



會計師查核報告

臺北市萬華社區大學 公鑒：

查核意見

臺北市萬華社區大學民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之經費收支及累積餘絀表及現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師等查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照企業會計準則及其解釋編製，足以允當表達臺北市萬華社區大學民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之收入、支出與現金流量。

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，與臺北市萬華社區大學保持超然獨立，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

財團法人愛家文化事業基金會於民國一〇一年六月向臺北市政府教育局標下臺北市萬華社區大學之案件，一〇一年八月承接臺北市萬華社區大學並致力於經營及管理。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照企業會計準則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臺北市萬華社區大學繼續經營之能力、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臺北市萬華社區大學或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

臺北市萬華社區大學之治理單位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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對臺北市萬華社區大學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，以及使臺北市萬華社區大學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臺北市萬華社區大學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。

本會計師與管理階層溝通之事項，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）。

寶業聯合會計師事務所

會計師

金昌民 

台北市會計師公會會員證第1254號

台灣省會計師公會會員證第1691號

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 九 日



臺北市萬華社區大學

資產負債表

民國一十一年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	111.12.31		110.12.31		負債、基金及餘絀	附 註	111.12.31		110.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$9,086,608	74	\$10,928,777	77	流動負債		\$7,333,108	60	\$9,358,314	66
現金及約當現金	(三)	6,913,883	56	8,363,430	59	應付票據	(三)	436,750	4	388,241	3
應收帳款	(三)	496,500	4	922,100	6	應付費用	(三)	819,968	7	3,451,808	24
其他應收款	(三)、(四)	1,428,095	12	1,500,000	11	預收款項	(三)	6,076,220	49	5,515,065	39
預付款項	(三)	32,730	-	0	-	其他流動負債	(三)	170	-	3,200	-
其他流動資產	(三)	215,400	2	143,247	1						
固定資產		2,904,256	24	2,770,456	20	其他負債		-	-	-	-
代管財產	(三)	2,904,256	24	2,770,456	20	存入保證金	(三)	-	-	-	-
						負債合計		7,333,108	60	9,358,314	66
其他資產		305,000	2	405,000	3	基金及餘絀		4,962,756	40	4,745,919	34
存出保證金	(三)	305,000	2	405,000	3	基 金		-	-	-	-
						代管財產基金		2,904,256	24	2,770,456	20
						累積餘絀		1,975,463	16	2,436,148	17
						本期餘絀		83,037	-	(460,685)	(3)
資 產 總 額		\$12,295,864	100	\$14,104,233	100	負債、基金及餘絀總額		\$12,295,864	100	\$14,104,233	100

註：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份。

校長 **校長余宗澤**

副校長 **副校長陳巧倫**

覆核 **財務長徐佳君**

製表 **會計專員林辰育**


 臺北市萬華社區大學
 經費收支及累積餘絀表
 民國一〇一年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

摘要	附註	111.1.1~12.31		110.1.1~12.31	
		金額	%	金額	%
收入：					
學費收入		\$16,034,630	73	\$14,050,277	65
政府補助收入		5,788,400	26	6,994,456	32
其他補助收入		36,000	-	524,500	2
捐贈收入		-	-	1,970	-
其他收入		175,559	1	232,288	1
利息收入		3,601	-	293	-
收入合計		22,038,190	100	21,803,784	100
支出：					
業務支出	(十)	11,682,057	53	12,870,886	59
行政管理支出	(十一)	10,273,096	47	9,393,583	43
支出合計		21,955,153	100	22,264,469	102
稅前餘(絀)		83,037	-	(460,685)	(2)
所得稅(利益)費用		-	-	-	-
本期餘(絀)		\$83,037	-	(\$460,685)	(2)
期初累積結餘		\$1,975,463		\$2,436,148	
期末累積結餘		\$2,058,500		\$1,975,463	

註：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份。

校長  校長余宗澤

副校長  副校長陳巧倫

覆核  覆核徐佳君

製表  製表會計專員林辰育

臺北市萬華社區大學
現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	111.1.1~12.31.	110.1.1~12.31.
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨利(損)	\$83,037	(\$460,685)
調整項目：		
利息收入	(3,601)	(293)
應收帳款(增加)減少	425,600	(731,433)
其他應收款項(增加)減少	71,905	-
預付款項(增加)減少	(32,730)	-
其他流動資產(增加)減少	(72,153)	452,705
應付票據增加(減少)	48,509	(53,223)
應付費用增加(減少)	(2,631,840)	(400,232)
預收款項增加(減少)	561,155	(2,363,635)
其他流動負債增加(減少)	(3,030)	3,200
營運產生之現金流入(流出)	(1,553,148)	(3,553,596)
營運產生之現金流入(流出)	3,601	293
營業活動之淨現金流入(出)	(1,549,547)	(3,553,303)
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	100,000	-
投資活動之淨現金流入(出)	100,000	-
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	-	(1,000)
融資活動之淨現金流入(出)	-	(1,000)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(1,449,547)	(3,554,303)
期初現金及約當現金餘額	8,363,430	11,917,733
期末現金及約當現金餘額	\$6,913,883	\$8,363,430
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	-	-

註：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份。

校長 **余宗澤**

副校長 **陳巧倫**

覆核 **徐佳君**

製表 **林辰育**