



中友聯合會計師事務所

財團法人孩子的書屋文教基金會

114 年度財務報表審核報告書

地址：台北市內湖區內湖路一段 92 號 6 樓之一

電話：(02)2659-3503

統一編號：00974517

會計師查核報告

財團法人孩子的書屋文教基金會 公鑒：

查核意見

財團法人孩子的書屋文教基金會民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開所述財務報表在所有重大方面係依照財團法人法、臺東縣教育事務財團法人管理規則、全國性教育財團法人會計處理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企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人孩子的書屋文教基金會民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 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規劃並執行查核工作，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，與財團法人孩子的書屋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、臺東縣教育事務財團法人管理規則、全國性教育財團法人會計處理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。

於編制財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人孩子的書屋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孩子的書屋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。因舞弊可共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故重大不實表達未偵出導因於舞弊之之風險高於導因於錯誤者。
2. 對於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孩子的書屋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，以及使財團法人孩子的書屋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孩子的書屋文教基金會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表之整體表達、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）。

中友聯合會計師事務所

會計師：楊承璵



民國 115 年 4 月 23 日

財團法人孩子的書屋文教基金會
資產負債表
民國114年及113年12月31日



單位：新台幣元

資產	附註	114.12.31	%	113.12.31	%
流動資產					
現金及銀行存款	五(一)	\$ 24,700,519	29.46%	\$ 31,420,833	38.97%
應收款項	五(二)	2,462,296	2.94%	2,880,039	3.57%
其他應收款	五(三)	60,445	0.07%	21,946	0.03%
存貨	五(四)	352,923	0.42%	511,858	0.64%
預付款項	五(五)	1,052,565	1.25%	1,049,539	1.30%
其他流動資產		44,451	0.05%	35,930	0.04%
流動資產合計		28,673,199	34.19%	35,920,145	44.55%
非流動資產					
基金	五(十二)	5,000,000	5.96%	5,000,000	6.20%
不動產、廠房及設備	五(六)	37,737,628	45.00%	35,057,698	43.48%
無形資產	五(七)	52,500	0.07%	66,500	0.08%
其他非流動資產	五(八)	12,393,297	14.78%	4,584,650	5.69%
非流動資產合計		55,183,425	65.81%	44,708,848	55.45%
資產合計		83,856,624	100.00%	80,628,993	100.00%
負債及權益					
流動負債					
應付費用	五(九)	7,391,720	8.81%	8,089,502	10.03%
預收款項	五(十)	103,925	0.13%	532,111	0.66%
其他流動負債	五(十一)	2,262,217	2.70%	1,348,945	1.68%
流動負債合計		9,757,862	11.64%	9,970,558	12.37%
負債合計		9,757,862	11.64%	9,970,558	12.37%
淨值					
創設基金	五(十二)	5,000,000	5.96%	5,000,000	6.20%
累積餘絀		65,658,435	78.30%	67,428,111	83.63%
本期餘絀		3,440,327	4.10%	(1,769,676)	-2.20%
淨值合計		74,098,762	88.36%	70,658,435	87.63%
負債及淨值合計		\$ 83,856,624	100.00%	\$ 80,628,993	100.00%

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人孩子的書屋文教基金會

收支營運表

民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

附註	114年度	%	113年度	%
收入及利益：				
銷貨收入	\$ 4,655,667	5.05%	\$ 4,786,672	4.93%
捐贈收入	87,073,659	94.38%	91,366,908	94.12%
義賣收入	11,992	0.01%	17,150	0.02%
利息收入	232,855	0.25%	322,911	0.33%
其他收入	281,629	0.31%	581,400	0.60%
收入合計	92,255,802	100.00%	97,075,041	100.00%
費用及損失：				
銷貨成本-銷售貨物	(5,170,641)	-5.60%	(6,714,204)	-6.92%
人事費用-銷售貨物	(719,613)	-0.78%	(697,920)	-0.72%
行政及業務費-銷售貨物	(1,871,618)	-2.03%	(2,112,203)	-2.17%
行政及業務費-創設目的	(81,053,603)	-87.86%	(89,320,390)	-92.01%
支出合計	(88,815,475)	-96.27%	(98,844,717)	-101.82%
所得稅費用	五(十三) -	0.00%	-	0.00%
本期稅後餘絀	3,440,327	3.73%	(\$ 1,769,676)	-1.82%

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人孩子的書屋文教基金會

淨值變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日



單位:新台幣元

	創設基金	累積餘絀	合計
113年1月1日餘額	\$ 5,000,000	\$ 67,428,111	\$ 72,428,111
113年度餘絀	-	(1,769,676)	(1,769,676)
113年12月31日餘額	5,000,000	65,658,435	70,658,435
114年度餘絀	-	3,440,327	3,440,327
114年12月31日餘額	\$ 5,000,000	\$ 69,098,762	\$ 74,098,762

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人孩子的書屋文教基金會

現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	114年度	113年度
業務活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 3,440,327	(\$ 1,769,676)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤提費用	3,158,407	2,391,663
處分不動產、廠房及設備損失	2,143	-
利息收入	(232,855)	(322,911)
租金費用	1,009,847	1,009,847
物資捐贈	(1,241,992)	(17,600,664)
與業務活動相關之資產/負債變動數		
應收款項(增)減	417,743	(473,880)
其他應收款(增)減	(38,499)	21,980
存貨(增)減	158,935	1,201,754
預付款項(增)減	(3,026)	118,931
存出保證金(增)減	(108,000)	(606,000)
其他流動資產(增)減	(8,521)	(35,930)
受限制信託資產(增)減	(9,010,494)	-
應付費用增(減)	(697,782)	(1,994,443)
預收款項增(減)	(428,186)	14,353
其他流動負債增(減)	913,272	113,369
營運產生之現金流入(出)	(2,668,681)	(17,931,607)
收取之利息	232,855	322,911
業務活動之淨現金流入(出)	(2,435,826)	(17,608,696)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(4,594,012)	(2,241,888)
處分不動產、廠房及設備	9,524	-
長期預付費用	300,000	300,000
其他非流動資產-其他	-	193
投資活動之淨現金流入(出)	(4,284,488)	(1,941,695)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	(6,720,314)	(19,550,391)
期初現金及銀行存款餘額	31,420,833	50,971,224
期末現金及銀行存款餘額	\$ 24,700,519	\$ 31,420,833

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人孩子的書屋文教基金會

財務報表附註

民國114年及113年12月31日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及組織沿革：

財團法人孩子的書屋文教基金會（以下簡稱本基金會）係於民國104年6月9日業經臺東縣政府（府教社字第1040114311號函）許可設立，由社團法人臺東縣教育發展協會捐助新台幣5,000,000元整。

本基金會以結合社會資源、培育偏鄉部落人才、促進社區文化發展為宗旨，辦理下列各項任務：

- （一）推動偏鄉優質教育發展，培育文教相關產業人才。
- （二）扶持青年返鄉，活化偏鄉文教發展。
- （三）辦理社會公益及急難救助相關事宜。
- （四）復興社區文化、促進社區觀光發展。
- （五）偏鄉文化及教育相關議題的研究、訓練與出版。
- （六）獎勵捐助予本會發展宗旨相關傑出工作者。
- （七）經營與推廣藝文展演相關之複合式服務。
- （八）建立跨界合作平台，推廣在地建築及農產業教育與文化。
- （九）其他符合本會設立宗旨之相關公益性教育事務活動。
- （十）辦理實驗教育機構之相關業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金會民國114年度之財務報表業經董事會於民國115年4月23日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

（一） 遵循聲明

本財務報表係依財團法人法、臺東縣教育事務財團法人管理規則、全國性教育財團法人會計處理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企業會計準則公報及其解釋（以下簡稱企業會計準則）編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣與表達貨幣

本基金會係以各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) 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. 現金或銀行存款，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。

(四) 現金及銀行存款

現金包括庫存現金、活期存款及定期存款。

(五) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。當存貨成本高於淨變現價值時，應將成本沖減至淨變現價值，沖減金額應於發生當期認列為銷貨成本。

存貨有提供作質、擔保或由債權人監視使用等情事者，應予揭露。

(六) 不動產、廠房及設備

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大添購、更新及改良列為資本支出；維護及修理支出，則列為當年度費用。
2. 折舊係按下列估計耐用年數，以直線法計提：房屋及建築，50年，機器設備，3-7年，運輸設備，3-5年，租賃權益改良，3-10年，其他設備，2-15年。
3. 固定資產處分或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以沖銷，所發生之利益或損失，則列為當年度損益。

(七) 所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒佈「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，用於與其創設目的有關活動之支出，不低於創設目的有關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，其本身之所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

(八) 創設基金

本基金會創設基金財產總額計新台幣5,000,000元，係由社團法人臺東縣教育發展協會捐助，以定期存款方式存儲且不得動支。

(九) 收入及費用之認列

1. 捐贈收入係於本基金會實際收取現金、設備及用品時認列收入。
2. 補助收入於符合政府捐助之相關條件，並可收到該項捐助時，配合其相關成本之發生期間認列為政府補助收入。
3. 銷售收入係於下列條件完全滿足時認列收入：
 - (1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
 - (2)本基金會對於已經出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
 - (3)收入金額能可靠衡量。
 - (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本基金會。
 - (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。
4. 相關支出配合收入於發生時認列，或依權責發生制於發生時當期認列。

(十) 解散後財產歸屬

本基金會如因法定原因解散後，其賸餘財產不得歸屬於任何自然人或營利團體，應歸屬主事務所所在地之地方自治團體。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報表時，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。

本基金會未有因假設及估計之不確定性而存有重大風險將於次一年度造成重大調整之情形。

(以下空白)

五、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及零用金	\$ 378,831	\$ 398,915
銀行存款	24,321,688	31,021,918
合 計	<u>\$ 24,700,519</u>	<u>\$ 31,420,833</u>

(二) 應收款項

	114.12.31	113.12.31
應收款項	\$ 2,462,296	\$ 2,880,039
合 計	<u>\$ 2,462,296</u>	<u>\$ 2,880,039</u>

(三) 其他應收款

	114.12.31	113.12.31
其他應收款	\$ 60,445	\$ 21,946
合 計	<u>\$ 60,445</u>	<u>\$ 21,946</u>

(四) 存貨

	114.12.31	113.12.31
商 品	\$ 352,923	\$ 511,858
合 計	<u>\$ 352,923</u>	<u>\$ 511,858</u>

(五) 預付款項

	114.12.31	113.12.31
預付保險費	\$ 360,446	\$ 409,629
預付租金	110,294	118,286
其他預付款	581,825	521,624
合 計	<u>\$ 1,052,565</u>	<u>\$ 1,049,539</u>

(六) 不動產、廠房及設備

114年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ 3,021,420	\$ -	\$ -	\$ 3,021,420
房屋及建築	20,685,903	3,493,682	-	24,179,585
機器設備	2,999,621	-	-	2,999,621
運輸設備	2,475,290	1,130,000	70,000	3,535,290
租賃權益改良	15,836,834	727,141	-	16,563,975
其他固定資產	8,142,229	485,181	-	8,627,410
合計	\$ 53,161,297	\$ 5,836,004	\$ 70,000	\$ 58,927,301
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 344,352	\$ 456,984	\$ -	\$ 801,336
機器設備	2,081,510	143,106	-	2,224,616
運輸設備	1,669,949	328,177	58,333	1,939,793
租賃權益改良	8,729,965	1,625,528	-	10,355,493
其他固定資產	5,277,823	590,612	-	5,868,435
合計	\$ 18,103,599	\$ 3,144,407	\$ 58,333	\$ 21,189,673
淨額	\$ 35,057,698			\$ 37,737,628

113年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	\$ -	\$ 3,021,420	\$ -	\$ 3,021,420
房屋及建築	8,000,000	12,685,903	-	20,685,903
機器設備	2,544,695	454,926	-	2,999,621
運輸設備	1,915,916	559,374	-	2,475,290
租賃權益改良	14,144,321	1,692,513	-	15,836,834
其他固定資產	6,713,813	1,438,816	10,400	8,142,229
合計	\$ 33,318,745	\$ 19,852,952	\$ 10,400	\$ 53,161,297
累計折舊	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 104,575	\$ 239,777	\$ -	\$ 344,352
機器設備	2,004,747	76,763	-	2,081,510
運輸設備	1,570,279	99,670	-	1,669,949
租賃權益改良	7,342,575	1,387,390	-	8,729,965
其他固定資產	4,703,760	574,063	-	5,277,823
合計	\$ 15,725,936	\$ 2,377,663	\$ -	\$ 18,103,599
淨額	\$ 17,592,809			\$ 35,057,698

(七) 無形資產

	114.12.31	113.12.31
資訊系統軟體	\$ 112,000	\$ 112,000
減：累計攤銷	(59,500)	(45,500)
合 計	\$ 52,500	\$ 66,500

(八) 其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
存出保證金	\$ 2,014,500	\$ 1,906,500
受限制信託資產	9,010,494	-
長期預付租金	168,303	1,178,150
長期預付費用	1,200,000	1,500,000
合 計	\$ 12,393,297	\$ 4,584,650

(九) 應付費用

	114.12.31	113.12.31
應付薪資	\$ 4,813,721	\$ 5,626,270
預估費用	70,402	100,009
應付其他費用	2,507,597	2,363,223
合 計	\$ 7,391,720	\$ 8,089,502

(十) 預收款項

	114.12.31	113.12.31
預收款項	\$ 103,925	\$ 532,111
合 計	\$ 103,925	\$ 532,111

(十一) 其他流動負債

	114.12.31	113.12.31
暫收款	\$ 2,261,740	\$ 1,345,987
其他	477	2,958
合 計	\$ 2,262,217	\$ 1,348,945

(十二) 基金

	114.12.31	113.12.31
創設基金	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
合 計	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000

創設基金係以定存方式存儲於專戶，不得動支。

(十三) 所得稅

本基金會民國114年及113年度用於其創設目的有關活動之申報支出佔收入比率分別為96.27%及101.82%，均已達「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」百分之六十之規定，兩年度皆依法免納所得稅。

(十四) 重大期後事項

本基金會截至本財務報表發布日止，未有重大期後事項。

(以下空白)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11520959 號

會員姓名： 楊承聰

事務所電話： (02)26593503

事務所名稱： 中友聯合會計師事務所

事務所統一編號： 00974517



事務所地址： 台北市內湖區內湖路一段92號6樓之1

委託人統一編號： 40927478

會員證書字號： 北市會證字第 3603 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人孩子的書屋文教基金會

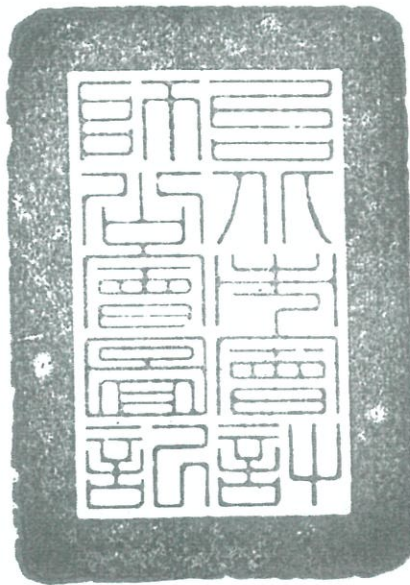
114 年度 (自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 05 月 04 日

