

財團法人國際合作發展基金會財務報表

財團法人國際合作發展基金會

資產負債表

民國91年及90年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	91年12月31日		90年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產		9,744,627,379	61.39	\$ 9,559,305,352	61.14
現金及約當現金	二、四	6,512,287,248	41.03	5,189,553,219	33.19
短期投資	二、五	3,015,729,652	19.00	4,075,100,214	26.06
應收款項	六	188,785,770	1.19	244,497,794	1.56
其他流動資產		27,824,709	0.17	50,154,125	0.32
長期投資及放款淨額		6,108,399,662	38.48	6,048,555,622	38.68
長期放款	二、七	6,403,326,881	40.34	6,392,677,474	40.88
減：備抵呆帳		(839,359,777)	(5.29)	(747,500,000)	(4.78)
長期投資	二、八	544,432,558	3.43	403,378,148	2.58
固定資產	二、九	19,237,557	0.12	27,035,549	0.17
機械設備		16,793,729	0.11	18,093,821	0.12
交通及運輸設備		1,879,520	0.01	2,566,520	0.02
雜項設備		2,977,397	0.02	4,456,723	0.03
租賃改良物		19,470,073	0.12	26,317,073	0.17
減：備抵折舊		41,120,719	0.26	51,434,137	0.33
其他資產		(21,883,162)	(0.14)	(24,398,588)	(0.16)
其他資產		696,170	0.01	1,172,077	0.01
存出保證金		256,374	—	472,002	—
無形資產	二	439,796	0.01	700,075	0.01
資產總計		\$15,872,960,768	100.00	\$15,636,068,600	100.00

(後附之財務報表附註係本報表之一部份)

財團法人國際合作發展基金會

資產負債表

民國91年及90年12月31日

單位：新台幣元

負債及淨值	附註	91年12月31日		90年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債		\$979,748,413	6.17	\$897,629,804	5.74
短期債務	十	915,000,000	5.76	840,079,110	5.37
應付費用及其他應付款		30,392,608	0.19	13,424,654	0.09
應付保留款		32,223,439	0.20	44,126,040	0.28
其他流動負債		2,132,366	0.02	—	—
其他負債		8,092,593	0.05	12,485,290	0.08
存入保證金		2,892,915	0.02	2,209,791	0.01
代收款		5,199,678	0.03	10,275,499	0.07
負債總額		987,841,006	6.22	910,115,094	5.82
基金及餘絀					
創立基金	十一	11,614,338,576	73.17	11,614,338,576	74.28
捐贈基金	十一	1,052,319,496	6.63	1,052,319,496	6.73
累積餘絀		2,218,461,690	13.98	2,059,295,434	13.17
淨值總額		14,885,119,762	93.78	14,725,953,506	94.18
負債及淨值總計		\$15,872,960,768	100.00	\$15,636,068,600	100.00

(後附之財務報表附註係本報表之一部份)

財團法人國際合作發展基金會
收支餘絀表

民國91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	91 年度		90 年度	
		金 額	%	金 額	%
收入及利益		\$2,038,664,754	100.00	\$2,104,833,121	100.00
委辦計劃收入	二	1,244,132,328	61.03	1,178,653,025	56.00
投融資業務收入		244,701,987	12.00	263,991,861	12.54
基金孳息收入		230,745,869	11.32	305,398,897	14.51
投資收入		2,248,112	0.11	1,442,200	0.07
整理收入		9,150,165	0.45	—	—
其他收入		11,700	—	6,975,868	0.33
處分投資利益		150,067,617	7.36	96,700,048	4.59
兌換收益	二	157,606,976	7.73	222,270,698	10.56
短期投資回升利益		—	—	29,400,524	1.40
支出及損失		1,879,498,498	92.20	1,765,382,212	83.87
委辦計劃支出	二	1,244,132,328	61.03	1,178,653,025	56.00
投融資業務支出		174,396,433	8.55	211,839,018	10.06
教育訓練支出		112,694,463	5.53	90,971,126	4.32
技協支出		88,490,999	4.34	79,233,151	3.76
業務規劃支出		49,660,017	2.44	17,189,734	0.82
管理及總務支出		92,170,096	4.52	77,647,164	3.69
利息支出		30,084,919	1.48	24,270,435	1.15
其他支出		3,005,803	0.15	—	—
處分投資損失		84,863,440	4.16	85,578,559	4.07
本 期 餘 絀		\$159,166,256	7.8	\$339,450,909	16.13

(後附之財務報表附註係本報表之一部份)

財團法人國際合作發展基金會
淨值變動表

民國91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	創立基金	捐贈基金	累積餘絀	合 計
90年1月1日餘額	\$11,614,338,576	\$604,423,541	\$1,719,844,525	\$13,938,606,642
捐贈基金	—	447,895,955	—	447,895,955
90年度餘絀	—	—	339,450,909	339,450,909
90年12月31日餘額	11,614,338,576	1,052,319,496	2,059,295,434	14,725,953,506
91年度餘絀	—	—	159,166,256	159,166,256
91年12月31日餘額	\$11,614,338,576	\$1,052,319,496	\$2,218,461,690	\$14,885,119,762

(後附之財務報表附註係本報表之一部份)

財團法人國際合作發展基金會

現金流量表

民國91年及90年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	91 年度	90 年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$159,166,256	\$339,450,909
調整項目：		
折舊費用	7,349,616	7,709,269
各項攤提	260,279	81,045
呆帳費用	150,000,000	197,000,000
處分投資淨利益	(65,204,177)	(11,121,489)
資產報廢損失	3,005,803	—
短期投資未實現回升利益	—	(29,400,524)
應收款項減少	7,051,788	25,095,096
其他流動資產（增加）減少	22,329,416	10,978,534
應付費用及其他應付款增加	13,272,627	687,469
應付保留款減少	(11,902,601)	(2,201,591)
代收款增加(減少)	(5,075,821)	(10,915,630)
其他流動負債增加	2,132,366	—
營業活動之淨現金流入	282,385,552	527,363,088
投資活動之現金流量		
短期投資減少（增加）	1,117,386,079	(1,877,303,392)
增加長期放款	(650,753,504)	—
長期放款收回	640,104,097	125,493,753
增購長期投資	(141,054,410)	—
出售長期投資	—	4,589,042
增購固定資產	(1,176,665)	(3,605,065)
出售固定資產價款	23,238	—
無形資產增加	—	(781,120)
存出保證金（增加）減少	215,628	276,365
投資活動之淨現金流入(出)	964,744,463	(1,751,330,417)
融資活動之現金流量		
短期債務增加	74,920,890	290,079,110
存入保證金減少	683,124	(634,459)
捐贈基金增加	—	447,895,955
融資活動之淨現金流入	75,604,014	737,340,606
本期現金及約當現金增加（減少）	1,322,734,029	(486,626,723)
期初現金及約當現金餘額	5,189,553,219	5,676,179,942
期末現金及約當現金餘額	\$6,512,287,248	\$5,189,553,219

(後附之財務報表附註係本報表之一部份)

財團法人國際合作發展基金會財務報表附註

民國91年及90年12月31日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本會係依 總統令公布之「國際合作發展基金會設置條例」組織，於民國85年6月29日由外交部核准設立，以承接經濟部主管之海外經濟合作發展基金裁撤後之85年6月30日決算淨值 逕行捐贈設置，並於民國85年7月12日辦妥法人登記，另外外交部從事對外技術合作業務之「海外技術合作委員會」於86年7月1日併入本會，其宗旨以加強國際合作、增進對外關係，並促進經濟發展、社會進步及人類福祉為目的。

二、主要會計政策

本會會計處理及報表編製係依照下列之會計政策及一般公認會計原則辦理。

(一)會計基礎

除政府專案經費為配合委託機關決算之需要，係按當年度實際支出數加上權責保留款作為當年度支出數並按收支並列原則帳列收入外，餘係採權責發生制為入帳基礎。

(二)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、銀行承兌匯票、國庫券及可轉讓定期存單等。

(三)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎。商業本票、公司債及政府公債到期兌償(轉換)或到期前賣出，係按個別認定法計算成本及出售損益，基金之成本計價係採先進先出法認列處分損益，出售股票之成本則採加權平均法計算損益。

短期投資期末按「成本與市價孰低法」評價，市價係指結算日開放型基金之淨資產價值；上市(上櫃)股票市價則是指結算日所屬月份之平均收盤價。

(四)長期放款

本會以外幣計價之放款，係依實際貸放外幣金額按結匯日匯率予以折算入帳。

(五)長期投資

凡依有關規定取得之有價證券，無公開市場或有公開市場而短期內無出售意圖者，屬之。長期投資以取得成本為入帳基礎，以外幣計價之投資案，則按實際結匯日匯率換算後作為投資成本。

長期投資不論持有被投資公司所發行股權比例之多寡，均採成本法評價。

(六)備抵呆帳及呆帳損失—長期放款

長期放款之呆帳提列，係本會依據個案放款收回可能性評估並編列預算，經董事會通過後陳送主管機關審訂後之金額提列之。(另本會新訂定之「逾期放款、催收款及呆帳處理辦法」，已經董事會通過後呈報外交部核准，並於92年1月21日轉呈行政院核定中。)

(七)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大改良、更新及擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為

當年度費用。處分固定資產時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分損益列入收支餘絀表。折舊採平均法，依固定資產估計耐用年數計提折舊。

(八)無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採直線攤銷，其攤銷年限有法令規定者依其規定，無法令規定者，依其效能存續期間為準。

(九)員工退職金

本會對正式聘用之會務人員訂有員工退職撫卹辦法，每月按員工月支報酬7%提撥之退職金列為當年度支出，該提撥之退職準備金係以本會名義存入金融機構，惟未納入本會資產項下。

支付退職金時，由已提撥之退職準備金撥付，倘有不足，由本會支付並列為支付年度支出。

(十)以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易係按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收應付款以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。

(十一)委辦計劃收入及支出

本會接受政府機構或外部單位委辦專案計劃所收取之經費補助款，當經費使用時，依計劃別列入「委辦計劃支出」，並於每月底累計經費支出金額，同額沖銷預收專案經費，並帳列「委辦計劃收入」。

三、財務報表之審定調整

本會之政府專案經費收支帳目必須接受審計部之審查，經該項審查後，本會之政府專案經費收支帳目始告確定，若有調整項目，於次年度入帳。

四、現金及約當現金

	91年12月31日	90年12月31日
零用金	\$165,000	\$205,000
活期存款	457,606,054	622,260,018
支票存款	3,160,658	4,062,470
定期存款	2,723,732,533	3,420,588,504
約當現金－短期票券	3,327,623,003	1,142,437,227
合 計	\$6,512,287,248	\$5,189,553,219

五、短期投資

	91年12月31日	90年12月31日
商業本票	\$ 1,033,803,507	\$445,314,010
公司債	1,453,701,150	983,957,658
政府公債	258,501,282	262,218,560

基金	175,467,260	2,375,215,400
上市股票	94,256,453	8,394,586
小計	3,015,729,652	4,075,100,214
減：備抵跌價損失-短期投資	—	—
合 計	\$3,015,729,652	\$4,075,100,214

截至91年及90年12月31日止，公司債及政府公債提供作為短期債務融資之擔保，金額分別為915,000,000元及840,000,000元。

六、應收款項

	91年12月31日	90年12月31日
應收利息	\$224,733,083	\$242,613,083
應收保留款	10,711,512	—
應收出售股款	9,479,987	—
其他應收款	2,001,411	1,884,711
小 計	246,925,993	244,497,794
減：備抵呆帳	(58,140,223)	—
合 計	\$188,785,770	\$244,497,794

1. 備抵呆帳係就長期放款產生之應收利息，依其個案收回之可能性提列。
2. 長期放款個案產生之應收利息，其提列之備抵呆帳如下：

提撥呆帳準備案件	應收利息(USD)	提撥金額(USD)	提撥金額(NTD)
巴拉圭東方工業區	1,424,804.52	498,681.58	17,154,646
巴拿馬大衛堡加工出口區	1,191,441.20	1,191,441.20	40,985,577
合 計			58,140,223

七、長期放款

	91年12月31日	90年12月31日
長期放款	\$ 6,403,326,881	\$6,392,677,474
減：備抵呆帳	(839,359,777)	(747,500,000)
合 計	\$ 5,563,967,104	\$ 5,645,177,474

1. 本會長期放款係依 行政院核定「財團法人國際合作發展基金會貸款及投資處理辦法」規定執行，並至91年12月31日止實際貸放之美金餘額為211,846,118.64元，年利率不低於2%。
2. 備抵呆帳之提列係按放款品質對可能發生問題案件提列準備，目前辦理案件中已發生問題之貸款案件包括諾魯國營美倫飯店，巴拉圭東方工業區，以及巴拿馬大衛堡工業區等案貸款總額高達27,558,079.46美元。另目前宏國及尼國政府均因償債能力不佳，與各借款人商議減債。故

本會初期目標為分年提撥三千萬美元呆帳準備因應問題案件需要，民國 91 年度經董事會通過預算提列之呆帳損失 150,000,000 元(含應收利息提列之 58,140,223 元)。

3. 貸款案件中截至 91 年 12 月 31 日止逾放款計畫明細如下：

(1) 哥斯大黎加中華加工出口區貸款案申請展延貸款一年，業經本會第 20 次董事會同意在案，91 年 7 月 30 日展定期滿，目前正常還本付息中。

(2) 截至 91 年 12 月 31 日止之逾放款計畫 (單位美金元)

國別	計畫名稱	應還款日期	本金	利息	承諾費	遲延息	合計	備註
菲律賓	蘇比克灣工業區 第二期	2002/05/15	725,316.79	120,342.14			845,658.93	A
		2002/11/15	725,316.79	101,947.30		17.70	827,281.79	
印尼	鄉村合作儲貸系統	2002/04/26		114,599.40			114,599.40	A
		2002/10/26		115,229.06			115,229.06	
索羅門群島	索羅門群島 鄉村貸款計畫	2002/03/15	33,333.33	14,077.78	3,700.00		51,111.11	A
		2002/09/15	33,333.33	13,714.81			47,048.14	
布吉納法索	布吉納法索 鄉村貸款計畫	2001/11/15		9,696.62	7,505.49		17,202.11	A
		2002/11/15		35,683.57	1,936.85	154.20	37,774.62	
馬拉威	交通建設	2002/12/20		194,181.74			194,181.74	B
格瑞納達	微額貸款	2002/11/15			585.00		585.00	C
諾魯	美侖飯店	2002/11/01	417,032.00	309,066.47		6,023.80	732,122.27	
巴拉圭	中小企業轉融資	2002/11/19				8,095.71	8,095.71	
海地	太子港貝松市區 供水系統(第一標)	2002/11/15		16,866.67		179.63	17,046.30	
合計			1,934,332.24	1,045,405.56	13,727.34	14,471.04	3,007,936.18	

A. 依本會呆帳處理辦法提列呆帳準備。

B. 已於 2003/1/13 還款。

C. 已於 2003/1/7 還款。

4. 債務整理之貸款案件，其明細如下：(單位美金元)

貸款案名稱	整理年度	整理前債權金額 (含本金利息)	整理後債權金額 (含本金利息)	修改條件	91 年 12 月 31 日 長期放款餘額
諾魯美侖飯店	88 年	\$10,764,783.76	\$10,764,783.76	截至 91 年 5 月前之應計利息轉入本金，利率由 6% 改為 5%	\$12,093,905.29
哥斯大黎加 加工出口區	90 年	7,500,000.00	7,500,000.00	1. 90/7/31 起分別到期攤還之五筆金額均順延一年償還。 2. 剩餘應償還貸款 450 萬之 3% 年利率及 300 萬之 5.5% 年利率一律改以 4% 計息。	6,000,000.00
菲律賓蘇比克灣 工業區第二期	協談中	4,509,705.99	協談中	協談中	4,351,900.71

八、長期投資

	91年12月31日		90年12月31日	
	帳面金額	股權比例	帳面金額	股權比例
股權投資				
海外投資開發股份有限公司	\$130,000,000	14.44 %	\$130,000,000	14.44 %
中南美開發股份有限公司	100,000,000	28.57 %	100,000,000	28.57 %
海地微額貸款機構 (Micro Credit National S.A.)	2,895,918 (USD91,368)	5 %	2,895,918 (USD91,368)	5 %
史高比耶開發管理有限公司 (SKOPJE Development and Management Company,limited)	13,967,864 (USD452,400)	100 %	13,882,230 (USD450,000)	45 %
基金投資				
歐銀基金	297,536,800 (USD8,500,000)	—	156,600,000 (USD4,500,000)	—
預付投資款				
台灣(巴拉圭)工業區 開發管理公司	31,976 (USD950)	—	—	—
合 計	\$544,432,558		\$403,378,148	

1. 本會長期投資係依 行政院核定之「財團法人國際合作發展基金會貸款及投資處理辦法」規定執行。
2. 本會委託歐洲銀行管理特別基金，從事與中歐及東歐國家以相對出資方式進行公、私部門之投資及融資計劃，依據契約規定須投資美金 12,500,000 元，截至 91 年 12 月 31 日止已投資美金 8,500,000 元。
3. 上述各項股權投資案均採成本法評價並以實際投資金額為入帳基礎。以外幣計價之投資案，則按實際結匯日匯率換算後金額作為投資成本。

九、固定資產

	91年12月31日		
	成 本	備抵折舊	淨 額
機械設備	\$16,793,729	\$7,777,090	\$9,016,639
交通及運輸設備	1,879,520	1,204,680	674,840
雜項設備	2,977,397	1,466,781	1,510,616
租賃改良物	19,470,073	11,434,611	8,035,462
合 計	\$41,120,719	\$21,883,162	\$19,237,557

	90年12月31日		
	成 本	備抵折舊	淨 額
機械設備	\$18,093,821	\$7,818,545	\$10,275,276
交通及運輸設備	2,566,520	1,665,689	900,831
雜項設備	4,456,723	1,757,411	2,699,312
租賃改良物	26,317,073	13,156,943	13,160,130
合 計	\$51,434,137	\$24,398,588	\$27,035,549

民國91及90年度提列折舊費用分別為7,349,616元及7,709,269元。

十、短期債務

係附買回債券之短期融資債務，其明細如下：

債券名稱	91年12月31日		
	期 間	融資利率	金 額
90 美洲債5	91.12.20-92.1.17	1.250 %	\$290,000,000
88 美洲債1B	91.12.20-92.1.21	1.250 %	100,000,000
央債84-1 期	91.12.20-92.1.10	1.250 %	200,000,000
86 央債甲三	91.12.20-92.1.21	1.425 %	50,000,000
87 歐投債1A	91.12.27-92.1.17	1.375 %	100,000,000
87 歐投債1A	91.12.9-92.01.09	1.200 %	175,000,000
合 計			\$915,000,000

債券名稱	90年12月31日		
	期 間	融資利率	金 額
88 美洲債一期甲	90.12.19-91.1.18	2.2 %	\$100,000,000
央債84-1 期	90.12.19-91.1.18	2.2 %	200,063,288
央債86-3 期	90.12.19-91.1.18	2.2 %	50,015,822
美洲開發一期甲	90.12.19-91.1.18	2.2 %	100,000,000
美洲開發二期乙	90.12.19-91.1.18	2.2 %	100,000,000
美洲開發一期戊	90. 1.19-91.1.18	2.2 %	95,000,000
美洲開發四期	90.12.26-91.2.25	2.15 %	195,000,000
合 計			\$840,079,110

十一、創立基金及捐贈基金

本會以承接原經濟部海外經濟合作發展基金裁撤後之85年6月30日決算淨值11,614,338,576元為創立基金

(資產總額11,634,131,427元，負債總額19,792,851元)，惟向法院辦理法人登記時係以承接之海外經濟合作發展基金決算資產總額11,634,131,427元為登記財產總額。

本會捐贈基金包含86年7月1日外交部從事對外技術合作業務之「海外技術合作委員會」併入國合會其資產4,423,541元，89年1月16日外交部捐助本會600,000,000元，90年4月3日外交部揭注史高比耶開發管理公司投資案資金6,000,000美元，折合新台幣197,820,000元，90年12月31日外交部揭注本會辦理「民間業者赴有邦交國家投資授信保證業務」，所需資金250,075,955元，共計1,052,319,496元。

十二、退職準備金

本會提撥之員工退職準備金專戶民國91年度明細如下：

	91年度
期初餘額	\$12,775,924
本期提撥	4,501,236
利息收入	231,859
本期給付	(292,600)
期末餘額	<u>\$17,216,419</u>

十三、承諾事項

1. 本會依 行政院核定「財團法人國際合作發展基金會貸款及投資處理辦法」規定，至民國91年12月31日止，已簽訂契約須貸放為美金424,255,025.60元，已貸放美金325,373,082.25元，尚承諾貸放美金98,881,943.35元。
2. 本會依政府委辦計劃代為保管及營運之資產，其產權非屬本會，本會以代管財產及應付代管財產備忘記載。代管財產以成本計價。重大之增添、更新及改良支出作為代管財產及應付代管財產之增加，修理及維護支出則併列委辦計劃收入及支出。報廢時其成本按帳列金額予以減除。截至91年12月31日止，代管財產帳面值為196,017,642元。
3. 本會接受外交部委託管理中美洲基金，其產權非屬本會，本會以相對資產科目及代收款備忘記載。截至91年12月31日及90年12月31日止該基金資產明細如下：

	91年12月31日		90年12月31日	
	美 元	新台幣	美 元	新台幣
銀行存款	\$10,468,962.91	\$352,395,681	\$995,059.88	\$33,679,719
定期存款	99,625,159.53	3,443,613,236	86,670,196.80	2,968,507,187
應收利息	686,480.12	23,614,916	1,126,099.30	39,339,495
暫付款	339,734.24	11,463,845	459,351.48	15,681,167
合 計	\$111,120,192.14	\$3,831,087,678	\$89,250,707.46	\$3,057,207,568