

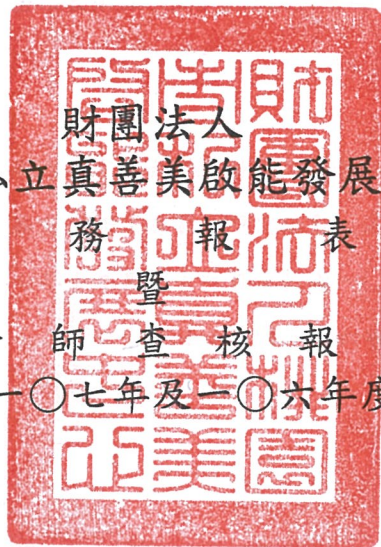
桃園市私立真善美啟能發展中心
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國一〇七年及一〇六年度

池景清會計師事務所

所址：桃園市桃園區中山路 543 號 16F

TEL：(03)335-1522 · 336-6506 FAX:(03)332-5478

桃園市私立真善美啟能發展中心
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國一〇七年及一〇六年度



池景清會計師事務所
地址：桃園市桃園區中山路543號16樓
電話：(03)3351522・3366506
傳真：(03)3325478

會計師查核報告

查核意見

財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心(原：財團法人桃園縣私立真善美啟能發展中心)民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之資產負債平衡表暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、基金及餘絀變動表及現金流量表，以及財務報表附註(包括會計政策彙總)，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全國性社會福利財團法人會計處理及財務報表編製準則及社會團體財務處理辦法有關之規定編製，足以允當表達財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支及結餘暨現金流量。

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「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，與財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全國性社會福利財團法人會計處理及財務報表編製準則及社會團體財務處理辦法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財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心繼續營運之能力，相關事項之揭露以及繼續營運會計基礎之採用。

會計師財務報表之責任

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，並執行適當之因應對策及取得足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，惟其目的並非對財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心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，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。
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規劃及查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

此 致

財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心

公 鑒

事務所名稱：池景清會計師事務所

地 址：桃園市桃園區中山路543號16樓

電 話：(03)3351522・3366506

簽證會計師：

池景清



中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 三 十 日

財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心 平衡表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

資 產	民國107年12月31日		民國106年12月31日		民國107年12月31日		民國106年12月31日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
現金及銀行存款	\$ 1,752,955	7.32	\$ 1,537,328	7.53	\$ 4,360,000	18.20	\$ -	-
應收款	4,587,433	19.14	1,522,521	7.46	125,974	0.53	228,493	1.12
其他流動資產	367,661	1.53	336,261	1.65	1,032,732	4.31	993,041	4.87
流動資產合計	6,708,049	27.99	3,396,110	16.64	271,315	1.13	243,195	1.19
基 金					5,790,021	24.17	1,464,729	7.18
定存-基金存款	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90				
基金合計	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90				
固定資產					139,080	0.58	110,940	0.54
辦公設備	341,909	1.43	133,242	0.65				
運輸設備	1,028,986	4.30	1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
什項設備	1,219,455	5.09	1,102,455	5.40				
機器及廚具設備	991,634	4.14	815,833	4.00				
教學及訓練設備	410,495	1.71	367,857	1.80				
租賃改良物	5,749,568	23.99	5,362,653	26.27				
合 計	9,742,047	40.66	8,811,026	43.16				
減：累計折舊	(2,419,698)	(10.10)	(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額	7,322,349	30.56	7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金	144,157	0.60	200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產	751,492	3.14	721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計	8,932,721	37.28	8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
資 產 總 額	\$ 23,963,119	100.00	\$ 20,416,644	100.00	\$ 23,963,119	100.00	\$ 20,416,644	100.00
負債、基金及餘絀總額								
負債、基金及餘絀								
基金					1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
累積餘絀			200,257	0.98			6,878,510	33.69
本期餘絀			8,062,946	39.49	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
基金及餘絀合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金			133,242	0.65	139,080	0.58	110,940	0.54
固定資產準備			1,028,986	5.04	8,037,072	33.54	8,062,946	39.49
其他負債合計			1,102,455	5.40				
機器及廚具設備			815,833	4.00				
教學及訓練設備			367,857	1.80				
租賃改良物			5,362,653	26.27				
合計			8,811,026	43.16				
減：累計折舊			(1,774,993)	(8.70)				
固定資產淨額			7,036,033	34.46	13,966,173	58.29	9,638,615	47.21
其他資產								
存出保證金			200,257	0.98	1,000,000	4.17	1,000,000	4.90
列管固定資產			8,062,946	39.49	9,778,029	40.80	6,878,510	33.69
限定用途資產			721,298	3.53	(781,083)	(3.26)	2,899,519	14.20
其他資產合計			8,984,501	44.00	9,996,946	41.71	10,778,029	52.79
負債								
二、十								
二								
其他負債合計					8,176,152	34.12	8,173,886	40.03
存入保證金								

財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心
收支餘絀表

民國一〇七年度及一〇六年度

單位：新台幣元

項 目	附 註	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入					
教養費收入		\$ 6,412,973		\$ 6,460,307	
補助收入		4,121,810		3,657,406	
捐助收入		7,210,554		11,240,202	
訓練收入		4,286,240		3,492,358	
利息收入		18,139		16,784	
其他收入		15,000		638	
收入合計		<u>22,064,716</u>	100.00	<u>24,867,695</u>	100.00
支 出					
行政管理支出		<u>649,721</u>		<u>1,142,213</u>	
人事費		504,693		859,143	
事務費		-		98,369	
修護費		-		15,490	
保險退休金		81,801		135,613	
財務支出		63,227		33,598	
目的事業支出		<u>22,196,078</u>		<u>20,825,963</u>	
人事費		13,463,925		12,710,813	
業務費		3,270,648		2,999,916	
材料費		2,460,207		1,815,623	
維護費		909,554		1,290,658	
保險退休金		2,053,228		2,008,953	
專案捐贈支出		38,516		-	
支出合計		<u>22,845,799</u>	103.54	<u>21,968,176</u>	88.34
本期(短絀)結餘		<u>\$ (781,083)</u>	<u>(3.54)</u>	<u>\$ 2,899,519</u>	<u>11.66</u>

董事長：



主任：



主辦會計：



財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心
基金及餘絀變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

項 目	附 註			單位：新台幣元	
		基 金	資 產 基 金	累 計 餘 絀	合 計
民國105年12月31日餘額		\$ 1,000,000	\$ -	\$ 6,878,510	\$ 7,878,510
民國106年度餘絀				2,899,519	2,899,519
民國106年12月31日餘額		\$ 1,000,000	\$ -	\$ 9,778,029	\$ 10,778,029
民國107年度餘絀				(781,083)	(781,083)
民國107年12月31日餘額		\$ 1,000,000	\$ -	\$ 8,996,946	\$ 9,996,946

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



主任：



主辦會計：



財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心
現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (781,083)	\$ 2,899,519
調整項目：		
折舊費用	669,880	289,949
處分資產損失(增益)	6,625	833,675
應收款減少(增加)	(3,064,912)	2,744,175
其他流動資產減少(增加)	(31,400)	361,998
應付款項增加(減少)	(102,519)	(205,757)
應付費用增加(減少)	39,691	42,312
其他流動負債增加(減少)	28,120	(37,617)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(3,235,598)</u>	<u>6,928,254</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(962,821)	(6,018,399)
限定用途資產減少(增加)	(30,194)	37,931
存出保證金減少(增加)	56,100	(84,562)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(936,915)</u>	<u>(6,065,030)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	4,360,000	(750,000)
存入保證金增加(減少)	28,140	(97,242)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>4,388,140</u>	<u>(847,242)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)	215,627	15,982
期初現金及銀行存款餘額	1,537,328	1,521,346
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,752,955</u>	<u>\$ 1,537,328</u>

(轉次頁)

(承前頁)

本期購置固定資產(九十九年購置之固定資產列為當期目的事業支出-維護費)

房屋設備	\$	-	\$	-
辦公設備		208,667		99,833
運輸設備		-		-
機械及廚具設備		195,601		211,788
教學及訓練設備		54,638		287,107
什項設備		117,000		572,448
租賃改良物		386,915		4,847,223
在建工程-真善美家園		-		-
合	計	<u>\$ 962,821</u>		<u>\$ 6,018,399</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



主任：



主辦會計：



財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心

決算財務報表附註

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

民國八十六年間胡得鏘、謝秀琴、張安邦等熱心社會福利工作人士為協助心智障礙者家庭長期照顧之辛勞，決定籌設殘障福利機構並在桃園市中壢區龍川九街18號之私有用地建造院舍，以供心智障礙者學習與發展的環境使其能受到應有的尊重與公平的對待及專業化的服務。民國八十六年十一月底創立會成立，定名為「桃園縣私立仁安啟智教養院」。民國八十七年一月十六日財團法人桃園縣私立仁安啟智教養院正式奉准設立，同年二月四日完成財團法人登記並取得立案。

本院創立宗旨係依照身心障礙者保護法及參照有關其他福利法規，收容中、重度智能不足多重障礙者施以教育、養護、復健、職訓、生活輔導及就業，啟發其殘存能力，促進身心發展，培養其適應社會生活能力，回歸社會過正常化生活的社會福利慈善事業。

民國九十二年六月二十五日將法人名稱變更為「財團法人桃園縣私立真善美啟能發展中心」迄今。為配合桃園縣之升格為市，本中心已更名為「財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心」。

二、主要會計政策摘要

本院採行之主要會計政策如下：

1. 會計基礎

採權責發生制，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收或應付款項。

2. 固定資產

固定資產之入帳方式如下：

- (一)土地若係因受贈取得，將依公告現值為入帳基礎。
- (二)房屋設備以自建取得者，則以自建成本為入帳基礎。若有受贈取得則以所有權移轉契約之權利價值為入帳基礎。
- (三)辦公設備、什項設備、教學及訓練設備、機器及廚具設備係按照原始取得成本入帳。

固定資產折舊按直線法依照下列耐用年數計算提列：

房屋設備	5~50年
運輸設備	5年
辦公設備、什項設備、教學及訓練設備、機器及廚具設備	3~5年

固定資產之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準，如有出售、報廢時均沖銷原始取得成本及累計折舊。

(四)購置固定資產，如用於創設目的有關活動，若該購置資產之支出，全額列為購置年度之支出，則此購置固定資產金額以備忘方式轉列入「列管固定資產」，其對應科目為「固定資產準備」。

3. 退休金

本院根據勞動基準法自民國八十九年一月起按已付薪資總額2%提列勞工退休準備金，此退休準備金依規定專戶存儲於中央信託局，支付退休金時由該專戶支付，不足時則以當期費用列支。截至民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日止，退休準備金餘額分別為118,181元及360,023元。由於此項退休準備金與本院完全分離不列入本院財務報表中。又自九十四年七月一日起，另按勞工退休金條例規定，就每月薪資提繳6%於勞保局所開立之個人帳戶中，作為退休金。

4. 基金

凡因契約法令規定經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金。本科目借方對應科目為「定存-基金存款」。

5. 固定資產準備

係當期購入，已全額列為購置年度與創設目的有關活動之支出，其對應科目為「列管固定資產」。

6. 餘絀

凡歷年累積之剩餘，未轉列基金者或歷年累積之短絀，未經填補者皆屬之，包括累計餘絀及本期餘絀。

7. 會計年度

本教養院之會計年度為每年一月一日至十二月三十一日，採曆年制。

三、現金及銀行存款

現金及銀行存款內容如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現 金	\$ 30,000	\$ 30,000
支 票 存 款	12,000	265,173
活 期 存 款	1,389,257	819,712
郵 政 儲 金	321,698	422,443
合 計	<u>\$ 1,752,955</u>	<u>\$ 1,537,328</u>

四、其他流動資產

其他流動資產內容如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
預 付 費 用	\$ 100,429	\$ 101,640
代 付 款	10,510	10
用 品 盤 存	190,915	172,104
暫 付 款	65,807	62,507
合 計	<u>\$ 367,661</u>	<u>\$ 336,261</u>

五、固定資產

固定資產內容如下：

項 目	107年12月31日		
	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 設 備	\$ -	\$ -	\$ -
辦 公 設 備	341,909	62,885	279,024
運 輸 設 備	1,028,986	763,630	265,356
什 項 設 備	1,219,455	457,805	761,650
機 器 及 廚 具 設 備	991,634	523,574	468,060
教 學 及 訓 練 設 備	410,495	98,402	312,093
租 賃 改 良 物	5,749,568	513,402	5,236,166
合 計	<u>\$ 9,742,047</u>	<u>\$ 2,419,698</u>	<u>\$ 7,322,349</u>

106年12月31日

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋設備	\$ -	\$ -	\$ -
辦公設備	133,242	15,320	117,922
運輸設備	1,028,986	701,982	327,004
什項設備	1,102,455	288,249	814,206
機器及廚具設備	815,833	471,282	344,551
教學及訓練設備	367,857	45,957	321,900
租賃改良物	5,362,653	252,203	5,110,450
合 計	\$ 8,811,026	\$ 1,774,993	\$ 7,036,033

六、列管固定資產

列管固定資產係購入時即已全額列為購置年度創設目的有關活動之支出，並以「固定資產準備」科目對應（參閱附註二）。一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日，其累計金額為8,037,072元及8,062,946元。

七、限定用途資產

限定用途資產內容如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
營運保證金	\$ 609,000	\$ 609,000
代管存款	142,492	112,298
合 計	\$ 751,492	\$ 721,298

八、其他流動負債

其他流動負債內容如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
預收款	\$ -	\$ 10,000
暫收款	174,730	164,962
代收款項	74,902	50,152
銷項稅額	13,884	12,322
代管款	7,799	5,759
合 計	\$ 271,315	\$ 243,195

九、所得稅

本教養院符合「教育文化公益慈善機關或團體應納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

十、基金

本教養院一〇七年十二月三十一日之基金額為1,000,000元，係於創院時依法律規定所提撥，並專戶存儲。

十一、關係人交易

為供本院日常週轉之用而向關係人借款帳列短期借款外，尚無其他之關係人之交易事實存在。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

31080886

號

會員姓名：池景清

事務所電話：(03)3366506

事務所名稱：池景清會計師事務所

事務所統一編號：78855431

事務所地址：桃園市桃園區中山路543號16樓


委託人統一編號：

會員證書字號：台省會證字第 1500 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人桃園市私立真善美啟能發展中心

107 年度（自民國 107 年 01 月 01 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	池 景 清	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

108

年

3

月

26

日

