

財團法人敏惠醫護管理專科學校
決算報表附註
民國104年及103年7月31日
(金額除另予註明外，係以新台幣為單位)

一、組織及沿革

本校係由財團法人私立敏惠高級護理助產職業學校董事會於民國54年8月14日由教育廳以教三字第03398號函奉准設立，招收四年制護理助產合訓科，於民國78年政府因應時代潮流，奉准改制為三年制之護理科，又於民國83年5月3日奉准設立普通科。

本校於民國92年8月1日起奉教育部台技(一)字第0920102793B號函核准更名為「敏惠醫護管理專科學校」，設有五年制專科部護理科、幼兒保育科、美容保健科及牙體技術科，截至民國104年7月31日止，全校學生共約三千餘人。

二、會計政策

本財務報表係依照「私立學校法」、教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」與中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金流量表編製基礎

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎，而現金及約當現金係包括庫存現金、零用金、銀行存款及自投資日起3個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等隨時可轉換成定額現金且其帳面價值近似公平價值。

2. 會計年度

根據「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，本校之會計年度為每年8月1日至次年7月31日止。

3. 財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒佈之「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」及「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」暨我國一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。

4. 附屬機構投資及附屬機構收益

依教育部之規定，本校按附屬作業組織之當年度結餘(或虧絀)認列為附屬機構收益(或損失)，附屬作業組織解繳之款項則沖減附屬機構投資。

5. 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存儲之基金，列明其提存之依據。

6. 退休撫卹金

依據教育部民國81年7月24日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹金基金撥繳、收支、保管及運用方法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，自民國81學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「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」統籌管理與運用，凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。

自民國97學年度起依私立學校法第64條規定，私立學校教職員工退撫基金由原先學校得另酌收學費百分之二及董事會與學校提撥百分之一方式，改由學校提撥相當學費百分之三之經費支應，並自民國97學年度起納入學費收取。

又自民國99年1月起依照「學校法人及其所屬私立學校教職員工退休撫卹離職資遣條例」之規定，保留原由學校提撥相當學費之3%金額繳納外，尚新增由教職員本(年功)薪加一倍之12%計算之總費用，其中由學校負擔6.5%繳納之，剩餘部份則依該條例規定之比例由教職員撥繳35%、學校主管機關撥繳32.5%及學校儲金準備專戶撥繳26%。

7. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。修理及維修支出可延長使用年限或增加資產效能者予以資本化，否則於發生時列為當期費用。已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，將成本轉列為當期費用；報廢資產如有出售收益，將收益列入財產交易賸餘。

民國96學年度以前依教育部所頒之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台(81)技第15678號函之規定不提列折舊。自民國97學年度至100學年度依民國97年2月修訂之「私立學校會計制度之一致規定」及教育部台會(二)字第0960070215號函之規定，將固定資產由報廢法變更為直線法提列折舊，並追溯適用及重編前期財務報表，以成本依估計耐用年數計提，惟圖書及博物爰仍維持報廢法。

又自民國101學年度起依民國100年8月修訂之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，除土地、圖書及博物外之固定資產，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。其餘學校法人或學校之固定資產折舊方法，依其主管機關規定辦理。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

8. 無形資產

無形資產係以取得成本及使無形資產達於可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，凡長期供校務使用且有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權皆屬之。無形資產報廢或變賣時，其成本及有關之累計攤提均自帳面予以沖減。

9. 指定用途權益基金

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存儲之基金。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金期末餘額係依「特種基金」科目期末餘額認列。

10. 未指定用途權益基金

凡於年度決算後依規定調整轉列至賸餘款權益基金及其他權益基金均屬之。

11. 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。依私立學校法第46條之規定，各年度之結餘應撥充學校基金。

12. 所得稅

本校符合行政院頒「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，每年用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，免納所得稅。

三、銀行存款

項	目	104年7月31日	103年7月31日
支	票 存 款	\$169,907	\$286,854
活	期 存 款	56,095,602	21,463,681
定	期 存 款	95,353,250	87,340,000
合	計	\$151,618,759	\$109,090,535

上列銀行存款於民國104年及103年7月31日之動支均未受限制。

四、應收款項淨額

項	目	104年7月31日	103年7月31日
應	收 票 據	\$18,978	\$106,782
應	收 學 雜 費	860,861	988,918
應	收 利 息	414,750	389,409
其	他 應 收 款	30,000	13,338
合	計	\$1,324,589	\$1,498,447

五、預付款項

項 目	104年7月31日	103年7月31日
預付保險費	\$155,042	\$186,594
預付幼兒園	1,924,254	924,254
其他預付費用	720,337	863,109
合 計	\$2,799,633	\$1,973,957

六、附屬機構投資

本校所屬附屬作業組織(附設幼兒園)之作業基金變動如下：

項 目	104年7月31日	103年7月31日
期初餘額	\$3,011,459	\$—
增撥附屬機構投資	—	1,000,000
固定資產轉列附屬機構投資	—	2,936,993
認列附屬機構損失	(859,656)	(925,534)
期末餘額	\$2,151,803	\$3,011,459

1. 上述作業組織於民國102年11月20日，經臺南市政府教育局南市教特(一)字第1021018585號函核准成立「私立敏惠醫護管理專科學校附設臺南市敏惠幼兒園」，該幼兒園於民國104年3月23日申請教育部報部核准，惟設立幼兒園相關資料尚需補正，致未報部核准(臺教技(二)字第1040082324號、臺教技(二)字第1040127055號)。
2. 私立敏惠醫護管理專科學校附屬臺南市敏惠幼兒園之平衡表、收支餘絀表、現金流量表、現金收支概況表及重要科目說明，請詳如後附表。

七、特種基金

項 目	104年7月31日	103年7月31日
定期存款	\$1,000,000	\$1,000,000

上列特種基金乃係屬創校基金。

八、固定資產

103學年度

項 目	103年8月1日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	104年7月31日
土地	\$101,365,389	\$—	\$—	\$—	\$—	\$101,365,389
土地改良物	57,827,692	—	—	—	—	57,827,692
房屋及建築	500,889,278	3,379,685	1,561,625	—	—	502,707,338
機械儀器及設備	128,114,689	16,252,954	1,176,729	—	—	143,190,914
圖書及博物	66,766,150	5,613,485	131,293	—	—	72,248,342
其他設備	248,282,580	18,275,174	6,638,900	—	—	259,918,854
預付土地、工程及設備款	—	770,000	—	—	—	770,000
租賃權益改良物	6,266,529	—	—	—	—	6,266,529
合 計	\$1,109,512,307	\$44,291,298	\$9,508,547	\$—	\$—	\$1,144,295,058

累 計 折 舊	103 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	104 年 7 月 31 日
土 地 改 良 物	\$51,699,599	\$739,945	\$—	\$—	\$—	\$52,439,544
房 屋 及 建 築	225,703,862	16,646,801	1,561,625	—	—	240,789,038
機 械 儀 器 及 設 備	89,017,379	15,005,120	1,176,729	—	—	102,845,770
其 他 設 備	194,313,273	20,147,652	6,638,900	—	—	207,822,025
租 賃 權 益 改 良 物	940,288	417,768	—	—	—	1,358,056
合 計	\$561,674,401	\$52,957,286	\$9,377,254	\$—	\$—	\$605,254,433

102 學年度

項 目	102 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
土 地	\$101,365,389	\$—	\$—	\$—	\$—	\$101,365,389
土 地 改 良 物	56,250,002	1,577,690	—	—	—	57,827,692
房 屋 及 建 築	489,305,405	13,017,606	1,433,733	—	—	500,889,278
機 械 儀 器 及 設 備	118,285,170	14,925,463	5,095,944	—	—	128,114,689
圖 書 及 博 物	58,718,790	8,153,486	106,126	—	—	66,766,150
其 他 設 備	233,698,976	23,727,076	6,639,672	—	2,503,800	248,282,580
租 賃 權 益 改 良 物	6,266,529	—	—	—	—	6,266,529
合 計	\$1,063,890,261	\$61,401,321	\$13,275,475	\$—	\$2,503,800	\$1,109,512,307

累 計 折 舊	102 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
土 地 改 良 物	\$50,962,654	\$736,945	\$—	\$—	\$—	\$51,699,599
房 屋 及 建 築	209,737,638	16,020,383	54,159	—	—	225,703,862
機 械 儀 器 及 設 備	79,910,642	14,202,681	5,095,944	—	—	89,017,379
其 他 設 備	184,839,311	17,060,015	5,082,253	—	2,503,800	194,313,273
租 賃 權 益 改 良 物	522,519	417,769	—	—	—	940,288
合 計	\$525,972,764	\$48,437,793	\$10,232,356	\$—	\$2,503,800	\$561,674,401

上列固定資產於民國104年及103年7月31日止，投保保險金額分別為351,465,000元及352,117,000元，亦無提供抵押擔保之情事。

上列102學年度取得成本及累計折舊重分類減少數，係固定資產轉列無形資產之金額。

上列房屋及建築、其他設備於民國102學年度轉列私立敏惠醫護管理專科學校附設臺南市敏惠幼兒園之成本淨額分別為1,379,574元及1,557,419元。

九、無形資產

103 學年度

項 目	103 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	104 年 7 月 31 日
專 利 權	\$461,500	\$75,200	\$—	\$—	\$—	\$536,700
電 腦 軟 體	18,042,666	3,562,788	60,000	—	—	21,545,454
合 計	<u>\$18,504,166</u>	<u>\$3,637,988</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$22,082,154</u>

累 計 攤 提	103 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	104 年 7 月 31 日
專 利 權	\$108,669	\$39,824	\$—	\$—	\$—	\$148,493
電 腦 軟 體	12,149,220	3,769,671	60,000	—	—	15,858,891
合 計	<u>\$12,257,889</u>	<u>\$3,809,495</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$16,007,384</u>

102 學年度

項 目	102 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
專 利 權	\$376,700	\$84,800	\$—	\$—	\$—	\$461,500
電 腦 軟 體	14,135,166	3,907,500	2,503,800	2,503,800	—	18,042,666
合 計	<u>\$14,511,866</u>	<u>\$3,992,300</u>	<u>\$2,503,800</u>	<u>\$2,503,800</u>	<u>\$—</u>	<u>\$18,504,166</u>

累 計 攤 提	102 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類增加數	重分類減少數	103 年 7 月 31 日
專 利 權	\$75,958	\$32,711	\$—	\$—	\$—	\$108,669
電 腦 軟 體	8,478,322	3,670,898	2,503,800	2,503,800	—	12,149,220
合 計	<u>\$8,554,280</u>	<u>\$3,703,609</u>	<u>\$2,503,800</u>	<u>\$2,503,800</u>	<u>\$—</u>	<u>\$12,257,889</u>

十、應付款項

項 目	104年7月31日	103年7月31日
應 付 票 據	\$770,500	\$9,389,210
其 他 應 付 款	30,127,277	42,589,771
應 付 費 用	14,708,834	42,780
合 計	<u>\$45,606,611</u>	<u>\$52,021,761</u>

十一、預收款項

項 目	104年7月31日	103年7月31日
預 收 補 助 款	\$31,021,863	\$31,011,827
預 收 學 雜 費	966,701	158,932
預 收 員 生 伙 食 費	1,275,907	—
合 計	<u>\$33,264,471</u>	<u>\$31,170,759</u>

十二、長期銀行借款

借款種類	銀行名稱	104.7.31	103.7.31	期 間	利 率	教育部 核准文號	償還方式
信用借款	華南銀行 新營分行	\$36,785,664	\$44,285,688	99.5.18~ 109.6.15	1.860%~ 1.955%	台技(二)字第 0990117975號	自102.7.18起分84 期每月償還本息
減：短期債務		(7,500,000)	(7,500,000)				
		\$29,285,664	\$36,785,688				

十三、權益基金及餘絀

103學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
103年8月1日	\$1,000,000	\$413,342,267	\$77,593,923	\$47,695,333	\$539,631,523
上期餘絀轉列數	—	—	47,695,333	(47,695,333)	—
賸餘款轉列數	—	29,117,486	(29,117,486)	—	—
其他權益基金調整	—	(14,007,061)	14,007,061	—	—
103學年度餘絀	—	—	—	45,011,505	45,011,505
104年7月31日餘額	\$1,000,000	\$428,452,692	\$110,178,831	\$45,011,505	\$584,643,028
102學年度	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	本期餘絀	合 計
102年8月1日	\$1,000,000	\$394,866,910	\$42,838,446	\$53,230,834	\$491,936,190
上期餘絀轉列數	—	—	53,230,834	(53,230,834)	—
賸餘款轉列數	—	22,016,963	(22,016,963)	—	—
其他權益基金調整	—	(3,541,606)	3,541,606	—	—
102學年度餘絀	—	—	—	47,695,333	47,695,333
103年7月31日餘額	\$1,000,000	\$413,342,267	\$77,593,923	\$47,695,333	\$539,631,523

上列未指定用途權益基金於民國104年及103年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為59,780,855元及368,671,837元、30,663,369元及382,678,898元。

本校截至民國104年7月31日止之指定用途權益基金餘額，係民國104年7月31日特種基金1,000,000元。

十四、學雜費收入

項 目	103學年度	102學年度
學 費 收 入	\$189,069,937	\$185,164,476
雜 費 收 入	64,746,404	64,142,783
電 腦 實 習 費 收 入	1,733,600	1,810,135
合 計	\$255,549,941	\$251,117,394

十五、補助及受贈收入

項	目	103學年度	102學年度
補	助	\$173,869,359	\$168,483,395
受	贈	724,953	1,092,559
合	計	\$174,594,312	\$169,575,954

十六、其他收入

項	目	103學年度	102學年度
試	務	\$14,000	\$30,000
住	宿	23,874,796	22,396,019
其	他	13,666,826	14,340,016
合	計	\$37,555,622	\$36,766,035

十七、董事會支出

項	目	103學年度	102學年度
人	事	\$3,602,675	\$3,602,307
業	務	287,983	57,359
維	護	—	4,410
出	席	135,000	125,000
折	舊	11,409	10,270
合	計	\$4,037,067	\$3,799,346

十八、行政管理支出

項	目	103學年度	102學年度
人	事	\$20,837,258	\$21,119,721
業	務	10,635,965	10,590,824
維	護	8,261,658	6,354,396
退	休	827,195	758,984
折	舊	30,668,055	28,649,157
合	計	\$71,230,131	\$67,473,082

十九、教學研究及訓輔支出

項	目	103學年度	102學年度
人	事	\$139,973,467	\$142,460,489
業	務	36,104,088	34,749,068
維	護	4,554,503	3,660,162
退	休	4,835,772	4,794,160
折	舊	26,218,610	23,588,101
合	計	\$211,686,440	\$209,251,980

二十、產學合作支出

項	目	103學年度	102學年度
人	事	\$110,800	\$267,350
業	務	1,616,555	1,638,715
合	計	\$1,727,355	\$1,906,065

二十一、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 財 團 法 人 之 關 係
沈 秀 春	係本財團法人董事長
楊 潤 乃	係本財團法人董事長之二親等內親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

行政管理支出—業務費—租賃支出

	103 學年度		102 學年度	
	金額	%	金額	%
沈 秀 春	\$504,000	0.12	\$504,000	0.12
楊 潤 乃	384,000	0.09	384,000	0.09
合 計	\$888,000	0.21	\$888,000	0.21

二十二、其他

(一) 董事長、董事及監察人全年度報酬及費用資訊

姓名	職 稱	備註	103 學年度					合計數
			本俸	學術研究費	出席費	交通費	其他	
	董事長	備註1	\$636,900	\$859,320	\$—	\$—	\$—	\$1,496,220
	董 事	備註1	636,900	859,320	—	—	—	1,496,220
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	董 事	備註2.3	—	—	9,000	6,000	45,000	60,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	監察人	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
合 計			\$1,273,800	\$1,718,640	\$54,000	\$36,000	\$45,000	\$3,127,440

102 學年度

姓名	職 稱	備註	本俸	學術研究費	出席費	交通費	其他	合計數
	董事長	備註1	\$842,820	\$653,400	\$—	\$—	\$—	\$1,496,220
	董 事	備註1	842,820	653,400	—	—	—	1,496,220
	董 事	備註2	—	—	3,000	2,000	—	5,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	董 事	備註2.3	—	—	9,000	6,000	45,000	60,000
	董 事	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
	監察人	備註2	—	—	9,000	6,000	—	15,000
合 計			\$1,685,640	\$1,306,800	\$48,000	\$32,000	\$45,000	\$3,117,440

備註1：係屬專任董事長及董事。

備註2：係屬無給職者。

備註3：係屬無給職董事支領之校務諮詢津貼。

(二)舉債指數

舉債指數計算如下：

項 目	金 額		
	學校	幼兒園	合計
本次已借款或預計借款金額(L1)	0	0	0
短期銀行借款(L2)	7,500,000	0	7,500,000
應付款項(L3)	45,606,611	164,747	45,771,358
代收款項(L4)	801,978	1,128	803,106
其他借款(L5)	0	0	0
長期銀行借款(L6)	29,285,664	0	29,285,664
長期應付款項(L7)	0	0	0
應付退休金(L8)	0	0	0
存入保證金(L9)	2,949,227	0	2,949,227
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	86,143,480	165,875	86,309,355
現金(A1)	0	0	0
銀行存款(A2)	151,618,759	745,616	152,364,375
短期投資(A3)	0	0	0
應收款項(A4)	1,324,589	11,664	1,336,253
特種基金(A5)	1,000,000	1,000,000	2,000,000
存出保證金(A6)	40,800	0	40,800
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6	153,984,148	1,757,280	155,741,428
銀行借款淨額(C)=A-B	(67,840,668)	(1,591,405)	(69,432,073)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	55,184,794	640,908	55,825,702
舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	0	0	0

二十三、承諾事項

截至民國104年7月31日止有關履約保證情形如下：

1. 本校與承包商簽訂承攬合約，於工程完成後收取工程保固金計16,699元，於保固期滿後無息退還。
2. 本校與廠商簽訂之教室裝修、設備工程承攬及教具採購等合約，保證金計2,932,528元，於期滿後無息退還。

二十四、應行揭露事項

- (一)學校是否依部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」第十六條：「學校法人及所設私立學校所有收入，應分別存入其在金融機構開設之專戶，付款時，除小額零用金外，以直接匯撥或簽發支票為之，其學校法人者，應由董事長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章，其為私立學校者，應由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理：符合規定。
- (二)學校是否有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，且未列入學校決算者：無此情形。
- (三)私立學校當年度接受教育部補助經費之運用，是否符合有關規定，其因接受補助而購置之設備，是否有效管理使用：符合規定，且有效管理使用。