

乙、業務計畫及預算概要

壹、業務範圍及經營趨勢

一、業務範圍

- (一) 印製各種面值之鈔券
- (二) 接受委託印製支票、郵票等印件
- (三) 整理舊鈔券及銷毀廢鈔券

二、願景及策略目標

- (一) 本廠願景為「持續提昇印鈔及防偽水準，與先進國家並駕齊驅；維持國內有價證券、安全印件之領導地位」。
- (二) 為達成該願景，訂定策略目標，包括：
 - 1. 加強研究發展，提昇防偽功能，創新生產技術。
 - 2. 拓展鈔券外其他重要文件及高附加價值之有價證券印製。
 - 3. 推動全廠資訊 e 化工程，提昇工作效率。
 - 4. 推動組織學習，加強員工專業訓練。
 - 5. 維護廠區安全，加強工業安全及環境保護。

三、最近 5 年經營趨勢

(一) 主要業務項目經營趨勢

本廠最近 5 年主要業務項目包括印製壹仟元券、伍佰元券、壹佰元券等鈔券。102 年度壹仟元券銷售值 2,280,000 千元，較上年度預算數增加 16.33%，主要係預計銷售量增加所致；伍佰元券銷售值 182,000 千元，較上年度預算數減少 21.72%，主要係預計銷售量減少所致；壹佰元券銷售值 1,254,000 千元，較上年度預算數減少 7.04%，主要係預計單位售價降低所致。

(二) 主要營運項目經營趨勢表

單位：新臺幣千元

項 目	98 年度決算數		99 年度決算數		100 年度決算數		101 年度預算數		102 年度預算數	
	銷售值	環比 (%)	銷售值	環比 (%)	銷售值	環比 (%)	銷售值	環比 (%)	銷售值	環比 (%)
壹仟元券	1,472,000	72.00	1,568,000	106.52	2,162,000	137.88	1,960,000	90.66	2,280,000	116.33
伍佰元券	425,000	166.67	455,000	107.06	318,500	70.00	232,500	73.00	182,000	78.28
貳佰元券					4,948					
壹佰元券	1,360,000	95.24	1,483,500	109.08	1,155,000	77.86	1,349,000	116.80	1,254,000	92.96

註：98 至 100 年度為審定決算數，101 年度為行政院核定預算數。

貳、經營政策

本廠依上開願景及策略目標訂定以下經營政策：

一、關於經營管理者

- (一) 加強研究發展，提昇生產技術，增進效率，降低成本。
- (二) 加強員工訓練，培植技術人才並注意業務保密及安全防護等措施。
- (三) 強化廠區安全及防治環境污染。

二、關於供需配合者

- (一) 對承印鈔券及有價證券等，如質、如數、如期交付。
- (二) 如期完成委交之舊鈔券整理及廢鈔券銷毀。

參、業務計畫

一、產銷營運計畫

(一) 銷售目標：

營業項目	數量 (千張)	金額 (新臺幣千元)
1. 壹仟元券	480,000	2,280,000
2. 伍佰元券	40,000	182,000
3. 壹佰元券	380,000	1,254,000
4. 凹印郵票 (千枚)	20,000	5,000
5. 平印郵票 (千枚)	200,000	30,000
6. 磁字票據	70,000	98,000
7. 其他印件		687,000
8. 銷毀廢鈔券	250,000	16,500
9. 整理鈔券	200,000	33,500

(二) 生產目標：

營業項目	數量 (千張)	金額 (新臺幣千元)
1. 壹仟元券	480,000	1,807,641
2. 伍佰元券	40,000	145,036
3. 壹佰元券	380,000	849,646
4. 凹印郵票 (千枚)	20,000	4,400
5. 平印郵票 (千枚)	200,000	27,000
6. 磁字票據	70,000	93,100
7. 其他印件		603,808
8. 銷毀廢鈔券	250,000	15,913
9. 整理鈔券	200,000	32,300

(三) 環境保護：

1. 預算金額：本年度污染防治支出 33,000 千元(均為費用支出)。
2. 工作目標：
 - (1) 廣續配合政府政策、恪遵環保法令相關規定，定期維護污染防治設備，且依主管機關規定委託環境檢測機構檢測放流水質及空氣污染源，以符法令標準。
 - (2) 生產過程或污染防治設備所產生之廢油墨、廢污泥及其他廢棄物，皆交由環保署認可之清除處理機構清理，並依廢棄物法規定期進行廢棄物檢測；另未來將朝資源回收再利用及工業減廢等目標持續努力。

(四) 研究發展：

1. 預算金額：本年度研究發展支出 60,811 千元（包括資本支出 1,509 千元，費用支出 59,302 千元）。
2. 工作目標：
 - (1) 擦拭溶液嘗試以超過濾系統回收再利用之各種特性研究一期能減少廢水排放，更符合環保需求。
 - (2) RFID 技術應用於安全文件之研究一期能使本廠在安全文件的印製技術跨向 RFID 晶片卡與塑膠卡之領域。
 - (3) 安全紙張劣化與髒污模擬試驗研究一期更能瞭解各種安全紙張之特性，以利本廠不同之安全文件使用。
 - (4) 電腦雷射直接製版之印製技術研究—確實將鈔券底紋版之手工製作底紋印版技術，試以雷射製版技術取代，期全面提升鈔券底紋印製品質。

(五) 人力運用：

1. 預算金額：本年度用人費用編列 1,332,465 千元（包含退休及卹償金 119,734 千元）。

2. 工作目標：

- (1) 本廠本年度預計員額計編列 991 人，其中正式職員（含駐衛警）375 人，正式工員 616 人，較上年度預計員額減少 5 人。
- (2) 依照勞動基準法及國營事業法令有關規定，執行員工薪資、超時工作報酬（包括加班費、值班費、夜點費、不休假加班費）、經營績效獎金（包括績效獎金、考核獎金）及其他獎金之核發、退休、資遣及卹償金、工資墊償費用之提撥，及員工福利事項諸如分擔保險費、傷病醫藥費、提撥福利金、體育活動費、退休人員照護、員工休假補助等費用之支付等工作，以激勵員工工作士氣，有效達成機關整體營運之目標。
- (3) 配合業務需要，秉持企業化經營理念及推行責任中心制度，精實組織與員額，視生產需要採彈性調整，相互支援，靈活運用人力，以達精簡用人，撙節費用之目的。

（六）員工訓練：

1. 預算金額：本年度員工訓練支出 5,856 千元（包括國外方面 1,556 千元及國內方面 4,300 千元）。
2. 工作目標：
 - (1) 選派主管 1 人赴歐洲或美國考察「鈔券凹版印刷擦拭溶液回收技術及設備（三種不同回收技術）」。
 - (2) 選派主管 2 人赴歐洲參加「2013 年泛歐洲高階安全印刷會議」。
 - (3) 選派主管 1 人赴歐洲或美國參加「2013 年國際鈔券設計會議」。
 - (4) 甄選員工 1 人赴歐洲實習「數位化鈔券之設計與製版」。
 - (5) 甄選員工 1 人赴歐洲實習「鈔券防偽規劃趨勢與技術」。
 - (6) 甄選員工 1 名赴歐洲實習「鈔券印刷生產管理」。
 - (7) 甄選員工 1 名赴歐洲實習「晶片護照蝴蝶頁強化背脊裝訂技術」。

- (8) 各層級主管管理才能發展訓練。
- (9) 基層人員勞資關係研習。
- (10) 印製技術及管理人員專案訓育進修。
- (11) 各級人員應用電腦專案訓練。
- (12) 印製技術、輔助工程人員訓練。
- (13) 工業安全衛生、環境保護（污染防治）、安全維護人員訓練。
- (14) 業務、管理人員訓練。
- (15) 製版、印前設計專業人員訓練。
- (16) 屆齡退休人員退休生涯規劃研習。
- (17) 各級人員公餘進修。
- (18) 勞工教育訓練。

(七) 工業安全衛生：

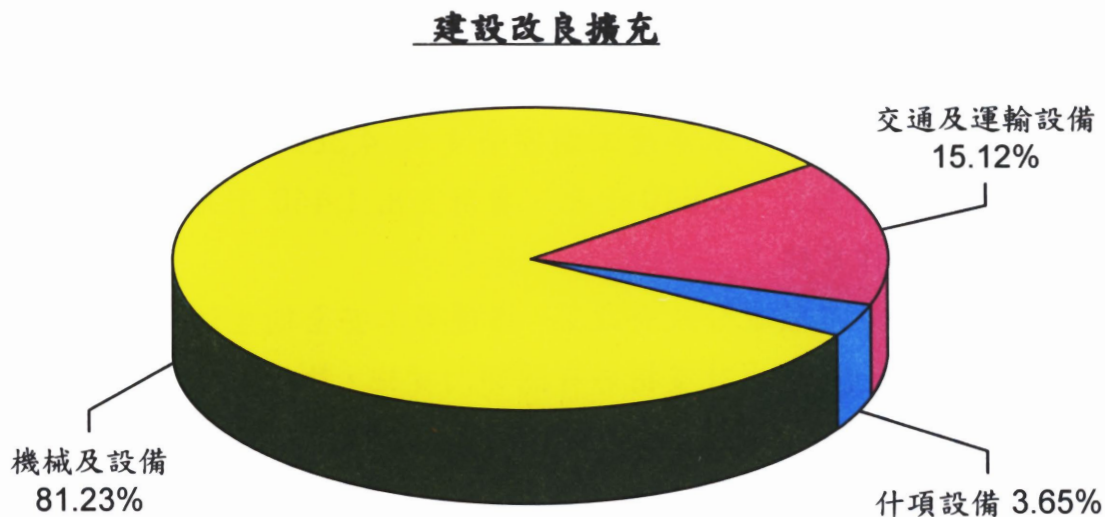
1. 預算金額：本年度工業安全支出 4,380 千元（包括資本支出 2,940 千元、費用支出 1,440 千元）。
2. 工作目標：
 - (1) 賡續配合政府政策、恪遵勞工安全衛生法規，釐定職業災害防止計畫指導有關部門實施，執行安全衛生管理工作、作業環境測定、教育訓練，規劃勞工健康檢查和健康管理等事項，俾深化安全文化，以期事業永續發展。
 - (2) 為使事業單位營運過程避免工業災害發生，除改善工作方法暨提供安全防護具，以降低生產作業造成之意外事故，確保廠場生命財產安全。

二、固定資產之建設改良擴充與其資金來源計畫

本年度固定資產之建設、改良、擴充預算總額計84,367千元，均為不動產、廠房及設備，內容說明如下：

(一) 本年度預算總額	84,367千元
一般建築及設備計畫	84,367千元
一次性項目	84,367千元
(二) 資金來源	84,367千元
一般建築及設備計畫	84,367千元
自有資金	84,367千元

(三) 102年度固定資產建設改良擴充及其資金來源圖表



註：資金來源圖表因資金來源僅有營運資金乙項予以省略

單位：新臺幣千元

建設改良擴充	102年度預算	資金來源	102年度預算
不動產、廠房及設備		自有資金	84,367
機械及設備	68,528	營運資金	84,367
交通及運輸設備	12,757		
什項設備	3,082		
合 計	84,367	合 計	84,367

(四) 一般建築及設備計畫 (均為不動產、廠房及設備)：

1. 機械及設備 68,528 千元

(1) 工業機械及設備 60,845 千元

為確保鈔券大張檢查之延續順暢及強化鈔券大張檢查的檢測準確度與品檢能力，並因應品質檢查軟硬體技術變遷需求，擬購置「全自動大張檢查機檢查功能升級」1 臺，編列 50,300 千元。另本廠為提升軋框品質及新增全息定位燙金功能，擬增購自動平盤軋型燙金機 1 臺，編列 10,300 千元。此外為配合生產需要，擬汰換及增購自動束帶機、全自動護照封包機等設備，編列 245 千元，合計編列 60,845 千元。

(2) 工具機及加工機械及設備 875 千元

(3) 起重、輸送機械及設備 2,039 千元

為配合生產需要及提昇搬運作業效率，擬汰換及增購升降式擠墨送料裝置、油壓拖板車及油壓升降台車等設備，合計編列 2,039 千元。

(4) 試驗、檢驗、控制儀器及設備 1,820 千元

為改善及強化晶片護照裱封品質擬增購貼背機 1 組，編列 1,550 千元。另為提升檢驗設備精準度及穩定性，擬汰換及增購紙張裁切器及精密電子天平等設備，編列 270 千元，合計編列 1,820 千元。

(5) 電腦設備 2,949 千元

為提供本廠各單位與區域網路連線及執行業務管理，擬汰換及增購個人電腦、印表機、Mac 工作站、筆記型電腦、磁碟陣列儲存系統設備等電腦設備，合計編列 2,949 千元。

2. 交通及運輸設備 12,757 千元

為維護正常運鈔業務及安全需要，擬汰換運鈔車 3 輛，編列 9,900 千元；另汰換機件老舊消防車，編列 2,857 千元，合計編列 12,757 千元。

3. 什項設備 3,082 千元

(1) 事務設備 2,787 千元

各單位為配合業務需要，擬汰換及增購軋墨機冷卻水回收系統、空調箱、檢票員工作檯桌邊櫃、彩色影印機系統、冷氣機等設備，合計編列 2,787 千元。

(2) 防護設備 95 千元

(3) 圖書設備 100 千元

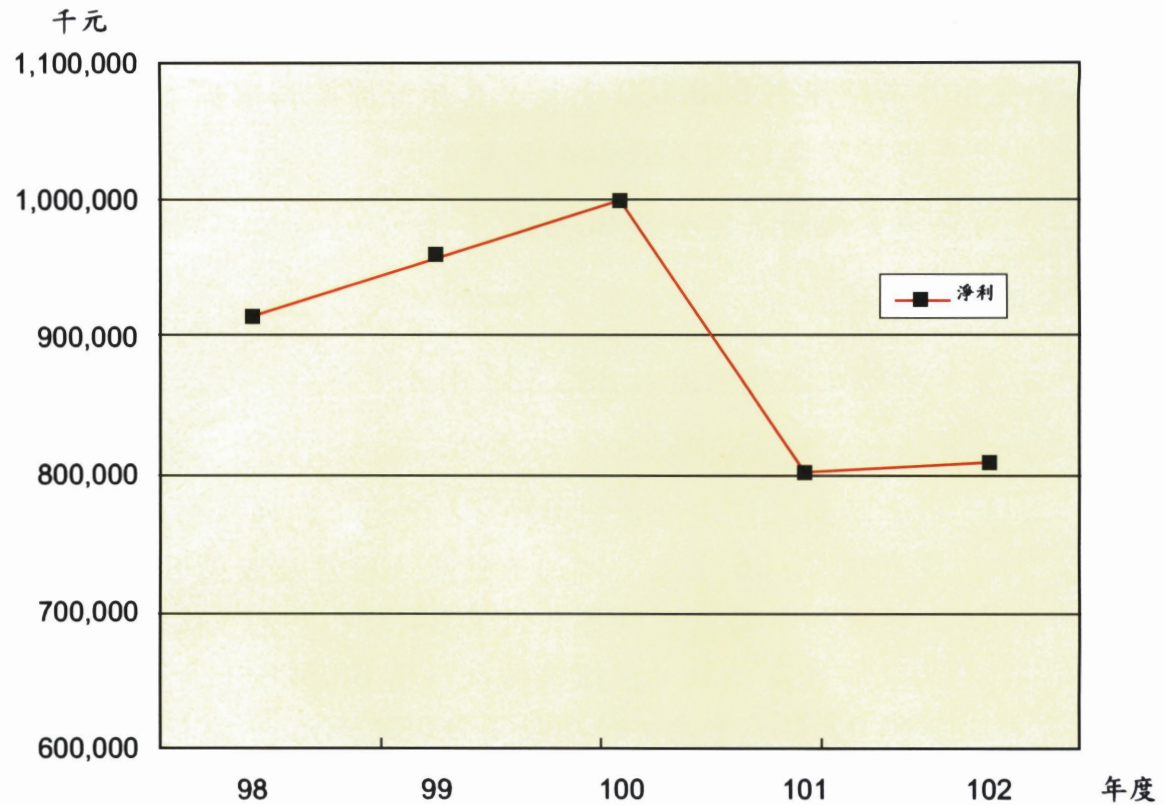
(4) 博物 100 千元

肆、預算概要

一、營業收支及損益之預計

本年度預計營業收入 4,586,000 千元，營業外收入 3,150 千元，收入合計 4,589,150 千元；預計營業成本 3,578,276 千元，營業費用 164,818 千元，營業外費用 27,666 千元，支出合計 3,770,760 千元；預計稅前淨利 818,390 千元，扣除所得稅費用 9,230 千元，繼續營業單位本期淨利 809,160 千元，本期淨利 809,160 千元。

最近5年淨利折線圖



最近5年收入與支出表

單位：新臺幣千元

年 度 項 目	98	99	100	101	102
收入事項					
營業收入	4,419,609	4,391,072	4,520,627	4,413,500	4,586,000
營業外收入	19,946	10,167	15,921	3,150	3,150
合計	4,439,555	4,401,239	4,536,548	4,416,650	4,589,150
支出事項					
營業成本	3,316,634	3,237,392	3,325,155	3,408,568	3,578,276
營業費用	150,128	150,476	163,654	169,974	164,818
營業外費用	21,281	44,806	25,807	27,458	27,666
所得稅費用(利益)	35,947	8,775	22,679	9,583	9,230
合計	3,523,990	3,441,449	3,537,295	3,615,583	3,779,990
淨利(淨損)	915,565	959,790	999,252	801,067	809,160

註：1.98至100年度為審定決算數；101年度為行政院核定預算數。

2.98至99年度係依我國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋基礎編製，100至101年度係配合導入國際財務報導準則科目重歸類之數。

3.102年度係採國際財務報導準則基礎編製之數。

二、盈虧撥補之預計

本年度預計本期淨利 809,160 千元，其預計分配情形如下：

- (一) 中央銀行官息紅利 728,244 千元。
- (二) 留存事業機關法定公積 80,916 千元。

三、現金流量之預計

- (一) 營業活動之淨現金流入 893,385 千元。
- (二) 投資活動之現金流量：
 - 1. 投資活動之淨現金流出 87,072 千元，包括無形資產及其他資產淨增 2,705 千元，增加不動產、廠房及設備 84,367 千元。
 - 2. 上述增加不動產、廠房及設備 84,367 千元，係辦理一般建築及設備計畫之數，包括機械及設備 68,528 千元，交通及運輸設備 12,757 千元，什項設備 3,082 千元。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 720,960 千元，係解繳上年度官息紅利。
- (四) 現金及約當現金淨增 85,353 千元，係期末現金 1,198,741 千元，較期初現金 1,113,388 千元增加之數。

伍、預算補充說明及分析

一、營業收支之估計基礎及計算方法

(一) 收入之估計基礎及計算方法

- 1. 銷貨收入—鈔券部分係依中央銀行委印數量及預計單價估列，次要產品係參酌過去實績及預估市場情況編列。
- 2. 加工收入—銷毀廢鈔券及整理鈔券係依中央銀行委託銷毀、整理數量及預計之單價估列。
- 3. 賠償收入—參酌以前年度預決算數編列。
- 4. 利息收入—依預估銀行存款平均餘額乘以估計利率編列。
- 5. 什項收入—參酌以前年度預決算數編列。

(二) 支出之估計基礎及計算方法

- 1. 用人費用—依照行政院訂頒「公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則」及「中央政府總預算附屬單位預算共同項目編列作

業規範」等有關規定編列。有關績效獎金及考核獎金之核發，應於決算時，視實際經營成果，依規定覈實辦理。

2. 服務費用—依預計產銷量及參酌以前年度預決算數編列。
3. 材料及用品費—依預計產銷量及參酌以前年度預決算數編列。
4. 租金與利息—依業務需要編列。
5. 折舊及攤銷—固定資產依估計使用年限按平均法提列；無形資產依預計使用年限按平均法提列。
6. 稅捐與規費—依業務需要及參酌以前年度預決算數編列。
7. 會費、捐助與分攤—依業務需要編列。

二、較上年度預算各項目增減原因說明

(一) 產銷數量方面

1. 壹仟元券—本年度產銷量為 480,000 千張，較上年度預算數增加 80,000 千張。
2. 伍佰元券—本年度產銷量為 40,000 千張，較上年度預算數減少 10,000 千張。
3. 壹佰元券—本年度產銷量為 380,000 千張，與上年度預算數相同。

(二) 損益各科目方面

1. 收入各科目：

- (1) 銷貨收入—本年度預計 4,536,000 千元，較上年度預算數增加 164,500 千元，主要係鈔券預計銷售量增加所致。
- (2) 加工收入—本年度預計 50,000 千元，較上年度預算數增加 8,000 千元，主要係銷毀廢鈔券及整理鈔券預計數量增加所致。
- (3) 賠償收入—本年度預計 1,175 千元，與上年度預算數相同。
- (4) 利息收入—本年度預計 208 千元，與上年度預算數相同。
- (5) 什項收入—本年度預計 1,767 千元，與上年度預算數相同。

2. 支出各科目：

- (1) 銷貨成本—本年度預計 3,530,063 千元，較上年度預算數增加 161,947 千元，主要係鈔券預計銷售量增加所致。
- (2) 加工費用—本年度預計 48,213 千元，較上年度預算數增加 7,761 千元，主要係銷毀廢鈔券及整理鈔券預計數量增加所致。

- (3) 業務費用—本年度預計 24,754 千元，較上年度預算數減少 4,830 千元。
- (4) 管理費用—本年度預計 80,762 千元，較上年度預算數增加 775 千元。
- (5) 研究發展費用—本年度預計 59,302 千元，較上年度預算數減少 1,101 千元。
- (6) 資產報廢損失—本年度預計 290 千元，較上年度預算數減少 10 千元。
- (7) 什項費用—本年度預計 27,376 千元，較上年度預算數增加 218 千元。
- (8) 所得稅費用—本年度預計 9,230 千元，較上年度預算數減少 353 千元。

(三) 主要產品單位生產成本與單位售價增減原因分析

1. 單位生產成本增減原因：

- (1) 壹仟元券—本年度預計每千張生產成本 3,765.92 元，較上年度預算數減少 178.32 元，主要係估計耗用材料成本降低所致。
- (2) 伍佰元券—本年度預計每千張生產成本 3,625.90 元，較上年度預算數減少 168.38 元，主要係估計耗用材料成本降低所致。
- (3) 壹佰元券—本年度預計每千張生產成本 2,235.91 元，較上年度預算數減少 58.33 元，主要係估計耗用材料成本及預計單位直接人工、製造費用降低所致。

2. 單位售價增減原因：

- (1) 壹仟元券—本年度預計每千張售價 4,750 元，較上年度預算數減少 150 元，主要係隨單位生產成本降低調減售價所致。
- (2) 伍佰元券—本年度預計每千張售價 4,550 元，較上年度預算數減少 100 元，主要係隨單位生產成本降低調減售價所致。
- (3) 壹佰元券—本年度預計每千張售價 3,300 元，較上年度預算數減少 250 元，主要係隨單位生產成本降低調減售價所致。

三、財務狀況分析

(一) 資產之組成

本年 12 月 31 日預計資產總額 8,679,300 千元，較本年 1 月 1 日預計數 8,626,766 千元，增加 52,534 千元，增加 0.61%，其主要原因係本期淨利提列 10% 作為法定公積致現金增加之故。上項資產總額，係由下列三項所組成：

1. 流動資產 4,437,753 千元，占資產總額之 51.13%。
2. 不動產、廠房及設備 4,125,708 千元，占資產總額之 47.54%。
3. 無形資產及其他資產 115,839 千元，占資產總額之 1.33%。

(二) 負債之狀況

本年 12 月 31 日預計負債總額 2,869,632 千元，較本年 1 月 1 日預計數 2,898,014 千元，減少 28,382 千元，減少 0.98%，其主要原因係員工福利負債準備減少之故。上項負債總額，係由下列二項所組成：

1. 流動負債 1,351,677 千元，占負債及權益總額之 15.57%。
2. 其他負債 1,517,955 千元，占負債及權益總額之 17.49%。

(三) 權益之內容

本年 12 月 31 日預計權益總額 5,809,668 千元，較本年 1 月 1 日預計數 5,728,752 千元，增加 80,916 千元，增加 1.41%，其主要原因係本期淨利提列 10% 作為法定公積之故。上項權益總額，係由下列四項所組成：

1. 資本 1,400,000 千元，占負債及權益總額之 16.13%。
2. 資本公積 68,076 千元，占負債及權益總額之 0.78%。
3. 保留盈餘 1,917,093 千元，占負債及權益總額之 22.09%。
4. 首次採用國際財務報導準則調整數 2,424,499 千元，占負債及權益總額之 27.94%。

(四) 最近 5 年重要財務分析項目及比率

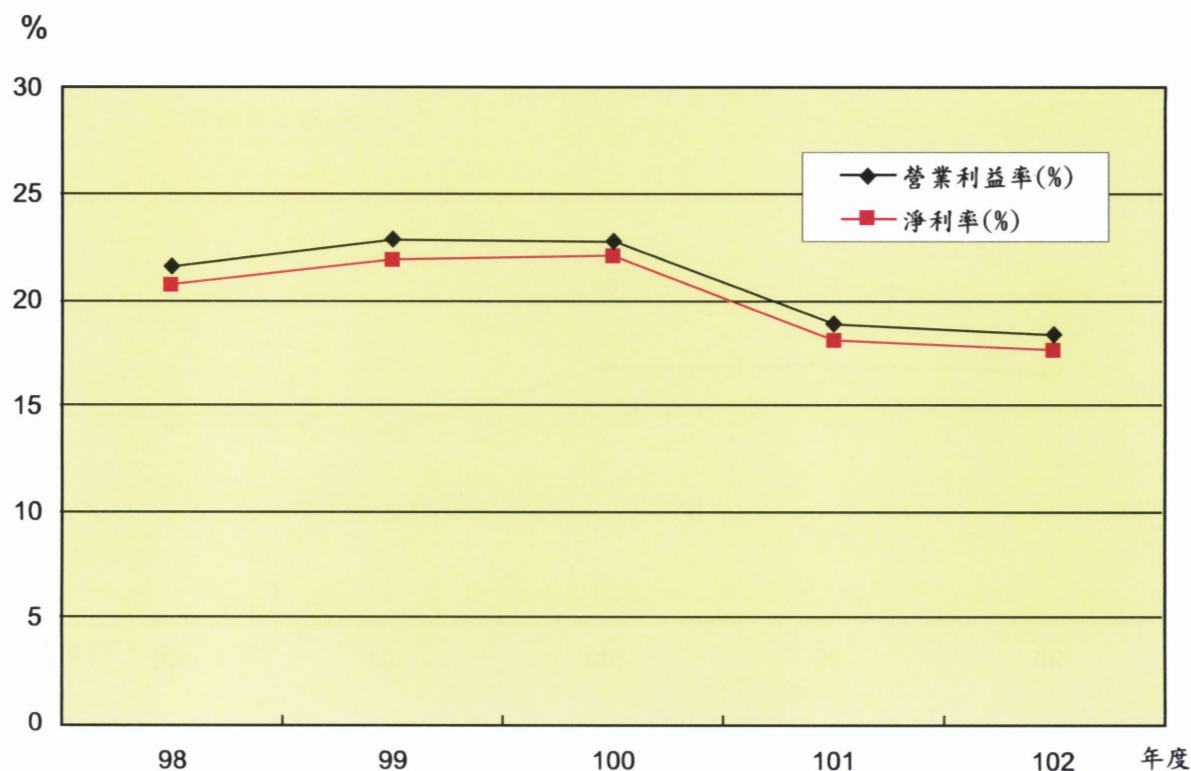
年 度 分析項目		最近 5 年 度 財 務 分 析				
		98	99	100	101	102
財務結構 %	負債占資產比率	23.42	23.30	23.10	24.66	33.06
	長期資金占固定資產比率	218.12	227.61	213.87	216.21	140.82
償債能力 %	流動比率	276.82	297.74	302.16	321.43	328.31
	速動比率	96.37	117.79	128.86	106.78	119.77
經營能力	應收款項週轉率 (次)	23.05	15.05	6.59	7.54	11.29
	平均收現日數	16	24	55	48	32
	存貨週轉率 (次)	1.84	1.99	2.01	1.71	1.77
	平均銷貨日數	198	183	182	213	206
	固定資產週轉率 (次)	1.47	1.49	1.36	1.34	1.11
	總資產週轉率 (次)	0.56	0.55	0.53	0.50	0.53
現金流量	現金流量比率 (%)	91.51	61.43	59.92	69.39	66.09
	現金流量允當比率 (%)	69.53	96.68	77.75	105.63	93.54
	現金再投資比率 (%)	4.24	-0.45	-0.71	1.84	1.53

註：1. 98 至 100 年度為審定決算數，101 年度為行政院核定預算數。

2. 102 年度固定資產為不動產、廠房及設備。

四、投資報酬分析

(一) 最近5年營業利益率及淨利率圖表：



單位：新臺幣千元

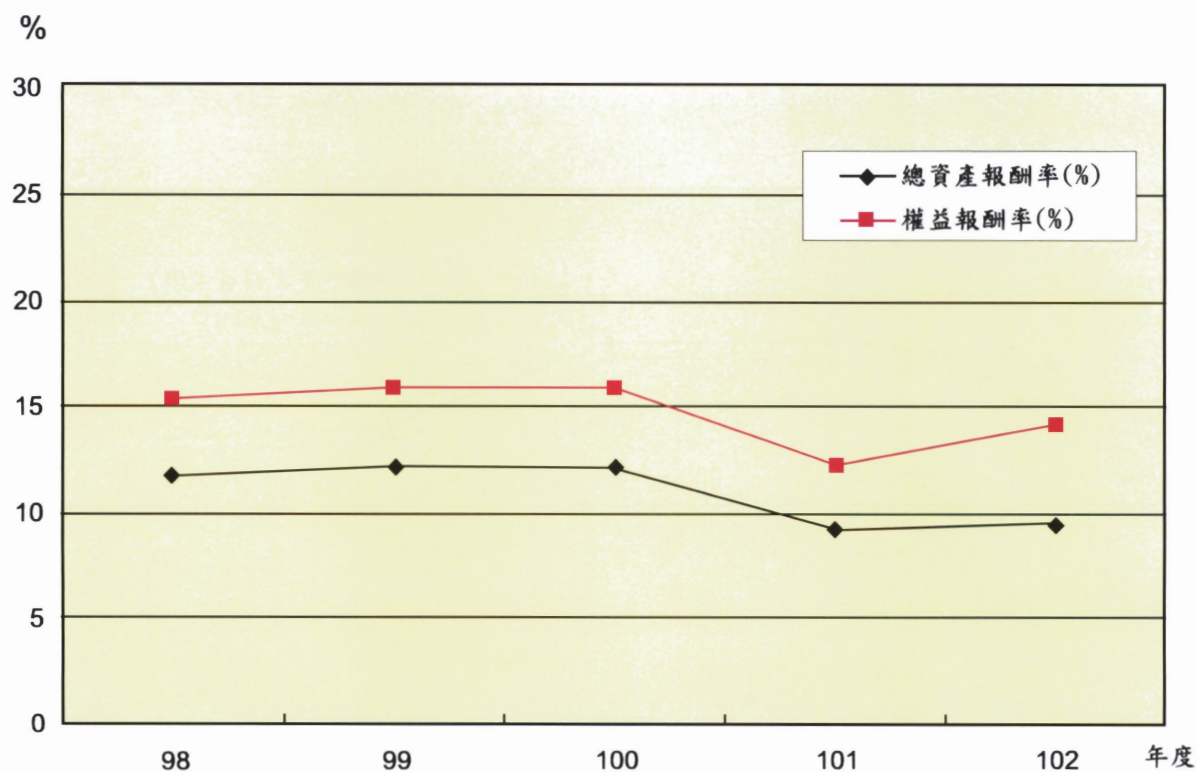
年度 項 目	98	99	100	101	102
營業利益率(%)	21.56	22.85	22.82	18.92	18.38
營業利益	952,847	1,003,204	1,031,817	834,958	842,906
營業收入	4,419,609	4,391,072	4,520,627	4,413,500	4,586,000
淨利率(%)	20.72	21.86	22.10	18.15	17.64
本期淨利	915,565	959,790	999,252	801,067	809,160
營業收入	4,419,609	4,391,072	4,520,627	4,413,500	4,586,000

註：1.98至100年度為審定決算數；101年度為行政院核定預算數。

2.98至99年度係依我國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋基礎編製，100至101年度係配合導入國際財務報導準則科目重歸類之數。

3.102年度係採國際財務報導準則基礎編製之數。

(二) 最近5年總資產報酬率及權益報酬率圖表：



單位：新臺幣千元

年度 項 目	98	99	100	101	102
總資產報酬率(%)	11.76	12.11	12.13	9.21	9.35
本期淨利	915,565	959,790	999,252	801,067	809,160
平均資產總額	7,788,188	7,927,547	8,240,803	8,698,114	8,653,033
權益報酬率(%)	15.31	15.80	15.79	12.22	14.03
本期淨利	915,565	959,790	999,252	801,067	809,160
平均權益總額	5,981,951	6,075,719	6,329,380	6,555,226	5,769,210

註：98至100年度為審定決算數，101年度為行政院核定預算數。

五、導入國際財務報導準則之辦理情形：

本廠本（102）年度預算係以國際財務報導準則為基礎，並在符合預、決算法相關規定及考量充分表達本廠經營狀況下編製，相關辦理情形如下：

（一）本廠依國際財務報導準則基礎編製財務報表所採用之會計政策，與先前採用之會計政策間，重大差異項目摘述如下：

1. 不動產、廠房及設備：依先前國內一般公認會計原則可辦理重估，轉換至國際財務報導準則後，後續衡量採成本模式。
2. 員工福利負債準備：退休金、退休三節慰問金及特別照護金，依國際財務報導準則精算並歸屬於員工服務期間。其於轉換日（101 年 1 月 1 日）與原依國內一般公認會計原則處理之差異，編列員工福利負債準備及首次採用國際財務報導準則調整數。

（二）依國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上均追溯調整。本廠選擇之豁免項目摘述如下：

1. 不動產、廠房及設備：以轉換日前按先前國內一般公認會計原則重估價之不動產作為該日之認定成本。
2. 員工福利：選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換日一次認列於首次採用國際財務報導準則調整數。

（三）首次採用國際財務報導準則影響數處理原則：

1. 依據國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，企業因轉換適用國際財務報導準則，辦理資產、負債及權益項目之重評價、重衡量或重分類等所產生之調整數，應直接認列於保留盈餘中或更適當之其他權益類別。本廠首次採用國際財務報導準則影響數淨增 2,424,499 千元，包括不動產、廠房及設備影響數增加 3,404,715 千元與員工福利影響數減少 980,216 千元。
2. 前開影響淨增加數，主要係本廠土地選擇採用國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，以先

前國內一般公認會計原則重估價為認定成本，其重估價與原始成本之差額所致。考量本廠首次採用國際財務報導準則產生之權益淨增加數，並無實質營運所得或現金流入，為符合金融監督管理委員會限制分配該影響數之精神，爰以權益項下「首次採用國際財務報導準則調整數」科目列示，以完整表達經營實況。前述「首次採用國際財務報導準則調整數」，若於利益實現時，按原轉入「首次採用國際財務報導準則調整數」之比例予以迴轉分配。

(四) 損益預計表：

國際會計準則第 1 號「財務報表表達」稱綜合損益表，其包括收入、支出、當期損益及其他綜合損益，可採單 1 報表或 2 份報表表達。考量其他綜合損益事項，主要係部分資產或負債因評價等所產生之未實現損益，非屬本廠年度營運計畫所產生之實際收支，亦非預算法第 85 條所定營業基金應編列之範圍。爰參考該準則規定，以 2 份報表呈現其他綜合損益之模式，維持現行報表名稱，並於損益預計表說明欄中揭露其他綜合損益事項之資訊。另考量前年度決算數係經審計部審定，上年度預算數亦送請立法院審議，為呈現該等資訊，並維持淨利不變，爰以導入國際財務報導準則之科目重歸類方式處理。

(五) 資產負債預計表：

資產負債預計表並非預算法第 85 條所定預算主要內容，但仍具參考價值，爰維持以往作法，列為本廠預算書之參考表。另考量本年度開始導入國際財務報導準則，各項資產、負債及權益之衡量須依國際財務報導準則相關規定辦理，至於前年度決算數與上年度預計數均係依據我國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋基礎所編製，兩者有所差異，不具比較性，爰本年度資產負債預計表不列入前年度決算數及上年度預計數。又 102 年 1 月 1 日採用日，須將資產、負債及權益科目轉為國際財務報導準則基礎，故為充分表達本年度財務狀況預計變動情形，資產負債預計表改以列示 102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日預計之財務狀況。至於 103 年度以後，將恢復 3 年比較之作法。

中央印製廠

損益預計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目		本年度預算數		上年度預算數		比較增減	
金 額	%	名 稱	編 號	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4,520,627	100.00	營業收入	41	4,586,000	100.00	4,413,500	100.00	172,500	3.91
4,482,398	99.15	銷售收入	4101	4,536,000	98.91	4,371,500	99.05	164,500	3.76
4,482,398	99.15	銷貨收入	410101	4,536,000	98.91	4,371,500	99.05	164,500	3.76
38,229	0.85	勞務收入	4102	50,000	1.09	42,000	0.95	8,000	19.05
38,229	0.85	加工收入	410202	50,000	1.09	42,000	0.95	8,000	19.05
3,325,155	73.56	營業成本	51	3,578,276	78.03	3,408,568	77.23	169,708	4.98
3,289,837	72.77	銷售成本	5101	3,530,063	76.97	3,368,116	76.31	161,947	4.81
3,289,837	72.77	銷貨成本	510101	3,530,063	76.97	3,368,116	76.31	161,947	4.81
35,319	0.78	勞務成本	5102	48,213	1.05	40,452	0.92	7,761	19.19
35,319	0.78	加工費用	510202	48,213	1.05	40,452	0.92	7,761	19.19
1,195,471	26.44	營業毛利（毛損）	61	1,007,724	21.97	1,004,932	22.77	2,792	0.28
163,654	3.62	營業費用	52	164,818	3.59	169,974	3.85	-5,156	3.03
27,180	0.60	業務費用	5202	24,754	0.54	29,584	0.67	-4,830	16.33
27,180	0.60	業務費用	520201	24,754	0.54	29,584	0.67	-4,830	16.33
79,742	1.76	管理費用	5203	80,762	1.76	79,987	1.81	775	0.97
79,742	1.76	管理費用	520301	80,762	1.76	79,987	1.81	775	0.97
56,732	1.25	其他營業費用	5298	59,302	1.29	60,403	1.37	-1,101	1.82
56,732	1.25	研究發展費用	529801	59,302	1.29	60,403	1.37	-1,101	1.82
1,031,817	22.82	營業利益（損失）	62	842,906	18.38	834,958	18.92	7,948	0.95
15,921	0.35	營業外收入	49	3,150	0.07	3,150	0.07	0	
15,921	0.35	其他營業外收入	4998	3,150	0.07	3,150	0.07	0	
10,773	0.24	賠償收入	499802	1,175	0.03	1,175	0.03	0	
2,691	0.06	利息收入	499804	208	-	208	-	0	
2,458	0.05	什項收入	499898	1,767	0.04	1,767	0.04	0	
25,807	0.57	營業外費用	59	27,666	0.60	27,458	0.62	208	0.76
25,807	0.57	其他營業外費用	5998	27,666	0.60	27,458	0.62	208	0.76
		資產報廢損失	599835	290	0.01	300	0.01	-10	3.33
25,807	0.57	什項費用	599898	27,376	0.60	27,158	0.62	218	0.80
-9,886	-0.22	營業外利益（損失）	63	-24,516	-0.53	-24,308	-0.55	-208	0.86
1,021,931	22.61	稅前淨利（淨損）	64	818,390	17.85	810,650	18.37	7,740	0.95
22,679	0.50	所得稅費用（利益）	65	9,230	0.20	9,583	0.22	-353	3.68

中央印製廠

損益預計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目		本年度預算數		上年度預算數		比較增減	
金 額	%	名 稱	編 號	金 額	%	金 額	%	金 額	%
22,679	0.50	所得稅費用（利益）	6501	9,230	0.20	9,583	0.22	-353	3.68
22,679	0.50	所得稅費用（利益）	650101	9,230	0.20	9,583	0.22	-353	3.68
999,252	22.10	繼續營業單位本期淨利（淨損）	66	809,160	17.64	801,067	18.15	8,093	1.01
999,252	22.10	本期淨利（淨損）	68	809,160	17.64	801,067	18.15	8,093	1.01

註：1.前年度決算數為審定決算數；上年度預算數為行政院核定預算數。

2.前年度決算數及上年度預算數依我國會計研究發展基金會公布之各號財務會計準則公報及其解釋基礎編製，並配合導入國際財務報導準則科目重歸類之數。

3.本年度預算數係採國際財務報導準則基礎編製之數。

中央印製廠
損益預計表說明

中華民國 102 年度

一、損益說明：

- (一)銷貨收入：參見第附 3-28 頁銷售收入明細表。
- (二)加工收入：參見第附 3-30 頁勞務收入明細表。
- (三)銷貨成本：參見第附 3-34 頁銷售成本明細表。
- (四)加工費用：參見第附 3-36 頁勞務成本明細表。
- (五)業務費用：參見第附 3-39 頁業務費用明細表。
- (六)管理費用：參見第附 3-41 頁管理費用明細表。
- (七)研究發展費用：參見第附 3-45 頁研究發展費用明細表。
- (八)賠償收入：參見第附 3-32 頁營業外收入明細表。
- (九)利息收入：參見第附 3-32 頁營業外收入明細表。
- (十)什項收入：參見第附 3-32 頁營業外收入明細表。
- (十一)資產報廢損失：參見第附 3-58 頁資產報廢明細表。
- (十二)什項費用：參見第附 3-47 頁營業外費用明細表。

二、其他綜合損益說明：本年度預算數及上年度預算數均無其他綜合損益。

中央印製廠

盈虧撥補預計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目		預 算 數	說 明
名 稱	編 號		
盈餘之部	81	809,160	
本期淨利	8101	809,160	
分配之部	82	809,160	
轉投資機關所得者	8203	728,244	
股（官）息紅利	820301	728,244	按本年度本期淨利809,160千元扣除法定公積80,916千元，計728,244千元解繳中央銀行。
留存事業機關者	8207	80,916	
法定公積	820703	80,916	按本年度本期淨利809,160千元提列10%，計80,916千元。

現金流量預計表

中華民國102年度

單位：新臺幣千元

項 目		預 算 數	說 明
名 稱	編 號		
營業活動之現金流量	90		
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	9001	818,390	
稅前淨利（淨損）	9003	818,390	
利息股利之調整	9004	-208	
未計利息股利之稅前淨利（淨損）	9005	818,182	
調整項目	9006	81,319	
未計利息股利之現金流入（流出）	9007	899,501	
收取利息	9008	208	
支付所得稅	9012	-6,324	
營業活動之淨現金流入（流出）	91	893,385	
投資活動之現金流量	92		
無形資產及其他資產淨減（淨增）	9208	-2,705	1.增加專利權100千元。 2.購置電腦軟體2,605千元。
增加不動產、廠房及設備	9215	-84,367	固定資產建設改良擴充84,367千元 （詳預算書第附3-50頁）。
投資活動之淨現金流入（流出）	93	-87,072	
籌資活動之現金流量	94		
發放現金股利	9414	-720,960	解繳上年度官息紅利。
籌資活動之淨現金流入（流出）	95	-720,960	
現金及約當現金之淨增（淨減）	97	85,353	
期初現金及約當現金	98	1,113,388	
期末現金及約當現金	99	1,198,741	

註：1.本表「調整項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及評價損益、提存各項準備、折舊及減損、攤銷、沖轉遞延負債、外幣兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)、存放銀行業淨減（淨增）、存放央行淨減(淨增)、流動金融資產淨減(淨增)、融通淨減(淨增)、流動金融負債淨增(淨減)及存匯款淨增(淨減)。

2.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、自存款日起3個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起3個月內到期之存放央行及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

中央印製廠
現金流量預計表說明

中華民國102年度

一、不影響現金之投資及籌資活動：

(一)流動負債淨增728,244千元

1．增加應付款項728,244千元，係本年度預計應繳中央銀行官息紅利。

(二)增加公積及填補虧損80,916千元

1．增加公積80,916千元

(1)增加法定公積80,916千元，係本年度提列法定公積之數。

資產負債預計表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

科 目		102年12月31日 預 計 數	102年1月1日 預 計 數	比較增減 (－) 數
名 稱	編號			
資產	1	8,679,300	8,626,766	52,534
流動資產	11	4,437,753	4,300,689	137,064
現金	1101	1,198,741	1,113,388	85,353
銀行存款	110102	1,197,631	1,112,278	85,353
零用金及週轉金	110104	1,110	1,110	0
應收款項	1105	420,100	392,100	28,000
應收帳款	110504	420,000	392,000	28,000
應收利息	110515	20	20	0
其他應收款	110598	80	80	0
當期所得稅資產	1106		1,089	-1,089
應收所得稅退稅款	110601		1,089	-1,089
存貨	1108	2,000,000	1,985,200	14,800
在製品	110805	560,000	560,000	0
製成品	110806	68,000	68,000	0
原料	110816	1,180,000	1,180,000	0
物料	110817	192,000	177,200	14,800
預付款項	1111	818,912	808,912	10,000
預付貨款	111101	815,712	805,712	10,000
用品盤存	111102	2,100	2,100	0
預付費用	111103	1,100	1,100	0
不動產、廠房及設備	14	4,125,708	4,205,859	-80,151
土地	1401	3,423,505	3,423,505	0
土地	140101	18,790	18,790	0
重估增值－土地	140102	3,404,715	3,404,715	0
土地改良物	1402	6,001	7,751	-1,750
土地改良物	140201	51,457	51,457	0
累計折舊－土地改良物	140204	45,456	43,706	1,750
房屋及建築	1403	175,730	190,536	-14,806
房屋及建築	140301	612,618	612,618	0
累計折舊－房屋及建築	140304	436,888	422,082	14,806

資產負債預計表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

科 目		102年12月31日 預 計 數	102年1月1日 預 計 數	比較增減 (－) 數
名 稱	編號			
機械及設備	1404	491,417	553,515	-62,098
機械及設備	140401	3,695,547	3,648,019	47,528
累計折舊－機械及設備	140404	3,204,130	3,094,504	109,626
交通及運輸設備	1405	18,890	11,330	7,560
交通及運輸設備	140501	54,697	49,924	4,773
累計折舊－交通及運輸設備	140504	35,807	38,594	-2,787
什項設備	1406	10,165	19,222	-9,057
什項設備	140601	265,380	269,312	-3,932
累計折舊－什項設備	140604	255,215	250,090	5,125
無形資產	16	5,680	10,059	-4,379
無形資產	1601	5,680	10,059	-4,379
專利權	160102	179	121	58
電腦軟體	160105	5,501	9,938	-4,437
其他資產	18	110,159	110,159	0
什項資產	1897	110,159	110,159	0
暫付及待結轉帳項	189708	70	70	0
代管資產	189714	70,060	70,060	0
存出保證金	189721	40,029	40,029	0
合 計		8,679,300	8,626,766	52,534

資產負債預計表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

科 目		102年12月31日 預 計 數	102年1月1日 預 計 數	比較增減 (－) 數
名 稱	編號			
負債	2	2,869,632	2,898,014	-28,382
流動負債	21	1,351,677	1,341,576	10,101
應付款項	2105	1,092,655	1,085,371	7,284
應付帳款	210502	12,000	12,000	0
應付代收款	210503	8,000	8,000	0
應付費用	210505	311,000	311,000	0
應付其他稅款	210506	30,000	30,000	0
應付股（官）息紅利	210512	728,244	720,960	7,284
應付退休金費用	210528	3,300	3,300	0
其他應付款	210598	111	111	0
當期所得稅負債	2106	1,817		1,817
應付所得稅款	210601	1,817		1,817
預收款項	2108	257,205	256,205	1,000
預收定金	210805	257,205	256,205	1,000
其他負債	28	1,517,955	1,556,438	-38,483
負債準備	2801	1,172,804	1,211,287	-38,483
員工福利負債準備	280120	1,172,804	1,211,287	-38,483
什項負債	2897	345,151	345,151	0
存入保證金	289701	3,000	3,000	0
暫收及待結轉帳項	289703	272,091	272,091	0
應付代管資產	289704	70,060	70,060	0
權益	3	5,809,668	5,728,752	80,916
資本	31	1,400,000	1,400,000	0
資本	3101	1,400,000	1,400,000	0
資本	310101	1,400,000	1,400,000	0
資本公積	32	68,076	68,076	0
資本公積	3201	68,076	68,076	0
受贈公積	320102	54	54	0
其他資本公積	320198	68,022	68,022	0
保留盈餘（或累積虧損）	33	1,917,093	1,836,177	80,916

資產負債預計表

中華民國102年12月31日

單位：新臺幣千元

科 目		102年12月31日 預 計 數	102年1月1日 預 計 數	比較增減 (－) 數
名 稱	編號			
已指撥保留盈餘	3301	1,917,093	1,836,177	80,916
法定公積	330101	1,917,093	1,836,177	80,916
首次採用國際財務報導準則調整數	36	2,424,499	2,424,499	0
首次採用國際財務報導準則調整數	3601	2,424,499	2,424,499	0
首次採用國際財務報導準則調整數	360101	2,424,499	2,424,499	0
合 計		8,679,300	8,626,766	52,534

註：「信託代理與保證資產(負債)」屬或有資產(負債)性質之備忘科目，包括「保管品(應付保管品)」10,000千元及「保證品(存入保證品)」6,000千元，未列入表內。