

財團法人台北市私立景文高級中學

財務報表暨查核報告書

民國一一〇學年度及一〇九學年度

會計師查核報告

財團法人台北市私立景文高級中學董事會公鑒：

查核意見

財團法人台北市私立景文高級中學民國一一一年及一一〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日及一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一一〇學年度及一〇九學年度)之收支餘絀表、現金流量表、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、企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台北市私立景文高級中學民國一一一年及一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日及一〇九年八月一日至一一〇年七月三十一日(民國一一〇學年度及一〇九學年度)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，與財團法人台北市私立景文高級中學保持超然獨立，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財團法人台北市私立景文高級中學繼續經營之能力、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財團法人台北市私立景文高級中學或停止營運，或除清算或停辦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查核工作：

- 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，惟其目的非對財團法人台北市私立景文高級中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，以及使財團法人台北市私立景文高級中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財團法人台北市私立景文高級中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)。

亞東聯合會計師事務所

會計師：林鴻志



附圖

民國一〇一一年七月三十一日

單位：新台幣元

資產	產附註	金額	%	負債、權益及餘額	附註	金額	%
流動資產							
現金		\$ 81,700	0.01	73,010	0.01	\$ 4,146,138	0.33
銀行存款	四	367,464,022	29.09	388,553,611	七	11,137,801	0.88
應收款項		2,287,296	0.18	2,634,521	八	19,938,807	1.58
預付款項		78,232	0.01	120,725		35,222,746	2.79
流動資產合計		369,911,250	29.29	391,381,867		3,911,165	0.31
不動產、房屋及設備	三、五					10,755,305	0.84
土地		247,995,331	19.64	247,995,331		5,283,335	0.41
土地改良物		8,052,981	0.64	8,052,981		5,283,335	0.41
房屋及建築		485,151,577	38.41	476,703,977		39,816,986	3.12
機械儀器及設備		84,416,454	6.68	81,947,957			
圖書及博物館		3,686,322	0.29	3,759,572			
其他設備		52,875,440	4.19	53,016,489			
不動產、房屋及設備淨額		882,178,105	69.85	871,476,307		1,098,926,753	86.25
無形資產	三、六					1,098,926,753	86.25
電腦軟體		10,798,323	0.85	11,286,425		136,304,311	10.79
無形資產合計		10,798,323	0.85	11,286,425		136,304,311	10.79
其他資產						1,224,542,018	96.96
存出保證金		64,000	0.01	64,000			
其他資產合計		64,000	0.01	64,000			
資產總計		\$ 1,262,951,678	100.00	\$ 1,274,208,599		\$ 1,262,951,678	100.00
負債、權益及餘額合計							
負債							
應付款項		73,010	0.01	73,010		4,146,138	0.33
預收款項		388,553,611	30.49	388,553,611		11,137,801	0.88
代收款項		2,634,521	0.21	2,634,521		19,938,807	1.58
流動負債合計		120,725	0.01	120,725		35,222,746	2.79
其他負債		391,381,867	30.72	391,381,867		3,911,165	0.31
存入保證金		247,995,331	19.46	247,995,331		5,283,335	0.41
其他負債合計		8,052,981	0.63	8,052,981		5,283,335	0.41
負債總計		476,703,977	37.41	476,703,977		38,409,660	3.04
權益基金及餘額		81,947,957	6.43	81,947,957			
權益基金		3,759,572	0.30	3,759,572			
未指定用途權益基金		53,016,489	4.16	53,016,489			
權益基金合計		871,476,307	68.39	871,476,307		1,098,926,753	86.25
餘額							
累積餘額							
餘額合計		11,286,425	0.89	11,286,425		136,304,311	10.79
權益基金及餘額總計		11,286,425	0.89	11,286,425		1,224,542,018	96.96

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

董事長：
校長：
劉春榮
黃景生

主辦會計人員：

王明美

製表：
王明美

財團法人台北市私立景文高級中學
收支餘絀表
民國一〇〇學年度及一〇九學年度

單位：新台幣元

項	目	附	註	金	額	%	金	額	%
				一〇〇學年度	一〇九學年度				
各項收入									
學雜費收入				\$ 106,835,144	67.89	\$ 115,103,099	66.43		
其他教學活動收入				19,772,710	12.57	22,191,157	12.81		
補助及受贈收入				13,587,880	8.63	17,536,913	10.12		
財務收入				2,441,537	1.55	2,587,543	1.49		
其他收入				14,732,794	9.36	15,850,263	9.15		
收入合計				<u>157,370,065</u>	<u>100.00</u>	<u>173,268,975</u>	<u>100.00</u>		
各項成本與費用									
董事會支出		十、十四		1,581,957	1.00	1,749,722	1.01		
行政管理支出		十一		35,154,074	22.34	41,452,308	23.92		
教學研究及訓輔支出		十二		104,843,389	66.62	110,140,239	63.57		
獎助學金支出				10,793,099	6.86	11,145,964	6.43		
其他教學活動支出		十三		13,607,965	8.65	15,011,528	8.67		
其他支出				1,239,176	0.79	1,127,345	0.65		
成本與費用合計				<u>167,219,660</u>	<u>106.26</u>	<u>180,627,106</u>	<u>104.25</u>		
本期餘絀				<u>\$ (9,849,595)</u>	<u>(6.26)</u>	<u>\$ (7,358,131)</u>	<u>(4.25)</u>		

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

董事長
校長

景文高中
董事長 劉春榮

景文高中
校長 黃景生

主辦
會計人員

許美齡

製表：

王滢慈

財團法人台北市私立景文高級中學
現金流量表
民國一〇八學年度及一〇九學年度

單位：新台幣元

一〇九學年度

營運活動現金流量

本期餘絀	\$ (9,849,595)	\$ (7,358,131)
利息股利之調整	(2,441,537)	(2,587,543)
未計利息股利之本期餘絀	(12,291,132)	(9,945,674)
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	3,626,350	6,828,137
減：不產生現金流入之收入	—	—
流動資產調整項目淨(增)減數	423,732	966,797
流動負債調整項目淨增(減)數	617,469	(7,522,465)
未計利息股利之現金流入(出)	(7,623,581)	(9,673,205)
收取利息	2,407,523	2,947,037
營運活動淨現金流入(出)	(5,216,058)	(6,726,168)

投資活動現金流量

減：增加不動產、房屋及設備付現數	(13,748,046)	(10,465,803)
增加無形資產付現數	(92,000)	(1,944,675)
投資活動淨現金流入(出)	(13,840,046)	(12,410,478)

籌資活動現金流量

增加代收款項收現數	111,020,067	132,100,136
收取存入保證金收現數	2,677,523	2,714,914
減：減少代收款項付現數	(110,948,441)	(132,991,630)
退回存入保證金付現數	(4,773,944)	(2,248,718)
籌資活動之淨現金流入(出)	(2,024,795)	(425,298)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(21,080,899)	(19,561,944)
期初現金及銀行存款餘額	388,626,621	408,188,565
期末現金及銀行存款餘額	\$ 367,545,722	\$ 388,626,621

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

董事長
校長

景文高中劉春榮
董事長

景文高中黃景生
校長

主辦
會計人員

景文高中韓美齡

製表：景文高中王澄慈

財團法人台北市私立景文高級中學
現金收支概況表
民國一一〇學年度及一一〇九學年度

單位：新台幣元

項	一一〇學年度		一一〇九學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 106,835,144	67.58	\$ 115,103,099	67.44
其他教學活動收入	19,772,710	12.51	22,191,157	13.00
補助及受贈收入	13,587,880	8.59	17,536,913	10.27
財務收入	2,441,537	1.54	2,587,543	1.52
其他收入	14,732,794	9.32	15,850,263	9.29
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	763,735	0.48	(2,957,232)	(1.73)
利息股利調整數	(34,014)	(0.02)	359,494	0.21
經常門現金收入合計	<u>158,099,786</u>	<u>100.00</u>	<u>170,671,237</u>	<u>100.00</u>
經常門現金支出：				
董事會支出	1,581,957	1.00	1,749,722	1.02
行政管理支出	35,154,074	22.24	41,452,308	24.29
教學研究及訓輔支出	104,843,389	66.31	110,140,239	64.53
獎助學金支出	10,793,099	6.83	11,145,964	6.53
其他教學活動支出	13,607,965	8.61	15,011,528	8.80
其他支出	1,239,176	0.78	1,127,345	0.66
減：不產生現金流出之成本與費用	(3,626,350)	(2.29)	(6,828,137)	(4.00)
應付預付項目調整增(減)數	(277,466)	(0.18)	3,598,436	2.11
利息股利調整數	—	—	—	—
經常門現金支出合計	<u>163,315,844</u>	<u>103.30</u>	<u>177,397,405</u>	<u>103.94</u>
經常門現金餘絀	(5,216,058)	(3.30)	(6,726,168)	(3.94)
出售資產現金收入	—	—	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	4,529,928	2.86	6,092,531	3.57
圖書及博物	29,400	0.02	100,000	0.06
其他設備	741,118	0.47	2,684,807	1.57
電腦軟體	92,000	0.06	1,944,675	1.14
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	<u>5,392,446</u>	<u>3.41</u>	<u>10,822,013</u>	<u>6.34</u>
扣減不動產支出前現金餘絀	(10,608,504)	(6.71)	(17,548,181)	(10.28)
購置不動產現金支出				
房屋及建築	8,447,600	5.34	1,588,465	0.93
購置不動產現金支出合計	<u>8,447,600</u>	<u>5.34</u>	<u>1,588,465</u>	<u>0.93</u>
本期現金餘絀	<u>\$ (19,056,104)</u>	<u>(12.05)</u>	<u>\$ (19,136,646)</u>	<u>(11.21)</u>

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

董事長：景文高中劉春榮
校長：景文高中黃景生

主辦：景文高中韓美齡
會計人員：景文高中王澄慈
製表：景文高中王澄慈