

# 會計師查核報告

## 財務報表

財團法人新北市私立樂山園  
社會福利慈善事業基金會  
民國一〇一及一〇〇年度

正誠聯合會計師事務所  
CHEN CHIEN & CO., CPAs

正誠聯合會計師事務所  
CHEN CHIEN & CO.

5TH FL. NO. 140, SEC. 1,  
CHUNG HSIAO E. RD.  
TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：台北市忠孝東路一段140號5樓

TEL: 23923862 • 23940862

會計師查核報告

財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會董事會 公鑒：

財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇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，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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營運結果與現金流量。

正誠聯合會計師事務所

會計師：



中華民國一〇二年五月三十日

## 財團法人新北市私立樂山園社會福利慈

## 資產負債表

中華民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	2012年12月31日		2011年12月31日		負債及淨值 總計	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產</b>					<b>負債</b>				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金 (附註三)	\$ 9,947,673	2.07	\$ 21,877,432	4.63	應付帳款	\$ 10,403,838	2.16	\$ 1,876,694	0.40
應收帳款	10,327,625	2.15	0	0.00	應付費用	6,190,532	1.29	11,775,440	2.48
預付款	162,391	0.03	85,120	0.02	其他流動負債 (附註八)	367,537	0.07	3,636,119	0.77
其他流動資產 (附註四)	52,241	0.01	62,767	0.01	流動負債合計	16,961,907	3.52	17,288,253	3.66
流動資產合計	20,489,930	4.26	22,025,319	4.66	其他負債				
基金與長期投資					遞延政府捐助收入	156,898,906	32.63	160,100,925	33.86
基金(附註五)	17,634,528	3.67	11,125,853	2.35	存入保證金	680,000	0.14	1,000,000	0.21
長期投資(附註六)	1,393,920	0.29	1,223,992	0.26	入院保證金	852,491	0.18	843,816	0.17
基金與長期投資合計	19,028,448	3.96	12,349,845	2.61	其他負債合計	158,431,397	32.95	161,944,741	34.24
固定資產-淨額 (附註二及七)	440,665,437	91.64	438,505,618	92.73	負債合計	175,393,304	36.47	179,232,994	37.90
成本	454,828,900	94.58	443,801,707	93.85	淨值				
累計折舊	- 14,163,463	-2.94	- 5,296,089	-1.12	基金(附註九)	10,000,000	2.08	3,282,037	0.69
其他資產					各項保留及準備 (附註十)	245,543,428	51.06	248,761,391	52.61
未攤銷費用	696,480	0.14	-	0.00	累積餘絀	50,616,257	10.53	42,447,382	8.98
存出保證金	-	0.00	400	0.00	金融資產未實現損益	- 672,694	-0.14	- 842,622	-0.18
資產總計	\$480,880,295	100.00	\$ 472,881,182	100.00	淨值	305,486,991	63.53	293,648,188	62.10
					負債及淨值總計	\$ 480,880,295	100.00	\$ 472,881,182	100.01

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



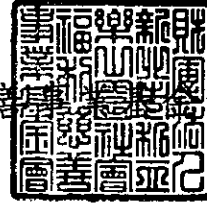
院長：

姚雨靜

董事長：



財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善會  
收支餘絀表



民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

項 目	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
(一)收入				
政府補助收入	\$ 40,589,470	50.99	\$ 35,493,066	39.07
社團補助收入	586,500	0.73	503,500	0.55
寄養收入	4,036,526	5.07	3,797,327	4.18
捐贈收入	32,782,492	41.19	50,206,605	55.26
利息收入	146,959	0.18	92,831	0.10
租金收入	80,488	0.10	85,854	0.09
股利收入	92,275	0.12	35,015	0.04
銷貨收入	88,458	0.10		
其他收入	1,194,197	1.50	645,535	0.71
收入合計	79,597,365	100.00	90,859,733	100.00
(二)支出				
行政支出	25,514,717	32.05	22,252,466	24.49
事業支出	45,789,474	57.52	46,803,973	51.50
支出合計	71,304,191	89.57	69,056,439	75.99
稅前餘(絀)數	8,293,174	10.43	21,803,294	24.01
減：所得稅費用	124,299	0.16	0	0.00
稅後餘(絀)數	\$ 8,168,875	10.27	\$ 21,803,294	27.40

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

李麗娟

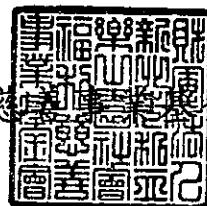
院長：

姚雨靜

董事長：

信鄭

財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善基金會



淨值變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	基 金	各項保留及準備	累積餘絀	金融資產未實現損益	合 計
一〇〇年初餘額	\$ 3,282,037	\$240,828,005	\$18,577,474	\$ -	\$262,687,516
前期損益調整		- 2,066,614	2,066,614		0
提撥業務發展基金		10,000,000			10,000,000
一〇〇年度餘絀			21,803,294		21,803,294
備供出售金融資產未實現損益之變動				-842,622	-842,622
一〇〇年底餘額	3,282,037	248,761,391	42,447,382	-842,622	\$293,648,188
業務發展基金轉撥	6,717,963	- 6,717,963			0
提撥業務發展基金		3,500,000			3,500,000
一〇一年度餘絀			8,168,875		8,168,875
備供出售金融資產未實現損益之變動				169,928	169,928
一〇一年年底餘額	\$10,000,000	\$245,543,428	\$50,616,257	-\$ 672,694	\$305,486,991

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

李麗娟

院長：

姚雨靜

董事長：

信真鄭

財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善會  
現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十一月三十一日

單位：新台幣元

	一〇一年度	一〇〇年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 8,168,875	\$ 21,803,294
調整項目		
折舊費用	8,867,374	1,371,480
其他收入	0	-26,167
出售資產損失	0	306,269
應收款項(增加)減少	-10,327,625	240,456
預付款項(增加)減少	-77,271	-85,120
其他流動資產(增加)減少	10,526	23,146
應付帳款增加(減少)	8,527,144	772,070
應付費用增加	-5,584,908	8,503,747
其他流動負債增加(減少)	-3,268,582	3,422,316
遞延收入增加(減少)	-3,202,019	-1,899,075
營運活動之淨現金流入(出)	3,113,514	34,432,416
投資活動之現金流量：		
基金增加	-3,000,000	0
購置固定資產	-11,027,193	-19,415,595
未攤銷費用(增加)	-696,480	0
處分固定資產	0	30,000
存出保證金減少	400	0
入院保證基金(增加)減少	-	17,300
投資活動之淨現金流入(出)	-14,723,273	-19,368,295
融資活動之淨現金流量：		
存入保證金(增加)減少	-320,000	0
融資活動之淨現金流入(出)	-320,000	0
本期現金增加(減少)數	-11,929,759	15,064,121
期初現金及約當現金餘額	21,877,432	6,813,311
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,947,673	\$ 21,877,432
補充揭露資訊：		
本期支付所得稅	\$ 124,299	\$ 2,448
本期支付利息	\$ -	\$ -

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：李麗娟

院長：姚雨婷

董事長：鄭信真

# 財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會

## 財務報表附註

民國一〇〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

### 一、財團法人概況

本會於民國四十四年間設立，原名為財團法人台北縣私立樂山療養院，永久院址設於新北市八里區中華路三段187號，本會係依法定程序設立之公益慈善基金會，以基督博愛精神推行社會公益創辦慈善及教育事業服務社會，並以非營利為宗旨。本會於一〇一年九月申請組織變更為財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會，並將財產總額變更為\$10,000,000。一〇一年及一〇〇〇年底員工人數分別為94及84人。

### 二、重要會計政策彙總

#### (一)會計估計

本財務報表業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

#### (二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債之部分為非流動負債。

#### (三)會計基礎

採權責發生制。

#### (四) 長期投資

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本於交易日入帳；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間之減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目

以成本衡量之金融資產，係無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。出售時成本按移動平均法計算。

#### (五) 固定資產

係以購建時之成本減累積折舊計價，重大之更新及改良，均作為資本支出，維護及修理支出，則以當年度費用處理。固定資產之折舊係依行政院頒布固定資產耐用年數表規定之年限，以平均法計提。

固定資產報廢及出售時，其帳列成本及累積折舊均自帳上減除，若有處分固定資產盈益或損失，列為當年度之營業外損益。

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

#### (六) 收入認列方式

民間捐贈收入於收到款項時認列收入；屬政府之捐贈補助款依財務會計準則公報第 29 號「政府補助之會計處理準則」之規定，與資產有關之政府捐助，列為遞延收入，其與折舊性資產有關者，依其資產之耐用年限分期認列為捐助收入；其與非折舊性資產有關者，於履行義務所投入成本認列為費用之期間，認列該項捐助收入。與所得有關之政府捐助，依合理而有系統之方法配合其相關成本發生期間認列為捐助收入；其未實現者，列為遞延收入。其餘收入於已實現或可實現且已賺得時認列，相關支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當期認列。

#### (七) 所得稅

本院對於所得稅係依所得稅法、「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理。以前年度所得稅調整，列為調整年度之所得稅。

### 三、現金及銀行存款

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
庫存現金	\$ 154,000	\$ 270,000
支票存款	1,031	369,901
活期存款	9,792,642	21,237,531
合 計	\$ 9,947,673	\$ 21,877,432

#### 四、其他流動資產

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
應收利息	\$ 10,944	\$ 10,844
暫付款	41,297	51,923
合 計	\$ 52,241	\$ 62,767

#### 五、基金

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
登記基金	\$ 10,000,000	\$ 282,037
入院保證基金	852,491	843,816
業務發展基金	6,782,037	10,000,000
合 計	\$ 17,634,528	\$ 11,125,853

#### 六、長期投資

##### (一) 備供出售金融資產

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
國內上市公司股票	\$ 2,066,614	\$ 2,066,614
金融資產評價調整	-672,694	-842,622
合 計	\$ 1,393,920	\$ 1,223,992

##### (二) 以成本衡量之金融資產

項 目	一〇一年底		一〇〇年底	
	持有股數	金 額	持有股數	金 額
萬有紙廠	1,240	\$ 0	1,240	\$ 0
台灣工礦	1,700	0	1,700	0
合 計		\$ 0		\$ 0

## 七、固定資產

(一)一〇一年十二月三十一日明細如下：

### 1. 成本：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 139,923,091	\$ 0	\$ 0	\$ 139,923,091
房屋及建築	277,654,076	0	0	277,654,076
裝潢設備	21,314,670	337,270	0	21,651,940
運輸設備	2,810,800	0	0	2,810,800
生財器具	1,779,270	10,689,923	0	12,469,193
其他固定資產	319,800	0	0	319,800
合計	\$ 443,801,707	\$ 11,027,193	\$ 0	\$ 454,828,900

### 2. 累計折舊：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 2,872,653	\$ 5,854,268	\$ 0	\$ 8,726,921
裝潢設備	0	2,023,127	0	2,023,127
運輸設備	1,373,901	468,467	0	1,842,368
生財器具	889,635	468,212	0	1,357,847
其他固定資產	159,900	53,300	0	213,200
合計	\$ 5,296,089	\$ 8,867,374	\$ 0	\$ 14,163,463

(二)一〇〇年十二月三十一日明細如下：

### 1. 成本：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 139,923,091	\$ 0	\$ 0	\$ 139,923,091
房屋及建築	7,298,000	270,356,076	0	277,654,076
裝潢設備	0	21,314,670	0	21,314,670
運輸設備	3,315,203	0	504,403	2,810,800
生財器具	1,779,270	0	0	1,779,270
其他固定資產	319,800	0	0	319,800
未完工程	272,255,151	21,314,670	293,569,821	0
合計	\$ 424,890,515	\$ 312,985,416	\$294,074,224	\$ 443,801,707

2. 累計折舊：

項目名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 2,319,485	\$ 553,168	\$ 0	\$ 2,872,653
裝潢設備	0	0	0	0
運輸設備	1,099,735	468,467	194,301	1,373,901
生財器具	593,090	296,545	0	889,635
其他固定資產	106,600	53,300	0	159,900
合 計	\$ 4,118,910	\$ 1,371,480	\$ 194,301	\$ 5,296,089

八、其他流動負債

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
暫收款	\$ 0	\$ 3,300,000
應納稅額	4,442	
代收款項	363,095	336,119
合 計	\$ 367,537	\$ 3,636,119

九、基金

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
登記基金	\$ 10,000,000	\$ 282,037
轉撥準備	0	3,000,000
合 計	\$ 10,000,000	\$ 3,282,037

十、各項保留及準備

項 目	一〇一年底	一〇〇年底
資產增值準備	\$ 140,761,391	\$ 140,761,391
業務發展準備	6,782,037	10,000,000
建築準備	98,000,000	98,000,000
合 計	\$ 245,543,428	\$ 248,761,391

## 十一、所得稅

### (一) 一〇一一年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物或勞 務所得	合計
會計所得	\$ 4,438,178	\$ 3,854,996	\$ 8,293,174
永久性差異	2,100,434	-92,275	2,008,159
暫時性差異	0	-10,943,673	-10,943,673
虧損扣抵	0	0	0
課稅所得額	\$ 6,538,612	-\$ 7,180,952	-\$ 642,340

1. 本院一〇一一年度符合「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，本身之所得，除銷售貨

物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 一〇一一年度銷售貨物或勞務之所得於支應非銷售貨物或

勞務之不足後已無餘額，故不須繳納所得稅。

### (二) 一〇〇年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物或勞 務所得	合計
會計所得	\$ 11,983,316	\$ 9,819,978	\$ 21,803,294
永久性差異	0	-35,015	-35,015
暫時性差異	0	-21,314,670	21,314,670
虧損扣抵	-432,194	0	-432,194
課稅所得額	\$ 11,551,122	-\$ 11,529,707	\$ 21,415

1. 本會一〇〇年度符合「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，本身之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 一〇〇年度銷售貨物或勞務之所得於支應非銷售貨物或勞務之後雖有餘額，但扣除前十年虧損扣抵後課稅所得額小於\$120,000，故不須繳納所得稅。

(三)本會之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

10204287

會員姓名：金世朋

事務所電話：2394-0862

事務所名稱：正誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：04135233

事務所地址：台北市忠孝東路一段140號5樓

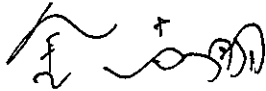
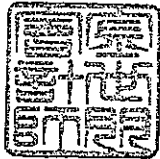
委託人統一編號：37306101

會員證書字號：台省會證字第五七三號

印鑑證明書用途：辦理財團法人新北市私立樂山園社會福利慈善事業基金會

101年度（自民國101年01月01日至101年12月31日）

財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：

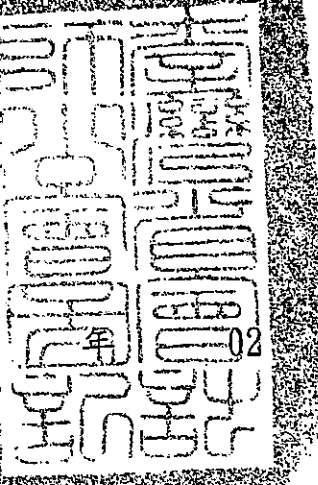


核對人：



中華民國

102



年

月

22

日

