

財團法人弘道老人福利基金會

財 務 報 表

民國一〇〇年度及九十九年度

(內附會計師查核報告)

地址：台中市西區民權路 234 號 3 樓

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|-------|
| 一、會計師查核報告 | 1 |
| 二、平衡表 | 2 |
| 三、收支餘絀表 | 3 |
| 四、現金流量表 | 4 |
| 五、財務報表附註 | |
| (一)沿革及組織體系 | 5-6 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 6-8 |
| (三)重要會計科目之說明 | 8-12 |
| (四)關係人交易事項 | 12-14 |
| (五)重大承諾事項及或有事項 | 14 |
| (六)重大之期後事項 | 14 |
| (七)其 他 | 14 |

會計師查核報告

財團法人弘道老人福利基金會 公鑒

財團法人弘道老人福利基金會民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之平衡表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表及現金流量表，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。

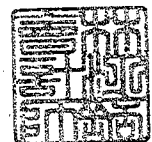
本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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弘道老人福利基金會民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀情形及現金流量。

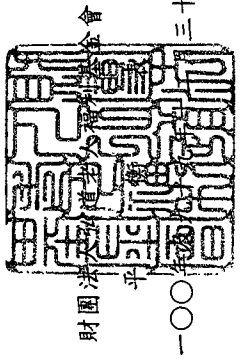
敬業聯合會計師事務所

會計師：

林汀詠



中華民國一〇一年三月二十四日



財團法人

民國一〇〇年

十二月三十一日

單位：新台幣元

| 資產 | 100.12.31 | | 99.12.31 | | 附註 | 100.12.31 | | 99.12.31 | |
|---------|---------------|-----|---------------|-----|-------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 7,460,880 | 10 | \$ 10,081,089 | 18 | | \$ 7,000,000 | 9 | \$ 7,000,000 | 13 |
| 應收款項 | 35,904,120 | 46 | 12,026,129 | 22 | 三、四及四 | 12,112,018 | 15 | 6,959,081 | 12 |
| 預付款項 | 1,149,710 | 1 | 837,785 | 2 | 三、五 | 8,450 | - | 689,184 | 1 |
| 其他流動資產 | 45,463 | - | 144,878 | - | | 372,807 | 1 | 433,317 | 1 |
| 流動資產合計 | 44,560,173 | 57 | 23,089,881 | 42 | | 19,493,275 | 25 | 15,081,582 | 27 |
| 基金及投資 | | | | | | 19,493,275 | 25 | 15,081,582 | 27 |
| 基金 | 30,000,000 | 38 | 30,000,000 | 54 | | 30,000,000 | 38 | 30,000,000 | 54 |
| 固定資產 | | | | | | 3,209,397 | 4 | 2,337,056 | 4 |
| 成 本 | 1,935,440 | 3 | 1,975,148 | 3 | 三、八 | 8,164,799 | 10 | 2,847,357 | 5 |
| 運輸設備 | 3,939,069 | 5 | 2,650,530 | 5 | 二 | 17,643,799 | 22 | 5,317,442 | 10 |
| 什項設備 | 5,874,509 | 8 | 4,625,678 | 8 | | 59,017,995 | 75 | 40,501,855 | 73 |
| 成本合計 | (3,012,218) | (4) | (2,288,622) | (4) | | | | | |
| 減：累計折舊 | 347,106 | - | - | - | | | | | |
| 預付設備款 | 3,209,397 | 4 | 2,337,056 | 4 | | | | | |
| 固定資產合計 | 741,700 | 1 | 156,500 | - | | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | |
| 存出保證金 | \$ 78,511,270 | 100 | \$ 55,583,437 | 100 | | \$ 78,511,270 | 100 | \$ 55,583,437 | 100 |
| 資產總計 | | | | | | | | | |

(後附之附註係本財務報表之一部分)



董事長：



執行長：



會計主管：

財團法人弘道老人福利基金會

收支餘絀表

民國一〇〇年及九十九年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 附 註 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|--------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 收 入： | | | | | |
| 捐款收入 | 四 | \$ 53,227,599 | 34 | \$ 28,175,267 | 37 |
| 政府委託收入 | | 87,460,503 | 56 | 41,223,707 | 54 |
| 民間補助收入 | | 2,232,870 | 2 | 2,194,000 | 3 |
| 利息收入 | | 314,911 | - | 131,505 | - |
| 服務收入 | | 10,621,642 | 7 | 4,825,971 | 6 |
| 什項收入 | | 1,634,008 | 1 | 340,659 | - |
| 收入合計 | | 155,491,533 | 100 | 76,891,109 | 100 |
| 支 出： | | | | | |
| 福利支出 | | | | | |
| 老人服務 | 四 | 115,930,731 | 75 | 57,385,556 | 75 |
| 志願服務 | 四 | 2,232,201 | 1 | 1,204,401 | 1 |
| 社教活動 | | 12,387,605 | 8 | 6,726,057 | 9 |
| 福利支出小計 | | 130,550,537 | 84 | 65,316,014 | 85 |
| 行政支出 | 四 | 7,297,197 | 5 | 6,257,653 | 8 |
| 支出合計 | | 137,847,734 | 89 | 71,573,667 | 93 |
| 本期結餘 | | \$ 17,643,799 | 11 | \$ 5,317,442 | 7 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：



執行長：



會計主管：



財團法人弘道老人福利基金會

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 營運活動之現金流量： | | |
| 本期餘絀 | \$ 17,643,799 | \$ 5,317,442 |
| 營運資產及負債之淨變動： | | |
| 應收款項 | (23,877,991) | (3,219,578) |
| 預付款項 | (311,925) | (128,919) |
| 其他流動資產 | 99,415 | (97,951) |
| 應付款項 | 5,152,937 | 5,099,357 |
| 預收款項 | (680,734) | 686,184 |
| 其他流動負債 | (60,510) | 218,801 |
| 業務活動之淨現金流（出）入 | (2,035,009) | 7,875,336 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 基金增加 | - | (20,000,000) |
| 存出保證金（增加）減少 | (585,200) | 5,000 |
| 投資活動之淨現金流出 | (585,200) | (19,995,000) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | - | 7,000,000 |
| 基金增加 | - | 5,000,000 |
| 融資活動之現金流入 | - | 12,000,000 |
| 本期現金及約當現金減少 | (2,620,209) | (119,664) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 10,081,089 | 10,200,753 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 7,460,880 | \$ 10,081,089 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

董事長：



執行長：



會計主管：



財團法人弘道老人福利基金會

財 務 報 表 附 註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣元為單位)

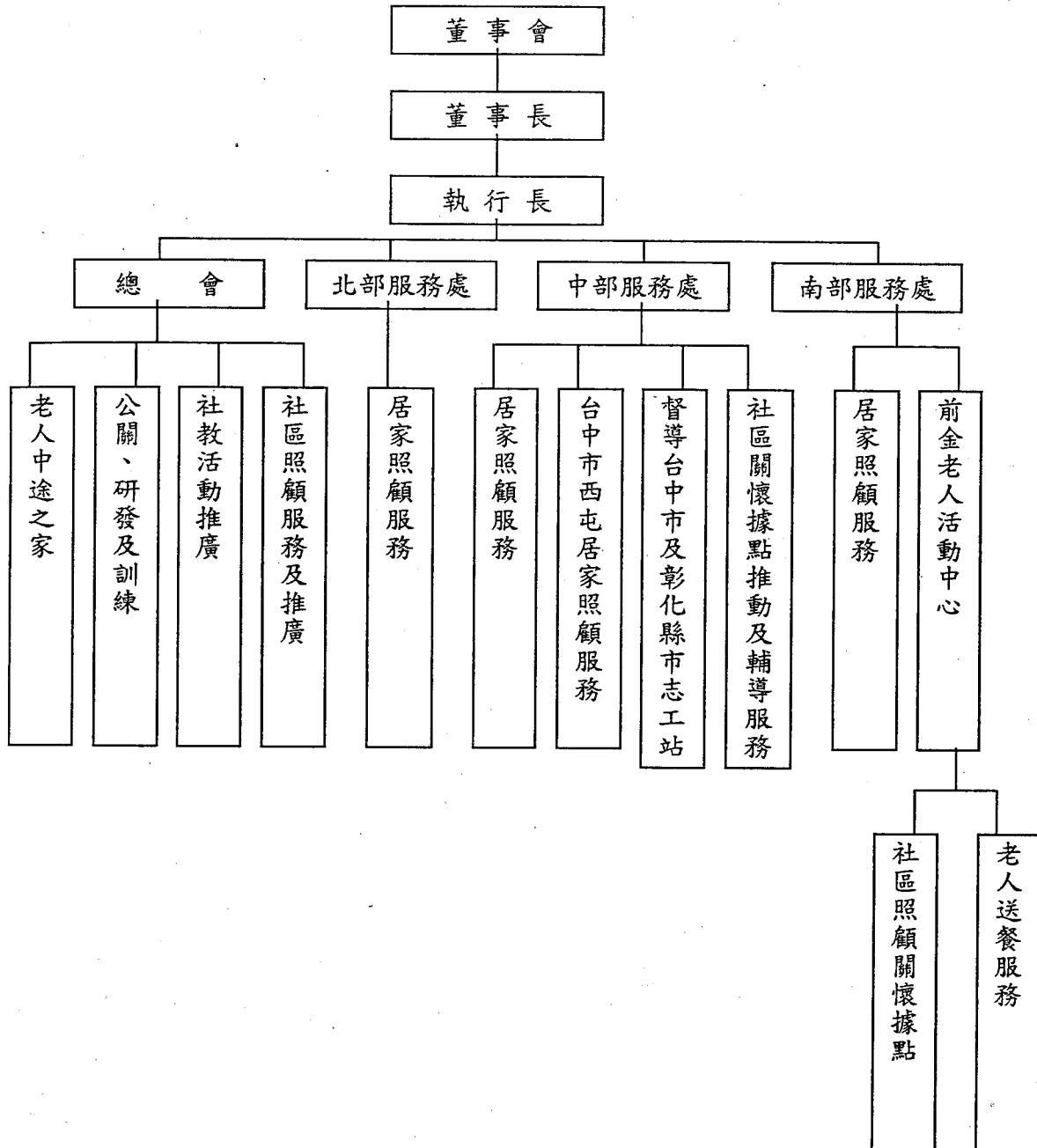
一、沿革及組織體系

財團法人弘道老人福利基金會(以下簡稱本基金會)係依民法財團法人及相關法令，於民國八十四年三月奉台中市政府社會局核准設立，並於民國八十四年三月二十四日完成法人設立登記，後經內政部於民國九十九年九月十七日內授中社字第0996019529號函准予改隸內政部為全國性之基金會，本基金會係由王乃偉及郭東曜等為捐助人捐助設立，設立目的以辦理老人福利事業為宗旨，其目的事業如下：

- 1.促進老人及身心障礙者的獨立與尊嚴。
- 2.提升老人及身心障礙者的生活品質。
- 3.協助老人及身心障礙者的醫療與照顧。
- 4.提供老人及身心障礙者居家服務與日間照顧。
- 5.老弱無依者之收容救助。
- 6.志願服務之辦理與推廣。
- 7.推動社區多元照顧服務。
- 8.接受主管機關指導辦理事項。

本基金會截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，員工人數分別為269人及155人。

本基金會目前組織系統圖如下：



二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則編製。重要會計政策之說明如下：

1. 會計基礎

本基金會會計平日採現金收付制，記錄收入，支出及結餘之變動情形，年終則調整為權責發生制。

2. 帳簿系統

設置日記帳、總分類帳以記載基金之收支情形。

3. 會計年度

採曆年制，即每年一月一日至十二月三十一日為一會計年度。

4. 現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款及可隨時出售且不損及本金之可轉讓定存單；約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之高度流動性短期投資。

5. 收入之認列及備抵呆帳

本基金會之收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列，惟捐贈收入除專案申請增加基金總額外，係於收到捐款款項時立即認列。

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。

備抵呆帳係依各應收款項之收回可能性評估提列。

6. 固定資產

(1) 本基金會各項設備則以取得成本或估計價值入帳。

(2) 本基金會購入固定資產時，先將取得成本列入本期支出一傢俱設備科目，並一方借記固定資產，一方貸記固定資產基金，並依其耐用年數，按直線法計提折舊，一方借記固定資產淨值，一方貸記累計折舊。

7. 職工退休金準備

(1) 民國八十六年度係報經稽徵機關核准於員工薪資百分之四額度內提列之職工退休金準備。但自民國九十年度起依勞基法辦理「勞工退休準備金提撥制度」每年提撥 6% 員工薪津作為退休準備金，並廢除本基金會員工離職退休儲備金管理辦法。

- (2)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。對選用該條例之員工，本基金會每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

8. 所得稅

- (1)本基金會係屬所得稅法第四條第十三款所稱教育、文化、公益、慈善團體，依行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」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七十者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限。另屬銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。
- (2)依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (3)當稅法修正時，本基金會已於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債與資產重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差異，即遞延所得稅負債或資產之變動影響數，應列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。另於衡量遞延所得稅負債及資產時，本基金會以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|------|---------------------|----------------------|
| 現金 | \$ 280,745 | \$ 658,274 |
| 活期存款 | 6,545,766 | 8,285,151 |
| 郵局存款 | 634,369 | 1,137,664 |
| 合計 | <u>\$ 7,460,880</u> | <u>\$ 10,081,089</u> |

2. 應收款項

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|------|----------------------|----------------------|
| 應收票據 | \$ 921,901 | \$ 60,000 |
| 應收帳款 | 34,982,219 | 11,966,129 |
| 合計 | <u>\$ 35,904,120</u> | <u>\$ 12,026,129</u> |

應收款項係應收政府委託業務款項及各單位之捐款收入等。

3. 固定資產

| 項 目 | 成 | | | 本 |
|-------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 100. 1. 1 | 本期增加 | 本期減少 | 100. 12. 31 |
| 運輸設備 | \$ 1,975,148 | \$ - | \$ 39,708 | \$ 1,935,440 |
| 什項設備 | 2,650,530 | 1,288,539 | - | 3,939,069 |
| 預付設備款 | - | 347,106 | - | 347,106 |
| 合計 | <u>\$ 4,625,678</u> | <u>\$ 1,635,645</u> | <u>\$ 39,708</u> | <u>\$ 6,221,615</u> |

| 項 目 | 累 計 | | | 折 舊 |
|--------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 100. 1. 1 | 本期增加 | 本期減少 | 100. 12. 31 |
| 運輸設備 | \$ 972,806 | \$ 262,524 | \$ 27,575 | \$ 1,207,755 |
| 什項設備 | 1,315,816 | 488,647 | - | 1,804,463 |
| 合計 | <u>\$ 2,288,622</u> | <u>\$ 751,171</u> | <u>\$ 27,575</u> | <u>\$ 3,012,218</u> |
| 固定資產淨值 | <u>\$ 2,337,056</u> | | | <u>\$ 3,209,397</u> |

固定資產未提供質押。

4.短期借款

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|--------|--------------|--------------|
| 其他短期借款 | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 |

上列短期借款係向董事長王乃弘無息借款，已經董事會決議。

5.應付款項

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-------|----------------------|---------------------|
| 應付薪資 | \$ 7,865,794 | \$ 4,123,571 |
| 應付勞務費 | 50,000 | 50,000 |
| 應付勞健保 | 1,407,289 | 729,286 |
| 應付退休金 | 790,180 | 630,809 |
| 其他 | 1,998,755 | 1,425,415 |
| | <u>\$ 12,112,018</u> | <u>\$ 6,959,081</u> |

6.所得稅

所得稅法第五條於九十八年五月修正生效，將營利事業所得稅稅率自九十九年度起由百分之二十五調降為百分之二十，復於九十九年六月再次修法將其稅率由百分之二十調降為百分之十七，並追溯自九十九年一月一日起開始施行。本基金會業已於九十九年度依新修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額認列為所得稅費用。本公司有關所得稅會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

(1)銷售貨物或勞務之營利事業所得稅計算

| | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|--------------|------------------|--------------------|
| 銷售貨物或勞務之收入 | \$ 94,106,824 | \$ 41,126,078 |
| 減：銷售貨物或勞務之成本 | (94,862,689) | (47,008,428) |
| 銷售貨物或勞務之虧損 | <u>(755,865)</u> | <u>(5,882,350)</u> |
| 所得稅費用 | - | - |
| 減：扣繳稅額 | - | - |
| 應納所得稅額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|--------------------|---------------|--------------|
| (a)遞延所得稅資產： | | |
| a.遞延所得稅資產總額 | \$ 1,780,949 | \$ 1,652,452 |
| b.備抵評價－遞延所得稅資產總額 | \$ 1,780,949 | \$ 1,652,452 |
| c.產生遞延所得稅資產之暫時性差異： | | |
| 虧損所產生之可減除暫時性差異 | \$ 10,476,168 | \$ 9,720,303 |
| (b)遞延所得稅資產－非流動 | \$ 1,780,949 | \$ 1,652,452 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | (1,780,949) | (1,652,452) |
| 淨遞延所得稅資產－非流動 | \$ - | \$ - |

(2)本基金會民國一〇〇年度及九十九年度機關團體作業組織結算申報，因用於與創設目的有關之活動之支出，達本基金會每年孳息及其他經常性收入之百分之七十，依行政院頒佈之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條之規定及相關函令計算，均符合免稅標準，無應納所得稅。

(3)本基金會民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。

7.本期發生之用人、折舊費用功能別彙總表

| 性質別 | 一〇〇年度 | 九十九年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 用人費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 74,516,075 | \$ 41,290,751 |
| 勞健保費用 | 7,687,337 | 3,995,444 |
| 退休金費用 | 4,285,614 | 2,311,779 |
| 其他用人費用 | 1,242,223 | 732,834 |
| 合 計 | \$ 87,731,249 | \$ 48,330,808 |

8. 基金

- (1)本基金會於民國八十四年三月二十四日奉准設立登記之財產總額為 10,000,000 元。於民國九十九年六月十四日經董事會議決議通過結餘轉基金 15,000,000 元及捐款收入 5,000,000 元轉基金，成為全國性基金會，基準日為民國九十九年十月七日，業已辦妥變更登記。截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止法人登記財產總額均為 30,000,000 元，該設立基金非經董事會決議通過並報經主管機關核准，不得動支。
- (2)本基金會若因故解散，其剩餘財產不得以任何方式歸屬任何個人或私人團體，應由主管機關依民法規定辦理。

四、關係人交易事項

1. 關係人名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本基金會之關係</u> |
|--------------|-----------------|
| 中華民國弘道志工協會 | 該會為本基金會實質關係人 |
| 王乃弘 | 此人為本基金會之董事長 |
| 陳朝國 | 此人為本基金會之董事 |
| 郭東曜 | 此人為本基金會之董事 |
| 廖松岳 | 此人為本基金會之董事 |
| 王乙鯨 | 此人為本基金會之董事 |
| 王俊傑 | 此人為本基金會之董事 |
| 蔡世寅 | 此人為本基金會之董事 |
| 柯麗鏞 | 此人為本基金會之董事 |

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 捐款收入

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|------------|----------------------|------------|---------------------|------------|
| | 交易金額 | 佔捐款 收入% | 交易金額 | 佔捐款 收入% |
| 中華民國弘道志工協會 | \$ 8,510,662 | 16 | \$ 2,661,800 | 9 |
| 王乃弘 | 1,087,725 | 2 | 1,050,380 | 4 |
| 柯麗鏞 | 170,000 | 1 | - | - |
| 蔡世寅 | 165,000 | - | - | - |
| 王俊傑 | 152,500 | - | - | - |
| 陳朝國 | 132,000 | - | - | - |
| 王乙鯨 | 20,000 | - | - | - |
| 廖松岳 | 20,000 | - | - | - |
| 郭東曜 | 11,000 | - | - | - |
| | <u>\$ 10,268,887</u> | <u>19</u> | <u>\$ 3,712,180</u> | <u>13</u> |

(2) 捐款收入轉基金

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|-------|-------------|----------|---------------------|----------|
| | 交易金額 | 佔基金% | 交易金額 | 佔基金% |
| 陳朝國 | \$ - | - | \$ 1,000,000 | 3 |
| 廖松岳 | - | - | 1,000,000 | 3 |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>6</u> |

(3) 老人服務支出

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|------------|---------------|-----------|--------------|-----------|
| | 交易金額 | 捐款支出 % | 交易金額 | 捐款支出 % |
| 中華民國弘道志工協會 | \$ 11,244,555 | 10 | \$ 1,326,800 | 2 |

(4) 志願服務支出

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|------------|-----------|-----------|-------|-----------|
| | 交易金額 | 捐款支出 % | 交易金額 | 捐款支出 % |
| 中華民國弘道志工協會 | \$ 22,206 | 1 | \$ - | - |

(5) 行政支出

本基金會民國一〇〇年度及九十九年度向王俊傑承租台中市西區民權路234號3樓及4樓，租金支出分別為416,666元及333,332元，存出保證金分別為200,000元及100,000元。截至民國一〇〇年及九十九年底預付租金分別為138,890元及55,555元。

(6) 資金融通情形

| 關係人名稱 | 一〇〇年度 | | 九十九年度 | |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 最高餘額 | 期末餘額 |
| 其他短期借款： | | | | |
| 王乃弘 | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 | \$ 7,000,000 |

上開資金融通交易，均未計息。

五、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

六、重大之期後事項

無此事項。

七、其他

無此事項。