

廣亞學校財團法人育達科技大學

財務報表附註

民國一〇一學年度及一〇〇學年度

(金額係以新台幣元為單位)

一. 學校沿革

本校原名稱財團法人育達商業技術學院，於民國八十八學年度奉教育部核准設立，並完成財團法人登記。民國九十八學年度改名為財團法人育達商業科技大學，另於民國一〇二年二月經董事會決議，將本校名稱變更為「育達科技大學」，經教育部於一〇二年七月核准後，本校自一〇二年八月一日起（一〇二學年度），變更學校名稱為廣亞學校財團法人育達科技大學。

民國一〇一及一〇〇學年度，本校教職員人數分別為 583 人（含兼任教師 219 人）及 576 人（含兼任教師 206 人）。

二. 重要會計政策之彙總說明

財務報表編製依據及基礎

本校財務報表係依據教育部頒佈「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」之規定及我國一般公認會計原則編製。主要會計政策彙總說明如下：

會計年度及會計基礎

依規定本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日，以年度開始日之中華民國紀元年次為會計年度名稱，會計基礎採用權責發生基礎。

平衡表區分流動與非流動之標準

流動資產為預期一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照教育部頒佈「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、評估及揭露，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。

備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量平衡表日應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

特種基金

特種基金係因合約、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。

固定資產

固定資產購入時以取得成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本及折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益則列為當年度之「財產交易賸餘」或「財產交易短絀」科目。

除土地、圖書及博物外之各項固定資產，其折舊係依固定資產耐用年限，以直線法計提；圖書採報廢法提列折舊；土地、傳承資產及非消耗性收藏品不予提列折舊。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法並依其耐用年限分期攤銷。

資產減損

本校係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產是否有減損跡象，已進行減損測試。倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值而存有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損應先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。但已認列之商譽減損損失不得迴轉。

退休金

本校按教職員工退休撫卹資遣辦法，教職員工退休撫卹金之給與，由本校每學期提撥相當於學費 3% 為教職員工退撫經費，提繳至財團法人中華民國私立學校退休撫卹基金管理委員會，委託其辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。

儲金管理將前項提繳金額之三分之二撥入本校之學校儲金專戶內，作為本校按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入退撫基金。

前述按月共同撥繳款項，按教職員本（年功）薪 112% 之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

- (一) 教職員撥繳 35%。
- (二) 學校儲金準備專戶撥繳 26%。
- (三) 私立學校撥繳 6.5%。
- (四) 學校主管機關撥繳 32.5%。

前項撥繳，如有不足數，由本校另行設法補足。

權益基金及餘絀

學校創辦時，接受董事與外界之各項捐助及學校營運贖餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(一) 指定用途權益基金係因契約、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。其對應科目為特種基金科目。

(二) 未指定用途權益基金區分「贖餘款權益基金」及「其他權益基金」。「贖餘款權益基金」係依私立學校第四十六條及教育部頒「私立學校贖餘款投資及流用辦法」，將年度收支贖餘保留於學校基金者。「其他權益基金」係自民國一〇一年學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第七十六條計算其他權益基金，其他權益基金指贖餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(三) 累積餘絀係學校歷年累積之贖餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

收入及費用

學雜費收入係依據教育部公告之學雜費徵收標準收取之收入，於註冊完成時認列收入，其餘收入於可實現時認列收入；支出則依權責發生時認列為當期費用。另依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，收入與費用按功能性及性質歸類表達。

所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院頒布教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不得低於基金之每年孳息及其他經常性收入（以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內）60%者，其本身之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

依上揭標準第三條第二項規定，符合前條規定經主管教育行政機關許可設立之私立學校，其銷售貨物或勞務之所得，免納所得稅。但依私立學校法規定辦理之附屬機構，其貨物或勞務之所得，應由私立學校擬定使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部份，應依法課徵所得稅。

三.現金及約當現金

	一〇二 年 七月三十一日	一〇一 年 七月三十一日
庫存現金	\$ 510,570	\$ 318,150
支票存款	17,663	1,290,302
活期存款	9,582,765	343,680,096
定期存款	<u>630,000,000</u>	<u>303,000,000</u>
	<u>\$ 640,110,998</u>	<u>\$ 648,288,548</u>
定期存款利率(%)	<u>0.880~1.380</u>	<u>0.850~1.400</u>

上述現金及約當現金並未提供質押或擔保。

四.應收款項

	一〇二 年 七月三十一日	一〇一 年 七月三十一日
應收帳款	\$ 149,142	\$ 1,488,199
應收就學貸款	898,412	784,340
減：備抵呆帳	(898,412)	(784,340)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
應收分期付款	2,663,419	1,773,017
減：備抵呆帳	(2,663,419)	(1,773,017)
小計	<u>-</u>	<u>-</u>
應收利息	307,284	-
其他應收款	<u>1,803,209</u>	<u>2,175,721</u>
	<u>\$ 2,259,635</u>	<u>\$ 3,663,920</u>

五. 特種基金

	一 〇 一 年 七 月 三 十 一 日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
設校基金	\$ 60,000,000	\$ -	\$ -	\$ 60,000,000
愛心基金	1,626,249	520,290	768,500	1,378,039
學生就學輔助基金	<u>3,183,883</u>	<u>5,065</u>	<u>673,500</u>	<u>2,515,448</u>
合 計	<u>\$ 64,810,132</u>	<u>\$ 525,355</u>	<u>\$ 1,442,000</u>	<u>\$ 63,893,487</u>

	一 〇 〇 年 七 月 三 十 一 日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
設校基金	\$ 60,000,000	\$ -	\$ -	\$ 60,000,000
愛心基金	1,796,612	618,637	789,000	1,626,249
學生就學輔助基金	<u>3,268,322</u>	<u>8,561</u>	<u>93,000</u>	<u>3,183,883</u>
合 計	<u>\$ 65,064,934</u>	<u>\$ 627,198</u>	<u>\$ 882,000</u>	<u>\$ 64,810,132</u>

六. 固定資產

	一 〇 一 學 年 度			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
土 地	\$ 196,753,565	\$ -	\$ -	\$ 196,753,565
土地改良物	134,413,164	-	-	134,413,164
房屋及建築	1,389,501,096	13,430,161	-	1,402,931,257
機器儀器及設備	641,512,670	43,419,246	29,177,176	655,754,740
圖書及博物	125,974,923	8,340,215	11,861,228	122,453,910
其他設備	44,319,625	2,310,000	406,768	46,222,857
預付設備款	<u>3,452,500</u>	<u>-</u>	<u>3,162,500</u>	<u>290,000</u>
	<u>2,535,927,543</u>	<u>67,499,622</u>	<u>44,607,672</u>	<u>2,558,819,493</u>
累計折舊				
土地改良物	28,664,661	3,201,187	-	31,865,848
房屋及建築	260,923,395	25,439,966	-	286,363,361
機器儀器及設備	386,091,961	49,063,506	24,183,468	410,971,999
其他設備	<u>29,645,856</u>	<u>1,043,404</u>	<u>339,430</u>	<u>30,349,830</u>
	<u>705,325,873</u>	<u>78,748,063</u>	<u>24,522,898</u>	<u>759,551,038</u>
淨 額	<u>\$ 1,830,601,670</u>	<u>(\$ 11,248,441)</u>	<u>\$ 20,084,774</u>	<u>\$ 1,799,268,455</u>

	一	○	○	學	年	度										
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
<u>成 本</u>																
土 地	\$	196,753,565	\$	-	\$	-	\$	196,753,565								
土地改良物		134,413,164		-		-		134,413,164								
房屋及建築		1,373,857,806		15,643,290		-		1,389,501,096								
機器儀器及設備		605,307,946		66,218,379		30,013,655		641,512,670								
圖書及博物		115,413,306		10,563,574		1,957		125,974,923								
其他設備		42,162,155		2,343,800		186,330		44,319,625								
預付設備款		290,000		3,162,500		-		3,452,500								
		<u>2,468,197,942</u>		<u>97,931,543</u>		<u>30,201,942</u>		<u>2,535,927,543</u>								
<u>累計折舊</u>																
土地改良物		25,463,493		3,201,168		-		28,664,661								
房屋及建築		235,870,872		25,052,523		-		260,923,395								
機器儀器及設備		360,758,913		49,686,085		24,353,037		386,091,961								
其他設備		28,970,357		835,256		159,757		29,645,856								
		<u>651,063,635</u>		<u>78,775,032</u>		<u>24,512,794</u>		<u>705,325,873</u>								
淨 額	\$	<u>1,817,134,307</u>	\$	<u>28,428,522</u>	\$	<u>14,961,159</u>	\$	<u>1,830,601,670</u>								

上述固定資產均未提供抵押擔保。

七. 無形資產

	一	○	一	學	年	度										
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額
<u>成 本</u>																
專利權	\$	430,000	\$	-	\$	-	\$	430,000								
電腦軟體		137,211,208		15,846,397		6,489,075		146,568,530								
其他無形資產		700,000		-		700,000		-								
		<u>138,341,208</u>		<u>15,846,397</u>		<u>7,189,075</u>		<u>146,998,530</u>								
<u>累計攤銷</u>																
專利權		41,804		71,664		-		113,468								
電腦軟體		98,622,401		9,033,959		5,266,393		102,389,967								
其他無形資產		466,656		11		466,667		-								
		<u>99,130,861</u>		<u>9,105,634</u>		<u>5,733,060</u>		<u>102,503,435</u>								
淨 額	\$	<u>39,210,347</u>	\$	<u>6,740,763</u>	\$	<u>1,456,015</u>	\$	<u>44,495,095</u>								

	一 期	〇 初	〇 餘 額	本 期	〇 增 加	學 年	〇 減 少	年 度	〇 末	〇 餘 額
成 本										
專利權	\$	-		\$	430,000	\$	-	\$	430,000	
電腦軟體		129,414,577			10,234,931		2,438,300		137,211,208	
其他無形資產		<u>700,000</u>			-		-		<u>700,000</u>	
		<u>130,114,577</u>			<u>10,664,931</u>		<u>2,438,300</u>		<u>138,341,208</u>	
累計攤銷										
專利權		-			41,804		-		41,804	
電腦軟體		82,443,856			17,690,612		1,512,067		98,622,401	
其他無形資產		<u>182,871</u>			<u>283,785</u>		-		<u>466,656</u>	
		<u>82,626,727</u>			<u>18,016,201</u>		<u>1,512,067</u>		<u>99,130,861</u>	
淨 額	\$	<u>47,487,850</u>		(\$	<u>7,351,270</u>)	\$	<u>926,233</u>	\$	<u>39,210,347</u>	

八.閒置資產

	一 〇 二 年 七 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 七 月 三 十 一 日
土 地	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
減：累計減損	(223,136,442)	(223,136,442)
淨 額	<u>\$ 76,863,558</u>	<u>\$ 76,863,558</u>

本校民國八十八年間受贈坐落於新北市汐止區北港段新山小段等十筆之山坡地保育區林業用地，因土地使用限制內容，處於閒置狀態，帳列閒置資產項下。本校依據財務會計準則第35號公報之規定，按鑑價報告認列資產減損損失，一〇一學年度及一〇〇學年度分別認列減損損失（帳列其他支出）0元及減損損失回升利益（帳列其他收入）334,709元。

九. 應付款項

	一〇二年 七月三十一日	一〇一年 七月三十一日
應付票據	\$ 6,507,064	\$ 13,704,450
應付費用	41,832,289	21,726,701
其他應付款	485,793	22,376,933
	<u>\$ 48,825,146</u>	<u>\$ 57,808,084</u>

十. 權益基金及餘絀

(一)本校於民國八十八年三月向法院辦理登記，並領有財團法人登記證書，最近一次變更登記日期為一〇二年一月十四日，截至一〇一學年度及一〇〇學年度法人登記證書已登記財產總額如下：

	一〇二年 七月三十一日	一〇一年 七月三十一日
固定資產總額	\$ 2,535,927,543	\$ 2,468,197,942
閒置資產淨額	76,863,558	76,528,849
無形資產總額	138,341,208	130,114,577
特種基金-設校基金	60,000,000	60,000,000
減：預付設備款	(3,452,500)	(290,000)
淨 額	<u>\$ 2,807,679,809</u>	<u>\$ 2,734,551,368</u>

(二) 累積餘絀係歷年收支賸餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其賸餘。

(三) 一〇一學年度及一〇〇學年度權益基金及餘絀變動明細如下：

	一〇一學年度				一〇〇學年度	
	權益基金		基金		累積餘絀	合計
	指定用途	權益基金(註2)	未指定用途	權益基金		
	設校基金	愛心基金及學生就學輔助基金	賸餘款權益基金(註3)	其他權益基金		
期初餘額	\$ 60,000,000	\$ 5,064,934	\$ 605,982,614	\$ -	\$ 1,856,939,247	\$ 2,527,986,795
上學年度撥充(沖減)轉列	-	(254,802)	(29,859,122)	-	30,113,924	-
本學年度轉列指定用途權益基金	-	(916,645)	-	-	916,645	-
本學年度餘絀	-	-	-	-	(6,024,374)	(6,024,374)
累積餘絀轉列其他權益基金(註1)	-	-	-	1,415,868,777	(1,415,868,777)	-
期末餘額	\$ 60,000,000	\$ 3,893,487	\$ 576,123,492	\$ 1,415,868,777	\$ 466,076,665	\$ 2,521,962,421

	一〇〇學年度				一〇一學年度	
	權益基金		基金		累積餘絀	合計
	指定用途	權益基金	未指定用途	權益基金		
	設校基金	愛心基金及學生就學輔助基金	賸餘款權益基金	其他權益基金		
期初餘額	\$ 60,000,000	\$ 1,202,660	\$ 517,884,289	\$ -	\$ 1,941,216,386	\$ 2,520,303,335
上學年度撥充(沖減)轉列	-	3,862,274	88,098,325	-	(91,960,599)	-
本學年度餘絀	-	-	-	-	7,683,460	7,683,460
期末餘額	\$ 60,000,000	\$ 5,064,934	\$ 605,982,614	\$ -	\$ 1,856,939,247	\$ 2,527,986,795

註1：該學校依民國一〇一年八月一日生效所採用之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於每學年度決算時由累積餘絀轉列之。

註2：指定用途權益基金係收受國內外機關團體及個人之捐助總額。

註3：賸餘款權益基金係將前一學年度現金收支賸餘款撥入，一〇一學年度賸餘款權益基金減少係一〇〇學年度現金收支短絀所致。

十一. 學雜費收入

	<u>一〇一學年度</u>	<u>一〇〇學年度</u>
學費收入	\$ 431,102,221	\$ 453,237,784
雜費收入	118,854,206	126,066,801
實習實驗費收入	9,967,996	11,206,996
延暑寒修學費收入	6,411,104	9,335,184
延暑寒修雜費收入	<u>2,080,845</u>	<u>2,889,214</u>
	<u>\$ 568,416,372</u>	<u>\$ 602,735,979</u>

十二. 補助及捐贈收入

	<u>一〇一學年度</u>	<u>一〇〇學年度</u>
補助收入	\$ 105,094,595	\$ 111,154,450
捐贈收入	<u>2,803,643</u>	<u>3,788,284</u>
	<u>\$ 107,898,238</u>	<u>\$ 114,942,734</u>

十三. 其他收入

	<u>一〇一學年度</u>	<u>一〇〇學年度</u>
試務費收入	\$ 1,088,893	\$ 1,266,480
住宿費收入	22,911,442	26,335,948
實習收入	207,415	214,642
實習美髮收入	106,259	-
實習美容收入	40,585	-
雜項收入	<u>10,759,812</u>	<u>12,456,866</u>
	<u>\$ 35,114,406</u>	<u>\$ 40,273,936</u>

十四. 所得稅

本校一〇一學年度及一〇〇學年度用於與創設目的有關活動之支出（包括資本支出及經常支出）均不低於各該學年度基金孳息及其他各項收入百分之六十及百分之七十，因符合免稅規定，故未估列各該學年度之所得稅。

本校一〇〇學年度及以前學年度所得稅申報案件，業經主管稅捐稽徵機關核定。

十五.用人費用

	一	○	一	學	年	度
	董事會支出	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	推廣教育及 產學合作支出	合	計
用人費用						
薪資費用	\$ 4,598,261	\$ 92,712,056	\$ 293,734,546	\$ 41,178,088	\$ 432,222,951	
勞健保保費	307,776	4,711,947	13,823,871	1,346,436	20,190,030	
退休撫卹費	-	7,001,760	7,001,758	-	14,003,518	
其他用人費用	-	654,846	9,064,524	253,983	9,973,353	
小計	4,906,037	105,080,609	323,624,699	42,778,507	476,389,852	
折舊費用	306,399	7,449,650	80,129,312	2,723,930	78,748,063	
攤銷費用	-	-	8,975,499	130,135	9,105,634	
合計	\$ 5,212,436	\$ 112,530,259	\$ 412,729,510	\$ 45,632,572	\$ 564,243,549	

	一	○	○	學	年	度
	董事會支出	行政管理支出	教學研究及 訓輔支出	推廣教育及 產學合作支出	合	計
用人費用						
薪資費用	\$ 4,530,782	\$ 95,727,897	\$ 310,297,130	\$ 41,443,301	\$ 451,999,110	
勞健保保費	290,167	4,120,095	12,111,149	679,229	17,200,640	
退休撫卹費	-	7,445,197	7,445,196	-	14,890,393	
其他用人費用	-	291,828	550,926	151,631	994,385	
小計	4,820,949	107,585,017	330,404,401	42,274,161	485,084,528	
折舊費用	217,943	7,955,984	70,231,127	369,978	78,775,032	
攤銷費用	-	157,694	17,781,079	77,428	18,016,201	
合計	\$ 5,038,892	\$ 115,698,695	\$ 418,416,607	\$ 42,721,567	\$ 581,875,761	

十六.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
台北私立育達商職(簡稱「育達商職」)	其捐贈人與本捐贈人為同一人
桃園縣育達高級中學(簡稱「育達高中」)	其捐贈人與本捐贈人為同一人
財團法人廣興文教基金會(簡稱「廣興文教」)	其負責人為本校捐贈人
長昇建設股份有限公司(簡稱「長昇公司」)	其負責人為本校監察人

(二)董事會支出

董事會支出	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金額	%	金額	%
人事費	\$ 4,906,037	70	\$ 4,820,949	68
業務費	1,205,178	17	1,460,166	21
維護及報廢	-	-	7,679	-
交通費	600,000	9	560,000	8
折舊	306,399	4	217,943	3
	<u>\$ 7,017,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,066,737</u>	<u>100</u>

(三)董監事支領各項報酬及費用

姓名	職稱	一〇一學年度		一〇〇學年度	
		交通費	人事費	交通費	人事費
王廣亞	捐贈人/董事	\$ -	\$ 1,656,120	\$ -	\$ 1,650,347
王育文	董事長	-	1,656,120	-	1,650,347
王怡心	董事	60,000	-	62,000	-
王育豐	董事	60,000	-	62,000	-
蓋浙生	董事	60,000	-	68,000	-
范道鎔	董事	60,000	-	50,000	-
陳鐘恩	董事	60,000	-	68,000	-
陳堅德	董事	60,000	-	50,000	-
游陳鳳嬌	董事	60,000	-	50,000	-
林麗紋	董事	60,000	-	50,000	-
張雪智	董事	60,000	-	50,000	-
王朝榮	監察人	60,000	-	50,000	-
		<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 3,312,240</u>	<u>\$ 560,000</u>	<u>\$ 3,300,694</u>

一〇一學年度及一〇〇學年度未超過教育部訂定財團法人董事長、董事、監察人支領報酬及費用標準所規定之限額。

(二)重大之關係人交易

1.收入：

(1)產學合作收入

關係人名稱	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金額	%	金額	%
長昇公司	\$ -	-	\$ 100,000	-
廣興文教	500,000	2	650,000	3
	<u>\$ 500,000</u>	<u>2</u>	<u>\$ 750,000</u>	<u>3</u>

2.費用：

(1)教學研究及訓輔支出

關係人名稱	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金	額 %	金	額 %
<u>租金</u>				
長昇公司	\$ 6,681,396	82	\$ 6,681,396	80
育達商職	-	-	133,526	2
育達高中	<u>339,812</u>	<u>4</u>	<u>148,504</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 7,021,208</u>	<u>86</u>	<u>\$ 6,963,426</u>	<u>84</u>
<u>招生費</u>				
育達高中	<u>\$ 37,549</u>	<u>-</u>	<u>\$ 21,491</u>	<u>-</u>

(2)行政管理支出

關係人名稱	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金	額 %	金	額 %
<u>慶典福利費</u>				
育達商職	<u>\$ 250,000</u>	<u>-</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>-</u>

(3)推廣教育及其他教學支出

關係人名稱	一〇一學年度		一〇〇學年度	
	金	額 %	金	額 %
<u>租金</u>				
育達商職	\$ 5,508,300	84	\$ 5,106,474	81
育達高中	<u>51,436</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,559,736</u>	<u>85</u>	<u>\$ 5,106,474</u>	<u>81</u>
<u>水電費</u>				
育達商職	<u>\$ 1,117,468</u>	<u>95</u>	<u>\$ 878,693</u>	<u>100</u>
<u>環境美化費</u>				
育達商職	<u>\$ 18,200</u>	<u>3</u>	<u>\$ 74,252</u>	<u>15</u>

3.存出保證金：

關係人名稱	一〇二年七月三十一日		一〇一年七月三十一日	
	金	額 %	金	額 %
長昇公司	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>97</u>	<u>\$ 6,000,000</u>	<u>97</u>

4.其他：

(1)本校向長昇公司承租第二、三、四學人宿舍供教職員住宿之用，第二、三學人宿舍租賃期間自民國九十九年八月一日至一〇〇四年七月三十一日，第四學人宿舍租賃期間則自民國一〇〇四年四月一日至一〇〇四年七月三十一日，每月租金為 556,783 元，押租保證金為 6,000,000 元，期滿無息返還。

(2)本校向育達商職租用教育大樓教室，租賃期間自民國九十八年八月一日至民國一〇〇三年七月三十一日止，租金每年 5,000,000 元（不含水電費）。

十七. 質抵押資產

無。

十八. 重大承諾事項或有事項

無。

十九. 重大之期後事項

無。

二十. 現金收支概況與現金流量表之調節

	一〇一學年度	一〇〇學年度
現金收支概況表本期現金餘絀	(\$ 6,652,674)	(\$ 29,859,122)
加(減)：特種基金增加收現數	916,645	254,802
存出保證金(增加)減少付現數	7,160	(162,620)
存入保證金減少收現數	(1,389,751)	(727,434)
代收款項減少收現數	(1,058,930)	(5,711,339)
現金流量表本期現金淨流出	(\$ 8,177,550)	(\$ 36,205,713)

廿一. 舉債指數計算表

	一〇一學年度	一〇〇學年度
貨幣性負債		
本次已借款或預計借款金額(L1)	\$ -	\$ -
短期銀行借款(L2)	-	-
應付款項(L3)	48,825,146	57,808,084
代收款項(L4)	5,200,695	6,259,625
其他借款(L5)	-	-
長期銀行借款(L6)	-	-
長期應付款項(L7)	-	-
應付退休金(L8)	-	-
存入保證金(L9)	<u>8,351,317</u>	<u>9,741,068</u>
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...(L9)	<u>62,377,158</u>	<u>73,808,777</u>
貨幣性資產		
現金(A1)	510,570	318,150
銀行存款(A2)	639,600,428	647,970,398
短期投資(A3)	-	-
應收款項(A4)	2,259,635	3,663,920
長期投資(A5)	-	-
長期應收款項(A6)	-	-
特種基金(A7)	63,893,487	64,810,132
投資基金(A8)	-	-
存出保證金(A9)	<u>6,206,960</u>	<u>6,214,120</u>
貨幣性資產小計(B)=(A1)+...(A9)	<u>712,471,080</u>	<u>722,976,720</u>
銀行借款淨額(C)=(A)-(B)	(\$ <u>650,093,922</u>)	(\$ <u>649,167,943</u>)
扣減不動產支出現金餘絀(D)	\$ <u>6,395,342</u>	(\$ <u>12,271,652</u>)
舉債指數(C)/(D) (取小數點兩位)	<u>-</u>	<u>-</u>

註 1. 依據借款年度之前一學年度決算資料(L2~L9、A1~A9、D)，以計算舉債指數。

註 2. 借款淨額(C)若為負值，舉債指數以「0」計算；扣減不動產支出前現金餘絀(D)產生現金短絀時，舉債指數則為負值。