

高鳳學校財團法人及所設私立學校

合併財務報表暨會計師查核報告書

民國 107 暨 106 學年度

地址：屏東縣長治鄉復興村新興路 38 號

電話：08-7626365

高鳳學校財團法人及所設私立學校

民國 107 學年度合併財務報表暨會計師查核報告書目錄

一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告	第 3-4 頁
四、平衡表	第 5 頁
五、收支餘絀表	第 6 頁
六、現金流量表	第 7 頁
七、現金收支概況表	第 8-9 頁
八、財務報表附註	第 10-34 頁
九、內部會計控制制度實施之說明及評估	第 35-36 頁



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



會計師查核報告

高鳳學校財團法人 公鑒

查核意見

高鳳學校財團法人及所設私立學校民國一〇八年及一〇七年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇七及一〇六學年度（一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日及一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日）收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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，足以允當表達高鳳學校財團法人及所設私立學校民國一〇八年及一〇七年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七及一〇六學年度之收支餘絀結果、現金流量及現金收支概況情形。

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專科以上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受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高鳳學校財團法人保持超然獨立，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高鳳學校財團法人及所設私立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鳳學校財團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核對財務報表之責任

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



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



CPAAI
CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

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，惟其目的非對高鳳學校財團法人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，以及使高鳳學校財團法人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鳳學校財團法人及所設私立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，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）。

此 致

高鳳學校財團法人 公鑒

揚智聯合會計師事務所

會計師：

中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 二 十 七 日

高麗國法蘭西人及所設私立學校

合併平衡表

民國108年7月31日及民國107年7月31日

單位：新台幣元

資產	附註	108年7月31日		附註	107年7月31日		附註	108年7月31日		附註	107年7月31日	
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%
流動資產												
現金		\$ 110,000	0.02		\$ 77,647	0.01		\$ 2,904,484	0.44		\$ 1,226,755	0.20
銀行存款	五(一)	57,195,886	8.69		24,694,834	8.91		442,843	0.07		1,790,810	0.28
應收款項	五(二)	622,801	0.09		180,000	0.03		990,149	0.15		367,064	0.06
預付款項		114,374	0.02		380,000	0.08		4,337,476	0.66		3,384,629	0.54
流動資產合計		58,043,061	8.82		25,332,471	4.01						
投資、長期應收款及基金												
特種基金	三及五(三)	31,200,000	4.74		16,200,000	2.56		76,500	0.01		-	-
投資、長期應收款及基金合計		31,200,000	4.74		16,200,000	2.56		76,500	0.01		-	-
不動產、房屋及設備	三及五(四)							4,413,976	0.67		3,384,629	0.54
土地改良物		78,792,087	11.97		78,472,677	12.42						
房屋及建築		732,894,486	111.35		731,339,916	115.74						
機械儀器及設備		10,554,593	1.60		14,630,862	2.31						
圖書及博物		132,454	0.02		119,302	0.02						
其他設備		14,975,525	2.28		18,794,328	2.97						
成本合計		837,349,145	127.22		843,357,085	133.46		31,200,000	4.74		16,200,000	2.56
減：累計折舊總額		(270,828,638)	(41.15)		(255,882,065)	(40.49)		553,887,117	84.15		571,518,730	90.45
不動產、房屋及設備淨額		566,520,507	86.07		587,475,020	92.97		585,087,117	88.89		587,718,730	93.01
無形資產	三及五(五)											
電腦軟體		148,900	0.02		87,500	0.01		43,422,435	6.60		42,995,567	6.80
減：累計攤銷總額		(12,286)	0.00		(84,579)	(0.01)		25,301,173	3.84		(2,204,745)	(0.35)
無形資產淨額		136,614	0.02		2,921	0.00		68,723,608	10.44		40,790,822	6.45
其他資產	三及五(六)							653,810,725	99.33		628,509,552	99.46
遞延費用	十	2,324,319	0.35		2,883,566	0.46						
存出保證金		200	0.00		200	0.00						
其他資產淨額		2,324,519	0.35		2,883,766	0.46						
資產總計		\$ 658,224,701	100.00		\$ 631,894,181	100.00		\$ 658,224,701	100.00		\$ 631,894,181	100.00
負債、權益基金及餘絀總計												
負債												
累積餘絀	三											
本期餘絀												
餘絀合計												
權益基金及餘絀合計												
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												
本期餘絀												
餘絀合計												
權益基金及餘絀合計												

製表：

陳湄

主辦會計人員：

陳湄

校長：

董事長：

再林錦

後附之附註係本財務報表之一部分

合併收支餘絀表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	附 註	107學年度		106學年度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	三				
學雜費收入		\$ 10,337,880	11.40	\$ 6,451,989	10.72
其他教學活動收入		3,195,664	3.52	2,725,012	4.53
補助及受贈收入		73,318,290	80.86	48,794,040	81.07
財務收入		328,730	0.36	192,374	0.32
其他收入		3,501,277	3.86	2,025,189	3.36
各項收入合計		90,681,841	100.00	60,188,604	100.00
各項成本與費用					
董事會支出		-	-	-	-
行政管理支出		42,678,645	47.06	46,155,576	76.68
教學研究及訓輔支出		18,279,553	20.16	13,232,963	21.99
其他教學活動支出		2,638,097	2.91	3,004,810	4.99
獎助學金支出		420,000	0.46	-	-
其他支出		1,364,373	1.50	-	-
各項成本與費用合計		65,380,668	72.09	62,393,349	103.66
本期餘絀		\$ 25,301,173	27.91	\$ (2,204,745)	(3.66)

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：

陳琄瑛

主辦會計人員：

陳琄瑛

校長：

董事長：

林錦再

合併現金流量表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

	107學年度	106學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 25,801,173	\$ (2,204,745)
利息股利之調整	(328,730)	(192,374)
未計利息股利之本期餘絀	24,972,443	(2,397,119)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	25,063,763	23,545,138
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(55,224)	(349,840)
流動負債調整項目淨增(減)數	329,762	1,543,125
未計利息股利之現金流入(出)	50,310,744	22,341,304
收取利息	328,730	192,374
支付利息	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	50,639,474	22,533,678
投資活動之現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(3,656,747)	(5,023,772)
增加無形資產付現數	(148,900)	-
增撥特種基金付現數	(15,000,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(18,805,647)	(5,023,772)
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	10,405,849	4,628,520
收取存入保證金收現數	76,500	-
減：減少代收款項付現數	(9,782,764)	(4,312,919)
籌資活動之淨現金流入(出)	699,585	315,601
本期現金及銀行存款淨流入(出)	32,533,412	17,825,507
期初現金及銀行存款餘額	24,772,474	6,946,967
期末現金及銀行存款餘額	\$ 57,305,886	\$ 24,772,474
僅部份現金收付之投資及融資活動：		
購置不動產、房屋及設備	\$ 3,656,747	\$ 4,605,472
加：期初應付設備款	-	418,300
減：期末應付設備款	-	-
購置不動產、房屋及設備支付現金數	\$ 3,656,747	\$ 5,023,772

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：

陳琄

主辦會計人員：

陳琄

校長：

董事長：

林再錦

合併現金收支概況表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107學年度	經常 收入%	106學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 10,387,880	11.61	\$ 6,451,989	10.43
其他教學活動收入	3,195,664	3.59	2,725,012	4.41
補助及受贈收入	73,318,290	82.37	48,794,040	78.90
財務收入	328,730	0.37	192,374	0.31
其他收入	3,501,277	3.93	2,025,189	3.27
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(1,668,817)	(1.87)	1,657,910	2.68
經常門現金收入合計	89,013,024	100.00	61,846,514	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	42,678,645	47.95	46,155,576	74.63
教學研究及訓輔支出	18,279,553	20.54	13,232,963	21.40
獎助學金支出	420,000	0.47	-	-
其他教學活動支出	2,638,097	2.96	3,004,810	4.86
其他支出	1,364,373	1.53	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(25,063,763)	(28.16)	(23,545,138)	(38.07)
應付預付項目調整增(減)數	(1,943,355)	(2.18)	464,625	0.75
經常門現金支出合計	38,373,550	43.11	39,312,836	63.57
經常門現金餘絀	50,639,474	56.89	22,533,678	36.43

(接下頁)

(承上頁)

購置動產、無形資產及其他資產現金支出

機械儀器及設備	1,569,615	1.76	1,906,620	3.08
圖書及博物	13,152	0.01	42,480	0.07
其他設備	200,000	0.22	1,898,881	3.07
電腦軟體	148,900	0.17	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	1,931,667	2.16	3,847,981	6.22
扣減不動產支出前現金餘絀	48,707,807	54.73	18,685,697	30.21
土地改良物	319,410	0.36	207,843	0.34
房屋及建築	1,554,570	1.75	967,948	1.57
購置不動產現金支出合計	1,873,980	2.11	1,175,791	1.91
本期現金餘絀	\$ 46,833,827	52.62	\$ 17,509,906	28.30

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：

主辦會計人員：

校長：

董事長：

高鳳學校財團法人及所設私立學校
合併財務報表附註
民國 108 年 7 月 31 日 及
民國 107 年 7 月 31 日
(金額除特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本法人於民國 87 年 5 月開始籌備，原名財團法人高鳳技術學院，於民國 92 年 5 月 19 日經教育部台技(二)字第 0920070016A 號令許可設立，並於民國 92 年 5 月取得財團法人登記證書准予立案。民國 98 年 5 月 7 日變更校名為「高鳳數位內容學院」，爰依私立學校法第八十七條第二項之規定，變更為高鳳學校財團法人，繼續辦學。本法人所設學校為「高鳳學校財團法人高鳳數位內容學院」。因校內重大工程之進行致資金緊縮等因素影響致財務發生困難，於民國 103 年 2 月 27 日，經教育部同意停辦，由財團法人一貫道天皇基金會出資承接本校建築物、設備及債務，並於 105 年 8 月 25 日經屏東縣政府核准設立「高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學」，另於 107 年 6 月 20 日經屏東縣政府核准設立「高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民中學」。

二、通過財務報告之日期及程序

本財團法人財務報告已於 108 年 11 月 27 日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

本法人及所設私立學校之會計基礎係遵照教育部所頒「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」、「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」之規定辦理。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度及會計基礎

依照教育部規定，本法人及所設私立學校之會計年度為每年 8 月 1 日至次年 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；會計帳務處理係採權責發生基礎辦理。

(二)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以專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。

(三)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包含分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、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。取得不動產、房屋及設備後，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。

本校土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值，增值之數，記入貸方；轉出之數，記入借方。

學校法人及所設專科以上私立學校除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各項資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書及博物採報廢法提列折舊；土地、傳承資產(如歷史文物)及非消耗性收藏品(如藝術品)，不予提列折舊。其他學校法人或學校之不動產、房屋及設備折舊方法，依其主管機關規定辦理。不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

(四)無形資產

係電腦軟體以取得成本為計價基礎。累計攤銷係按其成本，依軟體授權期限及行政院公告規定之「財物標準分類」為依據，據此設定無形資產耐用年數，並以直線法計算提列攤銷。

(五)遞延費用

係具有未來經濟效益之土地權利金，依其效益期間平均攤提。

(六)指定用途權益基金

凡因契約、法令、外界捐款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、外界捐贈獎助學金及其他指定用途基金〈不含投資基金〉。本科目相對應科目為「特種基金」。

(七)未指定用途權益基金

(1)賸餘款權益基金

1. 本法人及所設私立學校當年度收支依照私立學校法第 46 條第 1 項規定執行後有賸餘款者，於決算經學校主管機關備查後一個月內，彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於學校基金，並以「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」列帳。
2. 決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第 36 條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。
3. 董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

(2)其他權益基金

賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬之，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。

(八)累積餘絀

歷年之收支餘絀數未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者皆帳列本科目項下。

(九)收入及成本與費用之認列方式

收入及成本與費用以權責發生時為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」按功能別及性質別歸類表達，所有收入與成本費用均列入各相關項目，且以總額入帳，不得以收支相抵後淨額入帳。

(十)補助及受贈收入

收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐贈帳列於本科目，另將指定用途者於財團法人變更登記後轉列指定用途權益基金。

(十一)退休撫卹基金

本法人及所設私立學校自 97 學年度起依教育部規定之退休撫卹基金提撥辦法，學校每年按收取學費相對提撥 3% 經費，繳存由各私立學校共同成立之「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」統籌管理運用。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列」之修改，原「退休撫卹基金」併入新成立之「退休撫卹離職資遣儲金」中，新制度之提繳除保留原由學校提撥相當學費之 3%金額繳納外，尚新增由教職員本薪加一倍之 12%計算之總費用，其中由學校負擔 6.5%繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員、學校主管機關及學校儲金準備專戶分擔。

(十二)所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，則其本身之所得及附屬作業組織之所得免徵所得稅。

(十三)會計估計

本法人及所設私立學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，做必要之衡量、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。

(十四)重分類

為配合民國 107 學年度財務報表表達，民國 106 學年度財務報表若干會計項目，業經重分類，不影響民國 106 學年度財務報表之整體表達。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無。

五、重要會計項目之說明

(一)銀行存款

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
活 期 存 款	\$ 57,195,886	\$ 24,694,834
合 計	\$ 57,195,886	\$ 24,694,834

截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，銀行存款並未提供質押。

(二)應收款項淨額

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
應 收 學 雜 費	\$ 500,850	\$ 180,000
其 他 應 收 款	121,951	—
小 計	622,801	180,000
減：備抵呆帳	—	—
合 計	\$ 622,801	\$ 180,000

(三)特種基金

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
設 校 基 金	\$ 31,200,000	\$ 16,200,000
淨 額	\$ 31,200,000	\$ 16,200,000

1. 截至民國 108 年 7 月 31 日止，上述特種基金係屬高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學設校基金 16,200,000 元及高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民中學校設校基金 15,000,000 元。
2. 本校將特種基金以定期存款方式存入金融機構。截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，並未提供質押。

(四)不動產、房屋及設備

項目	107 學年度					108 年 7 月 31 日
	107 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類		
成本：						
土地改良物	\$ 78,472,677	\$ 319,410	\$ —	\$ —		\$ 78,792,087
房屋及建築	731,339,916	1,554,570	—	—		732,894,486
機械儀器及設備	14,630,862	1,569,615	(5,645,884)	—		10,554,593
圖書及博物	119,302	13,152	—	—		132,454
其他設備	18,794,328	200,000	(4,018,803)	—		14,975,525
小 計	843,357,085	3,656,747	(9,664,687)	—		837,349,145
累計折舊：						
土地改良物	29,167,027	2,620,913	—	—		31,787,940
房屋及建築	209,126,836	16,884,680	—	—		226,011,516
機械儀器及設備	8,760,215	1,414,731	(4,777,146)	—		5,397,800
其他設備	8,827,987	2,283,666	(3,480,271)	—		7,631,382
小 計	255,882,065	\$ 23,203,990	\$ (8,257,417)	\$ —		270,828,638
未折減餘額	\$ 587,475,020					\$ 566,520,507

項目	106 學年度					107 年 7 月 31 日
	106 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類		
成本：						
土地改良物	\$ 78,264,834	\$ 207,843	\$ —	\$ —		\$ 78,472,677
房屋及建築	730,371,968	967,948	—	—		731,339,916
機械儀器及設備	13,142,542	1,488,320	—	—		14,630,862
圖書及博物	76,822	42,480	—	—		119,302
其他設備	16,895,447	1,898,881	—	—		18,794,328
小 計	838,751,613	4,605,472	—	—		843,357,085
累計折舊：						
土地改良物	26,546,238	2,620,789	—	—		29,167,027
房屋及建築	192,342,711	16,784,125	—	—		209,126,836
機械儀器及設備	7,435,383	1,324,832	—	—		8,760,215
其他設備	6,580,592	2,247,395	—	—		8,827,987
小 計	232,904,924	\$ 22,977,141	\$ —	\$ —		255,882,065
未折減餘額	\$ 605,846,689					\$ 587,475,020

1. 截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備均未提供擔保或質押。
2. 截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備均未投保。
3. 民國 107 及 106 學年度不動產、房屋及設備提列折舊數分別為 23,203,990 元及 22,977,141 元，帳列「折舊及攤銷」項下。
4. 本法人於民國 107 年 12 月 26 日變更法人登記證書之財產總額為 1,045,279,737 元。

(五)無形資產

項目	107 學年度					108 年 7 月 31 日
	107 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類		
成本：						
電腦軟體	\$ 87,500	\$ 148,900	\$ (87,500)	\$ —		\$ 148,900
小 計	87,500	148,900	(87,500)	—		148,900
累計攤銷：						
電腦軟體	84,579	15,207	(87,500)	—		12,286
小 計	84,579	\$ 15,207	\$ (87,500)	\$ —		12,286
未折減餘額	\$ 2,921					\$ 136,614

106 學年度					
項目	106 年 8 月 1 日	本期增加	本期減少	重分類	107 年 7 月 31 日
成本：					
電腦軟體	\$ 87,500	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 87,500
小 計	87,500	—	—	—	87,500
累計攤銷：					
電腦軟體	75,829	8,750	—	—	84,579
小 計	75,829	\$ 8,750	\$ —	\$ —	84,579
未折減餘額	\$ 11,671				\$ 2,921

1. 截至民國 108 年及 107 年 7 月 31 日止，無形資產均未提供擔保或質押。
2. 民國 107 及 106 學年度無形資產提列攤銷數為 15,207 元及 8,750 元，帳列「折舊及攤銷」項下。

(六)其他資產

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
存 出 保 證 金	\$ 200	\$ 200
遞 延 費 用	2,324,319	2,883,566
合 計	\$ 2,324,519	\$ 2,883,766

遞延費用中屬長期攤銷土地租用權利金者，請參閱附註十。

(七)應付款項

項 目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
應 付 薪 資 及 獎 金	\$ 1,779,967	\$ 1,052,590
應 付 修 繕 費	56,368	32,494
應 付 其 他	1,068,149	141,671
合 計	\$ 2,904,484	\$ 1,226,755

(八)權益基金及餘絀

107 學年度：	權益基金		餘	絀	合	計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金				
107 年 8 月 1 日餘額	\$ 16,200,000	\$ 571,518,730	\$ 40,790,822	\$ 628,509,552		
設校基金之指定用途權 益基金調整	15,000,000	—	(15,000,000)			—
類不動產增加(減少)淨額 撥充其他權益基金	—	(17,631,613)	17,631,613			—
107 學年度餘絀	—	—	25,301,173	25,301,173		
108 年 7 月 31 日餘額	\$ 31,200,000	\$ 553,887,117	\$ 68,723,608	\$ 653,810,725		

106 學年度：	權益基金		餘	絀	合	計
	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金				
106 年 8 月 1 日餘額	\$ 16,200,000	\$ 589,747,853	\$ 24,766,444	\$ 630,714,297		
類不動產增加(減少)淨額 撥充其他權益基金	—	(18,229,123)	18,229,123			—
106 學年度餘絀	—	—	(2,204,745)	(2,204,745)		
107 年 7 月 31 日餘額	\$ 16,200,000	\$ 571,518,730	\$ 40,790,822	\$ 628,509,552		

1. 指定用途權益基金

項目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
設校基金	\$ 31,200,000	\$ 16,200,000
合 計	\$ 31,200,000	\$ 16,200,000

2. 未指定用途權益基金

項目	108 年 7 月 31 日	107 年 7 月 31 日
其他權益基金	\$ 553,887,117	\$ 571,518,730
合 計	\$ 553,887,117	\$ 571,518,730

依私立學校法第 46 條計算，本法人及所設私立學校截至 108 年及 107 年 7 月 31 日止，尚需彌補之收支互抵不足數為 191,042,906 元及 208,552,812 元。

六、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
林再錦	本法人董事長
唐宇岳	本法人監察人
財團法人一貫道天皇基金會一貫道天皇學院	其董事長與本法人相同
中華民國一貫道慈善功德會	其副理事長為本法人董事長
財團法人高雄市私立寶光建德社會福利慈善事業基金會	其董事長與本法人相同

(二)本法人與關係人間之重大交易事項如下：

1. 107 學年度及 106 學年度關係人捐助本校明細如下：

關係人名稱	107 學年度	106 學年度
林再錦	\$ 2,000,000	\$ —
唐宇岳(監察人)	12,000,000	—
中華民國一貫道慈善功德會	39,000,000	30,000,000
財團法人高雄市私立寶光建德社會福利慈善事業基金會	—	6,000,000
合計	\$ 53,000,000	\$ 36,000,000

2. 財產交易：

關係人名稱	設備名稱	107 學年度	
		出售價款(未含稅)	價格決定依據
財團法人一貫道天皇基金會一貫道天皇學院	機器設備及	\$ 121,951	本法人董事會決議
	其他設備		
	財產交易短絀	\$ 1,285,319	

上述款項截至 107 年 07 月 31 日止上述款項尚未收訖，帳列「其他應收款」項下。

106 學年度：無。

七、重大承諾事項及或有負債：無。

八、重大災害損失：無。

九、重大期後事項：無。

十、其他：

(一)本法人及所設私立學校與台灣糖業股份有限公司於八十九年二月十四日〈八十九年一月二十九日資用字第 88963205342 號函〉爰依教育八十八年八月三日台 88 技(二)字第 88092476 號函簽訂「地上權設定協議書」，並於九十二年九月二十六日簽訂「地上權設定契約書」，同意釋出屏東縣長治鄉榮興段三號等二十六筆，面積十五萬六千六百五十一點七五平方公尺，地上權存續期間為民國九十二年九月二十六日起至一四二年九月二十五日止，共五十年。地租為按年計繳，權利金每二十年收取乙次，該土地已整地完畢，建物亦已完成並使用。

(二)依台會二字第 0980179403C 號函，本校依各學年度決算資料計算之舉債指數如下所示：

項 目	107 學年度金額	106 學年度金額
本次已借款或預計借款金額	—	—
短期債務	—	—
應付款項	2,904,484	1,226,755
代收款項	990,149	367,064
其他借款	—	—
長期銀行借款	—	—
長期應付款項	—	—
存入保證金	—	—
貨幣性負債小計(A)	3,894,633	1,593,819
現金	110,000	77,640
銀行存款	57,195,886	24,694,834
應收款項	622,801	180,000
特種基金	31,200,000	16,200,000
存出保證金	200	200
貨幣性資產小計(B)	89,128,887	41,152,674
借款淨額(C=A-B)	(85,234,254)	(39,558,855)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	48,707,807	18,685,697
舉債指數 C/D(取小數點兩位)	0.00	0.00

(註)借款淨額(C)若為負值，則舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金蝕絀(D)若為負值，則舉債指數以負值呈現。

(三)本財團法人合併收入明細表：附表一。

(四)本財團法人合併成本與費用明細表：附表二。

(五)本財團法人及附屬作業組織之財務報表如下：

1. 高鳳學校財團法人平衡表：附表三。
2. 高鳳學校財團法人收支餘絀表：附表四。
3. 高鳳學校財團法人現金流量表：附表五。
4. 高鳳學校財團法人現金收支概況表：附表六。
5. 高鳳學校財團法人崇華國民小學平衡表：附表七。
6. 高鳳學校財團法人崇華國民小學收支餘絀表：附表八。
7. 高鳳學校財團法人崇華國民小學現金流量表：附表九。
8. 高鳳學校財團法人崇華國民小學現金收支概況表：附表十。
9. 高鳳學校財團法人崇華國民中學平衡表：附表十一。
10. 高鳳學校財團法人崇華國民中學收支餘絀表：附表十二。
11. 高鳳學校財團法人崇華國民中學現金流量表：附表十三。
12. 高鳳學校財團法人崇華國民中學現金收支概況表：附表十四。

合併收入明細表

民國107及106學年度

單位：新台幣元

項 目	107學年度	占各項 收入%	106學年度	占各項 收入%
學雜費收入	\$ 10,337,880	11.40	\$ 6,451,989	10.72
學雜費收入	10,337,880	11.40	6,451,989	10.72
其他教學活動收入	3,195,664	3.52	2,725,012	4.53
其他教學活動收入	3,195,664	3.52	2,725,012	4.53
補助及受贈收入	73,318,290	80.86	48,794,040	81.07
補助收入	22,000	0.02	15,000	0.02
受贈收入	73,296,290	80.84	48,779,040	81.05
財務收入	328,730	0.36	192,374	0.32
利息收入	328,730	0.36	192,374	0.32
其他收入	3,501,277	3.86	2,025,189	3.36
住宿費收入	3,433,995	3.79	1,981,971	3.29
雜項收入	67,282	0.07	43,218	0.07
各項收入合計	\$ 90,681,841	100.00	\$ 60,188,604	100.00

合併成本與費用明細表

民國107及106學年度

單位：新台幣元

項 目	107學年度	占各項成本 與費用%	106學年度	占各項成本 與費用%
董事會支出	\$ -	-	\$ -	-
業務費	-	-	-	-
行政管理支出	42,678,645	65.27	46,155,576	73.98
人事費	9,698,440	14.83	7,353,278	11.79
業務費	5,940,755	9.09	7,587,434	12.16
維護費	2,723,246	4.16	7,420,329	11.89
退休撫卹費	537,760	0.82	298,261	0.48
折舊及攤銷	23,778,444	36.37	23,496,274	37.66
教學研究及訓輔支出	18,279,553	27.96	13,232,963	21.21
人事費	14,966,415	22.89	10,472,429	16.79
業務費	2,646,332	4.05	2,290,873	3.67
維護費	95,603	0.15	700	0.00
退休撫卹費	571,203	0.87	420,097	0.67
折舊及攤銷	-	-	48,864	0.08
其他教學活動支出	2,638,097	4.04	3,004,810	4.81
人事費	2,614,097	4.00	2,957,650	4.74
業務費	24,000	0.04	9,108	0.01
退休撫卹費	-	-	38,052	0.06
獎學金支出	420,000	0.64	-	-
其他支出	1,364,373	2.09	-	-
財產交易短絀	1,285,319	1.97	-	-
雜項支出	79,054	0.12	-	-
各項成本與費用合計	\$ 65,380,668	100.00	\$ 62,393,349	100.00

高鳳學校財團法人

平衡表

民國108年7月31日及民國107年7月31日

附表三

單位：新台幣

資產	108年7月31日		107年7月31日		負債、權益基金及餘絀		108年7月31日		107年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產					流動負債					
現金	\$ 20,000	0.00	\$ 11,580	0.00	應付款項		\$ 13,129	0.00	\$ -	-
銀行存款	54,490,106	8.57	21,711,926	3.57	流動負債合計		13,129	0.00	-	-
應收款項	121,951	0.02	-	-	負債合計		13,129	0.00	-	-
預付款項	-	-	300,000	0.05						
內部往來	22,991,413	3.61	5,491,642	0.90						
流動資產合計	77,623,470	12.20	27,515,148	4.52						
不動產、房屋及設備					權益基金					
土地改良物	77,894,707	12.24	77,894,707	12.79	指定用途權益基金		-	-	-	-
房屋及建築	730,281,668	114.81	730,281,668	119.88	未指定用途權益基金		550,745,207	86.59	570,019,109	93.51
機械儀器及設備	6,348,708	1.00	11,994,592	1.97	權益基金合計		550,745,207	86.59	570,019,109	93.51
圖書及博物	-	-	-	-						
其他設備	8,597,244	1.35	12,616,047	2.07	餘絀					
成本合計	823,122,327	129.40	832,787,014	136.71	累積餘絀		58,409,149	9.18	40,138,876	6.5
減：累計折舊總額	(267,113,808)	(41.99)	(254,034,493)	(41.70)	本期餘絀		26,902,356	4.23	(1,003,629)	(0.1)
購建中營運資產	-	-	-	-	餘絀合計		85,311,505	13.41	39,135,247	6.4
不動產、房屋及設備淨額	556,008,519	87.41	578,752,521	95.01	權益基金及餘絀合計		636,056,712	100.00	609,154,356	100.0
無形資產										
電腦軟體	120,000	0.02	87,500	0.01						
減：累計攤銷總額	(6,667)	0.00	(84,579)	(0.01)						
無形資產淨額	113,333	0.02	2,921	0.00						
其他資產										
遞延費用	2,324,319	0.37	2,883,566	0.47						
存出保證金	200	0.00	200	0.00						
其他資產淨額	2,324,519	0.37	2,883,766	0.47						
資產總計	\$ 636,069,841	100.00	\$ 609,154,356	100.00	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 636,069,841	100.00	\$ 609,154,356	100.0

收支餘絀表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107學年度		106學年度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
補助及受贈收入	\$ 52,000,000	99.92	\$ 25,119,300	99.95
財務收入	9,466	0.02	4,567	0.02
其他收入	31,000	0.06	8,200	0.03
各項收入合計	<u>52,040,466</u>	<u>100.00</u>	<u>25,132,067</u>	<u>100.00</u>
各項成本與費用				
行政管理支出	(23,852,791)	(45.84)	(26,081,956)	(103.78)
人事費	-	-	-	-
業務費	(1,647,224)	(3.17)	(778,473)	(3.10)
維護費	(300,000)	(0.58)	(3,132,181)	(12.46)
退休撫卹費	-	-	-	-
折舊及攤銷	(21,905,567)	(42.09)	(22,171,302)	(88.22)
教學研究及訓輔支出	-	-	(53,740)	(0.21)
人事費	-	-	(10,000)	(0.04)
業務費	-	-	(43,740)	(0.17)
其他支出	(1,285,319)	(2.47)	-	-
財產交易短絀	(1,285,319)	(2.47)	-	-
各項成本與費用合計	<u>(25,138,110)</u>	<u>(48.31)</u>	<u>(26,135,696)</u>	<u>(103.99)</u>
本期餘絀	<u>\$ 26,902,356</u>	<u>51.69</u>	<u>\$ (1,003,629)</u>	<u>(3.99)</u>

現金流量表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

	107學年度	106學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 26,902,356	\$ (1,003,629)
利息股利之調整	(9,466)	(4,567)
未計利息股利之本期餘絀	26,892,890	(1,008,196)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	23,190,886	22,171,302
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(17,199,771)	554,244
流動負債調整項目淨增(減)數	13,129	-
未計利息股利之現金流入(出)	32,897,134	21,717,350
收取利息	9,466	4,567
支付利息	-	-
營運活動之淨現金流入	32,906,600	21,721,917
投資活動之現金流量		
減少不動產、房屋及設備收現數	-	-
減：增加不動產、房屋及設備付現數	-	-
購置無形資產付現數	(120,000)	-
增撥特種基金付現數	-	-
投資活動之淨現金流(出)	(120,000)	-
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	-	-
減：減少代收款項付現數	-	-
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及銀行存款淨流(出)入	32,786,600	21,721,917
期初現金及銀行存款餘額	21,723,506	1,589
期末現金及銀行存款餘額	\$ 54,510,106	\$ 21,723,506

現金收支概況表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107學年度	經常 收入%	106學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ -	-	\$ -	-
其他教學活動收入	-	-	-	-
補助及受贈收入	52,000,000	150.55	25,119,300	96.66
財務收入	9,466	0.02	4,567	0.02
其他收入	31,000	0.09	8,200	0.03
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(17,499,771)	(50.66)	854,244	3.29
經常門現金收入合計	34,540,695	100.00	25,986,311	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	23,852,791	69.06	26,081,956	100.37
教學研究及訓輔支出	-	-	53,740	0.21
其他教學活動支出	-	-	-	-
其他支出	1,285,319	3.72	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(23,190,886)	(67.14)	(22,171,302)	(85.32)
應付預付項目調整增(減)數	(313,129)	(0.91)	300,000	1.15
經常門現金支出合計	1,634,095	4.73	4,264,394	16.41
經常門現金餘絀	32,906,600	95.27	21,721,917	83.59
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
電腦軟體	120,000	0.35	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	120,000	0.35	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	32,786,600	94.92	21,721,917	83.59
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	-	-
房屋及建築	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 32,786,600	94.92	\$ 21,721,917	83.59

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民小學

附表七

平衡表

民國108年7月31日及民國107年7月31日

資 產	108年7月31日		107年7月31日		單位：新台幣元	
	金額	%	金額	%	108年7月31日	107年7月31日
流動資產						
現金	\$ 70,000	0.28	\$ 27,640	0.10	\$ 1,524,710	\$ 1,226,755
銀行存款	906,067	3.71	2,982,908	10.68	231,513	1,300,137
應收款項	188,350	0.77	180,000	0.64	400,619	352,799
預付款項	51,563	0.21	80,000	0.28	5,319,550	5,319,550
流動資產合計	1,215,980	4.97	3,270,548	11.70	7,476,392	8,199,241
投資、長期應收款及基金						
特種基金	16,200,000	66.34	16,200,000	57.99		
投資、長期應收款及基金合計	16,200,000	66.34	16,200,000	57.99	7,476,392	8,199,241
不動產、房屋及設備						
土地改良物	577,970	2.37	577,970	2.07	16,200,000	16,200,000
房屋及建築	1,058,248	4.33	1,058,248	3.79	1,375,139	1,499,621
機械儀器及設備	2,703,770	11.07	2,636,270	9.44	17,575,139	17,699,621
圖書及博物	119,302	0.49	119,302	0.43		
其他設備	5,921,281	24.25	5,921,281	21.19		
成本合計	10,380,571	42.51	10,313,071	36.92	2,161,667	2,856,691
減：累計折舊總額	(3,399,738)	(13.92)	(1,847,572)	(6.61)	(2,793,104)	(819,506)
購建中營運資產	-	-	-	-	(631,437)	(2,037,185)
不動產、房屋及設備淨額	6,980,833	28.59	8,465,499	30.31	16,943,702	19,736,806
無形資產						
電腦軟體	28,900	0.12	-	-		
減：累計攤銷總額	(5,619)	(0.02)	-	-		
無形資產淨額	23,281	0.10	-	-		
資產總計	\$ 24,420,094	100.00	\$ 27,936,047	100.00	\$ 24,420,094	\$ 27,936,047
負債、權益基金及餘絀總計						
負債						
流動負債						
應付款項						
預收款項						
代收款項						
內部往來						
流動負債合計						
負債、權益基金及餘絀						
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						
本期餘絀						
餘絀合計						
權益基金及餘絀合計						
負債、權益基金及餘絀總計						

收支餘絀表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107學年度		106學年度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 7,097,015	32.78	\$ 6,451,989	18.40
其他教學活動收入	2,822,137	13.04	2,725,012	7.78
補助及受贈收入	9,183,195	42.41	23,674,740	67.53
財務收入	182,011	0.84	187,807	0.54
其他收入	2,367,432	10.93	2,016,989	5.75
各項收入合計	21,651,790	100.00	35,056,537	100.00
各項成本與費用				
行政管理支出	(12,295,867)	(56.78)	(19,881,610)	(56.72)
人事費	(6,418,458)	(29.64)	(7,353,278)	(20.98)
業務費	(3,010,367)	(13.90)	(6,794,285)	(19.38)
維護費	(928,585)	(4.29)	(4,110,814)	(11.73)
退休撫卹費	(380,672)	(1.76)	(298,261)	(0.85)
折舊及攤銷	(1,557,785)	(7.19)	(1,324,972)	(3.78)
教學研究及訓輔支出	(9,431,876)	(43.56)	(12,989,623)	(37.05)
人事費	(7,597,674)	(35.09)	(10,462,429)	(29.84)
業務費	(1,493,700)	(6.90)	(2,057,533)	(5.87)
維護費	-	-	(700)	0.00
退休撫卹費	(340,502)	(1.57)	(420,097)	(1.20)
折舊及攤銷	-	-	(48,864)	(0.14)
其他教學活動支出	(2,638,097)	(12.18)	(3,004,810)	(8.58)
人事費	(2,614,097)	(12.07)	(2,957,650)	(8.44)
業務費	(24,000)	(0.11)	(9,108)	(0.03)
維護費	-	-	-	-
退休撫卹費	-	-	(38,052)	(0.11)
其他支出	(79,054)	(0.37)	-	-
各項成本與費用合計	(24,444,894)	(112.89)	(35,876,043)	(102.35)
本期餘絀	\$ (2,793,104)	(12.89)	\$ (819,506)	(2.35)

現金流量表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

	107學年度	106學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (2,793,104)	\$ (819,506)
利息股利之調整	(182,011)	(187,807)
未計利息股利之本期餘絀	(2,975,115)	(1,007,313)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	1,557,785	1,373,836
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	20,087	(49,840)
流動負債調整項目淨增(減)數	(770,669)	26,116
未計利息股利之現金流入(出)	(2,167,912)	342,799
收取利息	182,011	187,807
支付利息	-	-
營運活動之淨現金流入	(1,985,901)	530,606
投資活動之現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(67,500)	(4,766,772)
增加無形資產付現數	(28,900)	-
投資活動之淨現金流(出)	(96,400)	(4,766,772)
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	7,754,512	4,614,255
減：減少代收款項付現數	(7,706,692)	(4,312,919)
籌資活動之淨現金流入	47,820	301,336
本期現金及銀行存款淨流(出)入	(2,034,481)	(3,934,830)
期初現金及銀行存款餘額	3,010,548	6,945,378
期末現金及銀行存款餘額	\$ 976,067	\$ 3,010,548
僅部份現金收付之投資及融資活動：		
購置不動產、房屋及設備	\$ 67,500	\$ 4,348,472
加：期初應付設備款	-	418,300
減：期末應付設備款	-	-
購置不動產、房屋及設備支付現金數	\$ 67,500	\$ 4,766,772

現金收支概況表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國106年8月1日至107年7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

項 目	107學年度	經常 收入%	106學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 7,097,015	34.49	\$ 6,451,989	17.81
其他教學活動收入	2,822,137	13.72	2,725,012	7.52
補助及受贈收入	9,183,195	44.63	23,674,740	65.36
財務收入	182,011	0.88	187,807	0.52
其他收入	2,367,432	11.51	2,016,989	5.57
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(1,076,974)	(5.23)	1,167,237	3.22
經常門現金收入合計	20,574,816	100.00	36,223,774	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	12,295,867	59.76	19,881,610	54.89
教學研究及訓輔支出	9,431,876	45.84	12,989,623	35.86
其他教學活動支出	2,638,097	12.82	3,004,810	8.30
其他支出	79,054	0.38	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(1,557,785)	(7.57)	(1,373,836)	(3.79)
應付預付項目調整增(減)數	(326,392)	(1.59)	1,190,961	3.29
經常門現金支出合計	22,560,717	109.64	35,693,168	98.55
經常門現金餘絀	(1,985,901)	(9.64)	530,606	1.45
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	67,500	0.33	1,906,620	5.26
圖書及博物	-	-	42,480	0.12
其他設備	-	-	1,641,881	4.53
電腦軟體	28,900	0.14	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	96,400	0.47	3,590,981	9.91
扣減不動產支出前現金餘絀	(2,082,301)	(10.11)	(3,060,375)	(8.46)
購置不動產現金支出				
土地改良物	-	-	207,843	0.57
房屋及建築	-	-	967,948	2.67
購置不動產現金支出合計	-	-	1,175,791	3.24
本期現金餘絀	\$ (2,082,301)	(10.11)	\$ (4,236,166)	(11.70)

高鳳學校財團法人屏東縣崇華國民中學

附表十一

平衡表

民國108年7月31日及民國107年7月31日(籌設期間)

資 產	108年7月31日		107年7月31日		負債、權益基金及餘絀		108年7月31日		107年7月31日		單位：新台幣元	
	金額	%	金額	%	流動負債	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產					應付款項	6.59	\$ 1,366,645		\$			
現金	\$ 20,000	0.10	\$ 38,420	13.01	預收款項	1.02	211,330		490,673			
銀行存款	1,799,713	8.69	-	-	代收款項	2.85	589,530		14,265			
應收款項	312,500	1.51	-	-	內部往來	85.26	17,671,863		172,092			
預付款項	62,811	0.30	-	-	流動負債合計	95.72	19,839,368		677,030			
流動資產合計	2,195,024	10.60	38,420	13.01								229.17
投資、長期應收款及基金					其他負債							
特種基金	15,000,000	72.37	-	-	存入保證金	0.37	76,500		-			
投資、長期應收款及基金合計	15,000,000	72.37	-	-	其他負債合計	0.37	76,500		-			
					負債合計	96.09	19,915,868		677,030			229.17
不動產、房屋及設備					權益基金							
土地改良物	319,410	1.54	-	-	指定用途權益基金	72.37	15,000,000		-			
房屋及建築	1,554,570	7.50	-	-	未指定用途權益基金	8.52	1,766,771		-			
機械儀器及設備	1,502,115	7.25	-	-	權益基金合計	80.89	16,766,771		-			
圖書及博物	13,152	0.06	-	-	餘絀							
其他設備	457,000	2.20	257,000	86.99	累積餘絀	(82.74)	(17,148,381)		-			
成本合計	3,846,247	18.55	257,000	86.99	本期餘絀	5.76	1,191,921		(381,610)			(129.17)
減：累計折舊總額	(315,092)	(1.52)	-	-	餘絀合計	(76.98)	(15,956,460)		(381,610)			(129.17)
購建中營運資產	-	-	-	-	權益基金及餘絀合計							
不動產、房屋及設備淨額	3,531,155	17.03	257,000	86.99	負債、權益基金及餘絀總計							
資產總計	\$ 20,726,179	100.00	\$ 295,420	100.00			\$ 20,726,179	100.00	\$ 295,420			100.00

收支餘絀表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及

民國107年6月20日至107年7月31日(106學年度)(籌設期間)

單位：新台幣元

項 目	107學年度		106學年度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 3,240,865	19.07	\$ -	-
其他教學活動收入	373,527	2.20	-	-
補助及受贈收入	12,135,095	71.43	-	-
財務收入	137,253	0.81	-	-
其他收入	1,102,845	6.49	-	-
各項收入合計	16,989,585	100.00	-	-
各項成本與費用				
行政管理支出	(6,529,987)	(38.43)	(192,010)	0.00
人事費	(3,279,982)	(19.31)	-	-
業務費	(1,283,164)	(7.55)	(14,676)	0.00
維護費	(1,494,661)	(8.80)	(177,334)	0.00
退休撫卹費	(157,088)	(0.92)	-	-
折舊及攤銷	(315,092)	(1.85)	-	-
教學研究及訓輔支出	(8,847,677)	(52.07)	(189,600)	0.00
人事費	(7,368,741)	(43.37)	-	-
業務費	(1,152,632)	(6.78)	(189,600)	0.00
維護費	(95,603)	(0.56)	-	-
退休撫卹費	(230,701)	(1.36)	-	-
折舊及攤銷	-	-	-	-
獎助學金支出	(420,000)	(2.47)	-	-
其他支出	-	-	-	-
各項成本與費用合計	(15,797,664)	(92.97)	(381,610)	0.00
本期餘絀	\$ 1,191,921	7.03	\$ (381,610)	0.00

現金流量表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及
民國107年6月20日至107年7月31日(106學年度)(籌設期間)

單位：新台幣元

	107學年度	106學年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,191,921	\$ (381,610)
利息股利之調整	(137,253)	-
未計利息股利之本期餘絀	1,054,668	(381,610)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	315,092	-
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(375,311)	-
流動負債調整項目淨增(減)數	18,587,073	662,765
未計利息股利之現金流入(出)	19,581,522	281,155
收取利息	137,253	-
支付利息	-	-
營運活動之淨現金流入	19,718,775	281,155
投資活動之現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(3,589,247)	(257,000)
增撥特種基金付現數	(15,000,000)	-
投資活動之淨現金流入	(18,589,247)	(257,000)
籌資活動之現金流量		
增加代收款項收現數	2,651,337	14,265
收取存入保證金收現數	76,500	-
減：減少代收款項付現數	(2,076,072)	-
籌資活動之淨現金流入	651,765	14,265
本期現金及銀行存款淨流入	1,781,293	38,420
期初現金及銀行存款餘額	38,420	-
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,819,713	\$ 38,420
僅部份現金收付之投資及融資活動：		
購置不動產、房屋及設備	\$ 3,589,247	\$ 257,000
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	-	-
購置不動產、房屋及設備支付現金數	\$ 3,589,247	\$ 257,000

現金收支概況表

民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)及
民國107年6月20日至107年7月31日(106學年度)(籌設期間)

單位：新台幣元

項 目	107學年度	經常 收入%	106學年度	經常 收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 3,240,865	19.76	\$ -	-
其他教學活動收入	373,527	2.28	-	-
補助及受贈收入	12,135,095	74.00	-	-
財務收入	137,253	0.84	-	-
其他收入	1,102,845	6.73	-	-
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
應收預收項目調整增(減)數	(591,843)	(3.61)	490,673	100.00
經常門現金收入合計	16,397,742	100.00	490,673	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	6,529,987	39.82	192,010	39.13
教學研究及訓輔支出	8,847,677	53.96	189,600	38.64
獎助學金支出	420,000	2.56	-	-
其他支出	-	-	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	(315,092)	(1.92)	-	-
應付預付項目調整增(減)數	(18,803,605)	(114.67)	(172,092)	(35.07)
經常門現金支出合計	(3,321,033)	(20.25)	209,518	42.70
經常門現金餘絀	19,718,775	120.25	281,155	57.30
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	1,502,115	9.16	-	-
圖書及博物	13,152	0.08	-	-
其他設備	200,000	1.22	257,000	52.38
預付設備款	-	-	-	-
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	1,715,267	10.46	257,000	52.38
扣減不動產支出前現金餘絀	18,003,508	109.79	24,155	4.92
購置不動產現金支出				
土地改良物	319,410	1.95	-	-
房屋及建築	1,554,570	9.48	-	-
購置不動產現金支出合計	1,873,980	11.43	-	-
本期現金餘絀	\$ 16,129,528	98.36	\$ 24,155	4.92



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



內部會計控制制度實施之說明及評估

受文者：高鳳學校財團法人

本會計師受託查核 貴法人及所設私立學校民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則，就 貴法人及所設私立學校之內部會計控制制度作必要之調查評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，而非揭發舞弊為目的；且此等調查評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，故本建議書未能對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師之意見， 貴法人及所設私立學校與財務報導及保障資產安全有關之書面會計制度、內部管理及控制制度，於民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性。本會計師於本次檢查及評估過程中，發現與財務報導有關之內部控制制度若干之缺失說明如後，並提出改進建議，以供 貴校參考。以上建議業經各有關單位討論，茲將其意見一併列陳如下。

壹、106 學年度建議事項，本期改善情形：

項次	建議項目	建議改善	改善情況
1.	105 學年度之財產增減未於學年度終了後五個月內辦理變更登記。	建議 貴法人確實依私立學校法第 13 條之規定：「學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢同財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記」辦理。	經查核法人登記證書，107 學年度之財產增減仍未於學年度終了後五個月內辦理變更登記。
2.	經查核發現學校未依內部制定之財務營繕請購要點規定，於請購時填寫請購單，購置高價儀器或工程，未以開標或議價方式進行採購，同時工程完工驗收未填寫驗收單。	建議學校應確實依財務營繕請購要點規定辦理。	經抽查學校 107 學年度採購情形，學校部分程序已依內部制定之財務營繕請購要點辦理採購，惟仍未以開標或議價方式進行採購。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



項次	建議項目	建議改善	改善情況
3.	經查核發現106學年度增加之財產未填寫財產增加單。	建議學校應確實依財產物品管理辦法之規定管理各項財產。	經抽查107學年度增加之財產，委任學校已依財產物品管理辦法填寫財產增加單。
4.	經查核發現106學年度增加之預付油漆粉刷工程並無簽訂契約，僅以報價單代替，唯從報價單上亦無約定支付方式，卻有預付款項。	建議學校對於一定金額之採購應簽訂採購契約或營繕契約，約定付款條件及期間暨相關保固期間，以維護貴法人相關權益。	經抽查107學年度增加之財產，委任學校已依採購契約之付款方式支付款項。

貳、107學年度建議事項：

項次	建議項目	建議改善
1.	106學年度之財產增減未於學年度終了後五個月內辦理變更登記。	建議貴法人確實依私立學校法第13條之規定：「學校法人設立登記後，其不動產及重要財產有增減者，應於學年度終了後五個月內，檢同財產變更清冊及會計師查核簽證報告，報法人主管機關核轉該管法院，辦理變更登記」辦理。
2.	經查核發現學校未依內部制定之財務營繕請購要點規定，採購金額300,000元(含)以上不足1,000,000元之採購，未執行公開比價作業。	建議學校應確實依財務營繕請購要點規定辦理。
3.	經查核發現學校未依內部制定之財產管理辦法規定，報廢不動產、房屋及設備前填寫減損單之申請。	建議學校應確實依財產管理辦法規定辦理。

本建議書僅供貴法人及所設私立學校內部使用，不作其他用途，且不影響本會計師於民國一〇八年十一月二十七日所提出查核報告之意見。本年度之查核承貴法人及所設私立學校有關人員鼎力協助，無限感禱，謹致最深謝意。

揚智聯合會計師事務所

會計師：

中 華 民 國 一 〇 八 年 十 一 月 二 十 七 日

台北一所：
台北市104中山區民權西路35號10樓
Tel：02-2595-8433
Fax：02-2595-9879
E-mail:h0001wacpa@gmail.com

台北二所：
台北市106大安區潮州街116號5樓
Tel：02-2393-0065
Fax：02-2393-0057
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：
桃園市330桃園區春日路656號18樓之4
Tel：03-357-8808
Fax：03-357-8806
E-mail:y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：
台中市408五權西路二段666號13樓之3
Tel：04-3600-9906
Fax：04-3600-6500
E-mail:stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：
台南市701東門路一段358號10樓之1
Tel：06-236-0606
Fax：06-236-3838
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：
高雄市813左營區自由四路338號3樓
Tel：07-348-0086
Fax：07-348-0357
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

6201

號

會員姓名：王淑冬

事務所電話：(07)3480086

事務所名稱：揚智聯合會計師事務所

事務所統一編號：20373956

事務所地址：高雄市左營區自由四路338號3樓

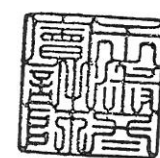
委託人統一編號：17029939

會員證書字號：高市會證字第 0456 號

印鑑證明書用途：辦理 高鳳學校財團法人

一〇七學年度（自民國 一〇七 年 八 月 一 日至

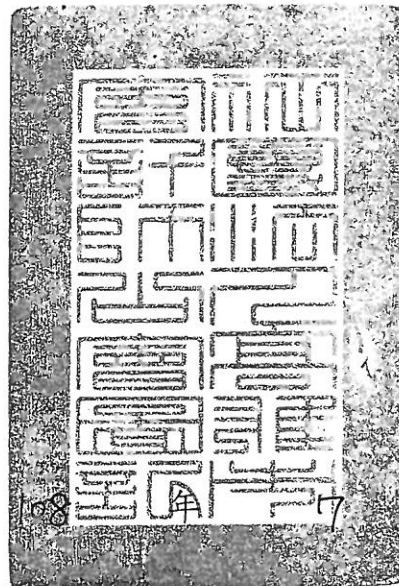
一〇八 年 七 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	--	------------------	---

理事長：



核對人：林彥岑



中 華 民 國

月 26 日