

財團法人台灣省私立香園紀念教養院
財務報表暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度

單位地址：新竹縣湖口鄉中正路三段 130 號

電話：(03) 569-0951

目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	第 1 頁
二、平衡表	第 2~3 頁
三、收支餘絀表	第 4 頁
四、基金及累積結餘變動表	第 5 頁
五、現金流量表	第 6 頁
六、財務報表附註	
(一)設立依據、宗旨及業務範圍	第 7 頁
(二)經費來源	第 7 頁
(三)重大會計政策之彙總說明	第 7 頁
(四)現金及銀行存款	第 8 頁
(五)專戶存款(受限制用途)	第 8 頁
(六)應收款項淨額	第 8 頁
(七)不動產、廠房及設備	第 9 頁
(八)應付款項	第 9 頁
(九)資產基金	第 10 頁
(十)收入明細表	第 10 頁
(十一)烘培成本明細表	第 10 頁
(十二)關係人交易	第 11 頁
七、會計師印鑑證明書	

萬國聯合會計師事務所

10F, 116 CHUNG HSIAO E.RD.,
SEC. 2, TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

YHC & CO., CPAs

地址：台北市110中正區忠孝東路二段116號10樓
電話：(02) 2356-0202
傳真：(02) 2396-7865
E-mail: yhc.cpa@msa.hinet.net

會計師查核報告

財團法人台灣省私立香園紀念教養院 公鑒

財團法人台灣省私立香園紀念教養院民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之平衡表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、基金及累積結餘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「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「各類社會福利機構會計制度」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達財團法人台灣省私立香園紀念教養院民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀及現金流量。

謹此報告

萬國聯合會計師事務所

會計師：

黃東榮



會計師事務所地址：台北市中正區忠孝東路二段 116 號 10 樓

中華民國 107 年 3 月 29 日

財團法人台灣省私立香園紀念教養院

平 衡 表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及銀行存款	三及四	\$ 50,315,735	16	\$ 45,915,279	15
應收款項淨額	六	3,653,816	1	2,659,769	1
其他流動資產		-	-	44,482	-
流動資產合計		53,969,551	17	48,619,530	16
非流動資產					
備供出售金融資產-非流動			-		-
不動產、廠房及設備	三及七	245,966,303	78	247,037,911	79
專戶存款(受限制用途)	五	8,008,910	3	8,407,158	3
專戶存款(住民保證金)		788,950	-	920,056	-
專戶存款(營運擔保金)		6,100,000	2	6,000,000	2
存出保證金		74,000	-	38,500	-
非流動資產合計		260,938,163	83	262,403,625	84
資 產 總 計		\$ 314,907,714	100	\$ 311,023,155	100

(接 次 頁)

財團法人台灣省私立香園紀念教養院

平 衡 表

民國106年及105年12月31日



單位：新台幣元

(承 前 頁)

負債、基金及累積餘(絀)	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
應付票據		\$ 292,720	-	\$ 231,992	-
應付款項	八	6,848,825	2	7,506,466	2
其他流動負債		190,544	-	99,626	-
流動負債合計		7,332,089	2	7,838,084	2
非流動負債					
受託代管款項		7,335,572	2	7,675,966	2
存入保證金		788,950	-	920,056	-
退休金準備		1,131,896	1	1,160,084	1
非流動負債合計		9,256,418	3	9,756,106	3
負債合計		16,588,507	5	17,594,190	5
基金及累積餘(絀)					
資產基金	九	307,345,678	98	307,345,678	99
累積餘(絀)		(9,026,471)	(3)	(13,916,713)	(4)
基金及累積餘(絀)合計		298,319,207	95	293,428,965	95
負債、基金及累積餘(絀)總計		\$ 314,907,714	100	\$ 311,023,155	100

後附之附註為本財務報表之一部份。

董事長：



主辦會計：王寶蘭



財團法人台灣省私立香園紀念教養院

收支餘絀表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	附註	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入	十及十二	\$ 78,628,815	100	\$ 80,328,789	100
支 出	十一				
薪資費用		(42,749,326)	(54)	(44,274,227)	(55)
租金費用		(776,295)	(1)	(260,500)	-
文具用品		(213,048)	-	(206,326)	-
旅費		(23,404)	-	(36,824)	-
運費		(126,005)	-	(120,085)	-
郵電費		(200,358)	-	(240,956)	-
修繕費		(1,757,581)	(2)	(1,362,415)	(2)
水電瓦斯費		(1,974,958)	(3)	(2,307,989)	(3)
保險費		(4,698,203)	(6)	(4,710,779)	(6)
業務推廣費		(121,072)	-	(86,003)	-
稅捐		(182,839)	-	(178,464)	-
折舊費用		(6,421,183)	(8)	(6,316,108)	(8)
伙食費		(7,030,385)	(9)	(7,730,645)	(10)
員工福利		(568,200)	(1)	(404,100)	(1)
雜項購置		(771,300)	(1)	(942,572)	(1)
燃料費		(170,164)	-	(215,826)	-
勞務費		(288,425)	-	(153,200)	-
烘焙材料費	十一	(2,000,330)	(3)	(2,835,597)	(4)
其他費用		(3,665,497)	(5)	(4,220,117)	(5)
支出合計		(73,738,573)	(93)	(76,602,733)	(95)
本期餘(絀)		\$ 4,890,242	7	\$ 3,726,056	5

後附之附註為本財務報表之一部份。

董事長：



主辦會計：



財團法人台灣省私立香園紀念教養院
基金及累積結餘變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	基 金	累積餘(絀)	合 計
民國105年1月1日餘額	\$ 203,534,487	\$ 86,168,422	\$ 289,702,909
民國105年度餘(絀)	-	3,726,056	3,726,056
累計結餘轉基金	103,811,191 (	103,811,191)	-
民國105年12月31日餘額	307,345,678 (	13,916,713)	293,428,965
民國106年度餘(絀)	-	4,890,242	4,890,242
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 307,345,678</u>	<u>(\$ 9,026,471)</u>	<u>\$ 298,319,207</u>

後附之附註為本財務報表之一部份。

董事長：



主辦會計：



財團法人台灣省私立香園紀念教養院

現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	106年度	105年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘(絀)	\$ 4,890,242	\$ 3,726,056
不影響現金流量之收入支出項目		
折舊費用	6,421,183	6,316,108
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項淨額	(994,047)	1,650,167
其他流動資產	44,482	348,076
專戶存款	429,354 (	235,173)
應付票據	60,728	181,765
應付款項	(657,641)	502,762
其他流動負債	90,918	22,151
受託代管款項	(340,394)	756,700
退休金準備	(28,188) (	546,574)
營業活動之淨現金流入	9,916,637	12,722,038
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備	(5,349,575) (	3,049,336)
投資活動之淨現金流出	(5,349,575) (	3,049,336)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存出保證金增加	(35,500) (	34,000)
存入保證金減少	(131,106) (	60,578)
籌資活動之淨現金流出	(166,606) (	94,578)
本期現金及銀行存款增加數	4,400,456	9,578,124
期初現金及銀行存款餘額	45,915,279	36,337,155
期末現金及銀行存款餘額	\$ 50,315,735	\$ 45,915,279

後附之附註為本財務報表之一部份。

董事長：



主辦會計：王寶蘭



財團法人台灣省私立香園紀念教養院

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

(金額除另為註明者外，均以新台幣元為單位)



一、設立依據、宗旨及業務範圍

本院以社會福利事業為宗旨，台灣省各縣市、台北市及高雄市為業務區域。

本院於民國 78 年 1 月 13 日成立，係依照「身心障礙者保護法」，並參照其他有關社會福利法規之規定，視實際需要及財力狀況辦理下列各種事項。

- | | |
|--------------------------------|------------|
| (一)早期療育 | (二)啟智教育 |
| (三)職業訓練 | (四)就業輔導及安置 |
| (五)教養服務 | (六)復健服務 |
| (七)臨托、日托、住宿 | (八)社區服務 |
| (九)配合政府辦理各項委託案及研究計畫 | (十)社會服務 |
| (十一)其他身心障礙者相關服務業務及推動社會福利為目的之服務 | |

二、經費來源

本院經費來自基金孳息、捐贈收入、政府補助及其他收入等撥充之，董事會以不動支經費為原則，必要時得經董事會決議，在本院經費項下酌量撥之。

三、重大會計政策之彙總說明

- 1.會計年度：採曆年制，自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。
- 2.會計基礎：平時採現金收付制，年終結算時採用權責發生制。
- 3.銀行存款：係指存於金融機構之存款，包括支票存款、活期存款、定期存款等。
- 4.不動產、廠房及設備：係以取得或建造時之成本入帳，按直線法提列折舊，重大添置、更新及改良列為資本支出；折舊係按下列耐用年數計提：房屋，5 至 50 年及其他，2 至 50 年；修理及維護支出，則作為當年度費用。資產基金係按不動產及廠房總額提撥。
- 5.所得稅：本會屬所得稅法第四條規定之公益慈善財團法人，且符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，即除依法銷售貨物或勞務之應納所得稅外，均免納所得稅。
- 6.重分類：105 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合 106 年度財務報表之表達。

四、現金及銀行存款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現 金	\$ 104,060	\$ 211,846
支票存款		
台灣中小企業銀行	232,870	101,992
上海商業儲蓄銀行	10,250	10,250
活期存款		
台灣中小企業銀行	24,824,145	24,243,591
台灣銀行	1,013	1,013
郵局	8,590,722	6,822,056
國泰世華商業銀行	410,163	193,619
中國信託商業銀行	2,915,531	1,740,844
上海商業儲蓄銀行	577,016	97
定期存款		
院內周轉金	12,649,965	12,589,971
合 計	\$ 50,315,735	\$ 45,915,279

上列之各項存款，未提供質押或設定擔保。

五、專戶存款(受限制用途)

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
現金—院生零用金	\$ 167,251	\$ 134,180
活期存款—台灣中小企業銀行		
院生零用金專戶	2,433,392	2,904,544
退職金專戶	673,338	699,977
家長會費專戶	1,201,111	1,165,263
定期存款		
院生零用金專戶	3,533,818	3,503,194
合 計	\$ 8,008,910	\$ 8,407,158

六、應收款項淨額

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收款項		
縣市政府補助款	\$ 3,585,427	\$ 2,471,001
應收其他款項	68,389	188,768
應收款項總額	3,653,816	2,659,769
減：備抵呆帳	(-)	(-)
應收款項淨額	\$ 3,653,816	\$ 2,659,769

七、不動產、廠房及設備

		106 年 12 月 31 日			
成 本：		期初	增添	處分	餘額
土 地		\$ 79,013,532	\$ -	\$ -	\$ 79,013,532
房 屋		228,332,146	-	-	228,332,146
其 他		56,654,435	5,349,575	(694,962)	61,309,048
成本合計		364,000,113	5,349,575	(694,962)	368,654,726
累計折舊：			折舊費用		
房 屋	(68,513,696)	(4,327,968)	-	(72,841,664)	
其 他	(48,448,506)	(2,093,215)	694,962	(49,846,759)	
累計折舊合計	(116,962,202)	(6,421,183)	694,962	(122,688,423)	
不動產、廠房及設備淨額		\$ 247,037,911			\$ 245,966,303

		105 年 12 月 31 日			
成 本：		期初	增添	處分	餘額
土 地		\$ 79,013,532	\$ -	\$ -	\$ 79,013,532
房 屋		228,332,146	-	-	228,332,146
其 他		54,565,694	3,049,336	(960,595)	56,654,435
成本合計		361,911,372	3,049,336	(960,595)	364,000,113
累計折舊：			折舊費用		
房 屋	(63,773,677)	(4,740,019)	-	(68,513,696)	
其 他	(47,833,012)	(1,576,089)	960,595	(48,448,506)	
累計折舊合計	(111,606,689)	(6,316,108)	960,595	(116,962,202)	
不動產、廠房及設備淨額		\$ 250,304,683			\$ 247,037,911

上列不動產、廠房及設備未提供質押或擔保。

八、應付款項

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付薪資費用	\$ 3,258,849	\$ 3,258,765
應付勞健保費用	478,130	491,233
應付退休金費用	331,805	347,481
應付烘培材料等帳款	1,745,012	2,312,671
應付其他費用	1,035,029	1,096,316
合 計	\$ 6,848,825	\$ 7,506,466

九、資產基金

係本院向台灣新竹地方法院登記之財產總值。依照「內政部業務財團法人監督準則第十七條」及民法第四十四條規定，本基金會解散時之賸餘財產應歸屬本院所在地之自治團體。

本院登記之財產總額包括：

	105 年 12 月 31 日
1.土地	\$ 79,013,532
2.房屋及建築	228,332,146
合 計	\$ 307,345,678

十、收入明細表

	106 年度	105 年度
政府補助款-教養費等	\$ 43,967,640	\$ 46,085,601
捐贈收入	18,253,699	17,534,306
教養費收入	7,263,615	7,869,784
烘焙收入	5,667,561	5,597,024
利息收入	263,425	329,393
其他收入	3,212,875	2,912,681
收入合計	\$ 78,628,815	\$ 80,328,789

十一、烘培成本明細表

本基金會支出總額包括附屬烘培作業成本，烘培成本明細如下：

	106 年度	105 年度
原、物料費	\$ 2,000,330	\$ 2,835,597
薪資費用	2,648,548	2,331,909
設備及修繕費	39,678	503,121
運費	118,675	111,745
其他事務費	449,557	466,905
合計	\$ 5,256,788	\$ 6,249,277

十二、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
蔡永興	為本教養院之董事
俊來金屬股份有限公司	為本教養院之董事
施詠薰	為本教養院之董事
蔡惠娟	為本教養院之董事
賴金德	為本教養院之董事
侯登見	為本教養院之董事
蔡陳百合	為本教養院之董事
董光世	為本教養院之董事
吳琇瑩	為本教養院之董事

(二)與關係人之間重大交易事項

捐贈收入：

關係人名稱	106 年度	105 年度
	金 額	金 額
蔡永興	\$ -	\$ 152,000
俊來金屬股份有限公司	50,000	100,000
施詠薰	10,000	26,000
蔡惠娟	-	5,000
賴金德	10,000	2,500
侯登見	20,000	-
蔡陳百合	10,735	-
董光世	6,000	-
吳琇瑩	3,600	-
合 計	\$ 110,335	\$ 285,500

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10702727

號

會員姓名：黃東榮

事務所電話：23560202

事務所名稱：萬國聯合會計師事務所

事務所統一編號：21102720

事務所地址：台北市中正區忠孝東路2段116號10樓

委託人統一編號：00968888

會員證書字號：台省會證字第 623 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台灣省私立香園紀念教養院

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國

107

8

日

