

財團法人台灣紅絲帶基金會
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇四年度及一〇三年度

地址：台北市大同區南京西路410號8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	7-12
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	11-12



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 公鑒：

財團法人台灣紅絲帶基金會民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇四年及一〇三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。

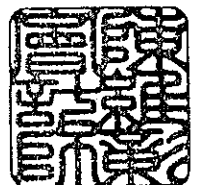
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，足以允當表達財團法人台灣紅絲帶基金會民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之營運結果與現金流量。

天耀聯合會計師事務所

會計師：

陳維章



中華民國一〇五年三月十九日

財團法人台灣紅絲帶基金會

中華民國一〇四年度 〇三年度

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			
	104年度		103年度		104年度		103年度		104年度		103年度		104年度		103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	190,712	1.50%	204,178	1.63%									190,712	1.50%	204,178	1.63%
社會資助																
受贈收入	3,941,926	30.98%	2,844,608	22.64%									3,941,926	30.98%	2,844,608	22.64%
小計	3,941,926	30.98%	2,844,608	22.64%									3,941,926	30.98%	2,844,608	22.64%
政府補助款	2,842,100	22.34%	5,047,819	40.17%									2,842,100	22.34%	5,047,819	40.17%
銷售貨物收入	46,944	0.36%	115,761	0.92%									46,944	0.36%	115,761	0.92%
銷售勞務收入	5,623,237	44.19%	4,198,095	33.41%									5,623,237	44.19%	4,198,095	33.41%
其他收入	79,600	0.63%	154,148	1.23%									79,600	0.63%	154,148	1.23%
收入合計	12,724,519	100.00%	12,564,609	100.00%									12,724,519	100.00%	12,564,609	100.00%
成本與費用																
愛滋防治教育宣導	5,393,167	42.38%	12,523,597	99.67%									5,393,167	42.38%	12,523,597	99.67%
協助政府推動愛滋防治工作	5,371,969	42.22%	-	-									5,371,969	42.22%	-	-
協助愛滋患者獲得妥善照顧	220,715	1.73%	-	-									220,715	1.73%	-	-
愛滋防治人員培訓	523,490	4.11%	-	-									523,490	4.11%	-	-
管理費用	771,400	6.06%	1,228,931	9.78%									771,400	6.06%	1,228,931	9.78%
募款費用	772,398	6.07%	562,969	4.48%									772,398	6.07%	562,969	4.48%
成本與費用合計	13,053,139	102.57%	14,315,497	113.93%									13,053,139	102.57%	14,315,497	113.93%
業外利益與損失																
處分固定資產損失	-	-	-	-									-	-	-	-
業外利益與損失合計	-	-	-	-									-	-	-	-
淨資產變動	(328,620)	-2.57%	(1,750,888)	-13.93%									(328,620)	-2.57%	(1,750,888)	-13.93%
期初淨資產餘額	7,449,109		9,199,997						13,000,000		13,000,000		20,449,109		22,199,997	
期末淨資產餘額	7,120,489		7,449,109						13,000,000		13,000,000		20,120,489		20,449,109	

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法人南僑服務基金會

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇四年度	一〇三年度
營運活動之現金流量		
本期淨資產變動金額	(328,620)	(1,750,888)
調整項目：		
各項攤提	505,873	483,138
應收帳款減少	963,600	267,348
應收捐贈款(增加)	(104,266)	(71,999)
其他應收款減少(增加)	385,411	(231,301)
預付款項減少(增加)	237,341	(268,971)
其他流動資產(增加)	(18,527)	(2,299)
其他應付款(減少)增加	(321,046)	93,239
其他流動負債增加(減少)	24,691	(124,642)
營運活動之淨現金流入(流出)	1,344,457	(1,606,375)
投資活動之現金流量		
存出保證金(增加)減少	(56,000)	87,500
遞延費用(增加)	(380,953)	(344,800)
投資活動之淨現金(流出)	(436,953)	(257,300)
本期現金及約當現金增加(減少)數	907,504	(1,863,675)
期初現金及約當現金餘額	4,456,781	6,320,456
期末現金及約當現金餘額	5,364,285	4,456,781
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	29,421	6,837

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



經理人：



主辦會計：



財團法
中華人民共和國
愛滋防治教育基金會
經費支出表
中華民國九十四年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作 業 服 務					後勤行政費用		
		愛滋防治 教育宣導	協助政府推動 愛滋防治工作	協助愛滋患者 獲得妥善照顧	愛滋防治 人員培訓	小計	管理費用	募款費用	小計
用人費用									
薪資	7,223,660	2,962,587	2,802,591	208,880	274,265	6,248,323	429,120	546,217	975,337
職工福利費	1,790	630	900	-	260	1,790	-	-	-
職工保險費	723,498	230,992	325,594	-	66,056	622,642	31,807	69,049	100,856
服務費用									
郵電費	237,699	144,132	79,344	1,974	4,307	229,757	3,246	4,696	7,942
旅運費	596,219	298,957	164,732	1,798	115,063	580,550	11,822	3,847	15,669
印刷裝訂與廣告費	547,658	363,198	149,605	-	594	513,397	224	34,037	34,261
修理保養及保固費	49,250	-	28,246	-	-	28,246	13,004	8,000	21,004
專業服務費	52,381	-	-	-	-	-	52,381	-	52,381
公共關係費	22,259	600	9,200	-	-	9,800	12,459	-	12,459
材料及用品消耗									
文具用品	155,940	77,863	70,980	-	2,147	150,990	470	4,480	4,950
食品	133,671	53,379	54,960	-	9,933	118,272	12,869	2,530	15,399
其他用品	1,382,894	362,049	960,364	-	220	1,322,633	23,105	37,156	60,261
租金費用	1,199,845	582,940	549,845	-	20,328	1,153,113	452	46,280	46,732
攤銷	505,873	236,151	114,924	-	-	351,075	154,798	-	154,798
補助費	8,000	-	-	8,000	-	8,000	-	-	-
訓練費	24,143	-	-	-	24,143	24,143	-	-	-
其他一雜項費用	188,359	79,689	60,684	63	6,174	146,610	25,643	16,106	41,749
合計	13,053,139	5,393,167	5,371,969	220,715	523,490	11,509,341	771,400	772,398	1,543,798

董事長：



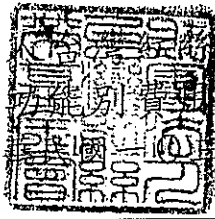
經理人：



主辦會計：



財團法



帶基金會

表

中

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
人員費用					
薪資	8,623,992	7,567,566	612,206	444,220	1,056,426
職工福利費	4,322	4,032	290	-	290
職工保險費	881,311	687,695	193,616	-	193,616
業務費用					
郵電費	212,067	184,261	1,543	26,263	27,806
旅運費	672,248	648,190	21,377	2,681	24,058
印刷裝訂與廣告費	232,796	224,053	340	8,403	8,743
修理保養及保固費	59,197	31,157	28,040	-	28,040
專業服務費	393,381	341,000	52,381	-	52,381
公共關係費	32,789	10,960	19,989	1,840	21,829
材料及用品消耗					
文具用品	85,811	83,968	10	1,833	1,843
食品	100,966	95,796	3,530	1,640	5,170
其他用品	1,018,218	1,008,593	-	9,625	9,625
租金費用	1,233,597	1,137,625	47,311	48,661	95,972
推銷	483,138	312,498	170,640	-	170,640
捐贈	6,886	-	6,886	-	6,886
補助費	54,687	54,687	-	-	-
訓練費	1,000	1,000	-	-	-
其他—雜項費用	219,091	130,516	70,772	17,803	88,575
合計	14,315,497	12,523,597	1,228,931	562,969	1,791,900

董事長：



經理人：



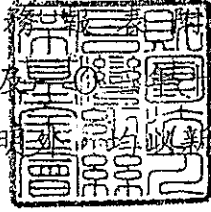
主辦會計：



財團法人台灣紅絲帶基金會

財 務 報 表 附 註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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、截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本基金會員工人數皆為 11 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、遞延費用

遞延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

	104年12月31日	103年12月31日
庫 存 現 金	\$ 22,655	\$ 4,463
銀 行 存 款	5,341,630	4,452,318
合 計	<u>\$ 5,364,285</u>	<u>\$ 4,456,781</u>

2、應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
疾 病 管 制 署	\$ —	\$ 880,000
苗 栗 縣 政 府	308,000	590,000
新 北 市 衛 生 局	494,900	293,400
內 湖 國 中	—	1,500
行 天 宮 恩 主 公 醫 院	—	1,600
合 計	<u>\$ 802,900</u>	<u>\$ 1,766,500</u>

3、其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
預 估 定 存 息	\$ 100,307	\$ 113,099
政 府 補 助 款	65,690	553,931
其 他	149,554	33,932
合 計	<u>\$ 315,551</u>	<u>\$ 700,962</u>

4、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
網 站 租 金	\$ 5,500	\$ 5,238
網 站 建 置 第 一 期 款	—	266,667
其 他 墊 款	31,630	2,566
合 計	\$ 37,130	\$ 274,471

5、其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
暫 付 款	\$ 29,421	\$ 10,894

6、基金變動明細表

104年12月31日				
項目	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

103年12月31日				
項目	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

7、固定資產

104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			

103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			

上述固定資產，皆未提供抵押亦未投保。

8、其他應付款

		104年12月31日	103年12月31日
薪	資	\$ 372,627	\$ 622,916
勞	健保及退休金	88,379	113,936
其	他	43,958	89,158
合	計	\$ 504,964	\$ 826,010

9、其他流動負債

		104年12月31日	103年12月31日
應	付	\$ 85,414	\$ 67,501
代	收	9,113	2,335
合	計	\$ 94,527	\$ 69,836

10、所得稅費用/應(退)所得稅

- (1)、一〇四年度符合「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
 5,670,181元－銷售貨物或勞務之成本費用7,201,074元＝
 -1,530,893元，故免納所得稅。

- (2)、一〇三年度符合「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
 4,313,856元－銷售貨物或勞務之成本費用6,466,923元＝
 -2,153,067元，故免納所得稅。

11、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	104年12月31日		103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	5,364,285	5,364,285	4,456,781	4,456,781
基金存款-定存	13,000,000	13,000,000	13,000,000	13,000,000
應收帳款	802,900	802,900	1,766,500	1,766,500
應收捐贈款	176,265	176,265	71,999	71,999

2、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。

3、本基金會民國一〇四年及一〇三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 17,991,630 元及 17,032,318 元，金融負債皆為 0 元。

4、本基金會民國一〇四年及一〇三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 190,712 元及 204,178 元，利息費用總額皆為 0 元。

5、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。