

## 二、農業處主管

### 新竹肉品市場股份有限公司

新竹縣政府為改善肉品供銷，強化食肉衛生，依據農產品市場交易法、公司法及農產品批發市場管理辦法等規定，設置新竹肉品市場股份有限公司。該公司 112 年度決算，經本室參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員抽查。茲將查核結果說明如次：

#### 1. 業務計畫實施情形之查核

(1) 營運計畫 112 年度營運計畫主要有拍賣毛豬與電宰毛豬等 2 項，均未達成預計目標，其原因列表分析如次：

營運項目	單位	預計數	實際數	比較增減		增減原因說明
				增減數	%	
A. 拍賣毛豬	頭	210,000	183,405	- 26,595	- 12.66	豬源供應量不足，調配不易，致實際拍賣數較預計減少。
B. 電宰毛豬	頭	133,500	116,353	- 17,147	- 12.84	因其他業者削價競爭，致實際電宰數較預計減少。

(2) 固定資產之建設改良擴充計畫 112 年度固定資產建設改良擴充預算數 1 億 2,101 萬餘元（含以後年度補辦預算，報准先行辦理 1 億 1,471 萬餘元），其中專案計畫 1,468 萬餘元、一般建築及設備 1 億 633 萬元。決算支用數 1,661 萬餘元（含專案計畫 1,468 萬餘元、一般建築及設備 192 萬餘元），較可用預算數減少 1 億 440 萬餘元，約 86.27%，主要係肉品冷凍（藏）及加工食品廠新建工程尚在執行中所致。

#### 2. 預算執行情形之審核

112 年度決算審核結果，營業損失 54 萬餘元，營業外利益 231 萬餘元，稅前淨利 176 萬餘元，經減除所得稅費用 54 萬餘元後，審定本期淨利為 122 萬餘元。

上述營業損失與預算營業利益相距 242 萬餘元，主要係毛豬拍賣管理費、電宰設備外包租金等收入較預計減少，稅前淨利較預算數增加 11 萬餘元，主要係利息及場地租金收入較預計增加所致。

### 3. 盈虧撥補之審定

(1) **盈虧之審定** 112 年度原編決算稅前淨利 1,769,966 元，縣政府彙編決算照數核定，經本室審核結果，尚無不合，審定 112 年度決算稅前淨利亦為 1,769,966 元，減除所得稅費用 546,538 元，本期淨利 1,223,428 元。

(2) **課稅所得之審定** 上列稅前淨利，依縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，課稅所得為 2,732,688 元，應繳納所得稅為 127,931 元。

(3) **盈虧撥補** 112 年度審定本期淨利 1,223,428 元，連同累積盈餘 56,639,243 元，合計 57,862,671 元，依法分配如次：A. 提列法定公積 122,343 元；B. 分配新竹縣政府股（官）息紅利 367,028 元；C. 未分配盈餘 57,373,300 元，留待以後年度分配。

### 4. 現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 1 億 5,178 萬餘元，經營業、投資及籌資活動結果，現金及約當現金淨增 2,194 萬餘元，期末現金及約當現金為 1 億 7,373 萬餘元。其現金及約當現金淨增數較預算淨增數 627 萬餘元，增加 1,566 萬餘元，主要係收取中央及縣政府補助「建構肉品批發市場現代化屠宰及冷鏈設施設備計畫」之款項所致。又營業活動之淨現金流入 1,577 萬餘元，主要係經營獲利；投資活動之淨現金流出 1,519 萬餘元，主要係購建不動產及機械設備；籌資活動之淨現金流入 2,136 萬餘元，主要係收取中央及縣政府補助「建構肉品批發市場現代化屠宰及冷鏈設施設備計畫」之款項，增加其他負債（遞延收入）所致。

茲將該公司 112 年度損益計算、盈虧撥補審定數額、盈虧審定後現金流量與資產負債情形，分別列表如次：

# 新竹肉品市場股份有限公司損益計算審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	65,757,500	58,863,669	—	58,863,669	- 6,893,831	- 10.48
銷 貨 收 入	2,482,500	2,099,104	—	2,099,104	- 383,396	- 15.44
勞 務 收 入	49,846,000	46,739,802	—	46,739,802	- 3,106,198	- 6.23
其 他 營 業 收 入	13,429,000	10,024,763	—	10,024,763	- 3,404,237	- 25.35
營 業 成 本	63,870,000	59,405,909	—	59,405,909	- 4,464,091	- 6.99
銷 貨 成 本	1,944,000	1,942,039	—	1,942,039	- 1,961	- 0.10
勞 務 成 本	61,571,000	57,155,624	—	57,155,624	- 4,415,376	- 7.17
其 他 營 業 成 本	355,000	308,246	—	308,246	- 46,754	- 13.17
營 業 毛 利 ( 毛 損 )	1,887,500	- 542,240	—	- 542,240	- 2,429,740	--
營 業 利 益 ( 損 失 )	1,887,500	- 542,240	—	- 542,240	- 2,429,740	--
營 業 外 收 入	1,383,000	2,783,350	—	2,783,350	1,400,350	101.25
財 務 收 入	1,203,000	1,653,379	—	1,653,379	450,379	37.44
其 他 營 業 外 收 入	180,000	1,129,971	—	1,129,971	949,971	527.76
營 業 外 費 用	1,614,000	471,144	—	471,144	- 1,142,856	- 70.81
其 他 營 業 外 費 用	1,614,000	471,144	—	471,144	- 1,142,856	- 70.81
營 業 外 利 益 ( 損 失 )	- 231,000	2,312,206	—	2,312,206	2,543,206	--
稅 前 淨 利 ( 淨 損 )	1,656,500	1,769,966	—	1,769,966	113,466	6.85
所 得 稅 費 用 ( 利 益 )	451,000	546,538	—	546,538	95,538	21.18
本 期 淨 利 ( 淨 損 )	1,205,500	1,223,428	—	1,223,428	17,928	1.49

註：1. 該公司 112 年度經營績效獎金預算依公營事業機構員工待遇授權訂定基本原則、新竹縣政府所屬事業機構經營績效考核要點等規定編列，縣政府彙編 112 年度新竹縣總決算附屬單位決算及綜計表（營業部分）按前開原則及考核要點，暨新竹肉品市場股份有限公司員工績效考核要點等規定暫列經營績效獎金 2,600,000 元，循例暫照列，俟主管機關專案審核定案後，依案辦理。

2. 該公司本期淨利 1,223,428 元，除以加權平均流通在外普通股股數 1,000 股後，基本每股盈餘 1,223.43 元。

3. 稅前淨利 1,769,966 元，加計退休金超限數等項目之差異數 962,722 元後，課稅所得為 2,732,688 元。繳納所得稅 127,931 元，加計暫繳自繳稅額 276,354 元，及抵繳之扣繳稅額 142,253 元，所得稅費用為 546,538 元。

## 新竹肉品市場股份有限公司盈虧撥補審定表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	修 正 數	審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
<b>盈 餘 之 部</b>	57,815,500	57,862,671	—	57,862,671	47,171	0.08
本 期 淨 利	1,205,500	1,223,428	—	1,223,428	17,928	1.49
累 積 盈 餘	56,610,000	56,639,243	—	56,639,243	29,243	0.05
<b>分 配 之 部</b>	57,815,500	57,862,671	—	57,862,671	47,171	0.08
地 方 政 府 所 得 者	361,650	367,028	—	367,028	5,378	1.49
股 ( 官 ) 息 紅 利	361,650	367,028	—	367,028	5,378	1.49
留 存 事 業 機 關 者	57,453,850	57,495,643	—	57,495,643	41,793	0.07
法 定 公 積	120,550	122,343	—	122,343	1,793	1.49
未 分 配 盈 餘	57,333,300	57,373,300	—	57,373,300	40,000	0.07

註：該公司決算未分配盈餘57,373,300元，係按縣政府核定暫列，留待以後年度分配。

## 新竹肉品市場股份有限公司盈虧審定後現金流量表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
<b>營 業 活 動 之 現 金 流 量</b>				
稅 前 淨 利 ( 淨 損 )	1,656,500	1,769,966	113,466	6.85
利 息 股 利 之 調 整	—	- 1,653,379	- 1,653,379	--
未 計 利 息 股 利 之 稅 前 淨 利 ( 淨 損 )	1,656,500	116,587	- 1,539,913	- 92.96
調 整 項 目	11,708,000	14,636,424	2,928,424	25.01
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 ( 流 出 )	13,364,500	14,753,011	1,388,511	10.39
收 取 利 息	—	1,653,379	1,653,379	--
退 還 ( 支 付 ) 所 得 稅	- 451,000	- 626,412	- 175,412	38.89
<b>營 業 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>12,913,500</b>	<b>15,779,978</b>	<b>2,866,478</b>	<b>22.20</b>
<b>投 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
無 形 資 產 及 其 他 資 產 淨 減 ( 淨 增 )	515,000	37,200	- 477,800	- 92.78
增 加 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 、 礦 產 資 源	- 6,300,000	- 15,236,430	- 8,936,430	141.85
<b>投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>- 5,785,000</b>	<b>- 15,199,230</b>	<b>- 9,414,230</b>	<b>162.74</b>
<b>籌 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
其 他 負 債 淨 增 ( 淨 減 )	698,000	22,306,365	21,608,365	3,095.75
減 少 長 期 負 債	- 1,185,000	- 565,147	619,853	- 52.31
發 放 現 金 股 利	- 364,000	- 378,709	- 14,709	4.04
<b>籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>- 851,000</b>	<b>21,362,509</b>	<b>22,213,509</b>	<b>--</b>
<b>現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 ( 淨 減 )</b>	<b>6,277,500</b>	<b>21,943,257</b>	<b>15,665,757</b>	<b>249.55</b>
<b>期 初 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>135,872,000</b>	<b>151,787,812</b>	<b>15,915,812</b>	<b>11.71</b>
<b>期 末 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>142,149,500</b>	<b>173,731,069</b>	<b>31,581,569</b>	<b>22.22</b>

註：1. 本表現金及約當現金包括現金及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

2. 本表「調整項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及評價損失、提存各項準備、折舊、減損及折耗、攤銷、沖轉遞延負債、兌換損失(利益)、處理資產損失(利益)、債務整理損失(利益)、其他、押匯貼現及放款淨減(淨增)、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)。

# 新竹肉品市場股份有限公司盈虧審定後資產負債表

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>	<b>277,069,360</b>	<b>100.00</b>	<b>251,262,260</b>	<b>100.00</b>	<b>25,807,100</b>	<b>10.27</b>
<b>流 動 資 產</b>	<b>176,708,743</b>	<b>63.78</b>	<b>155,721,375</b>	<b>61.98</b>	<b>20,987,368</b>	<b>13.48</b>
現 金	173,731,069	62.70	151,787,812	60.41	21,943,257	14.46
應 收 款 項	2,823,453	1.02	3,742,649	1.49	- 919,196	- 24.56
存 貨	154,221	0.06	190,914	0.08	- 36,693	- 19.22
<b>不 動 產 、 廠 房 及 設 備</b>	<b>100,259,617</b>	<b>36.19</b>	<b>95,402,685</b>	<b>37.97</b>	<b>4,856,932</b>	<b>5.09</b>
土 地	6,632,395	2.39	6,632,395	2.64	—	—
土 地 改 良 物	1,697,193	0.61	2,053,829	0.82	- 356,636	- 17.36
房 屋 及 建 築	47,791,067	17.25	49,824,256	19.83	- 2,033,189	- 4.08
機 械 及 設 備	31,928,324	11.52	20,861,682	8.30	11,066,642	53.05
交 通 及 運 輸 設 備	1,356,610	0.49	1,534,834	0.61	- 178,224	- 11.61
什 項 設 備	10,854,028	3.92	13,115,689	5.22	- 2,261,661	- 17.24
購 建 中 固 定 資 產	—	—	1,380,000	0.55	- 1,380,000	- 100.00
其 他 資 產	101,000	0.04	138,200	0.06	- 37,200	- 26.92
什 項 資 產	101,000	0.04	138,200	0.06	- 37,200	- 26.92
<b>合 計</b>	<b>277,069,360</b>	<b>100.00</b>	<b>251,262,260</b>	<b>100.00</b>	<b>25,807,100</b>	<b>10.27</b>
<b>負 債</b>	<b>83,863,965</b>	<b>30.27</b>	<b>59,442,922</b>	<b>23.66</b>	<b>24,421,043</b>	<b>41.08</b>
<b>流 動 負 債</b>	<b>39,613,685</b>	<b>14.30</b>	<b>36,404,203</b>	<b>14.49</b>	<b>3,209,482</b>	<b>8.82</b>
應 付 款 項	19,507,300	7.04	21,824,036	8.69	- 2,316,736	- 10.62
預 收 款 項	20,106,385	7.26	14,580,167	5.80	5,526,218	37.90
<b>長 期 負 債</b>	<b>4,699,445</b>	<b>1.70</b>	<b>5,794,249</b>	<b>2.31</b>	<b>- 1,094,804</b>	<b>- 18.89</b>
長 期 債 務	4,699,445	1.70	5,794,249	2.31	- 1,094,804	- 18.89
<b>其 他 負 債</b>	<b>39,550,835</b>	<b>14.27</b>	<b>17,244,470</b>	<b>6.86</b>	<b>22,306,365</b>	<b>129.35</b>
遞 延 負 債	19,097,954	6.89	6,226,636	2.48	12,871,318	206.71
什 項 負 債	20,452,881	7.38	11,017,834	4.38	9,435,047	85.63
<b>權 益</b>	<b>193,205,395</b>	<b>69.73</b>	<b>191,819,338</b>	<b>76.34</b>	<b>1,386,057</b>	<b>0.72</b>
<b>資 本</b>	<b>100,000,000</b>	<b>36.09</b>	<b>100,000,000</b>	<b>39.80</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
資 本 公 積	100,000,000	36.09	100,000,000	39.80	—	—
資 本 公 積	31,932,738	11.53	31,932,738	12.71	—	—
資 本 公 積	31,932,738	11.53	31,932,738	12.71	—	—
<b>保 留 盈 餘 ( 或 累 積 虧 損 )</b>	<b>67,719,512</b>	<b>24.44</b>	<b>66,863,112</b>	<b>26.61</b>	<b>856,400</b>	<b>1.28</b>
已 指 撥 保 留 盈 餘	10,346,212	3.73	10,223,869	4.07	122,343	1.20
未 指 撥 保 留 盈 餘	57,373,300	20.71	56,639,243	22.54	734,057	1.30
<b>權 益 其 他 項 目</b>	<b>- 6,446,855</b>	<b>- 2.33</b>	<b>- 6,976,512</b>	<b>- 2.78</b>	<b>529,657</b>	<b>- 7.59</b>
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	- 6,446,855	- 2.33	- 6,976,512	- 2.78	529,657	- 7.59
<b>合 計</b>	<b>277,069,360</b>	<b>100.00</b>	<b>251,262,260</b>	<b>100.00</b>	<b>25,807,100</b>	<b>10.27</b>

註：1. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，112 年底及 111 年底均為 6,008,483 元。

2. 存貨成本係採加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低衡量。

3. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。

4. 期末已提撥退休金資產 1,429 萬餘元，及提列應計退休金負債 469 萬餘元。