

財團法人馬英九文教基金會

財務報表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(內附會計師查核意見報告書)

基金會地址：新北市淡水區淡金路二段 81 號 17 樓

會計師查核報告書

財團法人馬英九文教基金會 公鑒：

查核意見

財團法人馬英九文教基金會民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、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，上開財務報表在所有重大方面係依照財團法人法、全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人馬英九文教基金會民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支情況及現金流量。

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，與財團法人馬英九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、全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則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馬英九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馬英九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。合理確信係高度確性，惟依照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馬英九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，以及使財團法人馬英九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馬英九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)。

誠品聯合會計師事務所

所址: 台北市民權東路3段142號1206室

TEL: (02)25468111/FAX: (02)25450111

會計師:

周志銘

中華民國 113 年 3 月 20 日

財團法人馬英九文教基金會

資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位:新台幣元

資 產	附 註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$57,444,359	91.86	\$57,995,122	90.84
預付款項		89,788	0.14	68,559	0.11
其他流動資產		200	-	1,000	-
流動資產合計		57,534,347	92.00	58,064,681	90.95
非流動資產					
基金定期存款	二	5,000,000	8.00	5,000,000	7.83
其他非流動資產	四(三)	-	-	779,323	1.22
非流動資產合計		5,000,000	8.00	5,779,323	9.05
資產總計		\$62,534,347	100.00	\$63,844,004	100.00
負債、基金及結餘					
流動負債					
其他應付款		\$1,278,520	2.04	\$1,081,160	1.69
流動負債合計		1,278,520	2.04	1,081,160	1.69
負債合計		1,278,520	2.04	1,081,160	1.69
基金及結餘					
基金	二	5,000,000	8.00	5,000,000	7.84
累積餘絀		56,255,827	89.96	57,762,844	90.47
基金及結餘合計		61,255,827	97.96	62,762,844	98.31
負債、基金及結餘總計		\$62,534,347	100.00	\$63,844,004	100.00

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長:



執行長:



財務長:



財團法人馬英九文教基金會

收支餘絀表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附 註	112 年度		111 年度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
捐贈收入		\$30,365,161	98.88	\$11,921,127	99.14
利息收入		345,211	1.12	103,130	0.86
收入合計		<u>30,710,372</u>	<u>100.00</u>	<u>12,024,257</u>	<u>100.00</u>
支出					
行政管理支出		(3,145,020)	(10.24)	(2,928,041)	(24.35)
業務活動支出		(29,072,369)	(94.67)	(14,233,622)	(118.37)
支出合計		<u>(32,217,389)</u>	<u>(104.91)</u>	<u>(17,161,663)</u>	<u>(142.73)</u>
本期經費收支結餘		<u>(\$1,507,017)</u>	<u>(4.91)</u>	<u>(\$5,137,406)</u>	<u>(42.73)</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



執行長：



財務長：



財團法人馬英九文教基金會

淨值變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基金	累積餘絀	基金及結餘合計
111 年度			
111 年 1 月 1 日餘額	\$5,000,000	\$62,900,250	\$67,900,250
111 年度餘絀	-	(5,137,406)	(5,137,406)
111 年 12 月 31 日餘額	\$5,000,000	\$57,762,844	\$62,762,844
112 年度			
112 年 1 月 1 日餘額	\$5,000,000	\$57,762,844	\$62,762,844
112 年度餘絀	-	(1,507,017)	(1,507,017)
112 年 12 月 31 日餘額	\$5,000,000	\$56,255,827	\$61,255,827

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



執行長：



財務長：



財團法人馬英九文教基金會

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	112 年度	111 年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$1,507,017)	(\$5,137,406)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	-	873,595
攤銷費用	779,323	-
利息收入	(345,211)	(103,130)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
預付款項（增加）減少	(21,229)	431,697
其他流動資產減少	800	2,940
其他應付款增加	197,360	105,572
其他流動負債減少	-	(132,000)
營運產生之現金流出	(\$895,974)	(\$3,958,732)
收取之利息	345,211	103,130
營業活動之淨現金流出	(\$550,763)	(\$3,855,602)
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入	\$-	\$-
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減少數	(550,763)	(3,855,602)
期初現金及約當現金餘額	57,995,122	61,850,724
期末現金及約當現金餘額	\$57,444,359	\$57,995,122

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

董事長：



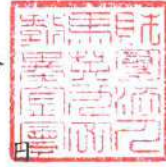
執行長：



財務長：



財團法人馬英九文教基金會
財務報表附註
民國 112 年及 111 年 12 月 31 日



單位:新台幣元

一、設立宗旨及業務範圍

本基金會係依據民法暨比照文化部審查文化事務財團法人設立許可及監督要點之規定，於民國 107 年 5 月 28 日登記設立。

本基金會設立宗旨為結合攸久的中華文化及全球各地之進步思想，使台灣成為國際社會的「文化交流推動者」和「中華文化領航者」。

本會設有董事會，負責推動各項會務及相關活動。主要業務如下：

- (一)舉辦演講、座談、研討會、研習營等海內外文教活動。
- (二)獎助優秀學者或與本會宗旨相關之傑出人士。
- (三)出版與本會宗旨有關之出版品。
- (四)其他符合本會設立宗旨之相關公益性教育事務。

二、創設基金及經費來源

本基金會創設基金為 500 萬元，係由劉偉民先生捐助，交由董事會管理。本基金會辦理各項業務所需之經費，係以基金運用之孳息及成立後所得之捐贈支應，創設基金不得動用。截至 112 年底登記財產總額為 500 萬元。

三、重要會計政策

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計基礎

本財務報表係依照一般公認會計原則編制。依照前述原則編製財務報表時，本基金會對於固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，與實際結果可能有所差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須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。

(三)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本(受贈者係以市價)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。

不動產、廠房及設備之折舊，係以成本按不低於政府公佈之固定資產耐用年數，依直線法計算提列。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

(四)未攤銷費用

係裝修工程等，係按直線法分三~五年平均攤銷。

(五)捐贈收入

捐贈收入除受贈非本年度到期之應收票據係以預收款入帳，俟兌現年度轉列收入外，其餘皆於收取時認列收入。

(六)資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 80,000 元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

(七)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。

(八)所得稅

本會屬所得稅法第四條規定之公益慈善社團法人，且依據行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得適用標準」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，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	112 年底	111 年底
現 金	\$36,569	\$52,272
銀行存款	57,407,790	57,942,850
合 計	<u>\$57,444,359</u>	<u>\$57,995,122</u>

(二)不動產、廠房及設備

資產名稱	取得成本	累計折舊	未折減餘額
112 年底			
辦公設備	\$187,400	\$187,400	\$-
合 計	<u>\$187,400</u>	<u>\$187,400</u>	<u>\$-</u>
111 年底			
辦公設備	\$187,400	\$187,400	\$-
合 計	<u>\$187,400</u>	<u>\$187,400</u>	<u>\$-</u>

(三)其他非流動資產

	112 年底	111 年底
未攤銷費用	<u>-</u>	<u>779,323</u>

(四)所得稅

本基金會民國 112 年及 111 年度用於與其創設目的有關活動之申報支出佔申報收入比例未符合「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，但已編列結餘經費運用計畫書送主管機關申請，故屬銷售貨物或勞務以外之所得額免納所得稅。

五、重大承諾事項及或有事項

本基金會因營運需要簽訂若干租約，於未來須支付金額如下：

	金額
113 年	<u>\$1,117,613</u>

六、與關係人交易之重大交易事項

無此事項。

七、保留經費運用情形表

結餘款年度 結餘款 (變更後)金額 (a)	報請主管機關洽 商財政部同意 (變更)核准函	經費 (變更後) 使用期間 (年度)	截至上年度 止累計實際 執行數(b)	本期實際執 行數(c)	截至本年度止 累計實際執行 數(d=b+c)	尚未執行數 (e=a-d)
108	112/03/24 新北文字第 1120510742 號	109-112	5,496,558	22,347,691	27,844,249	-
27,844,249						
109	112/03/24 新北文字第 1120510742 號	110-113	350,348	6,450,007	6,800,355	16,438,903
23,239,258						
111	112/03/24 新北文字第 1120510742 號	112-115	-	274,671	274,671	8,821,545
9,096,216						

八、支出明細表

(一)行政管理支出

科目名稱	112 年度	111 年度
薪資支出	\$1,054,665	\$908,066
保險費	91,206	109,337
退休金	52,293	47,220
租金支出	319,318	319,318
文具用品	14,671	-
郵電費	115,693	81,376
修繕費	51,975	17,325
水電瓦斯費	40,864	36,020
旅運費	228,300	6,300
各項攤提	779,323	850,170
折舊	-	23,425
什費	198,176	91,693
管理費用	41,720	41,720
勞務費	156,816	149,441
交通費	-	220,800
什項購置	-	25,830
	<u>\$3,145,020</u>	<u>\$2,928,041</u>

(二)行政管理支出

科目名稱	112 年度	111 年度
薪資支出	\$7,728,900	\$6,508,625
保險費	539,647	515,749
退休金	314,491	326,838
租金支出	1,596,590	1,596,590
文具用品	7,151	-
郵電費	12,593	1,582
水電瓦斯費	204,323	180,104
公關費	23,445	-
旅運費	515,992	-
活動費	17,568,946	4,373,066
捐贈	343,200	114,000
什費	8,491	13,779
管理費用	208,600	208,600
交通費	-	394,689
	<u>\$29,072,369</u>	<u>\$14,233,622</u>