

財團法人老五老基金會一〇一四年度業務執行報告書



一、計畫依據：

依據本會捐助章程第二條之規定，及基於本會任務之要求：基於老吾老以及人之老之理想，發揚人類自助互助之美德，結合民間與政府相關資源，從事有關因應高齡化社會之實務推展與學術研究，並對政府部門相關政策與法令提出建言，以營造安和樂利之高齡化社會為宗旨。

二、計畫目標：

- (一)倡導活躍老化，促進高齡者身心健康。
- (二)落實長期照顧資源之健全發展，提升老人照護品質。
- (三)推動社區高齡者之文化與休閒活動，以提昇其生活品質。
- (四)研究高齡化社會之需求，及其因應措施，以為政府制定相關政策與法令之參考。
- (五)其他有關推動社會福利之事項。

三、實施內容：(詳見次頁)

計畫內容及進度表

工作項目	工作內容	經費	實施進度		備註
			起 年月日	訖 年月日	
老人福利、身心障礙福利	老人、身心障礙者社區及居家照顧服務(居家服務、居家關懷、老人送餐服務、生命守護系統等服務)	151,779,717	104.01.01	104.12.31	
志願服務	落實社區照顧之志願人力資源之運用	6,892,027	104.01.01	104.12.31	
社會公益活動	因應高齡長者之需求，推動各類關懷活動	4,912,837	104.01.01	104.12.31	
其他支出	老人健康生活環境之營造、社區民眾健康意識提昇、推動社區長者之健康休閒活動	953,436	104.01.01	104.12.31	
行政、業務費	人事費、事務費	36,698,183	104.01.01	104.12.31	
總計		201,236,200			

四、經費來源：詳見決算書

五、完成效益：

- (一) 超過二千五百位長者，接受社區及居家照顧之服務。
- (二) 經由活動的辦理，超過五千名之長者，接受社會的關懷。
- (三) 培力超過二百個以上社區，促進社區民眾投入社區照顧，維持良好的老人生活品質。
- (四) 培訓五百名以上之志願服務人力。

財 團 法 人 老



基 金 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 104 年度

姜言馨會計師事務所

簽證會計師：姜言馨

地址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2

電話：04-22038666

傳真：04-22056676

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、委任書	1
二、會計師查核報告	2
三、比較平衡表	3
四、比較收支餘絀表	4
五、法人權益變動表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註		
(一) 基金會沿革	7
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-9
(三) 會計變動之理由及其影響	9
(四) 重要會計科目之說明	10-13
(五) 關係人交易	13
(六) 質押之資產	13
(七) 重大承諾事項及或有事項	13
(八) 重大之災害損失	13
(九) 重大之期後事項	13
(十) 其他	13

委 任 書

茲委任姜言馨會計師為本單位民國104年01月01日至12月31日止財務報表查核簽證，約定條件如下：

一、委任範圍：為主管機關核備、各項補助、捐募及融資需要，辦理上開年度財務報表之查核簽證。

二、辦理程度：委任人依「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料執行必要之查核程序，作為擬撰查帳報告之依據，並詳載於工作底稿。

三、酬 金：以上酬金於簽約時由委任人預付酬金半數。因處理委任事務支付車旅費、印打及郵電費等由受任人墊付之費用檢據向委任人請付，由委任人如數歸墊。

四、受任人同意提供上開期間決算報表包括各科目明細連同全部帳冊憑證及有關資料委請受任人查核，並接受有關事項之徵詢，受任人得採行必要之查帳程序。

五、委任人茲聲明與受任人間並無會計師查核簽證財務報告規則第二條各條款情事。

六、其他約定事項：

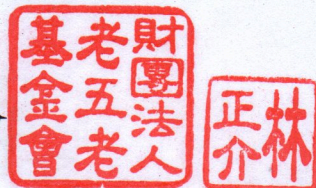
1. 委任人深知忠實表達單位財務狀況、營業結果及財務狀況變動情形，乃委任人之責任，若因委任人帳項有虛偽造等情事，致使受任人被主管機關依法懲戒或遭受有形及無形損害時，其一切法律責任由委任人負責之。
2. 委任人併鄭重聲明，所有資產負債及損益均經入帳並列入財務報表，或有負債及重大承諾事項，亦經於財務報表附註中說明。
3. 如受任人經查核帳目，為資料不實不當或故意不提必要資料或因隱瞞欺騙而致無法作公正詳實之簽證者，得通知委任人終止本契約，其酬金仍應如數給付。
4. 本委任書由受任人、委任人雙方各執一份。

委任人：財團法人老五老基金會

代表人：林正介

地 址：台中市北屯區松山街79號

電 話：(04)22463927



受任人：姜言馨會計師事務所

簽證會計師：姜言馨

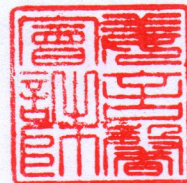
電 話：(04)22038666

扣繳編號：98179922

地 址：台中市中山路483號5樓之2

所屬會計師公會：台省會證字第1918號

會計師證書字號：經濟部台會登字第656號



會計師查核報告

財團法人老五老基金會 公鑒：

財團法人老五老基金會民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之比較平衡表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之比較收支餘絀表及現金流量表，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之結果對上開財務報表表示意見。

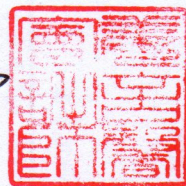
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據，評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達，本會計師此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人老五老基金會民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與及現金流量。

姜言馨會計師事務所

會計師：

姜言馨



所屬會計師公會：台省會證字第 1918 號

會計師證書字號：經濟部台會登字第 656 號

地址：台中市中山路 483 號 5 樓之 2

電話：(04)22038666

中 華 民 國 105 年 5 月 27 日

財團法人老五基金會
比較平衡表

民國104年12月31日及民國103年12月31日

單位：新台幣元

資產科目	附註	民國104年12月31日		民國103年12月31日		負債及淨值科目	附註	民國104年12月31日		民國103年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產		128,199,234	89.54	119,402,646	87.86	流動負債		17,159,850	11.98	26,821,742	19.74
現金		465,369		692,927		應付票據		48,126		330,000	
銀行存款		69,269,011		61,870,212		應付帳款		17,061,702		17,489,080	
應收票據		1,917,081		2,557,672		預收款項		35,022		8,988,312	
應收帳款		56,352,961		53,646,537		代收款項		15,000		14,350	
預付費用		156,089		534,718		代收稅款					
暫付款		38,723		100,580							
固定資產		13,017,894	9.09	14,399,686	10.60	其他負債		1,468,382	1.03	1,372,129	1.01
土地		4,248,918		4,248,918		應付代管財產		1,468,382		1,372,129	
房屋及建築		4,251,082		4,251,082							
減：累計折舊		(680,733)		(597,378)							
運輸設備		10,913,289		10,913,289							
減：累計折舊		(5,735,636)		(4,437,199)							
其他固定資產		124,607		124,607		淨值		124,543,378	86.99	107,702,718	79.25
減：累計折舊		(103,633)		(103,633)		基金		30,000,000		30,000,000	
其他資產		1,954,482	1.37	2,094,257	1.54	發展基金準備		1,507,795		1,507,795	
存出保證金		486,100		722,128		累積餘絀		76,194,923		62,624,767	
代管財產		1,468,382		1,372,129		本期餘絀		16,840,660		13,570,156	
資產總計		143,171,610	100	135,896,589	100	負債及淨值總計		143,171,610	100	135,896,589	100

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：



財團法人老五老基金會

比較收支餘絀表

民國104年01月01日至12月31日及103年01月01日至12月31日

編號	會計科目	104年度			103年度		
		帳列金額	申報金額	%	帳列金額	申報金額	%
04	收入	218,076,860	218,076,860	100.00	192,265,251	192,265,251	100.00
0401	捐款收入	14,961,303	14,961,303		12,389,348	12,389,348	
0402	社會服務收入	25,823,242	25,823,242		22,429,004	22,429,004	
0403	專案計劃收入	176,668,198	176,668,198		157,020,360	157,020,360	
0404	利息收入	444,036	444,036		422,539	422,539	
0405	其他收入		-		4,000	4,000	
0406	義賣收入	180,081	180,081				
05	支出	201,236,200	200,766,661	92.06	177,187,300	176,870,749	91.99
0501	薪資支出	132,993,535	132,993,535		117,275,644	117,275,644	
0502	退職金	7,573,994	7,573,994		6,543,490	6,543,490	
0503	薪資-講師費	1,548,345	1,548,345		2,625,955	2,625,955	
0504	租金支出	1,834,218	1,834,218		215,833	215,833	
0505	文具用品	283,497	283,497		375,441	375,441	
0506	旅費	195,735	195,735		245,483	245,483	
0507	郵電費	1,496,706	1,496,706		1,470,117	1,470,117	
0508	修繕費	1,443,565	1,443,565		1,394,909	1,394,909	
0509	廣告費	57,060	57,060		25,112	25,112	
0510	水電瓦斯費	1,089,326	1,089,326		986,087	986,087	
0511	保險費	14,910,179	14,910,179		12,863,206	12,863,206	
0512	捐贈	27,840	27,840		-	-	
0513	稅捐	258,811	258,811		212,765	212,765	
0514	各項折舊	1,381,792	1,381,792		1,104,729	1,104,729	
0515	伙食費	2,268,447	2,268,447		1,693,740	1,693,740	
0516	誤餐費	304,724	304,724		249,374	249,374	
0517	職工福利	796,654	327,115		604,949	288,398	
0518	訓練費	119,565	119,565		221,950	221,950	
0519	其他費用	1,579,308	1,579,308		1,620,111	1,620,111	
0520	什支	508,504	508,504		512,465	512,465	
0521	影印耗材	526,838	526,838		399,728	399,728	
0522	電腦耗材	779,765	779,765		855,427	855,427	
0523	志工費	4,070,761	4,070,761		3,059,971	3,059,971	
0524	加班費	323,704	323,704		265,317	265,317	
0525	書報雜誌費	46,636	46,636		32,053	32,053	
0526	雜項購置	1,444,430	1,444,430		2,266,295	2,266,295	
0527	手續費	156,821	156,821		128,430	128,430	
0528	交通費	366,365	366,365		94,332	94,332	
0529	燃料費	854,043	854,043		767,209	767,209	
0530	勞務費	441,647	441,647		358,000	358,000	
0531	出席費	755,330	755,330		526,400	526,400	
0532	印刷費	328,245	328,245		361,463	361,463	
0533	社會服務費	20,469,810	20,469,810		16,595,990	16,595,990	
0534	租賦費		-		1,234,420	1,234,420	
0535	沖印費		-		905	905	
06	本期結餘	16,840,660	17,310,199		15,077,951	15,394,502	
07	提撥發展基金		-		1,507,795	1,507,795	
09	本期餘絀	16,840,660	17,310,199	7.94	13,570,156	13,886,707	7.22

負責人：

介林

~ 4 ~

執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

財團法人老五老基金會

法人權益變動表

民國104年01月01日至12月31日及民國103年01月01日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	基 金	公 積 及 保 留 盈 餘		合 計
		發展基金準備	累積盈餘	
103年度				
103年1月1日餘額	30,000,000	0	62,624,767	92,624,767
減：提列法定公積		0	0	0
提列基金			0	0
			0	0
加：103年度本期餘絀			15,077,951	15,077,951
103年12月31日餘額	30,000,000	0	77,702,718	107,702,718
104年度				
104年1月1日餘額	30,000,000	0	77,702,718	107,702,718
減：提列發展基金		1,507,795	(1,507,795)	0
加：104年度本期餘絀			16,840,660	16,840,660
104年12月31日餘額	30,000,000	1,507,795	93,035,583	124,543,378

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

財團法人老五老基金會

現金流量表

民國104年01月01日至民國104年12月31日

單位：新台幣元

項 目	計 合 計	
	小 計	合 計
一、營業活動之現金流量：		
本期餘絀		16,840,660
調整項目：		
折舊	1,381,792	
應收票據減少	640,591	
應收帳款增加	(2,706,424)	
預付費用減少	378,629	
暫付款減少	61,857	
存出保證金減少	236,028	
代管財產增加	(96,253)	
應付票據減少	(281,874)	
應付帳款減少	(427,378)	
預收款項減少	(8,988,312)	
代收款項增加	35,022	
代收稅款增加	650	
應付代管財產增加	96,253	
營業活動之淨現金流出		(9,669,419)
二、投資活動之現金流量：		
購置固定資產	0	
投資活動之淨現金流出		0
三、理財活動之現金流量：		
發展基金準備	0	
理財活動之淨現金流量		0
本期現金及約當現金增加數：		7,171,241
期初現金及約當現金餘額：		62,563,139
期末現金及約當現金餘額：		69,734,380

※後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

負責人：



執行長：

執行長游麗裡

主辦會計：

會計洪玲英

財團法人老五老基金會

財務報表附註

民國 104 年度

單位：新台幣元

一、基金會沿革：

本財團法人設立許可於 86 年，法人登記證字號：105 證他字第 114 號登記簿第 26 冊 39 頁第 1161 號。

業務項目：

- (1) 倡導社區總體營造，並推廣終生學習，以促進高齡長者身心健康。
- (2) 落實社區照護資源之健全發展，提昇老人照護品質。
- (3) 推動社區高齡長者之文化與休閒活動，以提昇其生活品質。
- (4) 研究高齡化社會之需求，及其因應措施，以為政府制定相關政策與法令之參考。
- (5) 其他有關社會福利推動暨符合本會宗旨之事項。

二、重要會計政策之彙總：

本財團法人財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。

- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易日的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(二) 固定資產：

1. 以取得成本為入帳基礎。購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改銀及大修支出作資本支出，列入資產；經常性修理及維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係按估計經濟耐用年限採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。
3. 固定資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(三) 員工退職金：

本單位訂有員工退休辦法，並依勞動基準法（以下簡稱「舊制」）之規定，按每年已付薪資總額 2% 提撥退休準備金撥交，由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

本單位自民國 94 年 7 月 1 日配合勞工退休金條例之實施（以下簡稱「新制」）其之後新進員工均採新制之確定提撥制，其退職金之給付由本單位按月以不低於每個月工資 6% 提撥退職金，儲存於勞工退職金個人專戶，依新制之規定辦理。

(四) 所得稅：

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算做跨期間與同期間之所得稅分離。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備評價科目，以淨額帳列於資產負債表。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
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 2 條、第 4 條規定，且無該標準第 3 條規定應課徵所得稅之銷貨貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。

(五) 收入、成本及費用：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

三、會計變動之理由及其影響：

無此情事。

四、重要會計科之說明：

(一) 現金及銀行存款 \$69,734,380

1. 係包括庫存現金\$465,369元

2. 銀行存款\$69,269,011元 明細如下：

銀行名稱	種類	帳	號	金	額
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300635-4		\$	4,982,990
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300345-2			2,018,425
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300636-2			3,245,646
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300634-6			2,298,446
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300633-8			3,958,550
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300350-9			1,162,766
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300348-7			2,517,881
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300349-5			3,611,323
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300631-1			1,345,673
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300352-5			128,704
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300637-1			3,396,707
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300347-9			36,772
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300638-9			596,798
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300346-1			972,807
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300351-7			0
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300632-0			411,527
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300639-7			5,000
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300640-1			1,873,956
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300758-0			2,264,537
新光商銀-松竹	活存	#0435-10-300757-1			142,190
三信商銀-成功	活存	#04-2-0132866			619,558
郵局-松竹	活存	#1910-1767			2,170,960
新光銀行-松竹	定存	#1104191			2,000,000
新光銀行-松竹	定存	#1104204			3,000,000
新光銀行-松竹	定存	#1154643			2,868,500

新光銀行-松竹	定存	#1247871	1,507,795
三信銀行-成功	定存	#BB048807	5,000,000
三信銀行-成功	定存	#BB048808	5,000,000
三信銀行-成功	定存	#BB048809	5,000,000
三信銀行-成功	定存	#BB048810	5,000,000
三信銀行-成功	定存	#BB048811	<u>2,131,500</u>
合	計		<u>\$69,269,011</u>

(二) 應收款項 \$58,270,042

1. 係本年度與各主辦機關專案計劃之款項包括應收票據\$1,917,081元及應收帳款\$56,352,961元。
2. 未提列備抵呆帳。

(三) 預付費用 \$156,089

係志工教育訓練、居服員在職訓練、照服員聯誼活動等費用之預支款項。

項 目	金 額
1. 預付費用	<u>\$ 156,089</u>
合 計	<u>\$ 156,089</u>

(四) 暫付款 \$38,723

係各據點活動經費之暫付款項。

項 目	金 額
1. 暫付款	<u>\$ 38,723</u>
合 計	<u>\$ 38,723</u>

(五) 固定資產 \$19,537,896

項 目	取 得 原 價	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
1. 土地	\$ 4,248,918	\$ 0	\$ 4,248,918
2. 房屋及建築	4,251,082	680,733	3,570,349
3. 運輸設備	10,913,289	5,735,636	5,177,653
4. 其他固定資產	124,607	103,633	20,974
合 計	<u>\$ 19,537,896</u>	<u>\$ 6,520,002</u>	<u>\$ 13,017,894</u>

* 該基金會以上之設備未提供擔保、質押或由債權人監視使用等情事。

(六) 存出保證金 \$486,100

係辦公室、場地租賃押金及標案之覆約保證金。

(七) 代管財產 \$1,468,382

係北投老人服務中心截至本年底依據「台北市有公用建物物業管理作業手冊」規定辦理物業管理維護計畫代管之財產及物品。

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
代管財產-設備	797,890	57,539	19,000	836,429
代管財產-物品	<u>574,239</u>	<u>123,232</u>	<u>65,518</u>	<u>631,953</u>
	<u>1,372,129</u>	<u>180,771</u>	<u>84,518</u>	<u>1,468,382</u>

(八) 應付款項 \$17,109,828

1. 應付票據\$48,126元、應付帳款\$17,061,702元，經核係本年度應付未付之帳款及開立未到期之票據。

(九) 代收款項 \$35,022

係該單位代扣員工應自付之勞健保費\$35,022元。

(十) 代收稅款 \$15,000

係該單位代收薪資及各項費用扣繳之稅款\$15,000元。

(十二) 應付代管財產 \$1,468,382

係北投老人服務中心「代管財產」之相對科目。

(十三) 基金 \$30,000,000

係截至民國 104 年底實收基金數，全數皆存至於銀行之定期存款中保管並無動用。

(十四) 發展基金準備 \$1,507,795

係民國 103 年底由本期結餘數提撥 10% 作為發展基金 1,507,795 元。

(十五) 累積餘絀 \$76,194,923

係 104 年度累積結餘數 \$76,194,923 元。

(十六) 本期餘絀 \$16,840,660

係本期收支結餘 \$16,840,660 元。

五、關係人交易：

無此情事。

六、質押之資產：

無此情事。

七、重大承諾事項及或有事項：

無此情事。

八、重大之災害損失：

無此情事。

九、重大之期後事項：

無此情事。

十、其他：

無此情事。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1054874 號

會員姓名：姜言馨

事務所名稱：姜言馨會計師事務所

事務所地址：臺中市中山路483號五樓之2

事務所電話：(04)22038666

事務所統一編號：98179922

會員證書字號：中市會證字第 080 號

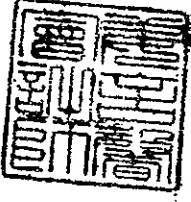
委託人名稱：財團法人老五老基金會

委託人統一編號：20388655

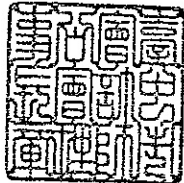
印鑑證明書用途：辦理 財團法人老五老基金會

104 年度 (自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日) 財務報表之查核

簽名式	姜言馨	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



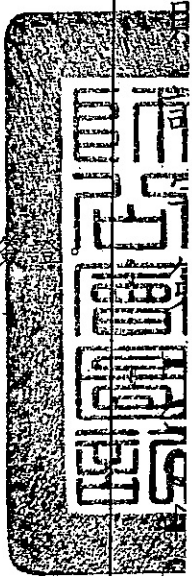
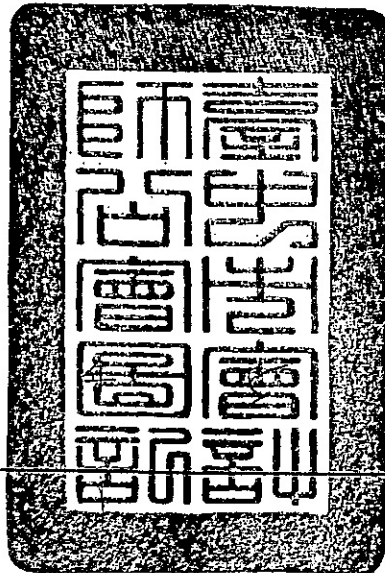
中華民國

105

月

30

日



Handwritten vertical text on the right margin