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
查 核 報 告
民國一一一年度及一一〇年度

吳丁財會計師事務所

台南市安平區國平路419號

電話 ： 06-2974911

目 錄

壹、會計師查核報告 2

貳、資產負債表 4

參、收支餘絀表 5

肆、現金出納表 6

伍、淨值變動表 7

陸、現金流量表 8

柒、財務報表附註 10

一、基金會組織沿革及設立宗旨 10

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎 11

三、重要會計科目之說明 15

四、關係人交易 22

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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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製準則及一般公認會計原則編製，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 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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。

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製準則及一般公認會計原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。

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)。

吳丁財會計師事務所
會計師： 吳丁財
地　址：台南市國平路419號
電　話：(06) 2974911
傳　真：(06) 2970508
公會證書號碼：臺省會證字第九四一號

中　　華　　民　　國　一一二　年　五　月　二十二　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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位:新台幣元

資產	附註	一一一年底 金額	%	一一〇年底 金額	%
流動資產					
現金及約當現金	附註三(1)	$10,484,724	9.17	$11,719,943	10.10
應收款項	附註三(2)	81,135	0.07	283,633	0.24
其他應收款	附註三(3)	9,447,601	8.26	8,146,820	7.02
預付款項	附註三(4)	663,827	0.58	262,116	0.23
其他預付款	附註三(5)	8,615,548	7.53	7,596,171	6.55
特種基金	附註三(1)	10,000,000	8.75	10,000,000	8.62
流動資產合計		39,292,835	34.36	38,008,683	32.76
非流動資產					
不動產、廠房及設備	附註三(6)				
財產(啟智中心專用)	附註三(19)	67,171,330	58.74	69,550,842	59.95
房屋及建築		3,540,931	3.10	3,943,602	3.40
機器設備		276,642	0.24	233,260	0.20
運輸設備		993,534	0.87	1,291,534	1.11
辦公設備		211,616	0.19	226,695	0.20
其他固定資產		2,107,701	1.84	2,502,074	2.16
固定資產淨額合計		74,301,754	64.98	77,748,007	67.02
其他資產					
存出保證金	附註三(7)	373,100	0.33	252,700	0.22
未攤銷費用		380,000	0.33	-	-
資產總計		$114,347,689	100.00	$ 116,009,390	100.00

負債及淨值	附註	一一一年底 金額	%	一一〇年底 金額	%
流動負債					
其他短期借款	附註三(8)	$ 7,050,022	6.17	$ 10,111,061	8.72
應付款項	附註三(9)	2,982,942	2.61	3,542,590	3.05
其他應付款	附註三(10)	10,637,270	9.30	10,405,130	8.97
其他預收款	附註三(11)	2,420,731	2.12	833,171	0.72
流動負債合計		23,090,965	20.19	24,891,952	21.46
非流動負債					
其他長期負債	附註三(12)	276,042	0.24	552,084	0.48
存入保證金	附註三(13)	334,854	0.29	346,986	0.30
非流動負債合計		610,896	0.53	899,070	0.77
負債總計		$ 23,701,861	20.73	$ 25,791,022	22.23
淨值					
永久受限淨值	附註三(14)	10,000,000	8.75	10,000,000	8.62
未受限淨值					
未受限以前年度餘絀	附註三(15)	80,218,368	70.15	78,260,538	67.46
未受限本期稅後餘絀	附註三(15)	427,460	0.37	1,957,830	1.69
淨值總額		90,645,828	79.27	90,218,368	77.77
負債及淨值總計		$ 114,347,689	100.00	$ 116,009,390	100.00

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：楊蕙閨　　執行長：張珮如　　董事長：張田黨

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

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新臺幣元

科目	一一一年度 決算數	%	一一〇年度 決算數	%	增減金額 決算數	%
收入						
補助收入	$ 64,636,001	71.30%	$ 59,033,550	70.10%	5,602,451	1.20%
餐費收入	114,110	0.13%	83,580	0.10%	30,530	0.03%
服務收入	6,768,211	7.47%	3,623,220	4.30%	3,144,991	3.16%
銷貨收入	5,628,832	6.21%	3,498,025	4.15%	2,130,807	2.06%
捐贈收入	12,744,331	14.06%	14,647,713	17.39%	(1,903,382)	-3.33%
義賣收入	89,468	0.10%	272,842	0.32%	(183,374)	-0.23%
其他收入	671,311	0.74%	3,041,106	3.61%	(2,369,795)	-2.87%
利息收入	29,559	0.03%	18,800	0.02%	10,759	0.01%
銷貨退回	(24,762)	-0.03%	-	0.00%	(24,762)	-0.03%
收入合計	$ 90,657,061	100.00%	$ 84,218,836	100.00%	6,438,225	0.00%
						0.00%
支出						
進貨	1,435,438	1.58%	1,606,838	1.91%	(171,400)	-0.32%
原料	769,321	0.85%	872,769	1.04%	(103,448)	-0.19%
物料	68,875	0.08%	160,687	0.19%	(91,812)	-0.11%
直接人工	1,767,198	1.95%	2,186,655	2.60%	(419,457)	-0.65%
間接人工-(製)	110,804	0.12%	29,840	0.04%	80,964	0.09%
租金支出-(製)	-	0.00%	7,770	0.01%	(7,770)	-0.01%
文具用品-(製)	-	0.00%	10,025	0.01%	(10,025)	-0.01%
旅費-(製)	400	0.00%	-	0.00%	400	0.00%
運費-(製)	377	0.00%	-	0.00%	377	0.00%
修繕費-(製)	205,303	0.23%	88,622	0.11%	116,681	0.12%
包裝費-(製)	701,924	0.77%	469,111	0.56%	232,813	0.22%
水電瓦斯費-(製)	48,215	0.05%	60,445	0.07%	(12,230)	-0.02%
保險費-(製)	338,856	0.37%	425,739	0.51%	(86,883)	-0.13%
加工費-(製)	-	0.00%	24,449	0.03%	(24,449)	-0.03%
稅捐-(製)	17,410	0.02%	-	0.00%	17,410	0.02%
折舊-(製)	236,496	0.26%	-	0.00%	236,496	0.26%
伙食費-(製)	-	0.00%	2,680	0.00%	(2,680)	0.00%
職工福利-(製)	2,970	0.00%	-	0.00%	2,970	0.00%
什費-(製)	28,796	0.03%	29,553	0.04%	(757)	0.00%
什項購置-(製)	37,479	0.04%	65,353	0.08%	(27,874)	-0.04%
檢驗費-(製)	76,500	0.08%	900	0.00%	75,600	0.08%
交通費用-(製)	60,203	0.07%	107,901	0.13%	(47,698)	-0.06%
退休金-(製)	99,684	0.11%	134,816	0.16%	(35,132)	-0.05%
加班費-(製)	4,063	0.00%	-	0.00%	4,063	0.00%
耗材費-(製)	1,910	0.00%	-	0.00%	1,910	0.00%
農產品成本	40,393	0.04%	-	0.00%	40,393	0.04%
其他營業成本	4,715	0.01%	-	0.00%	4,715	0.01%
薪資支出	52,940,370	58.40%	47,436,339	56.33%	5,504,031	2.07%
租金支出	2,082,464	2.30%	1,610,064	1.91%	472,400	0.39%
文具用品	363,961	0.40%	369,161	0.44%	(5,200)	-0.04%
旅費	148,136	0.16%	41,601	0.05%	106,535	0.11%
運費	250,432	0.28%	298,534	0.35%	(48,102)	-0.08%
郵電費	477,270	0.53%	407,461	0.48%	69,809	0.04%
修繕費	817,951	0.90%	743,073	0.88%	74,878	0.02%
廣告費	1,164,595	1.28%	990,201	1.18%	174,394	0.11%
水電瓦斯費	1,179,930	1.30%	1,029,808	1.22%	150,122	0.08%
保險費	6,234,413	6.88%	5,394,535	6.41%	839,878	0.47%
交際費	94,713	0.10%	21,180	0.03%	73,533	0.08%
捐贈	120,000	0.13%	2,000	0.00%	118,000	0.13%
稅捐	163,738	0.18%	182,156	0.22%	(18,418)	-0.04%
折舊	3,381,675	3.73%	3,584,812	4.26%	(203,137)	-0.53%
費用撥提	95,000	0.10%	-	0.00%	95,000	0.10%
伙食費	2,978,642	3.29%	3,491,951	4.15%	(513,309)	-0.86%
職工福利	252,874	0.28%	147,873	0.18%	105,001	0.10%
訓練費	25,622	0.03%	77,730	0.09%	(52,108)	-0.06%
什費	1,439,825	1.59%	1,475,469	1.75%	(35,644)	-0.16%
什項購置	964,207	1.06%	1,227,070	1.46%	(262,863)	-0.39%
活動費用	336,927	0.37%	769,531	0.91%	(432,604)	-0.54%
交通費用	830,991	0.92%	839,205	1.00%	(8,214)	-0.08%
書報雜誌	-	0.00%	116,098	0.14%	(116,098)	-0.14%
醫療用品費	456,298	0.50%	325,420	0.39%	130,878	0.12%
勞務費	150,000	0.17%	216,500	0.26%	(66,500)	-0.09%
退休金費用	2,665,272	2.94%	2,360,696	2.80%	304,576	0.14%
加班費	3,059,638	3.37%	2,788,111	3.31%	271,527	0.06%
老人餐費	1,236,084	1.36%	-	0.00%	1,236,084	1.36%
教學費用	164,397	0.18%	-	0.00%	164,397	0.18%
輔導費	62,077	0.07%	-	0.00%	62,077	0.07%
耗材費	5,315	0.01%	-	0.00%	5,315	0.01%
利息支出	29,454	0.03%	30,274	0.04%	(820)	0.00%
支出合計	$ 90,229,601	99.53%	$ 82,261,006	97.68%	7,968,595	1.85%
本期餘絀	$427,460	0.47%	$ 1,957,830	2.32%		
所得稅費用(利益) 附註三(18)	$ -	0.00%	$ -	0.00%		
本期稅後餘絀	$427,460	0.47%	$1,957,830	2.32%		

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：楊蕙闐　　執行長：張珮如　　董事長：張田黨

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

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新臺幣元

收入			支出		
項目	一一一年度	一一〇年度	項目	一一一年度	一一〇年度
上期結存	$11,719,943	$10,769,451	本期支出 附註三(17)	$92,369,425	$81,896,049
本期收入 附註三(16)	91,134,206	82,846,541	本期結存	10,484,724	11,719,943
合計	$102,854,149	$93,615,992	合計	$102,854,149	$93,615,992

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：楊蕙閩　　執行長：張珮如　　董事長：張田黨

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

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

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		
民國一一〇年一月一日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$78,261,443	$ -	$88,261,443
一一〇年度帳面未處理餘絀	-	-	-	1,957,830	-	1,957,830
一一〇年度受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
一一〇年度未受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
一一〇年度淨值其他項目增加(減少)	-	-	-	(905)	-	(905)
民國一一〇年十二月三十一日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,218,368	$ -	$ 90,218,368
民國一一一年一月一日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,218,368	$ -	$ 90,218,368
一一一年度帳面未處理餘絀	-	-	-	427,460	-	427,460
一一一年度受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
一一一年度未受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
一一一年度淨值其他項目增加(減少)	-	-	-	-	-	-
民國一一一年十二月三十一日餘額	$ 10,000,000	$ -	$ -	$ 80,645,828	$ -	$ 90,645,828

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：

執行長：

董事長：

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（間接法）

民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

項　　目	一一一年度	一一〇年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	$427,460	$1,957,830
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(29,559)	(18,800)
實物捐贈收入	-	-
利息費用	29,454	30,274
折舊費用	3,618,171	3,584,812
攤銷費用	95,000	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	-
前期餘絀調整	-	(905)
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	-	-
應收款(增加)減少	202,498	(283,633)
其他應收款(增加)減少	(1,300,781)	(1,467,948)
預付款項減少(增加)	(1,435,990)	(281,467)
其他流動資產減少(增加)	14,902	(25,529)
應付票據增加(減少)	(1,243,458)	2,033,981
應付帳款增加(減少)	683,810	(975,629)
應付費用增加(減少)	510,783	1,644,072
其他應付款增加(減少)	(278,643)	640,425
預收款項增加(減少)	(175,979)	291,917
暫收款增加(減少)	37,695	2,880
暫付款(增加)減少	-	(14,902)
代收款項增加(減少)	1,725,844	84,989
營運產生之現金	2,881,207	7,202,367
支付之利息	(29,454)	(30,274)
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	2,851,753	7,172,093
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	(120,400)	-
購入不動產、廠房及設備	(646,918)	(2,207,371)
出售不動產、廠房及設備價款	-	-
其他非流動資產(增加)減少	-	-
收取之利息	29,559	18,800
投資活動之淨現金流入(流出)	(737,759)	(2,188,571)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(12,132)	(500)
短期借款增加(減少)	(3,061,039)	(3,756,488)
長期借款增加(減少)	(276,042)	(276,042)
長期應付票據增加(減少)	-	-

長期應付款項增加(減少)	-	-
其他非流動負債增加(減少)	-	-
受限淨資產增加(減少)	-	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(3,349,213)	(4,033,030)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,235,219)	950,492
期初現金及約當現金餘額	11,719,943	10,769,451
期末現金及約當現金餘額	$10,484,724	$11,719,943

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：楊蕙閩　　執行長：張珮如　　董事長：張田黨

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日

單位:新台幣元

一、基金會組織沿革及設立宗旨

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 04 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 03 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：

一、兒童、青少年、婦女、老人福利服務。

二、身心障礙者福利。

三、社會急難救助。

四、低收入戶補助。

五、醫療補助。

六、獎助學金。

七、志願服務。

八、災害(變)救濟。

九、接受政府主管機關指導辦理事項。

十、附設社會福利慈善事業機構。

十一、接受政府主管機關委辦各項社會福利慈善事業。

十二、辦理長期照顧服務。

本基金會附設作業組織：

一、蓮心園社會福利慈善事業基金會附設啟智中心、

二、蓮心園社會福利慈善事業基金會附設庇護農藝工場、

三、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、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

(1)遵循聲明

本基金會之財務報表係依據財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

(2)會計制度

曆年制：自每年一月一日至十二月三十一日止。

(3)會計基礎

平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生基礎。

(4)衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為基礎。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。

(5)收入認列

1. 捐贈收入

捐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. 政府補助收入

政府補助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，勞務收入採完工比例法認列；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.銷售貨物或勞務收入

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。

(6)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

(7)不動產、廠房及設備

固定資產，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固定資產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。

固定資產於取得時，以成本入帳。其重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；維護及修理支出，則以當期費用處理；固定資產報廢或變賣時，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。

固定資產之折舊係按直線法，在下列耐用年限內予以提列。

建 築 物：20～50 年　其他固定資產：3～20 年

辦公設備：3～10 年　機器設備：3～10 年　運輸設備：5 年

(8)科目重分類

一一○、一一一年度財務報表部份科目經予重分類，俾配合一一○年度、一一一年度財務報表之表達。

(9)員工退休金

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，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基金會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，該提撥數列為本基金會當期費用。

(10)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。

(11)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。

(12)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入基金及餘絀之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入基金及餘絀。

1.當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

依行政院之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」辦理結算申報，與創設目的有關之收入及支出於決算申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入收入中課徵所得稅。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動及非流動項目。

三、重要會計科目之說明

(1)現金及約當現金

現金及約當現金明細如下：

	一一一年底	一一〇年底
現金	$227,647	$187,398
約當現金	3,760	-
支票存款	1,040,203	1,046,630
活期存款	9,213,114	10,485,915
定期存款	10,000,000	10,000,000
合　　計	$20,484,724	$21,719,943

銀行存款明細如下：

種類	銀行	帳號	一一一年底	一一〇年底
支票存款	中華郵政	支存#90117	$839,666	$155,317
	第一銀行	支存#34233	38,615	38,615
	新光銀行	支存#88883	161,922	852,698
	小　　計		$1,040,203	$1,046,630
活期存款	日盛銀行	活存#36088	142,362	14,452
		活存#36199	1,986,494	93
		活儲#36200	1,050,417	1,138,131
	土地銀行	活存#11007	426,449	518,756
	中國信託	活存#55555	92,140	20,455
		活存#46228	43	43
		活存#00468	-	223
	安泰銀行	活存#70700	67	67
	第一銀行	活存#62229	6,225	16,439
		活存#91555	118,278	5,100
	新光銀行	活存#58008	610,211	1,705,631
		活存#61688	148	139,202
		活存#98760	764	53,802
	台新銀行	活儲#64914	109	109
	富邦銀行	活存#04969	169	169
	台灣企銀	活儲#76401	88,105	424
	中華郵政	劃撥#32621	5,053	20,249
		活存#92818	264,866	23,288
	白河農會	活存#512453	11,236	11,231
	土地銀行	活存#05902	887,278	464,492
		活存#06003	1,795,386	7
		活存#08227	347,764	347,764
	新光銀行	活存#02281	127	4,802,370
		活存#02290	467,057	766,292
		活存#22873	894,728	437,126
	第一銀行	活存#94269	17,638	-

	小　　計		$9,213,114	$10,485,915
定期存款	土地銀行	定存#17705	$5,000,000	$5,000,000
	新光銀行	定存#00779	5,000,000	5,000,000
			$10,000,000	$10,000,000
	合　　計		$20,253,317	$21,532,545

*.上列定期存款為基金會創設基金不可動支。

(2)應收款項

	一一一年底	一一〇年底
應收票據	$-	$-
應收帳款	81,135	283,633
合　　計	$81,135	$283,633

(3)其他應收款

	一一一年底	一一〇年底
應收補助款	$7,760,586	$6,552,276
應收學雜費及服務費	1,481,415	1,558,029
應收捐助款	149,600	34,515
應退稅額	2,000	2,000
其他	54,000	-
合　　計	$9,447,601	$8,146,820

(4)預付款項

	一一一年底	一一〇年底
預付保險費	$235,563	$202,469
預付廣告費	14,818	31,397
預付軟體服務費	373,767	18,000
預付電氣維護費	6,250	6,250
預付租金	9,300	-
預付水電瓦斯費	4,831	-
預付其他	19,298	4,000
合計	$663,827	$262,116

(5)其他預付款

	一一一年底	一一〇年底
暫付款	$-	$14,902
進項稅額	48,700	13,736
留抵稅額	-	11,793
其他預付款	8,566,848	7,555,740
合　計	$8,615,548	$7,596,171

*.其他預付款係基金會預付購置土地款及分點之裝修工程款。

(6)固定資產

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
一一一年底			
土　地	$-	$-	$-
建 築 物	7,023,587	3,482,656	3,540,931
機器設備	354,899	78,257	276,642
運輸設備	4,210,200	3,216,666	993,534
辦公設備	799,760	588,144	211,616
其他固定資產	5,742,478	3,634,777	2,107,701
財產(啟智中心專用)	104,917,132	37,745,802	67,171,330
合　　計	$123,048,056	$48,746,302	$74,301,754
減:累計減損			-
淨　　額			74,301,754
一一〇年底			
土　地	$-	$-	$-
建 築 物	7,023,587	3,079,985	3,943,602
機器設備	258,600	25,340	233,260
運輸設備	4,210,200	2,918,666	1,291,534
辦公設備	799,760	573,065	226,695
其他固定資產	5,666,859	3,164,785	2,502,074
財產(啟智中心專用)	104,917,132	35,366,290	69,550,842
合　　計	$122,876,138	$45,128,131	$77,748,007
減:累計減損			-
淨　　額			77,748,007

*.上列固定資產於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日均未有提供抵押擔保情形。

(7)存出保証金

	一一一年底	一一〇年底
房屋押金	$301,000	$181,000
水利會塔排押金	50,000	50,000
郵政信箱保證金	400	-
其他	21,700	21,700
合　　計	$373,100	$252,700

(8)借款

	一一一年底	一一〇年底
銀行借款	$-	$-
其他短期借款	7,050,022	10,111,061
合　　計	$7,050,022	$10,111,061

*.其他短期借款係基金會向關係人舉借供營運所需之借款，關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本基金會之關係
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	本基金會附設啟智中心主任
台南線上廣播電台股份有限公司	本基金會同一董事長

*.與關係人間之資金融通情形：

關係人名稱	111 年度 最高餘額	111 年度 期末餘額	110 年度 最高餘額	110 年度 期末餘額
張田黨	5,933,192	2,573,192	7,595,592	4,200,392
鄒宜瑾	4,030,669	3,596,830	4,030,669	4,030,669
張志麒	880,000	880,000	880,000	880,000
張珮如	2,000,000	-	-	-
台南線上廣播電台股份有限公司	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
合計		7,050,022		10,111,061

(9)應付款項

	一一一年底	一一〇年底
應付票據	$2,279,852	$3,523,310
應付帳款	703,090	19,280
合　　計	$2,982,942	$3,542,590

(10)其他應付款

	一一一年底	一一〇年底
應付薪資	$8,055,670	$7,734,506
應付勞健保費	1,062,391	929,855
應付退休金	472,393	428,140
應付水電費	76,848	74,933

應付郵電費	36,239	17,215
應付其他	198,900	207,009
應付剩餘補助款	692,650	1,013,354
應納營業稅	42,179	118
合　　計	$10,637,270	$10,405,130

(11)其他預收款

	一一一年底	一一〇年底
預收學雜費	$116,550	$172,010
預收補助款	370,471	490,990
暫收款	40,575	2,880
代收款項	94,972	167,291
代收院生零用金	1,798,163	-
合　　計	$2,420,731	$833,171

(12)長期負債

	一一一年底	一一〇年底
銀行借款	$-	$-
其他長期負債	276,042	552,084
合　　計	$276,042	$552,084

*.長期負債係係應付家禾能源股份有限公司太陽能設備餘款$598,091 元，付款期間為 107.01.01-114.02.28.，按每兩月付款$46,007 元，其中屬一年以上到期之應付款項約為$276,042 元。

(13)其他非流動負債

	一一一年底	一一〇年底
存入保證金	$334,854	$346,986
合　　計	$334,854	$346,986

(14)永久受限淨值

本基金會於民國 86 年 11 月 04 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

	一一一年度	一一〇年度
經費收入(權責基礎)	$90,657,061	$84,218,836
調整項目：		
收入小計	$90,657,061	$84,218,836
經費支出(權責基礎)	$90,229,601	$82,261,006

調整項目：		
設備支出	-	-
支出小計	$90,229,601	$82,261,006
本期餘絀	427,460	1,957,830
期初累積餘絀	80,218,368	78,261,443
處份不動產、廠房及設備	-	-
以前年度累積餘絀調整數	-	(905)
期末累積餘絀	$80,645,828	$80,218,368

(16)現金收入

	一一一年度	一一〇年度
經費收入(權責基礎)	$90,657,061	$84,218,836
期初應收票據	-	-
期末應收票據	-	-
期初應收帳款	283,633	-
期末應收帳款	(81,135)	(283,633)
期初其他應收款	8,146,820	6,678,872
期末其他應收款	(9,447,601)	(8,146,820)
期初其他預收款	(663,000)	(371,083)
期末其他預收款	487,021	663,000
期初代收款項	(167,291)	(82,302)
期末代收款項	1,893,135	167,291
期初暫收款	(2,880)	-
期末暫收款	40,575	2,880
存入保證金增加(減少)	(12,132)	(500)
經費收入(現金基礎)	$91,134,206	$82,846,541

(17)現金支出

	一一一年度	一一〇年度
經費支出(權責基礎)	$90,229,601	$82,261,006
折舊費用	(3,618,171)	(3,584,812)
費用攤提	(95,000)	-
期初短期借款	10,111,061	13,867,549
期末短期借款	(7,050,022)	(10,111,061)
期初應付票據	3,523,310	1,489,329
期末應付票據	(2,279,852)	(3,523,310)
期初應付帳款	19,280	994,909
期末應付帳款	(703,090)	(19,280)
期初應付費用	9,391,658	7,747,586
期末應付費用	(9,902,441)	(9,391,658)
期初其他應付款	1,013,472	373,047
期末其他應付款	(734,829)	(1,013,472)
期初暫付款	(14,902)	-

期末暫付款	-	14,902
期初預付款	(7,817,856)	(7,536,389)
期末預付款	9,230,675	7,817,856
期初其他流動資產	(10,025,529)	(10,000,000)
期末其他流動資產	10,048,700	10,025,529
期初長期負債	552,084	828,126
期末長期負債	(276,042)	(552,084)
購入不動產、廠房及設備	646,918	2,207,371
存出保證金增加(減少)	120,400	-
以前年度累積餘絀調整數	-	905
經費支出(現金基礎)	$92,369,425	$81,896,049

(18)所得稅

本基金會依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條第 1 項第 8 款之規定，其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各項收入 60%者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

本基金會民國一一一年度及一一〇年度，依所得稅法及其他有關法令規定核算結果，均符合免稅規定，其應納所得稅額均為零元。

(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，蓮心園基金會於一〇九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。

民國一一一年度及一一〇年度由蓮心園基金會轉列至啟智心中財產總額原始成本為$73,831,024 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固定資產項下。財產(啟智中心專用)明細如下:

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
一一一年底			
土　地	$6,800,000	$-	$6,800,000
建 築 物	83,435,114	27,073,637	56,361,477
運輸設備	2,907,700	2,537,579	370,121
辦公設備	82,700	68,917	13,783
其他固定資產	11,691,618	8,065,669	3,625,949
合　　計	$104,917,132	$37,745,802	$67,171,330
一一〇年底			
土　地	$6,800,000	$-	$6,800,000
建 築 物	83,435,114	25,333,515	58,101,599
運輸設備	2,907,700	2,537,579	370,121

辦公設備	82,700	68,917	13,783
其他固定資產	11,691,618	7,426,279	4,265,339
合　　計	$104,917,132	$35,366,290	$69,550,842

四、關係人交易

1.關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
張田黨	本基金會之董事長
朱武隆	本基金會之董事
許進勝	本基金會之董事
沈碧蘭	本基金會之董事
陳遠智	本基金會之董事
李勝雄	本基金會之董事
林義傑	本基金會之董事
陳彥丞	本基金會之董事
蔡克文	本基金會之董事
張豪澤	本基金會之董事
侯建銘	本基金會之董事

2.與關係人重大交易事項

項 目	關係人名稱	一一一年度	一一〇年度
奉獻收入	張田黨	$63,632	$157,018