

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 111 年 度

民國 110 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

民國 111 年 度

<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	7~15
客 戶 聲 明 書	16~17
附 表	18

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111年12月31日及民國110年12月31日之資產負債表，暨民國111年01月01日至12月31日及民國110年01月01日至12月31日之綜合損益表、權益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桃園市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111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年01月01日至12月31日及民國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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照桃園市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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍與時間，以及重大之發現（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 112 年 05 月 07 日

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

資 產 負 債 表

民國111年12月31日

民國110年12月31日

資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%	
流 動 資 產						流
現金及約當現金	(註六-一)	16,389,957	16.46	7,890,003	9.97	
應收款項	(註六-二)	1,129,120	1.13	677,270	0.86	
預付款項	(註六-三)	143,209	0.14	57,561	0.07	
流動資產合計		17,662,286	17.73	8,624,834	10.90	
非 流 動 資 產						非
基 金	(註六-四)	1,006,048	1.01	1,005,589	1.27	
不動產、廠房及設備	(註六-五)	37,313,210	37.47	27,330,369	34.53	
其他非流動資產	(註六-六)	43,598,739	43.79	42,186,314	53.30	負
非流動資產合計		81,917,997	82.27	70,522,272	89.10	淨
						淨
資 產 總 額		99,580,283	100.00	79,147,106	100.00	負

(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
資 產 負 債 表

民國111年12月31日
民國110年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日		負債及淨值	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	(註六-一)	16,389,957	16.46	7,890,003	9.97	其他應付款	(註六-七)	1,562,487	1.57	1,595,570	2.02
應收款項	(註六-二)	1,129,120	1.13	677,270	0.86	預收款項	(註六-八)	49,560	0.05	15,120	0.02
預付款項	(註六-三)	143,209	0.14	57,561	0.07	其他流動負債	(註六-九)	293,080	0.29	368,863	0.47
流動資產合計		17,662,286	17.73	8,624,834	10.90	流動負債小計		1,905,127	1.91	1,979,553	2.51
非流動資產						非流動負債					
基金	(註六-四)	1,006,048	1.01	1,005,589	1.27	其他非流動負債	(註六-十)	29,838,030	29.96	31,496,943	39.80
不動產、廠房及設備	(註六-五)	37,313,210	37.47	27,330,369	34.53	非流動負債小計		29,838,030	29.96	31,496,943	39.80
其他非流動資產	(註六-六)	43,598,739	43.79	42,186,314	53.30	負債合計		31,743,157	31.87	33,476,496	42.31
非流動資產合計		81,917,997	82.27	70,522,272	89.10	淨 值					
						永久受限淨值	(註六-十一)	1,000,000	1.00	1,000,000	1.26
						未受限淨值	(註六-十二)	66,837,126	67.13	44,670,610	56.43
						淨值合計		67,837,126	68.13	45,670,610	57.69
資產總額		99,580,283	100.00	79,147,106	100.00	負債及淨值總額		99,580,283	100.00	79,147,106	100.00

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：

陳任

院長：

劉汶

董事長：

錫本

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院
收支餘絀表

民國111年01月01日至12月31日

民國110年01月01日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附 註	111年度		110年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入							
服務收入		8,374,561	21.41	8,189,008	36.52	185,553	1.11
政府補助收入		6,138,532	15.70	5,329,324	23.77	809,208	4.85
捐款收入		23,814,539	60.89	8,721,488	38.90	15,093,051	90.43
利息收入		43,205	0.11	18,288	0.08	24,917	0.15
其他收入		740,223	1.89	163,173	0.73	577,050	3.46
收入合計		39,111,060	100.00	22,421,281	100.00	16,689,779	100.00
支出							
業務支出		14,307,817	36.58	12,559,794	56.02	1,748,023	10.47
行政管理支出		2,636,727	6.74	2,540,596	11.33	96,131	0.58
支出合計		16,944,544	43.32	15,100,390	67.35	1,844,154	11.05
本期餘絀		22,166,516	56.68	7,320,891	32.65	14,845,625	88.95
所得稅費用(利益)	(註六-十四)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(註六-十六)	22,166,516	56.68	7,320,891	32.65	14,845,625	88.95
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		22,166,516	56.68	7,320,891	32.65	14,845,625	88.95

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：

陳俊任

院長：

葉文

董事長：

李錫昌

桃園市私立桃園財團法人

淨 值

民國111年01月

民國110年01月

項 目	受 限 淨 值	
	永久受限淨值	暫時受限淨值
民國110年01月01日餘額	1,000,000	
指定用途建院專款	-	
110年稅後餘絀	-	
民國110年12月31日餘額	1,000,000	
民國111年01月01日餘額	1,000,000	
指定用途建院專款	-	
111年稅後餘絀	-	
民國111年12月31日餘額	1,000,000	

(請 參 閱 財

主辦會計：



院長：



財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

淨值變動表

民國111年01月01日至12月31日

民國110年01月01日至12月31日

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
民國111年01月01日餘額	1,000,000	-	3,407,185	41,263,425	-	45,670,610
指定用途建院專款	-	-	1,436,975	(1,436,975)	-	-
111年稅後餘絀	-	-	-	22,166,516	-	22,166,516
民國111年12月31日餘額	1,000,000	-	4,844,160	61,992,966	-	67,837,126

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：

陳俊任

院長：

葉文

董事長：

李錫昌

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111年01月01日至12月31日

民國110年01月01日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	111年度 金 額	110年度 金 額
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	22,166,516	7,320,891
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(43,205)	(18,288)
折舊費用	404,997	462,000
利息費用	274,956	265,683
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		
應收款項(增加)/減少	(451,850)	767,550
預付款項(增加)/減少	(85,648)	(27,389)
其他非流動資產(增加)/減少	(1,472,425)	(2,050,018)
其他應付款增加/(減少)	(33,083)	91,668
預收款項增加/(減少)	34,440	(26,780)
其他流動負債增加/(減少)	(75,783)	290,440
其他負債增加/(減少)	-	99
營運產生之現金	20,718,915	7,077,301
收取之利息	43,205	18,288
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	20,762,120	7,095,589
投資活動之現金流量：		
基金(增加)/減少	(459)	(99)
購入不動產、廠房及設備	(10,387,838)	(25,018,419)
存出保證金(增加)/減少	60,000	(60,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(10,328,297)	(25,078,518)
籌資活動之現金流量：		
應付董事借款增加/(減少)	(1,658,913)	18,340,628
本期支付利息(不含資本化利息)	(274,956)	(265,683)
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,933,869)	18,074,945
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	8,499,954	92,016
期初現金及約當現金餘額	7,890,003	7,797,987
期末現金及約當現金餘額	16,389,957	7,890,003

(請 參 閱 財 務 報 表 附 註)

主辦會計：

陳俊任

院長：

葉文

董事長：

李錫昌

財團法人桃園市私立祥育啟智教養院

財務報表附註

民國111年12月31日

民國110年12月31日

(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112年05月07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111年12月31日

民國110年12月31日

(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. 一般性資產折舊之提列，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；運用計畫購置之不動產、廠房及設備，不得按年提列折舊。
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。

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111年12月31日

民國110年12月31日

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；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

	111年12月31日	110年12月31日
現金	\$ 50,000	\$ 50,000
銀行存款	16,339,957	7,840,003
合計	<u>\$ 16,389,957</u>	<u>\$ 7,890,003</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	\$ 1,052
安泰商業銀行	支存05101600069101	2,465,276
安泰商業銀行	活存05112600069201	1,535
安泰商業銀行	活存05112600069200	11,800,615
安泰商業銀行	活存03512601177100	5
安泰商業銀行	活存03512601177101	4,843,103
安泰商業銀行	定存0513160006960104707	966,000
安泰商業銀行	定存0513160006969000301	1,000,000
彰化商業銀行一敦化分行	活存52728618706900	845,647
臺灣新光商業銀行	活存0596101001136	69,727
中華郵政郵儲匯處一八德大滿郵局	劃撥存款19669599	1,157,157
銀行存款小計		<u>\$ 23,150,117</u>

2. 銀行存款往來調節表如下：

銀行函證截至111年12月31日之餘額	\$ 23,150,117
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	(4,844,160)
銀行存款往來調節小計	<u>\$ (6,810,160)</u>
帳列銀行存款餘額	<u>\$ 16,339,957</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。

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111年12月31日

民國110年12月31日

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、安泰商業銀行活存03512601177100及安泰商業銀行活存03512601177101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，已重分類轉入其他非流動資產項目。

（二）應收款項

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 45,200	\$ -
其他應收款	1,083,920	677,270
合 計	<u>\$ 1,129,120</u>	<u>\$ 677,270</u>

說明：1. 帳列應收票據係教養院經營業務時所發生，迄至查核日為止大部份票款已兌現，且未提供在外做擔保，亦無涉訟情事。

2. 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

	111年12月31日	110年12月31日
預付費用	\$ 56,124	\$ 32,678
暫付款	87,085	24,883
合 計	<u>\$ 143,209</u>	<u>\$ 57,561</u>

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39,040元及其他費用17,084元。

2. 帳列暫付款係本基金會暫付其他款項之金額。

（四）基金

	111年12月31日	110年12月31日
基 金	\$ 1,006,048	\$ 1,005,589
合 計	<u>\$ 1,006,048</u>	<u>\$ 1,005,589</u>

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6,048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111年12月31日

民國110年12月31日

（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
1. 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	399,069			399,069
未完工程	25,893,419	10,387,838		36,281,257
其他資產	1,065,906			1,065,906
合 計	\$ 29,392,157	\$ 10,387,838	\$ -	\$ 39,779,995
2. 累計折舊部份				
房屋及建築	\$ 203,036	\$ 2,586	\$ -	\$ 205,622
運輸設備	1,189,502	189,400	-	1,378,902
生財器具	150,666	46,915	-	197,581
其他資產	518,584	166,096	-	684,680
合 計	\$ 2,061,788	\$ 404,997	\$ -	\$ 2,466,785
3. 未折減餘額	\$ 27,330,369			\$ 37,313,210

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

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 201,000	\$ 261,000
營運保證金	966,000	966,000
其他非流動資產－土地	37,587,579	37,552,129
其 他	4,844,160	3,407,185
合 計	\$ 43,598,739	\$ 42,186,314

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 元及支付數位機上盒押金1,000 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俐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。

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111年12月31日

民國110年12月31日

（七）應付款項

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	\$ 1,562,487	\$ 1,595,570
合 計	\$ 1,562,487	\$ 1,595,570

說明：帳列其他應付款係本教養院本年度應付之勞、健保費102,977元、退休金33,343元、薪資費用1,217,910元、伙食費110,570元、勞務費60,000元、水電費13,926元、電話費16,745元及其他費用7,016元。

（八）預收款項

	111年12月31日	110年12月31日
其他預收款	\$ 49,560	\$ 15,120
合 計	\$ 49,560	\$ 15,120

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

	111年12月31日	110年12月31日
暫收款	\$ 281,777	\$ 353,675
代收款項	11,303	15,188
合 計	\$ 293,080	\$ 368,863

說明：1. 帳列暫收款係本教養院代管院生零用金181,777元及禾廣股份有限公司待確定性質款項100,000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

	111年12月31日	110年12月31日
董事往來	\$ 29,831,982	\$ 31,491,354
退休金準備	6,048	5,589
合 計	\$ 29,838,030	\$ 31,496,943

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6,084,386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111年12月31日

民國110年12月31日

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66,837,126元，係本教養院截至民國111 年12月31日止歷年累積賸餘之金額。

(十三) 用人費用

111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	\$ 7,806,157	\$ 1,090,975	\$ -	\$ 8,897,132
勞健保費用	808,192	157,967	-	966,159
退 休 金	347,767	67,973	-	415,740
伙食費	450,285	88,011	-	538,296
職工福利	13,635	2,665	-	16,300
合 計	\$ 9,426,036	\$ 1,407,591	\$ -	\$ 10,833,627

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

(十四) 所得稅費用

1. 本教養院民國111 年度支出比例未達收入之百分之六十，惟已依「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，就年度結餘款22,166,516 元編列運用計畫，於次年度起算四年內使用於與創設目的有關之活動支出，俟主管機關查明同意後，非屬銷售貨物勞務之賸餘即符合規定免課徵所得稅。

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111年12月31日

民國110年12月31日

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109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

	111年度	110年度
本期帳載餘(絀)數	\$ 22,166,516	\$ 7,320,891
申報免稅稅前(賸餘)短絀	(25,486,814)	(9,018,050)
申報應稅稅前賸餘(短絀)	\$ (3,320,298)	\$ (1,697,159)
當期應納所得稅	\$ -	\$ -

(2) 本教養院應納稅額與所得稅(費用)利益之調節

	111年度	110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

	111年度	110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)22,166,516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	111年12月31日	110年12月31日
葉 俐 汶	\$ 6,084,386	\$ 7,743,758
李 錫 昌	10,000,000	10,000,000
羅 美 玲	3,747,596	3,747,596
邱 民 鋒	10,000,000	10,000,000
合 計	\$ 29,831,982	\$ 31,491,354

八、承諾及或有負債

(一) 承諾：無任何承諾。

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111年12月31日

民國110年12月31日

（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111 年底本教養院舊制勞工退休金專戶餘額為6,048 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：112 年 05 月 07 日

本教養院為應 貴事務所對本教養院民國111 年12月31日及民國110 年12月31日之資產負債表，暨民國111 年01月01日至12月31日及民國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是否依照桃園市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，足以允當表達本教養院民國111 年12月31日及民國110 年12月31日之財務狀況，暨民國111 年01月01日至12月31日及民國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。

本教養院確認（或經適當諮詢後，本教養院就所知確認）下列事項：

財務報表

- 本教養院業已履行民國111 年11月02日委任書所載，依照桃園市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。
- 本教養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。
- 本教養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。
- 本教養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

- 本教養院業使 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。
- 本教養院所有交易已記載於會計紀錄且反映於財務報表。
- 本教養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。
- 本教養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。
- 本教養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。
- 本教養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。
- 本教養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111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	9,426,036	1,407,591
服務費用	1,192,454	233,075
材料及用品消耗	2,450,695	479,006
租金費用	345,448	67,520
折舊及攤銷	338,780	66,217
捐贈費用	248,661	48,603
訓練費用	73,863	14,437
其 他	231,880	320,278
合計	14,307,817	2,636,727

主辦會計：



院長：



董事長：

