



東海大學實習農場

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二學年度
及一一一學年度

地址：台中市台灣大道四段1727號

財 務 報 表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 - 4
四、平衡表	5 - 6
五、收支餘絀表	7
六、現金流量表	8
七、現金收支概況表	9
八、財務報表附註	
(一)農牧場組織沿革	10
(二)通過財務報表之日期及程序	10
(三)重大會計政策之彙總說明	10 - 14
(四)假設及估計不確定性之主要來源	14
(五)重要會計項目之說明	14 - 20
(六)關係人交易	20 - 21
(七)質押之資產	21
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(九)重大之災害損失	21
(十)重大之期後事項	21
(十一)其他	21
(十二)舉債指數計算表	22

會計師查核報告

財團法人東海大學董事會 公鑒：

查核意見

東海大學實習農牧場民國一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之平衡表，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達東海大學實習農牧場民國一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之平衡表，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東海大學實習農牧場保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

本報告僅供財團法人東海大學認列財務報表損益用，不得作為其他用途。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東海大學實習農牧場繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東海大學實習農牧場或停止營運，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東海大學實習農牧場之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東海大學實習農牧場內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東海大學實習農牧場繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東海大學實習農牧場不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與管理階層溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安永聯合會計師事務所

會計師：

陳明宏



中華民國一一三年十一月十九日

東海大學實習農場

平 衡 表

民國一一三年七月三十一日
及民國一一二年七月三十一日

全2頁 第1頁
單位：新台幣元

項 目	附 註	(本)年7月31日 決算數 (1)	(上)年7月31日 決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產					
流動資產					
現金	五.1	\$73,000	\$73,000	\$-	-
銀行存款	五.1及七	101,766,485	97,195,188	4,571,297	4.70
應收款項	五.2	14,571,143	9,027,513	5,543,630	61.41
應收款項－關係人	六	9,678	221,616	(211,938)	(95.63)
流動金融資產	七	16,100,000	17,400,000	(1,300,000)	(7.47)
存貨	五.3	3,638,454	5,550,449	(1,911,995)	(34.45)
預付款項		483,543	263,278	220,265	83.66
流動資產合計		136,642,303	129,731,044	6,911,259	5.33
投資、長期應收款及基金		-	-	-	-
不動產、房屋及設備	五.5				
土地		120,000	120,000	-	-
土地改良物		8,627,109	8,627,109	-	-
房屋及建築		101,799,220	101,265,363	533,857	0.53
機器設備		64,938,459	62,938,541	1,999,918	3.18
檢驗設備		5,970,135	5,970,135	-	-
其他設備		28,793,477	28,655,477	138,000	0.48
運輸設備		502,857	502,857	-	-
生財設備		1,276,997	1,276,997	-	-
減：累計折舊總額		196,536,759	192,139,463	4,397,296	2.29
不動產、房屋及設備淨額		15,491,495	17,217,016	(1,725,521)	(10.02)
投資性不動產					
投資性不動產淨額		-	-	-	-
生物資產－非流動	五.4				
生產性經濟動物－非流動		10,055,000	8,594,500	1,460,500	16.99
生物資產－非流動淨額		10,055,000	8,594,500	1,460,500	16.99
無形資產	五.7				
商標權		350,000	350,000	-	-
電腦軟體		765,650	765,650	-	-
減：累計攤銷總額		856,067	821,067	35,000	4.26
無形資產淨額		259,583	294,583	(35,000)	(11.88)
其他資產					
存出保證金		330,000	330,000	-	-
閒置資產	五.6	-	-	-	-
其他資產合計		330,000	330,000	-	-
資產總計		\$162,778,381	\$156,167,143	\$6,611,238	4.23

(請參閱財務報表附註)

製 表：



主辦會計：



場 長：



校 長：



董事長：



東海大學實習農牧場

平 衡 表

民國一一三年七月三十一日
及民國一一二年七月三十一日

全2頁 第2頁
單位：新台幣元

項 目	附註	(本)年7月31日 決算數 (1)	(上)年7月31日 決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
負債					
流動負債					
應付帳款	五.8	\$3,805,446	\$4,240,993	\$(435,547)	(10.27)
應付費用		3,368,064	2,980,485	387,579	13.00
預收款項		6,144,877	8,879,984	(2,735,107)	(30.80)
其他流動負債		483,260	601,664	(118,404)	(19.68)
流動負債合計		13,801,647	16,703,126	(2,901,479)	(17.37)
長期負債		-	-	-	-
其他負債					
存入保證金		16,100,000	17,400,000	(1,300,000)	(7.47)
負債總計		29,901,647	34,103,126	(4,201,479)	(12.32)
權益基金及餘絀	五.10				
權益基金					
未指定用途權益基金		38,784,135	38,784,135	-	-
餘絀					
累積餘絀		94,092,599	83,279,882	10,812,717	12.98
權益其他項目		-	-	-	-
權益基金及餘絀總計		132,876,734	122,064,017	10,812,717	8.86
負債、權益基金及餘絀總計		\$162,778,381	\$156,167,143	\$6,611,238	4.23

(請參閱財務報表附註)

製 表：



主辦會計：



場 長：



校 長：



董事長：



東海大學實習農牧場

收支餘絀表

民國一一二學年度
及民國一一一學年度

全1頁 第1頁
單位：新台幣元

(上)學年度 決 算 數	項 目	附 註	本學年度 決 算 數 (1)	本學年度 預 算 數 (2)	比較增減	
					金 額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
\$116,544,620	營業收入	五.11及六	\$119,814,952	\$135,500,000	\$(15,685,048)	(11.58)
79,563,117	營業成本		80,093,694	91,470,000	(11,376,306)	(12.44)
36,981,503	營業毛利		39,721,258	44,030,000	(4,308,742)	(9.79)
31,238,564	營業費用		30,330,254	31,195,000	(864,746)	(2.77)
5,742,939	營業淨利		9,391,004	12,835,000	(3,443,996)	(26.83)
	營業外收入及利益					
1,009,306	利息收入		1,339,002	640,000	699,002	109.22
21,000	處分資產利益		51,500	27,000	24,500	90.74
3,681,239	雜項收入		3,241,777	2,070,000	1,171,777	56.61
	營業外費用及損失					
730,000	處分資產損失		892,000	572,000	320,000	55.94
-	其他損失		-	-	-	-
3,981,545	營業外收益及費損合計		3,740,279	2,165,000	1,575,279	72.76
\$9,724,484	本期餘絀		\$13,131,283	\$15,000,000	\$(1,868,717)	(12.46)

(請參閱財務報表附註)

製 表：



主辦會計：



場 長：



校 長：



董事長：



東海大學實習農場

現金流量表

民國一一二學年度
及民國一一一學年度

全1頁 第1頁
單位：新台幣元

項 目	附 註	(本)學年度決算數	(上)學年度決算數
營運活動現金流量			
本期餘絀		\$13,131,283	\$9,724,484
利息股利之調整		(1,339,002)	(1,009,306)
未計利息股利之本期餘絀		11,792,281	8,715,178
調整項目			
加：不產生現金流出之成本及費用		4,432,296	5,376,858
減：不產生現金流入之收入		(2,004,000)	(2,076,600)
流動資產調整項目淨增加數		(2,339,962)	(3,264,281)
流動負債調整項目淨減少數		(2,901,479)	(3,435,922)
未計利息股利之現金流入		8,979,136	5,315,233
收取利息		1,339,002	1,009,306
營運活動淨現金流入		10,318,138	6,324,539
投資活動現金流量			
減少生物資產－非流動收現數		543,500	393,000
減少不動產、房屋及設備收現數		-	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數		(2,671,775)	(3,377,619)
增加生物資產付現數		-	-
增加無形資產付現數		-	-
投資活動淨現金流出		(2,128,275)	(2,984,619)
籌資活動現金流量			
收取存入保證金收現數		-	-
減：賸餘款基金付現數		(2,318,566)	(3,067,903)
退回存入保證金付現數		(1,300,000)	(1,800,000)
籌資活動淨現金流出		(3,618,566)	(4,867,903)
匯率變動對現金及銀行存款之影響		-	-
本期現金及銀行存款淨流入(出)		4,571,297	(1,527,983)
期初現金及銀行存款餘額		97,268,188	98,796,171
期末現金及銀行存款餘額	五.1	\$101,839,485	\$97,268,188

(請參閱財務報表附註)

製表：



主辦會計：



場長：



校長：



董事長：



東海大學實習農牧場

現金收支概況表

民國一二學年度
及民國一一一學年度全1頁 第1頁
單位：新台幣元

項 目	(本)學年度 決算數 (1)	(上)學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入				
營業收入淨額	\$119,814,952	\$116,544,620	\$3,270,332	2.81
財務收入	1,339,002	1,009,306	329,696	32.67
其他收入	3,293,277	3,702,239	(408,962)	(11.05)
減：不產生現金流入之收入	(2,004,000)	(2,076,600)	72,600	(3.50)
流動資產項目調整減少數	(2,339,962)	(3,264,281)	924,319	(28.32)
經常門現金收入合計	120,103,269	115,915,284	4,187,985	3.61
經常門現金支出				
營業成本	80,093,694	79,563,117	530,577	0.67
營業費用	30,330,254	31,238,564	(908,310)	(2.91)
其他支出	892,000	730,000	162,000	22.19
減：不產生現金流出之成本與費用	(4,432,296)	(5,376,858)	944,562	(17.57)
流動負債項目調整減少數	2,901,479	3,435,922	(534,443)	(15.55)
經常門現金支出合計	109,785,131	109,590,745	194,386	0.18
經常門現金餘絀	10,318,138	6,324,539	3,993,599	63.14
出售資產現金收入	543,500	393,000	150,500	38.30
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機器設備	1,999,918	1,774,762	225,156	12.69
其他設備	138,000	700,000	(562,000)	(80.29)
生財設備	-	460,000	(460,000)	(100.00)
生物資產-非流動	-	-	-	-
無形資產	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	2,137,918	2,934,762	(796,844)	(27.15)
扣減不動產支出前現金餘絀	8,723,720	3,782,777	4,940,943	130.62
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	533,857	442,857	91,000	20.55
購置不動產現金支出合計	533,857	442,857	91,000	20.55
本期現金餘絀	\$8,189,863	\$3,339,920	\$4,849,943	145.21

(請參閱財務報表附註)

製表：



主辦會計：



場長：



校長：



董事長：



東海大學實習農牧場

財 務 報 表 附 註

民國一一二學年度及一一一學年度
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校組織沿革

東海大學實習農牧場(以下簡稱本農牧場)係於民國七十年六月十九日由財團法人東海大學(以下簡稱東海大學)成立之附屬機構，包括農畜部及牛乳加工廠。

農畜部主要從事乳牛繁殖；牛乳加工廠主要從事製造、加工及銷售乳製品、銷售保健食品等。民國一一二學年度及一一一學年度，東海大學對本農牧場原始投入之基金皆為38,784,135元。

本農牧場參照民國一〇〇年三月經教育部臺高(二)字第1000047093號函核准更名為「東海大學實習農牧場」。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年十一月十九日經財團法人東海大學董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本農牧場財務報表係依教育部令頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 編製基礎

- (1) 本農牧場依教育部所訂「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理，會計基礎採「應計基礎」。會計年度比照學年度為每年八月一日至次年七月三十一日，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。

(2) 本財務報表除依公允價值衡量之透過餘絀按公允價值衡量流動金融資產及備供出售非流動金融資產外，餘係依歷史成本為基礎編制。

(3) 功能性貨幣及表達貨幣：

本農牧場係以所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報表係以本農牧場之功能性貨幣，新台幣表達。

3. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

於資產符合下列情況之一時，將其分類為流動資產，資產不符合分類為流動資產者，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗
- (2) 主要為交易目的而持有之資產
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償之負債
- (2) 主要為交易目的而持有該負債
- (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債

4. 現金及銀行存款

現金及銀行存款包括庫存現金及凡存於金融機構或中華郵政公司之活期存款或可隨時解約且不損及本金之定期存款屬之；其不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。

5. 金融資產

本農牧場之其他金融資產-流動係與經銷商進貨擔保而受質押之定期存款及活期存款。

6. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

存貨成本包括所有購買成本、加工成本及為使存貨達到目前之地點及狀態所發生之其他成本。

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品—包括直接原料、人工、以正常產能分攤之固定製造費用及以實際產量分攤之變動製造費用。

商品存貨—以實際進貨成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

7. 生物資產

生物資產除公允價值無法可靠衡量之情形外，於原始認列及後續各個財務報導期間結束日，均按其公允價值減出售成本衡量。生物資產原始認列以及後續因公允價值減出售成本之變動所產生之利得或損失，應於發生當期計入損益。公允價值無法可靠衡量之生物資產係以其成本減累計折舊及累計減損後之金額衡量。

8. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

不動產、房屋及設備處分及變賣於報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」項目或「財產交易賸餘」項目。

依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，學校法人及所設專科以上私立學校除土地、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；土地不予提列折舊。

估用耐用年限如下：

固定資產	耐用年限
土地改良物	4~35 年
房屋及建築	4~35 年
機器設備	2~9 年
檢驗設備	3~15 年
其他設備	3~15 年
運輸設備	4 年
生財設備	3~5 年

閒置未使用之不動產、房屋及設備列為其他資產續提折舊，並以折舊後之帳面價值或淨公平價值孰低為評價基礎；其相關之折舊費用列為營業外支出。

9. 無形資產

本農牧場無形資產為電腦軟體及商標權，取得時係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：電腦軟體，耐用年限為2~5年。商標權，耐用年限為10年。

10. 退休金

本農牧場配合勞工退休金條例之實施，其退休金之給付由本農牧場按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數全數列為當期費用。

11. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本農牧場且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

12. 所得稅

本農牧場年度決算申報若符合行政院頒佈之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」可享免稅待遇，否則應按一般營利事業課徵所得稅方式繳納所得稅。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則編制本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收入及成本與費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動與變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

	113.07.31	112.07.31
現金	\$73,000	\$73,000
活期存款	14,457,950	9,953,429
定期存款	87,308,535	87,241,759
合計	<u>\$101,839,485</u>	<u>\$97,268,188</u>

2. 應收款項

	113.07.31	112.07.31
應收票據	\$-	\$897,000
應收帳款	18,616,566	12,175,936
減:備抵呆帳	(4,045,423)	(4,045,423)
合計	<u>\$14,571,143</u>	<u>\$9,027,513</u>

本農牧場之應收帳款未有提供擔保之情況。

本農場對客戶之授信期間通常為 15 天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
111.08.01	\$-	\$9,337,195	\$9,337,195
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	(5,291,772)	(5,291,772)
112.07.31	\$-	\$4,045,423	\$4,045,423
當年度發生(迴轉)之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
113.07.31	\$-	\$4,045,423	\$4,045,423

3. 存貨

	113.07.31	112.07.31
原 料	\$1,455,512	\$1,544,939
物 料	851,246	1,103,059
製 成 品	732,642	1,694,265
商 品	599,054	1,208,186
淨 額	\$3,638,454	\$5,550,449

(1) 本農場民國一一二學年度及一一一學年度認列為銷貨成本之金額分別為80,093,694元及79,563,117元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 生物資產-非流動

	113.07.31	112.07.31
生產性經濟動物	\$10,055,000	\$8,594,500

生物資產變動明細如下：

	112學年度
民國112年8月1日餘額	\$8,594,500
因出售與死亡而減少	(1,384,000)
認列於損益之當期利益	2,844,500
民國113年7月31日餘額	\$10,055,000

	111學年度
民國111年8月1日餘額	\$6,910,900
因出售與死亡而減少	(1,102,000)
認列於損益之當期利益	2,785,600
民國112年7月31日餘額	<u>\$8,594,500</u>

(1) 本農牧場所持有之家畜係供生產乳品之乳牛，民國一一三年及一一二年七月三十一日分別為129頭及116頭。

(2) 本農牧場之生物資產均未有提供做質押擔保之情形。

5. 不動產、房屋及設備

一一二學年度及一一一學年度之不動產、房屋及設備變動明細表如下：

A. 一一二學年度

項目	112學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類(註1)	期末餘額
成本：					
土 地	\$120,000	\$-	\$-	\$-	\$120,000
土地改良物	8,627,109	-	-	-	8,627,109
房屋及建築	101,265,363	533,857	-	-	101,799,220
機器設備	62,938,541	1,999,918	-	-	64,938,459
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135
其他設備	28,655,477	138,000	-	-	28,793,477
運輸設備	502,857	-	-	-	502,857
生財設備	1,276,997	-	-	-	1,276,997
合計	<u>\$209,356,479</u>	<u>\$2,671,775</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$212,028,254</u>
累計折舊：					
土地改良物	\$8,045,185	\$131,218	\$-	\$-	\$8,176,403
房屋及建築	95,571,585	1,360,493	-	-	96,932,078
機器設備	54,963,134	2,290,779	-	-	57,253,913
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135
其他設備	26,464,602	465,119	-	-	26,929,721
運輸設備	420,190	32,000	-	-	452,190
生財設備	704,632	117,687	-	-	822,319
合計	<u>\$192,139,463</u>	<u>\$4,397,296</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$196,536,759</u>
淨額	<u>\$17,217,016</u>				<u>\$15,491,495</u>

B.一一一學年度

項目	111學年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類(註1)	期末餘額
成本:					
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	442,857	-	-	101,265,363
機器設備	61,163,779	1,774,762	-	-	62,938,541
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135
其他設備	27,955,477	700,000	-	-	28,655,477
運輸設備	502,857	-	-	-	502,857
生財設備	816,997	460,000	-	-	1,276,997
合計	<u>\$205,978,860</u>	<u>\$3,377,619</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$209,356,479</u>
項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
累計折舊:					
土地改良物	\$7,913,968	\$131,217	\$-	\$-	\$8,045,185
房屋及建築	93,071,320	2,500,265	-	-	95,571,585
機器設備	52,868,016	2,095,118	-	-	54,963,134
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135
其他設備	25,978,517	486,085	-	-	26,464,602
運輸設備	388,190	32,000	-	-	420,190
生財設備	607,459	97,173	-	-	704,632
合計	<u>\$186,797,605</u>	<u>\$5,341,858</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$192,139,463</u>
淨額	<u>\$19,181,255</u>				<u>\$17,217,016</u>

本農牧場之部分建築物所有權係屬財團法人東海大學並由其投保產物險。

6. 閒置資產

	113.07.31	112.07.31
閒置資產-機器設備	\$14,661,010	\$14,661,010
減: 累計折舊	(14,661,010)	(14,661,010)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

7. 無形資產

	商標權	電腦軟體	合 計
成本：			
112.08.01	\$350,000	\$765,650	\$1,115,650
增添－單獨取得	-	-	-
113.07.31	<u>\$350,000</u>	<u>\$765,650</u>	<u>\$1,115,650</u>
攤銷及減損：			
112.08.01	\$55,417	\$765,650	\$821,067
攤銷	35,000	-	35,000
113.07.31	<u>\$90,417</u>	<u>\$765,650</u>	<u>\$856,067</u>
成本：			
111.08.01	\$350,000	\$765,650	\$1,115,650
增添－單獨取得	-	-	-
112.07.31	<u>\$350,000</u>	<u>\$765,650</u>	<u>\$1,115,650</u>
攤銷及減損：			
111.08.01	\$20,417	\$765,650	\$786,067
攤銷	35,000	-	35,000
112.07.31	<u>\$55,417</u>	<u>\$765,650</u>	<u>\$821,067</u>
淨帳面金額：			
113.07.31	<u>\$259,583</u>	<u>\$-</u>	<u>\$259,583</u>
112.07.31	<u>\$294,583</u>	<u>\$-</u>	<u>\$294,583</u>

本農牧場民國一一二及一一一學年度認列無形資產之攤銷費用分別為35,000元及35,000元，帳列營業費用項下。

8. 應付費用

	113.07.31	112.07.31
應付年終獎金	\$1,315,929	\$1,160,238
應付門市管理費	354,320	322,034
應付勞健保費	204,014	223,912
其 他	1,493,801	1,274,301
合 計	<u>\$3,368,064</u>	<u>\$2,980,485</u>

9. 退休準備金

民國一一二學年度及一一一學年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,056,410元及1,144,724元，已提撥制勞工保險局。

民國一一二學年度及一一一學年度因人員退休而實際支付退休金費用皆為0元。

10. 權益基金及餘絀

(1) 民國一一二學年度

	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$38,784,135	\$73,555,398	\$9,724,484	\$122,064,017
累積餘絀減少	-	(2,318,566)	-	(2,318,566)
112學年度餘(絀)	-	-	13,131,283	13,131,283
期末餘額	\$38,784,135	\$71,236,832	\$22,855,767	\$132,876,734

(2) 民國一一一學年度

	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
期初餘額	\$38,784,135	\$71,055,822	\$5,567,479	\$115,407,436
累積餘絀減少	-	(3,067,903)	-	(3,067,903)
111學年度餘(絀)	-	-	9,724,484	9,724,484
期末餘額	\$38,784,135	\$67,987,919	\$15,291,963	\$122,064,017

本農場於民國一一二學年度匯回財團法人東海大學民國一一一學年度之撥充學校基金為2,318,566元。民國一一一學年度匯回財團法人東海大學民國一一〇學年度之撥充學校基金為3,067,903元，統一由財團法人東海大學依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第3條但書規定提報主管教育行政機關使用計畫。

11. 營業收入

	一一二學年度	一一一學年度
商品銷售收入	\$121,004,819	\$117,529,524
減:銷貨退回折讓	(1,189,867)	(1,278,093)
加工收入	-	293,189
合 計	\$119,814,952	\$116,544,620

12. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一一二學年度			一一一學年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$7,718,692	\$13,553,950	\$21,272,642	\$7,534,221	\$14,524,779	\$22,059,000
勞健保費用	889,733	1,419,563	2,309,296	888,831	1,605,369	2,494,200
退休金費用	391,718	664,692	1,056,410	406,132	738,592	1,144,724
其他用人費用	395,642	529,067	924,709	427,462	574,470	1,001,932
折舊費用	4,116,387	280,909	4,397,296	5,081,468	260,390	5,341,858
攤銷費用	-	35,000	35,000	-	35,000	35,000

本農牧場於民國一一三年及一一二年七月三十一日之員工人數分別為42人及48人。因本農牧場為財團法人東海大學附屬機構，故無設立董事。

六、關係人交易

1. 關係人名稱及與本農牧場之關係

關 係 人 名 稱	與 本 農 牧 場 之 關 係
財團法人東海大學(以下簡稱東海大學)	本農牧場為其附屬機構
財團法人東海大學附屬高級中等學校 (以下簡稱東大附中)	同為東海大學之附屬機構
有限責任東大附中員生消費合作社(以下簡 稱東大附中員生社)	實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	一一二學年度	一一一學年度
東海大學	\$632,062	\$250,725
東大附中	1,756,699	931,480
東大附中員生社	60,771	62,095
合 計	\$2,449,532	\$1,244,300

(2) 進貨

	一一二學年度	一一一學年度
東海大學	\$216,325	\$95,925

(3) 其他收入

	一一二學年度	一一一學年度
東海大學	\$-	\$715

(4) 應收帳款

	113.07.31	112.07.31
東海大學	\$7,000	\$28,327
東大附中	2,678	193,289
合計	\$9,678	\$221,616

(5) 應付帳款

	113.07.31	112.07.31
東海大學	\$13,325	\$15,000

本農牧場於東海校園內之乳品小棧係由東海大學婦女會發展基金僱員協助經營，故民國一一二學年度及一一一學年度支付予東海大學婦女會發展基金專戶之管理費分別為4,975,557元及4,866,243元，民國一一三年及一一二年七月三十一日尚未支付之款項分別為354,320元及322,034元，帳列應付費用項下。

七、質押之資產

本農牧場計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	113.07.31	112.07.31	
銀行存款(帳列流動金融資產項下)	\$-	\$100,000	經銷商進貨之擔保
受限制資產(帳列流動金融資產項下)	16,100,000	17,300,000	經銷商進貨之擔保
合計	\$16,100,000	\$17,400,000	

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、其他

無此事項。

十二、舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	\$0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	7,173,510
(四)代收款項	0
(五)其他流動負債	483,260
(六)其他借款	0
(七)長期銀行借款	0
(八)長期應付款項	0
(九)應付退休金	0
(十)存入保證金	16,100,000
貨幣性負債小計(A)	23,756,770
二、貨幣性資產	
(一)現金	73,000
(二)銀行存款	101,766,485
(三)流動金融資產	16,100,000
(四)應收款項	14,571,143
(五)應收帳款－關係人	9,678
(六)其他流動資產	0
(七)採權益法之投資	0
(八)非流動金融資產	0
(九)長期應收款項	0
(十)特種基金	0
(十一)投資基金	0
(十二)存出保證金	330,000
貨幣性資產小計(B)	132,850,306
三、銀行借款淨額(C=A-B)	(109,093,536)
四、扣減不動產支出前餘絀(D)	8,723,720
五、舉債指數 (C/D) (取小數點兩位)	0.00

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11311721 號

會員姓名：陳明宏

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區市政北七路 186 號 26 樓

事務所電話：04-2259-8999

事務所統一編號：04111302

會員證書字號：中市會證字第 九三五 號

委託人名稱：東海大學實習農牧場

委託人統一編號：52362860

印鑑證明書用途：辦理 東海大學實習農牧場

一百一十二 年度（自民國 一百一十二年 八月 一 日至
一百一十三年 七 月 三十一 日）財務報表之查核

簽 名 式	陳明宏	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

113

日

