

健行學校財團法人健行科技大學
財務報表附註
中華民國一〇九年及一〇八年七月三十一日
(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 109 年及民國 108 年 7 月 31 日止，本校教職員人數分別為 448 人及 458 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

本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。

(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

	109年7月31日	108年7月31日
庫存現金	\$24,396.10	\$23,092.10
活期及支票存款	307,126,067.60	208,230,855.60
定期存款	451,500,000	445,500,000
合計	<u>\$758,650,463.70</u>	<u>\$653,753,947.70</u>

(二) 應收款項

	109年7月31日	108年7月31日
應收票據	\$250,000	\$-
應收帳款	50,543,960	62,922,000
合計	<u>\$50,793,960</u>	<u>\$62,922,000</u>

(三) 特種基金

	109年7月31日	108年7月31日
創校基金	\$531,490	\$531,490
募款基金	2,704,600	3,190,355
受贈獎助學基金	3,362,998	3,362,578
學生就學獎補助基金	4,648,845	2,195,328
退休及離職基金	392,501	155,202
合計	<u>\$11,640,434</u>	<u>\$9,434,953</u>

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

108 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	16,053,200	-	17,980,800	3,437,343,371
機械儀器及設備	1,655,367,780	85,819,173	(119,409,941)	22,556,120	1,644,333,132
圖書及博物	260,332,434	5,024,372	(8,167,683)	-	257,189,123
其他設備	493,639,069	26,710,355	(21,541,798)	3,833,400	502,641,026
購建中營運資產	1,212,540	44,370,320	-	(45,582,860)	-
合 計	\$5,949,344,491	\$177,977,420	\$(149,119,422)	\$(1,212,540)	\$5,976,989,949
<u>累計折舊</u>					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地改良物	\$14,853,524	\$233,686	\$-	\$-	\$15,087,210
房屋及建築	834,246,234	65,752,731	-	-	899,998,965
機械儀器及設備	843,049,346	116,842,980	(101,126,485)	-	858,765,841
其他設備	257,538,845	41,031,431	(18,139,729)	-	280,430,547
累計折舊合計	1,949,687,949	\$223,860,828	\$(119,266,214)	\$-	2,054,282,563
不動產、房屋及設備淨額	\$3,999,656,542				\$3,922,707,386

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>					
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

(五) 無形資產

項 目	108 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	\$123,818,994	\$3,283,792	\$21,500,301	\$105,602,485
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	\$99,206,048	\$13,709,437	\$21,500,301	\$91,415,184

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>				
電腦軟體	\$103,449,156	\$12,865,250	\$17,108,358	\$99,206,048

(六) 應付款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
應付票據	\$1,362,421	\$1,524,858
應付設備及工程款	14,850,750	23,573,567
其他應付款項	32,570,555	30,073,358
合 計	\$48,783,726	\$55,171,783

(七) 預收款項

	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
預收款-教育部計畫	\$53,598,530	\$45,290,835
預收款-科技部計畫	3,337,969	5,200,701
預收款-產官學計畫	7,657,371	6,231,632
預收款-註冊費	12,070,398	12,157,630
預收款-其他	21,265,752	22,291,062
合 計	\$97,930,020	\$91,171,860

(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 109 年及民國 108 年 7 月 31 日止向法院登記之財產總額分別為 6,072,482,435 元及 5,897,788,364 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

	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$9,434,953	\$8,452,933
加(減)：調整與特種基金餘額一致	2,205,481	982,020
期末餘額	\$11,640,434	\$9,434,953

4.未指定用途權益基金-賸餘款權益基金

	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$584,038,473	\$708,474,742
加：累積餘絀轉列未指定用途權益基金	65,850,614	-
減：未指定用途權益基金轉列累積餘絀	-	(124,436,269)
期末餘額	\$649,889,087	\$584,038,473

5.未指定用途權益基金-其他權益基金

	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$2,689,692,910	\$2,755,570,328
加(減)：調整與不動產淨額一致自累積餘絀 轉列	(31,952,417)	(65,877,418)
期末餘額	\$2,657,740,493	\$2,689,692,910

6. 累積餘絀

	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$1,301,949,946.70	\$1,033,186,203.70
加：上期餘絀轉列累積餘絀	5,453,764	79,432,076
加：未指定用途權益基金轉列累積餘絀	-	124,436,269
減：未指定用途權益基金轉列累積餘絀	(65,850,614)	-
減：累積餘絀轉列指定用途權益基金	(2,205,481)	(982,020)
加：調整未指定用途權益基金-其他權益基金	31,952,417	65,877,418
期末餘額	<u>\$1,271,300,032.70</u>	<u>\$1,301,949,946.70</u>

(九) 學雜費收入

	108 學年度	107 學年度
學費收入	\$713,319,361	\$723,098,942
雜費收入	162,185,189	169,901,939
實習實驗費收入	18,060,476	18,184,379
合 計	<u>\$893,565,026</u>	<u>\$911,185,260</u>

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

	108 學年度	107 學年度
人事費-董監事	\$9,997,147	\$10,000,000
人事費	1,047,835	1,047,831
業務費	199,983	615,886
出席及交通費	240,000	140,000
合 計	<u>\$11,484,965</u>	<u>\$11,803,717</u>

2. 行政管理支出

	108 學年度	107 學年度
人事費	\$101,824,096	\$103,167,702
業務費	23,043,276	26,110,673
維護費	8,601,740	12,105,472
退休撫卹費	3,600,346	3,726,259
折舊及攤銷	107,017,848	108,012,264
合 計	\$244,087,306	\$253,122,370

3. 教學研究及訓輔支出

	108 學年度	107 學年度
人事費	\$425,573,782	\$425,132,612
業務費	222,618,228	250,732,436
維護費	17,340,336	14,676,771
退休撫卹費	19,651,518	21,353,893
折舊及攤銷	136,770,971	132,630,474
合 計	\$821,954,835	\$844,526,186

4. 推廣教育支出

	108 學年度	107 學年度
人事費	\$20,222,290	\$21,128,348
業務費	27,974,738	26,561,607
維護費	10,000	155,900
退休撫卹費	406,026	436,968
折舊及攤銷	1,949,129	1,836,614
合 計	\$50,562,183	\$50,119,437

5. 產學合作支出

	108 學年度	107 學年度
人事費	\$25,331,339	\$23,510,026
業務費	20,745,064	22,924,986
合 計	\$46,076,403	\$46,435,012

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	108 學年度				107 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				60,000			40,000	
1 人				60,000			20,000	
1 人				60,000			40,000	
1 人				60,000			40,000	
1 人	專任	734,307	34,861		733,908	35,252		
1 人	專任	918,667	42,876		920,496	42,096		
1 人	專任	918,483	41,689		918,000	42,164		
1 人	專任	1,029,246	47,662		1,028,652	48,200		
1 人	專任	988,920	87,991		990,264	87,708		
1 人	專任	1,076,356	552		1,076,280	572		
1 人	專任	992,772	84,139		994,116	83,856		
1 人	專任	877,530	84,013		878,904	83,688		
1 人	專任	988,920	87,991		991,438	87,708		
1 人	專任	918,483	41,689		918,000	38,698		
合計		9,443,684	553,463	240,000	9,450,058	549,942	140,000	

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 109 年 7 月 31 日止，本校於民國 108 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 33 件，相關專利陸續於民國 118 年 2 月 11 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	\$48,783,726
(二)代收款項	8,147,009
(三)存入保證金	15,736,434
(四)應付退休及離職金	392,501
貨幣性負債小計(A)	\$73,059,670
二、貨幣性資產	
(一)現金	\$24,396.10
(二)銀行存款	758,626,067.60
(三)應收款項	50,793,960
(四)特種基金	11,640,434
(五)存出保證金	804,593
貨幣性資產小計(B)	\$821,889,450.70
三、借款淨額(C=A-B)	\$ (748,829,780.70)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$164,305,090
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：

	108 學年度	107 學年度
受贈不動產、房屋及設備及無形資產	\$4,705,714	\$337,286
上年度賸餘撥充權益基金數	\$65,850,614	\$(124,436,269)