

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

目 錄
中華民國100年度

一、總說明.....	第 1 ~ 4 頁
二、主要表	
(一) 收支餘絀決算表.....	第 5 頁
(二) 餘絀撥補決算表.....	第 6 頁
(三) 現金流量決算表.....	第 7 頁
(四) 平衡表.....	第 8 ~ 10 頁
三、附屬表	
(一) 各項收入明細表.....	第 11 頁
(二) 各項支出明細表.....	第 12 ~ 16 頁
(三) 資產折舊提列明細表.....	第 18 ~ 19 頁
(四) 資產變賣明細表.....	第 20 ~ 21 頁
(五) 資產報廢明細表.....	第 22 頁
(六) 固定資產建設改良擴充明細表.....	第 23 頁
(七) 主要營運項目執行績效摘要表.....	第 24 頁
(八) 基金數額增減明細表.....	第 25 頁
(九) 各項費用彙計表.....	第 26 頁
(十) 管制性項目及統計所需項目比較表.....	第 27 頁

總 說 明

行政院退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 100 年度

壹、業務計畫實施績效

- 一、工商服務：本(100)年度勞務收入1,151萬5,212元，較預算數1,600萬元，減少448萬4,788元，約28.03%；支出1,276萬4,359元，較預算數1,299萬2,000元，減少22萬7,641元，約1.75%。
- 二、技術合作：棲蘭、明池森林遊樂區委營收入4,952萬0,201元，較預算數5,159萬2,000元，減少207萬1,799元，約4.01%；實際支出2,012萬9,896元，較預算數2,254萬1,000元，減少241萬1,104元，約10.69%。

貳、收支餘絀情形

一、業務收入

本年度業務收入決算數 7,303 萬 5,413 元，較預算數 7,959 萬 2,000 元，減少 655 萬 6,587 元，約 8.24%，分析如下：

- (一)勞務收入：決算數 1,151 萬 5,212 元，較預算數 1,600 萬元，減少 448 萬 4,788 元，約 28.03%，主要係本處因應政府組織改造後，將移撥環境資源部一森林保育署，為期工程能於移撥前全部結案，暫緩停止承攬任何工程，致收入減少。
- (二)租金及權利金收入：決算數 4,952 萬 0,201 元，較預算數增加如列數，主要係明池及棲蘭森林遊樂區權利金收入由其他業務收入項下之雜項業務收入調整至本科目所致。
- (三)其他業務收入：決算數 1,200 萬元，較預算數 6,359 萬 2,000 元，減少 5,159 萬 2,000 元，約 81.13%，主要係明池及棲蘭森林遊樂區權利金收入科目調整所致。

二、業務成本與費用

本年度業務成本與費用決算數 5,323 萬 2,684 元，較預算數 5,848 萬 7,000 元，減少 525 萬 4,316 元，約 8.98%，分析如下：

- (一)勞務成本：決算數 1,276 萬 4,359 元，較預算數 1,299 萬 2,000 元，減少 22 萬 7,641 元，約 1.75%，主要係勞務收入減少，成本相對減少所致。
- (二)其他業務成本：決算數 2,012 萬 9,896 元，較預算數 2,254 萬 1,000 元，減少 241 萬 1,104 元，約 10.70%，主要係將明池及棲蘭森林遊樂區不堪使用且無修復必要之固定資產報廢，致折舊提列金額較預算數減少。

行政院退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 100 年度

(三)管理及總務費用：決算數 976 萬 3,339 元，較預算數 1,095 萬 4,000 元，減少 119 萬 0,661 元，約 10.87%，主要係將不堪使用且無修復必要之固定資產報廢，修理保養及保固費較預算數減少；校舍路以南 9.3 公頃土地劃為特定專用區，免繳地價稅所致。

(四)其他業務費用：決算數 1,057 萬 5,090 元，較預算數 1,200 萬元，減少 142 萬 4,910 元，約 11.87%，主要係本年度宜蘭地區未遭逢颱風等重大災害，爰未辦理林道修復所致。

三、業務外收支

本年度業務外收入決算數 1,658 萬 8,346 元，較預算數 683 萬 6,000 元，增加 975 萬 2,346 元，約 142.66%；業務外費用決算數 61 萬 6,706 元，較預算數 71 萬元，減少 9 萬 3,294 元，約 13.14%，分析如下：

(一)財務收入：決算數 892 萬 8,746 元，較預算數 683 萬 6,000 元，增加 209 萬 2,746 元，約 30.61%，主要係銀行存款利率調升致利息收入增加。

(二)其他業務外收入：決算數 765 萬 9,600 元，較預算數增加如列數，主要係校舍路以南地上建物拆除補償費大於建物帳面價值之處分資產賸餘；椰子林公司繳入 99 年度差額營運權利金收入；大甲溪林區火災判獲賠償款。

(三)其他業務外費用：決算數 61 萬 6,706 元，較預算數 71 萬元，減少 9 萬 3,294 元，約 13.14%，主要係負擔椰子林公司 99 年度營運權利金 2.5%之營業稅；校舍路以南土地撥予陽明大學附設醫院且前木材工廠閒置房屋報廢拆除，致折舊費較預期減少；建號 42、54 及 456 地上建物拆除補償費小於建物帳面價值之處分資產短絀。

四、本年度餘絀

收支相抵後，本年度賸餘決算數 3,577 萬 4,369 元，較預算數 2,723 萬 1,000 元，增加 854 萬 3,369 元，約 31.37%。

參、餘絀撥補實況

一、賸餘之部：本年度實際執行結果決算數 3,577 萬 4,369 元，加計前期未分配賸餘 1 億 7,381 萬 1,474 元，合計 2 億 0,958 萬 5,843 元。

二、分配之部：本年度其他依法分配數 1,429 萬 8,604 元。

三、未分配賸餘：賸餘之部與分配之部相抵後，本年度決算數 1 億 9,528

行政院退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 100 年度

萬 7,239 元。

肆、現金流量結果

一、業務活動之現金流入本年度決算數 4,566 萬 5,610 元，較預算數 5,136 萬 5,000 元，減少 569 萬 9,390 元，約 11.10%，包括：

(一) 本期賸餘實際執行結果產生賸餘 3,577 萬 4,369 元。

(二) 調整非現金項目增加 989 萬 1,241 元，包括折舊及折耗 2,188 萬 9,896 元、流動資產淨減 128 萬 4,605 元、流動負債淨減 1,236 萬 2,485 元及其他淨減 92 萬 0,775 元。

二、投資活動之現金本年度決算數流入 447 萬 9,566 元，較預算數增加如列數，包括：

(一) 減少固定資產 23 萬 7,100 元。

(二) 減少其他資產 484 萬 8,992 元。

(三) 增加短期墊款 41 萬 8,626 元。

(四) 增加其他資產 18 萬 7,900 元。

三、融資活動之現金本年度決算數流入 248 萬 7,076 元，較預算數流出 1,479 萬 8,000 元，增加 1,728 萬 5,076 元，約 116.81%，包括：

(一) 增加其他負債 304 萬 6,581 元。

(二) 減少其他負債 55 萬 9,505 元。

四、本期現金及約當現金決算數淨增 5,263 萬 2,252 元，較預算數 3,656 萬 7,000 元，增加 1,606 萬 5,252 元，約 43.93%。

五、期初現金及約當現金決算數 4 億 1,958 萬 2,393 元。

六、期末現金及約當現金決算數 4 億 7,221 萬 4,645 元。

伍、資產負債情況

一、資產總額計 13 億 5,514 萬 8,535 元，其中流動資產 5 億 0,607 萬 2,507 元，占 37.34%；投資、長期應收款、貸墊款及準備金 3,223 萬 7,052 元，占 2.38%；固定資產 8 億 0,970 萬 5,230 元，占 59.75%；遞耗資產 389 萬 2,184 元，占 0.29%；其他資產 324 萬 1,562 元，占 0.24%。

二、負債總額計 7,771 萬 2,795 元，占負債及淨值 5.73%，其中流動負債 3,968 萬 2,776 元，占負債及淨值 2.93%；其他負債 3,803 萬 0,019 元，占負債及淨值 2.81%。

行政院退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 100 年度

三、淨值總額計12億7,743萬5,740元，占負債及淨值94.27%；其中基金3億9,813萬2,684元，占負債及淨值29.38%；公積1億1,030萬5,209元，占負債及淨值8.14%；累計賸餘1億9,528萬7,239元，占負債及淨值14.41%，未實現重估增值5億7,371萬0,608元，占負債及淨值42.34%。

主 要 表

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

收支餘絀決算表

中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度 預 算 數		本 年 度 決 算 數		比 較 增 減		上 年 度 決 算 數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
業務收入	79,592,000	100.00	73,035,413	100.00	-6,556,587	-8.24	72,792,597	100.00
勞務收入	16,000,000	20.10	11,515,212	15.77	-4,484,788	-28.03	8,481,206	11.65
服務收入	16,000,000	20.10	11,515,212	15.77	-4,484,788	-28.03	8,481,206	11.65
租金及權利金收入			49,520,201	67.80	49,520,201	100.00		
權利金收入			49,520,201	67.80	49,520,201	100.00		
其他業務收入	63,592,000	79.90	12,000,000	16.43	-51,592,000	-81.13	64,311,391	88.35
其他補助收入	12,000,000	15.08	12,000,000	16.43			14,729,000	20.23
雜項業務收入	51,592,000	64.82			-51,592,000	-100.00	49,582,391	68.11
業務成本與費用	58,487,000	73.48	53,232,684	72.89	-5,254,316	-8.98	53,983,004	74.16
勞務成本	12,992,000	16.32	12,764,359	17.48	-227,641	-1.75	8,993,849	12.36
服務成本	12,992,000	16.32	12,764,359	17.48	-227,641	-1.75	8,993,849	12.36
其他業務成本	22,541,000	28.32	20,129,896	27.56	-2,411,104	-10.70	20,938,642	28.76
雜項業務成本	22,541,000	28.32	20,129,896	27.56	-2,411,104	-10.70	20,938,642	28.76
管理及總務費用	10,954,000	13.76	9,763,339	13.37	-1,190,661	-10.87	9,992,979	13.73
管理費用及總務費用	10,954,000	13.76	9,763,339	13.37	-1,190,661	-10.87	9,992,979	13.73
其他業務費用	12,000,000	15.08	10,575,090	14.48	-1,424,910	-11.87	14,057,534	19.31
雜項業務費用	12,000,000	15.08	10,575,090	14.48	-1,424,910	-11.87	14,057,534	19.31
業務賸餘(短絀一)	21,105,000	26.52	19,802,729	27.11	-1,302,271	-6.17	18,809,593	25.84
業務外收入	6,836,000	8.59	16,588,346	22.71	9,752,346	142.66	8,948,813	12.29
財務收入	6,836,000	8.59	8,928,746	12.23	2,092,746	30.61	6,119,804	8.41
利息收入	3,670,000	4.61	5,339,207	7.31	1,669,207	45.48	4,027,305	5.53
租賃收入	3,166,000	3.98	3,589,539	4.91	423,539	13.38	2,092,499	2.87
其他業務外收入			7,659,600	10.49	7,659,600	100.00	2,829,009	3.89
財產交易賸餘			320,874	0.44	320,874	100.00		
資產使用及權利金收入							1,261,295	1.73
違規罰款收入			778,879	1.07	778,879	100.00	757,452	1.04
雜項收入			6,559,847	8.98	6,559,847	100.00	810,262	1.11
業務外費用	710,000	0.89	616,706	0.84	-93,294	-13.14	14,501,667	19.92
其他業務外費用	710,000	0.89	616,706	0.84	-93,294	-13.14	14,501,667	19.92
財產交易短絀			320,874	0.44	320,874	100.00		
雜項費用	710,000	0.89	295,832	0.41	-414,168	-58.33	14,501,667	19.92
業務外賸餘(短絀一)	6,126,000	7.70	15,971,640	21.87	9,845,640	160.72	-5,552,854	-7.63
本期賸餘(短絀一)	27,231,000	34.21	35,774,369	48.98	8,543,369	31.37	13,256,739	18.21

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

餘絀撥補決算表

中華民國100年度

單位：新臺幣元

項 目	本年度預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
賸餘之部	202,173,000	100.00	209,585,843	100.00	7,412,843	3.67	187,068,213	100.00
本期賸餘	27,231,000	13.47	35,774,369	17.07	8,543,369	31.37	13,256,739	7.09
前期未分配賸餘	174,942,000	86.53	173,811,474	82.93	-1,130,526	-0.65	173,811,474	92.91
分配之部	14,798,000	7.32	14,298,604	6.82	-499,396	-3.37	13,256,739	7.09
其他依法分配數	14,798,000	7.32	14,298,604	6.82	-499,396	-3.37	13,256,739	7.09
未分配賸餘	187,375,000	92.68	195,287,239	93.18	7,912,239	4.22	173,811,474	92.91

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
現金流量決算表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比較增減	
			金 額	%
業務活動之現金流量				
本期賸餘(短絀一)	27,231,000	35,774,369	8,543,369	31.37
調整非現金項目	24,134,000	9,891,241	-14,242,759	-59.02
折舊及折耗	24,134,000	21,889,896	-2,244,104	-9.30
其他		-920,775	-920,775	-100.00
流動資產淨減(淨增一)		1,284,605	1,284,605	100.00
流動負債淨增(淨減一)		-12,362,485	-12,362,485	-100.00
業務活動之淨現金流入(流出一)	51,365,000	45,665,610	-5,699,390	-11.10
投資活動之現金流量				
減少固定資產及遞耗資產		237,100	237,100	100.00
減少固定資產		237,100	237,100	100.00
減少無形資產、遞延借項及其他資產		4,848,992	4,848,992	100.00
減少其他資產		4,848,992	4,848,992	100.00
增加流動金融資產及短期貸墊款		-418,626	-418,626	-100.00
增加短期墊款		-418,626	-418,626	-100.00
增加無形資產、遞延借項及其他資產		-187,900	-187,900	-100.00
增加其他資產		-187,900	-187,900	-100.00
投資活動之淨現金流入(流出一)		4,479,566	4,479,566	100.00
融資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項		3,046,581	3,046,581	100.00
增加其他負債		3,046,581	3,046,581	100.00
減少短期債務、流動金融負債、其他負債及遞延貸項		-559,505	-559,505	-100.00
減少其他負債		-559,505	-559,505	-100.00
賸餘分配款	-14,798,000		14,798,000	-100.00
其他依法分配款	-14,798,000		14,798,000	-100.00
融資活動之淨現金流入(流出一)	-14,798,000	2,487,076	17,285,076	-116.81
現金及約當現金之淨增(淨減一)	36,567,000	52,632,252	16,065,252	43.93
期初現金及約當現金	397,147,000	419,582,393	22,435,393	5.65
期末現金及約當現金	433,714,000	472,214,645	38,500,645	8.88

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產	1,355,148,535	100.00	1,331,591,528	100.00	23,557,007	1.77
流動資產	506,072,507	37.34	454,306,234	34.12	51,766,273	11.39
現金	472,214,645	34.85	419,582,393	31.51	52,632,252	12.54
銀行存款	472,214,645	34.85	419,582,393	31.51	52,632,252	12.54
應收款項	1,767,459	0.13	1,516,156	0.11	251,303	16.58
應收工程款	1,596,984	0.12	1,377,610	0.10	219,374	15.92
應收利息	170,475	0.01	138,546	0.01	31,929	23.05
預付款項	31,671,777	2.34	33,207,685	2.49	-1,535,908	-4.63
預付在建工程款	30,857,201	2.28	33,075,200	2.48	-2,217,999	-6.71
預付費用	814,576	0.06	132,485	0.01	682,091	514.84
短期貸墊款	418,626	0.03			418,626	100.00
短期墊款	418,626	0.03			418,626	100.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	32,237,052	2.38	34,682,148	2.60	-2,445,096	-7.05
準備金	32,237,052	2.38	34,682,148	2.60	-2,445,096	-7.05
退休及離職準備金	32,237,052	2.38	34,682,148	2.60	-2,445,096	-7.05
固定資產	809,705,230	59.75	831,063,017	62.41	-21,357,787	-2.57
土地	431,602,936	31.85	431,602,793	32.41	143	
土地	431,602,936	31.85	431,602,793	32.41	143	
土地改良物	13,252,523	0.98	15,999,632	1.20	-2,747,109	-17.17
土地改良物	170,000,730	12.54	170,000,730	12.77		
累計折舊－土地改良物(-)	-156,748,207	-11.57	-154,001,098	-11.57	-2,747,109	1.78
房屋及建築	351,729,521	25.96	367,927,095	27.63	-16,197,574	-4.40
房屋及建築	635,391,910	46.89	638,463,469	47.95	-3,071,559	-0.48
累計折舊－房屋及建築(-)	-283,662,389	-20.93	-270,536,374	-20.32	-13,126,015	4.85
機械及設備	12,182,129	0.90	14,157,614	1.06	-1,975,485	-13.95
機械及設備	89,381,328	6.60	89,533,862	6.72	-152,534	-0.17
累計折舊－機械及設備(-)	-77,199,199	-5.70	-75,376,248	-5.66	-1,822,951	2.42
交通及運輸設備	899,812	0.07	1,280,973	0.10	-381,161	-29.76
交通及運輸設備	23,611,670	1.74	24,422,394	1.83	-810,724	-3.32
累計折舊－交通及運輸設備(-)	-22,711,858	-1.68	-23,141,421	-1.74	429,563	-1.86
什項設備	38,309		94,910	0.01	-56,601	-59.64
什項設備	27,767,552	2.05	29,130,994	2.19	-1,363,442	-4.68
累計折舊－什項設備(-)	-27,729,243	-2.05	-29,036,084	-2.18	1,306,841	-4.50

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
遞耗資產	3,892,184	0.29	4,697,456	0.35	-805,272	-17.14
礦源	3,892,184	0.29	4,697,456	0.35	-805,272	-17.14
礦源	8,052,756	0.59	8,052,756	0.60		
累計折耗-礦源(-)	-4,160,572	-0.31	-3,355,300	-0.25	-805,272	24.00
其他資產	3,241,562	0.24	6,842,673	0.51	-3,601,111	-52.63
非業務資產	770,397	0.06	4,355,908	0.33	-3,585,511	-82.31
閒置資產	3,097,948	0.23	14,877,246	1.12	-11,779,298	-79.18
累計折舊-閒置資產(-)	-2,327,551	-0.17	-10,521,338	-0.79	8,193,787	-77.88
什項資產	2,471,165	0.18	2,486,765	0.19	-15,600	-0.63
存出保證金	2,020,640	0.15	2,036,240	0.15	-15,600	-0.77
催收款項	7,917,905	0.58	8,838,680	0.66	-920,775	-10.42
備抵呆帳-催收款項(-)	-7,917,905	-0.58	-8,838,680	-0.66	920,775	-10.42
代管資產	567,875	0.04	567,875	0.04		
累計折舊-代管資產(-)	-117,350	-0.01	-117,350	-0.01		
合 計	1,355,148,535	100.00	1,331,591,528	100.00	23,557,007	1.77

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

平衡表

中華民國100年12月31日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數		上年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負 債	77,712,795	5.73	75,734,696	5.69	1,978,099	2.61
流動負債	39,682,776	2.93	37,746,657	2.83	1,936,119	5.13
應付款項	37,956,585	2.80	36,020,467	2.71	1,936,118	5.38
應付帳款	187,045	0.01	191,766	0.01	-4,721	-2.46
應付代收款			83,392	0.01	-83,392	-100.00
應付費用	310,644	0.02	351,939	0.03	-41,295	-11.73
應付稅款	425,788	0.03	486,226	0.04	-60,438	-12.43
應付工程款	22,734,504	1.68	21,650,405	1.63	1,084,099	5.01
其他應付款	14,298,604	1.06	13,256,739	1.00	1,041,865	7.86
預收款項	1,726,191	0.13	1,726,190	0.13	1	
預收收入	1,726,191	0.13	1,726,190	0.13	1	
其他負債	38,030,019	2.81	37,988,039	2.85	41,980	0.11
什項負債	38,030,019	2.81	37,988,039	2.85	41,980	0.11
存入保證金	3,024,378	0.22	1,868,194	0.14	1,156,184	61.89
應付退休及離職金	33,224,224	2.45	35,669,320	2.68	-2,445,096	-6.85
應付代管資產	450,525	0.03	450,525	0.03		
暫收及待結轉帳項	1,330,892	0.10			1,330,892	100.00
淨 值	1,277,435,740	94.27	1,255,856,832	94.31	21,578,908	1.72
基金	398,132,684	29.38	398,132,684	29.90		
基金	398,132,684	29.38	398,132,684	29.90		
基金	398,132,684	29.38	398,132,684	29.90		
公積	110,305,209	8.14	110,202,066	8.28	103,143	0.09
資本公積	110,305,209	8.14	110,202,066	8.28	103,143	0.09
受贈公積	110,305,209	8.14	110,202,066	8.28	103,143	0.09
累積餘絀	195,287,239	14.41	173,811,474	13.05	21,475,765	12.36
淨值其他項目	573,710,608	42.34	573,710,608	43.08		
未實現重估增值	573,710,608	42.34	573,710,608	43.08		
未實現重估增值	573,710,608	42.34	573,710,608	43.08		
合 計	1,355,148,535	100.00	1,331,591,528	100.00	23,557,007	1.77

註：「信託代理與保證資產（負債）」科目，本年度決算數為 31,214,107 元。

「信託代理與保證資產（負債）」科目，上年度決算數為 33,120,367 元。

附 屬 表

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處

各項收入明細表

中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
業務收入	79,592,000	73,035,413	-6,556,587	-8.24	
勞務收入	16,000,000	11,515,212	-4,484,788	-28.03	
服務收入	16,000,000	11,515,212	-4,484,788	-28.03	
景觀工程	16,000,000	11,515,212	-4,484,788	-28.03	因應組改本處移撥環境資源部，停止承攬任何工程。
租金及權利金收入		49,520,201	49,520,201	100.00	
權利金收入		49,520,201	49,520,201	100.00	明池及棲蘭森林遊樂區權利金收入由雜項業務收入調整本科目。
其他業務收入	63,592,000	12,000,000	-51,592,000	-81.13	
其他補助收入	12,000,000	12,000,000			
雜項業務收入	51,592,000		-51,592,000	-100.00	
合作經營	51,592,000		-51,592,000	-100.00	科目調整所致。
業務外收入	6,836,000	16,588,346	9,752,346	142.66	
財務收入	6,836,000	8,928,746	2,092,746	30.61	
利息收入	3,670,000	5,339,207	1,669,207	45.48	銀行存款利率調升。
租賃收入	3,166,000	3,589,539	423,539	13.38	宜蘭縣政府承租土地收入。
其他業務外收入		7,659,600	7,659,600	100.00	
財產交易賸餘		320,874	320,874	100.00	校舍路以南土地移撥陽明大學附設醫院之地上建物拆除補償收入。
違規罰款收入		778,879	778,879	100.00	椰子林公司權利金逾期繳納之利息收入。
雜項收入		6,559,847	6,559,847	100.00	棲蘭山工作區招待所住宿清潔費收入；變賣報廢之財物收入；前木材加工廠員工退回勞保補償金；椰子林公司溢繳權利金收入；大甲溪火災案法院判肇事者賠償款項。
合 計	86,428,000	89,623,759	3,195,759	3.70	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
勞務成本明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
勞務成本	12,992,000	12,764,359	-227,641	-1.75	因停止承攬工程，致相關費用減少。
服務成本	12,992,000	12,764,359	-227,641	-1.75	
服務費用	11,889,000	12,474,893	585,893	4.93	
郵電費	114,000	50,568	-63,432	-55.64	
旅運費	120,000	119,428	-572	-0.48	
印刷裝訂與廣告費	20,000		-20,000	-100.00	
修理保養及保固費	84,000	26,432	-57,568	-68.53	
保險費	6,000	4,109	-1,891	-31.52	覈實支付保險費。
一般服務費	11,433,000	11,876,657	443,657	3.88	
專業服務費		285,699	285,699	100.00	委請律師辦理工程訴訟案之費用。
公共關係費	112,000	112,000			
材料及用品費	1,025,000	250,493	-774,507	-75.56	
使用材料費	944,000	232,194	-711,806	-75.40	
用品消耗	81,000	18,299	-62,701	-77.41	搏節支出。
租金與利息	33,000	17,500	-15,500	-46.97	
什項設備租金	33,000	17,500	-15,500	-46.97	覈實支付影印機租金。
稅捐與規費(強制費)	45,000	21,473	-23,527	-52.28	
消費與行為稅	28,000	14,813	-13,187	-47.10	覈實支付牌照稅、工程契約書印花稅。
規費	17,000	6,660	-10,340	-60.82	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
其他業務成本明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
其他業務成本	22,541,000	20,129,896	-2,411,104	-10.70	
雜項業務成本	22,541,000	20,129,896	-2,411,104	-10.70	
服務費用	610,000	250,471	-359,529	-58.94	
專業服務費	610,000	250,471	-359,529	-58.94	依業務需要覈實支用。
折舊折耗及攤銷	21,931,000	19,686,767	-2,244,233	-10.23	覈實提列折舊。
土地改良物折舊	2,300,000	2,163,297	-136,703	-5.94	
房屋折舊	16,911,000	15,102,564	-1,808,436	-10.69	
機械及設備折舊	1,800,000	1,552,279	-247,721	-13.76	
交通及運輸設備折舊	115,000	29,049	-85,951	-74.74	
什項設備折舊		34,306	34,306	100.00	
折耗	805,000	805,272	272	0.03	
稅捐與規費(強制費)		192,658	192,658	100.00	
消費與行為稅		192,658	192,658	100.00	覈實支付營運權利金 2.5%之營業稅。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
管理及總務費用明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
管理及總務費用	10,954,000	9,763,339	-1,190,661	-10.87	
管理費用及總務費用	10,954,000	9,763,339	-1,190,661	-10.87	
服務費用	5,625,000	5,106,583	-518,417	-9.22	
水電費	1,215,000	1,106,547	-108,453	-8.93	
郵電費	458,000	585,967	127,967	27.94	棲蘭工作區各守衛站加裝網路以加強與處部連繫，致電信費增加。
旅運費	826,000	875,572	49,572	6.00	
印刷裝訂與廣告費	50,000	108,375	58,375	116.75	印製會計師查核椰子林公司財務報告書、林區生態動植物解說手冊。
修理保養及保固費	1,571,000	939,919	-631,081	-40.17	將不堪使用之無修復必要設備報廢，致維修費減少。
保險費	227,000	221,416	-5,584	-2.46	
一般服務費	1,100,000	1,109,237	9,237	0.84	
專業服務費	178,000	159,550	-18,450	-10.37	撙節支出。
材料及用品費	1,669,000	1,316,259	-352,741	-21.13	
使用材料費	400,000	371,261	-28,739	-7.18	
用品消耗	1,269,000	944,998	-324,002	-25.53	撙節支出。
租金與利息	13,000	5,436	-7,564	-58.18	
什項設備租金	13,000	5,436	-7,564	-58.18	覈實支付影印機租金。
折舊折耗及攤銷	1,493,000	2,021,461	528,461	35.40	覈實提列折舊。
土地改良物折舊		583,812	583,812	100.00	
房屋折舊	1,122,000	537,036	-584,964	-52.14	
機械及設備折舊	86,000	526,206	440,206	511.87	
交通及運輸設備折舊	285,000	352,112	67,112	23.55	
什項設備折舊		22,295	22,295	100.00	
稅捐與規費(強制費)	2,154,000	1,313,600	-840,400	-39.02	
土地稅	1,900,000	1,092,044	-807,956	-42.52	覈實支付地價稅。
消費與行為稅	135,000	102,760	-32,240	-23.88	依業務實際需要，覈實支用。
規費	119,000	118,796	-204	-0.17	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
其他業務費用明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
其他業務費用	12,000,000	10,575,090	-1,424,910	-11.87	
雜項業務費用	12,000,000	10,575,090	-1,424,910	-11.87	
服務費用	9,965,000	8,527,292	-1,437,708	-14.43	
修理保養及保固費	200,000	228,215	28,215	14.11	棲蘭山工作區及各守衛站公務汽(機)車因年份已久，故障率高，致維修費用增加。
一般服務費	9,315,000	8,149,712	-1,165,288	-12.51	因本年度未發生重大之天然災害，爰未辦理林道修護所致。
專業服務費	450,000	149,365	-300,635	-66.81	委託宜蘭大學教授及專家學者調查研究林區生態變化，因本年度宜蘭地區降雨量高，影響研究及調查，致尚未完成研究報告。
材料及用品費	1,885,000	1,898,261	13,261	0.70	
使用材料費	850,000	855,881	5,881	0.69	
用品消耗	1,035,000	1,042,380	7,380	0.71	
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	150,000	149,537	-463	-0.31	
捐助補助與獎助	150,000	149,537	-463	-0.31	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
業務外費用明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
業務外費用	710,000	616,706	-93,294	-13.14	
其他業務外費用	710,000	616,706	-93,294	-13.14	
財產交易短絀		320,874	320,874	100.00	
短絀、賠償與保險給付		320,874	320,874	100.00	
各項短絀		320,874	320,874	100.00	都市計畫專用區宜蘭縣政府撥入之地上建物拆除費，少於其帳面價值。
雜項費用	710,000	295,832	-414,168	-58.33	
折舊折耗及攤銷	710,000	181,668	-528,332	-74.41	
非業務資產折舊	710,000	181,668	-528,332	-74.41	校舍路以南土地無償撥予陽明大學附設醫院興建生物醫學園區，地上建物拆除，致折舊費用減少。
稅捐與規費(強制費)		114,164	114,164	100.00	
消費與行為稅		114,164	114,164	100.00	覈實支付營運權利金2.5%之營業稅。

本 頁 空 白

行政院國軍退除役
榮民森林保育
資產折舊
中華民國

項 目	土地改良物	房屋及建築	機械及設備	交通及運輸設備
原值	170,000,730	638,463,469	89,533,862	24,422,394
減：以前年度已提折舊數	154,001,098	270,536,374	75,376,248	23,141,421
上年度期末帳面價值	15,999,632	367,927,095	14,157,614	1,280,973
加：本年度新增資產價值			103,000	
減：本年度減少資產價值		557,974		
加減：調整欄				
減：本年度提列折舊數	2,747,109	15,639,600	2,078,485	381,161
本年度期末帳面價值	13,252,523	351,729,521	12,182,129	899,812
本年度提列折舊數				
勞務成本				
銷貨成本				
其他業務成本	2,163,297	15,102,564	1,552,279	29,049
出租資產成本				
行銷及業務費用				
管理及總務費用	583,812	537,036	526,206	352,112
其他業務費用				
其他業務外費用				
合計	2,747,109	15,639,600	2,078,485	381,161

註：

1. 本年度新增資產價值，係受贈機械及設備103,000元，乃宜蘭縣政府衛生局贈送心臟電擊器乙臺。
2. 本年度減少資產價值，包括：
 - (1) 處分房屋及建築，原值1,808,094元，累計折舊1,250,120元，殘值557,974元，宜蘭縣政府撥入地上建物拆除補償費237,100元，處分資產短絀320,874元。
 - (2) 處分閒置資產，原值11,779,298元，累計折舊8,375,455元，殘值3,403,843元，得地上建物拆除補償費6,341,300元，解繳安置基金401專戶2,616,583元，實得現金3,724,717元，處分資產賸餘320,874元。
 - (3) 報廢房屋及建築原值1,263,465元，累計折舊1,263,465元。
 - (4) 報廢機械及設備原值255,534元，累計折舊255,534元。
 - (5) 報廢交通及運輸設備原值810,724元，累計折舊810,724元。
 - (6) 報廢什項設備原值1,363,442元，累計折舊1,363,442元。

官兵輔導委員會
事業管理處
提列明細表
100年度

單位：新臺幣元

什項設備	閒置資產	其他非業務資產	代管資產	合 計
29,130,994	14,877,246		117,350	966,546,045
29,036,084	10,521,338		117,350	562,729,913
94,910	4,355,908			403,816,132
	3,403,843			103,000
				3,961,817
56,601	181,668			21,084,624
38,309	770,397			378,872,691
34,306				18,881,495
22,295				2,021,461
	181,668			181,668
56,601	181,668			21,084,624

行政院國軍退除役
榮民森林保育
資產變賣
中華民國

科 目	決 算			
	帳 面 價 值			變
	成本或 重估價值	已提列 折舊額	淨額	總收入
固定資產	1,808,094	1,250,120	557,974	237,100
土地				
土地改良物				
房屋及建築	1,808,094	1,250,120	557,974	237,100
機械及設備				
交通及運輸設備				
什項設備				
其他資產	11,779,298	8,375,455	3,403,843	6,341,300
非業務資產	11,779,298	8,375,455	3,403,843	6,341,300
委託處分資產				
閒置資產	11,779,298	8,375,455	3,403,843	6,341,300
合 計	13,587,392	9,625,575	3,961,817	6,578,400

註：

1. 固定資產

處分房屋及建築，原值1,808,094元，累計折舊1,250,120元，殘值557,974元，宜蘭縣政府撥入地上建物拆除237,100元，處分資產短絀320,874元。

2. 閒置資產

校舍路以南土地撥付陽明大學附設醫院設立生物醫學園區，地上建物原值11,779,298元，累計折舊8,375,455元，殘值3,403,843元，該院繳入地上建物拆除補償費6,341,300元，解繳安置基金401專戶2,616,583元，實得現金3,724,717元，處分資產賸餘320,874元。

官兵輔導委員會
事業管理處
明細表
100年度

單位：新臺幣元

數			未實現重估增 值減少數	變賣餘絀	變賣餘絀 預算數	比較 增 減	
賣 收 入		變賣餘絀				金 額	%
處理費用	淨收入						
	237,100		-320,874		-320,874		
	237,100		-320,874		-320,874		
2,616,583	3,724,717		320,874		320,874		
2,616,583	3,724,717		320,874		320,874		
2,616,583	3,724,717		320,874		320,874		
2,616,583	3,961,817						

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
資產報廢明細表
中華民國100年度

單位：新臺幣元

科 目	決 算 數				報廢損失 預算數	比較增減		
	帳 面 價 值		殘 餘 價 值	未 實 現 重 估 增 值 減 少 數		報 廢 短 絀	金 額	%
	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額 淨 額						
固定資產	3,693,165	3,693,165						
土地改良物								
房屋及建築	1,263,465	1,263,465						
機械及設備	255,534	255,534						
交通及運輸設備	810,724	810,724						
什項設備	1,363,442	1,363,442						
租賃權益改良								
其他資產								
非業務資產								

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
固定資產建設改良擴充明細表
中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科目	可 用 預 算 數					決 算 數	比 較 增 減	本 年 度 保 留 數
	以 前 年 度 保 留 數	本 年 度 預 算 數	本 年 度 奉 准 先 行 辦 理 數	調 整 數	合 計			
固定資產之增置								
土地								
土地改良物								
土地改良物								
購建中固定資產								
房屋及建築								
房屋及建築								
購建中固定資產								
機械及設備								
機械及設備								
購建中固定資產								
交通及運輸設備								
交通及運輸設備								
購建中固定資產								
什項設備								
什項設備								
購建中固定資產								
小計								
撥入受贈及整理								
土地						143	143	
土地改良物								
房屋及建築								
機械及設備						103,000	103,000	
交通及運輸設備								
什項設備								
小計						103,143	103,143	
合計						103,143	103,143	

註：

1. 土地分割重整，帳面價值調增143元。
2. 宜蘭縣政府衛生局贈送心臟電擊器乙臺，價值103,000元。

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
 榮民森林保育事業管理處
 主要營運項目執行績效摘要表
 中華民國100年度

單位：新臺幣元

計畫項目	數量 單位	預算數		決算數		比較增減				說明
		數量	金額	數量	金額	數量	%	金額	%	
技術合作及勞務服務			35,533,000		32,894,255					
工商服務	元		12,992,000		12,764,359			-227,641	-1.75	
技術合作類	元		22,541,000		20,129,896			-2,411,104	-10.70	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
 榮民森林保育事業管理處
基金數額增減明細表
 中華民國100年12月31日

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
期初基金數額	403,221,000	398,132,684	-5,088,316	
加：				
以前年度公積撥充				
賸餘撥充				
以代管國有財產撥充				
國庫增撥數				
其他				
減：				
填補短絀				
解繳國庫				
其他				
期末基金數額	403,221,000	398,132,684	-5,088,316	

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
各項費用彙計表
中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科目名稱	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
服務費用	28,089,000	26,359,239	-1,729,761	-6.16
水電費	1,215,000	1,106,547	-108,453	-8.93
郵電費	572,000	636,535	64,535	11.28
旅運費	946,000	995,000	49,000	5.18
印刷裝訂與廣告費	70,000	108,375	38,375	54.82
修理保養及保固費	1,855,000	1,194,566	-660,434	-35.60
保險費	233,000	225,525	-7,475	-3.21
一般服務費	21,848,000	21,135,606	-712,394	-3.26
專業服務費	1,238,000	845,085	-392,915	-31.74
公共關係費	112,000	112,000		
材料及用品費	4,579,000	3,465,013	-1,113,987	-24.33
使用材料費	2,194,000	1,459,336	-734,664	-33.49
用品消耗	2,385,000	2,005,677	-379,323	-15.90
租金與利息	46,000	22,936	-23,064	-50.14
什項設備租金	46,000	22,936	-23,064	-50.14
折舊、折耗及攤銷	24,134,000	21,889,896	-2,244,104	-9.30
土地改良物折舊	2,300,000	2,747,109	447,109	19.44
房屋折舊	18,033,000	15,639,600	-2,393,400	-13.27
機械及設備折舊	1,886,000	2,078,485	192,485	10.21
交通及運輸設備折舊	400,000	381,161	-18,839	-4.71
什項設備折舊		56,601	56,601	100.00
非業務資產折舊	710,000	181,668	-528,332	-74.41
折耗	805,000	805,272	272	0.03
稅捐與規費(強制費)	2,199,000	1,641,895	-557,105	-25.33
土地稅	1,900,000	1,092,044	-807,956	-42.52
消費與行為稅	163,000	424,395	261,395	160.37
規費	136,000	125,456	-10,544	-7.75
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費	150,000	149,537	-463	-0.31
捐助、補助與獎助	150,000	149,537	-463	-0.31
短絀與賠償給付		320,874	320,874	100.00
各項短絀		320,874	320,874	100.00
合計	59,197,000	53,849,390	-5,347,610	-9.03

行政院國軍退除役官兵輔導委員會
榮民森林保育事業管理處
管制性項目及統計所需項目比較表
中華民國 100 年度

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
管制性項目	112,000	112,000			
國外旅費					
廣告費					
業務宣導費					
公共關係費	112,000	112,000			
統計所需項目	2,838,000	2,365,509	-472,491	-16.65	
計時及計件酬金	2,507,000	2,146,765	-360,235	-14.37	
專技人員酬金	115,000	122,500	7,500	6.52	委請會計師查核椰子林公司財務狀況之查核費用；委請會計師辦理營業稅報繳及查核簽證費用。
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	216,000	96,244	-119,756	-55.44	