

財團法人台灣關愛基金會
財務報表

民國一〇七年度

(內附會計師查核報告)

衆禾聯合會計師事務所
PANHARVEST CPAs & Co

財團法人台灣關愛基金會
財務報表

民國一〇七年度

(內附會計師查核報告)

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、收支餘絀表	6		-
六、淨值變動表	7		-
七、現金流量表	8		-
八、財務報表附註			
(一)設立宗旨及組織沿革	9		一
(二)通過財務報告之日期及程序	9		二
(三)重要會計政策彙總說明	9~11		三
(四)重要會計科目之說明	11~13		四~十
(五)關係人交易	13		十一
(六)重大或有負債及未認列之合約 承諾	13		十二
(七)重大之期後事項	14		十三
(八)首次適用財務報告編製準則重 分類說明	14		十四
(九)功能別費用表	15		十五
(十)附屬作業組織之收支餘絀表	16		十六

會計師查核報告

財團法人台灣關愛基金會 公鑒：

查核意見

財團法人台灣關愛基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則編製，足以允當表達財團法人台灣關愛基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產、負債及基金餘額，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與[aa]保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計準則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依

照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台灣關愛基金會內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

眾禾聯合會計師事務所

會計師：周慶祥

金管會核准簽證文號：金管會證字第5398號

中華民國一〇七年四月二十九日



財團法人台灣金融集團
資產負債表
民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三及四)	\$ 23,599,204	30	\$ 20,135,702	25
其他應收款	6,400	-	-	-
預付款項	264,500	-	255,000	-
流動資產合計	23,870,104	30	20,390,702	25
非流動資產				
基金	30,000,000	39	30,000,000	38
債信基金(附註五)	-	-	4,586,029	6
不動產、廠房及設備(附註六)	22,488,731	29	22,707,066	29
其他非流動資產(附註七)	1,473,617	2	1,601,488	2
非流動資產合計	53,962,348	70	58,894,583	75
負債及股東權益				
流動負債				
其他應付款	\$ 30,000	-	\$ 30,000	-
其他流動負債	152,856	-	134,576	-
流動負債合計	182,856	-	164,576	-
非流動負債				
長期借款(附註八)	-	-	4,885,363	6
淨值				
永久受限淨值(附註九)	52,280,000	67	52,280,000	66
未受限淨值	25,369,596	33	21,955,346	28
淨值合計	77,649,596	100	74,235,346	94
負債及淨值總計	\$ 77,832,452	100	\$ 79,285,285	100



董事長：

(請參閱後附財務報表附註)



執行長：

主辦會計：





財團法人台灣關係基金會

收支餘絀表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇七年度		一〇六年度	
	金額	%	金額	%
收入(附註二及三)				
服務收入	\$ 11,827,812	25	\$ 10,795,566	23
政府補助收入	3,057,443	6	2,610,321	5
捐贈收入	32,982,052	68	33,982,574	72
利息收入	333,488	1	82,630	-
其他收入	36,143	-	-	-
收入合計	<u>48,236,938</u>	<u>100</u>	<u>47,471,091</u>	<u>100</u>
支出(附註二及三)				
業務支出	32,598,850	68	32,821,678	69
行政管理支出	6,455,108	13	5,372,230	11
附屬作業組織支出	1,135,661	2	-	-
其他支出	47,040	-	-	-
支出合計	<u>40,236,659</u>	<u>83</u>	<u>38,193,908</u>	<u>80</u>
本期餘絀	8,000,279	17	9,277,183	20
所得稅費用(附註三及十)	-	-	-	-
本期稅後餘絀	8,000,279	17	9,277,183	20
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-
本期綜合餘絀	<u>\$ 8,000,279</u>	<u>17</u>	<u>\$ 9,277,183</u>	<u>20</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：





財團法人台灣證券基金公會

民國一〇七年及一〇六年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	永久受限淨值	未受限淨值	合計
一〇六年一月一日餘額	\$ 30,000,000	\$ 12,678,163	\$ 42,678,163
一〇六年受限淨值增加	22,280,000	-	22,280,000
一〇六年未受限淨值增加	-	9,277,183	9,277,183
一〇六年十二月三十一日餘額	52,280,000	21,955,346	74,235,346
一〇七年未受限淨值減少(附註)	-	(4,586,029)	(4,586,029)
一〇七年未受限淨值增加	-	8,000,279	8,000,279
一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 52,280,000	\$ 25,369,596	\$ 77,649,596

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：

執行長：



主辦會計：





財團法人台灣關愛基金會
現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇七年度	一〇六年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 8,000,279	\$ 9,277,183
調整項目：		
收益費損項目		
利息費用	47,040	-
折舊費用	218,335	472,432
各項攤銷	132,871	171,363
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款	(6,400)	-
其他應收款	-	2,582
預付款項	(9,500)	(157,000)
其他應付款	-	(2,562)
其他流動負債	18,280	51,970
營運產生之現金	8,400,905	9,815,968
支付之利息	47,040	-
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入	8,353,865	9,815,968
投資活動之現金流量：		
其他非流動資產增加	(5,000)	(607,000)
投資活動之淨現金流出	(5,000)	(607,000)
籌資活動之現金流量：		
償債基金增加	-	(4,586,029)
長期借款(減少)增加	(4,885,363)	4,885,363
籌資活動之淨現金流入	(4,885,363)	299,334
本期現金及約當現金增加數	3,463,502	9,508,302
期初現金及約當現金餘額	20,135,702	10,627,400
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,599,204	\$ 20,135,702

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台灣關愛基金會
財務報表附註
民國一〇七年度及一〇六年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及組織沿革

財團法人台灣關愛基金會於一〇〇年十一月三日經內政部內授致中社字第1000701106號函核准立案，並於一〇〇年十一月十七日經法院登記成立。

本基金會之設立係以辦理社會福利慈善事業為宗旨，主要業務包括：

- (一) 安置照顧受愛滋病影響之嬰兒、兒童及青少年。
- (二) 受愛滋病影響之嬰兒與兒少國內、國外收出養事項。
- (三) 愛滋感染者之相關社會福利救助事項。
- (四) 國內、外愛滋防治教育宣導與推動反毒、生命教育、健走及呼吸保健法等事項。
- (五) 舉辦愛滋相關會議、藝文活動、義賣、義演及宣導工作等事項。
- (六) 非本國籍嬰兒、兒童及青少年之安置照顧等事項。
- (七) 協助司法單位暨內政部之所屬相關單位、緊急收容或安置落難外籍人士及外籍勞工等事項。
- (八) 關於附設安置、教養及長期照護機構，接受委託安置個案等事項。
- (九) 接受主管機關指導辦理事項。
- (十) 其他有關社會福利慈善事業事項。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一〇八年五月二日由董事會通過發布。

三、重要會計政策彙總說明

本財務報表係依照財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計準則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

依照前述準則編製財務報表時，本基金會對於不動產、廠房及設備折舊、所得稅、退休金及資產減損等之提列，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

流動資產包括用途未受限制之現金、主要為交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；不動產、廠房及設備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一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項收回之可能性評估認列。本基金會係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。

本基金會對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本基金會過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(四) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備以成本減累計折舊及累計減損計價。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。

資產負債表日評估是否有跡象顯示不動產、廠房及設備可能發生減損，若有減損之跡象存在時，應即估計該資產之可回收金額。倘其相關可回收

金額與帳面價值比較有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備之估計發生變動而增加可回收金額時，其減損損失應予迴轉，認列為利益，惟不動產、廠房及設備及於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊採用平均法依下列耐用年數計提：什項設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其相關成本及累計折舊及累計減損均自帳上予以減除。處分不動產、廠房及設備之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外收入及利益或費用及損失。

(五) 退休金

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) 所得稅

依據行政院一〇二年二月二十六日修正之「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之所得額及附屬作業組織之所得額60%者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

(七) 收入、成本及費用之認列

收入於已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時認列為當期支出。

四、現金及約當現金

	一〇七年 十二月三十一日	一〇六年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 180,000	\$ 160,000
活期存款	21,793,636	19,975,702
定期存款	31,625,568	30,000,000
	<u>\$ 53,599,204</u>	<u>\$ 50,135,702</u>

五、償債基金

	一〇七年 十二月三十一日	一〇六年 十二月三十一日
償債基金	\$ -	\$ 4,586,029

償債基金係因收取捐贈房地之時，承接其未清償之貸款而產生。本基金會已向主管機關申請以累積餘絀向主管機關申請予以保留，藉以償還房地貸款。

六、不動產、廠房及設備

	一〇七年 十二月三十一日	一〇六年 十二月三十一日
土地	\$ 21,994,852	\$ 21,994,852
房屋及建築	285,148	285,148
運輸設備	150,000	300,000
生財設備	18,564	35,062
什項設備	40,167	92,004
合計	\$ 22,488,731	\$ 22,707,066

期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

107年12月31日	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
土地	\$ 21,994,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,994,852
房屋及建築	285,148	-	-	-	285,148
運輸設備	1,080,000	-	(930,000)	-	150,000
辦公設備	1,329,412	-	(1,310,848)	-	18,564
其他固定資產	3,997,792	-	(3,957,625)	-	40,167
合計	\$ 28,687,204	\$ -	(\$ 6,198,473)	\$ -	\$ 21,488,731

106年12月31日	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
土地	\$ 21,994,852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,994,852
房屋及建築	285,148	-	-	-	285,148
運輸設備	1,080,000	-	(780,000)	-	300,000
辦公設備	1,329,412	-	(1,294,350)	-	35,062
其他固定資產	3,997,792	-	(3,905,788)	-	92,004
合計	\$ 28,687,204	\$ -	(\$ 5,980,138)	\$ -	\$ 22,707,066

七、其他非流動資產

	一〇七年 十二月三十一日	一〇六年 十二月三十一日
存出保證金	\$ 1,364,200	\$ 1,359,200
長期預付費用	109,417	242,288

\$ 1,473,617 \$ 1,601,488

八、長期借款

	<u>一〇七年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>一〇六年</u> <u>十二月三十一日</u>
擔保借款	\$ <u> -</u>	\$ <u>4,885,363</u>

擔保借款係因收取捐贈房地之時，承接其未清償之貸款而產生。擔保之標的物為文山區公訓段三小段之房地。本基金會於民國一〇六年九月二十六日起貸，到期日為民國一〇六年九月二十六日，貸款利率為1.75%。

九、基金

本基金會創設基金30,000,000元，交由董事會管理，以定期存款方式專戶儲存，嗣後得接受捐助。本基金會於民國一〇六年九月二十一日收取董事捐贈位於文山區公訓段三小段之房地，嗣後並於民國一〇六年十二月二十六日向法院申請以該房地之市價計22,280,000元登記為財產在案，截止至民國一〇七年十二月三十一日止，本基金會之登記基金合計為52,280,000元，帳列於永久受限淨值之項目。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、政府補助收入、基金孳息、義賣收入等。

本基金會辦理各項業務所需之經費，係以基金孳息及成立後之捐贈收入與其他收入支應為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分已登記之之基金資產。

十、所得稅

本基金會一〇七及一〇六年度，符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定免納所得稅。本基金會之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

十一、關係人交易

本法人截至民國一〇七年十二月三十一日止，未有與關係人之重大交易事項。

十二、重大或有負債及未認列之合約承諾

本法人截至民國一〇七年十二月三十一日止，未有重大承諾及或有事項。

十三、重大之期後事項

本法人截至簽證日止，未有重大期後事項。

十四、首次適用「財務報告編製準則」重分類說明

本法人民國一〇七年度首次適用「財務報告編製準則」，比較期間之資產負債表淨值項目及收支餘絀表支出項目，經重分類如下：

資產負債表(106年12月31日)		收支餘絀表(106年度)	
原會計項目	重分類會計項目	原會計項目	重分類會計項目
存出保證金	其他非流動資產	補助收入	政府補助收入
遞延費用	其他非流動資產	義賣收入	服務收入
固定資產	不動產、廠房及設備	其他收入	服務收入
基金	永久受限淨值		

十五、功能別費用表

民國107年度

業務支出

單位：新臺幣元

費用性質	業務支出				小計	行政管理支出
	兒童照顧	愛滋成人照顧	校園愛滋防治宣導	國際交流事務		
用人費用	\$ 6,327,894	\$ 11,627,142	\$ 922,981	\$ 12,655	\$ 20,128,078	\$ 4,670,837
服務費用	804,594	1,707,887	191,945	167,531	3,542,779	422,428
材料及用品消耗	268,074	767,075	752	300	1,126,502	69,320
租金費用	271,671	2,932,560	40,680	226,170	3,570,418	730,880
折舊及攤銷	-	-	-	-	-	351,206
捐贈費用	3,695,950	497,935	-	-	4,193,885	63,200
訓練費用	10,230	-	-	-	10,230	-
其他	67,756	992,526	1,118	-	1,102,619	147,237
合計	\$ 11,446,169	\$ 18,525,125	\$ 1,157,476	\$ 406,656	\$ 33,734,511	\$ 6,455,108

民國106年度

業務支出

單位：新臺幣元

費用性質	業務支出				小計	行政管理支出
	兒童照顧	愛滋成人照顧	校園愛滋防治宣導	國際交流事務		
用人費用	\$ 3,328,945	\$ 11,683,482	\$ 925,894	\$ 1,767,500	\$ 17,940,451	\$ 3,626,718
服務費用	297,932	1,856,525	414,774	65,135	3,821,606	221,407
材料及用品消耗	201,616	548,525	1,668	-	793,525	76,942
租金費用	244,902	3,201,606	92,268	-	3,582,113	456,825
折舊及攤銷	-	-	-	-	-	643,795
捐贈費用	1,227,078	595,244	-	-	1,822,322	5,630
訓練費用	3,200	-	-	-	3,200	-
其他	315,133	2,042,074	13,441	30	4,858,461	340,913
合計	\$ 5,618,806	\$ 19,927,406	\$ 1,448,045	\$ 1,832,665	\$ 32,821,678	\$ 5,372,230

附註十六、附屬作業組織之收支餘絀表

財團法人台灣關愛基金會附設高雄市私立關愛家園

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

	一〇七年度		一〇六年度	
	金額	%	金額	%
收入				
政府補助收入	\$ 1,257,443	77	\$ 162,110	59
捐贈收入	366,550	22	114,300	41
利息收入	16,721	1	-	-
收入合計	<u>1,640,714</u>	<u>100</u>	<u>276,410</u>	<u>100</u>
支出				
營運成本	1,066,549	65	51,979	19
行政管理支出	18,439	1	1,112	-
其他支出	50,673	3	-	-
支出合計	<u>1,135,661</u>	<u>69</u>	<u>53,091</u>	<u>19</u>
本期餘絀	<u>\$ 505,053</u>	<u>31</u>	<u>\$ 223,319</u>	<u>81</u>