

亞東聯合會計師事務所

LEE, LIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市大安區10689
仁愛路4段107號15樓*電話：27719088(總機)
15TH FL., 107, JEN-AI ROAD, SEC. 4, TAIPEI,
REPUBLIC OF CHINA
TEL:27719088 FAX:27115656

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一一四年及一一三年七月三十一日之平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日及一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一三學年度及一一二學年度)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一一四年及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一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(民國一一三學年度及一一二學年度)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

亞東聯合會計師事務所

LEE, LIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市大安區10689
仁愛路4段107號15樓*電話: 27719088(總機)
15TH FL., 107, JEN-AI ROAD, SEC. 4, TAIPEI,
REPUBLIC OF CHINA
TEL:27719088 FAX:27115656

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：

林鴻基



中 華 民 國 一 一 四 年 十 一 月 七 日

財團法人台北市私立景文高級中學
平 衡 表
民國一一四年及一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一一四年七月三十一日		一一三年七月三十一日		負債、權益基金及餘絀	附 註	一一四年七月三十一日		一一三年七月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產						流動負債					
現 金		\$ 53,620	0.01	\$ 71,870	0.01	應付款項		\$ 5,333,529	0.41	\$ 6,186,884	0.48
銀行存款	四	379,904,321	29.47	351,235,589	27.55	預收款項	八	9,975,888	0.78	6,659,355	0.52
應收款項	五	3,781,623	0.29	20,470,873	1.61	代收款項	九	23,179,909	1.80	21,770,359	1.71
預付款項		295,783	0.02	555,245	0.04	流動負債合計		38,489,326	2.99	34,616,598	2.71
流動資產合計		384,035,347	29.79	372,333,577	29.21	其他負債					
不動產、房屋及設備	三、六					存入保證金		4,451,943	0.34	4,178,027	0.33
土 地		247,995,331	19.24	247,995,331	19.45	其他負債合計		4,451,943	0.34	4,178,027	0.33
土地改良物		8,182,981	0.63	8,182,981	0.64	負債總計		42,941,269	3.33	38,794,625	3.04
房屋及建築		487,890,129	37.84	486,782,687	38.18	權益基金及餘絀					
機械儀器及設備		92,762,703	7.20	90,765,965	7.12	權益基金	三、十				
圖書及博物		3,746,422	0.29	3,740,422	0.30	未指定用途權益基金		1,052,989,227	81.67	1,069,576,656	83.90
其他設備		51,990,681	4.03	53,032,061	4.16	權益基金合計		1,052,989,227	81.67	1,069,576,656	83.90
購建中營運資產		—	—	3,721	0.00	餘 絀	三、十				
不動產、房屋及設備淨額		892,568,247	69.23	890,503,168	69.85	累積餘絀		193,376,543	15.00	166,510,889	13.06
無形資產	三、七					餘絀合計		193,376,543	15.00	166,510,889	13.06
電腦軟體		12,639,445	0.98	11,981,425	0.94	權益基金及餘絀總計		1,246,365,770	96.67	1,236,087,545	96.96
無形資產合計		12,639,445	0.98	11,981,425	0.94						
其他資產											
存出保證金		64,000	0.00	64,000	0.00						
其他資產合計		64,000	0.00	64,000	0.00						
資 產 總 計		\$ 1,289,307,039	100.00	\$ 1,274,882,170	100.00	負債、權益基金及餘絀總計		\$ 1,289,307,039	100.00	\$ 1,274,882,170	100.00

(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：

景文高中董保城
景文高中江岳勳

主辦會計人員：

代 理 韓美齡
會計主任

製 表：

查 計 陳素如
查 理 員

財團法人台北市私立景文高級中學

收支餘絀表

民國一一三學年度及一一二學年度

單位：新台幣元

項 目 附 註	一 一 三 學 年 度		一 一 二 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 99,599,370	65.40	\$ 100,124,681	65.64
其他教學活動收入	18,053,438	11.85	17,595,190	11.53
補助及受贈收入	12,227,473	8.03	12,768,700	8.37
財務收入	5,676,833	3.73	5,300,842	3.48
其他收入	16,744,966	10.99	16,747,744	10.98
收入合計	152,302,080	100.00	152,537,157	100.00
各項成本與費用				
董事會支出 十一、十五	1,199,314	0.79	1,491,572	0.98
行政管理支出 十二	35,424,566	23.26	34,439,096	22.58
教學研究及訓輔支出 十三	87,984,065	57.77	90,515,620	59.34
獎助學金支出	4,013,388	2.63	4,610,310	3.02
其他教學活動支出 十四	11,094,257	7.28	11,477,584	7.52
其他支出	2,308,265	1.52	1,709,220	1.12
成本與費用合計	142,023,855	93.25	144,243,402	94.56
本期餘絀	\$ 10,278,225	6.75	\$ 8,293,755	5.44

(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 董保城景文高中
校長 江岳勳主 辦
會計人員代 理 韓美齡
會計主任

製 表：

會計 陳素如
佐理員

財團法人台北市私立景文高級中學
現金流量表
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
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 10,278,225	\$ 8,293,755
利息股利之調整	(5,676,833)	(5,300,842)
未計利息股利之本期餘絀	4,601,392	2,992,913
調整項目：		
加：不產生現金流出之成本與費用	3,276,227	2,955,622
減：不產生現金流入之收入	—	—
流動資產調整項目淨(增)減數	17,002,519	(18,468,996)
流動負債調整項目淨增(減)數	2,463,178	(4,222,830)
未計利息股利之現金流入(出)	27,343,316	(16,743,291)
收取利息	5,623,026	5,154,964
營運活動淨現金流入(出)	32,966,342	(11,588,327)
<u>投資活動現金流量</u>		
加：減少不動產、房屋及設備收現數	84,000	—
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(5,337,306)	(5,392,664)
增加無形資產付現數	(746,020)	(713,880)
投資活動淨現金流入(出)	(5,999,326)	(6,106,544)
<u>籌資活動現金流量</u>		
增加代收款項收現數	150,190,797	95,543,193
收取存入保證金收現數	2,824,361	2,280,014
減：減少代收款項付現數	(148,781,247)	(95,560,610)
退回存入保證金付現數	(2,550,445)	(1,418,047)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,683,466	844,550
本期現金及銀行存款淨流入(出)	28,650,482	(16,850,321)
期初現金及銀行存款餘額	351,307,459	368,157,780
期末現金及銀行存款餘額	\$ 379,957,941	\$ 351,307,459

(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

景文高中董保城
董事長董保城
景文高中江岳勳
校長江岳勳

主辦
會計人員

代 理 韓美齡
會計主任韓美齡

製 表：

會計陳素如
佐理員陳素如

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	%
經常門現金收入：				
學雜費收入	\$ 99,599,370	57.80	\$ 100,124,681	76.84
其他教學活動收入	18,053,438	10.48	17,595,190	13.50
補助及受贈收入	12,227,473	7.10	12,768,700	9.80
財務收入	5,676,833	3.29	5,300,842	4.07
其他收入	16,744,966	9.72	16,747,744	12.85
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	20,059,590	11.64	(22,089,757)	(16.95)
利息股利調整數	(53,807)	(0.03)	(145,878)	(0.11)
經常門現金收入合計	172,307,863	100.00	130,301,522	100.00
經常門現金支出：				
董事會支出	1,199,314	0.70	1,491,572	1.14
行政管理支出	35,424,566	20.56	34,439,096	26.43
教學研究及訓輔支出	87,984,065	51.06	90,515,620	69.47
獎助學金支出	4,013,388	2.33	4,610,310	3.54
其他教學活動支出	11,094,257	6.44	11,477,584	8.81
其他支出	2,308,265	1.34	1,709,220	1.31
減：不產生現金流出之成本與費用	(3,276,227)	(1.90)	(2,955,622)	(2.27)
應付預付項目調整增(減)數	593,893	0.34	602,069	0.46
利息股利調整數	—	—	—	—
經常門現金支出合計	139,341,521	80.87	141,889,849	108.89
經常門現金餘絀	32,966,342	19.13	(11,588,327)	(8.89)
出售資產現金收入	84,000	0.05	—	—
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	3,938,690	2.29	4,283,629	3.29
圖書及博物	6,000	0.00	22,000	0.02
其他設備	288,895	0.17	855,314	0.65
電腦軟體	746,020	0.43	713,880	0.55
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	4,979,605	2.89	5,874,823	4.51
扣減不動產支出前現金餘絀(附註五)	28,070,737	16.29	(17,463,150)	(13.40)
購置不動產現金支出				
土地改良物	—	—	130,000	0.10
房屋及建築	1,103,721	0.64	98,000	0.08
預付工程款及未完工程	—	—	3,721	0.00
購置不動產現金支出合計	1,103,721	0.64	231,721	0.18
本期現金餘絀	\$ 26,967,016	15.65	\$ (17,694,871)	(13.58)

(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

景文高中董保城
董事長
景文高中江岳勳
校長

主 辦
會計人員

代 理 韓美齡
會計主任

製 表：

查 計 陳素如
查核員