

私立經國管理暨健康學院
附設基隆市幼兒園
財務報表暨查核報告
民國一〇八學年度
及一〇七學年度

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

目 錄

一、會計師查核報告	第	1	頁
二、平衡表	第	2	頁
三、收支餘絀表	第	3	頁
四、現金流量表	第	4	頁
五、現金收支概況表	第	5	頁
六、財務報表附註	第	6	頁



會計師查核報告

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園 公鑒：

查核意見

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國一〇九年七月三十一日及一〇八年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇八學年度(一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及一〇七學年度(一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，以及財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，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與企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八學年度及民國一〇七學年度之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

查核意見基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則及會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項之規定執行查核工作。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，與私立經國管理暨健康學院附設基隆市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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國一〇八學年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



茲對私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國一〇八學年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、收入認列

事項說明

各項收入係管理階層評估私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園財務及健全發展之主要指標，由於收入認列之時點及金額是否正確對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

有關收入認列會計政策，請詳財務報告附註三(七)；相關揭露情形，請詳財務報告附註十二。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 測試收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 評估各項收入不得以收支相抵後之淨額入帳，並無漏列、溢列或短列等重大異常。
3. 評估各項收入收款合理性，並分析與去年同期之學生變動情形有無重大異常。
4. 評估受領教育部補助款其會計處理，是否依規定設置專帳紀錄。
5. 評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

二、不動產、房屋及設備採購、處分及所有權確保

事項說明

不動產、房屋及設備之保管、採購、處分係屬私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園本學年度之重要交易事項，且交易正確性及所有權之確保對財務報表之影響實屬重大，故為本會計師進行財務報表查核時最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得不動產、房屋及設備評估之相關資料，評估所採用之假設及評估方法是否一致採用，並複核相關計算。

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306¹⁻² Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAs & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.



2. 評估不動產之購置、出租、處分、設定負擔(含不動產之出售、報廢、抵押等)，是否符合私立學校法之規定。
3. 評估購置不動產、房屋及設備之採購程序，是否依據相關之內部規章辦理，每期支付之設備款、工程款是否與採購契約、營繕契約所訂付款條件、期限相符，有無提前付款情事。
4. 評估使用教育部補助款辦理採購案，單一採購個案若補助金額超過採購標的價格之半數以上，且金額在 100 萬元以上者，其採購程序是否依據政府採購法辦理，複核相關購買記錄並盤點是否確實存在。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之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與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私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖解散清算私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園或停辦，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。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。

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



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，惟其目的非對私立經國管理暨健康學院附設基隆市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營運會計基礎之適當性，以及使私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園繼續營運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私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園不再具有繼續營運之能力。
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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園民國一〇八學年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306¹⁻⁴ Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAs & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

強調事項

如附註四(一)所述，私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園自民國 108 年 8 月 1 日日首次適用企業會計準則公報及其解釋，並依企業會計準則公報規定，將民國 107 學年度之財務報表依先前中華民國一般公認會計原則所提報之金額，依企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類，請詳附註二十三之說明。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳依玲

陳 依 玲



會計師：

曾錦煙

曾 錦 煙



證期局核准文號：(107)金管證審字第 1070326249 號

證期局核准文號：(105)金管證審字第 1050006632 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 十 一 月 十 九 日

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 1-5 Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

NEXIA SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

平衡表

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產 附 註	一〇九年七月三十一日		一〇八年七月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金	\$ 25,000	1	\$ 25,000	-
銀行存款	4,013,923	94	2,267,056	79
預付款項	500	-	500	-
流動資產合計	4,039,423	95	2,292,556	79
不動產、房屋及設備				
運輸設備	750,000	18	750,000	26
減：累計折舊總額	(528,426)	(13)	(460,242)	(16)
不動產、房屋及設備淨額	221,574	5	289,758	10
其他資產				
遞延資產	-	-	314,445	11
其他資產淨額	-	-	314,445	11
資產總計	\$ 4,260,997	100	\$ 2,896,759	100
負債與權益基金及餘絀				
流動負債				
應付款項	\$ 726,844	17	\$ 1,186,905	41
預收款項	357,000	8	355,800	12
代收款項	413,378	10	418,255	14
流動負債合計	1,497,222	35	1,960,960	67
其他負債				
應付退休及離職金	308,916	7	205,944	7
負債總計	1,806,138	42	2,166,904	74
權益基金及餘絀				
權益基金				
作業基金	709,500	17	709,500	25
權益基金合計	709,500	17	709,500	25
餘絀				
累計餘絀	-	-	-	-
本期餘絀	1,745,359	41	20,355	1
權益基金及餘絀合計	2,454,859	58	729,855	26
負債與權益基金及餘絀總計	\$ 4,260,997	100	\$ 2,896,759	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計

會計劉淑屏

園長

園長陳惠禎

校長

校長邱明源(甲)

董事長

董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

收支餘絀表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及

一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇八學年度		一〇七學年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入	三及十三				
學雜費收入		\$ 11,780,194	88	\$ 10,317,355	87
財務收入		1,934	-	1,874	-
其他收入		1,573,832	12	1,498,649	13
收入合計		13,355,960	100	11,817,878	100
成本與費用	三及十四				
人事費		7,987,034	60	7,276,710	62
教材費		466,395	3	350,217	3
餐點費		686,342	5	632,331	5
事務費		829,168	6	807,314	7
維修費		353,906	3	645,258	5
折舊及攤銷		382,629	3	1,011,517	9
退休撫卹費		655,968	5	624,509	5
其他支出		249,159	2	449,667	4
成本與費用合計		11,610,601	87	11,797,523	100
本 期 餘 絀		\$ 1,745,359	13	\$ 20,355	-

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計劉淑屏

園長：

園長陳惠禎

校長：

校長邱明源(甲)

董事長

董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

現金流量表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及

一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度	一〇七學年度
營運活動現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,745,359	\$ 20,355
利息股利之調整	(1,934)	(1,874)
未計利息股利之本期餘絀	1,743,425	18,481
加：不產生現金流出之成本與費用	382,629	1,011,517
減：不產生現金流入之收入	-	-
流動資產調整項目淨(增)減數	-	-
流動負債調整項目淨增(減)數	(355,889)	665,334
未計利息股利之現金流入(出)	1,770,165	1,695,332
收取利息	1,934	1,874
營運活動淨現金流入(出)	1,772,099	1,697,206
投資活動現金流量：		
投資活動淨現金流入(出)	-	-
籌資活動現金流量：		
增加代收款項收現數	1,554,556	488,470
減少代收款項付現數	(1,559,433)	(494,424)
上期結餘款撥付經國管理暨健康學院	(20,355)	(2,291,341)
籌資活動淨現金流入(出)	(25,232)	(2,297,295)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	1,746,867	(600,089)
期初現金及銀行存款餘額	2,292,056	2,892,145
期末現金及銀行存款餘額	\$ 4,038,923	\$ 2,292,056

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計

會計劉淑屏

園長

園長陳惠禎

校長

校長邱明源(甲)

董事長

董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

現金收支概況表

一〇八學年度(民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日)及
一〇七學年度(民國一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日)

單位：新台幣元

項 目	一〇八學年度		一〇七學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 11,780,194	88	\$ 10,317,355	87
財務收入	1,934	-	1,874	-
其他收入	1,573,832	12	1,498,649	13
應收預收項目調整增(減)數	1,200	-	(1,200)	-
合 計	13,357,160	100	11,816,678	100
經常門現金支出				
人事費	7,987,034	60	7,276,710	62
教材費	466,395	3	350,217	3
餐點費	686,342	5	632,331	5
事務費	829,168	6	807,314	7
維修費	353,906	3	645,258	5
折舊及攤銷	382,629	3	1,011,517	9
退休撫卹費	655,968	5	624,509	5
其他支出	249,159	2	449,667	4
減：不產生現金流出之成本與費用	(382,629)	(3)	(1,011,517)	(8)
應付預付項目調整增(減)數	357,089	3	(666,534)	(6)
合 計	11,585,061	87	10,119,472	86
經常門現金餘絀	1,772,099	13	1,697,206	14
購置動產、無形資產及其他資產現金支出				
合 計	-	-	-	-
扣減不動產支出前現金餘絀	1,772,099	13	1,697,206	14
本期現金餘絀	\$ 1,772,099	13	\$ 1,697,206	14

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計劉淑屏

園長：

園長陳惠禎

校長

校長邱明源(甲)

董事長

董事長蔣初泰

私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園

財務報表附註

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

1. 財團法人經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園原名私立德育醫護管理專科學校附設托兒所，於民國 83 年 11 月業經基隆市政府許可設立在案，並於民國 85 年 12 月奉教育部核准設立。民國 101 年 8 月更名為「私立經國管理暨健康學院附設基隆市幼兒園」(以下簡稱本幼兒園)，為財團法人經國管理暨健康學院之附屬作業組織，其營運目的為提供基隆地區幼兒及家庭高品質托育服務為主。
2. 截至民國 109 年 7 月 31 日及 108 年 7 月 31 日止員工人數均為 15 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 109 年 11 月 19 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策

(一) 遵循說明

民國 107 學年度財務報表係依私立學校法、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與企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 108 學年度財務報表係依據私立學校法、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與企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 會計年度

每年 8 月 1 日開始至次年 7 月 31 日終了為一會計年度，以年度開始日之中華民國紀元年次為其學年度名稱。

(三) 會計事務處理原則

本校之會計事務係依私立學校法、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處理，並採應計基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依企業會計準則公報。

(四) 不動產、房屋及設備

係以取得成本為計價基礎。重大之增置改良及更新作為資本支出處理；一般修理及維護支出則列為當期費用。不動產、房屋及設備報廢或出售時，其帳列成本均予沖減，不動產、房屋及設備之變賣金額係以什項收入處理。自 97 學年度起不動產、房屋及設備開始提列折舊費用，折舊費用按經濟耐用年限採直線法提列之。不動產、

房屋及設備耐用年數如下：

項	目	耐	用	年	限
運	輸	設	備	10	

(五) 遞延資產

遞延資產以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3 年。

(六) 非金融資產減損

本幼兒園於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(七) 收入及成本與費用之認列方式

學雜費收入於註冊完成時承認，補助及受贈收入於收迄款項時認列收入，其餘收入於可實現時認列收入，成本與費用係依應計基礎制於發生時認列當期費用，收入及成本與費用之入帳均以其應屬之時期為準，如不易確定其應屬期間得以支付之日期為應屬期間。

(八) 退休金

1. 本幼兒園原訂有退職政策，每月提撥一定金額，存入退職金帳戶。惟自民國 94 年 7 月起，依「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度，每月就薪資總額 6% 提撥職工退休基金。
2. 另參照勞動契約依勞動基準法規定終止時，雇主應發給勞工資遣費。本園自民國 106 年 8 月起，每月提撥額度為每月員工薪資總額的 2%，存入第一銀行專戶存用。

(九) 餘絀

餘絀係各會計年度收支相抵後累積之結餘，未轉列權益基金者；累積餘絀凡截至本期止累積之賸餘或累積之短絀，與追溯適用及追溯重編之影響數等屬之。

(十) 所得稅

1. 依行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本幼兒園之收入及支出於所得稅結算申報時，若不符合免納所得稅標準時，應課徵所得稅。
2. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分離，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。

(十一) 會計估計

本幼兒園於編製財務報表時，業已依照企業會計準則公報之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、現金及銀行存款

項 目	109. 7. 31	108. 7. 31
現 金	\$ 25, 000	\$ 25, 000
支票存款	4, 511	237, 345
活期存款	3, 437, 514	1, 561, 109
專戶存款	571, 898	468, 602
合 計	\$ 4, 038, 923	\$ 2, 292, 056

1. 上述現金及銀行存款並未提供質押或擔保。

2. 專戶存款係本幼兒園自行提撥及代收教保人員之退職金專戶。

六、不動產、房屋及設備

項 目	108. 08. 01	本期增加	本期減少	109. 7. 31
成本				
運輸設備	\$ 750, 000	\$ —	\$ —	\$ 750, 000
成本合計	750, 000	—	—	750, 000
累計折舊				
運輸設備	(460, 242)	(68, 184)	—	(528, 426)
累計折舊合計	(460, 242)	(68, 184)	—	(528, 426)
不動產、房屋及 設備淨額	\$ 289, 758	\$ (68, 184)	\$ —	\$ 221, 574

七、遞延資產

	遞 延 資 產		遞 延 資 產
108年8月1日	\$ 314, 445	107年8月1日	\$ 1, 257, 778
增添	—	增添	—
重分類	—	重分類	—
攤銷費用	(314, 445)	攤銷費用	(943, 333)
109年7月31日	\$ —	108年7月31日	\$ 314, 445

八、應付款項

項 目	109. 7. 31	108. 7. 31
應付年終及考核獎金	\$ 499, 242	\$ 460, 784
應付勞健保	116, 902	61, 176
應付勞務費	40, 000	40, 000
應付退休金	65, 436	31, 945

應付維修費	—	500,000
應付設備費	—	93,000
應付其他	5,264	—
合 計	\$ 726,844	\$ 1,186,905

九、預收款項

項 目	109. 7. 31	108. 7. 31
預收學雜費	\$ 357,000	\$ 355,800

十、代收款項

1. 代收款項

項 目	109. 7. 31	108. 7. 31
代收退職金	\$ 375,722	\$ 375,398
代收勞健保費	24,162	22,363
代收其他	13,494	20,494
合 計	\$ 413,378	\$ 418,255

2. 應付退休及離職金

項 目	109. 7. 31	108. 7. 31
學校自行提撥之退休金準備餘額	\$ 308,916	\$ 205,944
合 計	\$ 308,916	\$ 205,944

- 代收退職金係原訂有退職政策，由教保人員每月提撥 700 元，本幼兒園相對提撥 700 元，存入退職金專戶，供員工離職時支付退職金之用。
- 自民國 94 年 7 月起，本幼兒園依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，不再提撥至上開退職金專戶，員工退休金之支付係依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 108 學年度及 107 學年度，本幼兒園依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 386,424 元及 354,965 元。
- 另自民國 106 年 8 月起參照勞動契約依勞動基準法規定終止時，雇主應發給勞工資遣費。本園基於保障員工及反應人事成本，每月提撥額度為每月員工薪資總額的 2%，存入第一銀行專戶存用，並認列同額應付退休及離職金。

十一、作業基金

本幼兒園作業基金係由財團法人經國管理暨健康學院撥付，民國 108 學年度及 107 學年度作業基金均為 709,500 元。

十二、累積餘絀

項 目	108 學年度	107 學年度
期初餘額	\$ 20,355	\$ 2,291,341
轉撥至經國管理暨健康學院	(20,355)	(2,291,341)
本期餘絀	1,745,359	20,355
期末餘額	\$ 1,745,359	\$ 20,355

十三、收入

項 目	108 學年度	107 學年度
學雜費收入	\$ 11,780,194	\$ 10,317,355
財務收入	1,934	1,874
其他收入	1,573,832	1,498,649
合計	\$ 13,355,960	\$ 11,817,878

十四、成本與費用

項 目	108 學年度	107 學年度
人事費		
薪資	\$ 7,152,459	\$ 6,483,217
保險費	834,575	793,493
人事費小計	7,987,034	7,276,710
教材費		
教材教具費	76,643	48,638
圖書費	11,670	8,349
設備費	195,641	171,750
親職活動費	84,804	99,841
照相費	9,927	9,854
服裝費	87,710	11,785
教材費小計	466,395	350,217
餐點費	686,342	632,331
事務費		
文具用品	39,670	26,044
郵電費	18,934	20,162
日常用品	109,501	96,920
園所特支費	65,300	64,860
醫藥品	26,144	16,468
水電瓦斯費	258,457	257,631
廚具餐具補充	18,858	5,102

印刷費	28,512	32,638
交通費	123,644	140,123
地租支出	119,748	126,966
租金支出	20,400	20,400
事務費小計	829,168	807,314
維修費	353,906	645,258
折舊及攤銷	382,629	1,011,517
退休撫卹費		
退休金	552,996	521,537
離職準備金	102,972	102,972
退休撫卹費小計	655,968	624,509
其他支出		
員工自強活動	18,000	19,500
其他支出	231,159	430,167
其他支出小計	249,159	449,667
成本與費用合計	\$ 11,610,601	\$ 11,797,523

十五、所得稅

1. 本幼兒園於民國108學年度及107學年度均符合所得稅法第四條第一項第十三款暨行政院頒佈之免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。
2. 本幼兒園所得稅結算申報併同財團法人經國管理暨健康學院申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國106學年度。

十六、關係人交易事項

無此事項。

十七、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	108 學年度	107 學年度
	金額	金額
用人費用		
薪資費用	\$ 7,152,459	\$ 6,483,217
公勞健保費用	775,561	735,922
退休撫卹費用	655,968	624,509
其他用人費用	18,000	19,500
折舊費用	68,184	68,184
攤銷費用	314,445	943,333

十八、重大承諾與或有事項

無此事項。

十九、期後事項

無此事項。

二十、其他

(一)首次採用新發布、修正後企業會計準則公報之影響

本學年度首次採用企業會計準則，故不適用。

(二)變更會計政策之影響

無。