

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107年及106年度

公司地址：台北市大同區南京西路410號8樓

電話：02-25592059

## 目 錄

壹、會計師查核報告 .....	1
貳、資產負債表 .....	3
參、營運活動表 .....	4
肆、現金流量表 .....	5
伍、功能別費用表 .....	6
陸、財務報表附註 .....	8
一、成立及目的 .....	8
二、通過財務報表之日期及程序 .....	8
三、重大會計政策之彙總說明 .....	8
四、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源 .....	12
五、重要會計項目之說明 .....	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

財團法人台灣紅絲帶基金會 公鑒：

查核意見

財團法人台灣紅絲帶基金會民國107年及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之營運活動表、現金流量表、功能別費用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全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則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107年及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之經營結果與現金流量。

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，與財團法人台灣紅絲帶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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則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台灣紅絲帶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台灣紅絲帶基金會，或除清算外別無實際可行之其他方案。

財團法人台灣紅絲帶基金會之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

## 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台灣紅絲帶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，以及使財團法人台灣紅絲帶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台灣紅絲帶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）。

天耀聯合會計師事務所

會計師：

陳維寧



中 華 民 國 108 年 4 月 10 日

財團法人台灣紅絲帶基金會

資產負債表

民國107年及106年12月31日

資產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨資產	107年12月31日		106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	1,821,363	10.42	712,428	4.12	短期借款	700,000	4.00	-	-
無活絡市場之債務工具投資-流動	-	-	1,100,000	6.36	其他應付款	860,515	4.92	628,794	3.63
應收票據及帳款	1,626,795	9.31	1,324,605	7.65	其他流動負債	249,264	1.43	196,745	1.14
應收捐贈款	17,800	0.10	43,427	0.25	流動負債合計	1,809,779	10.35	825,539	4.77
其他應收款	690,630	3.95	597,276	3.45	負債總計	1,809,779	10.35	825,539	4.77
預付款項	23,028	0.13	61,951	0.36	淨資產				
流動資產合計	4,179,616	23.91	3,839,687	22.19	永久限制用途	13,000,000	74.37	13,000,000	75.11
非流動資產					無限制用途	2,670,691	15.28	3,482,081	20.12
基金	13,000,000	74.37	13,000,000	75.11	淨資產合計	15,670,691	89.65	16,482,081	95.23
不動產、廠房及設備	442,184	2.53	442,184	2.55					
辦公設備	(332,340)	(1.90)	(332,340)	(1.92)					
減：累計折舊	109,844	0.63	109,844	0.63					
不動產、廠房及設備淨額	141,000	0.81	197,500	1.14					
存出保證金	50,010	0.28	160,589	0.93					
遞延費用	13,300,854	76.09	13,467,933	77.81					
非流動資產合計	17,480,470	100.00	17,307,620	100.00	負債及權益總計	17,480,470	100.00	17,307,620	100.00
資產總計	17,480,470	100.00	17,307,620	100.00					

單位：新台幣元



主辦會計：

秘書長：

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會

營運活動表

民國107年及106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	
	107年度		106年度		107年度		106年度	
	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	149,564	1.15%	155,899	1.40%			149,564	1.15%
社會資助-受贈收入	4,679,305	36.08%	1,801,028	16.22%			4,679,305	36.08%
政府補助款	2,486,455	19.17%	3,591,819	32.34%			2,486,455	19.17%
銷售貨物收入	12,381	0.10%	10,978	0.10%			12,381	0.10%
銷售勞務收入	5,548,224	42.78%	5,438,769	48.98%			5,548,224	42.78%
其他收入	92,964	0.72%	107,107	0.96%			92,964	0.72%
收入合計	12,968,893	100.00%	11,105,600	100.00%			12,968,893	100.00%
成本與費用								
愛滋防治教育宣導	5,121,420	39.49%	5,946,440	53.55%			5,121,420	39.49%
協助政府推動愛滋防治工作	5,843,800	45.06%	5,383,329	48.47%			5,843,800	45.06%
協助愛滋患者獲得妥善照顧	6,369	0.05%	12,822	0.12%			6,369	0.05%
愛滋防治人員培訓	559,015	4.31%	336,855	3.03%			559,015	4.31%
藥物濫用防制教育	594,867	4.59%	-	-			594,867	4.59%
管理費用	1,404,712	10.83%	739,922	6.66%			1,404,712	10.83%
募款費用	250,100	1.93%	477,363	4.30%			250,100	1.93%
成本與費用合計	13,780,283	106.26%	12,896,731	116.13%			13,780,283	106.26%
稅前淨資產變動	(811,390)	-6.26%	(1,791,131)	-16.13%			(811,390)	-6.26%
所得稅費用	-	-	-	-			-	-
淨資產變動	(811,390)	-6.26%	(1,791,131)	-16.13%			(811,390)	-6.26%
期初淨資產餘額	3,482,081		5,273,212		13,000,000		16,482,081	
期末淨資產餘額	2,670,691		3,482,081		13,000,000		15,670,691	

主辦會計：



秘書長：



董事長：



## 財團法人台灣紅絲帶基金會

## 現金流量表

民國107年及106年度

單位：新台幣元

項目	107年度	106年度
運活動之現金流量：		
本期稅前淨資產變動金額	(811,390)	(1,791,131)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
攤銷費用	110,579	255,739
利息收入	(149,564)	(155,899)
與營運活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款(增加)減少	(302,190)	584,350
應收捐贈款減少(增加)	25,627	(19,735)
其他應收款(增加)減少	(103,553)	51,207
預付款項減少(增加)	38,923	(6,316)
其他應付款增加	231,721	37,213
其他流動負債增加	52,519	166,212
營運產生之現金	(907,328)	(878,360)
收取之利息	159,763	157,163
收取之股利	-	-
退還(支付)之所得稅	-	-
營運活動之淨現金(流出)	(747,565)	(721,197)
資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資減少	1,100,000	-
字出保證金減少	56,500	179,500
投資活動之淨現金流入	1,156,500	179,500
資活動之現金流量：		
短期借款增加	700,000	-
籌資活動之淨現金流入	700,000	-
期現金及約當現金增加(減少)數	1,108,935	(541,697)
期現金及約當現金餘額	712,428	1,254,125
期現金及約當現金餘額	1,821,363	712,428

(請參閱後附財務報表附註)

辦會計：



祕書長：



董事長：



功能別費用表  
民國107年度

費用性質	合計	作 業 費 用					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	藥物濫用 防制教育	管理費用	募款費用	小計	小計					
用人費用															
薪資	8,243,441	3,415,862	3,586,989	-	201,032	62,072	7,265,955	109,800	867,686			977,486			
職工福利費	3,373	1,958	415	-	-	-	2,373	-	1,000			1,000			1,000
職工保險費	643,854	199,864	271,481	-	21,325	39,033	531,703	-	112,151			112,151			112,151
服務費用															
水電費	102,233	25,169	59,180	-	-	1,079	85,428	-	16,805			16,805			16,805
郵電費	190,223	106,047	63,993	1,434	2,847	10,848	185,169	80	4,974			4,974			5,054
旅運費	652,455	215,825	141,572	1,405	253,274	4,534	616,610	34,250	1,595			34,250			35,845
印刷裝訂與廣告費	796,612	278,969	147,120	-	-	362,124	788,213	5,719	2,680			5,719			8,399
修理保養及保固費	36,904	8,000	25,330	-	-	-	33,330	-	3,574			3,574			3,574
專業服務費	70,714	-	-	-	-	-	-	-	70,714			70,714			70,714
公共關係費	21,325	-	2,480	-	4,614	-	7,094	6,943	7,288			6,943			14,231
材料及用品消耗															
文具用品	137,034	19,141	110,814	3,530	432	1,449	135,366	275	1,393			1,393			1,668
食品	96,810	44,327	30,594	-	10,705	640	86,266	2,555	7,989			7,989			10,544
設備零件及耗材	1,006,185	364,582	641,603	-	-	-	1,006,185	-	-			-			-
其他用品	354,913	70,710	242,686	-	18,263	13,902	345,561	948	8,404			948			9,352
租金費用	1,060,704	300,435	442,420	-	45,407	90,814	879,076	45,407	136,221			45,407			181,628
攤銷	110,579	10,583	-	-	-	-	10,583	-	99,996			99,996			99,996
稅捐	450	-	-	-	-	-	-	-	450			450			450
補助費	27,821	-	-	-	-	-	-	-	500			500			27,821
訓練費	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-			-
其他一雜項費用	224,653	59,948	77,123	-	1,116	8,372	146,559	16,802	61,292			16,802			78,094
合計	13,780,283	5,121,420	5,843,800	6,369	559,015	594,867	12,125,471	250,100	1,404,712			250,100			1,654,812

主辦會計：

秘書長：

董事長：





功能別費用表

民國106年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作 業			費 用		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	服 務	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	7,753,189	4,095,840	2,979,037	11,200	41,848	7,127,925	397,692	227,572	625,264
職工福利費	2,976	2,140	-	-	-	2,140	836	-	836
職工保險費	635,929	221,372	283,408	-	61,365	566,145	61,773	8,011	69,784
服務費用									
水電費	115,672	9,569	67,546	-	12,281	89,396	22,618	3,658	26,276
郵電費	223,426	127,602	77,295	1,622	7,246	213,765	8,227	1,434	9,661
旅運費	490,981	174,444	211,931	-	101,930	488,305	1,056	1,620	2,676
印刷裝訂與廣告費	308,050	257,341	21,462	-	368	279,171	5,254	23,625	28,879
修理保養及保固費	46,636	-	39,969	-	-	39,969	6,667	-	6,667
專業服務費	75,119	21,071	-	-	-	21,071	54,048	-	54,048
公共關係費	9,953	-	450	-	880	1,330	6,349	2,274	8,623
材料及用品消耗									
文具用品	124,565	24,135	97,131	-	1,492	122,758	442	1,365	1,807
食品	75,938	45,192	25,308	-	39	70,539	5,399	-	5,399
設備零件及耗材	667,403	364,042	303,361	-	-	667,403	-	-	-
其他用品	496,166	55,133	391,629	-	9,317	456,079	13,577	26,510	40,087
租金費用	1,217,486	271,821	616,155	-	90,814	978,790	90,814	147,882	238,696
攤銷	255,739	226,980	28,759	-	-	255,739	-	-	-
稅捐	1,130	-	1,130	-	-	1,130	-	-	-
捐(補)助費									
補助費	13,090	-	-	-	-	-	-	13,090	13,090
捐助費	19,100	-	-	-	-	-	2,000	17,100	19,100
其他一雜項費用	364,183	49,758	238,758	-	9,275	297,791	63,170	3,222	66,392
合計	12,896,731	5,946,440	5,383,329	12,822	336,855	11,679,446	739,922	477,363	1,217,285

主辦會計：

秘書長：

董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會

財務報表附註

民國107年及106年度

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

、成立及目的

財團法人台灣紅絲帶基金會(簡稱本基金會)於94年1月20日成立，登記基金總金額為 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。

、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於108年4月10日由董事會通過發布。

、重大會計政策之彙總說明

本基金會之主要會計政策彙總說明如下：

一) 遵循聲明

本財務報表係依照全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

二) 衡量基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係以歷史成本衡量為原則。

三) 外幣換算

新台幣為本公司之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

外幣交易於交易日依當日之即期匯率換算為功能性貨幣認列。外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。外幣非貨幣性項目，屬透過損益按公允價值衡量者，於資產負債表日依

當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益；屬以歷史成本衡量者，係依交易日之歷史匯率換算。所有兌換損益於營運活動表之「業外利益與損失」列報。

#### (四) 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) 因營運所產生之資產，預期將於衛生法人之正常營運週期中變現，消耗或意圖出售者。
- (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將變現之資產。
- (4) 現金及約當現金，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。

不符合上述條件之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 衛生法人因營運而發生，且預期於其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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，即使該負債於資產負債表日後至通過財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- (4) 衛生法人不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後逾十二個月之負債。

不符合上述條件之負債為非流動負債。

#### 五) 約當現金

約當現金係指庫存現金、活期存款及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定期存款或投資。

#### 六) 無活絡市場之債務工具投資

無活絡市場之債務工具投資係指無活絡市場公開報價，且具有固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產。本基金會持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

### (七) 應收帳款

係衛生法人因出售商品或勞務等而發生之債權，應收帳款以攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收帳款若折現之影響不大，得以交易金額衡量。

### (八) 應收捐贈款

係指因捐贈人承諾贈與現金或其他資產而發生之債權，應收捐贈款應以攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收捐贈款若折現之影響不大，得以交易金額衡量。

### (九) 基金

係指衛生法人之登記基金、因捐贈人限制之受贈資產及經董事會決議為特定用途所提撥之資產，而需專戶儲存者。基金提存所根據之法令、捐贈人之限制或議案等，應予附註揭露。

### (十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備，指用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一年之有形資產。
2. 不動產、廠房及設備應按照取得或建造時之原始成本及後續成本認列。原始成本包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之任何直接可歸屬成本，後續成本包括後續為增添、部分重置或維修該項目所發生之成本。
3. 衛生法人應於資產負債表日，就第一項不動產、廠房及設備，依客觀證據評估其有無減損。有減損證據時，應依一般公認會計原則認列減損損失金額。
4. 不動產、廠房及設備應以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

### (十一) 短期借款

係指向金融機構或他人借入或透支之款項，應依借款種類註明借款性質、保證情形及利率區間，如有提供擔保品者，應揭露擔保品名稱及帳面金額。

## (十二)租賃

本基金會為承租人

當附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬未移轉予承租人時，分類為營業租賃。後續將租賃給付總額扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十三)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

### 2. 勞務收入、股利收入及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

## (十四)員工福利

1. 短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源

本基金會於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

、重要會計項目之說明

一) 現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 39,748	\$ 6,900
銀行存款	1,781,615	705,528
合 計	<u>\$ 1,821,363</u>	<u>\$ 712,428</u>

二) 無活絡市場之債務工具投資

項 目	107年12月31日	106年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ -	\$ 1,100,000
備償帳戶	-	-
累計減損	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

三) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	1,626,795	1,324,605
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 1,626,795</u>	<u>\$ 1,324,605</u>

四) 其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
預估定存息	\$ 54,847	\$ 65,046
政府補助款	423,105	40,297
其他團體補助款	90,400	473,679
其 他	122,278	18,254
合 計	<u>\$ 690,630</u>	<u>\$ 597,276</u>

五) 預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付費用	\$ 23,028	\$ 61,951

六) 基金變動明細表

項目	107年12月31日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
金存款	\$ 13,000,000	\$ -	\$ -	\$ 13,000,000

項目	106年12月31日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
金存款	\$ 13,000,000	\$ -	\$ -	\$ 13,000,000

七)不動產、廠房及設備

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
辦公設備	\$ 109,844	\$ 109,844

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

107年12月31日	<u>成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
辦公設備	\$ 442,184	\$ -	\$ 332,340	\$ -	\$ 109,844

106年12月31日	<u>成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
辦公設備	\$ 442,184	\$ -	\$ 332,340	\$ -	\$ 109,844

106年01月01日	<u>成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面金額</u>
辦公設備	\$ 442,184	\$ -	\$ 332,340	\$ -	\$ 109,844

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	<u>107年1月1日 餘額</u>	<u>增添</u>	<u>處分</u>	<u>折舊</u>	<u>重估增值</u>	<u>其他變動</u>	<u>107年12月31日 餘額</u>
設備	\$ 109,844	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,844

	<u>106年1月1日 餘額</u>	<u>增添</u>	<u>處分</u>	<u>折舊</u>	<u>重估增值</u>	<u>其他變動</u>	<u>106年12月31日 餘額</u>
設備	\$ 109,844	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,844

八)短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
員工借款	\$ 700,000	\$ -



### 九)其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 450,310	\$ 284,849
應付營業稅	49,183	58,753
應付退休金費用	54,268	53,138
其他應付費用	306,754	232,054
合 計	<u>\$ 860,515</u>	<u>\$ 628,794</u>

### 十)其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
代收款項	\$ 249,264	\$ 196,745

### 十一)所得稅費用/應(退)所得稅

1. 107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：

銷貨貨物或勞務之課稅所得額＝銷售貨物或勞務之收入淨額 5,560,605元  
－銷售貨物或勞務之成本費用6,001,266元＝-440,661元，故免納所得稅。

2. 106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：

銷貨貨物或勞務之課稅所得額＝銷售貨物或勞務之收入淨額 5,449,747元  
－銷售貨物或勞務之成本費用5,992,624元＝-542,877元，故免納所得稅。

### 十二)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。