

財團法人私立嘉南藥理科技大學

決算報表

暨

會計師查核報告

101學年度及100學年度



祥業聯合會計師事務所  
SUNSHINE & CO., CPAs

桃園總所：桃園市中山路485號2樓

電話：03-3333088 傳真：03-3313550

台南所：台南市中西區西門路二段389號6樓

電話：06-2111511(十線) 傳真：06-2412904

# 祥業聯合會計師事務所

## SUNSHINE & CO., CPAS

台南市中西區西門路二段389號6樓

TEL/886-6-2111511[十線]

FAX/886-6-2412904

統一編號:08230336

### 會計師查核報告

財團法人私立嘉南藥理科技大學董事會 公鑒

財團法人私立嘉南藥理科技大學民國102年7月31日之平衡表暨截至該日止之民國101學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。財團法人私立嘉南藥理科技大學民國100學年度之財務報表係由其他會計師查核簽證，並於民國101年9月21日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照一般公認審計準則、『會計師查核簽證財務報表規則』暨教育部頒佈之『會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照教育部頒佈之『私立學校法』、『學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法』、『學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定』及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人私立嘉南藥理科技大學民國102年7月31日之財務狀況，暨截至該日止之民國101學年度之收支餘絀及現金流量變動情形。

祥業聯合會計師事務所

地址：台南市中西區西門路二段389號6樓

電話：(06) 2111511

會員證字號：

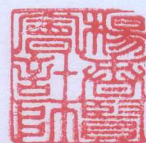
臺省會證字號第0629號

臺省會證字號第3111號

會計師：

會計師：

中華民國102年9月27日



財團法人私立嘉南護理科技大學  
平衡表

民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

	102年7月31日		101年7月31日		102年7月31日		101年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>								
流動資產								
現金	\$424,748	—	\$101,000	—	\$32,500,000	0.43	\$32,500,000	0.44
銀行存款(附註二及三)	647,674,767	8.58	839,686,851	11.49	11,965,432	0.16	35,271,460	0.48
應收款項(附註二及四)	2,529,083	0.02	9,227,468	0.12	43,617,319	0.59	63,731,307	0.88
預付款項	12,760,252	0.17	15,825,012	0.22	15,953,616	0.20	12,463,647	0.17
流動資產合計	663,388,850	8.77	864,840,331	11.83	104,036,367	1.38	143,966,414	1.97
長期投資及基金								
附屬機構投資(附註二及五)	2,514,943	0.03	2,495,854	0.03	248,125,000	3.29	280,625,000	3.84
特種基金(附註二及六)	3,620,207	0.05	3,614,061	0.05	8,191,514	0.11	8,191,514	0.11
長期投資及基金合計	6,135,150	0.08	6,109,915	0.08	16,834,148	0.22	10,227,196	0.14
固定資產(附註二及七)								
土地	1,217,196,330	16.12	1,154,264,230	15.80				
土地改良物	367,648,318	4.87	357,298,318	4.89				
房屋及建築	5,359,221,460	70.98	5,032,800,954	68.87				
機械儀器及設備	995,236,732	13.18	940,466,388	12.87				
圖書及博物	390,455,428	5.17	361,800,515	4.95				
其他設備	254,832,993	3.38	228,764,833	3.13				
預付土地、工程及設備款	358,956,444	4.75	253,758,543	3.47				
減：累計折舊	(2,084,651,057)	(27.60)	(1,910,882,585)	(26.14)	3,620,207	0.05	3,614,061	0.05
固定資產合計	6,858,896,648	90.85	6,418,271,196	87.84				
無形資產(附註二及八)								
電腦軟體	27,744,346	0.37	22,225,852	0.30				
其他無形資產	612,000	0.01	612,000	0.01				
減：累計攤折	(9,113,013)	(0.12)	(5,869,347)	(0.08)	6,126,343,083	81.14	346,313,814	4.74
無形資產合計	19,243,333	0.26	16,968,505	0.23	6,129,963,290	81.19	349,927,875	4.79
其他資產								
存出保證金(附註二十)	2,759,590	0.04	1,574,590	0.02	1,043,273,252	13.81	6,514,826,538	89.15
其他資產合計	2,759,590	0.04	1,574,590	0.02	7,173,236,542	95.00	6,864,754,413	93.94
資產總計	\$7,550,423,571	100.00	\$7,307,764,537	100.00	\$7,550,423,571	100.00	\$7,307,764,537	100.00
<b>負債及股東權益</b>								
流動負債								
短期銀行借款(附註九)								
應付款項								
預收款項								
代收款項								
流動負債合計								
長期負債								
長期銀行借款(附註九)								
應付退休金(附註二及十)								
存入保證金(附註二十)								
長期負債合計								
負債合計								
權益基金及餘絀								
權益基金(附註二及十一)								
指定用途基金								
未指定用途基金								
權益基金合計								
累積餘絀(附註二及十一)								
權益基金及餘絀合計								
承諾事項(附註二十)								
負債、權益基金及餘絀總計								

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



## 財團法人私立嘉南藥理科技大學

## 收支餘絀表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)及

民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位:新台幣元

	民國101學年度		民國100學年度	
	金額	%	金額	%
收 入：				
學雜費收入(附註十二)	\$1,520,567,571	76.45	\$1,505,645,773	76.31
推廣教育收入	29,339,677	1.47	23,003,597	1.16
產學合作收入	128,383,180	6.45	156,840,612	7.95
補助及捐贈收入(附註十三)	172,658,539	8.68	169,393,689	8.59
財務收入	5,736,536	0.29	5,442,767	0.28
其他收入(附註十四)	132,560,593	6.66	112,617,864	5.71
附屬機構收益	19,089	—	—	—
收入合計	1,989,265,185	100.00	1,972,944,302	100.00
支 出：				
董事會支出	3,360,484	0.17	4,112,627	0.21
行政管理支出(附註十五)	231,553,562	11.64	266,438,633	13.50
教學研究及訓輔支出(附註十六)	1,200,119,915	60.33	1,192,213,165	60.43
獎助學金支出	64,033,519	3.22	68,936,611	3.49
推廣教育支出	28,229,910	1.42	21,522,402	1.09
產學合作支出	127,993,846	6.43	121,691,725	6.17
財務支出	8,013,421	0.40	8,873,504	0.45
其他支出	17,478,399	0.88	13,622,988	0.69
附屬機構損失	—	—	97,362	0.01
支出合計	1,680,783,056	84.49	1,697,509,017	86.04
本期餘絀	\$308,482,129	15.51	\$275,435,285	13.96

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



## 財團法人私立嘉南藥理科技大學

## 現金流量表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)及

民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位:新台幣元

	101學年度	100學年度
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$308,482,129	\$275,435,285
加:不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	2,295,260	8,372,901
固定資產本期攤提折舊	185,819,827	181,162,530
遞延費用攤銷	3,243,666	2,500,472
附屬機構損失(收益)	(19,089)	97,362
預付土地工程及設備款本期轉列費用	230,000	—
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	6,698,385	(7,775,455)
預付款項	3,064,760	(3,852,056)
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	(13,999,976)	14,079,269
預收款項	(20,113,988)	(7,562,228)
學校營運活動淨現金流入	475,700,974	462,458,080
<b>投資活動現金流量</b>		
加:收回存出保證金收現數	188,500	5,689,425
購置固定資產退款數	7,069	286,114
減:購置固定資產付現數	(638,283,660)	(337,363,075)
購置無形資產付現數	(5,518,494)	(5,347,100)
支付存出保證金付現數	(1,373,500)	(1,113,590)
增撥特種基金付現數	(6,146)	—
學校投資活動淨現金流入(出)	(644,986,231)	(337,848,226)
<b>融資活動現金流量</b>		
加:增加代收款項收現數	3,489,969	(209,100)
收取存入保證金收現數	14,862,910	8,685,467
減:償還長短期銀行借款付現數	(32,500,000)	(32,500,000)
減少存入保證金付現數	(8,255,958)	(8,928,250)
學校融資活動現金流入(出)	(22,403,079)	(32,951,883)
本期現金及銀行存款流入(出)	(191,688,336)	91,657,971
減:特種基金及學生就學輔助基金孳息數	—	(6,140)
加:期初現金及銀行存款餘額	839,787,851	748,136,020
期末現金及銀行存款餘額	\$648,099,515	\$839,787,851
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$8,044,386	\$8,898,464
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
一年內到期之長期借款	\$32,500,000	\$32,500,000
上學年度賸餘撥充權益基金數	\$119,747,905	\$308,288,617
<b>僅有部份現金支出之投資活動</b>		
購置固定資產	\$628,977,608	\$345,637,741
加:期初應付設備款	9,915,052	1,640,386
減:期末應付設備款	(609,000)	(9,915,052)
本期支付現金	\$638,283,660	\$337,363,075

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人私立嘉南藥理科技大學  
現金收支概況表

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)及  
民國100年8月1日至101年7月31日(民國100學年度)

單位:新台幣元

項目	101學年度	經常收入%	100學年度	經常收入%
學雜費收入	\$1,520,567,571	76.96	\$1,505,645,773	76.91
推廣教育收入	29,339,677	1.48	23,003,597	1.18
產學合作收入	128,383,180	6.50	156,840,612	8.01
補助及捐贈收入	172,658,539	8.74	169,393,689	8.65
財務收入	5,736,536	0.29	5,442,767	0.28
其他收入	132,560,593	6.71	112,617,864	5.75
附屬機構收益	19,089	—	—	—
減:不產生現金流入之收入				
附屬機構收益	(19,089)	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	(13,415,603)	(0.68)	(15,337,683)	(0.78)
經常門現金收入合計	1,975,830,493	100.00	1,957,606,619	100.00
董事會支出	3,360,484	0.17	4,112,627	0.21
行政管理支出	231,553,562	11.71	266,438,633	13.61
教學研究及訓輔支出	1,200,119,915	60.73	1,192,213,165	60.90
獎助學金支出	64,033,519	3.24	68,936,611	3.52
推廣教育及其他教學支出	28,229,910	1.43	21,522,402	1.10
產學合作支出	127,993,846	6.48	121,691,725	6.22
財務支出	8,013,421	0.41	8,873,504	0.45
其他支出	17,478,399	0.88	13,622,988	0.70
附屬機構損失	—	—	97,362	—
減:不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	(2,295,260)	(0.12)	(8,372,901)	(0.43)
固定資產本期提列折舊	(185,819,827)	(9.40)	(181,162,530)	(9.25)
遞延費用攤銷	(3,243,666)	(0.16)	(2,500,472)	(0.13)
附屬機構損失	—	—	(97,362)	—
預付土地工程及設備款本期轉列費用	(230,000)	—	—	—
應付預付項目調整增(減)數	10,935,216	0.55	(10,227,213)	(0.52)
經常門現金支出合計	1,500,129,519	75.92	1,495,148,539	76.38
經常門現金餘絀	475,700,974	24.08	462,458,080	23.62
機械儀器及設備	75,826,761	3.84	57,873,212	2.96
圖書及博物	29,912,028	1.51	25,944,164	1.32
其他設備	27,414,364	1.39	2,066,861	0.11
無形資產	5,518,494	0.28	5,347,100	0.27
購置動產及其他資產現金支出合計	138,671,647	7.02	91,231,337	4.66
扣減不動產支出前現金餘絀	337,029,327	17.06	371,226,743	18.96
土地	62,932,100	—	1,986,000	0.10
土地改良物	10,350,000	0.52	—	—
預付土地及工程款	431,848,407	21.87	249,492,838	12.75
購置不動產現金支出合計	505,130,507	25.57	251,478,838	12.85
本期現金餘絀	(\$168,101,180)	(8.51)	\$119,747,905	6.11

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人私立嘉南藥理科技大學

決算報表附註

民國102年及101年7月31日

(除另有註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

私立嘉南藥理科技大學於民國53年由王趁先生等籌創之「私立嘉南藥理專科學校」，於民國54年9月奉教育部核准設立；嗣於民國85年7月，經教育部核准改制為「私立嘉南藥理學院」；並於民國89年8月改名為「私立嘉南藥理科技大學」。截至102年7月31日止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為\$8,934,519,136元，包括本校固定資產成本(不含預付工程及設備款)\$8,584,591,261元及基金\$349,927,875元。截至102年7月31日止，本校之教職員工人數約為503人。

二、重要會計政策

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與中華民國一般公認會計原則編制。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

1. 依照教育部規定，本校之會計年度為每年8月1日至次年7月31日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。
2. 會計帳務處理採用權責發生基礎辦理。

(二)流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：
  - (1)用途未受限制之現金或約當現金。
  - (2)為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後12個月內將變現者。
  - (3)在12個月內之正常營業過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產。
2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

(三)附屬機構投資及附屬機構收益

依教育部之規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為附屬機構收益(或損失)，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。

#### (四) 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之。

#### (五) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，將成本轉列為當期費用；報廢資產如有處分收益，將收益列入其他收入。

民國96學年度以前依教育部所頒之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台(81)技第15678號函之規定不提列折舊。自民國97學年度至100學年度依民國97年2月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，並追溯適用及重編前期財務報表，以成本依估計耐用年數計提，惟圖書及博物爰仍維持報廢法。

又自民國101學年度起依民國100年8月修訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，除土地、圖書及博物外之固定資產，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。其餘學校法人或學校之固定資產折舊方法，依其主管機關規定辦理。

#### (六) 無形資產

無形資產係以取得成本及使無形資產達於可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡長期供校務使用且有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用皆屬之。無形資產報廢或變賣時，其成本及有關之累計攤提均自帳面予以沖減。

#### (七) 流動負債及非流動負債

1. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債：

(1) 須於資產負債表日後12個月內清償者。

(2) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者。

2. 負債不屬於流動負債者為非流動負債。



#### (八) 指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，該基金期末餘額係依「特種基金」（包括「學生就學輔助基金」）科目之期末餘額認列。

#### (九) 未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定將賸餘款轉列至賸餘款權益基金及其他權益基金均屬之。

#### (十) 餘 絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第62條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

#### (十一) 退休撫卹金

依據教育部民國81年7月24日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹金基金撥繳、收支、保管及運用方法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，自民國81學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。會計處理係將學生繳納部份列為「其他收入」，再連同學校負擔部份一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休撫卹費」列支。

自97學年度起依私立學校法第64條規定，私立學校教職員工退撫基金由原先學校得另酌收學費百分之二及董事會與學校提撥百分之一方式，改由學校提撥相當學費百分之三之經費支應，並自97學年度起納入學費收取。

#### (十二) 收入及費用

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

#### (十三) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、銀行存款

	102年7月31日	101年7月31日
支票存款	\$69,213,668	\$93,802,989
活期存款	275,305,276	408,624,302
活期儲蓄存款	104,555,823	87,786,263
專戶存款	—	788,849
定期存款	198,600,000	248,684,448
合 計	<u>\$647,674,767</u>	<u>\$839,686,851</u>

上列銀行存款截至102年及101年7月31日止，專戶存款專款專用之金額分別為0元及788,849元，其餘銀行存款之動支均未受限制。

### 四、應收款項

	102年7月31日	101年7月31日
應收利息	\$178,504	\$227,227
應收產學合作收入	162,270	6,404,620
台南市政府衛生局102創新樂活產業研討會經費等	5,000	33,764
招生委員會聯合會補助102四技二專甄選審查費	60,600	—
102年度南區教學中心計畫-連結區域產學特色計畫	484,751	—
102年度南區教學中心計畫-經驗傳承攜手精進計畫	21,000	—
崑山中學101學年度策略聯盟計畫	12,240	—
教育部補助102年度永續校園局部改造計畫	1,120,000	—
教育部補助102年度教育部資訊志工團隊計畫	270,000	—
國立中學大學補助102年台灣學術電子書聯盟	8,000	—
教育部102年度縮短中小學城鄉數位落差暑期研習計畫	198,718	—
中國生產力中心102年台灣美食國際化人才培育經費	8,000	—
經濟部中小企業處101年度創新育成中心計畫第二期款	—	700,000
應收附設托兒所水電費	—	450,000
教育部技職院校南區區域教學資源中心計畫等	—	368,617
行政院體育委員會補助101年度發展特色及改善運動訓練環境經費	—	340,000
教育部101年度縮短中小學城鄉數位落差暑期研習計畫	—	229,236
教育部補助南台社造人才養成計畫第一期款	—	208,295
101年資深優良教師獎勵金	—	176,000
勞委會職訓局雲嘉南就服中心101年度就業講座經費	—	89,709
合 計	<u>\$2,529,083</u>	<u>\$9,227,468</u>

## 五、附屬機構投資

本校所屬附屬作業組織(附設托兒所)之作業基金變動如下：

項 目	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$2,495,854	\$2,593,216
認列作業收益	19,089	(97,362)
期末餘額	\$2,514,943	\$2,495,854

1. 上述作業組織經教育部83.09.13台(83)技字第050057號函核准成立。後依「托兒所及幼稚園改制幼兒園辦法」及「私立兒童及少年福利機構設立許可及管理辦法」申請改制；嗣於民國101年11月14日南市幼教字第1010985880號函，經台南市政府教育局核准改制為「私立嘉南藥理科技大學附設台南市幼兒園」；民國102年2月4日府社兒字第1020097507號函，經台南市政府核准改名「台南市私立嘉南藥理科技大學附設托嬰中心」。
2. 上述作業組織改制於101學年中發生，區分困難，故仍以合併於一報表表達。
3. 附設托兒所之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要科目說明，請詳如後附表。

## 六、特種基金

項 目	101 學年度	100 學年度
期初餘額	\$3,614,061	\$3,607,921
本期增加	6,146	6,140
期末餘額	\$3,620,207	\$3,614,061

係本校限定專戶儲存之獎學金基金，本期增加數係該基金產生之孳息。

## 七、固定資產

固定資產之內容如下：

### 101 學年度

項 目	101 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	102 年 7 月 31 日
土地	\$1,154,264,230	\$62,932,100	\$—	\$—	\$—	\$1,217,196,330
土地改良物	357,298,318	10,350,000	—	—	—	367,648,318
房屋及建築	5,032,800,954	—	—	326,420,506	—	5,359,221,460
機械儀器及設備	940,466,388	67,739,435	12,969,091	—	—	995,236,732
圖書及博物	361,800,515	28,861,802	206,889	—	—	390,455,428
其他設備	228,764,833	27,245,864	1,177,704	—	—	254,832,993
預付土地、 工程及設備款	253,758,543	431,848,407	—	—	389,582,506	358,956,444
合計	\$8,329,153,781	\$628,977,608	\$14,353,684	\$326,420,506	\$326,650,506	\$8,943,547,705

累計折舊	101 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	102 年 7 月 31 日
土地改良物	\$220,283,537	\$21,440,768	\$—	\$—	\$—	\$241,724,305
房屋及建築	949,019,012	93,041,427	—	—	—	1,042,060,439
機械儀器及設備	578,792,541	59,037,050	10,878,611	—	—	626,950,980
其他設備	162,787,495	12,100,762	972,924	—	—	173,915,333
合計	\$1,910,882,585	\$185,620,007	\$11,851,535	\$—	\$—	\$2,084,651,057

### 100 學年度

項 目	100 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	101 年 7 月 31 日
土地	\$1,150,939,230	\$—	\$—	\$3,325,000	\$—	\$1,154,264,230
土地改良物	355,312,318	1,986,000	—	—	—	357,298,318
房屋及建築	5,032,800,954	—	—	—	—	5,032,800,954
機械儀器及設備	894,607,977	64,836,338	18,977,927	—	—	940,466,388
圖書及博物	335,853,803	26,986,014	1,039,302	—	—	361,800,515
其他設備	249,145,449	2,336,551	22,717,167	—	—	228,764,833
預付土地、 工程及設備款	8,165,705	249,492,838	—	—	3,900,000	253,758,543
合計	\$8,026,825,436	\$345,637,741	\$42,734,396	\$3,325,000	\$3,900,000	\$8,329,153,781

累計折舊	100 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	101 年 7 月 31 日
土地改良物	\$206,820,160	\$13,463,377	\$—	\$—	\$—	\$220,283,537
房屋及建築	857,434,820	91,584,192	—	—	—	949,019,012
機械儀器及設備	531,489,043	62,638,601	15,335,103	—	—	578,792,541
其他設備	168,051,413	13,476,360	18,740,278	—	—	162,787,495
合計	\$1,763,795,436	\$181,162,530	\$34,075,381	\$—	\$—	\$1,910,882,585

1. 上期擬購置校地，已於民國100年11月30日向教育部提出申請，並已於民國102年1月09日取得教育部之核准公文，文號臺教技(二)字第1020004354號。
2. 本期固定資產減少數係包含本期固定資產報廢14,346,615及收回停刊款項7,069元。
3. 上列固定資產截至民國102年及101年7月31日止投保保險金額分別為5,668,130,000元及5,290,210,000元且並無提供抵押擔保情形。
4. 上列預付土地、工程及設備款重分類減少數係本期轉列土地之金額62,932,000元及轉列房屋及建物之金額326,420,506元。

## 八、無形資產

無形資產之內容如下：

### 101 學年度

項 目	101 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	102 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$22,225,852	\$5,518,494	\$—	\$—	\$—	\$27,744,346
其他無形資產	612,000	—	—	—	—	612,000
合計	\$22,837,852	\$5,518,494	\$—	\$—	\$—	\$28,356,346

累計攤提	101 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	102 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$5,583,290	\$3,165,678	\$—	\$—	\$—	\$8,748,968
其他無形資產	286,057	77,988	—	—	—	364,045
合計	\$5,869,347	\$3,243,666	\$—	\$—	\$—	\$9,113,013

### 100 學年度

項 目	100 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	101 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$16,303,752	\$5,347,100	\$—	\$575,000	\$—	\$22,225,852
其他無形資產	612,000	—	—	—	—	612,000
合計	\$16,915,752	\$5,347,100	\$—	\$575,000	\$—	\$22,837,852

累計攤提	100 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	101 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$3,160,806	\$2,422,484	\$—	\$—	\$—	\$5,583,290
其他無形資產	208,069	77,988	—	—	—	286,057
合計	\$3,368,875	\$2,500,472	\$—	\$—	\$—	\$5,869,347

## 九、銀行借款

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	102年7月31日	101年7月31日	核准文號
合作金庫(信用貸款)	興建教學大樓	自88.3起每6月一期，分期還本	\$6,250,000	\$9,375,000	台(83)技(二)字第18189號函
合作金庫(信用貸款)	興建教學大樓	自88.3起每6月一期，分期還本	6,250,000	9,375,000	台(83)技(二)字第18189號函
合作金庫(信用貸款)	興建學生宿舍	借款第5年起開始償還	131,250,000	143,750,000	台技(二)字第0920196270號函
合作金庫(信用貸款)	興建學生宿舍	借款第6年起開始償還(提早償還)	131,250,000	143,750,000	台技(二)字第0930062982號函
中國信託(信用貸款)	興建工安大樓	自91.3起每6月一期，分期還本	5,625,000	6,875,000	台(85)技(二)字第85516374號函
	小計		280,625,000	313,125,000	
	減：一年內到期之長期借款		(32,500,000)	(32,500,000)	
	長期銀行借款合計		\$248,125,000	\$280,625,000	
	利率區間		2.71%~2.84%	2.71%~2.90%	

上述長期借款之合作金庫，台技(二)字第0930062982號，原應於98年開始償還，因本校資金充足，已由董事會決議於97年起提早償還，每6個月償還6,250,000元。

## 十、退休金

本校訂有適用於全體專任教職員之退休辦法，經奉教育部備查。依該辦法規定，教職員退休金之支付係根據服務年資及退休時之本俸加實物代金計算。本校於66年(訂定實施教職員退休辦法)設立「退休基金」管理委員會並依該辦法認列應付退休金，並指撥專戶存款。自81學年度起，本校遵照教育部規定，按學費比例提撥退休金存入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」(私校退撫基金)，101及100學年度提撥金額分別為33,058,357元及32,651,118元，列入經常支出「董事會支出」、「行政管理支出」與「教學研究及訓輔支出」項下。原有之教職員「退休基金」所提列之應付退休金自81學年度起已不再提列，該應付退休金已由學校統籌運用，且86學年度因退休制度改變，如有教職員退休須動支退休基金者，已不需再向教育部報備，該專戶存款已取消。102年及101年7月底止，應付退休金餘額均為8,191,514元。

## 十一、權益基金及餘絀

101學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合計
101年8月1日	\$3,614,061	\$346,313,814	\$6,239,391,253	\$275,435,285	\$6,864,754,413
上期餘絀轉列數			275,435,285	(275,435,285)	—
指定用途權益基金 轉列數	6,146		(6,146)		—
賸餘款轉列數		119,747,905	(119,747,905)		—
其他權益基金調整		5,660,281,364	(5,660,281,364)		—
101學年度餘絀				308,482,129	308,482,129
102年7月31日餘額	\$3,620,207	\$6,126,343,083	\$734,791,123	\$308,482,129	\$7,173,236,542

100學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合計
100年8月1日	\$3,607,921	\$38,025,197	\$6,336,884,398	\$210,801,612	\$6,589,319,128
上期餘絀轉列數			210,801,612	(210,801,612)	—
指定用途權益基金 轉列數	6,140		(6,140)		—
賸餘款轉列數		308,288,617	(308,288,617)		—
其他權益基金調整					—
100學年度餘絀				275,435,285	275,435,285
101年7月31日餘額	\$3,614,061	\$346,313,814	\$6,239,391,253	\$275,435,285	\$6,864,754,413

上列未指定用途權益基金於民國102年及101年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為466,061,719元及5,660,281,364元、346,313,814元及0元。

本校截至民國102年7月31日止之指定用途權益基金餘額，係民國102年7月31日特種基金3,620,207元。

## 十二、學雜費收入

項	目	101 學年度	100 學年度
學費收入		\$1,153,241,139	\$1,139,239,726
雜費收入		358,065,256	356,889,627
電腦實習費收入		9,261,176	9,516,420
合計		\$1,520,567,571	\$1,505,645,773

## 十三、補助及捐贈收入

項	目	101 學年度	100 學年度
整體發展獎助經費補助款—教育部		\$72,831,651	\$56,631,007
訓輔工作補助款—教育部		2,912,625	1,237,970
工讀助學金補助款—教育部		4,149,800	1,272,985
特殊教育學生獎、助學金補助款—教育部		1,902,000	1,706,000
學生事務與輔導創新工作業人力補助款—教育部		6,457,620	6,040,322
軍護教師待遇補助款—教育部		13,356,363	14,511,117
貸款利息補助款—教育部		304,684	406,942
技術學院教學卓越計畫補助款—教育部		30,792,107	38,288,258
大專院校就業學程補助款—行政院		14,142,369	—
技職校院策略聯盟計畫經費—教育部		3,482,000	—
永續校園局部改造計畫—教育部		1,200,000	—
其他補助		17,689,673	45,612,884
捐贈收入		3,437,647	3,686,204
合計		\$172,658,539	\$169,393,689

## 十四、其他收入

項	目	101 學年度	100 學年度
試務費收入		\$6,613,645	\$6,086,685
住宿費收入		87,136,376	72,577,442
其他收入		38,810,572	33,953,737
合計		\$132,560,593	\$112,617,864

十五、行政管理支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人事費		\$102,554,494	\$99,494,451
業務費		79,028,406	65,058,962
維護及報廢		—	77,900,706
維護費		25,370,193	—
退休撫卹費		7,695,692	7,575,059
折舊及攤銷		16,904,777	16,409,455
合計		\$231,553,562	\$266,438,633

十六、教學研究及訓輔支出

項	目	101 學年度	100 學年度
人事費		\$690,083,367	\$690,990,852
業務費		268,729,060	264,852,011
維護及報廢		—	47,572,959
維護費		46,785,389	—
退休撫卹費		25,223,526	24,912,802
折舊及攤銷		169,098,753	163,884,541
合計		\$1,199,920,095	\$1,192,213,165

十七、所得稅及保留款

1. 依照行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。
2. 依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬作業組織按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計劃，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後三個年內使用完竣，逾期未使用部份應依法課徵所得稅。



十八、關係人交易

學校與學校關係人間並無任何交易事項。

十九、其他

(一)、董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊

		101學年度			
關係人	職稱	薪資	出席費	交通費	支領報酬總額
王昭雄	董事長	\$1,642,740	\$0	\$0	\$1,642,740
張崑雄	董事	0	60,800	18,240	79,040
林東龍	董事	0	60,800	3,040	63,840
郭人鳳	董事	0	60,800	3,040	63,840
馬哲儒	董事	0	60,800	3,040	63,840
吳安邦	董事	0	60,800	18,240	79,040
王素敏	董事	0	60,800	3,040	63,840
嚴俊雄	監察人	0	60,800	3,040	63,840
杜金池	董事	0	60,800	3,040	63,840
薛淑惠	董事	0	60,800	0	60,800
田博元	董事	0	60,800	3,040	63,840
陳世和	董事	0	60,800	3,040	63,840
		<u>\$1,642,740</u>	<u>\$668,800</u>	<u>\$60,800</u>	<u>\$2,372,340</u>
		100學年度			
關係人	職稱	薪資	出席費	交通費	支領報酬總額
王昭雄	董事長	\$1,437,150	\$0	\$0	\$1,437,150
張崑雄	董事	0	100,000	30,000	130,000
林東龍	董事	0	104,000	7,000	111,000
郭人鳳	董事	0	104,000	7,000	111,000
馬哲儒	董事	0	100,000	5,000	105,000
連瑞猛	董事	0	40,000	12,000	52,000
吳安邦	董事	0	100,000	30,000	130,000
王素敏	董事	0	100,000	5,000	105,000
嚴俊雄	監察人	0	100,000	5,000	105,000
杜金池	董事	0	104,000	7,000	111,000
薛淑惠	董事	0	100,000	0	100,000
田博元	董事	0	60,000	3,000	63,000
陳世和	董事	0	60,000	3,000	63,000
		<u>\$1,437,150</u>	<u>\$1,072,000</u>	<u>\$114,000</u>	<u>\$2,623,150</u>

除董事長為專任外，其餘為無給職。

(二)舉債指數

舉債指數計算如下：

項目	金額
本次已借款或預計借款金額(L1)	0
短期銀行借款(L2)	32,500,000
應付款項(L3)	11,965,432
代收款項(L4)	15,953,616
其他借款(L5)	0
長期銀行借款(L6)	248,125,000
長期應付款項(L7)	0
應付退休金(L8)	8,191,514
存入保證金(L9)	16,834,148
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	333,569,710
現金(A1)	424,748
銀行存款(A2)	647,674,767
短期投資(A3)	0
應收款項(A4)	2,529,083
特種基金(A5)	3,620,207
存出保證金(A6)	2,759,590
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6	657,008,395
銀行借款淨額(C)=A-B	(323,438,685)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	337,029,327
舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	0

## 二十、承諾事項

### (1)存出保證金

1. 本校和運租車股份有限公司承租6177-88汽車作為公務車，租賃期間100年12月25日至103年12月24日止，每月租金75,000元，並支付410,000元作為保證金。
2. 本校和運租車股份有限公司承租3550-99汽車作為公務車，租賃期間101年10月29日至103年10月28日止，每月租金71,000元，並支付410,000元作為保證金。
3. 本校環管系承接101年度台南市細懸浮微粒管制對策及健康風險評估計畫履約保證金92,000元及101年度台南市環境保護計畫編撰計畫履約保證金87,530元，計劃完成後將無息退還本校。
4. 本校台灣溫泉研究發展中心承接101年度原住民族地區溫泉計畫推動委託專業技術服務案履約保證金102,060元及101年度台東縣原住民地區溫泉區劃設與溫泉區管理計畫事業服務案履約保證金285,000元、270,000元及245,000元，計劃完成後將無息退還本校。
5. 本校生態研發中心承接101年台南市二仁溪自然淨化系統效益評估計畫履約保證金47,000元，計劃完成後將無息退還本校。
6. 本校溫泉發展中心承接102年度台東縣原住民地區溫泉計劃推動委託服務案履約保證金589,000元，計劃完成後將無息退還本校。
7. 本校環管系承接102年社區環境改造及環保小學堂專案管理計劃履約保證金222,000元。

### (2)存入保證金

1. 本校與承包商簽訂承攬合約，於工程完成後收取工程保固金計188,689元，於保固期滿後無息退還。
2. 本校與廠商簽訂承攬合約，履約保證金計4,997,923元，於期滿後無息退還。
3. 本校學生租賃學生宿舍時，收取保證金計9,004,116元，退租時無息退還。
4. 本校承租建築物與統一超商作為營業用，簽約時收取保證金計200,000元，退租時無息退還。
5. 本校與遠雄人壽事業保險股份有限公司台南分公司簽訂合約，係學生平安保險，簽約時收取保證金計1,020,000元，到期時無息退還。

6. 本校與廠商簽訂承攬合約，保證金計411,050元，於期滿後無息退還。
7. 本校合作社出租場所收取保證金計770,000元，退租時無息退還。
8. 進駐本校創新育成中心之廠商，保證金共計188,370元，遷出時無息退還。
9. 本校向校友收取借閱證保證金計54,000元，借閱證歸還時無息退還。

#### 二十一、重大之期後事項

無。

祥業聯合會計師事務所

SUNSHINE & CO., CPAS

台南市中西區西門路二段 389 號 6 樓

TEL/886-6-2111511[十線]

FAX/886-6-2412904

統一編號:08230336

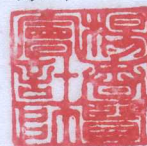
財團法人私立嘉南藥理科技大學  
內部會計控制制度實施之說明及評估  
民國 101 學年度

受文者：財團法人私立嘉南藥理科技大學 董事會

承委任查核 貴校民國 101 學年度財務報表，業於民國 102 年 9 月 27 日查核竣事，並出具查核報告在案。此項查核係依據我國一般公認審計準則、私立學校法及一般公認會計原則等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部會計控制制度之評估，內部會計控制之評估後用以決定查核範圍及程序，非以揭發舞弊或制度上之缺失為目的。由於此項評估係採抽查方式辦理，事實上，無法發現所有之缺失，因此內部控制制度缺失之防範，仍有賴 貴校管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，並未發現內部控制制度有重大缺失而應行改進事項。

祥業聯合會計師事務所

會計師：楊春賢



簡錫塘



會員證字號：台省會證字第 0629 號

台省會證字第 3111 號

中華民國 102 年 9 月 27 日

嘉南藥理科技大學附設托兒所

平衡表

民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

	102年7月31日		101年7月31日		101年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產						
銀行存款	\$1,057,081	33.20	\$709,691	23.00	\$667,092	20.95
流動資產合計	1,057,081	33.20	709,691	23.00	668,558	21.01
固定資產						
建築物	1,817,200	57.08	1,817,200	58.90		
圖書及博物	1,213,096	38.11	1,179,368	38.23		
其他設備	4,637,438	145.67	4,454,088	144.38		
減：累計折舊	(5,541,314)	(174.06)	(5,075,326)	(164.51)	(354,908)	(11.15)
固定資產合計	2,126,420	66.80	2,375,330	77.00	2,869,851	90.14
資產總計	\$3,183,501	100.00	\$3,085,021	100.00	\$3,538,409	100.00
負債及股東權益						
流動負債						
應付款項					\$667,092	20.95
代收款項					1,466	0.06
流動負債合計					668,558	21.01
負債合計					668,558	21.01
權益						
權益基金及餘絀						
權益基金						
未指定用途基金					(354,908)	(11.15)
權益基金合計					(354,908)	(11.15)
累積餘絀					2,869,851	90.14
權益基金及餘絀合計					2,514,943	78.99
負債、權益基金及餘絀總計					\$3,183,501	100.00

(請參閱後附財務報表附註暨祥業聯合會計師事務所楊春賢、簡錫塘會計師民國102年9月27日查核報告。)

校長：

主辦會計：

製表：



嘉南藥理科技大學附設托兒所

收支餘絀表

民國101年8月1日至102年7月31日及

民國100年8月1日至101年7月31日

單位：新台幣元

	101.8.1~102.7.31		100.8.1~101.7.31	
	金額	%	金額	%
<b>收 入</b>				
學雜費收入	\$10,137,080	93.76	\$10,474,002	94.96
財務收入	3,169	0.03	3,628	0.03
其他收入	671,338	6.21	552,064	5.01
收入合計	10,811,587	100.00	11,029,694	100.00
<b>支 出</b>				
行政管理支出	1,925,173	17.81	2,113,743	19.16
教學研究及訓輔支出	8,850,441	81.86	9,013,313	81.72
其他支出	16,884	0.16	—	—
支出合計	10,792,498	99.83	11,127,056	100.88
本期餘絀	\$19,089	0.17	(\$97,362)	(0.88)

(請參閱後附財務報表附註暨祥業聯合會計師事務所楊春賢、簡錫塘會計師民國102年9月27日查核報告。)

校長：



主辦會計：



製表：



嘉南藥理科技大學附設托兒所

現金流量表

民國101年8月1日至102年7月31日及

民國100年8月1日至101年7月31日

單位：新台幣元

	101學年度	100學年度
<u>托兒所營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$19,089	(\$97,362)
加：不產生現金流入之支出		
固定資產報廢	16,884	137,072
固定資產本期攤提折舊	465,988	454,434
流動資產調整項目淨(增)減數		
預付款項	—	5,486
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	92,847	332,505
托兒所營運活動淨現金流入	594,808	832,135
<u>托兒所投資活動現金流量</u>		
減：購置固定資產付現數	(233,962)	(278,021)
托兒所投資活動淨現金流入(出)	(233,962)	(278,021)
<u>托兒所融資活動現金流量</u>		
減：增加(減少)代收款項收現(付現)數	(13,456)	(27,204)
托兒所融資活動現金流入(出)	(13,456)	(27,204)
托兒所本期現金及銀行存款流入	347,390	526,910
加：期初現金及銀行存款餘額	709,691	182,781
期末現金及銀行存款餘額	\$1,057,081	\$709,691

(請參閱後附財務報表附註暨祥業聯合會計師事務所楊春賢、簡錫塘會計師民國102年9月27日查核報告。)

校長：



主辦會計：



製表：





嘉南藥理科技大學附設托兒所

固定資產變動表

101學年度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
建築物	\$1,817,200	\$—	\$—	\$—	\$—	\$1,817,200
圖書及博物	1,179,368	40,572	(6,844)	—	—	1,213,096
其他設備	4,454,088	193,390	(10,040)	—	—	4,637,438
合計	\$7,450,656	\$233,962	(\$16,884)	\$—	\$—	\$7,667,734

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
建築物	\$1,022,175	\$113,575	\$—	\$—	\$—	\$1,135,750
其他設備	4,053,151	352,413	—	—	—	4,405,564
合計	\$5,075,326	\$465,988	\$—	\$—	\$—	\$5,541,314

100學年度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
建築物	\$1,817,200	\$—	\$—	\$—	\$—	\$1,817,200
圖書及博物	1,172,648	88,235	(81,515)	—	—	1,179,368
其他設備	4,319,859	189,786	(55,557)	—	—	4,454,088
合計	\$7,309,707	\$278,021	(\$137,072)	\$—	\$—	\$7,450,656

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	期末金額
建築物	\$908,600	\$113,575	\$—	\$—	\$—	\$1,022,175
其他設備	3,712,292	340,859	—	—	—	4,053,151
合計	\$4,620,892	\$454,434	\$—	\$—	\$—	\$5,075,326

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1021481

號

會員姓名：  
(1) 楊春賢  
(2) 簡錫塘

事務所名稱：祥業聯合會計師事務所

事務所地址：桃園市益壽二街25巷4號1樓

事務所電話：(03) 333-3088

事務所統一編號：08230336

會員證書字號：(1)台省會證字第 0629 號



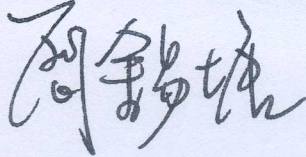

委託人統一編號：73502304

(2)台省會證字第 3111 號

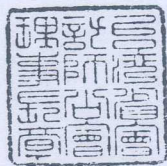
印鑑證明書用途：辦理 財團法人私立嘉南藥理科技大學

101學年度(自民國 101 年 08 月 01 日至

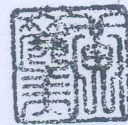
102 年 07 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

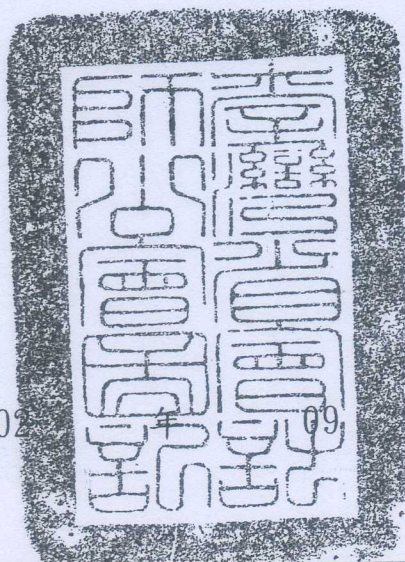
理事長：



核對人：



中華民國 102



年 09 月 5 日