

財團法人桃園市私立寶貝潛能發展中心

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：桃園市桃園區新生路165號4樓



會計師查核報告

財團法人桃園市私立寶貝潛能發展中心 公鑒：

財團法人桃園市私立寶貝潛能發展中心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、基金及餘絀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寶貝潛能發展中心民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務績效，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



中華民國一〇六年三月三十一日



財團法人桃園市私立寶貝潛能發展中心
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 (附註二及三)	\$ 23,282,276	36.79	\$ 24,093,120	38.11
應收帳款	948,163	1.50	649,308	1.03
預付款項及其他流動資產	15,919	0.03	20,000	0.03
流動資產合計	24,246,358	38.32	24,762,428	39.17
非流動資產				
不動產、廠房及設備 (附註二及四)	818,055	1.29	619,680	0.98
存出保證金	204,000	0.32	204,000	0.32
預付土地款	38,010,791	60.07	37,634,747	59.53
非流動資產合計	39,032,846	61.68	38,458,427	60.83
資產總計	\$ 63,279,204	100.00	\$ 63,220,855	100.00
負債、基金及餘絀				
流動負債				
應付票據	\$ 106,159	0.17	\$ 2,664,924	4.23
應付費用及其他流動負債 (附註五)	2,945,877	4.66	2,531,646	4.00
流動負債合計	3,052,036	4.83	5,196,570	8.23
非流動負債				
長期借款 (附註六)	7,846,951	12.40	10,996,951	17.39
存入保證金	254,649	0.40	254,659	0.40
非流動負債合計	8,101,600	12.80	11,251,610	17.79
負債合計	11,153,636	17.63	16,448,180	26.02
基金及餘絀				
資產基金	1,000,000	1.58	1,000,000	1.58
累積餘絀	51,125,568	80.79	45,772,675	72.40
基金及餘絀合計	52,125,568	82.37	46,772,675	73.98
負債、基金及餘絀總計	\$ 63,279,204	100.00	\$ 63,220,855	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寶貝潛能發展中心

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	\$ 9,647,231	38.71	\$ 9,667,946	29.70
學費收入	1,788,333	7.18	2,661,747	8.18
捐款收入	12,655,612	50.77	18,923,181	58.14
義賣收入	552,734	2.22	1,181,980	3.63
利息收入	75,030	0.30	55,341	0.17
其他收入	203,433	0.82	59,600	0.18
收入合計	<u>24,922,373</u>	<u>100.00</u>	<u>32,549,795</u>	<u>100.00</u>
支 出				
義賣成本	426,711	1.71	918,176	2.82
人事費用	12,429,075	49.87	11,656,649	35.81
業務費用	4,251,685	17.06	2,915,626	8.96
其他費用	2,462,009	9.88	3,589,482	11.03
支出合計	<u>19,569,480</u>	<u>78.52</u>	<u>19,079,933</u>	<u>58.62</u>
本期結餘	<u>\$ 5,352,893</u>	<u>21.48</u>	<u>\$ 13,469,862</u>	<u>41.38</u>

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寶貝潛能發展中心
基金及餘絀變動表
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	基 金	累 積 餘 絀	合 計
一〇四年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 32,302,813	\$ 33,302,813
一〇四年度結餘	-	13,469,862	13,469,862
一〇四年十二月三十一日餘額	1,000,000	45,772,675	46,772,675
一〇五年度結餘	-	5,352,893	5,352,893
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 51,125,568	\$ 52,125,568

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寶貝潛能發展中心

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	\$ 5,352,893	\$ 13,469,862
調整項目		
折舊	205,725	224,880
利息收入	(75,030)	(55,341)
營運資產及負債科目之變動		
應收票據增加	-	200,000
應收帳款減少	(298,855)	(635,608)
預付款項及其他流動資產減少	4,081	4,000
應付票據增加(減少)	(2,558,765)	2,380,503
應付費用及其他流動負債增加	414,231	600,594
營運活動之淨現金流入	3,044,280	16,188,890
投資活動之現金流量：		
收取之利息	75,030	55,341
購置不動產、廠房及設備	(404,100)	-
預付土地款(增加)	(376,044)	(4,878,043)
投資活動之淨現金流出	(705,114)	(4,822,702)
籌資活動之現金流量：		
長期借款(減少)	(3,150,000)	(1,123,049)
存入保證金增加(減少)	(10)	14,610
籌資活動之淨現金流出	(3,150,010)	(1,108,439)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(810,844)	10,257,749
期初現金及約當現金餘額	24,093,120	13,835,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,282,276	\$ 24,093,120

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寶貝潛能發展中心
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寶貝潛能發展中心（以下簡稱本中心），係於民國九十四年一月二十七日奉桃園市政府桃府社障字第0940025845號函准予成立，並於民國九十四年二月四日於台灣桃園地方法院完成財團法人設立登記。本中心以辦理社會福利慈善事業為宗旨，專事收托、教養及訓練身心障礙者為目的。

二、重要會計政策之彙總說明

本中心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。比較資訊重分類之說明，參閱附註八。

(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

本中心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。
- 不符合上述情況之資產為非流動負債。

(六) 不動產、廠房及設備

本中心之不動產、廠房及設備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

本中心依「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
現 金	\$ 20,000	\$ 20,000
活期存款	16,560,366	17,442,883
支票存款	71,910	237
定期存款	6,630,000	6,630,000
合 計	<u>\$ 23,282,276</u>	<u>\$ 24,093,120</u>

四、不動產、廠房及設備

	105. 12. 31	104. 12. 31	104. 01. 01
運輸設備	\$ 432,280	\$ 619,680	\$ 844,560
辦公設備	101,150	-	-
其他固定資產	284,625	-	-
合 計	<u>\$ 818,055</u>	<u>\$ 619,680</u>	<u>\$ 844,560</u>

105年度

	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
成 本				
運輸設備	\$ 1,124,400	\$ -	\$ -	\$ 1,124,400
辦公設備	490,300	107,100	-	597,400
其他固定資產	1,580,000	297,000	-	1,877,000
小 計	3,194,700	\$ 404,100	\$ -	3,598,800
累計折舊				
運輸設備	504,720	\$ 187,400	\$ -	692,120
辦公設備	490,300	5,950	-	496,250
其他固定資產	1,580,000	12,375	-	1,592,375
小 計	2,575,020	\$ 205,725	\$ -	2,780,745
淨 額	\$ 619,680			\$ 818,055

104年度

	期初金額	本期增加	本期減少	期末金額
成 本				
運輸設備	\$ 1,124,400	\$ -	\$ -	\$ 1,124,400
辦公設備	490,300	-	-	490,300
其他固定資產	1,580,000	-	-	1,580,000
小 計	3,194,700	\$ -	\$ -	3,194,700
累計折舊				
運輸設備	279,840	\$ 224,880	\$ -	504,720
辦公設備	490,300	-	-	490,300
其他固定資產	1,580,000	-	-	1,580,000
小 計	2,350,140	\$ 224,880	\$ -	2,575,020
淨 額	\$ 844,560			\$ 619,680

五、應付費用及其他流動負債

	105.12.31	104.12.31
應付費用	\$ 2,647,748	\$ 2,323,138
代收款	285,949	208,508
預收收入	12,180	-
合 計	\$ 2,945,877	\$ 2,531,646

六、長期借款

長期借款係中心為購置中心所需土地向個人借入之無計息款項，於一〇五年底尚未償還之金額。

七、員工退休辦法

本中心依據「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中心依上開退休辦法認列之退休金費用分別為488,147元及451,577元。

八、首次適用會計準則公報

預付土地款之重分類說明

依先前財務會計準則之規定，預付土地款及設備款係帳列固定資產。轉換至企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」之規定，應將預付土地款及設備款列示於非流動資產項下。

民國一〇四年十二月三十一日之影響如下：

依先前財務會計準則原衡量之項目及影響金額		依企業會計準則公報轉列之項目及影響金額	
固定資產-預付土地款	\$37,634,747	非流動資產-預付土地款	\$ 37,634,747

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

31060285

號

會員姓名：黃萬益

事務所電話：(03)3010786

事務所名稱：宏毅聯合會計師事務所

事務所統一編號：98230505


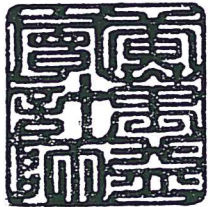
事務所地址：桃園市桃園區大興西路二段 107 號 10 樓 委託人統一編號：21521250

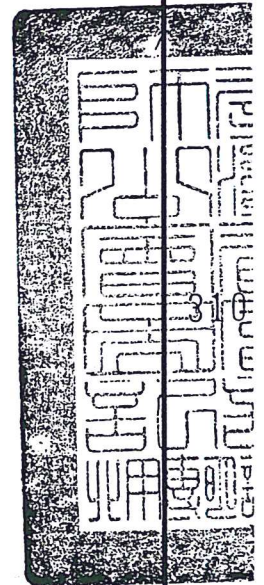
會員證書字號：台省會證字第 一四六二 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人桃園市私立寶貝潛能發展中心

105 年度（自民國 105 年 01 月 01 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

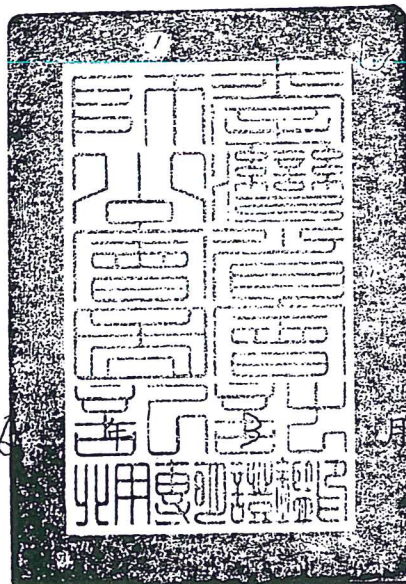
簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---



理事長：



核對人：



中華民國

106

3

日