

東海大學  農牧場

一一二學年度

(自一一二年八月一日至一一三年七月三十一日止)

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

112 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 110,830,000 元，其他乳品收入 18,810,000 元，豆漿飲品 2,539,000 元及益生菌、保久乳等 3,321,000 元，合計年度營業收入淨額為 135,500,000 元。乳製品維持目前營養、健康、風味佳的定位，持續目前宅配通路外，另開發學童乳及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 90.53%。預估 112 學年度盈餘目標為 15,000,000 元，預估年度獲利率 11.07%(含營業外收入及支出)。
- 二、重要長期營運資產購置計畫
 - (一) 土地改良物預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 700,000 元。
(預計增加固液分離機等資本支出)
 - (二) 房屋及建築物設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 1,300,000 元。(預計增加辦公室裝修、電力系統設備更新及集乳室整修等資本支出)
 - (三) 機器設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 1,500,000 元。
(預計均質機、鏟裝機等正常維護保養修繕、更新、購置等資本支出)
 - (四) 生財設備設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 200,000 元。
(預計辦公設備更新等正常維護保養修繕、更新、購置等資本支出)
- 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 135,500,000 元，較上年度預算數 124,000,000 元，增加 11,500,000 元，約增加 9.27%，主要為預期經銷商通路銷售業績增加所致。
- (二) 本學年度營業外收入 2,737,000 元，較上年度預算數 1,800,000 元，增加 937,000 元，約增加 52.05%，主要為預期本場農畜部增加牛隻年度增值收入。

二、成本與費用預算說明

- (一) 本學年度營業成本支出 91,470,000 元，較上年度預算數 83,400,000 元，增加 8,070,000 元，約增加 9.67%，主要為預期鮮乳、優酪乳銷售量增加，生產所需原料增加、本場牛隻產乳量增加，減少外購生乳、減少生產人員費用，增加牛隻配種費用等原因所致。
- (二) 本學年度營業費用支出 31,195,000 元，較上年度預算數 30,200,000 元，增加 995,000 元，約增加 3.29%，主要為預期校內門市營收增加，增聘門市人員及增加支付門市管理費及所致。
- (三) 本學年度營業外費用及損失 572,000 元，較上年度預算數 200,000 元，增加 372,000 元，約增加 186.00%，主要為預期牛隻不符經濟效益、淘汰損失增加。

三、重要長期營運資產增置計畫預算說明

- (一) 本學年度土地改良物增置 700,000 元，較上年度預算數 0 元，增加 700,000 元。主要為預期 112 年度增加農畜部固液分離機，做為污水收集與處理系統更新。
- (二) 本學年度房屋及建築增置 1,300,000 元，較上年度預算數 1,700,000 元減少 400,000 元。農畜課預計增加辦公室老舊重新裝修、電力系統安全改善更新及集乳室因牛隻頭數提升，需增設鐵皮遮蔭等整修。
- (三) 本學年度機器設備增置 1,500,000 元，較上年度預算數 4,150,000 元，減少 2,650,000 元。加工廠預計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中古鏟裝機，做為作為草飼料搬運等用途。
- (四) 本學年度雜項設備增置 0 元，較上年度預算數 1,285,000 元，減少 1,285,000 元，本年度無此計畫需求。
- (五) 本學年度生財設備增置 200,000 元，較上年度預算數 0 元，增加 200,000 元。主要為加工廠辦公設備汰舊換新。

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
112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	
\$ 113,582,373	營業收入淨額	\$ 135,500,000	\$ 115,546,000	\$ 19,954,000	17.27	註1
79,280,107	營業成本	91,470,000	79,149,000	12,321,000	15.57	註2
34,302,266	營業毛利	44,030,000	36,397,000	7,633,000	20.97	
30,092,061	營業費用	31,195,000	30,394,000	801,000	2.64	註3
4,210,205	營業淨利	12,835,000	6,003,000	6,832,000	113.81	
2,192,274	營業外收入及利益	2,737,000	2,600,000	137,000	5.27	
630,885	利息收入	640,000	930,000	(290,000)	(31.18)	註4
86,000	處分資產利益	27,000	20,000	7,000	35.00	
1,475,389	雜項收入	2,070,000	1,650,000	420,000	25.45	註5
835,000	營業外費用及損失	572,000	603,000	(31,000)	(5.14)	
835,000	處分資產損失	572,000	603,000	(31,000)	(5.14)	註6
\$ 5,567,479	預估本學年淨利(淨損)	\$ 15,000,000	\$ 8,000,000	\$ 7,000,000	87.50	
4.90%	淨利率	11.07%	6.92%			

註1 112學年度營業收入淨額預算數較111學年度估計執行數增加編列19,954,000元，原因為新冠肺炎疫情因疫苗施打率提高、染疫人數達比率後，於111年12月戶外不強制戴口罩，且112年2月放寬室內戴口罩規定，隨著疫情趨緩，民眾已逐漸回復正常生活。預期本場在112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2 112學年度營業成本預算數較111學年度估計執行數增加編列12,321,000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3 112學年度營業費用預算數較111學年度估計執行數增加編列801,000元，原因為預期台中直營較112學年度銷售業績增加，增加發放業務人員業績獎金等。

註4 112年度利息收入預算數較111學年度估計執行數減少編列290,000元，原因為112年無預期111年定存利率調升。

註5 112年度雜項收入預算數較111學年度估計執行數增加編列420,000元，原因為預期牛隻繁殖配種選性精液專業技術，會增加孕出母牛數之年度增值收入。

註6 112年度處分資產損失預算數較111學年度估計執行數減少編列31,000元，因111學年度牛隻畜養有2頭牛隻死亡損失，另將10頭低產值、無效益牛隻淘汰損失。預期112學年度仍有一定比率的低產值且無效益牛隻淘汰。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
112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	209,356,479	3,700,000	-	-	213,056,479	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,627,109	700,000	-	-	9,327,109	
房屋及建築	101,265,363	1,300,000	-	-	102,565,363	
機器設備	62,938,541	1,500,000	-	-	64,438,541	
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	
雜項設備	28,655,477	-	-	-	28,655,477	
運輸設備	502,857	-	-	-	502,857	
生財設備	1,276,997	200,000	-	-	1,476,997	
累計折舊	192,139,464	4,875,000	-	-	197,014,464	
土地改良物	8,045,186	210,000	-	-	8,255,186	
房屋及建築	95,571,585	1,599,000	-	-	97,170,585	折舊費用487萬5千元
機器設備	54,963,134	2,415,000	-	-	57,378,134	製造費用456萬元
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	營業費用31萬5千元
雜項設備	26,464,602	467,000	-	-	26,931,602	
運輸設備	420,190	32,000	-	-	452,190	
生財設備	704,632	152,000	-	-	856,632	
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$17,217,015</u>	<u>(\$1,175,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$16,042,015</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	821,067	35,000	-	-	856,067	
商標權	55,417	35,000	-	-	90,417	
電腦軟體	765,650	-	-	-	765,650	營業費用3萬5千元
無形資產淨額	<u>\$294,583</u>	<u>(\$35,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$259,583</u>	
合計	<u>\$17,511,598</u>	<u>(\$1,210,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$16,301,598</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
 112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、土地改良物		農牧場			
1. 固液分離機		1	700,000	700,000	
小計				<u>700,000</u>	
一、房屋及建築		農牧場			
1. 辦公室空間等修繕資本支出		1	300,000	300,000	
2. 電力安全系統等修繕資本支出		1	500,000	500,000	
3. 集乳室待榨區等修繕資本支出		1	500,000	500,000	
小計				<u>1,300,000</u>	
二、機器設備		農牧場			
1. 均質機等修繕資本支出		1	1,000,000	1,000,000	
2. 中古罐裝機		1	500,000	500,000	
小計				<u>1,500,000</u>	
四、生財設備		農牧場			
1. 辦公用品更換等資本支出		1	200,000	200,000	
小計				<u>200,000</u>	
合計				<u>3,700,000</u>	

東海大學實習農牧場
預計借款變動表
112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		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

東海大學實習農牧場
收入預算明細表
112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
\$ 113,582,373	營業收入(淨額)	\$ 135,500,000	\$ 115,546,000	19,954,000	17.27	註1
94,978,502	乳製品	112,499,000	91,773,000	20,726,000	22.58	註1
13,873,619	其他乳製品	18,810,000	20,500,000	(1,690,000)	(8.24)	註1
2,339,296	豆漿製品等	2,539,000	2,178,000	361,000	16.57	註1
2,390,956	保養品、益生菌等	1,652,000	1,095,000	557,000	50.87	註1
\$ 2,192,274	營業外收入及利益	\$ 2,737,000	2,600,000	137,000	5.27	
630,885	利息收入	640,000	930,000	(290,000)	(31.18)	
86,000	處分資產利益	27,000	20,000	7,000	35.00	
1,475,389	雜項收入	2,070,000	1,650,000	420,000	25.45	
<u>\$ 115,774,647</u>	合 計	<u>\$ 138,237,000</u>	<u>\$ 118,146,000</u>	<u>20,091,000</u>	<u>17.01</u>	

註1 112學年度營業收入淨額預算數較111學年度估計執行數增加編列19,954,000元，原因為新冠肺炎疫情因疫苗施打率提高、染疫人數達比率後，於111年12月戶外不強制戴口罩，且112年2月放寬室內戴口罩規定，隨著疫情趨緩，民眾已逐漸回復正常生活。在112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
112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
\$ 79,280,107	營業成本	\$ 91,470,000	\$ 79,149,000	\$12,321,000	15.57	註1
54,314,558	直接原料淨額	66,470,000	52,178,000	14,292,000	27.39	註1
5,778,631	直接人工(用人費用)	6,000,000	5,822,000	178,000	3.06	註1
19,186,918	製造費用	19,000,000	21,149,000	(2,149,000)	(10.16)	註2
2,026,734	間接人工(用人費用)	1,538,000	1,655,000	(117,000)	(7.07)	
1,949,832	修繕費	2,037,000	1,570,000	467,000	29.75	
1,102,876	水電費	1,100,000	1,039,000	61,000	5.87	
1,805,309	勞健保退休金等(用人費用)	1,780,000	1,794,000	(14,000)	(0.78)	
517,997	燃料費	600,000	488,000	112,000	22.95	
2,466,788	動力費	2,690,000	2,440,000	250,000	10.25	
5,262,467	折舊	4,560,000	5,082,000	(522,000)	(10.27)	
408,632	消耗費	430,000	444,000	(14,000)	(3.15)	
-	加工費	280,000	2,200,000	(1,920,000)	(87.27)	註2
907,166	研究實驗費	890,000	900,000	(10,000)	(1.11)	
39,639	包裝費	140,000	300,000	(160,000)	(53.33)	
454,063	環保回收費	550,000	492,000	58,000	11.79	
523,500	運費	555,000	675,000	(120,000)	(17.78)	
1,721,915	其他費用	1,850,000	2,070,000	(220,000)	(10.63)	
30,092,061	營業費用	\$ 31,195,000	\$ 30,394,000	\$801,000	2.64	註3
15,400,711	薪資(用人費用)	15,585,000	14,500,000	1,085,000	7.48	註3
3,669,764	運費	3,748,000	3,645,000	103,000	2.83	
132,386	郵電費	123,000	155,000	(32,000)	(20.65)	
48,950	修繕費	74,000	165,000	(91,000)	(55.15)	
635,359	廣告費	652,000	720,000	(68,000)	(9.44)	
3,041,921	勞健保退休金等(用人費用)	2,977,000	2,925,000	52,000	1.78	
3,445,148	管理費	4,500,000	5,088,000	(588,000)	(11.56)	
241,116	折舊	315,000	261,000	54,000	20.69	
20,417	各項攤提	35,000	35,000	-	-	
3,456,289	其他費用	3,186,000	2,900,000	286,000	9.86	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
835,000	營業外費用及損失	572,000	603,000	(31,000)	(5.14)	註4
835,000	處分資產損失	572,000	603,000	(31,000)	(5.14)	
-	其他損失	-	-	-	-	
\$ 110,207,168	合 計	\$ 123,237,000	\$ 110,146,000	\$13,091,000	11.89	

註1 112學年度營業成本預算數較111學年度估計執行數增加編列12,321,000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2 112學年度製造費用預算數較111學年度估計執行數減少編列1,920,000元，原因為預期112年度乳製品銷售量增加，減少剩餘生乳製成保久乳之代工費。

註3 112學年度營業費用預算數較111學年度估計執行數增加編列801,000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4 112年度處分資產損失預算數較111學年度估計執行數減少編列31,000元，因111學年度牛隻畜養有2頭牛隻死亡損失，另將10頭低產值、無效益

牛隻淘汰損失。預期112學年度仍有一定比率的低產值且無效益牛隻淘汰。

東海大學實習農牧場
 預計購建土地及重大工程明細表
 112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112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：

112學年(112年8月1日至113年7月31日)營業期間，估算乳製品收入112,499,000元，其他乳品收入18,810,000元，豆漿飲品2,539,000元及鮮乳益生菌1,652,000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135,500,000元，估算方式如下：

1. 出貨至本場經銷商(經銷價)營業額約76,988,000元。
2. 本場直營宅配部門營業額約39,702,000元。
3. 校內門市營業額約18,810,000元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入640,000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母牛增值)年度估算為2,070,000元及處分資產利益27,000元。
3. 以上合計預估營業外收入為2,737,000元。

貳、收入預算部份

一、營業成本支出：

112學年度營業成本預估金額約91,470,000，約佔營業收入淨額比率67.50%。

- (一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等約66,470,000元，約佔營業收入淨額比率49.05%。
- (二)直接人工：預算數編列6,000,000元，約佔營業收入淨額比率4.43%。
含生產現場人員9人約3,726,000元、牧場5人2,274,000元，
年終獎金編列1.5個月。
- (三)製造費用：預算數編列19,000,000元，約佔營業收入淨額比率14.02%。
製造費用明細如下：
 1. 間接人工：加工廠生產課長、品管課長共計2人，預算數編列1,538,000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1,701,000元，牛舍耕作設備維修等
編列336,000元，合計預算編列2,037,000元。
 3. 水電費：加工廠生產用水編列95,000元，牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)編列
1,005,000元，合計預算編列1,100,000元。

4. 用人費用：加工廠生產人員11人(含直接人工及間接人工)之勞保、健保費、伙食費、職工福利及退休金等編列1,348,000元，牧場人員5人之勞保、健保費、職工福利及退休金等編列432,000元，合計預算編列1,780,000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，合計預算編列600,000元。
6. 動力費：加工廠生產用電(台電供應)預算編列2,690,000元。
7. 折舊：加工廠年度折舊編列3,672,000元，牛舍年度折舊編列888,000元，合計預算編列4,560,000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，預算編列430,000元。
9. 加工費：冬季生乳委外加工保久乳費用，預算編列280,000元。
10. 研究實驗費：採樣檢驗測試劑及試驗耗材等預算編列890,000元。
11. 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，預算編列140,000元。
12. 環保回收費：依環保法規繳納之廢容器回收費，預算編列550,000元。
13. 運費：至酪農戶載運生乳回廠，所支付冷藏乳車專車運費，預算編列555,000元。
14. 其他費用：加工廠編列679,000(含雜項購置79,000元、廢水檢測、垃圾清運、首地磅儀器校正、工業公會及乳品公會年度費用、消防檢查等雜費600,000元)、牛舍編列1,171,000元(含耕作費92,000元、牛隻藥品、授孕冷凍牛精液品等雜費296,000元)，等醫藥費783,000元、垃圾清運、搾乳用合計預算編列1,850,000元。

一、營業費用支出：

112學年度營業費用預估金額約31,195,000，約佔營業收入淨額比率23.02%。

(一)薪資：合計預算數編列15,585,000元。

1. 本場行政人員8名薪資、夜班守衛等薪資編列5,328,000元，年終獎金編列1.5個月。
2. 台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等薪資編列10,257,000元，依業務成長需求調整人力，薪資、獎金等依直營部門計薪辦法發放。

(二)運費：含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列3,664,000元，及冷藏宅配快遞費用編列84,000元，合計預算編列3,748,000元。

(三)郵電費：含郵局資費及電話費，合計預算數編列123,000元。

1. 本場行政部門編列44,000元。
2. 直營部門電話訪問及業務電話行銷等編列76,000元。
3. 農畜部門編列3,000元。

(四)修繕費：營業部門各項生財器具維護等費用支出，預算編列74,000元。

(五)廣告費：預算數編列652,000元。

1. 本場業務推銷產品贈品等編列120,000元。
2. 直營部門業務拜訪試吃產品等編列397,000元。
3. 各項產品廣告設計印刷等編列135,000元。

(六)用人費用：預算數編列2,977,000元。

1. 行政部門人員8人及夜間守衛等人之勞保費、健保費、伙食費、職工福利及退休金等等編列1,138,000元。
2. 直營部門人員(含行政人員及業務、宅配人員等)勞保費、健保費、伙食費、職工福利及退休金等編列1,839,000元。

(七)管理費用：農牧場委託東海大學婦女會發展基金會管理校內門市(乳品小棧)，支付之費用，約為校內門市營業額比率24%，預算數編列4,500,000元。

(八)折舊：預算數編列315,000元。

(九)各項攤提：預算數編列35,000元。

(十)其他費用：預算數編列3,186,000元。


1. 農牧場加值營業稅申報進項不得扣抵以雜費列支等編列750,000元。
2. 雜項購置編列210,000元。
3. 稅捐編列11,000元。
4. 文具用品及印刷費用(含宅配客戶訂單印製及電腦報表紙等)編列155,000元。
5. 門市(乳品小棧)雜支編列1,609,000元。
6. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)編列451,000元。

三、營業外費用與損失：

處份資產損失：預算編列572,000。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：