

財團法人愛心第二春文教基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國106及105年度

地址：臺北市士林區中社路一段43巷6號4樓

電話：(02)2841-3963

會計師查核報告

財團法人愛心第二春文教基金會 公鑒：

財團法人愛心第二春文教基金會民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益暨經費收支餘絀計算表、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及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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人愛心第二春文教基金會民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債及基金與餘絀餘額，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經費收支餘絀與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 秀 明

許 秀 明



中 華 民 國 107 年 5 月 25 日

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	106年12月31日		105年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金（附註五）	\$ 31,501,016	27	\$ 27,658,161	23
應收帳款－非關係人	85,000	-	1,200	-
其他應收款	161,799	-	77,017	-
其他金融資產－流動（附註六）	22,168,430	19	22,168,430	18
其他流動資產（附註八）	50,000	-	12,350	-
流動資產總計	<u>53,966,245</u>	<u>46</u>	<u>49,917,158</u>	<u>41</u>
非流動資產				
不動產、廠房及設備（附註七）	38,108,135	32	47,082,631	38
其他金融資產－非流動（附註六）	24,331,570	21	24,331,570	20
其他非流動資產（附註八）	951,741	1	1,248,793	1
非流動資產總計	<u>63,391,446</u>	<u>54</u>	<u>72,662,994</u>	<u>59</u>
資 產 總 計	<u>\$117,357,691</u>	<u>100</u>	<u>\$122,580,152</u>	<u>100</u>
負 債 及 基 金 與 餘 絀				
流動負債				
其他應付款	\$ 10,550,643	9	\$ 6,873,245	6
其他流動負債	4,085,590	3	12,724,523	10
流動負債總計	<u>14,636,233</u>	<u>12</u>	<u>19,597,768</u>	<u>16</u>
基金與餘絀				
基金（附註十）	30,000,000	26	30,000,000	24
累積餘絀－基金會	69,146,469	59	69,806,468	57
累積餘絀－社區大學	3,574,989	3	3,175,916	3
基金與餘絀總計	<u>102,721,458</u>	<u>88</u>	<u>102,982,384</u>	<u>84</u>
負債及基金與餘絀總計	<u>\$117,357,691</u>	<u>100</u>	<u>\$122,580,152</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



主辦會計：



財團法人愛心第二春文教基金會

綜合損益暨經費收支餘絀計算表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	106年度		105年度	
	金	額 %	金	額 %
收入（附註三）				
本基金會				
捐贈收入	\$ 23,937,204	35	\$ 24,748,825	38
處分資產利益	1,624,536	2	-	-
利息收入	545,219	1	823,064	1
其他收入	1,100	-	1	-
	<u>26,108,059</u>	<u>38</u>	<u>25,571,890</u>	<u>39</u>
社區大學（附註十四）				
學雜費	35,533,200	51	34,106,600	51
補助款	6,420,000	9	6,170,000	9
專案活動	565,800	1	488,960	1
利息收入	30,102	-	29,852	-
其他收入	461,565	1	5,351	-
	<u>43,010,667</u>	<u>62</u>	<u>40,800,763</u>	<u>61</u>
收入合計	<u>69,118,726</u>	<u>100</u>	<u>66,372,653</u>	<u>100</u>
支出				
本基金會				
薪資費用	8,426,425	12	7,575,454	11
租金支出	844,924	1	476,661	1
活動費及捐贈	11,782,583	17	22,958,599	35
獎助學金	360,146	1	452,877	1
其他	4,987,723	7	4,853,545	7
	<u>26,401,801</u>	<u>38</u>	<u>36,317,136</u>	<u>55</u>
社區大學（附註十四）				
薪資支出	8,115,270	12	7,547,458	11
講師鐘點費	21,335,598	31	19,714,335	30
補助協辦學校費用	2,273,090	3	2,194,653	3
活動費	3,960,420	6	3,019,792	5
講師學員保險費	1,518,953	2	1,756,791	3
印刷費	247,602	-	107,984	-
文具用品	83,786	-	154,553	-
郵電費	87,912	-	104,511	-

（接次頁）

(承前頁)

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
修繕費	\$ 943,623	2	\$ 1,658,304	3
教學器材	379,623	1	272,522	-
設備費	466,525	1	988,980	1
勞務費	218,300	-	60,000	-
其他	2,980,892	4	3,133,560	5
	<u>42,611,594</u>	<u>62</u>	<u>40,713,443</u>	<u>61</u>
支出合計	<u>69,013,395</u>	<u>100</u>	<u>77,030,579</u>	<u>116</u>
本年度稅前收支餘絀	105,331	-	(10,657,926)	(16)
所得稅費用 (附註十二)	<u>366,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本年度淨收支餘絀	(260,926)	-	(10,657,926)	(16)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本年度綜合損益暨經費收支餘絀 計算總額	<u>(\$ 260,926)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 10,657,926)</u>	<u>(16)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



主辦會計：



財團法人震心第一春文教基金會

基金與餘絀變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基 金	累 積 餘 絀 — 基 金 會	累 積 餘 絀 — 社 區 大 學	基金與餘絀合計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,000,000	\$ 80,551,714	\$ 3,088,596	\$113,640,310
105 年度餘絀	-	(10,745,246)	87,320	(10,657,926)
105 年 12 月 31 日餘額	30,000,000	69,806,468	3,175,916	102,982,384
106 年度餘絀	-	(659,999)	399,073	(260,926)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 30,000,000	\$ 69,146,469	\$ 3,574,989	\$102,721,458

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



主辦會計：



財團法人愛心第二春文教基金會

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
本年度稅前收支餘絀	\$ 105,331	(\$ 10,657,926)
收益費損調整項目：		
折舊及攤銷	1,563,267	1,521,938
處分不動產、廠房及設備利益	(1,624,536)	-
利息收入	(575,321)	(852,916)
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款	(83,800)	331,047
其他流動資產	(37,650)	159,010
其他應付款	3,677,398	2,445,980
其他流動負債	(8,638,933)	5,541,634
營運產生之現金	(5,614,244)	(1,511,233)
支付之所得稅	(366,257)	-
營業活動之淨現金流出	(5,980,501)	(1,511,233)
投資活動之現金流量		
處分不動產、廠房及設備價款	10,183,177	-
購置不動產、廠房及設備	(292,910)	(19,957,437)
其他金融資產	-	37,583,526
長期預付款增加	(513,450)	(839,815)
存出保證金增加	(44,000)	(76,000)
收取之利息	490,539	919,263
投資活動之淨現金流入	9,823,356	17,629,537
本年度現金淨增加數	3,842,855	16,118,304
年初現金餘額	27,658,161	11,539,857
年底現金餘額	\$ 31,501,016	\$ 27,658,161

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



主辦會計：



財團法人愛心第二春文教基金會

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及經費來源

財團法人愛心第二春文教基金會(以下稱「本基金會」)係 85 年 6 月 4 日由前立法委員王建煊服務處將其競選時各界捐款結餘之經費捐助成立，目的以興辦獎助教育、文化、體育及社會和諧等有關之文教性活動及研究，達成安和樂利的社會為主要宗旨。

本基金會經費收入之主要來源除捐贈收入與基金利息收入外，另本基金會於 92 年 3 月 25 日承接辦理臺北市政府教育局所轄臺北市內湖社區大學之相關業務，其相關經費收入主要係臺北市政府教育局補助款及課程學雜費收入。

本財務報表係以本基金會之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 107 年 5 月 25 日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有之資產；
3. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

4. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；
2. 主要為交易目的而持有之負債；
3. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(五) 金融工具

本基金會於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本基金會所持有之金融資產係應收款（包括應收帳款、現金、其他應收款與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

(2) 金融資產之減損

本基金會係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

(3) 金融資產之除列

本基金會僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(六) 遞延費用

主係效益達 2 年以上應資本化之費用，依直線法依使用期間攤銷。

(七) 收入認列

捐贈收入於收現時認列。

學雜費收入依開學進度認列。

補助款、利息收入及專案活動等收入於已實現或可實現時依應計基礎認列。

(八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本基金會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本基金會認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本基金會應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎轉列損益。

(九) 員工福利

屬確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

屬確定給付退休辦法之退休金係於應計退休金提撥退休基金時認列為費用。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

不動產、廠房及設備之耐用年限

本基金會考量資產之預計產能、預期實體磨損及市場上對該資產之產品需求之改變，以決定不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

五、現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 340,000	\$ 320,000
銀行支票及活期存款	31,161,016	27,338,161
	<u>\$31,501,016</u>	<u>\$ 27,658,161</u>

六、其他金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	<u>\$ 22,168,430</u>	<u>\$ 22,168,430</u>
<u>非流動</u>		
定期存款－限制	\$ 21,500,000	\$ 21,500,000
指定用途存款	2,831,570	2,831,570
	<u>\$ 24,331,570</u>	<u>\$ 24,331,570</u>

定期存款－限制

係依據內政部審查內政業務財團法人設立許可及監督要點之規定，財團法人僅得動支捐助財產孳息，不得動支本金，故本基金會指定等同捐助財產金額中之定期存款為不得動支之受限制資產。

指定用途存款

本基金會接受指定用途之捐款，此款項係舉辦各種淨化心靈及有益社會活動、研究和講習等相關支出。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.04%~1.215% 及 1.04%~1.415%。

七、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	辦公設備	運輸設備	租賃改良物	未完工程	合計
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 18,059,263	\$ 7,905,587	\$ 1,135,205	\$ 743,500	\$ 2,239,287	\$ -	\$ 30,082,842
增 添	<u>17,660,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,296,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,957,437</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 35,720,114</u>	<u>\$ 7,905,587</u>	<u>\$ 1,135,205</u>	<u>\$ 3,040,086</u>	<u>\$ 2,239,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,040,279</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 339,067	\$ 65,445	\$ 299,456	\$ 746,429	\$ -	\$ 1,450,397
折舊費用	<u>-</u>	<u>242,301</u>	<u>113,520</u>	<u>405,001</u>	<u>746,429</u>	<u>-</u>	<u>1,507,251</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 581,368</u>	<u>\$ 178,965</u>	<u>\$ 704,457</u>	<u>\$ 1,492,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,957,648</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 35,720,114</u>	<u>\$ 7,324,219</u>	<u>\$ 956,240</u>	<u>\$ 2,335,629</u>	<u>\$ 746,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,082,631</u>
<u>成本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 35,720,114	\$ 7,905,587	\$ 1,135,205	\$ 3,040,086	\$ 2,239,287	\$ -	\$ 50,040,279
增 添	-	-	-	-	-	292,910	292,910
處 分	(8,001,583)	(867,472)	-	-	-	-	(8,869,055)
重 分 類	-	-	-	-	-	839,815	839,815
106年12月31日餘額	<u>\$ 27,718,531</u>	<u>\$ 7,038,115</u>	<u>\$ 1,135,205</u>	<u>\$ 3,040,086</u>	<u>\$ 2,239,287</u>	<u>\$ 1,132,725</u>	<u>\$ 42,303,949</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 581,368	\$ 178,965	\$ 704,457	\$ 1,492,858	\$ -	\$ 2,957,648
處 分	-	(310,414)	-	-	-	-	(310,414)
折舊費用	<u>-</u>	<u>236,631</u>	<u>113,520</u>	<u>452,000</u>	<u>746,429</u>	<u>-</u>	<u>1,548,580</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,585</u>	<u>\$ 292,485</u>	<u>\$ 1,156,457</u>	<u>\$ 2,239,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,195,814</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 27,718,531</u>	<u>\$ 6,530,530</u>	<u>\$ 842,720</u>	<u>\$ 1,883,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,132,725</u>	<u>\$ 38,108,135</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10 年至 50 年
辦公設備	10 年
運輸設備	6 年至 7 年
租賃改良物	3 年

八、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
暫 付 款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 12,350</u>
<u>非 流 動</u>		
長期預付款	\$ 513,450	\$ 839,815
存出保證金	423,600	379,600
遞延費用	<u>14,691</u>	<u>29,378</u>
	<u>\$ 951,741</u>	<u>\$ 1,248,793</u>

九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本基金會所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本基金會依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本基金會按員工每月薪資總額 7% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本基金會並無影響投資管理策略之權利。

本基金會 106 年及 105 年 12 月 31 日退休基金專戶之餘額分別為 358,631 元及 276,330 元。106 及 105 年度認列之退休金成本分別為 79,800 元及 79,800 元。

十、基 金

本基金會於 106 年 12 月 22 日經台灣士林地方法院登記處核發法人登記證書 106 證他字第 444 號登記簿第 14 冊第 29 頁第 285 號，登記財產總額為 55,170,851 元，其中包含定存 21,500,000 元、土地及房屋 33,670,851 元。

十一、淨收支餘絀

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,548,580	\$ 1,507,251
遞延費用	14,687	14,687
合 計	<u>\$ 1,563,267</u>	<u>\$ 1,521,938</u>

(二) 員工福利費用

	106年度	105年度
員工福利費用	<u>\$ 19,645,912</u>	<u>\$ 18,052,474</u>

十二、所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益慈善機關。

本基金會 106 及 105 年度用於與創設目的有關活動之支出已超過基金投資收益孳息及其他經常性收入之百分之 60，故符合免稅規定，因是並未估列所得稅費用。本年度產生之所得稅費用 366,257 元係本基金會處分不動產、廠房及設備時認列之土地增值稅。

本基金會承接辦理台北市政府教育局與台北市內湖社區大學相關業務，係屬銷售貨物或勞務之所得，應依教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準第三條之規定依法課徵所得稅，106 及 105 年度因銷售貨物或勞務行為產生之所得稅不足支應與其創設目的有關活動之支出，故依法免納所得稅。

本基金會截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、金融工具

(一) 本基金會認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
應收款（註1）	\$ 78,247,815	\$ 74,236,378
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	10,550,643	6,873,245

註 1：餘額係包含現金、應收帳款—非關係人、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之應收款。

註 2：餘額係包含其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

十四、重大承諾事項

本基金會於 92 年 2 月 1 日與臺北市政府教育局（教育局）簽訂委託辦理內湖社區大學行政契約，委託辦理期程 3 年並得續約一次。95 年續約一次後，98 年重新招標再度取得委辦契約，並於 101 年 2 月 1 日續約，104 年重新招標，得標後，合約至 107 年 1 月 31 日止。並依新法規得續約二次。

在前述委辦期間若符合教育局規定，則教育局每年提供委辦經費如下：一般性經費－98 年至 107 年每年各 2,000,000 元；專案性經費－配合教育局政策開設之專案性課程及相關性活動，於 105 年度最高補助經費 170,000 元，106 年度最高補助經費 150,000 元；獎勵性經費－經教育局年度評鑑優良者，獎勵經費 400,000 元～800,000 元；除上述委辦經費外，教育部另有不定額之獎補助款。

另因委辦期間使用協辦內湖高級工業職業學校（內湖高工）場地資源及設備，故本基金會應至少補貼內湖高工相關設備維護、水電費及工作津貼等費用如下：98 年至 103 年每年各 1,000,000 元、104 年至 106 年每年各 1,000,000 元、107 年至 110 年每年各 1,000,000 元。