

財團法人新竹縣照海至陽教育基金會
(原名財團法人至陽教育基金會)
財務報表暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：新竹縣新埔鎮三聖路199號

電話：(03) 5891023

會計師查核報告

財團法人新竹縣照海至陽教育基金會 公鑒：

查核意見

財團法人新竹縣照海至陽教育基金會（以下簡稱至陽教育基金會）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之平衡表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、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全國性教育財團法人會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達至陽教育基金會民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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，與至陽教育基金會保持超然獨立，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至陽教育基金會繼續

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至陽教育基金會或停止營業，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，惟其目的非對至陽教育基金會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，以及使至陽教育基金會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至陽教育基金會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）。

緯騰會計師事務所

會計師 朱 建 成

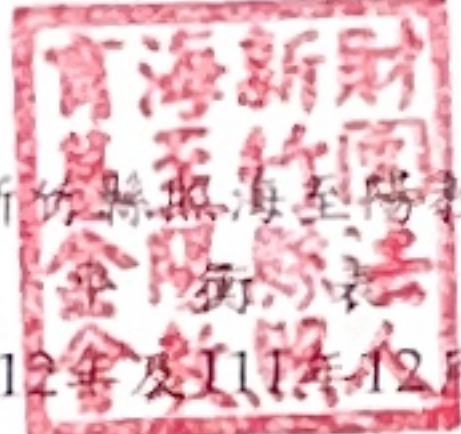
金管會證字第 6329 號



中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 1 7 日

財團法人新竹縣海聖陽教育基金會

民國112年及111年12月31日



單位：新台幣元

資 產	附註	民國112年12月31日		民國111年12月31日		負債及基金餘絀	附註	民國112年12月31日		民國111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四	\$ 33,191,681	27	\$ 35,674,576	30	應付費用及其他流動負債	七	\$ 10,521,800	9	\$ 7,646,331	6
應收帳款淨額	五	50,854	-	96,046	-	一年內到期之長期借款	八	1,660,632	1	1,660,632	1
預付費用及其他流動資產		145,925	-	330,603	-	流動負債合計		12,182,432	10	9,306,963	7
流動資產合計		33,388,460	27	36,101,225	30						
非流動資產						非流動負債					
不動產、廠房及設備	六	85,754,915	71	82,708,422	68	長期借款	八	26,846,766	22	28,507,398	25
存出保證金		260,000	-	260,000	-	其他長期負債	九及十三	38,222,208	31	45,355,208	37
受限制之資產		2,000,000	2	2,000,000	2	存入保證金		21,602,000	18	21,576,500	18
非流動資產合計		88,014,915	73	84,968,422	70	非流動負債合計		86,670,974	71	95,439,106	80
						負債總額		98,853,406	81	104,746,069	87
						基金及餘絀	十一				
						設立基金		2,000,000	2	2,000,000	2
						累積餘絀(虧損)		14,323,578	12	4,209,177	3
						本年度餘絀		6,226,391	5	10,114,401	8
						基金及餘絀合計		22,549,969	19	16,323,578	13
資產總額		\$ 121,403,375	100	\$ 121,069,647	100	負債、基金及餘絀總額		\$ 121,403,375	100	\$ 121,069,647	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



主管：



製表：



財團法人新竹縣海至陽教育基金會

收支餘絀表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

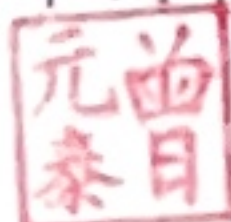
項 目	附註	112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
學費收入	十二	\$ 39,150,134	86	\$39,080,596	84
捐贈收入	十二	4,942,019	11	6,985,011	15
專案計畫收入		-	-	10,000	-
利息收入		344,201	1	113,249	-
其他收入		792,937	2	410,262	1
收入總計		45,229,291	100	46,599,118	100
支出					
薪資支出	十二	25,352,402	56	23,018,835	50
退休金費用	十及十二	1,046,869	2	958,810	2
文具用品		176,153	-	69,349	-
教學材料及用品費		1,075,373	2	960,141	2
租金支出		1,348,617	3	1,121,172	2
旅 費		254,913	1	-	-
郵電費		78,475	-	79,280	-
修繕費		302,559	1	697,013	1
廣告費		123,786	-	109,587	-
水電瓦斯費		431,929	1	345,591	1
保險費		2,380,230	5	2,252,762	5
捐贈支出		322,500	1	211,000	-
交際費		11,855	-	16,812	-
稅 捐		81,658	-	82,568	-
折舊費用	十二	2,750,907	6	2,589,011	6
伙食費	十二	443,049	1	915,040	2
職工福利	十二	158,301	-	77,020	-
手續費		5,330	-	2,862	-
雜項購置		619,277	1	422,266	1
勞務費		194,508	1	50,000	-
其他費用		681,327	2	1,345,608	3
利息費用		1,162,882	3	1,159,990	3
支出總計		39,002,900	86	36,484,717	78
稅前淨利		6,226,391	14	10,114,401	22
所得稅費用	三	-	-	-	-
本年度餘絀		\$ 6,226,391	14	\$10,114,401	22

後附之附註係本財務報表之一部分。

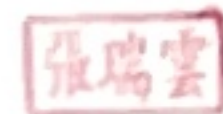
負責人：

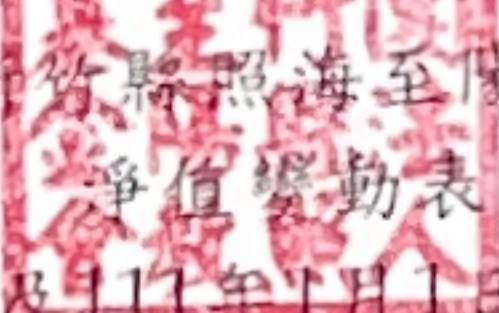


主管：



製表：




 財團法人新竹縣海至陽教育基金會
 淨值變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

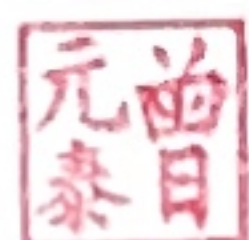
	設立基金	累積餘絀（附註十一）	總計
111年1月1日餘額	\$ 2,000,000	4,209,177	\$ 6,209,177
111年度稅後餘絀	-	10,114,401	10,114,401
111年12月31日餘額	2,000,000	14,323,578	16,323,578
112年度稅後餘絀	-	6,226,391	6,226,391
112年12月31日餘額	\$ 2,000,000	20,549,969	\$ 22,549,969

後附之附註係本財務報表之一部分。

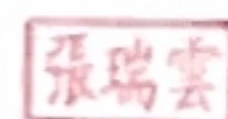
負責人：



主管：



製表：



財團法人新竹縣照海至陽教育基金會
現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日


單位：新台幣元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本年度稅前暨稅後餘絀	\$ 6,226,391	\$ 10,114,401
折 舊	2,750,907	2,589,011
利息收入	(344,201)	(113,249)
利息支出	1,162,882	1,159,990
營業資產與負債之淨變動：		
應收帳款	45,192	101,238
預付費用及其他流動資產	184,678	(16,919)
應付費用及其他流動負債	2,875,469	284,628
營運活動之淨現金流入	12,901,318	14,119,100
收取利息	344,201	113,249
支付利息	(1,162,882)	(1,159,990)
營業活動之淨現金流入	12,082,637	13,072,359
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(5,797,400)	(1,045,796)
投資活動之淨現金流出	(5,797,400)	(1,045,796)
融資活動之現金流量		
長期借款減少	(1,660,632)	(1,660,632)
其他長期負債（減少）增加	(7,133,000)	8,044,311
存入保證金增加	25,500	1,549,500
融資活動之淨現金流（出）入	(8,768,132)	7,933,179
本年度現金及約當現金（減少）增加數	(2,482,895)	19,959,742
年初現金及約當現金餘額	35,674,576	15,714,834
年底現金及約當現金餘額	\$ 33,191,681	\$ 35,674,576

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人： 

主管： 

製表： 

財團法人新竹縣照海至陽教育基金會

財務報表附註

民國 112 及 111 年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣元為單位)

一、組織沿革及營業

財團法人新竹縣照海至陽教育基金會（以下簡稱本基金會）於民國 104 年 8 月 4 日經新竹縣政府教育局府教社字第 1040037485 號函核准設立，本基金會以奧地利施泰納博士所創立之人智學教育之理念為基礎，推動教育改革，並依相關法令規定辦理下列業務：

1. 推廣奧地利施泰納博士所創立之人智學教育理念與精神。
2. 支持與協助實施人智學教育之自學家庭與團體。
3. 推動或成立人智學教育理念之實驗學校，或教育機構，或共學團體。
4. 推動或成立人智學教育理念之幼兒園，讓學齡前的孩子能夠健康的成長，為未來的學習做好準備。
5. 捐助落實人智學教育本土與在地化之教學研究，以期符合國人需求。
6. 推廣人智學相關各領域事務，如華德福教育、生機互動農業、優律思美、人智醫學；有機建築等。
7. 捐助出版或翻譯關於人智學之相關各領域書籍、刊物、影片等。
8. 贊助或推動成立教育與家庭生活相結合，對環境及生態友善之人智學社區。
9. 依法設立補習班等附屬作業組織。
10. 其他符合本會設立宗旨之人智學領域相關各事務。

本財務報表係以本基金會之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表將於本基金會開會通過後送交新竹縣政府教育局。

三、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照全國性教育財團法人會計處理準則及企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線法，對每一重大組成部分分別提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(五) 收入認列

收入以權責發生時為入帳基礎，按功能性及性質別歸類表達。

1. 學費收入及專案計畫收入

學費收入於學生註冊完成後，依上課週數按月提列承認收入，專案計畫收入於收訖款項時認列收入。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本基金會，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係採用有效利息法認列。

3. 政府補助收入

政府補助僅於可合理確信本基金會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本基金會立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其成為可收取之期間認列於損益。

(六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(七) 所得稅

依據『教育、文化公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準』規定，教育、文化公益、慈善機關或團體用於與其創設目的有關之活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常收入百分之六十者，其所得免納所得稅。

四、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	\$ 22,798,321	\$ 25,344,576
銀行定期存款	10,300,000	10,300,000
零用金	93,360	30,000
	<u>\$ 33,191,681</u>	<u>\$ 35,674,576</u>

五、應收帳款淨額

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	\$ 50,854	\$ 96,046
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 50,854</u>	<u>\$ 96,046</u>

六、不動產、廠房及設備

	1	1	2	年	度									
	年	初	餘	額	本	年	度	重	分	類	年	底	餘	額
成 本														
土 地	\$	40,710,849	\$	-	\$	-	\$	40,710,849						
房屋及建築		46,679,886		93,000		-		46,772,886						
運輸設備		196,600		-		-		196,600						
生財器具		1,172,441		-		-		1,172,441						
其他固定資產		1,707,613		110,000		-		1,817,613						
在建工程		380,000		5,594,400		-		5,974,400						
成本合計		<u>90,847,389</u>		<u>\$ 5,797,400</u>		<u>\$ -</u>		<u>96,644,789</u>						
累計折舊														
房屋及建築		7,161,989		\$ 2,445,582		\$ -		9,607,571						
運輸設備		166,591		30,009		-		196,600						
生財器具		526,128		195,408		-		721,536						
其他固定資產		284,259		79,908		-		364,167						
累計折舊合計		<u>8,138,967</u>		<u>\$ 2,750,907</u>		<u>\$ -</u>		<u>10,889,874</u>						
淨 額		<u>\$ 82,708,422</u>						<u>\$ 85,754,915</u>						

	1 年 初 餘 額	1 本 年 度 增 加	1 本 年 度 重 分 類	年 度 年 底 餘 額
成 本				
土 地	\$ 40,710,849	\$ -	\$ -	\$ 40,710,849
房屋及建築	44,295,581	665,796	1,718,509	46,679,886
運輸設備	196,600	-	-	196,600
生財器具	1,172,441	-	-	1,172,441
其他固定資產	1,707,613	-	-	1,707,613
在建工程	1,718,509	380,000	(1,718,509)	380,000
成本合計	<u>89,801,593</u>	<u>\$ 1,045,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>90,847,389</u>
累計折舊				
房屋及建築	4,881,066	\$ 2,280,923	\$ -	7,161,989
運輸設備	133,819	32,772	-	166,591
生財器具	330,720	195,408	-	526,128
其他固定資產	204,351	79,908	-	284,259
累計折舊合計	<u>5,549,956</u>	<u>\$ 2,589,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>8,138,967</u>
淨 額	<u>\$ 84,251,637</u>			<u>\$ 82,708,422</u>

七、應付費用及其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 3,576,892	\$ 3,173,597
應付費用	2,284,103	2,470,233
其他應付款	417,084	605,412
預收學費	3,846,105	30,000
代收款	397,616	463,781
暫收款	-	903,308
	<u>\$ 10,521,800</u>	<u>\$ 7,646,331</u>

八、長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款：112年—130年2月底到期，年利率均為2.450%；111年—130年2月底到期，年利率均為2.305%	\$ 28,507,398	\$ 30,168,030
減：一年內到期之部分	(<u>1,660,632</u>)	(<u>1,660,632</u>)
	<u>\$ 26,846,766</u>	<u>\$ 28,507,398</u>

九、其他長期負債

	112年12月31日	111年12月31日
施生元	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
王馨慧	7,533,332	10,799,999
陳燕晟	3,000,000	3,500,000
唐承豪	1,666,666	2,500,000
陳朝煌	666,666	1,000,000
黃金鳳	666,666	1,000,000
其他(註)	4,688,878	6,555,209
	<u>\$ 38,222,208</u>	<u>\$ 45,355,208</u>

註：其他係新台幣 1,000,000 元以下之借款彙總。

其他長期負債係向董事長、董事及家長之長期借款。

十、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本基金會 112 及 111 年度認列之退休金成本分別為 1,046,869 元及 958,810 元。

十一、基金及餘絀

(一) 年度決算如有餘絀，除依法繳納營利事業所得稅，彌補以往餘絀外，其餘留供往後年度使用。

(二) 財團法人新竹縣照海至陽教育基金會截至 112 年及 111 年尚有累積餘絀如下：

	112年12月31日	111年12月31日
累積餘絀	<u>\$ 20,549,969</u>	<u>\$ 14,323,578</u>

十二、其他綜合損益項目

(一) 學費收入

	112年度	111年度
學費收入	<u>\$ 39,150,134</u>	<u>\$ 39,080,596</u>

(二) 捐贈收入

	112年度	111年度
捐贈收入	<u>\$ 4,942,019</u>	<u>\$ 6,985,011</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 2,750,907</u>	<u>\$ 2,589,011</u>

(四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
依功能別彙總 其他員工福利	<u>\$ 29,380,851</u>	<u>\$ 27,222,467</u>

十三、關係人交易

除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 會 之 關 係</u>
黃雅蘭	本基金會董事

(二) 關係人交易：

	<u>1 1 2 年 度</u>	<u>1 1 1 年 度</u>
	<u>金 額 %</u>	<u>金 額 %</u>
<u>12月31日餘額</u>		
其他長期負債		
黃雅蘭	<u>\$ 500,000</u> <u>1</u>	<u>\$ 500,000</u> <u>1</u>

十四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之資訊

本基金會管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 33,242,535	\$ 35,770,622
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	28,507,398	30,168,030

註1：餘額係包含現金及約當現金與應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含長期借款(含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。