

財團法人文昌宮慈善事業基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇九年度及一〇八年度

# 會計師查核報告

財團法人文昌宮慈善事業基金會 公鑒：

## 查核意見

財團法人文昌宮慈善事業基金會民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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經濟部主管財團法人預決算與會計處理及財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報編製，足以允當表達財團法人文昌宮慈善事業基金會民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及一〇八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，與財團法人文昌宮慈善事業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文昌宮慈善事業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文昌宮慈善事業基金會或停止營業，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告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文昌宮慈善事業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，以及使財團法人文昌宮慈善事業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文昌宮慈善事業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)。

大洋聯合會計師事務所

會計師：劉愷男  

事務所地址：台北市敦化南路二段5號7樓之2

事務所電話：(02)2325-2077

中華民國一一〇年四月九日

## 財團法人文昌宮慈善事業基金會

## 平 衡 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		負債及權益	附 註	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	三、四	\$ 2,341,390	7.24	\$ 2,065,335	6.44	應付費用	五	\$ 58,997	0.18	\$ 56,679	0.18
流動資產合計		2,341,390	7.24	2,065,335	6.44	流動負債合計		58,997	0.18	56,679	0.18
基金及投資						負債總額		58,997	0.18	56,679	0.18
基金	二、六	30,000,000	92.76	30,000,000	93.56	基金及餘絀					
基金及投資合計		30,000,000	92.76	30,000,000	93.56	基 金	二、六	30,000,000	92.76	30,000,000	93.56
						累積餘絀		2,282,093	7.06	2,008,656	6.26
						基金及餘絀合計		32,282,093	99.82	32,008,656	99.82
資產總計		\$ 32,341,390	100.00	\$ 32,065,335	100.00	負債及權益總計		\$ 32,341,090	100.00	\$ 32,065,335	100.00

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



秘書長：



主辦會計：



財團法人文昌宮慈善事業基金會

收支餘絀表

民國109年度及108年度

單位：新台幣元

項目	附註	109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
收 入	三、八				
捐贈收入		\$ 1,000,000	94.73	\$ 1,000,000	93.88
利息收入		55,626	5.27	65,237	6.12
其他收入		-	-	-	-
合 計		1,055,626	100.00	1,065,237	100.00
支 出	三、九				
人事費用		-	-	-	-
行政費用		127,889	12.11	200,420	18.81
業務費用		-	-	-	-
捐贈支出		654,000	61.95	810,000	76.04
合 計		781,889	74.07	1,010,420	94.85
本期餘絀		273,737	25.93	54,817	5.15

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



秘書長：



主辦會計：



財團法人文昌宮慈善事業基金會

基金及餘絀變動表

民國109年度及108年度

單位：新台幣元

項 目	基 金	累 積 餘 絀	合 計
108年01月01日餘額	\$ 30,000,000	\$ 1,953,839	\$ 31,953,839
108年度餘絀數	-	54,817	54,817
108年12月31日餘額	\$ 30,000,000	\$ 2,008,656	\$ 32,008,656
109年度餘絀數	-	273,737	273,737
109年12月31日餘額	\$ 30,000,000	\$ 2,282,393	\$ 32,282,393

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



秘書長：



主辦會計：



## 財團法人文昌宮慈善事業基金會

## 現金流量表

民國109年度及108年度

單位：新台幣元

項 目	109年度	108年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 273,737	\$ 54,817
調整項目：		
利息收入	(55,626)	(65,237)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(55,626)	(65,237)
與業務活動相關之資產及負債變動數		
應付費用增(減)	2,318	- 44,240
業務活動之淨現金流入(出)	220,429	(54,660)
投資活動之現金流量：		
基金投入定存利息收入	55,626	65,237
投資活動之淨現金流入(出)	55,626	65,237
籌資活動之現金流量：		
短期借款增(減)	-	-
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	276,055	10,577
期初現金及約當現金餘額	2,065,335	2,054,758
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,341,390	\$ 2,065,335

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：



秘書長：



主辦會計：

