財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學

財務報表附註

民國 114 學年度及 113 學年度

單位：新台幣元

一、組織及沿革

本校經教育廳 42 年 11 月台（42）教五字 6581 號核准設立，並經教育廳 45 年 9 月台（45）教二字 43136 號核准更改校名為「光復高級中學」，並經教育廳 83 年 4 月 21 日台（83）教四字第 05244 號核准恢復國中部學校。設立登記時之財產總值為 7,000,000 元，經歷年變更登記，截至民國 115 年 03 月 31 日止核准登記之財產總值 2,124,075,625 元。

本校設董事會現有董事 10 人、董事長 1 人及監察人 1 人。另學校執行單位除校長外，設有教務、學務、總務及實習處、圖書館、輔導處、推廣中心、國中部、進修部以及教官、會計、人事三室。

茲就本校、學制、科系設置、師資及學生人數說明如下：

（一）學制

1、日　　校：招收國中畢業生，修業三年。

2、進修學校：招收國中畢業生，修業三年。

3、國 中 部：招收國小畢業生，修業三年。

（二）科系設置

日間部包括：

1、日校：綜合中學、普通科、資處科、電子科、電機科、幼兒保育科、餐飲管理科、資訊科、汽車科、廣設科、多媒體設計科、觀光事業科、餐飲服務科、室內設計科、時尚造型設計科、應用英、日語科及附設國中部。

2、進修學校：汽車科、資處科、觀光事業科、餐飲管理科及美容科。

（三）專任教師：114 學年度及 113 學年度為 163 人及 165 人。

（四）全校學生班數及人數：114 學年度為 108 班 3,940 人；

113 學年度為 120 班 4,344 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 115 年 11 月 7 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本校之財務報表包括平衡表、收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表。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」、「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。

（二）會計年度

本校會計年度依「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，每年8月1日開始至次年7月31日終了為一會計年度，以學年度開始日之中華民國紀元年稱為其年度名稱。

（三）衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則，並依照「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，採應計基礎權責發生制處理會計事務。不動產、房屋及設備不提列折舊。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產；資產不屬流動資產者為非流動資產：
   (1)現金及銀行存款，但不包括於平衡表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
   (2)預期於平衡表日後十二個月內實現之資產。
   (3)預期於正常營運中所產生之資產，或預期於正常營運週期中變現、消耗或意圖將其出售者。
2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債；負債不屬流動負債者為非流動負債：
   (1)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
   (2)於平衡表日後十二個月內到期清償之負債。
   (3)因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。

（五）附屬機構投資

附屬機構投資係民國87年11月7日經董事會通過及89年6月1日

奉教育部中部辦公室同意（89 教中(二)字第 89506483 號）由本校一次性提供予本校附設實驗幼兒園所設立時使用之硬體設備支出款項，並依私立學校法第五十條規定辦理。

（六）不動產、房屋及設備

本校對於購置之不動產、房屋及設備以成本入帳，且未提列折舊。僅於資產不堪使用時予以報廢，經核准報廢，以報廢資產取得之成本轉列為「折舊及攤銷」項目。出售價值將收益列入「財產交易賸餘」項目。

（七）投資性不動產

投資性不動產係指本校持有之不動產有賺取租金的情事，其會計處理比照不動產、房屋及設備。

（八）無形資產

本校購置之電腦軟體以成本入帳，且未提列攤銷，僅於資產不堪使用時予以報廢，並以報廢資產取得之原價列入折舊及攤銷支出項下。

（九）退休金及退職金

本校自 81 年度起，經加入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」，退撫金之提列係由學生學費百分之二以下酌收教職員工退休、撫卹經費，連同董事會及學校相對提撥百分之一以下之經費，共同成立私立學校教職員工退休撫卹基金，並存入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」專戶，由其統籌基金及收取、提撥、管理及運用。本校教職員工退休時，退休金由該基金支付，倘有不足，由主管教育行政機關支付。不適用退撫金之教職員工，自 94 年 7 月 1 日起依勞工退休金條例之規定，按其每月工資總額，依月提繳 6%之勞工退休金。

99 年 1 月開始依 98 年 7 月 8 日頒佈之「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之規定辦理。

（十）權益基金

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運剩餘轉入數皆屬之，包括「指定用途權益基金」、「未指定用途權益基金」及累積餘絀。本校「未指定用途權益基金」於 104 學年度起依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」將當年度收支依「私立學校法」第四十六條第一

項規定執行後之賸餘款，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「賸餘款權益基金」科目記錄，賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，為當年度土地、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，並以「其他權益基金」科目記錄。

(十一)所得稅

本校符合行政院頒布之「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，本校每年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百分之六十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

四、重要會計項目之說明

(一) 現金及銀行存款

項目	115.07.31	114.07.31
現金	$ 100,000	$ 100,000
銀行存款—活存	$ 49,625,721	$ 75,329,739
銀行存款—支存	1,841,524	4,253,538
銀行存款—定存	345,780,517	326,210,000
合計	$ 397,247,762	$ 405,793,277

(二) 應收款項

項目	115.07.31	114.07.31
應收利息	$ 283,101	$ 263,437
其他應收款項	957,695	2,648,369
合計	$ 1,240,796	$ 2,911,806

（三）預付款項

項　　目	115.07.31	114.07.31
預付招生各項經費	$ -	$ 2,378,422
其他預付款	2,511,950	1,553,591
合　　計	$ 2,511,950	$ 3,932,013

1、預付招生各項經費係預付次學年招生所需之文宣費用等。

2、其他預付款係預付校務活動經費及其他費用等。

（四）投資、長期應收款及基金

1、附屬機構投資明細

項　　目	115.07.31	114.07.31
房屋及建築	$ 24,581,169	$ 24,581,169
其他設備	11,216,153	11,216,153
合　　計	$ 35,797,322	$ 35,797,322

附屬機構投資係87年度經呈報本校董事會通過，提供予本校附設之實驗托兒所89年度成立時所使用之硬體設備等支出款項。114學年及113學年附屬機構收益分別為14,597,017元及15,360,963元。

2、特種基金300,000元係設校基金，為指定用途權益基金。

（五）不動產、房屋及設備、投資性不動產及無形資產

	114學年度				
項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
土地	50,460,805	-	-	-	50,460,805
土地改良物	37,575,171	-	-	-	37,575,171
房屋及建築	1,328,770,982	5,211,441	-	-	1,333,982,423
機械儀器及設備	198,927,412	4,417,901	(2,862,118)	-	200,483,195
圖書及博物	13,728,344	77,538	-	-	13,805,882
其他設備	243,715,932	2,802,242	(924,182)	-	245,593,992
投資性不動產	204,804,450	-	-	-	204,804,450
無形資產	9,995,207	1,162,100	-	-	11,157,307
合　　計	2,087,978,303	13,671,222	(3,786,300)	-	2,097,863,225

項　　目	113學年度 期初餘額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
土地	50,460,805	-	-	-	50,460,805
土地改良物	42,275,171	9,300,000	(14,000,000)	-	37,575,171
房屋及建築	1,326,955,982	1,815,000	-	-	1,328,770,982
機械儀器及設備	203,257,563	4,428,863	(8,759,014)	-	198,927,412
圖書及博物	13,615,121	113,223	-	-	13,728,344
其他設備	241,194,174	2,673,700	(151,942)	-	243,715,932
投資性不動產	204,804,450	-	-	-	204,804,450
無形資產	9,589,436	1,141,500	(735,729)	-	9,995,207
合　　計	2,092,152,702	19,472,286	(23,646,685)	-	2,087,978,303

1、本校對於購置之不動產、房屋及設備，係以成本入帳，且未提列折舊。土地及土地改良物均未辦理重估增值。

2、本校截至民國115年7月31日及114年7月31日不動產、房屋及設備均未設定抵押權或其他負擔。

3、本期不動產、房屋及設備及無形資產減少主要係本期報廢已無使用價值資產金額為3,786,300元。

4、本校截至民國115年7月31日及114年7月31日業已投保火災保險，保險金額分別為932,375,354元及910,875,585元。

（六）存出保證金

項　　目	115.07.31	114.07.31
電話押金	$ 21,900	$ 21,900
水電保證金	—	—
瓦斯保證金	65,000	65,000
合　　計	$ 86,900	$ 86,900

（七）應付款項

項目	115.07.31	114.07.31
應付勞、健保費	$ 1,781,920	$ 2,010,278
應付各項支出	4,616,913	4,600,197
合計	$ 6,398,833	$ 6,610,475

（八）預收及暫收款項

項目	115.07.31	114.07.31
預收款	$ 571,107	$ 418,000
預收補助款	4,830,293	5,155,743
暫收其他款	2,574,274	5,088,986
合計	$ 7,975,674	$ 10,662,729

（九）代收款項

項目	115.07.31	114.07.31
代收制服費	$ 5,487,741	$ 6,188,236
代收福利互助金	6,317,314	6,441,387
代收福利基金	—	—
其他代收款	11,626,446	10,134,383
合計	$ 23,431,501	$ 22,764,006

（十）退休金及退職金

本校自 81 學年度，配合「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」辦法，修訂原先實施教職員退休金管理辦法，另自 99 年 1 月 1 日起依 98 年 7 月 8 日頒佈之「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」之規定辦理學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣權益。本校 114 學年度支付之退休撫卹費包含提存在基金管理會專戶中之支出共計 12,772,104 元。截至民國 115 年 7 月 31 日帳列應付退休金共計 1,036,274 元

（十一）存入保證金

項目	115.07.31	114.07.31
設備及工程等保證金	$ 7,424,000	$ 7,774,000
住宿押金	25,000	25,000
電梯磁扣	14,400	14,400
合計	$ 7,463,400	$ 7,813,400

（十二）權益基金

1、指定用途權益基金

項目	115.07.31	114.07.31
特種基金	$ 300,000	$ 300,000
合計	$ 300,000	$ 300,000

2、未指定用途權益基金

	114學年度		
項目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	$ 324,241,642	$ 1,621,611,408	$ 1,945,853,050
轉列至賸餘權益基金	(13,282,910)	—	(13,282,910)
調整其他權益基金	—	5,211,441	5,211,441
期末餘額	$ 310,958,732	$ 1,626,822,849	$ 1,937,781,581

	113學年度		
項目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	$ 328,605,071	$ 1,624,496,408	$ 1,953,101,479
轉列至賸餘權益基金	(4,363,429)	—	(4,363,429)
調整其他權益基金	—	(2,885,000)	(2,885,000)
期末餘額	$ 324,241,642	$ 1,621,611,408	$ 1,945,853,050

3、其他權益基金明細表

項目	115.07.31	114.07.31
土地	$ 50,460,805	$ 50,460,805
土地改良物	37,575,171	37,575,171
房屋及建築	1,333,982,423	1,328,770,982
投資性不動產	204,804,450	204,804,450
合計	$ 1,626,822,849	$ 1,621,611,408

（十三）累積餘絀

項目	114學年度	113學年度
期初餘額	$ 542,895,961	$ 525,276,503
調整其他權益基金	(5,211,441)	2,885,000
轉列至賸餘權益基金	13,282,910	4,363,429
本期餘絀轉入	829,536	10,371,029
期末餘額	$ 551,796,966	$ 542,895,961

（十四）學雜費收入

項目	114學年度	113學年度
學費收入	$ 196,713,848	$ 218,342,476
雜費收入	38,584,157	41,572,623
其他	16,107,004	18,571,472
合計	$ 251,405,009	$ 278,486,571

（十五）補助及受贈收入

項目	114學年度	113學年度
補助收入	$ 23,679,255	$ 26,810,802
受贈收入	1,873,510	1,934,800
合計	$ 25,552,765	$ 28,745,602

(十六) 其他收入

項目	114學年度	113學年度
財產交易賸餘	$ —	$ 41,650
校車費收入	10,522,255	10,371,015
住宿費收入	2,340,780	1,318,010
投資性不動產收入	18,001,424	18,001,424
其他	9,240,195	11,449,395
合計	$ 40,104,654	$ 41,181,494

(十七) 董事會支出

1、董事會各項支出明細

項目	114學年度	113學年度
人事費	$ 2,171,011	$ 2,154,565
業務費	143,162	189,444
退休撫恤費	109,008	107,172
交通費	924,410	1,230,880
合計	$ 3,347,591	$ 3,682,061

2、專任董事每年支領薪資

項目		114學年度	113學年度
董事長	A	$ 1,368,204	$ 1,355,170
專任監察人	C	567,192	566,326
合計		$ 1,935,396	$ 1,921,496

3、無給職董事每年支領交通費

項目	114學年度
無給職董事B	$ 96,941
無給職董事甲	91,941
無給職董事乙	91,941
無給職董事丙	91,941
無給職董事丁	91,941
無給職董事戊	91,941
無給職董事己	91,941
無給職董事庚	91,941
無給職董事辛	91,941
無給職董事仁	91,941
合計	$ 924,410

項目	113學年度
無給職董事B	$ 127,588
無給職董事甲	122,588
無給職董事乙	122,588
無給職董事丙	122,588
無給職董事丁	122,588
無給職董事戊	122,588
無給職董事己	122,588
無給職董事庚	122,588
無給職董事辛	122,588
無給職董事仁	122,588
合計	$ 1,230,880

(十八) 行政管理支出

項目	114學年度	113學年度
人事費	$ 29,669,310	$ 29,818,837
業務費	2,286,098	2,305,947
維護費	13,038,116	10,469,933
退休撫恤費	1,670,710	1,768,053
折舊及攤銷	—	14,000,000
合計	$ 46,664,234	$ 58,362,770

(十九) 教學研究及訓輔支出

項目	114學年度	113學年度
人事費	$ 225,434,508	$ 222,036,042
業務費	22,989,842	20,499,940
維護費	709,957	3,241,723
退休撫恤費	10,992,386	11,232,468
折舊及攤銷	3,786,300	9,646,685
合計	$ 263,912,993	$ 266,656,858

(二十) 推廣教育支出

項目	114學年度	113學年度
人事費	$ —	$ —
業務費	—	—
維護費	—	—
退休撫恤費	—	—
折舊及攤銷	—	—
合計	$ —	$ —

(二十一) 其他支出

項目	114 學年度	113 學年度
校車支出	$ 4,239,579	$ 4,845,597
國有土地租金	895,332	895,332
稅捐	2,512,287	2,251,856
超額年金給付	2,661,033	2,508,046
其他	5,736,618	6,373,839
合計	$ 16,044,849	$ 16,874,670

五、關係人交易

114 學年度及 113 學年度，學校與學校關係人間除董事會支出外均無重大交易事項。

六、承諾、或有事項：無

七、重大之期後事項：無

八、其他附註揭露事項

(一) 本校已依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「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」規定辦理。

(二) 本校當年度並未有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭存放於校外，未列入學校決算之情事。

(三) 學校當年度接受教育部補助經費之運用，符合有關規定辦理，其因接受補助而購置之設備，已有效管理使用。

(四) 依據會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項辦理：學校定有書面會計制度；另，學校依「私立學校法」第 51 條第 2 項及「學校財團法人及所設私立學校內部控制制度實施辦法」第 2 條規定訂有書面內部控制制度，業經民國 101 年 9 月 23 日學校財團法人董事會議通過後實施。

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學
舉債指數計算表
114學年度

項目	金額
貨幣性負債	
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
應付款項	6,398,833
代收款項	23,431,501
其他借款	0
長期銀行借款	0
長期應付款項	0
應付退休金	0
存入保證金	7,463,400
貨幣性負債小計(A)	37,293,734
現金	100,000
銀行存款	397,247,762
短期投資	0
應收款項	1,240,796
長期投資	0
長期應收款項	0
特種基金	300,000
投資基金	0
存出保證金	86,900
貨幣性資產小計(B)	398,975,458
借款淨額(C=A-B)	(361,681,724)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	-18,248,586
舉債指數C/D(取小數點二位)	0.00

附註：

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。

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設實驗幼兒園
舉債指數計算表
114學年度

項　　目	金　　額
貨幣性負債	
本次已借款或預計借款金額	0
短期債務	0
應付款項	1,400,223
代收款項	80,580
其他借款	0
長期銀行借款	0
長期應付款項	0
應付退休金	0
存入保證金	0
貨幣性負債小計(A)	1,480,803
貨幣性資產	
現金	0
銀行存款	5,098,617
短期投資	0
應收款項	0
長期投資	0
長期應收款項	0
存出保證金	0
貨幣性資產小計(B)	5,098,617
借款淨額(C=A-B)	(3,617,814)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	14,407,132
舉債指數C/D(取小數點二位)	0.00

附註：

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。

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學附設職訓中心

舉債指數計算表

114學年度

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	
短期債務	0
應付款項	0
代收款項	11,490
其他借款	0
長期銀行借款	0
長期應付款項	0
應付退休金	0
存入保証金	0
貨幣性負債小計(A)	11,490
現金	0
銀行存款	11,490
短期投資	0
應收款項	0
長期投資	0
長期應收款項	0
存出保証金	0
貨幣性資產小計(B)	11,490
借款淨額(C=A-B)	0
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	0
舉債指數C/D(取小數點二位)	0.00

附註：

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。

財團法人臺灣省新竹市私立光復高級中學

累積賸餘款計算表

民國115年7月31日

項目		92.7.31財務報表
加項	現金	320,000
	銀行存款	41,836,540
	短期投資(流動金融資產)	0
	應收款項	10,094,841
	預付款項	2,797,050
	特種基金	0
	存出保證金	1,335,410
	小計(A)	56,383,841
減項	短期債務	0
	應付款項	5,875,666
	預收款項	10,106,581
	代收款項	26,134,590
	長期借款(長期負債)	297,040,000
	存入保證金	13,078,460
	設校基金	0
	小計(B)	352,235,297
基期累積賸餘款C=A-B		(295,851,456)
各學年度可投資及流用之賸餘款(或收支不足)註記	決算書年度	金額
	92學年度	(128,680,336)
	93學年度	64,944,371
	94學年度	(4,986,147)
	95學年度	57,436,936
	96學年度	118,791,904
	97學年度	54,198,433
	98學年度	62,067,021
	99學年度	78,196,536
	100學年度	59,695,733
	101學年度	93,958,174
	102學年度	43,425,236
	103學年度	20,082,409
	104學年度	28,413,963
	105學年度	45,522,201
	106學年度	49,924,851
	107學年度	31,844,051
	108學年度	(2,432,949)
	109學年度	(32,998,518)
	110學年度	(27,334,355)
	111學年度	12,387,013
	112學年度	(4,363,429)
	113學年度	(13,282,910)
至113學年度止累積盈餘-賸餘款權益基金		310,958,732