

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報表暨會計師查核報告

民國 112 及 111 學年度

地 址：高雄市苓雅區三多一路186號

電 話：07-7517171

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

民國 112 及 111 學年度財務報表

目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~4
四、平衡表	5
五、收支餘絀表	6
六、現金流量表	7
七、現金收支概況表	8
八、財務報表附註	
(一)學校沿革	9
(二)通過財務報表之日期及程序	9
(三)重大會計政策之彙總說明	9~11
(四)會計原則變動之理由及其影響	11
(五)重大假設及估計不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~16
(七)關係人交易	16
(八)質抵押之資產	16
(九)重大承諾及或有事項	16
(十)重大之期後事項	16
(十一)其他	17
九、財務報告檢查表	18~33
十、會計師印鑑證明	34



## 會計師查核報告

高雄市私立三信高級家事商業職業學校 公鑒：

### 查核意見

高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國113年及112年7月31日之平衡表，暨民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)及民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國113年及112年7月31日之財務狀況，暨民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)及民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高雄市私立三信高級家事商業職業學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國112學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註三、12。

關鍵查核事項之說明：

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時予以認列。因近年來受少子化影響，導致私立學校間之招生競爭激烈及國家教育政策不斷修改等多項因素干擾，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。



因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並抽查高雄市私立三信高級家事商業職業學校有關收入之相關憑證。
2. 瞭解高雄市私立三信高級家事商業職業學校收入之型態、招生目標、策略及重點科系。
3. 取得各學制與科系之收費標準及各學制與科系註冊人數統計表，針對學費收入及雜費收入予以核算，確認收入之認列及會計處理是否適當及合理。
4. 取得完成註冊學生名冊及學雜費繳款資訊相互核對，以評估高雄市私立三信高級家事商業職業學校收入認列之時點是否適當。
5. 執行分析性程序，以評估本期與去年同期之變動是否有重大異常。

## 二、不動產、房屋及設備

高雄市私立三信高級家事商業職業學校之不動產、房屋及設備資本支出於財務報表係屬重大，其相關會計政策及揭露資訊請詳財務報表附註三、6及附註六、5。其不動產、房屋及設備之請購、採購、驗收及記錄均需適當之核准程序，以確保取得成本之正確性。民國113年7月31日不動產、房屋及設備餘額為新台幣930,767,160元，佔資產總額63%，對整體財務報表係屬重大，故本會計師將其決定為關鍵查核事項。

本會計師針對上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括(但不限於)：

1. 瞭解並測試高雄市私立三信高級家事商業職業學校有關不動產、房屋及設備之相關內部控制。
2. 針對本學年度新增之不動產、房屋及設備抽核原始憑證及付款記錄，以確認成本金額已適當記錄。
3. 取得財產清冊明細，針對本學年度新增之不動產、房屋及設備施以抽樣進行實地盤點。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估高雄市私立三信高級家事商業職業學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高雄市私立三信高級家事商業職業學校或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

高雄市私立三信高級家事商業職業學校之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高雄市私立三信高級家事商業職業學校內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高雄市私立三信高級家事商業職業學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高雄市私立三信高級家事商業職業學校不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容、以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。



6. 對於高雄市私立三信高級家事商業職業學校內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成高雄市私立三信高級家事商業職業學校查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國 112 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

冠恆聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

(79)台財證(一)第 00351 號函

會計師：

張進德



中華民國113年12月9日

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

平衡表

民國113年及112年7月31日

資產	113年7月31日		112年7月31日		負債、權益基金及餘絀		單位：新台幣元
	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產							
現金	\$ 264,767	-	\$ 332,580	-	\$ 24,675,123	2	\$ 22,455,116
銀行存款(附註六)	475,190,108	32	483,997,083	32	274,881	-	192,587
應收款項(附註六)	15,783,837	1	9,799,933	1	4,642,616	-	5,040,074
預付款項	9,238,315	1	12,546,851	1	29,592,620	2	27,687,777
流動資產合計	500,477,027	34	506,676,447	34	-	-	1,750,398
投資、長期應收款及基金(附註三及六)							
非流動金融資產	2,000	-	2,000	-	-	-	1,750,398
附屬機構投資	14,515,128	1	13,979,514	1	-	-	-
特種基金	9,839,176	1	9,416,817	1	310,762	-	1,514,200
投資、長期應收款及基金合計	24,356,304	2	23,398,331	2	310,762	-	1,514,200
不動產、房屋及設備(附註三及六)							
土地改良物	8,444,938	-	8,444,938	1	29,903,382	2	30,952,375
房屋及建築	601,067,155	42	601,067,155	40	-	-	-
機械儀器及設備	109,591,711	7	111,572,351	8	9,839,176	1	9,416,817
圖書及博物	16,771,394	1	16,771,394	1	927,620,888	63	936,989,338
其他設備	194,441,512	13	204,194,298	14	937,460,064	64	946,406,155
購建中營運資產	450,450	-	-	-	-	-	64
不動產、房屋及設備淨額	930,767,160	63	942,050,136	64	498,862,020	34	505,293,359
無形資產(附註三及六)							
電腦軟體	10,624,975	1	10,526,975	-	498,862,020	34	505,293,359
無形資產淨額	10,624,975	1	10,526,975	-	1,436,322,084	98	1,451,699,514
資產總額	\$ 1,466,225,466	100	\$ 1,482,651,889	100	\$ 1,466,225,466	100	\$ 1,482,651,889
負債、權益基金及餘絀總額							
流動負債							
應付款項(附註六)							
預收款項							
代收款項							
流動負債合計							
長期負債							
長期應付款項							
長期負債合計							
其他負債							
存入保證金							
其他負債合計							
負債總額							
權益基金及餘絀(附註三及六)							
權益基金							
指定用途權益基金							
未指定用途權益基金							
權益基金合計							
餘絀							
累積餘絀							
餘絀合計							
權益基金及餘絀總額							

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

收支餘絀表

民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)  
及民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)

單位:新台幣元

	112學年度		111學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註三)				
學雜費收入	\$ 102,409,086	59	\$ 106,516,898	71
推廣教育收入	511,524	-	452,300	-
補助及受贈收入	32,948,696	19	19,196,746	13
附屬機構收益	2,515,128	2	1,979,514	1
財務收入	6,267,584	4	5,604,115	4
其他收入	28,213,440	16	16,823,887	11
收入合計	<u>172,865,458</u>	<u>100</u>	<u>150,573,460</u>	<u>100</u>
各項成本與費用(附註三及六)				
董事會支出	678,123	-	631,061	-
行政管理支出	59,127,367	35	54,917,459	37
教學研究及訓輔支出	80,917,940	47	78,171,379	52
獎助學金支出	5,556,148	3	1,744,597	1
推廣教育支出	511,524	-	452,300	-
其他支出	41,874,145	24	13,026,156	9
成本與費用合計	<u>188,665,247</u>	<u>109</u>	<u>148,942,952</u>	<u>99</u>
本期餘絀	<u>(15,799,789)</u>	<u>(9)</u>	<u>1,630,508</u>	<u>1</u>
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-
本期其他綜合餘絀淨額	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ (15,799,789)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 1,630,508</u>	<u>1</u>

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：





高雄市私立三信高級家事商業職業學校

現金流量表

民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)  
及民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)

單位:新台幣元  
111學年度

	112學年度	111學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ (15,799,789)	\$ 1,630,508
利息股利之調整	(6,267,584)	(5,604,115)
未計利息股利之本期餘絀	(22,067,373)	(3,973,607)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	21,202,741	6,802,627
減：不產生現金流入之收入	(5,072,326)	(1,979,514)
流動資產調整項目淨(增)減數	(2,675,368)	(6,016,841)
流動負債調整項目淨增(減)數	504,501	559,287
未計利息股利之現金流入(出)	(8,107,825)	(4,608,048)
收取利息	6,267,584	5,604,115
營運活動淨現金流入(出)	(1,840,241)	996,067
投資活動現金流量：		
減少附屬機構投資收現數	1,979,514	1,368,248
加：減少不動產、房屋及設備收現數	640,000	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(7,955,165)	(9,492,017)
增加無形資產付現數	(98,000)	(872,500)
增撥附屬機構投資付現數	-	(12,000,000)
投資活動淨現金流入(出)	(5,433,651)	(20,996,269)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	-	2,187,661
收取存入保證金收現數	-	348,500
減：減少代收款項付現數	(397,458)	-
退回存入保證金付現數	(1,203,438)	-
籌資活動淨現金流入(出)	(1,600,896)	2,536,161
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(8,874,788)	(17,464,041)
加：期初現金及銀行存款餘額	484,329,663	501,793,704
期末現金及銀行存款餘額	\$ 475,454,875	\$ 484,329,663

(請參閱後附財務報表附註)

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

現金收支概況表

民國112年8月1日至113年7月31日(民國112學年度)  
及民國111年8月1日至112年7月31日(民國111學年度)

單位:新台幣元

	112學年度		111學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入	\$ 161,891,522	100	\$ 143,314,340	100
學雜費收入	102,409,086	64	106,516,898	75
推廣教育收入	511,524	-	452,300	-
補助及受贈收入	32,948,696	20	19,196,746	13
附屬機構收益	2,515,128	2	1,979,514	1
財務收入	6,267,584	4	5,604,115	4
其他收入	28,213,440	17	16,823,887	12
減:不產生現金流入之收入	(5,072,326)	(3)	(1,979,514)	(1)
資產負債項目調整增(減)數	(5,901,610)	(4)	(5,279,606)	(4)
經常門現金支出	163,731,763	101	142,318,273	98
董事會支出	678,123	-	631,061	-
行政管理支出	59,127,367	37	54,917,459	38
教學研究及訓輔支出	80,917,940	50	78,171,379	55
獎助學金支出	5,556,148	3	1,744,597	1
推廣教育支出	511,524	-	452,300	-
其他支出	41,874,145	26	13,026,156	9
減:不產生現金流出之成本與費用	(21,202,741)	(13)	(6,802,627)	(5)
資產負債項目調整增(減)數	(3,730,743)	(2)	177,948	-
經常門現金餘絀	(1,840,241)	(1)	996,067	2
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	6,584,165	5	7,629,182	6
機械儀器及設備	1,316,147	1	2,412,500	2
其他設備	4,719,568	4	4,344,182	3
預付設備款	450,450	-	-	-
電腦軟體	98,000	-	872,500	1
扣減不動產支出前現金餘絀	(8,424,406)	(6)	(6,633,115)	(4)
購置不動產現金支出	1,469,000	1	2,735,335	2
房屋及建築	1,469,000	1	2,735,335	2
本期現金餘絀	\$ (9,893,406)	(7)	\$ (9,368,450)	(6)

(請參閱後附財務報表附註)

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



高雄市私立三信高級家事商業職業學校

財務報表附註

民國112及111學年度

單位：新台幣元  
(除特別註明者外)

**一、學校沿革**

本校於民國47年9月奉教育部核准設立，本校學制及學科如下：

- A. 日間部三年制設有幼兒保育科、美容科、資料處理科、商業經營科、應用日文科、廣告設計科、餐飲管理科、實用技能學程餐飲技術科、輪調式建教合作班美容科、輪調式建教合作班餐飲管理科、輪調式建教合作班觀光事業科、輪調式建教合作班烘焙食品科、輪調式資料處理科及特殊教育班餐飲服務科等14科。
- B. 進修部三年制設有餐飲管理科、資料處理科及照顧服務科等3科。
- C. 截至民國113年及112年7月31日止，本校教職員工人數分別為134人及133人。
- D. 本校受高雄市政府社會局委託辦理高雄市苓雅區公共托育家園，收受弱勢家庭兒童。截至民國113年7月底止，本校經教育局核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為942,050,136元(此為本校民國112年7月底不含購建中營運資產之不動產、房屋及設備及無形資產成本)。

**二、通過財務報表之日期及程序**

本財務報表業經董事會於民國113年12月9日通過發布。

**三、重大會計政策之彙總說明**

**1. 遵循聲明**

本校民國112及111學年度財務報表係依照「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」及企業會計準則公報及其解釋編製。

**2. 會計年度**

每年8月1日起至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。

**3. 會計基礎及會計事務**

會計基礎採應計基礎，收益於實現時，費損於應付時即行入帳，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。前述制度未規定之事項，則依企業會計準則公報及其解釋之規定辦理。

**4. 附屬機構投資**

係專案擴充附設實習商店、實習餐廳及日照中心所循環運用之基金及學校附屬作業組織之附屬機構收益(損失)。

**5. 特種基金**

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途等(不含投資基金)。本項目貸方對應項目為「指定用途權益基金」。

## 6. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，受贈不動產、房屋及設備以現時公允價值認列，後續則以成本減除累計減損後之帳面金額衡量及列示。不動產、房屋及設備依法令規定辦理重估時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合餘絀，並累計於權益其他項目之未實現重估增值項目，增值之數記入貸方，轉出之數，記入借方，並自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。前述成本包含購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。後續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。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，應轉列「折舊及攤銷」。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖銷成本及累計折舊項目，處分損益以當期收入或成本及費用處理。收益列入「財產交易賸餘」項目，短絀列入「財產交易短絀」項目。

## 7. 電腦軟體

外購、委託外界設計或符合資本化條件自行發展開發供自用之電腦軟體，均未攤提。

## 8. 退休辦法

本校依私立學校法第64條之規定，由學校提撥相當學費收入3%之經費支應，自民國97學年度起納入學費收取，並繳交至「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」，帳列退休撫卹費項下。

另自99年1月起因「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」之修改，新增由教職員本俸加一倍之12%計算，由教職員、學校及學校主管機關各負擔35%、32.5%及32.5%。

另依公教人員保險法給付教職員支超額年金支出則做為該學年度之其他支出。

## 9. 指定用途權益基金

凡設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)。本項目借方對應項目為「特種基金」，本項目期末餘額與「特種基金」項目期末餘額之差額應自累積餘絀結轉至指定用途權益基金項下。

## 10. 未指定用途權益基金

### (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。

### (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。

## 11. 餘絀

凡學校截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

## 12. 收入

收入主要係提供教育服務所產生，於服務大部分已提供，且收入已實現或可實現時認列，另所有以學校名義收取之一切收入，均以總額入帳。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源：無。

## 六、重要會計項目之說明

### 1. 銀行存款

項目	113年7月31日	112年7月31日
支票存款	\$ 803,543	\$ 658,675
活期存款	53,386,565	62,338,408
定期存款	421,000,000	421,000,000
合計	\$ 475,190,108	\$ 483,997,083

### 2. 應收款項

項目	113年7月31日	112年7月31日
應收分期學雜費	\$ 242,538	\$ 223,719
應收利息	3,928,110	2,880,557
其他	11,613,189	6,695,657
合計	\$ 15,783,837	\$ 9,799,933

### 3. 附屬機構投資

項目	113年7月31日	112年7月31日
實習商店	\$ 1,505,148	\$ 1,412,232
實習餐廳	587,927	567,282
日照中心	12,422,053	12,000,000
合計	\$ 14,515,128	\$ 13,979,514

(1)民國112及111學年度淨附屬機構收益分別為2,515,128元及1,979,514元。

(2)截至民國112學年度止，附屬機構以前年度之盈餘已全數支付學生獎學金。

(3)高雄市私立三信高級家事商業職業學校附設私立瓊瑤社區長照機構之申請設立案經高雄市政府教育局110.11.26高市教高字第11038817000號函原則同意，核准開始營業經高雄市衛生局112.07.12高市衛長字第11236763300號函原則同意。

#### 4. 特種基金

項目	113年7月31日	112年7月31日
受贈獎助學基金	\$ 8,227,302	\$ 8,186,149
家長會基金	123,934	82,286
其他特種基金	1,487,940	1,148,382
合計	\$ 9,839,176	\$ 9,416,817

#### 5. 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	112學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 8,444,938	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,444,938
房屋及建築	601,067,155	—	—	—	601,067,155
機械儀器及設備	111,572,351	1,405,347	(3,385,987)	—	109,591,711
圖書及博物	16,771,394	—	—	—	16,771,394
其他設備	204,194,298	8,703,968	(18,456,754)	—	194,441,512
購建中營運資產	—	450,450	—	—	450,450
成本合計	\$ 942,050,136	\$ 10,559,765	\$ (21,842,741)	\$ —	\$ 930,767,160
項目	111學年度				
項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
土地改良物	\$ 8,444,938	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,444,938
房屋及建築	596,747,820	4,204,335	—	115,000	601,067,155
機械儀器及設備	109,477,666	2,577,300	(482,615)	—	111,572,351
圖書及博物	16,771,394	—	—	—	16,771,394
其他設備	206,152,128	4,362,182	(6,320,012)	—	204,194,298
購建中營運資產	115,000	—	—	(115,000)	—
成本合計	\$ 937,708,946	\$ 11,143,817	\$ (6,802,627)	\$ —	\$ 942,050,136

(1)截至民國113年及112年7月31日止，上述不動產、房屋及設備皆未提供作為擔保。

(2)本期增加與現金流量表增加不動產、房屋及設備調節如下：

項目	113年7月31日	112年7月31日
不動產、房屋及設備增加數	\$ 10,559,765	\$ 11,143,817
應付設備款(增加)數	(1,797,800)	(1,651,800)
受贈收入	(806,800)	—
不動產、房屋及設備付現數	\$ 7,955,165	\$ 9,492,017

## 6. 無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項目	112學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 10,326,975	\$ 98,000	\$ —	\$ 200,000	\$ 10,624,975
其他無形資產	200,000	—	—	(200,000)	—
成本合計	\$ 10,526,975	\$ 98,000	\$ —	\$ —	\$ 10,624,975

項目	111學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 9,454,475	\$ 872,500	\$ —	\$ —	\$ 10,326,975
其他無形資產	200,000	—	—	—	200,000
成本合計	\$ 9,654,475	\$ 872,500	\$ —	\$ —	\$ 10,526,975

截至民國113年及112年7月31日止，上述無形資產皆未提供作為擔保。

## 7. 應付款項

項目	113年7月31日	112年7月31日
薪資	\$ 6,036,831	\$ 5,870,972
工程及設備款	3,449,600	1,651,800
保險費	8,472	16,084
維修費	2,099,913	880,825
其他	13,080,307	14,035,435
合計	\$ 24,675,123	\$ 22,455,116

## 8. 權益基金及累積餘絀

(1) 指定用途權益基金依期末特種基金及學生就學獎補助基金餘額認列如下：

項目	112學年度	111學年度
特種基金期末餘額	\$ 9,839,176	\$ 9,416,817
指定用途權益基金期初餘額	(9,416,817)	(9,613,998)
教育儲蓄戶經費/累積餘絀結轉	\$ (422,359)	\$ (197,181)

(2)未指定用途權益基金計算如下：

a. 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，民國112及111學年度賸餘款累積餘額分別為318,108,795元及327,477,245元。

項目	113年7月31日	112年7月31日
期初金額	\$ 327,477,245	\$ 333,656,089
期末餘額	318,108,795	327,477,245
(結轉累積餘絀)	\$ (9,368,450)	\$ (6,178,844)

b. 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。民國112及111學年度其他權益基金餘額皆為609,512,093元，由累積餘絀調整轉列。

項目	113年7月31日	112年7月31日
其他權益基金期初餘額	\$ 609,512,093	\$ 605,192,758
其他權益基金期末餘額	609,512,093	609,512,093
累積餘絀結轉其他權益基金	\$ —	\$ 4,319,335

(3)累積餘絀之變動如下：

項目	112學年度	111學年度
期初金額	\$ 505,293,359	\$ 501,803,342
未指定用途權益基金轉入	9,368,450	1,859,509
本期餘絀	(15,799,789)	1,630,508
期末餘額	\$ 498,862,020	\$ 505,293,359

9. 董事會支出

項目	112學年度	111學年度
業務費	\$ 120,123	\$ 311,061
出席及交通費	558,000	320,000
合計	\$ 678,123	\$ 631,061



10. 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

姓名	職稱	112學年度		111學年度	
		出席及交通費		出席及交通費	
林○彤	董事長	\$	\$62,000	\$	\$40,000
陳○東	董事		62,000		20,000
洪○松	董事		62,000		40,000
葉○庭	董事		62,000		40,000
林○震	董事		42,000		40,000
林○叡	董事		20,000		20,000
洪○富	董事		62,000		20,000
李○居	董事		62,000		20,000
林○鋒	董事		62,000		40,000
陳○歲	監察人		62,000		40,000
	合計	\$	\$558,000	\$	\$320,000

11. 行政管理支出

項目	112學年度		111學年度	
人事費	\$	38,814,357	\$	40,394,159
業務費		13,064,357		13,599,791
維修及報廢		587,209		923,509
折舊及攤提		6,661,444		—
合計	\$	59,127,367	\$	54,917,459

12. 教學研究及訓輔支出

項目	112學年度		111學年度	
人事費	\$	48,232,947	\$	53,943,085
業務費		25,836,710		13,764,332
維修及報廢		1,826,986		10,463,962
折舊及攤提		5,021,297		—
合計	\$	80,917,940	\$	78,171,379

13. 推廣教育支出

項目	112學年度		111學年度	
人事費	\$	263,000	\$	262,000
業務費		194,524		152,513
維修及報廢		54,000		37,787
合計	\$	511,524	\$	452,300

#### 14. 所得稅及保留款

(1)依照行政院頒布「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，本校每年用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十始得免納所得稅，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。

(2)依免稅標準第三條第二項但書規定，本校附屬機構其銷售貨物或勞務之所得，應由該本校擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意，並於所得發生年度結束後三年內使用完竣，屆期未使用部分，應依法課徵所得稅。

七、關係人交易：無。

八、質抵押之資產：無。

九、重大承諾及或有事項：無。

十、重大之期後事項：無。

十一、其他

舉債指數計算表

項目	三信高級家事 商業職業學校	三信家商附設私立 瓊瑤社區長照機構	三信家商 暨附屬機構
本次已借款或預計借款金額	\$ —	\$ —	\$ —
應付款項	24,675,123	2,356,115	27,031,238
代收款項	4,642,616	12,679	4,655,295
存入保證金	310,762	—	310,762
貨幣性負債小計(A)	29,628,501	2,368,794	31,997,295
現金	264,767	84,959	349,726
銀行存款	475,190,108	2,101,840	477,291,948
應收款項	15,783,837	1,867,939	17,651,776
代付款	—	1,108	1,108
非流動金融資產	2,000	—	2,000
特種基金	9,839,176	—	9,839,176
存出保證金	—	—	—
貨幣性資產小計(B)	501,079,888	4,055,846	505,135,734
借款淨額(C=A-B)	\$ (471,451,387)	\$ (1,687,052)	\$ (473,138,439)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ (8,424,406)	\$ (3,097,844)	\$ (11,522,250)
舉債指數(C/D)	0	0	0

高雄市私立三信高級家事商業職業學校

「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」  
民國112學年度

- 一、高雄市私立三信高級家事商業職業學校民國112學年度之財務報表，業經本會計師依照「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」、「會計師查核簽證財務報表規則」及審計準則，予以查核竣事，並於民國113年12月9日出具查核報告在案。
  
- 二、高雄市私立三信高級家事商業職業學校已依據教育部於中華民國 108 年 7 月 8 日以臺教授國部字第 1080066553B 號令修正發布之「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」第 7 點第 10 款及第 15 款規定(自108年7月8日起適用)，據實填報「財務報告檢查表」第一部分，本會計師依照「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」之規定執行複核並填報第二部分。檢附「財務報告檢查表」如後。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 3304 號

會員姓名：張進德

事務所電話：07-2259090

事務所名稱：冠恆聯合會計師事務所

事務所統一編號：76215868

事務所地址：高雄市苓雅區中正二路 74 號 9F


委託人統一編號：76002008

會員證書字號：高市會證字第 0084 號

印鑑證明書用途：辦理 高雄市私立三信高級家事商業職業學校

112 學年度 (自民國 112 年 8 月 1 日至

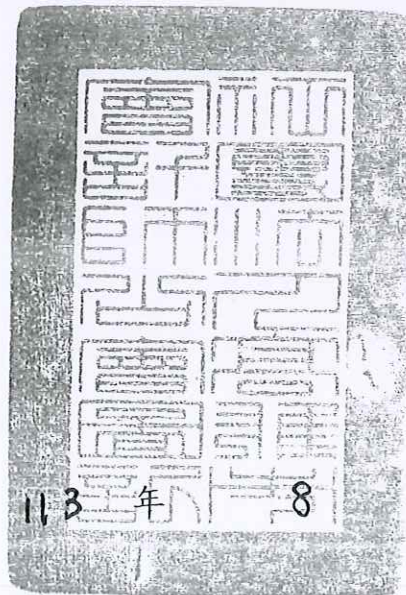
113 年 7 月 31 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式	張進德	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：吳佳芬



中華民國

113 年 8 月 13 日

高市財證字第

號