

財團法人元智大學

財務報表暨會計師查核報告
民國111及110學年度

會計師查核報告

財團法人元智大學 公鑒：

查核意見

財團法人元智大學民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日（民國 111 學年度）及民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日（民國 110 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，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人元智大學民國 112 年及 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 及 110 學年度之收支餘絀、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、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財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人元智大學保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取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，對財團法人元智大學民國 111 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對財團法人元智大學民國 111 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入認列

財團法人元智大學於民國 111 學年度之學雜費收入為 842,471,708 元，學雜費收入認列係依規定收費標準向學生收取之學雜費及學分費等，以應計基礎為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達。由於學雜費收入為財團法人元智大學之主要經常收入，對財務報表具重大性，因此本會計師將之列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括：

- 一、分析學雜費收入變動與學生人數變動之合理性。
- 二、驗證財團法人元智大學認列學雜費收入之正確性，包括將帳列學雜費收入與學雜費收費清冊核對，確認入帳金額是否相符；自學雜費收費清冊選取樣本核對繳費證明，並確認繳費證明與系所別收費標準是否相符。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人元智大學繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人元智大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

財團法人元智大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對財團法人元智大學民國 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧

黃國寧



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 11 月 28 日

財團法人元智大學

平衡表

民國 112 年及 111 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	112年7月31日			111年7月31日		
	金 額	%		金 額	%	
流動資產						
現金(附註五)	\$ 1,117,500	-		\$ 1,117,500	-	
銀行存款(附註五)	614,285,743	4		536,604,780	4	
應收款項(附註三、六及十七)	416,753,323	3		450,703,399	3	
預付款項	6,892,242	-		10,361,961	-	
流動資產合計	1,039,048,808	7		998,787,640	7	
投資、長期應收款及基金(附註三、四及七)						
非流動金融資產	7,739,670,261	49		7,701,525,643	49	
特種基金	2,630,517,978	17		2,472,510,532	16	
投資、長期應收款及基金合計	10,370,188,239	66		10,174,036,175	65	
不動產、房屋及設備(附註三、八及十九)						
成 本						
土 地	415,266,723	3		415,266,723	3	
土地改良物	234,120	-		234,120	-	
房屋及建築	4,040,414,885	25		4,040,414,885	26	
機械儀器及設備	1,169,132,543	7		1,172,280,527	7	
圖書及博物	931,392,798	6		904,426,813	6	
其他設備	130,965,460	1		133,461,164	1	
購建中營運資產	56,449,831	-		30,518,419	-	
累計折舊總額	6,743,856,360	42		6,696,602,651	43	
不動產、房屋及設備淨額	2,394,398,535	15		2,316,191,456	15	
	4,349,457,825	27		4,380,411,195	28	
無形資產(附註三及九)						
電腦軟體	57,642,610	-		57,897,767	-	
累計攤銷總額	34,984,603	-		34,692,485	-	
無形資產淨額	22,658,007	-		23,205,282	-	
其他資產						
存出保證金(附註十)	33,663,990	-		33,663,990	-	
資 產 總 計	\$ 15,815,016,869	100		\$ 15,610,104,282	100	
負 債、權 益 基 金 及 餘 絀						
流動負債						
應付款項(附註十一)	\$ 4,847,385	-		\$ 1,380,948	-	
預收款項(附註十二)	305,902,201	2		306,358,176	2	
代收款項	36,856,405	-		41,493,899	-	
流動負債合計	347,605,991	2		349,233,023	2	
其他負債						
存入保證金	15,857,057	-		10,038,478	-	
負債總計	363,463,048	2		359,271,501	2	
權益基金及餘絀(附註三、四、七、十三及十七)						
權益基金						
指定用途權益基金	2,630,517,978	17		2,472,510,532	16	
未指定用途權益基金	6,214,402,881	39		6,032,219,801	39	
	8,844,920,859	56		8,504,730,333	55	
餘 絀						
累積餘絀	622,617,356	4		800,247,194	5	
權益其他項目						
累積其他綜合餘絀	5,984,015,606	38		5,945,855,254	38	
權益基金及餘絀總計	15,451,553,821	98		15,250,832,781	98	
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 15,815,016,869	100		\$ 15,610,104,282	100	

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學

收支餘絀表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度) 及

110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

單位：新台幣元

	111學年度			110學年度		
	金	額	%	金	額	%
各項收入						
學雜費收入(附註三及十四)	\$	842,471,708	43	\$	850,452,388	43
推廣教育收入(附註三及十七)		24,814,354	1		23,949,311	1
產學合作收入(附註三及十七)		272,892,044	14		264,365,880	14
其他教學活動收入		903,007	-		174,190	-
補助及受贈收入(附註三及十七)		321,110,411	16		295,597,528	15
財務收入(附註十四)		416,549,172	21		451,410,053	23
其他收入		95,677,623	5		81,217,949	4
各項收入合計		<u>1,974,418,319</u>	<u>100</u>		<u>1,967,167,299</u>	<u>100</u>
各項成本與費用						
董事會支出(附註十八)		2,997,249	-		3,129,994	-
行政管理支出(附註十五及十七)		346,095,768	18		331,273,663	17
教學研究及訓輔支出(附註十五)		972,542,402	49		952,948,460	49
獎助學金支出		120,908,405	6		115,918,258	6
推廣教育支出		22,250,035	1		22,303,550	1
產學合作支出(附註十五)		255,438,993	13		253,284,050	13
其他教學活動支出		766,277	-		92,334	-
其他支出		90,858,502	5		97,960,379	5
各項成本與費用合計		<u>1,811,857,631</u>	<u>92</u>		<u>1,776,910,688</u>	<u>91</u>
本期餘絀		162,560,688	8		190,256,611	9
本期其他綜合餘絀						
備供出售金融資產未實現餘絀		<u>38,160,352</u>	<u>2</u>	(<u>633,753,456</u>)	(<u>32</u>)	
本期綜合餘絀總額	\$	<u>200,721,040</u>	<u>10</u>	(<u>\$ 443,496,845</u>)	(<u>23</u>)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學

現金流量表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度) 及

110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

單位：新台幣元

	111學年度	110學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 162,560,688	\$ 190,256,611
利息股利之調整	(416,549,172)	(451,410,053)
未計利息股利之本期餘絀	(253,988,484)	(261,153,442)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	150,210,273	157,804,942
減：不產生現金流入之收入	(1,060,829)	(785,954)
流動資產調整項目淨(增)減數	1,780,920	1,025,280
流動負債調整項目淨增(減)數	3,010,462	1,220,405
未計利息股利之現金流入(出)	(100,047,658)	(101,888,769)
收取利息	10,213,977	16,621,230
收取股利	441,974,070	436,464,259
營運活動淨現金流入(出)	<u>352,140,389</u>	<u>351,196,720</u>
投資活動現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	113,530	202,120
減少特種基金收現數	50,714,128	31,347,158
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(113,648,695)	(92,320,622)
增加無形資產付現數	(4,097,900)	(5,804,666)
增撥特種基金付現數	(208,721,574)	(251,259,007)
投資活動淨現金流入(出)	<u>(275,640,511)</u>	<u>(317,835,017)</u>
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	497,256,589	458,451,731
收取存入保證金收現數	11,642,579	3,109,000
減：減少代收款項付現數	(501,894,083)	(444,995,624)
退回存入保證金付現數	(5,824,000)	(2,379,000)
籌資活動淨現金流入(出)	<u>1,181,085</u>	<u>14,186,107</u>
本期現金及銀行存款淨流入(出)	77,680,963	47,547,810
期初現金及銀行存款餘額	<u>537,722,280</u>	<u>490,174,470</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 615,403,243</u>	<u>\$ 537,722,280</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學

現金收支概況表

民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日 (111 學年度) 及
110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日 (110 學年度)

單位：新台幣元

	111學年度		110學年度	
	金	%	金	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 842,471,708	42	\$ 850,452,388	43
推廣教育收入	24,814,354	1	23,949,311	1
產學合作收入	272,892,044	13	264,365,880	14
其他教學活動收入	903,007	-	174,190	-
補助及受贈收入	321,110,411	16	295,597,528	15
財務收入	416,549,172	21	451,410,053	23
其他收入	95,677,623	5	81,217,949	4
減：不產生現金流入之收入	(1,060,829)	-	(785,954)	-
資產負債項目調整增(減)數	33,494,101	2	6,109,467	-
經常門現金收入合計	<u>2,006,851,591</u>	<u>100</u>	<u>1,972,490,812</u>	<u>100</u>
經常門現金支出				
董事會支出	2,997,249	-	3,129,994	-
行政管理支出	346,095,768	17	331,273,663	17
教學研究及訓輔支出	972,542,402	48	952,948,460	48
獎助學金支出	120,908,405	6	115,918,258	6
推廣教育支出	22,250,035	1	22,303,550	1
產學合作支出	255,438,993	13	253,284,050	13
其他教學活動支出	766,277	-	92,334	-
其他支出	90,858,502	5	97,960,379	5
減：不產生現金流出之成本與費用	(150,210,273)	(8)	(157,804,942)	(8)
資產負債項目調整增(減)數	(6,936,156)	-	2,188,346	-
經常門現金支出合計	<u>1,654,711,202</u>	<u>82</u>	<u>1,621,294,092</u>	<u>82</u>
經常門現金餘絀	<u>352,140,389</u>	<u>18</u>	<u>351,196,720</u>	<u>18</u>
出售資產現金收入	<u>113,530</u>	-	<u>202,120</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	54,567,440	3	49,828,168	2
圖書及博物	20,240,317	1	19,107,527	1
其他設備	2,535,039	-	366,363	-
預付設備款	9,904,619	1	10,466,724	1
電腦軟體	4,097,900	-	5,804,666	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>91,345,315</u>	<u>5</u>	<u>85,573,448</u>	<u>4</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>260,908,604</u>	<u>13</u>	<u>265,825,392</u>	<u>14</u>
購置不動產現金支出				
預付土地款	16,240,000	1	-	-
預付工程款及未完工程	10,161,280	-	12,551,840	1
	(26,401,280)	(1)	(12,551,840)	(1)
本期現金餘絀	<u>\$ 234,507,324</u>	<u>12</u>	<u>\$ 253,273,552</u>	<u>13</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人元智大學
財務報表附註
民國 111 及 110 學年度

單位：新台幣元

一、組織

元智大學（以下簡稱本校）原名為「元智工學院」，係由徐有庠先生為紀念其先嚴並期培養高級工業人才以貢獻國家社會特發起捐款創辦之，於 76 年 4 月 6 日經教育部核准設立，並於 76 年 9 月 2 日完成財團法人登記，以研究高深學術、培養高級工業專才為宗旨。86 年 1 月 18 日經董事會審議通過申請改名大學之計畫書，並於 86 年 7 月 23 日奉教育部台(86)高(三)字第 86087690 號函示，准自 86 學年度起改名為「元智大學」。目前設有 7 年制博士班 10 系、2 年制碩士班 18 系及 4 年制大學部 18 系。

本財務報表係以本校之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表日期及程序

本財務報表於 112 年 11 月 28 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

本校適用教育部頒「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋，惟部頒規定與企業會計準則公報及其解釋不同時，以部頒規定優先適用。

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法(98 年 2 月 4 日發布)、學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定(107 年 7 月 19 日發布)暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

會計基礎採應計基礎制。會計年度採非曆年制之 8 月制，即自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止。

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營運週期中實現之資產，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. 預期於正常營運週期中清償之負債；
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。

(四) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備於耐用年限內直線法提列折舊；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：土地改良物，5 至 25 年；房屋及建築，30 至 60 年；機械儀器及設備，3 至 15 年；其他設備，3 至 15 年。

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，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應提成本轉列為「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。

(五) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量，採用直線法按 2 年攤銷。

(六) 金融工具

本校於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本校所持有之金融資產包括備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產、特種基金與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益工具之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於除列或減損時重分類為損益。

備供出售權益工具之股利於本公司收款之權利成立時認列為損益。

B. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指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。

以成本衡量之金融資產後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。

C. 特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金，列明其提存之依據。

D. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款以及現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

(2) 金融資產之減損

本校係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本校僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。學雜費收入於學生註冊完成時認列收入；推廣教育收入、產學合作收入及補助收入於完成履約義務時認列收入；受贈收入於款項收迄時認列收入。

(八) 退休撫卹金

依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校職員退休撫卹離職資遣條例」規定，由該部輔導成立之「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及支付凡符合該條例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。另本校亦訂定「元智大學教職員工退休撫卹儲金實施辦法」，由教職員工退休撫卹儲金管理委員會統籌儲金收支、運用及管理，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員工，皆可於退休時由該基金給付一定金額之退休金。

(九) 指定用途權益基金

本基金係指設校基金、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等（不含投資基金）。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本項目之對應項目為「特種基金」。

(十) 未指定用途權益基金

依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本項目包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」。

賸餘款權益基金係以期初餘額加計前一學年度現金收支概況表之「本期現金餘絀」並扣除「免納所得稅之保留款」及「現金捐贈指定用途特種基金」作為本學年度期末餘額，若「本期現金餘絀」為負數時，則調減「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」至零為止，俟未來學年度產生本期現金餘絀時，應先行彌補累積之本期現金短絀後，其餘額則調減「累積餘絀」至「未指定用途權益基金－賸餘款權益基金」項下。

其他權益基金之對應項目為本學年度平衡表日之土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後餘額。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

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。

本校所採用之會計政策、估計與基本假設，經本校管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

五、現金及銀行存款

	112年7月31日	111年7月31日
庫存現金	<u>\$ 1,117,500</u>	<u>\$ 1,117,500</u>
銀行存款		
活期及支票存款	111,960,671	41,279,344
定期存款—年利率		
111 學年度 0.900%-1.600%；		
110 學年度 0.350%-1.225%	252,553,370	249,049,377
專案存款—定期存款年利率		
111 學年度 0.850%-1.575%；		
110 學年度 0.320%-1.200%	<u>249,771,702</u>	<u>246,276,059</u>
	<u>614,285,743</u>	<u>536,604,780</u>
	<u>\$ 615,403,243</u>	<u>\$ 537,722,280</u>

本校之專案存款帳戶係作為推廣教育及產學合作計畫收支款項之用。

六、應收款項

	112年7月31日	111年7月31日
應收股息	<u>\$ 381,210,393</u>	<u>\$ 441,974,070</u>
應收利息	27,489,565	2,364,763
專案計畫應收款	1,389,198	1,821,097
其他	<u>6,664,167</u>	<u>4,543,469</u>
	<u>\$ 416,753,323</u>	<u>\$ 450,703,399</u>

七、投資、長期應收款及基金

	112年7月31日		111年7月31日	
	股 數	金 額	股 數	金 額
備供出售金融資產－非流動				
遠東新世紀股份有限公司	146,570,213	\$ 940,584,052	146,570,213	\$ 940,584,052
遠東百貨股份有限公司	67,373,794	489,376,747	67,373,794	489,376,747
亞洲水泥股份有限公司	47,499,567	325,508,870	47,499,567	325,508,870
		<u>1,755,469,669</u>		<u>1,755,469,669</u>
加：備供出售金融資產 評價調整－非流動		<u>5,984,015,606</u>		<u>5,945,855,254</u>
		<u>7,739,485,275</u>		<u>7,701,324,923</u>
以成本衡量之金融資產				
－非流動				
世大福智科技股份有限公司	20,000	184,986	20,000	184,986
天元智能股份有限公司	-	-	20,000	15,734
		<u>184,986</u>		<u>200,720</u>
		<u>7,739,670,261</u>		<u>7,701,525,643</u>
特種基金				
基礎建設專款基金		2,259,155,848		2,070,709,247
醫（護）學院專區		205,141,610		233,866,662
創校基金		90,000,000		90,000,000
國際會議中心專區		67,970,520		67,334,623
楊明德獎學金		8,250,000		10,600,000
		<u>2,630,517,978</u>		<u>2,472,510,532</u>
		<u>\$ 10,370,188,239</u>		<u>\$ 10,174,036,175</u>

備供出售金融資產－非流動主要係創辦人等原始捐助之上市公司股票及其所獲配之股利。

本校於 110 及 106 學年度受贈未上市（櫃）股票投資，帳列以成本衡量之金融資產－非流動 200,720 元，其中天元智能股份有限公司已於 111 學年度撤銷捐贈 15,734 元，故截至 112 年 7 月 31 日止帳列以成本衡量之金融資產－非流動為 184,986 元，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本校管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

創校基金係依教育部 82.9.2 台(82)技字第 049643 號函規定：「新設立私立學校在立案招生後 3 年內（含）不得動支基金，自第 4 年起得依需要逐年動支基金，每年額度不得超過 25%，惟至少應保留 30%，並應事先報經主管教育行政機關核准後方得動支」。本校創校基金原為 300,000,000 元，截至 89 學年度止已報經教育部核准後動用 210,000,000 元，用以償還遠東國際商業銀行股份有限公司之借款。

93、95、96、98、99、100及102學年度，徐旭東先生等人捐贈指定用途捐款，供興建「國際會議中心專區」專用。本校自100年3月18日起與財團法人徐有庠先生紀念基金會共同推動「國際會議中心專區」開發專案，惟多年未能通過教育部核准，該案現已改由徐元智先生紀念基金會興建，於109學年度返還法人捐款暨歷年孳息共計445,452,705元。另111及110學年度獲取收現之利息分別轉入635,897元及609,397元。

徐菊芳女士捐贈指定用途捐款13,000,000元，供「楊明德獎學金」專用，截至110學年度累計動用2,400,000元，111學年度動用2,350,000元支付獎學金，供本校獎助學基金專用。

111及110學年度分別提撥基礎建設專款基金202,974,070元及236,464,259元，111學年度動用17,631,500元支付購置學生宿舍區停車場土地，以及第四期校園環境改善及老舊建築物整修計畫等相關費用。111學年度及110學年度特種基金獲取收現之利息分別轉入3,104,031元及13,169,015元，供本校基礎建設專用。

醫（護）學院專款基金截至109學年度累計提撥328,019,571元，累計動用64,208,579元，另獲取收現之利息收入累計386,492元轉入特種基金專戶。111及110學年度分別動用30,732,628元及31,347,158元支付醫（護）學院專區規劃設計監造服務費及租金等相關費用，及醫（護）學院專款基金獲取收現之利息收入分別轉入2,007,576元及1,016,336元，供本校籌設醫（護）學院專用。

八、不動產、房屋及設備

項 目	111學年度				重 分 類	112年7月31日
	111年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少			
成 本						
土 地	\$ 415,266,723	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 415,266,723
土地改良物	234,120	-	-	-	-	234,120
房屋及建築	4,040,414,885	-	-	-	-	4,040,414,885
機械儀器及設備	1,172,280,527	54,567,440	(57,715,424)	-	-	1,169,132,543
圖書及博物	904,426,813	20,790,070	(4,198,572)	10,374,487	-	931,392,798
其他設備	133,461,164	2,535,039	(5,030,743)	-	-	130,965,460
購建中營運資產	30,518,419	36,402,740	(96,841)	(10,374,487)	-	56,449,831
	<u>6,696,602,651</u>	<u>\$ 114,295,289</u>	<u>(\$ 67,041,580)</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>6,743,856,360</u>

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111學年度				112年7月31日
	111年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	
累計折舊					
土地改良物	\$ 113,102	\$ 4,944	\$ -	\$ -	\$ 118,046
房屋及建築	1,363,081,050	71,085,528	-	-	1,434,166,578
機械儀器及設備	846,436,527	57,065,734	(48,133,186)	-	855,369,075
其他設備	106,560,777	2,505,250	(4,321,191)	-	104,744,836
	<u>2,316,191,456</u>	<u>\$ 130,661,456</u>	<u>(\$ 52,454,377)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,394,398,535</u>
不動產、房屋及設備 淨額	<u>\$ 4,380,411,195</u>				<u>\$ 4,349,457,825</u>
項 目	110學年度				111年7月31日
	110年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	
成 本					
土 地	\$ 415,266,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 415,266,723
土地改良物	234,120	-	-	-	234,120
房屋及建築	4,045,390,835	-	(4,975,950)	-	4,040,414,885
機械儀器及設備	1,190,837,854	49,828,168	(68,385,495)	-	1,172,280,527
圖書及博物	875,939,615	19,675,627	(2,299,988)	11,111,559	904,426,813
其他設備	142,427,907	366,363	(9,333,106)	-	133,461,164
購建中營運資產	18,682,540	23,018,564	(71,126)	(11,111,559)	30,518,419
	<u>6,688,779,594</u>	<u>\$ 92,888,722</u>	<u>(\$ 85,065,665)</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,696,602,651</u>
累計折舊					
土地改良物	108,158	\$ 4,944	\$ -	\$ -	113,102
房屋及建築	1,294,484,632	72,166,346	(3,569,928)	-	1,363,081,050
機械儀器及設備	842,239,833	61,264,355	(57,067,661)	-	846,436,527
其他設備	111,600,663	2,815,574	(7,855,460)	-	106,560,777
	<u>2,248,433,286</u>	<u>\$ 136,251,219</u>	<u>(\$ 68,493,049)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,316,191,456</u>
不動產、房屋及設備 淨額	<u>\$ 4,440,346,308</u>				<u>\$ 4,380,411,195</u>

截至 112 年及 111 年 7 月 31 日，本校不動產、房屋及設備投保金額分別為 6,090,883,936 元及 6,099,777,952 元。

截至 112 年 2 月 13 日止，本校財團法人登記證書上登記之財產總額為 6,723,981,999 元。

九、無形資產

項 目	111學年度			112年7月31日
	111年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	
成 本				
電腦軟體	\$ 57,897,767	\$ 4,097,900	(\$ 4,353,057)	\$ 57,642,610
累計攤銷				
電腦軟體	34,692,485	\$ 3,194,173	(\$ 2,902,055)	34,984,603
無形資產淨額	<u>\$ 23,205,282</u>			<u>\$ 22,658,007</u>

項 目	110學年度			111年7月31日
	110年8月1日	本 期 增 加	本 期 減 少	
成 本				
電腦軟體	\$ 56,060,333	\$ 5,804,666	(\$ 3,967,232)	\$ 57,897,767
累計攤銷				
電腦軟體	33,678,610	\$ 3,658,712	(\$ 2,644,837)	34,692,485
無形資產淨額	<u>\$ 22,381,723</u>			<u>\$ 23,205,282</u>

十、其他資產

	112年7月31日	111年7月31日
存出保證金	<u>\$33,663,990</u>	<u>\$33,663,990</u>

本校於 108 學年度向新北市政府教育局承租新北市林口區麗林段 217 地號文教區作為籌設醫（護）學院專區使用，支付履約保證金 33,663,990 元。

十一、應付款項

	112年7月31日	111年7月31日
應付廠商款	\$ 3,756,076	\$ -
專案應付款	8,000	10,000
其 他	1,083,309	1,370,948
	<u>\$ 4,847,385</u>	<u>\$ 1,380,948</u>

十二、預收款項

	112年7月31日	111年7月31日
專案計畫預收款	\$ 193,849,321	\$ 190,156,166
預收教育部補助款	57,659,021	58,475,260
預收捐贈補助款	47,776,339	51,462,059
預收訓輔工作經費	861,925	869,596
其 他	5,755,595	5,395,095
	<u>\$ 305,902,201</u>	<u>\$ 306,358,176</u>

十三、權益基金及餘絀

(一) 權益基金

	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 贖 餘 款 權 益 基 金	權 益 基 金 其 他 權 益 基 金	合 計
111 學年度				
期初餘額	\$ 2,472,510,532	\$ 2,939,498,225	\$ 3,092,721,576	\$ 8,504,730,333
加：權益基金使用於指定用途	202,974,070	-	-	202,974,070
加：本期利息收入轉指定用途	5,747,504	-	-	5,747,504
減：指定用途權益基金轉回累積餘絀	(50,714,128)	-	-	(50,714,128)
減：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	-	-	(71,090,472)	(71,090,472)
加：110 學年度現金餘絀（註）	-	253,273,552	-	253,273,552
期末餘額	<u>\$ 2,630,517,978</u>	<u>\$ 3,192,771,777</u>	<u>\$ 3,021,631,104</u>	<u>\$ 8,844,920,859</u>
110 學年度				
期初餘額	\$ 2,252,598,683	\$ 2,539,328,239	\$ 3,166,298,888	\$ 7,958,225,810
加：權益基金使用於指定用途	236,464,259	-	-	236,464,259
加：本期利息收入轉指定用途	14,794,748	-	-	14,794,748
減：指定用途權益基金轉回累積餘絀	(31,347,158)	-	-	(31,347,158)
減：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	-	-	(73,577,312)	(73,577,312)
加：109 學年度現金餘絀（註）	-	400,169,986	-	400,169,986
期末餘額	<u>\$ 2,472,510,532</u>	<u>\$ 2,939,498,225</u>	<u>\$ 3,092,721,576</u>	<u>\$ 8,504,730,333</u>

(二) 累積餘絀

	111 學年度	110 學年度
期初餘額	\$ 800,247,194	\$ 1,156,495,106
減：110 及 109 學年度現金餘絀	(253,273,552)	(400,169,986)
減：累積餘絀轉指定用途權益基金	(202,974,070)	(236,464,259)
加：指定用途權益基金轉回累積餘絀	50,714,128	31,347,158
加：未指定用途權益基金轉回累積餘絀	71,090,472	73,577,312
加：本期餘絀	162,560,688	190,256,611
減：本期利息收入轉指定用途權益基金	(5,747,504)	(14,794,748)
期末餘額	<u>\$ 622,617,356</u>	<u>\$ 800,247,194</u>

(三) 權益其他項目

累積其他綜合餘絀

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
<u>備供出售金融資產未實現</u>		
<u>餘絀</u>		
期初餘額	\$ 5,945,855,254	\$ 6,579,608,710
按公允價值衡量之金融資產		
未實現餘絀	<u>38,160,352</u>	(<u>633,753,456</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,984,015,606</u>	<u>\$ 5,945,855,254</u>

十四、各項收入

(一) 學雜費收入

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
學費收入	\$ 626,337,179	\$ 633,984,809
雜費收入	203,383,689	205,936,614
學分費收入	<u>12,750,840</u>	<u>10,530,965</u>
	<u>\$ 842,471,708</u>	<u>\$ 850,452,388</u>

本校依教育部所頒學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第十六條規定辦理，私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時，應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

(二) 財務收入

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
股利收入	\$ 381,210,393	\$ 441,974,070
利息收入	<u>35,338,779</u>	<u>9,435,983</u>
	<u>\$ 416,549,172</u>	<u>\$ 451,410,053</u>

十五、各項成本與費用

(一) 行政管理支出

	<u>111 學年度</u>	<u>110 學年度</u>
人事費	\$ 174,664,015	\$ 180,411,167
維護費	78,273,175	56,342,421
業務費	62,037,159	61,711,967
折舊及攤銷	22,005,655	23,714,625
退休撫卹費	<u>9,115,764</u>	<u>9,093,483</u>
	<u>\$ 346,095,768</u>	<u>\$ 331,273,663</u>

(二) 教學研究及訓輔支出

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$ 663,139,503	\$ 656,221,479
業務費	188,107,129	175,535,840
折舊及攤銷	86,542,480	86,621,103
退休撫卹費	20,130,505	19,607,726
維護費	14,622,785	14,962,312
	<u>\$ 972,542,402</u>	<u>\$ 952,948,460</u>

(三) 產學合作支出

	111 學年度	110 學年度
人事費	\$ 132,303,329	\$ 133,303,918
業務費	120,318,762	115,570,546
折舊及攤銷	2,816,902	4,409,586
	<u>\$ 255,438,993</u>	<u>\$ 253,284,050</u>

十六、所得稅

本校符合行政院頒「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，免納所得稅。

本校截至 110 學年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
開元國際投資股份有限公司	其母公司遠東新世紀股份有限公司董事長與本校董事長相同
全家福股份有限公司	其母公司遠東新世紀股份有限公司董事長與本校董事長相同
亞洲投資股份有限公司	其母公司亞洲水泥股份有限公司董事長與本校董事長相同
遠東國際商業銀行股份有限公司	其副董事長與本校董事長相同
遠東新世紀股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
亞洲水泥股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東資源開發股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東百貨股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠傳電信股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
亞東石化股份有限公司	其董事長與本校董事長相同

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
嘉惠電力股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠東先進纖維股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
遠通電收股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
新世紀資通股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
百鼎投資股份有限公司	其董事長與本校董事長相同
財團法人徐有庠先生紀念基金會	其董事長與本校董事長相同
亞東學校財團法人亞東科技大學	其董事長與本校董事長相同
醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院	其董事長與本校董事長相同
太平洋崇光百貨股份有限公司	其董事與本校董事長相同
亞東證券股份有限公司	實質關係人
遠銀國際租賃股份有限公司	實質關係人
遠時數位科技股份有限公司	實質關係人
遠東巨城購物中心股份有限公司	實質關係人
財團法人徐元智先生紀念基金會	實質關係人

(二) 本校與上述關係人間之交易彙總如下：

	111 學年度		110 學年度	
	金 額	占 各 該 項 目 %	金 額	占 各 該 項 目 %
<u>8 月 1 日 至 7 月 31 日</u>				
推廣教育收入				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 1,350,000	5	\$ 3,800,000	16
亞東石化股份有限公司	-	-	2,900	-
	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,802,900</u>	<u>16</u>

推廣教育收入主係遠東新世紀股份有限公司因其公司業務需求，委由元智大學開立課程授課。

	111 學年度		110 學年度	
	金 額	占 各 該 項 目 %	金 額	占 各 該 項 目 %
<u>8 月 1 日 至 7 月 31 日</u>				
產學合作收入				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 23,026,470	9	\$ 2,966,470	1
財團法人徐元智先生紀念基金會	1,200,000	-	300,000	-
遠傳電信股份有限公司	937,800	-	796,900	-
遠通電收股份有限公司	660,000	-	1,710,530	1
新世紀資通股份有限公司	588,600	-	-	-
遠東先進纖維股份有限公司	250,000	-	1,532,381	1
財團法人徐有庠先生紀念基金會	119,000	-	115,000	-
嘉惠電力股份有限公司	-	-	300,000	-
	<u>\$ 26,781,870</u>	<u>9</u>	<u>\$ 7,721,281</u>	<u>3</u>

產學合作收入主係元智大學各系與企業界及財團法人合作研究技術開發之專案計畫。

	111 學年度			110 學年度		
	金	額	占各該項目 %	金	額	占各該項目 %
<u>8 月 1 日至 7 月 31 日</u>						
補助及受贈收入						
財團法人徐元智先生紀念基金會	\$	5,870,000	2	\$	11,800,000	4
財團法人徐有庠先生紀念基金會		2,900,000	1		2,800,000	1
開元國際投資股份有限公司		1,383,222	-		1,373,196	-
亞洲水泥股份有限公司		700,000	-		200,000	-
遠東新世紀股份有限公司		500,000	-		-	-
亞洲投資股份有限公司		100,000	-		-	-
太平洋崇光百貨股份有限公司		100,000	-		-	-
百鼎投資股份有限公司		100,000	-		-	-
醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會亞東紀念醫院		100,000	-		-	-
遠東巨城購物中心股份有限公司		100,000	-		-	-
遠傳電信股份有限公司		100,000	-		-	-
遠通電收股份有限公司		100,000	-		-	-
亞東學校財團法人亞東科技大學		50,000	-		-	-
遠東國際商業銀行股份有限公司		15,351	-		17,074	-
	\$	<u>12,118,573</u>	<u>3</u>	\$	<u>16,190,270</u>	<u>5</u>

補助及受贈收入主係遠東集團關係企業對教育教學支持之捐贈。

	111 學年度			110 學年度		
	金	額	占各該項目 %	金	額	占各該項目 %
<u>8 月 1 日至 7 月 31 日</u>						
行政管理支出—租金費用						
遠東新世紀股份有限公司	\$	4,457,745	1	\$	4,392,565	1
遠東資源開發股份有限公司		3,683,712	1		3,755,664	1
遠銀國際租賃股份有限公司		480,000	-		400,000	-
	\$	<u>8,621,457</u>	<u>2</u>	\$	<u>8,548,229</u>	<u>2</u>

行政管理支出—租金費用主係向關係人租賃實驗室、停車場及教授宿舍等租金支出。

	111 學年度		110 學年度	
	金 額	占 各 該 項 目 %	金 額	占 各 該 項 目 %
7月31日				
應收款項				
應收股息				
遠東新世紀股份有限公司	\$ 197,869,787	47	\$ 219,855,319	49
亞洲水泥股份有限公司	109,229,433	26	161,482,337	36
遠東百貨股份有限公司	<u>74,111,173</u>	<u>18</u>	<u>60,636,414</u>	<u>13</u>
	381,210,393	91	441,974,070	98
應收利息				
遠東國際商業銀行股份有限 公司	<u>27,489,565</u>	<u>7</u>	<u>2,364,763</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 408,699,958</u>	<u>98</u>	<u>\$ 444,338,833</u>	<u>98</u>

十八、董事長、董事及監察人年度支領報酬

依據教育部監督學校財團法人支出作業要點第七點規定，揭露如下：

	交 通 出 席 費	
	111 學年度	110 學年度
王 ○ ○	\$ 123,000	\$ 184,500
徐 ○ ○	123,000	184,500
陳 ○ ○	123,000	184,500
徐 ○ ○	123,000	184,500
曾 ○ ○	61,500	184,500
朱 ○ ○	123,000	184,500
戴 ○ ○	61,500	184,500
郭 ○ ○	123,000	184,500
鄭 ○ ○	123,000	184,500
林 ○ ○	123,000	184,500
施 ○ ○	123,000	184,500
王 ○ ○	123,000	123,000
徐 ○ ○	61,500	123,000
董 ○ ○	123,000	123,000
吳 ○ ○	123,000	123,000
雇主負擔補充保費	<u>35,034</u>	<u>53,203</u>
	<u>\$ 1,695,534</u>	<u>\$ 2,574,703</u>

本校並無專職之董事及監察人。

十九、承 諾

本校創建初期購置部分農地，因原地目無法以法人名義登記，故支付土地款予地主時，以本校創辦人徐有庠先生個人名義為該土地之

抵押權人，以保障本校權益。前述土地皆已完成變更地目由本校取得所有權，惟移轉當時未同時辦理抵押權塗銷登記。後因徐有庠先生已逝世，抵押權塗銷尚未辦理完成。本校認為抵押權雖未塗銷，惟對本校權益及校務推動不致產生重大影響。截至 112 年 7 月 31 日止，土地設定質押金額計 122,000,000 元。部分學校用地之抵押明細如下：

地 號	所有權人	所有權		抵押權存 續結束日	權利範圍	權利種類／		設定質押金額
		登記日期	續結束日			登記原因	權利人	
八德市永豐段 0874-0000	財團法人 元智大學	95/1/5	97/3/10		全	抵押權／設定	徐有庠	\$ 25,000,000
八德市永豐段 0884-0000	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5		90 分之 5/ 198 分之 11	抵押權／設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0001	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5		90 分之 5/ 198 分之 11	抵押權／設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0002	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5		90 分之 5/ 198 分之 11	抵押權／設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0884-0003	財團法人 元智大學	84/6/21	92/2/5		90 分之 5/ 198 分之 11	抵押權／設定	徐有庠	3,000,000
八德市永豐段 0900-0000	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12		48 分之 4	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0001	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12		48 分之 4	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0002	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12		48 分之 4	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0900-0003	財團法人 元智大學	78/6/22	91/6/12		48 分之 4	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0000	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0001	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0002	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 0902-0003	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 1096-0000	財團法人 元智大學	80/5/24	90/10/20		全	抵押權／設定	徐有庠	5,000,000
八德市永豐段 1119-0000	財團法人 元智大學	80/5/24	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
八德市永豐段 1120-0000	財團法人 元智大學	83/12/29	91/6/12		42232 分之 12856	抵押權／設定	徐有庠	8,000,000
								<u>\$ 122,000,000</u>

本校為籌設醫（護）學院專區，向新北市政府教育局承租新北市林口區麗林段 217 地號文教區土地；租賃期間自民國 109 年 3 月 16 日起至民國 139 年 3 月 16 日止，共計 30 年，每年租金按當年度公告地價乘以 5% 計算，自簽訂契約起按年繳納。111 及 110 學年度租金皆為 11,211,330 元。

二十、重大之期後事項

無此情事。

財團法人元智大學

舉債指數計算表

民國 111 學年度

附表一

單位：新台幣元

項	目	金	額
一、貨幣性負債			
(一)	本次已借款或預計借款金額	\$	-
(二)	短期債務		-
(三)	應付款項		4,847,385
(四)	代收款項		36,856,405
(五)	其他借款		-
(六)	長期銀行借款		-
(七)	長期應付款項		-
(八)	其他長期借款		-
(九)	應付退休及離職金		-
(十)	存入保證金		15,857,057
	貨幣性負債小計 (A)		57,560,847
二、貨幣性資產			
(一)	現金		1,117,500
(二)	銀行存款		614,285,743
(三)	流動金融資產		-
(四)	應收款項		416,753,323
(五)	非流動金融資產		7,739,670,261
(六)	長期應收款項		-
(七)	特種基金		2,630,517,978
(八)	投資基金		-
(九)	存出保證金		33,663,990
	貨幣性資產小計 (B)		11,436,008,795
三、借款淨額 (C=A-B)			(11,378,447,948)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)			260,908,604
五、舉債指數 C / D			0

註一：依據借款年度之前一學年度決算資料，計算舉債指數。

註二：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。

財務報告檢查表 112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
<p>01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
<p>05.檢查事項：</p> <p>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)<u>全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元</u>；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：元智大學董事會董事長、董事及監察人等皆非專任職。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>06.檢查事項：</p> <p>依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7% 為限，並不得超過 350 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>07.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>08.檢查事項：</p> <p>依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>09.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>10.檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明： 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>11.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>12.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>13.檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>14.檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>15.檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>16.檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>17.檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>18.檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三)資產事項	
<p>19.檢查事項：</p> <p>*學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔（含不動產之出售、抵押等），是否符合私立學校法第49條之規定？（但依103年4月9日臺教高(一)字第1030037310B號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限）</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本學年度無出租、處分、設定負擔不動產之情事。 2. 本校擬興建停車場之不動產校地購置案，已於111年6月17日第十一屆董事會第六次會議決議通過，並於112年5月9日教育部臺教高(三)字第1120027762號函同意備查。 3. 前開購置土地案於本學年度112年7月13日預付土地第一期款，另於次學年度112年8月28日完成所有權移轉登記，112年9月7日支付第二期及第三期款後，本校業於112年9月18日元智總字第1120000914號函報部備查。 <p>教育部核准日期、文號： 民國112年5月9日臺教高(三)字第1120027762號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>20.檢查事項：</p> <p>*學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准（註：65年4月23日以後新成立之學校方適用）？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本校創校基金為為300,000,000元，已報經教育部核准後動用210,000,000元。</p> <p>教育部核准日期、文號： 民國83年4月15日臺(83)高字第019032號 民國83年9月24日臺(83)高字第051825號 民國84年9月5日臺(84)高字第043697號</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>21.檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？（65年4月23日以後新成立之學校方適用） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>22.檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金（如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入）購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>23.檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>24.檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並無盈餘轉列投資基金及流用之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>25.檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。（註：98年2月4日以後適用） 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並未進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表 112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>26.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並未進行投資之情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>27.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校投資項目均為受贈資產。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>28.檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用（註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除） 補充說明：本校投資項目均為受贈資產。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>29.檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若勾選「否」，請詳述交易情形） 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>30.檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
<p>31.檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>32.檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本學年度並無此情事。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>33.檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>34.檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>35.檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>36.檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112 年 3 月臺教會(二)字第 1124400251 號函版

第一部分

學 校 法 人 及 所 設 私 立 學 校 填 報	會 計 師 複 核
(四)負債事項	
<p>37.檢查事項：</p> <p>學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p> <p>(註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。</p> <p>2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。</p> <p>3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>38.檢查事項：</p> <p>*依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>39.檢查事項：</p> <p>學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>40.檢查事項：</p> <p>*新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：本學年度並無舉債之情事。</p>	<p>複核結果：</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
41.檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
42.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
43.檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
44.檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(六)其 他	
45.檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號： 民國111年8月22日臺教會(二)字第1110073988號	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：

財務報告檢查表 112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>46.檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ （註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送） 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>47.檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>48.檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)？(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>49.檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
<p>50.檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本校無附屬機構。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>51.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財2-4.私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明： 檢查日期：中華民國112年9月1日 學校已依規定公告108~110學年度財務資料。 公告網址： https://www.yzu.edu.tw/admin/bo/index.php/tw/2016-03-16-08-22-28</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>									
<p>52.檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無此情形。</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">須改善項目</th> <th style="width: 33%;">改善情形</th> <th style="width: 33%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> <td style="text-align: center;">：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

財務報告檢查表 112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報				會計師複核												
<p>53.檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">教育部公文日期、文號</th> <th style="width: 20%;">須改善項目</th> <th style="width: 20%;">改善情形</th> <th style="width: 40%;">是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> <td style="text-align: center;">:</td> </tr> </tbody> </table> <p>補充說明：</p>				教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善	:	:	:	:	:	:	:	:	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)</p>
教育部公文日期、文號	須改善項目	改善情形	是否已改善													
:	:	:	:													
:	:	:	:													
<p>54.檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註：若無交易事項則勾不適用) 補充說明：</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>												
<p>55.檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第21條、第22條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 (註1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第44條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。) 補充說明：</p>				<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>												

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：



簽證會計師：



財務報告檢查表

112年3月臺教會(二)字第1124400251號函版

第二部分 (會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事,或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校,或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問?另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度,未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定?

聲明結果:[]是 []否

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 國 寧



會計師 邵 志 明



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時,得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時,請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項,惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者,若勾選是請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時,得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時,請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

中 華 民 國 112 年 11 月 28 日

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1122235 號

會員姓名： (1) 黃國寧
 (2) 邵志明

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話： (02)27259988

會員書字號： (1) 北市會證字第 4329 號
 (2) 北市會證字第 2658 號

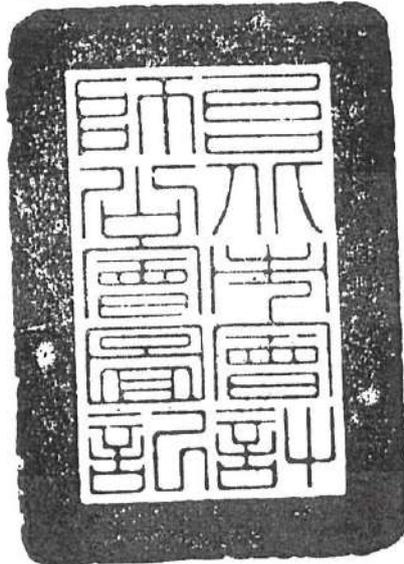
事務所統一編號： 94998251
 委託人統一編號： 00966880

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人元智大學

111 年 08 月 01 日 至
 111 年度 (自民國 112 年 07 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃國寧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邵志明	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 11 月 29 日