

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

民國一〇二年度及一〇一年度

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(103)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一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之財務平衡表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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一〇二年十二月三十一日及民國一〇一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係星雲及葫蘆幼兒園開辦裝修工程支出，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；另民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之收支結算表內中幼兒園收入屬代收代付收入分別各為\$2,888,609及\$3,502,460，幼兒園經費支出屬代收代付支出分別各為\$2,888,609及\$3,502,460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一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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



中華民國一〇三年三月二十一日

財團法人中華民國兒童福利聯盟文教基金會

財務平衡表

單位：新台幣元

單位：新台幣元			
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
	金	%	金
資產			
流動資產			
現金及約當現金(附註三)	\$ 677,951,329	52	\$ 480,755,781
其他應收款	30,915,035	3	30,220,767
預付款項	653,780	-	553,710
其他流動資產	455,139	-	467,502
	<u>709,975,283</u>	<u>55</u>	<u>511,997,760</u>
登記基金—定期存款(附註一)	550,000,000	42	490,000,000
固定資產			
土地	8,853,540	1	8,853,540
房屋及建築	13,045,890	1	13,045,890
減：累計折舊	(13,045,890)	(1)	(13,045,890)
運輸設備	4,592,536	-	4,592,536
減：累計折舊	(4,592,536)	(-)	(4,592,536)
租賃改良物	2,900,000	-	2,900,000
淨額	<u>11,753,540</u>	<u>1</u>	<u>11,753,540</u>
其他資產			
基金專戶—定期專戶存款	25,264,758	2	-
(附註四、五及七)			
存出保證金	2,904,612	-	2,696,912
	<u>28,169,370</u>	<u>2</u>	<u>2,696,912</u>
資產總計	<u>\$1,299,898,193</u>	<u>100</u>	<u>\$1,016,448,212</u>
負債及基金與餘絀總計			
負債、基金與餘絀			
流動負債			
應付款項	\$ 7,927,504	1	\$ 9,337,849
應付費用	16,097,448	1	14,760,043
其他流動負債	5,212,327	-	3,114,905
	<u>29,237,279</u>	<u>2</u>	<u>27,212,797</u>
其他負債			
退休金準備(附註五)	5,264,758	1	4,376,678
存入保證金	182,854	-	182,854
代管資產基金	2,900,000	-	2,900,000
	<u>8,347,612</u>	<u>1</u>	<u>7,459,532</u>
基金與餘絀			
法定基金(附註一)	550,000,000	42	490,000,000
會務發展準備基金(附註四)	20,000,000	2	-
累積餘(絀)(附註一及四)	692,313,302	53	491,775,883
	<u>1,262,313,302</u>	<u>97</u>	<u>981,775,883</u>
負債及基金與餘絀總計			
	<u>\$1,299,898,193</u>	<u>100</u>	<u>\$1,016,448,212</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

	102 年 度	101 年 度
	金 額 %	金 額 %
經費收入(附註二)		
捐款收入	\$456,473,979 79	\$369,894,680 77
補助收入	69,062,265 12	67,388,807 14
幼兒園收入	28,407,679 5	29,637,615 6
利息收入	14,179,103 3	10,965,482 2
其他收入	7,077,623 1	3,616,921 1
	<u>575,200,649 100</u>	<u>481,503,505 100</u>
經費支出(附註二、四及五)		
收出養服務組	(14,418,885) (3)	(12,691,092) (3)
收出養資源組(北市收出養資源中心)	(2,196,005) (-)	(2,201,094) (-)
中區收出養服務組(含兒童照顧組)	(16,952,437) (3)	(11,740,587) (2)
中區家庭服務組	(8,532,985) (2)	(8,922,979) (2)
家庭服務組(家庭服務一組)	(7,581,560) (1)	(7,145,478) (1)
托育服務組	(15,993,614) (3)	(14,878,059) (3)
單親服務組(中區)	(6,915,625) (1)	(5,872,824) (1)
新竹單親組	(1,935,656) (-)	(1,617,970) (-)
攜手家庭服務中心	(4,871,276) (1)	(7,705,995) (2)
失蹤兒童少年資管中心	(5,708,667) (1)	(5,318,163) (1)
家庭重建中心(中區)	(1,909,849) (-)	(2,595,693) (1)
家庭重建中心(南區)	(12,276,670) (2)	(10,323,183) (2)
南區收出養組	(9,831,383) (2)	(14,056,892) (3)
南區家庭服務組	(10,236,752) (2)	(17,346,296) (4)
研究發展組	(5,135,498) (1)	(6,390,184) (1)
資源發展處	(29,085,701) (5)	(29,496,783) (6)
行政管理處(財會總務組)	(7,535,644) (1)	(7,170,042) (2)
行政管理處(人事客服組)	(4,538,639) (1)	(4,330,600) (1)
資訊組	(4,006,238) (1)	(4,217,083) (1)
綜合規劃組(含兒少關懷組)	(123,414,751) (21)	(117,259,918) (24)
會務發展準備基金	(20,000,000) (3)	(-) (-)
臨床社工組(家庭服務二組)	(7,201,007) (1)	(7,215,305) (2)
花蓮工作站	(6,594,266) (1)	(5,514,198) (1)
苗栗工作站	(7,216,675) (1)	(7,061,161) (1)
新竹工作站	(7,829,377) (2)	(6,696,424) (1)
基隆工作站	(3,616,502) (1)	(2,927,542) (1)
星雲幼兒園	(13,263,960) (2)	(13,400,065) (3)
葫蘆幼兒園	(15,863,608) (3)	(17,276,994) (4)
* (374,663,230) (65)		(351,372,604) (73)
本期餘(絀)	<u>\$200,537,419 35</u>	<u>\$130,130,901 27</u>

*此經費支出內含102年度「家庭重建計劃」專案支出計\$8,098,965。

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

102 年 度	法 定 基 金	會務發展準備基金	累 積 餘 絀	合 計
1月1日餘額	\$490,000,000	\$ -	\$491,775,883	\$ 981,775,883
加：轉列法定基金	60,000,000	-	(60,000,000)	-
加：轉列會務發展準備基金	-	20,000,000	(20,000,000)	-
*本期餘(絀)	-	-	280,537,419	280,537,419
12月31日餘額	<u>\$550,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$692,313,302</u>	<u>\$1,262,313,302</u>

101 年 度	法 定 基 金	會務發展準備基金	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>\$ -</u>	<u>\$491,775,883</u>	<u>\$981,775,883</u>

*102年度餘(絀)數\$280,537,419係就該結餘分別提撥\$60,000,000及\$20,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」及「會務發展準備基金」前之金額

*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

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

	102 年 度	101 年 度
業務活動之現金流量		
本期餘(絀)	\$200,537,419	\$130,130,901
加：本期提撥轉納「偏鄉兒童服務基金」	60,000,000	60,000,000
加：本期提撥轉納「會務發展準備基金」	20,000,000	-
加：本期折舊	-	13,045,890
其他應收款(增加)減少	(694,268)	(5,918,056)
預付款項(增加)減少	(100,070)	206,280
其他流動資產(增加)減少	12,363	532,916
應付款項增加(減少)	(1,410,345)	1,972,702
應付費用增加(減少)	1,337,405	(2,992,046)
其他流動負債增加(減少)	2,097,422	(5,351,113)
本期業務活動之淨現金流(出)入	281,779,926	191,627,474
投資活動之現金流量		
退休金準備增加	888,080	4,376,678
法定基金增加	(60,000,000)	(60,000,000)
購置土地	-	(8,853,540)
購置房屋及建築	-	(13,045,890)
基金專戶-定期專戶存款(增加)減少	(25,264,758)	-
存出保證金(增加)減少	(207,700)	(661,680)
存入保證金增加(減少)	(-)	69,139
本期投資活動之淨現金流(出)入	(84,584,378)	(78,115,293)
本期現金及約當現金增加(減少)數	197,195,548	113,512,181
期初現金及約當現金餘額	480,755,781	367,243,600
期末現金及約當現金餘額	\$677,951,329	\$480,755,781

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102年及101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、財團法人吳夢文教基金會、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10月31日完成法人變更登記，變更後之財產總額為\$550,000,000。

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。惟，因應「兒童及少年收出養媒合服務者許可及管理辦法」，該中心擬自103年度開始全部會務轉由母機構執行，且擬於103年1月1日至同年12月31日申請停業，該停業案業已於102年12月31日業經臺北市政府社會局核備在案。

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。復於101年5月間申請改制分別為星雲及葫蘆幼兒園，業於同年10月經臺北市政府教育

局核准在案。

本基金會於解散後，剩餘財產將歸屬主事務所所在地之地方自治團體。

截至民國102年及101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>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
設立基金	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
置產基金	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>240,000,000</u>	<u>180,000,000</u>
	<u>\$550,000,000</u>	<u>\$490,000,000</u>

上述偏鄉兒童服務基金之分別增加\$60,000,000係奉教育部分別於民國102年10月21日及民國101年10月31日核准就本基金會102年度及101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102年12月31日登記基金總額為\$550,000,000，包括多筆定期存款，利率區間為0.87%~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102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103年3月21日止，業經財政部台北國稅局核定至民國100年度。

三、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日
零用金	\$ 284,302	\$ 261,223
活期儲蓄存款	103,706,961	73,028,018
支票存款	33,827	44,122
郵政儲金	10,626,239	7,922,418
定期存款	563,300,000	399,500,000
	<u>\$677,951,329</u>	<u>\$480,755,781</u>

102年及101年12月31日之定期存款，其利率區間102年為0.87%~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102年度結餘款\$280,537,419，其中\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」，另\$20,000,000轉納「會務發展準備基金」及就101年度結餘款\$190,130,901，其中\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」，業奉教育部分別於民國102年10月21日及101年10月31日核備在案。本102年度經費支出中含「家庭重建計劃」專案支出計\$8,098,965。

另依本基金會組織章程規定，本基金會於解散後，剩餘財產將歸屬主事務所所在地之地方自治團體。

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、財政部台北國稅局，准予備查在案。截至民國102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\$12,790,276。

(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。
- (七) 本基金會另提列退休金準備，並專戶儲存於板信商業銀行中正分行之活期存款帳戶，截至102年12月31日止，該帳戶餘額計\$5,264,758。

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102年12月31日止代管財產計\$3,618,944（係按原始取得成本計列）。其各案明細如下：

案 名	101.12.31餘額	本期增加	本期減少	102.12.31餘額
民生兒童福利服務中心	\$ 1,609,950	\$ 895,114	\$ -	\$ 2,505,064
星雲幼兒園	308,870	-	-	308,870
葫蘆幼兒園	805,010	-	-	805,010
	<u>\$ 2,723,830</u>	<u>\$ 895,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,618,944</u>

七、期後事項

本基金會於民國102年9月18日之董事會中議決：就102年度結餘經費提撥\$60,000,000轉納「偏鄉兒童服務基金」；財產總額由\$490,000,000增為\$550,000,000；該案業於民國102年10月21日經教育部核備在案，並於102年10月31日完成法人變更登記。

復，於民國103年2月18日之董事會中議決：就102年度結餘經費提列\$20,000,000轉納「會務發展準備基金」，且以定期存款之基金專戶\$20,000,000儲存之。