

財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校

財務報表暨會計師查核報告

民國108學年度及107學年度

學校地址：台北市大同區民權西路225巷24號

電 話：(02) 2591-2001

停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，為依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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了解，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臺北市私立稻江高級商業職業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，及其所做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，以及使財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校繼續經營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，做出結論。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臺北市私立稻江高級商業職業學校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達表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規畫之查核範圍及時間，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)。

順和會計師事務所

會計師：



中華民國109年11月20日

財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校

平 衡 表

民國109年及108年7月31日

單位:新台幣元

	109年7月31日	108年7月31日	增(減)金額
<u>資 產</u>			
流動資產			
現金及銀行存款(附註三)	\$ 61,873,401	\$ 69,503,178	(\$7,629,777)
流動資產合計	61,873,401	69,503,178	(7,629,777)
固定資產(附註二及四)	65,719,061	61,681,248	4,037,813
資產總計	\$127,592,462	\$131,184,426	(\$3,591,964)
<u>負債, 權益基金及餘絀</u>			
流動負債			
應付款項(附註五)	\$ 47,153,089	\$ 49,863,111	(\$2,710,022)
預收款項(附註六)	4,551,674	5,271,676	(720,002)
代收款項(附註七)	7,824,055	8,093,356	(269,301)
存入保證金	180,100	137,600	42,500
負債合計	59,708,918	63,365,743	(3,656,825)
權益基金及餘絀(附註八)			
未指定用途權益基金	64,732,916	64,732,916	0
累積餘絀	3,085,767	3,006,584	79,183
本期餘絀	64,861	79,183	(14,322)
權益基金及餘絀合計	67,883,544	67,818,683	64,861
負債, 權益基金及餘絀總計	\$127,592,462	\$131,184,426	(\$3,591,964)

後附之財務報表附註係財務報表整體之一部份, 請併同參閱。

董事長



校長



主辦會計



財團法人臺北高品高福江高級商業職業學校

收支餘額表

民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日

單位：新台幣元

	108學年度 預算數	108學年度 決算數	107學年度 決算數	108學年度決算數與 108學年度預算數比較		108學年度決算數與 107學年度決算數比較	
				金額	%	金額	%
收入							
學雜費收入	\$ 44,427,314	\$ 50,091,490	\$ 71,841,389	\$ 5,664,176	13%	\$ (21,749,899)	-30%
其他教學活動收入	1,250,000	1,247,300	1,552,200	(2,700)	0%	(304,900)	-20%
補助及受贈收入	11,200,000	21,575,930	12,755,126	10,375,930	93%	8,820,804	69%
財務收入	580,000	411,908	617,074	(168,092)	-29%	(205,166)	-33%
其他收入	3,654,650	5,864,665	8,233,921	2,210,015	60%	(2,369,256)	-29%
收入總計	61,111,964	79,191,293	94,999,710	18,079,329	30%	(15,808,417)	-17%
支出							
董事會支出	1,762,800	1,737,487	1,425,402	(25,313)	-1%	312,085	22%
行政管理支出	14,808,360	25,341,533	31,512,460	10,533,173	71%	(6,170,927)	-20%
教學研究及訓輔支出	38,703,785	46,337,597	55,816,631	7,633,812	20%	(9,479,034)	-17%
獎助學金支出	672,500	673,910	726,250	1,410	0%	(52,340)	-7%
推廣教育支出	3,424,500	3,325,863	3,671,067	(98,637)	-3%	(345,204)	-9%
其他教學活動支出	1,658,500	1,660,463	1,712,267	1,963	0%	(51,804)	-3%
財務支出	30,000	49,579	56,450	19,579	0%	(6,871)	-12%
支出總計	61,060,445	79,126,432	94,920,527	18,065,987	30%	(15,794,095)	-17%
學年度結餘	\$ 51,519	\$ 64,861	\$ 79,183	\$ 13,342	26%	\$ (14,322)	-18%

後附之財務報表附註係財務報表整體之一部份，請併同參閱。

董事長



校長



主辦會計



財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校

現金流量表

民國108年8月1日至109年7月31日及民國107年8月1日至108年7月31日

單位：新台幣元

	108 學 年 度	107 學 年 度
<u>營運活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 64,861	\$ 79,183
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	2,760,915	3,070,897
流動資產調整項目淨(增)減數	0	0
流動負債調整項目淨增(減)數	(3,430,024)	7,499,475
營運活動之淨現金流入(出)	(604,248)	10,649,555
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產付現數	(6,798,728)	(11,877,981)
投資活動之淨現金流入(出)	(6,798,728)	(11,877,981)
<u>融資活動之現金流量</u>		
收取(退回)存入保證金收(付)現數	42,500	(28,850)
增加(減少)代收款項收(付)現數	(269,301)	452,129
融資活動之淨現金流入(出)	(226,801)	423,279
本期現金及銀行存款增加數(減少數)	(7,629,777)	(805,147)
期初現金及銀行存款餘額	69,503,178	70,308,325
期末現金及銀行存款餘額	\$61,873,401	\$69,503,178

後附之財務報表附註係財務報表整體之一部份，請併同參閱。

董事長



校長



主辦會計



財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校

現金收支概況表

民國108年8月1日至109年7月31日及107年8月1日至108年7月31日

單位:新台幣元

	108 學 年 度	經常收入%	107 學 年 度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 50,091,490	64%	\$ 71,841,389	92%
其他教學活動收入	1,247,300	2%	1,552,200	2%
補助及受贈收入	21,575,930	27%	12,755,126	16%
財務收入	411,908	1%	617,074	1%
其他收入	5,864,665	7%	8,233,921	10%
應收預收項目調整增(減)數	(720,002)	-1%	5,271,676	7%
經常門現金收入	78,471,291	100%	100,271,386	128%
經常門現金支出				
董事會支出	1,737,487	2%	1,425,402	2%
行政管理支出	25,341,533	32%	31,512,460	40%
教學研究及訓輔支出	46,337,597	59%	55,816,631	71%
獎助學金支出	673,910	1%	726,250	1%
推廣教育支出	3,325,863	4%	3,671,067	5%
其他教學活動支出	1,660,463	2%	1,712,267	2%
財務支出	49,579	0%	56,450	0%
減:不產生現金流出之支出	(2,760,915)	-4%	(3,070,897)	-4%
應付預付項目調整增(減)數	(2,710,022)	-3%	(2,227,799)	-3%
經常門現金支出	73,655,495	94%	89,621,831	114%
經常門現金餘(絀)	4,815,796	6%	10,649,555	14%
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	6,174,728	8%	10,324,192	13%
圖書及博物	0	0%	46,578	0%
其他設備	624,000	1%	1,507,211	2%
小計	6,798,728	9%	11,877,981	15%
扣減不動產支出前現金餘(絀)	(1,982,932)	-3%	(1,228,426)	-2%
購置不動產現金支出	0	0%	0	0%
本期現金收支餘(絀)	(\$1,982,932)	-3%	(\$1,228,426)	-2%

後附之財務報表附註係財務報表整體之一部份，請併同參閱。

董事長



校長



主辦會計



財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校

財務報表附註

民國108及107學年度

單位：新台幣元

一、組織概述與沿革

財團法人臺北市私立稻江高級商業職業學校(以下簡稱本校)於民國51年8月15日奉台北市政府教育局教五字第四伍四零六號函准予立案，於民國57年6月6日完成法人設立登記，最近一次法人變更登記日期為民國109年8月13日。

二、重要會計政策

(一)會計年度

依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」之規定，以每年8月1日開始，至次年7月31日終了，並以年度開始日之中華民國紀元年次為其會計年度名稱。

(二)會計事務處理及財務報表編製依據

本校之會計事務處理及財務報表之編製係依據「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」辦理。會計基礎除固定資產不提列折舊外，採應計基礎制。

(三)固定資產

1. 係按取得或建造時之成本為入帳基礎，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。
2. 已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，依報廢法將成本轉列為「折舊及攤銷」項目，並列為當期支出項目。

三、現金及銀行存款

	109年7月31日	108年7月31日
庫存現金	\$ 10,810	\$ 13,982
活期存款	5,862,591	6,489,196
定期存款	56,000,000	63,000,000
合計	\$61,873,401	\$69,503,178
	=====	=====

四、固定資產

	<u>108年8月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>109年7月31日</u>
土地	\$10,240,494	\$ -	\$ -	\$10,240,494
建築物	15,798,000	-	-	15,798,000
機械儀器及設備	30,278,475	6,174,728	(2,760,915)	33,692,288
圖書及博物	817,014	-	-	817,014
其他設備	4,547,265	624,000	-	5,171,265
合計	\$61,681,248	\$ 6,798,728	(\$2,760,915)	\$65,719,061
	=====	=====	=====	=====

	<u>107年8月1日</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>108年7月31日</u>
土地	\$10,240,494	\$ -	\$ -	\$10,240,494
建築物	15,798,000	-	-	15,798,000
機械儀器及設備	22,893,650	10,324,192	(2,939,367)	30,278,475
圖書及博物	901,966	46,578	(131,530)	817,014
其他設備	3,040,054	1,507,211	-	4,547,265
合計	\$52,874,164	\$11,877,981	(\$3,070,897)	\$61,681,248
	=====	=====	=====	=====

五、應付款項

主要係應付票據、應付設備款、新生入學及大學入學獎金及薪資獎金費用等款項。

六、預收款項

主要係預收109學年度教育局補助款項。

七、代收款項

主要係代收實用技能班款項、中低收入戶補助金、寄存補助、代扣退撫儲金、所得稅及勞保、公保、健保等款項。

八、權益基金

係指未指定用途之權益基金。截至民國109年7月31日止，本校財團法人登記證書所載之財產總額為新台幣64,767,015元。

九、所得稅

本校符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，截至107學年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完竣，並經核定至107學年度。

十、董事長、董事及監察人支領各項報酬及費用

職稱	姓名	108學年度報酬	107學年度報酬
董事長	陳璽安	\$1,096,410	\$1,073,410
合計		\$1,096,410	\$1,073,410

董事長在108及107學年度均未支領出席交通費，無給職董事及監察人在108及107學年度支領出席交通費分別為300,000元及0元。

十一、關係人交易事項：無

十二、舉債指數計算表

舉債指數計算表	
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	\$47,153,089
(四) 代收款項	7,789,956
(五) 其他借款	
(六) 長期銀行借款	
(七) 長期應付款項	
(八) 應付退休金	
(九) 存入保證金	180,100
貨幣性負債小計 (A)	55,123,145
二、貨幣性資產	
(一) 現金	10,810
(二) 銀行存款	61,862,591
(三) 短期投資	
(四) 應收款項	
(五) 長期投資	
(六) 長期應收款項	
(七) 特種基金	
(八) 投資基金	
(九) 存出保證金	
貨幣性資產小計 (B)	61,873,401
三、借款淨額 (C=A-B)	(\$6,750,256)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(\$1,982,932)
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	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。	