

社團法人高雄市基督教旌旗協會
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國 111 年度

(附列民國 110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日未經查核資訊)

會 址：高雄市左營區華夏路 1717 號

電 話：07-3590012

會計師查核報告

社團法人高雄市基督教旌旗協會 公鑒：

查核意見

社團法人高雄市基督教旌旗協會民國 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、社會團體財務處理辦法及內政部有關規定編製，足以允當表達社團法人高雄市基督教旌旗協會民國 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 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，與社團法人高雄市基督教旌旗協會保持超然獨立，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。

其他事項

社團法人高雄市基督教旌旗協會民國 110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日之財務報表係未經查核，其附列目的僅供比較參考之用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照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、社會團體財務處理辦法、內政部有關規定及附註(四)所述入帳基礎編

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高雄市基督教旌旗協會繼續經營之能力、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社團法人高雄市基督教旌旗協會或停止營業，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，惟其目的非對社團法人高雄市基督教旌旗協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，以及使社團法人高雄市基督教旌旗協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社團法人高雄市基督教旌旗協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）。

秉承聯合會計師事務所

會計師 蘇正輝



中 華 民 國 1 1 2 年 6 月 1 日



社團法人高雄市基督教旌旗協會
 資產負債表
 民國111年12月31日
 (附列民國110年12月31日未經查核資訊)

單位：新台幣元

資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日(未經查核)	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)、六(十)	\$4,523,504	70.15	\$1,002,669	90.57
應收帳款	六(二)、六(十)	145,686	2.26	—	—
預付款項		42,921	0.66	3,527	0.32
流動資產合計		4,712,111	73.07	1,006,196	90.89
非流動資產					
不動產、廠房及設備	六(三)	1,736,250	26.93	100,800	9.11
非流動資產合計		1,736,250	26.93	100,800	9.11
資產總計		\$6,448,361	100.00	\$1,106,996	100.00
負債及權益					
流動負債					
其他應付款	六(四)、六(十)	\$479,074	7.43	\$1,050	0.09
其他流動負債		355,288	5.51	—	—
流動負債合計		834,362	12.94	1,050	0.09
負債合計		834,362	12.94	1,050	0.09
基金及累積餘絀					
基金		—	—	—	—
累積餘絀	六(六)	5,613,999	87.06	1,105,946	99.91
基金及累積餘絀合計		5,613,999	87.06	1,105,946	99.91
負債、基金及累積餘絀總計		\$6,448,361	100.00	\$1,106,996	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部份)
 (請參閱秉承聯合會計師事務所民國112年6月1日查核報告)

負責人:



經理人:



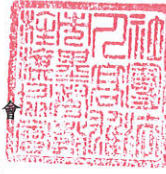
主辦會計:



社團法人高雄市基督教旌旗協會
收支餘絀表

民國111年1月1日至12月31日

(附列民國110年4月19日(設立日)至12月31日未經查核資訊)



單位：新台幣元

項 目	附 註	111年度		110年4月19日(設立日) 至12月31日(未經查核)	
		金 額	%	金 額	%
收入					
奉獻收入	六(七)	\$13,541,086	97.42	\$4,430,567	97.85
宗教課程活動收入	六(七)	348,290	2.51	50,470	1.11
利息收入	六(七)	10,470	0.07	353	0.01
雜項收入	六(七)	-	-	46,400	1.03
收入合計		<u>13,899,846</u>	<u>100.00</u>	<u>4,527,790</u>	<u>100.00</u>
支出					
人事費用	六(五)	(2,214,996)	(15.93)	(7,200)	(0.16)
辦公事務費	六(八)	(673,604)	(4.85)	(233,010)	(5.15)
業務費用	六(九)	(5,897,765)	(42.43)	(2,438,840)	(53.86)
其他費用		(605,428)	(4.36)	(742,794)	(16.40)
支出合計		<u>(9,391,793)</u>	<u>(67.57)</u>	<u>(3,421,844)</u>	<u>(75.57)</u>
本期餘絀		<u>\$4,508,053</u>	<u>32.43</u>	<u>\$1,105,946</u>	<u>24.43</u>

(後附之附註係本財務報表之一部份)
(請參閱秉承聯合會計師事務所民國112年6月1日查核報告)

負責人:



經理人:



主辦會計:

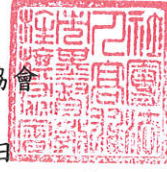


社團法人高雄市基督教旌旗協會

淨值變動表

民國111年1月1日至12月31日

(附列民國110年4月19日(設立日)至12月31日未經查核資訊)



單位：新台幣元

110年4月19日(設立日)至12月31日(未經查核)	基金	累積餘絀	合計
110年4月19日(設立日)	\$-	\$-	\$-
本期餘絀	-	1,105,946	1,105,946
110年12月31日餘額	\$-	1,105,946	\$1,105,946
111年度			
111年1月1日餘額	\$-	1,105,946	\$1,105,946
本期餘絀	-	4,508,053	4,508,053
111年12月31日餘額	\$-	\$5,613,999	\$5,613,999

(後附之附註係本財務報表之一部份)

(請參閱秉承聯合會計師事務所民國112年6月1日查核報告)

負責人:



經理人:



主辦會計:

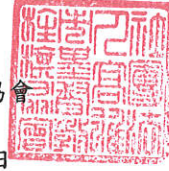


社團法人高雄市基督教旌旗協會

現金流量表

民國111年1月1日至12月31日

(附列民國110年4月19日(設立日)至12月31日未經查核資訊)



單位：新台幣元

110年4月19日(設立日)
至12月31日(未經查核)

項 目	111年度	110年4月19日(設立日) 至12月31日(未經查核)
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$4,508,053	\$1,105,946
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(10,470)	(353)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款	(145,686)	-
預付款項	(39,394)	(3,527)
其他應付款	478,024	1,050
其他流動負債	355,288	-
營運產生之現金流入	5,145,815	1,103,116
收取之利息	10,470	353
營業活動之淨現金流入	5,156,285	1,103,469
投資活動之現金流量：		
購置不動產、廠房及設備	(1,635,450)	(100,800)
投資活動之淨現金流出	(1,635,450)	(100,800)
本期現金及約當現金增加數	3,520,835	1,002,669
期初現金及約當現金餘額	1,002,669	-
期末現金及約當現金餘額	\$4,523,504	\$1,002,669

(後附之附註係本財務報表之一部份)

(請參閱秉承聯合會計師事務所民國112年6月1日查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：



社團法人高雄市基督教旌旗協會
財務報表附註
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(附列民國 110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日未經查核資訊)
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、公司沿革

社團法人高雄市基督教旌旗協會（以下稱「本會」）於民國 110 年 3 月 15 日經高雄市政府許可，並於民國 110 年 4 月 19 日完成法人設立登記。本會係以實踐基督耶穌信仰、發展社會公益事務、培訓人才參與基督教社會服務工作為宗旨。

本財務報表係以本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

本財務報表於 112 年 6 月 1 日經理監事聯席會通過發佈。

三、會計政策變更之理由及其影響

(一)首次採用新發布、修正後企業會計準則公報之影響

無此情事。

(二)變更會計政策之影響

無此情事。

四、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報表係依照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、社會團體財務處理辦法及內政部有關規定編製。

(二)編製基礎

1.本財務報表係依歷史成本基礎編製。

2.本會平日記帳採現金基礎，記錄收入、支出及結餘之變動情形，年終調整為權責發生制。

(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.主要為交易目的而持有之資產；
- 3.預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- 4.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.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.於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- 4.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、廠房及設備之會計處理如下：

- (1)不動產、廠房及設備採現金收付制。
- (2)不動產、廠房及設備以取得成本為入帳基礎，依說明(3)列為當年度支出者平時不提列折舊，僅於資本不堪使用時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當年度之維護及報廢支出。凡支出效益及於以後各期之重大改良或修理支出列為資本支出，經常性維修或修理支出列為當期費用。
- (3)依據財政部民國 71 年 12 月 10 日台財稅第 38931 號函釋：「用於創設目的有關活動之支出範圍，業經奉行政院核定應包括資本支出及經常支出」，是以購買固定資產其用途如與創設目的有關，於稅務申報時應帳外調整增列為當年度支出。

(五)金融工具

本會於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 放款及應收款

本會所持有之金融資產為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金及應收帳款）係採用有效利息法按攤銷後成本之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(六) 收入認列

本會收入認列之會計處理，係依照企業會計準則公報第十號「收入」之規定辦理。

奉獻收入於已實現收到奉獻款項時認列。

(七) 所得稅

本會依屬公益社團法人組織。如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、重大會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日 (未經查核)
零用金	\$ 100,000	\$ 100,000
銀行存款	4,423,504	902,669
	<u>\$ 4,523,504</u>	<u>\$ 1,002,669</u>

(二)應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日 (未經查核)
應收帳款	\$ 145,686	\$ -

上列應收帳款於111年及110年12月31日均無提供抵押擔保之情事。

(三)不動產、廠房及設備

	111年12月31日	110年12月31日 (未經查核)
運輸設備	\$ 1,458,000	\$ -
其他設備	278,250	100,800
	<u>\$ 1,736,250</u>	<u>\$ 100,800</u>

111年度

資產項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
[成本]					
運輸設備	\$ -	\$ 1,458,000	\$ -	\$ -	\$ 1,458,000
其他設備	100,800	177,450	-	-	278,250
成本合計	<u>\$ 100,800</u>	<u>\$ 1,635,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,736,250</u>

110年4月19日(設立日)至12月31日(未經查核)

資產項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
[成本]					
運輸設備	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他設備	-	100,800	-	-	100,800
成本合計	\$ -	\$ 100,800	\$ -	\$ -	\$ 100,800

上列不動產、廠房及設備 111 年度及 110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日均未有利息資本化及質抵押擔保之情事。

(四)其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日 (未經查核)
其他應付款	\$ 479,074	\$ 1,050

(五)員工福利

本會之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資 6% 之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本會提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本會 111 年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為 102,283 元，已提撥至勞工保險局。

(六)基金及餘絀

111 年度及 110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日變動明細如下：

	111 年度	110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日(未經查核)
	累積餘絀	累積餘絀
期初餘額	\$ 1,105,946	\$ -
本期增加	4,508,053	1,105,946
期末餘額	\$ 5,613,999	\$ 1,105,946

(七)收入

	111 年度	110 年 4 月 19 日(設立日) 至 12 月 31 日(未經查核)
奉獻收入		
什一奉獻	\$ 10,869,365	\$ 1,919,270
感恩奉獻	2,540,871	794,537
宣教植堂奉獻	130,850	1,716,760
	<u>13,541,086</u>	<u>4,430,567</u>
宗教課程活動收入	348,290	50,470
利息收入	10,470	353
雜項收入	-	46,400
	<u>\$ 13,899,846</u>	<u>\$ 4,527,790</u>

(八)辦公事務費

	111 年度	110 年 4 月 19 日(設立日)至 12 月 31 日(未經查核)
文具印刷費	\$ 51,921	\$ 11,374
水電燃料費	8,467	-
差旅費	126,742	34,252
郵電費	2,963	1,068
修繕維護費	184,330	95,695
其他辦公費	299,181	90,621
	<u>\$ 673,604</u>	<u>\$ 233,010</u>

(九)業務費用

係舉辦宣揚基督福音、增進社會福祉等創設目的活動之支出，如：福音宣教活動、福音性會議及慶典活動等活動支出。

(十)金融工具

金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日 (未經查核)
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註 1)	\$ 4,669,190	\$ 1,002,669
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	479,074	1,050

註 1：餘額係包含現金及約當現金及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

七、關係人交易

無此事項。

八、質抵押之資產

無此事項。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。



社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 K-12AE02104 號

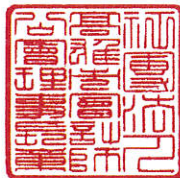
會員姓名：蘇正輝
事務所名稱：秉承聯合會計師事務所
事務所地址：高雄市苓雅區建國一路 109 號 9 樓之 3
會員證書字號：高市會證字第 1040 號
印鑑證明書用途：辦理社團法人高雄市基督教旌旗協會

事務所電話：07-7155065
事務所統一編號：82715052
委託人統一編號：88062058

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 04 月 10 日

