

中華民國 105 年度  
(105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日)

銓 敘 部 主 管

公務人員退休撫卹基金決算

公務人員退休撫卹基金管理委員會 編



# 公務人員退休撫卹基金

## 目次

中華民國 105 年度

一、總說明	1— 15
二、主要表	
1. 收支餘絀決算表(總表)	18— 19
2. 收支餘絀決算表(自行運用)	20— 21
3. 收支餘絀決算表(委託經營)	22— 23
4. 餘絀撥補決算表	24— 25
5. 現金流量決算表	26— 27
6. 平衡表	28— 33
7. 收繳給付表	34
三、明細表	
1. 收入明細表(總表)	36— 37
2. 收入明細表(自行運用)	38— 39
3. 收入明細表(委託經營)	40— 41
4. 支出明細表(總表)	42— 43
5. 支出明細表(自行運用)	44— 45
6. 支出明細表(委託經營)	46— 47
7. 銀行存款明細表	48— 50
8. 持有供交易之金融資產-流動明細表	51
9. 持有供交易之金融資產評價調整-流動明細表	52
10. 附賣回票券及債券投資明細表	53
11. 持有至到期日金融資產-流動明細表	54
12. 其他金融資產-流動明細表	55
13. 應收帳款明細表	56
14. 備抵呆帳-應收帳款明細表	57
15. 應收收益明細表	58

# 公務人員退休撫卹基金

## 目次

中華民國 105 年度

16. 應收利息明細表	59— 61
17. 應收國庫補貼款明細表	62
18. 其他應收款明細表	63
19. 其他預付款明細表	64
20. 持有供交易之金融資產-非流動明細表	65
21. 持有供交易之金融資產評價調整-非流動明細表	66
22. 備供出售之金融資產-非流動明細表	67
23. 備供出售金融資產評價調整-非流動明細表	68
24. 持有至到期日金融資產-非流動明細表	69
25. 無活絡市場之債務投資-非流動明細表	70
26. 催收款項明細表	71
27. 備抵呆帳-催收款項明細表	72
28. 持有供交易之金融負債評價調整-流動明細表	73
29. 應付帳款明細表	74
30. 應付代收款明細表	75
31. 應付費用明細表	76
32. 其他應付款明細表	77
33. 其他預收款明細表	78
34. 備供出售金融資產未實現損益明細表	79
35. 退休撫卹基金本金及孳息變動明細表	80—85
36. 委託人權益明細表	86—87
37. 業務計畫執行績效摘要表	88—93

### 四、參考表

1. 經營信託基金收支概況表	96—97
2. 收益率計算表	98—99

# 公 務 人 員 退 休 撫 卹 基 金

## 目 次

中華民國 105 年度

3. 收益率分析表·····	100—118
4. 法定孳息計算表·····	120—121
5. 委託人權益賸餘分配表·····	122—129
6. 實際運用孳息與法定孳息比較表·····	130—131
7. 其他補充揭露事項·····	132—142

### 五、附錄

1. 立法院審議中央政府總預算案附屬單位預算所提決議及 附帶決議辦理情形報告表·····	143—149
2. 提撥進度表·····	150—151
3. 精算評估之基礎·····	152—155
4. 提撥明細表·····	156—157



# 一、總 說 明



# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

### 壹、基金概況

#### 一、設立依據

本基金係依據公務人員退休法第 14 條第 2 項、公務人員撫卹法第 15 條第 2 項、學校教職員退休條例第 8 條第 1 項、學校教職員撫卹條例第 16 條第 2 項、陸海空軍軍官士官服役條例第 27 條第 1 項及軍人撫卹條例第 21 條第 1 項等規定設置。

#### 二、設立目的

本基金設立目的係在於運用基金本息支應軍公教人員退休撫卹給與，以提高軍公教人員退撫所得及改善政府財政負擔，保障退休人員及遺族生活。

#### 三、組織概況

(一) 機關主要職掌：本基金依公務人員退休撫卹基金管理條例第 2 條第 1 項規定設公務人員退休撫卹基金管理委員會，隸屬於銓敘部，負責本基金之收支、管理及運用。

(二) 內部單位及員額編制（如附組織系統圖）係依公務人員退休撫卹基金管理委員會組織條例規定設置，置主任委員 1 人，由銓敘部部長兼任，綜理會務；副主任委員 1 人，襄理會務；主任秘書 1 人，襄助主任委員及副主任委員處理公務；下設各組、室，其掌理之事項說明如下：

1. 業務組：(1) 基金管理法規之研擬、修正。

(2) 基金年度收支之規劃事項。

(3) 辦理基金代收、代付業務之特約、管理。

(4) 辦理各類人員基金資料管理事項。

(5) 辦理基金收繳、欠費處理及資料查核。

(6) 辦理基金撥付核算及資料管理事項。

(7) 辦理基金管理業務研究發展。

(8) 基金提撥費率幅度之建議事項。

2. 財務組：(1) 研擬、解釋基金管理、運用法令。

(2) 研擬基金管理運用計畫。

(3) 辦理基金投資運用與資金調度。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總 說 明

中華民國 105 年度

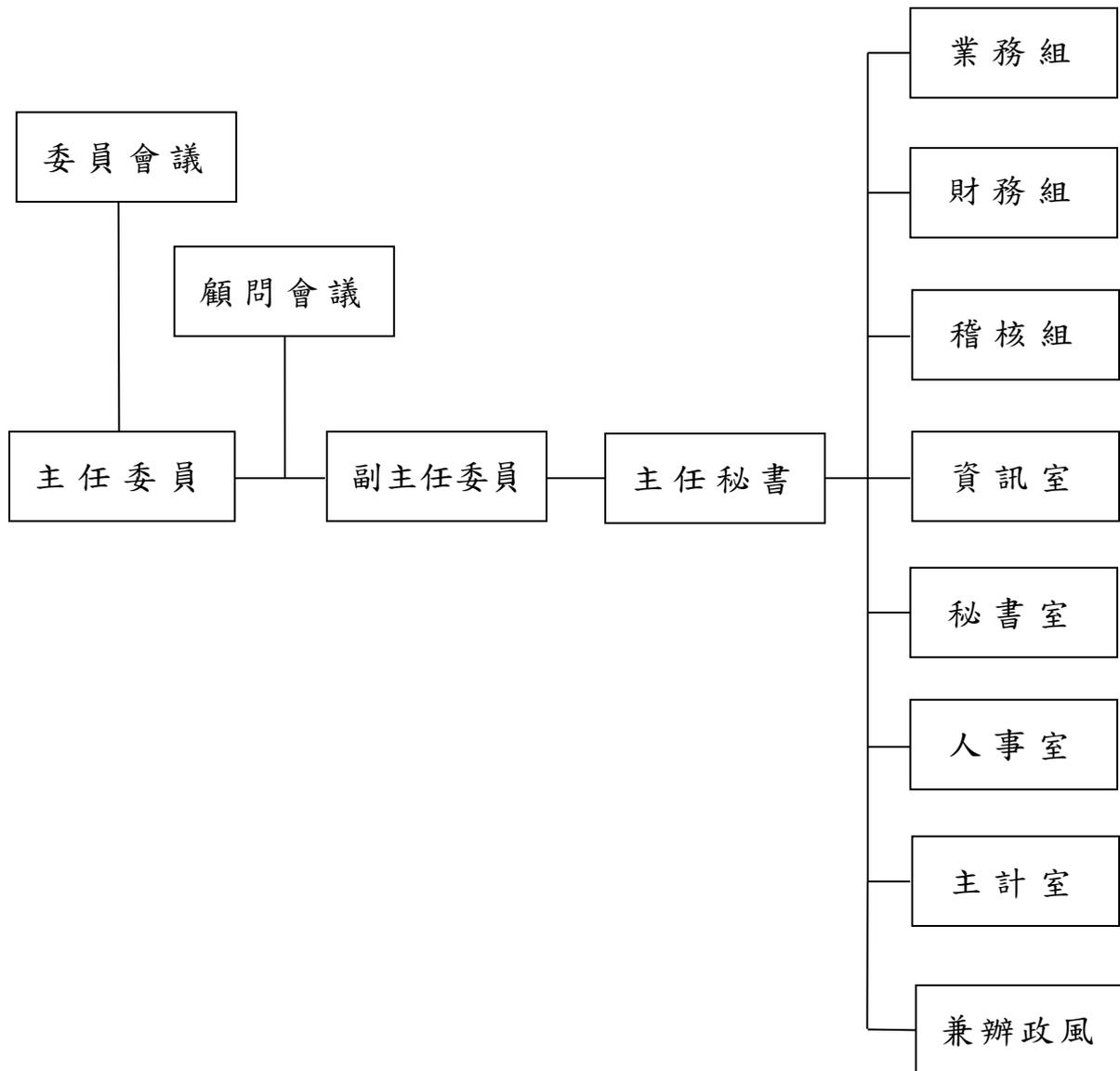
- (4)辦理基金定期精算。
  - (5)評估基金年度運用效益與報酬比率。
  - (6)辦理基金財務出納及保管事項。
  - (7)辦理基金委託經營業務之規劃、執行等事項。
- 3.稽核組：
- (1)辦理基金年度稽核計畫之擬訂、執行及考核。
  - (2)辦理基金運用效益之稽核。
  - (3)辦理基金財務出納、保管及調度之稽核。
  - (4)辦理基金帳務處理、資訊作業之稽核。
  - (5)辦理基金代收代付金融機構業務之稽核。
  - (6)辦理基金受託經營機構暨保管機構業務及財務之稽核。
- 4.資訊室：
- (1)基金資訊業務之整體規劃及管理事項。
  - (2)基金資訊系統之設計及資料處理事項。
  - (3)基金資訊系統軟、硬體之管理及維護事項。
  - (4)基金電腦資料之安全維護及保密事項。
  - (5)基金資訊作業之媒體申報及傳輸網路處理事項。
  - (6)基金資料庫之定期備援及分散儲存事項。
- 5.秘書室：掌理議事、文書、印信、庶務、出納、檔案管理、公共關係及不屬各組室事項。
- 6.人事室：掌理基金管理會人事管理事項。
- 7.主計室：掌理基金管理會及基金之歲計、會計、統計事項暨基金年度工作執行成果報告之編製事項。
- 8.兼辦政風：係由銓敘部統籌辦理。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

### (三) 組織系統圖



註：公務人員退休撫卹基金管理委員會配置預算員額 99 人，包括正式職員 85 人，聘用人員 5 人，技工 2 人，駕駛 2 人及工友 5 人，與上 (104) 年度同。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

### 貳、業務（工作）計畫之執行成果

#### 一、辦理軍公教人員退休撫卹基金收繳與給付作業

- (一) 截至 105 年 12 月底止，參加機關（構）、學校數總計 7,265 個，軍公教三類參加基金人員總計 634,666 人，其中公務人員 289,257 人，占總參加人數 45.57%；教育人員 185,810 人，占總參加人數 29.28%，軍職人員 159,599 人，占總參加人數 25.15%。
- (二) 定期將基金業務管理資訊系統檔內現職及已退離人員資料與銓敘部銓審及退撫系統資料庫內之資料作勾稽比對，本次共計核對 204,532 筆俸點資料，並將不符資料逐一函請相關機關查明更正，使本基金檔存參加退撫基金之公務人員基本資料及退撫資料更臻正確。
- (三) 對於定期給與之領受人資格，均於每期撥付前，經由下列機關提供資料進行查證，以防止冒領或誤撥情事發生：
  1. 司法院：提供有無涉案資料。
  2. 內政部：提供亡故、婚姻、特殊記事及遷出情形等資料。
  3. 法務部：提供有無褫奪公權、通緝等資料。
  4. 內政部移民署：提供最近一次出入境日期資料。
  5. 臺灣銀行股份有限公司及勞動部勞工保險局：提供最近加退保日期、投保單位、投保薪資、優惠存款有無停發情形等資料。
- (四) 辦理政公教軍人員退休（職）、撫卹給付及離職退費，以安定政公教軍人員生活及照顧政公教軍人員遺眷生活。
  1. 辦理政務人員退職、撫卹給付、離職退費及定期給付累計人數預計 259 人，預算數新臺幣（以下同）50,125,000 元，實際支付 243 人，決算數 48,137,823 元，較預算數減少 1,987,177 元。
  2. 辦理公務人員退休、撫卹給付、離職退費及定期給付累計人數預計 149,852 人，預算數 34,688,537,000 元，實際支付 151,722 人，決算數 34,652,073,284 元，較預算數減少 36,463,716 元。
  3. 辦理教育人員退休、撫卹給付、離職退費及定期給付累計人數預計 114,401 人，預算數 26,644,865,000 元，實際支付 118,723 人，決算數 27,909,446,732 元，較預算數增加 1,264,581,732 元，主要係因新制年資逐年增加，退撫基金須給付之基數、百分比亦逐年提高所致。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

4.辦理軍職人員退伍、撫卹給付、離職退費及定期給付累計人數預計 73,766 人，預算數 17,243,137,000 元，實際支付 78,621 人，決算數 15,974,322,318 元，較預算數減少 1,268,814,682 元。

### 二、基金之運用績效

105 年度基金預定收益目標為 4.25%，實際執行結果，已實現收益數為 11,074,719,645 元，已實現年收益率為 2.01%；若加計 105 年度未實現利益 11,303,702,525 元（含已處分備供出售持股之新舊成本差額、公平價值變動列入損益之金融資產投資評價利益及未實現匯兌損失）後，收益數為 22,378,422,170 元，年收益率為 4.05%；如再加計 105 年度備供出售金融資產之投資評價利益 1,314,692,235 元後，收益數為 23,693,114,405 元，年收益率為 4.29%。

### 參、決算概要

本基金 104 年度配合導入「國際財務報導準則」辦理雙軌作業，105 年度起正式實施。爰本基金 105 年度決算係參採國際財務報導準則基礎編製，為使 105 年度決算符合可比較原則，104 年度亦一併依國際財務報導準則重行分類調整。

#### 一、收支餘絀實況

（一）總收入：本年度預算數 24,702,313,000 元，決算數 29,764,801,129 元，較預算數增加 5,062,488,129 元，各項目執行結果說明如下：

1. 財務收入：本年度預算數 24,702,313,000 元，決算數 29,744,355,272 元，較預算數增加 5,042,042,272 元，其中：

(1) 利息收入：本年度預算數 3,293,592,000 元，決算數 3,441,910,558 元，較預算數增加 148,318,558 元，主係為提高資金運用效率，將委託經營尚未撥款及契約終止收回之現金，投資於自行經營固定收益型運用項目，致利息收入高於預算數。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益：本年度預算數 21,408,721,000 元，執行結果，透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 41,844,111,546 元與透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 16,305,983,367 元互抵後，決算數 25,538,128,179 元，較預算數增加 4,129,407,179 元，主係今年全球股市多數上漲，爰金融資產評價利益高於預期，另適時調整投資組合，致金融資

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

產淨利益較預算數高。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融負債利益：本年度無編列預算數，執行結果，透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 91,058,177 元與透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 89,786,038 元互抵後，決算數 1,272,139 元，主係國內外委託經營受託機構持有之期貨、遠期外匯合約及利率交換等投資標的之評價數。

(4)備供出售金融資產之已實現利益：本年度無編列預算數，執行結果，備供出售金融資產之已實現利益 1,128,950,042 元與備供出售金融資產之已實現損失 365,905,646 元互抵後，決算數 763,044,396 元，主係備供出售金融資產獲配股息紅利及處分利益所致。

2.其他作業外收入：本年度無編列預算數，執行結果，決算數 20,445,857 元，主要係補繳基金費用孳息等收入。

(二)總支出：本年度預算數 1,394,492,000 元，決算數 7,371,812,906 元，較預算數增加 5,977,320,906 元，各項目執行結果說明如下：

1.財務支出：本年度預算數 624,296,000 元，決算數 6,798,215,720 元，較預算數增加 6,173,919,720 元，其中：

(1)手續費用：本年度預算數 624,296,000 元，決算數 422,566,079 元，較預算數減少 201,729,921 元，係因國內委託經營及自行經營短期票券與股票買賣金額較預算數低，致手續費用略低於預算數。

(2)外幣兌換損失：本年度無編列預算數，執行結果，外幣兌換利益 9,890,844,065 元與外幣兌換損失 16,266,493,706 元互抵後，決算數 6,375,649,641 元。美元之兌換損失 5,874,826,263 元，歐元之兌換利益 9,723,269 元，英鎊之兌換損失 35,185 元，澳幣之兌換損失 196,859,217 元，紐幣之兌換損失 9,716,026 元，日圓之兌換利益 30,052,924 元及人民幣之兌換損失 333,989,143 元，主係持有之外幣資產折算臺幣之匯率波動所致。

2.其他財務支出：本年度預算數 770,133,000 元，決算數 536,805,470 元，較預算數減少 233,327,530 元，係因以前年度辦理之委託案採分次撥款及部分委託帳戶到期或提前收回，委託經營資產較預期減

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

少，致委託經營管理費及保管費較預算數低。

3.其他作業外支出：本年度預算數 63,000 元，決算數 36,791,716 元，較預算數增加 36,728,716 元，其中：

(1)匯費：本年度預算數 63,000 元，決算數 103,701 元，較預算數增加 40,701 元，主因國內委託經營受託機構交易、國內債息及國內受益憑證交易之匯費支出較預算數多所致。

(2)各項提存：本年度無編列預算數，決算數 1,895,042 元，係依逾期債權催收款及呆帳處理作業要點辦理。

(3)什項費用：本年度無編列預算數，決算數 34,792,973 元，主係國外委託經營支付投資國所扣繳之稅捐。

(三)本期賸餘：本年度預算數 23,307,821,000 元，決算數 22,392,988,223 元，較預算數減少 914,832,777 元。

(四)其他綜合損益：本年度無編列預算數，決算數 1,314,692,235 元，主係自行經營備供出售金融資產評價利益。

(五)本期綜合利益：本年度預算數 23,307,821,000 元，決算數 23,707,680,458 元，較預算數增加 399,859,458 元。

### 二、收繳給付實況

(一)基金收繳：本年度決算數 59,607,093,688 元，其中政務人員收繳 44,794,888 元、公務人員收繳 27,738,773,635 元、教育人員收繳 21,935,065,161 元、軍職人員收繳 9,888,460,004 元。

(二)基金給付：本年度決算數 78,583,980,157 元，其中政務人員給付 48,137,823 元、公務人員給付 34,652,073,284 元、教育人員給付 27,909,446,732 元、軍職人員給付 15,974,322,318 元。

(三)基金收繳給付淨額：本年度收繳給付淨額決算數-18,976,886,469 元，其中政務人員-3,342,935 元、公務人員-6,913,299,649 元、教育人員-5,974,381,571 元、軍職人員-6,085,862,314 元。

### 三、基金淨值變動概況

上期基金淨值原列 573,608,935,737 元，經按國際財務報導準則調整後為 573,790,058,555 元，加計基金收繳給付淨額-18,976,886,469 元、本期決算賸餘 22,392,988,223 元及其他綜合損益 1,314,692,235 元，本期基金淨值 578,520,852,544 元。

### 四、資金運用情形

# 公 務 人 員 退 休 撫 卹 基 金

## 總 說 明

中華民國 105 年度

有關本年度運用組合計畫、實際投資運用項目金額及各項收益率等，詳見本年度實際運用結果與本基金運用組合計畫之比較：（接下頁）

本 頁 空 白

公務人員退

總

中華民國

本年度實際運用結果與本

投資及運用項目		實際執行數	實際執行比率(%)	允許變動區間(%)		
資本利得	國內	1. 上市(上櫃)公司股票及ETF	75,002,209,974	13.16	10.00~23.00	
		2. 受益憑證及共同信託基金	2,534,816,855	0.44	0.10~3.00	
	國外	3. 上市(上櫃)公司股票及ETF	4,017,622,663	0.70	0.10~3.00	
		4. 受益憑證及共同信託基金	11,258,143,441	1.97	1.00~6.00	
固定收益	國內	5. 台幣銀行存款	56,935,418,157	9.99	4.80~22.00	
		6. 短期票券及庫券	89,834,010,090	15.76	2.00~18.00	
		7. 債券	50,040,638,498	8.78	6.00~10.50	
		8. 與公務人員福利有關設施之投資及貸款	0	0.00	0.00~0.12	
		9. 各級政府或公營事業辦理經濟建設之貸款或投資	0	0.00	0.00~5.00	
	國外	10. 外幣銀行存款	28,955,120,678	5.08	1.00~16.00	
		11. 短期票券及庫券	0	0.00	0.00~0.50	
		12. 債券	49,299,269,768	8.65	4.00~20.00	
國內委託經營		資本利得	47,275,195,412	8.29	6.50~30.00	6.00~18.00
		固定收益	9,590,092,785	1.68		0.50~12.00
國外委託經營		資本利得	113,391,549,280	19.89	13.00~38.00	10.00~27.00
		固定收益	31,975,670,927	5.61		3.00~11.00
合計			570,109,758,528	100.00		

備註：1. 本表實際執行數，係財務組實際運用金額。

# 休撫卹基金

## 說明

105年度

基金運用組合計畫之比較：

單位：新臺幣元

實際 收益率(%)	預定 收益率(%)	備註
13.60	6.77	
-0.38	6.77	受到中國及歐洲地區股市表現不佳影響（上證及MSCI歐洲指數分別下跌12.31%及2.94%），影響跨國型基金績效表現，導致整體國內受益憑證績效不佳。由於今（106）年包括英國將於3月底前啟動脫歐程序，川普新政效果未知等不確定因素仍多，盤勢恐將震盪。未來將於指數相對低檔時，選擇評價合理、具投資潛力之標的進行投資，以提升績效。
4.22	5.39	105年MSCI全球指數上漲7.86%，惟日本股市（日經225指數）同期間漲幅僅0.42%，由於本會持有日本地區ETF比重較高，加以新台幣升值之匯兌損失，致報酬率低於預定目標。未來本會將適度調降日本投資比重，增加成長前景較佳區域或產業之投資，以期提升收益率。
4.76	5.39	雖然105年股市及債市均呈現上漲，MSCI全球指數及巴克萊資本全球綜合債券指數分別上漲7.86%及2.09%，惟期間新台幣相對美元升值約2.01%，致以新台幣計算之收益率低於目標。未來本會將隨時關注金融市場發展狀況，以期提升收益率。
0.55	0.80	台幣銀行存款包括台幣活期存款（以下簡稱台幣活存）及台幣定期存款（以下簡稱台幣定存），為因應退撫撥付支出及各項投資所需，台幣活存金額較大，利率較低，且台灣央行連續調降利率，本會定期存款平均利率由105年初之0.81%下跌至0.59%，活期存款利率由0.29%降至0.20%，致台幣銀行存款收益率低於預定收益率。未來各投資項目若有適合之投資時點或標的，將以台幣活存資金優先予以支應，亦可降低其部位。
0.33	0.62	由於國內市場資金浮濫，銀行買票意願高，致本會庫存短期票券平均利率由105年初之0.41%降至0.34%。因市場資金仍屬寬鬆態勢，未來將持續向往來票券商爭取較優惠之國內短期票券，以獲取較佳之固定收益。
1.63	1.55	
0.00	1.30	本項辦理參加基金人員福利設施（如養老院、托兒所、或休閒渡假中心等）之投資及貸款，因事涉房屋、土地之投資及財產所有權人之登記，依現行法令尚無法辦理登記，故並未執行。
0.00	1.30	本項係提供各級政府或公營事業機構自行辦理經濟建設或投資，由於目前未有獲行政院國家發展委員會推薦符合規定之案件，亦無其他機關申借，故並未執行。
1.08	0.33	
0.00	0.02	主要係因其利率較低，例如美國3個月期國庫券之利率約0.50%，而退撫基金存放之3個月期美元定期存款利率平均高於1.2%，故本項目並未執行。
3.99	1.92	
8.09	5.90	
3.83	4.38	受中國經濟成長放緩、聯準會升息態度、英國脫歐公投及美國總統大選等因素影響，105年市場波動較大，加上新台幣相對美元升值之匯率變動因素，致以新台幣計價之收益率低於預定目標。未來將密切注意整體經濟狀況，持續追蹤委託經營績效表現，並於適當時機提出撥款建議。
4.29	4.25	

備註：2. 實際收益率係指已實現損益加計未實現損益及備供出售之金融資產所產生之評價損益後計算而得之收益率。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

### 五、餘絀撥補實況

本期賸餘 22,392,988,223 元，撥充基金數 22,392,988,223 元，前期未分配賸餘 192,507,547 元，係採用國際財務報導準則調整數，本年度分配 192,507,547 元，未分配賸餘 0 元。

### 六、現金流量實況

本年度現金及約當現金之淨增 8,338,372,670 元，主要原因為：（一）業務活動部分，營業資產及負債之淨變動，現金及約當現金淨流入 59,095,803,469 元；（二）投資活動部分，投資備供出售、持有至到期日等資產及國庫撥補未達法定收益數等，現金及約當現金淨流出 31,168,041,360 元；（三）融資活動部分，基金收繳、給付數等，現金及約當現金淨流出 18,976,886,549 元；（四）匯率影響部分，現金及約當現金淨流出 612,502,890 元。

### 七、資產負債實況

#### （一）資產之組成

1. 流動資產 437,953,441,230 元，其中：

(1) 銀行存款 60,875,937,661 元。

① 定期（儲蓄）存款 32,809,528,141 元。

② 支票存款及活期（儲蓄）存款 28,066,409,520 元。（註 1）

(2) 持有供交易之金融資產—流動 232,881,390,426 元。

① 股票 230,689,248,948 元。

② 受益憑證 1,257,335,505 元。

③ 債券 276,047,789 元。

④ 期貨保證金 658,758,184 元。另期貨未平倉持有部位共 2,371 口。

⑤ 遠期外匯合約：買賣淨部位情形如下：買進部位為加拿大幣 9,138,739.12 元、英鎊 294,540.00 元、日圓 201,163,000.00 元、美元 21,179,959.97 元、瑞士法郎 811,440.48 元、澳幣 2,667,000.00 元、巴西幣 10,318.00 元、智利幣 839,904,075.00 元、哥倫比亞幣 9,324,407,831.00 元、印度盧比 134,998,453.83 元、馬來西亞幣 6,736,735.50 元、秘魯幣 4,105,610.77 元、羅馬尼亞幣 19,016,327.18 元、俄羅斯盧布 53,242,936.07 元、菲律賓

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

幣 21,151,599.32 元、波蘭幣 25,528,053.25 元、泰銖 140,433,420.79 元、匈牙利幣 1,666,318,167.00 元、瑞典幣 9,460,000.00 元、新加坡幣 120,000.00 元。賣出部位為歐元 31,565,184.95 元、韓圓 2,357,629,490.00 元、墨西哥幣 149,127,369.24 元、南非幣 135,704,728.84 元、港幣 5,274,009.00 元、印尼幣 107,568,694,010.00 元、人民幣 23,613,350.00 元、新臺幣 56,611,775.00 元。

(3) 持有供交易之金融資產評價調整—流動-3,428,940,842 元。

① 股票-3,641,129,451 元。

② 受益憑證 219,415,809 元。

③ 債券-11,903,472 元。

④ 期貨保證金 3,419,539 元。

⑤ 遠期外匯合約 1,256,733 元。

(4) 附賣回票券及債券投資 31,417,666,539 元。

① 短期票券 30,582,280,452 元。

② 債券 835,386,087 元。

(5) 持有至到期日金融資產—流動 72,114,460,915 元。

① 短期票券 63,809,918,215 元。

② 債券 8,304,542,700 元。

(6) 其他金融資產—流動—定期存款 33,700,000,000 元。

(7) 應收款項 3,450,967,127 元。

① 應收帳款 458,128,246 元。

② 備抵呆帳—應收帳款-2,133,868 元。

③ 應收收益 236,439,587 元。

④ 應收利息 1,293,294,092 元。

⑤ 應收國庫補貼款 1,420,795,338 元。(註 2)

⑥ 其他應收款 44,443,732 元。

(8) 預付款項 6,941,959,404 元。

2. 長期性投資及應收款 141,373,722,791 元，其中：

(1) 持有供交易之金融資產—非流動—債券 28,357,083,211 元。

(2) 持有供交易之金融資產評價調整—非流動—債券-1,209,591,343

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

元。

(3)備供出售之金融資產—非流動 24,720,596,116 元。

①股票 9,799,461,553 元。

②受益憑證 14,921,134,563 元。

(4)備供出售金融資產評價調整—非流動-409,746,745 元。

①股票 718,427,522 元。

②受益憑證-1,128,174,267 元。

(5)持有至到期日金融資產—非流動—債券 71,709,895,524 元。

(6)無活絡市場之債務投資—非流動—債券 18,205,486,028 元。

3.其他資產—什項資產決算數 0 元，其中：

(1)催收款項 685,317 元。

(2)備抵呆帳—催收款項-685,317 元

以上資產合計 579,327,164,021 元。

註 1：105 年 12 月 31 日臺灣銀行外幣結帳價格表

CCY 幣別	NTD 新臺幣	CCY 幣別	NTD 新臺幣
USD 美元	32.2200	JPY 日圓	0.2771
AUD 澳幣	23.3450	NZD 紐幣	22.4600
EUR 歐元	33.9800	GBP 英鎊	39.6100
CNY 人民幣	4.6240		

註 2：應收國庫補貼款 1,420,795,338 元係 99 年度應收數。

### (二) 負債與委託人權益狀況

1.流動負債 806,311,477 元，其中：

(1)持有供交易之金融負債評價調整—流動 97,059,367 元。

①遠期外匯合約 57,687,782 元。

②期貨保證金 33,618,862 元。

③利率交換 5,752,723 元。

(2)應付款項 709,220,750 元。

①應付帳款 576,663,855 元。

②應付代收款 540,903 元。

③應付費用 131,557,645 元。

④其他應付款 458,347 元。

(3)預收款項 31,360 元。

# 公務人員退休撫卹基金

## 總說明

中華民國 105 年度

### 2. 委託人權益概況

(1) 委託人權益 578,520,852,544 元。

① 基金本金部分 388,536,680,171 元。

② 孳息部分 190,393,919,118 元。

③ 累積其他綜合損益－備供出售金融資產未實現損益  
-409,746,745 元。

(2) 上述委託人權益，各類人員分別為：政務人員 56,228,795 元，  
公務人員 347,167,975,265 元，教育人員 207,115,008,919 元，  
軍職人員 24,181,639,565 元。

以上負債與委託人權益合計 579,327,164,021 元。

### 肆、其他

依據本基金委託精算報告，以 104 年 12 月 31 日為基準日，參加基金人數約 62 萬餘人，精算 50 年，折現率 4.00%，通膨相關調薪率 0.50% 等精算假設條件下，採加入年齡精算成本法評價之基準日領取給付人員及在職人員之未來淨給付精算現值（精算應計負債）約 2 兆 9,031 億元，扣除已提存基金數約 5,736 億元後，未提撥退休金約 2 兆 3,295 億元。

本 頁 空 白

## 二、主要表



本 頁 空 白

科目	本年度預算數		本年度決算數	
	金額	%	金額	%
<b>總收入</b>	<b>24,702,313,000</b>	<b>100.00</b>	<b>29,764,801,129</b>	<b>100.00</b>
<b>財務收入</b>	<b>24,702,313,000</b>	<b>100.00</b>	<b>29,744,355,272</b>	<b>99.93</b>
利息收入	3,293,592,000	13.33	3,441,910,558	11.56
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	21,408,721,000	86.67	25,538,128,179	85.80
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益			1,272,139	
備供出售金融資產之已實現 利益			763,044,396	2.56
外幣兌換利益				
<b>其他作業外收入</b>			<b>20,445,857</b>	<b>0.07</b>
什項收入			20,445,857	0.07
<b>總支出</b>	<b>1,394,492,000</b>	<b>5.65</b>	<b>7,371,812,906</b>	<b>24.77</b>
<b>財務支出</b>	<b>624,296,000</b>	<b>2.53</b>	<b>6,798,215,720</b>	<b>22.84</b>
手續費用	624,296,000	2.53	422,566,079	1.42
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失				
持有至到期日金融資產之 已實現損失				
外幣兌換損失			6,375,649,641	21.42
<b>其他財務支出</b>	<b>770,133,000</b>	<b>3.12</b>	<b>536,805,470</b>	<b>1.80</b>
代理費用	770,133,000	3.12	536,805,470	1.80
<b>其他作業外支出</b>	<b>63,000</b>		<b>36,791,716</b>	<b>0.12</b>
匯費	63,000		103,701	
各項提存			1,895,042	0.01
什項費用			34,792,973	0.12
<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>23,307,821,000</b>	<b>94.35</b>	<b>22,392,988,223</b>	<b>75.23</b>
<b>其他綜合損益</b>			<b>1,314,692,235</b>	
備供出售金融資產未實現評價損益			1,314,692,235	
<b>本期綜合利益(損失-)</b>	<b>23,307,821,000</b>	<b>94.35</b>	<b>23,707,680,458</b>	<b>79.65</b>

備註：本表所列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失、透過損益按公允價值衡量之金融負債利益、透過損益按公允價值衡量之金融負債損失、備供出售金融資產之已實現損失、備供出售金融資產之已實現利益、持有至到期日金融資產之已實現損失、外幣兌換利益及外幣兌換損失等相對科目，係採淨額列示：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益25,538,128,179元，係包括自行運用透過損益按公允價值衡量之金融資產利益9,445,454,887元及委託經營透過損益按公允價值衡量之金融資產利益16,092,673,292元。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益1,272,139元，全數為委託經營。
3. 備供出售金融資產之已實現利益763,044,396元，全數為自行運用。
4. 外幣兌換損失6,375,649,641元，係包括自行運用外幣兌換損失1,485,159,846元及委託經營外幣兌換損失4,890,489,795元。
5. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

休撫卹基金  
決算表(總表)

105年度

單位：新臺幣元

比較增減(一)		上年度決算數	
金額	%	金額	%
<b>5,062,488,129</b>	<b>20.49</b>	<b>7,087,683,727</b>	<b>100.00</b>
<b>5,042,042,272</b>	<b>20.41</b>	<b>7,052,614,180</b>	<b>99.51</b>
148,318,558	4.50	3,415,244,739	48.19
4,129,407,179	19.29		
1,272,139		15,043	
763,044,396		1,279,608,477	18.05
		2,357,745,921	33.27
<b>20,445,857</b>		<b>35,069,547</b>	<b>0.49</b>
20,445,857		35,069,547	0.49
<b>5,977,320,906</b>	<b>428.64</b>	<b>15,998,875,205</b>	<b>225.73</b>
<b>6,173,919,720</b>	<b>988.94</b>	<b>15,395,511,125</b>	<b>217.21</b>
-201,729,921	-32.31	69,210,530	0.98
		15,219,272,261	214.73
		107,028,334	1.51
6,375,649,641			
<b>-233,327,530</b>	<b>-30.30</b>	<b>580,247,466</b>	<b>8.19</b>
-233,327,530	-30.30	580,247,466	8.19
<b>36,728,716</b>	<b>58,299.55</b>	<b>23,116,614</b>	<b>0.33</b>
40,701	64.60	42,341	
1,895,042		-530,856	
34,792,973		23,605,129	0.33
<b>-914,832,777</b>	<b>-3.93</b>	<b>-8,911,191,478</b>	
<b>1,314,692,235</b>		<b>-1,955,571,446</b>	<b>-125.73</b>
1,314,692,235		-1,955,571,446	
<b>399,859,458</b>	<b>1.72</b>	<b>-10,866,762,924</b>	<b>-153.32</b>

科目	本年度預算數		本年度決算數	
	金額	%	金額	%
<b>總收入</b>	<b>10,658,111,000</b>	<b>100.00</b>	<b>13,634,391,200</b>	<b>100.00</b>
<b>財務收入</b>	<b>10,658,111,000</b>	<b>100.00</b>	<b>13,617,921,900</b>	<b>99.88</b>
利息收入	2,021,225,000	18.96	3,409,422,617	25.01
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	8,636,886,000	81.04	9,445,454,887	69.28
備供出售金融資產之已實現 利益			763,044,396	5.60
外幣兌換利益				
<b>其他作業外收入</b>			<b>16,469,300</b>	<b>0.12</b>
什項收入			16,469,300	0.12
<b>總支出</b>	<b>124,904,000</b>	<b>1.17</b>	<b>1,568,478,761</b>	<b>11.50</b>
<b>財務支出</b>	<b>112,898,000</b>	<b>1.06</b>	<b>1,555,136,271</b>	<b>11.41</b>
手續費用	112,898,000	1.06	69,976,425	0.51
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失				
持有至到期日金融資產之 已實現損失				
外幣兌換損失			1,485,159,846	10.89
<b>其他財務支出</b>	<b>11,974,000</b>	<b>0.11</b>	<b>11,400,750</b>	<b>0.08</b>
代理費用	11,974,000	0.11	11,400,750	0.08
<b>其他作業外支出</b>	<b>32,000</b>		<b>1,941,740</b>	<b>0.01</b>
匯費	32,000		44,753	
各項提存			1,895,042	0.01
什項費用			1,945	
<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>10,533,207,000</b>	<b>98.83</b>	<b>12,065,912,439</b>	<b>88.50</b>
<b>其他綜合損益</b>			<b>1,314,692,235</b>	
備供出售金融資產未實現評價損益			1,314,692,235	
<b>本期綜合利益(損失-)</b>	<b>10,533,207,000</b>	<b>98.83</b>	<b>13,380,604,674</b>	<b>98.14</b>

備註：本表所列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失、透過損益按公允價值衡量之金融負債利益、透過損益按公允價值衡量之金融負債損失、備供出售金融資產之已實現損失、備供出售金融資產之已實現利益、持有至到期日金融資產之已實現損失、外幣兌換利益及外幣兌換損失等相對科目，係採淨額列示：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益9,445,454,887元，係包括透過損益按公允價值衡量之金融資產利益12,176,501,491元及透過損益按公允價值衡量之金融資產損失2,731,046,604元，其明細資料詳收入明細表(自行運用)及支出明細表(自行運用)。
2. 備供出售金融資產之已實現利益763,044,396元，係包括備供出售金融資產之已實現利益1,128,950,042元及備供出售金融資產之已實現損失365,905,646元，其明細資料詳收入明細表(自行運用)及支出明細表(自行運用)。
3. 外幣兌換損失1,485,159,846元，係包括外幣兌換利益5,059,859,567元及外幣兌換損失6,545,019,413元，其明細資料詳收入明細表(自行運用)及支出明細表(自行運用)。
4. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

休撫卹基金  
決算表(自行運用)

105年度

單位：新臺幣元

比較增減(一)		上年度決算數	
金額	%	金額	%
<b>2,976,280,200</b>	<b>27.93</b>	<b>4,699,891,759</b>	<b>100.00</b>
<b>2,959,810,900</b>	<b>27.77</b>	<b>4,675,187,172</b>	<b>99.47</b>
1,388,197,617	68.68	3,362,493,534	71.54
808,568,887	9.36		
763,044,396		1,279,608,477	27.23
		33,085,161	0.70
<b>16,469,300</b>		<b>24,704,587</b>	<b>0.53</b>
16,469,300		24,704,587	0.53
<b>1,443,574,761</b>	<b>1,155.75</b>	<b>10,776,436,728</b>	<b>229.29</b>
<b>1,442,238,271</b>	<b>1,277.47</b>	<b>10,767,506,386</b>	<b>229.10</b>
-42,921,575	-38.02	58,167,046	1.24
		10,602,311,006	225.59
		107,028,334	2.28
1,485,159,846			
<b>-573,250</b>	<b>-4.79</b>	<b>9,560,741</b>	<b>0.20</b>
-573,250	-4.79	9,560,741	0.20
<b>1,909,740</b>	<b>5,967.94</b>	<b>-630,399</b>	<b>-0.01</b>
12,753	39.85	42,341	
1,895,042		-530,856	-0.01
1,945		-141,884	
<b>1,532,705,439</b>	<b>14.55</b>	<b>-6,076,544,969</b>	<b>-129.29</b>
<b>1,314,692,235</b>		<b>-1,955,571,446</b>	
1,314,692,235		-1,955,571,446	
<b>2,847,397,674</b>	<b>27.03</b>	<b>-8,032,116,415</b>	<b>-170.90</b>

公務人員退  
收支餘絀  
中華民國

科目	本年度預算數		本年度決算數	
	金額	%	金額	%
<b>總收入</b>	<b>14,044,202,000</b>	<b>100.00</b>	<b>16,130,409,929</b>	<b>100.00</b>
<b>財務收入</b>	<b>14,044,202,000</b>	<b>100.00</b>	<b>16,126,433,372</b>	<b>99.98</b>
利息收入	1,272,367,000	9.06	32,487,941	0.20
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	12,771,835,000	90.94	16,092,673,292	99.77
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益			1,272,139	0.01
外幣兌換利益				
<b>其他作業外收入</b>			<b>3,976,557</b>	<b>0.02</b>
什項收入			3,976,557	0.02
<b>總支出</b>	<b>1,269,588,000</b>	<b>9.04</b>	<b>5,803,334,145</b>	<b>35.98</b>
<b>財務支出</b>	<b>511,398,000</b>	<b>3.64</b>	<b>5,243,079,449</b>	<b>32.50</b>
手續費用	511,398,000	3.64	352,589,654	2.19
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失				
外幣兌換損失			4,890,489,795	30.32
<b>其他財務支出</b>	<b>758,159,000</b>	<b>5.40</b>	<b>525,404,720</b>	<b>3.26</b>
代理費用	758,159,000	5.40	525,404,720	3.26
<b>其他作業外支出</b>	<b>31,000</b>		<b>34,849,976</b>	<b>0.22</b>
匯費	31,000		58,948	
什項費用			34,791,028	0.22
<b>本期賸餘(短絀-)</b>	<b>12,774,614,000</b>	<b>90.96</b>	<b>10,327,075,784</b>	<b>64.02</b>
<b>本期綜合利益(損失-)</b>	<b>12,774,614,000</b>	<b>90.96</b>	<b>10,327,075,784</b>	<b>64.02</b>

備註：本表所列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損失、透過損益按公允價值衡量之金融負債利益、透過損益按公允價值衡量之金融負債損失、備供出售金融資產之已實現損失、備供出售金融資產之已實現利益、外幣兌換利益及外幣兌換損失等相對科目，係採淨額列示：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益16,092,673,292元，係包括透過損益按公允價值衡量之金融資產利益29,667,610,055元及透過損益按公允價值衡量之金融資產損失13,574,936,763元，其明細資料詳收入明細表(委託經營)及支出明細表(委託經營)。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益1,272,139元，係包括透過損益按公允價值衡量之金融負債利益91,058,177元及透過損益按公允價值衡量之金融負債損失89,786,038元，其明細資料詳收入明細表(委託經營)及支出明細表(委託經營)。
3. 外幣兌換損失4,890,489,795元，係包括外幣兌換利益4,830,984,498元及外幣兌換損失9,721,474,293元，其明細資料詳收入明細表(委託經營)及支出明細表(委託經營)。
4. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

休撫卹基金  
 決算表(委託經營)

105年度

單位：新臺幣元

比較增減(一)		上年度決算數	
金額	%	金額	%
<b>2,086,207,929</b>	<b>14.85</b>	<b>2,387,791,968</b>	<b>100.00</b>
<b>2,082,231,372</b>	<b>14.83</b>	<b>2,377,427,008</b>	<b>99.57</b>
-1,239,879,059	-97.45	52,751,205	2.21
3,320,838,292	26.00		
1,272,139		15,043	
		2,324,660,760	97.36
<b>3,976,557</b>		<b>10,364,960</b>	<b>0.43</b>
3,976,557		10,364,960	0.43
<b>4,533,746,145</b>	<b>357.10</b>	<b>5,222,438,477</b>	<b>218.71</b>
<b>4,731,681,449</b>	<b>925.24</b>	<b>4,628,004,739</b>	<b>193.82</b>
-158,808,346	-31.05	11,043,484	0.46
		4,616,961,255	193.36
4,890,489,795			
<b>-232,754,280</b>	<b>-30.70</b>	<b>570,686,725</b>	<b>23.90</b>
-232,754,280	-30.70	570,686,725	23.90
<b>34,818,976</b>	<b>112,319.28</b>	<b>23,747,013</b>	<b>0.99</b>
27,948	90.15		
34,791,028		23,747,013	0.99
<b>-2,447,538,216</b>	<b>-19.16</b>	<b>-2,834,646,509</b>	<b>-118.71</b>
<b>-2,447,538,216</b>	<b>-19.16</b>	<b>-2,834,646,509</b>	<b>-118.71</b>

公務人員退  
餘絀撥補  
中華民國

項 目	本年度預算數	
	金額	%
<b>賸餘之部</b>	<b>23,307,821,000</b>	<b>100.00</b>
本期賸餘	23,307,821,000	100.00
前期未分配賸餘		
其他綜合損益轉入數		
首次採用國際財務報導準則調整數		
<b>分配之部</b>	<b>23,307,821,000</b>	<b>100.00</b>
賸餘撥充基金數	23,307,821,000	100.00
本期賸餘	23,307,821,000	100.00
前期未分配賸餘		
其他綜合損益轉入數		
首次採用國際財務報導準則調整數		
其他依法分配數		
<b>未分配賸餘</b>		
<b>短絀之部</b>		
本期短絀		
前期待填補之短絀		
其他綜合損益轉入數		
首次採用國際財務報導準則調整數		
<b>填補之部</b>		
短絀折減基金數		
本期短絀		
前期待填補之短絀		
其他綜合損益轉入數		
首次採用國際財務報導準則調整數		
<b>待填補之短絀</b>		

- 備註：1. 依本基金管理條例施行細則第8條規定：「本基金採統一管理，按政府別、身分別，分戶設帳，分別以收支平衡為原則，年度決算如有賸餘，全數撥為基金。」
2. 本期賸餘及本期短絀係為收支賸餘，不含基金收繳給付項目之基金本金變動部分。
3. 本年度收到國庫撥補以前年度運用收益未達法定收益數740,000,000元。
4. 本期賸餘22,392,988,223元，包括提存政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息部分5,552,133,937元及提存政公教軍人員退休撫卹基金—超出(未達-)法定孳息部分16,840,854,286元。
5. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

休撫卹基金  
 決算表  
 105年度

單位：新臺幣元

本年度決算數		比較增減(-)		上年度決算數	
金額	%	金額	%	金額	%
<b>22,585,495,770</b>	<b>100.00</b>	<b>-722,325,230</b>	<b>3.10</b>	<b>3,093,302,885</b>	<b>100.00</b>
22,392,988,223	99.15	-914,832,777	3.93		
192,507,547	0.85	192,507,547		2,900,795,338	93.78
				192,507,547	6.22
<b>22,585,495,770</b>	<b>100.00</b>	<b>-722,325,230</b>	<b>3.10</b>	<b>2,900,795,338</b>	<b>93.78</b>
22,585,495,770	100.00	-722,325,230	3.10	2,900,795,338	93.78
22,392,988,223	99.15	-914,832,777	3.93		
192,507,547	0.85	192,507,547		2,900,795,338	93.78
				<b>192,507,547</b>	<b>6.22</b>
				<b>8,911,191,478</b>	<b>100.00</b>
				8,911,191,478	100.00
				<b>8,911,191,478</b>	<b>100.00</b>
				8,911,191,478	100.00
				8,911,191,478	100.00

**公務人員退  
現金流量**  
中華民國

項目	本年度預算數
<b>業務活動之現金流量</b>	
本期賸餘(短絀-)	23,307,821,000
利息股利之調整	
利息收入	
股利收入	
利息費用	
未計利息股利之本期賸餘(短絀-)	23,307,821,000
調整非現金項目	-629,144,000
各項提存	
評價損益	
資產減損損失(回升利益-)	
攤銷	
外幣兌換損失(利益-)	
處理資產損失(利益-)	
其他	
減少(增加-)流動金融資產	-629,144,000
減少(增加-)應收款項	
減少(增加-)預付款項	
增加(減少-)流動金融負債	
增加(減少-)應付帳款	
增加(減少-)應付費用	
增加(減少-)其他流動負債	
未計利息股利之現金流入(流出-)	22,678,677,000
收取利息	
收取股利	
支付利息	
<b>業務活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>22,678,677,000</b>
<b>投資活動之現金流量</b>	
減少(增加-)長期應收帳款	740,000,000
減少(增加-)委託經營	-20,518,012,000
減少(增加-)持有供交易之金融資產	
減少(增加-)備供出售金融資產	10,220,975,000
減少(增加-)持有至到期日金融資產	5,734,132,000
減少(增加-)無活絡市場之債務投資	-5,153,393,000
減少(增加-)中期放款	-9,825,000
減少(增加-)其他金融資產	
減少(增加-)其他資產	
<b>投資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-8,986,123,000</b>
<b>融資活動之現金流量</b>	
基金收繳數	59,491,647,000
基金給付數	-78,626,664,000
增加(減少-)其他負債	
<b>融資活動之淨現金流入(流出-)</b>	<b>-19,135,017,000</b>
<b>匯率影響數</b>	
<b>現金及約當現金之淨增(淨減-)</b>	<b>-5,442,463,000</b>
<b>期初現金及約當現金</b>	<b>79,090,054,000</b>
<b>期末現金及約當現金</b>	<b>73,647,591,000</b>

- 備註：1. 本表期初現金及約當現金，包括現金55,998,757,419元及自投資日起3個月內到期之短期票券57,057,296,020元。
2. 本表期末現金及約當現金，包括現金52,190,538,835元及自投資日起3個月內到期之短期票券69,203,887,274元。
3. 本期賸餘本年度決算數係為收支賸餘，不含基金收繳給付項目之基金本金變動部分。
4. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

休撫卹基金

決算表

105年度

單位：新臺幣元

本年度決算數	比較增減(-)	
	金額	%
22,392,988,223	-914,832,777	-3.93
-13,059,980,260	-13,059,980,260	
-4,650,278,879	-4,650,278,879	
-8,422,218,908	-8,422,218,908	
12,517,527	12,517,527	
9,333,007,963	-13,974,813,037	-59.96
36,725,833,172	37,354,977,172	
1,895,042	1,895,042	
-16,383,392,416	-16,383,392,416	
-72,961,309	-72,961,309	
1,733,442,626	1,733,442,626	
-200,244,055	-200,244,055	
52,485,611,554	53,114,755,554	
205,186,191	205,186,191	
-731,588,678	-731,588,678	
-308,462,988	-308,462,988	
-1,776,206	-1,776,206	
-1,876,589	-1,876,589	
46,058,841,135	23,380,164,135	103.09
4,670,064,963	4,670,064,963	
8,379,414,898	8,379,414,898	
-12,517,527	-12,517,527	
<b>59,095,803,469</b>	<b>36,417,126,469</b>	<b>160.58</b>
740,000,000		
442,106,175	20,960,118,175	
-28,357,083,211	-28,357,083,211	
4,393,003,036	-5,827,971,964	-57.02
-3,291,711,408	-9,025,843,408	-157.41
-5,094,286,666	59,106,334	
	9,825,000	
-69,286	-69,286	
<b>-31,168,041,360</b>	<b>-22,181,918,360</b>	
59,607,093,688	115,446,688	0.19
-78,583,980,157	42,683,843	
-80	-80	
<b>-18,976,886,549</b>	<b>158,130,451</b>	
<b>-612,502,890</b>	<b>-612,502,890</b>	
<b>8,338,372,670</b>	<b>13,780,835,670</b>	
<b>113,056,053,439</b>	<b>33,965,999,439</b>	<b>42.95</b>
<b>121,394,426,109</b>	<b>47,746,835,109</b>	<b>64.83</b>

科目	本年度決算數			上年
	自行運用	委託經營	合計	自行運用
<b>資產</b>	<b>375,882,828,922</b>	<b>203,444,335,099</b>	<b>579,327,164,021</b>	<b>356,015,343,083</b>
<b>流動資產</b>	<b>261,656,597,999</b>	<b>176,296,843,231</b>	<b>437,953,441,230</b>	<b>246,068,142,435</b>
現金	52,190,538,835	8,685,398,826	60,875,937,661	55,998,757,419
銀行存款	52,190,538,835	8,685,398,826	60,875,937,661	55,998,757,419
<b>流動金融資產</b>	<b>200,070,113,424</b>	<b>166,614,463,614</b>	<b>366,684,577,038</b>	<b>180,649,465,392</b>
持有供交易之金融資產－流動	83,064,688,426	149,816,702,000	232,881,390,426	101,553,674,313
股票	83,064,688,426	147,624,560,522	230,689,248,948	101,443,351,776
受益憑證		1,257,335,505	1,257,335,505	
短期票券				
債券		276,047,789	276,047,789	110,322,537
期貨保證金		658,758,184	658,758,184	
持有供交易之金融資產評價調整－流動	-14,864,270,218	11,435,329,376	-3,428,940,842	-22,351,133,911
股票	-14,864,270,218	11,223,140,767	-3,641,129,451	-22,341,964,424
受益憑證		219,415,809	219,415,809	
債券		-11,903,472	-11,903,472	-9,169,487
期貨保證金		3,419,539	3,419,539	
遠期外匯合約		1,256,733	1,256,733	
附賣回票券及債券投資	26,055,234,301	5,362,432,238	31,417,666,539	26,595,735,562
短期票券	26,055,234,301	4,527,046,151	30,582,280,452	26,595,735,562
債券		835,386,087	835,386,087	
持有至到期日金融資產－流動	72,114,460,915		72,114,460,915	42,651,189,428
短期票券	63,809,918,215		63,809,918,215	35,865,866,977
債券	8,304,542,700		8,304,542,700	6,785,322,451
其他金融資產－流動	33,700,000,000		33,700,000,000	32,200,000,000
定期存款	33,700,000,000		33,700,000,000	32,200,000,000
應收款項	2,453,986,336	996,980,791	3,450,967,127	3,209,548,898
應收帳款	82,865,685	375,262,561	458,128,246	141,023,545
備抵呆帳－應收帳款	-2,133,868		-2,133,868	-309,372
應收收益	2,837,537	233,602,050	236,439,587	5,406,358
應收利息	949,463,645	343,830,447	1,293,294,092	900,738,300
應收國庫補貼款	1,420,795,338		1,420,795,338	2,160,795,338
其他應收款	157,999	44,285,733	44,443,732	1,894,729
預付款項	6,941,959,404		6,941,959,404	6,210,370,726
其他預付款	6,941,959,404		6,941,959,404	6,210,370,726
<b>長期性投資及應收款</b>	<b>114,226,230,923</b>	<b>27,147,491,868</b>	<b>141,373,722,791</b>	<b>109,947,199,388</b>
<b>非流動金融資產</b>	<b>114,226,230,923</b>	<b>27,147,491,868</b>	<b>141,373,722,791</b>	<b>109,947,199,388</b>
持有供交易之金融資產－非流動		28,357,083,211	28,357,083,211	
債券		28,357,083,211	28,357,083,211	
持有供交易之金融資產評價調整－非流動		-1,209,591,343	-1,209,591,343	
債券		-1,209,591,343	-1,209,591,343	
備供出售之金融資產－非流動	24,720,596,116		24,720,596,116	28,971,465,729
股票	9,799,461,553		9,799,461,553	10,625,716,325
受益憑證	14,921,134,563		14,921,134,563	18,345,749,404
備供出售金融資產評價調整－非流動	-409,746,745		-409,746,745	-1,724,438,980
股票	718,427,522		718,427,522	-189,663,196

休撫卹基金  
表

105年12月31日

單位：新臺幣元

度決算數		比較增(+)減					
委託經營	合計	自行運用	%	委託經營	%	合計	%
218,836,957,163	574,852,300,246	19,867,485,839	5.58	-15,392,622,064	-7.03	4,474,863,775	0.78
218,836,957,163	464,905,099,598	15,588,455,564	6.34	-42,540,113,932	-19.44	-26,951,658,368	-5.80
9,127,505,001	65,126,262,420	-3,808,218,584	-6.80	-442,106,175	-4.84	-4,250,324,759	-6.53
9,127,505,001	65,126,262,420	-3,808,218,584	-6.80	-442,106,175	-4.84	-4,250,324,759	-6.53
208,543,544,018	389,193,009,410	19,420,648,032	10.75	-41,929,080,404	-20.11	-22,508,432,372	-5.78
207,270,520,357	308,824,194,670	-18,488,985,887	-18.21	-57,453,818,357	-27.72	-75,942,804,244	-24.59
168,586,942,776	270,030,294,552	-18,378,663,350	-18.12	-20,962,382,254	-12.43	-39,341,045,604	-14.57
1,303,080,135	1,303,080,135			-45,744,630	-3.51	-45,744,630	-3.51
4,928,026,157	4,928,026,157			-4,928,026,157	-100.00	-4,928,026,157	-100.00
31,111,092,044	31,221,414,581	-110,322,537	-100.00	-30,835,044,255	-99.11	-30,945,366,792	-99.12
1,341,379,245	1,341,379,245			-682,621,061	-50.89	-682,621,061	-50.89
1,273,023,661	-21,078,110,250	7,486,863,693	-33.50	10,162,305,715	798.28	17,649,169,408	-83.73
3,502,623,954	-18,839,340,470	7,477,694,206	-33.47	7,720,516,813	220.42	15,198,211,019	-80.67
239,582,550	239,582,550			-20,166,741	-8.42	-20,166,741	-8.42
-2,441,810,846	-2,450,980,333	9,169,487	-100.00	2,429,907,374	-99.51	2,439,076,861	-99.51
-55,565,669	-55,565,669			58,985,208	-106.15	58,985,208	-106.15
28,193,672	28,193,672			-26,936,939	-95.54	-26,936,939	-95.54
	26,595,735,562	-540,501,261	-2.03	5,362,432,238		4,821,930,977	18.13
	26,595,735,562	-540,501,261	-2.03	4,527,046,151		3,986,544,890	14.99
				835,386,087		835,386,087	
	42,651,189,428	29,463,271,487	69.08			29,463,271,487	69.08
	35,865,866,977	27,944,051,238	77.91			27,944,051,238	77.91
	6,785,322,451	1,519,220,249	22.39			1,519,220,249	22.39
	32,200,000,000	1,500,000,000	4.66			1,500,000,000	4.66
	32,200,000,000	1,500,000,000	4.66			1,500,000,000	4.66
1,165,908,144	4,375,457,042	-755,562,562	-23.54	-168,927,353	-14.49	-924,489,915	-21.13
527,485,858	668,509,403	-58,157,860	-41.24	-152,223,297	-28.86	-210,381,157	-31.47
	-309,372	-1,824,496	589.74			-1,824,496	589.74
188,257,563	193,663,921	-2,568,821	-47.51	45,344,487	24.09	42,775,666	22.09
412,839,030	1,313,577,330	48,725,345	5.41	-69,008,583	-16.72	-20,283,238	-1.54
	2,160,795,338	-740,000,000	-34.25			-740,000,000	-34.25
37,325,693	39,220,422	-1,736,730	-91.66	6,960,040	18.65	5,223,310	13.32
	6,210,370,726	731,588,678	11.78			731,588,678	11.78
	6,210,370,726	731,588,678	11.78			731,588,678	11.78
	109,947,199,388	4,279,031,535	3.89	27,147,491,868		31,426,523,403	28.58
	109,947,199,388	4,279,031,535	3.89	27,147,491,868		31,426,523,403	28.58
				28,357,083,211		28,357,083,211	
				28,357,083,211		28,357,083,211	
				-1,209,591,343		-1,209,591,343	
				-1,209,591,343		-1,209,591,343	
	28,971,465,729	-4,250,869,613	-14.67			-4,250,869,613	-14.67
	10,625,716,325	-826,254,772	-7.78			-826,254,772	-7.78
	18,345,749,404	-3,424,614,841	-18.67			-3,424,614,841	-18.67
	-1,724,438,980	1,314,692,235	-76.24			1,314,692,235	-76.24
	-189,663,196	908,090,718	-478.79			908,090,718	-478.79

公務人員退  
平衡  
中華民國

科目	本年度決算數			上年
	自行運用	委託經營	合計	自行運用
受益憑證	-1,128,174,267		-1,128,174,267	-1,534,775,784
持有至到期日金融資產－非流動	<b>71,709,895,524</b>		<b>71,709,895,524</b>	<b>69,307,653,658</b>
債券	71,709,895,524		71,709,895,524	69,307,653,658
無活絡市場之債務投資－非流動	<b>18,205,486,028</b>		<b>18,205,486,028</b>	<b>13,392,518,981</b>
債券	18,205,486,028		18,205,486,028	13,392,518,981
<b>其他資產</b>				<b>1,260</b>
什項資產				<b>1,260</b>
催收款項	685,317		685,317	616,031
備抵呆帳－催收款項	-685,317		-685,317	-614,771
合 計	<b>375,882,828,922</b>	<b>203,444,335,099</b>	<b>579,327,164,021</b>	<b>356,015,343,083</b>

- 備註：1. 銀行存款自行運用部分係包含台幣存款23,235,418,157元、外幣存款美元740,032,340.98元、歐元53,691,684.56元、澳幣56,992,807.19元、紐幣6,039,699.42元、英鎊3,849.55元、日圓754,856,550.00元及人民幣348,478,211.37元，外幣存款折合新台幣28,955,120,678元，合計52,190,538,835元。
2. 表列持有供交易之金融資產、持有至到期日金融資產、備供出售之金融資產及無活絡市場之債務商品投資，係採用交易日會計。
3. 持有供交易之金融資產後續評價，係依國際會計準則第39號第46段規定，按公允價值衡量。
4. 附賣回票券及債券投資後續評價，係採買進成本加計至計算日止之應計利息評價，分別表達於附賣回票券及債券投資及應收款項科目項下。
5. 其他金融資產-流動係3個月至1年內之定期存款，為臺幣存款33,700,000,000元。

# 休撫卹基金 表

105年12月31日

單位：新臺幣元

度決算數		比較增(+)/減					
委託經營	合計	自行運用	%	委託經營	%	合計	%
	-1,534,775,784	406,601,517	-26.49			406,601,517	-26.49
	<b>69,307,653,658</b>	<b>2,402,241,866</b>	<b>3.47</b>			<b>2,402,241,866</b>	<b>3.47</b>
	69,307,653,658	2,402,241,866	3.47			2,402,241,866	3.47
	<b>13,392,518,981</b>	<b>4,812,967,047</b>	<b>35.94</b>			<b>4,812,967,047</b>	<b>35.94</b>
	13,392,518,981	4,812,967,047	35.94			4,812,967,047	35.94
	<b>1,260</b>	<b>-1,260</b>	<b>-100.00</b>			<b>-1,260</b>	<b>-100.00</b>
	<b>1,260</b>	<b>-1,260</b>	<b>-100.00</b>			<b>-1,260</b>	<b>-100.00</b>
	616,031	69,286	11.25			69,286	11.25
	-614,771	-70,546	11.48			-70,546	11.48
<b>218,836,957,163</b>	<b>574,852,300,246</b>	<b>19,867,485,839</b>	<b>5.58</b>	<b>-15,392,622,064</b>	<b>-7.03</b>	<b>4,474,863,775</b>	<b>0.78</b>

6. 備供出售之金融資產後續評價，係依國際會計準則第39號第46段規定，按公允價值衡量。
7. 無活絡市場之債務商品投資後續評價，係依國際會計準則第39號第46段規定，以有效利息法按攤銷後成本衡量。
8. 持有至到期日金融資產後續評價，係依國際會計準則第39號第46段規定，以有效利息法按攤銷後成本衡量。
9. 其他金融資產-非流動係1年以上之定期存款。
10. 其他資產-催收款項係依本基金逾期債權催收款及呆帳處理作業要點第3點規定，將逾期款項轉入催收款項。
11. 本基金委託經營資料來自本基金委託保管銀行(國內-第一銀行、國外-美商花旗銀行及第一銀行)。
12. 本基金委託經營收取各投信公司繳納履約保證金計187,000,000元，係或有性質之備忘科目，其明細資料詳保證品明細表及存入保證品明細表。
13. 依據審計部同意註銷催收款項4件計4元。
14. 本表本年度決算數係配合國際財務報導準則(IFRS)編製；另上年度決算數業一併配合重行分類、調整。

公務人員退  
平衡  
中華民國

科目	本年度決算數			上年
	自行運用	委託經營	合計	自行運用
<b>負債</b>	<b>88,143,384</b>	<b>718,168,093</b>	<b>806,311,477</b>	<b>5,875,009</b>
<b>流動負債</b>	<b>88,143,384</b>	<b>718,168,093</b>	<b>806,311,477</b>	<b>5,874,929</b>
流動金融負債		<b>97,059,367</b>	<b>97,059,367</b>	
持有供交易之金融負債評價調整—流動		<b>97,059,367</b>	<b>97,059,367</b>	
遠期外匯合約		57,687,782	57,687,782	
期貨保證金		33,618,862	33,618,862	
利率交換		5,752,723	5,752,723	
應付款項	<b>88,112,024</b>	<b>621,108,726</b>	<b>709,220,750</b>	<b>5,655,407</b>
應付帳款	83,614,757	493,049,098	576,663,855	
應付代收款	540,903		540,903	2,111,011
應付費用	3,498,017	128,059,628	131,557,645	2,967,730
其他應付款	458,347		458,347	576,666
預收款項	<b>31,360</b>		<b>31,360</b>	<b>219,522</b>
其他預收款	31,360		31,360	219,522
<b>其他負債</b>				<b>80</b>
什項負債				<b>80</b>
暫收及待結轉帳項				80
<b>委託人權益</b>	<b>375,794,685,538</b>	<b>202,726,167,006</b>	<b>578,520,852,544</b>	<b>356,009,468,074</b>
<b>基金</b>			<b>578,930,599,289</b>	
軍公教政人員退休撫卹基金-本金部分			<b>388,536,680,171</b>	
軍公教政人員退休撫卹基金-本金部分			388,536,680,171	
軍公教政人員退休撫卹基金-孳息部分			<b>190,393,919,118</b>	
軍公教政人員退休撫卹基金-法定孳息部分			19,655,692,462	
軍公教政人員退休撫卹基金-超出(未達-)法定孳息部分			28,889,603,992	
軍公教政人員退休撫卹基金-累計孳息部分			141,848,622,664	
<b>累積餘絀</b>				<b>192,507,547</b>
首次採用國際財務報導準則調整數				192,507,547
<b>累積其他綜合損益</b>	<b>-409,746,745</b>		<b>-409,746,745</b>	<b>-1,724,438,980</b>
備供出售金融資產未實現損益	-409,746,745		-409,746,745	-1,724,438,980
合  計	<b>375,882,828,922</b>	<b>203,444,335,099</b>	<b>579,327,164,021</b>	<b>356,015,343,083</b>

- 備註：1. 104年度「領取給付人員及在職人員之未來淨給付精算現值(精算應計負債)」經委託精算公司精算結果，政、公、教、軍四類人員計2,903,101,650,421元，詳見附錄提撥進度表。
2. 本年度軍公教政人員退休撫卹基金-孳息按身分別、政府別分配部分詳見參考表委託人權益賸餘分配表。
3. 「軍公教政人員退休撫卹基金-累計孳息部分」本年度決算數係85至102年度之法定孳息及超出法定孳息部分合計數。
4. 「軍公教政人員退休撫卹基金-法定孳息部分」本年度決算數係103、104、105三年度之政公教軍人員退休撫卹基金—法定孳息部分合計數。
5. 「軍公教政人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分」本年度決算數係103、104、105三年度之軍公教政人員退休撫卹基金—超出(未達)法定孳息部分合計數。

# 休撫卹基金 表

105年12月31日

單位：新臺幣元

度決算數		比較增(+)/減					
委託經營	合計	自行運用	%	委託經營	%	合計	%
1,056,366,682	1,062,241,691	82,268,375	1,400.31	-338,198,589	-32.02	-255,930,214	-24.09
1,056,366,682	1,062,241,611	82,268,455	1,400.33	-338,198,589	-32.02	-255,930,134	-24.09
40,873,718	40,873,718			56,185,649	137.46	56,185,649	137.46
40,873,718	40,873,718			56,185,649	137.46	56,185,649	137.46
25,488,240	25,488,240			32,199,542	126.33	32,199,542	126.33
				33,618,862		33,618,862	
15,385,478	15,385,478			-9,632,755	-62.61	-9,632,755	-62.61
1,015,492,964	1,021,148,371	82,456,617	1,458.01	-394,384,238	-38.84	-311,927,621	-30.55
885,126,843	885,126,843	83,614,757		-392,077,745	-44.30	-308,462,988	-34.85
	2,111,011	-1,570,108	-74.38			-1,570,108	-74.38
130,366,121	133,333,851	530,287	17.87	-2,306,493	-1.77	-1,776,206	-1.33
	576,666	-118,319	-20.52			-118,319	-20.52
	219,522	-188,162	-85.71			-188,162	-85.71
	219,522	-188,162	-85.71			-188,162	-85.71
	80	-80	-100.00			-80	-100.00
	80	-80	-100.00			-80	-100.00
	80	-80	-100.00			-80	-100.00
217,780,590,481	573,790,058,555	19,785,217,464	5.56	-15,054,423,475	-6.91	4,730,793,989	0.82
	575,321,989,988					3,608,609,301	0.63
	407,513,566,640					-18,976,886,469	-4.66
	407,513,566,640					-18,976,886,469	-4.66
	167,808,423,348					22,585,495,770	13.46
	21,144,429,343					-1,488,736,881	-7.04
	46,343,718,998					-17,454,115,006	-37.66
	100,320,275,007					41,528,347,657	41.40
	192,507,547	-192,507,547	-100.00			-192,507,547	-100.00
	192,507,547	-192,507,547	-100.00			-192,507,547	-100.00
	-1,724,438,980	1,314,692,235	-76.24			1,314,692,235	-76.24
	-1,724,438,980	1,314,692,235	-76.24			1,314,692,235	-76.24
218,836,957,163	574,852,300,246	19,867,485,839	5.58	-15,392,622,064	-7.03	4,474,863,775	0.78

- 「軍公教政人員退休撫卹基金-法定孳息部分」上年度決算數係102、103、104三年度之軍公教政人員退休撫卹基金-法定孳息部分合計數。
- 「軍公教政人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分」上年度決算數係102、103、104三年度之軍公教政人員退休撫卹基金-超出(未達)法定孳息部分合計數。
- 累積其他綜合損益係指備供出售金融資產其成本與市價之差額，其按身分別、政府別分配部分詳見參考表委託人權益賸餘分配表。
- 委託人權益按身分別分配部分詳見明細表委託人權益明細表。
- 截至105年12月底止，尚無逾6個月未處理完竣之各機關溢欠繳退撫基金費用資料。

# 公務人員退休撫卹基金

## 收繳給付表

中華民國105年度

單位：新臺幣元

項目	本年度決算數	上年度決算數	比較增減(-)	
			金額	%
<b>基金收繳數</b>	<b>59,607,093,688</b>	<b>59,729,631,369</b>	<b>-122,537,681</b>	<b>-0.21</b>
政務人員	44,794,888	45,461,290	-666,402	-1.47
公務人員	27,738,773,635	27,834,048,695	-95,275,060	-0.34
教育人員	21,935,065,161	22,017,591,261	-82,526,100	-0.37
軍職人員	9,888,460,004	9,832,530,123	55,929,881	0.57
<b>基金給付數</b>	<b>78,583,980,157</b>	<b>70,034,840,281</b>	<b>8,549,139,876</b>	<b>12.21</b>
政務人員	48,137,823	48,989,207	-851,384	-1.74
公務人員	34,652,073,284	30,561,589,075	4,090,484,209	13.38
教育人員	27,909,446,732	24,931,852,840	2,977,593,892	11.94
軍職人員	15,974,322,318	14,492,409,159	1,481,913,159	10.23
<b>基金收繳給付淨額</b>	<b>-18,976,886,469</b>	<b>-10,305,208,912</b>	<b>-8,671,677,557</b>	
政務人員	-3,342,935	-3,527,917	184,982	
公務人員	-6,913,299,649	-2,727,540,380	-4,185,759,269	
教育人員	-5,974,381,571	-2,914,261,579	-3,060,119,992	
軍職人員	-6,085,862,314	-4,659,879,036	-1,425,983,278	

備註：105年基金給付金額較104年度增加，其原因主要係：

1. 截至105年底止，定期給與人數已達306,639人，較上年度286,221人增加20,418人，致定期撥付金額增加。
2. 新制年資逐年增加，退撫基金須給付之基數、百分比亦逐年提高，導致給付支出逐年增加。