

社團法人台北市社區大學民間促進會
(臺北市文山社區大學)
財務報表暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

立勳聯合會計師事務所

LEADSHINER Certified Public Accountants

台北所：新北市新店區民權路 108 號 2 樓之 2

Tel：(02)8667-1331 Fax：(02)8667-3549

金門所：金門縣金城鎮西海路三段 106 巷 5 弄 1 號

Tel：(082)372-254 Fax：(082)375-741

<http://www.leadshiner.com.tw>

會計師查核報告

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學) 公鑒:

查核意見

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之平衡表,暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表及現金流量表,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財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製,足以允當表達社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況,暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

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會計師職業道德規範,與社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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，惟其目的非對社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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，以及使社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)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)。

本報告僅供社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)向教育局申報使用，不得做為其他用途。

立勳聯合會計師事務所

會計師：



電話：(02)8667-1331

地址：新北市新店區民權路 108 號 2 樓之 2

中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 三 十 日

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)
平衡表

民國一〇一二年及一〇一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

資產	112.12.31		111.12.31		附註	負債及股東權益		112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	\$ 15,833,822	95	\$ 17,411,715	96		應付票據	-	-	190,752	1	
應收帳款及票據	-	-	-	-		應付費用	4,867,648	29	5,125,622	28	
預付費用及其他流動資產	394,718	2	253,505	1		預收款及其他流動負債	5,386,411	33	6,082,515	34	
						流動負債合計	10,254,059	62	11,398,889	63	
流動資產合計	16,228,540	97	17,665,220	97		其他負債					
固定資產						存入保證金	54,000	-	31,016	-	
辦公設備	4,854,649	26	4,803,759	26		負債合計	10,308,059	62	11,429,905	63	
減: 累積折舊	(4,737,872)	(25)	(4,645,112)	(25)							
固定資產淨額	116,777	1	158,647	1							
其他資產											
存出保證金	302,000	2	322,000	2							
資產總計	\$16,647,317	100	\$18,145,867	100		累計餘絀					
						累計餘絀	6,339,258	38	6,715,962	37	
						累積餘絀合計	6,339,258	38	6,715,962	37	
						負債及股東權益總計	\$16,647,317	100	\$18,145,867	100	

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人:

主管:

主辦會計:

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)

收支及累積餘絀表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
收入				
學費收入	\$16,134,990	57	\$14,823,944	58
補助及獎勵收入	\$4,858,000	17	\$4,918,000	19
委辦及專案收入	\$5,283,941	19	\$4,272,221	17
利息及其他收入	\$1,995,473	7	\$1,617,336	6
收入合計	<u>\$28,272,404</u>	<u>100</u>	<u>\$25,631,501</u>	<u>100</u>
支出				
行政管理支出	<u>28,649,108</u>	<u>101</u>	<u>26,590,086</u>	<u>104</u>
支出合計	<u>\$28,649,108</u>	<u>101</u>	<u>\$26,590,086</u>	<u>104</u>
本期餘絀	<u>(\$376,704)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$958,585)</u>	<u>(4)</u>
期初累計餘絀	6,715,962		7,674,547	
前期餘處調整	0		0	
本期餘絀	<u>(376,704)</u>		<u>(958,585)</u>	
期末累計餘絀	<u>\$6,339,258</u>		<u>\$6,715,962</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

主管：

主辦會計：

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)

現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

	112年度 金額	111年度 金額
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$376,704)	(\$958,585)
調整項目：		
前期損益調整		
折舊費用	92,760	112,783
應收款項科目減少(增加)	0	0
流動資產科目(增加)減少	(141,213)	(3,505)
流動負債科目(減少)增加	(1,144,830)	1,079,691
營業活動之淨現金流入	(\$1,569,987)	\$230,384
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$50,890)	(\$19,998)
存出保證金減少(增加)	20,000	(2,000)
投資活動之淨現金流出	(\$30,890)	(\$21,998)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	\$22,984	\$3,007
融資活動之淨現金流出	\$22,984	\$3,007
本期現金及約當現金增加(減少)數	(\$1,577,893)	\$211,393
期初現金及約當現金數	17,411,715	17,200,322
期末現金及約當現金數	\$15,833,822	\$17,411,715

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

主管：

主辦會計：

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)

財務報表附註

民國一百一十二及一百一十一年度
(除另有註明外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織沿革

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)創立於民國八十八年四月二十五日，主要以促進社區大學理念之理想實現與協助地方政府辦理社區大學為宗旨。

二、重要會計事項處理依據

本單位財務報表係依照中華民國一般公認會計原則編製，編制財務報表所採用之重大會計事項處理依據彙總說明如下：

(一)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1、隨時可轉換成定額現金者。
- 2、即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本單位現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(二)固定資產及其折舊

固定資產係以取得成本為評價基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為當期費用。折舊係按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計上可使用年限繼續提列折舊。

(三)收入及支出

- 1、學雜費收入於學生註冊完成時認列當期收入，年底預收次學期費用則認列當年度預收學費；政府補助收入及捐款收入於款項收訖時認列當期收入。
- 2、費用則依權責發生時認列為當期費用。

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)(續)

(一)所得稅

依所得稅法規定,教育、文化、公益、慈善機關或團體,符合行政院頒布「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,用於與其所創設目的有關活動之支出,不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者,其本身之所得及其附屬作業組織之所得免徵所得稅,但如經主管機關核准保留供未來年度購置相關設備者得不受前開規定之限制。

屬於應納稅所得者,所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債,與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產,再評估其遞延所得稅資產之可實現性,認列其備抵評價金額。

另以前年度所得稅之調整列為調整年度之所得稅費用。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金	\$ 28,331	\$ 56,750
銀行存款	15,805,491	17,354,965
合計	\$ 15,833,822	\$ 17,411,715

註：銀行存款並無受限制及其他抵質押之情形。

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學)(續)

(二) 應收票據及帳款：

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ -	\$ -
應收學費	-	-
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列應收票據及帳款無受限制及其他抵質押之情形。

(三) 預付費用及其他流動資產：

	112.12.31	111.12.31
預付費用	\$ 387,012	\$ 253,505
應收退稅款	7,706	-
代付款	-	-
合 計	<u>\$ 394,718</u>	<u>\$ 253,505</u>

(四) 固定資產：

112.12.31	成本	累計折舊	帳面價值
辦公設備	\$ 4,854,649	\$ 4,737,872	\$ 116,777
合 計	<u>\$ 4,854,649</u>	<u>\$ 4,737,872</u>	<u>\$ 116,777</u>

111.12.31	成本	累計折舊	帳面價值
辦公設備	\$ 4,803,759	\$ 4,645,112	\$ 158,647
合 計	<u>\$ 4,803,759</u>	<u>\$ 4,645,112</u>	<u>\$ 158,647</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上列固定資產並無抵質押之情形。

(五) 存出保證金

	112.12.31	111.12.31
郵局押金	\$ -	\$ -
場地租借押金	-	-
其他	302,000	322,000
合 計	<u>\$ 302,000</u>	<u>\$ 322,000</u>

社團法人台北市社區大學民間促進會(臺北市文山社區大學) (續)

(六) 應付票據：

	112.12.31	111.12.31
應付票據	\$ -	\$ 190,752
合 計	\$ -	\$ 190,752

(七) 應付費用：

	112.12.31	111.12.31
應付薪資	\$ 805,007	\$ 1,111,912
應付活動費用	4,062,641	4,013,710
應付保險費	-	-
其他應付款	-	-
合 計	\$ 4,867,648	\$ 5,125,622

(八) 預收款項及其他流動負債：

	112.12.31	111.12.31
預收學費	\$ 5,088,676	\$ 5,579,413
暫收款	20,000	300,000
代收款	277,735	203,102
其他準備金	-	-
合 計	\$ 5,386,411	\$ 6,082,515

(九) 存入保證金：

	112.12.31	111.12.31
學員匯入保證金	\$ 54,000	\$ 31,016
合 計	\$ 54,000	\$ 31,016

五、其他事項：無

臺省財證字第 11315060 號

會員姓名： 甘逸偉

事務所電話： (02)86671331

事務所名稱： 立勳聯合會計師事務所

事務所統一編號： 30194165

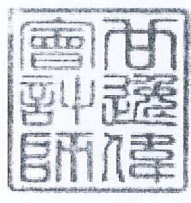
事務所地址： 新北市新店區民權路108號2樓之2

委託人統一編號： 19343202

會員書字號： 臺省會證字第 3561 號

印鑑證明書用途： 辦理 社團法人台北市社區大學民間促進會

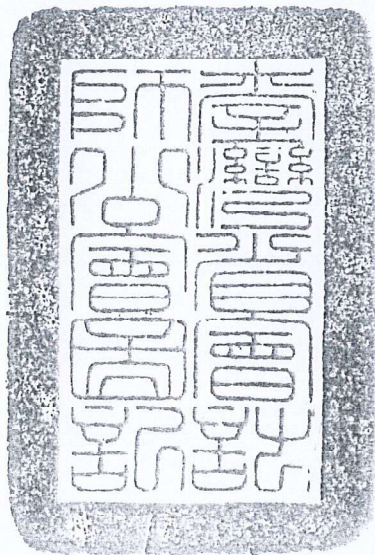
112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	甘逸偉	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	--

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 05 月 19 日