

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 105 年度及 104 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)重要會計政策彙總說明	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
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：台北市忠孝東路二段116號10樓
電話：(02) 23560202
傳真：(02) 23967865
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 105 年及 104 年 12 月 31 日之平衡表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 106 年 04 月 12 日

財團法人台灣省私立香園紀念教養院
平 衡 表

民國105年及104年12月31日



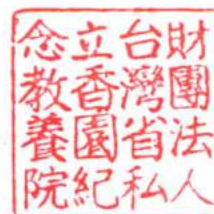
單位：新台幣元

資 產	附註	105年12月31日		104年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
現金及銀行存款	三及四	\$ 45,915,279	15	\$ 36,337,155	12	
應收款項淨額	六	2,659,769	1	4,309,936	1	
其他流動資產		44,482	-	392,558	-	
流動資產合計		48,619,530	16	41,039,649	13	
非流動資產						
不動產、廠房及設備	三及七	247,037,911	79	250,304,683	82	
專戶存款(受限制用途)	五	8,407,158	3	8,111,407	3	
專戶存款(住民保證金)		920,056	-	980,634	-	
專戶存款(營運擔保金)		6,000,000	2	6,000,000	2	
存出保證金		38,500	-	4,500	-	
非流動資產合計		262,403,625	84	265,401,224	87	
資 產 總 計		\$ 311,023,155	100	\$ 306,440,873	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105年及104年12月31日



單位：新台幣元

(承 前 頁)

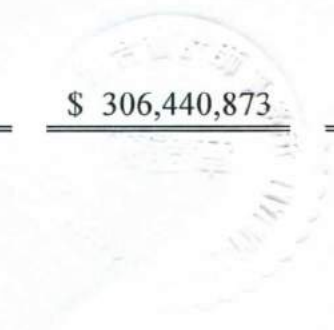
負債、基金及累積餘(絀)	附註	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
應付票據		231,992	-	\$ 50,227	-
應付款項	八	7,506,466	2	7,003,704	2
其他流動負債		99,626	-	77,475	-
流動負債合計		7,838,084	2	7,131,406	2
非流動負債					
受託代管款項		7,675,966	2	6,919,266	2
存入保證金		920,056	-	980,634	-
退休金準備		1,160,084	1	1,706,658	1
非流動負債合計		9,756,106	3	9,606,558	3
負債合計		17,594,190	5	16,737,964	5
基金及累積餘(絀)					
資產基金	九	307,345,678	99	203,534,487	67
累積餘(絀)		(13,916,713)	(4)	86,168,422	28
基金及累積餘(絀)合計		293,428,965	95	289,702,909	95
負債、基金及累積餘(絀)總計		\$ 311,023,155	100	\$ 306,440,873	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105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	附註	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
收 入	十	\$ 80,328,789	100	\$ 78,298,594	100
支 出	十一				
薪資費用		(44,274,227)	(55)	(46,441,381)	(59)
租金費用		(260,500)	-	(60,000)	-
文具用品		(206,326)	-	(246,224)	-
旅費		(36,824)	-	(29,523)	-
運費		(120,085)	-	(80,108)	-
郵電費		(240,956)	-	(249,748)	-
修繕費		(1,362,415)	(2)	(762,192)	(1)
水電瓦斯費		(2,307,989)	(3)	(2,629,667)	(3)
保險費		(4,710,779)	(6)	(5,021,954)	(6)
業務推廣費		(86,003)	-	(87,417)	-
稅捐		(178,464)	-	(187,584)	-
折舊費用		(6,316,108)	(8)	(6,446,727)	(8)
伙食費		(7,730,645)	(10)	(7,800,722)	(10)
員工福利		(404,100)	(1)	(480,980)	(1)
雜項購置		(942,572)	(1)	(518,321)	(1)
燃料費		(215,826)	-	(265,647)	-
勞務費		(153,200)	-	(143,800)	-
烘焙材料費	十一	(3,115,177)	(4)	(2,009,845)	(3)
其他費用		(3,940,537)	(5)	(4,866,517)	(6)
支出合計		(76,602,733)	(95)	(78,328,357)	(98)
本期餘(絀)		\$ 3,726,056	5	(\$ 29,763)	2

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105年及104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104年1月1日餘額	\$ 203,534,487	\$ 86,198,185	\$ 289,732,672
民國104年度餘(絀)	-	(29,763)	(29,763)
民國104年12月31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	<u>\$ 307,345,678</u>	<u>(\$ 13,916,713)</u>	<u>\$ 293,428,965</u>

後附之附註為本財務報表之一部份。

董事長：



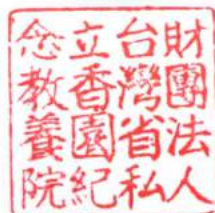
主辦會計：



財團法人台灣省私立香園紀念教養院

現金流量表

民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	105年度	104年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘(絀)	\$ 3,726,056	(\$ 29,763)
不影響現金流量之收入支出項目		
折舊費用	6,316,108	6,446,727
營業資產及負債之淨變動數		
應收款項淨額	1,650,167	(4,018,000)
其他流動資產	348,076	(391,558)
專戶存款	(235,173)	(430,516)
應付票據	181,765	(2,311,785)
應付款項	502,762	2,333,786
其他流動負債	22,151	(50,300)
受託代管款項	756,700	1,025,442
退休金準備	(546,574)	(665,279)
營業活動之淨現金流入	\$ 12,722,038	\$ 1,908,754
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置不動產、廠房及設備	(3,049,336)	(929,036)
投資活動之淨現金流出	(3,049,336)	(929,036)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
存出保證金增加	(34,000)	-
存入保證金(減少)增加	(60,578)	59,613
籌資活動之淨現金流(出)入	(94,578)	59,613
本期現金及銀行存款增加數	9,578,124	1,039,331
期初現金及銀行存款餘額	36,337,155	35,297,824
期末現金及銀行存款餘額	\$ 45,915,279	\$ 36,337,155

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

財務報表附註

民國 105 年及 104 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、重要會計政策彙總說明

- 1.會計年度：以曆年為準，自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。
- 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；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：104 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合 105 年度財務報表之表達。

四、現金及銀行存款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
現 金	\$ 211,846	\$ 232,263
支票存款		
台灣中小企業銀行	101,992	50,227
上海商業儲蓄銀行	10,250	10,167
活期存款		
台灣中小企業銀行	24,243,591	20,303,772
台灣銀行	1,013	1,013
郵局	6,822,056	2,470,338
國泰世華商業銀行	193,619	723
中國信託商業銀行	1,740,844	603,435
上海商業儲蓄銀行	97	143,267
定期存款		
院內周轉金	12,589,971	12,521,950
合 計	\$ 45,915,279	\$ 36,337,155

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)

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
現金—院生零用金	\$ 134,180	\$ 94,418
活期存款—台灣中小企業銀行		
院生零用金專戶	2,904,544	2,211,224
退職金專戶	699,977	25,034
家長會費專戶	1,165,263	1,162,914
定存存款		
院生零用金專戶	3,503,194	3,450,710
退職金專戶	-	1,167,107
合 計	\$ 8,407,158	\$ 8,111,407

六、應收款項淨額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收款項		
縣市政府補助款	\$ 2,471,001	\$ 3,552,143
應收其他款項	188,768	757,793
應收款項總額	2,659,769	4,309,936
減：備抵呆帳	(-)	(-)
應收款項淨額	\$ 2,659,769	\$ 4,309,936

七、不動產、廠房及設備

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

104 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	64,363,712	929,036 (	10,727,054)	54,565,694
成本合計	371,709,390	929,036 (	10,727,054)	361,911,372
累計折舊：	折舊費用			
房 屋	(58,777,537)	(4,996,140)	-	(63,773,677)
其 他	(57,109,479)	(1,450,587)	10,727,054	(47,833,012)
累計折舊合計	(115,887,016)	(6,446,727)	10,727,054	(111,606,689)
不動產、廠房及設備淨額	\$ 255,822,374			\$ 250,304,683

上列不動產、廠房及設備未提供質押或擔保。

八、應付款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資費用	\$ 3,258,765	\$ 3,605,299
應付勞健保費用	491,233	528,600
應付退休金費用	347,481	357,060
應付烘培材料等帳款	2,312,671	1,811,549
應付其他費用	1,096,316	701,196
合 計	\$ 7,506,466	\$ 7,003,704

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

	105 年度	104 年度
政府補助款-教養費等	\$ 46,085,601	\$ 47,807,441
捐贈收入	17,534,306	13,897,598
教養費收入	7,869,784	7,706,429
烘焙收入	5,597,024	4,618,454
利息收入	329,393	276,826
其他收入	2,912,681	3,991,846
收入合計	\$ 80,328,789	\$ 78,298,594

十一、烘焙成本明細表

本基金會支出總額包括附屬烘焙作業成本，烘焙成本明細如下：

	105 年度	104 年度
原、物料費	\$ 2,835,597	\$ 2,009,845
薪資費用	2,331,909	1,434,383
設備及修繕費	503,121	62,092
運費	111,745	78,208
其他事務費	466,905	343,289
合計	\$ 6,249,277	\$ 3,927,817

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10602492

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

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 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

106

年

2

月

8

日

