

屏東縣海濱非營利幼兒園
(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)
財務報表
暨
會計師查核報告
111學年度及
(110年9月29日至111年7月31日)

士成會計師事務所

電話：089-361566

傳真：089-361388

95051台東縣台東市傳廣路168號

士威會計師事務所

台東縣台東市傳廣路168號
TEL:089-361566 FAX:089-361388

會計師查核報告

屏東縣政府 公鑒：

查核意見

屏東縣海濱非營利幼兒園(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)(以下簡稱海濱非營利幼兒園)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，足以允當表達海濱非營利幼兒園民國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「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，與海濱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海濱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海濱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海濱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「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，惟其目的非對海濱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，以及使海濱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海濱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）。

士成會計師事務所

會計師：

陳志功



中 華 民 國 112 年 10 月 27 日



屏東縣海濱非營利幼兒園
 (委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

平衡表

民國112年及111年7月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	112年7月31日	111年7月31日
流動資產			
現金	三(一)	\$ 4,826	\$ 6,233
銀行存款	三(二)	2,194,379	1,917,668
應收帳款		-	-
其他應收款	三(三)	573,147	332,362
預付款項			
預付費用	三(四)	2,700	2,851
用品盤存	三(五)	12,600	-
其他流動資產			
暫付款		-	-
流動資產合計		2,787,652	2,259,114
非流動資產			
基金			
資遣費準備金	三(六)	42,463	27,057
業務發展準備金		-	-
代管財產	三(七)	918,246	918,246
購置資產	三(八)	169,000	-
其他非流動資產			
存出保證金		-	-
非流動資產合計		1,129,709	945,303
資產總額		\$ 3,917,361	\$ 3,204,417
負債及餘絀			
流動負債			
應付關係人款			
應付關係人款	三(九)、四	\$ 2,000,000	\$ 2,044,681
應付款項			
應付帳款	三(十)	43,969	12,830
應付費用	三(十一)	564,690	613,458
其他應付款	三(十二)	298,112	111,712
預收款項			
預收教保費(家長繳費)		-	-
預收教保費(政府學費差額補助)	三(十三)	1,603,612	1,884,060
預收補助款		-	-
其他流動負債			
代收款	三(十四)	9,472	-
流動負債合計		4,519,855	4,666,741
非流動負債			
資遣費準備	三(六)	42,463	27,057
業務發展準備		-	-
應付代管財產	三(七)	918,246	918,246
應付購置財產	三(八)	169,000	-
非流動負債合計		1,129,709	945,303
負債總額		5,649,564	5,612,044
餘絀			
累積餘絀		- 2,407,627	-
本期餘絀(稅後)		675,424	- 2,407,627
餘絀總額		- 1,732,203	- 2,407,627
負債及餘絀總額		\$ 3,917,361	\$ 3,204,417

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計: 行政 陳雅琪

園長: 園長 吳采倫

負責人:





屏東縣海濱非營利幼兒園
 (委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)
 收支餘絀表
 111年08月01日至112年7月31日(111學年度)

	附註	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (C)=(B)-(A)	執行率(%) (D)=(B)/(A)
單位:新台幣元					
收入					
教保費收入	三(十五)	\$9,360,240	\$7,849,483	-\$1,510,757	83.86%
教保費收入減項	三(十五)	-	- 850,078	- 850,078	-
課後留園及延後托育收入	三(十七)	-	8,210	8,210	-
利息收入		-	5,437	5,437	-
其他收入	三(十八)	-	1,633,877	1,633,877	-
收入合計		<u>\$9,360,240</u>	<u>\$8,646,929</u>	<u>-\$ 713,311</u>	92.38%
支出					
人事費	三(十六)	\$7,233,624	\$4,886,084	-\$2,347,540	67.55%
業務費	三(十六)	560,700	418,102	- 142,598	74.57%
材料費	三(十六)	1,145,320	610,392	- 534,928	53.29%
維護及修繕購置費	三(十六)	224,400	224,737	337	100.15%
雜支、行政管理費及業務發展費	三(十六)	204,244	171,342	- 32,902	83.89%
課後留園及延後托育支出	三(十七)	-	26,971	26,971	-
其他支出	三(十八)	-	1,633,877	1,633,877	-
損失		-	-	-	-
支出合計		<u>9,368,288</u>	<u>7,971,505</u>	<u>- 1,396,783</u>	85.09%
本期稅前餘絀		- 8,048	675,424	683,472	-8392.45%
所得稅支出		-	-	-	-
本期稅後餘絀		<u>-\$ 8,048</u>	<u>\$ 675,424</u>	<u>\$ 683,472</u>	-8392.45%

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計:

行政會計 陳雅琪

園長:

園長 吳采倫

負責人:





屏東縣海濱非營利幼兒園

(委託社團法人高雄市碩苗社會教育關懷協會辦理)

收支餘絀表

110年9月29日至111年7月31日(110學年度)

	附註	預算數(A)	決算數(B)	單位:新台幣元	
				差異數 (C)=(B)-(A)	執行率(%) (D)=(B)/(A)
收入					
教保費收入	三(十五)	\$9,360,240	\$7,813,840	-\$1,546,400	83.48%
教保費收入減項	三(十五)	-	-4,351,795	-4,351,795	-
課後留園及延後托育收入	三(十七)	-	-	-	-
利息收入		-	1,403	1,403	-
其他收入	三(十八)	-	743,671	743,671	-
收入合計		<u>\$9,360,240</u>	<u>\$4,207,119</u>	<u>-\$5,153,121</u>	44.95%
支出					
人事費	三(十六)	\$6,705,264	\$4,972,637	-\$1,732,627	74.16%
業務費	三(十六)	560,700	255,834	-304,866	45.63%
材料費	三(十六)	1,145,320	450,924	-694,396	39.37%
維護及修繕購置費	三(十六)	224,400	191,170	-33,230	85.19%
雜支、行政管理費及業務發展費	三(十六)	204,244	510	-203,734	0.25%
課後留園及延後托育支出	三(十七)	-	-	-	-
其他支出	三(十八)	-	743,671	743,671	-
損失		-	-	-	-
支出合計		<u>8,839,928</u>	<u>6,614,746</u>	<u>-2,225,182</u>	74.83%
本期稅前餘絀		520,312	-2,407,627	-2,927,939	-462.73%
所得稅支出		-	-	-	-
本期稅後餘絀		<u>\$ 520,312</u>	<u>-\$2,407,627</u>	<u>-\$2,927,939</u>	-462.73%

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計:  陳雅琪

園長:  吳采倫

負責人: 