

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院
財務報表暨會計師查核報告書

民國 110 年度
(附 列 民 國 109 年 度)

東信聯合會計師事務所

桃園市桃園區中正路720號之4(五樓) TEL:(03)3151147(代表號)
統一編號:67778280 FAX:(03)3176472

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

查核報告書目錄

<u>項 目</u>	<u>頁 數</u>
查核報告	1~2
資產負債表	3
收支餘絀表	4
淨值變動表	5
現金流量表	6
財務報表附註	7~14
客戶聲明書	15~16
附表	17

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

會計師查核報告

(財 務 報 表)

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院 公鑒：

查核意見

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院民國110年12月31日之資產負債表，暨民國110年01月01日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），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全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定，暨一般公認會計原則及其解釋編製，足以允當表達財團法人桃園市私立祥育啟智教養院民國110年12月31日之財務狀況，暨民國110年01月01日至12月31日止之收支決算情形與現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。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，與財團法人桃園市私立祥育啟智教養院保持超然獨立，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。

其他事項

本會計師未受託查核財團法人桃園市私立祥育啟智教養院民國109年度財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定，暨一般公認會計原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桃園市私立祥育啟智教養院繼續經營之能力、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桃園市私立祥育啟智教養院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，惟依照一般公認審計準則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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，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、不實聲明或逾越內部控制，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桃園市私立祥育啟智教養院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，以及使財團法人桃園市私立祥育啟智教養院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桃園市私立祥育啟智教養院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。

本會計師與管理階層溝通之事項，包括所規劃之查核範圍與時間，及重大之發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

東信聯合會計師事務所

會計師：

程國東

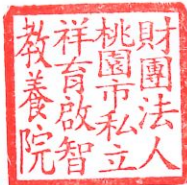


會員證書字號：台省會證字第1974號

地址：桃園市桃園區中正路720號之4

電話：(03) 325-9961

中華民國 111 年 05 月 05 日



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

資 產 負 債 表

民國110年12月31日

(附列民國109年12月31日未經查核之資料)

資 產	附 註	110年12月31日		109年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	
流 動 資 產						流
現金及約當現金	(註六-一)	7,890,003	9.97	7,797,987	14.68	
其他應收款	(註六-二)	677,270	0.86	1,444,820	2.72	
預付款項	(註六-三)	57,561	0.07	30,172	0.06	
流動資產合計		8,624,834	10.90	9,272,979	17.46	
非 流 動 資 產						非
基 金	(註六-四)	1,005,589	1.27	1,005,490	1.89	
不動產、廠房及設備	(註六-五)	27,330,369	34.53	2,775,395	5.22	
其他非流動資產	(註六-六)	42,186,314	53.30	40,076,296	75.43	負
非流動資產合計		70,522,272	89.10	43,857,181	82.54	淨
						淨
資 產 總 額		79,147,106	100.00	53,130,160	100.00	負

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：



院長：



董事長：



單位：新台幣元

負債及淨值	附 註	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
其他應付款	(註六-七)	1,595,570		2.02	1,503,902		2.83
預收款項	(註六-八)	15,120		0.02	41,900		0.08
其他流動負債	(註六-九)	368,863		0.47	78,423		0.15
流動負債小計		1,979,553		2.51	1,624,225		3.06
非流動負債							
其他非流動負債	(註六-十)	31,496,943		39.80	13,156,216		24.76
非流動負債小計		31,496,943		39.80	13,156,216		24.76
負債合計		33,476,496		42.31	14,780,441		27.82
淨值							
永久受限淨值	(註六-十一)	1,000,000		1.26	1,000,000		1.88
未受限淨值	(註六-十二)	44,670,610		56.43	37,349,719		70.30
淨值合計		45,670,610		57.69	38,349,719		72.18
負債及淨值總額		79,147,106		100.00	53,130,160		100.00



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

收支餘絀表

民國110年01月01日至12月31日

(附列民國109年01月01日至12月31日未經查核之資料)

單位:新台幣元

項 目	附 註	110年度		109年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入							
服務收入		8,189,008	36.52	10,734,494	52.16	(2,545,486)	(138.28)
政府補助收入		5,329,324	23.77	3,935,075	19.12	1,394,249	75.74
捐款收入		8,721,488	38.90	5,423,224	26.35	3,298,264	179.17
利息收入		18,288	0.08	20,781	0.10	(2,493)	(0.14)
其他收入		163,173	0.73	466,839	2.27	(303,666)	(16.50)
收入合計		22,421,281	100.00	20,580,413	100.00	1,840,868	99.99
支出							
業務支出		12,559,794	56.02	12,877,465	62.57	(317,671)	(17.26)
行政管理支出		2,540,596	11.33	1,866,947	9.07	673,649	36.59
支出合計		15,100,390	67.35	14,744,412	71.64	355,978	19.33
本期餘絀		7,320,891	32.65	5,836,001	28.36	1,484,890	80.66
所得稅費用(利益)	(註六-十四)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(註六-十六)	7,320,891	32.65	5,836,001	28.36	1,484,890	80.66
本期其他綜合餘絀							
備供出售金融資產未實現損益		-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀		7,320,891	32.65	5,836,001	28.36	1,484,890	80.66

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計:



院長:



董事長:



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

淨值變動表

民國110年01月01日至12月31日
(附列民國109年01月01日至12月31日未經查核之資料)

單位：新台幣元

項 目	受 限 淨 值		未 受 限 淨 值		淨值其他項目	合 計
	永久受限淨值	暫時受限淨值	指定用途淨值	累積結餘(虧損)		
民國109年01月01日餘額	1,000,000	-	614,286	30,899,432	-	32,513,718
指定用途建院專款	-	-	805,804	(805,804)	-	-
109年稅後餘絀	-	-	-	5,836,001	-	5,836,001
民國109年12月31日餘額	1,000,000	-	1,420,090	35,929,629	-	38,349,719
民國110年01月01日餘額	1,000,000	-	1,420,090	35,929,629	-	38,349,719
指定用途建院專款	-	-	1,987,095	(1,987,095)	-	-
110年稅後餘絀	-	-	-	7,320,891	-	7,320,891
民國110年12月31日餘額	1,000,000	-	3,407,185	41,263,425	-	45,670,610

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

院長：

董事長：



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

現金流量表(間接法)

民國110年01月01日至12月31日

(附列民國109年01月01日至12月31日未經查核之資料)

單位：新台幣元

項 目	110年度 金 額	109年度 金 額
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	7,320,891	5,836,001
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(18,288)	(20,781)
折舊費用	462,000	486,305
利息費用	265,683	134,916
報廢資產損失	1,445	-
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
其他應收款(增加)/減少	767,550	424,400
預付款項(增加)/減少	(27,389)	13,040
其他非流動資產(增加)/減少	(2,050,018)	(810,209)
其他應付款增加/(減少)	91,668	(79,380)
預收款項增加/(減少)	(26,780)	20,585
其他流動負債增加/(減少)	290,440	37,241
其他負債增加/(減少)	99	218
營運產生之現金	7,077,301	6,042,336
收取之利息	18,288	20,781
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	7,095,589	6,063,117
投資活動之現金流量：		
基金(增加)/減少	(99)	(218)
購入不動產、廠房及設備	(25,018,419)	(674,157)
存出保證金(增加)/減少	(60,000)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(25,078,518)	(674,375)
籌資活動之現金流量：		
應付董事借款增加/(減少)	18,340,628	(1,659,372)
本期支付利息(不含資本化利息)	(265,683)	(134,916)
籌資活動之淨現金流入(出)	18,074,945	(1,794,288)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金增加數	92,016	3,594,454
期初現金及約當現金餘額	7,797,987	4,203,533
期末現金及約當現金餘額	7,890,003	7,797,987

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：



院長：



董事長：





財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註

民國110年12月31日

(附列民國109年12月31日未經查核之資料)

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、財團法人概述

(一) 本教養院係依民法及財團法人相關法令，於民國91年03月15日經桃園市政府核准設立，並於民國91年04月01日辦妥法人設立登記，登記財產總額為100萬元，籍設桃園市八德區友聯街29巷24、26號。

(二) 本教養院設立目的

配合政府辦理社會福利工作及收容中、重度以上智能不足者及多重障礙者，施予教育、訓練、養護、復健、開發其潛存能力，促進其身心健康發展，培養適應社會生活能力，期能回歸社會過正常化生活為目的。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國111年05月05日經董事會通過。

三、重大會計政策之變更：無。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則，暨一般公認會計原則及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動及非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中實現、消耗或意圖出售者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

（3）預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

（4）不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後逾十二個月之負債。

（四）現金及約當現金

含庫存現金、銀行存款與支付零星支出之週轉金及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且高度流動性之投資。

（五）不動產、廠房及設備

1. 以取得成本為入帳基礎，重大增添或改良支出具有未來經濟效益者列為資本支出，經常性維護或修理支出則以當期費用處理。
2. 折舊之提列，係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法計提，主要不動產、廠房及設備之耐用年數為3—5年。
3. 處分不動產、廠房及設備時，其成本及累計折舊均自相關科目沖銷，所產生之處分損益列為當年度之餘絀。

（六）退休金

自民國94年07月01日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該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教養院按月以每月約定薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

（七）所得稅費用

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」及相關解釋函令，本教養院之收入與支出，若符合免納所得稅標準得免課徵所得稅。

（八）收入與支出

1. 捐款收入於收到捐贈款項時認列，其餘收入則於符合已實現或已取得條件時認列。
2. 支出依權責發生制於發生當期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本教養院於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視，若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

六、重要會計項目之說明

（一）現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
現金	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行存款	7,840,003	7,747,987
合計	<u>\$ 7,890,003</u>	<u>\$ 7,797,987</u>

說明：1. 銀行存款明細如下：

銀行名稱	存款種類及帳號	餘額
彰化商業銀行一晴光分行	活存97210101385700	\$ 101,001
安泰商業銀行	支存05101600069101	127,804
安泰商業銀行	活存05112600069201	220
安泰商業銀行	活存05112600069200	5,849,036
安泰商業銀行	活存03512601177100	3,306,184
安泰商業銀行	定存0513160006969000294	966,000
安泰商業銀行	定存0513160006960258563	1,000,000
彰化商業銀行一敦化分行	支存52720318706300	575,000
彰化商業銀行一敦化分行	活存52728618706900	1,149,530
臺灣新光商業銀行	活存0596101001136	69,647
中華郵政郵儲匯處一八德大湳郵局	劃撥存款19669599	68,766
銀行存款合計		<u>\$ 13,213,188</u>

2. 銀行存款往來調節表如下：

銀行函證截至110年12月31日之餘額	\$ 13,213,188
減：定期存款轉列基金項目	(1,000,000)
減：定期存款轉列營運保證金項目	(966,000)
減：籌募增建院舍經費轉列其他非流動資產項目	(3,407,185)
帳列銀行存款餘額	<u>\$ 7,840,003</u>

3. 定期存款轉列基金項目1,000,000元，係本教養院成立時登記財產之存款金額。
4. 定期存款轉列營運保證金966,000元，係本教養院依據政府核定可收容院生人數計算提撥之金額，已限制用途作為營運之保證。
5. 帳列彰化商業銀行一晴光分行活存97210101385700及安泰商業銀行活存03512601177100等帳號之存款係本教養院辦理愛心家園一籌募增建院舍之專案經費，已重



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

分類轉入其他非流動資產項目。

（二）應收款項

	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	\$ 677,270	\$ 1,444,820
合 計	\$ 677,270	\$ 1,444,820

說明：帳列其他應收款係本教養院應收教養費與其他捐助款之金額。

（三）預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付費用	\$ 32,678	\$ 20,739
暫付款	24,883	9,433
合 計	\$ 57,561	\$ 30,172

說明：1. 帳列預付費用係本教養院預付年底尚未到期保險費17,126元及其他費用15,552元。

2. 帳列暫付款係本基金會暫付其他款項之金額。

（四）基金

	110年12月31日	109年12月31日
基 金	\$ 1,005,589	\$ 1,005,490
合 計	\$ 1,005,589	\$ 1,005,490

說明：帳列基金係本教養院成立時登記財產之定期存款1,000,000元及提撥存放於臺灣銀行舊制勞工退休金專戶5,589元。

（五）不動產、廠房及設備

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本部份				
房屋及建築	\$ 274,163	\$ -	\$ -	\$ 274,163
運輸設備	1,759,600	-	-	1,759,600
生財器具	425,068	-	25,999	399,069
未完工程	875,000	25,018,419	-	25,893,419
其他資產	1,065,906	-	-	1,065,906
合 計	\$ 4,399,737	\$ 25,018,419	\$ 25,999	\$ 29,392,157



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
2. 累計折舊部份				
房屋及建築	\$ 171,995	\$ 31,041	\$ -	\$ 203,036
運輸設備	977,888	211,614	-	1,189,502
生財器具	128,305	46,915	24,554	150,666
其他資產	346,154	172,430	-	518,584
合 計	<u>\$ 1,624,342</u>	<u>\$ 462,000</u>	<u>\$ 24,554</u>	<u>\$ 2,061,788</u>
3. 未折減餘額	<u>\$ 2,775,395</u>			<u>\$ 27,330,369</u>

說明：帳列不動產、廠房及設備本教養院均未依固定資產重估價辦法辦理資產重估。

（六）其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	\$ 261,000	\$ 201,000
營運保證金	966,000	966,000
其他非流動資產－土地	37,552,129	37,489,206
其 他	3,407,185	1,420,090
合 計	<u>\$ 42,186,314</u>	<u>\$ 40,076,296</u>

說明：1. 帳列存出保證金係本基金會租賃房屋支付保證金200,000元、支付數位機上盒押金1,000元及勸募平台使用保證金60,000元。

2. 帳列營運保證金係本教養院依據政府核定可收容院生人數計算提撥之金額，已限制用途作為營運保證之金額。

3. 帳列其他非流動資產－土地係本教養院購置借名登記於葉例汶院長名下土地所支付之金額。

4. 帳列其他係本教養院籌募增建院舍之專案經費，由銀行存款重分類轉入之金額。

（七）應付款項

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款	\$ 1,595,570	\$ 1,503,902
合 計	<u>\$ 1,595,570</u>	<u>\$ 1,503,902</u>

說明：帳列其他應付款係本教養院本年度應付之勞、健保費114,173元、退休金36,616元、薪資費用1,131,400元、伙食費230,765元、勞務費60,000元、水電費11,655元及其他費用10,961元。



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

（八）預收款項

	110年12月31日	109年12月31日
其他預收款	\$ 15,120	\$ 41,900
合 計	\$ 15,120	\$ 41,900

說明：帳列其他預收款係本教養院預收院生教養費之金額。

（九）其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
暫收款	\$ 353,675	\$ 66,200
代收款項	15,188	12,223
合 計	\$ 368,863	\$ 78,423

說明：1. 帳列暫收款係本教養院暫收院生零用金107,891 元及桃市府匯錯待返還245,784 元。

2. 帳列代收款項係本教養院代收員工勞健保費之金額。

（十）其他非流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
董事往來	\$ 31,491,354	\$ 13,150,726
退休金準備	5,589	5,490
合 計	\$ 31,496,943	\$ 13,156,216

說明：1. 帳列董事往來係本基金會向董事借入作業資金23,747,596元及向院長借入7,743,758 元。

2. 帳列退休金準備係本教養院所提撥舊制退休金相對項目之金額。

十一）永久受限淨值：帳列永久受限淨值1,000,000 元，係本教養院法人登記證書所載財產總額之金額。

十二）未受限淨值：帳載未受限淨值44,670,610元，係本教養院截至民國110 年12月31日止歷年累積賸餘之金額。



財團法人桃園市私立祥育啟智教育養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

（十三）用人費用

	110年度			
	業務支出	行政管理支出	銷售貨物或勞務支出	合計
薪資費用	\$ 7,463,494	\$ 1,170,647	\$ -	\$ 8,634,141
勞健保費用	847,896	183,482	-	1,031,378
退休金	362,818	78,513	-	441,331
伙食費	342,937	493,517	-	836,454
職工福利	12,373	2,677	-	15,050
合計	\$ 9,029,518	\$ 1,928,836	\$ -	\$ 10,958,354

	109年度			
	業務支出	行政管理支出	銷售貨物或勞務支出	合計
薪資費用	\$ 7,210,041	\$ 1,389,217	\$ -	\$ 8,599,258
勞健保費用	848,956	138,759	-	987,715
退休金	350,095	84,896	-	434,991
伙食費	356,251	102,388	-	458,639
職工福利	20,159	1,741	-	21,900
合計	\$ 8,785,502	\$ 1,717,001	\$ -	\$ 10,502,503

（十四）所得稅費用

1. 本教養院民國110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2條及第3條規定，免課徵所得稅。
2. 本教養院以往年度機關或團體及其作業組織結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

（十五）所得稅構成項目

（1）本教養院年度帳載所得與申報餘絀額之調節

	110年度	109年度
本期帳載餘(絀)數	\$ 7,320,891	\$ 5,836,001
申報免稅稅前(賸餘)短絀	(9,018,050)	(7,188,973)
申報應稅稅前賸餘(短絀)	\$ (1,697,159)	\$ (1,352,972)
當期應納所得稅	\$ -	\$ -



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註（續）

民國110年12月31日

（附列民國109年12月31日未經查核之資料）

（2）本教養院應納稅額與所得稅（費用）利益之調節

	110年度	109年度
當期應納所得稅	\$ -	\$ -
所得稅（費用）利益	\$ -	\$ -

（3）本教養院當期應納所得稅與實際應（付）退所得稅之調節

	110年度	109年度
當期應納所得稅	\$ -	\$ -
加：扣繳稅款	-	-
應（付）退所得稅	\$ -	\$ -

（十六）本期餘（絀）：帳列本期餘（絀）7,320,891 元，係本年度結算賸餘之金額。

七、關係人交易

（一）關係人之重大交易事項

1. 關係人有息借款

（1）本基金會向關係人有息借款金額如下：

關係人之名稱	110年12月31日	109年12月31日
葉 俐 汶	\$ 7,743,758	\$ 9,403,130
李 錫 昌	10,000,000	-
羅 美 玲	3,747,596	3,747,596
邱 民 鋒	10,000,000	-
合 計	\$ 31,491,354	\$ 13,150,726

八、承諾及或有負債

（一）承諾：無任何承諾。

（二）或有負債：本教養院未為他單位開立票據背書或涉有任何應付賠償等訴訟未決事件。

九、期後事項：自結算日至簽證日止，本教養院並無不正常特殊事項發生。

十、其他事項

（一）截至110 年底本教養院舊制勞工退休金專戶餘額為5,589 元，已無舊制退休金人員。

（二）重大業務事項：無。

（三）董事及監察人酬勞：無。

客 戶 聲 明 書

受文者：東信聯合會計師事務所

日期：111 年05月05日

本院為應 貴事務所對本院民國110 年12月31日之資產負債表，暨民國110 年01月01日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總）之查核而提供本聲明。 貴事務所查核之目的係對上開財務報表在所有重大方面係依照全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定，暨一般公認會計原則及其解釋編製，足以允當表達本院民國110 年12月31日之財務狀況，暨民國110 年01月01日至12月31日之收支決算情形及現金流量表示意見。

本院確認（或經適當諮詢後，本院就所知確認）下列事項：

財務報表

- 本院業已履行民國110 年11月10日委任書所載，依照全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定，暨一般公認會計原則及其解釋編製允當表達之財務報表之責任。
- 本院認知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之責任。
- 本院用以作成會計估計之重大假設（包括公允價值衡量之假設）係屬合理。
- 本院業已辨認所有關係人並對關係人交易作適當之會計處理與揭露。
- 除於財務報表中揭露者外，並無發生於財務報導期間結束日後至本聲明書日間，可能須於財務報表中調整或揭露之事項。
- 未更正不實表達（就個別或彙總而言）對財務報表整體之影響並不重大。

所提供之資訊

- 本院業使 貴事務所人員得以：
 - 接觸管理階層所知悉與財務報表編製攸關之所有資訊（例如紀錄、文件及其他事項）。
 - 基於查核目的而向管理階層要求額外資訊。
 - 接觸適當人員以取得必要之查核證據，且該接觸未受限制。
- 本院所有交易已記載於會計紀錄且反映於財務報表。
- 本院業已告知對導因於舞弊之重大不實表達風險之評估結果。
- 本院業已告知有關下列人員涉及舞弊或疑似舞弊之所有資訊：
 - 管理階層。
 - 內部控制中扮演重要角色之員工。
 - 其他人員，而其舞弊對財務報表有重大影響者。
- 本院業已告知現任員工、離職員工、分析師、主管機關或其他人員提供任何影響財務報表之疑似或傳聞舞弊之所有資訊。
- 本院業已告知編製財務報表須考量之所有已知未遵循或可能未遵循法令之情事。

- 本院業已告知所有關係人及已知之關係人交易。關係人交易之彙總如財務報表附註七。

單位名稱：財團法人桃園市私立祥育啟智教養院



[蓋章]

董事長：李 錫 昌



[簽章]

院 長：

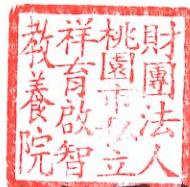


[簽章]

主辦會計：



[簽章]



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

功 能 別 費 用 表

民國110年01月01日至12月31日

附表一

單位:新台幣元

費用性質	業務支出	行政管理支出
用人費用	9,029,518	1,928,836
服務費用	469,702	101,641
材料及用品消耗	2,108,195	36,900
租金費用	335,950	72,698
折舊及攤銷	379,810	82,190
捐贈費用	11,509	2,491
訓練費用	103,009	22,291
其 他	122,101	293,549
合計	12,559,794	2,540,596

主辦會計：



院長：



董事長：

