財團法人臺南市私立蓮心園

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 112 年度及 111 年度

公司地址：台南市新營區新北街 244 號

公司電話：(06)688-2711

目　錄

項　　目	頁　次
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、現金出納表	7
七、淨值變動表	8
八、現金流量表	9
九、財務報表附註	
(一)基金會組織沿革及業務範圍	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	10～13
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(五)重要會計科目之說明	14～20
(六)關係人交易	20～21
(七)質押之資產	21
(八)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其他	21

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路316號7樓
TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL：nantai.cpa@msa.hinet.net

會計師查核報告

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會　公鑒：

查核意見

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國112年12月31日之資產負債表，暨民國112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，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，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「財團法人法」、「全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編制準則」暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國112年12月31日之財務狀況，暨民國112年1月1日至12月31日之經費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」及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，與財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會保持超然獨立，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。

其他事項-前期由其他會計師查核

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國 111 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 5 月 22 日出具無保留結論之查核報告。

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」、「全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編制準則」暨企業會計準則公報及其解釋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財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會繼續經營之能力、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財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核務報表之責任

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業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，以及使財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會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，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財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會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。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁 澤 祥

地　　址：台南市民族路二段 153 號 12 樓 3 室

電　　話：(06)2110566

中 華 民 國　1 1 3　年　5　月　2 8　日

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣元

資　　產	附註	112年12月31日 金　額	%	111年12月31日 金　額	%
流動資產					
現金及約當現金	三/五.1	$13,621,871	12	$10,484,724	9
應收款項	五.2	51,720	-	81,135	-
其他應收款	五.3	9,311,723	8	9,447,601	8
預付款項	五.4	396,248	-	2,198,635	2
其他流動資產		10	-	-	-
流動資產合計		23,381,572	20	22,212,095	19
非流動資產					
特種基金	五.5	10,000,000	9	10,000,000	9
不動產、廠房及設備	三/五.6/五.19	72,514,522	63	74,301,754	65
存出保證金	五.7	291,700	-	373,100	-
預付購置設備款	五.8	7,628,740	7	7,080,740	6
其他非流動資產		1,012,707	1	380,000	1
非流動資產合計		91,447,669	80	92,135,594	81
資產總計		$114,829,241	100	$114,347,689	100

負　債　及　權　益	附註	112年12月31日 金　額	%	111年12月31日 金　額	%
流動負債					
其他短期借款	六	$9,104,925	8	$7,050,022	6
應付款項	五.9	2,611,069	2	2,982,942	3
其他應付款	五.10	10,471,536	9	10,637,270	9
預收款項	五.11	117,600	-	487,021	-
其他流動負債	五.12	2,311,751	2	1,933,710	2
流動負債合計		24,616,881	21	23,090,965	20
非流動負債					
其他長期負債		-	-	276,042	-
存入保證金	五.13	337,721	-	334,854	1
非流動負債合計		337,721	-	610,896	1
負債總計		24,954,602	21	23,701,861	21
淨值					
永久受限淨值	三/五.14	10,000,000	9	10,000,000	9
未受限淨值	五.15				
未受限以前年度餘絀		80,645,828	70	80,218,368	70
未受限本期稅後餘絀		(771,189)	-	427,460	-
淨值總額		89,874,639	79	90,645,828	79
負債及淨值總計		$114,829,241	100	$114,347,689	100

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：張田黨　　執行長：張珮如　　主辦會計：陳怡靜

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

收支餘絀表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %	增減金額 金額	增減金額 %
收入	三/六						
補助收入		$ 70,117,394	74	$ 64,636,001	71	5,481,393	8
餐費收入		63,680	-	114,110	-	(50,430)	(44)
服務收入		7,059,159	7	6,768,211	8	290,948	4
銷貨收入		4,372,613	5	5,628,832	6	(1,256,219)	(22)
受贈收入		12,256,307	13	12,744,331	14	(488,024)	(4)
義賣收入		-	-	89,468	-	(89,468)	(100)
其他收入		906,784	1	671,311	1	235,473	35
利息收入		80,723	-	29,559	-	51,164	173
銷貨退回		(20)	-	(24,762)	-	24,742	(100)
收入合計		94,856,640	100	90,657,061	100	4,199,579	5
支出	三/六						
進貨		1,380,345	1	1,435,438	2	(55,093)	(4)
原料		506,372	1	769,321	1	(262,949)	(34)
物料		67,094	-	68,875	-	(1,781)	(3)
直接人工		1,189,987	1	1,767,198	2	(577,211)	(33)
間接人工-(製)		16,040	-	110,804	-	(94,764)	(86)
旅費-(製)		92	-	400	-	(308)	(77)
運費-(製)		1,297	-	377	-	920	244
修繕費-(製)		34,241	-	205,303	-	(171,062)	(83)
包裝費-(製)		512,881	1	701,924	1	(189,043)	(27)
水電瓦斯費-(製)		71,745	-	48,215	-	23,530	49
保險費-(製)		303,471	-	338,856	1	(35,385)	(10)
稅捐-(製)		17,410	-	17,410	-	-	-
折舊-(製)		217,265	-	236,496	-	(19,231)	(8)
職工福利-(製)		2,760	-	2,970	-	(210)	(7)
什費-(製)		9,039	-	28,796	-	(19,757)	(69)
什項購置-(製)		3,365	-	37,479	-	(34,114)	(91)
檢驗費-(製)		32,350	-	76,500	-	(44,150)	(58)
交通費用-(製)		35,600	-	60,203	-	(24,603)	(41)
退休金-(製)		83,686	-	99,684	-	(15,998)	(16)
加班費-(製)		-	-	4,063	-	(4,063)	(100)
耗材費-(製)		3,195	-	1,910	-	1,285	67
農產品成本		1,050	-	40,393	-	(39,343)	(97)
其他營業成本		3,631	-	4,715	-	(1,084)	(23)
薪資支出		55,651,142	59	52,940,370	59	2,710,772	5
租金支出		2,398,815	3	2,082,464	2	316,351	15
文具用品		362,243	-	363,961	1	(1,718)	-
旅費		108,462	-	148,136	-	(39,674)	(27)
運費		232,055	-	250,432	-	(18,377)	(7)
郵電費		448,972	1	477,270	1	(28,298)	(6)
修繕費		1,101,746	1	817,951	1	283,795	35
廣告費		532,653	1	1,164,595	1	(631,942)	(54)
水電瓦斯費		1,081,107	1	1,179,930	1	(98,823)	(8)
保險費		7,080,880	7	6,234,413	7	846,467	14
交際費		26,488	-	94,713	-	(68,225)	(72)
捐贈		20,000	-	120,000	-	(100,000)	(83)
稅捐		163,693	-	163,738	-	(45)	-
折舊		3,260,752	3	3,381,675	4	(120,923)	(4)
各項攤提		363,152	-	95,000	-	268,152	282
伙食費		3,684,541	4	2,978,642	3	705,899	24
職工福利		508,410	1	252,874	-	255,536	101
訓練費		765,069	1	25,622	-	739,447	2,886
什費		1,743,085	2	1,439,825	2	303,260	21
什項購置		1,409,121	2	964,207	1	444,914	46
活動費用		1,317,394	1	336,927	-	980,467	291
交通費用		690,777	1	830,991	1	(140,214)	(17)
醫療用品費		458,569	1	456,298	1	2,271	-
勞務費		150,000	-	150,000	-	-	-
退休金費用		2,794,196	3	2,665,272	3	128,924	5
加班費		3,159,023	3	3,059,638	4	99,385	3
老人餐費		1,521,237	2	1,236,084	1	285,153	23
教學費用		13,794	-	164,397	-	(150,603)	(92)
輔導費		52,640	-	62,077	-	(9,437)	(15)
耗材費		3,675	-	5,315	-	(1,640)	(31)
利息支出	六	29,222	-	29,454	-	(232)	(1)
支出合計		95,625,829	101	90,229,601	100	5,396,228	6
本期餘絀		(769,189)	(1)	427,460	-		
所得稅費用	三/五.18	2,000	-	-	-		
本期稅後餘絀		$ (771,189)	(1)	$ 427,460	-		

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：張田黨　　執行長：張珮如　　主辦會計：陳怡靜

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

現金出納表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

收入			支出		
項　　目	112年度	111年度	項目	112年度	111年度
上期結存	$ 10,484,734	$ 11,719,953	本期支出(附註五.16)	$ 91,896,273	$ 92,369,425
本期收入(附註五.15)	95,033,420	91,134,206	本期結存	13,621,881	10,484,734
合計	$ 105,518,154	$ 102,854,159	合計	$ 105,518,154	$ 102,854,159

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：張田黨　　執行長：張珮如　　主辦會計：陳怡靜

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

淨值變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項　　目	受限淨值		未受限淨值		淨值其他項目	合計
	永久受限淨值	暫時受限淨值	指定用途淨值	累積餘絀		
民國111年1月1日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,218,368	$ -	$ 90,218,368
111年度帳面未處理餘絀	-	-	-	427,460	-	427,460
民國111年12月31日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,645,828	$ -	$ 90,645,828
民國112年1月1日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,645,828	$ -	$ 90,645,828
112年度帳面未處理餘絀	-	-	-	(771,189)	-	(771,189)
民國112年12月31日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 79,874,639	$ -	$ 89,874,639

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：張田黨　　執行長：張珮如　　主辦會計：陳怡靜

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	$ (769,189)	$ 427,460
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(80,723)	(29,559)
利息支出	29,222	29,454
折舊費用	3,478,017	3,618,171
攤銷費用	363,152	95,000
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款(增加)減少	29,415	202,498
其他應收款(增加)減少	135,878	(1,300,781)
預付款項(增加)減少	1,802,387	(1,435,990)
其他流動資產(增加)減少	(10)	14,902
應付票據增加(減少)	(463,725)	(1,243,458)
應付帳款增加(減少)	91,852	683,810
其他應付款增加(減少)	(165,734)	232,140
預收款項增加(減少)	(369,421)	(175,979)
其他流動負債增加(減少)	378,041	1,763,539
營運產生之現金流入	4,459,162	2,881,207
收取之利息	80,723	29,559
支付之利息	(29,222)	(29,454)
支付之所得稅	(2,000)	-
營業活動之淨現金流入(出)	4,508,663	2,881,312
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	81,400	(120,400)
購入不動產、廠房及設備	(1,690,785)	(171,918)
預付購置設備款(增加)	(548,000)	-
其他非流動資產(增加)	(995,859)	(475,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(3,153,244)	(767,318)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	2,867	(12,132)
短期借款增加(減少)	2,054,903	(3,061,039)
長期借款增加(減少)	(276,042)	(276,042)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,781,728	(3,349,213)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,137,147	(1,235,219)
期初現金及約當現金餘額	10,484,724	11,719,943
期末現金及約當現金餘額	$ 13,621,871	$ 10,484,724

（請參閱後附財務報表附註）

董事長：張田黨　　執行長：張珮如　　主辦會計：陳怡靜

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

財 務 報 表 附 註

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、基金會組織沿革及業務範圍

財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會(以下簡稱本基金會)係由現任董事長張田黨等國內熱心公益人士組成之公益性財團法人，依照民法及其他有關法令之規定，於民國 86 年登記成立，民國 86 年 11 月 4 日經台南市政府核准立案，並向台灣台南地方法院聲請設立財團法人登記。本基金會會址設於台南市新營區新北街 244 號。本基金會最近一次變更登記日期為民國 102 年 3 月 27 日。

本基金會以舉辦社會福利、慈善等公益事業為宗旨，辦理下列業務：

1、兒童、青少年、婦女、老人福利服務。

2、身心障礙者福利。

3、社會急難救助。

4、低收入戶補助。

5、醫療補助。

6、獎助學金。

7、志願服務。

8、災害(變)救濟。

9、接受政府主管機關指導辦理事項。

10、附設社會福利慈善事業機構。

11、接受政府主管機關委辦各項社會福利慈善事業。

12、辦理長期照顧服務。

本基金會附設作業組織：

1、蓮心園社會福利慈善事業基金會附設啟智中心。

2、蓮心園社會福利慈善事業基金會附設庇護農藝工場。

3、蓮心園社會福利慈善事業基金會附設嘉義縣私立蓮心園居家長照機構。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表於民國113年5月28日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

(一)遵循聲明

本基金會之財務報表係依照「財團法人法」、「全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則」暨企業會計準則及其解釋編製。

(二)會計制度

曆年制：自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三)編製基礎

1. 本基金會對於會計處理採「權責發生基礎」。資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。
2. 本基金會於民國 112 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則第十五號「金融工具」第二次修正條文之規定，對本基金會並無影響。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：
   (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
   (2)主要為交易目的而持有之資產。
   (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
   (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
   不符合上述情況之資產為非流動資產。
2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：
   (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
   (2)主要為交易目的而持有之負債。
   (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
   (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
   不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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。

(六)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備，依「私立身心障礙福利機構財務收支處理要點」規定：「係以成本入帳，未攤提折舊」，報廢時報經董事會同意，直接沖銷以往年度帳面未處理餘絀。

本基金會經董事會決議，其不動產、廠房及設備之會計處理擬依照財政部所頒定之「固定資產耐用年數表」之規定，於耐用年限內以「直線法」逐年提列折舊。唯本基金會係公益性財團法人，若社會善心人士捐贈實物、生財器具等，因未有現金收支，故僅列入財產登記簿及財產目錄，未於收支餘絀表上表達。

不動產、廠房及設備於取得時，以成本入帳。其重大之更新及改良作為資本支出，列入不動產、廠房及設備；維護及修理支出，則以當期費用處理；不動產、廠房及設備報廢或變賣時，其成本及有關之累計折舊均自帳面予以沖減；若有盈益時，先列為當年度之利益；若有損失，則以當期費用處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

房屋及建築	3～50 年
機器設備	3～ 5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3～ 5 年
其他固定資產	2～20 年

(七)收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本中心且金額能可靠衡量時認列。收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 受贈收入

受贈收入於本基金會實際收取現金或設備及用品時認列收入。本基金會之收入均逐筆存入機構存款專戶，並均已依序編製正式收據予捐款人，且定期公告於「財團法人臺南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會網站」，以昭徵信。

2. 補助收入

補助收入係政府補助收入，僅於可合理確信本基金會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

3. 餐費及服務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收人採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

4. 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

5. 義賣收入

6. 業務收入

7. 銷售貨物及勞務收入

8. 附屬作業組織收入

9. 其他收入

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本基金會認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在經費收支餘絀表列為政府補助收入。

(八)支出認列

本基金會支出，由經辦單位貼妥存單，依序由有關單位人員分別核章，並檢附核准及其相關文件送會計人員核章。

1. 業務支出
2. 行政管理支出
3. 捐助支出
4. 銷售貨物或勞務成本
5. 附屬作業組織支出
6. 其他支出

(九)員工退休金

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，其退休金之給付由本中心按月以不低於每月工資百分之六提繳至勞工保險局，並儲存於勞工退休金個人專戶，該提撥數列為本中心當期費用。

(十)永久受限淨值

永久受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間經過或依循該約定之行動而解除者，並包含前項資產之增值或減損，本基金會之永久受限淨值係包含創設基金、財團基金等。

(十一)指定用途基金淨值

指定用途基金淨值係自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途者。

(十二)所得稅

依據「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本基金會除銷售貨物或勞務之所得外，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，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十或結餘款在新臺幣五十萬元以下，其所得免稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本中心之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

本基金會於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或基金會策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	$339,863	$227,647
約當現金	29,301	3,760
銀行存款	13,252,707	10,253,317
合計	$13,621,871	$10,484,724

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本中心未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

2. 應收款項

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據	$-	$-
應收帳款	51,720	81,135
合計	$51,720	$81,135

3. 其他應收款

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收補助款	$7,861,830	$7,760,586
應收學雜費及服務費	1,365,986	1,481,415
應收捐助款	63,794	149,600
應退稅額	-	2,000
其他	20,113	54,000
合計	$9,311,723	$9,447,601

4. 預付款項

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預付保險費	$223,901	$235,563
預付廣告費	24,865	14,818
預付軟體服務費	30,984	373,767
預付其他費用	30,291	39,679
進項稅額	48,254	48,700
留抵稅額	37,953	-
其他預付款	-	1,486,108
合計	$396,248	$2,198,635

5. 特種基金

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
定期存款	$10,000,000	$10,000,000

係依法辦理財團法人財產登記之基金，存放於定期存款，以機動利率複利計息，依捐助章程規定本金不得動用，孳息則轉入活期存款。

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他固定資產	財產（啟智中心專用）	合計
成本							
112年1月1日餘額	$7,023,587	$354,899	$4,210,200	$799,760	$5,742,478	$104,917,132	$123,048,056
增添	201,185	114,500	-	145,000	660,000	570,100	1,690,785
處分	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	$7,224,772	$469,399	$4,210,200	$944,760	$6,402,478	$105,487,232	$124,738,841
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	$3,482,656	$78,257	$3,216,666	$588,144	$3,634,777	$37,745,802	$48,746,302
折舊費用	408,768	66,420	214,167	39,246	457,348	2,292,068	3,478,017
處分	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	$3,891,424	$144,677	$3,430,833	$627,390	$4,092,125	$40,037,870	$52,224,319
成本							
111年1月1日餘額	$7,023,587	$258,600	$4,210,200	$799,760	$5,666,859	$104,917,132	$122,876,138
增添	-	96,299	-	-	75,619	-	171,918
處分	-	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	$7,023,587	$354,899	$4,210,200	$799,760	$5,742,478	$104,917,132	$123,048,056
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	$3,079,985	$25,340	$2,918,666	$573,065	$3,164,785	$35,366,290	$45,128,131
折舊費用	402,671	52,917	298,000	15,079	469,992	2,379,512	3,618,171
處分	-	-			-	-	-
111年12月31日餘額	$3,482,656	$78,257	$3,216,666	$588,144	$3,634,777	$37,745,802	$48,746,302
淨帳面價值							
112年12月31日	$3,333,348	$324,722	$779,367	$317,370	$2,310,353	$65,449,362	$72,514,522
111年12月31日	$3,540,931	$276,642	$993,534	$211,616	$2,107,701	$67,171,330	$74,301,754

截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，上述不動產、廠房及設均未有提供抵押擔保情形。

7. 存出保證金

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
房屋租賃押金	$241,000	$301,000
水利會塔排押金	50,000	50,000
其他	700	22,100
合計	$291,700	$373,100

8. 預付購置設備款

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預付土地款	$7,080,740	$7,080,740
預付設備款	548,000	-
合計	$7,628,740	$7,080,740

9. 應付款項

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付票據	$1,816,127	$2,279,852
應付帳款	794,942	703,090
合計	$2,611,069	$2,982,942

10. 其他應付款

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付薪資	$7,396,993	$8,055,670
應付勞、健保、退休金	1,593,023	1,534,784
應付其他	512,336	311,987
應付剩餘補助款	969,184	692,650
應納營業稅	-	42,179
合計	$10,471,536	$10,637,270

11. 預收款項

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預收學雜費	$117,600	$116,550
預收補助款	-	370,471
合計	$117,600	$487,021

12. 其他流動負債

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
暫收款	$86,972	$40,575
代收款項	116,431	94,972
代收院生零用金	2,108,348	1,798,163
合計	$2,311,751	$1,933,710

13. 存入保證金

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
院生入住保證金	$337,721	$334,854

14. 永久受限淨值

本基金會於民國 86 年 11 月 4 日奉台南市政府核准設立，同時向台灣台南地方法院聲請財團法人登記，合計登記財產總額為新台幣 96,300,000 元。帳載基金總額為新台幣 10,000,000 元。

15. 累積餘絀

項目	112 年度	111 年度
經費收入（權責基礎）	$94,856,640	$90,657,061
調整項目：	-	-
收入小計	94,856,640	90,657,061
經費支出（權責基礎）	95,625,829	90,229,601
調整項目：	-	-
支出小計	95,625,829	90,229,601
本期餘絀	(769,189)	427,460
所得稅費用	2,000	-
本期稅後餘絀	(771,189)	427,460
期初累積餘絀	80,645,828	80,218,368
期末累積餘絀	$79,874,639	$80,645,828

16. 現金收入

項目	112 年度	111 年度
經費收入（權責基礎）	$94,856,640	$90,657,061
期初應收帳款	81,135	283.633
期末應收帳款	(51,720)	(81,135)
期初其他應收款	9,447,601	8,146,820
期末其他應收款	(9,311,723)	(9,447,601)
期初其他預收款	(487,021)	(663,000)
期末其他預收款	117,600	487,021
期初其他流動負債	(1,933,710)	(170,171)
期末其他流動負債	2,311,751	1,933,710
存入保證金增加（減少）	2,867	(12,132)
經費收入（現金基礎）	$95,033,420	$91,134,206

17. 現金支出

項目	112 年度	111 年度
經費支出（權責基礎）	$95,625,829	$90,229,601
所得稅費用	2,000	-
折舊費用	(3,478,017)	(3,618,171)
各項攤提	(363,152)	(95,000)
期初短期借款	7,050,022	10,111,061
期末短期借款	(9,104,925)	(7,050,022)
期初應付票據	2,279,852	3,523,310
期末應付票據	(1,816,127)	(2,279,852)
期初應付帳款	703,090	19,280
期末應付帳款	(794,942)	(703,090)
期初其他應付款	10,637,270	10,405,130
期末其他應付款	(10,471,536)	(10,637,270)
期初預付款項	(2,198,635)	(762,645)
期末預付款項	396,248	2,198,635

項目	112 年度	111 年度
期初其他流動資產	-	(14,902)
期末其他流動資產	10	-
期初長期負債	276,042	552,084
期末長期負債	-	(276,042)
購入不動產、廠房及設備	1,690,785	171,918
購入其他非流動資產	995,859	475,000
預付購置設備款增加(減少)	548,000	-
存出保證金增加(減少)	(81,400)	120,400
經費支出(現金基礎)	$91,896,273	$92,369,425

18. 所得稅

本基金會民國 112 年度及 111 年度與創設目的有關之收入及支出符合行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，免納所得稅。

本基金會因以前年度同附屬作業組織銷售貨物及勞務之所得稅短估 2,000 元，列為本期之所得稅費用。

19. 財產(啟智中心專用)

為清楚管理及劃分不動產、廠房及設備之使用者及歸屬每年提列之折舊數，蓮心園基金會於 109 年起陸續將其不動產、廠房及設備之原始成本及累積折舊數由蓮心園基金會轉列至啟智中心，帳上以財產(啟智中心專用)科目表達。

民國 112 年度及 111 年度由蓮心園基金會轉列至啟智中心財產總額原始成本為 74,401,124 元及 73,831,024 元，帳列應付財產(啟智中心專用)。帳上財產(啟智中心專用)扣除累積折舊數後以淨額表達在不動產、廠房及設備項下。

財產(啟智中心專用)明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他固定資產	合計
成本						
112年1月1日餘額	$6,800,000	$83,435,114	$2,907,700	$82,700	$11,691,618	$104,917,132
增添	-	-	-	-	570,100	570,100
處分	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	$6,800,000	$83,435,114	$2,907,700	$82,700	$12,261,718	$105,487,232

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他固定資產	合　計
累計折舊及減損						
112年1月1日餘額	$-	$27,073,637	$2,537,579	$68,917	$8,065,669	$37,745,802
折舊費用	-	1,733,007	-	-	559,061	2,292,068
處分	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	$-	$28,806,644	$2,537,579	$68,917	$8,624,730	$40,037,870
成　　本						
111年1月1日餘額	$6,800,000	$83,435,114	$2,907,700	$82,700	$11,691,618	$104,917,132
增添	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	$6,800,000	$83,435,114	$2,907,700	$82,700	$11,691,618	$104,917,132
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	$-	$25,333,515	$2,537,579	$68,917	$7,426,279	$35,366,290
折舊費用	-	1,740,122	-	-	639,390	2,379,512
處分	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	$-	$27,073,637	$2,537,579	$68,917	$8,065,669	$37,745,802
淨帳面價值						
112年12月31日	$6,800,000	$54,628,470	$370,121	$13,783	$3,636,988	$65,449,362
111年12月31日	$6,800,000	$56,361,477	$370,121	$13,783	$3,625,949	$67,171,330

六、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
張田黨	本基金會董事長
鄒宜瑾	本基金會董事長之配偶
張志麒	本基金會董事長之一等親
張珮如	本基金會董事長之一等親
台南線上廣播電台股份有限公司	本基金會同一董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 資金融通(帳列其他短期借款)

民國 112 年度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
張田黨	$5,953,965	$5,953,965	-	$-
鄒宜瑾	3,596,057	3,150,960	-	12,246
張志麒	880,000	-	-	-
張珮如	2,550,000	-	-	16,976
合計		$9,104,925		$29,222

民國 111 年度

關係人名稱	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
張田黨	$5,933,192	$2,573,192	-	$-
鄒宜瑾	4,030,669	3,596,830	-	29,454
張志麒	880,000	880,000		-
張珮如	2,000,000	-	-	-
台南線上廣播電台	1,000,000	-		-
合計		$7,050,022		$29,454

2. 受贈收入

關係人名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
張田黨	$183,380	$63,632

七、質押之資產

無此情形。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

為便於財務報表比較分析，民國一一一年度財務報表業經適當重分類。