

光宇學校財團法人元培醫事科技大學

財務報表附註

中華民國一百零六年及一百零五年七月三十一日

(除附註特別註明外，單位為新台幣元)

一、學校概況

(一)本校創立於民國 54 年，原名為「私立元培醫事技術專科學校」。民國 88 年 4 月 28 日經教育部台(88)技(二)字第 88045627 號函核定改制為技術學院，並於同年 5 月 14 日經教育部台(88)技(二)字第 88050801 號函同意，修改校名為「元培科學技術學院」。民國 95 年 7 月 5 日經教育部台技(一)字第 09500100206B 號函核定，改名為「元培科技大學」。民國 103 年 8 月 1 日經教育部台教技(一)字第 1030095621 號函核定，更名為「光宇學校財團法人元培醫事科技大學」。本校截至民國 106 年 7 月 31 日止已登記財產總額為 2,920,090,173 元。

(二)學制及科系設置：

1. 日間部四技：醫學影像暨放射技術系、醫務管理系、醫學檢驗生物技術系、視光系、食品科學系、環境工程衛生系、生物科技暨製藥技術系、餐飲管理系、企業管理系、應用英語系、護理系、生物醫學工程系、健康休閒管理系、觀光與休閒管理系、資訊管理系、應用財務管理系、行動科技應用系、高齡福祉事業管理學士學位學程、國際健康行銷管理學士學位學程、會展暨文創事業管理學士學位學程、網路與數位媒體應用學士學位學程。
2. 日間部二技：護理系。
3. 研究所：醫學影像暨放射技術所、醫務管理所、醫學檢驗生物技術所、福祉科技與醫學工程所、環境工程衛生所、食品科學所、生物科技暨製藥技術所、數位創新管理所、企業管理所。
4. 研究所在職專班：醫學影像暨放射技術所、醫務管理所。
5. 進修部四技：食品科學系、環境工程衛生系、資訊管理系、企業管理系、應用英語系、餐飲管理系、健康休閒管理系、護理系。
6. 進修部二技：醫務管理系、視光系、餐飲管理系、護理系、企業管理系、健康休閒管理系。
7. 進修專校二專：視光科、餐飲管理科、企業管理科。

二、主要會計事務

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「學校財團法人及所設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，則依民國一百零五年一月一日前適用之財團法人會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋規定辦理。

(一)會計年度及會計基礎

會計年度係自每年 8 月 1 日至次年 7 月 31 日止，會計基礎係採權責發生制。

(二)應收款項

係本校因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項，依據過去實際發生無法收回之經驗，衡量平衡表日應收款項之收回可能性予以評估提列備抵呆帳。

(三)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。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(四)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年限之支出，均以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。

依教育部規定，固定資產除土地、圖書及博物外，應於各該資產估計耐用年限內，按直線法提列折舊；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；圖書則採報廢法提列折舊。

固定資產報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將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「折舊及攤銷」科目；適用不予提列折舊者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

固定資產出售時，如產生出售收益或短絀，應分別列入「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」科目。

(五)無形資產

主係電腦軟體及專利權，依其提供效益年限，以「直線法」分年攤銷。

(六)遞延費用

主要係效益超過一年以上之預付費用，按估計之經濟效益年限採直線法攤提。

(七)退休撫卹辦法

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，適用於編制內教職員工。依該辦法之規定，教職員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時當月份保險薪俸計算。本校自民國 81 學年度開始依「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」。自 97 學年度起依民國 97 年 1 月 16 日新修訂之私立學校法第 64 條之規定，每學期提撥相當於學生學費 3%之經費，繳交「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及運用。

(八)權益基金及餘絀

1. 本校權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。
2. 「指定用途權益基金」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皆屬之，該基金相對應科目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係依照私立學校法施行細則第 36 條規定應於接到主管教育行政機關之同意備查年度決算後一個月內應將年底賸餘款轉列權益基金。教育部於 100 年 1 月 20 日臺會(二)字第 1000000131C 號令發布，八十九學年度以後各學年度之累積賸餘款係以民國八十九年七月三十一日之累積賸餘款為基期累積賸餘款，加計八十九學年度至各學年度現金收支概況表之本期現金餘絀計算之。
4. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依教育部 100 年 8 月 29 日發布之臺會(二)字第 1000112463B 號令修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條第 2 項規定，係指於每學年度決算時，將土地、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由累積餘絀轉列至此科目。
5. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目結轉至「累積餘絀」項下。

(九)收入及支出

收入及費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。

(十)所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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六十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。但符合下列情形之一者，不在此限：

1. 當年度結餘款在新臺幣五十萬元以下。
2. 當年度結餘款超過新臺幣五十萬元，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，經主管機關查明同意。

(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，惟對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。

四、銀行存款

	106年7月31日	105年7月31日
銀行存款	\$290,338,916	\$182,266,054
定期存款	863,000,000	903,000,000
合計	\$1,153,338,916	\$1,085,266,054

五、應收款項淨額

	106年7月31日	105年7月31日
應收票據	\$-	\$160,200
應收帳款	4,161,988	3,270,290
其他應收款	7,232,222	8,779,232
減：備抵呆帳	(2,659,661)	(2,562,727)
合計	<u>\$8,734,549</u>	<u>\$9,646,995</u>

六、長期投資及基金

	106年7月31日	105年7月31日
<u>特種基金</u>		
退休準備金	\$1,877,493	\$1,857,915
獎助學基金	600,000	600,000
合計	<u>\$2,477,493</u>	<u>\$2,457,915</u>

七、固定資產

項 目	105 學 年 度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	
成本：						
土地	\$105,673,252	\$-	\$-	\$-	\$-	\$105,673,252
土地改良物	123,426,884	2,553,000	(3,683,794)	-	-	122,296,090
房屋及建築	1,312,822,665	6,642,000	-	-	-	1,319,464,665
機械儀器及設備	732,361,014	46,806,329	(28,180,729)	-	-	750,986,614
圖書及博物	196,213,869	2,123,926	-	-	-	198,337,795
其他設備	400,192,168	14,825,442	(13,211,546)	-	-	401,806,064
預付土地、工程及設備款	14,151,265	5,869,348	-	-	(720,000)	19,300,613
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
成本小計	<u>\$2,886,041,117</u>	<u>78,820,045</u>	<u>(45,076,069)</u>	<u>-</u>	<u>(720,000)</u>	<u>\$2,919,065,093</u>
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	\$(83,700,410)	(6,794,184)	\$3,683,794	\$-	\$-	\$(86,810,800)
累計折舊-房屋及建築	(302,549,598)	(24,721,275)	-	-	-	(327,270,873)
累計折舊-機械儀器及設備	(584,823,787)	(36,999,227)	28,180,729	-	-	(593,642,285)
累計折舊-其他設備	(338,679,809)	(15,732,020)	13,211,546	-	-	(341,200,283)
累計折舊-租賃權益改良物	(1,200,000)	-	-	-	-	(1,200,000)
減：累計折舊小計	<u>(1,310,953,604)</u>	<u>\$(84,246,706)</u>	<u>\$45,076,069</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>(1,350,124,241)</u>
淨 額	<u>\$1,575,087,513</u>					<u>\$1,568,940,852</u>

項 目	104 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額
成本：						
土地	\$105,673,252	\$-	\$-	\$-	\$-	\$105,673,252
土地改良物	118,361,884	5,065,000	-	-	-	123,426,884
房屋及建築	1,312,822,665	-	-	-	-	1,312,822,665
機械儀器及設備	698,675,134	49,841,989	(16,156,109)	-	-	732,361,014
圖書及博物	193,743,196	2,470,673	-	-	-	196,213,869
其他設備	384,765,090	21,112,361	(7,753,283)	2,068,000	-	400,192,168
預付土地、工程及設備款	1,200,000	15,974,265	-	-	(3,023,000)	14,151,265
租賃權益改良物	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
成本小計	\$2,816,441,221	\$94,464,288	\$23,909,392)	\$2,068,000	\$3,023,000)	\$2,886,041,117
累計折舊：						
累計折舊-土地改良物	\$(77,148,383)	\$(6,552,027)	\$-	\$-	\$-	\$(83,700,410)
累計折舊-房屋及建築	(277,833,150)	(24,716,448)	-	-	-	(302,549,598)
累計折舊-機械儀器及設備	(563,441,890)	(37,538,006)	16,156,109	-	-	(584,823,787)
累計折舊-其他設備	(331,017,206)	(15,380,171)	7,717,568	-	-	(338,679,809)
累計折舊-租賃權益改良物	(1,200,000)	-	-	-	-	(1,200,000)
減：累計折舊小計	(1,250,640,629)	\$(84,186,652)	\$23,873,677	\$-	\$-	(1,310,953,604)
淨 額	\$1,565,800,592					\$1,575,087,513

(一)本校截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止尚未取得所有權之建築物合計金額均為 37,609,224 元。

(二)截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供質押擔保。

(三)截至民國 106 年及 105 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 1,225,028 仟元及 1,238,552 仟元。

八、無形資產

項 目	105 學 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額
成 本						
電 腦 軟 體	\$84,768,395	\$7,847,365	\$-	\$720,000	\$-	\$93,335,760
專 利 權	1,041,150	201,000	(148,400)	2,700	-	1,096,450
小 計	\$85,809,545	\$8,048,365	\$(148,400)	\$722,700	\$-	\$94,432,210
累 計 攤 銷						
電 腦 軟 體	\$(61,218,264)	\$(9,782,059)	\$-	\$-	\$-	\$(71,000,323)
專 利 權	(207,222)	(142,618)	76,400	-	-	(273,440)
小 計	\$(61,425,486)	\$(9,924,677)	\$76,400	\$-	\$-	\$(71,273,763)
淨 額	\$24,384,059					\$23,158,447

項 目	104 學 年 度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	
成 本						
電 腦 軟 體	\$72,975,321	\$10,920,324	\$(82,250)	\$955,000	\$-	\$84,768,395
專 利 權	1,137,750	173,200	(269,800)	-	-	1,041,150
小 計	\$74,113,071	\$11,093,524	\$(352,050)	\$955,000	\$-	\$85,809,545
累 計 攤 銷						
電 腦 軟 體	\$(49,742,154)	\$(11,558,360)	\$82,250	\$-	\$-	\$(61,218,264)
專 利 權	(179,704)	(143,826)	116,308	-	-	(207,222)
小 計	\$(49,921,858)	\$(11,702,186)	\$198,558	\$-	\$-	\$(61,425,486)
淨 額	\$24,191,213					\$24,384,059

九、應付款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
應 付 人 事 費	\$24,304,126	\$24,415,844
應 付 設 備 及 工 程 款	20,393,605	27,915,416
其 他	25,078,472	27,029,732
合 計	\$69,776,203	\$79,360,992

十、預收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
補 助 款	\$36,009,555	\$34,382,143
學 雜 費	11,630,947	10,319,497
其 他 計 畫 專 案 款	5,813,846	8,986,177
其 他	2,647,420	353,123
合 計	\$56,101,768	\$54,040,940

十一、代收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
勞、健、公保費	\$1,985,014	\$2,957,666
所 得 稅	563,038	655,791
其 他	440,538	905,629
合 計	\$2,988,590	\$4,519,086

十二、權益基金及餘絀

一百零五學年度及一百零四學年度變動明細表如下：

	105 學年度						
	指定用途	未指定用途權益基金			累積餘絀	本期餘絀	合計
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	小計			
期初餘額	\$2,457,915	\$937,621,022	\$1,155,672,793	\$2,093,293,815	\$360,158,695	\$102,374,294	\$2,558,284,719
上期餘絀轉列數	-	-	-	-	102,374,294	(102,374,294)	-
指定用途捐助款轉列數	19,578	-	-	-	(19,578)	-	-
賸餘款轉列數	-	73,840,689	-	73,840,689	(73,840,689)	-	-
其他轉列數	-	-	(22,320,459)	(22,320,459)	22,320,459	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	-	68,691,191	68,691,191
期末餘額	\$2,477,493	\$1,011,461,711	\$1,133,352,334	\$2,144,814,045	\$410,993,181	\$68,691,191	\$2,626,975,910

	104 學年度						
	指定用途	未指定用途權益基金			累積餘絀	本期餘絀	合計
	權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	小計			
期初餘額	\$2,433,410	\$861,260,324	\$1,181,876,268	\$2,043,136,592	\$318,676,316	\$91,664,107	\$2,455,910,425
上期餘絀轉列數	-	-	-	-	91,664,107	(91,664,107)	-
指定用途捐助款轉列數	24,505	-	-	-	(24,505)	-	-
賸餘款轉列數	-	76,360,698	-	76,360,698	(76,360,698)	-	-
其他轉列數	-	-	(26,203,475)	(26,203,475)	26,203,475	-	-
本期餘絀	-	-	-	-	-	102,374,294	102,374,294
期末餘額	\$2,457,915	\$937,621,022	\$1,155,672,793	\$2,093,293,815	\$360,158,695	\$102,374,294	\$2,558,284,719

十三、用人費用

105 學年度及 104 學年度發生之用人費用依其功能別彙總如下：

	105 學年度	104 學年度
薪資費用	\$419,812,934	\$430,100,497
勞健公保費	\$18,988,787	\$18,680,138
退休撫卹費	\$18,151,379	\$18,728,513

十四、所得稅

本校依行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 學年度。

十五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本校之關係</u>
林 三 和	本校董事
趙 祝 舜	本校董事
林 志 城	本校校長
財團法人光字文教基金會	該基金會董事長為本校法人董事
瑞元管理顧問股份有限公司	該公司負責人為本校董事長二等親
喬伊實業有限公司	該公司負責人為本校董事
名將體育器材有限公司	該公司負責人為本校董事
品悅國際股份有限公司	該公司負責人為本校董事
台灣大協恒宜股份有限公司	該公司負責人為本校董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 行政管理支出及教學研究及訓輔支出—業務費(租金支出)

<u>關係人名稱</u>	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
瑞元管理顧問股份有限公司	\$3,900,000	\$3,420,000

上列租賃情形係每半年給付租金，其租賃條件與一般交易相當。

2. 董事會支出、行政管理支出、教學研究及訓輔支出、推廣教育支出及產學合作支出—業務費、維護費等

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
名將體育器材有限公司	\$458,920	\$391,700
喬伊實業有限公司	415,920	492,150
品悅國際股份有限公司	203,880	154,360
合 計	\$1,078,720	\$1,038,210

本校與上開公司之交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

3. 補助及受贈收入

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
趙祝舜	\$600,000	\$-
財團法人光宇文教基金會	208,475	32,500
林志城	78,740	100,000
名將體育器材有限公司	25,000	3,000
林三和	-	500,000
台灣大協恒宜股份有限公司	-	2,500
合 計	<u>\$912,215</u>	<u>\$638,000</u>

4. 其他收入

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
喬伊實業有限公司	<u>\$200</u>	<u>\$-</u>

5. 應付款項

	<u>106 年 7 月 31 日</u>	<u>105 年 7 月 31 日</u>
名將體育器材有限公司	\$107,320	\$858,600
喬伊實業有限公司	47,950	557,060
品悅國際股份有限公司	22,985	36,200
合 計	<u>\$178,255</u>	<u>\$1,451,860</u>

6. 代收代付

105 學年度及 104 學年度本校代收代付財團法人光宇文教基金會獎勵學生考取本校獎學金分別為 17,000 元及 34,000 元

7. 固定資產—土地改良物

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
名將體育器材有限公司	<u>\$350,000</u>	<u>\$490,000</u>

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

8. 固定資產—機械儀器及設備

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
喬伊實業有限公司	\$3,763,500	\$10,354,200
名將體育器材有限公司	-	45,400
合 計	<u>\$3,763,500</u>	<u>\$10,399,600</u>

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

9. 固定資產—其他設備

	<u>105 學年度</u>	<u>104 學年度</u>
喬伊實業有限公司	\$2,008,360	\$1,357,000
名將體育器材有限公司	259,000	394,000
合 計	<u>\$2,267,360</u>	<u>\$1,751,000</u>

上開固定資產採購交易，係按一般交易條件(市場行情價格)辦理。

十六、質押之資產：無。

十七、重大承諾及或有事項：無。

十八、重大期後事項：無。

十九、其 他

(一) 董事長、董事及監察人 105 學年度及 104 學年度支領之各項報酬及費用，列示如下：

職務類別	姓名	報酬	105 學年度	104 學年度
董事長	蔡 ○ 胤	註 1	\$1,706,952	\$1,708,612
董事	蔡 ○ 賢	註 1	1,581,756	1,583,248
董事	詹 ○ 保	註 2	110,000	100,000
董事	林 ○ 和	註 2	110,000	100,000
董事	陳 ○ 地	註 2	110,000	100,000
董事	莊 ○ 信	註 2	110,000	100,000
董事	林 ○ 雄	註 2	110,000	100,000
董事	趙 ○ 舜	註 2	110,000	100,000
董事	彭 ○ 芳	註 2	90,000	100,000
監察人	石 ○ 紫	註 3	240,000	240,000
合計			\$4,278,708	\$4,231,860

註 1：係董事長及董事專任有給職之薪資總報酬，並依教育部來函「學校財團法人董事監察人支領報酬及費用標準」之規定範圍內聘任董事長及董事。

註 2：無給職董事係支領出席費及交通費。

註 3：監察人係專任，按月支領酬勞費。

(二) 舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一) 本次已借款或預計借款金額	\$-
(二) 短期債務	-
(三) 應付款項	69,776,203
(四) 代收款項	2,988,590
(五) 其他借款	-
(六) 長期銀行借款	-
(七) 長期應付款項	-
(八) 應付退休金	-
(九) 存入保證金	5,722,000
貨幣性負債小計 (A)	78,486,793
二、貨幣性資產	
(一) 現金	-
(二) 銀行存款	1,153,338,916
(三) 短期投資	-
(四) 應收款項	8,734,549
(五) 長期投資	-
(六) 長期應收款項	-
(七) 特種基金	2,477,493
(八) 投資基金	-
(九) 存出保證金	1,073,500
貨幣性資產小計 (B)	1,165,624,458
三、借款淨額 (C=A-B)	(1,087,137,665)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	77,867,149
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0

註：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。