台灣自來水股份有限公司112年度營業決算評估報告

台灣自來水股份有限公司(以下簡稱台水公司)112 年度決算「營業收入」318億7,040萬9千元，減除「營業成本」299億3,994萬9千元及「營業費用」36億9,621萬3千元,「營業損失」為17億6,575萬3千元，再減除「營業外損失」24億9,839萬8千元及「所得稅費用」2,366萬8千元,「本期淨損」42億8,781萬9千元，較預算數淨損7億2,465萬5千元,虧損增加35億6,316萬4千元,謹評述如下：

三、台水公司112年度淨損高達42.88億元，且逾半數區管理處營業成本費用率超過100%，允宜研謀改善，俾維公司永續經營

台水公司112年度「營業收入」、「營業成本」及「營業費用」決算數分別為318億7,040萬9千元、299億3,994萬9千元及36億9,621萬3千元，收支相抵後「營業損失」為17億6,575萬3千元，再減除「營業外損失」24億9,839萬8千元及「所得稅費用」2,366萬8千元,「本期淨損」42億8,781萬9千元，較預算數淨損7億2,465萬5千元,虧損增加35億6,316萬4千元,增幅達4.92倍之高。經查：

(一)台水公司112年度淨損高達42.88億元，且5年來本業營運首度呈營業損失，允宜研謀改善

彙整台水公司近5年度(108至112年度)營業收支損益及重要財務比率概況(詳表1)，並說明如下：

1. 台水公司109、110及112年度均呈淨損，其中112年度本業營業收支首次呈虧損，加計「營業外損失」24億9,839萬8千元及「所得稅費用」等，年度淨損達42億8,781萬9千元，為近5年最高。
2. 近5年度營業成本與費用占營業收入比率(以下簡稱營業成本費用率)概呈上升趨勢，112年度該比率達1.06倍，除營業收

入未能增加外，營業成本與費用因電費調整、新裝工程委外經費及高級淨水處理委外經費等較以前年度明顯增加，又112年度營業外費用因分攤嘉南灌區稻作停灌補償及利息費用因借款平均利率上升而隨之增加等，致淨利率由正轉負，且達負13.45%，允宜研謀對策改善。

表1　台水公司108至112年度營業收支損益及重要財務比率彙整表

單位：新臺幣千元；%

項目	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
營業收入	30,606,131	31,489,386	31,016,321	32,096,203	31,870,409
營業成本	25,753,609	26,889,725	26,830,247	27,501,999	29,939,949
營業費用	3,516,365	3,550,209	3,520,981	3,652,095	3,696,213
營業損益	1,336,157	1,049,452	665,094	942,109	-1,765,753
營業外損益	-1,150,509	-1,778,694	-2,104,070	-790,229	-2,498,398
所得稅費用(利益)	-5,751	-114,928	-200,128	80,649	23,668
本期損益	191,399	-614,312	-1,238,848	71,230	-4,287,819
營業成本及費用占營業收入比率	95.63	96.67	97.86	97.06	105.54
營業利益率	4.37	3.33	2.14	2.94	-5.54
淨利率	0.63	-1.95	-3.99	0.22	-13.45

說　　明：112年度所得稅費用主要係102年虧損扣抵之遞延所得稅資產賸餘數因已屆滿扣抵年限無法使用，故沖銷轉列所得稅費用所致。

資料來源：台水公司各年度決算書。

(二)各區管理處112年度營業成本費用率均較前2年度上升，且超過半數區管理處營業成本費用率逾100%，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施

檢視台水公司近3年度(110至112年度)各區管理處營業收支概況(詳表2)，說明如下：

1.110及111年度台水公司各區管理處平均營業成本費用率未達90%，112年度則大幅增至98.06%，且13個區管理處均較前2年度上升，其中共9個區管理處營業成本費用率超過100%，顯示營業收入尚不敷支應所需營業成本及費用，營運績效待檢討提升。

2.詢據台水公司說明略以，因部分供水管線延伸至偏遠地區，用戶分散且稀少，致成本增加，營業成本費用率隨之上升，又各區處因都市化程度、地形高低落差、水源差異等不同經營條件，致營業成本費用率差異甚大，雖台水公司每年度均定期召開營運收支控管會議，以加強成本控管，惟 112 年度超過半數管理處營業成本費用率逾 100%，恐不利公司永續經營，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施。

綜上，台水公司 112 年度營業成本與費用受電價調整等影響較以前年度增加，致其本業營業收支首次呈虧損，加計營業外費用損失等，年度淨損達 42.88 億元，為近 5 年度最高，又超過半數區管理處營業成本費用率逾 100%，允宜審酌各區水資源建設及供需發展情形，因地制宜研謀開源節流措施，俾維公司永續經營發展。

表 2　近 3 年台水公司各區管理處營業收支概況　單位：新臺幣千元；%

區處	110 年度			111 年度			112 年度		
	營業收入(1)	營業成本與費用(2)	占比(2)/(1)	營業收入(1)	營業成本與費用(2)	占比(2)/(1)	營業收入(1)	營業成本與費用(2)	占比(2)/(1)
一	1,326,458	1,532,646	**115.54**	1,339,648	1,571,102	**117.28**	1,341,482	1,685,248	**125.63**
二	4,397,366	3,392,430	77.15	4,474,755	3,451,632	77.14	4,454,514	3,753,521	84.26
三	2,978,672	2,029,328	68.13	3,107,415	2,139,765	68.86	3,104,709	2,293,035	73.86
四	4,996,912	3,717,832	74.40	5,166,297	3,805,501	73.66	5,220,148	4,108,911	78.71
五	2,024,794	2,499,315	**123.44**	2,074,199	2,594,646	**125.09**	2,084,780	2,772,859	**133.00**
六	3,535,619	2,971,579	84.05	3,876,964	3,064,262	79.04	3,757,818	3,291,880	87.60
七	5,856,221	5,415,867	92.48	5,491,764	5,209,369	94.86	5,320,332	5,657,037	**106.33**
八	666,359	774,056	**116.16**	685,785	786,073	**114.62**	686,922	843,580	**122.81**
九	386,836	484,773	**125.32**	392,522	513,306	**130.77**	400,206	549,714	**137.36**
十	241,420	421,704	**174.68**	246,278	425,322	**172.70**	250,336	433,729	**173.26**
十一	1,385,499	1,243,653	89.76	1,433,903	1,323,195	92.28	1,410,768	1,474,866	**104.54**
十二	2,890,143	2,885,716	99.85	2,995,836	2,887,815	96.39	2,951,931	3,132,108	**106.10**
屏東	329,471	458,155	**139.06**	810,488	1,088,607	**134.32**	886,433	1,254,773	**141.55**
合計	**31,015,770**	**27,827,054**	**89.72**	**32,095,854**	**28,860,596**	**89.92**	**31,870,379**	**31,251,261**	**98.06**

資料來源：台水公司提供。

（分機：1922 羅玉姍）