

正修科技大學
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇二及一〇一學年度

地 址：高雄市烏松區烏松里澄清路840號
電 話：07-7310606

正修科技大學

民國一〇二及一〇一學年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1
四、平衡表	2
五、收支餘絀表	3
六、現金流量表	4
七、現金收支概況表	5
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~7
(三)會計原則變動之理由及其影響	7
(四)重要會計科目之說明	8~14
(五)關係人交易	15
(六)質抵押之資產	15
(七)重大承諾及或有事項	15
(八)重大期後事項	15
九、會計師查核附表	16~27
十、會計師印鑑證明	28

正修科技大學
財務報表附註
民國 102 及 101 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 103 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 5,492,009,174 元(包括本校民國 101 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	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
專戶存款	\$5,168,736	\$18,267,574
銀行存款	196,988,907	180,443,426
定期存款	368,000,000	355,000,000
合計	\$570,157,643	\$553,711,000

上列專戶存款係國科會補助專戶。

2. 應收款項淨額

項 目	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
應收產學合作收入款	\$44,745,493	\$52,412,396
應收利息	5,898,952	3,013,401
其他	21,226,604	5,723,621
小計	71,871,049	61,149,418
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$71,871,049	\$61,149,418

3. 特種基金

項 目	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
王忠耀捐入獎助基金	\$1,357,196	\$1,340,047

4. 學生就學獎補助基金

項 目	103 年 7 月 31 日	102 年 7 月 31 日
期初餘額	\$-	\$-
本期提撥數	54,389,330	56,857,290
利息收入	15,450	10,497
撥付獎勵學金支出	(54,404,780)	(56,867,787)
期末餘額	\$-	\$-

5. 固定資產

固定資產之增減變動情形如下：

項 目	102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	73,086,302	1,100,000	-	-	74,186,302
房屋及建築	2,744,287,253	3,065,000	(7,063,530)	484,335,000	3,224,623,723
機械儀器及設備	1,429,063,098	121,638,701	(43,010,222)	6,152,557	1,513,844,134
圖書及博物	202,891,797	17,392,401	(3,170,221)	-	217,113,977
其他設備	380,296,178	46,922,485	(4,785,750)	2,404,500	424,837,413
預付土地、工程及設備款	367,335,000	185,079,440	-	(492,844,157)	59,570,283
租賃資產	7,753,515	-	-	-	7,753,515
成本合計	5,769,569,850	\$375,198,027	\$(58,029,723)	\$47,900	6,086,786,054
[累計折舊]					
土地改良物	56,515,086	\$3,306,583	\$-	\$-	59,821,669
房屋及建築	758,737,093	60,688,527	(7,063,530)	-	812,362,090
機械儀器及設備	1,058,632,662	131,416,749	(43,010,222)	6,986	1,147,046,175
其他設備	282,869,522	36,518,260	(4,785,750)	-	314,602,032
租賃資產	4,442,130	969,192	-	-	5,411,322
累計折舊合計	2,161,196,493	\$232,899,311	\$(54,859,502)	\$6,986	2,339,243,288
未折減餘額	\$3,608,373,357				\$3,747,542,766

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。

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
預付土地、工程及設備款	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。

6. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	102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	\$97,527,839	\$19,339,205	\$(3,874,174)	\$-	\$112,992,870
[累計攤銷]					
電腦軟體	76,364,686	\$14,995,629	\$(3,874,174)	\$-	87,486,141
未折減餘額	\$21,163,153				\$25,506,729
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]					
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

7. 應付款項

項 目	103年7月31日	102年7月31日
年終獎金	\$39,872,535	\$38,554,453
設備及工程款	12,975,837	1,788,000
利息	125,059	157,414
其他	13,023,819	19,176,434
合計	\$65,997,250	\$59,676,301

8. 長期銀行借款

借款銀行	借款用途	借款種類	還款條件	103年7月31日	102年7月31日
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102與101學年均為1.61%	\$5,500,000	\$11,800,000
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102與101學年均為1.55%	3,750,000	5,000,000
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學年為1.66%	-	30,000,000
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102與101學年均為1.52%	101,250,000	135,000,000
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102與101學年分別為1.50%與1.55%	33,750,000	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102與101學年分別為1.52%與1.55%	81,000,000	90,000,000
小計				225,250,000	316,800,000
減：轉列短期債務				(69,750,000)	(91,550,000)
合計				\$155,500,000	\$225,250,000

(1)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。

(2)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。

(3)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。

(4)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。

(5)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：

項 目	103年7月31日	102年7月31日
未指定用途權益基金		
贖餘款權益基金	\$159,306,600	\$105,445,178
其他權益基金	2,991,482,973	2,566,978,083
合計	\$3,150,789,573	\$2,672,423,261

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。

項 目	102學年度	101學年度
期初金額	\$105,445,178	\$-
累積餘絀結轉未指定用途權益基金	53,861,422	105,445,178
期末餘額	\$159,306,600	\$105,445,178

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。

項 目	102學年度	101學年度
期初金額	\$2,566,978,083	\$-
累積餘絀結轉未指定用途權益基金	424,504,890	2,566,978,083
期末餘額	\$2,991,482,973	\$2,566,978,083

(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	102學年度	101學年度
特種基金期初餘額	\$1,322,953	\$1,305,913
特種基金孳息	17,094	17,040
小計	1,340,047	1,322,953
指定用途權益基金期初餘額	(1,322,953)	(1,305,913)
累積餘絀結轉指定用途權益基金	\$17,094	\$17,040

(3) 累積餘絀之變動如下：

項 目	102學年度	101學年度
期初金額	\$813,866,360	\$3,309,390,546
(結轉指定用途權益基金)	(17,094)	(17,040)
(結轉未指定用途權益基金)	(478,366,312)	(2,672,423,261)
上學年度結餘	250,020,819	176,916,115
期末餘額	\$585,503,773	\$813,866,360

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 102 及 101 學年度提撥金額分別為 35,637,628 元及 33,557,311 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，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十，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 101 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	102學年度	101學年度
學費收入	\$1,180,687,899	\$1,145,529,073
雜費收入	213,334,182	212,848,336
實習實驗費收入	23,680,830	23,336,800
合計	\$1,417,702,911	\$1,381,714,209

13. 補助及捐贈收入

項目	102學年度	101學年度
補助收入	\$274,760,552	\$260,690,135
捐贈收入	5,989,048	6,044,059
合計	\$280,749,600	\$266,734,194

14. 行政管理支出

項目	102學年度	101學年度
人事費	\$154,395,218	\$147,236,324
業務費	60,231,866	61,921,894
維護費	10,017,968	23,330,625
退休撫卹費	5,345,645	5,033,597
折舊及攤銷	48,619,629	52,434,399
合計	\$278,610,326	\$289,956,839

15. 教學研究及訓輔支出

項目	102學年度	101學年度
人事費	\$817,943,367	\$786,473,249
業務費	247,356,210	215,128,630
維護費	9,982,551	16,788,608
退休撫卹費	31,007,231	32,037,969
折舊及攤銷	202,436,172	196,708,088
合計	\$1,308,725,531	\$1,247,136,544

16. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

姓名	職稱	102學年度		101學年度	
		薪資	出席及交通費	薪資	出席及交通費
A	董事長	\$1,260,000	\$-	\$1,260,000	\$-
B	董事	1,200,000	-	1,200,000	-
C	董事	1,200,000	-	1,200,000	-
D	董事	1,191,001	-	1,200,000	-
E	董事	1,200,000	-	1,000,000	15,000
F	董事	1,200,000	-	1,000,000	15,000
G	董事	-	-	516,129	15,000
H	董事	-	-	432,258	60,000
I	董事	1,200,000	-	51,613	90,000
J	董事	-	105,300	-	105,000
K	董事	-	120,000	-	105,000
L	董事	-	120,000	-	105,000
M	董事	-	-	-	60,000
N	董事	-	-	-	90,000
O	董事	-	105,000	-	105,000
P	董事	-	120,000	-	60,000
Q	董事	-	105,000	-	60,000
R	董事	-	120,000	-	-
S	董事	-	120,000	-	-
T	監察人	1,092,000	-	1,092,000	-
合計		\$9,543,001	\$915,300	\$8,952,000	\$885,000

- (1) 董事 E、F 及 G 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 H 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 I 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、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</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>103年7月31日</u>	<u>102年7月31日</u>
鄭林雪娥、龔瑞璋、李偉山	\$225,250,000	\$316,800,000

六、質抵押之資產

截至民國103年及102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>103年7月31日</u>	<u>102年7月31日</u>	<u>質抵押用途</u>
存出保證金	\$19,769,021	\$19,288,047	履約保證

七、重大承諾及或有事項：無。

八、重大期後事項：無。