

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（108）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 6,900 人，較上年度 7,098 人，減少 198 人。其中生產部門 4,488 人，占 65.04%；行銷部門 1,687 人，占 24.45%；管理部門 587 人，占 8.51%；研究發展與員工訓練部門 138 人，占 2.00%。

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 151 萬 2,705 箱，本年度含代工預計生產 107 萬 9,588 箱，產能利用率為 71.37%。

(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 8,215 公石，本年度預計生產 407 萬 9,476 公石，產能利用率為 89.30%。

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 6 萬 6,043 公石，本年度預計生產 6 萬 3,179 公石，產能利用率為 95.66%。

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 85 萬 5,775 公石，本年度預計生產 86 萬 3,233 公石，產能利用率為 100.87%。

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 104 年度決算數環比之計算皆以 103 年度決算數為 100，又 105 年度主要產品內容變動，為利比較，104 年度決算數係以重分類後數字表達）

(一)生產量

產品名稱	單位	104年度決算數		105年度決算數		106年度決算數		107年度預算數		108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	342,471	81.09	307,645	89.83	217,917	70.83	194,974	89.47	176,092	90.32
尊爵牌菸	箱	503,797	94.42	503,423	99.93	447,132	88.82	362,706	81.12	343,217	94.63
王牌牌菸	箱	59,508	108.63	60,340	101.40	58,985	97.75	56,167	95.22	81,122	144.43
啤酒產品	公石	3,646,329	100.46	3,556,254	97.53	3,556,191	100.00	4,083,663	114.83	4,079,476	99.90
黃酒產品	公石	49,016	84.10	49,885	101.77	56,256	112.77	62,387	110.90	63,179	101.27
米酒產品	公石	114,104	99.97	105,370	92.35	124,897	118.53	130,524	104.51	139,088	106.56
料理酒產品	公石	642,380	99.02	612,971	95.42	679,999	110.93	734,582	108.03	724,145	98.58

(二)銷售量

產品名稱	單位	104年度決算數		105年度決算數		106年度決算數		107年度預算數		108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	340,718	80.36	307,389	90.22	233,339	75.91	194,974	83.56	176,092	90.32
尊爵牌菸	箱	507,809	96.03	483,784	95.27	485,335	100.32	362,706	74.73	343,217	94.63
王牌牌菸	箱	57,533	103.16	63,510	110.39	57,887	91.15	56,167	97.03	81,122	144.43
啤酒產品	公石	3,637,189	101.08	3,550,516	97.62	3,556,025	100.16	4,083,663	114.84	4,079,476	99.90
黃酒產品	公石	46,608	79.21	52,246	112.10	51,922	99.38	62,387	120.16	63,179	101.27
米酒產品	公石	112,187	98.37	112,787	100.53	120,370	106.72	130,524	108.44	139,088	106.56
料理酒產品	公石	619,696	96.75	631,805	101.95	619,090	97.99	734,582	118.66	724,145	98.58

(三)單位成本

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	104年度決算數		105年度決算數		106年度決算數		107年度預算數		108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	3,527.58	95.77	3,430.13	97.24	3,510.66	102.35	3,896.48	110.99	3,639.74	93.41
尊爵牌菸	箱	3,806.10	96.42	3,699.30	97.19	3,706.02	100.18	4,074.10	109.93	3,874.74	95.11
王牌牌菸	箱	3,365.03	97.05	3,455.54	102.69	3,485.83	100.88	3,796.92	108.92	3,508.49	92.40
啤酒產品	公石	1,816.83	98.52	1,764.53	97.12	1,727.43	97.90	2,057.75	119.12	2,022.32	98.28
黃酒產品	公石	8,385.96	103.19	8,348.39	99.55	7,925.68	94.94	8,483.40	107.04	9,345.81	110.17
米酒產品	公石	5,212.84	96.60	4,943.31	94.83	5,214.86	105.49	5,242.87	100.54	5,483.39	104.59
料理酒產品	公石	2,182.94	100.72	2,132.11	97.67	2,110.21	98.97	2,275.42	107.83	2,285.02	100.42

(四)單位售價

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	104年度決算數		105年度決算數		106年度決算數		107年度預算數		108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	24,948.18	100.36	24,909.62	99.85	28,017.00	112.47	33,090.32	118.11	34,526.20	104.34
尊爵牌菸	箱	27,998.72	99.97	28,071.66	100.26	30,734.24	109.48	37,505.75	122.03	37,474.42	99.92
王牌牌菸	箱	21,676.90	99.34	20,541.44	94.76	22,608.78	110.06	30,667.37	135.64	30,301.35	98.81
啤酒產品	公石	6,271.65	99.03	6,325.83	100.86	6,285.93	99.37	6,311.78	100.41	6,318.26	100.10
黃酒產品	公石	21,421.69	102.00	21,039.75	98.22	20,891.74	99.30	20,710.61	99.13	20,805.92	100.46
米酒產品	公石	12,766.61	101.09	12,706.81	99.53	12,822.73	100.91	12,701.86	99.06	12,665.44	99.71
料理酒產品	公石	3,393.69	100.70	3,424.98	100.92	3,454.01	100.85	3,436.41	99.49	3,462.67	100.76

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 776 億 1,998 萬 6,000 元，較上年度預算數 806 億 9,519 萬 9,000 元，計減少 30 億 7,521 萬 3,000 元，約 3.81%。
- (二)營業成本 624 億 9,947 萬 1,000 元，較上年度預算數 658 億 1,619 萬 6,000 元，計減少 33 億 1,672 萬 5,000 元，約 5.04%。
- (三)營業費用 76 億 4,125 萬 5,000 元，較上年度預算數 75 億 8,168 萬 4,000 元，計增加 5,957 萬 1,000 元，約 0.79%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 74 億 7,926 萬元，較上年度預算數 72 億 9,731 萬 9,000 元，計增加 1 億 8,194 萬 1,000 元，約 2.49%。
- (五)營業外收入 11 億 4,530 萬 2,000 元，較上年度預算數 10 億 7,448 萬元，計增加 7,082 萬 2,000 元，約 6.59%。
- (六)營業外費用 4 億 3,605 萬 2,000 元，較上年度預算數 3 億 1,869 萬 5,000 元，計增加 1 億 1,735 萬 7,000 元，約 36.82%。
- (七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前淨利 81 億 8,851 萬元，較上年度預算數 80 億 5,310 萬 4,000 元，計增加 1 億 3,540 萬 6,000 元，約 1.68%。
- (八)所得稅費用 15 億 3,849 萬 6,000 元，較上年度預算數 12 億 7,308 萬 5,000 元，計增加 2 億 6,541 萬 1,000 元，約 20.85%。
- (九)稅前淨利扣除所得稅費用後，獲淨利 66 億 5,001 萬 4,000 元，較上年度預算數 67 億 8,001 萬 9,000 元，計減少 1 億 3,000 萬 5,000 元，約 1.92%。

二、盈虧撥補之預計

- (一)本年度預算淨利為 66 億 5,001 萬 4,000 元，連同累積盈餘 3,988 萬 3,000 元及其他綜

合損益轉入數 7,580 萬 8,000 元，共有可分配盈餘 67 億 6,570 萬 5,000 元，依序分配如下：

- 1.法定公積：按淨利 66 億 5,001 萬 4,000 元提列 10%，計 6 億 6,500 萬 1,000 元。
- 2.股息紅利：本年度可分配盈餘扣除法定公積，尚餘 61 億 0,070 萬 4,000 元，依資本額 438 億 5,500 萬元之 13.9% 配發股息紅利，計 60 億 9,584 萬 5,000 元（其中中央政府應得 50 億 7,419 萬 5,000 元，民股股東應得 10 億 2,165 萬元），餘數 485 萬 9,000 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 485 萬 9,000 元，留待以後年度分配。

(二)本年度預算繳庫股息紅利 50 億 7,419 萬 5,000 元，與上年度相同。

(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 13.9%，即國庫每百元之投資，預計可獲股息紅利 13.9 元。

三、現金流量之預計

(一)營業活動之淨現金流入 195 億 3,187 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 104 億 1,379 萬 3,000 元，其中現金流入 26 億 1,955 萬 7,000 元，包括減少投資 24 億 9,363 萬 7,000 元，收取利息 1 億 2,592 萬元；現金流出 130 億 3,335 萬元，包括流動金融資產淨增 46 億 3,734 萬 7,000 元，無形資產及其他資產淨增 1,642 萬 2,000 元，增加投資 60 億 7,348 萬 4,000 元，增加不動產、廠房及設備 23 億 0,609 萬 7,000 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 23 億 0,609 萬 7,000 元，加計非現金部分 3 億 0,993 萬 6,000 元，共計 26 億 1,603 萬 3,000 元，其中：

A.專案計畫部分 4 億 9,743 萬 9,000 元，包括：

(1)繼續計畫：係南投酒廠觀光酒廠風華再現改造計畫 2 億 2,890 萬元。

(2)新興計畫：①台北啤酒工場土地開發暨興建企業總部投資計畫 1 億 9,289 萬 7,000 元，②嘉義酒廠速食麵製麵工場設置計畫 7,564 萬 2,000 元，合計 2 億 6,853 萬 9,000 元。

B.一般建築及設備計畫部分 21 億 1,859 萬 4,000 元，包括土地 1,335 萬元，土地改良物 150 萬元，房屋及建築 2 億 8,369 萬 7,000 元，機械及設備 14 億 4,264 萬 8,000 元，交通及運輸設備 1,742 萬 7,000 元，什項設備 5,003 萬 6,000 元，使用權資產 3 億 0,993 萬 6,000 元。

(三)籌資活動之淨現金流出 61 億 6,468 萬 2,000 元，其中現金流入 2,370 萬 3,000 元，係其他負債淨增之數；現金流出 61 億 8,838 萬 5,000 元，包括減少長期債務 9,254 萬元，發放現金股利 60 億 9,584 萬 5,000 元。

(四)現金及約當現金之淨增 29 億 5,339 萬 9,000 元，係期末現金 124 億 2,101 萬 6,000 元，較期初現金 94 億 6,761 萬 7,000 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，再於本年度補辦預算者，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			
	南投酒廠觀光酒廠風華再現改造計畫	39,500	因應業務發展需要，須於107年度先行辦理委託規劃設計等事宜。