

財團法人台灣機電工程服務社 114 年度預算評估報告

財團法人台灣機電工程服務社(以下稱台機社)緣自 66 年台灣電力股份有限公司(以下稱台電公司)為與友好國家進行電力技術合作，並承辦國內工業發展相關工程，遂與台灣機械股份有限公司、中華工程股份有限公司、榮民工程事業管理處、台灣金屬礦業股份有限公司(已與台灣糖業股份有限公司合併)、榮電股份有限公司等多家企業共同捐助成立；67 年 1 月經法院完成法人設立登記，目前基金總額 7 億 2,300 萬元。台機社 114 年度預算案編列收入總額 14 億 4,921 萬 8 千元，支出總額 12 億 8,234 萬 5 千元，本期賸餘 1 億 6,687 萬 3 千元。謹就台機社 114 年度預算案評析如下：

三、近年度餘裕資金逾九成配置於外幣存款，允宜強化資金運用效益並審慎控管匯兌風險，以維財務健全性

台機社 114 年度預算案編列「業務外收支賸餘」1 億 7,309 萬 1 千元，較 113 年度決算數 2 億 3,175 萬 3 千元，減少 5,866 萬 2 千元(減幅 25.31%)。經查：

(一)112 及 113 年度決算業務收支均呈短絀，年度賸餘主要仰賴業務外之財務收入

台機社 114 年度預算案編列業務收支賸餘 944 萬 2 千元，業務外收支賸餘 1 億 7,309 萬 1 千元，預計本期賸餘 1 億 6,687 萬 3 千元，其中「財務收入」1 億 7,309 萬 3 千元係年度賸餘之主要來源(詳表 1)。另檢視 112 及 113 年度實際營運收支情形，112 及 113 年度業務收支短絀數分別為 1,493 萬 8 千元及 1,313 萬 3 千元，加計業務外收支賸餘數各為 2 億 359 萬 3 千元及 2 億 3,175 萬 3 千元後，致使各該年度本期賸餘分別達 1 億 7,360 萬 7 千元及 1 億 9,452 萬 8 千元，顯示台機社 112 及 113 年度決算賸餘均仰賴業務外之財務收入。

該社 114 年度預算案編列利息收入 9,057 萬 5 千元，較 113 年度決算數 1 億 6,679 萬 5 千元減少 7,622 萬元(減幅 45.70%)，據說明主要係美元存款利率調降等，致利息收入減少。另 112 及 113 年度決算利息收入占財務收入比率各為 55.89%及 71.97%，114 年度預算案預計降至 52.33%，比率均逾五成，為主要財務收入。

表 1 台機社 112 至 114 年度營運收支簡表 單位：新臺幣千元

科目名稱	112 年度 決算數	113 年度 決算數	114 年度 預算案數
業務收入	613,458	596,782	1,276,078
業務支出	628,396	609,915	1,266,636
業務收支餘絀	-14,938	-13,133	9,442
業務外收入	203,636	231,800	173,140
財務收入	203,595	231,746	173,093
利息收入	113,786	166,795	90,575
租賃收入	12,699	12,591	12,119
兌換賸餘	1,503	483	-
投資賸餘	75,607	51,877	70,399
其他業務外收入	41	54	47
業務外支出	43	47	49
兌換短絀	-	-	-
其他業務外支出	43	47	49
業務外收支餘絀	203,593	231,753	173,091
本期賸餘(稅後)	173,607	194,528	166,873

說明：113 年度決算數為自編決算數。

資料來源：台機社預、決算書。

(二)114 年底預計外幣存款總金額達 33 億 112 萬 2 千元，允宜強化資金運用效益及控管匯兌風險

台機社因承作國外機電工程及運轉維護業務，收支多以外幣計價，114 年底預計外幣存款總金額達 33 億 112 萬 2 千元；檢視該社近年(112 至 114 年度)所有存款餘額，112 及 113 年底外幣存款總金額分別為 31 億 6,766 萬 3 千元及 35 億 575 萬 5 千元，占比分別為 93.72%及 98.36%，114 年度預算案預計占比仍達 95.22%(詳表 2)，占比均逾九成。惟近年受中美貿易戰持續升溫、美國關稅政策等因素影響，國際金融市場波動擴大，匯

兌風險亦升高；該社 113 年度決算兌換賸餘 48 萬 3 千元較 112 年度決算數 150 萬 3 千元，減少 102 萬元(減幅 67.86%)，顯示該社兌換損益受匯率波動影響頗鉅，允宜適時調整資金配置與運用策略，並審慎控管外幣資產之匯兌風險。

表 2 台機社 112 至 114 年底存款餘額彙整表 單位：新臺幣千元；%

存款幣別	112 年底	113 年底	114 年底
	決算數	決算數	預算案數
臺幣存款(A)	212,430	58,633	165,871
支票	324	690	300
活儲	109,106	54,943	161,765
定存	103,000	3,000	3,806
外幣存款(B)	3,167,663	3,505,755	3,301,122
支票存款-美元	156,757	28,733	100,000
活儲存款	190,869	103,172	85,172
美元	185,730	103,172	85,172
歐元	5,124	0	0
南非幣	15	0	0
定期存款	2,820,037	3,373,850	3,115,950
美元	2,820,037	3,373,850	3,115,950
存款總額(A+B)	3,380,093	3,564,388	3,466,993
臺幣存款占比	6.28	1.64	4.78
外幣存款占比	93.72	98.36	95.22

說明：以上各年度存款均包含美元 450 萬元定存質押予銀行，作為關島業務開立履約、保固及投標保證之擔保。

資料來源：台機社提供。

綜上，台機社 112 至 114 年度之年度賸餘均高度仰賴業務外之財務收入，且各該年度利息收入占財務收入比率均逾五成，惟該社餘裕資金逾九成配置於外幣存款，然近期受美國關稅政策等因素影響，國際金融市場波動擴大，匯兌風險亦升高，允宜強化資金運用效益及控管外幣資產之匯率波動風險，以確保整體財務之穩健性。

(分機：8652 廖怡絮)