

財團法人臺北市私立光仁國民小學

財務報表暨會計師查核報告
民國104及103學年度

地址：臺北市萬大路423巷15號

電話：02-23032874

會計師查核報告

財團法人臺北市私立光仁國民小學 公鑒：

財團法人臺北市私立光仁國民小學民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日（104 學年度）及民國 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日（103 學年度）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、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暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人臺北市私立光仁國民小學民國 105 年及 104 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 及 103 學年度之營運成果、現金流量與現金收支概況。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 照 敏

陳 照 敏



中 華 民 國 105 年 10 月 11 日

財團法人

民國 104 年

單位：新台幣元

104 年 7 月 31 日

資 產	金 額	%
流動資產		
現金及銀行存款（附註三）	\$ 230,973,974	24
應收款項	3,670,827	1
預付款項	1,440	-
流動資產合計	234,646,241	25
特種基金（附註二及四）	182,530,000	19
固定資產—淨額（附註二及五）	536,135,922	56
無形資產（附註二及六）	176,228	-
存出保證金	48,000	-
代管資產（附註七）	2,380,178	-
資 產 總 計	\$ 955,916,569	100
負 債、權 益 基 金 及 餘 絀		
負 債		
應付款項（附註八）	\$ 2,611,446	-
預收款項（附註九）	30,357,582	3
代收款項（附註十）	5,192,414	1
存入保證金	1,246,452	-
應計退休金（附註十二）	38,737,271	4
應付代管資產（附註七）	2,380,178	-
負債合計	80,525,343	8
權益基金及餘絀（附註二及十一）		
權益基金		
指定用途權益基金	182,530,000	19
未指定用途權益基金	539,163,622	57
權益基金合計	721,693,622	76
餘 絀		
累積餘絀	104,747,914	11
本期餘絀	48,949,690	5
餘絀合計	153,697,604	16
權益基金及餘絀合計	875,391,226	92
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 955,916,569	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人

小學

民國 104 年 8 月 1 日

(104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日

103 學年度)

單位：新台幣元

	104 學年度			103 學年度		
	金	額	%	金	額	%
收入 (附註二)						
學雜費收入	\$ 125,679,987		69	\$ 125,805,895		72
其他教學活動收入	3,592,698		2	505,890		-
補助及捐贈收入	7,393,202		4	6,524,537		4
財務收入	5,104,158		3	5,222,698		3
其他收入	40,330,207		22	37,717,064		21
收入合計	<u>182,100,252</u>		<u>100</u>	<u>175,776,084</u>		<u>100</u>
支出 (附註二)						
董事會支出 (附註十三)	1,188,870		1	1,414,840		1
行政管理支出	17,213,385		9	15,512,462		9
教學研究及訓輔支出	115,763,271		63	108,497,554		62
其他教學活動支出	1,163,234		1	127,944		-
其他支出	284,869		-	445,593		-
支出合計	<u>135,613,629</u>		<u>74</u>	<u>125,998,393</u>		<u>72</u>
所得稅費用	<u>1,029,881</u>		<u>1</u>	<u>828,001</u>		<u>-</u>
本期餘絀	<u>\$ 45,456,742</u>		<u>25</u>	<u>\$ 48,949,690</u>		<u>28</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

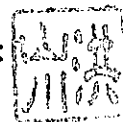
主辦會計：



校長：



董事長：



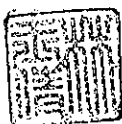
民國 104 年 8 月 1 日 (104 學年度)
及 103 年 8 月 1 日 (103 學年度)

單位：新台幣元

	年度	103 學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 45,456,742	\$ 48,949,690
加：不產生現金流出之支出		
折舊費用	13,611,200	12,965,174
攤銷費用	108,079	75,262
報廢損失	38,689	-
營運資產及負債調整項目之淨變動		
應收款項	243,222	(2,251,159)
預付款項	(72,970)	(1,440)
應付款項	846,251	252,986
預收款項	2,662,242	1,766,787
應計退休金	(1,259,193)	(6,107,190)
營運活動淨現金流入	<u>61,634,262</u>	<u>55,650,110</u>
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	(5,799,526)	(18,315,380)
購置無形資產付現數	(53,868)	(162,000)
支付存出保證金付現數	(10,000)	-
投資活動淨現金流出	<u>(5,863,394)</u>	<u>(18,477,380)</u>
融資活動現金流量		
收取存入保證金收現數	1,262,631	-
減少代收款項付現數	(604,011)	(233,365)
退回存入保證金付現數	-	(212,562)
融資活動淨現金流入(出)	<u>658,620</u>	<u>(445,927)</u>
銀行存款轉列特種基金數	<u>(29,738,184)</u>	<u>(25,030,000)</u>
本期現金及銀行存款淨流入	26,691,304	11,696,803
期初現金及銀行存款餘額	<u>230,973,974</u>	<u>219,277,171</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 257,665,278</u>	<u>\$ 230,973,974</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 828,001</u>	<u>\$ 1,247,354</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：



校長：



董事長：



財團

小學

民國 104 年 8 月

至 105 年 7 月 31 日

(104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日

至 104 年 7 月 31 日

(103 學年度)

單位：新台幣元

			103 學年度	
	金	額	%	
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 125,679,987	68	\$ 125,805,895	72
其他教學活動收入	3,592,698	2	505,890	-
補助及捐贈收入	7,393,202	4	6,524,537	4
財務收入	5,104,158	3	5,222,698	3
其他收入	40,330,207	22	37,717,064	21
應收預收項目調整增加(減少)				
數	2,905,464	1	(484,372)	-
經常門現金收入合計	185,005,716	100	175,291,712	100
經常門現金支出				
董事會支出	1,188,870	1	1,414,840	1
行政管理支出	17,213,385	9	15,512,462	9
教學研究及訓輔支出	115,763,271	63	108,497,554	62
其他教學活動支出	1,163,234	1	127,944	-
其他支出	284,869	-	445,593	-
所得稅費用	1,029,881	-	828,001	-
減：不產生現金流出之支出	(13,757,968)	(7)	(13,040,436)	(7)
應付預付項目調整減少(增加)				
數	485,912	-	5,855,644	3
經常門現金支出合計	123,371,454	67	119,641,602	68
經常門現金餘絀	61,634,262	33	55,650,110	32
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	1,352,131	1	2,246,704	1
圖書及博物	-	-	284,203	-
其他設備	2,382,995	1	2,699,978	2
電腦軟體	53,868	-	162,000	-
	3,788,994	2	5,392,885	3
扣減不動產支出前現金餘絀	57,845,268	31	50,257,225	29
購置不動產現金支出				
房屋及建築	2,064,400	1	13,084,495	8
本期現金餘絀	\$ 55,780,868	30	\$ 37,172,730	21

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：

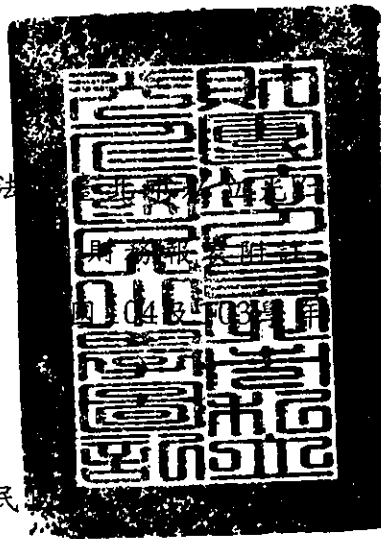


校長：



董事長：





一、學校沿革

本校係依中華民國私立學校法及學校財團法人法，並經台北市教育局民國 48 年 10 月 7 日北市教國字第五六三四號函核准設立，目的係創辦私立光仁國民小學暨附設幼兒園並謀其發展。

截至 105 年及 104 年 7 月 31 日止，本校教職員工人數分別為 89 人及 88 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本校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財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。其重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述法令及準則編製財務報表時，本校對於固定資產折舊及所得稅等之提列必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 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存儲之基金皆屬之，本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(四) 固定資產

固定資產中除圖書及博物採報廢法未提列折舊外，其餘固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，5 年至 15 年；房屋及建築，5 年至 55 年；機械設備，2 至 10 年；其他設備，3 年至 16 年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當學年度收入或支出。

(五) 無形資產

係購置電腦軟體成本，以成本減累計攤銷計價，採用直線法按 3 年之耐用年限平均攤銷。

(六) 退休金

提撥退休撫卹基金時列為當期支出。實際支付退休金時，由私校退撫基金會支付退休金。

提撥退休加給金時列為當期支出，同時貸記應付退休金，並提撥等額之退休加給基金專戶儲存。退休加給基金之孳息增加退休加給基金及應付退休金。實際支付退休加給金時，則由退休加給基金撥付，並同時減少應付退休金。

(七) 所得稅

本校係屬所得稅法第四條規定之教育文化團體，且需符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條免納所得稅之規定，除銷售貨物或勞務之所得外，得免納所得稅。

本校創設之幼兒園依稅捐主管稽徵機關認定非屬私立學校法辦理之機構，應依法繳納所得稅。

(八) 權益基金

指定用途權益基金係因契約、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皆屬之，本科目借方對應科目為「特種基金」。

(九) 未指定用途權益基金

未指定用途權益基金係包括固定資產基金及賸餘款權益基金。

固定資產基金係經董事會確認之固定資產及無形資產。賸餘款權益基金係依照私立學校法第 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。上述基金非經董事會之決議及教育行政主管機關之許可，不得動用及處分。

(十) 收入及支出

學雜費收入係依據臺北市政府公告之私立國民中小學學雜費收費上限於收取時認列之收入。

補助及捐贈收入係於收受政府機構補助教學經費或國內外機關團體及個人捐助款時認列之收入。收受政府機構之補助教學經費中經指定為購置固定資產用途之金額，依教育部頒訂之學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，於收取時認列收入。

各項支出係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八條規定採權責發生基礎認列為費用。

三、現金及銀行存款

	105年7月31日	104年7月31日
現金	\$ 50,000	\$ -
銀行支票存款	10,000	10,000
銀行活期存款	70,471,446	24,675,893
銀行定期存款一年利率 104 學年度 0.33%-1.37%；103 學年度 1.09%-1.37%	149,655,754	167,600,810
退休加給基金	37,478,078	38,687,271
	<u>\$257,665,278</u>	<u>\$230,973,974</u>

四、特種基金

	105年7月31日	104年7月31日
設校基金	\$ 500,000	\$ 500,000
永續發展基金	211,768,184	182,030,000
	<u>\$ 212,268,184</u>	<u>\$ 182,530,000</u>

五、固定資產

104 學年度				
期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成 本				
土 地	\$ 135,088,410	\$ -	\$ -	\$ 135,088,410
土地改良物	1,220,000	-	-	1,220,000
房屋及建築	505,694,301	2,064,400	-	507,758,701
機械儀器及設備	9,257,481	1,352,131	50,000	10,559,612
圖書及博物	1,563,857	-	-	1,563,857
其他設備	38,140,284	2,382,995	2,374,247	38,149,032
	<u>690,964,333</u>	<u>\$ 5,799,526</u>	<u>\$ 2,424,247</u>	<u>694,339,612</u>
累積折舊				
土地改良物	1,220,000	\$ -	\$ -	1,220,000
房屋及建築	119,876,362	9,825,123	-	129,701,485
機械儀器及設備	5,010,707	1,133,047	50,000	6,093,754
其他設備	28,721,342	2,653,030	2,335,558	29,038,814
	<u>154,828,411</u>	<u>\$ 13,611,200</u>	<u>\$ 2,385,558</u>	<u>166,054,053</u>
固定資產淨額	<u>\$ 536,135,922</u>			<u>\$ 528,285,559</u>

103 學年度				
期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	
成 本				
土 地	\$ 135,088,410	\$ -	\$ -	\$ 135,088,410
土地改良物	1,220,000	-	-	1,220,000
房屋及建築	492,609,806	13,084,495	-	505,694,301
機械儀器及設備	7,010,777	2,246,704	-	9,257,481
圖書及博物	1,279,654	284,203	-	1,563,857
其他設備	35,440,306	2,699,978	-	38,140,284
	<u>672,648,953</u>	<u>\$ 18,315,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>690,964,333</u>
累積折舊				
土地改良物	1,175,000	\$ 45,000	\$ -	1,220,000
房屋及建築	110,647,377	9,228,985	-	119,876,362
機械儀器及設備	4,115,845	894,862	-	5,010,707
其他設備	25,925,015	2,796,327	-	28,721,342
	<u>141,863,237</u>	<u>\$ 12,965,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>154,828,411</u>
固定資產淨額	<u>\$ 530,785,716</u>			<u>\$ 536,135,922</u>

六、無形資產

電腦軟體

		104 學年度	
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
成 本	\$380,650	\$ 53,868	\$434,518
累計攤提	<u>204,422</u>	<u>108,079</u>	<u>312,501</u>
淨 額	<u>\$176,228</u>	<u>(\$ 54,211)</u>	<u>\$122,017</u>

		103 學年度	
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
成 本	\$218,650	\$162,000	\$380,650
累計攤提	<u>129,160</u>	<u>75,262</u>	<u>204,422</u>
淨 額	<u>\$ 89,490</u>	<u>\$ 86,738</u>	<u>\$176,228</u>

七、代管資產

	105年7月31日	104年7月31日
仁愛基金	\$ 980,356	\$ 998,470
員工戶助金	776,536	737,136
特教班家長會	843,871	639,572
教育儲蓄戶	<u>8,000</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 2,608,763</u>	<u>\$ 2,380,178</u>

八、應付款項

	105年7月31日	104年7月31日
應付薪資	\$ 1,195,394	\$ 989,020
保 險 費	476,809	320,045
應付所得稅	1,029,881	828,001
其 他	<u>755,613</u>	<u>474,380</u>
	<u>\$ 3,457,697</u>	<u>\$ 2,611,446</u>

九、預收款項

	105年7月31日	104年7月31日
預收學費	<u>\$33,019,824</u>	<u>\$30,357,582</u>

十、代收款

	105年7月31日	104年7月31日
保 險 費	\$ -	\$ 248,026
其 他	<u>4,588,403</u>	<u>4,944,388</u>
	<u>\$ 4,588,403</u>	<u>\$ 5,192,414</u>

十一、權益基金及餘絀

	指 定 用 途 權 益 基 金	未 指 定 用 途 權 益 基 金	累 積 餘 絀	合 計
103 學年度年初餘額	\$ 157,500,000	\$ 539,163,622	\$ 129,777,914	\$ 826,441,536
餘絀轉列指定用途基金	25,030,000	-	(25,030,000)	-
103 學年度餘絀	-	-	48,949,690	48,949,690
103 學年度年底餘額	182,530,000	539,163,622	153,697,604	875,391,226
餘絀轉列指定用途基金	29,738,184	-	(29,738,184)	-
餘絀轉列未指定用途基金	-	7,434,546	(7,434,546)	-
104 學年度餘絀	-	-	45,456,742	45,456,742
104 學年度年底餘額	<u>\$ 212,268,184</u>	<u>\$ 546,598,168</u>	<u>\$ 161,981,616</u>	<u>\$ 920,847,968</u>

本校已辦妥財產總額登記，截至 105 年及 104 年 7 月 31 日向法院登記之財產總額分別為 718,842,150 元及 688,375,206 元。

十二、教職員退休辦法

依私立學校法第 65 條之規定，本校自 81 學年度起，與教職員工共同成立退休撫卹基金，每學期依學費 2% 以內收取教職員工退休、撫卹經費，連同本校依學費 1% 相對提撥予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。97 學年度起，依修正後之私立學校法第 64 條之規定，全額由本校依學費 3% 提撥。99 年 1 月起，適用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，依教職員本薪加一倍之 12% 提撥至個人退撫儲金專戶。本校教職員工退休時，如合於該委員會之規定，則退休金由該基金支付，倘有不足，則由教育行政主管機關支付。

本校為保障全校教職員工退休後生活，提供更好之退休福利，另訂有退休加給金實施辦法，業經報請教育行政主管機關核備，自 83 學年度起，每月依教職員工薪資總額之 4.5% 提撥退休加給金。該提撥金額之 60% 由學校負擔，並專戶儲存，另 40% 則由教職員本人負擔，以教職員個人名義專戶儲存，於教職員離職（僅得請領自行負擔之累計提存數及其孳息）或退休時（得請領學校及自行負擔之累計提存數及其孳息）支付。另本校已於 102 年 1 月起經董事會決議暫停提撥退休加給金。

十三、董事會支出

	104 學年度	103 學年度
人 事 費	\$ 952,815	\$ 1,175,876
業 務 費	1,625	3,000
出席及交通費	181,000	174,000
退休撫卹費	53,430	61,964
	<u>\$ 1,188,870</u>	<u>\$ 1,414,840</u>

十四、關係人交易

104 及 103 學年度本校與關係人間並無重大交易事項。

十五、重大承諾事項及或有事項

截至 105 年 7 月 31 日止，本校教師因待遇福利一案，業已於 105 年 2 月 23 日具狀向臺灣臺北地方法院民事庭提起訴訟，要求本校返還積欠之薪資及津貼等計 14,180,800 元及相關利息，暨退休加給金 2,693,479 元，現全案由臺北地方法院審理中，本校目前尚難估計訴訟結果。

附表一

財團法人臺北市私立光仁國民小學附設幼兒園

收支餘絀表

民國 104 年 8 月 1 日至 105 年 7 月 31 日 (104 學年度)

及 103 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日 (103 學年度)

	104 學年度		103 學年度	
	金	%	金	%
收 入				
學雜費收入	\$ 23,571,554	69	\$ 22,838,962	72
補助及捐贈收入	748,305	2	-	-
其他收入	<u>10,049,907</u>	<u>29</u>	<u>9,023,828</u>	<u>28</u>
收入合計	<u>34,369,766</u>	<u>100</u>	<u>31,862,790</u>	<u>100</u>
支 出				
教學研究及輔訓支出	30,235,497	88	27,196,157	85
其他支出	<u>53,445</u>	<u>—</u>	<u>54,035</u>	<u>-</u>
支出合計	<u>30,288,942</u>	<u>88</u>	<u>27,250,192</u>	<u>85</u>
所得稅費用	<u>808,626</u>	<u>2</u>	<u>605,092</u>	<u>2</u>
本期餘絀	<u>\$ 3,272,198</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,007,506</u>	<u>13</u>

註：附設幼兒園收支餘絀已與小學合併表達。