

東海大學實習農牧場



一一〇學年度

(自一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日止)

預 算 書

目 錄	頁 次
一、預算說明書	1~2
二、收支餘絀預計表	3
三、預計長期營運資產變動表	4
四、預計增置重要長期營運資產明細表	5
五、預計借款變動表	6
六、收入預算明細表	7
七、成本與費用預算明細表	8
八、預計購建土地及重大工程明細表	9
九、收入及成本與費用預算估計基礎(計算式)	10~12

東海大學實習農牧場

預算說明書

110 學年度

全 2 頁第 1 頁

壹、組織及職掌

- 一、東海大學實習農牧場係於民國 70 年 7 月由財團法人東海大學成立之附屬機構，包括農畜部及牛乳加工廠。另參照 100 年 3 月教育部臺高(二)字第 1000047093 號函核准更名為「東海大學實習農牧場」。
- 二、東海大學實習農牧場之管理，由東海大學設置管理委員會管理之。管理委員會之主任委員由東海大學校長擔任，並置執行秘書一人，以代表主任委員及管理委員會稽核實習農牧場營運及財務。
- 三、實習農牧場置場長一人，綜理全場業務。業務需要得設副場長一人、主辦會計一人、品管部門若干人(設課長一人)、行政部門若干人(含秘書、業務、總務、出納)、生產部門若干人(設課長一人)、直營部門若干人(設課長一人)、農畜部若干人(設課長一人)。

四、實習農牧場營業項目包含奶製品、冰品、果汁等之製造加工銷售。

貳、重要發展計畫

- 一、營運計畫：乳製品收入 127,700,000 元，其他乳品收入 16,000,000 元，豆漿飲品 3,300,000 元及保養品等 5,000,000 元，合計年度營業收入淨額為 152,000,000 元。乳製品維持目前營養、健康、風味佳的定位，持續目前宅配通路、開發新產品增加銷售通路。生產成本與營業費用支出約佔營收之 87.76%，為必要之生產及營運成本支出。預估 110 學年度盈餘目標為 20,000,000 元，預估年度獲利率 13.16%。

二、重要長期營運資產購置計畫

- (一) 房屋及建築預計本學年度增加資本支出 1,700,000 元。
(石棉瓦拆除、處理及新增鋼浪板等太陽光電發電系統相關工程)
- (二) 機器設備預計本學年度因修繕增加資本支出 4,400,000 元。
(預計冰水機、均質機、充填機、TMR 飼料攪拌機、榨乳機自動脫杯、電子流量計等正常維護保養修繕、更新、購置等資本支出)
- (三) 雜項設備預計本學年度因修繕增加資本支出 1,000,000 元。
(預計生產管路設備等正常維護保養修繕資本支出)
- (四) 無形資產預計本學年度增加電腦軟體 200,000 元。

三、長期債務之舉借及償還:無。

四、其他重要計畫:無。

參、本學年度預算概要

一、收入預算說明

- (一) 本學年度營業收入 152,000,000 元，較上年度預算數 170,000,000 元，減少 18,000,000 元，約減少 10.59%，主要為預期本場直營部門人員銷售業績減少所致。
- (二) 本學年度營業外收入 2,000,000 元，較上年度預算數 1,900,000 元，增加 100,000 元，約增加 5.26%，主要為預期本場農畜部增加新出生小牛數之牛隻增值收入。

二、成本與費用預算說明

- (一) 本學年度營業成本支出 102,100,000 元，較上年度預算數 109,735,000 元，減少 7,635,000 元，約減少 6.96%，主要為預期鮮乳、優酪乳銷售量減少，生產所需原料減少所致。
- (二) 本學年度營業費用支出 31,300,000 元，較上年度預算數 34,665,000 元，減少 3,365,000 元，約減少 9.71%，主要為預期台中直營所營收降低，減少發放業務、送貨人員薪資及獎金所致。
- (三) 本學年度營業外費用及損失 600,000 元，較上年度預算數 500,000 元增加 100,000 元，約增加 20%，主要為預期牛隻淘汰損失增加。

三、重要長期營運資產增置計畫預算說明

- (一) 本學年度房屋及建築增置 1,700,000 元，較上年度預算數 0 元，增加 1,700,000 元，主要為設置太陽光電發電系統，將老舊廠房之石棉瓦屋頂等拆除及新架設鋼浪板等建物補強相關工程。
- (二) 本學年度機器設備增置 4,400,000 元，較上年度預算數 2,000,000 元，增加 2,400,000 元，主要為冰水機設備使用年限已久，為提供冰水冷藏功能正常運作，將進行重大零件更換及維護保養修繕資本支出。另農畜部預計增購一台 TMR 攪拌機，做為牛隻飼料營養配方調配用。其他為生產設備之維護保養修繕資本支出。
- (三) 本學年度雜項設備增置 1,000,000 元，較上年度預算數 1,000,000 元，未有增減變化，為生產管路等設備之正常維護保養修繕資本支出。
- (四) 本學年度無形資產增置 200,000 元，較上年度預算數 500,000 元，減少 300,000 元，主要為電商網購平台電腦軟體需求減少，僅增加現有 ERP 系統優化需求。

四、其他必要說明事項:無。

東海大學實習農牧場
收支餘絀預計表
110學年度

單位：新臺幣元
比較增減

(前)學年度 決算數	項 目	(本)學年度 預算數 (1)	估計(上)學年 度決算數 (2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
\$ 132,862,596	營業收入淨額	\$ 152,000,000	\$ 121,800,000	\$ 30,200,000	24.79	註1
89,273,495	營業成本	102,100,000	85,840,000	16,260,000	18.94	註2
43,589,101	營業毛利	49,900,000	35,960,000	13,940,000	38.77	
30,866,075	營業費用	31,300,000	31,860,000	(560,000)	(1.76)	註3
12,723,026	營業淨利	18,600,000	4,100,000	14,500,000	353.66	
2,270,679	營業外收入及利益	2,000,000	2,300,000	(300,000)	(13.04)	
834,828	利息收入	800,000	750,000	50,000	6.67	
146,400	處分資產利益	30,000	150,000	(120,000)	(80.00)	註4
1,289,451	雜項收入	1,170,000	1,400,000	(230,000)	(16.43)	註5
331,000	營業外費用及損失	600,000	400,000	200,000	50.00	
331,000	處分資產損失	600,000	400,000	200,000	50.00	註6
\$ 14,662,705	預估本學年淨利(淨損)	\$ 20,000,000	\$ 6,000,000	\$ 14,000,000	233.33	
11.04%	淨利率	13.16%	4.93%			

- 註1 110年度營業收入淨額預算數較109年度估計執行數增加編列30,200,000元，原因為新冠肺炎疫情於110年5月進入本土社區傳染、政府發布全台3級警戒，本場109年度後期乳品的銷售業績大幅停滯(大學校園防疫封閉、校內門市較同期銷售減少約60-70%)，後續觀察台灣疫情已漸控制，且疫苗施打陸續進行、疫情應可控制。預期本場在110年度可恢復往常業績銷售；另本場推出新產品及積極爭取品牌代工機會，應可增加營業收入，維持往年之獲利。
- 註2 110年度營業成本預算數較109年度估計執行數增加編列16,260,000元，原因為預期銷售量增加，亦同步增加生產相關原物料及商品進貨成本。
- 註3 110年度營業費用預算數較109年度估計執行數減少編列560,000元，原因為109年度校友團隊增聘業務相關人員，因人員陸續離職且校友經營團隊離開，110年度營業費用仍恢復原經營模式比例估列。
- 註4 110年度處分資產利益預算數較109年度估計執行數減少編列120,000元，因109年度處分一台已無帳面殘值之曳引機，增加處分資產利益約140,000元。110年度仍恢復原比例估列。
- 註5 110年度雜項收入預算數較109年度估計執行數減少編列230,000元，因109年度有乳品賠償款及購置環保節能冷氣退稅款等非常態收入約90,000元。110年度仍恢復原比例估列。
- 註6 110年度處分資產損失預算數較109年度估計執行數增加編列200,000元，因109年度牛隻畜養情形良好，未有牛隻大量淘汰或死亡損失產生。因預期牛隻畜養仍有淘汰損失風險，110年度仍恢復原比例估列。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
110學年度

單位：新臺幣元

項 目 名 稱	估計本學年初 結存金額	預計本學年度 增加金額	預計本學年度 減少金額	預計本學年度 重分類金額	預計本學年度底 結存金額	說明
不動產、房屋及設備	200,547,575	7,100,000	-	-	207,647,575	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,227,109	-	-	-	8,227,109	
房屋及建築	101,000,000	1,700,000	-	-	102,700,000	
機器設備	57,200,000	4,400,000	-	-	61,600,000	
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	
雜項設備	26,710,477	1,000,000	-	-	27,710,477	
運輸設備	502,857	-	-	-	502,857	
生財設備	816,997	-	-	-	816,997	
累計折舊	181,262,255	5,010,000	-	-	186,272,255	
土地改良物	7,799,331	90,000	-	-	7,889,331	
房屋及建築	90,350,214	2,500,000	-	-	92,850,214	折舊費用合計501萬元
機器設備	50,798,225	1,880,000	-	-	52,678,225	製造費用480萬元
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	營業費用21萬元
雜項設備	25,477,651	420,000	-	-	25,897,651	
運輸設備	356,190	32,000	-	-	388,190	
生財設備	510,509	88,000	-	-	598,509	
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$19,285,320</u>	<u>\$2,090,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$21,375,320</u>	
無形資產	1,115,650	200,000	-	-	1,315,650	
商標權	350,000	-	-	-	350,000	
電腦軟體	765,650	200,000	-	-	965,650	
累計攤銷	789,010	100,000	-	-	889,010	
商標權	23,360	25,000	-	-	48,360	
電腦軟體	765,650	75,000	-	-	840,650	營業費用10萬元
無形資產淨額	<u>\$326,640</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$426,640</u>	
合計	<u>\$19,611,960</u>	<u>\$2,190,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$21,801,960</u>	

東海大學實習農牧場
 預計增置重要長期營運資產明細表
 110學年度

全1頁第1頁
 單位:新臺幣元

項目、重要長期營運資產名稱	提出單位	數量	單價	總價	備註
一、 房屋及建築					
太陽光電發電系統相關工程 (石棉瓦拆除、處理及新增鋼浪板等)	農牧場	1	1,700,000	1,700,000	
二、 機器設備					
均質機、分離機、冰水機設備 、充填機、TMR攪拌機 榨乳機自動脫杯等修繕資本支出	農牧場	1	4,400,000	4,400,000	
三、 雜項設備					
雜項設備修繕資本支出	農牧場	1	1,000,000	1,000,000	
四、 無形資產					
電腦軟體	農牧場	1	200,000	200,000	
合 計				7,300,000	

東海大學實習農牧場
 預計借款變動表
 110學年度

全1頁第1頁
 單位：新臺幣元

借款用途	預計借款期間	估計期初 金額	預計本學年度 舉借金額	預計本學年度 償還金額	預計期末金額	備註
		0	0	0	0	無借入款
合計		0	0	0	0	

東海大學實習農牧場
收入預算明細表
110學年度

全1頁第1頁
單位：新臺幣元
(本)學年度預算與估計(上)學年度
決算比較

(前)學年度 決算數	項目名稱	(本)學年度 預算數	估計(上)學年度 決算數	差異	%	說明
\$ 132,862,596	營業收入(淨額)	\$ 152,000,000	\$ 121,800,000	30,200,000	24.79	註1
112,929,159	乳製品	127,700,000	104,000,000	23,700,000	22.79	註1
17,008,592	其他乳製品	16,000,000	14,800,000	1,200,000	8.11	註1
2,924,845	豆漿製品等	3,300,000	3,000,000	300,000	10.00	註1
-	保養品等	5,000,000	-	5,000,000		註1
\$ 2,270,679	營業外收入及利益	\$ 2,000,000	2,300,000	(300,000)	(13.04)	註2
834,828	利息收入	800,000	750,000	50,000	6.67	
146,400	處分資產利益	30,000	150,000	(120,000)	(80.00)	註2
1,289,451	雜項收入	1,170,000	1,400,000	(230,000)	(16.43)	註2
<u>\$ 135,133,275</u>	合 計	<u>\$ 154,000,000</u>	<u>\$ 124,100,000</u>	<u>29,900,000</u>	<u>24.09</u>	

註1 110年度營業收入淨額預算數較109年度估計執行數增加編列30,200,000元，原因為新冠肺炎疫情於110年5月進入本土社區傳染、發布全台3級警戒，本場109年度後期乳品的銷售業績大幅停滯(大學校園防疫封閉、校內門市較同期銷售減少約60-70%)，後續觀察台灣疫情已漸控制，且疫苗施打陸續進行、疫情應可控制。預期本場在110年度可恢復往常業績銷售，另本場推出新產品及積極爭取品牌代工機會，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

註2 110年度處分資產利益預算數較109年度估計執行數減少編列120,000元，因109年度處分一台已無帳面殘值之曳引機，增加處分資產利益約140,000元，110年度仍恢復原比例估列。110年度雜項收入預算數較109年度估計執行數減少編列230,000元，因109年度有乳品賠償款及購置環保節能冷氣退稅款等非常態收入約90,000元，110年度仍恢復原比例估列。

東海大學實習農牧場
成本與費用預算明細表
110學年度

全1頁第1頁
單位：新臺幣元
(本)學年度預算與估計
(上)學年度決算比較

(前)學年度決算數	項目名稱	(本)學年度預算數	估計(上)學年度決算數	差異	%	說明
\$ 89,273,495	營業成本	\$ 102,100,000	\$ 85,840,000	\$16,260,000	18.94	註1
66,418,413	直接原料淨額	77,800,000	61,500,000	16,300,000	26.50	註1
4,811,240	直接人工(用人費用)	6,200,000	5,900,000	300,000	5.08	註1
18,043,842	製造費用	18,100,000	18,440,000	(340,000)	(1.84)	註2
2,259,360	間接人工(用人費用)	1,800,000	1,650,000	150,000	9.09	
1,603,108	修繕費	2,000,000	2,150,000	(150,000)	(6.98)	
760,721	水電費	800,000	750,000	50,000	6.67	
1,613,471	勞健保退休金等(用人費用)	1,810,000	1,650,000	160,000	9.70	
676,310	燃料費	700,000	600,000	100,000	16.67	
2,600,534	動力費	2,600,000	2,450,000	150,000	6.12	
4,682,439	折舊	4,800,000	4,850,000	(50,000)	(1.03)	
457,355	消耗費	500,000	430,000	70,000	16.28	
-	加工費	-	400,000	(400,000)	(100.00)	註2
971,523	研究實驗費	900,000	850,000	50,000	5.88	
86,714	包裝費	100,000	100,000	-	-	
575,782	環保回收費	500,000	560,000	(60,000)	(10.71)	
526,000	運費	300,000	450,000	(150,000)	(33.33)	
1,230,525	其他費用	1,290,000	1,550,000	(260,000)	(16.77)	
30,866,075	營業費用	\$ 31,300,000	\$ 31,860,000	(\$560,000)	(1.76)	註3
15,265,005	薪資(用人費用)	16,000,000	16,100,000	(100,000)	(0.62)	
3,792,188	運費	4,000,000	3,850,000	150,000	3.90	
175,684	郵電費	200,000	180,000	20,000	11.11	
70,135	修繕費	100,000	360,000	(260,000)	(72.22)	
535,119	廣告費	600,000	900,000	(300,000)	(33.33)	
3,203,159	勞健保退休金等(用人費用)	3,192,000	3,550,000	(358,000)	(10.08)	
4,470,364	管理費	4,130,000	3,620,000	510,000	14.09	
203,509	折舊	210,000	170,000	40,000	23.53	
158,415	各項攤提	100,000	130,000	(30,000)	(23.08)	
2,992,497	其他費用	2,768,000	3,000,000	(232,000)	(7.73)	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
331,000	營業外費用及損失	600,000	400,000	200,000	50.00	註4
331,000	處分資產損失	600,000	400,000	200,000	50.00	
-	存貨跌價損失	-	-	-	-	
<u>\$ 120,470,570</u>	合 計	<u>\$ 134,000,000</u>	<u>\$ 118,100,000</u>	<u>\$15,900,000</u>	<u>13.46</u>	

註1 110年度營業成本預算數較109年度估計執行數增加編列16,260,000元，原因為預估銷售量增加，亦同步增加生產相關原物料及商品進貨成本。

註2 110年度製造費用預算數較109年度估計執行數減少編列340,000元，原因為109年度剩餘生乳製成保久乳之代工費增加。

110年度製造費用仍恢復原生產模式比例估列。

註3 110年度營業費用預算數較109年度估計執行數減少編列560,000元，原因為109年度校友團隊增聘業務相關人員，因人員陸續離職且校友

經營團隊離開，110年度營業費用仍恢復原經營模式比例估列。

註4 110年度處分資產損失預算數較109年度估計執行數增加編列200,000元，因109年度牛隻畜養情形良好，未有牛隻大量淘汰或死亡損失

產生。因牛隻畜養仍有淘汰損失風險，110年度仍恢復原比例估列。

東海大學實習農牧場
 預計購建土地及重大工程明細表
 110學年度

全1頁第1頁
 單位：新臺幣元

土地及工程名稱	土地或工程 總預算及資金來源			全部計畫 各學年度預算		本學年度預算		說明
	總經費	資金來源及金額		學年度	金額	資金來源	金額	
		自有資金	借款					
土地	0	0	0		0		0	
重大工程	0	0	0		0		0	
合計	0	0	0		0		0	

實習農場 110 學年度收入及支出預算估計基礎(計算式)說明：

壹、收入預算部份

一、營業收入：

110 學年(110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 127,700,000 元，其他乳品收入 16,000,000 元，豆漿飲品 3,300,000 元及保養品等 5,000,000 元，合計年度營業收入淨額(扣除退貨及經銷獎勵贈品之營業收入)為 152,000,000 元，估算方式如下：

1. 出貨至本場經銷商(經銷價)營業額約 97,500,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 38,500,000 元。
3. 校內門市營業額約 16,000,000 元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入：800,000 元。按存款期間及年利率 1.00%—1.25% 估算。
2. 牛舍雜項收入(牛隻依飼養年齡增長增值及新出生小牛)年度估算約 1,170,000 元，及處分資產利益 30,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 2,000,000 元。

貳、成本與費用預算部份

一、營業成本支出：

110 學年度營業成本預估金額約 102,100,000 元，約佔營業收入淨額比率 67.17 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 77,800,000 元，約佔營業收入淨額比率 51.18 %。

(二)直接人工：110 學年預算數編列 6,200,000 元，包括生產現場人員 10 人約 4,040,000 元、牧場 5 人約 2,160,000 元，年終獎金編列 1.5 個月，約佔營業收入淨額比率 4.08 %。

(三)製造費用：110 學年預算數編列 18,100,000 元，約佔營業收入淨額比率 11.91%。
製造費用明細如下：

1. 間接人工：加工廠生產課長及品管課長 2 人，預算數編列 1,800,000 元、年終獎金編列 1.5 個月。
2. 修繕費：加工廠生產機器設備維修保養等編列 1,500,000 元，牛舍耕作設備維修 500,000 元，共編列 2,000,000 元。
3. 水電費：加工廠生產用水編列 200,000 元，牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)編列 600,000 元，共編列 800,000 元。
4. 用人費用：加工廠屬生產成本(直接人工及間接人工)人員 12 人之勞健保費、伙

食費、職工福利及退休金等，牛舍人員 5 人之勞健保費、伙食費、職工福利及退休金，以上人員 17 人年度預算共編列 1,810,000 元。

5. 燃料費：加工廠鍋爐用天然氣費編列 600,000 元，發電機用柴油 100,000 元，共編列 700,000 元。
6. 動力費：加工廠生產用電(台電供應)年度編列 2,600,000 元。
7. 折舊：加工廠年度折舊編列 4,200,000 元，牛舍年度折舊編列 600,000 元，共編列 4,800,000 元。
8. 消耗費：加工廠生產現場用管路清洗劑、鍋爐清罐劑、油墨、稀釋液等消耗性用品年度編列 500,000 元。
9. 加工費：為冬季剩餘生乳噴製奶粉費用，本年度預計未噴製費用不估列。
10. 包裝費：凝態優酪乳外包裝之收縮膜、冰淇淋木匙、冰棒包裝袋等消耗材料，年度編列 100,000 元。
11. 環保回收費：依環保法規繳納之容器回收費年度編列 500,000 元。
12. 研究實驗費：採樣檢驗測試劑及試驗耗材等年度編列 900,000 元。
13. 運費：為載運生乳回廠所支付之運費年度編列 300,000 元。
14. 其他費用：年度共編列 1,290,000 元。包含加工廠編列 890,000 元(雜項購置 100,000 元、廢水檢測、垃圾清運、GMP 認證費及地磅儀器校正等雜費 790,000 元)，牛舍編列 400,000 元(耕作費 50,000 元、醫藥費 250,000 元、垃圾清運、搾乳用品等雜費 100,000 元)。

二、營業費用支出：

110 學年度預估金額約 31,300,000 元，約佔營業收入淨額比率 20.59 %。

(一)薪資：

1. 110 學年預算編列共 16,000,000 元，包含加工廠行政人員 10 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 5,740,000 元，台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 10,260,000 元(依直營部門計薪辦法發放)。
2. 本場行政人員薪資採員額人數預算編列，年終獎金編列 1.5 個月。
3. 直營部門依業務成長需要調整人力及依計薪辦法標準編列。

(二)運費：110 學年冷藏運輸費用共編列 4,000,000 元。含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列 3,900,000 元，及冷藏宅配快遞費用編列 100,000 元。

(三)郵電費：110 學年費用編列 200,000 元。

1. 本場行政部門約 46,000 元。(含農畜部 3,000 元)
2. 直營部門電話訪問及業務電話行銷等約 154,000 元。
3. 郵電費用包含郵局資費及電話費。

(四)修繕費：營業部門各項生財器具維護等費用支出。費用編列 100,000 元。

(五)廣告費：費用編列 600,000 元。

1. 本場業務推銷產品贈品約 133,000 元。
2. 直營部門業務拜訪試吃產品約 347,000 元。
3. 各項產品廣告設計印刷約 120,000 元。

(六)用人費用：110 學年費用編列 3,192,000 元。

1. 行政部門人員 10 人及夜間守衛等人之勞健保費、伙食費、職工福利及退休金等 1,458,000 元。
2. 直營部門人員(含行政人員及業務、送貨、工讀生等)勞健保費、伙食費、職工福利及退休金等 1,734,000 元。

(七)管理費用：110 學年費用編列 4,130,000 元。農牧場委託東海大學婦女會發展基金管理校內門市(乳品小棧)支付之費用。約為校內門市營業額比率 25.81 %。

(八)其他費用：110 學年費用編列 2,768,000 元。

1. 農牧場增值營業稅申報中進項稅額不得扣抵以雜費列支約 923,000 元。
2. 工業公會及乳品公會年度費用約 100,000 元。
3. 雜項購置約 100,000 元。
4. 稅捐約 15,000 元。
5. 文具用品及印刷費用(含宅配客戶訂單印製及電腦報表用紙等)約 180,000 元。
6. 門市(乳品小棧)雜支約 1,070,000 元
7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 380,000 元。

(九)折舊：110 學年費用編列 210,000 元。

(十)各項攤提：110 學年費用編列 100,000 元。

三、營業外費用與損失：

(一)處分資產損失：110 學年編列 600,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失。

製 表： 廖 玉 梅



主辦會計： 廖 玉 梅



場 長： 楊 錫 坤



校 長： 王 茂 駿



董 事 長： 吳 清 邁

