

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113及112學年度

地址：新北市新莊區中正路510號

電話：(02)2905-2000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	合併平衡表	7		-
五、	合併收支餘絀表	8		-
六、	合併現金流量表	9~10		-
七、	合併現金收支概況表	11~12		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 法人及所設學校沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 重大會計政策之彙總說明	13~20		三
	(四) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		四
	(五) 重要會計項目之說明	21~33		五~二十
	(六) 關係人交易	33~38		二一
	(七) 質抵押之資產	-		-
	(八) 或有及承諾事項	38~39		二二
	(九) 期後事項	-		-
	(十) 其 他	39		二三
九、	財務報表附表			
	(一) 收入明細表	40		-
	(二) 成本費用明細表	41~42		-
	(三) 舉債指數表	43		-

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 114 年 7 月 31 日之合併平衡表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日（113 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企業會計準則公報及其解釋編製，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 114 年 7 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日（113 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

本會計師係依照審計準則、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及會計師查核簽證財務報表規則執行查核工作。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。

其他事項

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校民國 112 學年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 113 年 10 月 24 日出具無保留意見之查核報告。

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 113 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 113 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）460,669,103 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企業會計準則公報及其解釋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業，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，以對合併財務報告表示意見。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 113 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 10 月 23 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 114 年及 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	114年7月31日			113年7月31日			負 債 、 權 益 基 金 及 餘 絀	114年7月31日			113年7月31日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
現金（附註三及五）	\$	962,647	-	\$	1,094,647	-	短期債務（附註十七）	\$	283,161,619	2	\$	195,714,073	1
銀行存款（附註三及五）		4,609,221,029	25		5,353,330,291	28	應付款項（附註十五及二一）		195,706,653	1		138,015,179	1
流動金融資產（附註三及六）		231,840,290	1		137,346,144	1	預收款項（附註十六）		457,600,464	2		787,814,286	4
應收款項（附註三、七及二一）		128,431,327	1		92,787,597	1	代收款項		27,882,796	-		33,878,599	-
預付款項		38,309,044	-		10,043,093	-	流動負債合計		964,351,532	5		1,155,422,137	6
流動資產合計		5,008,764,337	27		5,594,601,772	30							
投資、長期應收款及基金							長期負債						
採權益法之投資（附註三及八）		2,117,823	-		2,581,181	-	長期銀行借款（附註十七）		4,452,781,499	24		4,735,943,117	25
非流動金融資產（附註三及九）		592,019,790	3		251,205,131	1	長期應付款項		184,008	-		194,832	-
附屬機構投資（附註三及十）		5,580,313,116	29		5,459,663,216	29	長期負債合計		4,452,965,507	24		4,736,137,949	25
特種基金（附註三及十一）		103,320,045	1		103,862,506	-							
投資基金（附註三及十二）		8,603,340	-		104,966,747	1	其他負債						
投資、長期應收款及基金合計		6,286,374,114	33		5,922,278,781	31	存入保證金（附註二一）		71,473,800	-		96,591,537	1
不動產、房屋及設備（附註三、十三及二二）							應付退休及離職金		24,132,066	-		14,946,847	-
原始成本							應付代管資產		3,348,493	-		772,800	-
土地		194,388,827	1		194,388,827	1	其他負債合計		98,954,359	-		112,311,184	1
土地改良物		208,941,109	1		170,652,014	1	負債合計		5,516,271,398	29		6,003,871,270	32
房屋及建築		5,790,538,880	31		5,743,066,443	30	權益基金及餘絀（附註三、十八及十九）						
機械儀器及設備		3,042,552,585	16		2,981,385,784	16	權益基金						
圖書及博物		1,953,365,452	10		1,911,923,704	10	指定用途權益基金		103,320,045	-		103,862,506	-
其他設備		638,941,958	3		652,378,868	3	未指定用途權益基金		10,727,080,569	57		10,209,346,241	54
購建中營運資產		655,908,642	4		523,988,827	3	權益基金合計		10,830,400,614	57		10,313,208,747	54
累計折舊總額	(	5,044,239,553)	(27)	(	4,882,686,566)	(26)	餘 絀						
不動產、房屋及設備淨額		7,440,397,900	39		7,295,097,901	38	累積餘絀		2,569,844,971	14		2,677,350,654	14
無形資產（附註三、十四及二三）							權益其他項目						
電腦軟體		201,362,995	1		200,347,026	1	累積其他綜合餘絀		2,206,434	-		2,691,174	-
其他無形資產		606,174	-		606,174	-	權益基金及餘絀合計		13,402,452,019	71		12,993,250,575	68
原始成本小計		201,969,169	1		200,953,200	1							
累計減損總額	(	284,803)	-	(	-	-							
累計攤銷總額	(	120,508,842)	(1)	(	117,062,609)	(1)							
無形資產合計		81,175,524	-		83,890,591	-							
其他資產													
存出保證金（附註三）		1,994,000	-		1,780,000	-							
代管資產		3,348,493	-		772,800	-							
遞延資產（附註二二）		96,669,049	1		98,700,000	1							
其他資產合計		102,011,542	1		101,252,800	1							
資 產 總 計	\$	18,918,723,417	100	\$	18,997,121,845	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$	18,918,723,417	100	\$	18,997,121,845	100

附註：

1. 信託代理與保證資產項目：本學年度決算數為 55,440,981 元，上學年度決算數為 1,200,000 元。
2. 信託代理與保證負債項目：本學年度決算數為 55,440,981 元，上學年度決算數為 1,200,000 元。

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱本業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告）

董事長：



主辦會計：



製表：



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 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度		112學年度	
	金	額 %	金	額 %
各項收入				
學雜費收入	\$ 2,460,618,753	53	\$ 2,457,426,828	55
推廣教育收入	18,866,733	-	23,613,660	-
產學合作收入（附註二一）	473,808,024	10	441,534,844	10
其他教學活動收入	94,544,117	2	87,063,536	2
補助及受贈收入（附註二一）	933,908,259	20	854,767,974	19
財務收入	126,668,882	3	121,619,185	3
附屬機構收益（附註十）	301,872,988	7	205,090,163	5
其他收入（附註二一）	245,259,067	5	258,982,755	6
合 計	<u>4,655,546,823</u>	<u>100</u>	<u>4,450,098,945</u>	<u>100</u>
各項成本與費用				
董事會支出（附註二一）	4,551,624	-	5,034,164	-
行政管理支出（附註七及二一）	718,964,711	16	664,443,075	15
教學研究及訓輔支出（附註二一）	2,608,158,571	56	2,535,282,438	57
獎助學金支出	232,000,096	5	227,257,864	5
推廣教育支出	18,514,589	-	18,272,304	1
產學合作支出	465,298,409	10	432,748,883	10
其他教學活動支出	52,533,802	1	45,773,931	1
財務費用	9,614,739	-	8,924,285	-
其他支出（附註七）	136,054,186	3	50,328,365	1
合 計	<u>4,245,690,727</u>	<u>91</u>	<u>3,988,065,309</u>	<u>90</u>
本期餘絀	409,856,096	9	462,033,636	10
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（附註十九）	(654,652)	-	(943,958)	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 409,201,444</u>	<u>9</u>	<u>\$ 461,089,678</u>	<u>10</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告）

董事長：



主辦會計：



製表：

陳佩佩

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 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 409,856,096	\$ 462,033,636
利息股利之調整	(118,014,141)	(115,643,266)
未計利息股利之本期餘絀	291,841,955	346,390,370
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	424,517,367	376,149,258
減：不產生現金流入之收入	(311,130,405)	(270,372,783)
流動資產調整項目淨（增）減數	(64,649,409)	117,506,325
流動負債調整項目淨增（減）數	(341,647,975)	422,352,601
未計利息股利之現金流入（出）	(1,068,467)	992,025,771
收取利息	88,219,885	72,409,671
收取股利	36,359,726	43,146,541
支付利息	(8,854,203)	(8,659,575)
營運活動淨現金流入（出）	114,656,941	1,098,922,408
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數	181,223,088	80,975,114
減少流動金融資產及投資收現數	52,796,906	156,635,090
減少特種基金收現數	73,308,204	-
減少投資基金收現數	15,769,107	5,171,275
收回存出保證金收現數	1,190,000	1,223,180
減：增加流動金融資產及投資付現數	(430,693,944)	(202,496,000)
增加不動產、房屋及設備付現數	(443,243,398)	(519,039,348)
增加無形資產付現數	(17,356,656)	(14,237,973)
增加其他資產付現數	(69,049)	-
增撥特種基金付現數	(72,765,244)	(90,015,022)
減少長期應付款項付現數	(10,824)	(10,824)
支付存出保證金付現數	(1,404,000)	(1,190,000)
投資活動淨現金流入（出）	(641,255,810)	(582,984,508)

（接次頁）

(承前頁)

	113學年度	112學年度
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	625,162,693	586,361,631
增加應付退休及離職金收現數	100,960,302	90,372,544
收取存入保證金收現數	31,692,544	55,668,718
減：償還長短期銀行借款付現數	(195,714,072)	(65,342,810)
減少代收款項付現數	(631,158,496)	(582,094,136)
退回存入保證金付現數	(56,810,281)	(33,241,255)
減少應付退休及離職金付現數	(91,775,083)	(93,484,314)
籌資活動淨現金流入(出)	(217,642,393)	119,240,378
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(744,241,262)	635,178,278
期初現金及銀行存款餘額	5,354,424,938	4,719,246,660
期末現金及銀行存款餘額	\$ 4,610,183,676	\$ 5,354,424,938

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年10月23日查核報告)

董事長：



主辦會計：



製表：



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 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

	113學年度			112學年度		
	金	額	經常 收入%	金	額	經常 收入%
經常門現金收入						
學雜費收入	\$ 2,460,618,753		62	\$ 2,457,426,828		52
推廣教育收入	18,866,733		-	23,613,660		1
產學合作收入	473,808,024		12	441,534,844		9
其他教學活動收入	94,544,117		2	87,063,536		2
補助及受贈收入	933,908,259		24	854,767,974		18
財務收入	126,668,882		3	121,619,185		3
附屬機構收益	301,872,988		8	205,090,163		4
其他收入	245,259,067		6	258,982,755		5
減：不產生現金流入之收入	(311,130,405)	(8)		(270,372,783)	(6)	
資產負債項目調整（減）增數	(366,767,268)	(9)		544,725,720		12
利息股利調整數	(1,919,283)	-		(8,619,509)	-	
經常門現金收入	<u>3,975,729,867</u>	<u>100</u>		<u>4,715,832,373</u>	<u>100</u>	
經常門現金支出						
董事會支出	4,551,624		-	5,034,164		-
行政管理支出	718,964,711		18	664,443,075		14
教學研究及訓輔支出	2,608,158,571		66	2,535,282,438		54
獎助學金支出	232,000,096		6	227,257,864		5
推廣教育支出	18,514,589		1	18,272,304		1
產學合作支出	465,298,409		12	432,748,883		9
其他教學活動支出	52,533,802		1	45,773,931		1
財務費用	9,614,739		-	8,924,285		-
其他支出	136,054,186		3	50,328,365		1
減：不產生現金流出之成本與費用	(424,517,367)	(11)		(376,149,258)	(8)	
資產負債項目調整（減）增數	39,700,104		1	5,105,624		-
利息調整數	<u>199,462</u>	<u>-</u>		(111,710)	<u>-</u>	
經常門現金支出	<u>3,861,072,926</u>	<u>97</u>		<u>3,616,909,965</u>	<u>77</u>	
經常門現金餘絀	<u>114,656,941</u>	<u>3</u>		<u>1,098,922,408</u>	<u>23</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	113學年度		112學年度	
	金	經常 收入%	金	經常 收入%
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	\$ 185,003,128	5	\$ 186,180,597	4
圖書及博物	18,724,151	1	18,628,148	1
其他設備	15,734,972	-	17,838,539	-
電腦軟體	14,400,672	-	13,871,471	-
預付設備款	44,930,807	1	47,115,071	1
遞延資產	69,049	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產 現金支出合計	<u>278,862,779</u>	<u>7</u>	<u>283,633,826</u>	<u>6</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	(<u>164,205,838</u>)	(<u>4</u>)	<u>815,288,582</u>	<u>17</u>
購置不動產現金支出				
土地改良物	11,728,943	1	28,775,370	-
房屋及建築	51,208,072	1	97,540,581	2
預付工程款及未完工程	<u>118,869,309</u>	<u>3</u>	<u>123,327,544</u>	<u>3</u>
購置不動產現金支出合計	<u>181,806,324</u>	<u>5</u>	<u>249,643,495</u>	<u>5</u>
本期現金餘絀	(<u>\$ 346,012,162</u>)	(<u>9</u>)	<u>\$ 565,645,087</u>	<u>12</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告)

董事長：



主辦會計：



製表：



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

民國 113 及 112 學年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

教育部於 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三校法人申請存續合併為「輔仁大學學校財團法人」(以下簡稱「本財團法人」)並於 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、輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心國民小學。根據教育部臺教授國字第 1080007953 號函，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(以下簡稱「聖心中學」)。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 114 年 10 月 23 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本財團法人及所設私立學校採行之主要會計政策如下：

(一) 會計年度

本財團法人及所設私立學校之會計年度以每曆年之 8 月 1 日起，至翌年之 7 月 31 日止，並以會計年度開始之民國紀元為學年度。

(二) 會計基礎及會計事務之處理

會計處理採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳。本財務報表之編製係依據私立學校法、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，上項制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋辦理。

(三) 合併基礎

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包含輔仁大學學校財團法人輔仁大學及輔仁大學學校財團法人基隆市輔大聖心高級中學。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於平衡表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金及約當現金（但不包括於平衡表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於平衡表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至平衡表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 現金及銀行存款

現金及銀行存款指庫存現金、活期與支票存款及可隨時解約且不損及本金之定期存款等。

(六) 外 幣

本財團法人及所設私立學校編製財務報表時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一平衡表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於餘絀。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，其利益或損失認列為餘絀時，該利益或損失之兌換組成

部分列為當期餘絀，其利益或損失列為其他綜合餘絀時，該利益或損失之兌換組成部分列於其他綜合餘絀。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(七) 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，且預期於平衡表日後 12 個月內將變現之金融資產屬之。

透過餘絀按公允價值衡量之金融資產

屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產，於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。

(八) 採權益法之投資

凡投資事業或買入其他企業股票具有重大影響力者屬之。

1. 原始認列

原始依成本認列，取得成本超過本財團法人及所設私立學校於取得日所享有被投資公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額；本財團法人及所設私立學校於取得日所享有被投資公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額，係於重新評估後，將差額列為當期餘絀。

2. 後續衡量

(1) 認列餘絀及其他綜合餘絀之份額

投資日後，對被投資公司餘絀之份額及其他綜合餘絀之份額分別認列為餘絀及其他綜合餘絀，並調整投資之帳面金額。此外，針對被投資公司之變動係按持股比例認列。

(2) 順逆流交易

本財團法人及所設私立學校與被投資公司間順流交易所產生之未實現餘絀按期末持股比例銷除，逆流交易所產生之未實現餘絀按約當持股比例銷除。採權益法之被投資公司間側流交易所產生之未實現餘絀，則按本財團法人及所設私立學校持有各被投資公司約當持股比例相乘後之比例銷除。

3. 喪失重大影響

本財團法人及所設私立學校自其投資不再為被投資公司之日停止採用權益法，其對原被投資公司之剩餘權益按公允價值衡量，該公允價值及處分所得價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期餘絀。此外，先前認列於其他綜合餘絀中與該被投資公司有關之所有金額，其會計處理之基礎係與被投資公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(九) 非流動金融資產

1. 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 12 個月內變現者屬之。

2. 透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產－非流動

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。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合餘絀，並累計於權益其他項目中。於投資處分時，累積損益直接移轉至累積餘絀，並不重分類為損益。

透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之金融資產之股利於本校收款之權利確立時認列於餘絀中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

3. 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 1 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。

(十) 附屬機構投資

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。

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 條規定，學校與附屬機構，毋須編製合併報表。

(十一) 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）。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。另收到股票股利時註記股數增加。

(十二) 投資基金

凡本財團法人及所設私立學校依規定，限制以賸餘資金作為投資目的之需，尚留存在專戶者屬之。

(十三) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得（包括分期付款購置）或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。

取得不動產、房屋及設備後，於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列。

除聖心中學之不動產、房屋及設備不提列折舊外，不動產、房屋及設備以成本減累計折舊計價。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（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品），不予提列折舊。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：

	耐 用 年 限
土地改良物	3~30 年
房屋及建築	3~55 年
機械儀器及設備	1~30 年
其他設備	2~25 年

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。報廢資產如有處分收益，應將收益列入「財產交易賸餘」項目；如有處分短絀，應將短絀列入「財產交易短絀」項目。

(十四) 無形資產－電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，以成本為入帳基礎。除聖心中學之無形資產不提列攤銷外，續後，於估計耐用年限 1~10 年內，採直線法攤銷。

(十五) 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。

(十六) 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，由本財團法人及所設私立學校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，本財團法人及所設私立學校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員工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。

(十七) 權益基金及餘絀

權益基金指凡學校創辦時接受董事及外界各項捐助及學校營運賸餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

1. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金（不含投資基金）。本項目借方對應項目為「特種基金」。

2. 未指定用途權益基金

包含賸餘款權益基金及其他權益基金。

賸餘款權益基金係依私立學校法第 46 條第 1 項規定保留於學校運用之賸餘款。決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，依私立學校法施行細則第 36 條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。前揭賸餘款權益基金變動情形，應於財務報表附註揭露。董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

其他權益基金係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、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。

3. 本期餘絀

本財團法人及所設私立學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. 累積餘絀

學校歷年累積之賸餘未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀未經填補者皆屬之。

5. 累積其他綜合餘絀

凡現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具餘絀、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。

(十八) 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。

(十九) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入 60%者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免納所得稅，但經主管機關查明呈請財政部同意者，不在此限。銷售貨物或勞務之所得，於扣除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出部分後，依法課徵所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財團法人及所設私立學校於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本財團法人及所設私立學校管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

五、現金及銀行存款

	114年7月31日	113年7月31日
現金	\$ 962,647	\$ 1,094,647
銀行存款		
活期及支票存款	\$ 871,112,866	\$ 1,505,953,788
外匯存款	58,026,113	62,720,878
定期存款	3,680,082,050	3,784,655,625
	<u>\$ 4,609,221,029</u>	<u>\$ 5,353,330,291</u>

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114年及113年7月31日餘額分別為72,283,909元及67,148,424元，帳列活期及支票存款項下。

114及113年7月31日之定期存款並未提供質押擔保。

六、流動金融資產

	114年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
透過餘絀按公允價值衡量			
上市公司股票及基金			
賸餘款投資取得	\$ 203,901,422	\$ 25,936,522	\$ 229,837,944
受贈股票－鴻海	822,606	727,240	1,549,846
受贈股票－水星	928,000	(475,500)	452,500
	<u>\$ 205,652,028</u>	<u>\$ 26,188,262</u>	<u>\$ 231,840,290</u>
	113年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
透過餘絀按公允價值衡量			
上市公司股票及基金			
賸餘款投資取得	\$ 118,099,061	\$ 16,748,097	\$ 134,847,158
受贈股票－鴻海	822,606	901,380	1,723,986
受贈股票－水星	928,000	(153,000)	775,000
	<u>\$ 119,849,667</u>	<u>\$ 17,496,477</u>	<u>\$ 137,346,144</u>

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 12 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。

流動金融資產包含輔仁大學受贈鴻海公司股票及水星公司股票，受贈時原始成本分別為 822,606 元及 928,000 元。截至 114 年及 113 年 7 月 31 日止，鴻海公司股票以當日收盤價計算市值分別為 1,549,846 元及 1,723,986 元；水星公司股票以當日成交均價計算市值分別為 452,500 元及 775,000 元。

投資金融商品相關餘絀請詳附註十二。

七、應收款項

	114年7月31日	113年7月31日
應收利息	\$ 33,035,038	\$ 37,038,399
應收票據	2,810,000	183,638
應收帳款	122,487	311,499
減：備抵呆帳	(4,118)	(4,118)
應收款項－關係人（附註二一）	19,045	10,785
應收投資收益	9,087,386	2,995,253
其他應收款項－產學合作款等	83,361,489	52,252,141
	<u>\$ 128,431,327</u>	<u>\$ 92,787,597</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 4,118	\$ -
加：本學年度提列	2,828,500	4,118
減：本學年度沖銷	(2,828,500)	-
期末餘額	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 4,118</u>

八、採權益法之投資

	114年7月31日	113年7月31日
輔仁新創商業股份有限公司 （“輔仁新創”）	<u>\$ 2,117,823</u>	<u>\$ 2,581,181</u>

上述採權益法之投資係由該被投資公司負責人捐贈 100% 股份予輔仁大學。113 及 112 學年度依本會計師查核後之財務報表認列投資（損）益分別為（463,358）元及 769,237 元；113 及 112 學年度股利收入分別為 0 元及 78,112 元。

上述採權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

輔仁新創彙總之學年度簡明財務資訊如下：

(一) 資產負債表

	114年7月31日	113年7月31日
流動資產	\$ 5,103,340	\$ 12,183,658
不動產、廠房及設備	541,147	332,185
其他資產	190,327	198,807
資產總額	<u>\$ 5,834,814</u>	<u>\$ 12,714,650</u>
流動負債	\$ 2,417,146	\$ 4,009,462
長期負債	1,299,845	6,124,007
負債總額	<u>3,716,991</u>	<u>10,133,469</u>
股本	1,174,550	1,174,550
保留盈餘	943,273	1,406,631
權益總額	<u>2,117,823</u>	<u>2,581,181</u>
負債及權益總額	<u>\$ 5,834,814</u>	<u>\$ 12,714,650</u>

(二) 綜合損益表

	113年8月1日至 114年7月31日	112年8月1日至 113年7月31日
營業收入	\$ 20,532,317	\$ 20,439,991
營業成本	(9,092,932)	(8,129,358)
營業毛利	11,439,385	12,310,633
營業費用	(11,854,164)	(11,441,002)
營業淨（損）利	(414,779)	869,631
營業外收入及支出	129,578	(100,394)
所得稅費用	(178,157)	-
本期淨（損）利	(463,358)	769,237
本期綜合餘絀	<u>(\$ 463,358)</u>	<u>\$ 769,237</u>

九、非流動金融資產

	114年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
指定為透過餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 66,930,000	\$ 4,192,498	\$ 71,122,498
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	368,618,573	2,206,434	370,825,007
按攤銷後成本衡量之金融資產	152,511,000	(2,641,000)	149,870,000
以成本衡量之金融資產	202,285	-	202,285
合計	<u>\$ 588,261,858</u>	<u>\$ 3,757,932</u>	<u>\$ 592,019,790</u>

	113年7月31日		
	原始取得成本	評價調整	合計
指定為透過餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	\$ 59,010,000	\$ 4,810,827	\$ 63,820,827
透過其他綜合餘絀按公允價值衡量之債務工具投資	101,655,845	2,691,174	104,347,019
按攤銷後成本衡量之金融資產	82,835,000	-	82,835,000
以成本衡量之金融資產	202,285	-	202,285
合計	<u>\$ 243,703,130</u>	<u>\$ 7,502,001</u>	<u>\$ 251,205,131</u>

香港商 OpenBase 集團於 102 學年將台灣析數資訊股份有限公司（110 年 8 月 24 日更名為析數智匯股份有限公司）股票贈與輔仁大學，因其無活絡市場公開報價，目前其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

聖心中學受贈上市公司台灣水泥股份有限公司股權，依據期末收盤市價評價。

按攤銷後成本衡量之金融資產評價調整為期末外幣評價。

投資金融商品相關餘絀請詳附註十二。

十、附屬機構投資

	114年7月31日	113年7月31日
輔仁大學附設醫院	<u>\$ 5,580,313,116</u>	<u>\$ 5,459,663,216</u>

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 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。

113 及 112 學年度輔仁大學附屬機構投資變動明細如下：

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 5,459,663,216	\$ 5,335,548,167
加：認列附屬機構收益	301,872,988	205,090,163
減：撥充學校(含盈餘回饋學校)	(<u>181,223,088</u>)	(<u>80,975,114</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,580,313,116</u>	<u>\$ 5,459,663,216</u>

十一、特種基金

	114年7月31日	113年7月31日
設校基金	\$ 6,500,000	\$ 6,500,000
擴建校舍基金	89,439,510	90,000,000
退休及離職基金	7,159,454	7,143,154
受贈獎助學基金	<u>221,081</u>	<u>219,352</u>
	<u>\$ 103,320,045</u>	<u>\$ 103,862,506</u>

本財團法人及所設私立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。

退休及離職基金設立專戶分別以臺灣銀行活存及中國信託定存之形式儲存。

受贈獎助學基金設立專戶儲存於郵局。

十二、投資基金

	114年7月31日	113年7月31日
投資基金專戶存款	\$ 10,176,305	\$ 95,893,571
應收(付)投資基金	(<u>1,572,965</u>)	<u>9,073,176</u>
	<u>\$ 8,603,340</u>	<u>\$ 104,966,747</u>

113 及 112 學年度與金融商品相關之餘絀如下：

	114年7月31日	113年7月31日
基金配息收入	\$17,730,682	\$ 7,822,096
股利收入	3,631,222	2,567,586
利息收入	237,972	267,070
出售利益	9,935,228	31,980,590
評價（損）益－認列於餘絀	10,955,307	(3,001,999)
	<u>\$42,490,411</u>	<u>\$39,635,343</u>

十三、不動產、房屋及設備

113學年度							
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額	
成 本							
土 地	\$ 194,388,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 194,388,827	
土地改良物	170,652,014	16,835,393	(624,740)	22,078,442	-	208,941,109	
房屋及建築	5,743,066,443	44,931,242	(5,472,030)	8,013,225	-	5,790,538,880	
機械儀器及設備	2,981,385,784	193,493,591	(156,652,410)	24,325,620	-	3,042,552,585	
圖書及博物	1,911,923,704	19,185,602	(15,167,540)	37,423,686	-	1,953,365,452	
其他設備	652,378,868	18,098,092	(31,535,002)	-	-	638,941,958	
購建中營運資產	523,988,827	226,709,124	-	-	(94,789,309)	655,908,642	
小 計	<u>\$12,177,784,467</u>	<u>\$ 519,253,044</u>	<u>(\$ 209,451,722)</u>	<u>\$ 91,840,973</u>	<u>(\$ 94,789,309)</u>	<u>\$12,484,637,453</u>	
累計折舊							
土地改良物	\$ 76,260,095	\$ 11,312,233	(\$ 534,815)	\$ -	\$ -	\$ 87,037,513	
房屋及建築	2,360,062,821	127,462,280	(4,787,027)	-	-	2,482,738,074	
機械儀器及設備	1,993,335,445	163,766,091	(128,198,416)	-	-	2,028,903,120	
其他設備	453,028,205	17,978,766	(25,446,125)	-	-	445,560,846	
小 計	<u>\$ 4,882,686,566</u>	<u>\$ 320,519,370</u>	<u>(\$ 158,966,383)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,044,239,553</u>	
淨 額	<u>\$ 7,295,097,901</u>					<u>\$ 7,440,397,900</u>	

112學年度							
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額	
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	
小 計	<u>\$11,848,953,875</u>	<u>\$ 456,066,352</u>	<u>(\$ 126,665,434)</u>	<u>\$ 36,631,340</u>	<u>(\$ 37,201,666)</u>	<u>\$12,177,784,467</u>	
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	
小 計	<u>\$ 4,654,037,735</u>	<u>\$ 330,810,481</u>	<u>(\$ 102,161,650)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,882,686,566</u>	
淨 額	<u>\$ 7,194,916,140</u>					<u>\$ 7,295,097,901</u>	

113 學年度重分類減少淨額 2,948,336 元（原始成本淨增加數 91,840,973 元減除原始成本淨減少數 94,789,309 元），係重分類至費用 766,000 元及無形資產 2,182,336 元。

112 學年度重分類減少淨額 570,326 元（原始成本淨增加數 36,631,340 元減除原始成本淨減少數 37,201,666 元），係重分類至遞延資產、費用 127,676 元及無形資產 442,650 元。

不動產、房屋及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

	113學年度	112學年度
興建理工大樓工程	<u>\$491,307,055</u>	<u>\$426,733,411</u>
借款成本利息資本化利率	1.705%	1.705%

本財團法人及所設私立學校 113 及 112 學年度利息資本化前之利息總額分別為 12,917,241 元及 12,094,271 元，利息資本化金額分別為 4,262,500 元及為 3,322,986 元。

本財團法人及所設私立學校之不動產、房屋及設備未有提供擔保之情事。

十四、無形資產

		113學年度					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額	
成 本							
電腦軟體	\$ 200,347,026	\$ 13,046,138	(\$ 14,212,505)	\$ 2,182,336	\$ -	\$ 201,362,995	
其他無形資產	<u>606,174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,174</u>	
小 計	<u>\$ 200,953,200</u>	<u>\$ 13,046,138</u>	<u>(\$ 14,212,505)</u>	<u>\$ 2,182,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,969,169</u>	
累計攤銷及減損							
電腦軟體	\$ 117,062,609	\$ 14,521,697	(\$ 11,075,464)	\$ -	\$ -	\$ 120,508,842	
其他無形資產	<u>-</u>	<u>284,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,803</u>	
小 計	<u>\$ 117,062,609</u>	<u>\$ 14,806,500</u>	<u>(\$ 11,075,464)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,793,645</u>	
淨 額	<u>\$ 83,890,591</u>					<u>\$ 81,175,524</u>	

		112學年度					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 增 加 數	本 期 重 分 類 減 少 數	期 末 餘 額	
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	<u>-</u>	<u>606,174</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,174</u>	
小 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>	
累計攤銷及減損							
電腦軟體	\$ 111,308,644	\$ 10,697,614	(\$ 4,943,649)	\$ -	\$ -	\$ 117,062,609	
其他無形資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
小 計	<u>\$ 111,308,644</u>	<u>\$ 10,697,614</u>	<u>(\$ 4,943,649)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,062,609</u>	
淨 額	<u>\$ 69,579,514</u>					<u>\$ 83,890,591</u>	

113 學年度重分類增加淨額 2,182,336 元（原始成本淨增加數 2,182,336 元減除原始成本淨減少數 0 元），係自不動產、房屋及設備重分類。

112 學年度重分類增加淨額 442,650 元（原始成本淨增加數 442,650 元減除原始成本淨減少數 0 元），係自不動產、房屋及設備重分類。

十五、應付款項

	114年7月31日	113年7月31日
應付費用	\$ 97,671,697	\$ 109,917,891
應付設備款	94,127,207	24,802,118
應付利息	2,801,008	3,000,470
應付款項－關係人（附註二一）	<u>1,106,741</u>	<u>294,700</u>
	<u>\$ 195,706,653</u>	<u>\$ 138,015,179</u>

十六、預收款項

	114年7月31日	113年7月31日
預收建教專案收入	\$ 377,164,590	\$ 456,865,484
預收學費	36,994,903	303,931,036
其他	<u>43,440,971</u>	<u>27,017,766</u>
	<u>\$ 457,600,464</u>	<u>\$ 787,814,286</u>

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。

十七、長期銀行借款

金融機構	性質	用途	利率	區間	還款方式	114年7月31日	113年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自112年7月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	\$ 450,735,288	\$ 480,222,644
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	312,623,679	332,427,893
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	172,169,961	183,076,653
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年4月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	147,766,612	156,840,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年5月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	116,449,588	123,600,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年6月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	103,033,390	109,360,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年7月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	62,728,264	66,580,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年8月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	2,961,777	3,050,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年8月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	50,981,405	52,500,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年9月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	88,367,768	91,000,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。		自113年10月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	51,661,157	53,200,000

（接次頁）

(承前頁)

金融機構	性質	用途	利率區間	還款方式	114年7月31日	113年7月31日
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。	自113年11月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	\$ 121,461,983	\$ 125,080,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。	自113年12月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	129,376,239	133,230,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。	自114年1月起，每半年為一期，分44期平均攤還本金。	148,370,451	152,790,000
第一銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.735%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	123,969,691	127,570,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	126,564,338	130,240,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	127,273,736	130,970,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	211,157,593	217,290,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	106,312,489	109,400,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	107,245,396	110,360,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	133,823,518	137,710,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	154,221,133	158,700,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	124,572,193	128,190,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	88,295,729	90,860,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	83,689,502	86,120,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	51,679,142	53,180,000
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	452,284,814	465,420,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自112年3月起，每半年為一期，分33期平均攤還本金。	85,000,000	91,000,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自113年3月起，每半年為一期，分31期平均攤還本金。	25,500,000	54,500,000
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。	自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	113及112學年度皆為1.705%。	自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
台新銀行	信用借款	增建醫院	113及112學年度皆為1.705%。	自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	32,661,451	33,610,000

(接次頁)

(承前頁)

金融機構	性質	用途	利率	區間	還款方式	114年7月31日	113年7月31日
台新銀行	信用借款	增建宿舍	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自114年4月起，每半年為一期，分45期平均攤還本金。	19,804,831	20,380,000
台新銀行	信用借款	興建理工大樓	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自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	113及112學年度皆為1.705%。		自115年3月起，每半年為一期，分31期平均攤還本金。	161,000,000	161,000,000
減：一年內到期之長期借款						4,735,943,118	4,931,657,190
合計						(<u>283,161,619</u>)	(<u>195,714,073</u>)
						<u>\$ 4,452,781,499</u>	<u>\$ 4,735,943,117</u>

(一) 長期借款銀行額度及動撥情形列示如下：

113學年度

金融機構	用途	總額	已動撥金額	未動撥金額	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$ 2,200,000,000	\$ 2,200,000,000	\$ -	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工大樓	<u>250,000,000</u>	<u>250,000,000</u>	-	110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合計		<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ -</u>	

112學年度

金融機構	用途	總額	已動撥金額	未動撥金額	核准函號
第一銀行	增建醫院	\$ 2,200,000,000	\$ 2,200,000,000	\$ -	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	99年1月13日台高(四)字第0990005192號、102年12月13日台高(三)字第1020180949號、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	-	109年1月3日台教高(三)字第1080171234號
台新銀行	興建理工大樓	<u>250,000,000</u>	<u>250,000,000</u>	-	110年1月21日台教高(三)字第1090172995號
合計		<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000,000</u>	<u>\$ -</u>	

(二) 本財團法人及所設私立學校與第一銀行總共借款 22 億元，108 學年度起因新冠肺炎影響，其中 15 億元之原長期借款還款期間為動撥後第 5 年開始還第一期款，本財團法人及所設私立學校於 108 學年度間向第一銀行申請延長為動撥後第 8 年開始還第一期款，第一銀行已於 109 年 8 月 28 日同意將前 15 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 109 年 7 月~110 年 8 月延長至 112 年 7 月~113 年 8 月；剩餘之 7 億元，本財團法人及所設私立學校於 109 學年度間亦向第一銀行申請延長，第一銀行已於 110 年 8 月 27 日同意將 7 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 110 年 8 月~111 年 3 月延長至 113 年 8 月~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。

(三) 本財團法人及所設私立學校與台新銀行總共借款 28 億元，108 學年度起因新冠肺炎影響，其中 20 億元之原長期借款還款期間為動撥後第 5 年開始還第一期款，本財團法人及所設私立學校於 109 學年度間向台新銀行申請延長為動撥後第 8 年開始還第一期款，台新銀行已於 110 年 2 月 23 日同意將前 20 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 111 年 4 月延長至 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。

十八、權益基金及餘絀

(一) 指定用途權益基金

	114年7月31日	113年7月31日
設校基金	\$ 6,500,000	\$ 6,500,000
擴建校舍基金	89,439,510	90,000,000
退休及離職基金	7,159,454	7,143,154
受贈獎助學基金	221,081	219,352
	<u>\$103,320,045</u>	<u>\$103,862,506</u>

本財團法人已辦妥財團法人財產總額登記，截至 114 年及 113 年 7 月 31 日止，向法院登記之財產總額分別為 19,262,016,978 元及 18,658,851,437 元。

(二) 未指定用途權益基金－賸餘款權益基金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 6,537,561,873	\$ 6,472,841,438
上學年度賸餘款撥充賸餘款 權益基金自累積餘絀轉入	<u>565,425,467</u>	<u>64,720,435</u>
期末餘額	<u>\$ 7,102,987,340</u>	<u>\$ 6,537,561,873</u>

賸餘款權益基金係年度收支依私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後歷年所保留之累積勝款撥充賸餘款權益基金。

(三) 未指定用途權益基金－其他權益基金

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 3,671,784,368	\$ 3,741,819,824
調整與類不動產淨額一致轉 列累積餘絀	(<u>47,691,139</u>)	(<u>70,035,456</u>)
期末餘額	<u>\$ 3,624,093,229</u>	<u>\$ 3,671,784,368</u>

其他權益基金係依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」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。

(四) 累積餘絀

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 2,677,350,654	\$ 2,312,272,511
賸餘款權益基金撥入（轉出）	(565,425,467)	(64,720,435)
類不動產淨額變動數（撥充） 其他權益基金／轉入累積 餘絀	47,691,139	70,035,456
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	(169,912)	1,035,414
本期餘絀增加數	409,856,096	462,033,636
轉列指定用途權益基金	-	(90,024,767)
指定用途權益基金轉入累積 餘絀	<u>542,461</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,569,844,971</u>	<u>\$ 2,677,350,654</u>

十九、權益其他項目

累積其他綜合餘絀

金融商品未實現餘絀

	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 2,691,174	(\$ 8,610,615)
追溯適用及追溯重編之影響數	-	13,281,161
本期價值調整	(654,652)	(943,958)
處分透過其他綜合餘絀按公允 價值衡量之權益工具	<u>169,912</u>	<u>(1,035,414)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,206,434</u>	<u>\$ 2,691,174</u>

二十、所得稅

本校依行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定決定當期所得稅，並由本校所屬學校法人合併申報。本校本學年度用於創設目的有關活動之支出不低於基金之每年孳息及其他各項收入之 60%，符合免稅標準之規定。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
劉 振 忠	本財團法人之董事長
蘇 耀 文	本財團法人之董事
李 克 勉	本財團法人之董事
柏 殿 宏	本財團法人之董事
詹 德 隆	本財團法人之董事
葉 紫 華	本財團法人之董事
黃 兆 明	本財團法人之董事
鍾 安 住	本財團法人之董事
林 思 伶	本財團法人之董事
馬 漢 光	本財團法人之董事
吳 韻 樂	本財團法人之董事
鄒 國 英	本財團法人之董事
楊 百 川	本財團法人之董事
林 恆 毅	本財團法人之董事
董 澤 龍	本財團法人之董事
浦 英 雄	本財團法人之董事
陳 美 惠	本財團法人之董事

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
黃 敏 正	本財團法人之董事
聶 達 安	本財團法人之董事
劉 志 明	本財團法人之董事 (註 1)
羅 麥 瑞	本財團法人之董事 (註 2)
郭 維 夏	本財團法人之董事 (註 3)
劉 錦 萍	本財團法人之董事 (註 3)
吳 習	本財團法人之監察人 (註 4)
陳 其 妙	本財團法人之監察人 (註 5)
輔仁大學學校財團法人 (“法人”)	本財團法人之法人
輔仁新創商業股份有限公司 (“輔仁新創”)	本校採權益法評價之被投資公司
輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院 (“輔大醫院”)	本校之附屬機構
輔大診所	實質關係人

註 1：自 113 年 11 月 5 日起非本財團法人之董事。

註 2：自 113 年 11 月 13 日起非本財團法人之董事。

註 3：自 113 年 11 月 13 日起為本財團法人之董事。

註 4：自 113 年 12 月 19 日起非本財團法人之監察人。

註 5：自 113 年 12 月 19 日起為本財團法人之監察人。

(二) 應收款項－關係人

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
輔大診所	\$ 19,045	\$ 10,785

係向關係人收取之應退分攤費用。

(三) 應付款項－關係人

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
輔大醫院	\$ 945,484	\$ 152,000
輔大診所	161,257	142,700
	<u>\$ 1,106,741</u>	<u>\$ 294,700</u>

係向關係人支付之應付就醫補助款及健檢費等；均未提供擔保及計息。

(四) 存入保證金

關 係 人 名 稱	114年7月31日	113年7月31日
輔大診所	\$ 120,000	\$ 120,000
輔仁新創	30,000	30,000
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

係關係人之校舍場地履約保證金。

(五) 其他收入－租金收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大診所	\$ 1,923,655	\$ 5,078,523
輔大醫院	1,297,286	1,247,602
輔仁新創	334,992	364,516
	<u>\$ 3,555,933</u>	<u>\$ 6,690,641</u>

係出租予關係人營運場所之租金等場地使用費收入，出租期間及租金收取方式係依合約規定，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。

(六) 其他收入－雜項收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大醫院	<u>\$ 233,260</u>	<u>\$ -</u>

係關係人使用本校儀器之使用費收入等雜項收入。

(七) 產學合作收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔仁新創	<u>\$ 267,000</u>	<u>\$ 246,000</u>

係與輔仁新創合作之進駐服務收入。

(八) 補助及受贈收入－受贈收入

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
輔大診所	<u>\$ 578,954</u>	<u>\$ 500,000</u>

係關係人之盈餘捐贈回饋。

(九) 行政管理支出及教學研究及訓輔支出

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
行政管理支出		
輔大醫院	\$ 3,672,892	\$ 294,500
輔大診所	\$ 2,000	\$ -
教學研究及訓輔支出		
輔大診所	\$ 717,085	\$ 645,600

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。

(十) 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	交 通 費	
		113年學年度	112年學年度
董 事 長	劉 振 忠	\$ 156,000	\$ 157,000
董 事	蘇 耀 文	114,500	126,000
董 事	李 克 勉	94,000	132,000
董 事	羅 麥 瑞	50,000	143,000
董 事	柏 殿 宏 (註 1)	175,000	-
董 事	詹 德 隆	146,000	108,000
董 事	葉 紫 華	150,000	143,000
董 事	劉 志 明	-	140,000
董 事	黃 兆 明	130,500	100,500
董 事	鍾 安 住	133,000	133,000
董 事	林 思 伶	145,000	117,500
董 事	馬 漢 光	132,000	141,000
董 事	吳 韻 樂	156,000	133,000
董 事	鄒 國 英	142,000	126,000
董 事	楊 百 川	106,000	123,000
董 事	林 恆 毅	163,000	160,000
董 事	董 澤 龍	40,000	80,000
董 事	浦 英 雄	120,000	90,000
董 事	陳 美 惠	20,000	60,000
董 事	黃 敏 正	148,000	117,350
董 事	聶 達 安	100,000	80,000
董 事	郭 維 夏	96,000	-
董 事	劉 錦 萍	70,000	-
監 察 人	吳 習 妙	60,000	150,000
監 察 人	陳 其 妙	80,000	-
		<u>\$ 2,727,000</u>	<u>\$ 2,560,350</u>

註 1：本財團法人董事柏殿宏於 112 學年度及 113 年 8 月至 11 月為專任董事，於 113 及 112 學年度支領薪資分別為 220,660 元及 859,900 元。

註 2：113 及 112 學年度專任董事健保費及職災保險分別為 9,950 元及 38,580 元。

註 3：113 及 112 學年度董事交通費之補充保費分別為 57,539 元及 54,023 元。

董事長、董事及監察人報酬以外之董事會支出如下：

關 係 人 名 稱	113學年度	112學年度
人事費(包含專任董事健保及職災保險)	\$ 678,231	\$ 688,602
業務費	796,721	823,069
維護費	27,225	-
退休撫卹費	15,182	14,400
折舊及攤銷	29,066	33,820
董事交通費之補充保費	57,539	54,023
	<u>\$ 1,603,964</u>	<u>\$ 1,613,914</u>

(十一) 關係人財務資訊揭露

輔大診所彙總之學年度簡明財務資訊如下：

1. 資產負債表

	114年7月31日	113年7月31日
流動資產	\$ 32,943,496	\$ 25,327,620
不動產、廠房及設備	910,635	712,373
無形資產	110,000	150,000
其他資產	120,200	120,200
資產總額	<u>\$ 34,084,331</u>	<u>\$ 26,310,193</u>
流動負債	\$ 14,673,920	\$ 8,913,958
非流動負債	100,000	100,000
負債總額	<u>14,773,920</u>	<u>9,013,958</u>
股本	500,000	500,000
保留盈餘	18,810,411	16,796,235
權益總額	<u>19,310,411</u>	<u>17,296,235</u>
負債及權益總額	<u>\$ 34,084,331</u>	<u>\$ 26,310,193</u>

2. 綜合損益表

	113年8月1日至 114年7月31日	112年8月1日至 113年7月31日
營業收入	\$ 91,024,714	\$ 86,839,525
營業成本	-	-
營業毛利	91,024,714	86,839,525
營業費用	(89,600,079)	(88,687,847)
營業利益(損失)	1,424,635	(1,848,322)
營業外收入及支出	589,541	553,990
本期餘絀	\$ 2,014,176	(\$ 1,294,332)
本期綜合餘絀	\$ 2,014,176	(\$ 1,294,332)

二二、重大承諾及或有事項

- (一) 經教育部 99 年 10 月 22 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。目前輔仁大學於 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，將輔仁大學與主教團土地處分方式變更成為「設定地上權」，並經教育部 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%，輔仁大學已於 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 113 學年度已分攤 630 萬元，113 學年度底將 210 萬元再轉預付款，期末遞延資產餘額為 9,660 萬元。

- (二) 附設醫院與委外廠商所簽訂之停車場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。
- (三) 輔仁大學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 114 年 7 月 31 日止，本合約已支付 370,038,788 元。
- (四) 輔仁大學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，截至 114 年 7 月 31 日止，本合約已支付 72,344,507 元。

二、其 他

- (一) 依附設醫院組織規程第 12 條規定，每年度應提撥盈餘 10% 作為輔仁大學校務發展推動及人才培育之用，113 學年度已提撥 112 學年度盈餘 10% 至輔仁大學(205,090,163 元*10%=20,509,016 元)，另有投資匯回 160,714,072 元。
- (二) 附設醫院為興建與輔仁大學國璽樓連接天橋工程約 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 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，輔仁大學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 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 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

附表一

單位：新台幣元

收 入 科 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
學雜費收入				
學費收入	\$ 1,869,633,165	40	\$ 1,871,550,430	42
雜費收入	547,912,753	12	543,021,861	12
實習實驗費收入	43,072,835	1	42,854,537	1
小 計	<u>2,460,618,753</u>	<u>53</u>	<u>2,457,426,828</u>	<u>55</u>
推廣教育收入	<u>18,866,733</u>	-	<u>23,613,660</u>	-
產學合作收入	<u>473,808,024</u>	<u>10</u>	<u>441,534,844</u>	<u>10</u>
其他教學活動收入	<u>94,544,117</u>	<u>2</u>	<u>87,063,536</u>	<u>2</u>
補助及受贈收入				
補助收入	711,680,855	15	652,691,828	15
受贈收入	222,227,404	5	202,076,146	4
小 計	<u>933,908,259</u>	<u>20</u>	<u>854,767,974</u>	<u>19</u>
財務收入				
利息收入	83,978,552	2	80,053,146	2
投資收益	199,420	-	1,744,449	-
基金收益	499	-	186,247	-
投資基金收益	42,490,411	1	39,635,343	1
小 計	<u>126,668,882</u>	<u>3</u>	<u>121,619,185</u>	<u>3</u>
附屬機構收益	<u>301,872,988</u>	<u>7</u>	<u>205,090,163</u>	<u>5</u>
其他收入				
試務費收入	22,026,050	-	20,936,677	-
住宿費收入	91,817,613	2	91,420,096	2
雜項收入	131,415,404	3	146,625,982	4
小 計	<u>245,259,067</u>	<u>5</u>	<u>258,982,755</u>	<u>6</u>
經常收入合計	<u>\$ 4,655,546,823</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,450,098,945</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 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日及

112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日

附表二

單位：新台幣元

支 出 科 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
董事會支出				
人 事 費	\$ 898,891	-	\$ 1,548,502	-
業 務 費	796,721	-	823,069	-
維 護 費	27,225	-	-	-
退休撫卹費	15,182	-	14,400	-
出席及交通費	2,784,539	-	2,614,373	-
折舊及攤銷	29,066	-	33,820	-
小 計	<u>4,551,624</u>	-	<u>5,034,164</u>	-
行政管理支出				
人 事 費	209,403,127	5	204,745,784	5
業 務 費	266,508,521	6	226,920,856	6
維 護 費	112,341,674	3	110,613,307	3
退休撫卹費	11,485,914	-	10,725,895	-
折舊及攤銷	<u>119,225,475</u>	<u>3</u>	<u>111,437,233</u>	<u>3</u>
小 計	<u>718,964,711</u>	<u>17</u>	<u>664,443,075</u>	<u>17</u>
教學研究及訓輔支出				
人 事 費	1,867,877,314	44	1,784,006,564	45
業 務 費	400,963,956	9	420,402,414	10
維 護 費	36,905,710	1	34,066,765	1
退休撫卹費	74,334,621	2	71,316,679	2
折舊及攤銷	<u>228,076,970</u>	<u>6</u>	<u>225,490,016</u>	<u>6</u>
小 計	<u>2,608,158,571</u>	<u>62</u>	<u>2,535,282,438</u>	<u>64</u>
獎助學金支出				
獎學金支出	82,503,096	2	80,961,573	2
助學金支出	<u>149,497,000</u>	<u>4</u>	<u>146,296,291</u>	<u>4</u>
小 計	<u>232,000,096</u>	<u>6</u>	<u>227,257,864</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

支 出 科 目	113學年度		112學年度	
	金 額	%	金 額	%
推廣教育支出				
人 事 費	\$ 8,084,065	-	\$ 6,928,709	-
業 務 費	9,273,909	-	10,432,102	-
維 護 費	361,158	-	170,600	-
退休撫卹費	135,003	-	88,814	-
折舊及攤銷	660,454	-	652,079	-
小 計	<u>18,514,589</u>	<u>-</u>	<u>18,272,304</u>	<u>-</u>
產學合作支出				
人 事 費	214,598,789	5	208,429,091	5
業 務 費	242,023,733	6	215,584,032	6
維 護 費	196,475	-	-	-
折舊及攤銷	8,479,412	-	8,735,760	-
小 計	<u>465,298,409</u>	<u>11</u>	<u>432,748,883</u>	<u>11</u>
其他教學活動支出				
人 事 費	47,224,485	1	41,497,527	1
業 務 費	4,332,907	-	3,340,977	-
維 護 費	-	-	43,596	-
退休撫卹費	976,410	-	891,831	-
小 計	<u>52,533,802</u>	<u>1</u>	<u>45,773,931</u>	<u>1</u>
財務費用				
利息費用	8,654,741	-	8,771,285	-
投資損失	959,998	-	153,000	-
小 計	<u>9,614,739</u>	<u>-</u>	<u>8,924,285</u>	<u>-</u>
其他支出				
超額年金給付	17,390,958	-	15,494,121	-
雜項支出	118,663,228	3	34,834,244	1
小 計	<u>136,054,186</u>	<u>3</u>	<u>50,328,365</u>	<u>1</u>
經常支出合計	<u>\$ 4,245,690,727</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,988,065,309</u>	<u>100</u>

輔仁大學學校財團法人及所設私立學校

舉債指數計算表

民國 113 學年度

附表三

單位：新台幣元

項 目	輔 仁 大 學	聖 心 中 學	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	283,161,619	-	-	-	283,161,619
(三) 應付款項	180,585,972	15,105,134	3,682,753	(3,667,206)	195,706,653
(四) 代收款項	27,181,072	701,724	-	-	27,882,796
(五) 其他借款	-	-	-	-	-
(六) 長期銀行借款	4,452,781,499	-	-	-	4,452,781,499
(七) 長期應付款項	-	184,008	-	-	184,008
(八) 應付退休及離職金	16,972,612	7,159,454	-	-	24,132,066
(九) 存入保證金	69,661,276	1,812,524	-	-	71,473,800
貨幣性負債小計 (A)	5,030,344,050	24,962,844	3,682,753	(3,667,206)	5,055,322,441
二、貨幣性資產	-	-	-	-	-
(一) 現 金	887,647	75,000	-	-	962,647
(二) 銀行存款	4,225,829,555	379,708,721	3,682,753	-	4,609,221,029
(三) 流動金融資產	231,840,290	-	-	-	231,840,290
(四) 應收款項	128,992,128	3,106,405	-	(3,667,206)	128,431,327
(五) 採權益法之投資	2,117,823	-	-	-	2,117,823
(六) 非流動金融資產	588,401,058	3,618,732	-	-	592,019,790
(七) 長期應收款	-	-	-	-	-
(八) 特種基金	95,439,510	7,880,535	-	-	103,320,045
(九) 投資基金	8,603,340	-	-	-	8,603,340
(十) 存出保證金	1,980,000	14,000	-	-	1,994,000
貨幣性資產小計 (B)	5,284,091,351	394,403,393	3,682,753	(3,667,206)	5,678,510,291
三、借款淨額 (C=A-B)	(253,747,301)	(369,440,549)	-	-	(623,187,850)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(192,203,225)	27,755,257	242,130	-	(164,205,838)
五、舉債指數 C/D(取小數點二位)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

註：1. 依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2. 借款淨額若為負值，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。