

耕莘健康管理專科學校
財務報表暨會計師查核報告
民國 113 及 112 學年度

地 址：新北市新店區民族路112號
電 話：02-22191131

耕莘健康管理專科學校

民國 113 及 112 學年度

財務報表目錄

項目	頁次
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核報告	1~3
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)通過財務報表之日期及程序	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8~10
(四)會計原則變動之理由及其影響	10
(五)重要會計項目之說明	10~17
(六)關係人交易	17~18
(七)質抵押之資產	19
(八)重大承諾及或有事項	19~20
(九)重大期後事項	20
(十)其他	20
(十一)附件一	21
九、財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園	
附表一、平衡表	22
附表二、收支餘絀表	23
附表三、現金流量表	24
附表四、現金收支概況表	25
十、財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心	
附表五、平衡表	26
附表六、收支餘絀表	27
附表七、現金流量表	28
附表八、現金收支概況表	29
十一、財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構服務中心	
附表九、平衡表	30
附表十、收支餘絀表	31
附表十一、現金流量表	32
附表十二、現金收支概況表	33
十二、財務報告檢查表	34~50

會計師查核報告

耕莘健康管理專科學校 公鑒：

查核意見

耕莘健康管理專科學校民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(民國 113 學年度)及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(民國 112 學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達耕莘健康管理專科學校民國 114 年及 113 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 8 月 1 日至 114 年 7 月 31 日(民國 113 學年度)及民國 112 年 8 月 1 日至 113 年 7 月 31 日(民國 112 學年度)之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項」、「會計師受託查核簽證財務報表規則」及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與耕莘健康管理專科學校保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對耕莘健康管理專科學校民國 113 學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對耕莘健康管理專科學校民國 113 學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

學雜費收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報表附註三、(十二)。

關鍵查核事項之說明：

學雜費收入按已提供之教育勞務認列，其是否依據實際收取之學雜費及實際授課情形認列，攸關財務報表之可靠性，因此將其列為本會計師查核重點項目。

本會計師因應執行之查核程序彙總說明如下：

- 對學雜費收入進行核算，以確認有無重大異常。
- 經由抽核教師授課情形，以確認是否有未實際授課之情形。
- 抽核學生繳納學雜費之入帳金額與銀行存摺是否相符。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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」及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估耕莘健康管理專科學校繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算耕莘健康管理專科學校或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

耕莘健康管理專科學校之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對耕莘健康管理專科學校內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使耕莘健康管理專科學校繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確

定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致耕莘健康管理專科學校不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於耕莘健康管理專科學校內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成耕莘健康管理專科學校查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對耕莘健康管理專科學校民國 113 學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

廣信益群聯合會計師事務所

主管機關核准文號：

金管證審字第 1050028831 號函

金管證審字第 1040053756 號函

會計師：萬益東



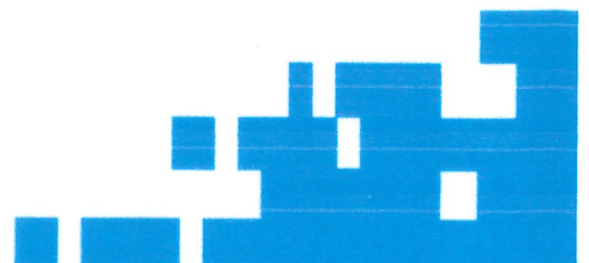
會計師：玄子霖



中華民國 114 年 11 月 28 日

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Taiwan is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.



耕莘健康管理專科學校

平衡表

民國114年及113年7月31日

資產		114年7月31日		113年7月31日		負債、權益基金及餘絀		單位：新台幣元	
		金額	%	金額	%	金額	%	114年7月31日	113年7月31日
流動資產									
現金		\$ 454,000	-	\$ 464,000	-	應付款項(附註五及六)		\$ 38,894,469	31,880,834
銀行存款(附註五)		636,140,767	28	624,060,430	27	預收款項		41,825,571	68,290,776
應收款項(附註五及六)		25,222,057	1	14,622,155	1	代收款項		3,508,754	3,381,923
預付款項		2,766,301	-	3,369,691	-	其他借款(附註五及六)		12,000,000	12,000,000
流動資產合計		664,583,125	29	642,516,276	28	流動負債合計		96,228,794	115,553,533
投資、長期應收款及基金(附註三及五)						長期負債			
附屬機構投資		15,542,660	1	20,662,496	1	長期應付款項(附註五及六)		29,041,516	49,749,549
特種基金		32,688,966	1	32,485,262	1	其他長期借款(附註五及六)		24,000,000	36,000,000
投資、長期應收款及基金合計		48,231,626	2	53,147,758	2	長期負債合計		53,041,516	85,749,549
不動產、房屋及設備(附註三及五)						其他負債			
土地		201,987,726	9	201,987,726	9	存入保證金		10,705,154	8,134,605
土地改良物		49,236,454	2	49,236,454	2	應付代管資產		84,106,215	86,448,838
房屋及建築		1,454,065,850	63	1,454,065,850	63	其他負債合計		94,811,369	94,583,443
機械儀器及設備		415,066,018	18	401,875,964	18	負債總額		244,081,679	295,886,525
圖書及博物		58,400,967	3	57,250,146	3	權益基金及餘絀(附註三及五)			
其他設備		346,560,028	15	338,352,017	15	權益基金		32,688,966	32,485,262
租賃資產		12,870,400	1	12,870,400	1	指定用途權益基金		1,588,084,377	1,530,595,174
小計		2,538,187,443	111	2,515,638,557	111	未指定用途權益基金		417,989,431	423,826,761
減：累計折舊總額		(1,070,754,409)	(47)	(1,027,615,066)	(45)	餘絀		2,038,762,774	1,986,907,197
不動產、房屋及設備淨額		1,467,433,034	64	1,488,023,491	66	累積餘絀			
無形資產(附註三及五)						權益基金及餘絀總額			
電腦軟體		49,315,763	2	45,823,994	2				
減：累計攤銷總額		(31,708,910)	(1)	(34,670,235)	(2)				
無形資產淨額		17,606,853	1	11,153,759	-				
其他資產									
存出保證金		883,600	-	1,503,600	-				
代管資產		84,106,215	4	86,448,838	4				
其他資產合計		84,989,815	4	87,952,438	4				
資產總額		\$ 2,282,844,453	100	\$ 2,282,793,722	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 2,282,844,453	\$ 2,282,793,722

製表：

主辦會計：

校長：

董事長：

後附之附註係本財務報表之一部份

耕莘健康管理專科學校

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入(附註三)				
學雜費收入	\$ 247,096,295	41	\$ 252,042,317	41
推廣教育收入	989,164	-	434,620	-
產學合作收入	133,023,090	22	135,322,081	22
補助及受贈收入	149,301,499	24	148,751,424	24
附屬機構收益	8,937,904	1	11,685,100	2
財務收入	8,709,926	1	8,018,419	1
其他收入	61,444,072	11	62,916,088	10
收入合計	609,501,950	100	619,170,049	100
各項成本與費用(附註三)				
董事會支出	1,956,126	-	1,763,562	-
行政管理支出	101,521,099	17	107,034,149	17
教學研究及訓輔支出	298,533,191	49	327,157,178	53
獎助學金支出	12,625,406	2	13,147,285	2
推廣教育支出	952,762	-	408,328	-
產學合作支出	131,038,567	21	127,634,286	21
其他支出	11,019,222	2	12,428,654	2
成本與費用合計	557,646,373	91	589,573,442	95
本期餘絀	\$ 51,855,577	9	\$ 29,596,607	5

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



耕莘健康管理專科學校

現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 51,855,577	\$ 29,596,607
利息股利之調整	(8,709,926)	(8,018,419)
未計利息股利之本期餘絀	43,145,651	21,578,188
調整項目		
加:不產生現金流出之成本與費用	68,670,279	99,844,141
減:不產生現金流入之收入	(8,999,187)	(12,534,853)
流動資產調整項目淨減(增)數	(10,850,069)	(6,930,579)
流動負債調整項目淨增(減)數	(27,036,084)	11,751,019
未計利息股利之現金流入(出)	64,930,590	113,707,916
收取利息	9,563,483	6,127,682
營運活動淨現金流入(出)	74,494,073	119,835,598
投資活動現金流量		
加:減少附屬機構投資收現數	14,057,740	11,787,110
減少特種基金收現數	7,178,326	7,492,753
減:增加不動產、房屋及設備付現數	(41,274,500)	(30,670,215)
增加無形資產付現數	(6,320,652)	(1,330,000)
增撥特種基金付現數	(7,382,030)	(7,551,439)
支付存出保證金付現數	620,000	(410,000)
投資活動淨現金流入(出)	(33,121,116)	(20,681,791)
籌資活動現金流量		
加:增加代收款項收現數	29,725,453	28,723,263
收取存入保證金收現數	7,600,823	2,796,910
減:償還其他借款付現數	(32,000,000)	(32,000,000)
減少代收款項付現數	(29,598,622)	(28,974,608)
退回存入保證金付現數	(5,030,274)	(4,138,142)
籌資活動淨現金流入(出)	(29,302,620)	(33,592,577)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	12,070,337	65,561,230
期初現金及銀行存款餘額	624,524,430	558,963,200
期末現金及銀行存款餘額	\$ 636,594,767	\$ 624,524,430

後附之附註係本財務報表之一部份

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



耕莘健康管理專科學校
現金收支概況表
民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 247,096,295	44	\$ 252,042,317	42
推廣教育收入	989,164	-	434,620	-
產學合作收入	133,023,090	24	135,322,081	22
補助及受贈收入	149,301,499	26	148,751,424	24
附屬機構收益	8,937,904	2	11,685,100	2
財務收入	8,709,926	2	8,018,419	1
其他收入	61,444,072	11	62,916,088	10
減：不產生現金流入之收入	(8,999,187)	(2)	(12,534,853)	(2)
資產負債項目調整增(減)數	(37,918,664)	(7)	3,240,850	1
利息股利調整數	853,557	-	(1,890,737)	-
經常門現金收入合計	563,437,656	100	607,985,309	100
經常門現金支出				
董事會支出	1,956,126	-	1,763,562	-
行政管理支出	101,521,099	18	107,034,149	18
教學研究及訓輔支出	298,533,191	53	327,157,178	54
獎助學金支出	12,625,406	2	13,147,285	2
推廣教育支出	952,762	-	408,328	-
產學合作支出	131,038,567	23	127,634,286	21
其他支出	11,019,222	2	12,428,654	2
減：不產生現金流出之成本與費用	(68,670,279)	(12)	(99,844,141)	(16)
資產負債項目調整增(減)數	(32,511)	-	(1,579,590)	-
經常門現金支出合計	488,943,583	86	488,149,711	81
經常門現金餘絀	74,494,073	14	119,835,598	19
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	30,652,128	5	17,921,959	3
圖書及博物	1,089,538	-	1,632,399	-
其他設備	9,320,734	2	10,714,757	2
應付租賃款減少數	212,100	-	401,100	-
電腦軟體	6,320,652	1	1,330,000	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	47,595,152	8	32,000,215	5
扣減不動產支出前現金餘絀	26,898,921	6	87,835,383	14
購置不動產現金支出				
房屋及建築	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 26,898,921	6	\$ 87,835,383	14

後附之附註係本財務報表之一部份

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



耕莘健康管理專科學校

財務報表附註

民國 113 及 112 學年度

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、學校沿革

耕莘健康管理專科學校(以下簡稱"本校")係依中華民國民法規定成立之財團法人，並經台灣省教育廳民國 62 年 5 月 14 日台省教三字第 36309 號函核准設立，目的係培養護理助產專才並謀其發展。經教育部台(90)技(一)字第 9086720 號函核准，本校自民國 90 年 8 月 1 日起改制為專科學校，另奉教育部台(95)技(一)字第 0950188842 號函核定，本校自民國 96 年 2 月 1 日起改名『耕莘健康管理專科學校』。民國 95 學年度經教育部核准設置實驗幼兒園。民國 106 學年度經教育部核准設置實驗兒童課後照顧服務中心。民國 110 學年度經教育部核准設置勁好園綜合長照機構。截至民國 114 年 7 月 31 日止，本校經教育部核轉法院辦理財團法人登記之財產總額為 2,535,253,419 元(包括本校民國 112 學年度特種基金及不動產、房屋及設備成本，不含購建中營運資產及租賃設備)。

二、通過財務報表之日期及程序

本校財務報表已於民國 114 年 11 月 28 日經董事會通過發佈。

三、重要會計政策之彙總說明

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私立學校會計制度之一致規定」及企業會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計年度

每年 8 月 1 日起至次年 7 月 31 日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)會計基礎及會計事務

會計基礎採「應計基礎」，並依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」辦理會計事務。

(三)附屬機構投資

係專案擴充附設幼兒園、課後照顧服務中心及長照機構循環運用之基金，以原始成本及累積損益入帳。學校附屬機構當學年度若有結餘或虧絀，則認列為本校之收益(損失)。

(四)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儲存之基金皆屬之。本科目貸方對應科目為「指定用途權益基金」。

(五)學生就學獎補助基金

每學年度均至少提撥學雜費收入總額 3%經費作為辦理學生就學補助。經費全數使用於學生就學補助項目，每學年度至少應執行 80%額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

(六)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備係以取得成本及使其達於可用狀態及地點所支付之所有款項。上開資產之成本，應包括為使其達到可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。於使用期間所發生之相關支出，應列為修護費用。但能延長資產耐用年限、提升服務能量及效率、增添、改良、重置及大修等支出，應予以資本化。

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。

不動產、房屋及設備處分變賣及報廢時沖轉成本及累計折舊，處分損益以當期收支類處理，處分損益列入「財產交易短絀」或「財產交易賸餘」科目。

(七)無形資產

係電腦軟體以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤提。

(八)退休辦法

本校經核准修正教職員工退休辦法，依教育部民國 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」，由各私立學校共同成立之「私立學校教職員工退休撫卹基金」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，民國 96 學年度以前，於學費 2%範圍內收取教職員工退休撫卹經費，本校相對提撥學費 1%，民國 97 學年度起，由本校於每學期提撥相當於學費 3%之金額提繳至「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金」。依教育部民國 98 年 7 月 8 日公布之「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」規定，成立「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹儲金管理委員會(以下簡稱"儲金管理會")」，辦理退撫儲金之收支、管理、運用、審議與退休、撫卹、離職及資遣審定事宜。原「私立學校教職員工退休撫卹基金」於儲金管理會成立時，併入儲金管理會，合併後基金管理會之權利義務由儲金管理會概括承受。自民國 99 年 1 月 1 日起由本校於每學期提撥相當於學費 3%之金額提撥至儲金管理會。

(九)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」，該基金期末餘額依「特種基金」科目之期末餘額認列，若有差額則調整「累積餘絀」科目。

(十)未指定用途權益基金

1. 賸餘款權益基金

(1)依私立學校法第 46 條第 1 項規定，保留於學校基金運用之賸餘款屬之。

(2)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 36 條規定由累積餘絀轉入列帳；其為負數者，不予列帳。

(3)董事會審議通過之投資及流用金額，以賸餘款權益基金之二分之一額度為限。

2. 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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

(十一) 累積餘絀

係各會計年度收支相抵後之剩餘，未轉列權益基金者；或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之。

(十二) 收益及費損

收益及費損以應計基礎為入帳基礎，依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」歸類表達。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計項目之說明

(一) 銀行存款

項 目	114年7月31日	113年7月31日
支票存款	\$ 193,906	\$ 230,523
活期存款	85,963,904	86,860,685
定期存款	549,982,957	536,969,222
合計	\$ 636,140,767	\$ 624,060,430

(二) 應收款項

項 目	114年7月31日	113年7月31日
應收帳款	\$ 13,666,258	\$ 5,120,339
應收利息	4,170,916	5,024,473
其他應收款-關係人	4,220,869	1,046,300
其他應收款	3,164,014	3,431,043
合計	\$ 25,222,057	\$ 14,622,155

(三) 附屬機構投資

項 目	113學年度	112學年度
<u>附設幼兒園</u>		
期初餘額	\$ 7,128,526	\$ 6,550,163
收取撥充上學年度盈餘	(7,128,526)	(6,550,163)
附屬機構收益	4,331,210	7,128,526
期末餘額	4,331,210	7,128,526
<u>附設課後照顧服務中心</u>		
期初餘額	2,462,163	2,379,350
收取撥充上學年度盈餘	(2,462,163)	(2,379,350)
附屬機構收益	2,291,764	2,462,163
期末餘額	2,291,764	2,462,163

附設長照機構

期初餘額	\$	11,071,807	\$	11,834,993
收取撥充上學年度盈餘		(2,094,411)		(2,857,597)
收取撥充以前學年度盈餘		(2,372,640)		—
附屬機構收益		2,314,930		2,094,411
期末餘額		8,919,686		11,071,807
合計	\$	15,542,660	\$	20,662,496

1. 附設幼兒園業於民國 95 學年度經教育部台技(二)字第 0960083087 號函核准。
2. 附設課後照顧服務中心業於民國 106 年 11 月 2 日經教育部臺教技(二)字第 1060149750 號函核准，並於民國 107 年 3 月 26 日經新北市政府新北府教社字第 1070322292 號函核准設立。
3. 附設長照機構業於民國 109 年 7 月 6 日經教育部臺教技(二)字第 1090096102 號函核准，並於民國 110 年 11 月 8 日經宜蘭縣政府衛長照字第 1100012910 號函核准設立。

(四)特種基金

113學年度

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
設校基金	\$ 30,500,000	\$ —	\$ —	\$ 30,500,000
學生就學獎補助基金	1,507,672	7,378,082	(7,178,326)	1,707,428
擴建校舍基金	477,590	3,948	—	481,538
合計	\$ 32,485,262	\$ 7,382,030	\$ (7,178,326)	\$ 32,688,966

112學年度

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
設校基金	\$ 30,500,000	\$ —	\$ —	\$ 30,500,000
學生就學獎補助基金	1,452,463	7,547,962	(7,492,753)	1,507,672
擴建校舍基金	474,113	3,477	—	477,590
合計	\$ 32,426,576	\$ 7,551,439	\$ (7,492,753)	\$ 32,485,262

1. 設校基金係由天主教會台北教區捐助，作為學校建校之使用。
2. 學生就學獎補助基金係依學雜費收入總額撥 3%經費作為辦理學生就學獎補助，該項經費之核計，不含政府現有之各項學生就學補助費，且每學年度至少應執行 80% 額度，剩餘款及孳息部分，則設「學生就學獎補助基金」帳戶存放，專用於學生就學獎補助，不得移作他用。
3. 擴充校舍基金係作為學校擴建校舍之用。

(五)不動產、房屋及設備

不動產、房屋及設備之增減變動情形如下：

項 目	113學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$ 201,987,726	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 201,987,726
土地改良物	49,236,454	—	—	—	49,236,454
房屋及建築	1,454,065,850	—	—	—	1,454,065,850
機械儀器及設備	401,875,964	33,768,978	(20,578,924)	—	415,066,018
圖書及博物	57,250,146	1,150,821	—	—	58,400,967
其他設備	338,352,017	9,412,465	(1,204,454)	—	346,560,028
租賃資產	12,870,400	—	—	—	12,870,400
成本合計	2,515,638,557	\$ 44,332,264	\$(21,783,378)	\$ —	2,538,187,443
[累計折舊]					
土地改良物	41,361,870	\$ 184,699	\$ —	\$ —	41,546,569
房屋及建築	444,534,681	30,161,481	—	—	474,696,162
機械儀器及設備	279,128,063	20,002,613	(17,182,719)	—	281,947,957
其他設備	253,438,778	10,530,842	(1,057,571)	—	262,912,049
租賃資產	9,151,674	499,998	—	—	9,651,672
累計折舊合計	1,027,615,066	\$ 61,379,633	\$(18,240,290)	\$ —	1,070,754,409
未折減餘額	\$1,488,023,491				\$1,467,433,034

項 目	112學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
土地	\$ 201,987,726	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 201,987,726
土地改良物	49,236,454	—	—	—	49,236,454
房屋及建築	1,454,065,850	—	—	—	1,454,065,850
機械儀器及設備	397,944,815	16,831,959	(12,900,810)	—	401,875,964
圖書及博物	84,900,381	2,482,152	(30,132,387)	—	57,250,146
其他設備	334,731,712	9,604,423	(5,984,118)	—	338,352,017
租賃資產	12,870,400	—	—	—	12,870,400
成本合計	2,535,737,338	\$ 28,918,534	\$(49,017,315)	\$ —	2,515,638,557

項 目	112學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[累計折舊]					
土地改良物	41,074,745	\$ 287,125	\$ —	\$ —	41,361,870
房屋及建築	414,371,970	30,162,711	—	—	444,534,681
機械儀器及設備	269,643,995	20,204,028	(10,719,960)	—	279,128,063
其他設備	245,776,390	12,718,933	(5,056,545)	—	253,438,778
租賃資產	8,651,676	499,998	—	—	9,151,674
累計折舊合計	979,518,776	\$ 63,872,795	\$(15,776,505)	\$ —	1,027,615,066
未折減餘額	\$1,556,218,562				\$1,488,023,491

1. 截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，上述不動產、房屋及設備皆未提供擔保。
2. 民國 113 學年度成本減少數 21,783,378 元減除累計折舊減少數 18,240,290 元後計 3,543,088 元，帳列財產交易短絀。
3. 民國 112 學年度成本減少數 49,017,315 元減除累計折舊減少數 15,776,505 元後計 33,240,810 元，帳列財產交易短絀。

(六)無形資產

無形資產之增減變動情形如下：

項 目	113學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 45,823,994	\$ 10,200,652	\$(6,708,883)	\$ —	\$ 49,315,763
[累計攤銷]					
電腦軟體	34,670,235	\$ 2,591,078	\$(5,552,403)	\$ —	31,708,910
未折減餘額	\$ 11,153,759				\$ 17,606,853

項 目	112學年度				
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末金額
[成本]					
電腦軟體	\$ 45,146,994	\$ 1,330,000	\$ (653,000)	\$ —	\$ 45,823,994
[累計攤銷]					
電腦軟體	32,592,699	\$ 2,555,992	\$ (478,456)	\$ —	34,670,235
未折減餘額	\$ 12,554,295				\$ 11,153,759

1. 截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，上述無形資產皆未提供擔保。
2. 民國 113 學年度成本減少數 6,708,883 元減除累計攤提減少數 5,552,403 元後計 1,156,480 元，帳列財產交易短絀。
3. 民國 112 學年度成本減少數 653,000 元減除累計攤提減少數 478,456 元後計 174,544 元，帳列財產交易短絀。

(七)應付款項

項 目	114年7月31日	113年7月31日
其他應付款-關係人	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
應付設備工程款	8,363,247	637,333
應付租賃款	70,700	212,100
其他應付款	10,460,522	11,031,401
合計	\$ 38,894,469	\$ 31,880,834

(八)長期應付款項

項 目	114年7月31日	113年7月31日
長期其他應付款-關係人	\$ 48,404,181	\$ 68,404,181
長期租賃款	-	70,700
其他長期負債-應付設備款	637,335	1,274,668
小計	49,041,516	69,749,549
減：其他應付款-關係人 (帳列應付款項)	(20,000,000)	(20,000,000)
合計	\$ 29,041,516	\$ 49,749,549

截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，長期其他應付款-關係人係本校與財團法人天主教耕莘醫院合作興建耕莘專校宜蘭校區學生第四宿舍之應付關係人款項，餘額分別為 48,404,181 元及 68,404,181 元。其屬一年內到期之長期其他應付款-關係人均為 20,000,000 元，帳列應付款項，請參閱附註六、(二)。

(九)其他長期借款

項 目	114年7月31日	113年7月31日
長期應付關係人資金融通款	\$ 36,000,000	\$ 48,000,000
減：應付關係人資金融通款 (帳列其他借款)	(12,000,000)	(12,000,000)
合計	\$ 24,000,000	\$ 36,000,000

截至民國 114 年及 113 年 7 月 31 日止，長期應付關係人資金融通款係本校向關係人財團法人天主教會台北教區無息貸入款項，餘額分別為 0 元及 10,316,200 元；及向關係人財團法人宜蘭天主教五峰旗聖母朝聖地無息貸入款項餘額分別為 36,000,000 元及 37,683,800 元，合計分別為 36,000,000 元及 48,000,000 元。其屬一年內到期之長期應付關係人資金融通款皆為 12,000,000 元，帳列其他借款，請參閱附註六、(二)。

(十)權益基金及累積餘絀

1. 指定用途權益基金計算如下：

項 目	114年7月31日	113年7月31日
設校基金	\$ 30,500,000	\$ 30,500,000
學生就學獎補助基金	1,707,428	1,507,672
擴建校舍基金	481,538	477,590
合計	\$ 32,688,966	\$ 32,485,262

(1)設校基金

項 目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 30,500,000	\$ 30,500,000
累積餘絀結轉	—	—
期末餘額	\$ 30,500,000	\$ 30,500,000

(2)學生就學獎補助基金

項 目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,507,672	\$ 1,452,463
累積餘絀結轉	199,756	55,209
期末餘額	\$ 1,707,428	\$ 1,507,672

(3)擴建校舍基金

項 目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 477,590	\$ 474,113
累積餘絀結轉	3,948	3,477
期末餘額	\$ 481,538	\$ 477,590

2. 未指定用途權益基金計算如下：

項 目	114年7月31日	113年7月31日
未指定用途權益基金		
賸餘款權益基金	\$ 399,037,078	\$ 311,201,695
其他權益基金	1,189,047,299	1,219,393,479
合計	\$ 1,588,084,377	\$ 1,530,595,174

(1)賸餘款權益基金

自民國 97 學年度起依私立學校法第 46 條及「私立專科以上學校累積賸餘款計算原則」計算賸餘款，賸餘款累積餘額小於 0 元者以 0 元計，俟累積數為正數後始由累積餘絀調整轉列。

項 目	113學年度	112學年度
期初金額	\$ 311,201,695	\$ 240,415,097
累積餘絀結轉	87,835,383	70,786,598
期末餘額	\$ 399,037,078	\$ 311,201,695

(2)其他權益基金

自民國 101 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 條計算其他權益基金，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，於每學年度決算時由累積餘絀轉入。

項 目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 1,219,393,479	\$ 1,249,843,315
(結轉累積餘絀)	(30,346,180)	(30,449,836)
期末餘額	\$ 1,189,047,299	\$ 1,219,393,479

3. 累積餘絀之變動如下：

項 目	113學年度	112學年度
期初餘額	\$ 423,826,761	\$ 434,625,602
(結轉指定用途權益基金)	(203,704)	(58,686)
(結轉未指定用途權益基金)	(57,489,203)	(40,336,762)
本學年度餘絀	51,855,577	29,596,607
期末餘額	\$ 417,989,431	\$ 423,826,761

(十一)所得稅及保留款

依照行政院頒訂之「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，學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各項收入百分之六十，始得免納所得稅，但符合下列情形之一者，不在此限：

1. 當年度結餘款在新臺幣 50 萬元以下。
2. 當年度結餘款超過新臺幣 50 萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算 4 年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

另銷售貨物或勞務之所得免納所得稅。

本校歷學年度均符合免稅標準之規定；另截至目前，本校未有重大未決租稅行政救濟情事。依免稅標準第 3 條第 2 項但書規定，本校附屬機構按稅法規定計算之所得於扣除本校當年度虧絀後之餘額(保留款)，應由本校擬訂使用計畫，報請教育部洽商財政部同意保留，於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣，逾期末使用部分應依法課徵所得稅。本校截至民國 112 學年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

(十二) 董事長、董事及監察人支領之各項報酬及費用

職稱	姓名	113學年度		112學年度	
		薪資	出席及交通費	薪資	出席及交通費
董事長	A	\$ 1,861,760	\$ —	\$ 1,691,780	\$ —
董事	B	—	6,000	—	6,000
董事	C	—	9,000	—	—
董事	D	—	9,000	—	6,000
董事	E	—	6,000	—	3,000
董事	F	—	9,000	—	6,000
董事	G	—	6,000	—	6,000
董事	H	—	6,000	—	6,000
董事	I	—	6,000	—	6,000
董事	J	—	9,000	—	6,000
董事	K	—	9,000	—	3,000
監察人	L	—	9,000	—	6,000
合計		\$ 1,861,760	\$ 84,000	\$ 1,691,780	\$ 54,000

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
財團法人天主教會台北教區 (簡稱天主教台北教區)	本校創辦人
財團法人宜蘭天主教五峰旗聖母朝聖地 (簡稱五峰旗朝聖地)	本校創辦人之分支機構
財團法人天主教耕莘醫院 (簡稱天主教耕莘醫院)	本校創辦人與該醫院創辦人為同一人
財團法人耕莘健康管理專科學校附設 新北市私立實驗幼兒園 (簡稱耕莘幼兒園)	本校之附屬機構
財團法人耕莘健康管理專科學校附設 新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心 (簡稱耕莘課後照顧服務中心)	本校之附屬機構
財團法人耕莘健康管理專科學校附設 宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構 (簡稱耕莘勁好園綜合長照機構)	本校之附屬機構

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款-關係人(帳列應收款項)

	114年7月31日	113年7月31日
耕莘幼兒園	\$ 3,865,683	\$ 342,573
耕莘課後照顧服務中心	355,186	691,127
耕莘勁好園綜合長照機構	-	12,600
合計	\$ 4,220,869	\$ 1,046,300

上列主要係應收代墊款項。

2. 其他應付款-關係人(帳列應付款項)

	114年7月31日	113年7月31日
天主教耕莘醫院	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000

本校與天主教耕莘醫院合作興建耕莘專校宜蘭校區學生第四宿舍之應付關係人款項，屬一學年內到期部份，由長期應付款項轉入。

3. 長期其他應付款-關係人(帳列長期應付款項)

	114年7月31日	113年7月31日
天主教耕莘醫院	\$ 28,404,181	\$ 48,404,181

本校與天主教耕莘醫院合作興建耕莘專校宜蘭校區學生第四宿舍之應付關係人款項。

4. 資金融通情形

	113學年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用
天主教台北教區	\$ 10,316,200	\$ —	—	\$ —
五峰旗朝聖地	37,683,800	36,000,000	—	—
合計		36,000,000		\$ —
減：一年內到期 (帳列其他借款)		(12,000,000)		
一年後到期(帳 列其他長期借款)		\$ 24,000,000		

	112學年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用
天主教台北教區	\$ 22,316,200	\$ 10,316,200	—	\$ —
五峰旗朝聖地	37,683,800	37,683,800	—	—
合計		48,000,000		\$ —
減：一年內到期 (帳列其他借款)		(12,000,000)		
一年後到期(帳 列其他長期借款)		\$ 36,000,000		

七、質抵押之資產：無。

八、重大承諾及或有事項

- (一)本校使用中之新店市大豐段 0961 地號校地及員山鄉洲子段蚊子煙埔小段 61-1、116-7 及 119-1 地號，係向國有財產局承租，分別為每月租金 4,221 元及每年租金 29,997 元，租賃期間分別為自民國 107 年 2 月 1 日起至 116 年 12 月 31 日止及民國 107 年 5 月 1 日起至民國 127 年 4 月 30 日。
- (二)本校於民國 101 年 6 月 19 日接受新北市政府社會局委託辦理「新店安康公共托育中心」，本校已於民國 113 學年度將「新店安康公共托育中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 22,768,214 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 22,768,214 元；「新店安康公共托育中心」委託辦理經營契約於民國 111 年 12 月 31 日到期後，重新續約延長其履約期限至民國 115 年 12 月 31 日止。
- (三)本校於民國 105 年 1 月 1 日接受新北市政府委託辦理「新店北新公共托育中心」，本校已於民國 113 學年度將「新店北新公共托育中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 22,971,522 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 22,971,522 元；「新店北新公共托育中心」委託辦理經營契約於民國 112 年 12 月 31 日到期後，重新續約延長其履約期限至民國 116 年 12 月 31 日止。
- (四)本校於民國 106 年 7 月 13 日接受臺北市政府教育局委託辦理「私立黃鸝鳥非營利幼兒園」，本校已於民國 113 學年度將「私立黃鸝鳥非營利幼兒園」相關收入認列於產學合作收入金額為 11,380,307 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 11,380,307 元；「私立黃鸝鳥非營利幼兒園」委託辦理經營契約於民國 114 年 7 月 31 日到期後，重新續約延長其履約期限至民國 118 年 7 月 31 日止。
- (五)本校於民國 106 年 6 月 12 日接受臺北市政府教育局委託辦理「私立螢橋非營利幼兒園」，本校已於民國 113 學年度將「私立螢橋非營利幼兒園」相關收入認列於產學合作收入金額為 15,466,375 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 15,466,375 元；「私立螢橋非營利幼兒園」委託辦理經營契約於民國 114 年 7 月 31 日到期後，重新續約延長其履約期限至民國 118 年 7 月 31 日止。
- (六)本校於民國 107 年 2 月 6 日接受臺北市政府社會局委託辦理「臺北市興隆托嬰中心」，本校已於民國 113 學年度將「臺北市興隆托嬰中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 12,624,149 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 12,624,149 元；「臺北市興隆托嬰中心」委託辦理經營契約於民國 112 年 12 月 31 日到期後，重新續約延長其履約期限至民國 115 年 12 月 31 日止。
- (七)本校於民國 109 年 4 月 21 日接受新北市政府社會局委託辦理「新店央北二路公共托育中心」，本校已於民國 113 學年度將「新店央北二路公共托育中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 13,960,042 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 13,960,042 元；「新店央北二路公共托育中心」委託辦理經營契約於民國 113 年 12 月 31 日到期，重新續約延長其履約期限至民國 117 年 12 月 31 日止。
- (八)本校於民國 109 年 4 月 30 日接受新北市政府社會局委託辦理「新店央北中山公共托育中心」，本校已於民國 113 學年度將「新店央北中山公共托育中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 10,619,769 元，相關支出認列於產學合作支出金額為

10,619,769 元；「新店央北中山公共托育中心」委託辦理經營契約於民國 113 年 12 月 31 日到期，重新續約延長其履約期限至民國 117 年 12 月 31 日止。

(九)本校於民國 110 年 6 月 8 日接受新北市政府社會局委託辦理「新店大豐公共托育中心」，本校已於民國 113 學年度將「新店大豐公共托育中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 9,039,015 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 9,039,015 元；「新店大豐公共托育中心」委託辦理經營契約於民國 114 年 12 月 31 日到期。

(十)本校於民國 110 年 12 月 3 日接受宜蘭縣三星鄉公所委託辦理「三星鄉大隱尊親館日間照顧中心」，本校已於民國 113 學年度將「三星鄉大隱尊親館日間照顧中心」相關收入認列於產學合作收入金額為 3,438,182 元，相關支出認列於產學合作支出金額為 3,438,182 元；「三星鄉大隱尊親館日間照顧中心」委託辦理經營契約於民國 118 年 12 月 3 日到期。

九、重大期後事項：無。

十、其他：無。

附件一 舉債指數計算表

項目	耕莘健康管理專科學校	耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園	耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心	耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構	合計
本次已借款或預計借款金額					
短期債務	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應付款項	38,894,469	4,502,936	664,720	526,510	44,588,635
代收款項	3,508,754	132,456	12,467	39,451	3,693,128
其他借款	12,000,000	—	—	—	12,000,000
長期銀行借款	—	—	—	—	—
長期應付款項	29,041,516	—	—	—	29,041,516
其他長期借款	24,000,000	—	—	—	24,000,000
應付退休金	—	—	—	—	—
存入保證金	10,705,154	—	—	—	10,705,154
貨幣性負債小計(A)	118,149,893	4,635,392	677,187	565,961	124,028,433
現金	454,000	80,000	10,000	100,000	644,000
銀行存款	636,140,767	9,321,261	2,411,203	2,499,211	650,372,442
流動金融資產	—	—	—	—	—
應收款項	25,222,057	284,194	246,687	2,038,410	27,791,348
採權益法之投資	—	—	—	—	—
非流動金融資產	—	—	—	—	—
長期應收款項	—	—	—	—	—
特種基金	32,688,966	—	—	—	32,688,966
投資基金	—	—	—	—	—
存出保證金	883,600	—	—	—	883,600
貨幣性資產小計(B)	695,389,390	9,685,455	2,667,890	4,637,621	712,380,356
借款淨額(C=A-B)	\$ (577,239,497)	\$ (5,050,063)	\$ (1,990,703)	\$ (4,071,660)	\$ (588,351,923)
扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$ 26,898,921	\$ 7,620,220	\$ 1,758,452	\$ 2,138,790	\$ 38,416,383
舉債指數(C/D)	0	0	0	0	0

註：借款淨額若為負數，則舉債指數以 0 計算；扣減不動產支出前產生現金短絀時，舉債指數為負值。

財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園
平衡表

民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

資產	114年7月31日		113年7月31日		負債、權益基金及餘絀	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
現金	\$ 80,000	1	\$ 80,000	1	\$ 4,502,936	40
銀行存款	9,321,201	82	8,756,204	82	2,392,379	21
應收款項	284,194	3	179,068	2	132,456	1
預付款項	278,232	2	205,512	2	7,027,771	62
流動資產合計	9,963,687	88	9,220,784	87	7,027,771	62
不動產、房屋及設備						
機械儀器及設備	1,486,258	13	1,412,258	13		
圖書及博物	7,972	-	7,972	-		
其他設備	5,906,009	51	5,906,009	54	4,331,210	38
小計	7,400,239	64	7,326,239	67	4,331,210	38
減：累計折舊總額	(6,066,303)	(52)	(5,916,948)	(54)		
不動產、房屋及設備淨額	1,333,936	12	1,409,291	13		
無形資產						
電腦軟體	129,315	-	129,315	-		
減：累計攤銷總額	(67,957)	-	(46,399)	-		
無形資產淨額	61,358	-	82,916	-		
資產總額	\$ 11,358,981	100	\$ 10,712,991	100	\$ 11,358,981	100
負債、權益基金及餘絀總額					\$ 10,712,991	100

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 18,482,265	86	\$ 16,819,927	86
其他教學活動收入	2,278,550	11	2,075,620	11
補助及受贈收入	703,675	3	492,228	3
財務收入	70,268	-	57,914	-
其他收入	-	-	5,000	-
收入合計	21,534,758	100	19,450,689	100
各項成本與費用				
行政管理支出	1,764,460	8	1,622,991	8
教學研究及訓輔支出	14,726,080	68	10,206,944	52
其他支出	713,008	3	492,228	3
成本與費用合計	17,203,548	79	12,322,163	63
本期餘絀	\$ 4,331,210	21	\$ 7,128,526	37

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園

現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 4,331,210	\$ 7,128,526
利息股利之調整	(70,268)	(57,914)
未計利息股利之本期餘絀數	4,260,942	7,070,612
調整項目		
加:不產生現金流出之成本與費用	170,913	172,251
減:不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨減數	(177,846)	(86,867)
流動負債調整項目淨增(減)數	3,369,943	435,777
未計利息股利之現金流入(出)	7,623,952	7,591,773
收取利息	70,268	57,914
營運活動淨現金流入(出)	7,694,220	7,649,687
投資活動現金流量		
減:增加不動產、房屋及設備付現數	(74,000)	(79,310)
增加無形資產付現數	-	-
投資活動淨現金流入(出)	(74,000)	(79,310)
籌資活動現金流量		
加:增加代收款項收現數	1,252,995	792,907
減:減少代收款項付現數	(1,179,632)	(789,698)
其他籌資活動付現數(解繳盈餘)	(7,128,526)	(6,550,163)
籌資活動淨現金流入(出)	(7,055,163)	(6,546,954)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	565,057	1,023,423
期初現金及銀行存款餘額	8,836,204	7,812,781
期末現金及銀行存款餘額	\$ 9,401,261	\$ 8,836,204

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園

現金收支概況表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 18,482,265	86	\$ 16,819,927	86
其他教學活動收入	2,278,550	11	2,075,620	11
補助及受贈收入	703,675	3	492,228	2
財務收入	70,268	-	57,914	-
其他收入	-	-	5,000	-
資產負債項目調整增(減)數	40,177	-	252,502	1
經常門現金收入合計	21,574,935	100	19,703,191	100
經常門現金支出				
行政管理支出	1,764,460	8	1,622,991	8
教學研究及訓輔支出	14,726,080	68	10,206,944	52
其他支出	713,008	3	492,228	2
減:不產生現金流出之成本與費用	(170,913)	(1)	(172,251)	(1)
資產負債項目調整增(減)數	(3,151,920)	(15)	(96,408)	-
經常門現金支出合計	13,880,715	63	12,053,504	61
經常門現金餘絀	7,694,220	37	7,649,687	39
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	74,000	-	79,310	-
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	74,000	-	79,310	-
扣減不動產支出前現金餘絀	7,620,220	37	7,570,377	39
購置不動產現金支出				
房屋及建築	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 7,620,220	37	\$ 7,570,377	39

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心
平衡表

民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

資產	114年7月31日		113年7月31日		負債、權益基金及餘絀		114年7月31日		113年7月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產					流動負債					
現金	\$ 10,000	-	\$ 10,000	-	應付款項		\$ 664,720	21	\$ 1,000,219	25
銀行存款	2,411,203	75	3,141,611	81	預收款項		273,000	8	373,000	10
應收款項	246,687	8	737	-	代收款項		12,467	-	39,164	1
流動資產合計	2,667,890	83	3,152,348	81	流動負債合計		950,187	29	1,412,383	36
不動產、房屋及設備					負債總額		950,187	29	1,412,383	36
機械儀器及設備	131,150	4	131,150	3	權益基金及餘絀					
其他設備	1,370,600	42	1,370,600	35	餘絀					
小計	1,501,750	46	1,501,750	38	累積餘絀		2,291,764	71	2,462,163	64
減：累計折舊總額	(966,453)	(30)	(831,366)	(21)	權益基金及餘絀總額		2,291,764	71	2,462,163	64
不動產、房屋及設備淨額	535,297	16	670,384	17						
無形資產										
電腦軟體	98,272	3	98,272	3						
減：累計攤銷總額	(59,508)	(2)	(46,458)	(1)						
無形資產淨額	38,764	1	51,814	2						
資產總額	\$ 3,241,951	100	\$ 3,874,546	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 3,241,951	100	\$ 3,874,546	100



製表：



主辦會計：



校長：



董事長：

財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
學雜費收入	\$ 5,690,813	90	\$ 6,021,236	92
其他教學活動收入	650,300	10	545,750	8
財務收入	24,688	-	24,067	-
收入合計	6,365,801	100	6,591,053	100
各項成本與費用				
行政管理支出	318,499	5	333,300	5
教學研究及訓輔支出	3,755,538	59	3,795,590	58
成本與費用合計	4,074,037	64	4,128,890	63
本期餘絀	\$ 2,291,764	36	\$ 2,462,163	37

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心

現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)
及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 2,291,764	\$ 2,462,163
利息股利之調整	(24,688)	(24,067)
未計利息股利之本期餘絀數	2,267,076	2,438,096
調整項目		
加: 不產生現金流出之成本與費用	148,137	155,634
減: 不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	(245,950)	14,000
流動負債調整項目淨增(減)數	(435,499)	395,097
未計利息股利之現金流入(出)	1,733,764	3,002,827
收取利息	24,688	24,067
營運活動淨現金流入(出)	1,758,452	3,026,894
投資活動現金流量		
投資活動淨現金流入(出)	-	-
籌資活動現金流量		
加: 增加代收款項收現數	83,004	78,693
減: 減少代收款項付現數	(109,701)	(77,506)
其他籌資活動付現數(解繳盈餘)	(2,462,163)	(2,379,350)
籌資活動淨現金流入(出)	(2,488,860)	(2,378,163)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(730,408)	648,731
期初現金及銀行存款餘額	3,151,611	2,502,880
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,421,203	\$ 3,151,611

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心

現金收支概況表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 5,690,813	95	\$ 6,021,236	92
其他教學活動收入	650,300	11	545,750	8
財務收入	24,688	-	24,067	-
資產負債項目調整增(減)數	(345,950)	(6)	24,000	-
經常門現金收入合計	6,019,851	100	6,615,053	100
經常門現金支出				
行政管理支出	318,499	5	333,300	5
教學研究及訓輔支出	3,755,538	62	3,795,590	57
減:不產生現金流出之成本與費用	(148,137)	(2)	(155,634)	(2)
資產負債項目調整增(減)數	335,499	6	(385,097)	(6)
經常門現金支出合計	4,261,399	71	3,588,159	54
經常門現金餘絀	1,758,452	29	3,026,894	46
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	-	-	-	-
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	-	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	1,758,452	29	3,026,894	46
購置不動產現金支出				
房屋及建築	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 1,758,452	29	\$ 3,026,894	46

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構

平衡表

民國114年及113年7月31日

單位：新台幣元

資產	114年7月31日		113年7月31日		負債、權益基金及餘絀		114年7月31日		113年7月31日	
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產					流動負債					
現金	\$ 100,000	1	\$ 100,000	1	應付款項		\$ 526,510	6	\$ 580,982	5
銀行存款	2,499,211	27	4,841,192	42	預收款項		2,724	-	2,587	-
應收款項	2,038,410	21	1,206,979	10	代收款項		39,451	-	53,171	-
流動資產合計	4,637,621	49	6,148,171	53	流動負債合計		568,685	6	636,740	5
不動產、房屋及設備					負債總額		568,685	6	636,740	5
房屋及建築	15,900	-	15,900	-	權益基金及餘絀					
其他設備	7,804,996	82	7,610,100	65	權益基金					
小計	7,820,896	82	7,626,000	65	指定用途權益基金		4,604,756	49	4,604,756	40
減：累計折舊總額	(2,996,372)	(32)	(2,100,592)	(18)	餘絀					
不動產、房屋及設備淨額	4,824,524	50	5,525,408	47	累積餘絀		4,314,930	45	6,467,051	55
無形資產					權益基金及餘絀總額		8,919,686	94	11,071,807	95
電腦軟體	52,450	1	52,450	-						
減：累計攤銷總額	(26,224)	-	(17,482)	-						
無形資產淨額	26,226	1	34,968	-						
資產總額	\$ 9,488,371	100	\$ 11,708,547	100	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 9,488,371	100	\$ 11,708,547	100

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構

收支餘絀表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
各項收入				
長照收入	\$ 13,575,144	87	\$ 14,696,095	91
補助及受贈收入	2,103,996	13	1,467,234	9
財務收入	31,652	-	27,676	-
其他收入	30,664	-	51,217	-
收入合計	15,741,456	100	16,242,222	100
各項成本與費用				
行政管理支出	10,433,656	66	10,227,591	63
居服支出	1,183,970	8	2,445,475	15
補助支出	1,808,900	11	1,467,204	9
其他支出	-	-	7,541	-
成本與費用合計	13,426,526	85	14,147,811	87
本期餘絀	\$ 2,314,930	15	\$ 2,094,411	13

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構

現金流量表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位：新台幣元

項目	113學年度	112學年度
營運活動現金流量		
本期餘絀	\$ 2,314,930	\$ 2,094,411
利息股利之調整	(31,652)	(27,676)
未計利息股利之本期餘絀數	2,283,278	2,066,735
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	904,522	897,224
流動資產調整項目淨(增)減數	(831,431)	1,320,451
流動負債調整項目淨增(減)數	(54,335)	(86,480)
未計利息股利之現金流入(出)	2,302,034	4,197,930
收取利息	31,652	27,676
營運活動淨現金流入(出)	2,333,686	4,225,606
投資活動現金流量		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(194,896)	-
投資活動淨現金流入(出)	(194,896)	-
籌資活動現金流量		
加：增加代收款項收現數	408,790	452,080
減：減少代收款項付現數	(422,510)	(430,606)
其他籌資活動付現數(解繳盈餘)	(4,467,051)	(2,857,597)
籌資活動淨現金流入(出)	(4,480,771)	(2,836,123)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(2,341,981)	1,389,483
期初現金及銀行存款餘額	4,941,192	3,551,709
期末現金及銀行存款餘額	\$ 2,599,211	\$ 4,941,192

製表：



主辦會計：



校長：



董事長：



財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勤好園綜合長照機構

現金收支概況表

民國113年8月1日至114年7月31日(113學年度)

及民國112年8月1日至113年7月31日(112學年度)

單位:新台幣元

項目	113學年度		112學年度	
	金額	%	金額	%
經常門現金收入				
長照收入	\$ 13,575,144	91	\$ 14,696,095	84
補助及受贈收入	2,103,996	15	1,467,234	9
財務收入	31,652	-	27,676	-
其他收入	30,664	-	51,217	-
資產負債項目調整增(減)數	(831,294)	(6)	1,312,265	7
經常門現金收入合計	14,910,162	100	17,554,487	100
經常門現金支出				
行政管理支出	10,433,656	70	10,227,591	58
居服支出	1,183,970	8	2,445,475	14
補助支出	1,808,900	12	1,467,204	8
其他支出	-	-	7,541	-
減:不產生現金流出之成本與費用	(904,522)	(6)	(897,224)	(5)
資產負債項目調整增(減)數	54,472	1	78,294	1
經常門現金支出合計	12,576,476	85	13,328,881	76
經常門現金餘絀	2,333,686	15	4,225,606	24
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
其他設備	194,896	1	-	-
電腦軟體	-	-	-	-
購置動產、無形資產及其他資產現金支出合計	194,896	1	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	2,138,790	14	4,225,606	24
購置不動產現金支出				
房屋及建築	-	-	-	-
購置不動產現金支出合計	-	-	-	-
本期現金餘絀	\$ 2,138,790	14	\$ 4,225,606	24

製表:



主辦會計:



校長:



董事長:



財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

第一部分

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 推廣教育收入金額與所開班授課之學生數、收費金額、班數等資料核對後，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列），且無將招生、教學等事務委由校外機構或團體辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 產學合作收入、其他教學活動收入、各項代辦費收入、其他收入，如自行舉辦考試之試務費收入，學校福利社、實習商店、餐廳、停車場等有關之權利金、租金或其他名義之收入，是否無不符情況（含漏列、溢列或短列）？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有以學校法人及所設私立學校名義收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且以收入總額入帳，不得以收支相抵後之淨額入帳？（但學生自治團體、具附屬機構性質之合作社、福利社，學校為內部管理需要成立之責任中心，及其他項目，其收入支出有獨立設立會計帳冊並保存完整憑證者，及代辦聯招考試之試務收支，不在此限。） 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入並無以代收款項項目列帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(二)成本與費用事項	
05. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 2 條規定，專任董事長、董事、監察人支領報酬，是否：(1)每人每月得支領數額，以該學校法人所設最高一級私立學校教師本職最高年功薪、學術研究費及一級主管之主管加給合計數為限；(2)全體全學年度得支領數額，以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之百分之一為限，並不得超過新臺幣 200 萬元；(3)未再另行支領出席費、交通費及其他費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校董事長全年度支領報酬總額為 1,861,760 元，未超過規定限額，亦未再另行支領出席費及交通費。
06. 檢查事項： 依學校財團法人董事長董事監察人支領報酬及費用標準第 3 條規定，無給職董事長、董事、監察人全體全年度得支領出席費及交通費總額，是否以該學校法人及其所設之所有私立學校該學年度總收入之 0.7%為限，並不得超過 350 萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校無給職董事、監察人支領出席費及交通費總額為 84,000 元，未超過規定限額。
07. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 3 點規定，董事會及監察人支出項下業務費之總金額，是否未超過所設私立學校年度總收入合計之 0.3%，且最高額度不得超過 150 萬元？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校董事會及監察人支出項下業務費之總金額 10,366 元，未超過規定限額。
08. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 4 點規定，董事會及監察人支出及學校其他經常性支出，是否符合學校法人創設目的，且依政治獻金法規定，未對各政黨、各級民意代表、候選人及其關係人有捐贈行為？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
09. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 5 點規定，董事會支出之業務費及董事長、董事、監察人所支領之費用，是否均與董事會或其相關會議有關，或為行使私立學校法規定職權所需？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
10. 檢查事項： 依 105 年 2 月 4 日臺教高通字第 1050016878 號函示，董事至國外出差之經費報支應歸屬董事會支出項下業務費；董事至國外出差應先提經董事會議報告或通過，並留有出差事實之書面報告。 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本學年度未有董事報支國外出差費用。 董事至國外出差報告或通過之董事會議日期及屆次：無。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
11. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 2 項規定，董事長、董事或監察人是否未以學校法人辦事人員身分，支領薪資及費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
12. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 6 點第 3 項規定，由學校法人支給報酬之辦事人員，其報酬支給基準，是否未超過其所設最高一級私立學校職員薪給表支給，並應提經董事會決議？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
13. 檢查事項： 依教育部監督學校財團法人支出作業要點第 7 點規定，(1)學校法人董事會各項報酬及費用，是否載明於學校法人之年度收支預算及決算？(2)董事長、董事及監察人每人每年支領之各項報酬及費用，是否於學校財務報表中充分揭露？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 詳財務報表附註五、(十二)之說明。

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
14. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校之教師及行政人員薪津請領情形，如印領清冊等相關帳證所列之教師課表、學生課表、學生成績紀錄、教室日誌、出勤紀錄等，是否上開人員確實提供勞務？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
15. 檢查事項： 教師、行政人員支領之薪資中，若有包含正常敘薪以外之績效獎金、慰勞金或其他名目之給與、加給，是否有該等獎金發放之法源，並依據該等規定發放？(註：學校內部簽呈不屬於該等獎金發放之法源) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
16. 檢查事項： 學校法人或其所設學校之支出項下，是否無隱藏董事長、董事、監察人、校長及相關人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
17. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校經常支出若有購置禮券之支出，其用途是否與其業務有關，並有支用目的及人員支領之相關簽呈紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校本學年度購買禮券係作為鼓勵競技比賽等之用途。
18. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校並無以營繕工程規劃或其他名義支付之支出，嗣後以其他理由，未進行工程之興建，致有浪費經費者。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(三)資產事項	
19. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校本學年度不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定？(但依 103 年 4 月 9 日臺教高(一)字第 1030037310B 號令函釋校內不動產出租，如為強化校園生活機能，並為服務學校教職員工生之多元化生活所需，而依大學自主自訂規章、規劃校園部分空間設置便利超商、影印店、書店等，在不妨礙校務發展或辦學目的之原則下，不在此限) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度未增加不動產。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
20. 檢查事項： *學校法人所設私立學校本學年度設校基金之動用，是否依據私立學校法第 45 條第 3 項規定事先報經教育部核准(註：65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用)？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校係民國 65 年 4 月 23 日以前設立之學校。 教育部歷次核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
21. 檢查事項： 學校法人所設私立學校本學年度設校基金，是否無挪用或移用後再行存入專戶？(65 年 4 月 23 日以後新成立之學校方適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非民國 65 年 4 月 23 日以後新設立之學校。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
22. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校是否未動支本學年度營運資金(如本學年度收取之學雜費收入、產學合作收入、推廣教育收入、財務收入、其他收入)購置上市、上櫃股票、公司債、受益憑證等有價證券？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
23. 檢查事項： 學校是否依私立專科以上學校累積賸餘款計算原則規定，計算累積賸餘款？(1)若有累積賸餘款，學校是否依私立學校賸餘款投資及流用辦法第2條規定，於決算經教育部備查後1個月內，彌補以前年度收支互抵之不足，將餘額保留於學校基金，並以特定科目記錄？(2)若無累積賸餘款，學校是否作備忘及財務報表附註揭露收支不足數額？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
24. 檢查事項： 學校累積盈餘轉列投資基金及流用之金額，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第3條規定辦理？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有設置投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有設置投資基金之情事。
25. 檢查事項： 學校賸餘款進行投資前，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第4條規定，(1)計算可投資額度上限，經董事會通過並報經教育部同意後辦理？(2)告知所有參與董事會議及決議之董事有關私立學校法第46條第3項之規定，並記載於董事會會議紀錄。(註：98年2月4日以後適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有投資之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有投資之情事。
26. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第5條規定，僅購買國內依法核准公開發行上市、上櫃之股票及公司債、國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經學校法人主管機關核准之投資項目？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有投資基金之情事。

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
27. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法第6條、第7條規定，投資同一公司發行之股票及公司債，同一證券投資信託公司發行之受益憑證，其額度合計未逾可投資基金額度之10%，亦未逾同一被投資公司發行在外股份總數之10%？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有投資基金之情事。
28. 檢查事項： 學校是否依據私立學校賸餘款投資及流用辦法規定辦理投資？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：沒有投資的學校請勾選不適用，並將表列項目及備註逕行刪除) 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有投資基金之情事。
29. 檢查事項： 學校投資基金之投資項目，是否未有設定負擔之抵押情形？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用(註：若勾選「否」，請詳述交易情形) 補充說明：本校未有投資基金之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校未有投資基金之情事。
30. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校現金、銀行存款、流動金融資產、特種基金、投資基金及其他約當現金是否依據私立學校法第45條第1項規定無寄託或貸放與董事長、董事、監察人及其他個人或非金融事業機構。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
31. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校基金及經費之管理使用，是否符合私立學校法施行細則第34條規定：優先彌補學校以前年度收支之不足，存放金融機構，購買公債、短期票券及自用之不動產？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
32. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若動支基金及經費購買外國貨幣(外匯)，是否能明確說明該外幣所欲購買之國外商品或勞務，並非為賺取匯率價差利益？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校無購買外幣之情事。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校無購買外幣之情事。
33. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校財產報廢，是否依據內部財產管理規範所定程序，予以簽核、除帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
34. 檢查事項： 學校法人所設私立學校之付款程序，是否由校長、主辦會計及出納人員於付款時會同簽名或蓋章，未增訂陳送董事長、董事或其他人簽章之規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
35. 檢查事項： 學校法人所設私立學校各類銀行存款之開戶印鑑，是否由校長或其代理人、主辦會計及出納人員分別保管，未將各項印章由特定人員統一收存之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
36. 檢查事項： 購置長期營運資產之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，無提前付款情事？(因提早完工而提早付款者不在此限) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(四)負債事項	
37. 檢查事項： 學校是否依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定之附表編製舉債指數計算表。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： (註 1：不論本學年度內是否有借款金額，均需編列本表，請以本學年度決算資料填列，另「本次已借款或預計借款金額」欄請空白。 2：若學校有附屬機構及相關事業，應分別列示並合併表達於舉債指數計算表。 3：舉債指數計算表應於財務報表附註中揭露。)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 詳財務報表附件一之說明。
38. 檢查事項： *依教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點規定，學校法人及所設私立學校於年度中，有新增借款者，是否依規定辦理：(1)符合第 4 點所定條件之一者，是否於事前報經教育部核定？(2)符合第 5 點所定條件之一者，是否於事後報經教育部備查？(3)是否依第 10 點規定，於借款後次月檢送舉債指數計算表，並附註說明借款類別、對象、金額、期間及還款方式等，併同總分類帳各項目彙總表報教育部備查？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校本學年度未有新增借款之情事。 1. 新增借款經教育部核准或備查日期、文號： 2. 舉債指數計算表併同總分類帳各項目彙總表報送教育部日期、文號(請列示每次報送之日期、文號)：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
39. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：向關係人之借款未支付利息。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
40. 檢查事項： *新設學校法人及所設私立學校，除符合教育部監督學校財團法人及所設私立學校融資作業要點第4點第4款條件，於借款前專案報教育部同意辦理外，是否於招生3年內未向外舉債興建校舍？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非新設立學校。 教育部核准日期、文號：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(五)教育部補(捐)助及委辦經費事項	
41. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校當年度接受教育部補(捐)助及委辦經費而購置之設備，是否依補(捐)助或委辦計畫規定使用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
42. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度接受教育部補(捐)助及委辦經費之運用，是否符合教育部有關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
43. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校受領教育部補(捐)助及委辦經費之會計處理，是否依規定設置專帳紀錄？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
44. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在150萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
(六)其他	
45. 檢查事項： *學校法人及所設私立學校是否依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 13 條第 1 項規定，本學年度之預算經學校法人董事會議通過後，於學年度開始前報經教育部備查並執行之；且所報經教育部備查之收支預算並無缺失或不當之情形？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部備查預算之日期及文號：民國 113 年 10 月 15 日臺教會(二)字第 1130077846 號函。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
46. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校本學年度月報表，是否均於期限前報送教育部？ (註：除 7 月份月報表應於 9 月 5 日前報送教育部外，其餘應於次月 15 日前報送) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
47. 檢查事項： 學校法人董事長、董事、監察人未兼任所設私立學校校長或校內其他行政職務，且尊重校長依私立學校法、其他相關法令及契約賦予之職權，未違反私立學校法第 29 條之規定(包含董事未擔任校內相關委員會之委員職務)？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
48. 檢查事項： *學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，其財務是否與學校之財務嚴格劃分(為獨立之會計個體)?(註：請列出教育部核准成立附屬機構或相關事業之名稱、日期及文號) 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 教育部核准之名稱、日期及文號： (1)耕莘健康管理專科學校附設實驗托兒所於民國 96 年 5 月 30 日經教育部台技(二)字第 0960083087 號核准，民國 101 年 3 月 3 日經北府教幼字第 1011277397 號改制為財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園。 (2)財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心業於民國 106 年 11 月 2 日經教育部臺教技(二)字第 1060149750 號函核准，並於民國 107 年 3 月 26 日經新北市政府新北府教社字第 1070322292 號函核准設立。 (3)財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構業於民國 109 年 7 月 6 日經教育部臺教技(二)字第 1090096102 號函核准，並於民國 110 年 11 月 8 日經宜蘭縣政府衛長照字第 1100012910 號函核准設立。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
49. 檢查事項： 學校法人所設私立學校依據私立學校法第 50 條規定設立之附屬機構或相關事業，前一學年度盈餘是否已依章則或相關規定撥充學校基金？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：(1)財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園前一學年度盈餘已全數撥充學校基金。 (2)財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心前一學年度盈餘已全數撥充學校基金。 (3)財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構前一學年度盈餘已全數撥充學校基金。。 附屬機構章則名稱及回饋比例之規定： (1)財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗幼兒園設置辦法第十條規定前一學年度盈餘，全數撥充學校基金，應用於學校改善師資、充實設備。 (2)財團法人耕莘健康管理專科學校附設新北市私立實驗兒童課後照顧服務中心組織章程第九條規定本中心前一學年度盈餘，全數撥充學校基金，應用於學校改善師資、充實設備。 (3)財團法人耕莘健康管理專科學校附設宜蘭縣私立勁好園綜合長照機構組織章程第九條規定本機構前一學年度盈餘，全數撥充學校基金，應用於學校改善師資、充實設備。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
50. 檢查事項： 學校與附屬機構間，有關本學年度(1)學校平衡表之附屬機構投資與附屬機構平衡表之淨值金額(2)學校收支餘絀表之附屬機構收益(損失)與附屬機構收支餘絀表之本期餘絀金額(3) 學校現金流量表之附屬機構投資收(付)現數與附屬機構現金流量表之增撥學校資金付(收)現數，是否皆相符？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：(1)本校對附屬機構或相關事業增撥投資付現數合計數 \$0 (2)附屬機構或相關事業對本校之實際繳回數合計數 \$(14,057,740)	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
51. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與其附屬機構最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之決算財務報表是否依據公私立學校及其他教育機構公告財務報表作業原則第 6 點之規定，於學校網站公告有關之財務資料：(1)決算書(2)會計師查核報告書(3)內部控制制度建議書(不含附屬機構)。(以上請至大專校院校務資訊公開平臺網頁連結查詢【網址：https://udb.moe.edu.tw】點選資訊查詢\財務類\私立\財 2-4. 私立學校財務報表公告網址\查詢條件)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用(註：請列出檢查該資料之日期，若勾選「否」，則請併同列出不符規定之項目及說明) 補充說明：本校已公告最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之相關資訊。 檢查日期：114 年 10 月 9 日	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明： 耕莘健康管理專科學校已公告最近 3 學年度(不含受查之本學年度)之相關資訊，查核日期為民國 114 年 10 月 9 日。
52. 檢查事項： 會計師以前學年度所提出之改善事項，學校法人及所設私立學校於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
53. 檢查事項： 教育部對於學校法人及所設私立學校之財務會計事項，以前學年度及本學年度已請列入查核及改善事項，於本學年度始完成改善或仍未完成改善之辦理情形？(註：請於下列「補充說明」處將教育部之公文日期、文號、須改善項目及改善情形，以表列方式說明改善與否。) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無此情形。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
54. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用（註：若無交易事項則勾不適用） 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
55. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 21 條、第 22 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 （註 1：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。 2：私立學校法第 44 條已將會計主管任用須報經主管機關核備規定取消。） 補充說明：本校本學年度無空缺未補情形，其會計人員任用符合相關規定。	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
56. 檢查事項： 依私立高級中等以上學校退場條例第 8 條第 2 款規定，學校法人於所設學校經公告列為專案輔導學校期間，不得置支薪專任之董事長、董事及監察人。（註：非專案輔導學校則勾不適用） 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非專案輔導學校	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
57. 檢查事項： * 專案輔導學校辦理價值新臺幣一百萬元以上之工程、財物與勞務採購、融資、動產與其他權利之處分及設定負擔，是否依私立高級中等以上學校退場條例第7條第1項規定，報經學校主管機關同意後辦理？(註：非專案輔導學校則勾不適用) 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本校非專案輔導學校 教育部核准日期、文號	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：



校長：



董事長：



簽證會計師：萬益東



簽證會計師：玄子霖



財務報告檢查表

113 年 4 月臺教會(二)字第 1134400341 號函版

第二部分

(會計師填報)

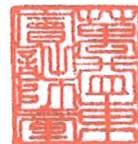
01. 聲明事項：

本會計師聲明最近 3 學年內(含受查之本學年度)未曾在受查核之學校法人及所設私立學校專(兼)任教職或董事，或未連續 5 學年查核同一學校法人及所設私立學校，或未兼任學校法人及所設私立學校諮詢及相關顧問？另本會計師於受查之本學年度及之前 3 學年度，未曾受會計師懲戒委員會懲戒並公告確定？

聲明結果：☒是 ☐否

查核會計師事務所：廣信益群聯合會計師事務所

簽證會計師 萬益東



簽證會計師 玄子霖



社團法人高雄市、台北市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 040 號

會員姓名：(1)萬益東
(2)翁子霖

(簽章)

事務所名稱：廣信益群聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市三民區鼎祥街 63 號

事務所電話：(07)3590669

事務所統一編號：98586189

會員證書字號：(1)高市會證字第 0558 號
(2)北市會證字第 3864 號

委託人統一編號：38201040

印鑑證明書用途：辦理耕莘健康管理專科學校

113 年度（自民國 113 年 8 月 1 日至

114 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	萬益東	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	翁子霖	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

王煥惠

中華民國

114

年

11

月

4

日

