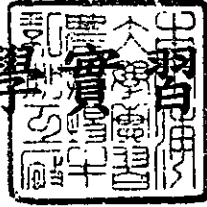


東海大學實習農牧場



一〇六學年度

(自一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日止)

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、預計固定資產及無形資產變動表	4
四、預計增置重要固定資產及無形資產明細表	5
五、預計借入款變動表	6
六、收入預算明細表	7
七、支出預算明細表	8
八、預計重大工程及增置土地明細表	9
九、收入及支出預算估計基礎(計算式)	10~12

東海大學實習農牧場
預算說明書
106 學年度

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、年度發展計畫

乳製品維持目前產品定位，持續經營高品質高單價之產品。全省乳製品之銷售方式，持續目前宅配通路。強化各經銷商之銷售能力。持續購買好原料、遵照標準製造流程及適時更新生產設備，生產穩定優良產品。思酪可新產品推廣銷售及通路多樣化。

叁、收入預算說明：

106 學年總收入為 182,650,000 元，各項收入金額如下：

(一) 營業收入淨額為 181,000,000 元。

1. 乳製品：157,800,000 元。
2. 其他乳品：20,000,000 元。
3. 豆漿飲品：3,200,000 元。

(二) 營業外收入為 1,650,000 元。

1. 利息收入：650,000 元。
2. 雜項收入：1,000,000 元。

肆、支出預算說明：

106 學年總支出為 154,150,000 元，各項支出金額如下：

(一) 營業成本為 117,680,000 元。

1. 直接原料淨額：93,480,000 元。
2. 直接人工：5,400,000 元。
3. 製造費用：18,800,000 元。

(二) 營業費用為 35,720,000 元。

(三) 營業外支出為 750,000 元。

伍、重要固定資產增置計畫說明：

本年度未有增購及汰換新機之計畫，僅就現有之生產設備進行必要修繕維護及保養。

陸、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
106學年度

單位：新臺幣元
比較增減

(前)年度 決算數	科 目	(本)年度 預算數 (1)	估計(上)年 度決算數 (2)	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100	備註
\$ 189,906,052	營業收入淨額	\$ 181,000,000	\$ 172,500,000	\$ 8,500,000	4.93	註1
119,027,340	營業成本	117,680,000	110,650,000	\$ 7,030,000	6.35	註2
70,878,712	營業毛利	63,320,000	61,850,000	\$ 1,470,000	2.38	
41,803,144	營業費用	35,720,000	36,000,000	\$ (280,000)	(0.78)	
29,075,568	營業淨利	27,600,000	25,850,000	\$ 1,750,000	6.77	
2,148,695	營業外收入及利益	1,650,000	1,300,000	\$ 350,000	26.92	
890,233	利息收入	650,000	600,000	\$ 50,000	8.33	
488,619	處分固定資產利益	-	-	\$ -	-	-
769,843	雜項收入	1,000,000	700,000	\$ 300,000	42.86	註3
500,350	營業外費用及損失	750,000	150,000	\$ 600,000	400.00	
500,350	處分固定資產損失	750,000	150,000	\$ 600,000	400.00	註4
\$ 30,723,913	預估本學年淨利(淨損)	\$ 28,500,000	\$ 27,000,000	\$ 1,500,000	5.56	
16.18%	淨利率	15.75%	15.65%			

註1 106年度預算數較105年度估計執行數增加編列8,500,000元，原因為105年度台北市經銷商改採客戶貨款後收制，因初期無法調整其公司營運方式致業績大幅下降，影響農牧場105年度營收，目前台北市經銷商已穩定經營且增加訂貨數，農牧場營運業績亦持續恢復中。

另因生乳成本及各項原物料及人力成本增加考量下，本場乳製品售價亦微幅調漲。

註2 106年度預算數較105年度估計執行數增加編列7,030,000元，原因為銷售量增加同步增加生產相關原物料成本。

註3 106年度雜項收入內有預估牛隻年度增值列雜項收入750,000元及出售牧草等列雜項收入250,000元。

註4 106年度牛隻淘汰及死亡列處分固定資產損失列700,000元及其他資產處分損失50,000元。

東海大學實習農牧場
預計固定資產及無形資產變動表
106學年度

單位:新臺幣元

科 目 名 稱	估計本年初 結存金額	預計本年度 增加金額	預計本年度 減少金額	預計本年度底 結存金額
固定資產				
土地	\$120,000	-	-	120,000
土地改良物	7,493,776	-	-	7,493,776
房屋及建築	100,014,207	-	-	100,014,207
機器設備	52,308,949	2,000,000	-	54,308,949
檢驗設備	5,970,135	-	-	5,970,135
雜項設備	26,273,274	1,000,000	-	27,273,274
運輸設備	342,857	-	-	342,857
生財設備	570,874	-	-	570,874
種畜牛 (備註)	3,000,000	750,000	800,000	2,950,000
小計	<u>196,094,072</u>	<u>3,750,000</u>	<u>800,000</u>	<u>199,044,072</u>
累計折舊				
土地改良物	7,493,776	-	-	7,493,776
房屋及建築	78,864,800	3,050,000	-	81,914,800
機器設備	48,603,587	800,000	-	49,403,587
檢驗設備	5,970,135	-	-	5,970,135
雜項設備	24,680,420	350,000	-	25,030,420
運輸設備	131,428	60,000	-	191,428
生財設備	285,769	50,000	-	335,769
小計	<u>166,029,915</u>	<u>4,310,000</u>	<u>-</u>	<u>170,339,915</u>
固定資產淨額合計	<u>\$30,064,157</u>	<u>(\$560,000)</u>	<u>\$800,000</u>	<u>\$28,704,157</u>
無形資產				
電腦軟體	436,400	200,000	-	636,400
小計	<u>436,400</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>636,400</u>
累計攤銷				
電腦軟體	96,800	150,000	-	246,800
小計	<u>96,800</u>	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>246,800</u>
無形資產淨額合計	<u>\$339,600</u>	<u>\$50,000</u>	<u>-</u>	<u>\$389,600</u>
固定資產及無形資產淨額合計	<u>\$30,403,757</u>	<u>(\$510,000)</u>	<u>\$800,000</u>	<u>\$29,093,757</u>

備註:為本場牛隻自然產出、牛隻成長增值、死亡老化淘汰減值之預估增減數,此數字暫未考慮對外購買牛隻之變化數。牛隻自然產出及牛隻成長增值預估750,000元列入雜項收入,死亡老化淘汰之損失預估列入處分固定資產損失。淘汰出售取得價款預估約100,000元,淘汰及死亡牛隻帳面價值800,000元,差額700,000元列入處分固定資產損失。

累計折舊4,310,000元為折舊製造費用4,200,000元及營業費用110,000元合併數。

東海大學實習農牧場
 預計增置重要固定資產及無形資產明細表
 106學年度

科目、重要固定資產及無形資產名稱	提出單位	數量	單價	單位:新臺幣元	
				總價	備註
固定資產					
機器設備	農牧場			2,000,000	
機器設備修繕資本支出					
雜項設備	農牧場			1,000,000	
雜項設備修繕資本支出					
種畜牛	農牧場			750,000	
本場牛隻自然產出、牛隻成長增值					
無形資產					
電腦軟體	農牧場			200,000	
合 計				<u>3,950,000</u>	

東海大學實習農牧場
 預計借入款變動表
 106學年度

單位：新臺幣元

借款用途	預計借款期間	估計期初 金額	預計本年度 借入金額	預計本年度 償還金額	預計期末金額	備 註
		0	0	0	0	無借入款

東海大學實習農牧場
收入預算明細表
106學年度

單位：新臺幣元
(本)年度預算與估計(上)年度決算比較

(前)年度 決算數	科目編號	科目名稱	(本)年度 預算數	(上)年度估 計決算數	(本)年度預算與估計(上)年度決算比較		說明
					差 異	%	
\$ 189,906,052	4101	營業收入(淨額)	\$ 181,000,000	\$ 172,500,000	8,500,000	4.93	註1
168,768,926		乳製品	157,800,000	148,200,000	9,600,000	6.48	註1
21,137,126		其他乳製品	20,000,000	20,300,000	(300,000)	(1.48)	註1
-		豆漿製品	3,200,000	4,000,000	(800,000)	(20.00)	註1
\$ 2,148,695	71	營業外收入及利益	\$ 1,650,000	1,300,000	350,000	26.92	
890,233	7101	利息收入	650,000	600,000	50,000	8.33	
488,619	7107	處份固定資產利益	-	-	-	-	
769,843	7106	雜項收入	1,000,000	700,000	300,000	42.86	
<u>\$ 192,054,747</u>		合 計	<u>\$ 182,650,000</u>	<u>\$ 173,800,000</u>	<u>8,850,000</u>	<u>5.09</u>	

106年度預算數較105年度估計執行數增加編列8,500,000元，原因為105年度台北市經銷商改採客戶貸款後收制，因初期無法調整其公司營運方式致業績大幅下降，影響農牧場105年度營收，目前台北市經銷商已穩定經營且增加訂貨數，農牧場營運業績也持續恢復中。另因生乳成本及各項原物料及人力成本增加考量下，本場乳製品售價亦微幅調漲。

東海大學實習農牧場
支出預算明細表
106學年度

單位：新臺幣元
(本)年度預算與估計(上)
年度決算比較

(前)年度決算數	科目編號	科目名稱	(本)年度預算數	估計(上)年度決算數	差異	%	說明
\$ 119,027,340	51	營業成本	\$ 117,680,000	\$ 110,650,000	\$7,030,000	6.35	註1
94,625,252	5101	直接原料淨額	93,480,000	86,000,000	7,480,000	8.70	註1
5,423,500	6000	直接人工(用人費用)	5,400,000	5,650,000	(250,000)	(4.42)	
18,978,588	61	製造費用	18,800,000	19,000,000	(200,000)	(1.05)	
1,658,360	6110	間接人工(用人費用)	1,600,000	1,640,000	(40,000)	(2.44)	
2,220,837	6111	修繕費	2,000,000	1,930,000	70,000	3.63	
450,979	6112	水電費	590,000	550,000	40,000	7.27	
1,540,176	6113	勞健保退休金等(用人費用)	1,560,000	1,580,000	(20,000)	(1.27)	
936,971	6114	燃料費	800,000	860,000	(60,000)	(6.98)	
2,827,775	6115	動力費	2,800,000	2,750,000	50,000	1.82	
4,406,198	6122	折舊	4,200,000	4,720,000	(520,000)	(11.02)	
533,798	6127	消耗費	500,000	520,000	(20,000)	(3.85)	
-	6120	加工費	-	-	-	-	
997,532	6131	研究實驗費	1,000,000	950,000	50,000	5.26	
398,817	6134	包裝費	400,000	300,000	100,000	33.33	
923,167	6135	環保回收費	1,000,000	850,000	150,000	17.65	
851,500	6133	運費	1,000,000	1,100,000	(100,000)	(9.09)	
1,232,478	6130	其他費用	1,350,000	1,250,000	100,000	8.00	
41,803,144	65	營業費用	\$ 35,720,000	\$ 36,000,000	(\$280,000)	(0.78)	
19,951,603	6501	薪資(用人費用)	18,800,000	19,200,000	(400,000)	(2.08)	
4,094,175	6504	運費	4,000,000	3,900,000	100,000	2.56	
299,656	6505	郵電費	250,000	220,000	30,000	13.64	
130,337	6506	修繕費	100,000	95,000	5,000	5.26	
745,448	6507	廣告費	600,000	820,000	(220,000)	(26.83)	
3,161,082	6509	勞健保退休金等(用人費用)	3,250,000	3,250,000	-	-	
7,275,074	6530	管理費	7,000,000	6,800,000	200,000	2.94	
-	6513	折舊	110,000	75,000	35,000	46.67	
-	6531	各項攤提	150,000	90,000	60,000	66.67	
2,032,807	6523	其他費用	1,460,000	1,550,000	(90,000)	(5.81)	
4,112,962	6524	呆帳損失	-	-	-	-	
500,350	72	營業外費用及損失	750,000	150,000	600,000	400.00	
500,350	7203	處分固定資產損失	750,000	150,000	600,000	400.00	
-	7206	存貨跌價損失	-	-	-	-	
<u>\$ 161,330,834</u>		合 計	<u>\$ 154,150,000</u>	<u>\$ 146,800,000</u>	<u>\$7,350,000</u>	5.01	

註1 106年度預算數較105年度估計執行數增加編列7,030,000元，原因為銷售量增加同步增加生產相關原物料成本。

東海大學實習農牧場
 預計重大工程及增置土地明細表
 106學年度

單位：新臺幣元

土地及工程名稱	土地或工程 總經費及資金			全部計畫 各學年度經費		本學年度經費		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 106 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：

106 學年(106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 157,800,000 元，其他乳品收入 20,000,000 元，豆漿飲品 3,200,000 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 181,000,000 元，估算方式如下：

1. 出貨至本場經銷商(經銷價)乳製品及學童乳營業額約 107,000,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 54,000,000 元。
3. 校內門市營業額約 20,000,000 元。

二、營業外收入：

1. 一般定期存款利息收入：650,000 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 750,000 元，及其他收入 250,000 元。
3. 以上合計預估營業外收入為 1,650,000 元。

貳、支出預算部份

一、營業成本支出：

106 學年度營業成本預估金額約 117,680,000 元，約佔營業收入淨額比率 65.02 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 93,480,000 元，約佔營業收入淨額比率 51.64 %。

(二)直接人工：106 學年預算數編列 5,400,000 元，包括生產現場人員 9 人約 3,850,000 元、牧場 3 人約 1,550,000 元，年終獎金編列 1.5 個月。

(三)製造費用：106 學年預算數編列 18,800,000 元，約佔營業收入淨額比率 10.39%。
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 2 人，預算數編列 1,600,000 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 1,850,000 元，牛舍耕作設備維修 150,000 元，共編列 2,000,000 元。
3. 水電費：加工廠生產用水編列 150,000 元，牛舍水電費(含灌溉及牛舍用水等)編列 440,000 元，共編列 590,000 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 11 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 14 人年度預算共編列 1,560,000 元。

5. 燃料費:加工廠鍋爐用低硫燃料油編列 700,000 元,發電機用柴油 100,000 元,共編列 800,000 元。
6. 動力費:加工廠生產用電(台電供應)年度編列 2,800,000 元。
7. 折舊:加工廠年度折舊編列 3,700,000 元,牛舍年度折舊編列 500,000 元,共編列 4,200,000 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、布丁匙、冰淇淋、冰棒用匙等消耗材料,年度編列 400,000 元。
11. 環保回收費:依環保法規繳納之容器回收費年度編列 1,000,000 元。
12. 研究實驗費:採樣檢驗測試劑及試驗耗材等年度編列 1,000,000 元。
13. 運費:為載運生乳回廠所支付之運費年度編列 1,000,000 元。
14. 其他費用: 年度共編列 1,350,000 元。包含加工廠編列 950,000 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 750,000 元),牛舍編列 400,000 元(耕作費 50,000 元、醫藥費 300,000 元、垃圾清運、搾乳用品等雜費 50,000 元)。

二、營業費用支出:

106 學年度預估金額約 35,720,000 元,約佔營業收入淨額比率 19.73 %。

(一)薪資:

1. 106 學年預算編列共 18,800,000 元,包含加工廠兼任及本場行政人員 6 名薪資、夜班守衛等薪資共編列 4,800,000 元,台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 14,000,000 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:106 學年冷藏運輸費用共編列 4,000,000 元。含乳品外包合約運輸冷藏車費用編列 3,960,000 元,及冷藏宅配快遞費用編列 40,000 元。

(三)郵電費:106 學年費用編列 250,000 元。

1. 本場行政部門約 50,000 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 200,000 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 100,000 元。

(五)廣告費:費用編列 600,000 元。

1. 本場業務推銷產品贈品約 50,000 元。
2. 直營部門業務拜訪試吃產品約 500,000 元。
3. 各項產品廣告設計印刷約 50,000 元。

(六)用人費用：106 學年費用編列 3,250,000 元。

1. 行政部門人員 5 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 750,000 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 2,500,000 元。

(七)管理費用：106 學年費用編列 7,000,000 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 37 %。

(八)其他費用：106 學年費用編列 1,460,000 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 800,000 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 50,000 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 240,000 元。
6. 交際費約 50,000 元。
7. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 120,000 元。

(九)折舊：106 學年費用編列 110,000 元。

(十)各項攤提：106 學年費用編列 150,000 元。

三、營業外支出：

(一)處分資產損失：106 學年編列 750,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失 700,000 元。其他資產處分損失 50,000 元。

製 表： 廖 玉 梅



主辦會計： 廖 玉 梅



場 長： 吳 勇 初



校 長： 王 茂 駿



董 事 長： 曾 紀 鴻

