

中臺科技大學
私立謙和賀社區長照機構
財務報表暨查核報告
民國一一〇學年度
及一〇九學年度

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

目 錄

一、會計師查核報告	第	1	頁
二、平衡表	第	2	頁
三、收支餘絀表	第	3	頁
四、現金流量表	第	4	頁
五、現金收支概況表	第	5	頁
六、財務報表附註	第	6	頁

會計師查核報告

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構 公鑒：

查核意見

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構民國一一一年七月三十一日及一一〇年七月三十一日之平衡表，暨民國一一〇學年度(一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日)及一〇九學年度(一一〇年一月二十六日至一一〇年七月三十一日)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(包含重大會計政策彙總)，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與企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構民國一一一年七月三十一日及民國一一〇年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇學年度及一〇九學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及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之規定執行查核工作。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中華民國會計師職業道德規範，與中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構保持超然獨立，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，對中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構民國一一〇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。

茲對中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構民國一一〇學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

事項說明

各項收入係管理階層評估中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構財務及健全發展之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

有關收入認列會計政策，請詳財務報告附註三(六)；相關揭露情形，請詳財務報告附註十三。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 測試收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 評估各項收入不得以收支相抵後之淨額入帳，並無漏列、溢列或短列等重大異常。
3. 評估各項收入收款合理性，並分析有無重大異常。
4. 評估受領補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄。
5. 評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

二、不動產、房屋及設備採購、處分及所有權確保

事項說明

不動產、房屋及設備之保管、採購、處分係屬中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構本學年度之重要交易事項，且交易正確性及所有權之確保對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得不動產、房屋及設備評估之相關資料，評估所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算。

2. 評估不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法第 49 條之規定。
3. 評估購置不動產、房屋及設備之採購程序，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，有無提前付款情事。
4. 評估使用補助款辦理採購案，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 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理，複核相關購買記錄並盤點是否確實存在。

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與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中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖解散清算中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構之治理單位(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，惟依照一般公認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重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構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營運會計基礎之適當性，以及使中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構繼續營運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中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構不再具有繼續營運之能力。
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。

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中華民國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，決定對中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構民國一一〇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。

日正聯合會計師事務所

會計師：

巫

貴

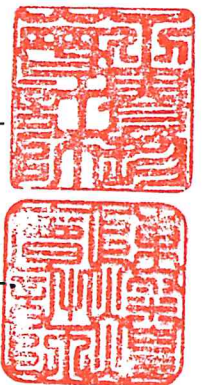
珍

會計師：

陳

燦

煌



證期局核准文號：(85)台財證(六)第 40484 號

證期局核准文號：(102)金管證審字第 1020045056 號

中 華 民 國 一 一 一 年 十 月 十 八 日

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

平衡表

民國一一年及一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

		一〇一一年七月三十一日		一〇一〇年七月三十一日		
資	產	附 註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
現金		三及五	\$ 6,065	-	\$ 25,316	1
銀行存款		三及五	1,714,108	30	357,991	14
應收款項		六	1,457,192	25	244,567	9
預付款項		十六	80,288	1	-	-
其他流動資產			35,166	1	-	-
流動資產合計			3,292,819	57	627,874	24
不動產、房屋及設備		三及七				
機械儀器及設備			425,000	7	425,000	16
運輸設備			840,000	15	-	-
其他設備			1,801,900	32	1,801,900	68
減：累計折舊總額			(631,276)	(11)	(215,176)	(8)
不動產、房屋及設備淨額			2,435,624	43	2,011,724	76
資產總計			\$ 5,728,443	100	\$ 2,639,598	100
負債與權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項		八	\$ 463,837	8	\$ 189,410	7
預收款項			11,752	-	-	-
代收款項		三及九	18,521	-	23,568	1
其他應付款		十及十六	1,220,000	22	1,310,000	50
流動負債合計			1,714,110	30	1,522,978	58
負債總計			1,714,110	30	1,522,978	58
權益基金及餘絀						
權益基金						
作業基金		十一	-	-	-	-
權益基金合計			-	-	-	-
餘絀						
累計餘絀		三及十二	4,014,333	70	1,116,620	42
權益基金及餘絀合計			4,014,333	70	1,116,620	42
負債與權益基金及餘絀總計			\$ 5,728,443	100	\$ 2,639,598	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

郭亭文

機構主任：

謙和賀

校長：

校長陳錦杏

董事長：

董事長李沛霖

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

收支餘絀表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日與
民國一一〇年一月二十六日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

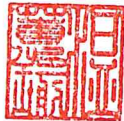
項 目	附 註	一一〇學年度		一〇九學年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入	三及十三				
長照服務收入		\$ 845,443	12	39,614	2
補助及受贈收入		6,434,378	88	2,451,168	98
財務收入		545	-	138	-
其他收入		12,620	-	-	-
收入合計		7,292,986	100	2,490,920	100
成本與費用	三及十四				
長照服務支出		469,184	6	8,695	-
行政管理支出		3,926,089	54	1,365,605	55
成本與費用合計		4,395,273	60	1,374,300	55
本 期 餘 絀		\$ 2,897,713	40	\$ 1,116,620	45

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



機構主任：



校長：



董事長：



中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

現金流量表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日與
民國一一〇年一月二十六日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度	一〇九學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,897,713	\$ 1,116,620
利息股利之調整	(545)	(138)
未計利息股利之本期餘絀	2,897,168	1,116,482
加：不產生現金流出之成本及費用	416,100	215,176
流動資產調整項目淨(增)減數	(1,328,079)	(244,567)
流動負債調整項目淨增(減)數	286,179	189,410
未計利息股利之現金流入(出)	2,271,368	1,276,501
收取利息	545	138
營運活動淨現金流入(出)	2,271,913	1,276,639
投資活動現金流量：		
減：增加不動產、房屋及設備付現數	(840,000)	(2,226,900)
投資活動淨現金流入(出)	(840,000)	(2,226,900)
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	93,911	47,760
減少代收款項付現數	(98,958)	(24,192)
加：其他應付款收現數	-	1,310,000
減：其他應付款付現數	(90,000)	-
籌資活動淨現金流入(出)	(95,047)	1,333,568
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,336,866	383,307
期初現金及銀行存款餘額	383,307	-
期末現金及銀行存款餘額	\$ 1,720,173	\$ 383,307

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：郭亭文

機構主任：

校長：

董事長：

校長陳錦容

董事長李沛霖

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

現金收支概況表

民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日與
民國一一〇年一月二十六日至一一〇年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一〇學年度		一〇九學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
長照服務收入	\$ 845,443	14	39,614	2
補助及受贈收入	6,434,378	106	2,451,168	109
財務收入	545	-	138	-
其他收入	12,620	-	-	-
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數	(1,200,873)	(20)	(244,567)	(11)
合 計	6,092,113	100	2,246,353	100
經常門現金支出				
長照服務支出	469,184	8	8,695	-
行政管理支出	3,926,089	64	1,365,605	61
減：不產生現金流出之成本與費用	(416,100)	(7)	(215,176)	(10)
資產負債項目調整增(減)數	(158,973)	(3)	(189,410)	(8)
合 計	3,820,200	62	969,714	43
經常門現金餘絀	2,271,913	38	1,276,639	57
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	-	-	425,000	19
運輸設備	840,000	14	-	-
其他設備	-	-	1,801,900	80
合 計	840,000	14	2,226,900	99
扣減不動產支出前現金餘絀	1,431,913	24	(950,261)	(42)
本期現金餘絀	\$ 1,431,913	24	\$ (950,261)	(42)

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：郭亭玟

機構主任：

校長：

董事長：



校長陳錦杏

董事長李沛霖

中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構

財務報表附註

民國一十一年及一〇年七月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

1. 財團法人中臺科技大學私立謙和賀社區長照機構(以下簡稱本機構)，於民國 108 年 6 月業經台中市政府准予籌設後，於民國 110 年 1 月業經台中市政府許可設立在案，並於民國 110 年 2 月奉臺中市衛生局核准提供日間照顧及喘息(社區)之長期照顧服務，為財團法人中臺科技大學之附屬作業組織，其營運目的為提供地區長期照顧服務為主。
2. 截至民國 111 年 7 月 31 日員工人數為 5 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 111 年 10 月 18 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策

(一)遵循說明

民國 110 學年度財務報表係依據私立學校法、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暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)會計年度

每年八月一日開始至次年七月三十一日終了為一會計年度，以年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

(三)會計事務處理原則

本校之會計事務係依私立學校法、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處理，並採應計基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依企業會計準則公報。

(四)不動產、房屋及設備

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出處理；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備出售，若出售價值高於(或低於)帳面價值者，應將收益(或短絀)列入「財產交易賸餘」(或「財產交易短絀」)項目。不動產、房屋及設備報廢，依直線法提列折舊之資產，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」項目；依報廢法提列折舊之資產，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。自九十七學年度起不動產、房屋及設備開始提列折舊費用，折舊費用按經濟耐用年限，採平均法提列之。到期已折足而尚在使用之不動產、房屋及設備，於預留殘值範圍

內仍繼續提列折舊。耐用年數如下：

項 目	耐 用 年 數
機械儀器及設備	6 ~ 8
運 輸 設 備	5
其 他 設 備	3 ~ 6

(五)非金融資產減損

本機構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)收入及成本與費用之認列方式

收入及費用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」按功能別及性質別歸類表達。

(七)退休金

本機構依「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度，每月就薪資總額 6%提撥職工退休基金。

(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；累積餘絀凡截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

依本機構設置辦法第八條之規定，本機構之財務以自給自足為原則，應與學校之財務嚴格劃分。每學年提撥不低於百分之二十之盈餘，用於改善師資、充實設備及提撥學校基金。本機構學年度預算、決算報請學校審議通過後，呈報教育部核備。

(九)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」，本機構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離，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)會計估計

本機構於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報之規定，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。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、現金及銀行存款

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
現 金	\$ 6,065	\$ 25,316
活期存款	1,714,108	357,991
合 計	<u>\$ 1,720,173</u>	<u>\$ 383,307</u>

上述現金及銀行存款並未提供質押或擔保。

六、應收款項

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
應 收 帳 款	\$ 1,457,192	\$ 244,567
合 計	<u>\$ 1,457,192</u>	<u>\$ 244,567</u>

七、不動產、房屋及設備

項 目	110.08.01	本期增加	本期減少	111. 7. 31
成本				
機械儀器及設備	\$ 425,000	\$ —	\$ —	\$ 425,000
運輸設備	—	840,000	—	840,000
其他設備	1,801,900	—	—	1,801,900
小計	<u>2,226,900</u>	<u>840,000</u>	<u>—</u>	<u>3,066,900</u>
累計折舊				
機械儀器及設備	(40,160)	(60,240)	—	(100,400)
運輸設備	—	(93,336)	—	(93,336)
其他設備	(175,016)	(262,524)	—	(437,540)
小計	<u>(215,176)</u>	<u>(416,100)</u>	<u>—</u>	<u>(631,276)</u>
	<u>\$ 2,011,724</u>	<u>\$ 423,900</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,435,624</u>

八、應付款項

項 目	111. 7. 31	110. 7. 31
應付薪資	\$ 227,315	\$ 104,768
應付保險費	55,382	64,410
應付退休金	37,796	20,232
應付勞務費	58,000	—
應付修繕費	37,800	—
應付長者用餐	27,250	—
應付其他	20,294	—
合 計	<u>\$ 463,837</u>	<u>\$ 189,410</u>

本機構依據「勞工退休金條例」，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人

帳戶。

九、代收款項

項 目	111.7.31	110.7.31
代收勞健保費	\$ 18,521	\$ 23,568
合 計	\$ 18,521	\$ 23,568

十、其他應付款

詳附註十六-(3)之說明。

十一、作業基金

中臺科技大學撥付予本機構作業基金為 0 元。

十二、累積餘絀

項 目	110 學年度	109 學年度
期初餘額	\$ 1,116,620	\$ -
轉撥至中臺科技大學	-	-
本期餘絀	2,897,713	1,116,620
期末餘額	\$ 4,014,333	\$ 1,116,620

十三、收入

項 目	110 學年度	109 學年度
長照服務收入	\$ 845,443	\$ 39,614
補助及受贈收入	6,434,378	2,451,168
財務收入	545	138
其他收入	12,620	-
合計	\$ 7,292,986	\$ 2,490,920

十四、成本與費用

項 目	110 學年度	109 學年度
長照服務支出		
教材	\$ 18,466	\$ 4,369
餐費	297,881	3,866
保險費	15,472	460
其他支出	137,365	-
長照服務支出小計	469,184	8,695
行政管理支出		
人事費		

薪資	2,330,703	875,550
勞退金	120,891	49,508
保險費	269,459	119,119
人事費小計	2,721,053	1,044,177
事務費		
租金支出	52,000	—
文具用品	59,186	4,069
郵電費	31,977	12,789
保險費	62,933	22,248
稅捐	56,852	—
教育訓練	—	5,350
物品購置	1,785	10,044
交通費	152,953	1,400
勞務費	110,100	—
其他支出	128,969	42,871
事務費小計	656,755	98,771
維修費	132,181	7,481
折舊及攤銷	416,100	215,176
行政管理支出小計	3,926,089	1,365,605
成本與費用合計	\$ 4,395,273	\$ 1,374,300

十五、所得稅

1. 本機構於民國 110 學年度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. 本機構所得稅結算申報併同財團法人中臺科技大學申報。

十六、關係人交易事項

1. 關係人之名稱與本機構之關係

關 係 人 名 稱		與 本 機 構 之 關 係			
中臺科技大學		母機構			
2. 預付款項					
		111.7.31		110.7.31	
關 係 人 名 稱	性 質	金 額	佔該項目 百分比	金 額	佔該項目 百分比
中臺科技大學	預付租金	\$ 30,000	37.37 %	\$ —	—

3. 其他應付款

110 學年度				
關係人名稱	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
中臺科技大學	\$ 1,310,000	\$ 1,220,000	-	-

109 學年度				
關係人名稱	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
中臺科技大學	\$ 1,310,000	\$ 1,310,000	-	-

(註)係自中臺科技大學預支營運資金，原約定自民國 111 年 5 月起，分三期逐月攤還本金，每期攤還 430,000 元，惟考量當前營運狀況，故雙方自民國 111 年 4 月起每個月依現金淨流入 10 萬元的 1/3 作為還款金額，預計 5 年內付清欠款，並依實際的營運週轉金狀況，隨時調整可還款金額。

4. 租賃協議

		110 學年度		109 學年度	
關係人名稱	性質	金額	佔該項目百分比	金額	佔該項目百分比
中臺科技大學	租金支出	\$ 52,000	100 %	\$ -	-

租賃合約參考行情及租賃期間訂定，主要內容如下：

關係人名稱	標的物	租賃期間	收款方式	保證金
中臺科技大學	校車 BLX-7611	110.08.01~110.12.31	每月 2,000 元	-
		111.01.01~111.12.31	每月 6,000 元	-

十七、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別	110 學年度	109 學年度
性質別	金額	金額
用人費用		
薪資費用	\$ 2,330,703	\$ 875,550
勞健保費用	269,459	119,119
退休金費用	120,891	49,508
其他用人費用	-	-
用人費用合計	\$ 2,721,053	\$ 1,044,177
折舊費用	\$ 416,100	\$ 215,176

十八、承諾與或有事項

無此事項。

十九、期後事項

無此事項。

二十、其他

無此事項。