

中華科技大學
財務報表附註
民國九十八及九十七學年度
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、學校沿革

中華科技大學(以下簡稱本校)原名中華工業專科學校，於民國五十七年七月二十二日奉教育部核准設立，並於民國八十四年四月奉教育部核准更改校名為「中華工商專科學校」。復於民國八十八年三月二十四日，經教育部核定自八十八年八月一日改制為「中華技術學院」，並附設專科部。復於民國九十八年七月九日奉教育部台技(一)字第 0980114692A 號函核定自同年八月一日起改名為「中華科技大學」。

二、重要會計政策彙總說明

(一)本校根據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」之規定與「一般公認會計原則」辦理。

(二)固定資產

1. 本校對於購置之固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，且未按年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，土地亦未按公告地價調整帳面價值。惟自民國九十七年八月一日起，依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，自民國九十七年八月一日起，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法。
2. 資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期經常門收支項下。
3. 折舊之提列，係參考行政院主計處頒佈之「財物標準分類」規定之耐用年限採平均法計提，皆不預留殘值，使用年限到期尚可使用者，財產繼續列管，當不堪使用時，由使用單位申請報廢，經核可後再除帳。主要固定資產之耐用年數：土地改良物 30 年，建築物 60 年，機械儀器及設備 4 至 15 年，其他設備 4 至 15 年。

(三)無形資產

1. 電腦軟體：以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分 5 至 10 年平均攤提。
2. 租賃權益：係承租台糖土地第一期權利金以取得成本入帳，分 20 年攤提。

(四)累積餘絀及本期餘絀：凡學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者；或歷

年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累積餘絀及本期餘絀。

- (五) 權益基金：根據私立學校法第四十五條第一項規定，學校法人及所設私立學校校產及基金之管理使用，受法人或學校主管機關之監督；第四十六條第一項規定，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，應保留於本校基金運用，及私立學校法施行細則第三十六條規定，私立學校每年度賸餘款，於決算經學校主管機關核備後一個月內，應入該校基金，自八十七年度起依主管機關之規定辦理。

至帳列權益基金則為本校歷年之賸餘款依據每年現金收支概況表「本期現金餘絀」，即為下列之分錄（借）累積餘絀（貸）未指定用途權益基金；若為「本期現金短絀」，即為下列之分錄（借）未指定用途權益基金（貸）累積餘絀。權益基金經計算後，若確有借餘之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。另依「私立學校會計制度之一致規定」之規定，權益基金係指凡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皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金，「指定用途權益基金」係指凡因契約、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皆屬之，如設校基金、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）。本科目借方對應科目為「特種基金」。

- (六) 退休金及退職金：本校依私立學校法第六十四條規定，訂有教職員工退休撫卹資遣辦法。依該辦法規定，本校每學期提撥相當於學費百分之三教職員工退休撫卹經費，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」統籌管理及支付。另自 99 年 1 月 1 日起為配合「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」之實施，將原前述每學期所提繳之教職員工退休撫卹經費三分之二改存入「中國信託商業銀行股份有限公司受託信託之儲金準備專戶」，餘三分之一則存入原「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」專戶後，每月再自受託信託儲金準備專戶自動扣繳屬本校應負擔教職員工退休撫卹金部分轉入個人退休儲金專戶，若扣減至該專戶不足時，再由本校補提繳存入，每學期提繳及補提繳退休金時均帳列退休撫卹費。

- (七) 所得稅：本校依所得稅法第四條第十三款及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，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響

本校依據教育部民國九十六年五月二十一日台會(二)字第 0960070215 號函規定，固定資產折舊方法除圖書及博物仍採報廢法外，其餘由報廢法改採直線法，並自民國九十七年八月一日起實施。民國九十七年八月一日

至民國九十八年七月三十一日於首次適用該規定之會計原則變動累積影響數為 759,608,715 元。

四、關係人交易

(一)關係人名稱與學校之關係

關係人名稱	與本校之關係
大鵬航空股份有限公司	該公司負責人為本校董事長
孫永慶	本校董事長
復華高級中學	該校負責人與本校董事長具二親等
中華晶科技股份有限公司	該公司負責人為本校董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易行為

關係人名稱	財產交易標的	97 學年度	
		成本(購價)	處分(損)益
中華晶科技股份有限公司	機械儀器及設備	\$1,498,000	-

98 學年度無關係人財產交易。

2. 資產負債科目

關係人名稱	科目	99 年 7 月 31 日		98 年 7 月 31 日	
		金額	%	金額	%
大鵬航空股份有限公司	應付款項	\$300,000	0.20	\$300,000	0.67
中華晶科技股份有限公司	應付款項	0	0.00	648,000	1.44
合計		\$300,000	0.20	\$948,000	2.11

3. 其他科目

關係人名稱	科目	98 學年度	97 學年度
大鵬航空股份有限公司	教學研究及訓輔支出 -學生實習費	\$3,600,000	\$3,954,030
大鵬航空股份有限公司	推廣教育及其他教學支出	\$0	\$200,000
上列款項係新竹橫山校區三部 BN-2 飛機定期維修、零組件更換及試車用航空燃油之支出。			
大鵬航空股份有限公司	教學研究及訓輔支出 -薪津	\$69,500	\$299,960
係支付新竹橫山校區航空訓練鐘點費。			

復華高級中學	教學研究及訓輔支出 -事務費	\$0	\$1,377,901
復華高級中學	教學研究及訓輔支出 -學生實習費	\$0	\$1,377,902

上列款項係進修部南區在職專班借用場地費及設備費。

五、現金

摘 要	99年7月31日	98年7月31日
零用金	\$172,513	\$319,307

六、銀行存款

性 質	99年7月31日	98年7月31日
支票存款	\$42,156,909	\$49,333,692
活期存款	77,791,175	122,647,073
專戶存款	2,211,719	5,353,119
定期存款	3,000,000	3,000,000
外幣存款	5,063	5,363
合 計	\$125,164,866	\$180,339,247

1. 99年及98年7月31日之定期存款年利率區間分別為0.775%~0.855%及0.855%~2.455%。
2. 上述銀行存款未提供任何質押擔保。

七、固定資產

名 稱	98學年度				期末金額
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	
固定資產					
土 地	\$176,205,993	\$0	\$0	\$0	\$176,205,993
土地改良物	161,810,000	7,500,000	0	0	169,310,000
建築物	1,439,272,463	0	0	0	1,439,272,463
機械儀器及設備	745,705,958	46,627,961	(44,606,259)	0	747,727,660
圖書及博物	68,699,874	3,296,902	(40,371)	0	71,956,405
其他設備	122,648,768	3,540,790	(4,666,027)	0	121,523,531
預付土地、工程及設備款	14,000	19,079,021	0	(14,000)	19,079,021
合 計	\$2,714,357,056	\$80,044,674	\$(49,312,657)	\$(14,000)	\$2,745,075,073

名 稱	98 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$10,787,331	\$5,393,664	\$0	\$0	\$16,180,995
建築物	208,289,224	23,949,792	0	0	232,239,016
機械儀器及設備	498,417,715	64,311,085	(44,067,262)	0	518,661,538
其他設備	88,526,610	10,103,390	(4,663,567)	0	93,966,433
合 計	\$806,020,880	\$103,757,931	\$(48,730,829)	\$0	\$861,047,982

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
固定資產					
土 地	\$172,868,416	\$0	\$0	\$3,337,577	\$176,205,993
土地改良物	161,810,000	0	0	0	161,810,000
建築物	1,439,272,463	0	0	0	1,439,272,463
機械儀器及設備	744,859,875	43,905,675	(57,948,242)	14,888,650	745,705,958
圖書及博物	66,364,788	2,418,486	(83,400)	0	68,699,874
其他設備	107,696,355	20,442,658	(5,490,245)	0	122,648,768
預付土地、工程及設備款	18,240,227	0	0	(18,226,227)	14,000
合 計	\$2,711,112,124	\$66,766,819	\$(63,521,887)	\$0	\$2,714,357,056

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計折舊					
土地改良物	\$5,393,667	\$5,393,664	\$0	\$0	\$10,787,331
建築物	183,690,480	24,598,744	0	0	208,289,224
機械儀器及設備	488,204,263	64,630,737	(54,409,484)	(7,801)	498,417,715
其他設備	82,320,305	11,551,833	(5,353,329)	7,801	88,526,610
合 計	\$759,608,715	\$106,174,978	\$(59,762,813)	\$0	\$806,020,880

1. 截至民國 99 年及 98 年 7 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 564,336,226 元及 506,385,927 元。
2. 本校新竹橫山校區中二十四筆土地因屬農牧用地無法辦理過戶，先行過戶登記於校長（現為本校董事長）名下，為保全校方權益已設定抵押權予學校；其中三筆土地(帳列成本 1,570,871 元)為 91 學年度新增土地，本校未事先報部核准，已於 92 年 3 月 13 日發函補報，復於民國 97 年 3 月 11 日以中華院總營字第 0970001267 號函請教育部補核備，惟 97 學年度中尚未收到教育部函覆，故本校復於民國 99 年 6 月 18 日再以華科大總

營字第 0990004791 號函請教育部補核備，惟教育部於 99 年 7 月 8 日以台技(二)字第 0990106503 號函回覆該筆土地案將會另案核覆。

3. 本期預付土地、工程及設備款重分類減少數係轉列至經常支出教學-修繕費項下。
4. 97 學年度土地增加 3,337,577 元係自以前學年度預付土地、工程及設備款轉列，為申購南港區麗山段一小段 73 及 98 地號兩筆土地款，於民國 98 年 1 月 21 日辦理完成過戶並轉列土地科目項下。
5. 上述固定資產未提供任何質押擔保。

八、無形資產

名 稱	98 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$2,848,000	\$1,610,000	\$0	\$0	\$4,458,000
租賃權益	30,415,543	0	0	0	30,415,543
合 計	\$33,263,543	\$1,610,000	\$0	\$0	\$34,873,543

名 稱	98 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$234,775	\$439,156	\$0	\$0	\$673,931
租賃權益	3,329,646	1,531,308	0	0	4,860,954
合 計	\$3,564,421	\$1,970,464	\$0	\$0	\$5,534,885

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
無形資產					
電腦軟體	\$0	\$2,848,000	\$0	\$0	\$2,848,000
租賃權益	30,415,543	0	0	0	30,415,543
合 計	\$30,415,543	\$2,848,000	\$0	\$0	\$33,263,543

名 稱	97 學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
累計攤銷					
電腦軟體	\$0	\$234,775	\$0	\$0	\$234,775
租賃權益	1,798,338	1,531,308	0	0	3,329,646
合 計	\$1,798,338	\$1,766,083	\$0	\$0	\$3,564,421

租賃權益係本校向台灣糖業股份有限公司承租雲林縣古坑鄉炭腳段 313 號

等 36 筆面積計 305,892 平方公尺土地作為第二校區，租約期間 50 年，已依教育部 88 年 2 月 6 日 (88) 技 (二) 字第 88009739 號函設定地上權用途。其中年租金按當年期申報地價百分之十計算，每年計付一次；另地上權利金每二十年計付一次，第一期權利金已分別於民國 96 年 4 月及 96 年 9 月計付 20,516,516 元及 9,899,027 元，並分別按 20 年及剩餘年限 19 年又 7 個月攤銷。

九、短期銀行借款

銀行名稱	借款性質	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
台灣中小企業銀行	短期融通之信用借款	\$62,000,000	\$40,000,000
台灣土地銀行	一年內到期之長期銀行借款	34,875,000	34,705,000
合 計		\$96,875,000	\$74,705,000

民國 98 學年度及 97 學年度短期銀行借款(未含一年內到期之長期銀行借款)利率區間分別為 4.00%~4.03%及 3.575%~4.00%。

十、應付款項

應付款項明細	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
應付票據	\$6,528,178	\$1,756,944
應付教職員鐘點費及津貼	2,081,261	741,574
應付工讀及獎助學金	2,392,612	1,906,826
應付保險費	2,069,165	951,170
應付航訓班教學支出	382,794	5,456,888
應付工程設備款(含應付票據屬工程款)	17,037,187	22,641,379
其他	15,827,376	11,550,847
合 計	\$46,318,573	\$45,005,628

十一、預收款項

預收款項明細	99 年 7 月 31 日	98 年 7 月 31 日
預收補助款(含國科會)	\$43,856,028	\$52,324,324
預收軍訓教官薪資	0	2,981,270
預收護理老師薪資	0	271,410
預收次學年度學雜費	82,657,923	93,483,312
其他	2,976,360	1,067,812
合 計	\$129,490,311	\$150,128,128

十二、長期銀行借款

銀行名稱	性質	用途	99年7月31日	98年7月31日	還款方式
台灣土地銀行	信用借款	興建綜合大樓	\$46,875,000	\$56,250,000	借款期間(90.7.31~104.3.31)自90年7月起每半年為一期(3月及10月)攤還本金4,687,500元。
台灣土地銀行	信用借款	興建綜合大樓	152,486,667	166,386,667	借款期間(95.7.31~110.7.31)按月付息,自95年10月起每年分二期(3月及10月)平均攤還本金,利息借款餘額計付。
台灣土地銀行	信用借款	中期修繕貸款	68,400,000	80,000,000	借款期間七年,自98年10月起每半年為一期(3月及10月)平均攤還本金,利息借款餘額計付。
合 計			267,761,667	302,636,667	
減：一年內到期之長期借款			(34,875,000)	(34,705,000)	
一年以後到期部份			\$232,886,667	\$267,931,667	

1. 民國 98 及 97 學年度長期銀行借款利率區間分別為 2.32%~3.13%及 2.40%~4.73%。
2. 第一筆借款原經教育部台(八二)技 040626 號、台(八五)技(二)字第 85507439 號函核准向中國信託商業銀行借款，借款期間 85 年 7 月 29 日至 103 年 7 月 29 日止，自 88 年 7 月起每半年為一期攤還本金 4,687,500 元，於 90 年 7 月提前全數還清，並轉向台灣土地銀行借款。
3. 第二筆借款採事後報備方式，業於 95 年 9 月 25 日經教育部以台技(二)字第 0950136765 號函核備。
4. 第三筆借款採事前報備方式，業於 98 年 2 月 27 日經教育部以台技(二)字第 0980025967 號函核備。