會計師查核報告書

報告收受者：新竹市政府

查核意見

社團法人新竹市教保人員協會附設新竹市私立建華非營利幼兒園(新竹市政府委託辦理)(以下簡稱建華非營利幼兒園)民國108年7月31日及民國107年7月31日之資產負債表(平衡表)，暨民國107學年度(民國107年8月1日至108年7月31日)及民國106學年度(民國106年8月1日至107年7月31日)之收支餘絀表(損益表)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「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達建華非營利幼兒園民國108年7月31日及民國107年7月31日之財務狀況，暨民國107年8月1日至108年7月31日及民國106年8月1日至107年7月31日之營運成果及收支執行情形。

查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」、「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，與建華非營利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。

強調事項

本報告僅供新竹市政府(簡稱主管機關)監督所轄之建華非營利幼兒園目的使用，不得作為其他用途。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項」、「非營利幼兒園營運成本計算表」及「一般公認會計原則」中與財務報表編製有關之規定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建華非營利幼兒園繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖終止建華非營利幼兒園委託經營管理契約，或除終止委託經營管理契約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，惟其目的非對建華非營利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經營會計基礎之適當性，以及使建華非營利幼兒園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建華非營利幼兒園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）。

許麗玉會計師事務所

會計師：許麗玉

會員證字號：臺省會證字第1365號

地址：新竹市三民路41號

電話：(03)5330258

中　華　民　國　一　0　八　年　九　月　二　十　六　日

社團法人新竹市教保人員協會
附設新竹市私立建華非營利幼兒園（新竹市政府委託辦理）
資產負債表（平衡表）
民國一〇八年七月三十一日及民國一〇七年七月三十一日

單位：新台幣元

資產		108年7月31日	107年7月31日
流動資產			
現金	（附註三(一)）	$ 30,000	$ 30,000
銀行存款	（附註三(二)）	5,195,759	5,849,771
應收帳款	（附註三(三)）	48,812	38,366
其他應收款	（附註三(四)）	228,977	143,621
預付款項	（附註三(五)）		
用品盤存		27,001	21,060
流動資產合計		$ 5,530,549	$ 6,082,818
非流動資產			
基金	（附註三(六)）		
資遣費準備金		$ 143,709	$ 94,367
業務發展準備金		2,391,276	-
購置財產	（附註三(七)）	196,755	93,876
其他非流動資產			
存出保證金	（附註三(八)）	4,500	4,500
非流動資產合計		$ 2,736,240	$ 192,743
資產總額		$ 8,266,789	$ 6,275,561

負債及餘絀		108年7月31日	107年7月31日
流動負債			
應付款項	（附註三(九)）		
應付帳款		$ 76,407	$ 197,816
應付費用		770,129	858,065
其他應付款		125,299	146,166
預收款項	（附註三(十)）		
預收教保費(家長繳費)		2,787,792	3,237,600
預收教保費(政府學費差額補助)		1,817,856	-
其他預收款		19,600	19,600
其他流動負債			
代收款	（附註三(十一)）	26,552	32,057
流動負債合計		$ 5,623,635	$ 4,491,304
非流動負債			
資遣費準備	（附註三(六)）	$ 143,709	$ 94,367
業務發展準備	（附註三(六)）	2,391,276	-
應付購置財產	（附註三(七)）	196,755	93,876
非流動負債合計		$ 2,731,740	$ 188,243
負債總額		$ 8,355,375	$ 4,679,547
餘絀總額			
累積餘絀		$ 1,596,014	$ 706,818
本期餘絀(稅後)		(1,684,600)	889,196
餘絀總額		$ (88,586)	$ 1,596,014
負債及餘絀總額		$ 8,266,789	$ 6,275,561

後附財務報表為本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：趙婉娟　　園長：　　會計：莊玲玲

社團法人新竹市教保人員協會
附設新竹市私立建華非營利幼兒園（新竹市政府委託辦理）
收支餘絀表(損益表)
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

		107學年度預算數	107學年度決算數	107學年度決算數與預算數比較	
				差異金額	執行率(%)
收入					
教保費收入	(附註三(十二))	$ 11,099,520	$ 11,119,630	$ 20,110	100.18
教保費收入減項	(附註三(十二))	-	(178,064)	(178,064)	-
課後留園及延後托育收入	(附註三(十四))	-	417,507	417,507	-
課後留園及延後托育收入減項	(附註三(十四))	-	(3,759)	(3,759)	-
利息收入		-	3,499	3,499	-
其他收入	(附註三(十五))	-	2,911,795	2,911,795	-
收入合計		$ 11,099,520	$ 14,270,608	$ 3,171,088	
支出					
人事費	(附註三(十三))	$ 8,270,628	$ 7,678,091	$ (592,537)	92.84
業務費	(附註三(十三))	631,400	493,434	(137,966)	78.15
材料費	(附註三(十三))	1,868,400	1,776,164	(92,236)	95.06
維護及修繕購置費	(附註三(十三))	311,000	245,915	(65,085)	79.07
雜支及行政管理費	(附註三(十三))	104,812	83,485	(21,327)	79.65
業務發展費	(附註三(六))	-	2,391,276	2,391,276	-
課後留園及延後托育支出	(附註三(十四))	-	376,123	376,123	-
其他支出	(附註三(十五))	-	2,910,720	2,910,720	-
支出合計		$ 11,186,240	$ 15,955,208	$ 4,768,968	
本學年度純餘(絀)		$ (86,720)	$ (1,684,600)	$ (1,597,880)	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：　　園長：　　會計：

社團法人新竹市教保人員協會
附設新竹市私立建華非營利幼兒園（新竹市政府委託辦理）
收支餘絀表(損益表)
民國一〇六年八月一日至一〇七年七月三十一日

單位:新台幣元

		106學年度預算數	106學年度決算數	106學年度決算數與預算數比較	
				差異金額	執行率(%)
收入					
教保費收入	(附註三(十二))	$ 11,099,520	$ 11,122,370	$ 22,850	100.21
教保費收入減項	(附註三(十二))	-	(213,344)	(213,344)	-
課後留園及延後托育收入	(附註三(十四))	-	408,694	408,694	-
課後留園及延後托育收入減項	(附註三(十四))	-	(2,312)	(2,312)	-
利息收入		-	1,730	1,730	-
其他收入	(附註三(十五))	-	3,322,436	3,322,436	-
收入合計		$ 11,099,520	$ 14,639,574	$ 3,540,054	
支出					
人事費	(附註三(十三))	$ 8,093,964	$ 7,547,330	$ (546,634)	93.25
業務費	(附註三(十三))	631,400	495,869	(135,531)	78.53
材料費	(附註三(十三))	1,868,400	1,615,757	(252,643)	86.48
維護及修繕購置費	(附註三(十三))	311,000	221,910	(89,090)	71.35
雜支及行政管理費	(附註三(十三))	104,812	185,437	80,625	176.92
業務發展費	(附註三(六))	-	-	-	-
課後留園及延後托育支出	(附註三(十四))	-	363,799	363,799	-
其他支出	(附註三(十五))	-	3,320,276	3,320,276	-
支出合計		$ 11,009,576	$ 13,750,378	$ 2,740,802	
本學年度純餘(絀)		$ 89,944	$ 889,196	$ 799,252	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：　　園長：　　會計：