

財團法人萬國道德總會

民國 111 年度

財務報表查核報告書

宇律會計師事務所

台北市漢中街 157 號 10 樓

電話：(02)2381-1022 傳真：(02)2381-1240

會計師查核報告

財團法人萬國道德總會 公鑒：

查核意見

財團法人萬國道德總會 民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 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「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」暨「企業會計準則公報」及其解釋編製，足以允當表達該會民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之各項收支結果及現金流量。

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，與該會保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「全國性內政財團法人會計處理及財務報告編製準則」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該會繼續經營之能力、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該會或停止營業，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：

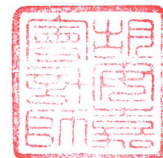
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險，設計及執行適當之因應對策；取得足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明、或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險，高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查程序，惟其目的非對該會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使該會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況，是否存在重大不確定性，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。惟未來事件或情況仍可能導致該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）。

宇律會計師事務所

胡安嘉 會計師

胡安嘉



台北市漢中街 157 號 10 樓

證書字號：北市會證字第 1048 號

台省會證字第 1251 號

中 華 民 國 112 年 4 月 17 日

財團法人萬國道德總會

資產負債表

中華民國111年12月31日



單位：新台幣元

科 目	111年12月31日 金額(1)	110年12月31日 金額(2)	比較增(減)	
			金額(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
資產				
流動資產	4,023,652	3,718,370	305,282	8.21%
現金及約當現金	4,023,652	3,718,370	305,282	8.21%
預付費用	0	0	0	
投資、長期應收、貸款、準備金	6,490,000	6,490,000	0	0.00%
不動產、廠房及設備	27,629,147	28,301,697	(672,550)	-2.38%
土地	24,630,000	24,630,000	0	0.00%
房屋及建築物	26,067,486	26,067,486	0	0.00%
減:累計折舊-房屋及建築	(24,061,870)	(23,576,513)	(485,357)	2.06%
其他固定資產	2,793,158	2,793,158	0	0.00%
減:累計折舊-其他固定資產	(1,799,627)	(1,612,434)	(187,193)	11.61%
資產合計	38,142,799	38,510,067	(367,268)	-0.95%
負債				
流動負債	16,400	14,812	1,588	10.72%
應付費用	16,400	14,812	1,588	10.72%
暫收款	0	0	0	
長期負債	0	0	0	
負債合計	16,400	14,812	1,588	10.72%
淨值				
基金	38,490,000	38,490,000	0	0.00%
創立基金	32,000,000	32,000,000	0	0.00%
獎學金基金	6,150,000	6,150,000	0	0.00%
其他基金	340,000	340,000	0	0.00%
公積	2,640,000	2,640,000	0	0.00%
捐贈公積	2,640,000	2,640,000	0	0.00%
累積餘(絀)	(3,003,601)	(2,634,745)	(368,856)	14.00%
淨值其他項目	0	0	0	
累積其他綜合餘絀	0	0	0	
未認列為退休金成本之淨短絀	0	0	0	
淨值合計	38,126,399	38,495,255	(368,856)	-0.96%
負債及淨值合計	38,142,799	38,510,067	(367,268)	-0.95%

董事長:



秘書長:



主辦會計:



財團法人萬國道德總會
收支營運表
中華民國111年度



單位：新台幣元

科 目	111年度 金額(1)	110年度 金額(2)	比較增(減)	
			金額(3)=(1)-(2)	(4)=(3)/(2)*100
收 入	1,082,217	1,103,141	(20,924)	-1.90%
業務收入	1,021,250	1,048,250	(27,000)	-2.58%
助印收入	66,500	24,600	41,900	170.33%
會務捐贈	954,750	1,019,650	(64,900)	-6.36%
祭祀收入	0	4,000	(4,000)	-100.00%
業務外收入	60,967	54,891	6,076	11.07%
股利收入	0	0	0	
利息收入	60,967	54,891	6,076	11.07%
-支 出	1,451,073	1,438,470	12,603	0.88%
業務支出	1,451,073	1,438,470	12,603	0.88%
印刷成本	0	0	0	
獎學金、慰問金支出	64,000	74,000	(10,000)	-13.51%
辦公室支出	1,387,073	1,364,470	22,603	1.66%
業務外支出	0	0	0	
利息費用	0	0	0	
所得稅費用(利益)	0	0	0	
本期餘絀 (+:賸餘,-:短絀)	(368,856)	(335,329)	(33,527)	10.00%
本期其他綜合餘(絀)	0	0	0	
本期其他綜合餘(絀)合計	0	0	0	

董事長:



秘書長:



主辦會計:



財團法人萬國道德總會
淨值變動表
中華民國111年度



單位：新台幣元

科 目	期初餘額	111年度		期末餘額	說明
		增加	減少		
基金	38,490,000	0	0	38,490,000	
創立基金	32,000,000			32,000,000	
獎學金基金	6,150,000			6,150,000	
其他基金	340,000			340,000	
公積	2,640,000	0	0	2,640,000	
捐贈公積	2,640,000			2,640,000	
累積餘(絀)	(2,634,745)	0	368,856	(3,003,601)	減少為本期短絀
淨值其他項目	0			0	
累積其他綜合餘絀	0			0	
未認列為退休金成本之淨短絀	0			0	
合計	38,495,255	0	368,856	38,126,399	

董事長：



秘書長：



主辦會計：



財團法人萬國道德總會
現金流量表
中華民國111年度



單位：新台幣元

	111年度	110年度
一.營業活動之現金流量:		
本期稅前餘絀	(368,856)	(335,329)
調整項目:		
股利收入	0	0
利息收入	(60,967)	(54,891)
利息支出	0	0
調整非現金項目:		
各項攤提	0	0
折舊費用	672,550	610,152
出售/報廢資產損失(盈餘)	0	0
與營業活動相關之流動資產/負債變動數:		
預付費用減少(增加)	0	2,493
應付費用增加(減少)	1,588	(3,264)
暫收款(減少)	0	0
營業產生之現金	<u>244,315</u>	<u>219,161</u>
收取利息	60,967	54,891
支付利息	0	0
支付所得稅	0	0
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>305,282</u>	<u>274,052</u>
二. 投資活動之現金流量:		
投資、長期應收、貸款、準備金減少(增加)	0	0
出售固定資產價款	0	0
購置固定資產	0	(1,123,158)
未攤銷費用(增加)	0	0
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>0</u>	<u>(1,123,158)</u>
三. 籌資活動之現金流量:		
基金及公積增加	0	0
長期負債增加(減少)	0	0
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>0</u>	<u>0</u>
四.本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>305,282</u>	<u>(849,106)</u>
期初現金及約當現金	<u>3,718,370</u>	<u>4,567,476</u>
期末現金及約當現金	<u>4,023,652</u>	<u>3,718,370</u>

董事長:



秘書長:



主辦會計:





單位：新台幣元

一. 公司沿革暨組織概況：

1. 創立日期：本會依照財團法人法、民法及有關法令成立於民國57年10月24日。
2. 登記財產總額：原登記為新台幣440萬6千元，後於民國72年6月重估為新台幣3200萬元。
3. 主事務所：臺北市松山區健康路264號。
4. 分事務所：臺北市松山區南京東路5段250巷18弄46號。
5. 目的：以服務社會，締造大同，促進世界進化，謀人群幸福，實行利民生，啟民至，敦民德之計畫，並辦理公益慈善事業為宗旨。

二. 通過財報日及程序：

本財務報表業經董事會於民國112年4月17日通過發布。

三. 重大會計政策：

1. 遵循法令：本財務報表係依照內政部頒佈之「全國性內政財團法人會計處理及財務報表編製準則」暨「企業會計準則公報」及其解釋編製。
2. 衡量基礎：原始認列以成本為原則，另視實際情況，選擇適當之衡量基礎。
3. 會計年度：每年1月1日至12月31日。
4. 入帳基礎：以權責發生制為原則，平時兼行現金收付制。
5. 流動及非流動資產：指預期於正常營業週期中實現、意圖出售或消耗之資產；主要為交易目的而持有之資產；預期於資產負債表日後12月內實現之資產；現金或約當現金，但不包括資產負債表日後逾12個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。非屬上述者歸類為非流動資產。
6. 流動及非流動負債：指預期於正常營業週期中清償之負債；主要為交易目的持有之負債；預期於資產負債表日後12月內到期清償之負債，即使該負債於資產負債表日後至通過財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議；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。非屬上述者歸類為非流動負債。
7. 不動產、廠房及設備：以取得成本為入帳基礎，採直線法計算折舊，並依耐用年數表決定耐用年數，能延長耐用年限之重大改良支出係以資本科目列帳，報廢或變賣則依稅法規定處理。
8. 淨值：包括基金、公積、累積餘絀及其他。基金為創立時於法院登記或經董事會決議列入基金之財產；公積為創立後非屬基金之非現金捐贈；累積餘絀為每年賸餘(短絀)之累積數；其他為綜合餘絀。
本會辦理各項業務所需經費，以支用基金孳息及捐助收入為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分已登記之基金資產。
9. 所得稅：本會民國111年及110年已符合行政院規定之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適當標準」第2條第1項第8款規定：用於與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收入)【即捐助收入及每年孳息收入】+ 創設目的外所得 + 附屬作業組織所得合計之60%，故依所得稅法第4條第13款，本身及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

四. 資產負債科目說明：

(一) 現金及約當現金

1. 現金
2. 銀行存款(活存及未指定用途定存)
- 合計

	111年度	110年度
1. 現金	273,479	44,544
2. 銀行存款(活存及未指定用途定存)	3,750,173	3,673,826
合計	4,023,652	3,718,370

(二) 投資、長期應收、貸款、準備金：係通董事會通過，指定目的只得動用孳息之長期準備金(基金)。

	111年度	110年度
指定用途定存	6,490,000	6,490,000

(三) 不動產、廠房及設備 淨額詳見附表一。

(四) 基金

1.創立基金：係創立時於法院登記之財產，原為440萬6仟元，後於民國72年6月重估調整為3200萬元。

內容如下：

	111年度	110年度
本會西松段土地	23,130,000	23,130,000
健康路264號房屋(4層樓房)	6,100,000	6,100,000
南京東路5段122巷8弄47號房屋(3層樓房)	2,770,000	2,770,000
	<u>32,000,000</u>	<u>32,000,000</u>

2.獎學金基金：係捐贈者捐助本會但指定以其孳息作為獎學金發放之基金。內容如下：

	111年度	110年度
銀行定存	6,150,000	6,150,000

3.其他基金：係捐贈者捐助本會但指定以其孳息作為老安少懷之基金。內容如下：

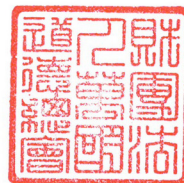
	111年度	110年度
銀行定存	340,000	340,000

(五) 公積：非由業務產生之淨資產增加，係受贈現金以外資產。內容如下：

	受贈日期	111年度	110年度
寶清段土地(長青活動中心)	67年11月24日	1,500,000	1,500,000
南京東路5段250巷18弄46號房屋(長青活動中心)	67年11月24日	1,140,000	1,140,000
		<u>2,640,000</u>	<u>2,640,000</u>

附表一：

財團法人萬國道德總會
111年度



不動產、廠房及設備增減分析明細表

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增添	本期減少	期末餘額
土 地	24,630,000	0	0	24,630,000
房屋及建築物	26,067,486	0	0	26,067,486
其他固定資產	2,793,158	0	0	2,793,158
合 計	53,490,644	0	0	53,490,644

註1：本期增添及本期減少皆為前期帳務之更正調整，並無實際增減。

累計折舊增減分析明細表

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期提列	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	23,576,513	485,357	0	24,061,870
其他固定資產	1,612,434	187,193	0	1,799,627
合 計	25,188,947	672,550	0	25,861,497

淨 值 28,301,697

27,629,147