

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	2,791.91	2,241.54	550.37	24.55
營 業 總 支 出	1,967.35	1,928.97	38.38	1.99
稅前純益(純損-)	824.56	312.57	511.99	163.80
盈 虧 撥 補：				
國庫分得股(官)息紅利	144.51	167.91	-23.40	13.94
留存事業機關盈餘	680.06	144.66	535.40	370.11
事業機關負擔虧損				
資 金 運 用 ①：				
增加固定資產及遞耗資產	230.40	140.02	90.38	64.55
增加長期債務				
現金及約當現金淨增	577.02	98.74	478.28	484.33
現金及約當現金淨減				
財 務 狀 況：				
營 運 資 金 餘 額②	3,459.22	2,778.15	681.07	24.52
固 定 資 產 餘 額	47,008.01	47,003.27	4.74	0.01
長 期 負 債 餘 額				
業 主 權 益	50,543.75	49,863.69	680.06	1.36

附註：①資金運用係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

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	%	
1,911,713	100	營業收入	1,950,494	100	1,944,032	100	0.33
1,903,570	99.57	銷貨收入 勞務收入	1,938,049	99.36	1,932,243	99.39	0.30
		電費收入 運輸收入					
		郵務收入 電信收入					
8,142	0.43	金融保險收入 其他營業收入	12,445	0.64	11,789	0.61	5.56
1,212,885	63.44	營業成本	1,381,773	70.84	1,356,190	69.76	1.89
1,209,242	63.25	銷貨成本 勞務成本	1,376,670	70.58	1,350,917	69.49	1.91
		發電及供電成本 輸儲成本					
		郵務成本 電信成本					
3,643	0.19	金融保險成本 其他營業成本	5,103	0.26	5,273	0.27	-3.22
698,827	36.56	營業毛利（毛損－）	568,721	29.16	587,842	30.24	-3.25
380,085	19.88	營業費用	462,308	23.70	455,690	23.44	1.45
211,438	11.06	行銷費用 業務費用	269,306	13.81	275,251	14.16	-2.16
134,801	7.05	管理費用	149,079	7.64	137,086	7.05	8.75
33,846	1.77	其他營業費用	43,923	2.25	43,353	2.23	1.31
318,742	16.67	營業利益（損失－）	106,413	5.46	132,152	6.80	-19.48
1,260,696	65.95	營業外收入	841,420	43.14	297,504	15.30	182.83
107,705	5.63	財務收入	127,904	6.56	120,782	6.21	5.90
1,152,992	60.31	其他營業外收入	713,516	36.58	176,722	9.09	303.75
206,950	10.83	營業外費用	123,269	6.32	117,090	6.02	5.28
563	0.03	財務費用	2,005	0.10	2,269	0.12	-11.64
206,387	10.80	其他營業外費用	121,264	6.22	114,821	5.91	5.61
1,053,746	55.12	營業外利益（損失－）	718,151	36.82	180,414	9.28	298.06
		非常利益（損失－）					
1,372,488	71.79	稅前純益（純損－）	824,564	42.27	312,566	16.08	163.80
		所得稅					
1,372,488	71.79	本期稅後純益（純損－）	824,564	42.27	312,566	16.08	163.80

臺灣製鹽總廠盈虧撥補核定表

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	%	
1,372,488	100	盈餘之部	824,564	100	312,566	100	163.80
1,372,488	100	本年度盈餘 本累積盈餘 退回所得稅	824,564	100	312,566	100	163.80
1,372,488	100	分配之部	824,564	100	312,566	100	163.80
266,720	19.43	中央政府所得者 所得稅	144,508	17.53	167,909	53.72	-13.94
58,839	4.29	股(官)息	144,508	17.53	58,839	18.82	145.60
207,881	15.15	紅利			109,070	34.90	-100.00
		地方政府所得者 股(官)息					
		紅利					
		轉投資機關所得者 股(官)息					
		紅利					
		其他政府機關所得者 股(官)息					
		紅利					
		民股股東所得者 股息					
		紅利					
		外國政府所得者 所得稅					
		其他所得者					
1,105,768	80.57	撥補各級農、漁會事業費 留存事項	680,056	82.47	144,657	46.28	370.12
1,076,133	78.41	撥補各項虧損	664,000	80.53	126,000	40.31	426.98
29,636	2.16	資本公積 法定公積 特別公積 未分配盈餘	16,056	1.95	18,657	5.97	-13.94
		虧損之部					
		本年度虧損					
		本累積虧損					
		退回所得稅					
		填補之部					
		中央政府負擔者					
		折減資本					
		填補					
		地方政府負擔者					
		折減資本					
		填補					
		轉投資機關負擔者					
		折減資本					
		填補					
		其他政府機關負擔者					
		折減資本					
		填補					
		民股股東負擔者					
		折減資本					
		填補					
		事業機關負擔者					
		折減資本					
		填補					
		撥用盈餘					
		撥用法定公積					
		撥用特別公積					
		撥用資本公積					
		撥用待填補之虧損					

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	
營業活動之現金流量		
本期純益（損失－）		824,564
調整項目		-605,554
提列備抵呆帳及損失		
提存各項準備		
折舊及折耗	144,279	
攤銷	3,047	
沖轉遞延收入		
兌換損失（利益－）		
處理資產損失（利益－）	-660,529	
債務整理損失（利益－）		
其他	6,538	
流動資產淨減（淨增－）	149,588	
流動負債淨增（淨減－）	-248,477	
遞延所得稅		
營業活動之淨現金流入（流出－）		219,010
投資活動之現金流量		
存放央行淨減（淨增－）		
短期投資淨減（淨增－）		
買匯貼現及放款淨減（淨增－）		
減少長期投資		
減少基金及長期應收款	151	
減少固定資產及遞耗資產	745,459	
無形資產及其他資產淨減（淨增－）	-1,000	
增加長期投資		
增加基金及長期應收款		
增加固定資產及遞耗資產	-250,397	
投資活動之淨現金流入（流出－）		514,213
理財活動之現金流量		
短期債務淨增（淨減－）		
存匯款及金融債券淨增（淨減－）		
央行及同業融資淨增（淨減－）		
增加長期債務		
其他負債淨增（淨減－）		
增加資本、公積及填補虧損		
減少長期債務		
減少資本及公積		
發放現金股利	-156,208	
理財活動之淨現金流入（流出－）		-156,208
匯率影響數		
現金及約當現金之淨增（淨減－）		577,015
期初現金及約當現金		2,053,649
期末現金及約當現金		2,630,664

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、存放銀行同業、可自由動用之存放央行及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資。

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，並積極研究於海外尋找投資晒鹽場機會，以確保國內鹽源；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(八十四)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 417億 0,802萬元，較上年度預算數 9億 8,065萬 6,000元，增加407億2,736萬 4,000元，係以該廠土地重估增值公積轉帳增資，全部由中央政府投資。

二、員工人數：

本年度預算員額核定為 813人，較上年度預算 830人，減少 17人。其中生產部門 527人，占 64.82%；行銷部門 142人，占 17.47%；管理部門 124人，占 15.25%；研究發展及員工訓練部門 20人，占2.46%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

(一)晒鹽：本年度預算因西濱公路拓寬，部分鹽灘被征收，開晒面積減少，其產量依機械化鹽灘之面積產能及傳統鹽灘近年平均產量訂為 19萬 2,000公噸（包括自用部分 10萬 8,180公噸），較上年度減少 6,200公噸。

(二)精鹽：原設計產能為年產10萬公噸，本年度預算預計生產 9萬 6,400公噸，占設計產能之 96.40%，與上年度預算數相同。

(三)洗滌鹽：本年度預算預計生產 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 80年度決算數環比之計算皆以79年度決算數為 100)

丙26 製鹽總廠核定表

(一)生產量：

產品名稱	單位	80年度決算數		81年度決算數		82年度決算數		83年度預算數		84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	—	—	—	69,659	—	72,200	103.65	83,820	116.09
洗 滌 鹽	公噸	127,858	97.59	136,713	106.93	118,344	86.56	132,000	111.54	132,000	100.00
高級精鹽	公噸	62,078	101.46	64,790	104.37	61,559	95.01	55,600	90.32	55,600	100.00
普通精鹽	公噸	38,350	99.93	45,045	117.46	39,591	87.89	40,800	103.05	40,800	100.00

註：晒鹽產量不包括撥充洗滌鹽用原料(八十一年度決算數晒鹽產量為31,791公噸，全數撥充洗滌鹽用原料)。

(二)銷售量：

產品名稱	單位	80年度決算數		81年度決算數		82年度決算數		83年度預算數		84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	226,344	106.97	253,527	112.01	233,881	92.25	230,000	98.34	231,000	100.43
洗 滌 鹽	公噸	119,593	91.26	130,686	109.28	122,683	93.88	132,000	107.59	132,000	100.00
高級精鹽	公噸	63,478	104.35	64,248	101.21	56,474	87.90	55,600	98.45	55,600	100.00
普通精鹽	公噸	39,218	100.72	43,466	110.83	38,375	88.29	40,800	106.32	40,800	100.00

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	80年度決算數		81年度決算數		82年度決算數		83年度預算數		84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	2,331.62	61.97	11,179.85	479.49	3,017.53	26.99	2,357.36	78.12	2,449.86	103.92
洗 滌 鹽	公噸	2,940.87	100.13	4,139.18	140.75	3,253.94	78.61	3,087.29	94.88	3,048.01	98.73
高級精鹽	公噸	4,519.36	111.51	4,433.12	98.09	4,955.00	111.77	5,384.12	108.66	5,357.39	99.50
普通精鹽	公噸	4,063.93	113.23	3,997.33	98.36	4,305.98	107.72	4,750.91	110.33	4,727.62	99.51

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	80年度決算數		81年度決算數		82年度決算數		83年度預算數		84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	1,772.76	110.88	1,823.63	102.87	2,038.28	111.77	2,032.58	99.72	2,027.87	99.77
洗 滌 鹽	公噸	2,778.48	103.02	2,931.64	105.51	3,155.67	107.64	3,175.08	100.62	3,175.08	100.00
高級精鹽	公噸	8,599.42	99.78	9,503.22	110.51	11,393.62	119.89	11,500.00	100.93	11,500.00	100.00
普通精鹽	公噸	7,398.84	100.68	7,861.76	106.26	8,623.38	109.69	8,653.19	100.35	8,657.13	100.05

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 5,049萬4,000元，較上年度預算數 19億 4,403萬2,000元，計增加 646萬 2,000元，約 0.33%，較前年度決算數 19億 1,171萬2,000元，計增加 3,878萬 2,000元，約 2.03%。
- (二)營業成本核列 13億 8,177萬 3,000元，較上年度預算數 13億 5,619萬元，計增加 2,558萬 3,000元，約 1.89%，較前年度決算數 12億 1,288萬 5,000元，計增加 1億 6,888萬 8,000元，約 13.92%。
- (三)營業費用核列 4億 6,230萬8,000元，較上年度預算數 4億5,569萬元，計增加 661萬8,000元，約 1.45%，較前年度決算數 3億 8,008萬 5,000元，計增加 8,222萬 3,000元，約 21.63%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 1億 0,641萬 3,000元，較上年度預算數 1億 3,215萬 2,000元，計減少 2,573萬 9,000元，約 19.48%，較前年度決算數 3億 1,874萬 2,000元，計減少 2億 1,232萬 9,000元，約 66.61%。
- (五)營業外收入核列 8億 4,142萬元，較上年度預算數 2億 9,750萬 4,000元，計增加 5億 4,391萬 6,000元，約 182.83%，較前年度決算數 12億 6,069萬 6,000元，計減少 4億 1,927萬 6,000元，約 33.26%。
- (六)營業外費用核列 1億 2,326萬 9,000元，較上年度預算數 1億1,709萬元，計增加 617萬9,000元，約5.28%，較前年度決算數 2億 0,695萬元，計減少 8,368萬 1,000元，約 40.44%。
- (七)營業總收支相抵後，獲純益 8億 2,456萬 4,000元，較上年度預算數 3億 1,256萬 6,000元，計增加 5億 1,199萬 8,000元，約 163.80%，較前年度決算數 13億 7,248萬 8,000元，計減少 5億 4,792萬4,000元，約 39.92%。

二、盈虧撥補之預計：

(一)本年度預算盈餘（純益）核定為 8億 2,456萬 4,000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。

2. 資本公積：按出售固定資產盈餘提列，計 6 億 6,400 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 1,605 萬 6,000 元。
 4. 官息：本年度核定盈餘經以上 2 及 3 項分配後，尚餘 1 億 4,450 萬 8,000 元，悉數分配為中央政府官息。
- (二) 本年度繳庫官息核列 1 億 4,450 萬 8,000 元，較上年度預算數 1 億 6,790 萬 9,000 元，計減少 2,340 萬 1,000 元，約 13.94%。
- (三) 本年度繳庫官息占中央政府投資額 417 億 0,802 萬元之 0.35%，即國庫每百元之投資，預計可獲官息 0.35 元。

三、資金運用(現金流量)之預計：

- (一) 營業活動之淨現金流入 2 億 1,901 萬元。
- (二) 投資活動之現金流量：
1. 投資活動之淨現金流入 5 億 1,421 萬 3,000 元，其中現金流入 7 億 4,561 萬元，包括減少長期應收款 15 萬 1,000 元，減少固定資產 7 億 4,545 萬 9,000 元；現金流出 2 億 3,139 萬 7,000 元，包括無形資產及其他資產淨增 100 萬元，增加固定資產 2 億 3,039 萬 7,000 元。
 2. 上述增加固定資產 2 億 3,039 萬 7,000 元，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，如加計未動用現金部分 757 萬 2,000 元，則本年度固定資產建設改良擴充共達 2 億 3,796 萬 9,000 元，包括土地 1 億 1,011 萬 3,000 元，土地改良物 2,055 萬 9,000 元，房屋及建築 2,397 萬 3,000 元，機械及設備 8,064 萬 7,000 元，交通及運輸設備 124 萬 4,000 元，什項設備 143 萬 3,000 元。
- (三) 理財活動之淨現金流出 1 億 5,620 萬 8,000 元，係發放現金股利之數。
- (四) 現金及約當現金之淨增 5 億 7,701 萬 5,000 元，係期末現金及約當現金 26 億 3,066 萬 4,000 元，較期初現金及約當現金 20 億 5,364 萬 9,000 元增加之數，包括增加現金 5 億 5,701 萬 5,000 元及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資 2,000 萬元。