

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

民國一〇四年度及一〇三年度

財務報表及查核報告



建和聯合會計師事務所
FORMOSA & CO., CPAS

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

目 錄

會計師查核報告	2
資產、負債及基金表	3
經費收支餘絀計算表	4
基金變動表	5
現金流量表	6
財務報表附註	7
經費收支餘絀計算表（僅附屬作業組織）	14

**財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
會計師查核報告**

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會 公鑒：

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國一〇四年十二月三十一日之資產、負債及基金表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀計算表、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。財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國一〇三年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇四年五月二十七日出具無保留意見之查核報告。

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商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀與現金流量。

建和聯合會計師事務所

會計師：

地 址：高雄市苓雅區中正一路120號8樓之2

電 話：(07)312-9622

中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 十 九 日

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

資產、負債及基金表

民國一〇四年十二月三十一日

及民國一〇三年十二月三十一日(其他會計師查核)

單位：新台幣元

資 產	104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及銀行存款(附註四)	\$ 5,200,379	5	5,673,049	5
應收款項(附註五)	3,802,997	3	4,721,156	4
存貨	30,024	-	-	-
預付款項及其他流動資產	448,156	-	321,364	-
流動資產合計	9,481,556	8	10,715,569	9
基金定期存款(附註二及七)	10,000,000	9	10,000,000	9
固定資產淨額(附註六)	93,750,330	83	96,551,819	82
其他資產				
存出保證金	524,700	-	344,700	-
其他資產合計	524,700	0	344,700	0
資產總計	\$ 113,756,586	100	117,612,088	100
負 債 及 基 金				
流動負債				
短期借款(附註七)	\$ 25,087,543	22	27,016,000	23
應付票據	1,512,781	1	2,032,973	2
應付帳款	82,740	-	-	-
應付費用	3,982,622	4	5,060,872	4
其他流動負債	154,584	-	753,942	-
流動負債合計	30,820,270	27	34,863,787	29
非流動負債				
長期負債(附註八)	2,208,336	2	2,484,378	2
存入保證金	483,669	-	642,734	1
非流動負債合計	2,692,005	2	3,127,112	3
負債合計	33,512,275	29	37,990,899	32
基金				
基金(附註二)	10,000,000	9	10,000,000	9
經費收支結餘	70,244,311	62	69,621,189	59
基金合計	80,244,311	71	79,621,189	68
負債及基金總計	\$ 113,756,586	100	117,612,088	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
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(其他會計師查核)

單位：新台幣元

	104年度		103年度 (其他會計師查核)	
	金 額	%	金 額	%
收入				
銷貨收入淨額	\$ 631,150	1	-	-
捐贈收入	11,608,708	19	11,327,561	19
政府補助收入	37,074,271	62	37,965,875	65
義賣收入	3,904,183	6	2,997,212	5
托顧收入	4,175,233	7	4,226,819	7
利息收入	105,417	-	88,509	-
其他收入	2,817,154	5	2,472,161	4
收入合計	60,316,116	100	59,078,137	100
銷售貨物或勞務之成本	1,263,751	2	-	-
毛利	59,052,365	98	59,078,137	100
支出				
薪資支出	31,517,370	52	35,180,171	60
租金支出	1,578,025	3	1,398,898	2
文具用品	468,746	1	180,624	-
旅費	387,793	1	440,683	1
運費	194,239	-	188,133	-
郵電費	399,506	1	407,817	1
修繕費	946,847	2	1,191,901	2
廣告費	187,820	-	461,286	1
水電瓦斯費	1,331,263	2	1,127,189	2
保險費	4,225,824	7	4,247,620	7
交際費	103,921	-	32,356	-
稅捐	212,352	-	217,556	-
各項折舊	3,301,478	5	3,762,855	6
職工福利	1,150	-	41,050	-
訓練費	-	-	110,855	-
其他費用	13,572,909	23	14,091,907	24
支出合計	58,429,243	97	63,080,901	106
本期餘(絀)	\$ 623,122	1	(4,002,764)	(6)

(請參閱財務報表附註)

董事長: 執行長: 主辦會計: 

財團法人台南市私立慈心園社會福利慈善事業基金會

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(其他會計師查核)

單位：新台幣元

	基金	經費收支結餘	基金合計
一〇三年一月一日餘額(其他會計師查核)	\$ 10,000,000	73,623,953	83,623,953
103年度經費收支虧蝕(其他會計師查核)	-	(4,002,764)	(4,002,764)
一〇三年十二月三十一日餘額(其他會計師查核)	10,000,000	69,621,189	79,621,189
104年度經費收支結餘	-	623,122	623,122
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 10,000,000	70,244,311	80,244,311

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台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(其他會計師查核)

單位：新台幣元

	104年度	103年度 (其他會計師查核)
營業活動之現金流量：		
經費收支餘(絀)	\$ 623,122	(4,002,764)
調整項目：		
折舊費用	3,301,478	3,762,855
固定資產報廢損失	118,251	-
應收款項(增加)減少	918,159	(1,527,109)
存貨(增加)減少	(30,024)	-
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(126,792)	(126,937)
應付票據增加(減少)	(520,192)	266,314
應付帳款增加(減少)	82,740	-
應付費用增加(減少)	(1,078,250)	(1,042,801)
其他流動負債增加(減少)	(599,358)	(4,333,257)
營業活動之淨現金流入(出)	2,689,134	(7,003,699)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(618,240)	(2,742,455)
存出保證金(增加)減少	(180,000)	(230,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(798,240)	(2,972,455)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,928,457)	7,096,000
存入保證金增加(減少)	(159,065)	(45,200)
償還長期負債	(276,042)	(276,042)
籌資活動之淨現金流入(出)	(2,363,564)	6,774,758
本期現金及銀行存款增加(減少)數	\$ (472,670)	(3,201,396)
期初現金及銀行存款餘額	5,673,049	8,874,445
期末現金及銀行存款餘額	\$ 5,200,379	5,673,049
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 733,871	515,976

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會

財務報表附註

民國一〇四年十二月三十一日

(附列民國一〇三年十二月三十一日經其他會計師查核之比較資料)

(金額除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及組織沿革

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會於民國86年10月8日由現任董事長張田黨先生發起創設並由張田黨先生等熱心人士捐助成立，會址設於台南市新營區新北街244號。於民國86年11月4日申請台南縣(改制前)政府許可設立，並於同年11月24日在台灣台南地方法院完成法人登記。最近一次變更登記日期為民國102年3月27日，登記財產總額為新台幣96,300,000元整，並核發102證他字第74號法人登記證書(登記簿第24冊第19頁第378號)。

本基金會以舉辦社會福利慈善事業為宗旨，其目的事業包括：

1. 兒童福利；
2. 青少年福利；
3. 婦女福利；
4. 老人福利；
5. 身心障礙者福利；
6. 急難救助；
7. 低收入補助；
8. 醫療補助；
9. 獎助學金；
10. 志願服務；
11. 災害(變)救濟；
12. 接受主管機關指導辦理事項；
13. 附設社會福利慈善事業機構；
14. 接受政府機關委辦各項社會福利慈善事業。

財團法人台南市私立達心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註（續）

本基金會附設三個作業組織：

1. 啟智中心
2. 庇護農場
3. 心蓮心商店(104年度新成立)

二、基金及經費來源

本基金會截至一〇四年底經法院及主管機關核准之基金資產總計為 96,300,000元，包括基金定期存款 10,000,000元及不動產 86,300,000元。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、政府專案補助收入、義賣活動收入、托顧收入及基金孳息等。

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、補助、義賣及托顧收入為原則，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、主要會計政策

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本基金會對於固定資產折舊及退休金等之提列，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。

重要會計政策彙總說明如下：

（一）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產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。

（二）會計年度

每年一月一日開始至同年十二月三十一日止為一會計年度。

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註（續）

（三）固定資產及折舊

固定資產以取得時成本入帳。另依法令規定，本基金會得將不動產向法院及主管機關登記為本基金會之基金。啟智中心、庇護農場及心蓮心商店等附屬作業組織之固定資產係按成本減累計折舊計價。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。固定資產折舊，係按直線法於減除估計殘值後依耐用年數三至七年計提，固定資產處分時，除沖銷其相關成本及累計折舊外，處分損失或利益列為當年度損益。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產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。

（四）收入及支出之認列

本基金會收入細分為銷售貨物或勞務以外（含捐贈收入、義賣收入及利息收入）與銷售貨物或勞務（含銷貨收入、政府補助收入、托顧收入及其他收入）。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，則未予估計列帳。政府補助收入及托顧收入係於本基金會受委辦專案勞務分段提供時分期承認之。銷貨及義賣收入係於銷貨及義賣發生時認列收入。

（五）退休金

本基金會配合勞工退休金條例之實施，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。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日前

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註（續）

受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或選擇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。九十四年七月一日以後新進之員工僅適用「勞工退休金條例」之退休金制度，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。

（六）所得稅

依據行政院一〇二年二月二十六日發布生效之「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附屬作業組織之所得額百分之六十者（修正前為百分之七十），其本身所得及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。

四、現金及銀行存款

	104.12.31	103.12.31 (其他會計師查核)
庫存現金及零用金	\$ 683,278	553,447
銀行存款	4,517,101	5,119,602
合 計	\$ 5,200,379	5,673,049

五、應收款項

	104.12.31	103.12.31 (其他會計師查核)
應收票據	\$ -	15,000
應收補助款	1,836,222	3,050,164
其他應收款	1,966,775	1,655,992
合 計	\$ 3,802,997	4,721,156

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註(續)

(一)應收補助款，係基金會向院生戶籍地縣市政府申請補助，截至年底尚未收到之餘額。

(二)其他應收款，係院生托顧應收未收款項(學雜費)、在途捐款(利用信用卡或便利商店捐款)等，截至年底應收未收餘額。

六、固定資產

成本	104.12.31	103.12.31 (其他會計師查核)
土地	\$ 6,800,000	6,800,000
房屋及建築	86,330,223	85,899,213
運輸設備	5,756,733	5,756,733
辦公設備	791,984	791,984
其他固定資產	38,075,378	38,729,013
預付土地款	7,080,740	7,080,740
未完工程及預付設備款	618,240	550,415
小 計	<u>\$ 145,453,298</u>	<u>145,608,098</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 17,500,401	15,523,983
運輸設備	4,146,080	3,586,442
辦公設備	527,685	426,467
其他固定資產	29,528,202	29,519,387
小 計	<u>\$ 51,702,968</u>	<u>49,056,279</u>
固定資產淨額	<u>\$ 93,750,330</u>	<u>96,551,819</u>

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註（續）

七、短期借款

	104. 12. 31	103. 12. 31 (其他會計師查核)
銀行借款	\$ 9,500,000	9,500,000
其他短期借款	15,587,543	17,516,000
合 計	\$ 25,087,543	27,016,000

(一)銀行借款明細：

銀行名稱	借款性質	104. 12. 31	103. 12. 31 (其他會計師查核)	擔保品
新光商銀-新營分行	短擔放	\$ 2,500,000	2,500,000	定存
新光商銀-新營分行	短擔放	2,500,000	2,500,000	定存
土地銀行-白河分行	短擔放	4,500,000	4,500,000	定存
合 計		\$ 9,500,000	9,500,000	

(二)其他短期借款係基金會向私人借貸周轉之款項截至年底尚未償還之餘額，其明

細如下：

姓 名	104. 12. 31	103. 12. 31 (其他會計師查核)	擔保品	與基金會之關係
張田黨	\$ 6,175,343	8,640,000	無	董事長
鄒宜瑾	7,412,200	6,850,000	無	董事長配偶
楊金木		26,000	無	
魏輝宏	1,000,000	480,000	無	
張田圳		120,000	無	
陳杏茹		400,000	無	
陳匡儀	1,000,000	1,000,000	無	
合 計	\$ 15,587,543	17,516,000		

財團法人台南市私立慈心園社會福利慈善事業基金會
財務報表附註（續）

八、長期負債

	104.12.31	103.12.31 (其他會計師查核)
	\$ 2,484,378	2,760,420
減：一年內到期部分	276,042	276,042
合 計	\$ 2,208,336	2,484,378

長期負債係基金會附設啟智中心向家禾能源公司分期付款購置太陽能設備，總金額 3,312,504 元，分 72 期，兩個月一期，每期 46,007 元，由基金會簽發 72 張票據支付，逐期由家禾公司提付兌現。屬一年以內應攤還之金額依其流動性，已轉列流動負債項下。

九、所得稅

本基金會 104 年度及 103 年度均符合行政院訂頒「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，免納所得稅。

十、關係人交易

資金融通(參考附註七其他短期借款明細)

十一、科目重分類

為便於比較分析，民國 103 年之財務報表業經適當重分類。

財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會附設啟智中心

經費收支餘絀計算表

附表一

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(其他會計師查核)

單位：新台幣元

	104年度		103年度 (其他會計師查核)	
	金額	%	金額	%
收入				
捐贈收入	\$ 3,290,027	10	3,395,532	10
政府補助收入	27,294,324	77	27,079,699	76
義賣收入	92,868	-	168,679	-
托顧收入	4,175,233	12	4,226,819	12
利息收入	1,320	-	1,853	-
其他收入	420,103	1	695,610	2
收入合計	35,273,875	100	35,568,192	100
支出				
薪資支出	22,358,753	63	24,201,436	68
租金支出	2,100	-	2,600	-
文具用品	277,357	1	128,638	-
旅費	211,189	1	240,743	1
運費	181,541	1	186,523	1
郵電費	172,756	-	241,409	1
修繕費	693,132	2	1,048,279	3
廣告費	42,700	-	222,688	1
水電瓦斯費	924,347	3	1,006,376	3
保險費	2,914,466	8	2,955,570	8
交際費	58,766	-	5,656	-
稅捐	128,528	-	112,502	-
各項折舊	685,635	2	698,194	2
職工福利	-	-	41,050	-
訓練費	-	-	77,453	-
其他費用	5,573,314	16	6,933,020	19
支出合計	34,224,584	97	38,102,137	107
本期餘(絀)	\$ 1,049,291	3	(2,533,945)	(7)

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會附設庇護農藝工場

經費收支餘絀計算表

附表 二

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(其他會計師查核)

單位：新台幣元

	104年度		103年度 (其他會計師查核)	
	金 額	%	金 額	%
收入				
銷貨收入淨額	\$ 133,471	7	-	-
捐贈收入	-	-	6,000	-
政府補助收入	1,573,568	85	1,664,739	98
義賣收入	98,305	5	-	-
利息收入	3,525	-	583	-
其他收入	45,500	3	28,000	2
收入合計	1,854,369	100	1,699,322	100
支出				
薪資支出	1,765,628	95	863,880	51
租金支出	438,975	23	276,500	16
文具用品	16,030	1	3,026	-
旅費	1,271	-	2,211	-
運費	220	-	750	-
郵電費	15	-	1,220	-
修繕費	121,749	7	9,719	1
廣告費	-	-	15,400	1
水電瓦斯費	3,926	-	-	-
保險費	260,485	14	139,188	8
各項折舊	127,719	7	8,352	1
訓練費	-	-	995	-
其他費用	312,916	17	628,071	37
支出合計	3,048,934	164	1,949,312	115
本期餘(絀)	\$ (1,194,565)	(64)	(249,990)	(15)

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人台南市私立蓮心園社會福利慈善事業基金會附設心蓮心商店

經費收支餘絀計算表

附表 三

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	104年度		103年度	
	金	%	金	%
銷售貨物或勞務之收入				
銷貨收入淨額	\$ 497,679	100	-	-
營業收入總額	497,679	100	-	-
銷售貨物或勞務之成本	1,263,751	254	-	-
毛利	(766,072)	(154)	-	-
營業費用				
文具用品	1,321	-	-	-
運費	114	-	-	-
郵電費	5,950	1	-	-
廣告費	86,100	17	-	-
其他費用	111,386	23	-	-
營業費用總額	204,871	41	-	-
本期餘(絀)	\$ (970,943)	(195)	-	-

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：

