

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

109 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 ~ 16
八、	機關團體資產負債及基金餘絀各科目查核說明	17 ~ 21
九、	委任書	22

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 109 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 一 〇 年 五 月 二 十 六 日

財團法人南投縣私立南投仁愛之家

總 說 明

109 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。

南投縣政府109年8月14日府社工字第1090188518號兒童及少年福利機構設立許可證書,許可設立南投縣南投市樟和社區公共托育家園,收托0至2歲嬰幼兒12人,(南投縣政府委託財團法人南投縣私立南投仁愛之家辦理南投縣南投市樟和社區公共托育家園)。

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辦理。

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：59870004

107 年度核定情形：財政部中區國稅局 109 年 9 月 1 日核定。

財團法人南投縣私立南投仁愛之家

資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元

資 產	109年12月31日 金 額	108年12月31日 金 額	負債及淨值	109年12月31日 金 額	108年12月31日 金 額
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$57,379,235	\$33,422,719	應付款項	\$7,920,021	\$7,259,462
應收票據		20,000	負債準備-流動	4,888,054	4,879,543
應收帳款	29,455,389	31,546,609	愛心交流基金 準備	1,196,400	1,191,027
減：備抵呆帳	-2,650,873	-2,274,122	獎學基金準備	3,691,654	3,688,516
其他應收款	133,736	142,500	存入保證金	1,397,675	2,875,444
預付款項	340,224	279,882	其他流動負債	2,419,080	1,862,564
其他流動資產	275,209	271,038			
流動資產合計	84,932,920	63,408,626	流動負債合計	16,624,830	16,877,013
非流動資產			非流動負債		
基 金	77,129,560	74,876,252	其他非流動負債	638,364	
建設基金	72,241,506	69,996,709	應付代管資產	638,364	
獎學基金	3,691,654	3,688,516	負債總計	17,263,194	16,877,013
愛心交流基金	1,196,400	1,191,027			
不動產、廠房及設	157,726,241	164,566,030			
自有土地	47,528,888	47,528,888			
房屋建築	129,529,389	129,529,389	淨 值		
減：累計折舊	-50,727,514	-48,161,185	永久受限淨值	27,100,000	27,100,000
辦公設備	6,398,529	5,919,729	創立基金	27,100,000	27,100,000
減：累計折舊	-3,471,730	-3,111,851	未受限淨值	277,280,715	260,120,719
院舍設備	65,532,175	66,895,265	指定用途淨值	203,401,416	202,634,633
減：累計折舊	-41,891,443	-39,356,558	資產基金	130,400,067	130,400,067
農場設備	644,740	644,740	其他基金	72,241,506	69,996,709
減：累計折舊	-586,126	-586,126	基金準備	759,843	2,237,857
交通運輸設備	9,431,604	9,845,404	累積餘絀	57,486,086	42,986,786
減：累計折舊	-4,662,271	-4,581,665	本期餘絀	16,393,213	14,499,300
其他非流動資產	1,855,188	1,246,824			
存出保證金	216,824	246,824			
受限資產-營運 擔保金	1,000,000	1,000,000	淨值合計	304,380,715	287,220,719
代管資產	638,364				
非流動資產合計	236,710,989	240,689,106			
資產總計	\$321,643,909	\$304,097,732	負債及淨值總計	\$321,643,909	\$304,097,732

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
所得調整彙總表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	長照帳列數	附屬作業 -非銷售	帳列數 合計	帳外 調整數	申報數	銷售勞務	銷售勞務以外
收入							
服務收入	79,492,830		\$79,492,830		\$79,492,830	\$79,492,830	
政府補助收入	14,502,225	\$4,552,384	19,054,609		19,054,609	5,339,171	\$13,715,438
委辦收入	463,587		463,587		463,587	463,587	
捐助收入	9,858,119	10,349,884	20,208,003		20,208,003		20,208,003
利息收入	557,614	26,028	583,642		583,642		583,642
其他收入	823,191	137,000	960,191		960,191	823,191	137,000
收入合計	105,697,566	15,065,296	120,762,862		120,762,862	86,118,779	34,644,083
支出							
薪資支出	55,593,509		55,593,509		55,593,509	50,590,093	5,003,416
租金支出	1,580,617		1,580,617		1,580,617	1,580,617	
文具費	281,689		281,689		281,689	281,689	
出差旅費	44,918		44,918		44,918	44,918	
郵電費	419,661		419,661		419,661	419,661	
修繕費	1,621,281		1,621,281		1,621,281	1,621,281	
水電費	895,077		895,077		895,077	895,077	
員工保險費	6,218,358		6,218,358		6,218,358	5,658,706	559,652
交際費	9,000		9,000		9,000	9,000	
稅捐及規費	366,569		366,569		366,569	366,569	
呆帳損失	376,751		376,751	-376,751	0		
折舊	2,933,997		2,933,997		2,933,997	2,933,997	
員工福利	1,003,107		1,003,107		1,003,107	1,003,107	
員工訓練費	39,629		39,629		39,629	39,629	
其他費用或損失	19,287,842	1,902,319	21,190,161		21,190,161	19,168,562	2,021,599
支出小計	90,672,005	1,902,319	92,574,324	-376,751	92,197,573	84,612,906	7,584,667
銷售貨物或勞務 所得						1,505,873	
附屬作業組織虧 損	11,795,325		11,795,325		11,795,325	11,795,325	
支出合計	102,467,330	1,902,319	104,369,649	-376,751	103,992,898	96,408,231	7,584,667
所得額	\$3,230,236	13,162,977	16,393,213	376,751	\$16,769,964	(\$10,289,452)	\$27,059,416

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

中華民國109年度

單位：新台幣元

代號	項目	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					
	銷售貨物或勞務之收入 總額	86,118,779	0		86,118,779	
	銷售貨物或勞務之收入 淨額	86,118,779	0		86,118,779	
7	銷售貨物或勞務費用或 損失	84,989,657	-376,751		84,612,906	
35	銷售貨物或勞務之所得	1,129,122	376,751		1,505,873	

財團法人南投縣私立南投仁愛之家
109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
薪資支出	50,590,093	0	50,590,093
租金支出	1,580,617		1,580,617
文具費	281,689		281,689
出差旅費	44,918		44,918
郵電費	419,661		419,661
修繕費	1,621,281		1,621,281
水電費	895,077		895,077
員工保險費	5,658,706		5,658,706
交際費	9,000		9,000
稅捐及規費	366,569		366,569
呆帳損失	376,751	-376,751	0
折舊	2,933,997		2,933,997
員工福利	1,003,107		1,003,107
員工訓練費	39,629		39,629
其他費用或損失	19,168,562		19,168,562
銷售貨物或勞務費用或損失總額	84,989,657	-376,751	84,612,906

其他費用或損失明細表

項目名稱	帳載金額	±調整數	自行依法調整後金額
給養服務費	14,321,217		14,321,217
專案計畫支出	444,602		444,602
雜項購置	967,631		967,631
印刷費	159,670		159,670
會議費	60,340		60,340
值日費	36,600		36,600
什費	316,913		316,913
員工退休金	2,861,589		2,861,589
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	19,168,562	0	19,168,562

財團法人南投縣私立南投仁愛之家附設仁愛兒少家園
附屬作業組織所得調整彙總表

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	帳列數	帳外 調整數	申報數	銷售勞務	銷售勞務以外
收入					
服務收入	\$16,982,120		\$16,982,120	\$16,982,120	
個案服務收入	16,982,120		16,982,120	16,982,120	
政府補助收入	4,552,384		4,552,384		\$4,552,384
委辦收入	120,000		120,000	120,000	
專案計畫收入	120,000		120,000	120,000	
捐助收入	10,349,884		10,349,884		10,349,884
利息收入	26,028		26,028		26,028
其他收入	149,963		149,963	12,963	137,000
收入合計	32,180,379		32,180,379	17,115,083	15,065,296
支出					
薪資支出	13,970,417		13,970,417	13,970,417	
租金支出	164,055		164,055	164,055	
文具費	69,243		69,243	69,243	
出差旅費	19,798		19,798	19,798	
郵電費	97,519		97,519	97,519	
修繕費	724,438		724,438	724,438	
水電費	673,670		673,670	673,670	
員工保險費	1,600,910		1,600,910	1,600,910	
稅捐及規費	38,047		38,047	38,047	
折舊	4,953,697		4,953,697	4,953,697	
員工福利	214,700		214,700	214,700	
員工訓練費	28,903		28,903	28,903	
其他費用或損失	8,257,330		8,257,330	6,355,011	
支出合計	30,812,727		30,812,727	28,910,408	1,902,319
所得額	\$1,367,652		\$1,367,652	(\$11,795,325)	\$13,162,977

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：109年度

單位：新台幣元

收入支出各科目查核說明

壹、收入

◎01收入

【帳列金額】 120,762,862 【調整金額】 【申報金額】 120,762,862

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】 86,118,779 【調整金額】 【申報金額】 86,118,779

本年度申報銷售貨物或勞務之收入 : \$ 86,118,779

相差 \$ 86,118,779

調節如下：

營業稅銷售額 0

加：其他 : 86,118,779

申報銷售貨物或勞務之收入 : \$ 86,118,779

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】 86,118,779 【調整金額】 【申報金額】 86,118,779

項 目	109年度金額
個案服務收入	79,492,830
政府補助務收入	5,339,171
專案計畫收入	463,587
其他收入	823,191
合 計	86,118,779

△查核說明：

1. 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。
2. 政府補助務收入包括政府補助交通接送營運、養護費、津和公共托育等業務，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。
3. 專案計畫收入係辦理109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。
4. 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】 34,644,083 【調整金額】 【申報金額】 34,644,083

◎0301補助收入

【帳列金額】 13,715,438 【調整金額】 【申報金額】 13,715,438

內含附屬作業組織 4,552,384

△查核說明:

係政府補助人事費、春節加菜金、慰問金、以工代賑補助等款項，為政府補助社會福利機構相關支出，歸屬機構創設目的之收入，擬予如數認定。包括兒少家園附屬作業組織之人事費、獎助學金、改善公共安全設備等補助4,552,384元。

◎00304捐贈收入

【帳列金額】	20,208,003	【調整金額】	【申報金額】	20,208,003
內含附屬作業組織	10,349,884			

△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。包括兒少家園附屬作業組織之捐助收入10,349,884元。

◎0309利息收入

【帳列金額】	583,642	【調整金額】	【申報金額】	583,642
內含附屬作業組織	26,028			

△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。包括兒少家園附屬作業組織之利息收入26,028元。

△核對扣繳憑單情形:

1. 本家

扣繳憑單數	557,614
申報利息收入金額	<u>557,614</u>

2. 附屬作業組織

扣繳憑單數	26,028
申報利息收入金額	<u>26,028</u>

3. 合計

<u>583,642</u>

貳、支出

◎05支出

【帳列金額】	104,369,649	【調整金額】	-376,751	【申報金額】	103,992,898
--------	-------------	--------	----------	--------	-------------

【計算式】

銷售貨物或勞務之支出	84,612,906			84,612,906
與創設目的有關活動之支出	7,961,418	-376,751		7,584,667
附屬作業組織之虧損	<u>11,795,325</u>			<u>11,795,325</u>
本期支出合計	<u>104,369,649</u>	<u>-376,751</u>		<u>103,992,898</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】	84,612,906	【調整金額】	【申報金額】	84,612,906
--------	------------	--------	--------	------------

◎0601銷售貨物或勞務費用或損失

【帳列金額】	84,989,657	【調整金額】	-376,751	【申報金額】	84,612,906
--------	------------	--------	----------	--------	------------

△查核說明:

銷售貨物或勞務費用或損失 包括業務部門人事費、院民給養服務費、專案計畫支出、修繕費與雜項購置等，明細如下：

【帳列金額】	84,989,657	【調整金額】	-376,751	【申報金額】	84,612,906
項 目	帳列金額	調整金額	申報金額		
薪資支出	50,590,093		50,590,093		
租金支出	1,580,617		1,580,617		
文具費	281,689		281,689		
出差旅費	44,918		44,918		
郵電費	419,661		419,661		
修繕費	1,621,281		1,621,281		
水電費	895,077		895,077		
員工保險費	5,658,706		5,658,706		
交際費	9,000		9,000		
稅捐及規費	366,569		366,569		
呆帳損失	376,751	-376,751	0		
折舊	2,933,997		2,933,997		
員工福利	1,003,107		1,003,107		
員工訓練費	39,629		39,629		
其他費用或損失	19,168,562		19,168,562		
合 計	<u>84,989,657</u>	<u>-376,751</u>	<u>84,612,906</u>		

060101薪資支出

【帳列金額】	50,590,093	【調整金額】		【申報金額】	50,590,093
--------	------------	--------	--	--------	------------

△查核說明：

係業務員工薪資支出，其全部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	54,312,052
減：上期應付金額	-4,090,468
加：本期應付金額	4,321,937
員工自提退休金	460,279
列其他科目	589,709
帳載薪資支出	<u>55,593,509</u>
其中屬銷售貨物或勞務費用	50,590,093
屬銷售貨物或勞務費用以外	<u>5,003,416</u>

銷售貨物或勞務與銷售貨物或勞務以外之薪資費用分攤：

依109年度薪資扣繳申報資料，行政人員薪資5,026,378元，占薪資扣繳總額54,772,331元之比率為9%。

全年薪資支出	55,593,509	0.09	5,003,416	行政人員薪資歸屬銷售貨物或勞務以外之支出
		0.91	50,590,093	業務人員薪資歸屬銷售貨物或勞務之支出
			<u>55,593,509</u>	

060102租金支出

【帳列金額】	1,580,617	【調整金額】		【申報金額】	1,580,617
--------	-----------	--------	--	--------	-----------

△查核說明：

係承租國有土地、老人會館、影印機租金等支出，經抽核與憑證、帳載相符，並與扣繳申報核對調節相符，擬予如數認定。

租賃所得扣繳申報數	540,000
加:取得發票免扣繳等	1,040,617
帳載租金支出	<u>1,580,617</u>

060103文具費

【帳列金額】	281,689	【調整金額】	【申報金額】	281,689
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係公務用影印紙、公文袋、原子筆、計張影印費、職章等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060104出差旅費

【帳列金額】	44,918	【調整金額】	【申報金額】	44,918
--------	--------	--------	--------	--------

△查核說明:

係公務出差旅費，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060105郵電費

【帳列金額】	419,661	【調整金額】	【申報金額】	419,661
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係各單位郵資、電話費等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060106修繕費

【帳列金額】	1,621,281	【調整金額】	【申報金額】	1,621,281
--------	-----------	--------	--------	-----------

△查核說明:

係為維持資產之使用，或防止其損壞而修理或換置之支出，包括車輛維修、電腦、製氧機、消防設備等維修，經抽核已取具合法憑證，擬予認定。

060107水電費

【帳列金額】	895,077	【調整金額】	【申報金額】	895,077
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係水費、電費等支出，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060108員工保險費

【帳列金額】	6,218,358	【調整金額】	-559,652	【申報金額】	5,658,706
--------	-----------	--------	----------	--------	-----------

△查核說明:

係員工健保、勞保等保險費，經抽核持有健保署、勞保局收據，擬予認定。其中移列分攤行政員工部分559,652元，餘5,658,706元歸屬本項。

060109交際費

【帳列金額】	9,000	【調整金額】	【申報金額】	9,000
--------	-------	--------	--------	-------

△查核說明:

係致送業務相關人士親屬公奠蘭花等支出，經抽核附有憑證且未超過限額，擬予認定。

項 目	級數(萬元)	(1)		(2)		(3) = (1) * (2)	
		金額(元)	X	限額%	限額(元)		
勞務收入	0~900	9,000,000	X	0.012	108,000		
	900~4,500	36,000,000	X	0.008	288,000		
	4,500以上	41,118,779	X	0.006	246,713		
勞務收入合計		<u>86,118,779</u>			<u>642,713</u>		
申報金額		9,000	< 限額	642,713			

060110稅捐與規費

【帳列金額】	895,077	【調整金額】	【申報金額】	895,077
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係車輛牌照稅、使用燃料費、印花稅、車輛檢驗費等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060111呆帳損失

【帳列金額】	376,751	【調整金額】	-376,751	【申報金額】	0
--------	---------	--------	----------	--------	---

△查核說明:

備抵呆帳按應收款項餘額\$29,455,389之1%核計為294,554，超過部分經予帳外調減，擬予認定。

060112折舊

【帳列金額】	2,933,997	【調整金額】	【申報金額】	2,933,997
--------	-----------	--------	--------	-----------

△查核說明:

1. 折舊係以不動產、廠房及設備取得成本，依規定耐用年數內，以直線法提列。

2. 帳列期末成本餘額經與帳冊金額核對相符，申報金額與財產目錄核對相符。詳後附不動產、廠房及設備變動表。

060113 員工福利

【帳列金額】 1,003,107 【調整金額】 【申報金額】 1,003,107

△查核說明：

係員工體檢費、圍爐摸彩活動、自強活動等費用，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060114 員工訓練費

【帳列金額】 39,629 【調整金額】 【申報金額】 39,629

△查核說明：

係員工參加在職訓練、教育訓練等費用，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060115 其他費用或損失

【帳列金額】 19,168,562 【調整金額】 【申報金額】 19,168,562

其他費用或損失內容包括：

項 目	帳列金額	調整金額	申報金額
給養服務費	14,321,217		14,321,217
專案支出	444,602		444,602
雜項購置	967,631		967,631
印刷費	159,670		159,670
會議費	60,340		60,340
值日費	36,600		36,600
什費	316,913		316,913
員工退休金	2,861,589		2,861,589
合 計	19,168,562	0	19,168,562

△查核說明：

給養服務費	包括院民主副食費、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。
專案支出	係辦理109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。
雜項購置	係購置失智日照洗碗槽、本年度新增托育家園辦公桌、幼兒輕便床、洗手台、冰箱等，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
印刷費	係季刊、收據、宣導標語、名片等印刷，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
會議費	係召開董事、監察人聯席會、常務董事會議出席費、便當費等，經抽核與帳證相符，且其出席費已列入扣繳申報，擬予如數認定。
值日費	係行政辦公室值日費，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
什費	係本家護士參加公會常年會費、銀行匯費、信用卡刷卡手續費、車輛油料、托育家園雜支等，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
員工退休金	係依法提撥員工退休金，經抽核與帳證相符，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】 7,584,667 【調整金額】 【申報金額】 7,584,667

【內容包括】

薪資支出-行政	5,003,416		5,003,416
員工保險費-行政	559,652		559,652
提撥基金	786,794		786,794
資產報廢損失	1,234,805		1,234,805
合 計	7,584,667	0	7,584,667

0711 薪資支出-行政

【帳列金額】 5,003,416 【調整金額】 【申報金額】 5,003,416

本年度薪資支出\$55,593,509，將其中行政人員\$5,003,416，歸屬與創設目的有關活動之支出，擬予如數認定。

0712員工保險費

【帳列金額】 0 【調整金額】 559,652 【申報金額】 559,652

係員工健保、勞保等保險費，屬分攤行政員工部分，擬予認定。如060108員工保險費之說明。

0713其他費用或損失

【帳列金額】 2,021,599 【調整金額】 【申報金額】 2,021,599

其他費用或損失內容包括：

項 目	帳列金額	調整金額	申報金額
提撥基金	786,794		786,794
其他損失	1,234,805		1,234,805
合 計	2,021,599		2,021,599

071301提撥基金

△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786,794元，占收入總額0.65%，符合規定，擬予如數認定。

071302其他損失

【帳列金額】 1,234,805 【調整金額】 【申報金額】 1,234,805

△查核說明：

△兒少家園因興建育幼所希望城堡新建工程，報廢坐落於該基地之院舍設備3,060,000元，已提累計折舊1,875,476元，帳面價值1,184,524元，及報廢交通運輸設備520,800元，已提累計折舊470,519元，帳面價值50,281元，兩項設備合計帳面價值1,234,805元，經核與帳證相符，擬予認定。如不動產、廠房及設備之查核說明。

08附屬作業組織之虧損

【帳列金額】 -11,795,325 【調整金額】 【申報金額】 -11,795,325

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	17,115,083
0802銷售貨物或勞務費用或損失	-28,910,408
附屬作業組織之虧損	-11,795,325

0801銷售貨物或勞務之收入

【帳列金額】 17,115,083 【調整金額】 【申報金額】 17,115,083

△查核說明：

包括個案服務收入16,982,120元，專案計畫收入120,000元，其他收入12,963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

【帳列金額】 28,910,408 【調整金額】 【申報金額】 28,910,408

△查核說明：

銷售貨物或勞務費用或損失 包括人事費、院童給養服務費、家園修繕與各項業務費用等，明細如下：

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	28,910,408	0	28,910,408
薪資支出	13,970,417	13,970,417	
租金支出	164,055	164,055	
文具費	69,243	69,243	
出差旅費	19,798	19,798	
郵電費	97,519	97,519	
修繕費	724,438	724,438	
水電費	673,670	673,670	
員工保險費	1,600,910	1,600,910	
稅捐及規費	38,047	38,047	
折舊	4,953,697	4,953,697	
員工福利	214,700	214,700	
員工訓練費	28,903	28,903	
其他費用或損失	6,355,011	6,355,011	
合計	<u>28,910,408</u>	<u>0</u>	<u>28,910,408</u>

060101薪資支出

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	13,970,417		13,970,417

△查核說明:

係業務員工薪資支出，其全部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	13,929,287
減:上期應付金額	-1,030,396
加:本期應付金額	1,057,220
員工自提退休金	71,323
列其他科目	-57,017
帳載薪資支出	<u>13,970,417</u>

060102租金支出

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	164,055		164,055

△查核說明:

係承租國有土地、影印機租金等支出，經抽核與憑證、帳載相符，並與扣繳申報核對調節相符，擬予如數認定。

租賃所得扣繳申報數	0
加:取得發票免扣繳等	<u>164,055</u>
帳載租金支出	<u>164,055</u>

060103文具費

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	69,243		69,243

△查核說明:

係計張影印費、職章等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060104出差旅費

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	19,798		19,798

△查核說明:

係公務出差旅費，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060105郵電費

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	97,519		97,519

△查核說明:

係各單位郵資、電話費等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060106修繕費

	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
	724,438		724,438

△查核說明:

係為維持資產之使用，或防止其損壞而修理或換置之支出，包括電梯保養、消防設備保養、電腦防毒軟體、監視器維修等維修，經抽核已取具合法憑證，擬予認定。

060107水電費

【帳列金額】	673,670	【調整金額】	【申報金額】	673,670
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係水費、電費等支出，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060108員工保險費

【帳列金額】	1,600,910	【調整金額】	【申報金額】	1,600,910
--------	-----------	--------	--------	-----------

△查核說明:

係員工健保、勞保等保險費，經抽核持有健保署、勞保局收據，擬予認定。

060110稅捐與規費

【帳列金額】	38,047	【調整金額】	【申報金額】	38,047
--------	--------	--------	--------	--------

△查核說明:

係車輛牌照稅、使用燃料費、車輛保險費等，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060112折舊

【帳列金額】	4,953,697	【調整金額】	【申報金額】	4,953,697
--------	-----------	--------	--------	-----------

△查核說明:

1. 折舊係以不動產、廠房及設備取得成本，依規定耐用年數內，以直線法提列。
2. 帳列期末成本餘額經與帳冊金額核對相符，申報金額與財產目錄核對相符。詳後附不動產、廠房及設備變動表。

060113員工福利

【帳列金額】	214,700	【調整金額】	【申報金額】	214,700
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明:

係員工體檢費、圍爐摸彩活動、自強活動等費用，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060114員工訓練費

【帳列金額】	28,903	【調整金額】	【申報金額】	28,903
--------	--------	--------	--------	--------

△查核說明:

係員工參加在職訓練、教育訓練等費用，經抽核與憑證、帳載相符，擬予認定。

060115其他費用或損失

【帳列金額】	6,355,011	【調整金額】	【申報金額】	6,355,011
--------	-----------	--------	--------	-----------

其他費用或損失內容包括:

項 目	帳列金額	調整金額	申報金額
給養服務費	4,920,676		4,920,676
專案支出	190,834		190,834
雜項購置	21,800		21,800
規劃費	70,000		70,000
印刷費	92,080		92,080
會議費	49,280		49,280
值日費	15,000		15,000
什費	114,699		114,699
員工退休金	880,642		880,642
合 計	<u>6,355,011</u>	<u>0</u>	<u>6,355,011</u>

△查核說明:

給養服務費
專案支出

包括院民主副食費、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
係辦理109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

雜項購置	係購置失智日照洗碗槽、本年度新增托育家園辦公桌、幼兒輕便床、洗手台、冰箱等，
規劃費	係惜福樓建築變更使用執照費用，經核與帳證相符，擬予如數認定。
印刷費	係季刊、收據等印刷，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
會議費	係配合召開董事、監察人聯席會、常務董事會議出席費、便當費等，經抽核與帳證相符，且其出席費已列入扣繳申報，擬予如數認定。
值日費	係春節值勤費，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
什費	係劃撥手續費、匯費、信用卡刷卡手續費、車輛油料等，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。
員工退休金	係依法提撥員工退休金，經抽核與帳證相符，擬予如數認定。

參、本期餘絀

◎09本期餘絀數

	【帳列金額】	16,393,213	【調整金額】	【申報金額】	16,393,213
【計算公式】					
收入總額			120,762,862		
減：支出總額			-104,369,649		
=本期餘絀數			<u>16,393,213</u>		
申報數			<u>16,393,213</u>		

查核說明：

本年度帳載收支賸餘\$16,393,213，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	【帳列金額】	【調整金額】	【申報金額】
銷售貨物與勞務收入(元)：	86,118,779		86,118,779
銷售貨物與勞務支出(元)：	-84,989,657	376,751	-84,612,906
附屬作業組織銷售貨物與勞務之虧損(元)：	-11,795,325		-11,795,325
課稅所得額 (元)：	<u>-10,666,203</u>	<u>376,751</u>	<u>-10,289,452</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	=	103,992,898		
基金每年孳息及其他經常性收入	=	120,762,862		
支出÷收入	=	103,992,898	÷	120,762,862
	=	86.1%	>	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 -10,289,452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-10,289,452元，應納稅額為0元。

資產負債及基金餘絀(含附屬作業組織)各科目查核說明

壹、資產類

◎111000現金及銀行存款

【帳列金額】	57,379,235	【調整金額】	【申報金額】	57,379,235
--------	------------	--------	--------	------------

1112銀行存款

【帳列金額】	57,379,235	【調整金額】	【申報金額】	57,379,235
--------	------------	--------	--------	------------

【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。

1123應收帳款

【帳列金額】	29,455,389	【調整金額】	【申報金額】	29,455,389
--------	------------	--------	--------	------------

1124減:備抵呆帳

【帳列金額】	-2,650,873	【調整金額】	【申報金額】	-2,650,873
--------	------------	--------	--------	------------

△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】	133,736	【調整金額】	【申報金額】	133,736
--------	---------	--------	--------	---------

△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】	340,224	【調整金額】	【申報金額】	340,224
--------	---------	--------	--------	---------

1141預付費用

【帳列金額】	340,224	【調整金額】	【申報金額】	340,224
--------	---------	--------	--------	---------

△預付費用係預付車輛保險費、電子保全費等，經抽查有關憑證，帳冊核對相符，擬予如數認定。
認定。

◎119000其他流動資產

【帳列金額】	275,209	【調整金額】	【申報金額】	275,209
--------	---------	--------	--------	---------

1191暫付款

【帳列金額】	275,209	【調整金額】	【申報金額】	275,209
--------	---------	--------	--------	---------

【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】	77,129,560	【調整金額】	【申報金額】	77,129,560
--------	------------	--------	--------	------------

【帳載內容】

項 目	期 末 金 額
建設基金	72,241,506
獎學基金	3,691,654
愛心交流基金	1,196,400
合 計	77,129,560

【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

◎不動產、廠房及設備

【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	129,529,389			129,529,389
長照	37,112,261			37,112,261
兒少	92,417,128			92,417,128
辦公設備	5,919,729	478,800		6,398,529
長照	2,061,673	478,800		2,540,473
兒少	3,858,056			3,858,056
院舍設備	66,895,265	1,696,910	3,060,000	65,532,175
長照	37,112,140	924,300		38,036,440
兒少	29,783,125	772,610	3,060,000	27,495,735
農場設備	644,740			644,740
交通運輸設備	9,845,404	107,000	520,800	9,431,604
長照	8,325,229	107,000		8,432,229
兒少	1,520,175		520,800	999,375
合 計	260,363,415	2,282,710	3,580,800	259,065,325

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	48,161,185	2,566,329		50,727,514
長照	29,913,711	434,448		30,348,159
兒少	18,247,474	2,131,881		20,379,355
辦公設備	3,111,851	359,879		3,471,730
長照	1,544,183	69,368		1,613,551
兒少	1,567,668	290,511		1,858,179
院舍設備	39,356,558	4,410,361	1,875,476	41,891,443
長照	27,340,098	1,958,884		29,298,982
兒少	12,016,460	2,451,477	1,875,476	12,592,461
農場設備	586,126			586,126
交通運輸設備	4,581,665	551,125	470,519	4,662,271
長照	3,410,025	471,297		3,881,322
兒少	1,171,640	79,828	470,519	780,949
合 計	95,797,385	7,887,694	2,345,995	101,339,084
固定資產淨額	\$164,566,030			\$157,726,241

△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。

△兒少家園因興建育幼所希望城堡新建工程，本年度報廢坐落於該基地之院舍設備3,060,000元，已提累計折舊1,875,476元，帳面價值1,184,524元，及報廢交通運輸設備520,800元，已提累計折舊470,519元，帳面價值50,281元。

◎1900其他非流動資產

【帳列金額】 1,216,824 【調整金額】 【申報金額】 1,216,824

190001存出保證金

【帳列金額】	216,824	【調整金額】	【申報金額】	216,824
--------	---------	--------	--------	---------

【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\$30,000，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。

190003代管資產

【帳列金額】	638,364	【調整金額】	【申報金額】	638,364
--------	---------	--------	--------	---------

【查核說明】

△係代管南投縣政府南投縣南投市漳和社區公共托育家園委辦營運計畫之設備，經核對與帳冊相符，擬予如數認定。

貳、負債類

◎2120應付款項

【帳列金額】	7,920,021	【調整金額】	【申報金額】	7,920,021
--------	-----------	--------	--------	-----------

◎212001應付費用

【帳列金額】	7,920,021	【調整金額】	【申報金額】	7,920,021
--------	-----------	--------	--------	-----------

【查核說明】

△係應付未付109年12月員工薪資、健保費、公共托育工作獎金等費用，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愛心交流基金準備

【帳列金額】	1,196,400	【調整金額】	【申報金額】	1,196,400
--------	-----------	--------	--------	-----------

【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。

2992獎學基金準備

【帳列金額】	3,691,654	【調整金額】	【申報金額】	3,691,654
--------	-----------	--------	--------	-----------

【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。

2910存入保證金

【帳列金額】	1,397,675	【調整金額】	【申報金額】	1,397,675
--------	-----------	--------	--------	-----------

【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】	2,419,080	【調整金額】	【申報金額】	2,419,080
--------	-----------	--------	--------	-----------

包括：

暫收款	2,389,146
-----	-----------

代收款	14,226
預收款	15,708
合計	<u>2,419,080</u>

2991 暫收款

【帳列金額】 2,389,146 【調整金額】 【申報金額】 2,389,146

【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。

2992 代收款

【帳列金額】 14,226 【調整金額】 【申報金額】 14,226

【查核說明】

△代收款係代扣員工勞健保費等，經與相關帳證抽查核對相符，擬予如數認定。

2993 預收款

【帳列金額】 15,708 【調整金額】 【申報金額】 15,708

【查核說明】

△代收款係預收租金，經與相關帳證抽查核對相符，擬予如數認定。

2999 應付代管資產

【帳列金額】 638,364 【調整金額】 【申報金額】 638,364

【查核說明】

△係代管資產之相對項目，經核對與帳冊相符，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

【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130,400,067元，期末餘額為130,400,067元，本期無增減，擬予如數認定。

◎3303 其他基金

【帳列金額】 72,241,506 【調整金額】 【申報金額】 72,241,506

△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。

內容：

期初餘額 69,996,709

孳息	6,940
基金準備轉入	2,237,857
期末餘額	<u>72,241,506</u>

◎3304基金準備

【帳列金額】	759,843	【調整金額】	【申報金額】	759,843
--------	---------	--------	--------	---------

△查核說明：

期初餘額	\$2,237,857
增加提列	759,843
轉入其他基金	<u>(2,237,857)</u>
期末餘額	<u>\$759,843</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759,843元，擬予如數認定。

3430累積餘絀

【帳列金額】	57,486,086	【調整金額】	【申報金額】	57,486,086
--------	------------	--------	--------	------------

△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\$9000之合計數，與帳載相符，擬予如數認定。

上年度累積餘絀	42,986,786
加：上年度之餘絀	<u>14,499,300</u>
合計	<u>57,486,086</u>

3440本期餘絀

【帳列金額】	16,393,213	【調整金額】	【申報金額】	16,393,213
--------	------------	--------	--------	------------

△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，與收支事項查核之本期餘絀數相等，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 109 年度（民國 109 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：

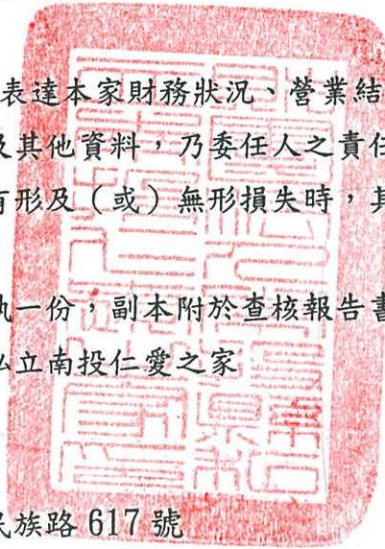
- 一、委任範圍：辦理上開年度所得稅之簽證申報。
- 二、委任權限：依財政部公佈之會計師代理所得稅事務辦法，指定受任人為文件送達代收人，有為本案收件申報有關一切行為之權。
- 三、酬 金：另議。
- 四、委任人願提供上開時期全部帳冊憑證及有關資料送請受任人查核，並接受有關事項之徵詢。
- 五、委任人茲聲明本家所提供之資產負債表，所列各項資產、負債及基金餘絀均屬實在，此外別無其他資產負債或基金餘絀，除收支餘絀表所列各項收入及支出外，別無其他收支。
- 六、其他約定事項：
 1. 委任人深知提供足以公正表達本家財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，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 109 年 12 月 18 日