

中山醫學大學
財務報表暨會計師查核報告
民國 99 學年度及 98 學年度

公司地址：台中市南區建國北路一段 110 號
電 話：(04)2473-0022

中山醫學大學

民國 99 學年度及 98 學年度財務報表暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	平衡表	4	
五、	收支餘絀表	5	
六、	現金流量表	6	
七、	財務報表附註	7 ~ 19	
	(一)組織沿革及業務範圍	7	
	(二)重要會計政策之彙總說明	7 ~ 9	
	(三)會計變動之理由及其影響	9	
	(四)重要會計科目之說明	10 ~ 16	
	(五)關係人交易	17 ~ 18	
	(六)抵(質)押之資產	18	
	(七)重大之期後事項	18	
	(八)現金收支概況表	19	

會計師查核報告

(100)財審報字第 11001741 號

中山醫學大學 公鑑：

中山醫學大學民國 100 年 7 月 31 日及民國 99 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 99 年 8 月 1 日至 100 年 7 月 31 日（民國 99 學年度）及民國 98 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日（民國 98 學年度）之收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係 貴校管理階層之責任，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」及中華民國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」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中山醫學大學民國 100 年 7 月 31 日及民國 99 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 8 月 1 日至 100 年 7 月 31 日及民國 98 年 8 月 1 日至 99 年 7 月 31 日之收支餘絀與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

會計師

楊明經

曾國華



中華民國 100 年 10 月 24 日

民國100年7月31日及99年7月31日

單位：新台幣元

資 產

流動資產

現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 150,228,702	3
應收款項(附註四(二))	66,666,264	2
預付款項	2,739,723	-
流動資產合計	219,634,689	5

基金

附屬機構投資(附註四(三))	422,566,413	9
特種基金(附註四(四))	30,633,166	1
基金合計	453,199,579	10

固定資產(附註四(五))

成本

土地	177,324,536	4	177,324,536	5
土地改良物	73,346,190	2	73,346,190	2
房屋及建築	3,056,211,808	69	1,864,763,546	46
機械儀器及設備	873,393,599	20	844,262,548	21
圖書及博物	312,657,088	7	303,656,581	8
租賃資產	1,168,495	-	1,168,495	-
租賃權益改良	5,496,000	-	5,496,000	-
其他設備	293,357,016	7	239,301,143	6
成本	4,792,954,732	109	3,509,319,039	88
減：累計折舊	(1,162,102,240)	(26)	(1,076,181,877)	(27)
未完工程及預付設備款	5,797,048	-	929,894,334	23
固定資產淨額	3,636,649,540	83	3,363,031,496	84

無形資產(附註四(六))

電腦軟體	46,370,502	1	43,360,141	1
累計攤銷	(25,839,424)	(1)	(21,527,038)	(1)
無形資產淨額	20,531,078	-	21,833,103	-

其他資產

存出保證金(附註六)	2,570,915	-	1,313,415	-
代管資產	87,200	-	92,500	-
其他資產(附註四(七))	73,423,167	2	84,992,668	2
其他資產合計	76,081,282	2	86,398,583	2
資產總計	\$ 4,406,096,168	100	\$ 4,019,108,563	100

負債、權益基金

流動負債

短期債務(附註四)	9,602,334	4
應付款項(附註四)	5,454,333	2
預收款項	3,061,199	-
代收款項	8,127,686	5
流動負債合計	2,287,376	8
長期負債	7,430,319	8
長期銀行借款(附註四(八))		

存入保證金

應付退休金(附註四(四))	2,743,330	-
其他負債合計	24,278,294	1
負債總計	2,144,942,202	49
權益基金及餘絀(附註四(十一))		
指定用途權益基金	27,430,319	1
累積餘絀	2,165,466,750	49
本期餘絀	68,256,897	1
權益基金及餘絀總計	2,261,153,966	51

重大期後事項(附註七)

負債、權益基金及餘絀總計

100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日		
金 額 %	金 額 %		
\$ 59,437,500	\$ 46,250,000	1	1
253,631,202	179,082,532	6	5
90,410,089	136,464,066	2	3
6,586,306	6,498,293	-	-
410,065,097	368,294,891	9	9
1,710,000,000	1,446,577,500	39	36
598,811	821,254	-	-
1,710,598,811	1,447,398,754	39	36
21,534,964	6,408,249	1	-
2,743,330	4,109,600	-	-
24,278,294	10,517,849	1	-
2,144,942,202	1,826,211,494	49	45
27,430,319	6,498,912	1	-
2,165,466,750	2,168,069,283	49	54
68,256,897	18,328,874	1	1
2,261,153,966	2,192,897,069	51	55
\$ 4,406,096,168	\$ 4,019,108,563	100	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



民國99年8月1日至100年7月31日(99年度)
及民國98年8月1日至99年7月31日(98年度)

單位：新台幣元

	學 期 金	學 年 額	學 年 度 %	學 期 金	學 年 額	學 年 度 %
經常門收入						
學雜費收入	\$ 849,930,094	54		862,016,283	54	
推廣教育收入	18,942,312	1		14,796,540	1	
建教合作收入	226,278,315	14		222,215,198	14	
補助及捐贈收入	247,452,038	16		244,588,525	16	
附屬機構收益(附註四(三))	116,915,091	7		49,147,248	3	
財務收入	1,574,077	-		1,035,296	-	
其他收入	108,371,852	7		196,745,645	12	
經常門收入合計	1,584,464,577	100		1,590,544,735	100	
經常門支出						
董事會支出	(1,617,013)	-		(1,378,543)	-	
行政管理支出	(173,994,894)	(11)		(180,845,587)	(11)	
教學研究及訓輔支出	(984,604,195)	(62)		(1,025,304,558)	(65)	
獎助學金支出	(80,842,342)	(5)		(84,662,916)	(5)	
推廣教育支出	(12,498,386)	(1)		(11,217,043)	(1)	
建教合作支出	(222,997,871)	(14)		(221,682,203)	(14)	
財務支出	(33,042,728)	(2)		(22,000,318)	(1)	
其他支出(附註五)	(6,610,251)	(1)		(25,124,693)	(2)	
經常門支出合計	(1,516,207,680)	(96)		(1,572,215,861)	(99)	
本期餘絀	\$ 68,256,897	4		\$ 18,328,874	1	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



現金流量表
民國98年8月1日至99年7月31日(學年度)
及民國97年8月1日至98年7月31日(學年度)

單位：新台幣元

營業活動之現金流量

本期淨利

調整項目

加：不產生現金流出之支出

減：不產生現金流入之收入

流動資產調整項目淨變動數

流動負債調整項目淨變動數

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量

附屬機構投資增加

特種基金增加

購置固定資產

處分固定資產償款

購置無形資產

存出保證金淨增加

其他資產增加

處分閒置資產償款

投資活動之淨現金流出

融資活動之現金流量

短期借款償還數

代收款項淨變動數

存入保證金淨增加

長期借款舉借數

長期借款償還數

融資活動之淨現金流入

本期現金及銀行存款增加(減少)

期初現金及銀行存款餘額

期末現金及銀行存款餘額

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息

部分現金支付之投資活動

本期固定資產增加數

屬補助及受贈之固定資產

期初應付設備款、工程款及租賃款

期末應付設備款、工程款及租賃款

購置固定資產現金支付數

部分現金支付之投資活動

本期無形資產增加數

期初應付款項

期末應付款項

購置無形資產現金支付數

不影響現金流量之投資及融資活動

上年度賸餘撥充權益基金數

98 學 年 度	97 學 年 度
\$ 18,328,874	\$ 18,328,874
144,228,996	144,228,996
(150,226,148)	(150,226,148)
34,213,355	34,213,355
41,631,736	41,631,736
88,176,813	88,176,813
26,636,054 (10,500,000)	26,636,054 (10,500,000)
(3,202,847) (20,931,407)	(3,202,847) (20,931,407)
(342,627,475) (507,904,268)	(342,627,475) (507,904,268)
- 129,585,010	- 129,585,010
(2,171,313) (5,611,152)	(2,171,313) (5,611,152)
(1,257,500) (494,395)	(1,257,500) (494,395)
- (92,500)	- (92,500)
15,300,000 -	15,300,000 -
(307,323,081) (415,948,712)	(307,323,081) (415,948,712)
- (592,000,000)	- (592,000,000)
88,013 1,472,783	88,013 1,472,783
13,760,445 1,165,258	13,760,445 1,165,258
322,860,000 860,890,000	322,860,000 860,890,000
(46,250,000) -	(46,250,000) -
290,458,458 271,528,041	290,458,458 271,528,041
10,626,348 (56,243,858)	10,626,348 (56,243,858)
139,602,354 195,846,212	139,602,354 195,846,212
\$ 150,228,702 \$ 139,602,354	\$ 150,228,702 \$ 139,602,354
\$ 33,060,636 \$ 22,188,882	\$ 33,060,636 \$ 22,188,882
\$ 420,396,051 \$ 476,854,694	\$ 420,396,051 \$ 476,854,694
(166,480) (88,542)	(166,480) (88,542)
22,937,229 54,075,345	22,937,229 54,075,345
(100,539,325) (22,937,229)	(100,539,325) (22,937,229)
\$ 342,627,475 \$ 507,904,268	\$ 342,627,475 \$ 507,904,268
\$ 3,390,500 \$ 4,476,333	\$ 3,390,500 \$ 4,476,333
560,813 1,695,632	560,813 1,695,632
(1,780,000) (560,813)	(1,780,000) (560,813)
\$ 2,171,313 \$ 5,611,152	\$ 2,171,313 \$ 5,611,152
\$ - \$ -	\$ - \$ -

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

製表人：



主辦會計：



校長：



董事長：



中山醫學大學

財 務 報 表 附 註

民國 100 年 7 月 31 日及 99 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革及業務範圍

本校於民國 49 年 6 月 30 日由周汝川博士創立「私立中山牙醫專科學校」，以創辦醫學教育，培養醫學專門人才為目的，民國 51 年 5 月改制為「私立中山醫學專科學校」，民國 66 年改制為「私立中山醫學院」，民國 90 年 8 月 1 日經教育部核准更名為「中山醫學大學」。

民國 53 年奉教育部台(53)高字第 4350 號函核准，成立附屬作業組織「私立中山醫學院附設孫中山先生紀念醫院」，並於民國 90 年 8 月 1 日更名為「中山醫學大學附設醫院」。自民國 75 年 3 月與台中市政府簽訂由本校承租市立復健醫院設施營運之契約書，該附設復健醫院主要係從事國民醫療保健、病患診療服務及復健醫療等業務。租賃期限至民國 99 年 12 月 31 日止，租賃期限屆滿後，未繼續附設復健醫院經營權之取得，相關人力及資源全數歸併中山大學附設醫院。截至民國 100 年及 99 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 1,206 人及 1,196 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校之會計事務依「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」及「私立學校會計制度之一致規定」處理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

根據「私立學校會計制度之一致規定」之規定，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。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非

流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)附屬機構投資及附屬機構收益

本校附屬機構投資係依「私立學校會計制度之一致規定」經主管教育行政機關核准，專案撥充成立附屬作業組織中山醫學大學附設醫院及中山醫學大學附設復健醫院。附屬機構投資若有盈餘或虧損，則認列為附屬機構損益，附屬機構投資則以原始成本入帳。

(四)特種基金

因契約、法令、外界捐贈或經一定程序提撥基金以供特定目的使用並專戶儲存之基金列為本科目。

(五)固定資產

- 1.固定資產以原始取得成本或建造成本入帳。
- 2.依教育部台會(二)字第 0960016693 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地外，圖書及博物以報廢法計提折舊；房屋建築及各項設備依行政院訂頒之「財務標準分類」規定之耐用年限加計 1 年作為殘值，並以直線法計提折舊。各項資產耐用年限如下：土地改良物為 3-55 年；房屋及建築為 8-60 年；機械儀器及設備為 1-20 年；其他設備為 2-15 年；租賃資產為 5 年；租賃權益改良為 8-25 年。
- 3.本校依教育部台會(二)字第 0960016693 號函、「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」將電腦軟體自固定資產中分出，另以「無形資產」科目列示。
- 4.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
- 5.固定資產已無使用價值並經核准報廢者，按帳面價值轉列為維護及報廢科目，報廢資產如有處分收益，則收益列入「雜項收入」科目。

(六)無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 4-6 年。

(七)退休金及退職金

- 1.本校訂有教職員退休撫卹辦法，已報經教育部同意備查，並自民國 81 學年度起，依修訂後私立學校法第 64 條規定將退休撫卹金提撥至「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」統籌運用與管理。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時領取一定

金額之退休金。

2. 本校部分員工適用勞動基準法規定，每月就薪資總額 6%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

(八) 權益基金及餘絀

1. 權益基金包括依私立學校法第 36 條及第 38 條辦妥財團法人登記之財產總額、私立學校法第 62 條撥入之基金暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。
2. 「指定用途權益基金」係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序提撥之基金，以作為特定目的使用。基金期末餘額係依「特種基金」科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。
3. 「未指定用途權益基金」係依「私立學校法第 46 條」之規定，於接到主管教育機關同意備查年度決算後一個月內將年底賸餘款轉權益基金。教育部於民國 98 年 3 月 3 日在其網站公佈「私立學校年底賸餘款之計算及相關分錄」之規定，其賸餘款不足所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足者，應將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金」轉列至「累積餘絀」科目。
4. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(九) 收入及支出

除經主管教育行政機關核准之學校附屬作業組織，得依其他有關規定處理外，所有以學校名義收取之一切收入均列入各相關收入科目，且以收入總額入帳，不以收支相抵後淨額入帳。

(十) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文教、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文教、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所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(以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內)百分之七十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

(十一) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照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、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 770,000	\$ 770,000
活期存款	70,031,675	94,786,657
支票存款	79,427,027	44,045,697
	<u>\$ 150,228,702</u>	<u>\$ 139,602,354</u>

活期存款包含教育部補助教官待遇之專戶存款，依規定此款項須與學校一般款項分開，不得流用，惟自民國 99 年 4 月 1 日起，私立高級中等以上學校軍訓教官及護理教師待遇發放作業，由教育部委託淡江大學統一辦理，本校於 99 年 6 月 15 日將其專戶存款結清關閉。

(二)應收款項

	100 年 7 月 31 日	99 年 7 月 31 日
應收帳款	\$ 66,148,264	\$ 43,775,249
應收票據	518,000	1,688,884
	<u>\$ 66,666,264</u>	<u>\$ 45,464,133</u>

民國 100 年 7 月 31 日應收帳款中屬教育部之應收補助款計 31,309,530 元，須俟本校完成相關之內控缺失改善計劃後始得辦理請撥事宜。

(三)附屬機構投資

	99 學 年 度	98 學 年 度
中山醫學大學附設醫院		
期初餘額	\$ 148,375,236	\$ 94,310,061
認列附屬機構收益	156,523,170	43,565,175
附屬機構投資(繳回)增加	(26,636,054)	10,500,000
本期合併復健醫院轉入	144,304,061	-
	<u>422,566,413</u>	<u>148,375,236</u>
中山醫學大學附設復健醫院		
期初餘額	183,912,140	178,330,067
認列附屬機構(損失)收益	(39,608,079)	5,582,073
本期合併轉入附設醫院	(144,304,061)	-
	<u>-</u>	<u>183,912,140</u>
	<u>\$ 422,566,413</u>	<u>\$ 332,287,376</u>

1. 本校對附設醫院及附設復健醫院認列之投資損益，係依各附屬機構同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。
2. 本校投資之中山醫學大學附設醫院為節省醫院管理成本，並促進醫院內部資源整合，共享經濟規模以提升醫院經營效率，與台中市政府簽訂由本校承租市立復健醫院設施營運之契約，於民國 100 年 1 月 19 日提報校務會議，並於民國 100 年 3 月 28 日董事會決議租賃期限屆滿後本校不再

繼續取得附設復健醫院經營權，並訂於民國 100 年 1 月 1 日合併附設復健醫院，合併後所有人力資產及合併前之權利義務全數歸併中山醫學大學附設醫院繼續營運並概括承受。

(四)特種基金

	<u>100 年 7 月 31 日</u>	<u>99 年 7 月 31 日</u>
捐款基金	\$ 27,297,146	\$ 23,320,719
退休基金	<u>3,336,020</u>	<u>4,109,600</u>
	<u>\$ 30,633,166</u>	<u>\$ 27,430,319</u>

1. 捐款基金係校友捐贈指定用途之基金。
2. 退休基金係依「各機關學校聘僱人員離職儲金給與辦法」辦理，針對本校約聘人員按月支報酬之 12%提存儲金，其中 6%由聘僱人員於每月報酬中扣繳作為自提，另 6%由本校提撥作為公提儲金，並專戶儲存於台灣銀行。

(五) 固定資產

固 定 資 產	99		學		年		度	
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加	本 期 重 分 類 減 少	期 末 餘 額		
土 地	\$ 177,324,536	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177,324,536		
土 地 改 良 物	73,346,190	-	-	-	-	73,346,190		
房 屋 及 建 築	1,864,763,546	28,934,600	-	1,162,513,662	-	3,056,211,808		
機 械 儀 器 及 設 備	844,262,548	73,057,684	(51,951,772)	8,025,139	-	873,393,599		
圖 書 及 博 物	303,656,581	5,947,486	(3,893,390)	6,946,411	-	312,657,088		
租 賃 資 產	1,168,495	-	-	-	-	1,168,495		
租 賃 權 益 改 良	5,496,000	-	-	-	-	5,496,000		
其 他 設 備	239,301,143	44,227,770	(4,681,097)	14,509,200	-	293,357,016		
未 完 工 程	914,723,976	260,650,686	-	-	(1,175,374,662)	-		
預 付 設 備 款	15,170,358	7,577,825	-	-	(16,951,135)	5,797,048		
	<u>4,439,213,373</u>	<u>420,396,051</u>	<u>(60,526,259)</u>	<u>1,191,994,412</u>	<u>(1,192,325,797)</u>	<u>4,798,751,780</u>		
累 計 折 舊								
土 地 改 良 物	(31,587,952)	(2,588,219)	-	-	-	(34,176,171)		
房 屋 及 建 築	(386,019,278)	(36,125,371)	-	-	-	(422,144,649)		
機 械 儀 器 及 設 備	(486,781,910)	(79,178,431)	43,887,097	(24,622)	-	(522,097,866)		
租 賃 資 產	(250,739)	(194,749)	-	-	-	(445,488)		
租 賃 權 益 改 良	(126,691)	(486,239)	-	-	-	(612,930)		
其 他 設 備	(171,415,307)	(15,068,487)	3,858,658	-	-	(182,625,136)		
	<u>(1,076,181,877)</u>	<u>(\$ 133,641,496)</u>	<u>\$ 47,745,755</u>	<u>(\$ 24,622)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,162,102,240)</u>		
固 定 資 產 淨 額	<u>\$ 3,363,031,496</u>					<u>\$ 3,636,649,540</u>		

固 定 資 產	98		學	年	度		
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加	本 期 重 分 類 減 少	期 末 餘 額	
土 地	\$ 195,082,379	\$ -	(\$ 15,137,283)	\$ -	(\$ 2,620,560)	\$ 177,324,536	
土 地 改 良 物	73,346,190	-	-	-	-	73,346,190	
房 屋 及 建 築	1,888,285,260	295,500	(14,271,677)	-	(9,545,537)	1,864,763,546	
機 械 儀 器 及 設 備	793,506,831	60,102,405	(11,529,352)	2,182,664	-	844,262,548	
圖 書 及 博 物	294,228,834	6,009,980	(5,708,576)	9,126,343	-	303,656,581	
租 賃 資 產	862,495	306,000	-	-	-	1,168,495	
租 賃 權 益 改 良	1,100,000	115,000	-	4,281,000	-	5,496,000	
其 他 設 備	237,966,038	5,506,433	(4,171,328)	-	-	239,301,143	
未 完 工 程	532,079,106	382,644,870	-	-	-	914,723,976	
預 付 設 備 款	12,438,405	21,874,506	-	-	(19,142,553)	15,170,358	
	<u>4,028,895,538</u>	<u>476,854,694</u>	<u>(50,818,216)</u>	<u>15,590,007</u>	<u>(31,308,650)</u>	<u>4,439,213,373</u>	
累 計 折 舊							
土 地 改 良 物	(28,999,744)	(2,588,208)	-	-	-	(31,587,952)	
房 屋 及 建 築	(351,734,137)	(35,738,805)	857,068	-	596,596	(386,019,278)	
機 械 儀 器 及 設 備	(416,390,301)	(78,273,889)	7,882,280	-	-	(486,781,910)	
租 賃 資 產	(93,649)	(157,090)	-	-	-	(250,739)	
租 賃 權 益 改 良	(42,427)	(84,264)	-	-	-	(126,691)	
其 他 設 備	(163,424,067)	(11,480,223)	3,488,983	-	-	(171,415,307)	
	<u>(960,684,325)</u>	<u>(\$ 128,322,479)</u>	<u>\$ 12,228,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596,596</u>	<u>(1,076,181,877)</u>	
固 定 資 產 淨 額	<u>\$ 3,068,211,213</u>					<u>\$ 3,363,031,496</u>	

(六)無形資產

無形資產	99 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類增加	本期重分類減少	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 42,658,141	\$ 3,390,500	(\$ 317,000)	\$ -	(\$ 63,139)	\$ 45,668,502
累 計 攤 銷	(21,527,038)	(4,603,601)	266,593	-	24,622	(25,839,424)
預付電腦軟體	702,000	-	-	-	-	702,000
	<u>\$ 21,833,103</u>	<u>(\$ 1,213,101)</u>	<u>(\$ 50,407)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,517)</u>	<u>\$ 20,531,078</u>

無形資產	98 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類增加	本期重分類減少	期 末 餘 額
電 腦 軟 體	\$ 36,787,808	\$ 4,104,333	\$ -	\$ 1,766,000	\$ -	\$ 42,658,141
累 計 攤 銷	(17,072,300)	(4,454,738)	-	-	-	(21,527,038)
預付電腦軟體	-	372,000	-	330,000	-	702,000
	<u>\$ 19,715,508</u>	<u>\$ 21,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,096,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,833,103</u>

(七)其他資產

閒置不動產	100年7月31日	99年7月31日
苗栗校地	\$ 73,423,167	\$ 73,423,167
自強街土地及建物	-	11,569,501
	<u>\$ 73,423,167</u>	<u>\$ 84,992,668</u>

1. 本校持有苗栗縣公館之土地，面積合計約 302,012 平方公尺，因係山坡保育、農業及水利用地，故部分土地係暫以他人名義為所有權登記，並將其所有權抵押予本校。
2. 本校於民國 100 年 2 月 23 日處分位於台中市北區自強一街 34、36 號之土地及建物，業報經教育部民國 99 年 3 月 29 日台高(四)字第 0990045549 號函同意辦理。

(八)應付款項

	100年7月31日	99年7月31日
應付費用	\$ 104,613,924	\$ 110,438,077
應付薪資	46,722,897	45,408,092
應付工程款	87,243,500	14,974,043
應付設備款	14,509,214	7,702,745
應付利息	541,667	559,575
	<u>\$ 253,631,202</u>	<u>\$ 179,082,532</u>

(九)長期銀行借款

借款機構	借款期間	100年7月31日	99年7月31日
中華開發工業銀行	96.06.25~		
	103.06.25	\$ 550,000,000	\$ 590,000,000
彰化銀行北台中分行	83.02.01~		
	104.05.10	19,437,500	25,687,500
台灣土地銀行	99.05.28~		
	117.06.10	<u>1,200,000,000</u>	<u>877,140,000</u>
		1,769,437,500	1,492,827,500
減：一年內到期之長期借款		(59,437,500)	(46,250,000)
		<u>\$ 1,710,000,000</u>	<u>\$ 1,446,577,500</u>
借款利率區間		<u>1.692%~2.39%</u>	<u>1.472%~2.11%</u>

截至民國 100 年及 99 年 7 月 31 日止，以本校名義向銀行取得融資而轉供本校附設醫院作為興建核醫大樓暨新醫療大樓用途之長期借款分別計 2,413,224,138 元及 2,129,262,889 元，係直接帳列本校附設醫院之銀行借款。

(十) 權益基金及餘絀

	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	總計
98年7月31日餘額	\$ 6,498,912	\$ -	\$2,168,069,283	\$2,174,568,195
98學年度餘絀	-	-	18,328,874	18,328,874
99年7月31日餘額	6,498,912	-	2,186,398,157	2,192,897,069
結轉指定用途基金	20,931,407	-	(20,931,407)	-
99學年度餘絀	-	-	68,256,897	68,256,897
100年7月31日餘額	\$27,430,319	\$ -	\$2,233,723,647	\$2,261,153,966

1. 本校於民國 100 年 5 月 9 日辦妥財團法人登記財產變更登記，經台灣台中地方法院登記處核發法人登記證書，登記財產總額為 9,491,579,335 元。
2. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
3. 未指定用途權益基金係依「私立學校法第 46 條」、「私立學校法施行細則第 36 條」、「私立學校會計制度之一致規定」及教育部公佈之「私立學校年底賸餘款之計算及相關分錄」規定，有關前期賸餘款不足所需仰賴以後年度賸餘彌補收支不足者，應將不足之賸餘款自「未指定用途權益基金」轉列至「累積餘絀」科目。截至前年(97 學年度)累積收支不足數為 224,600,091 元，增列上年(98 學年度)收支不足數 295,846,097 元，合計 520,446,188 元，上開收支不足需賴以後年度現金賸餘款彌補。
4. 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，用於與其所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七十者，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，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者，得不受前開規定之限制。截至民國 100 年 7 月 31 日止，本校歷年申報均符合主管機關所定之免稅要件。

(十一) 用人折舊攤銷費用彙總

性 質 別	99 學 年 度	98 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 677,093,061	\$ 665,911,150
公勞健保費用	24,954,777	23,250,156
退休金費用	26,479,298	23,465,837
其他用人費用	504,250	970,105
	<u>\$ 729,031,386</u>	<u>\$ 713,597,248</u>
折舊費用	<u>\$ 133,641,496</u>	<u>\$ 128,322,479</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,603,601</u>	<u>\$ 4,454,738</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱

關係人名稱			與 本 校 之 關 係
周 汝 川			本校之董事長
周 明 仁			本校之董事
周 明 智			本校之董事
楊 思 標			本校之董事
張 賴 彩 蓮			本校之董事
胡 惠 德			本校之董事
林 中 生			本校之董事
蔡 嘉 哲			本校之董事(註1)
李 茂 盛			本校之董事
陳 家 玉			本校之董事
何 黎 星			本校之監察人(註1、2)
林 松 虎			本校之監察人(註2)
中山健康管理股份有限公司			該公司董事長為本校之董事

註1：民國99年7月5日卸任董事。

註2：民國100年1月3日當選為監察人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 本校向董事周明仁承租其名下不動產供大慶校區使用，所支付之租金明細如下：

租 金 支 出	租 賃 期 間	99 學 年 度	98 學 年 度
豐安段土地	99.08~100.07	\$ 2,472,000	\$ 2,472,000

2. 本校向董事長周汝川承租其名下不動產供大慶校區使用，所支付之租金明細如下：

租 金 支 出	租 賃 期 間	99 學 年 度	98 學 年 度
番婆段147地號	99.08~100.07	\$ 204,000	\$ 204,000

3. 本校向中山健康管理股份有限公司承租其名下不動產供大慶校區使用，所支付之租金明細如下：

租 金 支 出	租 賃 期 間	99 學 年 度	98 學 年 度
番婆段土地及建物	99.08~100.07	\$ 28,895,268	\$ 28,895,268

4. 上列租金支出係參考附近房屋出租行情，經雙方合意按月計收。

(三) 主要董監事薪酬資訊

1. 出席費及交通費

	99 學 年 度		98 學 年 度	
	出席費	交通費	出席費	交通費
楊思標	\$ 40,000	\$ 24,000	\$ 45,000	\$ 27,000
周明仁	45,000	-	55,000	-
周明智	45,000	-	55,000	-
張賴彩蓮	45,000	-	55,000	-
林中生	45,000	-	50,000	-
李茂盛	45,000	-	-	-
陳家玉	45,000	-	-	-
胡惠德	40,000	-	50,000	-
周汝川	25,000	-	55,000	-
何黎星	25,000	-	50,000	-
林松虎	15,000	-	-	-
蔡嘉哲	-	-	40,000	-
	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 455,000</u>	<u>\$ 27,000</u>

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	100年7月31日	99年7月31日	
固 定 資 產	\$ 511,010	\$ 511,010	長 期 借 款
閒 置 資 產	73,423,167	84,992,668	長 期 借 款
定期存款(註)	1,120,000	-	專 案 計 劃
	<u>\$ 75,054,177</u>	<u>\$ 85,503,678</u>	

註：表列存出保證金。

七、重大之期後事項

依據教育部民國 99 年 12 月 29 日台高(四)字第 0990227672A 號函說明，本校周明仁董事允諾處分個人不動產獲得價金所得，挹注學校及附設醫院優先償還借款，該筆不動產處分完成後業已於民國 100 年 9 月 15 日及 10 月 7 日分別捐贈 547,200,000 元及 42,800,000 元予學校及附設醫院，並於收到捐贈金額當日即清償聯合授信借款。

八、現金收支概況表

民國99年8月1日至100年7月31日(民國99學年度)		及民國98年8月1日至99年7月31日(民國98學年度)		單位：新台幣元	
	99學年度	%	98學年度	%	
經常門現金收入					
學雜費收入	\$ 849,930,094	6	862,016,283	58	
推廣教育收入	18,842,312		14,796,540	1	
建教合作收入	226,278,215	1	222,215,198	15	
補助及捐贈收入	262,452,936	1	244,588,525	16	
附屬機構收益	116,913,091		49,147,248	3	
財務收入	1,574,077		1,035,296	-	
其他收入	198,371,322		196,745,645	13	
減：不產生現金流入之收入	(120,842,670)	(8)	(150,226,148)	(9)	
應收預收款項淨變動數	(67,256,108)	(5)	48,367,434	3	
經常門現金收入合計	1,396,396,399	100	1,488,686,021	100	
經常門現金支出					
董事會支出	(1,617,013)	-	(1,378,543)	-	
行政管理支出	(173,994,894)	(12)	(180,845,587)	(12)	
教學研究及訓輔支出	(984,604,195)	(71)	(1,025,304,558)	(69)	
獎助學金支出	(80,842,342)	(6)	(84,662,916)	(6)	
推廣教育及其他教學支出	(12,498,386)	(1)	(11,217,043)	(1)	
建教合作支出	(222,997,871)	(16)	(221,682,203)	(15)	
財務支出	(33,042,728)	(2)	(22,000,318)	(1)	
其他支出	(6,610,251)	-	(25,124,693)	(2)	
加：不產生現金流出之支出	151,122,508	11	144,228,996	10	
應付預付款項淨變動數	(3,820,256)	-	27,477,657	2	
經常門現金支出合計	(1,368,905,428)	(97)	(1,400,509,208)	(94)	
經常門現金餘絀	27,490,971	3	88,176,813	6	
出售資產現金收入	15,300,000	1	129,585,010	9	
購置動產現金支出					
機械儀器設備	(66,836,330)	(5)	(65,063,878)	(4)	
圖書博物	(14,244,259)	(1)	(17,979,035)	(1)	
其他設備	(44,057,614)	(3)	(15,970,876)	(1)	
電腦軟體	(2,171,313)	-	(5,611,152)	-	
租賃資產	(222,443)	-	(177,461)	-	
租賃權益改良	(115,000)	-	(300,000)	-	
代管資產	-	-	(92,500)	-	
購置動產現金支出合計	(127,646,959)	(9)	(105,194,902)	(6)	
扣減不動產支出前現金餘絀	(84,855,988)	(5)	112,566,921	9	
購置不動產現金支出					
房屋及建築	(28,770,600)	(2)	(1,580,611)	-	
未完工程	(188,381,229)	-	(406,832,407)	-	
購置不動產現金支出合計	(217,151,829)	(16)	(408,413,018)	(27)	
本期現金餘絀	(\$ 302,007,817)	(21)	(\$ 295,846,097)	(18)	