

財團法人敬德基金會

財 務 報 告

民國一一二年度

(內附會計師查核報告書)

富 國 聯 合 會 計 師 事 務 所

FULL - GO & CO. CPAS

地 址：台中市西屯區精誠路14號6樓之8

電 話：(04)23268898

傳 真：(04)23268878

目 錄

項	目	頁 次
壹、會計師查核報告.....		1~2
貳、資產負債表.....		3
參、營運活動表.....		4
肆、現金流量表.....		5
伍、功能別費用表.....		6
陸、財務報表附註.....		7~21
柒、會計師公會會員印鑑證明.....		22

查核意見

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之營運活動表、現金流量表及功能別費用表，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衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人會計研究發展基金會所公布之一般公認會計原則及企業會計準則公報及其解釋編制，足以允當表民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及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，以做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衛生財團法人會計處理及財務會計報告編製準則暨財團法人會計研究發展基金會所公布之一般公認會計原則及企業會計準則公報及其解釋編制允當表達之財務報表，且維持與財務報表編制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惟舞弊或錯誤之重大表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，為依照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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，為其目的非對於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接漏之合理性。

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，以及使繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況存在重大不確定性，做出結論。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。惟未來事件或情況可能導致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，包括所規畫之查核範圍及時間，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)。

富國聯合會計師事務所

會計師：林姜民

中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 八 日

財團法人敬德基金會
資產負債表
中華民國112年12月31日及111年12月31日

單位：新台幣元

		112年12月31日		111年12月31日	
	附註	金額	%	金額	%
資產					
流動資產					
現金及約當現金	四-1	37,963,062	11.2	38,182,757	10.9
應收票據-非關係人(分別減備抵呆帳112年0元、113年0元後之淨額)	九	27,125	0.0	27,125	0.0
應收帳款-非關係人(分別減備抵呆帳112年0元、113年0元後之淨額)	九	3,668,238	1.1	4,440,210	1.3
其他應收款(分別減備抵呆帳112年0元、111年0元後之淨額)		25,000	0.0	25,000	0.0
預付款項		1,349,532	0.4	1,282,605	0.4
其他流動資產			0.0	499,640	0.1
流動資產合計		43,032,957	12.8	44,457,337	12.7
非流動資產					
基金及投資					
基金	四-2	10,000,000	3.0	10,000,000	2.9
基金及投資合計		10,000,000	3.0	10,000,000	2.9
不動產、廠房及設備					
房屋及建築物		360,187,810	106.6	360,187,810	102.8
交通及運輸設備		934,000	0.3	58,000	0.0
未完工程		4,512,380	1.3	4,512,380	1.3
什項設備		57,268,572	16.9	57,268,572	16.3
減:累積折舊		139,588,576	(41.3)	128,374,238	(36.6)
不動產、廠房及設備淨額	四-3	283,314,186	83.8	293,652,524	83.8
無形資產					
其他無形資產	四-4	1,348,094	0.4	1,996,999	0.6
無形資產合計		1,348,094	0.4	1,996,999	0.6
其他非流動資產					
存出保證金		31,000	0.0	31,000	0.0
其他資產		160,783	0.0	133,855	0.0
其他非流動資產合計		191,783	0.0	164,855	0.0
非流動資產合計		294,854,063	87.2	305,814,378	87.3
資產總計		337,887,020	100.0	350,271,715	100.0
負債					
流動負債					
應付票據-非關係人	九	965,893	0.3	421,009	0.1
應付帳款-非關係人	九	3,620,674	1.1	4,657,127	1.3
其他應付款	四-5	14,054,780	4.2	13,317,493	3.8
一年內到期之長期負債	四-6	12,000,000	3.5	12,000,000	3.4
其他流動負債		127,814	0.0	183,955	0.1
流動負債合計		30,769,161	9.1	30,579,584	8.7
非流動負債					
長期借款	四-6	33,849,000	10.0	45,849,000	13.1
其他非流動負債					
存入保證金		8,970,652	2.7	8,958,121	2.6
其他非流動負債合計		8,970,652	2.7	8,958,121	2.6
非流動負債合計		42,819,652	12.7	54,807,121	15.7
負債總計		73,588,813	21.8	85,386,705	24.4
淨資產					
無限制用途		146,298,207	43.3	146,885,010	41.9
永久限制用途		118,000,000	34.9	118,000,000	33.7
淨資產總計		264,298,207	78.2	264,885,010	75.6
負債及淨資產總計		337,887,020	100.0	350,271,715	100.0

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

財團法人敬德基金會
營運活動表
中華民國112年度及111年度

單位：新台幣元

	無限制用途				暫時限制用途				永久限制用途				合計			
	112年度		111年度		112年度		111年度		112年度		111年度		112年度		111年度	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收入																
利息收入：																
利息收入	315,399	0.3	134,470	0.2									315,399	0.3	134,470	0.2
其他專惠收入	138,517	0.2	1	0									138,517	0.2	1	0
小計	453,916	0.5	134,471	0.2									453,916	0.5	134,471	0.2
社會資助：																
受贈收入	10,724	0.1	3,058,084	3.5									10,724	0.1	3,058,084	3.5
小計	10,724	0.1	3,058,084	3.5									10,724	0.1	3,058,084	3.5
銷售貨物或勞務收入：																
提供勞務收入	76,492,394	84.1	70,378,571	81									76,492,394	84.1	70,378,571	81
小計	76,492,394	84.1	70,378,571	81									76,492,394	84.1	70,378,571	81
其他收入：																
租賃收入	13,945,819	15.3	13,340,954	15.3									13,945,819	15.3	13,340,954	15.3
小計	13,945,819	15.3	13,340,954	15.3									13,945,819	15.3	13,340,954	15.3
收入合計	90,902,853	100	86,912,080	100									90,902,853	100	86,912,080	100
成本與費用																
作業服務-附設護理之家	74,290,706	81.7	71,741,946	82.5									74,290,706	81.7	71,741,946	82.5
管理費用	15,573,812	17.1	10,744,742	12.4									15,573,812	17.1	10,744,742	12.4
成本與費用合計	89,864,518	98.8	82,486,688	94.9									89,864,518	98.8	82,486,688	94.9
業外利益與損失																
利息費用	1,125,498	1.2	1,040,651	1.2									1,125,498	1.2	1,040,651	1.2
其他損益	499,640	0.5	2,526,221	2.9									499,640	0.5	2,526,221	2.9
業外利益與損失合計	1,625,138	1.8	3,566,872	4.1									1,625,138	1.8	3,566,872	4.1
稅前淨資產變動	(586,803)	(0.6)	858,520	1.0									(586,803)	(0.6)	858,520	1.0
所得稅費用	-		-										-		-	
淨資產變動	(586,803)	(0.6)	858,520	1.0									(586,803)	(0.6)	858,520	1.0
期初淨資產餘額	146,885,010		146,026,490						118,000,000		118,000,000		264,885,010		264,026,490	
期末淨資產餘額	146,298,207		146,885,010						118,000,000		118,000,000		264,298,207		264,885,010	

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

財團法人敬德基金會
現金流量表(間接法)
中華民國112年度及111年度

單位：新台幣元

	112年度	111年度
營運活動之現金流量(間接法)		
本期稅前淨資產變動金額	(586,803)	858,520
調整項目		
折舊費用	11,214,338	12,095,357
攤銷費用	648,905	669,052
利息收入	(315,399)	(134,470)
利息費用	1,125,498	1,053,031
其他損失	499,640	2,526,221
不影響現金流量之收益費損項目合計	13,172,982	16,209,191
與營運活動相關之資產/負債變動數		
應收票據-非關係人(增加)減少	0	1,200,000
應收帳款-非關係人(增加)減少	771,972	9,793,624
其他應收款減少(增加)	-	-
預付款項(增加)減少	(66,927)	1,659,179
其他流動資產(增加)減少	-	-
應付票據-非關係人增加(減少)	544,884	(449,328)
應付帳款-非關係人增加(減少)	(1,036,453)	(6,575,662)
其他應付款增加(減少)	737,287	5,844,743
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	(56,141)	(82,903)
與營運活動相關之資產及負債之淨變動合計	894,622	11,389,653
營運產生之現金	13,480,801	28,457,364
收取之利息	315,399	134,470
支付之利息	(1,125,498)	(1,053,031)
退還(支付)之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	12,670,702	27,538,803
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(876,000)	-
預付工程款(增加)減少	-	(4,512,380)
非流動-其他(增加)減少	(26,928)	(43,254)
投資活動之淨現金流入(流出)	(902,928)	(4,555,634)
籌資活動之現金流量		
長期借款增加(減少)	(12,000,000)	(12,000,000)
存入保證金增加(減少)	12,531	(41,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(11,987,469)	(12,041,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(219,695)	10,942,169
期初現金及約當現金餘額	38,182,757	27,240,588
期末現金及約當現金餘額	37,963,062	38,182,757

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

財團法人敬德基金會
功能別費用表
中華民國112年度及111年度

單位：新台幣元

費用性質	112年度			111年度		
	合 計	作業服務費用	會務及行政管理	合 計	作業服務費用	會務及行政管理
		附設護理之家	管理費用		附設護理之家	管理費用
用人費用						
薪資	29,370,470	26,776,987	2,593,483	24,481,638	22,748,501	1,733,137
獎金	2,334,589	1,813,849	520,740	2,263,668	1,830,103	433,565
退職金	1,202,440	1,050,235	152,205	1,093,972	1,012,870	81,102
職工福利費	100,152	88,702	11,450	64,450	62,800	1,650
職工保險費	3,629,200	3,308,804	320,396	3,340,211	3,141,613	198,598
加班費	181,785	162,425	19,360	175,937	175,937	
伙食費	723,600	599,400	124,200	657,000	592,200	64,800
服務費用	-			-		
水電費	3,712,677	3,136,076	576,601	3,207,837	2,694,583	513,254
郵電費	87,745	87,093	652	88,671	85,435	3,236
旅運費	1,918	1,784	134	2,765	1,350	1,415
印刷裝訂與廣告費	25,537	25,537	-	80,268	36,813	43,455
修理保養及保固費	1,108,573	346,270	762,303	1,479,784	1,214,683	265,101
保險費	49,929	1,781	48,148	40,947	28	40,919
一般服務費	9,684,937	8,218,819	1,466,118	7,412,601	7,412,601	-
專業服務費	2,273,600	2,163,600	110,000	5,711,400	5,601,400	110,000
公共關係費	15,079	14,504	575	13,611	12,991	620
材料及用品消耗	-			-		
文具用品	42,202	36,383	5,819	36,748	36,308	440
燃料油脂	19,810	3,653	16,157	17,737	17,737	-
食品	5,224,372	5,224,372		4,669,434	4,669,434	
環境美化	805,728	378,000	427,728	-		-
書報雜誌	8,721	8,721		8,890	8,890	
其他用品	5,792,016	5,011,993	780,023	4,096,782	4,096,782	-
租金費用						
租金	8,333,773	4,506,547	3,827,226	8,117,215	4,356,179	3,761,036
折舊及攤銷	-			-		
房屋及建築物折舊	7,063,387	5,966,401	1,096,986	7,063,387	5,933,245	1,130,142
交通及運輸設備折舊	29,200	24,665	4,535	-		
什項設備折舊	4,121,751	3,481,619	640,132	5,031,970	4,226,855	805,115
攤銷	648,905	548,126	100,779	669,052	562,004	107,048
稅捐、規費及會費	-			-		
稅捐	1,093,518	477,637	615,881	623,392	425,613	197,779
規費	797,053	494,192	302,861	511,505	511,215	290
會費	27,000	27,000		20,017	20,017	
捐贈及獎(補)助費	-			-		
捐贈費	-			-		
訓練費用						
訓練費用	1,600	1,600		2,800	2,800	
其他	-			-		
什項費用	1,353,251	303,931	1,049,320	1,502,999	250,959	1,252,040
其他損失	-			-		
合計	89,864,518	74,290,706	15,573,812	82,486,688	71,741,946	10,744,742

請參閱後附財務報表附註

主辦會計：

執行長(與執行長職位相當之人)：

董事長：

財團法人敬德基金會
財務報表附註
中華民國112年度
(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及設立宗旨

財團法人敬德基金會(以下簡稱本基金會)於民國87年9月7日經行政院衛生署及台灣台中地方法院核准登記之非營利性財團法人。本基金會以興辦專業化、多元化及持續性的長期照護業務為宗旨，並附設各種護理業務。

本基金會於103年4月由「財團法人敬德護理之家」更名為「財團法人敬德基金會」。

本基金會另設有「財團法人敬德基金會附設護理之家」及「財團法人敬德基金會附設產後護理之家」等附屬作業組織，另因財團法人敬德基金會附設產後護理之家因改變經營模式已於109年10月30日辦理歇業。

二、重要會計政策之彙總說明

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

1. 遵循聲明

財務報表係依據全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人會計研究發展基金會所公布之會計原則及企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 通過財務報表之日期及程序

本財務報表於113年4月8日由董事會通過發布。

3. 衡量基礎

1. 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。
2. 本基金會於 112 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定，採用追溯調整將轉換差額認列於 112 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益，且未重編 111 年度以前之財務報表及附註。111年度重要會計項目之說明，請詳附註九。

4. 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：

- (a)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。
- (b)主要為交易目的而持有之資產。
- (c)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (d)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：

(a)預期於正常營業週期中清償之負債。

(b)主要為交易目的而持有之負債。

(c)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(d)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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金包括自取得日起，高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足現金承諾。

6. 金融工具

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

112 年度適用

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

(a)管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。

(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。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，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。後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。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，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(2)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。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量。原始認列及後續衡量，係以公允價值衡量，其公允價值變動認列為損益，該金融資產所收取之股利或利息亦認列為損益。

(4)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。

111 年度適用

基金會所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產，與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係持有供交易之金融工具投資，本公司並未將金融工具投資指定為透過損益按公允價值衡量。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價時，以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

(2) 備供出售之金融資產

係被指定為備供出售之非衍生金融資產，原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；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備供出售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。

債務工具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。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少時，若債務工具之減損減少金額，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；惟權益工具之減損減少不予迴轉。

(3) 持有至到期日之金融資產

係具有固定（或可決定）付款金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產，但不包括原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者及指定為備供出售者。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，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，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4) 以成本衡量之金融資產

係持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之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。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價仍以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失不得迴轉。

(5) 放款及應收款

包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資，與應收款項等。無活絡市場之債務工具投資係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，其會計處理比照持有至到期日金融資產。

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。

2. 避險之金融工具

避險之金融工具係依避險會計指定且為有效避險工具之金融資產或金融負債。基金會為規避因營運及財務活動所暴露之匯率及利率風險，所持有或發行之避險金融工具係以現金流量避險為目的。

基金會有關避險會計之運用係依據企業會計準則公報第四號「會計政策、會計估計值變動與錯誤」第五條規定之考量順序，按國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定處理。符合避險會計條件之金融工具，當避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益項目，於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但累積於其他權益項目之淨損失預期無法回收時，立即轉列為當期損失。當所持有之工具不符合適用避險會計之條件時，則列為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

3. 金融負債

基金會發行之債務工具，係依據合約協議之實質，與金融負債工具之定義分類。

金融負債

基金會僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

(a) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

(b) 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

7. 應收帳款及備抵呆帳

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進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

8. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要借款成本。

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。折舊係依照下列耐用年限計提：建築物，50年；運輸設備，5年；其他固定資產，3至10年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同基礎，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。

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係推延適用。

依法令規定辦理資產重估價時，其本期未實現重估增值應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，應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。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

9. 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與承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

(1). 本基金會為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本基金會之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本基金會之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面值，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金皆於發生當期認列為當期費用。

(2). 本基金會為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率。

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。

或有租金皆於發生當期認列為當期費用。

10. 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限數計提：地上使用權利金20年，電腦軟體，3至5年。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、處份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。

11. 非金融資產減損

倘資產(主要包括採權益法之長期股權投資、不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；若嗣後資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

12. 負債準備

本基金會因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考慮清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計，若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

13. 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1). 勞務收入及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍認列收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

14. 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部分，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間使達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

15. 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

16. 所得稅

本基金會依據「所得稅法」及行政院公布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關函釋規定，除銷售貨物或勞務之所得應課徵所得稅外，其用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十者，其所得免納所得稅。若本基金會活動之支出未達上述標準，惟經主管機關查明函請財政部同意者，亦免納所得稅。另本基金會銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。另屬境外來源所得於所得產生地即就源徵收所得稅。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：無

四、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
庫 存 現 金	721,869	659,555
銀 行 存 款	37,241,193	37,523,202
合 計	37,963,062	38,182,757

2. 基金

項 目	112年12月31日	111年12月31日
定 期 存 款	10,000,000	10,000,000

3. 不動產、廠房及設備

(1) 不動產、廠房及設備帳面金額

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土 地		
房屋及建築物	264,355,159	271,418,546
交通及運輸設備	846,800	
未 完 工 程	4,512,380	4,512,380
什 項 設 備	13,599,847	17,721,598
合 計	283,314,186	293,652,524

112年度

成 本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	360,187,810	-		360,187,810
交通及運輸設備	58,000	876,000		934,000
未完工程	4,512,380			4,512,380
什項設備	57,268,572	-		57,268,572
合 計	422,026,762	876,000	-	422,902,762

112年度

累計折舊及減損	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	88,769,264	7,063,387		95,832,651
交通及運輸設備	58,000	29,200		87,200
未完工程	-			-
什項設備	39,546,974	4,121,751		43,668,725
合 計	128,374,238	11,214,338	-	139,588,576
淨 額	293,652,524			283,314,186

111年度

成 本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	360,187,810	-		360,187,810
交通及運輸設備	58,000			58,000
未完工程	984,172	4,512,380	984,172	4,512,380
什項設備	57,268,572	-		57,268,572
合 計	418,498,554	4,512,380	984,172	422,026,762

111年度

累計折舊及減損	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	81,705,877	7,063,387		88,769,264
交通及運輸設備	58,000			58,000
未完工程	-			-
什項設備	34,515,004	5,031,970		39,546,974
合 計	116,278,881	12,095,357	-	128,374,238
淨 額	302,219,673			293,652,524

(2)提供擔保情形，請參閱附註六。

(3)民國112年及111年12月31日不動產、廠房及設備投保金額皆為145,000,000元。

(4)未完工程係長照機構暨宿舍之新建工程建築師設計費\$4,500,000元及資本化利息\$12,380元。

4. 無形資產

112年度				
成 本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
地上權利金	12,941,479			12,941,479
電腦軟體	642,100			642,100
合 計	13,583,579	-	-	13,583,579

112年度				
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
地上權利金	10,946,313	647,072		11,593,385
電腦軟體	640,267	1,833		642,100
合 計	11,586,580	648,905	-	12,235,485
淨 額	1,996,999			1,348,094

111年度				
成 本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
地上權利金	12,941,479			12,941,479
電腦軟體	642,100			642,100
合 計	13,583,579	-	-	13,583,579

111年度				
累計折舊及減損	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
地上權利金	10,299,261	647,052		10,946,313
電腦軟體	618,267	22,000		640,267
合 計	10,917,528	669,052	-	11,586,580
淨 額	2,666,051			1,996,999

係興辦基金會用地支付台灣糖業(股)公司土地地上權權利金，於首年租地時預付20年之權利金。

5. 其他應付款

項 目	112年12月31日	111年12月31日
用人費用	4,125,542	3,084,153
服務費用	398,039	510,000
材料及用品消耗		
其他	9,531,199	9,723,340
合 計	14,054,780	13,317,493

6. 長期借款

項 目	到期日	112年12月31日 金額	111年12月31日 金額
擔保借款：元大商業銀行	114.2.24	45,849,000	57,849,000
減：一年內到期		(12,000,000)	(12,000,000)
餘 額		33,849,000	45,849,000
利率		1.43%	1.43%

1. 基金會於民國101年2月與元大商業銀行簽訂擔保性質之長期借款合同，借款期限為13年，約定本基金會自借款日起，每個月為一期，共156期，第1~60期每期還200,000元，61~156期每期還1,000,000元，餘欠屆期悉數清償。

2. 提供擔保情形，請參閱附註六。

7. 財務成本

項 目	112年12月31日	111年12月31日
借款成本總額	1,125,498	1,053,031
減：資本化金額		(12,380)
合 計	1,125,498	1,040,651

8. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

112年度			
	屬作業服務費用	屬會務及行政管理費用	合計
折舊與攤銷費用	10,020,811	1,842,432	11,863,243
員工福利費用	33,800,402	3,741,834	37,542,236
	43,821,213	5,584,266	49,405,479

	111年度		
	屬作業服務費用	屬會務及行政管理費用	合計
折舊與攤銷費用	10,722,104	2,042,305	12,764,409
員工福利費用	29,564,024	2,512,852	32,076,876
	40,286,128	4,555,157	44,841,285

民國112年底及111年底之員工人數68及為75人。

9. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

項 目	112年度	111年度
本年度之當期所得稅費用	-	-
調整數		
當期所得稅費用總額	-	-

(2) 所得稅費用與會計利潤關係之說明

項 目	112年度	111年度
稅前淨資產變動	(586,803)	858,520
適用稅率計算之稅額	(117,361)	171,704
決定課稅所得時減除或增列之稅額影響數	117,361	(171,704)
所得稅費用	-	-

五、關係人交易事項：

(1) 關係人之名稱及關係

關係人名稱
 安德生物科技股份有限公司
 澄清綜合醫院
 澄清復健醫院

與本基金會之關係

其董事及監察人為本基金會董事長之二親等以內親屬
 其負責人與本基金會董事長相同
 澄清綜合醫院所屬醫療機構

(2)與關係人之重大交易事項

項 目	112年度	111年度
<u>a. 受贈收入</u>	<u>金額</u>	<u>金額</u>
澄清綜合醫院	-	3,000,000
項 目	112年度	111年度
<u>b. 租賃收入</u>	<u>金額</u>	<u>金額</u>
澄清復健醫院	13,714,284	12,971,427
項 目	112年度	111年度
<u>c. 材料及用品消耗</u>	<u>金額</u>	<u>金額</u>
安德生物科技股份有限公司	1,083,390	650,290
項 目	112年度	111年度
<u>d. 應收票據</u>	<u>金額</u>	<u>金額</u>
澄清復健醫院	-	1,200,000

六、質押資產

本基金會資產提供擔保或用途受限之資產名細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
房 屋 及 建 築	264,355,159	271,418,546	長期擔保借款

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本基金會截至112年12月31日之承諾事項及或有事項包括：

(一)本基金會為興辦基金會用地所需，業於民國95年2月14日與台灣糖業股份有限公司簽訂「土地地上權設定契約書」，主要內容如下：

1. 地上權存續期間自民國95年2月14日起至145年2月13日止，共計五十年。
2. 地租按當年其申報地價百分之十計算，按年計繳。
3. 地上權權利金每二十年繳付一次，第一次權利金於繳付第一年地租之同時按第一年地租之四倍計繳；其他各次權利金於每屆滿二十年之三個月前依當時台灣糖業股份有限公司規定核算，於次期開始前一次繳付。

(二)澄清復健醫院向本基金會承租台中市西屯區敬德8街1樓(3,465.03m²)，租賃期間110.7.1~120.12.31)，租金每月1,200,000元(含營業稅)，每月給付。

(三)本基金會與葉宗衡建築師事務所於111年3月簽訂財團法人敬德基金會-敬德長期照顧中心暨宿舍建案，契約總價款新台幣15,000,000元整(含稅)，截至民國112年12月31日止，未認列合約承諾為10,500,000元整。

八、重大之期後事項：無。

九、首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修正

(一) 112年1月1日依企業會計準則公報第十五號「金融工具」(以下簡稱「第15號公報」第二次修訂條文前後金融資產之衡量種類及帳面金額如下：

	<u>第二次修訂條文前</u>		<u>第二次修訂條文後</u>	
	<u>衡量種類</u>	<u>帳面金額</u>	<u>衡量種類</u>	<u>帳面金額</u>
現金及約當現金	放款及應收款	38,182,757	按攤銷後成本衡量	38,182,757
應收票據	放款及應收款	27,125	按攤銷後成本衡量	27,125
應收帳款	放款及應收款	4,440,210	按攤銷後成本衡量	4,440,210
其他應收款	放款及應收款	25,000	按攤銷後成本衡量	25,000

(二) 112年1月1日依「第15號公報」第二次修訂條文前後所決定之各類金融資產衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

	<u>第二次修訂條文前</u>	<u>轉出</u>	<u>轉入</u>	<u>第二次修訂條文後</u>
放款及應收款	42,675,092	(42,675,092)		
按攤銷後成本衡量之金融資產			42,675,092	42,675,092

(1) 本基金會於適用「第15號公報」第二次修訂條文前分類為「放款及應收款」之現金及約當現金\$38,182,757、應收票據\$27,125、應收帳款\$4,440,210及其他應收款\$25,000，依「第15號公報」第二次修訂條文之規定，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」計\$42,675,092。

十、其他：

(一)金融工具之種類
金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	37,963,062	38,182,757
應收票據	27,125	27,125
應收帳款	3,668,238	4,440,210
存出保證金	31,000	31,000
小計	41,689,425	42,681,092
合計	41,689,425	42,681,092

金融負債

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量		
應付票據	965,893	421,009
應付帳款	3,620,674	4,657,127
其他應付款	14,054,780	13,317,493
長期借款	45,849,000	57,849,000
其他流動負債	127,814	183,955
小計	64,618,161	76,428,584
合計	64,618,161	76,428,584

(二)董事及監察人酬金:無

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11304784

號

會員姓名： 林益民

事務所電話： (04)23268898

事務所名稱： 富國聯合會計師事務所

事務所統一編號： 72367097

事務所地址： 臺中市西屯區精誠路14號6樓之8

委託人統一編號： 74871939

會員書字號： 中市會證字第 0138 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人敬德基金會

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日 至
112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林 益 民	存會印鑑 (一)	
------------	-------	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 113 年 03 月 27 日

