

財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心

財務報表

暨

查核報告書

民國一〇五年度及一〇四年度

吳丁財會計師事務所

事務所：台南市安平區國平路419號

電話：06-2974911

傳真機：06-2970508

目錄

壹、會計師查核報告書	1
貳、資產負債表	2
參、收支決算表	3
肆、現金出納表	4
伍、現金流量表	5
陸、財務報表附註	6
一、一般事項	6
二、會計政策摘要	6
三、重要會計科目之說明	7

查核報告書

財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心 民國一〇五年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之收支決算表、現金出納表及現金流量表，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及「會計師查核簽證財務報表規則」之規定，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。

如財務報表附註三(4)所述，財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心之固定資產，係依「私立身心障礙福利機構財務收支處理要點」編製，民國一〇五及一〇四年十二月三十一日之固定資產係依取得成本入帳，歷年來均未提列折舊費用。

依本會計師意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「一般公認會計原則」暨「私立身心障礙福利機構財務收支處理要點」於前後一致之基礎上編製，足以允當表達財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇五年度及一〇四年度經營成果及現金流量之變動情形。

此 致

財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心 公鑒

吳丁財會計師事務所

會計師：吳丁財

地址：台南市國平路419號

電話：(06) 2974911

傳真：(06) 2970508

公會證書號碼：臺省會證字第九四一號



中 華 民 國 一〇六 年 三 月 二十三日

財團法人臺南市
私立天主教瑞復益智中心
資產負債表

中華民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日



單位：新台幣元

資產	一〇五年底		一〇四年底	
	金額	%	金額	%
流動資產				
零用金	附註三(1) 48,000	0.02%	48,000	0.02%
銀行存款	附註三(1) 7,940,380	3.36%	7,879,882	3.44%
銀行定期存款	附註三(1) 28,064,503	11.89%	23,564,503	10.30%
應收帳款	7,852,889	3.33%	8,547,236	3.74%
其他流動資產	附註三(2) 472,775	0.20%	305,942	0.13%
流動資產小計	44,378,547	18.80%	40,345,563	17.63%
特種基金	附註三(3) 4,500,605	1.90%	6,665,183	2.91%
固定資產	附註三(4) 187,191,796	79.29%	181,766,357	79.45%
存出保證金	24,000	0.01%	24,000	0.01%
資產總計	236,094,948	100.00%	228,801,103	100.00%
負債				
流動負債				
應付款項	296,747	0.12%	42,840	0.02%
應付費用	2,757,460	1.17%	3,131,354	1.37%
其他流動負債	2,002,055	0.85%	2,651,245	1.16%
流動負債小計	5,056,262	2.14%	5,825,439	2.55%
基金及餘絀				
基金 - 財產	附註三(5) 33,350,123	14.13%	33,350,123	14.58%
基金 - 現金	附註三(5) 4,851,750	2.05%	4,851,750	2.12%
以往年度累積餘絀	184,556,591	78.17%	181,497,645	79.32%
本年度帳面未處理餘絀	附註三(6) 8,280,222	3.51%	3,276,146	1.43%
基金暨餘絀合計	231,038,686	97.86%	222,975,664	97.45%
負債、基金暨餘絀總計	236,094,948	100.00%	228,801,103	100.00%

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人臺南市
私立天主教瑞復益智中心
收支決算表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



單位：新臺幣元

一〇四年度

一〇五年度

科目	決算數	預算數	決算與預算比較數		決算數	預算數	決算與預算比較數	
			增加	減少			增加	減少
經費收入								
國內奉獻	\$ 27,783,017	\$ 22,100,000	\$ 5,683,017	\$ -	\$ 23,397,516	\$ 22,000,000	\$ 1,397,516	\$ -
國外奉獻	-	-	-	-	-	-	-	-
政府補助	7,519,125	7,900,000	-	380,875	-	-	-	-
學費收入	21,437,401	20,860,000	577,401	-	7,905,885	7,930,000	-	24,115
利息收入	321,995	424,410	-	102,415	21,162,956	20,740,000	422,956	-
其他收入—其他	1,468,588	1,200,000	268,588	-	384,903	393,000	-	8,097
代收款—收	2,684,121	-	2,684,121	-	951,714	930,000	21,714	-
活動費—收	289,067	226,000	63,067	-	2,581,118	-	2,581,118	-
專案計畫收入—經常門	3,961,838	4,300,000	-	338,162	342,223	200,000	142,223	-
專案計畫收入—資本門	-	-	-	-	4,608,436	5,000,000	-	391,564
政府委辦收入	4,953,128	4,800,000	153,128	-	-	-	-	-
暫付款減少	-	-	-	-	4,183,840	4,800,000	-	616,160
代收款項增加	-	-	-	-	-	-	-	-
暫收款增加	-	-	-	-	-	-	-	-
存出保證金減少	-	-	-	-	-	-	-	-
處分固定資產價款	-	-	-	-	-	-	-	-
經費收入合計	\$70,418,280	\$61,810,410	\$9,429,322	\$821,452	\$65,518,591	\$61,993,000	\$4,565,527	\$1,039,936
經費支出								
員工薪資	\$29,496,016	\$31,708,410	\$ -	\$ 2,212,394	\$30,181,586	\$31,601,000	\$ -	\$ 1,419,414
租金支出	658,572	520,000	138,572	-	502,860	520,000	-	17,140
文具用品	65,464	180,000	-	114,536	144,346	175,000	-	30,654
差旅費	14,091	16,000	-	1,909	6,842	15,000	-	8,158
郵電費	230,045	360,000	-	129,955	289,417	350,000	-	60,583
修繕費	1,019,577	1,360,000	-	340,423	1,259,397	1,350,000	-	90,603
水電瓦斯費	698,522	860,000	-	161,478	800,742	880,000	-	79,258

獎勵金	484,431	420,000	64,431	-	409,281	400,000	9,281	-
保險費 ✓	3,534,189	4,150,000	-	615,811	3,970,114	3,870,000	100,114	-
退休金支出 ✓ 附註三(10)	1,959,953	2,100,000	-	140,047	1,790,025	2,100,000	-	309,975
稅捐	34,930	27,000	7,930	-	25,454	26,000	-	546
學生餐點費	585,988	520,000	65,988	-	464,386	570,000	-	105,614
教材費	213,930	350,000	-	136,070	243,914	350,000	-	106,086
設備費	859,979	1,000,000	-	140,021	30,450	2,000,000	-	1,969,550
設備費(轉列固定資產)	5,642,639	-	5,642,639	-	1,211,251	-	1,211,251	-
職工福利 ✓	114,718	210,000	-	95,282	165,043	180,000	-	14,957
員工訓練費	254,585	340,000	-	85,415	405,399	500,000	-	94,601
其他費用	1,605,819	1,740,000	-	134,181	1,519,935	1,500,000	19,935	-
加班費 ✓	571,830	570,000	1,830	-	566,450	560,000	6,450	-
書報雜誌	260,194	300,000	-	39,806	213,899	320,000	-	106,101
活動費	765,144	850,000	-	84,856	929,553	845,000	84,553	-
手續費	95,762	125,000	-	29,238	96,894	120,000	-	23,106
交通費	604,818	780,000	-	175,182	630,082	980,000	-	349,918
助學金支出	517,029	600,000	-	82,971	624,389	650,000	-	25,611
特種退休基金	624,000	624,000	-	-	624,000	624,000	-	-
代收款一支	2,684,121	-	2,684,121	-	2,581,118	-	2,581,118	-
專案計畫支出—經常門	6,341,948	6,300,000	41,948	-	6,514,866	5,707,000	807,866	-
專案計畫支出—資本門	-	-	-	-	-	-	-	-
政府委辦支出	5,600,558	5,800,000	-	199,442	5,011,179	5,800,000	-	788,821
暫付款增加	-	-	-	-	-	-	-	-
代收款項減少	-	-	-	-	-	-	-	-
暫收款減少	-	-	-	-	-	-	-	-
存出保證金增加	-	-	-	-	-	-	-	-
存入保證金減少	-	-	-	-	-	-	-	-
經費支出合計	\$65,538,852	\$61,810,410	\$8,647,459	\$4,919,017	\$61,212,872	\$61,993,000	\$4,820,568	\$5,600,696
本期餘(絀)	\$4,879,428	\$0			\$4,305,719	\$0		

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人:

吉勇

經理人:

雷本

主辦會計:

麗幸

財團法人臺南市
私立天主教瑞復益智中心
現金出納表



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	收 入 部 分		項 目	支 出 部 分	
	一〇五年度	一〇四年度		一〇五年度	一〇四年度
上期結存	\$31,492,385	\$31,974,304	本期支出	\$65,836,988	\$61,178,142
			附註二及附註三(8)		
本期收入	70,397,486	60,696,223	本期結存	36,052,883	31,492,385
			附註二及附註三(7)		
合計	\$101,889,871	\$92,670,527	合計	\$101,889,871	\$92,670,527

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心
現金流量表
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日



吉林
李勇

單位：新台幣元

項 目	一〇五年度	一〇四年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$8,280,222	\$3,276,146
應收帳款淨額減少(增加)	694,347	(5,405,673)
其他流動資產減少(增加)	(166,833)	145,738
應付款項增加(減少)	253,907	13,118
應付費用增加(減少)	(373,894)	(98,517)
其他流動負債增加(減少)	(649,190)	677,389
營業活動之淨現金流入	<u>8,038,559</u>	<u>(1,391,799)</u>
投資活動之現金流量：		
其他費用(固定資產退出損失)	-	-
固定資產退回	-	-
購置固定資產	(5,642,639)	(1,211,251)
基金減少(增加)	2,164,578	2,121,131
投資活動之淨現金流出	<u>(3,478,061)</u>	<u>909,880</u>
融資活動之現金流量：		
融資活動之淨現金流出	-	-
本期現金及約當現金增加數	4,560,498	(481,919)
期初現金及約當現金餘額	31,492,385	31,974,304
期末現金及約當現金餘額	<u>\$36,052,883</u>	<u>\$31,492,385</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日



單位：新台幣元

一、一般事項

本中心係由國內熱心公益人士組成之公益性財團法人，於民國六十三年成立，民國六十六年五月業經台南市政府核准立案。民國七十一年八月三十一日經台南市政府核准立案，並向台灣台南地方法院聲請設立財團法人登記。民國九十五年九月二十二日經台南市政府核准附設光明早期療育中心，民國一〇一年一月光明早期療育中心，併入財團法人臺南市私立天主教瑞復社會福利基金會。

二、會計政策摘要

重要會計政策彙總說明如下：

(1)會計制度

曆年制：自每年一月一日至十二月三十一日止。

(2)會計基礎

平時採現金收付制，年終結算時採權責發生制。

(3)收入

本中心之收入，均逐筆存入銀行或郵局，且均已按序號編製收據給予捐款人，並且定期刊於“瑞復季刊”以昭徵信。

(4)支出

本中心支出，依序由有關單位人員分別核章，並檢附核准及相關文件送會計人員核支。

(5)固定資產

固定資產按成本計價，修理及維護支出則列為當年度費用。

主管機關專案補助款購置設備成本，全數帳列為固定資產。

固定資產使用年限，係依行政院函頒之「財務標準分類」辦理。固定資產於毀損報廢時，均依法編製「財產毀損報廢表」。

(6)科目重分類

一〇四、一〇五年度財務報表部份科目經予重分類，俾配合財務報表之表達。

(7)教職員工退休辦法

本中心原有教職員工退休制度，自民國八十八年一月起依「勞動基準法」之規定訂定「教職員工退休辦法」，依該辦法規定，員工按其服務年資，十五年以內者（含）每服務滿一年給二個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。

員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前一個月之平均月薪資（基數）計算。

三、重要會計科目之說明

(1)現金及約當現金

現金及約當現金明細如下：

	一〇五年底	一〇四年底
現金	\$48,000	\$48,000
支票存款	23,820	23,820
活期存款	7,916,560	7,856,062
定期存款	28,064,503	23,564,503
合計	\$36,052,883	\$31,492,385

銀行存款明細如下：

種類	存入銀行	帳號	一〇五年底	一〇四年底
銀行存款	第一銀行赤崁分行	活存#030343	\$263,997	\$1,217,456
		活儲#202269	1	1
		支存#021081	-	-
	台灣企銀安平分行	活儲#644793	1	1
	台南三信安平分社	支存#1746-1-0	23,820	23,820
		活儲#0174660	190,281	713,138
		活儲#0174661	100	100
		活儲#0174662	1,000	1,000
		活存#238540	1	1
		活存#0807850	144	144
	台南安平郵局	活存#022166-2	5,138,814	5,035,703
		劃撥#352391	1,938,291	530,677
	台新銀行	活存#03563	46	248,896
	國泰世華銀行	活存#207506189351	383,884	108,945
	合計		\$7,940,380	\$7,879,882

種類	存入銀行	用途	一〇五年底	一〇四年底
銀行定期存款	第一銀行赤崁分行	定期存款	\$4,150,000	\$4,150,000
		助學金專款	1,550,000	1,550,000
	台南安平郵局	職工福利基金-專款	500,000	500,000
		春暉獅子會-專款	681,000	681,000
		家長捐贈-專款	216,753	216,753
	台南三信安平分社	定期存款	20,851,750	16,351,750
		助學金專款	20,000	20,000
		定期存款	95,000	95,000
		合計	\$28,064,503	\$23,564,503

上述定期存款專款指定用途部份，不得移作其他用途。

(2) 其他流動資產

	一〇五年底	一〇四年底
應收收益	\$160,983	\$172,299
預付費用	282,792	128,643
暫付款	29,000	5,000
合計	\$472,775	\$305,942

(3) 特種基金

本中心自民國八十八年一月起依「勞動基準法」規定：「每月提撥已付薪資總額百分之二存入主管機關指定銀行做為支付退休金」；唯自民國九十四年七月起依「勞工退休金條例」規定：「每月按已付薪資提撥百分之六存入勞保局做為支付退休金」。另按已付薪資總額提撥百分之六存入本中心指定銀行帳戶做為特種基金，俟本中心教職員工離職，提領做為離職金使用。

項目	一〇五年度	一〇四年度
期初餘額	\$6,665,183	\$8,786,314
本年度提撥數	-	-
本期提領離職金	(2,241,845)	(2,240,824)
本年度利息收入	77,267	119,693
期末餘額	\$4,500,605	\$6,665,183

(4) 固定資產

資產名稱	一〇五年底	一〇四年底
土地	\$44,161,262	\$44,161,262
建築房屋設備	91,496,384	90,659,745
房屋附屬設備	12,460,626	12,460,626
交通運輸設備	22,557,050	17,751,050
事務儀器設備	-	-
雜項設備	2,233,674	2,233,674
福利工廠設備	-	-
轉介中心設備	-	-
安南分部設備	14,282,800	14,500,000
預付設備款	-	-
合計	\$187,191,796	\$181,766,357

固定資產，依「私立身心障礙福利機構財務收支處理要點」規定：『係以成本入帳，未攤提折舊』，報廢時經董事會同意直接沖以往年度帳面未處理餘蝕。另本中心係公益性財團法人，社會善心人士捐贈贈物、生財器具等，因未有現金收支，故僅列入財產登記簿及財產目錄，未於收支決算表上表達。

本中心安南分部土地及房屋，依照內政部 93 年度補助『端復安南分部興建補助計畫』規定，已設定抵押權予內政部，抵押金額為新台幣 9,636,000 元，抵押期間：自民國 93 年 12 月起至民國 105 年 12 月止。

(5) 基金

本中心於民國七十一年八月三十一日奉台南市政府南市社福字第 12684 號函核准設立，同時向台灣台南地方法院聲請財團法人登記，計現金 \$4,851,750 元、財產總值計 \$2,151,100 元合計基金總額新台幣 \$7,002,850 元；嗣後於民國八十年三月二十二日向台灣台南地方法院辦理法人變更登記，計現金 \$4,851,750 元、財產總值 \$33,350,123 元，合計基金總額 \$38,201,873 元。

	指定用途權益基金	未指定用途權益基金	以往年度累積餘蝕	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$8,786,314	\$29,415,559	\$172,886,912	\$211,088,785
未指定用途權益基金重分類為指定用途權益基金	(2,121,131)	2,121,131	-	-
103 年度帳面未處理餘蝕	-	-	8,610,733	8,610,733
固定資產處份	-	-	-	-
104 年 12 月 31 日餘額	\$6,665,183	\$31,536,690	\$181,497,645	\$219,699,518
未指定用途權益基金重分類為指定用途權益基金	(2,164,578)	2,164,578	-	-
104 年度帳面未處理餘蝕	-	-	3,276,146	3,276,146
固定資產處份	-	-	(217,200)	(217,200)
105 年 12 月 31 日餘額	\$4,500,605	\$33,701,268	\$184,556,591	\$222,758,464

(6) 本年度帳面未處理餘蝕

	一〇五年度	一〇四年度
經費收入(權責基礎)	\$70,418,280	\$65,518,591
調整項目:		
經費收入小計	70,418,280	65,518,591
經費支出(權責基礎)	65,538,852	61,212,872
調整項目:		
特種基金(增加)減少	2,241,845	2,240,824
設備支出	(5,642,639)	(1,211,251)
經費支出小計	62,138,058	62,242,445
本年度帳面未處理餘(蝕)	\$8,280,222	\$3,276,146

(7) 現金收入

	一〇五年度	一〇四年度
本期經費收入(權責基礎)	\$70,418,280	\$65,518,591
上期應收款項本期收現	8,547,236	3,141,563
期末應收款項	(7,852,889)	(8,547,236)
上期估列應收收益本期收現	172,299	197,908
期末估列應收收益	(160,983)	(172,299)
基金收益認列	(77,267)	(119,693)
上期代收款	(8,508)	(13,551)
期末代收款	7,299	8,508
上期暫收款	(2,642,737)	(1,960,305)
期末暫收款	1,994,756	2,642,737
固定資產退出款項	-	-
本期經費收入(現金基礎)	\$70,397,486	\$60,696,223

(8) 現金支出

	一〇五年度	一〇四年度
經費支出(權責基礎)	\$65,538,852	\$61,212,872
上期期末預付費用	(128,643)	(233,772)
本期期末預付費用	282,792	128,643
上期期末暫付款	(5,000)	(20,000)
本期期末暫付款	29,000	5,000
上期應付票據本期支付	-	-
上期應付帳款本期支付	42,840	29,722
上期應付費用本期支付	3,131,354	3,229,871
期末應付票據	-	-
期末應付帳款	(296,747)	(42,840)
期末應付費用	(2,757,460)	(3,131,354)
固定資產退出損失	-	-
本期經費支出(現金基礎)	\$65,836,988	\$61,178,142

(9)學費收入

	一〇五年度	一〇四年度
學生繳入學費	\$7,619,879	\$8,802,132
政府補助教養費	13,817,522	12,360,824
政府補助交通費	-	-
合計	\$21,437,401	\$21,162,956

政府補助教養費一係臺南市、高雄市政府等依學生家境不同而個別給予之學費補助款。

政府補助交通費一係內政部依學生住家離學校距離遠近而個別給予之交通費補助款。

(10)教職員工離職金

- 1、本中心於民國七十五年四月經董事會決議同時報經社會局核備：「每月按已付薪資總額百分之八提撥員工離職金加上教職員工薪資按月提存百分之二轉存於土地銀行台南分行專戶，專款專用。俟教職員工離職時，即由該專戶提領款項，支付教職員工離職金，本中心不再支付任何款項」。截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，該帳戶合計餘額分別為11,688,621元及12,227,623元。

自民國九十四年七月起，因應「勞工退休金條例」規定，前開教職員工每人每月按薪資額提存百分之二轉存於土地銀行台南分行專戶，業已停止提撥。

- 2、自民國八十八年一月起，本中心依「勞動基準法」規定：「按月提撥退休金存入指定銀行」；唯自民國九十四年七月起，本中心依「勞工退休金條例」規定：「每月按已付薪資提撥百分之六存入勞保局做為支付退休金」。
- 3、另按月提撥專款存入基金帳戶，該基金係做為員工離職金使用。

(11)所得稅

本中心民國一〇五年度及一〇四年度，依所得稅法及其他有關法令規定核算結果，均符合免稅規定，其應納所得稅額均為零元。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10602332 號

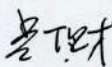

會員姓名：吳丁財會計師 事務所電話：06-2974911

事務所名稱：吳丁財會計師事務所 事務所統一編號：06398127

事務所地址：台南市安平區國平路419號 委託人統一編號：69678245

會員證書字號：台省會證字第 九四一 號

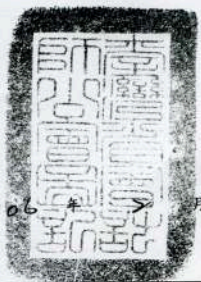
印鑑證明書用途：辦理財團法人臺南市私立天主教瑞復益智中心 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 106 年 5 月 6 日