

# 甲、各營（事）業決算之審核

## 壹、營業部分

### 一、縣政府（財政處）主管

#### 金門酒廠實業股份有限公司

金門酒廠創立於42年，並於87年2月16日轉型為公營公司，主要為高粱酒及各類酒品之製造、分裝及批發銷售，提供民眾就業機會，帶動地區經濟進步與繁榮，增加地方政府財源。該公司112年度決算暨所屬金門酒廠（廈門）貿易有限公司之分決算，係依預算採合併報表編造，經本室參據會計師查核簽證財務報告，予以書面審核，並派員就地抽查，茲將查核結果說明如次：

#### （一）業務計畫實施情形之查核

1. 產銷營運計畫 112年度產銷營運及生產計畫，主要有高粱酒產銷2項，其中達成及未達預計目標者各1項，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	%	
(1) 產銷營運計畫 60度高粱酒	千公升	19,038	19,184	146	0.77	主要係1L—53度金門地區公民酒、主題性金門高粱酒及0.3L—58度金門高粱酒等品項銷售量較預計增加。
(2) 生產計畫 60度高粱酒	千公升	18,755	18,731	-24	0.13	配合實際需求及酒基庫存情形，調減產量。

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2億194萬餘元（含於以後年度補辦預算，報准先行辦理數3,043萬餘元），連同111年度轉入數4億6,661萬餘元，合計可用預算數6億6,855萬餘元（含專案計畫4億2,934萬餘元、一般建築及設備2億3,921萬餘元）。決算支用數2億1,814萬餘元（含專案計畫8,653萬餘元、一般建築及設備1億3,160萬餘元），較可用預算數減少4億5,041萬餘元，約67.37%，主要係金門酒廠醱酵大樓新建工程因廠商無法完成瑕疵改正，驗收不合格，已辦理終止契約所致。未支用數中1億4,221萬餘元（含專案計畫7,485萬餘元、一般建築及設備6,735萬餘元），業經報准保留轉入以後年度繼續執行。

#### （二）預算執行情形之審核

112年度決算審核結果，營業利益7億5,945萬餘元，營業外利益9,585萬餘元，稅前淨利8億5,530萬餘元，經減除所得稅費用1億8,488萬餘元後，審定本期淨利為6億7,042萬餘元。

上述營業利益較預算數減少 1 億 1,217 萬餘元，稅前淨利亦較預算數減少 3,416 萬餘元，主要係捐贈金門縣政府費用較預計增加所致。另金門酒廠（廈門）貿易有限公司分基金本期淨利 1 億 6,099 萬餘元，較預算數 1 億 9,468 萬元，減少 3,368 萬餘元，約 17.30%，主要係銷貨收入較預計減少所致。

### （三）盈虧撥補之審定

1. **盈虧之審定** 112 年度原編決算稅前淨利 855,307,105 元，金門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 855,307,105 元，減除所得稅費用 184,882,028 元，本期淨利 670,424,987 元。

2. **課稅所得之審定** 上列稅前淨利，依金門縣政府核定及本室審核結果，照稅法規定，課稅所得為 773,153,844 元，應繳納所得稅為 166,127,791 元（含中國大陸所得稅 57,485,111 元）。

3. **盈虧撥補** 112 年度審定本期淨利 670,424,987 元，連同累積盈餘 5,637,743,998 元，合計 6,308,168,985 元，依法分配如次：（1）提列法定公積 67,042,499 元；（2）分配股東現金股利 300,010,800 元；（3）未分配盈餘 5,941,115,686 元，留待以後年度分配。

### （四）現金流量之查核

112 年度期初現金及約當現金 35 億 469 萬餘元，經營業、投資、籌資活動及匯率變動影響，現金及約當現金淨減 3 億 878 萬餘元，期末現金及約當現金為 31 億 9,590 萬餘元。其現金及約當現金淨減數與預算淨增數 1 億 2,653 萬餘元，相距 4 億 3,531 萬餘元，主要係支付應付菸酒稅款所致。又營業活動之淨現金流出 1 億 6,968 萬餘元，主要係支付應付菸酒稅款；投資活動之淨現金流出 1 億 9,668 萬餘元，主要係購建不動產、廠房及設備；籌資活動之淨現金流入 8,203 萬餘元，主要係收取押標金及保證金。

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，暨所屬分預算營業收支概況，分別列表如次：

## 金門酒廠實業股份有限公司所屬分預算營業收支概況表

中華民國 112 年度

單位：新臺幣千元

分 預 算 名 稱	營業總收入	營業總支出	本 期 淨 利 ( 淨 損 )			
			預 算 數		審 定 數	
			金 額	%	金 額	%
金門酒廠（廈門）貿易有限公司	824,927	663,934	194,680	160,992	- 33,687	- 17.30

註：本表係依分預算審定後決算數額編列，尚未沖銷內部損益。

# 金門酒廠實業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	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
營 業 收 入	12,291,352,000	12,242,034,756	-	12,242,034,756	- 49,317,244	- 0.40
銷 貨 收 入	12,291,352,000	12,242,034,756	-	12,242,034,756	- 49,317,244	- 0.40
營 業 成 本	6,634,545,000	6,601,804,366	-	6,601,804,366	- 32,740,634	- 0.49
銷 貨 成 本	6,634,545,000	6,601,804,366	-	6,601,804,366	- 32,740,634	- 0.49
營業毛利（毛損）	5,656,807,000	5,640,230,390	-	5,640,230,390	- 16,576,610	- 0.29
營 業 費 用	4,785,178,000	4,880,776,560	-	4,880,776,560	95,598,560	2.00
行 銷 費 用	613,832,000	409,285,132	-	409,285,132	- 204,546,868	- 33.32
管 理 費 用	4,130,056,000	4,449,671,235	-	4,449,671,235	319,615,235	7.74
其 他 營 業 費 用	41,290,000	21,820,193	-	21,820,193	- 19,469,807	- 47.15
營業利益（損失）	871,629,000	759,453,830	-	759,453,830	- 112,175,170	- 12.87
營 業 外 收 入	53,718,000	131,301,002	-	131,301,002	77,583,002	144.43
財 務 收 入	9,664,000	85,997,407	-	85,997,407	76,333,407	789.87
其 他 營 業 外 收 入	44,054,000	45,303,595	-	45,303,595	1,249,595	2.84
營 業 外 費 用	35,872,000	35,447,817	-	35,447,817	- 424,183	- 1.18
財 務 費 用	2,444,000	10,412,913	-	10,412,913	7,968,913	326.06
其 他 營 業 外 費 用	33,428,000	25,034,904	-	25,034,904	- 8,393,096	- 25.11
營業外利益（損失）	17,846,000	95,853,185	-	95,853,185	78,007,185	437.11
稅前淨利（淨損）	889,475,000	855,307,015	-	855,307,015	- 34,167,985	- 3.84
所得稅費用（利益）	229,809,000	184,882,028	-	184,882,028	- 44,926,972	- 19.55
本期淨利（淨損）	659,666,000	670,424,987	-	670,424,987	10,758,987	1.63

註：1. 表列數據係依預算採合併報表編造。

2. 本期其他綜合損益-30,234,380元，包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額-24,439,460元、確定福利計畫再衡量數-5,794,920元。

3. 經營績效獎金216,392,000元係該公司暫列數，俟金門縣政府核定後，依案辦理。

4. 該公司本期淨利670,424,987元，除以加權平均流通在外普通股股數460,000,000股後，基本每股盈餘1.46元。

5. 本表係包含金門酒廠（廈門）貿易有限公司營業收入802,695,632元、營業成本499,689,093元、營業費用106,644,631元及營業外收入22,231,664元、營業外費用116,148元、所得稅費用57,485,111元、本期淨利160,992,313元。

6. 審定後112年度決算稅前淨利855,307,015元，扣除免稅所得等項目82,153,171元後，課稅所得為773,153,844元，應繳納所得稅為166,127,791元（含中國大陸所得稅57,485,111元），加計遞延所得稅資產（負債）淨變動數18,754,237元，所得稅費用為184,882,028元。

# 金門酒廠實業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	決 算 審 定 數	審 定 數 與 預 算 數 比 較 增 減	
					金 額	%
<b>盈 餘 之 部</b>	<b>6,298,577,000</b>	<b>6,308,168,985</b>	—	<b>6,308,168,985</b>	<b>9,591,985</b>	<b>0.15</b>
本 期 淨 利	659,666,000	670,424,987	—	670,424,987	10,758,987	1.63
累 積 盈 餘	5,638,911,000	5,637,743,998	—	5,637,743,998	- 1,167,002	- 0.02
<b>分 配 之 部</b>	<b>6,298,577,000</b>	<b>6,308,168,985</b>	—	<b>6,308,168,985</b>	<b>9,591,985</b>	<b>0.15</b>
地 方 政 府 所 得 者	300,000,000	300,000,000	—	300,000,000	—	—
股 ( 官 ) 息 紅 利	300,000,000	300,000,000	—	300,000,000	—	—
其 他 政 府 機 關 所 得 者	11,000	10,800	—	10,800	- 200	- 1.82
股 ( 官 ) 息 紅 利	11,000	10,800	—	10,800	- 200	- 1.82
留 存 事 業 機 關 者	5,998,566,000	6,008,158,185	—	6,008,158,185	9,592,185	0.16
法 定 公 積	65,967,000	67,042,499	—	67,042,499	1,075,499	1.63
未 分 配 盈 餘	5,932,599,000	5,941,115,686	—	5,941,115,686	8,516,686	0.14

註：表列數據係依預算採合併報表編造。

# 金門酒廠實業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 )	889,475,000	855,307,015	- 34,167,985	- 3.84
利 息 股 利 之 調 整	- 7,720,000	- 85,567,159	- 77,847,159	1,008.38
未 計 利 息 股 利 之 稅 前 淨 利 ( 淨 損 )	881,755,000	769,739,856	- 112,015,144	- 12.70
調 整 項 目	- 186,874,000	- 785,377,009	- 598,503,009	320.27
未 計 利 息 股 利 之 現 金 流 入 ( 流 出 )	694,881,000	- 15,637,153	- 710,518,153	--
收 取 利 息	7,480,000	70,726,705	63,246,705	845.54
支 付 所 得 稅	- 146,879,000	- 224,779,016	- 77,900,016	53.04
<b>營 業 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>555,482,000</b>	<b>- 169,689,464</b>	<b>- 725,171,464</b>	<b>--</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 )	5,773,000	18,352,112	12,579,112	217.90
增 加 不 動 產、廠 房 及 設 備、礦 產 資 源	- 171,261,000	- 215,039,714	- 43,778,714	25.56
<b>投 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>- 165,488,000</b>	<b>- 196,687,602</b>	<b>- 31,199,602</b>	<b>18.85</b>
<b>籌 資 活 動 之 現 金 流 量</b>				
其 他 負 債 淨 增 ( 淨 減 )	36,551,000	82,031,154	45,480,154	124.43
發 放 現 金 股 利	- 300,011,000	—	300,011,000	- 100.00
<b>籌 資 活 動 之 淨 現 金 流 入 ( 流 出 )</b>	<b>- 263,460,000</b>	<b>82,031,154</b>	<b>345,491,154</b>	<b>--</b>
<b>匯 率 影 響 數</b>				
	—	- 24,439,460	- 24,439,460	--
<b>現 金 及 約 當 現 金 之 淨 增 ( 淨 減 )</b>	<b>126,534,000</b>	<b>- 308,785,372</b>	<b>- 435,319,372</b>	<b>--</b>
<b>期 初 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>1,684,198,000</b>	<b>3,504,694,713</b>	<b>1,820,496,713</b>	<b>108.09</b>
<b>期 末 現 金 及 約 當 現 金</b>	<b>1,810,732,000</b>	<b>3,195,909,341</b>	<b>1,385,177,341</b>	<b>76.50</b>

註：1. 表列數據係依預算採合併報表編造。

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

3. 本表「調整項目」欄所列，包括提存各項準備、折舊、攤銷、處理資產損失(利益)、流動資產淨減(淨增)及流動負債淨增(淨減)。

# 金門酒廠實業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>16,774,713,532</b>	<b>100.00</b>	<b>16,662,948,889</b>	<b>100.00</b>	<b>111,764,643</b>	<b>0.67</b>
<b>流動資產</b>	<b>12,513,987,219</b>	<b>74.60</b>	<b>12,180,532,057</b>	<b>73.10</b>	<b>333,455,162</b>	<b>2.74</b>
現金	3,195,909,341	19.05	3,504,694,713	21.03	- 308,785,372	- 8.81
應收款項	618,499,083	3.69	195,071,265	1.17	423,427,818	217.06
存貨	8,594,818,647	51.24	8,403,121,312	50.43	191,697,335	2.28
預付款項	104,760,148	0.62	77,644,767	0.47	27,115,381	34.92
<b>不動產、廠房及設備</b>	<b>4,241,339,552</b>	<b>25.28</b>	<b>4,433,252,918</b>	<b>26.61</b>	<b>- 191,913,366</b>	<b>- 4.33</b>
土地	270,843,352	1.61	270,843,352	1.63	—	—
土地改良物	41,341,531	0.25	47,973,739	0.29	- 6,632,208	- 13.82
房屋及建築	2,034,735,757	12.13	2,117,144,292	12.71	- 82,408,535	- 3.89
機械及設備	1,178,798,309	7.03	909,361,077	5.46	269,437,232	29.63
交通及運輸設備	30,677,778	0.18	36,639,917	0.22	- 5,962,139	- 16.27
什項設備	53,691,091	0.32	62,894,225	0.38	- 9,203,134	- 14.63
租賃權益改良	19,806,420	0.12	16,652,232	0.10	3,154,188	18.94
購建中固定資產	611,445,314	3.65	971,744,084	5.83	- 360,298,770	- 37.08
<b>無形資產及礦產資源</b>	<b>14,738,261</b>	<b>0.09</b>	<b>17,527,354</b>	<b>0.11</b>	<b>- 2,789,093</b>	<b>- 15.91</b>
無形資產及礦產資源	14,738,261	0.09	17,527,354	0.11	- 2,789,093	- 15.91
<b>其他資產</b>	<b>4,648,500</b>	<b>0.03</b>	<b>31,636,560</b>	<b>0.19</b>	<b>- 26,988,060</b>	<b>- 85.31</b>
遞延資產	—	—	8,191,487	0.05	- 8,191,487	- 100.00
什項資產	4,648,500	0.03	23,445,073	0.14	- 18,796,573	- 80.17
<b>資產總額</b>	<b>16,774,713,532</b>	<b>100.00</b>	<b>16,662,948,889</b>	<b>100.00</b>	<b>111,764,643</b>	<b>0.67</b>

註：1. 表列數據係依預算採合併報表編造。

2. 信託代理與保證之或有資產與或有負債，112 年底及 111 年底各有 523,586,207 元及 412,887,462 元。

3. 期末已提撥退休金資產 144,628,517 元，並揭露應計退休金負債 859,935,562 元。

# 金門酒廠實業股份有限公司盈虧審定後資產負債表（續）

中華民國 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	1 1 2 年 1 2 月 3 1 日		1 1 1 年 1 2 月 3 1 日		比 較 增 減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	2,955,974,033	17.62	3,184,389,197	19.11	- 228,415,164	- 7.17
流 動 負 債	1,816,953,034	10.83	2,073,155,804	12.44	- 256,202,770	- 12.36
應 付 款 項	1,387,006,152	8.27	1,717,827,805	10.31	- 330,821,653	- 19.26
預 收 款 項	429,946,882	2.56	355,327,999	2.13	74,618,883	21.00
長 期 負 債	859,935,562	5.13	914,179,110	5.49	- 54,243,548	- 5.93
長 期 債 務	859,935,562	5.13	914,179,110	5.49	- 54,243,548	- 5.93
其 他 負 債	279,085,437	1.66	197,054,283	1.18	82,031,154	41.63
遞 延 所 得 稅 負 債	10,562,750	0.06	—	—	10,562,750	--
什 項 負 債	268,522,687	1.60	197,054,283	1.18	71,468,404	36.27
權 益	13,818,739,499	82.38	13,478,559,692	80.89	340,179,807	2.52
資 本	4,600,000,000	27.42	4,600,000,000	27.61	—	—
資 本	4,600,000,000	27.42	4,600,000,000	27.61	—	—
資 本 公 積	850,519,072	5.07	850,519,072	5.10	—	—
資 本 公 積	850,519,072	5.07	850,519,072	5.10	—	—
保 留 盈 餘 ( 或 累 積 虧 損 )	8,900,197,743	53.06	8,529,783,556	51.19	370,414,187	4.34
已 指 撥 保 留 盈 餘	2,959,082,057	17.64	2,892,039,558	17.36	67,042,499	2.32
未 指 撥 保 留 盈 餘	5,941,115,686	35.42	5,637,743,998	33.83	303,371,688	5.38
權 益 其 他 項 目	- 531,977,316	- 3.17	- 501,742,936	- 3.01	- 30,234,380	6.03
累 積 其 他 綜 合 損 益	- 531,977,316	- 3.17	- 501,742,936	- 3.01	- 30,234,380	6.03
負 債 及 權 益 總 額	16,774,713,532	100.00	16,662,948,889	100.00	111,764,643	0.67

4. 外幣資產負債已按期末匯率辦理評價。

5. 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。

6. 不動產、廠房及設備之折舊係採直線法計算。