

財團法人雅文兒童聽語文教基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度

公司地址：台北市內湖區洲子街 60 號 4 樓

電 話：(02)2627-2877

會計師查核報告

(102)財審報字第 12005081 號

財團法人雅文兒童聽語文教基金會 公鑒：

財團法人雅文兒童聽語文教基金會民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人雅文兒童聽語文教基金會民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

王 輝 賢



中 華 民 國 1 0 2 年 4 月 3 0 日

財團法人雅文兒童聽語文教基金會
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及銀行存款	四	\$ 5,999,351	30	\$ 4,887,821	26
應收票據及帳款		39,277	-	113,000	1
預付費用及其他應收款		392,006	2	239,357	1
流動資產合計		<u>6,430,634</u>	<u>32</u>	<u>5,240,178</u>	<u>28</u>
固定資產—淨額	五	<u>3,056,317</u>	<u>15</u>	<u>3,195,762</u>	<u>17</u>
其他資產					
基金資產—定期存款	六	10,000,000	50	10,000,000	53
遞延資產		560,602	3	408,419	2
資產總計		<u>\$ 20,047,553</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,844,359</u>	<u>100</u>
負債及淨值					
流動負債					
應付費用及其他應付款	七	\$ 7,047,601	35	\$ 7,543,407	40
負債總計		<u>7,047,601</u>	<u>35</u>	<u>7,543,407</u>	<u>40</u>
淨值					
基金	一及六	10,000,000	50	10,000,000	53
累積餘絀		2,999,952	15	1,300,952	7
淨值總計		<u>12,999,952</u>	<u>65</u>	<u>11,300,952</u>	<u>60</u>
或有事項					
負債及淨值總計		<u>\$ 20,047,553</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,844,359</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人雅文兒童聽語文教基金會

損益表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	101 金	年 額	度 %	100 金	年 額	度 %
收入							
捐贈收入	三	\$	52,815,897	-	\$	55,567,261	-
利息收入			105,064	-		97,551	-
其他收入			203,685	-		318,400	-
			<u>53,124,646</u>	-		<u>55,983,212</u>	-
費用及損失							
員工薪資	八及九	(	34,282,773)	-	(	36,068,064)	-
折舊費用	九	(	1,356,920)	-	(	1,235,949)	-
攤銷費用	九	(	187,817)	-	(	54,168)	-
事務費用		(	49,666)	-	(	25,913)	-
租金支出		(	86,420)	-	(	354,205)	-
保險費		(	3,274,190)	-	(	3,261,011)	-
其他費用	十	(	12,173,756)	-	(	14,976,678)	-
兌換損失-淨額		(	14,104)	-		-	-
處分固定資產損失			-	-	(	33,300)	-
			<u>(51,425,646)</u>	-		<u>(56,009,288)</u>	-
本期餘絀		\$	<u>1,699,000</u>	-	(\$	<u>26,076</u>)	-

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人雅文兒童聽語文教基金會
淨值變動表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基	金	累	積	餘	絀	合	計
<u>100 年度</u>								
100 年 1 月 1 日餘額	\$	10,000,000	\$	1,327,028	\$	11,327,028		
100 年度餘絀		-	(	26,076)	(	26,076)		
100 年 12 月 31 日餘額	\$	10,000,000	\$	1,300,952	\$	11,300,952		
<u>101 年度</u>								
101 年 1 月 1 日餘額	\$	10,000,000	\$	1,300,952	\$	11,300,952		
101 年度餘絀		-		1,699,000		1,699,000		
101 年 12 月 31 日餘額	\$	10,000,000	\$	2,999,952	\$	12,999,952		

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人雅文兒童聽語文教基金會
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期餘絀	\$ 1,699,000	(\$ 26,076)
調整項目		
折舊費用	1,356,920	1,235,949
處分固定資產損失	-	33,300
各項攤提	187,817	54,168
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	73,723	(84,091)
預付費用及其他應收款	(152,649)	(100,111)
應付費用及其他應付款	(495,806)	998,211
營業活動之淨現金流入	<u>2,669,005</u>	<u>2,111,350</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(1,217,475)	(2,722,064)
處分固定資產價款	-	4,000
其他資產增加	(340,000)	(394,115)
投資活動之淨現金流出	(1,557,475)	(3,112,179)
本期現金及銀行存款增加(減少)	1,111,530	(1,000,829)
期初現金及銀行存款餘額	4,887,821	5,888,650
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 5,999,351</u>	<u>\$ 4,887,821</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人雅文兒童聽語文教基金會

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革

財團法人雅文兒童聽語文教基金會創立於民國 85 年，並於民國 85 年 10 月向教育部登記成立文教財團法人（於民國 89 年修正後稱教育事務財團法人），設立基金為 \$ 10,000,000。本基金會設立之目的為推廣聽覺口語之專業教育，協助聽障兒童全人發展及其他有關聽覺法教育事項。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本基金會員工人數為 70 人。

二、重要會計政策彙總說明

本財務報表係依照中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)固定資產

固定資產以取得成本入帳。折舊按估計經濟耐用年限採平均法提列。固定資產估計耐用年數如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	占捐贈收 入百分比	金 額	占捐贈收 入百分比
明門實業股份有限公司	\$ -	-	\$ 5,300,000	9
鄭欽明	1,660,000	3	1,450,650	3
陶傳正	300,000	1	304,400	-
司徒達賢	-	-	120,000	-
沈美慧	75,000	-	105,000	-
陳景松	20,000	-	20,000	-
謝燦堂	18,000	-	6,000	-
	<u>\$ 2,073,000</u>	<u>4</u>	<u>\$ 7,306,050</u>	<u>12</u>

2. 房屋無償借用

明門實業股份有限公司自民國 98 年 1 月 1 日起提供房屋無償借用予本基金會，合約期限為二年，若該合約期限屆滿前一個月雙方無意終止合約，則本合約自動延續二年。

四、現金

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
零用金	\$ 105,000	\$ 105,000
庫存現金	254,129	300,845
活期存款	5,640,222	4,481,976
	<u>\$ 5,999,351</u>	<u>\$ 4,887,821</u>

五、固定資產—淨額

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
生財器具	23,464,476	\$ 22,247,001
租賃改良	3,159,100	3,159,100
減：累計折舊	(23,567,259)	(22,210,339)
	<u>\$ 3,056,317</u>	<u>\$ 3,195,762</u>

六、基金

本基金會創設基金金額為\$10,000,000。依教育部主管教育事務財團法人設立及監督準則第十二條規定，係經法院登記之財產，存放於金融機構，表列「基金資產-定期存款」。

七、應付費用及其他應付款

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 2,530,087	\$ 2,418,542
應付勞健保費	549,790	521,323
其他應付款	1,344,277	2,088,141
應付獎金	2,623,447	2,515,401
	<u>\$ 7,047,601</u>	<u>\$ 7,543,407</u>

八、退休金費用

1. 本基金會依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本基金會按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 101 年度及 100 年度，本基金會依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$71,621 及\$146,298，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，儲存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$3,785,298 及 \$3,672,204。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本基金會依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本基金會就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本基金會依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,682,487 及 \$1,735,259。

九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

	<u>101 年 度</u> <u>屬於費用者</u>	<u>100 年 度</u> <u>屬於費用者</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 32,528,515	\$ 34,186,507
勞健保費用	3,050,072	3,031,968
退休金費用	1,754,108	1,881,557
其他用人費用	362,631	191,482
折舊費用	1,356,920	1,235,949
攤銷費用	187,817	54,168

其他用人費用係包括本基金會支付員工之團體人壽保險費及訓練費。

十、其他費用

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
管理清潔費	\$ 1,549,224	\$ 1,520,788
水電費	1,992,672	1,851,781
郵電費	1,183,604	1,117,562
雜項購置	373,396	641,638
文具費	591,850	1,632,108
差旅費	935,683	925,586
酬勞費	360,000	190,300
修繕費	516,375	388,699
廣告費	2,825,015	2,867,238
其他	1,845,937	3,840,978
	<u>\$ 12,173,756</u>	<u>\$ 14,976,678</u>