

高雄市天主教道明高級中學
財務報表暨會計師查核報告書

民國九十八學年度及九十七學年度

目 錄

一、會計師查核報告書	第 1	頁
二、財務報表		
平 衡 表	第 2	頁
收支餘絀表	第 3	頁
現金流量表	第 4	頁
現金收支概況表	第 5	頁
三、財務報表附註及附表	第 6-20	頁

高雄市天主教道明高級中學

會計師查核報告書

高雄市天主教道明高級中學民國九十九年及九十八年七月三十一日之平衡表暨民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(九十八學年度)及九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(九十七學年度)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財務報表規則、會計師查核簽證高雄市私立高級中學財務報表作業原則及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。

依本會計師意見，第一段所述之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一般公認會計原則編製，足以允當表達高雄市天主教道明高級中學民國九十九年及九十八年七月三十一日之資產、負債、基金及餘絀餘額，暨民國九十八學年及九十七學年度之收支餘絀、現金流量及其經常門與資本門之現金收支資訊。

此致

高雄市天主教道明高級中學 公鑒

誠德聯合會計師事務所

會計師：黃 嫻 瑄

黃 嫻 瑄



地 址：高雄市三民區九如二路 74 號 8 樓
電 話：07-3223960

中 華 民 國 九 十 九 年 九 月 二 十 四 日

高雄市天主教道明高級中學


平衡表

民國九十九年及九十八年七月三十一日

單位：新台幣元

	九十九年七月三十一日		九十八年七月三十一日		附註	九十九年七月三十一日		九十八年七月三十一日		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
流動資產										
現金及銀行存款	\$ 354,998,085	25.86	\$ 323,690,184	24.34			\$ 7,091,990	0.51	\$ 7,419,398	0.56
應收款項	1,834,748	0.13	2,684,478	0.20			7,260,446	0.53	8,579,094	0.64
預付款項及其他	1,164,462	0.08	1,215,342	0.09			33,976,092	2.47	34,799,088	2.62
流動資產小計	357,997,295	26.07	327,590,004	24.63			48,328,528	3.51	50,797,580	3.82
長期投資及基金										
特種基金	22,749,447	1.66	23,708,940	1.78			5,361,270	0.39	6,561,270	0.49
長期投資及基金小計	22,749,447	1.66	23,708,940	1.78			5,361,270	0.39	6,561,270	0.49
固定資產										
固定資產成本	920,271,943	67.02	906,746,071	68.17			53,689,798	3.90	57,358,850	4.31
固定資產小計	920,271,943	67.02	906,746,071	68.17			53,689,798	3.90	57,358,850	4.31
無形資產										
土地使用權	71,838,000	5.23	71,838,000	5.40						
無形資產小計	71,838,000	5.23	71,838,000	5.40						
其他資產										
存出保證金	300,000	0.02	300,000	0.02			909,284,904	66.22	909,284,904	68.36
其他資產小計	300,000	0.02	300,000	0.02			22,749,447	1.66	23,708,940	1.78
資產總額	\$1,373,156,685	100.00	\$1,330,183,015	100.00			\$1,373,156,685	100.00	\$1,330,183,015	100.00
負債及權益										
負債										
應付帳款										
代收款項										
預收款項										
流動負債小計										
其他負債										
存入保證金										
其他負債小計										
負債總額										
權益										
權益基金及剩餘										
未指定用途										
指定用途										
權益基金小計										
剩餘										
累積剩餘										
本期剩餘										
剩餘小計										
權益基金及剩餘合計										

經辦： 

主辦會計： 

校長： 

董事長： 

後附之附註係本財務報表之一部分

高雄市天主教道明高級中學

收支餘絀表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(九十八學年度)

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(九十七學年度)

單位：新台幣元

項 目	九十八學年度	%	九十七學年度	%
<u>經常門收入</u>				
學雜費收入	\$ 320,792,403	83.07	\$ 315,318,644	74.58
其他教學活動收入	40,347,477	10.45	39,213,453	9.28
補助及捐贈收入	8,205,979	2.13	2,067,523	0.49
財務收入	3,193,868	0.83	6,430,545	1.52
其他收入	13,565,889	3.51	59,724,005	14.13
經常門收入合計	<u>386,105,616</u>	<u>99.99</u>	<u>422,754,170</u>	<u>100.00</u>
<u>經常門支出</u>				
董事會支出	(3,538,364)	(0.92)	(2,991,670)	(0.71)
行政管理支出	(81,027,689)	(20.99)	(88,128,566)	(20.85)
教學研究及訓輔支出	(207,959,887)	(53.86)	(221,685,485)	(52.44)
獎助學金支出	(10,608,514)	(2.75)	(10,985,160)	(2.60)
其他支出	(35,368,947)	(9.16)	(68,362,921)	(16.17)
經常門支出合計	<u>(338,503,401)</u>	<u>(87.68)</u>	<u>(392,153,802)</u>	<u>(92.77)</u>
本期剩餘	<u>47,602,215</u>	<u>12.31</u>	<u>30,600,368</u>	<u>7.23</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

經 辦：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



高雄市天主教道明高級中學

現金收支概況表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(九十八學年度)

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(九十七學年度)

單位：新台幣元

項 目	九十八學年度	%	九十七學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 320,792,403	76.39	\$ 315,318,644	68.93
其他教學活動收入	40,347,477	9.61	39,213,453	8.57
補助及捐贈收入	8,205,979	1.95	2,067,523	0.45
財務收入	3,193,868	0.76	6,430,545	1.41
其他收入	13,565,889	3.22	59,724,005	13.04
應收預收項目調整減少(增加)	33,896,402	8.07	34,762,049	7.60
經常門收入合計	420,002,018	100.00	457,516,219	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	3,538,364	0.84	2,991,670	0.65
行政管理支出	81,027,689	19.29	88,128,566	19.26
教學研究及訓輔支出	207,959,887	49.51	221,685,485	48.45
獎助學金支出	10,608,514	2.53	10,985,160	2.40
其他支出	35,368,947	8.42	68,362,921	14.94
減：不產生現金流出之支出	(143,450)	(0.03)	(8,341,307)	(1.82)
應付預付項目調整增加(減少)	(4,803,828)	(1.14)	(5,991,346)	(1.31)
經常門支出合計	333,556,123	79.42	377,821,149	82.57
經常門現金剩餘	86,445,895	20.58	79,695,070	17.43
購置動產及其他資產現金支出				
機械及儀器設備	6,749,164	1.61	2,891,470	0.63
圖書及博物	184,206	0.04	231,672	0.05
其他設備	3,930,782	0.94	1,886,422	0.41
電腦軟體	105,170	0.03	-	-
減：非以現金購置動產及其他資產	(123,700)	(0.03)	(82,300)	(0.02)
	10,845,622	2.59	4,927,264	1.07
購置不動產支出前現金剩餘	75,600,273	17.99	74,767,806	16.36
購置不動產現金支出				
建築物	2,700,000	0.64	-	-
土地改良物	-	-	792,910	0.17
減：非以現金購置之不動產	(1,000,000)	(0.24)	(130,410)	(0.03)
	1,700,000	0.40	662,500	0.14
經常門及資本門之淨現金流入(出)	73,900,273	17.59	74,105,306	16.22

後附之附註係本財務報表之一部分。

經 辦：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



高雄市天主教道明高級中學

現金流量表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(九十八學年度)

民國九十七年八月一日至九十八年七月三十一日(九十七學年度)

單位：新台幣元

	九十八學年度	九十七學年度
營業活動之現金流量		
本期剩餘	\$ 47,602,215	\$ 30,600,368
調整項目：		
加：不產生現金流出之支出	143,450	9,035,807
流動資產減少(增加)	900,610	(1,449,168)
流動負債增加(減少)	(1,150,404)	6,734,940
營業活動之現金淨流入(出)	47,495,871	44,921,947
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(13,669,322)	(6,152,474)
存出保證金減少(增加)	-	-
投資活動之現金淨流入(出)	(13,669,322)	(6,152,474)
融資活動之現金流量：		
代收款項增加(減少)	(1,318,648)	651,879
存入保證金增加(減少)	(1,200,000)	(8,376,920)
融資活動之現金淨流入(出)	(2,518,648)	(7,725,041)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	31,307,901	31,044,432
期初現金及銀行存款餘額	323,690,184	292,645,752
期末現金及銀行存款餘額	\$ 354,998,085	\$ 323,690,184

後附之附註係本財務報表之一部分。

經 辦：



主辦會計：



校 長：



董 事 長：



高雄市天主教道明高級中學

財務報表附註及附表

民國九十八學年及九十七學年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本校係由天主教道明會於民國四十七年所創設之中學，民國五十五年增設女生部，民國五十七年成立道明補校，民國六十年增設商科，直至民國六十八年八月一日更改校名為高雄市私立道明高級中學並附設國中部及商業科。民國九十八年九月依法改名為高雄市天主教道明高級中學。

本校目前設立之學制及科別如下：

高中部：普通班

國中部：音樂班、美術班、普通班。

截至九十九年及九十八年七月三十一日止，本校教職員工分別為 274 人及 279 人。

截至九十八年九月底止，本校已向法院辦妥財團法人登記之財產總額為 909,284,904 元。

二、主要會計政策

(一)會計年度及會計基礎

依照高雄市政府教育局規定，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。

本校之會計處理係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」與一般公認會計原則，除固定資產不提列折舊及預付土地、工程及設備款免利息資本化外，係採用權責發生制辦理。

(二)財物分類

本校財物分類係根據行政院頒訂「財物分類標準」區分為財產或物品。

財產係指土地、土地改良物、建築物、機械儀器及設備、圖書及博物、其他設備，且其耐用年數在兩年以上者。

物品係指不屬於財產之消耗性用品及非消耗性用品。

財產及物品除專供教學使用者，由教學單位登記管理外，其他部分由總務部門庶務組集中登記管理。財產並由會計部門設帳登記。

(三)特種基金及指定用途權益基金

經一定程序提撥基金以供特定目的使用並專戶儲存之基金列為特種基金。

每學年度結束依「特種基金」科目之期末餘額認列指定用途權益基金餘額，其差額則調整「累積餘絀」科目。

(四)固定資產

固定資產係按成本計價，未提列折舊。重大增添、更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為當期費用。固定資產於購建期間為是項資產價款支出而負擔之利息，未予資本化而列為財務支出。當固定資產出售或報廢時，其固定資產成本予以轉列維護及報廢損失，其出售之價款則列為其他收入。

(五)未指定用途權益基金

此係按財團法人變更登記後固定資產餘額減期初長期借款餘額之淨額認列，其差額則調整「累積餘絀」科目。

(六)補助及捐助收入

本校接受政府機關之補助及國內外機關團體以及個人之捐贈，得由本校運用者列入本科目。

(七)退休金

退撫基金提撥時作為該學年度之經常支出。實際支付退休金時，先自退撫基金撥付，倘有不足時，不足金額則列入撥付學年度支出。

三、現金及銀行存款

	九十九年七月三十一日	九十八年七月三十一日
零用金	\$ 171,005	\$ 73,060
活期及支票存款	7,547,378	15,488,784
定期存款	347,279,702	308,128,340
	<u>\$ 354,998,085</u>	<u>\$ 323,690,184</u>

九十九年及九十八年七月三十一日之活期存款餘額包括代收教官及護理之薪資分別為 0 元及 4,402,826 元。

四、特種基金

	九十九年七月三十一日	九十八年七月三十一日
退休基金	\$ 12,243,438	\$ 13,833,632
福利互助基金	10,506,009	9,875,308
	<u>\$ 22,749,447</u>	<u>\$ 23,708,940</u>

(一)退休基金係依照本校第九屆第九次董事會決議制定本校「編制外暨不合格教職員工退休撫卹辦法」，由教職員工每月繳交統一薪俸百分之三·一五之退休預備金(佔百分之三十五)及學校配合款(佔百分之六十五)共同提繳籌集而成，用於支付八十二年五月前所進用之本校編制外暨不合格教職員工之退休撫卹目的，九十八及九十七學年度代扣教職員工之退休準備金存至退休基金專戶分別為 131,471 元及 131,471 元，因本校評估退休基金業已提足，已不再依相對比例提撥。

(二)福利互助基金則係依本校第十二屆第七次董事會決議制定本校「教職員工福利互助辦法」，由教職員工每人每月扣繳 800 元，用於本校教職員工退休、貢遣、撫恤、結婚、生育、意外事故及喪葬時申請各項補助。

以上兩項專戶儲存之特種基金，其對應科目為「指定用途權益基金」。

五、固定資產

	九十九年七月三十一日	九十八年七月三十一日
土地	\$ 12,941,552	\$ 12,941,552
土地改良物	41,860,079	41,860,079
建築物	732,268,355	732,268,355
機械儀器及設備	43,774,666	37,165,152
圖書及博物	7,946,452	7,762,246
其他設備	78,675,669	74,748,687
電腦軟體	105,170	-
預付土地工程及設備	2,700,000	-
	<u>\$ 920,271,943</u>	<u>\$ 906,746,071</u>

九十八學年度固定資產變動明細表，請參閱附表。

六、土地使用權

為財團法人中華道明會於四十七年創校時將土地供本校使用，因其並無設定使用權之存續年限，於日後若該權利收回時，沖銷此項無形資產權利。

七、預收款項

	九十九年七月三十一日	九十八年七月三十一日
學雜費	\$ 30,743,078	\$ 30,611,121
交通費	2,609,090	3,970,777
其他	623,924	217,190
	<u>\$ 33,976,092</u>	<u>\$ 34,799,088</u>

八、權益基金及剩餘

	九十九年七月三十一日	九十八年七月三十一日
調整前期初累積剩餘	\$ 339,830,321	\$ 626,531,429
辦理法人財產變更 登記轉入未指定用 途權益基金	-	(317,301,476)
學年度結餘	47,602,215	30,600,368
期末累積剩餘	\$ 387,432,536	\$ 339,830,321

九十九年七月三十一日之未指定用途權益基金為 909,284,904 元，與財團法人登記證書財產總額一致。

指定用途權益基金係依期末特種基金認列。

九、退休金

係依據「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」及高雄市政府教育局函示規定，教職員工退休、撫恤基金按學生實際繳納學費百分之二之標準收取，及學校相對提撥學費百分之一以下之經費所提撥合格教職員退撫基金，九十八及九十七學年度提撥退休金分別為 6,024,726 元及 7,002,120 元，列入經常支出「董事會支出」、「行政管理支出」及「教學研究及訓輔支出」項下。

十、所得稅及保留款

依照行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)規定，本校每年用於與其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收入百分之七十，始得免納所得稅，但經主管機關查明函請財政部同意保留者，不在此限。

本校九十八及九十七學年度均符合上述免稅規定。

十一、關係人交易

本校與關係人間並無重大交易事項。

十二、承諾及或有事項

本校九十八學年度並無承諾及或有事項。

高雄市天主教道明高級中學

附表

固定資產變動明細表

民國九十八年八月一日至九十九年七月三十一日(九十八學年度)

	98/7/31	變 動 金 額		99/7/31
	餘額	增加	減少	餘額
土地	\$ 12,941,552	\$ -	\$ -	\$ 12,941,552
土地改良物	41,860,079	-	-	41,860,079
建築物	732,268,355	-	-	732,268,355
機械儀器及設備	37,165,152	6,749,164	(139,650)	43,774,666
圖書及博物	7,762,246	184,206	-	7,946,452
其他設備	74,748,687	3,930,782	(3,800)	78,675,669
電腦軟體	-	105,170	-	105,170
預付土地、工程及設備款	-	2,700,000	-	2,700,000
	<u>\$ 906,746,071</u>	<u>\$ 13,669,322</u>	<u>(\$143,450)</u>	<u>\$ 920,271,943</u>

單位：新台幣元