

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、鋼鐵廠分別於九十一年八月一日及九十一年九月一日起，順利移轉民營，機械廠 - 公路車輛事業部及軌道車輛事業部分別於九十一年九月一日及九十一年十月十六日完成民營化；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（九十三）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 852 人，較上年度預算 954 人，減少 102 人。其中生產部門 784 人，占 92.02%；行銷部門 13 人，占 1.53%；管理部門 55 人，占 6.45%。

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 25 萬公噸，占生產能量之 125%。

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 88 年下半年及 89 年度決算數環比之計算皆以 88 年度決算數為 100）

(一)生產量：

產品名稱	單位	88年下半年及 89年度決算數		90年度決算數		91年度決算數		92年度預算數		93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	377,541	168.69	259,041	68.61	268,395	103.61	240,000	89.42	250,000	104.17

(二)銷售量：

產品名稱	單位	88年下半年及 89年度決算數		90年度決算數		91年度決算數		92年度預算數		93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	375,722	166.63	254,374	67.70	275,265	108.21	240,000	87.19	250,000	104.17

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	88年下半年及 89年度決算數		90年度決算數		91年度決算數		92年度預算數		93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	45,687.50	110.11	42,748.82	93.57	41,015.59	95.95	42,897.01	104.59	44,501.78	103.74

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	88年下半年及 89年度決算數		90年度決算數		91年度決算數		92年度預算數		93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	49,214.91	119.03	43,406.06	88.20	47,035.47	108.36	44,004.83	93.56	47,081.22	106.99

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 126 億 5,030 萬 5,000 元，較上年度預算數 114 億 0,616 萬元，計增加 12 億 4,414 萬 5,000 元，約 10.91%，較前年度決算數 155 億 0,840 萬 4,000 元，計減少 28 億 5,809 萬 9,000 元，約 18.43%。
- (二)營業成本 118 億 0,546 萬 2,000 元，較上年度預算數 110 億 3,397 萬元，計增加 7 億 7,149 萬 2,000 元，約 6.99%，較前年度決算數 144 億 0,071 萬 6,000 元，計減少 25 億 9,525 萬 4,000 元，約 18.02%。
- (三)營業費用 2 億 8,712 萬 8,000 元，較上年度預算數 3 億 0,660 萬 5,000 元，計減少 1,947 萬 7,000 元，約 6.35%，較前年度決算數 3 億 0,685 萬 4,000 元，計減少 1,972 萬 6,000 元，約 6.43%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 5 億 5,771 萬 5,000 元，較上年度預算數 6,558 萬 5,000 元，計增加 4 億 9,213 萬元，約 750.37%，較前年度決算數 8 億 0,083 萬 4,000 元，計減少 2 億 4,311 萬 9,000 元，約 30.36%。
- (五)營業外收入 7 億 5,564 萬 5,000 元，較上年度預算數 9 億 8,454 萬 1,000 元，計減少 2 億 2,889 萬 6,000 元，約 23.25%，較前年度決算數 14 億 5,028 萬 1,000 元，計減少 6 億 9,463 萬 6,000 元，約 47.90%。
- (六)營業外費用 9 億 2,220 萬元，較上年度預算數 12 億 2,597 萬 7,000 元，計減少 3 億 0,377 萬 7,000 元，約 24.78%，較前年度決算數 19 億 9,319 萬 9,000 元，計減少 10 億 7,099 萬 9,000 元，約 53.73%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前純益 3 億 9,116 萬元，與上年度預算數純損 1 億 7,585 萬 1,000 元比較，轉虧為盈，較前年度決算數純益 2 億 5,791 萬 6,000 元，計增加 1 億 3,324 萬 4,000 元，約 51.66%。
- (八)該公司稅前純益 3 億 9,116 萬元，減除出售土地盈餘 6 億 5,664 萬 7,000 元後，已無課稅所得，無須繳納所得稅，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 3 億 9,116 萬元，悉數填補累積虧損。
- (二)累積虧損 70 億 9,433 萬元，除撥用盈餘 3 億 9,116 萬元填補外，尚餘 67 億 0,317 萬元，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入 36 億 7,381 萬 7,000 元。
- (二)投資活動之現金流量：
- 1.投資活動之淨現金流入 7 億 5,865 萬 8,000 元，其中現金流入 7 億 9,947 萬 2,000 元，包括減少長期投資 10 萬 5,000 元，無形資產及其他資產淨減 7 億 9,936 萬 7,000 元；現金流出 4,081 萬 4,000 元，包括增加長期應收款 38 萬 4,000 元，增加固定資產 4,043 萬元。
 - 2.上述增加固定資產 4,043 萬元，係購建一般建築及設備之數，包括土地改良物 550 萬元，房屋及建築 50 萬元，機械及設備 3,388 萬元，什項設備 55 萬元。
- (三)融資活動之淨現金流出 44 億 3,602 萬 6,000 元，其中現金流入 4,748 萬 3,000 元，係其他負債淨增之數；現金流出 44 億 8,350 萬 9,000 元，包括短期債務淨減 32 億 8,350 萬 9,000 元，減少長期債務 12 億元。
- (四)現金及約當現金之淨減 355 萬 1,000 元，係期末現金 1 億 7,169 萬 3,000 元，較期初現金 1 億 7,524 萬 4,000 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)資金之轉投資 - 增加投資					
	台灣車輛股份有限公司	260,000		軌道車輛事業部以公開徵求資產作價與人民合資成立民營公司方式移轉民營，於九十一年十月十六日資產作價成立台灣車輛股份有限公司。	
(二)資產之變賣					
	非營業資產	6,964,622		為改善財務結構加速處理閒置土地。	