

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
民國一〇七學年度
及民國一〇六學年度

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	10-16
(三) 會計變動之理由及其影響	16
(四) 重要會計項目之說明	16-28
(五) 關係人交易	28-30
(六) 抵質押之資產	31
(七) 重大承諾及或有事項	31
(八) 期後事項	31
(九) 其他	31
九、 財務報表附表	
(一) 收入明細表	32
(二) 成本與費用明細表	33

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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)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。

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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

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一〇七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。

請採購流程之風險

輔仁大學學校財團法人輔仁大學於民國一〇七學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)738,862,716元，由於該金額對整體財務報表係屬重大，且影響教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之收支比計算；請採購流程之遵循、資產後續之驗收、入帳、編入財產目錄及保管、是否有效率及效果之執行上述程序實為重要，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請採購流程之風險執行但不限於下列查核程序：了解請採購之流程，執行內部控制點是否有效之測試；檢視是否按請採購程序之申請及核准、採購分級及核決權限規定辦理比議價作業；針對採購單、驗收單及發票執行三方比對；檢視付款對象是否與採購廠商一致；入帳時點是否允當；針對當年度新購資產抽樣盤點確認其存在性。

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一〇七年度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。

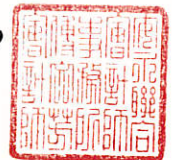
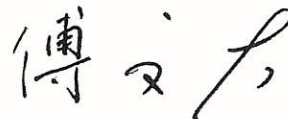
安永聯合會計師事務所

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

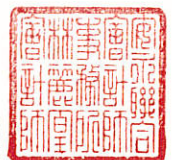
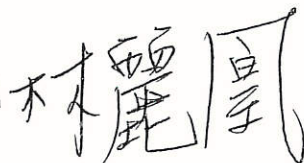
金管證六字第 0950104133 號

傅文芳



會計師：

林麗鳳



中華民國一〇八年十月二十八日

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併平衡表
民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日		項 目	附 註	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金		\$1,284,647	-	\$1,322,647	-	應付款項	四.11及五	\$215,208,342	1	\$156,978,501	1
銀行存款	四.1	4,035,971,336	25	4,039,169,163	25	預收款項	四.12	321,239,420	2	320,234,103	3
流動金融資產	二及四.2	92,387,776	1	222,695,386	1	代收款項		24,281,281	-	28,131,506	-
應收款項	四.3及五	64,053,853	-	91,905,692	1	流動負債合計		560,729,043	3	505,344,110	4
預付款項		7,878,146	-	7,791,863	-						
流動資產合計		4,201,575,758	26	4,362,884,751	27						
投資、長期應收款及基金						長期負債					
採權益法之投資	二及四.4	1,301,997	-	444,830	-	長期銀行借款	四.13	4,315,010,000	26	3,680,590,000	23
非流動金融資產	二及四.5	64,467,422	-	2,349,462	-						
附屬機構投資	二及四.6	5,248,719,106	32	5,094,535,069	32						
特種基金	二及四.7	6,500,000	-	6,500,000	-	其他負債					
投資基金	二及四.8	108,981,609	1	72,219,317	1	存入保證金	五	82,600,381	1	60,059,830	-
投資、長期應收款及基金合計		5,429,970,134	33	5,176,048,678	33	應付退休及離職金	二	18,657,064	-	20,302,936	-
不動產、房屋及設備	二及四.9					應付代管資產	二	18,298,510	-	18,298,510	-
土地		194,388,827	1	194,388,827	1	其他負債合計		119,555,955	1	98,661,276	-
土地改良物		134,563,779	1	114,260,120	1	負債合計		4,995,294,998	30	4,284,595,386	27
房屋及建築		4,841,681,018	30	4,817,744,071	30						
機械儀器及設備		2,640,805,835	16	2,577,662,028	16	權益基金及餘絀					
圖書及博物		1,671,090,770	10	1,620,330,524	10	權益基金	二及四.14				
其他設備		659,142,101	4	682,313,438	4	指定用途權益基金		6,500,000	-	6,500,000	-
購建中營運資產		669,485,464	4	263,133,716	2	未指定用途權益基金		9,589,889,500	58	9,253,727,395	58
成本合計		10,811,157,794	66	10,269,832,724	64	權益基金合計		9,596,389,500	58	9,260,227,395	58
減：累計折舊總額		(4,048,800,346)	(25)	(3,908,797,755)	(24)	餘絀	二及四.14				
不動產、房屋及設備淨額		6,762,357,448	41	6,361,034,969	40	累積餘絀		1,881,734,000	12	2,438,414,178	15
無形資產	二及四.10					權益其他項目	二及四.15				
電腦軟體		180,789,170	1	178,995,447	1	累積其他綜合餘絀		2,117,960	-	-	-
減：累計攤銷總額		(120,740,112)	(1)	(117,310,946)	(1)	權益基金及餘絀合計		11,480,241,460	70	11,698,641,573	73
無形資產淨額		60,049,058	-	61,684,501	-	負債、權益基金及餘絀總額		\$16,475,536,458	100	\$15,983,236,959	100
其他資產											
存出保證金	二	3,285,550	-	3,285,550	-						
代管資產		18,298,510	-	18,298,510	-						
其他資產合計		21,584,060	-	21,584,060	-						
資產總額		\$16,475,536,458	100	\$15,983,236,959	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

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)
及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)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇七學年度		一〇六學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,507,310,109	62	\$2,519,903,814	58
推廣教育收入		36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入		370,724,770	9	412,267,895	10
其他教學活動收入		58,553,987	2	54,494,249	1
補助及受贈收入		743,829,406	18	988,697,648	23
財務收入	二及四.8	55,281,921	1	55,181,019	1
其他收入	五	266,534,894	7	253,515,847	6
收入合計		<u>4,038,915,319</u>	<u>100</u>	<u>4,344,858,532</u>	<u>100</u>
各項成本與費用	二及附表二				
董事會支出	五	5,561,709	-	3,707,493	-
行政管理支出	五	626,088,165	16	623,120,883	14
教學研究及訓輔支出	五	2,375,884,687	59	2,325,443,428	54
獎助學金支出		318,546,727	8	307,607,356	7
推廣教育支出		27,336,616	-	45,070,353	1
產學合作支出		365,518,487	9	403,130,720	9
其他教學活動支出		30,143,609	1	26,820,178	1
附屬機構損失	二及四.6	423,473,788	10	523,003,329	12
財務費用	二及四.8	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出		56,048,525	1	46,497,683	1
成本與費用合計		<u>4,259,433,392</u>	<u>105</u>	<u>4,319,715,752</u>	<u>99</u>
本期餘絀		<u>\$(220,518,073)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$25,142,780</u>	<u>1</u>
本期其他綜合餘絀	二及四.15				
備供出售金融資產未實現餘絀		2,117,960	-	-	-
本期其他綜合餘絀		2,117,960	-	-	-
本期綜合餘絀總額		<u>\$(218,400,113)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$25,142,780</u>	<u>1</u>

(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

合併現金流量表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度	一〇六學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$(220,518,073)	\$25,142,780
利息股利之調整	(36,083,124)	(47,152,052)
未計利息之本期餘絀	(256,601,197)	(22,009,272)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	783,672,632	852,181,891
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	(10,903,133)
流動資產調整項目淨(增)減數	25,438,096	(21,690,180)
流動負債調整項目淨增(減)數	55,122,853	31,014,035
未計利息股利之現金流入(流出)	598,319,470	828,593,341
收取利息	36,383,576	52,145,881
收取股利	3,681,809	3,792,004
支付利息	-	(4,359,874)
營運活動淨現金流入(出)	638,384,855	880,171,352
投資活動現金流量：		
減少流動金融資產及投資收現數	83,435,405	9,637,685
減：增撥投資基金付現數	(60,000,000)	(200,000,000)
增加不動產、房屋及設備付現數	(726,846,764)	(474,619,763)
增加無形資產付現數	(12,015,952)	(13,101,678)
增撥附屬機構投資付現數	(577,657,825)	(2,003,765,389)
投資活動淨現金流入(出)	(1,293,085,136)	(2,681,849,145)
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	634,420,000	765,120,000
增加代收款項收現數	459,603,708	452,027,026
增加應付退休及離職金收現數	78,013,280	17,462,339
收取存入保證金收現數	47,967,031	30,387,509
減：償還長短期銀行借款付現數	-	(2,500,000)
減少代收款項付現數	(463,453,933)	(529,116,564)
減少應付退休及離職金付現數	(79,659,152)	(15,551,598)
退回存入保證金付現數	(25,426,480)	(54,217,243)
籌資活動淨現金流入(出)	651,464,454	663,611,469
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(3,235,827)	(1,138,066,324)
期初現金及銀行存款餘額	4,040,491,810	5,178,558,134
期末現金及銀行存款餘額	\$4,037,255,983	\$4,040,491,810

(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

合併現金收支概況表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,507,310,109	62	\$2,519,903,814	58
推廣教育收入	36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入	370,724,770	9	412,267,895	10
其他教學活動收入	58,553,987	1	54,494,249	1
補助及受贈收入	743,829,406	18	988,697,648	23
財務收入	55,281,921	1	55,181,019	1
其他收入	266,534,894	7	253,515,847	6
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	-	(10,903,133)	-
應收預收項目調整增(減)數	30,511,957	1	(19,905,715)	-
經常門現金收入合計	<u>4,060,114,362</u>	<u>100</u>	<u>4,314,049,684</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	5,561,709	-	3,707,493	-
行政管理支出	626,088,165	15	623,120,883	15
教學研究及訓輔支出	2,375,884,687	59	2,325,443,428	54
獎助學金支出	318,546,727	8	307,607,356	7
推廣教育支出	27,336,616	1	45,070,353	1
產學合作支出	365,518,487	9	403,130,720	10
其他教學活動支出	30,143,609	-	26,820,178	1
附屬機構損失	423,473,788	10	523,003,329	12
財務費用	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出	56,048,525	1	46,497,683	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(783,672,632)	(19)	(852,181,891)	(20)
應付預付項目調整增(減)數	(54,031,253)	(1)	(33,655,529)	(1)
經常門現金支出合計	<u>3,421,729,507</u>	<u>84</u>	<u>3,433,878,332</u>	<u>80</u>
經常門現金餘絀	<u>638,384,855</u>	<u>16</u>	<u>880,171,352</u>	<u>20</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	201,448,456	5	176,485,892	4
圖書及博物	52,369,326	1	53,673,215	1
其他設備	12,038,345	-	65,456,391	2
電腦軟體	12,015,952	1	13,101,678	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>277,872,079</u>	<u>7</u>	<u>308,717,176</u>	<u>7</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>360,512,776</u>	<u>9</u>	<u>571,454,176</u>	<u>13</u>
購置不動產現金支出				
土地	1,422,992	-	-	-
土地改良物	22,178,659	-	-	-
房屋及建築	437,388,986	11	179,004,265	4
購置不動產現金支出合計	<u>460,990,637</u>	<u>11</u>	<u>179,004,265</u>	<u>4</u>
本期現金餘絀	<u>\$ (100,477,861)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 392,449,911</u>	<u>9</u>

(請參閱合併財務報表附註)

經辦：



主辦會計：



董事長：



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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)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。

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一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(一〇七學年度)及民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日(一〇六學年度)之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況。

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一〇七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。

請採購流程之風險

輔仁大學學校財團法人輔仁大學於民國一〇七學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)738,862,716元，由於該金額對整體財務報表係屬重大，且影響教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之收支比計算；請採購流程之遵循、資產後續之驗收、入帳、編入財產目錄及保管、是否有效率及效果之執行上述程序實為重要，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請採購流程之風險執行但不限於下列查核程序：了解請採購之流程，執行內部控制點是否有效之測試；檢視是否按請採購程序之申請及核准、採購分級及核決權限規定辦理比議價作業；針對採購單、驗收單及發票執行三方比對；檢視付款對象是否與採購廠商一致；入帳時點是否允當；針對當年度新購資產抽樣盤點確認其存在性。

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一〇七年度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：

林麗鳳 林麗鳳



中華民國一〇八年十月二十八日

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併平衡表

民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日		附 註	項 目	一〇八年七月三十一日		一〇七年七月三十一日	
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債				
現金	\$1,284,647	-	\$1,322,647	-	四.1	應付款項	\$215,208,342	1	\$156,978,501	1
銀行存款	4,035,971,336	25	4,039,169,163	25	四.2	預收款項	321,239,420	2	320,234,103	3
流動金融資產	92,387,776	1	222,695,386	1	四.3及五	代收款項	24,281,281	-	28,131,506	-
應收款項	64,053,853	-	91,905,692	-		流動負債合計	560,729,043	3	505,344,110	4
預付款項	7,878,146	-	7,791,863	-						
流動資產合計	4,201,575,758	26	4,362,884,751	27		長期負債				
投資、長期應收款及基金					二及四.4	長期銀行借款	4,315,010,000	26	3,680,590,000	23
採權益法之投資	1,301,997	-	444,830	-	二及四.5					
非流動金融資產	64,467,422	-	2,349,462	-	二及四.6					
附屬機構投資	5,248,719,106	32	5,094,535,069	32	二及四.7	其他負債				
特種基金	6,500,000	-	6,500,000	-	二及四.8	存入保證金	82,600,381	1	60,059,830	-
投資、長期應收款及基金合計	108,981,609	1	72,219,317	1		應付退休及離職金	18,657,064	-	20,302,936	-
	5,429,970,134	33	5,176,048,678	33	二及四.9	應付代管資產	18,298,510	-	18,298,510	-
不動產、房屋及設備						其他負債合計	119,555,955	1	98,661,276	-
土地	194,388,827	1	194,388,827	1		負債合計	4,995,294,998	30	4,284,595,386	27
土地改良物	134,563,779	1	114,260,120	1						
房屋及建築	4,841,681,018	30	4,817,744,071	30		權益基金及餘絀				
機械儀器及設備	2,640,805,835	16	2,577,662,028	16	二及四.14	權益基金	6,500,000	-	6,500,000	-
圖書及博物	1,671,090,770	10	1,620,330,524	10		指定用途權益基金	9,589,889,500	58	9,253,727,395	58
其他設備	659,142,101	4	682,313,438	4		未指定用途權益基金	9,596,389,500	58	9,260,227,395	58
購建中營運資產	669,485,464	4	263,133,716	2		權益基金合計				
成本合計	10,811,157,794	66	10,269,832,724	64		積累				
減：累計折舊總額	(4,048,800,346)	(25)	(3,908,797,755)	(24)		餘絀	1,881,734,000	12	2,438,414,178	15
不動產、房屋及設備淨額	6,762,357,448	41	6,361,034,969	41		累積餘絀				
無形資產					二及四.10	權益其他項目	2,117,960	-	-	-
電腦軟體	180,789,170	1	178,995,447	1		累積其他綜合餘絀				
減：累計攤銷總額	(120,740,112)	(1)	(117,310,946)	(1)		權益基金及餘絀合計	11,480,241,460	70	11,698,641,573	73
無形資產淨額	60,049,058	-	61,684,501	-		負債、權益基金及餘絀總額	\$16,475,536,458	100	\$15,983,236,959	100
其他資產										
存出保證金	3,285,550	-	3,285,550	-						
代管資產	18,298,510	-	18,298,510	-						
其他資產合計	21,584,060	-	21,584,060	-						
資產總額	\$16,475,536,458	100	\$15,983,236,959	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

民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日(民國一〇七學年度)
及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)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇七學年度		一〇六學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二及附表一				
學雜費收入		\$2,507,310,109	62	\$2,519,903,814	58
推廣教育收入		36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入		370,724,770	9	412,267,895	10
其他教學活動收入		58,553,987	2	54,494,249	1
補助及受贈收入		743,829,406	18	988,697,648	23
財務收入	二及四.8	55,281,921	1	55,181,019	1
其他收入	五	266,534,894	7	253,515,847	6
收入合計		<u>4,038,915,319</u>	<u>100</u>	<u>4,344,858,532</u>	<u>100</u>
各項成本與費用	二及附表二				
董事會支出	五	5,561,709	-	3,707,493	-
行政管理支出	五	626,088,165	16	623,120,883	14
教學研究及訓輔支出	五	2,375,884,687	59	2,325,443,428	54
獎助學金支出		318,546,727	8	307,607,356	7
推廣教育支出		27,336,616	-	45,070,353	1
產學合作支出		365,518,487	9	403,130,720	9
其他教學活動支出		30,143,609	1	26,820,178	1
附屬機構損失	二及四.6	423,473,788	10	523,003,329	12
財務費用	二及四.8	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出		56,048,525	1	46,497,683	1
成本與費用合計		<u>4,259,433,392</u>	<u>105</u>	<u>4,319,715,752</u>	<u>99</u>
本期餘絀		<u>\$ (220,518,073)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 25,142,780</u>	<u>1</u>
本期其他綜合餘絀	二及四.15				
備供出售金融資產未實現餘絀		2,117,960	-	-	-
本期其他綜合餘絀		<u>2,117,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合餘絀總額		<u>\$ (218,400,113)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 25,142,780</u>	<u>1</u>

(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

合併現金流量表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度	一〇六學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$(220,518,073)	\$25,142,780
利息股利之調整	(36,083,124)	(47,152,052)
未計利息之本期餘絀	<u>(256,601,197)</u>	<u>(22,009,272)</u>
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	783,672,632	852,181,891
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	(10,903,133)
流動資產調整項目淨(增)減數	25,438,096	(21,690,180)
流動負債調整項目淨增(減)數	55,122,853	31,014,035
未計利息股利之現金流入(流出)	<u>598,319,470</u>	<u>828,593,341</u>
收取利息	36,383,576	52,145,881
收取股利	3,681,809	3,792,004
支付利息	-	(4,359,874)
營運活動淨現金流入(出)	<u>638,384,855</u>	<u>880,171,352</u>
投資活動現金流量：		
減少流動金融資產及投資收現數	83,435,405	9,637,685
減：增撥投資基金付現數	(60,000,000)	(200,000,000)
增加不動產、房屋及設備付現數	(726,846,764)	(474,619,763)
增加無形資產付現數	(12,015,952)	(13,101,678)
增撥附屬機構投資付現數	(577,657,825)	(2,003,765,389)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(1,293,085,136)</u>	<u>(2,681,849,145)</u>
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	634,420,000	765,120,000
增加代收款項收現數	459,603,708	452,027,026
增加應付退休及離職金收現數	78,013,280	17,462,339
收取存入保證金收現數	47,967,031	30,387,509
減：償還長短期銀行借款付現數	-	(2,500,000)
減少代收款項付現數	(463,453,933)	(529,116,564)
減少應付退休及離職金付現數	(79,659,152)	(15,551,598)
退回存入保證金付現數	(25,426,480)	(54,217,243)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>651,464,454</u>	<u>663,611,469</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(3,235,827)	(1,138,066,324)
期初現金及銀行存款餘額	4,040,491,810	5,178,558,134
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$4,037,255,983</u>	<u>\$4,040,491,810</u>

(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

合併現金收支概況表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,507,310,109	62	\$2,519,903,814	58
推廣教育收入	36,680,232	1	60,798,060	1
產學合作收入	370,724,770	9	412,267,895	10
其他教學活動收入	58,553,987	1	54,494,249	1
補助及受贈收入	743,829,406	18	988,697,648	23
財務收入	55,281,921	1	55,181,019	1
其他收入	266,534,894	7	253,515,847	6
減：不產生現金流入之收入	(9,312,914)	-	(10,903,133)	-
應收預收項目調整增(減)數	30,511,957	1	(19,905,715)	-
經常門現金收入合計	<u>4,060,114,362</u>	<u>100</u>	<u>4,314,049,684</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	5,561,709	-	3,707,493	-
行政管理支出	626,088,165	15	623,120,883	15
教學研究及訓輔支出	2,375,884,687	59	2,325,443,428	54
獎助學金支出	318,546,727	8	307,607,356	7
推廣教育支出	27,336,616	1	45,070,353	1
產學合作支出	365,518,487	9	403,130,720	10
其他教學活動支出	30,143,609	-	26,820,178	1
附屬機構損失	423,473,788	10	523,003,329	12
財務費用	30,831,079	1	15,314,329	-
其他支出	56,048,525	1	46,497,683	1
減：不產生現金流出之成本與費用	(783,672,632)	(19)	(852,181,891)	(20)
應付預付項目調整增(減)數	(54,031,253)	(1)	(33,655,529)	(1)
經常門現金支出合計	<u>3,421,729,507</u>	<u>84</u>	<u>3,433,878,332</u>	<u>80</u>
經常門現金餘絀	<u>638,384,855</u>	<u>16</u>	<u>880,171,352</u>	<u>20</u>
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	201,448,456	5	176,485,892	4
圖書及博物	52,369,326	1	53,673,215	1
其他設備	12,038,345	-	65,456,391	2
電腦軟體	12,015,952	1	13,101,678	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>277,872,079</u>	<u>7</u>	<u>308,717,176</u>	<u>7</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>360,512,776</u>	<u>9</u>	<u>571,454,176</u>	<u>13</u>
購置不動產現金支出				
土地	1,422,992	-	-	-
土地改良物	22,178,659	-	-	-
房屋及建築	437,388,986	11	179,004,265	4
購置不動產現金支出合計	<u>460,990,637</u>	<u>11</u>	<u>179,004,265</u>	<u>4</u>
本期現金餘絀	<u>\$ (100,477,861)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 392,449,911</u>	<u>9</u>

(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
合併財務報表附註
民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇七年七月三十一日
(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)。根據教育部臺教授國字第1080007953號函，民國108年2月1日起輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學與輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心國民小學合併為輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學。

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)

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「應計基礎」，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。

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

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動

凡具下列條件之一，且預期於平衡表日十二個月內將變現之金融資產屬之：

- (1) 交易目的金融資產。
- (2) 除依避險會計指定為被避險項目外，原始認列時被指定為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產。

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)

7. 採權益法之投資

採權益法之長期股權投資，其投資成本與股權淨值之差額比照一般公認會計原則有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- (1) 對被投資公司有控制能力者。
- (2) 持有被投資公司有表決權股份20%以上，未具有控制能力者。但有證據顯示對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- (3) 持有被投資公司有表決權股份雖未達20%，但對被投資公司有重大影響力。

出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面金額之差額，作為長期股權投資處分餘絀。取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。

本校與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之餘絀，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易餘絀如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

8. 非流動金融資產

凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資及其他金融資產等屬之。

以成本衡量之金融資產－非流動

凡持有無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，或與此種權益工具連動且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，非預期於平衡表日十二個月內變現者屬之。

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)

備供出售金融資產－非流動

凡非衍生金融資產符合下列條件之一，且預期於平衡表日十二個月內將變現之金融資產屬之：

- (1) 被指定為備供出售者。
- (2) 非屬透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之金融工具投資之金融資產者。

其他金融資產－非流動

凡不屬於以上之非流動金融資產(含存款期間一年以上到期不可隨時解約或解約會損及本金之定期存款)屬之。

9. 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。

10. 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。

11. 投資基金

凡學校依規定，限制以賸餘資金作為投資目的之需，尚須留在專戶屬之。

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)

12. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備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，受贈不動產、房屋及設備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、傳承資產及非消耗性收藏品，不予提列折舊。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，將不動產、房屋及設備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」項目。適用不予提列折舊項目者，將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

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

13. 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。

14. 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。

15. 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。

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)

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。

16. 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」

係以計算賸餘款餘額認列，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。

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。

(1) 本校於辦理決算時，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」。

(2) 累積其他綜合餘絀

凡備供出售金融資產未實現餘絀、現金流量避險中屬有效避險部分支避險工具餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、未實現重估增值等屬之。

17. 收入及成本與費用

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；成本與費用則依應計基礎制於發生時認列為當期費用。

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)

18. 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。

19. 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

	108年7月31日	107年7月31日
活期及支票存款	\$1,744,173,166	\$810,363,684
外匯存款	46,681,638	98,973,915
定期存款	2,245,116,532	3,129,831,564
合 計	<u>\$4,035,971,336</u>	<u>\$4,039,169,163</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，於民國一〇八年及一〇七年七月三十一日餘額分別為69,582,963元及48,119,199元，帳列活期支票存款項下。

2. 流動金融資產

	108年7月31日	107年7月31日
透過餘絀按公允價值衡量：		
上市公司股票及基金		
原始取得成本	\$91,183,898	\$225,329,419
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	1,203,878	(2,634,033)
合 計	<u>\$92,387,776</u>	<u>\$222,695,386</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)

被投資公司	108.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	\$822,606	\$(138,236)	\$684,370
中鋼	5,546,246	(218,246)	5,328,000
中華電	5,519,701	(227,701)	5,292,000
旺宏	1,782,496	47,404	1,829,900
啟碁	3,896,740	488,060	4,384,800
台積電	2,486,990	108,010	2,595,000
安聯目標收益	4,000,000	115,122	4,115,122
富蘭克林華美貨幣	17,000,000	83,716	17,083,716
復華有利貨幣市場	16,618,880	82,211	16,701,091
台新1699貨幣	17,000,000	112,344	17,112,344
元大台灣卓越50EF	6,000,000	37,307	6,037,307
元大台灣高股息EF	2,000,000	-	2,000,000
元大新興亞洲	8,510,239	713,887	9,224,126
合計	\$91,183,898	\$1,203,878	\$92,387,776

被投資公司	107.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	844,390	\$67,689	\$912,079
國泰金	9,529,439	(148,839)	9,380,600
中信金	4,512,175	(154,675)	4,357,500
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

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	107.7.31		
	原始取得成本	價值調整	合計
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
鎰鈦科技	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
安聯目標收益	4,000,000	(9,104)	3,990,896
柏瑞全球策略高收	4,000,000	12,158	4,012,158
兆豐國際寶鑽貨幣	13,507,136	42,988	13,550,124
復華有利貨幣市場	3,618,880	8,398	3,627,278
日盛貨幣市場	13,464,455	44,498	13,508,953
野村亞太新興債券	4,000,000	(21,107)	3,978,893
台新1699貨幣	10,000,000	25,062	10,025,062
元大新興亞洲美元	9,000,000	(123,105)	8,876,895
元大新興印尼機會	4,558,641	(314,801)	4,243,840
元大20年期美元公司債	8,834,781	(12,531)	8,822,250
券ETF基金			
台新摩根大通新興市場			
投資等級美元債券ETF	9,196,421	73,579	
基金			9,270,000
柏瑞新興市場高收益債			
券基金A類型	9,000,000	111,054	9,111,054
復華新興高收益債券基			
金A類型	9,000,000	76,781	9,076,781
宏利新興市場高收益債			
券基金	9,000,000	121,186	9,121,186
受益憑證	4,000,000	-	4,000,000
合計	\$225,329,419	\$(2,634,033)	\$222,695,386

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。

鴻海股票係輔仁大學受贈鴻海公司股權，截至民國108年及107年7月31日止，以當日收盤市價計算為684,370元及912,079元。另107及106學年度收取之股利分別為21,768元及48,978元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註六.8

3. 應收款項

	108年7月31日	107年7月31日
應收利息	\$12,910,539	\$16,566,200
應收票據	17,000	479,117
應收帳款	216,599	1,449,431
應收關係人款項	1,234,840	2,254,868
應收投資收益	1,265,021	1,591,621
其他應收款項－產學合作款等	48,409,854	69,564,455
合 計	<u>\$64,053,853</u>	<u>\$91,905,692</u>

應收關係人款項請參閱附註五之說明。

4. 採權益法之投資

項 目	108年7月31日	107年7月31日
採權益法之投資		
輔仁新創商業(股)公司	<u>\$1,301,997</u>	<u>\$444,830</u>

上述採權益法之投資係由該被投資公司負責人捐贈80%股份予本校，依公允價值80,000元入帳，民國108年3月間該被投資公司負責人將剩餘20%股份捐贈予本校，本校認列利益200,998元。107學年度係依本會計師查核後之財務報表認列投資利益656,169元；106學年度係依民國107年度自結財務報表認列投資損失297,342元，另未有提供質押擔保之情事。

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)

輔仁新創彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	108年7月31日	107年7月31日
流動資產	\$2,350,007	\$2,078,485
不動產、廠房及設備	102,321	71,331
其他資產	30,000	-
資產總額	\$2,482,328	\$2,149,816
流動負債	1,180,331	1,503,988
負債總額	\$1,180,331	\$1,503,988
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	127,447	(528,722)
股東權益總額	\$1,301,997	645,828
負債及權益總額	\$2,482,328	\$2,149,816

損益表：

	107年8月1日至 108年7月31日	106年8月1日至 107年7月31日
營業收入	\$10,302,674	\$10,729,054
營業成本	(5,039,434)	(4,817,236)
營業毛利	5,263,240	5,911,818
營業費用	(4,607,550)	(5,861,050)
營業淨利	655,690	50,768
營業外收入及支出	479	(213,159)
本期淨利	\$656,169	\$(162,391)

5. 非流動金融資產

	108年7月31日	107年7月31日
以成本衡量之金融資產：		
台灣析數資訊(股)公司	\$202,285	\$202,285
備供出售金融資產：		
上市公司股票	2,147,177	2,147,177
加：價值調整	2,163,222	-
國泰主順位高收益債臺配息基金	30,000,000	-
加：價值調整	(14,109)	-
柏瑞特別股息N股臺月配票基金	30,000,000	-
加：價值調整	(31,153)	-
小計	64,265,137	2,147,177
合計	\$64,467,422	\$2,349,462

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)

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。

上市公司股票係聖心中學受贈上市公司股權，截至民國一〇八年及一〇七年七月三十一日止，以當日收盤市價計算皆為4,310,399元。

6. 附屬機構投資

	108年7月31日	107年7月31日
輔仁大學附設醫院	\$5,248,719,106	\$5,094,535,069

(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。

(2) 本財團法人及所設學校107學年度及106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
107學年度				
附設醫院	\$5,094,535,069	\$577,657,825	\$(423,473,788)	\$5,248,719,106
106學年度				
附設醫院	\$3,703,755,359	\$1,913,783,039	\$(523,003,329)	\$5,094,535,069

(註)：

	107學年度	106學年度
本期投入	\$577,657,825	\$1,913,783,039
減：自不動產、房屋及設備轉入	-	(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	-	-
應付附屬機構投資款淨(增)減數	-	110,361,662
增撥附屬機構投資付現數	\$577,657,825	\$2,003,765,389

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)

7. 特種基金

	108年7月31日	107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。

8. 投資基金

	108年7月31日	107年7月31日
投資基金專戶存款	\$79,594,235	74,171,077
應收(付)投資基金	29,387,374	(1,951,760)
合 計	\$108,981,609	\$72,219,317

107及106學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	107學年度	106學年度
利息收入	\$47,679	\$56,320
股利收入	2,893,398	3,633,191
基金配息收入	149,533	310,550
出售利益	14,491,973	8,097,496
投資收益－採用權益法之投資	662,988	-
評價利益－認列於餘絀	4,043,836	309,021
投資收益	22,289,407	12,406,578
出售損失	(30,625,154)	(11,963,925)
評價損失－認列於餘絀	(205,925)	(3,328,556)
評價損失－認列於其他綜合餘絀	(45,262)	-
投資損失	(30,876,341)	(15,292,481)
合 計	\$(8,541,672)	\$(2,568,090)

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)

9. 不動產、房屋及設備

107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						
土 地	\$194,388,827	\$-	\$-	\$-	\$-	\$194,388,827
土地改良物	114,260,120	25,978,659	(5,675,000)	-	-	134,563,779
房屋及建築	4,817,744,071	29,473,132	(7,551,331)	2,015,146	-	4,841,681,018
機械儀器及設備	2,577,662,028	198,971,741	(137,491,934)	1,664,000	-	2,640,805,835
圖書及博物	1,620,330,524	25,512,412	(2,985,039)	28,232,873	-	1,671,090,770
其他設備	682,313,438	10,814,364	(33,985,701)	-	-	659,142,101
購建中營運資產	263,133,716	440,073,767	-	-	(33,722,019)	669,485,464
成本合計	<u>\$10,269,832,724</u>	<u>\$730,824,075</u>	<u>\$(187,689,005)</u>	<u>\$31,912,019</u>	<u>\$(33,722,019)</u>	<u>\$10,811,157,794</u>
累計折舊						
土地改良物	\$67,741,960	\$6,346,094	\$(5,276,353)	\$-	\$-	\$68,811,701
房屋及建築	1,710,147,867	105,636,843	(6,800,888)	-	-	1,808,983,822
機械儀器及設備	1,678,501,963	160,489,099	(114,129,524)	-	-	1,724,861,538
其他設備	452,405,965	20,771,738	(27,034,418)	-	-	446,143,285
累計折舊合計	<u>3,908,797,755</u>	<u>\$293,243,774</u>	<u>\$(153,241,183)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>4,048,800,346</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$6,361,034,969</u>					<u>\$6,762,357,448</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
\$31,912,019	\$(33,722,019)	\$(1,810,000)	\$-	\$1,810,000	\$-

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						
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
購建中營運資產	436,983,578	237,510,951	-	-	(411,360,813)	263,133,716
成本合計	<u>\$9,952,858,193</u>	<u>\$473,642,178</u>	<u>\$(136,175,240)</u>	<u>\$411,235,164</u>	<u>\$(431,727,571)</u>	<u>\$10,269,832,724</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>3,741,229,410</u>	<u>\$278,867,826</u>	<u>\$(109,088,410)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,211,071)</u>	<u>3,908,797,755</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$6,211,628,783</u>					<u>\$6,361,034,969</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)

10. 無形資產

項 目	107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						
電腦軟體	\$178,995,447	\$11,783,967	\$(11,800,244)	\$1,810,000	\$-	\$180,789,170
累計攤銷						
電腦軟體	\$117,310,946	\$12,343,094	\$(8,913,928)	\$-	\$-	\$120,740,112

註：本學年度自不動產、房屋及設備重分類1,810,000元。

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						
電腦軟體	\$182,371,774	\$8,053,854	\$(8,363,706)	\$130,649	\$(3,197,124)	\$178,995,447
累計攤銷						
電腦軟體	\$110,259,192	\$14,584,205	\$(6,563,952)	\$-	\$(968,499)	\$117,310,946

註：本學年度自不動產、房屋及設備重分類130,649元及重分類至附屬機構投資(含累計折舊)2,228,625元。

無形資產成本與累計攤銷項目沖銷，如有殘值，轉列「財產交易短絀」。

11. 應付款項

	108年7月31日	107年7月31日
應付費用	\$176,380,032	\$122,698,007
應付設備款	36,300,208	34,169,304
其 他	2,528,102	111,190
合 計	\$215,208,342	\$156,978,501

12. 預收款項

	108年7月31日	107年7月31日
預收建教專案收入	\$269,019,468	\$275,110,805
預收學費	32,111,013	31,538,983
其 他	20,108,939	13,584,315
合 計	\$321,239,420	\$320,234,103

預收款—專案係國科會、產學合作及教育部補助款等專案之預收款項。

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)

13. 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	108年7月31日	107年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106學年度均為1.11%。	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	107學年度及106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	107學年度及106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。	188,530,000	188,530,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106學年度分別為1.11%及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。	3,050,000	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106學年度分別為1.11%及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	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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

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	108年7月31日	107年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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	107學年度及106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	107學年度及106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。	110,360,000	110,360,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	137,710,000	137,710,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	158,700,000	158,700,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	128,190,000	128,190,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	90,860,000	90,860,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度及106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。	86,120,000	86,120,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107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	53,180,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	107學年度為1.08%。	自111年12月起，每半年為一期、分50期平均攤還本金。	465,420,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	107學年度為1.08%。	自112年10月起，每半年為一期，分30期平均攤還本金。	100,000,000	-
台新銀行	信用借款	增建宿舍	107學年度為1.08%。	自112年10月起，每半年為一期，分30期平均攤還本金。	69,000,000	-
					4,315,010,000	3,680,590,000
減：一年內到期之長期借款					-	-
合 計					\$4,315,010,000	\$3,680,590,000

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、民國一〇二年十二月十三日台教高(三)字第1020180949號函同意在案及民國一〇四年十月十三日台教高(三)字第1040126649號，截至民國一〇八年七月三十一日止經核准尚未借入之金額計684,990,000元。

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)

14. 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，截至民國一〇八年及一〇七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9,704,746,389元。

指定用途之權益基金截至民國一〇八年及一〇七年七月三十一日止皆為6,500,000元。

(2) 未指定用途權益基金

	107學年度	106學年度
期初餘額	\$9,253,727,395	\$8,736,688,402
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 (轉列累積餘絀)	391,827,195	270,379,827
類不動產增(減)淨額	(55,665,090)	246,659,166
期末餘額	<u>\$9,589,889,500</u>	<u>\$9,253,727,395</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。賸餘權益基金為6,297,051,399元及其他權益基金為3,292,838,101元。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78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

	107學年度	106學年度
期初餘額	\$2,438,414,178	\$2,930,310,391
加：本期餘絀	(220,518,073)	25,142,780
減：轉列未指定用途權益基金—其他權益基金	(391,827,195)	(246,659,166)
減：累積餘絀轉列賸餘款權益基金數	55,665,090	(270,379,827)
期末餘額	<u>\$1,881,734,000</u>	<u>\$2,438,414,178</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)

15. 權益其他項目

累積其他綜合餘絀

	107學年度	106學年度
金融商品未實現餘絀		
期初餘額	\$-	\$-
加：本期價值調整	2,117,960	-
期末餘額	<u>\$2,117,960</u>	<u>\$-</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
羅麥瑞	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
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)
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
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
林恒毅	係本財團法人之董事(任期自107.12.5起)
吳習	係本財團法人之監察人
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

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應收款項－關係人

	108年7月31日	107年7月31日
應收款項－診所	\$2,889,378	\$2,254,868

係向關係人收取之場地租金、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

	108年7月31日	107年7月31日
應付帳款－診所	\$264,150	\$225,630
應付帳款－醫院	-	16,000
合 計	\$264,150	\$241,630

係關係人之應付就醫補助款；均未提供擔保及計息。

(3) 存入保證金

	108年7月31日	107年7月31日
存入保證金－醫院	\$850,000	\$200,000
存入保證金－輔仁新創	30,000	-
合 計	\$880,000	\$200,000

係關係人之新生健檢採購案履約保證金。

(4) 租金收入

	107學年度	106學年度
輔仁新創	\$558,047	\$140,856
診 所	5,705,531	2,047,848
合 計	\$6,263,578	\$2,188,704

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) 捐贈收入

診所	107學年度	106學年度
	\$279,373	\$-

係輔大診所透過興學基金捐贈輔仁大學。

(6) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	107學年度	106學年度
行政管理支出—醫院	\$2,808,000	\$333,600
教學研究及訓輔支出—診所	\$977,300	\$972,350

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。

(7) 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	107年度		106年度	
		出席費	交通費	出席費	交通費
董事長	劉○忠	\$-	\$157,000	\$-	\$140,000
董事	蘇○文	-	129,000	-	104,500
董事	李○勉	-	168,100	-	133,200
董事	林○男	-	155,000	-	109,000
董事	羅○瑞	-	130,000	-	130,000
董事	陸○琴	-	-	-	40,000
董事	柏○宏	-	-	-	262,000
董事	詹○隆	-	119,000	-	100,000
董事	葉○華	-	150,000	-	110,000
董事	劉○明	-	140,000	-	130,000
董事	黃○明	-	80,500	-	100,500
董事	洪○川	-	147,000	-	103,000
董事	鍾○住	-	127,500	-	112,500
董事	李○	-	-	-	20,000
董事	林○伶	-	162,000	-	136,000
董事	周○仁	-	40,000	-	40,000
董事	張○亮	-	80,000	-	90,000
董事	馬○光	-	146,000	-	103,000
董事	吳○樂	-	164,000	-	126,000
董事	姚○鏞	-	80,000	-	80,000
董事	楊○川	-	145,000	-	113,000
董事	張○人	-	115,000	-	103,000
董事	林○毅	-	83,000	-	-
監察人	吳○	-	153,000	-	130,000
		\$-	\$2,695,100	\$-	\$2,515,700

註：107學年度本財團法人董事柏殿宏為專任董事，支領薪水757,500元。

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

無此情形。

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，截至民國一〇八年七月三十一日止，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，截至民國一〇八年七月三十一日止，本合約已支付474,324,165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。
5. 本校為興建理工實驗大樓已與國內廠商簽訂新建工程合約，其合約總價為412,888,000元，截至民國一〇八年七月三十一日止，本合約尚未開始支付。

八、期後事項

無此情形。

九、其他

民國一〇六學年度財務報告為配合民國一〇七學年度財務報告之表達方式，已依據學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併收入明細表

民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,924,797,980	48	\$1,954,706,945	45
雜費收入	534,284,642	13	516,795,348	12
實習實驗費收入	48,227,487	1	48,401,521	1
小 計	<u>2,507,310,109</u>	<u>62</u>	<u>2,519,903,814</u>	<u>58</u>
推廣教育收入	<u>36,680,232</u>	<u>1</u>	<u>60,798,060</u>	<u>1</u>
產學合作收入	<u>370,724,770</u>	<u>9</u>	<u>412,267,895</u>	<u>10</u>
其他教學活動收入	<u>58,553,987</u>	<u>1</u>	<u>54,494,249</u>	<u>1</u>
補助及受贈收入				
補助收入	586,633,503	15	570,285,192	13
受贈收入	<u>157,195,903</u>	<u>4</u>	<u>418,412,456</u>	<u>10</u>
小 計	<u>743,829,406</u>	<u>19</u>	<u>988,697,648</u>	<u>23</u>
財務收入				
利息收入	32,828,204	1	42,615,628	1
投資收益	849,066	-	-	-
投資基金收益	<u>22,604,651</u>	<u>-</u>	<u>12,565,391</u>	<u>-</u>
小 計	<u>56,281,921</u>	<u>1</u>	<u>55,181,019</u>	<u>1</u>
其他收入				
試務費收入	21,764,609	1	21,194,880	1
住宿費收入	96,999,096	2	98,983,631	2
雜項收入	<u>147,771,189</u>	<u>4</u>	<u>133,337,336</u>	<u>3</u>
小 計	<u>266,534,894</u>	<u>7</u>	<u>253,515,847</u>	<u>6</u>
經常收入合計	<u>\$4,039,915,319</u>	<u>100</u>	<u>\$4,344,858,532</u>	<u>100</u>

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併成本與費用明細表
民國一〇七年八月一日至民國一〇八年七月三十一日
及民國一〇六年八月一日至民國一〇七年七月三十一日

表二
單位：新台幣元

項 目	一〇七學年度		一〇六學年度	
	金 額	經常支出%	金 額	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$1,382,602	-	\$495,913	-
業務費	1,448,478	-	670,380	-
維護費	9,450	-	1,500	-
出席及交通費	2,695,100	-	2,515,700	-
折舊及攤銷	26,079	-	24,000	-
小 計	<u>5,561,709</u>	-	<u>3,707,493</u>	-
行政管理支出				
人事費	209,460,744	5	206,490,492	5
業務費	243,185,587	6	231,157,268	5
維護費	87,997,756	2	86,591,305	2
退休撫卹費	26,583,801	1	31,141,373	1
折舊及攤銷	58,860,277	1	67,740,445	2
小 計	<u>626,088,165</u>	<u>15</u>	<u>623,120,883</u>	<u>15</u>
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,666,092,544	39	1,622,776,318	38
業務費	375,857,631	9	390,830,200	9
維護費	32,871,212	1	33,479,680	1
退休撫卹費	56,369,030	1	55,665,057	1
折舊及攤銷	244,694,270	6	222,692,173	5
小 計	<u>2,375,884,687</u>	<u>56</u>	<u>2,325,443,428</u>	<u>54</u>
獎助學金支出				
獎學金支出	77,554,815	2	74,159,700	2
助學金支出	240,991,912	6	233,447,656	5
小 計	<u>318,546,727</u>	<u>8</u>	<u>307,607,356</u>	<u>7</u>
推廣教育支出				
人事費	12,340,200	-	10,939,127	-
業務費	13,722,837	-	32,719,872	1
維護費	299,200	-	280,800	-
折舊及攤銷	974,379	-	1,130,554	-
小 計	<u>27,336,616</u>	-	<u>45,070,353</u>	<u>1</u>
產學合作支出				
人事費	174,825,596	4	249,277,725	6
業務費	182,391,416	4	145,092,463	3
折舊及攤銷	8,301,475	-	8,760,532	-
小 計	<u>365,518,487</u>	<u>8</u>	<u>403,130,720</u>	<u>9</u>
其他教學活動支出	30,143,609	1	26,820,178	1
附屬機構損失	423,473,788	10	523,003,329	12
財務費用				
利息費用	-	-	21,848	-
投資損失	-	-	317,813	-
投資基金損失	30,831,079	1	14,974,668	-
小 計	<u>30,831,079</u>	<u>1</u>	<u>15,314,329</u>	-
其他支出				
超額年金給付	8,189,367	-	6,852,402	-
雜項支出	47,859,158	1	39,645,281	1
小 計	<u>56,048,525</u>	<u>1</u>	<u>46,497,683</u>	<u>1</u>
經常支出合計	<u>\$4,259,433,392</u>	<u>100</u>	<u>\$4,319,715,752</u>	<u>100</u>