

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表暨查核報告書

民國九十四學年度及九十三學年度

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表暨查核報告書目錄

民國九十五年七月三十一日

| 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 ~ 14  |   |
| 九、重要會計科目明細表 | ..... | 15 ~ 21 |   |
| 十、會計師查核附表   | ..... | 22 ~ 30 |   |

會計師查核報告

財團法人康寧醫護暨管理專科學校 公鑒：

財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十五年及九十四年七月三十一日之平衡表，暨民國九十四學年度及九十三年學年度（民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日及九十三年八月一日至九十四年七月三十一日）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。

除下段所述外，本會計師係依照「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」，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。

如財務報表附註十一(一)所述，財團法人康寧醫護暨管理專科學校於民國八十五年改制為專校，當時曾接受該校創辦人中國大眾康寧互助會(以下簡稱互助會)捐助校地、建築及設備等經費，然其中土地重劃費及部份設備，互助會認定為代墊款項與學校認知為捐贈不同。互助會向學校催討墊款\$264,126,670，及自民國九十二年一月一日起至清償日止，按年息5%計算之利息；唯學校主張縱認彼此確有消費借貸合意存在，互助會墊款僅有土地重劃費\$200,682,810部分，且主張其已部份清償及債權債務抵銷，包括民國八十五年十二月十八日互助會領得重劃拆遷補償費\$122,977,126，及民國八十八年九月十五預付互助會購買土地訂金\$20,000,000，嗣該買賣契約解除，互助會應返還該訂金，應自互助會墊款中扣除，從而互助會對學校之墊款為\$57,705,684。截至本會計師查核外勤日止，本案在台灣台北地方法院一審繫屬中；依學校委任律師意見，日後判決如全部敗訴，學校應賠償互助會\$244,126,670，及自民國九十二年一月一日起至清償日止，按年息5%計算之利息，但其勝敗目前尚難評估。上述爭議雖已循法律途徑解決，惟本會計師未能獲得適切之證據以評估其對相關科目之影響。

依本會計師之意見，除上述所述事項對財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十四學年度及九十三學年度財務報表可能有所影響外，第一段所述財務報表係依「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」、「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，足以允當表達財團法人康寧醫護暨管理專科學校民國九十五年及九十四年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十四學年度及九十三學年度之學校收支與現金流量。

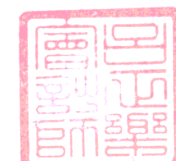
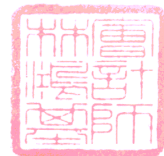
亞東聯合會計師事務所

會計師：

林鴻芳

會計師：

呂正芳



中 華 民 國 九 十 五 年 十 月 十 八 日

## 財團法人康寧醫護暨管理專科學校

## 平衡表

民國九十五年及九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產      | 附 註  | 九 十 五 年 七 月 三 十 一 日 |        |                  | 九 十 四 年 七 月 三 十 一 日 |            |     | 附 註              | 九 十 五 年 七 月 三 十 一 日 |                  |        | 九 十 四 年 七 月 三 十 一 日 |     |  |
|----------|------|---------------------|--------|------------------|---------------------|------------|-----|------------------|---------------------|------------------|--------|---------------------|-----|--|
|          |      | 金 額                 | %      | 金 額              | 金 額                 | %          | 金 額 |                  | 金 額                 | %                | 金 額    | %                   | 金 額 |  |
| 流動資產     |      |                     |        |                  |                     |            |     |                  |                     |                  |        |                     |     |  |
| 現金及銀行存款  | 三    | \$ 181,246,261      | 5.76   | \$ 113,052,737   | 3.66                | 應付款項       |     | \$ 27,505,621    | 0.87                | \$ 14,907,720    | 0.49   |                     |     |  |
| 專戶存款     | 四    | 2,856,785           | 0.09   | 3,443,657        | 0.11                | 預收款        |     | 37,346,068       | 1.19                | 27,506,697       | 0.89   |                     |     |  |
| 應收款項     | 十二   | 9,666,444           | 0.31   | 8,769,031        | 0.29                | 代收款        |     | 1,943,900        | 0.06                | 2,479,686        | 0.08   |                     |     |  |
| 應收款項－關係人 | 九、十一 | 20,000,000          | 0.64   | 20,000,000       | 0.65                | 流動負債合計     |     | 66,795,589       | 2.12                | 44,894,103       | 1.46   |                     |     |  |
| 預付款項     |      | 11,161,240          | 0.35   | 11,735,863       | 0.38                | 其他負債       |     |                  |                     |                  |        |                     |     |  |
| 流動資產合計   |      | 224,930,730         | 7.15   | 157,001,288      | 5.09                | 存入保證金      |     | 603,124          | 0.02                | 710,699          | 0.02   |                     |     |  |
| 特種基金     | 二、五  | 301,050,820         | 9.58   | 398,650,590      | 12.91               | 其他負債合計     |     | 603,124          | 0.02                | 710,699          | 0.02   |                     |     |  |
| 固定資產     | 二、六  | 2,583,506,629       | 82.16  | 2,495,507,141    | 80.81               | 負債總計       |     | 67,398,713       | 2.14                | 45,604,802       | 1.48   |                     |     |  |
| 無形資產     |      | 620,348             | 0.02   | 332,836          | 0.01                | 基金及餘絀      |     |                  |                     |                  |        |                     |     |  |
| 其他資產     |      |                     |        |                  |                     | 指定用途權益基金   | 二、八 | 301,050,820      | 9.57                | 398,650,590      | 12.91  |                     |     |  |
| 存出保證金    |      | 519,656             | 0.02   | 2,796,656        | 0.09                | 未指定用途權益基金  | 二、八 | 2,407,227,389    | 76.56               | 2,161,003,508    | 69.98  |                     |     |  |
| 其他應收款    | 七、十二 | 33,690,000          | 1.07   | 33,690,000       | 1.09                | 累積餘絀       |     | 334,095,500      | 10.63               | 473,979,643      | 15.35  |                     |     |  |
| 其他資產合計   |      | 34,209,656          | 1.09   | 36,486,656       | 1.18                | 本期餘絀       |     | 34,545,761       | 1.10                | 8,739,968        | 0.28   |                     |     |  |
|          |      |                     |        |                  |                     | 基金及餘絀總計    |     | 3,076,919,470    | 97.86               | 3,042,373,709    | 98.52  |                     |     |  |
| 資 產 總 計  |      | \$ 3,144,318,183    | 100.00 | \$ 3,087,978,511 | 100.00              | 承諾及或有負債    | 十一  |                  |                     |                  |        |                     |     |  |
|          |      |                     |        |                  |                     | 負債、基金及餘絀總計 |     | \$ 3,144,318,183 | 100.00              | \$ 3,087,978,511 | 100.00 |                     |     |  |

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參考)

董事長  
校長

主辦會計人員：

製表：



## 財團法人康寧醫護暨管理專科學校

## 收支餘絀表

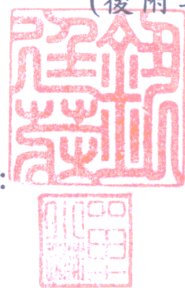
民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

及九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

|             | 九 十 四 學 年 度 |             |        | 九 十 三 學 年 度 |             |        |
|-------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| 附 註         | 金           | 額           | %      | 金           | 額           | %      |
| 收 入         |             |             |        |             |             |        |
| 學雜費收入       | \$          | 227,040,382 | 78.72  | \$          | 250,727,386 | 79.47  |
| 推廣教育收入      |             | 1,874,960   | 0.65   |             | 931,946     | 0.30   |
| 建教合作收入      |             | 6,879,800   | 2.38   |             | 7,216,916   | 2.29   |
| 其他教學活動收入    |             | 5,936,632   | 2.06   |             | 5,906,206   | 1.87   |
| 補助及捐贈收入     |             | 29,703,720  | 10.30  |             | 33,952,814  | 10.76  |
| 財務收入        |             | 8,608,042   | 2.99   |             | 7,373,009   | 2.34   |
| 其他收入        |             | 8,364,025   | 2.90   |             | 9,381,351   | 2.97   |
| 收入合計        |             | 288,407,561 | 100.00 |             | 315,489,628 | 100.00 |
| 支 出         |             |             |        |             |             |        |
| 董事會支出       |             | 2,323,438   | 0.81   |             | 2,938,666   | 0.94   |
| 行政管理支出      |             | 58,087,436  | 20.14  |             | 86,740,383  | 27.49  |
| 教學研究及訓輔支出   |             | 178,056,802 | 61.74  |             | 199,653,549 | 63.28  |
| 獎助學金支出      |             | 7,125,447   | 2.47   |             | 8,822,600   | 2.80   |
| 推廣教育及其他教學支出 |             | 705,816     | 0.24   |             | 848,198     | 0.27   |
| 建教合作支出      |             | 7,156,787   | 2.48   |             | 7,011,278   | 2.22   |
| 其他支出        |             | 406,074     | 0.14   |             | 734,986     | 0.23   |
| 支出合計        |             | 253,861,800 | 88.02  |             | 306,749,660 | 97.23  |
| 本期餘絀        | \$          | 34,545,761  | 11.98  | \$          | 8,739,968   | 2.77   |

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參考)

董事長  
校長

主辦會計人員：



製 表：



財團法人康寧醫護暨管理專科學校  
現金流量表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日  
及九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

|                    | 九十四學年度         | 九十三學年度         |
|--------------------|----------------|----------------|
| <u>學校營業活動之現金流量</u> |                |                |
| 本期餘絀               | \$ 34,545,761  | \$ 8,739,968   |
| 加：不產生現金流出之支出       | 2,676,636      | 19,836,798     |
| 流動資產調整項目(增加)減少數    | ( 322,790)     | 955,111        |
| 流動負債調整項目增加(減少)數    | 22,635,168     | ( 9,940,918)   |
| 營業活動之淨現金流入(出)      | 59,534,775     | 19,590,959     |
| <u>學校投資活動之現金流量</u> |                |                |
| 購置固定資產付現數          | ( 90,691,532)  | ( 47,341,155)  |
| 購置電腦軟體付現數          | ( 470,000)     | ( 392,452)     |
| 存出保證金(增加)減少數       | 2,277,000      | —              |
| 投資活動之淨現金流入(出)      | ( 88,884,532)  | ( 47,733,607)  |
| <u>學校融資活動之現金流量</u> |                |                |
| 代收款項增加(減少)數        | ( 535,786)     | 349,789        |
| 存入保證金增加(減少)數       | ( 107,575)     | ( 99,405)      |
| 融資活動之淨現金流入(出)      | ( 643,361)     | 250,384        |
| 本期現金及銀行存款增加(減少)數   | ( 29,993,118)  | ( 27,892,264)  |
| 加：特種基金轉入銀行存款數      | 97,599,770     | —              |
| 加：期初現金及銀行存款餘額      | 116,496,394    | 144,388,658    |
| 期末現金及銀行存款餘額        | \$ 184,103,046 | \$ 116,496,394 |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> |                |                |
| 支付現金購置固定資產         |                |                |
| 固定資產               | \$ 90,493,636  | \$ 33,600,431  |
| 期初應付款              | 4,067,896      | 17,839,120     |
| 調整期初溢估數            | —              | ( 30,500)      |
| 期末應付款              | ( 3,870,000)   | ( 4,067,896)   |
| 支付現金               | \$ 90,691,532  | \$ 47,341,155  |

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參考)

董事長  
校長



主辦會計人員：



製表：



## 財團法人康寧醫護暨管理專科學校

## 現金收支概況表

民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日

及九十三年八月一日至九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目            | 九 十 四 學 年 度               | 九 十 三 學 年 度              |
|----------------|---------------------------|--------------------------|
|                | 金 額 %                     | 金 額 %                    |
| 經常門現金收入：       |                           |                          |
| 學雜費收入          | \$ 227,040,382 76.35      | \$ 250,727,386 82.30     |
| 推廣教育收入         | 1,874,960 0.63            | 931,946 0.31             |
| 建教合作收入         | 6,879,800 2.31            | 7,216,916 2.37           |
| 其他教學活動收入       | 5,936,632 2.00            | 5,906,206 1.94           |
| 補助及捐贈收入        | 29,703,720 9.99           | 33,952,814 11.14         |
| 財務收入           | 8,608,042 2.90            | 7,373,009 2.42           |
| 其他收入           | 8,364,025 2.81            | 9,381,351 3.08           |
| 應收預收項目調整增(減)數  | 8,941,958 3.01            | ( 10,825,138) ( 3.56)    |
| 經常門現金收入        | 297,349,519 100.00        | 304,664,490 100.00       |
| 經常門現金支出：       |                           |                          |
| 董事會支出          | 2,323,438 0.78            | 2,938,666 0.96           |
| 行政管理支出         | 58,087,436 19.53          | 86,740,383 28.47         |
| 教學研究及訓輔支出      | 178,056,802 59.88         | 199,653,549 65.53        |
| 獎助學金支出         | 7,125,447 2.40            | 8,822,600 2.90           |
| 推廣教育及其他教學支出    | 705,816 0.24              | 848,198 0.28             |
| 建教合作支出         | 7,156,787 2.41            | 7,011,278 2.30           |
| 其他支出           | 406,074 0.14              | 734,986 0.24             |
| 減：不產生現金流出之支出   | ( 2,676,636) ( 0.90)      | ( 19,836,798) ( 6.51)    |
| 應付預付項目調整增(減)數  | ( 13,370,420) ( 4.50)     | ( 1,839,331) ( 0.60)     |
| 經常門現金支出        | 237,814,744 79.98         | 285,073,531 93.57        |
| 經常門現金餘絀        | 59,534,775 20.02          | 19,590,959 6.43          |
| 購置動產及其他資產現金支出： |                           |                          |
| 機械儀器及設備        | 20,297,895 6.83           | 37,729,400 12.38         |
| 圖書及博物          | 1,422,056 0.48            | 4,860,434 1.60           |
| 其他設備           | 66,900 0.02               | 311,550 0.10             |
| 租賃資產           | — —                       | 27,000 0.01              |
| 無形資產           | 470,000 0.16              | 392,452 0.13             |
| 購置動產及其他資產現金支出  | 22,256,851 7.49           | 43,320,836 14.22         |
| 扣減不動產支出前現金餘絀   | 37,277,924 12.53          | ( 23,729,877) ( 7.79)    |
| 購置不動產現金支出：     |                           |                          |
| 土地改良物          | — —                       | 18,000 0.01              |
| 建築物            | 68,904,681 23.17          | 4,394,771 1.44           |
| 購置不動產現金支出      | 68,904,681 23.17          | 4,412,771 1.45           |
| 本期現金餘絀         | \$ ( 31,626,757) ( 10.64) | \$ ( 28,142,648) ( 9.24) |

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參考)

董事長  
校長

主辦會計人員：

製表：

財團法人康寧醫護暨管理專科學校

財務報表附註

民國九十四學年度及九十三學年度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於五十七年十二月十二日經台北市政府教育局北市教雲二字第三四九九六號函許可設立為台北市私立康寧高級護理助產職業學校；八十五年七月一日奉教育部台(85)技(一)字第八五〇四五一七五號函核准改制為私立康寧護理專科學校，九十二年三月六日奉教育部台技(二)字第九二〇〇二五二五三A號函核准改名為財團法人康寧醫護暨管理專科學校，包括護理科、幼兒保育科、資訊管理科、企業管理科、國際貿易科、應用外語科、視訊傳播科等。

二、會計政策摘要

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、私立學校建立會計制度實施辦法、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「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不得包括於固定資產成本中。另固定資產均不提列折舊，已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目，報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

## 教職員工退休撫卹辦法

本校依據私立學校法第五十八條及教育部頒定之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥、收支、保管及運用辦法」之規定，訂定「教職員工退休撫卹資遣辦法」。依該辦法規定，教職員工退休、撫卹及離職金之支付，係根據服務年資及最後在職時之薪級按公立學校同薪級人員應領之月俸額為基數計算。本校已於八十一學年度加入「財團法人中華民國私立學校教職員工退休、撫卹基金管理委員會」，除按學費百分之二向學生收取教職員工退休撫卹基金外，並由董事會及學校相對提撥學費百分之一之經費一併提繳該管理委員會統籌運用。

## 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」。

根據私立學校法第六十二條規定，私立學校收入應悉數用於預算項目之支出，如有餘款應撥充學校基金，私立學校法施行細則第三十二條規定，私立學校之基金，須經主管教育行政機關核備始得動用，但因學校年度結束於每年七月三十一日，次學年度之學雜費又延至每年九月份以後始可收取，致若依私立學校之規定於每年結束後將結餘款轉入基金，將使每年八、九月份之人事及經常支出，除報奉教育部核准動支基金外，將形成無款可用之窘態，本校為避免上述情形發生，截至目前並未根據私立學校法第六十二條辦理，但其結餘款則均依私立學校法施行細則第三十一條規定，存放於金融機構，至帳列基金則為財團法人變更登記之財產餘額，本校於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人登記書之財產餘額，與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，則借記：累積餘絀及貸記：基金，使帳列基金與法人證書之財產總額相一致。

## 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，得以合理之分攤方式分攤。

### 所得稅

本校得依行政院所頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定處理，免納所得稅。

### 三、現金及銀行存款

|      | 九十五年七月三十一日            | 九十四年七月三十一日            |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 現金   | \$ 816,000            | \$ 616,000            |
| 支票存款 | 112,701               | 465,157               |
| 活期存款 | 50,765,217            | 30,950,569            |
| 定期存款 | 129,552,343           | 81,021,011            |
| 合計   | <u>\$ 181,246,261</u> | <u>\$ 113,052,737</u> |

以上銀行存款均無設定擔保或其他支用受限制情形。

### 四、專戶存款

|            | 九十五年七月三十一日          | 九十四年七月三十一日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 軍訓教官待遇專戶   | \$ 2,636,785        | \$ 2,331,023        |
| 內湖老人服務中心帳戶 | 10,000              | 10,000              |
| 獎助學金帳戶     | 100,000             | 10,000              |
| 訓輔專款       | 10,000              | 10,000              |
| 教育部補助款專戶   | 100,000             | 1,082,634           |
| 合計         | <u>\$ 2,856,785</u> | <u>\$ 3,443,657</u> |

### 五、特種基金

|      | 九十五年七月三十一日            | 九十四年七月三十一日            |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 改制基金 | \$ 100,000,000        | \$ 100,000,000        |
| 其他   | 201,050,820           | 298,650,590           |
| 合計   | <u>\$ 301,050,820</u> | <u>\$ 398,650,590</u> |

「改制基金」係八十五年學年度所提撥，於八十七年九月十一日已備函教育部，並經法院於八十七年十月二十日公告變更登記財產總值。

「其他」包括：八十六學年度結餘款\$52,426,709 作為升格技術學院發展基金，及八十九學年度結餘款\$148,624,111 作為興建第二教學大樓基金。

## 六、固定資產

九十五年七月三十一日明細如下：

|           | 期 初 金 額                 | 本 期 增 加              | 本 期 減 少             | 重 分 類       | 期 末 金 額                 |
|-----------|-------------------------|----------------------|---------------------|-------------|-------------------------|
| 土 地       | \$ 1,500,004,419        | \$ —                 | \$ —                | \$ —        | \$ 1,500,004,419        |
| 土 地 改 良 物 | 3,046,156               | —                    | —                   | —           | 3,046,156               |
| 建 築 物     | 612,719,924             | 50,000               | —                   | —           | 612,769,924             |
| 機械儀器及設備   | 244,958,307             | 20,099,999           | 2,055,988           | 27,000      | 263,029,318             |
| 圖 書 及 博 物 | 35,488,527              | 1,422,056            | —                   | —           | 36,910,583              |
| 其 他 設 備   | 91,563,264              | 66,900               | 438,160             | —           | 91,192,004              |
| 預 付 工 程 款 | 7,699,544               | 68,854,681           | —                   | —           | 76,554,225              |
| 租 賃 資 產   | 27,000                  | —                    | —                   | ( 27,000)   | —                       |
| 合 計       | <u>\$ 2,495,507,141</u> | <u>\$ 90,493,636</u> | <u>\$ 2,494,148</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 2,583,506,629</u> |

九十四年七月三十一日明細如下：

|           | 期 初 金 額                 | 本 期 增 加              | 本 期 減 少              | 重 分 類                  | 期 末 金 額                 |
|-----------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| 土 地       | \$ 1,500,004,419        | \$ —                 | \$ —                 | \$ —                   | \$ 1,500,004,419        |
| 土 地 改 良 物 | 3,028,156               | 18,000               | —                    | —                      | 3,046,156               |
| 建 築 物     | 614,005,959             | 1,534,000            | —                    | ( 2,820,035)           | 612,719,924             |
| 機械儀器及設備   | 234,661,105             | 23,988,676           | 15,289,574           | 1,598,100              | 244,958,307             |
| 圖 書 及 博 物 | 31,339,573              | 4,860,434            | 711,480              | —                      | 35,488,527              |
| 其 他 設 備   | 93,836,407              | 311,550              | 2,584,693            | —                      | 91,563,264              |
| 預 付 工 程 款 | 4,838,773               | 2,860,771            | —                    | —                      | 7,699,544               |
| 租 賃 資 產   | —                       | 27,000               | —                    | —                      | 27,000                  |
| 合 計       | <u>\$ 2,481,714,392</u> | <u>\$ 33,600,431</u> | <u>\$ 18,585,747</u> | <u>\$ ( 1,221,935)</u> | <u>\$ 2,495,507,141</u> |

建築物重分類減少\$2,820,035，其中\$1,191,435係轉列行政管理支出，\$30,500轉銷溢估應付款項。

固定資產所有權均屬本校，建築物及機械儀器設備已投保火險，九十五年及九十四年七月三十一日分別為\$800,000,000及\$650,000,000。

## 七、其他應收款

|           | 九十五年七月三十一日           | 九十四年七月三十一日           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 應 收 捐 贈 款 | <u>\$ 33,690,000</u> | <u>\$ 33,690,000</u> |

應收捐贈款係依教育部九十三年三月二十九日台技(二)字第○九三○  
○二二六九七號函，應收回前對美國亞利桑那大學基金之捐贈款。

## 八、權益基金

本校之權益基金分為指定用途權益基金及未指定用途權益基金，明細如下：

|           | 九十五年七月三十一日              | 九十四年七月三十一日              |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 指定用途權益基金  | \$ 301,050,820          | \$ 398,650,590          |
| 未指定用途權益基金 | 2,407,227,389           | 2,161,003,508           |
| 合計        | <u>\$ 2,708,278,209</u> | <u>\$ 2,559,654,098</u> |

基金係依私立學校法第三十六條及三十八條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。本校業經台灣士林地方法院登記處於九十五年九月十八日核發法人登記書，登記財產總額為\$2,708,278,209。

## 九、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           |
|-----------|------------------|
| 中國大眾康寧互助會 | 本校十七席董事中有八席係該會會員 |

### (二)與關係人間重大交易事項

應收款項－關係人明細如下：

|           | 九十五年七月三十一日                       | 九十四年七月三十一日                       |
|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
|           | 估該科目                             | 估該科目                             |
|           | 金額百分比                            | 金額百分比                            |
| 中國大眾康寧互助會 | <u>\$ 20,000,000</u> <u>100%</u> | <u>\$ 20,000,000</u> <u>100%</u> |

本校於八十八學年度擬向中國大眾康寧互助會（以下簡稱互助會）購買台北市內湖區東湖段八小段第三、六、七、九地號之土地，總價為\$250,000,000，供作闢建學生活動操場之用。八十八學年度預付之土地款訂金\$20,000,000，惟並未報教育部核備，於九十學年度經教育部台(九一)技(二)字第九一〇一七六一四號函，要求依規定報教育部核准後始得購置此筆土地，故將此筆預付土地款轉列為應收款項－關係人。後該買賣契約解除，互助會應返還該訂金，惟互助會主張本校應償還代墊款\$264,126,670，且已提起訴訟，本校主張土地款訂金\$200,000,000應予抵銷，擬俟法院判決確定後再予沖轉。（請參閱附註十一）

## 十、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，截至九十三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，並經核定至九十一學年度。

## 十一、承諾及或有負債

(一)本校於八十五年改制為專校時，由關係人中國大眾康寧互助會（以下簡稱互助會）提供校地、建築費與設備費等，其中包含土地重劃費及設備成本計\$264,126,670，互助會認定係代學校墊款。對本校提起民事訴訟，及自九十二年一月一日起至清償日止，按年息 5%計算之利息。本案雙方歷年爭執過程分述如下：

- 1.於八十五年五月二日，系爭合約中墊借之無息借貸金額減少為\$250,000,000。
- 2.至八十五年五月十六日，互助會捐助本校新校舍房屋建築及水電設備工程費\$550,000,000。
- 3.至八十五年六月十六日，本校發函確認互助會捐助本校新校舍房屋建築及水電設備工程費\$550,000,000。
- 4.於八十五年七月三十一日，雙方確認本校之捐贈金額為\$560,140,000。
- 5.於九十一年十二月二十六日，經建興第一聯合會計師事務所出具之「私立康寧護理專科學校專案委任審查報告」，互助會為本校建校支出之總費用為\$844,266,670，扣除互助會捐贈之金額\$560,140,000，互助會墊借之金額為\$284,126,670。

然本校認為成立專科當時教育部已要求無任何負債情況下方得改制，且本校當時之董事會成員與互助會理監事成員互有重疊，則雙方間是否確有消費借貸法律關係存在，不無疑問。

目前互助會主張墊款土地重劃費\$200,682,810，且八十五年十二月十八日互助會曾領得重劃拆遷補償費\$122,977,126，及八十八年九月十五日預付互助會購買土地訂金\$20,000,000，因買賣契約解除，互助會應償還該訂金，本案目前在台灣台北地方法院一審繫屬中。

- (二)截至九十五年七月三十一日止，本校已簽訂第二教學大樓興建工程、北側運動場追加工程及機電工程契約，總價為\$260,550,000，已支付價款為\$55,915,172。
- (三)本校八十九學年度結餘經費\$148,624,111，支出比例未達 70%，不符免稅規定，且未辦妥法人登記證書財產總額變更登記，遭財政部台北市國稅局核定應補繳稅額\$37,146,027，然本款實已報部核准為建築第二教學大樓之指定用途基金本校不服其核定，除已提起行政救濟復查外，另於九十五年九月十八日向台灣士林地方法院辦妥\$148,624,111財產總額變更登記。截至本查核報告日止，行政救濟尚未決定，本校深信行政救濟結果，應可獲准撤銷原核定。
- (四)本校前校長楊崇森於九十三年八月自行開立並持有本校本票二紙，金額均為\$1,080,000，合計\$2,160,000，到期日分別為九十四年及九十五年一月一日，因雙方對該款項支付認知產生差異，致上述票據尚未兌現；楊前校長已向台灣地方法院內湖簡易庭聲請支付本票及至清償日止按年息 6%計算之利息，截至本查核報告日止尚在一審繫屬中。