

東海大學實習農牧場

一一三學年度

(自一一三年八月一日至一一四年七月三十一日止)

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

113 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 93,473,000 元，其他乳品收入 21,371,000 元，豆漿飲品 2,420,000 元及益生菌、保久乳等 1,675,000 元，合計年度營業收入淨額為 118,939,000 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 91.17%。預估 113 學年度盈餘目標為 15,000,000 元，預估年度獲利率 12.61%(含營業外收入及支出)。
- 二、113 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)台中直營業績積極開發客戶及加強營運管理。(3)降低農畜部虧損及牛隻健康飼養管理。(4)餅乾、雪糕及饅頭等新產品推廣銷售及通路多樣化。
- 三、113 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、台中直營所業務成長，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擷節開支之原則編列。
- 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因購置及修繕增加資本支出 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)
 - (二)機器設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 800,000 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)
- (三) 雜項設備預計本學年度因購置及修繕增加資本支出 800,000 元。
(預計儲乳桶(農畜部)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 300,000 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)
- 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 118,939,000 元，較上年度預算數 112,184,000 元，增加 6,755,000 元，約增加 6.02%，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 5,254,000 元，較上年度預算數 5,183,000 元，增加 71,000 元，約增加 1.37%，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 77,624,000 元，較上年度預算數 74,503,000 元，增加 3,121,000 元，約增加 4.19%，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 30,822,000 元，較上年度預算數 30,209,000 元，增加 613,000 元，約增加 2.03%，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所致。
- (三) 本學年度營業外費用及損失 747,000 元，較上年度預算數 741,000 元，增加 6,000 元，約增加 0.81%，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 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 300,000 元，較上年度預算數 1,300,000 元減少 1,000,000 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) 本學年度機器設備增置 800,000 元，較上年度預算數 1,500,000 元，減少 700,000 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) 本學年度雜項設備增置 800,000 元，較上年度預算數增加 800,000 元。預計儲乳桶(農畜部)等正常維護保養修繕、更新、購置等資本支出。
- (五) 本學年度生財設備增置 300,000 元，較上年度預算數 200,000 元，增加 100,000 元。主要為加工廠辦公設備汰舊換新。
- 七、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
113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	
116,544,620	營業收入淨額	118,939,000	112,184,000	6,755,000	6.02	註1
79,563,117	營業成本	77,624,000	74,503,000	3,121,000	4.19	註2
36,981,503	營業毛利	41,315,000	37,681,000	3,634,000	9.64	
31,238,564	營業費用	30,822,000	30,209,000	613,000	2.03	註3
5,742,939	營業淨利	10,493,000	7,472,000	3,021,000	40.43	
4,711,545	營業外收入及利益	5,254,000	5,183,000	71,000	1.37	
1,009,306	利息收入	1,444,000	1,353,000	91,000	6.73	註4
21,000	處分資產利益	35,000	33,000	2,000	6.06	
3,681,239	雜項收入	3,775,000	3,797,000	(22,000)	(0.58)	
730,000	營業外費用及損失	747,000	741,000	6,000	0.81	
730,000	處分資產損失	745,000	741,000	4,000	0.54	
-	其他損失	2,000	-	2,000		
9,724,484	預估本學年淨利(淨損)	15,000,000	11,914,000	3,086,000	25.90	
8.34%	淨利率	12.61%	10.62%			

註1 113學年度營業收入淨額預算數較112學年度估計執行數增加編列6,755,000元，原因為本場推出新產品，應可增加營業收入，維持往年之獲利。

註2 113學年度營業成本預算數較112學年度估計執行數增加編列3,121,000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3 113學年度營業費用預算數較112學年度估計執行數增加編列613,000元，原因為預期台中直營較113學年度銷售業績增加，增加發放業務人員業績獎金等。

註4 113年度利息收入預算數較112學年度估計執行數增加編列91,000元，原因為113年度定存到期利息轉為本金續存之利息收入。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
113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	210,780,000	2,200,000	-	-	212,980,000	
土地	120,000	-	-	-	120,000	
土地改良物	8,627,000	-	-	-	8,627,000	
房屋及建築	101,728,000	300,000	-	-	102,028,000	
機器設備	63,902,000	800,000	-	-	64,702,000	
檢驗設備	5,970,000	-	-	-	5,970,000	
雜項設備	28,655,000	800,000	-	-	29,455,000	
運輸設備	502,000	-	-	-	502,000	
生財設備	1,276,000	300,000	-	-	1,576,000	
累計折舊	197,012,000	4,381,000	-	-	201,393,000	
土地改良物	8,255,000	131,000	-	-	8,386,000	
房屋及建築	97,170,000	1,257,000	-	-	98,427,000	製造費用1,257,000元
機器設備	57,378,000	2,327,000	-	-	59,705,000	製造費用2,327,000元
檢驗設備	5,970,000	-	-	-	5,970,000	
雜項設備	26,931,000	516,000	-	-	27,447,000	製造費用516,000元
運輸設備	452,000	32,000	-	-	484,000	營業費用32,000元
生財設備	856,000	118,000	-	-	974,000	營業費用118,000元
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$13,768,000</u>	<u>(\$2,181,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$11,587,000</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	820,000	36,000	-	-	856,000	
商標權	55,000	36,000	-	-	91,000	
電腦軟體	765,000	-	-	-	765,000	
無形資產淨額	<u>\$295,000</u>	<u>(\$36,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$259,000</u>	
合計	<u>\$14,063,000</u>	<u>(\$2,217,000)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$11,846,000</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
 113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				
小 計				0	
二、 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	
小 計				300,000	
三、 機器設備	農牧場				
1. 均質機等修繕資本支出		1	800,000	800,000	
小 計				800,000	
四、 雜項設備	農牧場				
3. 儲乳桶(農畜部)		1	800,000	800,000	
小 計				800,000	
五、 生財設備	農牧場				
1. 辦公用品更換等資本支出		1	300,000	300,000	
小 計				300,000	
合 計				2,200,000	

東海大學實習農牧場
 預計借款變動表
 113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	

東海大學實習農牧場
收入預算明細表
113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
116,544,620	營業收入(淨額)	118,939,000	112,184,000	6,755,000	6.02	註1
92,844,640	乳製品	93,473,000	87,969,000	5,504,000	6.26	
19,763,870	其他乳製品	21,371,000	20,353,000	1,018,000	5.00	
2,140,164	豆漿製品等	2,420,000	2,282,000	138,000	6.05	
1,795,946	益生菌、冰品等	1,675,000	1,580,000	95,000	6.01	
4,711,545	營業外收入及利益	5,254,000	5,183,000	71,000	1.37	
1,009,306	利息收入	1,444,000	1,353,000	91,000	6.73	
21,000	處分資產利益	35,000	33,000	2,000	6.06	
3,681,239	雜項收入	3,775,000	3,797,000	(22,000)	(0.58)	
<u>121,256,165</u>	合 計	<u>124,193,000</u>	<u>117,367,000</u>	<u>6,826,000</u>	5.82	

註1 113學年度營業收入淨額預算數較112學年度估計執行數增加編列6,755,000元，原因為本場推出新產品，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
113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
79,563,117	營業成本	77,624,000	74,503,000	3,121,000	4.19	註1
52,506,176	直接原料淨額	51,389,000	48,971,000	2,418,000	4.94	
5,814,658	直接人工(用人費用)	6,295,000	6,288,000	7,000	0.11	
21,242,283	製造費用	19,940,000	19,244,000	696,000	3.62	註2
2,081,018	間接人工(用人費用)	1,516,000	1,515,000	1,000	0.07	
1,382,104	修繕費	840,000	833,000	7,000	0.84	
1,028,752	水電費	1,604,000	1,504,000	100,000	6.65	
1,360,970	勞健保退休金等(用人費用)	1,742,000	1,741,000	1,000	0.06	
480,539	燃料費	606,000	568,000	38,000	6.69	
2,423,167	動力費	2,750,000	2,568,000	182,000	7.09	
5,081,468	折舊	4,231,000	4,231,000	-	-	
500,069	消耗費	771,000	770,000	1,000	0.13	
-	加工費	1,462,000	1,371,000	91,000	6.64	
840,487	研究實驗費	609,000	571,000	38,000	6.65	
280,179	包裝費	68,000	64,000	4,000	6.25	
491,513	環保回收費	517,000	484,000	33,000	6.82	
693,131	運費	662,000	621,000	41,000	6.60	
4,598,886	其他費用	2,562,000	2,403,000	159,000	6.62	
31,238,564	營業費用	30,822,000	30,209,000	613,000	2.03	註3
14,524,779	薪資(用人費用)	13,860,000	13,860,000	-	-	
3,607,475	運費	3,614,000	3,564,000	50,000	1.40	
94,241	郵電費	118,000	108,000	10,000	9.26	
216,346	修繕費	295,000	241,000	54,000	22.41	
733,356	廣告費	1,129,000	979,000	150,000	15.32	
2,918,431	勞健保退休金等(用人費用)	2,732,000	2,732,000	-	-	
4,866,243	管理費	5,147,000	4,845,000	302,000	6.23	
260,390	折舊	150,000	150,000	-	-	
35,000	各項攤提	36,000	36,000	-	-	
3,982,303	其他費用	3,741,000	3,694,000	47,000	1.27	
-	呆帳損失	-	-	-	-	
730,000	營業外費用及損失	747,000	741,000	6,000	0.81	
730,000	處分資產損失	745,000	741,000	4,000	0.54	
-	其他損失	2,000	-	2,000	-	
<u>111,531,681</u>	合 計	<u>109,193,000</u>	<u>105,453,000</u>	<u>3,740,000</u>	<u>3.55</u>	

註1 113學年度營業成本預算數較112學年度估計執行數增加編列3,121,000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2 113學年度製造費用預算數較112學年度估計執行數增加編列696,000元，原因為預期113學年度乳製品銷售量增加及因應電費調漲等因素。

註3 113學年度營業費用預算數較112學年度估計執行數增加編列613,000元，原因為預期銷售業績增加及乳品小棧業績增加管理費增加等。

東海大學實習農牧場
 預計購建土地及重大工程明細表
 113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 113 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：

113 學年度(113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 93,473,000 元，其他乳品收入 21,371,000 元，豆漿飲品 2,420,000 元，益生菌、保久乳等 1,675,000 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 118,939,000 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 65,060,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 32,508,000 元。
3. 校內門市營業額約 21,371,000 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 3,809,000 元，及其他收入 1,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 5,254,000 元。

貳、成本與費用預算部份

一、營業成本支出：

113 學年度營業成本預估金額約 77,624,000 元，約佔營業收入淨額比率 65.26 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 51,389,000 元，約佔營業收入淨額比率 43.21 %。

(二)直接人工：113 學年度預算數編列 6,295,000 元，包括生產現場人員 9 人約 3,493,000 元、牧場 3 人約 2,802,000 元，年終獎金編列 1.5 個月，約佔營業收入淨額比率 5.29 %。

(三)製造費用：113 學年度預算數編列 19,940,000 元，約佔營業收入淨額比率 16.76%。

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 1,516,000 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 840,000 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 1,604,000 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 13 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 16 人年度預算共編列 1,742,000 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 606,000 元。
6. 動力費:加工廠生產用電(台電供應)年度編列 2,750,000 元。
7. 折舊:加工廠及牛舍年度折舊編列 4,231,000 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 771,000 元。
9. 加工費:為紅茶/全脂保久乳及東海大學牛乳 200ml 利樂包代工，本年度預計編列 1,462,000 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 68,000 元。
11. 環保回收費:依環保法規繳納之容器回收費年度編列 517,000 元。
12. 研究實驗費:採樣檢驗測試劑及試驗耗材等年度編列 609,000 元。
13. 運費:為載運生乳回廠所支付之運費年度編列 662,000 元。
14. 其他費用: 年度共編列 2,562,000 元。包含加工廠編列 878,000 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 678,000 元)，牛舍編列 1,684,000 元(耕作費 100,000 元、醫藥費 1,161,000 元、垃圾清運、搾乳用品等雜費 423,000 元)。

二、營業費用支出：

113 學年度預估金額約 30,822,000 元，約佔營業收入淨額比率 25.91 %。

(一)薪資：

1. 113 學年度預算編列共 13,860,000 元，包含加工廠行政人員 6 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 5,384,000 元，台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 8,476,000 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:113 學年度冷藏運輸費用共編列 3,614,000 元。含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列 3,500,000 元，及冷藏宅配快遞費用編列 114,000 元。

(三)郵電費: 113 學年度費用編列 118,000 元。

1. 本場行政部門約 52,000 元。(含農畜部 3,000 元)
2. 直營部門電話訪問及業務電話行銷等約 66,000 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 295,000 元。

(五)廣告費：費用編列 1,129,000 元。

1. 本場業務推銷產品贈品約 519,000 元。

2. 直營部門業務拜訪試吃產品約 360,000 元。

3. 各項產品廣告設計印刷約 250,000 元。

(六) 用人費用：113 學年度費用編列 2,732,000 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 1,189,000 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 1,543,000 元。

(七) 管理費用：113 學年度費用編列 5,147,000 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 24.09 %。

(八) 其他費用：113 學年度費用編列 3,741,000 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 720,000 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 210,000 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 155,000 元。

6. 門市(乳品小棧)雜支約 2,075,000 元。

7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 470,000 元。

(九) 折舊：113 學年度費用編列 150,000 元。


(十) 各項攤提：113 學年度費用編制 36,000 元。


三、營業外費用與損失：

(一) 處分資產損失：113 學年度編列 747,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失及其他損失。

製 表 表：

主辦會計：

場 長：

校 長：

董 事 長：