

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇九及一〇八學年度

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

目 錄

會計師查核報告書 - - - - -	第 1 頁
平衡表 - - - - -	第 2 頁
收支餘絀表 - - - - -	第 3 頁
現金流量表 - - - - -	第 4 頁
現金收支概況表 - - - - -	第 5 頁
財務報表附註 - - - - -	第 6 頁



會計師查核報告

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學 公鑑：

查核意見

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學民國 110 年 7 月 31 日及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日及 110 年 7 月 31 日(109 學年度)及民國 108 年 8 月 1 日及 109 年 7 月 31 日(108 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，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。

依本會計師之意見，上開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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「企業會計準則公報及其解釋」編製。足以允當表達財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學民國 110 年 7 月 31 日及 109 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 8 月 1 日及 110 年 7 月 31 日(109 學年度)及民國 108 年 8 月 1 日及 109 年 7 月 31 日(108 學年度)之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範與財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「企業會計準則公報及其解釋」編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依



誠安合署會計師事務所

照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

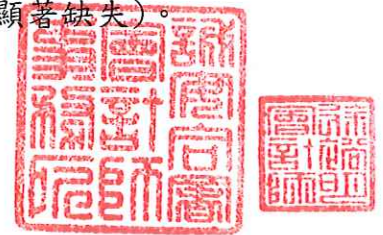
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解。以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

誠安合署會計師事務所

會計師：徐裕明



台灣省會計師公會會員證第 2 1 9 7 號

地 址：新竹市中正路 1 0 7 號 7 樓之 9

電 話：(03)5240699

民國 1 1 0 年 1 1 月 2 0 日

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

平衡表
民國一〇九年七月三十一日

資產	110年7月31日	109年7月31日	增(減)金額	負債及餘絀	110年7月31日	109年7月31日	增(減)金額
流動資產				負債			
現金(附註二、三)	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ -	流動負債			
銀行存款(附註二、三)	388,726,379	414,270,984	(25,544,605)	短期債務	\$ -	\$ -	\$ -
應收款項(附註四)	19,117,289	13,442,186	5,675,103	應付款項(附註九)	3,691,635	10,130,822	(6,439,187)
預付款項(附註五)	2,823,392	4,200,998	(1,377,606)	預收款項(附註十)	8,479,307	12,846,428	(4,367,121)
流動資產合計	410,737,060	431,984,168	(21,247,108)	代墊款項(附註十一)	23,715,668	25,807,659	(2,091,991)
投資、長期應收款及基金				流動負債合計	35,886,610	48,784,909	(12,898,299)
附屬機構投資(附註二、六)	34,037,322	34,037,322	-	其他負債			
特種基金(附註二、三及六)	300,000	300,000	-	存入保證金(附註十三)	11,460,400	14,214,300	(2,753,900)
投資、長期應收款及基金合計	34,337,322	34,337,322	-	其他負債合計	11,460,400	14,214,300	(2,753,900)
不動產、房屋及設備(附註二、七)				負債合計	47,347,010	62,999,209	(15,652,199)
土地	50,460,805	50,460,805	-	權益基金(附註一、二、十四)			
土地改良物	41,770,171	41,770,171	-	權益基金	300,000	300,000	-
房屋及建築	1,312,329,982	1,311,829,982	500,000	指定用途權益基金	376,550,931	378,983,880	(2,432,949)
機械儀器及設備	188,477,980	183,058,592	5,419,388	未指定用途權益基金	1,609,365,408	1,608,865,408	500,000
圖書及附物	13,304,600	13,223,569	81,031	購餘款權益基金	461,490,028	450,720,433	10,769,595
其他設備	232,122,785	223,710,344	8,412,441	其他權益基金	2,447,706,367	2,438,869,721	8,836,646
購建中營運資產	-	-	-	累積餘絀			
不動產、房屋及設備合計	1,838,466,323	1,824,053,463	14,412,860	權益基金合計	2,495,053,377	\$ 2,501,868,930	(\$6,815,553)
投資性不動產(附註二、七)				負債、基金及餘絀總計	\$ 2,495,053,377	\$ 2,501,868,930	(\$6,815,553)
投資性不動產	204,804,450	204,804,450	-	註：請參閱財務報表附註說明			
無形資產(附註二、七)	6,621,322	6,602,627	18,695				
電腦軟體							
其他資產	86,900	86,900	-				
存出保證金(附註八)							
資產總計	\$ 2,495,053,377	\$ 2,501,868,930	(\$6,815,553)				



董事長：
校長：



主辦會計人員：



製表：



財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園
平衡表

民國一〇九年七月三十一日

資 產	金 額		金 額		增 (減) 金額
	110年7月31日	109年7月31日	110年7月31日	109年7月31日	
流動資產					
現金	\$ 5,062,187	\$ -	\$ 1,523,805	\$ -	\$ 1,059,223
銀行存款	742,426	5,702,965	4,190,136	464,582	(1,003,247)
應收款項	-	-	45,672	5,193,383	45,672
預付款項	-	-	5,759,613	-	101,648
流動資產合計	5,804,613	5,702,965	5,759,613	5,657,965	101,648
不動產、房屋及設備					
土地	-	-	45,000	45,000	-
土地改良物	-	-	45,000	45,000	-
房屋及建築	24,581,169	24,581,169	5,804,613	5,702,965	101,648
機械儀器及設備	-	-	-	-	-
圖書及博物	-	-	-	-	-
其他設備	9,456,153	9,456,153	-	-	-
購建中營運資產	-	-	-	-	-
不動產、房屋及設備合計	34,037,322	34,037,322	-	-	-
無形資產					
電腦軟體	-	-	24,581,169	24,581,169	-
其他資產	-	-	9,456,153	9,456,153	-
存出保證金	-	-	34,037,322	34,037,322	-
資產總計	\$ 39,841,935	\$ 39,740,287	\$ 39,841,935	\$ 39,740,287	\$ 101,648
負債、基金及餘絀總計					
負債					
其他負債	-	-	45,000	45,000	-
存入保證金	-	-	45,000	45,000	-
其他負債合計	-	-	5,804,613	5,702,965	101,648
負債合計	-	-	-	-	-
權益基金					
權益基金	-	-	-	-	-
指定用途權益基金	-	-	-	-	-
未指定用途權益基金	-	-	-	-	-
撥餘款項	-	-	-	-	-
其他權益基金	-	-	-	-	-
累積餘絀	-	-	24,581,169	24,581,169	-
權益基金合計	-	-	9,456,153	9,456,153	-
負債、基金及餘絀合計	-	-	34,037,322	34,037,322	-
負債、基金及餘絀總計	\$ 39,841,935	\$ 39,740,287	\$ 39,841,935	\$ 39,740,287	\$ 101,648

董事長：
校長：



校長程曉銘

主辦會計人員：

任孔西勤

製表：

兼辦蘇真慧

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

平衡表

民國一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	110年7月31日	109年7月31日	增(減)金額	負債、基金及餘額	110年7月31日	109年7月31日	增(減)金額
流動資產				負債			
現金	\$ 247,841	\$ -	\$ 247,841	流動負債	\$ -	\$ -	\$ -
銀行存款	-	132,436	(132,436)	短期債務	0	119,386	(119,386)
應收款項	-	-	-	應付款項	245,291	13,050	232,241
預付款項	-	-	-	預收款項	2,550	-	2,550
流動資產合計	247,841	132,436	115,405	代收款項	247,841	132,436	115,405
不動產、房屋及設備				流動負債合計			
土地	-	-	-	其他負債	-	-	-
土地改良物	-	-	-	存入保證金	-	-	-
房屋及建築	-	-	-	其他負債合計	-	-	-
機械儀器及設備	-	-	-	負債合計	247,841	132,436	115,405
圖書及博物	-	-	-				
其他設備	-	-	-	權益基金			
購建中營運資產	-	-	-	權益基金			
不動產、房屋及設備合計	-	-	-	指定用途權益基金	-	-	-
				未指定用途權益基金	-	-	-
無形資產				賸餘款權益基金	-	-	-
電腦軟體	-	-	-	其他權益基金	-	-	-
其他資產				累積餘絀	-	-	-
存出保證金	-	-	-	權益基金合計	-	-	-
資產總計	\$ 247,841	\$ 132,436	\$ 115,405	負債、基金及餘總計	\$ 247,841	\$ 132,436	\$ 115,405

蘇真慧

製表：

孔西勤

主辦會計人員：

程曉銘

董事長：
校長：

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

收支餘絀表

民國一〇九及一〇八學年度

項 目	109 學 年 度		108 學 年 度		本 年 度 決 算 與 本 年 度 預 算 比 較		本 年 度 決 算 與 上 年 度 決 算 比 較	
	預 算 數	決 算 數	數 字	數 字	差 異	%	差 異	%
收入：	334,875,020	349,489,259	357,125,226	14,614,239	4.36	(7,635,967)	-2.14	
學雜費收入(附註二、十五)	272,607,968	269,025,240	268,277,536	(3,582,728)	-1.31	747,704	0.28	
推廣教育收入(附註十六)	2,000,000	1,770,252	2,220,740	(229,748)	-11.49	(450,488)	-20.29	
補助及受贈收入(附註十七)	12,765,800	32,567,213	28,671,765	19,801,413	155.11	3,895,448	13.59	
附屬機構收益(附註六)	11,805,780	11,616,547	12,299,804	(189,233)	-1.60	(683,257)	-5.56	
財務收入(附註十八)	1,650,000	1,351,144	1,714,240	(298,856)	-18.11	(363,096)	-21.18	
其他收入(附註十九)	34,045,472	33,158,863	43,941,141	(886,609)	-2.60	(10,782,278)	-24.54	
成本與費用：	333,383,615	340,652,613	347,267,772	7,268,998	2.18	(6,615,159)	-1.90	
董事會支出(附註二十)	5,634,359	4,276,312	4,308,703	(1,358,047)	-24.10	(32,391)	-0.75	
行政管理支出(附註廿一)	47,223,433	45,246,000	46,518,893	(1,977,433)	-4.19	(1,272,893)	-2.74	
教學研究及訓輔支出(附註廿二)	249,963,457	263,352,864	255,411,033	13,389,407	5.36	7,941,831	3.11	
獎助學金支出(附註廿三)	16,508,000	15,013,929	13,589,085	(1,494,071)	-9.05	1,424,844	10.49	
推廣教育支出(附註廿四)	656,817	666,794	624,346	9,977	1.52	42,448	6.80	
其他支出(附註廿五)	13,397,549	12,096,714	26,815,712	(1,300,835)	-9.71	(14,718,998)	-54.89	
本學年度純餘(絀)	1,491,405	8,836,646	9,857,454	7,345,241	492.50	(1,020,808)	-10.36	

註：請參閱財務報表附註說明



董事長：
校長：



主辦會計人員：



製表：



財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園

收支餘細表

民國一〇九及一〇八學年度

項 目	109 學 年 度		108 學 年 度		本年度決算與本年度預算比較		本年度決算與上年度決算比較	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數	差 異	%	差 異	%
收入：	39,016,220	36,994,988	34,859,468	(2,021,232)	-5.18	1,190,520	3.42	
學雜費收入	38,408,220	35,449,276	34,472,552	(2,958,944)	-7.70	976,724	2.83	
補助及受贈收入	-	945,000	-	945,000	-	-	-	
財務收入	7,000	6,732	10,266	(268)	-3.83	(3,534)	-34.42	
其他收入	601,000	593,980	376,650	(7,020)	-1.17	217,330	57.70	
成本與費用：	27,185,250	25,378,441	22,559,664	(1,806,809)	-6.65	2,818,777	12.49	
教學及行政支出	26,905,250	25,112,488	22,289,728	(1,792,762)	-6.66	2,822,760	12.66	
其他支出	280,000	265,953	269,936	(14,047)	-5.02	(3,983)	-1.48	
本學年度純餘(絀)	11,830,970	11,616,547	12,299,804	(214,423)	-1.81	(1,628,257)	-13.24	

董事長：
校長：



校長程曉銘

主辦會計人員：

會計主任孔西勤

製表：

會計蘇真慧

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

收支餘絀表

民國一〇九及一〇八學年度

項 目	109 學 年 度		108 學 年 度		本 年 度 預 算 比 較		本 年 度 決 算 與 上 年 度 決 算 比 較	
	預 算 數	決 算 數	預 算 數	決 算 數	差 異	%	差 異	%
收入：	145,150	152,836	156,396	156,396	7,686	5.03	(3,560)	-2.28
學雜費收入	-	-	-	-	-	-	-	-
財務收入	125	131	143	143	6	4.58	(12)	-8.39
其他收入	145,025	152,705	156,253	156,253	7,680	5.03	(3,548)	-2.27
成本與費用：	145,150	152,836	156,396	156,396	7,686	5.03	(3,560)	-2.28
行政管理支出	145,150	152,836	156,396	156,396	7,686	5.03	(3,560)	-2.28
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-
本學年度純餘(絀)	-	-	-	-	-	-	-	-

董事長：
校長：



校長程曉銘

主辦會計人員：

兼辦會計主任孔西勤

製表：

兼辦會計蘇真慧

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

現金流量表

中華民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日
及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元
108學年度

項	109學年度	108學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 8,836,646	\$ 9,857,454
利息股利之調整	(1,351,144)	(1,714,240)
未計利息股利之本期餘絀	7,485,502	8,143,214
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	8,632,364	9,455,344
減：不產生現金流入之收入	(11,648,547)	(12,350,701)
流動資產調整項目淨增（減）數	(4,980,864)	10,058,851
流動負債調整項目淨增（減）數	(10,746,308)	2,943,047
未計利息股利之現金流入	(11,257,853)	18,249,755
收取利息	1,351,254	1,714,240
營運活動淨現金流入	(9,906,599)	19,963,995
投資活動現金流量：		
減少不動產、房屋及設備收現數	32,000	50,897
增加不動產、房屋及設備付現數	(22,519,224)	(21,824,040)
增加無形資產付現數	(604,695)	(623,801)
減少附屬機構投資收現數	12,299,804	-
投資活動淨現金流出	(10,792,115)	(22,396,944)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	381,537,546	372,195,100
收取存入保證金收現數	1,374,000	2,362,320
減少代收款項付現數	(383,629,537)	(370,598,026)
退回存入保證金付現數	(4,127,900)	(2,711,309)
籌資活動淨現金流（出）入	(4,845,891)	1,248,085
本期現金及銀行存款淨流入	(25,544,605)	(1,184,864)
期初現金及銀行存款餘額	414,340,984	415,525,848
期末現金及銀行存款餘額(附註三)	\$ 388,796,379	\$ 414,340,984

註：請參閱財務報表附註說明。

董事長：

校長：



校長程曉銘

主辦會計人員：

製表：

會計孔西勤

會計員蘇真慈

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園

現金流量表

中華民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項	目	109學年度	108學年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀		\$ 11,616,547	\$ 12,299,804
利息股利之調整		(6,732)	(10,266)
未計利息股利之本期餘絀數		11,609,815	12,289,538
調整項目：			
加：不產生現金流出之成本與費用		-	-
減：不產生現金流入之收入		-	-
流動資產調整項目淨增（減）數		(742,426)	-
流動負債調整項目淨增（減）數		55,976	3,839,800
未計利息股利之本期餘絀數		10,923,365	16,129,338
收取利息		6,732	10,266
營運活動淨現金流入		10,930,097	16,139,604
投資活動現金流量：			
增加不動產、房屋及設備付現數		-	-
增加無形資產付現數		-	-
附屬機構投資報廢損失		-	-
投資活動淨現金流出		-	-
籌資活動現金流量：			
增加代收款項收現數		53,054	5,676
收取存入保證金收現數		45,000	-
減少代收款項付現數		(7,382)	(5,676)
退回存入保證金付現數		(45,000)	-
盈餘撥充學校付現數		(11,616,547)	(12,299,804)
籌資活動淨現金流（出）		(11,570,875)	(12,299,804)
本期現金及銀行存款淨流（出）入		(640,778)	3,839,800
期初現金及銀行存款餘額		5,702,965	1,863,165
期末現金及銀行存款餘額		\$ 5,062,187	\$ 5,702,965

董事長：
校長：

校長程曉銘

主辦會計人員：

製表：

主辦會計
任 孔西勤兼辦
會計 蘇真慧

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

現金流量表

中華民國一〇九年八月一日至一一〇九年七月三十一日
及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元
108學年度

項	目	109學年度	108學年度
營運活動現金流量：			
本期餘絀		\$ -	\$ -
利息股利之調整		(131)	(143)
未計利息股利之本期餘絀數		(131)	(143)
調整項目：			
加：不產生現金流出之成本與費用		-	-
減：不產生現金流入之收入		-	-
流動資產調整項目淨增（減）數		-	-
流動負債調整項目淨增（減）數		112,855	132,436
未計利息股利之本期餘絀數		112,724	132,293
收取利息		131	143
營運活動淨現金流入（出）		112,855	132,436
投資活動現金流量：			
增加不動產、房屋及設備付現數		-	-
增加無形資產付現數		-	-
附屬機構投資報廢損失		-	-
投資活動淨現金流出		-	-
籌資活動現金流量：			
增加代收款項收現數		855,150	423,500
收取存入保證金收現數		-	-
減少代收款項付現數		(852,600)	(423,500)
退回存入保證金付現數		0	(12,000)
盈餘撥充學校付現數		-	-
籌資活動淨現金流入（出）		2,550	(12,000)
本期現金及銀行存款淨流入		115,405	120,436
期初現金及銀行存款餘額		132,436	12,000
期末現金及銀行存款餘額		\$ 247,841	\$ 132,436

董事長：
校長：



校長程曉銘

主辦會計人員：

製表：

主辦會計 孔西勤

兼辦會計 蘇真慧

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

現金收支概況表

中華民國一〇九年八月十一日至一〇九年七月三十一日
 及一〇八年八月十一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項	109學年度	%	108學年度	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 269,025,240	75	\$ 268,277,536	76
推廣教育收入	11,770,252	1	2,220,740	1
補助及受贈收入	32,587,213	10	28,671,765	8
附屬機構收益	11,616,547	4	12,299,804	3
財務收入	1,351,144	0	1,714,240	0
其他收入	33,158,863	10	43,941,141	12
減：不產生現金流入之收入	(11,648,547)	(4)	(12,350,701)	(3)
資產負債項目調整增(減)數	(10,725,481)	(3)	10,235,016	3
經常門現金收入合計	327,115,231	93	355,009,541	100
經常門現金支出				
董事會支出	4,276,312	1	4,308,703	1
行政管理支出	45,246,000	14	46,518,893	13
教學研究及訓輔支出	263,352,864	81	255,411,033	72
獎助學金支出	15,013,929	5	13,589,085	4
推廣教育支出	666,794	0	624,346	0
其他支出	12,096,714	4	26,815,712	8
減：不產生現金流出之成本與費用	(8,632,364)	(3)	(9,455,344)	(3)
資產負債項目調整增(減)數	5,001,581	2	(2,766,882)	(1)
經常門現金支出合計	337,021,830	103	335,045,546	94
經常門現金餘絀	(9,906,599)	(3)	19,963,995	6
出售資產現金收入	32,000	0	50,897	0
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：				
機械儀器及設備	11,072,432	3	11,679,026	3
圖書及博物	81,031	0	98,523	0
其他設備	10,865,761	3	5,658,111	2
電腦軟體	604,695	0	623,801	0
附屬機構投資	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	22,623,919	7	18,059,461	5
扣減不動產支出前現金餘絀	(32,498,518)	(10)	1,955,431	1
購置不動產現金支出：				
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	500,000	0	4,388,380	1
預付工程款及未完工程	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	500,000	0	4,388,380	1
本期現金餘(絀)	(\$32,998,518)	(10)	(\$2,432,949)	(1)

註：請參閱財務報表附註說明。

董事長
校長：



主辦會計人員：



製表：



校長程曉銘

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園

現金收支概況表

中華民國一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日

及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項	目	109學年度	%	108學年度	%
經常門現金收入：					
學雜費收入		\$ 35,449,276	100.56	\$ 34,472,552	86.13
補助及受贈收入		945,000	2.68	-	-
財務收入		6,732	0.02	10,266	0.03
其他收入		593,980	1.69	376,650	0.94
減：不產生現金流入之收入		-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數		(1,745,673)	(4.95)	5,160,596	12.90
經常門現金收入合計		35,249,315	100.00	40,020,064	100.00
經常門現金支出					
教學及行政支出		25,112,488	71.24	22,289,728	55.70
其他支出		265,953	0.75	269,936	0.67
減：不產生現金流出之成本與費用		-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數		(1,059,223)	-3.00	1,320,796	3.30
經常門現金支出合計		24,319,218	68.99	23,880,460	59.67
經常門現金餘絀		10,930,097	31.01	16,139,604	40.33
出售資產現金收入		-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：					
機械儀器及設備		-	-	-	-
圖書及博物		-	-	-	-
其他設備		-	-	-	-
電腦軟體		-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計		-	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀		10,930,097	31.01	16,139,604	40.33
購置不動產現金支出：					
土地改良物		-	-	-	-
房屋及建築		-	-	-	-
購建中營運資產		-	-	-	-
購置不動產現金支出合計		-	-	-	-
本期現金餘(絀)		\$ 10,930,097	31.01	\$ 16,139,604	40.33

董事長
校長：

校長程曉銘

主辦會計人員：

會計 孔西勤

製表：

會計 蘇真慧

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

現金收支概況表

中華民國一〇九年八月一日至一〇九年七月三十一日
及一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位：新台幣元

項	目	109學年度	%	108學年度	%
經常門現金收入：					
學雜費收入	\$	-	-	-	-
財務收入		131	0.10	143	0.08
其他收入		152,705	39.66	156,253	92.21
減：不產生現金流入之收入		-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數		232,241	60.31	13,050	-
經常門現金收入合計		385,077	100.06	169,446	92.29
經常門現金支出					
行政管理支出		152,836	39.69	156,396	92.30
其他支出		-	-	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用		-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數		119,386	31.00	(119,386)	(70.46)
經常門現金支出合計		272,222	70.69	37,010	21.84
經常門現金餘絀		112,855	29.31	132,436	78.16
出售資產現金收入					
		-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：					
機械儀器及設備		-	-	-	-
圖書及博物		-	-	-	-
其他設備		-	-	-	-
電腦軟體		-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計		-	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀		112,855	29.31	132,436	78.16
購置不動產現金支出：					
土地改良物		-	-	-	-
房屋及建築		-	-	-	-
購建中營運資產		-	-	-	-
購置不動產現金支出合計		-	-	-	-
本期現金餘(絀)		\$112,855	29.31	\$ 132,436	78.16

董事長
校長：

校長程曉銘

主辦會計人員：

主辦會計
主任 孔西勤

製表：

兼會
計 蘇真慧

財團法人台灣省新竹市私立光復高級中學

財務報表附註

民國一一〇年及一〇九年七月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學校設立組織及現況

本校經教育廳 42 年 11 月台 (42) 教五字 6581 號核准設立，並經教育廳 45 年 9 月台 (45) 教二字 43136 號核准更改校名為「光復高級中學」，並經教育廳 83 年 4 月 21 日台 (83) 教四字第 05244 號核准恢復國中部學校。設立登記時之財產總值為 7,000,000 元，經歷年變更登記，截至民國 110 年 6 月 25 日止核准登記之財產總值 2,069,797,862 元。

本校設董事會現有董事 10 人、董事長 1 人及監察人 1 人。另學校執行單位除校長外，設有教務、學務、總務及實習處、圖書館、輔導處、推廣中心、國中部、進修部以及教官、會計、人事三室。

茲就本校、學制、科系設置、師資及學生人數說明如下：

(一)學制

1. 日 校：招收國中畢業生，修業三年。
2. 進修學校：招收國中畢業生，修業三年。
3. 國 中 部：招收國小畢業生，修業三年。

(二)科系設置

日間部包括：

1. 日 校：綜合中學、普通科、資處科、電子科、電機科、幼兒保育科、餐飲管理科、資訊科、汽車科、廣設科、多媒體設計科、觀光事業科、室內設計科、時尚造型設計科、應用英、日語科及附設國中部。
2. 進修學校：汽車科、資料處理科、觀光事業科、餐飲管理科及美容科。

(三)專任教師：109 學年度及 108 學年度為 181 人及 182 人。

(四)全校學生班數及人數：109 學年度為 119 班 4,744 人、108 學年度為 120 班 4,662 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 110 年 11 月 20 日由第十八屆第五次董事會審核通過。

三、重要會計政策摘要

(一)財務報表彙編

財務報表包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」會計報告格

式編製。

另依據 107 年 7 月 26 日臺教國署主字第 1070089421 號函，自 106 學年度起，對財務報表所出具查核報告之格式及內容，須採用審計準則公報第 57 號規定之標題，適用附錄一查核報告之例示。

(二)現金流量表

依據教育部 107 年 1 月 3 日臺教國署主字第 1070012559 號函規定修正現金流量表之格式內容，並自編製 107 學年度預算起適用。

(三)帳務處理原則

採用應計基礎為記帳基礎。

(四)收款及付款

本校之學雜費委託銀行代收，至於支出則除零星開支採用零用金制度外，均以支票支付。

(五)附屬機構投資

附屬機構投資係民國 87 年 11 月 7 日經董事會通過及 89 年 6 月 1 日奉教育部中部辦公室同意(89 教中二字第 89506483 號)由本校一次性提供予本校附設實驗幼兒園所設立時使用之硬體設備支出款項，並依私立學校法第五十條規定辦理。

(六)不動產、房屋及設備

本校對於購置之資產以成本入帳，且未提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，並以報廢資產取得之原價列入折舊及攤銷項下。本校目前不動產、房屋及設備評價採不提列備抵折舊方式處理。

(七)投資性不動產

投資性不動產係指本校持有之不動產有賺取租金之情事，其會計處理比照不動產、房屋及設備。

(八)無形資產

本校外購自用之電腦軟體以成本入帳，且未提列攤銷，僅於資產不堪使用時予以報廢，並以報廢資產取得之原價列入折舊及攤銷項下。

(九)退休金及退職金

本校自 81 年度起，經加入「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」，退撫金之提列係由學生學費百分之二以下酌收教職員工退休、撫卹經費，連同董事會及學校相對提撥百分之一以下之經費，共同成立私立學校教職員工退休撫卹基金，並存入「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，由其統籌基金及收取、提撥、管理及運用。本校教職員工退休時，退休金由該基金支付，倘有不足，由主管教育行政機關支付。不適用退撫金之教職員工，自 94 年 7 月 1 日起依勞工退休金條例之規定，按其每月工資總額，依月提繳 6%之

勞工退休金。

99年1月開始依98年7月8日頒佈之「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」之規定辦理。

(十)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剩餘轉入數皆屬之，包括「指定用途權益基金」、「未指定用途權益基金」及累積餘絀。本校「未指定用途權益基金」於104學年度起依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」將當年度收支依「私立學校法」第四十六條第一項規定執行後之賸餘款，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「賸餘款權益基金」科目記錄，賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，為當年度土地、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，並以「其他權益基金」科目記錄。

四、現金及銀行存款

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
現	金	\$ 70,000	\$ 70,000
銀 行 存	款	388,726,379	414,270,984
支	存	14,636,269	18,429,643
活	存	48,990,110	70,741,341
定	存	325,100,000	325,100,000
合	計	\$ 388,796,379	\$ 414,340,984

五、應收款項

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
應 收 利 息		\$ 2,472	\$ 2,582
應 收 票 據		-	-
應收附屬機構投資收益		11,616,547	12,299,804
其他應收款項		7,498,270	1,139,800
合	計	\$ 19,117,289	\$ 13,442,186

六、預付款項

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
預付招生各項經費		\$ 2,423,652	\$ 2,244,519
其他預付款		399,740	1,956,479
暫 付 款		-	-
合	計	\$ 2,823,392	\$ 4,200,998

(一)預付招生各項經費係預付次學年招生所需之文宣費用等。

(二)其他預付款係預付校務活動經費及其他費用等。

七、投資、長期應收款及基金

(一)附屬機構投資明細

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
房 屋 及 建 築	\$ 24,581,169	\$ 24,581,169
其 他 設 備	9,456,153	9,456,153
合 計	\$ 34,037,322	\$ 34,037,322

1. 附屬機構投資係 87 年度經呈報本校董事會通過，提供予本校附設之實驗托兒所 89 年度成立時所使用之硬體設備等支出款項。109 年及 108 學年度附屬機構收益分別為 11,616,547 元及 12,299,804 元。

2. 109 年及 108 學年度附屬機構投資報廢金額皆為 0 元。

(二)特種基金 300,000 元係設校基金，為指定用途權益基金。

八、不動產、房屋及設備、投資性不動產及無形資產

109 學 年 度

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 重 分 類		本 期 報 廢	本 期 重 分 類		期 末 餘 額
			增	加		減	少	
土 地	\$ 50,460,805	-	-	-	-	-	-	\$ 50,460,805
土 地 改 良 物	41,770,171	-	-	-	-	-	-	41,770,171
房 屋 及 建 築	1,311,829,982	500,000	-	-	-	-	-	1,312,329,982
機 械 儀 器 及 設 備	183,058,592	11,072,432	-	-	5,653,044	-	-	188,477,980
圖 書 及 博 物	13,223,569	81,031	-	-	-	-	-	13,304,600
其 他 設 備	223,710,344	10,805,761	-	-	2,393,320	-	-	232,122,785
購 建 中 營 運 資 產	-	-	-	-	-	-	-	-
投 資 性 不 動 產	204,804,450	-	-	-	-	-	-	204,804,450
無 形 資 產	6,602,627	604,695	-	-	586,000	-	-	6,621,322
合 計	\$2,035,460,540	23,063,919	-	-	8,632,364	-	-	\$2,049,892,095

108 學 年 度

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 重 分 類		本 期 報 廢	本 期 重 分 類		期 末 餘 額
			增	加		減	少	
土 地	\$ 50,460,805	-	-	-	-	-	-	\$ 50,460,805
土 地 改 良 物	41,770,171	-	-	-	-	-	-	41,770,171
房 屋 及 建 築	1,510,196,052	4,388,380	2,050,000	-	-	204,804,450	-	1,311,829,982
機 械 儀 器 及 設 備	171,479,866	11,679,026	-	-	100,300	-	-	183,058,592
圖 書 及 博 物	13,125,046	98,523	-	-	-	-	-	13,223,569
其 他 設 備	227,347,277	5,718,111	-	-	9,355,044	-	-	223,710,344
購 建 中 營 運 資 產	2,050,000	-	-	-	-	2,050,000	-	-
投 資 性 不 動 產	-	-	204,804,450	-	-	-	-	204,804,450
無 形 資 產	5,978,826	623,801	-	-	-	-	-	6,602,627
合 計	\$2,022,408,043	22,507,841	206,854,450	-	9,455,344	206,854,450	-	\$2,035,460,540

- (一) 上列帳面價值係指原始取得成本，並未辦理重估，亦未設定抵押權或其他負擔。
- (二) 本期不動產、房屋及設備增加主要係本期增購各項機械儀器設備、房屋及建築及其他設備等。
- (三) 本期不動產、房屋及設備及無形資產減少主要係本期報廢已無使用價值資產金額為 8,632,364 元。
- (四) 上項不動產、房屋及設備（建購中營運資產除外）109 學年底業經投保火災保險，保險金額約為 260,875,585 元。
- (五) 教育部 109 學年度及 108 學年度實際補助款分別為 32,567,213 元及 28,671,765 元，109 學年度及 108 學年度實際購置及支出分別為 32,567,213 元及 28,671,765 元。

九、存出保證金

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
電	話	\$ 21,900	\$ 21,900
水	電	-	-
瓦	斯	65,000	65,000
合	計	\$ 86,900	\$ 86,900

十、應付款項

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
應	付	\$ 1,844,000	\$ 1,720,000
應	付	1,847,635	2,418,810
應	付	-	60,000
應	付	-	5,932,012
合	計	\$ 3,691,635	\$ 10,130,822

十一、預收及暫收款項

項	目	110. 7. 31	109. 7. 31
預	收	\$ 652,769	\$ 622,905
預	收	6,969,948	11,922,647
暫	收	856,590	300,876
合	計	\$ 8,479,307	\$ 12,846,428

十二、代收款項

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
代收制服費	\$ 7,854,981	\$ 8,307,150
代辦技能檢定款	1,999,280	2,029,611
代收福利互助金	8,118,916	8,476,844
代收福利基金	248,503	248,305
其他代收款	5,493,988	6,745,749
合 計	\$ 23,715,668	\$ 25,807,659

十三、退休金及退職金

本校自 81 學年度，配合「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」辦法，修訂原先實施教職員退休金管理辦法，另自 99 年 1 月 1 日起依 98 年 7 月 8 日頒佈之「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」之規定辦理學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣權益。

十四、存入保證金

項 目	110. 7. 31	109. 7. 31
設備及工程等保證金	\$ 11,354,400	\$ 14,119,300
住 宿 押 金	\$ 106,000	\$ 95,000
合 計	\$ 11,460,400	\$ 14,214,300

十五、權益基金

項目 摘要	權益基金					合計
	指定用途 權益基金	未指定用途權益基金		累積餘絀	本期餘絀	
		賸餘款權益基金	其他權益基金			
108 年 7 月 31 日餘額	300,000	347,139,829	1,602,427,028	441,227,095	37,918,315	2,429,012,267
轉列至累積餘絀	-	-	-	37,918,315	(37,918,315)	-
調整其他權益基金	-	-	6,438,380	(6,438,380)	-	-
轉列至賸餘款權益基金	-	31,844,051	-	(31,844,051)	-	-
108 學年度餘絀	-	-	-	-	9,857,454	9,857,454
109 年 7 月 31 日餘額	300,000	378,983,880	1,608,865,408	440,862,979	9,857,454	\$2,438,869,721
轉列至累積餘絀	-	-	-	9,857,454	(9,857,454)	-
調整其他權益基金	-	-	500,000	(500,000)	-	-
轉列至賸餘款權益基金	-	(2,432,949)	-	2,432,949	-	-
109 學年度餘絀	-	-	-	-	8,836,646	8,836,646
110 年 7 月 31 日餘額	\$ 300,000	376,550,931	1,609,365,408	452,653,382	8,836,646	\$2,447,706,367

(一)110年7月31日未指定用途權益基金明細下：

未指定用途權益基金	1,985,916,339
— 賸餘款權益基金	376,550,931
— 其他權益基金	1,609,365,408

(二)賸餘款權益基金計算簡表如下：

項目		92.7.31 財務報表
加項	現金	320,000
	銀行存款	41,836,540
	短期投資(流動金融資產)	-
	應收款項	10,094,841
	預付款項	2,797,050
	特種基金	-
	存出保證金	1,335,410
	小計(A)	56,383,841
減項	短期借款	-
	應付款項	5,875,666
	預收款項	10,106,581
	代收款項	26,134,590
	長期借款(長期負債)	297,040,000
	存入保證金	13,078,460
	設校基金	-
	小計(B)	352,235,297
基期累積賸餘款 C=A-B		(295,851,456)
各學年度可 投資及流用 之賸餘款(或 收支不足)註 記	決算書年度	金額
	92 學年度	(128,680,336)
	93 學年度	64,944,371
	94 學年度	(4,986,147)
	95 學年度	57,436,936
	96 學年度	118,791,904
	97 學年度	54,198,433
	98 學年度	62,067,021
	99 學年度	78,196,536
	100 學年度	59,695,733

101 學年度	93,958,174
102 學年度	43,425,236
103 學年度	20,082,409
104 學年度	28,413,963
105 學年度	45,522,201
106 學年度	49,924,851
107 學年度	31,844,051
108 學年度	-2,432,949
至 108 學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金	376,550,931

(三)110 年 7 月 31 日其他權益基金明細如下：

項目名稱	金額
土地	50,460,805
土地改良物	41,770,171
房屋及建築	1,312,329,982
投資性不動產	204,804,450
合計	1,609,365,408

十六、學雜費收入

項	目	109 學年度	108 學年度
學費收入		\$ 202,985,286	\$ 200,431,940
雜費收入		46,248,217	48,742,201
其他		19,791,737	19,103,395
合	計	\$ 269,025,240	\$ 268,277,536

十七、推廣教育收入

係學校依規定開設推廣課程等之收入，109 學年度及 108 學年度分別為 1,770,252 元及 2,220,740 元。

十八、補助及受贈收入

項	目	109 學年度	108 學年度
補助收入		\$ 32,567,213	\$ 28,671,765
受贈收入		-	-
合	計	\$ 32,567,213	\$ 28,671,765

上述補助項目係購買儀器設備、教育優質化、均質化及學習扶助方案經常門等補助收入。

十九、財務收入

項	目	109 學年度	108 學年度
利	息 收 入	\$ 1,351,144	\$ 1,714,240

上列利息包括定存息、活存息及助學貸款息。

二十、其他收入

項	目	109 學年度	108 學年度
財 產 交 易 贖 餘		\$ 32,000	\$ 50,897
校 車 費 收 入		16,122,128	17,592,187
住 宿 費 收 入		1,358,380	1,402,640
宿 舍 輔 導 員 收 入		34,260	295,556
場 地 管 理 維 護 收 入		2,515,072	5,759,595
投 資 性 不 動 產 收 入		8,323,330	14,980,000
其 他		4,773,693	3,860,266
合 計		\$ 33,158,863	\$ 43,941,141

其他係技檢水電清潔費、報名招生費及其他等收入。

廿一、董事會支出

(一)董事會各項支出明細：

項	目	109 學年度	108 學年度
人 事 費		\$ 2,883,663	\$ 3,287,697
業 務 費		155,064	97,162
退 休 撫 恤 費		122,585	123,844
交 通 費		1,115,000	800,000
合 計		\$ 4,276,312	\$ 4,308,703

(二)專任董事每年支領薪資(未支領交通費)：

項	目	109 學年度	108 學年度
董 事 長	A	\$ 1,278,101	\$ 1,274,274
專 任 董 事	B	\$ -	\$ 425,478
專 任 監 察 人	C	\$ 314,245	\$ 313,550

109 學年度董事長及監察人每年支領薪資包含勞、健保費。

(三)無給職董事每年支領交通費(未支領薪資):

項	目	109 學年度	108 學年度
無給職董事	D	\$ 110,000	\$ 90,000
無給職董事	E	-	70,000
無給職董事	F	115,000	90,000
無給職董事	G	125,000	100,000
無給職董事	I	110,000	90,000
無給職董事	J	-	90,000
無給職董事	K	110,000	90,000
無給職董事	N	115,000	90,000
無給職董事	O	110,000	90,000
無給職董事	P	125,000	-
無給職董事	Q	85,000	-
無給職董事	R	110,000	-
合	計	\$ 1,115,000	\$ 800,000

廿二、行政管理支出

項	目	109 學年度	108 學年度
人事費		\$ 29,285,809	\$ 29,760,701
業務費		2,527,668	2,511,456
維護費		9,534,968	7,712,372
退休撫恤費		2,401,555	1,936,764
折舊及攤銷		1,496,000	4,597,600
合	計	\$ 45,246,000	46,518,893

廿三、教學研究及訓輔支出

項	目	109 學年度	108 學年度
人事費		\$ 226,621,328	\$ 218,305,293
業務費		17,456,404	21,106,014
維護費		1,423,425	1,270,064
退休撫恤費		10,715,343	9,871,918
折舊及攤銷		7,136,364	4,857,744
合	計	\$ 263,352,864	\$ 255,411,033

廿四、獎助學金支出

109 學年度及 108 學年度分別為 15,013,929 元及 13,589,085 元。獎助學金支出佔學雜費收入 109 學年度及 108 學年度分別為 5.58%及 5.07%。

廿五、推廣教育支出

項	目	109 學年度	108 學年度
人	事	\$ 389,894	\$ 381,182
業	務	256,500	222,482
維	護	-	-
退	休 撫 恤	20,400	20,682
合	計	\$ 666,794	\$ 624,346

廿六、其他支出

項	目	109 學年度	108 學年度
校	車 修 繕 支 出	\$ 3,677,663	\$ 4,155,242
國	有 土 地 租 金	710,496	754,392
稅	捐	5,901,026	5,877,779
超	額 年 金 給 付	1,200,678	1,057,736
其	他	606,851	14,970,563
合	計	\$ 12,096,714	\$ 26,815,712

108 學年度其他支出-其他包括認列寄缺軍訓教官及護理師待遇為 9,614,636 元。

廿七、關係人交易

109 學年度及 108 學年度，學校與學校關係人間除董事會支出外均無重大交易事項。

廿八、承諾、或有事項及其他附註揭露事項

(一)依教育部中部辦公室 89 教中(會)字第 89504650 號書函及其他規定應附註揭露事項：

1. 學校已依「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：「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，應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名

或蓋章」規定辦理。

2. 學校當年度並未有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭存放於校外，未列入學校決算之情事。

3. 學校當年度接受教育部補助經費之運用，符合有關規定辦理，其因接受補助而購置之設備，已有效管理使用。

(二) 依據會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項第 8 點辦理：

1. 學校依「私立學校法」第 51 條第 2 項及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條規定訂有書面內部控制制度，業經民國 101 年 9 月 23 日學校財團法人董事會議通過後實施。

(三) 109 學年度舉債指數計算表-財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
應付款項	3,691,635
代收款項	23,715,668
存入保證金	11,460,400
貨幣性負債小計(A)	38,867,703
現金	70,000
銀行存款	388,726,379
應收帳款	19,117,289
特種基金	300,000
投資基金	0
存出保證金	86,900
貨幣性資產小計(B)	408,300,568
銀行借款淨額(C=A-B)	(369,432,865)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(32,498,518)
舉債指數 C/D(取小數點二位)	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. 借款金額若為負值，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。

(四之一)109 學年度舉債指數計算表-新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
應付款項	1,523,805
代收款項	45,672
存入保證金	45,000
貨幣性負債小計(A)	1,614,477
現金	0
銀行存款	5,062,187
應收帳款	742,426
貨幣性資產小計(B)	5,804,613
銀行借款淨額(C=A-B)	(4,190,136)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	10,930,097
舉債指數 C/D(取小數點二位)	0.00

(四之二)109 學年度舉債指數計算表-新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
代收款項	2,550
存入保證金	0
貨幣性負債小計(A)	2,550
現金	0
銀行存款	247,841
應收帳款	0
貨幣性資產小計(B)	247,841
銀行借款淨額(C=A-B)	(245,291)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	(112,855)
舉債指數 C/D(取小數點二位)	0.00

(五)最近三年財務分析表

項目	計算公式	計算數據及比率		
		109 學年度	108 學年度	107 學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	(269,025,240/349,489,259)*100%=76.98%	(268,277,536/357,125,226)*100%=75.12%	(287,909,537/422,051,187)*100%=68.22%
負債比率(%)	(負債總額-應付代管產)/(資產總額-代管資產淨額)*100%	(47,347,010-0)/(2,495,053,377-0)*100%=1.90%	(62,999,209-0)/(2,501,868,930-0)*100%=2.52%	(58,748,077-0)/(2,487,760,344-0)*100%=2.36%
流動比率(%)	(流動資產/流動負債)*100%	(410,737,060/35,886,610)*100%=1,144.54%	(431,984,168/48,784,909)*100%=885.49%	(430,928,079/44,184,788)*100%=975.29%
現金流量比率(%)	營運活動淨現金流量/流動負債*100%	(-9,906,599/35,886,610)*100%=-27.61%	(19,963,995/48,784,909)*100%=40.92%	(67,457,601/44,184,788)*100%=152.67%
舉債指數	貨幣性負債-貨幣性資產/扣減不動產支出前現金餘絀	(38,867,703-408,300,568)/-32,498,518=0	(50,152,781-428,170,070)/1,955,431=0	(46,092,739-427,099,056)/39,712,051=0
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入-上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入*100%	(269,025,240-268,277,536)/268,277,536*100%=0.28%	(268,277,536-287,909,537)/287,909,537*100%=-6.82%	(287,909,537-304,993,819)/304,993,819*100%=-5.60%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債*100%	(410,737,060-0-2,823,392/35,886,610)*100%=1,136.67%	(431,984,168-0-4,200,998/48,784,909)*100%=876.88%	(430,928,079-0-4,215,923/44,184,788)*100%=965.74%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產*100%	(461,490,028+1,985,916,339)/2,495,053,377*100%=98.09%	(450,720,433+1,987,849,288)/2,501,868,930*100%=97.47%	(479,145,410+1,949,566,857)/2,487,760,344*100%=97.63%
資產效率率(%)	本期餘絀/(期初總資產+期末總資產)÷2*100%	8,836,646/((2,501,868,930+2,495,053,377)/2)*100%=0.35%	9,857,454/((2,487,760,344+2,501,868,930)/2)*100%=0.40%	37,918,315/((2,461,601,992+2,487,760,344)/2)*100%=1.53%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額-總負債期初餘額)/總負債期初餘額*100%	(47,347,010-62,999,209)/62,999,209*100%=-24.85%	(62,999,209-58,748,077)/58,748,077*100%=7.24%	(58,748,077-70,508,040)/70,508,040*100%=-16.68%
短期可用資金	(現金+銀行存款)+(流動金融資產+應收款項)-(流動負債-預收款項+存入保證金+應付退休及離職金)+學校流用	(70,000+388,726,379)+(0+19,117,289)-(35,886,610-8,479,307+11,460,400+0)-0+0=369,045,965	(70,000+414,270,984)+(0+13,442,186)-(48,784,909-12,846,428+14,214,300+0)-0+0=377,630,389	(70,000+415,455,848)+(0+11,186,308)-(44,184,788-12,655,338+14,563,289+0)-0+0=380,619,417

新竹市私立光復中學高級中學

內部控制制度建議書

民國一〇九學年度

一、財團法人台灣省新竹市私立光復中學高級中學（以下稱該校）一〇九學年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項及一般公認審計準則之規定查核完竣，並於民國一一〇年十一月二十日出具查核報告。本會計師受託查核之主要目的，係對該校財務報表表示意見，為達此項目的，曾就該校之內部會計控制及會計處理程序予以評估，以作為擬訂查核程序之依據，並有助於本會計師查核工作之規劃與執行。

內部會計控制制度之建立與維持係管理者重要職責之一，其目的在對保障學校資產不受未經授權使用或處分之損失，及對歸屬資產會計責任及編製財務報表能有可靠之財務紀錄，提供合理而非絕對之保證。合理之保證係基於內部會計控制制度之成本不應超過其所產生效益之觀念，而成本與效益之評估則有賴管理者之估計與判斷。

二、本會計師依照一般公認審計準則之規定，調查及評估該校內部會計控制制度之可信賴程序，藉以釐訂查核性質、時間及範圍，俾對該校財務報表之是否公正表達其財務狀況、收支餘絀及現金流量表示意見。惟上述內部會計控制制度之調查及評估，係根據對會計紀錄及有關資料之抽樣查核，因是未能將該制度上之缺失全部揭示。

三、本會計師於上述抽核過程中所發現之若干問題及建議事項，已出具管理建議書外，尚無發現該校之內部會計控制制度有任何重大缺失。

承委託查核 貴校民國一〇九學年度財務報表，業於民國一一〇年十一月二十日查核竣事。此項查核係依據會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及會計師查核簽證財務報表規則等有關規定，就各項記錄加以抽查，包括內部控制程序之評估。由於抽查及評估無法保證發現所有之缺失，故本建議書僅針對所發現之缺失提出供為 貴校參考之用。

1. 教職人員出勤紀錄之管理

貴校教職員工出缺勤已設置電子出勤管理系統，惟學校一級主管卻未納入管理，此恐無法有效掌控一級主管有無遲到或早退情事。

2. 學生人數及超額年金給付

近年來各級學校受少子化之影響，學雜費收入持續減少，貴校本年收支餘絀不含附屬機構收益已為虧絀，又依公教人員保險法第 16 條之規定， 貴校將逐年增加超額年金給付，敬請 貴校未雨綢繆及早因應為祈。

3. 學校建物未取得使用執照或所有權狀

查 貴校建物(右任樓及四維樓)建物層數均為 4 層，惟第 4 層均未見有使用執照或所有權狀，此恐有違自訂之「內部管理及稽核作業規章」。

4. 出租不動產

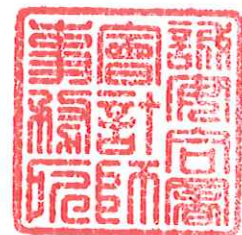
按私立學校法第 49 條規定學校法人出租不動產者，應經董事會之決議，並報經學校主管機關核轉法人主管機關核准後辦理。惟查 貴校教職員工生餐廳及綜合大樓部分空間委託營運草約業於民國 107 年 8 月及 10 月簽訂在案，截至外勤工作結束日止尚未見學校主管機關核准在案恐與上述法令規定不符。

5. 建議將校園部分空間充分利用以強化校園生活機能及節省房屋稅

查學校綜合大樓第三樓空間已閒置許久，未能供全校師生使用殊為可惜，目前該空間因未供全校師生使用而不符合房屋稅條例免稅之規定而每年繳納房屋稅新台幣 30 餘萬元，建議學校儘速開放該閒置空間供全校師生使用為祈。

誠安合署會計師事務所

會計師：徐裕明



民國一〇一年十一月二十日