

財團法人嚴慶齡工業發展基金會

財務報表暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：台北市敦化南路二段2號13樓

電話：(02)2708-1263

會計師查核報告

財團法人嚴慶齡工業發展基金會 公鑒：

查核意見

財團法人嚴慶齡工業發展基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀、基金及餘絀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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人嚴慶齡工業發展基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀及現金流量。

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一般公認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，與財團法人嚴慶齡工業發展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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照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嚴慶齡工業發展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嚴慶齡工業發展基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人嚴慶齡工業發展基金會之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，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嚴慶齡工業發展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，以及使財團法人嚴慶齡工業發展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嚴慶齡工業發展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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



中 華 民 國 108 年 5 月 27 日

財團法人嚴慶齡工業發展基金會



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金(附註二及三)	\$ 46,850,750	4	\$ 23,256,624	2
應收票據(附註二)	262,325	-	-	-
備供出售金融資產-流動(附註二及四)	260,619,700	23	305,486,500	24
其他流動資產	63,992	-	171,267	-
流動資產總計	<u>307,796,767</u>	<u>27</u>	<u>328,914,391</u>	<u>26</u>
非流動資產				
投資性不動產(附註二及六)	25,510,222	2	25,758,276	2
備供出售金融資產-非流動(附註二及四)	314,638,761	28	417,501,433	33
以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及五)	490,962,867	43	490,962,867	39
存出保證金	60,000	-	60,000	-
非流動資產總計	<u>831,171,850</u>	<u>73</u>	<u>934,282,576</u>	<u>74</u>
資 產 總 計	<u>\$ 1,138,968,617</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,263,196,967</u>	<u>100</u>
負 債 、 基 金 及 累 積 結 餘				
流動負債				
其他應付款	\$ 65,000	-	\$ 67,775	-
預收款項	291,565	-	43,267	-
本期所得稅負債(附註二及七)	4,651,119	-	-	-
負債總計	<u>5,007,684</u>	<u>-</u>	<u>111,042</u>	<u>-</u>
基金及累積結餘(附註二及八)				
基 金	404,874,277	36	404,874,277	32
累積結餘	489,764,784	43	471,160,304	37
金融商品未實現損益	239,321,872	21	387,051,344	31
基金及累積結餘總計	<u>1,133,960,933</u>	<u>100</u>	<u>1,263,085,925</u>	<u>100</u>
負債、基金及累積結餘總計	<u>\$ 1,138,968,617</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,263,196,967</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

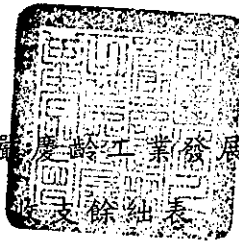


經理人：



主辦會計：





財團法人慶齡工業發展基金會

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107年度		106年度	
	金	%	金	%
收入及利益 (附註二及十一)				
股利收入	\$ 33,124,817	83	\$ 31,517,344	82
租金收入	4,919,933	12	4,911,144	13
利息收入	2,086	-	10,421	-
處分投資利益	-	-	624,831	2
其他收入	<u>2,150,354</u>	<u>5</u>	<u>1,164,968</u>	<u>3</u>
收入及利益合計	<u>40,197,190</u>	<u>100</u>	<u>38,228,708</u>	<u>100</u>
支出及損失 (附註二)				
業務計畫支出	<u>14,556,382</u>	<u>36</u>	<u>8,288,899</u>	<u>22</u>
經常費用支出 (附註九)				
辦公費	894,709	2	1,016,235	3
人事費	1,312,000	3	1,912,000	5
勞務費	<u>178,500</u>	<u>1</u>	<u>199,500</u>	-
小計	<u>2,385,209</u>	<u>6</u>	<u>3,127,735</u>	<u>8</u>
支出及損失合計	<u>16,941,591</u>	<u>42</u>	<u>11,416,634</u>	<u>30</u>
本年度稅前餘絀	23,255,599	58	26,812,074	70
所得稅費用 (附註二及七)	<u>4,651,119</u>	<u>12</u>	-	-
本年度稅後餘絀	18,604,480	<u>46</u>	26,812,074	<u>70</u>
年初累積結餘	<u>471,160,304</u>		<u>444,348,230</u>	
年底累積結餘	<u>\$ 489,764,784</u>		<u>\$ 471,160,304</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

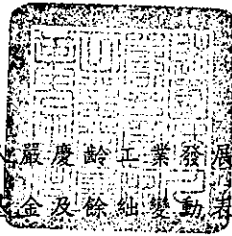


經理人：



主辦會計：





財團法人嚴慶齡工業發展基金會
基金及餘絀變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基	金	累	積	餘	絀	金	融	商	品	未	實	現	損	益	總	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	404,874,277	\$	444,348,230	\$	359,669,433	\$	1,208,891,940									
106 年度稅後餘絀		-		26,812,074		-		26,812,074									
備供出售金融資產未實現損益之變動		-		-		27,381,911		27,381,911									
106 年 12 月 31 日餘額		404,874,277		471,160,304		387,051,344		1,263,085,925									
107 年度稅後餘絀		-		18,604,480		-		18,604,480									
備供出售金融資產未實現損益之變動		-		-		(147,729,472)		(147,729,472)									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>404,874,277</u>	\$	<u>489,764,784</u>	\$	<u>239,321,872</u>	\$	<u>1,133,960,933</u>									

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人嚴慶齡工業發展基金會
現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量		
本年度稅前餘絀	\$ 23,255,599	\$ 26,812,074
收益費損項目：		
股利收入	(33,124,817)	(31,517,344)
折舊費用	248,054	248,054
利息收入	(2,086)	(10,421)
處分備供出售金融資產利益	-	(624,831)
營業資產及負債淨變動數		
應收票據	(262,325)	-
其他流動資產	107,275	37,121
其他應付款	(2,775)	2,775
預收款項	248,298	(28,350)
營運產生之現金流出	(9,532,777)	(5,080,922)
收取之利息	2,086	10,421
營業活動之淨現金流出	(9,530,691)	(5,070,501)
投資活動之現金流量		
收取之股利	33,124,817	31,517,344
取得備供出售金融資產	-	(35,567,603)
出售備供出售金融資產價款	-	8,318,031
無活絡市場之債務工具投資減少	-	1,061,628
投資活動之淨現金流入	33,124,817	5,329,400
現金及約當現金淨增加	23,594,126	258,899
年初現金及約當現金餘額	23,256,624	22,997,725
年底現金及約當現金餘額	\$ 46,850,750	\$ 23,256,624

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人嚴慶齡工業發展基金會

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及業務範圍

本基金會於 63 年 11 月成立，係非屬營利性質之財團法人。

本基金會以從事中華民國工業之研究發展、工業人才之獎助培植，及其他有關之公益為目的。

本基金會 107 年及 106 年 12 月 31 日皆無員工，相關事務委由關係企業人員處理。

二、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照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

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。本基金會採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(五) 有形及無形資產之減損

本基金會於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本基金會估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當後續可回收金額增加時，該資產或現金產生單位之帳面金額調整至其可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(六) 金融工具

金融資產與負債於本基金會成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，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

本基金會所持有金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，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，以及備供出售權益投資之股利，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。

備供出售權益投資之股利於本基金會收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

(2) 金融資產之減損

本基金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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有

關，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

本基金會僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，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

本基金會所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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。

(七) 收入及支出之認列

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列；支出則依權責發生制於發生時認列之。

股利及利息收入

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基金會，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基金會，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。

(八) 所得稅

係屬非營利性質之公益財團法人組織，若當年度所得額符合行政院頒布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅，否則應依法納稅。

三、現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 2,203	\$ 1,843
活期及支票存款	<u>46,848,547</u>	<u>23,254,781</u>
	<u>\$46,850,750</u>	<u>\$23,256,624</u>

四、備供出售金融資產

<u>流 動</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內上市(櫃)股票		
裕隆日產汽車股份有限公司	\$ 228,728,500	\$ 266,766,500
裕融企業股份有限公司	<u>31,891,200</u>	<u>38,720,000</u>
	<u>\$260,619,700</u>	<u>\$305,486,500</u>
<u>非 流 動</u>		
國內上市(櫃)股票		
裕隆汽車製造股份有限公司	<u>\$314,638,761</u>	<u>\$417,501,433</u>

五、以成本衡量之金融資產

<u>非 流 動</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
國內非上市(櫃)普通股		
台元紡織股份有限公司	\$ 490,850,050	\$ 490,850,050
裕器工業股份有限公司	109,026	109,026
大南汽車股份有限公司	<u>3,791</u>	<u>3,791</u>
	<u>\$490,962,867</u>	<u>\$490,962,867</u>

六、投資性不動產

	土	地	建	築	物	其	他	設	備	合	計	
<u>成 本</u>												
106年1月1日餘額	\$	17,777,258	\$	15,131,290	\$	346,500	\$	33,255,048				
106年12月31日餘額	\$	17,777,258	\$	15,131,290	\$	346,500	\$	33,255,048				
<u>累計折舊及減損</u>												
106年1月1日餘額	\$	-	(\$	6,945,531)	(\$	303,187)	(\$	7,248,718)				
折舊費用		-	(248,054)		-	(248,054)				
106年12月31日餘額	\$	-	(\$	7,193,585)	(\$	303,187)	(\$	7,496,772)				
106年12月31日淨額	\$	17,777,258	\$	7,937,705	\$	43,313	\$	25,758,276				
<u>成 本</u>												
107年1月1日餘額	\$	17,777,258	\$	15,131,290	\$	346,500	\$	33,255,048				
107年12月31日餘額	\$	17,777,258	\$	15,131,290	\$	346,500	\$	33,255,048				
<u>累計折舊及減損</u>												
107年1月1日餘額	\$	-	(\$	7,193,585)	(\$	303,187)	(\$	7,496,772)				
折舊費用		-	(248,054)		-	(248,054)				
107年12月31日餘額	\$	-	(\$	7,441,639)	(\$	303,187)	(\$	7,744,826)				
107年12月31日淨額	\$	17,777,258	\$	7,689,651	\$	43,313	\$	25,510,222				

七、所得稅

(一) 本基金會 105 年度 (含) 以前之所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定。

(二) 本基金會 107 年度未達行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，其用於與其創設目的有關活動之支出，不得低於基金之孳息及其他經常性收入之 60%，其依「機關或團體及其作業組織結算申報」第 4 頁課稅所得額計算表計算，107 年度需繳納所得稅申報金額為 4,651,119 元。

八、基 金

	107年12月31日	106年12月31日
創立基金	\$ 40,000,000	\$ 40,000,000
其他基金	364,874,277	364,874,277
	<u>\$404,874,277</u>	<u>\$404,874,277</u>

本基金會係由嚴慶齡、吳舜文伉儷捐助成立，捐助金額為40,000,000元，107年及106年12月31日法人登記證書登載之財產總額均為404,874,277元。

依本基金會捐助及組織章程規定，本基金會除原始之捐助，並得接受他人之捐贈，他人捐贈時得由捐贈人指定將全部或部分捐贈列入資產總額，如捐贈人未指定時，得由董事會決定捐助款項是否列入資產總額或應用於符合本基金會創設目的之活動。

本基金會如因情事變更或有歸責董事會之重大事由，致本會之目的不能達到時，捐助人或其指定之繼承人得呈奉主管官署之核准，變更其設立目的及組織，或解散之。本會經主管官署核准解散後，除清償債務外，其賸餘財產，歸屬國庫。

九、淨利

(一) 折舊

投資性不動產	<u>107年度</u> <u>\$ 248,054</u>	<u>106年度</u> <u>\$ 248,054</u>
--------	-----------------------------------	-----------------------------------

(二) 員工福利費用

短期員工福利 薪資費用	<u>107年度</u> <u>\$ 1,312,000</u>	<u>106年度</u> <u>\$ 1,912,000</u>
----------------	-------------------------------------	-------------------------------------

十、金融商品資訊之揭露

(一) 本基金會估計金融商品公允價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及其他應付款。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公允價值，因此不列示其公允價值。

(二) 本基金會金融資產之公允價值，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 本基金會 107 年及 106 年 12 月 31 日具利率變動之公允價值風險之金融資產皆為 0 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 37,483,016 元及 14,388,150 元。

(四) 財務風險資訊：

1. 市場風險

本基金會並未從事涉及重大之匯率風險、利率變動之公允價值風險及價格風險，因是市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本基金會之交易對方未履行合約之潛在影響。本基金會信用風險係以資產負債表日公允價值為正數之合約為評價對象。本基金會之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本基金會之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本基金會並未從事重大浮動利率之金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

十一、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人</u>	<u>交 易</u>	<u>與 本 基 金 會 之 關 係</u>
台元紡織股份有限公司 (台元公司)		該公司董事長為本基金會之董事長
台文針織股份有限公司 (台文公司)		該公司董事長為本基金會之董事長
裕隆汽車製造股份有限公司 (裕隆公司)		該公司董事長為本基金會之董事長
裕融企業股份有限公司 (裕融企業)		該公司董事長為本基金會之董事
正源科技股份有限公司 (正源公司)		該公司董事長為本基金會之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

本基金會與關係人間之交易，除另予說明者外，其交易價格及付款條件均與一般非關係人相當。

	107年度		106年度	
	金	額 %	金	額 %
1. 租金收入				
裕融企業	\$ 3,257,143	66	\$ 3,257,143	66
台元公司	697,143	14	868,571	18
台文公司	359,931	7	697,143	14
正源公司	480,000	10	-	-
	<u>\$ 4,794,217</u>	<u>97</u>	<u>\$ 4,822,857</u>	<u>98</u>
2. 其他收入				
裕隆公司	<u>\$ 2,150,354</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,143,032</u>	<u>98</u>