

財團法人桃園市私立安康啟智教養院

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇五及一〇四年度

公司地址：桃園市平鎮區平安里新光路三段129號



會計師查核報告

財團法人桃園市私立安康啟智教養院 公鑒：

財團法人桃園市私立安康啟智教養院民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀計算表、淨資產變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製相關之規定，暨財團法人中華民國會計研究基金會所公布之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人桃園市私立安康啟智教養院民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀與現金流量情形。

宏毅聯合會計師事務所

會計師：

黃萬益





財團法人桃園市私立安康啟智教養院

資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	105.12.31		104.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三)	\$ 2,527,794	7.09	\$ 5,429,520	15.55
應收帳款(附註四)	2,135,100	5.99	481,950	1.38
預付款項及其他流動資產	222,179	0.62	235,602	0.68
流動資產合計	4,885,073	13.70	6,147,072	17.61
非流動資產				
不動產、廠房及設備(附註五)	25,831,093	72.44	26,450,445	75.80
存出保證金	680,000	1.91	500,000	1.43
其他非流動資產(附註六)	4,261,764	11.95	1,800,000	5.16
非流動資產合計	30,772,857	86.30	28,750,445	82.39
資產總計	\$ 35,657,930	100.00	\$ 34,897,517	100.00
負債、基金及餘絀	105.12.31		104.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動負債				
應付票據	\$ 724,970	2.03	\$ 960,798	2.75
應付費用及其他流動負債(附註七)	517,643	1.45	411,541	1.17
流動負債合計	1,242,613	3.48	1,372,339	3.92
非流動負債				
存入保證金	37,800	0.11	-	-
負債合計	1,280,413	3.59	1,372,339	3.92
淨資產				
永久受限淨資產	24,102,794	67.59	1,000,000	2.87
暫時受限淨資產	2,712,459	7.61	19,834,428	56.84
未受限淨資產	7,562,264	21.21	12,690,750	36.37
淨資產合計	34,377,517	96.41	33,525,178	96.08
負債、基金及餘絀總計	\$ 35,657,930	100.00	\$ 34,897,517	100.00

後附之財務報表附註為本報表之一部份

董事長：



經理人：



主辦會計：





財團法人桃園市私立安康啟智教養院

經費收支餘絀計算表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
收 入				
政府補助收入	\$ 10,587,949	57.79	\$ 10,487,927	44.15
養護收入	1,018,710	5.56	1,125,983	4.74
捐助收入	6,619,083	36.12	12,071,880	50.81
利息收入	21,574	0.12	15,412	0.07
其他收入	75,600	0.41	55,360	0.22
收入合計	18,322,916	100.00	23,756,562	100.00
支 出				
人事支出	9,751,434	53.22	9,790,226	41.21
業務支出	3,408,308	18.60	3,595,494	15.13
行政支出	3,786,050	20.66	3,857,160	16.24
公益捐贈支出	19,398	0.11	53,200	0.22
其他支出	2,188,249	11.94	2,390,184	10.06
支出合計	19,153,439	104.53	19,686,264	82.86
本期餘絀	\$ (830,523)	(4.53)	\$ 4,070,298	17.14

後附之財務報表附註為本報表之一部份

董事長：



經理人：



主辦會計：





財團法人桃園市私立安康啟智教養院

淨資產變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	永久受限 淨資產	暫時受限 淨資產	未受限 淨資產	合 計
一〇四年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$18,804,831	\$ 8,620,452	\$28,425,283
一〇四年度暫時受限淨資產 增加數	-	1,029,597	-	1,029,597
一〇四年度結餘	-	-	4,070,298	4,070,298
一〇四年十二月三十一日餘額	1,000,000	19,834,428	12,690,750	33,525,178
自未受限淨資產轉列永久受限 淨資產	4,297,963	-	(4,297,963)	-
自暫時受限淨資產轉列永久受 限淨資產	18,804,831	(18,804,831)	-	-
一〇五年度暫時受限淨資產 增加數	-	1,682,862	-	1,682,862
一〇五年度結餘	-	-	(830,523)	(830,523)
一〇五年十二月三十一日餘額	\$24,102,794	\$ 2,712,459	\$ 7,562,264	\$34,377,517

後附之財務報表附註為本報表之一部份

董事長：



經理人：



主辦會計：





財團法人桃園市私立安康啟智教養院

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	105年度	104年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (830,523)	\$ 4,070,298
調整項目		
折舊	505,750	810,023
報廢不動產、廠房及設備之損失	113,602	248,317
暫時受限淨資產增加	1,682,862	1,029,597
利息收入	21,574	15,412
營運資產及負債科目之變動		
應收帳款(增加)減少	(1,653,150)	184,950
預付款項及其他流動資產(增加)減少	13,423	(88,461)
應付票據增加(減少)	(235,828)	227,006
應付費用及其他流動負債增加	106,102	145,866
營運活動之淨現金流入(出)	(276,188)	6,643,008
投資活動之現金流量：		
收取之利息	(21,574)	(15,412)
購置不動產、廠房及設備	-	(55,000)
存出保證金(增加)	(180,000)	-
其他非流動資產(增加)	(2,461,764)	(1,000,000)
投資活動之淨現金流出	(2,663,338)	(1,070,412)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(1,945,580)
存入保證金增加	37,800	-
籌資活動之淨現金流入(出)	37,800	(1,945,580)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,901,726)	3,627,016
期初現金及約當現金餘額	5,429,520	1,802,504
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,527,794	\$ 5,429,520

後附之財務報表附註為本報表之一部份

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人桃園市私立安康啟智教養院
財務報表附註
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、組織沿革

財團法人桃園市私立安康啟智教養院（以下簡稱本院），係於民國八十五年三月十一日奉桃園市政府八五府社福字第027277號函准予成立，並於民國八十五年三月二十五日於台灣桃園地方法院完成財團法人設立登記。本院以辦理社會福利慈善事業為宗旨，專事收容中、重度智能不足及多重障礙者，施以教育、訓練、養護、開發其能力，促進其身心發達，培養適應社會生活能力，期能回歸社會，過正常化生活為目的。

二、重要會計政策之彙總說明

本院重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

民國105年度財務報表係依據商業會計法及商業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之首份財務報表。民國105年1月1日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，並作為民國105年度之初始金額。

民國104年度財務報表則依據先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋列報金額，並依企業會計準則公報有關分類規定，作適當之重分類編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(四) 外幣交易

本院之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係依交易發生日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為期損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (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) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
 - (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
- 不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (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) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(六) 不動產、廠房及設備

本院之固定資產以取得成本為入帳基礎。折舊係依行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限，採平均法提列。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，所發生之出售損益及報廢損失，列入當期收支。

(七) 退休金

本院依「勞工退休金條例」之規定，按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局支勞工退休金個人帳戶，提撥數列為當期費用。

三、現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 20,000	\$ 20,000
活期存款	2,083,141	5,183,087
支票存款	424,653	226,433
合 計	<u>\$ 2,527,794</u>	<u>\$ 5,429,520</u>

四、應收帳款

	105.12.31	104.12.31
應收人事補助費	\$ 2,057,000	\$ 42,300
應收政府補助養護費	75,600	439,650
應收捐款收入	2,500	-
合 計	<u>\$ 2,135,100</u>	<u>\$ 481,950</u>

五、不動產、廠房及設備

	105.12.31	104.12.31	104.01.01
土地	\$ 23,102,794	\$ -	\$ -
房屋及建築	567,589	683,376	985,592
運輸設備	255,452	293,827	423,904
辦公設備	833,057	1,140,944	1,554,688
其他固定資產	1,072,201	1,229,504	1,386,807
預付土地款	-	23,102,794	23,102,794
合 計	<u>25,831,093</u>	<u>26,450,445</u>	<u>27,453,785</u>

截至民國一〇五年底止，上列土地係本院座落於桃園市龍潭區八張犁段等土地，限於法令規定尚未過戶於本院名下，惟已訂立借名協議書暫以董事名義辦理登記。

		105年度			
		期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
成	本				
	土地	\$ -	\$ 23,102,794	\$ -	\$23,102,794
	房屋及建築	1,599,546	-	-	1,599,546
	運輸設備	1,505,300	-	-	1,505,300
	辦公設備	4,051,984	-	508,879	3,543,105
	其他固定資產	1,730,325	-	-	1,730,325
	預付土地款	23,102,794	-	23,102,794	-
		<u>31,989,949</u>	<u>\$ 23,102,794</u>	<u>\$23,611,673</u>	<u>31,481,070</u>
累計折舊					
	房屋及建築	916,170	\$ 115,787	\$ -	1,031,957
	運輸設備	1,211,473	38,375	-	1,249,848
	辦公設備	2,911,040	194,285	395,277	2,710,048
	其他固定資產	500,821	157,303	-	658,124
	小 計	<u>5,539,504</u>	<u>\$ 505,750</u>	<u>\$ 395,277</u>	<u>5,649,977</u>
淨 額		<u>\$ 26,450,445</u>			<u>\$25,831,093</u>

		104年度			
		期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
成	本				
	土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	房屋及建築	2,513,742	-	914,196	1,599,546
	運輸設備	1,505,300	-	-	1,505,300
	辦公設備	4,361,496	55,000	364,512	4,051,984
	其他固定資產	1,730,325	-	-	1,730,325
	預付土地款	23,102,794	-	-	23,102,794
		<u>33,213,657</u>	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 1,278,708</u>	<u>31,989,949</u>
累計折舊					
	房屋及建築	1,528,150	\$ 134,118	\$ 746,098	916,170
	運輸設備	1,081,396	130,077	-	1,211,473
	辦公設備	2,806,808	388,525	284,293	2,911,040
	其他固定資產	343,518	157,303	-	500,821
	小 計	<u>5,759,872</u>	<u>\$ 810,023</u>	<u>\$ 1,030,391</u>	<u>5,539,504</u>
淨 額		<u>\$ 27,453,785</u>			<u>\$26,450,445</u>

六、其他非流動資產

係受限制之銀行存款，其明細如下：

	105.12.31	104.12.31
設立基金(含孳息)之定期存款	1,006,600	1,000,000
專案募款之定期存款	2,409,884	-
作為營運保證金之定期存款	845,280	800,000
合 計	<u>\$ 4,261,764</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

七、應付費用及其他流動負債

	105.12.31	104.12.31
應付費用	\$ 209,404	\$ 212,945
應退補助費	196,819	193,006
預收托育養護費	110,250	5,040
代收款	1,170	550
合 計	<u>\$ 517,643</u>	<u>\$ 411,541</u>

八、員工退休辦法

本院依據「勞工退休金條例」規定，就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按員工工資總額百分之六提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額，採月退休金或一次退休金方式領取。

民國一〇五年度及一〇四年度本院依上開退休辦法認列之退休金費用分別為434,541元及433,505元。

九、重分類

民國一〇四年度財務報表中若干金額為配合民國一〇五年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。