

## 南開技術學院

### 財務報表附註

民國九十五年及九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

#### 一、學校沿革

南開技術學院(以下稱本校)係依大學法及私立學校法相關規定設立，以遵照國家教育政策暨現行教育法令之規定，並謀其健全發展為目的。本校於民國六十年八月奉教育部核准設立登記，原名私立南開工業專科學校，嗣於八十二年一月經教育部核准，更名為私立南開工商專科學校，復於九十年六月經教育部核准自九十年八月一日起改制為「南開技術學院」，並同意附設專科部。截至九十四學年底止，本校教職員 328 人，學生人數 7,310 人。

#### 二、重要會計政策之彙總說明

本校之會計帳目與主要之財務報表，係依照私立學校法、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與實務登載、編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

##### (一)會計年度

自每年八月一日起至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

##### (二)會計基礎

本校之會計帳目，係按權責發生基礎登帳，惟平時可不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收或應付款項。

##### (三)會計估計

本校依照一般公認會計原則規定編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、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有所差異。

#### (四) 流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現，或在校務營運週期之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產，為流動資產；不屬於流動資產者，為非流動資產。

須於資產負債表日後十二個月內清償，或因校務而發生預期將於營運週期之正常營運過程中清償之負債，為流動負債；不屬於流動負債者，為非流動負債。

#### (五) 固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎。修理及維護支出除可延長使用年限或增加資產效能者，作為資本支出，其餘則列為當期費用。固定資產報廢時，其帳列金額則依支出性質轉列相關之維護及報廢科目，固定資產處分收益以其他收入處理。固定資產均不提列折舊費用，亦不計算資本化利息，與一般公認會計原則之規定有別。

#### (六) 遞延費用

係本校購置行政資訊應用軟體系統之支出，按五年攤提。

#### (七) 退休撫卹基金

本校依據私立學校法第五十八條規定訂定「教職員工退休撫恤資遣辦法」(舊制)，並按期於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費，提撥至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，九十四及九十三學年度實際提撥之退休基金分別計 12,086,494 元及 11,466,698 元。本校教職員工符合「教職員工退休撫卹資遣辦法」退休時，則由退撫基金管理委員會直接撥付；勞工退休金條例自九十四年七月一日起施行，屬確定提撥退休辦法部分(新制)，本校依勞

工退休金條例規定，按學校職員每月工資百分之六之提繳率，提繳至勞工保險局，提繳數亦列為當期費用，九十四學年度提繳至勞工保險局之退休金為 51,738 元（帳列行政管理支出-人事費項下）。

(八)權益基金

係包括依私立學校法第三十六條及三十八條辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金，暨收受補助或國內外機關團體及個人之捐助，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(九)累積餘絀

歷年之經常門餘絀數均暫留本科目，俟財團法人辦妥變更登記後，再將新增登記之財產額轉入權益基金項下。

(十)收入及費用

學雜費收入係依教育部規定之收費標準計收，且所有收入均列入預算。相關費用支出根據預算執行結果配合收入，依權責發生制，於發生時認列當期費用。

(十一)所得稅

依 92 年 3 月 26 日行政院院臺財字第 0920006427 號令修正發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所稅標準」規定，本校用於與創設目的有關之活動支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入百分之七十者，免納所得稅。若本校活動之支出未達上述標準，惟經主管機關查明函請財政部同意或依規定辦妥財產總額變更登記，亦免納所得稅。

三、會計原則變動理由及其影響：無。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
零用金	\$ 60,000	\$ 220,000
支票存款	2,460,436	9,620,760
活期存款	141,479,916	132,400,493
軍護薪資專戶	5,546,650	4,509,633
定期存款－ 年利率九十五年 及九十四年七月 三十一日分別為 1 %~ 2.185%及 1.31 %~1.77%	267,000,000	267,000,000
合 計	416,547,002	413,750,886
減：受限制銀行存款	(100,000,000)	(100,000,000)
	\$ 316,547,002	\$ 313,750,886

截至九十五年及九十四年七月三十一日止，上列定期存款其中業經提供作為銀行借款擔保者均為 100,000,000 元，已轉列用途受限制銀行存款，另軍護薪資專戶，屬代收軍護人員薪資外，其餘並無提供擔保質押或用途受限制之情事。

##### (二)應收款項

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
應收利息	\$ 2,462,470	\$ 3,422,656
應收其他款項	263,085	141,238
應收票據	-	334,000
合 計	\$ 2,725,555	\$ 3,897,894

##### (三)其他流動資產

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
預付管理費等款項	\$ 673,370	\$ 4,070,885
預付各項計畫經費款項	4,973,792	-
合 計	\$ 5,647,162	\$ 4,070,885

(四) 固定資產

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末金額
土 地	\$ 43,490,785	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,490,785
土地改良物	49,084,313	-	120,200	-	48,964,113
建 築 物	1,050,065,979	-	-	9,215,831	1,059,281,810
機械儀器及設備	481,593,336	42,674,999	16,326,120	-	507,942,215
圖書及博物	65,104,499	20,762,860	-	-	85,867,359
其他設備	200,065,705	7,175,179	2,958,925	-	204,281,959
預付工程及設備款	40,000	10,775,831	-	(9,215,831)	1,600,000
合 計	\$ 1,889,444,617	\$ 81,388,869	\$ 19,405,245	\$ -	\$ 1,951,428,241

1. 本校於民國六十二年間，向南投縣政府購買草屯鎮新富功段農地二筆，面積計 9,221 平方公尺，購置總金額為 249,524 元，業經南投縣政府准予本校先行使用，惟需俟都市計畫變更後始能完成處分程序（即辦理過戶及所有權人移轉作業）。截至查核日止，是案業經提送南投縣草屯鎮都市計畫通盤檢討及縣都委員會大會審查通過，惟需待其他通檢提案審議通過後提送內政部審查，並俟都市計畫完成變更處分，方能辦理過戶及所有權人移轉作業。
2. 本校因配合改制後擴校用地需求，經董事會決議同意以當時董事長（余政光先生）名義購買學校北側農地，並於八十九年六月間向第三人購買上述土地，面積計 7,663 平方公尺，金額為 17,201,157 元，且由余政光先生簽具切結書及聲明書，並完成設定相關保全措施；該地已於八十九學年度開發完成作為學校運動場之用，惟本校於九十一學年度依教育部指示，應將前述土地變更為文教用地。是案除其中面積 153 平方公尺土地因未與本校其他校地相鄰而另案辦理外，其餘均併同前項所述業經大會審查通過，惟需待其他通檢提案審議通過後提送內政部審查，並俟都市計畫完成變更處分，方能辦理過戶及所有權人移轉作業。
3. 截至查核日止，上列土地均尚未完成移轉變更手續。
4. 截至九十五年及九十四年七月三十一日止，上列土地除上述事項外，尚有其他土地面積計 35,266 平方公尺，業經南投縣政府為保全校地專用設有轉讓受限之情形。
5. 本學年度土地改良物減少 120,200 元，係拆除風災毀損之圍籬。
6. 截至九十五年及九十四年七月三十一日止，本校固定資產投保總額分別為 746,373 仟元及 746,272 仟元。

(五) 應付款項

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 24,564,773	\$ 21,839,944
應付水電費	1,391,710	1,439,957
應付保險費	1,879,972	1,741,352
應付修繕工程款	2,856,126	11,024,071
其他應付款項	21,243,657	14,517,410
合 計	<u>\$ 51,936,238</u>	<u>\$ 50,562,734</u>

(六) 預收款項

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
預收補助款項	\$ 41,793,611	\$ 44,072,437
預收學雜費	28,971,314	30,663,203
預收軍護薪資	5,108,461	4,625,038
預收其他款項	6,500	293,270
合 計	<u>\$ 75,879,886</u>	<u>\$ 79,653,948</u>

(七) 代收款項

	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
代收保險費及所得稅	\$ 662,021	\$ 554,351
代 辦 費	43,491	1,254,620
其 他	21,144	274,040
合 計	<u>\$ 726,656</u>	<u>\$ 2,083,011</u>

(八)長期銀行借款

項 目	利率區間	九十五年七月三十一日	九十四年七月三十一日
第一銀行草屯分行： 九二一地震公私立學校修復、重建教學建築與設施專案借款，於民國一〇四年十一月一日到期，本金200,000仟元，每月付息一次，自九十四年三月一日起每年按兩期（分別於三月一日及十月一日），共分二十二期攤還。	九十四學年度 1.77%-2.03% 九十三學年度 1.525%-1.67%	\$ 172,700,000	\$ 190,900,000
興建學生宿舍借款，於民國一〇七年八月一日到期，本金100,000仟元，每月付息一次，自九十六年十月一日起，每年按兩期（分別為三月一日及十月一日），共分二十二期攤還。另借款利息部分係由教育部補助百分之五十。	九十四學年度 1.925%-2.61% 九十三學年度 1.925%	100,000,000	100,000,000
合 計		272,700,000	290,900,000
減：一年內到期部分		(18,200,000)	(18,200,000)
長期借款淨額		\$ 254,500,000	\$ 272,700,000

1. 上列借款本校並已開立本票交付第一銀行草屯分行，作為分期償還借款之用，截至九十五年及九十四年七月三十一日止，本票開立總額合計分別為272,700仟元及290,900仟元。
2. 上列借款有關提供擔保質押之情形，請參閱六、抵（質）押資產之說明。

(九)權益基金

	九十四學年度	九十三學年度
期初金額	\$ 1,551,124,196	\$ 1,281,867,304
累積餘絀轉入權益基金	47,380,421	269,256,892
期末金額	\$ 1,598,504,617	\$ 1,551,124,196

截至九十五年七月三十一日止，上列權益基金期末金額1,598,504,617元，業已辦妥財產總額變更登記。

(十) 累積餘絀

依本校捐助章程第八條規定，本財團法人解散清算後，所剩餘資產，應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。

五、關係人交易：無。

六、抵(質)押資產

本校下列資產業經提供金融機構作為借款之擔保品：

<u>資產名稱</u>	<u>九十五年七月三十一日</u>	<u>九十四年七月三十一日</u>
定期存單	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000

七、重大承諾事項及或有事項

截至九十五年及九十四年七月三十一日止，本校因與廠商簽立合約由廠商提供保證(含定期存單質權設定或本票保證)，金額分別計 6,955 仟元及 4,599 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。