

財團法人切膚之愛社會福利
慈善事業基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇五年度及一〇四年度

地址：彰化市南校街 135 號



誠品聯合會計師事務所
WeTec International CPAs.

財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

會計師查核報告

財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會 公鑒：

財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之平衡表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四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。

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政策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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

如附註三所述，財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會民國一〇四年財務報表原係依先前一般公認會計原則所編製，並經本會計師於民國一〇五年二月四日出具無保留意見之查核報告在案。財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會於民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報時，選擇依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定處理及重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表。相關之重分類資訊請詳附註十之說明。

誠品聯合會計師事務所

所址：彰化市中山路二段349號11樓

TEL：04 -7279939 / FAX：04 -7248704

會計師：黃 鴻 嗆



中華民國一〇六年四月十四日

財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

平 衡 表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	一〇五年底		一〇四年底(重編後)	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四5、六	\$94,531,650	53.94	\$88,073,239	54.98
應收補助款	四6、七	14,038,514	8.01	12,362,465	7.72
其他應收款		630,438	0.36	522,745	0.32
本期所得稅資產		252,699	0.14	172,406	0.11
預付款項		-	-	150	-
其他流動資產		2,000	-	9,000	-
流動資產合計		<u>109,455,301</u>	<u>62.45</u>	<u>101,140,005</u>	<u>63.13</u>
非流動資產					
無活絡市場之債務工具投資-非流動	三、十	30,000,000	17.12	30,000,000	18.73
不動產、廠房及設備	四7、八	33,275,448	18.99	24,140,294	15.07
預付設備款		2,525,798	1.44	4,923,030	3.07
非流動資產合計		<u>65,801,246</u>	<u>37.55</u>	<u>59,063,324</u>	<u>36.87</u>
資 產 總 計		<u><u>\$175,256,547</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>\$160,203,329</u></u>	<u><u>100.00</u></u>
		一〇五年底		一〇四年底(重編後)	
負債及淨值	附註	金 額	%	金 額	%
流動負債					
其他應付款	四6、九	\$8,981,849	5.12	\$8,416,851	5.25
其他流動負債		379,875	0.22	381,942	0.24
非流動負債					
存入保證金		20,000	0.01	20,000	0.01
負債總計		<u>9,381,724</u>	<u>5.35</u>	<u>8,818,793</u>	<u>5.50</u>
淨值					
基金	十	55,077,203	31.43	55,077,203	34.38
累積結餘		110,797,620	63.22	96,307,333	60.12
淨值合計		<u>165,874,823</u>	<u>94.65</u>	<u>151,384,536</u>	<u>94.50</u>
負債及淨值總計		<u><u>\$175,256,547</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>\$160,203,329</u></u>	<u><u>100.00</u></u>

董事長：



執行長：

主辦會計：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

出納：



財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

收支餘絀表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

附註	一〇五年度	一〇四年度
收 入		
捐贈收入	\$14,146,364	\$11,889,758
社會服務收入	14,856,777	13,850,436
利息收入	929,051	1,007,108
政府補助收入	64,872,902	59,221,204
其他收入	8,009,030	8,600,892
收入合計	102,814,124	94,569,398
支 出		
人事支出	(28,362,579)	(25,285,641)
社會服務支出	(59,961,258)	(51,460,684)
其他支出	-	(1,164,630)
支出合計	(88,323,837)	(77,910,955)
結餘(虧絀)	十一 \$14,490,287	\$16,658,443

董事長：



執行長：

主辦會計：



出納：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

淨值變動表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

說 明	基金	累積結餘	合計
民國一〇四年一月一日金額	\$55,077,203	\$79,648,890	\$134,726,093
民國一〇四年度餘(絀)	-	16,658,443	16,658,443
民國一〇四年十二月三十一日金額	55,077,203	96,307,333	151,384,536
民國一〇五年度餘(絀)	-	14,490,287	14,490,287
民國一〇五年十二月三十一日金額	\$55,077,203	\$110,797,620	\$165,874,823

董事長：



執行長：

主辦會計：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

出納：



財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

現金流量表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇五年度	一〇四年度(重編後)
業務活動之現金流量		
本期餘絀	\$14,490,287	\$16,658,443
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
各項折舊	1,187,876	486,564
與業務活動相關之資產/負債變動數：		
應收補助款(增加)減少	(1,676,049)	2,304,179
其他應收款(增加)減少	(107,693)	(118,466)
預付款項(增加)減少	150	(138)
其他流動資產(增加)減少	7,000	(9,000)
其他應付款增加(減少)	564,998	1,150,919
其他流動負債增加(減少)	(2,067)	149,118
存入保證金增加(減少)	-	20,000
業務產生之現金	14,464,502	20,641,619
收取之所得稅退稅款	(80,293)	(26,937)
業務活動之淨現金流入(出)	14,384,209	20,614,682
投資活動之現金流量		
購買不動產、廠房及設備價款	(7,925,798)	(8,580,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(7,925,798)	(8,580,000)
本期現金及銀行存款增加(減少)	6,458,411	12,034,682
期初現金及銀行存款餘額	88,073,239	76,038,557
期末現金及銀行存款餘額	\$94,531,650	\$88,073,239

董事長：



執行長：

主辦會計：



(後附之附註係本財務報表之一部份)

出納：



財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會
財務報表附註



民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、設立依據、宗旨及業務範圍

本會自民國九十年度開始籌備，並依據人民團體法及其他有關法令之規定，於民國九十二年七月三日登記成立。

本會以弘揚耶穌基督教世博愛及蘭大衛醫師夫婦切膚之愛的精神、創辦社會福利慈善事業為宗旨，主要業務為：

- (一)推展兒童、青少年、婦女、老人福利。
- (二)照顧老弱失能者、急難救濟、弱勢關懷及清寒獎助金補助。
- (三)協助社區文化及教育發展。
- (四)其他有關推展社會公益慈善事業之事項。

二、經費來源

本會辦理各項業務所需之經費，係以成立後之捐款收入、社會服務收入、政府補助收入及其孳息收入支應。

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或補助款為原則，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、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇六年四月十四日經董事會通過發佈。

四、重要會計政策

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

1. 遵循聲明

本財務報表係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

民國一〇四年度之財務報表原係依先前一般公認會計原則所編製，本基金會於民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報時，選擇依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定處理及重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表。依企業會計準則公報之相關規定重分類之項目及金額請詳附註十二。

2. 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本基金會之財務報告係以本基金會所處主要經濟環境之貨幣編製表達。本基金會之功能性貨幣及財務報告之表達貨幣均為新台幣。

3. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及需於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

4. 資產減損

在資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。本公司之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，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數。

5. 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部份者，於現金流量表列

為現金及約當現金之組成項目。

本公司自取得日起三個月以上之定期存款其持有目的若係為滿足進貨及其他營運上之資金需求，仍列為約當現金之組成項目。

6. 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

屬公允價值變動列入損益者之金融資產及金融負債，原始認列時，應以公允價值衡量。

非屬公允價值變動列入損益者之金融資產及金融負債，以公允價值加計直接歸屬於取得金融資產或發行金融負債之交易成本衡量。

金融資產

(1) 放款及應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收補助款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

金融負債及權益工具

(1) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收益及費損。

7. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。不動產、廠房及設備報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。出售資產利益或損失，則列為營業外收支。折舊係按其成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響；耐用年限屆滿仍繼續使用者，則按評估之使用年限繼續提列折舊。

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

8. 收入及支出

捐款收入係於收取時認列收入；社會服務收入係包括居家服務、老人送餐及義賣等活動收入，於收取時認列收入；補助收入係向政府申請補助款等；其他收入為看護訓練，於發生時認列收入。

人事支出係薪資及勞保費等，社會服務支出係於辦理義賣活動支出及從事關懷活動之費用等，於發生時認列為費用。

9. 所得稅

本會屬所得稅法第四條規定之公益慈善財團法人，且符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，即除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

本基金會依所得稅法規定並不適用兩稅合一相關規範。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及

其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(1) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

項 目	一〇五年底	一〇四年底
庫存現金	\$30,000	\$30,000
支存及活期存款	49,701,650	43,243,239
定期存款	44,800,000	44,800,000
合計	<u>\$94,531,650</u>	<u>\$88,073,239</u>

七、應收補助款

項 目	一〇五年底	一〇四年底
應收補助款	<u>\$14,038,514</u>	<u>\$12,362,465</u>

八、 不動產、廠房及設備

一〇五年度

項目	期初金額	增添	處分	重分類	期末金額
原始成本及重估增值：					
土地	\$12,687,188	\$—	\$—	\$—	\$12,687,188
房屋及建築	12,390,015	—	—	8,433,030	20,823,045
其他固定資產	90,000	1,890,000	—	—	1,980,000
成本合計	\$25,167,203	\$1,890,000	\$—	\$8,433,030	\$35,490,233
累計折舊：					
房屋及建築	1,001,568	1,124,132	—	—	2,125,700
其他固定資產	25,341	63,744	—	—	89,085
累計折舊合計	1,026,909	\$1,187,876	\$—	\$—	2,214,785
淨 額	\$24,140,294				\$33,275,448

一〇四年度

項目	期初金額	增添	處分	重分類	期末金額
原始成本及重估增值：					
土地	\$12,687,188	\$—	\$—	\$—	\$12,687,188
房屋及建築	12,390,015	—	—	—	12,390,015
其他固定資產	90,000	—	—	—	90,000
成本合計	\$25,167,203	\$—	\$—	\$—	\$25,167,203
累計折舊：					
房屋及建築	526,248	475,320	—	—	1,001,568
其他固定資產	14,097	11,244	—	—	25,341
累計折舊合計	540,345	\$486,564	\$—	\$—	1,026,909
淨 額	\$24,626,858				\$24,140,294

(一)政府補助購置固定資產，因政府對該固定資產所有權狀及使用具有裁量權，故於收款時相對認列政府補助收入及活動費用，不認列為遞延收入；並編冊列管該固定資產使用狀態。

(二)截至民國一〇五年底止，本基金會固定資產未提供擔保。

(三)本基金會之房屋及建築於民國一〇五年度及一〇四年度，向保險公司投保火險，投保金額分別為19,540仟元及11,085仟元。

(四)本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	28年
其他設備	5-10年

九、其他應付款

項 目	一〇五年底	一〇四年底
薪資	\$5,697,419	\$5,123,263
退休金	798,075	758,750
勞健保費	990,230	1,073,438
其他	1,496,125	1,461,400
合計	<u>\$8,981,849</u>	<u>\$8,416,851</u>

十、基金

本會設立基金新台幣3,000萬元整，基金來源係由多年來社會善心人士高信義等捐款成立之「切膚之愛基金」移轉成立本基金會，俟本會依法完成財團法人登記後，得繼續接受捐贈。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本基金會已向法院辦妥財團法人登記之財產總額均為新台幣55,077,203元。原始創立基金新台幣3,000萬元以金融機構之定期存款帳戶存放管理，非經董事會之決議，不得動用之。

十一、收支及結餘明細

	一 〇 五 年 度								
	關懷活動事工	老人福利	失能障礙 收容照顧	急難救助/災 害救濟/清寒 獎助學金	社區文化 教育事業	弱勢族群 之關懷	其他公益慈 善事業	行政業務	合 計
收 入	\$6,121,022	\$80,009,086	\$4,781,118	\$267,370	\$1,360,571	\$10,274,957	\$-	\$-	\$102,814,124
支 出									
人事支出	-	23,160,150	2,019,906	-	55,000	2,603,405	-	524,118	28,362,579
社會服務支出	-	50,376,030	2,431,856	1,332,583	1,684,705	3,617,419	355,430	163,235	59,961,258
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支出小計	-	73,536,180	4,451,762	1,332,583	1,739,705	6,220,824	355,430	687,353	88,323,837
本期結餘(虧絀)	\$6,121,022	\$6,472,906	\$329,356	(\$1,065,213)	(\$379,134)	\$4,054,133	(\$355,430)	(\$687,353)	\$14,490,287

	一 〇 四 年 度								
	關懷活動事工	老人福利	失能障礙 收容照顧	急難救助/災 害救濟/清寒 獎助學金	社區文化 教育事業	弱勢族群 之關懷	其他公益慈 善事業	行政業務	合 計
收 入	\$5,373,342	\$71,846,229	\$4,365,348	\$1,425,100	\$760,049	\$10,799,330	\$-	\$-	\$94,569,398
支 出									
人事支出	-	20,294,066	1,869,964	-	-	2,659,332	-	462,279	25,285,641
社會服務支出	-	43,921,645	2,172,948	779,182	711,517	3,709,193	-	166,199	51,460,684
其他支出	-	-	-	-	-	1,164,630	-	-	1,164,630
支出小計	-	64,215,711	4,042,912	779,182	711,517	7,533,155	-	628,478	77,910,955
本期結餘(虧絀)	\$5,373,342	\$7,630,518	\$322,436	\$645,918	\$48,532	\$3,266,175	\$-	(\$628,478)	\$16,658,443

十二、 首次採用企業會計準則重分類項目及金額

依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定，按企業會計準則公報之相關規定重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表之項目及金額如下：

1. 資產負債表項目重分類：

我國一般公認會計原則		轉換至企準 重分類	企業會計準則	
項目	金額		金額	項目
流動資產				流動資產
現金及銀行存款	88,073,239		88,073,239	現金及約當現金
應收款項	12,885,210	(12,885,210)	—	
		12,362,465	12,362,465	應收補助款
		522,745	522,745	其他應收款
預付款項	172,406		172,406	本期所得稅資產
		150	150	預付款項
其他流動資產	9,150	(150)	9,000	其他流動資產
基金定期存款	30,000,000		30,000,000	無活絡市場債務工具投資-非流動
固定資產				非流動資產
固定資產淨額	29,063,324	(4,923,030)	24,140,294	不動產、廠房及設備
		4,923,030	4,923,030	預付設備款
資產總計	160,203,329	—	160,203,329	資產總計

我國一般公認會計原則		轉換至企準 重分類	企業會計準則	
項目	金額		項目	金額
流動負債				流動負債
應付費用	8,416,851		8,416,851	其他應付款
代收款項	381,942		381,942	其他流動負債
其他負債				非流動負債
存入保證金	20,000		20,000	存入保證金
負債總計	8,818,793		8,818,793	負債總計
淨值				淨值
基金	55,077,203		55,077,203	基金
累積結餘	110,797,620		110,797,620	累積結餘
淨值合計	151,384,536		151,384,536	淨值合計
負債及淨值總計	160,203,329		160,203,329	負債及淨值總計

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 10600084

號

會員姓名：黃鴻隆

事務所電話：04-7279939

事務所名稱：誠品聯合會計師事務所

事務所統一編號：20396901

事務所地址：彰化市中山路二段 349 號 11 樓


委託人統一編號：98661882

會員證書字號：台省會證字第 0853 號

印鑑證明書用途：辦理財團法人切膚之愛社會福利慈善事業基金會

一〇五年度（自民國 一〇五年 一 月 一 日至

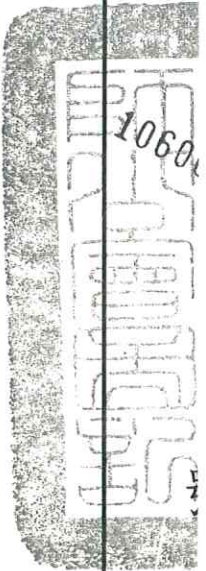
一〇五年 十二 月 三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	黃 鴻 隆	存會印鑑	
-----	-------	------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一〇六年

月 三 日

