財團法人台南市私立
朝興社會福利慈善基金會
財務報表
暨
查核報告書
民國一〇八年度及一〇七年度

立翔會計師事務所

台南市北區勝利路244號2樓

電話：(06)236-3346

目　　錄

項　　目	頁　次
一、會計師查核報告書	1
二、資產負債表	3
三、收支餘絀表	4
四、現金流量表	5
五、財務報表附註	6
(一)基金會沿革及業務範圍	6
(二)重大會計政策之彙總說明	6
(三)會大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	8
(四)重要會計項目之說明	8
(五)關係人交易	12
(六)質、抵押之資產	12
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	12
(八)重大之期後事項	12

會計師查核報告

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會　公鑒

查核意見

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會民國108年12月31日及民國107年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日之收支餘絀表及現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)上開財務報表在所有重大方面係依照主管機關法令中與財務報表編製有關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會民國108年12月31日及民國107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日之收支餘絀及現金流量。

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，與財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業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

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會財務報表中有關財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會附設朝興啟能中心之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開財務報表所表示意見中，有關財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會附設朝興啟能中心財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國108年12月31日及民國107年12月31日朝興啟能中心之資產分別為新台幣33,578,712元及新台幣34,098,104元，分別占資產總額之131%及151%、負債分別為新台幣30,476,017元及新台幣28,363,538元，分別占負債總額之505%及866%。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照主管機關法令中與財務報表編製有關之規定暨一般公認會計原則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台南市私立朝興社會福利慈善事業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台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會或

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台南市私立朝興社會福利慈善事業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，以及使財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業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台南市私立朝興社會福利慈善事業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。

本會計師與管理階層溝通之事項，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）。

立翔會計師事務所

會計師：陳俊翔

立翔會計師事務所地址：台南市北區勝利路２４４號２樓

中　華　民　國　一〇九　年　四　月　三十　日

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會

資 產 負 債 表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位:新台幣元

資產 科目名稱	附註	一〇八年十二月三十一日 金額	%	一〇七年十二月三十一日 金額	%
流動資產					
現金及約當現金	二(4)及四(1)	$19,069,385	74.38	$15,152,505	67.07
其他應收款		1,571,998	6.13	1,148,601	5.08
預付費用		146,929	0.57	49,719	0.22
流動資產合計		20,788,312	81.08	16,350,825	72.37
不動產、廠房及設備	二(5)及四(2)				
成本					
雜項設備		7,137,635	27.84	7,137,635	31.59
成本合計		7,137,635	27.84	7,137,635	31.59
累計折舊		(5,055,018)	(19.72)	(4,390,599)	(19.43)
不動產、廠房及設備淨額		2,082,617	8.12	2,747,036	12.16
其他資產					
未攤銷費用	二(6)	2,756,351	10.75	3,482,381	15.41
存出保證金		12,500	0.05	12,500	0.06
其他資產合計		2,768,851	10.80	3,494,881	15.47
資產總計		$25,639,780	100.00	$22,592,742	100.00

負債基金及餘絀 科目名稱	附註	一〇八年十二月三十一日 金額	%	一〇七年十二月三十一日 金額	%
流動負債					
其他應付款		$5,932,331	23.14	$3,214,714	14.23
其他應付款-關係人	五	-	-	-	-
其他流動負債		105,906	0.41	61,551	0.27
流動負債合計		6,038,237	23.55	3,276,265	14.50
負債合計		6,038,237	23.55	3,276,265	14.50
基金及餘絀					
基金	一及四(3)	10,170,000	39.67	10,170,000	45.02
累積餘絀	四(4)	9,146,477	35.67	6,613,524	29.27
本期餘絀		285,066	1.11	2,532,953	11.21
基金及餘絀合計		19,601,543	76.45	19,316,477	85.50
負債基金及餘絀總計		$25,639,780	100.00	$22,592,742	100.00

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長: 侯昭朱　　祕書: 徐小雯　　主辦會計: 許美枝

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會

收 支 餘 絀 表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

項　　目	附 註	一〇八年度 金 額	一〇八年度 %	一〇七年度 金 額	一〇七年度 %
收入					
政府補助款		$ 1,177,015	4.56	$ 1,164,601	4.97
勸募捐款收入		7,605,771	29.44	6,219,603	26.56
劃撥捐款收入		7,949,506	30.77	7,973,797	34.05
一般捐款收入		8,984,907	34.77	7,977,644	34.07
利息收入		110,775	0.43	82,830	0.35
其他收入		10,000	0.03	—	—
收入合計		25,837,974	100.00	23,418,475	100.00
支出					
與創設目的有關活動之支出	四(5)	16,083,051	62.25	12,477,027	53.28
附屬作業組織-朝興啟能中心	四(6)	9,469,857	36.65	8,408,495	35.91
支出合計		25,552,908	98.90	20,885,522	89.18
稅前餘絀		285,066	1.10	2,532,953	10.82
所得稅費用		—	—	—	—
本期餘絀		$ 285,066	1.10	$ 2,532,953	10.82

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:　　祕書:　　主辦會計:

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會

現 金 流 量 表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元

項　　目	一〇八年度	一〇七年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	$ 285,066	$ 2,532,953
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	664,419	520,936
攤銷費用	726,030	493,808
利息收入	(110,775)	(82,830)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
其他應收款(增加)	(423,397)	(12,006)
預付費用（增加）	(97,210)	(13,761)
其他應付款增加	2,717,617	568,492
其他流動負債增加	44,355	10,572
營運產生之現金流入	3,806,105	4,018,164
收取之利息	110,775	82,830
營業活動之淨現金流入	3,916,880	4,100,994
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	—	(470,000)
投資活動之淨現金流(出)	—	(470,000)
籌資活動之現金流量：		
其他應付款-關係人(減少)	—	(1,600,000)
籌資活動之淨現金流(出)	—	(1,600,000)
本期現金及約當現金增加數	3,916,880	2,030,994
期初現金及約當現金餘額	15,152,505	13,121,511
期末現金及約當現金餘額	$ 19,069,385	$ 15,152,505

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部分)

董事長: 侯昭朱　　祕書: 徐小雯　　主辦會計: 許美枝

財團法人台南市私立朝興社會福利慈善事業基金會

財務報表附註

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、基金會沿革及業務範圍

本基金會於民國 90 年 10 月 30 日經主管機關核准設立，並於民國 90 年 11 月 7 日完成財團法人設立登記，設立時基金財產總額為 10,170,000 元，截至民國 108 年底止，登記財產總額為 10,170,000 元。

本基金會所營事業包括:

1. 老人福利。
2. 兒童福利。
3. 身心障礙福利。
4. 低收入補助。
5. 婦女福利。
6. 貧困病患之醫療補助。
7. 老弱無依之收容救助。
8. 志願服務之辦理及推廣。
9. 接受主管機關指導辦理事項。

二、重大會計政策之彙總說明

本基金會之重大會計政策彙總說明如下：

（1）遵循聲明

本基金會民國 108 年度及民國 107 年度之財務報表係依據社會團體財務處理辦法及主管機關法令中與財務報表編製有關之規定暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋所編製。

（2）編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新臺幣元為單位。

(3)資產及負債區分流動及非流動之分類標準

屬正常營業週期構成者，預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或於正常營業過程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(4)現金及約當現金

現金及約當現金係包括庫存現金、零用金、銀行存款及自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等。

(5)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備均按照取得之成本入帳。

不動產、廠房及設備之折舊係按直線法，在下列耐用年限內予以提列。

雜項設備：3~10 年

不動產、廠房及設備之資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年限為準。如有出售、報廢時均沖銷原取得成本。

(6)未攤銷費用

係應資本化之各項費用，依原始成本入帳，並按效益年數 6~14 年分攤之。

(7)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項(非遠期外匯買賣合約)，係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債於實現以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益，惟於年度結束時，應依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，外幣資產及負債之年底餘額，應再按年底之即時匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額，列為當期損益。

(8)所得稅

依據行政院民國 102 年 2 月 26 日修正之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」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（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出），不低於創設目的有關收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額 60%者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會管理階層編製本基金財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本基金會管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

四、重要會計項目之說明

(1)現金及約當現金

	一〇八年底	一〇七年底
現金	$ 384,474	$ 309,480
活期存款	4,049,855	4,082,306
支票存款	—	—
定期存款	14,000,000	10,000,000
劃撥存款	635,056	760,719
合計	$ 19,069,385	$ 15,152,505

上列現金及約當現金之動支均未受限制。

(2)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之內容如下：

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
一〇八年底			
雜項設備	$ 7,137,635	$ 5,055,018	$ 2,082,617
合計	$ 7,137,635	$ 5,055,018	$ 2,082,617
一〇七年底			
雜項設備	$ 7,137,635	$ 4,390,599	$ 2,747,036
合計	$ 7,137,635	$ 4,390,599	$ 2,747,036

上列不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日均無投保保險，亦無提供抵押擔保情形。

(3)基金

權益基金變動情形如下：

	一〇八年底	一〇七年底
期初餘額	$ 10,170,000	$ 10,170,000
由累積餘絀轉入	—	—
合計	$ 10,170,000	$ 10,170,000

(4)累積餘絀

累積餘絀變動情形如下：

	一〇八年底	一〇七年底
期初餘額	$ 6,613,524	$ 6,908,981
由上期餘絀轉入	2,532,953	(295,457)
減：轉列基金	—	—
合計	$ 9,146,477	$ 6,613,524

（5）與創設目的有關活動之支出

	一〇八年度	一〇七年度
薪資支出	$ 10,714,123	$ 8,101,292
勞健保費	897,272	681,205
辦公費	114,544	318,654
交通費	561,107	646,026
藥品、醫療用品費	14,582	1,660
郵電費	358,926	359,028
旅費	8,139	—
保險費	115,388	70,311
教材費	35,615	6,417
印刷費	32,823	63,389
廣告費	550,964	260,050
規費	59,899	56,769
稅捐	9,176	58,530
各項攤提	—	—
租金支出	240,000	180,000
退休金支出	520,467	413,988
折舊費用	135,819	189,152
修繕維護費	426,672	312,996
水電瓦斯費	174,800	167,712
雜支、雜項購買費	614,911	267,343
伙食、生活用品費	231,345	74,776
捐款手續費	266,479	247,729
社福捐助款	—	—
合計	$ 16,083,051	$ 12,477,027

（6）附屬作業組織損益

朝興啟能中心	一〇八年度	一〇七年度
收　　入	$ 33,157,489	$ 30,863,578
成　　本	843,722	960,354
毛　　利	32,313,767	29,903,224
費　　用		
薪資支出	21,595,869	18,330,063
勞健保費	2,184,152	1,904,237
加班費	453,579	508,033
勞務費	1,066,800	945,150
辦公費	320,082	349,829
燃料費	431,760	385,803
藥品、醫療用品費	141,298	267,849
郵電費	316,561	319,199
保險費	144,428	142,488
教材費	66,826	66,800
印刷費	174,428	387,494
廣告費	295,689	286,960
規費	14,031	9,938
稅捐	90,254	66,924
各項攤提	726,030	683,808
租金支出	31,200	289,800
退休金支出	1,078,648	1,349,665
折舊費用	528,600	456,784
修繕維護費	1,127,660	2,398,068
水電瓦斯費	1,169,408	1,053,666
雜支、雜項購買費	8,330,323	6,703,480
伙食、生活用品費	1,171,456	1,029,656
差旅費	14,382	15,950
教學、講師費	310,160	355,075
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	5,000
費用合計	41,783,624	38,311,719
附屬作業組織本期餘(絀)	($ 9,469,857)	($ 8,408,495)

五、關係人交易

（1）關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
徐富榮	本基金會附屬作業組織前負責人
侯昭朱	本基金會董事長

（2）與關係人間之重大交易事項

	一〇八年度			
關係人	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
徐富榮	$ 0	$ 0	—	$ —
侯昭朱	0	0	—	—
合計	$ 0	$ 0		$ —

	一〇七年度			
關係人	最高金額	期末餘額	利率	全年利息總額
徐富榮	$ 600,000	$ 0	—	$ —
侯昭朱	1,000,000	0	—	—
合計	$ 1,600,000	$ 0		$ —

上列股東往來未計息，亦未訂定償還期限。

六、質、抵押之資產

無此事項。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第　61091261號

會員姓名：陳俊翔　　事務所電話：06-2363346

事務所名稱：立翔會計師事務所　　事務所統一編號：10781932

事務所地址：台南市北區勝利路244號2樓　　委託人統一編號：98637238

會員證書字號：台省會證字第　3493　號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台南市私立朝興社會福利慈善基金會

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳俊翔	存會印鑑	陳俊翔

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　109　年　5　月　30　日