

財團法人澎湖社區廣播事業基金會

財務報表

暨

會計師查核報告

民國 108 年及 107 年度

霈昇聯合會計師事務所

Benison Associated CPA's Firm

財團法人澎湖社區廣播事業基金會
財務報表

暨

會計師查核報告
民國 108 年及 107 年度

* 目 錄 *

項 目	頁 次
一、會計師查核報告.....	第 1 頁
二、平衡表.....	第 2 頁
三、收支餘絀計算表.....	第 3 頁
四、基金及餘絀變動表.....	第 4 頁
五、現金流量表.....	第 5 頁
六、財務報表附註.....	第 6~9 頁

財團法人澎湖社區廣播事業基金會

會計師查核報告

霈昇(109)財審字第028號

財團法人澎湖社區廣播事業基金會民國108年及107年12月31日之平衡表，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之收支餘絀計算表、基金及餘絀變動表暨現金流量表，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」暨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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人澎湖社區廣播事業基金會民國108年及107年12月31日之資產、負債及基金餘絀，暨民國108年及107年1月1日至12月31日之收支結果及現金流量情形。

此 致

財團法人澎湖社區廣播事業基金會 公 鑒

霈昇聯合會計師事務所

會計師：

林震章



中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 1 1 日



財團法人澎湖社區發展事業基金會

民國108年及107年12月31日

單位:新台幣元

資產	108.12.31		負債、基金及餘絀	108.12.31		107.12.31
	金額	%		金額	%	金額
流動資產			流動負債			
現金及約當現金	\$ 314,218		應付費用(附註六)	\$ 381,399		\$ 336,275
(附註二及三)			應付所得稅(附註八)	25,267		-
應收款項(附註二及四)	420,000		其他流動負債(附註七)	16,187		16,294
預付費用	68,874		流動負債合計	422,853	47.37%	352,569
流動資產合計	803,092	89.96%	負債合計	422,853	47.37%	352,569
固定資產(附註二及五)						
辦公設備	317,034		基金及餘絀			
電腦設備	191,319		基金	5,000,000		5,000,000
錄音成音設備	344,400		累積餘絀(附註二)	(4,530,127)		(4,675,395)
廣播設備	4,561,303		基金及餘絀合計	469,873	52.63%	324,605
生財器具	1,756,000					
發射設備	411,100					
減:累計折舊	(7,503,522)					
固定資產淨額	77,634	8.70%				
其他資產						
存出保證金	12,000					
其他資產合計	12,000	1.34%				
資產總額	\$ 892,726	100.00%	負債、基金及餘絀總額	\$ 892,726	100.00%	\$ 677,174
						100.00%

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)



負責人:



經理人:



主辦會計:

財團法人澎湖社區廣播事業基金會
收支餘絀計算表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
收 入				
廣告託播收入	\$ 3,320,050	100.00%	\$ 3,170,540	100.00%
利息收入	80	0.00%	84	0.00%
收入合計	3,320,130	100.00%	3,170,624	100.00%
支 出				
薪資支出	2,105,827	63.43%	2,086,088	65.79%
主持人費	92,950	2.80%	74,450	2.35%
版權費	9,744	0.29%	16,500	0.52%
租金支出	132,000	3.98%	132,000	4.16%
製作費	89,746	2.70%	87,929	2.77%
旅 費	-	0.00%	1,583	0.05%
郵電費	57,116	1.72%	63,809	2.01%
折 舊	37,352	1.13%	45,793	1.44%
修繕費	52,970	1.61%	559	0.02%
水電費	97,267	2.93%	109,415	3.45%
保險費	365,185	11.00%	354,410	11.18%
退休金	81,768	2.46%	88,698	2.80%
顧問費	15,000	0.45%	15,000	0.47%
其他費用	12,670	0.38%	12,871	0.41%
財產處分損失	-	0.00%	23,564	0.74%
支出合計	3,149,595	94.86%	3,112,669	98.17%
所得稅費用(附註八)	25,267	0.76%	-	0.00%
本期餘絀	\$ 145,268	4.38%	\$ 57,955	1.83%

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人:



經理人:



主辦會計:



財團法人澎湖社區廣播事業基金會
基金及餘絀變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

摘要	基 金	累積餘絀	合 計
107年1月1日餘額	\$ 5,000,000	\$ (4,733,350)	\$ 266,650
107年1月1日至12月31日餘絀	-	57,955	57,955
107年12月31日餘額	5,000,000	(4,675,395)	324,605
108年1月1日至12月31日餘絀	-	145,268	145,268
108年12月31日餘額	\$ 5,000,000	\$ (4,530,127)	\$ 469,873

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：


經理人：


主辦會計：


財團法人澎湖社區廣播事業基金會
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

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 145,268	\$ 57,955
調整項目		
折舊	37,352	45,793
固定資產報廢損失	-	23,564
應收款項增加	(247,000)	(128,000)
預付費用增加	(1,300)	(1,248)
應付費用增加	45,124	7,839
應付所得稅增加	25,267	-
其他流動負債減少	(107)	(4,113)
營業活動之淨現金流入	4,604	1,790
本期現金及約當現金增加數	4,604	1,790
期初現金及約當現金餘額	309,614	307,824
期末現金及約當現金餘額	\$ 314,218	\$ 309,614
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

(後附財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人:



經理人:



主辦會計:



財團法人澎湖社區廣播事業基金會

財務報表附註

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概況及沿革

財團法人澎湖社區廣播事業基金會(以下稱本基金會)，係於 85 年 12 月奉行政院新聞局(85)起廣二字第 16733 號函准予立案；並於 86 年 1 月於台灣澎湖地方法院完成財團法人設立登記，本基金會設立目的為 1.經營無線電調頻廣播事業並促銷相關業務。2.各種廣播節目廣告之企劃、製作與播放。3.各種廣播節目廣告之經營。4.公共公益服務及社區緊急播報事項之非營利組織。

本基金會於 108 年及 107 年 12 月 31 日止，員工人數分別為 6 人及 5 人(含主持人)。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資。

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本基金會現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(三)應收款項

係應收未收之廣告託播收入款項，經評估並無發生呆帳之可能。

(四)固定資產

- 1.固定資產係以成本入帳基礎，重大之更新及改良，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則列作當年度費用。
- 2.固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除，出售盈益列為當年度營業外收入；出售及報廢損失則以當年度營業外支出處理。
- 3.固定資產折舊之提列係以成本為計算基礎，按估計經濟耐用年限，以直線法提列，並預留殘值一年。

(五)退休金

「勞工退休金條例」自 94 年 7 月 1 日起施行，係屬確定提撥退休辦法。本基金會之勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或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。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

三、現金及約當現金

(一)明細如下：

項	目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
活期存款	\$	291,218	\$ 287,614
支票存款		23,000	22,000
合 計	\$	314,218	\$ 309,614

(二)上開存款之動用均未受限。

四、應收款項

項	目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應	收 帳 款	\$ 420,000	\$ 173,000

五、固定資產

(一)明細如下：

		108 年 12 月 31 日		
項	目	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
辦 公 設 備		\$ 317,034	\$ 294,994	\$ 22,040
電 腦 設 備		191,319	187,723	3,596
錄 音 成 音 設 備		344,400	344,400	--
廣 播 設 備		4,561,303	4,561,303	--
生 財 器 具		1,756,000	1,756,000	--
發 射 設 備		411,100	359,102	51,998
合 計		\$ 7,581,156	\$ 7,503,522	\$ 77,634

		107 年 12 月 31 日		
項	目	取 得 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
辦 公 設 備		\$ 317,034	\$ 275,280	\$ 41,754
電 腦 設 備		191,319	184,296	7,023
錄 音 成 音 設 備		344,400	343,701	699
廣 播 設 備		4,561,303	4,561,303	--
生 財 器 具		1,756,000	1,756,000	--
發 射 設 備		411,100	345,590	65,510
合 計		\$ 7,581,156	\$ 7,466,170	\$ 114,986

(二)上開固定資產均未提供質押。

六、應付費用

項	目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應	付 薪 資	\$ 317,572	\$ 272,005
應	付 佣 金	--	560
應	付 其 他 費 用	63,827	63,710
合	計	\$ 381,399	\$ 336,275

七、其他流動負債

項	目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
代	收 款 項	\$ 9,539	\$ 9,646
暫	收 款	6,648	6,648
合	計	\$ 16,187	\$ 16,294

八、所得稅

(一)本基金會依行政院頒「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，於符合該標準所訂條件之情形下，除銷售貨物或勞務之所得外，其本身之所得免納所得稅，惟其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。

本基金會依上開規定計算之所得稅費用，108 年及 107 年度分別為 25,267 元及 0 元。

(二)迄報告日止，本基金會之結算申報案件業經稽徵機關核定至 106 年度。

台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 10914124 號

會員姓名：林憲章

事務所電話：(02)2718-6659

事務所名稱：需昇聯合會計師事務所

事務所統一編號：14100352

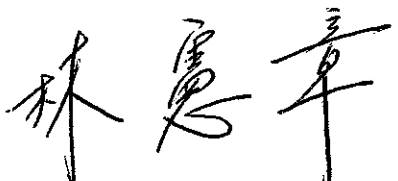
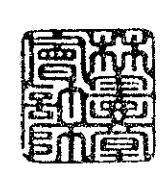
事務所地址：台北市民生東路3段129號3樓306室 委託人統一編號：97967739

會員證書字號：北市會證字第 0603 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人澎湖社區廣播事業基金會

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	--

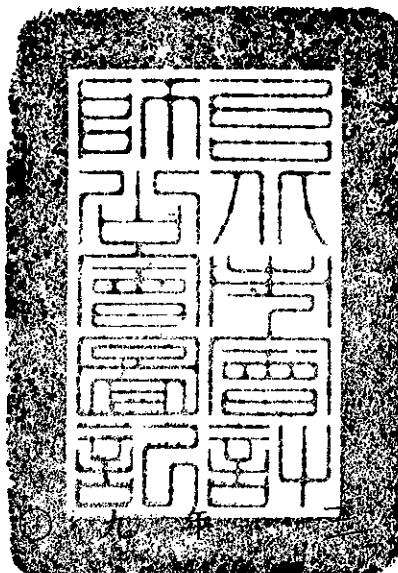
理事長：



核對人：



中華民國一〇



月二十七 日

