

會計師查核報告

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園 公鑒：

查核意見

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、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財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定暨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灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園繼續經營之能力、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灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園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，以及使財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園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灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



民國 111 年 4 月 7 日

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園
資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣元

資產	110年12月31日			109年12月31日			附註	110年12月31日			109年12月31日			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%			
流動資產														
現金及約當現金	\$ 88,747,662	91	\$ 82,585,963	96				\$ 101,999	-	\$ 5,415	-			
應收款項	7,915,450	8	2,926,700	3				491,936	1	329,924	-			
其他應收款	119,204	-	117,606	-				132,126	-	93,649	-			
預付款項	88,693	-	81,723	-				726,061	1	428,988	-			
其他流動資產	10,722	-	-	-				726,061	1	428,988	-			
流動資產合計	96,881,731	99	85,711,992	99										
非流動資產														
不動產、廠房及設備	872,488	1	1,140,143	1										
非流動資產合計	872,488	1	1,140,143	1										
資產總計	\$ 97,754,219	100	\$ 86,852,135	100										
負債及淨值														
流動負債														
應付款項														
其他應付款														
其他流動負債														
流動負債合計														
負債總計														
淨值														
受限淨值														
暫時受限淨值														
受限淨值合計														
未受限淨值														
指定用途淨值														
累積結餘														
未受限淨值合計														
淨值總計														
負債及淨值總計	\$ 97,754,219	100	\$ 86,852,135	100										



董事長：



執行長：

(請參閱財務報表附註)



主計主管：



園長：



會計：

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園
收支餘絀表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
營運收入		\$ 3,076,619	8	\$ 3,633,510	10
銷售貨物或勞務收入		-	-	70,000	-
政府補助收入		7,589,059	19	5,390,423	15
委辦收入		9,169,132	10	4,286,944	12
捐贈收入		18,395,986	61	20,643,959	61
利息收入		633,731	2	727,935	2
其他收入		67,169	-	64,686	-
收入合計		38,931,696	100	34,817,457	100
支出					
營運成本	四(四)	(23,263,600)	(60)	(25,223,220)	(72)
銷貨貨物或勞務成本		-	-	(3,333)	-
行政管理支出		(5,063,085)	(13)	(5,157,862)	(15)
支出合計		(28,326,685)	(73)	(30,384,415)	(87)
本期餘絀		\$ 10,605,011	27	\$ 4,433,042	13

(請參閱財務報表附註)

董事長：

執行長：代

主計主管：

園長：

會計：

財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園
淨值變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	未受限淨值			合計
	暫時受限淨值	指定用途	累積結餘	
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,000,000	\$ 70,849,962	\$ 80,849,962
109年暫時受限增加	1,338,276	-	-	1,338,276
109年暫時受限減少	(198,133)	-	-	(198,133)
109年度稅後餘絀	-	-	4,433,042	4,433,042
109年12月31日餘額	1,140,143	10,000,000	75,283,004	86,423,147
暫時受限轉列累積結餘	(1,140,143)	-	1,140,143	-
110年度稅後餘絀	-	-	10,605,011	10,605,011
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 10,000,000	\$ 87,028,158	\$ 97,028,158

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主計主管：



園長：



會計：



財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會附設彰化縣私立家扶發展學園
現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 10,605,011	\$ 4,433,042
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	267,655	-
利息收入	(633,731)	(727,935)
與營運活動相關之資產/負債變動數		
應收款項	(4,988,750)	(188,581)
預付款項	(6,970)	1,737
其他流動資產	(10,722)	-
應付款項	96,584	(6,960)
其他應付款	162,012	43,841
其他流動負債	38,477	9,482
與營運活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,709,369)	(140,481)
營運產生之現金流入	5,529,566	3,564,626
收取之利息	632,133	757,103
營運活動之淨現金流入	6,161,699	4,321,729
本期現金及約當現金增加數	6,161,699	4,321,729
期初現金及約當現金餘額	82,585,963	78,264,234
期末現金及約當現金餘額	\$ 88,747,662	\$ 82,585,963

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主計主管：



園長：



會計：

