



政翔聯合會計師事務所

誠信 / 專業 / 效率

財團法人桃園市私立路得啟智學園

財 務 報 表

暨

會計師查核報告

民國106年度

目 錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、財務報表	
資產負債表	2
收支餘絀表	3
基金及累積餘絀變動表.....	4
現金流量表.....	5
參、財務報表附註	
一、學園組織及業務.....	6
二、通過財務報表之日期及程序.....	6
三、重要會計政策之彙總說明.....	6
四、重要會計項目說明.....	8
五、重大承諾及或有事項.....	11
六、重大之期後事項.....	11

會計師查核報告

財團法人桃園市私立路得啟智學園 公鑒：

財團法人桃園市私立路得啟智學園民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、基金及累積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。財團法人桃園市私立路得啟智學園民國 105 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 106 年 2 月 22 日出具無保留意見之查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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參照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。足以允當表達財團法人桃園市私立路得啟智學園民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀與現金流量。

政翔聯合會計師事務所

會計師：卜家翔

卜家翔



電話：(03)338-5250

中華民國 107 年 3 月 23 日

財團法人桃園市私立路得啟智學園

資產負債表

民國106年12月31日及105年12月31日

單位：新臺幣元

資產	106年12月31日		105年12月31日		附註	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 8,789,996	51.23	\$ 5,317,980	28.70	四(一)	\$ 4,524,026	26.37	\$ 5,416,032	29.23
應收款項	4,130,806	24.08	7,543,306	40.71	四(二)	123,900	0.72	24,150	0.13
其他流動資產	-	-	69,720	0.38	四(三)	517,168	3.01	127,782	0.69
流動資產合計	12,920,802	75.31	12,931,006	69.79		5,165,094	30.10	5,567,964	30.05
非流動資產									
基金及長期投資									
登記基金-定期存款	1,000,000	5.83	1,000,000	5.40	四(四)	-	-	1,026,000	5.54
不動產、廠房及設備淨額	3,180,128	18.53	3,411,459	18.41		920,500	5.37	833,100	4.50
其他非流動資產	55,900	0.33	1,185,900	6.40	四(五)	920,500	5.37	1,859,100	10.04
非流動資產合計	4,236,028	24.69	5,597,359	30.21	四(六)(十二)	6,085,594	35.47	7,427,064	40.09
資產總額	\$ 17,156,830	100.00	\$ 18,528,365	100.00		\$ 17,156,830	100.00	\$ 18,528,365	100.00
負債									
非流動負債									
長期借款									
其他非流動負債									
非流動負債合計									
負債總計									
基金及餘絀									
登記基金(財產總額)									
累積餘絀									
本期餘絀									
基金及餘絀合計									
負債、基金及餘絀總額	\$ 17,156,830	100.00	\$ 18,528,365	100.00		\$ 17,156,830	100.00	\$ 18,528,365	100.00

請參閱後附財務報表附註



主辦會計：



主任：



負責人：

財團法人桃園市私立路得啟智學園

收支餘絀表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	106 年 度		105 年 度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
捐贈收入	\$ 6,973,040	22.24	\$ 10,724,255	31.12
政府補助收入	19,234,500	61.34	18,282,167	53.06
托育養護費收入	3,670,314	11.70	3,631,770	10.54
其他收入	1,442,563	4.60	1,779,531	5.17
利息收入	37,217	0.12	39,399	0.11
收入總額	31,357,634	100.00	34,457,122	100.00
支 出				
薪資	19,155,492	61.09	17,562,009	50.97
退休金費用	903,922	2.88	865,415	2.51
職工福利	108,050	0.34	117,178	0.34
伙食費	922,240	2.94	881,912	2.56
保險費	1,936,207	6.18	1,857,236	5.39
交際費	13,510	0.04	10,100	0.03
租金支出	2,556,000	8.15	2,556,000	7.42
文具用品	150,974	0.48	146,893	0.43
旅費	391,256	1.25	302,632	0.88
郵電費	157,059	0.50	162,768	0.47
修繕費	622,310	1.98	703,699	2.04
水電瓦斯費	505,557	1.61	455,902	1.32
稅捐	157,023	0.50	173,944	0.50
折舊	1,558,631	4.97	1,207,916	3.51
活動費	868,775	2.77	1,181,755	3.43
其他費用	1,241,160	3.96	1,274,521	3.70
委辦計畫支出	137,672	0.44	-	-
生活訓練設備支出	-	-	33,000	0.10
利息費用	1,861	0.01	50,008	0.14
支出總額	31,387,699	100.09	29,542,888	85.74
本期餘絀	\$ (30,065)	(0.09)	\$ 4,914,234	14.26

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：



主任：



負責人：



財團法人桃園市私立路得啟智學園
基金及累積餘絀變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

摘要	基金	累積餘絀	合計
105年1月1日餘額	\$ 1,000,000	\$ 5,187,067	\$ 6,187,067
本期餘絀	-	4,914,234	4,914,234
105年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ 10,101,301	\$ 11,101,301
106年1月1日餘額	\$ 1,000,000	\$ 10,101,301	\$ 11,101,301
本期餘絀	-	(30,065)	(30,065)
106年12月31日餘額	\$ 1,000,000	\$ 10,071,236	\$ 11,071,236

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：



主任：



負責人：



財團法人桃園市私立路得啟智學園

現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	106 年 度	105 年 度
<u>業務活動之現金流量：</u>		
繼續營運單位稅前淨利(損)	\$ (30,065)	\$ 4,914,234
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
利息費用	1,861	50,008
利息收入	(37,217)	(39,399)
折舊費用	1,558,631	1,207,916
與業務活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項(增加)減少	3,446,783	(4,354,330)
預付款項(增加)減少	-	33,000
其他流動資產(增加)減少	69,720	3,805
應付款項增加(減少)	(892,006)	950,788
預收款項增加(減少)	99,750	(106,608)
其他流動負債增加(減少)	389,386	12,434
營運活動之淨現金流入(流出)	4,606,843	2,671,848
支付之所得稅	-	-
業務活動之淨現金流入(流出)	4,606,843	2,671,848
<u>投資活動之現金流量：</u>		
出售(購買)不動產、廠房及設備	(1,327,300)	(1,796,380)
預付設備款(增加)減少	-	-
已質押定存(增加)減少	1,140,000	1,480,000
存出保證金(增加)減少	(10,000)	8,000
收取之利息	2,934	39,399
投資活動之淨現金流入(流出)	(194,366)	(268,981)
<u>籌資活動之現金流量：</u>		
短期借款增加(減少)	-	(2,350,000)
長期借款增加(減少)	(1,026,000)	(1,332,000)
存入保證金增加(減少)	87,400	86,600
支付之利息	(1,861)	(50,008)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(940,461)	(3,645,408)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	3,472,016	(1,242,541)
期初現金及約當現金餘額	5,317,980	6,560,521
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,789,996	\$ 5,317,980

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：



主任：



負責人：



財團法人桃園市私立路得啟智學園

財務報表附註

民國 106 及 105 年度

(除另予註明者外，所有金額均以新臺幣元為單位)

一、學園組織及業務

(一) 本學園係於民國 84 年 12 月 4 日經桃園市政府許可設立，並於民國 84 年 12 月 21 日辦妥法人登記，登記財產總額為新臺幣壹佰萬元整。

(二) 本學園設立目的：

1. 本著愛兒精神，服務零至十六歲領有身心障礙手冊之中、重度以上智能障礙者、自閉症者、多重障礙者及其他類別，施以妥善照顧訓練其獨立。

2. 十六歲至四十五歲之就業服務（含職業輔導評量、職業訓練、庇護工場、支持性就業等）。

3. 承辦政府各項委辦事項。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 107 年 3 月 23 日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本學園之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係參酌商業會計法、商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋所編製。

(二) 會計基礎

本學園對於會計處理採「權責發生基礎」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營運週期中實現之資產，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) 預期於正常營運週期中清償之負債。

(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。

(四) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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度流動性之定期存款或投資。

(五) 收入與支出之認列方法

1. 捐款收入於收到捐款時認列，其餘收入於符合已實現或已賺得條件時認列。

2. 支出於付款時認列或依權責發生制於發生時當期認列。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：房屋及建築，3至25年；辦公設備，3至5年；雜項設備，3至5年；運輸設備，3至5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

(七) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

四、重要會計項目說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,265	\$ 108,788
銀行存款	8,788,731	5,209,192
合 計	\$ 8,789,996	\$ 5,317,980

(二) 應收款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 3,892,733	\$ 7,450,641
應收利息	73,869	39,586
其他應收款	164,204	53,079
合 計	\$ 4,130,806	\$ 7,543,306

(三) 其他流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
暫付款	\$ -	\$ 69,720
合 計	\$ -	\$ 69,720

(四) 基金及長期投資

	106年12月31日	105年12月31日
登記基金-定期存款	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
合 計	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000

註：係本學園辦理法人設立登記之基金，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之基金，係以定期存款方式放於金融機構，本基金會不得動用本金且民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之登記基金並未提供抵押或擔保。

(五)不動產、廠房及設備

1. 成本部分

(1)民國 106 年度不動產、廠房及設備之增減變動情形如下：

項 目	105 年 12 月 31 日	本年度		106 年 12 月 31 日
		新增	出售或報廢	
房屋及建築	\$ 3,504,262	\$ 1,126,500	\$ -	\$ 4,630,762
運輸設備	2,699,500	-	-	2,699,500
生財器具	2,664,059	-	-	2,664,059
雜項設備	1,320,312	200,800	-	1,521,112
合 計	\$ 10,188,133	\$ 1,327,300	\$ -	\$ 11,515,433

(2)民國 106 年度新增之不動產、廠房及設備，係按實際成本入帳。

2. 累計折舊

(1)民國 106 年度累計折舊之增減變動情形如下：

項 目	105 年 12 月 31 日	本年度		106 年 12 月 31 日
		新增	出售或報廢	
房屋及建築	\$ 1,098,089	\$ 876,053	\$ -	\$ 1,974,142
運輸設備	2,325,500	374,000	-	2,699,500
生財器具	2,664,059	-	-	2,664,059
雜項設備	689,026	308,578	-	997,604
合 計	\$ 6,776,674	\$ 1,558,631	\$ -	\$ 8,335,305

(2)折舊年限係按固定資產耐用年數表規定之耐用年限計提。

3. 未折減餘額 3,411,459 3,180,128

(六)其他非流動資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 55,900	\$ 45,900
已質押定存	-	1,140,000
合 計	<u>\$ 55,900</u>	<u>\$ 1,185,900</u>

(七)應付款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據	\$ 317,819	\$ 2,208,837
應付費用	4,206,207	3,207,195
合計	\$ 4,524,026	\$ 5,416,032

(八)預收款項

	106年12月31日	105年12月31日
預收款項	\$ 123,900	\$ 24,150
合計	\$ 123,900	\$ 24,150

(九)其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
代收款	\$ -	\$ 2,100
暫收款	310,000	1,373
其他	207,168	124,309
合計	\$ 517,168	\$ 127,782

(十)長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
長期借款	\$ -	\$ 1,026,000
合計	\$ -	\$ 1,026,000

(十一)其他非流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
存入保證金	\$ 920,500	\$ 833,100
合計	\$ 920,500	\$ 833,100

(十二)質押之資產

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本學園有下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	106.12.31	105.12.31	抵質押機構	擔保性質
已質押定存	\$ -	\$ 1,140,000	玉山銀行-八德分行	擔保借款

五、重大承諾及或有事項

本學園截至民國 106 年 12 月 31 日止，未有重大承諾及或有事項。

六、重大之期後事項

本學園截至簽證日止，未有重大期後事項。