

中華民國 108 年度

中央政府總預算

國軍退除役官兵輔導委員會主管



武陵農場附屬單位預算分預算  
(非營業部分)

國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場編

# 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

### 目 次

中華民國108年度

一、業務計畫及預算說明.....	第	1~12	頁
二、主要表			
(一)收支預計表及說明.....	第	13~15	頁
(二)餘絀撥補預計表.....	第	16	頁
(三)現金流量預計表.....	第	17	頁
三、明細表			
(一)勞務收入明細表.....	第	19	頁
(二)銷貨收入明細表.....	第	20	頁
(三)租金及權利金收入明細表.....	第	21	頁
(四)其他業務收入.....	第	22	頁
(五)業務外收入明細表.....	第	23	頁
(六)勞務成本明細表及說明.....	第	24~29	頁
(七)銷貨成本明細表及說明.....	第	30~32	頁
(八)其他業務成本明細表及說明.....	第	33~34	頁
(九)行銷及業務費用明細表及說明.....	第	35~38	頁
(十)管理及總務費用明細表及說明.....	第	39~42	頁
(十一)其他業務費用明細表及說明.....	第	43~44	頁
(十二)業務外費用明細表及說明.....	第	45~47	頁
(十三)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	48~49	頁
(十四)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	51	頁
(十五)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	52~53	頁
(十六)資產折舊明細表.....	第	54~55	頁
(十七)資產報廢明細表.....	第	56	頁
(十八)基金數額增減明細表.....	第	57	頁
四、附表			
(一)成本彙總表.....	第	59	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表.....	第	60~61	頁
五、參考表			
(一)預計平衡表.....	第	63~64	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	65~67	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	69	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	70~71	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	71~75	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	76	頁

# 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

### 業務計畫及預算說明

中華民國 108 年度

#### 壹、基金概況

##### 一、設立宗旨

國軍退除役官兵輔導委員會於民國 52 年 5 月間成立武陵農場(以下簡稱本場)，以輔導、安置榮民從事農業生產及發展觀光旅遊事業。主要任務乃充分利用農場資源，發展觀光旅遊事業，並輔導安置本會退除役官兵就業，安定榮民生活及社會秩序。

##### 二、組織概況

本場置場長、副場長各 1 人，下設宜蘭分場、產銷輔導組、觀光行政組及主計室，另設國民賓館為任務編組。

##### 三、基金歸類及屬性

本場屬國軍退除役官兵安置基金之分預算單位，編製附屬單位預算之分預算。

#### 貳、前年度及上年度已過期間預算執行情形（前年度決算結果及上年度預算截至 107 年 6 月 30 日止執行情形）

##### 一、前（106）年度決算結果

- （一）業務收入：決算數 2 億 7,359 萬 4 千元，較預算數 2 億 5,914 萬 6 千元，增加 1,444 萬 8 千元，約 5.58%。
- （二）業務成本與費用：決算數 2 億 1,358 萬 3 千元，較預算數 2 億 731 萬 7 千元，增加 626 萬 6 千元，約 3.02%。
- （三）業務外收入：決算數 580 萬 5 千元，較預算數 421 萬 2 千元，增加 159 萬 3 千元，約 37.82%，主要係基地台租金、遊客退訂手續費等收入增加所致。
- （四）業務外費用：決算數 655 萬 5 千元，較預算數 663 萬 1 千元，減少 7 萬 6 千元，約 1.15%。
- （五）收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 5,926 萬 2 千元，較預算數 4,941 萬元，增加 985 萬 2 千元，約 19.94%。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 108 年度

二、上（107）年度截至 6 月底止預算執行情形

- （一）業務收入：實際數 1 億 3,531 萬 3 千元，較預計數 1 億 3,340 萬 9 千元，增加 190 萬 4 千元，約 1.43%。
- （二）業務成本與費用：實際數 1 億 1,098 萬 7 千元，較預計數 1 億 920 萬 4 千元，增加 178 萬 3 千元，約 1.63%。
- （三）業務外收入：實際數 301 萬 6 千元，較預計數 157 萬 2 千元，增加 144 萬 4 千元，約 91.86%，主要係手續費、基地台租金、土地使用補償金等收入增加所致。
- （四）業務外費用：實際數 455 萬 8 千元，較預計數 340 萬 5 千元，增加 115 萬 3 千元，約 33.86%，主要係覈實支付退休人員退休金及 106 年優存利息差額所致。
- （五）收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 2,278 萬 4 千元，較預計賸餘 2,237 萬 2 千元，增加 41 萬 2 千元，約 1.84%。
- （六）固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 308 萬 1 千元，預計數 621 萬 2 千元，執行率約 49.6%，主要係束包機、農用搬運車尚待驗收、露營區景觀屋及小木屋尚在辦理招標作業所致。

參、業務計畫

一、營運計畫

（一）農產品供銷目標

- 1. 果品：本年度預計產銷量 5,000 公斤，較上年度預算 2 萬 1,000 公斤，減少 1 萬 6,000 公斤，預計收入 90 萬元，較上年度預算 430 萬元，減少 340 萬元；預計成本 90 萬元，較上年度預算 430 萬元，減少 340 萬元，主要係因果品遭受猴害，改種植杭菊所致。
- 2. 茶葉：預計產銷量 5,600 公斤，較上年度預算 5,650 公斤，減少 50 公斤，預計收入 2,422 萬元，較上年度預算 2,322 萬元，增加 100 萬元；預計成本 2,279 萬 2 千元，較上年度預算 2,299 萬 6 千元，減少 20 萬 4 千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

### 武陵農場

#### 業務計畫及預算說明

中華民國 108 年度

3.百貨零售：旅遊服務中心、茶莊百貨及農特產品零售預計收入 1,400 萬元，與上年度預算數同；預計成本 217 萬元，較上年度預算 1,325 萬 5 千元，減少 1,108 萬 5 千元，主要係原分類於其他業務成本之承銷成本改歸類於行銷費用所致。

4.杭菊：預計產銷量 500 公斤，較上年度預算 169 公斤，增加 331 公斤，預計收入 240 萬元，較上年度預算 142 萬 5 千元，增加 97 萬 5 千元，預計成本 228 萬元，較上年度預算 95 萬元，增加 133 萬元，主要係收入增加，成本隨同增加所致。

(二) 旅遊服務目標：觀光旅遊預計收入 1 億 9,000 萬元，較上年度預算 1 億 9,400 萬元，減少 400 萬元；預計成本 1 億 3,060 萬 2 千元，較上年度預算 1 億 3,655 萬 9 千元，減少 595 萬 7 千元。

(三) 委外經營目標：租金與權利金預計收入 2,375 萬元，與上年度預算同；預計成本 848 萬元，與上年度預算同。

(四) 委託經營目標：委託經營預計收入 790 萬元，較上年度預算 750 萬元，增加 40 萬元；預計成本 405 萬 6 千元，較上年度預算 450 萬 6 千元，減少 45 萬元。

#### 二、固定資產之建設、改良、擴充與其資金來源

(一) 一般建築及設備計畫：本年度預算編列 1,659 萬 7 千元，均係一次性項目，並由營運資金支應，編列項目如下：

1.土地改良物 320 萬元，主要係武陵路隘口北端原址興建吊橋工程暨邊坡防護工程。

2.房屋及建築 700 萬元，主要係親莊/民莊員工宿舍整修工程。

3.機械及設備 58 萬 3 千元，主要係資訊設備汰換及其他營運設施汰舊換新等。

4.交通及運輸設備 226 萬 4 千元，主要係汰換一般公務轎車 1 輛、小貨車 (2000 cc) 1 輛、公務機車 3 輛及搬運車 1 輛。

5.什項設備 355 萬元，主要係汰換客房營運設備及購置員工宿舍冷氣機等設備。

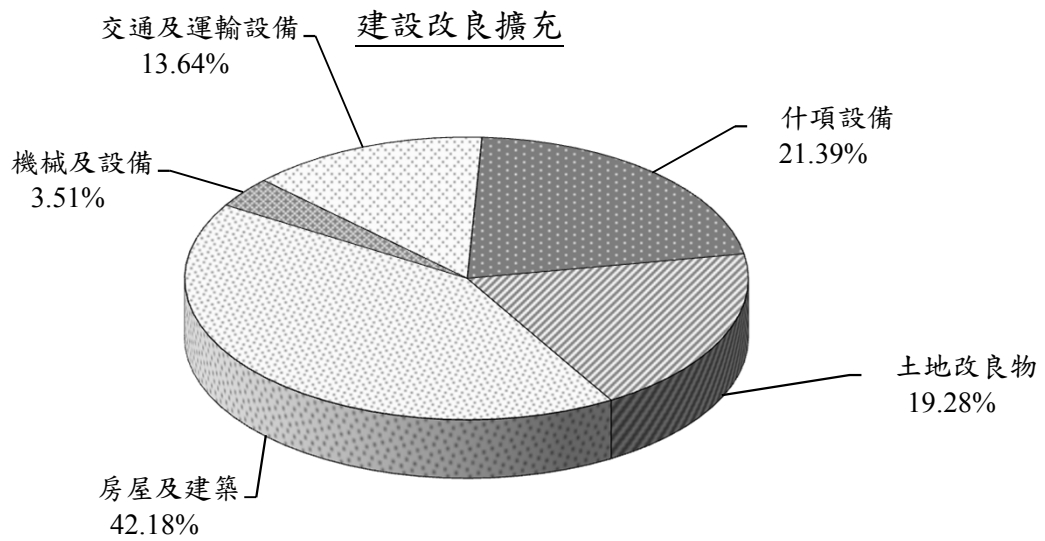
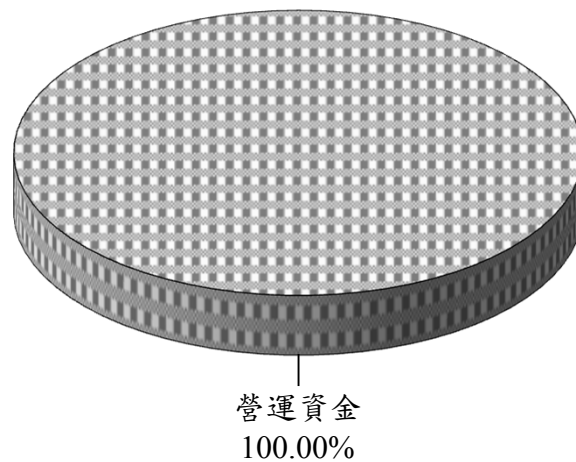
國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明

中華民國 108 年度

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 108年度固定資產建設改良擴充及資金來源

資金來源

單位：新臺幣千元

建設改良擴充	108年度預算	資金來源	108年度預算
(一)不動產、廠房及設備	16,597	營運資金	16,597
土地		出售不適用資產	
土地改良物	3,200	國庫撥款	
房屋及建築	7,000	外借資金	
機械及設備	583		
交通及運輸設備	2,264		
什項設備	3,550		
(二)投資性不動產			
合計	16,597	合計	16,597

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

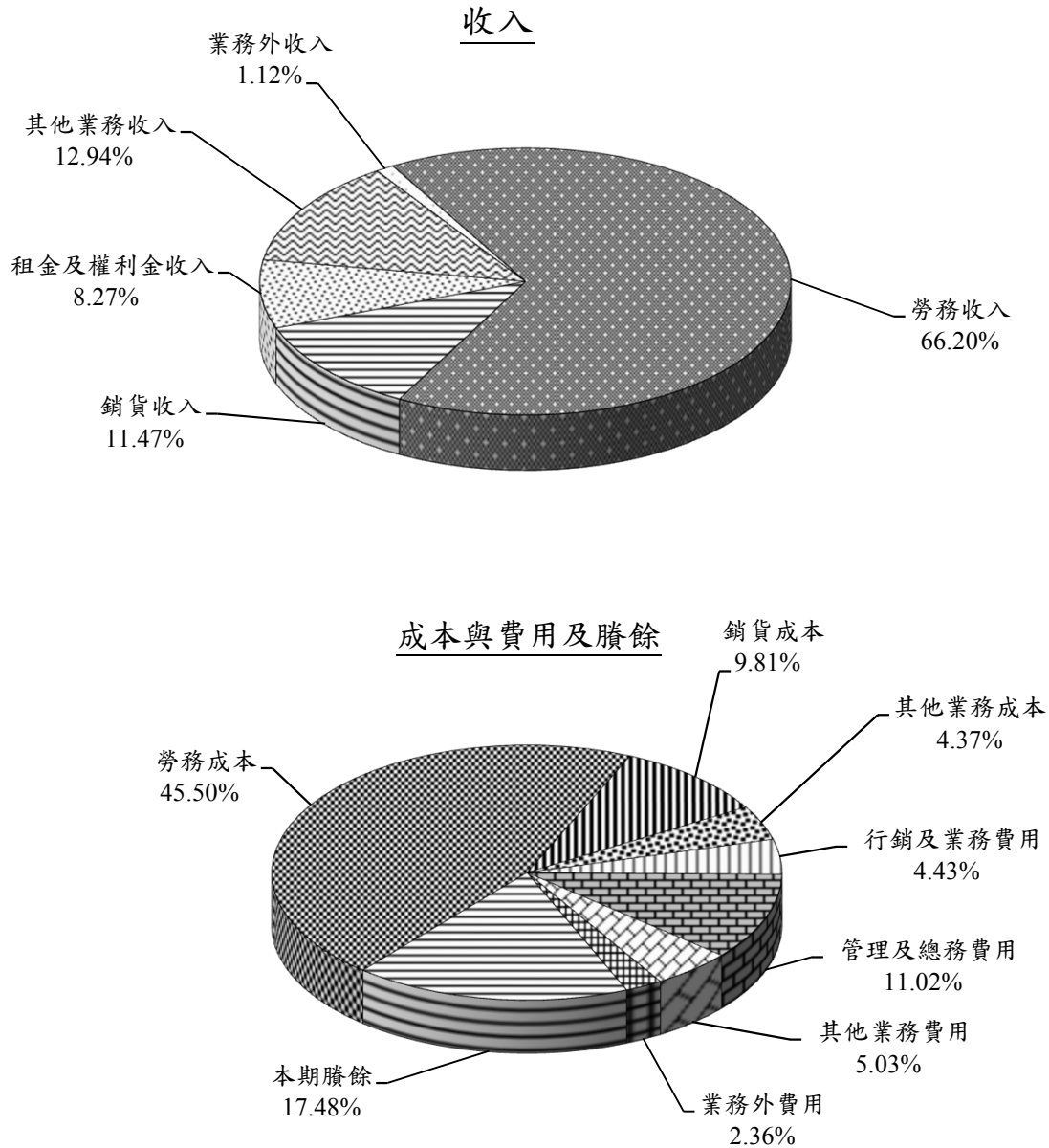
業務計畫及預算說明  
中華民國 108 年度

肆、預算概要

一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 2 億 8,381 萬元，較上年度預算數 2 億 9,319 萬 8 千元，減少 938 萬 8 千元，約 3.20%。
- (二) 業務成本與費用 2 億 3,007 萬 3 千元，較上年度預算數 2 億 4,048 萬 6 千元，減少 1,041 萬 3 千元，約 4.33%。
- (三) 業務外收入 322 萬元，較上年度預算數 314 萬 4 千元，增加 7 萬 6 千元，約 2.42%。
- (四) 業務外費用 677 萬 1 千元，較上年度預算數 681 萬 3 千元，減少 4 萬 2 千元，約 0.62%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 5,018 萬 6 千元，較上年度預算賸餘 4,904 萬 3 千元，增加 114 萬 3 千元，約 2.33%。
- (六) 本年度及最近五年度收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖二、三。

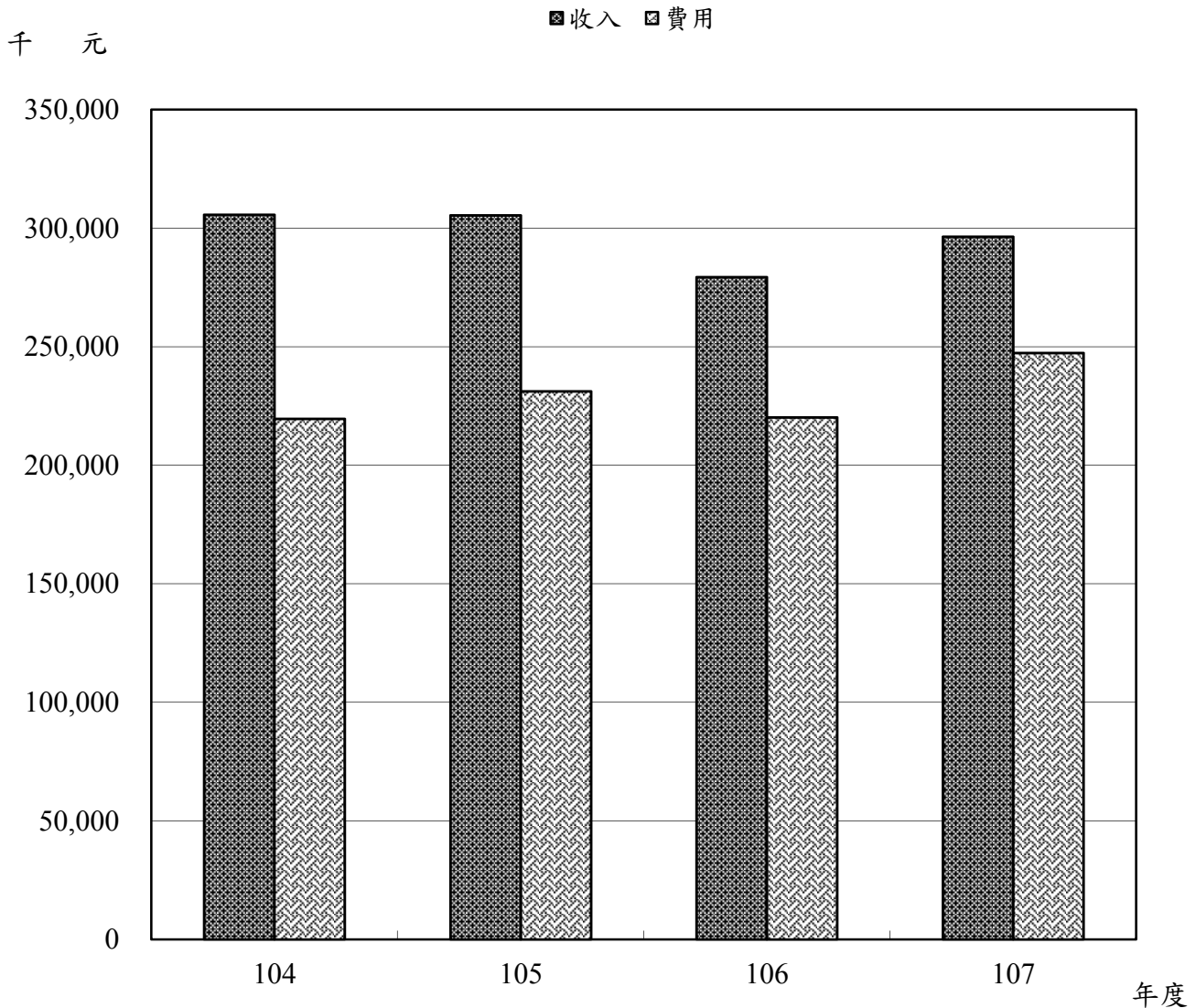
圖二 108年度收入、成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	108年度預算	成本與費用及賸餘	108年度預算
業務收入	283,810	業務成本與費用	230,073
勞務收入	190,000	勞務成本	130,602
銷貨收入	32,920	銷貨成本	28,142
租金及權利金收入	23,750	其他業務成本	12,536
其他業務收入	37,140	行銷及業務費用	12,715
業務外收入	3,220	管理及總務費用	31,632
		其他業務費用	14,446
		業務外費用	6,771
		本期賸餘	50,186
收入總額	287,030	成本、費用及賸餘總額	287,030

圖三 最近五年收入與費用



單位:新臺幣千元

項目 \ 年度	104年度決算	105年度決算	106年度決算	107年度預算	108年度預算
收入					
業務收入	292,349	299,576	273,594	293,198	283,810
業務外收入	13,329	5,856	5,805	3,144	3,220
收入合計	305,678	305,432	279,399	296,342	287,030
費用					
業務成本與費用	212,967	224,719	213,583	240,486	230,073
業務外費用	6,631	6,422	6,555	6,813	6,771
費用合計	219,597	231,141	220,138	247,299	236,844
本期賸餘	86,081	74,292	59,262	49,043	50,186

註：104至106年度決算數為審定決算數；107年度預算經立法程序公布者，為法定預算數，未完成相關程序者為預算案數。以下各表同。

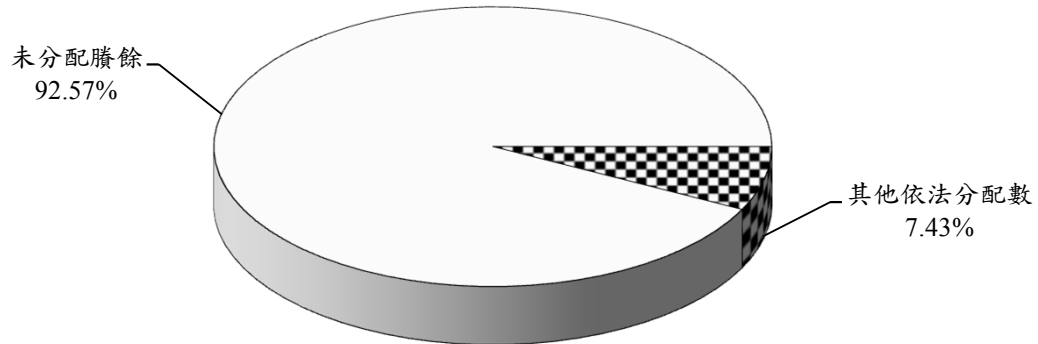
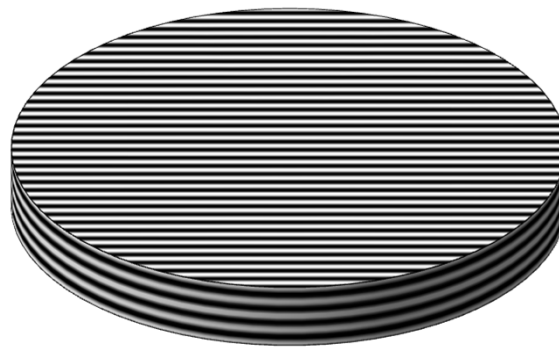
國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 108 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 5,018 萬 6 千元，連同以前年度未分配賸餘 1 億 1,752 萬 7 千元，共有賸餘 1 億 6,771 萬 3 千元，除其他依法分配數 1,245 萬 8 千元外，尚餘 1 億 5,525 萬 5 千元，留待以後年度處理。
- (二) 本年度及最近五年賸餘分配情形圖表，詳圖四、五。

圖四 108年度賸餘分配

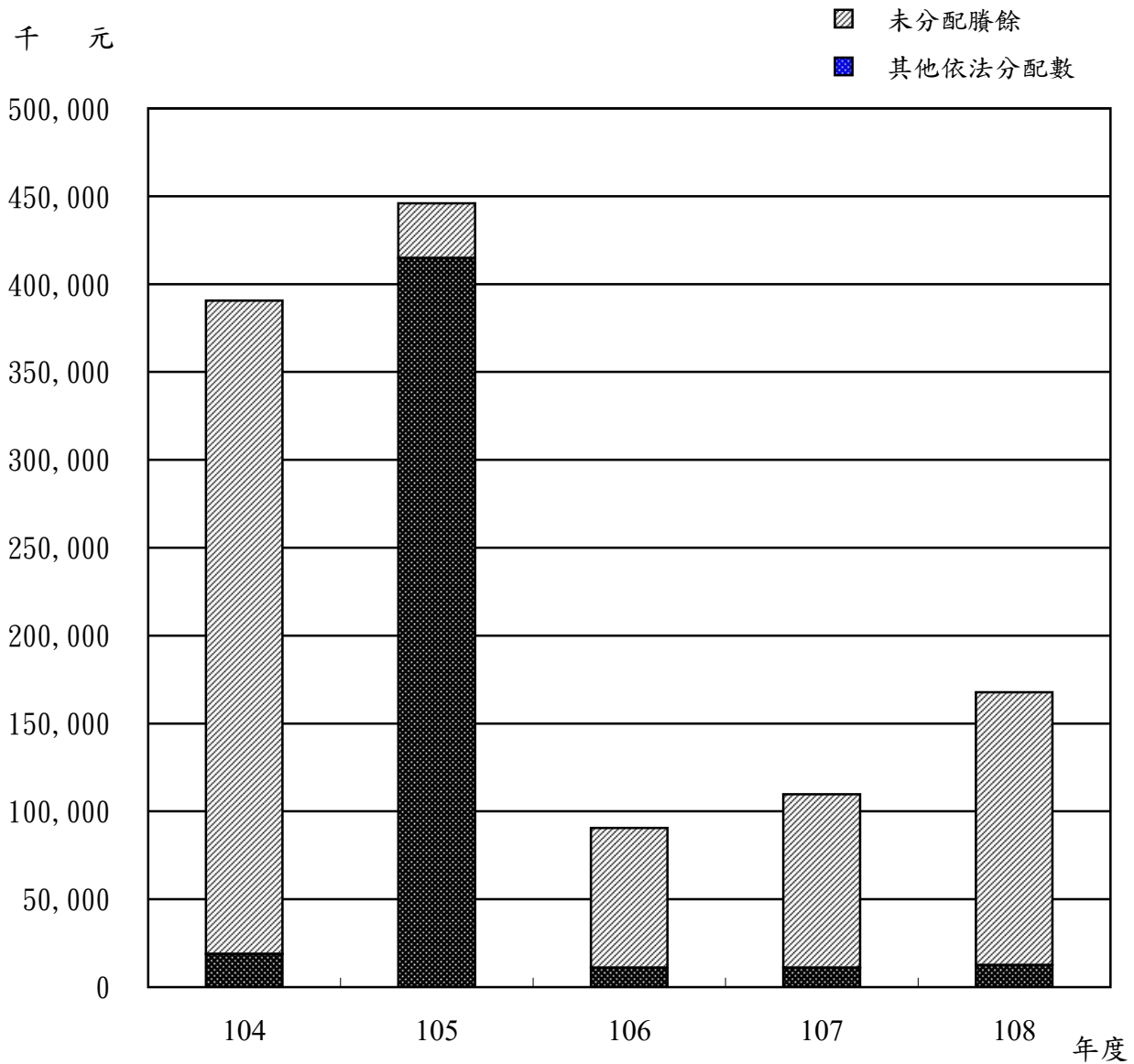
按分配程序分按所得對象分

留存非營業基金  
100.00%

單位：新臺幣千元

按分配程序分	108年度預算	按所得對象分	108年度預算
填補累積短絀		中央政府所得	
提存公積		留存非營業基金	167,713
賸餘撥充基金			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	12,458		
未分配賸餘	155,255		
合計	167,713	合計	167,713

圖五 108年度收入、成本與費用及賸餘



單位:新臺幣千元

項目	年度				
	104年度決算	105年度決算	106年度決算	107年度預算	108年度預算
賸餘分配					
填補累積短絀					
提存公積					
賸餘撥充基金數					
解繳公庫淨額					
其他依法分配數	18,848	414,748	11,043	11,024	12,458
未分配賸餘	371,745	31,289	79,508	98,710	155,255
合計	390,593	446,037	90,550	109,734	167,713

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場

業務計畫及預算說明  
中華民國 108 年度

三、現金流量之預計

(一) 業務活動之淨現金流入 8,089 萬 8 千元，包括：

1. 本期賸餘 5,018 萬 6 千元。

2. 利息股利之調整減少 40 萬元，係利息收入之數。

3. 調整項目增加 3,071 萬 2 千元，包括提列折舊 3,071 萬元及攤銷 2 千元。

4. 收取利息 40 萬元。

(二) 投資活動之淨現金流出 1,659 萬 9 千元，係增加不動產、廠房及設備 1,659 萬 7 千元及增加其他無形資產 2 千元。

(三) 籌資活動之淨現金流出 1,245 萬 8 千元，係解繳投資報酬之數。

(四) 現金及約當現金之淨增 5,184 萬 1 千元，係期末現金 1 億 9,867 萬 3 千元，較期初現金 1 億 4,683 萬 2 千元增加之數。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 收支餘絀預計表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減(-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
273,594	100.00	業務收入	283,810	100.00	293,198	100.00	-9,388	3.20
191,433	69.97	勞務收入	190,000	66.95	194,000	66.17	-4,000	2.06
191,433	69.97	服務收入	190,000	66.95	194,000	66.17	-4,000	2.06
37,861	13.84	銷貨收入	32,920	11.60	33,845	11.54	-925	2.73
-	-	製成品銷貨收入	24,220	8.53	23,220	7.92	1,000	4.31
37,861	13.84	農產品銷貨收入	8,700	3.07	10,625	3.62	-1,925	18.12
23,296	8.51	租金及權利金收入	23,750	8.37	23,750	8.10	-	-
55	0.02	土地租金收入	55	0.02	55	0.02	-	-
23,174	8.47	權利金收入	23,635	8.33	23,635	8.06	-	-
66	0.02	其他租金收入	60	0.02	60	0.02	-	-
21,005	7.68	其他業務收入	37,140	13.09	41,603	14.19	-4,463	10.73
-	-	當期原始認列農產品 之賸餘	20,640	7.27	25,003	8.53	-4,363	17.45
21,005	7.68	雜項業務收入	16,500	5.81	16,600	5.66	-100	0.60
213,583	78.07	業務成本與費用	230,073	81.07	240,486	82.02	-10,413	4.33
130,018	47.52	勞務成本	130,602	46.02	136,559	46.58	-5,957	4.36
130,018	47.52	服務成本	130,602	46.02	136,559	46.58	-5,957	4.36
30,415	11.12	銷貨成本	28,142	9.92	32,901	11.22	-4,759	14.46
-	-	製成品銷貨成本	22,792	8.03	22,996	7.84	-204	0.89
30,415	11.12	農產品銷貨成本	5,350	1.89	9,905	3.38	-4,555	45.99
20,009	7.31	其他業務成本	12,536	4.42	21,586	7.36	-9,050	41.93
20,009	7.31	雜項業務成本	12,536	4.42	21,586	7.36	-9,050	41.93
361	0.13	行銷及業務費用	12,715	4.48	990	0.34	11,725	1,184.34
361	0.13	行銷費用	990	0.35	990	0.34	-	-
-	-	業務費用	11,725	4.13	-	-	11,725	-
32,779	11.98	管理及總務費用	31,632	11.15	30,662	10.46	970	3.16
32,779	11.98	管理費用及總務費用	31,632	11.15	30,662	10.46	970	3.16
-	-	其他業務費用	14,446	5.09	17,788	6.07	-3,342	18.79
-	-	雜項業務費用	14,446	5.09	17,788	6.07	-3,342	18.79
60,012	21.93	業務賸餘(短絀)	53,737	18.93	52,712	17.98	1,025	1.94
5,805	2.12	業務外收入	3,220	1.13	3,144	1.07	76	2.42
422	0.15	財務收入	400	0.14	324	0.11	76	23.46
422	0.15	利息收入	400	0.14	324	0.11	76	23.46
5,384	1.97	其他業務外收入	2,820	0.99	2,820	0.96	-	-
5,384	1.97	雜項收入	2,820	0.99	2,820	0.96	-	-

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 收支餘絀預計表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數		科目	本年度預算數		上年度預算數		比較增減 (-)	
金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
6,555	2.40	業務外費用	6,771	2.39	6,813	2.32	-42	0.62
6,555	2.40	其他業務外費用	6,771	2.39	6,813	2.32	-42	0.62
6,555	2.40	雜項費用	6,771	2.39	6,813	2.32	-42	0.62
-750	-0.27	業務外賸餘(短絀)	-3,551	-1.25	-3,669	-1.25	118	3.22
59,262	21.66	本期賸餘(短絀)	50,186	17.68	49,043	16.73	1,143	2.33

註：1.前年度決算數為配合導入企業會計準則科目重分類之數。

2.百分比及前年度決算數細數之和與總數或略有出入，係四捨五入關係。以下各表同。

國軍退除役官兵輔導委員會武陵農場**收支餘絀預計表說明**

中華民國 108 年度

本期收支項目之說明：

一、業務收入 283,810 千元：

- (一) 勞務收入：觀光旅遊（含住宿、餐飲及露營區）收入 148,000 千元及門票收入 42,000 千元，合計 190,000 千元。
- (二) 銷貨收入：果品銷售收入 900 千元，茶葉銷售收入 24,220 千元、杭菊銷售收入 2,400 千元及零售商品銷售收入 5,400 千元，合計 32,920 千元。
- (三) 租金及權利金收入：第二賓館委外經營權利金收入 23,635 千元、土地租金收入 55 千元及其他租金 60 千元，合計 23,750 千元。
- (四) 其他業務收入：當期原始認列農產品之賸餘 20,640 千元、土地委託經營收益 7,900 千元、承銷商品收入 8,600 千元，合計 37,140 千元。

二、業務成本與費用 230,073 千元：

- (一) 勞務成本：國民賓館 96,188 千元、收費站 22,088 千元及露營區 12,326 千元，合計 130,602 千元。
- (二) 銷貨成本：果品 900 千元、茶葉 22,792 千元、杭菊 2,280 千元及零售商品 2,170 千元，合計 28,142 千元。
- (三) 其他業務成本：土地委託經營成本 4,056 千元及第二賓館委外經營成本 8,480 千元，合計 12,536 千元。
- (四) 行銷及業務費用：推展農產品及遊憩區所需經費 12,715 千元。
- (五) 管理及總務費用：辦理行政工作所需經費 31,632 千元。
- (六) 其他業務費用：維持果樹、茶樹生長之人力、肥料等費用 14,446 千元。

三、業務外收入 3,220 千元：

- (一) 財務收入：定存利息收入 400 千元。
- (二) 其他業務外收入：基地台租金、手續費等收入 2,820 千元。

四、業務外費用 6,771 千元，係退休人員優存差息及月退俸等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 50,186 千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 餘絀撥補預計表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

上年度預算數		項 目	本年度預算數		說 明
金 額	%		金 額	%	
109,734	100.00	賸餘之部	167,713	100.00	詳收支餘絀預計表。 解繳投資報酬。
49,043	44.69	本期賸餘	50,186	29.92	
60,691	55.31	前期未分配賸餘	117,527	70.08	
11,024	10.05	分配之部	12,458	7.43	
11,024	10.05	其他依法分配數	12,458	7.43	
98,710	89.95	未分配賸餘	155,255	92.57	

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 現金流量預計表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	預 算	數 說	明
業務活動之現金流量			
本期賸餘（短絀）	50,186		
利息股利之調整	-400		
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	49,786		
調整項目	30,712	1.土地改良物折舊11,279千元。 2.房屋及建築物折舊13,695千元。 3.機械設備折舊3,168千元。 4.交通及運輸設備折舊859千元。 5.什項設備折舊1,709千元。 6.攤銷2千元。	
未計利息股利之現金流入（流出）	80,498		
收取利息	400		
業務活動之淨現金流入（流出）	80,898		
投資活動之現金流量			
增加不動產、廠房及設備、礦產資源	-16,597	增加不動產、廠房及設備。	
增加無形資產及其他資產	-2	增加無形資產。	
投資活動之淨現金流入（流出）	-16,599		
籌資活動之現金流量			
賸餘分配款	-12,458		
籌資活動之淨現金流入（流出）	-12,458	解繳投資報酬。	
匯率影響數			
現金及約當現金之淨增（淨減）	51,841		
期初現金及約當現金	146,832		
期末現金及約當現金	198,673		

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 勞務收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
勞務收入	190,000	
服務收入	190,000	
國民賓館	120,000	住宿及餐飲收入。
收費站	42,000	門票收入。
露營區	28,000	露營區服務收入。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 銷貨收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	算			說明
		預 數	量	單價(元)金 額	
銷貨收入					32,920
製成品銷貨收入					24,220
茶葉	公斤	5,600		4,325.00	24,220
農產品銷貨收入					8,700
果品	公斤	5,000		180.00	900
百貨零售、販賣部	千元	-		-	5,400
杭菊	公斤	500		4,800.00	2,400

果品銷量分別為水蜜桃3,000公斤及蘋果2,000公斤。  
旅遊服務中心、茶莊銷售百貨商品及農特產品收入。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**租金及權利金收入明細表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 業 務 項 目	預 算	數	明 說
租金及權利金收入		23,750	
土地租金收入		55	
委外經營		55	依合約編列第二賓館土地租金收入。
權利金收入		23,635	
委外經營		23,635	依合約編列固定權利金收入12,381千元、變動權利金11,254千元。
其他租金收入		60	
委外經營		60	寄銷廠商櫃位租金。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 其他業務收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算數	說明
其他業務收入	37,140	
當期原始認列農產品之賸餘	20,640	
雜項業務收入	16,500	
百貨零售、販賣部	8,600	估列承銷商品收入。
委託經營	7,900	依合約覈實編列。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 業務外收入明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算	數	說明
業務外收入		3,220	
財務收入		400	
利息收入		400	公庫存款利息收入。
其他業務外收入		2,820	
雜項收入		2,820	工程圖說、招標文件等收入。

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位成本(元)	金額
勞務成本				130,602
服務成本				130,602
服務費用				80,151
水電費		-	-	3,767
郵電費		-	-	631
旅運費		-	-	495
印刷裝訂與廣告費		-	-	3,457
修理保養及保固費		-	-	1,159
保險費		-	-	1,535
一般服務費		-	-	67,779
專業服務費		-	-	867
公共關係費		-	-	461
材料及用品費				33,204
使用材料費		-	-	31,397
用品消耗		-	-	1,407
商品及醫療用品		-	-	400
租金與利息				977
機器租金		-	-	240
交通及運輸設備租金		-	-	42
什項設備租金		-	-	695
折舊、折耗及攤銷				15,752
不動產、廠房及設備折舊		-	-	15,750
攤銷		-	-	2
稅捐與規費(強制費)				246
土地稅		-	-	10
房屋稅		-	-	5
消費與行為稅		-	-	105
規費		-	-	126
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費				90
會費		-	-	40
捐助、補助與獎助		-	-	-
競賽及交流活動費		-	-	50
其他				182
其他費用		-	-	182

兵輔導委員會  
農場  
明細表  
108年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額	數	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額
		136,559			130,018
		136,559			130,018
		77,735			81,019
-	-	3,400	-	-	4,066
-	-	450	-	-	396
-	-	800	-	-	386
-	-	3,405	-	-	2,177
-	-	1,500	-	-	1,165
-	-	950	-	-	2,368
-	-	65,469	-	-	67,617
-	-	1,300	-	-	2,439
-	-	461	-	-	405
-	-	37,016	-	-	33,409
-	-	33,847	-	-	31,036
-	-	2,749	-	-	1,000
-	-	420	-	-	1,372
-	-	1,900	-	-	1,014
-	-	240	-	-	266
-	-	100	-	-	42
-	-	1,560	-	-	705
-	-	19,128	-	-	14,298
-	-	19,127	-	-	14,295
-	-	1	-	-	2
-	-	395	-	-	215
-	-	10	-	-	-
-	-	5	-	-	5
-	-	220	-	-	94
-	-	160	-	-	116
-	-	203	-	-	64
-	-	65	-	-	34
-	-	68	-	-	30
-	-	70	-	-	-
-	-	182	-	-	-
-	-	182	-	-	-

國軍退除役官

武陵

勞務成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位成本(元)	金額

註：

- 1.一般服務費內含契僱人力87人(遊客服務)，計時計件人員酬金63,880千元。
- 2.一般服務費內含勞務承攬人力15人(遊客服務)，相關費用750千元。

兵輔導委員會

農場

## 明細表

108年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數	量	平均 單位成本(元)	數	量	平均 單位成本(元)
		金 額			金 額

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**勞務成本說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
勞務成本	編列130,602千元。
服務成本	編列130,602千元。
服務費用	編列80,151千元。
水電費	依業務需要編列電費3,767千元。
郵電費	依業務需要編列郵費1千元、電話費480千元及數據通信費150千元，合計631千元。
旅運費	依業務需要編列國內各地推展業務所需旅費435千元及貨物運費60千元，合計495千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列銷售型錄242千元、廣告費30千元及業務宣導費3,185千元，合計3,457千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等1,159千元。
保險費	依業務需要編列車輛、器具及房屋等之保險費1,535千元。
一般服務費	依業務需要編匯費及手續費1,464千元、外包費2,020千元、節演出費20千元、義工服務費395千元及計時計件人員酬金63,880千元，合計67,779千元。
專業服務費	依業務需要編列專技人員酬金、法律事務費、工程及管理諮詢服務費、委託調查研究費、委託檢驗(定)試驗認證費及電腦軟體服務費等867千元。
公共關係費	依業務需要編列461千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列33,204千元。
使用材料費	依業務需要編列賓館、餐廳等周邊設備所使用原料及物料等費用31,397千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品及報章雜誌等費用1,407千元。
商品及醫療用品	國民賓館及露營區備供住宿旅客購買之商品等400千元。
租金與利息	編列977千元。
機器租金	編列電腦硬、軟體租金及使用費240千元。
交通及運輸設備租金	編列交通及運輸設備等42千元。
什項設備租金	編列租用影印機等什項設備695千元。
折舊、折耗及攤銷	編列15,752千元
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊8,200千元、房屋折舊4,517千元、機械及設備折舊1,045千元、交通及運輸設備折舊664千元及什項設備折舊1,324千元，合計15,750千元。
攤銷	依各類無形資產使用年限，採直線法攤銷2千元。
稅捐與規費（強制費）	編列246千元。
土地稅	一般土地地價稅10千元。
房屋稅	一般房屋稅等5千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**勞務成本說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
消費與行為稅	使用牌照稅105千元。
規費	各種行政規費21千元及汽車燃料使用費105千元，合計126千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	編列90千元。
會費	依業務需要編列各種公會、商業團體會費等40千元。
競賽及交流活動費	辦理各項競賽及交流活動費50千元。
其他	編列182千元。
其他費用	依業務需要編列其他費用支出等182千元。

國軍退除役官

武陵

## 銷貨成本

中華民國

科目及營運項目	單位	本年度預算數		
		數量	平均單位成本(元)	金額
銷貨成本		-	-	28,142
製成品銷貨成本		-	-	22,792
茶葉	公斤	5,600	4,070.00	22,792
農產品銷貨成本		-	-	5,350
果品	公斤	5,000	180.00	900
茶葉	公斤	-	-	-
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,170
杭菊	公斤	500	4,560.00	2,280

註：一般服務費內含契僱人力8人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金5,947千元。

兵輔導委員會  
農場  
明細表  
108年度

單位：新臺幣千元

上 年 度 預 算 數			前 年 度 決 算 數		
數	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額	數	平 均 單 位 成 本 ( 元 )	金 額
-	-	32,901	-	-	30,415
-	-	22,996	-	-	-
5,650	4,070.09	22,996	-	-	-
-	-	9,905	-	-	30,415
21,000	204.76	4,300	10,084	820.81	8,277
-	-	-	5,523	2,294.77	12,674
-	-	4,655	-	-	9,464
169	5,621.30	950	-	-	-

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**銷貨成本說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列28,142千元。
製成品銷貨成本	編列22,792千元。
服務費用	編列2,247千元。
水電費	依業務需要編列製茶電費42千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等5千元。
一般服務費	依業務需要編列製茶人員計時計件人員酬金2,194千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗(定)認證費等6千元。
材料及用品費	編列744千元。
使用材料費	依業務需要編列製茶使用物料、燃料、油脂及設備零件等費用734千元。
用品消耗	依業務需要編列製茶文具用品等費用10千元。
租金與利息	編列1千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金1千元。
折舊、折耗及攤銷	編列60千元
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊1千元、房屋折舊41千元、機械及設備折舊6千元、交通及運輸設備折舊6千元、什項設備折舊6千元，合計60千元。
當期採收農產品	編列19,740千元
農產品銷貨成本	編列5,350千元。
服務費用	編列3,858千元。
水電費	依業務需要編列生產杭菊電費40千元。
旅運費	依業務需要編列因公赴國內各地推展業務所需旅費20千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費28千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等5千元。
保險費	依業務需要編列車輛、器具等之保險費2千元。
一般服務費	依業務需要編列生產杭菊人員計時計件人員酬金3,753千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗(定)認證費等10千元。
材料及用品費	編列586千元。
使用材料費	依業務需要編列生產杭菊及產品銷售使用原料、物料、燃料、油脂及設備零件等費用298千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品、報章雜誌等費用等費用198千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列商品進貨90千元。
租金與利息	編列1千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金1千元。
稅捐與規費（強制費）	編列5千元。
規費	依業務需要汽車燃料使用費等5千元。
當期採收農產品	編列900千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 其他業務成本明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
20,009	21,586	其他業務成本	12,536
20,009	21,586	雜項業務成本	12,536
9,479	11,266	服務費用	3,046
55	130	水電費	56
64	75	郵電費	20
4	30	旅運費	32
20	200	修理保養及保固費	23
8	30	保險費	19
9,269	10,551	一般服務費	2,836
58	250	專業服務費	60
141	400	材料及用品費	281
113	250	使用材料費	198
28	150	用品消耗	83
6	10	租金與利息	-
6	10	什項設備租金	-
9,990	9,500	折舊、折耗及攤銷	8,834
9,990	9,500	不動產、廠房及設備折舊	8,834
393	410	稅捐與規費（強制費）	375
287	150	土地稅	270
14	60	消費與行為稅	12
92	200	規費	93

註：一般服務費內含契僱人力4人（行政業務），計時計件人員酬金2,811千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 其他業務成本說明

中華民國108年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列12,536千元。
雜項業務成本	編列12,536千元。
服務費用	編列3,046千元。
水電費	工作場所電費42千元及水費14千元，合計56千元。
郵電費	郵費2千元、電話費及數據通信費18千元，合計20千元。
旅運費	辦理委外、委託經營洽公等差旅費30千元及貨物運費2千元，合計32千元。
修理保養及保固費	一般房屋修護費2千元、機械及設備修護費2千元、交通及運輸設備修護費17千元及什項設備修護費2千元，合計23千元。
保險費	一般房屋保險費2千元、交通及運輸設備保險費10千元、什項設備保險費2千元及責任保險費5千元，合計19千元。
一般服務費	依業務需要編列外包費25千元及計時計件人員酬金2,811千元，合計2,836千元。
專業服務費	辦理委外、委託經營所需法律事務費及其他相關費用等，合計60千元。
材料及用品費	編列281千元。
使用材料費	辦理委外、委託經營使用物料106千元、燃料36千元、油脂6千元及設備零件50千元，合計198千元。
用品消耗	辦公用品71千元、報章什誌4千元、農業與園藝用品及環境美化費5千元、服裝費2千元、急救箱及醫療藥品等1千元，合計83千元。
折舊、折耗及攤銷	編列8,834千元
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊2,354千元、一般房屋折舊5,661千元、機械及設備折舊706千元、交通及運輸設備折舊57千元及什項設備折舊56千元，合計8,834千元。
稅捐與規費（強制費）	編列375千元。
土地稅	一般土地地價稅270千元。
消費與行為稅	車輛使用牌照稅等12千元。
規費	各種行政規費78千元、汽車燃料使用費15千元，合計93千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**行銷及業務費用明細表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
361	990	行銷及業務費用	12,715
361	990	行銷費用	990
356	835	服務費用	835
4	25	郵電費	25
-	200	旅運費	200
282	302	印刷裝訂與廣告費	302
-	180	修理保養及保固費	180
-	20	保險費	20
70	108	公共關係費	108
6	135	材料及用品費	145
5	80	使用材料費	90
1	40	用品消耗	41
-	15	商品及醫療用品	14
-	10	租金與利息	10
-	10	什項設備租金	10
-	10	稅捐與規費（強制費）	-
-	10	規費	-
-	-	業務費用	11,725
-	-	服務費用	10,205
-	-	水電費	20
-	-	郵電費	20
-	-	旅運費	634
-	-	印刷裝訂與廣告費	125
-	-	修理保養及保固費	15
-	-	保險費	5
-	-	一般服務費	9,383
-	-	專業服務費	3
-	-	材料及用品費	77
-	-	使用材料費	27
-	-	用品消耗	50
-	-	租金與利息	5
-	-	什項設備租金	5
-	-	折舊、折耗及攤銷	1,426
-	-	不動產、廠房及設備折舊	1,426
-	-	稅捐與規費（強制費）	12
-	-	消費與行為稅	4

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**行銷及業務費用明細表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
-	-	規費	8

註：一般服務費內含契僱人力13人（行銷業務），計時計件人員酬金9,378千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**行銷及業務費用說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
行銷及業務費用	編列12,715千元。
行銷費用	編列990千元。
服務費用	編列835千元。
郵電費	依業務需要編列郵費2千元、電話費及數據通信費23千元，合計25千元。
旅運費	依業務需要編列洽公等國內差旅費180千元、貨物運費20千元，合計200千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印央導覽圖、DM等156千元、廣告宣傳、刊登傳播媒體30千元及業務宣導費116千元，合計302千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費30千元、交通及運輸設備修護費120千元及什項設備修護費30千元，合計等180千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費及責任保險費，合計20千元。
公共關係費	依業務需要編列108千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列145千元。
使用材料費	依業務需要編列場區周邊設備所使用材料等費用90千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等費用41千元。
商品及醫療用品	依業務需要編列商品等14千元。
租金與利息	編列10千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金10千元。
業務費用	編列11,725千元。
服務費用	編列10,205千元。
水電費	依業務需要編列電費20千元。
郵電費	依業務需要編列郵費10千元、電話費及數據通信費10千元，合計20千元。
旅運費	依業務需要編列洽公等國內差旅費174千元、貨物運費460千元，合計634千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印央導覽圖、DM等76千元及業務宣導費49千元，合計125千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列土地改良物修護費5千元、交通及運輸設備修護費5千元及什項設備修護費5千元，合計15千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸設備保險費及責任保險費5千元。
一般服務費	依業務需要編匯費及手續費5千元及計時計件人員酬金9,378千元，合計9,383千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗認證費等3千元。
材料及用品費	編列77千元。
使用材料費	依業務需要編列場區周邊設備所使用材料等費用27千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等費用50千元。
租金與利息	編列5千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**行銷及業務費用說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
什項設備租金 折舊、折耗及攤銷 不動產、廠房及設備折舊  稅捐與規費（強制費） 消費與行為稅 規費	依業務需要編列什項設備租金5千元。 編列1,426千元 依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊334千元、一般房屋折舊595千元、機械及設備折舊386千元、交通及運輸設備折舊48千元、什備設備折舊63千元，合計1,426千元。 編列12千元。 車輛使用牌照稅等4千元。 各種行政規費及汽車燃料使用費8千元。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**管理及總務費用明細表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
32,779	30,662	管理及總務費用	31,632
32,779	30,662	管理費用及總務費用	31,632
19,179	21,874	用人費用	22,704
10,377	13,238	正式員額薪資	13,302
690	665	超時工作報酬	916
842	960	津貼	986
4,472	4,602	獎金	4,548
905	993	退休及卹償金	1,176
1,892	1,416	福利費	1,776
9,217	6,385	服務費用	5,473
387	95	水電費	270
197	40	郵電費	20
482	860	旅運費	1,101
98	30	印刷裝訂與廣告費	34
75	30	修理保養及保固費	38
39	10	保險費	10
7,364	5,213	一般服務費	3,724
481	50	專業服務費	219
94	57	公共關係費	57
582	160	材料及用品費	488
191	50	使用材料費	73
391	100	用品消耗	415
-	10	商品及醫療用品	-
257	60	租金與利息	158
30	20	機器租金	30
227	40	什項設備租金	128
3,229	1,961	折舊、折耗及攤銷	2,475
3,068	1,811	不動產、廠房及設備折舊	2,475
161	150	攤銷	-
210	112	稅捐與規費（強制費）	169
56	50	土地稅	45
-	2	房屋稅	-
22	10	消費與行為稅	7
132	50	規費	117
105	110	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	165

國軍退除役官兵輔導委員會  
 武陵農場  
 管理及總務費用明細表  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
2	5	會費	-
-	75	分擔	75
104	30	競賽及交流活動費	90

註：一般服務費內含契僱人力5人（行政業務），計時計件人員酬金3,697千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 管理及總務費用說明

中華民國108年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列31,632千元。
管理費用及總務費用	編列31,632千元。
用人費用	編列22,704千元。
正式員額薪資	正式職員薪資13,302千元。
超時工作報酬	職員加班費、不休假加班費及值班費916千元。
津貼	僻地津貼編列986千元。
獎金	年終獎金1,595千元、考績獎金1,390千元及績效獎金1,563千元，合計4,548千元。
退休及卹償金	提撥職員退休金1,176千元。
福利費	分攤職員公保、健保費1,131千元、傷病醫藥費21千元、福利金334千元及其他福利金等290千元，合計1,776千元。
服務費用	編列5,473千元。
水電費	依業務需要編列場區電費270千元。
郵電費	依業務需要編列郵費10千元、電話費及數據通信費10千元，合計20千元。
旅運費	赴國外行銷及參加旅展所需旅費677千元、國內各地區旅費206千元、大陸地區旅費202千元及貨物運費16千元，合計1,101千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費34千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列一般房屋修護、機械及設備修護、交通及運輸設備修護及什設備修護費等38千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸保險費、現金存款及貨物保險費等10千元。
一般服務費	依業務需要編列匯費及手續費2千元、體育活動費24千元、外包費1千元及計時計件人員酬金3,697千元，合計3,724千元。
專業服務費	依業務需要編列技術合作費、法律諮詢及委託檢驗認證費等219千元。
公共關係費	依業務需要編列57千元，以強化公共關係，順利推展業務。
材料及用品費	編列488千元。
使用材料費	依業務需要編列場區及辦公室使用物料43千元、燃料21千元、油脂1千元及設備零件等8千元，合計73千元。
用品消耗	辦公用品360千元、報章雜誌10千元、農業與園藝用品及環境美化費23千元、服裝、食品、飼料及急救用品22千元，合計415千元。
租金與利息	編列158千元。
機器租金	依業務需要編列電腦硬、軟體租金及使用費30千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金128千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,475千元
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊10千元、房屋折舊1,851千元、機械及設備折舊530千元、交通及運輸設備折舊24千元、什項設備折舊60千元，合計2,475千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**管理及總務費用說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
稅捐與規費（強制費） 土地稅 消費與行為稅 規費 會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費 分擔 競賽及交流活動費	編列169千元。 一般土地地價稅45千元。 車輛使用牌照稅等7千元。 各種行政規費及汽車燃料使用費117千元。 編列165千元。 分攤其他費用75千元。 辦理各項競賽及交流活動費90千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 其他業務費用明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
-	17,788	其他業務費用	14,446
-	17,788	雜項業務費用	14,446
-	12,693	服務費用	9,169
-	696	水電費	590
-	28	郵電費	8
-	504	旅運費	102
-	102	印刷裝訂與廣告費	10
-	403	修理保養及保固費	470
-	49	保險費	8
-	10,848	一般服務費	7,869
-	63	專業服務費	112
-	3,551	材料及用品費	3,089
-	2,425	使用材料費	704
-	1,065	用品消耗	2,385
-	61	商品及醫療用品	-
-	88	租金與利息	5
-	88	什項設備租金	5
-	1,120	折舊、折耗及攤銷	2,165
-	1,120	不動產、廠房及設備折舊	2,165
-	176	稅捐與規費（強制費）	18
-	160	消費與行為稅	9
-	16	規費	9
-	160	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟）	-
-		與交流活動費	
-	20	會費	-
-	140	競賽及交流活動費	-

註：一般服務費內含契僱人力10人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金7,859千元。

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

**其他業務費用說明**

中華民國108年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列14,446千元。
雜項業務費用	編列14,446千元。
服務費用	編列9,169千元。
水電費	依果品、茶葉種植需要編列電費590千元。
郵電費	依果品、茶葉種植需要編列郵費3千元、電話費及數據通信費5千元，合計8千元。
旅運費	依果品、茶葉種植需要編列赴國內各地所需旅費40千元、貨物運費62千元，合計102千元。
印刷裝訂與廣告費	依果品、茶葉種植需要編列印刷費10千元。
修理保養及保固費	依果品、茶葉種植需要需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等470千元。
保險費	依果品、茶葉種植需要編列車輛、器具、責任等之保險費8千元。
一般服務費	依果品、茶葉種植需要需要編匯費及手續費1千元、外包費9千元、體育活動費及計時計件人員酬金7,859千元，合計7,869千元。
專業服務費	依果品、茶葉種植需要需要編列委託檢驗(定)試驗認證費等112千元。
材料及用品費	編列3,089元。
使用材料費	依果品、茶葉種植需要需要編列所使用物料、燃料、油脂及設備零件等費用704千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品、報章雜誌等費用等費用2,385千元。
租金與利息	編列5千元。
什項設備租金	依果品、茶葉種植需要編列什項設備租金5千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,165千元
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊380千元、房屋折舊1,030千元、機械及設備折舊495千元、交通及運輸設備折舊60千元、什項設備折舊200千元，合計2,165千元。
稅捐與規費（強制費）	編列18千元。
消費與行為稅	編列車輛使用牌照稅等9千元。
規費	各種行政規費1千元、汽車燃料使用費8千元，合計9千元。

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 業務外費用明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前年度決算數	上年度預算數	科目及業務計畫項目	本年度預算數
6,555	6,813	業務外費用	6,771
6,555	6,813	其他業務外費用	6,771
6,555	6,813	雜項費用	6,771
6,555	6,813	用人費用	6,771
6,555	6,813	退休及卹償金	6,771

本 頁 空 白

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

業務外費用說明

中華民國108年度

科 目	說 明
業務外費用	編列6,771千元。
其他業務外費用	編列6,771千元。
雜項費用	編列6,771千元。
用人費用	依業務需要編列6,771千元。
退休及卹償金	退休人員月退休金、退休金優惠存款利息差額6,771千元。

國軍退除役官  
武陵  
固定資產建設  
中華民國

項 目	不動產、廠						什 項 備
	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	不 動 產	
一般建築及設備計畫	-	3,200	7,000	583	2,264	3,550	
一次性項目	-	3,200	7,000	583	2,264	3,550	
合 計	-	3,200	7,000	583	2,264	3,550	

## 兵輔導委員會

## 農場

## 改良擴充明細表

108年度

單位：新臺幣千元

房及設備					投資性 不動產	合 計	說 明
租 資	賃 產	租 權	賃 益 改 良	生 產 性 植 物			
-	-	-	-	-	-	16,597	1.土地改良物：考量環境安全，編列武陵路隘口北端原址興建吊橋工程暨邊坡防護工程。 2.房屋及建築：為提升員工住宿品質，編列親、民莊員工宿舍整修工程。 3.機械及設備：購置農場營運機械設備及汰換資訊設備。 4.交通及運輸設備：為維護安全並提升工作效能，購置搬運車150千元、汰換一般公務轎車1輛1,500千元、小貨車1輛425千元及機車3輛189千元。 5.什項設備：為提升旅遊服務及員工居住品質，汰換客房及宿舍設備。
-	-	-	-	-	-	16,597	
-	-	-	-	-	-	16,597	

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 固定資產建設改良擴充資金來源明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	自 有 資 金					外 借 資 金				合 計			
	營運 資金	出 不 適 資	售 用 產	國庫 撥款	其他	小 計		國內 借款	國外 借款	小 計			
						金額	%			金額	%	金額	%
一般建築及設備計畫	16,597	-	-	-	-	16,597	100.00	-	-	-	-	16,597	100.00
一次性項目	16,597	-	-	-	-	16,597	100.00	-	-	-	-	16,597	100.00
合 計	16,597	-	-	-	-	16,597	100.00	-	-	-	-	16,597	100.00

項 目	全 部								目 標 能 量
	資 金				來 源				
	投 資 總 額	自 有 資 金			國 庫 撥 款	其 他	外 借 資 金		
		營 資	運 金	出 售 不 適 用 資 產					
一般建築及設備計畫	16,597		16,597	-	-	-	-		
一次性項目	16,597		16,597	-	-	-	-		
合 計	16,597		16,597	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

## 充計畫預期進度明細表

108年度

單位:新臺幣千元

計 畫				預 算 數			
進 度 起 迄 年 月	資 金 成 本 率 (%)	現 值 報 酬 率 (%)	收 回 年 限 (年)	本 年 度		截 至 本 年 度 累 計 數	
				金 額	占 全 部 計 畫 %	金 額	占 全 部 計 畫 %
108.01-108.12	-	-	-	16,597	100.00	16,597	100.00
	-	-	-	16,597	100.00	16,597	100.00
	-	-	-	16,597	100.00	16,597	100.00

國軍退除役官

武陵

資產折

中華民國

項目	不動產、		
	土 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 備 用
前年度決算資產原值	311,523	681,031	83,461
上年度預計增減資產原值	9,500	2,500	1,753
本年度預計增減資產原值	3,200	7,000	583
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	324,223	690,531	85,797
本年度應提折舊額	11,279	13,695	3,168
勞務成本	8,200	4,517	1,045
銷貨成本	1	41	6
其他業務成本	2,354	5,661	706
行銷及業務費用	334	595	386
管理及總務費用	10	1,851	530
其他業務費用	380	1,030	495

註：前年度決算資產原值中「其他」欄包含代管資產102千元(不含土地1,615,462千元)。



## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 資產報廢明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	帳 面 價 值			殘 餘 價 值	未 實 現 重 估 增 值 減 少 數	報 廢 損 失
	成 本 重 估 價 值	或 已 提 折 舊 額	淨 額			
不動產、廠房及設備	672	672	-	-	-	-
交通及運輸設備	672	672	-	-	-	-

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 基金數額增減明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	說 明
期初基金數額	380,784	
期末基金數額	380,784	

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 成本彙總表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	1,330	
直接人工	5,947	
製造費用	225	
製造成本	7,502	
製成品成本	7,502	
加：期初製成品/農產品存貨	4,585	
加：當期採收銷售之農產品	20,640	
減：期末製成品/農產品存貨	-4,585	
加：期初商品存貨	1,189	
減：期末商品存貨	-1,189	
銷貨成本	28,142	
果品	900	
茶葉	22,792	
百貨零售、販賣部	2,170	
杭菊	2,280	

國軍退除役官兵輔導委員會  
 武陵農場  
 直接材料人工及製造費用明細表  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

前 決	年 算 數	上 年 預 算 數	年 算 數	科 目 名 稱	本 年 度 預 算 數		
					合 計	固 定	變 動
	6,047		1,764	直接材料	1,330	-	1,330
	6,047		1,764	材料及用品費	1,330	-	1,330
	3,556		1,278	使用材料費	1,032	-	1,032
	2,491		485	用品消耗	208	-	208
	-		1	商品及醫療用品	90	-	90
	16,385		5,263	直接人工	5,947	-	5,947
	16,385		5,263	服務費用	5,947	-	5,947
	16,385		5,263	一般服務費	5,947	-	5,947
	4,056		871	製造費用	225	60	165
	1,878		809	服務費用	158	-	158
	611		464	水電費	82	-	82
	53		20	郵電費	-	-	-
	488		157	旅運費	20	-	20
	102		117	印刷裝訂與廣告費	28	-	28
	216		25	修理保養及保固費	10	-	10
	55		11	保險費	2	-	2
	265		10	一般服務費	-	-	-
	88		5	專業服務費	16	-	16
	-		10	租金與利息	2	-	2
	-		5	機器租金	-	-	-
	-		5	什項設備租金	2	-	2
	2,150		25	折舊、折耗及攤銷	60	60	-
	2,150		25	不動產、廠房及設備折舊	60	60	-
	28		17	稅捐與規費（強制費）	5	-	5
	8		10	消費與行為稅	-	-	-
	20		7	規費	5	-	5
	-		10	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	-	-	-
	-		5	會費	-	-	-
	-		5	競賽及交流活動費	-	-	-
	26,488		7,898	製造成本	7,502	60	7,442

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**直接材料人工及製造費用說明**  
 中華民國108年度

科 目	說 明
直接材料	編列1,330千元。
材料及用品費	編列1,330千元。
使用材料費	依業務需要編列旅遊中心及茶莊進料等1,032千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等208千元。
商品及醫療用品	旅客服務中心、茶莊商品進貨90千元。
直接人工	編列5,947千元。
服務費用	編列5,947千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金5,947千元。
製造費用	編列225千元。
服務費用	編列158千元。
水電費	依業務需要編列旅客服務中心及茶莊周邊設備等營業所需電費82千元。
旅運費	依業務需要編列因公赴國內各地推展業務所需旅費20千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列28千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列各種車輛、機械、什項設備維護及房屋修繕費等10千元。
保險費	依業務需要編列2千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗認證費16千元。
租金與利息	編列2千元。
什項設備租金	租用什項設備2千元。
折舊、折耗及攤銷	編列60千元。
不動產、廠房及設備折舊	依各類資產使用年限，採直線法提列折舊，土地改良物折舊1千元、房屋折舊41千元、機械及設備折舊6千元、交通及運輸設備折舊6千元、什項設備折舊6元，合計60千元。
稅捐與規費（強制費）	編列5千元。
規費	各種行政規費及汽車燃料使用費5千元。

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 預計平衡表

中華民國108年12月31日

單位：新臺幣千元

106年12月31日 實 際 數	科 目	108年12月31日 預 計 數	107年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
2,439,154	資 產	2,514,901	2,477,173	37,728
379,392	流動資產	214,247	427,406	-213,159
98,819	現金	198,673	146,832	51,841
265,000	流動金融資產	-	265,000	-265,000
4,156	應收款項	4,156	4,156	-
6,610	存 貨	7,610	7,610	-
-	消耗性生物資產—流動	1,460	1,460	-
2,460	生產性生物資產—流動	-	-	-
1,388	預付款項	1,388	1,388	-
960	短期貸墊款	960	960	-
26,647	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	291,647	26,647	265,000
-	非流動金融資產	265,000	-	265,000
26,647	準備金	26,647	26,647	-
417,188	不動產、廠房及設備	393,081	407,194	-14,113
16,280	土地	16,280	16,280	-
42,232	土地改良物	34,179	42,258	-8,079
339,889	房屋及建築	320,029	326,724	-6,695
7,353	機械及設備	3,296	5,881	-2,585
7,614	交通及運輸設備	8,718	7,313	1,405
3,820	什項設備	10,579	8,738	1,841
1	無形資產	-	-	-
1	無形資產	-	-	-
1,615,926	其他資產	1,615,926	1,615,926	-
1,615,768	什項資產	1,615,768	1,615,768	-
158	待處理資產	158	158	-
2,439,154	合 計	2,514,901	2,477,173	37,728

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 預計平衡表

中華民國108年12月31日

單位：新臺幣千元

106年12月31日 實 際 數	科 目	108年12月31日 預 計 數	107年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,789,546	負 債	1,789,546	1,789,546	-
87,184	流動負債	87,184	87,184	-
50,387	應付款項	50,387	50,387	-
36,798	預收款項	36,797	36,797	-
1,702,361	其他負債	1,702,362	1,702,362	-
1,702,361	什項負債	1,702,362	1,702,362	-
649,608	淨 值	725,355	687,627	37,728
380,784	基金	380,784	380,784	-
380,784	基金	380,784	380,784	-
175,731	公積	175,731	175,731	-
175,731	資本公積	175,731	175,731	-
79,508	累積餘絀	155,255	117,527	37,728
79,508	累積賸餘	155,255	117,527	37,728
13,585	淨值其他項目	13,585	13,585	-
13,585	累積其他綜合餘絀	13,585	13,585	-
2,439,154	合 計	2,514,901	2,477,173	37,728

註：108年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）15,000千元，均為保證品（應付保證品）。

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**5年來主要營運項目分析表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說明
本年度預算數				171,280	
勞務成本				130,602	
服務成本				130,602	
國民賓館	千元	-	-	96,188	
收費站	千元	-	-	22,088	
露營區	千元	-	-	12,326	
銷貨成本				28,142	
製成品銷貨成本				22,792	
茶葉	公斤	5,600	4,070.00	22,792	
農產品銷貨成本				5,350	
果品	公斤	5,000	180.00	900	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,170	
杭菊	公斤	500	4,560.00	2,280	
其他業務成本				12,536	
雜項業務成本				12,536	
委託經營	千元	-	-	4,056	
委外經營	千元	-	-	8,480	
上年度預算數				191,046	
勞務成本				136,559	
服務成本				136,559	
國民賓館	千元	-	-	96,026	
收費站	千元	-	-	22,168	
露營區	千元	-	-	18,365	
銷貨成本				32,901	
製成品銷貨成本				22,996	
茶葉	公斤	5,650	4,070.09	22,996	
農產品銷貨成本				9,905	
果品	公斤	21,000	204.76	4,300	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	4,655	
杭菊	公斤	169	5,621.30	950	
其他業務成本				21,586	
雜項業務成本				21,586	
委託經營	千元	-	-	4,506	
委外經營	千元	-	-	8,480	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	8,600	
前年度決算數				180,442	

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**5年來主要營運項目分析表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說明
勞務成本				130,018	
服務成本				130,018	
國民賓館	千元	-	-	97,935	
收費站	千元	-	-	21,523	
露營區	千元	-	-	10,560	
銷貨成本				30,415	
農產品銷貨成本				30,415	
果品	公斤	10,084	820.79	8,277	
茶葉	公斤	5,523	2,294.78	12,674	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	9,464	
其他業務成本				20,009	
雜項業務成本				20,009	
委託經營	千元	-	-	3,049	
委外經營	千元	-	-	8,415	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	8,544	
105年度決算數				192,026	
勞務成本				145,368	
服務成本				145,368	
國民賓館	千元	-	-	110,758	
收費站	千元	-	-	24,509	
露營區	千元	-	-	10,101	
銷貨成本				29,537	
農產品銷貨成本				29,537	
果品	公斤	13,711	530.52	7,274	
茶葉	公斤	5,372	2,129.00	11,437	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	10,826	
其他業務成本				17,121	
雜項業務成本				17,121	
委託經營	千元	-	-	4,946	
委外經營	千元	-	-	8,295	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	3,880	
104年度決算數				179,090	
勞務成本				137,396	
服務成本				137,396	
國民賓館	千元	-	-	97,172	
收費站	千元	-	-	21,917	

國軍退除役官兵輔導委員會  
武陵農場  
**5年來主要營運項目分析表**  
 中華民國108年度

單位：新臺幣千元

年度及項目	單位	數量	單位成本(元)	預(決)算數	說明
露營區	千元	-	-	18,307	
銷貨成本				30,411	
農產品銷貨成本				30,411	
果品	公斤	21,461	234.94	5,042	
茶葉	公斤	4,210	2,451.31	10,320	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	15,049	
其他業務成本				11,283	
雜項業務成本				11,283	
委託經營	千元	-	-	3,338	
委外經營	千元	-	-	7,945	

本 頁 空 白

## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 員工人數彙計表

中華民國108年度

單位：人

科 目	上年度最高可 進用員額數	本 年 度 增 減 (-) 數	本年度最高可 進用員額數	說 明
業務支出部分	15	-	15	
專任人員	15	-	15	
職員	15	-	15	
合 計	15	-	15	

註：1.預計契僱人力127人（行政業務9人、遊客服務87人、農產品生產與銷售18人、行銷及業務13人）。

2.預計勞務承攬人力15人（遊客服務）。

國軍退除役官  
武陵  
用人費用  
中華民國

科 目	正 式 員 額 薪 資	聘 僱 人 員 薪 資	超 時 工 作 報 酬	津 貼	獎 金					退 休 及
					年 獎	終 金	考 獎	績 金	績 獎	效 金
業務總支出部分										
管理及總務費用	13,302	-	916	986	1,595	1,390	1,563	-	1,176	
正式人員	13,302	-	916	986	1,595	1,390	1,563	-	1,176	
職員	13,302	-	916	986	1,595	1,390	1,563	-	1,176	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	6,771	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	6,771	
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	6,771	
合 計	13,302	-	916	986	1,595	1,390	1,563	-	7,947	

註：

1. 預計進用契僱人力預算93,572千元（行政業務6,508千元、遊客服務63,880千元、農產品生產與銷售13,806千元）
2. 預計勞務承攬人力預算750千元（遊客服務）。
3. 表內獎金編列說明如下：
  - (1) 年終工作獎金：依據軍公教人員年終工作獎金發給注意事項編列，預計發給15人，金額1,595千元。
  - (2) 考績獎金：依據民國96年3月21日華總一義字第09600034561號令修正之公務人員考績法編列，預計發給15人
  - (3) 績效獎金：依據民國103年10月31日院授人給字第1030052101號函核定之本會所屬農場 營運獎金支給要點編

## 兵輔導委員會

## 農場

## 彙計表

108年度

單位：新臺幣千元

卹償金	資遣費	福利費					提繳費	合計	兼任人員 用人費用	總計
		分擔 保險費	傷 醫藥費	病 費	提 福利	撥 金				
-	-	1,131	21	334	290	-	22,704	-	22,704	
-	-	1,131	21	334	290	-	22,704	-	22,704	
-	-	1,131	21	334	290	-	22,704	-	22,704	
-	-	-	-	-	-	-	6,771	-	6,771	
-	-	-	-	-	-	-	6,771	-	6,771	
-	-	-	-	-	-	-	6,771	-	6,771	
-	-	1,131	21	334	290	-	29,475	-	29,475	

、行銷業務9,378千元)。

，金額1,390千元。

列，預計發給15人，金額1,563千元。

國軍退除役官

武陵

## 各項費用

中華民國

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	本 年			
			合 計	勞 務 成 本	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本
25,734	28,687	用人費用	29,475	-	-	-
10,377	13,238	正式員額薪資	13,302	-	-	-
690	665	超時工作報酬	916	-	-	-
842	960	津貼	986	-	-	-
4,472	4,602	獎金	4,548	-	-	-
7,460	7,806	退休及卹償金	7,947	-	-	-
1,892	1,416	福利費	1,776	-	-	-
118,332	114,986	服務費用	114,984	80,151	6,105	3,046
5,119	4,785	水電費	4,785	3,767	82	56
714	638	郵電費	724	631	-	20
1,360	2,551	旅運費	2,584	495	20	32
2,659	3,956	印刷裝訂與廣告費	3,956	3,457	28	-
1,474	2,338	修理保養及保固費	1,895	1,159	10	23
2,470	1,070	保險費	1,599	1,535	2	19
100,900	97,354	一般服務費	97,538	67,779	5,947	2,836
3,066	1,668	專業服務費	1,277	867	16	60
569	626	公共關係費	626	461	-	-
40,185	43,026	材料及用品費	38,614	33,204	1,330	281
34,901	37,930	使用材料費	33,521	31,397	1,032	198
3,912	4,589	用品消耗	4,589	1,407	208	83
1,372	507	商品及醫療用品	504	400	90	-
1,277	2,078	租金與利息	1,157	977	2	-
296	265	機器租金	270	240	-	-
42	100	交通及運輸設備租金	42	42	-	-
938	1,713	什項設備租金	845	695	2	-
29,667	31,734	折舊、折耗及攤銷	30,712	15,752	60	8,834
29,503	31,583	不動產、廠房及設備折舊	30,710	15,750	60	8,834
163	151	攤銷	2	2	-	-
847	1,120	稅捐與規費（強制費）	825	246	5	375
343	210	土地稅	325	10	-	270
5	7	房屋稅	5	5	-	-
139	460	消費與行為稅	137	105	-	12
361	443	規費	358	126	5	93
169	483	會費、捐助、補助、分攤、救助 （濟）與交流活動費	255	90	-	-



國軍退除役官

武陵

## 各項費用

中華民國

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	本 年			
			合 計	勞 務 成 本	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本
35	95	會費	40	40	-	-
30	68	捐助、補助與獎助	-	-	-	-
-	75	分擔	75	-	-	-
104	245	競賽及交流活動費	140	50	-	-
-	182	其他	182	182	-	-
-	182	其他費用	182	182	-	-
216,211	222,296	小 計	216,204	130,602	7,502	12,536
2,272	-	加：期初在製品存貨	-	-	-	-
-2,460	-	減：期末在製品存貨	-	-	-	-
6,545	6,545	加：期初製成品/農產品存貨	4,585	-	4,585	-
-	25,003	加：當期採收銷售之農產品	20,640	-	20,640	-
-3,585	-6,545	減：期末製成品/農產品存貨	-4,585	-	-4,585	-
916	1,794	加：期初商品存貨	1,189	-	1,189	-
-891	-1,794	減：期末商品存貨	-1,189	-	-1,189	-
1,624	-	加：購入商品	-	-	-	-
-495	-	減：撥出給各單位	-	-	-	-
220,138	247,299	合 計	236,844	130,602	28,142	12,536



## 國軍退除役官兵輔導委員會

## 武陵農場

## 增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表

中華民國108年度

單位：新臺幣千元

項目	單位	增購部分		汰舊換新部分		合計		說明
		數量	金額	數量	金額	數量	金額	
電動汽車	輛	-	-	1	1,500	1	1,500	為維護旅客安全及提升服務品質，汰舊一般公務轎車，改換新電動汽車1輛，經行政院107年7月24日院臺財字第1070182198B號函同意。
合計		-	-	1	1,500	1	1,500	

註：

- 1.管理用車輛：經本表汰舊換新後，計有一般公務轎車1輛，電動汽車1輛，21人座大客車4輛。
- 2.其他車輛：本年度增購搬運車1輛；汰舊換新小貨車（2000cc）1輛、機車3輛，計有大貨車2輛，小貨車3輛，小貨車（2000cc）4輛，小客貨兩用車（7-8人座）4輛，機車39輛，搬運車6輛，冷凍貨車2輛，傾卸貨車1輛。