

經濟部公報

第三十六卷

第三十六期

三五八

股份有限公司

營運計畫書

日期：中華民國 年 月

營運計畫書內容

壹、計畫摘要

貳、產業及產品

- 一、產業定位、結構、特性、關連性趨勢.....
- 二、產品定位、用途、生命週期、未來發展性.....
- 三、產品計畫.....

參、製造與技術

- 一、產品來源.....
- 二、製造方式、流程.....
- 三、技術來源.....
- 四、技術作價.....
- 五、技術研發計畫.....
- 六、專利權.....

註：三~六若無可免填

肆、價格與成本分析

- 一、成本分析.....
- 二、定價分析.....
- 三、損益兩平分析.....

伍、行銷計畫

- 一、未來五年整體市場評估.....
- 二、未來五年各產品或服務之目標市場.....
- 三、行銷策略.....

陸、競爭力分析

- 一、國內外現有主要競爭者產品分析.....
- 二、競爭優勢分析.....

三、SWOT分析.....	
柒、組織分析	
一、組織系統、職掌.....	
二、人力規劃.....	
三、經營團隊.....	
四、經營理念及策略.....	
五、內部控制及財務稽核制度.....	
六、主要投資人、投資金額、比例、及董監事.....	
捌、財務計畫	
一、假設條件.....	
二、資金來源及運用.....	
三、預計投資報酬率、回收期間.....	
四、過去一年財務狀況及未來五年財務預測.....	
玖、風險分析	
一、主要風險及因應措施成本分析.....	
二、敏感性分析.....	
拾、經濟效益.....	
拾壹、附件.....	

營運計畫書參考格式說明

壹、計畫摘要

係對計畫內容作摘要說明，約以2至3頁敘述，使閱讀者能迅速了解計畫的重點。

貳、產業及產品

一、產業定位、結構、特性、關連性趨勢

(一) 產業簡介

請包含以下要點

- (1)世界市場及國內市場現有或潛在市場需求(請註明所引據資料來源)
- (2)現有或潛在市場是否有地域性，法律性之特殊限制
- (3)現有或潛在競爭者市場供給能力

(二)對國內產業發展之關聯性：

請說明本計畫所生產產品或服務對國內產業之重要性及關聯性(如對上、下游產業產量、產值之帶動貢獻等)。

二、產品定位、用途、生命週期、未來發展性

(一)產品定位及種類

請包含以下要點

- (1)本計畫生產或服務商品之產品
- (2)產品技術與國內現有技術及世界技術之比較

(二) 產品用途

請資公司說明

(1)產品或服務用途

(2)此產品或服務可能替代那些產品或服務，及未來可能被那些產品或服務替代。

(三)生命週期

請說明貴公司目前產品或服務及預計開發新產品或服務之生命週期

(四)未來五年發展性

請說明貴公司目前產品或服務及未來前景。

三、產品計畫

請說明貴公司未來五年產品或服務計畫。

參、製造與技術

一、原料來源

(1)請說明計畫中產品主要來源

(2)產品來源分析表

金額單位 新台幣萬元

產品	主要提供者	售價/進價 %	次要提供者	售價/進價 %

二、主要產品供應者之製造方式、流程

(一)生產線佈局

請貴公司說明

(1)生產線生產流程設計布局

(2)品質管制與檢驗方式

三、技術來源、取得方式（無免填）

（一）產品關鍵技術

請說明貴公司產品有那些關鍵技術，那些是貴公司擁有、那些是他人擁有（註明國內外）。

（二）技術來源

請說明貴公司產品關鍵技術來源那些是自有、那些是來自技術移轉或授權。

四、技術作價（無免填）

說明貴公司技術團隊之技術作價以下要點

- （一）技術作價內容
- （二）技術價值評估計算方式
- （三）移轉時程
- （四）技術移轉合約

五、技術研發計畫（無免填）

說明貴公司未來五年在技術方面有無改良及新研發計畫

六、專利權（無免填）

請說明貴公司產品及使用到製造技術之專利權問題

- （一）是否涉及他人智慧財產權？若有，應如何解決？
- （二）是否已掌握關鍵之智慧財產權

肆、價格與成本分析

一、成本分析：

請列出目前及未來五年產品取得成本、銷管、折舊等間接成本分析

二、定價策略

請列出目前及未來五年定價策略

三、損益兩平分析

請說明不同定價策略下多少銷售量可達損益兩平分析。(以年銷售為單位)

伍、行銷計畫

一、整個市場評估、市場區隔

二、各產品或服務之目標市場

過去一年

單位 新台幣萬元

公司主要產品項目	年	年	年
	銷售額	銷售額	銷售額
合計			
年營業額(A)			

未來五年

單位 新台幣萬元

公司主要產品項目	年	年	年
	銷售額	銷售額	銷售額
合計			
年營業額(A)			

三、行銷策略

(一)產品策略

(二)通路策略(包括主要客戶說明(含潛在之重要客戶),及行銷管道)

目前主要銷售據點及分布

國家地區	比例(%)
合計	

未來五年主要銷售據點及分布

國家地區	比例(%)
合計	

目前主要銷售客戶

客戶類別	比例(%)
合計	

未來五年主要銷售客戶

客戶類別	比例(%)
合計	

(三)價格策略(請包括售價、成本、毛利率、淨利率分析)

(四)推廣策略

柒、競爭力分析

一、國內外現有主要競爭者產品分析

二、SWOT分析

	競爭 優勢	競爭 劣勢	
	競爭 機會	競爭 威脅	

捌、組織分析

一、公司基本資料

創立日期		公司地址			
負責人		身份證字號		出生年月日	
公司統一編號		聯絡電話		傳真號碼	
公司主要往來銀行	銀行名稱	分行	帳號		
公司地址					
公司登記證字號					

注：

本表謹供經濟部加工出口區管理處查詢貴公司與所有銀行存款帳戶之票據信用、存款實績及往來情形之用。

二、組織系統、職掌

請提供貴公司組織結構及各部門職掌

三、人力規劃

目前人力規劃

單位：人

職 稱	學 歷					合 計
	博 士	碩 士	學 士	專 科	其 他	
管理人員						
研發人員						
工程人員						
其 他						
合 計						

未來五年預計增加人力規劃

職 稱	學 歷					合 計
	博 士	碩 士	學 士	專 科	其 他	
年						
管理人員						
研發人員						
工程人員						
其 他						
合 計						

四、經營團隊

請說明貴公司經營團隊如主要經理人、研發人員及其研發成果、主要經營團隊、及顧問團隊。

(一) 主要經理人、研發人員學經歷

(可以附件方式明述學經歷背景)

職稱	姓名	學歷	經歷

(二). 研發成果、獲得獎項或專利 (無免填)

(三)顧問人員一覽表

請說明貴公司目前有那些顧問，及對本計畫之助益與重要性。

顧問人員表

金額單位：新台幣萬元

顧問	學歷	經歷	年資	目前任職單位及職稱	顧問費

五、經營理念及策略

請說明公司經營理念之及公司發展策略

六、內部控制及財務稽核制度（需經會計師確認制度完善）

請說明公司行銷管理、財務（現金、應收帳款）之控管、稽核及防弊措施

七、主要投資人、投資金額、比例、及董監事

（一）目前主要投資人、投資金額、比例

股東名稱	投資金額	持股股數	持股比例
X			
Y			
其他股東			
合計			

（二）募資後（初次發行或現金增資）預計主要投資人、投資金額、比例

股東名稱	投資金額	持股股數	持股比例
X			
Y			
Z			
其他股東			
合計			

(三)目前董監事席次規劃情形

股東名稱	投資股數	股權比例	董事席次	監事席次
X				
Y				
Z				
合計		100.00%		

(四)募資後(初次發行或現金增資)預計董監事席次規劃情形

股東名稱	投資股數	股權比例	董事席次	監事席次
X				
Y				
Z				
行政院開發基金				
合計		100.00%		

玖、財務計畫

一、假設條件

二、資金來源及運用

增資計畫之資金用途與來源情形詳如下表。

資金用途	金額(億元)	資金來源	金額(億元)
		銀行貸款	
		自有資金	
		投入股本	
		資本公積-股本溢價	
		營運盈餘現金流入	
合計			

三、預計投資報酬率、回收期間

四、過去一年財務狀況（需經會計師簽證並確認內部稽核制度完善）及未來五年財務預測

(一) 簡明資產負債表

單位 新台幣萬元

項 目	年	過去一年度財務資料				
		年				
流動資產						
固定資產						
其他資產						
流動負債						
長期負債						
其他負債						
股 本						
保留盈餘						
資產總額						
負債總額						
股東權益總額						

單位 新台幣萬元

項 目	年	未來五年度財務資料				
		年	年	年	年	年
流動資產						
固定資產						
其他資產						
流動負債						
長期負債						
其他負債						
股 本						
保留盈餘						
資產總額						
負債總額						
股東權益總額						

(二)簡明損益表

單位 新台幣萬元

項目	年	過去一年度財務資料				
		年				
營業收入淨額						
營業毛利						
營業損益						
營業外收入						
營業外支出						
稅前損益						
稅後損益						
每股盈餘(元)						

單位 新台幣萬元

項目	年	未來五年度財務資料				
		年	年	年	年	年
營業收入淨額						
營業毛利						
營業損益						
營業外收入						
營業外支出						
稅前損益						
稅後損益						
每股盈餘(元)						

(三)現金流量表

單位 新台幣萬元

項目	年	過去一年度財務資料				
		年				
營業活動之現金流量						
營業利益						
調整項目						
營業外收入						
支付所得稅費用						
投資損失						
折舊						

攤提	
應收款項減少	
存貨減少	
其他資產減少	
應付款項增加	
其他負債增加	
營業活動之現金流入	
投資活動之現金流量：	
購置廠房	
購置固定資產	
投資活動之現金流入	
理財活動之現金流量	
短貸增加	
長貸增加	
現金增資	
發放現金股利	
理財活動之現金流入	
現金增加	
年初現金餘額	
年底現金餘額	

單位：新台幣萬元

項 目	未來五年度財務資料				
	年	年	年	年	年
營業活動之現金流量					
營業利益					
調整項目：					
營業外收入					
支付所得稅費用					
投資損失					
折舊					
攤提					

應收款項減少					
存貨減少					
其他資產減少					
應付款項增加					
其他負債增加					
營業活動之現金流入					
投資活動之現金流量					
購置廠房					
購置固定資產					
投資活動之現金流入					
理財活動之現金流量					
短貸增加					
長貸增加					
現金增資					
發放現金股利					
理財活動之現金流入					
現金增加					
年初現金餘額					
年底現金餘額					

(四)營業收入及獲利預估

單位 新台幣萬元

項 目	年	未來五年度財務資料				
	年	年	年	年	年	
稅後淨利						
每股盈餘 (元)						

(五)財務分析

分析項目	年	未來五年財務分析				
		年	年	年	年	年
財務結構 (%)	負債佔資產比率					
	長期資金佔固定資產 比率					
償還能力 (%)	流動比率					
	速動比率					
經營能力 (次,日)	應收款項週轉率(次)					
	應收款項收現日數					
	存貨週轉率(次)					
	平均售貨日數					
	固定資產週轉率(次)					
獲利能力 (%)	總資產週轉率(次)					
	總資產報酬率					
	股東權益報酬率					
	毛利率					
生產力 (千元)	營業利益率					
	稅前純益率					
	每一員工年營業額 (年營業額/員工數)					

註 各分析項目之計算公式如下

負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額

長期資金佔固定資產比率 = (股東權益總額 + 長期負債) / 固定資產

流動比率 = 流動資產 / 流動負債

速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 平均應收帳款

應收款項收現日數 = 365 / 應收款項週轉率

存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額

平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率

固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產

總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

總資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 (1 - 稅率)] / 資產總額

股東權益報酬率 = 稅後損益 / 股東權益總額

毛利率 = 營業毛利 / 營業收入淨額

營業利益率 = 營業損益 / 營業收入淨額

稅前純益率 = 稅前純益 / 營業收入淨額

拾、風險分析

一、主要風險及因應措施

(一) 可能替代產品之說明及因應對策

(二) 產品及產業因政治、環境、貿易、智慧財產權等因素，可能造成之風險之可能性分析及因應對策。

二、敏感性分析

(一) 本計畫案財務效益敏感度分析(請自行假設不同狀況)

假設 條件 狀況	項目	息後稅後		
		內部 報酬率 (IRR)%	投資回收 年限(年) (自民國 x 年起)	淨現值 (NPV) (百萬元)
基本預估				
狀況 1				
狀況 2				
狀況 3				
狀況 4				
狀況 5				

註 假設狀況可視需要依營運收入(或價格)、成本變動等做不同狀況分析

(二)股東財務效益敏感度分析(請自行假設不同狀況)

假設 條件 狀況	項目	息後稅後		
		內部 報酬率 (IRR)%	投資回收 年限(年) (自民國 x 年起)	淨現值 (NPV) (百萬元)
基本預估				
狀況 1				
狀況 2				
狀況 3				
狀況 4				
狀況 5				

註 假設狀況可視需要依營運收入(或價格)、成本變動等做不同狀況分析

拾壹、經濟效益

請貴公司說明

- (1) 本案可能產生之經濟效益
- (2) 本案可能產生之非經濟效益

拾貳、附件