

康 寧 大 學

財 務 報 表 暨 查 核 報 告 書

民 國 一 〇 三 學 年 度 及 一 〇 二 學 年 度

康 寧 大 學  
財務報表暨查核報告書目錄  
民國一〇四年七月三十一日

項	目	頁	次
一、	封面 .....	1	
二、	目錄 .....	2	
三、	會計師查核報告書 .....	3	
四、	平衡表 .....	4	
五、	收支餘絀表 .....	5	
六、	現金流量表 .....	6	
七、	現金收支概況表 .....	7	
八、	財務報表附註 .....	8~17	
九、	重要會計科目明細表 .....	18~21	
十、	重要查核說明 .....	22	
十一、	會計師查核附表 .....	23~34	

會計師查核報告

康寧學校財團法人 公鑒：

康寧大學民國一〇四年及一〇三年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇三學年度及一〇二學年度（民國一〇三年八月一日至一〇四年七月三十一日及一〇二年八月一日至一〇三年七月三十一日）之收支餘絀表、現金流量表與現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係學校管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

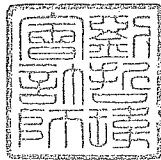
本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證學校財團法人所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估學校管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依「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「一般公認會計原則」所編製，足以允當表達康寧大學民國一〇四年及一〇三年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三學年度及一〇二學年度之學校收支餘絀與現金流量。

亞東聯合會計師事務所

會計師：

劉 松 琦

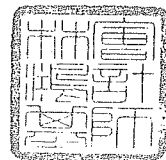


財政部證券管理委員會核准文號：

(83)台財證(六)第 20002 號

會計師：

林 鴻 昇



財政部證券管理委員會核准文號：

(72)台財證(一)第 2583 號

中 華 民 國 一 〇 四 年 十 一 月 二 十 四 日

康寧大學  
平衛表

民國一〇四年及一〇三年七月三十一日

資產附註	一〇四年七月三十一日		一〇三年七月三十一日		負債、權益基金及餘絀附註	一〇四年七月三十一日		一〇三年七月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金	\$ 505,366	0.04	\$ 355,296	0.03	九、十二	—	\$ 22,500,000	—	1.82
銀行存款	7,594,873	0.64	10,212,811	0.83		22,391,383	19,945,482	1.88	1.62
應收款項淨額	9,195,701	0.77	9,569,562	0.77	八	21,278,245	8,189,914	1.79	0.66
預付款項	974,029	0.08	1,266,424	0.10		2,207,208	1,733,579	0.19	0.14
流動資產合計	18,269,969	1.53	21,404,093	1.73	十二	81,900,000	67,900,000	6.87	5.51
長期投資、應收款及基金						127,776,836	120,268,975	10.73	9.75
特種基金	61,000,000	5.12	61,000,000	4.95					
固定資產						4,109,699	3,617,439	0.34	0.30
土地改良物	152,877,649	12.83	152,877,649	12.40		4,109,699	3,617,439	0.34	0.30
房屋及建築	1,196,971,928	100.46	1,196,971,928	97.07		131,886,335	123,886,414	11.07	10.05
機械儀器及設備	123,289,984	10.35	127,069,898	10.30					
圖書及博物	105,843,057	8.88	105,379,049	8.55					
其他設備	94,405,237	7.93	93,060,421	7.55					
預付土地、工程及設備款	6,342,984	0.53	6,342,984	0.51					
累計折舊總額	(584,528,795)	(49.06)	(552,266,409)	(44.79)	二、十、十五	61,000,000	61,000,000	5.12	4.95
固定資產淨額	1,095,202,044	91.92	1,129,435,520	91.59		926,183,558	958,040,971	77.73	77.69
無形資產									
電腦軟體	43,231,374	3.63	44,736,556	3.63					
累計攤銷總額	(41,057,633)	(3.45)	(41,179,159)	(3.34)					
無形資產淨額	2,173,741	0.18	3,557,397	0.29	十六	122,052,434	116,796,904	10.24	9.47
其他資產						(49,596,085)	(26,601,883)	(4.16)	(2.16)
遞延費用	14,844,088	1.25	17,688,796	1.44					
存出保證金	36,600	0.00	36,600	0.00					
其他資產合計	14,880,688	1.25	17,725,396	1.44		1,059,639,907	1,109,235,992	88.93	89.95
資產總計	\$ 1,191,526,442	100.00	\$ 1,233,122,406	100.00		\$ 1,191,526,442	\$ 1,233,122,406	100.00	100.00

單位：新台幣元

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

製表：會計室周淑英

主辦會計人員：會計室賴春月

校長 金榮勇

董事長：


董事長鈕廷廷

康 寧 大 學  
收 支 餘 絀 表  
民 國 一 〇 三 學 年 度 及 一 〇 二 學 年 度

單位：新台幣元

	附 註	一 〇 三 學 年 度		一 〇 二 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
各項收入	二				
學雜費收入		\$ 158,506,375	68.78	\$ 146,261,413	61.43
推廣教育收入		8,036,931	3.49	9,898,950	4.16
產學合作收入		3,214,385	1.39	4,122,280	1.73
補助及受贈收入	十二	36,867,404	16.00	57,395,838	24.11
財務收入		938,047	0.41	832,425	0.35
其他收入		22,874,686	9.93	19,565,542	8.22
收入合計		<u>230,437,828</u>	<u>100.00</u>	<u>238,076,448</u>	<u>100.00</u>
各項支出	二				
董事會支出	十一	249,088	0.11	91,713	0.04
行政管理支出	十五	80,258,834	34.83	80,685,017	33.89
教學研究及訓輔支出		152,155,534	66.03	149,924,048	62.97
獎助學金支出		35,404,446	15.36	21,917,903	9.21
推廣教育支出		5,120,848	2.22	4,619,886	1.94
產學合作支出		3,622,554	1.57	3,195,158	1.34
財務支出		320,710	0.14	919,077	0.39
其他支出		2,901,899	1.26	3,325,529	1.39
支出合計		<u>280,033,913</u>	<u>121.52</u>	<u>264,678,331</u>	<u>111.17</u>
本期餘絀		<u>\$ ( 49,596,085 )</u>	<u>( 21.52 )</u>	<u>\$ ( 26,601,883 )</u>	<u>( 11.17 )</u>

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

製表：會計室副組長  主辦會計人員：會計室主任  校長  董事長：

康 寧 大 學


現 金 流 量 表

民國一〇三學年度及一〇二學年度

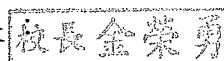
單位：新台幣元

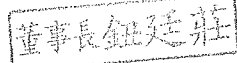
	一〇三學年度	一〇二學年度
<u>營運活動現金流量</u>		
本期餘絀	\$ ( 49,596,085)	\$ ( 26,601,883)
加：不產生現金流出之支出	52,901,711	52,642,207
減：不產生現金流入之收入	—	( 185,153)
流動資產調整項目淨(增)減數	666,256	8,281,557
流動負債調整項目淨增(減)數	15,164,581	( 7,698,463)
營運活動淨現金流入(出)	19,136,463	26,438,265
<u>投資活動現金流量</u>		
減：購置固定資產付現數	( 13,466,202)	( 11,723,076)
購置無形資產付現數	( 604,018)	( 1,785,000)
投資活動淨現金流入(出)	( 14,070,220)	( 13,508,076)
<u>融資活動現金流量</u>		
舉借其他借款收現數	154,000,000	42,000,000
增加代收款項收現數	15,547,715	12,754,575
收取存入保證金收現數	1,843,083	2,183,204
減：償還長短期銀行借款付現數	( 22,500,000)	( 30,000,000)
償還其他借款付現數	( 140,000,000)	( 18,500,000)
減少代收款項付現數	( 15,074,086)	( 12,711,288)
退回存入保證金付現數	( 1,350,823)	( 2,382,759)
融資活動淨現金流入(出)	( 7,534,111)	( 6,656,268)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	( 2,467,868)	6,273,921
加：期初現金及銀行存款餘額	10,568,107	4,294,186
期末現金及銀行存款餘額	\$ 8,100,239	\$ 10,568,107
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 328,964	\$ 933,804
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
一年內到期之長期銀行借款轉列應付到期長期負債	\$ —	\$ 22,500,000

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

製表  主辦會計

員 

校長  董事長：



康寧大學  
現金收支概況表

民國一〇三學年度及一〇二學年度

單位：新台幣元

項	一〇三學年度			一〇二學年度		
	目	金額	%	金額	金額	%
經常門現金收入：						
學雜費收入	\$	158,506,375	64.99	\$	146,261,413	64.17
推廣教育收入		8,036,931	3.29		9,898,950	4.34
產學合作收入		3,214,385	1.32		4,122,280	1.81
補助及受贈收入		36,867,404	15.12		57,395,838	25.18
財務收入		938,047	0.38		832,425	0.37
其他收入		22,874,686	9.38		19,565,542	8.58
減：不產生現金流入之收入		—	—	(	185,153)	( 0.08)
應收預收項目調整增(減)數		13,462,192	5.52	(	9,963,408)	( 4.37)
經常門現金收入		243,900,020	100.00		227,927,887	100.00
經常門現金支出：						
董事會支出		249,088	0.10		91,713	0.04
行政管理支出		80,258,834	32.91		80,685,017	35.40
教學研究及訓輔支出		152,155,534	62.38		149,924,048	65.78
獎助學金支出		35,404,446	14.52		21,917,903	9.62
推廣教育支出		5,120,848	2.10		4,619,886	2.03
產學合作支出		3,622,554	1.48		3,195,158	1.40
財務支出		320,710	0.13		919,077	0.40
其他支出		2,901,899	1.19		3,325,529	1.46
減：不產生現金流出之支出	(	52,901,711)	( 21.69)	(	52,642,207)	( 23.10)
應付預付項目調整增(減)數	(	2,368,645)	( 0.97)	(	10,546,502)	( 4.63)
經常門現金支出		224,763,557	92.15		201,489,622	88.40
經常門現金餘絀		19,136,463	7.85		26,438,265	11.60
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：						
機械儀器及設備		9,233,934	3.79		8,314,714	3.65
圖書及博物		521,353	0.21		1,861,158	0.82
其他設備		3,710,915	1.52		1,547,204	0.68
電腦軟體		604,018	0.25		1,785,000	0.78
購置動產、無形資產及其他資產現金支出		14,070,220	5.77		13,508,076	5.93
扣減不動產支出前現金餘絀		5,066,243	2.08		12,930,189	5.67
購置不動產現金支出		—	—		—	—
本期現金餘絀	\$	5,066,243	2.08	\$	12,930,189	5.67

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

製表 會計室副記長 周淑貞 主辦會計 員

會計室主任 賴春月

校長 校長金榮勇 董事長：

董事長鈕廷莊

康寧大學  
財務報表附註  
民國一〇三學年度及一〇二學年度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校創設於民國八十八年。緣王榮昌等三位創辦人，有鑒於南部科學園區之設立及為迎接知識經濟時代來臨，於現址台南市安南區安中路五段一八八號創立「立德管理學院」；其宗旨為研究跨領域學術、培育全方位管理人才；八十八年九月二十九日奉教育部台(88)高(三)字第 88117128 號令核准設立，九十七學年度奉教育部台高(四)字第 0970035283A 號函更名為立德大學，並自九十九學年度第二學期起奉教育部臺高(四)字第 0990221995B 號函再度更名為康寧大學。

二、重要會計政策

會計制度

本校之會計事務處理及財務報表之編製，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，若有上項規定未規範之事項則依照財務會計準則公報，或一般公認會計原則辦理。會計基礎採權責發生制，會計年度自每年八月一日至次年七月三十一日止。

特種基金

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

固定資產

依教育部所頒「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，固定資產係以取得成本入帳，且為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息應包括於固定資產成本中。固定資產除土地、圖書及博物外，係以成本按估計耐用年限依直線法計算提列；圖書採報廢法提列折舊；土地、歷史文物及藝術品不予提列折舊。能延長耐用年數之重大改良及更新均作為資本支出，列入固定資產，零星更換修理及維護支出，則作為費用處理。固定資產如於耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值依估計尚可使用年限繼續提列折舊。



## 無形資產

以成本入帳，並依估計經濟效益期間，按一至五年平均攤提。

## 遞延費用

係支付租賃台灣糖業股份有限公司之土地使用費，土地權利金依合約規定以二十年攤銷，訂約後補繳權利金以剩餘年限攤提費用；地上權設定費用以五十年攤銷。

## 教職員退休撫卹辦法

自八十九學年度起，本校訂立「教職員工退休撫卹資遣辦法」，業奉教育部台(89)人(三)字第 89098413 號函核備。並於九十九年一月起核准依每學期相當於學費百分之三之金額提撥，其中三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備，並按教職員本薪加一倍百分之十二之費率，依一定提撥率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶。學校儲金準備專戶之撥繳，如有不足之數，由學校支付。另外三分之一撥入於原「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金」，專供退休、撫卹資遣使用。

另，本校自九十九年一月一日起，已依新頒「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」之規定辦理退撫新制。

## 權益基金

指定用途權益基金係指凡因契約、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屬之，如創校基金、退休金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學基金及其他指定用途基金等，本科目的借方對應科目為「特種基金」。

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。

依教育部一〇〇年一月二十日臺會(二)字第一〇〇〇〇〇〇一三一C號令訂定「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」之規定，依據截至八十九年七月三十一日經會計師查核簽證之平衡表計算基期累積賸餘款，加計八十九學年度至各學年度經會計師查核簽證之現金收支概況表本期現金餘絀計算累積賸餘款。累積賸餘款對應科目為「未指定用途權益基金—賸餘款權益基金」，若計算後確有收支不足(借餘)之情形時，僅列示餘額為“0”並於財務報表中作附註揭露。

本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列本期餘絀，並於次學年度結轉至「累積餘絀」。

其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，包括土地、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。

## 收入及支出

本校以學校名義收取之一切收入均以總額列入各相關科目。

本校支出依其用途直接歸屬各功能別支出科目，其無法直接歸屬者，得以合理之方式分攤。

## 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「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，用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入（以往年度之結餘款不在當年度收入範圍內）百分之六十者，則其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅，但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者不受前開規定之限制。

三、會計變動之理由及其影響：無。

## 四、現金及銀行存款

	一〇四年七月三十一日	一〇三年七月三十一日
現金	\$ 505,366	\$ 355,296
支票存款	920,975	1,727,271
活期存款	6,673,898	8,485,540
合計	\$ 8,100,239	\$ 10,568,107

以上現金及銀行存款均無設定擔保或其他支用受限制情形。

## 五、特種基金

	一〇四年七月三十一日	一〇三年七月三十一日
創校基金	\$ 60,000,000	\$ 60,000,000
獎學金基金	1,000,000	1,000,000
合計	\$ 61,000,000	\$ 61,000,000

- (一)創校基金係由創辦人王榮昌等捐贈\$200,000,000所成立之創校基金。
- (二)原列於創校基金之第一銀行定存\$50,000,000，於九十三學年度解約，轉列為經常門使用，已奉教育部九十三年十二月十七日台高(四)字第0930163573號函核備。
- (三)九十四學年度動用創校基金\$50,000,000償還長期借款，已奉教育部九十四年九月二十九日台高(四)字第0940130237號函核備。
- (四)九十五學年度動用創校基金\$40,000,000償還長期借款，已奉教育部九十五年八月七日台高(四)字第0950116003號函核備。
- (五)獎學金基金係外界捐贈之獎助學金。

## 六、固定資產

一〇四年七月三十一日明細如下：

成 本：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土地改良物	\$ 152,877,649	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 152,877,649
房屋及建築	1,196,971,928	—	—	—	1,196,971,928
機械儀器及設備	127,069,898	8,794,647	12,574,561	—	123,289,984
圖書及博物	105,379,049	503,775	39,767	—	105,843,057
其他設備	93,060,421	4,587,431	3,242,615	—	94,405,237
預付土地、工程及設備款	6,342,984	—	—	—	6,342,984
合 計	<u>\$ 1,681,701,929</u>	<u>\$ 13,885,853</u>	<u>\$ 15,856,943</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,679,730,839</u>

累計折舊：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土地改良物	\$ 115,891,215	\$ 9,321,384	\$ —	\$ —	\$ 125,212,599
房屋及建築	275,917,391	22,536,029	—	—	298,453,420
機械儀器及設備	92,665,204	9,306,558	10,582,879	—	91,388,883
其他設備	67,792,599	4,441,000	2,759,706	—	69,473,893
合 計	<u>552,266,409</u>	<u>\$ 45,604,971</u>	<u>\$ 13,342,585</u>	<u>\$ —</u>	<u>584,528,795</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,129,435,520</u>				<u>1,095,202,044</u>

一〇三年七月三十一日明細如下：

成 本：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土地改良物	\$ 155,653,964	\$ —	\$ 2,776,315	\$ —	\$ 152,877,649
房屋及建築	1,197,419,428	—	447,500	—	1,196,971,928
機械儀器及設備	125,884,192	9,110,724	7,925,018	—	127,069,898
圖書及博物	103,990,301	1,391,236	2,488	—	105,379,049
其他設備	94,160,623	1,197,704	2,297,906	—	93,060,421
預付土地、工程及設備款	6,342,984	—	—	—	6,342,984
合 計	<u>\$ 1,683,451,492</u>	<u>\$ 11,699,664</u>	<u>\$ 13,449,227</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,681,701,929</u>

累計折舊：

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
土地改良物	\$ 108,666,493	\$ 9,474,904	\$ 2,250,182	\$ —	\$ 115,891,215
房屋及建築	253,676,054	22,572,339	331,002	—	275,917,391
機械儀器及設備	91,200,466	8,068,464	6,603,726	—	92,665,204
其他設備	65,283,143	4,490,683	1,981,227	—	67,792,599
合 計	<u>518,826,156</u>	<u>\$ 44,606,390</u>	<u>\$ 11,166,137</u>	<u>\$ —</u>	<u>552,266,409</u>
固定資產淨額	<u>\$ 1,164,625,336</u>				<u>1,129,435,520</u>

固定資產所有權均屬本校，其投保火險金額，一〇四年及一〇三年七月三十一日分別為\$1,570,756,001及\$1,580,850,676。

七、遞延費用

	一〇四年七月三十一日	一〇三年七月三十一日
台糖地上權設定費	\$ 725,263	\$ 746,227
台糖土地權利金	14,118,825	16,942,569
合 計	\$ 14,844,088	\$ 17,688,796

本校向台灣糖業股份有限公司承租台南市安南區農場段等多筆土地作為校地，租約期間 50 年，已依教育部八十八年一月二十五日台(88)高(三)字第 88006227 號函設定地上權。其年租金依土地申報地價年息百分之十計算，每年計付一次；另權利金每二十年計付一次，第一期支付金額為 \$43,206,349，分 20 年攤提，嗣台糖公司於九十一年二月依據八十九年七月申報之地價調漲增加權利金計 \$11,941,772，則依剩餘年限 18 年攤提。

八、預收款項

	一〇四年七月三十一日	一〇三年七月三十一日
預收補助款	\$ 16,448,141	\$ 4,126,934
預收學雜費	2,795,702	2,398,059
其他預收款	2,034,402	1,664,921
合 計	\$ 21,278,245	\$ 8,189,914

九、長期銀行借款

一〇四年七月三十一日：無。

一〇三年七月三十一日明細如下：

貸款機構	借款性質	借 款 期 間	利率區間	金 額	擔 保 情 形
第一銀行 赤崁分行	校園建設 工 程	89.7.31~104.7.31 (自 94.10.31 起， 每 6 個月為一 期，分二十期攤 還)	2.445%	\$ 15,000,000	董事長鈕廷 莊、董事王純 德、林政則及前 董事王榮昌、王 炎輝、王瑜哲、 王榮貴為連帶 保證人。
玉山銀行 新竹分行	校園建設 工 程	89.3.15~104.3.15 (自 94 年 3 月起， 每 6 個月為一 期，分二十期攤 還)	2.22%	7,500,000	董事長鈕廷 莊、董事王純 德、林政則及前 董事王榮昌、王 炎輝、王瑜哲、 王榮貴為連帶 保證人。
小 計				22,500,000	
減：一年內到期之長期銀行借款(帳列短期債務)				(22,500,000)	
長期銀行借款				\$ —	

(一)上列借款均由關係人連帶保證，請參閱附註十二。

(二)舉債指數計算如下：

		一〇三學年度	一〇二學年度
1. 貨幣性負債			
短期債務		\$ —	\$ 22,500,000
應付款項		22,391,383	19,945,482
代收款項		2,207,208	1,733,579
其他借款		81,900,000	67,900,000
長期銀行借款		—	—
存入保證金		4,109,699	3,617,439
貨幣性負債小計	A	<u>110,608,290</u>	<u>115,696,500</u>
2. 貨幣性資產			
現金		505,366	355,296
銀行存款		7,594,873	10,212,811
應收款項		9,195,701	9,569,562
特種基金		61,000,000	61,000,000
存出保證金		36,600	36,600
貨幣性資產小計	B	<u>78,332,540</u>	<u>81,174,269</u>
3. 借款淨額	C=A-B	<u>\$ 32,275,750</u>	<u>\$ 34,522,231</u>
4. 扣減不動產支出前現金餘絀	D	<u>\$ 5,066,243</u>	<u>\$ 12,930,189</u>
5. 舉債指數	E=C÷D	<u>6.37</u>	<u>2.67</u>

#### 十、權益基金及餘絀

明細如下：

	一〇四年七月三十一日						
	未指定用途權益基金						
	指定用途 權益基金	贖餘款 權益基金	其他 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合	計
期初餘額	\$ 61,000,000	\$ —	\$ 958,040,971	\$ 90,195,021	\$ —	\$	1,109,235,992
未指定用途	—	—	( 31,857,413)	31,857,413	—	—	—
權益基金調整							
本期餘絀	—	—	—	—	( 49,596,085)	(	49,596,085)
期末餘額	<u>\$ 61,000,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 926,183,558</u>	<u>\$ 122,052,434</u>	<u>\$ ( 49,596,085)</u>	<u>\$</u>	<u>1,059,639,907</u>

	一〇三年七月三十一日						
	未指定用途權益基金						
	指定用途 權益基金	贖餘款 權益基金	其他 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合	計
期初餘額	\$ 61,000,000	\$ —	\$ 990,730,845	\$ 84,107,030	\$ —	\$	1,135,837,875
未指定用途	—	—	( 32,689,874)	32,689,874	—	—	—
權益基金調整							
本期餘絀	—	—	—	—	( 26,601,883)	(	26,601,883)
期末餘額	<u>\$ 61,000,000</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 958,040,971</u>	<u>\$ 116,796,904</u>	<u>\$ ( 26,601,883)</u>	<u>\$</u>	<u>1,109,235,992</u>

(一)本校業經臺灣臺南地方法院登記處於一〇四年二月十日核發法人登記證書，登記財產總額為\$4,828,496,987。

(二)其他權益基金包括土地、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。

(三)截至一〇四年及一〇三年七月三十一日止，本校累積賸餘款收支不足數額分別為\$(393,955,032)及\$(406,885,221)。

#### 十一、董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

##### 一〇三學年度

	專任者		無給職者	
	薪	資 其他項目	出 席 費	交 通 費 其他項目
鈕廷莊董事長	\$ —	\$ —	\$ 21,000	\$ —
王純德董事	—	—	12,000	—
林惠生董事	—	—	9,000	—
吳文弘董事	—	—	9,000	—
童中儀董事	—	—	21,000	—
鄭承文董事	—	—	3,000	—
吳鐵雄董事	—	—	3,000	—
吳慶堂董事	—	—	21,000	—
林貝珊董事	—	—	12,000	—
任小林董事	—	—	12,000	—
鄺德祥董事	—	—	15,000	—
臧其忠董事	—	—	3,000	—
胡佐漢董事 (103年11月就任)	—	—	12,000	—
陳海天董事 (103年11月就任)	—	—	12,000	—
顏文龍董事 (103年11月就任)	—	—	9,000	—
李春光董事 (103年11月就任)	—	—	12,000	—
周談輝監察人 (103年11月就任)	—	—	9,000	—
高崇雲監察人	—	—	9,000	—
蘇勵平監察人	—	—	9,000	—
合 計	\$ —	\$ —	\$ 213,000	\$ —

一〇二學年度

	專任者		無給職		其他項目
	薪	資	出	席	
鈕廷莊董事長	\$ —	\$ —	\$ 6,000	\$ —	\$ —
王純德董事	—	—	3,000	—	—
吳鐵雄董事	—	—	6,000	6,000	—
林惠生董事	—	—	6,000	—	—
吳文弘董事	—	—	6,000	—	—
吳慶堂董事	—	—	6,000	—	—
童中儀董事	—	—	6,000	—	—
林貝珊董事	—	—	3,000	—	—
鄺德祥董事 (102年12月就任)	—	—	3,000	—	—
任小林董事 (102年12月就任)	—	—	3,000	—	—
蘇勵平監察人	—	—	3,000	—	—
合計	\$ —	\$ —	\$ 51,000	\$ 6,000	\$ —

十二、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
鈕廷莊	本校董事長
王純德	本校董事
鈕方頤	本校董事長之一親等親屬

(二)與關係人間重大交易事項

1.資金融通情形(帳列其他借款)

	一〇三學年度		利率區間	全年度利息支出
	最高餘額	期末餘額		
鈕廷莊	\$ 81,900,000	\$ 81,900,000	—	\$ —
	一〇二學年度		利率區間	全年度利息支出
	最高餘額	期末餘額		
鈕廷莊	\$ 67,900,000	\$ 67,900,000	—	\$ —
鈕方頤	1,000,000	—	—	—
合計		\$ 67,900,000		\$ —

以上資金融通本校未提供擔保品，亦不計付利息。

## 2. 融資保證情形

截至一〇三年七月三十一日止，本校向銀行借款係由關係人鈕廷莊及王純德擔任連帶保證人。

## 3. 受贈收入

	一〇三學年度			一〇二學年度		
	金	額	佔該科目 金額 %	金	額	佔該科目 金額 %
財團法人私立 學校興學基金 會(鈕廷莊)	\$	—	—	\$	4,000,000	24.74
財團法人私立 學校興學基金 會(鈕方頤)		—	—		1,000,000	6.18
合 計	\$	—	—	\$	5,000,000	30.92

以上關係人對本校捐贈款項，係經由財團法人私立學校興學基金會捐款。

## 十三、所得稅

本校依「教育、文化、公益、慈善機關團體免納所得稅適用標準」等有關法規，截至一〇二學年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完訖，並經核定至一〇一學年度。

## 十四、其他

- (一)本校為提升辦學品質及發展辦學特色，於102年3月2日經董事會決議與財團法人康寧醫護暨管理專科學校辦理法人合併，並經教育部102年9月18日臺教高(三)字第1020137535號函核准辦理。104年7月22日臺教高(三)字第1040091688號函核定，自104年8月1日(104學年度)起合併為「康寧學校財團法人康寧大學」；學校合併後分設臺南校區(原本校)及臺北校區(原康寧護專暨管理專科學校)。
- (二)本校九十九學年度更名前與前董事長王榮昌間有訴訟案件，係前董事長王榮昌涉嫌侵占立德大學籌備期間創校之捐贈款等，依當時校方委任會計師查核之結果，涉嫌侵占款項之金額已確認者為\$171,101,126。本案經台灣新竹地方法院檢察署檢查官於102年8月28日對前董事長王榮昌侵占等事提起公訴，業於103年5月23日經新竹地方法院判決：以罹於告訴時效諭知公訴不受理。該案件經本校聲請上訴及檢察官提起上訴，經台灣高等法院103年上易字第1373號案件撤銷原判決，發回新竹地方法院104年度易更字第2號刑事案件更行審理。另，本校因該案於103年7月21日向台灣高等法院提起之刑事附帶民事賠償訴訟，亦一併發回新竹地方法院審理中。



## 十五、重分類

依教育部 104 年 9 月 25 日臺教高(三)字第 104129487 號函示，為配合一〇三學年度財務報表表達，茲將一〇二學年度財務報表重分類如下：

	重分類前	重分類後
平衡表		
固定資產		
圖書及博物	\$ 104,379,049	\$ 105,379,049
餘    絀		
本期餘絀	( 27,601,883)	( 26,601,883)
收支餘絀表		
各項支出		
行政管理支出	81,685,017	80,685,017
本期餘絀	( 27,601,883)	( 26,601,883)
現金流量表		
營運活動現金流量		
本期餘絀	( 27,601,883)	( 26,601,883)
營運活動淨現金流入(出)	25,438,265	26,438,265
投資活動現金流量		
減：購置固定資產付現數	( 10,723,076)	( 11,723,076)
投資活動淨現金流入(出)	( 12,508,076)	( 13,508,076)
現金收支概況表		
經常門現金支出：		
行政管理支出	81,685,017	80,685,017
經常門現金餘絀	25,438,265	26,438,265
購置動產、無形資產及其他資產現金支出：		
圖書及博物	861,158	1,861,158

## 十六、承諾及或有負債

截至一〇四年七月三十一日止，本校尚無重大之承諾及或有負債。

## 十七、期後事項

本校自一〇三學年度會計期間終了日後，截至本財務報告日止，尚無足以影響財務狀況及經營結果之重大事項。

## 十八、其 他

依教育部 104 年 9 月 25 日臺教高(三)字第 1040129487 號函示，本校為吸引學生就讀，每年均提供平板電腦予入學生，於就學期間使用，由於其效益僅反映於當期招生狀況，租賃之平板電腦租金，依財務會計準則公報第 1 號第 56 段規定，「支出如已發生但其未來經濟效益流入企業並非很有可能，則不應於資產負債表認列為資產，而應於損益表認列為費損。」另再考量租賃期間僅 1 年 4 個月，且平板電腦汰舊換新速度極快，爰綜合上述因素，本校未予列為租賃資產。

# 康寧大學

## 重要查核說明

民國一〇三學年度

### 一、內部會計控制評估

本會計師受託查核康寧大學民國一〇三學年度之財務報表，業經查核竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該校之內部會計控制制度做必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，由於事項查核非以揭發舞弊為目的；且此等評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。依本會計師實施上述查核之結果，尚未發現該校之內部會計控制制度存有重大缺失而需做改進之情事。

### 二、會計師查核附表；詳後附表。