分析及說明

壹、事業概況

臺灣菸酒股份有限公司係由臺灣省菸酒公賣局改制而成。原為臺灣省政府所屬事業機構，87 年 12 月配合臺灣省政府功能業務與組織調整方案改隸中央政府。主要業務係菸酒之產、銷，嗣為因應菸酒市場開放及我國加入世界貿易組織，菸酒管理法及菸酒稅法於 89 年 4 月 19 日公布，並於 91 年 1 月 1 日廢止菸酒專賣制度，實施新稅制，同年 5 月 15 日臺灣菸酒股份有限公司條例公布，爰於 7 月 1 日改制為公司組織。該公司為強化競爭能力，積極改進生產技術，提高產品品質，並致力研究開發新產品。茲就該公司本（111）年度預算編列情形擇要分述如下：

一、資本總額

該公司資本額為 438 億 5,500 萬元，與上年度預計數相同，均由中央政府投資。

二、員工人數

該公司預計員額為 6,680 人，較上年度 6,800 人，減少 120 人。其中生產部門 4,284 人，占 64.13%；行銷部門 1,699 人，占 25.44%；管理部門 540 人，占 8.08%；研究發展與員工訓練部門 157 人，占 2.35%。

三、主要產品設備能量及其運用情形

(一)菸類產品：臺北、豐原及內埔 3 菸廠現有設備按雙班作業可產捲菸 97 萬 5,324 箱，本年度含代工預計生產 93 萬 5,454 箱，產能利用率為 95.91%。

(二)酒類產品：由於各種酒類生產過程及生產設備未盡相同，茲將其中銷售比例較高產品之設備能量及其運用情形說明如下：

1.啤酒產品：竹南、烏日與善化啤酒工廠及台北啤酒工場現有設備可產啤酒 456 萬 8,635 公石，本年度預計生產 354 萬 1,441 公石，產能利用率為 77.52%。

2.黃酒產品：桃園、嘉義、宜蘭及埔里 4 酒廠現有設備可產黃酒產品 5 萬 9,840 公石，本年度預計生產 4 萬 2,105 公石，產能利用率為 70.36%。

3.米酒及料理酒產品：桃園、臺中、屏東、宜蘭及花蓮 5 酒廠現有設備可產米酒及料理酒產品 80 萬 2,439 公石，本年度預計生產 73 萬 7,855 公石，產能利用率為 91.95%。

四、最近5年主要產品產銷數量、成本、售價及其消長趨勢（以下各表中107年度決算數環比之計算皆以106年度決算數為100）

(一)生產量

產品名稱	單位	107年度決算數		108年度決算數		109年度決算數		110年度預算數		111年度預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
長壽牌菸	箱	165,365	75.88	151,210	91.44	133,201	88.09	141,398	106.15	124,075	87.75
尊爵牌菸	箱	351,674	78.65	322,336	91.66	300,833	93.33	289,747	96.31	268,444	92.65
王牌牌菸	箱	81,976	138.98	56,015	68.33	54,631	97.53	89,312	163.48	71,461	80.01
啤酒產品	公石	3,429,913	96.45	3,244,709	94.60	3,201,139	98.66	3,731,993	116.58	3,541,441	94.89
黃酒產品	公石	45,458	80.81	35,936	79.05	39,179	109.02	50,140	127.98	42,105	83.97
米酒產品	公石	116,908	93.60	102,171	87.39	108,840	106.53	118,665	109.03	122,006	102.82
料理酒產品	公石	617,977	90.88	541,076	87.56	562,119	103.89	653,011	116.17	615,849	94.31

(二)銷售量

產品名稱	單位	107年度決算數		108年度決算數		109年度決算數		110年度預算數		111年度預算數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
長壽牌菸	箱	168,181	72.08	148,678	88.40	130,238	87.60	141,398	108.57	124,075	87.75
尊爵牌菸	箱	360,636	74.31	314,122	87.10	292,059	92.98	289,747	99.21	268,444	92.65
王牌牌菸	箱	75,665	130.71	61,015	80.64	53,879	88.30	89,312	165.76	71,461	80.01
啤酒產品	公石	3,412,775	95.97	3,203,289	93.86	3,157,040	98.56	3,731,993	118.21	3,541,441	94.89
黃酒產品	公石	45,040	86.75	39,140	86.90	37,723	96.38	50,140	132.92	42,105	83.97
米酒產品	公石	106,973	88.87	101,801	95.17	111,215	109.25	118,665	106.70	122,006	102.82
料理酒產品	公石	595,580	96.20	574,158	96.40	574,124	99.99	653,011	113.74	615,849	94.31

(三)單位成本

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	107年度決算數		108年度決算數		109年度決算數		110年度預算數		111年度預算數	
		金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比
長壽牌菸	箱	26,442.68	123.48	27,099.65	102.48	29,168.17	107.63	26,626.58	91.29	26,786.05	100.60
尊爵牌菸	箱	26,597.60	122.78	26,718.84	100.46	29,217.91	109.35	26,228.97	89.77	26,140.06	99.66
王牌牌菸	箱	27,951.24	129.33	28,693.07	102.65	28,939.98	100.86	28,715.46	99.22	26,928.72	93.78
啤酒產品	公石	4,357.24	101.42	4,365.17	100.18	4,266.95	97.75	4,445.39	104.18	4,469.26	100.54
黃酒產品	公石	18,145.83	104.68	18,338.04	101.06	17,455.66	95.19	17,451.74	99.98	17,123.39	98.12
米酒產品	公石	11,460.06	103.66	11,496.22	100.32	11,596.89	100.88	11,845.72	102.15	11,590.13	97.84
料理酒產品	公石	3,111.89	103.51	3,147.67	101.15	3,162.68	100.48	3,229.39	102.11	3,232.84	100.11

註：111年度單位成本包括菸酒稅及健康福利捐，為利比較，107至109年度決算數及110年度預算數，係以加計相關稅捐後數字表達。

(四)單位售價

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	107年度決算數		108年度決算數		109年度決算數		110年度預算數		111年度預算數	
		金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比
長壽牌菸	箱	34,615.42	123.55	35,439.25	102.38	37,315.06	105.29	34,414.24	92.23	35,140.83	102.11
尊爵牌菸	箱	37,867.59	123.21	37,785.95	99.78	40,182.32	106.34	37,266.77	92.74	37,357.31	100.24
王牌牌菸	箱	28,760.25	127.21	29,349.77	102.05	30,355.35	103.43	28,497.67	93.88	27,892.18	97.88
啤酒產品	公石	6,276.14	99.84	6,348.93	101.16	6,340.85	99.87	6,195.08	97.70	6,310.99	101.87
黃酒產品	公石	21,258.08	101.75	21,482.74	101.06	21,142.83	98.42	20,785.34	98.31	20,395.99	98.13
米酒產品	公石	12,952.22	101.01	13,190.11	101.84	13,297.35	100.81	13,154.40	98.92	13,131.26	99.82
料理酒產品	公石	3,453.97	100.00	3,475.11	100.61	3,502.53	100.79	3,471.14	99.10	3,490.14	100.55

貳、本年度預算主要內容

一、營業收支及損益之預計

(一)營業收入 667 億 1,990 萬 7,000 元，較上年度預算數 703 億 7,453 萬 7,000 元，計減少 36 億 5,463 萬元，約 5.19%。

(二)營業成本 537 億 3,733 萬 4,000 元，較上年度預算數 568 億 7,326 萬 8,000 元，計減少 31 億 3,593 萬 4,000 元，約 5.51%。

(三)營業費用 68 億 1,434 萬 6,000 元，較上年度預算數 72 億 8,659 萬 2,000 元，計減少 4 億 7,224 萬 6,000 元，約 6.48%。

(四)營業收支相抵後，獲營業利益 61 億 6,822 萬 7,000 元，較上年度預算數 62 億 1,467 萬 7,000 元，計減少 4,645 萬元，約 0.75%。

(五)營業外收入 12 億 9,512 萬 3,000 元，較上年度預算數 11 億 1,216 萬 4,000 元，計增加 1 億 8,295 萬 9,000 元，約 16.45%。

(六)營業外費用 4 億 6,309 萬 9,000 元，較上年度預算數 4 億 4,363 萬 4,000 元，計增加 1,946 萬 5,000 元，約 4.39%。

(七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前淨利 70 億 25 萬 1,000 元，較上年度預算數 68 億 8,320 萬 7,000 元，計增加 1 億 1,704 萬 4,000 元，約 1.70%。

(八)所得稅費用 12 億 5,549 萬 9,000 元，較上年度預算數 12 億 7,158 萬 6,000 元，計減少 1,608 萬 7,000 元，約 1.27%。

(九)稅前淨利扣除所得稅費用後，獲淨利 57 億 4,475 萬 2,000 元，較上年度預算數 56 億 1,162 萬 1,000 元，計增加 1 億 3,313 萬 1,000 元，約 2.37%。

二、盈虧撥補之預計

(一)本年度預算淨利為 57 億 4,475 萬 2,000 元，連同其他綜合損益轉入數 9 億 5,596 萬 4,000

元，共有可分配盈餘 67 億 71 萬 6,000 元，依序分配如下：

1.法定公積：按可分配盈餘提列 10%，計 6 億 7,007 萬 2,000 元。

2.股息紅利：本年度可分配盈餘扣除法定公積，尚餘 60 億 3,064 萬 4,000 元，悉數分配中央政府股息紅利。

(二)本年度預算繳庫股息紅利 60 億 3,064 萬 4,000 元，較上年度預算數 58 億 28 萬 3,000 元，計增加 2 億 3,036 萬 1,000 元，約 3.97%。

(三)本年度預算繳庫股息紅利占中央政府投資額 438 億 5,500 萬元之 13.75%，即國庫每百元之投資，預計可獲股息紅利 13.75 元。

三、現金流量之預計

(一)營業活動之淨現金流入 58 億 3,301 萬 5,000 元。

(二)投資活動之現金流量

1.投資活動之淨現金流出 21 億 2,166 萬 5,000 元，其中現金流入 12 億 9,134 萬元，包括減少投資 12 億 3,999 萬 8,000 元，收取利息 5,134 萬 2,000 元；現金流出 34 億 1,300 萬 5,000 元，包括流動金融資產淨增 16 億 8,928 萬 3,000 元，無形資產及其他資產淨增 1,274 萬 1,000 元，增加投資 10 億元，增加不動產、廠房及設備 7 億 1,098 萬 1,000 元。

2.本年度固定資產建設改良擴充之數，係上述動用現金之增加不動產、廠房及設備 7 億 1,098 萬 1,000 元，加計非現金部分 9,402 萬 1,000 元，共計 8 億 500 萬 2,000 元，其中：

A.專案計畫部分 122 萬元，為繼續計畫，係嘉義酒廠速食麵製麵工場設置計畫。

B.一般建築及設備計畫部分 8 億 378 萬 2,000 元，包括土地改良物 246 萬元，房屋及建築 3,126 萬 4,000 元，機械及設備 6 億 6,085 萬 3,000 元，交通及運輸設備 324 萬 6,000 元，什項設備 1,193 萬 8,000 元，使用權資產 9,402 萬 1,000 元。

(三)籌資活動之淨現金流出 60 億 7,886 萬 6,000 元，其中現金流入 2,899 萬 3,000 元，係其他負債淨增之數；現金流出 61 億 785 萬 9,000 元，包括發放現金股利 60 億 3,064 萬 4,000 元，其他籌資活動之現金流出 7,721 萬 5,000 元。

(四)現金及約當現金之淨減 23 億 6,751 萬 6,000 元，係期末現金 149 億 3,617 萬 9,000 元，較期初現金 173 億 369 萬 5,000 元減少之數。