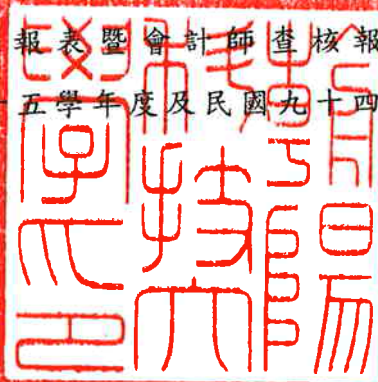


朝陽科技大學

財務報表暨會計師查核報告

民國九十五學年度及民國九十四學年度



學校地址：413 台中縣霧峰鄉吉峰東路 168 號

電話：(04)23323000

朝陽科技大學
民國九十五學年度財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	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	
(一) 學校沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 9
(三) 會計變動之理由及其影響	9
(四) 重要會計科目之說明	9 ~ 14
(五) 關係人交易	15
(六) 質押之資產	15
(七) 重大承諾事項及或有事項	15
(八) 重大之災害損失	15
(九) 重大之期後事項	15
(十) 內部會計控制制度實施之說明及評估	15
九、財團法人朝陽科技大學附設幼稚園	
附表一、平衡表	16
附表二、收支餘絀表	17
附表三、現金流量表	18
附表四、現金收支概況表	19
十、會計師查核附表	20 ~ 29



冠恆會計師事務所 CROWN & Co., CPAs

台中市西區中興街183號9F之2 9F.-2, No.183, Zhongxing St., West District, Taichung City, Taiwan(R.O.C.) TEL:(04)23028277 FAX:(04)23055087
台北市中正區杭州南路一段27號6F 6F., No.27, Sec. 1, Hangzhou S. Rd., Zhongzheng District, Taipei City, Taiwan(R.O.C.) TEL:(02)23931033 FAX:(02)23435633
高雄市苓雅區中正二路74號9F 9F., No.74, Zhongzheng 2nd Rd., Lingya District, Kaohsiung City, Taiwan(R.O.C.) TEL:(07)2259090 FAX:(07)2258986

會計師查核報告

朝陽科技大學 公鑒：

朝陽科技大學民國九十六年及九十五年七月三十一日之平衡表，暨九十五學年度（民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日）及九十四學年度（民國九十四年八月一日至九十五年七月三十一日）之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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。

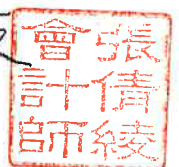
本會計師係依照「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十五及九十四學年度財務報表在所有重大方面係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達朝陽科技大學民國九十六年及九十五年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十五及九十四學年度之收支結果、現金流量及其經常門與資本門之現金收支資訊。

冠恆會計師事務所

會計師 萬益東

會計師 張倩綾



主管機關核准文號：

金管證六字第 0950106345 號

金管證六字第 0960051490 號

中華民國九十六年九月二十日

朝陽科技大學

平衡表

民國96年及95年7月31日

資 產	附 註	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日		負債、權益基金及餘絀	附 註	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
單位：新台幣元											
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四	\$ 320,641,418	6	\$ 238,513,371	5	應付款項	四、五	\$ 114,502,322	2	\$ 116,148,688	2
短期投資	四	59,970,058	1	-	-	預收款項	四	132,266,360	2	133,071,537	3
應收款項		8,584,634	-	5,702,227	-	代收款項		8,867,265	-	7,245,649	-
預付款項		772,457	-	3,440,551	-	一年內到期長期銀行借款	四	50,435,002	1	50,435,002	1
流動資產合計		389,968,567	7	247,656,149	5	流動負債合計		306,070,949	5	306,900,876	6
基金						長期負債					
作業基金	二、四	9,860,548	-	7,961,725	-	長期銀行借款	四	456,352,487	8	506,787,489	10
特種基金	四	295,684,856	5	260,229,399	5	應付退休金		-	-	170,229,399	3
基金合計		305,545,404	5	268,191,124	5	存入保證金		19,603,819	-	17,895,551	-
固定資產	二、四、五、七					長期負債合計		475,956,306	8	694,912,439	13
土地		33,210,900	1	33,210,900	1	負債總計		782,027,255	14	1,001,813,315	19
土地改良物		280,567,425	5	280,567,425	5	權益基金及餘絀	二、四				
建築物		2,617,499,622	46	2,607,119,622	49	指定用途權益基金		295,684,856	5	90,000,000	2
機械儀器及設備		933,253,385	16	852,190,716	16	未指定用途權益基金		3,680,098,591	65	3,546,201,623	67
圖書及博物		228,907,244	4	205,366,418	4	累積餘絀		545,311,771	10	326,721,416	6
其他設備		254,627,974	5	258,866,001	5	本期餘絀		349,480,543	6	352,487,323	6
預付土地、工程及設備款		606,298,795	11	561,280,622	10	權益基金及餘絀總計		4,870,575,761	86	4,315,410,362	81
固定資產合計		4,954,365,345	88	4,798,601,704	90	重大承諾事項及或有事項	七				
其他資產						負債、權益基金及餘絀總計		\$ 5,652,603,016	100	\$ 5,317,223,677	100
存出保證金	六	2,723,700	-	2,774,700	-						
資產總計		\$ 5,652,603,016	100	\$ 5,317,223,677	100						

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

會計室會計組組長 楊淑真

主辦會計：

會計室 江啟正

校長：

校長 鍾任琴

董事長：



朝 陽 科 技 大 學

收 支 餘 絀 表

民國 95 年 8 月 1 日 至 96 年 7 月 31 日 (95 學 年 度)
及 民 國 94 年 8 月 1 日 至 95 年 7 月 31 日 (94 學 年 度)

單 位 : 新 台 幣 元

項 目	附 註	9 5 學 年 度		9 4 學 年 度	
		金 額	%	金 額	%
經常門收入					
學雜費收入		\$ 1,258,456,481	76	\$ 1,231,806,029	76
推廣教育收入及其他教學 活動收入		48,960,989	3	49,807,539	3
建教合作收入		118,864,092	7	128,605,577	8
補助及捐贈收入		180,419,117	11	147,009,582	9
作業收益	二、四	1,898,823	-	1,878,526	-
財務收入		10,355,842	1	7,318,712	1
其他收入		44,090,268	2	50,392,616	3
經常門收入合計		1,663,045,612	100	1,616,818,581	100
經常門支出					
董事會支出		(4,671,119)	-	(4,818,786)	-
行政管理支出		(229,722,994)	(14)	(259,479,298)	(16)
教學研究及訓輔支出		(840,288,729)	(51)	(735,678,292)	(46)
獎助學金支出		(62,536,147)	(4)	(67,796,114)	(4)
推廣教育支出及其他教學 活動支出		(45,496,759)	(3)	(51,590,103)	(3)
建教合作支出		(108,587,461)	(7)	(121,330,747)	(8)
財務支出		(16,287,370)	-	(17,172,714)	(1)
其他支出		(5,974,490)	-	(6,465,204)	-
經常門支出合計		(1,313,565,069)	(79)	(1,264,331,258)	(78)
本期餘絀		\$ 349,480,543	21	\$ 352,487,323	22

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計

會計室會計組
組長 楊淑真

主辦會計

會計室主任 江啓正

校長

校長 鍾任琴

董事長



朝陽科技大學

現金流量表

民國95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位：新台幣元

	9 5 學 年 度	9 4 學 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 349,480,543	\$ 352,487,323
調整項目		
加：不產生現金流出之支出	91,688,152	49,327,241
減：不產生現金流入之收入	(7,622,353)	(14,995,067)
流動資產調整項目淨(增)減數	(214,313)	10,299,629
流動負債調整項目淨增加數	2,254,929	58,578,739
營業活動之淨現金流入	435,586,958	455,697,865
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資淨變動數	(59,970,058)	-
存出保證金淨變動數	51,000	838,000
購置固定資產	(210,979,278)	(473,398,692)
投資活動之淨現金流出	(270,898,336)	(472,560,692)
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款償還數	(50,435,002)	(47,435,002)
存入保證金淨變動數	1,708,268	4,744,826
代收款項淨變動數	1,621,616	83,380
融資活動之淨現金流出	(47,105,118)	(42,606,796)
現金及約當現金淨流入(出)	117,583,504	(59,469,623)
減：銀行存款轉列特種基金	(35,455,457)	(33,582,337)
平衡表上之現金及約當現金淨流入(出)	82,128,047	(93,051,960)
期初現金及約當現金餘額	238,513,371	331,565,331
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,641,418	\$ 238,513,371
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 16,236,703	\$ 17,391,114
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
固定資產增加數	\$ 211,996,336	\$ 491,102,484
屬捐贈之固定資產增加數	(5,723,530)	(6,755,319)
加：期初應付工程及設備款	21,390,386	10,441,913
減：期末應付工程及設備款	(16,683,914)	(21,390,386)
購置固定資產支付現金數	\$ 210,979,278	\$ 473,398,692
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
一年內到期之長期借款	\$ 50,435,002	\$ 50,435,002

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計

會計室會計組
組長 楊淑真

主辦會計

會計室主任 江啓正

校長

校長 鍾任琴

董事長



朝陽科技大學

現金收支概況表

民國95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位：新台幣元

	95學年度	經常收入%	94學年度	經常收入%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 1,258,456,481	76	\$ 1,231,806,029	76
推廣教育收入及其他教學活動收入	48,960,989	3	49,807,539	3
建教合作收入	118,864,092	7	128,605,577	8
補助及捐贈收入	180,419,117	11	147,009,582	9
作業收益	1,898,823	-	1,878,526	0
財務收入	10,355,842	1	7,318,712	1
其他收入	44,090,268	3	50,392,616	3
減：不產生現金流入之收入	(7,622,353)	(1)	(14,995,067)	(1)
應收預收項目調整(減)增數	(3,687,584)	-	19,094,880	1
經常門現金收入合計	1,651,735,675	100	1,620,918,394	100
經常門現金支出				
董事會支出	4,671,119	-	4,818,786	0
行政管理支出	229,722,994	14	259,479,298	16
教學研究及訓輔支出	840,288,729	51	735,678,292	46
獎助學金支出	62,536,147	4	67,796,114	4
推廣教育支出及其他教學活動支出	45,496,759	3	51,590,103	3
建教合作支出	108,587,461	7	121,330,747	8
財務支出	16,287,370	1	17,172,714	1
其他支出	5,974,490	-	6,465,204	-
減：不產生現金流出之支出	(91,688,152)	(6)	(49,327,241)	(3)
應付預付項目調整減少數	(5,728,200)	-	(49,783,488)	(3)
經常門現金支出合計	1,216,148,717	74	1,165,220,529	72
經常門淨現金流入	435,586,958	26	455,697,865	28
購置動產及其他資產現金支出				
機械及儀器設備	121,949,527	7	94,246,992	6
圖書及博物	31,775,284	2	26,637,958	2
其他設備	2,304,050	-	6,030,420	-
購置動產及其他資產現金支出合計	156,028,861	9	126,915,370	8
扣減不動產支出前現金餘絀	279,558,097	17	328,782,495	20
購置不動產現金支出				
土地	-	-	246,354,176	15
建築物(含預付工程款)	54,950,417	3	100,129,146	6
購置不動產現金支出合計	54,950,417	3	346,483,322	21
經常門及資本門之淨現金流入(出)	\$ 224,607,680	14	\$(17,700,827)	(1)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

會計室會計組 楊淑真 組長

主辦會計：

會計室 江啓正 主任

校長：

鍾任琴

董事長：



朝 陽 科 技 大 學

財 務 報 表 附 註

民 國 九 十 五 及 九 十 四 學 年 度

單位：新台幣元

一、學校沿革

本校於民國 78 年 12 月 14 日奉教育部核准籌設，83 年 2 月 15 日核准財團法人登記，87 年 5 月 21 日核准變更改制為科技大學，本校以教授應用科學與技術，培養高級實用技術專業人才，服務社會，促進國家發展為宗旨，截至 96 年 7 月 31 日止，已設置管理學院、理工學院、設計學院、人文社會學院及資訊學院等，並涵蓋二年制、四年制及研究所之課程；另於 87 年 11 月 17 日設立附設幼稚園，提供幼兒保育系及幼稚園教師教育學程教學實習、實驗研究及社區服務。截至民國 96 年 7 月底止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,327,321,082 元。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計年度及財務報表編製基礎

依教育部規定，本校之會計年度為每年八月一日至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

本學校之財務報表係依照「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編製，除固定資產不提列折舊及預付土地、工程及設備款未作利息資本化外，係採用權責發生基礎辦理。

(二)作業基金及作業收益

本校附屬作業組織為朝陽科技大學附設幼稚園，附屬作業組織當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之作業收益或作業損失，作業基金則以原始成本入帳。

(三)固定資產

固定資產按成本計價，不提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當學年度之維護及報廢支出。

凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維修或修理支出列為當期費用。

(四)退休基金及退職金

本校依私立學校法第 58 條之規定，加入私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會，依學費收入之 2%代收教職員工退休、撫卹經費，帳列退休撫卹基金收入。本校則相對依學費收入之 1%提撥基金，一併撥交「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」，帳列退休及撫卹費。教職員工退休時，依本校教職員工退休撫卹資遣辦法之規定計算及支付，倘有不足，由主管教育行政機關支付。

本校為增進教職員工之福利，特訂定教職員工離退職金實施辦法，自民國 90 年 8 月 1 日起實施，本辦法適用於本校所有編制內現職合格專任有給教職員(含軍護人員)及工友，經陳報主管教育行政機關有案者。本辦法係採志願參加制，願意參加者需填具參加意願書。離退職基金之來源，由教職員工之固定薪資(本俸及學術加給或專業加給)中，依 3% 按月扣繳。另由本校按照教職員工之固定薪資依下列比率提撥；校長、副校長與一級主管人員提撥 8%(僅限於任職主管之時段)；二級主管人員提撥 7%(僅限於任職主管之時段)；非主管人員提撥 6%，一併撥交本校離退職基金管理委員會管理，以銀行專戶存款存入台灣銀行霧峰分行專戶管理。教職員工離退職時，依本辦法之規定計算及支付。

(五) 權益基金及餘絀

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」，其相對應科目為「特種基金」。

「未指定用途權益基金」按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款及其他借款餘額之淨額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

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」，並結轉至「累積餘絀」。

(六) 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之規定，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。

三、 會計變動之理由及其影響：無。

四、 重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 2,290,000	\$ 2,160,000
活期存款	61,065,964	62,021,381
專戶存款	56,897,510	62,259,996
定期存款	193,820,000	107,100,000
支票存款	6,567,944	4,971,994
合計	<u>\$ 320,641,418</u>	<u>\$ 238,513,371</u>

上開專戶存款包含教育部軍訓處補助教官、護理老師待遇及急難救助金之專戶存款，依規定此款項須與學校一般款項分開，不得流用。

民國 95 學年度及 94 學年度之定期存款利率區間分別為 1.765%~2.305%及 1.60%~2.10%。

(二) 短期投資

	96年7月31日	95年7月31日
商業票券	\$ 59,970,058	\$ -
	\$ 59,970,058	\$ -

上學年度未有從事短期投資之行為。

民國 95 學年度之商業票券貼現率利率區間為 1.55%~2.50%。

(三) 作業基金

本校為增進教學研究及學生實習，於民國 87 年 5 月 15 日經教育部台(87)技(二)字第 87047241 號函核准成立附設幼稚園，並於同年 11 月 17 日設立完成。截至民國 96 年 7 月 31 日止，本校撥付之作業基金為 2,725,933 元，民國 95 學年度及 94 學年度分別認列作業收益計 1,898,823 元及 1,878,526 元。該幼稚園民國 95 學年度財務報表請詳附表(一)~(四)。

本校民國 94 學年度與附設幼稚園合併記帳，後經會計師調整分開記帳。

(四) 特種基金

	96年7月31日	95年7月31日
創校基金	\$ 90,000,000	\$ 90,000,000
離退職基金	205,684,856	170,229,399
	\$ 295,684,856	\$ 260,229,399

創校基金係由創辦人楊天生等捐贈 300,000,000 元所成立。截至民國 96 年 7 月 31 日止，經教育部核准動支 210,000,000 元，餘額 90,000,000 元係以銀行定期存款存入專戶管理。

(以下空白)

(五) 固定資產

9 5 學 年 度		期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
資 產 名 稱						
土 地		\$ 33,210,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,210,900
土 地 改 良 物		280,567,425	-	-	-	280,567,425
建 築 物		2,607,119,622	650,000	-	9,730,000	2,617,499,622
機 械 儀 器 及 設 備		852,190,716	121,418,089	(40,355,420)	-	933,253,385
圖 書 及 博 物		205,366,418	32,139,904	(8,599,078)	-	228,907,244
其 他 設 備		258,866,001	3,040,170	(7,278,197)	-	254,627,974
預付土地、工程及設備款		561,280,622	54,748,173	-	(9,730,000)	606,298,795
		<u>\$ 4,798,601,704</u>	<u>\$ 211,996,336</u>	<u>\$ (56,232,695)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,954,365,345</u>

9 4 學 年 度		期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額
資 產 名 稱						
土 地		\$ 33,210,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,210,900
土 地 改 良 物		280,567,425	-	-	-	280,567,425
建 築 物		2,607,119,622	-	-	-	2,607,119,622
機 械 儀 器 及 設 備		783,846,555	102,064,958	(33,720,797)	-	852,190,716
圖 書 及 博 物		177,004,513	28,481,013	(119,108)	-	205,366,418
其 他 設 備		269,110,146	5,860,520	(16,104,665)	-	258,866,001
預付土地、工程及設備款		205,967,300	357,932,844	(2,619,522)	-	561,280,622
		<u>\$ 4,356,826,461</u>	<u>\$ 494,339,335</u>	<u>\$ (52,564,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,798,601,704</u>

預付土地、工程及設備款，其中預付土地款係於民國86年6月與洪東邦簽約購買台中縣霧峰小段地號365號等八筆土地，全部面積81,427平方公尺之擴校用地，合約總價200,000,000元，截至民國96年7月31日止，已支付合約價款195,000,000元。惟本用地依教育部規定須俟完成變更編定為「特定目的事業用地」後，方可辦理受贈及增購事宜，故於辦理變更地目期間暫以楊文山名義登記，並於民國90年8月辦妥土地信託登記，信託期限至辦妥變更土地使用編定為學校用地止；餘為預付設備款及興建大樓之工程及規劃款等。

(六) 應付款項

	96年7月31日	95年7月31日
應付工程及設備款	\$ 16,683,914	\$ 21,390,386
應付薪資及年終獎金	43,158,851	43,371,936
應付利息	440,047	389,380
其他應付款項	54,219,510	50,996,986
	<u>\$ 114,502,322</u>	<u>\$ 116,148,688</u>

(七) 預收款項

	96年7月31日	95年7月31日
預收教育部補助款	\$ 63,558,218	\$ 50,987,134
預收學雜費收入	33,566,412	30,237,815
預收推廣教育班學費	11,726,501	11,084,812
預收國科會補助款	10,118,242	9,067,739
預收建教合作收入	3,762,594	19,733,608
其他預收款	9,534,393	11,960,429
	<u>\$ 132,266,360</u>	<u>\$ 133,071,537</u>

(以下空白)

(八) 長期銀行借款

借 款 機 構	借 款 期 間 及 償 還 方 式	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
合作金庫銀行 -台中分行	87.05.11~107.12.16，並自 91 年 03 月起分 32 期償還，每 6 個月為一期償還本金 4,687,501 元。	\$ 98,437,489	\$ 107,812,491
	90.12.19~110.10.15，並自 94 年 03 月起分 34 期償還，每 6 個月為一期償還本金 3,530,000 元。	102,350,000	109,410,000
三信商業銀行 -沙鹿分行	91.05.23~97.05.23，並自 91 年 11 月起分 34 期償還，每 6 個月為一期償還本金 6,000,000 元。	140,000,000	152,000,000
新竹商業銀行 -大里分行	94.01.26~104.01.26，並自 94 年 3 月起分 20 期償還，每一學期註冊後償還本金一次，第 1 期和第 2 期各償還 8,000,000 元，第 3-16 期各償還 11,000,000 元，第 17-20 期各償還 25,000,000 元。	166,000,000	188,000,000
減：一年內到期長期銀行借款		(50,435,002) \$ 456,352,487	(50,435,002) \$ 506,787,489

1. 本校為興建波錠紀念圖書館業經教育部核准向合作金庫取得貸款，並由教育部補貼貸款息之二分之一。另本校為興建工程大樓業經教育部核准向合作金庫取得貸款，利率採浮動利率，其中 2%由學校支付，差額之利息則由教育部補助。民國 95 學年度及 94 學年度利息補助款分別為 1,343,993 元及 1,446,311 元。
2. 民國 95 學年度及 94 學年度之借款利率區間分別為 2.00%~4.06%及 1.525%~3.92%。

(九) 權益基金

1. 本校由創辦人楊天生等捐助財產總額為 550,000,000 元，其中土地及創校基金分別為 33,210,900 及 300,000,000 元，合計 333,210,900 元，餘 216,789,100 元創校經費已實際捐出並用於校舍建築及購置設備、儀器、圖書等。
2. 依本校捐助章程規定，其他團體機構或私人捐贈之財產均為本校所有，其管理使用悉依私立學校法暨其施行細則有關之規定辦理。
3. 本校解散清算後，所剩餘財產應歸屬學校所在地之地方自治團體，作為辦理教育事業之用。
4. 截至民國 96 年 7 月 31 日止，本校已向法院辦理財團法人登記之財產總額為 4,327,321,082 元。

(十) 累積餘絀

1. 累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除彌補短絀及撥充學校基金外，不得對任何人分配其剩餘。
2. 依照行政院頒佈「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，每年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百分之七十者，本校及附屬作業組織之所得免納所得稅。但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

(以下空白)

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本校之關係

關係人名稱	與本校之關係
洪東邦	本校捐贈人
楊文山	本校創辦人及董事楊天生之三親等親屬

(二) 與關係人間之重大交易

1. 預付土地款

	96年7月31日	95年7月31日
洪東邦	\$195,000,000	\$195,000,000

相關交易事項，請詳附註四(五)項下說明。

六、質押之資產

資產項目	96年7月31日	擔保用途	95年7月31日	擔保用途
質押定期存款 (帳列存出保證金)	\$ 250,000	社工系台中市政府志 工服務中心質權設定	\$ 700,000	承辦台中縣山線社區 大學履約保證金
質押定期存款 (帳列存出保證金)	399,000	台中縣政府質權 設定	1,500,000	南投縣政府建教案 保證金
質押定期存款 (帳列存出保證金)	1,500,000	南投縣政府建教 案保證金	\$ 2,200,000	
	<u>\$ 2,149,000</u>			

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 96 年 7 月 31 日止，本校預付土地款 195,000,000 元，相關交易事項請詳附註四(五)項下說明

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、內部會計控制制度實施之說明及評估

本所辦理財團法人朝陽科技大學民國九十五學年度之財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國一般公認審計準則、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「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」，就該校內部會計控制制度作必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部會計控制制度缺失之防範，仍有賴學校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚未發現該校內部會計控制制度之重大缺失。

朝陽科技大學附設幼稚園

平衡表

民國96年及95年7月31日

附表(一)

單位：新台幣元

資 產	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日		負債、權益基金及餘絀	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 4,161,220	38	\$ 1,427,868	17	應付款項	\$ 879,815	8	\$ 421,002	5
應收款項	43,780	-	-	-	代收款項	258,927	2	18,161	-
流動資產合計	4,205,000	38	1,427,868	17	流動負債合計	1,138,742	10	439,163	5
固定資產					負債總計	1,138,742	10	439,163	5
建築物	525,500	5	525,500	6	權益基金及餘絀				
機械儀器及設備	779,801	7	829,801	10	未指定用途權益基金	2,725,933	25	2,725,933	33
圖書及博物	469,186	4	469,186	6	累積餘絀	5,235,792	48	3,357,266	40
其他設備	5,019,803	46	5,148,533	61	本期餘絀	1,898,823	17	1,878,526	22
固定資產合計	6,794,290	62	6,973,020	83	權益基金及餘絀總計	9,860,548	90	7,961,725	95
資產總額	\$ 10,999,290	100	\$ 8,400,888	100	負債、權益基金及餘絀總計	\$ 10,999,290	100	\$ 8,400,888	100

經辦會計：

會計室會計組
組長 楊淑真

主辦：

會計室主任
主任 江啟正

校長：

校長 鍾任琴(女)

董事長：



朝陽科技大學附設幼稚園 附表(二)

收支餘絀表

民國95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位：新台幣元

	95 學 年 度		94 學 年 度	
	金 額	%	金 額	%
經常門收入				
學雜費收入	\$ 13,376,737	99	\$ 12,140,317	99
補助及捐贈收入	43,780	-	91,292	1
財務收入	10,308	-	40,730	-
其他收入	49,470	1	44,220	-
經常門收入合計	<u>13,480,295</u>	<u>100</u>	<u>12,316,559</u>	<u>100</u>
經常門支出				
行政管理支出	(1,938,547)	(14)	(2,105,536)	(17)
教學研究及訓輔支出	(9,416,405)	(70)	(8,132,497)	(66)
獎助學金支出	(226,520)	(2)	(200,000)	(2)
經常門支出合計	<u>(11,581,472)</u>	<u>(86)</u>	<u>(10,438,033)</u>	<u>(85)</u>
本期餘絀	<u>\$ 1,898,823</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,878,526</u>	<u>15</u>

經辦會計

會計室會計組
組長 楊淑真

主辦會計

會計室主任
江啓正

校長

校長 鍾任琴(乙)

董事長



朝 陽 科 技 大 學 附 設 幼 稚 園 附 表 (三)
現 金 流 量 表

民國 95 年 8 月 1 日 至 96 年 7 月 31 日 (95 學 年 度)
及 民 國 94 年 8 月 1 日 至 95 年 7 月 31 日 (94 學 年 度)

單 位 : 新 台 幣 元

	9 5 學 年 度	9 4 學 年 度
營業活動現金流量		
本期餘絀	\$ 1,898,823	\$ 1,878,526
調整項目		
加：不產生現金流出之支出	208,730	188,117
流動資產調整項目淨增加數	(43,780)	-
流動負債調整項目淨增加數	458,813	276,410
營業活動淨現金流入	<u>2,522,586</u>	<u>2,343,053</u>
投資活動現金流量		
購置固定資產付現數	(30,000)	(434,037)
繳回作業基金付現數	-	(11,206,595)
投資活動淨現金流出	<u>(30,000)</u>	<u>(11,640,632)</u>
融資活動現金流量		
代收款項增加收現數	240,766	1,287
存入保證金減少數	-	(16,500)
融資活動淨現金流入(出)	<u>240,766</u>	<u>(15,213)</u>
本期現金及銀行存款流入(出)	2,733,352	(9,312,792)
加：期初現金及約當現金餘額	1,427,868	10,740,660
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,161,220</u>	<u>\$ 1,427,868</u>

經辦會計  主辦會計：

 校長

 董事長：



朝陽科技大學附設幼稚園 附表(四)

現金收支概況表

民國95年8月1日至96年7月31日(95學年度)
及民國94年8月1日至95年7月31日(94學年度)

單位：新台幣元

	95學年度	%	94學年度	%
經常門現金收入	\$ 13,376,737	100	\$ 12,140,317	99
學雜費收入	43,780	-	91,292	1
補助及捐贈收入	10,308	-	40,730	-
財務收入	49,470	-	44,220	-
其他收入	(43,780)	-	-	-
應收預收項目調整增加數				
經常門現金收入合計	13,436,515	100	12,316,559	100
經常門現金支出	1,938,547	14	2,105,536	17
行政管理支出	9,416,405	70	8,132,497	66
教學研究及訓輔支出	226,520	2	200,000	2
獎助學金支出	(208,730)	(2)	(188,117)	(2)
減：不產生現金流出之支出	(458,813)	(3)	(276,410)	(2)
應付預付項目調整減少數				
經常門現金支出合計	10,913,929	81	9,973,506	81
經常門淨現金流入	2,522,586	19	2,343,053	19
購置動產及其他資產現金支出	30,000	-	422,300	4
機械及儀器設備	-	-	11,737	-
圖書及博物				
購置動產及其他資產現金支出合計	30,000	-	434,037	4
扣減購買不動產支出前現金餘絀	2,492,586	19	1,909,016	15
經常門及資本門之淨現金流入	\$ 2,492,586	19	\$ 1,909,016	15

經辦會計組 會計室會計組長 楊淑真 主辦會計：

會計室主任 江啓正

校長 鍾任琴

董事長：

