

東南科技大學

財務報表暨會計師查核報告

一一二學年度及一一一學年度

地 址：新北市深坑區北深路三段 152 號

電 話：(02)8662-5900

東南科技大學

§目錄§

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告		3-5	
四、平衡表		6	
五、收支餘絀表		7	
六、現金流量表		8	
七、現金收支概況表		9	
八、收入明細表		10	
九、成本與費用明細表		11	
十、財務報表附註			
(一)學校沿革		12	
(二)通過財務報表之日期及程序		12	
(三)會計政策變動		12	
(四)重要會計政策之彙總說明		12-15	
(五)重大假設及估計不確定性之主要來源		15	
(六)重要會計項目之說明		15-18	
(七)關係人交易		18-19	
(八)質押之資產		19	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		19	
(十)重大之期後事項		19	
(十一)其他		19-20	
十一、財務報告檢查表		21-34	

中國財稅聯合會計師事務所

FINTAXCPA

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL: (02)2507-1008 FAX: (02)2507-8939
E-mail: ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL: (03)355-3153 FAX: (03)355-3126
E-mail: kenchs@ms26.hinet.net

會計師查核報告

東南科技大學 公鑒：

查核意見

東南科技大學民國一一三年七月三十一日及一一二年七月三十一日之平衡表，暨截至各該日止之一一二學年度及一一一學年度之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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「企業會計準則公報及其解釋」編製，足以允當表達東南科技大學民國一一三年七月三十一日及一一二年七月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之一一二學年度及一一一學年度之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「審計準則」暨「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東南科技大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東南科技大學一一二學年度財務報表之查核最重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

不動產之存在與權利

近年少子化衝擊使學校學生人數下滑，為確保學校財產未遭不當動用，因此將不動產之存在與權利列為本學年度之關鍵查核事項。

本會計師對於關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取具截至平衡表日之土地及建物謄本，查明不動產產權是否歸學校所有，並複核是否有任何提供擔保或抵押之不動產。如因受法令限制致暫時無法以學校名義登記產權時，查明學校是否設定保全措施。
2. 實地盤點不動產。

3. 取得一一二學年度董事會會議紀錄，查明是否有關於不動產處分或抵押等事項。如發生不動產之購置、出租、處分、設定負擔，是否符合私立學校法第 49 條之規定。
4. 檢查總分類帳中是否有支付代書之費用或土地增值稅，如有，查明支付之理由。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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「企業會計準則公報及其解釋」編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東南科技大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東南科技大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

東南科技大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東南科技大學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東南科技大學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東南科技大學不再具繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東南科技大學一一二學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

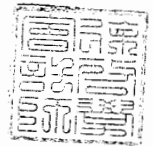
事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

簡紹峰



徐啓學



核准文號：金管證審字第1000016517號函

(92)台財稅證(六)字第0920130871號函

中 華 民 國 一 一 三 年 十 一 月 十 九 日

東南科技大學
平衡表
中華民國一一三年及一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	113年7月31日	%	112年7月31日	%	項 目	113年7月31日	%	112年7月31日	%
流動資產					負債				
現金(附註六(一))	\$150,000	0.01	\$150,000	0.01	流動負債				
銀行存款(附註六(二))	644,728,343	32.56	619,578,728	30.84	應付款項(附註六(七))	\$23,421,766	1.18	\$54,695,631	2.73
應收款項(附註六(三))	12,737,979	0.64	19,348,033	0.96	預收款項(附註六(八))	104,571,848	5.29	52,929,346	2.63
預付款項	1,833,858	0.09	1,958,548	0.10	代收款項	2,471,956	0.12	2,547,246	0.13
流動資產合計	659,450,180	33.30	641,035,309	31.91	流動負債合計	130,465,570	6.59	110,172,223	5.49
投資、長期應收款及基金					其他負債				
長期應收票據	1,593,000	0.08	1,593,000	0.08	存入保證金	6,945,502	0.35	7,058,448	0.35
特種基金(附註六(四))	151,200,000	7.63	151,200,000	7.53	應付代管資產	0	0.00	66,200	0.00
投資、長期應收款及基金合計	152,793,000	7.71	152,793,000	7.61	其他負債合計	6,945,502	0.35	7,124,648	0.35
不動產、房屋及設備					負債總計	137,411,072	6.94	117,296,871	5.84
土地	180,786,924	9.13	180,786,924	9.00	權益基金及餘絀				
土地改良物	69,990,668	3.53	69,990,668	3.48	權益基金(附註六(九))				
房屋及建築	1,400,415,712	70.73	1,396,489,951	69.49	指定用途權益基金	151,200,000	7.63	151,200,000	7.53
機械儀器及設備	743,978,292	37.56	761,278,743	37.89	未指定用途權益基金	1,642,250,639	82.92	1,677,224,835	83.48
圖書及博物	107,422,053	5.42	106,013,082	5.28	權益基金合計	1,793,450,639	90.55	1,828,424,835	91.01
其他設備	150,647,489	7.61	154,298,469	7.68	餘絀				
購建中營運資產	2,257,000	0.11	330,000	0.02	累積餘絀(附註六(十))	49,690,245	2.51	63,334,090	3.15
成本合計	2,655,498,138	134.09	2,669,187,837	132.84	餘絀合計	49,690,245	2.51	63,334,090	3.15
累計折舊總額	(1,491,883,753)	(75.33)	(1,460,857,667)	(72.71)	權益基金及餘絀總計	1,843,140,884	93.06	1,891,758,925	94.16
不動產、房屋及設備合計	1,163,614,385	58.76	1,208,330,170	60.13	資產總計	\$1,980,551,956	100.00	\$2,009,055,796	100.00
無形資產(附註六(六))					負債、權益基金及餘絀總計	\$1,980,551,956	100.00	\$2,009,055,796	100.00
電腦軟體	62,533,569	3.15	66,915,279	3.33					
累計攤銷總額	(57,886,978)	(2.92)	(60,131,962)	(2.99)					
無形資產合計	4,646,591	0.23	6,783,317	0.34					
其他資產									
存出保證金	47,800	0.00	47,800	0.00					
代管資產	0	0.00	66,200	0.01					
其他資產合計	47,800	0.00	114,000	0.01					
資產總計	\$1,980,551,956	100.00	\$2,009,055,796	100.00					

備註：

1. 信託代理與保證資產項目：本學年度決算金額為1,000,000元，上學年度決算金額為1,000,000元。
2. 信託代理與保證負債項目：本學年度決算金額為1,000,000元，上學年度決算金額為1,000,000元。

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：會計室 林華真 主 任

主辦會計：會計室 林華真 主 任

校長：

校長李清吟

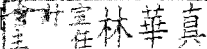
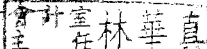


董事長 董事長蔣南南

東南科技大學
收支餘絀表
一一二及一一一學年度

單位：新台幣元

項 目	112學年度		111學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$308,091,225	64.22	\$367,481,061	66.73
推廣教育收入	14,184,246	2.96	12,053,053	2.19
產學合作收入	9,524,031	1.98	14,332,234	2.61
補助及受贈收入(註七)	108,586,584	22.63	124,236,605	22.56
財務收入	10,072,608	2.10	7,713,523	1.40
其他收入	29,320,862	6.11	24,849,240	4.51
各項收入合計	479,779,556	100.00	550,665,716	100.00
各項成本與費用				
董事會支出(註十一)	2,712,367	0.57	2,752,318	0.50
行政管理支出	70,937,058	14.79	76,643,439	13.92
教學研究及訓輔支出	371,821,626	77.49	422,765,168	76.78
獎助學金支出	56,106,718	11.69	55,699,633	10.11
推廣教育支出	10,706,338	2.23	10,628,876	1.93
產學合作支出	9,742,216	2.03	15,302,861	2.78
其他支出	6,371,274	1.33	5,587,660	1.01
各項成本與費用合計	528,397,597	110.13	589,379,955	107.03
本期餘絀	(\$48,618,041)	(10.13)	(\$38,714,239)	(7.03)

(請參閱財務報表附註)

經辦會計主任  主辦會計主任  校長  董事長 

東南科技大學
現金流量表
一一二及一一一學年度

單位：新台幣元

項目	112學年度	111學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	(\$48,618,041)	(\$38,714,239)
利息股利之調整	(10,072,608)	(7,713,523)
未計利息股利之本期餘絀	(58,690,649)	(46,427,762)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	81,533,620	89,947,551
減：不產生現金流入之收入	0	(58,100)
流動資產調整項目淨(增)減數	6,751,810	(10,833,833)
流動負債調整項目淨增(減)數	23,395,687	13,006,005
未計利息股利之現金流入(流出)	52,990,468	45,633,861
收取利息	10,055,542	7,596,293
營運活動淨現金流入(出)	63,046,010	53,230,154
投資活動現金流量		
收回存出保證金收現數	0	430,000
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(36,898,659)	(50,769,316)
增加無形資產付現數	(809,500)	(2,129,800)
投資活動淨現金流入(出)	(37,708,159)	(52,469,116)
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	49,658,482	54,337,944
收取存入保證金收現數	1,064,704	818,998
減：減少代收款項付現數	(49,733,772)	(53,389,131)
退回存入保證金付現數	(1,177,650)	(2,780,200)
籌資活動淨現金流入(出)	(188,236)	(1,012,389)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	25,149,615	(251,351)
期初現金及銀行存款餘額	619,728,728	619,980,079
期末現金及銀行存款餘額	\$644,878,343	\$619,728,728

(請參閱財務報表附註)

經辦會計  主辦會計  校長：  董事長： 

東南科技大學
現金收支概況表
一一二及一一一學年度

單位：新台幣元

項 目	112學年度	占經常門 現金收入%	111學年度	占經常門 現金收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$308,091,225	57.26	\$367,481,061	69.79
推廣教育收入	14,184,246	2.64	12,053,053	2.29
產學合作收入	9,524,031	1.77	14,332,234	2.72
補助及受贈收入	108,586,584	20.18	124,236,605	23.60
財務收入	10,072,608	1.87	7,713,523	1.46
其他收入	29,320,862	5.45	24,849,240	4.72
減：不產生現金流入之收入	0	0.00	(58,100)	(0.01)
資產負債項目調整增(減)數	58,252,556	10.83	(24,076,684)	(4.57)
經常門現金收入合計	<u>538,032,112</u>	<u>100.00</u>	<u>526,530,932</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	2,712,367	0.50	2,752,318	0.52
行政管理支出	70,937,058	13.18	76,643,439	14.55
教學研究及訓輔支出	371,821,626	69.11	422,765,168	80.29
獎助學金支出	56,106,718	10.43	55,699,633	10.58
推廣教育支出	10,706,338	1.99	10,628,876	2.02
產學合作支出	9,742,216	1.81	15,302,861	2.91
其他支出	6,371,274	1.18	5,587,660	1.06
減：不產生現金流出之成本與費用	(81,533,620)	(15.15)	(89,947,551)	(17.08)
資產負債項目調整增(減)數	28,122,125	5.23	(26,131,626)	(4.96)
經常門現金支出合計	<u>474,986,102</u>	<u>88.28</u>	<u>473,300,778</u>	<u>89.89</u>
經常門現金餘絀	63,046,010	11.72	53,230,154	10.11
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	29,235,127	5.43	40,474,091	7.69
圖書及博物	1,326,971	0.25	809,525	0.15
其他設備	37,000	0.01	1,139,500	0.22
電腦軟體	809,500	0.15	2,129,800	0.40
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>31,408,598</u>	<u>5.84</u>	<u>44,552,916</u>	<u>8.46</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	31,637,412	5.88	8,677,238	1.65
購置不動產現金支出				
房屋及建築	1,150,000	0.21	0	0.00
預付工程款及未完工程	5,149,561	0.96	8,346,200	1.59
購置不動產現金支出合計	<u>6,299,561</u>	<u>1.17</u>	<u>8,346,200</u>	<u>1.59</u>
本期現金餘絀	<u>\$25,337,851</u>	<u>4.71</u>	<u>\$331,038</u>	<u>0.06</u>

(請參閱財務報表附註)

經辦會計：  主辦會計：  校長：  董事長： 

東南科技大學
收入明細表
一一二及一一一學年度

單位：新台幣元

項 目	112學年度	各項收入%	111學年度	各項收入%
學雜費收入				
學費收入	\$241,066,156	50.25	\$287,037,997	52.12
雜費收入	63,140,552	13.16	75,463,730	13.71
實習實驗費收入	3,884,517	0.81	4,979,334	0.90
學雜費收入合計	308,091,225	64.22	367,481,061	66.73
推廣教育收入	14,184,246	2.96	12,053,053	2.19
產學合作收入	9,524,031	1.98	14,332,234	2.61
補助及受贈收入				
補助收入	106,410,584	22.18	121,550,005	22.07
受贈收入	2,176,000	0.45	2,686,600	0.49
補助及受贈收入合計	108,586,584	22.63	124,236,605	22.56
財務收入				
利息收入	8,172,947	1.70	6,111,469	1.11
基金收益	1,899,661	0.40	1,602,054	0.29
財務收入合計	10,072,608	2.10	7,713,523	1.40
其他收入				
試務費收入	225,680	0.05	385,430	0.07
住宿費收入	15,300,359	3.19	16,387,624	2.97
雜項收入	13,794,823	2.87	8,076,186	1.47
其他收入合計	29,320,862	6.11	24,849,240	4.51
各項收入合計	\$479,779,556	100.00	\$550,665,716	100.00

東南科技大學
成本與費用明細表
一一二及一一一學年度

單位：新台幣元

項 目	112學年度	各項成本與費用%	111學年度	各項成本與費用%
董事會支出				
人事費(註十一(一))	\$2,428,756	0.46	\$2,398,621	0.41
業務費	155,499	0.03	232,665	0.04
退休撫卹費	26,934	0.01	25,776	0.00
折舊及攤銷	101,178	0.02	95,256	0.02
董事會支出合計	<u>2,712,367</u>	<u>0.52</u>	<u>2,752,318</u>	<u>0.47</u>
行政管理支出				
人事費	52,596,434	9.95	57,646,556	9.78
業務費	5,412,962	1.02	5,713,360	0.97
維護費	293,533	0.06	355,953	0.06
退休撫卹費	2,436,178	0.46	3,397,321	0.57
折舊及攤銷	10,197,951	1.93	9,530,249	1.62
行政管理支出合計	<u>70,937,058</u>	<u>13.42</u>	<u>76,643,439</u>	<u>13.00</u>
教學研究及訓輔支出				
人事費	166,061,123	31.43	199,055,114	33.77
業務費	100,134,722	18.95	108,844,083	18.47
維護費	17,938,874	3.39	19,395,055	3.29
退休撫卹費	17,087,710	3.23	16,137,067	2.74
折舊及攤銷	70,599,197	13.36	79,333,849	13.46
教學研究及訓輔支出合計	<u>371,821,626</u>	<u>70.36</u>	<u>422,765,168</u>	<u>71.73</u>
獎助學金支出				
獎學金支出	7,946,848	1.50	8,673,727	1.47
助學金支出	48,159,870	9.12	47,025,906	7.98
獎助學金支出合計	<u>56,106,718</u>	<u>10.62</u>	<u>55,699,633</u>	<u>9.45</u>
推廣教育支出				
人事費	6,092,218	1.15	5,970,846	1.01
業務費	4,526,244	0.86	4,572,842	0.78
退休撫卹費	55,872	0.01	53,184	0.01
折舊及攤銷	32,004	0.01	32,004	0.00
推廣教育支出合計	<u>10,706,338</u>	<u>2.03</u>	<u>10,628,876</u>	<u>1.80</u>
產學合作支出				
人事費	3,298,144	0.62	3,029,010	0.51
業務費	5,840,782	1.11	11,453,448	1.95
折舊及攤銷	603,290	0.11	820,403	0.14
產學合作支出合計	<u>9,742,216</u>	<u>1.84</u>	<u>15,302,861</u>	<u>2.60</u>
其他支出				
試務費支出	214,720	0.04	349,840	0.07
財產交易短絀	0	0.00	135,790	0.02
超額年金給付	6,156,554	1.17	5,091,320	0.86
雜項支出	0	0.00	10,710	0.00
其他支出合計	<u>6,371,274</u>	<u>1.21</u>	<u>5,587,660</u>	<u>0.95</u>
各項成本與費用合計	<u>\$528,397,597</u>	<u>100.00</u>	<u>\$589,379,955</u>	<u>100.00</u>

東南科技大學
財務報表附註
一一二及一一一學年度

(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

東南科技大學(以下簡稱本校)於民國 59 年 8 月奉准創設，原名為私立東南工業專科學校，於民國 89 年 8 月獲准改制為「東南技術學院」。復於民國 96 年 6 月 14 日奉准自民國 96 年 8 月 1 日改制為「東南科技大學」。本校以「忠、誠、勤、毅」為校訓，為配合國家教育政策及社會經濟發展之需，以教授應用科學、技術與管理，從事科技研究與發展，養成科技與人文並重之中、高級專業人才為宗旨。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國113年11月19日由董事會通過發布。

三、會計政策變動

無此情形。

四、重要會計政策之彙總說明

本校之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒布之「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」之規定與「企業會計準則公報及其解釋」編製，所採會計基礎係依應計基礎制。

(二)衡量基礎

1. 本財務報表係按歷史成本編製。
2. 本校於民國112年8月1日首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定，依臺教會(二)字第1114401665B號函規定採用追溯調整將轉換差額認列於民國112年8月1日之累積餘絀及權益其他項目，且未重編111學年度以前之財務報表及附註。

(三)外幣換算

1. 本財務報表係以本校之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。
2. 外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。外幣貨幣性項目於平衡表日依當日收盤匯率換算，產生之兌換差額認列為當期餘絀。

(四)區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；不符合者分類為非流動資產。
 - (1)預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。

- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
2. 負債符合下列情況之一者，列為流動負債；不符合者分類為非流動負債。
 - (1)預期於正常營運週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

(五)應收款項

應收款項係因業務營運或提供勞務等而發生應收未收之款項。決算時依據過去實際發生無法收回之經驗評估無法收現之金額，提列備抵呆帳；已確定無法收回者，則予以轉銷。

(六)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、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

(七)不動產、房屋及設備

1. 購置之不動產、房屋及設備係以取得或建造成本為入帳基礎，受贈之不動產、房屋及設備以現時公允價值為入帳基礎。不動產、房屋及設備折舊方法除圖書採報廢法；土地、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊外，其餘採直線法提列折舊。
2. 折舊之提列，係參考行政院頒布之「財物標準分類」規定之耐用年限，採直線法計提，皆不預留殘值，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要不動產、房屋及設備之耐用年數：土地改良物 5~40 年，房屋及建築 5~55 年，機械儀器及設備 4~15 年，其他設備 3~55 年。
3. 經核准報廢之不動產、房屋及設備，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將不動產、房屋及設備成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(八)無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~10 年。

(九)代管資產

係教育部委辦專案款項所購置之財產。本項目貸方相對應項目為「應付代管資產」。

(十) 權益基金

1. 依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指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。
2. 「指定用途權益基金」係指凡因契約、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)。本項目借方對應項目為「特種基金」。
3. 「未指定用途權益基金」包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」項目。「賸餘款權益基金」係依「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至 89 年 7 月 31 日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計 89 學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。決算後所計算之累積賸餘款餘額為「賸餘款權益基金」，若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬「其他權益基金」，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，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。
4. 根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，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，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，撥入本校基金。

(十一) 累積餘絀

凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

(十二) 退休金及退職金

1. 本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退撫經費，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管理委員會」統籌管理及支付。另自民國 99 年 1 月 1 日起為配合「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」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退撫金部分轉入個人退撫儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。
2. 自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依「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，按教職員本(年功)薪加 1 倍 12% 之費率，以教職員撥繳 35%、學校儲金準備專戶撥繳 26%、私立學校撥繳 6.5% 及學校主管機關撥繳 32.5% 之比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。

3. 本校依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定，訂有教職員退休撫卹離職資遣儲金增額提撥辦法。凡本校教職員符合「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」第3條及第39條規定者，學校得為其辦理增額提撥，提撥時帳列退休撫卹費。增額提撥金由「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」以信託方式存放於儲金受託金融機構之「個人增額提撥退撫卹儲金專戶」，於教職員退休、撫卹、離職、資遣或其他原因終止撥繳時辦理結清。

(十三) 所得稅

本校依所得稅法第四條第十三款及行政院頒布「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，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。截至民國113年7月31日止，本校評估未具有重大假設及估計不確定性導致資產及負債帳面金額於下個學年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

明 細	113年7月31日	112年7月31日
零用金	\$150,000	\$150,000

(二) 銀行存款

明 細	113年7月31日	112年7月31日
活期存款	\$123,907,901	\$76,587,472
支票存款	3,101,998	4,040,570
郵政劃撥	8,633,989	29,866,231
定期存款	509,084,455	509,084,455
合 計	\$644,728,343	\$619,578,728

上述銀行存款未提供任何質押擔保。

(三) 應收款項

明 細	113年7月31日	112年7月31日
應收學雜費	\$8,203,678	\$7,345,344
應收帳款-專案計畫款項	3,469,477	11,277,269
應收帳款-其他	686,933	364,595
應收利息	377,891	360,825
減：備抵呆帳	(0)	(0)
淨 額	\$12,737,979	\$19,348,033

(四) 特種基金

明細	113年7月31日	112年7月31日
擴校發展基金	\$151,000,000	\$151,000,000
受贈獎助學基金	200,000	200,000
合計	\$151,200,000	\$151,200,000

上述特種基金未提供任何質押擔保。

(五) 不動產、房屋及設備

		112 學年度				
		期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
<u>成 本</u>						
土地	\$180,786,924	\$0	\$0	\$0	\$0	\$180,786,924
土地改良物	69,990,668	0	0	0	0	69,990,668
房屋及建築	1,396,489,951	1,150,000	0	2,775,761	1,400,415,712	
機械儀器及設備	761,278,743	26,572,877	43,873,328	0	743,978,292	
圖書及博物	106,013,082	1,408,971	0	0	107,422,053	
其他設備	154,298,469	37,000	3,687,980	0	150,647,489	
購建中營運資產	330,000	4,702,761	0	(2,775,761)	2,257,000	
	2,669,187,837	\$33,871,609	\$47,561,308	\$0	2,655,498,138	
<u>累 計 折 舊</u>						
土地改良物	67,670,276	\$459,132	\$0	\$0	68,129,408	
房屋及建築	611,478,720	38,771,863	0	0	650,250,583	
機械儀器及設備	636,260,675	36,816,326	43,873,328	0	629,203,673	
其他設備	145,447,996	2,540,073	3,687,980	0	144,300,089	
	1,460,857,667	\$78,587,394	\$47,561,308	\$0	1,491,883,753	
淨 額	\$1,208,330,170				\$1,163,614,385	
		111 學年度				
		期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
<u>成 本</u>						
土地	\$180,786,924	\$0	\$0	\$0	\$0	\$180,786,924
土地改良物	69,990,668	0	0	0	0	69,990,668
房屋及建築	1,333,180,966	0	0	63,308,985	1,396,489,951	
機械儀器及設備	761,494,394	44,434,441	44,650,092	0	761,278,743	
圖書及博物	110,384,557	927,525	5,299,000	0	106,013,082	
其他設備	161,490,893	550,000	7,742,424	0	154,298,469	
購建中營運資產	56,981,485	6,657,500	0	(63,308,985)	330,000	
	2,674,309,887	\$52,569,466	\$57,691,516	\$0	2,669,187,837	
<u>累 計 折 舊</u>						
土地改良物	67,211,144	\$459,132	\$0	\$0	67,670,276	
房屋及建築	573,910,596	37,568,124	0	0	611,478,720	
機械儀器及設備	641,513,881	39,261,096	44,514,302	0	636,260,675	
其他設備	150,104,371	3,086,049	7,742,424	0	145,447,996	
	1,432,739,992	\$80,374,401	\$52,256,726	\$0	1,460,857,667	
淨 額	\$1,241,569,895				\$1,208,330,170	

1. 本校新北市深坑區萬順寮段大坑外股小段土地(面積 1,261 平方公尺, 總價 5,902,035 元)係屬山坡地保育區農牧用地, 其地目為「田」, 須變更地目方能將產權移轉本校, 為確保本校權益, 故全部以蔣南南董事長名義登記, 並

辦理抵押權設定。民國 107 年 11 月 16 日由黃統賢董事代表本校為借名人與蔣南南董事長完成不動產借名登記合約，以維護學校土地權利。

2. 截至民國 113 年及 112 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備投保金額均為 2,148,798,669 元。

3. 上述不動產、房屋及設備未提供任何質抵押擔保。

(六) 無形資產

	112 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本					
電腦軟體	\$66,915,279	\$809,500	\$5,191,210	\$0	\$62,533,569
累計攤銷					
電腦軟體	60,131,962	\$2,946,226	\$5,191,210	\$0	57,886,978
淨額	\$6,783,317				\$4,646,591

	111 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本					
電腦軟體	\$77,157,139	\$2,129,800	\$12,371,660	\$0	\$66,915,279
累計攤銷					
電腦軟體	68,365,262	\$4,138,360	\$12,371,660	\$0	60,131,962
淨額	\$8,791,877				\$6,783,317

(七) 應付款項

明細	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
應付人事費	\$2,971,428	\$18,566,686
應付勞健保費	2,795,028	2,823,528
應付退撫儲金	1,699,345	1,716,238
應付獎助學金	1,223,205	1,051,960
應付設備及工程款	3,337,000	6,364,050
其他應付款項	11,395,760	24,173,169
合計	\$23,421,766	\$54,695,631

(八) 預收款項

明細	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
預收教育部補助款	\$99,197,868	\$45,632,584
預收次學年度學雜費	2,655,324	3,844,593
預收產學合作及推廣教育收入	759,745	1,398,348
其他預收款項	1,958,911	2,053,821
合計	\$104,571,848	\$52,929,346

(九) 權益基金

1. 112 及 111 學年度變動明細如下：

	112 學年度			
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		合 計
		賸餘款權益基金	其他權益基金	
期初餘額	\$151,200,000	\$709,106,288	\$968,118,547	\$1,828,424,835
上年度賸餘撥充轉列	0	331,038	0	331,038
類不動產淨額增(減)數	0	0	(35,305,234)	(35,305,234)
期末餘額	\$151,200,000	\$709,437,326	\$932,813,313	\$1,793,450,639

	111 學年度			
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		合 計
		賸餘款權益基金	其他權益基金	
期初餘額	\$151,000,000	\$741,694,022	\$942,836,818	\$1,835,530,840
上年度賸餘撥充轉列	0	(32,587,734)	0	(32,587,734)
捐贈收入轉指定用途	200,000	0	0	200,000
類不動產淨額增(減)數	0	0	25,281,729	25,281,729
期末餘額	\$151,200,000	\$709,106,288	\$968,118,547	\$1,828,424,835

2. 本校於民國 112 年 12 月 12 日辦妥財團法人財產變更登記至 111 學年度，其財產總值為 2,880,871,081 元。本校辦理財團法人財產變更登記時，係以財產總值未扣減折舊及攤銷部分辦理變更登記。

(十) 累積餘絀

摘 要	112 學年度	111 學年度
期初餘額	\$63,334,090	\$94,742,324
+ 本期餘絀	(48,618,041)	(38,714,239)
± 上年度賸餘撥充權益基金	(331,038)	32,587,734
± 類不動產淨額增減數	35,305,234	(25,281,729)
= 期末餘額	\$49,690,245	\$63,334,090

(十一) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之投資及籌資活動：

	112 學年度	111 學年度
上年度賸餘撥充權益基金數	331,038	(\$32,587,734)

七、關係人交易

(一) 關係人名稱與學校之關係

關係人名稱	與本校之關係
蔣南南	董事長
林守義	董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 補助及受贈收入-受贈收入

關係人類別	112 學年度		111 學年度	
	金額	%	金額	%
董事長、董事	\$160,000	7.35	\$180,000	6.70

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之期後事項

無此情形。

十一、其他

(一)董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	112 學年度	111 學年度
薪資(註1、2)			
董事	林○義	\$1,777,990	\$1,761,120
其他報酬-保險費			
董事	林○義	\$133,838	\$132,053

註1. 111 學年度上、下學期董事支領報酬分別為 880,560 元及 880,560 元。

註2. 112 及 111 學年度「董事會支出-人事費」包含董事會助理書記薪資分別為 456,871 元及 448,456 元，與保險費分別為 60,057 元及 56,992 元。

(二)本校出租校舍建築屋頂供承租公司設置太陽光電發電設備，租賃期間自民國 109 年 6 月 1 日至 129 年 5 月 31 日止，依租賃契約約定，承租方提供定期存單 1,000,000 元設定質權予本校，以供履約之保證。

(三)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	0
(二) 短期債務	0
(三) 應付款項	23,421,766
(四) 代收款項	2,471,956
(五) 其他借款	0
(六) 長期銀行借款	0
(七) 長期應付款項	0
(八) 其他長期借款	0
(九) 應付退休及離職金	0
(十) 存入保證金	6,945,502
貨幣性負債小計 (A)	32,839,224
二、貨幣性資產	
(一) 現金	150,000
(二) 銀行存款	644,728,343
(三) 流動金融資產	0
(四) 應收款項	12,737,979
(五) 採權益法之投資	0
(六) 非流動金融資產	0
(七) 長期應收款項	1,593,000
(八) 特種基金	151,200,000
(九) 投資基金	0
(十) 存出保證金	47,800
貨幣性資產小計 (B)	810,457,122
三、借款淨額 (C=A-B)	-777,617,898
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	31,637,412
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	0.00

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。