

查核報告書

AUDIT REPORT

財團法人高雄市私立小天使家園

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度

及民國一一一年度



建昇財稅聯合會計師事務所
JIANG SHENG & CO., CPAS.

高雄市前金區中正四路211號15樓之2
TEL: (07) 6222809 FAX: (07) 6222810

總所: 台北市松山區南京東路五段108號13樓(揚昇大千大樓)
TEL: (02) 27622258 (代表12線) · 27622259 (代表12線) FAX: 27622267 · 27655946

台中所: 台中市北區博館路89號12樓之2
TEL: (04) 23287539 FAX: (04) 23280360

財團法人高雄市私立小天使家園

民國一一二年度財務報表暨會計師查核報告目錄

壹、封面	第 1 頁
貳、目錄	第 2 頁
參、會計師查核報告	第 3—4 頁
肆、資產負債表	第 5 頁
伍、收支餘絀表	第 6—8 頁
陸、淨值變動表	第 9 頁
柒、現金流量表	第 10 頁
捌、財務報表附註	第 11—19 頁
一、設立與沿革	第 11 頁
二、通過財務報表之日期及程序	第 11 頁
三、重大會計政策之彙總說明	第 11—14 頁
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 14 頁
五、重要會計項目之說明	第 14—17 頁
六、關係人交易	第 18 頁
七、質(抵)押資產	第 18 頁
八、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 18 頁
九、重大災害損失	第 18 頁
十、重大期後事項	第 18 頁
十一、其他	第 18—19 頁
玖、財產目錄	第 20—21 頁



JIANG SHENG & CO., CPAs.

建昇財稅聯合會計師事務所

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

S C International 世界組織會員事務所

<http://www.jsg.com.tw/>

15F.-2, No. 211, Zhongzheng 4th Rd., Qianjin

Dist., Kaohsiung City, Taiwan(R.O.C.)

高雄市前金區中正四路211號15樓之2

TEL:(07)622-2809 FAX:(07)622-2810

E-mail:jsg.ks@msa.hinet.net

會計師查核報告

財團法人高雄市私立小天使家園 公鑒：

查核意見

財團法人高雄市私立小天使家園民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，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，上開財務報表在所有重大方面係依照財團法人法、高雄市主管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高雄市私立小天使家園民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產、負債及淨值，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀及現金流量。

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，與財團法人高雄市私立小天使家園保持超然獨立，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財團法人法、高雄市主管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高雄市私立小天使家園繼續經營之能力、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高雄市私立小天使家園或停止營業，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。



JIANG SHENG & CO., CPAs.

建昇財稅聯合會計師事務所

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

S C International 世界組織會員事務所

<http://www.jsg.com.tw/>

15F.-2, No. 211, Zhongzheng 4th Rd., Qianjin

Dist., Kaohsiung City, Taiwan(R.O.C.)

高雄市前金區中正四路211號15樓之2

TEL:(07)622-2809 FAX:(07)622-2810

E-mail: jsg.ks@msa.hinet.net

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. 對於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高雄市私立小天使家園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，以及使財團法人高雄市私立小天使家園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高雄市私立小天使家園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）。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：

劉

榮

欽

劉

榮

欽



中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 二 日

財團法人高雄市私立小天使家園

資產負債表

民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

資 產	112年12月31日			111年12月31日			負債及淨值			112年12月31日			111年12月31日		
	附 註	金 額	%	金 額	%		附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產						流動負債									
現金及約當現金	三及五(一)	\$ 105,073,812	57.80	\$ 91,183,969	56.64	應付費用	五(五)	\$ 5,891,783	3.24	\$ 5,411,392	3.36				
預付款項	五(二)	196,550	0.11	115,820	0.07	代收款		194,660	0.11	178,372	0.11				
受限制銀行存款	五(三)	33,000,000	18.15	30,000,000	18.63	負債總計		6,086,443	3.35	5,589,764	3.47				
流動資產合計		138,270,362	76.06	121,299,789	75.34										
非流動資產						淨值									
不動產、廠房及設備	三及五(四)	43,519,348	23.94	39,702,047	24.66	永久受限制淨值	三及五(六)	37,596,824	20.68	37,596,824	23.35				
非流動資產合計		43,519,348	23.94	39,702,047	24.66	未受限制淨值	五(三)	138,106,443	75.97	117,815,248	73.18				
資產總計		\$ 181,789,710	100.00	\$ 161,001,836	100.00	淨值總計		175,703,267	96.65	155,412,072	96.53				
						負債及淨值總計		\$ 181,789,710	100.00	\$ 161,001,836	100.00				

(後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱)

主辦會計：

主任：

..
收
得
其

財團法人高雄市私立小天使家園

收支餘絀表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	112年度		111年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
捐贈收入		\$ 39,064,147	68.52	\$ 34,012,148	69.26	\$ 5,051,999	63.91
勸募收入		6,591,994	11.56	5,891,552	12.00	700,442	8.86
補助收入		2,402,158	4.21	2,382,872	4.84	19,286	0.24
利息收入		1,380,851	2.42	799,993	1.63	580,858	7.35
服務收入		5,501,637	9.65	4,000,442	8.15	1,501,195	18.99
業務收入		2,025,780	3.56	2,119,945	4.32	(94,165)	(1.19)
其他收入		196,234	0.35	10	-	196,224	2.49
收入總額		57,162,801	100.27	49,206,962	100.20	7,955,839	100.65
減：業務收入退回		(151,200)	(0.27)	(100,000)	(0.20)	(51,200)	(0.65)
收入合計		57,011,601	100.00	49,106,962	100.00	7,904,639	100.00
支出							
安置業務支出							
用人費用							
薪資		(8,051,241)	(14.12)	(7,142,659)	(14.55)	(908,582)	(11.49)
加班費		(621,217)	(1.09)	(552,604)	(1.13)	(68,613)	(0.87)
伙食費		(1,449,309)	(2.54)	(1,168,537)	(2.38)	(280,772)	(3.56)
獎金		(1,987,269)	(3.49)	(1,987,954)	(4.05)	685	-
退職金		(582,036)	(1.02)	(532,472)	(1.08)	(49,564)	(0.63)
職工福利費		(844,579)	(1.48)	(1,278,935)	(2.60)	434,356	5.49
用人費用小計		(13,535,651)	(23.74)	(12,663,161)	(25.79)	(872,490)	(11.04)
服務費用							
水電費		(442,039)	(0.78)	(450,163)	(0.92)	8,124	0.10
郵電費		(270,250)	(0.47)	(271,325)	(0.55)	1,075	0.01
旅運費		(286,893)	(0.50)	(133,519)	(0.27)	(153,374)	(1.94)
印刷裝訂與廣告費		(297,770)	(0.52)	(144,900)	(0.30)	(152,870)	(1.93)
修繕費		(1,236,348)	(2.17)	(1,054,429)	(2.15)	(181,919)	(2.30)
保險費		(1,843,560)	(3.23)	(1,307,881)	(2.66)	(535,679)	(6.78)
勞務費		(256,200)	(0.45)	(236,000)	(0.48)	(20,200)	(0.25)
公共關係費		(406,602)	(0.71)	(276,351)	(0.56)	(130,251)	(1.64)
學雜費		(41,383)	(0.07)	(13,569)	(0.03)	(27,814)	(0.35)
醫藥費		(102,415)	(0.18)	(158,794)	(0.32)	56,379	0.71
育樂費		(170,142)	(0.31)	(38,378)	(0.08)	(131,764)	(1.67)
服務費用小計		(5,353,602)	(9.39)	(4,085,309)	(8.32)	(1,268,293)	(16.04)
材料及用品消耗							
文具用品		(154,683)	(0.27)	(217,684)	(0.44)	63,001	0.80
燃料費		(29,686)	(0.05)	(43,924)	(0.09)	14,238	0.18
雜項購置		(921,269)	(1.62)	(520,963)	(1.06)	(400,306)	(5.07)
材料及用品消耗小計		(1,105,638)	(1.94)	(782,571)	(1.59)	(323,067)	(4.09)

(接下頁)

(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	附 註	112年度		111年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
租金費用							
房舍租金		\$ (148,500)	(0.26)	\$ (211,000)	(0.43)	\$ 62,500	0.79
其他租金		(93,600)	(0.16)	(93,600)	(0.19)	-	-
租金費用小計		(242,100)	(0.42)	(304,600)	(0.62)	62,500	0.79
折舊及攤銷							
房屋及建築物折舊	三	(311,041)	(0.54)	(311,041)	(0.63)	-	-
辦公設備折舊	三	(96,029)	(0.17)	(130,979)	(0.27)	34,950	0.44
交通及運輸設備折舊	三	(265,806)	(0.47)	(160,834)	(0.33)	(104,972)	(1.33)
什項設備折舊	三	(98,228)	(0.17)	(80,796)	(0.16)	(17,432)	(0.22)
攤銷	三	-	-	(44,355)	(0.09)	44,355	0.56
折舊及攤銷小計		(771,104)	(1.35)	(728,005)	(1.48)	(43,099)	(0.55)
捐贈費用		(2,192,356)	(3.85)	(2,069,750)	(4.22)	(122,606)	(1.55)
訓練費用		(1,306,100)	(2.29)	(521,230)	(1.05)	(784,870)	(9.93)
其他							
稅捐		(40,411)	(0.07)	(18,959)	(0.04)	(21,452)	(0.27)
手續費		(255,299)	(0.45)	(257,708)	(0.53)	2,409	0.03
什項費用		(1,109,609)	(1.94)	(968,565)	(1.97)	(141,044)	(1.79)
其他小計		(1,405,319)	(2.46)	(1,245,232)	(2.54)	(160,087)	(2.03)
收出養業務支出							
用人費用							
薪資		(4,097,591)	(7.19)	(3,530,694)	(7.19)	(566,897)	(7.17)
伙食費		(80,908)	(0.14)	(20,648)	(0.05)	(60,260)	(0.76)
獎金		(824,200)	(1.45)	(819,900)	(1.67)	(4,300)	(0.06)
退職金		(253,104)	(0.44)	(206,701)	(0.42)	(46,403)	(0.59)
職工福利費		(317,700)	(0.56)	(345,074)	(0.70)	27,374	0.35
用人費用小計		(5,573,503)	(9.78)	(4,923,017)	(10.03)	(650,486)	(8.23)
服務費用							
郵電費		(36,897)	(0.06)	(33,413)	(0.07)	(3,484)	(0.05)
旅運費		(450,883)	(0.79)	(283,759)	(0.58)	(167,124)	(2.12)
印刷裝訂與廣告費		(58,968)	(0.10)	(58,968)	(0.12)	-	-
修繕費		(12,065)	(0.02)	-	-	(12,065)	(0.15)
保險費		(707,906)	(1.24)	(450,002)	(0.91)	(257,904)	(3.26)
勞務費		(8,400)	(0.02)	(20,000)	(0.04)	11,600	0.15
學雜費		-	-	(256)	-	256	-
醫藥費		(17,456)	(0.03)	(24,232)	(0.05)	6,776	0.09
活動費		(134,345)	(0.24)	(66,502)	(0.14)	(67,843)	(0.86)
服務費用小計		(1,426,920)	(2.50)	(937,132)	(1.91)	(489,788)	(6.20)
材料及用品消耗							
文具用品		(499)	-	(3,898)	(0.01)	3,399	0.04
燃料費		(33,941)	(0.06)	(19,368)	(0.04)	(14,573)	(0.18)
材料及用品消耗小計		(34,440)	(0.06)	(23,266)	(0.05)	(11,174)	(0.14)

(接下頁)

(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	附 註	112年度		111年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
租金費用							
房舍租金		\$ (112,500)	(0.20)	\$ -	-	\$ (112,500)	(1.42)
租金費用小計		(112,500)	(0.20)	-	-	(112,500)	(1.42)
急難救助		(54,661)	(0.10)	(2,000)	-	(52,661)	(0.67)
訓練費用		(936,600)	(1.64)	(708,400)	(1.44)	(228,200)	(2.89)
其他							
手續費		(12,852)	(0.02)	(2,420)	-	(10,432)	(0.13)
什項費用		(30,143)	(0.06)	(37,397)	(0.08)	7,254	0.09
其他小計		(42,995)	(0.08)	(39,817)	(0.08)	(3,178)	(0.04)
行政管理支出							
用人費用							
薪資		(1,586,768)	(2.78)	(1,523,196)	(3.10)	(63,572)	(0.80)
用人費用小計		(1,586,768)	(2.78)	(1,523,196)	(3.10)	(63,572)	(0.80)
服務費用							
募款活動費		(986,149)	(1.74)	(686,818)	(1.40)	(299,331)	(3.78)
服務費用小計		(986,149)	(1.74)	(686,818)	(1.40)	(299,331)	(3.78)
其他							
什項費用		(54,000)	(0.09)	-	-	(54,000)	(0.68)
其他小計		(54,000)	(0.09)	-	-	(54,000)	(0.68)
支出合計		(36,720,406)	(64.41)	(31,243,504)	(63.62)	(5,476,902)	(69.29)
本期餘絀		20,291,195	35.59	17,863,458	36.38	2,427,737	30.71
所得稅費用	三及五(七)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 20,291,195	35.59	\$ 17,863,458	36.38	\$ 2,427,737	30.71

(後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱)

主辦會計：



主任：



董事長：



財團法人高雄市私立小天使家園

淨值變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

科目	受限制淨值		未受限淨值		合計
	永久受限	指定用途	累計餘絀		
111年1月1日餘額	\$ 37,596,824	\$ -	\$ 99,951,790	\$	137,548,614
累計結餘轉入指定用途淨值	-	30,000,000	(30,000,000)		-
111年度綜合餘絀	-	-	17,863,458		17,863,458
111年12月31日餘絀	37,596,824	30,000,000	87,815,248		155,412,072
累計結餘轉入指定用途淨值	-	3,000,000	(3,000,000)		-
112年度綜合餘絀	-	-	20,291,195		20,291,195
112年12月31日餘絀	\$ 37,596,824	\$ 33,000,000	\$ 105,106,443	\$	175,703,267

(後附之附註係本財務報表之一部分)

主辦會計：



執行長：



董事長：



財團法人高雄市私立小天使家園

現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 20,291,195	\$ 17,863,458
調整項目：		
折舊費用	771,104	683,650
各項耗竭及攤提	-	44,355
利息收入	(1,380,851)	(799,993)
處分不動產、廠房及設備(利益)	(20,034)	-
與營業活動相關之資產／負債變動數		
預付款項(增加)減少	(80,730)	3,130
應付費用增加	480,391	867,301
代收款增加	16,288	150,778
營運產生之現金淨流入	20,077,363	18,812,679
營業活動之淨現金流入	20,077,363	18,812,679
投資活動之現金流量：		
收取之利息	1,380,851	799,993
(取得)不動產、廠房及設備價款	(4,790,733)	-
處分不動產、廠房及設備價款	222,362	-
受限制銀行存款(增加)	(3,000,000)	(30,000,000)
投資活動之淨現金流(出)	(6,187,520)	(29,200,007)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,889,843	(10,387,328)
期初現金及約當現金餘額	91,183,969	101,571,297
期末現金及約當現金餘額	\$ 105,073,812	\$ 91,183,969

(後附之附註係本財務報表之一部分)

主辦會計：



主任：



董事長：



財團法人高雄市私立小天使家園
財務報表附註
民國 112 及 111 年度
(金額除特別註明外，均以新台幣元為單位)

一、設立與沿革

財團法人高雄市私立小天使家園(以下稱本園)，係依民法財團法人及其他有關法令規定設立，於民國 99 年 8 月 18 日登記設立，登記資產總額 37,596,824 元，原名為「高雄縣私立小天使家園」，嗣於民國 100 年因縣市合併，更名為「財團法人高雄市私立小天使家園」。

本園為謀求弱勢兒童最佳利益，協助失依及家庭慘遭變故之兒童，以回歸家庭為目的，並提供良好的生活環境，給予愛與安全的需求，促進兒童身心健康及人格發展。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 113 年 5 月 2 日經董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下：

遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法、高雄市主管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。

衡量基礎

- (一)資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(二)本園於民國 112 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定，採用追溯調整將轉換差額認列於民國 112 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益，且未重編民國 111 年度以前之財務報表及附註。民國 111 年度重要會計項目之說明，請參閱十一、其他說明。

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者。

不符合上述條件之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2)主要為交易目的而持有之負債。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月之負債。

不符合上述條件之負債為非流動負債。

現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量，但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在

客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，50年；運輸設備，5年；辦公設備，3~5年；其他設備，3~15年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本園，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分及報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

收入認列

本園經費收入主要來源包括捐贈收入及政府補助收入等。

各項收入認列之條件及方式列示如下：

1. 捐贈及補助收入

捐贈及補助收入包括政府機關之補助及機關團體或個人捐贈，於本園實際收取現金及設備或受委辦之專業勞務及條件完成時認列收入。

2. 利息收入

金融資產之利息收入，採有效利率法估列，並將利息認列於損益。

所得稅

依照行政院訂頒之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定，教育、文化、公益慈善機關或團體用於與其創設目的有關活動之支出(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出)，不低於創設目的有關活動之收入加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額60%者，其本身之所得及附屬作業之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

永久受限制淨值

本園民國 106 年 5 月 31 日經法院及主管機關核准之基金資產總額計 37,596,824 元，受限制淨值之主要來源主係民間捐助等。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本園之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$ 240,593	\$ 83,764
活 期 存 款	45,333,219	44,600,205
定 期 存 款	59,500,000	46,500,000
合 計	\$ 105,073,812	\$ 91,183,969

1. 有關現金及約當現金之定義，請參閱三、重要會計政策之彙總說明。

(二)預付款項

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預 付 費 用	\$ 196,550	\$ 115,820

(三)受限制銀行存款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
購 地 及 建 設 基 金	\$ 33,000,000	\$ 30,000,000

1. 係本園考慮長期發展所需，從定期存款中提撥 33,000,000 元作為購地及建設基金，提撥金額皆經董事會決議通過。

(四)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	15,863,184	(2,419,157)	13,444,027
運 輸 設 備	2,600,879	(894,974)	1,705,905
辦 公 設 備	1,227,099	(730,390)	496,709
其 他 設 備	3,203,300	(279,095)	2,924,205
合 計	\$ 47,842,964	\$ (4,323,616)	43,519,348

111 年 12 月 31 日

項 目	原始成本	累計折舊	未折減餘額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	15,863,184	(2,108,116)	13,755,068
運 輸 設 備	1,389,799	(1,036,639)	353,160
辦 公 設 備	926,065	(634,361)	291,704
其 他 設 備	534,480	(180,867)	353,613
合 計	\$ 43,662,030	\$ (3,959,983)	39,702,047

1. 期初與期末帳面金額之調節如下：

項 目	112 年 1 月 1 日 餘 額	增 添	處 分	折 舊	112 年 12 月 31 日 餘 額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	13,755,068	—	—	(311,041)	13,444,027
運 輸 設 備	353,160	1,820,879	(202,328)	(265,806)	1,705,905
辦 公 設 備	291,704	301,034	—	(96,029)	496,709
其 他 設 備	353,613	2,668,820	—	(98,228)	2,924,205
合 計	\$ 39,702,047	\$ 4,790,733	\$ (202,328)	\$ (771,104)	\$ 43,519,348

項 目	111 年 1 月 1 日 餘 額	增 添	處 分	折 舊	111 年 12 月 31 日 餘 額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	14,066,109	—	—	(311,041)	13,755,068
運 輸 設 備	513,994	—	—	(160,834)	353,160
辦 公 設 備	422,683	—	—	(130,979)	291,704
其 他 設 備	434,409	—	—	(80,796)	353,613
合 計	\$ 40,385,697	\$ —	\$ —	\$ (683,650)	\$ 39,702,047

2. 有關不動產、廠房及設備會計處理，請參閱三、重要會計政策之彙總說明。
3. 截至民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備均無提供質押或受限制。

(五) 應付費用

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 付 薪 資 費 用	\$ 3,895,196	\$ 3,836,511
應 付 加 班 費	59,637	75,092
應 付 修 繕 費	91,475	165,490
應 付 勞 務 費	144,000	70,000
應 付 其 他	1,701,475	1,264,299
合 計	\$ 5,891,783	\$ 5,411,392

(六) 永久受限制淨值

民國 106 年 5 月 31 日本園經法院及主管機關核准之基金資產總額計 37,596,824 元。

(七) 所得稅

1. 本園民國 112 年度及民國 111 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」第二條第一項第八款規定，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅，其相關明細如下：

項 目	112 年度	111 年度
用 於 創 設 目 的 有 關 活 動 之 收 入	\$ 57,011,601	\$ 49,106,962
用 於 創 設 目 的 有 關 活 動 之 支 出	\$ 36,720,406	\$ 31,243,504
支 出 佔 收 入 百 分 比	64.41%	63.62%

2. 本園營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

六、關係人交易：無。

七、質(抵)押資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

九、重大災害損失：無。

十、重大期後事項：無。

十一、其他

(一)首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修正

1.民國112年1月1日依企業會計準則公報第十五號「金融工具」(以下簡稱「第15號公報」)第二次修訂條文前後金融資產之衡量種類及帳面金額如下：

項 目	第二次修訂條文前		第二次修訂條文後	
	衡量總類	帳面金額	衡量總類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 91,183,969	按攤銷後成本衡量	\$ 91,183,969

2. 民國 112 年 1 月 1 日依「第 15 號公報」第二次修訂條文前後所決定之各類金融資產衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

112 年 1 月 1 日	第二次修訂	重分類		第二次修訂
	條文前	轉出	轉入	條文後
放款及應收款	91,183,969	(91,183,969)	—	—
按攤銷後成本衡量之金融資產	—	—	91,183,969	91,183,969

(1) 本公司於適用「第 15 號公報」第二次修訂條文前分類為「放款及應收款」之現金及約當現金 91,183,969 元，依「第 15 號公報」第二次修訂條文之規定，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」計 91,183,969 元。

財團法人高雄市私立小天使家園

財產目錄

平均 ☒ 產量 ☐
折舊或攤折方法：定率 ☐ 工時 ☐
年數 ☐ 其他 ☐ ()

112年度

頁次：1

財產名稱	所在地	數量	單位	取得時間 年月日	價格		取得原價	減預留殘值	取得原價 減預留殘值	耐用及攤折年數 原表 新表 攤厚	取得 前已 使用 年數	折舊或攤折額	
					取得原價	改良或修理						本期提列數	截至本期累計 未折減餘額
土地													
路竹土地	本公司	1 式		104-07-07	24,948,502	0	0	24,948,502	0			0	24,948,502
小計：					24,948,502	0	0	24,948,502				0	24,948,502
房屋及建築													
路竹房屋	本公司	1 棟		104-07-07	9,119,694	6,743,490	311,040	15,552,144	50			311,041	2,419,157
小計：					9,119,694	6,743,490	311,040	15,552,144				311,041	2,419,157
運輸設備													
TOYOTA汽車AVQ-1351		1 台		106-12-25	780,000	0	130,000	650,000		5		0	650,000
BNJ-2675		1 台		112-02-13	713,000	0	118,833	594,167		5		108,930	108,930
BJL-1611 中古車		1 台		112-02-14	510,000	0	85,000	425,000		5		77,917	77,917
BNF-9690 日產小客車		1 台		112-06-26	597,879	0	99,647	498,232		5		58,127	58,127
小計：					2,600,879	0	433,480	2,167,399				244,974	894,974
辦公設備													
筆電		1 台		100-11-09	35,175	0	8,793	26,382		3		0	26,382
HP14 手提電腦		1 台		103-01-03	22,050	0	5,512	16,538		3		0	16,538
彩色印表機		1 台		103-02-10	5,200	0	1,300	3,900		3		0	3,900
會計系統主機+印表機		1 式		103-10-31	35,000	0	8,750	26,250		3		0	26,250
皇家RA-140B冷氣		1 台		106-06-08	62,200	0	10,366	51,834		5		0	51,834
日立變頻28SK冷氣		2 台		106-06-08	39,000	0	6,500	32,500		5		0	32,500
大金冷氣機		1 台		109-08-10	64,050	0	10,675	53,375		5		10,675	36,473
金鼎冷氣I40SG		1 台		112-10-25	97,650	0	16,275	81,375		5		4,069	4,069
金鼎冷氣72RT		1 台		112-10-25	56,385	0	9,398	46,987		5		2,349	2,349
日立冷氣機RAS-71NJP		2 台		112-12-08	91,499	0	15,250	76,249		5		1,271	1,271
格力冷氣機GPR-80HO/HI		1 組		112-12-08	55,500	0	9,250	46,250		5		771	771
小計：					563,709	0	102,069	461,640				19,135	202,337
生財器具													
頂樓發電機加裝不斷電系統		1 台		107-04-10	95,340	0	15,890	79,450		5		3,972	3,972
3樓感統教具		1 台		107-08-10	313,250	0	52,208	261,042		5		30,455	30,455
辦公桌椅		1 批		108-08-23	254,800	0	42,467	212,333		5		42,467	42,467
小計：					663,390	0	110,565	552,825				76,894	528,053
													135,337

財團法人高雄市私立小天使家園
財產目錄

折舊或攤折方法：
平均 ☒ 產量 ☐
定率 ☐ 工時 ☐
年數 ☐ 其他 ☐ ()

112年度

頁次： 2

財產名稱	所在地	數量	單位	取得時間 年月日	價格		預留殘值	取得原價 減預留殘值	折舊或攤折額		未折減餘額
					取得原價	改良或修理			本期提列數	截至本期累計	
其他固定資產											
電動紅門調整工程		1	式	108-02-13	38,325	0	9,581	28,744	0	28,744	9,581
草皮景觀工程+防曬棚架工程		1	式	110-04-20	479,985	0	79,998	399,987	79,997	219,992	259,993
消防連動系統		1	式	112-12-22	498,960	0	83,160	415,800	6,930	6,930	492,030
太陽能發電系統		1	座	112-12-22	2,169,860	0	135,616	2,034,244	11,301	11,301	2,158,559
倉庫鐵架		1	式	100-05-16	16,170	0	4,042	12,128	0	12,128	4,042
小計：					3,203,300	0	312,397	2,890,903	98,228	279,095	2,924,205

總計： 41,099,474 6,743,490 1,269,551 46,573,413 750,272 4,323,616 43,519,348

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 11300951 號

會員姓名： 劉榮欽

事務所電話： (07)2411622

事務所名稱： 建昇財稅聯合會計師事務所

事務所統一編號： 92077455

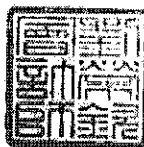
事務所地址： 高雄市前金區中正四路211號15樓之2

委託人統一編號： 26418924

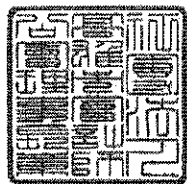
會員書字號： 高市會證字第 0194 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人高雄市私立小天使家園

112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

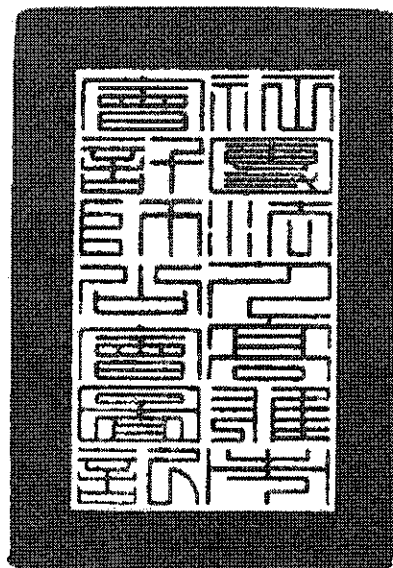
簽名式 (一)	劉 榮 欽	存會印鑑 (一)	
------------	-------	-------------	---

理事長：



核對人：

戴秀貞



中 華 民 國 113 年 04 月 16 日

