

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

民國一〇六年度及一〇五年度

地 址：高雄市小港區高坪76街2號
電 話：(07)891-1411

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心財務報告

目 錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	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
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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益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」及中華民國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政策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，第一段所述民國一〇六年度及一〇五年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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高雄市私立樂仁啟智中心民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

建智聯合會計師事務所

會計師：

張山輝



建智聯合會計師事務所地址：

高雄市左營區新莊一路二九六號

中華民國一〇七年三月七日

財團法人高雄市私立樂仁啟智中心

資產負債表

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		一〇六年底		一〇五年底	
	附註	金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$ 15,891,200	22.6	\$ 23,308,498	29.5
應收款項	四(二)	3,712,304	5.3	3,751,981	4.8
預付款項	四(三)	106,502	0.2	198,090	0.3
流動資產合計		19,710,006	28.0	27,258,569	34.5
非流動資產					
土地、建物及設備	四(四)				
土地		19,386,047	27.5	19,386,047	24.5
房屋及建築		41,884,933	59.4	41,884,933	53.0
運輸設備		522,000	0.7	522,000	0.7
辦公設備		347,624	0.5	347,624	0.4
成本合計		62,140,604	88.2	62,140,604	78.7
減：累計折舊		(11,385,616)	(16.2)	(10,436,829)	(13.2)
土地、建物及設備合計		50,754,988	72.0	51,703,775	65.5
其他非流動資產					
存出保證金	四(五)	10,000	-	10,000	-
未攤銷費用	四(六)	1,975	-	25,661	-
其他非流動資產合計		11,975	-	35,661	-
資 產 總 計		\$ 70,476,969	100.0	\$ 78,998,005	100.0
負債、基金及餘絀					
		一〇六年底		一〇五年底	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
應付款項	四(七)	\$ 226,673	0.3	\$ 151,375	0.2
其他流動負債	四(八)	169,679	0.2	127,022	0.2
流動負債合計		396,352	0.6	278,397	0.4
其他非流動負債					
存入保證金	四(九)	501,236	0.7	501,236	0.6
其他非流動負債合計		501,236	0.7	501,236	0.6
負 債 合 計		897,588	1.3	779,633	1.0
基金及餘絀					
基金	四(十一)	1,000,000	1.3	1,000,000	1.3
累積餘絀		77,218,372	109.6	83,290,358	105.4
本期餘絀		(8,638,991)	(12.3)	(6,071,986)	(7.7)
基金及餘絀合計		69,579,381	98.7	78,218,372	99.0
負債、基金及餘絀總計		\$ 70,476,969	100.0	\$ 78,998,005	100.0

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

董事長 高正辛

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

收支及本期餘絀表

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
	金 額	金 額
銷售勞務之收入		
補助款	\$ 10,699,562	\$ 9,867,168
照顧費補助款	19,949,219	19,723,276
訓練費收入	6,331,242	6,355,602
交通費收入	645,159	695,900
餐費收入	218,140	222,380
其他收入	141,375	58,880
小 計	37,984,697	36,923,206
銷售勞務以外之收入		
捐款收入	6,760,854	7,405,184
利息收入	138,509	136,625
小 計	6,899,363	7,541,809
收入合計	44,884,060	44,465,015
銷售勞務之支出	53,441,223	46,958,609
銷售勞務以外之支出	81,828	3,578,392
印刷費	78,628	69,953
團體會費	3,200	5,200
稅捐	-	3,239
財產交易損失	-	3,500,000
支出合計	53,523,051	50,537,001
本期餘絀(稅前)	(8,638,991)	(6,071,986)
所得稅費用	-	-
本期餘絀(稅後)	(\$ 8,638,991)	(\$ 6,071,986)

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

董事長 向正幸

主任：

主任 劉俊賢

主辦會計：

樂仁啟智中心 郭瓊惠 會計

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

一〇五年度	基金	累積餘絀	合計
一〇五年一月一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 83,290,358	\$ 84,290,358
一〇五年度餘絀		6,071,986)	(6,071,986)
一〇六年度			
一〇六年一月一日餘額	1,000,000	77,218,372	78,218,372
一〇六年度餘絀	-	(8,638,991)	(8,638,991)
一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,000,000	\$ 68,579,381	\$ 69,579,381

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：

會計郭瓊惠

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
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$ 8,638,991)	(\$ 6,071,986)
調整項目：		
折舊費用	948,787	948,787
各項攤提	23,686	23,686
出售資產損失	-	3,500,000
應收款項(增加)減少數	39,677	(182,932)
預付款(增加)減少數	91,588	19,710
其他流動資產(增加)減少數	-	3,117
應付款項增加(減少)數	75,298	(45,515)
其他流動負債增加(減少)數	42,657	54,067
業務活動之淨現金流入(出)	(7,417,298)	(1,751,066)
投資活動之現金流量：		
出售閒置資產價款	-	5,500,000
投資活動之淨現金流入(出)	-	5,500,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	(7,417,298)	3,748,934
期初現金及約當現金餘額	23,308,498	19,559,564
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,891,200	\$ 23,308,498
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註。

董事長：

董事長 高正章

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

財務報表附註

民國一〇六年度及一〇五年度

〔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。

本中心民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止員工人數分別為73人及71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回衛生福利部）。

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) 土地、建物及設備

本中心使用房舍為本中心所有。

帳列土地、建物及設備係為土地、校舍建築及運輸設備取得之成本減累計折舊。

土地、建物及設備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，先自台灣銀行勞工退休基金管理委員會專戶支付，不足時，再以大眾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

	一〇六年底	一〇五年底
現金	\$ 32,000	\$ 42,000
郵撥儲金	252,622	80,372
支票存款-大眾	78,965	80,591
活期存款-大眾	3,898,955	8,036,901
活期存款-高雄	2,519,938	4,276,058
活期存款-華銀	538,118	536,882
活期存款-第一	21,139	141,353
活期存款-台新	72,125	51,999
活期存款-國泰世華	477,338	62,342
定期存款-大眾	8,000,000	10,000,000
	<u>\$ 15,891,200</u>	<u>\$ 23,308,498</u>

(二)應收款項

	一〇六年底	一〇五年底
應收補助款	\$ 3,473,164	\$ 3,527,633
應收捐款	29,750	50,361
其他應收款	135,000	90,000
應收收益	74,390	83,987
	<u>\$ 3,712,304</u>	<u>\$ 3,751,981</u>

(三)預付款項

	一〇六年底	一〇五年底
預付費用	\$ 71,922	\$ 76,920
用品盤存	34,580	121,170
	<u>\$ 106,502</u>	<u>\$ 198,090</u>

(四)土地、建築及設備

項目	一〇六年底		
	成 本	累計折舊	淨額
土地	\$ 19,386,047	\$ -	\$ 19,386,047
校舍建築	41,884,933	10,567,311	31,317,622
運輸設備	522,000	513,750	8,250
辦公設備	347,624	304,555	43,069
	<u>\$ 62,140,604</u>	<u>\$11,385,616</u>	<u>\$ 50,754,988</u>

項目	一〇五年底		
	成 本	累計折舊	淨額
土地	\$ 19,386,047	\$ -	\$ 19,386,047
校舍建築	41,884,933	9,702,628	32,182,305
運輸設備	522,000	486,750	35,250
辦公設備	347,624	247,451	100,173
	<u>\$ 62,140,604</u>	<u>\$10,436,829</u>	<u>\$ 51,703,775</u>

(五)存出保證金

	一〇六年底	一〇五年底
郵局廣告回郵保證金	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

(六)未攤銷費用

	一〇六年度	一〇五年度
期初餘額	\$ 25,661	\$ 49,347
本期增加	-	-
本期攤銷	(23,686)	(23,686)
期末餘額	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 25,661</u>

(七)應付款項

	一〇六年底	一〇五年底
應付票據	\$ 78,965	\$ 80,591

應付帳款	144,608	70,784
應付費用	3,100	-
	<u>\$ 226,673</u>	<u>\$ 151,375</u>

(八)其他流動負債

	一〇六年底	一〇五年底
代收款	\$ 169,679	\$ 123,022
其他預收款	-	4,000
	<u>\$ 169,679</u>	<u>\$ 127,022</u>

(九)存入保證金

	一〇六年底	一〇五年底
學員住宿保證金	\$ 501,236	\$ 501,236

(十)退休金

1. 本中心依勞基法規定提撥退休金存入台灣銀行，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日餘額分別為5,569,108元及5,881,678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，民國一〇六年度及一〇五年度金額分別為1,380,431元及1,264,851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，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日餘額分別為75,687元及935,085元。
4. 本中心以前年度向中國人壽投保之壽險，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日保單價值分別為2,070,000元及2,070,000元。
5. 本中心依勞基法規定支付員工資遣費，截至民國一〇六年十二月三十一日金額為5,366,360元

(十一)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。

(十二)用人、折舊、折耗及攤銷費用

	一	○	六	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	\$	-	\$	30,113,574	\$ 30,113,574
勞健保費用		-		3,403,177	3,403,177
退休金費用		-		10,295,059	10,295,059
其他用人費用		-		1,360,800	1,360,800
折舊費用		-		948,787	948,787
攤銷費用		-		23,686	23,686

	一	○	五	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	\$	-	\$	28,906,125	\$ 28,906,125
勞健保費用		-		3,219,802	3,219,802
退休金費用		-		4,458,533	4,458,533
其他用人費用		-		1,497,600	1,497,600
折舊費用		-		948,787	948,787
攤銷費用		-		23,686	23,686

(十三)無障礙之家兒童發展中心

本中心受高雄市政府社會局無障礙之家委託，承辦無障礙之家兒童發展中心，
106年度收入總額5,372,490元，支出總額12,826,471元，本期餘絀數(7,453,981)元。
105年度收入總額5,646,262元，支出總額 6,859,298元，本期餘絀數(1,213,036)元。

(十四)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：

茲因本中心承辦「高雄市政府社會局無障礙之家學齡前身心障礙兒童日間托育服務」收支難以彌平，短絀缺口日益擴大。乃由第十二屆董事會於106年10月13日決議自107年度起，本中心不再參與投標，相關之工作人員亦辦理資遣，計資遣11人，支付資遣費\$5,366,360，帳列「退休金」項目。

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

民國一〇六年度及一〇五年度

單位：新台幣元

項 目	一〇六年度		一〇五年度	
	金	額	金	額
銷售勞務之成本				
活 動 費	\$	478,822	\$	961,386
療 育 費		202,400		214,775
點 心 費		32,462		5,564
伙 食 費		2,476,283		2,304,965
設 備 費		372,429		1,263,956
教材教具		28,487		33,188
銷售勞務之成本小計		3,590,883		4,783,834
銷售勞務之費用				
薪資支出		30,113,574		28,906,125
文具用品		15,982		8,641
郵 電 費		100,036		92,094
修 繕 費		937,869		213,175
水 電 費		595,799		538,794
保 險 費		3,622,954		3,418,824
折 舊		948,787		948,787
各項耗竭及攤提		23,686		23,686
膳 食 費		1,360,800		1,497,600
師資訓練		191,800		121,065
其他費用		11,939,053		6,405,984
退 休 金		10,295,059		4,458,533
交 通 費		658,951		629,667
雜 費		985,043		1,317,784
銷售勞務之費用小計		49,850,340		42,174,775
銷售勞務之支出合計	\$	53,441,223	\$	46,958,609

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
	金 額	金 額
銷售勞務之收入		
補助款	\$ 1,825,562	\$ 1,730,325
照顧費補助款	1,660,566	1,657,687
訓練費收入	1,318,665	1,220,643
交通費收入	111,500	157,700
小 計	4,916,293	4,766,355
銷售勞務以外之收入		
捐款收入	455,692	879,079
利息收入	505	828
小 計	456,197	879,907
收入合計	5,372,490	5,646,262
銷售勞務之成本		
活 動 費	85,373	356,437
療 育 費	153,400	145,775
點 心 費	32,462	5,564
伙食費	84,390	72,300
設備費	195,000	244,030
教材教具	1,274	-
小 計	551,899	824,106
銷售勞務之支出		
薪資支出	5,488,161	4,619,131
文具用品	-	1,066
郵電費	11,513	12,354
修繕費	1,500	2,310
保險費	617,983	563,631
膳食費	249,600	230,400
師資訓練	49,275	88,085
其他費用	5,856,540	518,215
退休金	5,815,081	436,090
交通費	21,211	58,755
雜 費	18,548	23,370
印刷費	1,700	-
小 計	12,274,572	6,035,192
支出合計	12,826,471	6,859,298
本期餘絀(稅前)	(7,453,981)	(1,213,036)
所得稅費用	-	-
本期餘絀(稅後)	(\$ 7,453,981)	(\$ 1,213,036)

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 1904 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

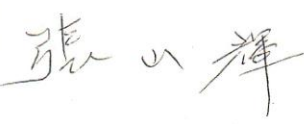
委託人統一編號：76224493

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

一百零六年度（自民國 106 年 01 月 01 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：王祈婷

中 華 民 國 107 年 3 月 8 日



會計師公會