

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六學年度
及民國一〇五學年度

學校地址：新北市新莊區中正路 510 號

學校電話：(02)2905-2000

財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3~5
四、 平衡表	6
五、 收支餘絀表	7
六、 現金流量表	8
七、 現金收支概況表	9
八、 財務報表附註	
(一) 法人及所設學校沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	14-24
(五) 關係人交易	24-26
(六) 抵質押之資產	27
(七) 重大承諾及或有事項	27
(八) 期後事項	27
(九) 其他	27
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	28
(二) 支出明細表	29

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人董事會 公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國一〇七年七月三十一日之合併平衡表，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之合併收支餘絀表、合併現金流量表、合併現金收支概況表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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一般公認會計原則編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國一〇七年七月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)之合併收支餘絀結果、合併現金流量及合併現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項暨會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與輔仁大學學校財團法人及所設私立學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國一〇六學年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

學雜費收入之認列

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校於民國一〇六學年度認列之學雜費收入為2,519,903,814元，該收入主要係向學生收取與教學活動直接或間接相關費用之收入，由於該等收入反映出學校招生情況及辦學成果之指標，且收入認列是否正確及完整對合併財務報表查核係屬重要，本會計師因此列為關鍵查核事項。

本會計師對輔仁大學學校財團法人及所設私立學校學雜費收入認列執行但不限於下列查核程序：評估學雜費收入認列會計政策的適當性；並對學雜費收入認列程序進行之了解，執行內部控制點是否有效之測試；確認學雜費收取標準是否依教育部核定或核備之公告金額收取；執行學雜費收入分析性複核程序，評估全校學生人數與學雜費收入之合理性。

本會計師亦考量合併財務報表附註二中有關收入會計政策的適當性。

其他事項

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國一〇五學年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇六年十一月十三日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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一般公認會計原則編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估輔仁大學學校財團法人及所設私立學校繼續經營之能力、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輔仁大學學校財團法人及所設私立學校或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人及所設私立學校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，以及使輔仁大學學校財團法人及所設私立學校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合併財務報表使用者注意合併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輔仁大學學校財團法人及所設私立學校不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國一〇六學年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
金管證六字第 0950104133 號

傅文芳 傅文芳



會計師：

林麗凰 林麗凰



中華民國一〇七年十一月十五日

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併平衡表
民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日		負債、權益基金及餘絀	附 註	一〇七年七月三十一日		一〇六年七月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金		\$1,322,647	-	\$1,326,647	-	短期債務	四.12	\$-	-	\$2,500,000	-
銀行存款	四.1	4,039,169,163	25	5,177,231,487	34	應付款項	四.10及五	156,978,501	1	253,676,862	1
流動金融資產	四.2	912,079	-	1,278,870	-	預收款項	四.11	320,234,103	3	323,050,758	2
應收款項淨額	四.3及五	90,314,071	1	73,225,011	-	代收款項		29,649,261	-	106,738,799	1
預付款項		7,791,863	-	12,625,608	-	流動負債合計		506,861,865	4	685,966,419	4
流動資產合計		4,139,509,823	26	5,265,687,623	34						
長期投資、應收款及基金						長期負債					
長期投資	二及四.4	2,794,292	-	3,091,634	-	長期銀行借款	四.12	3,680,590,000	23	2,915,470,000	19
附屬機構投資	二及四.5	5,094,535,069	32	3,703,755,359	24						
特種基金	二及四.6	6,500,000	-	6,500,000	-						
投資基金	二及四.7	295,594,245	2	109,637,685	1						
長期投資、應收款及基金合計		5,399,423,606	34	3,822,984,678	25						
固定資產	二及四.8					其他負債					
土地		194,388,827	1	194,388,827	1	存入保證金	五	60,059,830	-	83,889,564	1
土地改良物		114,260,120	1	114,260,120	1	應付退休及離職金	二	18,785,181	-	16,874,440	-
房屋及建築		4,817,744,071	30	4,474,929,636	30	應付代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-
機械儀器及設備		2,577,662,028	16	2,526,852,950	16	其他負債合計		97,143,521	-	119,062,514	1
圖書及博物		1,620,330,524	10	1,568,779,007	10	負債合計		4,284,595,386	27	3,720,498,933	24
其他設備		682,313,438	4	636,664,075	4						
預付土地、工程及設備款		263,133,716	2	436,983,578	3	權益基金及餘絀	二及四.13				
成本合計		10,269,832,724	64	9,952,858,193	65	權益基金					
減：累計折舊總額		(3,908,797,755)	(24)	(3,741,229,410)	(24)	指定用途權益基金		6,500,000	-	6,500,000	-
固定資產淨額		6,361,034,969	40	6,211,628,783	41	未指定用途權益基金		5,905,224,204	37	5,634,844,377	37
						賸餘款權益基金		3,348,503,191	21	3,101,844,025	20
						其他權益基金		9,260,227,395	58	8,743,188,402	57
無形資產	二及四.9					權益基金合計					
電腦軟體		178,995,447	1	182,371,774	1	餘絀					
減：累計攤銷總額		(117,310,946)	(1)	(110,259,192)	(1)	累積餘絀		2,413,271,398	15	2,431,221,206	16
無形資產淨額		61,684,501	-	72,112,582	-	本期餘絀		25,142,780	-	499,089,185	3
						餘絀合計		2,438,414,178	15	2,930,310,391	19
其他資產						權益基金及餘絀合計		11,698,641,573	73	11,673,498,793	76
存出保證金		3,285,550	-	3,285,550	-						
代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-	負債、權益基金及餘絀總額		\$15,983,236,959	100	\$15,393,997,726	100
其他資產合計		21,584,060	-	21,584,060	-						
資產總額		\$15,983,236,959	100	\$15,393,997,726	100						

(請參閱合併財務報表附註)

經 辦：



主辦會計：



董事長：



輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併收支餘絀表

民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(民國一〇六學年度)
及民國一〇五年八月一日至一〇六年七月三十一日(民國一〇五學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六學年度		一〇五學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,519,903,814	58	\$2,560,580,962	59
推廣教育收入		60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入		412,267,895	10	347,887,120	8
其他教學活動收入		54,494,249	1	-	-
補助及受贈收入		988,697,648	23	954,540,361	22
財務收入	二及四.7	55,181,019	1	67,343,446	2
其他收入	五	253,515,847	6	297,543,831	7
收入合計		<u>4,344,858,532</u>	<u>100</u>	<u>4,305,252,910</u>	<u>100</u>
各項支出	二及附表二				
董事會支出	五	3,707,493	-	5,154,046	-
行政管理支出	五	623,120,883	14	614,621,244	14
教學研究及訓輔支出	五	2,325,443,428	54	2,332,856,084	54
獎助學金支出		307,607,356	7	329,208,077	8
推廣教育支出		45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出		403,130,720	9	339,650,332	8
其他教學活動支出		26,820,178	1	-	-
附屬機構損失	二及四.5	523,003,329	12	63,105,549	1
財務支出	二及四.7	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出		46,497,683	1	55,940,523	1
支出合計		<u>4,319,715,752</u>	<u>99</u>	<u>3,806,163,725</u>	<u>88</u>
本期餘絀		<u>\$25,142,780</u>	<u>1</u>	<u>\$499,089,185</u>	<u>12</u>

(請參閱合併財務報表附註)

經 辦：



主辦會計：

7



董事長：



輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併現金流量表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度	一〇五學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$25,142,780	\$499,089,185
加：不產生現金流出之支出	852,181,891	401,666,726
減：不產生現金流入之收入	(10,903,133)	(54,608,230)
流動資產調整項目淨(增)減數	(12,255,315)	8,105,800
流動負債調整項目淨增(減)數	26,005,129	(82,924,210)
營運活動淨現金流入(出)	<u>880,171,352</u>	<u>771,329,271</u>
投資活動現金流量：		
減少投資基金收現數	9,637,685	-
收回存出保證金收現數	-	410,000
減：增撥投資基金付現數	(200,000,000)	(100,000,000)
購置固定資產付現數	(474,619,763)	(491,823,099)
購置無形資產付現數	(13,101,678)	(9,841,072)
增撥附屬機構投資付現數	(2,003,765,389)	(1,575,626,517)
支付存出保證金付現數	-	(10,000)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(2,681,849,145)</u>	<u>(2,176,890,688)</u>
融資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	765,120,000	1,418,520,000
增加代收款項收現數	452,027,026	663,909,034
增加應付退休及離職金收現數	17,462,339	14,944,340
收取存入保證金收現數	30,387,509	52,672,499
減：償還長短期銀行借款付現數	(2,500,000)	(2,500,000)
減少代收款項付現數	(529,116,564)	(586,066,630)
減少應付退休及離職金付現數	(15,551,598)	(15,821,422)
退回存入保證金付現數	(54,217,243)	(47,193,811)
融資活動淨現金流入(出)	<u>663,611,469</u>	<u>1,498,464,010</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(1,138,066,324)	92,902,593
期初現金及銀行存款餘額	5,178,558,134	5,085,655,541
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$4,040,491,810</u>	<u>\$5,178,558,134</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$21,848</u>	<u>\$23,155,835</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	<u>\$-</u>	<u>\$2,500,000</u>
上年度賸餘撥充權益基金數	<u>\$270,379,827</u>	<u>\$385,394,786</u>
部分影響現金流量之投資活動：		
固定資產及無形資產增加數	\$481,696,032	\$509,194,408
應付工程及設備款(增)減數	15,158,483	439,943
受贈固定資產	(9,133,074)	(7,970,180)
支付現金	<u>\$487,721,441</u>	<u>\$501,664,171</u>
附屬機構投資增加數	\$1,913,783,039	\$1,664,723,674
應付附屬機構投資款(增加)減少數	110,361,662	(54,804,207)
受贈實物投資	-	(34,292,950)
固定資產及無形資產轉入	(20,379,312)	-
支付現金	<u>\$2,003,765,389</u>	<u>\$1,575,626,517</u>

(請參閱合併財務報表附註)

經辦：



主辦會計：



8

董事長：



輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併現金收支概況表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,519,903,814	58	\$2,560,580,962	61
推廣教育收入	60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入	412,267,895	10	347,887,120	8
其他教學活動收入	54,494,249	1	-	-
補助及受贈收入	988,697,648	23	954,540,361	22
財務收入	55,181,019	1	67,343,446	2
其他收入	253,515,847	6	297,543,831	7
減：不產生現金流入之收入	(10,903,133)	-	(54,608,230)	(1)
應收預收項目調整增(減)數	(19,905,715)	-	(51,860,940)	(1)
經常門現金收入合計	4,314,049,684	100	4,198,783,740	100
經常門現金支出				
董事會支出	3,707,493	-	5,154,046	-
行政管理支出	623,120,883	15	614,621,244	15
教學研究及訓輔支出	2,325,443,428	54	2,332,856,084	56
獎助學金支出	307,607,356	7	329,208,077	8
推廣教育支出	45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出	403,130,720	10	339,650,332	8
其他教學活動支出	26,820,178	1	-	-
附屬機構損失	523,003,329	12	63,105,549	2
財務支出	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出	46,497,683	1	55,940,523	1
減：不產生現金流出之支出	(852,181,891)	(20)	(401,666,726)	(10)
應付預付項目調整增(減)數	(33,655,529)	(1)	22,957,470	-
經常門現金支出合計	3,433,878,332	80	3,427,454,469	82
經常門現金餘絀	880,171,352	20	771,329,271	18
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	176,485,892	4	175,907,864	5
圖書及博物	53,673,215	1	49,932,162	1
其他設備	65,456,391	2	7,539,150	-
電腦軟體	13,101,678	-	9,841,072	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	308,717,176	7	243,220,248	6
扣減不動產支出前現金餘絀	571,454,176	13	528,109,023	12
購置不動產現金支出				
土地	-	-	975,642	-
土地改良物	-	-	32,220,000	1
房屋及建築	179,004,265	4	225,248,281	5
購置不動產現金支出合計	179,004,265	4	258,443,923	6
本期現金餘絀	\$392,449,911	9	\$269,665,100	6

(請參閱合併財務報表附註)

經 辦：



主辦會計：

9



董事長：



輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併財務報表附註
民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇六年七月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、法人及所設學校沿革

教育部於民國一〇一年五月二十八日同意將財團法人私立輔仁大學、財團法人臺灣省基隆市私立聖心高級中學及財團法人臺灣省基隆市私立聖心國民小學等3校法人申請存續合併為「輔仁大學學校財團法人」並於民國一〇三年四月二十二日完成法人變更登記。自合併完成後，即為一法人下設三所學校：輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下簡稱輔仁大學)、輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學(以下簡稱聖心中學)及輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心國民小學(以下簡稱聖心小學)。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依據教育部頒「私立學校法」、「私立學校法施行細則」、「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」之規定與我國一般公認會計原則辦理，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。

1. 合併概況

本財團法人列入合併財務報表編製個體內之所設私立學校如下：

所設私立學校
輔仁大學學校財團法人輔仁大學(以下簡稱輔仁大學)
輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學(以下簡稱聖心中學)
輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心國民小學(以下簡稱聖心小學)

上述合併財務報表編製個體間之交易皆已全數銷除。

2. 會計年度

本財團法人之會計年度係自每年8月1日至次年7月31日止。

3. 會計基礎

採權責發生為列帳基礎。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

4. 外幣交易

本財團法人以新台幣記帳，所有外幣計價之交易均按交易發生時之匯率換算新台幣列帳，外幣債權及債務收取或清償時，因適用匯率與帳面金額所產生之差額，列為各該年度之兌換盈益或損失，資產負債表日外幣債權及債務餘額按即期匯率換算金額與帳面金額之差額列為各該年度餘絀。

5. 資產及負債分類標準

(1) 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- A. 用途未受限制之現金。
- B. 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者。
- C. 在學校營運週期之正常營運過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。

(2) 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- A. 不能無條件延期至平衡日後逾12個月清償之負債。
- B. 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- C. 學校因營運而發生之債務，預期將於營運週期之正常營運過程中清償者。

6. 流動金融資產－公平價值變動列入餘絀之金融資產-流動

受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時公平價值入帳。

後續評價時，係以公平價值評價且其價值變動認列為當期餘絀，上市(櫃)公司股票、公司債、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日基金淨資產價值為公平價值。

7. 長期投資及投資基金

投資基金、屬長期投資之採權益法之長期股權投資，及以成本衡量之金融資產於取得時以成本入帳；受贈、接收或沒收而取得者，應以取得當時之公平價值入帳，金融資產之評價方式如下：

- (1) 投資基金，按公平價值評價，其與帳面價值之差額，應列入當期財務收入或財務支出科目項下。
- (2) 採權益法之長期股權投資係指本財團法人及所設私立學校對其有重大影響力之個體，其對取得被投資公司後之損益份額認列為當期餘絀。
- (3) 以成本衡量之金融資產，如有減損之客觀證據，估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之現值與帳面價值之差額，應列入當期餘絀。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

8. 附屬機構投資

- (1) 係輔仁大學經教育部核准，專案撥充為辦理增進教學、實習及研究等附屬作業機構之循環運用基金。依教育部規定，輔仁大學按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為附屬機構收益(或損失)，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。
- (2) 輔仁大學附屬機構投資餘額與附屬機構之淨值科目餘額相符。
- (3) 依學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，第61條附屬機構投資(三)規定，輔仁大學與附屬機構，毋須編製合併報表。

9. 特種基金

係依「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、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本科目貸方對立科目為「指定用途權益基金」。另收到股票股利時註記股數增加。

10. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化，受贈固定資產以現時公平市價入帳。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。依教育部所頒之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，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、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

主要設備之耐用年數如下：

土地改良物	3-30年
房屋及建築	3-55年
機械儀器及設備	2-20年
其他設備	2-25年

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

11. 電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，學校法人及所設專科以上私立學校分1至10年攤銷，其餘學校無形資產均不提列攤銷。

12. 代管資產及應付代管資產

代管資產係代管其他機構之資產均屬之。

應付代管資產係代管其他機構業務代管資產應付之數屬之。

13. 退休撫卹基金

依據私立學校法第64條規定，訂有「教職員工退休撫卹資遣辦法」。依該辦法規定，由本財團法人每學期提撥相當於學費3%之教職員工退撫經費，提繳各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休(職)撫卹基金管理委員會」統籌管理及運用。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

自99學年度起，本財團法人依教育部頒「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」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。

14. 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—贖餘款權益基金」係以計算贖餘款餘額認列，應於決算依學校主管機關備查後1個月內撥補，以前年度收支互抵其為正數者，依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
- (3) 「未指定用途權益基金—其他權益基金」為贖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之一致規定」第七十八條第二項規定，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) 本財團法人於辦理決算時，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」。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

15. 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。

16. 所得稅

依據民國一〇二年二月二十六日行政院修正發布之「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，機關團體用於與創設目的有關活動之支出占基金每年孳息及其他各項收入之60%，則免納所得稅。但經主管機關查明呈請財政部同意者，不在此限。

17. 會計估計

本財團法人於編製財務報表時，業已依照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

無此情形。

四、重要會計科目之說明

1. 銀行存款

	107年7月31日	106年7月31日
活期及支票存款	\$810,363,684	\$707,392,434
外匯存款	98,973,915	92,300,722
定期存款	3,129,831,564	4,377,538,331
合計	<u>\$4,039,169,163</u>	<u>\$5,177,231,487</u>

輔仁大學接受學術研究機構及政府機關建教合作計劃專用於該等計劃撥入及支出使用之專戶存款，於民國一〇七年及一〇六年七月三十一日餘額分別為48,119,199元及43,422,943元，帳列活期支票存款項下。

2. 流動金融資產—公平價值變動列入餘絀之金融資產—流動

	107年7月31日	106年7月31日
上市公司股票	\$844,390	\$844,390
加：評價調整	67,689	434,480
合計	<u>\$912,079</u>	<u>\$1,278,870</u>

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

上市公司股票係輔仁大學受贈上市公司股權，截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止，以當日收盤市價計算為912,079元及1,278,870元。另106及105學年度收取之股利分別為48,978元及39,580元。

3. 應收款項淨額

	107年7月31日	106年7月31日
應收利息	\$16,566,200	\$25,330,185
應收票據	479,117	4,564,905
應收帳款	1,449,431	130,108
應收關係人款項	2,254,868	-
其他應收款項－產學合作款等	69,564,455	43,199,813
合 計	<u>\$90,314,071</u>	<u>\$73,225,011</u>

應收關係人款項請參閱附註五之說明。

4. 長期投資

項目	107年7月31日	106年7月31日
備供出售金融資產－上市公司股票	\$2,147,177	\$2,147,177
採權益法之長期股權投資	444,830	742,172
以成本衡量之金融資產	202,285	202,285
合 計	<u>\$2,794,292</u>	<u>\$3,091,634</u>

上市公司股票係聖心中學受贈上市公司股權，截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止，以當日收盤市價計算分別為4,310,399元及3,833,900元。

上述採權益法之長期股權投資之取得係由該被投資公司負責人捐贈80%股份予輔仁大學，依公平價值80,000元入帳，106及105學年度依該公司自結財務報表採用權益法分別認列投資損失297,342元及投資利益662,172元，另未有提供質押擔保之情事。

以成本衡量之金融資產係輔仁大學受贈持有無活絡市場公開報價之有價證券，因公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

5. 附屬機構投資

	107年7月31日	106年7月31日
輔仁大學附設醫院	<u>\$5,094,535,069</u>	<u>\$3,703,755,359</u>

- (1) 附屬機構投資係輔仁大學為增進教學研究、加強臨床教學與拓展學生實習場所，業於民國九十九年一月十三日經教育部台高(四)字第0990005192號函核准成立附設醫院。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

(2) 本財團法人及所設學校106學年度及105學年度附屬機構投資變動明細：

	期初餘額	本期投入(註)	附屬機構損失	期末餘額
106學年度				
附設醫院	\$3,703,755,359	\$1,913,783,039	\$(523,003,329)	\$5,094,535,069
105學年度				
附設醫院	\$2,102,137,234	\$1,664,723,674	\$(63,105,549)	\$3,703,755,359

(註)：

	106學年度	105學年度
本期投入	\$1,913,783,039	\$1,664,723,674
減：自固定資產轉入	(18,150,687)	-
減：自無形資產轉入	(2,228,625)	-
減：受贈實物之附屬機構投資	-	(34,292,950)
應付附屬機構投資款淨(增)減數	110,361,662	(54,804,207)
增撥附屬機構投資付現數	\$2,003,765,389	\$1,575,626,517

6. 特種基金

	107年7月31日	106年7月31日
設校基金	\$6,500,000	\$6,500,000

本財團法人及所設學校之設校基金係以定存單形式存放於金融機構。

7. 投資基金

	107.7.31	
	成 本	市 價
股 票	\$109,304,715	\$106,567,937
基 金	115,180,314	115,215,370
投資基金專戶存款	74,171,077	74,171,077
應收(付)投資基金	(360,139)	(360,139)
合 計	\$298,295,967	\$295,594,245

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

	106.7.31	
	成 本	市 價
股 票	\$41,551,871	\$43,012,697
基 金	31,450,000	31,234,001
投資基金專戶存款	34,545,376	34,545,376
應收(付)投資基金	845,611	845,611
合 計	\$108,392,858	\$109,637,685

被投資公司	107.7.31		
	原始取得成本	評價金額	合 計
國泰金	\$9,529,439	\$(148,839)	\$9,380,600
中信金	4,512,175	(154,675)	4,357,500
旺旺宏	3,872,989	(47,989)	3,825,000
義隆	5,856,897	(54,897)	5,802,000
力成	2,814,809	(46,809)	2,768,000
國巨	1,321,484	(231,208)	1,090,276
健鼎	3,080,017	(41,617)	3,038,400
貿聯-KY	5,181,063	(306,063)	4,875,000
譜瑞-KY	4,416,763	(222,763)	4,194,000
合晶	7,264,877	(19,877)	7,245,000
環球晶	3,666,465	(47,465)	3,619,000
昂寶-KY	5,422,173	(7,323)	5,414,850
新普	2,687,567	(25,067)	2,662,500
翔名	3,764,994	(239,994)	3,525,000
華夏海灣塑膠	1,628,398	(134,898)	1,493,500
華新麗華	2,944,168	71,832	3,016,000
富邦金控	3,103,240	(61,240)	3,042,000
美利達工業	1,181,970	(1,970)	1,180,000
國精化學	1,057,220	(35,150)	1,022,070
台積電	1,641,076	80,924	1,722,000
聯發科	2,132,352	(354,352)	1,778,000
智原科技	1,258,401	(58,401)	1,200,000
創意電子	817,826	176,674	994,500
台勝科	1,470,588	9,412	1,480,000
新唐科技	1,736,091	(8,491)	1,727,600
微星科技	2,913,254	236,746	3,150,000
耀華電子	1,891,086	(195,086)	1,696,000
台光電子材料	2,954,878	37,122	2,992,000
奇力新電子	680,272	(172,272)	508,000
柏承	1,882,698	124,302	2,007,000
邦特生物科技	3,586,926	(241,926)	3,345,000
鏡鈦科技	596,403	(98,903)	497,500
曜越	3,320,922	108,078	3,429,000
鼎翰	5,951,376	(227,376)	5,724,000
宇峻奧汀	3,163,858	(397,217)	2,766,641
合 計	\$109,304,715	\$(2,736,778)	\$106,567,937

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

被投資公司	106.7.31		
	原始取得成本	評價金額	合 計
和大工業	\$66,990	\$21,373	\$88,363
華固建設	567,225	(56,025)	511,200
兆豐金	2,334,500	220,500	2,555,000
正文	412,454	(44,954)	367,500
國巨	942,229	92,771	1,035,000
大聯大	1,153,598	30,802	1,184,400
鴻海	1,935,269	62,231	1,997,500
可成科技	1,108,442	(67,442)	1,041,000
聯合骨科	966,879	8,921	975,800
欣銓科技	2,353,076	342,204	2,695,280
禾瑞亞	535,910	(24,230)	511,680
茂達電子	1,041,404	201,396	1,242,800
宜鼎國際	621,846	(6,846)	615,000
美磊	1,037,909	(23,909)	1,014,000
千附	1,546,510	31,490	1,578,000
儒鴻企業	2,128,349	(1,649)	2,126,700
中國鋼鐵	1,058,223	(41,423)	1,016,800
王品餐飲	2,048,316	(20,316)	2,028,000
台勝科	844,335	47,665	892,000
敦南科技	2,103,135	(129,735)	1,973,400
英業達	2,161,862	(84,962)	2,076,900
緯創資通	1,624,198	53,302	1,677,500
新日興	3,199,051	27,949	3,227,000
東隆興業	1,027,303	(58,203)	969,100
皇田工業	2,075,829	96,671	2,172,500
柏文健康事業	2,186,872	260,902	2,447,774
龍巖	2,565,522	394,478	2,960,000
智晶光電	1,904,635	127,865	2,032,500
合 計	\$41,551,871	\$1,460,826	\$43,012,697

上述投資基金係學校依規定以賸餘資金進行投資，經董事會同意於限額3億元內分別全權委託元大及台新證券投資信託(股)公司代為投資國內上市、上櫃之股票及國內證券投資信託公司發行之受益憑證。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

106及105學年度與投資基金相關之損益如下：

	106學年度	105學年度
利息收入	\$56,320	\$33,901
股利收入	3,633,191	1,441,692
基金配息收入	310,550	344,636
出售利益	8,097,496	9,877,267
評價利益	309,021	1,547,455
投資收益	12,406,578	13,244,951
出售損失	(11,963,925)	(1,989,026)
評價損失	(3,010,743)	(302,628)
投資損失	(14,974,668)	(2,291,654)
合計	<u><u>\$(2,568,090)</u></u>	<u><u>\$10,953,297</u></u>

8. 固定資產

項 目	106學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增加	減少	
成 本						
土 地	\$194,388,827	\$-	\$-	\$-	\$-	\$194,388,827
土地改良物	114,260,120	-	-	-	-	114,260,120
房屋及建築	4,474,929,636	21,039,797	(2,743,000)	324,517,638	-	4,817,744,071
機械儀器及設備	2,526,852,950	166,343,273	(109,227,363)	9,078,287	(15,385,119)	2,577,662,028
圖書及博物	1,568,779,007	28,293,434	(1,154,034)	28,760,688	(4,348,571)	1,620,330,524
其他設備	636,664,075	20,454,723	(23,050,843)	48,878,551	(633,068)	682,313,438
預付土地、工程及 設備款	436,983,578	237,510,951	-	-	(411,360,813)	263,133,716
成本合計	<u><u>\$9,952,858,193</u></u>	<u><u>\$473,642,178</u></u>	<u><u>\$(136,175,240)</u></u>	<u><u>\$411,235,164</u></u>	<u><u>\$(431,727,571)</u></u>	<u><u>\$10,269,832,724</u></u>
累計折舊						
土地改良物	\$60,872,355	\$6,869,605	\$-	\$-	\$-	\$67,741,960
房屋及建築	1,620,862,203	91,828,031	(2,542,367)	-	-	1,710,147,867
機械儀器及設備	1,612,214,165	158,050,716	(89,786,843)	-	(1,976,075)	1,678,501,963
其他設備	447,280,687	22,119,474	(16,759,200)	-	(234,996)	452,405,965
累計折舊合計	<u><u>3,741,229,410</u></u>	<u><u>\$278,867,826</u></u>	<u><u>\$(109,088,410)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(2,211,071)</u></u>	<u><u>3,908,797,755</u></u>
固定資產淨額	<u><u>\$6,211,628,783</u></u>					<u><u>\$6,361,034,969</u></u>

註：

重分類增加	重分類減少(含累計折舊)	小計	轉至附屬機構投資	轉至無形資產	合計
\$411,235,164	\$(429,516,500)	\$(18,281,336)	\$18,150,687	\$130,649	\$-

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

105學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類		期末餘額
				增加	減少	
成 本						
土 地	\$194,388,827	\$-	\$-	\$-	\$-	\$194,388,827
土地改良物	84,540,120	8,354,000	(2,500,000)	23,866,000	-	114,260,120
房屋及建築	4,440,752,559	36,868,201	(3,071,676)	380,552	-	4,474,929,636
機械儀器及設備	2,475,593,008	166,274,364	(115,014,422)	-	-	2,526,852,950
圖書及博物	1,520,655,722	27,482,319	(3,454,045)	24,095,011	-	1,568,779,007
其他設備	647,791,280	9,603,747	(20,730,952)	-	-	636,664,075
預付土地、工程及 設備款	235,535,981	249,789,160	-	-	(48,341,563)	436,983,578
成本合計	<u>\$9,599,257,497</u>	<u>\$498,371,791</u>	<u>\$(144,771,095)</u>	<u>\$48,341,563</u>	<u>\$(48,341,563)</u>	<u>\$9,952,858,193</u>
累計折舊						
土地改良物	\$57,946,012	\$5,199,070	\$(2,272,727)	\$-	\$-	\$60,872,355
房屋及建築	1,533,903,171	89,713,831	(2,754,799)	-	-	1,620,862,203
機械儀器及設備	1,541,257,022	162,488,267	(91,531,124)	-	-	1,612,214,165
其他設備	434,081,485	24,866,710	(11,667,508)	-	-	447,280,687
累計折舊合計	<u>3,567,187,690</u>	<u>\$282,267,878</u>	<u>\$(108,226,158)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>3,741,229,410</u>
固定資產淨額	<u>\$6,032,069,807</u>					<u>\$6,211,628,783</u>

9. 無形資產

106學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註)		期末餘額
				增 加	減 少	
成 本						
電腦軟體	<u>\$182,371,774</u>	<u>\$8,053,854</u>	<u>\$(8,363,706)</u>	<u>\$130,649</u>	<u>\$(3,197,124)</u>	<u>\$178,995,447</u>
累計攤銷						
電腦軟體	<u>\$110,259,192</u>	<u>\$14,584,205</u>	<u>\$(6,563,952)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(968,499)</u>	<u>\$117,310,946</u>

註：本學年度自固定資產重分類 130,649 元及重分類至附屬機構投資(含累計折舊)2,228,625 元。

105學年度

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類		期末餘額
				增 加	減 少	
成 本						
電腦軟體	<u>\$182,907,589</u>	<u>\$10,822,617</u>	<u>\$(11,358,432)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$182,371,774</u>
累計攤銷						
電腦軟體	<u>\$103,425,405</u>	<u>\$15,644,107</u>	<u>\$(8,810,320)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$110,259,192</u>

無形資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

10. 應付款項

	107年7月31日	106年7月31日
應付利息	\$-	\$4,338,026
應付費用	122,698,007	89,649,387
應付設備款	34,169,304	49,327,787
應付附屬機構投資款	-	110,361,662
其他	111,190	-
合計	\$156,978,501	\$253,676,862

應付附屬機構投資款106學年度0元較105學年度減少110,361,662元，該款項已於本學年度全數付清，105學年度110,361,662元較104學年度增加54,804,207元。

11. 預收款項

	107年7月31日	106年7月31日
預收建教專案收入	\$275,110,805	\$274,577,490
預收學費	31,538,983	26,658,004
其他	13,584,315	21,815,264
合計	\$320,234,103	\$323,050,758

12. 長期銀行借款

(1) 長期借款明細如下：

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	107年7月31日	106年7月31日
彰化銀行	信用借款	增建教學大樓	106學年度及105學年度均為1.98%。	自民國91年10月起，每年三、十月攤還，分32期平均攤還本金。	\$-	\$2,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%及1.51%。	自民國109年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	509,710,000	509,710,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年1月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	342,330,000	342,330,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	188,530,000	188,530,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	156,840,000	156,840,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年5月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	123,600,000	123,600,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年6月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	109,360,000	109,360,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年7月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	66,580,000	66,580,000

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	107年7月31日	106年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.11%。	自民國110年8月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	3,050,000	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年8月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	52,500,000	52,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年9月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	91,000,000	91,000,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年10月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	53,200,000	53,200,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年11月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	125,080,000	125,080,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國110年12月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	133,230,000	133,230,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年1月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	152,790,000	152,790,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年3月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	92,200,000	92,200,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	127,570,000	127,570,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	130,240,000	130,240,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	130,970,000	130,970,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	217,290,000	217,290,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度及105學年度均為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	109,400,000	109,400,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	110,360,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	137,710,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	158,700,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	128,190,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	90,860,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	86,120,000	-
台新銀行	信用借款	增建醫院	106學年度為1.08%。	自民國111年4月起，每半年為一期，分50期平均攤還本金。	53,180,000	-
					3,680,590,000	2,917,970,000
減：一年內到期之長期借款					-	(2,500,000)
合 計					\$3,680,590,000	\$2,915,470,000

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

上述作為增建教學大樓借款而產生之借款利息，依教育部民國八十二年五月三日台(82)高字第023457號函、民國八十三年一月二十一日台(83)高字第003663號函及民國八十三年五月二十日台(83)字026057號函及指示，均由教育部補助百分之五十。106學年度及105學年度分別由教育部補助13,391元及12,273元，帳列補助及受贈收入。

另，本學年度新增借款，經教育部民國九十九年一月十三日台高(四)字第0990005192號及民國一〇二年十二月十三日台教高(三)字第1020180949號函同意在案，截至民國一〇七年七月三十一日止經核准尚未借入之金額計519,410,000元。

13. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金

本財團法人已辦妥財團法人財產總額登記，截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日向法院登記之財產總額分別為9,704,746,389元及9,553,129,105元。

指定用途之權益基金截至民國一〇七年及一〇六年七月三十一日止皆為6,500,000元。

(2) 未指定用途權益基金－賸餘款權益基金

	106學年度	105學年度
期初餘額	\$5,634,844,377	\$5,249,449,591
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 (轉列累積餘絀)	270,379,827	385,394,786
期末餘額	<u>\$5,905,224,204</u>	<u>\$5,634,844,377</u>

依私立學校法第46條規定及學校賸餘款投資及流用辦法計算結果。

(3) 未指定用途權益基金－其他權益基金

	106學年度	105學年度
期初餘額	\$3,101,844,025	\$3,127,832,323
加：調整與不動產淨額一致累積餘絀轉入	246,659,166	-
減：調整與不動產淨額一致轉列累積餘絀	-	(25,988,298)
期末餘額	<u>\$3,348,503,191</u>	<u>\$3,101,844,025</u>

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第76條第2項轉列之其他權益基金(指賸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(原始成本不含重估增值部份)、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)，俟年度決算後依規定由累積餘絀調整轉列。

(4) 累積餘絀

	106學年度	105學年度
期初餘額	\$2,930,310,391	\$2,790,627,694
加：本期餘絀	25,142,780	499,089,185
加：未指定用途權益基金—其他權益基金轉入	-	25,988,298
減：轉列未指定用途權益基金—其他權益基金	(246,659,166)	-
減：累積餘絀轉列賸餘款權益基金數	(270,379,827)	(385,394,786)
期末餘額	<u>\$2,438,414,178</u>	<u>\$2,930,310,391</u>

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與法人之關係
劉振忠	係本財團法人之董事長
蘇耀文	係本財團法人之董事
李克勉	係本財團法人之董事
林吉男	係本財團法人之董事
羅參瑞	係本財團法人之董事
陸幼琴	係本財團法人之董事
柏殿宏	係本財團法人之董事
詹德隆	係本財團法人之董事
葉紫華	係本財團法人之董事
劉志明	係本財團法人之董事
黃兆明	係本財團法人之董事
洪山川	係本財團法人之董事
鍾安住	係本財團法人之董事
狄剛	係本財團法人之董事(任期至 105.11.12 止)
李驊	係本財團法人之董事(任期至106.11.2止)
林思伶	係本財團法人之董事(任期自106.7.13起)
周守仁	係本財團法人之董事(任期自106.11.13起)
鄧世雄	係本財團法人之董事(任期至 105.11.12 止)
郭維夏	係本財團法人之董事(任期至106.7.1止)
柯博識	係本財團法人之董事(任期至106.6.16止)
張日亮	係本財團法人之董事(任期自106.7.13起)
馬漢光	係本財團法人之董事

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

關係人名稱	與法人之關係
吳韻樂	係本財團法人之董事
姚武鏢	係本財團法人之董事
楊百川	係本財團法人之董事
張達人	係本財團法人之董事
吳習	係本財團法人之監察人
胡僑榮	係本財團法人之監察人(任期至105.12.18止)
輔仁大學附設醫院(簡稱醫院)	係輔仁大學之附屬機構
輔大診所(簡稱診所)	實質關係人
輔仁新創商業(股)公司(簡稱輔仁新創)	係輔仁大學採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收款項－關係人

	107年7月31日	106年7月31日
應收款項－診所	\$2,254,868	\$-

係向關係人收取之地價稅及水電費分攤等；均未收受擔保及計息。

(2) 應付帳款－關係人

	107年7月31日	106年7月31日
應付帳款－診所	\$225,630	\$-
應付帳款－醫院	16,000	-
合計	\$241,630	\$-

係關係人之應付就醫補助款及特約醫護服務款；均未提供擔保及計息。

(3) 存入保證金

	107年7月31日	106年7月31日
存入保證金－醫院	\$200,000	\$-

係關係人之新生健檢採購案履約保證金。

(4) 租金收入

	106學年度	105學年度
輔仁新創	\$140,856	\$96,825
診所	2,047,848	360,000
合計	\$2,188,704	\$456,825

係關係人承租營運場所之租金，出租期間及租金收取方式係依合約規定一般租期為1年，收款方式主要採按月收取；租金價格係由雙方參考市場行情議價辦理，與非關係人無異。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

(5) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	106 學年度	105 學年度
行政管理支出－醫院	\$333,600	\$-
教學研究及訓輔支出－診所	\$972,350	\$3,575,400

係關係人執行健檢、勞工健康服務、掛號費減免補助及社區醫療服務等費用。

(6) 董事長、董事及監察人報酬

依民國九十八年五月十二日台技(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、董事及監察人支領之各項報酬及費用如下：

職 稱	姓 名	106年度		105年度	
		出席費	交通費	出席費	交通費
董事長	劉○忠	\$-	\$140,000	\$-	\$169,000
董事	蘇○文	-	104,500	-	132,000
董事	李○勉	-	133,200	-	181,100
董事	林○男	-	109,000	-	135,000
董事	羅○瑞	-	130,000	-	145,000
董事	陸○琴	-	40,000	-	120,000
董事	柏○宏	-	262,000	-	287,000
董事	詹○隆	-	100,000	-	125,000
董事	葉○華	-	110,000	-	142,000
董事	劉○明	-	130,000	-	142,000
董事	黃○明	-	100,500	-	135,000
董事	洪○川	-	103,000	-	140,000
董事	鍾○住	-	112,500	-	144,500
董事	狄○	-	-	-	6,000
董事	李○	-	20,000	-	105,000
董事	林○伶	-	136,000	-	-
董事	周○仁	-	40,000	-	-
董事	鄧○雄	-	-	-	10,000
董事	郭○夏	-	-	-	42,000
董事	柯○識	-	-	-	95,000
董事	張○亮	-	90,000	-	-
董事	馬○光	-	103,000	-	122,000
董事	吳○樂	-	126,000	-	141,000
董事	姚○鏗	-	80,000	-	76,000
董事	楊○川	-	113,000	-	79,000
董事	張○人	-	103,000	-	103,000
監察人	吳○	-	130,000	-	90,000
監察人	胡○榮	-	-	-	10,000
		\$-	\$2,515,700	\$-	\$2,876,600

註：本財團法人董事長、董事及監察人均為無給職，僅支領會議出席及交通費。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

六、抵質押之資產

輔仁大學與新北市政府簽訂綠建築設計容積獎勵協議書，並提供定存單456,917,288元設質作為履約保證金，帳列銀行存款—定期存款項下。

七、重大承諾及或有事項

1. 經教育部民國九十九年十月二十二日台高(四)字第0990179505號函同意，輔仁大學為興建附設醫院與財團法人天主教會台灣地區主教團簽訂共有不動產分割契約，約定輔仁大學以所有土地6筆與財團法人天主教會台灣地區主教團所有土地9筆先形成共有再分割，並應支付主教團新台幣1億2,400萬元土地價差，且該金額1億元已支付，其餘交易延至以後學年度進行。又為避免形成共有分割時被稅捐機關從嚴實質認定為移轉，而課徵鉅額土地增值稅，故輔仁大學與主教團於總協議書及共有物分割協議書中，均已依土地稅法施行細則第60條規定，載明若共有土地分割時須就等值部分課徵土地增值稅，則雙方皆各得解除契約，並塗銷相關土地登記以恢復原狀。目前學校與主教團擬協議朝互相設定地上權之方式進行。
2. 輔仁大學為興建外語學院德芳實習所已與國內廠商簽訂室內裝修合約，其合約總價為19,000,000元，截至民國一〇七年七月三十一日止，本合約已支付17,100,000元。
3. 輔仁大學為興建宜聖宿舍已與國內廠商簽訂新建工程合約，其合約總價為799,999,998元，截至民國一〇七年七月三十一日止，本合約已支付77,541,471元。
4. 附設醫院與委外廠商所簽訂之停車場、美食街及太平間委外經營契約係由輔仁大學代表與廠商簽訂相關契約，惟後續之相關權利義務係由附設醫院承擔，截至民國一〇七年十一月十五日止，該協議仍在進行中。

八、期後事項

無此情形。

九、其他

無此情形。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併收入明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,954,706,945	45	\$1,988,442,005	46
雜費收入	516,795,348	12	521,709,587	12
實習實驗費收入	48,401,521	1	50,429,370	1
小 計	2,519,903,814	58	2,560,580,962	59
推廣教育收入	60,798,060	1	77,357,190	2
產學合作收入	412,267,895	10	347,887,120	8
其他教學活動收入	54,494,249	1	-	-
補助及受贈收入				
補助收入	570,285,192	13	617,385,636	14
受贈收入	418,412,456	10	337,154,725	8
小 計	988,697,648	23	954,540,361	22
財務收入				
利息收入	42,615,628	1	52,841,955	1
投資收益	12,565,391	-	14,501,491	1
小 計	55,181,019	1	67,343,446	2
其他收入				
試務費收入	21,194,880	1	20,454,542	1
住宿費收入	98,983,631	2	101,575,811	2
雜項收入	133,337,336	3	175,513,478	4
小 計	253,515,847	6	297,543,831	7
經常收入合計	\$4,344,858,532	100	\$4,305,252,910	100

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併支出明細表

民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日
及民國一〇五年八月一日至民國一〇六年七月三十一日

表二

單位：新台幣元

項 目	一〇六學年度		一〇五學年度	
	金 額	經常支出%	金 額	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$495,913	-	\$1,538,832	-
業務費	670,380	-	669,494	-
維護費	1,500	-	20,900	-
退休撫卹費	-	-	32,220	-
出席及交通費	2,515,700	-	2,876,600	-
折舊及攤銷	24,000	-	16,000	-
小 計	3,707,493	-	5,154,046	-
行政管理支出				
人事費	206,490,492	5	205,265,068	5
業務費	231,157,268	5	226,095,328	6
維護費	86,591,305	2	78,492,321	2
退休撫卹費	31,141,373	1	31,760,898	1
折舊及攤銷	67,740,445	2	73,007,629	2
小 計	623,120,883	15	614,621,244	16
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,622,776,318	38	1,638,009,184	43
業務費	390,830,200	9	371,761,177	10
維護費	33,479,680	1	39,217,708	1
退休撫卹費	55,665,057	1	52,887,871	1
折舊及攤銷	222,692,173	5	230,980,144	6
小 計	2,325,443,428	54	2,332,856,084	61
獎助學金支出				
獎學金支出	74,159,700	2	85,274,486	2
助學金支出	233,447,656	5	243,933,591	7
小 計	307,607,356	7	329,208,077	9
推廣教育支出				
人事費	10,939,127	-	9,390,347	1
業務費	32,719,872	1	52,519,414	1
維護費	280,800	-	283,518	-
折舊及攤銷	1,130,554	-	1,072,418	-
小 計	45,070,353	1	63,265,697	2
產學合作支出				
人事費	249,277,725	6	215,909,465	6
業務費	145,092,463	3	115,122,067	3
折舊及攤銷	8,760,532	-	8,618,800	-
小 計	403,130,720	9	339,650,332	9
其他教學活動支出	26,820,178	1	-	-
附屬機構損失	523,003,329	12	63,105,549	2
財務支出	15,314,329	-	2,362,173	-
其他支出	46,497,683	1	55,940,523	1
經常支出合計	\$4,319,715,752	100	\$3,806,163,725	100