

財團法人南投縣私立德安啟智教養院

財 務 報 表

民國 107 年度及 106 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 107 年度及 106 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、 | 收支決算表 | 6 | |
| 陸、 | 現金出納表 | 7 | |
| 柒、 | 基金收支表 | 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 | |
| | 五、重要會計項目之說明 | 12-14 | |
| | 六、關係人交易 | 15 | |
| | 七、重大承諾事項及或有事項 | 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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支決算表、現金出納表及基金收支表，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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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 107 年度及民國 106 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 1,004,451 元及 2,051,843 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。

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。

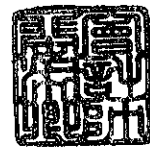
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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：張淑卿



中華民國 108 年 5 月 23 日

財團法人南投縣私立德安啟智教養院

資產負債表

民國 107 年及民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產 | 107 年 12 月 31 日 | | 106 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-----------------|------|-----------------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金(附註五(一)) | \$ 4,084,814 | 16 | \$ 2,948,128 | 11 |
| 應收帳款淨額(附註五(二)) | 6,948,692 | 27 | 9,850,358 | 35 |
| 本期所得稅資產 | — | | 3,600 | — |
| 預付款項 | 186,709 | 1 | 58,468 | — |
| 其他流動資產(附註五(三)) | 2,192,000 | 8 | 2,110,000 | 8 |
| 流動資產總計 | \$ 13,412,215 | 52 | \$ 14,970,554 | 54 |
| 非流動資產 | | | | |
| 不動產、廠房及設備(附註五(四)) | \$ 12,627,963 | 48 | \$ 12,681,177 | 46 |
| 非流動資產總計 | \$ 12,627,963 | 48 | \$ 12,681,177 | 46 |
| 資產總計 | \$ 26,040,178 | 100 | \$ 27,651,731 | 100 |
| 負債及基金 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 應付票據 | \$ 1,157,099 | 4 | \$ 880,546 | 3 |
| 其他應付款(附註五(五)) | 4,746,911 | 18 | 4,563,179 | 17 |
| 應付關係人款項(附註六) | 40,000,000 | 154 | 41,600,000 | 150 |
| 其他流動負債 | 66,892 | — | 54,621 | — |
| 流動負債總計 | \$ 45,970,902 | 176 | \$ 47,098,346 | 170 |
| 非流動負債 | | | | |
| 存入保證金(附註五(六)) | \$ 457,702 | 2 | \$ 455,262 | 2 |
| 非流動負債總計 | \$ 457,702 | 2 | \$ 455,262 | 2 |
| 負債總計 | \$ 46,428,604 | 178 | \$ 47,553,608 | 172 |
| 基金及餘絀 | | | | |
| 基金 | \$ 3,000,000 | 12 | \$ 3,000,000 | 11 |
| 累積餘絀 | (22,901,877) | (88) | (22,862,862) | (83) |
| 本期餘絀 | (486,549) | (2) | (39,015) | (—) |
| 基金及餘絀總計 | \$ (20,388,426) | (78) | \$ (19,901,877) | (72) |
| 負債及餘絀總計 | \$ 26,040,178 | 100 | \$ 27,651,731 | 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：

院長
何心慈

主辦會計：

會計
曾沛濤

財團法人南投縣私立德安啟智教養院
收支決算表

民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目 | 107 年度 | | 106 年度 | |
|-----------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 收入 | | | | |
| 教養費收入-補助額 | \$ 29,744,173 | 56 | \$ 31,789,716 | 58 |
| 教養費收入-自負額 | 4,849,518 | 9 | 4,795,777 | 9 |
| 政府補助收入 | 13,184,052 | 25 | 11,979,437 | 22 |
| 捐贈收入 | 4,815,740 | 9 | 6,189,629 | 11 |
| 利息收入 | 8,742 | — | 10,379 | — |
| 其他收入 | 634,929 | 1 | 148,069 | — |
| 收入合計 | \$ 53,237,154 | 100 | \$ 54,913,007 | 100 |
| 支出 | | | | |
| 支出(附表一) | \$ (53,723,703) | (101) | \$ (54,952,022) | (100) |
| 支出合計 | \$ (53,723,703) | (101) | \$ (54,952,022) | (100) |
| 本期稅前餘絀 | \$ (486,549) | (1) | \$ (39,015) | (—) |
| 所得稅費用 | (—) | (—) | (—) | (—) |
| 本期稅後餘絀 | \$ (486,549) | (1) | \$ (39,015) | (—) |

【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

6

院長
何心遠

主辦會計：

會計
曾沛濤

**財團法人南投縣私立德安啟智教養院
現金出納表**

民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 107 年度 | 106 年度 |
|--------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 稅前淨利 | \$ (486,549) | \$ (39,015) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 53,214 | 80,631 |
| 利息收入 | (8,742) | (10,379) |
| 利息費用 | 817,037 | 815,353 |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數 | | |
| 應收款項減少(增加) | 2,902,058 | (3,355,056) |
| 預付款項減少(增加) | (128,241) | 5,170 |
| 其他流動資產減少(增加) | (82,000) | 320,000 |
| 應付票據增加(減少) | 276,553 | (238,688) |
| 其他應付款增加(減少) | 174,241 | 62,883 |
| 其他流動負債增加(減少) | 12,271 | 30,113 |
| 其他非流動負債增加(減少) | 2,440 | (14,000) |
| 營運產生之現金流入 | \$ 3,532,282 | \$ (2,342,988) |
| 收取之利息收入 | \$ 8,350 | \$ 10,003 |
| 支付之利息費用 | (807,546) | (801,173) |
| 退還(支付)之所得稅 | 3,600 | 30 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 2,736,686 | \$ (3,134,128) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 應付關係人款項增加(減少) | \$ (1,600,000) | \$ (1,000,000) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | \$ (1,600,000) | \$ (1,000,000) |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | \$ 1,136,686 | \$ (4,134,128) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,948,128 | 7,082,256 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 4,084,814 | \$ 2,948,128 |

【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

7

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
基金收支表

民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項目 | 基金 | 累積餘絀 | 基金及餘絀總額 |
|----------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 民國 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 3,000,000 | \$ (22,862,862) | \$ (19,862,862) |
| 加：民國 106 年度餘絀 | — | (39,015) | (39,015) |
| 民國 106 年 12 月 31 日餘額 | \$ 3,000,000 | \$ (22,901,877) | \$ (19,901,877) |
| 加：民國 107 年度餘絀 | — | (486,549) | (486,549) |
| 民國 107 年 12 月 31 日餘額 | \$ 3,000,000 | \$ (23,388,426) | \$ (20,388,426) |

【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

德安啟智教養院
院長
何心慈

主辦會計：

會計
曾沛潔