

財團法人夢想之家教育基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

地址：宜蘭縣宜蘭市光復路 18 號 5 樓

電話：02-2389-3568



得魚會計師事務所
Deryu Certified Public Accountants
台北市松山區南京東路三段 285 號 7 樓
Tel : (02)2712-5000 Fax : (02)2712-8005

會計師查核報告

財團法人夢想之家教育基金會 公鑒：

查核意見

財團法人夢想之家教育基金會民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表、基金及累積餘絀變動表、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、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人夢想之家教育基金會民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一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」及審計準則(TWSA)規劃並執行查核工作，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，與財團法人夢想之家教育基金會保持超然獨立，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企業會計準則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夢想之家教育基金會繼續經營之能力、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夢想之家教育基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人夢想之家教育基金會之治理單位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，惟依照審計準則(TWSA)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。

本會計師依照審計準則(TWSA)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夢想之家教育基金會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，以及使財團法人夢想之家教育基金會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夢想之家教育基金會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)。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

得魚會計師事務所

會計師：

陳福松 

中華民國一一三年四月十七日

財團法人夢想之家教育基金會

資產負債表

民國一〇一二年十二月三十一日及
民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日		附註	一〇一二年十二月三十一日		一〇一一年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 34,829,684	53	\$ 21,397,530	36		398,518	1	550,690	1
其他流動資產	96,784	-	6,605,632	11		1,624,900	2	651,200	1
流動資產合計	34,926,418	53	28,003,162	47		2,023,418	3	1,201,890	2
非流動資產									
不動產、廠房及設備淨額	3,274,037	5	3,967,447	7		27,000,000	41	27,000,000	45
存出保證金	803,730	1	803,730	1	十	31,572,449	48	23,965,153	40
其他資產-受限制資產	27,000,000	41	27,000,000	45		5,408,318	8	7,607,296	13
非流動資產合計	31,077,767	47	31,771,177	53		63,980,767	97	58,572,449	98
資產總額	\$ 66,004,185	100	\$ 59,774,339	100		\$ 66,004,185	100	\$ 59,774,339	100
負債									
應付款項									
其他流動負債									
流動負債合計									
基金及累積餘絀									
登記財產總額									
累積餘絀									
本期餘絀									
基金及累積餘絀合計									
負債、基金及累積餘絀總額									

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



財務主管：



主辦會計：



財團法人夢想之家教育基金會

收支及累積餘絀表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及

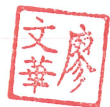
民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

附註	一一二年度		一一一年度		
	金 額	%	金 額	%	
收入					
捐款收入	六	\$ 31,808,568	97	\$ 36,174,436	98
利息收入		655,022	2	217,631	1
其他收入		164,445	1	402,939	1
收入總額		<u>32,628,035</u>	<u>100</u>	<u>36,795,006</u>	<u>100</u>
支出					
人事費用	七	(5,509,648)	(17)	(7,717,562)	(21)
租金支出		(4,986,603)	(15)	(4,949,360)	(13)
文具用品		(7,965)	-	(9,895)	-
修繕費		(287,319)	(1)	(261,793)	(1)
水電瓦斯費		(275,457)	(1)	(236,457)	(1)
其他費用及損失		(1,410,110)	(4)	(1,583,204)	(4)
捐贈	八	(600,000)	(2)	(520,425)	(1)
專案活動費		(13,449,205)	(41)	(13,385,246)	(36)
折舊費用		(693,410)	(2)	(523,768)	(1)
支出總額		<u>(27,219,717)</u>	<u>(83)</u>	<u>(29,187,710)</u>	<u>(78)</u>
本期餘絀		<u>5,408,318</u>	<u>17</u>	<u>7,607,296</u>	<u>22</u>
期初累積餘絀		31,572,449		23,965,153	
轉列登記財產總額		-		-	
期末累積餘絀		<u>\$ 36,980,767</u>		<u>\$ 31,572,449</u>	

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



財務主管：



主辦會計：



財團法人夢想之家教育基金會
基金及累積餘絀變動表

民國一〇一二年一月一日至十二月三十一日及
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

民國一〇一一年度	登記財產總額	累積餘絀	單位：新台幣元
一〇一一年一月一日餘額	\$ 27,000,000	\$ 23,965,153	合計 \$ 50,965,153
一〇一一年度餘絀	-	7,607,296	7,607,296
一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 27,000,000	\$ 31,572,449	\$ 58,572,449
民國一〇一二年度	登記財產總額	累積餘絀	合計
一〇一二年一月一日餘額	\$ 27,000,000	\$ 31,572,449	\$ 58,572,449
一〇一二年度餘絀	-	5,408,318	5,408,318
一〇一二年十二月三十一日餘額	\$ 27,000,000	\$ 36,980,767	\$ 63,980,767

後附財務報表附註係本報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



財務主管：



主辦會計：



財團法人夢想之家教育基金會

現金流量表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日及

民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

	一一二年度	一一一年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 5,408,318	\$ 7,607,296
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	693,410	523,768
利息收入	(655,022)	(217,631)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
其他流動資產減少(增加)	6,508,848	(6,303,355)
應付款項(減少)增加	(152,172)	182,167
其他流動負債減少	973,700	651,200
收取之利息	655,022	217,631
營運活動之淨現金流入	13,432,104	2,661,076
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	-	(3,428,836)
投資活動之淨現金流(出)	-	(3,428,836)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,432,104	(767,760)
期初現金及約當現金餘額	21,397,530	22,165,290
期末現金及約當現金餘額	\$ 34,829,634	\$ 21,397,530

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



財務主管：



主辦會計：



財團法人夢想之家教育基金會
財務報表附註
民國一一二年及一一一年度
(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金會組織沿革及業務範圍

- (一)財團法人夢想之家教育基金會係於民國一〇七年一月二十三日經宜蘭縣政府許可設立，並於民國一〇七年一月二十四日完成法人設立登記。
- (二)本法人設立之宗旨係以教育青少年、關愛青少年、服務青少年、培育國家未來希望之精神，結合社會資源，協助教育青少年建立良好品格與正確價值觀，並且能夠追求卓越、實現自我理想，進而貢獻社會。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金會財務報表於民國一一三年四月十七日由董事會通過發布。

三、重要會計政策彙總

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則及財團法人中華民國會計發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)不動產、廠房及設備

1. 受贈之不動產，係按土地公告現值、建築物按房屋評定價值為入帳基礎，並同時帳列「登記財產總額」，平時建築物不提列折舊，若遇處分時，同時沖銷固定資產及登記財產總額，如有變現收入則列為當期收入。
2. 除受贈之不動產外，餘固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大增添或改良支出列為資本支出，而經常性維護或修理支出均以當期費用處理。
3. 折舊之提列，係依估計經濟耐用年限採平均法計提，主要資產之耐用年限除建築物外，餘為三至五年。

(二)非金融資產減損

1. 當有跡象顯示本法人所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，兩者較高者；而淨公允價值係指資產在正常交易情況下可取得之淨處分金額，使用價值則為資產在未來可使用年限內所產生之預計現金流量之折現值。

- 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則就所認列之累積減損損失，予以迴轉認列為利益，增加資產帳面價值至可回收金額；惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

(三) 離退職金原計劃

- 本法人原訂有員工離退職辦法，係按月依員工薪資總額及其個人比例提撥至退休金專戶，員工離職退休時，若符合辦法所訂標準，可領取一定金額之離職退休金。
- 本法人自民國一〇八年起採用「勞工退休金條例」之退休金制度，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。

(四) 所得稅

依行政院頒布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關釋函，本法人之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免課徵所得稅。

(五) 收入與支出

- 捐款收入於收到款項時認列，其餘收入於已實現或可實現且已賺得時認列。
- 支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當期認列。

四、現金及約當現金

	一一二年十二月三十一日	一一一年十二月三十一日
銀行存款		
活期存款	\$ 13,062,489	\$ 20,800,303
公開勸募戶	767,145	3,597,227
定期存款	48,000,000	24,000,000
小計	61,829,634	48,397,530
減：受限制資產	(27,000,000)	(27,000,000)
合計	\$ 34,829,634	\$ 21,397,530

上述銀行存款均未提供抵押或擔保。

五、不動產、廠房及設備

	<u>一一二年十二月三十一日</u>		<u>一一一年十二月三十一日</u>	
成 本				
租賃改良物	\$	2,124,757	\$	2,124,757
辦公設備		228,235		228,235
影視設備		295,600		295,600
交通及運輸設備		25,223		25,223
裝潢設備		2,665,025		2,665,025
裝潢設備		148,603		148,603
其他設備		66,150		66,150
小計		5,553,593		5,553,593
累計折舊		(2,279,556)		(1,586,146)
合計	\$	<u>3,274,037</u>	\$	<u>3,967,447</u>

1. 上列不動產、廠房及設備均未提供抵押或擔保。

2. 固定資產變動表請詳第 11 頁附表一。

六、捐款收入

	<u>一一二年度</u>		<u>一一一年度</u>	
捐款收入	\$	31,808,568	\$	36,174,436
合 計	\$	<u>31,808,568</u>	\$	<u>36,174,436</u>

七、人事費用

	<u>一一二年度</u>		<u>一一一年度</u>	
薪資費用	\$	4,606,706	\$	6,464,203
退休金		244,928		353,677
同工保險費		658,014		899,682
合 計	\$	<u>5,509,648</u>	\$	<u>7,717,562</u>

本法人依「勞工退休金條例」之規定，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。員工退休金之支付則依退休時員工個人退休金專戶及累積收益之餘額，採按月或一次方式領取。本法人民國一一二及一一一年度依「勞工退休金條例」規定提繳至員工個人專戶並認列為退休金費用之金額分別為 \$244,928 及 \$353,677。

八、捐贈

	一一二年度	一一一年度
捐 贈	\$ 600,000	\$ 520,425
合 計	\$ 600,000	\$ 520,425

九、所得稅

本法人民國一一二年度及一一一年度均符合「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條及第三條規定，銷售貨物與創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免課徵所得稅。

十、登記財產總額

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止，本法人之法人登記證書所載財產總額皆為\$27,000,000，其內容為銀行存款\$27,000,000。

十一、金融商品資訊之揭露

(一)公允價值之資訊：本法人民國一一二年十二月三十一日之金融商品均屬非衍生性金融商品，且其帳面價值與公允價值一致。

(二)本法人估計金融商品公允價值所使用之方法及假設：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，或未收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公允價值合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、登記財產總額、存出保證金及應付款項等。

十二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本法人無其他未入帳之承諾及或有事項。

十三、重大之期後事項

民國一一二年十二月三十一日會計期間終了後，至財務報表提出日止，尚無足以影響本法人財務狀況於經營成果之重大事項發生。

財團法人夢想之家教育基金會

附表一：固定資產變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一二年一月一日至十二月三十一日

	租賃改良物	辦公設備	影視設備	交通及運輸設備	裝潢設備	機電及器具設備	其他設備	合計
原始成本及重估增值：								
112年1月1日餘額	\$ 2,124,757	\$ 228,235	\$ 295,600	\$ 25,223	\$ 2,665,025	\$ 148,603	\$ 66,150	\$ 5,553,593
增添	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 2,124,757	\$ 228,235	\$ 295,600	\$ 25,223	\$ 2,665,025	\$ 148,603	\$ 66,150	\$ 5,553,593
111年1月1日餘額	\$ 2,124,757	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,124,757
增添	-	228,235	295,600	25,223	2,665,025	148,603	66,150	3,428,836
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	\$ 2,124,757	\$ 228,235	\$ 295,600	\$ 25,223	\$ 2,665,025	\$ 148,603	\$ 66,150	\$ 5,553,593
折舊及減損損失：								
112年1月1日餘額	\$ 1,416,504	\$ 11,412	\$ 12,980	\$ 1,261	\$ 133,251	\$ 7,430	\$ 3,308	\$ 1,586,146
本年度折舊	354,126	22,824	25,960	2,522	266,502	14,860	6,616	693,410
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 1,770,630	\$ 34,236	\$ 38,940	\$ 3,783	\$ 399,753	\$ 22,290	\$ 9,924	\$ 2,279,556
111年1月1日餘額	\$ 1,062,378	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,062,378
本年度折舊	354,126	11,412	12,980	1,261	133,251	7,430	3,308	523,768
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	\$ 1,416,504	\$ 11,412	\$ 12,980	\$ 1,261	\$ 133,251	\$ 7,430	\$ 3,308	\$ 1,586,146
帳面金額								
112年12月31日	\$ 354,127	\$ 193,999	\$ 256,660	\$ 21,440	\$ 2,265,272	\$ 126,313	\$ 56,226	\$ 3,274,037
111年1月1日	\$ 1,062,379	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,062,379
111年12月31日	\$ 708,253	\$ 216,823	\$ 282,620	\$ 23,962	\$ 2,531,774	\$ 141,173	\$ 62,842	\$ 3,967,447

(本頁以下空白)