

財團法人基督教聖道兒少福利基金會  
財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇〇年二月十八日(財團法人設立日)  
至民國一〇〇年至十二月三十一日

法人地址：台北市承德路 7 段 388 號 1 樓

法人電話：(02)2820-0002



得魚會計師事務所  
Deryu Certified Public Accountants  
臺北市松山區南京東路三段 285 號 7 樓  
Tel : (02)2712-8000 Fax : (02)2712-8005

## 會計師查核報告

財團法人基督教聖道兒少福利基金會 公鑒：

財團法人基督教聖道兒少福利基金會民國一〇〇年十二月三十一日資產負債表，暨民國一〇〇年二月十八日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表暨現金流量表，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「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則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。

依本會計師之意見，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編製，足以允當表達財團法人基督教聖道兒少福利基金會民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年二月十八日至十二月三十一日之收支結果及現金流量。

得魚會計師事務所

會計師：

陳福於 

中華民國一〇一年二月十五日

財團法人基督教聖道兒少福利基金會

資產負債表

民國一〇〇〇年十二月三十一日

資 產	一〇〇〇年十二月三十一日		附 註	一〇〇〇年十二月三十一日		附 註	單位：新台幣 元	
	金 額	%		金 額	%			
流動資產								
現金及約當現金	\$ 1,291,143,467	57						
其他流動資產	1,119,151	-						
流動資產小計	1,292,262,618	57						
投資								
備供出售金融資產	627,742,269	27						
固定資產								
成 本	364,433,936	16						
減：累計折舊	(1,038,342)	-						
固定資產淨額	363,395,594	16						
其他資產								
存出保證金	10,000	-						
資產總額	\$ 2,283,410,481	100						
負債及累積餘絀總額								
流動負債								
應付費用	1,085,285	-						
其他流動負債	6,637,845	-						
流動負債小計	7,723,130	-						
負債合計	7,723,130	-						
基金及累積餘絀								
基金及累積餘絀	2,246,353,374	99						
登記財產總額	(22,667,031)	(1)						
金融商品未實現損益	52,001,008	2						
累積餘絀	2,275,687,351	100						
基金及累積餘絀合計	\$ 2,283,410,481	100						

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。



董事長：



執行長：



主辦會計：

財團法人基督教聖道兒少福利基金會  
收支及累積餘絀表

民國一〇〇年二月十八日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

一〇〇年度

收 入	附註 二	金 額		%
		金	額	
捐贈收入		\$ 2,288,648,466		99
股利收入		6,921,416		-
投資收益		134,465		-
專案補助收入		4,499,278		-
利息收入		11,374,726		1
其他收入		581,905		-
		<u>2,312,160,256</u>		<u>100</u>
支 出	二			
人事費用	七	(4,919,601)		-
辦公室費用	八	(2,818,879)		-
事工支出	九	(4,595,052)		-
勞務費		(434,000)		-
折舊費用		(1,038,342)		-
		<u>(13,805,874)</u>		<u>-</u>
本期餘絀		2,298,354,382		100
減：轉列「登記財產總額」		(2,246,353,374)		
期末累積餘絀		<u>\$ 52,001,008</u>		

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



執行長：



主辦會計：





財團法人基督教聖道兒少福利基金會  
現金流量表

民國一〇〇年二月十八日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

	<u>一〇〇年度</u>
營運活動之現金流量：	
本期餘絀	\$ 2,298,354,382
調整項目：	
折舊費用	1,038,342
其他流動資產(增加)	(1,119,151)
應付費用增加	1,085,285
其他流動負債增加	6,637,845
營運活動之淨現金流入	<u>2,305,996,703</u>
投資活動之現金流量：	
(購置)金融資產價款	(650,409,300)
固定資產增加	(364,433,936)
存出保證金(增加)	(10,000)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(1,014,853,236)</u>
本期現金淨增加數	1,291,143,467
期初現金餘額	-
期末現金餘額	<u>\$ 1,291,143,467</u>

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



執行長：



主辦會計：



# 財團法人基督教聖道兒少福利基金會

## 財務報表附註

民國一〇〇年十二月三十一日

(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

### 一、組織及宗旨

- (一) 財團法人基督教聖道兒少福利基金會係於民國一〇〇年二月十八日經內政部許可設立，並於民國一〇〇年三月十一日完成法人設立登記。
- (二) 本基金會成立之宗旨為社會上貧苦失依或家庭功能缺失嬰幼兒、兒童及少年施以收容、輔導、經濟資助等服務目的。
- (三) 截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本基金會正(兼)職員工人數為二十二人。

### 二、重要會計政策

本財務報表係依一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### (一) 備供出售金融資產

係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期益。

#### (二) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，重大增添或改良支出具有未來經濟效益者列為資本支出，經常性維護或修理支出則以當期費用處理。
2. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期收入或支出。

#### (三) 非金融資產減損

1. 當有跡象顯示本基金會所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，兩者較高者；而淨公平價值係指資產在正常交易情況下可取得之淨處分金額，使用價值則為資產在未來可使用年限內所產生之預計現金流量之折現值。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則就所認列之累計減損損失，予以迴轉認列為利益，增加資產帳面價值至可回收金額；惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

#### (四) 所得稅

依行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關釋函規定，本基金會與銷售貨物或勞務有關之所得，若有課稅所得時，則應課徵所得稅，而與創設目的有關活動之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免課徵所得稅。

#### (五) 退休金

1. 本基金會全面採勞工退休金條例之退休金制度，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。



2. 本基金依「勞動基準法」之退休金制度，就「勞工退休金條例」實施前已任職員工之薪資總額 2%按月提撥至台灣銀行專戶儲存，並認列為當年度退休金費用，而此勞工退休金專戶並未列入本基金會財務報表。

(六) 收入與支出

1. 本基金會捐款收入於收到款項時認列，其餘收入於已實現或可實現且已賺得時認列，相關支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當期認列。
2. 受贈資產則以受贈日資產之公平價值為資產之取得成本並認列收入。

三、現金及約當現金

	一〇〇年十二月三十一日	
現金	\$	298,176
活期存款	\$	200,755,467
定期存款		946,785,259
郵政劃撥		3,304,565
附買回票券		140,000,000
小計		1,290,845,291
合計	\$	1,291,143,467

上述銀行存款均未提供抵押或擔保。

四、備供出售金融資產

	一〇〇年十二月三十一日	
基金組合	\$	650,409,300
評價調整		(22,667,031)
合計	\$	627,742,269

上述金融資產均未提供抵押或擔保。

五、固定資產

	一〇〇年十二月三十一日	
成本		
土地	\$	285,474,239
房屋建築物		77,875,652
建築物改良		1,084,045
小計		364,433,936
累計折舊		(1,038,342)
淨額		363,395,594

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

## 六、基金

截至民國一〇〇年十二月三十一日，本基金會之法人登記證書所載財產總額為\$2,246,353,374，其內容為現金\$1,235,943,984、基金\$650,409,390及不動產\$360,000,000（分別帳列於「現金及約當現金」、「備供出售金融資產」及固定資產項下之「土地及房屋建築物」成本）。

## 七、人事費用

	一〇〇年度	
薪資	\$	4,459,352
保險費		268,658
退休金費用		180,896
其他人事費用		10,695
小計	\$	4,919,601

- (一)「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，本基金會員工全數選擇適用該條例之退休金制度。
- (二)本基金會依「勞工退休金條例」規定，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。員工退休金之支付則依退休時員工個人退休金專戶及累積收益之餘額，採按月或一次方式領取。本基金會民國一〇〇年度依規定繳至員工個人專戶，並認列為退休金費用之金額為\$140,906。
- (三)本基金會依「勞動基準法」之規定，就「勞工退休金條例」實施前已任職員工，其工作年資未予以結清部份，每月按薪資總額2%提撥退休金至台灣銀行，並以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存，員工退休金之支付係根據民國九十四年六月三十日以前之服務年資及退休前六個月之平均薪資計算並自專戶支領。本基金會民國一〇〇年度提撥至台灣銀行專戶儲存並認列為退休金費用之金額分別為\$39,990。而截至民國一〇〇年十二月三十一日止存放於台灣銀行專戶儲存之勞工退休金餘額為\$820,040。

## 八、辦公費用

	一〇〇年度	
水電費	\$	228,903
設備修繕		872,964
會議費		159,800
雜項購置		485,752
其他費用		1,071,460
小計	\$	2,818,879



## 九、事工費用

	一〇〇年度	
專案補助	\$	3,967,217
食物		242,917
教育費		159,216
其他費用		225,702
小計	\$	4,595,052

## 十、所得稅

本基金會民國一〇〇年符合「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條及第三條規定，銷售貨物與創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免課徵所得稅。

## 十一、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

本基金會民國一〇〇年十二月三十一日之金融商品均屬非衍生性金融商品，且其帳面價值與其公平價值一致。

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，或未收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於銀行存款及應付款項等。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產，係以公開市場價格為公平價值。