

健行學校財團法人健行科技大學
財務報表附註
中華民國一〇八年及一〇七年七月三十一日
(除附註特別註明外，單位為新臺幣元)

一、學校沿革

健行學校財團法人健行科技大學（以下簡稱本校）原名「健行工業專科學校」，係於民國 55 年 2 月奉教育部許可設立，經歷年改制為「健行技術學院」、「清雲技術學院」、「清雲科技大學」等，並於民國 101 年 8 月 1 日起更名為「健行學校財團法人健行科技大學」。本校目前設有電資、工程、商管及民生與設計等學院。

截至民國 108 年及民國 107 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 458 人及 475 人。

二、重大會計政策彙總

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

民國 107 學年度財務報表係依據教育部頒「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」，暨企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 107 年 8 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益基金及餘絀係依照先前「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所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定做適當之重分類，並作為民國 107 學年度之初始金額。

民國 106 學年度財務報表則依據先前教育部頒「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，並依企業會計準則公報有關分類規定，作適當之重分類。本校 106 學年度及 107 學年度主要會計政策並無重大差異，其民國 106 學年度財務報表亦無重大重分類項目。

(二) 會計年度

依教育部規定，本校之會計年度為每年 8 月 1 日至翌年 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。

(三) 特種基金

特種基金係指凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之。其相對項目為「指定用途權益基金」。

(四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；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。其他學校法人或學校之不動產、房屋及設備折舊方法，依其主管機關規定辦理。不動產、房屋及設備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」項目。

不動產、房屋及設備折舊之提列係依照下列耐用年數，以直線法提列之：土地改良物 10 至 30 年；建築物 5 至 55 年；機械儀器及設備 3 至 15 年；其他設備 2 至 10 年。

(五) 無形資產

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年限採直線法攤銷，攤銷年限為 2 至 6 年。

(六) 退休金

本校訂有教職員工退休撫卹辦法，係依私立學校法第 64 條規定辦理。本校業經教育部核准加入「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」，並依相關之「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」，按學費收入之 3% 提列經費，撥付該基金管理委員會，並以「退休撫卹費」列支。

自民國 99 年 1 月 1 日起，本校依教育部頒「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。

(七) 權益基金及餘絀

指定用途權益基金係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充之基金，以作為特定目的使用。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」項目辦理決算之餘額認列。

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。

「未指定用途權益基金—賸餘款權益基金」係學校當年度收支依私立學校法第四十六條第一項規定執行後有賸餘款者，應於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金—賸餘款權益基金」項目紀錄，其相對調整「累積餘絀」項目。

「未指定用途權益基金—其他權益基金」係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第七十八條第二項規定，為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係將學校之土地、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轉列。

本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並於次學年度結轉至「累積餘絀」。

(八) 收入及成本與費用

收入及成本與費用依應計基礎制以發生時為入帳基礎，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。

(九) 所得稅

本校符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機構或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

(十) 資產減損

於資產負債表日有減損跡象之資產，估計其可回收金額，依可回收金額低於帳面金額之資產，認列減損損失。資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面金額至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

三、會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報之規定，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。

四、重要會計項目之說明

(一) 現金及銀行存款

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
庫存現金	\$23,092.10	\$44,750.10
活期及支票存款	208,230,855.60	130,700,987.60
定期存款	445,500,000	460,500,000
合 計	<u>\$653,753,947.70</u>	<u>\$591,245,737.70</u>

(二) 應收款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
應收票據	\$-	\$660,000
應收帳款	62,922,000	25,043,262
合 計	<u>\$62,922,000</u>	<u>\$25,703,262</u>

(三) 特種基金

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
創校基金	\$531,490	\$531,490
募款基金	3,190,355	3,194,142
受贈獎助學基金	3,362,578	3,362,170
學生就學獎補助基金	2,195,328	1,359,332
退休及離職基金	155,202	5,799
合 計	\$9,434,953	\$8,452,933

上述各基金係以活期儲蓄存款及定期存款存放於銀行。

(四) 不動產、房屋與設備

107 學年度					
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$116,323,833	\$-	\$-	\$-	\$116,323,833
土地改良物	19,159,464	-	-	-	19,159,464
房屋及建築	3,403,309,371	-	-	-	3,403,309,371
機械儀器及設備	1,540,366,033	57,221,963	(63,132,293)	120,912,077	1,655,367,780
圖書及博物	261,816,271	5,477,787	(6,961,624)	-	260,332,434
其他設備	428,201,860	47,564,846	(7,923,798)	25,796,161	493,639,069
購建中營運資產	123,467,100	12,998,513	-	(135,253,073)	1,212,540
合 計	\$5,892,643,932	\$123,263,109	\$(78,017,715)	\$11,455,165	\$5,949,344,491
<u>累計折舊</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
土地改良物	\$14,619,754	\$233,770	\$-	\$-	\$14,853,524
房屋及建築	768,602,586	65,643,648	-	-	834,246,234
機械儀器及設備	780,318,167	114,640,214	(51,909,035)	-	843,049,346
其他設備	222,010,016	38,997,922	(6,606,017)	3,136,924	257,538,845
累計折舊合計	1,785,550,523	\$219,515,554	\$(58,515,052)	\$3,136,924	1,949,687,949
不動產、房屋及設備淨額	\$4,107,093,409				\$3,999,656,542

106 學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$93,933,933	\$22,389,900	\$-	\$-	\$116,323,833
土地改良物	19,159,464	-	-	-	19,159,464
房屋及建築	2,464,418,488	-	(950,000)	939,840,883	3,403,309,371
機械儀器及設備	1,208,629,215	130,469,171	(81,606,889)	282,874,536	1,540,366,033
圖書及博物	259,316,871	6,677,472	(4,178,072)	-	261,816,271
其他設備	355,802,314	88,700,627	(16,301,081)	-	428,201,860
購建中營運資產	1,209,364,667	138,008,852	-	(1,223,906,419)	123,467,100
合 計	\$5,610,624,952	\$386,246,022	\$(103,036,042)	\$(1,191,000)	\$5,892,643,932
<u>累計折舊</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
土地改良物	\$14,386,006	\$233,748	\$-	\$-	\$14,619,754
房屋及建築	719,134,897	50,259,356	(791,667)	-	768,602,586
機械儀器及設備	774,428,097	73,802,218	(67,912,148)	-	780,318,167
其他設備	202,940,046	32,670,351	(13,600,381)	-	222,010,016
累計折舊合計	1,710,889,046	\$156,965,673	\$(82,304,196)	\$-	1,785,550,523
不動產、房屋及設備淨額	\$3,899,735,906				\$4,107,093,409

(五) 無形資產

項 目	107 學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
<u>成本</u>				
電腦軟體	\$128,080,042	\$12,847,310	\$17,108,358	\$123,818,994
<u>累計攤銷</u>	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$103,449,156	\$12,865,250	\$17,108,358	\$99,206,048

項 目	106 學年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
<u>成本</u>				
電腦軟體	\$115,055,529	\$15,206,801	\$2,182,288	\$128,080,042
<u>累計攤銷</u>	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$94,785,354	\$10,846,090	\$2,182,288	\$103,449,156

(六) 應付款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
應付票據	\$1,524,858	\$4,739,615
應付設備及工程款	23,573,567	31,578,300
其他應付款項	30,073,358	41,979,848
合 計	\$55,171,783	\$78,297,763

(七) 預收款項

	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$45,290,835	\$36,497,768
預收款-科技部計畫	5,200,701	1,210,934
預收款-產官學計畫	6,231,632	8,520,172
預收款-註冊費	12,157,630	9,077,181
預收款-其他	22,291,062	22,181,385
合 計	\$91,171,860	\$77,487,440

(八) 權益基金及餘絀

- 1.本校已辦妥財團法人財產總額登記，截至民國 108 年及民國 107 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 5,897,788,364 元及 4,516,847,304 元。
- 2.依本校捐助章程規定，本校若辦理解散清算，剩餘財產歸屬學校所在地之地方政府所有，做為繼續辦理教育事業之用。

3.指定用途權益基金

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$8,452,933	\$11,110,232
加：支付離職基金	-	5,799
加(減)：調整與特種基金餘額一致	982,020	(2,663,098)
期末餘額	\$9,434,953	\$8,452,933

4.未指定用途權益基金-賸餘款權益基金

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$708,474,742	\$1,094,360,233
加：累積餘絀轉列未指定用途權益基金	-	-
減：未指定用途權益基金轉列累積餘絀	(124,436,269)	(385,885,491)
期末餘額	\$584,038,473	\$708,474,742

5.未指定用途權益基金-其他權益基金

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$2,755,570,328	\$1,843,990,982
加(減)：調整與不動產淨額一致自累積 餘絀轉列	(65,877,418)	911,579,346
期末餘額	\$2,689,692,910	\$2,755,570,328

6.累積餘絀

	107 學年度	106 學年度
期初餘額	\$1,033,186,203.70	\$1,544,354,649.70
加：上期餘絀轉列累積餘絀	79,432,076	11,862,311
加：未指定用途權益基金轉列累積餘絀	124,436,269	385,885,491
加：指定用途權益基金轉列累積餘絀	-	2,663,098
減：累積餘絀轉列指定用途權益基金	(982,020)	-
加：調整未指定用途權益基金-其他權 益基金	65,877,418	-
減：調整未指定用途權益基金-其他權 益基金	-	(911,579,346)
期末餘額	\$1,301,949,946.70	\$1,033,186,203.70

(九) 學雜費收入

	107 學年度	106 學年度
學費收入	\$723,098,942	\$701,158,069
雜費收入	169,901,939	163,414,240
實習實驗費收入	18,184,379	17,104,343
合 計	\$911,185,260	\$881,676,652

本校依教育部所頒學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第十六條規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

(十) 成本與費用

1. 董事會支出

	107 學年度	106 學年度
人事費-董監事	\$10,000,000	\$9,999,942
人事費	1,047,831	1,114,630
業務費	615,886	786,974
出席及交通費	140,000	300,000
合 計	\$11,803,717	\$12,201,546

2. 行政管理支出

	107 學年度	106 學年度
人事費	\$103,167,702	\$106,563,810
業務費	26,110,673	27,558,923
維護費	12,105,472	13,106,718
退休撫卹費	3,726,259	4,152,477
折舊及攤銷	108,012,264	83,161,049
合 計	\$253,122,370	\$234,542,977

3. 教學研究及訓輔支出

	107 學年度	106 學年度
人事費	\$425,132,612	\$430,120,102
業務費	250,732,436	209,824,215
維護費	14,676,771	15,352,913
退休撫卹費	21,353,893	20,756,578
折舊及攤銷	132,630,474	87,024,835
合 計	\$844,526,186	\$763,078,643

4. 推廣教育支出

	107 學年度	106 學年度
人事費	\$21,128,348	\$20,633,654
業務費	26,561,607	33,134,538
維護費	155,900	-
退休撫卹費	436,968	394,534
折舊及攤銷	1,836,614	1,803,951
合 計	\$50,119,437	\$55,966,677

5. 產學合作支出

	107 學年度	106 學年度
人事費	\$23,510,026	\$31,476,244
業務費	22,924,986	31,330,727
合 計	\$46,435,012	\$62,806,971

五、關係人交易：無。

六、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定揭露，董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

學年度	107 學年度				106 學年度		
人數	專任者			無給職者	專任者		無給職者
	註	薪資	勞健保費	出席交通費	薪資	勞健保費	出席交通費
1 人				40,000			80,000
1 人				20,000	358,760	200	60,000
1 人				40,000			80,000
1 人				40,000			80,000
1 人	專任	733,908	35,252		733,908	35,280	
1 人	專任				918,692	42,192	
1 人	專任	920,496	42,096		921,188	41,004	
1 人	專任	918,000	42,164		918,692	42,192	
1 人	專任	1,028,652	48,200		1,028,652	48,228	
1 人	專任	990,264	87,708		990,264	86,616	
1 人	專任	1,076,280	572		1,076,280	600	
1 人	專任	994,116	83,856		994,116	82,932	
1 人	專任	878,904	83,688		879,596	82,596	
1 人	專任	991,438	87,708		661,690	56,264	
1 人	專任	918,000	38,698				
合計		9,450,058	549,942	140,000	9,481,838	518,104	300,000

七、承諾及或有事項：無

八、重大之期後事項：無

九、其他

1.專利權

截至民國 108 年 7 月 31 日止，本校於民國 107 學年度已向經濟部智慧財產局取得用於國、內外之新型、發明或設計之各項專利共 11 件，相關專利陸續於民國 117 年 6 月 12 日至民國 127 年 6 月 14 日終止。

十、舉債指數計算表

項 目	金 額
一、貨幣性負債	
(一)應付款項	\$55,171,783
(二)代收款項	5,822,757
(三)存入保證金	15,930,758
(四)應付退休及離職金	155,202
貨幣性負債小計(A)	\$77,080,500
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$23,092.10
(二)銀行存款	653,730,855.60
(三)應收款項	62,922,000
(四)特種基金	9,434,953
(五)存出保證金	1,657,793
貨幣性資產小計(B)	\$727,768,693.70
三、借款淨額(C=A-B)	\$ (650,688,193.70)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$81,383,167
五、舉債指數 C/D	0.00

註：1.依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2.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。

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：

	107 學年度	106 學年度
受贈不動產、房屋及設備及無形資產	\$337,286	\$2,969,342
上年度賸餘撥充權益基金數	\$(124,436,269)	\$(385,885,491)

十二、首次適用企業會計準則公報

本財務報表係本校依企業會計準則公報所編製之首份財務報表，於編製民國一〇六學年度財務報表時，係依照先前一般公認會計原則編製，並已依企業會計準則公報之相關規定重分類，相關重分類說明如下：

(一) 平衡表之重大重分類調整

自先前一般公認會計原則轉換至企業會計準則公報，對本校之平衡表並無重大影響。

(二) 收支餘絀表之重大重分類調整

自先前一般公認會計原則轉換至企業會計準則公報，對本校之收支餘絀表並無重大影響。

(三) 現金流量表之重大重分類調整

自先前一般公認會計原則轉換至企業會計準則公報，對本校之現金流量表並無重大影響。

(四) 現金收支概況表之重大重分類調整

自先前一般公認會計原則轉換至企業會計準則公報，對本校之現金收支概況表並無重大影響。