

財團法人南投縣私立德安啟智教養院

財 務 報 表

民國 109 年度 及 108 年度

(內附會計師查核報告)

地址：南投市順溪北路一段 8 號

電話：(049)2246-258

傳真：(049)2246-276

財團法人南投縣私立德安啟智教養院

財 務 報 表

民國 109 年度及 108 年度

目 錄

項	目	頁	次
壹、	封面	1	
貳、	目錄	2	
參、	會計師查核報告	3-4	
肆、	資產負債表	5	
伍、	收支餘絀表	6	
陸、	現金流量表	7	
柒、	淨值變動表	8	
捌、	財務報表附註		
一、	沿革及業務範圍	9	
二、	通過財務報表之日期及程序	9	
三、	重大會計政策之彙總說明	9-11	
四、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11-12	
五、	重要會計項目之說明	12-15	
六、	關係人交易	15	
七、	重大或有負債及未認列之合約承諾	15	
八、	重大之期後事項	15	
九、	其他	15	
玖、	附表	16	

財團法人南投縣私立德安啟智教養院

會計師查核報告

財團法人南投縣私立德安啟智教養院 董事會 公鑒：

保留意見

財團法人南投縣私立德安啟智教養院民國109年12月31日及民國108年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至12月31日及民國108年1月1日至12月31日之收支餘絀表、現金流量表及淨值變動表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、財團法人法、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人南投縣私立德安啟智教養院民國109年12月31日及民國108年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至12月31日及民國108年1月1日至12月31日之收支情形及現金流量。

保留意見之基礎

財團法人南投縣私立德安啟智教養院民國109年度及民國108年度部份不動產、廠房及設備及投資性不動產未以資本支出列計，係列計為當期費用支出，分別為新台幣603,516元及4,015,694元。

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，與財團法人南投縣私立德安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，以作為表示保留意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則、財團法人法、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企業會計準則公報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南投縣私立德安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南投縣私立德安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。

財團法人南投縣私立德安啟智教養院之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

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執行查核時，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、不實聲明或踰越內部控制，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南投縣私立德安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，以及使財團法人南投縣私立德安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南投縣私立德安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及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

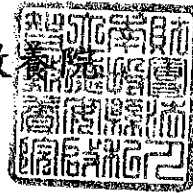
張 淑 怡



中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 5 日

財團法人南投縣私立德安啟智教育基金會
資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

資 產	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三(四)、五(一))	\$ 7,345,942	21	\$ 3,665,665	11
應收帳款淨額(附註五(二))	13,909,840	40	16,442,837	47
預付款項	74,802	—	72,468	—
其他流動資產(附註五(三))	2,192,000	6	2,192,000	6
流動資產合計	\$ 23,522,584	67	\$ 22,372,970	64
非流動資產				
不動產、廠房及設備(附註三(五)、五(四))	\$ 11,779,364	33	\$ 12,555,957	36
非流動資產合計	\$ 11,779,364	33	\$ 12,555,957	36
資產總計	\$ 35,301,948	100	\$ 34,928,927	100
負債及淨值				
流動負債				
應付票據	\$ 1,281,333	4	\$ 3,285,172	9
其他應付款(附註五(五))	5,790,545	16	5,145,973	15
應付關係人款項(附註六(一)、七(一))	37,000,000	105	43,200,000	124
其他流動負債	50,023	—	128,996	—
流動負債合計	\$ 44,121,901	125	\$ 51,760,141	148
非流動負債				
存入保證金(附註五(六))	\$ 572,264	2	\$ 466,442	1
非流動負債合計	\$ 572,264	2	\$ 466,442	1
負債總計	\$ 44,694,165	127	\$ 52,226,583	149
淨值				
未受限制淨值	\$ 3,000,000	9	\$ 3,000,000	9
累積結餘	(20,297,656)	(58)	(23,388,426)	(67)
本期結餘	7,905,439	22	3,090,770	9
淨值合計	\$ (9,392,217)	(27)	\$ (17,297,656)	(49)
負債及淨值總計	\$ 35,301,948	100	\$ 34,928,927	100

【後附之附註係本財務報表之一部分】

董事長：董事長林淑麗

院長：5

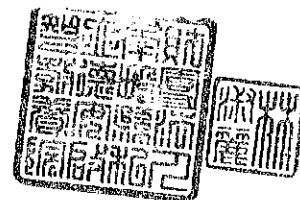
德安啟智教育基金會
院長 何心慈

主辦會計：

會計 曾沛潔

財團法人南投縣私立德安啟智教養院
收支餘絀表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元
差異

項目	109 年度		108 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
收入						
服務收入	\$ 34,093,839	50	\$ 33,392,794	55	\$ 701,045	2
政府補助收入	28,642,803	43	22,545,636	37	6,097,167	27
捐贈收入	4,449,596	7	4,851,543	8	(401,947)	(8)
利息收入	12,997	—	9,179	—	3,818	42
其他收入	64,008	—	143,615	—	(79,607)	(55)
收入合計	\$ 67,263,243	100	\$ 60,942,767	100	\$ 6,320,476	8
支出(附表一)						
業務支出	\$ (57,735,378)	(86)	\$ (56,109,447)	(92)	\$ (1,625,931)	3
行政管理支出	(1,622,426)	(2)	(1,742,550)	(3)	120,124	(7)
支出合計	\$ (59,357,804)	(88)	\$ (57,851,997)	(95)	\$ (1,505,807)	(4)
本期稅前餘絀	\$ 7,905,439	12	\$ 3,090,770	5	\$ 4,814,669	4
所得稅費用 (附註五(八))	(—)	(—)	(—)	(—)	(—)	(—)
本期稅後餘絀	\$ 7,905,439	12	\$ 3,090,770	5	\$ 4,814,669	4

【後附之附註係本財務報表之一部分】

董事長：

董事長林淑麗

院長：

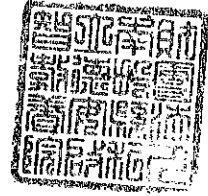
院長何心慈

主辦會計：

組會計曾沛滌

財團法人南投縣私立德安啟智教養院
現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 7,905,439	\$ 3,090,770
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	776,593	39,506
利息收入	(12,997)	(9,179)
利息費用	701,076	725,916
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(—)	(500)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項(增加)減少	2,533,061	(9,494,536)
預付款項(增加)減少	(2,334)	114,241
應付票據增加(減少)	(2,003,839)	2,128,073
其他應付款增加(減少)	638,836	406,174
其他流動負債增加(減少)	(78,973)	62,104
其他非流動負債增加(減少)	105,822	8,740
營運產生之現金流入(出)	\$ 10,562,684	\$ (2,928,691)
收取之利息收入	\$ 12,933	\$ 9,570
支付之利息費用	(695,340)	(733,028)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 9,880,277	\$ (3,652,149)
投資活動之現金流量：		
處分不動產、廠房及設備價款	\$ —	\$ 33,000
投資活動之淨現金流入(出)	\$ —	\$ 33,000
籌資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ (6,200,000)	\$ 3,200,000
籌資活動之淨現金流入(出)	\$ (6,200,000)	\$ 3,200,000
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	\$ 3,680,277	\$ (419,149)
期初現金及約當現金餘額	3,665,665	4,084,814
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,345,942	\$ 3,665,665

【後附之附註係本財務報表之一部分】

董事長：

董事長林淑麗

院長：

7

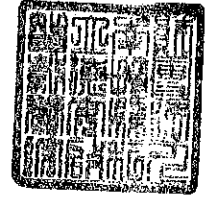
院長何心慈

主辦會計：

會計曾沛潔

財團法人南投縣私立德安啟智教養院
淨值變動表


民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項目	受限制淨值		未受限淨值		合計
	永久受限淨值	指定用途淨值	指定用途淨值	累積結餘(虧損)	
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,000,000	\$ —	\$ —	\$ (23,388,426)	\$ (20,388,426)
加：民國 108 年度稅後餘絀	—	—	—	3,090,770	3,090,770
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,000,000	\$ —	\$ —	\$ (20,297,656)	\$ (17,297,656)
加：民國 109 年度稅後餘絀	—	—	—	7,905,439	7,905,439
民國 109 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,000,000	\$ —	\$ —	\$ (12,392,217)	\$ (9,392,217)

【後附之附註係本財務報表之一部分】

董事長：  董事長林淑麗

院長： 8

 院長何心憇

主辦會計：

 會計組長曾沛濤