

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，民國 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，並配合政府農業政策，適時收購農產品，對於農民收益之增加及農村經濟之繁榮，甚有助益。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（105）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。其中中央政府投資 365 億 0,500 萬元，占 83.24%；民股股東投資 73 億 5,000 萬元，占 16.76%。

二、員工人數：

該公司預計員額為 7,098 人，與上年度相同。其中生產部門 4,666 人，占 65.74%；行銷部門 1,722 人，占 24.26%；管理部門 583 人，占 8.21%；研究發展與員工訓練部門 127 人，占 1.79%。

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 188 萬 8,020 箱，本年度含代工預計生產 161 萬 8,381 箱，產能利用率為 85.72%。

(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 492 萬 9,900 公石，本年度預計生產 406 萬 2,270 公石，產能利用率為 82.40%。

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 7 萬 9,438 公石，本年度預計生產 7 萬 3,426 公石，產能利用率為 92.43%。

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 6,825 公石，本年度預計生產 96 萬 3,993 公石，產能利用率為 119.48%。

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 101 年度決算數環比之計算皆以 100 年度決算數為 100，又本年度主要產品內容變動，為利比較，101 至 103 年度決算數及 104 年度預算數係以重分類後數字表達）

(一)生產量：

產品名稱	單位	101年度決算數		102年度決算數		103年度決算數		104年度預算數		105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	467,036	95.76	469,279	100.48	422,353	90.00	447,608	105.98	438,956	98.07
尊爵牌菸	箱	552,006	95.72	557,964	101.08	533,591	95.63	528,625	99.07	537,063	101.60
王牌牌菸	箱	47,213	87.78	68,360	144.79	54,782	80.14	55,840	101.93	61,339	109.85
啤酒產品	公石	3,843,678	107.74	3,624,061	94.29	3,629,522	100.15	4,089,409	112.67	4,062,270	99.34
黃酒產品	公石	54,653	105.08	54,559	99.83	58,286	106.83	63,200	108.43	73,426	116.18
米酒產品	公石	100,178	125.08	105,585	105.40	114,134	108.10	123,985	108.63	143,492	115.73
料理酒產品	公石	672,303	94.64	628,031	93.41	648,715	103.29	800,821	123.45	820,501	102.46

(二)銷售量：

產品名稱	單位	101年度決算數		102年度決算數		103年度決算數		104年度預算數		105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	476,990	103.49	458,057	96.03	423,999	92.56	447,608	105.57	438,956	98.07
尊爵牌菸	箱	556,559	102.94	555,348	99.78	528,810	95.22	528,625	99.96	537,063	101.60
王牌牌菸	箱	48,330	96.35	63,866	132.14	55,771	87.33	55,840	100.12	61,339	109.85
啤酒產品	公石	3,848,766	108.40	3,619,778	94.05	3,598,427	99.41	4,089,409	113.64	4,062,270	99.34
黃酒產品	公石	53,886	101.55	53,226	98.78	58,844	110.55	63,200	107.40	73,426	116.18
米酒產品	公石	95,680	122.21	101,942	106.54	114,051	111.88	123,985	108.71	143,492	115.73
料理酒產品	公石	670,167	97.69	647,842	96.67	640,501	98.87	800,821	125.03	820,501	102.46

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	101年度決算數		102年度決算數		103年度決算數		104年度預算數		105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	3,609.92	102.25	3,602.28	99.79	3,683.20	102.25	4,107.51	111.52	3,942.21	95.98
尊爵牌菸	箱	4,009.95	102.16	3,954.70	98.62	3,947.57	99.82	4,442.36	112.53	4,257.30	95.83
王牌牌菸	箱	3,415.34	104.71	3,300.96	96.65	3,467.41	105.04	3,825.95	110.34	3,649.40	95.39
啤酒產品	公石	1,854.53	105.80	1,805.75	97.37	1,844.12	102.12	1,998.82	108.39	2,101.90	105.16
黃酒產品	公石	9,087.80	104.90	8,495.21	93.48	8,126.45	95.66	7,504.88	92.35	8,637.70	115.09
米酒產品	公石	5,505.28	102.36	5,697.77	103.50	5,396.50	94.71	6,709.42	124.33	6,098.02	90.89
料理酒產品	公石	2,142.77	102.47	2,188.04	102.11	2,167.34	99.05	2,200.60	101.53	2,381.70	108.23

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	101年度決算數		102年度決算數		103年度決算數		104年度預算數		105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	23,963.27	138.64	25,077.31	104.65	24,858.82	99.13	25,043.07	100.74	24,970.15	99.71
尊爵牌菸	箱	26,778.93	133.19	28,067.82	104.81	28,006.55	99.78	28,075.22	100.25	27,875.93	99.29
王牌牌菸	箱	20,828.24	152.66	21,404.00	102.76	21,821.28	101.95	21,543.34	98.73	21,604.31	100.28
啤酒產品	公石	6,327.00	100.91	6,315.44	99.82	6,332.85	100.28	6,302.67	99.52	6,345.02	100.67
黃酒產品	公石	21,008.91	100.32	21,553.12	102.59	21,002.25	97.44	20,439.32	97.32	19,772.91	96.74
米酒產品	公石	12,283.19	100.35	12,612.43	102.68	12,628.48	100.13	12,538.19	99.29	12,570.81	100.26
料理酒產品	公石	3,313.14	100.50	3,366.51	101.61	3,369.98	100.10	3,366.25	99.89	3,374.11	100.23

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 800 億 7,350 萬 1,000 元，較上年度預算數 817 億 8,612 萬 9,000 元，計減少 17 億 1,262 萬 8,000 元，約 2.09%。
- (二)營業成本 627 億 4,960 萬元，較上年度預算數 640 億 3,151 萬 4,000 元，計減少 12 億 8,191 萬 4,000 元，約 2.00%。
- (三)營業費用 79 億 0,905 萬元，較上年度預算數 79 億 4,094 萬元，計減少 3,189 萬元，約 0.40%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 94 億 1,485 萬 1,000 元，較上年度預算數 98 億 1,367 萬 5,000 元，計減少 3 億 9,882 萬 4,000 元，約 4.06%。
- (五)營業外收入 14 億 0,861 萬 5,000 元，較上年度預算數 9 億 7,150 萬 8,000 元，計增加 4 億 3,710 萬 7,000 元，約 44.99%。
- (六)營業外費用 3 億 0,650 萬 5,000 元，較上年度預算數 3 億 1,412 萬 9,000 元，計減少 762 萬 4,000 元，約 2.43%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前淨利 105 億 1,696 萬 1,000 元，較上年度預算數 104 億 7,105 萬 4,000 元，計增加 4,590 萬 7,000 元，約 0.44%。
- (八)所得稅費用 16 億 5,044 萬 2,000 元，較上年度預算數 17 億 0,597 萬 8,000 元，計減少 5,553 萬 6,000 元，約 3.26%。
- (九)稅前淨利扣除所得稅費用後，獲淨利 88 億 6,651 萬 9,000 元，較上年度預算數 87 億 6,507 萬 6,000 元，計增加 1 億 0,144 萬 3,000 元，約 1.16%。

二、盈虧撥補之預計：

- (一)本年度預算淨利為 88 億 6,651 萬 9,000 元，連同累積盈餘 536 萬 7,000 元，共有可分配盈餘 88 億 7,188 萬 6,000 元，依序分配如下：

1.法定公積：按淨利 88 億 6,651 萬 9,000 元提列 10%，計 8 億 8,665 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 79 億 8,523 萬 4,000 元，依資本額 438 億 5,500 萬元之 18.2%配發股息紅利，計 79 億 8,161 萬元（其中中央政府應得 66 億 4,391 萬元，民股股東應得 13 億 3,770 萬元），餘數 362 萬 4,000 元，係分配後每股不足 1 分之畸零尾款。

3.未分配盈餘：經以上 1.及 2.項分配後，餘數 362 萬 4,000 元，留待以後年度分配。

(二)本年度預算繳庫股息紅利 66 億 4,391 萬元，較上年度預算數 65 億 7,090 萬元，計增加 7,301 萬元，約 1.11%。

(三)本年度預算繳庫股息紅利占中央政府投資額 365 億 0,500 萬元之 18.2%，即國庫每百元之投資，預計可獲股息紅利 18.2 元。

三、現金流量之預計：

(一)營業活動之淨現金流入 154 億 8,428 萬 6,000 元。

(二)投資活動之現金流量：

1.投資活動之淨現金流出 62 億 0,184 萬 5,000 元，其中現金流入 2 億 8,597 萬 1,000 元，係收取利息之數；現金流出 64 億 8,781 萬 6,000 元，包括流動金融資產淨增 46 億 2,766 萬 9,000 元，無形資產及其他資產淨增 1,066 萬元，增加投資 6 億元，增加不動產、廠房及設備 12 億 4,948 萬 7,000 元。

2.上述增加不動產、廠房及設備 12 億 4,948 萬 7,000 元，係辦理一般建築及設備計畫之數，包括土地 2,150 萬元，土地改良物 1,634 萬 6,000 元，房屋及建築 1 億 4,213 萬 5,000 元，機械及設備 10 億 5,237 萬 6,000 元，交通及運輸設備 567 萬 5,000 元，什項設備 1,145 萬 5,000 元。

(三)籌資活動之淨現金流出 79 億 7,778 萬 9,000 元，包括其他負債淨減 1,087 萬 9,000 元，發放現金股利 79 億 6,691 萬元。

(四)現金及約當現金之淨增 13 億 0,465 萬 2,000 元，係期末現金 35 億 0,336 萬 5,000 元，較期初現金 21 億 9,871 萬 3,000 元增加之數。

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 88 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
固定資產之建設、改良、擴充					
花蓮酒廠（西北側）土地開發再利用投資計畫		15,022		配合申請用地變更繳納之回饋金計算基準改變，致相關預算不足。	