

財團法人正德文教傳播基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 110 年度及民國 109 年度

地址：高雄市鳥松區大華里本館路 44 之 8 號

電話：(07)348-6996

目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告		3~5	
四、資產負債表		6	
五、收支餘絀表		7	
六、淨值變動表		8	
七、現金流量決算表		9	
八、財務報表附註		10~19	

會計師查核報告

財團法人正德文教傳播基金會 公鑒：

查核意見

財團法人正德文教傳播基金會民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 01 月 01 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量決算表，以及財務報表附註，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財團法人法及通訊傳播類財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人正德文教傳播基金會民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 01 月 01 日至 12 月 31 日之各項收支及餘絀變動情形與現金流量。

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，與財團法人正德文教傳播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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法、通訊傳播類財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則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正德文教傳播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正德文教傳播基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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正德文教傳播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，以及使財團法人正德文教傳播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正德文教傳播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)。

安永聯合會計師事務所

會計師：

陳政初



中華民國 111 年 05 月 13 日



財文正播文財

民國110年12月31日

單位：新台幣元

資產	附註	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨值	附註	110年12月31日		109年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	(五).1	\$48,060,685	89	\$51,213,346	88	應付票據		\$144,880	-	\$173,740	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(五).2	2,500,000	4	-	-	其他應付款		912,582	2	870,630	2
其他應收款		8,940	-	8,682	-	流動負債小計		1,057,462	2	1,044,370	2
預付款項		-	-	2,393,700	4	負債總計		1,057,462	2	1,044,370	2
流動資產合計		50,569,635	93	53,615,728	92						
非流動資產						淨值					
不動產、廠房及設備	(五).3	1,170,113	2	824,467	1	創立基金	(五).5	50,000,000	92	50,000,000	86
其他非流動資產	(五).4	2,411,833	5	3,870,930	7	累積餘蝕		3,094,119	6	7,266,755	12
非流動資產合計		3,581,946	7	4,695,397	8	淨值合計		53,094,119	98	57,266,755	98
資產總計		\$54,151,581	100	\$58,311,125	100	負債及淨值總計		\$54,151,581	100	\$58,311,125	100

負責人：



經理人：



主辦會計：



(請參閱財務報表附註)



民國110年及109年01月01日至12月31日

單位：新台幣元

項	目附註	110年度		109年度	
		金	%	金	%
業務收入：					
受贈收入		\$41,577,777	99	\$42,427,958	99
利息收入		196,348	-	215,520	1
其他收入—政府補貼款		218,197	1	155,192	-
業務收入合計		41,992,322	100	42,798,670	100
業務支出：	(五).6				
勞務成本		(36,972,130)	(88)	(33,763,821)	(79)
其他業務支出		(9,192,828)	(22)	(8,219,786)	(19)
業務支出合計		(46,164,958)	(110)	(41,983,607)	(98)
稅前(短絀)賸餘		(4,172,636)	(10)	815,063	2
所得稅費用	(五).7	-	-	-	-
本期(短絀)賸餘		(\$4,172,636)	(10)	\$815,063	2

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人 正德文教傳播基金會



民國110年及109年12月31日

單位：新台幣元

項 目	基金	累積餘絀	合計
民國109年01月01日餘額	\$50,000,000	\$6,451,692	\$56,451,692
民國109年度賸餘	-	815,063	815,063
民國109年12月31日餘額	50,000,000	7,266,755	57,266,755
民國110年度(短絀)	-	(4,172,636)	(4,172,636)
民國110年12月31日餘額	\$50,000,000	\$3,094,119	\$53,094,119

(請參閱財務報表附註)



負責人：



經理人：



主辦會計：

民國110年及109年01月01日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	110年度	109年度
業務活動之現金流量：		
稅前(短絀)賸餘	(\$4,172,636)	\$815,063
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	430,304	288,046
攤提費用	1,459,097	1,656,179
利息收入	(196,348)	(215,520)
營業資產及負債之淨變動數		
預付款項減少	2,393,700	26,215
應付票據(減少)增加	(28,860)	13,860
其他應付款增加(減少)	41,952	(43,044)
營運產生之現金流(出)入	(72,791)	2,540,799
收取之利息	196,090	218,402
業務活動之淨現金流入	123,299	2,759,201
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)	(2,500,000)	-
購置不動產、廠房及設備	(775,950)	(149,625)
其他非流動資產(增加)	-	(2,037,473)
投資活動之淨現金流(出)	(3,275,950)	(2,187,098)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入	-	-
現金及約當現金淨(減少)增加數	(3,152,651)	5,721,103
期初現金及約當現金	51,213,346	50,641,243
期末現金及約當現金	\$48,060,695	\$51,213,346

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人正德文教傳播基金會
財務報表附註
民國 110 年及 109 年 12 月 31 日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

(一)組織沿革及業務範圍

本法人依照國家通訊傳播委員會審查通訊傳播財團法人設立許可及監督要點設立之，定名為「財團法人正德文教傳播基金會」(以下簡稱本會)，本會本於健全大眾傳播媒體文化之發展，闡揚世間真、善、美，促進人之淨化、社會祥和為宗旨。

本會為達成前條所定之宗旨，辦理下列各項目的事業：

1. 廣播及電視台之全球營運
2. 廣播及電視節目之製作
3. 廣播及電視節目相關出版品之製作與全球發行
4. 雜誌、圖書、報紙等平面媒體之製作出版、有聲出版品與全球發行
5. 培育大眾傳播媒體專業人員及文化志工，並與國際合作
6. 全球性影音媒體資料庫之研發與營運
7. 創意性文化產業之研發、推廣與營運
8. 推動數位影、音、圖、文多媒體文化有貢獻、創意之個人和團體
9. 獎助及表揚對大眾傳播文化有貢獻、創意之個人和團體
10. 推廣大眾傳播相關之國際交流及合作
11. 獎助清寒學生獎學金
12. 網路電視之營運

(二)通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 111 年 05 月 13 日由董事會通過發布。

(三)重要會計政策之彙總說明

本會財務報表係依照「財團法人法」及「通訊傳播類財團法人會計處理及財務報告編製準則」編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動及非流動之標準

流動資產包括用途為未受限制之現金，及預期資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；不動產、廠房及設備及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2. 現金及約當現金

係庫存現金、銀行存款與零星支出之週轉金及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

3. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合企業會計準則公報第十五號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款，以及備供出售金融資產四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得或發生之主要目的，係為短期內出售或再買回
- B. 屬衍生工具

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若屬無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利息法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利息法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，惟不包括下列項目：意圖立即或於短期內出售者(應分類為持有供交易)、原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者、原始認列時指定為備供出售者，以及因信用惡化以外之因素致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資者(應分類為備供出售)。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利息法之攤銷認列於損益。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產或放款及應收款。備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之兌換差額、備供出售金融資產以有效利息法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於無活絡市場公開報價之權益工具投資，其公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付
- C. 借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失
- E. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本

本公司對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先評估個別重大之金融資產，是否個別存在客觀減損證據；以及評估非個別重大之金融資產，是否個別或集體存在客觀減損證據，若判定個別評估之金融資產，未存在客觀減損證據，再將該資產納入具類似信用風險特性之一組金融資產中，並集體評估其減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須納入集體減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產帳面金額，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(即原始認列時計算之有效利率)折現之現值，二者間之差額決定，其後認列之利息收入，應採用衡量該減損損失目的所用以折現未來現金流量之利率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加能客觀連結至認列減損損失後發生之事項，則減損損失透過損益迴轉。

分類為以成本衡量之金融資產，減損認列金額係以該金融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，二者間之差額。此減損損失不得迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割
- B. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬
- C. 保留金融資產所有權之部分重大風險和報酬，但已將該資產之控制權轉移予另一方，即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力，並可片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下，除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之權利及義務，單獨認列為資產或負債

一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失總和間之差額認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益工具。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

本公司之金融負債包括分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債及以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包括持有供交易及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得或發生之主要目的，係為短期內出售或再買回；
- B. 屬衍生工具。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

此類金融負債，若與無活絡市場公開報價之權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務履行、取消或到期時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付對價(包括任何移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前有法律上可執行之權利，且有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

4. 不動產、廠房及設備

(1) 不動產、廠房及設備係以成本減累計折舊為計價基礎，重大之改良及更新列為資本支出；修理及維護支出則列為當年度費用。不動產、廠房及設備出售及報廢時，其相關成本與累計折舊均自帳上予以減除。處分不動產、廠房及設備盈益及損失列為當年度之什項收支。

(2) 折舊係採直線法按下列資產之耐用年限計提：

資	產	項	目	耐	用	年	限
其	他	設	備			5~7	年

5. 遞延費用

支付中央儲存設備及伺服器等，以實際成本為入帳基礎，自發生年度起按 5 年平均攤提。

6. 退休金

勞工退休金條例自民國94年07月01日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本會每月負擔之員工退休金提撥率不得低於員工每月工資6%。

7. 資本支出及收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期列為資產，其餘列為費用或損失。

(四) 會計變動之理由及其影響

無此事項。

(五) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.	12.	31.	109.	12.	31.
現金			\$224,559			\$266,745
銀行存款			47,836,136			50,946,601
合計			<u>\$48,060,695</u>			<u>\$51,213,346</u>

2. 攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	110.	12.	31.	109.	12.	31.
定期存款-流動			<u>\$2,500,000</u>			<u>\$—</u>

3. 不動產、廠房及設備

	其他設備
原始成本：	
109.1.1	\$2,681,648
增添	149,625
109.12.31	2,831,273
增添	775,950
110.12.31	\$3,607,223
折舊：	
109.1.1	\$1,718,760
折舊	288,046
109.12.31	\$2,006,806
折舊	430,304
110.12.31	\$2,437,110
帳面金額：	
110.12.31	
成本	\$3,607,223
累計折舊	(2,437,110)
	\$1,170,113
109.12.31	
成本	\$2,831,273
累計折舊	(2,006,806)
	\$824,467

4. 遞延費用

	110. 12. 31.	109. 12. 31.
原始成本		
期 初 餘 額	\$8,441,091	\$6,403,618
單 獨 取 得	—	2,037,473
期 末 餘 額	\$8,441,091	\$8,441,091
累計攤銷		
期 初 餘 額	\$4,570,161	\$2,913,982
本 期 攤 銷	1,459,097	1,656,179
期 末 餘 額	\$6,029,258	\$4,570,161

帳面價值

期	初	餘	額	\$3,870,930	\$3,489,636
期	末	餘	額	\$2,411,833	\$3,870,930

5. 創立基金

	110.	12.	31.	109.	12.	31.
登 記 基 金			\$50,000,000			\$50,000,000

6. 功能別費用

本會民國 110 年度及民國 109 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	功能別	110 年度	109 年度
	屬於其他業務支出者	屬於其他業務支出者	屬於其他業務支出者
用人費用			
薪資費用		\$4,482,458	\$4,118,205
勞健保費用		\$559,889	\$476,533
退休金費用		\$261,912	\$236,930
其他用人費用		\$195,724	\$176,400
折舊費用		\$430,304	\$288,046
攤提費用		\$1,459,097	\$1,656,179

7. 所得稅

本會屬符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條、第 4 條規定，且無依該標準第 3 條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得，免納所得稅之財團法人。

(六) 與關係人之重大交易事項

無此事項。

(七) 重大災害損失

無此事項。

(八) 重大承諾及或有事項

無此事項。

(九) 重大之期後事項

無此事項。