

# 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

民國一一四年度

及民國一一三年度



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

民國一一四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 6-9	頁
陸、淨值變動表	第 10	頁
柒、現金流量表	第 11	頁
捌、財務報表附註	第 12-20	頁
一、設立與沿革	第 12	頁
二、通過財務報表之日期及程序	第 12	頁
三、重大會計政策之彙總說明	第 12-15	頁
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 15	頁
五、重要會計項目之說明	第 15-19	頁
六、關係人交易	第 20	頁
七、質(抵)押資產	第 20	頁
八、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 20	頁
九、重大災害損失	第 20	頁
十、重大期後事項	第 20	頁
十一、其他	第 20	頁
玖、財產目錄	第 21-22	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一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三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一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之資產、負債及淨值，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三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



中 華 民 國 一 一 五 年 四 月 三 十 日

財團法人高雄市私立高醫附設醫院

資產負債表

民國114年12月31日及113年12月31日

單位：新台幣元

資產	114年12月31日		113年12月31日		附註	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 137,793,570	61.39	\$ 118,907,743	58.56	五(六)	\$ 8,211,988	3.66	\$ 7,049,556	3.47
應收帳款淨額	3,420,084	1.53	3,642,344	1.79		262,061	0.12	129,750	0.07
其他應收款	24,909	0.01	-	-		8,474,049	3.78	7,179,306	3.54
預付款項	412,737	0.18	313,671	0.16					
受限制銀行存款	39,000,000	17.37	36,000,000	17.73					
流動資產合計	180,651,300	80.48	158,863,758	78.24					
非流動資產									
不動產、廠房及設備	43,826,206	19.52	44,184,523	21.76	三及五(五)	37,596,824	16.74	37,596,824	18.51
非流動資產合計	43,826,206	19.52	44,184,523	21.76		178,406,633	79.48	158,272,151	77.95
資產總計	\$ 224,477,506	100.00	\$ 203,048,281	100.00		\$ 224,477,506	100.00	\$ 203,048,281	100.00
負債及淨值									
流動負債									
應付費用					五(六)				
代收款									
負債總計									
淨值									
永久受限制淨值					三及五(七)				
未受限制淨值					五(四)				
淨值總計									
負債及淨值總計									

(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沐天使家園



民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	114年度		113年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
捐贈收入		\$ 42,918,729	67.77	\$ 41,185,573	64.06	\$ 1,733,156	(180.53)
勸募收入		7,555,812	11.94	7,353,655	11.44	202,157	(21.06)
補助收入		3,380,016	5.34	6,061,603	9.43	(2,681,587)	279.32
利息收入		2,109,733	3.33	1,833,226	2.85	276,507	(28.80)
服務收入		6,270,139	9.90	5,855,760	9.11	414,379	(43.16)
業務收入		780,000	1.23	1,830,000	2.85	(1,050,000)	109.37
其他收入		365,048	0.58	239,711	0.38	125,337	(13.06)
收入總額		63,379,477	100.09	64,359,528	100.12	(980,051)	102.08
減：業務收入退回		(54,000)	(0.09)	(74,000)	(0.12)	20,000	(2.08)
收入合計		63,325,477	100.00	64,285,528	100.00	(960,051)	100.00
支出							
安置業務支出							
用人費用							
薪資		(10,280,514)	(16.23)	(9,779,337)	(15.21)	(501,177)	52.20
加班費		(360,145)	(0.57)	(574,251)	(0.89)	214,106	(22.30)
伙食費		(961,400)	(1.52)	(1,406,778)	(2.19)	445,378	(46.39)
獎金		(2,003,210)	(3.16)	(2,003,210)	(3.12)	-	-
退職金		(619,406)	(0.98)	(585,762)	(0.91)	(33,644)	3.50
職工福利費		(1,144,356)	(1.81)	(1,031,492)	(1.60)	(112,864)	11.76
職工保險費		(1,786,266)	(2.82)	(2,049,308)	(3.19)	263,042	(27.40)
用人費用小計		(17,155,297)	(27.09)	(17,430,138)	(27.11)	274,841	(28.63)
服務費用							
水電費		(197,997)	(0.31)	(277,516)	(0.43)	79,519	(8.28)
郵電費		(240,305)	(0.38)	(206,374)	(0.32)	(33,931)	3.53
旅運費		(148,646)	(0.24)	(107,055)	(0.17)	(41,591)	4.33
印刷裝訂與廣告費		(262,209)	(0.41)	(244,036)	(0.38)	(18,173)	1.89
修繕費		(1,312,653)	(2.08)	(959,662)	(1.49)	(352,991)	36.78
保險費		(215,293)	(0.34)	(173,958)	(0.27)	(41,335)	4.31
勞務費		(1,349,200)	(2.13)	(1,464,500)	(2.28)	115,300	(12.01)
公共關係費		(597,956)	(0.94)	(449,703)	(0.70)	(148,253)	15.44
學雜費		(32,876)	(0.05)	(12,114)	(0.02)	(20,762)	2.16
醫藥費		(153,808)	(0.24)	(242,192)	(0.38)	88,384	(9.21)
育樂費		(380,087)	(0.60)	(551,904)	(0.85)	171,817	(17.90)
服務費用小計		(4,891,030)	(7.72)	(4,689,014)	(7.29)	(202,016)	21.04

(接下頁)

(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	附 註	114年度		113年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>材料及用品消耗</b>							
文具用品		\$ (195,794)	(0.31)	\$ (126,124)	(0.20)	\$ (69,670)	7.27
燃料費		(15,103)	(0.02)	(20,349)	(0.03)	5,246	(0.55)
服裝費		(85,958)	(0.14)	(79,596)	(0.12)	(6,362)	0.66
雜項購置		(1,200,615)	(1.90)	(1,459,974)	(2.27)	259,359	(27.02)
餐費		(381,921)	(0.60)	(354,142)	(0.55)	(27,779)	2.89
材料及用品消耗小計		(1,879,391)	(2.97)	(2,040,185)	(3.17)	160,794	(16.75)
<b>租金費用</b>							
房舍租金		(333,600)	(0.53)	(146,000)	(0.23)	(187,600)	19.55
其他租金		(93,600)	(0.14)	(93,600)	(0.14)	-	-
租金費用小計		(427,200)	(0.67)	(239,600)	(0.37)	(187,600)	19.55
<b>折舊及攤銷</b>							
房屋及建築物折舊	三	(313,445)	(0.50)	(311,041)	(0.49)	(2,404)	0.26
辦公設備折舊	三	(147,893)	(0.23)	(111,193)	(0.17)	(36,700)	3.82
交通及運輸設備折舊	三	(303,479)	(0.48)	(303,479)	(0.47)	-	-
什項設備折舊	三	(501,743)	(0.79)	(358,574)	(0.56)	(143,169)	14.91
折舊及攤銷小計		(1,266,560)	(2.00)	(1,084,287)	(1.69)	(182,273)	18.99
捐贈費用	六	(2,522,715)	(3.98)	(2,845,000)	(4.43)	322,285	(33.57)
訓練費用		(147,530)	(0.23)	(143,200)	(0.22)	(4,330)	0.45
<b>其他</b>							
稅捐		(39,321)	(0.06)	(39,128)	(0.06)	(193)	0.03
手續費		(369,914)	(0.59)	(338,092)	(0.53)	(31,822)	3.31
什項費用		(70,411)	(0.11)	(781,825)	(1.21)	711,414	(74.10)
其他小計		(479,646)	(0.76)	(1,159,045)	(1.80)	679,399	(70.77)
<b>收出養業務支出</b>							
<b>用人費用</b>							
薪資		(4,857,815)	(7.67)	(4,804,282)	(7.47)	(53,533)	5.57
加班費		(25,110)	(0.04)	-	-	(25,110)	2.62
伙食費		(72,126)	(0.11)	(84,906)	(0.13)	12,780	(1.33)
獎金		(928,160)	(1.47)	(928,160)	(1.45)	-	-
退職金		(287,297)	(0.45)	(289,824)	(0.45)	2,527	(0.26)
職工福利費		(617,785)	(0.99)	(571,700)	(0.89)	(46,085)	4.80
職工保險費		(850,667)	(1.34)	(1,169,762)	(1.82)	319,095	(33.24)
用人費用小計		(7,638,960)	(12.07)	(7,848,634)	(12.21)	209,674	(21.84)
<b>服務費用</b>							
水電費		(83,589)	(0.13)	(125,905)	(0.20)	42,316	(4.41)

(接下頁)

(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	附 註	114年度		113年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
郵電費		\$ (62,980)	(0.10)	\$ (66,015)	(0.10)	\$ 3,035	(0.31)
旅運費		(585,657)	(0.92)	(550,905)	(0.86)	(34,752)	3.62
印刷裝訂與廣告費		(63,944)	(0.10)	(121,836)	(0.19)	57,892	(6.03)
修繕費		(18,839)	(0.03)	(1,260)	-	(17,579)	1.83
勞務費		(336,500)	(0.53)	(452,300)	(0.70)	115,800	(12.06)
公共關係費		(3,218)	(0.01)	(9,499)	(0.02)	6,281	(0.65)
醫藥費		-	-	(2,000)	-	2,000	(0.21)
活動費		(139,676)	(0.22)	(179,489)	(0.28)	39,813	(4.15)
服務費用小計		(1,294,403)	(2.04)	(1,509,209)	(2.35)	214,806	(22.37)
材料及用品消耗							
文具用品		(11,079)	(0.02)	(45,723)	(0.07)	34,644	(3.61)
燃料費		(4,195)	(0.01)	(14,089)	(0.02)	9,894	(1.03)
雜項購置		(86,341)	(0.13)	(29,525)	(0.05)	(56,816)	5.92
材料及用品消耗小計		(101,615)	(0.16)	(89,337)	(0.14)	(12,278)	1.28
租金費用							
房舍租金		(300,000)	(0.47)	(300,000)	(0.47)	-	-
租金費用小計		(300,000)	(0.47)	(300,000)	(0.47)	-	-
急難救助		(19,500)	(0.03)	(8,000)	(0.01)	(11,500)	1.20
訓練費用		(169,310)	(0.27)	(229,000)	(0.36)	59,690	(6.22)
其他							
手續費		(797)	-	(990)	-	193	(0.02)
什項費用		(15,295)	(0.03)	(61,417)	(0.10)	46,122	(4.81)
其他小計		(16,092)	(0.03)	(62,407)	(0.10)	46,315	(4.82)
行政管理支出							
用人費用							
薪資		(1,954,390)	(3.09)	(2,018,673)	(3.14)	64,283	(6.70)
伙食費		(29,050)	(0.05)	(23,578)	(0.04)	(5,472)	0.57
獎金		(486,200)	(0.77)	(486,200)	(0.75)	-	-
退職金		(121,644)	(0.19)	(119,730)	(0.18)	(1,914)	0.20
職工福利費		(206,320)	(0.32)	(223,929)	(0.35)	17,609	(1.83)
職工保險費		(371,546)	(0.59)	(422,363)	(0.66)	50,817	(5.29)
用人費用小計		(3,169,150)	(5.01)	(3,294,473)	(5.12)	125,323	(13.05)
服務費用							
水電費		(27,240)	(0.04)	(41,967)	(0.07)	14,727	(1.53)
郵電費		(10,674)	(0.02)	(69,722)	(0.11)	59,048	(6.15)
旅運費		(3,847)	(0.01)	(2,513)	-	(1,334)	0.13
修繕費		(165,072)	(0.26)	(840)	-	(164,232)	17.11
服務費用小計		(206,833)	(0.33)	(115,042)	(0.18)	(91,791)	9.56

(接下頁)

(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	附 註	114年度		113年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
材料及用品消耗							
文具用品		\$ (138)	-	\$ (19,182)	(0.03)	\$ 19,044	(1.98)
燃料費		-	-	(3,001)	(0.01)	3,001	(0.31)
雜項購置		(58,901)	(0.09)	(9,466)	(0.01)	(49,435)	5.14
材料及用品消耗小計		(59,039)	(0.09)	(31,649)	(0.05)	(27,390)	2.85
訓練費用		-	-	(5,100)	(0.01)	5,100	(0.53)
其他							
手續費		(45)	-	(130)	-	85	(0.01)
什項費用		-	-	(10,865)	(0.02)	10,865	(1.13)
其他小計		(45)	-	(10,995)	(0.02)	10,950	(1.14)
募款活動費		(1,388,607)	(2.19)	(985,505)	(1.53)	(403,102)	41.99
其它損失		(58,072)	(0.09)	-	-	(58,072)	6.05
支出合計		(43,190,995)	(68.20)	(44,119,820)	(68.63)	928,825	(96.74)
本期餘絀		20,134,482	31.80	20,165,708	31.37	(31,226)	3.26
所得稅費用	三及五(八)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 20,134,482	31.80	\$ 20,165,708	31.37	\$ (31,226)	3.26

(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天使家園

淨值變動表

民國114年及113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
	創立基金	基金	購地基金	購地基金	累計餘絀	合計	
113年1月1日餘額	\$ 3,500,000	\$ 34,096,824	\$ 33,000,000	\$ 33,000,000	\$ 105,106,443	\$ 175,703,267	
累計結餘轉入購地基金淨值	-	-	3,000,000	(3,000,000)	-	-	
113年度綜合餘絀	-	-	-	20,165,708	20,165,708	20,165,708	
113年12月31日餘絀	3,500,000	34,096,824	36,000,000	122,272,151	195,868,975	195,868,975	
累計結餘轉入購地基金淨值	-	-	3,000,000	(3,000,000)	-	-	
114年度綜合餘絀	-	-	-	20,134,482	20,134,482	20,134,482	
114年12月31日餘絀	\$ 3,500,000	\$ 34,096,824	\$ 39,000,000	\$ 139,406,633	\$ 216,003,457	\$ 216,003,457	

(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天使家園

## 現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 20,134,482	\$ 20,165,708
調整項目：		
折舊費用	1,266,560	1,084,287
利息收入	(2,109,733)	(1,833,226)
處分不動產、廠房及設備損失	58,072	-
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款減少(增加)	222,260	(3,642,344)
其他應收款(增加)	(24,909)	-
預付款項(增加)	(99,066)	(117,121)
應付費用增加	1,162,432	1,157,773
代收款增加(減少)	132,311	(64,910)
營運產生之現金淨流入	20,742,409	16,750,167
營業活動之淨現金流入	20,742,409	16,750,167
投資活動之現金流量：		
收取之利息	2,109,733	1,833,226
(取得)不動產、廠房及設備價款	(966,315)	(1,749,462)
受限制銀行存款(增加)	(3,000,000)	(3,000,000)
投資活動之淨現金流(出)	(1,856,582)	(2,916,236)
本期現金及約當現金增加數	18,885,827	13,833,931
期初現金及約當現金餘額	118,907,743	105,073,812
期末現金及約當現金餘額	\$ 137,793,570	\$ 118,907,743

(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 114 及 113 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 115 年 4 月 30 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

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。

## 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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$ 61,506	\$ 57,270
活 期 存 款	60,232,064	56,350,473
定 期 存 款	77,500,000	62,500,000
合 計	\$ 137,793,570	\$ 118,907,743

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) 應收帳款淨額

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$ 3,420,084	\$ 3,642,344
減：備抵呆帳	—	—
應收帳款淨額	\$ 3,420,084	\$ 3,642,344

1. 截至民國 114 年 12 月 31 日止，應收帳款均無提供擔保及質押之情形。
2. 備抵呆帳之提列，請參閱三、重要會計政策之彙總說明。

(三) 預付款項

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預 付 費 用	\$ 412,737	\$ 313,671

(四) 受限制銀行存款

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
購地及建設基金	\$ 39,000,000	\$ 36,000,000

1. 係本園考慮長期發展所需，從定期存款中提撥 39,000,000 元作為購地及建設基金，提撥金額皆經董事會決議通過。

(五)不動產、廠房及設備

114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	16,593,459	(3,043,643)	13,549,816
運 輸 設 備	2,600,879	(1,501,932)	1,098,947
辦 公 設 備	1,677,554	(730,323)	947,231
其 他 設 備	4,421,122	(1,139,412)	3,281,710
合 計	\$ 50,241,516	\$ (6,415,310)	\$ 43,826,206

113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	(2,730,198)	13,132,986
運 輸 設 備	2,600,879	(1,198,453)	1,402,426
辦 公 設 備	1,758,739	(841,583)	917,156
其 他 設 備	4,421,122	(637,669)	3,783,453
合 計	\$ 49,592,426	\$ (5,407,903)	\$ 44,184,523

1. 期初與期末帳面金額之調節如下：

項 目	114年1月1日 餘 額	增 添	處 分	折 舊	114年12月31日 餘 額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	13,132,986	730,275	—	(313,445)	13,549,816
運輸設備	1,402,426	—	—	(303,479)	1,098,947
辦公設備	917,156	236,040	(58,072)	(147,893)	947,231
其他設備	3,783,453	—	—	(501,743)	3,281,710
合 計	\$ 44,184,523	\$ 966,315	\$ (58,072)	\$(1,266,560)	\$ 43,826,206

項 目	113年1月1日 餘 額	增 添	處 分	折 舊	113年12月31日 餘 額
土 地	\$ 24,948,502	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 24,948,502
建 築 物	13,444,027	—	—	(311,041)	13,132,986
運輸設備	1,705,905	—	—	(303,479)	1,402,426
辦公設備	496,709	531,640	—	(111,193)	917,156
其他設備	2,924,205	1,217,822	—	(358,574)	3,783,453
合 計	\$ 43,519,348	\$ 1,749,462	\$ —	\$(1,084,287)	\$ 44,184,523

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 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日止，不動產、廠房及設備均無提供質押或受限制。

(六)應付費用

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應 付 薪 資 費 用	\$ 4,778,176	\$ 4,842,848
應 付 加 班 費	36,478	27,074
應 付 勞 務 費	223,000	228,200
應 付 其 他	3,174,334	1,951,434
合 計	\$ 8,211,988	\$ 7,049,556

(七)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。

(八)所得稅

1. 本園民國 114 年度及 113 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	114 年度	113 年度
用 於 創 設 目 的 有 關 活 動 之 收 入	\$ 63,325,477	\$ 64,285,528
用 於 創 設 目 的 有 關 活 動 之 支 出	\$ 43,190,995	\$ 44,119,820
支 出 佔 收 入 百 分 比	68.20%	68.63%

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 112 年度。

六、關係人交易：

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
社團法人高雄市惠急慈善會	為本公司實質關係人
郭亮伶	為本公司實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 捐贈及急難救助支出：

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
社團法人高雄市惠急慈善會	\$ 2,400,000	\$ 2,800,000

2. 租金支出：

關係人名稱	114年12月31日	113年12月31日
郭亮伶	\$ 300,000	\$ 300,000

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：無。

# 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：

1. 平均、2. 定率、3. 年數、4. 產量、5. 工時、9. 其他

114年度

頁次： 1

財產名稱	所在地	數量	單位	取得時間		價格		折舊或攤折率	折舊或攤折額	未折減餘額	備註
				年月日	年月日	取得原價	改良或修理				
財產名稱	所在地	數量	單位	取得原價	改良或修理	預留殘值	減預留殘值	本期提列數	截至本期累計		
1410 土地	路竹土地	1	式	24,948,502	0	0	0	0	0	24,948,502	路竹區忠孝段0234-001、0395-000 0-0396-0000、0397-0000、0397-0001、0397-0002
小計：				24,948,502	0	0	0	0	0	24,948,502	
1430 房屋及建築	本公司	1	棟	9,119,694	7,473,785	315,637	16,277,852	50	313,145	3,043,643	高雄市路竹區自由街122巷13號
小計：				9,119,694	7,473,785	315,637	16,277,852	50	313,145	3,043,643	
1450 運輸設備	TOYOTA汽車AVQ-1	1	台	780,000	0	130,000	650,000	1	0	650,000	
14510002	BMW-2005	1	台	713,000	0	118,833	594,167	5	138,833	346,334	365,404
14510005	BJL-1611 中古車	1	台	510,000	0	85,000	425,000	5	85,000	247,917	262,083
14510006	BMW-9690 日產小	1	台	397,879	0	99,647	498,222	5	99,646	257,419	340,460
小計：				2,600,879	0	433,480	2,167,399		303,479	1,501,932	1,098,947
1460 辦公設備	會計系統主機+印	1	式	35,000	0	8,750	26,250	1	0	26,250	8,750
14610013	皇家RA-140B冷氣	1	台	62,200	0	10,366	51,834	5	0	51,834	10,366
14610015	日立變頻28SL冷	2	台	39,000	0	6,500	32,500	1	0	32,500	6,500
14610016	大金冷氣機	1	台	64,050	0	10,875	53,175	5	6,227	33,373	10,675
14610017	金鼎冷風140SC	1	台	97,650	0	16,275	81,375	1	16,275	36,619	61,031
14610019	富士冷氣機FR1	1	台	56,383	0	9,398	46,985	5	9,397	21,143	35,242
14610020	日立冷風機RAS-7	2	台	91,499	0	15,250	76,249	1	15,250	31,771	59,728
14610021	裕方冷風機GPR-8	1	台	55,500	0	4,250	51,250	5	9,250	19,271	35,229
14610022	電扇主機組	3	組	61,440	0	10,240	51,200	1	10,240	17,067	44,373
14610023	日立冷氣	1	台	65,400	0	11,167	54,233	1	10,800	43,217	47,183
14610024	日立冷風機RAC-160	4	台	404,800	0	68,800	336,000	1	67,176	78,508	326,292
14610025	辦公桌椅	1	批	236,040	0	39,340	196,700	5	3,278	3,278	232,762
小計：				1,268,964	0	216,011	1,052,953		147,893	389,833	879,131
1461 生財器具	頂樓發電機加裝	1	台	95,340	0	15,890	79,450	1	0	79,450	15,890
14610017	3樓感熱教學具	1	台	313,250	0	52,203	261,047	5	0	261,047	52,210
14610018				408,590	0	68,098	340,492	0	0	340,490	68,100
小計：											
1490 其他固定資產	電動紅門調整工	1	式	38,325	0	9,581	28,744	1	0	28,744	9,581
14910003	美盛美觀工程+防	1	式	479,985	0	79,988	399,997	5	79,997	379,986	99,999
14910004	消防運動系統	1	式	498,960	0	83,160	415,800	1	83,160	173,250	325,710
14910005											巨港痛喘

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：

1. 平均、2. 定率、3. 年數、4. 產量、5. 工時、9. 其他

114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		取得原價	改良或修理	預留殘值	取得原價 減預留殘值	折舊 方法	折舊 率	時間 原率	攤折 率	折舊或攤折額	截至本期累計	未折減餘額	備註
					取得原價	改良或修理												
149100006	太陽能發電系統	1	座	112-12-22	0	2,169,860	0	135,616	2,034,244	1	15			135,616	282,533	1,887,327		
149100007	系統搬遷	1	套	113-04-10	0	290,472	0	48,412	242,060	1	5			48,412	84,721	205,751		
149100008	日立冷氣RAS28HQ	1	台	113-06-25	0	36,000	0	6,000	30,000	1	5			6,000	9,500	26,500		
149100009	藍樹器材	1	批	113-06-25	0	91,350	0	15,225	76,125	1	5			15,225	24,108	67,244		
149100010	消防設備	1	式	113-12-25	0	800,000	0	133,333	666,667	1	5			133,333	144,444	655,556		
149100003	倉庫鋼架	1	式	100-05-16	0	16,170	0	4,042	12,128	1	3			4,042	12,128	4,042		
小計：					0	4,421,122	0	515,367	3,905,755					501,743	1,139,412	3,281,710		

總計：42,767,751 7,473,765 1,548,563 48,692,953

1,266,560 6,415,310 43,826,206