

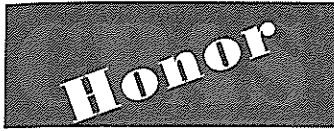
財團法人台灣紅絲帶基金會
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇一一年度及一〇〇年度

地址：台北市大同區鄭州路40號3樓

電話：02-25592059

目 錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1
貳、資產負債表	2
參、營運活動表	3
肆、現金流量表	4
伍、功能別費用表	5-6
陸、財務報表附註	7-13
一、成立及目的	7
二、重要會計政策之彙總說明	7-8
三、會計原則變動之理由及影響	8
四、重要會計科目之說明	8-11
五、金融商品資訊揭露	12-13



天耀聯合會計師事務所
HEAVEN HONOR UNITED CPAS'

台北市信義區東興路51號10樓
10F., NO.51, Dongxing Rd., Xinyi Dist.,
Taipei City 110, Taiwan (R.O.C)
TEL:886-2-87683698
FAX:886-2-87682159
E-mail:chen.cpa01@msa.hinet.net

會計師查核報告書

財團法人台灣紅絲帶基金會民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營運活動表、現金流量表及功能別費用表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台灣紅絲帶基金會民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之營運結果與現金流量。

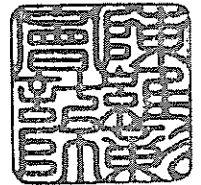
此 致

財團法人台灣紅絲帶基金會 公 鑒

天耀聯合會計師事務所

會計師：

陳維章



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 日

財團法人台灣紅絲帶基金會

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	101年12月31日		100年12月31日		負債及淨資產	101年12月31日		100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 (附註二及四-1)	4,137,566	19.01	4,083,406	18.13	應付費用 (附註四-9)	346,314	1.59	1,072,541	4.76
應收帳款 (附註四-2)	2,436,595	11.20	2,635,500	11.70	其他應付款	33,497	0.15	18,666	0.08
應收捐贈款 (附註四-3)	34,023	0.16	1,600,000	7.11	其他流動負債 (附註四-10)	112,080	0.52	122,644	0.55
其他應收款 (附註四-4)	781,574	3.59	110,571	0.49	流動負債合計	491,891	2.26	1,213,851	5.39
預付款項 (附註四-5)	5,500	0.03	43,500	0.19	負債總計	491,891	2.26	1,213,851	5.39
其他流動資產 (附註四-6)	564	-	36,122	0.16					
流動資產合計	7,395,822	33.99	8,509,099	37.78	淨資產				
基金及投資					無限制用途	8,267,105	37.99	8,303,066	36.88
基金 (附註二及四-7)	13,000,000	59.75	13,000,000	57.74	永久限制用途 (附註一)	13,000,000	59.75	13,000,000	57.73
固定資產 (附註二及四-8)					淨資產合計	21,267,105	97.74	21,303,066	94.61
辦公設備	442,184	2.03	724,484	3.22					
減：累計折舊	(332,340)	(1.53)	(538,800)	(2.39)					
固定資產淨額	109,844	0.50	185,684	0.83					
其他資產									
存出保證金	335,600	1.54	225,000	1.00					
未攤銷費用 (附註二)	917,730	4.22	597,134	2.65					
其他資產合計	1,253,330	5.76	822,134	3.65					
資產總計	21,758,996	100.00	22,516,917	100.00	負債及淨資產總計	21,758,996	100.00	22,516,917	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人台灣紅絲帶基金會



中華民國一〇二〇年度及一〇一〇年度

單位：新台幣元

	無限制用途				暫時限制用途				永久限制用途				合計			
	101年度		100年度		101年度		100年度		101年度		100年度		101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
收入																
利息收入	204,377	1.32%	175,001	0.94%												
社會資助																
受贈收入	4,777,826	30.84%	6,903,376	37.01%												
小計	4,777,826	30.84%	6,903,376	37.01%												
政府補助款	5,034,702	32.51%	6,207,903	33.28%												
銷售貨物收入	30,095	0.19%	-	-												
銷售勞務收入	5,137,220	33.16%	5,255,239	28.17%												
其他收入	306,145	1.98%	112,715	0.60%												
收入合計	15,490,365	100.00%	18,654,234	100.00%												
成本與費用																
作業服務—愛滋防治	12,121,100	78.25%	12,448,052	66.73%												
管理費用	3,393,450	21.91%	2,014,131	10.80%												
募款費用	11,776	0.08%	22,313	0.12%												
成本與費用合計	15,526,326	100.24%	14,484,496	77.65%												
淨資產變動	(35,961)	-0.24%	4,169,738	22.35%												
期初淨資產餘額	8,303,066		4,133,328						13,000,000		13,000,000		21,303,066		17,133,328	
期末淨資產餘額	8,267,105		8,303,066						13,000,000		13,000,000		21,267,105		21,303,066	

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人台灣紅絲帶基金會
現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年元月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
營運活動之現金流量		
本期淨資產變動金額	(35,961)	4,169,738
調整項目：		
折舊費用	-	14,358
報廢損失	75,840	-
各項攤提	484,838	397,156
應收帳款減少(增加)	198,905	(2,635,500)
應收捐贈款減少(增加)	1,565,977	(1,259,031)
其他應收款(增加)減少	(671,003)	269,581
預付款項減少(增加)	38,000	(36,162)
其他流動資產減少	35,558	327,475
應付費用(減少)增加	(726,227)	281,586
其他應付款增加	14,831	15,366
其他流動負債(減少)增加	(10,564)	108,819
營運活動之淨現金流入	970,194	1,653,386
投資活動之現金流量		
存出保證金(增加)	(110,600)	(39,000)
未攤銷費用(增加)	(805,434)	(571,429)
投資活動之淨現金(流出)	(916,034)	(610,429)
本期現金及約當現金增加數	54,160	1,042,957
期初現金及約當現金餘額	4,083,406	3,040,449
期末現金及約當現金餘額	4,137,566	4,083,406
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	-	-
本期支付所得稅	38	15,044

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人  基金會
功能別費用表
中華民國 90 年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務— 愛滋防治	後勤行政費用		
			管理費用	募款費用	小計
用人費用					
薪資	8,527,962	6,398,084	2,129,878	-	2,129,878
職工福利費	4,281	209	4,072	-	4,072
職工保險費	843,575	523,583	319,992	-	319,992
服務費用					
郵電費	241,523	163,792	77,143	588	77,731
旅運費	931,519	857,524	71,386	2,609	73,995
印刷裝訂與廣告費	596,109	519,517	76,592	-	76,592
修理保養及保固費	63,862	14,407	49,455	-	49,455
專業服務費	317,910	241,910	76,000	-	76,000
公共關係費	37,872	19,073	14,199	4,600	18,799
材料及用品消耗					
文具用品	116,342	98,626	17,556	160	17,716
食品	260,044	246,791	13,253	-	13,253
其他用品	1,396,033	1,304,421	91,612	-	91,612
租金費用	1,402,578	1,160,940	241,638	-	241,638
攤銷	484,838	324,494	160,344	-	160,344
稅捐	65,077	53,230	11,847	-	11,847
補助費	12,220	12,220	-	-	-
訓練費	200	-	200	-	200
其他—雜項費用	224,381	182,279	38,283	3,819	42,102
合計	15,526,326	12,121,100	3,393,450	11,776	3,405,226

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人台灣紅絲帶基金會

功能別費用表

中華民國100年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務— 愛滋防治	後勤行政費用		
			管理費用	募款費用	小計
銷貨成本					
勞務成本	333,333	333,333	-	-	-
用人費用					
薪資	8,334,455	7,376,088	958,367	-	958,367
職工福利費	16,259	795	15,464	-	15,464
職工保險費	668,609	573,390	95,219	-	95,219
服務費用					
郵電費	221,801	90,898	130,903	-	130,903
旅運費	786,171	773,082	13,089	-	13,089
印刷裝訂與廣告費	360,362	356,938	3,424	-	3,424
修理保養及保固費	21,142	3,567	17,575	-	17,575
保險費	17,431	17,431	-	-	-
專業服務費	276,614	151,614	125,000	-	125,000
公共關係費	74,313	67,121	7,192	-	7,192
材料及用品消耗					
文具用品	140,077	137,051	3,026	-	3,026
食品	165,697	165,697	-	-	-
其他用品	1,407,178	1,358,675	48,503	-	48,503
租金費用	1,070,289	678,671	384,714	6,904	391,618
折舊及攤銷					
辦公設備折舊	14,358	-	14,358	-	14,358
攤銷	397,156	263,824	133,332	-	133,332
稅捐	1,000	1,000	-	-	-
其他—雜項費用	178,251	98,877	63,965	15,409	79,374
合計	14,484,496	12,448,052	2,014,131	22,313	2,036,444

董事長：



經理人：



主辦會計



財團法人台灣紅絲帶基金會

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、成立及目的

- 1、財團法人台灣紅絲帶基金會(本基金會)成立於九十四年一月二十日，登記基金總額為 13,000,000 元，其設立目的在於協助政府推動各項愛滋防治工作，並喚起國人對愛滋防治工作的重視，支持愛滋防治之相關研究，奠定國內愛滋防治團體永續發展的基礎，推動國際愛滋防治合作與世界接軌。
- 2、截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本基金會員工人數皆為 10 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照衛生財團法人會計制度一致性規定及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1、資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產係用途未受限制之現金或約當現金，或為交易目的而持有，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現、備供出售或消耗之資產；流動負債係須於資產負債表日後十二個月內清償者。資產或負債凡不屬於流動資產或流動負債者為非流動資產或非流動負債。

2、現金及約當現金

現金流量表之編製係以現金及約當現金為基礎。約當現金係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期（自投資日起三個月內到期或清償）而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性投資。

3、基金

基金係指衛生財團法人成立時之設立基金，或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者。

4、固定資產

固定資產係按成本（含資本化利息）入帳，重大修理及改良作為資本支出，一般修理及維護支出，則作為費用處理。

折舊係按成本依估計之經濟耐用年數，以直線法計提，另租賃改良物依租賃期間及耐用年限較短者按直線法提列折舊。固定資產報廢或處分時沖轉有關成本及累計折舊，處分固定資產損益列為當年度損益。

5、未攤銷費用

未攤銷費用係以取得成本為入帳基礎，依三年採直線法攤提。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1、現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
庫 存 現 金	\$ 654	\$ 1,959
銀 行 存 款	4,136,912	4,081,447
合 計	<u>\$ 4,137,566</u>	<u>\$ 4,083,406</u>

2、應收帳款

	101年12月31日	100年12月31日
疾 病 管 制 局	\$ 1,719,780	\$ 1,976,200
客 家 委 員 會	—	100,000
桃 園 縣 政 府	100,000	96,000
新 竹 市 衛 生 局	—	210,000
苗 栗 縣 政 府	480,000	250,000
新 店 戒 治 所	—	3,300
城 邦 文 化	28,665	—
精 承 公 關	108,150	—
合 計	<u>\$ 2,436,595</u>	<u>\$ 2,635,500</u>

3、應收捐贈款

捐 款 人 姓 名	101年12月31日	100年12月31日
荷 商 葛 蘭 素 史 克	\$ —	\$ 1,600,000
藥 廠 台 灣 分 公 司		
其 他	34,023	—
合 計	<u>\$ 34,023</u>	<u>\$ 1,600,000</u>

4、其他應收款

	101年12月31日	100年12月31日
預 估 定 存 息	\$ 113,099	\$ 99,842
政 府 補 助 款	592,831	—
其 他	75,644	10,729
合 計	\$ 781,574	\$ 110,571

5、預付款項

	101年12月31日	100年12月31日
報 費 及 網 站 租 金	\$ 5,500	\$ 5,500
會 計 軟 體 第 一 期 款	—	38,000
合 計	\$ 5,500	\$ 43,500

6、其他流動資產

	101年12月31日	100年12月31日
用 品 盤 存	\$ —	\$ 21,000
暫 付 款	38	15,044
進 項 稅 額	526	78
合 計	\$ 564	\$ 36,122

7、基金變動明細表

項目	101年12月31日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
基金存款	\$ 13,000,000	\$ —	\$ —	\$ 13,000,000

項目	100年12月31日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
基金存款	\$ 13,000,000	\$ —	\$ —	\$ 13,000,000

8、固定資產

		101年12月31日					
項	目	成	本	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
辦 公 設 備		\$	442,184	\$	332,340	\$	109,844

		100年12月31日					
項	目	成	本	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
辦 公 設 備		\$	724,484	\$	538,800	\$	185,684

上述固定資產，皆未提供抵押亦未投保。

9、應付費用

		101年12月31日	100年12月31日		
薪 資		\$	171,042	\$	619,660
勞 健 保 及 退 休 金			104,296		73,064
其 他			70,976		379,817
合 計		\$	346,314	\$	1,072,541

10、其他流動負債

		101年12月31日	100年12月31日		
應 付 稅 捐		\$	105,485	\$	95,550
代 收 款 項			6,595		27,094
合 計		\$	112,080	\$	122,644

11、所得稅費用/應(退)所得稅

(1)、一〇一年度符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」

第二條、第四條規定；另依該標準第三條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得計算如下：

銷售貨物或勞務之課稅所得額＝銷售貨物或勞務之收入淨額

5,167,315 元－銷售貨物或勞務之成本費用 4,886,589 元＝280,726 元

銷售貨物或勞務以外之收入 10,323,050 元－與創設目的有關活動之支出 10,639,737 元＝-316,687 元

-316,687 元 + 280,726 元＝ -35,961 元，故免納所得稅。

(2)、一〇〇年度符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」

第二條、第四條規定；另依該標準第三條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得計算如下：

銷售貨物或勞務之課稅所得額＝銷售貨物或勞務之收入淨額

5,255,239 元－銷售貨物或勞務之成本費用 5,332,012 元＝-76,773 元，故免納所得稅。

12、財產分配

本基金會係永久性質，如因重大事故，致本會設立目的不能達成，必須解散時，經依法解散之剩餘財產，不得歸屬於任何個人或私人企業機構，而應歸屬於本會所在地之地方自治機關或政府指定之機關團體。

五、金融商品資訊揭露

1、公平價值之資訊：

項 目	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	4,137,566	4,137,566	4,083,406	4,083,406
基金存款-定存	13,000,000	13,000,000	13,000,000	13,000,000
應收帳款	2,436,595	2,436,595	2,635,500	2,635,500
應收捐贈款	34,023	34,023	1,600,000	1,600,000

本基金會估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項。

- 2、本基金會民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產皆為 0 元，金融負債皆為 0 元；具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 17,136,912 元及 17,081,447 元，金融負債皆為 0 元。
- 3、本基金會民國一〇一年及一〇〇年非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 204,377 元及 175,001 元，利息費用總額皆為 0 元。

4、財務風險資訊

(1)市場風險

本基金會金融商品之市場風險隨匯率、利率及市場價格波動而變動。

(2)信用風險

本基金會之金融資產具交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本基金會所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。惟本基金會交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故能有效降低本基金會之信用風險。

(3)流動性風險

本基金會之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。