

財團法人張榮發慈善基金會

113年度資產負債表

民國113年及112年12月31日

列印人：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

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	603,011,301	6.23%	534,421,379	6.74%	短期借款	0	0.00%	0	0.00%
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,105,430,859	11.43%	0	0.00%	應付票據	0	0.00%	0	0.00%
備供出售金融資產－流動	—	—	1,749,790,828	22.06%	應付帳款	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－流動	1,161,485,438	12.01%	0	0.00%	其他應付款	4,898,819	0.05%	3,456,881	0.04%
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	0	0.00%	0	0.00%
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	560,968	0.01%	551,990	0.01%
應收帳款	0	0.00%	0	0.00%	流動負債合計	5,459,787	0.06%	4,008,871	0.05%
其他應收款	8,307,530	0.09%	3,943,447	0.05%					
本期所得稅資產	0	0.00%	0	0.00%					
存貨	0	0.00%	0	0.00%					
預付款項	356,265	0.00%	357,379	0.00%					
其他流動資產	0	0.00%	0	0.00%					
流動資產合計	2,878,591,393	29.76%	2,288,513,033	28.85%					

財團法人張榮發慈善基金會

113年度資產負債表

民國113年及112年12月31日

列印人：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

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	921,327,500	9.53%	921,327,500	11.61%	長期借款	0	0.00%	0	0.00%
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	—	—	3,177,095,108	40.05%	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	4,325,007,667	44.72%	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	0	0.00%	0	0.00%	其他非流動負債	0	0.00%	0	0.00%
以成本衡量之金融資產－非流動	1,544,233,334	15.97%	1,544,233,334	19.47%	非流動負債合計	0	0.00%	0	0.00%
無活絡市場之債務工具投資－非流動	—	—	0	0.00%					
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	453,739	0.00%	645,631	0.01%	負債合計	5,459,787	0.06%	4,008,871	0.05%
無形資產	1,865,269	0.02%	530,091	0.01%	淨值				
其他非流動資產	46,000	0.00%	10,000	0.00%	永久受限淨值	3,981,211,887	41.16%	3,981,211,887	50.19%
非流動資產合計	6,792,933,509	70.24%	5,643,841,664	71.15%	暫時受限淨值	0	0.00%	0	0.00%
					未受限淨值	2,544,627,879	26.31%	2,066,515,759	26.05%
					淨值其他項目	3,140,225,349	32.47%	1,880,618,180	23.71%
					淨值合計	9,666,065,115	99.94%	7,928,345,826	99.95%
資產總計	9,671,524,902	100.00%	7,932,354,697	100.00%	負債及淨值總計	9,671,524,902	100.00%	7,932,354,697	100.00%

主辦會計：

執行長（或與該等職務相當之人）：

董事長：

財團法人張榮發慈善基金會

收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

列印人：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

備查日期： 備查文號：

單位：新臺幣元

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	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
委辦收入	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
捐贈收入	639,885	0.03%	2,266,654	0.05%	-2,566,669	-80.04%
利息收入	101,004,530	4.55%	13,589,813	0.19%	87,414,717	643.24%
股利收入	502,164,946	22.60%	2,758,651,687	39.36%	-2,256,486,741	-81.80%
銷售貨物或勞務收入	1,613,038,395	72.59%	4,232,540,565	60.40%	-2,619,502,170	-61.89%
附屬作業組織收入	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
其他收入	5,252,060	0.24%	0	0.00%	5,252,060	0.00%
收入合計	2,222,099,816	100.00%	7,007,988,619	100.00%	-4,785,888,803	-68.29%
支出						
業務支出	119,742,335	5.39%	129,820,528	1.85%	-10,078,193	-7.76%
行政管理支出	24,424,160	1.10%	19,336,346	0.28%	5,087,814	26.31%
銷售貨物或勞務成本	1,600,000,000	72.00%	4,220,000,000	60.22%	-2,620,000,000	-62.09%
附屬作業組織支出	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
其他支出	0	0.00%	2	0.00%	-2	-100.00%
支出合計	1,744,166,495	78.49%	4,369,156,876	62.35%	-2,624,990,381	-60.08%
本期餘絀	477,933,321	21.51%	2,638,831,743	37.65%	-2,160,898,422	-81.89%
所得稅費用(利益)	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
本期稅後餘絀	477,933,321	21.51%	2,638,831,743	37.65%	-2,160,898,422	-81.89%
本期其他綜合餘絀						
備供出售金融資產未實現損益	—	—	-202,162,890	-2.88%	202,162,890	-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	1,259,785,968	56.69%	0	0.00%	1,259,785,968	0.00%
其他	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%
本期綜合餘絀	1,737,719,289	78.20%	2,436,668,853	34.77%	-698,949,564	-28.68%

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人張榮發慈善基金會

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：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

備查日期： 備查文號：

單位：新臺幣元

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	2,381,211,887	0	0	1,027,684,016	2,082,781,070	5,491,676,973
112年稅後餘絀	—	—	—	2,638,831,743	—	2,638,831,743
112年受限淨值增加(減少)	1,600,000,000	0	—	—	—	1,600,000,000
112年未受限淨值增加(減少)	—	—	0	1,600,000,000	—	-1,600,000,000
112年淨值其他項目增加(減少)	—	—	—	—	-202,162,890	-202,162,890
112年12月31日餘額	3,981,211,887	0	0	2,066,515,759	1,880,618,180	7,928,345,826
113年01月01日餘額	3,981,211,887	0	0	2,066,515,759	1,880,618,180	7,928,345,826
113年稅後餘絀	—	—	—	477,933,321	—	477,933,321
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	178,799	—	178,799
113年未受限淨值減少	—	—	0	0	—	0
113年淨值其他項目增加	—	—	—	—	1,259,785,968	1,259,785,968
113年淨值其他項目減少	—	—	—	—	-178,799	-178,799
113年12月31日餘額	3,981,211,887	0	0	2,544,627,879	3,140,225,349	9,666,065,115

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人張榮發慈善基金會

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：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

備查日期： 備查文號：

單位：新臺幣元

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	477,933,321	2,638,831,743
收益費損項目		
利息收入	-101,004,530	-13,589,813
股利收入	-502,164,946	-2,758,651,687
實物捐贈收入	0	0
利息費用	0	0
呆帳費用	0	0
折舊費用	191,892	123,131
攤銷費用	480,372	63,079
金融資產評價損失(利益)	-5,252,060	0
採用權益法認列之投資損益	0	0
處分投資損失(利益)	-13,038,395	-12,540,565
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	0	0
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	0
應收帳款減少(增加)	0	0
其他應收款減少(增加)	-3,279	-1,156,245
存貨減少(增加)	0	0
預付款項減少(增加)	1,114	1,127
其他流動資產減少(增加)	0	0
應付票據增加(減少)	0	0
應付帳款增加(減少)	0	0
其他應付款增加(減少)	1,441,938	1,549,998
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	8,978	140,426
收取之利息	0	12,397,894
營運產生之現金		
收取之利息	96,643,726	
收取之股利	0	
支付之利息	0	0
支付之所得稅	0	0

備查日期： 備查文號：

項目	113年度金額	112年度金額
營運活動之淨現金流入(流出)	-44,761,869	-132,830,912
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	-1,200,000,000	0
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產－價款	1,613,038,395	0
購入備供出售金融資產	—	-5,940,000,000
出售備供出售金融資產－價款	—	4,232,540,565
購入透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-800,000,000	
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	0	
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	—	0
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	-600,000,000
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	0	-767,508
出售不動產、廠房及設備價款	0	0
購入無形資產	-1,815,550	-400,000
出售無形資產價款	0	0
其他非流動資產(增加)減少	0	0
收取之利息	0	0
收取之股利	502,164,946	2,758,651,687
備供出售金融資產減資退回股款	0	0
前期基金溢提更正	0	10,361,414
存出保證金(增加)減少	-36,000	
投資活動之淨現金流入(流出)	113,351,791	460,386,158
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)	0	0
長期應付票據及款項增加(減少)	0	0

備查日期： 備查文號：

項目	113年度金額	112年度金額
存入保證金增加(減少)	0	0
其他非流動負債增加(減少)	0	0
登記基金增加(減少)	0	0
支付之利息	0	
籌資活動之淨現金流入(流出)	0	0
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	68,589,922	327,555,246
期末現金及約當現金餘額		
期初現金及約當現金餘額	534,421,379	206,866,133
期末現金及約當現金餘額	603,011,301	534,421,379

主辦會計：



執行長（或與該等職務相當之人）：



董事長：



財團法人張榮發慈善基金會

功能別費用表

民國113年度

列印人：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

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
	急難救助	喪葬補助	醫療補助	長期救助	災害救助	慈善團體及活動		小計	
用人費用	12,585,349	538,239	1,535,416	1,859,372	354,327	7,377,302	0	24,250,005	11,713,564
服務費用	857,517	36,674	104,617	126,690	24,142	2,011,964	0	3,161,604	10,987,977
材料及用品消耗	59,104	2,528	7,211	8,732	1,664	11,875,653	0	11,954,892	52,580
租金費用	1,404,238	60,055	171,317	207,464	39,535	229,100	0	2,111,709	1,545,390
折舊及攤銷	50,711	2,169	6,187	7,492	1,427	563,698	0	631,684	40,580
捐贈費用	47,054,800	2,010,000	5,745,000	6,952,000	1,322,700	14,241,600	0	77,326,100	0
訓練費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	190,830	8,161	23,281	28,193	5,373	50,503	0	306,341	84,069
合計	62,202,549	2,657,826	7,593,029	9,189,943	1,749,168	36,349,820	0	119,742,335	24,424,160

財團法人張榮發慈善基金會

功能別費用表

民國112年度

列印人：邱得政 列印時間：114/05/22 16:00:31

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
	急難救助	喪葬補助	醫療補助	長期救助	災害救助	慈善團體及活動			小計	
用人費用	14,310,928	776,193	1,939,489	2,630,320	194,544	6,478,177	0	0	26,329,651	8,724,781
服務費用	785,826	42,621	106,499	144,433	10,683	2,373,143	0	0	3,463,205	8,948,745
材料及用品消耗	77,822	4,221	10,547	14,304	1,058	2,055,728	0	0	2,163,680	39,076
租金費用	1,345,390	72,971	182,334	247,280	18,289	217,700	0	0	2,083,964	1,545,600
折舊及攤銷	25,862	1,403	3,505	4,753	351	111,288	0	0	147,162	39,048
捐贈費用	50,272,000	2,724,000	6,809,500	9,240,500	686,000	25,590,010	0	0	95,322,010	0
訓練費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	159,815	8,668	21,659	29,374	2,172	89,168	0	0	310,856	39,096
合計	66,977,643	3,630,077	9,073,533	12,310,964	913,097	36,915,214	0	0	129,820,528	19,336,346

民國一三及一二年十二月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

財團法人張榮發慈善基金會(以下簡稱本會)於民國85年8月27日成立，以急難救助、災害救助、醫療救助及捐助其他慈善團體等慈善事業為宗旨，不以營利為目的，基金來源由創辦人張榮發等三人各捐助壹仟萬元計參仟萬元成立。

本會捐助章程業已明訂本會永久設立，如因法定原因解散時，其剩餘財產不得以任何方式歸屬於自然人或以營利為目的之法人或團體，應全部歸屬於法人住所所在地之地方自治團體。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國114年5月22日由董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

首次適用衛生福利部認可並發布之「全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則」，修訂條文前分類為「備供出售金融資產」之金融工具，因以交易為目的所持有且選擇指定為透過損益按公允價值衡量，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，另屬於非「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，重分類至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，追溯適用對民國113年1月1日各類資產之衡量種類，帳面金額及其變動情形彙總如下：

	112年12月31日 帳面價值	重分類	113年1月1日 帳面價值	113年1月1日 未受限制淨值影響數	113年1月1日 淨值其他項目影響數
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動					
加：自備供出售金融資產- 流動重分類	\$ -	\$ 1,500,178,799	\$ 1,500,178,799	\$ 178,799	\$ (178,799)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-流動					
加：自備供出售金融資產- 流動重分類	\$ -	\$ 249,612,029	\$ 249,612,029	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動					
加：自備供出售金融資產- 非流動重分類	\$ -	\$ 3,177,095,108	\$ 3,177,095,108	\$ -	\$ -

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本財務報表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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 流動資產包括：

- （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）預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產。
- （3）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或清償負債而受到限制者。

2. 流動負債包括：

- （1）預期於正常營業週期中清償之負債。
- （2）於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債。
- （3）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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）金融工具

本會於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產或金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

本會所持有之金融資產種類為以成本衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具，或與此種類權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生性工具。

以成本衡量之金融資產後續係以成本減除減損損失後之金額衡量。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額，按原始認列時若其公允價值能可靠衡量將分類為認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，認列於損益或其他綜合損益，並將原「以成本衡量之金融資產」轉列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」或「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益工具之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益工具之股利於本會收款之權利確立時認列。

C. 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「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，亦非本會所認列之或有對價，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餘絀，並累計於淨值其他項目中。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，將列入其他淨值項目之累積金額，直接轉入淨值其他項目。投資之股利於本會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。

D. 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。

E. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係採用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本會係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，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損失事項，致使金融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。

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，減損損失認列於當期損益且於後續期間不得迴轉。

(3) 金融資產之除列

本會僅於對來自金融資產現金流量之合約權力失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

（五）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（六）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；著作權，15年。估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，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。

（七）所得稅

本會係符合所得稅法第十一條所訂之教育文化公益慈善機關或團體，屬免稅單位，惟各年度仍應符合行政院規定之免納所得稅適用標準，否則應依法納稅。

（八）淨值及捐贈收入

辦妥財團法人登記財產總額之捐助，收受政府機關之補助或國內外機關團體、個人之捐助，其專供擴充建築設備之用者，均列入淨值科目；其餘捐款若係充作業務經費者，則列入捐贈收入科目。

因法令或捐贈人所加永久性限制之淨值係永久受限淨值；未受捐贈人所加限制之淨值係未受限淨值，包括累積結餘等。

（九）股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本會，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本會，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。

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
資產負債表列示之現金及約當現金		
庫存現金及零用金	\$ 357,207	\$ 97,437
銀行存款	298,222,780	837,564,067
銀行定期存款	1,225,758,814	618,087,375
小計	1,524,338,801	1,455,748,879
轉列基金數	(921,327,500)	(921,327,500)
合計	\$ 603,011,301	\$ 534,421,379

1. 民國112年度申請登記財產總額銀行存款增加轉列永久受限制淨值，增加淨金額600,000,000元轉列基金，詳附註五(八)說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	113年12月31日	112年12月31日
流動		
基金受益憑證	\$ 1,105,430,859	\$ -
合計	\$ 1,105,430,859	\$ -

1. 113年度透過損益按公允價值衡量之金融資產處分所產生之淨利益為13,038,395元。
2. 113年度透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生未實現評價損益為利益5,252,060元，列於收支餘絀表之其他收入。

(三) 備供出售金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
流動		
基金受益憑證	\$ -	\$ 1,500,178,799
國內上市(櫃)股票	-	249,612,029
合計	\$ -	\$ 1,749,790,828
非流動		
基金受益憑證	\$ -	\$ 1,021,941,052
國內上市(櫃)股票	-	2,155,154,056
合計	\$ -	\$ 3,177,095,108

1. 112年度備供出售金融資產處分所產生之淨利益為12,540,565元。
2. 112年度備供出售金融資產所產生未實現評價損益為損失202,162,890元，列於收支餘絀表之其他綜合餘絀。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
流動		
基金受益憑證	\$ 772,693,492	\$ -
國內上市(櫃)股票	388,791,946	-
合計	<u>\$ 1,161,485,438</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
基金受益憑證	\$ 1,011,732,638	\$ -
國內上市(櫃)股票	3,313,275,029	-
合計	<u>\$ 4,325,007,667</u>	<u>\$ -</u>

1. 113年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所產生未實現評價損益為利益1,259,785,968元，列於收支餘絀表之其他綜合餘絀。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
國內未上市(櫃)普通股	\$ 1,544,233,334	\$ 1,544,233,334
合計	<u>\$ 1,544,233,334</u>	<u>\$ 1,544,233,334</u>

1. 本會所持有之上述非上市(櫃)股票投資，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本會管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(六) 不動產、廠房及設備

	113年12月31日	112年12月31日
辦公設備	\$ 453,739	\$ 645,631
合計	<u>\$ 453,739</u>	<u>\$ 645,631</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

	辦公設備	合 計
113年12月31日		
成本	\$ 1,412,882	\$ 1,412,882
累計折舊	(959,143)	(959,143)
帳面金額	<u>\$ 453,739</u>	<u>\$ 453,739</u>
112年12月31日		
成本	\$ 1,412,882	\$ 1,412,882
累計折舊	(767,251)	(767,251)
帳面金額	<u>\$ 645,631</u>	<u>\$ 645,631</u>
112年1月1日		
成本	\$ 645,374	\$ 645,374
累計折舊	(644,120)	(644,120)
帳面金額	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,254</u>

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	辦公設備
113年1月1日餘額	\$ 645,631
折舊	(191,892)
113年12月31日餘額	\$ 453,739
112年1月1日餘額	\$ 1,254
增添	767,508
折舊	(123,131)
112年12月31日餘額	\$ 645,631

(七) 無形資產

	113年12月31日	112年12月31日
著作權	\$ 1,794,091	\$ 397,917
其他無形資產	71,178	132,174
合計	\$ 1,865,269	\$ 530,091

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計攤銷及累計減損

	著作權	其他無形資產	合計
113年12月31日			
成本	\$ 2,215,550	\$ 244,000	\$ 2,459,550
累計攤銷	(421,459)	(172,822)	(594,281)
帳面金額	\$ 1,794,091	\$ 71,178	\$ 1,865,269
112年12月31日			
成本	\$ 400,000	\$ 244,000	\$ 644,000
累計攤銷	(2,083)	(111,826)	(113,909)
帳面金額	\$ 397,917	\$ 132,174	\$ 530,091
112年1月1日			
成本	\$ -	\$ 244,000	\$ 244,000
累計攤銷	-	(50,830)	(50,830)
帳面金額	\$ -	\$ 193,170	\$ 193,170

2. 每一類無形資產期初與期末帳面金額之調節：

	著作權	其他無形資產
113年1月1日餘額	\$ 397,917	\$ 132,174
增添	1,815,550	-
攤銷	(419,376)	(60,996)
113年12月31日餘額	\$ 1,794,091	\$ 71,178
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 193,170
增添	400,000	-
攤銷	(2,083)	(60,996)
112年12月31日餘額	\$ 397,917	\$ 132,174

(八) 永久受限淨值

本會設立時，由捐助人捐助之財產總額為30,000,000元，88年度自累積結餘轉入永久受限淨值20,528,522元，97年度因處分基金股票自永久受限淨值轉入累積結餘7,457,782元，99年度由捐助人捐助投入永久受限淨值56,929,260元，103年度由捐助人捐贈股票投入永久受限淨值以上共計2,281,211,887元，另112年度自餘絀轉入永久受限制淨值1,600,000,000元，本會已向主管機關申報相關變動，並經衛生福利部核准，變更後永久受限淨值總額為3,981,211,887元。另該次增加財產清冊之銀行存款為700,000,000元及基金900,000,000元，惟於民國113年5月7日修正為銀行存款600,000,000元及基金1,000,000,000元。

(九) 所得稅

本會截至111年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

本會113及112年度用於與創設目的有關活動之支出高於基金孳息及其他經常性收入，已符合行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，故免納所得稅。惟屬銷售貨物或勞務部分仍應計算課徵所得稅。

1. 認列於餘絀之所得稅

	113年度	112年度
本年度之當期所得稅費用	\$ -	\$ -
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	-
當期所得稅費用總額	-	-
遞延所得稅費用	-	-
當年度認列之所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明

	113年度	112年度
課稅所得額	\$ (4,733,285)	\$ 862,197
按適用稅率20%計算之稅額	\$ (946,657)	\$ 172,439
決定課稅所得時不得減除費用之稅額影響數	946,657	(172,439)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	-
所得稅費用	\$ -	\$ -

課稅所得係銷售貨物之勞務收入減除支出之所得，按所得稅率20%計算所得稅費用。

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
長榮國際儲運股份有限公司	本基金會為該公司股東
長榮海運股份有限公司	本基金會為該公司股東
長榮國際股份有限公司	本基金會為該公司股東
長榮空廚股份有限公司	實質關係人
長汎旅行社股份有限公司	實質關係人
財團法人張榮發基金會	實質關係人
吳景明	本基金會董事長
李淑真	本基金會董事 (113年7月後已非董事)
朱文慧	本基金會董事 (112年6月後補選擔任董事)
社團法人數位人道協會	該會董事為本會臨時董事 (112年6月後已非董事)
財團法人臺北市小愉兒社會福利基金會	該會董事為本會臨時董事 (112年6月後已非董事)
財團法人若竹兒教育基金會附設嘉義縣私立 若竹兒智能發展中心	該會董事為本會臨時董事 (112年6月後已非董事)
社團法人新北市汐止心汐止情慈善協會	該會董事為本會臨時董事 (112年6月後已非董事)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 收入

關係人名稱	113年度	112年度	交易性質
長榮國際儲運股份有限公司	\$ 64,152	\$ 64,152	捐贈收入
長榮海運股份有限公司	137,592	137,592	捐贈收入
吳景明	4,000	4,000	捐贈收入
其他	10,000	43,200	捐贈收入
合計	<u>\$ 215,744</u>	<u>\$ 248,944</u>	

2. 支出

關係人名稱	113年度	112年度	交易性質
長榮國際儲運股份有限公司	\$ 109,812	\$ 176,867	租金支出等
長榮海運股份有限公司	266,168	270,210	租金支出等
長榮國際股份有限公司	1,728,732	2,566,428	資訊費用等
長榮空廚股份有限公司	444,600	493,480	伙食費
財團法人張榮發基金會	1,764,873	2,299,056	租金支出等
社團法人數位人道協會	600,000	3,600,000	捐贈支出
其他	3,614,771	975,510	捐贈支出等
合計	<u>\$ 8,528,956</u>	<u>\$ 10,381,551</u>	

3. 其他應付款

關係人名稱	113年度	112年度
長榮國際股份有限公司	\$ 115,837	\$ 149,942
長榮海運股份有限公司	2,136	1,972
長榮空廚股份有限公司	39,520	33,670
財團法人張榮發基金會	165,195	135,392
合計	<u>\$ 322,688</u>	<u>\$ 320,976</u>

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

八、重大之期後事項

無。

九、其他揭露事項

(一) 功能別費用表：附表一

(二) 其他揭露事項：

1. 合併其他財團法人：無。
2. 購置或處分重大資產：無。
3. 經營方式或業務內容之重大改變：無。

(三) 董事及監察人酬勞與相關資訊：

1. 本會民國113年及112年度支付董事(監察人)出席費、車馬費及酬勞明細如下：

姓名	職位	113年度	112年度	項目
吳景明	董事長	\$ 30,000	\$ 60,000	出席費
其他	董事	340,000	770,000	出席費
合計		<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 830,000</u>	

2. 本會民國113年及112年度支付董事(監察人)出席費、車馬費及酬勞以外之勞務費金額明細如下：

姓名	職位	113年度	112年度	項目
吳景明	董事長	<u>\$ 2,983,238</u>	<u>\$ 2,941,380</u>	執行長薪資等

財團法人張榮發慈善基金會

功能別費用表

民國113及112年度決算

單位：新台幣元

113年度												
費 用 性 質	業 務	支 出										
		業 務	救 助	喪 葬	補 助	醫 療	補 助	長 期	救 助	災 害	救 助	慈 善 團 體 及 活 動
人 費 用	\$ 12,585,349	857,517	59,104	2,528	7,211	104,617	\$ 1,535,416	\$ 1,859,372	\$ 354,327	\$ 7,377,302	\$ 24,250,005	\$ 11,713,564
服 務 費 用								126,690	24,142	2,011,964	3,161,604	10,987,977
材 料 及 用 品 消 耗								8,732	1,664	11,875,653	11,954,892	52,580
租 金 費 用	1,404,238			60,055	171,317		207,464		39,535	229,100	2,111,709	1,545,390
折 舊 及 攤 銷	50,711			2,169	6,187		7,492		1,427	563,698	631,684	40,580
捐 贈 費 用	47,054,800			2,010,000	5,745,000		6,952,000		1,322,700	14,241,600	77,326,100	-
其 他	190,830			8,161	23,281		28,193		5,373	50,503	306,341	84,069
合 計	\$ 62,202,549	\$ 2,657,826	\$ 7,593,029	\$ 9,189,943	\$ 1,749,168	\$ 36,349,820	\$ 119,742,335	\$ 24,424,160				

112年度																											
費用性質	業 急	務						支				出															
		難	救	助	喪	葬	補	助	醫	療	補	助	災	害	救	助	慈	善	團	體	及	活	動	小	計		
用人費用	\$	14,310,928					\$	776,193	\$	1,939,489	\$	2,630,320	\$	194,544	\$	6,478,177	\$	26,329,651								\$	8,724,781
服務費用		785,826						42,621		106,499		144,433		10,683		2,373,143		3,463,205									8,948,745
材料及用品消耗		77,822						4,221		10,547		14,304		1,058		2,055,728		2,163,680									39,076
租金費用		1,345,390						72,971		182,334		247,280		18,289		217,700		2,083,964									1,545,600
折舊及攤銷		25,862						1,403		3,505		4,753		351		111,288		147,162									39,048
捐贈費用		50,272,000						2,724,000		6,809,500		9,240,500		686,000		25,590,010		95,322,010									-
其他		159,815						8,668		21,659		29,374		2,172		89,168		310,856									39,096
合計	\$	66,977,643					\$	3,630,077	\$	9,073,533	\$	12,310,964	\$	913,097	\$	36,915,214	\$	129,820,528	\$							\$	19,336,346