

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

財務報告暨會計師查核報告

民國 111 學年度及 110 學年度

(附列民國 110 學年度經其他會計師查核資料)

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

目錄

| | |
|----------------------|-------------|
| 一、會計師查核報告 | 第 1 ~ 4 頁 |
| 二、財務報表 | |
| 1. 平衡表 | 第 5 頁 |
| 2. 收支餘絀表 | 第 6 頁 |
| 3. 現金流量表 | 第 7 頁 |
| 4. 現金收支概況表 | 第 8 頁 |
| 三、財務報告附註 | 第 9 ~ 13 頁 |
| 四、會計原則變動之理由及影響 | 第 13 頁 |
| 五、重要查核說明 | 第 14 ~ 34 頁 |
| 六、會計師查核附表 | 第 35 ~ 49 頁 |
| 七、會計師印鑑證明書 | |

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
會計師查核報告

中華民國 112 年 11 月 9 日
(112)信永中和財簽字第 162 號

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學 公鑒

查核意見：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國 112 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 學年度(自民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國 112 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 學年度(自民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎：

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項：

民國 110 學年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 11 月 16 日出具無保留意見之查核報告。

關鍵查核事項：

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國 111 學年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務

報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學民國 111 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

各項收入之估列

學校之主要收入來自於學雜費收入及補助款收入等，若學校營運收入呈現下滑之現象，則學校營運風險將上升。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 分析比較三學年度之註冊率及收入變動狀況。
2. 執行分析性複核判斷各項收入之正確性。
3. 抽查所有收入是否列入相關收入項目，確認收入認列以總額入帳，未以收支相抵後之淨額入帳。
4. 抽查有合約之收入，核對收入認列之正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任：

管理階層之責任係依照私立學校法、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企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任：

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理

預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被

認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學 111 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

信永中和聯合會計師事務所

會計師：陳良銘

陳良銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070342733 號

會計師：卓傳陣

卓傳陣



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070345892 號

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
平 衡 表
民國112年7月31日及111年7月31日
(附列民國110學年度經其他會計師查核資料)

單位：新台幣元

| 資 產 | 附註 | 112年7月31日 | | 111年7月31日 (經其他會計師查核) | | 負債、權益基金及餘絀 | 附註 | 112年7月31日 | | 111年7月31日 (經其他會計師查核) | |
|---------------|-------|--------------------|---------|-------------------------|---------|--------------|--------|--------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 現 金 | 三.五-1 | \$509,350.00 | 0.01 | \$612,511.00 | 0.01 | 短期債務 | 三.五-11 | \$59,966,218.00 | 0.63 | \$72,466,218.00 | 0.75 |
| 銀行存款 | 三.五-1 | 877,253,120.00 | 9.15 | 799,378,338.40 | 8.30 | 應付款項 | 三.五-8 | 49,863,649.00 | 0.52 | 43,977,437.00 | 0.46 |
| 應收款項 | 三.五-2 | 86,183,956.00 | 0.90 | 8,046,570.00 | 0.08 | 預收款項 | 三.五-9 | 182,224,299.00 | 1.90 | 125,406,585.00 | 1.30 |
| 預付款項 | 五-3 | 4,013,262.00 | 0.04 | 2,456,696.00 | 0.03 | 代收款項 | 三.五-10 | 16,844,649.00 | 0.17 | 18,002,499.00 | 0.19 |
| 流動資產合計 | | \$967,959,688.00 | 10.10 | \$810,494,115.40 | 8.42 | 流動負債合計 | | \$308,898,815.00 | 3.22 | \$259,852,739.00 | 2.70 |
| 投資、長期應收款及基金 | | | | | | 長期負債 | | | | | |
| 附屬機構投資 | 三.五-4 | \$4,309,662.00 | 0.04 | \$6,100,186.00 | 0.06 | 長期銀行借款 | 三.五-11 | \$311,486,474.00 | 3.25 | \$371,452,692.00 | 3.86 |
| 特種基金 | 三.五-5 | 3,666,548.00 | 0.04 | 3,652,319.00 | 0.04 | 長期負債合計 | | \$311,486,474.00 | 3.25 | \$371,452,692.00 | 3.86 |
| 投資、長期應收款及基金合計 | | \$7,976,210.00 | 0.08 | \$9,752,505.00 | 0.10 | 其他非流動負債 | | | | | |
| 不動產、房屋及設備 | | | | | | 存入保證金 | | \$22,180,827.00 | 0.23 | \$23,807,837.00 | 0.24 |
| 土 地 | | \$1,412,282,786.00 | 14.73 | \$1,412,282,786.20 | 14.67 | 應付退休及離職金 | | 0.00 | 0.00 | 8,191,514.10 | 0.09 |
| 土地改良物 | | 435,156,818.00 | 4.54 | 435,156,818.00 | 4.52 | 其他非流動負債合計 | | \$22,180,827.00 | 0.23 | \$31,999,351.10 | 0.33 |
| 房屋及建築 | | 8,446,863,958.00 | 88.12 | 8,443,950,733.00 | 87.72 | 負債合計 | | \$642,566,116.00 | 6.70 | \$663,304,782.10 | 6.89 |
| 機械儀器及設備 | | 1,442,233,378.00 | 15.05 | 1,443,083,114.00 | 14.99 | 權益基金及餘絀 | | | | | |
| 圖書及博物 | | 490,289,687.00 | 5.11 | 487,451,074.00 | 5.07 | 權益基金 | | | | | |
| 其他設備 | | 309,677,329.00 | 3.23 | 314,502,788.00 | 3.27 | 指定用途權益基金 | 三.五-12 | \$3,666,548.00 | 0.04 | \$3,652,319.00 | 0.04 |
| 累計折舊總額 | | (3,960,045,975.00) | (41.31) | (3,766,500,579.00) | (39.13) | 未指定用途權益基金 | 三.五-12 | 7,906,610,079.00 | 82.49 | 7,823,979,708.20 | 81.28 |
| 不動產、房屋及設備淨額 | 三.五-6 | \$8,576,457,981.00 | 89.47 | \$8,769,926,734.20 | 91.11 | 權益基金合計 | | \$7,910,276,627.00 | 82.53 | \$7,827,632,027.20 | 81.32 |
| 無形資產 | | | | | | 餘絀 | | | | | |
| 電腦軟體 | | \$90,739,913.00 | 0.95 | \$90,674,323.00 | 0.94 | 累積餘絀 | 三.五-13 | \$1,032,673,788.00 | 10.77 | \$1,134,928,787.30 | 11.79 |
| 其他無形資產 | | 612,000.00 | 0.01 | 612,000.00 | 0.01 | 餘絀合計 | | \$1,032,673,788.00 | 10.77 | \$1,134,928,787.30 | 11.79 |
| 累計攤銷總額 | | (62,073,761.00) | (0.65) | (59,418,581.00) | (0.62) | | | | | | |
| 無形資產淨額 | 三.五-7 | \$29,278,152.00 | 0.31 | \$31,867,742.00 | 0.33 | | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | 權益基金及餘絀合計 | | \$8,942,950,415.00 | 93.30 | \$8,962,560,814.50 | 93.11 |
| 存出保證金 | | \$3,844,500.00 | 0.04 | \$3,824,500.00 | 0.04 | | | | | | |
| 資 產 總 額 | | \$9,585,516,531.00 | 100.00 | \$9,625,865,596.60 | 100.00 | 負債、權益基金及餘絀總額 | | \$9,585,516,531.00 | 100.00 | \$9,625,865,596.60 | 100.00 |

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

收支餘絀表

民國111學年度及民國110學年度

(附列民國110學年度經其他會計師查核資料)

單位：新台幣元

110學年度

(經其他會計師查核)

| 項 目 | 附註 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|-----------|-----|--------------------|--------|----------------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 各項收入 | | | | | |
| 學雜費收入 | | \$959,961,061.00 | 61.58 | \$1,034,532,563.00 | 63.01 |
| 推廣教育收入 | | 33,002,153.00 | 2.12 | 41,163,740.00 | 2.51 |
| 產學合作收入 | | 142,139,915.00 | 9.12 | 161,367,972.00 | 9.83 |
| 補助及受贈收入 | | 256,127,970.00 | 16.43 | 248,347,958.00 | 15.13 |
| 附屬機構收益 | | 428,567.00 | 0.03 | 2,219,091.00 | 0.14 |
| 財務收入 | | 3,846,001.00 | 0.24 | 884,268.00 | 0.05 |
| 其他收入 | | 163,321,878.50 | 10.48 | 153,252,422.00 | 9.33 |
| 各項收入合計 | 附表二 | \$1,558,827,545.50 | 100.00 | \$1,641,768,014.00 | 100.00 |
| 各項成本與費用 | | | | | |
| 董事會支出 | | \$5,370,827.00 | 0.35 | \$6,000,544.00 | 0.37 |
| 行政管理支出 | | 183,551,333.00 | 11.78 | 187,575,262.00 | 11.43 |
| 教學研究及訓輔支出 | | 1,140,452,149.00 | 73.16 | 1,159,421,957.00 | 70.62 |
| 獎助學金支出 | | 50,643,641.00 | 3.25 | 57,086,549.00 | 3.48 |
| 推廣教育支出 | | 32,308,963.00 | 2.07 | 27,861,949.00 | 1.69 |
| 產學合作支出 | | 142,654,192.00 | 9.15 | 147,819,157.00 | 9.00 |
| 財務費用 | | 9,209,513.00 | 0.59 | 8,206,939.00 | 0.50 |
| 其他支出 | | 14,261,556.00 | 0.91 | 15,524,372.00 | 0.94 |
| 各項成本與費用合計 | 附表三 | \$1,578,452,174.00 | 101.26 | \$1,609,496,729.00 | 98.03 |
| 本期餘絀 | | (\$19,624,628.50) | (1.26) | \$32,271,285.00 | 1.97 |

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
現金流量表
民國111學年度及民國110學年度
(附列民國110學年度經其他會計師查核資料)

單位：新台幣元
110學年度

| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 營運活動現金流量 | | |
| 本期餘絀 | (\$19,624,628.50) | \$32,271,285.00 |
| 利息股利之調整 | 5,363,512.00 | 7,322,671.00 |
| 未計利息股利之本期餘絀 | (\$14,261,116.50) | \$39,593,956.00 |
| 調整項目 | | |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 243,657,392.00 | 253,167,982.00 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (11,505,075.90) | (2,219,091.00) |
| 流動資產調整項目淨(增)減數 | (79,693,952.00) | (1,737,115.00) |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | 65,488,940.00 | 33,039,775.00 |
| 未計利息股利之現金流入 | \$203,686,187.60 | \$321,845,507.00 |
| 收取利息 | 3,846,001.00 | 884,268.00 |
| 支付利息 | (9,209,487.00) | (8,162,365.00) |
| 營運活動淨現金流入 | \$198,322,701.60 | \$314,567,410.00 |
| 投資活動現金流量 | | |
| 減少附屬機構投資收現數 | \$2,219,091.00 | \$0.00 |
| 減少特種基金收現數 | 0.00 | 0.00 |
| 收回存出保證金收現數 | 720,000.00 | 1,014,500.00 |
| 減：增加不動產、房屋及設備付現數 | (45,325,289.00) | (70,035,403.00) |
| 增加無形資產付現數 | (4,850,550.00) | (5,083,897.00) |
| 增撥特種基金付現數 | 0.00 | (1,841.00) |
| 支付存出保證金付現數 | (740,000.00) | (2,561,500.00) |
| 投資活動淨現金流出 | (\$47,976,748.00) | (\$76,668,141.00) |
| 籌資活動現金流量 | | |
| 增加代收款項收現數 | \$456,814,801.00 | \$499,087,423.00 |
| 收取存入保證金收現數 | 4,876,550.00 | 6,633,395.00 |
| 償還長短期銀行借款付現數 | (72,466,218.00) | (72,466,218.00) |
| 減少代收款項付現數 | (455,295,906.00) | (498,332,661.00) |
| 退回存入保證金付現數 | (6,503,560.00) | (11,123,202.00) |
| 籌資活動淨現金流出 | (\$72,574,333.00) | (\$76,201,263.00) |
| 本期現金及銀行存款淨流入 | \$77,771,620.60 | \$161,698,006.00 |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 799,990,849.40 | 638,292,843.40 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$877,762,470.00 | \$799,990,849.40 |

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
現金收支概況表
民國111學年度及民國110學年度
(附列民國110學年度經其他會計師查核資料)

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|----------------------|------------------|---------|----------------------|---------|
| | | % | | % |
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | 959,961,061.00 | 62.91 | 1,034,532,563.00 | 61.90 |
| 推廣教育收入 | 33,002,153.00 | 2.16 | 41,163,740.00 | 2.46 |
| 產學合作收入 | 142,139,915.00 | 9.31 | 161,367,972.00 | 9.65 |
| 補助及受贈收入 | 256,127,970.00 | 16.79 | 248,347,958.00 | 14.87 |
| 附屬機構收益 | 428,567.00 | 0.03 | 2,219,091.00 | 0.13 |
| 財務收入 | 3,846,001.00 | 0.25 | 884,268.00 | 0.05 |
| 其他收入 | 163,321,878.50 | 10.70 | 153,252,422.00 | 9.17 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (11,505,075.90) | (0.75) | (2,219,091.00) | (0.13) |
| 資產負債項目調整增(減)數 | (21,319,672.00) | (1.40) | 31,810,693.00 | 1.90 |
| 利息股利調整數 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 經常門現金收入合計 | 1,526,002,797.60 | 100.00 | 1,671,359,616.00 | 100.00 |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 董事會支出 | 5,370,827.00 | 0.35 | 6,000,544.00 | 0.36 |
| 行政管理支出 | 183,551,333.00 | 12.03 | 187,575,262.00 | 11.22 |
| 教學研究及訓輔支出 | 1,140,452,149.00 | 74.73 | 1,159,421,957.00 | 69.37 |
| 獎助學金支出 | 50,643,641.00 | 3.32 | 57,086,549.00 | 3.42 |
| 推廣教育支出 | 32,308,963.00 | 2.12 | 27,861,949.00 | 1.67 |
| 產學合作支出 | 142,654,192.00 | 9.35 | 147,819,157.00 | 8.84 |
| 財務費用 | 9,209,513.00 | 0.61 | 8,206,939.00 | 0.49 |
| 其他支出 | 14,261,556.00 | 0.93 | 15,524,372.00 | 0.93 |
| 減：不產生現金流出之成本與費用 | (243,657,392.00) | (15.97) | (253,167,982.00) | (15.15) |
| 資產負債項目調整增(減)數 | (7,114,686.00) | (0.47) | 463,459.00 | 0.03 |
| 利息調整數 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 經常門現金支出合計 | 1,327,680,096.00 | 87.00 | 1,356,792,206.00 | 81.18 |
| 經常門現金餘絀 | 198,322,701.60 | 13.00 | 314,567,410.00 | 18.82 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | | | | |
| 機械儀器及設備 | 38,850,889.00 | 2.55 | 37,846,566.00 | 2.27 |
| 圖書及博物 | 2,838,613.00 | 0.19 | 4,644,749.00 | 0.28 |
| 其他設備 | 722,562.00 | 0.04 | 1,041,719.00 | 0.06 |
| 電腦軟體 | 4,850,550.00 | 0.32 | 5,083,897.00 | 0.30 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計 | 47,262,614.00 | 3.10 | 48,616,931.00 | 2.91 |
| 扣減不動產支出前現金餘絀 | 151,060,087.60 | 9.90 | 265,950,479.00 | 15.91 |
| 購置不動產現金支出 | | | | |
| 土地 | 0.00 | 0.00 | 22,273,369.00 | 1.33 |
| 房屋及建築 | 2,913,225.00 | 0.19 | 4,229,000.00 | 0.25 |
| 本期現金餘絀 | 148,146,862.60 | 9.71 | 239,448,110.00 | 14.33 |

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
財 務 報 告 附 註
民國 111 學年度及 110 學年度
(附列民國 110 學年度經其他會計師查核資料)
(金額除特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校概況

1. 嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學於民國 53 年由王趁先生籌創「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 111 年 7 月 31 日止，本學校經教育部核轉法院辦理之財團法人登記清冊之財產總額為 12,637,466,141.20 元，包含本校不動產、房屋及設備成本(不含購建中營運資產) 12,536,427,313.20 元、110 學年度特種基金 3,652,319 元、台南市私立嘉藥幼兒園 6,100,186 元及無形資產 91,286,323 元。
2. 截至民國 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 506 人及 489 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 112 年 11 月 9 日經董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

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企業會計準則及其解釋編製，重大會計制度彙總如下：

1. 會計年度及會計基礎

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。會計帳務處理採應計基礎辦理。

2. 資產及負債分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產。

① 現金或約當現金，但於平衡表日後逾十二個月用以兌換、清償負債或受有其他限制者除外。

② 預期平衡表日後十二個月內將變現者。

③ 因學校教學作業所產生或持有之資產，預期將於次一學年度變現或備供出售或消耗之資產。

(2) 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

① 因學校教學作業而發生之債務，預期將於次一學年度中清償者。

② 須於平衡表日後十二個月內清償者。

③ 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

3. 附屬機構投資

依教育部之規定，本校附屬作業組織機構之當年度結餘(或虧損)認列為附屬機構收益(損失)，另撥付附屬機構之款項則增加附屬機構投資，附屬機構解繳之款項則沖減附屬機構投資。

3. 特種基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)屬之。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

4. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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。其他學校法人或學校之不動產、房屋及設備折舊方法，依其主管機關規定辦理。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項目。

5. 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採直線法依耐用年限分期攤銷。

6. 指定用途權益基金

本基金係因契約、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」，本項目之對應項目為「特種基金」。

7. 未指定用途權益基金

依照私立學校法第 46 條規定：「私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。」並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」規定下，於報教育部同意備查後，調整轉列賸餘款權益基金-凡於年度決算後，依私立學校法第 46 條第一項規定撥入賸餘款之數。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬其他權益基金，其計算方式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

8. 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 46 條規定，各

年度之結餘應撥充學校基金。

9. 收入及成本與費用認列

教學收入包括學雜費收入及推廣教育收入，係於學生完成註冊手續且學校開班授課後於該學年度認列，並按「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。

產學合作收入包括為科技部及經濟部等代為訓練、研究、設計等所收取之款項，於上述勞務提供完成時認列收入。

補助及受贈收入包括政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈。另接受實物捐贈者，則以現時公允價值入帳，列入「補助及受贈收入」。

收入及成本與費用以應計基礎為入帳基礎，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。

10. 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，且以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如當年度結餘款在 50 萬元以下或超過 50 萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計劃，且經主管機關查明同意者，得不受前開規定之限制。

11. 退休撫卹費

本學校係依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公布之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、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」，按報准於學費 2%範圍內收取教職員工退休撫卹經費，連同董事會及本校相對提撥學費 1%提繳，但自 97 學年度改由學校提撥相當學費 3%之經費支應，在收取費用總額不變原則下，納入學費收取。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」統籌管理及運用，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，每學期提撥退休金時帳列退休撫卹費。

自民國 99 年 1 月 1 日起實施私立學校職員退撫新制，本校依據教育部頒佈之「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」規定，於每個月教師職員薪資代扣 35%，連同學校相對提繳 32.5% 之經費支應。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，凡符合該辦法所定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。

自民國 94 年 7 月 1 日起，本校就約聘員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

12. 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依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。

四、會計原則變動之理由及其影響

無此情形。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及銀行存款

| 項 目 | 111年7月31日 | |
|------|---------------|------------------|
| | 112年7月31日 | (經其他會計師查核) |
| 現 金 | | |
| 庫存現金 | \$509,350 | \$612,511.00 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | \$92,348,992 | \$86,684,886.40 |
| 活期存款 | 782,111,135 | 712,693,452.00 |
| 外幣存款 | 2,792,993 | 0.00 |
| 小 計 | \$877,253,120 | \$799,378,338.40 |
| 合 計 | \$877,762,470 | \$799,990,849.40 |

2. 應收款項

| 項 目 | 111年7月31日 | |
|----------|--------------|-------------|
| | 112年7月31日 | (經其他會計師查核) |
| 應收教育部補助款 | \$69,023,229 | \$4,480,362 |
| 應收其他補助款 | 16,510,175 | 1,000,000 |
| 應收學雜費 | 640,978 | 0 |
| 其他應收款 | 9,574 | 2,566,208 |
| 合 計 | \$86,183,956 | \$8,046,570 |

3. 預付款項

| 項 目 | 111年7月31日 | |
|--------|-------------|-------------|
| | 112年7月31日 | (經其他會計師查核) |
| 預付活動借支 | \$3,687,251 | \$1,792,585 |
| 其 他 | 326,011 | 664,111 |
| 合 計 | \$4,013,262 | \$2,456,696 |

4. 附屬機構投資

- (1) 本校附屬作業組織經教育部於民國83年9月13日台(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」。前述「附設幼兒園」已報部核准(民國104年6月8日台教技(二)字第1040071181號)；「附設托嬰中心」於104年7月31日報部核准(民國105年5月11日)台教技(二)字第1050045591號)。
- (2) 附設托嬰中心於106年7月11日府社兒字第1060722415號函經臺南市政府核准同意辦理歇業，並於106年9月12日台教技(二)字第1060128084號函報部核准。依照私立兒童及少年福利機構設立許可及管理辦法第13條規定；「未依規定申請停業、申請停業期間屆滿後逾一年未申請復業或申請復業未獲許可時，主管機關除依本法第一百零八條規定處理外，得廢止其設立許可，並註銷其設立許可證書。」，托嬰中心未依規定辦理復業，已廢止設立許可證書。
- (3) 本校附屬機構(附設幼兒園及托嬰中心)投資變動說明如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|---------------|-------------|-------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$6,100,186 | \$5,601,430 |
| 減：向學校解繳附屬機構收益 | (2,219,091) | (1,720,335) |
| 認列附屬機構收益 | 428,567 | 2,219,091 |
| 期末餘額 | \$4,309,662 | \$6,100,186 |

附屬機構投資—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之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要項目說明，請參閱附表。

(4) 附屬機構投資之資金流向表如下：

附屬機構資金流向表

| 單位名稱 | 學校增撥附屬機構投資付現數(A) | 111學年度實際繳回學校現金數 | | | | | | 差異數(H)-(A) | 對照財務報表頁碼 | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|-------------|---------------------|-------------|-----------|---------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 上學年度之盈餘撥充情形 | | | 本學年度之盈餘撥充情形 | | | | | 小計(H)=(C)+(F) |
| | | 盈餘(B) | 撥充學校基金(C) | 撥充學校基金比率(D)=(C)/(B) | 盈餘(E) | 撥充學校基金(F) | 撥充學校基金比率(G)=(F)/(E) | | | |
| 嘉藥學校財團法人 嘉南藥理大學 | 0 | 2,219,091 | 2,219,091 | 100% | | 0 | 0% | 2,219,091 | 2,219,091 | 第15頁 |
| 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 | 0 | (2,219,091) | (2,219,091) | 100% | 428,567 | 0 | 0% | (2,219,091) | (2,219,091) | 第15頁 |

| 單位名稱 | 學校增撥附屬機構(相關事業)投資付現數(A) | 110學年度(經其他會計師查核)實際繳回學校現金數 | | | | | | 差異數(H)-(A) | 對照財務報表頁碼 | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------|-------------|---------------------|-------------|-----------|---------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | 上學年度之盈餘撥充情形 | | | 本學年度之盈餘撥充情形 | | | | | 小計(H)=(C)+(F) |
| | | 盈餘(B) | 撥充學校基金(C) | 撥充學校基金比率(D)=(C)/(B) | 盈餘(E) | 撥充學校基金(F) | 撥充學校基金比率(G)=(F)/(E) | | | |
| 嘉藥學校財團法人 嘉南藥理大學 | 0 | 1,720,335 | 1,720,335 | 100% | | 0 | 0% | 1,720,335 | 1,720,335 | 第15頁 |
| 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 | 0 | (1,720,335) | (1,720,335) | 100% | 2,219,091 | 0 | 0% | (1,720,335) | (1,720,335) | 第15頁 |

備註：1. 各欄位：

- A：學校為(-)、附屬機構(相關事業)為(+)
- B：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- C、F：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- H：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)
- G：學校為(+)、附屬機構(相關事業)為(-)

2. 本表C、F欄對照財務報表時如無法勾稽，請備註說明差額及原因。

5. 特種基金

| | 110學年度 | |
|------|-------------|-------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$3,652,319 | \$3,650,478 |
| 本期增加 | 14,229 | 1,841 |
| 期末餘額 | \$3,666,548 | \$3,652,319 |

6. 不動產、房屋及設備

(1) 民國111學年度不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|---------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 土地 | \$1,412,282,786.20 | \$0.00 | \$0.20 | \$1,412,282,786.00 |
| 土地改良物 | 435,156,818.00 | 0.00 | 0.00 | 435,156,818.00 |
| 房屋及建築 | 8,443,950,733.00 | 2,913,225.00 | 0.00 | 8,446,863,958.00 |
| 機械儀器及設備 | 1,443,083,114.00 | 36,782,099.00 | 37,631,835.00 | 1,442,233,378.00 |
| 圖書及博物 | 487,451,074.00 | 2,838,613.00 | 0.00 | 490,289,687.00 |
| 其他設備 | 314,502,788.00 | 764,562.00 | 5,590,021.00 | 309,677,329.00 |
| 合計 | \$12,536,427,313.20 | \$43,298,499.00 | \$43,221,856.20 | \$12,536,503,956.00 |

民國111學年度累計折舊之增減變動情形如下：

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|---------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 土地改良物 | \$294,129,868.00 | \$5,221,320.00 | \$0.00 | \$299,351,188.00 |
| 房屋及建築 | 2,203,786,907.00 | 154,509,644.00 | 0.00 | 2,358,296,551.00 |
| 機械儀器及設備 | 1,021,655,979.00 | 63,252,037.00 | 32,114,560.00 | 1,052,793,456.00 |
| 其他設備 | 246,927,825.00 | 7,614,577.00 | 4,937,622.00 | 249,604,780.00 |
| 合計 | \$3,766,500,579.00 | \$230,597,578.00 | \$37,052,182.00 | \$3,960,045,975.00 |
| 淨額 | \$8,769,926,734.20 | | | \$8,576,457,981.00 |

(2) 民國110學年度(經其他會計師查核)不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|---------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 土地 | \$1,390,009,417.20 | \$37,548,632.00 | \$15,275,263.00 | \$1,412,282,786.20 |
| 土地改良物 | 435,156,818.00 | 0.00 | 0.00 | 435,156,818.00 |
| 房屋及建築 | 8,439,721,733.00 | 4,229,000.00 | 0.00 | 8,443,950,733.00 |
| 機械儀器及設備 | 1,454,017,358.00 | 39,113,584.00 | 50,047,828.00 | 1,443,083,114.00 |
| 圖書及博物 | 482,623,325.00 | 4,894,749.00 | 67,000.00 | 487,451,074.00 |
| 其他設備 | 318,143,663.00 | 1,027,219.00 | 4,668,094.00 | 314,502,788.00 |
| 合計 | \$12,519,672,314.20 | \$86,813,184.00 | \$70,058,185.00 | \$12,536,427,313.20 |

民國110學年度(經其他會計師查核)累計折舊之增減變動情形如下：

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|---------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 土地改良物 | \$288,908,548.00 | \$5,221,320.00 | \$0.00 | \$294,129,868.00 |
| 房屋及建築 | 2,049,396,839.00 | 154,390,068.00 | 0.00 | 2,203,786,907.00 |
| 機械儀器及設備 | 995,531,968.00 | 68,517,378.00 | 42,393,367.00 | 1,021,655,979.00 |
| 其他設備 | 241,144,737.00 | 9,870,826.00 | 4,087,738.00 | 246,927,825.00 |
| 合計 | \$3,574,982,092.00 | \$237,999,592.00 | \$46,481,105.00 | \$3,766,500,579.00 |
| 淨額 | \$8,944,690,222.20 | | | \$8,769,926,734.20 |

(3) 本校111學年度及110學年度(經其他會計師查核)之不動產、房屋及設備均未有提供擔保抵押設定之情事。

(4) 本校111學年度減少數係報廢不動產、房屋及設備43,221,856.20元。

(5) 本校110學年度(經其他會計師查核)減少數係報廢不動產、房屋及設備54,782,922元及變更土地都市計畫用途捐贈土地15,275,263元予台南市政府。

(6) 110學年度(經其他會計師查核)不動產、房屋及設備之土地增加數係「變更仁德都市計畫案」變更回饋作業所捐贈之土地成本15,275,263元及不足部分所繳納之代金22,273,369元，變更土地都市計畫用途捐贈土地15,275,263元予台南市政府，並將用以抵付重劃費用之土地帳面金額計入重劃後可供使用土地之成本中。

7. 無形資產

無形資產變動情形如下：

| 項 目 | 111學年度 | | | |
|--------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 成 本： | | | | |
| 電腦軟體 | \$90,674,323 | \$4,300,550 | \$4,234,960 | \$90,739,913 |
| 其他無形資產 | 612,000 | 0 | 0 | 612,000 |
| 小 計 | \$91,286,323 | \$4,300,550 | \$4,234,960 | \$91,351,913 |
| 累計攤銷： | | | | |
| 電腦軟體 | \$58,879,081 | \$6,358,332 | \$3,703,152 | \$61,534,261 |
| 其他無形資產 | 539,500 | 0 | 0 | 539,500 |
| 小 計 | \$59,418,581 | \$6,358,332 | \$3,703,152 | \$62,073,761 |
| 淨 額 | \$31,867,742 | | | \$29,278,152 |

| 項 目 | 110學年度(經其他會計師查核) | | | |
|--------|------------------|-------------|-------------|--------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
| 成 本： | | | | |
| 電腦軟體 | \$86,905,767 | \$5,633,897 | \$1,865,341 | \$90,674,323 |
| 其他無形資產 | 612,000 | 0 | 0 | 612,000 |
| 小 計 | \$87,517,767 | \$5,633,897 | \$1,865,341 | \$91,286,323 |
| 累計攤銷： | | | | |
| 電腦軟體 | \$53,877,849 | \$6,611,632 | \$1,610,400 | \$58,879,081 |
| 其他無形資產 | 539,500 | 0 | 0 | 539,500 |
| 小 計 | \$54,417,349 | \$6,611,632 | \$1,610,400 | \$59,418,581 |
| 淨 額 | \$33,100,418 | | | \$31,867,742 |

8. 應付款項

| 項 目 | 110學年度 | |
|----------|---------------------|---------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 應付勞健保費 | \$2,221,113 | \$2,355,797 |
| 應付獎助學金 | 604,403 | 517,947 |
| 應付產學相關支出 | 33,108,242 | 23,796,025 |
| 應付設備款 | 1,771,000 | 4,347,790 |
| 其他應付款 | 12,158,891 | 12,959,878 |
| 合 計 | <u>\$49,863,649</u> | <u>\$43,977,437</u> |

9. 預收款項

| 項 目 | 110學年度 | |
|-------------|----------------------|----------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 預收教育部獎補助款 | \$137,416,918 | \$116,208,579 |
| 科技部專題研究計畫 | 0 | 5,875,050 |
| 預收學雜費收入 | 517,036 | 537,930 |
| 預收產學及推廣教育收入 | 37,903,035 | 2,785,026 |
| 其 他 | 6,387,310 | 0 |
| 合 計 | <u>\$182,224,299</u> | <u>\$125,406,585</u> |

10. 代收款項

| 項 目 | 110學年度 | |
|--------|---------------------|---------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 代收保險費 | \$2,099,890 | \$4,927,136 |
| 代收獎助學金 | 3,020,492 | 3,443,492 |
| 代收退休金 | 2,774,984 | 2,915,241 |
| 代收其他款 | 8,949,283 | 6,716,630 |
| 合 計 | <u>\$16,844,649</u> | <u>\$18,002,499</u> |

11. 長期銀行借款

| 貸款機構 | 借款用途 | 借款期間 | 111年7月31日 | |
|---------------|------|------------|----------------------|----------------------|
| | | | 112年7月31日 | (經其他會計師查核) |
| 合作金庫商業銀行-台南分行 | 興建學 | 92.10.31~ | \$215,202,692 | \$256,418,910 |
| | 生宿舍 | 125.6.24 | | |
| 中國信託商業銀行-西台南 | 興建學 | 107.07.05~ | 156,250,000 | 187,500,000 |
| | 生宿舍 | 117.07.05 | | |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (59,966,218) | (72,466,218) |
| 長期借款淨額 | | | <u>\$311,486,474</u> | <u>\$371,452,692</u> |

(1) 本校為興建學生宿舍業經教育部台技(二)字第0920196270號函、台技(二)字第0930062982號函、臺教技(二)字第1060108794號函及臺教技(二)字第1070133209號函，核准向合作金庫商業銀行及中國信託商業銀行取得貸款。

(2) 民國111學年度之借款利率為2.353%~2.62%。

(3) 本校向合作金庫商業銀行借款，每月支付利息，以六個月為一期，每期償還本金20,608,109元，截至民國112年7月31日及民國111年7月31日(經其他會計師查核)止，長期借款餘額分別為215,202,692及256,418,910元，轉列一年內到期之長期借款分別為28,716,218元及41,216,218元。

(4) 本校向中國信託商業銀行借款，每月支付利息，以六個月為一期，每期償還本金15,625,000元，截至民國112年7月31日及民國111年7月31日(經其他會計師查核)止，長期借款餘額分別為156,250,000及187,500,000元，轉列一年內到期之長期借款均為31,250,000元。

12. 權益基金

(1) 權益基金明細如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|-----------|------------------------|---------------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 指定用途權益基金 | \$3,666,548 | \$3,652,319.00 |
| 未指定用途權益基金 | 7,906,610,079 | 7,823,979,708.20 |
| 合 計 | <u>\$7,910,276,627</u> | <u>\$7,827,632,027.20</u> |

(2) 指定用途權益基金變動表如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|------|-------------|-------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$3,652,319 | \$3,650,478 |
| 利息轉入 | 14,229 | 1,841 |
| 期末餘額 | \$3,666,548 | \$3,652,319 |

(3) 未指定用途權益基金變動表如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|-----------|--------------------|--------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$7,823,979,708.20 | \$7,926,582,581.20 |
| 累積餘絀轉入(出) | 82,630,370.80 | (102,602,873.00) |
| 期末餘額 | \$7,906,610,079.00 | \$7,823,979,708.20 |

(4) 未指定用途權益基金明細如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|---------|-----------------|--------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 賸餘款權益基金 | \$269,954,256 | \$30,506,146.00 |
| 其他權益基金 | 7,636,655,823 | 7,793,473,562.20 |
| 合 計 | \$7,906,610,079 | \$7,823,979,708.20 |

(5) 賸餘款權益基金變動表如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|-----------------|---------------|--------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$30,506,146 | \$0 |
| 上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 | 239,448,110 | 30,506,146 |
| 期末餘額 | \$269,954,256 | \$30,506,146 |

(6) 其他權益基金變動表如下：

| 項 目 | 110學年度 | |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$7,793,473,562.20 | \$7,926,582,581.20 |
| 類不動產減少淨額 | (156,817,739.20) | (133,109,019.00) |
| 期末餘額 | <u>\$7,636,655,823.00</u> | <u>\$7,793,473,562.20</u> |

13. 累積餘絀

| 項 目 | 110學年度 | |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| 期初餘額 | \$1,134,928,787.30 | \$1,000,056,470.30 |
| 指定用途權益基金調整 | 0.00 | (1,841.00) |
| 上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 | (239,448,110.00) | (30,506,146.00) |
| 類不動產淨額減少數撥充其他權益基金 | 156,817,739.20 | 133,109,019.00 |
| 累積餘絀餘額 | <u>\$1,052,298,416.50</u> | <u>\$1,102,657,502.30</u> |
| 本期餘絀 | (19,624,628.50) | 32,271,285.00 |
| 期末餘額 | <u>\$1,032,673,788.00</u> | <u>\$1,134,928,787.30</u> |

14. 所得稅及保留款

依照行政院頒布「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，本校每年用於與其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60%，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。但如當年度結餘款在50萬元以下者免稅；而支出比例低於60%且超過50萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，且經主管機關查明同意者，得不受前開規定之限制。本校歷年度均符合免稅標準之規定。另本校稅務結算申報業經稅捐稽徵機關核定至109學年度，且截至民國111年7月31日止，尚無重大租稅行政救濟之情事。

15. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

董事長、董事及監察人全體111學年度及110學年度(經其他會計師查核)支領之總報酬明細表

單位：新臺幣元

| 職 稱 | 姓 名 | 111學年度 | | | | 110學年度(經其他會計師查核) | | | |
|-----|-------|-------------|------|-------------|------|------------------|------|-------------|------|
| | | 專任者 | | 無給職者 | | 專任者 | | 無給職者 | |
| | | 薪 資 | 其他項目 | 出席及交通費 | 其他項目 | 薪 資 | 其他項目 | 出席及交通費 | 其他項目 |
| 董事長 | 王 ○ 雄 | \$1,836,360 | \$0 | \$0 | \$0 | \$1,806,635 | \$0 | \$0 | \$0 |
| 董 事 | 陳 ○ 和 | 0 | 0 | 94,899 | 0 | 0 | 0 | 126,532 | 0 |
| 董 事 | 王 ○ 敏 | 0 | 0 | 91,899 | 0 | 63,563 | 0 | 61,266 | 0 |
| 董 事 | 薛 ○ 惠 | 0 | 0 | 91,899 | 0 | 0 | 0 | 122,532 | 0 |
| 董 事 | 嚴 ○ 雄 | 0 | 0 | 94,899 | 0 | 0 | 0 | 126,532 | 0 |
| 董 事 | 吳 ○ 雄 | 0 | 0 | 94,899 | 0 | 0 | 0 | 126,532 | 0 |
| 董 事 | 許 ○ 人 | 0 | 0 | 94,899 | 0 | 0 | 0 | 126,532 | 0 |
| 董 事 | 王 ○ 英 | 0 | 0 | 91,899 | 0 | 0 | 0 | 122,532 | 0 |
| 董 事 | 劉 ○ 瑩 | 0 | 0 | 103,899 | 0 | 0 | 0 | 128,532 | 0 |
| 董 事 | 王 ○ 玉 | 0 | 0 | 109,899 | 0 | 0 | 0 | 124,532 | 0 |
| 董 事 | 陳 ○ 華 | 0 | 0 | 97,899 | 0 | 0 | 0 | 91,899 | 0 |
| 監察人 | 楊 ○ 棠 | 0 | 0 | 109,899 | 0 | 0 | 0 | 146,532 | 0 |
| 合 計 | | \$1,836,360 | \$0 | \$1,076,889 | \$0 | \$1,870,198 | \$0 | \$1,303,953 | \$0 |

註1：薪資係專任董事長及董事支領之報酬。

註2：出席費及交通費係無給職董事及監察人支領之款項。

註3：111學年度董事會職員薪資為2,345,625元。

16. 用人、折舊及攤銷費用表

本校於民國111學年度及民國110學年度(經其他會計師查核)發生之用人、折舊及攤銷費用彙總如下：

| | 110學年度 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 111學年度 | (經其他會計師查核) |
| <u>用人費用</u> | | |
| 薪資費用 | \$700,816,522 | \$737,568,149 |
| 公勞健保費用 | 34,340,352 | 28,457,760 |
| 退休金費用 | 24,665,531 | 25,482,427 |
| 合 計 | \$759,822,405 | \$791,508,336 |
| 折舊及攤銷費用 | \$236,955,910 | \$244,631,224 |

17. 退撫基金及退休金

本學校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫恤基金管理委員會」（私校退撫基金），自民國99年1月1日起，將實施私立學校教職員退撫新制，依學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例辦理。每學期應於學期開始二個月內(上學期為9月30日、下學期為3月31日)，請於期限內依規定提繳學費3%，匯入中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶(由信託銀行將其中2%存入各校儲金準備專戶，1%轉存至原退撫基金帳戶)。

民國111學年度及110學年度(經其他會計師查核)提撥金額分別為24,665,531元及25,482,427元，各學年度依其支出性質分別列入經常支出之董事會支出、行政管理支出及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民國81學年度起已不再提列，該應付退休金已由學校統籌運用，且民國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111年及110年7月31日(經其他會計師查核)止，應付退休金餘額分別為0元及8,191,514元。

18. 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 111學年度 | 110學年度 (經其他會計師查核) |
|--------------|---------------------|----------------------|
| | | |
| 不動產、房屋及設備增加數 | \$43,298,499 | \$86,813,184 |
| 無形資產增加數 | 4,300,550 | 5,633,897 |
| 應付設備款淨(增加)減少 | 2,576,790 | (17,327,781) |
| 本年度支付現金 | <u>\$50,175,839</u> | <u>\$75,119,300</u> |

五、關係人交易：

本學校民國111學年度及110學年度(經其他會計師查核)有交易往來之關係人及事項如下：

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本校之關係 |
|-------|--------|
| 楊 ○ 棠 | 本校之監察人 |

(二) 本學校與關係人之債權債務關係如下：

存出保證金

| 項目及關係人名稱 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|----------|------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 楊 ○ 棠 | <u>\$150,000</u> | <u>3.90%</u> | <u>\$150,000</u> | <u>3.92%</u> |

(三) 租 賃

本校向關係人楊○棠承租建物及停車位使用，租賃期間分別為112年7月1日至113年6月30日及111年7月1日至112年6月30日，每月租金70,000元，111學年度及110學年度(經其他會計師查核)帳列行政管理支出-業務費金額均為840,000元。

六、重大承諾事項及或有事項：

無此情形。

七、重大期後事項：

無此情形。

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

平衡表

民國112年7月31日及民國111年7月31日

單位：新臺幣元

| 資 產 | 附註 | 112年7月31日 | | 111年7月31日 (經其他會計師查核) | |
|--------------|----|-------------|---------|-------------------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 現 金 | 一 | \$83,689 | 1.64 | \$17,915 | 0.21 |
| 銀行存款 | 一 | 3,068,908 | 60.05 | 6,908,104 | 79.35 |
| 流動資產合計 | | \$3,152,597 | 61.69 | \$6,926,019 | 79.56 |
| 不動產、房屋及設備 | | | | | |
| 房屋及建築物 | | \$1,817,200 | 35.56 | \$1,817,200 | 20.87 |
| 圖書及博物 | | 1,641,841 | 32.12 | 1,290,201 | 14.82 |
| 其他設備 | | 1,731,917 | 33.89 | 2,006,915 | 23.05 |
| 減：累計折舊 | | (3,232,980) | (63.26) | (3,334,183) | (38.30) |
| 不動產、房屋及設備淨額 | 二 | \$1,957,978 | 38.31 | \$1,780,133 | 20.44 |
| 資產總額 | | \$5,110,575 | 100.00 | \$8,706,152 | 100.00 |
| 負債、權益基金及餘絀 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付款項 | | \$784,068 | 15.34 | \$2,575,046 | 29.57 |
| 代收款項 | | 16,845 | 0.33 | 30,920 | 0.36 |
| 流動負債合計 | | \$800,913 | 15.67 | \$2,605,966 | 29.93 |
| 負債合計 | | \$800,913 | 15.67 | \$2,605,966 | 29.93 |
| 權益基金及餘絀 | | | | | |
| 累積餘絀 | | \$4,309,662 | 84.33 | \$6,100,186 | 70.07 |
| 負債、權益基金及餘絀總額 | | \$5,110,575 | 100.00 | \$8,706,152 | 100.00 |

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

收支餘絀表

民國111學年度及民國110學年度

| 項 目 | 附註 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|-----------|----|---------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 各項收入 | | | | | |
| 學雜費收入 | | \$12,652,509 | 96.51 | \$14,945,060 | 98.65 |
| 財務收入 | | 17,742 | 0.14 | 3,366 | 0.02 |
| 其他收入 | | 439,795 | 3.35 | 200,980 | 1.33 |
| 各項收入合計 | | <u>\$13,110,046</u> | <u>100.00</u> | <u>\$15,149,406</u> | <u>100.00</u> |
| 各項成本與費用 | | | | | |
| 行政管理支出 | | \$3,177,530 | 24.24 | \$3,107,518 | 20.51 |
| 教學研究及訓導支出 | | 9,412,728 | 71.80 | 9,732,855 | 64.25 |
| 其他支出 | | 91,221 | 0.69 | 89,942 | 0.59 |
| 各項成本與費用合計 | | <u>\$12,681,479</u> | <u>96.73</u> | <u>\$12,930,315</u> | <u>85.35</u> |
| 本期餘絀 | | <u>\$428,567</u> | <u>3.27</u> | <u>\$2,219,091</u> | <u>14.65</u> |

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

現金流量表

民國111學年度及民國110學年度

| | 111學年度 | 110學年度 (經其他會計師查核) |
|------------------|---------------|----------------------|
| <u>營運活動現金流量</u> | | |
| 本期餘絀 | \$428,567 | \$2,219,091 |
| 利息股利之調整 | (17,742) | (3,366) |
| 未計利息股利之本期餘絀 | \$410,825 | \$2,215,725 |
| 加：不產生現金流出之成本與費用 | 264,932 | 432,531 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (413,094) | 0 |
| 流動負債調整項目淨增(減)數 | (1,790,978) | 127,477 |
| 未計利息股利之現金流入(出) | (\$1,528,315) | \$2,775,733 |
| 收取利息 | 17,742 | 3,366 |
| 營運活動淨現金流入(出) | (\$1,510,573) | \$2,779,099 |
| <u>投資活動現金流量</u> | | |
| 減：購置不動產、房屋及設備付現數 | (\$29,683) | (\$281,680) |
| 附屬機構收益解繳數 | (2,219,091) | 0 |
| 投資活動淨現金流出 | (\$2,248,774) | (\$281,680) |
| <u>籌資活動現金流量</u> | | |
| 增加代收款項收現數 | \$436,275 | \$2,107,307 |
| 減：減少代收款項付現數 | (450,350) | (2,179,541) |
| 籌資活動淨現金流出 | (\$14,075) | (\$72,234) |
| 本期現金及銀行存款淨流入(出) | (\$3,773,422) | \$2,425,185 |
| 期初現金及銀行存款餘額 | 6,926,019 | 4,500,834 |
| 期末現金及銀行存款餘額 | \$3,152,597 | \$6,926,019 |

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園

現金收支概況表

民國111學年度及110學年度

| 項 目 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|----------------------|---------------|---------|----------------------|--------|
| | | % | | % |
| 經常門現金收入 | | | | |
| 學雜費收入 | \$12,652,509 | 99.65 | \$14,945,060 | 98.65 |
| 財務收入 | 17,742 | 0.14 | 3,366 | 0.02 |
| 其他收入 | 439,795 | 3.46 | 200,980 | 1.33 |
| 減：不產生現金流入之收入 | (413,094) | (3.25) | 0 | 0.00 |
| 資產負債調整增加(減少)數 | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 經常門現金收入合計 | \$12,696,952 | 100.00 | \$15,149,406 | 100.00 |
| 經常門現金支出 | | | | |
| 行政管理支出 | \$3,177,530 | 25.03 | \$3,107,518 | 20.51 |
| 教學研究及訓導支出 | 9,412,728 | 74.13 | 9,732,855 | 64.25 |
| 其他支出 | 91,221 | 0.72 | 89,942 | 0.59 |
| 減：不產生現金流出之成本與費用 | (264,932) | (2.09) | (432,531) | (2.85) |
| 資產負債調整增加(減少)數 | 1,790,978 | 14.11 | (127,477) | (0.84) |
| 經常門現金支出合計 | \$14,207,525 | 111.90 | \$12,370,307 | 81.66 |
| 經常門現金餘絀 | (\$1,510,573) | (11.90) | \$2,779,099 | 18.34 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出 | | | | |
| 圖書及博物 | \$0 | 0.00 | \$19,180 | 0.13 |
| 其他設備 | 29,683 | 0.23 | 262,500 | 1.73 |
| 購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計 | \$29,683 | 0.23 | \$281,680 | 1.86 |
| 扣減購置不動產支出前現金餘絀 | (\$1,540,256) | (12.13) | \$2,497,419 | 16.48 |
| 購置不動產現金支出合計 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期現金餘絀 | (\$1,540,256) | (12.13) | \$2,497,419 | 16.48 |

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

附屬作業組織重要會計項目說明

一、現金及約當現金

| 項 目 | 111年7月31日 | |
|-------|-------------|-------------|
| | 112年7月31日 | (經其他會計師查核) |
| 現 金 | | |
| 零 用 金 | \$83,689 | \$17,915 |
| 銀行存款 | | |
| 活期存款 | \$3,068,908 | \$6,908,104 |
| 合 計 | \$3,152,597 | \$6,926,019 |

二、不動產、房屋及設備

(1) 民國111學年度之增減變動情形如下：

| 項 目 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 單位：新臺幣元 |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | | | | 期末金額 |
| 成 本 | | | | |
| 房屋及建築 | \$1,817,200 | \$0 | \$0 | \$1,817,200 |
| 圖書及博物 | 1,290,201 | 413,094 | 61,454 | 1,641,841 |
| 其他設備 | 2,006,915 | 29,683 | 304,681 | 1,731,917 |
| 成本合計 | \$5,114,316 | \$442,777 | \$366,135 | \$5,190,958 |
| 累計折舊 | | | | |
| 房屋及建築 | \$1,703,625 | \$0 | \$0 | \$1,703,625 |
| 其他設備 | 1,630,558 | 127,437 | 228,640 | 1,529,355 |
| 累計折舊合計 | \$3,334,183 | \$127,437 | \$228,640 | \$3,232,980 |
| 不動產、產房及設備淨額 | \$1,780,133 | | | \$1,957,978 |

(2) 民國110學年度(經其他會計師查核)之增減變動情形如下：

| 項 目 | 期初金額 | 本期增加 | 本期減少 | 單位：新臺幣元 |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| | | | | 期末金額 |
| 成 本 | | | | |
| 房屋及建築 | \$1,817,200 | \$0 | \$0 | \$1,817,200 |
| 圖書及博物 | 1,407,651 | 19,180 | 136,630 | 1,290,201 |
| 其他設備 | 2,345,799 | 262,500 | 601,384 | 2,006,915 |
| 成本合計 | \$5,570,650 | \$281,680 | \$738,014 | \$5,114,316 |
| 累計折舊 | | | | |
| 房屋及建築 | \$1,703,625 | \$0 | \$0 | \$1,703,625 |
| 其他設備 | 1,936,041 | 205,959 | 511,442 | 1,630,558 |
| 累計折舊合計 | \$3,639,666 | \$205,959 | \$511,442 | \$3,334,183 |
| 不動產、產房及設備淨額 | \$1,930,984 | | | \$1,780,133 |

(附表一)

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
舉債指數表
民國111學年度

單位：新臺幣元

| 項 目 | 嘉藥學校財團法 人嘉南藥理大學 | 嘉藥學校財團法 人嘉南藥理大學 附設台南市私立 嘉藥幼兒園 | 合計金額 |
|-----------------------------|------------------------|--|------------------------|
| 一、貨幣性負債 | | | |
| (1) 本次已借款或預計借款金額(註1) | \$0 | \$0 | \$0 |
| (2) 短期債務 | 59,966,218 | 0 | 59,966,218 |
| (3) 應付款項 | 49,863,649 | 784,068 | 50,647,717 |
| (4) 代收款項 | 16,844,649 | 16,845 | 16,861,494 |
| (5) 其他借款 | 0 | 0 | 0 |
| (6) 長期銀行借款 | 311,486,474 | 0 | 311,486,474 |
| (7) 長期應付款項 | 0 | 0 | 0 |
| (8) 其他長期借款 | 0 | 0 | 0 |
| (9) 應付退休及離職金 | 0 | 0 | 0 |
| (10) 存入保證金 | 22,180,827 | 0 | 22,180,827 |
| 貨幣性負債小計(A) | <u>\$460,341,817</u> | <u>\$800,913</u> | <u>\$461,142,730</u> |
| 二、貨幣性資產 | | | |
| (1) 現 金 | \$509,350 | \$83,689 | \$593,039 |
| (2) 銀行存款 | 877,253,120 | 3,068,908 | 880,322,028 |
| (3) 流動金融資產 | 0 | 0 | 0 |
| (4) 應收款項 | 86,183,956 | 0 | 86,183,956 |
| (5) 採權益法之投資 | 0 | 0 | 0 |
| (6) 非流動金融資產 | 0 | 0 | 0 |
| (7) 長期應收款項 | 0 | 0 | 0 |
| (8) 特種基金 | 3,666,548 | 0 | 3,666,548 |
| (9) 投資基金 | 0 | 0 | 0 |
| (10) 存出保證金 | 3,844,500 | 0 | 3,844,500 |
| 貨幣性資產小計(B) | <u>\$971,457,474</u> | <u>\$3,152,597</u> | <u>\$974,610,071</u> |
| 三、借款淨額(C=A-B) | <u>(\$511,115,657)</u> | <u>(\$2,351,684)</u> | <u>(\$513,467,341)</u> |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) | <u>\$151,060,087</u> | <u>(\$1,540,256)</u> | <u>\$149,519,831</u> |
| 五、舉債指數(C/D)(取至小數點二位) | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

(附表二)

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學

收入明細表

民國111學年度及民國110學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|---------|--------------------|--------|----------------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 學雜費收入 | | | | |
| 學費收入 | \$712,509,797.00 | 45.71 | \$772,298,249.00 | 47.04 |
| 雜費收入 | 241,751,714.00 | 15.50 | 255,511,864.00 | 15.56 |
| 實習實驗費收入 | 5,699,550.00 | 0.37 | 6,722,450.00 | 0.41 |
| 小 計 | \$959,961,061.00 | 61.58 | \$1,034,532,563.00 | 63.01 |
| 推廣教育收入 | \$33,002,153.00 | 2.12 | \$41,163,740.00 | 2.51 |
| 產學合作收入 | \$142,139,915.00 | 9.11 | \$161,367,972.00 | 9.83 |
| 補助及受贈收入 | | | | |
| 補助收入 | \$253,999,622.00 | 16.29 | \$244,742,520.00 | 14.91 |
| 受贈收入 | 2,128,348.00 | 0.14 | 3,605,438.00 | 0.22 |
| 小 計 | \$256,127,970.00 | 16.43 | \$248,347,958.00 | 15.13 |
| 附屬機構收益 | \$428,567.00 | 0.03 | \$2,219,091.00 | 0.14 |
| 財務收入 | | | | |
| 利息收入 | \$3,846,001.00 | 0.25 | \$884,268.00 | 0.05 |
| 其他收入 | | | | |
| 試務費收入 | \$2,986,830.00 | 0.19 | \$3,488,140.00 | 0.21 |
| 住宿費收入 | 131,103,748.00 | 8.41 | 135,821,723.00 | 8.27 |
| 雜項收入 | 29,231,300.50 | 1.88 | 13,942,559.00 | 0.84 |
| 小 計 | \$163,321,878.50 | 10.48 | \$153,252,422.00 | 9.33 |
| 合 計 | \$1,558,827,545.50 | 100.00 | \$1,641,768,014.00 | 100.00 |

(附表三)

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
成本與費用明細表
民國111學年度及民國110學年度

單位：新台幣元

| 項 目 | 111學年度 | | 110學年度 (經其他會計師查核) | |
|-----------|-----------------|--------|----------------------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 董事會支出 | | | | |
| 人事費 | \$4,181,985 | 0.26 | \$4,572,360 | 0.28 |
| 業務費 | 7,645 | 0.00 | 7,035 | 0.00 |
| 維護費 | 0 | 0.00 | 4,000 | 0.00 |
| 退休及撫卹費 | 104,070 | 0.01 | 112,512 | 0.01 |
| 出席及交通費 | 1,076,889 | 0.07 | 1,303,953 | 0.08 |
| 折舊及攤銷 | 238 | 0.00 | 684 | 0.00 |
| 小 計 | \$5,370,827 | 0.34 | \$6,000,544 | 0.37 |
| 行政管理支出 | | | | |
| 人事費 | \$93,072,101 | 5.90 | \$91,754,511 | 5.70 |
| 業務費 | 47,692,940 | 3.02 | 47,610,829 | 2.96 |
| 維護費 | 16,830,426 | 1.07 | 20,962,326 | 1.30 |
| 退休撫卹費 | 4,828,866 | 0.30 | 5,220,550 | 0.32 |
| 折舊及攤銷 | 21,127,000 | 1.34 | 22,027,046 | 1.37 |
| 小 計 | \$183,551,333 | 11.63 | \$187,575,262 | 11.65 |
| 教學研究及訓輔支出 | | | | |
| 人事費 | \$549,158,166 | 34.79 | \$552,562,839 | 34.33 |
| 業務費 | 312,627,644 | 19.81 | 331,325,964 | 20.59 |
| 維護費 | 43,132,914 | 2.73 | 32,828,929 | 2.04 |
| 退休撫卹費 | 19,732,595 | 1.25 | 20,149,365 | 1.25 |
| 折舊及攤銷 | 215,800,830 | 13.67 | 222,554,860 | 13.83 |
| 小 計 | \$1,140,452,149 | 72.25 | \$1,159,421,957 | 72.04 |
| 獎助學金支出 | | | | |
| 獎學金支出 | \$3,976,100 | 0.25 | \$3,987,970 | 0.25 |
| 助學金支出 | 46,667,541 | 2.96 | 53,098,579 | 3.30 |
| 小 計 | \$50,643,641 | 3.21 | \$57,086,549 | 3.55 |
| 推廣教育支出 | | | | |
| 人事費 | \$17,749,631 | 1.12 | \$17,092,476 | 1.06 |
| 業務費 | 14,559,332 | 0.93 | 10,769,473 | 0.67 |
| 小 計 | \$32,308,963 | 2.05 | \$27,861,949 | 1.73 |
| 產學合作支出 | | | | |
| 人事費 | \$70,994,991 | 4.50 | \$71,585,963 | 4.45 |
| 業務費 | 71,179,691 | 4.51 | 76,184,560 | 4.73 |
| 維護費 | 451,668 | 0.03 | 0 | 0.00 |
| 折舊及攤銷 | 27,842 | 0.00 | 48,634 | 0.00 |
| 小 計 | \$142,654,192 | 9.04 | \$147,819,157 | 9.18 |
| 財務費用 | | | | |
| 利息費用 | \$9,209,513 | 0.58 | \$8,206,939 | 0.51 |
| 其他支出 | | | | |
| 試務費支出 | \$1,964,688 | 0.12 | \$2,470,112 | 0.15 |
| 財產交易短絀 | 6,701,482 | 0.43 | 8,536,758 | 0.53 |
| 超額年金給付 | 4,440,417 | 0.28 | 3,665,101 | 0.23 |
| 雜項支出 | 1,154,969 | 0.07 | 852,401 | 0.05 |
| 小 計 | \$14,261,556 | 0.90 | \$15,524,372 | 0.96 |
| 合 計 | \$1,578,452,174 | 100.00 | \$1,609,496,729 | 100.00 |

嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學
內部控制制度建議書
民國 111 學年度

受文者：嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學董事會

本會計師受託查核貴校民國 112 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)。本會計師依審計準則規劃及執行查核工作時，考量與編制財務報表有關之內部控制，以設計於當時情況下適當之查核程序，其目的係對上開財務報表表示意見，而非對內部控制之有效性表示意見。因此，本會計師不對內部控制之有效性表示意見。

本會計師對內部控制之考量係基於前段所述之目的，且非用以辨認出所有內部控制顯著缺失。基於此目的，本會計師於查核過程中並未辨認出內部控制顯著缺失。惟 貴校仍可能存有未被辨認之顯著缺失。本會計師如對內部控制執行較廣泛之查核程序，則可能辨認出顯著缺失。

內部控制缺失係指控制之設計、付諸實行或運作無法及時預防或偵出並改正財務報表之不實表達，或缺乏用以及時預防或偵出並改正財務報表不實表達之必要控制。內部控制顯著缺失係指依本會計師之專業判斷，認為須提醒治理單位注意之一項內部控制缺失或經合併考量之多項內部控制缺失。

本建議書僅供 貴校管理階層及治理單位使用，不作其他用途，且不影響本會計師在民國 112 年 11 月 9 日所提出查核報告之意見。

財務報告查核附表：

請詳附表。

信永中和聯合會計師事務所

會計師：陳 良 銘

陳良銘



會計師：卓 傳 陣

卓傳陣



中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 9 日

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|---|
| (一)收入事項 | |
| <p>01. 檢查事項： 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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>02. 檢查事項： 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，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>03. 檢查事項： 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項目，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。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| (二)成本與費用事項 | |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>05. 檢查事項： 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，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)全體全學年度得支領數額，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百分之一為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>06. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第3點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第4點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第5點規定，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>10. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度無出差之情事。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>11. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>12. 檢查事項： 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，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第7點規定，(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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>14. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>15. 檢查事項： 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，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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>18. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h2>(三) 資產事項</h2> | |
| <p>19. 檢查事項： *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、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無不動產購置、出租、處分及設定負擔之情事。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>20. 檢查事項： *學校法人所設私立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：65年4月23日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：係民國65年4月3日以前成立之學校。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>21. 檢查事項： 學校法人所設私立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？(65年4月23日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：係民國65年4月3日以前成立之學校。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>23. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>24. 檢查事項： 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條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無投資基金之情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>25. 檢查事項： 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) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度未設有投資基金。</p> | <p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>26. 檢查事項： 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，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度未設有投資基金。</p> | <p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>27. 檢查事項： 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%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度未設有投資基金。</p> | <p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>28. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 表列項目： 補充說明：本校111學年度未設有投資基金。</p> | <p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校111學年度未設有投資基金。</p> | <p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>30. 檢查事項： 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。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度無上述之情事。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>33. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>35. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|--|--|
| <p>36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h2>(四) 負債事項</h2> | |
| <p>37. 檢查事項： 學校是否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之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： (註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>38. 檢查事項： * 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，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，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，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校111學年度未有新增借款。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>39. 檢查事項： 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臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校借款均係向金融機構借款。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>40. 檢查事項： * 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？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校非屬新設立學校。 教育部核准日期、文號：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h2>(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項</h2> | |
| <p>41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <h2>(六)其他</h2> | |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>45. 檢查事項： *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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：民國111年8月22日臺教會(二)字第1110072660號。</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>47. 檢查事項： 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(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>48. 檢查事項： *學校法人所設私立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) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號：嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學附設台南市私立嘉藥幼兒園104年6月8日臺教技(二)字第1040071181號</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>49. 檢查事項： 學校法人所設私立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，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |
| <p>51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：已檢視學校自結報表：平衡表、收支餘絀表、現金流量表、支出明細表 檢查日期：112年11月9日 (註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明)</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------|-------|-------|---|---|---|---|---|--|---|---|--|
| <p>52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p> <table border="1" data-bbox="194 667 1050 801"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table> | 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | ： | ： | ： | ： | ： | ： | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p> | | | |
| 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | | | | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | | | | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | | | | | | | | | | | |
| <p>53. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、<u>須改善項目</u>及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <table border="1" data-bbox="199 1137 1050 1310"> <thead> <tr> <th>教育部公文日期、文號</th> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table> <p>補充說明：</p> | 教育部公文日期、文號 | 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | ： | ： | ： | ： | ： | ： | ： | ： | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p> |
| 教育部公文日期、文號 | 須改善項目 | 改善情形 | 是否已改善 | | | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | ： | | | | | | | | | | |
| ： | ： | ： | ： | | | | | | | | | | |
| <p>54. 檢查事項： 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？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：</p> | <p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p> | | | | | | | | | | | | |

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

| 學校法人及所設私立學校填報 | 會計師複核 |
|---|--|
| <p>55. 檢查事項：</p> <p>學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且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，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>(註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。</p> <p>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。)</p> <p>補充說明：</p> | <p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p> |

主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師：

簽證會計師：

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：是 否

查核會計師事務所：信永中和聯合會計師事務所

簽證會計師：陳良銘

陳良銘



簽證會計師：卓傳陣

卓傳陣



受查者填表說明：

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」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 K-12AE04606 號

| | | | |
|----------|--|----------|-------------|
| 會員姓名： | (1) 陳良銘 (2) 卓傳陣 | 事務所電話： | (07)3322003 |
| 事務所名稱： | 信永中和聯合會計師事務所 | 事務所統一編號： | 82715709 |
| 事務所地址： | 806 高雄市前鎮區中山二路 91 號 21 樓之 2 | 委託人統一編號： | 73502304 |
| 會員證書字號： | (1) 高市會證字第 0377 號 (2) 高市會證字第 0087 號 | | |
| 印鑑證明書用途： | 辦理 嘉藥學校財團法人嘉南藥理大學 | | |
| | 111 年度 (自民國 111 年 08 月 01 日至 112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。 | | |

| | | | |
|-----|-----|------|---|
| 簽名式 | 陳良銘 | 存會印鑑 |  |
| 簽名式 | 卓傳陣 | 存會印鑑 |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 10 月 13 日

