

財團法人台灣基督教門諾會
附設花蓮縣私立黎明教養院

民國 113 年及 112 年度
財務報表暨會計師查核報告

地址：花蓮縣花蓮市民權路 2-2 號

電話：(03)831-1332



會計師查核報告

財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院 公鑒：

查核意見

財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表暨現金流量表，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中與財務報表編製有關之規定、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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之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，與財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院保持超然獨立，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中與財務報表編製有關之規定、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台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院繼續經營之能力、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台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。



恆諾會計師事務所

Herald Certified Public Accountants

105 臺北市松山區復興北路1號14樓之4
14F.-4, No. 1, Fuxing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei City 105, Taiwan, R.O.C.
Tel:886-2-2719-5600 Fax:886-2-2719-5608

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；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台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院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，以及使財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院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台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院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)。

恆諾會計師事務所

會計師：

中華民國 114 年 5 月 15 日

財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院

資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣 元

資 產	附註	113年12月31日		112年12月31日		負債及淨值	附註	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	五(一)	\$ 29,270,079	27	\$ 20,258,435	20	應付帳款		\$ 4,931,763	5	\$ 1,866,290	2
應收款項	五(二)	16,598,890	15	19,446,194	20	其他應付款		3,890,613	4	3,710,690	4
其他流動資產		172,737	-	240,243	-	其他流動負債		1,407,496	1	1,968,856	2
流動資產合計		46,041,706	42	39,944,872	40	流動負債合計		10,229,872	10	7,545,836	8
非流動資產						非流動負債					
以成本衡量之金融資產-非流動	七	19,500	-	19,500	-	作業組織往來	六	3,112,307	3	739,291	1
不動產、廠房及設備淨額	五(三)	58,966,701	55	57,099,645	57	存入保證金		103,750	-	344,097	-
存出保證金		85,000	-	85,000	-	非流動負債合計		3,216,057	3	1,083,388	1
受限制資產-非流動	五(四)	3,396,000	3	3,495,008	3	負債合計		13,445,929	13	8,629,224	9
非流動資產合計		62,467,201	58	60,699,153	60	淨值					
						暫時受限淨值	五(五)及五(六)	44,860,817	41	37,568,849	37
						未受限淨值		50,202,161	46	54,445,952	54
						淨值合計		95,062,978	87	92,014,801	91
資產總計		\$ 108,508,907	100	\$ 100,644,025	100	負債及淨值總計		\$ 108,508,907	100	\$ 100,644,025	100

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

執行長：



財務科長：



主辦會計：



財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院
收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣 元

	附註	113年度		112年度	
		金	額 %	金	額 %
收 入					
服務收入		\$ 26,883,639	38	\$ 25,172,870	40
補助收入		18,779,910	28	21,622,012	35
捐贈收入	六	22,775,921	32	14,593,875	23
利息收入		205,956	-	151,032	-
股利收入		1,121	-	1,023	-
銷售貨物或勞務收入		1,346,917	2	1,160,461	2
其他收入		222,734	-	4,000	-
		<u>70,216,198</u>	<u>100</u>	<u>62,705,273</u>	<u>100</u>
支 出					
業務支出	六、十一	(53,070,392)	(76)	(51,167,888)	(82)
行政管理支出	十一	(12,297,255)	(18)	(10,682,614)	(17)
銷售貨物或勞務成本		<u>(645,789)</u>	<u>(1)</u>	<u>(500,180)</u>	<u>(1)</u>
		<u>(66,013,436)</u>	<u>(95)</u>	<u>(62,350,682)</u>	<u>(100)</u>
本期餘絀		4,202,762	5	354,591	-
所得稅費用	五(六)	-	-	-	-
本期稅後餘絀		4,202,762	5	354,591	-
本期其他綜合餘絀		-	-	-	-
本期綜合餘絀		<u>\$ 4,202,762</u>	<u>5</u>	<u>\$ 354,591</u>	<u>-</u>

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

執行長：



財務科長：



主辦會計：



財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院
淨值變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣 元

112年度	受限淨值		未受限淨值	合 計
	暫時受限淨值	資產基金	累積餘絀	
112年1月1日餘額	\$ 3,488,907	\$ 33,292,200	\$ 56,033,688	\$ 92,814,795
112年稅後餘絀	-	-	354,591	354,591
112年受限淨值增加	1,942,327	-	-	1,942,327
112年未受限淨值(減少)	-	-	(1,942,327)	(1,942,327)
112年淨值其他項目(減少)	-	(1,154,585)	-	(1,154,585)
112年12月31日餘額	\$ 5,431,234	\$ 32,137,615	\$ 54,445,952	\$ 92,014,801
113年度				
113年1月1日餘額	\$ 5,431,234	\$ 32,137,615	\$ 54,445,952	\$ 92,014,801
113年稅後餘絀	-	-	4,202,762	4,202,762
113年受限淨值增加	8,446,553	-	-	8,446,553
113年未受限淨值(減少)	-	-	(8,446,553)	(8,446,553)
113年淨值其他項目(減少)	-	(1,154,585)	-	(1,154,585)
113年12月31日餘額	\$ 13,877,787	\$ 30,983,030	\$ 50,202,161	\$ 95,062,978

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

執行長：



財務科長：



主辦會計：



財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院
現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

	單位：新台幣 元	
	113年度	112年度
<u>營運活動之現金流量：</u>		
本期稅前餘絀	\$ 4,202,762	\$ 354,591
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(205,956)	(151,032)
股利收入	(1,121)	(1,023)
折舊	3,002,645	3,496,412
處分資產(增益)	(100,000)	-
與營運活動相關之資產/負債變動數		
應收款項	2,847,304	(330,188)
其他流動資產	67,506	(85,946)
應付帳款	3,065,473	698,868
其他應付款	179,923	144,359
其他流動負債	(561,360)	1,861,742
營運產生之現金流入	12,497,176	5,987,783
收取之利息	205,956	151,032
收取之股利	1,121	1,023
營運活動之淨現金流入	12,704,253	6,139,838
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)	99,008	(849)
購置不動產、廠房及設備價款	(6,621,853)	(2,405,795)
出售不動產、廠房及設備價款	697,567	-
投資活動之淨現金流(出)	(5,825,278)	(2,406,644)
籌資活動之現金流量：		
作業組織往來增加(減少)	2,373,016	(581,705)
存入保證金(減少)	(240,347)	-
籌資活動之現金流入(出)	2,132,669	(581,705)
本期現金及約當現金淨增加數	9,011,644	3,151,489
期初現金及約當現金餘額	20,258,435	17,106,946
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,270,079	\$ 20,258,435

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

執行長：



財務科長：



主辦會計：



財團法人台灣基督教門諾會
附設花蓮縣私立黎明教養院
財務報表附註

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織及宗旨

- (一) 財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣私立黎明教養院(以下簡稱「本院」)，係財團法人台灣基督教門諾會之附屬機構，以門諾會重視社會福利，弘揚耶穌基督救人愛心之宗旨所設立。
- (二) 本院主要辦理身心障礙同胞之收容教養、教育、復健、職業訓練、就業輔導、福利及庇護性之事業經營，與其他有關身心障礙福利服務等之社會公益；並給予心靈關懷及安慰，以啟發激勵其對人生的盼望與信心。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 114 年 5 月 15 日經財團法人台灣基督教門諾會董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

採權責發生制，依財團法人法及全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則，每期除編製資產負債表以顯示財務狀況外；另編收支餘絀表、淨值變動表，以計算本期收支及累積之餘絀；有關資金收支情況，則編製現金流量表以表達之。

(二)編製基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營運週期中實現之資產，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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表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) 於資產負債表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。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款等；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。

(五)外幣交易

本財務報表係以功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成功能性貨幣入帳，外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差異，列為當期收支。

(六)應收款項

1. 係因提供安置及教養等勞務所發生之政府補助款等之債權，原始認列時以公允價值衡量，後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。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. 應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項對象進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項對象發生減損者，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對象，以及非個別重大之應收款項對象，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。

(七)金融資產-以成本衡量之金融資產

對分類為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，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，認列為當期其他綜合損益，減損損失不得迴轉。

(八)不動產、廠房及設備

1. 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，但實務上不可行時，不在此限。
2. 接受政府機關專案採購補助所購入之資產(受贈資產)，帳上將購入金額配合該項補助收入，帳列為取得年度之支出，並以該成本金額同時借記「不動產、廠房及設備」、貸記「資產基金」；該類資產自取得年度起按資產耐用年限提列折舊，帳上借記「資產基金」、貸記「累計折舊」。

3. 折舊係採平均法提列，依估計耐用年限加計 1 年殘值計提，各項資產之耐用年限，除建築物為 55 年外，餘資產為 2-15 年。
4. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所產生之出售損益列為當年度損益。

(九)非金融資產減損

1. 於資產負債表日檢視有形資產及商譽以外之無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。
2. 可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

(十)員工退休福利

1. 本院依「勞動基準法」之規定，就「勞工退休金條例」實施前已任職員工，每月按薪資總額 5%提撥勞工退休準備金至臺灣銀行專戶儲存，並認列當年度退休金費用；而此勞工退休金專戶並未列入本院之財務報表。
2. 本院自民國 94 年 7 月 1 日起配合「勞工退休金條例」之實施，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。

(十一)所得稅

依行政院頒布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關釋函規定，與銷售貨物或勞務有關之所得，若有課稅所得時，則應課徵所得稅，而與創設目的有關活動之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免徵所得稅。

(十二)收入與支出

本院奉獻收入於收到款項時認列，其餘收入於已實現或可實現時認列，相關支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當期認列。

(十三)補助收入

本院於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助收入時，按公允價值認列。若補助之性質係補償本院發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將相關補助認列為當期收入。

四、重大假設及估計不確定性

本院編製財務報表時，管理階層依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗與其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
現金	\$ 147,559	\$ 148,643
銀行存款		
活期存款	26,662,511	17,774,695
支票存款	989,066	828,041
郵局劃撥	1,546,943	1,682,064
定期存款	3,320,000	3,320,000
	32,666,079	23,753,443
轉列「受限制資產」	(3,396,000)	(3,495,008)
	<u>\$ 29,270,079</u>	<u>\$ 20,258,435</u>

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之定期存款均已依法令規定，限制作為營運擔保準備金，請詳五(四)「受限制資產-非流動」項目說明。

(二)應收款項

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收款項，主要係應收政府補助收入。

(三)不動產、廠房及設備淨額

	113年12月31日	112年12月31日
土地	\$ 9,032,090	\$ 9,032,090
房屋建築	39,544,572	41,180,481
運輸設備	-	755,167
裝修設備	1,230,287	1,831,084
辦公設備	7,123,516	2,129,404
機械設備	1,830,236	2,161,419
其他設備	6,000	10,000
未完工程	200,000	-
	<u>\$ 58,966,701</u>	<u>\$ 57,099,645</u>

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損：

	土地	房屋建築	運輸設備	裝修設備	辦公設備	機械設備	其他設備	未完工程	合計
<u>113年12月31日</u>									
成本	\$ 9,032,090	\$ 75,254,195	\$ 8,530,570	\$ 8,989,327	\$ 25,136,431	\$ 3,258,000	\$ 12,000	\$ 200,000	\$ 130,412,613
累計折舊	-	(35,709,623)	(8,530,570)	(7,759,040)	(18,012,915)	(1,427,764)	(6,000)	-	(71,445,912)
帳面價值	<u>\$ 9,032,090</u>	<u>\$ 39,544,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,230,287</u>	<u>\$ 7,123,516</u>	<u>\$ 1,830,236</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 58,966,701</u>
<u>112年12月31日</u>									
成本	\$ 9,032,090	\$ 75,254,195	\$ 788,000	\$ 2,564,289	\$ 5,859,402	\$ 3,258,000	\$ 12,000	\$ -	\$ 96,767,976
累計折舊	-	(34,073,714)	(32,833)	(733,205)	(3,729,998)	(1,096,581)	(2,000)	-	(39,668,331)
帳面價值	<u>\$ 9,032,090</u>	<u>\$ 41,180,481</u>	<u>\$ 755,167</u>	<u>\$ 1,831,084</u>	<u>\$ 2,129,404</u>	<u>\$ 2,161,419</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,099,645</u>
<u>112年1月1日</u>									
成本	\$ 9,032,090	\$ 75,254,195	\$ 3,150,000	\$ 1,857,937	\$ 10,245,404	\$ 3,028,000	\$ -	\$ 558,400	\$ 103,126,026
累計折舊	-	(32,437,805)	(3,056,250)	(849,393)	(6,630,166)	(807,565)	-	-	(43,781,179)
帳面價值	<u>\$ 9,032,090</u>	<u>\$ 42,816,390</u>	<u>\$ 93,750</u>	<u>\$ 1,008,544</u>	<u>\$ 3,615,238</u>	<u>\$ 2,220,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558,400</u>	<u>\$ 59,344,847</u>

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	土地	房屋建築	運輸設備	裝修設備	辦公設備	機械設備	其他設備	未完工程
113年1月1日餘額	\$ 9,032,090	\$ 41,180,481	\$ 755,167	\$ 1,831,084	\$ 2,129,404	\$ 2,161,419	\$ 10,000	\$ -
增添	-	-	-	245,000	6,176,853	-	-	200,000
處分	-	-	(597,567)	-	-	-	-	-
折舊	-	(1,635,909)	(157,600)	(845,797)	(1,182,741)	(331,183)	(4,000)	-
113年12月31日餘額	\$ 9,032,090	\$ 39,544,572	\$ -	\$ 1,230,287	\$ 7,123,516	\$ 1,830,236	\$ 6,000	\$ 200,000
112年1月1日餘額	\$ 9,032,090	\$ 42,816,390	\$ 93,750	\$ 1,008,544	\$ 3,615,238	\$ 2,220,435	\$ -	\$ 558,400
增添	-	-	788,000	1,085,750	290,045	230,000	12,000	-
移轉	-	-	-	558,400	-	-	-	(558,400)
折舊	-	(1,635,909)	(126,583)	(821,610)	(1,775,879)	(289,016)	(2,000)	-
112年12月31日餘額	\$ 9,032,090	\$ 41,180,481	\$ 755,167	\$ 1,831,084	\$ 2,129,404	\$ 2,161,419	\$ 10,000	\$ -

3. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備，內中土地成本 \$9,032,090 及房屋建築成本 \$64,656,769 係屬財團法人台灣基督教門諾會之登記財產，非經主管機關核准，本院不得處分。

(四) 受限制資產-非流動

	113年12月31日	112年12月31日
院生住宿保證金	\$ -	\$ 76,280
營運擔保準備金	3,320,000	3,320,000
輔具保證金	76,000	98,728
	<u>\$ 3,396,000</u>	<u>\$ 3,495,008</u>

(五) 受限淨值-暫時受限淨值

113年度				
	期初餘額	增加數	減少數	期末餘額
教保基金	\$ 479,634	\$ 7,877,787	(\$479,634)	\$ 7,877,787
向陽園經費	4,000,000	2,000,000	-	6,000,000
職業重建基金	951,600	-	(951,600)	-
	<u>\$ 5,431,234</u>	<u>\$ 9,877,787</u>	<u>(\$1,431,234)</u>	<u>\$ 13,877,787</u>

112年度				
	期初餘額	增加數	減少數	期末餘額
教保基金	\$ 569,407	\$ 479,634	(\$569,407)	\$ 479,634
向陽園經費	2,000,000	2,000,000	-	4,000,000
職業重建基金	919,500	951,600	(919,500)	951,600
	<u>\$ 3,488,907</u>	<u>\$ 3,431,234</u>	<u>(\$1,488,907)</u>	<u>\$ 5,431,234</u>

係捐款人指定用途捐款。

1. 教保基金：係教保部門大額設備購置之用途。

2. 向陽園經費：係向陽園方舟農場雞舍工程之用途。

3. 職業重建基金：係支持庇護型事工之用途。

(六) 受限淨值-資產基金

	113年12月31日	112年12月31日
土地	\$ -	\$ -
房屋建築	64,656,769	64,656,769
	64,656,769	64,656,769
減：累積折舊	(33,673,739)	(32,519,154)
期末餘額	\$ 30,983,030	\$ 32,137,615

上述房屋建築係接受政府機關專案採購補助所購入之資產(受贈資產)，帳上將購入金額配合該項補助收入，帳列為取得年度之支出，並以該成本金額同時借記「不動產、廠房及設備」、貸記「資產基金」；該類資產自取得年度起按資產耐用年限提列折舊，帳上借記「資產基金」、貸記「累計折舊」。

(七) 所得稅

1. 本院係屬財團法人台灣基督教門諾會之附屬作業組織，本院之收支結果需與財團法人台灣基督教門諾會之收支結果合併，並由其辦理「教育、文化、公益慈善機關或團體及其作業組織」之所得稅結算申報。
2. 財團法人台灣基督教門諾會民國 113 年及 112 年度均符合「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條及第 3 條規定，銷售貨物或勞務及創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免納所得稅
3. 財團法人台灣基督教門諾會機關或團體及其作業組織所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

六、與關係人重大交易事項：

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 會 之 關 係</u>
財團法人台灣基督教門諾會(門諾會)	係實質關係人
財團法人台灣基督教門諾會附設花蓮縣黎明身心障礙者庇護工場(庇護工場)	係實質關係人

(二) 關係人間之重大交易情形：

1. 作業組織往來

係母機構財團法人台灣基督教門諾會與本院間之資金調撥，用於營運所需之各項開支。截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止作業組織往來之餘額為應付(即往來貸餘)\$3,112,307 及 \$739,291。

2. 捐贈收入

	113年度	112年度
門諾會	\$ 3,000,000	\$ -

3. 教養業務費

	113年度	112年度
庇護工場	\$ 704,230	\$ 704,510

4. 捐贈支出

	113年度	112年度
庇護工場	\$ 951,600	\$ 1,067,388
門諾會	-	371,954
	\$ 951,600	\$ 1,439,342

七、質押資產：無。

八、重大或有事項及未認列之合約承諾：無。

九、重大期後事項：無。

十、營運狀況

(一) 重大營運事項：民國 113 年及 112 年度本院均未發生對營運有重大影響之事件。

(二) 董監事及監察人酬勞與相關資訊：民國 113 年及 112 年度，本院並無支付財團法人台灣基督教門諾會董事出席車馬費。

十一、業務支出及行政管理支出

列示民國 113 年及 112 年度之功能性支出如下：

費用性質	民國113年度		民國112年度	
	業務支出	行政管理支出	業務支出	行政管理支出
	身心障礙福利		身心障礙福利	
用人費用	35,407,595	10,846,804	33,395,042	9,660,110
服務費用	4,382,819	359,913	2,897,413	374,033
材料及用品消耗	8,804,559	723,020	9,105,034	154,651
租金費用	53,136	4,364	53,136	4,364
折舊及攤銷	2,774,783	227,862	3,231,080	265,332
捐贈費用	932,060	76,540	1,444,342	-
訓練費用	157,174	12,907	147,137	11,557
其他	558,266	45,845	894,704	212,567
合計	53,070,392	12,297,255	51,167,888	10,682,614

十二、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

本院於民國 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」(以下簡稱「第 15 號公報」)第二次修訂條文之規定，採用追溯調整將轉換差額認列於民國 112 年 1 月 1 日之累積餘絀及其他權益，且未重編民國 111 年度以前財務報表及附註。

(一)國 112 年 1 月 1 日「第 15 號公報」第二次修訂條文前、後，本中心持有之金融資產其衡量種類及帳面金額表列如下：

第二次修訂條文前			第二次修訂條文後	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具投資	以成本衡量	\$ 19,500	透過損其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 19,500

(二)民國 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：

112年1月1日	修訂前	轉出	轉入	修訂後	遞延所得稅 資產(負債)	累積餘絀	其他權益
以成本衡量之金融資產-權益工具	\$19,500	(\$19,500)					
透過其他綜合損益按公允價值衡量-權益工具			\$19,500	\$19,500	-	-	-

本院於適用「第 15 號公報」第二次修訂條文前分類為「以成本衡量之金融資產」之權益工具計\$19,500，於首次適用「第 15 號公報」第二次修訂條文時，依修訂條文，係選擇將其指定分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」計\$19,500，因其公允價值無法可靠衡量，於首次適用「第 15 號公報」第二次修訂條文時續以「以成本衡量之金融資產」報導。

(以下空白)