

臺灣製鹽總廠

財 務 摘 要

單位：新臺幣百萬元

項 目	本 年 度	上 年 度	比 較 增 減 數	%
經 營 成 績：				
營 業 總 收 入	2,248.65	2,361.45	-112.80	4.78
營 業 總 支 出	1,954.08	1,838.82	115.26	6.27
稅前純益（純損－）	294.57	522.63	-228.06	43.64
盈 虧 撥 補：				
國庫分得股（官）息紅利	151.72	96.30	55.42	57.55
留存事業機關盈餘	142.86	426.33	-283.47	66.49
事業機關負擔虧損				
資 金 運 用 ①：				
固 定 資 產 投 資	140.02	110.06	29.96	27.22
舉 借 長 期 債 務				
現 金 及 約 當 現 金 淨 增	80.75	660.96	-580.21	87.78
現 金 及 約 當 現 金 淨 減				
財 務 狀 況：				
營 運 資 金 餘 額②	2,003.03	1,848.12	154.91	8.38
固 定 資 產 餘 額	6,413.96	6,432.69	-18.73	0.29
長 期 負 債 餘 額				
業 主 權 益	8,467.32	8,324.46	142.86	1.72

附註：①資金運用係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放央行、存放銀行同業及短期投資。

②營運資金餘額＝流動資產－流動負債。

臺灣製鹽總廠損益核定表

單位：新臺幣千元

前 年 度 決 算 數		科 目	本 年 度 預 計 數		上 年 度 預 算 數		本年度預計數與 上年度預算數 比較增減%
金 額	%		金 額	%	金 額	%	
1,878,590	100	營業收入	1,951,146	100	1,843,126	100	5.86
1,874,056	99.76	銷貨收入 勞務收入	1,939,357	99.40	1,830,198	99.30	5.96
		電費收入 運輸收入					
		郵務收入 電信收入					
4,534	0.24	金融保險收入 其他營業收入	11,789	0.60	12,928	0.70	-8.81
1,482,594	78.92	營業成本	1,371,297	70.28	1,338,021	72.60	2.49
1,480,180	78.79	銷貨成本 勞務成本	1,366,024	70.01	1,331,833	72.26	2.57
		發電及供電成本 輸儲成本					
		郵務成本 電信成本					
2,414	0.13	金融保險成本 其他營業成本	5,273	0.27	6,188	0.34	-14.79
395,996	21.08	營業毛利(毛損一)	579,849	29.72	505,105	27.40	14.80
347,006	18.47	營業費用	465,690	23.87	388,420	21.07	19.89
201,715	10.74	行銷費用 業務費用	285,251	14.62	212,770	11.54	34.07
116,539	6.20	管理費用	137,086	7.03	140,733	7.64	-2.59
28,752	1.53	其他營業費用	43,353	2.22	34,917	1.89	24.16
48,989	2.61	營業利益(損失一)	114,159	5.85	116,685	6.33	-2.16
281,681	14.99	營業外收入	297,504	15.25	518,324	28.12	-42.60
58,929	3.14	財務收入	120,782	6.19	53,370	2.90	126.31
222,752	11.86	其他營業外收入	176,722	9.06	464,954	25.23	-61.99
139,776	7.44	營業外費用	117,090	6.00	112,380	6.10	4.19
1,184	0.06	財務費用	2,269	0.12	2,794	0.15	-18.79
138,592	7.38	其他營業外費用	114,821	5.88	109,586	5.95	4.78
141,905	7.55	營業外利益(損失一)	180,414	9.25	405,944	22.02	-55.56
		非常利益(損失一)					
190,894	10.16	稅前純益(純損一)	294,573	15.10	522,629	28.36	-43.64
		所得稅					
190,894	10.16	本期稅後純益(純損一)	294,573	15.10	522,629	28.36	-43.64

臺灣製鹽總廠資金運用核定表

單位：新臺幣千元

科 目	本 年 度 預 計 數	%	科 目	本 年 度 預 計 數	%
現金及約當現金來源	358,799	100	現金及約當現金用途	278,052	100
營業活動來源	156,860	43.72	營業活動用途		
營業資產生者	156,860	43.72	營業減少者		
本期純益(損失)	294,573	82.10	本期損失(純益)		
提存備抵呆帳及損失			提存備抵呆帳及損失		
提存備抵非流動資產			提存備抵非流動資產		
提存各項準備			提存各項準備		
折舊	133,644	37.25	折舊		
折耗			折耗		
攤銷	2,844	0.79	攤銷		
沖轉投資溢價(折價)			沖轉投資折價(溢價)		
沖轉債券溢價(折價)			沖轉債券溢價(折價)		
沖轉遞延收入			沖轉遞延收入		
其他不影響現金	3,156	0.88	其他不影響現金		
之損失(利益)			之利益(損失)		
兌換損失(利益)			兌換利益(損失)		
處理資產損失(利益)	-123,462	-34.41	處理資產利益(損失)		
債務整理損失(利益)			債務整理利益(損失)		
有關損益之流動資產	-221,019	-61.60	有關損益之流動資產		
淨增(減)			淨增(減)		
有關損益之流動負債	67,124	18.71	有關損益之流動負債		
淨增(減)			淨增(減)		
投資活動來源	152,907	42.62	投資活動用途	140,942	50.69
減少固定、遞耗、無形	152,907	42.62	增加固定、遞耗、無形	140,942	50.69
及非營業資產			及非營業資產		
固定資產	152,907	42.62	固定資產	140,022	50.36
遞耗資產			遞耗資產		
無形資產			無形資產	920	0.33
非營業資產			非營業資產		
減少長期投資			增加長期投資		
理財活動來源			理財活動用途	124,010	44.60
增加資本、公積及填補虧損			減少資本及公積		
增加資本			減少資本公積		
增加公積			發放現金股利	124,010	44.60
填補虧損			減少債務		
增加債務			短期債務		
短期債務			長期債務		
長期債務			融資活動用途		
融資活動來源			減少存款		
增加存款			減少央行及同業融資		
增加央行及同業融資			增加買匯貼現及放款		
減少買匯貼現及放款			其他活動用途	13,100	4.71
其他活動來源			增加基金、長期應收款	13,100	4.71
減少基金、長期應收款	49,032	13.67	基金		
及其他資產	156	0.04	長期應收款		
基金			什項資產		
長期應收款	156	0.04	遞延費用	13,100	4.71
什項資產			待整理資產		
待整理資產			減少其他負債準備		
增加其他負債			什項負債		
什項負債			待整理負債		
遞延收入			無關損益之流動資產淨增		
待整理負債			無關損益之流動負債淨減		
無關損益之流動資產淨減	48,876	13.62	匯率變動影響數		
無關損益之流動負債淨增			現金及約當現金之淨增(減)	80,747	
匯率變動影響數			期初現金及約當現金	1,549,606	
			期末現金及約當現金	1,630,353	

註：1. 本表係採現金及約當現金基礎，表達資金流量之情形。
 2. 所稱現金及約當現金，包括現金、存放央行、存放銀行同業及短期投資。

分析及說明：

壹、事業概況：

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。

該廠經營業務為：(一)鹽業之經營與研究發展。(二)各類用鹽、鹽副產品及苦油加工產品之生產與運銷。(三)其他有關製鹽業務之管理。該廠為改進經營，提高營運績效，在生產方面，加強改善機械化鹽灘之操作技術，以提高產量，降低成本；在銷售方面，配合政府照顧農、漁民生活及扶植國內工業發展政策，充分供應所需用鹽，並積極研究開發高附加價值鹽品。茲就該廠本(八十三)年度預算編列情形擇要分述如下：

一、資本總額：

本年度預算核定資本額為 9億 8,065萬 6,000元，與上年度預算數相同，全部由中央政府投資。

二、員工人數：

本年度預算員額核定為 830人，較上年度預算 855人，減少 25人。其中生產部門 532人，占 64.10%；行銷部門 161人，占 19.40%；管理部門 117人，占 14.10%；研究發展及員工訓練部門 20人，占 2.40%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

(一)晒鹽：本年度預算產量依機械化鹽灘之產能及傳統鹽灘近年平均產量訂為 19萬 8,200公噸(包括自用部分12萬 6,000公噸)，與上年度預算數相同。

(二)精鹽：原設計產能為年產10萬公噸，本年度預算產量訂為 9萬 9,400公噸，占設計產能之 99.40%，較上年度減少 400公噸。

(三)洗滌鹽：本年度預算產量訂為 13萬 2,000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、售價暨其消長趨勢：(以下各表中 79年度決算數環比之計算皆以 78年度決算數為 100)

丙38 製鹽總廠核定表

(一)生產量：

產品名稱	單位	79年度決算數		80年度決算數		81年度決算數		82年度預算數		83年度預計數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
晒 鹽	公噸	—	—	85,916	—	—	—	72,200	—	72,200	100.00
洗 滌 鹽	公噸	131,017	94.91	127,858	97.59	136,713	106.93	132,000	96.55	132,000	100.00
高級精鹽(外銷)	公噸	8,625	154.38	7,994	92.68	6,385	79.87	7,000	109.63	3,000	42.86
高級精鹽(內銷)	公噸	52,558	101.08	54,083	102.90	58,405	107.99	54,500	93.31	55,600	102.02
普 通 精 鹽	公噸	38,375	100.14	38,350	99.93	45,045	117.46	38,300	85.03	40,800	106.53

註：晒鹽產量不包括撥充洗滌鹽用原料(七十九、八十一年度決算數晒鹽產量分別為104,397公噸、31,791公噸，全數撥充洗滌鹽用原料)。

(二)銷售量：

產品名稱	單位	79年度決算數		80年度決算數		81年度決算數		82年度預算數		83年度預計數	
		數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比	數量	環比
晒 鹽	公噸	211,588	101.09	226,344	106.97	253,527	112.01	213,000	84.01	230,000	107.98
洗 滌 鹽	公噸	131,041	92.69	119,593	91.26	130,686	109.28	132,000	101.01	132,000	100.00
高級精鹽(外銷)	公噸	7,600	128.81	8,200	107.89	6,000	73.17	7,000	116.67	3,000	42.86
高級精鹽(內銷)	公噸	53,232	103.33	55,278	103.84	58,248	105.37	54,500	93.57	55,600	102.02
普 通 精 鹽	公噸	38,937	102.15	39,218	100.72	43,466	110.83	38,300	88.11	40,800	106.53

註：晒鹽銷量包括進口晒鹽在內。

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	79年度決算數		80年度決算數		81年度決算數		82年度預算數		83年度預計數	
		金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比
晒 鹽	公噸	3,762.37	154.16	2,331.62	61.97	11,179.85	479.49	2,429.15	21.73	2,395.00	98.59
洗 滌 鹽	公噸	2,936.91	101.56	2,940.87	100.13	4,139.18	140.75	2,897.29	70.00	3,080.70	106.33
高級精鹽(外銷)	公噸	3,705.30	95.50	4,098.71	110.62	4,068.80	99.27	4,749.29	116.72	5,035.67	106.03
高級精鹽(內銷)	公噸	4,109.90	99.65	4,581.54	111.48	4,472.95	97.63	5,067.47	113.29	5,314.26	104.87
普 通 精 鹽	公噸	3,589.24	99.22	4,063.93	113.23	3,997.33	98.36	4,443.34	111.16	4,638.09	104.38

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	79年度決算數		80年度決算數		81年度決算數		82年度預算數		83年度預計數	
		金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比	金額	環比
晒 鹽	公噸	1,598.80	111.08	1,772.76	110.88	1,823.63	102.87	1,867.64	102.41	2,032.58	108.83
洗 滌 鹽	公噸	2,696.96	100.58	2,778.48	103.02	2,931.64	105.51	3,095.45	105.59	3,175.08	102.57
高級精鹽(外銷)	公噸	2,281.48	99.00	2,382.56	104.43	2,353.90	98.80	2,295.00	97.50	2,371.33	103.33
高級精鹽(內銷)	公噸	9,522.70	99.98	9,521.65	99.99	10,239.66	107.54	11,500.00	112.31	11,500.00	100.00
普通精鹽	公噸	7,349.00	99.98	7,398.84	100.68	7,861.76	106.26	8,571.96	109.03	8,653.19	100.95

貳、預算主要内容：

一、營業收支及損益之預計：

- (一)本年度預算核定營業收入 19億 5,114萬 6,000元，較上年度預算數 18億 4,312萬 6,000元，計增加 1 億 0,802萬元，約 5.86%，較前年度決算數 18億 7,859萬元，計增加 7,255萬 6,000元，約 3.86%。
- (二)營業成本核列 13億 7,129萬 7,000元，較上年度預算數 13億 3,802萬 1,000元，計增加 3,327萬 6,000 元，約 2.49%，較前年度決算數 14億 8,259萬 4,000元，計減少 1億 1,129萬 7,000元，約 7.51%。
- (三)營業費用核列 4億 6,569萬元，較上年度預算數 3億 8,842萬元，計增加 7,727萬元，約 19.89%，較 前年度決算數 3億 4,700萬 7,000元，計增加 1億 1,868萬 3,000元，約 34.20%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 1億 1,415萬 9,000元，較上年度預算數 1億 1,668萬 5,000元，計減少 252萬 6,000元，約 2.16%，較前年度決算數 4,898萬 9,000元，計增加 6,517萬元，約 133.03%。
- (五)營業外收入核列 2億 9,750萬 4,000元，較上年度預算數 5億 1,832萬 4,000元，計減少 2億 2,082萬 元，約 42.60%，較前年度決算數 2億 8,168萬 1,000元，計增加 1,582萬 3,000元，約 5.62%。
- (六)營業外費用核列 1億 1,709萬元，較上年度預算數 1億 1,238萬元，計增加 471萬元，約 4.19%，較前 年度決算數 1億 3,977萬 6,000元，計減少 2,268萬 6,000元，約 16.23%。
- (七)營業總收支相抵後，獲純益 2億 9,457萬 3,000元，較上年度預算數 5億 2,262萬 9,000元，計減少 2億 2,805萬 6,000元，約 43.64%，較前年度決算數 1億 9,089萬 4,000元，計增加 1億 0,367萬 9,000元 ，約 54.31%。

二、盈虧撥補之預計：

(一)本年度預算盈餘(純益)核定為 2億 9,457萬 3,000元，依序分配如下：

1. 該廠依所得稅法第四條規定，免納所得稅。

丙40 製鹽總廠核定表

2. 資本公積：按出售固定資產盈餘提列，計 1 億 2,600 萬元。
 3. 法定公積：按本年度純益扣除資本公積後之餘額提列 10%，計 1,685 萬 7,000 元。
 4. 官息：依資本額 9 億 8,065 萬 6,000 元之 6% 計算，計 5,883 萬 9,000 元。
 5. 紅利：本年度核定盈餘經以上 2 至 4 項分配後，尚餘 9,287 萬 7,000 元，悉數分配為中央政府紅利。
- (二) 本年度繳庫官息紅利核列 1 億 5,171 萬 6,000 元，較上年度預算數 9,630 萬 3,000 元，計增加 5,541 萬 3,000 元，約 57.54%。
- (三) 本年度繳庫官息紅利核列 1 億 5,171 萬 6,000 元，占中央政府投資額 9 億 8,065 萬 6,000 元之 15.47%，即國庫每百元之投資，預計可獲官息紅利 15.47 元。

三、資金來源及用途之預計：

- (一) 現金及約當現金來源：本年度現金及約當現金來源共列 3 億 5,879 萬 9,000 元，其中來自：
1. 營業活動 1 億 5,686 萬元。
 2. 投資活動 1 億 5,290 萬 7,000 元，係減少固定資產之數。
 3. 其他活動 4,903 萬 2,000 元。
- (二) 現金及約當現金用途：本年度現金及約當現金用途共列 2 億 7,805 萬 2,000 元，其中用於：
1. 投資活動 1 億 4,094 萬 2,000 元，包括增加固定資產 1 億 4,002 萬 2,000 元及無形資產 92 萬元。上述增加固定資產係本年度非計畫型固定資產建設改良擴充以現金支應之數，如加計本年度未動用現金部分 588 萬 9,000 元，則本年度固定資產建設改良擴充共達 1 億 4,591 萬 1,000 元，包括土地改良物 2,160 萬 8,000 元，房屋及建築 1,383 萬元，機械及設備 9,973 萬 4,000 元，交通及運輸設備 993 萬 4,000 元，什項設備 80 萬 5,000 元。
 2. 理財活動 1 億 2,401 萬元，係解繳中央政府官息紅利之數。
 3. 其他活動 1,310 萬元。
- (三) 現金及約當現金淨增 8,074 萬 7,000 元，係期末現金及約當現金 16 億 3,035 萬 3,000 元，較期初現金及約當現金 15 億 4,960 萬 6,000 元增加之數，包括增加現金 1 億 5,011 萬元，減少短期投資 6,936 萬 3,000 元。