

屏東縣東寧非營利幼兒園
(委託社團法人屏東縣博學教育協會辦理)
財務報表
暨
會計師查核報告
111學年度及
(110年9月30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

目 錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、平衡表	3
參、收支餘絀表	4
肆、財務報表附註	6
一、幼兒園概況	6
二、重大會計政策之彙總說明	6
三、重要會計項目說明	10
四、關係人交易	22
五、質、抵押之資產	22
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、會計師查核附表	24
陸、四學年收支預決算比較表	32

士成會計師事務所

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

屏東縣東寧非營利幼兒園(委託社團法人屏東縣博學教育協會辦理)(以下簡稱東寧非營利幼兒園)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9月30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，足以允當表達東寧非營利幼兒園民國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9月30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，與東寧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東寧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東寧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東寧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，惟其目的非對東寧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，以及使東寧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東寧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：

陳嘉斌



中 華 民 國 112 年 10 月 18 日



屏東縣東寧非營利幼兒園
(委託社團法人屏東縣博學教育協會辦理)

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		\$ -	\$ -
銀行存款	三(一)	2,065,485	3,376,406
應收帳款	三(二)	1,500	1,660
其他應收款	三(三)	198,021	109,784
預付款項			
用品盤存	三(四)	15,844	
流動資產合計		<u>2,280,850</u>	<u>3,487,850</u>
非流動資產			
基金			
資遣費準備金	三(五)	22,577	22,577
業務發展準備金	三(六)	1,456,612	242,408
代管財產	三(七)	711,430	711,430
購置資產	三(八)	42,650	22,000
其他非流動資產			
存出保證金	三(九)	6,000	6,000
非流動資產合計		<u>2,239,269</u>	<u>1,004,415</u>
資產總額		<u>\$ 4,520,119</u>	<u>\$ 4,492,265</u>
負債及餘絀			
流動負債			
應付關係人款	三(十)、四	\$ -	\$ 24,219
應付款項			
應付帳款	三(十一)	110,645	4,267
應付費用	三(十二)	125,231	71,526
其他應付款	三(十三)、四	143,487	122,632
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(十四)	1,380,947	2,525,040
預收補助款		-	-
其他流動負債			
代收款		-	-
流動負債合計		<u>1,760,310</u>	<u>2,747,684</u>
非流動負債			
資遣費準備	三(五)	49,566	22,577
業務發展準備	三(六)	1,456,612	242,408
應付代管財產	三(七)	711,430	711,430
應付購置財產	三(八)	42,650	22,000
非流動負債合計		<u>2,260,258</u>	<u>998,415</u>
負債總額		<u>4,020,568</u>	<u>3,746,099</u>
餘絀			
累積餘絀		746,166	-
本期餘絀(稅後)		- 246,615	746,166
餘絀總額		<u>499,551</u>	<u>746,166</u>
負債及餘絀總額		<u>\$ 4,520,119</u>	<u>\$ 4,492,265</u>

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計:

會計賴孟伶

園長:

園長戴秀華

負責人:





屏東縣東寧非營利幼兒園
(委託社團法人屏東縣博學教育協會辦理)

收支餘絀表

111年8月1日至112年7月31日(111學年度)

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(十五)	\$6,490,080	\$6,713,050	\$ 222,970	103.44%
教保費收入減項	三(十五)	-	- 427,722	- 427,722	-
課後留園及延後托育收入	三(十七)	-	25,040	25,040	-
利息收入		-	7,254	7,254	-
其他收入	三(十八)	-	740,953	740,953	-
收入合計		<u>\$6,490,080</u>	<u>\$7,058,575</u>	<u>\$ 568,495</u>	108.76%
支出					
人事費	三(十六)	\$4,761,955	\$3,792,020	-\$ 969,935	79.63%
業務費	三(十六)	486,000	380,837	- 105,163	78.36%
材料費	三(十六)	904,200	894,184	- 10,016	98.89%
維護及修繕購置費	三(十六)	177,000	119,035	- 57,965	67.25%
雜支、行政管理費及業務發展費	三(十六)、四	168,180	1,353,864	1,185,684	805.01%
課後留園及延後托育支出	三(十七)	-	24,297	24,297	-
其他支出	三(十八)	-	740,953	740,953	-
損失		-	-	-	-
支出合計		<u>6,497,335</u>	<u>7,305,190</u>	<u>807,855</u>	112.43%
本期稅前餘絀		- 7,255	- 246,615	- 239,360	3399.24%
所得稅支出		-	-	-	-
本期稅後餘絀		<u>-\$ 7,255</u>	<u>-\$ 246,615</u>	<u>-\$ 239,360</u>	3399.24%

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計:

會計賴孟伶

園長:

園長戴秀華

負責人:





屏東縣東寧非營利幼兒園
(委託社團法人屏東縣博學教育協會辦理)

收支餘絀表

110年9月30日至111年7月31日(110學年度)

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(十五)	\$6,490,080	\$5,273,414	-\$1,216,666	81.25%
教保費收入減項	三(十五)	-	45,455	- 45,455	-
課後留園及延後托育收入	三(十七)	-	4,750	4,750	-
利息收入		-	1,270	1,270	-
其他收入	三(十八)	-	352,576	352,576	-
收入合計		<u>\$6,490,080</u>	<u>\$5,586,555</u>	<u>-\$ 903,525</u>	86.08%
支出					
人事費	三(十六)	\$4,418,509	\$3,160,585	-\$1,257,924	71.53%
業務費	三(十六)	486,000	341,738	- 144,262	70.32%
材料費	三(十六)	904,200	480,237	- 423,963	53.11%
維護及修繕購置費	三(十六)	177,000	122,498	- 54,502	69.21%
雜支、行政管理費及業務發展費	三(十六)、四	168,180	381,988	213,808	227.13%
課後留園及延後托育支出	三(十七)	-	4,024	4,024	-
其他支出	三(十八)	-	349,319	349,319	-
損失		-	-	-	-
支出合計		<u>6,153,889</u>	<u>4,840,389</u>	<u>- 1,313,500</u>	78.66%
本期稅前餘絀		336,191	746,166	409,975	221.95%
所得稅支出		-	-	-	-
本期稅後餘絀		<u>\$ 336,191</u>	<u>\$ 746,166</u>	<u>\$ 409,975</u>	221.95%

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

會計:

會計賴孟伶

園長:

園長戴秀華

負責人:

