


東海大學  實習農場

一〇二學年度

(自一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日止)

決 算 書

## 目

## 錄

---

一	資產負債表 (平衡表)	1
二	損益表 (收支餘絀表)	2
三	現金流量表	3
四	現金收支概況表	4
五	固定資產及無形資產變動表	5
六	收入明細表	6
七	支出明細表	7
八	資產科目明細表	8-9
九	負債科目明細表	10
十	權益基金及餘絀明細表	11

東海大學實習農牧場  
資產負債表  
中華民國103年7月31日

單位：新台幣元

科 目	103年7月31日 決算數(1)	102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	\$ 123,122,566	\$ 110,594,689	\$ 12,527,877	11.33
現金	103,000	103,000	-	0.00
銀行存款	89,267,927	79,056,740	10,211,187	12.92
應收票據	6,831,593	5,356,213	1,475,380	27.55
應收帳款	6,253,290	6,870,599	(617,309)	(8.98)
其他金融資產-流動	16,729,579	16,187,030	542,549	3.35
原物料及製成品	3,785,487	3,021,107	764,380	25.30
預付款項	151,690	-	151,690	
其他流動資產	-	-	-	
固定資產	191,115,185	190,265,041	850,144	0.45
土地	120,000	120,000	-	0.00
土地改良物	7,493,776	7,493,776	-	0.00
房屋及建築	99,452,302	99,357,302	95,000	0.10
機器設備	48,860,006	48,557,149	302,857	0.62
檢驗設備	5,970,135	5,970,135	-	0.00
雜項設備	25,175,655	24,590,608	585,047	2.38
運輸設備	225,000	225,000	-	0.00
生財設備	250,131	250,131	-	0.00
種畜牛	3,568,180	3,700,940	(132,760)	(3.59)
減：累計折舊	153,237,504	148,731,967	4,505,537	3.03
預付設備款	-	-	-	
固定資產淨額	37,877,681	41,533,074	(3,655,393)	(8.80)
其他資產	-	-	-	
閒置資產淨額	-	-	-	
資產合計	\$ 161,000,247	\$ 152,127,763	\$ 8,872,484	5.83
負 債				
流動負債	\$ 23,217,861	\$ 19,602,841	\$ 3,615,020	18.44
應付票據及帳款	7,917,520	7,708,935	208,585	2.71
應付費用	2,326,206	2,181,655	144,551	6.63
預收款項	11,220,765	7,699,140	3,521,625	45.74
其他流動負債	1,753,370	2,013,111	(259,741)	(12.90)
其他負債	17,210,030	16,610,030	600,000	3.61
存入保證金	17,210,030	16,610,030	600,000	3.61
負債合計	\$ 40,427,891	\$ 36,212,871	\$ 4,215,020	11.64
權益基金及餘絀				
權益基金	\$ 38,784,135	\$ 38,784,135	\$ -	0.00
未指定用途權益基金	38,784,135	38,784,135	-	0.00
餘絀	81,788,221	77,130,757	4,657,464	6.04
累積餘絀	61,480,591	61,545,971	(65,380)	(0.11)
本期餘絀	20,307,630	15,584,786	4,722,844	30.30
權益基金及餘絀合計	120,572,356	115,914,892	4,657,464	4.02
負債、基金及餘絀合計	\$ 161,000,247	\$ 152,127,763	\$ 8,872,484	5.83

東海大學實習農牧場  
損益表  
102學年度

單位：新台幣元

101學年度 決算數	科 目	102學年度 預算數 (1)	102學年度 決算數 (2)	比較增減	
				金額 (3) = (2) - (1)	% (4) = (3) / (1) *100
\$ 129,268,734	銷貨收入淨額	\$ 137,694,000	\$ 152,919,344	\$ 15,225,344	11
89,754,875	營業成本	93,094,000	104,818,641	11,724,641	13
39,513,859	營業毛利	44,600,000	48,100,703	\$ 3,500,703	8
24,866,530	營業費用	25,108,000	28,950,048	3,842,048	15
14,647,329	營業淨利	19,492,000	19,150,655	(341,345)	(2)
	營業外收入及利益				
320,750	利息收入	380,000	695,081	315,081	83
75,600	處分固定資產利益	-	66,000	66,000	
908,987	雜項收入	900,000	975,894	75,894	8
1,305,337		1,280,000	1,736,975	456,975	36
	營業外費用及損失				
367,880	處分固定資產損失	200,000	580,000	380,000	190
-	存貨呆滯及報廢損失	-	-	-	
367,880		200,000	580,000	380,000	190
\$ 15,584,786	本期淨利	\$ 20,572,000	\$ 20,307,630	\$ (264,370)	(1)

說明：

實習農牧場(含牛乳加工廠及農畜部)：102年度淨利較上年度增加472萬元，獲利增加主要原因為牛乳加工廠銷售業績增加、近期食安問題陸續發生，讓消費者人心惶惶，因本場與經銷商均是經營宅配市場，有機會與客戶面對面的解說與釋疑，且強調新鮮宅配服務到家，業績反而逆勢成長訂購量增加。

## 東海大學實習農牧場

## 現金流量表

102學年度

單位：新台幣元

項 目	102學年度	101學年度
<u>營運活動之現金流量：</u>		
本期淨利	\$ 20,307,630	\$ 15,584,786
調整項目：		
折舊	4,505,537	4,660,312
存貨跌價報廢及呆滯損失	159,146	65,380
處份及報廢固定資產損失淨額	514,000	292,280
種畜牛隻增值	( 821,240)	( 478,350)
<u>營業資產及負債之淨變動：</u>		
營業資產之淨變動：		
應收票據	( 1,475,380)	( 636,380)
應收帳款(含關係人帳款)	617,309	393,109
存貨	( 923,526)	295,646
預付款項	( 151,690)	525,001
其他金融資產	( 542,549)	( 587,030)
營業負債之淨變動：		
應付票據及帳款	208,585	( 964,481)
應付費用	144,551	( 126,070)
預收款項	3,521,625	( 412,991)
其他流動負債	( 259,741)	( 410,309)
營運活動之淨現金流入	<u>25,804,257</u>	<u>18,200,903</u>
<u>投資活動現金流量：</u>		
購買固定資產	( 982,904)	( 5,847,312)
處份固定資產價款	440,000	330,000
投資活動之淨現金流出	<u>( 542,904)</u>	<u>( 5,517,312)</u>
<u>融資活動現金流量：</u>		
存入保證金增加	600,000	305,030
累積餘絀減少	( 15,650,166)	( 18,182,591)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 15,050,166)</u>	<u>( 17,877,561)</u>
本期現金及約當現金增加數	10,211,187	( 5,193,970)
期初現金及約當現金餘額	79,159,740	84,353,710
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 89,370,927</u>	<u>\$ 79,159,740</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
應付設備款	-	-

## 東海大學實習農牧場

## 現金收支概況表

102學年度

單位：新台幣元

項 目	102學年度	占經常門 現金收入%	101學年度	占經常門 現金收入%
<b>經常門現金收入</b>				
銷貨收入淨額	\$152,919,344	100	\$129,268,734	100
利息收入	695,081	0	320,750	0
雜項收入	1,041,894	1	984,587	1
減：不產生現金流入之收入	(887,240)	0	(553,950)	(0)
應收預收項目調整增加(減少)數	1,356,625	1	(882,266)	(1)
經常門現金收入合計	155,125,704	100	129,137,855	100
<b>經常門現金支出</b>				
營業成本	104,818,641	67	89,754,875	70
營業費用	28,950,048	19	24,866,530	19
雜項支出	580,000	0	367,880	0
減：不產生現金流出之支出	(5,085,537)	(3)	(5,028,192)	(4)
應付預付項目調整增加(減少)數	58,295	0	975,859	1
經常門現金支出合計	129,321,447	83	110,936,952	86
經常門現金餘(絀)	25,804,257	17	18,200,903	14
出售資產現金收入	440,000	0	330,000	0
購置動產及其他資產現金支出				
機器設備	302,857	0	664,048	1
檢驗設備	0	0	114,286	0
雜項設備	585,047	1	236,429	0
購置動產及其他資產現金支出合計	887,904	1	1,014,763	1
扣減購置不動產支出前現金餘絀	25,356,353	16	17,516,140	13
購置不動產現金支出				
房屋及建築物	95,000	0	4,832,549	3
購置不動產現金支出合計	95,000	0	4,832,549	3
本期現金餘(絀)	\$25,261,353	16	\$12,683,591	10

東海大學實習農牧場  
固定資產及無形資產變動表

102學年度

科目名稱	上學年底止 結存金額	本學年度增加金額及預、決算數之差異比較			本學年度減少金額及預、決算數之差異比較			本學年底止 結存金額	備註
		決算數	預算數	差異金額 差異%	決算數	預算數	差異金額 差異%		
固定資產	190,265,041	982,904	1,200,000	(217,096) (18.09)	132,760	-	132,760	191,115,185	
土地	\$120,000	-	-	-	-	-	-	\$120,000	
土地改良物	7,493,776	-	-	-	-	-	-	7,493,776	
房屋及建築	99,357,302	95,000	-	95,000 100.00	-	-	-	99,452,302	註1
機器設備	48,557,149	302,857	1,200,000	(897,143) (74.76)	-	-	-	48,860,006	註1
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	-	-	-	5,970,135	
雜項設備	24,590,608	585,047	-	585,047 100.00	-	-	-	25,175,655	註1
運輸設備	225,000	-	-	-	-	-	-	225,000	
生財設備	250,131	-	-	-	-	-	-	250,131	
種畜牛	3,700,940	-	-	-	132,760	-	132,760	3,568,180	註2
累計折舊	148,731,967	4,505,537	4,755,000	(249,463) (5.25)	-	-	-	153,237,504	
土地改良物	7,493,776	-	-	-	-	-	-	7,493,776	
房屋及建築	65,633,523	3,424,609	3,600,000	(175,391) (4.87)	-	-	-	69,058,132	
機器設備	46,172,524	700,473	730,000	(29,527) (4.04)	-	-	-	46,872,997	
檢驗設備	5,862,992	28,573	15,000	13,573 90.49	-	-	-	5,891,565	
雜項設備	23,110,754	343,152	400,000	(56,848) (14.21)	-	-	-	23,453,906	
運輸設備	225,000	-	-	-	-	-	-	225,000	
生財設備	233,398	8,730	10,000	(1,270) (12.70)	-	-	-	242,128	
固定資產淨額合計	\$41,533,074	(\$3,522,633)	(\$3,555,000)	\$32,367	\$132,760	-	\$132,760	\$37,877,681	
無形資產	-	-	-	-	-	-	-	-	
固定資產及無形資產淨額合計	\$41,533,074	(\$3,522,633)	(\$3,555,000)	\$32,367	\$132,760	-	\$132,760	\$37,877,681	

說明：  
註1：購買及修繕設備之科目不同  
註2：種畜牛依年齡及生育胎次計算帳面價值，此數值為淘汰及年度增值合併後之淨額。

東海大學實習農牧場  
收入明細表  
102學年度

單位：新台幣元

收 入 科 目	預算數	決算數	比 較		備註
			差異	%	
銷貨收入淨額	\$ 137,694,000	\$ 152,919,344	\$15,225,344	11.06	註1
乳製品	124,770,000	137,174,830	12,404,830	9.94	註1
其他乳品	12,924,000	15,744,514	2,820,514	21.82	註1
營業外收入及利益	1,280,000	1,736,975	\$456,975	35.70	
利息收入	380,000	695,081	315,081	82.92	
處份固定資產利益	-	66,000	66,000		
雜項收入	900,000	975,894	75,894	8.43	
收入總計	<u>\$ 138,974,000</u>	<u>\$ 154,656,319</u>	<u>\$15,682,319</u>	11.28	

註1:加工廠銷售業績增加原因為近期食安問題陸續發生，讓消費者人心惶惶，因本場與經銷商均是經營宅配市場，有機會與客戶面對面的解說與釋疑，且強調新鮮宅配服務到家，業績反而逆勢成長訂購量增加。



東海大學實習農牧場  
支出明細表  
102學年度

單位：新台幣元

支出科目	預算數	決算數	比較		備註
			差異	%	
營業成本	\$ 93,094,000	\$ 104,818,641	\$11,724,641	12.59	
直接原料淨額	69,951,000	79,910,850	9,959,850	14.24	註1
直接人工	4,437,000	4,563,319	126,319	2.85	
製造費用	18,706,000	20,344,472	1,638,472	8.76	註2
間接人工	1,400,000	1,440,460	40,460	2.89	
修繕費	1,495,000	2,352,968	857,968	57.39	註2
水電費	680,000	651,800	(28,200)	(4.15)	
用人費用(勞健保等)	1,247,000	1,346,059	99,059	7.94	
燃料費	1,752,000	1,866,159	114,159	6.52	
動力費	3,064,000	3,024,424	(39,576)	(1.29)	
折舊	4,755,000	4,496,807	(258,193)	(5.43)	
消耗費	666,000	569,056	(96,944)	(14.56)	
包裝費	283,000	323,300	40,300	14.24	
環保回收費	759,000	771,552	12,552	1.65	
其他費用	2,605,000	3,501,887	896,887	34.43	註3
營業費用	\$ 25,108,000	\$ 28,950,048	\$ 3,842,048	15.30	
薪資	11,830,000	13,822,216	1,992,216	16.84	註4
運費	3,877,000	3,859,069	(17,931)	(0.46)	
郵電費	202,000	230,392	28,392	14.06	
修繕費	85,000	131,664	46,664	54.90	
廣告費	406,000	834,184	428,184	105.46	註5
用人費用(勞健保等)	2,036,000	2,346,684	310,684	15.26	
管理費	4,343,000	5,854,835	1,511,835	34.81	註6
其他費用	2,329,000	1,871,004	(457,996)	(19.66)	
營業外費用及損失	\$ 200,000	\$ 580,000	\$ 380,000	190.00	
處份固定資產損失	200,000	580,000	380,000	190.00	註7
存貨呆滯及報廢損失	-	-	-		
支出合計	\$ 118,402,000	\$ 134,348,689	\$ 15,946,689	13.47	

- 註1. 原預期銷售量超過預算目標，相對生產品項的使用主要原料(生乳等)增加。  
 註2. 現場處理設備機齡老舊(如均質機冰水機等)，維修次數增加。  
 註3. 生乳原料向酪農機動調乳次數增加，生乳運輸冷藏車趟次運費費用增加。  
 註4. 以銷售業績計算之直營所業務獎金因超過達預期銷售目標而增加發放。  
 註5. 以銷售業績計算之直營所業務獎金因超過達預期銷售目標而增加發放。  
 註6. 門市銷售冰品乳品業績增加(毛利較高)，農牧場轉至大學之管理費相對增加。  
 註7. 牛隻淘汰較預期增加頭數，損失增加。

東海大學實習農牧場  
資產科目明細表  
103年7月31日

單位：新台幣元  
額

摘	要	金	額
		小	合
		計	計
流動資產			
	現金		\$ 103,000
	零用金及週轉金	\$ 103,000	
	銀行存款		89,267,927
	兆豐商銀(支存)#20-2406-7	3,319,381	
	兆豐商銀(活存)#03246-8	26,237,338	
	郵局(劃撥)#22437503	854,529	
	定期存款(兆豐商銀)	13,856,679	
	定期存款(上海商銀)	45,000,000	
	應收票據		6,831,593
	應收票據	6,831,593	
	應收帳款		6,253,290
	應收帳款(含應收關係人款)	10,373,589	
	減:備抵呆帳	(4,120,299)	
	其他金融資產-流動		16,729,579
	受限制資產(經銷商定存單質押)	16,287,030	
	應收利息	442,549	
	原物料及製成品		3,785,487
	原料盤存	1,529,644	
	物料盤存	1,150,453	
	製成品盤存	652,748	
	飼料盤存	641,168	
	減:備抵存貨跌價損失	(188,526)	
	預付款項		151,690
	預付款	151,690	
流 動 資 產 合 計			123,122,566

(接下頁)

東海大學實習農牧場  
資產科目明細表  
103年7月31日

單位：新台幣元  
額

摘	要	金	額
		小	合
		計	計
固定資產			
	土地		120,000
	土地改良物		7,493,776
	房屋及建築		99,452,302
	機器設備		48,860,006
	檢驗設備		5,970,135
	雜項設備		25,175,655
	運輸設備		225,000
	生財設備		250,131
	種畜牛		3,568,180
	預付設備款		-
固定資產合計：			191,115,185
	減：累計折舊		153,237,504
	土地改良物	7,493,776	
	房屋及建築	69,058,132	
	機器設備	46,872,997	
	檢驗設備	5,891,565	
	雜項設備	23,453,906	
	運輸設備	225,000	
	生財設備	242,128	
固定資產淨額合計：			<u>37,877,681</u>
其他資產			
	閒置資產		14,661,010
	減：累計折舊		<u>(14,661,010)</u>
其他資產淨額合計：			<u>-</u>
資    產    總    計			<u><u>\$ 161,000,247</u></u>


東海大學實習農牧場  
負債科目明細表  
103年7月31日


單位：新台幣元


摘 要	金 額	
	小 計	合 計
流動負債		
應付票據及帳款		\$ 7,917,520
應付費用		2,326,206
應付年終獎金	\$ 1,199,493	
應付勞退金	86,191	
應付管理費	416,404	
期末估列應付動力費等	535,000	
其他	89,118	
預收款項		11,220,765
預收款(乳品訂單預收款)	11,220,765	
其他流動負債		1,753,370
應付票據(應付帳款)	1,603,638	
應納營業稅	143,684	
其他	6,048	
流動負債合計		<u>23,217,861</u>
其他負債		
存入保證金		17,210,030
經銷商擔保質押金	16,787,030	
HACCP廠房工程保固金	423,000	
其他負債合計		<u>17,210,030</u>
負債總計		<u>\$ 40,427,891</u>

東海大學實習農牧場  
權益基金及餘絀明細表  
103年7月31日

		金		單位：新台幣元
摘	要	小	計	合 計
權益基金				\$ 38,784,135
	指定用途權益基金	\$	-	
	未指定用途權益基金		38,784,135	
	學校投入基金			
餘絀				81,788,221
	累積餘絀		61,480,591	
	本期餘絀		20,307,630	
權益基金及餘絀總計				<u>\$ 120,572,356</u>

製 表： 廖玉梅 

主辦會計： 廖玉梅 

場 長： 吳勇初 

校 長： 湯銘哲 

董 事 長： 曾紀鴻 