

分析及說明：

壹、事業概況：

臺鹽實業股份有限公司係由臺灣製鹽總廠改制而成，臺灣製鹽總廠原係中國鹽業公司於臺灣省光復時在臺成立之分公司，民國四十年四月，為配合人口日增之需要，擴充改組為臺灣製鹽廠，隸屬財政部，旋於民國四十一年三月，改稱臺灣製鹽總廠。民國七十年七月，配合經濟部組織法之修正，改隸經濟部。嗣於八十四年七月一日改制為公司組織。

該公司經營之主要業務為：(一)各類鹽品、海水化學產品及其副產品、海水養殖及其加工產品等之產製、銷售及進出口買賣。(二)國內外製鹽工業技術之提供、引進及其管理諮詢顧問。(三)生物科技、資訊科技等多角化業務。

為配合政府公營事業民營化政策，政府將釋出其持股，在釋股前並於九十一年度先行將非業務所需土地，以減資方式繳還政府。該公司倘能順利於九十二年度或本(九十三)年度預算期間內完成移轉民營，則所編之附屬單位預算，將於完成民營化之日停止執行，並辦理決算。茲就該公司本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 25 億元，與上年度預算數相同。其中中央政府投資 10 億元，占 40.00%，民股股東投資 15 億元，占 60.00%。

二、員工人數：

該公司預算員額為 522 人，較上年度預算 537 人，減少 15 人。其中生產部門 289 人，占 55.36%；行銷部門 132 人，占 25.29%；管理部門 86 人，占 16.48%；研究發展及員工訓練部門 15 人，占 2.87%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

(一)精鹽：原設計產能可產 10 萬公噸，本年度預計生產 9 萬 6,500 公噸，占設計產能之 96.50%，與上年度預算數相同。

(二)洗滌鹽：本年度預計生產 9 萬 2,500 公噸，與上年度預算數相同。

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
晒鹽	公噸	8,715	17.00	30,538	350.41	23,487	76.91	7,000	29.80		
洗滌鹽	公噸	158,460	147.46	86,681	54.70	93,632	108.02	92,500	98.79	92,500	100
高級精鹽	公噸	91,779	151.76	60,642	66.07	61,226	100.96	59,500	97.18	59,500	100
普通精鹽	公噸	56,416	146.54	38,142	67.61	36,006	94.40	37,000	102.76	37,000	100
感光鼓	千支			70.975		750.904	1,057.98	5,760	767.08	4,000	69.44
膠原蛋白 微纖維	千瓶					122.910		120	97.63	300	250.00
膠原蛋白創 傷覆蓋材	千片					61.461		435	707.76	350	80.46

註：晒鹽產量不包括撥充洗滌鹽用原料，自 93 年度起已無自產晒鹽。

(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
晒鹽	公噸	346,970	139.62	204,249	58.87	206,226	100.97	240,000	116.38	210,000	87.50
洗滌鹽	公噸	152,899	139.06	91,894	60.10	96,341	104.84	92,500	96.01	92,500	100
高級精鹽	公噸	87,912	147.29	59,115	67.24	59,815	101.18	59,500	99.47	59,500	100
普通精鹽	公噸	57,642	158.75	36,678	63.63	36,224	98.76	37,000	102.14	37,000	100
感光鼓	千支			10.652		508.704	4,775.67	5,760	1,132.29	4,000	69.44
膠原蛋白 微纖維	千瓶					59.77		120	200.77	300	250.00
膠原蛋白創 傷覆蓋材	千片					36.49		435	1,192.11	350	80.46

註：晒鹽銷量自93年度起均為進口晒鹽。

(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
晒鹽	公噸	7,011.67	161.26	3,869.95	55.19	880.69	22.76	2,735.80	310.64	955.00	34.91
洗滌鹽	公噸	3,843.14	125.60	2,803.75	72.95	2,787.82	99.43	2,018.59	72.41	1,645.70	81.53
高級精鹽	公噸	5,275.89	110.21	5,295.31	100.37	5,316.85	100.41	5,510.87	103.65	5,389.66	97.80
普通精鹽	公噸	4,915.32	112.06	4,871.03	99.10	4,996.00	102.57	5,137.49	102.83	5,034.62	98.00
感光鼓	千支			486,275.61		342,764.81	70.49	160,452.43	46.81	160,487.75	100.02
膠原蛋白 微纖維	千瓶					183,850.07		171,233.33	93.14	171,060.00	99.90
膠原蛋白創 傷覆蓋材	千片					386,838.28		125,758.62	32.51	118,505.71	94.23

註：自93年度起，晒鹽單位成本為進口晒鹽單位銷貨成本。

(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
晒鹽	公噸	2,339.37	96.15	2,366.51	101.16	2,362.04	99.81	2,278.07	96.45	2,361.20	103.65
洗滌鹽	公噸	3,633.42	116.29	3,768.42	103.72	3,883.47	103.05	3,919.43	100.93	3,902.38	99.56
高級精鹽	公噸	12,181.47	105.98	12,402.83	101.82	12,567.13	101.32	12,580.00	100.10	12,580.00	100
普通精鹽	公噸	9,203.35	106.49	9,428.82	102.45	9,592.55	101.74	9,628.05	100.37	9,654.73	100.28
感光鼓	千支			188,163.63		175,552.75	93.30	180,000.00	102.53	170,000.00	94.44
膠原蛋白 微纖維	千瓶					297,348.00		284,000.00	95.51	406,986.67	143.31
膠原蛋白創 傷覆蓋材	千片					277,108.01		170,000.00	61.35	129,380.00	76.11

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 44 億 1,777 萬 4,000 元，較上年度預算數 43 億 0,515 萬 8,000 元，計增加 1 億 1,261 萬 6,000 元，約 2.62%，較前年度決算數 28 億 8,249 萬 5,000 元，計增加 15 億 3,527 萬 9,000 元，約 53.26%。
- (二)營業成本 27 億 2,304 萬元，較上年度預算數 26 億 3,037 萬 9,000 元，計增加 9,266 萬 1,000 元，約 3.52%，較前年度決算數 17 億 4,019 萬 1,000 元，計增加 9 億 8,284 萬 9,000 元，約 56.48%。
- (三)營業費用 9 億 6,551 萬 7,000 元，較上年度預算數 8 億 5,037 萬 9,000 元，計增加 1 億 1,513 萬 8,000 元，約 13.54%，較前年度決算數 7 億 2,541 萬 5,000 元，計增加 2 億 4,010 萬 2,000 元，約 33.10%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 7 億 2,921 萬 7,000 元，較上年度預算數 8 億 2,440 萬元，計減少 9,518 萬 3,000 元，約 11.55%，較前年度決算數 4 億 1,688 萬 9,000 元，計增加 3 億 1,232 萬 8,000 元，約 74.92%。
- (五)營業外收入 4,996 萬 4,000 元，較上年度預算數 8,846 萬 9,000 元，計減少 3,850 萬 5,000 元，約 43.52%，較前年度決算數 3 億 2,743 萬 9,000 元，計減少 2 億 7,747 萬 5,000 元，約 84.74%。
- (六)營業外費用 1 億 1,783 萬 4,000 元，較上年度預算數 1 億 2,947 萬 5,000 元，計減少 1,164 萬 1,000 元，約 8.99%，較前年度決算數 2 億 4,624 萬 4,000 元，計減少 1 億 2,841 萬元，約 52.15%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前純益 6 億 6,134 萬 7,000 元，較上年度預算數 7 億 8,339 萬 4,000 元，計減少 1 億 2,204 萬 7,000 元，約 15.58%，較前年度決算數 4 億 9,808 萬 4,000 元，計增加 1 億 6,326 萬 3,000 元，約 32.78%。
- (八)所得稅費用 1 億 2,204 萬元(包括稅前純益應納稅額 1 億 2,201 萬 7,000 元及未分配盈餘應納稅額 2 萬 3,000 元)，較上年度預算數 1 億 4,938 萬 7,000 元，計減少 2,734 萬 7,000 元，約 18.31%，較前年度決算數 880 萬 7,000 元，計增加 1 億 3,323 萬 3,000 元，約 1,285.72%。
- (九)稅前純益扣除所得稅費用後，獲純益 5 億 3,930 萬 7,000 元，較上年度預算數 6 億 3,400 萬 7,000 元，計減少 9,470 萬元，約 14.94%，較前年度決算數 4 億 8,927 萬 7,000 元，計增加 5,003 萬元，約 10.23%。

二、盈虧撥補之預計：

- (一)本年度預算純益為 5 億 3,930 萬 7,000 元，連同累積盈餘 12 億 0,022 萬 6,000 元，共有可分配盈餘 17 億 3,953 萬 3,000 元，依序分配如下：
 - 1.法定公積：按純益之 10%提列，計 5,393 萬 1,000 元。
 - 2.股息紅利：本年度可分配盈餘，經上項提列法定公積後，尚餘 16 億 8,560 萬 2,000 元，依資本額 25 億元之 19.00%配發股息紅利，計 4 億 7,500 萬元(其中中央政府應得 1 億 9,000 萬元，民股股東應得 2 億 8,500 萬元)。
 - 3.未分配盈餘：經以上 1.至 2.項分配後，餘數 12 億 1,060 萬 2,000 元，除 12 億元留作因應民營化所需及離業鹽工權益處理之準備外，其餘 1,060 萬 2,000 元，留待以後年度分配。
- (二)本年度預算繳庫股息紅利 1 億 9,000 萬元，較上年度預算數 13 億 8,000 萬元，計減少 11 億 9,000 萬元，約 86.23%。
- (三)本年度預算繳庫股息紅利占中央政府投資額 10 億元之 19.00%，即國庫每百元之投資，預計可獲股息紅利 19.00 元。

三、現金流量之預計：

(一)營業活動之淨現金流入 10 億 0,205 萬 4,000 元。

(二)投資活動之現金流量：

1. 投資活動之淨現金流出 1 億 7,325 萬元，悉數為增加固定資產之數。

2. 上述增加固定資產 1 億 7,325 萬元，係本年度固定資產建設改良擴充之數，其中：

A. 專案計畫部分 4,700 萬元，均係繼續計畫，包括：

(1) 海洋生物科技專業區計畫 4,100 萬元。

(2) 鹽業文化園區計畫 600 萬元。

B. 一般建築及設備部分 1 億 2,625 萬元，包括土地改良物 500 萬元，房屋及建築 2,120 萬元，機械及設備 9,666 萬元，交通及運輸設備 61 萬元，什項設備 278 萬元。

(三)融資活動之淨現金流出 5 億 9,095 萬元，悉數為發放現金股利之數。

(四)現金及約當現金之淨增 2 億 3,785 萬 4,000 元，係期末現金及約當現金 33 億 5,823 萬 5,000 元，較期初現金及約當現金 31 億 2,038 萬 1,000 元增加之數，包括減少現金 3 億 5,737 萬 9,000 元及增加自投資日起三個月內到期或清償之債權證券 5 億 9,523 萬 3,000 元。

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 - 收回投資

澳洲麥克勞湖鹽業公司	34,442	因業務需要，先行辦理收回投資。
------------	--------	-----------------