

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

財務報表暨會計師查核報告書

民國一〇一年度及一〇〇年度

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會財務報表

會計師查核報告書

財審字(102)第002號

財團法人

中華民國兒童福利聯盟文教基金會董事、監察人 公鑒：

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教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平衡表，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結算表、基金與餘絀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、一般公認審計準則及教育部頒「教育部主管教育事務財團法人設立許可及監督準則」，予以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。

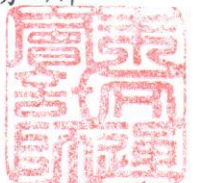
財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇〇年十二月三十一日之財務平衡表內中租賃改良物分別各為\$2,900,000及\$2,900,000係星雲及葫蘆托兒所開辦裝修工程支出，依台北市政府社會局「委託經營台北市公設民營托兒所」契約書之約定而帳列該租賃改良物且並未提列折舊，與一般公認會計原則不符；另民國一〇一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之收支結算表內中托兒所收入屬代收代付收入分別各為\$3,502,460及\$3,728,662，托兒所經費支出屬代收代付支出分別各為\$3,502,460及\$3,728,662均係代收轉付

之性質而非收入及支出項目，與一般公認會計原則亦有所不符。

依本會計師之意見，除第三段所述違反一般公認會計原則之事實對財務報表之影響外，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及教育部頒「教育部主管教育事務財團法人設立許可及監督準則」編製，足以允當表達財團法人中華民國兒童福利聯盟文教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會務運作、基金與餘絀變動及現金流量情形。

朱文通會計師事務所

會計師：朱文通



中華民國一〇二年三月二十九日

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會
財 務 平 衡 表

資 產	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		負債、基金與餘絀	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註三)	\$ 480,755,781	48	\$ 367,243,600	44	應付款項	\$ 9,337,849	1	\$ 7,365,147	1
其他應收款	30,220,767	3	24,302,711	3	應付費用	14,760,043	1	17,752,089	2
預付款項	553,710	-	759,990	-	其他流動負債	7,491,583	1	8,466,018	1
其他流動資產	467,502	-	1,000,418	-		31,589,475	3	33,583,254	4
	<u>511,997,760</u>	<u>51</u>	<u>393,306,719</u>	<u>47</u>	其他負債				
					存入保證金	182,854	-	113,715	-
登記基金—定期存款(附註一)	490,000,000	48	430,000,000	52	代管資產基金	2,900,000	-	2,900,000	-
						3,082,854	-	3,013,715	-
固定資產					基金與餘絀				
土地	8,853,540	1	-	-	法定基金(附註一)	490,000,000	48	430,000,000	52
房屋及建築	13,045,890	1	-	-	累積餘(絀)(附註一及四)	491,775,883	49	361,644,982	44
減：累計折舊	(13,045,890)	(1)	-	-		981,775,883	97	791,644,982	96
運輸設備	4,592,536	1	4,592,536	1					
減：累計折舊	(4,592,536)	(1)	(4,592,536)	(1)					
租賃改良物	2,900,000	-	2,900,000	1					
淨額	<u>11,753,540</u>	<u>1</u>	<u>2,900,000</u>	<u>1</u>					
其他資產					負債及基金與餘絀總計	\$1,016,448,212	100	\$ 828,241,951	100
存出保證金	2,696,912	-	2,035,232	-					
資產總計	<u>\$1,016,448,212</u>	<u>100</u>	<u>\$ 828,241,951</u>	<u>100</u>					

請參閱查核報告書及財務報表附註

團體負責人：馮 燕 會計：王 採 蓮 出納：林 秀 梅

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

收支結算表

1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	101	年	度	100	年	度
	金	額	%	金	額	%
經費收入(附註二)						
捐款收入	\$369,894,680		77	\$314,872,137		75
補助收入	67,388,807		14	68,364,152		16
托兒收入	29,637,615		6	28,306,642		7
利息收入	10,965,482		2	8,233,912		2
其他收入	3,616,921		1	839,860		-
	<u>481,503,505</u>		<u>100</u>	<u>420,616,703</u>		<u>100</u>
經費支出(附註二、四及五)						
收出養服務組	(12,691,092)		(3)	(12,179,006)		(3)
收出養資源組	(2,201,094)		(-)	(-)		(-)
中區收出養服務組	(11,740,587)		(2)	(13,110,726)		(3)
中區家庭服務組	(8,922,979)		(2)	(9,696,849)		(2)
家庭服務組(家庭服務一組)	(7,145,478)		(1)	(7,231,755)		(2)
托育服務組	(14,878,059)		(3)	(10,925,986)		(2)
單親服務組	(5,872,824)		(1)	(5,850,618)		(1)
新竹單親組	(1,617,970)		(-)	(-)		(-)
攜手家庭服務中心	(7,705,995)		(2)	(7,739,883)		(2)
失蹤兒童少年資管中心	(5,318,163)		(1)	(5,562,366)		(1)
家庭重建中心(中區)	(2,595,693)		(1)	(3,929,365)		(1)
家庭重建中心(南區)	(10,323,183)		(2)	(8,981,387)		(2)
南區收出養組	(14,056,892)		(3)	(7,249,976)		(2)
南區家庭服務組	(17,346,296)		(4)	(9,976,110)		(2)
研究發展組	(6,390,184)		(1)	(10,142,132)		(2)
資源發展處	(29,496,783)		(6)	(30,606,198)		(7)
行政管理處(財會總務組)	(7,170,042)		(2)	(6,612,109)		(2)
行政管理處(人客組)	(4,330,600)		(1)	(6,956,804)		(2)
資訊組	(4,217,083)		(1)	(3,838,095)		(1)
綜合規劃組	(117,259,918)		(24)	(50,764,357)		(12)
置產準備基金	(-)		(-)	(40,000,000)		(10)
偏鄉兒童服務基金	(-)		(-)	(40,000,000)		(10)
臨床社工組(家庭服務二組)	(7,215,305)		(2)	(6,957,052)		(2)
花蓮工作站	(5,514,198)		(1)	(4,854,062)		(1)
苗栗工作站	(7,061,161)		(1)	(6,141,305)		(1)
新竹工作站	(6,696,424)		(1)	(7,239,658)		(2)
基隆工作站	(2,927,542)		(1)	(3,313,244)		(1)
星雲托兒所	(13,400,065)		(3)	(12,460,937)		(3)
葫蘆托兒所	(17,276,994)		(4)	(15,937,061)		(4)
	* <u>(351,372,604)</u>		<u>(73)</u>	<u>(348,257,041)</u>		<u>(83)</u>
本期餘(絀)	<u>\$130,130,901</u>		<u>27</u>	<u>\$72,359,662</u>		<u>17</u>

*此經費支出內含101年度「弱勢兒童服務基金執行計劃」專案支出計\$17,218,064、「家庭重建計劃」專案支出計\$10,000,000。

請參閱查核報告書及財務報表附註

團體負責人：馮燕

會計：王採蓮

出納：林秀梅

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

基金與餘絀變動表

1月1日至12月31日

單位：新台幣元

101	年	度	法	定	基	金	累	積	餘	絀	合	計
1月1日餘額						\$430,000,000					\$361,644,982	\$791,644,982
加：轉列法定基金						60,000,000					(60,000,000)	-
* ¹ 本期餘(絀)						-					190,130,901	190,130,901
12月31日餘額						<u>\$490,000,000</u>					<u>\$491,775,883</u>	<u>\$981,775,883</u>

100	年	度	法	定	基	金	累	積	餘	絀	合	計
1月1日餘額						\$350,000,000					\$289,285,320	\$639,285,320
加：轉列法定基金						80,000,000					(80,000,000)	-
*本期餘(絀)						-					152,359,662	152,359,662
12月31日餘額						<u>\$430,000,000</u>					<u>\$361,644,982</u>	<u>\$791,644,982</u>

*¹101年度餘(絀)數\$190,130,901係就該結餘提撥\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」前之金額

*100年度餘(絀)數\$152,359,662係就該結餘分別提撥\$40,000,000及\$40,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」及「置產準備基金」前之金額

請參閱查核報告書及財務報表附註

團體負責人：馮燕

會計：王採蓮

出納：林秀梅

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

現金流量表

1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	101 年 度	100 年 度
業務活動之現金流量		
本期餘(絀)	\$130,130,901	\$ 72,359,662
加：本期提撥轉納「偏鄉兒童服務基金」	60,000,000	40,000,000
加：本期提撥轉納「置產準備基金」	-	40,000,000
加：本期折舊	13,045,890	-
其他應收款(增加)減少	(5,918,056)	(5,675,016)
預付款項(增加)減少	206,280	(423,965)
其他流動資產(增加)減少	532,916	(322,909)
應付款項增加(減少)	1,972,702	1,202,191
應付費用增加(減少)	(2,992,046)	5,659,796
其他流動負債增加(減少)	(974,435)	1,694,479
本期業務活動之淨現金流(出)入	<u>196,004,152</u>	<u>154,494,238</u>
投資活動之現金流量		
法定基金增加	(60,000,000)	(80,000,000)
購置土地	(8,853,540)	-
購置房屋及建築	(13,045,890)	-
租賃改良物(增加)減少	-	-
存出保證金(增加)減少	(661,680)	1,153,040
存入保證金增加(減少)	69,139	(30,985)
本期投資活動之淨現金流(出)入	<u>(82,491,971)</u>	<u>(78,877,945)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	113,512,181	75,616,293
期初現金及約當現金餘額	<u>367,243,600</u>	<u>291,627,307</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$480,755,781</u>	<u>\$367,243,600</u>

請參閱查核報告書及財務報表附註

團體負責人：馮燕

會計：王採蓮

出納：林秀梅

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

財務報表附註

民國101年及100年12月31日

單位：新台幣元

一、組織及沿革

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會係依據民法暨「教育部主管教育事務財團法人設立許可及監督準則」（原文教財團法人監督準則）於民國80年12月17日奉教育部核准設立，即開始推展會務。

本基金會乃非以營利為目的之財團法人，成立宗旨為「以倡導兒童福利觀念，推展兒童教育，保障兒童權利，促進兒童健全發展，增進兒童福利」。

本基金會原設立基金共\$10,000,000，由財團法人中華民國心臟病兒童基金會、財團法人吳麥文教基金會、財團法人國泰建設文化教育基金會、王志雄、王世雄、林謝罕見等捐助，於民國80年12月24日完成法人登記之財產總額為\$10,000,000；最近一次於民國102年2月4日完成法人變更登記，變更後之財產總額為\$490,000,000。

本基金會期為有心理、行為及社會功能等輔導需求之兒童、少年及其家庭，提供心理輔導或家庭諮詢，特於民國94年8月30日成立「財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會附設臺北市私立攜手家庭服務中心」，業奉臺北市政府社會局許可設立在案。

本基金會於95年7月間，奉臺北市政府社會局之委託分別辦理星雲及葫蘆托兒所之業務，業奉臺北市政府社會局許可設立在案。

本基金會於解散後，剩餘財產將歸屬所在地之地方政府或地方自治團體。

截至民國101年及100年12月31日，本基金會於台灣士林地方法院所登記之財產總額係本基金會之法定基金，明細如下：

<u>法 定 基 金</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
設立基金	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
置產準備基金	200,000,000	200,000,000
家庭重建基金	100,000,000	100,000,000
偏鄉兒童服務基金	<u>180,000,000</u>	<u>120,000,000</u>
	<u>\$490,000,000</u>	<u>\$430,000,000</u>

上述偏鄉兒童服務基金之增加\$60,000,000、家庭重建基金\$100,000,000及置產準備基金\$200,000,000係奉教育部分別於民國101年10月31日及民國100年10月31日核准就本基金會101年度及100年度之累積餘絀科目分別轉列至法定基金科目中。

本基金會截至民國101年12月31日登記基金總額為\$490,000,000，包括多筆定期存款，利率區間為1.205%~1.425%。

二、重要會計政策彙總

(一)會計記帳單位

本基金會之會計記錄係以新台幣為記帳單位。

(二)經費收入及支出

1. 本基金會之經費係來自捐款、政府或其他機構補助及基金之孳息。各項收入於已實現或可實現時認列，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 又依教育部頒「教育部主管教育事務財團法人設立許可及監督準則」第十八條之規定，教育法人辦理獎助或捐贈業務者，應以符合章程所定業務項目為限，並應符合普遍性及公平性原則。

(三) 所得稅

依行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第三條規定，其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，得將該不足支應部份扣除外，應依法課徵所得稅。

又依上述免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，必須不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十，但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限。

本基金會民國101年度並無銷售貨物或勞務之所得，且該年度用於與創設目的有關活動之支出佔各項收入總額比率達上述百分之六十之規定。

本基金會每年依所得稅法規定申報之「教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織結算申報書」，截至102年3月29日止，業經財政部台北市國稅局核定至民國99年度。

三、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
零用金	\$ 261,223	\$ 319,533
活期儲蓄存款	73,028,018	62,255,490
支票存款	44,122	32,540
郵政儲金	7,922,418	7,036,037
定期存款	<u>399,500,000</u>	<u>297,600,000</u>
	<u>\$480,755,781</u>	<u>\$367,243,600</u>

101年及100年12月31日之定期存款，其利率區間101年為1.205%~1.425%。

四、累積餘絀

依教育部頒「教育部主管教育事務財團法人設立許可及監督準則」第十七條規定：「教育法人用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他各項收入百分之六十。但依規定提出年度結餘經費、運用結餘經費具體計畫書及該經費預支年度，並經本部查明函請財政部同意者不在此限」。

本基金會就101年度結餘款\$190,130,901，其中\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」及就100年度結餘款\$152,359,662，其中\$40,000,000轉納「置產準備基金」及轉納「偏鄉兒童服務基金」\$40,000,000，業奉教育部分別於民國101年10月31日及100年10月31日核備在案。本101年度經費支出中含「弱勢兒童服務基金執行計劃」專案支出計\$17,218,064、「家庭重建計劃」專案支出計\$10,000,000。

另依本基金會組織章程規定，本基金會於解散後，剩餘財產將歸屬所在地之地方政府或地方自治團體。

五、員工退休基金

(一)本基金會依照勞動基準法第五十六條之規定於91年度訂定「員工退休準備金監督委員會組織規章」，於該組織規章第二條明定該監督委員會為「財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會員工退休準備金監督委員會」；復按每月薪資總額2%為該員工退休基金之提撥率，逐月提撥存入開立於臺灣銀行信託部之「財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會員工退休準備金監督委員會」帳戶中。

(二) 上述「組織規章」及「員工退休準備金監督委員會」、員工退休基金之提撥率均業已報奉台北市政府勞工局、財政部台北市國稅局，准予備查在案。截至民國101年12月31日止，存於臺灣銀行信託部有關員工退休基金專戶計為\$12,188,562。

(三) 民國93年6月30日公布之「勞工退休金條例」，於94年7月1日施行。該條例第八條規定：本條例施行前已適用勞動基準法之勞工，於本條例施行後仍服務於同一事業單位者，得選擇繼續適用勞動基準法之退休金規定。

- (四) 復於該條例第九條規定：雇主應自本條例公布後至施行前一日之期間內，就本條例之勞工退休金制度及勞動基準法之退休金規定，以書面徵詢勞工之選擇；勞工屆期未選擇者，自本條例施行之日起繼續適用勞動基準法之退休金規定。惟勞工選擇繼續自本條例施行之日起適用勞動基準法之退休金規定者，於五年內仍得選擇適用本條例之退休金制度。該條例第十條規定：勞工適用本條例之退休金制度後，不得再變更選擇適用勞動基準法之退休金規定。
- (五) 另該條例第十一條規定：本條例施行前已適用勞動基準法之勞工，於本條例施行後，仍服務於同一事業單位而選擇適用本條例之退休金制度者，其適用本條例前之工作年資，應予保留。又該條例第十三條規定：為保障勞工之退休金，雇主應依選擇適用勞動基準法退休制度與保留適用本條例前工作年資之勞工人數、工資、工作年資、流動率等因素精算其勞工退休準備金之提撥率，繼續依勞動基準法第五十六條第一項規定，按月於五年內足額提撥勞工退休準備金，以作為支付退休金之用。
- (六) 退休金專戶之提繳，依本條例第十四條規定：雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六；本條例第十九條規定：雇主應提繳及收取之退休金數額，由勞保局繕具繳款單於次月二十五日前寄送事業單位，雇主應於再次月底前繳納。

六、代管財產

本基金會緣於受臺北市政府社會局委託辦理下列各案，截至101年12月31日止代管財產計\$2,723,830（係按原始取得成本計列）。其各案明細如下：

案 名	100.12.31餘額	本期增加	本期減少	101.12.31餘額
民生兒童福利服務中心	\$ 1,028,076	\$ 631,874	\$ 50,000	\$ 1,609,950
星雲托兒所	995,210	4,650	690,990	308,870
葫蘆托兒所	1,855,460	4,100	1,054,550	805,010
	<u>\$ 3,878,746</u>	<u>\$ 640,624</u>	<u>\$ 1,795,540</u>	<u>\$ 2,723,830</u>

七、期後事項

本基金會於民國101年9月20日之董事會中議決：就101年度結餘經費擬提撥\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」；財產總額由\$430,000,000增為\$490,000,000；該案業於民國101年10月31日經教育部核備在案，並於102年2月4日完成法人變更登記。