上，資產負債之狀況，本年度期末自有資本占 96.29%，借入資本占 3.71%；資產方面主要為銀行存款及投資事業股票等；負債部分主要為應付所得稅，暨應付大陸民股股東之股息紅利及保管款。其財務狀況良好，償債能力極為堅強。

該會本年度損益計算、盈餘分配及資產負債情形，列表如下：

耀華玻璃股份有限公司管理委員會損益計算表

中華民國九十年度

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	990,082,972.00	1.00	990,082,973.00
投 資 利 息 兌 換	450,406,909.00 381,466,977.00 158,209,086.00	1.00	450,406,910.00 381,466,977.00 158,209,086.00
支 出 之 部	242,903,044.00	2,716,376.00	245,619,420.00
管 理 利 息 投 資	2,253,709.00 240,649,335.00	2,716,376.00	2,253,709.00 240,649,335.00
稅前純益(純損一)	747,179,928.00	- 2,716,375.00	744,463,553.00
所得稅費用(利益一)	180,397,079.00		180,397,079.00
本期純益(純損一)	566,782,849.00	- 2,716,375.00	564,066,474.00

耀華玻璃股份有限公司管理委員會盈餘分配表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	本 會 部 分	運 用 代 大 陸 股 東 保 管 款 項 部 分	合 計
盈 餘 之 部			
本期純益(純損一)	566,782,849.00	- 2,716,375.00	564,066,474.00
累 積 盈 餘	7,737,859,713.37		7,737,859,713.37
合 計	8,304,642,562.37	- 2,716,375.00	8,301,926,187.37
分 配 之 部			
提 存 公 積	4,327,218,122.00		4,327,218,122.00
法 定 公 積	56,678,285.00		56,678,285.00
特 別 公 積	4,270,539,837.00		4,270,539,837.00
未 分 配 盈 餘	3,977,424,440.37		3,977,424,440.37
運用代大陸股東保管款收益(損失一)淨額		- 2,716,375.00	- 2,716,375.00
合 計	8,304,642,562.37	- 2,716,375.00	8,301,926,187.37

耀華玻璃股份有限公司管理委員會資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	18,524,921,579.82	100.00	18,888,472,805.82	100.00	— 363,551,226.00	1.92
流動資產	6,283,722,548.92	33.92	11,330,594,991.92	59.99	— 5,046,872,443.00	44.54
現金	5,584,408,616.92	30.15	11,220,786,082.92	59.41	— 5,636,377,466.00	50.23
應收款項	48,792,968.00	0.26	55,964,227.00	0.30	— 7,171,259.00	12.81
預付款項	647,908,744.00	3.50	51,232,462.00	0.27	+ 596,676,282.00	1,164.64
短期墊款	2,612,220.00	0.01	2,612,220.00	0.01		
基金長期投資及應收款	12,165,909,032.00	65.67	7,482,587,815.00	39.61	+ 4,683,321,217.00	62.59
長期投資	12,165,909,032.00	65.67	7,482,587,815.00	39.61	+ 4,683,321,217.00	62.59
固定資產	75,285,298.90	0.41	75,285,298.90	0.40		
土地	18,775.30	0.00	18,775.30	0.00		
土地一重估增值	75,235,224.70	0.41	75,235,224.70	0.40		
房屋及建築	31,298.90	0.00	31,298.90	0.00		
其他資產	4,700.00	0.00	4,700.00	0.00		
什項資產	4,700.00	0.00	4,700.00	0.00		
資產總額	18,524,921,579.82	100.00	18,888,472,805.82	100.00	— 363,551,226.00	1.92
負債	687,356,179.54	3.71	1,617,690,254.54	8.56	— 930,334,075.00	57.51
流動負債	231,476,365.00	1.25	1,159,094,065.00	6.14	— 927,617,700.00	80.03
應付款項	231,476,365.00	1.25	1,159,094,065.00	6.14	— 927,617,700.00	80.03
長期負債	45,026,461.00	0.24	45,026,461.00	0.24		
長期債務	45,026,461.00	0.24	45,026,461.00	0.24		
其他負債	410,853,353.54	2.22	413,569,728.54	2.19	— 2,716,375.00	0.66
什項負債	410,853,353.54	2.22	413,569,728.54	2.19	— 2,716,375.00	0.66
業主權益	17,837,565,400.28	96.29	17,270,782,551.28	91.44	+ 566,782,849.00	3.28
資本	200,000,000.00	1.08	200,000,000.00	1.06		
資本	200,000,000.00	1.08	200,000,000.00	1.06		
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.16		
資本公積	30,336,206.30	0.16	30,336,206.30	0.16		
保留盈餘（累積虧損一）	17,607,229,193.98	95.05	17,040,446,344.98	90.22	+ 566,782,849.00	3.33
已指撥保留盈餘	13,629,804,753.61	73.58	9,302,586,631.61	49.25	+ 4,327,218,122.00	46.52
未指撥保留盈餘	3,977,424,440.37	21.47	7,737,859,713.37	40.97	— 3,760,435,273.00	48.60
負債及業主權益總額	18,524,921,579.82	100.00	18,888,472,805.82	100.00	— 363,551,226.00	1.92

## 柒、已結束各事業收支之查核

### 一、臺灣機械股份有限公司

臺灣機械股份有限公司經行政院核定以資產讓售中鋼公司方式民營化，於民國 90 年 11 月 19 日全面結束營業，並進行清算工作。茲將民國 90 年 11 月 20 日至民國 90 年 12 月 31 日收支盈虧及資產負債查核結果，分述如次：

(一) 收支及盈虧情形 本期決算營業外收入 1,265,230,067.96 元，主要係財產交易利益及應計退休金負債轉作收益；營業外費用 1,002,611,125.71 元，主要係財產交易損失及利息費用。收支相抵，計產生純益 262,618,942.25 元。

(二) 資產負債狀況 民國 90 年 12 月 31 日資產總額 15 億 8,404 萬餘元，其中流動資產 6 億 478 萬餘元，占 38.18%，主要係有價證券及應收工程款；固定資產 7 億 3,706 萬餘元，占 46.53%，主要係土地；其他資產 2 億 4,218 萬餘元，占 15.29%，主要係出租資產及存出保證金。負債總額 32 億 2,049 萬餘元，占資產總額 203.31%，其中流動負債 8,328 萬餘元，占資產總額 5.26%，主要係應付帳款；長期負債 22 億 3,113 萬餘元，占資產總額 140.85%，主要係向銀行、國防部及國防工業發展基金會之借款；其他負債 9 億 607 萬餘元，占資產總額 57.20%，主要係行政院公營事業民營化基金之墊款。業主權益負 16 億 3,645 萬餘元，占資產總額負 103.31%，其中資本 64 億 1,756 萬餘元，占資產總額 405.14%；累積虧損 80 億 5,401 萬餘元，占資產總額負 508.45%。

該公司本期結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣機械股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國九十年十一月二十日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數 計
	小 計	合 計	
營業外收支之部			
營業外收			1,265,230,067.96
財務收	1,137,265.00		
其他營業外收	1,264,092,802.96		
營業外費用			1,002,611,125.71
財務費用	6,717,859.00		
其他營業外費用	995,893,266.71		
營業外利益（損失一）			262,618,942.25
稅前純益（純損一）			262,618,942.25
所得稅費用（利益一）			
本期純益（純損一）			262,618,942.25

臺灣機械股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		九十年十一月十九日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	1,584,041,625.58	100.00	4,002,545,340.33	100.00	— 2,418,503,714.75	60.42
流動資產	604,786,205.30	38.18	2,811,346,624.30	70.24	— 2,206,560,419.00	78.49
現金	26,845,478.05	1.69	58,261,606.05	1.46	— 31,416,128.00	53.92
短期投資	199,463,726.00	12.59			+ 199,463,726.00	
應收款項	377,890,196.00	23.86	2,751,578,017.00	68.75	— 2,373,687,821.00	86.27
預付款項	558,082.00	0.04	1,111,909.00	0.03	— 553,827.00	49.81
短期墊款	28,723.25	0.00	395,092.25	0.01	— 366,369.00	92.73
固定資產	737,065,961.59	46.53	735,600,827.34	18.38	+ 1,465,134.25	0.20
土地	734,827,860.00	46.39	734,827,860.00	18.36		
房屋及建築	1,440,515.15	0.09	583,336.90	0.01	+ 857,178.25	146.94
機械及設備	392,594.00	0.02	130,454.00	0.00	+ 262,140.00	200.94
交通及運輸設備	296,023.00	0.02	34,259.00	0.00	+ 261,764.00	764.07
什項設備	108,969.44	0.01	24,917.44	0.00	+ 84,052.00	337.32
其他資產	242,189,458.69	15.29	455,597,888.69	11.38	— 213,408,430.00	46.84
非營業資產	120,832,401.00	7.63	120,832,401.00	3.02		
什項資產	121,357,057.69	7.66	140,849,430.69	3.52	— 19,492,373.00	13.84
遞延資產			193,916,057.00	4.84	— 193,916,057.00	100.00
資產總額	1,584,041,625.58	100.00	4,002,545,340.33	100.00	— 2,418,503,714.75	60.42
負債	3,220,497,347.38	203.31	5,901,620,004.38	147.45	— 2,681,122,657.00	45.43
流動負債	83,282,761.30	5.26	1,832,139,196.30	45.77	— 1,748,856,435.00	95.45
短期債務			1,336,704,624.00	33.40	— 1,336,704,624.00	100.00
應付款項	82,962,831.30	5.24	495,214,642.30	12.37	— 412,251,811.00	83.25
預收款項	319,930.00	0.02	219,930.00	0.01	+ 100,000.00	45.47
長期負債	2,231,139,748.65	140.85	3,177,786,872.65	79.39	— 946,647,124.00	29.79
長期債務	2,231,139,748.65	140.85	3,177,786,872.65	79.39	— 946,647,124.00	29.79
其他負債	906,074,837.43	57.20	891,693,935.43	22.28	+ 14,380,902.00	1.61
營業及負債準備	331,617.43	0.02	331,617.43	0.01		
什項負債	905,743,220.00	57.18	891,362,318.00	22.27	+ 14,380,902.00	1.61
業主權益	— 1,636,455,721.80	— 103.31	— 1,899,074,664.05	— 47.45	+ 262,618,942.25	13.83
資本	6,417,561,270.00	405.14	6,417,561,270.00	160.34		
資本	6,417,561,270.00	405.14	6,417,561,270.00	160.34		
保留盈餘（累積虧損—）	— 8,054,016,991.80	— 508.45	— 8,316,635,934.05	— 207.78	+ 262,618,942.25	3.16
累積虧損	— 8,054,016,991.80	— 508.45	— 8,316,635,934.05	— 207.78	+ 262,618,942.25	3.16
負債及業主權益總額	1,584,041,625.58	100.00	4,002,545,340.33	100.00	— 2,418,503,714.75	60.42

## 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民營化方式處理，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，進行變賣資產、收回帳款、清償債務及訴訟案件處理之工作。茲將民國 90 年 10 月 16 日至民國 90 年 12 月 31 日收支盈虧及資產負債查核結果，分述如次：

**(一) 收支及盈虧情形** 本期決算營業外收入 4,619,473.30 元，主要係利息收入及收回備抵呆帳轉列什項收入；營業外費用 10,083,604 元，主要係利息費用及清算期間用人費用。收支相抵，計發生純損 5,464,130.70 元。

**(二) 資產負債狀況** 民國 90 年 12 月 31 日資產總額 32 億 744 萬餘元，其中流動資產 9,584 萬餘元，占 2.99%，主要係銀行存款、應收票據、應收帳款；基金長期投資及應收款 28 萬餘元，占 0.01%，主要係長期股權投資；固定資產 31 億 1,126 萬餘元，占 97.00%，主要係土地、房屋及建築、機械及設備；其他資產 4 萬餘元，主要係存出保證金，所占比例甚微。負債總額 85 億 2,617 萬餘元，占資產總額 265.82%，其中流動負債 66 億 1,063 萬餘元，占資產總額 206.10%，主要係銀行透支及借款、應付商業本票、應付費用；長期負債 12 億 1,666 萬餘元，占資產總額 37.93%，主要係銀行長期借款；其他負債 6 億 9,887 萬餘元，占資產總額 21.79%，主要係公營事業民營化基金之墊款。業主權益負 53 億 1,873 萬餘元，占資產總額負 165.82%，其中資本 26 億 2,400 萬元，占資產總額 81.81%；累積虧損 79 億 4,213 萬餘元，占資產總額負 247.62%；權益調整為負 59 萬餘元，占資產總額負 0.02%。

該公司本期結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

### 臺灣中興紙業股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國九十年十月十六日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數 計
	小 計	合 計	
營業外收支之部			
營業外收入			4,619,473.30
財務收入	2,132,156.00		
其他營業外收入	2,487,317.30		
營業外費用			10,083,604.00
財務費用	5,364,090.00		
其他營業外費用	4,719,514.00		
營業外利益(損失—)			— 5,464,130.70
稅前純益(純損—)			— 5,464,130.70
所得稅費用(利益—)			
本期純益(純損—)			— 5,464,130.70

臺灣中興紙業股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		九十年十月十五日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,207,440,931.44	100.00	3,210,511,142.14	100.00	- 3,070,210.70	0.10
流動資產	95,847,048.44	2.99	98,917,259.14	3.08	- 3,070,210.70	3.10
現金	93,261,304.94	2.91	60,780,090.64	1.89	+ 32,481,214.30	53.44
應收款項	2,391,972.00	0.07	37,854,706.00	1.18	- 35,462,734.00	93.68
預付款項	193,571.50	0.01	182,262.50	0.01	+ 11,309.00	6.20
短期墊款	200.00	0.00	100,200.00	0.00	- 100,000.00	99.80
基金長期投資及應收款	286,935.00	0.01	286,935.00	0.01		
長期投資	286,935.00	0.01	286,935.00	0.01		
固定資產	3,111,266,913.00	97.00	3,111,266,913.00	96.91		
土地	3,060,335,754.00	95.41	3,060,335,754.00	95.32		
房屋及建築	30,155,105.00	0.94	30,155,105.00	0.94		
機械及設備	20,183,151.00	0.63	20,183,151.00	0.63		
交通及運輸設備	592,903.00	0.02	592,903.00	0.02		
其他資產	40,035.00	0.00	40,035.00	0.00		
什項資產	40,035.00	0.00	40,035.00	0.00		
資產總額	3,207,440,931.44	100.00	3,210,511,142.14	100.00	- 3,070,210.70	0.10
負債	8,526,171,938.87	265.82	8,523,778,018.87	265.50	+ 2,393,920.00	0.03
流動負債	6,610,637,218.80	206.10	6,608,243,298.80	205.83	+ 2,393,920.00	0.04
短期債務	6,196,712,855.00	193.20	6,190,712,855.00	192.83	+ 6,000,000.00	0.10
應付款項	413,922,443.80	12.91	417,530,443.80	13.01	- 3,608,000.00	0.86
預收款項	1,920.00	0.00			+ 1,920.00	
長期負債	1,216,663,457.00	37.93	1,216,663,457.00	37.90		
長期債務	1,216,663,457.00	37.93	1,216,663,457.00	37.90		
其他負債	698,871,263.07	21.79	698,871,263.07	21.77		
什項負債	698,871,263.07	21.79	698,871,263.07	21.77		
業主權益	- 5,318,731,007.43	- 165.82	- 5,313,266,876.73	- 165.50	- 5,464,130.70	0.10
資本	2,624,000,000.00	81.81	2,624,000,000.00	81.73		
資本	2,624,000,000.00	81.81	2,624,000,000.00	81.73		
保留盈餘（累積虧損 - ）	- 7,942,134,312.43	- 247.62	- 7,936,670,181.73	- 247.21	- 5,464,130.70	0.07
累積虧損	- 7,942,134,312.43	- 247.62	- 7,936,670,181.73	- 247.21	- 5,464,130.70	0.07
權益調整	- 596,695.00	- 0.02	- 596,695.00	- 0.02		
未實現長期投資損失	- 596,695.00	- 0.02	- 596,695.00	- 0.02		
負債及業主權益總額	3,207,440,931.44	100.00	3,210,511,142.14	100.00	- 3,070,210.70	0.10

### 三、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，並訂定民國 89 年 12 月 31 日為民營化基準日，自民國 90 年 1 月 1 日成立清算小組，辦理債權、債務之清理及動產、不動產出售等事項。茲將本年度收支盈虧及資產負債查核結果分述如次：

**(一) 收支及盈虧情形** 本年度決算營業外收入 1 億 6,917 萬餘元（含財務收入 9,078 萬餘元、其他營業外收入 7,838 萬餘元），較預算數減少 25 億 7,585 萬餘元，約 93.84%，主要係大部分財產尚未處分，交易利益減少所致；營業外費用 2 億 4,596 萬餘元（含財務費用 1 億 701 萬餘元、其他營業外費用 1 億 3,895 萬餘元），較預算數減少 18 億 5,303 萬餘元，約 88.28%，主要係民營化之員工資退費及補償金已於上年度列帳所致。收支相抵，計發生純損 7,678 萬餘元，與預算純益 6 億 4,602 萬餘元，相距 7 億 2,281 萬餘元。

**(二) 資產負債狀況** 民國 90 年 12 月 31 日資產總額 26 億 5,375 萬餘元，其中流動資產 9,203 萬餘元，占 3.47%，主要係現金及應收款項；基金長期投資及應收款 1,124 萬餘元，占 0.42%，主要係長期投資；固定資產 24 億 6,138 萬餘元，占 92.75%，主要係土地；其他資產 8,909 萬餘元，占 3.36%，主要係催收款項。負債總額 45 億 3,354 萬餘元，占資產總額 170.84%，其中流動負債 16 億 5,882 萬餘元，占資產總額 62.51%，主要係短期借款；長期負債 11 億 8,544 萬餘元，占資產總額 44.67%，主要係估計應付土地增值稅；其他負債 16 億 8,927 萬餘元，占資產總額 63.66%，主要係存入保證金及行政院民營化基金墊付款。業主權益負 18 億 7,979 萬餘元，占資產總額負 70.84%，其中資本 15 億 4,738 萬餘元，占資產總額 58.31%；累積虧損 34 億 2,718 萬餘元，占資產總額負 129.14%。

該公司本年度結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣新生報業股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
營業外收支之部				
營業外收入	2,745,030,000.00	169,179,470.00	- 2,575,850,530.00	93.84
財務收入	96,904,000.00	90,789,749.00	- 6,114,251.00	6.31
其他營業外收入	2,648,126,000.00	78,389,721.00	- 2,569,736,279.00	97.04
營業外費用	2,099,006,000.00	245,968,028.93	- 1,853,037,971.07	88.28
財務費用	146,320,000.00	107,013,560.00	- 39,306,440.00	26.86
其他營業外費用	1,952,686,000.00	138,954,468.93	- 1,813,731,531.07	92.88
營業外利益（損失一）	646,024,000.00	- 76,788,558.93	- 722,812,558.93	111.89
稅前純益（純損一）	646,024,000.00	- 76,788,558.93	- 722,812,558.93	111.89
所得稅費用（利益一）				
本期純益（純損一）	646,024,000.00	- 76,788,558.93	- 722,812,558.93	111.89

臺灣新生報業股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	2,653,751,398.63	100.00	3,322,451,873.06	100.00	- 668,700,474.43	20.13
流動資產	92,031,898.67	3.47	228,801,770.02	6.89	- 136,769,871.35	59.78
現收款項	38,608,893.12	1.45	46,249,385.19	1.39	- 7,640,492.07	16.52
應收款項	41,272,044.90	1.56	162,773,543.90	4.90	- 121,501,499.00	74.64
存貨	4,969,937.10	0.19	10,720,199.10	0.32	- 5,750,262.00	53.64
預付款項	7,088,403.55	0.27	8,329,410.83	0.25	- 1,241,007.28	14.90
短期墊款	92,620.00	0.00	729,231.00	0.02	- 636,611.00	87.30
基金長期投資及應收款項	11,241,467.80	0.42	13,444,143.80	0.40	- 2,202,676.00	16.38
長期投資	7,577,698.80	0.29	7,577,698.80	0.23		
長期應收款項	3,663,769.00	0.14	5,866,445.00	0.18	- 2,202,676.00	37.55
固定資產	2,461,382,771.44	92.75	2,502,431,396.04	75.32	- 41,048,624.60	1.64
土地	2,194,428,243.13	82.69	2,194,428,243.13	66.05		
土地改良物	349,726.00	0.01	349,726.00	0.01		
房屋及建築	256,608,763.36	9.67	256,608,763.36	7.72		
機械及設備	5,928,467.00	0.22	44,715,394.00	1.35	- 38,786,927.00	86.74
交通及運輸設備	1,752,695.00	0.07	3,355,504.00	0.10	- 1,602,809.00	47.77
什項設備	1,433,845.95	0.05	2,092,734.55	0.06	- 658,888.60	31.48
未完工程及訂購機件	881,031.00	0.03	881,031.00	0.03		
其他資產	89,095,260.72	3.36	577,774,563.20	17.39	- 488,679,302.48	84.58
什項資產	89,095,260.72	3.36	82,783,923.20	2.49	+ 6,311,337.52	7.62
遞延資產			494,990,640.00	14.90	- 494,990,640.00	100.00
資產總額	2,653,751,398.63	100.00	3,322,451,873.06	100.00	- 668,700,474.43	20.13
負債	4,533,546,958.83	170.84	5,125,458,874.33	154.27	- 591,911,915.50	11.55
流動負債	1,658,825,849.79	62.51	3,337,522,620.29	100.45	- 1,678,696,770.50	50.30
短期期債務	1,633,856,300.87	61.57	1,652,587,820.87	49.74	- 18,731,520.00	1.13
應付款項	24,893,948.92	0.94	1,680,262,443.42	50.57	- 1,655,368,494.50	98.52
預收款項	75,600.00	0.00	4,672,356.00	0.14	- 4,596,756.00	98.38
長期期債務	1,185,441,502.04	44.67	1,722,788,458.04	51.85	- 537,346,956.00	31.19
長期期債務	1,185,441,502.04	44.67	1,722,788,458.04	51.85	- 537,346,956.00	31.19
其他負債	1,689,279,607.00	63.66	65,147,796.00	1.96	+ 1,624,131,811.00	2,493.00
什項負債	1,689,279,607.00	63.66	65,147,796.00	1.96	+ 1,624,131,811.00	2,493.00
業主權益	- 1,879,795,560.20	- 70.84	- 1,803,007,001.27	- 54.27	- 76,788,558.93	4.26
資本	1,547,388,640.00	58.31	1,547,388,640.00	46.57		
資本	1,545,600,000.00	58.24	1,545,600,000.00	46.52		
預收資本	1,788,640.00	0.07	1,788,640.00	0.05		
保留盈餘（累積虧損一）	- 3,427,184,200.20	- 129.14	- 3,350,395,641.27	- 100.84	- 76,788,558.93	2.29
累積虧損	- 3,427,184,200.20	- 129.14	- 3,350,395,641.27	- 100.84	- 76,788,558.93	2.29
負債及業主權益總額	2,653,751,398.63	100.00	3,322,451,873.06	100.00	- 668,700,474.43	20.13

## 四、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，經其主管機關行政院新聞局核定，並向該管法院申請展期四次，展延清算期限至民國 91 年 8 月 24 日止。茲將本年度收支盈虧及資產負債查核結果分述如次：

**(一) 收支及盈虧情形** 本年度決算營業外收入 383,365 元，主要係臺影園區設施拍賣收入；營業外費用 81,718,259.16 元，主要係影帶捐贈行政院新聞局典藏及呆帳損失等。收支相抵，計發生純損 81,334,894.16 元。

**(二) 資產負債狀況** 民國 90 年 12 月 31 日資產總額 4 億 292 萬餘元，其中流動資產 3,434 萬餘元，占 8.52%，主要係短期投資；固定資產 3 億 3,622 萬餘元，占 83.45%，主要係土地；其他資產 3,235 萬餘元，占 8.03%，主要係催收款項。負債總額 5 億 6,927 萬餘元，占資產總額 141.29%，其中流動負債 4 億 6,479 萬餘元，占資產總額 115.35%，主要係短期債務；長期負債 1 億 411 萬餘元，占資產總額 25.84%，係估計應付土地增值稅；其他負債 36 萬餘元，占資產總額 0.09%，係存入保證金。業主權益負 1 億 6,635 萬餘元，占資產總額負 41.29%，其中資本 6 億 2,517 萬餘元，占資產總額 155.16%；累積虧損 7 億 9,152 萬餘元，占資產總額負 196.45%。

該公司本年度結束清理期間損益計算及資產負債情形，詳見下列各表：

臺灣電影文化事業股份有限公司結束清理期間損益計算表

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算 數	
	小 計	合 計
營 業 外 收 支 之 部		
營 業 外 收 入		383,365.00
其 他 營 業 外 收 入	383,365.00	
營 業 外 費 用		81,718,259.16
其 他 營 業 外 費 用	81,718,259.16	
營 業 外 利 益 (損失 -)		- 81,334,894.16
稅 前 純 益 (純損 -)		- 81,334,894.16
所 得 稅 費 用 (利益 -)		
本 期 純 益 (純損 -)		- 81,334,894.16

臺灣電影文化事業股份有限公司結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	402,921,679.41	100.00	501,385,009.57	100.00	— 98,463,330.16	19.64
流動資產	34,341,298.41	8.52	157,417,200.57	31.40	— 123,075,902.16	78.18
現金	599,363.00	0.15	3,668,441.00	0.73	— 3,069,078.00	83.66
短期投資	31,000,000.00	7.69	31,000,000.00	6.18		
應收款項	2,712,500.00	0.67	35,509,272.00	7.08	— 32,796,772.00	92.36
存貨	29,435.41	0.01	83,597,398.57	16.67	— 83,567,963.16	99.96
預付款項			3,642,089.00	0.73	— 3,642,089.00	100.00
固定資產	336,228,709.00	83.45	336,228,709.00	67.06		
土地	335,611,676.00	83.29	335,611,676.00	66.94		
未完工程及訂購機件	617,033.00	0.15	617,033.00	0.12		
其他資產	32,351,672.00	8.03	7,739,100.00	1.54	+ 24,612,572.00	318.03
什項資產	32,351,672.00	8.03	7,739,100.00	1.54	+ 24,612,572.00	318.03
資產總額	402,921,679.41	100.00	501,385,009.57	100.00	— 98,463,330.16	19.64
負債	569,273,757.00	141.29	586,402,193.00	116.96	— 17,128,436.00	2.92
流動負債	464,790,241.00	115.35	481,543,549.00	96.04	— 16,753,308.00	3.48
短期債務	420,000,000.00	104.24	420,000,000.00	83.77		
應付款項	44,790,241.00	11.12	44,801,758.00	8.94	— 11,517.00	0.03
預收款項			16,741,791.00	3.34	— 16,741,791.00	100.00
長期負債	104,119,674.00	25.84	104,119,674.00	20.77		
長期債務	104,119,674.00	25.84	104,119,674.00	20.77		
其他負債	363,842.00	0.09	738,970.00	0.15	— 375,128.00	50.76
什項負債	363,842.00	0.09	738,970.00	0.15	— 375,128.00	50.76
業主權益	— 166,352,077.59	— 41.29	— 85,017,183.43	— 16.96	— 81,334,894.16	95.67
資本	625,172,964.00	155.16	625,172,964.00	124.69		
資本	589,914,730.00	146.41	589,914,730.00	117.66		
預收資本	35,258,234.00	8.75	35,258,234.00	7.03		
保留盈餘（累積虧損—）	— 791,525,041.59	— 196.45	— 710,190,147.43	— 141.65	— 81,334,894.16	11.45
累積虧損	— 791,525,041.59	— 196.45	— 710,190,147.43	— 141.65	— 81,334,894.16	11.45
負債及業主權益總額	402,921,679.41	100.00	501,385,009.57	100.00	— 98,463,330.16	19.64

## 五、經濟部第二辦公室

經濟部第二辦公室奉行政院民國 89 年 4 月 6 日臺 89 研綜字第 01981 號函示，於民國 89 年 12 月 31 日裁撤，原有員工於民國 90 年 1 月 1 日安置於經濟部暨所屬機關，並由各機關發布派令。經濟部為清理該室業務結束後之相關業務，於民國 90 年 1 月 1 日成立「經濟部第二辦公室業務清理小組」，除調派總務司副司長（現為司長）兼任召集人外，並由原屬該室職員 31 人兼任清理小組成員。依行政院民國 90 年 4 月 24 日臺 90 研綜字第 0009947 號函示，該小組於民國 90 年底完成業務清理作業後，派兼人力應行歸建。該室本年度因收入均帳列經濟部之歲入，清理小組人員費用則由經濟部及所屬機關之公務預算支應，故收支均無列數。

民國 90 年 12 月 31 日資產總額 34 億 4,225 萬餘元，其中流動資產 2 億 1,680 萬餘元，占 6.30%，主要係銀行存款、應收營利事業所得稅退稅款；固定資產 32 億 2,359 萬餘元，占 93.65%，主要係土地、房屋及建築、未完工程；其他資產 186 萬餘元，占 0.05%，主要係營業稅留抵稅額。負債總額 1 億 9,181 萬餘元，占資產總額 5.57%，其中流動負債 4,085 萬餘元，占資產總額 1.19%，全係應付訴訟、稅捐費用（清理期間保留款）；其他負債 1 億 5,096 萬餘元，占資產總額 4.39%，主要係遞延認列之勞務及運輸收入。業主權益 32 億 5,043 萬餘元，占資產總額 94.43%，全係資本公積。

該室民國 90 年 12 月 31 日資產負債情形，詳見下表：

經濟部第二辦公室結束清理期間資產負債表

中華民國九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月三十一日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產	3,442,258,552.87	100.00	7,513,398,655.26	100.00	- 4,071,140,102.39	54.19
流動資產	216,800,263.11	6.30	2,275,654,164.10	30.29	- 2,058,853,900.99	90.47
現金	118,214,565.11	3.43	1,869,255,276.10	24.88	- 1,751,040,710.99	93.68
應收款項	96,804,404.00	2.81	183,193,338.00	2.44	- 86,388,934.00	47.16
預付款項	1,664,405.00	0.05	221,847,469.00	2.95	- 220,183,064.00	99.25
短期墊款	116,889.00	0.00	1,358,081.00	0.02	- 1,241,192.00	91.39
固定資產	3,223,597,310.11	93.65	5,191,335,996.81	69.09	- 1,967,738,686.70	37.90
土地	2,500,162,700.50	72.63	3,811,004,968.87	50.72	- 1,310,842,268.37	34.40
土地改良物	1,130,941.90	0.03	1,349,834.90	0.02	- 218,893.00	16.22
房屋及建築	313,414,064.36	9.10	1,017,289,992.19	13.54	- 703,875,927.83	69.19
機械及設備	16,726,028.10	0.49	35,391,866.10	0.47	- 18,665,838.00	52.74
交通及運輸設備	145,751.00	0.00	145,751.00	0.00		
什項設備	602,143.25	0.02	639,636.75	0.01	- 37,493.50	5.86
未完工程及訂購機件	391,415,681.00	11.37	325,513,947.00	4.33	+ 65,901,734.00	20.25
無形資產			2,717,512.00	0.04	- 2,717,512.00	100.00
無形資產			2,717,512.00	0.04	- 2,717,512.00	100.00
其他資產	1,860,979.65	0.05	43,690,982.35	0.58	- 41,830,002.70	95.74
其他資產	1,860,979.65	0.05	43,690,982.35	0.58	- 41,830,002.70	95.74
資產總額	3,442,258,552.87	100.00	7,513,398,655.26	100.00	- 4,071,140,102.39	54.19
負債	191,819,935.53	5.57	850,018,823.22	11.31	- 658,198,887.69	77.43
流动負債	40,854,845.31	1.19	607,390,469.00	8.08	- 566,535,623.69	93.27
應付款項	40,854,845.31	1.19	607,390,469.00	8.08	- 566,535,623.69	93.27
其他負債	150,965,090.22	4.39	242,628,354.22	3.23	- 91,663,264.00	37.78
其他負債	33,790,300.22	0.98	125,453,564.22	1.67	- 91,663,264.00	73.07
遞延負債	117,174,790.00	3.40	117,174,790.00	1.56		
業主權益	3,250,438,617.34	94.43	6,663,379,832.04	88.69	- 3,412,941,214.70	51.22
資本			276,125,000.00	3.68	- 276,125,000.00	100.00
資本			276,125,000.00	3.68	- 276,125,000.00	100.00
資本公积	3,250,438,617.34	94.43	6,173,417,673.11	82.17	- 2,922,979,055.77	47.35
資本公积	3,250,438,617.34	94.43	6,173,417,673.11	82.17	- 2,922,979,055.77	47.35
保留盈餘（累積虧損一）			213,837,158.93	2.85	- 213,837,158.93	100.00
已指撥保留盈餘			213,837,158.93	2.85	- 213,837,158.93	100.00
負債及業主權益總額	3,442,258,552.87	100.00	7,513,398,655.26	100.00	- 4,071,140,102.39	54.19

## 戊、調查事項

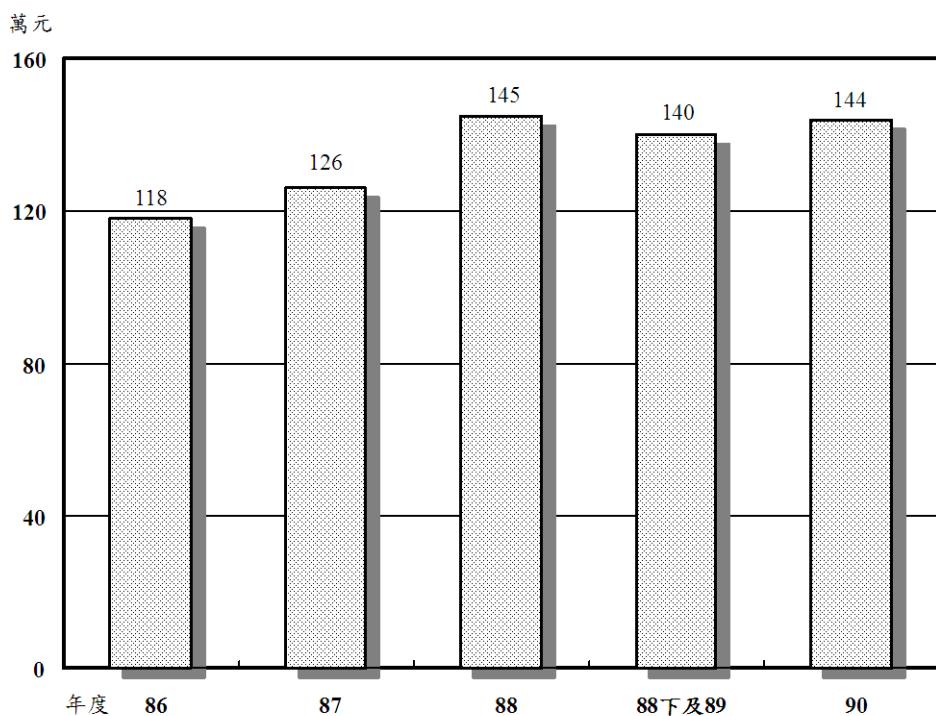
### 壹、國營事業用人成本負擔之調查

國營事業員工待遇自民國七十八年度實施經營績效獎金制度（最高可依員工薪資總額 4.6 個月內核發經營績效獎金），加以薪資水準隨年資晉級而逐年提高，致用人成本負擔日益加重，惟隨著市場開放與自由化競爭影響，部分獨（寡）占事業不再具有優勢，市場競爭力不足，甚有部分事業營運未能有效拓展，生產力逐年下降，致用人費用占營業收入之比重逐年增加，影響經營績效至鉅。本年度國營事業附屬單位決算 31 單位，其中中央銀行等 29 單位，自民國 62 年 1 月起，陸續實施用人費率薪給制度；而榮民工程公司、臺灣鐵路管理局等 2 單位，則尚未實施。茲彙總各國營事業近五年來員工人數、用人費用、營業收入及營業損益等資料，就員工人數及每員工平均用人費用、用人費用占營業收入比率、每員工平均營業損益等情形，分析其消長趨勢，以瞭解國營事業用人成本負擔情形如下：

#### 一、員工人數及每員工平均用人費用

國營事業近年來因經營環境之變遷，若干事業經營不善而結束、停業、裁併，若干事業移轉民營，亦有新創、改制或由省營改隸國營者，致各年度間員工人數均有不同幅度之增減。各事業平均員工人數

圖五 國營事業用人費用  
(每人每年平均)



數，由民國八十六年度之 201,203 人，減少為本年度之 188,357 人，減少幅度約 6.38%，其中除民國八十八年度因新增榮民工程公司 1 單位，致員工人數略有增加外，其餘年度因實施專案裁減及人員精簡政策，而有趨減之勢；惟用人費用總額（不含外包工資、資本支出部分），卻由民國八十六年度之 2,378 億 1,336 萬餘元，增加為本年度之 2,729 億 6,550 萬餘元，增加幅度達 14.78%。因而各事業每員工平均用人費用，由民國八十六年度之 118 萬餘元，增加至本年度 144 萬餘元，增加幅度亦高達 22.03%，顯示國營事業每員工平均薪資水準之增加，使用人成本之負擔，並未隨人員減少而降低。

又個別事業中，若以民國八十六年度為比較基礎，除榮民工程公司 1 單位，因於民國 87 年 7 月 1 日改制國營事業，民國八十六年度無相關數據可供評比外，其餘 30 單位經分析如次：

（一）本年度員工人數較民國八十六年度增加，用人費用亦隨之增加者：計有臺灣土地銀行、合作金庫銀行、中國輸出入銀行及臺灣銀行等 4 單位，主要係因新增國、內外分支單位或代表人辦事處，員工人數增加，以及晉級等，致用人費用隨增。

（二）本年度員工人數較民國八十六年度減少，用人費用未減反增者：計有中央存款保險公司等 19 單位，其中中央存款保險公司 1 單位，因民國八十六年度接受中央銀行委託辦理基層金融機構檢查工作之用人費用部分，未予計列（民國八十七年度以後均編列預算併入），致本年度用人費用與每員工平均用人費用，較民國八十六年度鉅增 82.69% 與 87.50%；其餘 18 單位，員工人數減少達 1 千人以上，惟用人費用反增加 10 億元以上，或員工人數減少，惟用人費用增幅達 25% 以上者，計有郵政總局、中國石油公司、臺灣鐵路管理局、中華電信公司、臺灣電力公司、臺中港務局、花蓮港務局、高雄港務局及中央信託局等 9 單位，主要係為應民營化年資結算，增提退休金，或調薪、晉級，或辦理專案裁減，資遣費、裁減加給及各項補償費增加等所致。

（三）本年度員工人數較民國八十六年度減少，用人費用亦隨之減少者：計有高雄硫酸錳公司、臺灣省農工企業公司、唐榮鐵工廠公司、臺灣糖業公司、漢翔航空工業公司、臺儒文化事業公司及中國造船公司等 7 單位。

## 二、用人費用占營業收入比率

各事業營業收入總額由民國八十六年度之 2 兆 2,280 億 1,471 萬餘元，增加為本年度之 2 兆 6,256 億 8,658 萬餘元，增加幅度為 17.85%；而用人費用總額由民國八十六年度之 2,378 億 1,336 萬餘元，增加為本年度之 2,729 億 6,550 萬餘元，增加幅度為 14.78%，小於營業收入之增幅，因而本年度各事業用人費用總額占營業收入總額之比率 10.40%，較民國八十六年度之 10.67%，略為減少 0.27%；又近五年各事業用人費用總額占營業收入總額之比率，以民國八十八年度之 11.84% 為最高，主要係因中國石油公

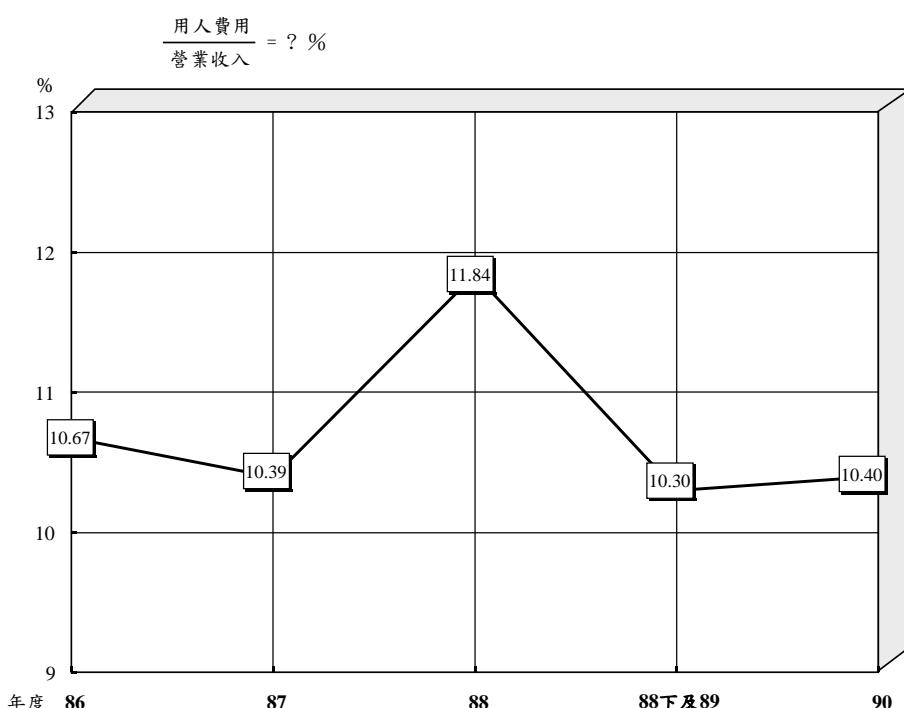
司與中華電信公司為應民營化年資結算，增提退休金所致。

茲為瞭解用人費用相對應於營業收入之關係，經就個別事業本年度用人費用占營業收入比率之情形，分析如下：

(一) 本年度用人費用占營業收入比率達 30%者：計有臺灣鐵路管理局等 12 單位，其中以臺灣鐵路管理局之 100.70% 為最高，主要係因營運未能拓展，營收減少，暨退休及卹償金等費用負擔沈重所致，本部前曾就其用人費用偏高情形，函請積極檢討，並參酌行政院訂頒之「事業機構專案精簡要點處理原則」辦理專案精簡，以有效抑減用人費用；又上述 12 單位中，較民國八十六年度提高者，有臺灣鐵路管理局、高雄硫酸鋅公司、基隆港務局、花蓮港務局、財政部印刷廠、高雄港務局、臺灣省農工企業公司、漢翔航空工業公司、臺中港務局及中國造船公司等 10 單位；其餘臺灣省自來水公司與臺鹽實業公司等 2 單位，則較民國八十六年度降低。

(二) 本年度用人費用占營業收入比率未及 30%者：計有臺灣糖業公司等 19 單位，除榮民工程公司 1 單位係於民國 87 年 7 月 1 日改制國營事業，民國八十六年度無相關數據外，其餘 18 單位中，較民國八十六年度提高者，有中華電信公司、菸酒公賣局、郵政總局、臺儒文化事業公司、合作金庫銀行、臺灣土地銀行、中國石油公司、中央信託局及中國輸出入銀行等 9 單位；較民國八十六年度降低者，有臺灣糖業公司、唐榮鐵工廠公司、臺灣電力公司、中央存款保險公司、臺灣銀行、中央再保險公司、中央銀行、中央健康保險局及勞工保險局等 9 單位。

圖六 國營事業用人費用占營業收入之比率



### 三、每員工營業損益

近年來國營事業員工總人數雖逐年遞減，惟因員工薪資水準隨年資晉級而逐年提高，致用人費用呈遞增之勢。各事業中，除部分事業積極推展業務，所獲營收尚敷成本外，多數事業因面臨市場開放與自由化競爭，其營運未能拓展，用人成本及各項行銷、業務、管理等費用亦未有效抑減，負擔益形沈重，甚有部分事業經營發生損失，或損失持續擴大。經核本年度各事業營業利益總額 3,422 億 2,626 萬餘元，較民國八十六年度之 3,750 億 5,120 萬餘元，減少 8.75%，主要係勞工保險局之老年、殘廢等保險給付逐年增加，營業利益減幅達 57.27%，以及中央健康保險局之保費收入不敷醫療給付，民國八十八年度起發生虧損所致。

為衡量各事業每員工之貢獻程度，茲就本年度各事業每員工平均營業利益或損失（營業利益或營業損失除以員工人數）之增減情形，分析如下：

#### （一）本業經營發生損失者

1、每員工平均營業損失達 100 萬元以上者：計有中央健康保險局、臺灣省農工企業公司及高雄硫酸鋰公司等 3 單位，究其原因，或係保費收入不敷醫療給付，或係成本偏高，市場競爭力不足，銷售量減少，營收不敷支應成本、費用等所致，均經本部函請積極檢討改善。

2、每員工平均營業損失在 100 萬元以下者：計有榮民工程公司、唐榮鐵工廠公司、中國造船公司、臺灣鐵路管理局、臺儒文化事業公司、漢翔航空工業公司及花蓮港務局等 7 單位，究其原因，或係教科書市場開放，缺乏市場競爭力，或係民用飛機類生產成本偏高，且研究發展費用增加，或係用人成本偏高等所致，均經本部函請主管機關或各事業有效處理或檢討改善。

#### （二）本業經營獲有盈餘者

1、每員工平均營業利益未及 100 萬元者：計有臺灣糖業公司、基隆港務局、財政部印刷廠、中央信託局、合作金庫銀行、臺灣省自來水公司、郵政總局、臺灣土地銀行、中國石油公司及臺鹽實業公司等 10 單位，其中臺灣糖業公司與臺灣土地銀行之每員工貢獻力，較民國八十六年度分別減少 93.62% 與 53.05%，分別係營建業務轉盈為虧，及被徵收土地減少，補償收入等其他營業收入隨減，或逾期放款及催收款增加，增提備抵呆帳所致。

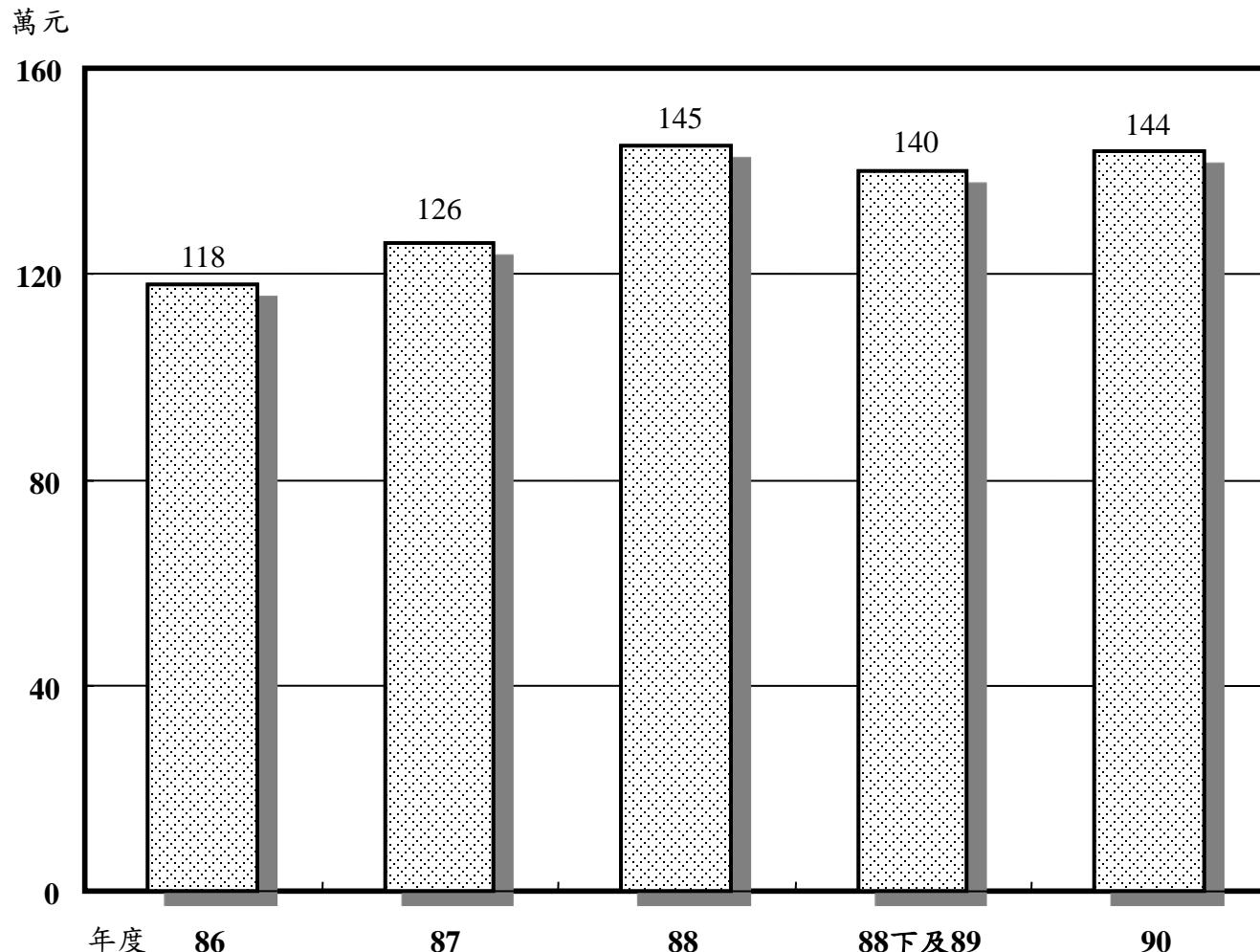
2、每員工平均營業利益達 100 萬元以上者：計有中華電信公司、臺灣銀行、高雄港務局、中央存款保險公司、臺中港務局、臺灣電力公司、中央再保險公司、中國輸出入銀行、菸酒公賣局、勞工保險局及中央銀行等 11 單位，其中以中央銀行之 4,699 萬餘元及勞工保險局之 1,990 萬餘元為最高，係處於獨占之有利地位所致。

#### 四、調查結果

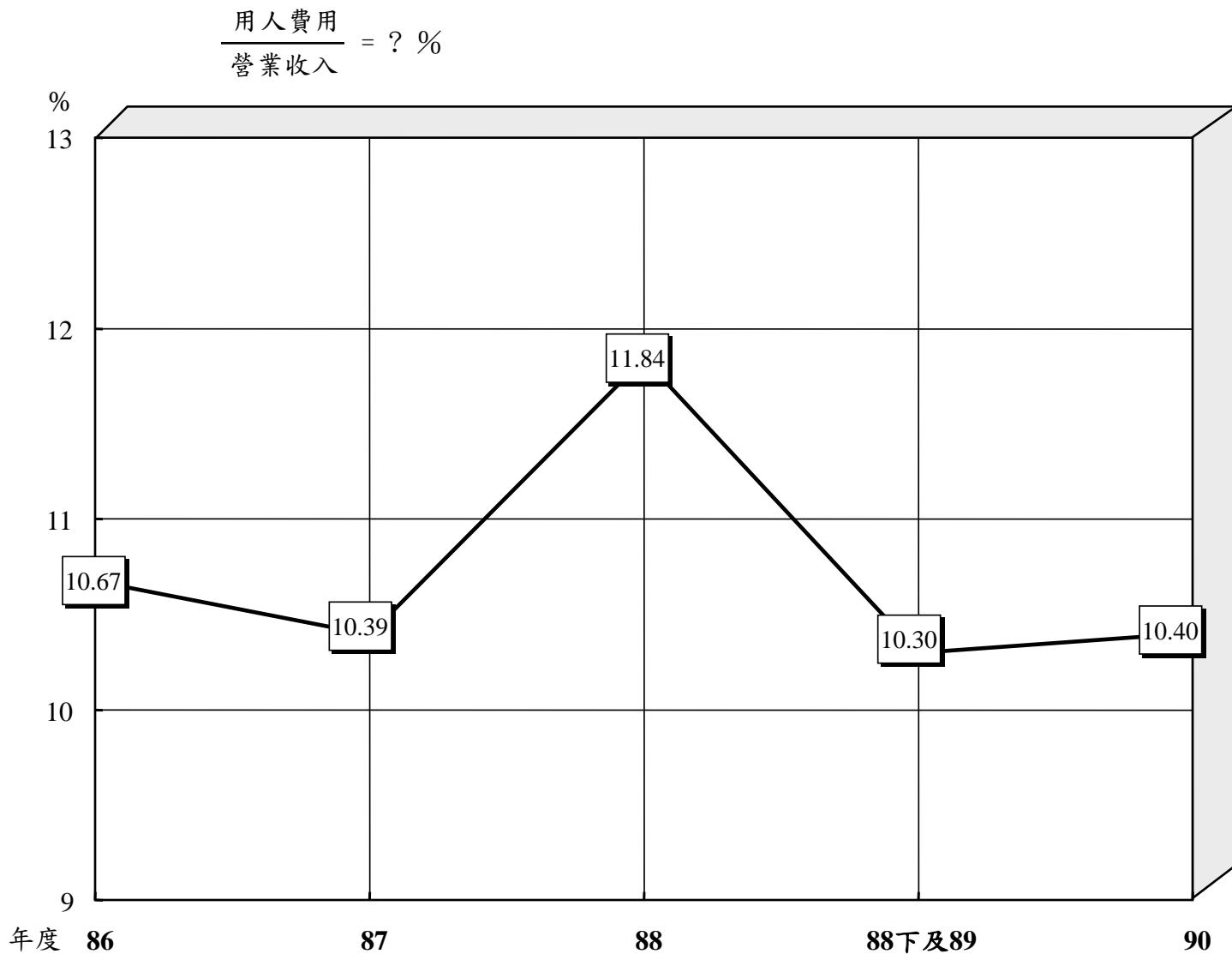
上述國營事業近五年來之員工總人數，除民國八十八年度因新增榮民工程公司 1 單位，員工人數略有增加外，其餘年度則因實施專案裁減及人員精簡政策，而有趨減之勢，惟員工薪資水準隨年資晉級而逐年提高，用人成本負擔反而日益加重；又因市場開放與自由化競爭影響，部分獨（寡）占事業已不再具有優勢，市場競爭力不足，亦有部分事業營運未有效拓展，生產力下降，成本未能抑減，致營業利益逐年減少，甚有本業經營發生損失，或損失持續擴大等情事，本部均已分別函請主管機關及各該事業檢討妥謀善策。另中國輸出入銀行與財政部印刷廠等 2 單位，本年度營業預算執行結果，營業收入未達法定預算，惟實際用人費用超出法定預算，亦已函請行政院主計處妥適處理。

圖五 國營事業用人費用

(每人每年平均)



## 圖六 國營事業用人費用占營業收入之比率



## 貳、國營事業重大興建計畫完成程度之調查

各國營事業機關為配合國家經濟建設計畫之實施，或因應各該事業營運發展之需要，而擴充設備、增建廠房及營業場所，以及機器設備之汰舊換新等興建計畫，投資金額均甚為龐鉅，其計畫執行之良窳，非但關係各該事業本身之成敗，亦影響國家經濟發展及國民生活品質之提升。職是之故，本部乃對各事業重大興建計畫之執行情形列為重要考核項目之一，查核過程中所發現之缺失，均已適時提出建議促請改善。

本項調查，係以本年度國營事業機關附屬單位決算計 31 個單位為對象，將各機關所列重大興建計畫之實際執行結果，與預計目標相比較，以分析其執行績效之優劣。茲就各項計畫執行概況說明如次：

### 一、本年度重大興建計畫完成程度概況

各國營事業本年度列有計畫型重大興建計畫項目者，計 19 單位，所列投資金額 1 億元以上之重大興建計畫共 197 項。全部計畫投資總額 2 兆 1,563 億 4,994 萬餘元，本年度可支用預算數 2,832 億 3,550 萬餘元，累計可支用預算數 1 兆 2,555 億 1,781 萬餘元。執行結果，本年度決算支用數 1,783 億 6,246 萬餘元，累計支用數 1 兆 1,254 億 7,561 萬餘元，較累計可支用預算數減少 1,300 億 4,219 萬餘元，約 10.36%，主要係部分計畫之執行進度落後所致。有關各項計畫本年度執行概況，歸納說明如下：

#### (一) 各年度計畫預計於本年度完成並已完成者 32 項。

1、臺灣糖業公司 3 項：(1) 臺中縣龍井鄉新庄子段學生宿舍開發計畫；(2) 設置量販店投資計畫（楠梓店）；(3) 加油站事業投資計畫（第二期）。

2、臺鹽實業公司 2 項：係微生物製劑投資計畫、膠原蛋白生醫材料投資計畫。

3、中國石油公司 3 項：(1) 苗栗至新竹輸氣幹管汰換計畫；(2) 桃廠汽油減苯計畫；(3) 板橋成品中心遷建計畫。

4、臺灣電力公司 3 項：(1) 通霄複循環第六號機發電工程計畫；(2) 第五輸變電計畫；(3) 煤輪建造計畫。

5、漢翔航空工業公司 1 項：係渦輪噴嘴及燃燒室渦漩器生產線及廠房投資計畫。

6、臺灣省自來水公司 1 項：係新竹科學工業園區-平鎮、楊梅、湖口、新竹送水幹管工程計畫。

7、臺灣銀行 1 項：係臺中港分行行舍新建工程。

8、交通部郵政總局 3 項：(1) 郵政局屋及設備更新計畫；(2) 購建儲匯局所計畫；(3) 郵政資訊整合作業計畫。

9、中華電信公司 6 項：(1) 臺灣北區市內電話計畫；(2) 臺灣中區市內電話計畫；(3) 臺灣南區市內電話計畫；(4) 國際通信計畫；(5) 電信科技研究發展計畫；(6) 電信人力培訓計畫。

10、臺灣鐵路管理局 1 項：係空調客車改造為商務觀光車廂。

11、基隆港務局 1 項：係汰換建造 2800 匹馬力大拖船。

12、臺中港務局 2 項：係臺中港客運碼頭新建工程、臺中港 9-11 號貨櫃碼頭護舷整建工程。

13、高雄港務局 5 項：(1) 第五貨櫃儲運中心工程；(2) 第 17 至 21 號碼頭改建工程；(3) 船舶交通管理系統工程計畫；(4) 港勤拖船汰舊計畫 (2400 匹)；(5) 港勤拖船汰舊計畫 (4000 匹)。

## (二) 各年度計畫預計於本年度完成，實際尚未完成者 21 項。

1、臺灣糖業公司 1 項：係購併農林（越南）公司投資計畫，因賣方依越南投資法令規定，辦理清算程序遲延，致實際進度 54.00%，較預定進度落後 46.00%。

2、臺鹽實業公司 1 項：係有機光導體建廠計畫，因部分工程尚未完成驗收，致工程實際進度 99.90%，較預定進度落後 0.10%。

3、中國石油公司 1 項：係輸儲設備改善及更新計畫，因管線工程受颱風影響，致工程實際進度 98.05%，較預定進度落後 1.95%。

4、高雄硫酸錳公司 1 項：係彰濱含有機質複合肥料建廠計畫，因招標多次及施工期間受颱風影響，致工程實際進度 99.41%，較預定進度落後 0.59%。

5、臺灣省自來水公司 3 項：(1) 提高生活品質無自來水地區供水計畫，因部分工程用地尚未取得及地目變更編定費時，致工程實際進度 99.65%，較預定進度落後 0.35%；(2) 澎湖地區水資源後續開發計畫，因望安海水淡化廠決標較遲，致工程實際進度 99.00%，較預定進度落後 1.00%；(3) 琉球海水淡化廠工程計畫，因觀光事業未如預期發展，且既有之供水設備已改善，經評估三年內可不缺水，經濟部於民國 90 年 12 月 18 日函報行政院擬停辦，尚由行政院核處中。

6、臺灣銀行 1 項：係關廟疏散倉庫新建工程，因建築執照取得較遲，致工程實際進度 80.76%，較預定進度落後 19.24%。

7、中華電信公司 2 項：(1) 長途及行動通信計畫，因高速公路局不同意光纜佈放於高速公路

上，重新變更設計，致工程實際進度 99.97%，較預定進度落後 0.03%；(2) 數據通信計畫，因臺北第二數據通信大樓位置鄰近古蹟，且屬於都市計畫範圍內，無法依照原定執行時程申請建照，致工程實際進度 99.80%，較預定進度落後 0.20%。

8、臺灣鐵路管理局 4 項：(1) 復興號客車改造為莒光號客車 59 輛，因其中 1 輛發生事故，嚴重損壞，辦理變更改造輛數，致工程實際進度 99.00%，較預定進度落後 1.00%；(2) 萬華板橋專案工程，因臺灣省政府精省，工程款改由交通部臺北市區鐵路地下工程處墊款支付，致未列預定進度（工程經費業經交通部核准保留 91 億 2,500 萬元於以後年度繼續支用）；(3) 港區聯外鐵路改善計畫，因南迴線抽換長軌工程未完成，致工程實際進度 91.00%，較預定進度落後 9.00%；(4) 資訊業務推展計畫，因電腦及相關設備採購費時，致工程實際進度 85.25%，較預定進度落後 14.75%。

9、基隆港務局 3 項：(1) 臺北港第二期第一個五年工程計畫，因適逢消防法令修改，消防設施圖須變更增設緩降梯，且需俟消防單位核備方可開工，致工程實際進度 30.00%，較預定進度落後 70.00%；(2) 基隆港外港航道、迴船池拓寬及浚深工程，因岩盤堅硬，承商施工機具無法挖除底層岩盤，致工程實際進度 99.00%，較預定進度落後 1.00%；(3) 東岸聯外道路測量、鑽探及細部設計工程，因二號隧道道路線行經焚化廠下方沉陷問題無法克服，致工程實際進度 24.65%，較預定進度落後 75.35%。

10、高雄港務局 4 項：(1) 第四貨櫃中心第二期工程，因尚未完成驗收，致工程實際進度 99.96%，較預定進度落後 0.04%；(2) 港勤船舶停泊基地工程計畫，因土地登錄及建造執照取得較遲，致工程實際進度 92.23%，較預定進度落後 7.77%；(3) 安平港聯外道路工程計畫，因申請舊海堤拆除程序延宕及承商未能配合，致工程實際進度 94.80%，較預定進度落後 5.20%；(4) 第 58 號碼頭改建工程，因原有設施阻礙施工，變更施工方式，致工程實際進度 84.36%，較預定進度落後 15.64%。

### (三) 各年度計畫預計於以前年度完成，延至本年度完成者 9 項。

1、臺灣省自來水公司 1 項：係改善無自來水地區給水計畫。

2、臺灣銀行 3 項：(1) 圓山分行行舍新建工程；(2) 北區倉庫新建工程；(3) 購置分行營業用行舍基地 (88)。

3、合作金庫銀行 1 項：係購置電腦設備。

4、臺灣省菸酒公賣局 1 項：係內埔菸廠二氧化碳膨脹菸絲工場新建計畫。

5、交通部郵政總局 1 項：係郵件處理自動化計畫。

6、臺灣鐵路管理局 1 項：係高屏鐵路電化工程計畫。

7、基隆港務局 1 項：係新建 150 噸自航式起重船工程。

**(四) 各年度計畫預計於以前年度完成，延至本年度尚未完成者 11 項。**

1、中國石油公司 1 項：係金門及馬祖油庫輸儲設備投資計畫，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 85 年 12 月，因油庫用地無法順利取得，致工程尚未完成。

2、臺灣省自來水公司 3 項：(1) 自來水中程發展計畫（第一、二期），預算工程期限為民國 79 年 7 月至 87 年 6 月，因部分土地產權取得手續未完成，及部分工程尚在訴訟中，致工程尚未完成；(2) 高屏溪攔河堰下游自來水工程，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 87 年 6 月，因民眾抗爭無法施工，致工程尚未完成；(3) 臺灣省自來水分區聯絡供水計畫，預算工程期限為民國 84 年 7 月至 85 年 6 月，因需配合道路工程施工，致工程尚未完成。

3、財政部印刷廠 1 項：係購置土地增建廠房計畫，預算工程期限為民國 86 年 7 月至 88 年 6 月，因洽購臺影公司之土地，尚有債務問題，致工程尚未完成。

4、臺灣鐵路管理局 4 項：(1) 增添電聯車後續計畫，預算工程期限為民國 82 年 7 月至 89 年 6 月，因部分工程未完成驗收，致工程尚未完成；(2) 臺鐵購車計畫，預算工程期限為民國 83 年 7 月至 89 年 6 月，因花蓮維修基地主體工程尚未完成驗收，致工程尚未完成；(3) 山線（竹南-豐原）改線與雙軌工程，預算工程期限為民國 76 年 7 月至 88 年 6 月，因平交道改建工程，受都市計畫變更及民眾抗爭等影響，致工程尚未完成；(4) 各電力分駐所辦公室及維修車庫新建工程，預算工程期限為民國 86 年 7 月至 89 年 6 月，因部分工程建造執照請領費時，致工程尚未完成。

5、基隆港務局 2 項：(1) 東八號碼頭改善工程，預算工程期限為民國 85 年 7 月至 89 年 6 月，因電氣工程送電手續尚未辦妥，致工程尚未完成；(2) 淡水港國內商港第一期工程，預算工程期限為民國 77 年 7 月至 87 年 4 月，因相關單位配合電纜涵洞、排水涵管等工程施工緩慢，致工程尚未完成。

**(五) 各年度計畫依照預計，有待以後年度繼續執行完成者 98 項。**

包括臺灣糖業公司 12 項、中國石油公司 13 項、臺灣電力公司 21 項、臺灣省自來水公司 9 項、郵政總局 5 項、臺灣鐵路管理局 22 項、基隆港務局 3 項、臺中港務局 7 項、高雄港務局 4 項及榮民工程公司 2 項。以上各項計畫內容，其經權責機關核定變更後，與立法院審議預算內容有差異者，計有 28 項，分別為核准展延工期並追加減投資總額者 8 項、核准追加減投資總額者 7 項、核准展延工期者 13 項。各

該計畫之執行，實際進度與預計進度（含經權責機關核定修正後之預計進度）比較結果，除中國石油公司永安低溫物流中心投資計畫、第三階段民間燃氣電廠天然氣供應計畫及石化事業部乙烯冷凍槽興建計畫等 3 項計畫，原預計於民國九十一年度開始執行，報經核准提前動支，暨臺灣鐵路管理局臺鐵烏日車站道岔工程計畫，因本年度可支用預算數係由交通部辦理追加預算補助，立法院民國 91 年 1 月 18 日完成審議，均未列進度外，其餘各項計畫實際進度較預計進度超前者 25 項；實際進度與預計進度相符者 31 項；實際進度較預計進度落後者 38 項，進度落後之原因，主要有：1、用地取得不易；2、民眾抗爭；3、路權及建照核發較遲；4、招標不順；5、受地震、颱風及風浪過大影響；6、施工不順；7、設計變更；8、資金籌措困難；9、承包商執行不力等影響所致，均有待積極趕辦。

#### **(六) 各年度計畫工程已於以前年度完成，於本年度辦理結算或繼續執行者 17 項。**

1、臺灣電力公司興達發電廠複循環第一～五號機組發電工程計畫、臺灣省自來水公司新山水庫加高工程計畫、中華電信公司臺灣北區市內電話計畫及臺灣中區市內電話計畫等 4 項，係調減支用數，致本年度支用數為負數。

2、臺灣電力公司通霄發電廠複循環第一、二、三號機冷卻水出水口改善工程計畫，係調整列帳科目，並無支用數。

3、臺灣省自來水公司 1 項、臺灣銀行 3 項、臺灣土地銀行 1 項、臺灣省菸酒公賣局 3 項、中華電信公司 1 項、臺灣鐵路管理局 1 項、基隆港務局 1 項及臺中港務局 1 項，共 12 項係工程款延至本年度繼續辦理結算。

#### **(七) 核定計畫變更奉准緩辦或停辦者 9 項。**

1、臺灣糖業公司 3 項：(1) 加拿大養豬投資計畫，因當地居民向法院提起訴願，致工程需俟法院判決確定後始得動工，經經濟部同意緩辦；(2) 設置量販店投資計畫（臺中西屯、高雄道爺店），因道爺店用地遭侵佔及西屯店申請建照，未獲臺中市政府核准，經經濟部同意緩辦；(3) 蝴蝶蘭第二期擴產外銷計畫，因受國內經濟低迷及國際景氣不佳之影響，經經濟部同意緩辦。

2、臺鹽實業公司 1 項：係海洋生物科技 SPF 種苗廠計畫，因市場環境變化，經經濟部同意停辦。

3、臺灣電力公司 1 項：係禮樂電廠氣渦輪機發電計畫，因環境評估審查等相關作業延宕，且與當時計畫成立之時空環境、背景及需求已不同，經行政院同意停辦。

4、臺灣省自來水公司 1 項：係大臺東系統擴建-卑南水源開發下游供水工程計畫，因尚未完成臺東地區整體水資源供需規劃，經行政院同意停辦。

5、臺灣土地銀行 1 項：係南京東路分行營業廳新建結構體裝修水電空調工程，因基地與臺北市政府捷運局變更為聯合開發區，以辦理新莊線用地，致無法申領建照，經行政院同意停辦。

6、基隆港務局 1 項：係臺北港第二期聯外道路，因路線修正，影響都市計畫變更及用地取得時程，經行政院同意緩辦一年。

7、臺中港務局 1 項：係臺中港辦公大樓新建工程，因預算緊縮及組織變革，經交通部同意停辦。

## 二、調查結果

綜上，各國營事業重大興建計畫，截至本年度止，實際工程進度較預計進度（含經權責機關核定修正後之預計進度）落後者，總計達 67 項，較民國八十八年下半年及八十九年度之落後 76 項，雖減少 9 項，惟項數仍多，另經行政院同意停辦者 3 項、緩辦者 1 項，經經濟部同意停辦者 1 項、緩辦者 3 項，經交通部同意停辦者 1 項，顯示國營事業機關所投資之重大興建計畫，部分仍有事前規劃欠周，預算編列未盡覈實，執行能力欠佳或未盡積極，肇致保留鉅額預算，或工程進度落後情形，亟待有關機關檢討改善。

各國營事業機關重大興建計畫執行情形，其執行進度較預計進度落後較鉅，資本支出執行率偏低，以及執行情形有重大缺失之各項計畫，本部已分別函請各該事業機關或其主管機關針對進度落後之原因積極檢討、迅謀改善，將再積極追蹤促請有效改善，俾能如期完成。此外，部分計畫經本部查核結果，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，通知主管機關查明妥適處理，並報告監察院，茲摘要說明如下：

(一) 臺灣省自來水公司執行「新竹隆恩堰下游自來水工程」，核有投資計畫編擬作業未臻積極允當，導致後續發包作業遲延；規劃管路用地未依規定評估勘選適當之管路路徑，肇致施工中居民抗爭及變更施工路線，延誤導水管工程完工時程；淨水場場區土地未依規定查明積極價購，延誤淨水場水處理設備工程建築執照取得時程，承商據以提出終止合約，後續工程需另案發包，耽延計畫期程；水處理設備工程圖說審查作業未積極周延，土建工程規劃設計考慮欠周，肇致經費達 7 億餘元之淨水場工程，將延誤完工期程逾 2 年 8 個月，影響出水效益等缺失，顯有未盡職責及效能過低情事，經本部依審計法

第六十九條規定，通知主管機關經濟部查明妥適處理，並報告監察院。本案業經監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 7 月 17 日決議糾正（90.8.15 監察院公報第 2327 期）。案據經濟部函復監察院說明，該公司改隸該部後，有關固定資產投資計畫之規劃、執行，已要求應確依「經濟部所屬事業固定資產投資專案計畫編審要點」、「中央政府附屬單位預算執行要點」、「經濟部所屬事業機構執行固定資產投資計畫管制考核要點」等規定辦理。

（二）臺灣省菸酒公賣局辦理「臺中酒廠遷建計畫」，核有未盡職責及效能過低情事，經依審計法第六十九條規定，通知主管機關財政部查明妥適處理，並報告監察院。案經監察院財政及經濟委員會民國 90 年 11 月 7 日決議，以該局對遷廠計畫產能擴增之評估，未盡嚴謹周延，致新廠產能嚴重閒置，影響投資報酬；且未詳加研酌相關法令規定，致無法於法定時限內取得相關證照，延宕完工時程；復未慎密監督技術顧問公司辦理相關作業，延遲計畫執行，對該局提案糾正（90.12.5 監察院公報第 2343 期）。嗣經行政院轉據財政部提出之檢討改進意見，略以：1、該局陸續關閉松山菸廠、嘉義及花蓮菸葉廠，臺北等五個紹興酒廠改產較暢銷之酒類，並精減員額。2、該局嗣後對工程及勞務之採購，應切實依政府採購法相關規定辦理，並嚴格加強承商管理。

## 、國營事業以往年度重大興建計畫完成後經濟效益之調查

### 一、前言

各國營事業機關為應發展需要，多年來賡續投資興（改）建廠房及營業場所、擴充、汰換各項設備。由於投入資金甚鉅，有無達成預期效益，攸關事業經營成敗，故本部歷年來均將其列為重要查核項目，分就各項投資完成之計畫，考核其經濟效益，供各事業機關漸進改善，以增加利潤或減少損失，促進事業經營績效。

### 二、調查經過

本項調查，係依各事業機關計畫完成後之資料，按各項計畫可行性分析所採現值報酬率法或年金折舊法，計算完成後營運 1 年以上之利用率、報酬率及淨現金流入數，並與可行性分析評估數相比較。本年度係就臺灣糖業公司、臺鹽實業公司、中國造船公司、中國石油公司、臺灣電力公司、漢翔航空工業公司、菸酒公賣局、郵政總局、中華電信公司、基隆港務局、臺中港務局、高雄港務局等 12 單位，民國八十八年度以前完成（加入營運）而至民國八十八年下半年及八十九年度止尚未回收投資金額之 61 項，暨民國八十八年下半年及八十九年度完成（加入營運）之 23 項，計 84 項重大興建計畫，加以考核。其中中央銀行中央印製廠第一工廠購置一組印鈔機器設備計畫，臺鹽實業公司通霄廠電析苦滷副產品產製計畫，中國石油公司出磺坑 138 號井開發工程計畫、青草湖二十二號井開發計畫、高總廠輕油工場現代化計畫、烯烴轉化工場計畫、天然氣調配監控系統整合計畫、林園廠第四輕油裂解工場儀控及裂解爐爐管更新計畫、鐵砧山礦廠注氣站注氣壓縮機擴建計畫，菸酒公賣局復興啤酒廠興建計畫，高雄港務局第四貨櫃中心第一期工程計畫，中華電信公司臺灣北區市內電話計畫等 12 項計畫已於本年度回收。至尚未回收投資金額者有 72 項，其中已逾回收年限者 10 項，尚在預期回收年限內者 53 項，預計無法回收者 9 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 19 項：**臺灣糖業公司新副廠飼料工場更新計畫、加氣站事業投資計畫，中國石油公司高雄廠第二低硫燃油煉製工場計畫、高雄廠第三低硫燃油煉製工場計畫、輕油裂解更新計畫、桃廠煉製工場擴建計畫、桃廠第五硫磺工場投資計畫、濁水溪管橋興建計畫、林園廠 161KV 變電設備計畫，臺灣電力公司通霄電廠複循環氣渦輪機發電工程計畫、協和電廠四號機發電工程計畫、臺中第一～四部機火力發電工程計畫，漢翔航空工業公司新建壓縮器機匣生產線及廠房投資計畫，郵政總局儲匯電腦連線作業計畫，基隆港務局橋式貨櫃起重機兩臺計畫、BC-245 橋式貨櫃起重機增添計畫，臺中港務局三十號碼頭新建工程計畫、三十三號及三十四號碼頭新建工程計畫、三十五號碼頭新建工程

計畫等 19 項。

**(二) 投資效益未達預期目標者 49 項：**臺灣糖業公司發展觀賞植物外銷計畫、豬場重建計畫、小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫、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、加油站事業投資計畫第一期、赴越南投資養豬計畫、精煉糖廠興建計畫，中國造船公司基隆總廠 150 噸吊車裝建計畫，中國石油公司第五硫礦工場計畫、第三氫氣純化裝置設備計畫、殘渣油氣化工場及第三硫礦工場計畫、油氣輸儲設備汰舊及增建計畫、桃廠煉製工場儀控更新計畫、增建及改建加油站投資計畫，臺灣電力公司大林發電廠第六部機火力發電工程計畫、通霄複循環第六號機發電工程計畫、興達電廠一、二號機發電工程計畫、大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫、林口電廠二號機改燃煤工程計畫、核能三廠一、二號機發電工程計畫、北山電廠更新工程計畫、粗坑電廠更新工程計畫、七九年緊急氣渦輪機發電工程計畫、明湖電廠抽蓄發電工程計畫、通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、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、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，漢翔航空工業公司購置小型商用機投資計畫，菸酒公賣局嘉義酒廠遷建計畫（第二期）、臺中酒廠遷建計畫，郵政總局郵政局屋及設備更新計畫、購建儲匯局所計畫，中華電信公司臺灣中區市內電話計畫、臺灣南區市內電話計畫，基隆港務局新建 1600 匹馬力拖船一艘計畫，臺中港務局二十二號碼頭新建工程計畫、廢鐵碼頭新建工程計畫、220 噸陸上移動式起重機購置計畫、#99 廢鐵碼頭機械設備購置計畫、二十號碼頭新建工程計畫、二十一號碼頭新建工程計畫等 49 項。

**(三) 投資報酬率實際與預計均為負值者 4 項：**中國石油公司林園廠硫化物污染改善計畫、高雄煉油總廠污染防治後續計畫，臺灣電力公司林口發電廠氣渦輪機發電工程計畫、蘭嶼電廠三、四號機發電工程計畫等 4 項。

### 三、調查結果

各國營事業機關辦理重大興建工程，自計畫可行性分析至興建完成，每需耗時數年，且投入之人力、物力、財力極其龐大，復以完成後之使用效益攸關資金之回收，因此，社會各界屢寄予高度關注，要求投資決策，應缜密構思，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。

本年度調查尚未回收投資金額之 72 項重大興建計畫，其完成後之效益情形，除 19 項投資效益已達預期目標及 4 項屬政策性投資者外，投資效益未達預期目標者 49 項，其中 16 項計畫係於民國八十八年

下半年及八十九年度完成或參加營運，其餘 33 項係民國八十八年度以前完成或參加營運者，茲予比較分析如次：

(一) 上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，有中國石油公司殘渣油氣化工場及第三硫礦工場計畫，臺灣電力公司興達電廠一、二號機發電工程計畫、大林電廠五號機及氣渦輪機改燃氣工程計畫、林口電廠二號機改燃煤工程計畫、北山電廠更新工程計畫、七九年緊急氣渦輪機發電工程計畫，菸酒公賣局臺中酒廠遷建計畫，臺中港務局廢鐵碼頭新建工程計畫等 8 項。

(二) 上年度投資效益未達預期目標，本年度仍未改善者，有臺灣糖業公司發展觀賞植物外銷計畫、豬場重建計畫、小港副產廠溶劑提油設備更新投資計畫，中國造船公司基隆總廠 150 噸吊車裝建計畫，中國石油公司第五硫礦工場計畫、第三氫氣純化裝置設備計畫，臺灣電力公司大林發電廠第六部機火力發電工程計畫、核能三廠一、二號機發電工程計畫、粗坑電廠更新工程計畫、明湖電廠抽蓄發電工程計畫、通霄電廠複循環四、五號機發電工程計畫、明潭抽蓄水力發電工程計畫、木瓜溪水力發電工程計畫、軟橋電廠復建工程計畫、高屏電廠更新工程計畫、社寮電廠更新工程計畫、馬鞍水力發電工程計畫、新天輪水力發電工程計畫，菸酒公賣局嘉義酒廠遷建計畫（第二期），郵政總局郵政局屋及設備更新計畫、購建儲匯局所計畫，臺中港務局二十二號碼頭新建工程計畫等 22 項。

(三) 上年度投資效益達預期目標，本年度趨劣者，有中國石油公司油氣輸儲設備汰舊及增建計畫，中華電信公司臺灣中區市內電話計畫、臺灣南區市內電話計畫等 3 項。

有關個別缺失情形，除經函請各該事業機關，針對問題癥結研謀改善外，並通知各該主管機關督促有效處理，俾提高經營績效。

# 己、附 錄

## 壹、產銷及營運計畫執行情形明細表

中華民國九十年度

機關名稱及主要 產品(營運)項目	單位	生 產 計 畫				銷 售 計 畫 ( 或 营 運 量 )				銷售量 占生產 量 %	
		預算數	決算數	增 減	%	預算數	決算數	增 減	%		
行政院主管											
中央銀行											
存放款	百萬元					2,936,788	3,073,197	+ 136,408	4.64		
投資款	百萬元					904,440	929,894	+ 25,454	2.81		
發行券	百萬元					2,757,039	3,271,601	+ 514,561	18.66		
經濟部主管											
臺灣糖業股份有限公司											
砂	糖 公噸	190,450	165,063	- 25,386	13.33	624,500	565,939	- 58,560	9.38	342.86	
豬	隻 公噸	48,208	53,632	+ 5,424	11.25	36,446	49,759	+ 13,313	36.53	92.78	
營	建 千元	2,878,677	2,893,680	+ 15,003	0.52	6,800,000	3,140,467	- 3,659,532	53.82	108.53	
臺鹽實業股份有限公司											
晒	鹽 公噸	140,000	66,148	- 73,851	52.75	50,000	3,443	- 46,556	93.11	5.20	
洗	滌 鹽 公噸	120,000	86,681	- 33,319	27.77	120,000	91,894	- 28,105	23.42	106.01	
高級精鹽	公噸	59,500	60,642	+ 1,142	1.92	59,500	59,115	- 384	0.65	97.48	
普通精鹽	公噸	38,500	38,141	- 358	0.93	38,500	36,677	- 1,822	4.73	96.16	
中國造船股份有限公司											
造	船 載 噸	1,022,046	969,212	- 52,834	5.17	1,022,046	969,212	- 52,834	5.17	100.00	
造	艦 排水噸		1,699	1,517	- 182	10.71	1,699	1,517	- 182	10.71	100.00
修	船 千元	1,021,884	682,845	- 339,039	33.18	1,126,820	836,429	- 290,391	25.77	122.49	
機械製品	公噸	22,102	3,884	- 18,218	82.43	22,102	3,884	- 18,218	82.43	100.00	
中國石油股份有限公司											
成品天然氣	千立方公尺	6,583,000	6,385,692	- 197,308	3.00	6,583,000	6,139,745	- 443,255	6.73	96.15	
液化石油氣	千公噸	707	754	+ 47	6.65	854	1,068	+ 214	25.16	141.64	
汽	油 千公秉	6,468	6,529	+ 60	0.94	7,221	7,367	+ 146	2.03	112.84	
航	空 燃 油 千公秉	1,940	2,475	+ 534	27.56	2,174	2,754	+ 580	26.69	111.27	
柴	油 千公秉	7,014	6,891	- 123	1.77	7,014	6,967	- 47	0.68	101.10	
燃	料 油 千公秉	13,058	12,696	- 361	2.77	15,094	13,774	- 1,320	8.75	108.49	
石	油 化 學 品 千公噸	3,230	4,344	+ 1,113	34.47	3,480	3,980	+ 500	14.37	91.62	
臺灣電力股份有限公司											
電	力 百萬度	160,461	153,112	- 7,348	4.58	149,852	143,623	- 6,228	4.16	93.80	
漢翔航空工業股份有限公司											
軍用飛機	百萬元	2,722	3,184	+ 462	17.00	3,336	3,497	+ 160	4.81	109.83	
民用飛機	百萬元	1,853	2,343	+ 490	26.44	2,128	1,111	- 1,017	47.80	47.42	
引擎	百萬元	2,243	2,276	+ 33	1.49	2,646	3,040	+ 394	14.90	133.57	
維修	百萬元	1,501	671	- 830	55.30	1,881	1,552	- 329	17.50	231.30	

# 壹、產銷及營運計畫執行情形明細表 (續)

中華民國九十年度

機關名稱及主要 產品(營運)項目	單位	生產計畫				銷售計畫(或營運量)				銷售量 占生產 量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
高雄硫酸鋅股份有限公司										
硫酸銨	公噸					20,000	52,127	+ 32,127	160.64	
淡硝酸	公噸					5,000	1,706	- 3,294	65.86	
含有機質複合肥料	公噸					6,000	1,016	- 4,984	83.06	
複合肥料	公噸					30,000	4,477	- 25,523	85.08	
臺灣省農工企業股份有限公司										
麵粉	袋	828,607	214,530	- 614,077	74.11	828,607	216,105	- 612,502	73.92	100.73
麩皮	公斤	6,820,550	1,888,397	- 4,932,153	72.31	6,820,550	2,022,609	- 4,797,941	70.35	107.11
機械修造	千元	599,028	258,394	- 340,634	56.86	635,000	193,061	- 441,938	69.60	74.72
唐榮鐵工廠股份有限公司										
不鏽鋼製品	公噸	230,000	259,041	+ 29,041	12.63	230,000	254,374	+ 24,374	10.60	98.20
營建工程	百萬元	2,240	696	- 1,543	68.93	2,500	614	- 1,885	75.42	88.22
機械修造工程	百萬元	2,016	1,312	- 703	34.91	2,200	1,284	- 915	41.63	97.87
臺灣省自來水股份有限公司										
自來水	萬立方公尺	262,623	293,126	+ 30,503	11.61	205,738	199,175	- 6,563	3.19	67.95
財政部主管										
中國輸出入銀行										
放款	百萬元					106,776	113,691	+ 6,914	6.48	
保證	百萬元					1,600	4,218	+ 2,618	163.68	
輸出保險	百萬元					11,200	11,540	+ 340	3.04	
中央信託局										
存款	百萬元					147,182	177,330	+ 30,148	20.48	
放款	百萬元					178,620	186,106	+ 7,486	4.19	
外匯	百萬美金					7,648	10,374	+ 2,726	35.66	
購料	百萬元					23,264	44,297	+ 21,033	90.41	
貿易	百萬元					10,398	11,792	+ 1,394	13.41	
運輸	百萬元					976	1,316	+ 340	34.91	
倉儲	噸					10,800	19,251	+ 8,451	78.25	
人壽保險	百萬元					10,688	11,830	+ 1,142	10.69	
公務人員保險	百萬元					13,677	16,403	+ 2,726	19.94	
中央再保險股份有限公司										
再保險	百萬元					12,879	14,413	+ 1,534	11.92	
中央存款保險股份有限公司										
存款保險	百萬元					3,313	3,408	+ 95	2.87	

# 壹、產銷及營運計畫執行情形明細表 (續)

中華民國九十年度

機關名稱及主要 產品(營運)項目	單位	生產計畫				銷售計畫(或營運量)				銷售量 占生產 量%	
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%		
臺灣銀行											
存	款	百萬元				1,670,480	1,845,913	+ 175,433	10.50		
放	款	百萬元				1,382,498	1,330,209	- 52,288	3.78		
保	證	百萬元				24,424	45,676	+ 21,252	87.02		
外	匯	百萬美元				32,120	37,085	+ 4,965	15.46		
證	券	經紀	百萬元			31,430	52,538	+ 21,108	67.16		
臺灣土地銀行											
存	款	百萬元				1,211,200	1,327,055	+ 115,855	9.57		
放	款	百萬元				1,005,028	1,053,523	+ 48,495	4.83		
保	證	百萬元				26,500	24,704	- 1,795	6.78		
外	匯	百萬美元				8,800	9,682	+ 882	10.03		
投	資	開	發	百萬元		405	371	- 33	8.31		
代	放	款	項	百萬元		405,508	448,387	+ 42,879	10.57		
證	券	經	紀	百萬元		200,000	133,586	- 66,413	33.21		
金	融	債	券	百萬元		30,000	3,400	- 26,600	88.67		
合作金庫銀行股份有限公司											
存	款	百萬元				1,220,024	1,379,517	+ 159,493	13.07		
放	款	百萬元				1,050,100	1,126,090	+ 75,990	7.24		
證	券	經	紀	百萬元		89,000	67,782	- 21,217	23.84		
外		匯	百萬美元			14,090	17,192	+ 3,102	22.02		
財政部印刷廠											
統一發票	本	46,680,000	46,697,350	+ 17,350	0.04	46,680,000	46,697,350	+ 17,350	0.04	100.00	
政府公報	本	64,800	93,650	+ 28,850	44.52	64,800	93,650	+ 28,850	44.52	100.00	
書	籍	版	100,000	68,000	- 32,000	32.00	100,000	67,000	- 33,000	33.00	
表格	什	件	令	15,000	10,000	- 5,000	33.33	15,000	10,000	- 5,000	
臺灣省菸酒公賣局											
長壽牌菸	箱	1,823,080	1,905,302	+ 82,222	4.51	1,823,080	1,962,497	+ 139,417	7.65	103.00	
寶島牌菸	箱	63,450	49,132	- 14,317	22.56	63,450	47,834	- 15,615	24.61	97.36	
新樂園牌菸	箱	74,620	227,741	+ 153,121	205.20	74,620	226,793	+ 152,173	203.93	99.58	
啤酒	酒	公石	4,021,760	3,884,983	- 136,776	3.40	4,021,760	3,829,079	- 192,680	4.79	98.56
米	酒	公石	608,850	1,802,290	+ 1,193,440	196.02	608,850	1,823,007	+ 1,214,157	199.42	101.15
參茸酒	酒	公石	56,070	56,312	+ 242	0.43	56,070	65,741	+ 9,671	17.25	116.74

# 壹、產銷及營運計畫執行情形明細表 (續)

中華民國九十年度

機關名稱及主要 產品(營運)項目	單位	生產計畫				銷售計畫(或營運量)				銷售量 占生產 量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
教育部主管										
臺灣文化事業股份有限公司(臺灣書店)										
本 版 書 籍	冊					1,055,740	1,203,475	+ 147,735	13.99	
部編本中學教科書	冊					4,495,792	3,956,023	- 539,769	12.01	
部編本國民中學教科書	冊					9,637,000	8,698,499	- 938,501	9.74	
國小審定本教科書	冊					11,472,300	4,443,348	- 7,028,952	61.27	
國民小學生活與倫理等四科教科書	冊					1,017,200	927,577	- 89,623	8.81	
交通部主管										
交通部郵政總局										
函	件	千	件			2,978,278	2,881,070	- 97,207	3.26	
包	裏	千	件			17,700	10,360	- 7,339	41.47	
快 捷 郵	件	千	件			10,136	7,422	- 2,713	26.77	
集	郵	百	萬 元			1,939	1,926	- 12	0.67	
存	款	百	萬 元			2,560,000	3,025,636	+ 465,636	18.19	
匯	兌	百	萬 元			415,000	857,634	+ 442,634	106.66	
簡 易 毒	險	百	萬 元			622,602	682,758	+ 60,156	9.66	
代 理 業	務	百	萬 元			111,551	114,522	+ 2,971	2.66	
中華電信股份有限公司										
市 內 電 話		千	戶			12,902	12,826	- 75	0.58	
		百	萬 元			47,488	43,131	- 4,357	9.18	
國 際 電 話		百	萬 分鐘			900	1,330	+ 430	47.78	
		百	萬 元			15,957	15,821	- 135	0.85	
行 動 電 話		千	戶			5,000	6,233	+ 1,233	24.67	
		百	萬 元			50,149	52,814	+ 2,665	5.32	
臺灣鐵路管理局										
客	運	百	萬 人	延里		10,713	10,036	- 676	6.32	
貨	運	百	萬 噸	公噸		1,300	984	- 315	24.26	
基 隆 港 務 局										
停	泊	艘	時			253,409	229,988	- 23,421	9.24	
裝	卸	千	噸			88,400	90,709	+ 2,309	2.61	
倉	儲	千	延日噸			8,600	6,385	- 2,214	25.75	

# 壹、產銷及營運計畫執行情形明細表 (續)

中華民國九十年度

機關名稱及主要 產品(營運)項目	單位	生產計畫				銷售計畫(或營運量)				銷售量 占生產 量%
		預算數	決算數	增減	%	預算數	決算數	增減	%	
臺中港務局										
停泊	艘時					303,448	491,397	+ 187,949	61.94	
裝倉	卸千噸					76,129	75,367	- 761	1.00	
	儲千延日噸					67,000	47,758	- 19,241	28.72	
高雄港務局										
停泊	艘時					1,096,314	979,710	- 116,604	10.64	
裝倉	卸千噸					444,292	373,746	- 70,545	15.88	
	儲千延日噸					15,185	9,931	- 5,254	34.60	
花蓮港務局										
停泊	艘時					89,631	82,629	- 7,002	7.81	
裝倉	卸千噸					14,500	15,263	+ 763	5.26	
	儲千延日噸					1,300	2,425	+ 1,125	86.54	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管										
榮民工程股份有限公司										
國內工程	百萬元	19,113	19,630	+ 516	2.70	18,966	18,562	- 403	2.13	94.56
國外工程	百萬元	788	789	+ 1	0.18	800	771	- 28	3.62	97.72
投資開發工程	百萬元	7,081	5,355	- 1,725	24.37	8,000	6,357	- 1,642	20.53	118.71
行政院勞工委員會主管										
勞工保險局										
勞工保險	千人					7,850	7,836	- 13	0.17	
	百萬元					154,025	151,779	- 2,245	1.46	
農民保險	千人					1,800	1,772	- 27	1.54	
	百萬元					5,618	5,466	- 152	2.71	
行政院衛生署主管										
中央健康保險局										
健康保險	千人					21,530	21,521	- 9	0.04	
	百萬元					290,006	289,766	- 240	0.08	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱 及計畫別	全部計畫					可支 以前年度 保留數
	投資總額	截至本年度 累計可支用預算數	占投資 總額%	截至本年度 累計決算數	占累計可支 用預算數%	
行政院主管						3,481
中央銀行						3,481
非計畫型資本支出						3,481
經濟部主管	1,630,224,662	805,063,655	49.38	718,239,337	89.22	85,155,011
臺灣糖業股份有限公司						563,010
計畫型資本支出	16,300,210	11,031,646	67.68	5,929,552	53.75	563,010
非計畫型資本支出						
臺鹽實業股份有限公司						375,853
計畫型資本支出	1,462,708	1,462,708	100.00	1,451,857	99.26	225,714
非計畫型資本支出						150,138
中國造船股份有限公司						8,880
計畫型資本支出	241,916	232,602	96.15	232,570	99.99	725
非計畫型資本支出						8,155
中國石油股份有限公司						2,419,111
計畫型資本支出	77,779,801	55,956,022	71.94	48,156,462	86.06	2,311,065
非計畫型資本支出						108,045
臺灣電力股份有限公司						73,948,933
計畫型資本支出	1,399,025,506	644,061,058	46.04	578,218,418	89.78	72,920,205
非計畫型資本支出						1,028,728
漢翔航空工業股份有限公司						418,721
計畫型資本支出	376,010	376,010	100.00	365,103	97.10	341,314
非計畫型資本支出						77,406
高雄硫酸鋅股份有限公司						564,900
計畫型資本支出	796,202	796,202	100.00	734,770	92.28	564,900
非計畫型資本支出						
臺灣省農工企業股份有限公司						43,654
非計畫型資本支出						43,654
唐榮鐵工廠股份有限公司						396,211
非計畫型資本支出						396,211
臺灣省自來水股份有限公司						6,415,733
計畫型資本支出	134,242,309	91,147,406	67.90	83,150,600	91.23	6,132,560
非計畫型資本支出						283,172

## 執 行 情 形 明 細 表

九十年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 支 用 預 算 數 %
			金額	%		
本年度預算數	合 計					
311,646	315,127	311,160	- 3,966	1.26		
311,646	315,127	311,160	- 3,966	1.26		
311,646	315,127	311,160	- 3,966	1.26		
158,702,060	243,857,071	158,969,962	- 84,887,108	34.81	68,465,916	
8,255,224	8,818,234	4,629,520	- 4,188,714	47.50	2,221,639	25.19
6,411,864	6,974,874	3,260,336	- 3,714,538	53.26	2,221,639	
1,843,360	1,843,360	1,369,183	- 474,176	25.72		
1,187,178	1,563,031	1,218,229	- 344,801	22.06	110,290	7.06
919,278	1,144,992	989,013	- 155,979	13.62		
267,900	418,038	229,216	- 188,822	45.17	110,290	
275,949	284,829	195,875	- 88,954	31.23	26,339	9.25
	725	692	- 32	4.48		
275,949	284,104	195,182	- 88,921	31.30	26,339	
15,099,196	17,518,307	13,079,258	- 4,439,048	25.34	2,686,263	15.33
12,353,003	14,664,068	10,510,036	- 4,154,031	28.33	2,601,399	
2,746,193	2,854,238	2,569,221	- 285,017	9.99	84,863	
121,340,735	195,289,668	128,311,575	- 66,978,092	34.30	58,619,215	30.02
118,369,719	191,289,924	125,517,855	- 65,772,068	34.38	58,530,962	
2,971,016	3,999,744	2,793,720	- 1,206,024	30.15	88,253	
296,267	714,988	685,220	- 29,767	4.16	18,861	2.64
	341,314	330,408	- 10,906	3.20		
296,267	373,673	354,812	- 18,861	5.05	18,861	
7,315	572,215	505,085	- 67,130	11.73	41,304	7.22
	564,900	503,595	- 61,304	10.85	41,304	
7,315	7,315	1,489	- 5,825	79.64		
5,500	49,154	410	- 48,743	99.16		
5,500	49,154	410	- 48,743	99.16		
127,351	523,562	205,187	- 318,375	60.81	216,202	41.29
127,351	523,562	205,187	- 318,375	60.81	216,202	
12,107,345	18,523,078	10,139,598	- 8,383,479	45.26	4,525,800	24.43
11,160,400	17,292,960	9,293,188	- 7,999,771	46.26	4,409,210	
946,945	1,230,117	846,409	- 383,708	31.19	116,590	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱 及計畫別	部計畫					可支 以前年度 保留數
	全 投資總額	截至本年度 累計可支用預算數	占投資 總額%	截至本年度 累計決算數	占累計可支 用預算數%	
財政部主管	26,903,502	25,821,632	95.98	22,580,957	87.45	2,707,554
中國輸出入銀行						
非計畫型資本支出						
中央信託局						4,992
非計畫型資本支出						4,992
中央再保險股份有限公司						
非計畫型資本支出						
中央存款保險股份有限公司						
非計畫型資本支出						
臺灣銀行	3,458,876	2,395,597	69.26	1,746,016	72.88	835,450
計畫型資本支出						55,901
非計畫型資本支出						
臺灣土地銀行	900,000	892,224	99.14	375,558	42.09	446,615
計畫型資本支出						17,346
非計畫型資本支出						
合作金庫銀行股份有限公司	1,021,137	1,010,321	98.94	822,167	81.38	133,653
計畫型資本支出						
非計畫型資本支出						
財政部印刷廠	300,000	300,000	100.00			304,421
計畫型資本支出						
非計畫型資本支出						
臺灣省菸酒公賣局	21,223,489	21,223,489	100.00	19,637,215	92.53	556,013
計畫型資本支出						353,158
非計畫型資本支出						
教育部主管						
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)						
非計畫型資本支出						
交通部主管	682,779,934	566,858,810	83.02	523,879,158	92.42	25,024,372
交通部郵政總局						214,916
計畫型資本支出						
非計畫型資本支出						

## 執 行 情 形 明 細 表 (續)

九十年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 支 用 預 算 數 %
			金額	%		
4,758,023	7,465,577	4,060,632	— 3,404,944	45.61	2,091,341	
9,042	9,042	9,027	— 14	0.16		
9,042	9,042	9,027	— 14	0.16		
70,000	74,992	74,505	— 486	0.65		
70,000	74,992	74,505	— 486	0.65		
5,065	5,065	4,654	— 410	8.11		
5,065	5,065	4,654	— 410	8.11		
8,937	8,937	8,054	— 882	9.87		
8,937	8,937	8,054	— 882	9.87		
1,096,708	1,988,059	1,227,422	— 760,637	38.26	544,563	27.39
58,013	893,463	667,652	— 225,810	25.27	189,948	
1,038,695	1,094,596	559,769	— 534,827	48.86	354,614	
707,419	1,171,381	600,066	— 571,315	48.77	24,852	2.12
	446,615	17,064	— 429,551	96.18		
707,419	724,765	583,001	— 141,763	19.56	24,852	
532,079	665,732	597,156	— 68,575	10.30	65,583	9.85
	58,597	30,317	— 28,280	48.26	26,985	
532,079	607,134	566,839	— 40,295	6.64	38,598	
31,863	336,284	18,512	— 317,772	94.50	306,754	91.22
	300,000		— 300,000	100.00	300,000	
31,863	36,284	18,512	— 17,772	48.98	6,754	
2,296,910	3,206,082	1,521,233	— 1,684,849	52.55	1,149,587	35.86
	556,013	80,624	— 475,389	85.50	151,344	
2,296,910	2,650,068	1,440,608	— 1,209,460	45.64	998,243	
1,834	1,834	77	— 1,756	95.77	1,470	
1,834	1,834	77	— 1,756	95.77	1,470	80.15
1,834	1,834	77	— 1,756	95.77	1,470	
73,658,557	98,682,929	70,278,100	— 28,404,828	28.78	21,144,626	
4,168,442	4,383,358	4,240,352	— 143,005	3.26	59,746	
3,554,112	3,758,368	3,633,491	— 124,877	3.32	50,964	
614,330	624,990	606,861	— 18,128	2.90	8,781	

貳、資本支出計畫預算

中華民國

機關名稱及計畫別	部計畫					可支以前年度保留數
	投資總額	截至本年度累計可支用預算數	占投資總額%	截至本年度累計決算數	占累計可支用預算數%	
中華電信股份有限公司						682,533
計畫型資本支出	419,350,886	419,350,886	100.00	403,483,585	96.22	682,533
非計畫型資本支出						
臺灣鐵路管理局						18,053,297
計畫型資本支出	140,309,987	64,727,316	46.13	47,833,804	73.90	14,868,561
非計畫型資本支出						3,184,736
基隆港務局						579,083
計畫型資本支出	20,502,787	14,457,917	70.52	11,796,653	81.59	474,980
非計畫型資本支出						104,102
臺中港務局						2,319,705
計畫型資本支出	12,605,543	7,785,466	61.76	4,781,160	61.41	2,154,957
非計畫型資本支出						164,747
高雄港務局						3,174,835
計畫型資本支出	57,049,978	41,700,880	73.10	38,220,981	91.66	2,919,076
非計畫型資本支出						255,758
花蓮港務局						
非計畫型資本支出						
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	3,097,767	627,601	20.26	408,851	65.15	269,988
榮民工程股份有限公司						269,988
計畫型資本支出	3,097,767	627,601	20.26	408,851	65.15	225,679
非計畫型資本支出						44,308
行政院勞工委員會主管						973
勞工保險局						973
非計畫型資本支出						973
行政院衛生署主管						61,992
中央健康保險局						61,992
非計畫型資本支出						61,992
合計	2,343,005,865	1,398,371,699	59.68	1,265,108,303	90.47	113,223,372

註：1、截至本年度累計可支用預算數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之金額。

2、以前年度保留數含以前年度報准先行辦理，於本年度或以後年度補辦預算之保留數；本年度預算數含本年度報准先行

3、保留數含報准先行辦理，於以後年度補辦預算之保留數。

## 執 行 情 形 明 細 表 (續)

九十年度

單位：新臺幣千元

用 預 算 數		決 算 數	比 較 增 減		保 留 數	保 留 數 占 可 支 用 預 算 數 %
			金額	%		
57,044,482	57,727,015	55,344,213	— 2,382,802	4.13	577,769	1.00
56,884,367	57,566,900	55,194,513	— 2,372,387	4.12	577,769	
160,115	160,115	149,699	— 10,415	6.50		
4,831,084	22,884,381	4,224,754	— 18,659,627	81.54	15,767,602	68.90
3,441,144	18,309,705	2,726,389	— 15,583,315	85.11	13,421,196	
1,389,940	4,574,676	1,498,364	— 3,076,312	67.25	2,346,405	
2,221,421	2,800,504	1,500,280	— 1,300,224	46.43	635,673	22.70
1,465,530	1,940,510	945,198	— 995,312	51.29	429,694	
755,891	859,993	555,081	— 304,911	35.46	205,979	
1,989,857	4,309,562	2,271,246	— 2,038,315	47.30	1,587,720	36.84
1,710,600	3,865,557	2,072,536	— 1,793,021	46.38	1,484,411	
279,257	444,004	198,709	— 245,294	55.25	103,309	
3,375,122	6,549,957	2,670,512	— 3,879,445	59.23	2,516,114	38.41
2,804,358	5,723,434	2,243,534	— 3,479,899	60.80	2,441,853	
570,764	826,522	426,977	— 399,545	48.34	74,261	
28,149	28,149	26,741	— 1,407	5.00		
28,149	28,149	26,741	— 1,407	5.00		
233,812	503,800	190,247	— 313,553	62.24	249,537	
233,812	503,800	190,247	— 313,553	62.24	249,537	49.53
113,355	339,034	120,284	— 218,750	64.52	218,750	
120,457	164,765	69,962	— 94,802	57.54	30,787	
21,649	22,622	13,921	— 8,700	38.46	4,566	
21,649	22,622	13,921	— 8,700	38.46	4,566	20.19
21,649	22,622	13,921	— 8,700	38.46	4,566	
262,445	324,437	313,721	— 10,715	3.30	10,426	
262,445	324,437	313,721	— 10,715	3.30	10,426	3.21
262,445	324,437	313,721	— 10,715	3.30	10,426	
237,950,026	351,173,398	234,137,824	— 117,035,573	33.33	91,967,884	26.19

辦理，於以後年度補辦預算之金額。

## 、盈虧審定後解繳國

中華民國

機關名稱	預算數	決算數	審定數
行政院主管	47,309,487,000.00	62,885,086,721.48	62,885,395,971.96
中央銀行	47,309,487,000.00	62,885,086,721.48	62,885,395,971.96
經濟部主管	19,064,919,000.00	21,414,001,351.58	20,271,394,261.10
臺鹽實業股份有限公司	183,376,000.00	276,803,965.08	253,736,967.99
中國石油股份有限公司	3,222,700,000.00	5,621,370,430.00	4,501,830,336.61
臺灣電力股份有限公司	15,658,843,000.00	15,515,826,956.50	15,515,826,956.50
財政部主管	21,942,792,000.00	69,722,297,566.75	67,371,440,178.85
中國輸出入銀行		76,074,560.07	74,894,273.67
中央信託局	712,326,000.00	521,419,799.78	315,008,522.18
中央再保險股份有限公司	106,557,000.00	149,656,784.00	149,656,784.00
臺灣銀行	12,413,780,000.00	7,061,068,469.54	6,573,574,885.64
臺灣土地銀行	3,493,738,000.00	2,625,614,902.51	2,149,693,178.51
合作金庫銀行股份有限公司	525,051,000.00	462,544,992.00	437,542,560.00
財政部印刷廠	108,059,000.00	108,059,000.00	108,059,000.00
臺灣省菸酒公賣局	4,583,281,000.00	58,717,859,058.85	57,563,010,974.85
教育部主管	17,313,000.00	17,313,000.00	17,313,000.00
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	17,313,000.00	17,313,000.00	17,313,000.00
交通部主管	23,824,420,000.00	35,099,626,263.00	35,026,968,293.00
交通部郵政總局	7,031,090,000.00		
中華電信股份有限公司	13,252,115,000.00	32,188,894,108.00	32,188,894,108.00
基隆港務局	346,486,000.00	116,837,397.00	79,906,888.00
臺中港務局	744,853,000.00	119,478,911.00	85,630,774.00
高雄港務局	2,274,549,000.00	2,559,608,597.00	2,558,774,815.00
花蓮港務局	175,327,000.00	114,807,250.00	113,761,708.00
合計	112,158,931,000.00	189,138,324,902.81	185,572,511,704.91

## 庫 股 (官) 息 紅 利 明 細 表

九十年度

單位：新臺幣元

審定數與預算數之比較			審定數與決算數之比較		
增 加	減 少	%	增 加	減 少	%
15,575,908,971.96		32.92	309,250.48		
15,575,908,971.96		32.92	309,250.48		
1,206,475,261.10		6.33		1,142,607,090.48	5.34
70,360,967.99		38.37		23,066,997.09	8.33
1,279,130,336.61		39.69		1,119,540,093.39	19.92
	143,016,043.50	0.91			
45,428,648,178.85		207.03		2,350,857,387.90	3.37
74,894,273.67				1,180,286.40	1.55
	397,317,477.82	55.78		206,411,277.60	39.59
43,099,784.00		40.45			
	5,840,205,114.36	47.05		487,493,583.90	6.90
	1,344,044,821.49	38.47		475,921,724.00	18.13
	87,508,440.00	16.67		25,002,432.00	5.41
52,979,729,974.85		1,155.93		1,154,848,084.00	1.97
11,202,548,293.00		47.02		72,657,970.00	0.21
	7,031,090,000.00	100.00			
18,936,779,108.00		142.90			
	266,579,112.00	76.94		36,930,509.00	31.61
	659,222,226.00	88.50		33,848,137.00	28.33
284,225,815.00		12.50		833,782.00	0.03
	61,565,292.00	35.11		1,045,542.00	0.91
73,413,580,704.91		65.45		3,565,813,197.90	1.89

## 肆、盈虧審定後營利

中華民國

機關名稱	預算數	所得稅費用或利益(一)	實際應繳納所得稅	所得稅費用或
				增加
行政院主管	23,944,000.00	30,039,900.00	30,219,361.00	6,095,900.00
中央銀行	23,944,000.00	30,039,900.00	30,219,361.00	6,095,900.00
經濟部主管	6,581,186,000.00	6,835,877,135.00	9,146,395,738.00	254,691,135.00
臺鹽實業股份有限公司	64,924,000.00	17,473,200.00	14,103,967.00	
中國石油股份有限公司	1,119,260,000.00	1,159,472,196.00	2,936,681,502.00	40,212,196.00
臺灣電力股份有限公司	5,362,152,000.00	5,526,488,139.00	6,063,166,669.00	164,336,139.00
漢翔航空工業股份有限公司	9,361,000.00	9,426,636.00	9,426,636.00	65,636.00
臺灣省自來水股份有限公司	25,489,000.00	123,016,964.00	123,016,964.00	97,527,964.00
財政部主管	7,354,784,000.00	3,991,888,386.25	8,033,062,879.00	
	*178,467,000.00	*181,551,359.84	*207,196,303.00	*3,084,359.84
中國輸出入銀行	220,052,000.00	199,522,440.00	210,284,106.00	
中央信託局	225,584,000.00	224,908,870.00	250,423,901.00	
中央再保險股份有限公司	52,843,000.00	104,789,724.00	58,447,605.00	51,946,724.00
中央存款保險股份有限公司	18,026,000.00	135,243,980.00	135,243,980.00	117,217,980.00
臺灣銀行	2,858,117,000.00	2,314,851,382.00	3,472,784,500.00	
	*163,019,000.00	*178,923,442.00	*178,923,442.00	*15,904,442.00
臺灣土地銀行	1,354,146,000.00	464,504,019.25	2,611,627,354.00	
		* - 18,409,732.16	* 7,235,211.00	
合作金庫銀行股份有限公司	1,286,492,000.00	533,269,772.00	1,279,453,234.00	
	*15,448,000.00	*21,037,650.00	*21,037,650.00	*5,589,650.00
財政部印刷廠	5,873,000.00	14,798,199.00	14,798,199.00	8,925,199.00
臺灣省菸酒公賣局	1,333,651,000.00			
教育部主管	2,627,000.00	2,900,021.00	2,900,021.00	273,021.00
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	2,627,000.00	2,900,021.00	2,900,021.00	273,021.00
交通部主管	13,511,851,000.00	9,639,916,298.00	11,368,612,015.00	
中華電信股份有限公司	13,448,730,000.00	9,636,960,858.00	11,365,656,575.00	
臺灣鐵路管理局	63,121,000.00	2,955,440.00	2,955,440.00	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主委		- 71,286,584.75		
榮民工程股份有限公司		- 71,286,584.75		
合計	27,474,392,000.00	20,429,335,155.50	28,581,190,014.00	
	*178,467,000.00	*181,551,359.84	*207,196,303.00	*3,084,359.84

註：\*係外國政府所得稅。

# 事業所得稅明細表

九十年度

單位：新臺幣元

利益與預算數之比較			實際應繳納所得稅與預算數之比較			實際應繳納所得稅與所得稅費用或利益之比較						
減	少	%	增	加	減	少	%	增	加	減	少	%
	25.46	6,275,361.00			26.21	179,461.00					0.60	
	25.46	6,275,361.00			26.21	179,461.00					0.60	
	3.87	2,565,209,738.00			38.98	2,310,518,603.00					33.80	
47,450,800.00	73.09			50,820,033.00	78.28					3,369,233.00	19.28	
	3.59	1,817,421,502.00			162.38	1,777,209,306.00					153.28	
	3.06	701,014,669.00			13.07	536,678,530.00					9.71	
	0.70	65,636.00			0.70							
	382.63	97,527,964.00			382.63							
3,362,895,613.75	45.72	678,278,879.00			9.22	4,041,174,492.75					101.23	
	1.73	*28,729,303.00			16.10	*25,644,943.16					14.13	
20,529,560.00	9.33		9,767,894.00		4.44	10,761,666.00					5.39	
675,130.00	0.30	24,839,901.00			11.01	25,515,031.00					11.34	
	98.30	5,604,605.00			10.61					46,342,119.00	44.22	
	650.27	117,217,980.00			650.27							
543,265,618.00	19.01	614,667,500.00			21.51	1,157,933,118.00					50.02	
	9.76	*15,904,442.00			9.76							
889,641,980.75	65.70	1,257,481,354.00			92.86	2,147,123,334.75					462.24	
*18,409,732.16		*7,235,211.00									139.30	
753,222,228.00	58.55		7,038,766.00		0.55	746,183,462.00					139.93	
	36.18	*5,589,650.00			36.18							
	151.97	8,925,199.00			151.97							
1,333,651,000.00	100.00		1,333,651,000.00		100.00							
	10.39	273,021.00			10.39							
	10.39	273,021.00			10.39							
3,871,934,702.00	28.66		2,143,238,985.00		15.86	1,728,695,717.00					17.93	
3,811,769,142.00	28.34		2,083,073,425.00		15.49	1,728,695,717.00					17.94	
60,165,560.00	95.32		60,165,560.00		95.32							
71,286,584.75						71,286,584.75					100.00	
71,286,584.75						71,286,584.75					100.00	
7,045,056,844.50	25.64	1,106,798,014.00			4.03	8,151,854,858.50					39.90	
	1.73	*28,729,303.00			16.10	*25,644,943.16					14.13	

伍、主要產品單位售價

中華民國

機關名稱	產品名稱	單位	預算數		
			單位售價	單位生產成本	單位毛利(損一)
<b>經濟部主管</b>					
臺灣糖業股份有限公司	砂糖	元／公噸	20,695.67	40,864.69	- 20,169.02
	豬隻	元／公噸	54,474.67	52,811.38	+ 1,663.29
臺鹽實業股份有限公司	洗滌鹽	元／公噸	3,762.52	3,071.13	+ 691.39
	晒鹽	元／公噸	2,075.58	2,328.54	- 252.96
	高級精鹽	元／公噸	12,380.00	5,066.52	+ 7,313.48
	普通精鹽	元／公噸	9,469.69	4,743.32	+ 4,726.37
中國造船股份有限公司	造船	元／載噸	15,317.35	16,090.02	- 772.67
	艦	元／排水噸	1,555,244.26	1,468,065.32	+ 87,178.94
	機械製品	元／公噸	81,553.71	72,000.36	+ 9,553.35
中國石油股份有限公司	石油化學品	元／公噸	11,769.00	11,751.51	+ 17.49
	成品天然氣	元／千立方公尺	7,126.80	5,620.46	+ 1,506.34
	汽油	元／公秉	16,307.67	6,955.24	+ 9,352.43
	柴油	元／公秉	8,807.87	6,466.84	+ 2,341.03
	航空燃油	元／公秉	6,470.29	6,143.59	+ 326.70
	液化石油氣	元／公噸	11,060.38	8,916.26	+ 2,144.12
	燃料油	元／公秉	4,826.39	3,884.20	+ 942.19
臺灣電力股份有限公司	電力	元／千度	2,148.20	1,733.69	+ 414.51
臺灣省農工企業股份有限公司	麵皮	元／公斤	2.50	2.74	- 0.24
	麵粉	元／袋	258.00	260.22	- 2.22
唐榮鐵工廠股份有限公司	300系冷軋不鏽鋼片	元／公噸	53,512.00	49,542.26	+ 3,969.74
	300系熱軋不鏽鋼片	元／公噸	46,000.00	43,526.50	+ 2,473.50
臺灣省自來水股份有限公司	自來水	元／立方公尺	10.66	7.57	+ 3.09
<b>財政部主管</b>					
財政部印刷廠	表格什件	元／令	1,000.00	968.01	+ 31.99
	政府公報	元／本	18.50	17.69	+ 0.81
	書籍	元／版	450.00	438.32	+ 11.68
	統一發票	元／本	10.86	9.40	+ 1.46
臺灣省菸酒公賣局	米酒	元／公石	17,460.32	3,001.53	+ 14,458.79
	長壽牌菸	元／箱	13,417.00	3,449.31	+ 9,967.69
	啤酒	元／公石	5,307.94	1,936.10	+ 3,371.84
	紹興酒	元／公石	21,587.33	11,918.49	+ 9,668.84
	寶島牌菸	元／箱	14,254.77	4,992.15	+ 9,262.62

## 與生產成本比較表

九十年度

決 算 數			比 較 增 減					
單位售價	單位生產成本	單位毛利(損一)	單位售價		單位生產成本		單位毛利(損一)	
			金額	%	金額	%	金額	%
23,433.45	37,960.13	- 14,526.68	+ 2,737.78	13.23	- 2,904.56	7.11	+ 5,642.34	27.98
34,772.27	46,868.33	- 12,096.06	- 19,702.40	36.17	- 5,943.05	11.25	- 13,759.35	827.24
3,768.42	2,803.75	+ 964.67	+ 5.90	0.16	- 267.38	8.71	+ 273.28	39.53
580.00	3,869.95	- 3,289.95	- 1,495.58	72.06	+ 1,541.41	66.20	- 3,036.99	1,200.58
12,402.83	5,295.31	+ 7,107.52	+ 22.83	0.18	+ 228.79	4.52	- 205.96	2.82
9,428.82	4,871.03	+ 4,557.79	- 40.87	0.43	+ 127.71	2.69	- 168.58	3.57
14,295.31	17,269.86	- 2,974.55	- 1,022.04	6.67	+ 1,179.84	7.33	- 2,201.88	284.97
1,492,771.92	1,160,463.17	+ 332,308.75	- 62,472.34	4.02	- 307,602.15	20.95	+ 245,129.81	281.18
59,489.12	73,741.84	- 14,252.72	- 22,064.59	27.06	+ 1,741.48	2.42	- 23,806.07	249.19
11,934.35	11,220.98	+ 713.37	+ 165.35	1.40	- 530.53	4.51	+ 695.88	3,978.73
8,006.89	6,572.00	+ 1,434.89	+ 880.09	12.35	+ 951.54	16.93	- 71.45	4.74
16,940.70	8,214.20	+ 8,726.50	+ 633.03	3.88	+ 1,258.96	18.10	- 625.93	6.69
9,344.37	6,915.30	+ 2,429.07	+ 536.50	6.09	+ 448.46	6.93	+ 88.04	3.76
7,300.42	6,625.97	+ 674.45	+ 830.13	12.83	+ 482.38	7.85	+ 347.75	106.44
11,530.52	10,524.16	+ 1,006.36	+ 470.14	4.25	+ 1,607.90	18.03	- 1,137.76	53.06
6,047.63	5,365.60	+ 682.03	+ 1,221.24	25.30	+ 1,481.40	38.14	- 260.16	27.61
2,122.06	1,746.43	+ 375.63	- 26.14	1.22	+ 12.74	0.73	- 38.88	9.38
3.44	3.71	- 0.27	+ 0.94	37.60	+ 0.97	35.40	- 0.03	12.50
222.26	242.55	- 20.29	- 35.74	13.85	- 17.67	6.79	- 18.07	813.96
45,285.76	45,199.70	+ 86.06	- 8,226.24	15.37	- 4,342.56	8.77	- 3,883.68	97.83
39,203.53	36,261.21	+ 2,942.32	- 6,796.47	14.77	- 7,265.29	16.69	+ 468.82	18.95
10.73	7.53	+ 3.20	+ 0.07	0.66	- 0.04	0.53	+ 0.11	3.56
984.99	1,007.70	- 22.71	- 15.01	1.50	+ 39.69	4.10	- 54.70	170.99
16.60	30.10	- 13.50	- 1.90	10.27	+ 12.41	70.15	- 14.31	1,766.67
380.33	439.50	- 59.17	- 69.67	15.48	+ 1.18	0.27	- 70.85	606.59
11.22	8.81	+ 2.41	+ 0.36	3.31	- 0.59	6.28	+ 0.95	65.07
3,213.22	2,041.55	+ 1,171.67	- 14,247.10	81.60	- 959.98	31.98	- 13,287.12	91.90
11,500.00	3,306.72	+ 8,193.28	- 1,917.00	14.29	- 142.59	4.13	- 1,774.41	17.80
4,733.33	1,255.43	+ 3,477.90	- 574.61	10.83	- 680.67	35.16	+ 106.06	3.15
17,933.33	16,217.56	+ 1,715.77	- 3,654.00	16.93	+ 4,299.07	36.07	- 7,953.07	82.25
13,500.00	4,490.16	+ 9,009.84	- 754.77	5.29	- 501.99	10.06	- 252.78	2.73

陸、盈虧審定後現金流量綜計表 (依科目別分列)

中華民國九十年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期純益(純損一)	169,069,208,000.00	247,045,073,404.63	+ 77,975,865,404.63	46.12
調整非現金項目	197,328,807,000.00	258,872,705,745.44	+ 61,543,898,745.44	31.19
<b>營業活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>366,398,015,000.00</b>	<b>505,917,779,150.07</b>	<b>+ 139,519,764,150.07</b>	<b>38.08</b>
<b>投資活動之現金流量</b>				
存放央行淨減(淨增一)	96,940,325,000.00	- 181,041,127,853.29	- 277,981,452,853.29	286.76
短期投資淨減(淨增一)	2,054,835,000.00	- 174,283,800,506.13	- 176,338,635,506.13	8,581.64
買匯貼現及放款淨減(淨增一)	- 187,129,040,000.00	- 44,915,098,828.95	+ 142,213,941,171.05	76.00
減少長期投資	641,064,802,000.00	971,403,543,015.53	+ 330,338,741,015.53	51.53
減少基金及長期應收款	607,555,000.00	1,388,056,105.20	+ 780,501,105.20	128.47
減少固定資產及遞耗資產	5,815,289,000.00	14,269,730,398.78	+ 8,454,441,398.78	145.38
無形資產及其他資產淨減(淨增一)	- 1,796,104,000.00	- 76,020,836,075.05	- 74,224,732,075.05	4,132.54
增加長期投資	- 935,469,967,000.00	- 1,910,283,885,796.74	- 974,813,918,796.74	104.21
增加基金及長期應收款	- 71,782,418,000.00	- 41,370,553,503.00	+ 30,411,864,497.00	42.37
增加固定資產及遞耗資產	- 250,679,332,000.00	- 232,220,726,168.62	+ 18,458,605,831.38	7.36
<b>投資活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>- 700,374,055,000.00</b>	<b>- 1,673,074,699,212.27</b>	<b>- 972,700,644,212.27</b>	<b>138.88</b>
<b>融資活動之現金流量</b>				
短期債務淨增(淨減一)	15,669,630,000.00	- 25,359,222,781.18	- 41,028,852,781.18	261.84
存匯款及金融債券淨增(淨減一)	576,998,131,000.00	1,150,653,900,325.15	+ 573,655,769,325.15	99.42
央行及同業融資淨增(淨減一)	- 22,848,742,000.00	29,237,790,051.77	+ 52,086,532,051.77	227.96
增加長期債務	211,153,564,000.00	185,134,220,037.60	- 26,019,343,962.40	12.32
其他負債淨增(淨減一)	- 2,360,418,000.00	4,173,925,665.08	+ 6,534,343,665.08	276.83
增加資本、公積及填補虧損	7,416,206,000.00	7,561,341,293.00	+ 145,135,293.00	1.96
減少長期債務	- 80,046,457,000.00	- 103,300,181,875.29	- 23,253,724,875.29	29.05
減少資本及公積	- 22,443,000.00	- 58,271,460.00	- 35,828,460.00	159.64
發放現金股利	- 190,830,865,000.00	- 241,155,851,897.21	- 50,324,986,897.21	26.37
<b>融資活動之淨現金流入(流出一)</b>	<b>515,128,606,000.00</b>	<b>1,006,887,649,358.92</b>	<b>+ 491,759,043,358.92</b>	<b>95.46</b>
<b>匯率影響數</b>	<b>1,293,255,000.00</b>	<b>21,987,885,518.61</b>	<b>+ 20,694,630,518.61</b>	<b>1,600.20</b>
<b>現金及約當現金之淨增(淨減一)</b>	<b>182,445,821,000.00</b>	<b>- 138,281,385,184.67</b>	<b>- 320,727,206,184.67</b>	<b>175.79</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>3,241,318,524,000.00</b>	<b>3,499,503,814,571.74</b>	<b>+ 258,185,290,571.74</b>	<b>7.97</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>3,423,764,345,000.00</b>	<b>3,361,222,429,387.07</b>	<b>- 62,541,915,612.93</b>	<b>1.83</b>

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償之短期投資。

## 柒、盈虧審定後

中華民國

機關 名稱	期末現金及約當現金	期初現金及約當現金	現金及約當現金之淨增 (淨減—)
行政院主管	334,190,585,994.52	682,660,757,888.75	— 348,470,171,894.23
中央銀行	334,190,585,994.52	682,660,757,888.75	— 348,470,171,894.23
經濟部主管	90,376,100,329.56	102,413,499,808.02	— 12,037,399,478.46
臺灣糖業股份有限公司	61,434,906,893.54	57,581,750,079.82	3,853,156,813.72
臺鹽實業股份有限公司	6,378,824,564.21	6,473,758,962.48	— 94,934,398.27
中國造船股份有限公司	4,105,659,650.67	8,313,294,731.87	— 4,207,635,081.20
中國石油股份有限公司	11,678,711,236.37	22,534,273,928.87	— 10,855,562,692.50
臺灣電力股份有限公司	3,762,531,094.31	3,451,566,104.37	310,964,989.94
漢翔航空工業股份有限公司	2,273,022,843.00	2,827,672,800.00	— 554,649,957.00
高雄硫酸鋰股份有限公司	12,143,729.37	659,285.37	11,484,444.00
臺灣省農工企業股份有限公司	14,333,611.26	432,005,524.26	— 417,671,913.00
唐榮鐵工廠股份有限公司	162,116,712.97	158,313,949.16	3,802,763.81
臺灣省自來水股份有限公司	553,849,993.86	640,204,441.82	— 86,354,447.96
財政部主管	1,182,792,681,724.02	941,670,668,979.11	241,122,012,744.91
中國輸出入銀行	8,238,437,904.93	3,023,669,544.29	5,214,768,360.64
中央信託局	96,314,447,658.66	58,871,105,558.39	37,443,342,100.27
中央再保險股份有限公司	8,031,716,647.04	7,394,558,296.00	637,158,351.04
中央存款保險股份有限公司	17,564,059,810.50	12,656,157,742.50	4,907,902,068.00
臺灣銀行	483,317,820,966.03	437,979,523,660.73	45,338,297,305.30
臺灣土地銀行	182,076,465,811.35	126,129,457,003.91	55,947,008,807.44
合作金庫銀行股份有限公司	335,484,249,013.72	242,269,159,112.71	93,215,089,901.01
財政部印刷廠	828,153,318.06	805,456,213.06	22,697,105.00
臺灣省菸酒公賣局	50,937,330,593.73	52,541,581,847.52	— 1,604,251,253.79

## 現金流量綜計表 (依機關別分列)

九十年度

單位：新臺幣元

營業活動之現金流量	投資活動之現金流量	融資活動之現金流量	其他活動之現金流量 (匯率影響數)
97,204,416,980.39	— 1,083,137,880,195.53	615,288,315,378.71	22,174,975,942.20
97,204,416,980.39	— 1,083,137,880,195.53	615,288,315,378.71	22,174,975,942.20
121,470,618,658.70	— 159,486,490,390.30	26,222,650,503.14	— 244,178,250.00
— 2,789,720,212.68	— 2,706,309,140.42	9,349,186,166.82	
242,554,058.21	— 1,112,671,712.79	778,104,431.31	— 2,921,175.00
— 4,815,361,383.52	— 261,899,203.98	869,625,506.30	
19,838,523,882.05	— 15,462,419,914.54	— 15,231,438,107.01	— 228,553.00
105,925,528,978.37	— 128,579,275,092.24	22,964,711,103.81	
— 2,375,828,720.00	— 1,973,451,253.00	4,035,658,538.00	— 241,028,522.00
130,052,136.00	— 471,651,168.00	353,083,476.00	
— 468,255,924.00	13,779,349.00	36,804,662.00	
83,340,648.33	— 139,468,272.33	59,930,387.81	
5,699,785,195.94	— 8,793,123,982.00	3,006,984,338.10	
134,126,827,937.10	— 108,158,931,685.47	214,949,713,292.64	204,403,200.64
1,253,181,932.19	2,934,711,359.65	1,028,658,624.52	— 1,783,555.72
31,649,668,024.03	1,776,291,904.14	3,842,060,164.27	175,322,007.83
1,839,020,630.82	— 874,273,214.57	— 336,615,102.53	9,026,037.32
4,082,322,814.00	2,836,520,069.00	— 2,010,940,815.00	
— 2,620,564,180.88	— 41,105,969,101.78	89,065,297,106.96	— 466,519.00
10,654,182,496.74	— 20,953,246,378.02	66,236,936,484.48	9,136,204.24
41,167,952,919.36	— 51,335,008,092.18	103,385,680,312.94	— 3,535,239.11
136,225,298.00	— 17,253,866.00	— 96,274,327.00	
45,964,838,002.84	— 1,420,704,365.71	— 46,165,089,156.00	16,704,265.08

## 柒、盈虧審定後

中華民國

機關名稱	期末現金及約當現金	期初現金及約當現金	現金及約當現金之淨增 (淨減—)
教育部主管	393,675,783.00	393,202,141.00	473,642.00
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	393,675,783.00	393,202,141.00	473,642.00
交通部主管	1,734,938,117,263.62	1,752,808,598,221.66	— 17,870,480,958.04
交通部郵政總局	1,688,558,796,386.41	1,689,004,821,577.13	— 446,025,190.72
中華電信股份有限公司	4,643,161,464.75	24,132,899,397.42	— 19,489,737,932.67
臺灣鐵路管理局	570,266,255.01	474,451,546.99	95,814,708.02
基隆港務局	8,634,353,476.19	7,364,568,162.32	1,269,785,313.87
臺中港務局	5,545,162,673.06	5,117,191,224.06	427,971,449.00
高雄港務局	25,154,453,377.90	24,896,660,363.32	257,793,014.58
花蓮港務局	1,831,923,630.30	1,818,005,950.42	13,917,679.88
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	2,732,252,733.10	2,558,332,765.45	173,919,967.65
榮民工程股份有限公司	2,732,252,733.10	2,558,332,765.45	173,919,967.65
行政院勞工委員會主管	6,737,051,345.25	8,788,833,927.75	— 2,051,782,582.50
勞工保險局	6,737,051,345.25	8,788,833,927.75	— 2,051,782,582.50
行政院衛生署主管	9,061,964,214.00	8,209,920,840.00	852,043,374.00
中央健康保險局	9,061,964,214.00	8,209,920,840.00	852,043,374.00
合計	3,361,222,429,387.07	3,499,503,814,571.74	— 138,281,385,184.67

註：本表採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或可獲清償

## 現金流量綜計表 (依機關別分列) (續)

九十年度

單位：新臺幣元

營業活動之現金流量	投資活動之現金流量	融資活動之現金流量	其他活動之現金流量 (匯率影響數)
44,034,038.37	— 449,535.00	— 43,110,861.37	
44,034,038.37	— 449,535.00	— 43,110,861.37	
103,542,621,432.06	— 282,600,741,295.66	161,167,651,699.16	19,987,206.40
35,077,519,930.42	— 219,391,564,458.29	183,852,347,968.51	15,671,368.64
77,504,155,695.71	— 56,722,133,217.02	— 40,276,076,249.12	4,315,837.76
— 16,065,613,748.41	— 1,755,835,768.10	17,917,264,224.53	
462,677,224.93	— 405,944,012.46	1,213,052,101.40	
978,114,661.00	— 2,240,256,796.00	1,690,113,584.00	
5,456,494,984.53	— 2,060,074,532.79	— 3,138,627,437.16	
129,272,683.88	— 24,932,511.00	— 90,422,493.00	
— 107,546,056.22	1,169,201,479.01	— 720,432,874.51	— 167,302,580.63
— 107,546,056.22	1,169,201,479.01	— 720,432,874.51	— 167,302,580.63
49,533,758,106.57	— 41,521,047,346.00	— 10,064,493,343.07	
49,533,758,106.57	— 41,521,047,346.00	— 10,064,493,343.07	
103,048,053.10	661,639,756.68	87,355,564.22	
103,048,053.10	661,639,756.68	87,355,564.22	
505,917,779,150.07	— 1,673,074,699,212.27	1,006,887,649,358.92	21,987,885,518.61

之短期投資。

捌、盈虧審定後資

中華民國

科 目	九十年十二月三十一日		八十九年十二月	
	金 額	%	金 額	
資產	20,188,863,437,639.23	100.00	18,678,009,725,104.65	
流動資產	6,644,692,813,044.41	32.91	6,493,356,504,640.92	
買匯貼現及放款	4,286,362,809,730.09	21.23	4,273,777,986,399.31	
基金長期投資及應收款	4,539,221,534,926.82	22.48	3,426,427,044,788.16	
固定資產	4,180,509,909,277.10	20.71	4,026,739,548,407.76	
遞耗資產	8,736,900,284.10	0.04	10,065,512,848.19	
無形資產	8,936,665,489.65	0.04	8,445,078,794.86	
其他資產	520,402,804,887.06	2.58	439,198,049,225.45	
資產總額	20,188,863,437,639.23	100.00	18,678,009,725,104.65	
負債	16,123,599,220,305.92	79.86	14,953,364,043,859.90	
流動負債	5,493,396,373,772.76	27.21	4,847,671,866,791.99	
存款、匯款及金融債券	8,072,232,353,564.74	39.98	7,613,049,150,520.67	
央行及同業融資	189,764,105,028.02	0.94	264,535,507,215.90	
長期負債	1,321,772,402,744.46	6.55	1,247,916,450,441.99	
其他負債	1,046,433,985,195.94	5.18	980,191,068,889.35	
業主權益	4,065,264,217,333.31	20.14	3,724,645,681,244.75	
資本	1,222,223,353,551.19	6.05	1,187,969,314,572.44	
資本公積	1,882,667,933,319.16	9.33	1,771,152,831,500.50	
保留盈餘（累積虧損一）	502,188,831,359.38	2.49	479,536,598,110.63	
權益調整	458,351,062,103.58	2.27	285,986,937,061.18	
庫藏股票	— 166,963,000.00	0.00		
負債及業主權益總額	20,188,863,437,639.23	100.00	18,678,009,725,104.65	

註：1、本年度及上年度期收（付）款項及信託代理與保證之或有資產與或有負債各有 7,235,264,193,853.17 元及  
 2、上年度部分資產、負債科目業經行政院主計處重行分類調整。

產 負 債 綜 計 表 (依科目別分列)

九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

三十一日	比			增 少	減
	%	增	加		
100.00		1,510,853,712,534.58		8.09	
34.76		151,336,308,403.49		2.33	
22.88		12,584,823,330.78		0.29	
18.34		1,112,794,490,138.66		32.48	
21.56		153,770,360,869.34		3.82	
0.05					1,328,612,564.09
0.05		491,586,694.79		5.82	
2.35		81,204,755,661.61		18.49	
100.00		1,510,853,712,534.58		8.09	
80.06		1,170,235,176,446.02		7.83	
25.95		645,724,506,980.77		13.32	
40.76		459,183,203,044.07		6.03	
1.42					74,771,402,187.88
6.68		73,855,952,302.47		5.92	
5.25		66,242,916,306.59		6.76	
19.94		340,618,536,088.56		9.14	
6.36		34,254,038,978.75		2.88	
9.48		111,515,101,818.66		6.30	
2.57		22,652,233,248.75		4.72	
1.53		172,364,125,042.40		60.27	
					166,963,000.00
100.00		1,510,853,712,534.58		8.09	

6,463,787,326,513.20 元。

資後定審虧盈玖

中華民國

機關名稱	資產總額	流動資產	買匯貼現及放款
行政院主管	5,015,676,266,067.59	595,903,210,569.72	511,449,880,017.63
中央銀行	5,015,676,266,067.59	595,903,210,569.72	511,449,880,017.63
經濟部主管	2,886,806,513,044.20	279,602,616,075.91	
臺灣糖業股份有限公司	843,112,920,877.06	94,830,994,013.64	
臺鹽實業股份有限公司	43,294,634,081.80	7,363,604,158.57	
中國造船股份有限公司	27,716,236,321.07	15,375,489,236.28	
中國石油股份有限公司	468,428,865,936.77	93,565,205,657.38	
臺灣電力股份有限公司	1,187,312,472,608.80	42,378,321,511.67	
漢翔航空工業股份有限公司	29,685,702,949.00	17,352,850,834.00	
高雄硫酸鋅股份有限公司	6,234,375,422.36	81,430,735.65	
臺灣省農工企業股份有限公司	8,724,554,288.59	328,676,543.46	
唐榮鐵工廠股份有限公司	31,507,032,386.26	6,601,754,828.10	
臺灣省自來水股份有限公司	240,789,718,172.49	1,724,288,557.16	
財政部主管	6,407,386,485,683.62	2,007,892,386,369.37	3,750,106,669,624.46
中國輸出入銀行	122,669,744,688.89	10,783,254,683.36	110,736,632,312.56
中央信託局	376,571,645,220.80	151,953,361,610.90	188,512,797,293.24
中央再保險股份有限公司	15,428,305,453.41	14,109,429,706.87	
中央存款保險股份有限公司	20,432,283,777.50	19,884,222,857.50	
臺灣銀行	2,311,352,144,972.48	861,587,547,134.59	1,267,193,446,389.90
臺灣土地銀行	1,517,715,511,455.63	337,571,629,274.00	1,036,799,495,429.68
合作金庫銀行股份有限公司	1,803,316,358,685.53	523,477,898,362.76	1,146,864,298,199.08
財政部印刷廠	1,813,426,042.70	954,685,602.60	
臺灣省菸酒公賣局	238,087,065,386.68	87,570,357,136.79	

註：中央銀行、臺灣銀行、合作金庫銀行股份有限公司、交通部郵政總局及臺灣鐵路管理局等 5 單位決算暨其所屬分決算係

產 負 債 綜 計 表 (依機關別分列)

九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

基金長期投資及應收款	固 定 資 產	遞 耗 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
3,888,694,240,352.88	12,678,103,489.30		41,013,185.82	6,909,818,452.24
3,888,694,240,352.88	12,678,103,489.30		41,013,185.82	6,909,818,452.24
32,850,775,001.71	2,412,225,905,995.43	8,736,900,284.10	8,026,986,270.69	145,363,329,416.36
10,841,261,575.25	683,486,777,070.86		37,307,831.16	53,916,580,386.15
87,188,847.00	35,227,642,578.34		17,447,206.34	598,751,291.55
66.00	11,449,991,443.20		21,332,315.98	869,423,259.61
13,201,679,029.23	320,768,230,361.14	8,736,900,284.10	285,885,494.21	31,870,965,110.71
7,057,928,140.00	1,113,972,170,057.95		7,530,480,249.00	16,373,572,650.18
1,095,549,275.00	5,724,962,923.00		74,589,209.00	5,437,750,708.00
38,928,661.00	2,930,735,864.13			3,183,280,161.58
239,744,801.26	1,157,085,784.68		15,000.00	6,999,032,159.19
288,494,606.97	13,699,362,581.14		35,064,497.00	10,882,355,873.05
	223,808,947,330.99		24,864,468.00	15,231,617,816.34
116,014,749,031.11	279,100,841,668.41		346,578,863.56	253,925,260,126.71
57,000,000.00	525,712,953.16		10,644,131.65	556,500,608.16
15,076,746,658.94	9,301,635,747.71		69,363,219.00	11,657,740,691.01
464,089,214.70	448,421,582.20		823,425.00	405,541,524.64
	534,061,175.00		7,030,373.00	6,969,372.00
85,504,393,361.73	52,569,216,932.69		47,547,576.00	44,449,993,577.57
9,504,002,742.90	42,213,216,339.75		57,850,931.00	91,569,316,738.30
4,530,487,543.50	29,542,379,391.80		144,268,208.91	98,757,026,979.48
	663,446,272.10		921,247.00	194,372,921.00
878,029,509.34	143,302,751,274.00		8,129,752.00	6,327,797,714.55

依預算編造合併報表。

資後定審虧盈玖

中華民國

機關名稱	資產總額	流動資產	買匯貼現及放款
教育部主管	1,414,104,987.90	662,161,690.30	
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	1,414,104,987.90	662,161,690.30	
交通部主管	5,147,481,344,541.87	3,555,658,866,350.58	24,806,260,088.00
交通部郵政總局	3,587,614,439,011.11	3,465,953,421,058.63	24,806,260,088.00
中華電信股份有限公司	458,441,752,739.81	30,905,844,421.33	
臺灣鐵路管理局	667,505,710,780.42	13,450,913,555.77	
基隆港務局	104,443,774,398.68	10,210,508,355.98	
臺中港務局	151,813,554,295.14	6,391,868,075.44	
高雄港務局	150,003,679,167.22	26,834,287,422.13	
花蓮港務局	27,658,434,149.49	1,912,023,461.30	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管	100,487,368,544.01	75,658,627,321.86	
榮民工程股份有限公司	100,487,368,544.01	75,658,627,321.86	
行政院勞工委員會主管	544,832,300,954.80	55,697,167,563.93	
勞工保險局	544,832,300,954.80	55,697,167,563.93	
行政院衛生署主管	84,779,053,815.24	73,617,777,102.74	
中央健康保險局	84,779,053,815.24	73,617,777,102.74	
合計	20,188,863,437,639.23	6,644,692,813,044.41	4,286,362,809,730.09

產 負 債 綜 計 表 (依機關別分列) (續)

九十年十二月三十一日

單位：新臺幣元

基金長期投資及應收款	固 定 資 產	遞 耗 資 產	無 形 資 產	其 他 資 產
	717,361,012.85			34,582,284.75
	717,361,012.85			34,582,284.75
13,968,256,493.88	1,447,990,146,319.33		340,781,563.00	104,717,033,727.08
215,697,686.60	83,144,324,252.40		75,071,091.00	13,419,664,834.48
3,959,612,102.00	405,327,453,748.85		159,348,435.00	18,089,494,032.63
8,018,713,977.00	606,247,175,111.95		3,499,347.00	39,785,408,788.70
5,571,784.50	89,719,736,759.16		34,958,136.00	4,472,999,363.04
	144,997,435,082.24		21,481,834.00	402,769,303.46
1,768,660,943.78	114,026,613,362.79		38,437,205.00	7,335,680,233.52
	4,527,408,001.94		7,985,515.00	21,211,017,171.25
2,717,967,257.24	19,180,444,974.41		66,700,667.58	2,863,628,322.92
2,717,967,257.24	19,180,444,974.41		66,700,667.58	2,863,628,322.92
483,674,879,219.00	1,326,060,410.37		15,051,631.00	4,119,142,130.50
483,674,879,219.00	1,326,060,410.37		15,051,631.00	4,119,142,130.50
1,300,667,571.00	7,291,045,407.00		99,553,308.00	2,470,010,426.50
1,300,667,571.00	7,291,045,407.00		99,553,308.00	2,470,010,426.50
4,539,221,534,926.82	4,180,509,909,277.10	8,736,900,284.10	8,936,665,489.65	520,402,804,887.06

資後定審虧盈玖

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	央行融資 及同業融資	長期負債
行政院主管	4,286,585,718,824.25	4,166,973,957,741.93	118,144,249,725.69		277,247,968.00
中央銀行	4,286,585,718,824.25	4,166,973,957,741.93	118,144,249,725.69		277,247,968.00
經濟部主管	1,542,710,820,111.43	322,966,193,964.32			1,170,053,675,220.92
臺灣糖業股份有限公司	460,567,074,069.37	32,816,878,304.78			425,717,783,083.92
臺鹽實業股份有限公司	5,213,302,558.82	1,907,822,878.63			2,904,789,399.00
中國造船股份有限公司	27,653,634,434.90	22,558,919,354.81			4,769,863,517.00
中國石油股份有限公司	202,060,576,321.73	59,916,667,420.24			138,032,308,788.56
臺灣電力股份有限公司	680,153,289,620.36	155,193,138,644.84			483,214,043,701.80
漢翔航空工業股份有限公司	18,321,987,606.00	16,773,414,082.00			1,441,451,931.00
高雄硫酸錠股份有限公司	3,312,055,146.00	669,615,465.00			2,641,465,781.00
臺灣省農工企業股份有限公司	7,462,028,153.50	2,899,074,204.50			4,530,376,347.00
唐榮鐵工廠股份有限公司	32,290,895,716.32	17,444,058,772.78			14,605,538,505.00
臺灣省自來水股份有限公司	105,675,976,484.43	12,786,604,836.74			92,196,054,166.64
財政部主管	5,821,361,325,132.80	581,573,087,738.99	4,904,882,200,496.28	189,764,105,028.02	38,050,188,555.24
中國輸出入銀行	106,174,379,879.70	9,947,718,855.83	11,250,000,000.00	80,730,938,460.74	2,723,361,222.38
中央信託局	354,415,589,614.27	22,555,459,180.36	172,921,795,344.83	77,664,429,415.06	741,104,204.00
中央再保險股份有限公司	12,055,760,386.81	990,350,739.31			423,046,829.00
中央存款保險股份有限公司	9,155,519,319.00	598,759,192.00			27,335,040.00
臺灣銀行	2,124,208,998,161.94	189,224,994,286.84	1,916,180,389,198.94	9,765,523,009.00	7,110,715,286.40
臺灣土地銀行	1,438,117,882,872.58	69,254,570,401.67	1,365,100,748,797.49	58,898,071.61	2,264,957,357.60
合作金庫銀行股份有限公司	1,746,670,498,499.51	275,428,373,688.02	1,439,429,267,155.02	21,544,316,071.61	8,390,541,717.86
財政部印刷廠	382,340,417.00	188,295,023.00			191,198,471.00
臺灣省菸酒公賣局	30,180,355,981.99	13,384,566,371.96			16,177,928,427.00

產 負 債 綜 計 表 (依機關別分列) (續)

九十年十二月三十一日

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—)	權 益 調 整	庫 藏 股 票
1,190,263,388.63	729,090,547,243.34	80,000,000,000.00	12,839,461,576.35	177,564,534,737.33	458,686,550,929.66	
1,190,263,388.63	729,090,547,243.34	80,000,000,000.00	12,839,461,576.35	177,564,534,737.33	458,686,550,929.66	
49,690,950,926.19	1,344,095,692,932.77	712,887,126,232.27	543,665,693,619.13	88,425,321,288.40	— 882,448,207.03	
2,032,412,680.67	382,545,846,807.69	78,288,192,570.00	305,255,628,228.67	687,183,493.05	— 1,685,157,484.03	
400,690,281.19	38,081,331,522.98	23,066,997,150.00	14,686,960,926.89	373,360,587.09	— 45,987,141.00	
324,851,563.09	62,601,886.17	11,138,997,170.00	1,896,300.00	— 11,078,291,583.83		
4,111,600,112.93	266,368,289,615.04	130,000,000,000.00	89,162,074,547.45	46,406,102,015.59	800,113,052.00	
41,746,107,273.72	507,159,182,988.44	330,000,000,000.00	114,488,144,089.59	62,671,038,898.85		
107,121,593.00	11,363,715,343.00	9,082,614,280.00	980,500,716.00	1,201,032,042.00	99,568,305.00	
973,900.00	2,922,320,276.36	3,300,000,000.00	408,258,533.79	— 734,953,318.43	— 50,984,939.00	
32,577,602.00	1,262,526,135.09	3,020,000,000.00		— 1,757,473,864.91		
241,298,438.54	— 783,863,330.06	7,000,000,000.00	4,395,304,647.90	— 12,179,167,977.96		
693,317,481.05	135,113,741,688.06	117,990,325,062.27	14,286,925,628.84	2,836,490,996.95		
107,091,743,314.27	586,025,160,550.82	113,616,418,284.69	261,851,027,714.89	209,904,180,318.51	820,497,232.73	— 166,963,000.00
1,522,361,340.75	16,495,364,809.19	10,000,000,000.00	93,392,243.00	5,563,731,694.65	838,240,871.54	
80,532,801,470.02	22,156,055,606.53	10,000,000,000.00	6,790,330,608.60	5,368,181,922.93	— 2,456,925.00	
10,642,362,818.50	3,372,545,066.60	3,000,000,000.00	147,147,523.88	288,267,813.33	— 62,870,270.61	
8,529,425,087.00	11,276,764,458.50	10,000,000,000.00	40,986,401.00	1,235,778,057.50		
1,927,376,380.76	187,143,146,810.54	32,000,000,000.00	77,894,523,525.54	77,150,374,131.00	98,249,154.00	
1,438,708,244.21	79,597,628,583.05	25,000,000,000.00	23,936,575,725.15	30,605,868,564.19	55,184,293.71	
1,877,999,867.00	56,645,860,186.02	20,835,360,000.00	33,148,623,786.40	2,934,689,290.53	— 105,849,890.91	— 166,963,000.00
2,846,923.00	1,431,085,625.70	100,000,000.00	455,581,447.17	875,504,178.53		
617,861,183.03	207,906,709,404.69	2,681,058,284.69	119,343,866,454.15	85,881,784,665.85		

資後定審虧盈玖

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	央行融資 及同業融資	長期負債
教育部主管	571,490,632.96	151,620,765.23			395,953,462.00
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	571,490,632.96	151,620,765.23			395,953,462.00
交通部主管	3,758,657,992,203.32	306,993,036,166.04	3,049,205,903,342.77		73,030,450,385.40
交通部郵政總局	3,505,265,828,895.89	144,633,369,492.87	3,049,205,903,342.77		28,455,136,042.00
中華電信股份有限公司	113,508,551,125.64	79,381,364,508.21			18,340,958,676.00
臺灣鐵路管理局	101,674,469,607.67	77,490,782,928.68			14,169,099,191.40
基隆港務局	8,594,421,637.64	1,158,885,441.80			4,085,989,814.00
臺中港務局	10,958,430,996.08	456,064,787.60			1,102,873,559.00
高雄港務局	17,754,679,718.55	3,745,790,208.03			6,430,966,946.00
花蓮港務局	901,610,221.85	126,778,798.85			445,426,157.00
行政院軍退除役官兵輔導委員會主管	94,122,431,291.09	51,359,272,178.90			38,879,973,403.90
榮民工程股份有限公司	94,122,431,291.09	51,359,272,178.90			38,879,973,403.90
行政院勞工委員會主管	543,201,443,855.16	12,666,135,611.03			136,622,909.00
勞工保險局	543,201,443,855.16	12,666,135,611.03			136,622,909.00
行政院衛生署主管	76,387,998,254.91	50,713,069,606.32			948,290,840.00
中央健康保險局	76,387,998,254.91	50,713,069,606.32			948,290,840.00
合計	16,123,599,220,305.92	5,493,396,373,772.76	8,072,232,353,564.74	189,764,105,028.02	1,321,772,402,744.46

產 負 債 綜 計 表 (依機關別分列) (續)

九十年十二月三十一日

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—)	權益調整	庫藏股票
23,916,405.73	842,614,354.94	392,598,000.00	60,260,756.16	389,755,598.78		
23,916,405.73	842,614,354.94	392,598,000.00	60,260,756.16	389,755,598.78		
329,428,602,309.11	1,388,823,352,338.55	297,199,077,249.71	1,060,285,746,910.43	31,338,528,178.41		
282,971,420,018.25	82,348,610,115.22	30,000,000,000.00	28,301,363,206.29	24,047,246,908.93		
15,786,227,941.43	344,933,201,614.17	96,477,249,000.00	220,385,100,359.77	28,070,852,254.40		
10,014,587,487.59	565,831,241,172.75	56,607,028,784.50	540,054,390,759.80	— 30,830,178,371.55		
3,349,546,381.84	95,849,352,761.04	24,144,765,868.86	71,544,378,121.35	160,208,770.83		
9,399,492,649.48	140,855,123,299.06	34,954,364,128.97	102,931,448,598.70	2,969,310,571.39		
7,577,922,564.52	132,248,999,448.67	45,894,509,862.66	79,466,244,551.06	6,888,245,034.95		
329,405,266.00	26,756,823,927.64	9,121,159,604.72	17,602,821,313.46	32,843,009.46		
3,883,185,708.29	6,364,937,252.92	8,614,777,070.00	3,689,039,812.08	— 5,665,341,777.38	— 273,537,851.78	
3,883,185,708.29	6,364,937,252.92	8,614,777,070.00	3,689,039,812.08	— 5,665,341,777.38	— 273,537,851.78	
530,398,685,335.13	1,630,857,099.64	1,363,856,714.52	267,000,385.12			
530,398,685,335.13	1,630,857,099.64	1,363,856,714.52	267,000,385.12			
24,726,637,808.59	8,391,055,560.33	8,149,500,000.00	9,702,545.00	231,853,015.33		
24,726,637,808.59	8,391,055,560.33	8,149,500,000.00	9,702,545.00	231,853,015.33		
1,046,433,985,195.94	4,065,264,217,333.31	1,222,223,353,551.19	1,882,667,933,319.16	502,188,831,359.38	458,351,062,103.58	— 166,963,000.00

拾、財務比率

中華民國

機關名稱	流動比率			負債與業主權益	
	本年度	上年度	比較增減	本年度	上年度
<b>經濟部主管</b>					
臺灣糖業股份有限公司	288.97	369.31	- 80.34	120.40	117.21
臺鹽實業股份有限公司	385.97	802.50	- 416.53	13.69	11.29
中國造船股份有限公司	68.16	92.68	- 24.52	44,173.80	890.93
中國石油股份有限公司	156.16	130.18	+ 25.98	75.86	87.08
臺灣電力股份有限公司	27.31	29.18	- 1.87	134.11	126.94
漢翔航空工業股份有限公司	103.45	126.74	- 23.29	161.23	106.35
高雄硫酸鋰股份有限公司	12.16	124.40	- 112.24	113.34	93.85
臺灣省農工企業股份有限公司	11.34	34.18	- 22.84	591.04	467.81
唐榮鐵工廠股份有限公司	37.85	36.25	+ 1.60		
臺灣省自來水股份有限公司	13.49	24.35	- 10.86	78.21	79.58
<b>財政部主管</b>					
財政部印刷廠	507.02	650.68	- 143.66	26.72	34.71
臺灣省菸酒公賣局	654.26	1,140.54	- 486.28	14.52	11.17
<b>教育部主管</b>					
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	436.72	307.48	+ 129.24	67.82	86.34
<b>交通部主管</b>					
交通部郵政總局					
中華電信股份有限公司	38.93	63.67	- 24.74	32.91	40.28
臺灣鐵路管理局	17.36	13.87	+ 3.49	17.97	16.00
基隆港務局	881.06	678.55	+ 202.51	8.97	17.47
臺中港務局	1,401.53	548.35	+ 853.18	7.78	8.32
高雄港務局	716.39	695.07	+ 21.32	13.43	13.20
花蓮港務局	1,508.16	654.05	+ 854.11	3.37	3.61
<b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管</b>					
榮民工程股份有限公司	147.31	121.59	+ 25.72	1,478.76	1,354.92

註：1、流動比率=流動資產÷流動負債×100%。

2、負債與業主權益之比率=負債總額÷業主權益×100%。

3、長期負債與業主權益之比率=長期負債總額÷業主權益×100%。

4、固定資產與業主權益之比率=固定資產淨額÷業主權益×100%。

彙 總 表 (生產及服務業)

九十年十二月三十一日

單位：%

之比率 比較增減	長期負債與業主權益之比率			固定資產與業主權益之比率		
	本年度	上年度	比較增減	本年度	上年度	比較增減
+ 3.19	111.29	110.37	+ 0.92	178.67	174.58	+ 4.09
+ 2.40	7.63	7.86	- 0.23	92.51	89.85	+ 2.66
+ 43,282.87	7,619.36	255.20	+ 7,364.16	18,290.17	381.86	+ 17,908.31
- 11.22	51.82	49.48	+ 2.34	120.42	125.70	- 5.28
+ 7.17	95.28	87.80	+ 7.48	219.65	213.57	+ 6.08
+ 54.88	12.68	11.32	+ 1.36	50.38	46.22	+ 4.16
+ 19.49	90.39	86.01	+ 4.38	100.29	129.75	- 29.46
+ 123.23	358.83	329.37	+ 29.46	91.65	116.44	- 24.79
- 1.37	68.24	69.70	- 1.46	165.64	165.83	- 0.19
- 7.99	13.36	24.83	- 11.47	46.36	44.97	+ 1.39
+ 3.35	7.78	7.83	- 0.05	68.93	74.11	- 5.18
- 18.52	46.99	47.30	- 0.31	85.14	86.10	- 0.96
	34.55	47.80	- 13.25	100.97	141.11	- 40.14
- 7.37	5.32	4.76	+ 0.56	117.51	114.69	+ 2.82
+ 1.97	2.50	2.49	+ 0.01	107.14	106.32	+ 0.82
- 8.50	4.26	8.55	- 4.29	93.60	75.13	+ 18.47
- 0.54	0.78	0.97	- 0.19	102.94	103.31	- 0.37
+ 0.23	4.86	3.99	+ 0.87	86.22	83.29	+ 2.93
- 0.24	1.66	1.21	+ 0.45	16.92	17.75	- 0.83
+ 123.84	610.85	394.58	+ 216.27	301.35	287.90	+ 13.45

拾、財務比率

中華民國

機關名稱	流動比率			負債與業主權益	
	本年度	上年度	比較增減	本年度	上年度
行政院主管					
中央銀行				587.94	711.05
財政部主管					
中國輸出入銀行				643.66	664.34
中央信託局	23.56	9.96	+ 13.60	1,599.63	1,501.54
中央再保險股份有限公司	1,424.69	1,149.01	+ 275.68	43.61	48.38
中央存款保險股份有限公司	3,320.90	4,330.61	- 1,009.71	5.56	19.96
臺灣銀行	36.70	29.65	+ 7.05	1,135.07	1,100.13
臺灣土地銀行	17.09	10.75	+ 6.34	1,806.73	1,790.17
合作金庫銀行股份有限公司	21.34	15.12	+ 6.22	3,083.49	3,029.31
交通部主管					
交通部郵政總局	110.61	111.25	- 0.64	4,256.62	8,234.95
行政院勞工委員會主管					
勞工保險局	439.73	307.67	+ 132.06	1,125.94	1,794.63
行政院衛生署主管					
中央健康保險局	145.17	184.72	- 39.55	620.54	554.09

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  
惟郵政總局適用：(現金+存放銀行同業+存放央行+買入票券)÷各項存款總額×100%。  
保險業：流動資產÷流動負債×100%。

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、金融業適用之業主權益與投資及放款之比率=業主權益÷(投資總額+放款總額)×100%。

惟郵政總局適用：業主權益÷(投資總額+轉存款總額)×100%。

4、保險業適用之業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率=(業主權益+各項責任準備)÷(銀行定期存單+  
惟中央健康保險局適用：各項責任準備÷(安全準備基金暨保險營運資金購置之銀行定期

勞工保險局適用：各項責任準備÷(勞工保險基金購置之銀行定期存單+有價證券+短期

彙總表 (金融保險業)(續)

九十年十二月三十一日

單位：%

之比率 比較增減	業主權益與投資及放款之比率			業主權益及各項責任準備與主要生利資產之比率		
	本年度	上年度	比較增減	本年度	上年度	比較增減
- 123.11	15.38	13.25	+ 2.13			
- 20.68	14.52	13.49	+ 1.03			
+ 98.09	8.72	9.02	- 0.30			
- 4.77				103.61	100.95	+ 2.66
- 14.40				101.80	92.65	+ 9.15
+ 34.94	11.42	11.42				
+ 16.56	6.41	6.56	- 0.15			
+ 54.18	3.97	4.07	- 0.10			
- 3,978.33	2.44	1.28	+ 1.16			
- 668.69				108.10	108.87	- 0.77
+ 66.45				2,172.40	1,182.84	+ 989.56

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%。

政府債券 + 不動產投資 + 其他投資) × 100%。

存單 + 有價證券 + 買入承兌匯票 + 商業本票 + 附賣回交易票 (債) 券 + 長期債券投資) × 100%。

票券 + 不動產投資 + 其他投資 + 放款) × 100%。

## 拾壹、經營效能

中華民國

機關 名稱	營業利益率						業主		
	決算比 率	預算比 率	決算與 預算比較		上年度 比率	本年度與 上年度比較		決算比 率	
			提高	降低		提高	降低		
製造業	13.18	4.00	9.18		11.31	1.87		6.58	0.67
臺灣糖業股份有限公司	0.66	0.65	0.01		- 0.65	1.31		- 0.50	- 1.89
臺鹽實業股份有限公司	18.97	9.02	9.95		8.54	10.43		0.72	0.75
中國造船股份有限公司	- 15.50	- 3.66		11.84	- 18.52	3.02		- 192.15	- 10.70
中國石油股份有限公司	3.84	3.35	0.49		2.87	0.97		1.88	2.00
漢翔航空工業股份有限公司	- 7.31	2.56		9.87	- 17.50	10.19		- 8.33	0.42
高雄硫酸鋅股份有限公司	- 57.44	10.04		67.48	- 28.81		28.63	- 5.03	3.36
臺灣省農工企業股份有限公司	- 72.85	8.39		81.24	- 95.35	22.50		- 25.16	- 3.96
唐榮鐵工廠股份有限公司	- 3.53	3.60		7.13	- 3.90	0.37			
財政部印刷廠	12.69	4.51	8.18		14.76		2.07	3.04	1.85
臺灣省菸酒公賣局	66.07	10.22	55.85		66.16		0.09	29.72	4.03
水電業	15.45	16.69		1.24	19.94		4.49	2.92	3.34
臺灣電力股份有限公司	15.44	16.70		1.26	20.22		4.78	3.59	4.12
臺灣省自來水股份有限公司	15.53	16.54		1.01	16.17		0.64	0.30	0.07
營造業	- 3.76	0.29		4.05	- 2.48		1.28	- 16.07	0.69
榮民工程股份有限公司	- 3.76	0.29		4.05	- 2.48		1.28	- 16.07	0.69
批發零售業	- 3.17	0.77		3.94	5.15		8.32	2.32	0.98
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	- 3.17	0.77		3.94	5.15		8.32	2.32	0.98

## 比 率 彙 總 表

九十年度

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 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	決 算 比 率	預 算 率		提 高	降 低		
5.91		11.73		5.15	4.62	1.62	3.00		7.74		3.12
1.39		0.84		1.34	0.03	0.04		0.01	— 0.06	0.09	
	0.03	1.35		0.63	1.17	0.60	0.57		0.75	0.42	
	181.45	— 103.69		88.46	— 9.08	— 1.90		7.18	— 15.32	6.24	
	0.12	5.11		3.23	3.36	2.54	0.82		4.01		0.65
	8.75	— 14.54	6.21		— 2.58	1.28		3.86	— 7.97	5.39	
	8.39	— 9.41	4.38		— 2.01	1.64		3.65	— 2.66	0.65	
	21.20	— 46.05	20.89		— 2.03	1.69		3.72	— 6.56	4.53	
					— 1.42	1.46		2.88	— 2.32	0.90	
1.19		7.95		4.91	3.75	1.88	1.87		8.01		4.26
25.69		50.10		20.38	28.33	5.73	22.60		49.70		21.37
	0.42	6.50		3.58	3.68	4.23		0.55	7.44		3.76
	0.53	8.07		4.48	4.11	4.68		0.57	8.41		4.30
0.23		0.07	0.23		1.54	1.85		0.31	2.52		0.98
	16.76	— 57.07	41.00		— 0.98	0.12		1.10	— 1.33	0.35	
	16.76	— 57.07	41.00		— 0.98	0.12		1.10	— 1.33	0.35	
1.34		11.11		8.79	— 1.54	0.43		1.97	6.77		8.31
1.34		11.11		8.79	— 1.54	0.43		1.97	6.77		8.31

## 拾壹、經營效能

中華民國

機關名稱	營業利益率						業主	
	決算比率	預算比率	決算與預算比較		上年度比率	本年度與上年度比較		決算比率
			提高	降低		提高	降低	
運輸通訊業	11.46	12.16		0.70	5.34	6.12		3.33
交通部郵政總局	5.92	3.69	2.23		— 6.57	12.49		25.84
中華電信股份有限公司	26.36	30.96		4.60	29.48		3.12	10.95
臺灣鐵路管理局	— 36.05	— 25.34		10.71	— 32.49		3.56	— 2.23
基隆港務局	7.46	13.06		5.60	12.78		5.32	0.20
臺中港務局	29.16	43.95		14.79	47.51		18.35	0.44
高雄港務局	37.15	34.71	2.44		36.68	0.47		2.44
花蓮港務局	— 6.67	11.37		18.04	14.55		21.22	0.12
金融保險業	13.48	11.99	1.49		12.74	0.74		14.28
中央銀行	48.13	30.54	17.59		37.99	10.14		17.58
中國輸出入銀行	12.85	11.24	1.61		12.44	0.41		4.75
中央信託局	1.54	3.14		1.60	2.05		0.51	2.38
中央再保險股份有限公司	3.42	4.58		1.16	5.55		2.13	7.76
中央存款保險股份有限公司	12.14	1.67	10.47		12.21		0.07	3.39
臺灣銀行	8.77	19.09		10.32	9.67		0.90	4.76
臺灣土地銀行	4.99	8.04		3.05	5.36		0.37	5.75
合作金庫銀行股份有限公司	3.75	5.82		2.07	2.09	1.66		6.63
勞工保險局	16.99	28.98		11.99	21.99		5.00	1,868.97
中央健康保險局	— 5.34	— 9.36	4.02		— 2.31		3.03	— 188.09
合計	13.03	10.83	2.20		11.52	1.51		6.81
								5.61

註：1、本年度各項比率係以 12 個月數據計算，而上年度各項比率則係以 18 個月數據計算而得。

2、中央信託局係以排除公保業務收支後之數額計算營業利益率及資產獲利率。

3、中央存款保險公司係以加回本年度提列之特別準備後之數額計算營業利益及稅後純益。

4、勞工保險局係以加回本年度提列之責任準備，並扣除政府補助之農民保險收支短絀數、人事及行政管理經費後之數。

5、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後之數。

6、營業利益率 = 營業利益 ÷ 營業收入 × 100%；業主權益報酬率 = 稅後純益 ÷ 期初期末平均業主權益 × 100%；資產獲利率

7、因唐榮鐵工廠公司期末業主權益已呈負值，故不予以計算業主權益報酬率，相關行業別及上年度比率亦經配合調整。

## 比 率 彙 總 表 (續)

九十年度

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 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
15.38	0.41	1.43	1.90		1.34	1.56		0.22	0.99	0.35	
		— 63.43	89.27		0.62	0.42	0.20		— 1.08	1.70	
	0.99	18.76		7.81	10.33	11.81		1.48	17.87		7.54
	0.38	— 2.48	0.25		— 1.13	— 0.92		0.21	— 1.59	0.46	
	2.00	1.03		0.83	0.46	1.34		0.88	1.69		1.23
	1.90	2.84		2.40	0.84	3.02		2.18	3.13		2.29
0.25		2.95		0.51	2.27	2.35		0.08	3.23		0.96
	0.41	0.63		0.51	— 0.15	0.38		0.53	0.53		0.68
	0.16	22.87		8.59	1.30	1.30			1.99		0.69
5.32		25.03		7.45	2.38	1.60	0.78		3.01		0.63
0.50		7.58		2.83	0.78	0.70	0.08		1.23		0.45
	3.00	6.12		3.74	0.19	0.47		0.28	0.44		0.25
	1.02	12.31		4.55	2.52	2.89		0.37	5.62		3.10
2.99		4.45		1.06	2.70	0.30	2.40		3.83		1.13
	9.43	8.04		3.28	0.51	1.35		0.84	0.88		0.37
	2.06	7.87		2.12	0.31	0.50		0.19	0.54		0.23
	0.61	2.05	4.58		0.21	0.37		0.16	0.19	0.02	
	1,510.01	3,571.63		1,702.66	5.81	9.33		3.52	12.32		6.51
150.38		— 119.70		68.39	— 17.53	— 35.01	17.48		— 10.11		7.42
	1.20		9.69		2.88	1.76	1.63	0.13		2.58	
											0.82

額計算營業收入、營業利益及本年度純益。

額計算營業收入、營業利益及本年度純益。

=營業利益÷期初期末平均資產×100%。

## 拾貳、國營事業十年來

機關名稱	八十一年度	八十二年度	八十三年度	八十四年度
行政院主管	173,439,196	168,420,224	152,498,243	165,381,138
中央銀行	173,439,196	168,420,224	152,498,243	165,381,138
經濟部主管	611,881,858	636,994,755	658,249,585	646,307,185
臺灣糖業股份有限公司	19,680,086	20,805,179	25,429,766	30,438,993
臺灣鹽實業股份有限公司	1,878,589	1,911,712	1,992,907	1,999,944
臺灣肥料股份有限公司	6,150,391	6,208,161	6,463,820	7,100,300
中國鋼鐵股份有限公司	57,508,447	60,198,789	66,565,160	
臺灣機械股份有限公司	4,164,268	4,907,279	3,838,527	3,167,981
中國造船股份有限公司	19,047,649	20,927,522	21,172,077	19,860,594
中華工程股份有限公司	16,549,928	18,475,458		
中國石油股份有限公司	257,358,162	258,471,377	277,615,625	310,580,991
臺灣電力股份有限公司	183,263,906	197,708,368	214,710,163	226,386,460
中國石油化學工業開發股份有限公司	7,947,062	6,841,985		
漢翔航空工業股份有限公司				
高雄硫酸錳股份有限公司	592,945	481,580	478,368	557,394
臺灣中興紙業股份有限公司	2,676,194	2,359,822	2,551,174	3,347,617
臺灣省農工企業股份有限公司	1,381,227	1,325,231	999,897	650,442
唐榮鐵工廠股份有限公司	18,886,056	17,622,758	15,422,922	18,285,164
經濟部礦務局	674,807	716,172	649,496	562,435
臺灣省自來水股份有限公司	12,405,962	16,286,604	18,321,624	20,297,060
經濟部水利處北區水資源局	868,862	821,997	674,739	1,049,177
經濟部水利處中區水資源局				
經濟部水利處南區水資源局	428,199	535,942	417,191	581,823
經濟部第二辦公室	419,109	388,811	946,122	1,440,801
財政部主管	393,496,781	425,186,428	464,462,621	499,648,583
中國輸出入銀行	2,191,231	2,552,989	3,133,495	4,527,307
交通銀行	20,413,803	20,131,184	23,128,673	27,536,013
中國農民銀行	22,983,229	22,428,015	23,815,950	27,846,183
中央信託局	42,704,337	48,571,138	57,401,674	62,189,224
中央再保險股份有限公司	3,563,945	4,316,369	4,774,310	5,230,817
中國產物保險股份有限公司	1,710,805	2,061,997		
中央存款保險股份有限公司	408,436	534,510	777,068	842,037
臺灣銀行	64,144,682	75,134,925	82,080,966	93,577,047
臺灣土地銀行	57,996,295	65,908,173	72,935,881	77,308,462
合作金庫銀行股份有限公司	79,925,004	84,419,222	91,817,160	98,648,090
財政部印刷廠	455,472	553,648	538,202	516,913
臺灣省菸酒公賣局	96,999,539	98,574,255	104,059,240	101,426,487

## 營業收入情形比較表

單位：新臺幣千元

八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度	九十年度
170,150,158	163,207,445	178,645,958	188,196,643	211,754,050	225,772,220
170,150,158	163,207,445	178,645,958	188,196,643	211,754,050	225,772,220
675,593,958	740,260,546	781,116,808	771,767,475	875,229,384	831,464,158
31,809,040	33,338,682	30,175,281	31,523,166	32,220,441	32,401,223
2,138,149	2,203,694	2,227,246	2,299,829	2,465,869	2,645,323
7,836,571	7,599,617	8,521,377	7,697,957	922,973	
3,326,692	2,541,465	768,940	471,307	411,470	368,089
18,621,461	19,467,414	22,060,656	22,050,408	19,098,858	17,196,565
324,963,644	354,643,388	383,718,591	357,213,923	456,649,561	421,653,371
238,869,959	254,564,393	268,367,716	283,722,340	309,553,350	310,132,689
	23,506,378	22,209,103	23,638,605	9,001,975	9,734,598
554,287	550,262	372,570	415,490	377,544	214,329
3,153,377	2,227,382	2,430,851	2,232,459	2,231,363	940,292
1,234,340	715,828	902,616	869,716	428,450	250,255
19,449,539	15,284,598	13,834,136	12,628,796	14,432,706	12,933,094
432,674	251,918	215,958	216,657	198,879	
20,319,034	20,048,372	21,851,388	22,952,845	22,986,810	22,994,324
884,080	994,160	1,119,566	1,064,301	1,208,096	
	49,068	85,106	75,061	80,749	
453,029	580,755	646,078	675,515	615,206	
1,548,074	1,693,164	1,609,622	2,019,092	2,345,075	
499,148,720	512,746,972	581,625,456	565,395,360	529,796,997	528,500,766
5,436,858	6,042,782	7,460,940	7,382,987	7,569,511	7,310,550
29,811,690	32,021,038	36,313,265	37,273,829	4,556,117	
31,622,457	31,383,473	34,561,881	34,124,568	3,824,840	
46,528,232	52,539,902	59,759,460	62,903,636	79,753,360	86,999,590
5,800,040	5,875,523	6,539,011	7,361,118	8,689,381	10,781,265
1,021,200	1,157,379	1,396,352	1,418,052	3,469,959	4,307,086
99,778,057	98,039,030	141,844,034	123,547,625	128,276,501	131,424,380
82,109,722	82,471,335	90,162,230	93,241,608	96,091,819	91,597,710
99,714,405	98,261,849	99,177,576	97,056,770	99,264,744	95,801,618
606,715	645,391	557,134	656,309	639,507	565,184
96,719,341	104,309,266	103,853,569	100,428,856	97,661,252	99,713,378

## 拾貳、國營事業十年來

機關名稱	八十一年度	八十二年度	八十三年度	八十四年度
教育部主管	1,322,119	1,253,653	1,191,671	1,231,035
臺儒文化事業股份有限公司（臺灣書店）	1,322,119	1,253,653	1,191,671	1,231,035
交通部主管	323,977,866	364,054,199	397,969,523	462,529,425
交通部郵政總局	165,962,191	184,468,901	203,126,816	251,383,004
中華電信股份有限公司	100,467,597	118,485,910	132,431,687	144,156,143
陽明海運股份有限公司	20,557,050	21,409,513	21,807,201	25,739,926
招商局輪船股份有限公司	258,823	227,123	215,902	163,829
臺灣鐵路管理局	16,412,430	17,835,727	17,799,268	17,813,895
臺灣汽車客運股份有限公司	7,012,760	6,749,285	6,457,679	6,423,469
基隆港務局	4,540,586	4,505,392	4,693,701	4,979,523
臺中港務局	2,064,985	2,559,316	3,012,289	3,289,801
高雄港務局	6,447,903	7,428,867	8,030,920	8,149,522
花蓮港務局	253,538	384,161	394,057	430,309
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管				
榮民工程股份有限公司				
行政院農業委員會主管	8,164,983	8,161,673	8,178,738	8,474,017
行政院農業委員會第二辦公室	8,164,983	8,161,673	8,178,738	8,474,017
行政院勞工委員會主管	115,089,470	135,691,740	156,319,777	161,703,747
勞工保險局	115,089,470	135,691,740	156,319,777	161,703,747
行政院衛生署主管	194,205	195,097	215,892	76,918,679
管制藥品管理局製藥工廠	194,205	195,097	215,892	239,060
中央健康保險局				76,679,618
行政院新聞局主管	1,516,653	1,437,819	1,311,189	1,643,558
臺灣新生報業股份有限公司	1,341,914	1,248,239	1,199,442	1,511,154
臺灣電影文化事業股份有限公司	174,739	189,579	111,746	132,404
合計	1,629,083,136	1,741,395,593	1,840,397,245	2,023,837,371

- 註：1、民國八十三年度中華工程公司、中國石油化學公司、中國產物保險公司等3單位移轉民營。
- 2、民國八十四年度中央健康保險局成立；中國鋼鐵公司移轉民營。
- 3、民國八十五年度招商局輪船公司併入陽明海運公司經營；陽明海運公司移轉民營。
- 4、民國八十六年度原國防部中山科學研究院航空工業發展中心改制成立漢翔航空工業公司；原臺灣省政府所屬勞工保
- 5、民國八十八年度原行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬榮民工程事業管理處改制成立榮民工程公司。
- 6、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣省政府所屬事業依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」之規定改隸
- 7、民國八十八年下半年及八十九年度係將18個月之營業收入折算為12個月之數據填列。
- 8、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣肥料公司、交通銀行、中國農民銀行等3單位移轉民營；臺灣電影公司辦理
- 9、中央銀行、郵政總局等2單位自民國八十六年度起，臺灣銀行、合作金庫銀行、臺灣鐵路管理局等3單位，自民國
- 10、民國九十年度臺灣中興紙業公司、臺灣機械公司等2單位移轉民營；臺灣汽車客運公司客運業務移轉民營，該公
- 局、經濟部水利處南區水資源局、行政院農業委員會第二辦公室、管制藥品管理局製藥工廠等5單位改列非營業
- 11、中央健康保險局各年度之營業收入，係扣除保險收支短绌以安全準備填補及政府補助人事暨行政管理經費後之金
- 12、勞工保險局各年度之營業收入，係扣除勞工保險收支短绌以保費準備填補，及政府補助農民保險收支短绌數、人

## 營業收入情形比較表 (續)

單位：新臺幣千元

八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度	九十年度
1,336,648	1,346,231	1,314,417	1,442,577	1,373,343	721,776
1,336,648	1,346,231	1,314,417	1,442,577	1,373,343	721,776
488,238,503	514,567,238	546,333,911	550,698,389	579,480,970	586,835,059
288,258,139	302,879,085	323,267,246	314,387,845	351,120,397	363,249,415
157,326,182	169,800,618	181,112,781	194,703,164	185,592,747	182,154,717
18,928,932	18,787,575	20,047,672	20,969,922	21,276,210	20,707,061
5,998,530	4,994,402	4,041,486	3,385,533	2,978,367	1,817,003
4,834,159	4,672,309	4,488,534	4,278,015	4,630,298	4,898,839
3,654,591	3,987,152	4,218,957	4,475,633	4,602,175	4,303,787
8,803,110	8,942,287	8,596,873	7,875,890	8,611,137	9,070,335
434,857	503,808	560,359	622,385	669,636	633,898
			27,659,241	27,096,165	26,009,538
			27,659,241	27,096,165	26,009,538
9,121,044	8,780,575	8,713,626	8,550,836	6,495,972	
9,121,044	8,780,575	8,713,626	8,550,836	6,495,972	
145,563,706	150,482,020	169,772,146	181,612,823	205,089,115	181,596,980
145,563,706	150,482,020	169,772,146	181,612,823	205,089,115	181,596,980
243,730,336	243,606,937	264,632,927	300,196,692	299,923,550	293,233,328
265,015	233,235	283,519	334,394	334,078	
243,465,321	243,373,702	264,349,408	299,862,298	299,589,471	293,233,328
1,546,523	1,341,038	1,350,242	1,164,000	845,804	
1,470,362	1,255,899	1,253,451	1,100,583	842,226	
76,160	85,139	96,791	63,416	3,578	
2,234,429,600	2,336,339,008	2,533,505,494	2,596,684,041	2,737,085,355	2,674,133,829

險局改隸中央；中區水資源局原為臺灣省鯉魚潭水庫管理局，自該年度起編列附屬單位預算。

中央。

清算。

八十八年下半年及八十九年度起，依預算編造合併報表之數據填列，以前年度數據亦配合調整。

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

額。

事暨行政管理經費後之金額。

拾、國營事業十年

機關名稱	八十一年度	八十二年度	八十三年度	八十四年度
行政院主管	13,351,679	11,357,880	20,928,687	15,003,341
中央銀行	13,351,679	11,357,880	20,928,687	15,003,341
經濟部主管	56,973,313	39,096,593	62,272,799	63,918,648
臺灣糖業股份有限公司	3,382,761	1,782,544	6,268,192	7,659,906
臺灣鹽實業股份有限公司	190,894	1,372,488	375,032	873,702
臺灣肥料股份有限公司	264,971	16,792	51,500	2,247
中國鋼鐵股份有限公司	8,120,195	5,335,568	8,848,753	
臺灣機械股份有限公司	— 2,456,976	— 1,885,604	— 3,144,903	630,817
中國造船股份有限公司	535,755	835,806	739,865	279,207
中華工程股份有限公司	1,593,141	1,084,088		
中國石油股份有限公司	17,730,867	8,330,584	14,594,033	14,337,270
臺灣電力股份有限公司	25,929,601	22,421,035	34,618,860	36,695,478
中國石油化學工業開發股份有限公司	— 231,888	166,801		
漢翔航空工業股份有限公司				
高雄硫酸錳股份有限公司	14,432	— 133,817	— 11,554	— 87,136
臺灣中興紙業股份有限公司	— 167,697	— 681,722	— 403,404	— 378,709
臺灣省農工企業股份有限公司	76,583	— 19,927	— 116,356	— 129,861
唐榮鐵工廠股份有限公司	542,290	— 285,442	— 1,435,702	645,091
經濟部礦務局	7,076	1,853	2,419	9,989
臺灣省自來水股份有限公司	513,271	— 189,192	690,440	1,268,453
經濟部水利處北區水資源局	639,525	587,330	457,149	840,528
經濟部水利處中區水資源局				
經濟部水利處南區水資源局	237,426	318,926	247,107	366,722
經濟部第二辦公室	51,077	38,479	491,367	904,940
財政部主管	78,041,751	88,663,990	99,170,529	96,774,862
中國輸出入銀行	588,968	524,930	533,209	636,949
交通銀行	2,257,019	1,655,590	2,171,845	2,360,485
中國農民銀行	1,037,594	1,042,539	1,267,545	1,185,722
中央信託局	758,684	639,641	703,480	718,726
中央再保險股份有限公司	40,415	56,464	70,633	86,167
中國產物保險股份有限公司	408,623	635,761		
中央存款保險股份有限公司	80,550	133,565	234,727	248,544
臺灣銀行	7,471,580	11,158,043	13,899,992	13,271,150
臺灣土地銀行	1,628,600	4,530,900	5,880,395	6,166,708
合作金庫銀行股份有限公司	1,152,531	4,847,219	5,294,019	6,275,791
財政部印刷廠	50,339	114,683	108,776	101,738
臺灣省菸酒公賣局	62,566,844	63,324,651	69,005,904	65,722,878

# 來盈虧情形比較表

單位：新臺幣千元

八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度	九十年度
50,473,576	51,038,107	87,469,584	89,689,639	81,646,973	108,866,114
50,473,576	51,038,107	87,469,584	89,689,639	81,646,973	108,866,114
60,489,452	55,656,061	75,666,703	60,776,701	25,180,635	10,098,938
9,571,852	12,201,003	17,530,209	7,345,015	1,484,365	— 1,928,935
236,674	4,404,149	897,981	1,109,772	342,817	273,537
9,410	994,335	4,886,538	586,310	61,542	
798,376	— 1,217,281	25,257	— 715,347	— 1,007,305	— 1,356,192
— 930,173	143,677	6,403	— 1,236,242	— 4,484,961	— 3,062,173
17,215,816	4,279,328	21,433,595	22,737,259	9,004,530	5,002,033
35,057,730	36,430,732	32,197,246	32,512,777	26,969,920	18,142,797
	1,183,117	1,935,787	995,643	— 1,284,433	— 986,047
— 50,547	— 78,586	— 374,333	— 303,430	— 204,833	— 151,404
— 640,371	— 468,945	— 512,546	— 946,356	— 1,025,050	— 3,422,048
— 276,469	— 141,700	— 226,457	— 528,654	— 648,394	— 363,307
— 1,855,964	— 3,834,142	— 3,469,797	— 3,136,304	— 5,644,931	— 2,441,736
6,962	10,531	9,044	12,706	4,362	
384,940	424,557	324,796	596,128	60,616	392,415
632,950	734,993	652,014	783,206	907,039	
	2,434	32,005	36,031	31,998	
264,763	333,692	268,948	387,893	300,923	
63,500	254,164	50,009	540,293	312,429	
90,689,863	90,185,157	123,797,339	89,049,292	72,473,631	80,243,914
620,988	676,613	752,885	757,262	756,730	762,017
2,893,115	3,545,512	4,328,964	4,276,629	686,338	
1,296,149	1,713,240	1,888,051	113,944	183,380	
961,539	1,119,914	1,164,142	918,366	883,717	525,014
111,618	165,785	190,565	240,283	272,300	260,189
252,735	289,535	361,975	175,446	316,718	389,031
11,564,045	8,203,904	40,305,243	10,152,562	9,671,307	8,852,591
6,482,492	6,922,233	8,087,574	7,871,785	3,979,356	4,510,914
6,854,883	5,403,201	5,532,433	5,577,921	729,432	3,662,476
58,979	113,368	62,588	84,839	68,981	44,434
59,593,317	62,031,847	61,122,917	58,880,252	54,925,368	61,237,245

## 拾、國營事業十年

機關名稱	八十一年度	八十二年度	八十三年度	八十四年度
教育部主管	110,239	118,653	95,484	96,065
臺儒文化事業股份有限公司(臺灣書店)	110,239	118,653	95,484	96,065
交通部主管	204,305,431	41,434,594	47,213,177	53,523,207
交通部郵政總局	183,311,462	15,827,653	13,649,026	12,752,542
中華電信股份有限公司	22,410,109	31,355,925	38,285,499	46,296,871
陽明海運股份有限公司	372,338	426,300	818,963	1,501,536
招商局輪船股份有限公司	23,920	12,749	27,534	— 416,727
臺灣鐵路管理局	— 3,862,098	— 6,149,842	— 7,059,200	— 9,412,508
臺灣汽車客運股份有限公司	— 3,910,233	— 5,427,291	— 4,360,835	— 3,147,085
基隆港務局	746,964	894,025	910,468	912,691
臺中港務局	788,932	1,227,501	1,294,567	1,404,283
高雄港務局	4,428,270	3,240,136	3,677,911	3,741,891
花蓮港務局	— 4,234	27,436	— 30,759	— 110,287
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管				
榮民工程股份有限公司				
行政院農業委員會主管	— 252,277	— 183,770	— 38,973	45,599
行政院農業委員會第二辦公室	— 252,277	— 183,770	— 38,973	45,599
行政院勞工委員會主管	3,457,543	9,134,019	6,098,586	14,557,911
勞工保險局	3,457,543	9,134,019	6,098,586	14,557,911
行政院衛生署主管	61,819	60,447	142,075	13,793,894
管制藥品管理局製藥工廠	61,819	60,447	142,075	86,884
中央健康保險局				13,707,010
行政院新聞局主管	— 102,877	— 341,358	— 406,699	— 266,762
臺灣新生報業股份有限公司	— 102,911	— 341,849	— 323,756	— 201,397
臺灣電影文化事業股份有限公司	34	491	— 82,943	— 65,364
合計	355,946,623	189,341,051	235,475,668	257,446,769

註：1、“—”號表示虧損。

2、民國八十三年度中華工程公司、中國石油化學公司、中國產物保險公司等3單位移轉民營。

3、民國八十四年度中央健康保險局成立；中國鋼鐵公司移轉民營。

4、民國八十五年度招商局輪船公司併入陽明海運公司經營；陽明海運公司移轉民營。

5、民國八十六年度原國防部中山科學研究院航空工業發展中心改制成立漢翔航空工業公司；原臺灣省政府所屬勞工保

6、民國八十八年度原行政院國軍退除役官兵輔導委員會所屬榮民工程事業管理處改制成立榮民工程公司。

7、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣省政府所屬事業依「臺灣省政府功能業務與組織調整暫行條例」之規定改隸

8、中央健康保險局各年度之純益，係將保險收支結餘等提列安全準備之金額加回，及扣除保險收支短絀以安全準備填

9、勞工保險局各年度之純益，係將勞工保險收支結餘等提列責任準備之金額加回，及扣除勞工保險收支短絀以保費準

10、民國八十八年下半年及八十九年度係將18個月之盈虧折算為12個月之數據填列。

11、民國八十八年下半年及八十九年度臺灣肥料公司、交通銀行、中國農民銀行等3單位移轉民營；臺灣電影公司辦

12、中央銀行、郵政總局等2單位自民國八十六年度起，臺灣銀行、合作金庫銀行、臺灣鐵路管理局等3單位，自民

13、民國九十年度臺灣中興紙業公司、臺灣機械公司等2單位移轉民營；臺灣汽車客運公司客運業務移轉民營，該公

14、經濟部水利處南區水資源局、行政院農業委員會第二辦公室、管制藥品管理局製藥工廠等5單位改列非營業

14、民國九十年度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。

## 來盈虧情形比較表（續）

單位：新臺幣千元

八十五年度	八十六年度	八十七年度	八十八年度	八十八年下半年及八十九年度	九十年度
108,138	89,600	81,376	117,134	60,185	19,540
108,138	89,600	81,376	117,134	60,185	19,540
56,396,384	51,917,273	58,451,692	51,513,085	3,676,400	39,618,222
11,863,807	10,018,711	9,151,227	10,898,613	— 25,036,740	15,866,669
45,867,318	44,901,386	54,479,074	51,702,389	41,852,799	37,271,420
— 6,645,367	— 9,947,646	— 10,708,688	— 9,052,110	— 9,444,034	— 12,644,290
— 1,183,573	— 277,911	— 1,580,260	— 7,572,530	— 8,278,347	— 4,862,161
771,204	528,498	355,956	248,851	309,928	140,085
1,594,459	2,203,548	2,214,000	2,320,910	1,779,331	610,827
4,118,957	4,446,248	4,490,689	2,828,975	2,381,784	3,202,418
9,577	44,438	49,693	137,984	111,679	33,253
			— 4,970,446	— 3,068,686	— 1,062,313
			— 4,970,446	— 3,068,686	— 1,062,313
11,239	— 141,197	17,919	211,134	292,629	
11,239	— 141,197	17,919	211,134	292,629	
17,520,370	72,219,005	69,238,842	67,645,164	39,334,639	30,859,234
17,520,370	72,219,005	69,238,842	67,645,164	39,334,639	30,859,234
23,725,177	6,834,892	120,150	— 18,554,174	— 6,340,062	— 15,632,910
88,976	62,036	75,836	82,625	208,087	
23,636,201	6,772,855	44,313	— 18,636,799	— 6,548,149	— 15,632,910
— 417,158	— 303,370	— 349,291	— 515,495	— 1,609,204	
— 320,697	— 201,529	— 221,726	— 366,049	— 1,588,565	
— 96,461	— 101,841	— 127,564	— 149,446	— 20,638	
298,997,044	327,495,531	414,494,317	334,962,036	211,647,143	253,010,740

險局改隸中央；中區水資源局原為臺灣省鯉魚潭水庫管理局，自該年度起編列附屬單位預算。

中央。

補、政府補助人事暨行政管理經費收支後之金額。

備填補、政府補助農民保險收支短绌數、人事暨行政管理經費收支後之金額。

理清算。

國八十八年下半年及八十九年度起，依預算編造合併報表之數據填列，以前年度數據亦配合調整。

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

## 拾肆、歷年度剔除及修正款項之處理

本部為貫徹監督預算之執行，對國營事業營業決算歷年應行剔除及修正款項，各單位辦理情形，均於嗣後年度嚴密追蹤考核，並於決算審核報告敘述處理情形。

截至上（八十八年下半年及八十九）年度決算，應收未收剔除款項 4,567,659 元，本年度收回及轉帳數 4,167,159 元，尚有 400,500 元未收回，本部已函請積極清理，並列管繼續追蹤。另應行修正淨減列稅前純益 22,807,486,713.21 元，其個別款項，經查均已依案處理完竣。有關剔除追繳及轉帳情形，詳下列處理情形表：

歷年度剔除及修正款項處理情形表

單位：新臺幣元

機關名稱	年 度	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年度收回及轉帳數		截至九十年度底尚未收回數
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
行政院主管		87,956.00	270,160,263.45	87,956.00	270,160,263.45	
中央銀行	88下半年及 89	87,956.00	270,160,263.45	87,956.00	270,160,263.45	
經濟部主管		367,500.00	— 5,758,295,661.59	15,000.00	— 5,758,295,661.59	352,500.00
臺灣糖業股份有限公司	"		— 382,902,383.01		— 382,902,383.01	
臺鹽實業股份有限公司	"		— 26,206,915.00		— 26,206,915.00	
臺灣機械股份有限公司	"		— 297,327,715.49		— 297,327,715.49	
中國造船股份有限公司	"		— 129,259,173.00		— 129,259,173.00	
中國石油股份有限公司	"		562,245.44		562,245.44	
臺灣電力股份有限公司	"		516,502,515.00		516,502,515.00	
漢翔航空工業股份有限公司	"		153,661,190.00		153,661,190.00	
高雄硫酸錳股份有限公司	"		— 289,431,928.00		— 289,431,928.00	
臺灣中興紙業股份有限公司	"		— 317,894,048.23		— 317,894,048.23	
臺灣省農工企業股份有限公司	"		— 231,475,327.23		— 231,475,327.23	

歷年度剔除及修正款項處理情形表（續）

單位：新臺幣元

機關名稱	年 度	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年度收回及轉帳數		截至九十年度底尚未收回數
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
唐榮鐵工廠股份有限公司		367,500.00	— 4,868,961,674.07	15,000.00	— 4,868,961,674.07	352,500.00
	82	367,500.00		15,000.00		352,500.00
	88下半年及 89		— 4,868,961,674.07		— 4,868,961,674.07	
臺灣省自來水股份有限公司	"		114,437,552.00		114,437,552.00	
財政部主管		160,788.00	— 12,461,203,229.00	160,788.00	— 12,461,203,229.00	
中國輸出入銀行	"		— 668,152.74		— 668,152.74	
中央信託局	"		— 410,446,838.00		— 410,446,838.00	
中央再保險股份有限公司	"		— 8,897,949.85		— 8,897,949.85	
中央存款保險股份有限公司	"		76,107,060.00		76,107,060.00	
臺灣銀行	"	160,788.00	— 837,990,585.00	160,788.00	— 837,990,585.00	
臺灣土地銀行	"		— 2,110,198,690.88		— 2,110,198,690.88	
合作金庫銀行股份有限公司	"		— 2,981,563,726.53		— 2,981,563,726.53	
財政部印刷廠	"		1,011,402.00		1,011,402.00	
臺灣省菸酒公賣局	"		— 6,188,555,748.00		— 6,188,555,748.00	
教育部主管			3,173,328.00		3,173,328.00	
臺儒文化事業股份有限公司 (臺灣書店)	"		3,173,328.00		3,173,328.00	
交通部主管		3,037,800.00	— 176,502,772.38	2,989,800.00	— 176,502,772.38	48,000.00
交通部郵政總局	"		43,992,342.30		43,992,342.30	
中華電信股份有限公司	"	717,800.00	17,567,660.00	717,800.00	17,567,660.00	
臺灣鐵路管理局	"		— 226,323,462.40		— 226,323,462.40	

歷年度剔除及修正款項處理情形表（續）

單位：新臺幣元

機關名稱	年 度	截至八十八年下半年及八十九年度應收未收剔除及修正款項		九十年度收回及轉帳數		截至九十年度底尚未收回數
		剔除追繳部分	修正轉帳部分	剔除追繳部分	修正轉帳部分	
臺灣汽車客運股份有限公司		48,000.00	— 92,193,600.00		— 92,193,600.00	48,000.00
	81	48,000.00				48,000.00
	88下半年及 89		— 92,193,600.00		— 92,193,600.00	
基隆港務局	"		8,065,684.00		8,065,684.00	
臺中港務局	"		78,670,649.00		78,670,649.00	
高雄港務局	"		10,878,545.51		10,878,545.51	
花蓮港務局		2,272,000.00	— 17,160,590.79	2,272,000.00	— 17,160,590.79	
	80	2,272,000.00		2,272,000.00		
	88下半年及 89		— 17,160,590.79		— 17,160,590.79	
行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管			— 3,052,177,788.69		— 3,052,177,788.69	
榮民工程股份有限公司	"		— 3,052,177,788.69		— 3,052,177,788.69	
行政院衛生署主管		913,615.00		913,615.00		
中央健康保險局	"	913,615.00		913,615.00		
行政院新聞局主管			— 1,632,640,853.00		— 1,632,640,853.00	
臺灣新生報業股份有限公司	"		— 1,632,640,853.00		— 1,632,640,853.00	
總 計		4,567,659.00	— 22,807,486,713.21	4,167,159.00	— 22,807,486,713.21	400,500.00

## 拾伍、國營事業辦理立法院審議各事業附屬單位預算案決議事項

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，與財務有關部分，本部均注意列管追蹤其執行情形。茲將各項決議辦理概況列表分述如次：

決 議 事 項	辦 理 情 形
<b>通案決議</b>	
一、民國九十年度附屬單位預算及綜計表一營業部分，經立法院完成審議後，所增列之盈餘，應依法分配。營業部分依政府持股比例全數解繳國庫。所增加之繳庫股息紅利，悉數減列移用以前年度歲計賸餘。	各有關機關已依決議辦理。
二、勞工保險基金、勞工退休基金、公教人員退休撫卹基金民國八十八年下半年及八十九年度決算，收益欠佳情形，審計部應追究相關人員責任，並專案向本院報告。	本部已於民國 90 年 9 月 24 日向立法院提出報告。
三、依菸酒稅法、菸品健康福利捐分配及運作辦法規定，菸品另徵健康福利捐，並以其 70% 供全民健康保險安全準備，各 10% 供菸害防制、衛生保健、社會福利。迄今因菸酒稅法尚未施行，無從徵收菸品健康福利捐。民國九十年度相關之臺灣省菸酒公賣局、中央健康保險局等單位，其營業成本、提存健康福利捐，各應再減列半數，且相關之項目應隨同調整。	臺灣省菸酒公賣局、中央健康保險局已依決議辦理。
四、各國營事業民國九十年度最高員額（含資本支出員額），除新增分支機構增加之員額外，其餘以民國 90 年 4 月底實際員額為準，其預算員額超過此數 104 % 之部分，應全數減列，並同時減列相關之用人費用（臺灣糖業、臺鹽實業、臺灣省農工、臺灣省自來水、臺儒文化事業、中華電信等公司排除適用）。	各有關機關已依決議辦理。

(續)

決 議 事 項	辦 理 情 形
<p>五、為避免國營事業單位濫用「補辦預算」，行「先斬後奏」、「規避監督」之實：</p> <p>(一) 自民國九十一年度起，各國營事業資本支出計畫補辦預算金額不得超過該年度原編預算數的 25%。</p> <p>(二) 為避免各國營事業藉補辦預算行「先斬後奏」之實，規避立法院監督，自民國九十一年度起，新興計畫若以補辦方式處理，應於行政院核定後，送立法院備查。</p>	<p>行政院已於民國 90 年 8 月 14 日以臺 90 孝授一字第 06634 號函各主管機關，依相關規定辦理，本部當追蹤其處理情形。</p>
<p>六、為使公營行庫受到有效的監督，並期符合國際金融信評機構所列評等標準，各公營行庫在不公布特定客戶財產資料的前提下，為求健全金融體質，理應按月公布「逾放款」、「催收款」、「協議分期償還放款」、「展延」及「逾期 90 天以上之放款」等 5 大項目之總數，並分別列計。鑑於目前特殊金融情勢，現階段要求就前 2 項確實按月辦理，並函送立法院各黨團及委員辦公室。</p>	<p>各國營金融行局，已依財政部民國 89 年 12 月 11 日臺財融字第 89771280 號函，將相關資訊於其網站揭露；另財政部於民國 90 年 10 月 22 日以臺財融（六）字第 0090719538 號函立法院，說明該部規範各行局應辦事項情形。</p>
<p>七、審計部應將各營業基金及非營業基金之主決議及附帶決議執行結果，於完成立法程序後 2 個月內提報立法院核備。</p>	<p>本部已於民國 90 年 9 月 23 日以臺審部肆字第 902143 號函，提報立法院。</p>
<p><b>財政部主管</b></p> <p><b>一、臺灣土地銀行</b></p> <p>(一) 截至民國 89 年 12 月止土地銀行被占用土地共計 190 筆，面積 38,181 平方公尺 (3.818 公頃)，帳面價值約 39.37 億元，情況嚴重。因此要求土地銀行在 5 年內處理完畢此一問題。</p> <p>(二) 土地銀行轉投資部分應在院會處理前，將投</p>	<p>該行於民國 90 年 5 月 15 日以總會歲字第 9000010834 號及第 9000010832 號函，將資料檢送立法院及提案委員。</p> <p>同上。</p>

(續)

決議事項	辦理情形
<p>資情形之資料送本院。土地銀行應將空曠土地及廳舍實況在 5 月底前送本院。</p>	
<p>(三) 土地銀行承作國宅戶貸款（國宅基金以外部分），利率仍維持在 7.59%，實屬過高，遠超過一般公營行庫承做房貸之利率 6.5%，更遠高於政府各行庫初次房貸之 4.7%，臺銀、合庫、土地銀行應將國宅戶房貸利率（國宅基金貸款以外部分）立即降息 3 碼以上，以照顧全國 13 萬 9 千餘戶國宅配售戶。利息收入部分隨此決議調整。</p>	<p>內政部民國 90 年 1 月 1 日公告民國 90 年「國民住宅基金提供部分」之年息為 5%、「銀行提供部分」之年息為 7.595%。嗣內政部宣布自民國 90 年 8 月 1 日起調降「基金提供部分」之年息為 4.845%，「銀行提供部分」之年息為 6.845%。</p>
<p><b>二、臺灣省菸酒公賣局</b></p> <p>(一) 紅標米酒是民生必需的料理酒，係一般家庭料理及人民生活必需品，外傳財政部將於今年 7 月 1 日實施菸酒稅法，屆時米酒售價將大幅漲價，在米酒漲價預期心理影響下，民間早已出現米酒囤積風潮，導致米酒一瓶難求，民眾生活不便，本院第四屆第一、第四會期財政、預算聯席會議先後作出決議：1、公賣局對米酒價格之調整，應考慮基層百姓及勞工之立場，如要調漲，應至財政、預算聯席會專案報告同意始得調升；2、紅標米酒價格未經立法院財政委員會同意不得漲價。爰此，除再次確認立法院之決議外，財政部應於 1 個月內向財政委員會提出米酒價格可能調整幅度、時程表、緩衝期規劃及相關因應措施；財政部並且不得於立法院休會期間，片面宣布調漲米酒價格。</p> <p>(二) 米酒價格未經立法院財委會同意，不得漲價。</p>	<p>菸酒新稅制於民國 91 年 1 月 1 日實施，臺灣省菸酒公賣局已擬具「因應本國加入世界貿易組織，米酒銷售現況及未來調漲補助之規劃價格」報告，於民國 90 年 10 月間送立法院財政委員會。</p> <p>同上。</p>

(續)

決 議 事 項	辦 理 情 形
(三) 鑑於米酒為國內重要民生消費品，為維護消費者權益，並避免米酒價格反映稅負大幅上漲，對民生衝擊過大，行政院若決定於民國 90 年下半年實施菸酒新制，財政部應有配套因應對策。	同上。
(四) 紅標米酒囤積之情形嚴重，一般民眾苦無米酒可買，目前盛傳黑市一瓶紅標米酒售價已高達 46 元，菸酒公賣局生產再多米酒，動用再多警力取締，供不應求問題仍無法解決，顯見查緝囤積不力才是最大問題。為有效遏止菸酒商大量囤積問題，貫徹政府打擊非法囤積米酒及抬價之決心，財政部應會同法務部於 2 週內提出落實查緝執行之專案計畫，並確實督導執行。	財政部於民國 90 年 7 月 2 日以臺財庫字第 0901602825 號函，將計畫檢送立法院財政、預算及決算、司法等委員會。
(五) 財政部公賣局所屬酒廠部分酒廠已停止生產，其留機器設備不用，視同廢物，建請儘速處理。	該局樹林酒廠及松山菸廠之儲酒桶槽、明渠、理切等設備，已移撥臺北、臺中、宜蘭酒廠，及內埔菸廠使用；至無業務用途，或損壞不堪使用之設備，已陸續辦理報廢中。
<b>經濟部主管</b>	
<b>一、臺灣糖業公司</b>  針對臺糖公司員工退休金準備嚴重不足，依臺糖公司現有人員計算，截至去年底，退休給付義務累計應給付總額 100 億 5,336 萬 1,000 元，而去年底，已提撥退休金資產為 45 億 5,711 萬 3,000 元，執行比率為 45.33%，而今年度臺糖公司依法提撥職工退休金 16 億 6,811 萬 6,000 元，可是以前年度尚有鉅額未提撥，特建議 5 年內提足職工退休金準備。	該公司退休金成本、負債係依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」公報規定，精算之數據認列。至退休準備金之提撥，據該公司說明當依照決議，覈實辦理。
<b>二、臺鹽實業公司</b>  臺鹽公司員工退休準備金編列不足，嚴重影響員工	該公司應提撥之員工退休準備金，據說明將分年編列預

(續)

決議事項	辦理情形
權益，建議 5 年內提足退休準備。	算提足。
<b>三、中國造船公司</b> <p>(一) 中船公司民國八十八年下半年及八十九年度預算原編盈餘 3.31 億元，決算實際虧損 65.67 億元，而該公司最近三年度又接連發生承攬之船艦，售價小於變動成本，顯見其業務人員與會計人員未能精確執行任務，甚有交代不清情節！為避免虧損擴大，提高業務人員與會計人員注意責任，審計部應針對中船公司承攬之船艦其售價小於變動成本者，提出專案稽察報告，並提供工作底稿予本院科技及資訊委員會參考。</p>	本部已依決議，派員專案調查，相關報告業於民國 90 年 9 月 24 日以臺審部肆字第 902149 號函，檢送立法院。
<p>(二) 中船公司應定期檢討修正合格廠商名單（標準廠商表 Standard Maker List），並應貫徹「政府採購法」之規定，建立 6 家以上合格廠商名單，於辦理選擇性招標時，公平待遇邀請資審合格廠商。</p>	該公司已檢討修正「業務工程預算編製及控管作業要點」及「新船主要裝備器材廠家表製作實施要點」等內規，供辦理依循。
<p>(三) 中船公司於民國八十八年下半年及八十九年度，原欲獲利 3.31 億元，實際卻是虧損 65.67 億元。為避免類似情況一再發生，經濟部國營會應針對原編列獲利，但實際卻虧損之公司，向科技及資訊委員會提出書面報告。</p>	經濟部於民國 90 年 8 月 17 日以經（90）國二字第 09000128590 號函，檢送書面報告予立法院科技及資訊委員會。
<p>(四) 審計部對於中船公司與船東訂有偏愛（Prefer）廠商之採購案件，應逐案深入稽查，督促中船公司之營運績效及嚴格要求偏愛廠商減價或船東補價差，避免偏愛廠商浮報價格，造成國庫損失，並將審查結果，在年度決算報告書內表示專業意見。</p>	本部已依決議，派員專案調查，有關審核意見業於民國 90 年 9 月 24 日以臺審部肆字第 902149 號函，檢送立法院，並於本年度決算審核報告揭露。

(續)

決議事項	辦理情形
<b>四、中國石油公司</b> <p>(一) 中油公司未依立法院之主決議：探採事業與天然氣事業合併垂直整合，未執行之前，天然氣事業部不得單獨成立（擬於 6 月底成立）。未來天然氣事業部總部應設在苗栗，因為臺探總部是天然氣事業之核心地，如注儲、調配及地底下有一百多億立方公尺蘊藏量，所以總部應設在苗栗，臺探總處可撥一幢大樓供使用。</p>	該公司天然氣事業部於民國 91 年 5 月 1 日在臺北總公司設立。另立法院民國 91 年 6 月 14 日審議九十一年度中央政府總預算案附屬單位預算及綜計表（營業與非營業部分）案，決議中油公司應藉由高科技資訊之串聯，克服人事、會計、財務及總務等方面的資源共享問題，考量苗栗縣的建設發展需求，將天然氣事業部總部設於苗栗縣。
<p>(二) 中油公司除應依其所編列分擔能源基金經費繳交外，其代收民營業者所繳交之分擔能源基金，亦應一併全數繳交。</p>	該公司已依決議辦理。
<b>五、臺灣電力公司</b> <p>(一) 因提列核四損失，為避免影響繳庫盈餘，臺電公司將原因應民營化編列於民國九十年度之員工退休準備金共 27 億 7,611 萬 5,000 元移除，應於民營化前全數編列補足。</p>	該公司應提撥之員工退休準備金，據說明將於民營化前分年編列預算提足。
<p>(二) 經濟部能源委員會負責全國能源政策之擬訂與執行事項，但目前仍為缺乏法律依據之黑機關，應儘速予以法制化。經濟部應於民國 90 年 12 月 31 日前將能源主管機關之組織條例草案送本院審議，否則自民國九十一年度起中油、臺電公司所編能源會人事費用暫予凍結。</p>	行政院於民國 90 年 9 月 20 日以臺 90 經字第 052873 號函，將「經濟部能源局組織條例」草案檢送立法院，因第四屆委員任期內未完成審議，行政院已重行擬具草案，於民國 91 年 3 月 13 日以院臺經字第 0910010545 號函檢送立法院。
<p>(三) 經查臺電大樓暨所屬區處及電廠，因其使用的空調主機效率低落，不僅造成約 20% 電力浪費，亦違反「蒙特婁公約」及「京都議定書」中有關 CO<sub>2</sub> 排放減量規定。建議臺電公司儘速依「能源管理法」暨能源委員會「購置</p>	該公司總管理處辦公大樓新購中央空調主機之能源效率比值，在能源委員會編定現行省電設備耗能標準之上，其餘處所空調主機之效率若較標準值低且老舊者，將繼續編列預算汰換。

(續)

決議事項	辦理情形
<p>節約能源設備優惠貸款辦法」中所列之節能設備項目下辦理，以提升其能源設備效能，有效降低 CO<sub>2</sub> 之排放，並每日定期監測以維安全。</p>	
<p>(四) 有關臺電公司民國九十年度營業總支出及固定資產之改良擴充預算數，經本院刪減後，經濟部及臺電公司不得於下年度再補辦預算。</p>	<p>經濟部及該公司說明，將依照決議辦理。</p>
<p>(五) 臺電公司報請經濟部核准以選擇性招標方式辦理之採購，如屬經常性採購，應確實依「政府採購法」第二十一條規定，建立 6 家以上之合格廠商名單。</p>	<p>該公司說明，凡重要之電力器材，屬經常性採購者，已依政府採購法規定，建立 6 家以上合格廠商名單。</p>
<p>(六) 臺電公司辦理之採購案，因配合政府國產化政策扶植國內產業，雖依法有據，但造成成本居高不下，而國內相關產業又不具經濟規模，除臺電外，對外無競爭力，形成無效之保護政策。從民國九十年度起，電力設備器材，就同類產品採購，50% 採國內標，50% 採國際、國內開放，一方面給予國內廠商生機，一方面也促成國內產業提升競爭力，並降低臺電設備成本。</p>	<p>該公司說明，經濟部為配合行政院擴大內需方案及提升國內產業競爭力，已完成「國產化政策」之調整草案，俟核定後，該公司當配合辦理；另為因應我國加入 WTO，已參據政府採購法規定，修改採購規範，期國內外廠商均能適用。</p>
<p>(七) 預算照列，惟行政院自民國 89 年 10 月 27 日宣布臺電公司核四電廠停建，至民國 90 年 2 月 14 日再宣布復工，其間造成賠償損失高達 31 億餘元，此項損失之責任歸屬移請監察院調查，儘速追查行政院院長、經濟部部長及相關人員之責任並函知本院。</p>	<p>本項業由監察院財政及經濟委員會於民國 90 年 5 月 15 日決議糾正行政院及經濟部 (90.6.13. 監察院公報第 2318 期)。案據行政院函復監察院說明，該院已於民國 90 年 1 月 30 日向立法院提出報告及備詢，其程序瑕疵已補正完竣 (90.11.28. 監察院公報第 2342 期)。</p>
<p>(八) 臺電公司核四電廠執行復工之進度，應按季</p>	<p>該公司已按季將執行進度，陳報經濟部函轉立法院相關</p>

(續)

決 議 事 項	辦 理 情 形
向立法院相關委員會報告。	委員會。
<b>六、漢翔航空工業公司</b>	
(一) 漢翔公司民國八十八年下半年及八十九年度原欲獲利 3 億 6,017 萬 7,000 元，實際卻是虧損 20 億 8,188 萬 5,000 元。為避免類似情況一再發生，經濟部國營會應針對原編列獲利，但實際卻虧損之公司，向科技及資訊委員會提出書面報告。	經濟部於民國 90 年 8 月 17 日以經（90）國二字第 09000128590 號函檢送書面報告，予立法院科技及資訊委員會。
(二) 為期漢翔公司永續經營，成為亞太地區飛機（軍用及民用）之維修、組裝及製造中心，並配合民間發展醫療科技，推動技術轉移民間。行政院應整合經濟部、國防部及交通部，釐定政策方向及發展時程，並由經濟部、國防部會同於民國 90 年下半年向本院科技及資訊、國防、經濟及能源委員會聯席會議提出報告。	經濟部說明，民國 90 年 2 月行政院核定之「航太工業發展方案」，業針對漢翔公司組織重整與民營化之需求，及考慮國防自主能力之提升，將我國自行研發航空器之系統整合、性能提升、後勤維修及國防航太軍品外購等業務，應委由國內主要大廠及其衛星體系規劃承製，納入方案。另在發展及推動我國成為亞太飛機維修中心之構想下，亦協助漢翔、中華航空等公司合資成立聯成航太科技公司，並結合國防部共同推動國有民營政策，運用軍機市場優勢，爭取國際合作，提升國內業者能量，支持漢翔公司及民間業者積極切入維修市場，期漢翔公司得以永續經營，並使我國成為亞太地區軍、民用飛機維修、組裝及製造中心。
(三) 經濟部依法取得「主導性新產品開發輔導辦法」法源依據後，再根據新核定之「航太工業發展方案」內容予以修訂。	經濟部正依據「促進產業升級條例」第二十二條之一規定，研訂「促進產業研究發展貸款辦法」中。有關「航太工業發展方案」所列，航太產品研發及製造，得視計畫內容延長還款年限至 10 年之措施，將予納入。
(四) 經濟部應於半年內完成設置航太工業園區評估報告，並提出建議位址，向本院科技及資訊委員會報告。	行政院於民國 90 年 8 月 14 日以臺 90 孝授一字第 06634 號函經濟部，依相關規定辦理。目前尚由經濟部研辦中。
(五) 經濟部得依「航太工業發展方案」內容，協	經濟部說明，將依照決議辦理。

(續)

決 議 事 項	辦 理 情 形
調相關部會共同推動航太產業。	
(六) 經濟部應就漢翔航空工業公司之業務，立即協調國防部建立有關 F-16、幻象 2000 及超級眼鏡蛇攻擊直昇機廠級維修能量之籌建，國防部並應立即在本月華美軍售會議向美方提出，要求原廠運用工業互惠合作方案，協助漢翔公司建立前述軍機廠級維修能量。漢翔公司動用舉債費用前，應由國防部部長、經濟部部長率所屬先至立法院科技及資訊、經濟及能源、國防委員會聯席會議報告。	國防部已要求三軍總部於建案作業時，協調美國廠商能與我國技術合作，及以工業互惠合作方式在臺生產，並加速運用民間資源強化軍品維修案之推動，以提升國內工業水準。另行政院於民國 90 年 8 月 14 日以臺 90 孝授一字第 06634 號函各主管機關，依相關規定辦理。
(七) 經濟部應於漢翔公司民營化前，擬具「航太工業發展條例草案」，送本院審議。	行政院於民國 90 年 9 月 12 日以臺 90 經字第 043867 號函立法院，說明航太工業之發展，無另訂條例之必要。
(八) 漢翔公司釋股計畫應先向立法院科技及資訊、國防、預算及決算、經濟及能源等委員會專案報告，並經同意後，始得釋股。	經濟部說明，將依照決議辦理。
(九)「漢翔航空工業股份有限公司設置條例修正草案」在未完成立法程序前，不得釋股。	經濟部說明，將依照決議辦理。
<b>交通部主管</b>	
<b>一、通案決議</b>	
「港務局設置及監督條例」未通過前，交通部「國際商港管理委員會」之運作，不得逾越現行法律之規定及授權。	交通部於民國 91 年 2 月 21 日以交航字第 0910001508 號函，檢送運作問題會議紀錄予各港管理委員會，另並由該部檢討「國際商港管理委員會設置要點」中。
<b>二、個別決議</b>	
<b>(一) 郵政總局（含郵政儲金匯業局）</b>	
郵政總局及郵政儲金匯業局民國八十八年下半年及八十九年度經營結果，各虧損 376 億元、396 億元。尤以郵政儲金匯業局買賣票	本部已於民國 90 年 9 月 24 日向立法院提出報告。

(續)

決 議 事 項	辦 理 情 形
券虧損 580 億元，主管機關關係以配合政策為由，不顧企業經營理念，審計部應追究相關人員責任，並專案向本院報告。	
<p><b>(二) 中華電信公司</b></p> <p>1、中華電信公司轉投資「中華電信投資股份有限公司」14 億 7,000 萬元之預算，係編列於該公司民國八十八年度營業預算，期間一再報請保留，該筆預算自編列迄今已近 3 年仍未能執行，顯見是項轉投資預算未於編列前審慎評估，又未於預算核定後積極辦理。為貫徹「中央政府營業及非營業基金參加民營事業投資管理要點」之規定，中華電信公司若無法於 6 個月內依計畫執行，應依法凍結並收回，以後年度並不得再重行編列。</p>	中華電信公司已洽妥 4 位發起人，簽署合資協議書，於民國 91 年 1 月 25 日舉行發起人會議，通過公司章程、董事監察人選舉方法等，並於民國 91 年 5 月 3 日完成設立登記，實收資本額 20 億元，中華電信公司出資 9.8 億元。
<p>2、臺灣電信協會應於半年內修改章程，董事監事由交通部派任，但其中五分之一席次由員工推派代表擔任之。</p>	交通部基於臺灣電信協會財產屬公產之考量，於民國 90 年 12 月 18 日以交郵 90 字第 013097 號函該協會，應於章程中增訂解散時之賸餘財產歸屬交通部。該協會不服，於民國 91 年 1 月 14 日向行政院提起訴願，目前尚未有結果。在財產歸屬問題未釐清前，由交通部派任董事，尚有困難。
<p>3、中華電信公司應依國營事業管理法第三十五條之規定，在 5 月 1 日後董事名額中由員工代表擔任五分之一董事席位。</p>	該公司於民國 90 年 5 月 1 日以信人勞字第 90A3001049 號函，轉知工會推派董事，工會於民國 91 年 6 月 25 日選出 3 位勞工董事。
<p>4、中華電信與新加坡電信公司簽訂投資合作衛星系統，自民國 84 年至今已虧損甚多。中華電信應該是營運賺錢的公司，為減少政府支出，擬做成決議下年度起不再虧損。</p>	該公司說明，該衛星系統民國 90 年截至 12 月底止營收累計為新台幣 5 億 4 千餘萬元，較民國 89 年同期成長 58%，將加強開發衛星通信加值應用及海外市場之拓展，以增裕營收。

(續)

決議事項	辦理情形
5、電信總局就電信公司之帳務系統是否有錯帳，損及消費者權益之情形，詳加察查，並委由行政院消保會提出調查報告。	該局已組成專案小組考評各公司帳務系統，並於民國 90 年 12 月 4 日將考評結果函送行政院消保會，消保會預計 91 年 8 月提出調查報告。
6、建議中華電信公司於移轉民營時，員工之績效獎金考量併入平均工資計算年資結算金及離職給與。	交通部民國 91 年 1 月 3 日交人字第 0910000044 號函轉經建會民國 90 年 9 月 24 日及 11 月 23 日召開之「行政院公營事業民營化推動與監督管理委員會」工作小組第 75 次及 76 次會議決議，予中華電信公司，略謂：依照行政院勞委會明文函釋，績效獎金可不併入計算平均工資。茲因「績效獎金」如併入計算平均工資，將導致政府立即須負擔數千億元之巨額支出，且衝擊所有公營事業之營運及競爭力，其影響十分嚴重及深遠，故擬不行採。
7、中華電信公司推動全員行銷，要求員工公餘推廣電信業務，應依「中華電信股份有限公司條例」第三條立法精神發給推廣佣金。	該公司民國九十年度電話號碼簿員工推廣廣告佣金，業於民國 91 年 2 月 15 日獲行政院同意可再以「行銷代理佣金」發給。
8、有關中華電信公司為應市場需要，於民國 90 年 4 月份起調整國內直撥長途電話、數據電話及國際電話費率，預估營業收入減少，倘民國九十年度法定預算因此無法達成，應列入政策考量，不影響員工績效獎金核發之權益。	該公司說明，將依照決議辦理。
9、針對中華電信提供之 0204 電話智慧型網路服務，屢遭不法色情業者惡用，除真人對話內容不堪外，甚至出現涉及性交易等情事，對於青少年成長已明顯構成危害。為澈底杜絕 0204 色情歪風，爰提議中華電信應即為以下之處置：  (1) 中華電信應自 5 月起提供 0204 使	該公司已依決議加強管理。

(續)

決議事項	辦理情形
<p>用密碼進入之系統功能，防止青少年私下撥打 0204。</p> <p>(2) 中華電信應主動設立 0204 檢舉服務專線，接受民眾檢舉涉及色情之 0204 節目，並統一處理消費者對於 0204 盜撥之申訴。</p> <p>(3) 中華電信應於 1 個月內修改相關營業規章，針對提供或協助提供色情電話服務之第二類電信業者，如經查證屬實，中華電信應即停止提供該業者申請之所有 0204 門號服務，並拒絕其重新申請至少 1 年以上。</p> <p>10、為了維護消費者使用權益，並依國際慣例，避免國家資源重複投資，中華電信公司國際碼仍應研究繼續沿用 002 國際碼。</p>	
<p><b>行政院國軍退除役官兵輔導委員會主管 榮民工程公司</b></p> <p>一、為因應知識經濟時代，榮工公司應積極進行開發新工法、新產品加以應用，並申請專利，積極技術移轉提供民間業者，不但可為榮工公司開創另類績效外，進而促進國內營建業之發展與升級。</p>	<p>該公司說明，已與民間廠商聯合承攬工程，共同施工，適時移轉技術經驗，以提升公共工程施工品質，進而使該公司升級至管理規劃層次。</p>
<p>二、為求榮工公司永續經營，應與當前趨勢結合，除積極參與良好獲利的 BOT 計畫外，並以高科技發展為目標，應積極尋求公司之轉型。二十一世紀為生物科技之世紀，環保科技亦為其中一環，而榮工公司民國 90 年編列有大發及彰濱廢棄物處理廠興建計畫，榮工公司應該運用其人力、物力投注於此一新興行業。</p>	<p>該公司說明，為積極參與環保業務，已成立專責單位，投入資金，興建大發及彰濱廢棄物處理廠，累積施工經驗，俾伺機參與更高層次之環保科技行業。</p>

(續)

決議事項	辦理情形
行政院衛生署主管	
中央健康保險局	
一、中央健康保險局對於醫療院所實施查核，應兼顧輔導，如涉及醫療專業需由醫療專業人員偕同辦理，查核前應簽報總經理核准，其實施應出於愛心並以輔導重於處罰。	該局說明，相關查核工作悉依法令及分層負責明細表規定，並由醫療專業人員協同辦理，務求客觀公正。
二、建立楷模醫院（診所）制度：凡是達到一定標準的醫療院所，則頒發「楷模醫院」標章，以資鼓勵，並推動自主管理方案。	該局已依決議於各分局陸續推出自主管理方案試辦計畫。
三、有鑑於中央健康保險局僅公布醫療院所違規之案件，造成社會之負面印象，健保局亦應訂定辦法獎勵承辦全民健保績優之醫療院所，以資鼓勵。	該局已透過自主管理方案之實施，獎勵績優之醫療院所。
四、中央健康保險局和醫療院所訂定之「全民健康保險特約醫事服務機構合約」暨「全民健康保險醫事服務機構特約及管理辦法」，未以簽約對等公平為前提訂定，致使特約院所遭受諸多不合理待遇。故中央健康保險局應儘速修正，以求澈底改善目前不合理、不必要、不妥適之條文規定。	該局已依決議辦理。
五、自民國 90 年 2 月起，國軍官兵、軍校公費生、在卹遺眷、無依軍眷及服替代役期間之役齡男子納入全民健康保險，中央政府辦理民國九十年度追加（減）預算案，已編列所增加之保險費，相對地，中央健康保險局民國九十年度業務計畫之營運量、保費收入、保險賠款與給付應隨同調整。	該局已依決議辦理。
六、中央健康保險局民國九十年度最高預算員額編列以民國 90 年 4 月底「實際員額」為基準時，有關「實際員額」之計算應包括該局「暫僱人員」。	該局已依決議辦理。