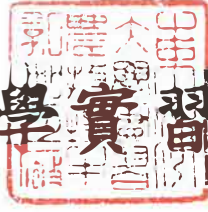


東海大學實習農牧場



一〇九學年度

(自一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日止)

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

109 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 144,800,000 元，其他乳品收入 21,500,000 元，豆漿飲品 3,700,000 元，合計年度營業收入淨額為 170,000,000 元，乳製品維持目前營養、健康、風味佳的定位，持續目前宅配通路及積極開發東海校友客戶群通路。生產成本與營業費用支出約佔營收之 84.12%，為必要之生產及營運成本支出。預估 109 學年度盈餘目標為 27,000,000 元，預估年度獲利率 15.88%。東海校友菁英駐場輔導，帶領全體員工努力經營農牧場，生產高品質、營養健康之鮮乳產品，期待能開發乳品新市場，維護東海大學品牌之優良形象。
- 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修繕增加資本支出 2,000,000 元。
(預計均質機、冰水機設備、充填機等正常維護保養修繕、更新等資本支出)
 - (二) 雜項設備預計本學年度因修繕增加資本支出 1,000,000 元。
(預計生產管路設備等正常維護保養修繕資本支出)
 - (三) 無形資產預計本年度因電商網購平台需求，增加電腦軟體 500,000 元。
- 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 170,000,000 元，較上年度預算數 174,400,000 元減少 4,400,000 元，約減少 2.5%，主要為預期本場直營部門人員銷售業績減少所致。
- (二) 本學年度營業外收入 1,900,000 元，較上年度預算數 1,700,000 元增加 200,000 元，約增加 11.76%，主要為預估利息收入增加所致。

二、成本與費用預算說明

- (一) 本學年度營業成本支出 109,735,000 元，較上年度預算數 112,500,000 元，減少 2,765,000 元，約減少 2.46%，主要為預期鮮乳、優酪乳及學童乳銷售量減少，生產所需原料減少所致。
- (二) 本學年度營業費用支出 34,665,000 元，較上年度預算數 36,300,000 元，減少 1,635,000 元，約減少 4.5%，主要為預期電商通路銷售增加，可大幅降低聘用業務、送貨人員薪資及獎金發放所致。
- (三) 本學年度營業外費用及損失 500,000 元，較上年度預算數 300,000 元增加 200,000 元，約增加 66.67%，主要為預期牛隻淘汰損失增加。

三、重要長期營運資產增置計畫預算說明

- (一) 本學年度機器設備增置 2,000,000 元，較上年度預算數 2,000,000 元，未有增減，主要為生產機器設備等正常維護保養修繕資本支出。本學年度暫時無重大設備需更新。
- (二) 本學年度雜項設備增置 1,000,000 元，較上年度預算數 1,000,000 元，未有增減，主要為生產管路設備等正常維護保養修繕資本支出。
- (三) 本學年度無形資產增置 500,000 元，較上年度預算數 0 元，增加 500,000 元，主要為電商網購平台電腦軟體需增加。

肆、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
109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	
\$ 147,165,776	營業收入淨額	\$ 170,000,000	\$ 132,000,000	\$ 38,000,000	28.79	註1
95,225,076	營業成本	109,735,000	88,200,000	21,535,000	24.42	註2
51,940,700	營業毛利	60,265,000	43,800,000	16,465,000	37.59	
32,775,878	營業費用	34,665,000	30,500,000	4,165,000	13.66	註3
19,164,822	營業淨利	25,600,000	13,300,000	12,300,000	92.48	
3,149,414	營業外收入及利益	1,900,000	2,150,000	(250,000)	(11.63)	
845,248	利息收入	850,000	800,000	50,000	6.25	
67,000	處分資產利益	-	-	-		
2,237,166	雜項收入	1,050,000	1,350,000	(300,000)	(22.22)	註4
683,480	營業外費用及損失	500,000	450,000	50,000	11.11	
683,480	處分資產損失	500,000	450,000	50,000	11.11	
\$ 21,630,756	預估本學年淨利(淨損)	\$ 27,000,000	\$ 15,000,000	\$ 12,000,000	80.00	
14.70%	淨利率	15.88%	11.36%			

註1 109年度營業收入淨額預算數較108年度估計執行數增加編列38,000,000元，原因為108年度下半年度新冠肺炎疫情影響本場乳品的銷售，109年2月-6月業績持續低迷，以109年7月觀察台灣疫情已漸控制，目前農牧場有校友菁英駐廠輔導，及帶領員工努力開發新產品及銷售通路，在疫情控制得宜及政府鼓勵民眾消費措施下，應可於109會計年度重新將農牧場改造再創佳績。

註2 109年度營業成本預算數較108年度估計執行數增加編列21,535,000元，原因為銷售量增加，亦同步增加生產相關原物料、製造費用及商品進貨成本。

註3 109年度營業費用預算數較108年度估計執行數增加編列4,165,000元，原因為預估本場台中直營所及門市銷售量增加，業務人員及送貨人員之薪資業績獎金及管理費相對增加。

註4 109年度雜項收入預算數較108年度估計執行數減少編列300,000元，原因為預估本場牛隻增值已於107年度依農委會公告乳牛市價表調整，109年度牛隻價值應不會有太大幅度的波動，預估牛隻年度增值減少。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
109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	200,014,209	3,000,000	-	-	203,014,209	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,227,109	-	-	-	8,227,109	
房屋及建築	100,014,207	-	-	-	100,014,207	
機器設備	58,182,883	2,000,000	-	-	60,182,883	
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	
雜項設備	26,586,144	1,000,000	-	-	27,586,144	
運輸設備	342,857	-	-	-	342,857	
生財設備	570,874	-	-	-	570,874	
累計折舊	180,757,079	5,000,000	-	-	185,757,079	
土地改良物	7,717,849	80,000	-	-	7,797,849	
房屋及建築	88,036,638	2,800,000	-	-	90,836,638	折舊費用合計500萬元
機器設備	52,365,611	1,680,000	-	-	54,045,611	製造費用180萬元
檢驗設備	5,970,135	-	-	-	5,970,135	營業費用20萬元
雜項設備	25,883,565	320,000	-	-	26,203,565	
運輸設備	337,141	65,000	-	-	402,141	
生財設備	446,140	55,000	-	-	501,140	
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$19,257,130</u>	<u>(\$2,000,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$17,257,130</u>	
無形資產						
電腦軟體	765,650	500,000	-	-	1,265,650	
累計攤銷						
電腦軟體	658,732	240,000	-	-	898,732	營業費用24萬元
無形資產淨額	<u>\$106,918</u>	<u>\$260,000</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$366,918</u>	
合計	<u>\$19,364,048</u>	<u>(\$1,740,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$17,624,048</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
 109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				
均質機、分離機、冰水機設備 、充填機等修繕資本支出		1	2,000,000	2,000,000	
二、雜項設備	農牧場				
雜項設備修繕資本支出		1	1,000,000	1,000,000	
三、無形資產					
電腦軟體	農牧場	1	500,000	500,000	
合 計				3,500,000	

東海大學實習農牧場
預計借款變動表
109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
109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
\$ 147,165,776	營業收入(淨額)	\$ 170,000,000	\$ 132,000,000	38,000,000	28.79	註1
122,623,656	乳製品	144,800,000	112,000,000	32,800,000	29.29	註1
21,400,341	其他乳製品	21,500,000	17,000,000	4,500,000	26.47	註1
3,141,779	豆漿製品	3,700,000	3,000,000	700,000	23.33	註1
\$ 3,149,414	營業外收入及利益	\$ 1,900,000	2,150,000	(250,000)	(11.63)	註2
845,248	利息收入	850,000	800,000	50,000	6.25	
67,000	處分資產利益	-	-	-	-	
2,237,166	雜項收入	1,050,000	1,350,000	(300,000)	(22.22)	註2
<u>\$ 150,315,190</u>	合 計	<u>\$ 171,900,000</u>	<u>\$ 134,150,000</u>	<u>37,750,000</u>	28.14	

- 註1 109年度營業收入淨額預算數較108年度估計執行數增加編列38,000,000元，原因為108年度下半年度新冠肺炎疫情影響本場乳品的銷售，109年2月~6月業績持續低迷，以109年7月觀察台灣疫情已漸控制。目前農牧場有校友菁英駐廠輔導，及帶領員工努力開發新產品及銷售通路，應可於109會計年度重新將農牧場改造再創佳績。
- 註2 109年度雜項收入預算數較108年度估計執行數減少編列300,000元，原因為預估本場牛隻增值已於107年度依農委會公告乳牛市價表調整，109年度的牛隻價值應不會有太大幅度的波動，預估牛隻年度增值減少。

東海大學實習農牧場
成本與費用預算明細表
109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
\$ 95,225,076	營業成本	\$ 109,735,000	\$ 88,200,000	\$21,535,000	24.42	註1
71,411,780	直接原料淨額	84,825,000	65,300,000	19,525,000	29.90	註1
4,533,779	直接人工(用人費用)	4,800,000	4,800,000	-	-	
19,279,517	製造費用	20,110,000	18,100,000	2,010,000	11.10	註1
2,513,745	間接人工(用人費用)	2,500,000	2,350,000	150,000	6.38	
1,701,943	修繕費	1,600,000	1,600,000	-	-	
830,926	水電費	860,000	750,000	110,000	14.67	註1
1,624,562	勞健保退休金等(用人費用)	1,730,000	1,640,000	90,000	5.49	
772,195	燃料費	1,000,000	680,000	320,000	47.06	註1
2,797,156	動力費	3,000,000	2,650,000	350,000	13.21	註1
4,861,884	折舊	4,800,000	4,600,000	200,000	4.35	
393,549	消耗費	500,000	500,000	-	-	
-	加工費	-	-	-	-	
981,858	研究實驗費	950,000	950,000	-	-	
152,064	包裝費	200,000	150,000	50,000	33.33	註1
632,768	環保回收費	800,000	580,000	220,000	37.93	註1
780,500	運費	950,000	550,000	400,000	72.73	註1
1,236,367	其他費用	1,220,000	1,100,000	120,000	10.91	註1
32,775,878	營業費用	\$ 34,665,000	\$ 30,500,000	\$4,165,000	13.66	註2
15,773,216	薪資(用人費用)	17,200,000	15,150,000	2,050,000	13.53	註2
3,818,271	運費	4,200,000	3,800,000	400,000	10.53	註2
201,806	郵電費	200,000	180,000	20,000	11.11	註2
156,325	修繕費	120,000	70,000	50,000	71.43	註2
566,723	廣告費	600,000	520,000	80,000	15.38	註2
3,299,915	勞健保退休金等(用人費用)	3,150,000	3,150,000	-	-	
5,995,628	管理費	6,200,000	4,470,000	1,730,000	38.70	註2
203,509	折舊	200,000	200,000	-	-	
255,217	各項攤提	240,000	160,000	80,000	50.00	註2
2,505,268	其他費用	2,555,000	2,800,000	(245,000)	(8.75)	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
683,480	營業外費用及損失	500,000	450,000	50,000	11.11	
683,480	處分資產損失	500,000	450,000	50,000	11.11	
-	存貨跌價損失	-	-	-	-	
<u>\$ 128,684,434</u>	合 計	<u>\$ 144,900,000</u>	<u>\$ 119,150,000</u>	<u>\$25,750,000</u>	21.61	

註1 109年度營業成本預算數較108年度估計執行數增加編列21,535,000元，原因為預估銷售量增加同步增加生產相關原物料成本、生產製造費用及商品進貨成本。

註2 109年度營業費用預算數較108年度估計執行數增加編列4,165,000元，原因為預估本場台中直營所及門市銷售量增加，業務人員及送貨人員之薪資業績獎金及管理費相對增加。

東海大學實習農牧場
 預計購建土地及重大工程明細表
 109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	

實習農牧場 109 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：

109 學年(109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 144,800,000 元，其他乳品收入 21,500,000 元，豆漿飲品 3,700,000 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 170,000,000 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 96,000,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 52,500,000 元。
3. 校內門市營業額約 21,500,000 元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入：850,000 元。按存款期間及年利率 1.25%—1.5% 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 800,000 元，及其他收入 250,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 1,900,000 元。

貳、成本與費用預算部份

一、營業成本支出：

109 學年度營業成本預估金額約 109,735,000 元，約佔營業收入淨額比率 64.55 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 84,825,000 元，約佔營業收入淨額比率 49.90 %。

(二)直接人工：109 學年預算數編列 4,800,000 元，包括生產現場人員 6 人約 3,180,000 元、牧場 3 人約 1,620,000 元，年終獎金編列 1.5 個月，約佔營業收入淨額比率 2.82 %。

(三)製造費用：109 學年預算數編列 20,110,000 元，約佔營業收入淨額比率 11.83%。

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、研發人員共 4 人，預算數編列 2,500,000 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 1,100,000 元，牛舍耕作設備維修 500,000 元，共編列 1,600,000 元。
3. 水電費：加工廠生產用水編列 210,000 元，牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)編列 650,000 元，共編列 860,000 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 10 人之勞健保費、伙食費、職工福利及退休金等，牛舍人員 3 人之勞健保費、伙食費、職工福利及退

- 休金，以上人員 13 人年度預算共編列 1,730,000 元。
5. 燃料費:加工廠鍋爐用天然氣費編列 900,000 元，發電機用柴油 100,000 元，共編列 1,000,000 元。
 6. 動力費:加工廠生產用電(台電供應)年度編列 3,000,000 元。
 7. 折舊:加工廠年度折舊編列 4,200,000 元，牛舍年度折舊編列 600,000 元，共編列 4,800,000 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 500,000 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 200,000 元。
 11. 環保回收費:依環保法規繳納之容器回收費年度編列 800,000 元。
 12. 研究實驗費:採樣檢驗測試劑及試驗耗材等年度編列 950,000 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 1,220,000 元。包含加工廠編列 720,000 元(雜項購置 70,000 元、廢水檢測、垃圾清運、GMP 認證費及地磅儀器校正等雜費 650,000 元)，牛舍編列 500,000 元(耕作費 50,000 元、醫藥費 300,000 元、垃圾清運、擠乳用品等雜費 150,000 元)。

二、營業費用支出：

109 學年度預估金額約 34,665,000 元，約佔營業收入淨額比率 20.39 %。

(一)薪資：

1. 109 學年預算編列共 17,200,000 元，包含加工廠行政人員 6 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 4,600,000 元，台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 12,600,000 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:109 學年冷藏運輸費用共編列 4,200,000 元。含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列 4,100,000 元，及冷藏宅配快遞費用編列 100,000 元。

(三)郵電費: 109 學年費用編列 200,000 元。

1. 本場行政部門約 58,000 元。(含農畜部 5,000 元)
2. 直營部門電話訪問及業務電話行銷等約 142,000 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 120,000 元。

(五)廣告費：費用編列 600,000 元。

1. 本場業務推銷產品贈品約 30,000 元。
2. 直營部門業務拜訪試吃產品約 450,000 元。
3. 各項產品廣告設計印刷約 120,000 元。

(六)用人費用：109 學年費用編列 3,150,000 元。

1. 行政部門人員 6 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 950,000 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：109 學年費用編列 6,200,000 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 28.84 %。

(八)其他費用：109 學年費用編列 2,555,000 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 885,000 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 100,000 元。
4. 稅捐約 30,000 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 160,000 元。
6. 門市(乳品小棧)雜支約 1,000,000 元
7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 280,000 元。

(九)折舊：109 學年費用編列 200,000 元。

(十)各項攤提：109 學年費用編列 240,000 元。

三、營業外費用與損失：

(一)處分資產損失：109 學年編列 500,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失。

製 表： 廖 玉 梅 

主辦會計： 廖 玉 梅 

場 長： 曾 家 聲 

校 長： 王 茂 駿 

董 事 長： 吳 清 邁 