

東海大學實習農牧場



一〇七學年度

(自一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日止)

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

107 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 1 億 5 千 8 百 8 拾萬元，其他乳品收入 2 千萬元，豆漿飲品 4 百 2 拾萬元，合計年度營業收入淨額為 1 億 8 千 3 百萬元，乳製品維持目前產品定位，持續目前宅配通路。生產成本與營業費用支出約佔營收之 84.78%，為必要之生產及營運成本支出。預估 107 學年度盈餘目標為 2 千 9 百萬元，預估年度獲利率 15.85%。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，積極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 5 百萬元。
(預計鍋爐週邊設備修繕及更新等資本支出)
 - (二)雜項設備預計本學年度因修繕增加資本支出 1 百萬元。
(預計生產管路設備等正常維護保養修繕資本支出)
- 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 1 億 8 千 3 百萬元，較上年度預算數 1 億 8 千 1 百萬元增加 2 百萬元，約增加 1.1%，主要為預期鮮乳銷售微幅增加所致。
- (二) 本學年度營業外收入 1 百 6 拾 5 萬元，較上年度預算數 1 百 6 拾 5 萬元未有增減，維持穩定。

二、成本與費用預算說明

- (一) 本學年度營業成本支出 1 億 1 千 9 百 1 拾萬元，較上年度預算數 1 億 1 千 7 百 6 拾 8 萬元，增加 1 百 4 拾 2 萬元，約增加 1.2%，主要為預期鮮乳生產所需原料增加所致。
- (二) 本學年度營業費用支出 3 千 6 百零 5 萬元，較上年度預算數 3 千 6 百萬元，未有增減，維持穩定。
- (三) 本學年度營業外支出 5 拾萬元，較上年度預算數 7 拾 5 萬元減少 1 拾 5 萬元，約減少 20%，主要為預期牛隻淘汰損失減少。

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 5 百萬元，較上年度預算數 2 百萬元，增加 3 百萬元，約增加 150%，主要為符合環保法規將舊有重油鍋爐設備更改為天然瓦斯低汙染排氣之鍋爐設備所致。
- (二) 本學年度雜項設備增置 1 百萬元，較上年度預算數 1 百萬元，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。

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
107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 | |
|----------------|-------------|----------------------|------------------------|-------------------|----------------------|----|
| \$ 171,536,218 | 營業收入淨額 | \$ 183,000,000 | \$ 163,200,000 | \$ 19,800,000 | 12.13 | 註1 |
| 109,643,860 | 營業成本 | 119,100,000 | 107,575,000 | 11,525,000 | 10.71 | 註2 |
| 61,892,358 | 營業毛利 | 63,900,000 | 55,625,000 | 8,275,000 | 14.88 | |
| 35,999,877 | 營業費用 | 36,050,000 | 33,952,000 | 2,098,000 | 6.18 | 註3 |
| 25,892,481 | 營業淨利 | 27,850,000 | 21,673,000 | 6,177,000 | 28.50 | |
| 1,555,328 | 營業外收入及利益 | 1,650,000 | 1,593,000 | 57,000 | 3.58 | |
| 631,434 | 利息收入 | 680,000 | 700,000 | (20,000) | (2.86) | |
| 173,800 | 處分固定資產利益 | - | 3,000 | (3,000) | (100.00) | |
| 750,094 | 雜項收入 | 970,000 | 890,000 | 80,000 | 8.99 | |
| 170,500 | 營業外費用及損失 | 500,000 | 166,000 | 334,000 | 201.20 | |
| 170,500 | 處分固定資產損失 | 500,000 | 166,000 | 334,000 | 201.20 | |
| \$ 27,277,309 | 預估本學年淨利(淨損) | \$ 29,000,000 | \$ 23,100,000 | \$ 5,900,000 | 25.54 | |
| 15.90% | 淨利率 | 15.85% | 14.15% | | | |

註1 107年度預算數較106年度估計執行數增加編列19,800,000元，原因為預期107年度本場各區域經銷商改採客戶貨款後收制，區域經銷商已穩定經營且客戶訂貨數穩定成長中，且產品品質穩定能吸引新客群購買。

註2 107年度成本預算數較106年度估計執行數增加編列11,525,000元，原因為銷售量增加同步增加生產相關原物料成本。

註3 107年度營業費用預算數較106年度估計執行數增加編列2,098,000元，原因為銷售量增加業務人員及送貨人員之薪資業績獎金增加。

東海大學實習農牧場
預計長期營運資產變動表
107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 | | | | | | |
| 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 | 53,519,664 | 5,000,000 | - | - | 58,519,664 | |
| 檢驗設備 | 5,970,135 | - | - | - | 5,970,135 | |
| 雜項設備 | 26,737,668 | 1,000,000 | - | - | 27,737,668 | |
| 運輸設備 | 342,857 | - | - | - | 342,857 | |
| 生財設備 | 570,874 | - | - | - | 570,874 | |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 土地改良物 | 7,554,887 | 80,000 | - | - | 7,634,887 | |
| 房屋及建築 | 82,086,544 | 3,200,000 | - | - | 85,286,544 | 折舊費用合計481萬元 |
| 機器設備 | 49,561,615 | 1,000,000 | - | - | 50,561,615 | 製造費用470萬元 |
| 檢驗設備 | 5,970,135 | - | - | - | 5,970,135 | 營業費用11萬元 |
| 雜項設備 | 25,100,209 | 420,000 | - | - | 25,520,209 | |
| 運輸設備 | 199,999 | 60,000 | - | - | 259,999 | |
| 生財設備 | 339,226 | 50,000 | - | - | 389,226 | |
| 不動產、房屋及設備淨額 | <u>\$24,689,899</u> | <u>\$1,190,000</u> | <u>\$0</u> | <u>\$0</u> | <u>\$25,879,899</u> | |
| 無形資產 | | | | | | |
| 電腦軟體 | 538,400 | - | - | - | 538,400 | |
| 累計攤銷 | | | | | | |
| 電腦軟體 | 242,000 | 150,000 | - | - | 392,000 | |
| 無形資產淨額 | <u>\$296,400</u> | <u>(\$150,000)</u> | <u>\$0</u> | <u>\$0</u> | <u>\$146,400</u> | |
| 合計 | <u>\$24,986,299</u> | <u>\$1,040,000</u> | <u>\$0</u> | <u>\$0</u> | <u>\$26,026,299</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
 107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 |
|---------------------|------|----|-----------|-----------|----|
| 不動產、房屋及設備 | | | | | |
| 機器設備 | 農牧場 | | | 5,000,000 | |
| 均質機、分離機、冰水機設備修繕資本支出 | | | 2,000,000 | | |
| 鍋爐週邊設備修繕及更新等資本支出 | | | 3,000,000 | | |
| 雜項設備 | 農牧場 | | | 1,000,000 | |
| 雜項設備修繕資本支出 | | | 1,000,000 | | |
| 合 計 | | | | 6,000,000 | |

東海大學實習農牧場
預計借款變動表
107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 |

東海大學實習農牧場
收入預算明細表
107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 |
|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|-------------------|--------|----|
| \$171,536,218 | 營業收入(淨額) | \$183,000,000 | \$ 163,200,000 | 19,800,000 | 12.13 | 註1 |
| 146,918,671 | 乳製品 | 158,800,000 | 139,100,000 | 19,700,000 | 14.16 | 註1 |
| 20,046,789 | 其他乳製品 | 20,000,000 | 20,500,000 | (500,000) | (2.44) | 註1 |
| 4,570,758 | 豆漿製品 | 4,200,000 | 3,600,000 | 600,000 | 16.67 | 註1 |
| \$ 1,555,325 | 營業外收入及利益 | \$ 1,650,000 | 1,593,000 | 57,000 | 3.58 | |
| 631,434 | 利息收入 | 680,000 | 700,000 | (20,000) | (2.86) | |
| 173,800 | 處份固定資產利益 | - | 3,000 | (3,000) | - | |
| 750,091 | 雜項收入 | 970,000 | 890,000 | 80,000 | 8.99 | |
| <u>\$173,091,543</u> | 合 計 | <u>\$184,650,000</u> | <u>\$ 164,793,000</u> | <u>19,857,000</u> | 12.05 | |

107年度預算數較106年度估計執行數增加編列19,800,000元，原因為預期107年度本場各區域經銷商改採客戶貨款後收制，區域經銷商已穩定經營且客戶訂貨數穩定成長中，且產品品質穩定能吸引新客群購買。

東海大學實習農牧場
成本與費用預算明細表
107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 |
|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------|----|
| \$ 109,643,860 | 營業成本 | \$ 119,100,000 | \$ 107,575,000 | \$11,525,000 | 10.71 | 註1 |
| 84,934,582 | 直接原料淨額 | 94,400,000 | 83,035,000 | 11,365,000 | 13.69 | 註1 |
| 5,751,987 | 直接人工(用人費用) | 5,700,000 | 5,200,000 | 500,000 | 9.62 | 註1 |
| 18,957,291 | 製造費用 | 19,000,000 | 19,340,000 | (340,000) | (1.76) | |
| 1,648,560 | 間接人工(用人費用) | 2,300,000 | 2,335,000 | (35,000) | (1.50) | |
| 1,901,095 | 修繕費 | 1,500,000 | 1,310,000 | 190,000 | 14.50 | 註1 |
| 546,618 | 水電費 | 600,000 | 632,000 | (32,000) | (5.06) | |
| 1,591,659 | 勞健保退休金等(用人費用) | 1,530,000 | 1,704,000 | (174,000) | (10.21) | |
| 776,093 | 燃料費 | 800,000 | 931,000 | (131,000) | (14.07) | |
| 2,781,144 | 動力費 | 2,900,000 | 2,820,000 | 80,000 | 2.84 | |
| 4,776,179 | 折舊 | 4,700,000 | 4,655,000 | 45,000 | 0.97 | |
| 486,306 | 消耗費 | 400,000 | 440,000 | (40,000) | (9.09) | |
| - | 加工費 | - | 220,000 | (220,000) | (100.00) | |
| 973,558 | 研究實驗費 | 1,000,000 | 860,000 | 140,000 | 16.28 | 註1 |
| 318,535 | 包裝費 | 300,000 | 317,000 | (17,000) | (5.36) | |
| 844,120 | 環保回收費 | 700,000 | 660,000 | 40,000 | 6.06 | |
| - | 運費 | 1,000,000 | 1,132,000 | (132,000) | (11.66) | |
| 2,313,424 | 其他費用 | 1,270,000 | 1,324,000 | (54,000) | (4.08) | |
| 35,999,877 | 營業費用 | \$ 36,050,000 | \$ 33,952,000 | \$2,098,000 | 6.18 | |
| 19,132,186 | 薪資(用人費用) | 18,750,000 | 17,000,000 | 1,750,000 | 10.29 | 註2 |
| 3,887,280 | 運費 | 4,000,000 | 4,150,000 | (150,000) | (3.61) | |
| 213,762 | 郵電費 | 320,000 | 253,000 | 67,000 | 26.48 | |
| 91,434 | 修繕費 | 100,000 | 60,000 | 40,000 | 66.67 | |
| 842,304 | 廣告費 | 580,000 | 515,000 | 65,000 | 12.62 | |
| 3,230,950 | 勞健保退休金等(用人費用) | 3,300,000 | 3,100,000 | 200,000 | 6.45 | 註2 |
| 6,226,714 | 管理費 | 6,100,000 | 6,429,000 | (329,000) | (5.12) | |
| 104,209 | 折舊 | 110,000 | 120,000 | (10,000) | (8.33) | |
| 96,800 | 各項攤提 | 150,000 | 150,000 | - | - | |
| 2,174,238 | 其他費用 | 2,640,000 | 2,175,000 | 465,000 | 21.38 | 註2 |
| - | 呆帳損失 | - | - | - | - | |
| 170,500 | 營業外費用及損失 | 500,000 | 166,000 | 334,000 | 201.20 | |
| 170,500 | 處分固定資產損失 | 500,000 | 166,000 | 334,000 | 201.20 | |
| - | 存貨跌價損失 | - | - | - | - | |
| <u>\$ 145,814,237</u> | 合 計 | <u>\$ 155,650,000</u> | <u>\$ 141,693,000</u> | <u>\$13,957,000</u> | 9.85 | |

註1 107年度成本預算數較106年度估計執行數增加編列11,525,000元，原因為銷售量增加同步增加生產相關原物料及生產成本。

註2 107年度營業費用預算數較106年度估計執行數增加編列2,098,000元，原因為銷售量增加業務人員及送貨人員之薪資業績獎金增加。

東海大學實習農牧場
 預計購建土地及重大工程明細表
 107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 107 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：

107 學年(107 年 8 月 1 日至 108 年 7 月 31 日)營業期間，估算乳製品收入 158,800,000 元，其他乳品收入 20,000,000 元，豆漿飲品 4,200,000 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 183,000,000 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 110,000,000 元。
2. 本場直營宅配部門營業額約 53,000,000 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：680,000 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 220,000 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：

107 學年度營業成本預估金額約 119,100,000 元，約佔營業收入淨額比率 65.08 %。

(一)直接材料：含原料生乳及其他物料包材及外購進貨等 94,400,000 元，約佔營業收入淨額比率 51.58 %。

(二)直接人工：107 學年預算數編列 5,700,000 元，包括生產現場人員 9 人約 4,000,000 元、牧場 3 人約 1,700,000 元，年終獎金編列 1.5 個月。

(三)製造費用：107 學年預算數編列 19,000,000 元，約佔營業收入淨額比率 10.38%。
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 2,300,000 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 1,350,000 元，牛舍耕作設備維修 150,000 元，共編列 1,500,000 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 450,000 元，共編列 600,000 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 1,530,000 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 2,900,000 元。
7. 折舊:加工廠年度折舊編列 4,100,000 元,牛舍年度折舊編列 600,000 元,共編列 4,700,000 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 400,000 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 300,000 元。
11. 環保回收費:依環保法規繳納之容器回收費年度編列 700,000 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 1,270,000 元。包含加工廠編列 870,000 元(雜項購置 120,000 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、擠乳用品等雜費 50,000 元)。

二、營業費用支出:

107 學年度預估金額約 36,050,000 元,約佔營業收入淨額比率 19.70 %。

(一)薪資:

1. 107 學年預算編列共 18,750,000 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 5,500,000 元,台中直營部門行政、業務人員及送貨人員等共編列 13,250,000 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:107 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:107 學年費用編列 320,000 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 270,000 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 580,000 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 500,000 元。
3. 各項產品廣告設計印刷約 50,000 元。

(六) 用人費用：107 學年費用編列 3,300,000 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 1,000,000 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 2,300,000 元。

(七) 管理費用：107 學年費用編列 6,100,000 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 30.5 %。

(八) 其他費用：107 學年費用編列 2,640,000 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. 門市(乳品小棧)雜支約 900,000 元
8. 其他雜支(程式維護費及差旅費等)約 400,000 元。

(九) 折舊：107 學年費用編列 110,000 元。

(十) 各項攤提：107 學年費用編列 150,000 元。

三、營業外支出：

(一) 處分資產損失：107 學年編列 500,000 元。為牛隻淘汰及出售之年度損失 450,000 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： 楊 濬 中

