

桃園市私立仁友愛心家園
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國一〇三年及一〇二年度

池景清會計師事務所

所址：桃園市中山路 543 號 16 F

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

池景清會計師事務所

地址：桃園市中山路543號16樓

電話：(03)3351522・3366506

傳真：(03)3325478

會計師查核報告

財團法人桃園市私立仁友愛心家園(原：財團法人桃園縣私立仁友愛心家園)民國一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日之平衡表暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日收支餘絀表、基金及結餘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「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認之審計準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原則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。

依本會計師意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及社會團體財務處理辦法所編製，足以允當表達財團法人桃園市私立仁友愛心家園民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日之收支及結餘暨現金流量。

此 致

財團法人桃園市私立仁友愛心家園

公 鑒

事務所名稱：池景清會計師事務所

地 址：桃園市中山路543號16樓

電 話：(03)3351522・3366506

簽證會計師：

池景清



中 華 民 國 一 〇 四 年 四 月 十 五 日

財團法人桃園市私立仁友愛心家園

平 衡 表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

民國103年12月31日						民國102年12月31日								
資	產	附 註	金 額	%	金 額	%	負債、基金及餘絀	附 註	金 額	%	金 額	%		
流動資產						流動負債								
現金及銀行存款	三	\$	3,479,423	11.34	\$	1,371,064	8.62	短期借款		\$	8,800,000	23.20		
應收款項			1,164,722	3.80		8,298,213	21.88	應付款項			1,513,329	3.99		
其他流動資產	四		720,261	2.35		212,719	0.56	應付費用			1,504,202	3.97		
流動資產合計			5,364,406	17.49		9,881,996	26.06	其他流動負債	八		880,820	2.32		
							流動負債合計			3,733,295	12.17	12,698,351	33.48	
基 金														
創院基金專戶	二		1,000,000	3.26		1,000,000	2.64	長期負債						
基金合計			1,000,000	3.26		1,000,000	2.64	長期借款	九	13,167,360	42.92	15,361,920	40.51	
固定資產						其他負債								
房屋設備	二、五		17,826,034	58.10		17,826,034	47.01	存入保證金		568,729	1.85	536,729	1.42	
什項設備			162,651	0.53		162,651	0.43	固定資產準備	二	11,251,627	36.67	11,472,088	30.25	
機器及廚具設備			214,600	0.70		217,500	0.57	其他負債合計		11,820,356	38.52	12,008,817	31.67	
合 計			18,203,285	59.33		18,206,185	48.01							
減：累計折舊			(8,149,800)	(26.56)		(6,851,525)	(18.07)							
固定資產淨額			10,053,485	32.77		11,354,660	29.94	負債總計		28,721,011	93.61	40,069,088	105.66	
其他資產						基金及餘絀								
存出保證金			200,000	0.65		200,000	0.53	創院基金	二、十一	1,000,000	3.26	1,000,000	2.64	
列管固定資產	二、六		11,251,627	36.67		11,472,088	30.25	累積餘絀	二	(3,146,626)	(10.26)	(194,263)	(0.51)	
限定用途資產	七		2,811,591	9.16		4,013,718	10.58	本期餘絀		4,106,724	13.39	(2,952,363)	(7.79)	
其他資產合計			14,263,218	46.48		15,685,806	41.36	基金及餘絀合計		1,960,098	6.39	(2,146,626)	(5.66)	
資 產 總 額						負債、基金及餘絀總額								
			\$ 30,681,109	100.00	\$ 37,922,462		100.00				\$ 30,681,109	100.00	\$ 37,922,462	100.00

(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仁友愛心家園

收支餘絀結算表

民國一〇三年度及一〇二年度

單位：新台幣元

項 目	103 年度		102 年度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
教養費收入	\$ 15,581,818		\$ 16,264,498	
補助收入	7,704,773		6,048,945	
捐助收入	16,942,392		10,504,585	
利息收入	42,643		53,542	
訓練收入	308,705		293,985	
其他收入	296,389		1,298,225	
收入合計	40,876,720	100.00	34,463,780	100.00
支 出				
行政管理支出	2,376,014		2,467,196	
人 事 費	1,514,011		1,512,948	
事 務 費	195,440		361,341	
修護費	58,920		75,445	
保險退休金	240,329		238,972	
財務支出	367,314		278,490	
目的事業支出	34,393,982		34,948,947	
人 事 費	20,350,725		21,022,242	
業 務 費	4,509,127		4,730,501	
材 料 費	3,663,555		3,496,099	
維護費	2,971,249		2,726,423	
保險退休金	2,899,326		2,973,682	
支出合計	36,769,996	89.95	37,416,143	108.57
本期(短絀)結餘	4,106,724	10.05	(2,952,363)	(8.57)

董事長：



主 任：



主辦會計：



財團法人桃園市私立仁友愛心家園

基金及餘絀變動表

民國一〇三及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	基 金	累 計 餘 絀	合 計
民國101年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ (194,263)	\$ 805,737
民國102年度餘絀	-	(2,952,363)	(2,952,363)
民國102年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ (3,146,626)	\$ (2,146,626)
民國103年度餘絀	-	4,106,724	4,106,724
民國103年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ 960,098	\$ 1,960,098

(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仁友愛心家園

現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

103年度

102年度

營業活動之現金流量：

本期餘絀	\$ 4,106,724	\$ (2,952,363)
調整項目：		
折舊費用	1,300,692	1,311,786
固定資產報廢損失	483	12,617
應收款減少(增加)	7,133,491	(7,078,545)
其他流動資產減少(增加)	(507,542)	(48,175)
應付款項增加(減少)	(110,244)	(157,361)
應付費用增加(減少)	5,426	(119,989)
其他流動負債增加(減少)	(60,238)	49,671
營業活動之淨現金流入(出)	<u>11,868,792</u>	<u>(8,982,359)</u>

投資活動之現金流量：

限定用途資產減少(增加)	<u>1,202,127</u>	<u>(46,057)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,202,127</u>	<u>(46,057)</u>

融資活動之現金流量：

短期借款增加(減少)	(8,800,000)	8,800,000
長期借款增加(減少)	(2,194,560)	(2,193,197)
存入保證金增加(減少)	<u>32,000</u>	<u>(134,618)</u>
理財活動之淨現金流入(出)	<u>(10,962,560)</u>	<u>6,472,185</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)	2,108,359	(2,556,231)
期初現金及銀行存款餘額	<u>1,371,064</u>	<u>3,927,295</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 3,479,423</u>	<u>\$ 1,371,064</u>

(轉次頁)

(承前頁)

本期購置固定資產(購置之固定資產皆已列為當期目的事業支出-維護費)

房屋設備	-	-
機器及廚具設備	28,000	-
運輸設備	625,000	-
辦公設備	121,096	113,300
什項設備	38,400	176,000
教學及訓練設備	301,674	42,500
合 計	<u>\$ 1,114,170</u>	<u>\$ 331,800</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仁友愛心家園

決算財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

民國九十一年間胡得鏘、謝秀琴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大溪區仁善街 268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。民國九十一年十月底創立會成立，並將此殘障福利機構定名為「財團法人桃園縣私立仁友愛心家園」，並於九十一年十二月九日完成財團法人登記。為配合桃園縣之升格為市，本家園已更名為「財團法人桃園市私立仁友愛心家園」。

本家園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。

二、主要會計政策摘要

本家園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款項或應付款項。

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「列管固定資產」。其對應科目為「固定資產準備」。

3. 退 休 金

本家園根據勞動基準法自民國九十二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。截至民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日止，退休準備金餘額分別為1,264,247元及1,217,192元。由於此項退休準備金與本家園完全分離，依主管機關評鑑人員之建議故自民國一〇二年度起不再列入本家園財務報表中。又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。

4. 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」。

5. 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「創院基金專戶」。

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

本家園之會計年度為每年一月一日至十二月三十一日，採曆年制。

8. 科目重分類

為配合民國一〇三年度財務報表之表達，經將一〇二年度財務報表部份會計科目重分類以便比較。

三、現金及銀行存款

現金及銀行存款內容如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
庫 存 現 金	\$ 96	\$ 11,457
支 票 存 款	139,825	272,006
活 期 存 款	1,665,567	324,034
郵 政 儲 金	1,673,935	763,567
合 計	<u>\$ 3,479,423</u>	<u>\$ 1,371,064</u>

四、其他流動資產

其他流動資產內容如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
有 價 證 券	\$ 20,000	\$ -
預 付 費 用	92,610	131,239
用 品 盤 存	606,898	81,480
暫 付 款	536	-
代 付 款	217	-
合 計	<u>\$ 720,261</u>	<u>\$ 212,719</u>

五、固定資產

固定資產內容如下：

項 目	103年12月31日		
	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 設 備	\$ 17,826,034	\$ 7,823,102	\$ 10,002,932
什 項 設 備	162,651	147,865	14,786
機器及廚具設備	214,600	178,833	35,767
合 計	<u>\$ 18,203,285</u>	<u>\$ 8,149,800</u>	<u>\$ 10,053,485</u>

項 目	102年12月31日		
	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 設 備	\$ 17,826,034	\$ 6,522,410	\$ 11,303,624
什 項 設 備	162,651	147,865	14,786
機器及廚具設備	217,500	181,250	36,250
合 計	<u>\$ 18,206,185</u>	<u>\$ 6,851,525</u>	<u>\$ 11,354,660</u>

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與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）。一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日，其累計金額為11,251,627元及11,472,088元。

七、限定用途資產

本家園限定使用用途之現金及存款明細如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
代管現金	\$ 50,000	\$ 50,000
營運金定存存款	1,500,000	2,560,000
保證金存款	558,729	521,129
代管園生零用金存款	632,778	595,944
代管家長款項存款	39,952	105,643
專戶存款	30,132	181,002
合 計	<u>\$ 2,811,591</u>	<u>\$ 4,013,718</u>

八、其他流動負債

其他流動負債內容如下：

項 目	103年12月31日	102年12月31日
代 收 款	\$ 97,852	\$ 122,033
代 管 款	722,730	758,787
合 計	<u>\$ 820,582</u>	<u>\$ 880,820</u>

九、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱

謝秀琴

與本家園關係

本家園之董事長

(二)與關係人間之重大交易

係向謝秀琴所借供本家園興建房屋設備之用。103年12月31日及102年12月31日
長期借款金額分別為13,167,360元及15,361,920元。

十、所得稅

本家園符合「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。

十一、基金

本家園一〇三年十二月三十一日及一〇二年十二月三十一日之基金餘額皆為
1,000,000元，係於創院時依法律規定所提撥，並專戶存儲。