

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 107 年度及民國 106 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、現金流量表		9	
八、財務報表附註		10~14	

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 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 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 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 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：

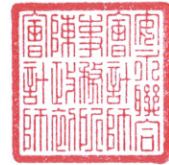
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人正德文教傳播基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人正德文教傳播基金會繼續經營之能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 108 年 05 月 18 日

財團法人正德文教傳播基金會
資產負債表

民國107年12月31日
及民國106年12月31日



單位：新台幣元

資 產	附 註	107年12月31日		106年12月31日 (未經會計師查核)		負 債 及 淨 值 附 註	107年12月31日		106年12月31日 (未經會計師查核)		
		金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
流動資產											
現金及約當現金	(三)/(五).1	\$29,593,258	50	\$34,411,308	42	流動負債		\$917,200	2	\$24,323,381	29
應收票據	(三)	21,000,000	36	16,000,000	19	應付票據		2,528,261	4	640,915	1
其他應收款		7,481	-	5,643	-	其他應付款		3,445,461	6	24,964,296	30
預付款項		2,330,000	4	28,378,198	34	流動負債小計		3,445,461	6	24,964,296	30
流動資產合計		52,930,739	90	78,795,149	95	負債總計					
非流動資產						淨值					
不動產、廠房及設備	(三)/(五).2	1,299,258	2	1,343,522	2	基金		50,000,000	85	50,000,000	61
其他非流動資產	(三)/(五).3	4,758,604	8	2,489,328	3	累積餘絀		5,543,140	9	7,663,703	9
非流動資產合計		6,057,862	10	3,832,850	5	淨值合計		55,543,140	94	57,663,703	70
資產總計		\$58,988,601	100	\$82,627,999	100	負債及淨值總計		\$58,988,601	100	\$82,627,999	100

(請參閱財務報表附註)

董事長：



執行長：



會計主管：



財團法人正德文教傳播基金會

收支餘絀表

民國107年01月01日至12月31日

及民國106年01月01日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	附 註	107年度		106年度 (未經會計師查核)	
		金 額	%	金 額	%
收入：					
捐贈收入		\$39,482,279	99	\$37,107,624	99
利息收入		272,648	1	304,168	1
收入總額		39,754,927	100	37,411,792	100
支出：	(五).5				
業務支出		(35,476,618)	(89)	(26,056,091)	(70)
行政管理支出		(6,398,872)	(16)	(6,325,651)	(17)
支出總額		(41,875,490)	(105)	(32,381,742)	(87)
稅前(短絀)賸餘		(2,120,563)	(5)	5,030,050	13
本期(短絀)賸餘		(\$2,120,563)	(5)	\$5,030,050	13

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：



執 行 長：



會 計 主 管：



財團法人正德文教傳播基金會

淨值變動表

民國107年01月01日至12月31日

及民國106年01月01日至12月31日

單位：新台幣元



項 目	基 金	累 積 餘 絀	合 計
民國106年01月01日餘額(未經會計師查核)	\$50,000,000	\$6,968,501	\$56,968,501
民國106年度賸餘	-	5,030,050	5,030,050
結餘經費計劃使用	-	(4,334,848)	(4,334,848)
民國106年12月31日餘額	50,000,000	7,663,703	57,663,703
民國107年度(短絀)	-	(2,120,563)	(2,120,563)
民國107年12月31日餘額	\$50,000,000	\$5,543,140	\$55,543,140

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：



執 行 長：



會 計 主 管：



財團法人正德文教傳播基金會

現金流量表

民國107年01月01日至12月31日

及民國106年01月01日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度 (未經會計師查核)
業務活動之現金流量：		
本期(短絀)賸餘	(\$2,120,563)	\$5,030,050
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	374,264	341,264
攤提費用	730,724	641,373
利息收入	(272,648)	(304,168)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據(增加)	(5,000,000)	(15,933,330)
預付款項減少(增加)	26,048,198	(6,879,951)
應付票據(減少)增加	(23,406,181)	5,411,202
其他應付款增加	1,887,346	51,037
結餘經費使用	--	(4,334,848)
收取之利息	270,810	306,783
業務活動之淨現金流(出)	(1,488,050)	(15,670,588)
投資活動之現金流量：		
購買固定資產	(330,000)	-
其他非流動資產(增加)	(3,000,000)	(295,134)
投資活動之淨現金流(出)	(3,330,000)	(295,134)
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金淨(減少)數	(4,818,050)	(15,965,722)
期初現金及約當現金餘額	34,411,308	50,377,030
期末現金及約當現金餘額	\$29,593,258	\$34,411,308

(請參閱財務報表附註)

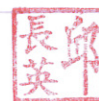
董事長：



執行長：



會計主管：



財團法人正德文教傳播基金會

財務報表附註

民國 107 年 12 月 31 日

及民國 106 年 12 月 31 日(未經會計師查核)

(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 108 年 05 月 18 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；固定資產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. 不動產、設備及廠房

(1) 固定資產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。固定資產出售及報廢時，其相關成本與累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產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

4. 遞延費用

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

5. 退休金

(1) 本會訂有員工退休辦法，經核准按每月已付薪資總額 2% 提撥退休準備金，撥交勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本會完全分離，故未包含於財務報表中。

(2) 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%。

6. 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)重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

明細如下：

	107. 12. 31.	106. 12. 31. (未經會計師查核)
現 金	\$256,013	\$272,838
銀 行 存 款	29,337,245	34,138,470
合 計	<u>\$29,593,258</u>	<u>\$34,411,308</u>

2. 不動產、廠房及設備

	其他設備
原始成本：	
106. 1. 1(未經會計師查核)	\$2,351,648
增添	—
106. 12. 31	<u>2,351,648</u>
增添	330,000
107. 12. 31	<u>\$2,681,648</u>
折舊：	
106. 1. 1(未經會計師查核)	\$666,862
折舊	341,264
106. 12. 31	<u>\$1,008,126</u>
折舊	374,264
107. 12. 31	<u>\$1,382,390</u>
帳面金額：	
107. 12. 31	
成本	\$2,681,648
累計折舊	<u>(1,382,390)</u>
	<u>\$1,299,258</u>
106. 12. 31	
成本	\$2,351,648
累計折舊	<u>(1,008,126)</u>
	<u>\$1,343,522</u>

3. 遞延費用

明細如下：

				107.	12.	31.	106.	12.	31.
							(未經會計師查核)		
<u>原始成本</u>									
期	初	餘	額	\$3,403,618			\$3,403,618		
單	獨	取	得	3,000,000			—		
期	末	餘	額	\$6,403,618			\$3,403,618		
<u>攤銷</u>									
期	初	餘	額	\$914,290			\$272,917		
本	期	攤	銷	730,724			641,373		
期	末	餘	額	\$1,645,014			\$914,290		
<u>帳面價值</u>									
期	初	餘	額	\$2,489,328			\$3,130,701		
期	末	餘	額	\$4,758,604			\$2,489,328		

4. 基金

明細如下：

				107.	12.	31.	106.	12.	31.
							(未經會計師查核)		
登	記	基	金	\$50,000,000			\$50,000,000		

5. 功能別費用

本會民國 107 年度及民國 106 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	107 年度		106 年度 (未經會計師查核)	
		屬於營業費用者		屬於營業費用者	
用人費用					
薪資費用		\$3,195,561		\$2,669,376	
勞健保費用		\$320,001		\$368,077	
退休金費用		\$155,219		\$—	
其他用人費用		\$111,540		\$131,880	
折舊費用		\$374,264		\$341,264	
攤提費用		\$730,724		\$641,373	

6. 所得稅

本會民屬符合「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。