

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇四年度及一〇三年度

地 址：高雄市小港區高坪76街2號
電 話：(07)891-1411

目 錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、平衡表	2
參、收支及本期餘絀表	3
肆、基金及餘絀變動表	4
伍、現金流量表	5
陸、財務報表附註	6-12
柒、銷售勞務之支出明細表.....	13
捌、無障礙之家兒童發展中心收支及本期餘絀表.....	14



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
81355 高雄市左營區新莊一路296號
Tel:(07)5522166 Fax:(07)5526979 / (07)5532280



會計師查核報告

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心 公鑒：

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日收支及本期餘絀表、基金及餘絀變動表與現金流量表，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。

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高雄市社會福利慈善事業財團法人設立許可及監督準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人高雄市私立樂仁啟智中心民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日收支餘絀與現金流量。

建智聯合會計師事務所

會計師：

張山輝



中華民國一〇五年三月十日

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

平 衡 表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附註	一〇四年底		一〇三年底	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$ 19,659,884	23.0	\$ 20,642,678	23.8
應收款項	四(二)	3,559,049	4.2	3,207,490	3.7
預付款項	四(三)	217,800	0.3	245,162	0.3
其他流動資產	四(四)	3,117	-	-	-
流動資產合計		23,349,530	27.5	24,095,330	27.8
固定資產	四(五)				
土地		19,386,047	22.8	19,386,047	22.3
房屋及建築		41,884,933	49.2	41,884,933	48.3
運輸設備		522,000	0.6	522,000	0.6
辦公設備		347,624	0.4	347,624	0.4
成本合計		62,140,604	73.1	62,140,604	71.6
減：累計折舊		(9,488,042)	(11.2)	(8,534,255)	(9.8)
固定資產合計		52,652,562	61.9	53,606,349	61.8
其他資產					
閒置資產	四(六)	9,000,000	10.6	9,000,000	10.4
存出保證金	四(七)	10,000	-	10,000	-
未攤銷費用	四(八)	49,347	0.1	73,033	0.1
其他資產合計		9,059,347	10.6	9,083,033	10.5
資 產 總 計		\$ 85,061,439	100.0	\$ 86,784,712	100.0
		一〇四年底		一〇三年底	
負債、基金及餘絀		金 額	%	金 額	%
流動負債					
應付款項	四(九)	\$ 196,890	0.2	\$ 174,370	0.2
其他流動負債	四(十)	72,955	-	85,147	-
流動負債合計		269,845	0.2	259,517	0.2
其他負債					
存入保證金	四(十一)	501,236	0.6	502,556	0.6
其他負債合計		501,236	0.6	502,556	0.6
負 債 合 計		771,081	0.9	762,073	0.9
基金及餘絀					
基金	四(十三)	1,000,000	1.1	1,000,000	1.2
累積餘絀		85,022,639	100.0	84,494,300	97.4
本期餘絀		(1,732,281)	(2.0)	528,339	0.6
基金及餘絀合計		84,290,358	99.1	86,022,639	99.1
負債、基金及餘絀總計		\$ 85,061,439	100.0	\$ 86,784,712	100.0

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

高正幸

主任：

劉俊賢

主辦會計：

郭瓊惠

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

收支及本期餘絀表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
銷售勞務之收入		
補助款	\$ 9,840,947	\$ 9,592,777
照顧費補助款	19,914,618	20,365,518
訓練費收入	6,051,972	6,397,392
交通費收入	853,833	1,067,450
餐費收入	297,369	307,760
其他收入	47,809	44,993
小 計	37,006,548	37,775,890
銷售勞務以外之收入		
捐款收入	6,158,221	7,567,889
利息收入	155,653	159,013
小 計	6,313,874	7,726,902
收入合計	43,320,422	45,502,792
銷售勞務之支出	44,940,850	44,714,836
銷售勞務以外之支出	111,853	259,617
印刷費	99,286	252,050
團體會費	10,200	5,200
稅捐	2,367	2,367
支出合計	45,052,703	44,974,453
本期餘絀(稅前)	(1,732,281)	528,339
所得稅費用	-	-
本期餘絀(稅後)	(\$ 1,732,281)	\$ 528,339

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

樂仁啟智中心 董事長 高正幸

主任：

樂仁啟智中心 主任 劉俊賢

主辦會計：

樂仁啟智中心 主辦會計 郭瓊惠

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

基金及餘絀變動表

民國一〇四年及一〇三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	合計
一〇三年度			
一〇三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 84,494,300	\$ 85,494,300
一〇三年度餘絀	-	528,339	528,339
一〇四年度			
一〇四年一月一日餘額	1,000,000	85,022,639	86,022,639
一〇四年度餘絀	-	(1,732,281)	- 1,732,281
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 83,290,358	\$ 84,290,358

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

董事長 高正幸

主任：

主任 劉俊賢

主辦會計：

主辦會計 郭慶惠

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$ 1,732,281)	\$ 528,339
調整項目：		
折舊費用	953,787	1,008,787
各項攤提	23,686	23,686
應收款項(增加)減少數	(361,559)	293,069
預付款(增加)減少數	27,362	(23,996)
其他流動資產(增加)減少數	(3,117)	-
應付款項增加(減少)數	22,520	(484,899)
其他流動負債增加(減少)數	(12,192)	38,227
業務活動之淨現金流入(出)	(1,081,794)	1,383,213
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	-	-
遞延費用增加	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	-	-
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(1,320)	(4,400)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,320)	(4,400)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,083,114)	1,378,813
期初現金及約當現金餘額	20,642,678	19,263,865
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,559,564	\$ 20,642,678
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

董事長 高正幸

主任：

- 5 -

主任 劉俊賢

主辦會計：

主辦會計 郭瓊惠

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

財務報表附註

民國一〇四年度及一〇三年度

〔單位：新台幣元〕

一、設立依據、宗旨及業務範圍

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心（以下簡稱本中心）依據衛生福利部內政業務財團法人監督準則、民法及其他法律之規定，於民國71年06月21日登記成立。

本中心創設目的為辦理心智障礙者之早期療育與教養服務、以減輕其家庭負擔，並結合社會資源，推廣身心障礙福利服務。

本中心民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止員工人數分別為68人及68人。

二、經費來源

本中心辦理各項業務所需之經費，係以成立後之衛生福利部及高雄市政府社會局補助款、各地捐款收入及衛生福利部補助款外之孳息支應（衛生福利部補助款孳息須繳衛生福利部）。

三、重要會計政策之彙總說明

（一）補助款收入、捐款收入及其他相關收入、支出

補助款收入係以補助申請經衛生福利部或社會局核准後，本中心開立收據時認列收入。

捐款收入係於收款時認列收入，採現金收付制。

向家長收取之訓練費及交通費等收入係於所屬年度認列收入，採權責發生制。

銷售勞務及銷售勞務以外之支出係於相關收入配合所屬年度認列支出，採權責發生制。

(二) 固定資產

本中心使用房舍為本中心所有。

帳列固定資產係為土地、校舍建築及運輸設備取得之成本減累計折舊。

固定資產折舊採平均法依下列估計耐用年數計提：

房屋及建築	50年
運輸設備	5年
辦公設備	6年

其餘如校舍設備之添置、改良及其維護修理支出均列為當年度費用。出售時收取之價款扣除出售時之帳面金額後全數列為出售年度之收入。

章程明定本中心之不動產，非經董事會議全體決議，並報請主管機關核准，不得為物權之轉移或設定。

(三) 退休金

本中心依勞動基準法規定，按月提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行外，另再提存於本中心設立於大眾銀行及聯邦銀行之職工退休金基金管理委員會專戶。實際支付退休金時，先自大眾銀行職工退休基金管理委員會專戶支付，不足時，再以聯邦銀行之職工退休金基金管理委員會專戶支付。

本中心配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本中心按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(四) 所得稅

本中心屬所得稅法第四條第十三款規定之公益慈善財團法人，如用於創設目的之支出符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，則除銷售貨物或勞務之所得外，可免納所得稅。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	一〇四年底	一〇三年底
現金	\$ 68,750	\$ 68,750
郵撥儲金	500,174	290,889
支票存款-大眾	85,615	101,509
活期存款-大眾	8,000,251	4,013,323
活期存款-高雄	174,956	5,114,825
活期存款-華銀	535,531	535,162
活期存款-第一	81,121	66,307
活期存款-台新	106,874	451,913
活期存款-國泰世華	6,292	-
定期存款-大眾	10,000,000	10,000,000
	<u>\$ 19,559,564</u>	<u>\$ 20,642,678</u>

(二)應收款項

	一〇四年底	一〇三年底
應收補助款	\$ 3,094,750	\$ 3,082,188
應收捐款	320,684	22,627
其他應收款	55,640	4,700
應收收益	97,975	97,975
	<u>\$ 3,569,049</u>	<u>\$ 3,207,490</u>

(三)預付款項

	一〇四年底	一〇三年底
預付款	\$ -	\$ 20,000
預付費用	76,740	82,012
用品盤存	141,060	143,150
	<u>\$ 217,800</u>	<u>\$ 245,162</u>

(四)其他流動資產

	一〇四年底	一〇三年底
暫付款	\$ 3,117	\$ -
	\$ 3,117	\$ -

(五)固定資產

項目	一〇四年底		
	成 本	累計折舊	淨額
土地	\$ 19,386,047	\$ -	\$ 19,386,047
校舍建築	41,884,933	8,837,945	33,046,988
運輸設備	522,000	459,750	62,250
辦公設備	347,624	190,347	157,277
	\$ 62,140,604	\$ 9,488,042	\$ 52,652,562

項目	一〇三年底		
	成 本	累計折舊	淨額
土地	\$ 19,386,047	\$ -	\$ 19,386,047
校舍建築	41,884,933	7,973,262	33,911,671
運輸設備	522,000	427,750	94,250
辦公設備	347,624	133,243	214,381
	\$ 62,140,604	\$ 8,534,255	\$ 53,606,349

(六)閒置資產

	一〇四年底	一〇三年底
土地	\$ 9,000,000	\$ 9,000,000

*係本中心以自有資金購入高雄縣美濃鎮美濃段之土地(地號：206-5及206-57共兩筆)，截至簽證日止，該土地尚未有使用計劃。

(七)存出保證金

	一〇四年底	一〇三年底
郵局廣告回郵保證金	\$ 10,000	\$ 10,000

(八)未攤銷費用

	一〇四年度	一〇三年度
期初餘額	\$ 73,033	\$ 96,719
本期增加	-	-
本期攤銷	(23,686)	(23,686)
期末餘額	\$ 49,347	\$ 73,033

(九)應付款項

	一〇四年底	一〇三年底
應付票據	\$ 144,644	\$ 101,509
應付帳款	52,246	72,861
應付費用	-	-
	\$ 196,890	\$ 174,370

(十)其他流動負債

	一〇四年底	一〇三年底
代收款	\$ 72,955	\$ 85,147
暫收款	-	-
	\$ 72,955	\$ 85,147

(十一)存入保證金

	一〇四年底	一〇三年底
學員住宿保證金	\$ 501,236	\$ 502,556

(十二)退休金

1. 本中心依勞基法規定提撥退休金存入台灣銀行，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日餘額分別為4,758,861元及3,552,378元。
2. 本中心適用勞工退休金條例提撥至勞工保險局之退休金，民國一〇四年度及一〇三年度金額分別為1,211,729元及1,169,420元。
3. 本中心提存於大眾銀行職工退休基金管理委員會專戶，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日餘額分別為288,865元及182,901元。
4. 本中心以前年度向中國人壽投保之壽險，截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日保單價值分別為2,956,201元及2,956,201元。

(十三)基金

本中心係依據相關法令規定，由高正幸等四人捐助新台幣壹佰萬元整，向主管機關登記立案成立之合於民法總則公益團體組織，章程明定本中心如有解散，除清償債務外剩餘財產歸屬地方自治團體所有。

(十四)用人、折舊、折耗及攤銷費用

	一	〇	四	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計
用人費用					
薪資費用	\$	-	\$	29,511,945	\$ 29,511,945
勞健保費用		-		3,253,993	3,253,993
退休金費用		-		2,328,989	2,328,989
其他用人費用		-		1,468,200	1,468,200
折舊費用		-		953,787	953,787
攤銷費用		-		23,686	23,686

	一	○	三	年	度
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計
用人費用					
薪資費用	\$ -		\$ 28,505,291		\$ 28,505,291
勞健保費用	-		3,174,109		3,174,109
退休金費用	-		2,264,418		2,264,418
其他用人費用	-		1,085,340		1,085,340
折舊費用	-		1,008,787		1,008,787
攤銷費用	-		23,686		23,686

(十五)無障礙之家兒童發展中心

本中心係依據高雄市政府社會局無障礙之家委託承辦兒童發展中心，
104年度收入總額6,252,196元，支出總額6,844,141元，本期餘絀數(591,945)元。

(十六)所得稅費用

本期用於創設目的之支出符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，且無該標準第3條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得，應免納所得稅。

五、重大承諾事項及或有事項：無。

六、重大之期後事項：無。

七、其他附註事項：無。

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

銷售勞務之支出明細表

民國一〇四年度及一〇三年度

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度		一〇三年度	
	金	額	金	額
銷售勞務之成本				
活動費	\$	841,498	\$	1,089,287
書報費		-		380
療育費		313,500		530,000
點心費		5,849		7,826
伙食費		2,365,238		2,515,943
設備費		603,560		1,278,785
教材教具		22,359		31,336
銷售勞務之成本小計		4,152,004		5,453,557
銷售勞務之費用				
薪資支出		29,511,945		28,505,291
文具用品		12,180		27,215
差旅費		-		2,065
郵電費		115,382		133,639
修繕費		463,342		211,440
水電費		504,397		517,889
保險費		3,489,563		3,415,632
稅捐		-		1,348
折舊		953,787		1,008,787
各項耗竭及攤提		23,686		23,686
膳食費		1,468,200		1,085,340
師資訓練		107,386		249,775
其他費用		4,138,978		4,079,172
退休金		2,328,989		2,264,418
交通費		709,066		655,467
雜費		1,100,923		1,159,287
銷售勞務之費用小計		40,788,846		39,261,279
銷售勞務之支出合計	\$	44,940,850	\$	44,714,836

董事長：

董事長高正幸

主任：

主任劉俊賢

主辦會計：

主辦會計郭瓊惠

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心承辦無障礙之家兒童發展中心

收支及本期餘絀表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

一〇四年度

項 目	金 額
銷售勞務之收入	
補助款	1,646,057
照顧費補助款	2,068,990
訓練費收入	1,273,562
交通費收入	179,000
小 計	5,167,609
銷售勞務以外之收入	
捐款收入	1,083,925
利息收入	662
小 計	1,084,587
收入合計	6,252,196
銷售勞務之成本	
活動費	107,704
療育費	218,500
點心費	5,849
伙食費	72,450
設備費	100,000
小 計	504,503
銷售勞務之支出	
薪資支出	4,974,910
文具用品	332
郵電費	13,331
修繕費	3,000
保險費	577,628
膳食費	239,400
師資訓練	6,000
其他費用	525,037
退休金	435,576
交通費	57,761
雜費	25,891
印刷費	5,809
小 計	6,339,638
支出合計	6,844,141
本期餘絀(稅前)	(591,945)
所得稅費用	-
本期餘絀(稅後)	(\$ 591,945)

董事長：

樂仁啟智中心
董事長高正幸

主任：

樂仁啟智中心
主任劉俊賢

主辦會計：

樂仁啟智中心
會計郭瓊惠

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

2404

號

會員姓名：張山輝會計師

事務所電話：(07) 552-2166

事務所名稱：建智聯合會計師事務所

事務所統一編號：26041815

事務所地址：高雄市左營區新莊一路 296 號

委託人統一編號：76224493

會員證書字號：高市會證字第 176 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

一百零四年度（自民國 104 年 01 月 01 日至

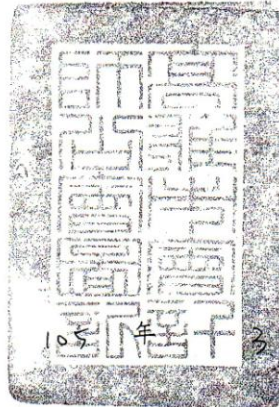
104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	張山輝	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：王新婷



中 華 民 國

105 年 12 月

22 日