

東海大學實習農牧場

一一五學年度

(自一一五年八月一日至一一六年七月三十一日止)

預 算 書

目 錄	頁 次
一、預算說明書	1~3
二、收支餘絀預計表	4
三、預計長期營運資產變動表	5
四、預計增置重要長期營運資產明細表	6
五、預計借款變動表	7
六、收入預算明細表	8
七、成本與費用預算明細表	9
八、預計購建土地及重大工程明細表	10
九、收入及成本與費用預算估計基礎(計算式)	11~13

東海大學實習農牧場

預算說明書

115 學年度

全 3 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 135,742,000 元，其他乳品收入 29,130,000 元，豆漿飲品 4,109,000 元及益生菌、冰品等 756,000 元，合計年度營業收入淨額為 169,737,000 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 88.22%。預估 115 學年度盈餘目標為 20,000,000 元，預估年度獲利率 11.78%(含營業外收入及支出)。
 - 二、115 學年度之營運策略包括(1)持續加強品質監控與改善，穩定產品品質。(2)提升全國經銷及直營業績，積極開發客戶及加強營運管理。(3)加強農畜部乳源管理及牛隻健康飼養管理。(4)開發新產品與新通路。
 - 三、115 學年度預算之編列基礎，在銷售收入方面，係依各經銷商業績量、直營業務成長，以及農畜部牛隻產乳量等因素估算編列；在銷貨成本方面，按銷售量所需之生奶量與收購價格、其他原物料需求量等估算；在銷管費用方面，以不調增員工薪資及撙節開支之原則編列。
- #### 四、重要長期營運資產購置計畫
- (一)房屋及建築物設備預計本學年度無增加資本支出。
 - (二)機器設備預計本學年度無增加資本支出。

(三) 雜項設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 1,150,000 元。

(預計農畜部污水場設備鼓風機兩台、固液分離機、牛隻智慧項圈等資本支出)

(四) 生財設備設備預計本學年度無資本支出。

五、長期債務之舉借及償還:無。

六、其他重要計畫:無。

本學年度預算概要

一、收入預算說明

(一) 本學年度營業收入 169,737,000 元，較上年度預算數 135,481,000 元，增加 34,256,000 元，約增加 25.28%，原因為新增通路商擴大銷售模式，使提升全國經銷及直營業績，積極開發客戶及加強營運管理。另本場推出新產品，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

(二) 本學年度營業外收入 5,646,000 元，較上年度預算數 5,646,000 元，持平，主要為預期本場農畜部持平牛隻年度增值收入。

二、成本與費用預算說明

(一) 本學年度營業成本支出 129,241,000 元，較上年度預算數 95,101,000 元，增加 34,140,000 元，約增加 35.90%，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，增加外購生乳、增加生產人員費用，增加牛隻配種費用等原因所致。

(二) 本學年度營業費用支出 24,558,000 元，較上年度預算數 24,442,000 元，增加 116,000 元，約增加 0.47%，主原因為增加擴展業務廣告及運輸等相關費用等。

(三) 本學年度營業外費用及損失 1,584,000 元，較上年度預算數 1,584,000 元，持平，主要為預期持平將牛隻不符經濟效益、淘汰損失減少編列。

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 0 元，與上年度預算數相同，無此計畫需求。

(二) 本學年度房屋及建築增置 0 元，與上年度預算數相同，無此計畫需求。

- (三) 本學年度機器設備增置 0 元，較上年度預算數 10,100,000 元，減少 10,100,000 元，今年無此計畫需求。
- (四) 本學年度雜項設備增置 1,150,000 元，較上年度預算數 2,400,000 元，減少 1,250,000 元，預計農畜部污水場設備鼓風機兩台、固液分離機、牛隻智慧項圈等資本支出，工廠無此計畫需求。
- (五) 本學年度生財設備增置 0 元，與上年度預算數相同，無此計畫需求。

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
115學年度

單位：新臺幣元

(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	
132,140,231	營業收入淨額	169,737,000	134,352,000	35,385,000	26.34	註1
91,835,811	營業成本	129,241,000	103,481,000	25,760,000	24.89	註2
40,304,420	營業毛利	40,496,000	30,871,000	9,625,000	31.18	
29,937,390	營業費用	24,558,000	20,887,000	3,671,000	17.58	註3
10,367,030	營業淨利	15,938,000	9,984,000	5,954,000	59.64	
6,032,250	營業外收入及利益	5,646,000	5,845,000	(199,000)	(3.40)	
1,590,142	利息收入	1,444,000	1,354,000	90,000	6.65	
55,500	處分資產利益	60,000	70,000	(10,000)	(14.29)	
4,386,608	雜項收入	4,142,000	4,421,000	(279,000)	(6.31)	註4
884,000	營業外費用及損失	1,584,000	1,819,000	(235,000)	(12.92)	
884,000	處分資產損失	1,584,000	1,258,000	326,000	25.91	
-	其他損失	-	561,000	(561,000)		註5
15,515,280	預估本學年淨利(淨損)	20,000,000	14,010,000	5,990,000	42.76	
11.74%	淨利率	11.78%	10.43%			

註1 115學年度營業收入淨額預算數較114學年度估計執行數增加編列35,385,000元，原因為新增通路商擴大銷售模式，使提升全國經銷及直營業績，積極開發客戶及加強營運管理。另本場推出新產品，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

註2 115學年度營業成本預算數較114學年度估計執行數增加編列25,760,000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3 115學年度營業費用預算數較114學年度估計執行數增加編列3,671,000元，原因為增加擴展業務廣告及運輸等相關費用。

註4 115年度雜項收入預算數較114學年度估計執行數減少編列279,000元，原因為牛隻年度出生及牛隻增減值等。

註5 115年度其他損失預算數較114學年度估計執行數減少編列561,000元，原因為115年度無代送費用編列。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
115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	225,480,000	1,150,000	-	-	226,630,000	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,627,000	-	-	-	8,627,000	
房屋及建築	102,028,000	-	-	-	102,028,000	
機器設備	74,802,000	-	-	-	74,802,000	
檢驗設備	5,970,000	-	-	-	5,970,000	
雜項設備	31,855,000	1,150,000	-	-	33,005,000	
運輸設備	502,000	-	-	-	502,000	
生財設備	1,576,000	-	-	-	1,576,000	
累計折舊	206,862,000	4,290,000	-	-	211,152,000	
土地改良物	8,517,000	131,000	-	-	8,648,000	
房屋及建築	99,695,000	1,154,000	-	-	100,849,000	製造費用1,154,000元
機器設備	62,879,000	2,109,000	-	-	64,988,000	製造費用2,109,000元
檢驗設備	5,970,000	-	-	-	5,970,000	
雜項設備	28,193,000	606,000	-	-	28,799,000	製造費用606,000元
運輸設備	516,000	32,000	-	-	548,000	營業費用32,000元
生財設備	1,092,000	258,000	-	-	1,350,000	營業費用258,000元
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$18,618,000</u>	<u>(\$3,140,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$15,478,000</u>	
無形資產	1,115,000	-	-	-	1,115,000	
商標權	350,000	-	-	-	350,000	
電腦軟體	765,000	-	-	-	765,000	
累計攤銷	891,000	35,000	-	-	926,000	
商標權	126,000	35,000	-	-	161,000	
電腦軟體	765,000	-	-	-	765,000	
無形資產淨額	<u>\$224,000</u>	<u>(\$35,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$189,000</u>	
合計	<u>\$18,842,000</u>	<u>(\$3,175,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$15,667,000</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
115學年度

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				
小計					0	
二、房屋及建築		農牧場				
小計					0	
三、機器設備		農牧場				
小計					0	
四、雜項設備		農牧場				
1. 污水場設備鼓風機兩台(農畜部)			2	200,000	400,000	
2. 固液分離機(農畜部)			1	600,000	600,000	
3. 牛隻智慧項圈(農畜部)			1	150,000	150,000	
小計					1,150,000	
五、生財設備		農牧場				
小計					0	
合計					1,150,000	

東海大學實習農牧場
預計借款變動表
115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	

東海大學實習農場
收入預算明細表
115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
132,140,231	營業收入(淨額)	169,737,000	134,352,000	35,385,000	26.34	註1
91,173,373	乳製品	135,742,000	100,813,000	34,929,000	34.65	
37,000,379	其他乳製品	29,130,000	28,980,000	150,000	0.52	
2,810,183	豆漿製品等	4,109,000	3,930,000	179,000	4.55	
1,156,296	益生菌、冰品等	756,000	629,000	127,000	20.19	
6,032,250	營業外收入及利益	5,646,000	5,845,000	(199,000)	(3.40)	
1,590,142	利息收入	1,444,000	1,354,000	90,000	6.65	
55,500	處分資產利益	60,000	70,000	(10,000)	(14.29)	
4,386,608	雜項收入	4,142,000	4,421,000	(279,000)	(6.31)	
138,172,481	合 計	175,383,000	140,197,000	35,186,000	25.10	

註1 115學年度營業收入淨額預算數較114學年度估計執行數增加編列35,385,000元，原因為新增通路商擴大銷售模式，使提升全國經銷及直營業績，積極開發客戶及加強營運管理。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
115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
91,835,811	營業成本	129,241,000	103,481,000	25,760,000	24.89	註1
56,090,747	直接原料淨額	89,878,000	69,277,000	20,601,000	29.74	
6,744,153	直接人工(用人費用)	6,850,000	6,835,000	15,000	0.22	
29,000,911	製造費用	32,513,000	27,369,000	5,144,000	18.79	註2
1,306,771	間接人工(用人費用)	1,346,000	1,304,000	42,000	3.22	
1,289,598	修繕費	1,450,000	1,146,000	304,000	26.53	
1,306,157	水電費	2,250,000	2,168,000	82,000	3.78	
1,897,852	勞健保退休金等(用人費用)	2,100,000	1,934,000	166,000	8.58	
519,685	燃料費	550,000	534,000	16,000	3.00	
3,098,350	動力費	3,837,000	3,197,000	640,000	20.02	
4,036,593	折舊	4,000,000	3,975,000	25,000	0.63	
481,665	消耗費	650,000	635,000	15,000	2.36	
10,972,017	加工費	10,000,000	6,680,000	3,320,000	49.70	
565,493	研究實驗費	650,000	598,000	52,000	8.70	
98,190	包裝費	130,000	66,000	64,000	96.97	
541,396	環保回收費	600,000	585,000	15,000	2.56	
607,845	運費	950,000	864,000	86,000	9.95	
2,279,299	其他費用	4,000,000	3,683,000	317,000	8.61	
29,937,390	營業費用	24,558,000	20,887,000	3,671,000	17.58	註3
12,106,586	薪資(用人費用)	5,800,000	5,609,000	191,000	3.41	
3,621,239	運費	4,500,000	3,764,000	736,000	19.55	
80,806	郵電費	61,000	44,000	17,000	38.64	
90,628	修繕費	150,000	128,000	22,000	17.19	
1,375,940	廣告費	1,000,000	403,000	597,000	148.14	
1,910,032	勞健保退休金等(用人費用)	1,039,000	892,000	147,000	16.48	
6,612,074	管理費	5,826,000	5,154,000	672,000	13.04	
280,914	折舊	290,000	281,000	9,000	3.20	
35,000	各項攤提	35,000	35,000	-	-	
3,824,171	其他費用	5,857,000	4,577,000	1,280,000	27.97	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
884,000	營業外費用及損失	1,584,000	1,819,000	(235,000)	(12.92)	
884,000	處分資產損失	1,584,000	1,258,000	326,000	25.91	
-	其他損失	-	561,000	(561,000)	-	註4
122,657,201	合計	155,383,000	126,187,000	29,196,000	23.14	

註1 115學年度營業成本預算數較114學年度估計執行數增加編列25,760,000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2 115學年度製造費用預算數較114學年度估計執行數增加編列5,144,000元，原因為預期115年度乳製品銷售量增加及因應電費調漲等因素。

註3 115學年度營業費用預算數較114學年度估計執行數增加編列3,671,000元，原因為增加擴展業務廣告費及運費等相關費用。

註4 115年度其他損失預算數較114學年度估計執行數減少編列561,000元，原因為115年度無代送費用編列。

東海大學實習農牧場
預計購建土地及重大工程明細表
115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 115 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：

115 學年度(115 年 8 月 1 日至 116 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 135,742,000 元，其他乳品收入 29,130,000 元，豆漿飲品 4,109,000 元，益生菌、冰品等 756,000 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 169,737,000 元，估算方式如下：

1. 出貨至本場經銷商(經銷價)及電商平台乳製品等營業額約 33,538,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 107,069,000 元。
3. 校內門市營業額約 29,130,000 元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入：1,444,000 元。按存款期間及年利率 1.725%—1.73% 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 3,802,000 元，及其他收入 400,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 5,646,000 元。

貳、成本與費用預算部份

一、營業成本支出：

115 學年度營業成本預估金額約 129,241,000 元，約佔營業收入淨額比率 76.14 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 89,878,000 元，約佔營業收入淨額比率 52.95 %。

(二)直接人工：115 學年度預算數編列 6,850,000 元，包括生產現場人員 10 人約 4,147,000 元、牧場 5 人約 2,703,000 元，年終獎金編列 1.5 個月，約佔營業收入淨額比率 4.04 %。

(三)製造費用：115 學年度預算數編列 32,513,000 元，約佔營業收入淨額比率 19.15%。

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共 2 人，預算數編列 1,346,000 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及牛舍耕作設備維修等編列 1,450,000 元。
3. 水電費：加工廠生產用水及牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)共編列 2,250,000 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 2,100,000 元。

5. 燃料費：加工廠鍋爐用天然氣費及發電機用柴油等編列 550,000 元。
6. 動力費：加工廠生產用電(台電供應)年度編列 3,837,000 元。
7. 折舊：加工廠及牛舍年度折舊編列 4,000,000 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 650,000 元。
9. 加工費：為東海大學牛乳(原味+紅茶口味+巧克力口味)200ml 利樂包代工，本年度預計編列 10,000,000 元。
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 600,000 元。
12. 研究實驗費：採樣檢驗測試劑及試驗耗材等年度編列 650,000 元。
13. 運費：為載運生乳回廠所支付之運費年度編列 950,000 元。
14. 其他費用：年度共編列 4,000,000 元。包含加工廠編列 1,357,000 元(雜項購置 200,000 元、廢水檢測、垃圾清運、GMP 認證費及地磅儀器校正等雜費 1,157,000 元)，牛舍編列 2,643,000 元(耕作費 150,000 元、醫藥費 1,800,000 元、垃圾清運、擠乳用品等雜費 693,000 元)。

二、營業費用支出：

115 學年度預估金額約 24,558,000 元，約佔營業收入淨額比率 14.47 %。

(一)薪資：

1. 115 學年度預算編列共 5,800,000 元，包含加工廠行政人員 10 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 5,800,000 元。
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。

(二)運費：115 學年度冷藏運輸費用共編列 4,500,000 元。含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列 4,200,000 元，及冷藏宅配快遞費用編列 300,000 元。

(三)郵電費：115 學年度費用編列 61,000 元。

1. 本場行政部門約 61,000 元。(含農畜部 8,000 元)
2. 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 150,000 元。

(五)廣告費：費用編列 1,000,000 元。

1. 本場業務推銷產品贈品約 900,000 元。
2. 各項產品廣告設計印刷約 100,000 元。

(六)用人費用：115 學年度費用編列 1,039,000 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 1,039,000 元。

(七)管理費用：115 學年度費用編列 5,826,000 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 20.00 %。

(八)其他費用：115 學年度費用編列 5,857,000 元。

1. 農牧場加值營業稅申報中進項稅額不得扣抵以雜費列支約 1,340,000 元。
2. 工業公會及乳品公會年度費用約 120,000 元。
3. 雜項購置約 400,000 元。
4. 稅捐約 11,000 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 400,000 元。
6. 門市(乳品小棧)雜支約 2,765,000 元。
7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 821,000 元。

(九)折舊：115 學年度費用編列 290,000 元。

(十)各項攤提：115 學年度費用編制 35,000 元。

三、營業外費用與損失：

(一)處分資產損失：115 學年度編列 1,584,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失及其他損失。

製 表： 郝 晉 華



主辦會計： 郝 晉 華



場 長： 張 國 恩



校 長： 張 國 恩



董 事 長： 吳 清 邁

