

財團法人高雄私立希恩之家

財 務 報 表

民國一〇七年度暨一〇六年度

(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	3
參、	收支暨累積結餘表	4
肆、	現金流量表	5
伍、	財務報表附註	6
一、	財團法人概述	6
二、	通過財務報表之日期及程序	6
三、	重大會計政策之彙總說明	6
四、	重大會計判斷、估計及假設之不確定性主要來源	8
五、	重要會計項目之說明	9
六、	關係人交易	11
七、	重大或有負債及未認列之合約承諾	11
八、	重大之期後事項	11
九、	其他	11

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：

查核意見

財團法人高雄市私立希恩之家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暨累積結餘表、現金流量表及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、社會團體財務處理辦法暨企業會計準則公報及其解釋，足以允當表達財團法人高雄市私立希恩之家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情形及現金流量。

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，與財團法人高雄市私立希恩之家保持超然獨立，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商業會計法中與報表編製有關之規定、商業會計處理準則、社會團體財務處理辦法暨企業會計準則公報及其解釋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高雄市私立希恩之家繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人高雄市私立希恩之家或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

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於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。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。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經濟決策，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；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人高雄市私立希恩之家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，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人高雄市私立希恩之家繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。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，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人高雄市私立希恩之家不再具有繼續經營之能力。

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，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

高騰會計師事務所

會計師：趙章如



高騰會計師事務所地址：

高雄市鼓山區中華一路89號

民國一〇八年三月十日

財團法人高雄市私立第一育英之家
 資產負債表
 民國107年及106年12月31日



單位：新台幣元

資 產	107年12月31日		106年12月31日		107年12月31日		106年12月31日	
	附註	金額	%	金額	%	金額	%	
流動資產								
現金及約當現金	五(一)	\$46,507,050	62.61	\$54,082,768	97.60	\$1,862,322	2.51	
其他應收款	五(二)	570,726	0.77	283,418	0.51	1,862,322	2.51	
預付款項	五(三)	84,862	0.11	141,816	0.26	1,862,322	2.51	
其他流動資產	五(五)	15	-	-	-	-	-	
流動資產合計		47,162,653	63.49	54,508,002	98.37	10,000,638	13.46	
不動資產、廠房及設備								
成本								
辦公設備		300,000	0.40	300,000	0.54	10,000,638	18.05	
運輸設備		435,500	0.58	435,500	0.78	62,423,092	84.03	
累計折舊		(335,633)	(0.45)	(188,533)	(0.34)	72,423,730	97.49	
預付設備款		26,540,000	35.73	300,000	0.54	-	-	
不動資產、廠房及設備淨額	五(四)	26,939,867	36.26	846,967	1.52	-	-	
其他非流動資產								
存出保證金	五(五)	112,800	0.15	58,800	0.11	-	-	
未攤銷費用	五(五)	70,732	0.10	-	-	-	-	
其他非流動資產合計		183,532	0.25	58,800	0.11	-	-	
非流動資產合計		27,123,399	36.51	905,767	1.63	-	-	
資產總計		\$74,286,052	100.00	\$55,413,769	100.00	\$74,286,052	100.00	
負債及基金暨結餘總計								
負債及基金暨結餘								
流動負債								
其他應付款	五(六)							
流動負債合計								
負債合計								
基金暨結餘								
創立基金	五(七)							
累積結餘								
基金暨結餘合計								

(請參閱後附財務報表附註暨高騰會計師事務所108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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位:新台幣元

項 目	附 註	107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
業務收入	五(八)	\$37,711,525	100.00	\$55,220,405	100.00
業務支出		(20,100,448)	(53.30)	(13,227,312)	(23.39)
稅前結餘		17,611,077	46.70	41,993,093	76.61
所得稅費用		-	-	-	-
本期結餘		17,611,077	46.70	41,993,093	76.05
加: 期初累積結餘		44,812,015	118.83	2,818,922	5.10
期末累積結餘		\$62,423,092	165.53	\$44,812,015	81.15

(請參閱後附財務報表附註暨高騰會計師事務所 108 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣元
106 年度

項 目	107 年度	106 年度
營業活動之現金流量：		
本期結餘	\$17,611,077	\$41,993,093
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	147,100	93,200
攤銷費用	(70,732)	-
利息收入	(168,002)	111,514
其他項目(受贈固定資產)	-	(78,000)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
其他應收款(增加)減少	(287,308)	143,228
預付款項減少(增加)	56,954	125,544
其他流動資產增加	(15)	-
其他應付款增加(減少)	1,261,206	(38,411)
預收款項減少	-	(22,841)
營運產生之現金流入	\$18,550,280	\$41,853,211
收取之利息	168,002	111,514
營業活動之淨現金流入	\$18,718,282	\$41,964,725
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(300,000)
存出保證金增加	(54,000)	(400)
預付設備款增加	(26,240,000)	(300,000)
投資活動之淨現金流出	(\$26,294,000)	(\$600,400)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入	\$-	\$-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,575,718)	41,364,325
期初現金及約當現金餘額	54,082,768	12,718,443
期末現金及約當現金餘額	\$46,507,050	\$54,082,768
現金流量資訊之補充揭露：		
購置不動產、廠房及設備情形		
不動產、廠房及設備增加數	\$-	\$300,000
加:上期應付設備款	-	-
加:期末預付設備款	26,240,000	300,000
加:其他(預付設備款退還)	300,000	-
減:本期應付設備款	-	-
減:期初預付設備款	300,000	-
支付現金	\$26,240,000	\$600,000

(請參閱後附財務報表附註暨高騰會計師事務所 108 年 3 月 10 日查核報告)

負責人: 錦周
燕林經理人: 維董
淑董主辦會計: 明李
美李

財團法人高雄市私立希恩之家

財務報表附註

民國一〇七年度及一〇六年度

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日由民間捐助設立，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108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

本財團法人之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

財務報表係依據社會團體財務處理辦法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。

(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

新台幣為本財團法人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
辦公設備	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

本財團法人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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 92,306	\$ -
活期存款	34,455,300	44,058,921
外幣存款	23,866	23,847
定期存款	11,935,578	10,000,000
	<u>\$ 46,507,050</u>	<u>\$ 54,082,768</u>

(二) 其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
應收補助收入	\$ 557,343	\$ 282,590
其他應收款	13,383	828
	<u>\$ 570,726</u>	<u>\$ 283,418</u>

(三) 預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
流動：		
預付費用	\$ 84,862	\$ 141,816
	<u>\$ 84,862</u>	<u>\$ 141,816</u>

(四) 不動產、廠房及設備

1. 各項目之原始成本年度中變動表

	107年1月1日	增添	處分	重分類/其他	107年12月31日
成 本					
運輸設備	\$ 435,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 435,500
辦公設備	300,000	-	-	-	300,000
預付設備款	300,000	26,540,000	-	(300,000)	26,540,000
	<u>\$ 1,035,500</u>	<u>\$26,540,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (300,000)</u>	<u>\$ 27,275,500</u>
	106年1月1日	增添	處分	重分類/其他	107年12月31日
成 本					
運輸設備	\$ 435,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 435,500
辦公設備	-	300,000	-	-	300,000
預付設備款	-	300,000	-	-	300,000
	<u>\$ 435,500</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,035,500</u>

2. 各項目之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

項 目	107 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	\$ 435,500	\$ -	\$	265,633	\$ -	\$ 169,867
辦公設備	300,000	-		70,000	-	230,000
預付設備款	26,540,000	-		-	-	26,540,000
	<u>\$ 27,275,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>335,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,939,867</u>

項 目	106 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	\$ 435,500	\$ -	\$	178,533	\$ -	\$ 256,967
辦公設備	300,000	-		10,000	-	290,000
預付設備款	300,000	-		-	-	300,000
	<u>\$ 1,035,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>188,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 846,967</u>

(五) 其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
暫付款	\$ 15	\$ -
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>
非流動：		
存出保證金	\$ 112,800	\$ 58,800
未攤銷費用	70,732	-
	<u>\$ 183,532</u>	<u>\$ 58,800</u>

(六) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付費用		
應付薪資	\$ 1,506,769	\$ 376,650
應付保險費	160,254	124,272
應付退休金費用	55,972	41,660
其他應付費用	139,327	58,534
	<u>\$ 1,862,322</u>	<u>\$ 601,116</u>

(七) 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。

(八) 業務收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
捐贈收入		
奉獻收入-一般奉獻	\$ 26,524,635	\$ 52,688,532
奉獻收入-公益勸募	7,148,518	-
奉獻收入-指定捐款	-	21,422
政府補助款收入	3,870,058	2,395,437
利息收入	168,002	111,514
其他收入	312	3,500
合 計	<u>\$ 37,711,525</u>	<u>\$ 55,220,405</u>

(九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用	\$ 147,100	\$ 93,200
攤銷費用	\$ 17,683	\$ -
員工福利費用	\$ 61,509	\$ 67,676

(十) 員工退休福利

本財團法人依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本財團法人每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資總額百分之六。本財團法人於107年度及106年度提撥金額已於收支暨累積結餘表認列費用之總額分別為\$593,042及\$404,684。

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。

十、其他

無。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

2903

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

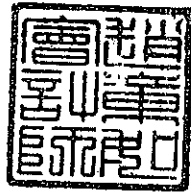
委託人統一編號：41343368

會員證書字號：高市會證字第 0587 號

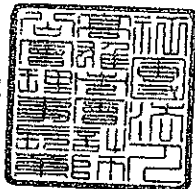
印鑑證明書用途：辦理財團法人高雄市私立希恩之家

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

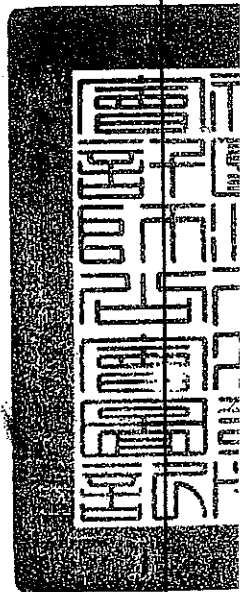
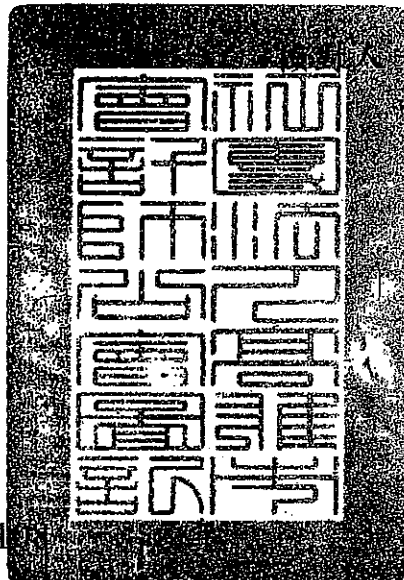
107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	趙章如	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



王祈婷



中華民國

月 28 日

