

監察人查核報告書

董事會造送本基金會 107 年度財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所張鼎聲會計師查核竣事，並出具無保留意見查核報告，連同 107 年度工作報告書。

上開 107 年度財務報表及工作報告書，業經本監察人查核完竣認為尚無不符。

財團法人中華電信基金會

監察人：張俊德 

中華民國 108 年 3 月 25 日

財團法人中華電信基金會

財務報表暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：台北市信義路一段21之3號7樓705B室

電話：(02)2344-5766

會計師查核報告

財團法人中華電信基金會 公鑒：

查核意見

財團法人中華電信基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支及累積餘絀表及現金流量表，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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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中華電信基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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，與財團法人中華電信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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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中華電信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中華電信基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人中華電信基金會之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

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中華電信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，以及使財團法人中華電信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中華電信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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 鼎 聲

中 華 民 國 108 年 3 月 25 日

財團法人中華電信基金會

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 資 產 | 107 年 12 月 31 日 | | 106 年 12 月 31 日 | |
|---------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | |
| 現金（附註三及四） | \$ 26,057,742 | 20 | \$ 25,899,743 | 21 |
| 應收利息（附註三） | 12,258 | - | 12,258 | - |
| 其他流動資產（附註五） | <u>1,122,980</u> | <u>1</u> | <u>326,659</u> | <u>-</u> |
| 流動資產總計 | <u>27,192,980</u> | <u>21</u> | <u>26,238,660</u> | <u>21</u> |
| 非流動資產 | | | | |
| 無活絡市場之債務工具投資（附註三及六） | <u>100,000,000</u> | <u>79</u> | <u>100,000,000</u> | <u>79</u> |
| 資 產 總 計 | <u>\$127,192,980</u> | <u>100</u> | <u>\$126,238,660</u> | <u>100</u> |
| 負債暨基金及餘絀 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款（附註七） | \$ 5,894,375 | 5 | \$ 7,047,695 | 6 |
| 其他應付款－關係人（附註十六） | 164,892 | - | - | - |
| 其他流動負債 | <u>7,083</u> | <u>-</u> | <u>35,960</u> | <u>-</u> |
| 流動負債總計 | <u>6,066,350</u> | <u>5</u> | <u>7,083,655</u> | <u>6</u> |
| 基金及餘絀（附註九） | | | | |
| 基 金 | <u>100,000,000</u> | <u>79</u> | <u>100,000,000</u> | <u>79</u> |
| 累積餘絀 | <u>21,126,630</u> | <u>16</u> | <u>19,155,005</u> | <u>15</u> |
| 基金及餘絀總計 | <u>121,126,630</u> | <u>95</u> | <u>119,155,005</u> | <u>94</u> |
| 負債暨基金及餘絀總計 | <u>\$127,192,980</u> | <u>100</u> | <u>\$126,238,660</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭 優

執行長：洪美華

主辦會計：李敏黛

財團法人中華電信基金會

收支及累積餘絀表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 107 年度 | | 106 年度 | |
|----------------|----------------------|------------|----------------------|--------------|
| | 金 | % | 金 | % |
| 收 入 | | | | |
| 捐贈收入(附註三、十及十六) | \$ 57,700,000 | 99 | \$ 51,844,844 | 99 |
| 利息收入(附註三) | 320,706 | 1 | 339,595 | 1 |
| 其他收入 | 175 | - | 1,012 | - |
| 收入合計 | <u>58,020,881</u> | <u>100</u> | <u>52,185,451</u> | <u>100</u> |
| 支 出 | | | | |
| 專案支出(附註十一) | 18,833,371 | 33 | 19,733,254 | 38 |
| 用人費用(附註八及十二) | \$23,991,725 | 41 | 24,694,169 | 47 |
| 租金費用(附註十六) | 1,323,105 | 2 | 1,497,230 | 3 |
| 其他費用(附註十六) | 11,901,055 | 21 | 13,001,326 | 25 |
| 支出合計 | <u>56,049,256</u> | <u>97</u> | <u>58,925,979</u> | <u>113</u> |
| 稅前餘(絀) | 1,971,625 | 3 | (6,740,528) | (13) |
| 所得稅(附註三及十三) | - | - | - | - |
| 本年度收支餘絀及綜合損益總額 | <u>1,971,625</u> | <u>3</u> | <u>(6,740,528)</u> | <u>(13)</u> |
| 年初累積餘絀 | <u>19,155,005</u> | | <u>25,895,533</u> | |
| 年底累積餘絀 | <u>\$ 21,126,630</u> | | <u>\$ 19,155,005</u> | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭 優

執行長：洪美華

主辦會計：李敏黛

財團法人中華電信基金會

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動之淨現金流量 | | |
| 稅前餘（絀） | \$ 1,971,625 | (\$ 6,740,528) |
| 調整項目： | | |
| 利息收入 | (320,706) | (339,595) |
| 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| 其他流動資產 | (796,321) | (159,774) |
| 其他應付款 | (1,153,320) | 1,943,567 |
| 其他應付款－關係人 | 164,892 | - |
| 其他流動負債 | (<u>28,877</u>) | <u>35,960</u> |
| 營業活動之淨現金流出 | (<u>162,707</u>) | (<u>5,260,370</u>) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 存出保證金減少 | - | 50,000 |
| 收取之利息 | <u>320,706</u> | <u>340,263</u> |
| 投資活動之淨現金流入 | <u>320,706</u> | <u>390,263</u> |
| 現金淨增加（減少） | 157,999 | (4,870,107) |
| 年初現金餘額 | <u>25,899,743</u> | <u>30,769,850</u> |
| 年底現金餘額 | <u>\$ 26,057,742</u> | <u>\$ 25,899,743</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：鄭 優

執行長：洪美華

主辦會計：李敏黛

財團法人中華電信基金會

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、組織及宗旨

本基金會係經交通部許可設立之財團法人，於 95 年 2 月 22 日奉准設立。本會宗旨為改善城鄉、族群、貧富，在教育及傳播間之數位落差，並提倡身心健康以平衡資訊科技的過度使用。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 108 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
4. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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之負債；
3. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 金融工具

本基金會於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。

金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本基金會所持有之金融資產係放款及應收款。

放款及應收款（包括現金、應收利息及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

(2) 金融資產之除列

本基金會僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(五) 收入認列

捐贈收入係按已收或應收對價之公允價值衡量；金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本基金會，且收入金額能可靠衡量時認列。

(六) 租賃

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(七) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(八) 所得稅

依據「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，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十者，其本身所得及其附屬作業組織之所得，免納所得稅。

四、現金

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|----------------------|----------------------|
| 活期存款 | <u>\$ 26,057,742</u> | <u>\$ 25,899,743</u> |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，活期存款利率皆為年利率 0.08%。

五、其他流動資產

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 備品盤存 | \$ 1,081,704 | \$ 295,429 |
| 其他 | <u>41,276</u> | <u>31,230</u> |
| | <u>\$ 1,122,980</u> | <u>\$ 326,659</u> |

六、無活絡市場之債務工具投資－非流動

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$100,000,000</u> | <u>\$100,000,000</u> |

截至107年及106年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率皆為年利率0.24%。

七、其他應付款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 應付獎金 | \$2,500,029 | \$2,536,892 |
| 應付勞務費 | 1,000,028 | 143,400 |
| 應付勞健保費 | 276,990 | 256,223 |
| 應付退休金 | 141,240 | 149,832 |
| 其他 | <u>1,976,088</u> | <u>3,961,348</u> |
| | <u>\$5,894,375</u> | <u>\$7,047,695</u> |

八、退職後福利計畫

本基金會所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

九、基金

本基金會95年2月22日經法院及主管機關核准之基金財產總額計100,000,000元，係由中華電信股份有限公司以現金方式捐助成立。

本基金會依法完成財團法人登記後，得繼續接受捐贈。

本基金會設立基金不得動支，辦理各項業務所需經費，以支用基金孳息、承辦業務所得及接受捐贈為原則。

本基金會之設立基金以定期存款方式孳息，帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動。

十、捐贈收入

| | 107年度 | 106年度 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 中華電信股份有限公司捐贈 | \$57,700,000 | \$51,700,000 |
| 幸福綠光股份有限公司捐贈 | - | 139,300 |
| 時報文化出版社版稅捐贈 | - | 5,544 |
| | <u>\$57,700,000</u> | <u>\$51,844,844</u> |

十一、專案支出

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|----------------------|----------------------|
| 在地蹲點專案 | \$ 7,217,764 | \$ - |
| 形象推廣專案 | 6,368,037 | - |
| 數位落差專案 | 4,099,179 | - |
| 社區培力專案 | 1,148,391 | - |
| 社區深耕專案 | - | 6,169,795 |
| 社會行銷專案 | - | 5,471,159 |
| 數位學習專案 | - | 5,091,842 |
| 蹲點台灣專案 | - | 3,000,458 |
| | <u>\$ 18,833,371</u> | <u>\$ 19,733,254</u> |

十二、用人費用

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|----------|----------------------|----------------------|
| 薪資費用 | \$ 21,006,608 | \$ 22,130,317 |
| 勞健保費用 | 2,014,586 | 1,644,115 |
| 退休金費用 | 924,331 | 856,737 |
| 其他員工福利費用 | 46,200 | 63,000 |
| | <u>\$ 23,991,725</u> | <u>\$ 24,694,169</u> |

以上用人費用均為與創設目的有關之支出。本基金會 107 及 106 年底員工人數分別為 23 人及 29 人。

十三、所得稅

本基金會 107 及 106 年度符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得適用標準」第二條第一項第八款規定，免納所得稅。

本基金會截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十四、營業租賃協議

本基金會為承租人

營業租賃係承租營業場所及影印機，租賃期間為 2 至 3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 1 年 內 | \$ 1,343,640 | \$ 1,319,640 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 1,682,550 | 326,910 |
| | <u>\$ 3,026,190</u> | <u>\$ 1,646,550</u> |

十五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

本基金會無按公允價值衡量之金融工具，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款（註1） | \$ 126,070,000 | \$ 125,912,001 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 2,976,116 | 4,104,748 |

註1：餘額係現金、應收利息及無活絡市場之債務工具投資。

註2：餘額係部分其他應付款，但未包含與員工薪資相關之費用。

十六、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> |
|------------------|------------------------|
| 中華電信股份有限公司（中華電信） | 捐贈金額達本基金會實收基金總額三分之一以上 |

(二) 本基金會與關係人間之交易如下：

1. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 中華電信 其他應付款－關係 人 | <u>\$ 164,892</u> | <u>\$ -</u> |

2. 收 入

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 中華電信 捐贈收入 | <u>\$ 57,700,000</u> | <u>\$ 51,700,000</u> |

3. 支 出

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------|---------------------|---------------------|
| 中華電信 | | |
| 租金費用 | \$ 1,307,640 | \$ 1,351,230 |
| 電信費 | 1,856,135 | 1,853,408 |
| 其他 | <u>871,314</u> | <u>1,390,519</u> |
| | <u>\$ 4,035,089</u> | <u>\$ 4,595,157</u> |