

南榮技術學院  
財 務 報 表  
暨  
會計師查核報告  
民國一〇〇及九十九學年度

台南市鹽水區朝琴路 178 號

電話：(06)6523111

傳真：(06)6534202

# 南榮技術學院

## 財務報表及會計師查核報告

民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日

### 目 錄

項	目	頁 次
壹、	封面	1
貳、	目錄	2
參、	會計師查核報告	3
肆、	平衡表	4-5
伍、	收支餘絀表	6
陸、	現金流量表	7
柒、	現金收支概況表	8
捌、	財務報表附註	
一、	組織概述及沿革	9
二、	重要會計政策彙總說明	9-11
三、	會計原則變動之理由及其影響	11
四、	重要會計科目之說明	12-21
五、	關係人交易	21
六、	質押之資產	21
七、	重大承諾事項及或有事項	21
八、	重大災害損失	21
九、	重大之期後事項	21
十、	其他	22
玖、	內部控制之評估及說明	23

## 南榮技術學院 會計師查核報告

南榮技術學院 公鑒

南榮技術學院民國一〇一年七月三十一日及一〇〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(一〇〇學年度)及民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日(九十九學年度)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。

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「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」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，足以允當表達南榮技術學院民國一〇一年七月三十一日及民國一〇〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日及民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：邱煥民

會計師：張淑卿

地址：台中市南區忠明南路760號23樓

電話：(04)2260-6022

傳真：(04)2260-6011



中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 七 日

南榮技術學院

平衡表

民國一〇一一年七月三十一日  
及民國一〇〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	101年7月31日		100年7月31日		增(減)金額
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產：</b>						
現金		\$ 54,657	0.01	\$ 14,915	—	\$ 39,742
銀行存款	四(一)	282,537,782	22.64	311,080,620	23.71	(28,542,838)
應收款項	四(二)	915,151	0.07	2,165,248	0.17	(1,250,097)
預付款項		498,855	0.04	2,046,779	0.16	(1,547,924)
流動資產合計		\$ 284,006,445	22.76	\$ 315,307,562	24.04	\$ (31,301,117)
<b>長期投資、應收款及基金：</b>						
特種基金	二、四(三)、五	\$ 3,159,400	0.25	\$ 3,179,400	0.24	\$ (20,000)
長期投資、應收款及基金合計		\$ 3,159,400	0.25	\$ 3,179,400	0.24	\$ (20,000)
<b>固定資產：</b>						
土地	二、四(四)	\$ 38,779,676	3.11	\$ 38,779,676	2.96	\$ —
土地改良物		44,954,983	3.60	44,954,983	3.43	—
房屋及建築		928,243,730	74.39	924,949,088	70.49	3,294,642
機械儀器及設備		478,043,715	38.31	476,844,052	36.34	1,199,663
圖書及博物		72,899,903	5.84	69,430,765	5.29	3,469,138
其他設備		91,568,858	7.34	93,084,979	7.09	(1,516,121)
預付土地、工程及設備款	七	4,367,800	0.35	4,367,800	0.33	—
累計折舊總額		(709,912,231)	(56.89)	(672,436,104)	(51.25)	(37,476,127)
固定資產淨額		\$ 948,946,434	76.05	\$ 979,975,239	74.68	\$ (31,028,805)
<b>無形資產：</b>						
電腦軟體	二、四(五)	\$ 73,351,791	5.88	\$ 76,417,595	5.82	\$ (3,065,804)
累計攤提總額		(61,634,754)	(4.94)	(62,776,765)	(4.78)	1,142,011
無形資產淨額		\$ 11,717,037	0.94	\$ 13,640,830	1.04	\$ (1,923,793)
<b>其他資產：</b>						
存出保證金		\$ 13,700	—	\$ 13,700	—	\$ —
其他資產合計		\$ 13,700	—	\$ 13,700	—	\$ —
資 產 總 計		\$ 1,247,843,016	100.00	\$ 1,312,116,731	100.00	\$ (64,273,715)

(參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長

校長黃聰亮

主辦會計：

會計洪麗芬

經辦：

辦事員陳瑩霏

南 榮 技 術 學 院  
平 衡 表 — 負 債 、 權 益 基 金 及 餘 絀

民 國 一 〇 〇 〇 年 七 月 三 十 一 日  
及 民 國 一 〇 〇 〇 年 七 月 三 十 一 日

單 位 : 新 台 幣 元

負 債 及 基 金		101 年 7 月 31 日		100 年 7 月 31 日		增 ( 減 ) 金 額
會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	
<b>流動負債：</b>						
應付款項	四(六)	\$ 19,684,934	1.58	\$ 16,719,356	1.27	\$ 2,965,578
預收款項	四(七)	38,005,375	3.05	42,084,563	3.21	(4,079,188)
代收款項	四(八)	2,193,813	0.18	3,593,072	0.27	(1,399,259)
一年內到期之長期借款	四(九)、五	6,250,000	0.50	6,250,000	0.48	—
流動負債合計		\$ 66,134,122	5.31	\$ 68,646,991	5.23	\$ (2,512,869)
<b>長期負債：</b>						
長期銀行借款	四(九)、五	\$ 28,125,000	2.25	\$ 34,375,000	2.62	\$ (6,250,000)
長期負債合計		\$ 28,125,000	2.25	\$ 34,375,000	2.62	\$ (6,250,000)
<b>其他負債：</b>						
存入保證金		\$ 2,777,329	0.22	\$ 2,807,762	0.22	\$ (30,433)
其他負債合計		\$ 2,777,329	0.22	\$ 2,807,762	0.22	\$ (30,433)
負債總計		\$ 97,036,451	7.78	\$ 105,829,753	8.07	\$ (8,793,302)
<b>權益基金：</b>						
指定用途權益基金	二、四(十)	\$ 3,159,400	0.25	\$ 3,179,400	0.24	\$ (20,000)
未指定用途權益基金		197,670,022	15.84	226,860,478	17.29	(29,190,456)
權益基金合計		\$ 200,829,422	16.09	\$ 230,039,878	17.53	\$ (29,210,456)
<b>餘絀：</b>						
累積餘絀	二 四(十一)	\$ 1,005,437,556	80.57	\$ 1,002,704,544	76.42	\$ 2,733,012
本期餘絀		(55,460,413)	(4.44)	(26,457,444)	(2.02)	(29,002,969)
餘絀合計		\$ 949,977,143	76.13	\$ 976,247,100	74.40	\$ (26,269,957)
權益基金及餘絀合計		\$ 1,150,806,565	92.22	\$ 1,206,286,978	91.93	\$ (55,480,413)
負債、權益基金及餘絀總計		\$ 1,247,843,016	100.00	\$ 1,312,116,731	100.00	\$ (64,273,715)

( 參 閱 後 附 財 務 報 表 附 註 )

董 事 長 :



校 長 :

校 長 黃 聰 亮

主 辦 會 計 :

會 計 洪 麗 芬

經 辦 :

辦 事 員 陳 瑩 雲



# 南榮技術學院

## 收支餘絀表

民國一〇〇年八月一日至一〇〇年七月三十一日及

民國九十九年八月一日至一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇〇學年度預算數		一〇〇學年度決算數		九十九學年度決算數		一〇〇年度決算數與預 算數比較		兩學年度決算數比較	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>收入：</b>											
學雜費收入	四(十二)	\$ 281,297,529	79.08	\$ 259,951,979	73.86	\$ 306,491,925	75.99	\$ (21,345,550)	(7.59)	\$ (46,539,946)	(15.18)
推廣教育收入	四(十三)	4,500,000	1.27	6,274,868	1.78	4,468,901	1.11	1,774,868	39.44	1,805,967	40.41
建教合作收入	四(十四)	15,000,000	4.22	13,108,669	3.73	19,570,790	4.85	(1,891,331)	(12.61)	(6,462,121)	(33.02)
其他教學活動收入	四(十五)	—	—	—	—	100,000	0.02	—	—	(100,000)	(100.00)
補助及捐贈收入	四(十六)·五	39,036,823	10.97	54,262,797	15.42	54,716,506	13.57	15,225,974	39.00	(453,709)	(0.83)
財務收入	四(十七)	2,325,534	0.65	3,799,908	1.08	3,606,034	0.89	1,474,374	63.40	193,874	5.38
其他收入	四(十八)	13,548,206	3.81	14,540,903	4.13	14,391,981	3.57	992,697	7.33	148,922	1.03
收入合計		\$ 355,708,092	100.00	\$ 351,939,124	100.00	\$ 403,346,137	100.00	\$ (3,768,968)	(1.06)	\$ (51,407,013)	(12.75)
<b>支出：</b>											
董事會支出	四(十九)	\$ 3,698,000	1.04	\$ 2,183,611	0.62	\$ 2,502,648	0.62	\$ (1,514,389)	(40.95)	\$ (319,037)	(12.75)
行政管理支出	四(二十)	51,378,700	14.44	52,568,511	14.94	53,326,333	13.22	1,189,811	2.32	(757,822)	(1.42)
教學研究及訓輔支出	四(二十一)	292,030,954	82.10	314,353,268	89.32	330,122,293	81.85	22,322,314	7.64	(15,769,025)	(4.78)
獎助學金支出	四(二十二)	21,491,495	6.04	20,305,292	5.77	21,126,805	5.24	(1,186,203)	(5.52)	(821,513)	(3.89)
推廣教育支出	四(二十三)	3,825,000	1.08	4,933,945	1.40	3,778,070	0.94	1,108,945	28.99	1,155,875	30.59
建教合作支出	四(二十四)	13,500,000	3.80	11,918,504	3.39	17,699,713	4.39	(1,581,496)	(11.71)	(5,781,209)	(32.66)
其他教學活動支出	四(二十五)	—	—	—	—	100,000	0.02	—	—	(100,000)	(100.00)
財務支出	四(二十六)	644,245	0.18	656,724	0.19	684,116	0.17	12,479	1.94	(27,392)	(4.00)
其他支出	四(二十七)	778,000	0.22	479,682	0.13	463,603	0.11	(298,318)	(38.34)	16,079	3.47
支出合計		\$ 387,346,394	108.90	\$ 407,399,537	115.76	\$ 429,803,581	106.56	\$ 20,053,143	5.18	\$ (22,404,044)	(5.21)
本期餘絀		\$ (31,638,302)	(8.90)	\$ (55,460,413)	(15.76)	\$ (26,457,444)	(6.56)	\$ (23,822,111)	75.30	\$ (29,002,969)	109.62

( 請 參 閱 後 附 財 務 報 表 附 註 )

董事長：



校長：

校長黃聰亮

主辦會計：

會計洪麗芬

經辦：

辦事員陳瑩雲

# 南榮技術學院

## 現金流量表

民國一〇〇年八月一日至一〇〇一年七月三十一日  
及民國九十九年八月二日至一〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇〇學年度	九十九學年度
<b>營運活動之現金流量</b>		
本期餘絀	\$ (55,460,413)	\$ (26,457,444)
調整項目		
不產生現金流入之收入	(—)	(—)
不產生現金流出之支出	63,922,380	72,818,334
流動資產調整項目淨(增)減數	2,798,021	856,857
流動負債調整項目淨增(減)數	(1,113,438)	(31,846,708)
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 10,146,550	\$ 15,371,039
<b>投資活動之現金流量</b>		
沖減特種基金收現數	\$ 2,956,022	\$ 5,728,152
減：購置固定資產付現數	(25,636,733)	(40,436,210)
購置無形資產付現數	(5,333,221)	(4,125,285)
增撥特種基金付現數	(2,956,022)	(5,728,152)
投資活動淨現金流入(出)	\$ (30,969,954)	\$ (44,561,495)
<b>融資活動之現金流量</b>		
增加代收款項收現數	\$ 116,655,666	\$ 65,512,051
收取存入保證金收現數	3,617,263	4,638,248
減：退回存入保證金付現數	(3,647,696)	(5,925,862)
償還長短期銀行借款付現數	(6,250,000)	(6,250,000)
減少代收款項付現數	(118,054,925)	(81,408,565)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (7,679,692)	\$ (23,434,128)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$ (28,503,096)	\$ (52,624,584)
加：期初現金及銀行存款餘額	311,095,535	363,720,119
期末現金及銀行存款餘額	\$ 282,592,439	\$ 311,095,535
<b>現金流量之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 660,064	\$ 682,369
<b>不影響現金流量之投資理財活動</b>		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ 6,250,000	\$ 6,250,000
上學年度贖除撥充權益基金數	\$ 29,190,456	\$ 50,673,374

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



校長：

校長黃聰亮

主辦會計：

會計洪麗芬

經辦：

辦事員陳瑩雲



# 南榮技術學院 現金收支概況表

民國一〇〇年八月一日至一〇〇〇年七月三十一日  
及民國九十九年八月一日至一〇〇〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	100 學年度	經常收入%	99 學年度	經常收入%
經常門現金收入	\$ 349,110,033	100.00	\$ 400,882,760	100.00
學雜費收入	\$ 259,951,979	74.46	\$ 306,491,925	76.46
推廣教育收入	6,274,868	1.80	4,468,901	1.11
建教合作收入	13,108,669	3.75	19,570,790	4.88
其他教學活動收入	—	—	100,000	0.02
補助及捐贈收入	54,262,797	15.54	54,716,506	13.65
財務收入	3,799,908	1.09	3,606,034	0.90
其他收入	14,540,903	4.17	14,391,981	3.59
減：不產生現金流入之收入	(—)	(—)	(—)	(—)
應收預收項目調整增(減)數	(2,829,091)	(0.81)	(2,463,377)	(0.61)
經常門現金支出	\$ 338,963,483	97.09	\$ 385,511,721	96.17
董事會支出	\$ 2,183,611	0.63	\$ 2,502,648	0.62
行政管理支出	52,568,511	15.06	53,326,333	13.30
教學研究及訓輔支出	314,353,268	90.04	330,122,293	82.35
獎助學金支出	20,305,292	5.81	21,126,805	5.27
推廣教育支出	4,933,945	1.41	3,778,070	0.94
建教合作支出	11,918,504	3.41	17,699,713	4.42
其他教學活動支出	—	—	100,000	0.02
財務支出	656,724	0.19	684,116	0.17
其他支出	479,682	0.14	463,603	0.12
減：不產生現金流出之支出	(63,922,380)	(18.31)	(72,818,334)	(18.16)
應付預付項目調整增(減)數	(4,513,674)	(1.29)	28,526,474	7.12
經常門現金餘絀	\$ 10,146,550	2.91	\$ 15,371,039	3.83
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ 27,675,312	7.93	\$ 32,170,058	8.02
機械儀器設備	\$ 18,068,966	5.18	\$ 22,644,629	5.64
圖書博物	3,618,810	1.03	3,764,486	0.94
其他設備	654,315	0.19	1,635,658	0.41
電腦軟體	5,333,221	1.53	4,125,285	1.03
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ (17,528,762)	(5.02)	\$ (16,799,019)	(4.19)
購置不動產現金支出	\$ 3,294,642	0.94	\$ 12,391,437	3.09
房屋及建築	\$ 3,294,642	0.94	\$ 11,847,747	2.95
土地改良物	—	—	543,690	0.14
本期現金餘(短)絀	\$ (20,823,404)	(5.96)	\$ (29,190,456)	(7.28)

董事長：



校長：

校長黃聰亮

主辦會計：

會計主任洪麗芬

經辦：

辦事員陳瑩雲



# 南榮技術學院

## 財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年七月三十一日

(金額除另外註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、組織及沿革

本校係由沈榮先生所創辦，於民國五十五年十月二十七日奉教育部台(55)高字第18124號奉准予立案。

本校最早之法人名稱為「財團法人私立南榮工業專科學校」，嗣於民國八十二年八月更名為「財團法人私立南榮工商專科學校」及至民國九十年八月一日依台(90)技(二)字第90091338號函改制為「財團法人南榮技術學院」。

### 二、重要會計政策之彙總說明

#### (一) 會計年度：

每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

#### (二) 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)。

#### (三) 財物分類：

本校財物分類係根據行政院頒訂「財物分類標準」區分為財產或物品。

財產係指土地、土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、圖書及博物及其他設備，且其耐用年限在兩年以上者。

物品係指不屬於財產之消耗性用品及非消耗性用品。

財產及物品除專供教學使用者，由教學單位登記管理外，餘均由總務部門保管組集中登記管理。財產並由會計部門設帳登記。

#### (四) 固定資產：

固定資產按取得或建造之成本入帳。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，則列為當期「維護及報廢」科目處理。依據教育部頒定之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，其成本、重估增值及截至報廢時之累計折舊均自帳上轉銷。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。報廢資產如有處分損失，應將損失列入「其他支出」科目。

自 97 學年度起，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，除圖書及博物以報廢法計提折舊外；建築物及各項設備則依行政院訂頒之「財務標準分類」規定之耐用年限，並以直線法計提折舊。主要資產之耐用年數如下：

土地改良物	8~30 年
房屋及建築	3~55 年
機械儀器及設備	2~20 年
其他設備	2~20 年

#### (五) 無形資產：

凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權均列入無形資產。無形資產按取得之成本入帳。依據教育部頒定之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之無形資產，經核准報廢者，其成本及截至報廢時之累計攤銷均自帳上轉銷。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。報廢資產如有處分損失，應將損失列入「其他支出」科目。

攤銷係按使用年限，以直線法計提。主要資產之使用年限依合約年數或 4~5 年攤銷。

(六) 退休撫卹金：

本校依據私立學校法第六十四條規定：由原先學校得酌收學費 2%及董事會與學校提撥 1%方式，改由學校提撥相當學費 3%之經費支應，並自 97 學年度起納入學費收取。本校之會計處理係將學生繳納部份列為「學費收入」，再按規定由學費百分之三提撥繳付予「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣基金管理委員會」，並以「退休撫卹費」科目列支。

自民國99年1月起，依98年7月8日華總一字第09800169161號公佈之「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫恤離職資遣條例」規定，於每學期開始二個月內，提撥相當於學費百分之三之金額提繳教職員退休、撫卹、離職及資遣準備金至儲金管理會，前項提繳金額之三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。另依規定共同撥繳款項，按教職員本（年功）薪加一倍百分之十二之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

- 一、教職員撥繳百分之三十五。
- 二、學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六。
- 三、私立學校撥繳百分之六點五。
- 四、學校主管機關撥繳百分之三十二點五。

如有不足之數，由學校支應。

(七) 學生就學獎補助基金：

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，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(八) 權益基金及餘絀：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 本校依私立學校法第四十六條之規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應於決算經主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵不足後，將餘額保留於學校基金，並帳列「未指定用途權益基金」。

2. 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列「指定用途權益基金」，其對應科目為「特種基金」。

3. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

三、會計原則變動之理由及其影響：

無此情形。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 銀行存款

項	目	101年7月31日	100年7月31日
支	票 存 款	\$ 2,015,852	\$ 2,781,879
活	期 存 款	13,601,930	29,892,196
專	戶 存 款	—	1,506,545
定	期 存 款	266,920,000	276,900,000
合	計	\$ 282,537,782	\$ 311,080,620

##### (二) 應收款項

項	目	101年7月31日	100年7月31日
應	收 利 息	\$ 162,042	\$ 388,073
應	收 帳 款	572,710	1,649,306
其	他 應 收 款	180,399	127,869
合	計	\$ 915,151	\$ 2,165,248

##### (三) 特種基金

項	目	101年7月31日	100年7月31日
捐	贈 獎 助 學 基 金	\$ 3,159,400	\$ 3,179,400



#### (四) 固定資產

##### 1. 一〇〇學年度增減變動情形如下：

項	目	100年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	101年7月31日餘額
固定資產		\$ 1,652,411,343	\$ 25,487,061	\$ (19,039,739)	\$ —	\$ (—)	\$ 1,658,858,665
土地		\$ 38,779,676	\$ —	\$ (—)	\$ —	\$ (—)	\$ 38,779,676
土地改良物		44,954,983	—	(—)	—	(—)	44,954,983
房屋及建築		924,949,088	3,294,642	(—)	—	(—)	928,243,730
機械儀器及設備		476,844,052	18,068,966	(16,869,303)	—	(—)	478,043,715
圖書及博物		69,430,765	3,469,138	(—)	—	(—)	72,899,903
其他設備		93,084,979	654,315	(2,170,436)	—	(—)	91,568,858
預付土地、工程及設備款		4,367,800	—	(—)	—	(—)	4,367,800
累計折舊		\$ (672,436,104)	\$ (53,722,267)	\$ 16,246,140	\$ (—)	\$ —	\$ (709,912,231)
土地改良物		\$ (32,629,754)	\$ (2,657,723)	\$ —	\$ (—)	\$ —	\$ (35,287,477)
房屋及建築		(231,364,068)	(22,115,199)	—	(—)	—	(253,479,267)
機械儀器及設備		(335,411,588)	(26,757,234)	14,376,381	(—)	—	(347,792,441)
圖書及博物		(—)	(—)	—	(—)	—	(—)
其他設備		(73,030,694)	(2,192,111)	1,869,759	(—)	—	(73,353,046)
固定資產淨額		\$ 979,975,239	\$ (28,235,206)	\$ (2,793,599)	\$ —	\$ (—)	\$ 948,946,434

##### 2. 九十九學年度增減變動情形如下：

項	目	99年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	重分類減少數	100年7月31日餘額
固定資產		\$ 1,647,072,862	\$ 37,929,624	\$ (32,591,143)	\$ 93,046	\$ (93,046)	\$ 1,652,411,343
土地		\$ 38,779,676	\$ —	\$ (—)	\$ —	\$ (—)	\$ 38,779,676
土地改良物		44,411,293	543,690	(—)	—	(—)	44,954,983
房屋及建築		913,574,295	11,281,747	(—)	93,046	(—)	924,949,088
機械儀器及設備		485,408,144	20,841,629	(29,405,721)	—	(—)	476,844,052
圖書及博物		65,761,365	3,669,400	(—)	—	(—)	69,430,765
其他設備		94,677,243	1,593,158	(3,185,422)	—	(—)	93,084,979
預付土地、工程及設備款		4,460,846	—	(—)	—	(93,046)	4,367,800
累計折舊		\$ (641,398,573)	\$ (58,752,250)	\$ 27,714,719	\$ (—)	\$ —	\$ (672,436,104)
土地改良物		\$ (29,763,773)	\$ (2,865,981)	\$ —	\$ (—)	\$ —	\$ (32,629,754)
房屋及建築		(209,501,915)	(21,862,153)	—	(—)	—	(231,364,068)
機械儀器及設備		(329,585,061)	(30,859,973)	25,033,446	(—)	—	(335,411,588)
圖書及博物		(—)	(—)	—	(—)	—	(—)
其他設備		(72,547,824)	(3,164,143)	2,681,273	(—)	—	(73,030,694)
固定資產淨額		\$ 1,005,674,289	\$ (20,822,626)	\$ (4,876,424)	\$ 93,046	\$ (93,046)	\$ 979,975,239

3. 截至民國 101 年及 100 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供作為任何抵押或擔保。

4. 本校固定資產截至民國 101 年及 100 年 7 月 31 日止之投保金額分別為 1,192,394,000 元及 972,031,000 元。

5. 固定資產所有權均屬本校所有。

## (五) 無形資產

1. 一〇〇學年度增減變動情形如下：

項 目	100年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	101年7月31日餘額
無形資產				
電腦軟體	\$ 76,417,595	\$ 5,482,721	\$ (8,548,525)	\$ 73,351,791
累計攤銷				
電腦軟體	(62,776,765)	(7,406,514)	8,548,525	(61,634,754)
無形資產淨額	<u>\$ 13,640,830</u>	<u>\$ (1,923,793)</u>	<u>\$ (—)</u>	<u>\$ 11,717,037</u>

2. 九十九學年度增減變動情形如下：

項 目	99年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	100年7月31日餘額
無形資產				
電腦軟體	\$ 75,137,230	\$ 3,660,285	\$ (2,379,920)	\$ 76,417,595
累計攤銷				
電腦軟體	(55,957,025)	(9,199,660)	2,379,920	(62,776,765)
無形資產淨額	<u>\$ 19,180,205</u>	<u>\$ (5,539,375)</u>	<u>\$ (—)</u>	<u>\$ 13,640,830</u>

## (六) 應付款項

項 目	101年7月31日		100年7月31日	
	小 計	合 計	小 計	合 計
應付帳款		\$ 1,127,990		\$ 264,038
設備	\$ 149,500		\$ —	
工程	—		—	
圖書	11,280		160,952	
其他	967,210		103,086	
應付費用		18,556,944		16,455,318
利息	\$ 18,361		\$ 21,701	
各項費用	18,538,583		16,433,617	
合 計		<u>\$ 19,684,934</u>		<u>\$ 16,719,356</u>

## (七) 預收款項

項 目	101年7月31日		100年7月31日	
	小 計	合 計	小 計	合 計
預收款		\$ 33,584,436		\$ 38,190,005
預收學雜費	\$ 1,896,761		\$ 1,714,873	
預收推教款	565,650		364,500	
預收建教款	2,955,380		4,594,990	
預收獎補助款	27,054,545		30,275,950	
預收住宿費	971,250		1,189,925	
預收停車費	107,350		36,700	
預收其他	33,500		13,067	
暫收款		4,420,939		3,894,558
暫收學雜費	\$ 4,420,939		\$ 3,894,558	
合 計		\$ 38,005,375		\$ 42,084,563

## (八) 代收款項

其明細如下：

項 目	101年7月31日	100年7月31日
	金 額	金 額
代 扣 所 得 稅	\$ 294,992	\$ 261,049
代 扣 保 險 費	1,004,004	1,025,236
代 收 各 類 獎 助 學 金	56,800	65,970
代 收 其 他	120,357	1,505,039
代 扣 退 休 金	717,660	735,778
合 計	\$ 2,193,813	\$ 3,593,072

## (九) 長期銀行借款

債權機構	借款用途	還本付息方式	借款性質	借款起訖期間	101年7月31日		100年7月31日	
					金額	年利率	金額	年利率
第一商銀-鹽水分行 (核准文號教育部: 台(86)技(二)字第 86068668號函)	興建活動 中心	自民國91年3月 20日起,每6個月 償還1,562,500 元,共分32期	信用 借款	86.10.20	\$17,187,500	1.695%	\$20,312,500	1.695%
				106.10.20	-	-	-	-
京城銀行-鹽水分行 (核准文號教育部: 台(86)技(二)字第 86068668號函)	興建活動 中心	第1個月至第48 個月按月付息, 自第49個月起本 金按半年平均攤 還	信用 借款	86.10.20	17,187,500	1.850%	20,312,500	1.850%
				106.10.20	-	-	-	-
小 計					\$34,375,000		\$40,625,000	
減：一年內到期之長 期銀行借款					(6,250,000)		(6,250,000)	
合 計					\$28,125,000		\$34,375,000	

截至民國 101 年及 100 年 7 月 31 日止，本校向銀行借款之擔保情形，詳附註五之說明。

(十) 權益基金

1. 一〇〇學年度增減變化如下：

項	目	100年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	101年7月31日餘額
指定用途權益基金		\$ 3,179,400	\$ —	\$ (20,000)	\$ 3,159,400
未指定用途權益基金		226,860,478	—	(29,190,456)	197,670,022
合	計	<u>\$ 230,039,878</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (29,210,456)</u>	<u>\$ 200,829,422</u>

未指定用途權益基金 100 學年度減少係依 99 學年度賸餘款轉入數 29,190,456 元。

2. 九十九學年度增減變化如下：

項	目	99年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	100年7月31日餘額
指定用途權益基金		\$ 3,179,400	\$ —	\$ —	\$ 3,179,400
未指定用途權益基金		277,533,852	—	(50,673,374)	226,860,478
合	計	<u>\$ 280,713,252</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (50,673,374)</u>	<u>\$ 230,039,878</u>

未指定用途權益基金 99 學年度減少係依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之調整數 50,673,374 元。

(十一) 累積餘絀

一〇〇及九十九學年度累積餘絀變動情形如下：

項	目	100學年度	99學年度
期初金額		\$ 1,002,704,544	\$ 994,615,552
加(減)：上學年餘絀		(26,457,444)	(42,574,382)
加(減)：上學年度賸餘撥充權益基金數		29,190,456	50,673,374
加(減)：就學補助基金提列數		—	—
加(減)：其他		(—)	(10,000)
期末金額		<u>\$ 1,005,437,556</u>	<u>\$ 1,002,704,544</u>

(十二) 學雜費收入

1. 一〇〇及九十九學年度明細如下：

項	目	100學年度	99學年度
學	費 收 入	\$ 197,595,259	\$ 232,528,291
雜	費 收 入	60,323,697	71,590,631
電	腦 實 習 費 收 入	2,033,023	2,373,003
合	計	<u>\$ 259,951,979</u>	<u>\$ 306,491,925</u>

2. 本校學雜費收入均委託金融機構予以代收。



(十三) 推廣教育收入

係推廣教育中心辦理檢定班、學分班及非學分班所收之款項。其明細如下：

項 目	100學年度	99學年度
市政府推廣教育收入	\$ 458,580	\$ 1,135,383
職訓局推廣教育收入	192,000	1,714,233
自辦推廣教育收入	588,636	221,285
委外辦理推廣教育收入	4,715,652	1,398,000
教育部樂齡大學	320,000	—
合 計	\$ 6,274,868	\$ 4,468,901

(十四) 建教合作收入

係學校為外界提供服務如代為訓練、研究及設計等所收之款項，其明細如下：

項 目	100學年度	99學年度
國科會建教合作收入	\$ 2,109,662	\$ 3,534,516
教育部建教合作收入	—	3,600,858
其他建教合作收入	10,999,007	12,435,416
合 計	\$ 13,108,669	\$ 19,570,790

(十五) 其他教學活動收入

係學校辦理認證輔導教學向學生所收取之款項。

(十六) 補助及捐贈收入

一〇〇及九十九學年度明細如下：

項目	100 學年度		99 學年度	
	小 計	合 計	小 計	合 計
補助收入		\$ 52,056,097		\$ 52,567,506
教育部補助收入	\$ 51,577,085		\$ 51,338,449	
其他補助收入	479,012		1,229,057	
捐贈收入		2,206,700		2,149,000
專案捐贈收入	\$ 2,205,700		\$ 2,148,000	
一般捐贈收入	1,000		1,000	
合 計		\$ 54,262,797		\$ 54,716,506

(十七) 財務收入

項	目	100學年度	99學年度
利	息	\$ 3,757,254	\$ 3,572,679
基	金	42,654	33,355
合	計	\$ 3,799,908	\$ 3,606,034

(十八) 其他收入

項	目	100學年度	99學年度
試	務	\$ 475,817	\$ 464,103
住	宿	9,258,326	10,218,976
雜	項	4,806,760	3,708,902
合	計	\$ 14,540,903	\$ 14,391,981

(十九) 董事會支出

1. 係董事會處理本校事務，所發生之各項費用，其項目如下：

項	目	100學年度	99學年度
人	事	\$ 78,000	\$ 78,000
業	務	329,814	327,283
出	席	1,660,760	1,978,744
折	舊	115,037	118,621
合	計	\$ 2,183,611	\$ 2,502,648

2. 依據「董事會支出作業要點」第7點：「學校法人董事會各項報酬及費用，應載明於學校法人之年度收支預算及決算。董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於學校財務報表中充分揭露。」本校100及99學年度董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用相關資訊揭露如下：

		無給職者			
姓 名	職 稱	100學年度		99學年度	
		出席費	交通費	出席費	交通費
沈柏青	董事長	\$ 140,000	\$ 405	\$ 160,000	\$ 4,956
沈義方	董事	140,000	—	140,000	1,080
沈佩香	董事	140,000	11,510	140,000	9,130
沈達吉	董事	140,000	—	160,000	1,820
吳添壽	董事	100,000	9,860	140,000	10,610
許富美	董事	140,000	205	120,000	2,972
沈尚文	董事	120,000	8,280	140,000	8,280
陳顏麗玉	董事	140,000	—	160,000	1,820
李明德	董事	140,000	2,100	160,000	4,500
陳亮光	董事	140,000	2,100	160,000	4,710
方鍛靈	董事	140,000	—	160,000	1,820
張宗仁	董事	—	—	160,000	7,046
沈重光	董事	120,000	—	120,000	—
陳豐村	董事	20,000	300	—	—
張晉誠	監察人	—	6,000	—	—
合計		\$ 1,620,000	\$ 40,760	\$ 1,920,000	\$ 58,744

(二十) 行政管理支出

係本校行政管理部門之各項費用，其項目如下：

項 目	100學年度	99學年度
人 事 費	\$ 33,784,397	\$ 34,824,790
業 務 費	8,268,635	9,208,847
維 護 及 報 廢	2,460,880	2,927,109
退 休 撫 卹 費	4,111,896	1,950,528
折 舊 及 攤 銷	3,942,703	4,415,059
合 計	\$ 52,568,511	\$ 53,326,333

(二十一) 教學研究及訓輔支出

係為推展校務所支付之教學、訓導及軍訓等各項費用，其項目如下：

項 目	100學年度	99學年度
人 事 費	\$ 194,519,613	\$ 204,452,093
業 務 費	40,471,565	40,145,522
維 護 及 報 廢	12,478,786	13,710,405
退 休 撫 卹 費	9,812,263	8,396,043
折 舊 及 攤 銷	57,071,041	63,418,230
合 計	\$ 314,353,268	\$ 330,122,293

(二十二) 獎助學金支出

係給予學業優良學生及家境清寒工讀學生之獎助學金支出，其明細如下：

項 目	100學年度	99學年度
獎 學 金	\$ 5,677,648	\$ 5,781,000
助 學 金	14,627,644	15,345,805
合 計	\$ 20,305,292	\$ 21,126,805

(二十三) 推廣教育支出

係推廣教育中心辦理檢定班、學分班及非學分班所支付之各項費用，其項目如下：

項 目	100學年度	99學年度
人 事 費	\$ 304,800	\$ 1,452,777
業 務 費	4,629,145	2,325,293
合 計	\$ 4,933,945	\$ 3,778,070

(二十四) 建教合作支出

係學校為外界提供服務如代為訓練、研究及設計等所支付之款項。其明細如下：

項 目	100學年度	99學年度
人 事 費	\$ 7,457,182	\$ 10,460,671
業 務 費	4,461,322	7,239,042
合 計	\$ 11,918,504	\$ 17,699,713

(二十五) 其他教學活動支出

係學校辦理認證輔導教學所支付之業務費。



(二十六) 財務支出

係各項借款之利息支出。

(二十七) 其他支出

係學校試務及雜項等所支付之款項。其明細如下：

項 目	100學年度	99學年度
試 務 費	\$ 475,428	\$ 463,603
雜 項	4,254	—
合 計	\$ 479,682	\$ 463,603

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本校關係
沈柏青	本校現任董事長
沈重光	本校董事
林義宗	本校校長(於101年7月31日卸任)

2. 截至民國101年及100年7月31日止，本校向銀行借款支付校務進行之款項均由沈柏青、沈重光及林義宗擔任連帶保證人，背書保證借款分別計34,375,000元及40,625,000元。
3. 關係人沈重光於100學年度及99學年度捐贈車馬費入於捐贈收入，其金額分別為94,800及128,800元。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國101年及100年7月31日止，本校預付設備款簽訂重大合約已支付款項明細如下：

系 統 名 稱	承 包 廠 商	合 約 總 價	已 付 價 款	101年7月31日	100年7月31日
校 務 行 政 資 訊 系 統	虹橋資訊股份有限公司	\$ 7,770,000	\$ 3,849,300	\$ 3,849,300	\$ 3,849,300
電 子 公 文 製 作 暨 流 程 控 管 系 統	虹橋資訊股份有限公司	1,300,000	518,500	518,500	518,500
合 計			\$ 4,367,800	\$ 4,367,800	\$ 4,367,800

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

本校於每學年度結算後，依規定不動產及重要財產有增減者，應向法院辦理財產總額變更登記，其向法院登記之登記證書資訊如下：

登 記 項 目	99學年度
登 記 日 期	100.02.21
字 號	100證他字第28號 登記簿第2冊第25頁第55號
財 產 總 金 額	\$1,720,928,646

100學年度之99學年度財產總額變更登記，因捐助章程變更及選聘監察人等應報法院辦理變更之事由，法院尚在審理中，故尚未取得法院核准字號。

# 南榮技術學院

## 內部控制之評估及說明

民國一〇〇學年度

本會計師辦理南榮技術學院民國 100 學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」予以查核完竣，並於民國一〇一年九月七日簽發查核報告。

另本會計師於查核期間已就該校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採用必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現重大內控缺失。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1012415

號

會員姓名：  
(1) 邱煥民  
(2) 張淑卿

事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所

事務所地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

事務所電話：04-22606022

事務所統一編號：78952216

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第 3762 號



委託人統一編號：71801404

(2) 台省會證字第 2634 號

印鑑證明書用途：辦理 南榮技術學院

100 年度 (自民國 100 年 8 月 1 日至

101 年 7 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱煥民	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張淑卿	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 101 年 9 月 17 日

