南投縣同德國際實驗教育機構

查　核　報　告　書

民國一一三學年度

上揚會計師事務所
地址：台中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2
電話：04-23108860 傳真：04-23108870

項目	頁次
一、會計師查核報告	1~2
二、平衡表	3
三、收支餘絀表	4
四、現金流量表	5
五、現金收支概況表	6
六、財務報表附註	
(一)組織沿革及主要業務範圍	7
(二)重大會計政策之彙總說明	7~8
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(四)重要會計項目之說明	9~13
(五)關係人交易	13
(六)重大或有負債及未認列之合約承諾	13
(七)重大之期後事項	13

上揚會計師事務所
SUN YUNG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
電話：+886(4)23108860
傳真：+886(4)23108870
地址：台中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

會 計 師 查 核 報 告

南投縣同德國際實驗教育機構　公鑒：

查核意見

南投縣同德國際實驗教育機構民國一一四年七月三十一日平衡表，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日收支餘絀表、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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達南投縣同德國際實驗教育機構民國一一四年七月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年八月一日至一一四年七月三十一日收支餘絀及現金流量。民國一一二學年度財務報表未經查核，附列僅供參考。

查核意見之基礎

本會計師係依照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中華民國會計師職業道德規範，與南投縣同德國際實驗教育機構保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層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暨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南投縣同德國際實驗教育機構繼續經營之能力、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南投縣同德國際實驗教育機構或停止營業，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，惟其目的非對南投縣同德國際實驗教育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經營會計基礎之適當性，以及南投縣同德國際實驗教育機構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南投縣同德國際實驗教育機構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)

上揚會計師事務所

會　計　師：陳川雲

金管會核准簽證文號：金管會證字第6008號

中　華　民　國一一四年九月二十四日

南投縣同德國際實驗教育機構

平　衡　表

中華民國一一四年七月三十一日

單位：新台幣元

資　　產	114年7月31日 金額	114年7月31日 %	113年7月31日(未經查核) 金額	113年7月31日(未經查核) %	兩期差異 金額	兩期差異 %
流動資產						
銀行存款(附註五(一))	$ 2,862,941	52.65	$ 3,126,418	86.91	$ (263,477)	(8.43)
預付款項(附註五(二))	1,248,122	22.95	435,000	12.09	813,122	186.92
其他流動資產(附註五(三))	33,609	0.62	36,045	1.00	(2,436)	(6.76)
流動資產合計	4,144,672	76.22	3,597,463	100.00	547,209	15.21
不動產、建物及設備(附註五(四))						
其他設備	315,997	5.81	-	-	315,997	-
租賃權益改良物	977,340	17.97	-	-	977,340	-
不動產、建物及設備合計	1,293,337	23.78	-	-	1,293,337	-
資產總計	$ 5,438,009	100.00	$ 3,597,463	100.00	$ 1,840,546	51.16
負債、權益基金及餘絀						
流動負債						
應付款項(附註五(五))	$ 7,023,850	129.16	$ 2,869,812	79.77	$ 4,154,038	144.75
其他應付款(附註五(六))	3,700,000	68.04	-	-	3,700,000	-
預收款項(附註五(七))	15,167,600	278.92	10,990,000	305.50	4,177,600	38.01
代收款項(附註五(八))	2,106,932	38.74	1,896,757	52.72	210,175	11.08
流動負債合計	27,998,382	514.86	15,756,569	437.99	12,241,813	77.69
非流動負債合計	-	-	-	-	-	-
負債總計	27,998,382	514.86	15,756,569	437.99	12,241,813	77.69
權益基金及餘絀						
餘絀						
累積餘出	(12,159,106)	(223.59)	-	-	(12,159,106)	-
本期餘絀(附註五(九))	(10,401,267)	(191.27)	(12,159,106)	(337.99)	1,757,839	(14.46)
權益基金及餘絀總計	(22,560,373)	(414.86)	(12,159,106)	(337.99)	(10,401,267)	85.54
負債、權益基金及餘絀總計	$ 5,438,009	100.00	$ 3,597,463	100.00	$ 1,840,546	51.16

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人　謝秀津　　會計主管　洪瑜玲　　製表人　洪瑜玲

南投縣同德國際實驗教育機構

收　支　餘　絀　表

中華民國一一三學年度

單位：新台幣元

項　　目	一一三學年度 金　額	一一三學年度 %	一一二學年度(未經查核) 金　額	一一二學年度(未經查核) %	兩期差異 金　額	兩期差異 %
學雜費收入	$ 18,697,500	84.20	$ -	-	$ 18,697,500	-
推廣教育收入	-	-	-	-	-	-
產學合作收入	-	-	-	-	-	-
其他教學活動收入	275,000	1.24	-	-	275,000	-
補助及受贈收入	3,211,200	14.46	236,000	97.95	2,975,200	1,260.68
財務收入	16,861	0.08	4,946	2.05	11,915	240.90
其他收入	4,083	0.02	-	-	4,083	-
收入合計(附註五(十))	22,204,644	100.00	240,946	100.00	21,963,698	9,115.61
各項成本與費用						
董事會支出	-	-	-	-	-	-
行政管理支出	10,392,731	46.80	12,343,487	5,122.92	(1,950,756)	(15.80)
教學研究及訓輔支出	22,135,689	99.69	56,565	23.48	22,079,124	39,033.19
獎助學金支出	-	-	-	-	-	-
推廣教育支出	-	-	-	-	-	-
產學合作支出	-	-	-	-	-	-
其他教學活動支出	76,640	0.35	-	-	76,640	-
財務費用	-	-	-	-	-	-
其他支出	851	-	-	-	851	-
成本與費用合計(附註五(十一))	32,605,911	146.84	12,400,052	5,146.40	20,205,859	162.95
本期賸餘(短絀)	$ (10,401,267)	(46.84)	$ (12,159,106)	(5,046.40)	$ 1,757,839	(14.46)

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人　謝秀津　　會計主管　洪瑜玲　　製表人　洪瑜玲

南投縣同德國際實驗教育機構

現　金　流　量　表

中華民國一一三學年度

單位：新台幣元

項　　目	一一三學年度	一一二學年度(未經查核)
學校營運活動現金流量		
本期餘絀	$ (10,401,267)	$ (12,159,106)
利息股利之調整	(16,861)	(4,946)
未計利息股利之本期餘絀	(10,418,128)	(12,164,052)
調整項目		
加：不產生現金流出之成本與費用	-	-
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增加)減少數	(813,122)	(435,000)
流動負債調整項目淨增加(減少)數	8,331,638	13,859,812
未計利息股利之現金流入(流出)	(2,899,612)	1,260,760
收取利息	16,861	4,946
收取股利	-	-
支付利息	-	-
營運活動淨現金流入(出)	(2,882,751)	1,265,706
學校投資活動現金流量		
增加不動產、房屋及設備付現數	(1,293,337)	-
學校投資活動淨現金流入(出)	(1,293,337)	-
學校籌資活動現金流量		
代付款項增加	(33,609)	(36,045)
代付款項減少	36,045	-
其他應付款增加	12,770,000	-
其他應付款減少	(9,070,000)	-
代收款項增加	5,290,091	2,058,669
代收款項減少	(5,079,916)	(161,912)
學校籌資活動淨現金流入(出)	3,912,611	1,860,712
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(263,477)	3,126,418
期初現金及銀行存款餘額	3,126,418	-
期末現金及銀行存款餘額	$ 2,862,941	$ 3,126,418

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人　謝秀津　　會計主管　沼瑜玲　　製表人　沼瑜玲

南投縣同德國際實驗教育機構
現 金 收 支 概 況 表
中華民國一一三學年度

單位：新台幣元

項　　目	一一三學年度 金額	一一三學年度 %	一一二學年度(未經查核) 金額	一一二學年度(未經查核) %
經常門現金收入	$26,382,244	99.98	$11,230,946	99.99
學雜費收入	18,697,500	70.86	-	-
推廣教育收入	-	-	-	-
其他教學活動收入	275,000	1.04	-	-
補助及受贈收入	3,211,200	12.17	236,000	2.10
財務收入	16,861	0.06	4,946	0.04
其他收入	4,083	0.02	-	-
減：不產生現金流入之收入	-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數	4,177,600	15.83	10,990,000	97.85
利息股利調整數	-	-	-	-
經常門現金支出	29,264,995	110.92	9,965,240	88.73
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	10,392,731	39.39	12,343,487	109.91
教學研究及訓輔支出	22,135,689	83.90	56,565	0.50
獎助學金支出	-	-	-	-
推廣教育支出	-	-	-	-
其他教學活動支出	76,640	0.29	-	-
財務費用	-	-	-	-
其他支出	851	-	-	-
減：不產生現金流出之成本與費用	-	-	-	-
資產負債項目調整增(減)數	(3,340,916)	(12.66)	(2,434,812)	(21.68)
利息調整數	-	-	-	-
經常門現金餘絀	(2,882,751)	(10.94)	1,265,706	11.26
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	1,293,337	4.90	-	-
其他設備	315,997	1.20	-	-
租賃權益改良物	977,340	3.70	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	(4,176,088)	(15.84)	1,265,706	11.26
購置不動產現金支出	-	-	-	-
本期現金餘絀	($4,176,088)	(15.84)	$1,265,706	11.26

(後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱)

負責人　　會計主管　　製表人

南投縣同德國際實驗教育機構

財務報表附註

民國一一四年七月三十一日

（除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位）

一、組織沿革及主要業務範圍：

南投縣同德國際實驗教育機構於民國一一三年二月二十七日依據「高級中等以下教育階段非學校型態實驗教育實施條例」向南投縣政府辦理立案通過，核准設立文號(府教學字第1130050647號)。

二、重大會計政策之彙總說明

本機構重要會計政策彙總說明如下：

（一）遵循聲明

本財務報表係依照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財務報告編制準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

（二）衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本衡量為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價格等。

（三）會計年度

本教育機構之會計年度係依照學年度自每年八月一日開始至次年七月三十一日終了，以年度開始日中華民國紀元年次為其年度名稱。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

（1）預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

（2）主要為交易目的而持有之資產。

（3）預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

（4）現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

（1）預期於正常營業週期中清償之負債。

（2）主要為交易目的而持有之負債。

（3）於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

（4）不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

（五）現金及約當現金

現金包括庫存現金、各項存款及可隨時轉換成定額現金或存款且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

（六）不動產、建物及設備

係以取得或建造時之成本為計價基礎，但因購置不動產、房屋及設備負擔之借款利息不予資本化列為資產資本；受贈不動產、房屋及設備以現時公平市價入帳。重大之增置改良及更新作為資本支出列入不動產、房屋及設備或遞延費用；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備報廢時，其帳列成本轉列折舊及攤銷科目，報廢資產之處分價款列入財產交易賸餘科目。不動產、房屋及設備均不提列折舊。

（七）權益基金

係包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。指定用途權益基金係指設機構基金、學生就學獎補助基金、退休基金、擴建機構校舍基金、外界捐贈獎助學基金及其他指定用途基金等(不含投資基金)；未指定用途權益基金係每年度決算後依規定調整轉列之數。機構當年度收支依「私立學校賸餘款投資及留用辦法」第二條規定執行後有賸餘款者，於彌補以前年度收支互抵之不足後，將餘額保留於機構基金為賸餘款權益基金，賸餘款權益基金以外之其他未指定用途權益基金屬其他權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築及其改良物之原始取得成本扣除其累計折舊之淨額，於每學年度決算時調整之，並與累積餘絀對轉。

（八）收入及支出

收入及支出以權責發生時為入帳基礎，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。

（九）所得稅

依行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，機構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，則免納所得稅，否則按20%所得稅稅率計算所得稅支出。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本機構財務報表與財務結果受會計政策、基本假設及會計估計影響，基本假設及會計估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

四、重要會計項目之說明

（一）銀行存款

銀行名稱	性質	114.7.31	113.7.31(未經查核)
庫存現金	零用金	$ 1,294	20,000
一銀太平分行	活存	2,861,647	3,106,418
		$ 2,862,941	3,126,418

（二）預付款項

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
預付費用	$ 1,242,270	435,000
用品盤存	5,852	-
	$ 1,248,122	435,000

（三）其他流動資產

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
代付款	$ 33,609	36,045

（四）不動產、建物及設備

1. 不動產、建物及設備變動明細如下：

項目	113.8.1	本期增加	本期報廢	本期出售	本期重分類	114.7.31
其他設備	$ -	315,997	-	-	-	315,997
租賃權益改良物	-	977,340		-	-	977,340
	$ -	1,293,337	-	-	-	1,293,337

項目	112.8.1 (未經查核)	本期增加	本期報廢	本期出售	本期重分類	113.7.31 (未經查核)
其他設備	$ -	-	-	-	-	-
租賃權益改良物	-	-	-	-	-	-
	$ -	-	-	-	-	-

2. 本機構不動產、房屋及設備之管理使用均符合私立學校法及施行細則相關規定辦理。

（五）應付款項

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
應付票據	$ 719,546	-
應付費用	6,304,304	2,869,812
	$ 7,023,850	2,869,812

（六）其他應付款

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
江良華	$ 1,500,000	-
謝秀津	2,200,000	-
	$ 3,700,000	-

（七）預收款項

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
預收學費收入	$ 14,966,700	10,790,000
其他預收款	200,900	200,000
	$ 15,167,600	10,990,000

（八）代收款項

	114.7.31	113.7.31(未經查核)
代收稅款	$ 81,114	22,480
代收款項-健勞保自付額	107,903	104,997
代收款項-線上平台	59,947	-
代收款項-書籍材料	253,121	-
代收款項-交通費	630,747	638,400
代收款項-團膳費	958,251	1,130,880
代收款項-學生團體保險	9,499	-
代收款項-其他代辦費	6,350	-
	$ 2,106,932	1,896,757

（九）本期餘絀

	113學年度	112學年度(未經查核)
本　期　收　入	$ 22,204,644	240,946
減：本期成本與費用	(32,605,911)	(12,400,052)
	$ (10,401,267)	(12,159,106)

（十）收入明細表

	113學年度	112學年度(未經查核)
學費收入	$ 18,697,500	-
推廣教育收入	-	-
產學合作收入	-	-
其他教學活動收入	275,000	-
補助及受贈收入		
補助收入	-	-
受贈收入	3,211,200	236,000
財務收入		
利息收入	16,861	4,946
其他收入	4,083	-
各項收入合計	$ 22,204,644	240,946

（十一）成本與費用明細表

	113學年度	112學年度(未經查核)
董事會支出	$ -	-
行政管理支出		
人事薪資	7,483,636	8,288,387
業務費	2,589,676	3,717,925
退休金	319,419	337,175
教學研究及訓輔支出		
人事薪資	17,038,347	3,600
業務費	4,499,555	52,965
退休金	597,787	-
獎助學金支出	-	-
推廣教育支出	-	-
產學合作支出	-	-
其他教學活動支出		
人事薪資	23,100	-
業務費	53,540	-
財務費用	-	-
其他支出		
匯兌	851	-
各項成本與費用合計	$ 32,605,911	12,400,052

（十二）所得稅

本機構民國一一三學年度及民國一一二學年度皆符合財政部發布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條及第3條規定，故本機構民國一一三學年度及民國一一二學年度之所得，得免課徵所得稅。

（十三）用人費用彙總

本機構民國一一三學年度及民國一一二學年度發生之用人費用彙總如下：

	113學年度	112學年度(未經查核)
薪資費用	$ 24,545,083	8,291,987
保險費	1,916,094	632,269
訓練費	140,156	53,965
退休金	917,206	337,175
	$ 27,518,539	9,315,396

五、關係人交易相關資訊：

民國一一三學年度向關係人無息借入短期週轉金為3,700,000元，帳列「其他應付款」項下，其明細為：財團法人榮星環境教育基金會董事長江良華先生1,500,000元及本機構負責人謝秀津女士2,200,000元，借款最高金額為12,770,000元。

六、重大或有負債及未認列之合約承諾：

民國一一三年二月二日由「財團法人榮星環境教育基金會」與「同德學校財團法人」簽訂學校教室租賃契約共計三年供本機構使用，每月租金250,000元，每次給付半年。

七、重大之期後事項：無。

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11412633 號

會員姓名： 陳小雯

事務所電話： (04)23108860

事務所名稱： 上揚會計師事務所

事務所統一編號： 31780327

事務所地址： 臺中市西屯區文心路二段562-1號2樓之2

委託人統一編號： 80039930

會員書字號： 中市會證字第 0576 號

印鑑證明書用途： 辦理 南投縣同德國際實驗教育機構

113 年度（自民國 113 年 08 月 01 日 至 114 年 07 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳小雯	存會印鑑（一）	陳小雯會計師

理事長：

臺中市會計師公會

核對人：

中 華 民 國 114 年 09 月 23 日