

(審定本)

中華民國 108 年度國軍退除役官兵安置基金—榮民森林保育事業管理處附屬單位決算分決算(審定本)

中華民國 108 年度
(108年1月1日至108年12月31日)

中央政府總決算

國軍退除役官兵輔導委員會主管

國軍退除役官兵安置基金

榮民森林保育事業管理處附屬單位決算分決算
(非營業部分)

國軍退除役官兵輔導委員會榮民森林保育事業管理處編

國軍退除役官兵安置基金榮民森林保育事業管理處108年度附屬單位決算

目 次

一、總說明.....	第	1~3	頁
二、主要表			
(一)收支餘絀表.....	第	5	頁
(二)餘絀撥補表.....	第	6	頁
(三)現金流量表.....	第	7~8	頁
(四)平衡表.....	第	9~11	頁
二、附屬表			
(一)各項收入明細表.....	第	13	頁
(二)各項支出明細表.....	第	14~19	頁
(三)資產折舊明細表.....	第	20~21	頁
(四)資產報廢明細表.....	第	23	頁
(五)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	24~25	頁
(六)固定資產建設改良擴充計畫預算與實際進度比較表.....	第	26~27	頁
(七)主要營運項目執行績效摘要表.....	第	28~29	頁
(八)基金數額增減明細表.....	第	30	頁
(九)成本彙總表.....	第	31	頁
(十)員工人數彙計表.....	第	33	頁
(十一)用人費用彙計表.....	第	34~37	頁
(十二)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	38	頁
(十三)各項費用彙計表.....	第	39~40	頁
(十四)管制性項目及統計所需項目比較表.....	第	41	頁

總 說 明

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處

總說明

中華民國 108 年度

壹、業務計畫實施績效

- 一、農產品供銷：本（108）年度猴頭菇產銷量 1,028 公斤，較預算數 1,500 公斤，減少 472 公斤，約 31.47%。銷貨收入 29 萬 9,655 元，較預算數 51 萬元，減少 21 萬 345 元，約 41.24%；銷貨成本 16 萬 1,256 元，較預算數 25 萬 1,000 元，減少 8 萬 9,744 元，約 35.75%，主要係產銷量減少，致成本相對減少所致。
- 二、委外(託)經營類：明池及棲蘭森林遊樂區委營收入 5,661 萬 8,400 元，較預算數 5,680 萬 1,000 元，減少 18 萬 2,600 元；成本 1,534 萬 6,604 元，較預算數 1,699 萬 5,000 元，減少 164 萬 8,396 元，約 9.70%。

貳、收支餘絀情形

一、業務收入

本年度業務收入決算數 6,147 萬 1,055 元，較預算數 6,186 萬 4,000 元，減少 39 萬 2,945 元，約 0.64%，分析如下：

- (一)銷貨收入：決算數 29 萬 9,655 元，較預算數 51 萬元，減少 21 萬 345 元，約 41.24%，主要係上半年原供貨商培製猴頭菇太空包受細菌感染，無法提供所需數量，須另尋廠商供應太空包，至 9 月底方詢獲廠商供貨、進行培育，致產銷量未如預期。
- (二)租金及權利金收入：決算數 5,661 萬 8,400 元，較預算數 5,680 萬 1,000 元，減少 18 萬 2,600 元，約 0.32%。
- (三)其他業務收入：決算數 455 萬 3,000 元，與預算數同。

二、業務成本與費用

本年度業務成本與費用決算數 3,106 萬 7,810 元，較預算數 3,219 萬 2,000 元，減少 112 萬 4,190 元，約 3.49%，分析如下：

- (一)銷貨成本：決算數 16 萬 1,256 元，較預算數 25 萬 1,000 元，減少 8 萬 9,744 元，約 35.75%，主要係產銷量減少，致成本相對減少。
- (二)其他業務成本：決算數 1,534 萬 6,604 元，較預算數 1,699 萬 5,000 元，減少 164 萬 8,396 元，約 9.70%。
- (三)管理及總務費用：決算數 1,124 萬 8,735 元，較預算數 1,039 萬 3,000 元，增加 85 萬 5,735 元，約 8.23%。
- (四)其他業務費用：決算數 431 萬 1,215 元，較預算數 455 萬 3,000 元，減少 24 萬 1,785 元，約 5.31%。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 108 年度

三、業務外收支

本年度業務外收入決算數 1,295 萬 9,613 元，較預算數 500 萬元，增加 795 萬 9,613 元，約 159.19%；業務外費用決算數 18 萬 2,287 元，較預算數增加如列數，分析如下：

- (一)財務收入：決算數 495 萬 306 元，較預算數 500 萬元，減少 4 萬 9,694 元，約 0.99%。
- (二)其他業務外收入：決算數 800 萬 9,307 元，較預算數增加如列數，主要係收回前木材加工廠退休人員勞保補償金、變賣報廢資產物品及與唐杰公司爭訟經法院判決之租金及利息等收入。
- (三)其他業務外費用：決算數 18 萬 2,287 元，較預算數增加如列數，主要係與唐杰公司爭訟經法院判決須負擔十分之一訴訟費(裁判費)所致。

四、本年度餘絀

收支相抵後，本年度賸餘決算數 4,318 萬 571 元，較預算數 3,467 萬 2,000 元，增加 850 萬 8,571 元，約 24.54%。

參、餘絀撥補實況

本期賸餘 4,318 萬 571 元，連同以前年度未分配賸餘 4 億 8,000 萬 2,080 元，共有賸餘 5 億 2,318 萬 2,651 元，扣除其他依法分配數 2,249 萬 3,126 元外，尚餘 5 億 68 萬 9,525 元，留待以後年度處理。

肆、現金流量結果

一、本期現金及約當現金決算數淨增 1 億 2,229 萬 7,274 元，較預算數淨減 3,956 萬 8,000 元，增加 1 億 6,186 萬 5,274 元，分述如下：

(一)業務活動之淨現金流入 3,524 萬 9,941 元，包括：

- 1.本期賸餘 4,318 萬 571 元。
- 2.利息股利之調整減少 495 萬 306 元，係利息收入之數。
- 3.調整項目減少 793 萬 630 元，包括折舊及折耗 1,810 萬 9,222 元，其他淨減 1 萬 7,787 元，流動資產淨增 194 萬 9,801 元及流動負債淨減 2,407 萬 2,264 元。
- 4.收取利息 495 萬 306 元。

(二)投資活動之淨現金流入 8,429 萬 9,563 元，包括減少其他資產 9,543 萬

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
總說明

中華民國 108 年度

3,132元，增加不動產、廠房及設備1,113萬3,569元。

(三)籌資活動之淨現金流入274萬7,770元，其中現金流入484萬4,072元，係增加其他負債之數；現金流出209萬6,302元，係減少其他負債之數。

二、現金及約當現金之淨增 1 億 2,229 萬 7,274 元，係期末現金 3 億 6,051 萬 8,721 元，較期初現金 2 億 3,822 萬 1,447 元增加之數。

伍、資產負債情況

一、資產總額計 13 億 3,332 萬 4,400 元，其中流動資產 3 億 7,417 萬 7,150 元，占 28.07%；投資、長期應收款、貸墊款及準備金 4 億 4,230 萬 471 元，占 33.17%；不動產、廠房及設備 5 億 1,245 萬 5,863 元，占 38.43%；其他資產 439 萬 916 元，占 0.33%。

二、負債總額計 9,637 萬 6,906 元，占負債及淨值 7.23%，其中流動負債 3,917 萬 8,198 元，占負債及淨值 2.94%；其他負債 5,719 萬 8,708 元，占負債及淨值 4.29%。

三、淨值總額計 12 億 3,694 萬 7,494 元，占負債及淨值 92.77%，其中基金 3 億 9,813 萬 2,684 元，占負債及淨值 29.86%；公積 5,202 萬 8,217 元，占負債及淨值 3.90%；累積賸餘 5 億 68 萬 9,525 元，占負債及淨值 37.55%，淨值其他項目 2 億 8,609 萬 7,068 元，占負債及淨值 21.46%。

本 頁 空 白

主 要 表

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處

收支餘絀表

中華民國108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	61,864,000	100.00	61,471,055	100.00	-392,945	0.64	61,048,528	100.00
銷貨收入	510,000	0.82	299,655	0.49	-210,345	41.24	515,760	0.84
農產品銷貨收入	510,000	0.82	299,655	0.49	-210,345	41.24	515,760	0.84
租金及權利金收入	56,801,000	91.82	56,618,400	92.11	-182,600	0.32	55,176,768	90.38
土地租金收入	287,000	0.46	104,400	0.17	-182,600	63.62	287,100	0.47
權利金收入	56,514,000	91.35	56,514,000	91.94	-	-	54,889,668	89.91
其他業務收入	4,553,000	7.36	4,553,000	7.41	-	-	5,356,000	8.77
其他補助收入	4,553,000	7.36	4,553,000	7.41	-	-	5,356,000	8.77
業務成本與費用	32,192,000	52.04	31,067,810	50.54	-1,124,190	3.49	32,404,579	53.08
銷貨成本	251,000	0.41	161,256	0.26	-89,744	35.75	372,801	0.61
農產品銷貨成本	251,000	0.41	161,256	0.26	-89,744	35.75	372,801	0.61
其他業務成本	16,995,000	27.47	15,346,604	24.97	-1,648,396	9.70	18,381,039	30.11
雜項業務成本	16,995,000	27.47	15,346,604	24.97	-1,648,396	9.70	18,381,039	30.11
管理及總務費用	10,393,000	16.80	11,248,735	18.30	855,735	8.23	8,304,678	13.60
管理費用及總務費用	10,393,000	16.80	11,248,735	18.30	855,735	8.23	8,304,678	13.60
其他業務費用	4,553,000	7.36	4,311,215	7.01	-241,785	5.31	5,346,061	8.76
雜項業務費用	4,553,000	7.36	4,311,215	7.01	-241,785	5.31	5,346,061	8.76
業務賸餘（短絀）	29,672,000	47.96	30,403,245	49.46	731,245	2.46	28,643,949	46.92
業務外收入	5,000,000	8.08	12,959,613	21.08	7,959,613	159.19	8,554,800	14.01
財務收入	5,000,000	8.08	4,950,306	8.05	-49,694	0.99	4,861,842	7.96
利息收入	5,000,000	8.08	4,950,306	8.05	-49,694	0.99	4,861,842	7.96
其他業務外收入	-	-	8,009,307	13.03	8,009,307	-	3,692,958	6.05
租賃收入	-	-	726,799	1.18	726,799	-	1,798,107	2.95
資產使用及權利金收入	-	-	23,520	0.04	23,520	-	23,520	0.04
違規罰款收入	-	-	-	-	-	-	58,576	0.10
受贈收入	-	-	17,787	0.03	17,787	-	-	-
雜項收入	-	-	7,241,201	11.78	7,241,201	-	1,812,755	2.97
業務外費用	-	-	182,287	0.30	182,287	-	17,438	0.03
其他業務外費用	-	-	182,287	0.30	182,287	-	17,438	0.03
雜項費用	-	-	182,287	0.30	182,287	-	17,438	0.03
業務外賸餘（短絀）	5,000,000	8.08	12,777,326	20.79	7,777,326	155.55	8,537,362	13.98
本期賸餘（短絀）	34,672,000	56.05	43,180,571	70.25	8,508,571	24.54	37,181,311	60.90

註：本年度決算數係依據作業基金採企業會計準則適用科(項)目編製之數；上年度決算數為審定決算數。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
餘絀撥補表
中華民國108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	510,124,000	100.00	523,182,651	100.00	13,058,651	2.56	502,041,673	100.00
本期賸餘	34,672,000	6.80	43,180,571	8.25	8,508,571	24.54	37,181,311	7.41
前期未分配賸餘	475,452,000	93.20	480,002,080	91.75	4,550,080	0.96	464,860,362	92.59
分配之部	21,840,000	4.28	22,493,126	4.30	653,126	2.99	22,039,593	4.39
其他依法分配數	21,840,000	4.28	22,493,126	4.30	653,126	2.99	22,039,593	4.39
未分配賸餘	488,284,000	95.72	500,689,525	95.70	12,405,525	2.54	480,002,080	95.61

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
現金流量表
中華民國108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）	34,672,000	43,180,571	8,508,571	24.54
利息股利之調整	-5,000,000	-4,950,306	49,694	0.99
利息收入	-5,000,000	-4,950,306	49,694	0.99
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	29,672,000	38,230,265	8,558,265	28.84
調整項目	17,206,000	-7,960,535	-25,166,535	146.27
折舊、減損及折耗	19,337,000	18,109,222	-1,227,778	6.35
其他	-	-17,787	-17,787	-
流動資產淨減（淨增）	65,000	-1,979,706	-2,044,706	3,145.70
流動負債淨增（淨減）	-2,196,000	-24,072,264	-21,876,264	996.19
未計利息股利之現金流入（流出）	46,878,000	30,269,730	-16,608,270	35.43
收取利息	5,000,000	4,980,211	-19,789	0.40
業務活動之淨現金流入（流出）	51,878,000	35,249,941	-16,628,059	32.05
投資活動之現金流量				
減少無形資產及其他資產	6,591,000	95,433,132	88,842,132	1,347.93
減少其他資產	6,591,000	95,433,132	88,842,132	1,347.93
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-75,947,000	-11,133,569	64,813,431	85.34
增加不動產、廠房及設備	-75,947,000	-11,133,569	64,813,431	85.34
投資活動之淨現金流入（流出）	-69,356,000	84,299,563	153,655,563	221.55
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	-250,000	4,844,072	5,094,072	2,037.63
增加其他負債	-250,000	4,844,072	5,094,072	2,037.63
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	-	-2,096,302	-2,096,302	-
減少其他負債	-	-2,096,302	-2,096,302	-
賸餘分配款	-21,840,000	-	21,840,000	100.00
其他依法分配款	-21,840,000	-	21,840,000	100.00
籌資活動之淨現金流入（流出）	-22,090,000	2,747,770	24,837,770	112.44
現金及約當現金之淨增（淨減）	-39,568,000	122,297,274	161,865,274	409.08
期初現金及約當現金	330,438,000	238,221,447	-92,216,553	27.91
期末現金及約當現金	290,870,000	360,518,721	69,648,721	23.94

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
現金流量表
中華民國108年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%

註：不影響現金流量之投資及籌資活動：

1. 代管資產與應付代管資產同額增加79,800元；代管資產折舊提列轉入受贈公積12,466元。
2. 提撥退休及離職準備金1,445,108元，退休準備金孳息1,898,367元及動支退休及離職準備金1,667,025元。
3. 催收款項無法收回，奉准轉銷呆帳4,283,832元。
4. 受贈固定資產與遞延收入同額增加139,900元。
5. 購建中固定資產與應付工程款同額增加555,461元；預付款項依工程進度轉預付工程及土地款1,705,926元。
6. 土地100,688,868元變更移轉登記予宜蘭縣政府及陽明大學附設醫院，受贈公積減少4,444,242及未實現重估增值減少96,232,160元。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
平 衡 表

中華民國 108 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	1,333,324,400	100.00	1,413,771,335	100.00	-80,446,935	5.69
流動資產	374,177,150	28.07	251,786,001	17.81	122,391,149	48.61
現金	360,518,721	27.04	238,221,447	16.85	122,297,274	51.34
銀行存款	360,518,721	27.04	238,221,447	16.85	122,297,274	51.34
應收款項	1,840,994	0.14	57,577	-	1,783,417	3,097.45
應收帳款	11,490	-	7,680	-	3,810	49.61
應收利息	19,992	-	49,897	-	-29,905	59.93
其他應收款	1,809,512	0.14	-	-	1,809,512	-
存 貨	41,761	-	16,996	-	24,765	145.71
物料	40,655	-	16,471	-	24,184	146.83
製成品	1,106	-	525	-	581	110.67
消耗性生物資產－流動	65,600	-	42,720	-	22,880	53.56
消耗性生物資產－流動	65,600	-	42,720	-	22,880	53.56
預付款項	11,710,074	0.89	13,447,261	0.95	-1,737,187	12.92
預付費用	11,710,074	0.89	13,431,776	0.95	-1,721,702	12.82
留抵稅額	-	-	15,485	-	-15,485	100.00
投資、長期應收款、貸墊款及準備金	442,300,471	33.17	444,521,989	31.44	-2,221,518	0.50
非流動金融資產	395,000,000	29.63	395,000,000	27.94	-	-
其他金融資產－非流動	395,000,000	29.63	395,000,000	27.94	-	-
準備金	47,300,471	3.55	49,521,989	3.50	-2,221,518	4.49
退休及離職準備金	47,300,471	3.55	49,521,989	3.50	-2,221,518	4.49
不動產、廠房及設備	512,455,863	38.43	617,706,631	43.69	-105,250,768	17.04
土地	212,966,364	15.97	313,655,232	22.19	-100,688,868	32.10
土地	212,966,364	15.97	313,655,232	22.19	-100,688,868	32.10
土地改良物	24,698,413	1.85	27,933,887	1.98	-3,235,474	11.58
土地改良物	205,795,802	15.43	206,571,637	14.61	-775,835	0.38
累計折舊－土地改良物	181,097,389	13.58	178,637,750	12.64	2,459,639	1.38
房屋及建築	258,982,072	19.42	272,684,934	19.29	-13,702,862	5.03
房屋及建築	656,569,087	49.24	663,227,567	46.91	-6,658,480	1.00
累計折舊－房屋及建築	397,587,015	29.82	390,542,633	27.62	7,044,382	1.80
機械及設備	1,896,948	0.14	2,661,529	0.19	-764,581	28.73
機械及設備	60,309,755	4.52	74,640,178	5.28	-14,330,423	19.20
累計折舊－機械及設備	58,412,807	4.38	71,978,649	5.09	-13,565,842	18.85
交通及運輸設備	508,563	0.04	499,935	0.04	8,628	1.73

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處

平 衡 表

中華民國 108 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	%
交通及運輸設備	14,358,180	1.08	14,358,310	1.02	-130	-
累計折舊－交通及運輸設備	13,849,617	1.04	13,858,375	0.98	-8,758	0.06
什項設備	84,347	0.01	271,114	0.02	-186,767	68.89
什項設備	19,364,559	1.45	20,153,584	1.43	-789,025	3.92
累計折舊－什項設備	19,280,212	1.45	19,882,470	1.41	-602,258	3.03
購建中固定資產	13,319,156	1.00	-	-	13,319,156	-
未完工程	11,613,230	0.87	-	-	11,613,230	-
預付工程及土地款	1,705,926	0.13	-	-	1,705,926	-
礦產資源	-	-	-	-	-	-
礦產資源	-	-	-	-	-	-
礦產資源	8,052,756	0.60	8,052,756	0.57	-	-
累計折耗－礦產資源	8,052,756	0.60	8,052,756	0.57	-	-
生物資產－非流動	-	-	-	-	-	-
消耗性生物資產－非流動	-	-	-	-	-	-
消耗性生物資產－非流動	53,563	-	53,563	-	-	-
累計折舊－消耗性生物資產－非流動	53,563	-	53,563	-	-	-
無形資產	-	-	-	-	-	-
無形資產	-	-	-	-	-	-
其他資產	4,390,916	0.33	99,756,714	7.06	-95,365,798	95.60
什項資產	4,310,213	0.32	99,676,011	7.05	-95,365,798	95.68
存出保證金	2,450	-	2,450	-	-	-
催收款項	-	-	4,283,832	0.30	-4,283,832	100.00
備抵呆帳－催收款項	-	-	4,283,832	0.30	-4,283,832	100.00
暫付及待結轉帳項	3,639,729	0.27	99,072,861	7.01	-95,433,132	96.33
代管資產	725,500	0.05	645,700	0.05	79,800	12.36
累計折舊－代管資產	57,466	-	45,000	-	12,466	27.70
待處理資產	80,703	0.01	80,703	0.01	-	-
委託處分資產	80,703	0.01	80,703	0.01	-	-
合 計	1,333,324,400	100.00	1,413,771,335	100.00	-80,446,935	5.69

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
平 衡 表

中華民國 108 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	96,376,906	7.23	96,834,884	6.85	-457,978	0.47
流動負債	39,178,198	2.94	40,201,875	2.84	-1,023,677	2.55
應付款項	26,133,882	1.96	27,168,980	1.92	-1,035,098	3.81
應付帳款	2,887,619	0.22	3,263,619	0.23	-376,000	11.52
應付代收款	156,834	0.01	601,514	0.04	-444,680	73.93
應付費用	-	-	691,930	0.05	-691,930	100.00
應付稅款	40,842	-	572,324	0.04	-531,482	92.86
應付工程款	555,461	0.04	-	-	555,461	-
其他應付款	22,493,126	1.69	22,039,593	1.56	453,533	2.06
預收款項	13,044,316	0.98	13,032,895	0.92	11,421	0.09
預收收入	13,044,316	0.98	13,032,895	0.92	11,421	0.09
其他負債	57,198,708	4.29	56,633,009	4.01	565,699	1.00
什項負債	57,076,595	4.28	56,633,009	4.01	443,586	0.78
存入保證金	2,798,444	0.21	936,444	0.07	1,862,000	198.84
應付退休及離職金	47,300,471	3.55	49,549,923	3.50	-2,249,452	4.54
應付代管資產	668,034	0.05	600,700	0.04	67,334	11.21
暫收及待結轉帳項	6,309,646	0.47	5,545,942	0.39	763,704	13.77
遞延負債	122,113	0.01	-	-	122,113	-
遞延收入	122,113	0.01	-	-	122,113	-
淨 值	1,236,947,494	92.77	1,316,936,451	93.15	-79,988,957	6.07
基金	398,132,684	29.86	398,132,684	28.16	-	-
基金	398,132,684	29.86	398,132,684	28.16	-	-
基金	398,132,684	29.86	398,132,684	28.16	-	-
公積	52,028,217	3.90	56,472,459	3.99	-4,444,242	7.87
資本公積	52,028,217	3.90	56,472,459	3.99	-4,444,242	7.87
受贈公積	52,028,217	3.90	56,472,459	3.99	-4,444,242	7.87
累積餘絀	500,689,525	37.55	480,002,080	33.95	20,687,445	4.31
累積賸餘	500,689,525	37.55	480,002,080	33.95	20,687,445	4.31
累積賸餘	500,689,525	37.55	480,002,080	33.95	20,687,445	4.31
淨值其他項目	286,097,068	21.46	382,329,228	27.04	-96,232,160	25.17
累積其他綜合餘絀	286,097,068	21.46	382,329,228	27.04	-96,232,160	25.17
未實現重估增值	286,097,068	21.46	382,329,228	27.04	-96,232,160	25.17
合 計	1,333,324,400	100.00	1,413,771,335	100.00	-80,446,935	5.69

註：

- 1.本年度決算數係依作業基金採企業會計準則適用科(項)目編製之數；上年度決算數為審定決算數。
- 2.「信託代理與保證資產(負債)」科目，均為保證品(應付保證品)，本年度決算數30,000,000元；上年度決算數30,244,805元。

本 頁 空 白

附 屬 表

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
各項收入明細表
中華民國108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	61,864,000	61,471,055	-392,945	0.64	
銷貨收入	510,000	299,655	-210,345	41.24	
農產品銷貨收入	510,000	299,655	-210,345	41.24	主要係原供貨商培製猴頭菇太空包受細菌感染，無法提供所需數量，後另尋新廠商供貨，致產量未如預期。
租金及權利金收入	56,801,000	56,618,400	-182,600	0.32	
土地租金收入	287,000	104,400	-182,600	63.62	主要係107年度公告地價由每平方公尺33元調降為每平方公尺12元，致土地租金收入減少。
權利金收入	56,514,000	56,514,000	-	-	
其他業務收入	4,553,000	4,553,000	-	-	
其他補助收入	4,553,000	4,553,000	-	-	
業務外收入	5,000,000	12,959,613	7,959,613	159.19	
財務收入	5,000,000	4,950,306	-49,694	0.99	
利息收入	5,000,000	4,950,306	-49,694	0.99	
其他業務外收入	-	8,009,307	8,009,307	-	
租賃收入	-	726,799	726,799	-	宜蘭縣政府租用土地做為臨時轉運站及轉運站停車場之收入。
資產使用及權利金收入	-	23,520	23,520	-	主要係中華電信承租房舍收入。
受贈收入	-	17,787	17,787	-	林務局補助款購置固定資產認列之遞延收入攤提轉列收益。
雜項收入	-	7,241,201	7,241,201	-	收回前木材加工廠退休人員勞保補償金、變賣報廢資產物品、唐杰公司依法院判決應給付遷讓房地等案件租金及利息等收入。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
銷貨成本明細表
中華民國108年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	
銷貨成本	251,000	161,256	-89,744	35.75	銷售量減少，致銷貨成本相對減少。
農產品銷貨成本	251,000	161,256	-89,744	35.75	
猴頭菇	251,000	161,256	-89,744	35.75	

註：一般服務費內含計時與計件人員預計進用1人，實際無進用(農產品生產與銷售)，計時計件人員酬金預算數150,000元，無決算數。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
其他業務成本明細表
中華民國108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	16,995,000	15,346,604	-1,648,396	9.70	
雜項業務成本	16,995,000	15,346,604	-1,648,396	9.70	主要係神木園區步道及邊坡等未發生須修護情事及依業務需要，本摺節原則覈實支用。
服務費用	400,000	349,337	-50,663	12.67	
旅運費	100,000	95,837	-4,163	4.16	
專業服務費	200,000	153,500	-46,500	23.25	
公共關係費	100,000	100,000	-	-	
材料及用品費	100,000	42,038	-57,962	57.96	
用品消耗	100,000	42,038	-57,962	57.96	
租金與利息	23,000	25,144	2,144	9.32	
什項設備租金	23,000	25,144	2,144	9.32	
折舊、折耗及攤銷	16,472,000	14,930,085	-1,541,915	9.36	
不動產、廠房及設備折舊	16,472,000	14,930,085	-1,541,915	9.36	

註：公共關係費決算數100,000元，與預算數同。

國軍退除役官兵安置基金
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108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	10,393,000	11,248,735	855,735	8.23	
管理費用及總務費用	10,393,000	11,248,735	855,735	8.23	依業務需要及本摺節原則覈實支用。
服務費用	4,290,000	5,230,669	940,669	21.93	
水電費	678,000	431,215	-246,785	36.40	
郵電費	365,000	287,554	-77,446	21.22	
旅運費	217,000	164,213	-52,787	24.33	
印刷裝訂與廣告費	190,000	10,064	-179,936	94.70	
修理保養及保固費	676,000	443,302	-232,698	34.42	
保險費	147,000	90,551	-56,449	38.40	
一般服務費	1,487,000	1,487,688	688	0.05	
專業服務費	530,000	2,316,082	1,786,082	337.00	主要係龍園及唐杰公司等建物拆除經費所致。
材料及用品費	1,471,000	1,058,309	-412,691	28.06	
使用材料費	428,000	522,113	94,113	21.99	
用品消耗	1,043,000	536,196	-506,804	48.59	
租金與利息	46,000	50,288	4,288	9.32	
什項設備租金	46,000	50,288	4,288	9.32	
折舊、折耗及攤銷	2,865,000	3,179,137	314,137	10.96	
不動產、廠房及設備折舊	2,865,000	3,166,671	301,671	10.53	
其他折舊性資產折舊	-	12,466	12,466	-	
稅捐與規費（強制費）	1,721,000	1,725,332	4,332	0.25	
土地稅	1,213,000	573,901	-639,099	52.69	主要係經管土地移轉陽明大學附設醫院及宜蘭縣政府，致地價稅減少。
房屋稅	243,000	887,070	644,070	265.05	主要係與唐杰公司訴訟案，經判決須負擔之房屋稅。
消費與行為稅	135,000	81,682	-53,318	39.49	
規費	130,000	182,679	52,679	40.52	
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	-	5,000	5,000	-	

國軍退除役官兵安置基金
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108年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	
補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	-	5,000	5,000	-	

註：一般服務費內含勞務承攬人力，預計進用3人，實際進用3人(安全維護)，預算數1,487,000元，決算數1,487,628元。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
其他業務費用明細表
中華民國108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	4,553,000	4,311,215	-241,785	5.31	
雜項業務費用	4,553,000	4,311,215	-241,785	5.31	
服務費用	4,078,000	3,924,584	-153,416	3.76	
水電費	36,000	60,178	24,178	67.16	
郵電費	110,000	44,539	-65,461	59.51	
旅運費	550,000	385,540	-164,460	29.90	
一般服務費	2,842,000	2,894,327	52,327	1.84	
專業服務費	540,000	540,000	-	-	
材料及用品費	185,000	103,680	-81,320	43.96	
使用材料費	185,000	103,680	-81,320	43.96	
租金與利息	200,000	193,101	-6,899	3.45	
交通及運輸設備租金	200,000	193,101	-6,899	3.45	
會費、捐助、補助、分攤、 救助（濟）與交流活動 費	90,000	89,850	-150	0.17	
捐助、補助與獎助	90,000	89,850	-150	0.17	

註：一般服務費內含勞務承攬人力，預計進用5人，實際進用5人(環境維護)，預算數2,842,000元，決算數2,582,055元。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
業務外費用明細表
中華民國108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	-	182,287	182,287	-	
其他業務外費用	-	182,287	182,287	-	
雜項費用	-	182,287	182,287	-	主要係與唐杰公司於遷讓房地等案件經法院判決須負擔十分之一訴訟費(裁判費)。
其他	-	182,287	182,287	-	
其他費用	-	182,287	182,287	-	

國軍退除役
榮民森林保
資產折
中華民國

項 目	不動產、			
	土 地 房 屋 機 械 交 通 及 改 良 物 及 建 築 及 設 備 運 輸 設 備			
原值	206,571,637	663,227,567	74,640,178	14,358,310
減：以前年度已提折舊數	178,637,750	390,542,633	71,978,649	13,858,375
上年度期末帳面價值	27,933,887	272,684,934	2,661,529	499,935
加：本年度新增資產價值	-	-	93,700	122,000
減：本年度減少資產價值	-	-	-	-
調整欄：增加	-	-	-	-
調整欄：減少	-	-	-	-
減：本年度提列折舊數	3,235,474	13,702,862	858,281	113,372
本年度期末帳面價值	24,698,413	258,982,072	1,896,948	508,563
本年度提列折舊數	3,235,474	13,702,862	858,281	113,372
其他業務成本	1,363,228	12,752,562	606,376	21,152
管理及總務費用	1,872,246	950,300	251,905	92,220
合計	3,235,474	13,702,862	858,281	113,372

註：

1.本年度新增受贈資產價值139,900元：

- (1)機械及設備：係林務局羅東林管處補助之空拍機及筆記型電腦等設備93,700元。
(2)交通及運輸設備：係林務局補助之鴛鴦湖監視系統太陽能板塊46,200元。

2.本年度減少資產價值，包括：

- (1)報廢無殘值土地改良物，原值775,835元，累計折舊775,835元。
(2)報廢無殘值房屋及建築，原值6,658,480元，累計折舊6,658,480元。
(3)報廢無殘值機械及設備，原值14,424,123元，累計折舊14,424,123元。
(4)報廢無殘值交通及運輸設備，原值122,130元，累計折舊122,130元。
(5)報廢無殘值什項設備，原值789,025元，累計折舊789,025元。

3.其他包含：

- (1)代管資產期初原值45,000元，累計折舊45,000元；期末原值124,800元，累計折舊57,466元。(不含代管資產土地)
(2)生物資產期初原值53,563元，累計折舊53,563元；期末原值53,563元，累計折舊53,563元。

官兵安置基金
育事業管理處
舊明細表

108年度

單位：新臺幣元

廠房及設備						投 資 性 其 他 合 計	計	
什 設	項 備	租 資	賃 產	租 權	賃 益 改 良			生 產 性 物
	20,153,584		-		-	-	98,563	979,049,839
	19,882,470		-		-	-	98,563	674,998,440
	271,114		-		-	-	-	304,051,399
	-		-		-	-	79,800	295,500
	-		-		-	-	-	-
	-		-		-	-	-	-
	-		-		-	-	-	-
	186,767		-		-	-	12,466	18,109,222
	84,347		-		-	-	67,334	286,237,677
	186,767		-		-	-	12,466	18,109,222
	186,767		-		-	-	-	14,930,085
	-		-		-	-	12,466	3,179,137
	186,767		-		-	-	12,466	18,109,222

期初數600,700元，期末數600,700元)。

本 頁 空 白

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處

資產報廢明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣元

科 目	算 數							比 較 增 減	
	帳 面 價 值		淨 額	殘 餘 價 值	未 實 現 增 值 數	報 廢 短 絀	報 廢 損 失 預 算 數	金 額	%
	成 本 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額							
不動產、廠房及設備	22,769,593	22,769,593	-	-	-	-	-	-	-
土地改良物	775,835	775,835	-	-	-	-	-	-	-
房屋及建築	6,658,480	6,658,480	-	-	-	-	-	-	-
機械及設備	14,424,123	14,424,123	-	-	-	-	-	-	-
交通及運輸設備	122,130	122,130	-	-	-	-	-	-	-
什項設備	789,025	789,025	-	-	-	-	-	-	-
合 計	22,769,593	22,769,593	-	-	-	-	-	-	-

國軍退除役
榮民森林保
固定資產建設
中華民國

科 目	可			用			預		
	以 保	前 留	年 度 數	本 預	年 算	度 數	本 奉 辦	年 准 先 理	度 行 數
不動產、廠房及設備									
土地			-		55,000,000				-
土地			-		55,000,000				-
購建中固定資產			-		-				-
土地改良物			-		20,860,000				-
土地改良物			-		20,860,000				-
購建中固定資產			-		-				-
交通及運輸設備			-		87,000				-
交通及運輸設備			-		87,000				-
小 計			-		75,947,000				-
合 計			-		75,947,000				-

註：購建中固定資產依「中央政府各機關工程管理費支用要點」第4點規定，按1.5%~3%提列工程管理費

官兵安置基金
育事業管理處
改良擴充明細表
108年度

單位：新臺幣元

算 數		決 算 數	比 較 數	本 年 度 保 留 數
調 整 數	合 計			
-	55,000,000	1,705,926	-53,294,074	53,294,074
-	55,000,000	-	-55,000,000	-
-	-	1,705,926	1,705,926	53,294,074
-	20,860,000	11,613,230	-9,246,770	9,246,770
-	20,860,000	-	-20,860,000	-
-	-	11,613,230	11,613,230	9,246,770
-	87,000	75,800	-11,200	-
-	87,000	75,800	-11,200	-
-	75,947,000	13,394,956	-62,552,044	62,540,844
-	75,947,000	13,394,956	-62,552,044	62,540,844

344,000元，決算數15,390元。

國軍退除役
榮民森林保
固定資產建設改良擴充計
中華民國

計畫名稱	全部計畫			預算				
	金額	目標量	進度起訖年月	可用預算數				合計
				以前年度保留數	本年度預算	本年度奉准辦理	先行調整數	
一般建築及設備計畫	-			-	75,947,000	-	-	75,947,000
一次性項目	-			-	75,947,000	-	-	75,947,000
土地	-			-	55,000,000	-	-	55,000,000
土地	-	-		-	55,000,000	-	-	55,000,000
購建中固定資產	-	-		-	-	-	-	-
土地改良物	-			-	20,860,000	-	-	20,860,000
土地改良物	-	-		-	20,860,000	-	-	20,860,000
購建中固定資產	-	-		-	-	-	-	-
交通及運輸設備	-			-	87,000	-	-	87,000
交通及運輸設備	-	-		-	87,000	-	-	87,000
合計	-			-	75,947,000	-	-	75,947,000

官兵安置基金
育事業管理處

畫預算與實際進度比較表

108年度

單位：新臺幣元

數			算				未達成或超過預算之原因
占全部計畫%	截至本年度累計數		本年度金額	本年度金額占可用預算數%	截至本年度累計數金額	截至本年度累計決算數占累計預算數%	
	金額	占全部計畫%					
-	75,947,000	-	13,394,956	17.64	13,394,956	17.64	
-	75,947,000	-	13,394,956	17.64	13,394,956	17.64	
-	55,000,000	-	1,705,926	3.10	1,705,926	3.10	
-	55,000,000	-	-	0.00	-	0.00	變更宜蘭市都市計畫公共設施開發案因委託設計監造多次流標，於108年3月始與廠商簽約，11月完成第1期工程細部設計審查會議，預計109年1月辦理工程招標事宜，已辦理保留。
-	-	-	1,705,926	0.00	1,705,926	0.00	
-	20,860,000	-	11,613,230	55.67	11,613,230	55.67	
-	20,860,000	-	-	0.00	-	0.00	棲蘭、明池森林遊樂區遊憩用地變更水土保持計畫工程案因颱風影響，部分施工區域配合調整施作方式，刻正辦理變更設計議價程序，已辦理保留。
-	-	-	11,613,230	0.00	11,613,230	0.00	
-	87,000	-	75,800	87.13	75,800	87.13	結餘款。
-	87,000	-	75,800	87.13	75,800	87.13	
-	75,947,000	-	13,394,956	17.64	13,394,956	17.64	

國軍退除役
榮民森林保
主要營運項目
中華民國

項 目	數 量 單 位	預 算		決 算	
		數 量	金 額	數 量	金 額
提供農業產品		-	251,000	-	161,256
農產品供銷		-	251,000	-	161,256
猴頭菇	公斤	1,500	251,000	1,028	161,256
委外(託)經營及勞務計畫		-	16,995,000	-	15,346,604
委外(託)經營類		-	16,995,000	-	15,346,604
委外經營	元	-	16,995,000	-	15,346,604
合 計			17,246,000		15,507,860

官兵安置基金
育事業管理處
執行績效摘要表
108年度

貨幣單位：新臺幣元

比 數	較		增		備 註
	量	%	金 額	%	
-	-		-89,744	35.75	
-	-		-89,744	35.75	
-472	31.47		-89,744	35.75	銷量減少，致銷貨成本相對減少。
-	-		-1,648,396	9.70	
-	-		-1,648,396	9.70	
-	-		-1,648,396	9.70	
			-1,738,140	10.08	

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
基金數額增減明細表
中華民國108年度

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	398,133,000	398,132,684	-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	-	-	-	
折減基金繳庫	-	-	-	
其他	-	-	-	
期末基金數額	398,133,000	398,132,684	-316	

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
成本彙總表
中華民國108年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
直接材料	100,000	176,256	76,256	76.26	
直接人工	150,000	-	-150,000	100.00	
製造費用	1,000	330	-670	67.00	
製造成本	251,000	176,586	-74,414	29.65	
加：期初在製品存貨	26,000	-	-26,000	100.00	
減：期末在製品存貨	-26,000	-	26,000	100.00	
製成品成本	251,000	176,586	-74,414	29.65	
加：期初製成品存貨	-	525	525	-	
加：當期採收銷售之農產品	-	-	-	-	
減：期末製成品存貨	-	-1,106	-1,106	-	
加：期初商品存貨	-	-	-	-	
減：期末商品存貨	-	-	-	-	
加：購入商品	-	-	-	-	
減：撥出給各單位	-	-	-	-	
加：其他	-	-	-	-	
減：其他	-	-14,749	-14,749	-	樣品贈送。
銷貨成本	251,000	161,256	-89,744	35.75	
榮民森林保育事業管理處	251,000	161,256	-89,744	35.75	
猴頭菇	251,000	161,256	-89,744	35.75	

本 頁 空 白

國軍退除役
榮民森林保
用人費用
中華民國

科 目	預 算 數				
	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津 貼	獎 金

註：

- 1.進用契僱人力預算數150,000元，無決算數（農產品生產與銷售）。
- 2.勞務承攬人力預算數4,329,000元，決算數4,069,683元（環境維護預算數2,842,000元，決算數2,582,055元；

官兵安置基金
育事業管理處
彙計表
108 年度

單位：新臺幣元

預		算			數	
退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用費	總計

安全維護預算數1,487,000元，決算數1,487,628元)。

國軍退除役
榮民森林保
用人費用
中華民國

科 目	決 算 數				
	正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津 貼	獎 金

官兵安置基金
育事業管理處

彙計表

108 年度

單位：新臺幣元

決		算			數	
退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用費	總計

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表
中華民國108年度

單位：新臺幣元

車 輛 類 型	預 算 數		決 算 數		比 較 增 減				備 註
	輛 數	金 額	輛 數	金 額	輛 數	%	金 額	%	

註：

- 1.管理用車輛:本年度無增購及汰舊換新，截至本年度終了，計有一般公務轎車1輛。
- 2.其他車輛:本年度無增購及汰舊換新，截至本年度終了，計有一般公務轎車2輛，小客貨兩用車(7-8人座)2輛，大貨車1輛，機車13輛。

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
各項費用彙計表

中華民國108年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
服務費用	8,919,000	9,504,920	585,920	6.57
水電費	714,000	491,393	-222,607	31.18
郵電費	475,000	332,093	-142,907	30.09
旅運費	867,000	645,590	-221,410	25.54
印刷裝訂與廣告費	190,000	10,064	-179,936	94.70
修理保養及保固費	676,000	443,302	-232,698	34.42
保險費	147,000	90,551	-56,449	38.40
一般服務費	4,480,000	4,382,345	-97,655	2.18
專業服務費	1,270,000	3,009,582	1,739,582	136.97
公共關係費	100,000	100,000	-	-
材料及用品費	1,856,000	1,380,283	-475,717	25.63
使用材料費	713,000	802,049	89,049	12.49
用品消耗	1,143,000	578,234	-564,766	49.41
租金與利息	269,000	268,533	-467	0.17
交通及運輸設備租金	200,000	193,101	-6,899	3.45
什項設備租金	69,000	75,432	6,432	9.32
折舊、折耗及攤銷	19,337,000	18,109,222	-1,227,778	6.35
不動產、廠房及設備折舊	19,337,000	18,096,756	-1,240,244	6.41
其他折舊性資產折舊	-	12,466	12,466	-
稅捐與規費（強制費）	1,721,000	1,725,332	4,332	0.25
土地稅	1,213,000	573,901	-639,099	52.69
房屋稅	243,000	887,070	644,070	265.05
消費與行為稅	135,000	81,682	-53,318	39.49
規費	130,000	182,679	52,679	40.52
會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）與交流活動費	90,000	94,850	4,850	5.39
捐助、補助與獎助	90,000	89,850	-150	0.17
補貼（償）、獎勵、慰問與救助（濟）	-	5,000	5,000	-
其他	-	182,287	182,287	-
其他費用	-	182,287	182,287	-
小 計	32,192,000	31,265,427	-926,573	2.88
加：期初在製品存貨	26,000	-	-26,000	100.00
減：期末在製品存貨	-26,000	-	26,000	100.00
加：期初製成品存貨	-	525	525	-
加：當期採收銷售之農產品	-	-	-	-
減：期末製成品存貨	-	-1,106	-1,106	-
加：期初商品存貨	-	-	-	-

國軍退除役官兵安置基金
榮民森林保育事業管理處
各項費用彙計表
中華民國108年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較	
			增 額	減 額
			金 額	%
減：期末商品存貨	-	-	-	-
加：購入商品	-	-	-	-
減：撥出給各單位	-	-	-	-
加：其他	-	-	-	-
減：其他	-	-14,749	-14,749	-
合 計	32,192,000	31,250,097	-941,903	2.93

國軍退除役官兵安置基金
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108年度

單位：新臺幣元

科 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減		備 註
			金 額	%	
管制性項目	100,000	100,000	-	-	
公共關係費	100,000	100,000	-	-	
統計所需項目	430,000	182,000	-248,000	57.67	
計時與計件人員酬金	150,000	-	-150,000	100.00	
專技人員酬金	100,000	36,000	-64,000	64.00	
講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	180,000	146,000	-34,000	18.89	