

正修科技大學
財務報表附註
民國 101 及 100 學年度

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

本校於民國 54 年 10 月經教育部核准設立，原名私立正修工業專科學校，其後分別於民國 80 年 1 月更名為「私立正修工商專科學校」、88 年 3 月更名為「正修技術學院」及 92 年 8 月更名為「正修科技大學」。截至民國 102 年 7 月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 5,355,166,315 元(包括本校民國 100 學年度固定資產成本，不含預付工程、設備款及租賃設備)。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依「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」、「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。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計年度

每年 8 月 1 日起至次年 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。

2. 會計基礎及會計事務

會計基礎採權責發生制，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

3. 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。

4. 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，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。

5. 固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支付的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，自民國 101 學年度起上開資產之成本包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息，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，則以當期財產使用支出處理。自民國 97 學年度起固定資產開始提列折舊，參照行政院訂頒之「財物標準分類」所規定各類財產最低使用年限辦理，採直線法計提。藝術品及歷史文物不計提折舊，俟發生減損情形時，再將其成本轉列為損失；圖書及博物仍以「報廢法」計提折舊；產學合作計畫購置設備所有權非歸屬學校者不計提折舊。除以上三類及土地外，其餘土地改良物、房屋及建築、機械儀器及設備、其他設備及租賃資產等均計提折舊。固定資產處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

6. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，以直線法攤提。

7. 退休辦法

依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「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」，自民國 81 學年度至 96 學年度，於學費百分之二範圍內收取教職員工退休撫卹經費，連同本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」領取一定金額之退休金，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「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，成立「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹儲金管理委員會（以下簡稱儲金管理會）」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費百分之三之金額提繳至儲金管理會。

8. 指定用途權益基金

本基金係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序提撥以供特定目的使用之基金皆屬之。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本科目之對應科目為「特種基金」，本科目期末餘額與「特種基金」科目期末餘額之差額應自累積餘絀結轉至指定用途權益基金項下，將俟主管機關備查當學年度決算後轉入。

9. 未指定用途權益基金

(1) 賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

(2) 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

10. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

11. 收入

收入主要係提供教育服務所產生，於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

項 目	102年7月31日	101年7月31日
專戶存款	\$18,267,574	\$6,659,992
銀行存款	180,443,426	98,671,697
定期存款	355,000,000	399,000,000
合計	\$553,711,000	\$504,331,689

上列專戶存款係國科會補助專戶。

2. 應收款項

項 目	102年7月31日	101年7月31日
應收產學合作收入款	\$52,412,396	\$36,468,950
應收利息	3,013,401	3,030,014
其他	5,723,621	1,953,463
合計	\$61,149,418	\$41,452,427

3. 特種基金

項 目	102年7月31日	101年7月31日
王忠耀捐入獎助基金	\$1,340,047	\$1,322,953

4. 學生就學獎補助基金

項 目	102年7月31日	101年7月31日
期初餘額	\$-	\$-
本期提撥數	56,857,290	51,735,704
利息收入	10,497	11,344
撥付獎勵學金支出	(56,867,787)	(51,747,048)
期末餘額	\$-	\$-

5. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項 目	101學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$564,856,707	\$-	\$-	\$-	\$564,856,707
土地改良物	72,671,302	415,000	-	-	73,086,302
房屋及建築	2,749,250,736	380,000	(5,343,483)	-	2,744,287,253
機械儀器及設備	1,331,919,191	147,060,947	(50,236,040)	319,000	1,429,063,098
圖書及博物	186,730,417	19,661,380	(3,500,000)	-	202,891,797
其他設備	362,466,879	27,811,089	(9,981,790)	-	380,296,178
租賃資產	7,753,515	-	-	-	7,753,515
未完工程	187,335,000	180,000,000	-	-	367,335,000
成本合計	5,462,983,747	\$375,328,416	\$(69,061,313)	\$319,000	5,769,569,850

[累計折舊]

土地改良物	53,363,670	\$3,151,416	\$-	\$-	56,515,086
房屋及建築	704,094,795	59,985,781	(5,343,483)	-	758,737,093
機械儀器及設備	978,113,213	130,656,859	(50,236,040)	98,630	1,058,632,662
其他設備	257,420,471	35,430,841	(9,981,790)	-	282,869,522
租賃資產	3,472,938	969,192	-	-	4,442,130
累計折舊合計	1,996,465,087	\$230,194,089	\$(65,561,313)	\$98,630	2,161,196,493
未折減餘額	\$3,466,518,660				\$3,608,373,357

上列本期移轉係取得受贈之固定資產原值及截至移撥日止之累計折舊金額。

100學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$564,856,707	\$-	\$-	\$-	\$564,856,707
土地改良物	72,121,302	550,000	-	-	72,671,302
房屋及建築	2,734,827,140	1,900,000	(5,520,204)	18,043,800	2,749,250,736
機械儀器及設備	1,260,150,336	117,129,286	(45,360,431)	-	1,331,919,191
圖書及博物	178,543,586	12,186,831	(4,000,000)	-	186,730,417
其他設備	334,505,010	33,929,290	(5,967,421)	-	362,466,879
租賃資產	7,753,515	-	-	-	7,753,515
未完工程	10,498,800	194,880,000	-	(18,043,800)	187,335,000
成本合計	5,163,256,396	\$360,575,407	\$(60,848,056)	\$-	5,462,983,747
[累計折舊]					
土地改良物	49,816,023	\$3,547,647	\$-	\$-	53,363,670
房屋及建築	649,692,593	59,922,406	(5,520,204)	-	704,094,795
機械儀器及設備	893,710,498	128,188,323	(43,785,608)	-	978,113,213
其他設備	229,097,076	34,290,816	(5,967,421)	-	257,420,471
租賃資產	2,503,746	969,192	-	-	3,472,938
累計折舊合計	1,824,819,936	\$226,918,384	\$(55,273,233)	\$-	1,996,465,087
未折減餘額	\$3,338,436,460				\$3,466,518,660

6. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

101學年度

項目	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$87,271,083	\$15,225,410	\$(4,968,654)	\$-	\$97,527,839
[累計攤銷]					
電腦軟體	65,875,582	\$15,457,758	\$(4,968,654)	\$-	76,364,686
未折減餘額	\$21,395,501				\$21,163,153

項 目	100學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$81,975,035	\$10,533,765	\$(5,237,717)	\$-	\$87,271,083
[累計攤銷]					
電腦軟體	56,097,751	\$15,015,548	\$(5,237,717)	\$-	65,875,582
未折減餘額	\$25,877,284				\$21,395,501

7. 應付款項

項 目	102年7月31日	101年7月31日
年終獎金	\$38,554,453	\$37,933,793
利息	157,414	97,832
其他	20,964,434	16,488,640
合計	\$59,676,301	\$54,520,265

8. 長期銀行借款

借款銀行	借款用途	借款種類	還款條件	102年7月31日	101年7月31日
陽信商銀	興建學生宿舍	信用借款	自86年10月起分32期，平均償還至102年3月，年利率100學年為1.55%	\$-	\$5,500,000
合作金庫	興建綜合大樓	信用借款	自88年10月起分32期，平均償還至104年3月，年利率101與100學年均為1.61%	11,800,000	18,100,000
陽信商銀	興建資訊館	信用借款	自90年10月起分32期，平均償還至106年5月，年利率101與100學年均為1.55%	5,000,000	6,250,000
華南銀行	興建資訊館	信用借款	自90年10月起分32期，平均償還至106年3月，年利率100學年為1.79%	-	56,250,000
土地銀行	興建圖書科技大樓	信用借款	自94年9月起分32期，平均償還至110年3月，年利率101與100學年均為1.66%	30,000,000	91,500,000
台灣中小企銀	取得長庚段土地	信用借款	自96年10月起分32期，平均償還至112年10月，年利率101與100學年均為1.52%	135,000,000	151,875,000
三信商銀	興建資訊館	信用借款	自102年7月起分48期，平均償還至106年7月，年利率101學年為1.55%	45,000,000	-
台灣中小企銀	興建生活創意大樓	信用借款	自102年6月起分12期，平均償還至108年6月，年利率101學年為1.55%	90,000,000	-
小計				316,800,000	329,475,000
減：轉列短期債務				(91,550,000)	(56,800,000)
合計				\$225,250,000	\$272,675,000

- (1)興建學生宿舍之貸款，依教育部 81.4.18 台(81)技字第 019728 號函核備。
- (2)興建綜合大樓之貸款，依教育部 82.7.20 台(82)技字第 040626 號函核備。
- (3)興建資訊館之貸款，分別依教育部 85.9.21 台(85)技(二)字第 85516372 號函及 86.2.12 台(86)技(二)字第 85117961 號函核備。
- (4)興建圖書科技大樓之貸款，依教育部 90.3.12 台(90)技(二)字第 90022453 號函核備。
- (5)取得長庚段土地，依教育部 94.2.14 台(94)技(二)字第 0940016606 號函核備。
- (6)上述銀行借款關係人提供擔保情形，請詳附註五。

9. 權益基金及累積餘絀

(1)未指定用途權益基金計算如下：

a. 贖餘款權益基金

自民國 97 學年度起係依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積贖餘款計算原則」計算贖餘款，贖餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，民國 101 及 100 學年度之贖餘款累積數額，分別為 105,445,178 元及(23,661,805)元。

b. 其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 76 條計算其他權益基金，其他權益基金指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。民國 101 學年度其他權益基金餘額為 2,566,978,083 元，由累積餘絀調整轉列。

項 目	101學年度	100學年度
未指定用途權益基金期初餘額	\$-	\$-
未指定用途權益基金期末餘額	2,672,423,261	-
累積餘絀結轉	\$2,672,423,261	\$-

(2)指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學獎補助基金餘額認列如下：

項 目	101學年度	100學年度
特種基金期初餘額	\$1,305,913	\$1,291,632
特種基金孳息	17,040	14,281
小 計	1,322,953	1,305,913
指定用途權益基金期初餘額	(1,305,913)	(1,291,632)
累積餘絀結轉	\$17,040	\$14,281

(3)累積餘絀之變動如下：

項 目	101學年度	100學年度
期初金額	\$3,486,306,661	\$3,309,404,827
(結轉指定用途權益基金)	(17,040)	(14,281)
(結轉未指定用途權益基金)	(2,672,423,261)	-
學年度結餘	250,020,819	176,916,115
期末餘額	\$1,063,887,179	\$3,486,306,661

10. 退撫基金

本校遵照教育部相關規定，按學費比例提撥退撫基金存入「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」(私立退撫基金)，民國 101 及 100 學年度提撥金額分別為 37,071,566 元及 34,189,272 元，列入收支餘絀表之經常門支出「行政管理支出」、「教學研究及訓輔支出」項下。

11. 所得稅及保留款

依照行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，學校每年用於與其創設目的有關活動之支出，不得低於基金之每年孳息及其他經常收入百分之六十，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。本校歷年均符合前述標準。本校截至民國 100 學年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

12. 學雜費收入

項目	101學年度	100學年度
學費收入	\$1,145,529,073	\$1,093,599,681
雜費收入	212,848,336	222,772,108
實習實驗費收入	23,336,800	22,109,200
合計	\$1,381,714,209	\$1,338,480,989

13. 補助及捐贈收入

項目	101學年度	100學年度
補助收入	\$260,690,135	\$230,375,135
捐贈收入	6,044,059	2,757,342
合計	\$266,734,194	\$233,132,477

14. 行政管理支出

項目	101學年度	100學年度
人事費	\$147,236,324	\$147,467,030
業務費	61,921,894	52,862,774
維護費	23,330,625	21,030,666
退休撫卹費	5,033,597	5,001,365
折舊及攤銷	52,434,399	53,356,478
合計	\$289,956,839	\$279,718,313

15. 教學研究及訓輔支出

項目	101學年度	100學年度
人事費	\$786,473,249	\$767,526,641
業務費	215,128,630	209,622,213
維護費	16,788,608	20,350,004
退休撫卹費	32,037,969	29,187,907
折舊及攤銷	196,708,088	193,530,328
合計	\$1,247,136,544	\$1,220,217,093

16. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	101學年度		100學年度	
		薪資	出席及交通費	薪資	出席及交通費
董事長	鄭林雪娥	\$1,260,000	\$-	\$1,092,000	\$-
董事	李林海金	1,200,000	-	1,068,000	-
董事	李瑞仁	1,200,000	-	1,068,000	-
董事	陳純雄	1,200,000	-	1,068,000	-
董事	吳淑心	1,000,000	15,000	-	30,000
董事	蔡惠舫	1,000,000	15,000	-	15,000
董事	謝俊明	516,129	15,000	-	15,000
董事	謝忠明	432,258	60,000	-	90,000
董事	林忠雄	51,613	90,000	-	90,000
董事	林淑楓	-	105,000	-	75,000
董事	江春木	-	105,000	-	90,000
董事	林仁崇	-	105,000	-	90,000
董事	楊宗樺	-	60,000	-	90,000
董事	林仲晟	-	90,000	-	90,000
董事	吳裕民	-	105,000	-	90,000
董事	陳榮良	-	60,000	-	-
董事	洪國欽	-	60,000	-	-
董事	王靖雅	-	-	-	60,000
董事	楊宗文	-	-	-	60,000
董事	梁瑋傑	-	-	-	60,000
監察人	邱重信	1,092,000	-	540,000	-
合計		\$8,952,000	\$885,000	\$4,836,000	\$945,000

- (1) 董事吳淑心、蔡惠舫及謝俊明於民國 101 年 10 月 1 日起聘為專任職，支領專職董事報酬，未再支領出席及交通費。
- (2) 董事謝忠明於民國 102 年 3 月 6 日起聘為專任職，支領專職董事報酬，未再支領出席及交通費。
- (3) 董事林忠雄於民國 102 年 7 月 16 日起聘為專任職，支領專職董事報酬，未再支領出席及交通費。

五、重大關係人交易事項

1. 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本校關係</u>
鄭林雪娥	董事長
龔瑞璋	本校校長
李偉山	本校副校長

2. 與關係人間之重大交易事項

關係人為本校借款保證人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>102年7月31日</u>	<u>101年7月31日</u>
鄭林雪娥、龔瑞璋、李偉山	\$316,800,000	\$329,475,000

六、質押之資產

截至民國102年及101年7月31日止，本校計有下列資產提供予產學合作廠商作為履約之保證。

<u>項目</u>	<u>102年7月31日</u>	<u>101年7月31日</u>	<u>質押用途</u>
存出保證金	\$19,288,047	\$19,124,000	履約保證

七、重大承諾及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他

本校民國100學年度財務報表部份會計科目，已配合民國101學年度財務報表予以重分類。