

財團法人善慧恩社會慈善基金會

財 務 報 告  
暨  
會計師查核報告書

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

善餘會計師事務所

# 財團法人善慧恩社會慈善基金會

## 財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

### 目 錄

| 項               | 目 | 頁次  |
|-----------------|---|-----|
| 壹、目             | 錄 | -   |
| 貳、會計師查核報告書      |   | 1   |
| 參、資產、負債平衡表      |   | 2   |
| 肆、經費收支餘絀計算表     |   | 3   |
| 伍、基金變動表         |   | 4   |
| 陸、現金流量表         |   | 5   |
| 柒、財務報表附註        |   |     |
| 一、設立宗旨及組織沿革     |   | 6   |
| 二、基金及經費來源       |   | 6   |
| 三、重要會計政策彙總說明    |   | 6-8 |
| 四、會計原則變動之理由及其影響 |   | 8   |
| 五、重要會計科目說明      |   | 8-9 |
| 六、關係人交易         |   | 9   |
| 七、抵(質)押資產       |   | 9   |
| 八、金融商品相關資訊      |   | 10  |
| 九、重大承諾事項及或有事項   |   | 11  |
| 十、重大災害損失        |   | 11  |
| 十一、重大期後事項       |   | 11  |
| 十二、會計科目重分類      |   | 11  |
| 十三、其他           |   | 11  |
| 捌、會計師印鑑證明       |   | -   |

# 會計師查核報告書

財團法人善慧恩社會慈善基金會 公鑒：

財團法人善慧恩社會慈善基金會民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀表、基金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。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以對財務報表有無重大不實表達，提供合理保證。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善慧恩社會慈善基金會民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產、負債及基金餘額，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀、基金變動與現金流量。

善餘會計師事務所

會計師

電話：(07)338-5106



中華民國一〇五年四月二十日

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣元

(請參閱後附財務報表附註)

主任：

主辦會計

財團法人善慧恩社會慈善基金會

經費收支餘絀計算表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目        | 附註   | 一〇四年度                |               | 一〇三年度                |               |
|------------|------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|            |      | 金額                   | 百分比%          | 金額                   | 百分比%          |
| 收入及利益：     |      |                      |               |                      |               |
| 捐款收入       |      | \$ 7,501,492         | 32.59         | \$ 6,003,784         | 28.43         |
| 政府補助收入     |      | 15,196,910           | 66.03         | 14,768,708           | 69.95         |
| 業務收入       |      | -                    | -             | 39,172               | 0.19          |
| 利息收入       |      | 318,755              | 1.38          | 302,200              | 1.43          |
| 收入及利益合計    |      | <u>\$ 23,017,157</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 21,113,864</u> | <u>100.00</u> |
| 費用及損失：     |      |                      |               |                      |               |
| 業務費-福利服務費  | 五(四) | 20,636,031           | 89.65         | \$ 18,996,544        | 89.97         |
| 業務費-員工訓練費  |      | 334,484              | 1.45          | 107,117              | 0.51          |
| 行政費-人事費    |      | 883,347              | 3.84          | 1,031,810            | 4.89          |
| 行政費-事務費    | 五(五) | 1,043,191            | 4.53          | 939,537              | 4.45          |
| 費用及損失合計    |      | <u>\$ 22,897,053</u> | <u>99.47</u>  | <u>\$ 21,075,008</u> | <u>99.82</u>  |
| 經費收支結餘(餘絀) |      | <u>\$ 120,104</u>    | <u>0.53</u>   | <u>\$ 38,856</u>     | <u>0.18</u>   |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主任：



主辦會計：



財團法人善慧恩社會慈善基金會

基金變動表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 變動項目          | 財團基金          | 經費收支<br>結餘(餘絀) | 基金合計          |
|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 一〇三年一月一日餘額    | \$ 30,000,000 | \$ 1,234,301   | \$ 31,234,301 |
| 一〇三年度經費收支結餘   | -             | 38,856         | 38,856        |
| 一〇三年十二月三十一日餘額 | \$ 30,000,000 | \$ 1,273,157   | \$ 31,273,157 |
| 一〇四年度經費收支結餘   | -             | 120,104        | 120,104       |
| 一〇四年十二月三十一日餘額 | \$ 30,000,000 | \$ 1,393,261   | \$ 31,393,261 |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主任：



主辦會計：



財團法人善慧恩社會慈善基金會  
現金流量表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目               | 一〇四年度          | 一〇三年度          |
|-------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量：        |                |                |
| 經費收支結餘(餘絀)        | \$ 120,104     | \$ 38,856      |
| 折舊費用              | 348,005        | 226,716        |
| 營業資產與負債之淨變動：      |                |                |
| 應收款項減少(增加)        | 1,500,555      | (1,843,827)    |
| 代付款項減少(增加)        | (507,265)      | 13,166         |
| 應付款項增加(減少)        | 762,754        | 196,809        |
| 營業活動之淨現金流入(出)     | \$ 2,224,153   | (\$ 1,368,280) |
| 投資活動之現金流量：        |                |                |
| 購置固定資產            | (\$ 1,949,210) | \$ -           |
| 其他資產-其他增加         | -              | -              |
| 投資活動之淨現金流入(出)     | (\$ 1,949,210) | \$ -           |
| 融資活動之現金流量：        |                |                |
| 董監事往來增加(減少)       | (\$ 500,329)   | \$ 2,650,000   |
| 融資活動之現金流入(出)      | (\$ 500,329)   | \$ 2,650,000   |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | (\$ 225,386)   | \$ 1,281,720   |
| 期初現金及約當現金餘額       | 31,952,096     | 30,670,376     |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 31,726,710  | \$ 31,952,096  |
| 現金流量資訊之補充揭露：      |                |                |
| 本期支付利息(不含資本化利息)   | \$ -           | \$ -           |
| 本期支付所得稅           | \$ -           | \$ -           |

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主任：



主辦會計：

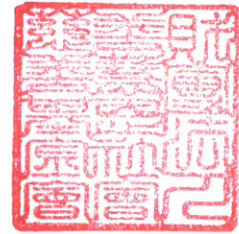


財團法人善慧恩社會慈善基金會

財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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

- (一)財團法人善慧恩社會慈善基金會(以下簡稱本基金會)依照民法財團法人及其他有關法令規定於民國一〇〇年三月依內政部內授中社字第 1000002095 號登記成立，法人登記證書證號：100 證財字第 4 號。
- (二)本基金會以辦理社會福利服務為目的，包括關於兒童少年福利服務、婦女與家庭福利服務老人福利服務、身心障礙福利服務、急難救助服務、災害(變)救濟服務、社區福利服務、其他弱勢族群關懷等。
- (三)本基金會位於高雄市左營區大順一路 93 號 9 樓之 1。

二、基金及經費來源

- (一)本基金會一〇〇年三月三日經法院及主管機關核准之基金資產(財產)總計 30,000,000 元。
- (二)本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、補助收入、財產收入及基金孳息等。
- (三)本基金會辦理各項業務所需經費，以支用基金孳息及成立後所得捐助為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分已登記之基金資產。

三、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，重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司平時採現金基礎，於編製期末財務報表時，採用權責發生制，對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有負債，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等評估與實際結果可能存有差異。

(二)流動與非流動之劃分

財務報表上各科目之流動性與非流動性係按一年為劃分標準。

(三)現金流量表編製基礎

1. 現金流量表係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金係同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。



2. 歸屬於約當現金之商業本票以取得成本為入帳基礎，其到期兌償或到期前賣出之成本，係按個別認定法計算。

#### (四) 現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金，且即將到期而利率變動對其影響甚少之短期且具高度流動之投資，不包括已指定用途或依法律或契約受有限制者。

#### (五) 金融資產及負債

依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」將持有之金融資產分類為備供出售之金融資產。本公司購買或出售之金融資產，採交易日會計處理，金融資產於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

#### (六) 預付款項

係指預為支付各項成本或費用等之款項，惟因購置固定資產而預付之款項及備供營業使用之未完工程營造款，則列入固定資產項下。

#### (七) 收入及成本之認列

捐贈收入係於本基金會實際收取現金、設備及用品時認列收入。受捐贈資產按客觀之計價基礎估計列帳，缺乏客觀之計價基礎者，則未予估計入帳。

#### (八) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於未來各期者列為資產，並按其耐用年限攤銷，凡支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

#### (九) 退休金

屬勞工退休金新制下確定提撥退休金辦法之退休金，於員工服務期間，將提撥之退休金，全數列為當年度費用。

#### (十) 所得稅

1. 依行政院九十三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其附屬作業組織之所得額百分之七十者，其本身及其附屬作業組織之所得，免納所得稅。另依行政院一〇三年二月二十六日修正機關團體免稅標準，將免稅比例降至百分之六十。
2. 本基金會一〇四年度及一〇三年度結算申報符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，本期免納所得稅。



#### (十一) 資產減損

本公司依第三十五號公報於資產負債表日評估適用之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。測試結果如資產之帳面價值大於可回收金額，則認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額。

#### (十二) 承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

#### 四、會計原則變動之理由及其影響：

我國商業會計法於 103 年 6 月 18 日修正，商業會計處理準則於 103 年 11 月 19 日修正，新修正之商業會計法及商業會計處理準則依規定將於民國 105 年 1 月 1 日正式施行，本會本年度仍依修正前條文編製財務報表，無產生追溯適用重編之影響數。

#### 五、重要會計科目說明

##### (一) 現金及約當現金

1. 本項目內容如下：

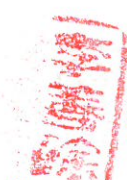
| 項    | 目 | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|------|---|-----------------|-----------------|
| 現    | 金 | \$ 18,499       | \$ 119,369      |
| 活期存款 |   | 1,698,211       | 1,822,727       |
| 定期存款 |   | 30,000,000      | 30,000,000      |
| 支票存款 |   | 10,000          | 10,000          |
| 合    | 計 | \$ 31,736,710   | \$ 31,952,096   |

2. 截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，各項銀行存款並無用途受限制之情事。

##### (二) 應收款項

1. 本項目內容如下：

| 項     | 目 | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| 應收補助款 |   | \$ 1,905,576    | \$ 3,406,131    |
| 合     | 計 | \$ 1,905,576    | \$ 3,406,131    |



### (三) 董監事往來

係補助款尚未撥入，本會先向董事調入支應之資金，全年未計息。

### (四) 福利服務費

1. 本項目內容如下：

| 項 目           | 104 年度        | 103 年度        |
|---------------|---------------|---------------|
| 兒 少 福 利 服 務 費 | \$ 18,112,194 | \$ 16,076,668 |
| 婦 女 福 利 服 務 費 | 2,484,532     | 2,784,876     |
| 急難清寒救助服務費     | 39,305        | 135,000       |
| 合 計           | \$ 20,636,031 | \$ 18,996,544 |

### (五) 事務費

1. 本項目內容如下：

| 項 目         | 104 年度       | 103 年度     |
|-------------|--------------|------------|
| 租 金 支 出     | \$ 180,000   | \$ 180,000 |
| 郵 電 費       | -            | 8,827      |
| 水 電 瓦 斯 費   | -            | 5,388      |
| 修 繕 費       | 29,514       | 26,361     |
| 折 舊         | -            | 226,716    |
| 什 費         | 108,068      | 236,239    |
| 執 行 業 務 報 酬 | 166,948      | 50,600     |
| 書 報 雜 誌     | -            | 70,936     |
| 燃 料 費       | 10,155       | 104,954    |
| 什 項 購 置     | -            | 14,566     |
| 活 動 費       | 59,450       | -          |
| 會 館 費 用     | 113,795      | -          |
| 獎 金         | 10,000       | -          |
| 其 他 費 用     | 347,624      | 14,950     |
| 其 他 補 助 支 出 | 17,637       | -          |
| 合 計         | \$ 1,043,191 | \$ 939,537 |

六、關係人交易：無。

七、抵(質)押資產：無。

八、金融商品相關資訊：

(一) 公平價值之資訊如下：

| 非衍生性金融商品： |    | 104 年 12 月 31 日 | 103 年 12 月 31 日 |
|-----------|----|-----------------|-----------------|
| 資 產       |    | 帳面(公平)價值        | 帳面(公平)價值        |
| 現金及約當現金   | \$ | 31,726,710      | \$ 31,952,096   |
| 應收款項      |    | 1,905,576       | 3,406,131       |
| 代付款項      |    | 507,265         | -               |
| <br>      |    |                 |                 |
| 負 債       |    |                 |                 |
| 應付款項      | \$ | 1,120,988       | \$ 358,234      |
| 董監事往來     |    | 4,149,671       | 4,650,000       |

衍生性金融商品：無

1. 本基金會上列之金融商品包括現金及約當現金、應收(付)款項、預付費用、暫付款等。此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。故上列金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值。
2. 董監事往來以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本基金會所能獲利類似條件(相近之到期日)之借款利率為準。本基金會董監事往來帳面價值即為公平價值。
3. 本基金會非衍生性金融商品以公開報價決定之金額者為：現金及約當現金，餘均為以評價方法估計之金額。

## (二)財務風險資訊

### 1. 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值及價格風險，惟該風險及變動對本公司影響並不重大。

### 2. 信用風險

金融資產受到本基金會之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本基金會所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。由於本基金會交易對象及履約他方均為信用良好之銀行、公司組織及關係人，預期發生信用風險之可能性較小。

### 3. 流動性風險

本基金會之營運資金應足以支付履行所有合約義務，故因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險應不高。

九、重大承諾事項及或有事項：無此事項。

十、重大災害損失：無此事項。

十一、重大期後事項：無此事項。

十二、會計科目重分類：無此事項。

十三、其他：無此事項。



# 高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

3889

號

會員姓名：李善餘

事務所電話：07-338-5106

事務所名稱：善餘會計師事務所

事務所統一編號：08222510

事務所地址：高雄市苓雅區中華四路126號4樓之2

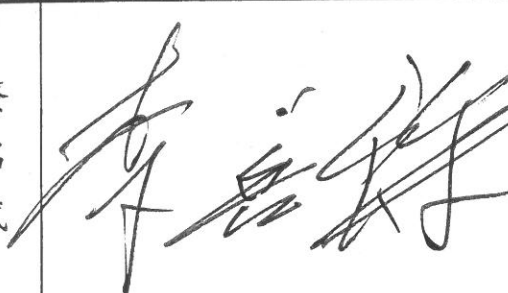
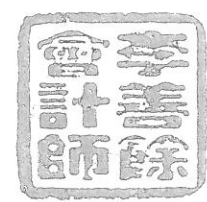
委託人統一編號：26045642

會員證書字號：高市會證字第 041 號

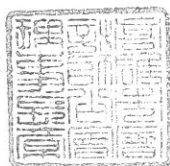
印鑑證明書用途：辦理財團法人善慧恩社會慈善基金會

104年度（自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|             |                                                                                    |                  |                                                                                      |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽<br>名<br>式 |  | 存<br>會<br>印<br>鑑 |  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：王祈婷

中 華 民 國

105

年

5

月

10

日

