慈濟學校財團法人慈濟科技大學

財務報表附註

民國105年及104年7月31日

單位：新臺幣元

一、學校沿革

本校係依私立學校法之規定設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展、建立學校特色為宗旨，於民國78年6月12日核准設立登記，原名為財團法人私立慈濟護理專科學校，於民國88年8月改制為技術學院，更名為財團法人慈濟技術學院。另，本校與財團法人慈濟大學、財團法人臺南市私立慈濟高級中學及財團法人臺南市私立慈濟國民小學等四校法人申請存續合併為「慈濟學校財團法人」，業經教育部民國98年12月11日台高(四)字第0980216444號函核准在案，並於民國99年10月12日經臺灣花蓮地方法院花院松民99法登他54字第019032號函完成變更登記。本校於民國104年8月1日起改名為「慈濟學校財團法人慈濟科技大學」。截至民國105及104年7月31日止，本校教職員分別為302人及293人，學生人數分別有2,731人及2,633人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據「私立學校法」、教育部頒定之「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」與中華民國一般公認會計原則編製，會計基礎採權責發生制，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。主要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

本校之會計記錄係以新臺幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新臺幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二) 特種基金

本校依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，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、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金），其相對科目為「指定用途權益基金」。

(三) 固定資產

1. 固定資產係以取得或建造時之成本入帳，應包括為使資產達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。
2. 固定資產於使用期間所發生之相關支出，應列為維護費用。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，則應列為資本支出。

3. 固定資產中除土地、圖書及博物外之固定資產，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。其餘均依行政院訂頒「財物標準分類」規定之耐用年限計提。各項資產主要耐用年數如下：

土地改良物	5年~40年
房屋及建築	10年~60年
機械儀器及設備	2年~12年
其他設備	2年~25年

4. 固定資產報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，其成本與累計折舊分別沖銷，如有殘值，應列為「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，按其成本轉列「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，按其成本轉列「財產交易短絀」科目。
5. 資產出售時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益分別列為「財產交易賸餘」及「財產交易短絀」項下。

(四) 無形資產

係長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」提列累計攤銷。

(五) 退休金及退職金

1. 本校自民國99年1月起依「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」第四條之規定，學校法人及其所屬私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金（以下簡稱退撫儲金）支付。共同撥繳款項係按教職員本(年功)薪加一倍百分之十二之費率，分別按不同比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

(1)教職員撥繳百分之三十五。

(2)學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六

(3)私立學校撥繳百分之六點五。

(4)學校主管機關撥繳百分之三十二點五。

2. 民國98年12月以前，本校依「私立學校法」及「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」之規定，每學期由學校依相當學費收入之百分之三，撥存至本校之「私立學校教職員工退休撫卹基金」專戶，由各私立學校共同成立之「全國性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。

(六) 權益基金及餘絀

1. 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帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。

2. 「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」科目記錄，其相對調整「累積餘絀」科目。

3. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第七十六條第二項規定，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。

4. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」

（七）收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時認列；支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

（八）會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，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，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響：無此事項。

四、重要會計科目之說明

（一）銀行存款

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
零用金	$ 170,000	$ 150,000
庫存現金	-	-
現金小計	170,000	150,000
支票存款	696,510	1,265,934
活期存款	49,256,633	63,446,281
活期存款-外幣	173,386	878,420
郵政劃撥儲金	551,307	2,299,441
定期存款	101,900,000	66,900,000
銀行存款小計	152,577,836	134,790,076
合計	$ 152,747,836	$ 134,940,076

（二）應收款項

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
應收票據	$ 367	$ 171,500
應收利息	453,678	648,684
應收教育部補助款	1,950,000	5,954,500
應收研究計劃款	6,083,806	8,232,054
其他應收款項	24,512,900	17,737,728
合計	$ 33,000,751	$ 32,744,466

（三）長期投資及基金

	105 年 7 月 31 日	104 年 7 月 31 日
長期投資	$ 2,000	$ 2,000
設校基金	100,000,000	100,000,000
校務發展基金	20,000,000	20,000,000
退休及離職基金	-	25,568
特種基金小計	120,000,000	120,025,568
合計	$ 120,002,000	$ 120,027,568

1. 設校基金及校務基金係以新台幣定期存款之方式存放於金融機構。
2. 退休及離職基金係約聘僱人員依規定所提存之公提退離儲金及自提退離儲金，存放於臺灣銀行。

（本頁以下空白）

（四）固定資產

104 學 年 度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
土地	$ 229,845,043	$ -	$ -	$ -	$ 229,845,043
土地改良物	26,459,877	2,134,880	-	-	28,594,757
房屋及建築	1,661,520,369	-	-	-	1,661,520,369
機械儀器及設備	196,336,588	24,777,955	(2,923,200)	-	218,191,343
圖書及博物	231,659,114	11,136,096	(1,865,312)	-	240,929,898
其他設備	331,963,675	26,715,358	(5,321,853)	-	353,357,180
預付土地、工程及設備款	-	28,821,726	-	-	28,821,726
	$ 2,677,784,666	$ 93,586,015	($ 10,110,365)	$ -	$ 2,761,260,316
累計折舊：					
土地改良物	$ 18,370,631	$ 1,396,312	-	$ -	$ 19,766,943
房屋及建築	529,168,439	29,983,860	-	-	559,152,299
機械儀器及設備	150,772,893	13,406,002	(2,847,574)	-	161,331,321
其他設備	227,580,492	23,900,547	(5,019,799)	-	246,461,240
	925,892,455	$ 68,686,721	($ 7,867,373)	$ -	986,711,803
固定資產淨額	$ 1,751,892,211				$ 1,774,548,513

103 學 年 度

資產名稱	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
成本：					
土地	$ 229,845,043	$ -	$ -	$ -	$ 229,845,043
土地改良物	26,096,377	363,500	-	-	26,459,877
房屋及建築	1,661,520,369	-	-	-	1,661,520,369
機械儀器及設備	186,692,025	16,861,224	(7,216,661)	-	196,336,588
圖書及博物	221,393,937	11,822,838	(1,557,661)	-	231,659,114
其他設備	306,939,358	32,855,436	(8,926,359)	1,095,240	331,963,675
預付土地、工程及設備款	1,095,240	-	-	(1,095,240)	-
	$ 2,633,582,349	$ 61,902,998	($ 17,700,681)	$ -	$ 2,677,784,666
累計折舊：					
土地改良物	$ 16,997,754	$ 1,372,877	$ -	$ -	$ 18,370,631
房屋及建築	499,184,579	29,983,860	-	-	529,168,439
機械儀器及設備	146,355,160	11,516,241	(7,098,508)	-	150,772,893
其他設備	213,013,991	22,728,080	(8,161,579)	-	227,580,492
	875,551,484	$ 65,601,058	($ 15,260,087)	$ -	925,892,455
固定資產淨額	$ 1,758,030,865				$ 1,751,892,211

1. 截至民國105及104年7月31日止，固定資產均無抵押情形。

2. 截至民國105及104年7月31日止，本校固定資產投保總額分別為827,788,514元及777,871,838元。

（五）無形資產

104 學年度				
資產名稱	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	$ 51,219,400	$ 8,926,600	($ 1,025,467)	$ -	$ 59,120,533
累計攤銷：					
電腦軟體	31,725,677	$ 8,489,963	($ 968,182)	$ -	39,247,458
無形資產淨額	$ 19,493,723				$ 19,873,075

103 學年度				
資產名稱	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	$ 37,216,105	$ 15,414,916	($ 1,411,621)	$ -	$ 51,219,400
累計攤銷：					
電腦軟體	26,460,676	$ 6,071,753	($ 806,752)	$ -	31,725,677
無形資產淨額	$ 10,755,429				$ 19,493,723

（六）應付款項

	105年7月31日	104年7月31日
應付薪資及年終獎金	$ 15,554,323	$ 14,944,640
應付票據	8,765,734	7,776,185
應付工程設備款	23,301,718	10,051,149
其他	22,210,117	17,930,803
	$ 69,831,892	$ 50,702,777

（七）預收款項

	105年7月31日	104年7月31日
預收款-教育部	$ 14,382,283	$ 14,187,972
預收款-科技部	2,805,807	225,096
預收款-其他機構	2,791,008	2,604,383
預收款-學雜費收入	1,668,000	601,810
預收款-推廣教育收入	272,500	117,960
其他預收款	197,140	190,689
	$ 22,116,738	$ 17,927,910

（八）權益基金及餘絀

104 學年度	未指定用途權益基金				
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	合計
期初餘額	$ 120,000,000	$ 90,359,904	$ 1,370,286,219	$ 409,484,387	$ 1,990,130,510
累積餘絀轉入(出)	-	15,890,927	(29,245,292)	13,354,365	-
本期餘絀	-	-	-	16,115,207	16,115,207
期末餘額	$ 120,000,000	$ 106,250,831	$ 1,341,040,927	$ 438,953,959	$ 2,006,245,717

103 學年度	未指定用途權益基金				
	指定用途權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金	累積餘絀	合計
期初餘額	$ 120,000,000	$ 89,695,808	$ 1,401,279,456	$ 377,924,447	$ 1,988,899,711
累積餘絀轉入(出)	-	664,096	(30,993,237)	30,329,141	-
本期餘絀	-	-	-	1,230,799	1,230,799
期末餘額	$ 120,000,000	$ 90,359,904	$ 1,370,286,219	$ 409,484,387	$ 1,990,130,510

1. 指定用途權益基金係學校創設時接受「財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會」捐助轉列。
2. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
3. 累積餘絀轉列權益基金係上學年度現金餘絀，經主管機關備查決算後，由累積餘絀轉列未指定用途權益基金-賸餘款權益基金。

（九）用人、折舊及攤銷費用

	104 學年度	103 學年度
用人費用		
薪資費用	$ 258,120,356	$ 265,269,678
公健保費用	13,402,981	12,404,411
退休撫卹費用	11,537,106	11,344,188
其他用人費用	11,176,917	10,314,743
折舊及攤銷費用	79,041,996	73,230,472

五、關係人交易

（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會（以下簡稱慈濟基金會）	其董事長與本校相同
佛教慈濟醫療財團法人慈濟綜合醫院（以下簡稱慈濟醫院）	其董事長與本校相同
財團法人慈濟傳播人文志業基金會（以下簡稱慈濟傳播人文志業基金會）	其董事長與本校相同
慈濟學校財團法人慈濟大學（以下簡稱慈濟大學）	同慈濟學校財團法人所設立之學校
慈濟學校財團法人慈濟大學附屬高級中學（以下簡稱慈濟大學附屬高級中學）	同慈濟學校財團法人所設立之學校
大愛感恩科技股份有限公司（以下簡稱大愛感恩科技公司）	慈濟基金會100%投資

（二）與關係人之重大交易事項

1. 應收款項

	105年7月31日		104年7月31日	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 22,253,109	67	$ 16,829,128	51
慈濟傳播人文志業基金會	324,720	1	-	-
慈濟大學	23,500	-	-	-
	$ 22,601,329	68	$ 16,829,128	51

2. 應付款項

	105年7月31日		104年7月31日	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 326,632	-	$ 88,740	-
慈濟醫院	400,297	1	21,785	-
慈濟大學	41,371	-	-	-
大愛感恩科技公司	506,045	1	83,650	-
	$ 1,274,345	2	$ 194,175	-

3. 產學合作收入

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 56,178,027	84	$ 50,247,901	79
慈濟醫院	319,718	-	2,266,873	4
慈濟大學附屬高級中學	148,500	-	-	-
	$ 56,646,245	84	$ 52,514,774	83

4. 補助及受贈收入

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ 235,757,181	71	$ 197,417,250	65

5. 其他收入

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟大學	$ 23,500	-	$ -	-

6. 行政管理支出

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟基金會	$ -	-	$ 1,370	-
慈濟醫院	913,878	1	1,104,545	1
大愛感恩科技公司	354,176	-	550,336	-
	$ 1,268,054	1	$ 1,656,251	1

7. 教學研究及訓輔支出

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
慈濟醫院	$ 507,326	-	$ 742,428	-
慈濟大學	240,288	-	111,000	-
大愛感恩科技公司	93,955	-	153,230	-
	$ 841,569	-	$ 1,006,658	-

8. 獎助學金支出

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
大愛感恩科技公司	$ 506,045	1	$ 493,280	1

9. 推廣教育支出

	104 學年度		103 學年度	
	金額	%	金額	%
大愛感恩科技公司	$ -	-	$ 15,200	-

10. 財產交易

104學年度：

	摘要	購價
慈濟傳播人文志業基金會	圖書	$ 3,817

103學年度：

	摘要	購價
慈濟傳播人文志業基金會	圖書	$ 23,712

（三）依民國98年5月12日台技(二)字第0980071580C號令修正之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、董事及監察人並未支領各項報酬及費用。

六、質押之資產：無此事項。

七、重大承諾及或有事項

截至民國105年7月31日止，本校簽訂購置儀器設備合約總金額為6,949,600元，尚未給付之價款為6,949,600元，將於驗收後依約支付。

八、重大期後事項：無此事項。

九、其他

舉債指數計算表

項目	金額
一、貨幣性負債	
應付款項	$ 69,831,892
代收款項	1,395,611
存入保證金	5,786,709
貨幣性負債小計（A）	77,014,212
二、貨幣性資產	
現金	170,000
銀行存款	152,577,836
應收款項	33,000,751
長期投資	2,000
特種基金	120,000,000
存出保證金	50,800
貨幣性資產小計（B）	305,801,387
三、借款淨額（C=A－B）	(228,787,175)
四、扣減不動產支出前現金餘絀（D）	15,960,036
五、舉債指數C/D(取小數點二位)	0.00