

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

查 核 報 告 書

民國一一三及一一二學年度

上 揚 會 計 師 事 務 所

地址：台中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

電話：04-23108860 傳真：04-23108870

項	目	頁次
一、會計師查核報告		1~2
二、平衡表		3
三、收支餘絀表		4
四、現金流量表		5
五、現金收支概況表		6
六、財務報表附註		
(一)組織沿革及主要業務範圍		7
(二)通過財務報告之日期及程序		7
(三)重大會計政策之彙總說明		7~9
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		9
(五)重要會計項目之說明		9~15
(六)用人費用彙總表		15
(七)其他		15
(八)關係人交易		15
(九)會計制度、內部管理及控制制度是否確實執行		15
(十)重大或有負債及未認列之合約承諾		15
(十一)重大之期後事項		15
(十二)舉債指數計算表		16
(十三)累積剩餘計算表		17~18
(十四)內部控制制度建議書		19
(十五)重要查核說明		20
(十六)財務報告檢查表		21~36
(十七)附屬機構平衡表		37
(十八)附屬機構收支餘絀表		38
(十九)附屬機構現金流量表		39

上揚會計師事務所

SUN YUNG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

電話：+886(4)23108860

傳真：+886(4)23108870

地址：台中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

會計師查核報告

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校 公鑒：

查核意見

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一四年及民國一一三年七月三十一日平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日收支餘絀表、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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一四年及民國一一三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日收支餘絀及現金流量。

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一般公認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所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

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暨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同德學校財團法人南投縣同德高級中等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同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，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、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達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，惟其目的非對同德學校財團法人南投縣同德高級中等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，以及同德學校財團法人南投縣同德高級中等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同德學校財團法人南投縣同德高級中等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。

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)

上揚會計師事務所

會計師：陳小雯

金管會核准：金管會證字第6008號
簽證文號

中華民國一十四年十一月十四日



同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

平 衡 表

中華民國一十四年及一十三年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	114年7月31日		113年7月31日		兩期差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產						
銀行存款(附註五(一))	\$ 24,846,368	2.96	\$ 7,406,436	0.87	\$ 17,439,932	235.47
應收款項(附註五(二))	3,579,845	0.43	29,273,310	3.46	(25,693,465)	(87.77)
預付款項	1,960,247	0.23	2,260,190	0.27	(299,943)	(13.27)
流動資產合計	30,386,460	3.62	38,939,936	4.60	(8,553,476)	(21.97)
特種基金(附註五(三))	7,555,006	0.90	7,555,006	0.89	-	-
附屬機構投資(附註五(四))	680,892	0.08	266,536	0.03	414,356	155.46
投資性不動產(附註五(五))	4,450,210	0.53	17,291,354	2.04	(12,841,144)	(74.26)
不動產、建物及設備(附註五(六))						
土地	50,597,700	6.02	47,530,200	5.61	3,067,500	6.45
土地改良物	155,191,366	18.46	133,601,366	15.78	21,590,000	16.16
房屋及建築	385,309,361	45.83	380,833,945	45.01	4,475,416	1.18
機械儀器及設備	106,212,804	12.64	105,369,357	12.45	843,447	0.80
圖書及博物	2,311,446	0.28	2,291,446	0.27	20,000	0.87
其他設備	51,776,227	6.16	53,174,927	6.28	(1,398,700)	(2.63)
購建中營運資產	31,573,558	3.76	45,626,672	5.39	(14,053,114)	(30.80)
不動產、建物及設備合計	782,972,462	93.15	768,427,913	90.79	14,544,549	1.89
無形資產						
電腦軟體(附註五(七))	13,621,285	1.62	13,133,285	1.55	488,000	3.72
其他資產						
存出保證金	806,616	0.10	887,696	0.10	(81,080)	(9.13)
資產總計	\$ 840,472,931	100.00	\$ 846,501,726	100.00	\$ (6,028,795)	(0.71)
負債、權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項(附註五(八))	\$ 32,041,300	3.82	\$ 30,384,469	3.59	\$ 1,656,831	5.45
預收款項	17,437,386	2.07	38,957,215	4.60	(21,519,829)	(55.24)
代收款項	1,299,549	0.15	1,344,004	0.16	(44,455)	(3.31)
流動負債合計	50,778,235	6.04	70,685,688	8.35	(19,907,453)	(28.16)
非流動負債						
存入保證金	2,569,800	0.31	1,339,800	0.16	1,230,000	91.80
非流動負債合計	2,569,800	0.31	1,339,800	0.16	1,230,000	91.80
負債總計	53,348,035	6.35	72,025,488	8.51	(18,677,453)	(25.93)
權益基金及餘絀(附註五(九))						
權益基金						
指定用途權益基金	7,555,006	0.90	7,555,006	0.89	-	-
未指定用途權益基金	625,852,269	74.46	626,610,343	74.02	(758,074)	(0.12)
餘絀						
累積餘出	141,068,963	16.79	134,580,701	15.90	6,488,262	4.82
本期餘絀(附註五(十))	12,648,658	1.50	5,730,188	0.68	6,918,470	120.74
權益基金及餘絀總計	787,124,896	93.65	774,476,238	91.49	12,648,658	1.63
負債、權益基金及餘絀總計	\$ 840,472,931	100.00	\$ 846,501,726	100.00	\$ (6,028,795)	(0.71)

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

董事長徐德香

校長

校長蔡枳松

會計主管

會計主任蘇嘉惠

製表人

會計李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

收 支 餘 絀 表

中華民國一一三學年度及一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度		一一二學年度		兩期差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
學雜費收入	\$ 30,764,185	17.78	\$ 32,262,049	28.64	\$ (1,497,864)	(4.64)
推廣教育收入	1,194,900	0.69	1,427,967	1.27	(233,067)	(16.32)
其他教學活動收入	60,000	0.03	148,000	0.13	(88,000)	(59.46)
補助及受贈收入	15,284,187	8.83	23,690,026	21.03	(8,405,839)	(35.48)
財務收入	133,579	0.08	138,934	0.12	(5,355)	(3.85)
其他收入	125,181,068	72.35	54,698,173	48.57	70,482,895	128.86
附屬機構收益	414,356	0.24	266,536	0.24	147,820	55.46
收入合計(附註五(十一))	173,032,275	100.00	112,631,685	100.00	60,400,590	53.63
各項成本與費用						
董事會支出	740,016	0.43	749,529	0.67	(9,513)	(1.27)
行政管理支出	27,554,481	15.92	23,628,850	20.98	3,925,631	16.61
教學研究及訓輔支出	61,127,828	35.33	72,451,488	64.33	(11,323,660)	(15.63)
獎助學金支出	4,647,160	2.69	6,108,104	5.42	(1,460,944)	(23.92)
推廣教育支出	1,504,761	0.87	1,817,695	1.61	(312,934)	(17.22)
其他教學活動支出	60,650	0.04	961,000	0.85	(900,350)	(93.69)
財務費用	346,385	0.20	32,695	0.03	313,690	959.44
其他支出	64,402,336	37.21	1,152,136	1.02	63,250,200	5,489.82
成本與費用合計(附註五(十二))	160,383,617	92.69	106,901,497	94.91	53,482,120	50.03
本期賸餘(短絀)	\$ 12,648,658	7.31	\$ 5,730,188	5.09	\$ 6,918,470	120.74

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

校長

會計主管

製表人

董事長徐德香

校長蔡枳松

會計主任蘇嘉惠

會計主任李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

現金流量表

中華民國一一三學年度及一一二學年度

單位:新台幣元

	一一三學年度	一一二學年度
學校營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 12,648,658	\$ 5,730,188
利息股利之調整	212,806	(106,239)
未計利息股利之本期餘絀	12,861,464	5,623,949
加:不產生現金流出之成本與費用	55,700,545	2,322,464
減:不產生現金流入之收入	(3,654,356)	(27,899,858)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(47,619)	-
處分投資性不動產利益	(118,841,506)	-
流動資產調整項目淨(增加)減少數	1,846,820	792,561
流動負債調整項目淨增加(減少)數	8,103,442	33,346,373
未計利息股利之現金流入(流出)	(44,031,210)	14,185,489
收取利息	133,579	138,934
支付利息	(346,385)	(32,695)
學校營運活動淨現金流入(流出)	(44,244,016)	14,291,728
學校投資活動現金流量		
附屬機構虧損付現數	-	(162,267)
取得不動產、廠房及設備	(18,152,446)	(31,390,284)
處分不動產、廠房及設備	47,619	148,710
取得無形資產	(93,000)	(100,000)
存出保證金增加	(34,000)	(81,200)
存出保證金減少	115,080	50,400
處分投資性不動產	78,615,150	-
學校投資活動淨現金流入(流出)	60,498,403	(31,534,641)
學校籌資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數	7,832,626	5,000,000
償還長短期銀行借款付現數	(7,832,626)	(5,000,000)
存入保證金增加	1,300,000	780,000
存入保證金減少	(70,000)	(620,000)
增加代收款項收現數	69,225,660	31,918,445
減少代收款項付現數	(69,270,115)	(31,689,304)
學校籌資活動淨現金流入(流出)	1,185,545	389,141
本期現金及銀行存款淨流入(出)	17,439,932	(16,853,772)
期初現金及銀行存款餘額	7,406,436	24,260,208
期末現金及銀行存款餘額	\$ 24,846,368	\$ 7,406,436

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

校長

會計主管

製表人

董事長徐德香

校長蔡枳松

會計主任蘇嘉惠

會計李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

現金收支概況表

中華民國一一三學年度及一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度		一一二學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入	\$ 60,079,499	100.01	\$ 113,507,475	99.99
學雜費收入	30,764,185	51.21	32,262,049	28.42
推廣教育收入	1,194,900	1.99	1,427,967	1.26
其他教學活動收入	60,000	0.11	148,000	0.13
補助及受贈收入	15,284,187	25.44	23,690,026	20.87
財務收入	133,579	0.22	138,934	0.12
其他收入	6,291,943	10.47	54,698,173	48.19
附屬機構收益	414,356	0.69	266,536	0.23
減：不產生現金流入之收入	(3,654,356)	(6.08)	(27,899,858)	(24.58)
資產負債項目調整增(減)數	9,590,705	15.96	28,775,648	25.35
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金支出	104,323,515	173.64	99,215,747	87.41
董事會支出	740,016	1.23	749,529	0.66
行政管理支出	27,554,481	45.86	23,628,850	20.82
教學研究及訓輔支出	61,127,828	101.74	72,451,488	63.83
獎助學金支出	4,647,160	7.74	6,108,104	5.38
推廣教育支出	1,504,761	2.50	1,817,695	1.60
其他教學活動支出	60,650	0.10	961,000	0.85
財務費用	346,385	0.58	32,695	0.03
其他支出	64,402,336	107.20	1,152,136	1.02
附屬機構損失	0	0.00	0	0.00
減：不產生現金流出之成本與費用	(55,700,545)	(92.71)	(2,322,464)	(2.05)
資產負債項目調整增(減)數	(359,557)	(0.60)	(5,363,286)	(4.73)
利息調整數	-	0.00	-	-
經常門現金餘絀	(44,244,016)	(73.63)	14,291,728	12.58
出售資產現金收入	78,662,769	130.93	148,710	0.13
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	7,991,282	15.83	8,459,640	7.45
機器儀器設備	3,875,547	6.45	6,323,040	5.56
圖書及博物	20,000	0.03	20,000	0.02
其他設備	2,432,428	4.05	2,016,600	1.78
購建中營運資產	1,570,307	5.15	0	0.00
電腦軟體	93,000	0.15	100,000	0.09
扣減不動產支出前現金餘絀	26,427,471	41.47	5,980,798	5.26
購置不動產現金支出	10,254,164	17.06	23,030,644	20.28
土地改良物	5,798,000	9.65	745,950	0.66
房屋及建築	1,318,310	2.19	9,657,241	8.50
購建中營運資產	3,137,854	5.22	12,627,453	11.12
本期現金餘絀	\$16,173,307	24.41	(\$17,049,846)	(15.02)

董事長

校 長

會計主管

製表人

董事長徐德香

校長蔡枳松

會計蘇嘉惠

會計李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

財務報表附註

民國一一四年及民國一一三年七月卅一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及主要業務範圍：

1. 核准設立文號(教育廳民國五十九年八月十七日教三字第09340號)：

南投縣同德高級中等學校前身為培英工商，學生人數約二百多人，設立於民國五十九年，民國六十年奉准設立附設進修學校，至民國七十八年四月董事會全面改組由謝招宏先生接辦董事長，民國七十九年正式改名為私立同德家事商業職業學校，民國一百零九年再依法令更名為同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校。至今學生人數約500人上下。

重大變革：

*民國五十九年八月十七日教三字第09340號奉准立案私立培英高級工商職業學校，設立電子科、建圖科、汽修科、綜商科等四科。

*民國七十八年四月二十五日教三字第21372號董事會全面改組由謝招宏先生接辦，更名為私立同德高級工業家事職業學校。

*民國七十九年十月十一日教三字第76196號更改校名為「台灣省南投縣私立同德家事商業職業學校」。

*民國一百零九年七月二十四日臺教授國字第1090084381號更改校名為「同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校」。

2. 學制：

三年制高級中學：招收國民中學畢業生，修業三年。

3. 科系設置：

日校：國中部、高中部及高職部

高職部：設有時尚造型科、餐飲管理科、食品烘培科及汽車科等。

4. 民國一一四年七月三十一日，本學校教職人數為73人。

5. 民國一一三學年全校學生人數：上學期518人，下學期493人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一一四年十一月十四日由董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本校重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法中與財務報表編制有關之規定、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編制準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本衡量為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價格等。

(三) 會計年度

本校之會計年度係比照學年度自每年八月一日開始至次年七月三十一日終了，以年度開始日中華民國紀元年次為其年度名稱。

(四) 會計基礎

本校之會計基礎遵照教育部所頒「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定辦理，採應計基礎制。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2)主要為交易目的而持有之資產。

(3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1)預期於正常營業週期中清償之負債。

(2)主要為交易目的而持有之負債。

(3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、各項存款及可隨時轉換成定額現金或存款且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(七) 不動產、建物及設備

係以取得或建造時之成本為計價基礎，但因購置不動產、房屋及設備負擔之借款利息不予資本化列為資產資本；受贈不動產、房屋及設備以現時公平市價入帳。重大之增置改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備或遞延費用；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備報廢時，其帳列成本轉列折舊及攤銷科目，報廢資產之處分價款列入財產交易賸餘科目。不動產、房屋及設備均不提列折舊。

(八) 權益基金

係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)；未指定用途權益基金係每年度決算後依規定調整轉列之數。私立學校當年度收支依「私立學校賸餘款投資及留用辦法」第二條規定執行後有賸餘款者，於彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金為賸餘款權益基金，賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬其他權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築及其改良物之原始取得成本扣除其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

係歷年累積之餘絀數未轉列基金者。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本校之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

五、重要會計項目之說明

(一) 銀行存款

銀 行 名 稱 性 質	114. 7. 31	113. 7. 31
庫 存 現 金 零 用 金	\$ 320,542	-
土 銀 草 屯 分 行 支 存	2,660,602	652,881
土 銀 草 屯 分 行 活 存	15,294,959	3,110,201
一 銀 草 屯 分 行 活 存	3,878,042	1,522,968
郵 局 草 屯 分 行 劃 撥	854	154,805
臺 灣 銀 行 活 存	2,686,749	1,960,961
新 光 銀 行 活 存	4,620	4,620
	<u>\$ 24,846,368</u>	<u>7,406,436</u>

(二) 應收款項

	114. 7. 31	113. 7. 31
應 收 票 據	\$ 15,000	-
應 收 帳 款	70,672	21,114
其 他 應 收 帳 款	3,494,173	29,252,196
	<u>\$ 3,579,845</u>	<u>29,273,310</u>

(三) 特種基金

銀 行 名 稱 性 質	114. 7. 31	113. 7. 31	指 定 用 途
土 銀 草 屯 分 行 定 期 存 款	\$ 110,000	110,000	周老師獎學金
土 銀 草 屯 分 行 定 期 存 款	245,006	245,006	校 友 會 款
土 銀 草 屯 分 行 定 期 存 款	7,200,000	7,200,000	設 校 基 金
	<u>\$ 7,555,006</u>	<u>7,555,006</u>	

(四) 附屬機構投資

	114. 7. 31	113. 7. 31
期 初 餘 額	\$ 266,536	-
認列附屬機構利益	414,356	266,536
認列附屬機構損失	-	-
學 校 提 撥 數	-	-
學 校 應 收 數	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 680,892</u>	<u>266,536</u>

(五) 投資性不動產

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	114.7.31	113.7.31
自用不動產轉入	\$ 17,291,354	17,291,354
轉至自用不動產	(3,067,500)	-
處分	(9,773,644)	-
累計折舊	-	-
累計減損	-	-
帳面金額	\$ 4,450,210	17,291,354

2. 期初與期末金額帳面金額之調節：

	113學年度	112學年度
期 初 餘 額	\$ 17,291,354	-
增添	-	-
處分	(9,773,644)	-
折舊	-	-
重估增值	-	-
減損損失	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-
轉出至存貨及自用不動產	(3,067,500)	-
自存貨及自用不動產轉入	-	17,291,354
其他變動	-	-
期 末 餘 額	\$ 4,450,210	17,291,354

3. 截至民國一一四年及民國一一三年七月三十一日止，提供質押以作為本校借款擔保之投資性不動產土地帳面金額均為0元。

4. 本學年度經教育部於民國一一四年一月二十三日核准，出售土地合約總價128,615,150元，減除土地成本9,773,644元，帳列財產交易賸餘118,841,506元；另，支付土地增值稅12,427,449元、仲介費2,572,303元、土地分割代書費與計畫書費318,210元、履約保證金27,693元及匯費410元等出售土地交易相關稅費後，出售土地淨利103,495,441元。

(六) 不動產、建物及設備

1. 不動產、建物及設備變動明細如下：

項 目	113.8.1	本期增加	本期報廢	本期出售	本期重分類	114.7.31
土 地	\$ 47,530,200	-	-	-	3,067,500	50,597,700
土地改良物	133,601,366	5,540,000	(2,402,614)	-	18,452,614	155,191,366
房屋及建築	380,833,945	3,502,500	(75,000)	-	1,047,916	385,309,361
機械儀器設備	105,369,357	1,993,447	(1,150,000)	-	-	106,212,804
圖書及博物	2,291,446	20,000	-	-	-	2,311,446
其他設備	53,174,927	2,930,300	(4,250,000)	-	(79,000)	51,776,227
購建中營運資產	45,626,672	5,747,416	-	-	(19,800,530)	31,573,558
	<u>\$ 768,427,913</u>	<u>19,733,663</u>	<u>(7,877,614)</u>	<u>-</u>	<u>2,688,500</u>	<u>782,972,462</u>

項 目	112.8.1	本期增加	本期報廢	本期出售	本期重分類	113.7.31
土 地	\$ 64,821,554	-	-	-	(17,291,354)	47,530,200
土地改良物	132,597,416	1,003,950	-	-	-	133,601,366
房屋及建築	371,482,894	7,360,587	-	-	1,990,464	380,833,945
機械儀器設備	97,746,244	6,641,160	(1,181,054)	-	2,163,007	105,369,357
圖書及博物	2,271,446	20,000	-	-	-	2,291,446
其他設備	50,737,799	2,439,128	(2,000)	-	-	53,174,927
購建中營運資產	32,531,219	17,248,924	-	-	(4,153,471)	45,626,672
	<u>\$ 752,188,572</u>	<u>34,713,749</u>	<u>(1,183,054)</u>	<u>-</u>	<u>(17,291,354)</u>	<u>768,427,913</u>

2. 本校不動產、房屋及設備之管理使用均符合私立學校法及施行細則相關規定辦理。

3. 本校不動產、房屋及設備已投保火險，投保金額為326,600,000元。

(七) 無形資產

項 目	113.8.1	本期增加	本期報廢	本期重分類	114.7.31
電腦軟體	<u>\$ 13,133,285</u>	<u>109,000</u>	<u>-</u>	<u>379,000</u>	<u>13,621,285</u>

項 目	112.8.1	本期增加	本期報廢	本期重分類	113.7.31
電腦軟體	<u>\$ 12,912,285</u>	<u>221,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,133,285</u>

(八) 應付款項

	114. 7. 31	113. 7. 31
應付票據	\$ 5,508,655	17,775,225
應付工程及設備款	8,116,362	6,519,145
應付費用	18,416,283	6,090,099
	<u>\$ 32,041,300</u>	<u>30,384,469</u>

(九) 權益基金及餘絀

項 目	基 金		餘 絀		總 計
	指定基金	未指定基金	累積餘絀	本期餘絀	
112. 8. 1餘額	\$ 7,555,006	568,901,864	191,279,678	1,009,502	768,746,050
111學年度結轉	-	-	1,009,502	(1,009,502)	-
累積餘絀結轉	-	57,708,479	(57,708,479)	-	-
112學年度餘絀	-	-	-	5,730,188	5,730,188
113. 7. 31餘額	7,555,006	626,610,343	134,580,701	5,730,188	774,476,238
112學年度結轉	-	-	5,730,188	(5,730,188)	-
累積餘絀結轉	-	(758,074)	758,074	-	-
113學年度餘絀	-	-	-	12,648,658	12,648,658
114. 7. 31餘額	<u>\$ 7,555,006</u>	<u>625,852,269</u>	<u>141,068,963</u>	<u>12,648,658</u>	<u>787,124,896</u>

1. 指定用途權益基金係周老師獎學金、校友會款及設校基金，請詳附註五(三)說明。
2. 未指定用途權益基金係期末賸餘款權益基金及其他權益基金餘額，說明如下：

項 目	賸餘款權益基金	其他權益基金	合 計
112. 8. 1餘額	\$ -	568,901,864	\$ 568,901,864
累積餘絀轉入	47,353,478	10,355,001	57,708,479
113. 7. 31餘額	47,353,478	579,256,865	626,610,343
累積餘絀轉入	(17,049,846)	16,291,772	(758,074)
114. 7. 31餘額	<u>\$ 30,303,632</u>	<u>595,548,637</u>	<u>\$ 625,852,269</u>

本校依據民國九十八年二月四日修訂之「私立學校賸餘款投資及流用辦法」規定，將本校當年度之收支賸餘款於彌補以前年度收支互抵不足後，將餘額帳列於未指定用途權益基金-賸餘款權益基金(本校依私校法規定計算至113學年度期初賸餘款30,303,632元。

本校自103學年度起，依據民國一〇一年八月一日生效之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第六章第4節有關「權益基金及餘絀類科目會計處理原則」，將土地、土地改良物、房屋及建築改良物原始取得成本扣除累積折舊後淨額轉列致權益基金項下，截至民國114年7月31日止共595,548,637元。

(十) 本期餘絀

	113學年度	112學年度
本期收入	\$ 173,032,275	112,631,685
減：本期成本與費用	(160,383,617)	(106,901,497)
	<u>\$ 12,648,658</u>	<u>5,730,188</u>

(十一) 收入明細表

	113學年度	112學年度
學雜費收入		
學費收入	\$ 21,994,276	22,850,711
雜費收入	6,628,107	7,077,803
實習實驗費收入	2,023,042	2,241,135
電腦使用費收入	118,760	92,400
推廣教育收入	1,194,900	1,427,967
產學合作收入	-	-
其他教學活動收入	60,000	148,000
補助及受贈收入		
補助收入	12,605,037	12,801,526
受贈收入	2,679,150	10,888,500
財務收入		
利息收入	133,579	138,934
其他收入		
財產交易賸餘	118,889,125	-
住宿收入	657,650	581,088
投資性不動產收入	-	248,434
雜項收入	5,634,293	53,868,651
附屬機構收益	414,356	266,536
各項收入合計	<u>\$ 173,032,275</u>	<u>112,631,685</u>

(十二) 成本與費用明細表

	113學年度	112學年度
董事會支出		
人事費	\$ 522,084	519,612
業務費	74,192	89,817
維護費	5,500	4,860
退休撫卹費	30,240	30,240
出席及交通費	108,000	105,000
行政管理支出		
人事費	14,757,838	14,344,655
業務費	5,247,244	6,887,674
維護費	1,295,322	1,774,363
退休撫卹費	779,077	620,158
折舊及攤銷	5,475,000	2,000
教學研究及訓輔支出		
人事費	41,663,727	45,218,961
業務費	14,545,414	22,415,946
維護費	460,841	1,370,859
退休撫卹費	2,055,232	2,264,668
折舊及攤銷	2,402,614	1,181,054
獎助學金支出	4,647,160	6,108,104
推廣教育支出		
人事費	1,390,024	1,663,638
業務費	47,869	59,084
維護費	21,633	9,167
退休撫卹費	45,235	85,806
產學合作支出	-	-
其他教學活動支出		
業務費	60,650	961,000
財務費用		
利息費用	346,385	32,695
其他支出		
雜項支出	64,402,336	12,726
應收學費呆帳損失	-	1,139,410
各項成本與費用合計	\$ 160,383,617	106,901,497

(十三) 所得稅

本校民國一一三學年度及民國一一二學年度皆符合財政部發布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條及第3條規定，故本校民國一一三學年度及民國一一二學年度之所得及其附屬作業組織所得，得免課徵所得稅。

(十四) 用人費用彙總

本校於民國一一三學年度及民國一一二學年度發生之用人費用彙總如下：

	113學年度	112學年度
薪資費用	\$ 54,269,779	57,243,552
公勞健保保費	4,065,794	4,503,314
退休及撫卹費	3,257,166	3,000,872
\$	61,592,739	64,747,738

(十五) 其他

董事長、董事及監察人全年度薪酬資訊

	113學年度	112學年度
薪資費用(註1)	\$ 497,120	519,612
出席及交通費(註2)	108,000	105,000
退休及撫卹費(註1)	30,240	30,240
\$	635,360	654,852

註1：係董事會辦事員相關薪資及退休金。

註2：係全體無給職董事及監察人支領之出席及交通費。

六、關係人交易相關資訊：

草屯鎮大堀段0434-0000地號土地是謝招宏董事長(已故)所有，因具有水源開發用途，無償提供學校作為地下水源供應地；107年度改為徐德香董事長繼承並繼續無償提供學校使用。

七、會計制度、內部管理及控制制度是否確實執行：

本校已訂有完善的書面內部控制制度手冊，本校各處室依作業手冊表單執行日常作業，以合理確保營運效能之提升、資產安全及財務報導之可靠性。內部稽核制度稽核人員已每學期確實執行，以檢核內部控制制度有效程度。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 截至民國113年7月31日止因購置不動產房屋及設備產生之承諾金額為43,400,539元，已支付35,682,453元(帳列：構建中營運資產)。
2. 民國107年9月與「光宇仁國際租賃有限公司」簽訂操場大型蓬房租賃契約10年，每期(月)應繳租金143,850元，並已支付保證金600,000元。

九、重大之期後事項：無

十、舉債指數計算表

項 目	113學年度金額	112學年度金額
一、貨幣性負債		
(一)本次已借款或預計借款金額		
(二)短期債務	-	-
(三)應付款項	32,041,300	30,384,469
(四)代收款項	1,299,549	1,344,004
(五)其他借款	-	-
(六)長期銀行借款	-	-
(七)長期應付款項	-	-
(八)應付退休金	-	-
(九)存入保證金	2,569,800	1,339,800
貨幣性負債小計(A)	35,910,649	33,068,273
二、貨幣性資產		
(一)現金	-	-
(二)銀行存款	24,846,368	7,406,436
(三)短期投資	-	-
(四)應收款項	3,579,845	29,273,310
(五)長期投資	-	-
(六)長期應收款項	-	-
(七)特種基金	7,555,006	7,555,006
(八)投資基金	-	-
(九)存出保證金	806,616	887,696
貨幣性資產小計(B)	36,787,835	45,122,448
三、借款淨額 (C = A-B)	(877,186)	(12,054,175)
四、扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	26,427,471	5,980,798
五、舉債指數 C / D (取小數點二位)	-	-

註：借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

十一、累積賸餘計算表

至112學年度止累積賸餘款計算表

	平衡表基期92年07月31日	金額
加項-A	現金	60,871
	銀行存款	3,328,524
	短期投資	-
	應收款項	3,062,037
	預付款項	346,165
	其他	-
	存出保證金	2,025,100
	小計	8,822,697
減項-B	短期銀行借款	-
	應付款項	5,344,889
	預收款項	757,100
	代收款項	1,025,209
	一年內到期之長期負債(其他借款)	-
	長期銀行借款	51,648,000
	長期應付款項	-
	存入保證金	118,654
	小計	58,893,852
至91學年度止累積賸餘款 C = A - B		(50,071,155)
基期以後每學年度累積餘絀	92學年度本期現金餘絀	279,673
	93學年度本期現金餘絀	11,648,071
	94學年度本期現金餘絀	(249,556)
	95學年度本期現金餘絀	12,318,001
	96學年度本期現金餘絀	(8,451,720)
	97學年度本期現金餘絀	(19,980,667)
	98學年度本期現金餘絀	26,650,397
	99學年度本期現金餘絀	12,272,009
	100學年度本期現金餘絀	(4,914,635)
	101學年度本期現金餘絀	(9,174,202)
	102學年度本期現金餘絀	5,097,461
	103學年度本期現金餘絀	6,663,801
	104學年度本期現金餘絀	14,134,385
	105學年度本期現金餘絀	(1,923,467)
	106學年度本期現金餘絀	5,413,127
	107學年度本期現金餘絀	4,298,364
	108學年度本期現金餘絀	(1,493,237)
	109學年度本期現金餘絀	(53,543,823)
	110學年度本期現金餘絀	(37,117,252)
	111學年度本期現金餘絀	135,497,903
	112學年度本期現金餘絀	(17,049,846)
至112學年度止累積賸餘款		30,303,632
1/2可投資額度為		15,151,816

註1：以上各學年度可投資及流用之賸餘款已扣除(1)依私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條第1項規範：依照教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第2條第1項第8款但書規定，擬訂使用計畫申請免納所得稅之保留款。(2)捐贈指定用途之特種基金不列入投資額度部分。

註2：以上數據均依據當年度會計師查核簽證財務報表金額填列。

上揚會計師事務所

SUN YUNG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

電話：+886(4)23108860

傳真：+886(4)23108870

地址：台中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

內部控制制度建議書

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校董事會 公鑒：

本會計師收托查核 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一三學年度財務報表，係依照一般公認審計準則及教育部頒布「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」、「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」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」規劃並執行查核工作，就 貴校內部控制制度作必要檢查及評估，以決定查核程序性質、時間及範圍。惟，此等檢查及評估，係採抽查方式進行，無法發現所有缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其業務經營之發展及變革，不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產安全。

本會計師本次檢查及評估過程中，尚未發現 貴校內部控制及帳務處理作業有重大缺失須作改進之情事。

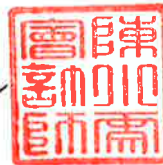
上揚會計師事務所

會計師：陳小雯

金管會核准：金管會證字第6008號
簽證文號

中華民國一十四年十一月十四日

陳小雯



同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

重要查核說明

民國一一三學年度

一、內部會計控制評估

本會計師收托查核 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校民國一一三學年度財務報表，業經本會計師查核竣事。查核期間係依照一般公認審計準則，就 該校內部控制制度作必要檢查及評估，以決定查核程序性質、時間及範圍。惟，此等檢查及評估，係採抽查方式進行，無法發現所有缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整理表示意見。

本會計師於上述抽核過程中，尚未發現 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校內部會計控制及帳務處理作業有重大缺失足以影響財務資訊正確性情事。若有部分應行改善建議，將另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供學校內部管理使用不得作為其他用途，且不影響本會計師民國一一三學年度查核報告。

二、財務報告檢查表：詳後附表。

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳，並入學校專戶？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否無以前年度或當年度代收款項之餘額以私人戶頭存放，且未列入學校決算者？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
(二)成本與費用事項	

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
06. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第2條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之1為限，並不得超過新臺幣200萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？（有關三節慰問金、年終獎金等非屬專職報酬給與項目均不得支領。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：董事長、董事及監察人無支領專職報酬	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 依「學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準」第3條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之0.7%為限，並不得超過350萬元？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第3點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之0.3%，且最高額度不得超過150萬元？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第4點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
10. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第5點規定，董事會支用之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需，另上開人員並未將私人支出，向學校法人或其所設學校報支？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
11. 檢查事項： 依105年2月4日臺教高通字第1050016878號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：112學年度董事長及董事無至國外出差。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
12. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第1項及第2項規定，學校法人董事會聘雇之辦事人員，相關聘雇人事費用，是否均由董事會支出項下之人事費支應，及董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
13. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第6點第3項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
14. 檢查事項： 依「教育部監督學校財團法人支出作業要點」第7點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？(董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，應於財務報表附註中揭露) 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
15. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
16. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，經董事會核定或其依職權分工由學校訂定之人事法規，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？（註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
17. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏學校董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
19. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三) 資產事項	

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
20. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第49條之規定？(但依教育部109年3月6日臺教授國部字第1090013862B 號令函釋出租不動產，係學校為強化校園生活機能，服務其教職員及學生之生活所需，依學校章則及內部控制制度規定辦理，並經董事會之決議，將校園部分空間規劃設置便利商店、員生消費合作社、書店、影印店、校舍建築屋頂設置太陽能光電發電設備或其他相關設施，在不妨礙學校發展或校務進行之原則下，免依私立學校法第49條第1項規定報經學校主管機關核轉學校財團法人主管機關核准者，不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：113學年度有土地出售. 教室出租 教育部核准日期、文號： 土地出售:114年1月23日臺教授國字第1145400323號 教室出租:113年1月9日臺教授國字第1130001536號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第45條第3項規定事先報經教育部核准？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無此情事 教育部歷次核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
22. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
23. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
24. 檢查事項： 學校是否參照私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
25. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理，無虛增轉列情況？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無轉列投資基金及流用之金額	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
26. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無投資基金及流用	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無投資基金及流用	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
28. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無投資基金及流用	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

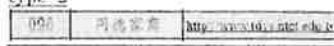
學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
29. 檢查事項： <u>*學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？</u> 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
30. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：無投資基金及抵押	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無動支基金及經費購買外國貨幣	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
34. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款支票上會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
36. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
37. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
38. 檢查事項： 查核土地、建物所有權狀(或謄本)之地段、地號、面積、所有權人、持分等資料是否與財產目錄相符及財產目錄取得成本是否與會計帳載相符？是否於財務報表附註揭露設定抵押權或其他負擔情形？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
(四)負債事項	

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
39. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☒是 ☐否 註1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。 計算結果： 一、借款淨額 = { -877,186 } 二、扣減不動產支出前現金餘絀 = { 26,427,471 } 三、舉債指數 = { 0 }	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
40. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第4點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第5點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第10點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：113-2學期前支付員工二個月薪資 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)： 遞送單日期：114/3/27. 114/4/10. 114/5/13	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：未向關係人短期借款之週轉	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
42. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：非新設學校法人及所設立學校 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
43. 檢查事項： 以學校名義向學生收取之各項代辦費收入(代收款項)，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第11點規定於每學期結束後將向學生收取費用檢核表逐級核章併相關佐證資料(含完整帳冊、憑證、採購簽核紀錄、驗收證明等)留存備查？於學期結束代辦業務完結後，是否依教育部主管高級中等學校向學生收取費用補充規定第3點規定將賸餘款退還學生？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (勾選否者，請於補充說明敘明與規定不符之收費項目及學校辦理情形。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)教育部、教育部國民及學前教育署 補(捐)助及委辦經費事項	
44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
45. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部、教育部國民及學前教育署補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
47. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部、教育部國民及學前教育署補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(六)其他	
48. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否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13條第1項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：113年11月27日臺教授國字第11301139860號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
49. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除7月份月報表應於9月5日前報送教育部外，其餘應於次月15日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
50. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第29條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
51. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校附設職業訓練中心 108年12月26日臺教授國字第1080150632號	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
52. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第50條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：☐[]是 ☒[V]否 ☐[]不適用 補充說明：暫留附屬機構作資金週轉用。 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
53. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3)學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近3學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第6點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(含一致規定所定之各類決算表)(2)會計師查核報告書(含財務報告及查核附表或財務報告檢查表)。以上請至教育部國民及學前教育署主計室網頁連結查詢【網址：https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/main/index.asp】點選各校財務報表\教育部主管私立高級中等學校。 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用(註：請列出查核該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明： 1. 查核時間：114年11月21日 2. 查核網址： https://accounting.tcavs.tc.edu.tw/report5/public_rep2.asp?school_type=2  3. 學校網址： http://www.tdvs.ntct.edu.tw/list/90

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核									
55. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：尚無應改善事項 <table border="1" data-bbox="223 622 1046 745"> <thead> <tr> <th>須改善項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已改善</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> <tr> <td>：</td> <td>：</td> <td>：</td> </tr> </tbody> </table>	須改善項目	改善情形	是否已改善	：	：	：	：	：	：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： （勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因）
須改善項目	改善情形	是否已改善								
：	：	：								
：	：	：								

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核																				
56. 檢查事項： <u>＊</u>教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，本學年度及以前學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？（註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。） 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：112/1/16臺教授國字第112003835號函文(最終公文) <table border="1"> <thead> <tr> <th>教育部糾正 公文日期、 文號</th> <th>須改善 項目</th> <th>改善情形</th> <th>是否已 改善</th> <th>教育部同 意結案公 文日期、 文號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>111/4/19臺教授國字第1110050550號</td> <td>教學大樓勇善樓之第六層</td> <td>教學大樓勇善樓之第六層已上鎖作倉庫使用</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>111/5/26臺教署高字第1110059430號</td> <td>Pizza教室、陶藝教室</td> <td>陶藝教室於112年1月12日已拆除並函報國教署；Pizza教室位於出售土地，113學年度已拆除報廢</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>111/7/15臺教國屬高字第1110087043號</td> <td>員生社尚未取使用執照及所有權狀</td> <td>因學校位於山坡地，需申請環評、水保、敏感區域等作業時間長，建築師積極配合後續進度追蹤，114年4月11日送照圖說作業(待補水保書類等製作)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	教育部糾正 公文日期、 文號	須改善 項目	改善情形	是否已 改善	教育部同 意結案公 文日期、 文號	111/4/19臺教授國字第1110050550號	教學大樓勇善樓之第六層	教學大樓勇善樓之第六層已上鎖作倉庫使用			111/5/26臺教署高字第1110059430號	Pizza教室、陶藝教室	陶藝教室於112年1月12日已拆除並函報國教署；Pizza教室位於出售土地，113學年度已拆除報廢			111/7/15臺教國屬高字第1110087043號	員生社尚未取使用執照及所有權狀	因學校位於山坡地，需申請環評、水保、敏感區域等作業時間長，建築師積極配合後續進度追蹤，114年4月11日送照圖說作業(待補水保書類等製作)			複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明： (勾選不同意請條列說明未完成改善之項目及不同意之原因)
教育部糾正 公文日期、 文號	須改善 項目	改善情形	是否已 改善	教育部同 意結案公 文日期、 文號																	
111/4/19臺教授國字第1110050550號	教學大樓勇善樓之第六層	教學大樓勇善樓之第六層已上鎖作倉庫使用																			
111/5/26臺教署高字第1110059430號	Pizza教室、陶藝教室	陶藝教室於112年1月12日已拆除並函報國教署；Pizza教室位於出售土地，113學年度已拆除報廢																			
111/7/15臺教國屬高字第1110087043號	員生社尚未取使用執照及所有權狀	因學校位於山坡地，需申請環評、水保、敏感區域等作業時間長，建築師積極配合後續進度追蹤，114年4月11日送照圖說作業(待補水保書類等製作)																			
57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：																				

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第44條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第23條之規定，其任用程序並符合同辦法第20條及學校相關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 (註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。) 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
59. 檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第8條第2款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：非專案輔導學校	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
60. 檢查事項： *專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：非專案輔導學校 教育部核准日期、文號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：

 會計主任 蘇嘉惠

校長：

 校長 蔡枳松

董事長：

 董事長 徐德香

簽證會計師：





第二部分

(會計師填報)

01. 聲明事項：

本會計師聲明最近3學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續5學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前3學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

查核會計師事務所：

簽證會計師

陳川寧

[簽章]



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
4. 註記有「*」者，若勾選是 請填列教育部核准文號。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 附屬機構及相關事業請準用本表辦理。
4. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校附屬職業訓練中心

平 衡 表

中華民國一十四年及一十三年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	114年7月31日		113年7月31日		兩期差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產						
銀行存款	\$ 449,492	42.76	\$ 537,535	24.05	\$ (88,043)	(16.38)
應收款項	589,455	56.07	1,536,008	68.71	(946,553)	(61.62)
預付款項	12,263	1.17	161,796	7.24	(149,533)	(92.42)
流動資產合計	<u>1,051,210</u>	<u>100.00</u>	<u>2,235,339</u>	<u>100.00</u>	<u>(1,184,129)</u>	<u>(52.97)</u>
資產總計	<u>\$ 1,051,210</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,235,339</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ (1,184,129)</u>	<u>(52.97)</u>
負債、權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項	\$ 10,664	1.01	\$ 1,314,445	58.81	\$ (1,303,781)	(99.19)
預收款項	17,154	1.64	-	-	17,154	-
流動負債合計	<u>27,818</u>	<u>2.65</u>	<u>1,314,445</u>	<u>58.81</u>	<u>(1,286,627)</u>	<u>(97.88)</u>
非流動負債						
存入保證金	342,500	32.58	654,358	29.27	(311,858)	(47.66)
非流動負債合計	<u>342,500</u>	<u>32.58</u>	<u>654,358</u>	<u>29.27</u>	<u>(311,858)</u>	<u>(47.66)</u>
負債總計	<u>370,318</u>	<u>35.23</u>	<u>1,968,803</u>	<u>88.08</u>	<u>(1,598,485)</u>	<u>(81.19)</u>
權益基金及餘絀						
權益基金						
未指定用途權益基金	162,267	15.44	162,267	7.26	-	-
餘絀						
累積餘出	104,269	9.92	(162,267)	(7.26)	266,536	164.26
本期餘絀	414,356	39.41	266,536	11.92	147,820	55.46
權益基金及餘絀總計	<u>680,892</u>	<u>64.77</u>	<u>266,536</u>	<u>11.92</u>	<u>414,356</u>	<u>155.46</u>
負債、權益基金及餘絀總計	<u>\$ 1,051,210</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 2,235,339</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ (1,184,129)</u>	<u>(52.97)</u>

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

董事長徐德香

校長

校長蔡枳松

會計主管

會計主任蘇嘉惠

製表人

會計主任李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校附屬職業訓練中心

收 支 餘 絀 表

中華民國一一三學年度及一一二學年度

單位：新台幣元

項 目	一一三學年度		一一二學年度		兩期差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
推廣教育收入	\$ 3,698,978	99.86	\$ 2,469,864	99.82	\$ 1,229,114	49.76
財務收入	4,367	0.12	2,477	0.10	1,890	76.30
其他收入	566	0.02	1,865	0.08	(1,299)	(69.65)
收入合計	3,703,911	100.00	2,474,206	100.00	1,229,705	49.70
各項成本與費用						
行政管理支出	7,849	0.21	-	-	7,849	-
推廣教育支出	3,208,502	86.62	2,207,550	89.23	1,000,952	45.34
其他支出	73,204	1.98	120	-	73,084	60,903.33
成本與費用合計	3,289,555	88.81	2,207,670	89.23	1,081,885	49.01
本期賸餘(短絀)	\$ 414,356	11.19	\$ 266,536	10.77	\$ 147,820	55.46

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

董事長徐德香

校長

校長蔡枳松

會計主管

會計主任蘇嘉惠

製表人

會計李思誼

同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校附屬職業訓練中心

現金流量表

中華民國一一三學年度及一一二學年度

單位：新台幣元

	一一三學年度	一一二學年度
附屬機構營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 414,356	\$ 266,536
利息股利之調整	(4,367)	(2,477)
未計利息股利之本期餘絀	409,989	264,059
流動資產調整項目淨(增加)減少數	1,096,086	(1,674,264)
流動負債調整項目淨增加(減少)數	(1,286,627)	733,245
未計利息股利之現金流入(流出)	219,448	(676,960)
收取利息	4,367	2,477
附屬機構營運活動淨現金流入(流出)	223,815	(674,483)
附屬機構投資活動現金流量		
附屬機構籌資活動現金流量		
學校撥付附屬機構收現數	-	162,267
存入保證金增加	397,300	654,358
存入保證金減少	(709,158)	-
附屬機構籌資活動淨現金流入(流出)	(311,858)	816,625
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(88,043)	142,142
期初現金及銀行存款餘額	537,535	395,393
期末現金及銀行存款餘額	\$ 449,492	\$ 537,535

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

董事長

校長

會計主管

製表人

董事長徐德香

校長蔡枳松

會計主任蘇嘉惠

會計主任李思誼

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11412725 號

會員姓名： 陳小雯

事務所電話： (04)23108860

事務所名稱： 上揚會計師事務所

事務所統一編號： 31780327

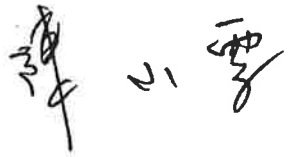
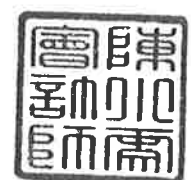
事務所地址： 臺中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

委託人統一編號： 61604214

會員書字號： 中市會證字第 0576 號

印鑑證明書用途： 辦理 同德學校財團法人南投縣同德高級中等學校

113 年度（自民國 113 年 08 月 01 日 至
113 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 11 月 20 日