

會計師查核報告

(110)財審報字第 21001708 號

淡江大學學校財團法人淡江大學董事會 公鑒：

查核意見

淡江大學學校財團法人淡江大學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 109 年 8 月 1 日至 110 年 7 月 31 日(109 學年度)及民國 108 年 8 月 1 日至 109 年 7 月 31 日(108 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」及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達淡江大學學校財團法人淡江大學民國 110 年及 109 年 7 月 31 日之財務狀況，暨 109 學年度及 108 學年度之收支餘絀、現金流量與現金收支概況。

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」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。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中華民國會計師職業道德規範，與淡江大學學校財團法人淡江大學保持超然獨立，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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對淡江大學學校財團法人淡江大學民國 109 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

淡江大學學校財團法人淡江大學民國 109 學年度財務報表之關鍵查核事項如下：

不動產、房屋及設備入帳及開始提列折舊時點

事項說明

有關不動產、房屋及設備之會計政策，請詳財務報告附註四(七)；不動產、房屋及設備會計項目說明，請詳財務報告附註八。

截至民國 110 年 7 月 31 日，淡江大學學校財團法人淡江大學不動產、房屋及設備淨額共計 12,826,355,029 元，佔資產總額高達 86%，因學校採購程序除須符合內部規章，亦須依據政府採購法辦理，作業流程較為複雜，影響不動產、房屋及設備入帳時間，亦影響不動產、房屋及設備開始提列折舊之時點，故本會計師將此列為本次查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序彙列如下：

- 針對不動產、房屋及設備增添之流程設計進行瞭解及評估其攸關之內部控制作業。
- 抽查不動產、房屋及設備入帳時點已達可供使用狀態，且開始正確提列折舊。並驗算其入帳成本之正確性。
- 抽查購建中營運資產尚未達可使用狀態之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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」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淡江大學學校財團法人淡江大學繼續經營之能力、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淡江大學學校財團法人淡江大學或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

淡江大學學校財團法人淡江大學之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對淡江大學學校財團法人淡江大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，以及使淡江大學學校財團法人淡江大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淡江大學學校財團法人淡江大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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對淡江大學學校財團法人淡江大學民國109學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

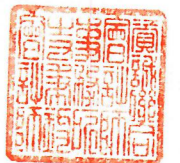
黃 珮 娟



會計師

支秉鈞

支 秉 鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1100348083號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第16120號

中華民國 110 年 11 月 25 日