

慈濟學校財團法人慈濟科技大學

財務報表附註

民國112及111學年度

單位：新臺幣元

一、學校沿革

本校係依私立學校法之規定設立，以研究學術、培育人才、提昇文化、服務社會、促進國家發展、建立學校特色為宗旨，於民國78年6月12日核准設立登記，原名為財團法人私立慈濟護理專科學校，於民國88年8月改制為技術學院，更名為財團法人慈濟技術學院。另，本校與財團法人慈濟大學、財團法人臺南市私立慈濟高級中學及財團法人臺南市私立慈濟國民小學等四校法人申請存續合併為「慈濟學校財團法人」，業經教育部民國98年12月11日台高(四)字第0980216444號函核准在案，並於民國99年10月12日經臺灣花蓮地方法院花院松民99法登他54字第019032號函完成變更登記。本校於民國104年8月1日起改名為「慈濟學校財團法人慈濟科技大學」。截至民國113及112年7月31日止，本校教職員皆為354人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國113年11月18日經董事會同意通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

(一) 本財務報表係依據「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」及「一般公認會計原則」編製，會計基礎採應計基礎。

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營運所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於平衡表日後12個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於平衡表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於平衡表日後12個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至平衡表日後逾12個月清償之負債。

(三) 外幣交易

本校之會計記錄係以新臺幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新臺幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(四) 特種基金

本校依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，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專戶存儲之基金皆屬之。如設校基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等（不含投資基金），其相對項目為「指定用途權益基金」。

(五) 不動產、房屋及設備

1. 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，應包括購買價格、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。
2. 不動產、房屋及設備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。
3. 不動產、房屋及設備中除土地、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，應於各該資產估計耐用年限內，採直線法提列折舊；圖書採報廢法提列折舊；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。其餘均依行政院訂頒「財物標準分類」規定之耐用年限計提。各項資產主要耐用年數如下：

土 地 改 良 物	5年~40年
房 屋 及 建 築	10年~60年
機 械 儀 器 及 設 備	2年~12年
其 他 設 備	2年~40年

4. 不動產、房屋及設備報廢時，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，其成本與累計折舊分別沖銷，如有殘值，應列為「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，按其成本轉列「折舊及攤銷」項目。適用不予提列折舊項目者，按其成本轉列「財產交易短絀」項目。
5. 資產出售時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益分別列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」項下。

(六) 無形資產

係長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」提列累計攤銷。

(七) 退休金及退職金

1. 本校自民國99年1月起依「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」第四條之規定，學校法人及其所屬私立學校教職員之退休、撫卹、離職及資遣給與採儲金方式，由教職員及私立學校、學校主管機關按月共同撥繳款項建立退休撫卹離職資遣儲金（以下簡稱退撫儲金）支付。共同撥繳款項係按教職員本(年功)薪加一倍百分之十二之費率，分別按不同比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：
 - (1) 教職員撥繳百分之三十五。
 - (2) 學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六
 - (3) 私立學校撥繳百分之六點五。
 - (4) 學校主管機關撥繳百分之三十二點五。
2. 民國98年12月以前，本校依「私立學校法」及「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」之規定，每學期由學校依相當學費收入之百分之三，撥存至本校之「私立學校教職員工退休撫卹基金」專戶，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理及支付。
3. 本校部分員工適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資總額6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(八) 權益基金及餘絀

1. 凡因契約法令外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應項目為「特種基金」。
2. 未指定用途權益基金，包括賸餘款權益基金及其他權益基金項目，其規定如下：
 - (1) 「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」係學校當年度收支依私立學校法第46條第1項規定執行後有賸餘款者，應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」項目記錄，其相對調整「累積餘絀」項目。
 - (2) 其他權益基金為賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，係依據「學校財團法人及所設私立學校會計制度一致規定」第78條第2項規定，於每學年度決算時依土地、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轉列。
3. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出項目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

(九) 收入及成本與費用

學雜費收入於學生註冊完成時認列，其餘收入於可實現時認列；成本與費用則依應計基礎於發生時認列為當期費用。

(十) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、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。

四、會計變動之理由及其影響：無此事項。

(本頁以下空白)

五、重要會計項目之說明

(一) 現金及銀行存款

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
零用金	\$ 170,000	\$ 170,000
庫存現金	41,779	-
現金小計	211,779	170,000
支票存款	3,091,668	2,159,687
活期存款	177,143,708	107,063,987
郵政劃撥儲金	-	177,148
外幣存款	172,974	170,757
定期存款	254,000,000	174,800,000
銀行存款小計	434,408,350	284,371,579
合計	\$ 434,620,129	\$ 284,541,579

(二) 應收款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
應收票據	\$ 1,169	\$ -
應收利息	450,564	362,897
應收學雜費	550,955	448,060
應收教育部補助款	229,225	9,872,210
應收研究計劃款	2,992,602	6,133,808
其他應收款項	47,278,918	111,767,311
	51,503,433	128,584,286
減：備抵呆帳	(120,024)	(120,024)
合計	\$ 51,383,409	\$ 128,464,262

(三) 投資、長期應收款及基金

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
特種基金		
設校基金	\$ 100,000,000	\$ 100,000,000
校務發展基金	220,000,000	170,000,000
受贈獎助學基金	41,340	55,754
	\$ 320,041,340	\$ 270,055,754

1. 設校基金及校務發展基金係以新臺幣定期存款之方式存放於金融機構。
2. 受贈獎助學基金係配合高等教育深耕計畫補助弱勢學生之專款，儲存於臺灣銀行。

(四) 不動產、房屋及設備

	112		學		年		度													
項	目	期	初	金	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	金	額
成本：																				
土地	\$	229,845,043	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	229,845,043		
土地改良物		38,541,908		-		-		-		-		-		-		-		38,541,908		
房屋及建築		1,783,727,216		5,950,000		-		4,029,914		1,793,707,130										
機械儀器及設備		303,086,035		11,904,500	(	9,229,938)		-		305,760,597										
圖書及博物		228,045,892		6,349,289	(	6,698,406)		-		227,696,775										
其他設備		537,737,652		24,348,243	(	31,296,263)	(	4,029,914)		526,759,718										
購建中營運資產		-		6,426,000		-		-		6,426,000										
	\$	3,120,983,746	\$	54,978,032	(	47,224,607)	\$	-	\$	3,128,737,171										
累計折舊：																				
土地改良物	\$	27,320,234	\$	888,360	\$	-	\$	-	\$	28,208,594										
房屋及建築		774,790,541		31,682,451		-		589,680		807,062,672										
機械儀器及設備		240,489,796		16,556,113	(	9,155,223)		-		247,890,686										
其他設備		402,139,502		30,827,418	(	30,313,237)	(	589,680)		402,064,003										
		1,444,740,073	\$	79,954,342	(	39,468,460)	\$	-		1,485,225,955										
淨額	\$	1,676,243,673																\$	1,643,511,216	

	111		學		年		度													
項	目	期	初	金	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	金	額
成本：																				
土地	\$	229,845,043	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	229,845,043		
土地改良物		33,631,706		4,910,202		-		-		-		-		-		-		38,541,908		
房屋及建築		1,779,907,216		3,820,000		-		-		-		-		-		-		1,783,727,216		
機械儀器及設備		289,963,413		17,143,282	(	4,020,660)		-		-		-		-		-		303,086,035		
圖書及博物		234,029,708		7,964,072	(	13,947,888)		-		-		-		-		-		228,045,892		
其他設備		515,409,843		38,585,016	(	16,257,207)		-		-		-		-		-		537,737,652		
購建中營運資產		4,843,512		-	(	4,843,512)		-		-		-		-		-		-		
	\$	3,087,630,441	\$	72,422,572	(\$	39,069,267)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	3,120,983,746		
累計折舊：																				
土地改良物	\$	26,421,768	\$	898,466	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	27,320,234		
房屋及建築		743,698,862		31,091,679		-		-		-		-		-		-		774,790,541		
機械儀器及設備		226,360,999		18,047,147	(	3,918,350)		-		-		-		-		-		240,489,796		
其他設備		385,851,478		31,821,567	(	15,533,543)		-		-		-		-		-		402,139,502		
		1,382,333,107	\$	81,858,859	(\$	19,451,893)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,444,740,073		
淨額	\$	1,705,297,334																\$	1,676,243,673	

1. 截至民國113及112年7月31日止，不動產、房屋及設備均無抵押情形。
2. 截至民國113及112年7月31日止，本校不動產、房屋及設備投保總額分別為972,921,950元及989,889,463元。

(五) 無形資產

		112 學 年				111 學 年			
資 產 名 稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 金 額	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類
成本：									
電腦軟體	\$ 73,063,660	\$ 3,762,000	(\$ 7,991,326)	\$ -	\$ 68,834,334	\$ 71,498,471	\$ 6,390,825	(\$ 4,825,636)	\$ -
累計攤銷：									
電腦軟體	60,405,869	\$ 5,151,535	(\$ 7,730,260)	\$ -	57,827,144	59,417,833	\$ 5,286,697	(\$ 4,298,661)	\$ -
無形資產淨額	\$ 12,657,791				\$ 11,007,190	\$ 12,080,638			\$ 12,657,791

(六) 應付款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
應付薪資及年終獎金	\$ 18,290,529	\$ 18,064,074
應付票據	26,056,707	10,492,713
應付工程設備款	2,061,444	7,675,700
其他	8,389,242	22,482,347
	<u>\$ 54,797,922</u>	<u>\$ 58,714,834</u>

(七) 預收款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
預收款-教育部	\$ 75,104,590	\$ 26,513,799
預收款-科技部	826,650	688,532
預收款-其他機構	2,662,655	2,416,733
預收款-學雜費收入	1,272,810	1,916,195
預收款-推廣教育收入	100	135,336
其他預收款	499,095	347,000
	<u>\$ 80,365,900</u>	<u>\$ 32,017,595</u>

(八) 權益基金及餘絀

	112	學	年	度
	<u>未 指 定 用 途 權 益 基 金</u>			
	<u>指定用途權益基金</u>	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</u>	<u>累 積 餘 絀 合 計</u>
期初餘額	\$ 220,160,085	\$ 422,170,341	\$ 1,250,003,392	\$ 388,339,323 \$ 2,280,673,141
累積餘絀轉入(出)	99,881,255 (	22,022,390) (	23,180,577) (	54,678,288) -
本期餘絀	-	-	-	37,950,789 37,950,789
期末餘額	\$ 320,041,340	\$ 400,147,951	\$ 1,226,822,815	\$ 371,611,824 \$ 2,318,623,930

	111	學	年	度
	<u>未 指 定 用 途 權 益 基 金</u>			
	<u>指定用途權益基金</u>	<u>賸餘款權益基金</u>	<u>其他權益基金</u>	<u>累 積 餘 絀 合 計</u>
期初餘額	\$ 170,170,080	\$ 322,532,133	\$ 1,273,263,335	\$ 458,796,294 \$ 2,224,761,842
累積餘絀轉入(出)	49,990,005	99,638,208	(23,259,943)	(126,368,270) -
本期餘絀	-	-	-	55,911,299 55,911,299
期末餘額	\$ 220,160,085	\$ 422,170,341	\$ 1,250,003,392	\$ 388,339,323 \$ 2,280,673,141

1. 指定用途權益基金係供特定目的使用之基金，包含設校基金、校務發展基金及獎助學金。
2. 累積餘絀係歷年收支賸餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其賸餘。
3. 累積餘絀轉列權益基金係轉列「指定用途權益基金」及依上學年度現金餘絀轉(出)入「未指定用途權益基金-賸餘款權益基金」。

(九) 用人、折舊及攤銷費用

	112 學 年 度	111 學 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 352,386,758	\$ 332,084,866
公健保費用	17,517,991	16,735,166
退休撫卹費用	15,135,847	14,221,852
其他用人費用	9,041,146	7,765,374
折舊及攤銷費用	91,804,283	101,093,444

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
財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會 (以下簡稱慈濟基金會)	其董事長與本校相同
佛教慈濟醫療財團法人及所設醫院 (以下簡稱慈濟醫療財團法人及所設醫院)	其董事長與本校相同
財團法人慈濟傳播人文志業基金會 (以下簡稱慈濟傳播人文志業基金會)	其董事長與本校相同
財團法人印證教育基金會 (以下簡稱印證教育基金會)	其董事長與本校相同
大愛感恩科技股份有限公司 (以下簡稱大愛感恩科技公司)	慈濟基金會100%投資
慈濟學校財團法人慈濟大學 (以下簡稱慈濟大學)	同慈濟學校財團法人所設立之學校
慈濟學校財團法人慈濟大學附屬高級中學 (以下簡稱慈濟大學附屬高級中學)	同慈濟學校財團法人所設立之學校
慈濟學校財團法人臺南市私立慈濟高級中學 (以下簡稱臺南市慈濟高級中學)	同慈濟學校財團法人所設立之學校
慈濟學校財團法人 (以下簡稱慈濟學校財團法人)	其董事長與本校相同

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 應收款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
慈濟基金會	\$ 44,589,462	\$ 108,654,136
慈濟醫療財團法人及所設醫院	2,102,436	256,000
慈濟傳播人文志業基金會	-	83,849
印證教育基金會	83,723	-
慈濟大學	80,000	80,000
慈濟大學附屬高級中學	600,000	650,000
	<u>\$ 47,455,621</u>	<u>\$ 109,723,985</u>

係應收產學合作計畫款項及各項補助捐贈款項。

2. 應付款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
慈濟基金會	\$ 43,390	\$ 134,405
慈濟醫療財團法人及所設醫院	41,055	777,895
大愛感恩科技公司	77,175	20,000
慈濟大學	54,403	79,475
	<u>\$ 216,023</u>	<u>\$ 1,011,775</u>

係應付代收解約金、宿舍費、健康檢查費用、環保文具及借用場地清潔費等款項。

3. 預收款項

	113 年 7 月 31 日	112 年 7 月 31 日
慈濟基金會	\$ 2,071,957	\$ 2,146,799
慈濟醫療財團法人及所設醫院	132,710	206,806
	<u>\$ 2,204,667</u>	<u>\$ 2,353,605</u>

係預收產學合作計畫等款項。

4. 各項收入

	112 學 年 度	111 學 年 度
產學合作收入		
慈濟基金會	\$ 35,647,200	\$ 56,531,874
慈濟醫療財團法人及所設醫院	23,295,466	16,331,778
慈濟傳播人文志業基金會	266,151	83,849
印證教育基金會	-	2,217,302
慈濟大學	-	199,396
慈濟大學附屬高級中學	-	650,000
	<u>\$ 59,208,817</u>	<u>\$ 76,014,199</u>
補助及受贈收入		
慈濟基金會	\$ 247,125,749	\$ 251,756,540
慈濟醫療財團法人及所設醫院	108,000	-
印證教育基金會	9,891,712	7,707,823
大愛感恩科技公司	90,000	-
慈濟學校財團法人	50,000,000	50,000,000
	<u>\$ 307,215,461</u>	<u>\$ 309,464,363</u>
其他收入		
印證教育基金會	\$ -	\$ 221,730
慈濟醫療財團法人及所設醫院	55,000	-
慈濟大學	104,000	84,950
	<u>\$ 159,000</u>	<u>\$ 306,680</u>

5. 各項成本與費用

	112 學 年 度	111 學 年 度
行政管理支出(註1)		
慈濟醫療財團法人及所設醫院	\$ 772,872	\$ 1,355,834
慈濟傳播人文志業基金會	250,000	-
大愛感恩科技公司	211,331	124,547
慈濟大學	14,000	-
	<u>\$ 1,248,203</u>	<u>\$ 1,480,381</u>
教學研究及訓輔支出(註2)		
慈濟醫療財團法人及所設醫院	\$ 1,073,813	\$ 1,729,837
大愛感恩科技公司	29,445	33,580
慈濟大學	437,620	440,435
	<u>\$ 1,540,878</u>	<u>\$ 2,203,852</u>
獎助學金支出		
慈濟醫療財團法人及所設醫院	\$ 92,640	\$ 23,600
大愛感恩科技公司	867,270	507,080
慈濟大學	-	-
	<u>\$ 959,910</u>	<u>\$ 530,680</u>
產學合作支出		
慈濟醫療財團法人及所設醫院	\$ -	\$ 73,650
慈濟大學	-	14,850
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,500</u>
其他支出		
大愛感恩科技公司	\$ -	\$ 20,000

註1：行政管理支出主要係向關係人採購服裝、醫療服務費用及膳食支出。

註2：教學研究訓輔支出主要係向關係人採購慶典用品、學生實習費、場地使用水電費、清潔費及膳食支出。

6. 財產交易

112學年度：

	摘 要	購 價
慈濟傳播人文志業基金會	圖書	<u>\$ 6,303</u>

111學年度：

	摘 要	購 價
慈濟傳播人文志業基金會	圖書	<u>\$ 1,507</u>

(三) 本校無償借用慈濟大學人文社會學院校區活動中心2、3樓(座落花蓮市介仁街67號，面積分別為2,485平方公尺及1,682平方公尺，合計4,167平方公尺)，借用期間自101年1月1日起，於106年1月1日再續借5年，至110年12月31日止；前項合約到期後，已重新簽訂契約書，借用期間自111年1月1日起至115年12月31日。借用期間設立分區水電表作為分攤水電費之依據。

(四) 本校向財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會無償借用土地作為停車場、球場及校舍使用，土地地號、面積及借用期間如下所示：

土地地號	面積	借用期間
花蓮縣吉安鄉永安段0003~0005地號	8,690.14平方公尺	86/1/1~135/12/31
花蓮市慈雲段615、616、628及664地號	20,040.66平方公尺	91/8/1~141/7/31
花蓮市慈雲段623、633、634、637及654地號	27,022.12平方公尺	99/8/1~149/7/31
花蓮縣吉安鄉永安段0003~0007地號及0009~0001地號	10,564.35平方公尺	101/2/1~151/1/31
花蓮縣吉安鄉永安段0350~0352地號	22,121.00平方公尺	105/11/1~115/10/31

(五) 董事長、董事及監察人支領報酬及費用

本校之董事長、董事及監察人均為無給職，於民國112及111學年度並未支領各項報酬及費用。

七、質押之資產：無此事項。

八、重大承諾及或有事項

截至民國113年7月31日止，本校簽訂購置儀器設備合約總金額為26,834,580元，尚未給付之價款為26,834,580元，將於驗收後依約支付。

九、重大之期後事項

本校與慈濟大學經教育部於民國112年7月21日核准合併為慈濟大學，合併基準日為113年8月1日。

十、其他

(一) 舉債指數計算表詳附表一。

附表一

舉債指數計算表

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	54,797,922
（四）代收款項	7,300,493
（五）其他借款	-
（六）長期銀行借款	-
（七）長期應付款項	-
（八）其他長期借款	-
（九）應付退休及離職金	-
（十）存入保證金	2,783,600
貨幣性負債小計(A)	64,882,015
二、貨幣性資產	
（一）現金	211,779
（二）銀行存款	434,408,350
（三）流動金融資產	-
（四）應收款項	51,383,409
（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	320,041,340
（九）投資基金	-
（十）存出保證金	64,434
貨幣性資產小計(B)	806,109,312
三、借款淨額(C=A-B)	(741,227,297)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	204,501,471
五、舉債指數(C/D)（取小數點二位）	0.00

註：

1. 計算完後的借款淨額若為負數，舉債指數以0表示；
2. 計算完後的借款淨額若為正數，
 - (1) 扣減不動產支出前現金餘絀為負數，以負值表示；
 - (2) 扣減不動產支出前現金餘絀為正數，以正值表示；