

財團法人敬德基金會

財 務 報 告

民國一一三年度

(內附會計師查核報告書)

富國聯合會計師事務所

■ 台中所

台中市西屯區精誠路 14 號 6 樓之 8

電話：(04)23268898

傳真：(04)23268878

■ 台南所

台南市東區裕信路 390-1 號

電話：(06)3310979

傳真：(06)3318611

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.....		6~7
陸、財務報表附註.....		8~18
柒、會計師公會會員印鑑證明.....		19

財團法人敬德基金會 會計師財務報表查核報告

財團法人敬德基金會 公鑒

查核意見

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於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辯認之內部控制顯著缺失)。

富國聯合會計師事務所

會計師：持為民



中 華 民 國 一 一 四 年 五 月 五 日

財團法人敬德基金會
資產負債表
中華民國113年12月31日及112年12月31日



單位：新臺幣元

	附註	113年12月31日		112年12月31日	
		金額	百分比	金額	百分比
資產					
流動資產					
現金及約當現金	四之1	36,235,198	11.05	37,963,062	11.24
應收票據-非關係人(分別減備抵呆帳113年0元、114年0元後之淨額)		27,125	0.01	27,125	0.01
應收帳款-非關係人(分別減備抵呆帳113年0元、114年0元後之淨額)		3,360,925	1.03	3,668,238	1.09
其他應收款(分別減備抵呆帳113年0元、112年0元後之淨額)				25,000	0.01
預付款項		1,493,049	0.46	1,349,532	0.40
其他流動資產		1,903,031	0.58		
流動資產合計		43,019,328	13.12	43,032,957	12.74
非流動資產					
基金及投資					
基金	四之2	10,000,000	3.05	10,000,000	2.96
基金及投資合計		10,000,000	3.05	10,000,000	2.96
不動產、廠房及設備	四之3				
房屋及建築物		360,187,810	109.87	360,187,810	106.60
交通及運輸設備		934,000	0.28	934,000	0.28
什項設備		57,268,572	17.47	57,268,572	16.95
未完工程		4,512,380	1.38	4,512,380	1.34
減：累計折舊		149,043,921	(45.46)	139,588,576	(41.31)
不動產、廠房及設備淨額		273,858,841	83.54	283,314,186	83.85
無形資產	四之4				
其他無形資產		701,020	0.21	1,348,094	0.40
無形資產合計		701,020	0.21	1,348,094	0.40
其他非流動資產					
存出保證金		55,000	0.02	31,000	0.01
其他資產		202,333	0.06	160,783	0.05
其他非流動資產合計		257,333	0.08	191,783	0.06
非流動資產合計		284,817,194	86.88	294,854,063	87.26
資產總計		327,836,522	100.00	337,887,020	100.00
負債					
流動負債					
應付票據-非關係人		189,737	0.06	965,893	0.29
應付帳款-非關係人		2,574,957	0.79	3,620,674	1.07
其他應付款	四之5	20,553,346	6.27	14,054,780	4.16
一年內到期之長期負債		12,000,000	3.66	12,000,000	3.55
其他流動負債		113,914	0.03	127,814	0.04
流動負債合計		35,431,954	10.81	30,769,161	9.11
非流動負債					
長期借款	四之6	21,849,000	6.66	33,849,000	10.02
其他非流動負債					
存入保證金		9,200,652	2.81	8,970,652	2.65
其他非流動負債合計		9,200,652	2.81	8,970,652	2.65
非流動負債合計		31,049,652	9.47	42,819,652	12.67
負債總計		66,481,606	20.28	73,588,813	21.78
淨資產					
永久限制用途		118,000,000	35.99	118,000,000	34.92
無限限制用途		143,354,916	43.73	146,298,207	43.30
淨資產總計		261,354,916	79.72	264,298,207	78.22
負債及淨資產總計		327,836,522	100.00	337,887,020	100.00

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113及112年度

單位：新臺幣元

	無限制用途				暫時限制用途				永久限制用途				合計			
	113年		112年		113年		112年		113年		112年		113年		112年	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
收入																
利息收入：																
小計	380,339	0.43	315,399	0.35									380,339	0.43	315,399	0.35
社會資助：	380,339	0.43	315,399	0.35									380,339	0.43	315,399	0.35
受贈收入																
小計			10,724	0.01											10,724	0.01
政府補助款：			10,724	0.01											10,724	0.01
小計	3,828,449	4.37	7,131,274	7.84									3,828,449	4.37	7,131,274	7.84
銷售貨物或勞務收入：	3,828,449	4.37	7,131,274	7.84									3,828,449	4.37	7,131,274	7.84
銷售貨物收入																
提供勞務收入																
小計	14,264,773	16.27	14,063,936	15.47									14,264,773	16.27	14,063,936	15.47
其他收入：	68,413,170	78.06	68,412,921	75.26									68,413,170	78.06	68,412,921	75.26
小計	82,677,943	94.33	82,476,857	90.73									82,677,943	94.33	82,476,857	90.73
其他收入：	766,367	0.87	968,599	1.07									766,367	0.87	968,599	1.07
小計	766,367	0.87	968,599	1.07									766,367	0.87	968,599	1.07
收入合計	87,653,098	100	90,902,853	100									87,653,098	100	90,902,853	100
成本與費用																
附設-護理之家	71,437,357	81.50	74,290,706	81.73									71,437,357	81.50	74,290,706	81.73
附設-居家護理所	437,353	0.50		0.00									437,353	0.50		0.00
管理費用	17,766,992	20.27	15,573,812	17.13									17,766,992	20.27	15,573,812	17.13
成本與費用合計	89,641,702	102.27	89,864,518	98.86									89,641,702	102.27	89,864,518	98.86
業外利益與損失																
利息費用	928,945	1.06	1,125,498	1.24									928,945	1.06	1,125,498	1.24
其他損益	25,742	0.03	499,640	0.55									25,742	0.03	499,640	0.55
業外利益與損失合計	954,687	1.09	1,625,138	1.79									954,687	1.09	1,625,138	1.79
稅前淨資產變動	(2,943,291)	(3.35)	(586,803)	(0.65)									(2,943,291)	(3.35)	(586,803)	(0.65)
所得稅利益(費用)																
淨資產變動	(2,943,291)		(586,803)										(2,943,291)		(586,803)	
期初淨資產餘額	146,298,207		146,885,010						118,000,000		118,000,000		261,298,207		261,885,010	
期末淨資產餘額	143,354,916		146,298,207						118,000,000		118,000,000		261,354,916		261,298,207	

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113及112年度



單位：新臺幣元

	113年	112年
營運活動之現金流量(間接法)		
本期稅前淨資產變動金額	(2,943,291)	(586,803)
調整項目		
利息收入	(380,339)	(315,399)
利息費用	928,945	1,125,498
折舊費用	9,455,345	11,214,338
攤銷費用	647,074	648,905
其他		499,640
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款-非關係人減少(增加)	307,313	771,972
其他應收款減少(增加)	25,000	
預付款項減少(增加)	(143,517)	(66,927)
其他流動資產減少(增加)	(1,903,031)	
應付票據-非關係人增加(減少)	(776,156)	544,884
應付帳款-非關係人增加(減少)	(1,045,717)	(1,036,453)
其他應付款增加(減少)	6,498,566	737,287
其他流動負債增加(減少)	(13,900)	(56,141)
營運產生之現金	10,656,292	13,480,801
支付之利息	(928,945)	(1,125,498)
收取之利息	380,339	315,399
營運活動之淨現金流入(流出)	10,107,686	12,670,702
投資活動之現金流量		
購入不動產、廠房及設備		(876,000)
存出保證金減少(增加)	(24,000)	
其他	(41,550)	(26,928)
投資活動之淨現金流入(流出)	(65,550)	(902,928)
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)	230,000	12,531
籌資活動之淨現金流入(流出)	(11,770,000)	(11,987,469)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,727,864)	(219,695)
期初現金及約當現金餘額	37,963,062	38,182,757
期末現金及約當現金餘額	36,235,198	37,963,062

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113年度



單位：新臺幣元

費用性質	作業服務費用				會務及行政管理		
	合 計	附 設 護理之家	附 設 居家護理所	小 計	管理費用	募款費用	小 計
用人費用							-
薪資	25,974,188	22,817,640	253,751	23,071,391	2,902,797		2,902,797
加班費	181,659	180,710		180,710	949		949
伙食費	933,286	731,686	14,400	746,086	187,200		187,200
獎金	2,088,374	1,608,969		1,608,969	479,405		479,405
退職金	1,175,593	987,385	14,436	1,001,821	173,772		173,772
職工福利費	117,246	115,596		115,596	1,650		1,650
職工保險費	3,565,871	3,170,314	31,914	3,202,228	363,643		363,643
服務費用							-
水電費	3,617,188	3,025,222		3,025,222	591,966		591,966
郵電費	95,570	89,079	6,463	95,542	28		28
旅運費	2,002,945	2,002,945		2,002,945			-
印刷裝訂與廣告費	84,315	22,505		22,505	61,810		61,810
修理保養及保固費	2,308,262	1,976,166		1,976,166	332,096		332,096
保險費	97,073	3,929		3,929	93,144		93,144
一般服務費	9,272,299	6,606,490	25,000	6,631,490	2,640,809		2,640,809
專業服務費	4,515,800	4,405,800		4,405,800	110,000		110,000
公共關係費	24,478	14,631		14,631	9,847		9,847
材料及用品消耗							-
文具用品	33,142	30,355	2,131	32,486	656		656
燃料油脂	18,825	3,350		3,350	15,475		15,475
設備零件及耗材	3,723,873	3,014,905	10,479	3,025,384	698,489		698,489
食品	5,763,004	5,763,004		5,763,004			-
環境美化	438,533	933		933	437,600		437,600
書報雜誌	9,252	9,252		9,252			-
其他用品	122,217	97,848	504	98,352	23,865		23,865
租金費用							-
租金	9,499,199	5,025,494	78,000	5,103,494	4,395,705		4,395,705
折舊及攤銷							-
房屋及建築物折舊	7,063,387	5,907,438		5,907,438	1,155,949		1,155,949
交通及運輸設備折舊	175,200	146,528		146,528	28,672		28,672
什項設備折舊	2,216,758	1,853,977		1,853,977	362,781		362,781
攤銷	647,074	541,178		541,178	105,896		105,896
稅捐、規費及會費							-
稅捐	876,597	446,401		446,401	430,196		430,196
規費	857,277	484,000	275	484,275	373,002		373,002
會費	24,500	24,500		24,500			-
訓練費用							-
訓練費用	4,000	500		500	3,500		3,500
其他							-
什項費用	2,114,717	328,627		328,627	1,786,090		1,786,090
合計	89,641,702	71,437,357	437,353	71,874,710	17,766,992		17,766,992

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



單位：新臺幣元

費用性質	作業服務費用			會務及行政管理		
	合 計	附 設 護理之家	附 設 居家護理所	小 計	管理費用	募款費用
用人費用						
薪資	29,370,470	26,776,987		26,776,987	2,593,483	
加班費	181,785	162,425		162,425	19,360	
伙食費	723,600	599,400		599,400	124,200	
獎金	2,334,589	1,813,849		1,813,849	520,740	
退職金	1,202,440	1,050,235		1,050,235	152,205	
職工福利費	100,152	88,702		88,702	11,450	
職工保險費	3,629,200	3,308,804		3,308,804	320,396	
服務費用						
水電費	3,712,677	3,136,076		3,136,076	576,601	
郵電費	87,745	87,093		87,093	652	
旅運費	1,918	1,784		1,784	134	
印刷裝訂與廣告費	25,537	25,537		25,537	-	
修理保養及保固費	1,108,573	346,270		346,270	762,303	
保險費	49,929	1,781		1,781	48,148	
一般服務費	9,684,937	8,218,819		8,218,819	1,466,118	
專業服務費	2,273,600	2,163,600		2,163,600	110,000	
公共關係費	15,079	14,504		14,504	575	
材料及用品消耗						
文具用品	42,202	36,383		36,383	5,819	
燃料油脂	19,810	3,653		3,653	16,157	
設備零件及耗材						
食品	5,224,372	5,224,372		5,224,372	-	
環境美化	805,728	378,000		378,000	427,728	
書報雜誌	8,721	8,721		8,721	-	
其他用品	5,792,016	5,011,993		5,011,993	780,023	
租金費用						
租金	8,333,773	4,506,547		4,506,547	3,827,226	
折舊及攤銷						
房屋及建築物折舊	7,063,387	5,966,401		5,966,401	1,096,986	
交通及運輸設備折舊	29,200	24,665		24,665	4,535	
什項設備折舊	4,121,751	3,481,619		3,481,619	640,132	
攤銷	648,905	548,126		548,126	100,779	
稅捐、規費及會費						
稅捐	1,093,518	477,637		477,637	615,881	
規費	797,053	494,192		494,192	302,861	
會費	27,000	27,000		27,000	-	
訓練費用						
訓練費用	1,600	1,600		1,600	-	
其他						
什項費用	1,353,251	303,931		303,931	1,049,320	
合計	89,864,518	74,290,706		74,290,706	15,573,812	

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 113 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居家護理所」等附屬作業組織。

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 114 年 5 月 5 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。

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价格、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。

A. 金融資產

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：i 管理金融資產之經營模式、ii 金融資產之合約現金流量特性。

I. 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：

- i. 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。
- ii. 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。

II. 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：

- i. 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。
- ii. 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。

III. 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。

IV. 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。

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。

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	113年12月31日	112年12月31日
庫 存 現 金	932,255	721,869
銀 行 存 款	35,302,943	37,241,193
合 計	36,235,198	37,963,062

2. 基金

項 目	113年12月31日	112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	113年12月31日	112年12月31日
房屋及建築物	257,291,772	264,355,159
交通及運輸設備	671,600	846,800
未完工程	4,512,380	4,512,380
什項設備	11,383,089	13,599,847
合 計	273,858,841	283,314,186

113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	934,000			934,000
未完工程	4,512,380			4,512,380
什項設備	57,268,572			57,268,572
合 計	422,902,762			422,902,762
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	95,832,651	7,063,387		102,896,038
交通及運輸設備	87,200	175,200		262,400
未完工程				-
什項設備	43,668,725	2,216,758		45,885,483
合 計	139,588,576	9,455,345		149,043,921
淨 額	283,314,186			273,858,841

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
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

(2)提供擔保情形，請參閱附註六。

(3)民國113年及112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

113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
攤銷	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
地上權利金	11,593,385	647,074		12,240,459
電腦軟體	642,100	-		642,100
合 計	12,235,485	647,074		12,882,559
淨 額	1,348,094			701,020

		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
攤銷		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

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	113年12月31日	112年12月31日
用人費用	3,017,093	4,125,542
服務費用		398,039
其他	17,536,253	9,531,199
合 計	20,553,346	14,054,780

6. 長期借款

項 目	113年12月31日	112年12月31日
擔保借款：元大商業銀行	33,849,000	45,849,000
減：一年內到期	(12,000,000)	(12,000,000)
	21,849,000	33,849,000
利率	2.35%	1.43%

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。擔保情形，閱附註六。

7. 財務成本

項 目	113年12月31日	112年12月31日
借款成本總額	928,945	1,125,498
減：資本化金額	-	-
合 計	928,945	1,125,498

8. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

		113年度		
項 目		作業服務費用	會務及行政管理	合計
折舊與攤銷費用		8,449,121	1,653,298	10,102,419
員工福利費用		29,926,801	4,109,416	34,036,217
合 計		38,375,922	5,762,714	44,138,636
		112年度		
項 目		作業服務費用	會務及行政管理	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
合 計		43,821,213	5,584,266	49,405,479

9. 所得稅

項 目	113年度	112年度
當期所得稅費用		
調整數		
所得稅費用總額		

所得稅費用與會計利潤關係之說明

	113年度	112年度
稅前淨資產變動	(2,943,291)	(586,803)
適用稅率計算之稅額	(588,658)	(117,361)
決定課稅所得時減除或增列之稅額影響數	588,658	117,361
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	與 本 基 金 會 之 關 係
安德生物科技股份有限公司	其董事及監察人為本基金會董事長之二親等以內親屬
澄清綜合醫院	其負責人與本基金會董事長相同
澄清復健醫院	澄清綜合醫院所屬醫療機構

(2) 與關係人之重大交易事項

澄清復健醫院	113年度	112年度
租賃收入	13,904,198	13,714,284
應收帳款及票據	1,381,797	1,392,401

安德生物科技	113年度	112年度
材料及用品消耗	2,336,076	1,083,390
應付帳款及票據	84,185	-

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：

資 產 名 稱	113年12月31日	112年12月31日	備註
房屋及建築	257,291,772	264,355,159	長期借款擔保

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本基金會截至113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(3,465.03㎡)，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築案，契約總價款新台幣15,000,000元整(含稅)，截至民國113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、其他：

(一)金融工具之種類

金融資產		
按攤銷後成本衡量	113年12月31日	112年12月31日
現金及約當現金	36,235,198	37,963,062
應收票據	27,125	27,125
應收帳款	3,360,925	3,668,238
存出保證金	55,000	31,000
合 計	39,678,248	41,689,425

金融負債		
按攤銷後成本衡量	113年12月31日	112年12月31日
應付票據	189,737	965,893
應付帳款	2,574,957	3,620,674
其他應付款	20,553,346	14,054,780
長期借款	33,849,000	45,849,000
其他流動負債	113,914	127,814
合 計	57,280,954	64,618,161

(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 11404307

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

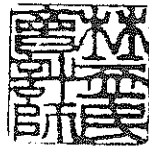
事務所地址： 臺中市西屯區精誠路14號6樓之8

委託人統一編號： 74871939

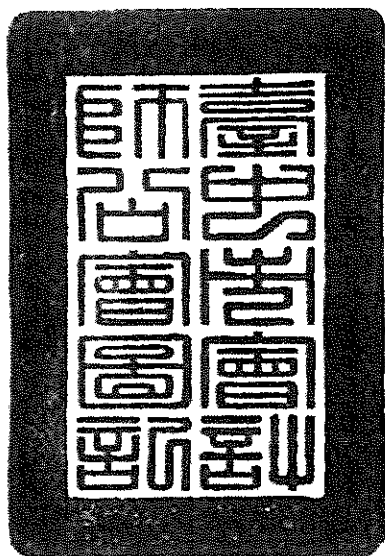
會員書字號： 中市會證字第 0138 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人敬德基金會

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 03 月 21 日