

德明財經科技大學
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 7 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革

德明財經科技大學創立於民國 54 年 11 月 12 日，原名為德明行政管理專科學院，民國 63 年奉准改名為德明商業專科學校，民國 70 年依據私立學校法規定登記為財團法人，民國 89 年 8 月 1 日奉准改制為德明技術學院，並於民國 96 年 8 月 1 日奉准改名為德明財經科技大學，以為國家培育專業人才、為企業注入商業菁英為宗旨。截至民國 100 年 7 月 31 日止，本校教職員人數為 592 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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」、「私立學校會計制度之一致規定」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 預期於平衡表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 現金或約當現金，但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除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
 - (2) 須於平衡表日後十二個月內清償者。
 - (3) 不能無條件延期至平衡表日後逾十二個月清償之負債。

(二)基金

1. 特種基金及權益基金

- (1) 本校於收到指定用途之捐贈及相關孳息，認列「特種基金」。另依照私立學校法第 46 條規定：「私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用。」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」，並結轉至「累積餘絀」；並於報教育部同意備查後，再依「私立學校會計制度之一致規定」，按特種基金扣除相關負債後之餘額相對提撥至學校「指定用途權益基金」科目；並依私立學校法第 46 條第二項所稱之「累積盈餘」，

調整為「未指定用途權益基金」科目。

(2) 學生就學獎補助基金

本校依據學雜費收費原則及相關規定，依學雜費收入提撥百分之三作為學生就學獎補助經費，帳列「學生就學獎補助基金」，並全數使用於學生就學獎補助項目之支出。

2. 投資基金

(1) 投資基金係依原始取得成本或受贈時之公平價值為入帳基礎。取得股票股利僅註記所增加之股數，並按加權平均法計算每股平均單位成本。

(2) 投資基金係依照「私立學校會計制度之一致規定」按成本法評價，若市價低於成本則附註揭露。

(3) 本校依據「私立學校賸餘款投資及流用辦法」，經董事會通過後設立投資基金，從事國內上市(櫃)股票之投資，以取得成本入帳，期末採成本法評價。

(三) 固定資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎。自 97 學年度起，依教育部台會(二)字第 0960016693 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」規定，除土地外，圖書及博物以報廢法計提折舊；房屋建築及各項設備係依行政院訂頒之「財務標準分類」訂定耐用年限，並以直線法計提折舊。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築 5~55 年

機器儀器及設備 2~25 年

2. 另自 97 學年度起，本校依教育部台會(二)字第 0960016693 號函、「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」及「私立學校會計制度之一致規定」將電腦軟體自固定資產中分出，另以「無形資產」科目列示。

(四) 無形資產

無形資產主要係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(五) 退休金及退職金

1. 本校訂有教職員退休撫卹辦法，並已報教育部同意備查。該辦法依修正後私立學校法第 64 條規定，自民國 99 年 1 月 1 日起，依學費收入之百分之三提撥基金，其經費之三分之一應提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」，餘三分之二提繳至「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」統籌運用與管理。凡符合該辦法所訂服務年資之專任教職員工皆可於退休時，自前述委員會專戶領取一定金額之退休金，另不符合該辦法所訂前述資格者，於退休時所需支付之退休金費用由學校自行負擔。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本校就約聘員工選擇適用「勞工退休金條例」者，每月按不低於薪資總額之 6% 提撥勞工退休金制勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採用退休金或一次退休金方式領取。

(六) 權益基金

1. 指定用途權益基金係依「私立學校會計會計制度一致性規定」，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，其相對科目為「特種基金」。
2. 未指定用途權益基金係本校累積之賸餘或餘絀，未轉列至指定用途權益基金或經填補者。

(七) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「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，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經常性收入百分之七十者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開之規定。

(八) 收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時承認，補助及捐贈收入及建教合作收入於可實現時認列收入，支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(九) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、現金及銀行存款

	100年7月31日	99年7月31日
庫存現金	\$ 90,000	\$ 90,000
支票存款	6,307,761	17,436,507
活期存款	27,934,536	105,732,122
定期存款	1,306,035,000	1,139,380,318
	<u>\$ 1,340,367,297</u>	<u>\$ 1,262,638,947</u>

四、應收款項

	100年7月31日	99年7月31日
應收利息	\$ 733,351	\$ 994,693
應收學雜費	687,065	740,359
應收出售投資款	-	16,023,781
其他	1,063,910	1,459,241
	<u>\$ 2,484,326</u>	<u>\$ 19,218,074</u>

五、基金

(一) 特種基金

	100年7月31日	99年7月31日
學生就學獎補助基金(註1)	\$ -	\$ -
捐贈獎助學基金(註2)	1,932,495	1,566,657
教職員工急難救助金(註3)	1,055,748	1,112,685
	<u>\$ 2,988,243</u>	<u>\$ 2,679,342</u>

註1：係依教育部台(87)高(四)字第87122717號函規定辦理，依學雜費收入總額中提撥3%作為學生就學補助之用。

註2：係曾企鎰、陳兩傳先生等所捐贈之學生獎助學金。

註3：係教職員工、社會大眾捐贈之急難救助金。

(二) 投資基金

被投資公司名稱	100年7月31日			99年7月31日		
	帳列金額	市價	%	帳列金額	市價	%
上市股票						
幸福水泥股份有限公司	\$ 47,842,094	\$ 55,381,135	1.91	\$ 38,338,065	\$ 49,477,855	1.60
台達電子工業股份有限公司	41,450,027	43,044,000	0.02	-	-	-
鴻海精密工業股份有限公司	39,955,924	36,212,000	-	-	-	-
聯詠科技股份有限公司	34,131,870	32,280,000	0.07	-	-	-
裕民航運股份有限公司	32,343,258	28,993,800	0.07	47,794,169	48,783,000	0.09
國泰金融控股股份有限公司	29,021,763	27,980,640	0.01	38,405,147	35,280,000	0.01
宏碁股份有限公司	9,664,000	7,990,000	0.01	-	-	-
崇越科技股份有限公司	8,633,081	9,580,000	0.13	-	-	-
國泰新興市場	5,500,000	5,197,500	-	-	-	-
李長榮化學工業股份有限公司	1,691,385	1,930,500	-	-	-	-
台灣玻璃工業股份有限公司	435,911	446,500	-	-	-	-
英業達股份有限公司	135,222	113,200	-	2,807,222	2,856,000	0.01
富邦金融控股股份有限公司	35,487	45,449	-	3,705,272	3,930,000	-
亞洲水泥股份有限公司	25,365	33,598	-	35,031,611	33,914,145	0.04
中國鋼鐵股份有限公司	24,627	24,140	-	24,383,854	25,395,787	0.01
台灣肥料股份有限公司	-	-	-	49,177,176	44,654,400	0.05
矽品精密工業股份有限公司	-	-	-	17,877,539	15,600,000	0.02
	250,890,014	\$249,252,462		257,520,055	\$259,891,187	
應收投資基金收益	12,656,568			7,940,454		
	<u>\$263,546,582</u>			<u>\$265,460,509</u>		

六、固定資產

成本	99 學 年 度				
	期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
土地	\$ 357,975,965	\$ 4,186,000	\$ -	\$ -	\$ 362,161,965
土地改良物	62,213,700	4,350,000	-	-	66,563,700
房屋及建築	1,335,330,438	2,790,000	(7,000)	1,739,360	1,339,852,798
機械儀器及設備	257,066,523	21,048,049	(12,710,612)	-	265,403,960
圖書及博物	112,623,787	5,000,687	-	-	117,624,474
其他設備	151,828,911	9,806,193	(5,513,047)	-	156,122,057
預付土地、工程及房屋款	43,597,490	77,822,022	-	(1,749,860)	119,669,652
	<u>\$ 2,320,636,814</u>	<u>\$ 125,002,951</u>	<u>(\$ 18,230,659)</u>	<u>(\$ 10,500)</u>	(註) <u>\$ 2,427,398,606</u>
累 計 折 舊					
土地改良物	(60,697,309)	(678,258)	-	-	(61,375,567)
房屋及建築	(384,005,607)	(30,959,102)	7,000	-	(414,957,709)
機械儀器及設備	(195,499,878)	(23,885,720)	12,710,612	-	(206,674,986)
其他設備	(133,928,297)	(7,732,525)	5,513,047	-	(136,147,775)
	<u>(\$ 774,131,091)</u>	<u>(\$ 63,255,605)</u>	<u>\$ 18,230,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 819,156,037)</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,546,505,723</u>				<u>\$ 1,608,242,569</u>

註：轉列費用。

		98學年度				
成	本	期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
土地		\$ 357,975,965	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 357,975,965
土地改良物		62,213,700	-	-	-	62,213,700
房屋及建築		1,334,873,228	457,210	-	-	1,335,330,438
機械儀器及設備		235,186,878	21,879,645	-	-	257,066,523
圖書及博物		107,314,872	5,308,915	-	-	112,623,787
其他設備		147,868,096	3,960,815	-	-	151,828,911
預付土地、工程及房屋款		2,140,422	41,457,068	-	-	43,597,490
		<u>\$ 2,247,573,161</u>	<u>\$ 73,063,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,320,636,814</u>
累 計 折 舊						
土地改良物		(60,304,129)	(393,180)	-	-	(60,697,309)
房屋及建築		(352,597,374)	(31,408,233)	-	-	(384,005,607)
機械儀器及設備		(170,494,177)	(25,005,701)	-	-	(195,499,878)
其他設備		(125,903,069)	(8,025,228)	-	-	(133,928,297)
小計		<u>(\$ 709,298,749)</u>	<u>(\$ 64,832,342)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 774,131,091)</u>
固定資產淨額		\$ 1,538,274,412				\$ 1,546,505,723

本校座落於台北市內湖區西湖一段 52-68、52-69、52-104 及 205-5 地號四筆土地被佔用蓋屋，其相關訴訟情事，請詳附註十三(二)之說明。

七、無形資產

		99 學 年 度				
成	本	期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
電腦軟體		\$ 86,727,083	\$ 5,626,875	(\$ 2,509,334)	\$ -	\$ 89,844,624
累 計 攤 提						
電腦軟體		(71,875,434)	(\$ 4,662,175)	\$ 2,509,334	\$ -	(74,028,275)
無形資產淨額		\$ 14,851,649				\$ 15,816,349

		98 學 年 度				
成	本	期 初 餘 額	增 加 金 額	減 少 金 額	移 轉 金 額	期 末 餘 額
電腦軟體		\$ 75,612,902	\$ 11,114,181	\$ -	\$ -	\$ 86,727,083
累 計 攤 提						
電腦軟體		(66,956,378)	(\$ 4,919,056)	\$ -	\$ -	(71,875,434)
無形資產淨額		\$ 8,656,524				\$ 14,851,649

八、預收款項

	100年7月31日	99年7月31日
獎補助經費	\$ 42,480,424	\$ 40,668,220
學雜費	13,435,731	7,199,194
教官及護理老師待遇補助經費	-	-
其他	90,605	1,805,691
	<u>\$ 56,006,760</u>	<u>\$ 49,673,105</u>

九、退休金費用

- (一) 99 及 98 學年度之退休金費用其中提撥至「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」之金額分別為 \$16,371,207 及 \$15,173,115。
- (二) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本校依據「勞工退休金條例」規定，適用於本國籍之雇員。本校就雇員選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局雇員個人帳戶，雇員退休金之支付依雇員個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。99 及 98 學年度，本校依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$947,191 及 \$877,374。

十、權益基金

1. 截至民國 100 年及 99 年 7 月 31 日止，本校法人登記證書之財產總額分別為 \$2,352,857,183 及 \$2,363,766,407。
2. 「指定用途權益基金」係學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數；另將私立學校法第 46 條第 2 項所稱之「累積盈餘」調整為「未指定用途權益基金」，明細如下：

	100年7月31日	99年7月31日
指定用途權益基金		
特種基金	\$ 2,679,342	\$ 1,865,471
未指定用途權益基金	1,550,476,507	1,548,660,227
	<u>\$ 1,553,155,849</u>	<u>\$ 1,550,525,698</u>

十一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本校之關係
陳兩傳	本校董事長
幸福水泥股份有限公司（幸福水泥）	同一董事長

(二) 與關係人間之重大交易

1. 財務收入

	99 學 年 度	98 學 年 度
股利收入		
幸福水泥	<u>\$ 1,098,072</u>	<u>\$ -</u>

2. 本校持有關係人發行之普通股股票

	100 年 7 月 31 日	
	股 數	金 額
幸福水泥	7,713,250	\$ 47,842,094

	99 年 7 月 31 日	
	股 數	金 額
幸福水泥	6,459,250	\$ 38,338,065

十二、用人、折舊及攤銷費用

本校99及98學年度之用人、折舊及攤銷費用，依其性質別彙總如下：

	99 學 年 度	98 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 437,405,664	\$ 445,817,608
公勞健保費用	15,383,356	14,304,887
退休金費用	17,318,398	16,050,489
	\$ 470,107,418	\$ 476,172,984
折舊及攤銷費用	\$ 67,917,780	\$ 69,751,398

十三、承諾及或有事項

- (一) 本校因購買固定資產及建築物修繕工程而與多家廠商簽訂重大工程及購置合約，截至民國100年7月31日止，尚未支付之價款約為98,412仟元。
- (二) 本校座落於台北市內湖區西湖一段52-68、52-69、52-104及205-5地號四筆土地被佔用蓋屋，遭占用土地帳面價值為\$23,387,743，本校提出訴訟，經高等法院第二審本校敗訴後，仍以拆屋還地一案向最高法院提起上訴，惟經最高法院裁定駁回；目前本校擬委請律師向士林地方法院提出民事訴訟。截至民國100年11月14日止，尚無法確知本案之最終結果，亦無法估計損失之確實金額。

十四、其他

董事長、董事及監察人支領各項報酬及費用資訊

	99 學 年 度	98 學 年 度
董事1	\$ 130,000	\$ 110,000
董事2	130,000	110,000
董事3	130,000	110,000
董事4	130,000	110,000
董事5	130,000	110,000
董事6	130,000	110,000
董事7	130,000	110,000
監察人	130,000	20,000
業務執行費用	279,219	349,840
	\$ 1,319,219	\$ 1,139,840

十五、依教育部台(90)會(二)字第 90111962 號函規定應揭露之現金收支概況表：

	99 學 年 度	經 常 收 入%	98 學 年 度	經 常 收 入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 622,172,938	71.94	\$ 609,612,053	71.00
推廣教育收入	8,147,236	0.94	8,616,492	1.00
建教合作收入	51,919,375	6.00	40,018,772	4.66
其他教學活動收入	51,455	0.01	150,186	0.02
補助及捐贈收入	128,318,508	14.84	226,241,308	26.35
財務收入	65,847,048	7.61	33,675,572	3.92
其他收入	21,707,612	2.51	21,757,061	2.53
減：不產生現金流入之收入	(56,355,499)	(6.52)	(31,185,173)	(3.63)
應收預收項目調整增(減)數	23,067,403	2.67	(50,266,282)	(5.85)
	<u>864,876,076</u>	<u>100.00</u>	<u>858,619,989</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出				
董事會支出	2,340,965	0.27	1,835,930	0.21
行政管理支出	76,395,308	8.83	78,187,110	9.11
教學研究及訓輔支出	536,780,253	62.06	628,086,754	73.15
獎助學金支出	85,738,498	9.91	76,160,738	8.87
推廣教育支出	9,836,918	1.14	10,018,007	1.17
建教合作支出	48,223,056	5.58	45,196,223	5.26
其他教育活動支出	53,855	0.01	13,800	0.00
其他支出	2,265,892	0.26	2,384,932	0.28
減：不產生現金流出之支出	(86,935,559)	(10.05)	(87,889,326)	(10.24)
應付預付項目調整(增)減數	(27,088,217)	(3.13)	18,631,707	2.17
	<u>647,610,969</u>	<u>74.78</u>	<u>772,625,875</u>	<u>89.98</u>
經常門現金餘絀	<u>217,265,107</u>	<u>25.12</u>	<u>85,994,114</u>	<u>10.02</u>
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	20,458,818	2.37	21,879,645	2.55
圖書及博物	3,404,195	0.39	5,308,915	0.62
其他設備	9,181,893	1.06	3,960,815	0.46
無形資產	5,122,375	0.59	11,114,181	1.29
	<u>38,167,281</u>	<u>4.41</u>	<u>42,263,556</u>	<u>4.92</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	<u>179,097,826</u>	<u>20.71</u>	<u>43,730,558</u>	<u>5.10</u>
購置不動產支出				
土地	4,186,000	0.48	-	-
土地改良物	4,350,000	0.50	-	-
房屋及建築	2,790,000	0.32	457,210	0.05
預付工程款及未完工程	77,149,438	8.92	41,457,068	4.83
	<u>88,475,438</u>	<u>10.22</u>	<u>41,914,278</u>	<u>4.88</u>
本期餘絀	<u>\$ 90,622,388</u>	<u>10.49</u>	<u>\$ 1,816,280</u>	<u>0.22</u>

製表：施素玉

主辦會計：

會計主任 林淑芬

校長

校長 徐守德

董事長：

