

會計師查核報告

財團法人曹公農業水利研究發展基金會 公鑒：

查核意見

財團法人曹公農業水利研究發展基金會民國一一年及一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之餘絀計算表、基金及餘絀變動表、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解釋編製，足以允當表達財團法人曹公農業水利研究發展基金會民國一一年及一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨一一年及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，與財團法人曹公農業水利研究發展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曹公農業水利研究發展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曹公農業水利研究發展基金會或停止營業，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、不實聲明或逾越內部控制，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. 對於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，惟其目的對財團法人曹公農業水利研究發展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，及其所作會計評估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，以及使財團法人曹公農業水利研究發展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止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曹公農業水利研究發展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)。

達業聯合會計師事務所

會計師：

吳美瑛



地址：高雄市三民區大順二路147號12樓之1

電話：07-3828117

財團法人曹公農業水利研究發展基金會
資產負債表
民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新臺幣元

資	產	附註	金	額	%	金	額	%	一〇年底	一一年底
流動資產										
現金及約當現金	34、5.1	\$	530,904,203	99.79		534,727,046	99.69			
應收款項淨額	5.2		120,000	0.02		520,000	0.09			
預付款項	5.3		717,800	0.13		848,300	0.16			
流動資產合計			531,742,003	99.94		536,095,346	99.94			
其他非流動資產			305,118	0.06		305,118	0.06			
存出保證金	5.4		305,118	0.06		305,118	0.06			
其他非流動資產合計			305,118	0.06		305,118	0.06			
資產總額			\$ 532,047,121	100.00		\$ 536,400,464	100.00			
負債及餘絀										
流動負債			165,202	0.03	\$	148,279	0.03			
其他應付款	5.5		165,202	0.03		148,279	0.03			
預收款項			126,300	0.02		120,000	0.02			
流動負債合計			291,502	0.05		268,279	0.05			
非流動負債			140,000	0.03		90,000	0.02			
存入保證金	5.6		140,000	0.03		90,000	0.02			
非流動負債合計			140,000	0.03		90,000	0.02			
負債總額			431,502	0.08		358,279	0.07			
基金及餘絀			500,000,000	93.98		500,000,000	93.21			
創立基金	5.7		500,000,000	93.98		500,000,000	93.21			
其他基金	5.7		-	-		21,380,515	3.99			
累積餘絀			31,615,619	5.94		14,661,670	2.73			
餘絀總額			531,615,619	99.92		536,042,185	99.93			
負債及餘絀總額			\$ 532,047,121	100.00		\$ 536,400,464	100.00			

請參閱後附財務報表附註(部分期初項目經重分類)

董事長：



財務組長：



經辦人員：



財團法人曹公農藥水利研究發展基金會

餘絀計算表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

	一〇年度	一一年度
各項收入		
研究發展收入	\$ 60,000	\$ 94,321
利息收入	0.72	88.34
租賃收入	206,011	2.46
其他收入	709,280	8.48
各項收入合計	8,361,510	100.00
各項支出		
人事支出	(2,540,311)	(30.38)
業務支出	(2,980,679)	(35.65)
事務支出	(2,835,442)	(33.91)
利息支出	(312)	-
各項支出合計	(8,356,744)	(99.94)
本期稅前(短絀)賸餘	4,766	0.06
減：所得稅費用	-	-
本期稅後(短絀)賸餘	\$ 4,766	0.06

請參閱後附財務報表附註

董事長：



財務組長：



經辦人員：



財團法人曹公農業水利研究發展基金會
基金及餘絀變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	創立基金	其他基金	累積餘絀	合 計
一一〇年一月一日餘額	\$500,000,000	21,380,515	14,656,904	\$536,037,419
一一〇年度稅後購餘	-	-	4,766	4,766
一一〇年十二月三十一日餘額	\$500,000,000	21,380,515	14,661,670	\$536,042,185
一一一年十二月二十七日減資	-	(21,380,515)	21,380,515	-
一一一年度稅後短絀	-	-	(4,426,566)	(4,426,566)
一一一年十二月三十一日餘額	\$500,000,000	-	31,615,619	\$531,615,619

請參閱後附財務報表附註

董事長：



財務組長：



經辦人員：



財團法人曹公農業水利研究發展基金會

現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

一〇年度	一一年度
\$ 4,766	\$ (4,426,566)
調整項目：	
繼續營業單位稅前(短絀)賸餘	
不影響現金流量之收益費損項目：	

利息收入 (5,729,747)

利息支出 816

與會務活動相關之流動資產/負債變動數

應收款項淨額減少 400,000

預付款項減少(增加) 130,500

應付票據及帳款減少 -

其他應付款增加(減少) 16,923

其他預收款增加 6,300

會務產生之現金流出 (9,601,774)

支付所得稅 -

會務活動之淨現金流出 (9,601,774)

(8,197,945)

投資活動之現金流量：

收取之利息 5,729,747

存入保證金增加 50,000

投資活動之淨現金流入 5,779,747

籌資活動之現金流量：

支付之利息 (816)

籌資活動之淨現金流出 (816)

本期現金及約當現金淨減少數 (3,822,843)

期初現金及約當現金餘額 534,727,046

期末現金及約當現金餘額 530,904,203

(812,038)

535,539,084

\$ 534,727,046

請參閱後附財務報表附註

董事長：



財務組長：



經辦人員：



一、基金會沿革

財團法人曹公農業水利研究發展基金會創立於民國八十四年七月十日，設立目的辦理或協助推行農田水利及相關農業之研究發展，以繁榮農村，增進農民福祉為宗旨。

本基金會之業務範圍如下：

1. 農田灌溉管理自動化之研究發展事項。
2. 辦理或協助農田水利有關之農業生態環境保護及農田災害預防、搶救等技術研究事項。
3. 水資源之開發、保護及水汙染追蹤處理等事項。
4. 農業工程技術之研究改進事項。
5. 協助培養農田水利工作人才及農業科技研習與交流等事項。
6. 其他與本法人創立宗旨有關之贊助或獎勵事項。
7. 研提計畫並接受原始捐助入辦理有關農田水利工程、灌溉、財務、人事、總務、資訊、主計及輔導等之經營、研究、發展及管理等相关業務。

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一〇二年三月十五日通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

1. 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。

2. 編制基礎

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，財務報表均以新臺幣元為單位。

3. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (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、清償負債或受到其他限制者。

不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

(1) 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之負債。
 2. 主要為交易目的而持有之負債。
 3. 預期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報導期間結束日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述條件之負債為非流動負債。

4. 現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款；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且具高度流動性之定期存款或投資。

5. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本基金會且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。

6. 所得稅

本基金會若符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條之規定時，除銷售貨物或勞務應依法繳納所得稅外，其本身之所得及附屬作業組織之所得免納所得稅。所得稅費用係依當年度預計課稅所得額估列，嗣後估計稅負與實際支付數若有差異，其差異數則作為當年度之所得稅調整。

四、重大假設及估計不確定性之主要來源

本基金會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層做出適當之專業判斷。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	一一一年底	一一〇年底
庫存現金	\$ 2	\$ 2
支票存款	-	-
活期存款	4,833,201	49,169,439
定期存款	526,071,000	485,557,905
合計	\$ 530,904,203	\$ 534,727,346

2. 應收款項淨額

	一一一年底	一一〇年底
應收票據	\$ 120,000	\$ 120,000
應收帳款	-	400,000
合計	\$ 120,000	\$ 520,000

3. 預付款項

	一一一年底	一一〇年底
仁武區澄合段租金	\$ 63,800	\$ 336,000
左營區福山段租金	654,000	512,300
合計	\$ 717,800	\$ 848,300

4. 存出保證金

	一一一年底	一一〇年底
租賃保證金	\$ 305,118	\$ 305,118
合計	\$ 305,118	\$ 305,118

5. 其他應付款

	一一一年底	一一〇年底
應付勞務費	\$ 124,000	\$ 124,000
應付其他	41,202	24,279
合計	\$ 165,202	\$ 148,279

6. 存入保證金

	一一一年底	一一〇年底
租賃保證金	\$ 140,000	\$ 90,000
合計	\$ 140,000	\$ 90,000

7. 基金

截至民國一一年及一〇年十二月三十一日止，本基金會法院登記財產總額各為500,000,000元及521,380,515元，一一年十二月三十一日為創立基金500,000,000元，一一二年十二月三十一日為創立基金500,000,000元及521,380,515元。

8. 人事費支出

明細如下：

	一一一年底	一一〇年底
員工薪資	\$ 3,159,655	\$ 2,151,264
保險費	341,355	389,047
合計	\$ 3,501,010	\$ 2,540,311

9. 業務費支出

明細如下：

學術研究	一一一 年底	一一一 0 年底
\$ 2,161,224	\$ 2,449,820	
教育宣導	63,142	12,000
交流合作	1,365,408	46,388
參與社會公益	159,940	381,721
研究成果報告及審查費	-	90,750
合計	\$ 3,749,714	\$ 2,980,679

10. 事務費支出

明細如下：

文具費用	一一一 年底	一一一 0 年底
\$ 98,610	\$ 96,881	
郵電費	112,534	101,448
水電費	110,633	36,600
旅運費	6,010	32,022
特別費	299,113	299,577
公關費	999,637	999,984
車輛維護費	195,261	106,998
清潔費	84,549	93,000
雜費	253,977	288,856
維護費	78,420	45,300
設備費	16,753	23,776
會計師簽證費	144,000	144,000
租賃費	850,500	567,000
合計	\$ 3,249,997	\$ 2,835,442

11. 所得稅

本基金會符合「教育、文化、公益、慈善機構團體免納所得稅適用標準」等有關法規，截至一一〇年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完稅，並經核定至一一〇八年度。

六、關係人交易

無此情事。

七、或有負債及重大承諾

截至一一年十二月三十一日止，本基金會尚無或有負債及重大之承諾。

八、期後事項

本基金會自一一年度會計期間終了日後，截至本財務報表提出日止，尚無足以影響財務狀況及經營結果之重大事項發生。


社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 K-12AE01973 號

會員姓名：紀美瑞
 事務所名稱：達業聯合會計師事務所
 事務所地址：807 高雄市三民區大順二路 147 號 12 樓之 1
 會員證書字號：高市會證字第 0355 號
 印鑑證明書用途：辦理 社團法人曹公農業水利研究發展基金會

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至

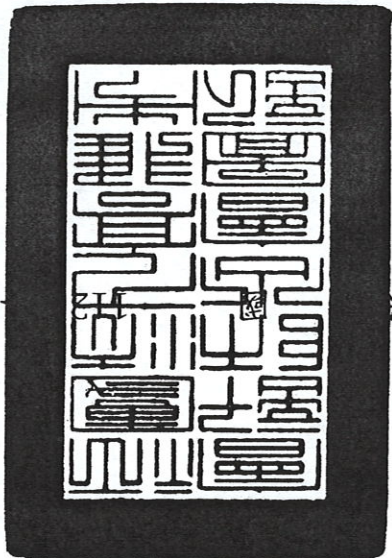
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	紀美瑞	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

03 月 30 日

