

財團法人龍華科技大學
財務報表附註
民國 106 年及 105 年 7 月 31 日
(金額除另予說明者外，均以新台幣元為單位)

(一) 學校沿革與現況

財團法人龍華科技大學(以下簡稱本校)，係依大學法及私立學校法之規定設立，以教授應用科學與技術，並從事教學研究，培育兼具專業技術及人文素養之博雅科技人才，並推動學術交流，服務社會、促進國家發展為宗旨。本校於民國 58 年 11 月核准設立登記，並於 87 年 7 月 1 日改制為技術學院，增設專科補校，復於 90 年 8 月 1 日改制為科技大學。截至 106 年 7 月 31 日止，本校教職員約計 358 人，學生人數約 10,078 人，登記財產總額為 3,412,326,736 元。

(二) 重要會計政策之彙總說明

本校之會計帳目與主要之財務報表，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」、「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與實務登載、編製。本財務報表採行之主要會計政策如下：

1. 會計年度

自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

2. 會計基礎

本校之會計帳目，係按權責發生基礎登帳，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列。

3. 流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或銀行存款，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現，或在校務營運週期之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產，為流動資產；不屬於流動資產者，為非流動資產。

須於資產負債表日後十二個月內清償，或因校務而發生預期將於營運週期之正常營運過程中清償之負債，為流動負債；不屬於流動負債者，為非流動負債。

4. 外幣交易

本校之會計紀錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異列為當期損益，期末並就外幣資產負債餘額，依平衡表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額亦列為當期損益。

5. 應收款項

係本校因業務營運或提供勞務而發生之應收未收款項，並依據過去實際發生無法收回之經驗，衡量平衡表日應收款項之收回可能性，予以評估提列備抵呆帳。

6. 特種基金

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儲存之基金均屬之。

7. 固定資產

固定資產依取得或建造時之成本入帳，包括為使資產達到可使用狀態及地點前所負擔之利息支出，重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出以資本支出處理，一般修理及維護支出，以費用處理；固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分所發生之損失及利益列為當年度損益。

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。土地、圖書及博物以外之固定資產，折舊採直線法，分別就下列耐用年限計提：土地改良物 15 至 40 年；房屋及建築 50 年；機械儀器及設備 2 至 50 年；其他設備 2 至 20 年。

8. 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，自發生之日起按 2 至 10 年平均攤提。

9. 退休撫卹離職資遣儲金

本校按報請送審主管機關教育部之預算提列當年度退休金費用。有關退休金準備係屬專款性質。本校自民國 81 學年度起加入私立學校教職員工退休撫卹共同基金，並依規定提撥，自 97 學年度開始，改按學費 3% 提列經費，提繳「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹離職資遣儲金管理委員會」(原名：「全國私立學校教職員工退休撫卹管理委員會」)統籌管理運用。

10. 權益基金及餘絀

凡學校創辦時接受董事及外界各類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) 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金均帳列「指定用途權益基金」，其對應科目為「特種基金」。
- (2) 未指定用途權益基金包括「賸餘款權益基金」及「其他權益基金」科目，其規定如下：
 - A. 賸餘款權益基金：依私立學校法第 46 條規定，當年度收支執行後有賸餘款者，應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，並帳列「賸餘款權益基金」。
 - B. 其他權益基金：指賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金，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) 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，再結轉至「累積餘絀」。

11. 收入認列方法

學雜費收入依教育部規定計收，並以權責發生時為入帳基礎，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。

12. 支出認列方法

費用支出係根據預算執行，並以權責發生時為入帳基礎，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。

13. 所得稅

用於與創設目的有關之活動支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入 60%者，免納所得稅，若活動之支出未達上述標準，惟當年度結餘款在 50 萬元以下或經主管機關查明同意或依規定辦妥財產總額變更登記者，亦免納所得稅。

(三) 會計變動之理由及其影響：無

(四) 重要會計科目之說明

1. 銀行存款

	106年7月31日	105年7月31日
支票存款	\$ 23,004,068	\$ 39,821,107
活期存款	22,705,430	33,763,837
外匯存款	2,502,844	5,495,893
定期存款	2,541,010,829	1,827,652,180
合計	<u>\$ 2,589,223,171</u>	<u>\$ 1,906,733,017</u>

截至 104 年 7 月 31 日止，本校另有一年以上之定期存款計 510,528,568 元，帳列「其他資產-什項資產」科目。

2. 應收款項淨額

	106年7月31日	105年7月31日
應收票據	\$ 45,000	\$ 595,000
應收利息	20,482,222	13,877,866
其他應收款	15,082,723	21,162,945
合計	<u>35,609,945</u>	<u>35,635,811</u>
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 35,609,945</u>	<u>\$ 35,635,811</u>

3. 特種基金

	106年7月31日	105年7月31日
受贈獎助學基金	\$ 1,565,462	\$ 1,547,648
退休及離職基金	12,424,398	12,283,017
合計	<u>\$ 13,989,860</u>	<u>\$ 13,830,665</u>

4. 固定資產

105 學年度

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 16,365,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,365,763
土地改良物	68,372,957	-	-	-	68,372,957
房屋及建築	1,660,326,375	-	-	-	1,660,326,375
機械儀器及設備	1,338,592,724	73,366,283	(74,566,441)	-	1,337,392,566
圖書及博物	162,389,177	4,989,783	(969,999)	-	166,408,961
其他設備	91,991,720	470,495	(2,882,754)	-	89,579,461
預付土地、工程 及設備款	6,741,000	59,070,000	-	-	65,811,000
租賃資產	1,194,921	-	-	-	1,194,921
成本合計	<u>3,345,974,637</u>	<u>137,896,561</u>	<u>(78,419,194)</u>	-	<u>3,405,452,004</u>
累計折舊					
土地改良物	42,582,307	2,317,818	-	1	44,900,126
房屋及建築	572,271,034	32,174,309	-	-	604,445,343
機械儀器及設備	913,807,845	72,804,744	(62,754,514)	-	923,858,075
其他設備	64,797,971	3,718,935	(2,519,075)	(1)	65,997,830
累計折舊合計	<u>1,593,459,157</u>	<u>111,015,806</u>	<u>(65,273,589)</u>	-	<u>1,639,201,374</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,752,515,480</u>	<u>\$ 26,880,755</u>	<u>\$ (13,145,605)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,766,250,630</u>

104 學年度

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類(註)	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 16,365,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,365,763
土地改良物	68,372,957	-	-	-	68,372,957
房屋及建築	1,660,326,375	-	-	-	1,660,326,375
機械儀器及設備	1,358,546,102	76,103,162	(86,014,035)	(10,042,505)	1,338,592,724
圖書及博物	160,166,804	5,221,864	(2,999,491)	-	162,389,177
其他設備	80,236,516	9,629,928	(7,561,509)	9,686,785	91,991,720
預付土地、工程 及設備款	-	6,741,000	-	-	6,741,000
租賃資產	1,194,921	-	-	-	1,194,921
成本合計	<u>3,345,209,438</u>	<u>97,695,954</u>	<u>(96,575,035)</u>	<u>(355,720)</u>	<u>3,345,974,637</u>
累計折舊					
土地改良物	40,264,489	2,317,818	-	-	42,582,307
房屋及建築	540,096,724	32,174,310	-	-	572,271,034
機械儀器及設備	911,916,726	73,866,671	(71,790,943)	(184,609)	913,807,845
其他設備	66,845,578	4,275,863	(6,357,235)	33,765	64,797,971
累計折舊合計	<u>1,559,123,517</u>	<u>112,634,662</u>	<u>(78,148,178)</u>	<u>(150,844)</u>	<u>1,593,459,157</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,786,085,921</u>	<u>\$ (14,938,708)</u>	<u>\$ (18,426,857)</u>	<u>\$ (204,876)</u>	<u>\$ 1,752,515,480</u>

註：本期重分類係轉列「無形資產-電腦軟體」科目。

(1)105 及 104 學年度均無利息資本化金額。

(2)截至 106 年及 105 年 7 月 31 日止，上述固定資產均無提供質抵押之情形。

5. 無形資產

105 學年度

	期初金額	本期增加	本期減少	期末餘額
電腦軟體	\$ 74,288,020	\$ 20,648,817	\$ (2,565,000)	\$ 92,371,837
減：累計攤銷	(41,751,058)	(9,178,014)	(2,137,504)	(48,791,568)
淨 額	\$ 32,536,962	\$ 11,470,803	\$ (427,496)	\$ 43,580,269

104 學年度

	期初金額	本期增加	本期減少	本期重分類(註)	期末餘額
電腦軟體	\$ 72,840,858	\$ 7,150,311	\$ (6,058,869)	\$ 355,720	\$ 74,288,020
減：累計攤銷	(36,842,742)	(9,146,988)	(4,389,516)	(150,844)	(41,751,058)
淨 額	\$ 35,998,116	\$ (1,996,677)	\$ (1,669,353)	\$ 204,876	\$ 32,536,962

註：本期重分類係自固定資產轉入。

6. 應付款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
應付設備款	\$ -	\$ 685,000
應付薪資及獎金	24,254,259	24,024,005
其 他	5,397,948	8,878,533
合 計	\$ 29,652,207	\$ 33,587,538

7. 預收款項

	106 年 7 月 31 日	105 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$ 9,361,991	\$ 3,217,269
預收補助款項(產學)	23,190,739	16,270,938
預收專案補助	60,701,252	27,300,493
其 他	17,581,845	21,121,874
合 計	\$ 110,835,827	\$ 67,910,574

8. 權益基金及餘絀

(1) 權益基金

① 本校 105 學年度及 104 學年度指定用途權益基金變動情形如下：

105 學年度

	受贈獎助學基金	退休及離職基金	合計
期初餘額	\$ 1,526,449	\$ 12,035,399	\$ 13,561,848
本期增加	21,199	247,618	268,817
期末餘額	\$ 1,547,648	\$ 12,283,017	\$ 13,830,665

104 學年度

	受贈獎助學基金	退休及離職基金	合計
期初餘額	\$ 1,505,541	\$ 17,550,637	\$ 19,056,178
本期增加	20,908	243,737	264,645
本期減少	-	(5,758,975)	(5,758,975)
期末餘額	\$ 1,526,449	\$ 12,035,399	\$ 13,561,848

② 本校 105 學年度及 104 學年度未指定用途權益基金變動情形如下：
105 學年度

	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 2,092,872,287	\$ 1,130,211,754	\$ 3,223,084,041
上年度賸餘款轉列	244,674,109	-	244,674,109
類不動產淨額減少數	-	(34,492,128)	(34,492,128)
期末餘額	\$ 2,337,546,396	\$ 1,095,719,626	\$ 3,433,266,022

104 學年度

	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 1,974,259,055	\$ 1,164,703,882	\$ 3,138,962,937
上年度賸餘款轉列	118,613,232	-	118,613,232
類不動產淨額減少數	-	(34,492,128)	(34,492,128)
期末餘額	\$ 2,092,872,287	\$ 1,130,211,754	\$ 3,223,084,041

(2) 累積餘絀

本校 105 學年度及 104 學年度之累積餘絀變動情形如下：

	105 學年度	104 學年度
期初餘額	\$ 723,973,746	\$ 644,289,423
— 上年度餘絀結轉	167,873,544	164,070,072
— 上年度結餘撥充指定用途 權益基金	(268,817)	(264,645)
— 上年度賸餘款撥充未指定 用途權益基金	(244,674,109)	(118,613,232)
— 類不動產淨額減少數轉回	34,492,128	34,492,128
期末餘額	\$ 681,396,492	\$ 723,973,746

(五) 關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
孫陳淑娟	為本校創辦人
薛昭信	為本校董事

2. 關係人交易

- (1) 105 學年度及 104 學年度由本校創辦人孫陳淑娟女士提供桃園縣龜山鄉龍華段地號 31、33、34 等三筆土地，其土地面積共 2,749.92 平方公尺，105 學年度及 104 學年度支付之租金支出分別為 2,400,000 元及 1,050,000 元。
- (2) 本校 105 學年度及 104 學年度與董事薛昭信擔任負責人之華業建築師事務所簽定「私立龍華科技大學學生宿舍整體規畫委託契約書」，金額分別為 0 元及 6,000,000 元，帳列預付土地、工程及設備款科目。

(六) 抵(質)押之資產：無

(七) 重大承諾事項及或有事項：

1. 截至 106 年 7 月 31 日止，本校與財政部國有財產局台灣北區辦事處桃園分處簽訂「國有基地租賃契約書」，契約期間自民國 100 年 9 月 1 日起至民國 108 年 12 月 31 日止，已簽約尚未到期之未來應付租金列示如下：

期 間	金 額
106. 8. 1~107. 7. 31	\$ 670, 740
107. 8. 1~108. 7. 31	(註)
108. 8. 1~108. 12. 31	(註)

註：「國有基地租賃契約書」約定承租金額係每二年依據公告價格調整，107 學年度及 108 學年度租金金額尚待重新議定。

2. 截至 106 年及 105 年 7 月 31 日止，本校已簽訂之尚未完工工程合約如下：

項 目	契約總價	已付金額	未付金額
<u>106 年 7 月 31 日</u>			
未完工程	<u>\$ 243, 500, 000</u>	<u>\$ 65, 070, 000</u>	<u>\$ 178, 430, 000</u>
<u>105 年 7 月 31 日</u>			
未完工程	<u>\$ 243, 500, 000</u>	<u>\$ 6, 000, 000</u>	<u>\$ 237, 500, 000</u>

(八) 重大之災害損失：無

(九) 重大之期後事項：無

(十) 其 他

1. 本校 105 學年度及 104 學年度董事會支出(包括董事長、董事及監察人等支領之各項報酬及費用)資訊如下：

105 學年度

職 稱	姓 名	無給職者			
		出席及交通費	兼職津貼	年終獎金	專任者
董 事 長	孫 道 亨	\$ 20, 000	\$ -	\$ -	\$ -
董 事	孫 陳 淑 娟	-	-	-	1, 200, 000
董 事	薛 昭 信	20, 000	-	-	-
董 事	余 範 英	20, 000	-	-	-
董 事	談 駿 嵩	20, 000	-	-	-
董 事	孫 道 濟	10, 000	-	-	-
董 事	于 祖 康	20, 000	-	-	-
董 事	靳 蓉	10, 000	-	-	-
董 事	李 超 群	20, 000	-	-	-
監 察 人	張 孝 君	20, 000	-	-	-
主 任 秘 書	林 如 貞	-	352, 440	44, 052	-
協 辦 人 員	沈 秋 蓮	-	60, 000	-	-
協 辦 人 員	姚 秀 霞	-	15, 000	-	-
協 辦 人 員	林 孟 璇	-	45, 000	-	-
合 計		<u>\$ 160, 000</u>	<u>\$ 472, 440</u>	<u>\$ 44, 052</u>	<u>\$ 1, 200, 000</u>

104 學年度

職 稱	姓 名	無給職者			專任者
		出席及交通費	兼職津貼	年終獎金	
董 事 長	孫 道 亨	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
董 事	孫 陳 淑 娟	-	-	-	1,200,000
董 事	薛 昭 信	20,000	-	-	-
董 事	余 範 英	10,000	-	-	-
董 事	談 駿 嵩	20,000	-	-	-
董 事	孫 道 濟	10,000	-	-	-
董 事	于 祖 康	10,000	-	-	-
董 事	靳 蓉	20,000	-	-	-
董 事	李 超 群	20,000	-	-	-
監 察 人	張 孝 君	20,000	-	-	-
主 任 秘 書	林 如 貞	-	352,440	42,741	-
協 辦 人 員	沈 秋 蓮	-	60,000	-	-
協 辦 人 員	姚 秀 霞	-	60,000	-	-
合 計		<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 472,440</u>	<u>\$ 42,741</u>	<u>\$ 1,200,000</u>

註：本校聘請孫陳淑娟董事自100年9月起擔任學校專任董事，並依規定支薪。

2. 105 學年度及 104 學年度收入明細表，請參閱附表一。
3. 105 學年度及 104 學年度支出明細表，請參閱附表二。
4. 105 學年度舉債指數計算表，請參閱附表三。
5. 最近 3 年財務分析表，請參閱附表四。