



仁德醫護管理專科學校

103 年整體發展獎勵補助經費

**【會計師查核相關資料】**

# 目 錄

一、會計師查核報告 .....	1
二、平衡表 .....	2
三、收支餘絀表 .....	3
四、現金流量表 .....	4
五、財務報告附註 .....	6

# 一、會計師查核報告



## 冠恆聯合會計師事務所 CROWN & Co., CPAs

403台中市西區中興街183號9F之2 9F.-2, No.183, Zhongxing St., West Dist, Taichung City 403, Taiwan(R.O.C.) TEL:(04)23028277 FAX:(04)23055087  
100台北市中正區衡陽路7號11F 11F., No.27, Hengyang . Rd., Zhongzheng Dist, Taipei City 100, Taiwan(R.O.C.) TEL:(02)23617033 FAX:(02)23615033  
802高雄市苓雅區中正二路74號9F 9F., No.74, Zhongzheng 2nd Rd., Lingya Dist, Kaohsiung City 802, Taiwan(R.O.C.) TEL:(07)2259090 FAX:(07)2258986

### 會計師查核報告

財團法人仁德醫護管理專科學校 公鑒：

財團法人仁德醫護管理專科學校民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)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。

本會計師係依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則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遵循之法令、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「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人仁德醫護管理專科學校民國一〇三年及一〇二年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日(民國一〇二學年度)及民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(民國一〇一學年度)之收支情形、現金流量及其經常門與資本門之現金收支資訊。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管會證字第 6137 號

金管證審字第 1000061003 號函

會計師：

李玉芝



會計師：

李俊宏



中華民國 103 年 11 月 26 日

## 二、平衡表

財團法人仁德醫護管理專科學校  
平衡表  
民國103年及102年7月31日

資 產	103年7月31日		102年7月31日		負債、權益基金及餘絀	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				
現金及銀行存款(附註四)	\$404,118,881	30	\$324,933,353	26	短期債務(附註四)	\$-	-	\$3,240,000	-
應收款項(附註四)	22,149,673	2	18,272,466	1	應付款項(附註四)	18,677,136	1	26,155,304	2
預付款項	672,666	-	710,659	-	預收款項(附註四)	34,135,725	3	34,227,612	3
流動資產合計	426,941,220	32	343,916,478	27	代收款項	2,208,842	-	2,276,642	-
基金					流動負債合計	55,021,703	4	65,899,558	5
特種基金(附註二)	894,452	-	894,452	-	長期負債				
基金合計	894,452	-	894,452	-	長期銀行借款(附註四)	-	-	20,840,000	2
固定資產(附註二及四)					長期負債合計	-	-	20,840,000	2
土地	2,887,625	-	2,887,625	-	其他負債				
土地改良物	45,144,189	4	45,144,189	4	存入保證金	7,036,277	1	6,001,309	-
房屋及建築	885,340,560	67	885,340,560	71	其他負債合計	7,036,277	1	6,001,309	-
機械儀器及設備	239,836,020	18	231,478,144	19	負債總計	62,057,980	5	92,740,867	7
圖書及博物	55,728,017	4	49,528,162	4	權益基金及餘絀(附註二及四)				
其他設備	147,158,460	11	128,993,821	10	指定用途權益基金	894,452	-	894,452	-
小計	1,376,094,871	104	1,343,372,501	108	未指定用途權益基金	954,821,706	72	869,263,207	70
累計折舊	(486,532,023)	(37)	(451,555,900)	(36)	累積餘絀	197,054,771	15	191,601,347	16
固定資產淨額	889,562,848	67	891,816,601	72	本期餘絀	111,339,940	8	91,011,923	7
無形資產(附註二及四)					權益基金及餘絀總計	1,264,110,869	95	1,152,770,929	93
電腦軟體	18,039,120	1	15,994,223	1	負債、權益基金及餘絀總計	\$1,326,168,849	100	\$1,245,511,796	100
累計攤銷	(9,366,851)	-	(7,137,458)	-					
無形資產淨額	8,672,269	1	8,856,765	1					
其他資產									
存出保證金	46,360	-	-	-					
其他資產	51,700	-	27,500	-					
其他資產合計	98,060	-	27,500	-					
資產總計	\$1,326,168,849	100	\$1,245,511,796	100					

(請參閱後附財務報表附註及冠恆聯合會計師事務所李玉芝、莊代如會計師民國103年11月26日之查核報告)

製表：

會計室 楊慧蘭  
副主任

主辦會計：

會計室 康勝松  
主任

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾智文(甲)



### 三、收支餘絀表

財團法人仁德醫護管理專科學校

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

科 目	102學年度		101學年度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
學雜費收入	\$399,246,193	73	\$395,439,563	74
推廣教育收入	16,073,134	3	23,051,175	4
產學合作收入	4,904,432	1	3,856,416	1
補助及捐贈收入	72,092,551	13	61,359,999	12
財務收入	3,309,462	1	1,704,239	-
其他收入	47,864,380	9	49,814,240	9
收入合計	543,490,152	100	535,225,632	100
各項支出				
董事會支出	(4,748,646)	(1)	(5,233,767)	(1)
行政管理支出	(107,108,798)	(20)	(113,040,098)	(21)
教學研究及訓輔支出	(287,104,609)	(53)	(284,461,737)	(53)
獎助學金支出	(13,552,112)	(2)	(14,964,489)	(3)
推廣教育支出	(8,340,266)	(2)	(9,251,939)	(2)
產學合作支出	(4,520,617)	(1)	(3,696,482)	-
財務支出	(25,637)	-	(338,956)	-
其他支出	(6,749,527)	(1)	(13,226,241)	(3)
支出合計	(432,150,212)	(80)	(444,213,709)	(83)
本期餘絀	\$111,339,940	20	\$91,011,923	17

(請參閱後附財務報表附註及冠恆聯合會計師事務所  
李玉芝、莊代如會計師民國103年11月26日之查核報告)

製表：

會計室副主任 楊慧蘭

主辦會計

會計室主任 康勝松

校長：

校長黃柏翔

董事長：

董事長鍾智文(甲)

## 四、現金流量表

財團法人仁德醫護管理專科學校

### 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
<b>營運活動現金流量</b>		
本期餘絀	\$111,339,940	\$91,011,923
加：不產生現金流出之支出	49,881,361	50,083,795
減：不產生現金流入之收入	(24,200)	(900)
流動資產調整項目淨(增)減數	(3,839,214)	5,224,479
流動負債調整項目淨(減)增數	(8,217,079)	2,580,358
營運活動淨現金流入	149,140,808	148,899,655
<b>投資活動現金流量</b>		
收回存出保證金收現數	-	218,800
減：購置固定資產付現數	(43,855,441)	(38,437,945)
購置無形資產付現數	(2,940,647)	(6,919,643)
支付存出保證金付現數	(46,360)	-
投資活動淨現金流(出)	(46,842,448)	(45,138,788)
<b>融資活動現金流量</b>		
增加代收款項收現數	34,936,181	32,680,205
收取存入保證金收現數	3,939,863	2,787,163
減：償還短期銀行借款付現數	(3,240,000)	-
償還長期銀行借款付現數	(20,840,000)	(3,240,000)
減少代收款項付現數	(35,003,981)	(32,619,617)
退回存入保證金付現數	(2,904,895)	(2,978,180)
融資活動淨現金流(出)	(23,112,832)	(3,370,429)
本期現金及銀行存款淨流入	79,185,528	100,390,438
期初現金及銀行存款餘額	324,933,353	224,542,915
期末現金及銀行存款餘額	\$404,118,881	\$324,933,353
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息費用	\$52,526	\$342,225
<b>僅有部分現金支付之投資活動</b>		
固定資產增加數	\$44,502,465	\$32,358,713
加：期初應付工程及設備款	745,300	7,004,532
減：期末應付工程及設備款	(1,392,324)	(745,300)
減：期初應付工程及設備款沖轉費用	-	(180,000)
購置固定資產支付現金數	\$43,855,441	\$38,437,945
無形資產增加數	\$2,940,647	\$6,919,643
加：期初應付工程及設備款	-	-
購置無形資產支付現金數	\$2,940,647	\$6,919,643
<b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>		
長期銀行借款一年內到期部份	-	\$3,240,000
上學年度賸餘款撥充權益基金數	\$103,542,067	\$94,516,253

(請參閱後附財務報表附註及冠恆聯合會計師事務所  
李玉芝、莊代如會計師民國103年11月26日之查核報告)

製表：

會計室 楊慧蘭  
副主任

主辦會計：

會計室 康勝松  
主任

校長：

校長 黃柏翔

董事長：

董事長 鍾智文(甲)



## 財團法人仁德醫護管理專科學校

## 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		101學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$399,246,193	74	\$395,439,563	74
推廣教育收入	16,073,134	3	23,051,175	4
產學合作收入	4,904,432	1	3,856,416	1
補助及捐贈收入	72,092,551	13	61,359,999	12
財務收入	3,309,462	1	1,704,239	-
其他收入	47,864,380	9	49,814,240	9
減：不產生現金流入之收入	(24,200)	-	(900)	-
應收預收項目調整(減)數	(3,969,094)	(1)	(693,277)	-
經常門現金收入合計	539,496,858	100	534,531,455	100
經常門現金支出				
董事會支出	4,748,646	1	5,233,767	1
行政管理支出	107,108,798	20	113,040,098	21
教學研究及訓輔支出	287,104,609	53	284,461,737	53
獎助學金支出	13,552,112	3	14,964,489	3
推廣教育支出	8,340,266	2	9,251,939	2
產學合作支出	4,520,617	1	3,696,482	1
財務支出	25,637	-	338,956	-
其他支出	6,749,527	1	13,226,241	2
減：不產生現金流出之支出	(49,881,361)	(9)	(50,083,795)	(9)
應付預付項目調整增(減)數	8,087,199	1	(8,498,114)	(2)
經常門現金支出合計	390,356,050	73	385,631,800	72
經常門現金餘絀	149,140,808	27	148,899,655	28
購置動產及無形資產現金支出				
機械儀器及設備	18,059,076	3	18,313,720	3
圖書及博物	6,611,552	1	5,024,856	1
其他設備	19,184,813	4	13,119,369	2
電腦軟體	2,940,647	1	6,919,643	1
購置動產及無形資產現金支出合計	46,796,088	9	43,377,588	7
扣除不動產支出前現金餘絀	102,344,720	18	105,522,067	21
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	1,980,000	-
購置不動產現金支出合計	-	-	1,980,000	-
本期現金餘絀	\$102,344,720	18	\$103,542,067	21

(請參閱後附財務報表附註及冠恆聯合會計師事務所  
李玉芝、莊代如會計師民國103年11月26日之查核報告)

製表：

會計室主任 楊慧蘭

主辦會計：

會計室主任 康勝松

校長：

校長黃柏翔

董事長：

董事長鍾智文(甲)



## 五、財務報告附註

財團法人仁德醫護管理專科學校

財務報表附註

民國 102 及 101 學年度

(金額除特另予註明外，均以新台幣元為單位)

### 一、學校沿革

財團法人仁德醫護管理專科學校原名私立仁德高級藥劑職業學校，於民國 56 年 8 月 14 日經奉教育部核准設立；歷經數次改制後於民國 88 年 7 月 1 日經教育部核准，更名為「財團法人仁德醫護管理專科學校」。截至民國 103 年 7 月 31 日止，本校呈請教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 1,360,261,176 元，並於 103 年 9 月 25 日核准，包括本校民國 102 年 7 月 31 日設校基金 894,452 元、固定資產及無形資產成本 1,359,366,724 元(不含預付土地、工程及設備款)。

### 二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本校之財務報表係依照「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」及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### 1. 會計年度

依教育部規定，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. 會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

#### 3. 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資產、負債、收入、支出及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### 4. 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，如設校基金、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)，本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。



## 5. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付之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」，自民國101學年度起上開資產之成本應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。重大之增置、更新與改良，足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則以當期財產使用支出處理。自民國97學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。除以上三類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備等均計提折舊。固定資產處分變賣及報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列「財產交易短絀」科目；若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。

## 6. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

## 7. 退休撫卹金

本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國81年7月24日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹金」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，民國96學年度以前，於學費百分之2範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費百分之1，民國97學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之3之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國98年7月8日公布之「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，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國99年1月1日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之3之金額提繳至儲金管理會。

## 8. 學生就學獎補助金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少應執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部分設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。



#### 9. 指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充，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」，該基金期末餘額依「特種基金」（包括「學生就學補助基金」）科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

#### 10. 未指定用途權益基金

##### (1) 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

##### (2) 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

#### 11. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後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 46 條之規定，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。

#### 12. 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。

#### 13. 所得稅

本校依所得稅法第 4 條第 13 款「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，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。



#### 四、重要會計科目之說明

##### 1. 現金及銀行存款

項 目	103年7月31日	102年7月31日
零用金	\$350,002	\$-
支票存款	5,162,536	289,780
活期存款	42,985,418	105,977,846
定期存款	352,873,546	215,764,445
專戶存款	2,747,379	2,901,282
合計	\$404,118,881	\$324,933,353

##### 2. 應收款項

項 目	103年7月31日	102年7月31日
應收票據	\$609,092	\$-
應收補捐收入	5,045,651	2,454,876
應收學雜費及其他收入	2,032,960	2,233,755
應收利息	1,021,970	103,835
應收債權人款項	13,440,000	13,480,000
合計	\$22,149,673	\$18,272,466

##### 3. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項 目	102學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	
[成本]					
土地	\$2,887,625	\$-	\$-	\$-	\$2,887,625
土地改良物	45,144,189	-	-	-	45,144,189
房屋及建築	885,340,560	-	-	-	885,340,560
機械儀器及設備	231,478,144	18,706,100	(10,348,224)	-	239,836,020
圖書及博物	49,528,162	6,611,552	(411,697)	-	55,728,017
其他設備	128,993,821	16,614,813	(1,020,174)	2,570,000	147,158,460
預付土地、工程 及設備款	-	2,570,000	-	(2,570,000)	-
成本合計	1,343,372,501	\$44,502,465	\$(11,780,095)	\$-	1,376,094,871
[累計折舊]					
土地改良物	\$32,296,079	\$1,841,536	\$-	\$-	\$34,137,615
房屋及建築	199,761,210	16,142,032	-	-	215,903,242
機械儀器及設備	151,922,523	12,747,947	(8,411,740)	-	156,258,730
其他設備	67,576,088	13,439,298	(782,950)	-	80,232,436
累計折舊合計	451,555,900	\$44,170,813	\$(9,194,690)	\$-	486,532,023
固定資產淨額	\$891,816,601				\$889,562,848



項 目	101學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$2,887,625	\$-	\$-	\$-	\$2,887,625
土地改良物	43,164,189	-	-	1,980,000	45,144,189
房屋及建築	885,340,560	-	-	-	885,340,560
機械儀器及設備	229,020,964	16,357,488	(15,970,308)	2,070,000	231,478,144
圖書及博物	44,722,286	5,024,856	(218,980)	-	49,528,162
其他設備	117,511,252	10,976,369	(1,603,800)	2,110,000	128,993,821
預付土地、工程 及設備款	6,340,000	-	(180,000)	(6,160,000)	-
成本合計	<u>1,328,986,876</u>	<u>\$32,358,713</u>	<u>\$(17,973,088)</u>	<u>\$-</u>	<u>1,343,372,501</u>
[累計折舊]					
土地改良物	\$29,323,693	\$2,972,386	\$-	\$-	\$32,296,079
房屋及建築	183,335,249	16,425,961	-	-	199,761,210
機械儀器及設備	152,236,364	12,717,960	(13,031,801)	-	151,922,523
其他設備	57,037,468	11,872,893	(1,334,273)	-	67,576,088
累計折舊合計	<u>421,932,774</u>	<u>\$43,989,200</u>	<u>\$(14,366,074)</u>	<u>\$-</u>	<u>451,555,900</u>
固定資產淨額	<u>\$907,054,102</u>				<u>\$891,816,601</u>

(1)上述固定資產均未提供任何質押擔保。

(2)折舊金額尚包含圖書之報廢數。

#### 4. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	102學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$15,994,223	\$2,940,647	\$(895,750)	\$-	\$18,039,120
[累計攤銷]					
電腦軟體	7,137,458	\$2,770,859	\$(541,466)	\$-	9,366,851
無形資產淨額	<u>\$8,856,765</u>				<u>\$8,672,269</u>
項 目	101學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$11,673,180	\$6,919,643	\$(2,598,600)	\$-	\$15,994,223
[累計攤銷]					
電腦軟體	7,078,477	\$2,318,827	\$(2,259,846)	\$-	7,137,458
無形資產淨額	<u>\$4,594,703</u>				<u>\$8,856,765</u>



#### 5. 應付款項

項 目	103年7月31日	102年7月31日
應付票據	\$216,000	\$1,074,006
應付年終獎金	9,183,603	9,417,433
應付其他	9,277,533	15,663,865
合計	\$18,677,136	\$26,155,304

#### 6. 預收款項

項 目	103年7月31日	102年7月31日
預收補助款	\$24,064,237	\$26,463,102
預收學雜費、住宿費收入	10,052,858	4,934,829
其他預收款	18,630	2,829,681
合計	\$34,135,725	\$34,227,612

#### 7. 長期銀行借款

借款機構	借款用途	償還方式	借款期間	103年7月31日	102年7月31日	核准文號
第一商銀	921 地震 公立學校 修復、重 建教學建 築與設施 專案貸款	自民國 94 年 10 月起，開始償還 本金，每半年為 一期，每期償還 本金 1,620,000 元，最後一期償 還 1,400,000 元，並於 102 年 8 月 28 日提前清償 完畢。	89.08~ 109.08	\$-	\$9,600,000	台(89)技(三) 字第 89075038 號函
第一商銀	921 地震 公立學校 修復、重 建教學建 築與設施 專案貸款	自民國 94 年 10 月起，開始償還 本金，每半年為 一期，每期償還 本金 1,620,000 元，最後一期償 還 1,400,000 元，並於 102 年 8 月 28 日提前清償 完畢。	89.08~ 109.08	-	14,480,000	台(89)技(三) 字第 89075038 號函
小計				-	24,080,000	
減：短期債務				-	(3,240,000)	
合計				\$-	\$20,840,000	

截至民國 102 年 7 月 31 日止，借款利率為 1.34%。



## 8. 權益基金及累積餘絀

(1) 指定用途權益基金之變動如下：

項 目	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$894,452	\$894,452
累積餘絀結轉	-	-
期末餘額	\$894,452	\$894,452

(2) 未指定用途權益基金：

### a. 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起係依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算之賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，截至民國 102 及 101 學年度之累積賸餘款餘額分別為 271,490,189 元及 167,948,122 元。

項 目	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$167,948,122	\$73,431,869
累積餘絀轉入	103,542,067	94,516,253
期末餘額	\$271,490,189	\$167,948,122

### b. 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。民國 102 及 101 學年度其他權益基金餘額分別為 683,331,517 元及 701,315,085 元，由累積餘絀調整轉列。

(3) 累積餘絀之變動如下：

項 目	102 學年度	101 學年度
期初餘額	\$191,601,347	\$883,277,164
結轉未指定用途權益基金	(103,542,067)	(795,831,338)
未指定用途權益基金轉入	17,983,568	-
上學年度餘絀	91,011,923	104,155,521
期末餘額	\$197,054,771	\$191,601,347

## 9. 所得稅

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」(免納標準)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。



10. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職 稱	姓 名	102學年度	101學年度	備 註
董事長	A	\$1,450,200	\$818,018	註1.
董事	B	9,900	24,850	出席費
董事	C	725,100	1,450,200	專任董事薪資
董事	D	-	24,850	出席費
董事	E	9,900	9,900	出席費
董事	F	9,900	24,850	出席費
董事	G	1,450,200	1,450,200	專任董事薪資
董事	H	-	24,850	出席費
董事	I	9,900	24,850	出席費
監察人	J	9,900	24,850	出席費
合計		\$3,675,000	\$3,877,418	

註1. 董事長 A 於民國 101 年 8 月 1 日起由專任董事長轉任非專任董事，期間共計支領出席費 14,950 元，而後經董事會提名通過自民國 102 年 1 月 12 日起再度擔任專任董事長，未再支領出席費用，截至民國 103 年及 102 年 7 月 31 日止，分別支領專任董事長報酬 1,450,200 元及 803,068 元。

五、關係人交易事項：

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
張○○	本校現任董事長
郭○○	本校董事

2. 與關係人間之重大交易事項

捐贈收入	102 學年度		101 學年度	
	金 額	%	金 額	%
張○○	\$-	-	\$300,000	36.75
郭○○	-	-	100,000	12.25
合計	\$-	-	\$400,000	49.00

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 103 年及 102 年 7 月 31 日止，本校因借款所開立之存出保證票據分別為 0 元及 24,080,000 元。



2. 本校對於苗栗地方法院判決書就邱仕乾收取不法利益計 19,732,293 元(校車中心款項計 7,507,122 元及離職教師違約金計 12,225,171 元)，已向本校董事會報告，請求就邱仕乾所收取上述金額，委請律師向其提出民事賠償。因訴外人邱仕乾於上揭判決送達後即不幸於民國 97 年 12 月 27 日死亡，逕而向邱仕乾之繼承人即黃貴招、邱紹一、邱素鈴及邱素雅等 4 人提出損害賠償 19,732,293 元。雙方於民國 98 年 12 月 31 日達成和解，因和解條件為「以被繼承人邱仕乾所得遺產為限」，故本校依雙方之和解筆錄及邱仕乾申報之遺產清冊，並依遺產清冊申報金額 15,100,000 元估列應收款項，截至民國 103 年 7 月 31 日止尚未收回之金額計 13,440,000 元，本校將積極向債務人進行求償。
3. 本校與杜逸正確認僱傭關係存在事件，此訴訟案杜逸正請求給付自民國 96 年 8 月至民國 98 年 12 月之薪資計 1,509,053 元及民國 99 年 1 月 1 日起至清償日止按年息 5%計算之利息，一審於民國 99 年 11 月 29 日由臺灣苗栗地方法院判決應給付 474,862 元及自民國 97 年 9 月 16 日起自清償日止按年息 5%計算之利息，原告其餘之訴駁回。經杜逸正向臺灣高等法院臺中分院提請上訴，並同期間杜逸正原對教育部核准資遣案之行政處分〔教育部 97 年 9 月 19 日臺人(三)字第 0970180736 號〕所提行政訴訟經受理審判，本件訴訟本校為第三人，卻未能依行政訴訟法第 42 條參加訴訟(臺北高等行政法院未依職權命本校參加、教育主管機關亦未通知本校參加)，致使本校未能以參加人提出獨立之攻擊或防禦方法，本案嗣經臺北高等行政法院 99 年度訴更一字第 141 號判決、最高行政法院 101 年度判字第 877 號判決教育部核准本校資遣之行政處分撤銷確定。爰此，本件民事僱傭關係存在事件，臺灣高等法院臺中分院便據此以 100 年度重勞上字第 3 號判決，確認兩造間聘任關係存在，嗣最高法院 102 年度台上字第 1014 號民事裁定上訴駁回確定在案，臺灣高等法院台中分院 100 年度重勞上字第 3 號判決，本校應自民國 97 年 12 月 20 日起，至上訴人復職之日止，按月於每月 15 日給付上訴人薪資新臺幣 61,840 元，且均加計當月 16 日起至清償日止，以年息 5%計算之利息，截至民國 102 學年度止，本校已於民國 101 學年度將上述賠償金額共計 3,868,095 元估列入帳，並於 102 年 11 月 15 日給付完畢。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。