

## 第十九條附件二政府捐助之農業財團法人決算書修正規定

一、封面（附表2-1）

二、目次

三、總說明（附表2-2）

（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）收支營運表（附表2-3）

（二）現金流量表（附表2-4）

（三）淨值變動表（附表2-5）

（四）資產負債表（附表2-6）

五、明細表

（一）收入明細表（附表2-7）

（二）支出明細表（附表2-8）

（三）固定資產投資明細表（附表2-9；無固定資產投資者毋須編列）

（四）轉投資及其盈虧明細表（附表2-10；無轉投資者毋須編列）

（五）基金數額增減變動表（附表2-11）

六、參考表

（一）員工人數彙計表（附表2-12）

（二）用人費用彙計表（附表2-13）

（三）媒體政策及業務宣導費彙計表（附表2-14）

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（附表2-15）

◎編製說明：

- 一、以上決算內容應妥作說明，力求詳實。除所列舉之明細表及參考表外，應配合預算編列情形，並視業務性質及實際需要研酌增編其他表件。
- 二、各表之會計科(項)目，得依所定會計制度及參考附件五「農業財團法人共通性會計科(項)目參考表」辦理。
- 三、若有委託會計師財務簽證，各表所列金額應與簽證之報表一致。

附表2-1

(封面)

(政府捐助之農業財團法人名稱)

中華民國〇〇年度決算書

(〇〇年〇〇月〇〇日至〇〇年〇〇月〇〇日)

(封面名稱得依設置法律所定酌予調整)

(財團法人名稱)編

**附表2-2**

**(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**

各項工作計畫或方針之執行成果，應敘明預算所列工作計畫或方針執行情形，並分析達成設立目的及捐助章程規定之情形。另各項工作計畫倘有以政府委辦或補助經費辦理者，應說明工作計畫達成進度並評估其績效。

**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）

附表 2-3

(財團法人名稱)

收支營運表

中華民國〇〇年度

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 一 )	
				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二位數，四捨五入。  
2. 請附註或以附表說明本期其他綜合餘絀各4級項目預(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			

附表2-4

(財團法人名稱)

現金流量表

中華民國〇〇年度

單位：新臺幣元

項 目	本 年 度 預 算 數	本 年 度 決 算 數	比 較 增 ( 減 )	
	(1)	(2)	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。

附表2-5

(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	本 年 度				本 年 度 期 末 餘	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）。

附表2-6

(財團法人名稱)

資產負債表

中華民國〇〇年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 一 )	
			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二位數。  
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）。





附表2-8

(財團法人名稱)

支出明細表						單位：新臺幣元	
中華民國○○年度							
科 目	本 年 預 算  (1)	度 本 年 決 算  (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二位數。

附表2-9

(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 預 算 數 (1)	本 年 決 算 數 (2)	比 較 增 ( 減 一 )		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二位數。



附表2-11

(財團法人名稱)  
基金數額增減變動表  
中華民國〇〇年度

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. 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。  
2. 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。  
3. 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。  
4. 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。  
5. 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。  
6. 表列百分比應列至百分比之小數點後二位數。

附表2-12

(財團法人名稱)  
員工人數彙計表  
中華民國〇〇年度

單位：人

職 類 ( 稱 )	本 年 度 預 算 數 (1)	本 年 度 決 算 數 (2)	比 較 增 (減-) 說 明 (3)=(2)-(1)	明
董事長 院長 副院長 主管或專門委員 副主管或資深專員 專員 副專員 助理專員 ：				

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。

附表2-13

(財團法人名稱)

用人費用彙計表

單位：新臺幣元																				
項目名稱  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)

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。

附表2-14

(財團法人名稱)  
媒體政策及業務宣導費彙計表  
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) (3)=(2)-(1)	說明
業務支出 XX成本 XXXX				
總計				

填表說明：1. 媒體政策及業務宣導費：凡依預算法第 62 條之 1 規定於平面媒體、廣播媒體、網路媒體（含社群媒體）及電視媒體，配合政府推動各項政策及業務之宣導經費(含補助、委辦及自籌財源)屬之。  
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。



**附表2-15**

(封底)

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。