會計師查核報告

財團法人愛心第二春文教基金會
民國一一〇及一〇九年度

正誠聯合會計師事務所
台北市忠孝東路一段140號5樓 電話：2392-3862・2394-0862

正誠聯合會計師事務所
CHEN CHIEN & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
5th FL, 140, Sec. 1, Chung Hsiao E. Rd.
Taipei, Taiwan, R.O.C.
地址：台北市忠孝東路一段140號5樓
TEL: 23923862 • 23940862

會計師查核報告

財團法人愛心第二春文教基金會 公鑒：

查核意見

財團法人愛心第二春文教基金會民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製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 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人愛心第二春文教基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項—前期財務報表由其他會計師查核

財團法人愛心第二春文教基金會 109 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 4 月 23 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製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

編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人愛心第二春文教基金會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人愛心第二春文教基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人愛心第二春文教基金會內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人愛心第二春文教基金會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認

為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人愛心第二春文教基金會不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

正誠聯合會計師事務所

會計師：卓瑞蘋

卓瑞蘋

中華民國 111 年 4 月 29 日

財團法人愛心第二春文教基金會

資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣元

項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增（減） 金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產	$ 56,260,137	$ 48,571,402	$ 7,688,735	15.83
現金及約當現金(附註三(三)及五)	29,446,782	29,776,673	(329,891)	(1.11)
流動金融資產(附註三(七)及附註六)	24,000,000	18,000,000	6,000,000	33.33
應收款項(附註三(六)及七)	1,799,824	495,722	1,304,102	263.07
預付款項(附註八)	520,528	260,707	259,821	99.66
其他流動資產(附註九)	493,003	38,300	454,703	1,187.21
基金、投資及準備金	-	6,000,000	(6,000,000)	(100.00)
非流動金融資產(附註三(七)及附註十)	-	6,000,000	(6,000,000)	(100.00)
不動產、廠房及設備(附註三(八)及十一)				
土地	27,718,531	27,718,531	-	-
房屋及建築	35,732,611	35,732,611	-	-
交通及運輸設備	3,040,086	3,040,086	-	-
什項資產	2,087,108	2,087,108	-	-
租賃權益改良	2,864,287	2,239,287	625,000	27.91
累計折舊總額	(8,972,297)	(7,504,959)	(1,467,338)	19.55
不動產、廠房及設備淨額	62,470,326	63,312,664	(842,338)	(1.33)
無形資產(附註三(九)及十二)	932,469	989,910	(57,441)	(5.80)
其他資產	575,600	699,600	(124,000)	(17.72)
什項資產(附註十三)	575,600	699,600	(124,000)	(17.72)
資產合計	$ 120,238,532	$ 119,573,576	$ 664,956	0.56
負債				
流動負債	$ 11,900,000	$ 20,181,376	($ 8,281,376)	(41.03)
應付款項(附註十四)	8,074,119	8,172,383	(98,264)	(1.20)
預收款項(附註十五)	3,384,645	11,379,885	(7,995,240)	(70.26)
其他流動負債(附註十六)	441,236	629,108	(187,872)	(29.86)
長期負債	617,830	992,830	(375,000)	
存入保證金	617,830	992,830	(375,000)	
負債合計	12,517,830	21,174,206	(8,656,376)	(40.88)
淨值				
基金總額(附註十八)	62,365,347	62,365,347	-	-
公積	-	-	-	-
累積餘絀	45,355,355	36,034,023	9,321,332	25.87
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-
淨值合計	107,720,702	98,399,370	9,321,332	9.47
負債及淨值合計	$ 120,238,532	$ 119,573,576	$ 664,956	0.56

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計 葉蓓玲　　執行長　　董事長

財團法人愛心第二春文教基金會

收支營運表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

上年度決算數	項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	本年度預算數 (2)	比較增（減） 金額 (3)=(1)-(2)	比較增（減） % (4)=(3)/(2)*100
	收益(附註三(十二)及(十三))				
$ 66,109,787	業務收入	$ 69,262,368	$ 71,014,600	($ 1,752,232)	(2.47)
31,071,311	委辦計畫收入(附註十九)	26,145,285	1,700,000	24,445,285	1,437.96
-	服務收入	-	34,477,000	(34,477,000)	(100.00)
-	銷貨收入	-	-	-	-
27,496,956	受贈收入	35,412,383	28,787,600	6,624,783	23.01
7,541,520	補助收入	7,704,700	6,050,000	1,654,700	27.35
-	其他業務收入	-	-	-	-
415,490	業務外收入(附註二十)	470,732	200,000	270,732	135.37
330,368	財務收入	248,554	200,000	48,554	24.28
85,122	其他業務外收入	222,178	-	222,178	-
66,525,277	收益合計	69,733,100	71,214,600	(1,481,500)	(2.08)
	費損				
63,903,309	業務成本與費用	60,411,768	71,214,600	(10,802,832)	(15.17)
38,770,799	委辦計畫成本(附註二十一)	34,527,694	-	34,527,694	-
-	服務成本	-	49,571,000	(49,571,000)	(100.00)
6,651,957	活動費用	5,667,194	11,956,000	(6,288,806)	(52.60)
-	銷貨成本	-	-	-	-
17,898,987	管理費用(附註二十二)	19,764,701	9,687,600	10,077,101	104.02
581,566	獎助或捐贈費用	452,179	-	452,179	-
-	業務外費用	-	-	-	-
-	財務費用	-	-	-	-
-	其他業務外費用	-	-	-	-
63,903,309	費損合計	60,411,768	71,214,600	(10,802,832)	(15.17)
2,621,968	本期稅前賸餘(短絀)	9,321,332	-	9,321,332	-
-	所得稅費用(利益) (附註三(十五)及二十四)	-	-	-	-
$ 2,621,968	本期賸餘(短絀)	$ 9,321,332	$ -	$ 9,321,332	-

	本期其他綜合餘絀				
$ -	備供售金融資產未實現餘絀	$ -	$ -	$ -	-
-	未實現重估增值	-	-	-	-
$ -	本期其他綜合餘絀合計	$ -	$ -	$ -	-

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計 葉蓓玲　　執行長 蘇西竹　　董事長

財團法人愛心第二春文教基金會

淨值變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項(科)目	本年度期初餘額	本年度 增加	本年度 減少	本年度期末餘額	增減說明
109年度					
基金總額					
登記財產	$ 62,365,347	$ -	$ -	$ 62,365,347	
公積	-	-	-	-	
累積餘絀					
累積賸餘	33,412,055	2,621,968	-	36,034,023	
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-	
合計	$ 95,777,402	$ 2,621,968	$ -	$ 98,399,370	
110年度					
基金總額					
登記財產	$ 62,365,347	$ -	$ -	62,365,347	
公積	-	-	-	-	
累積餘絀					
累積賸餘	36,034,023	9,321,332	-	45,355,355	
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-	
合計	$ 98,399,370	$ 9,321,332	$ -	$107,720,702	

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計　　執行長　　董事長

財團法人愛心第二春文教基金會

現金流量表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增（減） 金額 (3)=(1)-(2)	比較增（減） % (4)=(3)/(2)*100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘	$ 9,321,332	$ 2,621,968	$ 6,699,364	255.51
利息股利之調整	(248,554)	(330,368)	81,814	(24.76)
未計利息股利之稅前賸餘	9,072,778	2,291,600	6,781,178	295.91
調整非現金項目				
折舊及攤銷	1,597,779	1,450,298	147,481	10.17
應收款項(增加)減少	(1,221,728)	(358,124)	(863,604)	241.15
預付款項(增加)減少	(259,821)	-	(259,821)	-
其他流動資產(增加)減少	(454,703)	(195,991)	(258,712)	132.00
應付款項增加(減少)	(98,264)	(1,234,519)	1,136,255	(92.04)
預收款項增加(減少)	(7,995,240)	(6,096,562)	(1,898,678)	31.14
其他流動負債增加(減少)	(187,872)	443,806	(631,678)	(142.33)
未計利息股利之現金流入	452,929	(3,699,492)	4,152,421	(112.24)
收取利息股利	166,180	330,368	(164,188)	(49.70)
業務活動之淨現金流入(流出)	619,109	(3,369,124)	3,988,233	(118.38)
投資活動之現金流量				
購買不動產、廠房及設備	(625,000)	-	(625,000)	-
購買無形資產	(73,000)	-	(73,000)	-
其他資產(增加)減少	124,000	30,000	94,000	313.33
投資活動之淨現金流入(流出)	(574,000)	30,000	(604,000)	(2,013.33)
籌資活動之現金流量				
長期負債增加(減少)	(375,000)	-	(375,000)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(375,000)	-	(375,000)	-
現金及約當現金之淨增(淨減)	(329,891)	(3,339,124)	3,009,233	(90.12)
期初現金及約當現金	29,776,673	33,115,797	(3,339,124)	(10.08)
期末現金及約當現金	$ 29,446,782	$ 29,776,673	($ 329,891)	(1.11)

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計 葉蓓玲　　執行長　　董事長

財團法人愛心第二春文教基金會

財務報表附註

民國 110 年度及 109 年度

（除另註明外，金額以新台幣元為單位）

一、組織沿革

本基金會於 85 年 6 月 4 日取得教育部設立許可，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，創立時基金總額為 10,000,000 元，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，現址為台北市內湖區內湖路二段 15 號 2 樓。

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教育業務，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。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 111 年 4 月 29 日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製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。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

(三)貨幣

新台幣為本基金會之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1)預期於正常營運週期中實現之資產，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)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2.負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1)預期於正常營運週期中清償之負債。

(2)主要為交易目的而持有之負債。

(3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(六)應收款項(含應收票據、應收帳款及其他應收款)及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項對象進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項對象發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項對象，以及非個別重大之應收款項對象，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七)金融資產

本基金會對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價

方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

本基金會取得原始到期日超過3個月以上之定期存款分類為其他金融資產，後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊之提列方式係採直線法，並依下列耐用年數計提：房屋及建築，10年至50年；交通及運輸設備，6年至7年；什項設備，10年；租賃權益改良，3年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本基金會，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之賸餘或短絀，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期餘絀。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合餘絀，並累計於淨值其他項目之未實現重估增值，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。淨值其他項目中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期餘絀，作為重分類調整。

(九)無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，8 年至 10 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(十)非金融資產減損

本基金會於每一報導期間結束日檢視有形資產及無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合餘絀，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於餘絀。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期賸餘；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於餘絀之範圍內，認列為當期餘絀；如有餘額，應認列為其他綜合餘絀，增加該項資產之未實現重估增值。

(十一)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

本基金會之租賃條款皆未移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，故均分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(十二)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之退費、折扣及其他類似之折讓。

1.受贈收入

本基金會收受捐贈人自願且無條件移轉之現金或其他資產，或其債務經捐贈人無條件解除時，應按現金金額、資產公平價值或債務解除金額認列捐贈收入。

2.勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

3.銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本基金會對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本基金會；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

4.利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十三)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當期餘絀。以本基金會應購買、建造或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當期餘絀。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本基金會立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其成為可收取之期間認列於當期餘絀。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供本基金會使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

(十四)員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十五)所得稅

本基金會係依據行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定核課所得稅。所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於當期餘絀，惟與認列於其他綜合餘絀或直接計入淨值之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合餘絀或直接計入淨值。

1.當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為本期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為本期所得稅資產。本期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

2.遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失及可減除之暫時性差異，在未來很有可能有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

(十六)科目重分類

109 年度財務報表之部分科目已予重分類，以配合 110 年度財務報表之表達方式。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據財務報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本基金會並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

五、現金及約當現金

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
庫存現金	$ 154,031	$ 349,366
銀行存款	29,292,751	29,427,307
合計	$ 29,446,782	$ 29,776,673

六、流動金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他金融資產		
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	$ 24,000,000	$ 18,000,000
合計	$ 24,000,000	$ 18,000,000

七、應收款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應收帳款—非關係人	$ 1,714,150	$ 489,135
應收利息	82,374	-
其他應收款	3,300	6,587
合計	$ 1,799,824	$ 495,722

八、預付款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預付費用	$ 520,528	$ 260,707
合計	$ 520,528	$ 260,707

九、其他流動資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
暫付款	$ 493,003	$ 38,300
合計	$ 493,003	$ 38,300

十、非流動金融資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
其他金融資產		
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	$ -	$ 6,000,000
合計	$ -	$ 6,000,000

十一、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	交通及運輸設備	什項資產	租賃權益改良	合計
成本						
110 年 1 月 1 日餘額	$ 27,718,531	$ 35,732,611	$ 3,040,086	$ 2,087,108	$ 2,239,287	$ 70,817,623
增添	-	-	-	-	625,000	625,000
110 年 12 月 31 日餘額	$ 27,718,531	$ 35,732,611	$ 3,040,086	$ 2,087,108	$ 2,864,287	$ 71,442,623
累計折舊						
110 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 2,121,189	$ 2,336,924	$ 807,559	$ 2,239,287	$ 7,504,959
折舊	-	787,929	328,084	-	351,325	1,467,338
110 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 2,909,118	$ 2,665,008	$ 807,559	$ 2,590,612	8,972,297
110 年 12 月 31 日帳面金額	$ 27,718,531	$ 32,823,493	$ 375,078	$ 1,279,549	$ 273,675	$ 62,470,326
成本						
109 年 1 月 1 日餘額	$ 27,718,531	$ 35,732,611	$ 3,040,086	$ 2,087,108	$ 2,239,287	$ 70,817,623
增添	-	-	-	-	-	-
109 年 12 月 31 日餘額	$ 27,718,531	$ 35,732,611	$ 3,040,086	$ 2,087,108	$ 2,239,287	$ 70,817,623
累計折舊						
109 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 1,333,260	$ 2,008,840	$ 598,849	$ 2,239,287	$ 6,180,236
折舊	-	787,929	328,084	208,710	-	1,324,723
109 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 2,121,189	$ 2,336,924	$ 807,559	$ 2,239,287	$ 7,504,959
109 年 12 月 31 日帳面金額	$ 27,718,531	$ 33,611,422	$ 703,162	$ 1,279,549	$ -	$ 63,312,664

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本基金會未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

十二、無形資產

	電腦軟體
成本	
110 年 1 月 1 日餘額	$ 1,373,250
出價取得	73,000
110 年 12 月 31 日餘額	$ 1,446,250
累計攤銷及減損	
110 年 1 月 1 日餘額	$ 383,340
攤銷	130,441
110 年 12 月 31 日餘額	$ 513,781
110 年 12 月 31 日帳面金額	$ 932,469
成本	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 1,373,250
109 年 12 月 31 日餘額	$ 1,373,250
累計攤銷及減損	
109 年 1 月 1 日餘額	$ 257,765
攤銷	125,575
109 年 12 月 31 日餘額	$ 383,340
109 年 12 月 31 日帳面金額	$ 989,910

十三、什項資產

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
存出保證金	$ 575,600	$ 699,600
合計	$ 575,600	$ 699,600

十四、應付款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
應付費用	$ 8,074,119	$ 8,172,383
合計	$ 8,074,119	$ 8,172,383

十五、預收款項

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
預收學雜費	$ 2,705,660	$ 10,170,210
預收收入	678,985	1,089,675
合計	$ 3,384,645	$ 11,379,885

十六、其他流動負債

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
暫收款	$ -	$ 33,100
代收款	441,236	596,008
合計	$ 441,236	$ 629,108

十七、租賃

本基金會以營業租賃承租部分場地及影印機設備，110 及 109 年度分別認列 1,522,068 元及 1,324,540 元之租金支出。不可取消租約之未來最低租賃給付總額如下：

	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
不超過 1 年	$ 1,274,834	$ 878,900
1~5 年	682,930	154,950
超過 5 年	-	-
合計	$ 1,957,764	$ 1,033,850

十八、基金總額

本基金會截至 110 年底，法院登記財產總額為 62,365,347 元，財產總額之明細如下：

	110 年度	109 年度
土地	$ 27,718,531	$ 27,718,531
建築物	34,646,816	34,646,816
合計	$ 62,365,347	$ 62,365,347

十九、委辦計畫收入

本基金會與臺北市教育局簽約承辦內湖社區大學，該委辦計畫之相關收入明細如下：

	110 年度	109 年度
學雜費收入	$ 24,316,620	$ 30,859,552
專案收入	1,815,672	-
其他收入	12,993	211,759
合計	$ 26,145,285	$ 31,071,311

二十、業務外收入

	110 年度	109 年度
財務收入		
利息收入	$ 248,554	$ 330,368
小計	$ 248,554	$ 330,368
其他業務外收入		
其他收入	222,178	85,122
小計	$ 222,178	$ 85,122
合計	$ 470,732	$ 415,490

二十一、委辦計畫成本

本基金會與臺北市教育局簽約承辦內湖社區大學，該委辦計畫之相關支出明細如下：

	110 年度	109 年度
人事費	$ 26,531,439	$ 32,747,875
事務費	2,681,687	3,318,371
旅運費	61,336	19,454
財產使用費	249,131	284,508
活動費用	1,568,092	1,831,117
雜項費用	540,909	569,474
專案支出	2,895,100	-
合計	$ 34,527,694	$ 38,770,799

二十二、管理費用

	110 年度	109 年度
人事費	$ 12,469,981	$ 11,513,787
事務費	2,493,505	2,186,075
旅運費	72,700	72,004
財產使用費	1,920,716	1,785,177
活動費用	2,123,189	1,800,349
雜項費用	684,610	541,595
合計	$ 19,764,701	$ 17,898,987

二十三、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

本法人依我國「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。本法人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，本法人並無影響投資管理策略之權利。

本法人 110 年及 109 年 12 月 31 日退休基金專戶之餘額分別為 735,248 元及 644,400 元。

二十四、所得稅

本期所得稅費用與稅前餘絀關係之調節：

	110 年度	109 年度
稅前餘絀	$ 9,321,332	$ 2,621,968
按適用稅率 20%計算之稅額	$ 1,864,266	$ 524,393
免稅所得	(1,996,357)	(550,684)
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	132,091	26,291
所得稅費用	$ -	$ -

二十五、重大承諾

本基金會於 92 年 2 月 1 日與臺北市政府教育局（以下簡稱教育局）簽訂委託辦理內湖社區大學行政契約，委託辦理期程三年並得續約一次。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。本基金會已分別於 107 年 1 月 22 日及 110 年 1 月 27 與教育局進行續約，委託辦理期間至 113 年 1 月 31 日為止。

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 113 年，每年各 2,000,000 元，其中包含支付協辦學校水電費、設備維護費、場地使用費等費用至多 1,000,000 元，此係供本基金會於委辦期間使用協辦內湖高級工業職業學校場地資源及設備產生之相關費用；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 109 年度最高補助經費 140,000 元，110 年度最高補助經費 110,000 元；獎勵性經費—經教育局年度評鑑優良者，獎勵經費 750,000 元~1,282,000 元；除上述委辦經費外，教育部另有不定額之獎助款。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　11108270　號

會員姓名：　卓瑞蘋　　事務所電話：　(02)23923862

事務所名稱：　正誠聯合會計師事務所　　事務所統一編號：　04135233

事務所地址：　台北市忠孝東路一段140號5樓　　委託人統一編號：　97985032

會員書字號：　北市會證字第 1869 號

申請證明書用途：　辦理　財團法人愛心第二春文教基金會

110　年度（自民國　110　年 01 月 01 日　至　110　年 12 月 31 日　）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	卓瑞蘋	存會印鑑（一）	卓瑞蘋會計師

理事長：　　核對人：

中　民　國　111 年 02 月 22 日