

財團法人老五老基金會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 102 年度

姜言馨會計師事務所

簽證會計師：姜言馨

地址：台中市中山路483號5樓之2

電話：04-22038666

傳真：04-22056676



目 錄

項 目	頁 次
一、委任書	1
二、會計師查核報告	2
三、比較平衡表	3
四、比較收支餘絀表	4
五、法人權益變動表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一) 基金會沿革	7
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-9
(三) 會計變動之理由及其影響	9
(四) 重要會計科目之說明	10-12
(五) 關係人交易	13
(六) 質押之資產	13
(七) 重大承諾事項及或有事項	13
(八) 重大之災害損失	13
(九) 重大之期後事項	13
(十) 其他	13

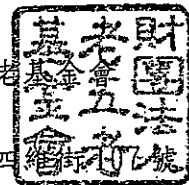


## 委 任 書

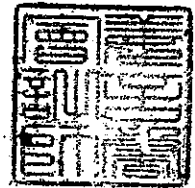
茲委任姜言馨會計師為本公司民國 102 年 01 月 01 日至 12 月 31 日止財務報表查核簽證，約定條件如下：

- 一、委任範圍：為融資需要，辦理上開年度財務報表之查核簽證。
- 二、辦理程度：委任人依「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料執行必要之查核程序，作為擬撰查帳報告之依據，並詳載於工作底稿。
- 三、酬 金：以上酬金於簽約時由委任人預付酬金半數。因處理委任事務支付車旅費、印打及郵電費等由受任人墊付之費用檢據向委任人請付，由委任人如數歸墊。
- 四、受任人同意提供上開期間決算報表包括各科目明細連同全部帳冊憑證及有關資料委請受任人查核，並接受有關事項之徵詢，受任人得採行必要之查帳程序。
- 五、委任人茲聲明與受任人間並無會計師查核簽證財務報告規則第二條各條款情事。
- 六、其他約定事項：
  1. 委任人深知忠實表達公司財務狀況、營業結果及財務狀況變動情形，乃委任人之責任，若因委任人帳項有虛偽造等情事，致使受任人被主管機關依法懲戒或遭受有形及無形損害時，其一切法律責任由委任人負責之。
  2. 委任人併鄭重聲明，所有資產負債及損益均經入帳並列入財務報表，或有負債及重大承諾事項，亦經於財務報表附註中說明。
  3. 如受任人經查核帳目，為資料不實不當或故意不提必要資料或因隱瞞欺騙而致無法作公正詳實之簽證者，得通知委任人終止本契約，其酬金仍應如數給付。
  4. 本委任書由受任人、委任人雙方各執一份。

委任人：財團法人老五老  
代表人：林正介  
地 址：南投縣埔里鎮四  
電 話：(04)22463927

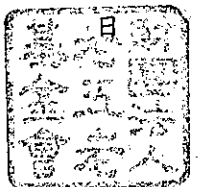


受任人：姜言馨會計師事務所  
簽證會計師：姜言馨  
電 話：(04)22038666  
扣繳編號：98179922



地 址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2  
所屬會計師公會：台省會證字第 1918 號  
會計師證書字號：經濟部台會登字第 656 號

中 華 民 國 102 年 12 月 25



# 會計師查核報告

財團法人老五老基金會 公鑒：

財團法人老五老基金會民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之比較平衡表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之比較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之結果對上開財務報表表示意見。

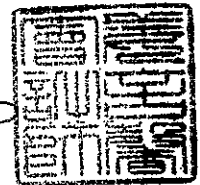
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達，本會計師此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人老五老基金會民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

姜言馨會計師事務所

會計師：

姜言馨



所屬會計師公會：台省會證字第 1918 號  
會計師證書字號：經濟部台會登字第 656 號  
地址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2  
電話：(04)22038666

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 2 3 日

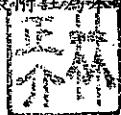
**財團法人老五老基金會**  
**比較平衡表**  
民國102年12月31日及民國101年12月31日

單位：新台幣元

資產科目	附註	民國102年12月31日	%	民國101年12月31日	%	負債及股東權益科目	附註	民國102年12月31日	%	民國101年12月31日	%
流動資產		94,116,356	88.17	74,651,126	85.79	流動負債		12,600,047	11.80	10,955,998	12.59
現金		1,534,042		1,408,381		應付票據		706,397		701,625	
銀行存款		55,308,091		37,738,009		應付帳款		11,893,650		10,254,373	
應收票據		7,664,824		7,288,698							
應收帳款		29,415,593		27,965,623							
預付費用		109,500		166,859							
暫付款		84,306		83,556		其他負債		1,523,429	1.43	1,505,620	1.73
固定資產		10,501,946	9.84	10,383,812	11.93	暫借款				7,783	
土地		4,248,918		4,248,918		代收稅款		7,788		27,503	
房屋及建築		4,251,082		4,251,082		應付代管財產		1,515,641		1,470,334	
減：累計折舊		(514,023)		(430,668)							
運輸設備		5,910,820		5,620,120		淨值		92,624,767	86.77	74,556,054	85.68
減：累計折舊		(3,426,278)		(3,358,040)		基金		30,000,000		2,068,500	
其他固定資產		124,607		124,607		累積餘絀		44,556,054		60,403,593	
減：累計折舊		(93,180)		(72,207)		本期餘絀		18,068,713		12,083,961	
其他資產		2,129,941	2.00	1,982,734	2.28						
存出保證金		614,300		512,400							
代管財產		1,515,641		1,470,334							
資產總計		106,748,243	100	87,017,672	100	負債及股東權益總計		106,748,243	100	87,017,672	100

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

## 財團法人老五老基金會

## 比較收支餘絀表

民國102年01月01日至12月31日及101年01月01日至12月日

單位：新台幣元

會計科目	附註	102年度			101年度		
		帳列金額	申報金額	%	帳列金額	申報金額	%
收入		159,576,182	159,576,182	100.00	138,260,910	138,260,910	100.00
捐款收入		16,313,823	16,313,823		9,537,358	9,537,358	
社會服務收入		17,726,223	17,726,223		15,849,166	15,849,166	
義賣收入					119,977	119,977	
專案計劃收入		125,274,836	125,274,836		112,629,925	112,629,925	
利息收入		260,100	260,100		121,484	121,484	
其他收入		1,200	1,200		3,000	3,000	
支出		141,507,469	141,309,567	88.55	126,176,949	125,819,322	91.00
薪資支出		92,019,793	92,019,793		85,208,748	85,208,748	
薪資-講師費		2,036,134	2,036,134		1,721,700	1,721,700	
表演費					31,000	31,000	
租金支出		860,100	860,100		901,000	901,000	
租賦費		212,081	212,081		92,247	92,247	
文具印刷		158,713	158,713		218,700	218,700	
影印耗材		362,883	362,883		329,651	329,651	
差旅費		243,012	243,012		231,283	231,283	
郵電費		1,274,997	1,274,997		1,301,365	1,301,365	
修繕費		1,661,961	1,661,961		910,509	910,509	
廣告費		31,000	31,000				
水電瓦斯費		728,069	728,069		655,449	655,449	
保險費		10,543,100	10,543,100		8,878,206	8,878,206	
退職金		5,201,213	5,201,213		4,735,310	4,735,310	
稅捐		154,606	154,606		139,861	139,861	
職工福利		437,266	239,364		565,018	207,391	
各項折舊		714,983	714,983		764,692	764,692	
誤餐費		234,943	234,943		124,930	124,930	
志工費		1,913,865	1,913,865		1,333,376	1,333,376	
伙食費		1,433,959	1,433,959		1,257,452	1,257,452	
訓練費		444,339	444,339		99,500	99,500	
其他費用		830,276	830,276		587,799	587,799	
電腦耗材		599,531	599,531		724,985	724,985	
雜項支出		491,560	491,560		1,057,361	1,057,361	
加班費		66,570	66,570		39,568	39,568	
書報雜誌費		26,434	26,434		32,401	32,401	
雜項購置		2,976,063	2,976,063		571,347	571,347	
手續費		173,959	173,959		105,681	105,681	
交通費		31,699	31,699		140,308	140,308	
燃料費		440,700	440,700		429,571	429,571	
勞務費		191,000	191,000		291,600	291,600	
社會服務費		14,256,695	14,256,695		12,383,155	12,383,155	
沖印費					1,293	1,293	
稿費					18,240	18,240	
印刷費		253,282	253,282		293,643	293,643	
出席費		404,800	404,800				
財產交易損失		97,883	97,883				
本期餘絀		18,068,713	18,266,615	11.45	12,083,961	12,441,588	9.00

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：



執行長：

執行長游麗祺

主審會計洪玲英

財團法人老五老基金會

法人權益變動表

民國102年01月01日至12月31日及民國101年01月01日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	基 金	公 積 及 保 留 盈 餘		合 計
		法定盈餘公積	累積盈餘	
101年度				
100年1月1日餘額	2,068,500	0	60,403,593	62,472,093
減：提列法定公積				0
				0
				0
加：101年度本期餘絀			12,083,961	12,083,961
101年12月31日餘額	2,068,500	0	72,487,554	74,556,054
102年度				
101年1月1日餘額	2,068,500	0	72,487,554	74,556,054
減：提列法定公積		0	0	0
提列基金	27,931,500		(27,931,500)	0
			0	0
加：102年度本期餘絀			18,068,713	18,068,713
102年12月31日餘額	30,000,000	0	62,624,767	92,624,767

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

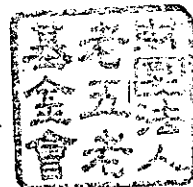


執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英



財團法人老五老基金會  
現金流量表  
民國102年01月01日至民國102年12月31日

單位：新台幣元

項 目	小 計		合 計	
<b>一、營業活動之現金流量：</b>				
本期餘絀				18,068,713
調整項目：				
折舊		172,566		
應收票據增加		(376,126)		
應收帳款增加		(1,449,970)		
預付費用減少		57,359		
暫付款增加		(750)		
存出保證金增加		(101,900)		
代管財產增加		(45,307)		
應付票據增加		4,772		
應付帳款增加		1,639,277		
暫借款減少		(7,783)		
代收稅款減少		(19,715)		
應付代管財產增加		45,307		
營業活動之淨現金流入				(82,270)
<b>二、投資活動之現金流量：</b>				
購置固定資產		(290,700)		(290,700)
投資活動之淨現金流出				
<b>三、理財活動之現金流量：</b>				
銀行借款增加				
股東往來增加				
法定公積增加				
累積餘絀減少		(27,931,500)		
基金增加		27,931,500		
理財活動之淨現金流量				0
本期現金及約當現金增加數：				17,695,743
期初現金及約當現金餘款：				39,146,390
期末現金及約當現金餘款：				56,842,133

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：

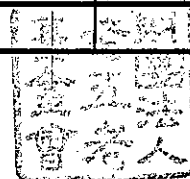


執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英





# 財團法人老五老基金會

## 財務報表附註

民國 102 年度

單位：新台幣元

### 一、基金會沿革：

本財團法人設立許可於 86 年，法人登記證字號：103 證他字第 2 號登記簿第 26 冊 39 頁第 1161 號。

業務項目：

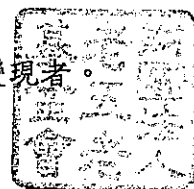
- (1) 倡導社區總體營造，並推廣終生學習，以促進高齡長者身心健康。
- (2) 落實社區照護資源之健全發展，提昇老人照護品質。
- (3) 推動社區高齡長者之文化與休閒活動，以提昇其生活品質。
- (4) 研究高齡化社會之需求，及其因應措施，以為政府制定相關政策與法令之參考。
- (5) 其他有關社會福利推動暨符合本會宗旨之事項。

### 二、重要會計政策之彙總：

本公司財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

#### (一)資產負債區分流動及非流動之分類標準：

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。



- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易日的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(二) 固定資產：

1. 以取得成本為入帳基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改銀及大修支出作資本支出，列入資產；經常性修理及維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係按估計經濟耐用年限採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。
3. 固定資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(三) 員工退職金：

本公司訂有員工退休辦法，並依勞動基準法（以下簡稱「舊制」）之規定，按每年已付薪資總額 2% 提撥退休準備金撥交，由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

本公司自民國 94 年 7 月 1 日配合勞工退休金條例之實施（以下簡稱「新制」

其之後新進員工均採新制之確定提撥制，其退職金之給付由本公司按月以不



低於每個月工資 6%提撥退職金，儲存於勞工退職金個人專戶，依新制之規定辦理。

(四) 所得稅：

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、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或負債，同期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備評價科目，以淨額帳列於資產負債表。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 本基金會符合符合「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 4 條規定，且無該標準第 3 條規定應課徵所得稅之銷貨貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。

(五) 收入、成本及費用：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

三、會計變動之理由及其影響：

無此情事。



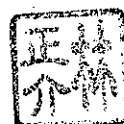
四、重要會計科之說明：

(一) 現金及銀行存款 \$56,842,133

1. 係包括庫存現金\$1,534,042元

2. 銀行存款\$55,308,091元 明細如下：

銀行名稱	種類	帳 號	金 額
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300345-2	\$ 84,347
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300346-1	229,749
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300347-9	31,966
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300348-7	2,397,756
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300349-5	2,623,629
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300350-9	9,268,082
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300351-7	941,671
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300352-5	836
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300631-1	705,580
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300633-8	3,028,103
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300634-6	641,796
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300635-4	200,335
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300636-2	1,104,304
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300637-1	1,966,134
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300638-9	97,550
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300639-7	5,000
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300640-1	228,089
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300757-1	164,536
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300758-0	98,869
新光商銀-松竹	活存	#103003509	7,868,500
三信商銀-成功	活存	#04-2-0132866	88,638
三信商銀-成功	活存	#20388655	22,131,500
郵局-松竹	活存	#1910-1767	1,401,121
合 計			<u>\$55,308,091</u>



(二) 應收款項 \$37,080,417

1. 係本年度與各主辦機關專案計劃之款項包括應收票據\$7,664,824 元及應收帳款\$29,415,593 元。
2. 未提列備抵呆帳。

(三) 預付款項 \$109,500

係志工教育訓練、居服員在職訓練、照服員聯誼活動等費用之預支款項。

(四) 暫付款 \$84,306

係各據點活動經費之暫付款項。

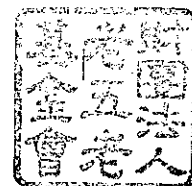
(五) 固定資產

項 目	取 得 原 價	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
1. 土地	\$ 4,248,918	\$ 0	\$ 4,248,918
2. 房屋及建築	4,251,082	514,023	3,737,059
3. 運輸設備	5,910,820	3,426,278	2,484,542
4. 其他固定資產	124,607	93,180	31,427
合 計	\$ 14,535,427	\$ 4,033,481	\$ 10,501,946

\* 該基金會以上之設備未提供擔保、質押或由債權人監視使用等情事。

(六) 存出保證金 \$614,300

係辦公室、場地租賃押金及標案之覆約保證金。



(七) 代管財產

係北投老人服務中心截至本年底依據「台北市有公用建物物業管理作業手冊」規定辦理物業管理維護計畫代管之財產及物品。

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
代管財產-設備	852,786	89,000	52,980	888,806
代管財產-物品	617,548	61,775	52,488	626,835
	<u>1,470,334</u>	<u>150,775</u>	<u>105,468</u>	<u>1,515,641</u>

(八) 應付款項 \$12,595,047

1. 係應付票據\$701,397元、應付帳款\$11,893,650元，為本年度應付未付之帳款及開立未到期之票據。

(九) 代收款項 \$7,788

係該基金會代收薪資費用扣繳稅額\$7,788元。

(十) 應付代管財產 \$1,515,641

係北投中心「代管財產」之相對科目。

(十一) 基金 \$30,000,000

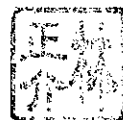
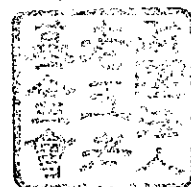
係截至民國102年底登記基金額30,000,000元。

(十二) 累積餘絀 \$44,556,054

101年度累積結餘\$72,487,554元，本年度轉列基金\$27,931,500元。

(十三) 本其餘絀 \$18,068,713

係102年度收入減除支出之結餘數。



五、關係人交易：

無此情事。

六、質押之資產：

無此情事。

七、重大承諾事項及或有事項：

無此情事。

八、重大之災害損失：

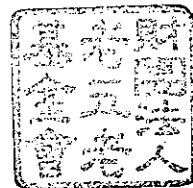
無此情事。

九、重大之期後事項：

無此情事。

十、其他：

無此情事。



臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1035351

號

會員姓名：姜言馨

事務所名稱：姜言馨會計師事務所

事務所地址：台中市中山路483號五樓之2

事務所電話：(04) 22038666

事務所統一編號：98179922

會員證書字號：中市會證字第 080 號


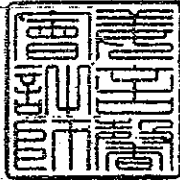
委託人名稱：財團法人老五老基金會

委託人統一編號：20388655

印鑑證明書用途：辦理財團法人老五老基金會

(02)年度(自民國(02)年 1 月 1 日至

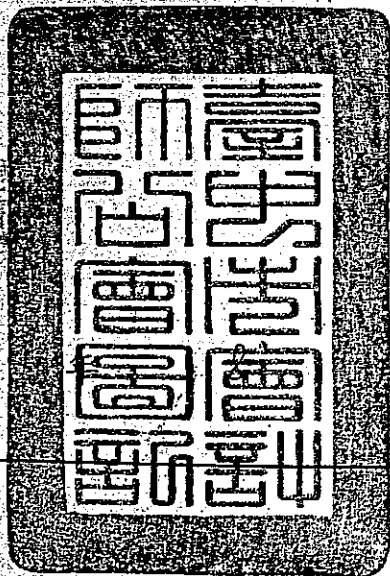
(02)年 12月 31日)財務報表之查核

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

103

19

日