

借用印信

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

嘉藥學校財團法人董事會 公鑒

嘉藥學校財團法人民國103年7月31日之平衡表暨截至該日止之民國102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。嘉藥學校財團法人民國101學年度財務報表係由其他會計師查核簽證，並於民國102年9月27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』暨一般公認會計原則編製，足以允當表達嘉藥學校財團法人民國103年7月31日之財務狀況，暨截至該日止之民國102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：
台財證登(一)第1202號
台財證登(六)第3899號

會計師：

林志聰



會計師：

吳國明



中華民國103年09月19日

嘉藥學校財團法人
平 衡 表
民國103年及102年7月31日

單位：新台幣元

資 產	103年7月31日		102年7月31日		負債及股東權益	103年7月31日		102年7月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$488,763	—	\$424,748	—	短期債務(附註九)	\$32,500,000	0.41	\$32,500,000	0.43
銀行存款(附註二及三)	675,845,094	8.53	647,674,767	8.58	應付款項	39,145,185	0.49	11,965,432	0.16
應收款項淨額(附註二及四)	12,056,318	0.15	2,529,083	0.02	預收款項	82,769,641	1.05	43,617,319	0.59
預付款項	11,087,332	0.14	12,760,252	0.17	代收款項	11,576,634	0.14	15,953,616	0.20
流動資產合計	699,477,507	8.82	663,388,850	8.77	流動負債合計	165,991,460	2.10	104,036,367	1.38
長期投資及基金					長期負債				
附屬機構投資(附註二及五)	2,791,765	0.04	2,514,943	0.03	長期銀行借款(附註九)	215,625,000	2.72	248,125,000	3.29
特種基金(附註二及六)	3,626,364	0.05	3,620,207	0.05	應付退休及離職金(附註二及十)	8,191,514	0.10	8,191,514	0.11
長期投資及基金合計	6,418,129	0.08	6,135,150	0.08	存入保證金(附註二十)	23,019,148	0.29	16,834,148	0.22
固定資產(附註二及七)					長期負債合計	246,835,662	3.12	273,150,662	3.62
土地	1,217,196,330	15.36	1,217,196,330	16.12	負債合計	412,827,122	5.21	377,187,029	5.00
土地改良物	386,766,318	4.88	367,648,318	4.87	權益基金及餘絀				
房屋及建築	5,789,900,258	73.09	5,359,221,460	70.98	權益基金(附註二及十一)				
機械儀器及設備	1,044,554,368	13.19	995,236,732	13.18	指定用途基金	3,626,364	0.05	3,620,207	0.05
圖書及博物	412,754,079	5.21	390,455,428	5.17	未指定用途基金	6,307,015,402	79.61	6,126,343,083	81.14
其他設備	274,357,276	3.46	254,832,993	3.38	權益基金合計	6,310,641,766	79.66	6,129,963,290	81.19
預付土地、工程及設備款	292,880,395	3.70	358,956,444	4.75	累積餘絀(附註二及十一)	1,198,655,269	15.12	1,043,273,252	13.81
減：累計折舊	(2,231,326,006)	(28.17)	(2,084,651,057)	(27.60)	權益基金及餘絀合計	7,509,297,035	94.79	7,173,236,542	95.00
固定資產合計	7,187,083,018	90.72	6,858,896,648	90.85	承諾事項(附註二十)				
無形資產(附註二及八)									
電腦軟體	36,053,725	0.46	27,744,346	0.37					
其他無形資產	612,000	0.01	612,000	0.01					
減：累計攤銷	(10,973,962)	(0.14)	(9,113,013)	(0.12)					
無形資產合計	25,691,763	0.33	19,243,333	0.26					
其他資產									
存出保證金(附註二十)	3,453,740	0.04	2,759,590	0.04					
其他資產合計	3,453,740	0.04	2,759,590	0.04					
資產總計	\$7,922,124,157	100.00	\$7,550,423,571	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$7,922,124,157	100.00	\$7,550,423,571	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人

收支餘絀表

民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)及

民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位：新台幣元

	102學年度		101學年度	
	金額	%	金額	%
收 入：				
學雜費收入(附註十二)	\$1,521,797,531	75.12	\$1,520,567,571	76.45
推廣教育收入	32,836,320	1.62	29,339,677	1.47
產學合作收入	159,860,601	7.89	128,383,180	6.45
補助及捐贈收入(附註十三)	168,593,079	8.32	172,658,539	8.68
財務收入	2,899,079	0.14	5,736,536	0.29
其他收入(附註十四)	139,474,736	6.89	132,560,593	6.66
附屬機構收益	276,822	0.01	19,089	—
收入合計	<u>2,025,738,168</u>	<u>100.00</u>	<u>1,989,265,185</u>	<u>100.00</u>
支 出：				
董事會支出	3,285,346	0.16	3,360,484	0.17
行政管理支出(附註十五)	230,110,786	11.36	231,553,562	11.64
教學研究及訓輔支出(附註十六)	1,199,689,041	59.22	1,200,119,915	60.33
獎助學金支出	62,494,353	3.09	64,033,519	3.22
推廣教育支出	22,738,452	1.12	28,229,910	1.42
產學合作支出	141,551,912	6.99	127,993,846	6.43
財務支出	7,092,759	0.35	8,013,421	0.40
其他支出	22,715,026	1.12	17,478,399	0.88
支出合計	<u>1,689,677,675</u>	<u>83.41</u>	<u>1,680,783,056</u>	<u>84.49</u>
本期餘絀	<u>\$336,060,493</u>	<u>16.59</u>	<u>\$308,482,129</u>	<u>15.51</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人
現金流量表
民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)及
民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位：新台幣元
101學年度

	102學年度	101學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$336,060,493	\$308,482,129
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	6,668,035	2,295,260
固定資產折舊	177,967,687	185,819,827
無形資產報廢	2,687,135	—
無形資產攤銷	3,689,814	3,243,666
預付土地工程及設備款本期轉列費用	—	230,000
減：不產生現金流入之收入		
附屬機構收益	(276,822)	(19,089)
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(9,527,235)	6,698,385
預付款項	1,672,920	3,064,760
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	12,720,763	(13,999,976)
預收款項	39,152,322	(20,113,988)
營運活動淨現金流入	570,815,112	475,700,974
投資活動現金流量		
加：收回存出保證金收現數	795,590	188,500
減：購置固定資產付現數	(501,237,102)	(638,276,591)
購置無形資產付現數	(9,951,379)	(5,518,494)
支付存出保證金付現數	(1,489,740)	(1,373,500)
增撥特種基金付現數	(6,157)	(6,146)
投資活動淨現金流入(出)	(511,888,788)	(644,986,231)
融資活動現金流量		
加：增加代收款項收現數	672,938,957	3,489,969
收取存入保證金收現數	14,663,000	14,862,910
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	(8,478,000)	(8,255,958)
減少代收款項付現數	(677,315,939)	—
融資活動現金流入(出)	(30,691,982)	(22,403,079)
本期現金及銀行存款流入(出)	28,234,342	(191,688,336)
加：期初現金及銀行存款餘額	648,099,515	839,787,851
期末現金及銀行存款餘額	\$676,333,857	\$648,099,515
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$7,092,759	\$8,044,386
不影響現金流量之投資及融資活動		
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	(\$168,101,180)	\$119,747,905
僅有部份現金支出之投資活動		
購置固定資產及無形資產	\$525,647,471	\$634,489,033
加：期初應付設備款	609,000	9,915,052
減：期末應付設備款	(15,067,990)	(609,000)
支付現金	\$511,188,481	\$643,795,085

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人
現金收支概況表
民國102年8月1日至103年7月31日(民國102學年度)及
民國101年8月1日至102年7月31日(民國101學年度)

單位：新台幣元

項目	102學年度	經常收入%	101學年度	經常收入%
學雜費收入	\$1,521,797,531	74.05	\$1,520,567,571	76.96
推廣教育收入	32,836,320	1.60	29,339,677	1.48
產學合作收入	159,860,601	7.78	128,383,180	6.50
補助及捐贈收入	168,593,079	8.20	172,658,539	8.74
財務收入	2,899,079	0.14	5,736,536	0.29
其他收入	139,474,736	6.79	132,560,593	6.71
附屬機構收益	276,822	—	19,089	—
減：不產生現金流入之收入				
附屬機構收益	(276,822)	—	(19,089)	—
應收預收項目調整增(減)數	29,625,087	1.44	(13,415,603)	(0.68)
經常門現金收入合計	2,055,086,433	100.00	1,975,830,493	100.00
董事會支出	3,285,346	0.16	3,360,484	0.17
行政管理支出	230,110,786	11.19	231,553,562	11.71
教學研究及訓輔支出	1,199,689,041	58.37	1,200,119,915	60.73
獎助學金支出	62,494,353	3.04	64,033,519	3.24
推廣教育及其他教學支出	22,738,452	1.11	28,229,910	1.43
產學合作支出	141,551,912	6.89	127,993,846	6.48
財務支出	7,092,759	0.35	8,013,421	0.41
其他支出	22,715,026	1.11	17,478,399	0.88
減：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	(6,668,035)	(0.32)	(2,295,260)	(0.12)
固定資產折舊	(177,967,687)	(8.67)	(185,819,827)	(9.40)
無形資產報廢	(2,687,135)	(0.13)	—	—
無形資產攤銷	(3,689,814)	(0.18)	(3,243,666)	(0.16)
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	(14,393,683)	(0.70)	10,935,216	0.55
經常門現金支出合計	1,484,271,321	72.22	1,500,129,519	75.92
經常門現金餘絀	570,815,112	27.78	475,700,974	24.08
機械儀器及設備	62,638,117	3.05	75,826,761	3.84
圖書及博物	22,080,538	1.07	29,912,028	1.51
其他設備	28,063,698	1.37	27,414,364	1.39
無形資產	9,951,379	0.48	5,518,494	0.28
購置動產及其他資產現金支出合計	122,733,732	5.97	138,671,647	7.02
扣減不動產支出前現金餘絀	448,081,380	21.81	337,029,327	17.06
土地	—	—	62,932,100	4.22
土地改良物	19,118,000	0.93	10,350,000	0.52
房屋及建築	16,060,820	0.78	—	—
預付土地及工程款	353,275,929	17.20	431,848,407	21.87
購置不動產現金支出合計	388,454,749	18.91	505,130,507	25.57
本期現金餘絀	\$59,626,631	2.90	(\$168,101,180)	(8.51)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人

決算報表附註

民國103年及102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

嘉藥學校財團法人於民國53年由王趁先生籌創之「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」。截至民國103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\$15,255,491,919元，包括本校固定資產成本（不含預付工程及設備款）\$9,125,528,629元及基金\$6,129,963,290元。截至民國103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製。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。

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，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。其餘固定資產折舊方法，依主管機關規定辦理。

(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銷均自帳面予以沖減。

(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賸餘，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

	103年7月31日	102年7月31日
支票存款	\$86,276,864	\$69,213,668
活期存款	337,825,965	275,305,276
活期儲蓄存款	53,142,265	104,555,823
定期存款	198,600,000	198,600,000
合 計	\$675,845,094	\$647,674,767

上列銀行存款截至民國 103 年及 102 年 7 月 31 日止之動支均未受限制。

四、應收款項

	103年7月31日	102年7月31日
應收利息	\$180,727	\$178,504
應收產學合作收入	—	162,270
台南市政府衛生局 102 創新樂活產業研討會經費等	—	5,000
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
支借幼兒園財務周轉金	1,000,000	—
南市政府勞工局職訓就服中心補助就業活動	29,180	—
經濟部中小企業處補助創新育成中心計畫	600,000	—
教育部補助技專校院辦理師生實務增能計畫	1,050,000	—
教育部補助專校院開設學生校外實習課程計畫經費	2,976,000	—
教育部補助護理教師薪資衍生二代健保補充保費	13,149	—
育成中心廠商進駐費用	6,980	—
高雄第一科大補助區域產學合作中心計畫(先期產學)	21,000	—
高雄第一科大補助區域產學合作中心計畫(在地產業認養)	95,000	—
高雄第一科大補助區域產學合作中心計畫(各項會議補助)	6,000	—
高雄第一科大補助區域產學合作中心計畫(產學 family)	30,000	—

技專校院招生委員會聯合會補助二技申請入學招生報名費	287,040	—
高雄第一科大補助產學合作與創新創業規劃計畫	1,104,000	—
教育部補助永續校園局部改造計畫第二階段	920,000	—
教育部補助技專院校遴聘業界專家協同教學計畫	2,879,984	—
中興大學補助台灣學術電子書聯盟自辦教育訓練經費	10,000	—
教育部補助工讀服務計畫-暑期工讀服務活動	402,000	—
台南商業學校策略聯盟計畫-預修課程教師鐘點費	14,400	—
崑山中學策略聯盟計畫-預修課程教師鐘點費	25,160	—
體育署補助發展特色運動及改善運動訓練環境補助經費	190,000	—
台灣師範大學補助閩南語語言能力認證考試試務工作計畫	202,898	—
北門農工策略聯盟計畫-預修課程教師鐘點費	12,800	—
合 計	\$12,056,318	\$2,529,083

五、附屬機構投資

本校所屬附屬作業組織(附設幼兒園及托嬰中心)之作業基金變動如下：

項 目	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$2,514,943	\$2,495,854
認列作業收益	276,822	19,089
期末餘額	\$2,791,765	\$2,514,943

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」，該中心尚未報部。
2. 附設幼兒園及托嬰中心之平衡表、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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>102 學年度</u>	<u>101 學年度</u>
期初餘額		\$3,620,207	\$3,614,061
本期增加		6,157	6,146
期末餘額		<u>\$3,626,364</u>	<u>\$3,620,207</u>

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：

102 學年度						
項 目	102 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
土地	\$1,217,196,330	\$—	\$—	\$—	\$—	\$1,217,196,330
土地改良物	367,648,318	19,118,000	—	—	—	386,766,318
房屋及建築	5,359,221,460	16,060,820	—	414,617,978	—	5,789,900,258
機械儀器及設備	995,236,732	74,517,107	25,199,471	—	—	1,044,554,368
圖書及博物	390,455,428	23,680,538	1,381,887	—	—	412,754,079
其他設備	254,832,993	27,953,698	11,379,415	2,950,000	—	274,357,276
預付土地、 工程及設備款	358,956,444	353,275,929	—	—	419,351,978	292,880,395
合計	<u>\$8,943,547,705</u>	<u>\$514,606,092</u>	<u>\$37,960,773</u>	<u>\$417,567,978</u>	<u>\$419,351,978</u>	<u>\$9,418,409,024</u>
累計折舊	102 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
土地改良物	\$241,724,305	\$495,616	\$—	\$—	\$—	\$242,219,921
房屋及建築	1,042,060,439	100,527,683	—	—	—	1,142,588,122
機械儀器及設備	626,950,980	61,011,759	20,746,233	—	—	667,216,506
其他設備	173,915,333	14,759,002	9,372,878	—	—	179,301,457
合計	<u>\$2,084,651,057</u>	<u>\$176,794,060</u>	<u>\$30,119,111</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$2,231,326,006</u>
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	28,854,733	199,820	—	—	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	—	—	326,650,506	358,956,444
合計	<u>\$8,329,153,781</u>	<u>\$628,970,539</u>	<u>\$14,346,615</u>	<u>\$326,420,506</u>	<u>\$326,650,506</u>	<u>\$8,943,547,705</u>
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	<u>\$1,910,882,585</u>	<u>\$185,620,007</u>	<u>\$11,851,535</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$2,084,651,057</u>

1. 本期固定資產減少數係本期固定資產報廢37,960,773元。
2. 上列預付土地、工程及設備款重分類減少數係本期轉列房屋及建築414,617,978元、轉列其他設備2,950,000元及轉列無形資產1,784,000元。
3. 上列固定資產截至民國103年及102年7月31日止投保保險金額分別為6,149,230,000元及5,668,130,000元且並無提供抵押擔保情形。

八、無形資產

無形資產之內容如下：

102 學年度

項 目	102 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$27,744,346	\$11,041,379	\$4,516,000	\$1,784,000	\$—	\$36,053,725
其他無形資產	612,000	—	—	—	—	612,000
合計	\$28,356,346	\$11,041,379	\$4,516,000	\$1,784,000	\$—	\$36,665,725

累計攤提	103 年 7 月 31 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
電腦軟體	\$8,748,968	\$3,611,826	\$1,828,865	\$—	\$—	\$10,531,929
其他無形資產	364,045	77,988	—	—	—	442,033
合計	\$9,113,013	\$3,689,814	\$1,828,865	\$—	\$—	\$10,973,962

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

九、銀行借款

放款銀行及性質	借款目的	還款條件	103年7月31日	102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	\$3,125,000	\$6,250,000	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	3,125,000	6,250,000	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	118,750,000	131,250,000	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)	118,750,000	131,250,000	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	4,375,000	5,625,000	台(85)技(二)字第85516374號函
	小計		248,125,000	280,625,000	
	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		\$215,625,000	\$248,125,000	
	利率區間		2.71%-2.84%	2.71%-2.84%	

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)，102及101學年度提撥金額分別為33,748,209元及33,058,357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。截至民國103年及102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

102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
102年8月1日	\$3,620,207	\$6,126,343,083	\$734,791,123	\$308,482,129	\$7,173,236,542
上期餘絀轉列數			308,482,129	(308,482,129)	—
指定用途權益基金 轉列數	6,157		(6,157)		—
賸餘款轉列數		(168,101,180)	168,101,180		—
其他權益基金調整		348,773,499	(348,773,499)		—
102學年度餘絀				336,060,493	336,060,493
103年7月31日餘額	\$3,626,364	\$6,307,015,402	\$862,594,776	\$336,060,493	\$7,509,297,035

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

上列未指定用途權益基金於民國103年及102年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為297,960,539元及6,009,054,863元、466,061,719元及5,660,281,364元。

本校截至民國103年7月31日止之指定用途權益基金餘額，係民國103年7月31日特種基金3,626,364元。

十二、學雜費收入

項	目	102 學年度	101 學年度
學費收入		\$1,149,256,361	\$1,153,241,139
雜費收入		363,959,130	358,065,256
電腦實習費收入		8,582,040	9,261,176
合計		\$1,521,797,531	\$1,520,567,571

十三、補助及捐贈收入

項	目	102 學年度	101 學年度
整體發展獎助經費補助款—教育部		\$50,262,179	\$72,831,651
訓輔工作補助款—教育部		4,690,960	2,912,625
工讀助學金補助款—教育部		4,386,182	4,149,800
特殊教育學生獎、助學金補助款—教		2,256,000	1,902,000
學生事務與輔導創新工作專業人力補		9,464,759	6,457,620
助款—教育部			
軍護教師待遇補助款—教育部		13,268,004	13,356,363
貸款利息補助款—教育部		201,040	304,684
技術學院教學卓越計畫補助款—教育		28,170,554	30,792,107
大專院校就業學程補助款—行政院		12,986,828	14,142,369
技職校院策略聯盟計畫經費—教育部		3,216,829	3,482,000
永續校園局部改造計畫—教育部		990,000	1,200,000
其他補助		35,332,726	17,689,673
捐贈收入		3,367,018	3,437,647
合計		\$168,593,079	\$172,658,539

十四、其他收入

項	目	102 學年度	101 學年度
試務費收入		\$6,979,720	\$6,613,645
住宿費收入		100,144,963	87,136,376
其他收入		32,350,053	38,810,572
合計		\$139,474,736	\$132,560,593

十五、行政管理支出

項	目	102 學年度	101 學年度
人事費		\$103,192,305	\$102,554,494
業務費		74,067,869	79,028,406
維護費		22,439,793	25,370,193
退休撫卹費		7,876,605	7,695,692
折舊及攤銷		22,534,214	16,904,777
合計		\$230,110,786	\$231,553,562

十六、教學研究及訓輔支出

項	目	102 學年度	101 學年度
人事費		\$704,642,429	\$690,083,367
業務費		258,012,091	268,729,060
維護費		54,834,992	46,785,389
退休撫卹費		25,705,479	25,223,526
折舊及攤銷		156,494,050	169,298,573
合計		\$1,199,689,041	\$1,200,119,915

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

102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	61,200	18,360	79,560
林東龍	董事	0	61,200	3,060	64,260
郭人鳳	董事	0	61,200	3,060	64,260
馬哲儒	董事	0	61,200	3,060	64,260
吳安邦	董事	0	61,200	18,360	79,560
王素敏	董事	0	61,200	3,060	64,260
嚴俊雄	監察人	0	61,200	3,060	64,260
杜金池	董事	0	61,200	3,060	64,260
薛淑惠	董事	0	61,200	0	61,200
田博元	董事	0	61,200	3,060	64,260
陳世和	董事	0	61,200	3,060	64,260
		<u>\$1,642,740</u>	<u>\$673,200</u>	<u>\$61,200</u>	<u>\$2,377,140</u>
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>

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			
	學校	幼兒園	托嬰中心	合計
本次已借款或預計借款金額(L1)	0	0	0	0
短期銀行借款(L2)	32,500,000	0	0	32,500,000
應付款項(L3)	39,145,185	1,506,282	147,421	40,798,888
代收款項(L4)	11,576,634	15,952	4,427	11,597,013
其他借款(L5)	0	0	0	0
長期銀行借款(L6)	215,625,000	0	0	215,625,000
長期應付款項(L7)	0	0	0	0
應付退休金(L8)	8,191,514	0	0	8,191,514
存入保證金(L9)	23,019,148	0	0	23,019,148
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	330,057,481	1,522,234	151,848	331,731,563
現金(A1)	488,763	100,000	0	588,763
銀行存款(A2)	675,845,094	2,128,767	152,272	678,126,133
短期投資(A3)	0	0	0	0
應收款項(A4)	12,056,318	45,393	1,104	12,102,815
特種基金(A5)	3,626,364	0	0	3,626,364
存出保證金(A6)	3,453,740	0	0	3,453,740
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6	695,470,279	2,274,160	153,376	697,897,815
銀行借款淨額(C)=A-B	(365,412,798)	(751,926)	(1,528)	(366,166,252)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	448,081,380	1,157,200	147,845	449,386,425
舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	0	0	0	0

二十、承諾事項

(1)存出保證金

1. 本校向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. 本校向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. 本校溫泉研究發展中心承接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元及270,000元，103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825,000元，計劃完成後將無息退還本校。

4. 本校溫泉研究發展中心承接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，102年度原住民族溫泉區開發潛力系統建置計畫委託專業技術服務履約保證金210,000元，計劃完成後將無息退還本校。
5. 本校生活應用與保健系承接103年度榮民進修訓練「園藝丙級證照班」履約保證金19,240元。
6. 本校職業安全衛生系承接「103年度職業安全衛生危害預防全國學回展式活動」履約保證金212,500元。
7. 本校環境資源管理系承接「103年度社區環境改造及環保小學堂專案管理計畫」履約保證金223,000元。

(2) 存入保證金

1. 本校收取採購合約廠商及工程履約保證金計10,197,312元，於期滿後無息退還。
2. 本校學生租賃學生宿舍時，收取保證金計8,460,116元，退租時無息退還。
3. 本校出租建築物與統一超商作為營業用，簽約時收取保證金計600,000元，退租時無息退還。
4. 本校與遠雄人壽事業保險股份有限公司台南分公司簽訂學生平安保險合約，簽約時收取履約保證金計2,020,000元，到期時無息退還。
5. 本校合作社出借場所收取保證金計1,676,720元，歸還時無息退還。
6. 本校收取校友圖書借閱證保證金計65,000元，借閱證歸還時無息退還。

二十一、重大之期後事項

無。

嘉藥學校財團法人附設台南市私立嘉藥幼兒園

平衡表

民國103年及102年7月31日

單位：新台幣元

資 產	103年7月31日		102年7月31日		負債及股東權益	103年7月31日		102年7月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金	\$100,000	2.34	\$—	—	應付款項	\$1,506,282	35.24	\$667,092	20.95
銀行存款	2,128,767	49.80	1,057,081	33.20	代收款項	15,952	0.38	1,466	0.06
應收款項	45,393	1.06	—	—	流動負債合計	1,522,234	35.62	668,558	21.01
流動資產合計	2,274,160	53.20	1,057,081	33.20	負債合計	1,522,234	35.62	668,558	21.01
固定資產					權益基金及餘絀				
建築物	1,817,200	42.51	1,817,200	57.08	權益基金				
圖書及博物	1,213,096	28.38	1,213,096	38.11	未指定用途基金	(354,908)	(8.30)	(354,908)	(11.15)
其他設備	4,571,141	106.94	4,637,438	145.67	權益基金合計	(354,908)	(8.30)	(354,908)	(11.15)
減：累計折舊	(5,601,126)	(131.03)	(5,541,314)	(174.06)	累積餘絀	3,107,145	72.68	2,869,851	90.14
固定資產合計	2,000,311	46.80	2,126,420	66.80	權益基金及餘絀合計	2,752,237	64.38	2,514,943	78.99
資產總計	\$4,274,471	100.00	\$3,183,501	100.00	負債、權益基金及餘絀總計	\$4,274,471	100.00	\$3,183,501	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設台南市私立嘉藥幼兒園

收支餘絀表

民國102年8月1日至103年7月31日及

民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度		101學年度	
	金額	%	金額	%
<u>收 入</u>				
學雜費收入	\$10,027,353	92.06	\$10,137,080	93.76
財務收入	3,575	0.03	3,169	0.03
其他收入	861,761	7.91	671,338	6.21
收入合計	10,892,689	100.00	10,811,587	100.00
<u>支 出</u>				
行政管理支出	2,275,819	20.89	1,925,173	17.81
教學研究及訓輔支出	8,364,026	76.79	8,850,441	81.86
其他支出	15,550	0.14	16,884	0.16
支出合計	10,655,395	97.83	10,792,498	99.83
本期餘絀	\$237,294	2.17	\$19,089	0.17

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設台南市私立嘉藥幼兒園

現金流量表

民國102年8月1日至103年7月31日及

民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度	101學年度
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$237,294	\$19,089
加：不產生現金流出之支出		
固定資產報廢	15,550	16,884
固定資產折舊	144,559	465,988
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(45,393)	—
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	839,190	92,847
營運活動淨現金流入	1,191,200	594,808
<u>投資活動現金流量</u>		
減：購置固定資產付現數	(34,000)	(233,962)
投資活動淨現金流入(出)	(34,000)	(233,962)
<u>融資活動現金流量</u>		
減：增加(減少)代收款項收現(付現)數	14,486	(13,456)
融資活動淨現金流入(出)	14,486	(13,456)
本期現金及銀行存款流入	1,171,686	347,390
期初現金及銀行存款餘額	1,057,081	709,691
期末現金及銀行存款餘額	\$2,228,767	\$1,057,081

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設台南市私立嘉藥幼兒園

現金收支概況表

民國102年8月1日至103年7月31日及

民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度	經常收入%	101學年度	經常收入%
<u>經常門現金收入</u>				
學雜費收入	\$10,027,353	92.44	\$10,137,080	93.76
財務收入	3,575	0.03	3,169	0.03
其他收入	861,761	7.94	671,338	6.21
減：不產生現金流入之收入				
應收預收項目調整增(減)數	(45,393)	(0.41)	—	—
經常門現金收入合計	10,847,296	100.00	10,811,587	100.00
<u>經常門現金支出</u>				
行政管理支出	2,275,819	20.98	1,925,173	17.81
教學研究及訓輔支出	8,364,026	77.11	8,850,441	81.86
其他支出	15,550	0.14	16,884	0.16
減：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	(100,297)	(0.92)	(16,884)	(0.16)
固定資產折舊	(59,812)	(0.55)	(465,988)	(4.31)
應付預付項目調整增(減)數	(839,190)	(7.74)	(92,847)	(0.86)
經常門現金支出合計	9,656,096	89.02	10,216,779	94.50
經常門現金餘絀	1,191,200	10.98	594,808	5.50
<u>購置動產及其他資產現金支出</u>				
圖書及博物	—	—	40,572	0.38
其他設備	34,000	0.31	193,390	1.78
購置動產及其他資產現金支出合計	34,000	0.31	233,962	2.16
扣減不動產支出前現金餘絀	1,157,200	10.67	360,846	3.34
<u>購置不動產現金支出</u>				
本期現金餘絀	\$1,157,200	10.67	\$360,846	3.34

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設台南市私立嘉藥幼兒園

固定資產變動表

102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	1,213,096	—	—	—	—	1,213,096
其他設備	4,637,438	34,000	100,297	—	—	4,571,141
合計	<u>\$7,667,734</u>	<u>\$34,000</u>	<u>\$100,297</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$7,601,437</u>

累計折舊	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	\$1,135,750	\$113,575	\$—	\$—	\$—	\$1,249,325
其他設備	4,405,564	30,984	\$84,747	—	—	4,351,801
合計	<u>\$5,541,314</u>	<u>\$144,559</u>	<u>\$84,747</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$5,601,126</u>

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	<u>\$7,450,656</u>	<u>\$233,962</u>	<u>\$16,884</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$7,667,734</u>

累計折舊	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	<u>\$5,075,326</u>	<u>\$465,988</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$5,541,314</u>

嘉藥學校財團法人附設托嬰中心

平 衡 表

民國103年及102年7月31日

單位：新台幣元

資 產	103年7月31日		102年7月31日		負債及股東權益	103年7月31日		102年7月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
銀行存款	\$152,272	79.57	\$—	—	應付款項	\$147,421	77.03	\$—	—
應收款項	\$1,104	0.57	—	—	代收款項	4,427	2.32	—	—
流動資產合計	153,376	80.14	—	—	流動負債合計	151,848	79.35	—	—
負債合計					負債合計	151,848	79.35	—	—
固定資產					權益基金及餘絀				
其他設備	38,000	19.86	—	—	權益基金				
減：累計折舊	—	—	—	—	未指定用途基金	—	—	—	—
固定資產合計	38,000	19.86	—	—	權益基金合計	—	—	—	—
累積餘絀					累積餘絀	39,528	20.65	—	—
權益基金及餘絀合計					權益基金及餘絀合計	39,528	20.65	—	—
資產總計	\$191,376	100.00	\$—	—	負債、權益基金及餘絀總計	\$191,376	100.00	\$—	—

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設托嬰中心

收支餘絀表

民國102年8月1日至103年7月31日及

民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度		101學年度	
	金額	%	金額	%
<u>收 入</u>				
學雜費收入	\$1,791,281	100.00	\$—	—
財務收入	44	—	—	—
收入合計	1,791,325	100.00	—	—
<u>支 出</u>				
行政管理支出	261,312	14.59	—	—
教學研究及訓輔支出	1,490,485	83.21	—	—
支出合計	1,751,797	97.80	—	—
本期餘絀	\$39,528	2.20	\$—	—

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設托嬰中心

現金流量表

民國102年8月1日至103年7月31日及

民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度	101學年度
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$39,528	\$—
加：不產生現金流入之支出	—	—
減：不產生現金流入之收入	—	—
流動資產調整項目淨(增)減數		
應收款項	(1,104)	—
流動負債調整項目淨增(減)數		
應付款項	147,421	—
營運活動淨現金流入	185,845	—
<u>投資活動現金流量</u>		
減：購置固定資產付現數	(38,000)	—
投資活動淨現金流入(出)	(38,000)	—
<u>融資活動現金流量</u>		
減：增加(減少)代收款項收現(付現)數	4,427	—
融資活動淨現金流入(出)	4,427	—
本期現金及銀行存款流入	152,272	—
期初現金及銀行存款餘額	—	—
期末現金及銀行存款餘額	\$152,272	\$—

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設托嬰中心
現金收支概況表
民國102年8月1日至103年7月31日及
民國101年8月1日至102年7月31日

單位：新台幣元

	102學年度	經常收入%	101學年度	經常收入%
<u>經常門現金收入</u>				
學雜費收入	\$1,791,281	100.06	\$—	—
財務收入	44	0.00	—	—
應收預收項目調整增(減)數	(1,104)	(0.06)	—	—
經常門現金收入合計	1,790,221	100.00	—	—
<u>經常門現金支出</u>				
行政管理支出	261,312	14.60	—	—
教學研究及訓輔支出	1,490,485	83.26	—	—
其他支出	—	—	—	—
減：不產生現金流出之支出				
固定資產報廢	—	—	—	—
固定資產本期提列折舊	—	—	—	—
應付預付項目調整增(減)數	(147,421)	(8.23)	—	—
經常門現金支出合計	1,604,376	89.63	—	—
經常門現金餘絀	185,845	10.37	—	—
<u>購置動產及其他資產現金支出</u>				
其他設備	38,000	2.11	—	—
購置動產及其他資產現金支出合計	38,000	2.12	—	—
扣減不動產支出前現金餘絀	147,845	8.26	—	—
<u>購置不動產現金支出</u>				
本期現金餘絀	\$147,845	8.26	\$—	—

(後附之附註係本財務報表之一部分)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



嘉藥學校財團法人附設托嬰中心

固定資產變動表

102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
其他設備	\$—	\$38,000	\$—	\$—	\$—	\$38,000
累計折舊 其他設備	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—

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
其他設備	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—
累計折舊 其他設備	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—	\$—

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

嘉藥學校財團法人
內部會計控制制度實施之說明及評估
民國 102 學年度

受文者：嘉藥學校財團法人 董事會

承委任查核 貴校民國 102 學年度財務報表，業於民國 103 年 9 月 19 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

會員證字號：台財證登(一)第 1202 號
台財證登(六)第 3899 號

會計師：林志聰



吳國明



中華民國 103 年 9 月 19 日

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

(一)收入查核

01. 查核事項：

抽查推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無漏列情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

02. 查核事項：

抽查產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無漏列或低列？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

03. 查核事項：

抽查所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？(但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

04. 查核事項：

抽查應以收入類科目列帳之收入並無以代收款項科目列帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(二)支出查核

05. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，查核專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全年度得支領總額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 1%為限，並不得超過 1,000 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

06. 查核事項：

依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，查核無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

07. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，查核董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

08. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，抽查董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

09. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，抽查董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，上開人員並未將私人支出向學校法人或其所設學校報支？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

10. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，查核董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

11. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，查核由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

12. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，查核：(1) 學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2) 董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

13. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

14. 查核事項：

抽查教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其授權核定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

15. 查核事項：

行政管理支出及教學研究訓輔支出項下之業務費，抽查董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用是否無隱藏於此項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

16. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經常支出若有購置現金禮券、郵政禮券之支出，抽查其用途是否與其業務有關？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：供新春團拜活動摸彩使用

17. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(三) 資產查核

18. 查核事項：

*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但學校拆除建築物，及依臺教高(一)字第 1030037310B 號令核釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

19. 查核事項：

*學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：78 年以後新成立之學校方適用)？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

20. 查核事項：

學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(78 年以後新設學校方適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

21. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校是否未動支本年度營運資金(如本年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

22. 查核事項：

學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

23. 查核事項：

學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規定辦理？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資及流用的學校請勾選不適用)

補充說明：學校的累積盈餘金額：(\$)。

24. 查核事項：

學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

25. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，無購買上開範圍以外之項目？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

103年7月臺教會(二)字第1030095031號函版

26. 查核事項：

抽查學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

27. 查核事項：

學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？

查核結果：是 否 不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，以下內容請逕行刪除)

表列項目：

- (1)學校累積盈餘為(\$)，其1/2(\$)為「可投資及流用額度上限」，經扣除獲准流用之流出額度(\$)後餘額(\$)為「可投資額度上限」；
- (2)學校投資基金餘額(\$)，占獲准通過累積可投資金額(\$)百分比為(%)，本校尚可再投資之總金額為(\$)。

註：1.若無流用，則更改部分說明為：…本學年並未流用，(\$)為本校「可投資額度上限」。

2.若已超過投資額度，則更改部分說明為：…本校已超過投資額度，超過部分之金額為(\$)。

補充說明：

28. 查核事項：

學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

29. 查核事項：

學校法人及所設私立學校經費及基金之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

30. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若動支經費及基金購買外國貨幣(外匯)，抽查是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

103年7月臺教會(二)字第1030095031號函版

31. 查核事項：

抽查學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

32. 查核事項：

學校法人所設私立學校之提款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

33. 查核事項：

學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

34. 查核事項：

抽查購置固定資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(四) 負債查核

35. 查核事項：

依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點所附舉債指數計算表，計算舉債指數。

(註1：不論本學年度內是否有借款，均以本學年度決算資料填列，「本次已借款或預計借款金額」欄請填"0"。

2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達，請將舉債指數計算表於財務報表附註中揭露。)

計算結果：舉債指數 = { 0 }

會計師查核附表

103年7月臺教會(二)字第1030095031號函版

36. 查核事項：

*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者：(1)除舉債指數等於0者外，是否事後報經教育部備查或事前報經教育部核定？(2)是否於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各科目彙總表報教育部備查？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

報備教育部日期、文號(舉債指數等於0者)：

教育部核准或備查日期、文號(舉債指數不等於0者)：

37. 查核事項：

學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期台灣銀行基準利率？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

38. 查核事項：

*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准日期、文號：

(五)教育部補助款查核

39. 查核事項：

抽查學校當年度接受教育部補助經費而購置之設備，是否無閒置未經使用？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

40. 查核事項：

抽查學校本學年度接受教育部補助款之運用，是否符合教育部有關規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

41. 查核事項：

學校受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

42. 查核事項：

抽查學校使用教育部補助款購置之財物、勞務，單一採購個案若補助金額超過所購置財物、勞務價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

(六)其他

43. 查核事項：

※查核學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部備查預算之日期及文號：民國 102 年 10 月 24 日台教會(二)字第 1020115275 號函

44. 查核事項：

查核學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於次月 15 日期限前函送教育部？
(註：上學年度 7 月至本學年度 9 月之月報表，可併同 10 月之月報表，最遲於 11 月 15 日以前送教育部)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

45. 查核事項：

抽查學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

46. 查核事項：

*學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

教育部核准之名稱、日期及文號：台(89)技(二)字第 89075161 號

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設臺南市私立嘉藥幼兒園

附設托嬰中心尚未報部

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

47. 查核事項：

學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，本學年度盈餘是否依其章則規定撥充學校基金？

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

48. 查核事項：

學校法人及所設私立學校本學年度決算財務報表是否依據 90 年 12 月 25 日台(90)會(二)字第 90176749 號令發布之公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 5 條之規定，於學年度結束後 4 個月內，將(1)會計師查核簽證之會計師查核報告書(2)平衡表(3)收支餘絀表(4)現金流量表(5)現金收支概況表(6)收入明細表(7)支出明細表(8)編製財務報表依據之附註，於學校網站公告。

查核結果：是 否 不適用(註：若勾選「是」，請列出所公告資料之查核日期及網址，若勾選「否」，則請列出不符規定之項目及說明)

查核日期：103 年 9 月 19 日

補充說明：<http://www.acc.cnu.edu.tw/USER/default/Userfile/ff141117165659866670.pdf>

49. 查核事項：

會計師上學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校之辦理情形？(註：請列出學校尚未改善事項)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

50. 查核事項：

教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度已請列入查核及改善事項是否已經改善？(註：不論改善與否，均請列出教育部之公文日期、文號、查核項目及改善情形，並說明改善與否。)

查核結果：是 否 不適用

補充說明：

51. 查核事項：

學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？

查核結果：是 否 不適用(註：若無交易事項則勾不適用)

補充說明：

52. 查核事項：

學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合辦法第 20 條及內部相關規定？

查核結果：是 否 不適用

(註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，請勾否，並說明查核結果。

2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。)

補充說明：

會計師查核附表

103 年 7 月臺教會(二)字第 1030095031 號函版

53. 聲明事項：

本會計師聲明未連續 3 年(含受查之本學年度)查核簽證受查核標的學校，且最近 3 年內(含受查之本學年度)並不曾在受查核之私立學校專(兼)任教職、董事，或有償提供學校諮詢及顧問業務？另本會計師於受查之本學年度之前 3 學年度(含受查之本學年度)，未受會計師懲戒委員會懲戒？

聲明結果：是 否

填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄敘明查核內容。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項。
4. 註記有「*」者，若勾選是，請填列教育部核准文號。
5. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
6. 本查核附表請與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

查核會計師事務所：祥業聯合會計師事務所


會計師：林志聰  [簽章]

會計師：吳國明  [簽章]

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第南 61 03628 號

會員姓名：(1) 林志輝

 (簽章)

事務所名稱：(2) 吳國明
祥泰聯合會計師事務所



事務所地址：台南市中西區西門路二段389號6樓

事務所電話：06-2111511

事務所統一編號：08230336

會員證書字號：(1) 台省會證字第0910號



委託人統一編號：73502304

(2) 台省會證字第2812號

印鑑證明書用途：辦理 嘉藥學校財團法人

102學年度(自民國 102年 08月 01日至

103年 07月 31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	林志輝	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳國明	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 102 年 11 月 19 日

