

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度

公司地址：台北市中正區寶慶路 37 號 8 樓
電 話：(02)2381-6731

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004941 號

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會 公鑒：

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債平衡表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經費運用情形概況表、基金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」及中華民國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衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點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楊塘海社會福利慈善基金會民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支情形與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 1 6 日

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
資產負債平衡表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	六(一)	\$ 14,552,629	6	\$ 13,166,480	6
應收票據淨額		173,095	-	-	-
其他應收款		52,282	-	52,178	-
預付款項		1,240	-	1,321	-
其他金融資產-流動	六(二)	75,250,000	33	75,250,000	33
流動資產合計		<u>90,029,246</u>	<u>39</u>	<u>88,469,979</u>	<u>39</u>
非流動資產					
備供出售金融資產-非流動	六(三)	16,218,586	7	13,032,220	6
投資性不動產	六(四)	109,556,082	47	110,185,107	48
存出保證金		3,900	-	3,900	-
其他金融資產-非流動	六(二)	17,000,000	7	17,000,000	7
其他非流動資產-其他		7,250	-	50,750	-
非流動資產合計		<u>142,785,818</u>	<u>61</u>	<u>140,271,977</u>	<u>61</u>
資產總計		<u>\$ 232,815,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 228,741,956</u>	<u>100</u>
負債及基金及餘絀					
流動負債					
應付票據		\$ 45,000	-	\$ -	-
其他應付款		318,579	-	279,319	-
本期所得稅負債		-	-	-	-
其他流動負債		8,202	-	7,950	-
流動負債合計		<u>371,781</u>	<u>-</u>	<u>287,269</u>	<u>-</u>
非流動負債					
存入保證金		832,500	1	832,500	-
負債總計		<u>1,204,281</u>	<u>1</u>	<u>1,119,769</u>	<u>-</u>
基金及餘絀					
登記基金	六(五)	233,690,195	100	233,690,195	102
累積餘絀		9,016,510	4	8,865,902	4
備供出售金融資產未實現損益	六(三)	(11,095,922)	(5)	(14,933,910)	(6)
基金及餘絀總計		<u>231,610,783</u>	<u>99</u>	<u>227,622,187</u>	<u>100</u>
負債及基金及餘絀總計		<u>\$ 232,815,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 228,741,956</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
經費運用情形概況表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
銷售勞務收入	七				
租賃收入		\$ 4,930,824	82	\$ 4,909,240	77
銷售勞務收入以外之收入					
利息收入		968,167	16	1,027,229	16
股利收入	七	130,322	2	260,644	4
什項收入	七	-	-	163,808	3
小計		1,098,489	18	1,451,681	23
收入合計		6,029,313	100	6,360,921	100
支出					
六(六)(七)					
事業支出					
捐助支出		(3,616,000)	(60)	(3,655,709)	(58)
薪資支出		(853,444)	(14)	(2,724,800)	(43)
各項攤提		(43,500)	(1)	(43,500)	(1)
保險費		(82,741)	(2)	(66,620)	(1)
伙食費		(34,839)	(1)	(28,800)	-
郵電費		(7,399)	-	(5,141)	-
文具印刷		(8,321)	-	(3,456)	-
其他費用		(142,961)	(2)	(142,077)	(2)
小計		(4,789,205)	(80)	(6,670,103)	(105)
事業費用					
稅捐		(412,832)	(7)	(415,704)	(7)
各項折舊		(629,025)	(11)	(629,025)	(10)
郵電費		(4,796)	-	(6,705)	-
利息支出		(8,244)	-	(9,516)	-
保險費		(3,801)	-	(4,000)	-
水電瓦斯費		(8,686)	-	(9,737)	-
文具印刷		(108)	-	(1,108)	-
其他費用		(22,008)	-	(88,479)	(1)
小計		(1,089,500)	(18)	(1,164,274)	(18)
支出合計		(5,878,705)	(98)	(7,834,377)	(123)
稅前餘絀		150,608	2	(1,473,456)	(23)
所得稅費用	六(八)	-	-	-	-
本期餘絀		\$ 150,608	2	(\$ 1,473,456)	(23)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

附註	登	記	基	金	累	積	餘	絀	備供出售金融資產未實現損益	合	計
<u>105 年度</u>											
105 年 1 月 1 日餘額	\$		233,690,195	\$		10,339,358	(\$	14,868,749)	\$		229,160,804
105 年度餘絀			-	(1,473,456)	-	(1,473,456)
備供出售金融資產未實現損益之變動數			-			-	(65,161)	(65,161)
105 年 12 月 31 日餘額	\$		<u>233,690,195</u>	\$		<u>8,865,902</u>	(\$	<u>14,933,910</u>)	\$		<u>227,622,187</u>
<u>106 年度</u>											
106 年 1 月 1 日餘額	\$		233,690,195	\$		8,865,902	(\$	14,933,910)	\$		227,622,187
106 年度餘絀			-			150,608	-				150,608
備供出售金融資產未實現損益之變動數			-			-		3,837,988			3,837,988
106 年 12 月 31 日餘額	\$		<u>233,690,195</u>	\$		<u>9,016,510</u>	(\$	<u>11,095,922</u>)	\$		<u>231,610,783</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
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

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前餘絀		\$ 150,608	(\$ 1,473,456)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)	629,025	629,025
各項攤提	六(六)	43,500	43,500
利息收入		(968,167)	(1,027,229)
股利收入		(130,322)	(260,644)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據		(173,095)	22,050
預付款項		81	35
應付票據		45,000	-
其他應付款		39,260	(47,419)
其他流動負債		252	4,942
營運產生之現金流出		(363,858)	(2,109,196)
收取之利息		968,063	1,041,279
收取之股利		130,322	260,644
支付之所得稅		-	(73,901)
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>734,527</u>	<u>(881,174)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產減資退回股款		651,622	-
其他金融資產增加		-	(5,000,000)
投資活動之淨現金流入(流出)		<u>651,622</u>	<u>(5,000,000)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數		1,386,149	(5,881,174)
期初現金及約當現金餘額		<u>13,166,480</u>	<u>19,047,654</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 14,552,629</u>	<u>\$ 13,166,480</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：

經理人：

主辦會計：

財團法人楊塘海社會福利慈善基金會
財務報表附註
民國 106 年及 105 年度

單位：新台幣元

一、基金會沿革

- (一)財團法人楊塘海社會福利慈善基金會(以下簡稱「本基金會」)係於民國 76 年 2 月 20 日經台北市政府社會局核准設立，並於臺灣台北地方法院完成登記，為非營利目的之財團法人。本基金會於民國 102 年 8 月 9 日依衛福部社家婦字第 1020062004 號函，主管機關改隸為衛生福利部社會及家庭署。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，登記基金總額皆為\$233,690,195。本基金會於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之員工人數為 2 人及 1 人。
- (二)本基金會設立宗旨，以辦理社會福利、慈善事業為目的，主要目的事業如下：
1. 濟助老弱貧苦或患疾病無力醫治者。
 2. 濟助緊患難或非常災受害者。
 3. 辦理低收入獎助學金。
 4. 關於醫療衛生公益事項。
 5. 關於老人福利、青少年福利、殘障福利、婦女福利事項。
 6. 接受主管機關指導辦理事項。
 7. 有關社會福利慈善事業及公益性事務事項。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 107 年 4 月 16 日經董事會通過發布。

三、會計政策變動

無此事項。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據衛生福利部審查社會福利業務財團法人設立許可及監督要點及參酌企業會計準則公報及其解釋編製。惟企業會計準則公報及其解釋之參酌適用尚未經主關機關函釋同意，未來如主管機關對於會計準則適用有不同見解將依相關規定辦理。

(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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

本基金會將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 於資產負債表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者。
- 本基金會將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四) 約當現金

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他種類之非衍生金融資產。
2. 對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 於原始認列時按公允價值加計直接可歸屬於取得之交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於基金及餘絀調整項目。

(六) 金融資產減損

1. 本基金會於每一資產負債表日，評估一項或一組金融資產於原始認列後是否發生一項或多項損失事項，且損失事項對一項或一組金融資產之估計未來現金流量，具有能可靠估計之影響，而發生減損損失之客觀證據。
2. 本基金會用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人營運所處之技術、市場、經濟或法令環境，發生不利影響之重大改變之資訊，且證據顯示可能無法收回該權益工具之投資成本；或

(2)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 經評估有存在金融資產已經減損之客觀證據，本基金會按下列決定其減損損失之金額：

備供出售金融資產

係以該金融資產之取得成本減除任何已償付之本金及攤銷數之金額，與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前認列為損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，其公允價值於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(七) 租賃－出租人

當附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬未移轉予承租人時，分類為營業租賃。後續將租賃收益總額扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 25~60 年。

(九) 非金融資產減損

1. 本基金會於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。但已辦理重估之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。
2. 後續期間若可回收金額增加，該資產之帳面金額則調增至其可回收金額，惟迴轉後該資產之帳面金額，不得超過若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)。迴轉之減損損失認列為當期利益，但已辦理重估之資產，其減損損失之迴轉利益，僅於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

(十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

退休金依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用係當期所得稅。
2. 本基金會符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條規定，除銷售貨物或勞務應依法繳納所得稅之外，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，免納所得稅。
3. 預計所得稅係依當年度預計課稅所得額估列，嗣後估計稅負與實際支付數若有差異，其差異數則為當年度之所得稅調整。

(十二) 收入認列

本基金會收入於勞務已提供，且已實現或可實現且已賺得時認列。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

無此事項。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	\$ 85,021	\$ 77,667
支票存款	22,842	8,808
活期存款	11,944,766	10,580,005
定期存款	2,500,000	2,500,000
合計	<u>\$ 14,552,629</u>	<u>\$ 13,166,480</u>

(二) 其他金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
三個月至一年到期之定期存款	\$ 75,250,000	\$ 75,250,000
超過一年到期之定期存款	17,000,000	17,000,000
合計	<u>\$ 92,250,000</u>	<u>\$ 92,250,000</u>

(三) 備供出售金融資產-非流動

項目	106年12月31日	105年12月31日
上市櫃公司股票	\$ 27,314,508	\$ 27,966,130
評價調整	(11,095,922)	(14,933,910)
合計	<u>\$ 16,218,586</u>	<u>\$ 13,032,220</u>

本基金會投資之上市上櫃公司股票係以資產負債表日之收盤價作為公允價值。

(四) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 96,398,170	\$ 21,696,387	\$ 118,094,557
累計折舊	-	(7,909,450)	(7,909,450)
	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 13,786,937</u>	<u>\$ 110,185,107</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 96,398,170	\$ 13,786,937	\$ 110,185,107
折舊費用	-	(629,025)	(629,025)
12月31日	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 13,157,912</u>	<u>\$ 109,556,082</u>
106年12月31日			
成本	\$ 96,398,170	\$ 21,696,387	\$ 118,094,557
累計折舊	-	(8,538,475)	(8,538,475)
	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 13,157,912</u>	<u>\$ 109,556,082</u>
	<u>土地</u>	<u>建築物</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 96,398,170	\$ 21,696,387	\$ 118,094,557
累計折舊	-	(7,280,425)	(7,280,425)
	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 14,415,962</u>	<u>\$ 110,814,132</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 96,398,170	\$ 14,415,962	\$ 110,814,132
折舊費用	-	(629,025)	(629,025)
12月31日	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 13,786,937</u>	<u>\$ 110,185,107</u>
105年12月31日			
成本	\$ 96,398,170	\$ 21,696,387	\$ 118,094,557
累計折舊	-	(7,909,450)	(7,909,450)
	<u>\$ 96,398,170</u>	<u>\$ 13,786,937</u>	<u>\$ 110,185,107</u>

(五) 登記基金

本基金會係由捐助人楊塘海先生及信大水泥股份有限公司共同捐助成立，截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本基金會之捐助明細如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
楊塘海	\$ 130,843,350	\$ 130,843,350
信大水泥股份有限公司	<u>102,846,845</u>	<u>102,846,845</u>
	<u>\$ 233,690,195</u>	<u>\$ 233,690,195</u>

(六) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折舊費用	\$ 629,025	\$ 629,025
攤銷費用	43,500	43,500
員工福利費用	963,833	2,820,220
其他費用	<u>4,242,347</u>	<u>4,341,632</u>
	<u>\$ 5,878,705</u>	<u>\$ 7,834,377</u>

(七) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 838,864	\$ 782,000
勞健保費用	75,553	66,620
退休金費用	14,580	1,942,800
其他用人費用	<u>34,839</u>	<u>28,800</u>
	<u>\$ 963,836</u>	<u>\$ 2,820,220</u>

(八) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本基金會之所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金會之關係</u>
信大水泥股份有限公司(信大水泥)	本基金會董事長為該公司董事
信泥開發股份有限公司(信泥開發)	本基金會董事長與該公司負責人為同一人
富立洋生物科技股份有限公司(富立洋生技)	本基金會董事長與該公司負責人為同一人 (於民國106年12月27日解散，已非關係人)
海信資產管理股份有限公司(海信資產)	本基金會董事長與該公司負責人為同一人
信一預拌混凝土股份有限公司(信一預拌)	本基金會董事長與該公司負責人為二親等親屬
勤大建設股份有限公司(勤大建設)	本基金會董事長與該公司負責人為三親等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 租賃收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人：		
海信資產	\$ 636,000	\$ 636,000
信大水泥	480,000	480,000
勤大建設	216,000	216,000
富立洋生技	90,000	90,000
信泥開發	36,000	36,000
信一預拌	36,000	36,000
合計	<u>\$ 1,494,000</u>	<u>\$ 1,494,000</u>

2. 股利收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人：		
信大水泥	<u>\$ 130,322</u>	<u>\$ 260,644</u>

3. 什項收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人：		
信大水泥	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,808</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、賸餘財產歸屬

本基金會捐助章程規定，本基金會如因故解散時，其賸餘財產全部捐贈主事務所所在地之地方自治團體。