

財團法人敏惠醫護管理專科學校

財務報表附註

民國109年及108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、牙體技術科及長期照顧與健康促進管理科，截至民國109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」、「私立學校法施行細則」、「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」暨企業會計準則公報及其解釋編製，係採用應計基礎辦理。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. 流動資產及非流動資產

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產：

(1) 用途未受限制之現金或約當現金。

(2) 為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。

(3) 在學校營運週期之正常營運過程中，預期將變現或備供出售或消耗之資產。

2. 資產不屬於流動資產者為非流動資產。

4. 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。

## 5. 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%。

## 6. 不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備應按取得(包括分期付款購置)或建造時之成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本與借款成本及未來拆卸、移除該資產或復原的估計成本。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。已無使用價值之不動產、房屋及設備，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，將不動產、房屋及設備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、圖書及博物外之不動產、房屋及設備，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不動產、房屋及設備折舊方法，依其主管機關規定辦理。

已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將不動產、房屋及設備成本與累計折舊項目沖銷，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」項目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目。



#### 7. 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銷均自帳面予以沖減。

#### 8. 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」項目期末餘額認列。

#### 9. 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項目，其規定如下：

賸餘款權益基金：凡於年度決算後依規定調整轉列之數。決算時依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則計算之累積賸餘款，其為正數者，應依私立學校法施行細則第三十六條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。

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，其計算公式為土地、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。

#### 10. 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。

#### 11. 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	109年7月31日	108年7月31日
支 票 存 款	\$150,104	\$147,018
活 期 存 款	185,580,525	67,766,182
定 期 存 款	160,030,303	215,506,367
合 計	\$345,760,932	\$283,419,567

上列銀行存款於民國109年及108年7月31日之動支均未受限制。

### 四、應收款項

項 目	109年7月31日	108年7月31日
應 收 票 據	\$45,500	\$27,500
應 收 學 雜 費	689,661	577,898
應 收 補 助 款	5,589,867	970,036
應 收 利 息	509,515	505,204
其 他 應 收 款	723,289	115,712
合 計	\$7,557,832	\$2,196,350

## 五、預付款項

項 目	109年7月31日	108年7月31日
預付保險費	\$210,740	\$150,286
其他預付費用	1,479,642	680,063
合 計	<u>\$1,690,382</u>	<u>\$830,349</u>

## 六、特種基金

項 目	109年7月31日	108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。

## 七、不動產、房屋及設備

108 學年度						
項	目	108 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	109 年 7 月 31 日
土	地	\$101,358,909	\$—	\$—	\$—	\$101,358,909
土 地 改 良 物		58,414,372	1,950,000	—	—	60,364,372
房 屋 及 建 築		504,776,370	—	1,450,170	—	503,326,200
機 械 儀 器 及 設 備		219,291,401	9,440,750	2,013,717	—	226,718,434
圖 書 及 博 物		90,117,383	19,267,498	325,000	—	109,059,881
其 他 設 備		338,392,148	20,042,065	5,034,270	—	353,399,943
租賃權益改良物		6,266,529	—	—	—	6,266,529
合	計	\$1,318,617,112	\$50,700,313	\$8,823,157	\$—	\$1,360,494,268

累 計 折 舊	108年8月1日	增加	減少	重分類	109年7月31日
土地改良物	\$54,937,452	\$618,156	\$—	\$—	\$55,555,608
房屋及建築	286,240,461	7,609,760	1,450,170	—	292,400,051
機械儀器及設備	167,730,613	17,095,708	2,013,717	—	182,812,604
其他設備	266,405,911	24,683,989	5,034,270	—	286,055,630
租賃權益改良物	3,029,128	417,768	—	—	3,446,896
合 計	<u>\$778,343,565</u>	<u>\$50,425,381</u>	<u>\$8,498,157</u>	<u>\$—</u>	<u>\$820,270,789</u>

107 學年度						
項	目	107 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	108 年 7 月 31 日
土	地	\$101,358,909	\$—	\$—	\$—	\$101,358,909
土	地 改 良 物	57,979,372	435,000	—	—	58,414,372
房	屋 及 建 築	504,776,370	—	—	—	504,776,370
機	械儀器及設備	209,051,417	13,787,794	3,547,810	—	219,291,401
圖	書 及 博 物	86,154,488	3,962,895	—	—	90,117,383
其	他 設 備	315,848,462	28,282,849	5,739,163	—	338,392,148
租	賃權益改良物	6,266,529	—	—	—	6,266,529
合	計	\$1,281,435,547	\$46,468,538	\$9,286,973	\$—	\$1,318,617,112

累	計 折 舊	107 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	108 年 7 月 31 日
土	地 改 良 物	\$54,384,491	\$552,961	\$—	\$—	\$54,937,452
房	屋 及 建 築	277,183,105	9,057,356	—	—	286,240,461
機	械儀器及設備	151,806,305	19,472,118	3,547,810	—	167,730,613
其	他 設 備	247,771,003	24,374,071	5,739,163	—	266,405,911
租	賃權益改良物	2,611,360	417,768	—	—	3,029,128
合	計	\$733,756,264	\$53,874,274	\$9,286,973	\$—	\$778,343,565

上列不動產、房屋及設備於民國109年及108年7月31日止，投保保險金額分別為354,556,000元及354,941,000元，均無提供抵押擔保之情事。

上列不動產、房屋及設備之購置及處分均係依私立學校法第49條規定辦理。

#### 八、無形資產

108 學年度						
項	目	108 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	109 年 7 月 31 日
專	利 權	\$637,500	\$4,700	\$—	\$—	\$642,200
電	腦 軟 體	38,307,508	2,897,966	—	—	41,205,474
合	計	\$38,945,008	\$2,902,666	\$—	\$—	\$41,847,674

  

累	計 攤 提	108 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	109 年 7 月 31 日
專	利 權	\$348,500	\$50,993	\$—	\$—	\$399,493
電	腦 軟 體	32,957,520	3,112,521	—	—	36,070,041
合	計	\$33,306,020	\$3,163,514	\$—	\$—	\$36,469,534

107 學年度						
項 目	107 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	108 年 7 月 31 日	
專 利 權	\$637,500	\$—	\$—	\$—	\$637,500	
電 腦 軟 體	34,795,808	3,511,700	—	—	38,307,508	
合 計	\$35,433,308	\$3,511,700	\$—	\$—	\$38,945,008	
累 計 攤 提	107 年 8 月 1 日	增加	減少	重分類	108 年 7 月 31 日	
專 利 權	\$296,188	\$52,312	\$—	\$—	\$348,500	
電 腦 軟 體	28,867,640	4,089,880	—	—	32,957,520	
合 計	\$29,163,828	\$4,142,192	\$—	\$—	\$33,306,020	

上列無形資產之購置及處分均係依私立學校法第49條規定辦理。

#### 九、應付款項

項 目	109年7月31日	108年7月31日
應 付 票 據	\$980,000	\$2,387,500
其 他 應 付 款	49,309,174	23,604,083
應 付 費 用	19,133,734	16,631,224
合 計	\$69,422,908	\$42,622,807

#### 十、預收款項

項 目	109年7月31日	108年7月31日
預 收 補 助 款	\$22,724,360	\$24,459,212
其 他 預 收 款	468,216	29,659
合 計	\$23,192,576	\$24,488,871

#### 十一、長期銀行借款

借款種類	銀行名稱	109.7.31	108.7.31	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	\$—	\$6,785,568	99.5.18~ 109.6.15	1.580%~ 1.675%	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		—	(6,785,568)				
		\$—	\$—				



## 十二、權益基金及餘絀

108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
108年8月1日	\$1,000,000	\$564,738,827	\$155,832,775	\$33,342,381	\$754,913,983
上期餘絀轉列數	—	—	33,342,381	(33,342,381)	—
賸餘款轉列數	—	29,244,196	(29,244,196)	—	—
其他權益基金調整	—	(6,277,916)	6,277,916	—	—
108學年度餘絀	—	—	—	46,791,511	46,791,511
109年7月31日餘額	\$1,000,000	\$587,705,107	\$166,208,876	\$46,791,511	\$801,705,494

107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
107年8月1日	\$1,000,000	\$534,619,809	\$163,877,581	\$22,074,212	\$721,571,602
上期餘絀轉列數	—	—	22,074,212	(22,074,212)	—
賸餘款轉列數	—	39,294,335	(39,294,335)	—	—
其他權益基金調整	—	(9,175,317)	9,175,317	—	—
107學年度餘絀	—	—	—	33,342,381	33,342,381
108年7月31日餘額	\$1,000,000	\$564,738,827	\$155,832,775	\$33,342,381	\$754,913,983

上列未指定用途權益基金於民國109年及108年7月31日止，賸餘款權益基金及其他權益基金分別為270,611,285元及317,093,822元、241,367,089元及323,371,738元。

本校截至民國109年7月31日止之指定用途權益基金餘額，係民國109年7月31日特種基金1,000,000元。

## 十三、學雜費收入

項 目	108學年度	107學年度
學 費 收 入	\$189,513,634	\$189,064,689
雜 費 收 入	64,767,392	64,567,663
電 腦 實 習 費 收 入	1,843,734	1,770,133
合 計	\$256,124,760	\$255,402,485

## 十四、補助及受贈收入

項 目	108學年度	107學年度
補 助 收 入	\$196,125,420	\$180,221,912
受 贈 收 入	970,907	855,614
合 計	\$197,096,327	\$181,077,526

### 十五、其他收入

項	目	108學年度	107學年度
財產交易	賸餘	\$—	\$280,000
試務費	收入	58,000	50,000
住宿費	收入	20,690,649	22,301,747
其他	收入	12,834,739	13,752,067
合	計	\$33,583,388	\$36,383,814

### 十六、董事會支出

項	目	108學年度	107學年度
人事	費	\$3,312,366	\$3,311,830
業務	費	381,305	475,790
出席及交通	費	96,000	176,000
折舊及攤銷		55,767	52,386
合	計	\$3,845,438	\$4,016,006

### 十七、行政管理支出

項	目	108學年度	107學年度
人事	費	\$25,323,453	\$25,197,171
業務	費	9,618,790	9,721,263
維護	費	8,072,322	5,809,505
退休撫卹	費	1,215,728	1,145,279
折舊及攤銷		26,982,148	28,465,850
合	計	\$71,212,441	\$70,339,068

### 十八、教學研究及訓輔支出

項	目	108學年度	107學年度
人事	費	\$150,946,595	\$152,168,666
業務	費	39,420,022	34,390,057
維護	費	7,690,720	10,617,550
退休撫卹	費	4,338,659	4,684,294
折舊及攤銷		26,875,980	29,498,230
合	計	\$229,271,976	\$231,358,797

### 十九、產學合作支出

項	目	108學年度	107學年度
人事	費	\$—	\$137,610
業務	費	1,266,892	843,476
合	計	\$1,266,892	\$981,086



## 二十、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 ○ ○	係本財團法人董事長
楊 ○ ○	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

	108 學年度		107 學年度	
	金額	%	金額	%
沈 ○ ○	\$504,000	0.10	\$504,000	0.11
楊 ○ ○	384,000	0.08	384,000	0.09
合 計	\$888,000	0.18	\$888,000	0.20

本校分別向關係人沈秀春及楊潤乃承租柳營區柳營段溫厝部小段0609-0000地號及0599-000地號做為師生停車場之用，租賃期間分別為民國107年8月1日至110年7月31日及105年8月1日至110年7月31日。

## 二十一、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	108 學年度					合計數
			本俸	學術研究費	出席費	交通費	保險費	
沈○○	董事長	備註1	\$683,160	\$859,320	\$—	\$—	\$113,703	\$1,656,183
高○○	董 事	備註1	683,160	859,320	—	—	113,703	1,656,183
楊○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
謝○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
謝○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
吳○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
林○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
陳○○	監察人	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
合 計			\$1,366,320	\$1,718,640	\$72,000	\$24,000	\$227,406	\$3,408,366

## 107 學年度

姓名	職 稱	備註	本俸	學術研究費	出席費	交通費	保險費	合計數
沈○○	董事長	備註1	\$683,160	\$859,320	\$—	\$—	\$113,435	\$1,655,915
高○○	董 事	備註1	683,160	859,320	—	—	113,435	1,655,915
楊○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
謝○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
謝○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
吳○○	董 事	備註2	—	—	72,000	24,000	—	96,000
林○○	董 事	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
陳○○	監察人	備註2	—	—	12,000	4,000	—	16,000
合 計			\$1,366,320	\$1,718,640	\$132,000	\$44,000	\$226,870	\$3,487,830

備註1：係屬專任董事長及董事。

備註2：係屬無給職者。

(二)舉債指數

舉債指數計算如下：

項 目	金 額
本次已借款或預計借款金額(L1)	
短期債務(L2)	0
應付款項(L3)	69,422,908
代收款項(L4)	3,080,021
其他借款(L5)	0
長期銀行借款(L6)	0
長期應付款項(L7)	0
應付退休金(L8)	0
存入保證金(L9)	4,414,766
貨幣性負債小計(A)=(L1)+...+(L9)	76,917,695
現金(A1)	0
銀行存款(A2)	345,760,932
流動金融資產(A3)	0
應收款項(A4)	7,557,832
特種基金(A5)	1,000,000
存出保證金(A6)	205,000
貨幣性資產小計(B)=A1+...+A6	354,523,764
借款淨額(C)=A-B	(277,606,069)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	68,334,718
舉債指數 C ÷ D (取小數點兩位)	0.00

二十二、承諾事項

截至民國109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747,966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3,666,800元，於期滿後無息退還。

二十三、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。



#### 二十四、重大之期後事項

陳姿妃於民國 108 年 10 月訴訟狀請求本校給付民國 108 年 6 月薪資案件，臺南地方法院仍在審理中。截至民國 109 年 7 月 31 日止，未決訴訟相關之或有負債金額為 6,509,744 元。