

(附件二)

客家委員會主管財團法人決算書表格式

一、封面 (格式 1)

二、目次

三、總說明 (格式 2)

(一) 財團法人概況 (設立依據、設立目的、組織概況)

(二) 年度各項工作計畫或方針之執行成果

(三) 決算概要

1. 收支營運實況

2. 現金流量實況

3. 淨值變動實況

4. 資產負債實況

(四) 其他

四、主要表

(一) 收支營運決算表 (格式 3)

(二) 現金流量決算表 (格式 4)

(三) 淨值變動表 (格式 5)

(四) 資產負債表 (格式 6)

五、明細表

(一) 收入明細表 (格式 7)

(二) 支出明細表 (格式 8)

(三) 固定資產投資明細表 (格式 9; 無固定資產投資者毋須編列)

(四) 轉投資及其盈虧明細表 (格式 10; 無轉投資者毋須編列)

(五) 基金數額增減變動表 (格式 11)

六、參考表

(一) 員工人數彙計表 (格式 12)

(二) 用人費用彙計表 (格式 13)

七、附錄：持股超過百分之五十之轉投資事業決算資料

八、封底 (格式 14)

格式 1

(財 團 法 人 名 稱)

中 華 民 國 ○ ○ 年 度 決 算

(○○年○○月○○日至○○年○○月○○日)

(封 面 名 稱 得 依 設 置 法 律 所 定 酌 予 調 整)

(財 團 法 人 名 稱) 編

格式 2

(財 團 法 人 名 稱)

總 說 明

中華民國○○年度

壹、財團法人概況（設立依據、設立目的、組織概況）

貳、年度各項工作計畫或方針之執行成果

參、決算概要

（一）收支營運實況

（二）現金流量實況

（三）淨值變動實況

（四）資產負債實況

肆、其他

（重大承諾事項暨或有負債之說明等）

格式 3

(財 團 法 人 名 稱)
收 支 營 運 決 算 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	科 目	本年度預算數 (1)	本年度決算數 (2)	比較增(減-)	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	收入				
	業務收入				
	勞務收入				
	銷貨收入				
	受贈收入				
	：				
	業務外收入				
	財務收入				
	其他業務外收入				
	：				
	支出				
	業務支出				
	勞務成本				
	銷貨成本				
	管理費用				
	其他業務支出				
	：				
	業務外支出				
	財務費用				
	其他業務外支出				
	：				
	所得稅費用(利益)				
	本期賸餘(短絀)				

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.請附註或以附表說明本期其他綜合餘絀各 4 級科目預(決)算數金額，其內容如下：

上年度決算數	科目	本年度預算數	本年度決算數	比較增減
	本期其他綜合餘絀			
	：			
	本期其他綜合餘絀合計			

格式 4

(財 團 法 人 名 稱)
現 金 流 量 決 算 表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減 -)	
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
業務活動之現金流量				
稅前賸餘 (短絀)				
利息股利之調整				
未計利息股利之稅前賸餘 (短絀)				
調整非現金項目				
：				
業務活動之淨現金流入 (流出)				
投資活動之現金流量				
減少流動金融資產及短期墊款				
減少投資、長期應收款、貸款及準備金				
減少不動產、廠房及設備				
減少無形資產及其他資產				
：				
投資活動之淨現金流入 (流出)				
籌資活動之現金流量				
增加短期債務、流動金融負債及其他負債				
增加長期負債				
增加基金及公積				
其他籌資活動之現金流入				
：				
籌資活動之淨現金流入 (流出)				
現金及約當現金之淨增 (淨減)				
期初現金及約當現金				
期末現金及約當現金				

填表說明：

1. 本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起 3 個月內到期或清償之債權證券等。
2. 基於充分揭露原則之考量，應於附註說明不影響現金流量之投資及籌資活動。

格式 5

(財 團 法 人 名 稱)

淨 值 變 動 表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

科 目	本年度期初 餘額	本 年 度		本年度期末 餘額	說 明
		增 加	減 少		
基金					
創立基金					
捐贈基金					
其他基金					
公積					
特別公積					
：					
累積餘絀					
累積賸餘					
累積短絀					
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀					
未認列為退休金成 本之淨短絀					
合 計					

填表說明：

1. 本年度各淨值科目如有增減變動情形，應於說明欄分別說明增減原因。
2. 本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

格式 6

(財 團 法 人 名 稱)

資 產 負 債 表

中華民國○○年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

科 目	本年度決算數 (1)	上年度決算數 (2)	比較增(減-)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產				
現金				
：				
投資、長期應收款、貸				
款及準備金				
採權益法之投資				
：				
不動產、廠房及設備				
土地				
：				
投資性不動產				
投資性不動產				
無形資產				
無形資產				
其他資產				
遞延資產				
：				
資 產 合 計				
負 債				
流動負債				
短期債務				
：				
長期負債				
長期債務				
其他負債				
負債準備				
：				
負 債 合 計				
淨 值				
基金				
創立基金				
：				
公積				
特別公積				
累積餘絀				
累積賸餘				
：				
淨值其他項目				
累積其他綜合餘絀				
：				
淨 值 合 計				
負債及淨值合計				

填表說明：

1. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。
2. 本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

格式 7

(財 團 法 人 名 稱)

收 入 明 細 表

中 華 民 國 ○ ○ 年 度

單 位 : 新 臺 幣 元

科 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
例					
(一) 勞務收入					
XX 計畫					
例					
(二) 銷貨收入					
XX 收入					
合 計					

填表說明：

1. 比較增減百分比超過 10%以上者，應於說明欄說明增減原因。
2. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 8

(財 團 法 人 名 稱)

支出明細表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
例					
(一) 勞務成本					
XX 計畫					
XX 費用					
XX 費用					
:					
例					
(二) 管理費用					
XX 費用					
XX 費用					
:					
合 計					

填表說明：

1. 比較增減百分比超過 10%以上者，應於說明欄說明增減原因。
2. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 9

(財 團 法 人 名 稱)
固 定 資 產 投 資 明 細 表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-)		說 明
			金 額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100	
不動產、廠房及設備					
土地					
土地改良物					
房屋及建築					
機械及設備					
交通及運輸設備					
什項設備					
租賃資產					
租賃權益改良					
購建中固定資產					
投資性不動產					
合 計					

填表說明：

1. 財團法人以自有資金或以政府補捐助款計畫經費購置固定資產，其所有權為財團法人所有者，均應於本表表達。
2. 本表填列範圍包括不動產、廠房及設備暨投資性不動產，其中購建中固定資產（如：訂購機件及設備款等）係指本年度增置部分。本年度固定資產完工轉正數及修正以前年度帳列錯誤數則不列入本表表達。
3. 比較增減百分比超過 20%以上者，應於說明欄說明增減原因。
4. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 10

(財 團 法 人 名 稱)
轉 投 資 及 其 盈 虧 明 細 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

轉投資事業			投資金額			持股比例		投資收入		說明
名稱	截至本年 度實收 本總額	發行 股數 (1)	以前年度 已投資 (2)	本年度增 (減-)投資 (3)	截至本年 度投資淨 額 (4)=(2)+(3)	截至本年度 持有股數 (5)	占發行股數% (6)=(5)/(1)*100	現金 股利	採權益 法認列 之投資 損益	

填表說明：

1. 本表應列示財團法人持有之長期股權投資。
2. 收到轉投資公司發放之股票股利，應於說明欄註記。
3. 長期股權投資採權益法評價者，應就其持股比例依轉投資公司年度淨利（淨損）認列其投資賸餘（虧損），該項數額填入投資收入欄內之「採權益法認列之投資損益」。
4. 表內轉投資事業如有投資金額與資產負債表長期股權投資會計科目金額不同情形，應於說明欄註記原因及金額。

格式 11

(財 團 法 人 名 稱)

基金數額增減變動表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

捐 助 者	創立時原始捐助基金金額	本年度期初基金金額 (1)	本年度基金增(減-)金額 (2)	本年度期末基金金額 (3)=(1)+(2)	捐助基金比率%		說明
					創立時原始捐助基金金額占其總額比率	本年度期末基金金額占其總額比率	
政府捐助							
一、中央政府							
xx 機關							
：							
xx 特種基金							
：							
精省改列中央部分							
：							
二、地方政府							
xx 直轄市							
xx 縣(市)							
：							
三、累積賸餘轉基金							
：							
四、其他							
政府捐助小計							
民間捐助							
一、其他團體機構							
：							
二、個人							
：							
三、累積賸餘轉基金							
：							
民間捐助小計							
合 計							

填表說明：

1. 表內各類政府捐助財團法人之金額與比率，其計算公式、認定基準、政府捐助基金累計金額、基金總額等認定原則，請依「財團法人基金計算及認定基準辦法」辦理。
2. 各級政府「捐助基金比率%」欄列數據如與預算編製當時計算之比率存有差異者，應於說明欄說明比率變動之情形。
3. 表內中央政府項下「xx 特種基金」係指營業基金（含未民營化前之國【省】營事業機構捐助部分）、債務基金、作業基金、特別收入基金及資本計畫基金。
4. 表內精省改列中央部分係指臺灣省政府於精省前所捐助部分，其捐助者之名稱得以原名稱列示。
5. 表內「其他團體機構」包含國外政府機關、國內及國外民間團體機構及信託基金等。
6. 表內「其他團體機構」及「個人」捐助金額重大者，請列舉表達，其餘以彙總數表達。
7. 表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

格式 12

(財 團 法 人 名 稱)

員 工 人 數 彙 計 表

中 華 民 國 ○ ○ 年 度

單 位 : 人

職 類 (稱)	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-) (3)=(2)-(1)	說 明
董 事 長 總 經 理 主 管 :				
合 計				

填表說明：

1. 本表「職類(稱)」依預算編列方式表達。
2. 本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。

格式 13

(財 團 法 人 名 稱)

用 人 費 用 彙 計 表

中華民國○○年度

單位：新臺幣元

科目名稱 職類 (稱)	本年度預算數									本年度決算數									比較增(減-) (3)=(2)-(1)	說明	
	薪資	超時工 作報酬	津貼	獎金	退休、卹 償金及資 遣費	分攤保 險費	福利費	其他	合計 (1)	薪資	超時工 作報酬	津貼	獎金	退休、卹 償金及資 遣費	分攤保 險費	福利費	其他	合計 (2)			
董監事																					
:																					
合 計																					

填表說明：

1. 本表「職類(稱)」依預算編列方式表達。
2. 本年度決算數如有大於預算數之情形，應於說明欄說明差異原因。

格式 14

主 辦 會 計：

首 長：

說明：

1. 封底應列明首長及主辦會計銜名，並加蓋印章（該等印章並得以套印方式處理）。
2. 封底之紙質與顏色應和封面一致。