

# 分析及說明：

## 壹、事業概況：

臺儒文化事業股份有限公司之前身係原臺灣省政府所屬之臺灣書店，配合臺灣省政府功能業務與組織調整作業改隸中央政府，並自本次（八十八年下半年及八十九年度）預算納入中央政府，編製附屬單位預算。其主要業務為配合國家教育政策，發展教育文化事業，印製及配發中小學部分教科書，出版教育、人文、社會、科技類等系列圖書。

為配合政府公營事業民營化政策，預定於本次預算期間，將先依公司法規定，改制為臺儒文化事業股份有限公司，再釋出中央政府持股 2,002 萬 2,498 股，使持股比率降為 49%，以達成民營化之目標。該公司倘能順利於本次預算期間內完成民營，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 3 億 9,259 萬 8,000 元，與上年度預算數相同。本次預算為配合民營化政策，預計釋出中央政府持股 2,002 萬 2,498 股，面額計 2 億 0,022 萬 5,000 元，釋股後中央政府投資降為 1 億 9,237 萬 3,000 元，占 49.00%；其他政府機關投資 6 萬元，占 0.02%；民股股東投資 2 億 0,016 萬 5,000 元，占 50.98%。

### 二、員工人數：

該公司預算員額為 134 人，與上年度預算相同。其中業務部門 120 人，占 89.55%；管理部門 14 人，占 10.45%。

### 三、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)

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
本 版 書 籍	冊	7,528,957	92.10	6,429,797	85.40	4,933,470	76.73	4,559,040	92.41	4,273,831	93.74
部 編 本 中 學 教 科 書	冊	12,579,882	99.93	12,623,630	100.35	11,884,417	94.14	12,019,920	101.14	16,389,290	136.35
部 編 本 國 民 中 學 教 科 書	冊	16,899,304	99.82	16,440,301	97.28	17,919,214	109.00	17,742,000	99.01	23,856,100	134.46
國 民 小 學 生 活 倫 理 等 四 科 教 科 書	冊	10,679,108	94.38	9,053,952	84.78	7,322,367	80.87	6,020,430	82.22	4,891,980	81.26
國 小 審 定 本 教 科 書	冊			4,487,380		5,112,106	113.92	6,894,800	134.87	8,960,400	129.96

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
本 版 書 籍	冊	7,528,957	92.10	6,429,797	85.40	4,933,470	76.73	4,559,040	92.41	4,273,831	93.74
部 編 本 中 學	冊	12,579,882	99.93	12,623,630	100.35	11,884,417	94.14	12,019,920	101.14	16,389,290	136.35
教 科 書											
部 編 本 國 民 中 學	冊	16,899,304	99.82	16,440,301	97.28	17,919,214	109.00	17,742,000	99.01	23,856,100	134.46
教 科 書											
國 民 小 學 生 活 倫	冊	10,679,108	94.38	9,053,952	84.78	7,322,367	80.87	6,020,430	82.22	4,891,980	81.26
理 等 四 科 教 科 書											
國 小 審 定 本 書	冊			4,487,380		5,112,106	113.92	6,894,800	134.87	8,960,400	129.96
教 科 書											

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
本 版 書 籍	冊	22.37	112.30	23.52	105.14	27.38	116.41	30.46	111.25	32.38	106.30
部 編 本 中 學	冊	25.17	110.69	23.62	93.84	22.76	96.36	22.58	99.21	23.69	104.92
教 科 書											
部 編 本 國 民 中 學	冊	21.01	111.99	19.67	93.62	18.87	95.93	18.66	98.89	21.25	113.88
教 科 書											
國 民 小 學 生 活 倫	冊	17.40	117.09	16.82	96.67	17.28	102.73	17.91	103.65	18.73	104.58
理 等 四 科 教 科 書											
國 小 審 定 本 書	冊			27.31		30.65	112.23	24.85	81.08	26.85	108.05
教 科 書											

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
本 版 書 籍	冊	32.19	109.75	34.58	107.42	42.59	123.16	44.01	103.33	47.15	107.13
部 編 本 中 學	冊	28.36	110.26	26.93	94.96	25.51	94.73	25.90	101.53	27.17	104.90
教 科 書											
部 編 本 國 民 中 學	冊	23.48	111.65	22.44	95.57	21.39	95.32	21.40	100.05	24.36	113.83
教 科 書											
國 民 小 學 生 活 倫	冊	20.80	117.05	19.76	95.00	20.53	103.90	21.07	102.63	22.03	104.56
理 等 四 科 教 科 書											
國 小 審 定 本 書	冊			31.42		34.09	108.50	28.50	83.60	30.79	108.04
教 科 書											

## 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 17 億 3,551 萬 6,000 元，較上年度預算數 12 億 8,565 萬 9,000 元，計增加 4 億 4,985 萬 7,000 元，約 34.99%，較前年度決算數 13 億 1,441 萬 8,000 元，計增加 4 億 2,109 萬 8,000 元，約 32.04%。
- (二)營業成本 13 億 8,589 萬 6,000 元，較上年度預算數 10 億 3,482 萬元，計增加 3 億 5,107 萬 6,000 元，約 33.93%

，較前年度決算數 10 億 5,585 萬 9,000 元，計增加 3 億 3,003 萬 7,000 元，約 31.26%。

營業費用 3 億 0,308 萬 2,000 元，較上年度預算數 2 億 1,880 萬 3,000 元，計增加 8,427 萬 9,000 元，約 38.52%  
，較前年度決算數 1 億 5,643 萬 5,000 元，計增加 1 億 4,664 萬 7,000 元，約 93.74%。

(四)營業收支相抵後，獲營業利益 4,653 萬 8,000 元，較上年度預算數 3,203 萬 6,000 元，計增加 1,450 萬 2,000 元，約 45.27%，較前年度決算數 1 億 0,212 萬 4,000 元，計減少 5,558 萬 6,000 元，約 54.43%。

營業外收入 2 億 5,118 萬 5,000 元，較上年度預算數 3 億 4,876 萬 1,000 元，計減少 9,757 萬 6,000 元，約 27.98%，較前年度決算數 3 億 3,344 萬 2,000 元，計減少 8,225 萬 7,000 元，約 24.67%。

(六)營業外費用 2 億 4,827 萬 8,000 元，較上年度預算數 2 億 7,747 萬 3,000 元，計減少 2,919 萬 5,000 元，約 10.52%，較前年度決算數 3 億 2,707 萬 8,000 元，計減少 7,880 萬元，約 24.09%。

(七)營業及營業外收支相抵後，獲稅前純益 4,944 萬 5,000 元，較上年度預算數 1 億 0,332 萬 4,000 元，計減少 5,387 萬 9,000 元，約 52.15%，較前年度決算數 1 億 0,848 萬 8,000 元，計減少 5,904 萬 3,000 元，約 54.42%。

(八)所得稅費用 1,568 萬 5,000 元，（包括稅前純益應納稅款 1,234 萬 6,000 元及未分配盈餘及特別公積應納稅款 333 萬 9,000 元），較上年度預算數 768 萬 4,000 元，計增加 800 萬 1,000 元，約 104.13%，較前年度決算數 2,711 萬 2,000 元，計減少 1,142 萬 7,000 元，約 42.15%。

稅前純益扣除所得稅費用後，獲純益 3,376 萬元，較上年度預算數 9,564 萬元，計減少 6,188 萬元，約 64.70%  
，較前年度決算數 8,137 萬 6,000 元，計減少 4,761 萬 6,000 元，約 58.51%。

## 二、盈虧撥補之預計：

本次預算純益為 3,376 萬元，連同累積盈餘 2,228 萬 6,000 元，共有可分配盈餘 5,604 萬 6,000 元，依序分配如下：

法定公積：按未減列未分配盈餘及特別公積所得稅之純益 3,709 萬 9,000 元（純益 3,376 萬元，加回未分配盈餘及特別公積所得稅 333 萬 9,000 元）提列 10%，計 371 萬元。

特別公積：提列 3,651 萬 2,000 元，作為民營化所需經費之來源。

(三)未分配盈餘：經以上分配後，餘數 1,582 萬 4,000 元，留待以後年度分配。

## 三、資金運用（現金流量）之預計：

(一)營業活動之淨現金流入 1,592 萬 7,000 元。

(二)投資活動之現金流量：

1.投資活動之淨現金流出 763 萬 4,000 元，包括其他資產淨增 3 萬 4,000 元，增加固定資產 760 萬元。

2.上述增加固定資產 760 萬元，係本次非計畫型固定資產建設改良擴充之數，包括房屋及建築 175 萬元，機械及設備 554 萬元，交通及運輸設備 3 萬元，什項設備 28 萬元。

(三)理財活動之淨現金流出 1,563 萬元，係其他負債淨減之數。

(四)現金及約當現金之淨減 733 萬 7,000 元，係期末現金 3 億 9,765 萬 8,000 元，較期初現金 4 億 0,499 萬 5,000 元減少之數。

