

屏東縣信義非營利幼兒園

(委託財團法人大仁科技大學設立之大仁科技大學辦理)

財務報表

暨

會計師查核報告

111 及 110 學年度

地址：屏東縣屏東市信義路 262 號

電話：08-7380520

## 目錄

壹、會計師查核報告書.....	1-2
貳、平衡表.....	3-4
參、收支餘絀表.....	5-6
肆、財務報表附註.....	7
一、幼兒園概況.....	7
二、重大會計政策之彙總說明.....	7-10
三、重要會計項目說明.....	11-22
四、關係人交易.....	22
五、質、抵押之資產.....	23
六、重大承諾事項及或有事項.....	23
七、重大之期後事項.....	23
八、其他.....	23
伍、四學年收支預決算比較表.....	24
陸、會計師查核表.....	25-32

# 誠鴻會計師事務所

屏東縣屏東市公裕街 328 巷 39 號

TEL:08-8008118 FAX:08-7351312

## 會計師查核報告

屏東縣政府 公鑒：

### 查核意見

屏東縣信義非營利幼兒園(委託財團法人大仁科技大學設立之大仁科技大學辦理)(以下簡稱信義非營利幼兒園)民國 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日之平衡表，暨民國 111 學年度(民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)及民國 110 學年度(民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日)之收支餘絀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「一般公認會計原則」、「非營利幼兒園營運成本計算表」、「非營利幼兒園實施辦法」及「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」編製，足以允當表達信義非營利幼兒園 112 年 7 月 31 日及 111 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 學年度(民國 111 年 8 月 1 日至 112 年 7 月 31 日)及民國 110 學年度(民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 7 月 31 日)之營運成果及收支執行情形。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園營運成本計算表」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「一般公認審計準則」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，與信義非營利幼兒園保持超然獨立，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。

### 強調事項

本報告僅供屏東縣政府監督所轄之信義非營利幼兒園目的使用，不得做為其他用途。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「一般公認會計原則」、「非營利幼兒園營運成本計算表」、「非營利幼兒園實施辦法」及「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」中與財務報表編製有關之規定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信義非營利幼兒園繼續經營之能力，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信義非營利幼兒園或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

## 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「非營利幼兒園管運成本計算表」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則」及「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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對信義非營利幼兒園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，以及使信義非營利幼兒園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信義非營利幼兒園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。

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)。

誠鴻會計師事務所

會計師：



中 華 民 國 112 年 10 月 12 日

屏東縣信義非營利幼兒園  
 (委託財團法人大仁科技大學設立之大仁科技大學辦理)



單位：新台幣元

111年7月31日

資 產	附註	112年7月31日	111年7月31日
<b>流動資產</b>			
現金		\$ 9,733	\$ -
銀行存款	三(一)	2,370,312	51,958
應收帳款	三(二)	1,990	725,142
其他應收款	三(三)	454,361	418,770
<b>預付款項</b>			
預付費用	三(四)	2,200	1,800
流動資產合計		2,838,596	1,197,670
<b>非流動資產</b>			
<b>基金</b>			
資遣費準備金	三(五)	112,733	83,469
業務發展準備金	三(六)	1,998,458	1,384,204
代管財產	三(七)	1,377,684	1,377,684
購置財產	三(八)	199,209	162,989
非流動資產合計		3,688,084	3,008,346
資產總額		\$ 6,526,680	\$ 4,206,016
<b>負債及餘絀</b>			
<b>流動負債</b>			
<b>應付款項</b>			
應付帳款	三(九)	\$ 43,657	\$ 8,147
應付費用	三(十)	71,198	118,021
其他應付款	三(十一)	73,786	102,191
<b>預收款項</b>			
預收教保費(家長繳費)		-	-
預收教保費(政府學費差額補助)	三(十二)	1,651,413	-
<b>預收補助款</b>			
<b>其他流動負債</b>			
代收款	三(十三)	19,653	38,246
流動負債合計		1,859,707	266,605
<b>非流動負債</b>			
資遣費準備	三(五)	112,733	83,469
業務發展準備	三(六)	2,959,290	2,298,458
應付代管財產	三(七)	1,377,684	1,377,684
應付購置財產	三(八)	199,209	162,989
非流動負債合計		4,648,916	3,922,600

負債總額		6,508,623		4,189,205
餘絀				
累積餘絀		16,811		10,333
本期餘絀(稅後)		1,246		6,478
餘絀總額		18,057		16,811
負債及餘絀總額	\$	6,526,680	\$	4,206,016

(後附之財務報表附註系本財務報表之一部分)

會計:

屏東縣信義非營利  
幼兒園會計 蘇怡蓀

園長:

屏東縣信義非營利  
幼兒園園長 劉潔

負責人:

屏東縣信義非營利  
幼兒園負責人 郭代璜

屏東縣信義非營利幼兒園  
(委託財團法人太仁科技大學設立之太仁科技大學辦理)

收支餘絀表(111學年度)

2022/08/01~2022/07/31

單位：新台幣元

附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (c)=(B)-(A)	執行率(%) (D)=(B)/(A)
收入				
教保費收入 三(十四)	\$6,842,880	\$6,841,657	-1,223	99.98%
教保費收入減項 三(十四)		-57,154	-57,154	-
課後留園及延後托育收入三(十六)		21,710	21,710	-
利息收入		15,087	15,087	-
其他收入 三(十七)		1,848,210	1,848,210	-
收入合計	<u>\$6,842,880</u>	<u>\$ 8,669,510</u>	<u>\$1,826,630</u>	126.69%
支出				
人事費 三(十五)	\$5,389,097	\$4,671,363	-717,734	86.68%
業務費 三(十五)	488,000	255,989	-232,011	52.46%
材料費 三(十五)	934,200	648,064	-286,136	69.37%
維護及修繕購置費 三(十五)	177,000	149,045	-27,955	84.21%
雜支、行政管理費及業務發展費 三(十五)	114,612	1,060,042	945,430	924.90%
課後留園及延後托育支出 三(十六)	-	35,551	35,551	-
其他支出 三(十七)	-	1,848,210	1,848,210	-
損失	-	-	-	-
支出合計	<u>\$7,102,909</u>	<u>\$8,668,264</u>	<u>\$ 1,565,355</u>	122.04%
本期稅前餘絀	-260,029	1,246	261,275	-0.48%
所得稅支出	-	-	-	-
本期稅後餘絀	<u>\$ -260,029</u>	<u>\$1,246</u>	<u>\$ 261,275</u>	-0.48%

(後附之財務報表附註系本財務報表之一部分)

會計:

屏東縣信義非營利  
幼兒園會計 蘇怡蓀

園長:

屏東縣信義非營利  
幼兒園園長 劉潔

負責人:

屏東縣信義非營利  
幼兒園負責人 郭代璜

屏東縣信義非營利幼兒園  
(委託財團法人仁科技術大學設立之仁科技術大學辦理)

收支餘絀表(119學年度)  
2021/08/01~2022/07/31

單位：新台幣元

附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (C)=(B)-(A)	執行率(%) (D)=(B)/(A)
<b>收入</b>				
教保費收入 三(十四)	\$6,842,880	\$6,846,837	\$ 3,957	100.06%
教保費收入減項 三(十四)		-36,855	-36,855	-
課後留園及延後托育收入三(十六)		29,960	29,960	-
利息收入		1,652	1,652	-
其他收入 三(十七)		1,246,012	1,246,012	-
收入合計	<u>\$6,842,880</u>	<u>\$ 8,087,606</u>	<u>\$1,244,726</u>	118.19%
<b>支出</b>				
人事費 三(十五)	\$5,208,507	\$4,718,440	-490,067	90.59%
業務費 三(十五)	488,000	258,726	-229,274	53.02%
材料費 三(十五)	934,200	693,239	-240,961	74.21%
維護及修繕購置費 三(十五)	177,000	134,591	-42,409	76.04%
雜支、行政管理費及業務發展費 三(十五)	114,612	1,004,986	890,374	876.86%
課後留園及延後托育支出 三(十六)	-	25,134	25,134	-
其他支出 三(十七)	-	1,246,012	1,246,012	-
損失	-	-	-	-
支出合計	<u>\$6,922,319</u>	<u>\$8,081,128</u>	<u>\$ 1,158,809</u>	116.74%
本期稅前餘絀	-79,439	6,478	85,917	-8.15%
所得稅支出	-	-	-	-
本期稅後餘絀	<u>\$ -79,439</u>	<u>\$6,478</u>	<u>\$ 85,917</u>	-8.15%

(後附之財務報表附註系本財務報表之一部分)

會計：屏東縣信義非營利幼兒園會計 蘇怡蓓

園長：屏東縣信義非營利幼兒園園長 劉潔

負責人：屏東縣信義非營利幼兒園負責人 郭代璜