

東海大學實習農牧場



一一一學年度

(自一一一年八月一日至一一二年七月三十一日止)

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

111 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 105,793,000 元，其他乳品收入 12,500,000 元，豆漿飲品 2,470,000 元及益生菌保養品等 3,237,000 元，合計年度營業收入淨額為 124,000,000 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等約佔營收之 91.61%，為必要之生產及營運成本支出。預估 111 學年度盈餘目標為 12,000,000 元，預估年度獲利率 9.68%(含營業外收入及支出)。
- 二、重要長期營運資產購置計畫
 - (一) 機器設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 4,150,000 元。
(預計冰水機、均質機、充填機、油墨噴印機、鏟裝機、堆肥翻堆機等正常維護保養修繕、更新、購置等資本支出)
 - (二) 雜項設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 1,285,000 元。
(預計增加 3000L 304 不銹鋼調配桶及 2.6 噸生乳儲乳槽等資本支出)
- 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 124,000,000 元，較上年度預算數 152,000,000 元，減少 28,000,000 元，約減少 18.42%，主要為預期經銷商通路銷售業績減少所致。
- (二) 本學年度營業外收入 1,800,000 元，較上年度預算數 2,000,000 元，減少 200,000 元，約減少 10.00%，主要為預期本場農畜部減少牛隻年度增值收入。

二、成本與費用預算說明

- (一) 本學年度營業成本支出 83,400,000 元，較上年度預算數 102,100,000 元，減少 18,700,000 元，約減少 18.32%，主要為預期鮮乳、優酪乳銷售量減少，生產所需原料減少及本場牛隻產乳量增加，減少外購生乳等原因所致。
- (二) 本學年度營業費用支出 30,200,000 元，較上年度預算數 31,300,000 元，減少 1,100,000 元，約減少 3.51%，主要為預期校內門市營收降低，減少支付門市管理費所致。
- (三) 本學年度營業外費用及損失 200,000 元，較上年度預算數 600,000 元，減少 400,000 元，約減少 66.67%，主要為預期牛隻飼養良好、淘汰損失減少。

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 0 元，較上年度預算數 1,700,000 元，減少 1,700,000 元，主要為預期 111 年度無增置房屋及建築之計畫需求。
- (二) 本學年度機器設備增置 4,150,000 元，較上年度預算數 4,400,000 元，減少 250,000 元。加工廠預計購置油墨噴印機 1 台及主要生產設備之年度維護保養修繕資本支出。另農畜部預計增購一台堆肥翻堆機，做為將牛隻糞便處理成有機肥料之用，及增加一台全新鏟裝機作為草飼料搬運等用途。
- (三) 本學年度雜項設備增置 1,285,000 元，較上年度預算數 1,000,000 元，增加 285,000 元，預計購置原料調配桶 1 座及生乳儲乳槽 1 座。
- (四) 本學年度無形資產增置 0 元，較上年度預算數 200,000 元，減少 200,000 元，本年度無此計畫需求。

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
111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)	比較增減		
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	
\$ 120,748,157	營業收入淨額	\$ 124,000,000	\$ 113,300,000	\$ 10,700,000	9.44	註1
85,483,634	營業成本	83,400,000	79,408,000	3,992,000	5.03	註2
35,264,523	營業毛利	40,600,000	33,892,000	6,708,000	19.79	
31,975,785	營業費用	30,200,000	30,000,000	200,000	0.67	註3
3,288,738	營業淨利	10,400,000	3,892,000	6,508,000	167.21	
2,423,799	營業外收入及利益	1,800,000	1,855,000	(55,000)	(2.96)	
673,454	利息收入	750,000	670,000	80,000	11.94	
143,500	處分資產利益	45,000	85,000	(40,000)	(47.06)	
1,606,845	雜項收入	1,005,000	1,100,000	(95,000)	(8.64)	
289,310	營業外費用及損失	200,000	747,000	(547,000)	(73.23)	
230,643	處分資產損失	200,000	747,000	(547,000)	(73.23)	註4
58,667	其他損失	-	-	0		
\$ 5,423,227	預估本學年淨利(淨損)	\$ 12,000,000	\$ 5,000,000	\$ 7,000,000	140.00	
4.49%	淨利率	9.68%	4.41%			

註1 111學年度營業收入淨額預算數較110學年度估計執行數增加編列10,700,000元，原因為新冠肺炎疫情於110年5月進入本土社區傳染，110學年度乳品的銷售業績大幅衰退。現階段在疫苗施打率提高、染疫人數達比率後，疫情應可控制且漸回復正常生活。預期本場在111學年度可恢復往常業績銷售。另本場推出新產品，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

註2 111學年度營業成本預算數較110學年度估計執行數增加編列3,992,000元，原因為預期銷售量增加，增加生產相關原物料及商品進貨成本。

註3 111學年度營業費用預算數較110學年度估計執行數增加編列200,000元，原因為預期台中直營較111學年度銷售業績增加，增加發放業務人員業績獎金等。

註4 111年度處分資產損失預算數較110學年度估計執行數減少編列547,000元，因110學年度牛隻畜養有2頭牛隻死亡損失，另將14頭低產值

無效益牛隻淘汰損失。預期111學年度牛隻畜養良好，應無大量牛隻淘汰，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
111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	205,978,860	5,435,000	-	-	211,413,860	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,627,109	-	-	-	8,627,109	
房屋及建築	100,822,506	-	-	-	100,822,506	
機器設備	61,163,779	4,150,000	-	-	65,313,779	
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	
雜項設備	27,955,477	1,285,000	-	-	29,240,477	
運輸設備	502,857	-	-	-	502,857	
生財設備	816,997	-	-	-	816,997	
累計折舊	186,587,735	5,550,000	-	-	192,137,735	
土地改良物	7,913,970	130,000	-	-	8,043,970	
房屋及建築	92,860,957	2,500,000	-	-	95,360,957	折舊費用合計555萬元
機器設備	52,868,178	2,300,000	-	-	55,168,178	製造費用530萬元
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	營業費用25萬元
雜項設備	25,978,724	500,000	-	-	26,478,724	
運輸設備	388,230	32,000	-	-	420,230	
生財設備	607,541	88,000	-	-	695,541	
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$19,391,125</u>	<u>(\$115,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$19,276,125</u>	
無形資產	1,115,650	-	-	-	1,115,650	
商標權	350,000	-	-	-	350,000	
電腦軟體	765,650	-	-	-	765,650	
累計攤銷	786,090	35,000	-	-	821,090	
商標權	20,440	35,000	-	-	55,440	
電腦軟體	765,650	-	-	-	765,650	營業費用3萬5千元
無形資產淨額	<u>\$329,560</u>	<u>(\$35,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$294,560</u>	
合計	<u>\$19,720,685</u>	<u>(\$150,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$19,570,685</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
 111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、機器設備		農牧場			
1. 油墨噴印機		1	200,000	200,000	
2. 均質機、分離機、冰水機設備、 充填機等修繕資本支出		1	1,800,000	1,800,000	
3. 鏟裝機		1	1,050,000	1,050,000	
4. 堆肥翻堆機		1	1,100,000	1,100,000	
小計				4,150,000	
二、雜項設備		農牧場			
1. 3000L調配桶(304不銹鋼)		1	585,000	585,000	
2. 生乳儲乳槽(2.6噸)		1	700,000	700,000	
小計				1,285,000	
合計				5,435,000	

東海大學實習農牧場
 預計借款變動表
 111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
111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
\$ 120,748,157	營業收入(淨額)	\$ 124,000,000	\$ 113,300,000	10,700,000	9.44	註1
103,249,304	乳製品	105,793,000	94,550,000	11,243,000	11.89	註1
14,839,942	其他乳製品	12,500,000	13,596,000	(1,096,000)	(8.06)	註1
2,658,911	豆漿製品等	2,470,000	2,354,000	116,000	4.93	註1
-	保養品、益生菌等	3,237,000	2,800,000	437,000	15.61	註1
\$ 2,423,799	營業外收入及利益	\$ 1,800,000	1,855,000	(55,000)	(2.96)	
673,454	利息收入	750,000	670,000	80,000	11.94	
143,500	處分資產利益	45,000	85,000	(40,000)	(47.06)	
1,606,845	雜項收入	1,005,000	1,100,000	(95,000)	(8.64)	
<u>\$ 123,171,956</u>	合 計	<u>\$ 125,800,000</u>	<u>\$ 115,155,000</u>	<u>10,645,000</u>	<u>9.24</u>	

註1 111學年度營業收入淨額預算數較110學年度估計執行數增加編列10,700,000元，原因為新冠肺炎疫情於110年5月進入本土社區傳染，110學年度乳品的銷售業績大幅衰退。現階段在疫苗施打率提高、染疫人數達比率後，疫情應可控制且漸回復正常生活。預期本場在111學年度可恢復往常業績銷售。另本場推出新產品，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

**東海大學實習農牧場
成本與費用預算明細表
111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
\$ 85,483,634	營業成本	\$ 83,400,000	\$ 79,408,000	\$3,992,000	5.03	註1
60,831,794	直接原料淨額	58,000,000	54,608,000	3,392,000	6.21	註1
5,879,217	直接人工(用人費用)	6,200,000	5,800,000	400,000	6.90	註1
18,772,623	製造費用	19,200,000	19,000,000	200,000	1.05	註1
1,698,864	間接人工(用人費用)	2,000,000	2,030,000	(30,000)	(1.48)	
2,442,485	修繕費	2,100,000	2,000,000	100,000	5.00	
762,244	水電費	1,000,000	1,100,000	(100,000)	(9.09)	
1,600,808	勞健保退休金等(用人費用)	1,830,000	1,740,000	90,000	5.17	
555,175	燃料費	600,000	520,000	80,000	15.38	
2,487,186	動力費	2,600,000	2,400,000	200,000	8.33	
4,895,593	折舊	5,300,000	5,260,000	40,000	0.76	
441,914	消耗費	400,000	400,000	-	-	
-	加工費	-	-	-	-	
768,105	研究實驗費	900,000	860,000	40,000	4.65	
126,211	包裝費	130,000	50,000	80,000	160.00	
542,780	環保回收費	500,000	470,000	30,000	6.38	
467,000	運費	300,000	530,000	(230,000)	(49.40)	
1,984,258	其他費用	1,540,000	1,640,000	(100,000)	(6.10)	
31,975,785	營業費用	\$ 30,200,000	\$ 30,000,000	\$200,000	0.67	註2
16,148,400	薪資(用人費用)	16,000,000	15,500,000	500,000	3.23	註2
3,889,498	運費	4,000,000	3,600,000	400,000	11.11	
163,901	郵電費	200,000	140,000	60,000	42.86	
352,787	修繕費	100,000	55,000	45,000	81.82	
818,770	廣告費	700,000	640,000	60,000	9.38	
3,533,525	勞健保退休金等(用人費用)	3,260,000	3,130,000	130,000	4.15	
3,714,790	管理費	2,900,000	3,360,000	(460,000)	(13.69)	
167,371	折舊	250,000	240,000	10,000	4.17	
106,918	各項攤提	35,000	20,000	15,000	75.00	
3,079,825	其他費用	2,755,000	3,315,000	(560,000)	(16.89)	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
289,310	營業外費用及損失	200,000	747,000	(547,000)	(73.23)	註3
230,643	處分資產損失	200,000	747,000	(547,000)	(73.23)	
58,667	其他損失	-	-	-	-	
<u>\$ 117,748,729</u>	合 計	<u>\$ 113,800,000</u>	<u>\$ 110,155,000</u>	<u>\$3,645,000</u>	<u>3.31</u>	

註1 111學年度營業成本預算數較110學年度估計執行數增加編列3,992,000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2 111學年度營業費用預算數較110學年度估計執行數增加編列200,000元，原因為預期台中直營較110學年度銷售業績增加，增加發放業務人員業績獎金等。

註3 111年度處分資產損失預算數較110學年度估計執行數減少編列547,000元，因110學年度牛隻畜養有2頭牛隻死亡損失，另將14頭低產值

無效益牛隻淘汰損失。預期111學年度牛隻畜養良好，應無大量牛隻淘汰，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
 111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 111 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：

111 學年(111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 105,793,000 元，其他乳品收入 12,500,000 元，豆漿飲品 2,470,000 元及鮮乳益生菌等 3,237,000 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 124,000,000 元，估算方式如下：

1. 出貨至本場經銷商(經銷價)營業額約 73,500,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 38,000,000 元。
3. 校內門市營業額約 12,500,000 元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入：750,000 元。按存款期間及年利率 1.00%—1.35%估算。
2. 牛舍雜項收入(主要為牛隻飼養年齡增長增值及新出生小牛增值)年度估算約 1,005,000 元，及處分資產利益 45,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 1,800,000 元。

貳、成本與費用預算部份

一、營業成本支出：

111 學年度營業成本預估金額約 83,400,000 元，約佔營業收入淨額比率 67.26 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 58,000,000 元，約佔營業收入淨額比率 46.77 %。

(二)直接人工：111 學年預算數編列 6,200,000 元，包括生產現場人員 9 人約 3,920,000 元、牧場 5 人約 2,280,000 元，年終獎金編列 1.5 個月，約佔營業收入淨額比率 5 %。

(三)製造費用：111 學年預算數編列 19,200,000 元，約佔營業收入淨額比率 15.48%。

製造費用明細如下：

1. 間接人工：加工廠生產課長、品管課長及品管員 3 人，預算數編列 2,000,000 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 1,400,000 元，牛舍耕作設備維修 700,000 元，共編列 2,100,000 元。
3. 水電費：加工廠生產用水編列 120,000 元，牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)編列 880,000 元，共編列 1,000,000 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 1,830,000 元。

5. 燃料費:加工廠鍋爐用天然氣費編列 500,000 元，發電機用柴油 100,000 元，共編列 600,000 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 4,600,000 元，牛舍年度折舊編列 700,000 元，共編列 5,300,000 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 400,000 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 130,000 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冷藏乳車專車運費年度編列 300,000 元。
14. 其他費用: 年度共編列 1,540,000 元。包含加工廠編列 620,000 元(雜項購置 100,000 元、廢水檢測、垃圾清運、地磅儀器校正等雜費 520,000 元)，牛舍編列 920,000 元(耕作費 50,000 元、醫藥費 500,000 元、垃圾清運、搾乳用品等雜費 370,000 元)。

二、營業費用支出：

111 學年度預估金額約 30,200,000 元，約佔營業收入淨額比率 24.35 %。

(一)薪資：

1. 111 學年預算編列共 16,000,000 元，包含加工廠行政人員 8 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 5,650,000 元，台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 10,350,000 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:111 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 3,800,000 元，及冷藏宅配快遞費用編列 200,000 元。

(三)郵電費: 111 學年費用編列 200,000 元。

1. 本場行政部門約 100,000 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 100,000 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 700,000 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 220,000 元。

(六)用人費用：111 學年費用編列 3,260,000 元。

1. 行政部門人員 8 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 1,060,000 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 2,200,000 元。

(七)管理費用：111 學年費用編列 2,900,000 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 26 %。

(八)其他費用：111 學年費用編列 2,755,000 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 865,000 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 80,000 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 1,100,000 元
7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 415,000 元。

(九)折舊：111 學年費用編列 250,000 元。

(十)各項攤提：111 學年費用編列 35,000 元。

三、營業外費用與損失：

(一)處分資產損失：111 學年編列 200,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失。

製 表 ：



主辦會計：



場 長 ：



校 長 ：



董 事 長 ：

