

分析及說明：

壹、事業概況：

唐榮鐵工廠係由唐榮先生於民國二十九年創立之民營企業，民國四十四年改組為股份有限公司，後因週轉失靈，於民國五十一年二月一日改組為臺灣省省營事業。八十七年十二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，並自八十八年下半年及八十九年度起編製附屬單位預算。

依本院核定該公司民營化方案，除不銹鋼廠進行改造計畫，期以企業化方式經營，改善經營體質、降低營運成本，並持續推動民營化外，其餘運輸處、鋼鐵廠、機械廠—公路車輛事業部及軌道車輛事業部已分別於九十一年間陸續完成移轉民營；至營建部及鋼構組因投標價格低於底價無法達成協議，已於九十一年八月底依規劃予以強制縮編，僅保留必要人力清理在手業務。茲就該公司本（九十四）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 70 億元，與上年度預算數相同。其中中央政府投資 9 億 3,213 萬 8,000 元，占 13.31%；其他政府機關投資 36 億 0,629 萬 9,000 元，占 51.52%；民股股東投資 24 億 6,156 萬 3,000 元，占 35.17%。

二、員工人數：

該公司預算員額為 829 人，較上年度預算 852 人，減少 23 人。其中生產部門 764 人，占 92.16%；行銷部門 12 人，占 1.45%；管理部門 53 人，占 6.39%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

不銹鋼製品：設備生產能量為 20 萬公噸，本年度預計生產 27 萬 5,000 公噸，占生產能量之 137.5%。

四、最近五年主要產品產銷數量、成本、售價及其消長趨勢：（以下各表中 90 年度決算數環比之計算皆以 88 年下半年及 89 年度決算數為 100）

(一)生產量：

產品名稱	單位	90年度決算數		91年度決算數		92年度決算數		93年度預算數		94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
不銹鋼製品	公噸	259,041	68.61	268,395	103.61	300,717	112.04	250,000	83.13	275,000	110.00

(二)銷售量：

產品名稱	單位	90年度決算數		91年度決算數		92年度決算數		93年度預算數		94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
不銹鋼製品	公噸	254,374	67.70	275,265	108.21	305,917	111.14	250,000	81.72	275,000	110.00

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	90年度決算數		91年度決算數		92年度決算數		93年度預算數		94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
不銹鋼製品	公噸	42,748.82	93.57	41,015.59	95.95	49,648.84	121.05	50,452.14	101.62	60,011.98	118.95

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	90年度決算數		91年度決算數		92年度決算數		93年度預算數		94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
不銹鋼製品	公噸	43,406.06	88.20	47,035.47	108.36	55,025.15	116.99	53,457.42	97.15	62,978.55	117.81

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 178 億 9,910 萬元，較上年度預算數 142 億 4,435 萬 5,000 元，計增加 36 億 5,474 萬 5,000 元，約 25.66%。
- (二)營業成本 167 億 3,977 萬 5,000 元，較上年度預算數 132 億 9,305 萬 4,000 元，計增加 34 億 4,672 萬 1,000 元，約 25.93%。
- (三)營業費用 3 億 0,276 萬 5,000 元，較上年度預算數 2 億 8,297 萬 7,000 元，計增加 1,978 萬 8,000 元，約 6.99%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 8 億 5,656 萬元，較上年度預算數 6 億 6,832 萬 4,000 元，計增加 1 億 8,823 萬 6,000 元，約 28.17%。
- (五)營業外收入 5 億 3,311 萬 5,000 元，較上年度預算數 7 億 5,564 萬 5,000 元，計減少 2 億 2,253 萬元，約 29.45%。
- (六)營業外費用 6 億 8,967 萬 5,000 元，較上年度預算數 7 億 2,220 萬元，計減少 3,252 萬 5,000 元，約 4.50%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前純益 7 億元，較上年度預算數 7 億 0,176 萬 9,000 元，計減少 176 萬 9,000 元，約 0.25%。
- (八)該公司本年度預算稅前純益依所得稅法之規定，用以扣抵前五年度虧損，無所得稅費用，故純益與稅前純益相同。

二、盈虧撥補之預計：

- (一)本年度預算純益為 7 億元，悉數填補累積虧損。
- (二)累積虧損 51 億 7,991 萬 3,000 元，除撥用盈餘 7 億元填補外，尚餘 44 億 7,991 萬 3,000 元，留待以後年度填補。

三、現金流量之預計：

- (一)營業活動之淨現金流出 8 億 0,727 萬 8,000 元。
- (二)投資活動之現金流量：
 1. 投資活動之淨現金流入 13 億 3,366 萬元，其中現金流入 14 億 7,391 萬 2,000 元，係無形資產及其他資產淨減之數；現金流出 1 億 4,025 萬 2,000 元，包括增加長期應收款 97 萬 2,000 元，增加固定資產 1 億 3,928 萬元。

2.上述增加固定資產 1 億 3,928 萬元，係購建一般建築及設備之數，包括土地改良物 333 萬 5 千元，房屋及建築 434 萬元，機械及設備 1 億 2,997 萬元，交通及運輸設備 108 萬 5 千元，什項設備 55 萬元。

(三)融資活動之淨現金流出 5 億 5,256 萬 1,000 元，其中現金流入 30 億元，係增加長期債務之數；現金流出 35 億 5,256 萬 1,000 元，包括短期債務淨減 12 億 3,243 萬 4,000 元，其他負債淨減 8,012 萬 7,000 元，減少長期債務 22 億 4,000 萬元。

(四)現金及約當現金之淨減 2,617 萬 9,000 元，係期末現金 2,687 萬 9,000 元，較期初現金 5,305 萬 8,000 元減少之數。

四、補辦預算：

該公司以前年度預算執行期間，確因經營環境發生重大變遷或正常業務之確實需要，未及列入當年度預算，而依預算法第八十八條之規定，報經本院核准後，先行辦理，再補辦本年度預算者，計有下列項目：

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
(一)固定資產之建設、改良、擴充		
一般建築及設備	63	參與高雄市政府區段徵收作業，因分回土地增加，須繳交差額地價。
(二)資產之變賣		
1.機械及設備、交通及運輸設備、什項設備	153,093	運輸處、公路車輛事業部、營建部等單位，先行以公開標售資產方式移轉民營。
2.非營業資產	341,467	營建部鋼構組結束營運，先行處分所遺不再使用之資產。