

五、榮民工程股份有限公司

榮民工程股份有限公司於民國 98 年 11 月 1 日完成切割營造業務民營化，其未隨同移轉至民營化新公司之業務，依行政院民國 99 年 5 月 24 日核定之「榮民工程股份有限公司民營化未隨同移轉業務清理計畫」進行清理，清理期限至民國 100 年底。因清理進度未如預期，研提修正計畫，經行政院於民國 101 年 11 月 26 日核定，延長期程至民國 103 年底。嗣又再報經行政院於民國 104 年 1 月 19 日核定，延至民國 106 年底；惟仍有業務待清理，已擬具檢討報告，展延期程至民國 108 年底，陳報行政院於民國 107 年 6 月 25 日核定。茲將該公司本年度清理收支及資產負債審核結果，分述如次：

(一) 清理收支情形 本年度決算清理收入 82 億 9,054 萬餘元(含銷貨收入 3 億 9,846 萬餘元，營建收入 3 億 541 萬餘元，其他營業收入 2 億 5,395 萬餘元，利息收入 1,442 萬餘元，租賃收入 2,153 萬餘元，投資收益 925 萬餘元，財產交易利益 71 億 6,087 萬餘元，什項收入 1 億 2,661 萬餘元等)，主要係處分財產收入；清理費用 17 億 4,748 萬餘元(含銷貨成本 2 億 5,744 萬餘元，營建費用 1 億 5,549 萬餘元，其他營業成本 1 億 4,840 萬餘元，管理費用 1 億 1,014 萬餘元，利息費用 8,304 萬餘元，兌換損失 8,774 萬餘元，投資損失 1,691 萬餘元，資產報廢損失 100 萬餘元，什項費用 8 億 8,730 萬餘元等)，主要係認列受託開發工業區合約終止價格與開發成本差額所致。收支相抵，計獲利益 65 億 4,305 萬餘元，經減除所得稅費用 1 億 4,597 萬餘元後，清理利益 63 億 9,708 萬餘元。

(二) 資產負債狀況 民國 106 年 12 月 31 日資產總額 48 億 6,222 萬餘元，其中流動資產 21 億 3,007 萬餘元，占 43.81%，主要係現金及流動金融資產；基金、投資及長期應收款 1 億 385 萬餘元，占 2.14%，係採權益法之長期股權投資；固定資產 19 億 9,334 萬餘元，占 41.00%，主要係土地、房屋及建築；無形資產 4,810 萬餘元，占 0.99%；其他資產 5 億 8,682 萬餘元，占 12.07%，主要係存出保證金。負債總額 110 億 3,900 萬餘元，占資產總額 227.04%，其中流動負債 105 億 582 萬餘元，占資產總額 216.07%，主要係短期債務及應付款項；長期負債 1,177 萬餘元，占資產總額 0.24%，主要係估計應付土地增值稅；其他負債 5 億 2,139 萬餘元，占資產總額 10.72%，主要係存入保證金。業主權益負 61 億 7,677 萬餘元，占資產總額負 127.04%，其中資本 86 億 1,060 萬餘元，占資產總額 177.09%；資本公積 1,246 萬餘元，占資產總額 0.26%；累積虧損 150 億 9,047 萬餘元，占資產總額負 310.36%；業主權益其他項目 2 億 9,064 萬餘元，占資產總額 5.98%，主要係國外業務因匯率兌換產生之累積換算調整數。

該公司本年度清理收支及資產負債情形，詳見下列各表：

榮民工程股份有限公司清理收支表

中華民國 106 年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算		數 計
	小 計	合 計	
清 理 收 入			8,290,543,512.31
銷 貨 收 入	398,467,190.00		
營 建 收 入	305,416,285.00		
其 他 營 業 收 入	253,958,582.00		
利 息 收 入	14,421,433.00		
兌 換 利 益	4,483.00		
租 賃 收 入	21,532,321.00		
投 資 收 益	9,254,096.00		
財 產 交 易 利 益	7,160,879,114.00		
什 項 收 入	126,610,008.31		
清 理 費 用			1,747,485,644.63
銷 貨 成 本	257,441,436.00		
營 建 費 用	155,496,437.63		
其 他 營 業 成 本	148,402,165.00		
管 理 費 用	110,140,486.00		
利 息 費 用	83,040,089.00		
兌 換 損 失	87,741,000.00		
匯費、手續費及證券發行費	1,673.00		
投 資 損 失	16,912,739.00		
資 產 報 廢 損 失	1,006,903.00		
什 項 費 用	887,302,716.00		
稅 前 純 益 (損 失)			6,543,057,867.68
所 得 稅 費 用 (利 益)			145,974,971.00
清 理 利 益 (損 失 -)			6,397,082,896.68

註：所得稅費用係依企業會計準則公報第 12 號等規定認列之土地增值稅。

榮民工程股份有限公司資產負債表

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	4,862,223,881.10	100.00	25,747,019,609.42	100.00	- 20,884,795,728.32	81.12
流 動 資 產	2,130,078,439.10	43.81	18,399,962,541.42	71.46	- 16,269,884,102.32	88.42
現 金	981,658,237.00	20.19	409,023,892.00	1.59	572,634,345.00	140.00
流 動 金 融 資 產	494,896,268.00	10.18	494,896,268.00	1.92	—	—
應 收 款 項	370,907,355.00	7.63	774,281,943.00	3.01	- 403,374,588.00	52.10
存 貨	189,418.10	0.00	16,398,329,860.42	63.69	- 16,398,140,442.32	100.00
預 付 款 項	19,985,959.00	0.41	21,893,987.00	0.09	- 1,908,028.00	8.71
短 期 墊 款	262,441,202.00	5.40	301,536,591.00	1.17	- 39,095,389.00	12.97
基金、投資及長期應收款	103,857,978.00	2.14	355,747,653.00	1.38	- 251,889,675.00	70.81
長 期 投 資	103,857,978.00	2.14	355,747,653.00	1.38	- 251,889,675.00	70.81
固 定 資 產	1,993,349,559.00	41.00	5,963,892,850.00	23.16	- 3,970,543,291.00	66.58
土 地	1,543,778,149.00	31.75	5,494,438,579.00	21.34	- 3,950,660,430.00	71.90
土 地 改 良 物	10,213,802.00	0.21	13,043,930.00	0.05	- 2,830,128.00	21.70
房 屋 及 建 築	373,545,600.00	7.68	389,398,696.00	1.51	- 15,853,096.00	4.07
機 械 及 設 備	63,639,692.00	1.31	64,989,968.00	0.25	- 1,350,276.00	2.08
交 通 及 運 輸 設 備	1,206,613.00	0.02	1,389,866.00	0.01	- 183,253.00	13.18
什 項 設 備	965,703.00	0.02	631,811.00	0.00	333,892.00	52.85
無 形 資 產	48,108,766.00	0.99	49,044,546.00	0.19	- 935,780.00	1.91
無 形 資 產	48,108,766.00	0.99	49,044,546.00	0.19	- 935,780.00	1.91
其 他 資 產	586,829,139.00	12.07	978,372,019.00	3.80	- 391,542,880.00	40.02
什 項 資 產	512,467,892.00	10.54	904,464,860.00	3.51	- 391,996,968.00	43.34
遞 延 資 產	74,361,247.00	1.53	73,907,159.00	0.29	454,088.00	0.61
資 產 總 額	4,862,223,881.10	100.00	25,747,019,609.42	100.00	- 20,884,795,728.32	81.12

榮民工程股份有限公司資產負債表（續）

中華民國 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	11,039,000,683.00	227.04	38,471,338,188.00	149.42	- 27,432,337,505.00	71.31
流動負債	10,505,826,538.00	216.07	18,969,153,200.00	73.68	- 8,463,326,662.00	44.62
短期債務	2,582,092,066.00	53.11	8,858,325,933.00	34.41	- 6,276,233,867.00	70.85
應付款項	7,920,203,646.00	162.89	7,796,350,332.00	30.28	123,853,314.00	1.59
預收款項	3,530,826.00	0.07	2,314,476,935.00	8.99	- 2,310,946,109.00	99.85
長期負債	11,779,038.00	0.24	19,178,942,363.00	74.49	- 19,167,163,325.00	99.94
長期債務	11,779,038.00	0.24	19,178,942,363.00	74.49	- 19,167,163,325.00	99.94
其他負債	521,395,107.00	10.72	323,242,625.00	1.26	198,152,482.00	61.30
營業及負債準備	132,235,583.00	2.72	50,426,967.00	0.20	81,808,616.00	162.23
什項負債	389,159,524.00	8.00	272,815,658.00	1.06	116,343,866.00	42.65
業 主 權 益	- 6,176,776,801.90	- 127.04	- 12,724,318,578.58	- 49.42	6,547,541,776.68	51.46
資本	8,610,601,270.00	177.09	8,610,601,270.00	33.44	—	—
資本	8,610,601,270.00	177.09	8,610,601,270.00	33.44	—	—
資本公積	12,460,538.00	0.26	19,366,031.00	0.08	- 6,905,493.00	35.66
資本公積	12,460,538.00	0.26	19,366,031.00	0.08	- 6,905,493.00	35.66
保留盈餘（累積虧損－）	- 15,090,478,714.90	- 310.36	- 21,606,848,233.58	- 83.92	6,516,369,518.68	30.16
累積虧損	- 15,090,478,714.90	- 310.36	- 21,606,848,233.58	- 83.92	6,516,369,518.68	30.16
業主權益其他項目	290,640,105.00	5.98	252,562,354.00	0.98	38,077,751.00	15.08
累積換算調整數	227,587,853.00	4.68	189,510,102.00	0.74	38,077,751.00	20.09
未實現重估增值	63,052,252.00	1.30	63,052,252.00	0.24	—	—
負債及業主權益總額	4,862,223,881.10	100.00	25,747,019,609.42	100.00	- 20,884,795,728.32	81.12

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，民國106年底及民國105年底各有253,052,924元及3,139,423,994元。

2. 主管機關國軍退役官兵輔導委員會本年度編列預算填補該公司累積虧損119,196,000元。