

# 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 98 年 5 月 4 日

發文字號：台管會字第 0980738471 號

主 旨：公告公務人員退休撫卹基金監理委員會民國 98 年 4 月 27 日第 66 次委員會議審議通過之本基金 97 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、收支餘絀決算表。

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 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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	323,530,727	54,472,275	28,329,014	26,143,261	349,673,988
政務人員退休撫卹基金-本金部分	54,880	59,134	58,267	867	55,747
公務人員退休撫卹基金-本金部分	180,438,708	25,754,994	10,097,046	15,657,948	196,096,656
教育人員退休撫卹基金-本金部分	115,860,045	20,664,367	11,577,533	9,086,834	124,946,879
軍職人員退休撫卹基金-本金部分	27,177,094	7,993,780	6,596,168	1,397,612	28,574,706
政公教軍人員退休撫卹基金-累計孳息部分	22,331,188	10,357,543	0	10,357,543	32,688,731
政務人員退休撫卹基金-累計孳息部分	19,374	5,986	0	5,986	25,360
公務人員退休撫卹基金-累計孳息部分	12,722,762	5,687,915	0	5,687,915	18,410,677
教育人員退休撫卹基金-累計孳息部分	7,806,776	3,714,148	0	3,714,148	11,520,924
軍職人員退休撫卹基金-累計孳息部分	1,782,276	949,494	0	949,494	2,731,770
政公教軍人員退休撫卹基金-法定孳息部分	21,038,827	10,549,068	5,230,214	5,318,854	26,357,681
政務人員退休撫卹基金-法定孳息部分	7,258	2,230	3,022	-792	6,466
公務人員退休撫卹基金-法定孳息部分	11,681,331	5,926,339	2,872,209	3,054,130	14,735,461
教育人員退休撫卹基金-法定孳息部分	7,522,607	3,759,908	1,875,521	1,884,387	9,406,994
軍職人員退休撫卹基金-法定孳息部分	1,827,631	860,591	479,462	381,129	2,208,760
政公教軍人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	39,603,671	0	84,452,912	-84,452,912	-44,849,241
政務人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	12,894	0	19,731	-19,731	-6,837
公務人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	22,000,351	0	47,379,860	-47,379,860	-25,379,509
教育人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	14,158,710	0	30,111,923	-30,111,923	-15,953,213
軍職人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分	3,431,716	0	6,941,398	-6,941,398	-3,509,682

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 95 年 1 月 1 日起調整為參加人員本俸加一倍之 12%，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，93 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—累計孳息」—期末餘額：係 85 至 94 年度之法定孳息及超出法定孳息部分合計數。

3. 「政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息部分」—期末餘額：係 95、96、97 三年度之政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息數。

4. 「政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達)法定孳息部分」—期末餘額：係 95、96、97 三年度之政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達)法定孳息部分合計數。

## 公務人員退休撫卹基金

## 收支餘絀決算表

民國97年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	97 年 度	96 年 度	比 較 增 減	備 註
收 入	9,150,260	28,047,844	-18,897,584	
財務收入	9,082,017	27,941,820	-18,859,803	備註1
利息收入	5,852,469	6,893,931	-1,041,462	
兌換淨利益	3,208,233	677,190	2,531,043	
借券收入	21,315	11,055	10,260	
投資淨利益	0	20,359,644	-20,359,644	
投資評價淨利益	0	0	0	
整理收入	0	65	-65	
收回過期帳及前期支出	0	65	-65	
其他收入	68,243	105,959	-37,716	
信託收益	0	4,676	-4,676	
雜項收入	68,243	101,283	-33,040	
支 出	77,926,775	6,572,860	71,353,915	
財務支出	77,688,228	6,445,802	71,242,426	備註1
其他支出	238,547	127,058	111,489	
本期賸餘（短絀）	-68,776,515	21,474,984	-90,251,499	
實際收益率	-17.853%	5.701%	-23.554	備註3
法定收益率	2.693%	2.473%	0.22	備註4
實際與法定收益率比較	-20.546%	3.228%		

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 97 年度累計已實現處分損失 17,088,369 千元，則長短投互轉之未實現損失為 15,962,967 千元。

3. 97 年度實際收益率如未含未實現兌換淨利益 2,763,800 千元、未實現投資評價淨損失 67,829,859 千元及股票長短期投資互轉已實現損失 5,745,444 千元之已實現年收益率為 -2.464%。

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97年12月31日

單位：新台幣千元

項 目	97 年 度	96 年 度	比較增減	項 目	97 年 度	96 年 度	比較增減
資產	350,904,957	411,336,751	-60,431,794	負債	1,201,762	1,897,936	-696,174
流動資產	279,234,279	316,511,891	-37,277,612	流動負債	1,201,746	1,897,732	-695,986
現金（銀行存款）	71,536,189	55,834,106	15,702,083	其他負債	16	204	-188
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	202,266,466	255,689,206	-53,422,740	委託人權益	349,703,195	409,438,815	-59,735,620
股票	97,531,189	168,723,248	-71,192,059	基金	363,871,159	406,504,413	-42,633,254
受益憑證	162,571	145,373	17,198	政公教軍人員退休撫卹基金—本金部分	349,673,988	323,530,727	26,143,261
短期票券	73,603,021	51,300,355	22,302,666	政公教軍人員退休撫卹基金—孳息部分	14,197,171	82,973,686	-68,776,515
債券	28,255,282	33,601,120	-5,345,838	政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息部分	26,357,681	21,038,827	5,318,854
可轉換公司債	625,852	686,699	-60,847	政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達-)法定孳息部分	-44,849,241	39,603,671	-84,452,912
期貨保證金	2,012,606	1,202,370	810,236	政公教軍人員退休撫卹基金—累計孳息	32,688,731	22,331,188	10,357,543
遠期外匯合約	75,945	30,041	45,904	累積餘絀（備註2）	166,947		166,947
應收款項（備註2）	3,001,221	2,893,598	107,623	權益調整（備註3）	-14,334,911	2,934,402	-17,269,313
預付款項	2,430,403	2,094,981	335,422				
長期性投資及應收款	71,574,606	94,698,785	-23,124,179				
備供出售之金融資產-非流動	23,229,535	44,856,586	-21,627,051				
股票	11,883,234	22,801,979	-10,918,745				
受益憑證	11,346,301	22,054,607	-10,708,306				
持有至到期日之金融資產-非流動	48,345,071	49,842,199	-1,497,128				
債券	48,345,071	49,842,199	-1,497,128				
其他資產	96,072	126,075	-30,003				
合 計	350,904,957	411,336,751	-60,431,794	合 計	350,904,957	411,336,751	-60,431,794

備註：1. 國內、外委託經營額度 1,552 億餘元，截至 97 年度終了淨值為 1,142 億餘元，投資項目包含銀行存款 4,121,004 千元、股票 63,239,911 千元、受益憑證 162,571 千元、短期票券 16,050,193 千元、債券 28,255,282 千元、可轉換公司債 262,982 千元、期貨保證金 2,012,606 千元及遠期外匯合約 75,945 千元等。

2. 應收款項含應收國庫補貼款 166,947 千元，係依據本基金管理條例第 5 條第 3 項規定、行政院主計處 90 年 4 月 24 日台九十處孝一字第 03814 號、92 年 1 月 27 日處孝一字第 092000610 號、94 年 1 月 17 日處孝一字第 0940000305 號、95 年 7 月 28 日處孝二字第 0950004585 號函釋及銓敘部 91 年 7 月 30 日「研商公務人員退撫基金法定收益、三年平均運用收益之計算及何時申請國庫撥補等事宜」會議決議計算，並同時增列累積餘絀—未達法定收益待撥補數 166,947 千元。

3. 權益調整係指備供出售之金融資產成本與市價之差額，其按身分別分配結果，政務人員-2,377 千元、公務人員-8,085,360 千元、教育人員-5,103,706 千元、軍職人員-1,143,468 千元，合計-14,334,911 千元。

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 688,036 千元、公務人員 759,086,306 千元、教育人員 659,450,510 千元、軍職人員 254,498,233 千元，四類人員合計 1,673,723,085 千元；已提存退休基金部分，政務人員 78,393 千元、公務人員 195,871,716 千元、教育人員 124,877,380 千元、軍職人員 28,875,706 千元，四類人員合計 349,703,195 千元；未提撥退休金負債部分，政務人員 609,643 千元、公務人員 563,214,590 千元、教育人員 534,573,130 千元、軍職人員 225,622,527 千元，四類人員合計 1,324,019,890 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。