

財團法人荒野基金會
民國 114 年及 113 年度
財務報表暨會計師查核報告

法人地址：新竹縣芎林鄉上山村文山路 1215 號
法人電話：03-5121511



會計師查核報告

財團法人荒野基金會 公鑒：

查核意見

財團法人荒野基金會民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表暨現金流量表，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財團法人法中與財務報表編製有關之規定、環境保護財團法人會計處理及財務報告編製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荒野基金會民國 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之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審計準則執行查核工作。本會計師於該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，與財團法人荒野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財團法人法中與財務報表編製有關之規定、環境保護財團法人會計處理及財務報告編製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荒野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荒野基金會或停止營運，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荒野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，以及使財團法人荒野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荒野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)。

恆諾會計師事務所

會計師：

中華民國 115 年 4 月 16 日

財團法人荒野基金會
資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣元

資產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金	五(一)	\$ 4,679,245	29	\$ 4,474,415	32
應收款項		757,350	5	394,000	3
存貨	五(二)	3,515,314	22	1,714,524	12
其他流動資產		14,305	-	12,775	-
流動資產合計		8,966,214	56	6,595,714	47
非流動資產					
基金	五(三)	5,000,000	31	5,000,000	37
不動產、廠房及設備淨額	五(四)	1,598,760	10	1,598,760	11
未攤銷費用	五(五)	444,863	3	711,780	5
非流動資產合計		7,043,623	44	7,310,540	53
資產總額		\$ 16,009,837	100	\$ 13,906,254	100

負債及淨值	附註	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
當期所得稅負債	五(六)	\$ -	-	\$ -	-
其他應付款		863,176	5	572,712	4
預收款項		755,475	5	-	-
其他流動負債		29,928	-	18,000	-
流動負債合計		1,648,579	10	590,712	4
淨值					
永久受限淨資產	五(七)	6,430,000	40	6,430,000	46
未受限淨資產		7,931,258	50	6,885,542	50
淨值合計		14,361,258	90	13,315,542	96
負債及淨值總額		\$ 16,009,837	100	\$ 13,906,254	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

執行長：

會計：

財團法人荒野基金會
收支餘絀表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

		114年度		113年度		差異	
附註		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收 入							
捐贈收入		\$ 3,154,600	53	\$ 1,030,020	41	2,124,580	206
銷售貨物收入		941,948	15	144,315	6	797,633	553
銷售勞務收入		1,723,808	28	1,235,714	49	488,094	39
補助收入		188,000	-	-	-	188,000	-
利息收入		91,759	4	86,844	4	4,915	6
收入合計		<u>6,100,115</u>	<u>100</u>	<u>2,496,893</u>	<u>100</u>	<u>3,603,222</u>	<u>144</u>
支 出							
業務支出	五(八)	(1,210,395)	(20)	(1,165,609)	(47)	44,786	4
行政管理支出	五(八)	(1,432,357)	(23)	(869,981)	(35)	562,376	65
銷售貨物成本	五(二)	(1,082,346)	(18)	(561,312)	(22)	521,034	93
銷售勞務成本		<u>(1,329,301)</u>	<u>(22)</u>	<u>(964,149)</u>	<u>(39)</u>	<u>365,152</u>	<u>38</u>
支出合計		<u>(5,054,399)</u>	<u>(83)</u>	<u>(3,561,051)</u>	<u>(143)</u>	<u>1,493,348</u>	<u>42</u>
本期稅前餘絀		1,045,716	17	(1,064,158)	(43)	2,109,874	198
所得稅費用	五(六)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		<u>\$ 1,045,716</u>	<u>17</u>	<u>\$ (1,064,158)</u>	<u>(43)</u>	<u>\$ 2,109,874</u>	<u>198</u>

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

執行長：

會計：

財團法人荒野基金會
淨值變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位:新台幣 元

	114年度	113年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	6,430,000	6,430,000
永久受限期末淨值	6,430,000	6,430,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	-	-
暫時受限期初淨值	-	-
暫時受限期末淨值	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	1,045,716	(1,064,158)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	-	-
未受限期初淨值	6,885,542	7,949,700
未受限期末淨值	7,931,258	6,885,542
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 14,361,258	\$ 13,315,542

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

執行長：

會計：

財團法人荒野基金會
現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

	114年度	113年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 1,045,716	\$ (1,064,158)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(91,759)	(86,844)
各項攤提	266,917	266,917
存貨呆滯損失	500,000	500,000
與營運活動相關之資產/負債變動數		
應收款項	(363,350)	(394,000)
存貨	(1,800,790)	52,682
其他流動資產	(1,530)	(8,775)
其他應付款	290,464	4,989
預收款項	755,475	-
其他流動負債	11,928	(17,936)
營運產生之現金流入(出)	613,071	(747,125)
收取之利息	91,759	86,844
營運活動之淨現金流入(出)	704,830	(660,281)
本期現金淨增加(減少)數	704,830	(660,281)
期初現金餘額	4,474,415	5,134,696
期末現金餘額	\$ 5,179,245	\$ 4,474,415

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱。

董事長：

執行長：

會計：

財團法人荒野基金會

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍

- (一)財團法人荒野基金會（以下簡稱本法人）係自民國 102 年 10 月 1 日開始籌設，民國 103 年 1 月 24 日經行政院環境保護署許可設立，並於民國 103 年 2 月 10 日經臺北地方法院完成法人登記。
- (二)本法人設立目的：以成為華人世界之環境教育推廣平台為宗旨，致力於環境教育推廣之相關業務。
- (三)本法人依相關法令規定辦理下列業務
 - 1.協助各地華人社團推廣環境教育。
 - 2.培訓環境教育推廣人才，建立人才資料庫。
 - 3.建立環境教育推廣資料庫及交流平台。
 - 4.出版環境教育相關書籍、雜誌等相關事項。
 - 5.關注全球重要環境議題。
 - 6.其他促進環境教育推廣之相關業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 115 年 4 月 16 日經董事會通過發布。

三、重要會計政策

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

採權責發生制，依財團法人法及環境保護財團法人會計處理及財務報告編製準則，每期除編製資產負債表以顯示財務狀況外；另編製收支餘絀表及淨值變動表，以計算本期收支及累積之餘絀；有關資金收支情況，則編製現金流量表以表達之。

(二) 編制基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

(三) 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) 預期於正常營運週期中實現之資產，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十二個月內實現之資產。
- (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。

不符合上述情形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之負債。
- 不符合上述情形之負債為非流動負債。

(四) 應收款項

1. 係因出售商品或勞務所發生之債權，原始認列時以公允價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。
2. 應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(五) 存貨

存貨以取得成本為入帳基礎，成本之計算按加權平均法，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，並對呆滯及可能過時之存貨提列適當之損失準備。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(六) 不動產、廠房及設備

1. 除受贈不動產依政府規定之現值入帳外，餘不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。
2. 資產出售或汰換時，成本及累計折舊皆自各相關科目沖銷，所產生之處分資產損益於當期認列。

(七)未攤銷費用

係活動據點之房舍整修裝潢工程等，按成本入帳，以成本減除累計攤銷衡量，並依預估經濟年數 5-10 年平均攤銷。

(八)非金融資產減損

1. 於資產負債表日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。
2. 可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

(九)退休金

本法人採「勞工退休金條例」之退休金制度，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。

(十)所得稅

依行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關釋函規定，本法人與銷售貨物或勞務有關之所得，若有課稅所得時，則應課徵所得稅，而與創設目的有關活動之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免課徵所得稅。

(十一)收入與支出

本法人捐贈收入於收到款項時認列，其餘收入於已實現或可實現時認列，相關支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當期認列。

四、重大假設及估計不確定性

本法人編製財務報表時，管理階層依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗與其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

五、重要會計項目說明

(一) 現金

	114年12月31日	113年12月31日
現金	\$ 10,438	\$ 8,868
銀行存款		
活期存款	4,668,807	4,465,547
定期存款	5,000,000	5,000,000
	9,668,807	9,465,547
	9,679,245	9,474,415
減：定期存款轉列基金	(5,000,000)	(5,000,000)
	\$ 4,679,245	\$ 4,474,415

(二) 存貨

	114年12月31日	113年12月31日
咖啡豆	\$ 13,247	\$ 11,835
書籍	4,502,067	2,202,689
	4,515,314	2,214,524
減：備抵存貨呆滯損失	(1,000,000)	(500,000)
	\$ 3,515,314	\$ 1,714,524
	114年度	113年度
當期認列為支出之金額：		
已出售存貨成本	\$ 582,346	\$ 61,312
存貨呆滯損失	500,000	500,000
	\$ 1,082,346	\$ 561,312

(三) 基金

	114年12月31日	113年12月31日
登記基金	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000

1. 係本法人設立登記之基金，係以定期存款方式存放於金融機構。
2. 依本法人章程規定，非經董事會決議，主管機關之許可，不得處分原有基金、不動產及列入基金之捐贈；且不得移供章程所訂目的事業之外之用途。

(四) 不動產、廠房及設備淨額

	114年12月31日	113年12月31日
土地	\$ 1,598,760	\$ 1,598,760
其他固定資產	-	-
	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ 1,598,760</u>

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損：

	土地	其他固定資產	合計
<u>114年12月31日</u>			
成本	\$ 1,598,760	\$ 92,400	\$ 1,691,160
累計折舊	-	(92,400)	(92,400)
帳面價值	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598,760</u>
<u>113年12月31日</u>			
成本	\$ 1,598,760	\$ 92,400	\$ 1,691,160
累計折舊	-	(92,400)	(92,400)
帳面價值	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598,760</u>
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 1,598,760	\$ 92,400	\$ 1,691,160
累計折舊	-	(92,400)	(92,400)
帳面價值	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,598,760</u>

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	土地	其他固定資產
114年1月1日餘額	\$ 1,598,760	\$ -
增添	-	-
處分	-	-
折舊	-	-
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ -</u>
113年1月1日餘額	\$ 1,598,760	\$ -
增添	-	-
處分	-	-
折舊	-	-
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,598,760</u>	<u>\$ -</u>

3. 上述土地位於宜蘭縣礁溪鄉，係由認同本法人宗旨之人士捐贈，主要供作生態保育教育園地使用。

(五) 未攤銷費用

	114年12月31日		
	成本	累計攤銷	期末餘額
芎林房舍裝修工程	\$ 3,126,719	(\$ 2,681,856)	\$ 444,863

	113年12月31日		
	成本	累計攤銷	期末餘額
芎林房舍裝修工程	\$ 3,126,719	(\$ 2,414,939)	\$ 711,780

本法人業於新竹縣芎林鄉設立活動據點(請詳「八、關係人交易」說明)，以宣導倡議環境教育。

(六) 所得稅費用

- 1.民國 114 年及 113 年度本法人創設目的之收支結餘，係符合「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」得免課徵所得稅，而屬銷售貨物或勞務之收支結餘並無課稅所得，兩者均無所得稅費用及所得稅負債。
- 2.本法人機關團體所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(七) 永久受限淨資產

截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本法人之法人登記證書所載財產總額均為 \$6,430,000，內容為定期存款 \$5,000,000(帳列「基金」\$5,000,000)及土地\$1,430,000(帳列「不動產、廠房及設備淨額」項下「土地」成本 \$1,598,760)。

(本頁以下空白)

(八) 業務支出及行政管理支出

	業務支出	
	114年度	113年度
用人費用	\$ 573,658	\$ 676,948
租金費用	4,362	5,454
交通差旅費	87,455	139,115
宣導倡議費	241,501	16,813
勞務費	89,311	106,105
雜項購置	4,713	11,622
折舊及攤提	122,249	152,841
其他	80,983	56,711
	<u>\$ 1,204,232</u>	<u>\$ 1,165,609</u>

	行政管理支出	
	114年度	113年度
用人費用	\$ 678,855	\$ 505,257
租金費用	5,162	4,070
交通差旅費	103,493	103,832
宣導倡議費	285,787	12,549
勞務費	105,689	79,195
雜項購置	5,577	8,674
折舊及攤提	144,668	114,076
其他	95,833	42,328
	<u>\$ 1,425,064</u>	<u>\$ 869,981</u>

六、質押資產：無。

七、與關係人重大交易事項

(一)本法人董事長徐仁修之親屬徐士郎提供其位於新竹縣芎林鄉上山村之房舍，供本法人無償使用(契約期限至民國 118 年 1 月止)，本法人除作為主事務所之用外，並作為宣導倡議環境教育之據點。

(二)民國 114 年及 113 年度本法人董事及執行長等人，共計捐贈\$730,000 及 \$272,000 於本法人。

八、重大或有事項及未認列之合約承諾：無。

九、重大之期後事項：無。

十、營運狀況

(一)重大營運事項：

民國 114 年及 113 年度，本法人均未發生對營運有重大影響之事件。

(二)董監事及監察人酬勞與相關資訊：

民國 114 年及 113 年度，本法人均未支付董事（監察人）出席費、車馬費、薪資、酬勞等。

（以下空白）