

正德學校財團法人
彰化縣正德高級中學

財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇學年度

地址：彰化縣彰化市彰水路一四五號

電話：(○四)七五二四一〇九

會計師查核報告

正德學校財團法人彰化縣正德高級中學 公鑒：

正德學校財團法人彰化縣正德高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日（一〇一學年度）及一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇〇學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

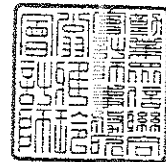
本會計師係依照會計師查核簽證私立中等學校財務報表應行注意事項、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、私立學校會計制度之一致規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達正德學校財團法人彰化縣正德高級中學民國一〇二年及一〇一年七月三十一日之資產、負債、權益基金及餘絀餘額，暨民國一〇一及一〇〇學年度之收支與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



中 華 民 國 一 〇 二 年 十 月 三 十 一 日



單位：新台幣元

一〇一年七月三十一日

資	產	金	額	%	金	額	%
流動資產							
現金及銀行存款（附註三）	\$	823,557,265	34		\$	840,750,523	35
應收款項		1,448,139	-			2,237,087	-
預付款項		597,388	-			846,434	-
流動資產合計		825,602,792	34			843,834,044	35
特種基金（附註二）		573,150,000	24			573,150,000	24
固定資產（附註二及四）		1,013,825,404	42			993,444,054	41
無形資產							
電腦軟體（附註二及四）		1,036,800	-			847,800	-
資 產 總 計	\$	2,413,614,996	100		\$	2,411,275,898	100
負債、權益基金及餘絀							
流動負債							
應付款項（附註二及五）	\$	4,105,328	-		\$	4,979,933	-
預收款項		-	-			1,900	-
代收款項（附註六）		100,113	-			567,297	-
流動負債合計		4,205,441	-			5,549,130	-
其他負債							
應付退休及離職金（附註二）		1,979,318	-			2,374,278	-
負債合計		6,184,759	-			7,923,408	-
權益基金及餘絀							
權益基金（附註二及八）							
指定用途權益基金		573,150,000	24			573,150,000	24
未指定用途權益基金		775,835,387	32			762,912,786	32
權益基金合計		1,348,985,387	56			1,336,062,786	56
餘 絀							
累積餘絀（附註二及九）		1,054,367,103	44			1,000,845,381	41
本期餘絀		4,077,747	-			66,444,323	3
餘絀合計		1,058,444,850	44			1,067,289,704	44
權益基金及餘絀合計		2,407,430,237	100			2,403,352,490	100
負債、權益基金及餘絀總計	\$	2,413,614,996	100		\$	2,411,275,898	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校 長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇一學年度）及
一〇〇年八月一日至一〇〇一年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度			一〇〇學年度		
	金	額	%	金	額	%
經常收入						
學雜費收入（附註二及十）	\$177,652,861		74	\$189,244,059		75
補助及捐贈收入（附註二）	1,061,097		-	2,888,582		1
財務收入	15,476,462		7	14,963,163		6
校車收入	36,169,883		15	37,462,400		15
其他收入	8,648,438		4	8,789,968		3
收入合計	<u>239,008,741</u>		<u>100</u>	<u>253,348,172</u>		<u>100</u>
經常支出（附註二）						
教學研究及訓輔支出（附註十一）	194,984,327		81	146,181,395		58
行政管理支出	33,528,535		14	34,507,927		13
董事會支出（附註十二）	4,250,432		2	4,145,927		2
獎助學金支出	2,167,700		1	2,068,600		1
支出合計	<u>234,930,994</u>		<u>98</u>	<u>186,903,849</u>		<u>74</u>
本期餘絀	<u>\$ 4,077,747</u>		<u>2</u>	<u>\$ 66,444,323</u>		<u>26</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

民國一〇一年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇一學年度）及

一〇〇年八月一日至一〇〇年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度	一〇〇學年度
學校營運活動之現金流量		
本期餘結	\$ 4,077,747	\$ 66,444,323
固定資產出售及報廢淨損	37,837,072	12,069,661
資產及負債之變動		
應收款項	788,948	(1,253,931)
預付款項	249,046	(232,330)
應付款項	810,401	(187,916)
預收款項	(1,900)	(278,541)
學校營運活動之淨現金流入	<u>43,761,314</u>	<u>76,561,266</u>
學校投資活動之現金流量		
購置固定資產	(64,229,427)	(52,498,576)
出售固定資產	4,325,999	876,191
存出保證金減少	-	100,000
無形資產增加	(189,000)	(174,800)
學校投資活動之淨現金流出	<u>(60,092,428)</u>	<u>(51,697,185)</u>
學校融資活動之現金流量		
代收款項	(467,184)	(3,311,012)
應付退休及離職金	(394,960)	(193,305)
學校融資活動之淨現金流出	<u>(862,144)</u>	<u>(3,504,317)</u>
現金及銀行存款淨增加（減少）	(17,193,258)	21,359,764
期初現金及銀行存款餘額	<u>840,750,523</u>	<u>819,390,759</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 823,557,265</u>	<u>\$ 840,750,523</u>
現金流量資訊之補充揭露		
購置固定資產		
固定資產增加	\$ 62,544,421	\$ 56,048,158
減：應付款項減少（增加）	<u>1,685,006</u>	<u>(3,549,582)</u>
現金支付	<u>\$ 64,229,427</u>	<u>\$ 52,498,576</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇一年七月三十一日（一〇一學年度）及

一〇〇年八月一日至一〇〇年七月三十一日（一〇〇學年度）

單位：新台幣元

	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$177,652,861	74	\$189,244,059	75
補助及捐贈收入	1,061,097	-	2,888,582	1
財務收入	15,476,462	7	14,963,163	6
校車收入	36,169,883	15	37,462,400	15
其他收入	8,648,438	4	8,789,968	4
應收預收項目調整增加（減少）數	787,048	-	(1,532,472)	(1)
經常門現金收入合計	239,795,789	100	251,815,700	100
經常門現金支出				
教學研究及訓輔支出	(194,984,327)	(81)	(146,181,395)	(58)
行政管理支出	(33,528,535)	(14)	(34,507,927)	(14)
董事會支出	(4,250,432)	(2)	(4,145,927)	(1)
獎助學金支出	(2,167,700)	(1)	(2,068,600)	(1)
不產生現金流出之支出	37,837,072	16	12,069,661	5
應付預付項目調整增加（減少）數	1,059,447	-	(420,246)	-
經常門現金支出合計	(196,034,475)	(82)	(175,254,434)	(69)
經常門現金餘絀	43,761,314	18	76,561,266	31
出售資產現金收入	4,325,999	2	876,191	-
購置動產及無形資產現金支出				
機械儀器及設備	(2,885,711)	(1)	(19,924,614)	(8)
圖書及博物	(256,397)	-	(49,571)	-
其他設備	(4,327,450)	(2)	(5,719,468)	(2)
電腦軟體	(189,000)	-	(174,800)	-
	(7,658,558)	(3)	(25,868,453)	(10)
扣減不動產支出前現金餘絀	40,428,755	17	51,569,004	21

（接次頁）

(承前頁)

	一	〇	一	學	年	度	一	〇	〇	學	年	度
	金		額		%		金		額		%	
購置不動產現金支出												
土地改良物							\$		-		-	
房屋及建築									-		-	
預付土地、工程及設備款									(26,804,923)		(11)	
									(26,804,923)		(11)	
本期現金餘絀									\$ 24,764,081		10	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



校長：



主辦會計：



正德學校財團法人彰化縣正德高級中學

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇學年度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於六十一年五月一日經教育廳核准立案，並經彰化地方法院核准設立登記為財團法人。原名彰化縣私立正德高級工商職業學校，於八十九年八月一日變更校名為彰化縣私立正德高級中學，後於一〇〇年四月十九日變更校名為正德學校財團法人彰化縣正德高級中學。截至一〇二年七月三十一日止，財團法人登記財產總額為1,348,985,387元。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 會計年度及會計基礎

本校之會計年度係自每年八月一日至次年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

本校之會計處理依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定與一般公認會計原則，除固定資產及無形資產不提列折舊及攤銷外，餘係採用權責發生基礎處理。

(二) 特種基金及指定用途權益基金

係凡因契約、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，其相對應科目為指定用途權益基金。

(三) 固定資產

固定資產按成本計價，不提列折舊費用。重大之增置、更新與改良作為資本支出，列入固定資產。修理及維護支出則列為當年度費用。固定資產出售或報廢時，將其成本依性質轉列教學研究及訓輔支出或行政管理支出，其出售所得之價款則列為其他收入。

(四) 退休金及退職金

本校依私立學校法第六十四條之規定，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 3% 教職員工退撫經費。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，將每學期所提繳之教職員工退撫經費三分之二存入「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「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份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，每學期提繳及補繳退休金時均帳列退休撫卹費。

(五) 權益基金

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。權益基金可分為指定用途權益基金與未指定用途權益基金。

(六) 收入及支出

學雜費收入係依據教育部公告之國立及台灣省私立高級中等學校學雜費收費標準於收取時認列之收入。

補助及捐贈收入係於收受政府機構補助教學經費或國內外機關團體及個人捐助款時認列之收入。收受政府機構之補助教學經費中經指定為購置固定資產用途之金額，依教育部頒訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於收取時認列收入。

各項支出係於發生時認列為費用。

三、現金及銀行存款

	一〇二年 七月三十一日	一〇一年 七月三十一日
零用金	\$ 8,776	\$ 17,615
銀行活期及支票存款	139,798,489	155,982,908
定期存款一年利率 0.93-1.385%	683,750,000	684,750,000
	<u>\$ 823,557,265</u>	<u>\$ 840,750,523</u>

四、固定資產及無形資產

一〇一學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 加 (減 少)	期 末 餘 額
土 地	\$ 125,930,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,930,926
土地改良物	24,781,565	5,759,400	-	7,488,600	38,029,565
房屋及建築	391,598,184	1,462,863	-	8,682,752	401,743,799
機械儀器及設備	198,833,257	2,885,711	39,291,943	-	162,427,025
圖書及博物	3,679,340	312,320	-	-	3,991,660
其他設備	30,164,315	2,265,316	2,871,128	2,139,624	31,698,127
預付土地、工程及設 備款	218,456,467	49,858,811	-	(18,310,976)	250,004,302
	<u>\$ 993,444,054</u>	<u>\$ 62,544,421</u>	<u>\$ 42,163,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,013,825,404</u>
電腦軟體	<u>\$ 847,800</u>	<u>\$ 189,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036,800</u>

一〇〇學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 增 加 (減 少)	期 末 餘 額
土 地	\$ 125,930,926	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,930,926
土地改良物	24,781,565	-	-	-	24,781,565
房屋及建築	391,598,184	-	-	-	391,598,184
機械儀器及設備	188,530,253	3,881,949	9,621,610	16,042,665	198,833,257
圖書及博物	3,629,769	49,571	-	-	3,679,340
其他設備	27,769,089	1,529,468	3,324,242	4,190,000	30,164,315
預付土地、工程及設 備款	188,101,962	50,587,170	-	(20,232,665)	218,456,467
	<u>\$ 950,341,748</u>	<u>\$ 56,048,158</u>	<u>\$ 12,945,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 993,444,054</u>
電腦軟體	<u>\$ 673,000</u>	<u>\$ 174,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 847,800</u>

五、應付款項

	一 〇 二 年 七 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 七 月 三 十 一 日
工 程 款	\$ 1,864,576	\$ 3,658,082
保 險 費	631,007	470,343
其 他	1,609,745	851,508
	<u>\$ 4,105,328</u>	<u>\$ 4,979,933</u>

六、代收款項

	一 〇 二 年 七 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 七 月 三 十 一 日
家長會費	\$ 91,189	\$ 542,824
其 他	8,924	24,473
	<u>\$ 100,113</u>	<u>\$ 567,297</u>

七、所得稅

依照行政院頒訂「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，本校每年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收入合計數之 60%，得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

本學校所得稅決算申報已核定至一〇〇學年度。

八、權益基金

一〇一學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
指定用途權益基金	\$ 573,150,000	\$ -	\$ -	\$ 573,150,000
未指定用途權益基金	762,912,786	25,868,453	12,945,852	775,835,387
	<u>\$1,336,062,786</u>	<u>\$ 25,868,453</u>	<u>\$ 12,945,852</u>	<u>\$1,348,985,387</u>

一〇〇學年度

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
指定用途權益基金	\$ 573,150,000	\$ -	\$ -	\$ 573,150,000
未指定用途權益基金	764,141,218	6,597,666	7,826,098	762,912,786
	<u>\$1,337,291,218</u>	<u>\$ 6,597,666</u>	<u>\$ 7,826,098</u>	<u>\$1,336,062,786</u>

九、累積餘絀

一〇一學年度

	金 額
一〇一年七月三十一日餘額	\$ 1,000,845,381
一〇〇學年度結餘	<u>66,444,323</u>
	1,067,289,704
一〇〇學年度固定資產報廢	12,945,852
一〇〇學年度購置固定資產及 電腦軟體轉列權益基金	(<u>25,868,453</u>)
一〇二年七月三十一日餘額	<u>\$ 1,054,367,103</u>

一〇〇學年度

	金	額
一〇〇年七月三十一日餘額	\$	935,974,452
九十九學年度結餘		<u>63,642,497</u>
		999,616,949
九十九學年度固定資產報廢		7,826,098
九十九學年度購置固定資產及 電腦軟體轉列權益基金		(<u>6,597,666</u>)
一〇一年七月三十一日餘額		<u>\$ 1,000,845,381</u>

十、學雜費收入

	一〇一學年度	一〇〇學年度
日間部及進修學校學費收入	\$ 143,570,693	\$ 151,117,940
日間部及進修學校雜費收入	22,729,055	23,665,095
其 他	<u>11,353,113</u>	<u>14,461,024</u>
	<u>\$ 177,652,861</u>	<u>\$ 189,244,059</u>

十一、教學研究及訓輔支出

	一〇一學年度	一〇〇學年度
人 事 費	\$ 97,529,706	\$ 95,485,221
業 務 費	41,941,221	39,177,673
折舊及攤銷	39,435,609	5,211,758
其 他	<u>16,077,791</u>	<u>6,306,743</u>
	<u>\$ 194,984,327</u>	<u>\$ 146,181,395</u>

十二、關係人交易

(一) 一〇一及一〇〇學年度本校與關係人間並無重大交易事項。

(二) 董事長、董事及監察人支領之報酬及費用資訊如下：

一〇一學年度

	專 任 者	無 給 職 者
	薪 資 其 他 項 目	出 席 費 交 通 費 其 他 項 目
陳建亨董事長	\$ 1,073,652	\$ -
郭英珠董事	408,780	-
許麗兒董事	408,780	-
陳來旺董事	-	40,000
陳勝吉董事	-	40,000
柯志昌董事	-	40,000
廖松岳董事	-	40,000
陳福士董事	-	30,000
施煥榮董事	-	40,000
林賢銘監察人	408,780	-
	<u>\$ 2,299,992</u>	<u>\$ 230,000</u>

一〇〇學年度

	專 薪	任 資	者 其 他 項 目	無 出 席 費	給 交 通 費	職 其 他 項 目	者
陳建亨董事長	\$ 1,041,652		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
郭英珠董事	452,772		-	-	-	-	-
許麗兒董事	452,772		-	-	-	-	-
陳來旺董事	-		-	30,000	-	-	-
陳勝吉董事	-		-	30,000	-	-	-
柯志昌董事	-		-	30,000	-	-	-
廖松岳董事	-		-	20,000	-	-	-
陳福士董事	-		-	10,000	-	-	-
施煥榮董事	-		-	30,000	-	-	-
林賢銘監察人	452,772		-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,399,968</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

十三、重大承諾及或有事項

本校教師蘇棟樑對本校自九十九年八月一日起不予續聘決議不服提起告訴，請求確認僱傭關係存在事件。本校依教育部申訴評議委員會之決定發給蘇君九十九學年度聘書且以存證信函通知回聘，蘇君拒絕應聘，並對本校提出告訴，要求確認僱傭關係。於一〇二年五月經臺灣高等法院判決本校敗訴，法院認定僱傭關係存在，惟本校不服已於一〇二年六月向最高法院提出上訴，目前相關訴訟程序執行中。

十四、其 他

- (一) 本校所有收入，均存入本校於金融機構開設之專戶；支付款項時，除小額零用金外，均以支票為之，並由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。
- (二) 本校無以前年度代收款項以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算之情形。
- (三) 本校接受教育部補助經費之運用，均依規定核銷，且接受補助而購置之設備，均有效管理使用。