

財團法人台灣省中小學校  
教職員福利文教基金會  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 107 年度及 106 年度

敬業聯合會計師事務所

地址：台中市西區民權路 185 號 5 樓之 8

電話：(04)2223-7457

傳真：(04)2220-3662

## 目 錄

項 目	頁 次
一、會計師查核報告	1~3
二、平衡表	4
三、收支營運表	5
四、現金流量表	6
五、淨值變動表	7
六、財務報表附註	
(一) ~ (三) 沿革及組織系統	8
(四) 通過財務報表之日期及程序	9
(五) 重大會計政策之彙總說明	9~10
(六) 重要會計項目之說明	10~15
(七) 關係人交易	15~16
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	17
(九) 重大之期後事項	17

## 會計師查核報告

財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會 公 鑒

### 查核意見

財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會民國107年12月31日及106年12月31日之平衡表，暨民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日之收支營運表、淨值變動表及現金流量表，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。

依會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及解釋編製，足以允當表達財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會民國107年12月31日及民國106年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日及民國106年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

### 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，與財團法人台灣省中小學校教職員福利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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表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台灣省中小學校教職員福利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台灣省中小學校教職員福利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台灣省中小學校教職員福利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，以及使財團法人台灣省中小學校教職員福利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台灣省中小學校教職員福利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)。

敬業聯合會計師事務所

會計師：王清斌

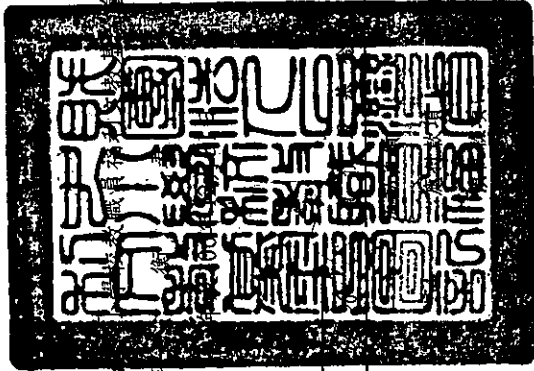


地址：台中市西區民權路185號5樓之8

民國 107 年 4 月 1 日

財團法人台灣

民國



資 產	107. 12. 31		106. 12. 31		附 註	107. 12. 31		106. 12. 31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 544,339,915	55	\$ 534,489,452		六(五)	\$ 5,026,023	1	\$ 6,266,336	1
應收款項	7,159,225	1	2,500,499		六(六)	3,223,599	-	3,678,859	-
存 貨	2,208,453	-	2,559,653		六(七)	1,382,920	-	2,854,288	-
預付款項	3,243,501	-	261,398			\$ 9,632,542	1	\$ 12,799,483	1
流動資產合計	556,951,094	56	539,811,002	54	六(八)	2,182,462	-	6,676,287	1
基金及投資					六(九)	2,514,208	-	2,527,808	-
基金	\$ 30,000,000	3	\$ 30,000,000	3		\$ 4,696,670	-	\$ 9,204,095	1
非流動資產						\$ 14,329,212	1	\$ 22,003,578	2
不動產、廠房及設備	\$ 403,004,951	41	\$ 423,455,857	43		\$ 344,334,665	35	\$ 344,334,665	35
存出保證金	359,804	-	408,504	-		109,823,212	11	109,823,212	11
非流動資產合計	\$ 403,364,755	41	\$ 423,864,361	43	六(十一)	44,677,375	5	56,499,535	7
資產總計	\$ 990,315,849	100	\$ 993,675,363	100		472,836,533	48	448,610,811	44
						4,314,852	-	12,403,562	1
						\$ 975,986,637	99	\$ 971,671,785	98
						\$ 990,315,849	100	\$ 993,675,363	100

單位：新台幣元

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董 事 長 范 吳 綠

執行長：

執 行 長 賴 文 淨

主辦會計：

財 務 組 長 簡 萊 茹

民國106年12月31日

單位：新台幣元

106年度

項 目	附 註	%	金 額	%
收 入：				
服務收入	五(五)	67	\$ 111,937,093	67
膳食銷貨收入		26	47,690,901	28
銷貨收入(出版品收入)		-	547,587	-
其他租金收入		-	9,554	-
政府補助基本營運收入		-	700,036	-
利息收入		5	6,658,493	4
其他收入		2	1,302,912	1
收入合計		100	168,846,576	100
支 出：				
服務成本		46	\$ 72,669,883	43
膳食銷貨成本		28	45,182,842	27
銷貨成本(出版品成本)		-	812,127	-
管理費用		19	31,326,661	19
行政支出		3	3,907,736	2
支出合計		96	153,899,249	91
減：所得稅費用	五(八)及六(十二)	(1)	(2,543,765)	(2)
本期餘絀		3	\$ 12,403,562	7

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董事長范巽綠

執行長：

執行長賴文淨

主辦會計：

財務組簡茉莉  
組長

民國107年12月31日

單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前賸餘(短絀)	\$3,564	\$14,947,327
期後調整		
調整項目		
收益費損項目：		
折舊	196,258	\$21,930,272
利息收入	(\$7,435,900)	\$6,658,493
與營運活動相關之資產及負債之變動數：		
應收利息減少(增加)數	(\$155,094)	(\$33,973)
應收帳款減少(增加)數	(\$4,503,632)	(\$972,191)
存貨減少(增加)數	\$351,200	(\$305,931)
進項稅額減少(增加)數		
預付費用減少(增加)數	(\$2,954,268)	\$270,882
留抵稅額減少(增加)數	(\$27,835)	\$730,007
應付費用增加(減少)數	(\$919,775)	(\$1,354,538)
應付帳款增加(減少)數	\$69,902	
應付代收款增加(減少)數	(\$390,440)	\$559,842
預收訂金增加(減少)數	(\$455,260)	(\$246,362)
應納稅額增加(減少)數	(\$1,160,845)	(\$1,998,753)
其他應付款增加(減少)數	(\$310,523)	\$310,523
銷項稅額增加(減少)數		(\$15,504)
營運活動之現金流入(出)	\$8,697,352	\$40,480,094
收取之利息	\$7,435,900	(\$6,658,493)
支付所得稅款	(\$1,078,712)	(\$2,543,765)
營運活動之淨現金流入(出)	\$15,054,540	\$31,277,836
投資活動之現金流量		
增購固定資產(不含本會)	(\$745,352)	(\$1,558,513)
存出保證金減少(增加)數	\$48,700	\$95,746
投資活動之淨現金流入(出)	(\$696,652)	(\$1,462,767)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(\$4,493,825)	\$678,714
應付保管款增加(減少)	(\$13,600)	(\$18,600)
籌資活動之淨現金入(出)	(\$4,507,425)	\$660,114
本期現金及約當現金增加	\$9,850,463	\$30,475,183
期初現金及約當現金餘額	\$534,489,452	\$504,014,269
期末現金及約當現金餘額	\$544,339,915	\$534,489,452

(請參閱財務報表附註)

董事長：

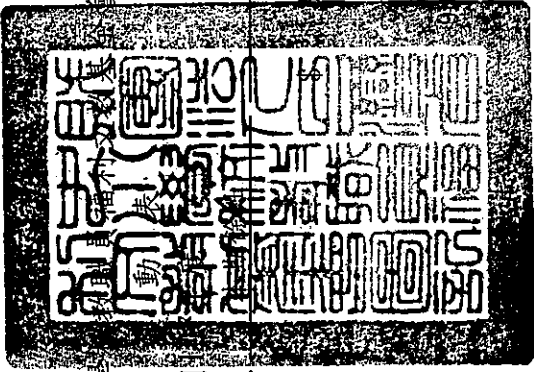
董事長 范巽綠

執行長 賴文淨

主辦會計：

財務組 簡茉莉





財團法人台灣省中小學  
淨值  
民國

	基金	特別公積	累積餘絀	合計	說明
104年度					
創立基金	\$ 30,000,000		\$ 2,467,060	2,467,060	
捐贈基金	906,833,842			6,833,842	依據教育部104年3月24日臺教授國部字第1040026362B號函，同意於104年12月31日與現存臺灣省公立中小學校教職員福利金籌集管理委員會兩會整併，捐贈基金906,833,842元
合計	\$ 936,833,842	\$ -	\$ 2,467,060	\$ 939,300,902	
105年度					
調整	(51,960)		(1)	(51,960)	財產報廢，調整財產基金
調整				(1)	所得稅費用四捨五入差額調整
本期餘絀	\$ 936,781,882	\$ -	\$ 2,467,059	\$ 19,242,939	
合計	\$ 936,781,882	\$ -	\$ 2,467,059	\$ 958,491,880	
106年度					
餘絀	(18,657)		19,242,939	(19,242,939)	0
調整	795,000			(18,657)	財產報廢，調整財產基金
其他基金				795,000	財產增加，106年歸為「其他基金」
本期餘絀	\$ 937,558,225	\$ -	\$ 21,709,998	\$ 12,403,562	
合計	\$ 937,558,225	\$ -	\$ 21,709,998	\$ 971,671,785	
107年度					
餘絀			\$ 12,403,562	(12,403,562)	0
調整				4,314,852	4,314,852
本期餘絀	\$ 937,558,225	\$ -	\$ 34,113,560	\$ 4,314,852	\$ 975,986,637
合計	\$ 937,558,225	\$ -	\$ 34,113,560	\$ 975,986,637	

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董事長范異綠

執行長：

執行長賴文淨

主辦會計：

財務組簡茉莉

# 財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會

## 財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

(除另予註明者外，所有金額係以新台幣元為單位)

### 財團法人概況暨財務報表附註說明

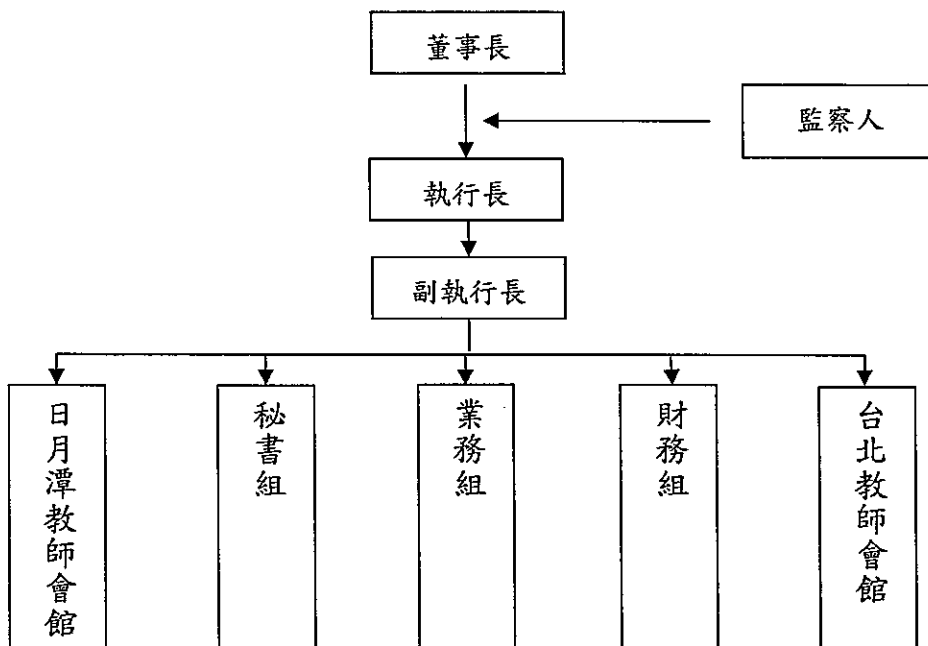
#### 一、設立依據

- (一)87 年 1 月 5 日財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會籌備會議。
- (二)台灣省政府教育廳 87 年 2 月 6 日八七教五字第 01967 號函。
- (三)依據教育部 104 年度 3 月 24 日臺教授國部字第 1040026362B 號函於 104 年 12 月 31 日與現存臺灣省公立中小學校教職員福利金籌集管理委員會兩會整併。

二、設立目的：促進教育文化之發展，增進台灣省公私立中小學校教職員之知能與福利。

#### 三、組織概況（另附組織系統圖）

- (一)本基金會之主管機關為教育部，並設董事會負責本基金之收支、保管及運用等事項。
- (二)本基金會董事會設董事 21 人，監察人 7 人，任期 3 年，連選得連任一次。
- (三)本會組織系統圖



#### 四、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 108 年 2 月 21 日經董事會通過發布。

#### 五、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策之說明如下：

##### (一)會計基礎

本基金會會計平日採現金收付制，記錄收入，支出及結餘之變動情形，年終則調整為權責發生制。

##### (二)帳簿系統

設置日記帳、總分類帳以記載基金之收支情形。

##### (三)會計年度

採曆年制，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日為一會計年度。

##### (四)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款及可隨時出售且不損及本金之可轉讓定存單；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其價值影響甚少之高度流動性短期投資。

##### (五)收入之認列及備抵呆帳

本基金會之收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列，惟捐贈收入除專案申請增加基金總額外，係於收到捐款款項時立即認列。

受捐贈資產按客觀之計價基礎估計列帳；缺乏客觀之計價基礎者，則未予估計列帳。

備抵呆帳係依各應收款項之收回可能性評估提列。

##### (六)不動產、廠房及設備

1.本基金會各項設備則以取得成本或估計價值入帳。

2.本基金會購入不動產、廠房及設備時，先將取得成本列入本期支出一設施設備

科目，依其耐用年數，按直線法計提折舊，一方借記固定資產基金，一方貸記累計折舊。

- 3.本基金會之附屬作業組織購入不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊衡量。成本係指為取得資產而於購置或建置時所支付之現金。折舊係按直線法提列。

#### (七)職工退休金準備

- 1.勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工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。對選用該條例之員工，本基金會每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

#### (八)所得稅

本基金會係屬所得稅法第四條第十三款所稱教育、文化、公益、慈善團體，依行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體用於與其創設目的有關活動之支出（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出），不低於創設目的有關收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額百分之六十者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限。另屬銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
現金	\$ 190,000	\$ 190,000
銀行存款	574,149,915	534,299,452
合計	\$ 574,339,915	\$ 534,489,452

(二)應收款項

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
應收帳款	\$ 6,856,960	\$ 2,353,328
應收利息	302,265	147,171
合計	\$ 7,159,225	\$ 2,500,499

(三)預付款項

項 目	107.12.31	106.12.31
預 付 費 用	\$ 3,215,666	\$ 261,398
留 抵 稅 額	27,835	
合 計	\$ 3,243,501	\$ 261,398

(四)不動產、廠房及設備

成本總額\$673,725,531 元，累計折舊\$270,720,580 元，淨額\$403,004,951 元

1. 成本

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 589,073,398	\$ 478,952		\$ 589,552,350
機器設備	21,884,013	85,000		21,969,013
運輸設備	6,463,868		351,559	6,112,309
什項設備	36,381,697		1,177,023	35,204,674
土地改良物	20,887,185			20,887,185
合 計	\$ 674,690,161	\$ 563,952	\$ 1,528,582	\$ 673,725,531

## 2. 累計折舊

科目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 188,339,020	\$ 17,407,995		\$ 205,747,015
機器設備	18,800,045	731,263		19,531,308
運輸設備	5,646,668		395,820	5,250,848
什項設備	28,651,990	437,394		29,089,384
土地改良物	9,796,581	1,305,444		11,102,025
合計	\$ 251,234,304	\$ 19,882,096	\$ 395,820	\$ 270,720,580

不動產、廠房及設備未提供質押。

### (五)應付款項

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
應付帳款	\$ 69,902	\$ 0
應付薪資	1,573,870	2,491,851
應付勞務費	150,000	160,000
應付代收款	3,213,183	3,603,623
應付水電費	19,068	10,862
合計	\$ 5,026,023	\$ 6,266,336

### (六)預收款項

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
預收訂金	\$ 3,223,599	\$ 3,678,859

### (七)其他流動負債

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
應納稅額	\$ 1,382,920	\$ 2,854,288

(八)存入保證金

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
旅行社押金	\$ 0	\$ 1,050,000
印刷月刊保證金	0	0
室內設計保證金	234,975	178,800
工程保證金	1,939,487	5,447,487
員工停車保證金	8,000	0
合計	\$ 2,182,462	\$ 6,676,287

(九)應付保管款

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
退休準備金	\$ 2,423,463	\$ 2,423,463
員工互助金	90,745	104,345
合計	\$ 2,514,208	\$ 2,527,808

(十)本期發生之用人費用功能別彙總表

性質別	107 年度	106 年度
用人費用		
薪資費用	\$ 57,694,855	\$ 56,261,482
勞健保費用	5,696,821	6,169,738
退休金費用	3,838,901	3,728,658
合 計	\$ 67,230,577	\$ 66,159,878

(十一)基 金

- 1.本基金會於民國 87 年 1 月 05 日始立籌備會議，台灣省教育廳 87 年 2 月 6 日八七教五字第 019675 號函核准設立登記，登記之財產總額為\$30,000,000。

- 2.依據教育部 104 年度 3 月 24 日臺教授國部字第 1040026362B 號函於 104 年 12 月 31 日與現存臺灣省公立中小學校教職員福利金籌集管理委員會兩會合併，並於 104 年 11 月 19 日在台中地院辦理法人登記，後者捐列資產\$906,833,842 元併入本會。
- 3.本基金會截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，帳列基金總額分別為 \$937,558,225 元及\$937,558,225 元，其帳列基金無變動金額。
- 4.本基金會若因故解散，其剩餘財產不得以任何方式歸屬任何個人或私人團體，應由主管機關依法令規章辦理。

## (十二)所得稅

本基金會有關所得稅會計處理，係依企業會計準則公報第 12 號「所得稅」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

### 1.銷售貨物或勞務之營利事業所得稅計算

	107 年度	106 年度
銷售貨物或勞務之收入	\$ 150,682,382	\$ 168,846,576
減：銷售貨物或勞務之成本	(140,750,187)	(149,991,513)
銷售貨物或勞務之所得	9,932,195	18,855,063
銷售貨物或勞務以外之所得	(4,538,631)	(3,907,736)
本期餘絀	\$ 5,393,564	\$ 14,947,327
調整增列	0	16,000
所得稅費用	1,078,712	2,543,765
減：扣繳稅額	0	0
應繳稅額	\$ 1,078,712	\$ 2,543,765

- 2.本基金會擁有銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。
- 3.本基金會民國 105 年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稽徵機關核定在案。



## 七、關係人交易事項

### (一) 關係人名稱及關係

#### 關係人名稱

#### 與本基金會之關係

林騰蛟	此人為本基金會之前任董事長
范巽綠	此人為本基金會之現任董事長
陳焜元	此人為本基金會之董事
邱金春	此人為本基金會之董事
李述蘭	此人為本基金會之董事
詹嘉宗	此人為本基金會之董事
林怡鳳	此人為本基金會之董事
陳冠人	此人為本基金會之董事
龔雅雯	此人為本基金會之董事
張碧濠	此人為本基金會之董事
劉琴滿	此人為本基金會之董事
鍾美月	此人為本基金會之董事
薛春光	此人為本基金會之董事
林玉芬	此人為本基金會之董事
黃南慶	此人為本基金會之董事
蔡雅雅	此人為本基金會之董事
李秀貞	此人為本基金會之董事
劉定昆	此人為本基金會之董事
鄭信億	此人為本基金會之董事
邱琮珀	此人為本基金會之董事
于慧如	此人為本基金會之董事
林佳生	此人為本基金會之監察人
俞素君	此人為本基金會之監察人
蔡瓊玉	此人為本基金會之監察人
粘舜權	此人為本基金會之監察人
許聰民	此人為本基金會之監察人
李馥君	此人為本基金會之監察人

(二) 與關係人間之重大交易事項

關係人名稱	107 年度		
	出席費用	交通費用	合計
陳焜元	\$ 10,000	\$ 0	\$ 10,000
邱金春	10,000	6,180	16,180
李述蘭	12,000	4,740	16,740
詹嘉宗	10,000	500	10,500
林怡鳳	14,000	6,006	20,006
陳冠人	4,000	2,731	6,731
龔雅雯	12,000	250	12,250
張碧濤	10,000	1,970	11,970
劉琴滿	8,000	240	8,240
鍾美月	8,000	3,640	11,640
薛春光	10,000	350	10,350
林玉芬	8,000	4,032	12,032
黃南慶	10,000	7,580	17,580
蔡雅雅	10,000	1,970	11,970
李秀貞	6,000	150	6,150
劉定昆	8,000	1,576	9,576
鄭信億	8,000	4,944	12,944
邱琮珀	12,000	3,616	15,616
于慧如	0	0	0
林佳生	14,000	360	14,360
俞素君	27,500	3,034	30,534
蔡瓊玉	21,000	3,270	24,270
粘舜權	0	0	0
許聰民	35,000	7,546	42,546
李馥君	16,500	250	16,750
	<u>\$ 284,000</u>	<u>\$ 64,935</u>	<u>\$ 348,935</u>

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 41080674 號

會員姓名：王清斌

事務所電話：04-22237457

事務所名稱：敬業聯合會計師事務所

事務所統一編號：52611517

事務所地址：台中市西區民權路 185 號 5 樓之 8


委託人統一編號：20413015

會員證書字號：台省會證字第 2614 號

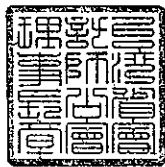
印鑑證明書用途：辦理 財團法人台灣省中小學校教職員福利文教基金會

一〇七年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	王清斌	存會印鑑	
-----	-----	------	--

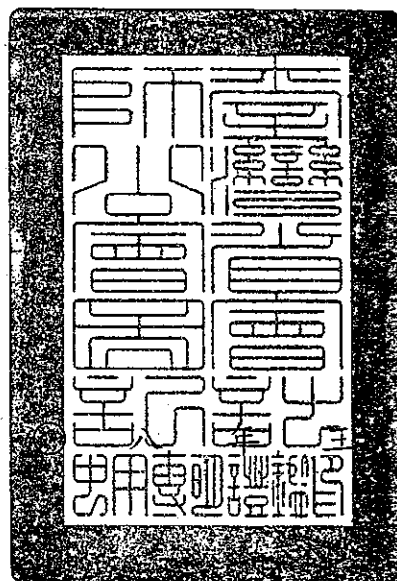
理事長：



核對人：



中華民國 一 月 十 五 日



台省財證字第 41080674 號