

財團法人台北市私立體惠育幼院
會計師查核報告

民國 109 年度



鼎鑫聯合會計師事務所
TEL : (02)2711-0038
FAX : (02)2711-0072
10595 台北市復興北路 1 號 14 樓

TOP NEW & CO., CPAS
14F., No.1, Fuxing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei 10595, Taiwan, R.O.C.
Telephone : (02)2711-0038
Telefax : (02)2711-0072

會計師查核報告

財團法人台北市私立體惠育幼院 公鑒

查核意見

財團法人台北市私立體惠育幼院民國一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表與現金流量表，以及財務報表附註(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臺北市財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台北市私立體惠育幼院民國一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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，與財團法人台北市私立體惠育幼院保持超然獨立，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。

其他事項

財團法人台北市私立體惠育幼院民國一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表與現金流量表未經會計師查核。



鼎鑫聯合會計師事務所
TEL : (02)2711-0038
FAX : (02)2711-0072
10595 台北市復興北路 1 號 14 樓

TOP NEW & CO., CPAS
14F., No.1, Fuxing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei 10595, Taiwan, R.O.C.
Telephone : (02)2711-0038
Telefax : (02)2711-0072

如附註十六所述，財團法人台北市私立體惠育幼院提撥基金及不動產廠房設備折舊提列等未依照一般公認會計原則處理，因而重編民國一〇八年度財務報表。此項重編使民國一〇八年十二月三十一日之未受限淨資產減少 31,235,900.50 元。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照臺北市財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則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台北市私立體惠育幼院繼續經營之能力、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台北市私立體惠育幼院或停止營業，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。



鼎鑫聯合會計師事務所
TEL : (02)2711-0038
FAX : (02)2711-0072
10595 台北市復興北路 1 號 14 樓

TOP NEW & CO., CPAS
14F., No.1, Fuxing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei 10595, Taiwan, R.O.C.
Telephone : (02)2711-0038
Telefax : (02)2711-0072

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台北市私立體惠育幼院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，以及使財團法人台北市私立體惠育幼院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台北市私立體惠育幼院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）。

鼎鑫聯合會計師事務所

會計師：洪雅淑 洪雅淑



中華民國一 一 〇 年 三 月 二 十 日

財團法人台北市私立體惠育幼院
財務報表

民國一〇九及一〇八年度

育幼院地址：台北市士林區中山北路七段 141 巷 43 號
電 話：02-2871-5276

財團法人台北市私立體惠育幼院

目 錄

一、資產負債表.....	1
二、收支餘絀表.....	2
三、淨值變動表.....	3
四、現金流量表.....	4
五、財務報表附註	5~8

財團法人台北市私立體惠育幼院

資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元

資 產	109年12月31日		108年12月31日		109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 36,289,665	52	\$ 31,871,087	48	\$ 155,422	1	\$ 87,501	-
應收帳款(附註五(二))	688,900	1	836,900	1	155,422	-	87,501	-
流動資產合計	36,958,565	53	32,707,987	49	155,422	-	87,501	-
非流動資產								
基金(附註五(三))	25,737,905	36	25,737,905	40	434,528	1	434,528	1
不動產、廠房及設備(附註三(三)及五(四))	7,483,949	11	7,483,949	11	-	-	-	-
非流動資產合計	33,221,854	47	33,221,854	51	69,590,469	99	65,407,812	99
資產總計	\$ 70,180,419	100	\$ 65,929,841	100	70,024,997	100	65,842,340	100
負債								
流動負債								
應付帳款	-	-	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	-	-	-	-	-	-	-	-
非流動負債								
負債總計	-	-	-	-	-	-	-	-
淨值								
永久受限淨資產	-	-	-	-	434,528	1	434,528	1
暫時受限淨資產	-	-	-	-	-	-	-	-
未受限淨資產(附註五(五))	-	-	-	-	69,590,469	99	65,407,812	99
淨值其他項目	-	-	-	-	-	-	-	-
淨值總額	-	-	-	-	70,024,997	100	65,842,340	100
負債及淨值總計	\$ 70,180,419	100	\$ 65,929,841	100	70,024,997	100	65,842,340	100

(請參閱後附財務報表附註)



王卿會計：



執行長：



董事長：

財團法人台北市私立體惠育幼院

收支餘絀表

民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
收入				
捐贈收入	\$ 8,684,263	70	\$ 11,161,149	85
政府補助收入	2,300,933	18	281,164	2
利息收入	469,790	4	521,712	4
其他收入	994,039	8	1,171,721	9
收入合計	<u>\$ 12,449,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,135,746</u>	<u>100</u>
支出				
業務支出(附註五(六))	\$ 8,266,368	66	\$ 11,115,509	85
支出合計	<u>\$ 8,266,368</u>	<u>66</u>	<u>\$ 11,115,509</u>	<u>85</u>
本期餘絀	\$ 4,182,657	34	\$ 2,020,237	15
所得稅費用(利益)	-	-	-	-
本期稅後餘絀	<u>\$ 4,182,657</u>	<u>34</u>	<u>\$ 2,020,237</u>	<u>15</u>

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



執行長：



董事長：



財團法人台北市私立體惠育幼院

淨值變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	109年度	108年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨額	434,528	434,528
永久受限期末淨額	434,528	434,528
暫時受限淨額		
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	4,182,657	2,020,237
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	4,182,657	2,020,237
未受限期初淨值	65,407,812	63,387,575
未受限期末淨值	69,590,469	65,407,812
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 70,024,997	\$ 65,842,340

主辦會計：



執行長：



董事長：



財團法人台北市私立體惠育幼院

現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	109年度	108年度
	金額	金額
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 4,182,657	\$ 2,020,237
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(469,790)	(521,712)
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項(增加)減少	168,000	124,600
應付帳款增加(減少)	67,921	(1,503,402)
營運產生之現金	3,948,788	119,723
支付之利息	-	-
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	3,948,788	119,723
投資活動之現金流量：		
收取之利息	469,790	521,712
投資活動之淨現金流入(流出)	469,790	521,712
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,418,578	641,435
期初現金及約當現金餘額	31,871,087	31,229,652
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,289,665	\$ 31,871,087

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



執行長：



董事長：

