

財團法人太平洋經濟合作理事會
中華民國委員會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會董事會 公鑒：

查核意見

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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外交部主管財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

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，與財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會保持超然獨立，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外交部主管財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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太平洋經濟合作理事會中華民國委員會繼續經營之能力、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太平洋經濟合作理事會中華民國委員會或停止營業，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太平洋經濟合作理事會中華民國委員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，以及使財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員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太平洋經濟合作理事會中華民國委員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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃明宏



民國一〇九年四月十四日

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 108.12.31 | 107.12.31 | 比較增(減) | |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------------|
| | 本年度決算數 (1) | 上年度決算數 (2) | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2) *100 |
| 資 產 | | | | |
| 流動資產： | | | | |
| 現金及約當現金(附註五(一)) | \$ 7,005,661 | 6,733,127 | 272,534 | 4.05 |
| 其他資產： | | | | |
| 登記基金專戶(附註五(四)) | 32,343,198 | 32,320,730 | 22,468 | 0.07 |
| 資產總計 | \$ 39,348,859 | 39,053,857 | 295,002 | 0.76 |
| 負債及淨值 | | | | |
| 流動負債： | | | | |
| 應付款項(附註五(二)) | \$ 340,327 | 91,874 | 248,453 | 270.43 |
| 淨值： | | | | |
| 基金(附註五(四)) | 15,000,000 | 15,000,000 | - | - |
| 累積餘絀 | 24,008,532 | 23,961,983 | 46,549 | 0.19 |
| 淨值合計 | 39,008,532 | 38,961,983 | 46,549 | 0.12 |
| 負債及淨值總計 | \$ 39,348,859 | 39,053,857 | 295,002 | 0.76 |

負責人：



(請詳閱後附財務報表附註)

秘書長：



主辦會計：



財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會

收支餘絀表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 108年度 | 107年度 | 比較增減 | |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | 本年度金額(1) | 上年度金額(2) | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 收入： | | | | |
| 業務收入 | | | | |
| 補助計畫收入 | \$ 13,624,921 | 14,527,271 | (902,350) | (6.21) |
| 業務外收入 | | | | |
| 利息收入(附註五) | 53,170 | 53,034 | 136 | 0.26 |
| | <u>13,678,091</u> | <u>14,580,305</u> | <u>(902,214)</u> | <u>(6.19)</u> |
| 支出： | | | | |
| 業務支出 | | | | |
| 補助計畫支出 | 13,624,921 | 14,527,271 | (902,350) | (6.21) |
| 一般行政支出 | 6,621 | 6,000 | 621 | 10.35 |
| | <u>13,631,542</u> | <u>14,533,271</u> | <u>(901,729)</u> | <u>(6.20)</u> |
| 本期稅前賸餘 | 46,549 | 47,034 | (485) | (1.03) |
| 所得稅費用 | - | - | - | - |
| 本期賸餘 | <u>\$ 46,549</u> | <u>47,034</u> | <u>(485)</u> | <u>(1.03)</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：



秘書長：



主辦會計：



財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會

淨值變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| 科 目 | 期初餘額 | 108年度 | | 期末餘額 |
|--------|-------------------|---------------|----------|-------------------|
| | | 增 加 | 減 少 | |
| 基 金 | \$ 15,000,000 | - | - | 15,000,000 |
| 累積餘絀 | 23,961,983 | 46,549 | - | 24,008,532 |
| 期末淨值總額 | <u>38,961,983</u> | <u>46,549</u> | <u>-</u> | <u>39,008,532</u> |

| 科 目 | 期初餘額 | 107年度 | | 期末餘額 |
|--------|----------------------|---------------|----------|-------------------|
| | | 增 加 | 減 少 | |
| 基 金 | \$ 15,000,000 | - | - | 15,000,000 |
| 累積餘絀 | 23,914,949 | 47,034 | - | 23,961,983 |
| 期末淨值總額 | <u>\$ 38,914,949</u> | <u>47,034</u> | <u>-</u> | <u>38,961,983</u> |

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：



秘書長：



主辦會計：



財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會

現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------------|--------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 稅前賸餘 | \$ 46,549 | 47,034 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 利息收入 | (53,170) | (53,034) |
| | (6,621) | (6,000) |
| 與營業活動相關之流動資產/負債變動數： | | |
| 預付費用及其他流動資產減少 | - | 195,000 |
| 登記基金專戶增加 | (22,468) | (23,067) |
| 應付款項增加(減少) | 248,453 | (88,451) |
| 營運產生之現金 | 219,364 | 77,482 |
| 收取之利息 | 53,170 | 53,034 |
| 營業活動之淨現金流入 | 272,534 | 130,516 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 272,534 | 130,516 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 6,733,127 | 6,602,611 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 7,005,661 | 6,733,127 |

因現金流量表
「增加創立基金-基金專戶」
→ 為非流動資產故
建議將流動
二字拿掉

營運產生之現金 未計利息之現金流出

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：



秘書長：



主辦會計：



財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會
財務報表附註
民國一〇八年度及一〇七年度

一、公司沿革

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會(以下稱「本會」)於民國八十年十二月二十七日奉外交部核准設立，註冊地址為台北市中山區德惠街16-8號8樓。本中心主要設立宗旨係以促進太平洋地區經濟合作為目的。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇九年四月十四日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下，下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照外交部主管財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報表係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本會係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本會之功能性貨幣，新台幣表達。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期於報導日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會財務報表附註(續)

3.於報導日後十二個月內到期清償者。

4.本會不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(五)政府補助

本會接受政府補助係依企業會計準則公報第二十一號「政府補助及政府輔助」，依此方法，若於合理確定能同時符合下列兩要件，始於財務報表認列：

1.遵循政府補助所附加之條件。

2.可收到該項補助。

符合前段所述之政府補助應於該補助意圖補償企業之相關成本認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列為損益；若係作為先前已發生之費用或損失之補償，或係以給與企業立即財務支援為目的且無未來相關成本，則應於其成為可收取之期間認列為損益。

(六)所得稅

本會係屬公益財團法人組織，如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納得稅適用標準」者，得免納所得稅。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，本會未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關事項。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 108.12.31 | 107.12.31 |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 活期存款 | \$ 1,619,242 | 1,682,429 |
| 支票存款 | 2,964,471 | 2,651,018 |
| 外幣存款 | 344,179 | 343,399 |
| 定期存款 | <u>2,077,769</u> | <u>2,056,281</u> |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 7,005,661</u> | <u>6,733,127</u> |

財團法人太平洋經濟合作理事會中華民國委員會財務報表附註(續)

(二)應付款項

| | | |
|------|-------------------|------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 應付費用 | \$ <u>340,327</u> | <u>91,874</u> |

(三)所得稅

本會符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

本會所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(四)基金

本會之捐助財產為15,000,000元，全數作為登記基金。登記基金係以信託專戶方式存放於銀行，依民國八十二年二月二十五日第一屆第四次董事會決議該基金及其孳息續存專戶不予動支。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日日餘額分別為32,343,198元及32,320,730元；民國一〇八年度及一〇七年度之利息收入分別為29,089元及29,067元。

(五)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

| | | |
|---------|----------------------|-------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 現金及約當現金 | \$ 7,005,661 | 6,733,127 |
| 登記基金專戶 | <u>32,343,198</u> | <u>32,320,730</u> |
| 合 計 | <u>\$ 39,348,859</u> | <u>39,053,857</u> |

2.金融負債

| | | |
|------|-------------------|------------------|
| | <u>108.12.31</u> | <u>107.12.31</u> |
| 應付款項 | \$ <u>340,327</u> | <u>91,874</u> |

六、其 他

| | | |
|--------|--------------|--------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 7,007,957 | 7,311,016 |
| 折舊費用 | - | - |
| 攤銷費用 | - | - |