

文藻學校財團法人文藻外語大學

財務報表附註

民國 110 及 109 學年度

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

文藻學校財團法人文藻外語大學(以下簡稱"本校")係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國 55 年 3 月 4 日經教育部核准設立，原名「私立文藻女子外國語文專科學校」，民國 88 年 3 月 24 日改制為「文藻外語學院」，民國 102 年 7 月 8 日經教育部台教技(一)字第 1020098529A 號函核准，自民國 102 年 8 月 1 日起改名為「文藻學校財團法人文藻外語大學」。截至民國 111 年 7 月 31 日止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 2,750,610,635 元(包括本校民國 109 學年度不動產、房屋及設備成本，含預付工程、設備款及租賃設備)。

二、通過財務報表之日期及程序

本校財務報表已於民國 111 年 11 月 16 日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)會計基礎及會計事務

會計基礎採「應計基礎」，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

(三)附屬機構投資

係專案擴充附設思源翻譯社循環運用之基金，以原始成本及累積損益入帳。學校附屬機構當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之收益(損失)。

(四)非流動金融資產

性質屬備供出售金融資產者，按公允價值衡量，其與帳面金額之差額，為金融商品未實現餘絀，列入其他綜合餘絀項下，嗣後再結轉至權益基金及餘絀。

(五)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儲存之基金皆屬之。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(六)學生就學獎補助基金

每學年度均至少提撥學雜費收入總額 3%經費作為辦理學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行 80%額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(七)投資基金

本校依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」，經董事會同意後設立投資基金，

限制以賸餘款資金作為投資目的，凡報經董事會同意在額度內所提撥之投資基金尚留存於專戶者屬之。

(八) 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本及使其達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。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。

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。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

(九) 無形資產

係電腦軟體以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤提。

(十) 退休辦法

本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金，民國 96 學年度以前，於學費 2% 範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費 1%，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費 3% 之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「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，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會(以下簡稱"儲金管理會")」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費 3% 之金額提撥至儲金管理會。

(十一) 指定用途權益基金

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。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額依「特種基金」科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

(十二) 未指定用途權益基金

1. 賸餘款權益基金

(1) 依私立學校法第 46 條第 1 項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。

(2) 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，應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。

(3)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。

2. 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、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(十三) 累積餘絀

係各會計年度收支相抵後之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

(十四) 收益及費損

收益及費損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」歸類表達。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計項目之說明

(一) 銀行存款

項 目	111年7月31日	110年7月31日
支票存款	\$ 25,465,905	\$ 21,489,547
活期存款	570,581,651	520,109,459
定期存款	530,885,952	530,885,952
合計	\$ 1,126,933,508	\$ 1,072,484,958

(二) 應收款項

項 目	111年7月31日	110年7月31日
應收學雜費	\$ 1,227,339	\$ 1,403,251
應收產學合作收入	—	10,105
應收補助收入	1,306,294	5,493,058
應收利息	158,409	147,086
應收投資基金收益	1,945,525	445,522
應收附屬機構收益	272,547	—
應收其他	691,395	94,465
合計	\$ 5,601,509	\$ 7,593,487

(三) 非流動金融資產

項 目	111年7月31日	110年7月31日
備供出售金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 170,112,461	\$ 145,092,189
備供出售金融資產評價調整	3,569,830	1,574,866
合計	\$ 173,682,291	\$ 146,667,055

1. 本校投資之上市櫃股票係以平衡日之收盤價作為公允價值。

2. 本校於民國 110 學年度持有上市公司股票之公允價值變動認列之其他綜合餘絀為 1,994,964 元。

3. 本校於民國 109 學年度持有上市公司股票之公允價值變動認列之其他綜合餘絀為 552,498 元。

(四) 附屬機構投資

項 目	110學年度	109學年度
附設思源翻譯社		
期初餘額	\$ 830,993	\$ 641,295
收取撥充上學年度盈餘	(272,547)	(82,849)
附屬機構收益	787,646	272,547
合計	\$ 1,346,092	\$ 830,993

附設思源翻譯社於民國 79 年 10 月 17 日經教育部台(七九)技字第 51099 號函核准設立。

(五) 特種基金

項 目	110學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
學生就學獎補助基金	\$ —	\$ 58,692,225	\$(58,692,225)	\$ —
捐贈指定用途基金	48,998,715	20,638,542	(8,501,646)	61,135,611
合計	\$ 48,998,715	\$ 79,330,767	\$(67,193,871)	\$ 61,135,611

項 目	109學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
學生就學獎補助基金	\$ —	\$ 53,191,553	\$(53,191,553)	\$ —
捐贈指定用途基金	7,167,429	47,516,624	(5,685,338)	48,998,715
合計	\$ 7,167,429	\$100,708,177	\$(58,876,891)	\$ 48,998,715

1. 學生就學獎補助基金係依學雜費收入總額撥 3% 經費作為辦理學生就學獎補助，該項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行 80% 額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學獎補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。

2. 捐贈指定用途基金係外界捐款作為學生獎助學金及災害重建之用。

(六) 投資基金

項 目	111年7月31日	110年7月31日
活期存款	\$ 40,677,727	\$ 11,951,325

(七)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項 目	110學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
[成本]				
土地	\$ 69,698,848	\$ 57,472,866	\$ —	\$ 127,171,714
土地改良物	17,483,600	—	—	17,483,600
房屋及建築	1,702,871,773	8,434,805	(1,435,134)	1,709,871,444
機械儀器及設備	597,059,772	27,974,481	(15,866,112)	609,168,141
圖書及博物	327,479,369	7,665,396	(1,111,277)	334,033,488
其他設備	31,114,339	1,389,441	(224,552)	32,279,228
租賃權益改良物	4,902,934	2,832,470	—	7,735,404
成本合計	<u>2,750,610,635</u>	<u>\$105,769,459</u>	<u>\$(18,637,075)</u>	<u>2,837,743,019</u>
[累計折舊]				
土地改良物	12,617,227	\$ 730,440	\$ —	13,347,667
房屋及建築	668,798,993	32,218,543	(1,255,217)	699,762,319
機械儀器及設備	397,149,787	40,961,814	(12,785,581)	425,326,020
其他設備	20,734,967	1,479,718	(183,678)	22,031,007
租賃權益改良物	4,139,304	50,064	—	4,189,368
累計折舊合計	<u>1,103,440,278</u>	<u>\$ 75,440,579</u>	<u>\$(14,224,476)</u>	<u>1,164,656,381</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$1,647,170,357</u>			<u>\$1,673,086,638</u>

項 目	109學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
[成本]				
土地	\$ 69,536,848	\$ 162,000	\$ —	\$ 69,698,848
土地改良物	17,483,600	—	—	17,483,600
房屋及建築	1,697,454,544	10,444,085	(5,026,856)	1,702,871,773
機械儀器及設備	581,674,881	35,997,065	(20,612,174)	597,059,772
圖書及博物	317,374,976	10,750,862	(646,469)	327,479,369
其他設備	30,822,826	1,335,035	(1,043,522)	31,114,339
租賃權益改良物	6,968,624	—	(2,065,690)	4,902,934
成本合計	<u>2,721,316,299</u>	<u>\$ 58,689,047</u>	<u>\$(29,394,711)</u>	<u>2,750,610,635</u>
[累計折舊]				
土地改良物	11,886,787	\$ 730,440	\$ —	12,617,227
房屋及建築	640,273,505	32,851,338	(4,325,850)	668,798,993
機械儀器及設備	372,222,992	42,057,121	(17,130,326)	397,149,787
其他設備	19,904,632	1,642,228	(811,893)	20,734,967
租賃權益改良物	5,924,969	90,433	(1,876,098)	4,139,304
累計折舊合計	<u>1,050,212,885</u>	<u>\$ 77,371,560</u>	<u>\$(24,144,167)</u>	<u>1,103,440,278</u>
不動產、房屋及設備淨額	<u>\$1,671,103,414</u>			<u>\$1,647,170,357</u>

1. 截至民國111年及110年7月31日止，上述不動產、房屋及設備皆未提供擔保。
2. 民國110年度成本減少數18,637,075元除圖書及博物減少1,111,277元帳列當期「折舊及攤銷」項下外，減除累計折舊減少數14,224,476元後計3,301,322元，帳列財產交易短絀。
3. 民國109學年度成本減少數29,394,711元除圖書及博物減少646,469元帳列當期「折舊及攤銷」項下外，減除累計折舊減少數24,144,167元後計4,604,075元，帳列財產交易短絀。

(八)無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	110學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
[成本]				
電腦軟體	\$ 101,020,513	\$ 19,350,855	\$ (8,738,639)	\$ 111,632,729
[累計攤銷]				
電腦軟體	87,927,338	\$ 11,630,327	\$ (8,738,587)	90,819,078
無形資產淨額	\$ 13,093,175			\$ 20,813,651

項 目	109學年度			
	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
[成本]				
電腦軟體	\$ 93,594,631	\$ 9,210,437	\$ (1,784,555)	\$ 101,020,513
[累計攤銷]				
電腦軟體	77,738,773	\$ 11,973,114	\$ (1,784,549)	87,927,338
無形資產淨額	\$ 15,855,858			\$ 13,093,175

1. 截至民國111年及110年7月31日止，上述無形資產皆未提供擔保。
2. 民國110學年度成本減少數8,738,639元減除累計折舊減少數8,738,587元後計52元，帳列財產交易短絀。
3. 民國109學年度成本減少數1,784,555元減除累計折舊減少數1,784,549元後計6元，帳列財產交易短絀。

(九)應付款項

項 目	111年7月31日	110年7月31日
應付業務費	\$ 24,857,568	\$ 21,738,135
應付薪資及保險費	16,123,410	15,239,513
應付修繕及維護費	1,913,538	4,698,988
應付設備工程款	7,402,580	3,481,132
應付保證金退款	381,400	10,000
應付差旅費	402,853	42,541
其他應付款	1,158,110	677,644
合計	\$ 52,239,459	\$ 45,887,953

(十)權益基金及累積餘絀

1. 指定用途權益基金計算如下：

項 目	111年7月31日	110年7月31日
學生就學獎補助基金	\$ —	\$ —
捐贈指定用途基金	61,135,611	48,998,715
合計	\$ 61,135,611	\$ 48,998,715

(1)學生就學獎補助基金

項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ —	\$ —
累積餘絀結轉	—	—
期末餘額	\$ —	\$ —

(2)捐贈指定用途基金

項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 48,998,715	\$ 7,167,429
累積餘絀結轉	12,136,896	41,831,286
期末餘額	\$ 61,135,611	\$ 48,998,715

2. 未指定用途權益基金計算如下：

項 目	111年7月31日	110年7月31日
未指定用途權益基金		
賸餘款權益基金	\$ 1,197,658,030	\$ 1,051,030,112
其他權益基金	1,141,416,772	1,108,638,001
合計	\$ 2,339,074,802	\$ 2,159,668,113

(1)賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

項 目	110學年度	109學年度
期初金額	\$ 1,051,030,112	\$ 987,883,975
累積餘絀結轉	146,627,918	63,146,137
期末餘額	\$ 1,197,658,030	\$ 1,051,030,112

(2)其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 條計算其他權益基金，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、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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 1,108,638,001	\$ 1,132,314,700
累積餘絀結轉/ (結轉累積餘絀)	32,778,771	(23,676,699)
期末餘額	\$ 1,141,416,772	\$ 1,108,638,001
3. 累積餘絀之變動如下：		
項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 556,355,924	\$ 530,576,243
指定用途權益基金結轉 / (結轉指定用途權益基金)	(12,136,896)	(41,831,286)
未指定用途權益基金結轉 / (結轉未指定用途權益基金)	(179,406,689)	(39,469,438)
本學年度餘絀	109,158,914	107,080,405
期末餘額	\$ 473,971,253	\$ 556,355,924
4. 權益其他項目變動如下：		
項 目	110學年度	109學年度
期初餘額	\$ 1,574,866	\$ 1,022,368
金融商品評價	1,994,964	552,498
期末餘額	\$ 3,569,830	\$ 1,574,866

(十一) 所得稅及保留款

依照行政院頒訂之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，學校每年用於與其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，但符合下列情形之一者，不在此限：

1. 當年度結餘款在新臺幣 50 萬元以下。
2. 當年度結餘款超過新臺幣 50 萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算 4 年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

另銷售貨物或勞務之所得免納所得稅。

本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期未使用部分應依法課徵所得稅。本校截至民國 108 學年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(十二) 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	代號	110學年度	109學年度
		出席及交通費	出席及交通費
董事長	A	\$ 119,415	\$ 57,980
董事(註)	B	13,860	79,985
董事	C	37,470	39,880
董事	D	31,146	57,328
董事(註)	E	22,940	23,875
董事	F	65,595	55,915
董事	G	48,000	49,524
董事	H	-	10,000
董事	I	29,470	20,000
董事	J	42,980	20,960
董事	K	28,135	39,690
董事	L	-	5,000
董事	M	11,440	15,000
董事	N	28,328	-
董事	O	5,000	-
董事(註)	P	16,490	-
董事(註)	Q	23,705	-
監察人	R	10,000	40,000
合計		\$ 533,974	\$ 515,137

(註)第 18 屆新任董事於民國 111 年 5 月核備就任，舊任董事民國 111 年 5 月卸任。

六、關係人交易：無。

七、質抵押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項：無。

九、重大期後事項：無。

十、其他：無。

十一、附件一

舉債指數計算表：

項目	文藻學校財團法人 文藻外語大學	文藻學校財團法 人文藻外語大學 附設思源翻譯社	合計
本次已借款或預計借款金額			
短期債務	\$ —	\$ —	\$ —
應付款項	52,239,459	591,625	52,831,084
代收款項	4,645,054	69,298	4,714,352
其他借款	—	—	—
長期銀行借款	—	—	—
長期應付款項	—	—	—
應付退休及離職金	6,121,185	—	6,121,185
存入保證金	9,998,790	—	9,998,790
貨幣性負債小計(A)	73,004,488	660,923	73,665,411
現金	200,000	20,000	220,000
銀行存款	1,126,933,508	1,644,241	1,128,577,749
流動金融資產	—	—	—
應收款項	5,601,509	218,460	5,819,969
採權益法之投資	—	—	—
非流動金融資產	173,682,291	—	173,682,291
長期應收款項	—	—	—
特種基金	61,135,611	—	61,135,611
投資基金	40,677,727	—	40,677,727
存出保證金	269,500	—	269,500
貨幣性資產小計(B)	1,408,500,146	1,882,701	1,410,382,847
借款淨額(C=A-B)	\$(1,335,495,658)	\$ (1,221,778)	\$(1,336,717,436)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ 119,318,731	\$ 1,079,373	\$ 120,398,104
舉債指數(C/D)	0	0	0

註：借款淨額若為負數，則舉債指數以 0 計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數為負值。