

財團法人台南市奇美文化基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇九年度

大誠聯合會計師事務所

TA CHENG & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 錄

壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	3
參、收支營運表	4
肆、淨值變動表	5
伍、現金流量表	6
陸、財務報表附註	8
一、組織沿革及主要業務範圍	8
二、重要會計政策之彙總說明	8
三、重要會計項目之說明	10
四、關係人交易事項	14

大誠聯合會計師事務所

TA CHENG & CO., CPAs

會計師查核報告

地址：台南市中西區忠義路二段 47 號 9 樓

電話：06-2211611(代表號)

傳真：06-2211653

財團法人台南市奇美文化基金會 公鑒：

查核意見

財團法人台南市奇美文化基金會民國一〇九年十二月三十一日及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一〇八年一月一日至十二月三十一日之收支營運表、淨值變動表及現金流量表以及財務報表附註，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台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』、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及其解釋編製，足以允當表達財團法人台南市奇美文化基金會民國一〇九年十二月三十一日及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各項收支結果及現金流量。

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暨台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』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，與財團法人台南市奇美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台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』、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南市奇美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南市奇美文化基金會或停止經營，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暨

台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』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暨台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』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：

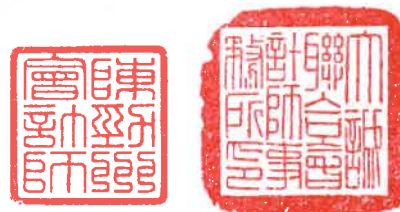
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人台南市奇美文化基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人台南市奇美文化基金會繼續經營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

大誠聯合會計師事務所

會計師：陳勁州

陳勁州



中 華 民 國 一 一 〇 年 五 月 五 日

財團法人台南市生命文化基金會

資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇九年底	一〇八年底	負債及淨值	附 註	一〇九年底	一〇八年底
流動資產				流動負債			
現金及約當現金	二(四)、三(一)	\$275,189,934	\$237,708,761	應付帳款	四	\$2,459,648	\$1,039,858
本期所得稅資產	二(九)、三(十三)	167,540	167,024	應付費用及其他流動負債	三(八)	3,121,625	2,756,947
預付款項及其他流動資產	三(二)	1,409,990	6,182,845	流動負債合計		5,581,273	3,796,805
流動資產合計		276,767,464	244,058,630	負債合計		5,581,273	3,796,805
非流動資產							
以成本衡量之金融資產	二(五)、三(三)	461,846,108	469,694,467	淨值			
備供出售之金融資產	二(六)、三(四)	92,219,760	54,478,058	基金	一、三(九)	681,830,402	681,830,402
不動產、廠房及設備	二(七)、三(五)	129,234,040	129,071,686	資產基金	三(十)	4,482,469,069	4,481,637,161
典藏品	三(六)	4,482,469,069	4,481,637,161	累積賸餘		279,799,545	257,212,724
其他非流動資產	二(八)、三(七)	605,611	1,257,151	備供出售金融資產未實現損益	二(六)	(6,544,237)	(44,279,939)
非流動資產合計		5,166,368,588	5,136,138,523	淨值合計		5,437,554,779	5,376,400,348
資產總計		\$5,443,136,052	\$5,380,197,153	負債及淨值總計		\$5,443,136,052	\$5,380,197,153

負 責 人：



經 理 人：



主 辦 會 計：



(財務報表附註為本表重要之一部份)

財團法人台南市奇美文化基金會

收支營運表

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

單位：新台幣元
一〇八年度

項 目	附 註	一〇九年度	一〇八年度
收入			
業務收入	四		
受贈收入		\$600,000	\$1,000,000
其他業務收入		5,553,635	6,520,309
業務外收入			
投資收入		130,129,183	143,717,657
利息收入		1,468,292	1,368,825
收入合計		137,751,110	152,606,791
支出			
業務支出			
活動支出	三(十一)、四	96,365,668	96,671,777
事務費用	三(十二)、四	17,966,713	22,634,063
其他業務支出		831,908	11,216,201
支出合計		115,164,289	130,522,041
本期稅前賸餘		22,586,821	22,084,750
所得稅費用	二(九)、三(十三)	0	0
本期稅後賸餘		22,586,821	22,084,750
本期其他綜合餘絀			
備供出售金融資產未實現損益	二(六)	37,735,702	(44,279,939)
本期綜合賸餘總額(稅後淨額)		\$60,322,523	(\$22,195,189)

負責 人：



經 理 人：



主 辦 會 計：



(財務報表附註為本表重要之一部份)

財團法人台南市奇美文化基金會

淨值變動表

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

基金	資產基金	累積賸餘	備供出售金融 資產未實現損益	淨值合計
民國一〇八年一月一日餘額	\$681,679,720	\$235,127,974	\$0	\$5,387,228,654
土地被徵收利益轉列基金	150,682			150,682
典藏品認列資產基金	11,216,201			11,216,201
備供出售金融資產未實現損益			(44,279,939)	(44,279,939)
一〇八年度賸餘		22,084,750		22,084,750
民國一〇八年十二月三十一日餘額	681,830,402	257,212,724	(44,279,939)	5,376,400,348
典藏品認列資產基金	831,908			831,908
備供出售金融資產未實現損益			37,735,702	37,735,702
一〇九年度賸餘		22,586,821		22,586,821
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$681,830,402	\$279,799,545	(\$6,544,237)	\$5,437,554,779

負責人：



經理人：



主辦會計：



(財務報表附註為本表重要之一部份)

現金流量表

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

單位：新台幣元

	一〇九年度	一〇八年度
業務活動之現金流量		
本期稅前賸餘	\$22,586,821	\$22,084,750
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,237,646	3,963,239
攤銷費用	651,540	651,540
利息收入	(1,468,292)	(1,368,825)
股利收入	(130,129,173)	(143,717,657)
與業務活動相關之資產／負債變動數		
預付款項(增加)減少	276,481	(45,784)
其他流動資產(增加)減少	(8,000)	16,440
應付帳款增加(減少)	439,790	(264,473)
其他應付款增加(減少)	360,184	(185,439)
營運產生之淨現金流出	(106,053,003)	(118,866,209)
收取之利息	1,475,286	1,039,159
收取之股利	130,129,173	143,717,657
支付之所得稅	(516)	(67,662)
業務活動之淨現金流入	25,550,940	25,822,945
投資活動之現金流量		
減資退回股款	12,345,739	0
土地被徵收價款	0	161,000
取得不動產、廠房及設備	(420,000)	0
投資活動之淨現金流入	11,925,739	161,000
籌資活動之現金流量		
應付帳款-未攤銷費用減少	0	(1,545,120)

(過次頁)

(承上頁)

代收款項增加(減少)	4,494	(21,645)
籌資活動之現金流入(流出)	4,494	(1,566,765)
本期現金及約當現金增加數	37,481,173	24,417,180
期初現金及約當現金餘額	237,708,761	213,291,581
期末現金及約當現金餘額	\$275,189,934	\$237,708,761
不影響現金流量之投資及籌資活動		
應收減資退還股款	\$0	\$4,497,380
土地被徵收利益轉列基金	\$0	\$150,682
典藏品認列資產基金	\$831,908	\$11,216,201
備供出售金融資產未實現損益	\$37,735,702	(\$44,279,939)
支付現金及以應付款購置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備	\$1,400,000	\$0
應付帳款增加	(980,000)	0
支付現金	\$420,000	\$0

負 責 人：



經 理 人：



主 辦 會 計：



(財務報表附註為本表重要之一部份)

財團法人台南市奇美文化基金會
財務報表附註
民國一〇九年十二月三十一日
及一〇八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及主要業務範圍

本基金會於民國六十六年四月二十九日奉南市教學字第 26718 號函許可設立，於一〇八年八月一日經奉南市文運字第 1080900087 號函核准變更基金總額為 681,830,402 元。是項變更基金總額業經台灣台南地方法院以登記簿第八冊第四頁第一〇八號核准完成登記。

本基金會獎助文化事業、教育事業、醫療事業及社會公益為目的，依法辦理下列事項：

1. 各項獎學金、助學金、貸學金之設置。
2. 學術著作及發明等之獎助，才藝人才之培植及獎助。
3. 專題研究之獎助。
4. 醫療機構之捐助及醫療補助。
5. 藝術園區、博物館、美術館之設置或贊助。
6. 有關社會福利事業之捐贈或創設。
7. 其他有關文化事業之獎助或舉辦。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本基金會財務報表係依據台南市政府頒布之『台南市財團法人設立許可及監督自治條例』及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及其解釋辦理。惟府頒規定與前揭準則不同時，以府頒規定優先適用。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (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。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (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之負債。
- (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。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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。

(五)以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之備供出售金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。

(七)不動產、廠房及設備

係以成本為入帳基礎，重大修理及改良作為資本支出列入固定資產，一般修理及維護支出則作為費用處理。折舊則按成本依估計之耐用年數以直線法計提。

(八)未攤銷費用

按三年平均攤提。

(九)所得稅

本基金會係依據行政院頒布之『教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準』符合其相關規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

三、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	一〇九年底	一〇八年底
庫存現金	\$83,056	\$29,136
銀行存款	94,361,538	76,042,217
附買回債券	180,745,340	161,637,408
合 計	<u>\$275,189,934</u>	<u>\$237,708,761</u>

(二)預付款項及其他流動資產

項 目	一〇九年底	一〇八年底
預付費用	\$1,200	\$-
留抵稅額	1,078,118	1,355,799
應收利息	322,672	329,666
暫付款	8,000	-
應收退還股款	-	4,497,380
合 計	<u>\$1,409,990</u>	<u>\$6,182,845</u>

(三)以成本衡量之金融資產

被投資公司	一〇九年底		一〇八年底	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
奇美實業股份有限公司	\$432,204,906	3.98%	\$432,204,906	3.98%
奇菱科技股份有限公司	28,694,942	2.20%	36,543,301	2.20%
奇美食品股份有限公司	946,260	0.12%	946,260	0.12%
合 計	<u>\$461,846,108</u>		<u>\$469,694,467</u>	

(四) 備供出售之金融資產

被投資公司	一〇九年底		一〇八年底	
	金額	持股比例	金額	持股比例
群創電子股份有限公司-原始成本	\$98,757,997	0.07%	\$98,757,997	0.07%
減：以公允價值衡量 之未實現損失	(6,544,237)		(44,279,939)	
淨 額	\$92,213,760		\$54,478,058	

(五) 不動產、廠房及設備

1. 期初與期末帳面金額之調節：

成 本	一〇九年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土 地	\$125,252,879	\$-	\$-	\$125,252,879
房屋建築	331,200	-	-	331,200
什項設備	13,319,810	1,400,000	-	14,719,810
	138,903,889	\$1,400,000	\$-	140,303,889
累計折舊				
房屋建築	331,200	\$-	\$-	331,200
什項設備	9,501,003	1,237,646	-	10,738,649
	9,832,203	\$1,237,646	\$-	11,069,849
淨 額	\$129,071,686			\$129,234,040

成 本	一〇八年度			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土 地	\$125,263,197	\$-	\$10,318	\$125,252,879
房屋建築	331,200	-	-	331,200
什項設備	13,319,810	-	-	13,319,810
	138,914,207	\$-	\$10,318	138,903,889
累計折舊				
房屋建築	331,200	\$-	\$-	331,200
什項設備	8,215,221	1,285,782	-	9,501,003

	8,546,421	\$1,285,782	\$-	9,832,203
淨 額	<u>\$130,367,786</u>			<u>\$129,071,686</u>

2. 本公司不動產、廠房及設備並未投保及提供擔保。

(六) 典藏品

項 目	一〇九年底	一〇八年底
美術收藏品	\$982,248,780	\$982,248,780
雕塑品	720,622,442	720,555,759
樂器收藏品	2,131,839,397	2,131,074,172
文物收藏品	564,670,347	564,670,347
自然史館收藏品	67,118,136	67,118,136
產業史館收藏品	15,969,967	15,969,967
合 計	<u>\$4,482,469,069</u>	<u>\$4,481,637,161</u>

(七) 其他非流動資產

項 目	一〇九年底	一〇八年底
未攤銷費用	<u>\$605,611</u>	<u>\$1,257,151</u>

(八) 應付費用及其他流動負債

項 目	一〇九年底	一〇八年底
應付費用	\$2,787,797	\$2,427,613
代收款	333,828	329,334
合 計	<u>\$3,121,625</u>	<u>\$2,756,947</u>

(九) 基金

截至民國一〇九年底，本基金會登記基金總額為 681,830,402 元，其組成項目如下：

項 目	金 額
定期存款	\$21,288,820
股票	535,288,703
土地	125,252,879
合 計	<u>\$681,830,402</u>

(十) 資產基金

係博物館典藏品資產轉列資產基金部分，變動如下：

	一〇九年度	一〇八年度
年初餘額	\$4,481,637,161	\$4,470,420,960
本年度增加	831,908	11,216,201
年底餘額	\$4,482,469,069	\$4,481,637,161

(十一) 活動支出

科目	一〇九年度	一〇八年度
教育助學金	\$3,240,000	\$3,060,000
文化推廣費	90,539,960	90,359,135
音樂推廣費	2,585,708	3,252,642
合計	\$96,365,668	\$96,671,777

(十二) 事務費用

科目	一〇九年度	一〇八年度
人事費用	\$8,170,453	\$8,182,490
文具用品	27,138	20,142
旅費	10,555	48,761
運費	2,812,083	4,873,717
郵電費	26,066	25,193
修繕費	95,016	51,885
水電費	2,532,457	3,046,978
保險費	713,091	759,489
交際費	176,050	184,805
稅捐	172,359	168,760
折舊	1,237,646	3,963,239
各項攤提	651,540	651,540
伙食費	230,400	230,400
職工福利	220,623	186,684
研究發展費	272,448	-
訓練費	-	3,500
勞務費	80,000	80,000
消耗用品	20,748	-
什項購置	367,746	54,847
手續費	20,741	26,772
書報雜誌	88,781	35,493
其他支出	40,772	39,368
合計	\$17,966,713	\$22,634,063

(十三)所得稅

1. 本基金會民國一〇九及一〇八年度用於與其創設目的有關活動之支出佔創設目的有關收入之比例計算如下：

	一〇九年度	一〇八年度
用於與創設目的有關之支出（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出）+附屬作業組織之虧損	\$115,301,311	\$126,510,514
創設目的有關之收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）+創設目的以外之所得+附屬作業組織之所得	137,751,110	152,606,791
支出佔收入之比例	83.70%	82.89%

2. 本基金會用於與創設目的有關活動之支出已符合『教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準』，即用於與創設目的有關之支出已達創設目的有關之收入60%以上，屬非應課所得稅之財團法人。

3. 銷售貨物或勞務所得稅費用之計算：

項 目	一〇九年度	一〇八年度
銷售貨物或勞務之收入	\$5,553,635	\$6,520,309
銷售貨物或勞務之支出	(831,908)	(11,216,201)
銷售貨物或勞務之所得(虧損)	\$4,721,727	(\$4,695,892)
前十年虧損	(\$4,721,727)	\$-
課稅所得額	\$-	(\$4,695,892)
按課稅所得計算之應納稅額	\$-	\$-
所得稅費用	-	-
減：扣繳稅額	(69,872)	(97,668)
應退所得稅	(\$69,872)	(\$97,668)

四、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
奇美實業股份有限公司	本基金會之主要捐贈人
財團法人奇美博物館基金會	實質關係人
郭玲玲	財團法人奇美博物館基金會之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 受贈收入

關係人名稱	一〇九年度		一〇八年度	
	金額	佔受贈收入%	金額	佔受贈收入%
郭玲玲	\$500,000	83.33	\$-	-

2. 其他業務收入

關係人名稱	一〇九年度		一〇八年度	
	金額	佔勞務收入%	金額	佔勞務收入%
財團法人奇美博物館基金會	\$5,553,635	100.00	\$6,520,309	100.00

3. 民國一〇九及一〇八年度，本基金會支付予奇美實業股份有限公司之水電費分別為 2,411,863 元及 3,046,978 元。

4. 民國一〇九及一〇八年度，本基會捐贈予財團法人奇美博物館基金會金額皆為 90,000,000 元。

5. 民國一〇九及一〇八年度，本基會向財團法人奇美博物館基金會購入禮品等，金額分別為 78,326 元及 91,810 元。

6. 應付帳款

關係人名稱	一〇九年底		一〇八年底	
	金額	佔期末餘額%	金額	佔期末餘額%
奇美實業股份有限公司	\$444,214	18.06	\$171,014	16.45

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

11011777

號

會員姓名：陳勁州

事務所電話：06-2211611

事務所名稱：大誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：04130048



事務所地址：台南市中西區忠義路二段47號9樓

委託人統一編號：69515263

會員證書字號：台省會證字第1459號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人台南市奇美文化基金會

109年度（自民國109年01月01日至109年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

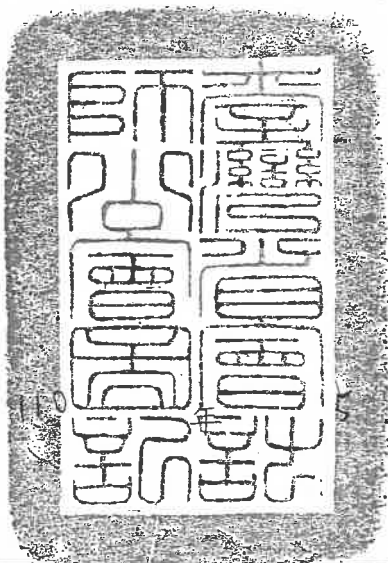
理事長：



核對人：



中華民國



月

5

日