

新竹市私立曙光國民小學
財務報表暨會計師查核報告
民國 113 及 112 學年度

地址：新竹市東區北大路 70 號

電話：03-5328283

目 錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、平衡表.....	3
參、收支餘絀表.....	4
肆、現金流量表.....	5
伍、現金收支概況表.....	6
陸、財務報表附註.....	7
一、組織概述及沿革.....	7
二、通過財務報表日期及程序.....	7
三、重要會計政策之彙總說明.....	7
四、會計變動之理由及其影響.....	9
五、關係人交易.....	9
六、重要會計項目之說明.....	10
柒、舉債指數計算表.....	17

會計師查核報告

新竹市私立曙光國民小學公鑒：

查核意見

新竹市私立曙光國民小學民國114年7月31日及民國113年7月31日之平衡表，暨民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及民國112年8月1日至113年7月31日(112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，足以允當表達新竹市私立曙光國民小學民國114年7月31日及民國113年7月31日之財務狀況，暨民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及民國112年8月1日至113年7月31日(112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，與新竹市私立曙光國民小學保持超然獨立，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新竹市私立曙光國民小學繼續經營之能力、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新竹市私立曙光國民小學或停止營業，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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對新竹市私立曙光國民小學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，以及使新竹市私立曙光國民小學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新竹市私立曙光國民小學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）。

精譽聯合會計師事務所

會計師 蔡 景 峰

蔡 景 峰



中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 5 日

新竹市私立晴光國民小學

平衡表

民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	114年7月31日	113年7月31日	增(減)	負債(權益)及餘絀	附 註	114年7月31日	113年7月31日	增(減)
		金額	金額	金額			金額	金額	金額
流動資產					流動負債				
現金及銀行存款	附註六(一)	\$ 81,082,292	\$ 89,603,216	\$ (8,520,924)	應付帳項		\$ 423,052	\$ 380,171	\$ 42,881
應收款項	附註六(二)	394,369	353,340	41,029	預收款項		3,880,178	3,146,675	733,503
流動資產合計		81,476,661	89,956,556	(8,479,895)	代收款項		478,935	465,852	13,083
特種基金	附註六(三)	13,731,704	14,116,764	(385,060)	流動負債合計		4,782,165	3,992,698	789,467
不動產、房屋及設備	附註六(四)				長期負債				
土地		546,569	546,569	-	長期銀行借款	附註六(六)	120,976,641	129,721,905	(8,745,264)
土地改良物		13,468,100	3,398,100	10,070,000	長期負債合計		120,976,641	129,721,905	(8,745,264)
房屋及建築		287,757,100	281,781,595	5,975,505	其他負債				
機械儀器及設備		6,811,656	6,874,417	(62,761)	存入保證金	附註六(八)	2,500,000	2,500,000	-
圖書及博物		941,521	941,521	-	應付退休及酬職金	附註六(七)	12,212,375	12,582,107	(369,732)
其他設備		32,458,117	30,528,084	1,930,033	其他負債合計		14,712,375	15,082,107	(369,732)
購建中營運資產		-	7,434,807	(7,434,807)	負債總計		140,471,181	148,796,710	(8,325,529)
不動產、房屋及設備合計		341,983,063	331,505,093	10,477,970					
無形資產					權益基金及餘絀				
電腦軟體	附註六(五)	569,180	469,180	100,000	指定用途權益基金	附註六(九)	14,116,764	13,938,771	177,993
其他資產					未指定用途權益基金	附註六(九)	258,699,383	265,650,740	(6,951,357)
存出保證金		20,580	20,580	-	累積餘絀	附註六(十)	14,455,316	(3,834,940)	18,290,256
資產總計		\$ 437,781,188	\$ 436,068,173	\$ 1,713,015	本期餘絀	附註六(十)	10,038,544	11,516,892	(1,478,348)
					權益基金及餘絀合計		297,310,007	287,271,463	10,038,544
					負債、權益基金及餘絀總計		\$ 437,781,188	\$ 436,068,173	\$ 1,713,015

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：



新竹市私立福安國民小學

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

附 註	113學年度	113學年度	112學年度	113學年度決算與預算比較		113與112學年度決算比較	
	預算數	決算數	決算數	差異	百分比	差異	百分比
收入：							
學雜費收入	\$ 37,883,300	\$ 38,462,793	\$ 38,346,056	\$ 579,493	1.53	\$ 116,737	0.30
其他教學活動收入	31,584,700	36,895,867	28,547,233	5,311,167	16.82	8,348,634	29.24
補助及受贈收入	附註六(十一) 2,300,000	2,632,020	6,386,580	332,020	14.44	(3,754,560)	(58.79)
財務收入	814,000	1,082,653	1,054,927	268,653	33.00	27,726	2.63
其他收入	7,074,000	8,931,931	9,657,546	1,857,931	26.26	(725,615)	(7.51)
收入合計	79,656,000	88,005,264	83,992,342	8,349,264	10.48	4,012,922	4.78
成本與費用：							
董事會支出	附註六(十二) 940,000	876,953	910,871	(63,047)	(6.71)	(33,918)	(3.72)
行政管理支出	附註六(十二) 7,965,000	8,118,358	7,712,435	153,358	1.93	405,923	5.26
教學研究及訓輔支出	附註六(十二) 53,867,000	53,372,525	50,868,997	(494,475)	(0.92)	2,503,528	4.92
獎助學金支出	9,000	9,000	9,000	-	-	-	-
其他教學活動支出	附註六(十二) 8,081,000	10,402,714	8,164,980	2,321,714	28.73	2,237,734	27.41
財務費用	2,900,000	2,982,392	2,723,088	82,392	2.84	259,304	9.52
其他支出	2,275,000	2,204,778	2,086,079	(70,222)	(3.09)	118,699	5.69
成本與費用合計	76,037,000	77,966,720	72,475,450	1,929,720	2.54	5,491,270	7.58
本期餘絀	\$ 3,619,000	\$ 10,038,544	\$ 11,516,892	\$ 6,419,544	177.38	\$ (1,478,348)	(12.84)

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

	113學年度 金額	112學年度 金額
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 10,038,544	\$ 11,516,892
利息股利之調整	(1,082,653)	(1,054,927)
未計利息股利之本期餘絀	8,955,891	10,461,965
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用		
折舊及攤提費用	3,202,614	8,986,835
資產及負債科目之變動		
應收款項減少	-	303,333
預付款項減少	-	308,000
應付款項增加	42,881	16,912
預收款項增加	733,503	1,651,675
未計利息股利之現金流入	12,934,889	21,728,720
收取利息收入及基金收益	1,041,624	1,019,758
營運活動之淨現金流入	13,976,513	22,748,478
投資活動之現金流量：		
增加不動產、房屋及設備付現數	(13,680,584)	(45,745,340)
增加無形資產付現數	(100,000)	-
減少特種基金收現數	385,060	-
提撥特種基金付現數	-	(177,993)
投資活動之淨現金流出	(13,395,524)	(45,923,333)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	14,374,466
償還長期借款	(8,745,264)	-
增加代收款項收現數	12,663,462	12,679,906
減少代收款項付現數	(12,650,379)	(12,671,123)
增加應付退休及離職金收現數	-	181,557
減少應付退休及離職金付現數	(369,732)	-
退回存入保證金付現數	-	(7,500,000)
籌資活動之淨現金流(出)入	(9,101,913)	7,064,806
本期現金及銀行存款餘額淨流出	(8,520,924)	(16,110,049)
期初現金及銀行存款餘額	89,603,216	105,713,265
期末現金及銀行存款餘額	\$ 81,082,292	\$ 89,603,216

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

新竹市私立曙光國民小學
現金收支概況表
民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)及
民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

項目	113學年度	百分比	112學年度	百分比
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 38,462,793	43.36	\$ 38,346,056	44.63
其他教學活動收入	36,895,867	41.60	28,547,233	33.23
補助及受贈收入	2,632,020	2.97	6,386,580	7.43
財務收入	1,082,653	1.22	1,054,927	1.23
其他收入	8,931,931	10.07	9,657,546	11.24
資產負債項目調整增(減)數	692,474	0.78	1,919,839	2.24
經常門現金收入合計	88,697,738	100.00	85,912,181	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	876,953	0.99	910,871	1.06
行政管理支出	8,118,358	9.15	7,712,435	8.98
教學研究及訓輔支出	53,372,525	60.17	50,868,997	59.21
獎助學金支出	9,000	0.01	9,000	0.01
其他教學活動支出	10,402,714	11.73	8,164,980	9.50
財務費用	2,982,392	3.36	2,723,088	3.17
其他支出	2,204,778	2.49	2,086,079	2.43
減：不產生現金流出之成本與費用	(3,202,614)	(3.61)	(8,986,835)	(10.46)
資產負債項目調整增(減)數	(42,881)	(0.05)	(324,912)	(0.38)
經常門現金支出合計	74,721,225	84.24	63,163,703	73.52
經常門現金餘絀	13,976,513	15.76	22,748,478	26.48
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	417,509	0.47	3,009,752	3.50
其他設備	532,110	0.60	4,885,785	5.69
電腦軟體	100,000	0.11	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	1,049,619	1.18	7,895,537	9.19
扣減不動產支出前現金餘絀	12,926,894	14.58	14,852,941	17.29
購置不動產現金支出				
土地改良物	10,800,000	12.18	443,100	0.52
預付工程款及未完工程	1,930,965	2.18	37,406,703	43.54
購置不動產現金支出合計	12,730,965	14.36	37,849,803	44.06
本期現金餘絀	\$ 195,929	0.22	\$ (22,996,862)	(26.77)

後附之附註係本財務報表之一部分。

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



新竹市私立曙光國民小學

財務報表附註

民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(113 學年度)及

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

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概述及沿革

自民國 42 年聖神會修女被迫離開大陸，來到台灣後，從零點作起，本著百折不撓的精神，重整旗鼓。初來台時，並無選定工作地點，仰賴天主安排，乃選擇新竹為傳教據點。聖神會在台的初步工作是協助神父們傳教，歷年來因修女們的教導而接受洗禮的信友，數以千計。民國 50 年該會始創辦曙光國民小學(以下簡稱本校)，成績斐然，迄今校務蒸蒸日上，頗得地方各界人士的景仰和讚嘆。

本校於民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之員工人數分別為 57 人及 58 人。

二、通過財務報表日期及程序

本財務報表已於民國 114 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)財務報表編製依據

本校財務報表係依據私立學校法、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。

(二)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本入帳，有重大增添、改良及重置列為資本支出。

本校不動產、房屋及設備不提列折舊，不動產、房屋及設備於不堪使用時經核准後予以報廢，沖銷原始取得成本列入當期折舊及攤銷支出項下。

建購中營運資產依預算執行，未依企業會計準則列計資本化利息。

本校依私立學校法第 13 條規定，於辦妥財團法人設立登記後，其不動產及重要財產如有增減者，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，送經主管教育行政機關，核轉該管法院辦理變更登記。

(三)基金

1. 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」。

2. 未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列之數。

(1) 賸餘款權益基金

凡依據私立學校累積賸餘款計算原則核算之賸餘款屬之。

(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累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(四)教職員退休辦法

本校自民國 64 年起實施教職員退休辦法，每年由學校經費中提撥退休基金，金額視當年度收支餘絀之金額而定，以本校名義存入金融機構。提撥時由銀行存款轉入專戶存款，並列計退休撫卹費及應付退休及離職金；支付時由專戶存款撥付並沖減應付退休及離職金。該專戶存款之孳息亦列為應付退休及離職金。

依私立學校法第 64 條規定，凡各校教職員工退休撫卹辦法所訂退休金、撫卹金之給與標準達公立學校規定之學校，得報請主管教育行政機關核准加入私立學校共同成立之私立學校教職員工退休撫卹基金；此項基金之建立，如有不足之數，主管教育行政機關應予以支應。依前述規定，「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」（以下簡稱基金管理會）於民國 81 學年度成立，本校亦修訂原職工退休辦法為公立學校規定之給與標準，報請教育部核准而加入該基金管理會，並依相關之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」，按學費收入之 2%代收經費，連同本校相對提撥學費收入 1%之經費，於每學期註冊後一個月內撥付該基金管理會。惟自民國 97 學年度起，依據民國 97 年 1 月 16 日修正公佈之私立學校法規定，改為由學校提撥相當於學費 3%之金額。

自民國 81 學年度起，本校於提撥基金時，認列退休金支出，惟部份職工不符基金管理會規定未能加入者，由專戶退休金基金中支應。

自民國 99 年 1 月 1 日起，依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫恤離職資遣條例」實施私立學校教職員退撫新制，由學校、教職員及學校主管機關按月撥繳款項建立退休撫恤離職資遣儲金，該條例實施前，依私立學校法規定成立之基金管理會於「財團法人中華民國私立學校教職員退休撫恤離職資遣儲金管理委員會」（以下簡稱儲金管理會）成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。儲金管理會應為私立學校及教職員分別設立學校儲金準備專戶及個人退撫儲金專戶。學校應於每學期開始二個月內，國民小學提撥相當於雜費 2.1%之金額至儲金管理會，由儲金管理會將前項提繳金額之 2/3 撥入學校儲金準備專戶內，餘 1/3 撥入退撫基金，用以支付該條例施行前教職員工年資應付之退休、撫恤、資遣給與。依前述之規定，學校每月按教職員本（年功）薪加一倍 12% 之費率，其中由學校負擔 32.5%，得先以學校儲金準備專戶內之準備金撥入個人退撫儲金專戶中。

(五)所得稅

本校符合行政院頒「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。

四、會計變動之理由及其影響：無。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
新竹市私立曙光女子高級中學	本校董事與該校董事為同一人
李○勉	本校之董事長
田 ○	本校之董事
任○芙	本校之董事
宋○玲	本校之董事
邱○仁	本校之董事
林 ○	本校之董事
張○治	本校之董事
陳○音	本校之董事
端○長	本校之董事
林○雅	本校之監察人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 受贈收入

關係人名稱	113 學年度	112 學年度
新竹市私立曙光女子高級中學	\$4,000	\$4,000

2. 業務費

關係人名稱	113 學年度	112 學年度
新竹市私立曙光女子高級中學	\$4,000	\$4,000

3. 董事長、董事及監察人全年度薪酬資訊

113 學年度及 112 學年度本校董事長及董事支領之各項報酬及費用有關資訊如下：

學年度 姓名	113 學年度		112 學年度	
	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)	交通費(註 1)	專任報酬(註 2)
李○勉	10,000	-	15,000	-
田 ○	-	-	15,000	-
任○芙	10,000	-	15,000	-
宋○玲	10,000	-	15,000	-
邱○仁	10,000	-	15,000	-
林 ○	-	799,950	-	773,080
張○治	10,000	-	15,000	-
陳○音	5,000	-	15,000	-
端○長	10,000	-	15,000	-
林○雅	10,000	-	15,000	-
合計	75,000	799,950	135,000	773,080

註 1：帳列董事會支出項下之交通費科目。

註 2：帳列董事會支出項下之人事費科目。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
現金	\$20,000	\$20,000
活期存款	50,333,143	58,929,021
支票存款	4,881	4,881
定期存款	30,724,268	30,649,314
	<u>\$81,082,292</u>	<u>\$89,603,216</u>

本校所有收入，均存入於金融機構開設之專戶，提款時，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章。

(二)應收款項

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
應收利息	<u>\$394,369</u>	<u>\$353,340</u>

(三)特種基金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
設校基金	\$600,000	\$600,000
退休基金	12,123,790	12,507,804
受贈獎助學基金	283,788	290,770
其他特種基金	724,126	718,190
	<u>\$13,731,704</u>	<u>\$14,116,764</u>

截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，特種基金係以定期存款及活期存款方式儲存之。

(四)不動產、房屋及設備

113 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$546,569	\$-	\$-	\$-	\$546,569
土地改良物	3,398,100	10,800,000	730,000	-	13,468,100
房屋及建築	281,781,595	-	1,072,824	7,048,329	287,757,100
機械儀器及設備	6,874,417	417,509	480,270	-	6,811,656
圖書及博物	941,521	-	-	-	941,521
其他設備	30,528,084	532,110	919,520	2,317,443	32,458,117
購建中營運資產	7,434,807	1,930,965	-	(9,365,772)	-
	<u>\$331,505,093</u>	<u>\$13,680,584</u>	<u>\$3,202,614</u>	<u>\$-</u>	<u>\$341,983,063</u>

112 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
土地	\$546,569	\$-	\$-	\$-	\$546,569
土地改良物	7,348,180	443,100	4,393,180	-	3,398,100
房屋及建築	25,496,700	-	-	256,284,895	281,781,595
機械儀器及設備	5,786,504	3,009,752	1,921,839	-	6,874,417
圖書及博物	941,521	-	-	-	941,521
其他設備	18,314,115	4,885,785	2,671,816	10,000,000	30,528,084
購建中營運資產	236,312,999	37,406,703	-	(266,284,895)	7,434,807
	<u>\$294,746,588</u>	<u>\$45,745,340</u>	<u>\$8,986,835</u>	<u>\$-</u>	<u>\$331,505,093</u>

1. 土地係座落新竹市光華段 1491、1493、1497、1510、1513 等地號土地共計五筆。
2. 建築物係座落新竹市北大路 70 號之房屋。
3. 上述不動產、房屋及設備未提供任何質押擔保。

(五)無形資產

113 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	<u>\$469,180</u>	<u>\$100,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$569,180</u>

112 學年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
電腦軟體	\$469,180	\$-	\$-	\$-	\$469,180

(六)長期銀行借款

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
信用借款	\$120,976,641	\$129,721,905
減：應付到期長期借款	-	-
合 計	\$120,976,641	\$129,721,905

(七)應付退休金

本校自 81 學年度起加入「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」及 99 年 1 月 1 日起依「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫恤離職資遣儲金管理委員會」實施私立學校教職員工退撫新制，其中包含本校提存在基金管理會及儲金管理會之退休撫卹金支出 113 學年度及 112 學年度金額分別為 2,577,983 元及 1,532,623 元。截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止本校提存在金融機構之退休準備基金餘額帳列特種基金項下為 12,123,790 元 及 12,507,804 元；帳列應付退休及離職金分別為 12,212,375 元及 12,582,107 元。

(八)存入保證金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
新建工程保證金	\$2,500,000	\$2,500,000

(九)權益基金

	113 學年度	112 學年度
期初餘額	\$279,589,511	\$127,305,007
加：上年度現金餘絀轉入	(22,996,862)	(101,177,618)
不動產增加數	16,045,505	252,334,815
由累積餘絀轉入	177,993	1,127,307
期末餘額	\$272,816,147	\$279,589,511

1. 指定用途權益基金/特種基金

	114 年 7 月 31 日	113 年 7 月 31 日
期初餘額	\$13,938,771	\$12,811,464
加：累積餘絀轉入指定用途權益基金	177,993	1,127,307
期末餘額	\$14,116,764	\$13,938,771

2. 未指定用途權益基金

113 學年度			
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$(20,075,524)	\$285,726,264	\$265,650,740
上年度現金餘絀轉入	(22,996,862)	-	(22,996,862)
不動產增加數	-	16,045,505	16,045,505
期末餘額	\$(43,072,386)	\$301,771,769	\$258,699,383

112 學年度			
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$81,102,094	\$33,391,449	\$114,493,543
上年度現金餘絀轉入	(101,177,618)	-	(101,177,618)
不動產增加數	-	252,334,815	252,334,815
期末餘額	\$(20,075,524)	\$285,726,264	\$265,650,740

本校財團法人登記證書之財產總額經變更登記至民國 113 年 12 月 18 日，財產總額為 332,574,273 元整。

(十) 累積餘絀

	113 學年度	112 學年度
期初累積餘絀	\$(3,834,940)	\$125,680,897
上年度餘絀轉入	11,516,892	22,768,667
賸餘款權益基金調整	22,996,862	101,177,618
轉列指定用途權益基金	(177,993)	(1,127,307)
不動產增加數	(16,045,505)	(252,334,815)
本年度餘絀	10,038,544	11,516,892
期末累積餘絀	\$24,493,860	\$7,681,952

(十一)補助及受贈收入

本校 113 學年度及 112 學年度政府機關之補助及私人或團體之捐贈均符合規定專款專用，以補助及受贈收入科目入帳，並未移作他用。

(十二)支出

1. 董事會支出明細

	113 學年度	112 學年度
人事費	\$799,950	\$773,080
業務費	2,003	2,791
出席及交通費	75,000	135,000
	<u>\$876,953</u>	<u>\$910,871</u>

2. 行政管理支出明細

	113 學年度	112 學年度
人事費	\$5,667,024	\$5,843,692
業務費	1,085,609	814,180
退休撫卹費	1,365,725	262,493
折舊及攤銷	-	792,070
	<u>\$8,118,358</u>	<u>\$7,712,435</u>

3. 教學研究及訓輔支出明細

	113 學年度	112 學年度
人事費	\$38,223,093	\$37,393,036
業務費	3,891,543	3,442,530
維護費	6,843,017	568,536
退休撫卹費	1,212,258	1,270,130
折舊及攤銷	3,202,614	8,194,765
	<u>\$53,372,525</u>	<u>\$50,868,997</u>

4. 其他教學活動支出明細

	113 學年度	112 學年度
人事費	\$5,198,345	\$4,641,095
業務費	5,204,369	3,523,885
	<u>\$10,402,714</u>	<u>\$8,164,980</u>

(十三)營業成本及費用

功能別 性質別	113 學年度			112 學年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	-	47,571,325	47,571,325	-	46,511,687	46,511,687
勞健公保費用	-	2,317,087	2,317,087	-	2,139,216	2,139,216
退休金費用	-	2,577,983	2,577,983	-	1,532,623	1,532,623
折舊及攤銷	-	3,202,614	3,202,614	-	8,986,835	8,986,835

新竹市私立曙光國民小學

舉債指數計算表

民國 114 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	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	423,052
(四)代收款項	478,935
(五)其他借款	-
(六)長期銀行借款	120,976,641
(七)長期應付款項	-
(八)其他長期借款	-
(九)存入保證金	2,500,000
(十)應付退休金	12,212,375
貨幣性負債小計(A)	136,591,003
二、貨幣性資產	
(一)現金	20,000
(二)銀行存款	81,062,292
(三)短期投資	-
(四)應收款項	394,369
(五)採權益法之投資	-
(六)非流動金融資產	-
(七)長期應收款項	-
(八)特種基金	13,731,704
(九)投資基金	-
(十)存出保證金	20,580
貨幣性資產小計(B)	95,228,945
三、借款淨額(C=A-B) (註)	41,362,058
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) (註)	12,926,894
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	3.20

註：1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、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。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11429946 號

會員姓名： 蔡景峰

事務所電話： (03)5330177

事務所名稱： 精譽聯合會計師事務所

事務所統一編號： 42204364

事務所地址： 新竹市林森路196號8樓之5

委託人統一編號： 47299537

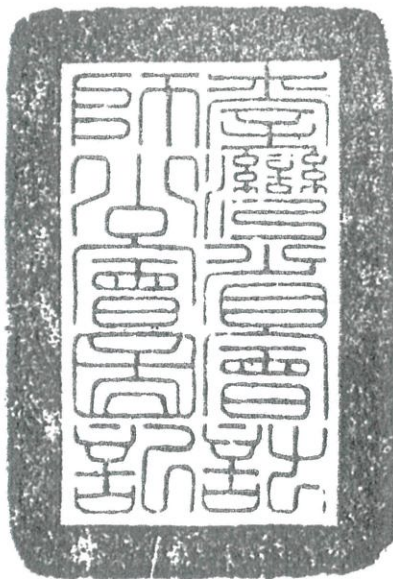
會員書字號： 臺省會證字第 4427 號

印鑑證明書用途： 辦理 新竹市私立曙光國民小學

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

簽名式 (一)	蔡 景 峰	存會印鑑 (一)	
------------	-------	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 11 月 10 日