

財團法人高雄市私立希恩之家

財 務 報 表

民國一〇五暨一〇四年度

(內附會計師查核報告)



高騰聯合會計師事務所
KAO TENG CPAS & CO.,

財團法人高雄市私立希恩之家

財 務 報 表

民國一〇五暨一〇四年度

(內附會計師查核報告)

高騰會計師事務所

KAO TENG CPA & CO.,

財團法人高雄市私立希恩之家財務報告

目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師查核報告	1
貳、	平衡表	2
參、	收支暨累積結餘表	3
肆、	現金流量表	4
伍、	財務報表附註	5
一、	財團法人概述	5
二、	通過財務報表之日期及程序	5
三、	重大會計政策之彙總說明	5
四、	重大會計判斷、估計及假設之不確定性主要來源	7
五、	重要會計項目之說明	8
六、	關係人交易	10
七、	重大或有負債及未認列之合約承諾	10
八、	重大之期後事項	10
九、	首次適用企業會計準則公報	10

會計師查核報告

財團法人高雄市私立希恩之家董事會 公鑒：

財團法人高雄市私立希恩之家民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之平衡表，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收支暨累積結餘表及現金流量表，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「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，第一段所述民國一〇五年度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有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。民國一〇四年度財務報表在所有重大方面係依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處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定作適當之重分類，分別足以允當表達財團法人高雄市私立希恩之家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收支情形與現金流量。

如附註三（一）所述，財團法人高雄市私立希恩之家民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國一〇五年一月一日之資產、負債及權益係依照先前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、負債及基金暨結餘作適當之重分類，並作為民國一〇五年度之初始金額。民國一〇四年度之財務報表則依照先前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，作適當之重分類編製。相關之重分類資訊請詳附註九之說明。

高騰會計師事務所

會計師：

趙章如



高雄市鼓山區中華一路89號

TEL:07-5551929 FAX:07-5553313

中華民國一〇六年三月十日



財團法人希恩私高騰表
中華民國104年12月31日

單位：新台幣元

資產	105年12月31日		104年12月31日		附註	負債及權益		105年12月31日		104年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	\$12,718,443	94.34	\$11,112,741	95.81		其他應付款	\$639,527	4.74	\$526,388	4.54	4.54
其他應收款	426,646	3.16	146,908	1.27		其他負債	22,841	0.17	-	-	-
預付款項	16,272	0.12	4,773	0.04		流動負債合計	662,368	4.91	526,388	4.54	4.54
流動資產合計	13,161,361	97.62	11,264,422	97.12		負債合計	662,368	4.91	526,388	4.54	4.54
非流動資產						基金暨結餘					
不動產、廠房及設備	357,500	2.65	357,500	3.08		創立基金	10,000,638	74.18	10,000,638	86.23	86.23
運輸設備	(95,333)	(0.70)	(23,833)	(0.20)		累積結餘	2,818,922	20.91	1,071,063	9.23	9.23
累計折舊	262,167	1.95	333,667	2.88		基金暨結餘合計	12,819,560	95.09	11,071,701	95.46	95.46
不動產、廠房及設備淨額						負債及基金暨結餘總計	\$13,481,928	100.00	\$11,598,089	100.00	100.00
其他非流動資產											
存出保證金	58,400	0.43	-	-							
非流動資產合計	320,567	2.38	333,667	2.88							
資產總計	\$13,481,928	100.00	\$11,598,089	100.00							

(請參閱後附財務報表暨高騰會計師事務所106年3月10日查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人高雄市私立希恩之家
收支暨累積結餘表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	105 年度		104 年度	
		金 額	%	金 額	%
業務收入	五(九)				
捐贈收入		\$12,051,636	88.04	\$9,449,373	89.45
政府補助收入		1,507,732	11.01	978,388	9.26
利息收入		129,647	0.95	136,287	1.29
業務收入合計		\$13,689,015	100.00	\$10,564,048	100.00
業務支出		(11,941,156)	(87.23)	(9,504,321)	(89.96)
稅前結餘		1,747,859	12.77	1,060,227	10.04
所得稅費用		-		-	
本期結餘		\$1,747,859	12.77	\$1,060,227	10.04
加：期初累積結餘		1,071,063	7.82	10,836	0.00
期末累積結餘		\$2,818,922	20.59	\$1,071,053	10.14

(請參閱後附財務報表暨高騰會計師事務所 106 年 3 月 10 日查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：





財團法人 高雄市私立希恩之家
現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元
104 年度

項 目	105 年度	104 年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前結餘	\$1,747,859	\$1,060,227
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
攤銷費用	71,500	23,833
利息收入	(129,647)	136,287
其他項目(受贈固定資產)	-	(357,500)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
其他應收款增加	(279,738)	145,778
預付款項增加	(11,499)	4,773
其他應付款增加	113,139	514,863
預收款項增加	22,841	-
營運產生之現金流入	1,534,455	954,585
收取之利息	129,647	136,287
營業活動之淨現金流入	\$1,664,102	\$1,090,872
投資活動之現金流量：		
存出保證金增加	(58,400)	-
投資活動之淨現金流出	(\$58,400)	\$-
本期現金及約當現金增加數	1,605,702	1,090,872
期初現金及約當現金餘額	11,112,741	10,021,869
期末現金及約當現金餘額	\$12,718,443	\$11,112,741
現金流量資訊之補充揭露：		
所得稅費用	-	-
加：期初所得稅負債	-	-
加：期末所得稅資產	-	1,130
減：期初所得稅資產	-	-
減：期末所得稅負債	-	-
本期支付所得稅	\$-	\$1,130

(請參閱後附財務報表暨高騰會計師事務所 106 年 3 月 10 日查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：





單位：新台幣元

一、財團法人概述

財團法人高雄市私立希恩之家係於民國103年11月7日民間捐助設立，以舉辦或捐助社會福利慈善事業為目的，主要業務範圍如下：

- (一) 關懷危機懷孕婦女。
- (二) 安置危機處遇孩童。
- (三) 進行相關議題的社會教育以及理念推廣工作。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於106年3月10日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本公司之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、負債及權益作適當之重分類，作為民國 105 年度之初始金額。

(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) 外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定

公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四) 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) 預期於正常營業週期中實現或意圖將其出售或消耗之資產。
 - (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) 主要為交易目的而發生之負債。
- (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期之負債。
- (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。

(五) 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。

(六) 應收款項

應收款項係政府補助款收入，原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

(七) 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：

運輸設備 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。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計變動處理。

不動產、廠房及設備之一部分進行重大重置時，則該重置成本計入該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益。

(八) 基金

包括設立基金及捐助基金，設立基金現金一千萬零六百三十八元不得動支；最低設立基金以外之捐助基金，非經召開董事會議，並有董事三分之二以上出席，出席董事三分之二以上之同意後報經主管機關核定，不得動支；基金孳息，不得移供目的事業以外之用途。

(九) 收入認列

1. 捐贈收入

於本基金會實際收取現金或設備及用品時認列收入。

2. 政府補助收入

以向政府申請補助收到核准文日為認列收入之時點。

(十) 所得稅

本基金會係屬公益財團法人組織，如年度之收入及支出符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，得免納所得稅，否則即須依法納稅。

四、重大會計判斷、估計及假設之不確定性主要來源

本公司之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

五、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
活期存款	\$ 2,694,610	\$ 1,112,741
外幣存款	23,833	-
定期存款	10,000,000	10,000,000
	<u>\$ 12,718,443</u>	<u>\$ 11,112,741</u>

(二) 其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
應收退稅款	\$ 1,130	\$ 1,130
應收補助收入	425,516	145,778
	<u>\$ 426,646</u>	<u>\$ 146,908</u>

(三) 預付款項

	105年12月31日	104年12月31日
流動：		
預付費用	\$ 16,272	\$ 4,773
	<u>\$ 16,272</u>	<u>\$ 4,773</u>

(四) 不動產、廠房及設備

1. 各項目之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

項 目	105 年		12 月		31 日	
	成 本	重估增值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 金 額	
運輸設備	\$ 357,500	\$ -	\$ 95,333	\$ -	\$ 262,167	
	<u>\$ 357,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,167</u>	
項 目	104 年		12 月		31 日	
	成 本	重估增值	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 金 額	
運輸設備	\$ 357,500	\$ -	\$ 23,833	\$ -	\$ 333,667	
	<u>\$ 357,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,667</u>	

(五) 其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
非流動：		
存出保證金	\$ 58,400	\$ -
	<u>\$ 58,400</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應付款項

	105年12月31日	104年12月31日
應付費用		
應付郵電費	\$ 62,628	\$ 98,316
應付年終獎金	460,000	386,000
應付勞務費	40,000	42,072
應付郵電費	15,291	-
應付退休金費用	29,222	-
其他應付費用	32,386	-
	<u>\$ 639,527</u>	<u>\$ 526,388</u>

(七) 其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
流動		
代收款項	\$ 22,841	\$ -
	<u>\$ 22,841</u>	<u>\$ -</u>

(八) 創立基金

本財團法人民國103年11月7日經法院及主管機關核准之基金資產總額計新台幣10,000,638元。創立基金之主要來源主係民間捐助等。

(九) 業務收入

	105年度	104年度
捐贈收入	\$ 12,051,636	\$ 9,449,873
政府補助款收入	1,507,732	978,388
利息收入	129,647	136,287
合計	<u>\$ 13,689,015</u>	<u>\$ 10,564,548</u>

(十) 費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
折舊費用	\$ 71,500	\$ 23,833
攤銷費用	\$ -	\$ -
員工福利費用	\$ -	\$ -

(十一) 員工退休福利

本公司依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資總額百分之六。本公司於105年度及104年度提撥金額已於綜合損益表認列費用之總額分別為\$326,258及\$237,246。

六、關係人交易

無。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

八、重大之期後事項

無。

九、首次適用企業會計準則公報

部份科目已重分類尚無追溯調整事項。

(二) 首次適用比較期間之財務報表重分類說明

1. 104年12月31日資產負債表重分類

依先前財務會計準則		轉換至企業會計準則之影響	依企業會計準則公報		重分類說明
項目	金額	調整金額	金額	項目	
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,112,741		\$ 11,112,741	現金及約當現金	
其他應收款	146,908		146,908	其他應收款	
預付款項	4,773		4,773	預付款項	
流動資產總計	11,264,422		11,264,422	流動資產合計	
固定資產				非流動資產	
固定資產淨額	333,667	(333,667)			
		333,667	333,667	不動產、廠房及設備	
資產總計	<u>\$ 11,598,089</u>		<u>\$ 11,598,089</u>	資產總計	
流動負債				流動負債	
應付費用	526,388	(526,388)			
		526,388	526,388	其他應付款	
流動負債總計	526,388		526,388	流動負債合計	
負債總計	<u>\$ 526,388</u>		<u>\$ 526,388</u>	負債總計	
基金暨結餘				基金暨結餘	
創立基金	10,000,638		10,000,638	創立基金	
累積結餘	1,071,063		1,071,063	累積結餘	
基金暨結餘總計	<u>\$ 11,071,701</u>		<u>\$ 11,071,701</u>	基金暨結餘總計	
負債及基金暨結餘總計	<u>\$ 11,598,089</u>		<u>\$ 11,598,089</u>	負債及基金暨結餘總計	

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

0307

號

會員姓名：趙章如

事務所電話：07-5551929

事務所名稱：高騰會計師事務所

事務所統一編號：21373080

事務所地址：高雄市鼓山區中華一路89號

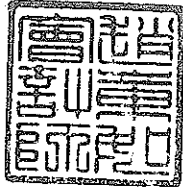
委託人統一編號：41343368

會員證書字號：高市會證字第0587號

印鑑證明書用途：辦理財團法人高雄市私立希恩之家

105年度（自民國 105年 1月 1日至

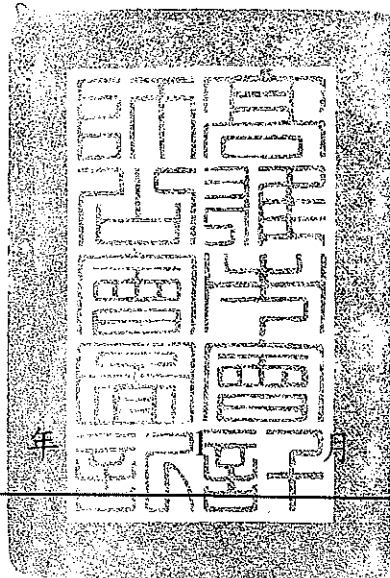
105年 12月 31日）財務報表之查核簽證

簽名式	趙章如	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：王祈婷



中華民國

106

年

24

日