

公務人員退休撫卹基金管理委員會 公告

發文日期：中華民國 95 年 5 月 11 日

發文字號：台管會字第 0950554827 號

主旨：公告公務人員退休撫卹基金監理委員會民國 95 年 4 月 21 日第 48 次委員會議審議通過之本基金 94 年度收支決算主要表。

依據：公務人員退休撫卹基金管理條例第六條。

公告事項：一、基金本金及孳息變動明細表。

二、作業外收支決算表。

三、平衡表。

備註：本會網址 <http://www.fund.gov.tw>

公務人員退休撫卹基金 基金本金及孳息變動明細表 民國 94 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

科目(項目)	期初餘額	本年度增加數	本年度減少數	本年度淨增減數	期末餘額
政公教軍人員退休撫卹基金-本金部分	237,851,254	47,831,121	19,582,317	28,248,804	266,100,058
政務人員退休撫卹基金-本金部分	195,393	-5,201	72,931	-78,132	117,261
公務人員退休撫卹基金-本金部分	129,061,580	22,676,929	5,916,554	16,760,375	145,821,955
教育人員退休撫卹基金-本金部分	86,372,006	17,944,829	8,490,623	9,454,206	95,826,212
軍職人員退休撫卹基金-本金部分	22,222,275	7,214,564	5,102,209	2,112,355	24,334,630
政公教軍人員退休撫卹基金-累計孳息部分	4,781,327	-4,368,038		-4,368,038	413,289
政務人員退休撫卹基金-累計孳息部分	-191	-5,091		-5,091	-5,282
公務人員退休撫卹基金-累計孳息部分	3,243,208	-2,339,489		-2,339,489	903,719
教育人員退休撫卹基金-累計孳息部分	1,454,808	-1,607,160		-1,607,160	-152,352
軍職人員退休撫卹基金-累計孳息部分	83,502	-416,298		-416,298	-332,796
政公教軍人員退休撫卹基金-法定孳息部分	11,959,827	5,230,214	4,473,895	756,319	12,716,146
政務人員退休撫卹基金-法定孳息部分	13,217	3,022	5,214	-2,192	11,025
公務人員退休撫卹基金-法定孳息部分	6,442,160	2,872,209	2,396,186	476,023	6,918,183
教育人員退休撫卹基金-法定孳息部分	4,357,146	1,875,521	1,646,108	229,413	4,586,559
軍職人員退休撫卹基金-法定孳息部分	1,147,304	479,462	426,387	53,075	1,200,379
政公教軍人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	5,590,035	5,127,326	-8,841,935	13,969,261	19,559,296
政務人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	6,348	2,963	-10,306	13,269	19,617
公務人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	3,037,393	2,815,707	-4,735,676	7,551,383	10,588,776
教育人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	1,994,823	1,838,626	-3,253,268	5,091,894	7,086,717
軍職人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	551,471	470,030	-842,685	1,312,715	1,864,186

備註：1. 公務人員退休撫卹基金於 84 年 7 月 1 日起正式運作，係由政府與參加基金人員共同撥繳費用，其費率自 94 年 1 月 1 日起調整為參加人員本俸加一倍之 10.8%，其中政府撥繳 65%，參加人員撥付 35%，教育人員亦於 85 年 2 月 1 日，軍職人員於 86 年 1 月，政務人員於 89 年 1 月加入基金並溯自 85 年 5 月 1 日生效，94 年度政務人員改採離職儲金制，無須再繳納基金費用。

2. 政公教軍人員退休撫卹基金-本金部分：92 年度以前將政府及參加基金人員共同撥繳之基金本金列為作業收入，各項退撫支出列為作業支出，自 92 年度起依本基金會計制度，將本基金之收繳、撥付按月結轉本金。

3. 「政公教軍人員退休撫卹基金—累計孳息」一期末餘額：係 85 至 91 年度之法定孳息及超出法定孳息部分合計數。

4. 「政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息部分」一期末餘額：係 92、93、94 三年度之政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息數。

5. 「政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達)法定孳息部分」一期末餘額：係 92、93、94 三年度之政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達)法定孳息部份合計數。

公務人員退休撫卹基金
作業外收支決算表
民國94年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

科 目 (項 目)	94 年 度	93 年 度	比 較 增 減	備 註
作 業 外 收 入	51,221,471	17,934,471	33,287,000	
財務收入	51,134,606	17,868,494	33,266,112	備註1
利息收入	3,788,502	2,475,476	1,313,026	
兌換利益	3,899,168	1,015,197	2,883,971	
租賃收入		51,814	-51,814	
借券收入	48,410		48,410	
投資利益	12,499,453	10,801,270	1,698,183	
未實現增值利益	30,899,073	3,524,737	27,374,336	
整理收入	44		44	
收回過期帳及前期支出	44		44	
其他作業外收入	86,821	65,977	20,844	
信託收益	5,210	6,644	-1,434	
雜項收入	81,611	59,333	22,278	
作 業 外 支 出	40,863,928	12,556,110	28,307,818	
財務支出	40,828,941	12,531,435	28,297,506	備註1
其他作業外支出	32,796	24,675	8,121	
整理支出	2,191		2,191	
作 業 外 賸 餘 (短 絀)	10,357,543	5,378,361	4,979,182	
實 際 收 益 率	3.793%	2.206%	1.587%	備註3
法 定 收 益 率	1.812%	1.496%	0.316%	備註4
實 際 與 法 定 收 益 率 比 較 較	1.981%	0.710%		

備註：1. 財務收入、財務支出係指本基金依據公務人員退休撫卹基金管理條例等相關法規所作財務運用之收支。

2. 94年度股票長期投資與短期投資互轉時所產生之損失為33,051,336千元，減除已實現處分損失2,818,778千元，則長短投互轉之未實現損失為30,232,558千元。

3. 94年度實際收益率如未含股票長短期投資互轉未實現損失30,232,558千元、未實現跌價損失回沖數30,479,219千元及未實現兌換利益112,150千元之收益率為3.661%。

4. 法定收益率係依照公務人員退休撫卹基金管理條例施行細則第十六條規定計算，為當年度台灣銀行2年期定期存款利率，每月初平均牌告利率所計算之全年度平均利率，並按單利計算。

公務人員退休撫卹基金

平衡表

民國94年12月31日

單位：新台幣千元

科 目	94 年 度	93 年 度	比較增減	科 目	94 年 度	93 年 度	比較增減
資 產	301,757,042	261,107,991	40,649,051	負 債	2,968,253	925,548	2,042,705
流動資產	235,641,536	234,327,969	1,313,567	流動負債	2,967,780	923,775	2,044,005
現金（銀行存款）	70,810,515	84,021,743	-13,211,228	其他負債	473	1,773	-1,300
短期投資	159,669,531	149,295,753	10,373,778	基金	298,788,789	260,182,443	38,606,346
股票	55,701,222	71,881,522	-16,180,300	政公教軍人員退休撫卹基金—本金部分（備註2）	266,100,058	237,851,254	28,248,804
受益憑證	5,424,844	3,857,258	1,567,586	政務人員退休撫卹基金—本金部分	117,261	195,393	-78,132
短期票券	79,703,709	58,778,715	20,924,994	公務人員退休撫卹基金—本金部分	145,821,955	129,061,580	16,760,375
債券	18,632,401	12,242,553	6,389,848	教育人員退休撫卹基金—本金部分	95,826,212	86,372,006	9,454,206
其他短期投資		2,535,705	-2,535,705	軍職人員退休撫卹基金—本金部分	24,334,630	22,222,275	2,112,355
期貨保證金	207,355		207,355	政公教軍人員退休撫卹基金—孳息部分（備註3）	32,688,731	22,331,189	10,357,542
應收款項	3,773,675	967,894	2,805,781	政務人員退休撫卹基金—孳息部分	25,360	19,375	5,985
預付款項	1,387,815	42,579	1,345,236	公務人員退休撫卹基金—孳息部分	18,410,678	12,722,762	5,687,916
長期投資	65,954,284	26,616,610	39,337,674	教育人員退休撫卹基金—孳息部分	11,520,924	7,806,776	3,714,148
長期股權投資	29,596,299		29,596,299	軍職人員退休撫卹基金—孳息部分	2,731,769	1,782,276	949,493
長期債券投資	36,357,985	26,616,610	9,741,375				
其他資產	161,222	163,412	-2,190				
合 計	301,757,042	261,107,991	40,649,051	合 計	301,757,042	261,107,991	40,649,051

備註：1. 委託經營額度 646 億餘元，截至 94 年度終了淨值為 71,227,548 千元；投資項目包含銀行存款 1,427,149 千元、股票 35,891,311 千元、短期票券 14,350,708 千元、債券 18,632,401 千元及期貨保證金 207,355 千元等。

2. 政公教軍人員退休撫卹基金—本金部分：係指 85 至 91 年度作業收支計算表中的作業收入減作業支出後累計結餘數加計 92 至 94 年度本金變動表之淨增減數。

3. 政公教軍人員退休撫卹基金—孳息部分：係指歷年作業收支計算表及作業外收支計算表中的作業外收入減作業外支出後累計結餘數。

4. 本年度經委託精算公司精算結果，潛藏負債部分，政務人員 869,946 千元、公務人員 497,187,743 千元、教育人員 392,609,418 千元、軍職人員 190,533,591 千元，四類人員合計 1,081,200,698 千元；已提存退休基金部分，政務人員 148,188 千元、公務人員 169,523,444 千元、教育人員 110,801,978 千元、軍職人員 27,949,604 千元，四類人員合計 308,423,214 千元；未提撥退休金負債部分，政務人員 721,758 千元、公務人員 327,664,299 千元、教育人員 281,807,440 千元、軍職人員 162,583,987 千元，四類人員合計 772,777,484 千元。

5. 潛藏負債係包含下列兩項退休金負債之和：

(1) 精算基準日領取給付人員之未來給付精算現值。

(2) 精算基準日在職人員之未來淨給付精算現值。