

分析及說明：

壹、事業概況：

臺灣機械股份有限公司成立於民國三十五年七月一日，係接收日據時代前臺灣鐵工所及臺灣船渠會社等改組而成，原名為「臺灣機械造船有限公司」，民國三十七年三月因基隆造船部分另成立臺灣造船有限公司，乃改名為「臺灣機械股份有限公司」。

該公司主要業務為產製高性能重型工業設備，在國家經建計畫及國防工業自主發展方面均多所貢獻。近年來因國內外市場競爭激烈，業務拓展不易，產能未充分利用，致成本高昂，財務負擔沉重，經營倍感艱困，該公司除戮力爭取業務外，並積極精簡人員及處理閒置資產，以降低生產成本，減輕利息負擔，期能扭轉經營困境。此外，為配合政府公營事業民營化政策，該公司鋼品廠、船舶廠、合金鋼廠已於八十五及八十六年度讓售民間，相關業務均已隨同移轉。本次（八十八年下半年及八十九年度）預算，則僅編列總公司及製造廠部分。該公司仍將繼續推動民營，倘全公司能順利於八十八年度或本次預算期間內全部完成民營，則所編之附屬單位預算，將於完成民營化之日停止執行，並辦理決算。茲就該公司本次預算編列情形擇要分述如下：

一、資本總額：

該公司資本額為 64 億 1,756 萬 2,000 元，與上年度預算數相同。其中中央政府投資 62 億 9,463 萬 2,000 元，占 98.09%；其他政府機關投資 1 億 0,346 萬 4,000 元，占 1.61%；民股股東投資 1,946 萬 6,000 元，占 0.30%。

二、員工人數：

該公司預算員額為 579 人，較上年度預算 609 人，減少 30 人。其中生產部門 434 人，占 74.96%；行銷部門 20 人，占 3.45%；管理部門 125 人，占 21.59%。

三、主要產品設備能量及其運用情形：

機械製品：設備生產能量為 7 萬 2,000 公噸，本次預計生產 2 萬 7,225 公噸，占生產能量之 37.81%，較上年度增加 8,283 公噸。

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85年度決算數環比之計算皆以84年度決算數為100）

(一)生產量：

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次（88年下半年及89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
機械製品	公噸	9,612	52.78	7,051	73.36	5,439	77.14	18,942	348.26	27,225	143.73

(二)銷售量：

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次（88年下半年及89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
機械製品	公噸	9,612	52.78	7,062	73.47	5,439	77.02	18,942	348.26	27,225	143.73

(三)單位成本：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89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
機械製品	公噸	208,683.86	179.27	298,879.18	143.22	168,785.26	56.47	96,793.84	57.35	95,763.49	98.94

(四)單位售價：

貨幣單位：新臺幣元

產品名稱	單位	85年度決算數		86年度決算數		87年度決算數		88年度預算數		本次(88年下半年及89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
機械製品	公噸	177,060.77	161.68	229,157.45	129.42	130,208.76	56.82	100,807.20	77.42	98,523.42	97.73

貳、本次(88年下半年及89年度)預算主要內容：

一、營業收支及損益之預計：

(一)營業收入 28 億 3,230 萬元，較上年度預算數 19 億 0,949 萬元，計增加 9 億 2,281 萬元，約 48.33%，較前年度決算數 7 億 6,894 萬 1,000 元，計增加 20 億 6,335 萬 9,000 元，約 268.34%。

(二)營業成本 27 億 4,986 萬 1,000 元，較上年度預算數 18 億 3,346 萬 9,000 元，計增加 9 億 1,639 萬 2,000 元，約 49.98%，較前年度決算數 10 億 0,837 萬元，計增加 17 億 4,149 萬 1,000 元，約 172.70%。

(三)營業費用 3 億 1,386 萬 1,000 元，較上年度預算數 2 億 4,591 萬 6,000 元，計增加 6,794 萬 5,000 元，約 27.63%，較前年度決算數 2 億 0,347 萬 2,000 元，計增加 1 億 1,038 萬 9,000 元，約 54.25%。

(四)營業收支相抵後，發生營業損失 2 億 3,142 萬 2,000 元，較上年度預算數 1 億 6,989 萬 5,000 元，計增加 6,152 萬 7,000 元，約 36.21%，較前年度決算數 4 億 4,290 萬 1,000 元，計減少 2 億 1,147 萬 9,000 元，約 47.75%。

(五)營業外收入 5,099 萬 5,000 元，較上年度預算數 2,353 萬 9,000 元，計增加 2,745 萬 6,000 元，約 116.64%，較前年度決算數 8 億 9,449 萬 5,000 元，計減少 8 億 4,350 萬元，約 94.30%。

(六)營業外費用 3 億 9,084 萬 3,000 元，較上年度預算數 2 億 7,264 萬元，計增加 1 億 1,820 萬 3,000 元，約 43.35%，較前年度決算數 4 億 2,633 萬 7,000 元，計減少 3,549 萬 4,000 元，約 8.33%。

(七)營業及營業外收支相抵後，稅前純損為 5 億 7,127 萬元，較上年度預算數 4 億 1,899 萬 6,000 元，計增加 1 億 5,227 萬 4,000 元，約 36.34%，與前年度決算稅前純益 2,525 萬 7,000 元比較，反盈為虧。

(八)該公司本次預算為虧損，無所得稅費用，故稅後純損與稅前純損相同。

二、盈虧撥補之預計：

本次預算虧損為 5 億 7,127 萬元，連同累積虧損 53 億 5,394 萬 8,000 元，共計虧損 59 億 2,521 萬 8,000 元，留待以後年度填補。

三、資金運用(現金流量)之預計：

(一)營業活動之淨現金流出 2 億 7,169 萬 9,000 元。

(二)投資活動之現金流量：

1. 投資活動之淨現金流入 7,056 萬 9,000 元，其中現金流入 8,123 萬 6,000 元，包括減少長期應收款 55 萬元，無形資產及其他資產淨減 8,068 萬 6,000 元；現金流出 1,066 萬 7,000 元，係增加固定資產之數。

2. 上述增加固定資產 1,066 萬 7,000 元，係本次非計畫型固定資產建設改良擴充之數，包括土地改良物 150 萬元，機械及設備 908 萬 7,000 元，什項設備 8 萬元。

(三)理財活動之淨現金流入 1 億 8,820 萬 5,000 元，其中現金流入 1 億 9,000 萬元，係短期債務淨增之數；現金流出 179 萬 5,000 元，係其他負債淨減之數。

(四)現金及約當現金之淨減 1,292 萬 5,000 元，係期末現金 5 億 7,500 萬元，較期初現金 5 億 8,792 萬 5,000 元減少之數。