

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國一一三年度及一一二年度



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會董事會 公鑒：

查核意見

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人進賢社會福利慈善事業基金會民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

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，與財團法人進賢社會福利慈善事業基金會保持超然獨立，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財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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財團法人進賢社會福利慈善事業基金會繼續經營之能力、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財團法人進賢社會福利慈善事業基金會或停止營運，或除清算或停辦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。

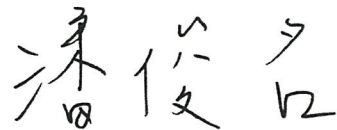
本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 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核程序，惟其目的非對財團法人進賢社會福利慈善事業基金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，以及使財團法人進賢社會福利慈善事業基金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。惟未來事件或情況可能導致財團法人進賢社會福利慈善事業基金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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



民國 一 一 四 年 五 月 二 十 六 日

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會

資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

	113.12.31		112.12.31	
資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 592,522	1	559,484	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註五(二))	23,406,667	21	19,282,936	22
	23,999,189	22	19,842,420	23
非流動資產：				
基金(附註五(五))	30,000,000	27	30,000,000	34
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註五(二)及(五))	58,950,000	51	37,200,000	43
以成本衡量之金融資產—非流動(附註五(三))	12,500	-	12,500	-
	88,962,500	78	67,212,500	77
資產總計	\$ 112,961,689	100	87,054,920	100
負債及淨值				
流動負債：				
其他應付款	\$ 80,000	-	60,000	-
其他應付款—關係人(附註十)	11,000,000	10	-	-
負債總計	11,080,000	10	60,000	-
淨值(附註五(五))：				
永久受限淨值	65,350,000	58	65,350,000	75
未受限淨值	36,531,689	32	21,644,920	25
淨值總計	101,881,689	90	86,994,920	100
負債及淨值總計	\$ 112,961,689	100	87,054,920	100

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人進賢社會福利慈善事業基金會

收支餘絀表

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	113年度		112年度		差	異
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入：						
捐贈收入(附註十)	\$ 20,300,000	67.28	6,600,000	67.03	13,700,000	207.58
利息收入	455,505	1.51	412,549	4.19	42,956	10.41
股利收入	3,036,717	10.07	2,036,717	20.69	1,000,000	49.10
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(附註五(二))	6,373,731	21.13	796,328	8.09	5,577,403	700.39
收入合計	<u>30,165,953</u>	<u>99.99</u>	<u>9,845,594</u>	<u>100.00</u>	20,320,359	206.39
支出：						
業務支出(附註十二)	14,916,000	49.45	9,546,000	96.96	5,370,000	56.25
行政管理支出(附註十及十二)	<u>363,184</u>	<u>1.20</u>	<u>165,175</u>	<u>1.68</u>	198,009	119.88
支出合計	<u>15,279,184</u>	<u>50.65</u>	<u>9,711,175</u>	<u>98.64</u>	5,568,009	57.34
本期稅前餘絀	14,886,769	49.34	134,419	1.36	14,752,350	,974.90
所得稅費用(附註五(四))	-	-	-	-	-	-
本期餘絀	<u>14,886,769</u>	<u>49.34</u>	<u>134,419</u>	<u>1.36</u>	14,752,350	,974.90
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀	<u>\$ 14,886,769</u>	<u>49.34</u>	<u>134,419</u>	<u>1.36</u>	14,752,350	,974.90

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人進賢社會福利慈善事業基金會

淨值變動表

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	受限淨值	未受限淨值	
	永久受限淨值	累積結餘	合計
民國一一二年一月一日餘額	\$ 47,750,000	21,510,501	69,260,501
民國一一二年度餘絀	-	134,419	134,419
民國一一二年度受限淨值增加	17,600,000	-	17,600,000
民國一一二年十二月三十一日餘額	65,350,000	21,644,920	86,994,920
民國一一三年度餘絀	-	14,886,769	14,886,769
民國一一三年十二月三十一日餘額	\$ 65,350,000	36,531,689	101,881,689

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人進賢社會福利慈善事業基金會

現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	113年度	112年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 14,886,769	134,419
調整項目：		
收益費損項目：		
利息收入	(455,505)	-
股利收入	(3,036,717)	(2,036,717)
捐贈收入	(19,500,000)	-
金融資產評價利益	(6,373,731)	(796,328)
收益費損項目合計	(14,479,184)	(2,698,626)
與營業活動相關之流動資產／負債變動數：		
其他應付款	20,000	30,000
營運產生之現金流出	(14,459,184)	(2,668,626)
收取之利息	455,505	-
營運活動之淨現金流出	(14,003,679)	(2,668,626)
投資活動之現金流量：		
收取之股利	3,036,717	2,036,717
投資活動之淨現金流入	3,036,717	2,036,717
籌資活動之現金流量：		
其他應付款-關係人	11,000,000	-
籌資活動之淨現金流入	11,000,000	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	33,038	(631,909)
期初現金及約當現金餘額	559,484	1,191,393
期末現金及約當現金餘額	\$ 592,522	559,484

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人進賢社會福利慈善事業基金會
財務報表附註
民國一一三年度及一一二年度

一、組織沿革

本基金會成立於民國八十七年八月十九日，以辦理社會福利慈善事業為目的，辦理下列各項目的事業：

- (一)關於兒童福利事項。
- (二)關於老人福利事項。
- (三)關於身心障礙者福利事項。
- (四)關於低收入輔助事項。
- (五)關於青少年福利事項。
- (六)關於婦女福利事項。
- (七)關於貧困病患醫療補助事項。
- (八)接受主管機關指導辦理事項。
- (九)其他有關社會福利慈善事業事項。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一一四年五月二十六日經董事會通過發佈。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報表編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報表係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本基金會係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表係以本基金會之功能性貨幣，新台幣表達。

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 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.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本基金會不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(五)基金

基金係指財團法人登記基金，因捐贈人限制或經董事決議而需專戶儲存者。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本基金會成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本基金會之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。惟無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量者，後續以成本減除減損損失後之金額衡量。

(3)金融資產減損

按攤銷後成本衡量之金融資產及以成本衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本基金會過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。資產之帳面金額係藉由備抵帳戶調減，減損損失金額係認列為損益。

若後續期間備抵之減損金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失係藉由備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產現時市場報酬率折現之現值間之差額。資產之帳面金額係直接調減，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，其減損損失金額認列於損益；分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額資產，其減損損失金額認列於其他綜合損益。此等減損損失於後續期間不予迴轉。

(4)金融資產之除列

本基金會僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取之對價之差額係認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

(七)永久受限淨值

永久受限制淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間經過或依循該約定之行動而解除者，並包含前項資產之增值或減損，本基金會之永久受限淨值係包含創設基金、財團基金等。

(八)租賃

屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本基金會之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(九)收入認列

本基金會主要收入來自於設立基金之孳息收入及國內、外公私機關、團體或個人之捐贈。

(十)所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益慈善機關團體，依據行政院民國102年2月26日修正之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適當標準」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(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之收入)加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額60%者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

四、假設及估計不確定性之主要來源

本基金會管理階層依企業會計準則編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
活期存款	\$ <u>592,522</u>	<u>559,484</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
持有供交易之金融資產		
上市公司股票	\$ <u>23,406,667</u>	<u>19,282,936</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		
上市公司股票	\$ <u>58,950,000</u>	<u>37,200,000</u>

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

- 1.本基金會將透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動之股票成本列入基金財產，截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日金額皆為35,350,000元，請詳附註五(五)說明。
- 2.本基金會民國一一三年度及一一二年度透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益分別為6,373,731元及796,328元。

(三)以成本衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
透過損益按公允價值衡量：		
國內非上市(櫃)普通股	\$ 12,500	12,500

本基金會列於以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因無活躍市場公開報價，致本基金會管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(四)所得稅

- 1.本基金會依行政院發布「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：「其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各項收入百分之六十。但符合下列情形之一者，不在此限：
 - (1)但當年度結餘款在新臺幣五十萬元以下。
 - (2)當年度結餘款超過新臺幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。」
- 2.本基金會民國一一三年度及一一二年度之稅務申報支出皆已達收入之60%，依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，符合免徵所得稅之條件，毋需估列所得稅。
- 3.本基金會截至民國一一一年度之結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

(五)淨值

1.永久受限淨值

本基金會依法登記之財產總額，其變動情形如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 65,350,000	47,750,000
本期增加	-	17,600,000
期末餘額	\$ 65,350,000	65,350,000

本基金會於民國一一二年十月二十五日經董事會決議通過並於一一二年十一月二十七日完成基金總額變更登記，將股票成本17,600,000元列入基金之財產，變更後本基金會總額為65,350,000元。

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本基金會經法院及主管機關核准之基金資產總額皆為65,350,000元，包括基金定期存款30,000,000元及上市(櫃)有價證券35,350,000元。

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

依本基金會捐助章程第十四條規定，本基金會財產之保管及運用，應以本基金會名義為之，並受主管機關之監督，其資金不得寄託或借貸與董事、其他個人或非金融機構。其財產之保管及運用方法，以下列方式為之：

- (1)存放金融機構。
- (2)購買公債、國庫券、中央銀行儲蓄券、金融債券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票。
- (3)購置業務所需之動產及不動產。
- (4)本於安全可靠之原則，購買公開發行之有擔保公司債、國內證券投資信託公司發行之固定收益型之受益憑證。
- (5)於財產總額百分之五範圍內購買股票，且對單一公司持股比率不得逾該公司資本額百分之五。

2.未受限淨值

本基金會無指定用途淨值，未受限淨值均為累積結餘。

依本基金會捐助章程規定，本基金會除原始之捐助，得繼續接受社會各界之捐贈。本基金會辦理各項業務所需經費，以支用基金之孳息及法人成立後所得之捐贈為原則。

相關捐助係為關係人交易之情形，請詳附註十之說明。

六、資產與負債區分流動、非流動之分類標準：請詳附註三(三)說明。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、淨值之變動及重大事項：請詳附註五(五)說明。

九、投資相關資訊：請詳附註五(二)及(三)說明。

十、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.捐贈收入

民國一一三年度及一一二年度關係人捐贈予本基金會之金額如下：

	捐贈收入	
	113年度	112年度
其他關係人	\$ 19,500,000	5,900,000

2.租賃

本基金會向關係人承租辦公室；民國一一三年度及一一二年度產生之租金支出均為63,000元。

財團法人進賢社會福利慈善事業基金會財務報表附註(續)

3.向關係人借款

本基金會民國一一三年十二月十日向主要管理人員借款11,000,000元，係無息之資金融通且均為無擔保放款。

十一、重大期後事項：無。

十二、其 他

(一)功能別費用表

費用性質	113年度		112年度	
	業務支出	行政管理 支出	業務支出	行政管理 支出
	社會福利 慈善業務		社會福利 慈善業務	
用人費用	-	200,000	-	-
服務費用	-	80,000	-	90,000
材料及用品消耗	-	-	-	-
租金費用	-	63,000	-	63,000
折舊及攤銷費用	-	-	-	-
捐贈費用	14,916,000	-	9,546,000	-
訓練費用	-	-	-	-
其他費用	-	20,184	-	12,175
合計	14,916,000	363,184	9,546,000	165,175

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11408354 號

會員姓名： 潘俊名

事務所電話： (02)81016666

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號： 04016004

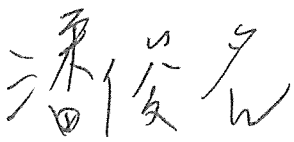
事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

委託人統一編號： 83851580

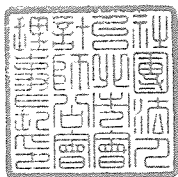
會員書字號： 北市會證字第 4399 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人進賢社會福利慈善事業基金會

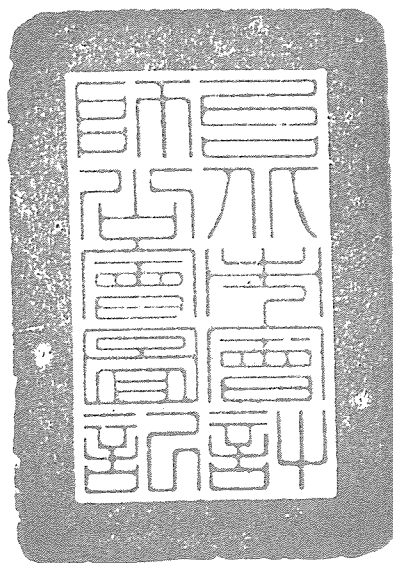
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 02 月 12 日

