

會計師查核報告

財團法人海棠文教基金會

民國一〇八及一〇七年度

正誠聯合會計師事務所

台北市忠孝東路一段140號5樓 電話：2392-3862 • 2394-0862

正誠聯合會計師事務所

CHEN CHIEN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

5th FL, 140, Sec. 1, Chung Hsiao E. Rd.
Taipei, Taiwan, R.O.C.

地址：台北市忠孝東路一段140號5樓
TEL: 23923862/23940862

會計師查核報告

財團法人海棠文教基金會 公鑒：

查核意見

財團法人海棠文教基金會民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，第一段所述民國 108 年度財務報表在所有重大方面係依照財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製，民國 107 年度財務報表在所有重大方面係依照教育事務財團法人財務處理要點中與財務報表編製有關之規定及中華民國先前一般公認會計原則編製，並已依全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報之相關分類規定，作適當之重分類，分別足以允當表達財團法人海棠文教基金會民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

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，與財團法人海棠文教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、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製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海棠文教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海棠文教基金會或停止營業，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海棠文教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，以及使財團法人海棠文教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海棠文教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）。

正誠聯合會計師事務所

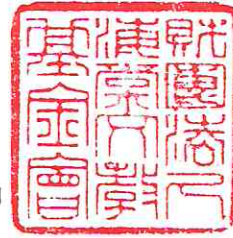
會計師：

卓瑞蘋



中華民國 109 年 5 月 7 日

財團法人海棠文教基金會
資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣元

項(科)目名稱	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	\$ 21,426,214	\$ 14,504,584	\$ 6,921,630	47.72
現金及約當現金(附註三(五)及五)	19,316,911	13,018,448	6,298,463	48.38
應收款項(附註三(六)及六)	1,791,970	1,310,520	481,450	36.74
存貨(附註三(七)及七)	30,443	30,443	-	-
預付款項(附註八)	286,890	83,748	203,142	242.56
其他流動資產(附註九)	-	61,425	(61,425)	(100.00)
準備金及長期投資	13,348,068	12,008,165	1,339,903	11.16
基金-定期存款(附註十)	10,000,000	10,000,000	-	-
準備金(附註十一)	3,348,068	2,008,165	1,339,903	66.72
不動產、廠房及設備(附註三(八)及十二)				
土地	7,227,684	7,227,684	-	-
房屋及建築	2,338,156	2,338,156	-	-
辦公設備	91,352	91,352	-	-
累計折舊總額	(1,133,030)	(1,043,101)	(89,929)	8.62
不動產、廠房及設備淨額	8,524,162	8,614,091	(89,929)	(1.04)
無形資產	-	-	-	-
其他資產	1,678,357	1,621,143	57,214	3.53
遞延資產	142,857	257,143	(114,286)	(44.44)
什項資產(附註十三)	1,535,500	1,364,000	171,500	12.57
資產合計	\$ 44,976,801	\$ 36,747,983	\$ 8,228,818	22.39
負債				
流動負債	\$ 12,554,483	\$ 6,234,741	\$ 6,319,742	101.36
應付款項(附註十四)	6,653,373	3,680,326	2,973,047	80.78
預收款項(附註十五)	5,839,783	2,542,171	3,297,612	129.72
其他流動負債(附註十六)	61,327	12,244	49,083	400.87
長期負債	-	-	-	-
其他負債	-	-	-	-
負債合計	12,554,483	6,234,741	6,319,742	101.36
淨值				
基金(附註十一及十八)	13,348,068	12,008,165	1,339,903	11.16
公積	-	-	-	-
累積餘絀	19,074,250	18,505,077	569,173	3.08
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-
淨值合計	32,422,318	30,513,242	1,909,076	6.26
負債及淨值合計	\$ 44,976,801	\$ 36,747,983	\$ 8,228,818	22.39

後附之附註係本財務報表之一部分。

請參閱正誠聯合會計師事務所民國109年5月7日查核報告。

主辦會計



執行長



董事長



財團法人海棠文教基金會
收支營運表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

上年度決算數	項(科)目名稱	本年度決算數 (1)	本年度預算數 (2)	比較增(減)	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
	收益(附註三(十)及(十一))				
\$ 31,895,261	業務收入	\$ 43,299,879	\$41,525,014	\$ 1,774,865	4.27
4,195,929	服務收入	4,147,874	5,780,000	(1,632,126)	(28.24)
1,554	銷貨收入	-	-	-	-
1,599,000	受贈收入	967,652	3,389,500	(2,421,848)	(71.45)
100,000	補助收入	160,000	-	160,000	-
25,998,778	附屬作業組織收入(附註十九)	38,024,353	32,355,514	5,668,839	17.52
188,643	業務外收入(附註二十)	122,850	120,000	2,850	2.38
187,741	財務收入	122,123	120,000	2,123	1.77
902	其他業務外收入	727	-	727	-
32,083,904	收益合計	43,422,729	41,645,014	1,777,715	4.27
	費損				
31,795,527	業務成本與費用	42,808,835	41,064,670	1,744,165	4.25
5,251,052	服務成本(附註二十一)	5,069,100	7,469,456	(2,400,356)	(32.14)
1,120	銷貨成本	-	-	-	-
1,418,726	管理費用(附註二十二)	1,541,107	1,820,044	(278,937)	(15.33)
25,124,629	附屬作業組織費用(附註十九)	36,198,628	31,775,170	4,423,458	13.92
-	業務外費用	44,721	-	44,721	-
-	財務費用	44,721	-	44,721	-
-	其他業務外費用	-	-	-	-
31,795,527	費損合計	42,853,556	41,064,670	1,788,886	4.36
288,377	本期稅前賸餘(短絀)	569,173	580,344	(11,171)	(1.92)
-	所得稅費用(利益) (附註三(十三)及二十四)	-	-	-	-
\$ 288,377	本期賸餘(短絀)	\$ 569,173	\$ 580,344	(\$ 11,171)	(1.92)
	本期其他綜合餘絀				
\$ -	備供售金融資產未實現餘絀	\$ -	\$ -	\$ -	-
-	未實現重估增值	-	-	-	-
\$ -	本期其他綜合餘絀合計	\$ -	\$ -	\$ -	-

後附之附註係本財務報表之一部分。
請參閱正誠聯合會計師事務所民國109年5月7日查核報告。

主辦會計



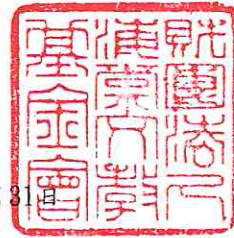
執行長



董事長



財團法人海棠文教基金會
 淨值變動表
 民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項(科)目	本年度 期初餘額	本年度		本年度 期末餘額	增減說明
		增加	減少		
107年度					
基金餘額					
基金	\$ 10,000,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000,000	
其他基金	1,898,168	109,997	-	2,008,165	
公積					
特別公積	-	-	-	-	
累積餘絀					
累積賸餘(短絀)	18,216,700	288,377	-	18,505,077	
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-	
合計	\$ 30,114,868	\$ 398,374	\$ -	\$ 30,513,242	
108年度					
基金餘額					
基金	\$ 10,000,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000,000	
其他基金	2,008,165	1,339,903	-	3,348,068	
公積					
特別公積	-	-	-	-	
累積餘絀					
累積賸餘(短絀)	18,505,077	569,173	-	19,074,250	
淨值其他項目					
累積其他綜合餘絀	-	-	-	-	
合計	\$ 30,513,242	\$ 1,909,076	\$ -	\$ 32,422,318	

後附之附註係本財務報表之一部分。

請參閱正誠聯合會計師事務所民國109年5月7日查核報告。

主辦會計



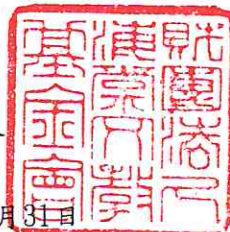
執行長



董事長



財團法人海棠文教基金會
現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項(科)目名稱	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
業務活動之現金流量				
稅前賸餘	\$ 569,173	\$ 288,377	\$ 280,796	97.37
利息股利之調整	(124,781)	(109,272)	(15,509)	14.19
未計利息股利之稅前賸餘	444,392	179,105	265,287	148.12
調整非現金項目				
折舊及攤銷	204,215	204,215	-	-
提撥業務發展費	1,200,000	-	1,200,000	-
提撥資遣費	138,982	109,077	29,905	27.42
應收款項(增加)減少	(481,432)	426,098	(907,530)	(212.99)
存貨(增加)減少	-	(448)	448	(100.00)
預付款項(增加)減少	(203,142)	91,773	(294,915)	(321.35)
其他流動資產(增加)減少	61,425	(27,466)	88,891	(323.64)
應付款項增加(減少)	2,973,047	1,324,305	1,648,742	124.50
預收款項增加(減少)	3,297,612	1,163,611	2,134,001	183.39
其他流動負債增加(減少)	49,083	(54,720)	103,803	(189.70)
未計利息股利之現金流入	7,684,182	3,415,550	4,268,632	124.98
收取利息股利	125,684	137,558	(11,874)	(8.63)
業務活動之淨現金流入(流出)	7,809,866	3,553,108	4,256,758	119.80
投資活動之現金流量				
其他基金(增加)減少	(1,339,903)	(109,997)	(1,229,906)	1,118.13
其他資產(增加)減少	(171,500)	(756,900)	585,400	(77.34)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,511,403)	(866,897)	(644,506)	74.35
籌資活動之現金流量				
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-	-	-
現金及約當現金之淨增(淨減)	6,298,463	2,686,211	3,612,252	134.47
期初現金及約當現金	13,018,448	10,332,237	2,686,211	26.00
期末現金及約當現金	\$19,316,911	\$13,018,448	\$ 6,298,463	48.38

後附之附註係本財務報表之一部分。

請參閱正誠聯合會計師事務所民國109年5月7日查核報告。

主辦會計



執行長



董事長



財團法人海棠文教基金會

財務報表附註

民國 108 年度及 107 年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

本基金會係由朱鳳芝女士捐助 10,000,000 元成立，於 82 年 10 月 28 日經教育部台(82)社字第 060243 號函核准立案，並於 82 年 11 月 9 日經法院登記成立，設址於台北市中正區汀洲路二段 115 之 1 號 5 樓。

本基金會之設立係以促進教育文化、福利服務、產業發展之公益事業為宗旨，主要業務包括：

1. 公益組織之人才培育、研究、創新以及組織發展等事項。
2. 建立公益組織經營模式及典範，如幼兒與兒童教育組織、家庭教育組織、社會企業、樂齡組織、支援平台等，以利經營模式的複製及推廣。
3. 國內外、兩岸之教育文化、福利服務及產業發展之研討、交流、出版等事項。
4. 接受各界委託辦理促進教育文化、福利服務及產業發展之相關活動。
5. 其他符合本會設立宗旨之相關公益及教育事務。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金會自 108 年 1 月 1 日適用財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋。本財務報表為本基金會採用前述規定後之首份財務報表，於首次適用之報導期間開始日(108 年 1 月 1 日)由先前之一般公認會計原則轉換為企業會計準則公報，並據以編製 108 年度財務報表。

(一) 遵循聲明

108 年度財務報表係依照財團法人法、全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。107 年度財務報表係依照教育事務財團法人財務處理要點中與財務報表編製有關之規定及中華民國先前一般公認會計原則編製。107 年度比較資訊業已依企業會計準則公報之相關分類規定作適當之重分類，俾配合 108 年度財務報表之表達。首次採用之影響及比較資訊重分類之說明，參閱附註二十六。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

(三) 外幣

新台幣為本基金會之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期餘絀；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期餘絀者，產生之兌換差額列為當期餘絀，若為公允價值變動列為其他綜合餘絀者，產生之兌換差額則列為其他綜合餘絀；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營運週期中清償之負債。

(2) 主要為交易目的而持有之負債。

(3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(六) 應收款項(含應收票據、應收帳款及其他應收款)及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項對象進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項對象發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項對象，以及非個別重大之應收款項對象，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，其成本計算方法係採用加權平均法。比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊之提列方式係採直線法，並依下列耐用年數計提：房屋及建築，二十五年；辦公設備，三年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本基金會，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之賸餘或短絀，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期餘絀。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合餘絀，並累計於淨值其他項目之未實現重估增值，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。淨值其他項目中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期餘絀，作為重分類調整。

(九)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

本基金會承租之租賃條款皆未移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，故均分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(十)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 受贈收入

本基金會收受捐贈人自願且無條件移轉之現金或其他資產，或其債務經捐贈人無條件解除時，應按現金金額、資產公平價值或債務解除金額認列捐贈收入。

2. 勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法

認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

3. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本基金會對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本基金會；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

4. 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十一) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本基金會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本基金會認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於當期餘絀。以本基金會應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎轉列當期餘絀。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本基金會立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其成為可收取之期間認列於當期餘絀。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供本基金會使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

(十二) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十三) 所得稅

本基金會係依據行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定核課所得稅。所得稅費用包括當期

及遞延所得稅，並認列於當期餘絀，惟與認列於其他綜合餘絀或直接計入淨值之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合餘絀或直接計入淨值。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為本期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為本期所得稅資產。本期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失及可減除之暫時性差異，在未來很有可能具有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據財務報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本基金會並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

五、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 532,380	\$ 222,920
銀行支票及活期存款	18,784,531	12,795,528
合計	<u>\$ 19,316,911</u>	<u>\$ 13,018,448</u>

六、應收款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—非關係人—淨額	\$ 1,786,259	\$ 1,192,656
應收退稅款	123	2,098
應收利息	2,088	2,070
其他應收款	3,500	113,696
合計	<u>\$ 1,791,970</u>	<u>\$ 1,310,520</u>

(一)應收帳款—非關係人—淨額之明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 1,786,259	\$ 1,192,656
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$ 1,786,259</u>	<u>\$ 1,192,656</u>

備抵呆帳之變動如下：

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	-	-
減：本年度實際沖銷	-	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
書籍	\$ 30,443	\$ 30,443
合計	<u>\$ 30,443</u>	<u>\$ 30,443</u>

截至108年及107年12月31日止，本基金會未有將存貨提供質押之情形。

八、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付租金	\$ 20,492	\$ 20,492
預撥活動經費	99,937	-
進項稅額	-	150
用品盤存	55,320	-
其他預付款項	111,141	63,106
合計	<u>\$ 286,890</u>	<u>\$ 83,748</u>

九、其他流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
暫付款	\$ -	\$ 61,014
代付款	-	411
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,425</u>

十、基金一定期存款

	108年12月31日	107年12月31日
登記基金	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
合計	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>

係創設基金，由董事會負責保管及運用，且存於金融機構。基金以運用孳息為原則，不得動用本金。

十一、準備金

	108年12月31日	107年12月31日
基金會		
業務發展準備金	\$ 1,489,016	\$ 1,488,095
附屬作業組織		
業務發展準備金	1,550,000	350,000
資遣費準備金	309,052	170,070
合計	<u>\$ 3,348,068</u>	<u>\$ 2,008,165</u>

本基金會所提列之業務發展準備金係於 107 年度以前依據當時適用之教育事務財團法人財務處理要點第 20-1 點提列，提列後須專戶儲存，非經董事會通過，不得動用。本基金會之附屬作業組織則係分別依據非營利幼兒園實施辦法第 34 條第一項及非營利幼兒園實施辦法第 17 條第三項之規定提列業務發展準備金及資遣費準備金，前述準備金依法皆須專戶儲存，後續動支依非營利幼兒園實施辦法第 34 條第二項辦理。

十二、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	合計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,227,684	\$ 2,338,156	\$ 91,352	\$ 9,657,192
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
科目重分類	-	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,227,684	\$ 2,338,156	\$ 91,352	\$ 9,657,192
<u>累計折舊及減損</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 951,749	\$ 91,352	\$ 1,043,101
處分	-	-	-	-
折舊	-	89,929	-	89,929
科目重分類	-	-	-	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 1,041,678	\$ 91,352	\$ 1,133,030
108 年 12 月 31 日帳面金額	\$ 7,227,684	\$ 1,296,478	\$ -	\$ 8,524,162
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,227,684	\$ 2,338,156	\$ 91,352	\$ 9,657,192
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
科目重分類	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,227,684	\$ 2,338,156	\$ 91,352	\$ 9,657,192
<u>累計折舊及減損</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 861,820	\$ 91,352	\$ 953,172
處分	-	-	-	-
折舊	-	89,929	-	89,929
科目重分類	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 951,749	\$ 91,352	\$ 1,043,101
107 年 12 月 31 日帳面金額	\$ 7,227,684	\$ 1,386,407	\$ -	\$ 8,614,091

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本基金會未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

十三、什項資產

	108年12月31日	107年12月31日
存出保證金	\$ 1,535,500	\$ 1,364,000
合計	\$ 1,555,500	\$ 1,364,000

十四、應付款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	\$ 2,104,151	\$ 156,234
應付薪資	3,897,446	2,934,937
應付保險費	278,383	213,061
應付退休金	126,755	107,207
應付勞務費	194,000	192,000
應付營業稅	16,719	7,238
其他	35,919	69,649
合計	\$ 6,653,373	\$ 3,680,326

十五、預收款項

	108年12月31日	107年12月31日
預收學費收入	\$ 2,892,744	\$ 2,542,171
預收政府學費差額補助款	2,947,039	-
合計	\$ 5,839,783	\$ 2,542,171

十六、其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
暫收款	\$ 1,970	\$ -
代收款	59,357	12,244
合計	\$ 61,327	\$ 12,244

十七、租賃

承租人營業租賃

本基金會以營業租賃承租運輸設備，108年度及107年度分別認

列 265,050 元及 265,050 元之租金支出。因不可取消租約之未來最低租賃給付總額如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 131,430	\$ 131,430
合計	<u>\$ 131,430</u>	<u>\$ 131,430</u>

十八、基金

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
創立基金	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
其他基金		
業務發展準備基金	3,039,016	1,838,095
資遣費準備基金	309,052	170,070
合計	<u>\$ 13,348,068</u>	<u>\$ 12,008,165</u>

本基金會截至 108 年底，法院登記財產總額為 10,000,000 元，財產總額明細如下表所示：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
銀行存款	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
合計	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>

十九、附屬作業組織收入、支出及餘絀

本基金會於 106 年 8 月承接經營臺北市私立國興非營利幼兒園(國興幼兒園),107 年 9 月承接經營臺北市懷中非營利幼兒園(懷中幼兒園)及 107 年 11 月承接臺北市懷中社區公共托育家園(懷中家園),108 年 11 月承接經營臺北市老松社區公共托育家園(老松家園),各附屬作業組織 108 及 107 年度之收入、支出及餘絀明細如下:

	國興幼兒園	懷中幼兒園	懷中家園	老松家園	合計
<u>108 年度</u>					
收入					
補助收入	\$ 2,640,125	\$ 2,452,946	\$ 783,851	\$ 2,150,773	\$ 8,027,695
學雜費收入	13,881,740	13,940,769	2,040,679	127,029	29,990,217
利息收入	2,235	405	18	-	2,658
其他收入	731	945	-	2,107	3,783
收入合計	16,524,831	16,395,065	2,824,548	2,279,909	38,024,353
支出					
人事費	9,433,089	9,802,300	2,202,397	365,158	21,802,944
業務費	886,782	568,652	207,385	21,166	1,695,233
耗用材料費	1,399,374	2,013,076	279,586	25,389	3,717,425
維護費	100,375	31,874	50,975	15,000	198,224
修繕購置費	134,352	87,667	-	-	222,019
課後照顧支出	189,382	124,866	-	-	314,248
補助支出	2,640,125	2,452,946	-	1,887,600	6,980,671
雜支	36,397	16,324	11,391	-	52,864
業務發展費	700,000	500,000	-	-	1,200,000
行政管理費	15,000	-	-	-	15,000
支出合計	15,534,876	15,975,705	2,751,734	2,314,313	36,198,628
本期餘絀	\$ 989,955	\$ 797,360	\$ 72,814	(\$ 34,404)	\$ 1,825,725

	國興幼兒園	懷中幼兒園	懷中家園	老松家園	合計
<u>107年度</u>					
收入					
補助收入	\$ 2,907,141	\$ 2,781,005	\$ 2,772,876	\$ -	\$ 8,461,022
學雜費收入	13,973,413	3,464,955	94,668	-	17,533,036
利息收入	1,463	25	-	-	1,488
其他收入	2,445	787	-	-	3,232
收入合計	16,884,462	6,246,772	2,867,544	-	25,998,778
支出					
人事費	9,568,082	2,894,841	365,799	-	12,828,722
業務費	820,666	113,590	59,718	-	993,974
耗用材料費	1,667,792	458,340	15,030	-	2,141,162
維護費	122,669	53,418	4,000	-	180,087
修繕購置費	186,778	155,730	-	-	342,508
課後照顧支出	248,428	30,715	-	-	279,143
補助支出	2,907,141	2,781,005	2,502,957	-	8,191,103
雜支	55,778	37,785	-	-	93,563
業務發展費	-	-	-	-	-
行政管理費	74,367	-	-	-	74,367
支出合計	15,651,701	6,525,424	2,947,504	-	25,124,629
本期餘絀	\$ 1,232,761	(\$ 278,652)	(\$ 79,960)	\$ -	\$ 874,149

二十、業務外收入

	108 年度	107 年度
財務收入		
利息收入	\$ 122,123	\$ 107,784
兌換盈益	-	79,957
小計	122,123	187,741
其他業務外收入		
版稅收入	527	702
其他收入	200	200
小計	727	902
合計	\$ 122,850	\$ 188,643

二十一、服務成本

	108 年度	107 年度
人事費	\$ 2,650,154	\$ 1,804,439
專務費	2,118,021	2,901,355
旅運費	207,887	133,738
財產使用費	-	300,000
活動費	40,000	96,024
其他費用	53,038	15,496
合計	\$ 5,069,100	\$ 5,251,052

二十二、管理費用

	108 年度	107 年度
人事費	\$ 631,630	\$ 461,792
事務費	649,498	660,592
旅運費	30,720	58,779
財產使用費	221,161	221,164
其他費用	8,098	16,399
合計	\$ 1,541,107	\$ 1,418,726

二十三、退職後福利計畫

本基金會所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二十四、所得稅

(一)認列於餘絀之所得稅費用(利益)主要組成項目：

	108 年度	107 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於餘絀之所得稅費用	\$ -	\$ -

(二)所得稅費用與稅前餘絀關係之調節

	108 年度	107 年度
稅前淨資產變動	\$ 569,173	\$ 288,377
按適用稅率 20%計算之稅額	\$ 113,834	\$ 57,675
免稅所得	(1,285,177)	(1,331,176)
稅上不可減除之費損	-	1,136
稅上應加計之收入	184	184
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	1,163,758	1,291,329
未認列暫時性差異之變動	7,401	(19,148)
所得稅費用	\$ -	\$ -

二十五、關係人交易

(一)本基金會取自關係人之捐贈收入

關係人類別	108 年度	107 年度
主要管理階層	\$ 477,370	\$ 137,000
其他關係人	322,000	760,000
合計	\$ 799,370	\$ 897,000

(二)本基金會支付關係人之費用

帳列項目	關係人類別	108 年度	107 年度
人事費	其他關係人	\$ 496,767	\$ 488,572
	合計	\$ 496,767	\$ 488,572

二十六、首次採用企業會計準則公報

本基金會於 108 年 1 月 1 日首次由財務會計準則公報（以下稱「先前一般公認會計原則」）轉換為該日所有有效之企業會計準則公報，並據以編製 108 年度之財務報表。此次轉換對本基金會之資產負債表、收支營運表及淨值變動表並無重大影響，對於 108 年度現金流量表之編製及重分類說明如下段所述。

編製首次適用企業會計準則公報之比較期間現金流量表時，除將 107 年 1 月 1 日資產負債表依企業會計準則公報規定予以適當重分類外，亦已依企業會計準則公報第三號「現金流量表」之規定作適當之表達，依先前一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為業務活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用及所得稅費用之付現金額。依企業會計準則公報之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為業務、投資或籌資活動。所得稅之現金流量亦應單獨列報，且應分類為業務活動之現金流量，但可明確辨認屬於籌資及投資活動者除外。因此，本基金會自本期稅前餘絀開始編列業務活動之現金流量，107 年度利息收現數 137,558 元依規定單獨揭露。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10904334

號

會員姓名：卓瑞蘋

事務所電話：2394-0862

事務所名稱：正誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：04135233

事務所地址：台北市忠孝東路一段140號5樓


委託人統一編號：01031190

會員證書字號：北市會證字第一八六九號

印鑑證明書用途：辦理財團法人海棠文教基金會

108年度（自民國108年01月01日至108年12月31日）

財務報表之查核簽證。

簽名式	卓瑞蘋	存會印鑑	
-----	-----	------	---

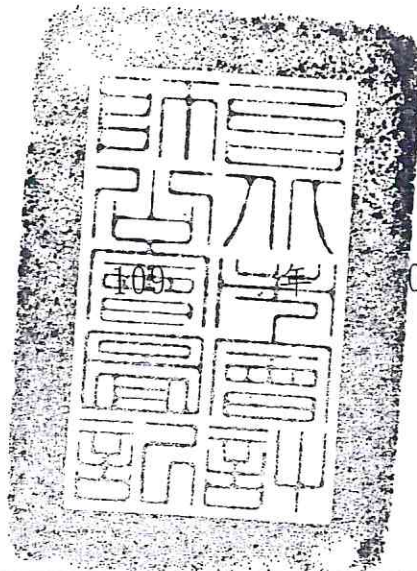
理事長：



核對人：



中華民國



109 年 02 月 04 日

裝訂線

正誠聯合會計師事務所

