

財團法人台北國際社區文化基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

財團法人台北國際社區文化基金會董事會 公鑒：

### 查核意見

財團法人台北國際社區文化基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及財務報表附註(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通訊傳播類財團法人會計處理準則及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人台北國際社區文化基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

### 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，與財團法人台北國際社區文化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通訊傳播類財團法人會計處理準則及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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台北國際社區文化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北國際社區文化基金會或停止營業，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北國際社區文化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，以及使財團法人台北國際社區文化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北國際社區文化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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃明宏



民國一〇八年五月二十日

## 財團法人台北國際社區文化基金會

## 資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

|                 | 107.12.31     |     | 106.12.31  |     |  |
|-----------------|---------------|-----|------------|-----|--|
|                 | 金額            | %   | 金額         | %   |  |
| 資產              |               |     |            |     |  |
| 流動資產：           |               |     |            |     |  |
| 現金及約當現金(附註五(一)) | \$ 48,898,785 | 55  | 45,474,053 | 49  |  |
| 應收帳款(附註五(二)及六)  | 9,596,432     | 11  | 10,865,907 | 12  |  |
| 存貨(附註五(三))      | 5,930         | -   | 65,430     | -   |  |
| 其他金融資產          | 118,444       | -   | 115,242    | -   |  |
| 預付費用及其他流動資產     | 1,486,453     | 2   | 1,322,035  | 1   |  |
| 流動資產合計          | 60,106,044    | 68  | 57,842,667 | 62  |  |
| 非流動資產：          |               |     |            |     |  |
| 不動產及設備(附註五(四))  | 19,103,903    | 21  | 23,595,236 | 25  |  |
| 遞延所得稅資產(附註五(七)) | 4,544,571     | 5   | 3,880,549  | 4   |  |
| 存出保證金           | 963,448       | 1   | 1,154,893  | 1   |  |
| 其他非流動資產(附註五(六)) | 4,650,815     | 5   | 6,721,777  | 8   |  |
| 非流動資產合計         | 29,262,737    | 32  | 35,352,455 | 38  |  |
| 資產總計            | \$ 89,368,781 | 100 | 93,195,122 | 100 |  |
| 負債及淨值           |               |     |            |     |  |
| 流動負債：           |               |     |            |     |  |
| 應付帳款            | \$ 12,416     | -   | 118,858    | -   |  |
| 其他應付款及其他流動負債    | 5,625,589     | 6   | 6,343,000  | 7   |  |
| 預收收入            | 982,130       | 1   | 622,515    | 1   |  |
| 其他流動負債總計        | 6,620,135     | 7   | 7,084,373  | 8   |  |
| 非流動負債：          |               |     |            |     |  |
| 遞延所得稅負債(附註五(七)) | 26,442        | -   | 22,299     | -   |  |
| 長期遞延收入          | 4,047,465     | 5   | 6,288,381  | 7   |  |
| 淨確定福利負債(附註五(六)) | 4,650,815     | 5   | 6,721,777  | 7   |  |
| 非流動負債總計         | 8,724,722     | 10  | 13,032,457 | 14  |  |
| 負債總計            | 15,344,857    | 17  | 20,116,830 | 22  |  |
| 淨值：             |               |     |            |     |  |
| 基金(附註五(八))      | 7,000,000     | 8   | 7,000,000  | 7   |  |
| 累積餘絀            | 67,023,924    | 75  | 66,078,292 | 71  |  |
| 淨值合計            | 74,023,924    | 83  | 73,078,292 | 78  |  |
| 負債及淨值總計         | \$ 89,368,781 | 100 | 93,195,122 | 100 |  |

負責人：

經理人：

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：

財團法人台北國際社區文化基金會

收支餘絀表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

|                    | 107年度         |       | 106年度        |       |
|--------------------|---------------|-------|--------------|-------|
|                    | 金額            | %     | 金額           | %     |
| 業務收入：              |               |       |              |       |
| 銷售貨物或勞務之收入(附註六)    | \$ 64,116,522 | 87    | 65,627,962   | 90    |
| 其他業務收入             | 2,928,659     | 4     | 1,819,281    | 2     |
| 業務收入合計             | 67,045,181    | 91    | 67,447,243   | 92    |
| 業務外收入淨額            | 6,766,413     | 9     | 5,733,463    | 8     |
| 業務支出(附註五(四)(五)(六)) | (73,525,841)  | (100) | (73,337,384) | (100) |
| 稅前餘(絀)             | 285,753       | -     | (156,678)    | -     |
| 所得稅利益(附註五(七))      | 659,879       | 1     | 29,275       | -     |
| 本期賸餘短絀             | 945,632       | 1     | (127,403)    | -     |
| 本期其他綜合餘絀           | -             | -     | -            | -     |
| 本期綜合餘絀總額           | \$ 945,632    | 1     | (127,403)    | -     |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人台北國際社區文化基金會  
淨值變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

|                   | 基金           | 累積餘絀       | 合計         |
|-------------------|--------------|------------|------------|
| 民國一〇六年一月一日期初餘額    | \$ 7,000,000 | 66,205,695 | 73,205,695 |
| 本期稅後短絀(即本期綜合餘絀總額) | -            | (127,403)  | (127,403)  |
| 民國一〇六年十二月三十一日餘額   | 7,000,000    | 66,078,292 | 73,078,292 |
| 本期稅後賸餘(即本期綜合餘絀總額) | -            | 945,632    | 945,632    |
| 民國一〇七年十二月三十一日餘額   | \$ 7,000,000 | 67,023,924 | 74,023,924 |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



## 財團法人台北國際社區文化基金會

## 現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

|                     | 107年度         | 106年度       |
|---------------------|---------------|-------------|
| 業務活動之現金流量：          |               |             |
| 本期稅前餘絀              | \$ 285,753    | (156,678)   |
| 調整項目：               |               |             |
| 收益費損項目：             |               |             |
| 利息收入                | (431,954)     | (433,777)   |
| 折舊費用                | 6,482,528     | 6,526,933   |
| 處分不動產及設備利益          | (57,714)      | (857)       |
| 與業務活動相關之流動資產／負債變動數： |               |             |
| 應收帳款                | 1,269,475     | (3,981,597) |
| 存貨                  | 59,500        | (51,590)    |
| 其他金融資產              | (15,207)      | 352         |
| 預付費用及其他流動資產         | (164,418)     | (399,802)   |
| 應付帳款                | (106,442)     | (78,313)    |
| 其他應付款及其他流動負債        | (717,411)     | 1,773,729   |
| 預收收入                | 359,615       | 383,320     |
| 長期遞延收入              | (2,240,916)   | (2,258,334) |
| 營業產生之現金             | 4,722,809     | 1,323,386   |
| 收取之利息               | 443,959       | 394,763     |
| 營業活動之淨現金流入          | 5,166,768     | 1,718,149   |
| 投資活動之現金流量：          |               |             |
| 購置不動產及設備            | (1,991,195)   | (3,132,283) |
| 處分不動產及設備價款          | 57,714        | 857         |
| 存出保證金減少             | 191,445       | 224,360     |
| 投資活動之淨現金流出          | (1,742,036)   | (2,907,066) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)     | 3,424,732     | (1,188,917) |
| 期初現金及約當現金餘額         | 45,474,053    | 46,662,970  |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 48,898,785 | 45,474,053  |

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：



主辦會計：



財團法人台北國際社區文化基金會  
財務報表附註  
民國一〇七年度及一〇六年度

一、公司沿革

財團法人台北國際社區文化基金會(以下稱「本基金會」)於民國六十八年十一月設立，地址為新北市新莊區新北大道三段5號19樓之5。設立之宗旨為藉非營利性之調頻英語節目廣播及音樂會、定期刊物及國際社區文化交流等活動以增進在中華民國境內外僑生活素質，促進中華民國外國人投資環境，加強國際間之文化交流。董事之委任由現任董事提名並經國家通訊傳播委員會核准。廣播電台之營運主要由廣播節目廣告收入予以支應。本基金會解散後，剩餘財產應歸屬於中華民國行政院新聞局或其他指定單位。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇八年五月二十日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照通訊傳播類財團法人會計處理準則及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

1.編製基礎

本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本基金會係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表係以本基金會之功能性貨幣，新台幣表達。

(三)外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，其兌換差額比照相關之利益或損失而認列為其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本基金會不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本基金會成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

##### (1)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於收入項下。

##### (2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本基金會過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3)金融資產之除列

本基金會僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取之對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失之差額係認列為損益，並列報於業務外收益及費損。

## 2.金融負債

### (1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收益及費損。

### (2)金融負債之除列

本基金會係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於業務外收益及費損。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本基金會有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)存 貨

商品存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之銷售費用為計算基礎。

## (八)不動產及設備

### 1.認列與衡量

不動產及設備之原始認列係以成本衡量，後續則依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產及設備之重大組成部分，若以不同方式提供經濟效益，或耐用年限具重大差異時，應將原始取得成本分攤至各組成部分，並依其個別耐用年限分別計提折舊。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

不動產及設備之處分損益，係由不動產及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「處分不動產及設備損益」。

### 2.後續成本

若不動產及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本基金會，且其金額能可靠衡量，則將該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|            |       |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築   | 26年   |
| (2)發射及接收設備 | 5~10年 |
| (3)廣播器材    | 6~10年 |
| (4)辦公設備    | 3~5年  |
| (5)租賃改良物   | 6~10年 |
| (6)交通工具    | 3~5年  |
| (7)電腦設備    | 3年    |

### (九)租 賃

本基金會之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本基金會之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

### (十)收入認列

#### 1.勞 務

本基金會提供廣告節目製作及廣告託播服務予客戶。提供勞務之交易結果能可靠估計時，所產生之收入係按報導日期間結束之交易完成程度認列。

#### 2.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係於已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方、對商品就不持續參與管理亦未維持有效控制、收入能可靠衡量、經濟效益很有可能流入企業及已發生或將發生成本能可靠衡量時認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

### 3. 交換商品或勞務

性質及價值相似之商品或勞務的交換，不認列收入。具商業實質不同種類商品或勞務之交換，視為產生收入之交易，該收入係以換入商品或勞務之公允價值，調整所有移轉之現金或約當現金後之金額衡量。若換入之商品或勞務之公允價值無法可靠衡量，則收入以換出商品或勞務之公允價值，調整所有移轉之現金或約當現金後之金額衡量。若換入與換出商品或勞務之公允價值均無法可靠衡量，則以換出商品或勞務之帳面金額，調整所移轉之現金或約當現金後之金額衡量。

### (十一) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。確定福利計畫係依勞動基準法第56條第二項之規定，於報導日最佳估計金額估列次年度將認列為損益項下之員工福利費用。

#### 3. 離職金

本基金會另訂有一離職金給付辦法，就民國八十四年以前任職之員工，於員工符合離職給付條件時，依其服務年資每滿一年者按當年度實際薪資計算支付一個月之離職金，唯符合退休資格者，其退休金及離職金僅能擇一適用。自民國八十四年一月一日起，因本基金會已修改有關規範，故對新進員工已無離職金之適用。

本基金會為支應離職金之給付，每月按薪資總額百分之八(民國九十年改按百分之四，民國九十一年停止提撥)提撥存放中國信託商業銀行之專戶，此離職金專戶為指定用途之受限制銀行存款，分別表列本基金會財務報表非流動資產及淨確定福利負債項下。

### (十二) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅係認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。

未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益於非屬很有可能實現之範圍內予以調減。所有應課稅暫時性差異皆認列為遞延所得稅負債。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率為基礎。

本基金會僅於有法定執行權利將所認列之金額互抵，且意圖以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產與當期所得稅負債互抵，或將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互抵。

本基金會為財團法人，依所得稅法規定，本基金會若符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定時，本基金會及附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，均免納所得稅。

### (十三)政府補助

本基金會接受政府捐助係依企業會計準則公報第二十一號「政府補助及政府補助」，依此方法，若於合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列：

1. 遵循政府補助所附加之條件。
2. 可收到該項補助。

符合前段所述之政府補助應於該補助意圖補償企業之相關成本認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益；若係作為先前已發生之費用或損失之補償，或係以給與企業立即財務支援為目的且無未來相關成本，則應於其成為可收取之期間認列為損益。

### 四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性，本財務報表未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之情事。

### 五、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|      | 107.12.31            | 106.12.31         |
|------|----------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 46,000            | 36,000            |
| 活期存款 | 7,952,785            | 4,938,053         |
| 定期存款 | 40,900,000           | 40,500,000        |
|      | <u>\$ 48,898,785</u> | <u>45,474,053</u> |

財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

|        | 107.12.31           | 106.12.31         |
|--------|---------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 228,670          | 1,192,877         |
| 應收帳款   | 9,965,071           | 10,320,339        |
| 減：備抵呆帳 | (597,309)           | (647,309)         |
|        | <u>\$ 9,596,432</u> | <u>10,865,907</u> |

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本基金會應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本基金會民國一〇七年度及一〇六年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

|                | 107年度             | 106年度          |
|----------------|-------------------|----------------|
| 期初餘額           | \$ 647,309        | 647,309        |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (50,000)          | -              |
| 期末餘額           | <u>\$ 597,309</u> | <u>647,309</u> |

(三)存 貨

本基金會之存貨係銷售用途之英語書籍及光碟等，於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之餘額分別為5,930元及65,430元，且未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本基金會民國一〇七年及一〇六年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

| 原始成本：          | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築      | 發射及接<br>收設備       | 廣播器材              | 辦公設備             | 租 賃<br>改良物        | 其 他              | 總 計                |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 民國107年1月1日餘額   | \$ 713,213        | 14,737,176        | 50,494,622        | 14,709,113        | 3,609,928        | 26,407,167        | 6,559,897        | 117,231,116        |
| 增 添            | -                 | -                 | 1,007,417         | -                 | -                | -                 | 983,778          | 1,991,195          |
| 處 分            | -                 | -                 | -                 | -                 | (36,600)         | -                 | (974,320)        | (1,010,920)        |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 713,213</u> | <u>14,737,176</u> | <u>51,502,039</u> | <u>14,709,113</u> | <u>3,573,328</u> | <u>26,407,167</u> | <u>6,569,355</u> | <u>118,211,391</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ 713,213        | 14,737,176        | 49,141,247        | 14,687,215        | 3,609,928        | 26,407,167        | 6,748,916        | 116,044,862        |
| 增 添            | -                 | -                 | 2,809,785         | 322,498           | -                | -                 | -                | 3,132,283          |
| 處 分            | -                 | -                 | (1,456,410)       | (300,600)         | -                | -                 | (189,019)        | (1,946,029)        |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 713,213</u> | <u>14,737,176</u> | <u>50,494,622</u> | <u>14,709,113</u> | <u>3,609,928</u> | <u>26,407,167</u> | <u>6,559,897</u> | <u>117,231,116</u> |

財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

|                | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築      | 發射及接<br>收設備       | 廣播器材              | 辦公設備             | 租 賃<br>改良物        | 其 他              | 總 計               |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 累計折舊：          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |
| 民國107年1月1日餘額   | \$ -              | 10,769,467        | 37,763,091        | 12,792,616        | 3,604,887        | 22,722,153        | 5,983,666        | 93,635,880        |
| 本年度折舊          | -                 | 759,782           | 2,723,777         | 403,696           | 3,456            | 2,271,336         | 320,481          | 6,482,528         |
| 處 分            | -                 | -                 | -                 | -                 | (36,600)         | -                 | (974,320)        | (1,010,920)       |
| 民國107年12月31日餘額 | \$ -              | <u>11,529,249</u> | <u>40,486,868</u> | <u>13,196,312</u> | <u>3,571,743</u> | <u>24,993,489</u> | <u>5,329,827</u> | <u>99,107,488</u> |
| 民國106年1月1日餘額   | \$ -              | 9,949,378         | 36,610,253        | 12,645,012        | 3,571,721        | 20,450,817        | 5,827,795        | 89,054,976        |
| 本年度折舊          | -                 | 820,089           | 2,609,248         | 448,204           | 33,166           | 2,271,336         | 344,890          | 6,526,933         |
| 處 分            | -                 | -                 | (1,456,410)       | (300,600)         | -                | -                 | (189,019)        | (1,946,029)       |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ -              | <u>10,769,467</u> | <u>37,763,091</u> | <u>12,792,616</u> | <u>3,604,887</u> | <u>22,722,153</u> | <u>5,983,666</u> | <u>93,635,880</u> |
| 帳面金額：          |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                  |                   |
| 民國107年12月31日   | \$ <u>713,213</u> | <u>3,207,927</u>  | <u>11,015,171</u> | <u>1,512,801</u>  | <u>1,585</u>     | <u>1,413,678</u>  | <u>1,239,528</u> | <u>19,103,903</u> |
| 民國106年1月1日     | \$ <u>713,213</u> | <u>4,787,798</u>  | <u>12,530,994</u> | <u>2,042,203</u>  | <u>38,207</u>    | <u>5,956,350</u>  | <u>921,121</u>   | <u>26,989,886</u> |
| 民國106年12月31日   | \$ <u>713,213</u> | <u>3,967,709</u>  | <u>12,731,531</u> | <u>1,916,497</u>  | <u>5,041</u>     | <u>3,685,014</u>  | <u>576,231</u>   | <u>23,595,236</u> |

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本基金會之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(五)營業租賃

民國一〇七年及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為2,516,667元及2,533,563元。

未來最低租賃給付總額如下：

| 年 度   | 107.12.31            | 106.12.31        |
|-------|----------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 2,523,650         | 2,198,941        |
| 一年至五年 | 8,074,622            | 1,014,281        |
| 五年以上  | 10,249,762           | -                |
|       | <u>\$ 20,848,034</u> | <u>3,213,222</u> |

本基金會以營業租賃承租辦公室及轉播站等，租賃期間通常為六至十年。

(六)員工福利

1.確定福利計畫

本基金會之確定福利計畫按員工每月薪資總額15%提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶，每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度三月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本基金會依上述退休金辦法儲存於台灣銀行之餘額分別為19,315,720元及23,216,574元；另，民國一〇七年及一〇六年度因上述所產生之退休金費用分別為1,386,582元及1,915,532元。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本基金會提存於中國信託商業銀行之離職金專戶餘額分別為4,650,815元及6,721,777元。

### 2. 確定提撥計畫

本基金會之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本基金會提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本基金會民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,193,616元及1,040,833元，已提撥至勞工保險局。

## (七) 所得稅

### 1. 所得稅利益

本基金會民國一〇七年及一〇六年度之所得稅費用(利益)明細如下：

|                | 107年度               | 106年度           |
|----------------|---------------------|-----------------|
| 遞延所得稅利益：       |                     |                 |
| 暫時性差異之發生及迴轉    | \$ 20,988           | (29,275)        |
| 稅率變動產生之遞延所得稅影響 | (680,867)           | -               |
| 所得稅利益          | <u>\$ (659,879)</u> | <u>(29,275)</u> |

本基金會民國一〇七年及一〇六年度所得稅利益與稅前餘絀之關係調節如下：

|                    | 107年度               | 106年度            |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 稅前餘絀               | \$ <u>285,753</u>   | <u>(156,678)</u> |
| 依本基金會所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 57,151           | (26,636)         |
| 免稅所得               | (36,163)            | (4,181)          |
| 不可扣抵之費用            | -                   | 1,542            |
| 稅率變動產生之遞延所得稅影響     | (680,867)           | -                |
| 所得稅利益              | <u>\$ (659,879)</u> | <u>(29,275)</u>  |

財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日均無未認列之遞延所得稅資產及負債。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|                | 備抵壞帳              | 淨確定<br>福利負債      | 未實現<br>兌換損失   | 合 計              |
|----------------|-------------------|------------------|---------------|------------------|
| 遞延所得稅資產：       |                   |                  |               |                  |
| 民國107年1月1日期初餘額 | \$ 97,239         | 3,773,656        | 9,654         | 3,880,549        |
| 貸(借)記損益        | 7,160             | 666,516          | (9,654)       | 664,022          |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 104,399</u> | <u>4,440,172</u> | <u>-</u>      | <u>4,544,571</u> |
| 民國106年1月1日期初餘額 | \$ 97,239         | 3,772,966        | 617           | 3,870,822        |
| 貸記損益           | -                 | 690              | 9,037         | 9,727            |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ 97,239</u>  | <u>3,773,656</u> | <u>9,654</u>  | <u>3,880,549</u> |
|                | 未實現兌<br>換利益       | 累計折舊<br>財稅差      | 合 計           |                  |
| 遞延所得稅負債：       |                   |                  |               |                  |
| 民國107年1月1日期初餘額 | \$ -              | 22,299           | 22,299        |                  |
| 借記損益           | 2,281             | 1,862            | 4,143         |                  |
| 民國107年12月31日餘額 | <u>\$ 2,281</u>   | <u>24,161</u>    | <u>26,442</u> |                  |
| 民國106年1月1日期初餘額 | \$ -              | 41,847           | 41,847        |                  |
| 貸記損益           | -                 | (19,548)         | (19,548)      |                  |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>22,299</u>    | <u>22,299</u> |                  |

3.所得稅核定情形

本基金會以前年度所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(八)基金

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本基金會登記基金總額皆為7,000,000元。

財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

(九)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

|         | 107.12.31            | 106.12.31         |
|---------|----------------------|-------------------|
| 放款及應收款  |                      |                   |
| 現金及約當現金 | \$ 48,898,785        | 45,474,053        |
| 應收帳款    | 9,596,432            | 10,865,907        |
| 其他金融資產  | 118,444              | 115,242           |
| 存出保證金   | 963,448              | 1,154,893         |
| 合 計     | <u>\$ 59,577,109</u> | <u>57,610,095</u> |

2.金融負債

|               | 107.12.31           | 106.12.31        |
|---------------|---------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                     |                  |
| 應付帳款          | \$ 12,416           | 118,858          |
| 其他應付款         | 3,579,824           | 4,239,078        |
| 合 計           | <u>\$ 3,592,240</u> | <u>4,357,936</u> |

六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本財務報表之涵蓋期間內與本基金會交易之關係人如下：

| 關係人名稱             | 與本基金會之關係                   |
|-------------------|----------------------------|
| 財團法人中信金融管理學院      | 其董事長與本基金會相同                |
| 台灣彩券(股)公司         | 其董事為本基金會之董事                |
| 財團法人中國信託商業銀行文教基金會 | 其董事長與本基金會相同                |
| 台灣人壽保險(股)公司       | 其與財團法人中信金融管理學院<br>某一董事為同一人 |
| 亞太商工總會            | 其台灣台北永久秘書處負責人為<br>本基金會之董事長 |
| 兄弟育樂(股)公司         | 其董事為本基金會之董事長               |
| 中國信託商業銀行(股)公司     | 其董事為本基金會之董事                |

財團法人台北國際社區文化基金會財務報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

本基金會對關係人之重大服務收入金額及未結清餘額如下：

|                       | 銷貨                  |                  | 應收關係人款項          |                |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|
|                       | 107年度               | 106年度            | 107.12.31        | 106.12.31      |
| 台灣運動彩券(股)公司           | \$ 1,370,000        | -                | -                | -              |
| 中國信託商業銀行(股)公司         | 1,270,000           | -                | 1,000,000        | -              |
| 兄弟育樂(股)公司             | 900,000             | 945,000          | -                | -              |
| 台灣彩券(股)公司             | 654,303             | 1,920,000        | -                | 106,740        |
| 台灣人壽保險(股)公司           | 600,000             | 540,000          | -                | -              |
| 財團法人中信金融管理學院          | 203,603             | 295,267          | 105,000          | 67,509         |
| 財團法人中國信託商業銀行<br>文教基金會 | 100,000             | 100,000          | -                | -              |
| 亞太商工總會                | -                   | 40,000           | -                | -              |
|                       | <u>\$ 5,097,906</u> | <u>3,840,267</u> | <u>1,105,000</u> | <u>174,249</u> |

本基金會服務收入之條件及收款期限係依合約而定，與一般合約無顯著不同。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年度       |             |            | 106年度       |             |            |
|----------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計        |
| 員工福利費用         |             |             |            |             |             |            |
| 薪資費用           | -           | 30,316,989  | 30,316,989 | -           | 31,035,837  | 31,035,837 |
| 勞健保費用          | -           | 2,892,552   | 2,892,552  | -           | 2,988,107   | 2,988,107  |
| 退休金費用          | -           | 2,580,198   | 2,580,198  | -           | 2,956,365   | 2,956,365  |
| 其他員工福利費用       | -           | 185,118     | 185,118    | -           | 319,446     | 319,446    |
| 折舊費用           | -           | 6,482,528   | 6,482,528  | -           | 6,526,933   | 6,526,933  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -          | -           | -           | -          |

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10809209

號

會員姓名：黃明宏

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓 委託人統一編號：04136839

會員證書字號：北市會證字第三九八八號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台北國際社區文化基金會

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

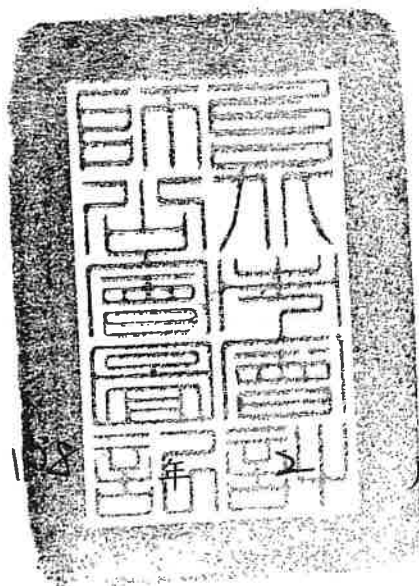
一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|     |     |      |                                                                                       |
|-----|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 | 黃明宏 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中華民國

108

年

月

27

日

裝

訂

線