

臺灣菸酒股份有限公司 113 年度營業決算評估報告

臺灣菸酒股份有限公司(以下簡稱臺灣菸酒公司)113 年度決算「營業收入」430 億 7,920 萬 8 千元，減除「營業成本」349 億 1,513 萬 5 千元及「營業費用」51 億 4,889 萬 1 千元，「營業利益」為 30 億 1,518 萬 2 千元，加計「營業外收入」15 億 830 萬 2 千元，再減除「營業外費用」2 億 2,288 萬 6 千元及「所得稅費用」6 億 8,551 萬 6 千元，「本期淨利」36 億 1,508 萬 2 千元，較預算淨利 48 億 1,128 萬 3 千元，減少 11 億 9,620 萬 1 千元。謹就臺灣菸酒公司 113 年度營業決算評析如下：

三、113 年度部分「一般建築及設備計畫」執行進度未如預期，允宜審慎評估採購時程及履約風險，強化前期規劃與進度管控機制，俾提升預算執行成效

臺灣菸酒公司 113 年度「固定資產建設改良擴充計畫」可用預算數 15 億 9,414 萬 1 千元，決算數 11 億 5,548 萬 1 千元，占可支用預算數 72.48%，保留數 4 億 179 萬 4 千元轉入 114 年度繼續執行。經查：

(一)113 年度固定資產建設改良擴充計畫執行率偏低

臺灣菸酒公司 113 年度「固定資產建設改良擴充計畫」決算數 11 億 5,548 萬 1 千元(含專案計畫 2 億 2,004 萬 1 千元及一般建築及設備計畫 9 億 3,544 萬元)，其中專案計畫僅「南投酒廠觀光酒廠風華再現改造計畫」1 項，截至 113 年底執行率已達 100%。另檢視該公司「一般建築及設備計畫」執行情形(詳表 1)，113 年度可用預算數為 13 億 7,410 萬元，決算數為 9 億 3,544 萬元，執行率 68.08%，各項目中以「房屋及建築」執行率 33.52% 最低，「機械及設備」執行率 69.04% 次之，其保留數分別為 3,701 萬 5 千元及 3 億 6,382 萬 9 千元，顯示部分計畫執行進度落後，

仍待檢討改善。

表 1 臺灣菸酒公司 113 年度「一般建築及設備計畫」執行情形表

單位：新臺幣千元；%

項目名稱	可用預算數 A	決算數 B	執行率 $C=B/A*100$	保留數
土地	272	272	100	0
土地改良物	600	570	95.00	0
房屋及建築	61,458	20,599	33.52	37,015
機械及設備	1,270,942	877,404	69.04	363,829
交通及運輸設備	8,357	7,298	87.33	0
什項設備	32,472	29,297	90.22	950
合計	1,374,100	935,440	68.08	401,794

資料來源：整理自臺灣菸酒公司提供資料。

(二)部分「一般建築及設備計畫」執行進度未如預期

據臺灣菸酒公司公司提供資料顯示，113 年度固定資產建設改良擴充之「一般建築及設備計畫」中，部分主要計畫執行進度未如預期(詳表 2)，說明如下：

1. 臺北菸廠多元捲菸機組 1 套：執行率為 0%，係因 113 年 12 月派員查驗設備結果未符規定，致 113 年度未認列執行數。
2. 臺北菸廠加熱菸包裝機組 1 套：執行率為 58.81%，係因設備須於國外訂製生產，雖樣品及影片已確認合格，惟廠商於 113 年 12 月始完成設備船運出貨，致 113 年度需保留部分經費。
3. 其他計畫如「南投酒廠威士忌生產設備」、「內埔菸廠多模組濾嘴捲製機組 1 套」，執行率分別為 73.60%及 74.14%，容有改善空間。

表 2 臺灣菸酒公司 113 年度「一般建築及設備計畫」(可用預算數 5 千萬以上)執行情形統計表

單位：新臺幣千元；%

計畫名稱	可用預算數	決算數	執行率
南投酒廠威士忌生產設備	89,939	66,195	73.60
臺北菸廠多元捲菸機組 1 套	122,060	0	0

計畫名稱	可用預算數	決算數	執行率
臺北菸廠加熱菸包裝機組 1 套	115,600	67,982	58.81
內埔菸廠多模組濾嘴捲製機組 1 套	78,000	57,831	74.14

資料來源：整理自臺灣菸酒公司提供資料。

綜上，臺灣菸酒公司 113 年度固定資產建設改良擴充之「一般建築及設備計畫」執行率僅 68.08%，且部分計畫執行進度未如預期，主要係因驗收未符規定、設備需於國外訂製致交貨期程延宕等，允宜審慎評估採購時程及履約風險，強化前期規劃與進度管控機制，以提升預算執行效率。

（分機：8652 廖怡絮）