

財團法人桃園市
私立脊髓損傷潛能發展中心
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇六年度及一〇五年度



嘉威 聯合會計師事務所
JIA-WEI Co., CPAs..

目 錄

壹、會計師查核報告.....	1
貳、資產負債平衡表.....	2
參、經費收支餘絀計算表.....	3
肆、基金及餘絀變動表.....	8
伍、現金流量表.....	9
陸、財務報表附註.....	10
一、發展中心沿革.....	10
二、重要會計政策之彙總說明.....	10
三、重要會計科目之說明.....	13
四、關係人交易.....	16
五、重大或有事項及未認列之合約承諾.....	16
六、重大之期後事項.....	16



嘉威

聯合會計師事務所
JIA-WEI & Co., CPAs

地址：248 新北市五股區五工五路 28 號 3 樓

電話：02-2299-5888 傳真：02-2299-5585

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心

會計師查核報告

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心公鑒：

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之資產負債平衡表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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。

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心財務報表係依據內政部頒佈之「內政部審查內政業務財團法人設立許可及監督要點及一般公認會計原則」編製。

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財務報表附註二所述之會計基礎及政策編製，足以允當表達財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五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。

嘉威聯合會計師事務所

地 址：新北市五股區五工五路 28 號 3 樓

電 話：2299-5888

會計師：

邱藍儀



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 三 十 日

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心
 資產負債平衡表
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日



單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇六年底		一〇五年底	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	二、三、(一)	\$17,736,278	12.69	\$17,345,723	11.96
應收票據	二、三、(二)	—	—	100,000	0.07
應收帳款	二、三、(三)	2,507,399	1.80	4,543,809	3.13
預付款項	三、(四)	279,668	0.20	66,374	0.05
流動資產合計		20,523,345	14.69	22,055,906	15.21
非流動資產					
不動產、廠房及設備	二、三、(五)	117,001,103	83.72	120,591,299	83.16
其他非流動資產	三、(六)	2,221,700	1.59	2,371,630	1.63
非流動資產合計		119,222,803	85.31	122,962,929	84.79
資產總計		\$139,746,148	100.00	\$145,018,835	100.00
負債及基金餘絀					
流動負債					
應付票據	三、(七)	\$2,322,427	1.66	\$4,479,777	3.09
其他應付款	三、(八)	3,531,078	2.53	6,201,720	4.28
其他流動負債	三、(九)	35,821	0.02	88,587	0.06
流動負債合計		5,889,326	4.21	10,770,084	7.43
負債合計		5,889,326	4.21	10,770,084	7.43
基金餘絀					
基金		1,000,000	0.72	1,000,000	0.69
累積餘絀					
累積餘絀		132,856,822	95.07	133,248,751	91.88
基金及餘絀合計	三、(十一)	133,856,822	95.79	134,248,751	92.57
負債及基金餘絀總計		\$139,746,148	100.00	\$145,018,835	100.00

請詳閱後附財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心

經費收支餘絀計算表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度	
		金額	%	金額	%
收入及利益					
銷售貨物或勞務之收支淨額		(\$546,711)	(1.74)	(\$516,641)	(1.20)
捐款收入		22,657,966	72.11	26,612,015	61.73
補助款收入		7,600,901	24.19	10,463,026	24.27
捐募收入		715,607	2.28	1,882,890	4.37
捐贈收入		144,681	0.46	1,552,999	3.60
聯勸補助收入		-	-	901,000	2.09
利息收入		52,951	0.17	53,148	0.12
其他收入		797,885	2.54	2,164,341	5.02
收入及利益合計	二	31,423,280	100.00	43,112,778	100.00
費用及損失					
薪資費用		(14,092,068)	(44.85)	(15,577,927)	(36.13)
文具用品		(7,697)	(0.02)	(12,078)	(0.03)
旅費		(48,633)	(0.15)	(15,416)	(0.04)
運費		(150)	-	-	-
郵電費		(527,840)	(1.68)	(743,750)	(1.73)
修繕費		(601,966)	(1.92)	(820,156)	(1.90)
廣告費		(47,872)	(0.15)	(24,300)	(0.06)
水電瓦斯費		(746,030)	(2.37)	(675,807)	(1.57)
保險費		(2,002,049)	(6.37)	(2,371,707)	(5.50)
稅捐		(163,679)	(0.52)	(125,528)	(0.29)
折舊		(5,994,419)	(19.08)	(5,303,054)	(12.30)
職工福利		(293,780)	(0.93)	(168,704)	(0.39)
訓練費		(1,104,846)	(3.52)	(1,350,130)	(3.13)
什費		(835,802)	(2.66)	(566,962)	(1.32)
勞務費		(50,000)	(0.16)	(78,000)	(0.18)
交通費		(211,542)	(0.67)	(218,340)	(0.51)

(過次頁)

(承上頁)								
什項購置	(	1,053,527)	(	3.35)	(	1,292,788)	(	3.00)
退休金費用	(	729,384)	(	2.32)	(	761,157)	(	1.77)
學雜費	(	287,496)	(	0.91)	(	37,689)	(	0.09)
捐助支出	(	622,538)	(	1.98)	(	652,393)	(	1.51)
公關費	(	34,150)	(	0.11)	(	21,050)	(	0.05)
印刷費	(	319,891)	(	1.02)	(	757,575)	(	1.76)
管理費	(	828,964)	(	2.64)	(	729,840)	(	1.69)
活動支出	(	1,102,712)	(	3.51)	(	2,799,043)	(	6.49)
網站建置費	(	6,000)	(	0.02)	(	4,320)	(	0.01)
膳宿費	(	102,174)	(	0.33)	(	50,235)	(	0.12)
費用及損失合計	(	31,815,209)	(	101.25)	(	35,157,949)	(	81.55)
稅前餘絀	(	391,929)	(	1.25)		7,954,829		18.45
所得稅								
本期餘絀								

二、三、
(十二)

請詳閱後附財務報表附註

負責人:



經理人:



主辦會計:



財團法人桃園縣私立脊髓損傷潛能發展中心

經費收支餘絀計算表附表一：銷售貨物或勞務之經費收支餘絀計算表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度		一〇五年度	
	金	%	金	%
收入				
銷貨收入	\$11,007,901	68.98	\$8,659,529	64.59
銷貨折讓	-	-	(70,076)	(0.52)
勞務收入	4,860,070	30.45	4,710,108	35.13
業務收入	54,571	0.34	52,858	0.39
其他營業收入	36,391	0.23	53,573	0.40
收入合計	15,958,933	100.00	13,405,992	100.00
成本				
進貨	9,643,731	60.43	7,468,720	55.71
進貨退出	-	-	(9,333)	(0.07)
進貨折讓	(236,963)	(1.48)	(271,826)	(2.03)
勞務成本	-	-	-	-
業務成本	63,640	0.40	72,230	0.54
其他營業成本	-	-	-	-
成本合計	9,470,408	59.34	7,259,791	54.15
支出				
薪資支出	5,644,337	35.37	5,139,878	38.34
租金支出	144,000	0.90	216,000	1.61
文具用品	121	0	1,352	0.01
旅費	795	0	2,300	0.02
運費	-	-	35,783	0.27
郵電費	104,967	0.66	171,536	1.28
修繕費	1,808	0.01	10,718	0.08
水電瓦斯費	5,922	0.04	9,817	0.07
保險費	638,952	4.00	551,203	4.11
稅捐	1,103	0.01	1,047	0.01

過次頁



財團法人桃園縣私立脊髓損傷潛能發展中心

經費收支餘絀計算表附表一：銷售貨物或勞務之經費收支餘絀計算表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度		一〇五年度	
	金	%	金	%
	承上頁			
職工福利	-	-	14,000	0.10
訓練費	122,150	0.77	34,000	0.25
什費	14,460	0.09	16,459	0.12
勞務費	-	-	-	-
交通費	40,041	0.25	69,411	0.52
雜項購置	1,219	0.01	93,443	0.70
退休金費用	315,361	1.98	295,895	2.21
管理費	-	-	-	-
支出合計	7,035,236	44.08	6,662,842	49.70
本年度稅前餘絀	\$(546,711)	- 3.43	\$(516,641)	(3.85)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人桃園縣私立脊髓損傷潛能發展中心

經費收支餘絀計算表附表二：收支決算餘絀與經費收支餘絀差異說明表

	<u>一〇六年度</u>
	<u>金額</u>
收支決算表本期餘絀	\$3,198,267
減：折舊	(5,994,419)
加：本年度購置固定資產	<u>2,404,223</u>
經費收支餘絀計算表本年度稅前餘絀	<u>\$ (391,929)</u>

說明：

1. 本中心收支決算表編列方式折舊部份不計入，新購固定資產列入支出。
2. 依財政部臺北市國稅局表示，教育、文化、公益、慈善機關或團體，如購置之資產與其創設目的活動有關，於辦理所得稅結算申報時，可選擇比照適用所得稅法相關規定按年提列折舊，或全額列為購置年度與其創設目的活動有關之資本支出，但選擇列為購置年度之資本支出者，以後年度即不得再提列折舊。

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心
基金及餘絀變動表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日



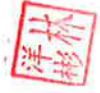
單位：新台幣元

	基金	累積餘絀	基金及餘絀總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$1,000,000	\$125,293,922	\$126,293,922
一〇五年度餘絀	-	7,954,829	7,954,829
民國一〇五年十二月三十一日餘額	1,000,000	133,248,751	134,248,751
一〇六年度餘絀	-	(391,929)	(391,929)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$1,000,000	\$132,856,822	\$133,856,822

請詳閱後附財務報表附註



負責人：



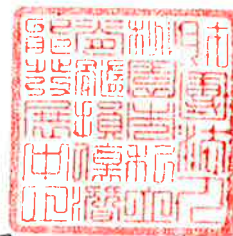
經理人：



主辦會計：

財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心
現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

項 目	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$391,929)	\$7,954,829
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,994,419	5,303,054
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據減少(增加)	100,000 (	100,000)
應收帳款減少(增加)	2,036,410 (	2,079,859)
預付款項(增加)減少	(213,294)	132,626
應付票據(減少)增加	(2,157,350)	1,729,918
其他應付款(減少)增加	(2,670,642)	1,618,167
其他流動負債減少	(52,766)	(70,765)
營業活動之淨現金流入	<u>2,644,848</u>	<u>14,487,970</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,404,223)	(19,187,335)
存出保證金增加	- (	14,354)
存出保證金減少	149,930	-
投資活動之淨現金流出	<u>(2,254,293)</u>	<u>(19,201,689)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	- (	1,738,672)
籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(1,738,672)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	390,555 (	6,452,391)
期初現金及約當現金餘額	17,345,723	23,798,114
期末現金及約當現金餘額	<u>\$17,736,278</u>	<u>\$17,345,723</u>

請詳閱後附財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心
財務報表附註
民國一〇六年度及一〇五年度
(除另予註明者外，金額以新台幣元為單位)

一、發展中心沿革

本發展中心係依民法及其他有關法令規定成立之財團法人，於民國八十八年四月十七日登記成立。本發展中心之設立宗旨為結合社會各界之力量，協助脊髓損傷患者自立、自強，適時提供患者就業、就養、職訓場所，以維護其基本之生活品質與生存尊嚴進而發揮殘而不廢精神。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計基礎

本發展中心之會計處理及報表之編製，係依照內政部所頒佈之「內政部審查內政業務財團法人設立許可及監督要點」之規定辦理，以權責發生制為基礎。

(二)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。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(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。

(四) 應收款項及備抵呆帳

應收款項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。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(五) 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：建築物，5至49年；辦公設備及其他，2至14年。

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。

(六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1、本發展中心為承租人

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(七)收入認列

本發展中心經費收入之主要來源包括銷貨收入、捐款收入、補助款收入、募捐收入、捐贈收入、聯勸補助收入、利息收入及其他收入等。

捐贈收入於本發展中心確認捐贈時認列；補助款收入於補助款確認撥款時認列。

(八)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。

(九)所得稅

本發展中心係屬所得稅法第四條規定之公益慈善團體，且一〇六及一〇五年度收支情形符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，因是若符合其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十規定，將免納所得稅。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇六年底	一〇五年底
庫存現金	\$157,000	\$150,000
銀行存款	17,579,278	17,195,723
合計	\$17,736,278	\$17,345,723

(二)應收票據

	一〇六年底	一〇五年底
應收票據	\$-	\$100,000
應收票據淨額	\$-	\$100,000

(三)應收帳款

	一〇六年底	一〇五年底
應收帳款	\$2,507,399	\$4,543,809
應收帳款淨額	\$2,507,399	\$4,543,809

(四)預付款項

	一〇六年底	一〇五年底
預付費用	\$279,668	\$66,286
進項稅額	-	88
合計	\$279,668	\$66,374

(五) 不動產、廠房及設備

一〇六年底

成 本	期初金額	本期增添	本期處分	重分類	期末餘額
土 地	\$23,468,989	\$-	\$-	\$-	\$23,468,989
房屋及建築	101,283,874	229,236	-	-	101,513,110
運輸設備	8,910,404	246,000	-	-	9,156,404
其他固定資產	19,230,762	1,928,987	-	-	21,159,749
未完工程及待 驗設備	432,000	-	-	-	432,000
合 計	\$153,326,029	\$2,404,223	\$-	\$-	\$155,730,252
累計折舊					
房屋及建築	\$14,973,572	\$2,501,235	\$-	\$-	\$17,474,807
運輸設備	4,006,110	1,207,165	-	-	5,213,275
其他固定資產	13,755,048	2,286,019	-	-	16,041,067
合 計	\$32,734,730	\$5,994,419	\$-	\$-	\$38,729,149
不動產、廠房 及設備淨額	\$120,591,299				\$117,001,103

一〇五年底

成 本	期初金額	本期增添	本期處分	重分類	期末餘額
土 地	\$23,468,989	\$-	\$-	\$-	\$23,468,989
房屋及建築	90,438,083	10,845,791	-	-	101,283,874
運輸設備	4,461,167	4,527,987	78,750	-	8,910,404
其他固定資產	15,255,325	3,813,557	-	161,880	19,230,762
未完工程及待 驗設備	593,880	-	-	(161,880)	432,000
合 計	\$134,217,444	\$19,187,335	\$78,750	\$-	\$153,326,029
累計折舊					
房屋及建築	\$12,816,584	\$2,156,988	\$-	\$-	\$14,973,572
運輸設備	3,193,389	891,471	78,750	-	4,006,110
其他固定資產	11,500,453	2,254,595	-	-	13,755,048
合 計	\$27,510,426	\$5,303,054	\$78,750	\$-	\$32,734,730
不動產、廠房 及設備淨額	\$106,707,018				\$120,591,299

(六) 其他非流動資產

	一〇六年底	一〇五年底
存出保證金	\$221,700	\$371,630
受限制資產	2,000,000	2,000,000
合 計	\$2,221,700	\$2,371,630

(七) 應付票據

	一〇六年底	一〇五年底
應付票據	\$2,322,427	\$4,479,777
合 計	\$2,322,427	\$4,479,777

(八) 其他應付款

	一〇六年底	一〇五年底
應付費用	\$2,644,432	\$3,730,537
應納營業稅	79,423	83,395
其他	807,223	2,387,788
合 計	\$3,531,078	\$6,201,720

(九) 其他流動負債

	一〇六年底	一〇五年底
暫收款	\$35,500	\$88,587
代收款	321	-
合 計	\$35,821	\$88,587

(十) 租賃

本發展中心以營業租賃承租部分辦公室及廠房等，一〇六及一〇五年度分別認列 144,000 元及 216,000 元之租金支出。

(十一) 基金

本發展中心之設立財產總額為新台幣 1,000,000 元，於民國八十八年五月四日向法院申請設立法人登記。截至民國一〇六年底本發展中心之設立財產總額為新台幣 1,000,000 元。

(十二)所得稅

- 1、本發展中心係屬所得稅法第四條規定之公益慈善團體，且民國一〇六年及一〇五年收支情形符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，因是若符合其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十規定，將免納所得稅。

	一〇六年度	一〇五年度
每年孳息及其他各項收入	\$47,928,924	\$57,035,411
與其創設目的有關活動之支出	\$44,730,657	\$63,126,743
各項支出佔收入之百分比	93.32	110.67

- 2、本發展中心一〇六年度一〇五年度銷售貨物或勞務之所得，因符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條、第四條規定，依該標準第三條規定課徵所得稅。

	一〇六年度	一〇五年度
銷售貨物或勞務之所得	\$15,958,933	\$13,405,992
減：銷售貨物或勞務之支出	(16,505,644)	(13,922,633)
本年度課稅所得	(\$546,711)	(\$516,641)
本年度應負擔之所得稅	\$-	\$-
所得稅(費用)利益	\$-	\$-

- 3、本發展中心截至104年度止之所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定。

四、關係人交易

本發展中心民國一〇六年度並未發現重大關係人交易事項。

五、重大或有事項及未認列之合約承諾

無此情形。

六、重大之期後事項

無此情形。


台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第10701826

號

會員姓名：邱藍儀 事務所電話：2299-5888
 事務所名稱：嘉威聯合會計師事務所 事務所統一編號：01020314
 事務所地址：新北市五股區五工五路 委託人統一編號：17121730
 28號3樓
 會員證書字號：台省會證字第3297號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人桃園市私立脊髓損傷潛能發展中心
 一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至
 一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	邱藍儀	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

107 年 01 月 19 日



台
省
會
計
師
公
會
會
員
印
鑑
證
明
書
第
10701826
號