

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
民國一一二學年度
及民國一一一學年度

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、合併平衡表	6
五、合併收支餘絀表	7
六、合併現金流量表	8
七、合併現金收支概況表	9
八、財務報表附註	
(一) 法人及所設學校沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 重要會計政策之彙總說明	10-16
(四) 會計變動之理由及其影響	16-18
(五) 重要會計項目之說明	18-33
(六) 關係人交易	33-37
(七) 質押之資產	37
(八) 重大承諾及或有事項	38
(九) 期後事項	38
(十) 其他	38-39
九、財務報表附表	
(一) 收入明細表	40
(二) 成本與費用明細表	41
(三) 舉債指數計算表	42

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一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之合併平衡表，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(一一一學年度)之合併收支餘絀表、合併現金流量表及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暨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一一三年七月三十一日及民國一一二年七月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(一一一學年度)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一一二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及所設私立學校於民國一一二學年度資本支出(購置動產、不動產、無形資產及其他資產現金支出合計數)533,277,321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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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。
6. 對於輔仁大學學校財團法人及所設私立學校內組成個體之財務資訊取得足夠且適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成輔仁大學學校財團法人及所設私立學校查核意見。

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一一二學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：金管證六字第 0930133943 號
金管證六字第 0970038990 號

徐榮煌



會計師：

黃建澤



中華民國一一三年十月二十四日

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校
合併平衡表
民國一一年七月三十一日
及民國一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一一年七月三十一日		一二年七月三十一日		項 目	附 註	一一年七月三十一日		一二年七月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現 金		\$1,094,647	-	\$1,069,647	-	短期債務	五.13	\$195,714,073	1	\$65,342,810	1
銀行存款	五.1	5,353,330,291	28	4,718,177,013	26	應付款項	五.11及六	138,015,179	1	216,184,955	1
流動金融資產	五.2	137,346,144	1	197,629,761	1	預收款項	五.12	787,814,286	4	355,804,041	2
應收款項	五.3及六	92,787,597	-	195,549,808	1	代收款項		33,878,599	-	29,611,104	-
預付款項		10,043,093	-	7,787,773	-	流動負債合計		1,155,422,137	6	666,942,910	4
流動資產合計		5,594,601,772	29	5,120,214,002	28						
投資、長期應收款及基金						長期負債					
採權益法之投資	五.4	2,581,181	-	1,890,056	-	長期銀行借款	五.13	4,735,943,117	25	4,770,657,190	26
非流動金融資產	五.5	251,205,131	1	196,053,084	1	長期應付款項		194,832	-	205,656	-
附屬機構投資	五.6	5,459,663,216	29	5,335,548,167	30	長期負債合計		4,736,137,949	25	4,770,862,846	26
特種基金	五.7	103,862,506	1	13,847,484	-						
投資基金	五.8	104,966,747	1	27,527,717	-	其他負債					
投資、長期應收款及基金合計		5,922,278,781	32	5,574,866,508	31	存入保證金	六	96,591,537	1	74,164,074	-
不動產、房屋及設備	五.9					應付退休及離職金		14,946,847	-	18,058,617	-
土 地		194,388,827	1	194,388,827	1	應付代管資產		772,800	-	772,800	-
土地改良物		170,652,014	1	140,035,339	1	其他負債合計		112,311,184	1	92,995,491	-
房屋及建築		5,743,066,443	30	5,702,960,747	32	負債合計		6,003,871,270	32	5,530,801,247	30
機械儀器及設備		2,981,385,784	16	2,898,386,587	16						
圖書及博物		1,911,923,704	10	1,867,441,803	10	權益基金及餘絀	五.14				
其他設備		652,378,868	3	655,014,015	4	權益基金					
購建中營運資產		523,988,827	3	390,726,557	2	指定用途權益基金		103,862,506	-	13,837,739	-
成本合計		12,177,784,467	64	11,848,953,875	66	未指定用途權益基金		10,209,346,241	54	10,214,661,262	57
減：累計折舊總額		(4,882,686,566)	(26)	(4,654,037,735)	(26)	權益基金合計		10,313,208,747	54	10,228,499,001	57
不動產、房屋及設備淨額		7,295,097,901	38	7,194,916,140	40						
無形資產	五.10					餘 絀	五.14				
電腦軟體		200,347,026	1	180,888,158	1	累積餘絀		2,677,350,654	14	2,312,272,511	13
其他無形資產		606,174	-	-	-	權益其他項目	五.15				
成本合計		200,953,200	1	180,888,158	1	累積其他綜合餘絀		2,691,174	-	(8,610,615)	-
減：累計攤銷總額		(117,062,609)	(1)	(111,308,644)	(1)	權益基金及餘絀合計		12,993,250,575	68	12,532,160,897	70
無形資產淨額		83,890,591	-	69,579,514	-						
其他資產						負債、權益基金及餘絀總額		\$18,997,121,845	100	\$18,062,962,144	100
存出保證金		1,780,000	-	1,813,180	-						
代管資產		772,800	-	772,800	-						
遞延資產		98,700,000	1	100,800,000	1						
其他資產合計		101,252,800	1	103,385,980	1						
資產總額		\$18,997,121,845	100	\$18,062,962,144	100						

(請參閱合併財務報表附註)

經 辦：

陳佩佩

主辦會計：

蔡若蘭

董事長：

蔡若蘭

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併收支餘絀表

民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一二學年度)

及民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(民國一一一學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一一二學年度		一一一學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	附表一				
學雜費收入		\$2,457,426,828	55	\$2,478,088,067	53
推廣教育收入		23,613,660	-	23,469,277	1
產學合作收入	六	441,534,844	10	424,136,985	9
其他教學活動收入		87,063,536	2	82,451,654	2
補助及受贈收入	六	854,767,974	19	887,859,919	19
財務收入		121,619,185	3	105,690,612	2
附屬機構收益	五.6	205,090,163	5	361,323,036	8
其他收入	六	258,982,755	6	270,288,019	6
收入合計		<u>4,450,098,945</u>	<u>100</u>	<u>4,633,307,569</u>	<u>100</u>
各項成本與費用	附表二				
董事會支出		5,034,164	-	4,968,719	-
行政管理支出	六	664,443,075	15	654,475,406	14
教學研究及訓輔支出	六	2,535,282,438	57	2,475,494,845	53
獎助學金支出		227,257,864	5	334,973,228	7
推廣教育支出		18,272,304	1	18,806,098	-
產學合作支出		432,748,883	10	417,539,679	9
其他教學活動支出		45,773,931	1	42,825,259	1
財務費用		8,924,285	-	7,844,097	-
其他支出		50,328,365	1	65,116,976	1
成本與費用合計		<u>3,988,065,309</u>	<u>90</u>	<u>4,022,044,307</u>	<u>85</u>
本期餘絀		<u>462,033,636</u>	<u>10</u>	<u>611,263,262</u>	<u>15</u>
本期其他綜合餘絀					
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量 之未實現評價餘絀	五.15	\$(943,958)	-	-	-
備供出售金融資產未實現餘絀	五.15	-	-	(160,340)	-
本期其他綜合餘絀		<u>(943,958)</u>	<u>-</u>	<u>(160,340)</u>	<u>-</u>
本期綜合餘絀總額		<u>\$461,089,678</u>	<u>10</u>	<u>\$611,102,922</u>	<u>15</u>

(請參閱合併財務報表附註)

經 辦：

陳佩佩

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

民國一一二年八月一日至民國一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至民國一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度	一一一學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$462,033,636	\$611,263,262
利息股利之調整	(115,643,266)	(100,081,364)
未計利息股利之本期餘絀	346,390,370	511,181,898
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	376,149,258	400,165,411
減：不產生現金流入之收入	(270,372,783)	(424,578,385)
流動資產調整項目淨(增)減數	117,506,325	(108,156,972)
流動負債調整項目淨增(減)數	422,352,601	31,615,792
未計利息股利之現金流入(出)	992,025,771	410,227,744
收取利息	72,409,671	39,881,384
收取股利	43,146,541	52,378,875
支付利息	(8,659,575)	(7,009,866)
營運活動淨現金流入(出)	1,098,922,408	495,478,137
投資活動現金流量：		
減少附屬機構投資收現數	80,975,114	54,808,375
減少流動金融資產及投資收現數	156,635,090	50,770,000
減少投資基金收現數	5,171,275	1,060,981
收回存出保證金收現數	1,223,180	993,500
減：增加流動金融資產及投資付現數	(202,496,000)	(190,402,123)
增加不動產、房屋及設備付現數	(519,039,348)	(418,903,112)
增加無形資產付現數	(14,237,973)	(12,280,782)
增撥特種基金付現數	(90,015,022)	(9,745)
減少長期應付款項付現數	(10,824)	-
支付存出保證金付現數	(1,190,000)	(1,459,000)
投資活動淨現金流入(出)	(582,984,508)	(515,421,906)
籌資活動現金流量：		
舉借長短期銀行借款收現數	161,000,000	-
增加代收款項收現數	586,361,631	520,180,878
增加應付退休及離職金收現數	90,372,544	87,487,198
收取存入保證金收現數	55,668,718	27,683,519
減：償還長短期銀行借款付現數	(65,342,810)	(3,000,000)
減少代收款項付現數	(582,094,136)	(514,840,439)
退回存入保證金付現數	(33,241,255)	(23,657,289)
減少應付退休及離職金付現數	(93,484,314)	(87,206,002)
籌資活動淨現金流入(出)	119,240,378	6,647,865
本期現金及銀行存款淨流入(出)	635,178,278	(13,295,904)
期初現金及銀行存款餘額	4,719,246,660	4,732,542,564
期末現金及銀行存款餘額	\$5,354,424,938	\$4,719,246,660

(請參閱合併財務報表附註)

經辦：

陳佩佩

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

民國一十二年八月一日至民國一十三年七月三十一日
及民國一十一年八月一日至民國一十二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$2,457,426,828	52	\$2,478,088,067	60
推廣教育收入	23,613,660	1	23,469,277	-
產學合作收入	441,534,844	9	424,136,985	10
其他教學活動收入	87,063,536	2	82,451,654	2
補助及受贈收入	854,767,974	18	887,859,919	22
財務收入	121,619,185	3	105,690,612	3
附屬機構收益	205,090,163	4	361,323,036	9
其他收入	258,982,755	5	270,288,019	6
減：不產生現金流入之收入	(270,372,783)	(6)	(424,578,385)	(10)
資產負債項目調整增(減)數	544,725,720	12	(90,682,631)	(2)
利息股利調整數	(8,619,509)	-	(14,755,984)	-
經常門現金收入合計	4,715,832,373	100	4,103,290,569	100
經常門現金支出				
董事會支出	5,034,164	-	4,968,719	-
行政管理支出	664,443,075	14	654,475,406	16
教學研究及訓輔支出	2,535,282,438	54	2,475,494,845	60
獎助學金支出	227,257,864	5	334,973,228	8
推廣教育支出	18,272,304	1	18,806,098	-
產學合作支出	432,748,883	9	417,539,679	10
其他教學活動支出	45,773,931	1	42,825,259	1
財務費用	8,924,285	-	7,844,097	-
其他支出	50,328,365	1	65,116,976	2
減：不產生現金流出之成本與費用	(376,149,258)	(8)	(400,165,411)	(10)
資產負債項目調整增(減)數	5,105,624	-	(13,236,586)	-
利息調整數	(111,710)	-	(829,878)	-
經常門現金支出合計	3,616,909,965	77	3,607,812,432	87
經常門現金餘絀	1,098,922,408	23	495,478,137	13
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	186,180,597	4	188,332,221	5
圖書及博物	18,628,148	1	17,836,581	-
其他設備	17,838,539	1	18,129,295	1
電腦軟體	13,871,471	-	11,932,782	-
預付設備款	47,115,071	1	41,287,771	1
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	283,633,826	6	277,518,650	6
扣減不動產支出前現金餘絀	815,288,582	17	217,959,487	7
購置不動產現金支出				
土地改良物	28,775,370	1	1,780,000	-
房屋及建築	97,540,581	2	71,197,718	2
預付工程款及未完工程	123,327,544	2	80,687,526	2
購置不動產現金支出合計	249,643,495	5	153,665,244	4
本期現金餘絀	\$565,645,087	12	\$64,294,243	3

(請參閱合併財務報表附註)

經辦：

陳佩佩

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
民國一一三年七月三十一日
及民國一一二年七月三十一日
(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101年5月28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103年4月22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。

根據教育部國教授國字第1100151508號函，民國110年11月22日同意本學校111學年度起高中部三年招收新生案及高職部停止三年招收新生案。

二、通過財務報告之日期及程序

本財團法人民國112學年度及111學年度之財務報表業經董事會於民國113年10月24日通過發布。

三、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」之規定暨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。

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. 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，成本與費用於應付時即行入帳。

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，平衡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平衡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表日後十二個月清償之負債。
- B. 須於平衡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

凡透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、避險之金融資產、以成本衡量之金融資產、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等屬之。

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)

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產－流動

自民國112年8月1日起之會計處理

凡透過餘絀按公允價值衡量，且預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。

自民國112年8月1日以前之會計處理

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。

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，俟實現學年度始行認列。

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、避險之金融資產、以成本衡量之金融資產、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他金融資產等，且非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。

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)

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。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動

自民國112年8月1日起之會計處理

凡原始認列時作一不可撤銷之選擇，將公允價值變動列報於其他綜合餘絀之非持有供交易之權益工具投資，或債務工具同時符合下列條件，且均非預期於平衡表日後十二個月內將變現之金融資產屬之：

- (1) 持有人係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

自民國112年8月1日以前之會計處理

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

- (1) 被指定為透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產者。
- (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項目餘額相符。
- (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點附屬機構投資(三)規定，輔仁大學與附屬機構，毋須編製合併報表。

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. 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)。本項目貸方對立項目為「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。

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。修理及維修成本與費用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項目沖銷，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。

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. 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成本與費用。

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」，其相對應項目為「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」第七十八點第二項規定，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。

(3) 本校於辦理決算時，將各項收入及成本與費用項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(4) 累積其他綜合餘絀

凡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、透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現評價餘絀等屬之。

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102年2月26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成本與費用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。

四、會計變動之理由及其影響

本校已採用財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則第 15 號「金融工具」第二次修訂條文(以下簡稱企業會計準則第 15 號第二次修訂條文)，本校依照企業會計準則第 15 號第二次修訂條文之過渡規定，於民國 112 年 8 月 1 日以後之報導期間適用該修訂條文，並選擇不重編比較期間財務報表，有關企業會計準則第 15 號第二次修訂條文之性質及影響說明如下：

1. 自民國112年8月1日起採用企業會計準則第15號第二次修訂條文之規定，民國112年8月1日以前則採用企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定，相關會計政策之說明詳附註四。
2. 依照企業會計準則第15號第二次修訂條文之過渡規定，以民國112年8月1日所存在之事實及情況，並依照該修訂條文之規定分類至適當之類別，金融資產於民國112年8月1日之分類及其帳面金額如下表所列：

第二次修訂條文前之規定		第二次修訂條文之規定	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過餘絀按公允價值衡量	\$249,075,176	透過餘絀按公允價值衡量	\$295,670,714
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量		透過其他綜合餘絀按公允價值衡量：	
備供出售金融資產(包括成本衡量202,285元)	144,607,669		98,012,131
按攤銷後成本衡量		按攤銷後成本衡量	
放款及應收款	4,914,796,468		4,914,796,468
合計	\$5,308,479,313	合計	\$5,308,479,313

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)

3. 於民國112年8月1日由企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定過渡至第二次修訂條文規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

第二次修訂條文前之規定		第二次修訂條文之規定			累積餘絀	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	調整數
透過餘絀按公允價值衡		透過餘絀按公允價值衡				
量之金融資產(1)	\$249,075,176	量之金融資產	\$249,075,176	\$-	\$-	\$-
備供出售金融資產(包括		透過餘絀按公允價值衡				
成本衡量202,285元)		量之金融資產				
(2)	144,607,669		46,595,538	-	(13,404,462)	13,404,462
		透過其他綜合餘絀按公				
		允價值衡量(權益工具)	5,756,964	-	-	-
		透過其他綜合餘絀按公				
		允價值衡量(債務工具)	92,255,167	-	-	-
放款及應收款(3)						
現金及約當現金	4,719,246,660	現金及約當現金	4,719,246,660	-	-	-
應收帳款	195,549,808	應收帳款	195,549,808	-	-	-
小計	4,914,796,468		4,914,796,468			
合計	\$5,308,479,313	合計	\$5,308,479,313			

- (1) 依照企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定，分類為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產中之持有供交易金融資產，包含基金及上市公司股票投資，由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照企業會計準則第15號第二次修訂條文之規定，將其分類為透過餘絀按公允價值衡量之金融資產中之強制透過餘絀按公允價值衡量。
- (2) 依照企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定，分類為備供出售金融資產投資包括基金、債券及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

a. 基金

由於基金之現金流量特性並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故依照企業會計準則第15號第二次修訂條文之規定，分類為透過餘絀按公允價值衡量中之強制透過餘絀按公允價值衡量。於民國112年8月1日自備供出售金融資產重分類至透過餘絀按公允價值衡量之金融資產中之強制透過餘絀按公允價值衡量之金額為46,595,538元，並將先前已認列於其他權益(即備供出售金融資產未實現餘絀)之公允價值變動數(13,404,462)元重分類至保留盈餘。

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)

b. 股票投資(包括未上市櫃公司股票)

以民國112年8月1日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產。於民國112年8月1日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產之金額為5,756,964元。其他相關調整說明如下：

依企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定，以成本衡量之未上市櫃公司股票，於民國112年8月1日重分類至透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產。

c. 債券

債券投資之現金流量特性係符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。依企業會計準則第15號第二次修訂條文之規定，以民國112年8月1日所存在之事實及情況評估，經營模式屬收取合約現金流量及出售者，則重分類為透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產，此重分類並未產生帳面金額之差異，另就其他權益內之會計項目進行重分類，亦即將已認列於「備供出售金融資產未實現餘絀」之公允價值變動數1,263,044元重分類至「透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產未實現餘絀」。

(3) 本校依照企業會計準則第15號第二次修訂條文前之規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。依照該修訂條文之規定，以民國112年8月1日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，故於民國112年8月1日自放款及應收款4,914,796,468元重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。

4. 依照企業會計準則第4號及企業會計準則第15號第二次修訂條文之規定所新增之附註揭露，請詳附註三及附註五。

五、重要會計科目之說明

1. 銀行存款

	113年7月31日	112年7月31日
活期及支票存款	\$1,505,953,788	\$1,233,660,128
外匯存款	62,720,878	86,406,961
定期存款	3,784,655,625	3,398,109,924
合計	<u>\$5,353,330,291</u>	<u>\$4,718,177,013</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)

輔仁大學接受學術研究機構及政府機關產學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113年及112年7月31日餘額分別為67,148,424元及137,586,330元，帳列活期支票存款項下。

2. 流動金融資產

	113年7月31日	112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	\$119,849,667	\$173,352,022
透過餘絀按公允價值衡量之金融資產評價調整	17,496,477	24,277,739
合計	<u>\$137,346,144</u>	<u>\$197,629,761</u>

	113年7月31日		
被投資公司	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	\$822,606	\$901,380	\$1,723,986
水星	928,000	(153,000)	775,000
台積電	6,471,283	6,604,717	13,076,000
國泰建設	3,996,390	(295,490)	3,700,900
長虹建設	4,141,832	499,168	4,641,000
達麗建設	3,177,325	421,235	3,598,560
國泰金融	5,376,240	114,960	5,491,200
保瑞藥業	2,866,930	413,070	3,280,000
廣達電腦	3,111,009	(386,009)	2,725,000
健策精密	3,538,705	6,901,295	10,440,000
力旺電子	2,350,763	(45,763)	2,305,000
群聯電子	1,866,606	(327,606)	1,539,000
富邦美國政府債	10,739,296	301,384	11,040,680
元大多元債券ETF傘型	18,524,141	289,459	18,813,600
統一NYSE FANG+ETF 證	14,710,724	1,610,276	16,321,000
安聯四季成長組合證券投 資信託基金 A 新臺幣	19,208,835	462,812	19,671,647
野村多元收益多重資產證 券投資信託基金累積(新 臺幣)	18,018,982	184,589	18,203,571
合計	<u>\$119,849,667</u>	<u>\$17,496,477</u>	<u>\$137,346,144</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	112年7月31日		
	原始取得成本	價值調整	合計
鴻海	\$822,606	\$122,104	\$944,710
台積電	9,244,690	2,055,310	11,300,000
華城電機	2,762,894	3,451,106	6,214,000
富邦金融	2,161,300	131,200	2,292,500
宏全國際	3,824,861	260,139	4,085,000
京元電子	6,034,836	391,164	6,426,000
創意電子	1,128,699	506,301	1,635,000
光寶科技	4,820,011	4,510,989	9,331,000
廣達電腦	2,786,522	4,845,478	7,632,000
奇鋆科技	2,955,703	2,840,297	5,796,000
緯穎科技	4,261,384	1,078,616	5,340,000
乙盛-KY	3,610,364	(397,364)	3,213,000
台達電子	6,426,061	1,249,439	7,675,500
台光電子	5,687,845	2,592,155	8,280,000
信邦電子	2,468,300	(112,800)	2,355,500
欣興電子	3,583,435	106,565	3,690,000
嘉澤端子	3,203,632	(142,794)	3,060,838
健策精密	3,538,705	1,240,295	4,779,000
康舒科技	2,375,066	122,434	2,497,500
AES-KY	4,864,578	(718,578)	4,146,000
元太科技	2,927,448	(2,448)	2,925,000
復華美國標普500成	10,648,766	961,074	11,609,840
安聯美國短年期非投資等 級債券證券投資信託基 金	19,858,687	(381,297)	19,477,390
野村貨幣市場證券投資信 託基金	19,969,912	295,168	20,265,080
復華全球短期收益證券投 資信託基金	43,385,717	(726,814)	42,658,903
合計	\$173,352,022	\$24,277,739	\$197,629,761

上述投資基金係輔仁大學依規定以賸餘資金進行投資，經董事會同意於限額6億元內分別全權委託復華證券投資信託(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)

鴻海股票係輔仁大學受贈鴻海公司股權，截至民國113年及112年7月31日止，以當日收盤市價計算為1,723,986元及944,710元。另112及111學年度收取之股利分別為47,017元及46,147元。

水星股票係輔仁大學於112學年度受贈水星公司股權，截至民國113年7月31日止，以當日成交均價計算為775,000元。另112學年度收取之股利為0元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註五.8

3. 應收款項

	113年7月31日	112年7月31日
應收利息	\$37,038,399	\$29,127,854
應收票據	183,638	667,758
應收帳款	311,499	408,297
減：備抵呆帳	(4,118)	-
應收關係人款項	10,785	105,338
應收投資收益	2,995,253	2,047,459
其他應收款項－產學合作款等	52,252,141	163,193,102
合 計	\$92,787,597	\$195,549,808

應收關係人款項請參閱附註六之說明。

4. 採權益法之投資

項 目	113年7月31日	112年7月31日
採權益法之投資		
輔仁新創商業(股)公司	\$2,581,181	\$1,890,056

上述採權益法之投資係由該被投資公司負責人捐贈100%股份予本校。112學年度及111學年度依本會計師查核後之財務報表認列投資利益分別為769,237元及448,765元，另未有提供質押擔保之情事。112學年度及111學年度股利收入分別為78,112元及235,343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)

輔仁新創彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	113年7月31日	112年7月31日
流動資產	\$12,183,658	\$5,481,438
不動產、廠房及設備	332,185	458,069
其他資產	198,807	94,000
資產總額	\$12,714,650	\$6,033,507
流動負債	4,009,462	3,914,767
長期負債	6,124,007	228,684
負債總額	10,133,469	4,143,451
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	1,406,631	592,205
其他權益	-	123,301
股東權益總額	2,581,181	1,890,056
負債及權益總額	\$12,714,650	\$6,033,507

損益表：

	112年8月1日至 113年7月31日	111年8月1日至 112年7月31日
營業收入	\$20,439,991	\$19,612,960
營業成本	(8,129,358)	(8,431,464)
營業毛利	12,310,633	11,181,496
營業費用	(11,441,002)	(10,622,633)
營業利益	869,631	558,863
營業外收入及支出	(100,394)	(17,212)
所得稅費用	-	92,886
其他綜合損益	-	123,301
本期綜合損益	\$769,237	\$572,066

5. 非流動金融資產

	113年7月31日	112年7月31日
指定為透過餘絀按公允價值衡量：(註)		
全權委託復華投資基金	\$59,010,000	\$48,640,000
加：價值調整	4,810,827	2,805,415
小計	63,820,827	51,445,415

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)

	113年7月31日	112年7月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務		
工具投資－非流動：(註)		
上市公司股票	2,147,177	
加：價值調整	3,012,866	
國泰綜合證券海外公司債-台積電	32,775,143	
加：價值調整	63,468	
國泰綜合證券海外公司債-鴻海	33,359,737	
加：價值調整	(215,248)	
國泰綜合證券海外公司債-台塑	33,373,788	
加：價值調整	(169,912)	
小計	<u>104,347,019</u>	
備供出售金融資產：(註)		
上市公司股票		2,147,177
加：價值調整		3,407,502
國泰主順位非投資等級債臺配息基金		30,000,000
加：價值調整		(6,893,559)
柏瑞特別股息N股臺月配票基金		30,000,000
加：價值調整		(6,510,903)
國泰綜合證券海外公司債		90,992,123
加：價值調整		1,263,044
小計		<u>144,405,384</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：(註)		
國泰人壽公司債	32,835,000	
富邦人壽公司債	50,000,000	
小計	<u>82,835,000</u>	
以成本衡量之金融資產：		
析數智匯(股)公司	202,285	202,285
合計	<u>\$251,205,131</u>	<u>\$196,053,084</u>

台灣析數資訊股份有限公司係102學年度香港商OpenBase集團贈與輔仁大學之股票，因無活絡市場公開報價，目前其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。台灣析數資訊股份有限公司已於110年8月24日更名為析數智匯股份有限公司。

上市公司股票係聖心中學受贈上市公司股權，截至民國113年及112年7月31日止，以當日收盤市價計算分別為5,160,043元及5,554,679元。另112及111學年度收取之股利分別為148,919元及74,417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)

6. 附屬機構投資

	113年7月31日	112年7月31日
輔仁大學附設醫院	\$5,459,663,216	\$5,335,548,167

(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99年1月13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 112 學年度及 111 學年度附屬機構投資變動明細：

輔仁大學附設醫院

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$5,335,548,167	\$5,029,033,506
本期減少(註)	(80,975,114)	(54,808,375)
認列附屬機構收益(損失)	205,090,163	361,323,036
期末餘額	\$5,459,663,216	\$5,335,548,167

(註)：

	112學年度	111學年度
本期盈餘匯回	\$(80,975,114)	\$(54,808,375)

7. 特種基金

	113年7月31日	112年7月31日
設校基金	\$6,500,000	\$6,500,000
擴建校舍基金	90,000,000	-
退休及離職基金	7,143,154	7,129,101
受贈獎助學基金	219,352	218,383
合 計	\$103,862,506	\$13,847,484

本財團法人及所設學校之設校基金及擴建校舍基金係以定存單形式存放於金融機構及設立專戶儲存於郵局。

退休及離職基金設立專戶分別儲存於臺灣銀行活存2,307,946元及中國信託定存4,835,208元。

受贈獎助學基金設立專戶儲存於中華郵政公司活存219,352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)

8. 投資基金

	113年7月31日	112年7月31日
投資基金專戶存款	\$95,893,571	\$27,663,191
應收(付)投資基金	9,073,176	(135,474)
合 計	\$104,966,747	\$27,527,717

112及111學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	112學年度	111學年度
利息收入	\$267,070	\$213,210
股利收入	2,567,586	2,206,482
基金配息收入	7,822,096	4,303,665
出售(損)益	31,980,590	4,841,253
評價(損)益－認列於餘絀	(3,001,999)	26,648,743
合 計	\$39,635,343	\$38,213,353

9. 不動產、房屋及設備

(1)

項 目	112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	140,035,339	27,625,370	(985,224)	3,976,529	-	170,652,014
房屋及建築	5,702,960,747	41,843,614	(4,112,593)	2,374,675	-	5,743,066,443
機械儀器及設備	2,898,386,587	181,674,951	(100,125,634)	1,471,200	(21,320)	2,981,385,784
圖書及博物	1,867,441,803	18,421,411	(2,046,572)	28,107,062	-	1,911,923,704
其他設備	655,014,015	16,058,390	(19,395,411)	701,874	-	652,378,868
購建中營運資產	390,726,557	170,442,616	-	-	(37,180,346)	523,988,827
成本合計	11,848,953,875	456,066,352	(126,665,434)	36,631,340	(37,201,666)	12,177,784,467
累計折舊						
土地改良物	67,642,472	9,541,270	(923,647)	-	-	76,260,095
房屋及建築	2,227,922,617	135,812,099	(3,671,895)	-	-	2,360,062,821
機械儀器及設備	1,909,904,735	166,238,139	(82,807,429)	-	-	1,993,335,445
其他設備	448,567,911	19,218,973	(14,758,679)	-	-	453,028,205
累計折舊合計	4,654,037,735	330,810,481	(102,161,650)	-	-	4,882,686,566
不動產、房屋及設備淨額	\$7,194,916,140					\$7,295,097,901

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)

註：

重分類增加	重分類減少(含累計折舊)	小計	轉至遞延資產、費用	轉至無形資產	合計
\$36,631,340	\$(37,201,666)	\$(570,326)	\$127,676	\$442,650	\$-

111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	176,902,190	2,430,000	(39,296,851)	-	-	140,035,339
房屋及建築	5,704,335,715	22,508,253	(49,874,627)	25,991,406	-	5,702,960,747
機械儀器及設備	2,825,581,699	191,790,155	(122,060,183)	3,074,916	-	2,898,386,587
圖書及博物	1,812,020,440	25,730,523	(3,086,586)	32,777,426	-	1,867,441,803
其他設備	665,565,493	19,098,483	(35,652,325)	6,002,364	-	655,014,015
購建中營運資產	337,292,222	230,117,497	-	-	(176,683,162)	390,726,557
成本合計	11,716,086,586	491,674,911	(249,970,572)	67,846,112	(176,683,162)	11,848,953,875
累計折舊						
土地改良物	92,107,144	9,110,789	(33,575,461)	-	-	67,642,472
房屋及建築	2,146,317,631	129,858,993	(48,254,007)	-	-	2,227,922,617
機械儀器及設備	1,849,622,658	161,372,515	(101,090,438)	-	-	1,909,904,735
其他設備	453,681,018	25,067,621	(30,180,728)	-	-	448,567,911
累計折舊合計	4,541,728,451	325,409,918	(213,100,634)	-	-	4,654,037,735
不動產、房屋及設備淨額	\$7,174,358,135					\$7,194,916,140

註：

重分類增加	重分類減少(含累計折舊)	小計	轉至遞延資產、費用	轉至無形資產	合計
\$67,846,112	\$(176,683,162)	\$(108,837,050)	\$108,317,050	\$520,000	\$-

(2) 不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	112學年度	111學年度
興建理工大樓工程	\$426,733,411	\$342,471,526
借款成本資本化利率	1.705%	1.58%

輔仁大學民國112學年度及111學年度利息資本化前之利息總額分別為12,094,271元及9,110,920元，利息資本化金額分別為3,322,986元及1,271,176元。

(4) 本財團法人及所設學校之不動產、房屋及設備未有提供擔保之情事。

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)

10. 無形資產

112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	\$180,888,158	\$25,471,655	\$(6,455,437)	\$442,650	\$-	\$200,347,026
其他無形 資產	-	606,174	-	-	-	606,174
成本合計	<u>\$180,888,158</u>	<u>\$26,077,829</u>	<u>\$(6,455,437)</u>	<u>\$442,650</u>	<u>\$-</u>	<u>\$200,953,200</u>
累計攤銷						
電腦軟體	<u>\$111,308,644</u>	<u>\$10,697,614</u>	<u>\$(4,943,649)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$117,062,609</u>

111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>\$186,908,047</u>	<u>\$11,989,315</u>	<u>\$(18,529,204)</u>	<u>\$520,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$180,888,158</u>
累計攤銷						
電腦軟體	<u>\$116,872,722</u>	<u>8,660,028</u>	<u>(14,224,106)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$111,308,644</u>

註：自不動產、房屋及設備重分類。

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

	113年7月31日	112年7月31日
應付費用	\$110,069,891	\$116,506,472
應付帳款－關係人	142,700	218,550
應付設備款	24,802,118	96,571,173
應付利息	3,000,470	2,888,760
合 計	<u>\$138,015,179</u>	<u>\$216,184,955</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)

12. 預收款項

	113年7月31日	112年7月31日
預收建教專案收入	\$456,865,484	\$276,129,811
預收學費	303,931,036	42,940,419
其他	27,017,766	36,733,811
合計	\$787,814,286	\$355,804,041

預收款建教專案收入係國科會、產學合作及教育部補助款等專案之預收款項；預收款－其他係學生宿舍訂金及活動報名費等。

13. 長期銀行借款

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	113年7月31日	112年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國112年7月起，每半年為一 期，分44期平均攤還本金。	\$480,222,644	\$509,710,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年1月起，每半年為一 期，分44期平均攤還本金。	332,427,893	342,330,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年1月起，每半年為一 期，分44期平均攤還本金。	183,076,653	188,530,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年4月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年5月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年6月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年7月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年8月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年8月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年10月起，每半年為 一期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年11月起，每半年為 一期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國113年12月起，每半年為 一期，分44期平均攤還本金。	133,230,000	133,230,000

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	113年7月31日	112年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國114年1月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.735%及 111學年度為1.610%。	自民國114年3月起，每半年為一 期，分44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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45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	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45期平均攤還本金。	465,420,000	465,420,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國112年3月起，每半年為一 期，分33期平均攤還本金。	91,000,000	97,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	54,500,000	69,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	170,000,000	170,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	101,000,000	101,000,000

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	113年7月31日	112年7月31日
台新銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45期平均攤還本金。	33,610,000	33,610,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	57,000,000	57,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	4,480,000	4,480,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國114年4月起，每半年為一 期，分45期平均攤還本金。	20,380,000	20,380,000
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國115年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	56,000,000	56,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	25,000,000	25,000,000
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國115年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	33,000,000	33,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	112學年度為1.705%及 111學年度為1.580%。	自民國113年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	23,520,000	23,520,000
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	112學年度為1.705%。	自民國115年3月起，每半年為一 期，分31期平均攤還本金。	161,000,000	-
					4,931,657,190	4,836,000,000
減：一年內到期之長期借款					(195,714,073)	(65,342,810)
合 計					\$4,735,943,117	\$4,770,657,190

(1) 長期借款銀行額度及動撥情形列示如下：

112學年度

金融機構	用途	總額度	已動撥金額	未動撥額度	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$2,200,000,000	\$2,200,000,000	\$-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建醫院	2,000,000,000	2,000,000,000	-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建宿舍 及校舍	550,000,000	550,000,000	-	民國109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工 大樓	250,000,000	250,000,000	-	民國110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合 計		\$5,000,000,000	\$5,000,000,000	\$-	

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)

111學年度

金融機構	用途	總額度	已動撥金額	未動撥額度	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$2,200,000,000	\$2,200,000,000	\$-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建醫院	2,000,000,000	2,000,000,000	-	民國99年1月13日台高(四)字第0990005192號 民國102年12月13日台高(三)字第1020180949號 民國104年10月13日台教高(三)字第1040126649號
台新銀行	增建宿舍 及校舍	550,000,000	550,000,000	-	民國109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工 大樓	250,000,000	89,000,000	161,000,000	民國110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合 計		<u>\$5,000,000,000</u>	<u>\$4,839,000,000</u>	<u>\$161,000,000</u>	

- (2) 輔仁大學與第一銀行總共借款二十二億元，108學年度起因新冠肺炎影響，其中十五億元之原長期借款還款期間為動撥後第五年開始還第一期款，輔仁大學於108學年度間向第一銀行申請延長為動撥後第八年開始還第一期款，第一銀行已於民國109年8月28日同意將前十五億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國109年7月~民國110年8月延長至民國112年7月~民國113年8月；剩餘之七億元，輔仁大學於109學年度間亦向第一銀行申請延長，第一銀行已於民國110年8月27日同意將七億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國110年8月~民國111年3月延長至民國113年8月~民國114年3月，兩次展延皆無新借入之借款，原借款合同之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。
- (3) 輔仁大學與台新銀行總共借款二十八億元，108學年度起因新冠肺炎影響，其中二十億元之原長期借款還款期間為動撥後第五年開始還第一期款，本校於109學年度間向台新銀行申請延長為動撥後第八年開始還第一期款，台新銀行已於民國110年2月23日同意將前二十億元之借款遞延，並簽訂修改條款合約，故第一期還款起始由民國111年4月延長至民國114年4月，本次展延無新借入之借款，原借款合同之借款利率及預計償還之本金皆無變動，且利息負擔皆未增加。

14. 權益基金及餘絀

(1) 指定用途權益基金

	113年7月31日	112年7月31日
設校基金	\$6,500,000	\$6,500,000
擴建校舍基金	90,000,000	-
退休基金	7,143,154	7,120,199
受贈獎助學基金	219,352	217,540
合 計	<u>\$103,862,506</u>	<u>\$13,837,739</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)

本財團法人已辦妥財團法人財產總額登記，截至民國113年及112年7月31日向法院登記之財產總額分別為18,658,851,437元及18,480,249,897元。

指定用途之權益基金截至民國113年及112年7月31日止分別為103,862,506元及13,837,739元。

(2) 未指定用途權益基金－賸餘款權益基金

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$6,472,841,438	\$5,951,932,191
上年度賸餘款撥充賸餘款權益基金 (轉列累積餘絀)	64,720,435	520,909,247
期末餘額	<u>\$6,537,561,873</u>	<u>\$6,472,841,438</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

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$3,741,819,824	\$3,837,201,957
調整與不動產淨額一致轉列累積餘絀	(70,035,456)	(95,382,133)
期末餘額	<u>\$3,671,784,368</u>	<u>\$3,741,819,824</u>

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

	112學年度	111學年度
期初餘額	\$2,312,272,511	\$2,126,630,946
賸餘款權益基金撥入	(64,720,435)	(520,909,247)
類不動產淨額變動數(撥充)其他權益基金	70,035,456	95,382,133
追溯適用及追溯重編之影響數	(13,281,161)	-
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡 量之權益工具	1,035,414	-
本期餘絀增(減)數	462,033,636	611,263,262
轉列指定用途權益基金	(90,024,767)	(94,583)
期末餘額	<u>\$2,677,350,654</u>	<u>\$2,312,272,511</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

	112學年度	111學年度
金融商品未實現餘絀		
期初餘額	\$(8,610,615)	\$(8,450,275)
追溯適用及追溯重編之影響數	13,281,161	-
本期價值調整	(943,958)	(160,340)
處分透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之 權益工具	(1,035,414)	-
期末餘額	<u>\$2,691,174</u>	<u>\$(8,610,615)</u>

六、關係人交易

於財務報導期間內與本財團法人及所設學校有交易之關係人如下：

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
羅麥瑞	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
鍾安住	係本財團法人之董事
林思伶	係本財團法人之董事
陳建仁	係本財團法人之董事
林吉男	係本財團法人之董事
張日亮	係本財團法人之董事
馬漢光	係本財團法人之董事
董澤龍	係本財團法人之董事
吳韻樂	係本財團法人之董事
鄒國英	係本財團法人之董事
聶達安	係本財團法人之董事
楊百川	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
林恒毅	係本財團法人之董事
浦英雄	係本財團法人之董事
陳美惠	係本財團法人之董事
黃敏正	係本財團法人之董事
吳習	係本財團法人之監察人
輔仁大學附設醫院(簡稱醫院)	係本校之附屬機構
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)	係本校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

	113年7月31日	112年7月31日
診所	\$10,785	\$105,338

係向關係人收取之合聘教師之薪資、場地租金、地價稅、水電費分攤及盈餘回饋等；均未收受擔保及計息。

(2) 應付帳款－關係人

	113年7月31日	112年7月31日
醫院	\$152,000	\$-
診所	142,700	218,550
合計	\$294,700	\$218,550

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

	113年7月31日	112年7月31日
診所	\$120,000	\$120,000
輔仁新創	30,000	30,000
合計	\$150,000	\$150,000

係關係人之新生健檢採購案及校舍場地履約保證金。

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) 租金收入

	112學年度	111學年度
醫 院	\$1,247,602	\$1,382,217
診 所	5,078,523	984,598
輔仁新創	364,110	435,499
合 計	<u>\$6,690,235</u>	<u>\$2,802,314</u>

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1-2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。

出租場地予輔大診所之租金已按合約每期收取價款並存入輔仁大學銀行帳戶。

(5) 產學收入

	112學年度	111學年度
輔仁新創	<u>\$246,000</u>	<u>\$240,000</u>

係與輔仁新創合作之進駐服務收入。

(6) 捐贈收入

	112學年度	111學年度
診 所	<u>\$500,000</u>	<u>\$400,000</u>

係關係人之盈餘捐贈回饋。

(7) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

	112學年度	111學年度
行政管理支出－醫院	<u>\$294,500</u>	<u>\$2,529,000</u>
教學研究及訓輔支出－診所	<u>\$645,600</u>	<u>\$618,500</u>

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。

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) 董事長、董事及監察人報酬

依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	112學年度	111學年度
		交 通 費	交 通 費
董 事 長	劉振忠	\$157,000	\$144,000
董 事	蘇耀文	126,000	127,500
董 事	李克勉	132,000	109,000
董 事	林吉男	-	76,000
董 事	羅麥瑞	143,000	149,000
董 事	柏殿宏	註	註
董 事	詹德隆	108,000	122,000
董 事	葉紫華	143,000	140,000
董 事	劉志明	140,000	140,000
董 事	黃兆明	100,500	110,500
董 事	鍾安住	133,000	100,000
董 事	林思伶	117,500	111,500
董 事	張日亮	-	120,000
董 事	馬漢光	141,000	173,500
董 事	吳韻樂	133,000	143,000
董 事	鄒國英	126,000	130,000
董 事	陳建仁	-	49,000
董 事	楊百川	123,000	136,000
董 事	林恒毅	160,000	153,000
董 事	董澤龍	80,000	50,000
董 事	浦英雄	90,000	155,000
董 事	陳美惠	60,000	50,000
董 事	黃敏正	117,350	-
董 事	聶達安	80,000	-
監 察 人	吳習	150,000	130,000
合 計		\$2,560,350	\$2,619,000

註1：112學年度及111學年度本財團法人董事柏殿宏皆為專任董事，支領薪資分別為859,900元及842,400元。

註2：112學年度及111學年度專任董事健保費及職災保險分別為38,580元及37,984元。

註3：112學年度交通費之補充保費為54,023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)

3. 關係人財務資訊揭露

輔大診所彙總之簡明財務資訊(學年度)

資產負債表：

	113年7月31日	112年7月31日
流動資產	\$25,327,620	\$28,425,607
不動產、廠房及設備	712,373	396,176
無形資產	150,000	190,000
其他資產	120,200	134,670
資產總額	\$26,310,193	\$29,146,453
流動負債	\$8,913,958	\$10,455,886
非流動負債	100,000	100,000
負債總額	9,013,958	10,555,886
股本	500,000	500,000
保留盈餘	16,796,235	18,090,567
股東權益總額	17,296,235	18,590,567
負債及權益總額	\$26,310,193	\$29,146,453

損益表：

	112年8月1日至 113年7月31日	111年8月1日至 112年7月31日
營業收入	86,839,525	\$97,482,748
營業成本	-	-
營業毛利	86,839,525	97,482,748
營業費用	(88,687,847)	(92,617,852)
營業利益	(1,848,322)	4,864,896
營業外收入及支出	553,990	655,115
本期綜合損益	\$(1,294,332)	\$5,520,011

七、質押之資產

無此情形。

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)

八、重大承諾及或有事項

1. 經教育部民國99年10月22日台高(四)字第0990179505號函同意，本校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，約定本校以所有土地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，故本校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。目前本校於110年6月17日109學年度第二次校務會議及110年7月8日第20屆第4次董事會議決議，將本校與主教團土地處分方式變更成為「設定地上權」，並經教育部民國110年11月12日台高(三)字第1100123943號函同意，原已支付1億元土地價差則做為地上使用權費，然因原支付之土地款為免稅，改為支付地上使用權費時依稅法規定需繳納營業稅5%，本校已於111年12月20日補付主教團500萬元，故共計支付地上使用權費1億500萬元，該地上使用權費依50年分攤，每年分攤210萬，故截至112學年度已分攤420萬元，112學年度底將210萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為9,870萬元。
2. 附設醫院與委外廠商所簽訂之停車場及太平間委外經營契約係由本校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。
3. 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，並於109年8月11日追加工程款2,886,858元，截至民國113年7月31日止，本合約已支付332,612,169元。
4. 本校為改善文德文舍學苑宿舍，已與國內廠商簽訂整體改善計畫工程合約，其合約總價為292,000,000元。

九、期後事項

無此情形。

十、其他

1. 聖心中學信託代理與保證資產明細如下：

資產名稱	113.7.31	112.7.31	保證品項
存入保證金	\$1,100,000	\$200,000	定存存款
存入保證金	100,000	100,000	票據

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. 依附設醫院組織規程第12條規定，每年度應提撥盈餘10%作為本校校務發展推動及人才培育之用，112學年度已提撥111學年度盈餘10%至本校(361,323,036*10%=36,132,304元)，另有投資匯回44,842,810元。
3. 附設醫院為興建與輔仁大學國壘樓連接天橋工程約1.2億元，因跨越泰山區貴子路段，新北市政府養護工程處要求於新建完畢後，該人行天橋之所有權歸屬養工處，經教育部民國113年1月12日臺教高(三)字第1130000105號函同意，在不妨礙學校發展及校務進行之原則下，本校與附設醫院連通人行天橋於興建完工後無償移交予新北市政府。此案業經110年6月17日109學年度第2次校務會議通過，並經輔仁大學董事會110年7月8日第20屆第4次會議通過在案。該泰山區貴子路人行天橋已於113年5月底建造完畢，經新北市政府養護工程民國113年6月13日新北養橋字第1134712366號函完成移交，惟附設醫院有使用該人行天橋之權利，並負依內政部頒布「人行天橋檢測與維修及補強規範」進行橋樑檢測及維護作業之責，附設醫院帳列於其他無形資產。

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

合併收入明細表

民國一一二年八月一日至民國一一三年七月三十一日
及民國一一一年八月一日至民國一一二年七月三十一日

表一

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	經常收入%	金 額	經常收入%
學雜費收入				
學費收入	\$1,871,550,430	42	\$1,892,103,846	41
雜費收入	543,021,861	12	540,514,745	11
實習實驗費收入	42,854,537	1	45,469,476	1
小 計	<u>2,457,426,828</u>	<u>55</u>	<u>2,478,088,067</u>	<u>53</u>
推廣教育收入	<u>23,613,660</u>	<u>1</u>	<u>23,469,277</u>	<u>1</u>
產學合作收入	<u>441,534,844</u>	<u>10</u>	<u>424,136,985</u>	<u>9</u>
其他教學活動收入	<u>87,063,536</u>	<u>2</u>	<u>82,451,654</u>	<u>2</u>
補助及受贈收入				
補助收入	652,691,828	15	687,996,138	15
受贈收入	202,076,146	4	199,863,781	4
小 計	<u>854,767,974</u>	<u>19</u>	<u>887,859,919</u>	<u>19</u>
財務收入				
利息收入	80,053,146	2	53,451,215	1
投資收益	1,744,449	-	569,329	-
基金收益	186,247	-	-	-
投資基金收益	<u>39,635,343</u>	<u>1</u>	<u>51,670,068</u>	<u>1</u>
小 計	<u>121,619,185</u>	<u>3</u>	<u>105,690,612</u>	<u>2</u>
附屬機構收益	<u>205,090,163</u>	<u>5</u>	<u>361,323,036</u>	<u>8</u>
其他收入				
試務費收入	20,936,677	-	22,434,510	-
住宿費收入	91,420,096	2	119,401,705	3
雜項收入	<u>146,625,982</u>	<u>3</u>	<u>128,451,804</u>	<u>3</u>
小 計	<u>258,982,755</u>	<u>5</u>	<u>270,288,019</u>	<u>6</u>
經常收入合計	<u><u>\$4,450,098,945</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$4,633,307,569</u></u>	<u><u>100</u></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

民國一十二年八月一日至民國一十三年七月三十一日

及民國一十一年八月一日至民國一十二年七月三十一日

表二
單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	經常支出%	金 額	經常支出%
董事會支出				
人事費	\$1,548,502	-	\$1,411,722	-
業務費	823,069	-	886,359	-
維護費	-	-	3,500	-
退休撫卹費	14,400	-	11,422	-
出席及交通費	2,614,373	-	2,619,000	-
折舊及攤銷	33,820	-	36,716	-
小 計	5,034,164	-	4,968,719	-
行政管理支出				
人事費	204,745,784	5	196,511,179	5
業務費	226,920,856	6	241,817,638	6
維護費	110,613,307	3	103,482,523	3
退休撫卹費	10,725,895	-	10,820,115	-
折舊及攤銷	111,437,233	3	101,843,951	3
小 計	664,443,075	17	654,475,406	17
教學研究及訓輔支出				
人事費	1,784,006,564	45	1,713,230,265	43
業務費	420,402,414	10	420,533,174	10
維護費	34,066,765	1	41,464,833	1
退休撫卹費	71,316,679	2	71,182,003	2
折舊及攤銷	225,490,016	6	229,084,570	6
小 計	2,535,282,438	64	2,475,494,845	62
獎助學金支出				
獎學金支出	80,961,573	2	78,721,103	2
助學金支出	146,296,291	4	256,252,125	6
小 計	227,257,864	6	334,973,228	8
推廣教育支出				
人事費	6,928,709	-	7,640,701	-
業務費	10,432,102	-	10,097,061	-
維護費	170,600	-	207,453	-
退休撫卹費	88,814	-	101,185	-
折舊及攤銷	652,079	-	759,698	-
小 計	18,272,304	-	18,806,098	-
產學合作支出				
人事費	208,429,091	5	200,107,984	5
業務費	215,584,032	6	208,979,102	5
折舊及攤銷	8,735,760	-	8,452,593	-
小 計	432,748,883	11	417,539,679	10
其他教學活動支出				
人事費	41,497,527	1	38,821,701	1
業務費	3,340,977	-	3,125,771	-
維護費	43,596	-	5,869	-
退休撫卹費	891,831	-	871,918	-
小 計	45,773,931	1	42,825,259	1
財務費用				
利息費用	8,771,285	-	7,839,744	-
投資損失	153,000	-	4,353	-
小 計	8,924,285	-	7,844,097	-
其他支出				
超額年金給付	15,494,121	-	15,133,518	1
雜項支出	34,834,244	1	49,983,458	1
小 計	50,328,365	1	65,116,976	2
經常支出合計	\$3,988,065,309	100	\$4,022,044,307	100

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

舉債指數計算表

表三

項 目	輔仁大學	聖心中學	輔仁大學學校財團法人	調整數	合 計
一、貨幣性負債					
(一) 本次已借款或預計借款金額	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
(二) 短期債務	195,714,073	-	-	-	195,714,073
(三) 應付款項	129,112,268	8,865,958	3,440,623	(3,403,670)	138,015,179
(四) 代收款項	32,943,449	935,150	-	-	33,878,599
(五) 其他借款	-	-	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,735,943,117	-	-	-	4,735,943,117
(七) 長期應付款項	-	194,832	-	-	194,832
(八) 應付退休及離職金	7,803,693	7,143,154	-	-	14,946,847
(九) 存入保證金	95,581,657	1,009,880	-	-	96,591,537
貨幣性負債小計 (A)	5,197,098,257	18,148,974	3,440,623	(3,403,670)	5,215,284,184
二、貨幣性資產					
(一) 現金	1,019,647	75,000	-	-	1,094,647
(二) 銀行存款	4,988,097,107	361,792,561	3,440,623	-	5,353,330,291
(三) 流動金融資產	137,346,144	-	-	-	137,346,144
(四) 應收款項	92,983,834	3,207,433	-	(3,403,670)	92,787,597
(五) 採權益法之投資	2,581,181	-	-	-	2,581,181
(六) 非流動金融資產	246,045,088	5,160,043	-	-	251,205,131
(六) 長期應收款項	-	-	-	-	-
(七) 特種基金	96,000,000	7,862,506	-	-	103,862,506
(八) 投資基金	104,966,747	-	-	-	104,966,747
(九) 存出保證金	1,780,000	-	-	-	1,780,000
貨幣性資產小計 (B)	5,670,819,748	378,097,543	3,440,623	(3,403,670)	6,048,954,244
三、借款淨額 (C=A-B)	(473,721,491)	(359,948,569)	-	-	(833,670,060)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	792,347,360	22,721,602	219,620		815,288,582
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	0	0	0		0

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、借款淨額若為負值，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。