

財團法人愛盲基金會

113年度資產負債表

民國113年及112年12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:28:54

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

資產	113年12月31日		112年12月31日		負債及淨值	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	73,706,561	18.05%	68,716,428	17.02%	短期借款	4,444,440	1.09%	6,611,086	1.64%
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	0	0.00%	0	0.00%	應付票據	33,000	0.01%	498,657	0.12%
備供出售金融資產－流動	—	—	2,354,075	0.58%	應付帳款	1,902,232	0.47%	2,901,755	0.72%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,521,366	0.62%	0	0.00%	其他應付款	22,464,480	5.50%	23,106,737	5.72%
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	0	0.00%	0	0.00%	本期所得稅負債	0	0.00%	0	0.00%
以成本衡量之金融資產－流動	0	0.00%	0	0.00%	預收款項	4,812,881	1.18%	3,809,846	0.94%
無活絡市場之債務工具投資－流動	—	—	0	0.00%	負債準備－流動	0	0.00%	0	0.00%
持有至到期日金融資產－流動	—	—	0	0.00%	存入保證金－流動	0	0.00%	0	0.00%
應收票據	0	0.00%	0	0.00%	其他流動負債	4,299,704	1.05%	4,344,975	1.08%
應收帳款	3,889,960	0.95%	11,083,366	2.74%	流動負債合計	37,956,737	9.30%	41,273,056	10.22%
其他應收款	41,505	0.01%	318,845	0.08%					
本期所得稅資產	0	0.00%	0	0.00%					
存貨	3,417,957	0.84%	3,690,309	0.91%					
預付款項	3,388,992	0.83%	4,401,741	1.09%					
其他流動資產	38,966	0.01%	32,707	0.01%					
流動資產合計	87,005,307	21.31%	90,597,471	22.44%					

財團法人愛盲基金會
113年度資產負債表
民國113年及112年12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:28:54

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

資產	113年12月31日		112年12月31日		負債及淨值	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)		金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
非流動資產					非流動負債				
基金	30,000,000	7.35%	30,000,000	7.43%	長期借款	9,259,290	2.27%	13,703,730	3.39%
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	0	0.00%	0	0.00%	長期應付票據及款項	0	0.00%	0	0.00%
備供出售金融資產－非流動	—	—	0	0.00%	負債準備－非流動	0	0.00%	0	0.00%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	0	0.00%	0	0.00%	存入保證金－非流動	0	0.00%	0	0.00%
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	43,980,000	10.77%	0	0.00%	其他非流動負債	1,461,397	0.36%	2,593,340	0.64%
以成本衡量之金融資產－非流動	2,500,000	0.61%	2,500,000	0.62%	非流動負債合計	10,720,687	2.63%	16,297,070	4.04%
無活絡市場之債務工具投資－非流動	—	—	33,000,000	8.17%					
持有至到期日之金融資產－非流動	—	—	0	0.00%					
採用權益法之投資	0	0.00%	0	0.00%					
投資性不動產	0	0.00%	0	0.00%					
不動產、廠房及設備	234,681,497	57.47%	236,716,109	58.62%	負債合計	48,677,424	11.92%	57,570,126	14.26%
無形資產	0	0.00%	0	0.00%	淨值				
其他非流動資產	10,177,222	2.49%	10,977,538	2.72%	永久受限淨值	293,915,700	71.98%	293,915,700	72.79%
非流動資產合計	321,338,719	78.69%	313,193,647	77.56%	暫時受限淨值	0	0.00%	0	0.00%
					未受限淨值	64,739,295	15.85%	51,460,976	12.74%
					淨值其他項目	1,011,607	0.25%	844,316	0.21%
					淨值合計	359,666,602	88.08%	346,220,992	85.74%
資產總計	408,344,026	100.00%	403,791,118	100.00%	負債及淨值總計	408,344,026	100.00%	403,791,118	100.00%

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：

2



董事長：



財團法人愛盲基金會

收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:41:39

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

項目	113年度		112年度		差異	
	金額(新臺幣元)	百分比(%)	金額(新臺幣元)	百分比(%)	金額(新臺幣元)	百分比(%)
收入						
服務收入	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
政府補助收入	—	—	0	0.00%	0	0.00%
補助收入	218,830	0.11%	0	0.00%	218,830	0.00%
委辦收入	5,615,187	2.89%	8,829,043	4.68%	-3,213,856	-36.40%
捐贈收入	124,503,046	64.07%	117,183,140	62.16%	7,319,906	6.25%
利息收入	1,525,686	0.79%	1,286,521	0.68%	239,165	18.59%
股利收入	74,146	0.04%	45,776	0.02%	28,370	61.98%
銷售貨物或勞務收入	0	0.00%	37,765	0.02%	-37,765	-100.00%
附屬作業組織收入	62,388,741	32.10%	61,123,276	32.42%	1,265,465	2.07%
其他收入	2,660	0.00%	1,990	0.00%	670	33.67%
收入合計	194,328,296	100.00%	188,507,511	100.00%	5,820,785	3.09%
支出						
業務支出	83,528,371	42.98%	84,771,518	44.97%	-1,243,147	-1.47%
行政管理支出	18,393,858	9.47%	20,173,725	10.70%	-1,779,867	-8.82%
銷售貨物或勞務成本	6,568,829	3.38%	11,292,323	5.99%	-4,723,494	-41.83%
附屬作業組織支出	72,206,771	37.16%	71,820,720	38.10%	386,051	0.54%
其他支出	352,148	0.18%	586,170	0.31%	-234,022	-39.92%
支出合計	181,049,977	93.17%	188,644,456	100.07%	-7,594,479	-4.03%
本期餘絀	13,278,319	6.83%	-136,945	-0.07%	13,415,264	-9,796.10%
所得稅費用(利益)	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
本期稅後餘絀	13,278,319	6.83%	-136,945	-0.07%	13,415,264	-9,796.10%
本期其他綜合餘絀						
備供出售金融資產未實現損益	—	—	132,261	0.07%	-132,261	-100.00%
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	167,291	0.09%	0	0.00%	167,291	0.00%
其他	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
本期綜合餘絀	13,445,610	6.92%	-4,684	-0.00%	13,450,294	-287,154.01%

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人愛盲基金會
113年度淨值變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:41:39

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

項目	受限淨值		未受限淨值		淨值其他項目	合計
	永久受限	暫時受限	指定用途淨值	累積結餘(虧損)		
112年01月01日餘額	293,915,700	0	0	51,597,921	712,055	346,225,676
112年稅後餘絀	—	—	—	-136,945	—	-136,945
112年受限淨值增加(減少)	0	0	—	—	—	0
112年未受限淨值增加(減少)	—	—	0	0	—	0
112年淨值其他項目增加(減少)	—	—	—	—	132,261	132,261
112年12月31日餘額	293,915,700	0	0	51,460,976	844,316	346,220,992
113年01月01日餘額	293,915,700	0	0	51,460,976	844,316	346,220,992
113年稅後餘絀	—	—	—	13,278,319	—	13,278,319
113年受限淨值增加	0	0	—	—	—	0
113年受限淨值減少	0	0	—	—	—	0
113年未受限淨值增加	—	—	0	0	—	0
113年未受限淨值減少	—	—	0	0	—	0
113年淨值其他項目增加	—	—	—	—	167,291	167,291
113年淨值其他項目減少	—	—	—	—	0	0
113年12月31日餘額	293,915,700	0	0	64,739,295	1,011,607	359,666,602

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人愛盲基金會
現金流量表（間接法）
民國113年及112年1月1日至12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/06/19 14:32:44

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

項目	113年度金額	112年度金額
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	13,278,319	-136,945
收益費損項目		
利息收入	-1,598,688	-1,346,896
股利收入	-74,146	-45,776
實物捐贈收入	0	0
利息費用	347,942	488,420
呆帳費用	0	0
折舊費用	3,140,040	3,326,152
攤銷費用	1,290,988	1,447,847
金融資產評價損失(利益)	0	0
採用權益法認列之投資損益	0	0
處分投資損失(利益)	0	0
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	4,689	21,135
資產減損損失	0	0
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據減少(增加)	0	86,000
應收帳款減少(增加)	7,193,406	-6,053,219
其他應收款減少(增加)	272,145	-39,898
存貨減少(增加)	272,352	1,741,283
預付款項減少(增加)	1,012,749	4,339,858
其他流動資產減少(增加)	-6,259	-29,641
應付票據增加(減少)	-465,657	-5,021,939
應付帳款增加(減少)	-999,523	-871,687
其他應付款增加(減少)	-638,651	-1,024,347
預收款項增加(減少)	1,003,035	990,202
其他流動負債增加(減少)	-45,271	-134,837
其他非流動負債增加	-1,131,943	1,534,098
其他非流動資產增加	1,131,943	-1,534,098
營運產生之現金		
收取之利息	1,603,883	
收取之股利	74,146	
支付之利息	-351,548	-492,208

備查日期： 備查文號：

項目	113年度金額	112年度金額
支付之所得稅	0	0
營運活動之淨現金流入(流出)	25,313,951	-2,756,496
投資活動之現金流量		
購入透過損益按公允價值衡量之金融資產	0	0
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產－價款	0	0
購入備供出售金融資產	—	0
出售備供出售金融資產－價款	—	0
購入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	0	
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－價款	0	
購入按攤銷後成本衡量之金融資產	-10,980,000	
出售按攤銷後成本衡量之金融資產－價款	0	
購入以成本衡量之金融資產	0	0
出售以成本衡量之金融資產－價款	0	0
購入無活絡市場之債務工具投資	—	-33,000,000
出售無活絡市場之債務工具投資－價款	—	0
購入持有到期日金融資產	—	0
出售持有到期日金融資產－價款	—	0
基金(增加)減少	0	0
購入採權益法之長期股權投資	0	0
出售採權益法之長期股權投資價款	0	0
購入投資性不動產	0	0
出售投資性不動產價款	0	0
購入不動產、廠房及設備	-1,147,493	-625,784
出售不動產、廠房及設備價款	37,376	0
購入無形資產	-1,824,928	0
出售無形資產價款	72,219	0
其他非流動資產(增加)減少	130,094	509,035
收取之利息	0	1,341,701
收取之股利	0	45,776
投資活動之淨現金流入(流出)	-13,712,732	-31,729,272
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	-6,611,086	-7,777,776
長期應付票據及款項增加(減少)	0	0
存入保證金增加(減少)	0	0
其他非流動負債增加(減少)	0	0

備查日期： 備查文號：

項目	113年度金額	112年度金額
登記基金增加(減少)	0	0
支付之利息	0	
支付之利息	0	0
籌資活動之淨現金流入(流出)	-6,611,086	-7,777,776
本期現金及約當現金增加(減少)數		
匯率變動對現金及約當現金之影響	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,990,133	-42,263,544
期末現金及約當現金餘額		
期初現金及約當現金餘額	68,716,428	110,979,972
期末現金及約當現金餘額	73,706,561	68,716,428

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人愛盲基金會

功能別費用表

民國113年度

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:56:28

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

費用性質	業務支出								行政管理支出
	身心障礙者福利	清寒獎助學金						小計	
用人費用	47,930,588	0	0	0	0	0	0	47,930,588	14,092,216
服務費用	26,178,243	0	0	0	0	0	0	26,178,243	1,282,453
材料及用品消耗	2,918,951	0	0	0	0	0	0	2,918,951	140,921
租金費用	2,184,155	0	0	0	0	0	0	2,184,155	41,000
折舊及攤銷	1,112,484	0	0	0	0	0	0	1,112,484	2,567,790
捐贈費用	0	305,000	0	0	0	0	0	305,000	0
訓練費用	41,576	0	0	0	0	0	0	41,576	0
其他	2,857,374	0	0	0	0	0	0	2,857,374	269,478
合計	83,223,371	305,000	0	0	0	0	0	83,528,371	18,393,858

財團法人愛盲基金會

功能別費用表

民國112年度

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:56:28

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙者福利	清寒獎助學金							小計	
用人費用	47,968,565	0	0	0	0	0	0	0	47,968,565	14,735,201
服務費用	28,035,631	0	0	0	0	0	0	0	28,035,631	1,594,575
材料及用品消耗	2,281,028	0	0	0	0	0	0	0	2,281,028	268,349
租金費用	2,447,573	0	0	0	0	0	0	0	2,447,573	492,000
折舊及攤銷	926,638	0	0	0	0	0	0	0	926,638	2,705,576
捐贈費用	0	315,000	0	0	0	0	0	0	315,000	0
訓練費用	26,611	0	0	0	0	0	0	0	26,611	0
其他	2,770,472	0	0	0	0	0	0	0	2,770,472	378,024
合計	84,456,518	315,000	0	0	0	0	0	0	84,771,518	20,173,725

財團法人愛盲基金會 附屬作業組織

收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

列印人：賴怡潔 列印時間：114/05/07 10:56:28

單位：新臺幣元

備查日期： 備查文號：

項目	113年度		112年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
收入				
營運收入	0	0.00%	0	0.00%
銷售貨物或勞務收入	58,185,195	93.26%	56,574,568	92.56%
政府補助收入	—	—	3,773,233	6.17%
補助收入	3,664,685	5.87%	0	0.00%
委辦收入	0	0.00%	0	0.00%
捐贈收入	59,720	0.10%	145,466	0.24%
利息收入	73,002	0.12%	60,375	0.10%
股利收入	0	0.00%	0	0.00%
其他收入	406,139	0.65%	569,634	0.93%
收入合計	62,388,741	100.00%	61,123,276	100.00%
支出				
營運成本	0	0.00%	0	0.00%
銷售貨物或勞務成本	45,342,375	72.68%	43,609,779	71.35%
行政管理支出	26,864,396	43.06%	28,210,941	46.15%
其他支出	0	0.00%	0	0.00%
支出合計	72,206,771	115.74%	71,820,720	117.50%
本期餘絀	-9,818,030	-15.74%	-10,697,444	-17.50%

註：社福法人有附屬作業組織者，請彙整所有附屬作業組織各項收支合併編製此表。

財團法人愛盲基金會
財務報表附註
民國 113 年及 112 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

一、組織沿革及設立宗旨

財團法人愛盲基金會(以下簡稱本基金會)係依照民法及相關法令規定，於民國 80 年 12 月設立。本基金會以增進視障者、其他身心障礙者及弱勢群體之社會福利服務、慈善事業及教育為目的。。

本基金會依有關法令辦理下列業務：

- (一)關於視障者之身心輔導及相關職業重建與安置等服務工作。
- (二)關於視障者之教育事項。
- (三)關於視障者服務之學術研究、發展、宣導、議題提倡與國際交流。
- (四)有關全民視力保健及健康之宣導與預防事項。
- (五)國內、外視障者或相關團體福利服務之捐助、獎勵或補助。
- (六)有關兒童、青少年、婦女、老人等福利服務事項。
- (七)關於主管機關之委託辦理事項。
- (八)關於視障專業服務人員(包括：視覺障礙者定向行動訓練師、視覺障礙者生活自理訓練師、盲用電腦(資訊)訓練師、低視能評估人員等)之專業培訓、在職進修及技能檢定之相關業務。
- (九)其他有關社會福利、慈善事業、教育事項。

二、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

本基金會之財務報表係依據財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。

(二)衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)外幣

新台幣為本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(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)預期於正常營業週期中實現之資產，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)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (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)金融工具

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：

(1)權益工具之評價，主要係採可類比上市上櫃公司法，參考類似產業可類比上市(櫃)公司其股票於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，以及考量市場流通性或風險特殊性所作折價，以決定權益工具投資標的之價值。

(2)債務工具及衍生工具之評價，若該等金融工具可從市場上參考類似金融工具之可觀察資料，則公允價值係參考市場可觀察資料估計，若無市場可觀察數據或參數，公允價值係依據各金融工具於市場上所廣泛使用的適當評價模型評估計算，所使用之估計值及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計值及假設之資訊一致，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。

1. 金融資產

本基金會以下列二項基礎，將金融工具投資分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：(a)管理金融資產之經營模式；(b)金融資產之合約現金流量特性。

(1)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本。

同時符合下列兩條件之債務工具投資，將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：(a)管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。(b)金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

債務工具投資原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。若有已發生減損之客觀證據，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。

對於屬企業會計準則公報第十五號「金融工具」範圍內之權益工具投資，且該權益工具既非屬持有供交易，亦非企業合併中所認列之或有對價，於原始認列時，係按個別股份為基礎選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘。投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2)以成本衡量之金融資產

對分類為透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，若係屬無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資，其公允價值無法可靠衡量者，按成本衡量該金融資產。若上述投資原本能可靠衡量公允價值，後續因無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，致使公允價值變成無法可靠衡量，改以成本衡量成為適當時，該金融資產之帳面金額即為其新成本，後續評價仍以該成本衡量。若有已發生減損之客觀證據，其減損損失金額，依該金融資產係屬透過損益按公允價值衡量，或透過其他綜合損益按公允價值衡量，認列為當期損益或其他綜合損益，減損損失不得迴轉。

(七)應收款項及備抵呆帳

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客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，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客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，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。

(八)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(九)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。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20 至 30 年；機器設備，5 至 10 年；辦公設備，3 至 5 年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：辦公設備，5 年；其他固定資產，5 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公司，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利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

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損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(十)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。

1. 本會為承租人：

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。

(十一)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，3 年；商譽及非確定耐用年限無形資產，10 年；專

利權及其他無形資產，經濟效益或合約年限。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：專利權，經濟效益或合約年限。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。

(十二)收入認列

1. 捐贈收入

係於實際收取現金、設備及用品時認列收入。受捐贈資產按客觀之計價基礎估計列帳；缺乏客觀之計價基礎者，則以象徵性估價列帳。銷貨收入係於銷貨發生時認列收入。

2. 服務收入

服務收入係於提供服務時予以認列。

3. 補助收入

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損益。

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損益。

4. 商品之銷售

銷售之商品係於符合下列所有條件時認列收入：

- (1)本基金會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。

(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

5. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本基金會，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係採用有效利息法認列。

(十二)員工退休福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之退休金係按提列之退休金（未經精算）認列。

(十三)所得稅

本基金會係屬所得稅法第四條第十三款規定之團體，且依據行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得適用標準」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，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入 60%者，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本基金會於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	113 年底	112 年底
現 金	\$297,432	\$338,134
活期存款	73,409,129	68,378,294
合 計	<u>\$73,706,561</u>	<u>\$68,716,428</u>

(二)基金-定期存款

	113 年底	112 年底
定期存款	<u>\$30,000,000</u>	<u>\$30,000,000</u>

上列銀行定期存款，係登記為財產總額之基金資產，依法令規定，本基金會僅能使用其孳息，非經本基金會董事會之決議及主管機關許可不得處分之。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	113 年底	112 年底
股票	\$1,509,759	\$1,509,759
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整	1,011,607	844,316
市 價	<u>\$2,521,366</u>	<u>\$2,354,075</u>

(四)存貨

	113 年底	112 年底
商品	<u>\$3,417,957</u>	<u>\$3,690,309</u>

(五) 預付款項

	113 年底	112 年底
預付費用	\$570,237	\$459,282
留抵稅額	7,378	31,645
用品盤存	2,811,377	3,910,814
合 計	\$3,388,992	\$4,401,741

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	113 年底	112 年底
非上市(櫃)股票		
黑暗對話社會企業股份有限公司	\$2,500,000	\$2,500,000
多扶事業股份有限公司	250,000	250,000
社企一起幫股份有限公司	5,000,000	5,000,000
小計	7,750,000	7,750,000
減：減損損失	(5,250,000)	(5,250,000)
淨額	\$2,500,000	\$2,500,000

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	113 年底	112 年底
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$43,980,000	\$33,000,000

(八) 其他非流動資產

	113 年底	112 年底
存出保證金	\$4,406,171	\$4,536,265
未攤銷費用	4,309,654	3,847,933
代管資產	1,461,397	2,593,340
合 計	\$10,177,222	\$10,977,538

代管資產係應政府機關要求，其補助撥交之固定資產須於當期認列為費用，並專案列為代管資產。

(九)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	生財設備	專案設備	合 計
成本					
113年1月1日餘額	\$ 188,974,356	\$ 74,941,344	\$ 8,287,940	\$ 2,579,700	\$ 274,783,340
增添	-	-	380,633	766,860	1,147,493
處分	-	-	(649,187)	-	(649,187)
重分類	-	-	-	-	-
113年12月31日餘額	\$ 188,974,356	\$ 74,941,344	\$ 8,019,386	\$ 3,346,560	\$ 275,281,646
累計折舊					
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,668,231	\$ 6,027,158	\$ 2,371,842	\$ 38,067,231
折舊費用	-	2,547,840	501,154	91,046	3,140,040
處分	-	-	(607,122)	-	(607,122)
重分類	-	-	-	-	-
113年12月31日餘額	\$ -	\$ 32,216,071	\$ 5,921,190	\$ 2,462,888	\$ 40,600,149
113年12月31日淨額	\$ 188,974,356	\$ 42,725,273	\$ 2,098,196	\$ 883,672	\$ 234,681,497

	土地	房屋及建築	生財設備	專案設備	合 計
成本					
112年1月1日餘額	\$ 188,974,356	\$ 74,941,344	\$ 8,814,213	\$ 2,479,700	\$ 275,209,613
增添	-	-	525,784	100,000	625,784
處分	-	-	(1,052,057)	-	(1,052,057)
重分類	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ 188,974,356	\$ 74,941,344	\$ 8,287,940	\$ 2,579,700	\$ 274,783,340
累計折舊					
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 27,120,391	\$ 6,369,030	\$ 2,282,580	\$ 35,772,001
折舊費用	-	2,547,840	689,050	89,262	3,326,152
處分	-	-	(1,030,922)	-	(1,030,922)
重分類	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 29,668,231	\$ 6,027,158	\$ 2,371,842	\$ 38,067,231
112年12月31日淨額	\$ 188,974,356	\$ 45,273,113	\$ 2,260,782	\$ 207,858	\$ 236,716,109

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註七。

2. 土地、房屋及建築民國113年12月31日帳面價值計\$231,699,629（土地\$188,974,356、房屋及建築成本\$74,941,344與累計折舊\$32,216,071），係登記為本基金會之財產，並以上述項目之取得成本計\$263,915,700轉列為財產基金。依法令規定，非經本基金會董事會之決議及主管機關許可，不得處分之。

(十) 其他流動負債

	113 年底	112 年底
暫收款	\$3,887,093	\$3,975,009
代收款	412,611	369,966
合 計	<u>\$4,299,704</u>	<u>\$4,344,975</u>

(十一) 長期借款

行庫別	借款性質	期間	金額	擔保品
113 年底				
兆豐銀行	擔保借款	107/01/16- 117/01/16	\$13,703,730	土地及建築物
	減：一年內到期之長期借款		(4,444,440)	
	合 計		<u>\$9,259,290</u>	
112 年底				
兆豐銀行	擔保借款	104/04/17- 114/04/17	\$2,166,646	土地及建築物
兆豐銀行	擔保借款	107/01/16- 117/01/16	18,148,170	土地及建築物
	減：一年內到期之長期借款		(6,611,086)	
	合 計		<u>\$13,703,730</u>	

(十二) 其他非流動負債

	113 年底	112 年底
應付代管資產	<u>\$1,461,397</u>	<u>\$2,593,340</u>

係應政府機關要求，其補助撥交之固定資產須於當期認列為費用，並專案列為代管資產產生之應付代管資產。

(十三)基金

本基金會截至民國 113 年 12 月 31 日止，經法院核准之基金財產總額計 \$293,915,700，分為創設基金\$30,000,000 及財產基金\$263,915,700，其中創設基金請詳附註四（二）之說明；財產基金係以部分不動產、廠房及設備之土地公告現值及房屋評定現值進行登記，相關不動產、廠房及設備帳面價值資訊請詳附註四（九）之說明。

(十四) 附屬作業組織收支餘絀

本年度附屬作業組織收支餘絀表請參閱附表一、二。

(十五)所得稅

本基金會之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

本基金會民國 113 年及 112 年度用於與創設目的有關活動之支出，已達基金孳息及其他經常性收入之 60%，符合「教育、文化、公益、慈善機關 或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款之規定，故本身之所得除銷售貨物或勞務所得外，免納所得稅。

本基金會民國 113 年及 112 年度銷售貨物或勞務無課稅所得故應免納所得稅。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
吳宗昇	本基金會之董事
胡哲生	本基金會之董事
蔡景耀	本基金會之董事

(二)關係人交易

1. 捐贈收入

	113 年底	112 年底
吳宗昇	\$-	\$2,500
胡哲生	2,500	12,500
蔡景耀	12,000	-
	14,500	15,000

六、董事及監察人酬勞與相關資訊

113年度	薪資費用	出席費	車馬費	各項禮金	其他酬勞	合計
董事						
黃克綸	\$808,800	\$-	\$-	\$105,100	\$-	\$913,900
許北斗	-	97,500	5,000	-	2,500	105,000
吳宗昇	-	-	5,000	-	2,500	7,500
李寬容	-	-	7,500	-	-	7,500
胡哲生	-	-	2,500	-	-	2,500
蔡景耀	-	-	-	-	-	-
蔡宜倫	-	-	5,000	-	-	5,000
傅秀雲	-	-	2,500	-	-	2,500
賴祥蔚	-	-	2,500	-	-	2,500
	\$808,800	\$97,500	\$30,000	\$105,100	\$5,000	\$1,046,400

112年度	薪資費用	出席費	車馬費	各項禮金	其他酬勞	合計
董事						
黃克綸	\$786,705	\$-	\$-	103,600	\$-	\$890,305
許北斗	-	125,000	17,500	-	-	142,500
吳宗昇	-	-	17,500	-	-	17,500
李寬容	-	-	17,500	-	-	17,500
胡哲生	-	-	15,000	-	-	15,000
蔡景耀	-	-	-	-	-	-
蔡宜倫	-	-	10,000	-	-	10,000
傅秀雲	-	-	10,000	-	-	10,000
賴祥蔚	-	-	10,000	-	-	10,000
	\$786,705	\$125,000	97,500	\$103,600	\$-	\$1,112,805

七、質、抵押之資產

質抵押資產	質抵押資產	113 年底	112 年底
土地	長期借款	\$130,467,280	\$179,359,070
房屋及建築-淨額	長期借款	10,010,966	14,846,648
		\$140,478,246	\$194,205,718

八、重要訴訟案件之進行或終結

本基金會於第 11 屆第 5 次臨時董事會決議通過向前董事長謝邦俊提起民事損害賠償，求償金額為新台幣 4,686,500 元。經 112 年度判決，被告不服提起上訴，本會於 114 年 2 月 7 日提起民事附帶上訴審理中。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情事。

十、重大之期後事項

無此情事。