

財團法人頂新和德文教基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度

基金會地址：彰化縣永靖鄉光雲村意善巷 74 號
電 話：(04)822-1166

會計師查核報告

(110)財審報字第 20005101 號

財團法人頂新和德文教基金會 公鑒：

查核意見

財團法人頂新和德文教基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運表、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「全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則」、「商業會計法」中與財務報表編製有關之規定、「商業會計處理準則」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頂新和德文教基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與財團法人頂新和德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「全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則」、「商業會計法」中與財務報表編製有關之規定、「商業會計處理準則」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頂新和德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頂新和德文教基金會或停止營運，或除清算或停辦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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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頂新和德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，以及使財團法人頂新和德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頂新和德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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

阮 呂 曼 玉



中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 7 日

財團法人頂新和德文教基金會
資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
流動資產							
現金	五(一)	\$	31,612,670	85	\$	44,994,771	91
應收票據			-	-		925,501	2
其他流動資產			1,296,207	3		1,405,128	3
流動資產合計			<u>32,908,877</u>	<u>88</u>		<u>47,325,400</u>	<u>96</u>
準備金及長期投資							
設立準備金	五(二)(六)		2,000,000	5		2,000,000	4
不動產、廠房及設備							
交通及運輸設備	五(三)		520,000	2		-	-
其他資產							
存出保證金	十(二)		2,002,000	5		2,000	-
資產合計		\$	<u>37,430,877</u>	<u>100</u>	\$	<u>49,327,400</u>	<u>100</u>
負債及淨值							
流動負債							
其他應付款	五(四)及八(二)	\$	12,186,394	32	\$	14,504,584	29
其他流動負債			212,090	1		258,654	1
流動負債合計			<u>12,398,484</u>	<u>33</u>		<u>14,763,238</u>	<u>30</u>
其他負債							
存入保證金			20,000	-		480,000	1
負債合計			<u>12,418,484</u>	<u>33</u>		<u>15,243,238</u>	<u>31</u>
淨值							
基金	五(二)(六)		2,000,000	5		2,000,000	4
累積餘絀			23,012,393	62		32,084,162	65
淨值合計			<u>25,012,393</u>	<u>67</u>		<u>34,084,162</u>	<u>69</u>
負債及淨值合計		\$	<u>37,430,877</u>	<u>100</u>	\$	<u>49,327,400</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人頂新和德文教基金會
收支營運表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金	額	%	金	額	%
收益							
業務收入							
受贈收入	八(二)	\$	150,769,000	100	\$	136,570,000	99
其他業務收入			39,851	-		1,013,311	1
業務外收入							
財務收入			45,115	-		47,779	-
收入合計			<u>150,853,966</u>	<u>100</u>		<u>137,631,090</u>	<u>100</u>
費損							
業務成本與費用							
	五(五)(八)及 八(二)						
服務成本							
人事費		(	6,284,874)	(4)	(	10,398,287)	(7)
事務費		(	2,007,253)	(1)	(	3,298,729)	(2)
旅運費		(	546,378)	-	(	1,288,760)	(1)
財產使用費		(	691,992)	(1)	(	1,315,867)	(1)
活動費		(	137,171,577)	(91)	(	90,520,296)	(66)
雜項費用		(	237,803)	-	(	1,087,277)	(1)
服務成本合計		(	<u>146,939,877</u>	(97)	(	<u>107,909,216</u>	(78)
管理費用							
人事費		(	5,949,060)	(4)	(	7,834,407)	(6)
事務費		(	1,283,820)	(1)	(	1,479,346)	(1)
旅運費		(	325,929)	-	(	298,888)	-
財產使用費		(	1,490,659)	(1)	(	1,414,118)	(1)
活動費			-	-	(	27,588)	-
雜項費用		(	708,474)	(1)	(	762,131)	(1)
管理費用合計		(	<u>9,757,942</u>	(7)	(	<u>11,816,478</u>	(9)
行銷費用							
人事費		(	1,389,107)	(1)	(	1,885,383)	(2)
事務費		(	475)	-	(	10,615)	-
旅運費		(	53,010)	-	(	76,642)	-
活動費		(	1,755,510)	(1)	(	1,660,199)	(1)
雜項費用		(	29,814)	-	(	77,270)	-
行銷費用合計		(	<u>3,227,916</u>	(2)	(	<u>3,710,109</u>	(3)
所得稅(費用)利益			-	-		-	-
本期(短絀)賸餘		(\$	<u>9,071,769</u>	(6)	\$	<u>14,195,287</u>	<u>10</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人頂新和德文教基金會
 淨值變動表
 民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	附	註	基	金	累	積	餘	絀	淨	值	合	計
108	年	度										
	108年1月1日	餘額	\$	2,000,000	\$	17,888,875			\$	19,888,875		
	本期	賸餘		-		14,195,287				14,195,287		
	108年12月31日	餘額	\$	2,000,000	\$	32,084,162			\$	34,084,162		
109	年	度										
	109年1月1日	餘額	\$	2,000,000	\$	32,084,162			\$	34,084,162		
	本期	短絀		-	(	9,071,769)			(	9,071,769)		
	109年12月31日	餘額	\$	2,000,000	\$	23,012,393			\$	25,012,393		

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人頂新和德文教基金會
現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	附註	109 年 度	108 年 度
<u>業務活動之現金流量</u>			
本期稅前(短絀)賸餘		(\$ 9,071,769)	\$ 14,195,287
利息之調整		(45,115)	(47,779)
未計利息之稅前(短絀)賸餘		(9,116,884)	14,147,508
折舊費用		80,000	-
實物捐贈收入	五(三)及八(二)	(600,000)	-
與業務活動相關之資產/負債變動數			
應收票據		925,501	(925,501)
其他流動資產		108,921	(1,312,133)
其他應付款		(2,318,190)	(1,890,525)
其他流動負債		(46,564)	58,236
業務產生之現金(流出)流入		(10,967,216)	10,077,585
收取之利息		45,115	47,779
業務活動之淨現金(流出)流入		(10,922,101)	10,125,364
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分無活絡市場之債務工具投資		-	375,000
存出保證金增加		(2,000,000)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(2,000,000)	375,000
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少		(460,000)	-
籌資活動之淨現金流出		(460,000)	-
本期現金(減少)增加數		(13,382,101)	10,500,364
期初現金餘額		44,994,771	34,494,407
期末現金餘額		\$ 31,612,670	\$ 44,994,771

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



財團法人頂新和德文教基金會

財務報表附註

民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣元

一、組織沿革及主要業務範圍

財團法人彰化縣頂新和德文教基金會（以下稱本基金會）民國 86 年 6 月 19 日經彰化縣政府許可設立，並於同年 7 月 22 日完成財團法人登記。本基金會民國 107 年 3 月 7 日更名為財團法人頂新和德文教基金會，已於民國 107 年 5 月 23 日辦理變更登記完成。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，基金登記總額均為 \$2,000,000。設立之宗旨，係為承續頂新企業創辦人魏和德先生熱愛家鄉、關心教育之德風，以啟發善與愛的量能，成就共好社會為願景、建構友愛、互信的社會、讓成人之美、成就共好的理念得以落實。本基金會截至民國 109 年 12 月 31 日止，員工人數為 16 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 110 年 5 月 7 日經董事會通過發布。

三、會計政策變動

無。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「全國性教育財團法人會計處理及財務報告編製準則」、「商業會計法」中與財務報表編製有關之規定、「商業會計處理準則」暨企業會計準則公報及其解釋編製之財務報表。

(二)會計基礎

本基金會會計年度為每年 1 月 1 日至 12 月 31 日，採權責發生制，收益於確定應收時，費損於確定應付時，即行入帳，決算時，收益及費損並按其應歸屬之會計期間作調整分錄。每期除編製資產負債表以顯示財務狀況外；另編製收支營運表，以計算本期收支及累積之結餘；有關基金及餘絀之變動情況，則編製淨值變動表以表達之；有關資金收支情況，則編製現金流量表以表達之。

(三) 編製基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

(四) 外幣換算

本基金會係依營運所處主要經濟環境決定功能性貨幣。本財務報表係以本基金會之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。
2. 外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。
3. 所有兌換損益於收支營運表之「其他業務外收入及費用」列報。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本基金會將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (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) 於資產負債表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者。

本基金會將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 金融資產減損

1. 本基金會於每一資產負債表日，評估一項或一組金融資產於原始認列後是否發生一項或多項損失事項，且損失事項對一項或一組金融資產之估計未來現金流量，具有能可靠估計之影響，而發生減損損失之客觀證據。

2. 本基金會用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約。例如，利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 因借款人財務困難相關之經濟或法律理由，貸款人對借款人給予原不可能考量之讓步；
- (4) 借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量，於該等資產原始認列後，發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之借款人償付狀況之不利變化，或該組金融資產中，與資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

3. 經評估有存在金融資產已經減損之客觀證據，本基金會決定以攤銷後成本衡量之金融資產其減損損失之金額如下：

係以該金融資產帳面金額，與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(七) 金融資產之除列

當來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割時，將除列金融資產。

(八) 租賃－承租人

當附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬未移轉予承租人時，分類為營業租賃。後續將租賃給付總額扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(九) 非金融資產減損

1. 本基金會於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。
2. 後續期間若可回收金額增加，該資產之帳面金額則調增至其可回收金額，惟迴轉後該資產之帳面金額，不得超過若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)。迴轉之減損損失認列為當期利益。

(十) 金融負債之除列

於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 當不動產、廠房及設備之殘值及耐用年限已改變，或資產未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依企業會計準則公報第 4 號「會計政策、估計與錯誤」之會計估計變動規定處理。本基金會運輸設備之耐用年限為 5 年。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

退休金依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 所得稅

1. 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。
2. 以前年度溢、低估之所得稅列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十四) 收入認列

1. 收入於已實現或可實現時認列。
2. 捐助收入含募得之現金及實物捐贈，實物捐贈同額帳入當期捐助收入及支出。

五、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 77,617	\$ 77,617
活期存款	31,535,053	44,917,154
	<u>\$ 31,612,670</u>	<u>\$ 44,994,771</u>

(二)準備金及長期投資

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
法人登記基金	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000

法人登記基金係本基金會民國86年6月依法提撥\$2,000,000作為法人登記基金，此基金以定期存款方式儲存於金融機構，本基金會不得動用。

(三)交通及運輸設備

	<u>交通及運輸設備</u>
109年1月1日	
成本	\$ -
累計折舊	-
	<u>\$ -</u>
<u>109年</u>	
1月1日	\$ -
受贈取得	600,000
折舊費用	(80,000)
12月31日	<u>\$ 520,000</u>
109年12月31日	
成本	\$ 600,000
累計折舊	(80,000)
	<u>\$ 520,000</u>

(四) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
公益專案活動費	\$ 8,044,253	\$ 7,176,766
應付薪資及獎金	2,021,085	3,599,740
公益專案行銷倡議費	84,000	1,941,061
其他	2,037,056	1,787,017
	<u>\$ 12,186,394</u>	<u>\$ 14,504,584</u>

(五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本基金會依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本基金會就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 109 年度及 108 年度，本基金會依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$601,176 及 \$743,821。

(六) 基金

本基金會之基金以「財團法人頂新和德文教基金會」名義募集之，由原始捐助人頂新製油實業股份有限公司捐助 \$2,000,000，本基金會截至民國 109 年 12 月 31 日止財產總額登記為 \$2,000,000。

(七) 剩餘財產歸屬

本基金會章程明訂本基金會因故解散時，經依法解散之賸餘財產，不得歸屬於任何人或私人團體，應歸屬於所在地之地方政府或地方自治機關。

(八) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用人費用		
薪資費用	\$ 11,314,088	\$ 17,181,720
勞健保費用	1,074,910	1,328,386
退休金費用	601,176	743,821
其他用人費用	632,867	864,150
	<u>\$ 13,623,041</u>	<u>\$ 20,118,077</u>

(九) 所得稅

1. 本基金會民國 109 年度及 108 年度均符合行政院頒布「所得稅法第 4 條第 1 項第 13 款」暨行政院頒布「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，免納所得稅。
2. 本基金會機關團體及作業組織結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

六、債權人對於特定資產之權利

無。

七、投資相關資訊

無。

八、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金會之關係</u>	
頂新製油實業股份有限公司	其他關係人	
頂基開發股份有限公司	其他關係人	
頂固開發股份有限公司	其他關係人	
共享棒球股份有限公司	其他關係人	
其他	其他關係人	

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 捐贈收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
頂基開發股份有限公司(註)	\$ 100,600,000	\$ 135,720,000
頂固開發股份有限公司	50,139,000	-
其他(未達該科目10%以上者)	-	850,000
	<u>\$ 150,739,000</u>	<u>\$ 136,570,000</u>

註：頂基開發股份有限公司民國 109 年度捐贈收入含實物捐贈之運輸設備，金額為\$600,000。

2. 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他(未達該科目10%以上者)	\$ 1,204,343	\$ 277,000

3. 業務成本與費用

(1) 服務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他(未達該科目10%以上者)	\$ 2,129,074	\$ 1,277,193

(2) 管理費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
頂新製油實業股份有限公司	\$ 1,785,524	\$ 1,922,042
其他(未達該科目10%以上者)	166,484	129,315
	<u>\$ 1,952,008</u>	<u>\$ 2,051,357</u>

(3) 行銷費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他(未達該科目10%以上者)	\$ 408	\$ 16,447

九、淨值之變動及重大事項

民國 109 年度及 108 年度基金並無變動，本期短絀請詳收支營運表。

十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 本基金會採營業租賃方式承租辦公室及業務活動場所，依合約規定於未來尚應支付之款項(含稅)如下：

	<u>110年度</u>
不超過一年	\$ 1,702,104

2. 本基金會為善盡社會責任，民國 109 年 3 月 23 日與彰化縣永靖鄉公所簽訂「彰化縣永靖鄉公所公共設施認養契約書」，認養標的為永泰段 482 及永社段 906 等地號及其地上物，認養期限為民國 109 年 4 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止，認養保證金為 \$2,000,000(表列存出保證金)，本基金會將以盡善良管理人之注意義務，履行管理維護事項。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

無

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

11002441
號

北市財證字第

會員姓名：阮呂曼玉

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：〇三九三二五三三

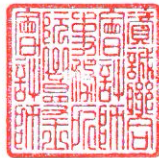
事務所地址：台北市基隆路一段三三三號廿七樓 委託人統一編號：二〇三八二八三六

會員證書字號：北市會證字第二七三五號

印鑑證明書用途：辦理財團法人頂新和德文教基金會

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	阮 呂 曼 玉	存 會 印 鑑	
-------------	---------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110 年

月

15

日

