

財團法人經國管理暨健康學院
財務報表暨會計師查核報告
民國 101 學年度及 100 學年度

公司地址：基隆市中山區復興路 336 號
電 話：(02)2437-2093



資誠

會計師查核報告

(102)財審報字第 13001193 號

財團法人經國管理暨健康學院 公鑒：

財團法人經國管理暨健康學院民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日(101 學年度)及 100 年 8 月 1 日至 101 年 7 月 31 日(100 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」、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設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，足以允當表達財團法人經國管理暨健康學院民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日(101 學年度)及 100 年 8 月 1 日至 101 年 7 月 31 日(100 學年度)之收支餘絀與現金流量。



資誠

如財務報表附註七(三)所述，財團法人經國管理暨健康學院自民國 101 年 8 月 1 日起，依民國 100 年 8 月 29 日臺會(二)字第 1000112463B 號函修正之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定，將累積餘絀轉列未指定用途權益基金，且追溯重編 100 學年度之財務報表，此項調整使 100 學年度未指定用途權益基金增加\$537,829,135，累積餘絀減少\$537,829,135。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周 筱 姿

會計師

馮 敏 峰



中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 2 1 日

財團法人經國管理暨健康學院
平衡表
民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	102 年 7 月 31 日		101 年 7 月 31 日	
金	額	%	金	額	%
流動資產					
現金及銀行存款	四(一)	\$ 620,936,281	41	(業經重編) \$ 707,067,813	47
應收款項		6,195,856	-	4,039,149	-
預付款項		42,939	-	1,316,290	-
流動資產合計		627,175,076	41	712,423,252	47
長期投資及基金					
附屬機構投資	四(二)	709,500	-	709,500	-
固定資產					
成本					
土地		79,917,889	5	79,917,889	5
土地改良物		194,010,421	13	195,568,935	13
房屋及建築		541,569,450	36	542,704,450	36
機械儀器及設備		317,240,059	21	308,590,746	21
圖書及博物		71,844,519	5	67,946,792	5
其他設備		121,403,990	8	122,285,134	8
預付土地、工程及設備款		143,595,641	9	12,409,080	1
成本及重估增值		1,469,581,969	97	1,329,423,026	89
減：累計折舊		(589,066,904)	(39)	(554,092,246)	(37)
固定資產淨額		880,515,065	58	775,330,780	52
無形資產					
無形資產	四(四)	26,228,647	2	22,976,654	2
減：累計攤銷		(17,520,052)	(1)	(14,150,486)	(1)
無形資產淨額		8,708,595	1	8,826,168	1
其他資產					
遞延費用		3,308,271	-	3,683,207	-
存出保證金		400,000	-	-	-
其他資產合計		3,708,271	-	3,683,207	-
資產總計		\$ 1,520,816,507	100	\$ 1,500,972,907	100
負債及權益基金及餘絀					
流動負債					
應付款項		\$ 15,652,226	1	\$ 13,260,989	1
預收款項		48,671,646	3	42,785,302	3
代收款項		3,287,415	1	10,356,042	-
流動負債合計		67,611,287	5	66,402,333	4
其他負債					
存入保證金		2,211,800	-	779,000	-
負債總計		69,823,087	5	67,181,333	4
權益基金及餘絀					
權益基金	四(六)				
未指定用途權益基金		1,137,839,224	75	1,114,818,216	75
累積餘絀		313,154,196	20	318,973,358	21
權益基金及餘絀合計		1,450,993,420	95	1,433,791,574	96
負債及權益基金及餘絀總計		\$ 1,520,816,507	100	\$ 1,500,972,907	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、馮敏娟會計師民國102年11月21日查核報告。

經辦會計

組員李意中

主辦會計

會計主任 潘宜珊

校長：

校長邱明源

董事長：

董事長蔣初泰

財團法人經國管理暨健康學院
收支餘絀表
民國101年8月1日至102年7月31日(101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(100學年度)

單位：新台幣元

項目	附註	101 學 年 度 金 額 %	100 學 年 度 金 額 %
經常門收入	四(七)		
學雜費收入		\$ 373,008,951 82	\$ 382,177,094 83
推廣教育收入		8,428,585 2	5,216,907 1
產學合作收入		5,820,022 1	6,911,128 2
補助及捐贈收入		52,082,226 12	52,454,342 11
附屬機構收益	四(二)	2,027,828 -	2,136,831 -
財務收入		5,112,134 1	5,502,335 1
其他收入		7,333,661 2	7,054,421 2
經常門收入合計		453,813,407 100	461,453,058 100
經常門支出	四(八)(十)		
董事會支出		(6,138,717)(1)	(5,773,859)(1)
行政管理支出		(88,755,599)(20)	(88,239,206)(19)
教學研究及訓輔支出		(311,232,837)(69)	(310,747,383)(67)
獎助學金支出		(15,909,617)(3)	(14,656,902)(3)
推廣教育支出		(4,838,783)(1)	(4,188,620)(1)
產學合作支出		(5,676,192)(1)	(6,752,752)(2)
其他支出		(4,059,816)(1)	(5,523,738)(1)
經常門支出合計		(436,611,561)(96)	(435,882,460)(94)
本期餘絀		\$ 17,201,846 4	\$ 25,570,598 6

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、馮敏娟會計師民國102年11月21日查核報告。

經辦會計組員李意中

主辦會計

會計主任潘宜珊

校長：

校長邱明源

董事長：

董事長蔣初泰

財團法人經國管理暨健康學院
現金流量表
民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日(101 學年度)
及民國 100 年 8 月 1 日至 101 年 7 月 31 日(100 學年度)

單位：新台幣元

	101 學 年 度	100 學 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 17,201,846	\$ 25,570,598
加：不影響現金流出之支出	59,811,867	69,417,741
減：不影響現金流入之收入	(2,027,828)	(2,136,831)
調整項目		
流動資產淨增加變動數	(992,359)	(1,411,780)
流動負債淨增加變動數	8,277,581	7,922,882
營業活動之淨現金流入	82,271,107	99,362,610
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產及無形資產	(164,503,643)	(54,429,208)
存出保證金增加數	(400,000)	-
附屬機構投資盈餘撥入	2,136,831	1,663,349
投資活動之淨現金流出	(162,766,812)	(52,765,859)
<u>融資活動之現金流量</u>		
代收款項(減少)增加數	(7,068,627)	1,793,420
存入保證金收現數	1,432,800	542,000
融資活動之淨現金(流出)流入	(5,635,827)	2,335,420
本期現金及銀行存款(減少)增加	(86,131,532)	48,932,171
期初現金及銀行存款餘額	707,067,813	658,135,642
期末現金及銀行存款餘額	\$ 620,936,281	\$ 707,067,813
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
上學年度賸餘撥充權益基金數增加數	\$ 44,933,402	\$ 39,232,644

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、馮敏娟會計師民國 102 年 11 月 21 日查核報告。

經辦會計 組員李意中 主辦會計

會計主任 潘宜珊

校長： 校長邱明源

董事長： 董事長蔣初泰

財團法人經國管理暨健康學院

財務報表附註

民國 102 年及 101 年 7 月 31 日

(100 學年度部分資訊業經重編)

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

(一)財團法人經國管理暨健康學院(以下簡稱本校)於民國 56 年 6 月 20 日奉教育部核准設立，原名德育護理專科學校，民國 91 年 8 月奉准改制為德育技術學院，並於同年 11 月更名為財團法人經國管理暨健康學院。

(二)截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校教職員人數約為 210 人。

二、會計政策

本財務報表係依「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設立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，主要會計政策總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二) 附屬機構投資

本校依教育部核准，專案撥充作業基金成立附設托兒所，以辦理幼兒教育事務。該附屬機構若有盈餘或虧損，則認列附屬機構收益或附屬機構損失。

(三) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，民國 96 學年度以後依教育部台會(二)字第 0960070215 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」之規定，除圖書及博物不計提折舊仍採報廢法外，按估計經濟耐用年限，採直線法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，不繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 5~55 年，其餘固定資產為 2~10 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出，則列為當期支出。

(四) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 4~5 年。

(五) 非金融資產減損

本校於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(六) 退休金計劃

1. 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基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，於學費 2%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 1%提繳，由各私立學校共同成立之「全國性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。
2. 本校依據教育部民國 97 年 1 月 20 日修訂之私立學校法，修正本校退休撫卹資遣辦法，自民國 97 學年度起於學費 3%提撥教職員工退撫基金，帳列「退休撫卹費」，不再向學生收取。
3. 本校自民國 99 年 1 月起，按月就已付薪資總額 10.5%依法提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行信託部，並認列為當期費用。

(七) 權益基金

1. 指定用途權益基金係依「私立學校會計制度一致性規定」，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，其相對科目為「特種基金」。
2. 未指定用途權益基金係本校累積之賸餘或餘絀，未轉列至指定用途權益基金或經填補者。

(八) 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之結餘，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。

(九) 收入及支出

學雜費收入於學生註冊完成時承認，補助及捐贈收入於收迄款項時認列收入，其餘收入於可實現時入帳，支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十) 所得稅

1. 依行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本校之收入及支出於所得稅結算申報時，若不符合免納所得稅標準時，應課徵所得稅。
2. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

(十一) 會計估計

本校於編製財務報表時，業已依照中華民國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，惟對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)現金及銀行存款

	102年7月31日	101年7月31日
零用金	\$ 115,000	\$ 90,000
支票存款	72,160,901	56,921,958
活期存款	68,458,324	43,643,710
定期存款	480,200,000	600,200,000
專戶存款	2,056	6,212,145
	<u>\$ 620,936,281</u>	<u>\$ 707,067,813</u>

1. 專戶存款係「北區五專聯合甄選免試招生委員會」之專款專戶，統籌辦理各公私立國中畢業生、同等學力學生入學北區五專之聯合甄選，及各公私立國中生應屆畢業生免試入學北區五專之作業。

2. 民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之定期存款年利率區間分別為 0.45%～1.36%及 0.52%～1.36%。

(二)附屬機構投資

1. 係經國管理暨健康學院附設幼兒園，業經教育部台(85)技(二)字第 85114143 號函核准設立。截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校撥付之附屬機構投資餘額均為\$709,500。
2. 民國 101 學年度及 100 學年度認列之附屬機構收益分別為\$2,027,828 及 \$2,136,831，係依經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(三) 固定資產

	101 學 年 度				
	期初金額	本期增加	本期減少	重分類減少數(註)	期末金額
成本					
土地	\$ 79,917,889	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,917,889
土地改良物	195,568,935	-	(1,558,514)	-	194,010,421
房屋及建築	542,704,450	-	(1,135,000)	-	541,569,450
機械儀器及設備	308,590,746	21,143,803	(12,494,490)	-	317,240,059
圖書及博物	67,946,792	4,077,727	(180,000)	-	71,844,519
其他設備	122,285,134	2,355,159	(3,236,303)	-	121,403,990
預付土地、工程及設備款	12,409,080	132,306,561	-	(1,120,000)	143,595,641
	<u>1,329,423,026</u>	<u>\$ 159,883,250</u>	<u>(\$ 18,604,307)</u>	<u>(\$ 1,120,000)</u>	<u>1,469,581,969</u>
累計折舊					
土地改良物	(70,092,389)	(\$ 7,415,695)	\$ 1,322,536	\$ -	(76,185,548)
房屋及建築	(210,269,750)	(13,950,379)	824,658	-	(223,395,471)
機械儀器及設備	(189,282,940)	(23,514,929)	10,441,534	-	(202,356,335)
其他設備	(84,447,167)	(5,392,407)	2,710,024	-	(87,129,550)
	<u>(554,092,246)</u>	<u>(\$ 50,273,410)</u>	<u>\$ 15,298,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>(589,066,904)</u>
	<u>\$ 775,330,780</u>				<u>\$ 880,515,065</u>

註：係自預付土地、工程及設備款移轉至無形資產。

		100 學 年 度			
		期初金額	本期增加	本期減少	重分類減少數
成本					
					期末金額
土地	\$ 79,917,889	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,917,889
土地改良物	195,568,935	-	-	-	195,568,935
房屋及建築	542,704,450	-	-	-	542,704,450
機械儀器及設備	298,512,359	28,813,901	(18,735,514)	-	308,590,746
圖書及博物	61,580,660	7,402,802	(1,036,670)	-	67,946,792
其他設備	117,836,069	7,386,350	(2,937,285)	-	122,285,134
預付土地、工程及設備款	13,650,476	7,649,080	(8,260,476)	(630,000)	12,409,080
	<u>1,309,770,838</u>	<u>\$ 51,252,133</u>	<u>(\$ 30,969,945)</u>	<u>(\$ 630,000)</u>	<u>1,329,423,026</u>
累計折舊					
土地改良物	(62,377,984)	(\$ 7,714,405)	\$ -	\$ -	(70,092,389)
房屋及建築	(196,083,195)	(14,186,555)	-	-	(210,269,750)
機械儀器及設備	(181,151,584)	(23,565,443)	15,434,087	-	(189,282,940)
其他設備	(81,533,260)	(5,327,106)	2,413,199	-	(84,447,167)
	<u>(521,146,023)</u>	<u>(\$ 50,793,509)</u>	<u>\$ 17,847,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>(554,092,246)</u>
	<u>\$ 788,624,815</u>				<u>\$ 775,330,780</u>

(四) 無形資產

	101 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	期末餘額
電腦軟體	\$ 22,974,154	\$ 2,860,393	(\$ 728,400)	\$ 1,120,000	\$ 26,226,147
其他無形資產	2,500	-	-	-	2,500
減：累計攤銷	(14,150,486)	(4,097,966)	728,400	-	(17,520,052)
合計	<u>\$ 8,826,168</u>	<u>(\$ 1,237,573)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,120,000</u>	<u>\$ 8,708,595</u>

	100 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加數	期末餘額
電腦軟體	\$ 23,506,676	\$ 3,177,075	(\$ 4,339,597)	\$ 630,000	\$ 22,974,154
其他無形資產	2,500	-	-	-	2,500
減：累計攤銷	(14,830,113)	(3,659,970)	4,339,597	-	(14,150,486)
合計	<u>\$ 8,679,063</u>	<u>(\$ 482,895)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 8,826,168</u>

(五) 退休金

1. 民國 101 學年度及 100 學年度本校依據「學校法人及所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」，實際提撥至「財團法人私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」之退休金費用金額分別為\$8,774,448 及\$8,403,996。
2. 自民國 99 年 1 月起，本校就不適用上述條例之員工，依據「勞動基準法」之規定，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本校按月就薪資總額 10.5%提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義，專戶儲存於臺灣銀行信託部。民國 101 學年及 100 學年度本校依退休金辦法所認列之退休金費用分別為\$82,032 及\$196,111。截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休金準備金專戶之餘額分別為\$279,440 及\$196,111。

(六) 權益基金及餘絀

1. 截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，本校法人登記證書之財產總額分別為\$1,339,990,600 及\$1,319,629,538。
2. 依民國 101 年 8 月 1 日生效所採用之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於每學年度決算時將土地、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，由累積餘絀轉列未指定用途權益基金之其他權益基金，故本校追朔調整增加 100 學年度期初之未指定用途權益基金\$559,730,095，並追朔調整減少 100 學年度期初之累積餘絀\$559,730,095。

3. 民國 101 學年度及 100 學年度之累積餘絀變動如下：

	101 學 年 度			
	未指定用途權益基金		餘絀(註2)	合計
	賸餘款	其他	累積餘絀	
	權益基金(註1)	權益基金(註4)	(註1及註4)	
期初餘額	\$ 576,989,081	\$ 537,829,135	\$ 318,973,358	\$ 1,433,791,574
前一學年度現金餘絀	44,933,402	-	(44,933,402)	-
本期餘絀	-	-	17,201,846	17,201,846
本學年度決算時轉列	-	(21,912,394)	21,912,394	-
期末餘額	<u>\$ 621,922,483</u>	<u>\$ 515,916,741</u>	<u>\$ 313,154,196</u>	<u>\$ 1,450,993,420</u>
	100 學 年 度(業經重編)			
	未指定用途權益基金		餘絀(註2)	合計
	賸餘款	其他	累積餘絀	
	權益基金(註3)	權益基金(註4)	(註3及註4)	
期初餘額(重編前)	\$ 537,756,437	\$ -	\$ 870,464,539	\$ 1,408,220,976
前期調整	-	559,730,095	(559,730,095)	-
期初餘額(重編後)	537,756,437	559,730,095	310,734,444	1,408,220,976
前一學年度現金餘絀	39,232,644	-	(39,232,644)	-
本期餘絀	-	-	25,570,598	25,570,598
本學年度決算時轉列	-	(21,900,960)	21,900,960	-
期末餘額	<u>\$ 576,989,081</u>	<u>\$ 537,829,135</u>	<u>\$ 318,973,358</u>	<u>\$ 1,433,791,574</u>

註1：100學年度之決算數經獲教育部備查後轉列之。

註2：累積餘絀係學校歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積支短絀，未經填補者皆屬之。

註3：99學年度之決算數經獲教育部備查後轉列之。

註4：該學年度依民國101年8月1日生效所採用之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，於每學年度決算時將土地、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由累積餘絀轉列之。

(七)經常門收入

	101 學 年 度	100 學 年 度
學雜費收入		
學費收入	\$ 277,800,279	\$ 284,815,230
雜費收入	91,584,107	93,639,699
電腦實習費收入	1,658,655	1,750,820
網路使用費收入	1,965,910	1,971,345
學雜費收入小計	373,008,951	382,177,094
推廣教育收入	8,428,585	5,216,907
產學合作收入	5,820,022	6,911,128
補助及捐贈收入		
補助收入	52,071,226	51,778,442
捐贈收入	11,000	675,900
補助及捐贈收入小計	52,082,226	52,454,342
附屬機構收益	2,027,828	2,136,831
財務收入	5,112,134	5,502,335
其他收入		
試務費收入	987,145	1,232,230
住宿費收入	3,319,085	3,212,501
什項收入	3,027,431	2,609,690
其他收入小計	7,333,661	7,054,421
經常門收入合計	\$ 453,813,407	\$ 461,453,058

(八)經常門支出

	101 學 年 度	100 學 年 度
董事會支出		
人事費	\$ 5,439,947	\$ 5,374,943
業務費	575,182	277,824
交通費	87,000	87,000
退休撫卹費	36,588	34,092
董事會支出小計	<u>6,138,717</u>	<u>5,773,859</u>
行政管理支出		
人事費	45,993,009	45,378,660
業務費	6,269,911	6,374,635
維護及報廢	7,351,608	7,360,794
退休撫卹費	1,790,656	1,842,819
折舊及攤銷	27,350,415	27,282,298
行政管理支出小計	<u>88,755,599</u>	<u>88,239,206</u>
教學研究及訓輔支出		
人事費	207,935,901	198,667,860
業務費	59,345,113	59,566,413
維護及報廢	7,784,841	16,806,922
退休撫卹費	7,029,236	6,723,196
折舊及攤銷	29,137,746	28,982,992
教學研究及訓輔支出小計	<u>311,232,837</u>	<u>310,747,383</u>
獎助學金支出		
獎學金支出	4,917,900	4,252,500
助學金支出	10,991,717	10,404,402
獎助學金支出小計	<u>15,909,617</u>	<u>14,656,902</u>
推廣教育支出		
人事費	2,434,477	1,735,695
業務費	2,385,255	2,423,133
維護及報廢	900	-
折舊及攤銷	18,151	29,792
推廣教育支出小計	<u>4,838,783</u>	<u>4,188,620</u>
產學合作支出		
人事費	997,995	1,242,110
業務費	4,678,197	5,510,642
產學合作支出小計	<u>5,676,192</u>	<u>6,752,752</u>
其他支出	4,059,816	5,523,738
經常門支出合計	<u>\$ 436,611,561</u>	<u>\$ 435,882,460</u>

(九) 所得稅

本校機關或團體及其作業組織結算申報業經北區國稅局核定至民國 99 學年度；另本校符合所得稅法第四條第一項第十三款暨行政院發布之免納所得稅適用標準之規定。

(十) 用人、折舊及攤銷費用

性質別	101 學 年 度	100 學 年 度
	金 額	金 額
用人費用		
薪資費用	\$ 252,673,660	\$ 242,977,549
公勞健保費用	10,127,669	9,421,719
退休撫卹費用	8,856,480	8,600,107
其他用人費用	863,894	834,731
折舊費用	50,273,410	50,793,509
攤銷費用	6,232,902	5,501,573

五、重大承諾及或有事項

本校第二校區專業教室大樓及宿舍大樓新建工程原已於民國 100 年 12 月 29 日與廖運修建築師事務所簽訂規劃設計監造技術服務契約，工程總價款預計為 \$298,000,000，已支付該建築師規劃設計監造技術服務價款 \$5,763,080。續因廖運修建築師事務所申請建造執照所需圖說屢遭建築主管機關退件，且執行過程中，雙方對於法規之認知、規劃及設計之理念，已無法經由溝通而達成共識，茲為避免耽擱第二校區各項興建工程之完成及如期供學校及學生使用，故本校於民國 101 年 12 月 5 日與廖運修建築師事務所協議終止合約。

民國 102 年 2 月 18 日董事會決議，第二校區宿舍工程因遵照建築法令建置地下室防空避難室，故增加地下一層建築物，另專業教室亦遵照建築法令滿足法定停車位要求，增加樓板面積，預算變更為 \$430,000,000，本校重新遴選建築師並於民國 102 年 4 月 12 日分別與陳裕益建築師事務所及國隆營造工程股份有限公司、保利新工程股份有限公司、原成營造工程股份有限公司簽訂工程之委託規劃設計監造技術服務契約書及工程契約，工程總價款共 \$401,304,677，截至民國 102 年 11 月 21 日止，本校依該等契約書約定，已支付價款為 \$229,204,000。

上述與陳裕益建築師事務所簽訂契約書價金依「建築物工程技術服務建造費用百分比上限參考表」計算並須扣除前規劃建築師事務所所領款項 \$5,763,080。

六、重大之期後事項

無。

七、其 他

(一) 董事長、董事及監察人全學年度薪酬資訊

	101學年度	100學年度
人事費(註1)	\$ 4,538,134	\$ 4,483,692
交通費(註2)	87,000	87,000
	<u>\$ 4,625,134</u>	<u>\$ 4,570,692</u>

註1：人事費係指專任董事長及董事支領之總報酬。

註2：交通費係指無給職董事及監察人支領之出席費。

人事費明細如下：

101學年度：

董事長/董事	人數	每人每學年 支領總金額	人事費合計
專任董事長	1	\$ 1,512,711	\$ 1,512,711
專任董事	2	1,512,711	3,025,423
			<u>\$ 4,538,134</u>

100學年度：

董事長/董事	人數	每人每學年 支領總金額	人事費合計
專任董事長	1	\$ 1,494,564	\$ 1,494,564
專任董事	2	1,494,564	2,989,128
			<u>\$ 4,483,692</u>

出席費明細如下：

101學年度：

董事會會議 出席次數	人數	每次會議 支領總金額	每人每學年 支領總金額	出席費合計
3	5	\$ 3,000	\$ 9,000	\$ 45,000
2	7	3,000	6,000	42,000
				<u>\$ 87,000</u>

100學年度：

董事會會議 出席次數	人數	每次會議 支領總金額	每人每學年 支領總金額	出席費合計
4	6	\$ 3,000	\$ 12,000	\$ 72,000
1	5	3,000	3,000	15,000
				<u>\$ 87,000</u>

(二)本校 100 學年度之財務報表部分科目業經重分類，俾便與 101 學年度之財務報表比較。

(三)本校依民國 100 年 8 月 29 日教育部臺會(二)字第 1000112463B 號函修正後之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」(以下簡稱一致規定)，追溯重編 100 學年度財務報表，相關變動科目及重編前後之列示金額列示說明如下：

科目	100 學 年 度				備註
	重編前金額	重編後金額	差異		
未指定用途權益基金	\$ 576,989,081	\$1,114,818,216	\$ 537,829,135		註
累積餘絀	856,802,493	318,973,358	537,829,135		註

註：未指定用途權益基金原於 100 學年度係將本期現金餘絀由累積餘絀轉列未指定用途權益基金之賸餘款權益基金。採用修正後之一致規定，除上述調整外，另將土地、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，由累積餘絀轉列其他權益基金，此項調整使 100 學年度未指定用途權益基金增加 \$537,829,135，累積餘絀減少 \$537,829,135。

(四)依私立學校法第 46 條、私立學校法施行細則第 36 條、私立學校會計制度之一致規定及私立學校賸餘款投資及流用辦法第 3 條及私立專科以上學校累積賸餘款計算原則之規定，於 100 學年度決算經接獲教育部備查後，計算賸餘款金額，並將賸餘款自「未指定用途權益基金」轉回至「累積餘絀」科目。截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校決算書表業經教育部核備至 100 學年度。

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

財務報表暨會計師查核報告

民國 101 學年度及 100 學年度

公司地址：基隆市中山區復興路 336 號

電 話：(02)2437-2093



資誠

會計師查核報告

(102)財審報字第 13001093 號

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園 公鑒：

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日(101 學年度)及 100 年 8 月 1 日至 101 年 7 月 31 日(100 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」、「會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項」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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設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，足以允當表達私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國 102 年及 101 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 8 月 1 日至 102 年 7 月 31 日(101 學年度)及 100 年 8 月 1 日至 101 年 7 月 31 日(100 學年度)之收支餘絀與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

周筱雯

吳政輝



中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 2 1 日

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園
平衡表
民國102年及101年7月31日

單位：新台幣元

資	產	附註	102 年 7 月 31 日		101 年 7 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
現金及銀行存款		四(一)	\$	3,103,780 78	\$	3,755,699 94
應收款項				172,760 4		- -
預付款項				1,105 -		947 -
流動資產合計				3,277,645 82		3,756,646 94
固定資產						
		四(二)				
運輸設備				750,000 19		709,500 17
減：累計折舊			(51,138) (1)	(451,500) (11)
固定資產淨額				698,862 18		258,000 6
資產總計			\$	3,976,507 100	\$	4,014,646 100
負債、權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項		四(三)	\$	510,902 13	\$	514,534 13
預收款項		四(四)		336,600 8		257,780 6
代收款項		四(五)		391,677 10		396,001 10
負債總計				1,239,179 31		1,168,315 29
權益基金及餘絀						
權益基金		四(六)				
作業基金				709,500 18		709,500 18
累積餘絀		四(七)		2,027,828 51		2,136,831 53
權益基金及餘絀合計				2,737,328 69		2,846,331 71
負債、權益基金及餘絀總計			\$	3,976,507 100	\$	4,014,646 100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：

會計劉淑屏

園長：

園長陳惠禎

校長：

校長邱明源

董事長：

董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

收支餘絀表

民國101年8月1日至102年7月31日(101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(100學年度)

單位：新台幣元

項目	附註	101 學 年 度 金 額 %	100 學 年 度 金 額 %
收入	四(八)		
學雜費收入		\$ 9,194,287 91	\$ 9,319,795 92
財務收入		3,837 -	4,133 -
其他收入		866,692 9	859,054 8
收入合計		10,064,816 100	10,182,982 100
支出	四(九)及(十一)		
人事費	四(十一)	(6,206,979)(62)	(6,142,921)(60)
教材費		(280,954)(3)	(346,941)(4)
餐點費		(637,176)(6)	(647,710)(6)
事務費		(663,481)(7)	(693,879)(7)
維修費		(133,249)(1)	(110,000)(1)
折舊費用	四(二)及(十一)	(67,263)(1)	(64,500)(1)
其他支出		(47,886) -	(40,200) -
支出合計		(8,036,988)(80)	(8,046,151)(79)
本期餘絀		\$ 2,027,828 20	\$ 2,136,831 21

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：會計劉淑屏

園長：園長陳惠禎

校長：校長邱明源

董事長：董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

現金流量表

民國101年8月1日至102年7月31日(101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(100學年度)

單位：新台幣元

	101 學 年 度	100 學 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 2,027,828	\$ 2,136,831
調整項目		
加：不影響現金流出之支出	67,263	64,500
流動資產調整項目淨增加數	(158)	(476)
流動負債調整項目淨增加數	75,188	191,405
營業活動之淨現金流入	2,170,121	2,392,260
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產付現數	(680,885)	-
投資活動之淨現金流出	(680,885)	-
<u>融資活動之現金流量</u>		
代收款(付)收現數增加	(4,324)	750
上期結餘款撥付經國管理暨健康學院	(2,136,831)	(1,663,349)
融資活動之淨現金流出	(2,141,155)	(1,662,599)
本期現金及銀行存款(減少)增加	(651,919)	729,661
期初現金及銀行存款餘額	3,755,699	3,026,038
期末現金及銀行存款餘額	\$ 3,103,780	\$ 3,755,699

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：會計劉淑屏

園長：園長陳惠禎

校長：校長邱明源

董事長：董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

現金收支概況表

民國101年8月1日至102年7月31日(101學年度)
及民國100年8月1日至101年7月31日(100學年度)

單位：新台幣元

項 目	101 學 年 度	經常收入%	100 學 年 度	經常收入%
<u>經常門現金收入</u>				
學雜費收入	\$ 9,194,287	91	\$ 9,319,795	91
財務收入	3,837	-	4,133	-
其他收入	866,692	9	859,054	9
應收預收項目調整增加數	78,820	-	14,050	-
經常門現金收入合計	10,143,636	100	10,197,032	100
<u>經常門現金支出</u>				
人事費	(6,206,979)	(61)	(6,142,921)	(61)
教材費	(280,954)	(3)	(346,941)	(4)
餐點費	(637,176)	(6)	(647,710)	(6)
事務費	(663,481)	(7)	(693,879)	(7)
維修費	(133,249)	(1)	(110,000)	(1)
折舊費用	(67,263)	(1)	(64,500)	(1)
其他支出	(47,886)	-	(40,200)	-
加：不影響現金流出之支出	67,263	1	64,500	1
應付預付項目調整增(減)數	(3,790)	-	176,879	2
經常門現金支出合計	(7,973,515)	(78)	(7,804,772)	(77)
經常門現金餘絀	2,170,121	22	2,392,260	23
購置固定資產現金支出	(680,885)	(7)	-	-
本期現金餘絀	\$ 1,489,236	15	\$ 2,392,260	23

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

主辦會計：會計劉淑屏

園長：園長陳惠禎

校長：校長邱明源

董事長：董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

財 務 報 表 附 註

民國 102 年及 101 年 7 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織沿革

(一)財團法人經國管理暨健康學院附設托兒所原名私立德育醫護管理專科學校附設托兒所，於民國 83 年 11 月業經基隆市政府許可設立在案，並於民國 85 年 12 月奉教育部核准設立。民國 101 年 8 月更名為「私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園」(以下簡稱本幼兒園)，為財團法人經國管理暨健康學院之附屬作業組織，其營運目的為提供基隆地區幼兒及家庭高品質托育服務為主。

(二)截至民國 102 年 7 月 31 日止，本幼兒園員工人數為 14 人。

二、會計政策

本財務報表係依「私立學校法」、「學校財團法人及所設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，主要會計政策總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，於民國 96 學年度以前係依「私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，亦出售、毀損或廢棄時予以全數沖銷。
2. 自 97 學年度起，依教育部台會(二)字第 0960070215 號函及「私立大專校院固定資產折舊方法變更問答彙編更新版」之規定，固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，不繼續提列折舊。運輸設備之耐用年限為 10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出，則列為當期支出。

(三)非金融資產減損

本幼兒園於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(四)退休金

本幼兒園原訂有退職政策，每月提撥一定金額，存入退職金專戶。惟自民國 94 年 7 月起，依「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度，每月就薪資總額 6%提撥職工退休基金。

(五)餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之剩餘，或歷年累積之短絀，尚未經填補者皆屬之。

(六)收入支出

學雜費收入於註冊完成時承認，補助及捐贈收入於收迄款項時認列收入，其餘收入於可實現時認列收入，支出則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(七)所得稅

1. 依行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本幼兒園之收入及支出於所得稅結算申報時，若不符合免納所得稅標準時，應課徵所得稅。
2. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

(八)會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，業已依照中華民國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，惟對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)現金及銀行存款

	102年7月31日	101年7月31日
零用金及庫存現金	\$ 25,000	\$ 25,000
活期存款	1,971,115	2,507,032
支票存款	735,111	843,276
專戶存款	372,554	380,391
	<u>\$ 3,103,780</u>	<u>\$ 3,755,699</u>

專戶存款係本幼兒園自行提撥及代收教保人員之退職金專戶。

(二)固定資產

101 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
運輸設備	\$ 709,500	<u>\$ 750,000</u>	<u>(\$ 709,500)</u>	\$ 750,000
累計折舊				
運輸設備	<u>(\$ 451,500)</u>	<u>(\$ 67,263)</u>	<u>\$ 467,625</u>	<u>(\$ 51,138)</u>
	<u>\$ 258,000</u>			<u>\$ 698,862</u>
100 學 年 度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
運輸設備	\$ 709,500	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 709,500
累積折舊				
運輸設備	<u>(\$ 387,000)</u>	<u>(\$ 64,500)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 451,500)</u>
	<u>\$ 322,500</u>			<u>\$ 258,000</u>

(三)應付款項

	102年7月31日	101年7月31日
應付年終及考核獎金	\$ 388,141	\$ 392,433
其他	122,761	122,101
	<u>\$ 510,902</u>	<u>\$ 514,534</u>

(四) 預收款項

	102年7月31日	101年7月31日
預收學雜費	\$ 336,600	\$ 257,780

(五) 代收款項

	102年7月31日	101年7月31日
代收退職金	\$ 372,256	\$ 380,030
代收勞健保費	19,421	15,971
	\$ 391,677	\$ 396,001

1. 代收退職金係由教保人員每月提撥\$700，本幼兒園相對提撥\$700，存入銀行退職金專戶，供員工離職時支付退職金之用。
2. 自民國94年7月起，本幼兒園依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休金辦法，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，不再提撥至上開退職金專戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額方式係採月或一次領取方式。民國101學年度及100學年度，本幼兒園依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$259,324及\$254,619。

(六) 作業基金

本幼兒園作業基金係由財團法人經國管理暨健康學院撥付，民國101學年度及100學年度作業基金均為\$709,500。

(七) 累積餘絀

	101學年度	100學年度
期初餘額	\$ 2,136,831	\$ 1,663,349
轉撥至經國管理暨健康學院	(2,136,831)	(1,663,349)
本期餘絀	2,027,828	2,136,831
期末餘額	\$ 2,027,828	\$ 2,136,831

(八) 收入

	101學年度	100學年度
學雜費收入	\$ 9,194,287	\$ 9,319,795
財務收入	3,837	4,133
其他收入	866,692	859,054
	\$ 10,064,816	\$ 10,182,982

(九) 支出

	101 學 年 度	100 學 年 度
人事費		
薪資	\$ 5,391,557	\$ 5,368,902
退休金	259,324	254,619
保險費	556,098	519,400
人事費小計	6,206,979	6,142,921
教材費		
教材教具費	75,236	121,173
圖書費	21,116	17,206
設備費	56,892	86,924
親職活動費	113,480	102,779
照相費	10,428	10,675
服裝費	3,802	8,184
教材費小計	280,954	346,941
餐點費	637,176	647,710
事務費		
文具用品	44,805	39,579
郵電費	42,603	51,546
日常用品	119,596	120,484
園所特支費	84,972	88,475
醫藥品	28,027	40,471
水電瓦斯費	25,710	21,455
廚具餐具補充	22,705	14,022
印刷費	100,413	114,307
交通費	194,650	203,540
事務費小計	663,481	693,879
維修費	133,249	110,000
折舊費用	67,263	64,500
其他支出		
教師研習	2,200	2,200
員工自強活動	45,686	38,000
其他支出小計	47,886	40,200
支出合計	\$ 8,036,988	\$ 8,046,151

(十) 所得稅

1. 本幼兒園於民國 101 學年及 100 學年度均符合所得稅法第四條第一項第十三款暨行政院頒佈之免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。
2. 本幼兒園所得稅結算申報併同財團法人經國管理暨健康學院申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 學年度。

(十一) 用人、折舊及攤銷費用

性質別	101 學 年 度	100 學 年 度
	金 額	金 額
用人費用		
薪資費用	\$ 5,391,557	\$ 5,368,902
公勞健保費用	493,069	468,057
退休撫卹費用	259,324	254,619
其他用人費用	47,886	40,200
折舊費用	67,263	64,500

五、重大承諾及或有事項

無。

六、重大之期後事項

無。

(以下空白)