



財團法人基督教聖道兒童福利基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年度及一〇〇年二月十八日
(設立日)至十二月三十一日

地址：台北市北投區承德路七段三八八號一樓

電話：(〇二) 二八二〇〇〇〇二

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一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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。財團法人基督教聖道兒少福利基金會民國一〇〇年度財務報表，係委由其他會計師查核，該會計師並於民國一〇一年二月十五日出具無保留意見之查核報告。

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一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一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 一 〇 二 年 四 月 八 日

財團法人基督教聖道兒童福利基金會
資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		負債及淨值	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金 (附註三)	\$ 1,288,492,440	55	\$ 1,291,143,467	57	應付費用	\$ 1,688,562	-	\$ 1,085,285	-
備供出售金融資產 (附註二及四)	668,043,908	29	627,742,269	27	其他流動負債	1,445,847	-	881,419	-
其他流動資產	2,503,374	-	1,119,151	-	負債合計	3,134,409	-	1,966,704	-
流動資產合計	1,959,039,722	84	1,920,004,887	84	其他負債				
固定資產					存入保證金	35,600	-	32,300	-
成本 (附註二及五)	379,451,276	16	364,433,936	16	其他負債—其他	5,583,526	-	5,724,126	-
減：累計折舊	(3,106,613)	-	(1,038,342)	-	其他負債合計	5,619,126	-	5,756,426	-
固定資產淨額	376,344,663	16	363,395,594	16	淨值 (附註二、四及六)				
其他資產					登記財產總額	2,246,353,374	96	2,246,353,374	99
存出保證金	13,400	-	10,000	-	累積餘絀	68,482,668	3	52,001,008	2
					金融商品未實現(損)益	11,808,208	1	(22,667,031)	(1)
					淨值合計	2,326,644,250	100	2,275,687,351	100
資產總計	\$ 2,335,397,785	100	\$ 2,283,410,481	100	負債及淨值總計	\$ 2,335,397,785	100	\$ 2,283,410,481	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日會計師查核報告)

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及
一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇一年度		一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日	
	金	%	金	%
收入（附註二）				
捐贈收入	\$ 25,431,853	39	\$ 42,295,092	64
股利收入	19,935,860	30	6,921,416	11
利息收入	12,174,738	19	11,374,726	17
專案補助收入	6,772,574	10	4,499,278	7
租金收入	670,527	1	-	-
處分投資收益	-	-	134,465	-
其他收入	816,597	1	581,905	1
收入合計	<u>65,802,149</u>	<u>100</u>	<u>65,806,882</u>	<u>100</u>
支出（附註二）				
事工支出（附註十）	(20,579,868)	(31)	(4,541,482)	(7)
人事費用（附註八）	(15,466,136)	(24)	(4,952,831)	(7)
辦公室費用（附註九）	(7,447,370)	(11)	(2,839,219)	(4)
處分投資損失	(3,117,144)	(5)	-	-
折舊費用	(2,068,271)	(3)	(1,038,342)	(2)
勞務費	(641,700)	(1)	(434,000)	(1)
支出合計	<u>(49,320,489)</u>	<u>(75)</u>	<u>(13,805,874)</u>	<u>(21)</u>
稅前結餘	16,481,660	25	52,001,008	79
所得稅費用（附註十一）	-	-	-	-
本期餘絀	<u>\$ 16,481,660</u>	<u>25</u>	<u>\$ 52,001,008</u>	<u>79</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日會計師查核報告）

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及
一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日

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
一〇〇年二月十八日（設立日）餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
財產登記總額增加	2,246,353,374	-	-	2,246,353,374
備供出售金融商品未實現（損）益之變動	-	-	(22,667,031)	(22,667,031)
一〇〇年二月十八（設立日）至十二月三十一日餘絀	-	52,001,008	-	52,001,008
一〇〇年十二月三十一日餘額	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
一〇一年度餘絀	-	16,481,660	-	16,481,660
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$2,246,353,374</u>	<u>\$ 68,482,668</u>	<u>\$ 11,808,208</u>	<u>\$2,326,644,250</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日會計師查核報告）

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及
一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇一年度	一〇〇年 二月十八日 （設立日）至 十二月三十一日
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 16,481,660	\$ 52,001,008
處分投資損失（收益）—淨額	3,117,144	(134,465)
折舊費用	2,068,271	1,038,342
營業資產及負債之淨變動		
其他流動資產	(1,384,223)	(1,119,151)
應付費用	603,277	1,085,285
其他流動負債	564,428	881,419
其他負債—其他	(140,600)	5,724,126
營運活動之淨現金流入	<u>21,309,957</u>	<u>59,476,564</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(225,826,400)	(770,409,300)
處分備供出售金融資產價款	216,882,856	120,134,465
固定資產增加	(15,017,340)	(364,433,936)
存出保證金增加	(3,400)	(10,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(23,964,284)</u>	<u>(1,014,718,771)</u>
融資活動之現金流量		
財產登記總額增加	-	2,246,353,374
存入保證金增加	<u>3,300</u>	<u>32,300</u>
融資活動之淨現金流入	<u>3,300</u>	<u>2,246,385,674</u>
本期現金淨（減少）增加數	(2,651,027)	1,291,143,467
期初現金餘額	<u>1,291,143,467</u>	<u>-</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,288,492,440</u>	<u>\$ 1,291,143,467</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日會計師查核報告)

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

民國一〇一一年度及一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日

（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一〇〇年二月十八日經內政部許可設立，並於一〇〇年三月十一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。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本基金會正（兼）職員工人數為 29 人及 22 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) 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。

(三) 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：房屋及建築五十年；建築改良物三年。

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。

(四) 所得稅

本基金會係屬所得稅法第四條第十三款規定之團體。依據行政院九十二年三月二十六日修正之「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百分之七十者（已於一〇二年二月二十六日修正為百分之六十），其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 重分類

為配合一〇一一年度財務報表表達方式，而將一〇〇年度財務報表若干項目予以重分類。

三、現金及約當現金

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
定期存款	\$ 1,098,667,538	\$ 946,785,259
活期存款	101,638,811	200,755,467
附買回票券	85,000,000	140,000,000
郵政劃撥	3,013,482	3,304,565
現金	172,609	298,176
	<u>\$ 1,288,492,440</u>	<u>\$ 1,291,143,467</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

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內基金受益憑證	\$ 656,235,700	\$ 650,409,300
評價調整	11,808,208	(22,667,031)
	<u>\$ 668,043,908</u>	<u>\$ 627,742,269</u>

上述金融資產均未提供抵押或擔保。

五、固定資產

	一〇一一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 287,978,874	\$ 285,474,239
房屋建築物	81,929,482	77,875,652
建築物改良	9,542,920	1,084,045
	<u>379,451,276</u>	<u>364,433,936</u>
累計折舊	(3,106,613)	(1,038,342)
淨 額	<u>\$ 376,344,663</u>	<u>\$ 363,395,594</u>

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

六、基金

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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。

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一年度及一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日認列之退休金成本分別為 577,404 元及 140,906 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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。本基金會一〇一年度及一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日認列之退休金成本分別為 159,960 元及 39,990 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

	一〇一年度	一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日
期初餘額	\$ 820,040	\$ 780,050
本期提撥	146,630	39,990
本期孳息	6,529	-
	<u>\$ 973,199</u>	<u>\$ 820,040</u>

八、人事費用

	一〇一年度	一〇〇年二月十八日（設立日）至十二月三十一日
薪資	\$ 13,140,630	\$ 4,459,352
保險費	1,120,130	268,658
退休金費用	737,364	180,896
其他人事費用	468,012	43,925
	<u>\$ 15,466,136</u>	<u>\$ 4,952,831</u>

九、辦公費用

	一〇一一年度	一〇〇年二月十八日(設立日)至十二月三十一日
設備修繕	\$ 2,868,852	\$ 228,903
水電費	1,028,795	1,358,716
會議費	54,000	159,800
其他費用	3,495,723	1,091,800
	<u>\$ 7,447,370</u>	<u>\$ 2,839,219</u>

十、事工費用

	一〇一一年度	一〇〇年二月十八日(設立日)至十二月三十一日
專案補助	\$ 16,675,321	\$ 3,967,217
食物	1,167,261	242,917
教育費	2,250,844	159,216
其他費用	486,442	172,132
	<u>\$ 20,579,868</u>	<u>\$ 4,541,482</u>

十一、所得稅

本基金會一〇一及一〇〇年符合「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) 一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,150,000,000 元及 369,999,997 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 138,319,831 元及 920,845,294 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。