

臺鹽實業股份有限公司

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 | 2,327.13 | 2,791.91 | -464.78 | 16.65 |
| 營 業 總 支 出 | 2,064.95 | 1,947.35 | 117.60 | 6.04 |
| 稅前純益（純損－） | 262.18 | 844.56 | -582.38 | 68.96 |
| 盈 虧 撥 補： | | | | |
| 國庫分得股（官）息紅利 | 124.91 | 162.51 | -37.60 | 23.14 |
| 留存事業機關盈餘 | 99.93 | 682.06 | -582.13 | 85.35 |
| 事業機關負擔虧損 | | | | |
| 資 金 運 用 ①： | | | | |
| 增加固定資產及遞耗資產 | 122.49 | 200.40 | -77.91 | 38.88 |
| 增加長期債務 | | | | |
| 現金及約當現金淨增 | | 627.02 | | |
| 現金及約當現金淨減 | 156.39 | | | |
| 財 務 狀 況： | | | | |
| 營 運 資 金 餘 額② | 3,775.00 | 3,502.00 | 273.00 | 7.80 |
| 固 定 資 產 餘 額 | 45,431.15 | 45,685.28 | -254.13 | 0.56 |
| 長 期 負 債 餘 額 | 431.53 | | 431.53 | |
| 業 主 權 益 | 49,352.38 | 49,252.39 | 99.99 | 0.20 |

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。

臺鹽實業股份有限公司損益核定表

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 | % | |
| 1,992,907 | 100 | 營業收入 | 2,004,654 | 100 | 1,950,494 | 100 | 2.78 |
| 1,979,296 | 99.32 | 銷貨收入 | 1,988,154 | 99.18 | 1,938,049 | 99.36 | 2.59 |
| | | 勞務收入 | | | | | |
| | | 電費收入 | | | | | |
| | | 運輸收入 | | | | | |
| | | 郵務收入 | | | | | |
| | | 電信收入 | | | | | |
| 13,612 | 0.68 | 金融保險收入 | 16,500 | 0.82 | 12,445 | 0.64 | 32.58 |
| | | 其他營業收入 | | | | | |
| 1,380,471 | 69.27 | 營業成本 | 1,433,513 | 71.51 | 1,368,773 | 70.18 | 4.73 |
| 1,374,429 | 68.97 | 銷貨成本 | 1,424,962 | 71.08 | 1,363,670 | 69.91 | 4.49 |
| | | 勞務成本 | | | | | |
| | | 發電及供電成本 | | | | | |
| | | 輸儲成本 | | | | | |
| | | 郵務成本 | | | | | |
| | | 電信成本 | | | | | |
| 6,042 | 0.30 | 金融保險成本 | 8,551 | 0.43 | 5,103 | 0.26 | 67.57 |
| | | 其他營業成本 | | | | | |
| 612,436 | 30.73 | 營業毛利（毛損－） | 571,141 | 28.49 | 581,721 | 29.82 | -1.82 |
| 439,067 | 22.03 | 營業費用 | 478,105 | 23.85 | 455,308 | 23.34 | 5.01 |
| 265,976 | 13.35 | 行銷費用 | 279,255 | 13.93 | 263,226 | 13.50 | 6.09 |
| | | 業務費用 | | | | | |
| 137,040 | 6.88 | 管理費用 | 154,309 | 7.70 | 148,559 | 7.62 | 3.87 |
| 36,051 | 1.81 | 其他營業費用 | 44,541 | 2.22 | 43,523 | 2.23 | 2.34 |
| 173,370 | 8.70 | 營業利益（損失－） | 93,036 | 4.64 | 126,413 | 6.48 | -26.40 |
| 456,754 | 22.92 | 營業外收入 | 322,473 | 16.09 | 841,420 | 43.14 | -61.68 |
| 204,875 | 10.28 | 財務收入 | 187,245 | 9.34 | 127,904 | 6.56 | 46.39 |
| 251,879 | 12.64 | 其他營業外收入 | 135,228 | 6.75 | 713,516 | 36.58 | -81.05 |
| 255,092 | 12.80 | 營業外費用 | 153,333 | 7.65 | 123,269 | 6.32 | 24.39 |
| 796 | 0.04 | 財務費用 | 1,037 | 0.05 | 2,005 | 0.10 | -48.28 |
| 254,295 | 12.76 | 其他營業外費用 | 152,296 | 7.60 | 121,264 | 6.22 | 25.59 |
| 201,663 | 10.12 | 營業外利益（損失－） | 169,140 | 8.44 | 718,151 | 36.82 | -76.45 |
| | | 非常利益（損失－） | | | | | |
| 375,032 | 18.82 | 稅前純益（純損－） | 262,176 | 13.08 | 844,564 | 43.30 | -68.96 |
| | | 所得稅 | 37,341 | 1.86 | | | |
| 375,032 | 18.82 | 本期稅後純益（純損－） | 224,835 | 11.22 | 844,564 | 43.30 | -73.38 |

臺鹽實業股份有限公司盈虧撥補核定表

單位：新臺幣千元

| 前 年 度 | | 科 目 | 本 年 度 | | 上 年 度 | | 本年度預計數與 上年度預算數 比較增減% |
|---------|-------|-----------|---------|-------|---------|-------|----------------------------|
| 決 算 數 | | | 預 計 數 | | 預 算 數 | | |
| 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 375,032 | 100 | 盈餘之部 | 262,176 | 100 | 844,564 | 100 | -68.96 |
| 375,032 | 100 | 本年度盈餘 | 262,176 | 100 | 844,564 | 100 | -68.96 |
| | | 累積盈餘 | | | | | |
| | | 退回所得稅 | | | | | |
| 375,032 | 100 | 分配之部 | 262,176 | 100 | 844,564 | 100 | -68.96 |
| 204,619 | 54.56 | 中央政府所得者 | 162,248 | 61.89 | 162,508 | 19.24 | -0.16 |
| | | 所得稅 | 37,341 | 14.24 | | | |
| 58,839 | 15.69 | 股(官)息 | 124,907 | 47.64 | 162,508 | 19.24 | -23.14 |
| 145,780 | 38.87 | 紅利 | | | | | |
| | | 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 | | | | | |
| 170,413 | 45.44 | 留存事業各級機關 | 99,928 | 38.11 | 682,056 | 80.76 | -85.35 |
| | | 填補累積虧損 | | | | | |
| 147,678 | 39.38 | 資本公積 | 86,049 | 32.82 | 664,000 | 78.62 | -87.04 |
| 22,735 | 6.06 | 法定公積 | 13,879 | 5.29 | 18,056 | 2.14 | -23.13 |
| | | 特別公積 | | | | | |
| | | 未分配盈餘 | | | | | |
| | | 虧損之部 | | | | | |
| | | 本年度虧損 | | | | | |
| | | 累積虧損 | | | | | |
| | | 退回所得稅 | | | | | |
| | | 填補之部 | | | | | |
| | | 中央政府負擔者 | | | | | |
| | | 折減資本 | | | | | |
| | | 出資填補 | | | | | |
| | | 地方政府負擔者 | | | | | |
| | | 折減資本 | | | | | |
| | | 出資填補 | | | | | |
| | | 轉投資機關負擔者 | | | | | |
| | | 折減資本 | | | | | |
| | | 出資填補 | | | | | |
| | | 其他政府機關負擔者 | | | | | |
| | | 折減資本 | | | | | |
| | | 出資填補 | | | | | |
| | | 民股股東負擔者 | | | | | |
| | | 折減資本 | | | | | |
| | | 出資填補 | | | | | |
| | | 事業機關負擔者 | | | | | |
| | | 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 | | | | | |

臺鹽實業股份有限公司資金運用核定表

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－） | | 224,835 |
| 調整項目 | | -355,830 |
| 提列備抵呆帳及損失 | | |
| 提存各項準備 | | |
| 折舊及折耗 | 156,026 | |
| 攤銷 | 3,432 | |
| 沖轉遞延收入 | | |
| 兌換損失（利益－） | | |
| 處理資產損失（利益－） | -84,699 | |
| 債務整理損失（利益－） | | |
| 其他 | 6,652 | |
| 流動資產淨減（淨增－） | 14,189 | |
| 流動負債淨增（淨減－） | -431,430 | |
| 遞延所得稅 | | |
| 營業活動之淨現金流入（流出－） | | -110,995 |
| 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 | 156 | |
| 減少固定資產及遞耗資產 | 308,739 | |
| 無形資產及其他資產淨減（淨增－） | -780 | |
| 增加長期投資 | -87,318 | |
| 增加基金及長期應收款 | | |
| 增加固定資產及遞耗資產 | -122,486 | |
| 投資活動之淨現金流入（流出－） | | 98,311 |
| 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 | -143,708 | |
| 理財活動之淨現金流入（流出－） | | -143,708 |
| 匯率影響數 | | |
| 現金及約當現金之淨增（淨減－） | | -156,392 |
| 期初現金及約當現金 | | 3,678,917 |
| 期末現金及約當現金 | | 3,522,525 |

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。嗣為利民營化政策之執行，預定於八十四年七月一日改制為公司組織，並訂名為臺鹽實業股份有限公司。

該公司經營業務主要為：(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。茲就該公司本(八十五)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 403億9,204萬元，較上年度預算數 9億8,065萬6,000元，增加 394億1,138萬4,000元，包括該公司以改制前臺灣製鹽總廠提列之土地重估增值公積轉帳增資 394億 1,132萬4,000元，及臺灣電力公司、中國石油公司、中國鋼鐵公司、臺灣糖業公司、中國造船公司、臺灣肥料公司等各投資 1萬元。其中中央政府投資 403億 9,198萬元，其他政府機關投資 6萬元。

二、員工人數：

本年度預算員額核定為 756人，較上年度預算 813人，減少 57人。其中生產部門 478人，占 63.22%；行銷部門 139人，占 18.39%；管理部門 119人，占 15.74%；研究發展及員工訓練部門 20人，占2.65%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

(一)晒鹽：因部分鹽灘被征收，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 19萬公噸 (包括自用部分 11萬 1,177公噸)，較上年度減少 2,000公噸。

(二)精鹽：原設計產能為年產10萬公噸，本年度預計生產 9萬 1,800公噸，占設計產能之 91.80%，較上年度減少 4,600公噸。

(三)洗滌鹽：本年度預計生產 13萬 2,000公噸，與上年度預算數相同。

丙22 臺鹽公司核定表

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 81年度決算數環比之計算皆以 80年度決算數為 100)

(一)生產量：

| 產品名稱 | 單位 | 81年度決算數 | | 82年度決算數 | | 83年度決算數 | | 84年度預算數 | | 85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 | — | — | 69,659 | — | 71,919 | 103.24 | 83,820 | 116.55 | 78,823 | 94.04 |
| 洗滌鹽 | 公噸 | 136,713 | 106.93 | 118,344 | 86.56 | 135,470 | 114.47 | 132,000 | 97.44 | 132,000 | 100.00 |
| 高級精鹽 | 公噸 | 64,790 | 104.37 | 61,559 | 95.01 | 57,197 | 92.91 | 55,600 | 97.21 | 56,000 | 100.72 |
| 普通精鹽 | 公噸 | 45,045 | 117.46 | 39,591 | 87.89 | 37,080 | 93.66 | 40,800 | 110.03 | 35,800 | 87.75 |

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 | 81年度決算數 | | 82年度決算數 | | 83年度決算數 | | 84年度預算數 | | 85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 | 253,527 | 112.01 | 233,881 | 92.25 | 245,998 | 105.18 | 231,000 | 93.90 | 250,000 | 108.23 |
| 洗滌鹽 | 公噸 | 130,686 | 109.28 | 122,683 | 93.88 | 130,358 | 106.26 | 132,000 | 101.26 | 132,000 | 100.00 |
| 高級精鹽 | 公噸 | 64,248 | 101.21 | 56,474 | 87.90 | 56,629 | 100.27 | 55,600 | 98.18 | 56,000 | 100.72 |
| 普通精鹽 | 公噸 | 43,466 | 110.83 | 38,375 | 88.29 | 36,202 | 94.34 | 40,800 | 112.70 | 35,800 | 87.75 |

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 | 81年度決算數 | | 82年度決算數 | | 83年度決算數 | | 84年度預算數 | | 85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 | 11,179.85 | 479.49 | 3,017.53 | 26.99 | 2,513.75 | 83.30 | 2,469.96 | 98.26 | 2,430.80 | 98.41 |
| 洗滌鹽 | 公噸 | 4,139.18 | 140.75 | 3,253.94 | 78.61 | 3,494.91 | 107.41 | 3,034.89 | 86.84 | 3,175.31 | 104.63 |
| 高級精鹽 | 公噸 | 4,433.12 | 98.09 | 4,955.00 | 111.77 | 5,125.89 | 103.45 | 5,217.75 | 101.79 | 5,404.50 | 103.58 |
| 普通精鹽 | 公噸 | 3,997.33 | 98.36 | 4,305.98 | 107.72 | 4,617.37 | 107.23 | 4,582.82 | 99.25 | 4,956.65 | 108.16 |

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

| 產品名稱 | 單位 | 81年度決算數 | | 82年度決算數 | | 83年度決算數 | | 84年度預算數 | | 85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 | 1,823.63 | 102.87 | 2,038.28 | 111.77 | 2,071.82 | 101.65 | 2,027.87 | 97.88 | 2,073.64 | 102.26 |
| 洗 滌 鹽 | 公噸 | 2,931.64 | 105.51 | 3,155.67 | 107.64 | 3,141.56 | 99.55 | 3,175.08 | 101.07 | 3,175.08 | 100.00 |
| 高級精鹽 | 公噸 | 9,503.22 | 110.51 | 11,393.62 | 119.89 | 11,492.99 | 100.87 | 11,500.00 | 100.06 | 11,500.00 | 100.00 |
| 普通精鹽 | 公噸 | 7,861.76 | 106.26 | 8,623.38 | 109.69 | 8,660.67 | 100.43 | 8,657.13 | 99.96 | 8,678.18 | 100.24 |

貳、預算主要內容：

一、營業收支及損益之預計：

- (一)本年度預算核定營業收入 20億 0,465萬4,000元，較上年度預算數 19億5,049萬4,000元，計增加5,416萬元，約 2.78%，較前年度決算數 19億 9,290萬8,000元，計增加 1,174萬 6,000元，約 0.59%。
- (二)營業成本核列 14億 3,351萬 3,000元，較上年度預算數 13億 6,877萬 3,000元，計增加 6,474萬元，約 4.73%，較前年度決算數 13億 8,047萬 1,000元，計增加 5,304萬 2,000元，約 3.84%。
- (三)營業費用核列 4億 7,810萬 5,000元，較上年度預算數 4億 5,530萬 8,000元，計增加 2,279萬 7,000元，約 5.01%，較前年度決算數 4億 3,906萬 7,000元，計增加 3,903萬 8,000元，約 8.89%。
- (四)營業收支相抵後，獲營業利益 9,303萬 6,000元，較上年度預算數1億2,641萬3,000元，計減少3,337萬 7,000元，約 26.40%，較前年度決算數 1億 7,337萬元，計減少 8,033萬 4,000元，約 46.34%。
- (五)營業外收入核列 3億 2,247萬 3,000元，較上年度預算數 8億 4,142萬元，計減少 5億 1,894萬 7,000元，約 61.68%，較前年度決算數 4億 5,675萬 4,000元，計減少 1億 3,428萬 1,000元，約 29.40%。
- (六)營業外費用核列 1億 5,333萬 3,000元，較上年度預算數 1億 2,326萬 9,000元，計增加3,006萬4,000元，約 24.39%，較前年度決算數 2億 5,509萬 2,000元，計減少 1億 0,175萬 9,000元，約 39.89%。
- (七)營業總收支相抵後，獲稅前純益 2億 6,217萬 6,000元，較上年度預算數 8億 4,456萬 4,000元，計減少 5億 8,238萬8,000元，約 68.96%，較前年度決算數 3億7,503萬2,000元，計減少 1億1,285萬6,000元，約 30.09%。

二、盈虧撥補之預計：

- (一)本年度預算盈餘（稅前純益）核定為 2億 6,217萬 6,000元，依序分配如下：

丙24 臺鹽公司核定表

1. 繳納所得稅：依所得稅法及有關規定計算，應繳納中央政府所得稅 3,734萬 1,000元。
 2. 資本公積：按出售固定資產盈餘提列，計 8,604萬 9,000元。
 3. 法定公積：按稅後純益扣除資本公積後之餘額提列 10%，計 1,387萬 9,000元。
 4. 股息：本年度核定盈餘經以上1.至3.項分配後，尚餘 1億2,490萬7,000元，全數分配為中央政府股息。
- (二)本年度繳庫股息核列 1億 2,490萬7,000元，較上年度預算數1億6,250萬8,000元，計減少3,760萬1,000元，約 23.14%。
- (三)本年度繳庫股息占中央政府投資額 403億 9,198萬元之 0.31%，即國庫每百元之投資，預計可獲股息 0.31元。

三、資金運用(現金流量)之預計：

- (一)營業活動之淨現金流出 1億 1,099萬 5,000元。
- (二)投資活動之現金流量：
1. 投資活動之淨現金流入 9,831萬 1,000元，其中現金流入 3億 0,889萬 5,000元，包括減少長期應收款 15萬 6,000元，減少固定資產 3億 0,873萬 9,000元；現金流出 2億 1,058萬 4,000元，包括無形資產及其他資產淨增 78萬元，增加長期投資 8,731萬 8,000元，增加固定資產 1億 2,248萬 6,000元。
 2. 上述增加固定資產1億2,248萬6,000元，係本年度非計畫型固定資產建設改良擴充之數，包括土地840萬 8,000元，土地改良物 2,064萬 4,000元，房屋及建築 1,638萬 7,000元，機械及設備 7,188萬7,000元，交通及運輸設備 304萬 1,000元，什項設備 211萬 9,000元。
- (三)理財活動之淨現金流出 1億 4,370萬 8,000元，係發放現金股利之數。
- (四)現金及約當現金之淨減 1億 5,639萬 2,000元，係期末現金及約當現金35億2,252萬5,000元，較期初現金及約當現金 36億 7,891萬 7,000元減少之數，包括減少現金 1億 4,634萬7,000元及自投資日起三個月內到期或清償之短期投資 1,004萬 5,000元。