

中 華 民 國 110 年 度

總 預 算

觀光處主管 主管

金門縣金門日報社 附 屬 單 位 預 算

(營業部分)

金門縣金門日報社編

金門縣金門日報社

業務計畫及預算概要

中華民國110年度

壹、業務範圍及經營趨勢：

一、業務範圍：

本社隸屬於金門縣政府為本縣公營事業單位之一，經營新聞報發行為主軸、印刷加工製品為輔，係以執行政府施政宣導及社會教育之任務，並以豐富多元化的資訊內容服務讀者，更提供未來發展的願景題材，來打造金門及繁榮金門發展邁入全新里程碑。

二、願景及策略目標：

本社策略目標為營收成長、成本控制、資產運用、提昇顧客滿意度、創新服務策略、營運效率化、鼓勵研發精神、提昇員工產能，建購本社之持續性競爭力，以達成全方位服務之願景。

三、最近5年經營趨勢：

- (一)落實精簡用人原則，以減少虧損。
- (二)運用現有資源，充實版面革新。
- (三)調整廣告版面，拓展廣告業務。
- (四)增張擴版，擴大服務讀者。
- (五)尋求未來潛在市場發行，開拓報紙通路。
- (六)掌握市場商機，強化業務推廣。
- (七)加強機器設備維護，提昇印製能力，減低成本支出。
- (八)本社5年來產銷數量及生產單位情形：

產銷數量：

單位：版.個.

年度 項目	106年度 決算	107年度 決算	108年度 決算	109年度 預算	110年度 預算
發行(份)	73,610	12,771	64,965	75,000	66,000
廣告(版面)	4,495	21,802	3,501	5,100	4,000
印刷(個)	37,826	6,012	40,356	9,000	6,000

生產單位成本：

單位：新台幣元

年度 項目	106年度 決算	107年度 決算	108年度 決算	109年度 預算	110年度 預算
發行(份)	954.52	707.61	696.78	738.84	757.68
廣告(版面)	4,284.65	2,975.54	3,353.73	2,717.55	3,125.81
印刷(個)	358.50	65.82	700.43	3,509.46	4,490.44

貳、經營政策：

- 一、關於執行政府政策者：全版彩色印刷、充實地方新聞，配合施政目標、善用主題宣導，配合節日慶典、深入系列報導，掌握地方脈動、善盡媒體職責，擴大新聞觸角、加強服務鄉親。
- 二、關於經營管理者：落實開源節流、減低費用支出，檢討服務領域、研討企業作法，便捷行政程序、縮短等候時間，塑造親切環境、樹立服務形象，重視民情輿論、主動溝通協調，結合民間資源、協助公共服務。
- 三、關於供需配合者：落實工廠管理、有效掌握人力，主動拓展業務、提高服務品質，重視工廠安管、提升工作效能，加強維修保養、提高機器產力，建立材料盤存，降低採購成本。

參、業務計畫：

一、銷售(營運)計畫：

本社預計110年度報紙發行量66,000份，廣告4,000版面，印刷6,000個，詳如產銷計畫表。

110年度銷售計畫

單位：新台幣千元

名稱	上年度銷售量及總收入		110年度銷售量及總收入		銷售對象及數量								金額合計
					機關		部隊		民眾		其他		
	銷售量	收入	銷售量	收入	銷售量	收入	銷售量	收入	銷售量	收入	銷售量	收入	
發行	75,000	13,500	66,000	11,880	31,000	5,580	2,000	360	31,000	5,580	2,000	360	11,880
廣告	5,100	25,500	4,000	20,000	1,600	8,000	35	175	2,265	11,325	100	500	20,000
印刷	9,000	126	6,000	108	250	5	250	4	5,000	90	500	9	108

二、採購計畫部份：

單位：新台幣千元

名稱	單位	金額	說明
15吋筆記型電腦1台	台	30	汰換15吋筆記型電腦1台(購於98年)
桌上型電腦2台	台	50	汰換桌上型電腦2台(購於99年)
不斷電系統2台	台	97	汰換電腦機房不斷電系統2台(購於100年)
液晶電視機1台	台	13	汰換液晶電視機(購於102年)
合 計		190	

採購計畫部份依據各使用設備單位所編列設備預算彙編之，擬配合財務狀況及輕重緩急，按分配採購月份進行採購為原則，並按照規定程序及手續辦理。

三、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源及其投資計畫之成本與效益分析：

- (一)計畫目的：為發展營運，充實設備，以利業務推行。
- (二)計畫內容：本年度預計購建固定資產計機械及設備177千元，什項設備13千元。
- (三)計畫期間：自中華民國110年1月1日起至110年12月31日止，共計1年。

110年度固定資產建設改良擴充、購置及其資金來源表

單位：新台幣千元

固定資產建設改良擴充	110年度預算	資金來源	110年度預算
土地		自有資金	190
土地改良物		營運資金	190
房屋及建築		出售不適用資產	
機械及設備	177	增資	
交通及運輸設備		其他	
什項設備	13	外借資金	
租賃權益改良		國內銀行借款	
租賃資產		公司債	
		國外借款	
合 計	190	合 計	190

四、其他重要計畫：

- (一)爭張擴版，積極爭取廣告業務，增加營運收入。
- (二)培養本土文學人才，建立本土文化園地，運用現有資源，充實版面革新。
- (三)掌握市場商機，強化業務推展，提昇印刷加工之品質和交貨時效。

肆、預算概要

一、營業收支及損益之預計：

最近5年收入與支出

單位：新台幣千元

年度 項目	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110年度預算
收入					
營業收入	159,256	118,585	107,763	117,126	80,143
營業外收入	2,645	4,624	1,050	1,500	1,300
停業單位利益					
收入合計	161,901	123,209	108,813	118,626	81,443
支出					
營業成本	135,110	91,444	85,274	100,858	89,453
營業費用	31,233	32,536	28,363	34,895	32,467
營業外費用	0	2	1,354	140	140
停業單位損失					
支出合計	166,343	123,982	114,991	135,893	122,060
淨益（淨損）	-4,442	-773	-6,178	-17,267	-40,617

(一)收入方面：110年度預計收入總額81,443千元，其中營業收入80,143千元，佔收入總額98.40%（勞務收入31,880千元，銷貨收入108千元，其他營業收入48,155千元），營業外收入1,300千元，佔收入總額1.60%。

(二)費用支出：110年度預定支出總額122,060千元，其中營業支出121,920千元，佔費用支出總額99.86%（成本89,453千元，業務費用6,490千元，管理費用25,977千元），營業外費用140千元，佔費用支出總額0.11%。

(三)淨損：40,617千元。

二、現金流量之預計：

110年度營業活動之淨現金流出27,356千元，投資活動之淨現金流出190千元，籌資活動之淨現金流出3,317千元，現金及約當現金淨減數為30,863千元。

三、補辦預算事項：無。

伍、預算補充說明及分析：

一、營業收支估計基礎及計算方式：

(一)售價估價及計算方法：

1.報費訂價估價

本年度報紙訂費按核定價每份(6元*30天)計180元

2.印刷品估價

各項印刷品計價按所需印刷成本酌予加計利潤計算。

(二)成本計算方法：

1.原料成本

按耗用數依料價計算之。

2.人工成本

依實需人工按法定待遇計算元。

3.製造費用

按製造過程實需數核實估列。

(三)費用計算標準方法：

1.推銷及業務費

2.管理及總務費

依本年度營運狀況，參照上年度核實編列。

(四)單位成本：110年度預計營業成本計89,453千元，其中

1.發行成本總額50,007元，按年66,000份計算，每份(30天)單位成本計757.68元。

2.廣告成本總額12,503千元按4,000個5.4*35.3公分版面計算，每版面單位成本計3,125.81元。

3.印刷成本總額26,943千元，按1年6,000個計算，每個單位成本4,490.44元。

二、110年度預算與上年度預算各項目增減之原因與理由：

(一)營運數量增減原因之分析：

110年度為配合管理制度之實際，其預算結構除依每一計畫項目為單元，並按承辦計畫業務單位分別彙編外，其印刷出版廣告成本總額為89,453千元，較上年度預算數100,585千元，減少11,132千元，報紙發行生產單位成本每份(6元*30天)計757.68元，較上年度738.84元增加18.84元，廣告生產單位成本每版面3,125.81元較上年度2,717.55元增加408.26元，印刷生產單位成本每個4,490.44元，較上年度3,248.92元增加1,241.52元。

(二)員工人數增減原因之分析：

110年度預算員額為84人，計職員14人，作業員66人，臨時人員4人；109年度預算員額為84人，計職員14人，作業員66人，臨時人員4人，2個年度相同無增減。

(三)損益各科目增減原因之分析：

1. 營業收入：

(1)銷貨收入：110年度預算數108千元，與上年度預算數126千元減少18千元，主要係印刷數量減少所致。

(2)勞務收入：110年度預算數31,880千元，較上年度預算數39,000千元減少7,120千元，主要係因廣告收入及發行收入減少所致。

(3)政府補助收入：110年度預算數48,155千元，較上年度預算數78,000千元，計減少29,845千元，係需補足勞退金專戶減少6,845千元及虧損補助減少23,000千元。

2. 營業外收入：110年度預算數1,300千元，較上年度預算數1,500千元減少200千元。

3. 銷售成本：110年度預算數89,453千元，較上年度預算數100,858千元，計減少11,405千元。

(1)直接人工：110年度支出總額預計74,706千元，較上年度預算數84,664千元，計

減少9,958千元，主要係依勞基法規定勞工退休準備金專戶差額應補足金額較去年減少6,845千元及減少工員薪資3,113千元所致。

(2)直接材料：110年度支出總額預計5,100千元，較上年度預算數6,360千元，減少1,260千元，主要係減少原料所致。

(3)製造費用：110年度支出總額預計9,647千元，較上年度預算數9,834千元，計減少187千元，主要係預估折舊折耗及攤銷減少。

4. 營業費用：110年度預算數32,467千元，較上年度預算數34,895千元，計減少2,428千元。

(1)業務費用：110年度支出總額預計6,490千元，與上年度預算數6,907千元減少417千元，主要係減少佣金等費用所致。

(2)管理費用：110年度支出總額預計25,977千元，較上年度預算數27,988千元，計減少2,011千元，主要係減少薪資及去年員工健檢對象為職員今年為工員，人數增加所致等。

5. 營業外費用：110年度支出總額預計140千元，與上年度預算數相同。

三、財務狀況分析：

最近5年重要財務分析項目及比率

單位：新台幣千元

分析項目		最近5年度財務狀況				
		106年度 決算	107年度 決算	108年度 決算	109年度 預算	110年度 預算
財務結構 %	負債占資產比率	23.78	24.50	25.81	33.30	43.09
	長期資金占固定資產比率	631.33	713.39	810.00	125.19	822.91
償債能力 %	流動比率	847.59	1192.49	1296.79	226.43	632.68
	速動比率	820.74	1167.00	1264.26	214.89	612.07
	利息保障倍數					
經營能力	應收款項週轉率（次）	75.54	27.92	24.36	67.41	39.95
	平均收現日數	4.83	13.073066	14.98	5.41	9.14
	存貨週轉率（次）					
	平均銷貨日數					
	固定資產週轉率（次）	6.68	5.41	5.75	1.32	6.93
	總資產週轉率（次）	0.97	0.92	0.72	0.92	0.72

四、投資報酬分析：

最近5年營業利益率及純益率

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110年度預算
營業利益率（%）	-4.45	-4.55	-5.45	-15.90	-52.13
營業利益	<u>-7,087</u>	<u>-5,395</u>	<u>-5,874</u>	<u>-18,627</u>	<u>-41,777</u>
營業收入	159,256	118,585	107,763	117,126	80,143
純益率（%）	-2.79	-0.65	-5.73	-14.74	-50.68
純益	<u>-4,442</u>	<u>-773</u>	<u>-6,178</u>	<u>-17,267</u>	<u>-40,617</u>
營業收入	159,256	118,585	107,763	117,126	80,143

最近5年總資產報酬率及業主權益報酬率

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110年度預算
總資產報酬率（%）	-2.65	-0.46	-3.71	-12.80	-31.62
稅前純益	<u>-4,442</u>	<u>-773</u>	<u>-6,178</u>	<u>-17,267</u>	<u>-40,617</u>
平均資產總額	167,662	168,743	166,359	134,922	128,436
業主權益報酬率（%）	-3.40	-0.60	-4.96	-18.43	-48.43
稅前純益	<u>-4,442</u>	<u>-773</u>	<u>-6,178</u>	<u>-17,267</u>	<u>-40,617</u>
平均業主權益總額	130,614	128,007	124,531	93,683	83,867

金門縣金門日報社

損益預計表

中華民國110年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科 目		本年度預算數		上年度預算數		比較增減 (-)	
金 額	%	名 稱	編 號	金 額	%	金 額	%	金 額	%
107,763	100.00	營業收入	41	80,143	100.00	117,126	100.00	-36,983	31.58
565	0.52	銷貨收入	4101	108	0.13	126	0.11	-18	14.29
565	0.52	銷貨收入	410101	108	0.13	126	0.11	-18	14.29
29,198	27.09	勞務收入	4102	31,880	39.78	39,000	33.30	-7,120	18.26
11,694	10.85	發行收入	410219	11,880	14.82	13,500	11.53	-1,620	12.00
17,504	16.24	廣告收入	410220	20,000	24.96	25,500	21.77	-5,500	21.57
78,000	72.38	其他營業收入	4198	48,155	60.09	78,000	66.59	-29,845	38.26
78,000	72.38	政府補助收入	419804	48,155	60.09	78,000	66.59	-29,845	38.26
85,274	79.13	營業成本	51	89,453	111.62	100,858	86.11	-11,405	11.31
85,274	79.13	銷貨成本	5101	89,453	111.62	100,858	86.11	-11,405	11.31
85,274	79.13	銷貨成本	510101	89,453	111.62	100,858	86.11	-11,405	11.31
22,489	20.87	營業毛利 (毛損)	61	-9,310	-11.62	16,268	13.89	-25,578	157.23
28,363	26.32	營業費用	52	32,467	40.51	34,895	29.79	-2,428	6.96
5,820	5.40	業務費用	5202	6,490	8.10	6,907	5.90	-417	6.04
5,820	5.40	業務費用	520201	6,490	8.10	6,907	5.90	-417	6.04
22,543	20.92	管理費用	5203	25,977	32.41	27,988	23.90	-2,011	7.19
22,543	20.92	管理費用	520301	25,977	32.41	27,988	23.90	-2,011	7.19
-5,874	-5.45	營業利益 (損失)	62	-41,777	-52.13	-18,627	-15.90	-23,150	124.28
1,050	0.97	營業外收入	49	1,300	1.62	1,500	1.28	-200	13.33
846	0.79	財務收入	4901	800	1.00	1,000	0.85	-200	20.00
846	0.79	利息收入	490101	800	1.00	1,000	0.85	-200	20.00
204	0.19	其他營業外收入	4998	500	0.62	500	0.43	0	
204	0.19	什項收入	499808	500	0.62	500	0.43	0	
1,354	1.26	營業外費用	59	140	0.17	140	0.12	0	
1,354	1.26	其他營業外費用	5998	140	0.17	140	0.12	0	
1,354	1.26	什項費用	599816	140	0.17	140	0.12	0	
-304	-0.28	營業外利益 (損失)	63	1,160	1.45	1,360	1.16	-200	14.71
-6,178	-5.73	稅前淨利 (淨損)	64	-40,617	-50.68	-17,267	-14.74	-23,350	135.23
-6,178	-5.73	繼續營業單位本期淨利 (淨損)	66	-40,617	-50.68	-17,267	-14.74	-23,350	135.23
-6,178	-5.73	本期淨利 (淨損)	68	-40,617	-50.68	-17,267	-14.74	-23,350	135.23

金門縣金門日報社
損益預計表說明
中華民國110年度

一、營業總收入：

本年度預計銷貨收入108千元，勞務收入31,880千元，其他營業收入48,155千元計80,143千元，較上年度預算數117,126千元，減少36,983千元，約31.58%。

二、營業總支出：

本年度預計營業成本與營業費用計 121,920千元（銷貨成本89,453千元，業務費用6,490千元，管理費用25,977千元），較上年度135,753千元，減少13,833千元，約10.19%。

三、營業外收入：

本年度預計營業外收入預計1,300千元（財務收入800千元，其他營業外收入500千元），較上年度1,500千元，減少200千元，約13.33%。

四、營業外費用：

本年度預計營業外費用140千元，與上年度金額相同。

五、110年度總收入81,443千元，總支出122,060千元，收支稅後純損40,617千元。

金門縣金門日報社

盈虧撥補預計表

中華民國110年度

單位：新臺幣千元

項 目		預 算 數	說 明
名 稱	編 號		
虧損之部	83	92,901	
本期淨損	8301	40,617	
累積虧損	8302	52,284	
填補之部	84	92,901	
事業機關負擔者	8406	92,901	
待填補之虧損	840605	92,901	

金門縣金門日報社

現金流量預計表

中華民國110年度

單位：新臺幣千元

項 目		預 算 數	說 明
名 稱	編 號		
營業活動之現金流量	90		
繼續營業單位稅前淨利（淨損）	9001	-40,617	
稅前淨利（淨損）	9003	-40,617	
利息股利之調整	9004	-800	
利息收入	900401	-800	
未計利息股利之稅前淨利（純損）	9005	-41,417	
調整項目	9006	13,263	
提存各項準備	900602	10,450	
折舊、減損及折耗	900603	3,721	
攤銷	900604	748	
流動資產淨減（淨增）	900613	-1,620	
流動負債淨增（淨減）	900614	-36	
未計利息股利之現金流入（流出）	9007	-28,154	
收取利息	9008	800	
營業活動之淨現金流入（流出）	91	-27,354	
投資活動之現金流量	92		
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	9213	-190	
投資活動之淨現金流入（流出）	93	-190	
籌資活動之現金流量	94		
其他負債淨增（淨減）	9407	34	
減少長期負債	9410	-3,351	
籌資活動之淨現金流入（流出）	95	-3,317	
現金及約當現金之淨增（淨減）	97	-30,861	
期初現金及約當現金	98	124,012	
期末現金及約當現金	99	93,151	

註：1.本表「調整項目」欄所列，包括提列備抵呆帳及損失、提存各項準備、折舊、折耗及減損、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、流動資產淨減(淨增)、流動負債淨增(淨減)及遞延所得稅淨增(淨減)。

2.本表係採現金及約當現金基礎，包括現金、自存款日起3個月內到期之存放銀行同業、可自由動用並自存款日起3個月內到期之存放央行及自投資日起3個月內到期或清償之債權證券。

金門縣金門日報社
資產負債預計表
中華民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減 (-) 數
163,683	資產	111,676	145,196	-33,520
141,817	流動資產	98,471	127,712	-29,241
135,043	現金	93,151	124,012	-30,861
135,043	銀行存款	93,151	124,012	-30,861
2,480	應收款項	2,112	1,900	212
2,480	應收帳款	2,112	1,900	212
3,558	存貨	3,208	1,800	1,408
3,558	原料	3,208	1,800	1,408
736	預付款項			
736	預付費用			
18,737	不動產、廠房及設備	11,570	15,101	-3,531
576	土地	576	576	0
504	土地	504	504	0
72	重估增值 - 土地	72	72	0
409	土地改良物	322	366	-44
2,231	土地改良物	2,231	2,231	0
1,822	累計折舊 - 土地改良物	1,909	1,865	44
9,025	房屋及建築	7,289	8,157	-868
33,623	房屋及建築	33,623	33,623	0
24,598	累計折舊 - 房屋及建築	26,334	25,466	868
6,428	機械及設備	2,142	4,225	-2,083
64,000	機械及設備	56,797	56,620	177
57,571	累計折舊 - 機械及設備	54,655	52,395	2,260
534	交通及運輸設備	406	470	-64
2,677	交通及運輸設備	2,677	2,677	0
2,143	累計折舊 - 交通及運輸設備	2,271	2,207	64
1,764	什項設備	835	1,307	-472
6,199	什項設備	6,089	6,076	13
4,434	累計折舊 - 什項設備	5,254	4,769	485
3,042	無形資產及礦產資源	1,548	2,296	-748

金門縣金門日報社
資產負債預計表
中華民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減 (-) 數
3,733	無形資產及礦產資源	1,548	2,296	-748
3,733	電腦軟體	1,548	2,296	-748
691	累計減損 - 無形資產			
691	累計減損 - 無形資產			
87	其他資產	87	87	0
87	什項資產	87	87	0
87	代管資產	87	87	0
163,683	合 計	111,676	145,196	-33,520

金門縣金門日報社
資產負債預計表
中華民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減 (-) 數
42,241	負債	48,118	41,021	7,097
10,936	流動負債	15,564	15,600	-36
10,868	應付款項	15,500	15,500	0
154	應付代收款	500	500	0
10,714	應付費用	15,000	15,000	0
68	預收款項	64	100	-36
68	預收貨款	64	100	-36
30,336	長期負債	31,653	24,554	7,099
30,336	長期債務	31,653	24,554	7,099
30,336	應計退休金負債	31,653	24,554	7,099
969	其他負債	901	867	34
100	遞延負債	88		88
100	遞延收入	88		88
869	什項負債	813	867	-54
782	存入保證金	729	780	-51
87	應付代管資產	84	87	-3
121,442	權益	63,558	104,175	-40,617
136,126	資本	136,126	136,126	0
136,126	資本	136,126	136,126	0
136,126	資本	136,126	136,126	0
20,261	資本公積	20,261	20,261	0
20,261	資本公積	20,261	20,261	0
20,261	受贈公積	20,261	20,261	0
-35,017	保留盈餘（或累積虧損）	-92,901	-52,284	-40,617
	未指撥保留盈餘	-40,617	-17,267	-23,350
	本期損益	-40,617	-17,267	-23,350
35,017	累積虧損	52,284	35,017	17,267
35,017	累積虧損	52,284	35,017	17,267
72	權益其他項目	72	72	0
72	累積其他綜合損益	72	72	0

金門縣金門日報社
資產負債預計表
中華民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比較增減 (-) 數
72	未實現重估增值	72	72	0
163,683	合 計	111,676	145,196	-33,520

註: 1.信託代理與保證資產之或有負債各為0元。

2.截至109年6月30日止應計退休金負債金額為32,321,354元；存放中信局退休金金額為107,411,178元。