

財團法人台灣閱讀文化基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

財 務 報 表

目 錄

| 項 目                 | 頁 次     |
|---------------------|---------|
| 一、封面                | 1       |
| 二、目錄                | 2       |
| 三、會計師查核報告           | 3 - 4   |
| 四、資產負債表             | 5       |
| 五、收支餘絀表             | 6       |
| 六、淨值變動表             | 7       |
| 七、現金流量表             | 8       |
| 八、財務報表附註            |         |
| (一)本基金會沿革           | 9       |
| (二)通過財務報表之日期及程序     | 9       |
| (三)重大會計政策之彙總說明      | 9 - 16  |
| (四)重大假設及估計不確定性之主要來源 | 16      |
| (五)重要會計項目之說明        | 16 - 19 |
| (六)關係人交易            | 19      |
| (七)質押之資產            | 19      |
| (八)重大或有負債及未認列之合約承諾  | 19      |
| (九)重大之期後事項          | 19      |
| (十)其他               | 20      |

## 會計師查核報告

財團法人台灣閱讀文化基金會 公鑒：

### 查核意見

財團法人台灣閱讀文化基金會民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則，暨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灣閱讀文化基金會民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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，與財團法人台灣閱讀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全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則，暨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灣閱讀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灣閱讀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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

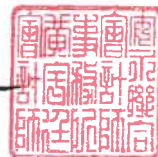
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台灣閱讀文化基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人台灣閱讀文化基金會繼續經營之能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灣閱讀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)。

安永聯合會計師事務所

會計師：

黃宇廷



中華民國一十二年四月二十四日

## 資產負債表

民國一一年十二月三十一日  
及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 資 產              | 附 註   | 一一年<br>十二月三十一日 | 一〇年<br>十二月三十一日 | 比較增(減)      |         |
|------------------|-------|----------------|----------------|-------------|---------|
|                  |       |                |                | 金額          | 百分比     |
| <b>資產</b>        |       |                |                |             |         |
| <b>流動資產</b>      |       |                |                |             |         |
| 現金及約當現金          | 三及五.1 | \$31,632,705   | \$27,588,028   | \$4,044,677 | 14.66   |
| 流動金融資產           | 三及五.2 | 10,794,104     | 11,720,914     | (926,810)   | (7.91)  |
| 應收款項             |       | 47,200         | 24,603         | 22,597      | 91.85   |
| 預付款項             |       | 2,470,643      | 437,775        | 2,032,868   | 464.36  |
| <b>投資及準備金</b>    |       |                |                |             |         |
| 準備金              | 三及五.3 | 30,000,000     | 30,000,000     | -           | -       |
| <b>不動產、廠房及設備</b> |       |                |                |             |         |
| 土地               | 三及五.4 | 33,095,615     | 33,095,615     | -           | -       |
| 房屋及建築            | 三及五.4 | 3,506,078      | 3,601,482      | (95,404)    | (2.65)  |
| 什項設備             | 三及五.4 | 4,702,298      | 7,436,549      | (2,734,251) | (36.77) |
| <b>無形資產</b>      |       |                |                |             |         |
| 商標權              | 三     | 82,848         | 74,720         | 8,128       | 10.88   |
| <b>其他資產</b>      |       |                |                |             |         |
| 什項資產             | 五.5   | 6,106,869      | 894,878        | 5,211,991   | 582.42  |
| 資產合計             |       | \$122,438,360  | \$114,874,564  | \$7,563,796 | 6.58    |
| <b>負債</b>        |       |                |                |             |         |
| <b>流動負債</b>      |       |                |                |             |         |
| 應付款項             |       | \$1,127,101    | \$1,034,532    | \$92,569    | 8.95    |
| 預收款項             |       | 150            | -              | 150         | 100.00  |
| 其他流動負債           |       | 5,843          | 42,314         | (36,471)    | (86.19) |
| 負債合計             |       | 1,133,094      | 1,076,846      | 56,248      | 5.22    |
| <b>淨值</b>        |       |                |                |             |         |
| <b>基金</b>        |       |                |                |             |         |
| 基金               |       |                |                |             |         |
| 創立基金             | 五.7   | 30,000,000     | 30,000,000     | -           | -       |
| 其他基金             |       | 6,870,000      | 6,870,000      | -           | -       |
| <b>累積餘絀</b>      |       |                |                |             |         |
| 累積勝餘             |       | 84,435,266     | 76,927,718     | 7,507,548   | 9.76    |
| 淨值合計             |       | 121,305,266    | 113,797,718    | 7,507,548   | 6.60    |
| 負債及淨值合計          |       | \$122,438,360  | \$114,874,564  | \$7,563,796 | 6.58    |

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖祿立



執行長：陳一誠



主辦會計：陳淑惠



## 財團法人台灣閱讀文化基金會

## 收支餘絀表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日  
及一一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目       | 附註    | 一一一年度        | 一一〇年度        |
|-----------|-------|--------------|--------------|
| <b>收入</b> |       |              |              |
| 業務收入      |       |              |              |
| 受贈收入      | 三     | \$41,813,566 | \$45,372,891 |
| 政府補助收入    |       | 4,947,414    | 4,934,795    |
| 其他業務收入    |       | 51,954       | 47,118       |
| 業務外收入     |       |              |              |
| 其他業務外收入   |       | 880          | 761,856      |
| 利息收入      |       | 576,729      | 477,560      |
| 股利收入      |       | 576,920      | 581,219      |
| 兌換賸餘      |       | 17,150       | -            |
| 收入合計      |       | 47,984,613   | 52,175,439   |
| <b>支出</b> |       |              |              |
| 業務成本與費用   |       |              |              |
| 政府補助計畫成本  |       | 6,448,832    | 6,228,433    |
| 管理費用      |       | 913,619      | 1,308,495    |
| 其他業務支出    |       | 32,164,551   | 35,688,007   |
| 業務外費用     |       |              |              |
| 其他業務外費用   |       | 950,063      | 8,884        |
| 兌換短絀      |       | -            | 4,932        |
| 支出合計      |       | 40,477,065   | 43,238,751   |
| 本期稅前結餘    |       | 7,507,548    | 8,936,688    |
| 所得稅費用     | 三及五.8 | -            | -            |
| 本期稅後結餘    |       | 7,507,548    | 8,936,688    |
| 上期累積結餘    |       | 76,927,718   | 67,991,030   |
| 本期累積結餘    |       | \$84,435,266 | \$76,927,718 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖祿立



執行長：陳一誠



主辦會計：陳淑惠



## 財團法人台灣閱讀文化基金會

## 淨值變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 會計項目 | 一一〇年度<br>期初餘額        | 一一〇年度              |             | 一一〇年度<br>期末餘額        |
|------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|
|      |                      | 增加                 | 減少          |                      |
| 基金   |                      |                    |             |                      |
| 創立基金 | \$30,000,000         | \$ -               | \$ -        | \$30,000,000         |
| 其他基金 | 6,870,000            | -                  | -           | 6,870,000            |
| 累積餘絀 |                      |                    |             |                      |
| 累積賸餘 | 67,991,030           | 8,936,688          | -           | 76,927,718           |
| 合 計  | <u>\$104,861,030</u> | <u>\$8,936,688</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$113,797,718</u> |

| 會計項目  | 一一一年度<br>期初餘額        | 一一一年度              |             | 一一一年度<br>期末餘額        |
|-------|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|
|       |                      | 增加                 | 減少          |                      |
| 基金    |                      |                    |             |                      |
| 創立基金： | \$30,000,000         | \$ -               | \$ -        | \$30,000,000         |
| 其他基金  | 6,870,000            | -                  | -           | 6,870,000            |
| 累積餘絀  |                      |                    |             |                      |
| 累積賸餘： | 76,927,718           | 7,507,548          | -           | 84,435,266           |
| 合 計   | <u>\$113,797,718</u> | <u>\$7,507,548</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$121,305,266</u> |

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖祿立



執行長：陳一誠



主辦會計：陳淑惠



## 財團法人台灣閱讀文化基金會

## 現金流量表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目             | 一一一年度        | 一一〇年度        | 比較增(減)        |            |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|------------|
|                 |              |              | 金額            | 百分比        |
| 業務活動之現金流量：      |              |              |               |            |
| 稅前賸餘            | \$7,507,548  | \$8,936,688  | \$(1,429,140) | (15.99)    |
| 利息股利之調整         |              |              |               |            |
| 利息收入            | (576,729)    | (477,560)    | (99,169)      | 20.77      |
| 股利收入            | (576,920)    | (581,219)    | 4,299         | (0.74)     |
| 未計利息股利之稅前賸餘     | 6,353,899    | 7,877,909    | (1,524,010)   | (19.35)    |
| 調整非現金項目         |              |              |               |            |
| 折舊費用            | 3,904,792    | 3,794,059    | 110,733       | 2.92       |
| 攤銷費用            | 31,322       | 32,128       | (806)         | (2.51)     |
| 金融資產評價損失(利益)    | 926,810      | (761,856)    | 1,688,666     | (221.65)   |
| 處分不動產、廠房及設備損失   | 580,713      | 405,177      | 175,536       | 43.32      |
| 應收款項增加          | (22,597)     | (24,603)     | 2,006         | (8.15)     |
| 預付款項增加          | (2,032,868)  | (273,368)    | (1,759,500)   | 643.64     |
| 應付款項增加(減少)      | 92,569       | (556,761)    | 649,330       | (116.63)   |
| 預收款項增加(減少)      | 150          | (22,500)     | 22,650        | (100.67)   |
| 其他流動負債(減少)增加    | (36,471)     | 1,855        | (38,326)      | (2,066.09) |
| 未計利息股利之現金流入     | 9,798,319    | 10,472,040   | (673,721)     | (6.43)     |
| 收取利息            | 576,729      | 477,560      | 99,169        | 20.77      |
| 業務活動之淨現金流入      | 10,375,048   | 10,949,600   | (574,552)     | (5.25)     |
| 投資活動之現金流量：      |              |              |               |            |
| 購買不動產、廠房及設備     | (1,655,850)  | (31,784,464) | 30,128,614    | (94.79)    |
| 購入無形資產          | (39,450)     | (19,950)     | (19,500)      | 97.74      |
| 收取股利            | 576,920      | 581,219      | (4,299)       | (0.74)     |
| 其他資產增加(減少)      | (5,211,991)  | 383,016      | (5,595,007)   | (1,460.78) |
| 投資活動之淨現金流出      | (6,330,371)  | (30,840,179) | 24,509,808    | (79.47)    |
| 現金及約當現金之淨增加(減少) | 4,044,677    | (19,890,579) | 23,935,256    | (120.33)   |
| 期初現金及約當現金       | 27,588,028   | 47,478,607   | (19,890,579)  | (41.89)    |
| 期末現金及約當現金       | \$31,632,705 | \$27,588,028 | \$4,044,677   | 14.66      |

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖祿立



執行長：陳一誠



主辦會計：陳淑惠



財團法人台灣閱讀文化基金會

財 務 報 表 附 註

民國一一一年十二月三十一日

及一一〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、本基金會沿革

本基金會於民國九十五年十一月二十三日由廖祿立先生及財團法人九二一震災重建基金會等人共同捐助設立，主要宗旨為透過全民閱讀習慣之養成，建構台灣成為一個富而好禮、祥和愉悅之公民社會。

本基金會之營運業務範圍為：一、愛的書庫設置、發展及運作；二、校區及社區讀書會推廣活動；三、其他符合本會設立宗旨之相關公益性文化活動。

本基金會於民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之於台灣各地設立之愛的書庫分別累計為334座及328座。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金會財務報表業經董事會於民國一一二年四月二十四日通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本基金會之財務報表係依照全國性文化事務財團法人會計處理及財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣元為單位。

### 3. 外幣交易

本基金會之財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成企業對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之兌換組成部分認列為損益。

### 4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

於資產符合下列情況之一時，將其分類為流動資產，資產不符合分類為流動資產者，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

## 5. 現金及約當現金

現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資。

## 6. 金融工具

金融資產與金融負債於本基金會成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合企業會計準則公報第十五號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得或發生之主要目的，係為短期內出售或再買回
- B. 屬衍生工具

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若屬無活絡市場公開報價之權益工具，或與此種權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，其公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

## 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，惟不包括下列項目：意圖立即或於短期內出售者(應分類為持有供交易)、原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者、原始認列時指定為備供出售者，以及因信用惡化以外之因素致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資者(應分類為備供出售)。

此等金融資產係以無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利息法之攤銷認列於損益。

## 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融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。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難。
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付。
- C. 借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。
- E. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

本基金會對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先評估個別重大之金融資產，是否個別存在客觀減損證據；以及評估非個別重大之金融資產，是否個別或集體存在客觀減損證據，若判定個別評估之金融資產，未存在客觀減損證據，再將該資產納入具類似信用風險特性之一組金融資產中，並集體評估其減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須納入集體減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產帳面金額，與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產原始有效利率(即原始認列時計算之有效利率)折現之現值，二者間之差額決定，其後認列之利息收入，應採用衡量該減損損失目的所用以折現未來現金流量之利率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為以成本衡量之金融資產，減損認列金額係以該金融資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值，二者間之差額。此減損損失不得迴轉。

### 金融資產除列

本基金會持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割。
- B. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 保留金融資產所有權之部分重大風險和報酬，但已將該資產之控制權轉移予另一方，即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力，並可片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下，除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之權利及義務，單獨認列為資產或負債

一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失總和間之差額認列於損益。

## (2) 金融負債及權益工具

### 負債或權益之分類

本基金會發行之負債及權益工具，係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，分類為金融負債或權益工具。

### 金融負債

本基金會之金融負債包括以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前有法律上可執行之權利，且有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

## 7. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得或建造時之成本為認列基礎，後續則以成本並減除累計折舊及累計減損後之帳面金額衡量及列示。不動產、廠房及設備依法令規定辦理重估時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。前述成本包含購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本、不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。後續成本包括後續為增添及部分重置不動產、廠房及設備項目所發生之成本。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本基金會將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢查成本若符合認列條件，係視為重置而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他日常維修支出則認列為費用。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| 項目    | 耐用年限  |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 50 年  |
| 其他設備  | 3~5 年 |

不動產、廠房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，則依其個別耐用年限分別計提折舊。若不動產、廠房及設備使用方式、未預期之嚴重毀損、技術進步及市價變動等，顯示該資產之殘值或耐用年限可能已改變，則重新檢視其原有估計並依其改變調整殘值、折舊方法或耐用年限。若不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則檢視其原折舊方法，並依其變動調整折舊方法，以反映新消耗型態。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而產生未來經濟效益，則予以除列並認列損益。其他權益中之未實現重估增值則於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

## 8. 代管財產

(1)係由其他單位提供透過本基金會組織管理運用之書籍及設備。

(2)代管財產係以委託代管單位取得成本入帳，並以成本為帳面值；另委託代管單位未提供成本紀錄者列入管理帳，以每冊壹元入帳。固定資產報廢時，其成本自有關資產項目予以減除。

## 9. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷後之金額作為帳面金額。無形資產依法令規定辦理重估時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提攤銷。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區為有限耐用年限。

## 10. 收入認列

本會收入認列之會計處理，除下列收入外，其餘係依照企業會計準則公報第十號「收入」之規定辦理。

### 受贈收入

捐贈收入於已實際收到捐贈款項時認列。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

### 股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

## 政府補助收入

本公司於可合理確信能同時符合政府補助所附加之條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收益，並於相關資產耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本公司取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。

### 11. 員工退休金

本基金會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。

### 12. 所得稅

依據行政院民國 102 年 2 月 26 日修正之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適當標準」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（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出），不低於創設目的有關收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額 60%者，其本身所得及附屬作業組織之所得，免納所得稅。

## 四、重大假設及估計不確定性之主要來源

無此事項。

## 五、重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

|      | 111.12.31           | 110.12.31           |
|------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$68,292            | \$143,178           |
| 銀行存款 | 31,564,413          | 27,444,850          |
| 合 計  | <u>\$31,632,705</u> | <u>\$27,588,028</u> |

## 2. 流動金融資產

|                  | 111.12.31    | 110.12.31    |
|------------------|--------------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |              |              |
| 上市櫃公司股票          | \$10,794,104 | \$11,720,914 |

本基金會持有供交易之金融資產未有提供擔保之情事。

## 3. 準備金

| 項 目             | 111.12.31    | 110.12.31    |
|-----------------|--------------|--------------|
| 無活絡市場之債務工具-定期存款 |              |              |
| 台灣銀行-霧峰分行       | \$20,000,000 | \$20,000,000 |
| 玉山商業銀行-草屯分行     | 10,000,000   | 10,000,000   |
| 合 計             | \$30,000,000 | \$30,000,000 |

主係本基金會創會時指定用途之權益基金，皆為定期存款，非經主管機關核准不得動用。

## 4. 不動產、廠房及設備

|           | 土 地          | 房屋及建築       | 其他設備         | 合 計          |
|-----------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| 成本：       |              |             |              |              |
| 111.01.01 | \$33,095,615 | \$4,865,585 | \$16,474,792 | \$54,435,992 |
| 本期增加      | -            | -           | 1,655,850    | 1,655,850    |
| 本期減少      | -            | -           | (8,231,730)  | (8,231,730)  |
| 111.12.31 | \$33,095,615 | \$4,865,585 | \$9,898,912  | \$47,860,112 |
| 折舊及減損：    |              |             |              |              |
| 111.01.01 | \$-          | \$1,264,103 | \$9,038,243  | \$10,302,346 |
| 本期增加      | -            | 95,404      | 3,809,388    | 3,904,792    |
| 本期減少      | -            | -           | (7,651,017)  | (7,651,017)  |
| 111.12.31 | \$-          | \$1,359,507 | \$5,196,614  | \$6,556,121  |
| 成本：       |              |             |              |              |
| 110.01.01 | \$2,085,251  | \$4,865,585 | \$17,091,866 | \$24,042,702 |
| 本期增加      | 31,010,364   | -           | 3,875,100    | 34,885,464   |
| 本期減少      | -            | -           | (4,492,174)  | (4,492,174)  |
| 110.12.31 | \$33,095,615 | \$4,865,585 | \$16,474,792 | \$54,435,992 |

|           | 土 地          | 房 屋 及 建 築   | 其 他 設 備     | 合 計          |
|-----------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 折舊及減損：    |              |             |             |              |
| 110.01.01 | \$-          | \$1,168,699 | \$9,426,585 | \$10,595,284 |
| 本期增加      | -            | 95,404      | 3,698,655   | 3,794,059    |
| 本期減少      | -            | -           | (4,086,997) | (4,086,997)  |
| 110.12.31 | \$-          | \$1,264,103 | \$9,038,243 | \$10,302,346 |
| 淨帳面金額：    |              |             |             |              |
| 111.12.31 | \$33,095,615 | \$3,506,078 | \$4,702,298 | \$41,303,991 |
| 110.12.31 | \$33,095,615 | \$3,601,482 | \$7,436,549 | \$44,133,646 |

#### 5. 什項資產

|           | 111.12.31   | 110.12.31 |
|-----------|-------------|-----------|
| 非流動性資產-其他 | \$6,106,869 | \$894,878 |

非流動性資產-其他主係預付共讀館之工程款、設計費及相關建築所需等費用。

#### 6. 代管財產及受託代管財產

|           | 代管書籍資產       | 代管辦公設備    | 合 計          |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
| 成本：       |              |           |              |
| 111.01.01 | \$18,548,415 | \$136,677 | \$18,685,092 |
| 本期增加      | 40           | -         | 40           |
| 本期減少      | (1,494,119)  | (136,677) | (1,630,796)  |
| 111.12.31 | \$17,054,336 | \$-       | \$17,054,336 |
|           | 代管書籍資產       | 代管辦公設備    | 合 計          |
| 成本：       |              |           |              |
| 110.01.01 | \$9,108,979  | \$136,677 | \$9,245,656  |
| 本期增加      | 10,500,265   | -         | 10,500,265   |
| 本期減少      | (1,060,829)  | -         | (1,060,829)  |
| 110.12.31 | \$18,548,415 | \$136,677 | \$18,685,092 |

因代管財產係屬委託代管單位之資產，本會並無所有權，故僅造冊管理，不擬入帳。

## 7. 創立基金

本基金會於民國九十五年十一月二十三日經由行政院文化建設委員會許可設立，創立基金為30,000,000元，並於民國九十五年十二月十一日向南投地方法院完成法人財產登記程序。截至民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日止基金餘額均為30,000,000元。

## 8 所得稅

本基金會依修正教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條及第二條之一之規定應估列所得稅費用，經計算本期尚無應納所得稅。

截至民國一一一年十二月三十一日，本基金會之所得稅核定至民國一〇九年度。

## 六、關係人交易

無此事項。

## 七、質押之資產

無此事項。

## 八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本基金會截至民國一一一年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收之重要合約(帳列什項資產)，明細如下：

| 合約對象 | 合約標的    | 合約總價款        | 截至111.12.31 |
|------|---------|--------------|-------------|
|      |         |              | 已付價款        |
| 甲公司  | 共讀館新建工程 | \$99,000,000 | \$2,810,077 |

## 九、重大之期後事項

無此事項。

## 十、其他

### 1. 金融工具之種類

| 金融資產             | 111.12.31    | 110.12.31    |
|------------------|--------------|--------------|
| 流動金融資產：          |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$10,794,104 | \$11,720,914 |
| 放款及應收款：          |              |              |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)  | 31,564,413   | 27,444,850   |
| 非流動金融資產：         |              |              |
| 無活絡市場之債務工具-非流動   | 30,000,000   | 30,000,000   |
| 金融負債             | 111.12.31    | 110.12.31    |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：   |              |              |
| 應付款項             | \$1,127,101  | \$1,034,532  |

### 2. 公允價值衡量之金融工具決定公允價值所採用之方法

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- (2) 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 11201599 號

會員姓名：黃宇廷

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區市政北七路 186 號 26 樓

事務所電話：04-2259-8999

事務所統一編號：04111302


會員證書字號：中市會證字第 九七六 號

委託人名稱：財團法人台灣閱讀文化基金會

委託人統一編號：45369493

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台灣閱讀文化基金會

一百一十一年度（自民國一百一十一年一月一日至  
一百一十一年十二月三十一日）財務報表之查核簽

|     |     |      |   |
|-----|-----|------|---|
| 簽名式 | 黃宇廷 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|---|

理事長：



核對人：



中華民國

112

20 日

