

農業作業基金及農田水利事業作業基金 114 年度預算評估報告

- 一、 種苗改良繁殖作業基金近 3 年度業務收入並無明顯提升，且 112 年度各類種子銷售均未達預算目標，部分種子毛利率呈下降趨勢，允宜適時調整銷售之種子品種，俾提升基金收益

種苗改良繁殖作業基金 114 年度分別編列業務收入 8,227 萬 9 千元及本期賸餘 514 萬 5 千元，預計純益率 6.25%。經查：

- (一)種苗改良繁殖作業基金近 3 年度業務收入尚無明顯提升，114 年度業務賸餘預算數亦較 112 年決算數略為減少，基金營運仍待研謀提升

依據種苗改良繁殖作業基金近年度業務收支情形(詳表 1)，業務收入於 112 至 114 年度分別為 8,182 萬 2 千元、8,083 萬元及 8,227 萬 9 千元，近 3 年度業務收入尚無明顯提升；114 年度業務賸餘預算數 514 萬 5 千元，雖較 113 年度預算數 466 萬 8 千元高，惟較 112 年決算數 515 萬元略為減少；114 年度純益率 6.25%，雖較 113 年度預算數 5.78%高，惟較 112 年決算數 6.29%(詳表 1)，略為減少，該基金營運情形仍待研謀提升。

- (二)112 年度各類種子銷售成果未如預期，允宜研謀策略增加銷售數量

112 年度玉米種子銷售預算數 10 萬公斤，決算數 5 萬 8,216 公斤，達成率 58.22%；高粱種子銷售預算數 2 萬 6,000 公斤，決算數 1 萬 4,976.5 公斤，達成率 57.60%；綠肥種子銷售預算數 37 萬公斤，決算數 34 萬 5,577.9 公斤，達成率 93.40%，各類種子銷售成果均未如預期；113 年度截至 8 月，玉米種子銷售 4 萬 5,711.5 公斤，未達預算目標之 5 成，綠肥種子僅 166.6 公斤，甚未及預算目標之 1 成(詳表 2)，銷售情形欠佳，允宜研

謀策略增加銷售數量。

(三)部分種子毛利率呈下降趨勢，允宜適時調整銷售之種子品種，俾提升基金收益

種苗改良繁殖作業基金各類種子毛利率分析(詳表 3)，其中 114 年度玉米種子毛利率 39.26%，較 111 年度之 31.84%增加；114 年度番茄種子毛利率 71.35%，較 111 年度之 16.18%增加；惟 114 年度高粱種子種子毛利率 5.71%，較 111 年度之 34.53%減少及 114 年度綠肥種子種子毛利率 19.48%，較 111 年度之 23.20%減少(詳表 3)，允宜適時調整銷售之種子品種，俾提升基金收益。詢據該基金說明，主要因部分品種採種尚未穩定，後續會持續視採種情形進行銷售。爰此，種苗改良繁殖作業基金部分種子品種近年銷售情形未盡理想，允宜賡續精進調整種子銷售品項，以有效提升基金營運績效。

綜上，種苗改良繁殖作業基金近 3 年度業務收入並無明顯提升，且 114 年度業務賸餘預算數亦較 112 年決算數略為減少，112 年度各類種子銷售均未達預算目標，部分種子毛利率呈下降趨勢，允宜適時調整銷售之種子品種，俾提升基金收益。

表 1 種苗改良繁殖作業基金近 3 年度業務收支概況表

單位：新臺幣千元；%

項目	業務收入(A)	本期賸餘(B)	純益率(C=B/A)
112 年度	81,822	5,150	6.29
113 年度	80,830	4,668	5.78
114 年度	82,279	5,145	6.25

說明：112 年度數據為決算審定數，113 年度及 114 年度為預算案數。

資料來源：種苗改良繁殖作業基金提供。

表 2 種苗改良繁殖作業基金種子銷售情形概況表

單位：公斤；%

年 度	玉米種子		高粱種子		綠肥種子	
	預算數	決算數	預算數	決算數	預算數	決算數
112	100,000.00	58,216.00	26,000.00	14,976.50	370,000.00	345,577.90
113	100,000.00	45,711.50	18,000.00	16,223.60	320,000.00	166.60
114	100,000.00	-	18,200.00	-	290,000.00	-

說明：1. 112 年度數據為決算審定數，113 年度及 114 年度為預算案數。
2. 113 年度數據係截至 8 月底。

資料來源：種苗改良繁殖作業基金提供。

表 3 種苗改良繁殖作業基金近年度各類種子銷貨毛利概況

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	銷貨收入(A)	銷貨成本(B)	銷貨毛利 (C=A-B)	毛利率(C/A)
玉米種子	111	8,565	5,838	2,727	31.84%
	112	11,067	6,963	4,104	37.08%
	113	18,750	12,182	6,568	35.03%
	114	20,000	12,149	7,851	39.26%
高粱種子	111	6,365	4,167	2,198	34.53%
	112	4,254	3,328	926	21.77%
	113	5,520	4,364	1,156	20.94%
	114	5,604	5,284	320	5.71%
綠肥種子	111	47,808	36,718	11,090	23.20%
	112	58,490	44,867	13,623	23.29%
	113	49,120	38,252	10,868	22.13%
	114	45,240	36,427	8,813	19.48%
蕃茄種子	111	550	461	89	16.18%
	112	743	645	98	13.19%
	113	1,400	890	510	36.43%
	114	4,220	1,209	3,011	71.35%

說明：111 及 112 年度為決算數，113 及 114 年度為預算案數。