

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
機關團體及其作業組織結算申報
查核報告書
108年度

林坤陽會計師

稅務代理人登記證書字號：(92)台財稅登字第 3036 號

地 址： 404 台中市北區博館路 92 號 3 樓

電 話： 04-23220929

目 錄

項	目	頁次
一、	機關團體結算申報查核報告書	1
二、	總說明	2
三、	比較平衡表	3
四、	所得額彙總表	4
五、	銷售貨物或勞務所得彙總表	5
六、	銷售貨物或勞務費用明細表	6
七、	附屬作業組織所得額彙總表	7
七、	機關團體收入支出各科目查核說明	8 ~ 12
八、	機關團體資產負債及基金餘絀各科目查核說明	12 ~ 18
九、	委任書	19

機關團體及其作業組織結算申報查核報告書

報告收受者：財政部中區國稅局

報告副本收受者：財團法人南投縣私立南投仁愛之家

財團法人南投縣私立南投仁愛之家民國 108 年度機關團體及其作業組織結算申報案件，業經本會計師依照所得稅法、「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」、會計師代理所得稅事務辦法、營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法及有關法令之規定，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

除資產、負債及基金餘絀各科目之查核，請參閱資產、負債及基金餘絀各科目之查核說明外，有關收入及支出部份，其與所得稅法及有關法令規定未合，影響於所得額之計算者，業經抽核並代為調整，據以查定全年餘絀，檢附調整餘絀額說明書（包括總說明及各種附表在內），連同委任人當期與前期平衡表、餘絀額彙總表，送請書面審查。

會計師：林坤陽



身分證字號：N102030553

稅務代理人登記證書：(92)台財稅登字第 3036 號

地 址：404 台中市北區博館路 92 號 3 樓

中 華 民 國 一〇九年 五 月 三十 日

財團法人南投縣私立南投仁愛之家

總 說 明

108 年度

一、組織及事業：

財團法人南投縣私立南投仁愛之家(以下簡稱本家)係於49年1月13日設立登記,108年11月6日變更登記,法人登記證書108證他字第83號;本家以舉辦發展社會救助及社會福利事業為宗旨,捐助章程所訂目的事業如下:

1. 有關兒童及少年福利事項。
2. 有關婦女福利事項。
3. 有關老人福利事項。
4. 有關身心障礙者福利事項。
5. 有關辦理長期照顧服務事項。
6. 有關各項急難救助事項。
7. 有關志願服務事項。
8. 辦理或贊助舉辦符合本家宗旨之學術、社教、文教及藝術等社會公益事項。
9. 其他有關社會福利慈善事業事項。
10. 接受主管機關指導辦理事項。

南投縣政府105年9月19日府社福字第79251號老人福利機構設立許可證書(原設立日期66年9月13日、108年11月20日府社福字第1080259411號換發),許可養護108床(含鼻胃管、導尿管護理服務需求54床)、安養39床、日間照顧13床、居家式長期照顧服務(身體照顧服務、日常生活照顧服務及家事服務)。會計系統部門別簡稱為「長照」。

南投縣政府107年12月26日府社工字第1070290300號兒童及少年福利機構設立許可證書,許可設立財團法人南投縣私立南投仁愛之家附設仁愛兒少家園,安置人數99床。

二、會計制度摘要

- 1 會計年度：曆年制。
- 2 會計處理準用 108 年 2 月施行之全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則規定編製準用全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則規定辦理。
- 3 設置帳簿名稱及冊數

帳冊名稱	冊數	訂本或活頁
日記簿	1 冊	活 頁
總分類帳	1 冊	活 頁

4 帳簿之查核

電腦記帳情形：使用個人電腦記帳，列印書面傳票、日記帳、分類帳。

三、內部會計作業之抽查

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」第9條之規定，選擇1個月或抽取足夠之資料核對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

四、其他應予附註說明事項：

上年度核定情形：上年度申報收件號碼：59870000

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

資 產	108年12月31日	107年12月31日	負債及淨值	108年12月31日	107年12月31日
	金 額	金 額		金 額	金 額
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$33,422,719	\$29,247,627	應付款項	\$7,259,462	\$6,309,704
應收票據	20,000	298,000	負債準備-流動	4,879,543	4,917,828
應收帳款	31,546,609	21,951,485	愛心交流基金準備	1,191,027	1,235,693
減：備抵呆帳	(2,274,122)	(2,114,080)	獎學基金準備	3,688,516	3,682,135
其他應收款	142,500	482,060	存入保證金-流動	2,875,444	3,414,560
預付款項	279,882	343,549	其他流動負債	1,862,564	5,542,696
其他流動資產	271,038	214,110			3,180,000
流動資產合計	63,408,626	50,422,751			
非流動資產			流動負債合計	16,877,013	20,184,788
基 金	74,876,252	71,987,065			
建設基金	69,996,709	67,069,237	負債總計	16,877,013	20,184,788
獎學基金	3,688,516	3,682,135			
愛心交流基金	1,191,027	1,235,693			
不動產、廠房及設備	164,566,030	166,934,046			
自有土地	47,528,888	47,528,888	淨 值		
房屋建築	129,529,389	123,851,054	永久受限淨值	27,100,000	27,100,000
減：累計折舊	(48,161,185)	(45,765,368)	創立基金	27,100,000	27,100,000
辦公設備	5,919,729	5,631,259	未受限淨值	260,120,719	243,365,498
減：累計折舊	(3,111,851)	(2,773,940)	指定用途淨值	202,634,633	200,387,712
院舍設備	66,895,265	64,804,486	資產基金	130,400,067	131,842,067
減：累計折舊	(39,356,558)	(35,102,720)	其他基金	69,996,709	67,069,237
農場設備	644,740	644,740	基金準備	2,237,857	1,476,408
減：累計折舊	(586,126)	(586,126)	累積餘絀	42,986,786	32,960,343
交通運輸設備	9,845,404	7,240,404	本期餘絀	14,499,300	10,017,443
減：累計折舊	(4,581,665)	(4,137,123)			
未完成工程		2,418,492			
待驗收工程		3,180,000			
其他非流動資產	1,246,824	1,306,424			
存出保證金	246,824	306,424			
受限資產-營運擔保	1,000,000	1,000,000	淨值合計	287,220,719	270,465,498
非流動資產合計	240,689,106	240,227,535			
資產總計	\$304,097,732	\$290,650,286	負債及淨值總計	\$304,097,732	\$290,650,286

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
所得彙總表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	帳列數	帳外調整	申報數	銷售勞務	銷售勞務以外
收入					
服務收入	75,747,889		75,747,889	75,747,889	
個案服務收入	75,747,889		75,747,889	75,747,889	
政府補助收入	15,270,519		15,270,519	8,184,161	7,086,358
委辦收入	401,850		401,850	401,850	
專案計畫收入	401,850		401,850	401,850	
捐助收入	24,210,044		24,210,044		24,210,044
利息收入	632,423		632,423		632,423
其他收入	845,687		845,687	✓ 845,687	
收入合計	117,108,412		117,108,412	85,179,587	31,928,825
支出					
業務支出	75,654,331		75,654,331	75,654,331	
給養服務費	15,834,823		15,834,823	15,834,823	
專案計畫支出	324,428		324,428	324,428	
修繕與雜項購置 (建設費)	2,195,768		2,195,768	2,195,768	
人事費	57,299,312		57,299,312	57,299,312	
行政管理支出	10,476,526	(160,042)	10,316,484		10,316,484
人事費	4,473,362		4,473,362		✓ 4,473,362
辦公費	6,003,164	(160,042)	5,843,122		5,843,122
其他支出	1,795,354		1,795,354		1,795,354
基金提撥	1,795,354		1,795,354		1,795,354
本家(長照)支出合計	87,926,211	(160,042)	87,766,169	75,654,331	12,111,838
附屬作業組織之虧損	(14,682,901)		(14,682,901)	(14,682,901)	
所得額	14,499,300	160,042	14,659,342	(5,157,645)	19,816,987

財團法人南投縣私立南投仁愛之家

機關團體及其作業組織銷售貨物或勞務所得彙總表

代號	項目	中華民國108年度		單位：新台幣元	
		帳載金額	±調整數	= 申報金額	說明
1	銷售貨物或勞務之收入 淨額				
2	銷售貨物或勞務之收入 總額				
	銷售勞務收入總額	85,179,587	0	85,179,587	
	銷售貨物或勞務之收入 總額	85,179,587	0	85,179,587	
	銷售貨物或勞務之收入 淨額	85,179,587	0	85,179,587	
7	銷售貨物或勞務費用或 損失	75,654,331	0	75,654,331	
	銷售貨物或勞務之費用	75,654,331		75,654,331	
35	銷售貨物或勞務之所得	9,525,256	0	9,525,256	

108年度銷售貨物或勞務之費用明細表

項目	帳載金額	±調整數	申報金額	說明
人事費	57,299,312	0	57,299,312	
其他費用或損失	18,355,019	0	18,355,019	
銷售貨物或勞務費用或損失 總額	75,654,331		75,654,331	

其他費用或損失明細表

項目名稱	帳載結算金額	±調整數	自行依法調整後 金額	說明
給養服務費	15,834,823		15,834,823	
專案計畫支出	324,428		324,428	
修繕與雜項購置	2,195,768		2,195,768	
減:查核準則第67條第3項小規 模營利事業收據剔除數	0		0	
總計	18,355,019	0	18,355,019	

財團法人南投縣私立南投仁愛之家附設仁愛兒少家園

收支餘絀表

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	金 額	銷售勞務	銷售勞務以外
收入			
服務收入	\$13,521,501 ✓	13,521,501	
個案服務收入	13,521,501 ✓	13,521,501	
政府補助收入	4,191,445 ✓	1,374,445	2,817,000
委辦收入	189,350	189,350	
專案計畫收入	189,350 ✓	189,350	
捐助收入	11,031,096 ✓		11,031,096
利息收入	34,735 ✓		34,735
附屬作業組織收入			
其他收入	59,555 ✓	59,555	
收入合計	29,027,682 ✓	15,144,851 ✓	13,882,831
支出			
業務支出	19,765,848	19,765,848	
給養服務費	6,181,539 ✓	6,181,539	
專案計畫支出	251,283 ✓	251,283	
修繕與雜項購置	920,569 ✓	920,569	
人事費	12,412,457 ✓	12,412,457	
行政管理支出	9,584,372	9,584,372	
人事費	4,076,970 ✓	4,076,970	
辦公費	5,507,402 ✓	5,507,402	
其他支出	477,532	477,532	
基金提撥	477,532 ✓	477,532	
支出合計	29,827,752 ✓	29,827,752	
本期餘絀	(\$800,070) ✓	(\$14,682,901)	\$13,882,831

機關團體收入支出各科目查核說明

查核機關團體名稱：財團法人南投縣私立南投仁愛之家

查核會計年度：108年度

單位：新台幣元

壹、收入

◎01收入

單位：新台幣元

【帳列金額】 117,108,412 【調整金額】 【申報金額】 117,108,412

壹之一、銷售貨物或勞務之收入

◎02銷售貨物或勞務之收入

【帳列金額】 85,179,587 【調整金額】 【申報金額】 85,179,587

本年度申報銷售貨物或勞務之收入 : \$ 85,179,587

相差 \$ 85,179,587

調節如下：

營業稅銷售額 0

加：其他 : 85,179,587

申報銷售貨物或勞務之收入 : \$ 85,179,587

說明：屬社會福利機構提供之勞務收入免徵營業稅

◎0201銷售勞務收入總額

【帳列金額】 85,179,587 【調整金額】 【申報金額】 85,179,587

項 目	108年度金額
個案服務收入	75,747,889
政府補助務收入	8,184,161
專案計畫收入	401,850
其他收入	845,687
合 計	85,179,587

△查核說明：

個案服務收入包括政府個案委託收入、機構養護費收入、安養收入、個案耗材收入、失能日照服務收入等，為機構目的事業之經常收入，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

專案計畫收入係辦理108年老福機構照服員訓練、社工員在職訓練、中低收入老人補助假牙服務滿意度調查等計畫收入，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

其他收入係院民交通費收入等收入，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

壹之二、銷售貨物或勞務以外之收入

◎03銷售貨物或勞務以外之收入

【帳列金額】 31,928,825 【調整金額】 【申報金額】 31,928,825

◎0301補助收入

【帳列金額】 7,086,358 【調整金額】 【申報金額】 7,086,358

△查核說明：

係政府補助人事費、春節加菜金、慰問金、院民喪葬補助等款項，為政府補助社會福利機構業務支出，歸屬機構創設目的之收入，擬予如數認定。其中屬附屬作業組織2,817,000元。

◎00304捐贈收入

【帳列金額】	24,210,044	【調整金額】	【申報金額】	24,210,044
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明：

係各界善心人士、機構、公司捐贈，經抽核已開立收據給捐贈人，並與帳載相符，擬予如數認定。其中屬附屬作業組織11,031,096元。

◎0309利息收入

【帳列金額】	632,423	【調整金額】	【申報金額】	632,423
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明：

銀行存款利息收入，與利息所得扣繳憑單核對調節相符，擬予如數認定。其中屬附屬作業組織34,735元。

△核對扣繳憑單情形：

扣繳憑單數-長照	615,765		
扣繳憑單數-兒少	15,990	631,755	
加:其他		668	
申報利息收入金額		<u>632,423</u>	

係金融機構存款利息收入，擬予如數認列。

貳、支出

◎05支出

【帳列金額】	102,609,112	【調整金額】	【申報金額】	102,609,112
--------	-------------	--------	--------	-------------

【計算式】

銷售貨物或勞務之支出	75,654,331		75,654,331
與創設目的有關活動之支出	12,271,880	-160,042	12,111,838
附屬作業組織之虧損	14,682,901		14,682,901
本期支出合計	<u>102,609,112</u>	<u>-160,042</u>	<u>102,449,070</u>

貳之一、銷售貨物或勞務之支出

◎06銷售貨物或勞務之支出

【帳列金額】	75,654,331	【調整金額】	【申報金額】	75,654,331
--------	------------	--------	--------	------------

◎0601銷售貨物或勞務費用或損失

【帳列金額】	75,654,331	【調整金額】	【申報金額】	75,654,331
--------	------------	--------	--------	------------

業務支出	<u>75,654,331</u>		<u>75,654,331</u>
合計	<u>75,654,331</u>		<u>75,654,331</u>

060101業務支出

【帳列金額】	75,654,331	【調整金額】	【申報金額】	75,654,331
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明：

財團法人法自108年2月1日起施行，準用全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則規定辦理，支出主要項目包括業務支出、行政管理支出、其他支出等。

業務支出包括業務部門人事費、院民給養服務費、專案計畫支出、修繕與雜項購置等。

【帳列金額】	75,654,331	【調整金額】	【申報金額】	75,654,331
--------	------------	--------	--------	------------

人事費(業務部門)	57,299,312
給養服務費	15,834,823
專案計畫支出	324,428
修繕與雜項購置	2,195,768
合計	<u>75,654,331</u>

060101人事費(業務部門-長照)

【帳列金額】	57,299,312	【申報金額】	57,299,312
人事費內容包括:	銷售		
薪資支出	52,561,933		
員工保險費	5,926,488		
員工退休金	2,731,258		
員工訓練費	42,924		
員工福利	510,071		
合計	<u>61,772,674</u>		
其中:1.業務部門(銷售勞務)	57,299,312		
2.行政部門(銷售勞務以外)	4,473,362		
合計	<u>61,772,674</u>		

△查核說明:

係員工薪資、保險費、退休金費用等支出，核與帳載相符；其中薪資支出並與扣繳申報核對調節相符，擬予如數認定。

扣繳申報數	51,630,076
減:上期應付金額	-3,852,244
加:本期應付金額	4,090,468
員工自提退休金	352,517
其他免扣繳申報項目	341,116
帳載薪資支出	<u>52,561,933</u>

060102給養服務費

【帳列金額】	15,834,823	【調整金額】	【申報金額】	15,834,823
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明:

包括院民主副食費、水電費、水電費、醫藥費、養護材料、埋葬費等支出，經抽核附有合法憑證，擬予認定。

060103專案計畫支出

【帳列金額】	324,428	【調整金額】	【申報金額】	324,428
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

專案計畫支出係辦理108年院長暨主任在職訓練、照服員在職訓練、社工員在職訓練等計畫講師費、講義費、誤餐費等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

00604修繕與雜項購置

【帳列金額】	2,195,768	【調整金額】	【申報金額】	2,195,768
--------	-----------	--------	--------	-----------

【內容包括】

修繕費	1,514,898
雜項購置	680,870

合 計	<u>2,195,768</u>
-----	------------------

△查核說明:

係支付院區修建維護與雜項購置費用，經抽核附有合法憑證，擬予如數認定。

貳之二、與創設目的有關活動之支出

	【帳列金額】	12,271,880	【調整金額】	-160,042	【申報金額】	12,111,838
【內容包括】						
人事費-行政		4,473,362				4,473,362
辦公費		6,003,164		-160,042		5,843,122
其他支出		1,795,354				1,795,354
合 計		<u>12,271,880</u>		<u>-160,042</u>		<u>12,111,838</u>

0711人事費-行政

	【帳列金額】	4,473,362	【調整金額】		【申報金額】	4,473,362
--	--------	-----------	--------	--	--------	-----------

本年度人事費\$61,772,67，將其中屬行政部門\$4,473,362，歸屬與創設目的有關活動之支出，擬予如數認定。

0712辦公費

	【帳列金額】	6,003,164	【調整金額】	-160,042	【申報金額】	5,843,122
--	--------	-----------	--------	----------	--------	-----------

係行政辦公文具、印刷、郵電、稅捐及規費、差旅費、呆帳損失、折舊等費用，歸屬與創設目的有關活動之支出。

其中呆帳損失\$160,042，按應收款項餘額\$31,566,609之1%核計，超過部分屬於108年度新增\$160,042，經予帳外調減，餘經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

0713提撥基金

	【帳列金額】	1,795,354	【調整金額】		【申報金額】	1,795,354
--	--------	-----------	--------	--	--------	-----------

△查核說明:

衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點第14點第一項規定：「財團法人就當年各項收入，得視業務實際需要，經董事會決議，報請本部核准後，提撥收入總額百分之二十以下之業務發展基金或準備金，並列為提列（撥）年度之支出。」本家設置相關基金辦法，經主管機關南投縣政府核備，本年度依指定用途捐款提列建設基金、愛心交流基金、基金孳息提列基金等1,795,354元，占收入總額1.5%，符合規定，擬予如數認定。

08附屬作業組織之虧損

	【帳列金額】	-14,682,901	【調整金額】		【申報金額】	-14,682,901
--	--------	-------------	--------	--	--------	-------------

附屬作業組織係南投縣政府107年12月26日府社工字第1070290300號兒童及少年福利機構設立許可證書，許可設立財團法人南投縣私立南投仁愛之家附設仁愛兒少家園，安置人數99床。統一編號47618096。

【內容包括】

0801銷售貨物或勞務之收入		15,144,851			
0802銷售貨物或勞務費用或損失		-29,827,752			
附屬作業組織之虧損		<u>-14,682,901</u>			

0801銷售貨物或勞務之收入

	【帳列金額】	15,144,851	【調整金額】		【申報金額】	15,144,851
--	--------	------------	--------	--	--------	------------

△查核說明:

包括個案服務收入13,521,501元，政府補助收入1,374,445元，專案計畫收入189,350元，其他收入59,555元，經抽核與開立收據及帳載相符，擬予如數認定。

0802銷售貨物或勞務費用或損失 【申報金額】 29,827,752

業務支出

【帳列金額】 19,765,848 【調整金額】 【申報金額】 19,765,848

內容包括：

人事費(業務部門) 12,412,457

給養服務費 6,181,539

專案計畫支出 251,283

修繕與雜項購置 920,569

合計 19,765,848

080201人事費

【帳列金額】 12,412,457 【調整金額】 【申報金額】 12,412,457

人事費內容包括：

薪資支出 13,916,641

員工保險費 1,579,162

員工退休金 862,464

員工訓練費 16,600

員工福利 114,560

合計 16,489,427

其中屬1.業務部門 12,412,457

2.行政部門 4,076,970

合計 16,489,427

△查核說明：

附屬作業組織人事費係員工薪資、保險費、退休金、訓練費、外聘人員酬勞等支出，核與帳載相符；其中薪資支出並與扣繳申報核對調節相符，擬予如數認定。

扣繳申報數 13,771,308

員工自提退休金 71,323

加：本期應付 1,030,396

減：列其他科目 -956,386

帳載薪資支出 13,916,641

080201給養服務費

【帳列金額】 6,181,539 【調整金額】 【申報金額】 6,181,539

△查核說明：

包括院童主副食費、水電費、醫藥費、教育費、服裝費、零用金等支出，經抽核附有合法憑證，擬予認定。

080202專案計畫支出

【帳列金額】 251,283 【調整金額】 【申報金額】 251,283

△查核說明：

專案計畫支出係辦理108年端午節等費用，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

080203修繕與雜項購置

【帳列金額】 920,569 【調整金額】 【申報金額】 920,569

【內容包括】

修繕費 845,569

雜項購置 75,000

合 計

920,569

△查核說明:

係支付院區修建維護與雜項購置費用，經抽核附有合法憑證，擬予如數認定。

0803行政管理

【帳列金額】	9,584,372	【調整金額】	【申報金額】	9,584,372
【內容包括】				
人事費	4,076,970			
辦公費	<u>5,507,402</u>			
合 計	<u>9,584,372</u>			

△查核說明:

1. 人事費查核情形併同上述業務支出項下之說明。

2. 辦公費包括文具費、印刷費、郵電費、交際費、稅捐及規費、差旅費、會議費、值日費、雜費、租金支出、折舊等費用，經抽核附有合法憑證，擬予如數認定。其中租金支出210,372元係租用影印機及縣有地、國有地之租金，取有統一發票與收據，無須扣繳申報。

0804其他支出

【帳列金額】	477,532	【調整金額】	【申報金額】	477,532
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係提撥基金，歷年依衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點第14點第一項規定：「財團法人就當年各項收入，得視業務實際需要，經董事會決議，報請本部核准後，提撥收入總額百分之二十以下之業務發展基金或準備金，並列為提列（撥）年度之支出。」設置相關基金辦法，經主管機關南投縣政府核備，本年度依指定用途捐款提列建設基金、基金孳息提列基金等477,532元，占收入總額1.6%，符合規定，擬予如數認定。

參、本期餘絀

◎09本期餘絀數

【帳列金額】	14,499,300	【調整金額】	【申報金額】	14,499,300
【計算公式】				
收入總額			117,108,412	
減：支出總額			-87,926,211	
附屬作業組織之虧損			-14,682,901	
=本期餘絀數			<u>14,499,300</u>	

查核說明:

本年度收支賸餘\$14,499,300，與資產負債表所列本期餘絀相符。

課稅所得額

E. 課稅所得額

銷售貨物與勞務收入	85,179,587
銷售貨物與勞務支出	-75,654,331
附屬作業組織之虧損	-14,682,901
課稅所得額（元）:	<u>-5,157,645</u>

△查核說明:

用於與其創設目的有關活動支出不低於基金每年孳息及其他經常性收入百分之六十之計算如下：

用於與其創設目的有關活動支出	=	102,609,112	
基金每年孳息及其他經常性收入	=	117,108,412	
支出÷收入	=	102,609,112	÷ 117,108,412

= 87.6% > 60%

故本家符合行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第8款規定。

按銷售貨物與勞務收支計算銷售貨物與勞務所得為 -5,157,645元。

綜上，本家符合行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本年度課稅所得額為-5,157,645元，應納稅額為0元。

資產負債及基金餘絀各科目查核說明

查核公司名稱：財團法人南投縣私立南投仁愛之家

查核會計年度：108年度

單位：新台幣元

壹、資產類

◎111000現金及銀行存款

【帳列金額】	33,422,719	【調整金額】	【申報金額】	33,422,719
--------	------------	--------	--------	------------

1112銀行存款

【帳列金額】	33,422,719	【調整金額】	【申報金額】	33,422,719
--------	------------	--------	--------	------------

【查核說明】

銀行存款均係業務上往來而存於各銀行之款項，經向銀行函證調節相符，擬如數認定。

◎1121應收票據

【帳列金額】	20,000	【調整金額】	【申報金額】	20,000
--------	--------	--------	--------	--------

【查核說明】

△應收票據與帳冊核對相符，擬予如數認定。

1123應收帳款

【帳列金額】	31,546,609	【調整金額】	【申報金額】	31,546,609
--------	------------	--------	--------	------------

1124減：備抵呆帳

【帳列金額】	-2,274,122	【調整金額】	【申報金額】	-2,274,122
--------	------------	--------	--------	------------

△應收帳款係應收院民服務費，期末餘額經抽查，並追查期後收款情形與帳冊核對相符，擬予如數認定。

△備抵呆帳係按應收款項期末餘額，依稅法規定1%範圍內估列，限額之計算及帳外調整情形，請參閱呆帳損失科目說明，擬予認定。

1125其他應收款

【帳列金額】	142,500	【調整金額】	【申報金額】	142,500
--------	---------	--------	--------	---------

△其他應收款係期末應收捐款，與帳冊核對相符，擬予如數認定。

◎114000預付款項

【帳列金額】	279,882	【調整金額】	【申報金額】	279,882
--------	---------	--------	--------	---------

1141預付費用

【帳列金額】	279,882	【調整金額】	【申報金額】	279,882
--------	---------	--------	--------	---------

△預付費用係預付電子保全費、Ecaree管理系統等，經抽查有關憑證，帳冊核對相符，擬予如數認定。

◎119000其他流動資產

【帳列金額】 271,038 【調整金額】 【申報金額】 271,038

1191暫付款

【帳列金額】 271,038 【調整金額】 【申報金額】 271,038

【查核說明】

△係暫付款，暫代付院民自費門診醫療費等款，經與有關帳冊憑證抽查核對相符，擬予如數認定。

◎160000基金

【帳列金額】 74,876,252 【調整金額】 【申報金額】 74,876,252

【帳載內容】

項 目	期 末 金 額
建設基金	69,996,709
獎學基金	3,688,516
愛心交流基金	1,191,027
合 計	74,876,252

【查核說明】

△基金係依本家相關基金設置管理運用辦法所提存之資產，並儲存於金融機構，經與有關帳證核對相符，擬予如數認定。

◎1400不動產、廠房及設備

【帳列金額】 164,566,030 【調整金額】 【申報金額】 164,566,030

【查核說明】

△不動產、廠房及設備及累計折舊本期增減變化明細表

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
土地	\$47,528,888			\$47,528,888
房屋及建築	123,851,054	5,678,335		129,529,389
長照	37,112,261			37,112,261
兒少	86,738,793	5,678,335		92,417,128
辦公設備	5,631,259	288,470		5,919,729
長照	1,773,203	288,470		2,061,673
兒少	3,858,056			3,858,056
院舍設備	64,804,486	2,090,779		66,895,265
長照	36,366,360	745,780		37,112,140
兒少	29,783,125	1,344,999		31,128,124
農場設備	644,740			644,740
交通運輸設備	7,240,404	2,605,000		9,845,404
長照	5,720,229	2,605,000		8,325,229
兒少	1,520,175			1,520,175
未完工程	2,418,492		2,418,492	0
兒少	2,418,492		2,418,492	0

待驗收工程	3,180,000		3,180,000	0
合 計	255,299,323	10,662,584	2,418,492	260,363,415

累計折舊

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	45,765,368	2,395,817		48,161,185
長照	29,472,929	440,782		29,913,711
兒少	16,292,439	1,955,035		18,247,474
辦公設備	2,773,940	337,911		3,111,851
長照	1,496,783	47,400		1,544,183
兒少	1,277,157	290,511		1,567,668
院舍設備	35,102,720	4,253,838		39,356,558
長照	25,414,991	1,925,107		27,340,098
兒少	9,687,729	2,328,731		12,016,460
農場設備	586,126			586,126
交通運輸設備	4,137,123	444,542		4,581,665
長照	3,045,311	364,714		3,410,025
兒少	1,091,812	79,828		1,171,640
合 計	88,365,277	7,432,108		95,797,385
固定資產淨額	\$166,934,046			#####

△本期新購(或增建)之折舊資產均以成本入帳,經抽查已持有合法憑證,並與帳冊核對相符,擬予認定。

△折舊性資產,以平均法計算提列,詳財產目錄。

◎1900其他非流動資產

【帳列金額】 1,246,824 【調整金額】 【申報金額】 1,246,824

190001存出保證金

【帳列金額】 246,824 【調整金額】 【申報金額】 246,824

【查核說明】

△係存出保證金,經核對與帳冊相符,本年度較上年度減少\$59,600,擬予如數認定。

190002受限資產

【帳列金額】 1,000,000 【調整金額】 【申報金額】 1,000,000

【查核說明】

△係兒少機構營運擔保金,經核對與帳冊、存款相符,擬予如數認定。

貳、負債類

◎2120應付款項

【帳列金額】 7,259,462 【調整金額】 【申報金額】 7,259,462

◎212001應付費用

【帳列金額】 7,259,462 【調整金額】 【申報金額】 7,259,462

【查核說明】

△係應付未付108年12月員工薪資、勞退金、勞保費等費用,經抽查有關帳證及期後付款情形,各項應計金額尚無不合,擬予如數認定。

2990 負債準備-流動

2991 獎學基金準備

【帳列金額】	3,688,516	【調整金額】	【申報金額】	3,688,516
--------	-----------	--------	--------	-----------

【查核說明】

△獎學基金準備係依本家相關基金設置管理辦法提列，相對在資產類列有獎學基金專戶儲存，有關帳冊抽查核對相符，擬予如數認定。

2992 愛心交流基金準備

【帳列金額】	1,191,027	【調整金額】	【申報金額】	1,191,027
--------	-----------	--------	--------	-----------

【查核說明】

△愛心交流基金準備係依本家相關基金設置管理辦法提列，相對在資產類列有愛心交流基金專戶儲存，有關帳冊抽查核對相符，擬予如數認定。

2910 存入保證金

【帳列金額】	2,875,444	【調整金額】	【申報金額】	2,875,444
--------	-----------	--------	--------	-----------

【查核說明】

△存入保證金係自費住民繳存養護保證金，經與有關帳證抽查核對相符，擬予認定。

◎2990 其他流動負債

【帳列金額】	1,862,564	【調整金額】	【申報金額】	1,862,564
--------	-----------	--------	--------	-----------

2991 暫收款

【帳列金額】	1,862,564	【調整金額】	【申報金額】	1,862,564
--------	-----------	--------	--------	-----------

【查核說明】

△暫收款係保管住民代管款項、院童零用金等，經與相關帳證抽查核對相符，尚無應轉收入之情事，擬予如數認定。

參、淨值類

◎3101 永久受限淨值

【帳列金額】	27,100,000	【調整金額】	【申報金額】	27,100,000
--------	------------	--------	--------	------------

會計項目準用108年2月施行之全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則規定編製準用全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則規定編製。

310101 創立基金

【帳列金額】	27,100,000	【調整金額】	【申報金額】	27,100,000
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明：

創立基金係本家捐助章程第3條所訂財產總值為27,100,000元，亦與法人登記證財產總額相符，擬予如數認定。

◎3300 未受限淨值

◎3301 資產基金

130,400,067

【帳列金額】	130,400,067	【調整金額】	【申報金額】	130,400,067
--------	-------------	--------	--------	-------------

△查核說明

資產基金期初餘額131,842,067元，108年自其他基金轉入558,000元，動支賸餘款轉回其他基金2,000,000元，期末餘額為130,400,067元，擬予如數認定。

期初餘額	131,842,067
其他基金轉入	558,000
動支賸餘款轉回其他	-2,000,000
基金	
期末餘額	<u>130,400,067</u>

◎3303其他基金

【帳列金額】	69,996,709	【調整金額】	【申報金額】	69,996,709
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明:

係本家設置建設基金之相對權益科目，擬予如數認定。

期初餘額	67,069,237
孳息及基金準備轉入	1,485,472
自資產基金轉回動支	2,000,000
賸餘	
轉入資產基金	(558,000)
期末餘額	<u>69,996,709</u>

◎3304基金準備

【帳列金額】	2,237,857	【調整金額】	【申報金額】	2,237,857
--------	-----------	--------	--------	-----------

△查核說明:

期初餘額	\$1,476,408
增加提列	2,237,857
轉入其他基金	(1,476,408)
期末餘額	<u>\$2,237,857</u>

衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點第14點第一項規定：「財團法人就當年各項收入，得視業務實際需要，經董事會決議，報請本部核准後，提撥收入總額百分之二十以下之業務發展基金或準備金(建設基金)，並列為提列(撥)年度之支出。」本年度「基金準備」科目餘額2,237,857元，擬予如數認定。

3430累積餘絀

【帳列金額】	42,986,786	【調整金額】	【申報金額】	42,986,786
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明:

係上年度期初累積餘絀\$32,960,343與上年度賸餘\$10,017,443，及收退稅款\$9,000之合計數，與帳載相符，擬予如數認定。

上年度累積餘絀	32,960,343
加:上年度之餘絀	10,017,443
退稅款	9,000
合計	<u>42,986,786</u>

3440本期餘絀

【帳列金額】	14,499,300	【調整金額】	【申報金額】	14,499,300
--------	------------	--------	--------	------------

△查核說明:

係本期收入支出各項目如上述之查核結果，帳面結算之餘絀金額，擬如數照列，至課稅所得如上述收支事項查核說明。

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
機關團體及其作業組織結算簽證申報

委 任 書

茲委任廉風會計師事務所林坤陽會計師為本家 108 年度（民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31）機關團體及其作業組織結算查核申報案件之代理人，約定條款如下：

- 一、委任範圍：辦理上開年度所得稅之簽證申報。
- 二、委任權限：依財政部公佈之會計師代理所得稅事務辦法，指定受任人為文件送達代收人，有為本案收件申報有關一切行為之權。
- 三、酬 金：另議。
- 四、委任人願提供上開時期全部帳冊憑證及有關資料送請受任人查核，並接受有關事項之徵詢。
- 五、委任人茲聲明本家所提供之資產負債表，所列各項資產、負債及基金餘絀均屬實在，此外別無其他資產負債或基金餘絀，除收支餘絀表所列各項收入及支出外，別無其他收支。
- 六、其他約定事項：
 1. 委任人深知提供足以公正表達本家財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使受任人遭受有形及（或）無形損失時，其一切法律責任由委任人負責之。
 2. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查核報告書。

委任人：財團法人南投縣私立南投仁愛之家

負責人：陳碧三

電 話：049-2222151

地 址：南投縣南投市民族路 617 號

受任人：廉風聯合會計師事務所 林坤陽 會計師

稅務代理人登記證書字號：(92)台財稅登字第 3036 號

地 址：台中市北區博館路 92 號 3 樓

電 話：04-23220929

中 華 民 國 108 年 12 月 18 日