

中華民國 110 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110年度

一、業務計畫及預算說明.....	第	1~12	頁
二、預算主要表			
(一)收支餘絀預計表及說明.....	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、預算明細表			
(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)其他業務收入明細表.....	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	24~27	頁
(七)銷貨成本明細表及說明.....	第	28~31	頁
(八)其他業務成本明細表及說明.....	第	32~33	頁
(九)行銷及業務費用明細表及說明.....	第	34~35	頁
(十)管理及總務費用明細表及說明.....	第	36~39	頁
(十一)其他業務費用明細表及說明.....	第	40~41	頁
(十二)業務外費用明細表及說明.....	第	42~43	頁
(十三)固定資產建設改良擴充明細表.....	第	44~45	頁
(十四)固定資產建設改良擴充資金來源明細表.....	第	47	頁
(十五)固定資產建設改良擴充計畫預期進度明細表.....	第	48~49	頁
(十六)資產折舊明細表.....	第	50~51	頁
(十七)資產報廢明細表.....	第	52	頁
(十八)基金數額增減明細表.....	第	53	頁
(十九)無形資產明細表.....	第	54	頁
四、預算附表			
(一)成本彙總表.....	第	55	頁
(二)直接材料人工及製造費用明細表及說明.....	第	56~57	頁
五、預算參考表			
(一)預計平衡表.....	第	59~60	頁
(二)5年來主要營運項目分析表.....	第	61~63	頁
(三)員工人數彙計表.....	第	65	頁
(四)用人費用彙計表.....	第	66~67	頁
(五)各項費用彙計表.....	第	68~71	頁
(六)增購及汰舊換新管理用公務車輛明細表.....	第	72	頁

業務計畫及預算說明

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 110 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 109 年 6 月 30 日止執行情形)

一、前(108)年度決算結果

- (一) 業務收入：決算數 3 億 840 萬 9 千元，較預算數 2 億 8,381 萬元，增加 2,459 萬 9 千元，約 8.67%。
- (二) 業務成本與費用：決算數 2 億 4,011 萬 7 千元，較預算數 2 億 3,007 萬 3 千元，增加 1,004 萬 4 千元，約 4.37%。
- (三) 業務外收入：決算數 818 萬 4 千元，較預算數 322 萬元，增加 496 萬 4 千元，約 154.15%，主要係基地台租金、遊客退訂手續費、土地補償金收入等增加所致。
- (四) 業務外費用：決算數 620 萬 1 千元，較預算數 677 萬 1 千元，減少 57 萬元，約 8.42%。
- (五) 收支餘絀：以上收支相抵後，決算賸餘 7,027 萬 5 千元，較預算賸餘 5,018 萬 6 千元，增加 2,008 萬 9 千元，約 40.03%。

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 110 年度

二、上（109）年度截至 6 月底止預算執行情形

- （一）業務收入：實際數 1 億 5,717 萬元，較預計數 1 億 3,612 萬元，增加 2,105 萬元，約 15.46%，主要係櫻花季觀光及新冠肺炎疫情趨緩，國旅回溫人潮及採收茶菁數量等均高於預期所致。
- （二）業務成本與費用：實際數 1 億 1,243 萬 8 千元，較預計數 1 億 1,628 萬元，減少 384 萬 2 千元，約 3.3%。
- （三）業務外收入：實際數 411 萬 7 千元，較預計數 158 萬 7 千元，增加 253 萬元，約 159.42%，主要係遊客退訂手續費、基地台租金及土地使用補償金收入等增加所致。
- （四）業務外費用：實際數 412 萬 3 千元，較預計數 369 萬元，增加 43 萬 3 千元，約 11.73%，主要係核實列支 108 年優存利息差額及 107 年度退休(職)公務人員調降退休所得節省經費挹注退撫基金所致。
- （五）收支餘絀：以上收支相抵後，實際賸餘 4,472 萬 7 千元，較預計賸餘 1,773 萬 7 千元，增加 2,699 萬元，約 152.17%。
- （六）固定資產之建設改良與擴充：實際執行數 2,312 萬 9 千元，預計數 1,864 萬 1 千元，執行率約 124.08%，主要係武陵路隘口北端吊橋復建工程暨隘口邊坡穩定工程進度較預定超前所致。

參、業務計畫

一、營運計畫

（一）農產品供銷目標

- 1. 果品：預計總產銷量 4,885 公斤，較上年度預算數 5,000 公斤，減少 115 公斤，預計收入 78 萬 3 千元，較上年度預算數 90 萬元，減少 11 萬 7 千元；預計成本 78 萬 3 千元，較上年度預算數 90 萬元，減少 11 萬 7 千元。
- 2. 茶葉：預計產銷量 5,530 公斤，與上年度預算同，預計收入 2,401 萬 7 千元，較上年度預算數 2,422 萬元，減少 20 萬 3 千元；預計成本 2,140 萬 2 千元，較上年度預算數 2,250 萬 7 千元，減少 110 萬 5 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 110 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 1,709 萬 7 千元，較上年度預算數 1,650 萬元，增加 59 萬 7 千元；預計成本 230 萬元，較上年度預算數 250 萬元，減少 20 萬元。

4.杭菊：預計產銷量 600 公斤，與上年度預算同，預計收入 300 萬元，較上年度預算數 288 萬元，增加 12 萬元；預計成本 202 萬 6 千元，較上年度預算數 220 萬 5 千元，減少 17 萬 9 千元。

(二) 旅遊服務目標：觀光旅遊預計收入 2 億 100 萬元，較上年度預算數 1 億 9,500 萬元，增加 600 萬元；預計成本 1 億 3,710 萬 1 千元，較上年度預算數 1 億 3,853 萬 9 千元，減少 143 萬 8 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 430 萬元，較上年度預算數 600 萬元，減少 170 萬元。

(四) 委託經營目標：委託經營預計收入 500 萬元，較上年度預算數 900 萬元，減少 400 萬元；預計成本 170 萬元，較上年度預算數 180 萬元，減少 10 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 1,947 萬 6 千元，均係一次性項目，由營運資金支應，編列項目如下：

1.土地改良物 300 萬元，主要係武陵地區道路鋪設及維護工程。

2.房屋及建築 350 萬元，主要係武陵農場桃花莊整修工程。

2.機械及設備 474 萬 4 千元，主要係汰換資訊設備、其他營運設施及增購環境維護用機器等。

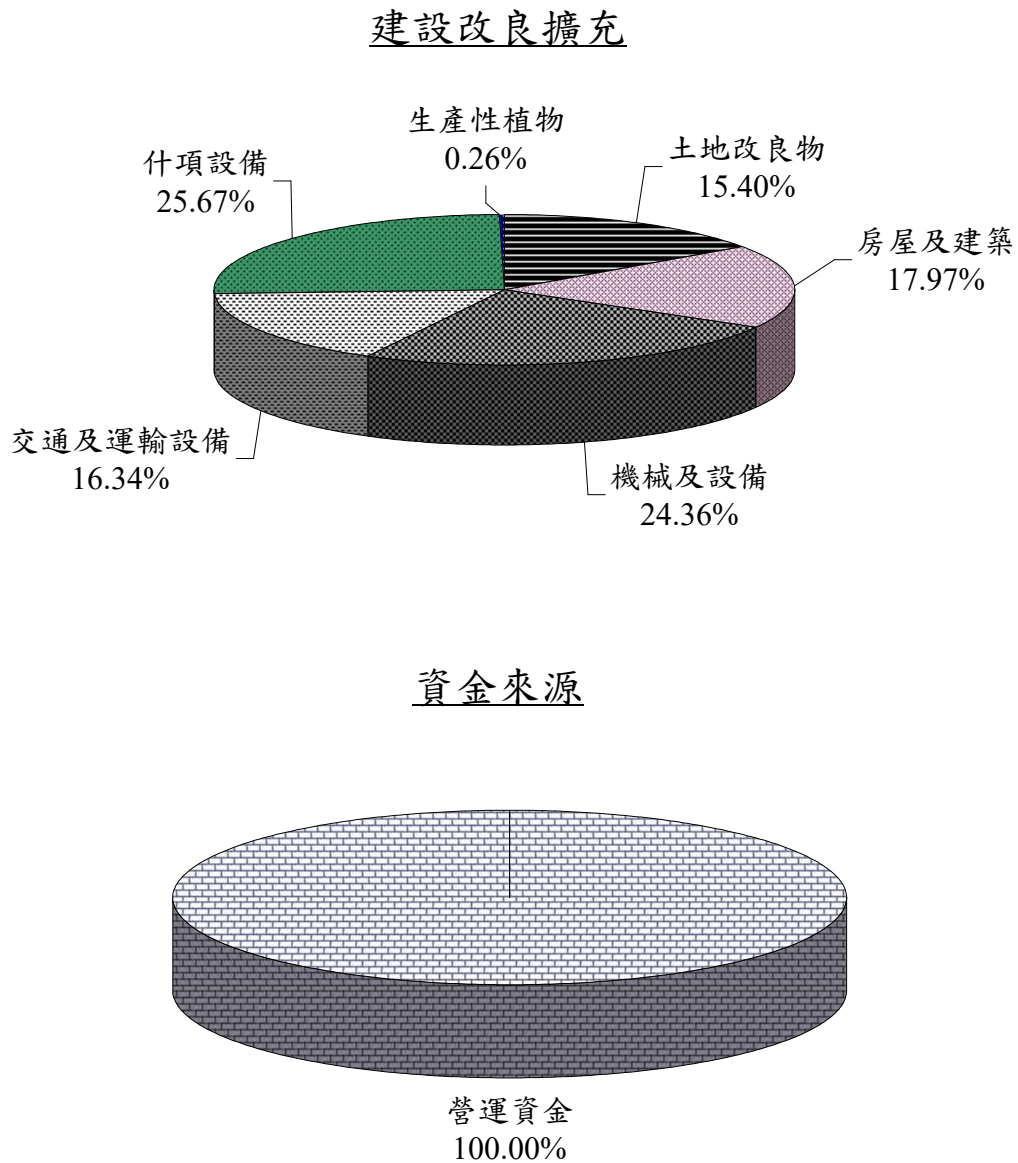
3.交通及運輸設備 318 萬 2 千元，主要係汰換 8 人座小客車 1 輛、客貨兩用車 1 輛、機車 4 輛、搬運車 1 輛及增購小貨車 1 輛。

4.什項設備 500 萬元，主要係賓館客房改為感應式電子鎖及營運設備汰換等。

5.生產性植物 5 萬元，係茶樹及落葉果樹種苗栽植。

(二) 固定資產建設改良擴充及資金來源圖，詳圖一。

圖一 110年度固定資產建設改良擴充及資金來源



單位：新臺幣千元

建設改良擴充	110年度預算	資金來源	110年度預算
不動產、廠房及設備	19,476	營運資金	19,476
土地改良物	3,000		
房屋及建築	3,500		
機械及設備	4,744		
交通及運輸設備	3,182		
什項設備	5,000		
生產性植物	50		
合計	19,476	合計	19,476

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

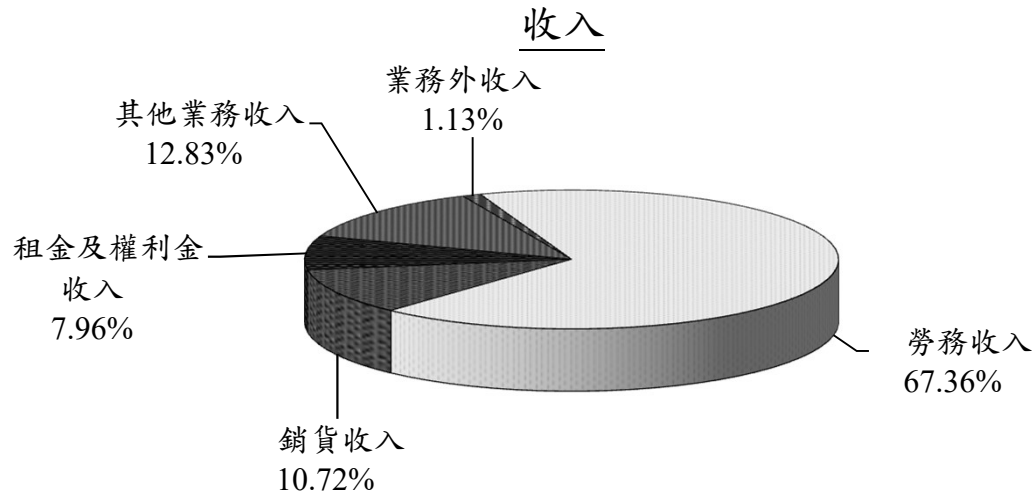
中華民國 110 年度

肆、預算概要

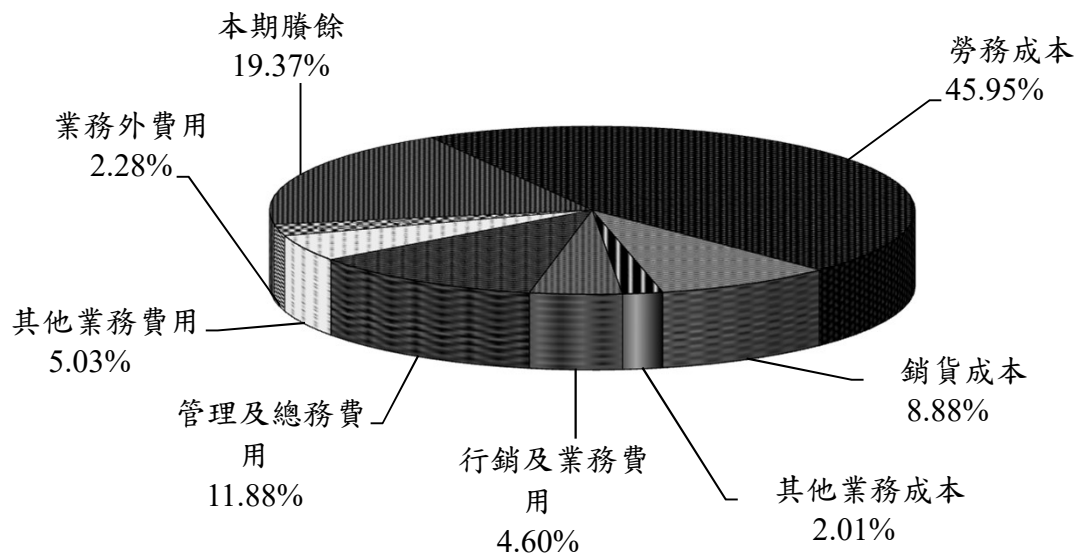
一、業務收支及餘絀之預計

- (一) 業務收入 2 億 9,504 萬 7 千元，較上年度預算數 2 億 9,264 萬 3 千元，增加 240 萬 4 千元，約 0.82%。
- (二) 業務成本與費用 2 億 3,379 萬 8 千元，較上年度預算數 2 億 3,484 萬 2 千元，減少 104 萬 4 千元，約 0.44%。
- (三) 業務外收入 336 萬元，較上年度預算數 325 萬 5 千元，增加 10 萬 5 千元，約 3.23%。
- (四) 業務外費用 680 萬元，較上年度預算數 737 萬 2 千元，減少 57 萬 2 千元，約 7.76%。
- (五) 業務總收支相抵後，計賸餘 5,780 萬 9 千元，較上年度預算賸餘 5,368 萬 4 千元，增加 412 萬 5 千元，約 7.68%。
- (六) 本年度及最近五年收入、成本與費用及賸餘圖表，詳圖二、三。

圖二 110年度收入、成本與費用及賸餘



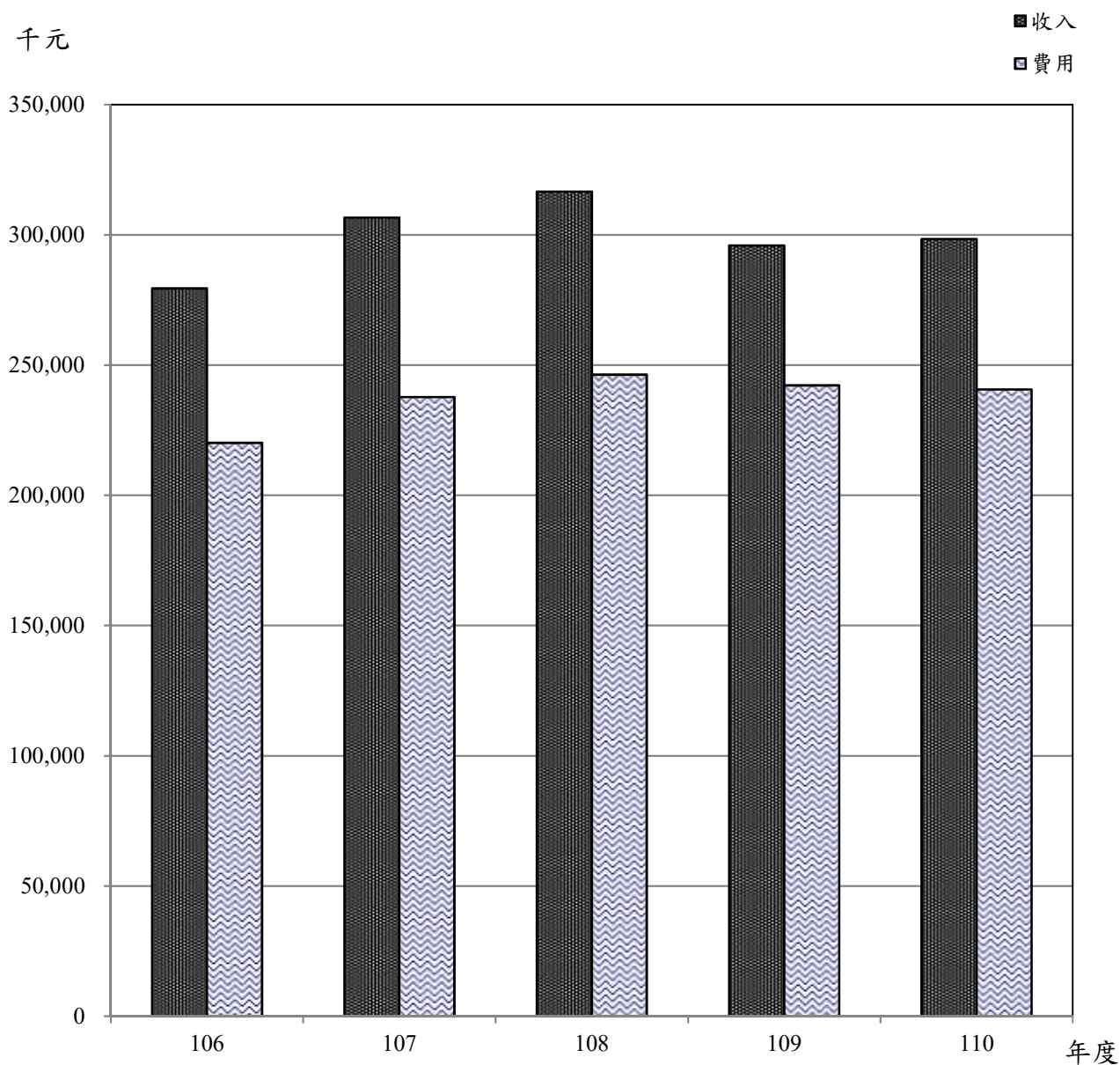
成本與費用及賸餘



單位：新臺幣千元

收入	110年度預算	成本與費用及賸餘	110年度預算
業務收入	295,047	業務成本與費用	233,798
勞務收入	201,000	勞務成本	137,101
銷貨收入	32,000	銷貨成本	26,511
租金及權利金收入	23,750	其他業務成本	6,000
其他業務收入	38,297	行銷及業務費用	13,736
業務外收入	3,360	管理及總務費用	35,450
		其他業務費用	15,000
		業務外費用	6,800
		本期賸餘	57,809
收入總額	298,407	成本、費用及賸餘總額	298,407

圖三 最近五年收入與費用



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110年度預算
收入					
業務收入	273,594	293,881	308,409	292,643	295,047
業務外收入	5,805	12,744	8,184	3,255	3,360
收入合計	279,399	306,625	316,593	295,898	298,407
費用					
業務成本與費用	213,583	230,988	240,117	234,842	233,798
業務外費用	6,555	6,700	6,201	7,372	6,800
費用合計	220,138	237,688	246,318	242,214	240,598
本期賸餘	59,262	68,937	70,275	53,684	57,809

註：106至108年度決算數為審定決算數；109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。

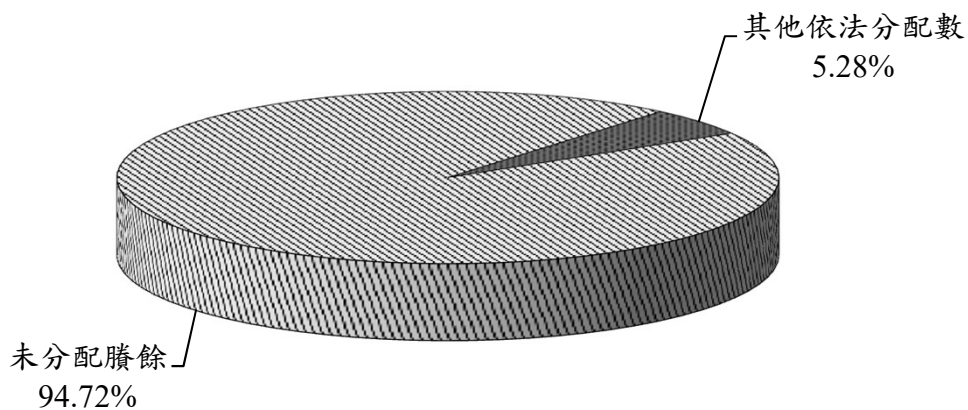
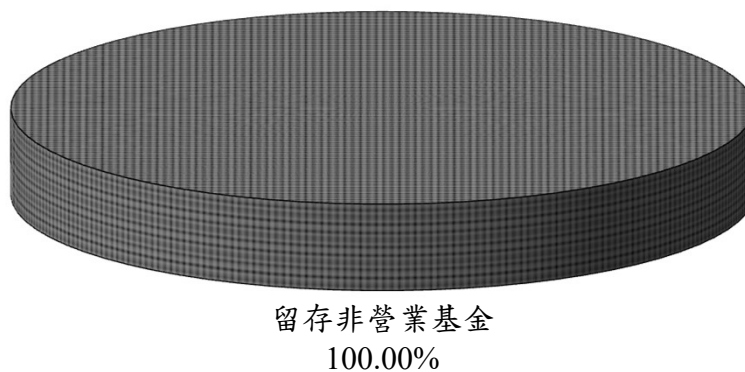
國軍退除役官兵輔導委員會
武陵農場

業務計畫及預算說明
中華民國 110 年度

二、餘絀撥補之預計

- (一) 賸餘之部：本年度預算賸餘 5,780 萬 9 千元，連同以前年度未分配賸餘 2 億 3,244 萬 8 千元，共有賸餘 2 億 9,025 萬 7 千元，除其他依法分配數 1,532 萬 4 千元外，尚餘 2 億 7,493 萬 3 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。

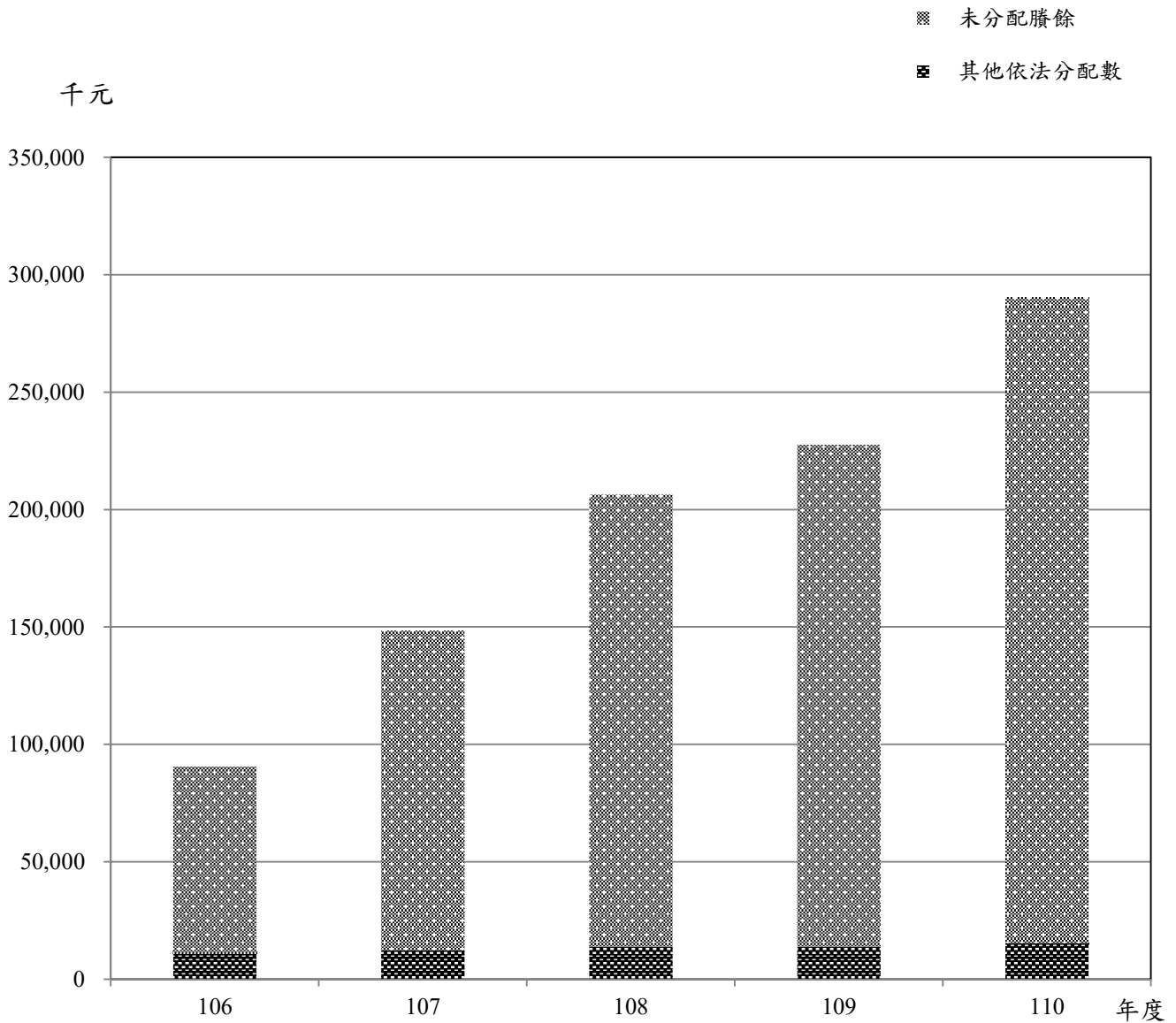
圖四 110年度賸餘分配

按分配程序分按所得對象分

單位：新臺幣千元

按分配程序分	110年度預算	按所得對象分	110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	290,257
賸餘撥充基金數			
解繳公庫淨額			
其他依法分配數	15,324		
未分配賸餘	274,933		
合計	290,257	合計	290,257

圖五 最近五年賸餘分配



單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	106年度決算	107年度決算	108年度決算	109年度預算	110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	11,043	12,329	13,840	13,786	15,324
未分配賸餘	79,508	136,115	192,550	213,741	274,933
合計	90,551	148,444	206,390	227,527	290,257

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 110 年度

三、現金流量之預計

- (一) 業務活動之淨現金流入 8,317 萬 8 千元，包括：
 - 1. 本期賸餘 5,780 萬 9 千元。
 - 2. 利息股利之調整減少 54 萬元，係利息收入之數。
 - 3. 調整項目增加 2,536 萬 9 千元，包括提列折舊 2,587 萬 5 千元、攤銷 6 萬 8 千元及遞延收入轉列收入 57 萬 4 千元。
 - 4. 收取利息 54 萬元。
- (二) 投資活動之淨現金流出 1,947 萬 6 千元，係增加不動產、廠房及設備之數。
- (三) 籌資活動之淨現金流出 1,532 萬 4 千元，係解繳投資報酬之數。
- (四) 現金及約當現金之淨增 4,837 萬 8 千元，係期末現金 3 億 1,549 萬 1 千元，較期初現金 2 億 6,711 萬 3 千元增加之數。

本 頁 空 白

預算主要表

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110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	%
308,409	100.00	業務收入	295,047	100.00	292,643	100.00	2,404	0.82
209,941	68.07	勞務收入	201,000	68.12	195,000	66.63	6,000	3.08
209,941	68.07	服務收入	201,000	68.12	195,000	66.63	6,000	3.08
35,339	11.46	銷貨收入	32,000	10.85	32,500	11.11	-500	1.54
25,073	8.13	製成品銷貨收入	24,017	8.14	24,220	8.28	-203	0.84
10,266	3.33	農產品銷貨收入	7,983	2.71	8,280	2.83	-297	3.59
23,002	7.46	租金及權利金收入	23,750	8.05	23,750	8.12	-	-
55	0.02	土地租金收入	55	0.02	55	0.02	-	-
22,892	7.42	權利金收入	23,635	8.01	23,635	8.08	-	-
55	0.02	其他租金收入	60	0.02	60	0.02	-	-
40,128	13.01	其他業務收入	38,297	12.98	41,393	14.14	-3,096	7.48
24,148	7.83	當期原始認列農產品 之賸餘	20,400	6.91	20,393	6.97	7	0.03
15,980	5.18	雜項業務收入	17,897	6.07	21,000	7.18	-3,103	14.78
240,117	77.86	業務成本與費用	233,798	79.24	234,842	80.25	-1,044	0.44
145,158	47.07	勞務成本	137,101	46.47	138,539	47.34	-1,438	1.04
145,158	47.07	服務成本	137,101	46.47	138,539	47.34	-1,438	1.04
27,471	8.91	銷貨成本	26,511	8.99	28,112	9.61	-1,601	5.70
21,388	6.93	製成品銷貨成本	21,402	7.25	22,507	7.69	-1,105	4.91
6,083	1.97	農產品銷貨成本	5,109	1.73	5,605	1.92	-496	8.85
7,638	2.48	其他業務成本	6,000	2.03	7,800	2.67	-1,800	23.08
7,638	2.48	雜項業務成本	6,000	2.03	7,800	2.67	-1,800	23.08
9,494	3.08	行銷及業務費用	13,736	4.66	10,677	3.65	3,059	28.65
288	0.09	行銷費用	4,036	1.37	950	0.32	3,086	324.84
9,206	2.98	業務費用	9,700	3.29	9,727	3.32	-27	0.28
35,471	11.50	管理及總務費用	35,450	12.02	35,232	12.04	218	0.62
35,471	11.50	管理費用及總務費用	35,450	12.02	35,232	12.04	218	0.62
14,886	4.83	其他業務費用	15,000	5.08	14,482	4.95	518	3.58
14,886	4.83	雜項業務費用	15,000	5.08	14,482	4.95	518	3.58
68,292	22.14	業務賸餘(短絀)	61,249	20.76	57,801	19.75	3,448	5.97
8,184	2.65	業務外收入	3,360	1.14	3,255	1.11	105	3.23
540	0.18	財務收入	540	0.18	435	0.15	105	24.14
540	0.18	利息收入	540	0.18	435	0.15	105	24.14
7,644	2.48	其他業務外收入	2,820	0.96	2,820	0.96	-	-
7,644	2.48	雜項收入	2,820	0.96	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110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	%
6,201	2.01	業務外費用	6,800	2.30	7,372	2.52	-572	7.76
6,201	2.01	其他業務外費用	6,800	2.30	7,372	2.52	-572	7.76
6,201	2.01	雜項費用	6,800	2.30	7,372	2.52	-572	7.76
1,982	0.64	業務外賸餘(短絀)	-3,440	-1.17	-4,117	-1.41	677	16.44
70,275	22.79	本期賸餘(短絀)	57,809	19.59	53,684	18.34	4,125	7.68

註：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 110 年度

本期收支項目之說明：

一、業務收入 295,047 千元，包括：

- (一) 勞務收入：觀光旅遊（含住宿、餐飲及露營區）收入 161,000 千元及門票收入 40,000 千元，合計 201,000 千元。
- (二) 銷貨收入：果品銷售收入 783 千元，茶葉銷售收入 24,017 千元、杭菊銷售收入 3,000 千元及零售商品銷售收入 4,200 千元，合計 32,000 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 20,400 千元、土地委託經營收入 5,000 千元、承銷商品收入 12,897 千元，合計 38,297 千元。

二、業務成本與費用 233,798 千元，包括：

- (一) 勞務成本：國民賓館 102,101 千元、收費站 21,000 千元及露營區 14,000 千元，合計 137,101 千元。
- (二) 銷貨成本：果品 783 千元、茶葉 21,402 千元、杭菊 2,026 千元及零售商品 2,300 千元，合計 26,511 千元。
- (三) 其他業務成本：土地委託經營成本 1,700 千元及第二賓館委外經營成本 4,300 千元，合計 6,000 千元。
- (四) 行銷及業務費用：推展農產品及遊憩區所需經費 13,736 千元。
- (五) 管理及總務費用：辦理行政工作所需經費 35,450 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 15,000 千元。

三、業務外收入 3,360 千元，包括：

- (一) 財務收入：定存利息收入 540 千元。
- (二) 其他業務外收入：基地台租金、退訂手續費等收入 2,820 千元。

四、業務外費用 6,800 千元，係退休人員優存差息、月退俸及調降退休所得節省經費挹注退撫基金等。

五、收支相抵後，預計本期賸餘 57,809 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110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	%	
227,527	100.00	賸餘之部	290,257	100.00	詳收支餘絀預計表。 解繳投資報酬。
53,684	23.59	本期賸餘	57,809	19.92	
173,843	76.41	前期未分配賸餘	232,448	80.08	
13,786	6.06	分配之部	15,324	5.28	
13,786	6.06	其他依法分配數	15,324	5.28	
213,741	93.94	未分配賸餘	274,933	94.72	

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110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）			57,809		
	利息股利之調整			-540		
	未計利息股利之本期賸餘（短絀）			57,269		
	調整項目			25,369		1.土地改良物折舊9,461千元。 2.房屋及建築折舊11,941千元。 3.機械及設備折舊1,672千元。 4.交通及運輸設備折舊1,148千元。 5.什項設備折舊1,653千元。 6.攤銷68千元。 7.遞延收入隨受贈資產提列折舊轉列收入574千元。
	未計利息股利之現金流入（流出）			82,638		
	收取利息			540		
	業務活動之淨現金流入（流出）			83,178		
投資活動之現金流量						
	增加不動產、廠房及設備、礦產資源			-19,476		增加不動產、廠房及設備。
	投資活動之淨現金流入（流出）			-19,476		
籌資活動之現金流量						
	賸餘分配款			-15,324		解繳投資報酬。
	籌資活動之淨現金流入（流出）			-15,324		
	現金及約當現金之淨增（淨減）			48,378		
	期初現金及約當現金			267,113		
	期末現金及約當現金			315,491		

本 頁 空 白

預算明細表

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110年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			說明
		預數	量	單價(元)金額	
勞務收入				201,000	
服務收入				201,000	
國民賓館		-	-	133,000	住宿及餐飲收入。
收費站		-	-	40,000	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110年度

單位：新臺幣千元

科目及營運項目	單位	預算			說明	
		預數	量	單價(元)金額		
銷貨收入					32,000	
製成品銷貨收入					24,017	
茶葉	公斤	5,530		4,343.04	24,017	
農產品銷貨收入					7,983	
蘋果	公斤	1,885		150.13	283	
桃	公斤	3,000		166.67	500	
百貨零售、販賣部	千元	-		-	4,200	旅遊服務中心、茶莊銷售百貨零售商品及農特產品收入。
杭菊	公斤	600		5,000.00	3,000	

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110年度

單位：新臺幣千元

科 目 及 業 務 項 目	預 算	數 說	明
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、變動權利金收入11,254千元。	
其他租金收入	60		
委外經營	60	寄銷廠商櫃位租金收入。	

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110年度

單位：新臺幣千元

科目及業務項目	預算	數	說明
業務收入		38,297	
其他業務收入		38,297	
當期原始認列農產品之賸餘		20,400	
雜項業務收入		17,897	
百貨零售、販賣部		12,897	估列承銷商品收入。
委託經營		5,000	1.依合約覈實編列土地委託經營收入4,566千元。 2.依有機農業獎勵及補貼辦法第5條，委營有機農業租金優惠獎勵金434千元。

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110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		3,360	
財務收入		540	
利息收入		540	定期存款利息收入。
其他業務外收入		2,820	
雜項收入		2,820	退訂手續費、基地台租金等收入。

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
勞務成本				137,101
服務成本				137,101
服務費用				81,892
水電費		-	-	3,751
郵電費		-	-	354
旅運費		-	-	368
印刷裝訂與廣告費		-	-	242
修理保養及保固費		-	-	1,494
保險費		-	-	823
一般服務費		-	-	73,204
專業服務費		-	-	1,656
公共關係費		-	-	-
材料及用品費				38,089
使用材料費		-	-	34,421
用品消耗		-	-	1,974
商品及醫療用品		-	-	1,694
租金與利息				1,157
機器租金		-	-	258
交通及運輸設備租金		-	-	171
什項設備租金		-	-	728
折舊、折耗及攤銷				15,327
不動產、廠房及設備折舊		-	-	15,293
攤銷		-	-	34
稅捐與規費(強制費)				364
土地稅		-	-	10
房屋稅		-	-	5
消費與行為稅		-	-	88
規費		-	-	261
會費、捐助、補助、分攤、救助(濟)與交流活動費				90
會費		-	-	40
競賽及交流活動費		-	-	50
其他				182
其他費用		-	-	182

註：1.一般服務費內含契僱人力90人(遊客服務)，計時計件人員酬金66,160千元。

2.一般服務費內含勞務承攬人力15人(遊客服務)，相關費用1,148千元。

兵輔導委員會
農場
明細表
110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
		138,539			145,158
		138,539			145,158
		83,606			93,127
-	-	3,924	-	-	3,758
-	-	786	-	-	434
-	-	495	-	-	644
-	-	2,780	-	-	3,040
-	-	1,197	-	-	1,492
-	-	1,930	-	-	648
-	-	70,502	-	-	78,217
-	-	1,474	-	-	4,432
-	-	518	-	-	463
-	-	38,231	-	-	36,757
-	-	34,805	-	-	33,684
-	-	1,426	-	-	1,377
-	-	2,000	-	-	1,696
-	-	1,080	-	-	1,057
-	-	267	-	-	294
-	-	85	-	-	166
-	-	728	-	-	598
-	-	14,988	-	-	13,927
-	-	14,638	-	-	13,893
-	-	350	-	-	34
-	-	362	-	-	281
-	-	10	-	-	-
-	-	5	-	-	2
-	-	88	-	-	74
-	-	259	-	-	205
-	-	90	-	-	9
-	-	40	-	-	9
-	-	50	-	-	-
-	-	182	-	-	-
-	-	182	-	-	-

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110年度

科 目	說 明
勞務成本	編列137,101千元。
服務成本	編列137,101千元。
服務費用	編列81,892千元。
水電費	依業務需要編列電費3,751千元。
郵電費	依業務需要編列郵費20千元、電話費297千元及數據通信費37千元，合計354千元。
旅運費	依業務需要編列國內各地推展業務所需旅費327千元及貨物運費41千元，合計368千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列銷售型錄242千元。
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1,494千元。
保險費	依業務需要編列車輛、器具及房屋等之保險費823千元。
一般服務費	依業務需要編匯費及手續費1,600千元、外包費4,800千元、節目演出費59千元、義工服務費585千元及計時計件人員酬金66,160千元，合計73,204千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費、工程及管理諮詢服務費、講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費、委託調查研究費、委託檢驗(定)試驗認證費、委託考選訓練費、電腦軟體服務費及其他等1,656千元。
材料及用品費	編列38,089千元。
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34,421千元。
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1,974千元。
商品及醫療用品	國民賓館及露營區備供住宿旅客使用之商品等1,694千元。
租金與利息	編列1,157千元。
機器租金	編列電腦硬、軟體租金及使用費258千元。
交通及運輸設備租金	編列電信設備等租金171千元。
什項設備租金	編列租用影印機等什項設備租金728千元。
折舊、折耗及攤銷	編列15,327千元。
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8,587千元、房屋折舊3,521千元、機械及設備折舊844千元、交通及運輸設備折舊910千元及什項設備折舊1,431千元，合計15,293千元。
攤銷	依各類無形資產使用年限，採直線法攤銷34千元。
稅捐與規費（強制費）	編列364千元。
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。
消費與行為稅	使用牌照稅88千元。

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110年度

科 目	說 明
規費	各種行政規費及汽車燃料使用費等261千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	編列90千元。
會費	依業務需要編列職業團體會費等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		-	-	26,511
製成品銷貨成本		-	-	21,402
茶葉	公斤	5,530	3,870.16	21,402
農產品銷貨成本		-	-	5,109
果品		-	-	783
蘋果	公斤	1,885	150.13	283
桃	公斤	3,000	166.67	500
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,300
杭菊	公斤	600	3,376.67	2,026

註：一般服務費內含契僱人力3人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金4,390千元。

兵輔導委員會
農場
明細表
110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)	金 額	數	量	平 均 單 位 成 本 (元)	金 額
-		-	28,112	-		-	27,471
-		-	22,507	-		-	21,388
5,530		4,069.98	22,507	4,753		4,499.88	21,388
-		-	5,605	-		-	6,083
-		-	900	-		-	832
2,000		150.00	300	1,630		215.85	352
3,000		200.00	600	1,619		296.66	480
-		-	2,500	-		-	2,503
600		3,675.00	2,205	626		4,389.43	2,748

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110年度

科 目	說 明
銷貨成本	編列26,511千元。
製成品銷貨成本	編列21,402千元。
服務費用	編列2,757千元。
水電費	依業務需要編列水電費61千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費2千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列機械設備維護66千元。
保險費	依業務需要編列製茶人員保險費5千元。
一般服務費	依業務需要編列代理(辦)費3千元、茶乾外包製作費193千元、製茶人員計時計件人員酬金2,390千元，合計2,586千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗(定)認證費等37千元。
材料及用品費	編列18,418千元。
使用材料費	依業務需要編列當期採收農產品之賸餘轉入、製茶使用物料、燃料、油脂及設備零件等費用18,405千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品等13千元。
折舊、折耗及攤銷	編列194千元。
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，房屋折舊61千元、機械及設備折舊45千元、交通及運輸設備折舊21千元、什項設備折舊67千元，合計194千元。
稅捐與規費（強制費）	編列33千元。
規費	依業務需要編列行政規費與強制費33千元。
農產品銷貨成本	編列5,109千元。
服務費用	編列2,596千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費4千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費36千元。
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76千元。
保險費	依業務需要編列車輛、器具等之保險費16千元。
一般服務費	依業務需要編列杭菊外包製作366千元、計時計件人員酬金2,000千元，合計2,366千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗(定)認證費4千元及其他94千元，合計98千元。
材料及用品費	編列1,031千元。
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468千元。
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563千元。
折舊、折耗及攤銷	編列672千元。
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186千元、房屋折舊354千元、機械及設備折舊102千元、交通及運輸設備折舊26千

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110年度

科 目	說 明
稅捐與規費（強制費） 消費與行為稅 規費 加：當期採收之農產品	元、什項設備折舊4千元，合計672千元。 編列27千元。 依業務需要編列使用牌照稅9千元。 依業務需要編列汽車燃料使用費等18千元。 編列783千元。

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110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
7,638	7,800	其他業務成本	6,000
7,638	7,800	雜項業務成本	6,000
1,197	1,134	服務費用	1,130
42	43	水電費	42
35	34	郵電費	35
11	3	旅運費	10
1	-	印刷裝訂與廣告費	1
110	29	修理保養及保固費	110
7	3	保險費	7
892	796	一般服務費	825
100	226	專業服務費	100
91	92	材料及用品費	114
49	34	使用材料費	48
43	58	用品消耗	66
6	10	租金與利息	10
-	4	機器租金	4
6	6	什項設備租金	6
6,253	6,148	折舊、折耗及攤銷	4,655
6,253	6,148	不動產、廠房及設備折舊	4,655
90	416	稅捐與規費（強制費）	91
10	342	土地稅	10
4	4	房屋稅	4
11	11	消費與行為稅	11
66	59	規費	66

註：一般服務費內含契僱人力1人（行政業務），計時計件人員酬金550千元。

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110年度

科 目	說 明
其他業務成本	編列6,000千元。
雜項業務成本	編列6,000千元。
服務費用	編列1,130千元。
水電費	工作場所電費24千元及水費18千元，合計42千元。
郵電費	郵費5千元、電話費28千元及數據通信費2千元，合計35千元。
旅運費	辦理委外、委託經營洽公等差旅費10千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷及裝訂費1千元。
修理保養及保固費	機械及設備修護費8千元、交通及運輸設備修護費7千元及什項設備修護費95千元，合計110千元。
保險費	交通及運輸設備保險費7千元。
一般服務費	依業務需要編列公證費2千元、外包費273千元及計時計件人員酬金550千元，合計825千元。
專業服務費	委託會計師查核第二賓館委外經營案所需專技人員酬金及其他相關費用等計100千元。
材料及用品費	編列114千元。
使用材料費	辦理委外、委託經營使用物料19千元及燃料29千元，合計48千元。
用品消耗	依業務需要編列辦公用品38千元、報章什誌4千元、服裝18千元及醫療藥品等6千元，合計66千元。
租金與利息	編列10千元。
機器租金	依業務需要編列機械及設備租金4千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金6千元。
折舊、折耗及攤銷	編列4,655千元。
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214千元、房屋折舊4,063千元、機械及設備折舊290千元、交通及運輸設備折舊58千元及什項設備折舊30千元，合計4,655千元。
稅捐與規費（強制費）	編列91千元。
土地稅	一般土地地價稅10千元。
房屋稅	一般房屋稅4千元。
消費與行為稅	車輛使用牌照稅等11千元。
規費	各種行政規費59千元、汽車燃料使用費7千元，合計66千元。

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110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
9,494	10,677	行銷及業務費用	13,736
288	950	行銷費用	4,036
280	950	服務費用	4,036
7	-	郵電費	-
6	-	旅運費	-
141	842	印刷裝訂與廣告費	3,410
11	-	一般服務費	-
8	-	專業服務費	-
108	108	公共關係費	626
8	-	材料及用品費	-
8	-	使用材料費	-
9,206	9,727	業務費用	9,700
8,030	8,494	服務費用	7,897
722	550	水電費	522
77	76	郵電費	77
516	480	旅運費	716
2	262	印刷裝訂與廣告費	2
10	38	修理保養及保固費	10
1	25	保險費	1
6,700	7,060	一般服務費	6,566
3	3	專業服務費	3
406	381	材料及用品費	1,032
332	293	使用材料費	618
74	88	用品消耗	414
-	27	租金與利息	-
-	4	機器租金	-
-	23	什項設備租金	-
769	813	折舊、折耗及攤銷	770
747	813	不動產、廠房及設備折舊	747
23	-	攤銷	23
1	12	稅捐與規費（強制費）	1
-	4	消費與行為稅	-
1	8	規費	1

註：一般服務費內含契僱人力8人（行銷業務），計時計件人員酬金6,200千元。

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110年度

科 目	說 明
行銷及業務費用	編列13,736千元。
行銷費用	編列4,036千元。
服務費用	編列4,036千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列廣告費60千元及業務宣導費3,350千元，共計3,410千元。
公共關係費	依業務需要編列626千元，以強化公共關係，順利推展業務。
業務費用	編列9,700千元。
服務費用	編列7,897千元。
水電費	依業務需要編列工作場所電費522千元。
郵電費	依業務需要編列郵費3千元、電話費53千元及數據通信費21千元，合計77千元。
旅運費	依業務需要編列國內旅費33千元及貨物運費683千元，共計716千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印製櫻花護照等2千元。
修理保養及保固費	依業務需要編列機械及設備修護費9千元及什項設備修護費1千元，合計10千元。
保險費	依業務需要編列其他保險費1千元。
一般服務費	依業務需要編匯費及手續費366千元與計時計件人員酬金6,200千元，合計6,566千元。
專業服務費	依業務需要編列電腦軟體服務費3千元。
材料及用品費	編列1,032千元。
使用材料費	依業務需要編列茶莊、旅客服務中心所使用材料等費用618千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等費用414千元。
折舊、折耗及攤銷	編列770千元。
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，房屋折舊663千元、機械及設備折舊23千元、交通及運輸設備折舊16千元、什備設備折舊45千元，合計747千元。
攤銷	依各類無形資產使用年限，採直線法攤銷23千元。
稅捐與規費（強制費）	編列1千元。
規費	汽車燃料使用費1千元。

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110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
35,471	35,232	管理及總務費用	35,450
35,471	35,232	管理費用及總務費用	35,450
19,194	22,001	用人費用	21,117
10,290	13,094	正式員額薪資	12,363
414	-	聘僱及兼職人員薪資	-
643	789	超時工作報酬	710
818	986	津貼	986
4,500	4,548	獎金	4,548
884	1,156	退休及卹償金	1,062
1,645	1,428	福利費	1,448
10,858	10,116	服務費用	10,113
330	359	水電費	300
442	242	郵電費	320
872	912	旅運費	972
28	34	印刷裝訂與廣告費	20
289	38	修理保養及保固費	230
28	7	保險費	21
8,487	8,313	一般服務費	7,962
331	211	專業服務費	288
52	-	公共關係費	-
792	325	材料及用品費	852
681	210	使用材料費	570
110	115	用品消耗	282
143	160	租金與利息	135
-	19	機器租金	-
143	141	什項設備租金	135
4,091	2,309	折舊、折耗及攤銷	2,839
4,080	2,309	不動產、廠房及設備折舊	2,828
11	-	攤銷	11
155	156	稅捐與規費（強制費）	154
21	25	土地稅	21
-	2	房屋稅	-
22	34	消費與行為稅	22
111	95	規費	111
240	165	會費、捐助、補助、分攤、救助（濟） 與交流活動費	240

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110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	-	會費	2
30	75	分擔	30
50	-	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	50
158	90	競賽及交流活動費	158

註：一般服務費內含契僱人力13人(行政業務)，計時計件人員酬金7,900千元。

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110年度

科 目	說 明
管理及總務費用	編列35,450千元。
管理費用及總務費用	編列35,450千元。
用人費用	編列21,117千元。
正式員額薪資	正式職員薪資12,363千元。
超時工作報酬	職員加班費、不休假加班費及值班費710千元。
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1,062千元。
福利費	分攤職員公保、健保費1,101千元、傷病醫藥費21千元、福利金36千元及其他福利金等290千元，合計1,448千元。
服務費用	編列10,113千元。
水電費	依業務需要編列場部工作場所電費300千元。
郵電費	依業務需要編列郵費20千元、電話費240千元及數據通信費60千元，合計320千元。
旅運費	赴國外行銷及參加旅展所需旅費646千元、國內各地區旅費244千元、大陸地區旅費62千元及貨物運費20千元，合計972千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列印刷費20千元。
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項設備修護費等230千元。
保險費	依業務需要編列交通及運輸等保險費21千元。
一般服務費	依業務需要編列公證費2千元、外包費30千元、體育活動費30千元及計時計件人員酬金7,900千元，合計7,962千元。
專業服務費	依業務需要編列法律事務費、委託考選訓練費、電腦軟體服務費、委託檢驗認證費及其他等288千元。
材料及用品費	編列852千元。
使用材料費	依業務需要編列場區及辦公室使用物料250千元、燃料100千元、建築材料100千元及設備零件等120千元，合計570千元。
用品消耗	辦公用品80千元、報章什誌8千元、服裝162千元、食品2千元及急救用品30千元，合計282千元。
租金與利息	編列135千元。
什項設備租金	依業務需要編列什項設備租金135千元。
折舊、折耗及攤銷	編列2,839千元。
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6千元、房屋折舊2,391千元、機械及設備折舊296千元、交通及運輸設備折舊69千元、什項設備折舊66千元，合計2,828千元。

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110年度

科 目	說 明
攤銷	依各類無形資產使用年限，採直線法攤銷11千元。
稅捐與規費（強制費）	編列154千元。
土地稅	一般土地地價稅21千元。
消費與行為稅	車輛使用牌照稅等22千元。
規費	各種行政規費及汽車燃料使用費111千元。
會費、捐助、補助、分攤、救助（ 濟）與交流活動費	編列240千元。
會費	依各類業務所需繳交會費2千元。
分擔	分攤其他費用30千元。
補貼（償）、獎勵、慰問與救助 （濟）	獎勵費用50千元。
競賽及交流活動費	辦理各項競賽及交流活動費158千元。

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110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
14,886	14,482	其他業務費用	15,000
14,886	14,482	雜項業務費用	15,000
10,675	10,365	服務費用	10,036
48	200	水電費	300
-	8	郵電費	6
63	1	旅運費	63
-	10	印刷裝訂與廣告費	10
167	115	修理保養及保固費	183
54	42	保險費	64
10,343	9,980	一般服務費	9,401
-	9	專業服務費	9
2,697	2,602	材料及用品費	3,428
663	600	使用材料費	882
2,034	2,002	用品消耗	2,546
-	5	租金與利息	5
-	5	什項設備租金	5
1,469	1,486	折舊、折耗及攤銷	1,486
1,469	1,486	不動產、廠房及設備折舊	1,486
45	24	稅捐與規費（強制費）	45
22	7	消費與行為稅	22
23	17	規費	23

註：一般服務費內含契僱人力12人（農產品生產與銷售），計時計件人員酬金9,400千元。

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110年度

科 目	說 明
其他業務費用	編列15,000千元。
雜項業務費用	編列15,000千元。
服務費用	編列10,036千元。
水電費	依果品、茶葉種植需要編列電費300千元。
郵電費	依果品、茶葉種植需要編列郵費3千元、電話費3千元，合計6千元。
旅運費	依果品、茶葉種植需要編列國內旅費60千元、貨物運費3千元，共計63千元。
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183千元。
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64千元。
一般服務費	依果品、茶葉種植需要需要編匯費及手續費1千元與計時計件人員酬金9,400千元，合計9,401千元。
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9千元。
材料及用品費	編列3,428千元。
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882千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品、報章雜誌及肥料等費用2,546千元。
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1,486千元。
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468千元、房屋折舊888千元、機械及設備折舊72千元、交通及運輸設備折舊48千元、什項設備折舊10千元，合計1,486千元。
稅捐與規費（強制費）	編列45千元。
消費與行為稅	編列車輛使用牌照稅22千元。
規費	汽車燃料使用費23千元。

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110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
6,201	7,372	業務外費用	6,800
6,201	7,372	其他業務外費用	6,800
6,201	7,372	雜項費用	6,800
6,146	6,714	用人費用	5,531
6,146	6,714	退休及卹償金	5,531
55	658	其他	1,269
55	658	其他費用	1,269

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110年度

科 目	說 明
業務外費用	編列6,800千元。
其他業務外費用	編列6,800千元。
雜項費用	編列6,800千元。
用人費用	依業務需要編列5,531千元。
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5,531千元。
其他	依業務需要編列1,269千元。
其他費用	退休人員調降退休所得節省經費應挹注退撫基金1,269千元。

國軍退除役官
武陵
固定資產建設
 中華民國

項 目	不動產、廠					
	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備
一般建築及設備計畫	-	3,000	3,500	4,744	3,182	5,000
一次性項目	-	3,000	3,500	4,744	3,182	5,000
合 計	-	3,000	3,500	4,744	3,182	5,000

兵輔導委員會

農場

改良擴充明細表

110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	計			
	-		-	50	-	19,476		
	-		-	50	-	19,476	-	19,476
								1.土地改良物：考量安全情況，編列改善武陵地區道路鋪設及維護工程。 2.房屋及建築：為提高客房住宿品質，編列桃花莊整修工程。 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：維護安全並提升工作效能，汰換8人座小客車1輛1,400千元、客貨兩用車1輛820千元、搬運車1輛200千元、機車4輛312千元、增購小貨車1輛450千元。 5.什項設備：為提升服務品質汰換賓館營運設施。 6.生產性植物：茶樹、落葉果樹種苗栽植。
	-		-	50	-	19,476	-	19,476

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110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	19,476	-	-	-	-	19,476	100.00	-	-	-	-	19,476	100.00
一次性項目	19,476	-	-	-	-	19,476	100.00	-	-	-	-	19,476	100.00
合 計	19,476	-	-	-	-	19,476	100.00	-	-	-	-	19,476	100.00

固定資產建設改良擴

項 目	全 部								目 標 能 量
	資 金		來 源				外 資		
	投 資 總 額	自 有 資 金		出 售 不 適 用 資 產	國 庫 撥 款	其 他	外 資	借 金	
		營 資	運 金						
一般建築及設備計畫	19,476	19,476	-	-	-	-	-		
一次性項目	19,476	19,476	-	-	-	-	-		
合 計	19,476	19,476	-	-	-	-	-		

兵輔導委員會

農場

充計畫預期進度明細表

110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 %
110.01-110.12	-	-	-	19,476	100.00	19,476	100.00
	-	-	-	19,476	100.00	19,476	100.00
	-	-	-	19,476	100.00	19,476	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	313,901	696,958	82,608
上年度預計增減資產原值	25,500	934	1,150
本年度預計增減資產原值	3,000	3,500	3,424
資產重估增值額			
本年度(12月底)止資產總額	342,401	701,392	87,182
本年度應提折舊額	9,461	11,941	1,672
勞務成本	8,587	3,521	844
銷貨成本	186	415	147
其他業務成本	214	4,063	290
行銷及業務費用	-	663	23
管理及總務費用	6	2,391	296
其他業務費用	468	888	72

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774,924千元)。

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110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 或 重 估 價 值	已 提 折 舊 額	淨 額			
不動產、廠房及設備	2,366	2,366	-	-	-	-
機械及設備	1,320	1,320	-	-	-	-
交通及運輸設備	1,046	1,046	-	-	-	-

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110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	

國軍退除役官兵輔導委員會

武陵農場

無形資產明細表

中華民國110年度

單位：新臺幣千元

前 決	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	科 目 及 業 務 項 目	本 預	年 算	度 數	說 明
		1,611			600	無形資產			-	
		1,611			600	電腦軟體			-	
		1,611			600	購置電腦軟體			-	
		1,611			600	總 計			-	

預算附表

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110年度

單位：新臺幣千元

摘 要	金 額	說 明
直接材料	19,449	
直接人工	4,390	
製造費用	1,889	
製造成本	25,728	
加：期初在製品存貨	-	
減：期末在製品存貨	-	
製成品成本	25,728	
加：期初製成品/農產品存貨	23,192	
加：當期採收銷售之農產品	783	
減：期末製成品/農產品存貨	-23,192	
加：期初商品存貨	244	
減：期末商品存貨	-244	
銷貨成本	26,511	
蘋果	283	
桃	500	
茶葉	21,402	
百貨零售、販賣部	2,300	
杭菊	2,026	

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110年度

單位：新臺幣千元

前 決	年 算	度 數	上 預	年 算	度 數	科 目 名 稱	本 年 度 預 算 數		
							合 計	固 定	變 動
	27,301			21,620		直接材料	19,449	-	19,449
	27,301			21,620		材料及用品費	19,449	-	19,449
	26,760			21,252		使用材料費	18,873	-	18,873
	542			368		用品消耗	576	-	576
	5,772			4,191		直接人工	4,390	-	4,390
	5,772			4,191		服務費用	4,390	-	4,390
	5,772			4,191		一般服務費	4,390	-	4,390
	2,651			1,401		製造費用	1,889	866	1,023
	1,186			660		服務費用	963	-	963
	161			-		水電費	61	-	61
	7			-		旅運費	6	-	6
	36			2		印刷裝訂與廣告費	36	-	36
	191			319		修理保養及保固費	142	-	142
	15			11		保險費	21	-	21
	712			199		一般服務費	562	-	562
	64			129		專業服務費	135	-	135
	-			18		租金與利息	-	-	-
	-			18		機器租金	-	-	-
	1,415			713		折舊、折耗及攤銷	866	866	-
	1,415			713		不動產、廠房及設備折舊	866	866	-
	50			10		稅捐與規費（強制費）	60	-	60
	9			1		消費與行為稅	9	-	9
	42			9		規費	51	-	51
	35,724			27,212		製造成本	25,728	866	24,862

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110年度

科 目	說 明
直接材料	編列19,449千元。
材料及用品費	編列19,449千元。
使用材料費	依業務需要編列採收茶菁賸餘轉列在製品及包裝耗材等18,405千元，杭菊包裝耗材及採收果品賸餘468千元，合計18,873千元。
用品消耗	依業務需要編列文具用品、營業用品等576千元。
直接人工	編列4,390千元。
服務費用	編列4,390千元。
一般服務費	依業務需要編列計時計件人員酬金4,390千元。
製造費用	編列1,889千元。
服務費用	編列963千元。
水電費	依業務需要編列61千元。
旅運費	依業務需要編列6千元。
印刷裝訂與廣告費	依業務需要編列36千元。
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142千元。
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等21千元。
一般服務費	依業務需要編列外包費及代理(辦)費等562千元。
專業服務費	依業務需要編列委託檢驗認證費及其他等135千元。
折舊、折耗及攤銷	編列866千元。
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186千元、房屋折舊415千元、機械及設備折舊147千元、交通及運輸設備折舊47千元、什項設備折舊71元，合計866千元。
稅捐與規費（強制費）	編列60千元。
消費與行為稅	依業務需要編列車輛使用牌照稅9千元。
規費	各種行政規費及汽車燃料使用費51千元。

本 頁 空 白

預算參考表

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110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
1,738,697	資 產	1,819,938	1,778,027	41,911
269,942	流動資產	351,341	302,963	48,378
234,093	現金	315,491	267,113	48,378
7,806	應收款項	7,807	7,807	-
25,193	存 貨	25,192	25,192	-
1,348	預付款項	1,348	1,348	-
1,503	短期貸墊款	1,503	1,503	-
293,504	投資、長期應收款、貸墊款及準備金	293,504	293,504	-
265,000	非流動金融資產	265,000	265,000	-
28,504	準備金	28,504	28,504	-
396,533	不動產、廠房及設備	396,193	402,592	-6,399
16,280	土地	16,280	16,280	-
25,896	土地改良物	35,798	42,259	-6,461
326,852	房屋及建築	306,636	315,077	-8,441
6,372	機械及設備	9,476	6,404	3,072
8,608	交通及運輸設備	14,309	12,275	2,034
8,362	什項設備	13,567	10,220	3,347
4,134	購建中固定資產	-	-	-
27	生產性植物	127	77	50
1,543	無形資產	1,725	1,793	-68
1,543	無形資產	1,725	1,793	-68
777,174	其他資產	777,175	777,175	-
777,016	什項資產	777,017	777,017	-
158	待處理資產	158	158	-
1,738,697	合 計	1,819,938	1,778,027	41,911

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110年12月31日

單位：新臺幣千元

108年12月31日 實 際 數	科 目	110年12月31日 預 計 數	109年12月31日 預 計 數	比 較 增 減
976,046	負 債	974,905	975,479	-574
107,083	流動負債	107,083	107,083	-
58,565	應付款項	58,566	58,566	-
48,518	預收款項	48,517	48,517	-
868,963	其他負債	867,822	868,396	-574
4,993	遞延負債	3,851	4,425	-574
863,970	什項負債	863,971	863,971	-
762,650	淨 值	845,033	802,548	42,485
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	-
192,550	累積餘絀	274,933	232,448	42,485
192,550	累積賸餘	274,933	232,448	42,485
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	-
1,738,697	合 計	1,819,938	1,778,027	41,911

註：110年12月31日預計信託代理與保證資產（負債）15,000千元，均為保管有價證券（應付保管有價證券）。

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110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				169,612	
勞務成本				137,101	
服務成本				137,101	
國民賓館	千元	-	-	102,101	
收費站	千元	-	-	21,000	
露營區	千元	-	-	14,000	
銷貨成本				26,511	
製成品銷貨成本				21,402	
茶葉	公斤	5,530	3,870.16	21,402	
農產品銷貨成本				5,109	
果品	公斤	4,885	160.29	783	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,300	
杭菊	公斤	600	3,376.67	2,026	
其他業務成本				6,000	
雜項業務成本				6,000	
委託經營	千元	-	-	1,700	
委外經營	千元	-	-	4,300	
上年度預算數				174,451	
勞務成本				138,539	
服務成本				138,539	
國民賓館	千元	-	-	103,931	
收費站	千元	-	-	21,000	
露營區	千元	-	-	13,608	
銷貨成本				28,112	
製成品銷貨成本				22,507	
茶葉	公斤	5,530	4,069.98	22,507	
農產品銷貨成本				5,605	
果品	公斤	5,000	180.00	900	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,500	
杭菊	公斤	600	3,675.00	2,205	
其他業務成本				7,800	
雜項業務成本				7,800	
委託經營	千元	-	-	1,800	
委外經營	千元	-	-	6,000	
前年度決算數				180,267	
勞務成本				145,158	

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110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
服務成本				145,158	
國民賓館	千元	-	-	107,699	
收費站	千元	-	-	20,758	
露營區	千元	-	-	16,701	
銷貨成本				27,471	
製成品銷貨成本				21,388	
茶葉	公斤	4,753	4,499.88	21,388	
農產品銷貨成本				6,083	
果品	公斤	3,249	256.12	832	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,503	
杭菊	公斤	626	4,389.43	2,748	
其他業務成本				7,638	
雜項業務成本				7,638	
委託經營	千元	-	-	1,646	
委外經營	千元	-	-	5,992	
107年度決算數				172,163	
勞務成本				142,934	
服務成本				142,934	
國民賓館	千元	-	-	104,729	
收費站	千元	-	-	20,995	
露營區	千元	-	-	17,210	
銷貨成本				19,522	
製成品銷貨成本				13,781	
茶葉	公斤	4,124	3,341.55	13,781	
農產品銷貨成本				5,741	
果品	公斤	7,709	253.99	1,958	
百貨零售、販賣部	千元	-	-	2,414	
杭菊	公斤	491	2,789.94	1,370	
其他業務成本				9,707	
雜項業務成本				9,707	
委託經營	千元	-	-	2,133	
委外經營	千元	-	-	7,574	
106年度決算數				180,442	
勞務成本				130,018	
服務成本				130,018	
國民賓館	千元	-	-	97,935	

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110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
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	
百貨零售、販賣部		-	-	8,544	
委託經營	千元	-	-	3,049	
委外經營	千元	-	-	8,415	

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110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	
總 計	15	-	15	

註：1.預計契僱人力127人（行政業務14人、遊客服務90人、行銷業務8人、農產品生產與銷售15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	12,363	-	710	986	1,595	1,390	1,563	-	1,062	
正式人員	12,363	-	710	986	1,595	1,390	1,563	-	1,062	
職員	12,363	-	710	986	1,595	1,390	1,563	-	1,062	
其他業務外費用	-	-	-	-	-	-	-	-	5,531	
正式人員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,531	
職員	-	-	-	-	-	-	-	-	5,531	
合 計	12,363	-	710	986	1,595	1,390	1,563	-	6,593	

註：1.預計進用契僱人力預算數94,600千元（行政業務8,450千元、遊客服務66,160千元、行銷業務6,200千元、農產

2.預計勞務承攬人力預算數1,148千元（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

(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

兵輔導委員會

農場

彙計表

110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				
-	-	1,101	21	36	290	-	21,117	-	21,117	
-	-	1,101	21	36	290	-	21,117	-	21,117	
-	-	1,101	21	36	290	-	21,117	-	21,117	
-	-	-	-	-	-	-	5,531	-	5,531	
-	-	-	-	-	-	-	5,531	-	5,531	
-	-	-	-	-	-	-	5,531	-	5,531	
-	-	1,101	21	36	290	-	26,648	-	26,648	

品生產與銷售13,790千元)。

15人，金額1,390千元。

，編列預計發給15人，金額1,563千元。

前 年 度 決 算 數	上 年 度 預 算 數	科 目	年			
			本 合 計	勞 務 成 本	銷 貨 成 本	其 他 業 務 成 本
25,339	28,715	用人費用	26,648	-	-	-
10,290	13,094	正式員額薪資	12,363	-	-	-
414	-	聘僱及兼職人員薪資	-	-	-	-
643	789	超時工作報酬	710	-	-	-
818	986	津貼	986	-	-	-
4,500	4,548	獎金	4,548	-	-	-
7,030	7,870	退休及卹償金	6,593	-	-	-
1,645	1,428	福利費	1,448	-	-	-
131,125	119,516	服務費用	120,457	81,892	5,353	1,130
5,062	5,076	水電費	4,976	3,751	61	42
995	1,146	郵電費	792	354	-	35
2,119	1,891	旅運費	2,135	368	6	10
3,247	3,930	印刷裝訂與廣告費	3,721	242	36	1
2,258	1,736	修理保養及保固費	2,169	1,494	142	110
751	2,018	保險費	937	823	21	7
111,133	101,041	一般服務費	102,910	73,204	4,952	825
4,937	2,052	專業服務費	2,191	1,656	135	100
624	626	公共關係費	626	-	-	-
68,051	63,251	材料及用品費	62,964	38,089	19,449	114
62,176	57,194	使用材料費	55,412	34,421	18,873	48
4,180	4,057	用品消耗	5,858	1,974	576	66
1,696	2,000	商品及醫療用品	1,694	1,694	-	-
1,206	1,300	租金與利息	1,307	1,157	-	10
294	312	機器租金	262	258	-	4
166	85	交通及運輸設備租金	171	171	-	-
747	903	什項設備租金	874	728	-	6
27,924	26,457	折舊、折耗及攤銷	25,943	15,327	866	4,655
27,856	26,107	不動產、廠房及設備折舊	25,875	15,293	866	4,655
68	350	攤銷	68	34	-	-
622	980	稅捐與規費（強制費）	715	364	60	91
31	377	土地稅	41	10	-	10
5	11	房屋稅	9	5	-	4
138	145	消費與行為稅	152	88	9	11
448	447	規費	513	261	51	66
248	255	會費、捐助、補助、分攤、救助	330	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
		(濟)與交流活動費				
10	40	會費	42	40	-	-
30	75	分擔	30	-	-	-
50	-	補貼(償)、獎勵、慰問與救助(濟)	50	-	-	-
158	140	競賽及交流活動費	208	50	-	-
55	840	其他	1,451	182	-	-
55	840	其他費用	1,451	182	-	-
254,572	241,314	小計	239,815	137,101	25,728	6,000
12,784	12,784	加：期初製成品/農產品存貨	23,192	-	23,192	-
832	900	加：當期採收銷售之農產品	783	-	783	-
-23,192	-12,784	減：期末製成品/農產品存貨	-23,192	-	-23,192	-
344	344	加：期初商品存貨	244	-	244	-
-244	-344	減：期末商品存貨	-244	-	-244	-
3,261	-	加：購入商品	-	-	-	-
3	-	加：其他	-	-	-	-
-2,042	-	減：其他	-	-	-	-
246,319	242,214	合計	240,598	137,101	26,511	6,000

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110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	
8人座小客車	輛	-	-	1	1,400	1	1,400	為提升觀光品質及維護安全，汰舊原屬其他車輛之小貨車，改換新屬管理用車輛之8人座小客車。
7-8人座小客貨兩用車	輛	-	-	1	820	1	820	為維護安全並提升工作效能，汰舊原屬其他車輛之7-8人座小客貨兩用車1輛，改換新屬管理用車輛之7-8人座小客貨兩用車1輛。
合計		-	-	2	2,220	2	2,220	

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，21人座大客車4輛，8人座小客車1輛，9人座小客車1輛，7-8人座小客貨兩用車1輛。

2.其他車輛：本年度增購小貨車1輛，汰舊換新機車4輛，汰舊(原屬其他車輛)換新(管理用車輛)7-8人座小客貨兩用車1輛，汰舊(原屬其他車輛)小貨車換新(管理用車輛)8人座小客車，計有大貨車1輛，小貨車7輛，7-8人座小客貨兩用車3輛，機車37輛，冷凍車2輛，傾卸貨車1輛。