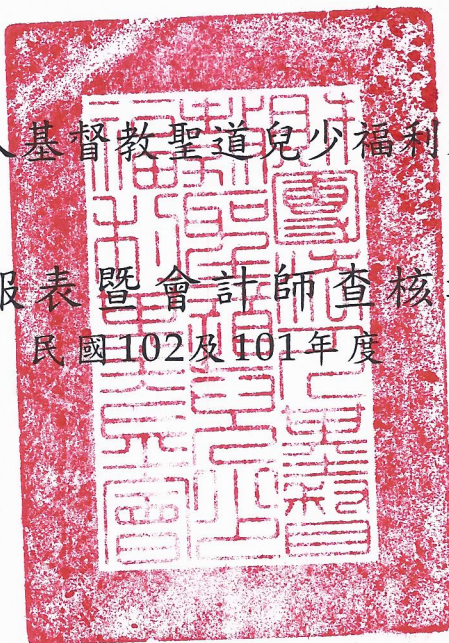


財團法人基督教聖道兒少福利基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國102及101年度



地址：台北市北投區承德路7段388號1樓

電話：(02)28200002

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 102 年及 101 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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 102 年及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀與現金流量情形。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 振 銘

李振銘



中 華 民 國 1 0 3 年 4 月 1 9 日

財團法人基督教聖道兒少福利基金會
資產負債表
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產	102年12月31日		101年12月31日		負債及淨值	102年12月31日		101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 (附註二及三)	\$ 1,125,134,376	47	\$ 1,288,492,440	55	應付費用	\$ 1,611,037	-	\$ 1,688,562	-
備供出售金融資產 (附註二及四)	867,779,241	37	668,043,908	29	其他流動負債	1,390,630	-	1,445,847	-
其他流動資產	4,117,536	-	2,503,374	-	負債合計	3,001,667	-	3,134,409	-
流動資產合計	<u>1,997,031,153</u>	<u>84</u>	<u>1,959,039,722</u>	<u>84</u>	其他負債				
固定資產					存入保證金	35,600	-	35,600	-
成本 (附註二及五)	380,396,172	16	379,451,276	16	其他負債—其他	4,804,465	-	5,583,526	-
減：累計折舊	(7,978,678)	-	(3,106,613)	-	其他負債合計	4,840,065	-	5,619,126	-
固定資產淨額	<u>372,417,494</u>	<u>16</u>	<u>376,344,663</u>	<u>16</u>	淨值 (附註二、四及六)				
其他資產					登記財產總額	2,246,353,374	95	2,246,353,374	96
存出保證金	54,400	-	13,400	-	累積餘絀	96,606,637	4	68,482,668	3
					金融商品未實現利益	18,701,304	1	11,808,208	1
					淨值合計	<u>2,361,661,315</u>	<u>100</u>	<u>2,326,644,250</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 2,369,503,047</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,335,397,785</u>	<u>100</u>	負債及淨值總計	<u>\$ 2,369,503,047</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,335,397,785</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人基督教聖道兒少福利基金會

收支餘絀表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102年度			101年度		
	金	額	%	金	額	%
收入 (附註二)						
處分投資收益	\$ 46,576,216		49	\$ -		-
利息收入	13,631,881		15	12,174,738		19
股利收入	13,375,351		14	19,935,860		30
捐贈收入	10,562,482		11	25,431,853		39
專案補助收入	8,262,298		9	6,772,574		10
租金收入	986,001		1	670,527		1
勞務收入	214,807		-	-		-
其他收入	<u>1,293,826</u>		<u>1</u>	<u>816,597</u>		<u>1</u>
收入合計	<u>94,902,862</u>		<u>100</u>	<u>65,802,149</u>		<u>100</u>
支出 (附註二)						
事工支出 (附註十)	(38,670,363)		(41)	(20,579,868)		(31)
人事費用 (附註八)	(17,163,489)		(18)	(15,466,136)		(24)
辦公室費用 (附註九)	(5,672,939)		(6)	(7,447,370)		(11)
折舊費用	(4,872,065)		(5)	(2,068,271)		(3)
勞務費	(400,037)		-	(641,700)		(1)
處分投資損失	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(3,117,144)</u>		<u>(5)</u>
支出合計	<u>(66,778,893)</u>		<u>(70)</u>	<u>(49,320,489)</u>		<u>(75)</u>
稅前結餘	28,123,969		30	16,481,660		25
所得稅費用 (附註二及十一)	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
本年度餘絀	<u>\$ 28,123,969</u>		<u>30</u>	<u>\$ 16,481,660</u>		<u>25</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人基督教聖道兒少福利基金會

淨值變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	登記財產總額	累 積 餘 絀	金 融 商 品 未 實 現 損 益	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$2,246,353,374	\$ 52,001,008	(\$ 22,667,031)	\$2,275,687,351
備供出售金融商品未實現(損)益之變動	-	-	34,475,239	34,475,239
101 年度餘絀	-	16,481,660	-	16,481,660
101 年 12 月 31 日餘額	2,246,353,374	68,482,668	11,808,208	2,326,644,250
備供出售金融商品未實現(損)益之變動	-	-	6,893,096	6,893,096
102 年度餘絀	-	28,123,969	-	28,123,969
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$2,246,353,374</u>	<u>\$ 96,606,637</u>	<u>\$ 18,701,304</u>	<u>\$2,361,661,315</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量		
本年度餘絀	\$ 28,123,969	\$ 16,481,660
處分投資(收益)損失—淨額	(46,576,216)	3,117,144
折舊費用	4,872,065	2,068,271
營業資產及負債之淨變動		
其他流動資產增加	(1,614,162)	(1,384,223)
應付費用(減少)增加	(77,525)	603,277
其他流動負債(減少)增加	(55,217)	564,428
其他負債—其他減少	(779,061)	(140,600)
營運活動之淨現金流(出)入	<u>(16,106,147)</u>	<u>21,309,957</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(834,369,497)	(225,826,400)
處分備供出售金融資產價款	688,103,476	216,882,856
固定資產增加	(944,896)	(15,017,340)
存出保證金增加	(41,000)	(3,400)
投資活動之淨現金流出	<u>(147,251,917)</u>	<u>(23,964,284)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	-	<u>3,300</u>
本年度現金淨減少數	(163,358,064)	(2,651,027)
年初現金餘額	<u>1,288,492,440</u>	<u>1,291,143,467</u>
年底現金餘額	<u>\$1,125,134,376</u>	<u>\$1,288,492,440</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



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 102 及 101 年度

(金額以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及基金會沿革

財團法人基督教聖道兒少福利基金會係於 100 年 2 月 18 日經內政部許可設立，並於 100 年 3 月 11 日完成法人設立登記。

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。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本基金會正（兼）職員工人數分別為 30 人及 29 人。

二、重要會計政策彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述原則編製財務報表時，本基金會對於固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(四) 備供出售金融資產

原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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。

(五) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築 50 年；建築改良物 3 年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之收入或支出。

(六) 所得稅

本基金會係屬所得稅法第 4 條第 13 款規定之團體。依據行政院 92 年 3 月 26 日修正之「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，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收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）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（101 年度為 70%），其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

(七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(八) 收入之認列

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認列，或依權責發生制於發生時當年度認列。

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

	102年12月31日	101年12月31日
定期存款	\$ 927,754,654	\$ 1,098,667,538
活期存款	175,359,785	101,638,811
在途現金	20,786,411	-
郵政劃撥	1,035,526	3,013,482
現金	198,000	172,609
附買回票券	-	85,000,000
	<u>\$ 1,125,134,376</u>	<u>\$ 1,288,492,440</u>

上述銀行存款均未提供抵押或擔保。

四、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日
國內基金受益憑證	\$ 849,077,937	\$ 656,235,700
評價調整	18,701,304	11,808,208
	<u>\$ 867,779,241</u>	<u>\$ 668,043,908</u>

上述金融資產均未提供抵押或擔保。

五、固定資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
成 本		
土 地	\$ 287,978,874	\$ 287,978,874
房屋建築物	81,929,482	81,929,482
建築物改良	<u>10,487,816</u>	<u>9,542,920</u>
	380,396,172	379,451,276
累計折舊	(7,978,678)	(3,106,613)
淨 額	<u>\$ 372,417,494</u>	<u>\$ 376,344,663</u>

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

六、基 金

(一) 登記資產

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本基金會之法人登記證書登載之財產總額皆為 2,246,353,374 元，係由財團法人基督教中國佈道會捐助成立。

(二) 本年度餘絀

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
投資淨收益	\$ 73,583,448	\$ 28,993,454
創設目的淨支出	(45,459,479)	(12,511,794)
	<u>\$ 28,123,969</u>	<u>\$ 16,481,660</u>

七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本基金會 102 及 101 年度認列之退休金成本分別為 689,388 元及 577,404 元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本基金會按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本基金會 102 及 101 年度認列之退休金成本均為 159,960 元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

退休金基金變動表

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 973,199	\$ 820,040
本年度提撥	159,960	146,630
本年度孳息	<u>21,932</u>	<u>6,529</u>
	<u>\$ 1,155,091</u>	<u>\$ 973,199</u>

八、人事費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪 資	\$ 14,702,839	\$ 13,140,630
保 險 費	1,310,575	1,120,130
退休金費用	849,348	737,364
其他人事費用	<u>300,727</u>	<u>468,012</u>
	<u>\$ 17,163,489</u>	<u>\$ 15,466,136</u>

九、辦公費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
設備修繕	\$ 1,247,177	\$ 2,868,852
水 電 費	1,024,996	1,028,795
會 議 費	194,800	54,000
其他費用	<u>3,205,966</u>	<u>3,495,723</u>
	<u>\$ 5,672,939</u>	<u>\$ 7,447,370</u>

十、事工費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
專案補助	\$ 34,944,657	\$ 16,675,321
教 育 費	2,355,056	2,250,844
食 物	866,159	1,167,261
其他費用	<u>504,491</u>	<u>486,442</u>
	<u>\$ 38,670,363</u>	<u>\$ 20,579,868</u>

十一、所得稅

本基金會 102 及 101 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 2 條及第 3 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。

十二、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值：請參閱資產負債表所列資訊。

(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之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項等。

2. 備供出售金融資產，係採用活絡市場公開報價作為公平價值。

3. 存出保證金因無明確到期日，故以帳面金額為公平價值。

(三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四) 102年及101年12月31日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為204,000,000元及1,150,000,000元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為920,936,376元及138,319,831元。

(五) 財務風險資訊：

1. 市場風險

係包含利率變動之公平價值風險及價格風險，本基金會並未進行與匯率及利率相關之重大金融商品操作，故無相關重大風險存在。

2. 信用風險

本基金會交易對方均為信用良好之金融機構、政府及公司組織，因此不預期有重大之信用風險，故無信用風險之虞。

3. 流動性風險

本基金會之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本基金會並未從事與浮動利率之重大金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。