

**國立宜蘭大學校務基金
現金流量表**

中華民國107年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
▼業務活動之現金流量	142,414,000.00	225,645,585.00	83,231,585.00	58.44
本期賸餘（短絀）	-70,344,000.00	-9,849,703.00	60,494,297.00	-86.00
利息股利之調整	-16,000,000.00	-15,972,070.00	27,930.00	-0.17
利息收入	-16,000,000.00	-15,972,070.00	27,930.00	-0.17
未計利息股利之本期賸餘（短絀）	-86,344,000.00	-25,821,773.00	60,522,227.00	-70.09
調整項目	212,758,000.00	249,080,444.00	36,322,444.00	17.07
折舊、減損及折耗	212,292,000.00	226,012,157.00	13,720,157.00	6.46
土地改良物	25,322,000.00	22,291,190.00	-3,030,810.00	-11.97
房屋及建築	30,586,000.00	35,764,650.00	5,178,650.00	16.93
機械及設備	91,897,000.00	80,001,148.00	-11,895,852.00	-12.94
交通及運輸設備	5,671,000.00	4,688,125.00	-982,875.00	-17.33
什項設備	30,933,000.00	55,977,002.00	25,044,002.00	80.96
代管資產	27,883,000.00	27,290,042.00	-592,958.00	-2.13
攤銷	23,286,000.00	25,747,292.00	2,461,292.00	10.57
攤銷電腦軟體	19,431,000.00	19,721,205.00	290,205.00	1.49
其他攤銷費用	3,855,000.00	6,026,087.00	2,171,087.00	56.32
其他	-22,820,000.00	-12,680,215.00	10,139,785.00	-44.43
其他	-22,820,000.00	-12,680,215.00	10,139,785.00	-44.43
流動資產淨減（淨增）	0.00	-12,487,325.00	-12,487,325.00	
流動負債淨增（淨減）	0.00	22,488,535.00	22,488,535.00	
未計利息股利之現金流入（流出）	126,414,000.00	223,258,671.00	96,844,671.00	76.61
收取利息	16,000,000.00	2,386,914.00	-13,613,086.00	-85.08
▼業務活動之淨現金流入（流出）	142,414,000.00	225,645,585.00	83,231,585.00	58.44
▼投資活動之現金流量	-148,794,000.00	-426,649,996.00	-277,855,996.00	186.74
減少流動金融資產及短期貸墊款	0.00	32,387,912.00	32,387,912.00	
減少短期墊款	0.00	32,387,912.00	32,387,912.00	
減少投資、長期應收款、貸墊款及準備金	620,000.00	117,731.00	-502,269.00	-81.01
減少準備金	620,000.00	117,731.00	-502,269.00	-81.01
減少不動產、廠房及設備、礦產資源	0.00	110,904.00	110,904.00	
減少不動產、廠房及設備	0.00	110,904.00	110,904.00	
固定資產之減少	0.00	110,904.00	110,904.00	
購建中固定資產	0.00	110,904.00	110,904.00	
減少無形資產及其他資產	0.00	601,984.00	601,984.00	
減少其他資產	0.00	601,984.00	601,984.00	
收取利息	0.00	13,553,957.00	13,553,957.00	
增加流動金融資產及短期貸墊款	0.00	-185,001,591.00	-185,001,591.00	
增加流動金融資產	0.00	-100,000,000.00	-100,000,000.00	
增加短期墊款	0.00	-85,001,591.00	-85,001,591.00	
增加不動產、廠房及設備、礦產資	-111,252,000.00	-259,711,489.00	-148,459,489.00	133.44

**國立宜蘭大學校務基金
現金流量表**

中華民國107年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
源				
增加不動產、廠房及設備	-111,252,000.00	-259,711,489.00	-148,459,489.00	133.44
固定資產之增置	-111,252,000.00	-259,711,489.00	-148,459,489.00	133.44
土地改良物	-560,000.00	-3,787,791.00	-3,227,791.00	576.39
房屋及建築	0.00	-3,649,515.00	-3,649,515.00	
機械及設備	-82,553,000.00	-105,136,402.00	-22,583,402.00	27.36
交通及運輸設備	-3,350,000.00	-3,287,786.00	62,214.00	-1.86
什項設備	-24,789,000.00	-19,327,380.00	5,461,620.00	-22.03
購建中固定資產	0.00	-124,522,615.00	-124,522,615.00	
增加無形資產及其他資產	-38,162,000.00	-28,709,404.00	9,452,596.00	-24.77
增加無形資產	-15,514,000.00	-18,215,735.00	-2,701,735.00	17.41
增加其他資產	-22,648,000.00	-10,493,669.00	12,154,331.00	-53.67
▼投資活動之淨現金流入（流出）	-148,794,000.00	-426,649,996.00	-277,855,996.00	186.74
▼籌資活動之現金流量	59,095,000.00	64,146,682.00	5,051,682.00	8.55
增加短期債務、流動金融負債及其他負債	0.00	27,325,137.00	27,325,137.00	
增加其他負債	0.00	27,325,137.00	27,325,137.00	
增加基金、公積及填補短絀	59,095,000.00	63,499,894.00	4,404,894.00	7.45
增加基金	59,095,000.00	63,499,894.00	4,404,894.00	7.45
國庫撥款增置固定資產	45,550,000.00	44,725,085.00	-824,915.00	-1.81
國庫增撥無形資產	8,125,000.00	14,162,855.00	6,037,855.00	74.31
國庫增撥遞延資產	5,420,000.00	4,611,954.00	-808,046.00	-14.91
減少短期債務、流動金融負債及其他負債	0.00	-26,678,349.00	-26,678,349.00	
減少其他負債	0.00	-26,678,349.00	-26,678,349.00	
▼籌資活動之淨現金流入（流出）	59,095,000.00	64,146,682.00	5,051,682.00	8.55
▼現金及約當現金之淨增（淨減）	52,715,000.00	-136,857,729.00	-189,572,729.00	-359.62
▼期初現金及約當現金	963,809,000.00	1,393,286,540.00	429,477,540.00	44.56
▼期末現金及約當現金	1,016,524,000.00	1,256,428,811.00	239,904,811.00	23.60
▼不影響現金流量之投資與籌資活動				
其他應收款與基金同額增加之金額	0.00	250,000.00	250,000.00	
退休離職準備金與應付退休及離職金同額增加(+)或減少(-)之金額	2,111,000.00	1,154,808.00	-956,192.00	-45.30
退休離職準備金與應付退休及離職金同額增加之金額(+)	2,111,000.00	3,175,387.00	1,064,387.00	50.42
退休離職準備金與應付退休及離職金同額減少之金額(-)	0.00	-2,020,579.00	-2,020,579.00	
其他準備金與預收收入同額增加(+)或減少(-)之金額	0.00	21,092,300.00	21,092,300.00	
其他準備金與預收收入同額增加之金額(+)	0.00	21,092,300.00	21,092,300.00	
其他準備金與遞延收入同額增加(+)或減少(-)之金額	620,000.00	267,433.00	-352,567.00	-56.87

國立宜蘭大學校務基金
現金流量表

中華民國107年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%
其他準備金與遞延收入同額增加之金額(+)	620,000.00	267,433.00	-352,567.00	-56.87
以前年度購建中固定資產科目，調整轉入不動產、廠房及設備科目之金額	0.00	13,408,468.00	13,408,468.00	
調整轉入不動產、廠房及設備科目明細	0.00	13,408,468.00	13,408,468.00	
土地改良物	0.00	62,793.00	62,793.00	
房屋及建築	0.00	2,567,536.00	2,567,536.00	
機械及設備	0.00	7,244,249.00	7,244,249.00	
什項設備	0.00	3,533,890.00	3,533,890.00	
不動產、廠房及設備與遞延收入同額增加(+)或減少(-)之金額	0.00	3,600,000.00	3,600,000.00	
不動產、廠房及設備與遞延收入同額增加明細(+)	0.00	3,600,000.00	3,600,000.00	
機械及設備	0.00	3,600,000.00	3,600,000.00	
不動產、廠房及設備與基金同額增加(+)或減少(-)之金額	0.00	0.00	0.00	
撥入不動產、廠房及設備明細(+)	1,000,000.00	0.00	-1,000,000.00	-100.00
機械及設備	600,000.00	0.00	-600,000.00	-100.00
交通及運輸設備	300,000.00	0.00	-300,000.00	-100.00
什項設備	100,000.00	0.00	-100,000.00	-100.00
撥出不動產、廠房及設備明細(-)	-1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	-100.00
機械及設備	-600,000.00	0.00	600,000.00	-100.00
交通及運輸設備	-300,000.00	0.00	300,000.00	-100.00
什項設備	-100,000.00	0.00	100,000.00	-100.00
代管資產與應付代管資產同額增加(+)或減少(-)之金額	0.00	-30,012,862.00	-30,012,862.00	
代管資產與應付代管資產同額增加之金額(+)	0.00	41,341,669.00	41,341,669.00	
代管資產與應付代管資產同額減少之金額(-)	0.00	-71,354,531.00	-71,354,531.00	
應付代管資產轉列受贈公積之金額	27,883,000.00	27,290,042.00	-592,958.00	-2.13
盈餘分配與虧損填補之金額	-70,344,000.00	0.00	70,344,000.00	-100.00
提存(撥用-)公積	-70,344,000.00	0.00	70,344,000.00	-100.00

附 註：

一、業務活動之現金流量說明：

(一)調整項目-其他：計12,680,215元。

1. 遞延收入隨折舊費用轉列其他補助收入計22,905,943元。
2. 農委會補助計畫遞延收入隨計畫結案轉列其他補助收入計40,000元。
3. 遞延收入隨折舊費用轉列受贈收入1,203,055元。
4. 費用轉列無形資產-專利權計213,800元。
5. 各界指定用途捐款帳列其他準備金，本年度收支淨減少不影響現金數18,082,109元。
6. 沒收登祥營造有限公司辦理本校時化學舍(學生宿舍)浴廁改善工程保固金84,703元、認列其工程民事訴訟損害賠償及訴訟費用2,795,108元，共計2,879,811元。
7. 本校「應付代收款-補充健保費-機關負擔」科目帳務清理轉列雜項收入3,519,715元。

國立宜蘭大學校務基金
現金流量表

中華民國107年度

單位:新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%

- (二)不含現金、流動金融資產、應收利息及短期貸墊款之流動資產淨增507,042元，其中應加回其他應收款-基金部分影響數計254,444元、以前年度其他預付款轉列遞延費用、機械及設備、什項設備14,520,947元並扣除認列登祥營造有限公司辦理本校時化學舍(學生宿舍)浴廁改善工程民事訴訟損害賠償訴訟費用應收款項2,795,108元，調整後淨增12,487,325元。
- 二、投資活動之現金流量說明：
- (一)短期墊款減少32,387,912元，增加85,001,591元。
- (二)減少準備金:計117,731元，民間指定資本支出捐贈款購置機械及設備114,975元、什項設備2,756元。
- (三)購建中固定資產：
- 1.減少：上年度購置圖書期刊，因缺刊退款110,904元。
 - 2.增加：未完工程-土地改良物1,646,298元、未完工程-房屋及建築112,050,269元、訂購機件-機械及設備7,301,446元及訂購機件-什項設備3,524,602元，共計124,522,615元。
- (四)其他資產：
- 1.增加：遞延費用9,620,754元、存出保證金增加872,915元，共計10,493,669元。
 - 2.減少：存出保證金601,984元。
- 三、籌資活動之現金流量說明：
- (一)其他負債：
- 1.增加：遞延收入2,839,369元、存入保證金24,069,686元、暫收及待結轉帳項416,082元，共計27,325,137元。
 - 2.減少：存入保證金26,362,767元、暫收及待結轉帳項315,582元，共計26,678,349元。
- (二)增加基金：計63,499,894元。
- 1.國庫撥款增置固定資產33,067,141元、無形資產13,318,905元、國庫增撥遞延資產2,111,954元，共計48,498,000元。
 - 2.「高等教育深耕計畫」增置固定資產6,290,000元、無形資產280,000元、遞延資產2,500,000元、教育部補助參與[臺灣學術電子書暨資料庫聯盟]107年聯合採購電子書計畫補助款539,450元，共計9,609,450元。
 - 3.教育部其他專案型補助增置固定資產5,367,944元、無形資產24,500元，共計5,392,444元(含上年度認列其他應收款項(基金)，於本年度收到現金504,444元，不含本年度核定但尚未撥入數250,000元)。
- 四、期初現金係依企業會計準則科目重分類後數字。
- 五、不影響現金流量說明：
- (一)其他準備金與遞延收入同額增加金額267,433元，係收到民間指定資本支出捐贈數。
- (二)以前年度購建中固定資產科目，於本次更正調整轉入不動產、廠房及設備科目數：計13,408,468元。
- 1.上年度未完工程-土地改良物完工轉正62,793元。
 - 2.上年度未完工程-房屋及建築完工轉正2,567,536元。
 - 3.上年度機械及設備訂購轉正為機械及設備7,244,249元。
 - 4.上年度什項設備訂購轉正為什項設備3,533,890元。
- (三)以前年度其他預付款於本年度轉列遞延費用14,519,451元、機械及設備1,300元、什項設備196元。
- (四)不動產、廠房及設備與遞延收入同額增加金額：計3,600,000元。
- 1.搏盟科技股份有限公司捐贈機械手臂(機械及設備)兩台金額1,600,000元。
 - 2.桓達科技股份有限公司捐贈機械手臂等教學與研究設備(機械及設備)金額2,000,000元。
- (五)代管資產與應付代管資產同額增加或減少金額：
- 1.代管資產與應付代管資產同額增加：計41,341,669元。
 - (1)本校土地因土地公告地價調整辦理土地重估價增值39,160,882元(依審計部教育農林審計處107年3月28日審教處一字第1078501254號函)。
 - (2)本校土地金六結段金結小段因宜蘭縣政府地籍圖重測土地分割價值增加140,227元。
 - (3)委託計畫購置之設備2,040,560元。

國立宜蘭大學校務基金
現金流量表

中華民國107年度

單位：新臺幣元

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	
			金 額	%

2. 代管資產與應付代管資產同額減少：計71,354,531元。

(1) 本校土地因土地公告地價調整辦理土地重估價減值71,214,283元(依審計部教育農林審計處107年3月28日審教處一字第1078501254號函)。

(2) 本校土地金六結段金結小段因宜蘭縣政府地籍圖重測土地分割價值減少140,248元。

(六) 因應107年度會計事務處理原則變動，將留本獎助學金「受贈公積」轉列「遞延收入」9,542,200元。