

# 會計師查核報告書

報告收受者：新竹市政府

## 查核意見

社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會附設新竹市私立南寮非營利幼兒園（新竹市政府委託辦理）（以下簡稱南寮非營利幼兒園）民國109年7月31日及民國108年7月31日之資產負債表（平衡表），暨民國108學年度（民國108年8月1日至109年7月31日）及民國107學年度（民國107年8月1日至108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，足以允當表達南寮非營利幼兒園民國109年7月31日及民國108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日及民國107年8月1日至108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，與南寮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）監督所轄之南寮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南寮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南寮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，惟其目的非對南寮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，以及使南寮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南寮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：



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 〇 九 年 十 月 二 十 九 日

社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會  
附設新竹市私立南寮非營利幼兒園(新竹市政府委託辦理)

資產負債表(平衡表)

民國一〇九年七月三十一日及民國一〇八年七月三十一日



單位:新台幣元  
109年7月31日      108年7月31日

資產	109年7月31日	108年7月31日
<b>流動資產</b>		
現金 (附註三(一))	\$ 30,000	\$ 30,000
銀行存款 (附註三(二))	5,129,306	4,979,967
應收帳款 (附註三(三))	13,168	19,632
其他應收款 (附註三(四))	343,778	328,406
預付款項 (附註三(五))		
預付費用	2,044	4,016
用品盤存	4,326	4,360
流動資產合計	<u>\$ 5,522,622</u>	<u>\$ 5,366,381</u>
<b>非流動資產</b>		
基金 (附註三(六))		
資遣費準備金	\$ 101,753	\$ 90,741
業務發展準備金	1,342,491	790,205
代管財產 (附註三(七))	3,228,698	-
購置財產 (附註三(八))	369,321	181,135
非流動資產合計	<u>\$ 5,042,263</u>	<u>\$ 1,062,081</u>
<b>資產總額</b>	<u><u>\$ 10,564,885</u></u>	<u><u>\$ 6,428,462</u></u>
<b>負債、基金及餘絀</b>		
<b>流動負債</b>		
應付款項 (附註三(九))		
應付帳款	\$ 337,482	\$ 140,653
應付費用	741,163	731,519
其他應付款	209,889	83,676
預收款項 (附註三(十))		
預收教保費(家長繳費)	1,828,296	1,699,976
預收教保費(政府學費差額補助)	1,519,200	1,823,040
其他預收款	11,200	7,175
流動負債合計	<u>\$ 4,647,230</u>	<u>\$ 4,486,039</u>
<b>非流動負債</b>		
資遣費準備 (附註三(六))	\$ 101,753	\$ 90,741
業務發展準備 (附註三(六))	1,342,491	790,205
應付代管財產 (附註三(七))	3,228,698	-
應付購置財產 (附註三(八))	369,321	181,135
非流動負債合計	<u>\$ 5,042,263</u>	<u>\$ 1,062,081</u>
<b>負債總額</b>	<u>\$ 9,689,493</u>	<u>\$ 5,548,120</u>
<b>餘絀總額</b>		
累積餘絀	\$ 880,342	\$ 922,830
本期餘絀(稅後)	(4,950)	(42,488)
<b>餘絀總額</b>	<u>\$ 875,392</u>	<u>\$ 880,342</u>
<b>負債及餘絀總額</b>	<u><u>\$ 10,564,885</u></u>	<u><u>\$ 6,428,462</u></u>

後附財務報表為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：

園長：

理事長：



社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會  
附設新竹市私立南寮非營利幼兒園(新竹市政府委託辦理)

收支餘絀表(損益表)

民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

單位:新台幣元

	108學年度預算數	108學年度決算數	108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(十一))	\$ 11,116,800	\$ 11,205,980	\$ 89,180	100.80
教保費收入減項 (附註三(十一))	-	(166,067)	(166,067)	-
課後留園及延後托育收入 (附註三(十三))	-	158,203	158,203	-
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	-
利息收入	-	12,700	12,700	-
其他收入 (附註三(十四))	-	2,855,902	2,855,902	-
收入合計	\$ 11,116,800	\$ 14,066,718	\$ 2,949,918	
支出				
人事費 (附註三(十二))	\$ 8,073,272	\$ 7,662,964	\$ (410,308)	94.92
業務費 (附註三(十二))	819,400	708,410	(110,990)	86.45
材料費 (附註三(十二))	1,868,400	1,713,310	(155,090)	91.70
維護及修繕購置費 (附註三(十二))	311,000	356,687	45,687	114.69
雜支及行政管理費 (附註三(十二))	136,020	118,828	(17,192)	87.36
業務發展費 (附註三(六))	-	552,286	552,286	-
課後留園及延後托育支出 (附註三(十三))	-	103,362	103,362	-
其他支出 (附註三(十四))	-	2,855,821	2,855,821	-
支出合計	\$ 11,208,092	\$ 14,071,668	\$ 2,863,576	
本學年度純餘(絀)	\$ (91,292)	\$ (4,950)	\$ 86,342	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：




園長：



理事長：




 社團法人中華音樂舞蹈暨表演藝術教育協會  
 附設新竹市私立南寮非營利幼兒園(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(十一))	\$ 11,116,800	\$ 11,178,191	\$ 61,391	100.55
教保費收入減項 (附註三(十一))	-	(132,226)	(132,226)	-
課後留園及延後托育收入 (附註三(十三))	-	155,745	155,745	-
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	-
利息收入	-	1,558	1,558	-
其他收入 (附註三(十四))	-	3,583,982	3,583,982	-
收入合計	<u>\$ 11,116,800</u>	<u>\$ 14,787,250</u>	<u>\$ 3,670,450</u>	
支出				
人事費 (附註三(十二))	\$ 7,886,421	\$ 7,369,024	\$ (517,397)	93.44
業務費 (附註三(十二))	819,400	739,408	(79,992)	90.24
材料費 (附註三(十二))	1,868,400	1,821,794	(46,606)	97.51
維護及修繕購置費 (附註三(十二))	311,000	283,038	(27,962)	91.01
雜支及行政管理費 (附註三(十二))	136,020	125,325	(10,695)	92.14
業務發展費 (附註三(六))	-	790,205	790,205	-
課後留園及延後托育支出 (附註三(十三))	-	118,297	118,297	-
其他支出 (附註三(十四))	-	3,582,647	3,582,647	-
支出合計	<u>\$ 11,021,241</u>	<u>\$ 14,829,738</u>	<u>\$ 3,808,497</u>	
本學年度純餘(絀)	<u>\$ 95,559</u>	<u>\$ (42,488)</u>	<u>\$ (138,047)</u>	

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

會計：



園長：



理事長：

