

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106年及105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	2
參、營運活動表	3
肆、現金流量表	4
伍、功能別費用表	5
陸、財務報表附註	7
一、成立及目的	7
二、通過財務報表之日期及程序	7
三、重大會計政策之彙總說明	7
四、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源	11
五、重要會計項目之說明	11
六、金融工具之公允價值	14
七、首次適用企業會計準則公報	15



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：

財團法人台灣紅絲帶基金會民國106年及105年12月31日之資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31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」暨中華民國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政策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，第一段所述民國106年度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企業會計準則公報及其解釋編製。民國105年度財務報表在所有重大方面係依先前衛生財團法人會計制度一致性規定及財務會計準則公報及其解釋處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製，分別足以允當表達財團法人紅絲帶基金會民國106年及105年12月31日之財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之收支結果與現金流量。

如附註三(一)所述，財團法人台灣紅絲帶基金會民國106年1月1日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國106年1月1日之資產、負債及淨資產係依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及淨資產作適當之重分類，並作為民國106年度之初始金額。民國105年度之財務報表則依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製，相關之重分類資訊請詳附註七之說明。

天耀聯合會計師事務所

會計師：

陳維彰



中華民國 107 年 4 月 10 日

財團法人台灣紅絲帶基金會

資產負債表

民國106年及105年12月31日

資產	106年12月31日		105年12月31日		106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金	712,428	4.12	1,254,125	6.64	628,794	3.63	591,581	3.13
無活絡市場之債務工具投資-流動	1,100,000	6.36	1,100,000	5.82	196,745	1.14	30,533	0.16
應收票據及帳款	1,324,605	7.65	1,908,955	10.10	825,539	4.77	622,114	3.29
應收捐贈款	43,427	0.25	23,692	0.13	825,539	4.77	622,114	3.29
其他應收款	597,276	3.45	649,747	3.44				
預付款項	61,951	0.36	55,635	0.29				
流動資產合計	3,839,687	22.19	4,992,154	26.42				
非流動資產								
基金	13,000,000	75.11	13,000,000	68.80				
不動產、廠房及設備					3,482,081	20.12	5,273,212	27.91
辦公設備	442,184	2.55	442,184	2.34	13,000,000	75.11	13,000,000	68.80
減：累計折舊	(332,340)	(1.92)	(332,340)	(1.76)	16,482,081	95.23	18,273,212	96.71
不動產、廠房及設備淨額	109,844	0.63	109,844	0.58				
存出保證金	197,500	1.14	377,000	2.00				
遞延費用	160,589	0.93	416,328	2.20				
非流動資產合計	13,467,933	77.81	13,903,172	73.58				
資產總計	17,307,620	100.00	18,895,326	100.00	17,307,620	100.00	18,895,326	100.00
負債及淨資產								
流動負債								
其他應付款								
其他流動負債								
流動負債合計								
負債總計								
淨資產								
無限制用途								
永久限制用途								
淨資產合計								
負債及權益總計								

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

經理人：

董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會
營運活動表
中華民國106年度及105年度

	無限制用途			暫時限制用途			永久限制用途			合計		
	106年度		105年度		106年度		105年度		106年度		105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
收入												
利息收入	155,899	1.40%	174,447	1.59%					155,899	1.40%	174,447	1.59%
社會資助-受贈收入	1,801,028	16.22%	2,759,469	25.07%					1,801,028	16.22%	2,759,469	25.07%
政府補助款	3,591,819	32.34%	3,086,115	28.04%					3,591,819	32.34%	3,086,115	28.04%
銷售貨物收入	10,978	0.10%	31,638	0.28%					10,978	0.10%	31,638	0.28%
銷售勞務收入	5,438,769	48.98%	4,847,779	44.05%					5,438,769	48.98%	4,847,779	44.05%
其他收入	107,107	0.96%	106,300	0.97%					107,107	0.96%	106,300	0.97%
收入合計	11,105,600	100.00%	11,005,748	100.00%					11,105,600	100.00%	11,005,748	100.00%
成本與費用												
愛滋防治教育宣導	5,946,440	53.55%	5,559,792	50.52%					5,946,440	53.55%	5,559,792	50.52%
協助政府推動愛滋防治工作	5,383,329	48.47%	4,830,363	43.89%					5,383,329	48.47%	4,830,363	43.89%
協助愛滋患者獲得妥善照顧	12,822	0.12%	484,250	4.40%					12,822	0.12%	484,250	4.40%
愛滋防治人員培訓	336,855	3.03%	876,016	7.96%					336,855	3.03%	876,016	7.96%
管理費用	739,922	6.66%	752,690	6.84%					739,922	6.66%	752,690	6.84%
募款費用	477,363	4.30%	349,914	3.18%					477,363	4.30%	349,914	3.18%
成本與費用合計	12,896,731	116.13%	12,853,025	116.79%					12,896,731	116.13%	12,853,025	116.79%
稅前淨資產變動	(1,791,131)	-16.13%	(1,847,277)	-16.79%					(1,791,131)	-16.13%	(1,847,277)	-16.79%
所得稅費用	-	-	-	-					-	-	-	-
淨資產變動	(1,791,131)	-16.13%	(1,847,277)	-16.79%					(1,791,131)	-16.13%	(1,847,277)	-16.79%
期初淨資產餘額	5,273,212		7,120,489		13,000,000		13,000,000		18,273,212		20,120,489	
期末淨資產餘額	3,482,081		5,273,212		13,000,000		13,000,000		16,482,081		18,273,212	

單位：新台幣元

主辦會計：



經理人：



董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會

現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	106年度	105年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨資產變動金額	(1,791,131)	(1,847,277)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
攤銷費用	255,739	390,256
利息收入	(155,899)	(174,447)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款減少(增加)	584,350	(1,106,055)
應收捐贈款(增加)減少	(19,735)	152,573
其他應收款減少(增加)	51,207	(338,772)
預付款項(增加)	(6,316)	(18,505)
其他應付款增加	37,213	1,203
其他流動負債增加	166,212	21,420
營運產生之現金	(878,360)	(2,919,604)
收取之利息	157,163	208,444
收取之股利	-	-
退還(支付)之所得稅	-	-
營運活動之淨現金(流出)	(721,197)	(2,711,160)
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少	179,500	1,000
遞延費用(增加)	-	(300,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	179,500	(299,000)
籌資活動之現金流量：	-	-
本期現金及約當現金(減少)數	(541,697)	(3,010,160)
期初現金及約當現金餘額	1,254,125	4,264,285
期末現金及約當現金餘額	712,428	1,254,125

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



經理人：



董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會
功能別費用表
中華民國106年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	業 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	7,753,189	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：

經理人：

董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會

功能別費用表

中華民國105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	7,713,076	3,393,850	2,703,919	484,000	706,438	7,288,207	171,664	253,205	424,869			
職工福利費	4,174	-	2,174	-	-	2,174	2,000	-	2,000			
職工保險費	580,494	234,157	255,029	-	27,409	516,595	58,477	5,422	63,899			
服務費用												
郵電費	264,658	186,862	71,368	-	5,465	263,695	846	117	963			
旅運費	513,075	260,119	170,192	150	64,923	495,384	5,560	12,131	17,691			
印刷裝訂與廣告費	342,348	282,376	59,972	-	-	342,348	-	-	-			
修理保養及保固費	36,527	5,250	2,300	-	-	7,550	28,977	-	28,977			
專業服務費	57,181	4,800	-	-	-	4,800	52,381	-	52,381			
公共關係費	44,044	-	140	-	-	140	10,465	33,439	43,904			
材料及用品消耗												
文具用品	94,170	46,967	41,916	-	765	89,648	247	4,275	4,522			
食品	100,326	35,820	48,421	-	-	84,241	15,331	754	16,085			
其他用品	1,199,424	399,438	738,370	-	5,817	1,143,625	54,949	850	55,799			
租金費用	1,290,937	520,863	558,657	-	61,772	1,141,292	149,645	-	149,645			
攤銷	390,256	126,984	114,924	-	-	241,908	148,348	-	148,348			
補助費	35,790	-	-	-	-	-	-	35,790	35,790			
訓練費	2,450	-	-	-	2,450	2,450	-	-	-			
其他一雜項費用	184,095	62,306	62,981	100	977	126,364	53,800	3,931	57,731			
合計	12,853,025	5,559,792	4,830,363	484,250	876,016	11,750,421	752,690	349,914	1,102,604			

主辦會計：



經理人：



董事長：



財團法人台灣紅絲帶基金會

財務報表附註

民國106年及105年12月31日

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、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。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於107年4月10日由董事會通過發布。

三、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

106 年度財務報表係依據衛生財團法人會計制度一致性規定及企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。106年1月1日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及淨資產係依照先前衛生財團法人會計制度一致性規定及財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及淨資產做適當之重分類，並作為106年度之初始金額。

105 年度財務報表則依據先前衛生財團法人會計制度一致性規定及財務會計準則公報及其解釋列報金額，並依企業會計準則公報有關分類規定，作適當之重分類編製，相關重分類資訊參閱附註七。

(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。所有兌換損益於綜合損益表之「營業外收益及費損」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) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (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) 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。
- (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者。

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。本公司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及備償帳戶，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七)應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(八)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 不動產、廠房及設備之部分組成重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。所有其他維修成本於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊，但實務上不可行時，不在此限。各項不動產、廠房及設備之耐用年限如下：

辦公設備2年~5年

(九)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) 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。

(十一) 員工福利

1. 短期員工福利

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。

四、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。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 6,900	\$ 9,536
銀行存款	705,528	1,244,589
合 計	<u>\$ 712,428</u>	<u>\$ 1,254,125</u>

(二)無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
備償帳戶	-	-
累計減損	-	-
合 計	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

(三)應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	1,324,605	1,908,955
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$ 1,324,605</u>	<u>\$ 1,908,955</u>

(四)其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
預估定存息	\$ 65,046	\$ 66,310
政府補助款	40,297	-
其他團體補助款	473,679	500,000
應收退稅款	18,254	6,606
其他	-	76,831
合計	<u>\$ 597,276</u>	<u>\$ 649,747</u>

(五)預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
預付費用	\$ 61,951	\$ 55,635

(六)基金變動明細表

項目	106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	105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

(七)不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
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

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

105年12月31日	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
辦公設備	\$ 442,184	\$ -	\$ 332,340	\$ -	\$ 109,844

105年01月01日	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
辦公設備	\$ 442,184	\$ -	\$ 332,340	\$ -	\$ 109,844

2. 期初與期末帳面金額之調節：

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

	105年1月1日 餘額	增添	處分	折舊	重估增值	其他變動	105年12月31日 餘額
辦公設備	\$ 109,844	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,844

(八)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$ 284,849	\$ 399,671
應付營業稅	58,753	62,587
應付退休金費用	53,138	55,742
其他應付費用	232,054	73,581
合 計	\$ 628,794	\$ 591,581

(九)其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
代收款項	\$ 196,745	\$ 30,533

(十)所得稅費用/應(退)所得稅

- 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 5,449,747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。

2.105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 4,879,417元
—銷售貨物或勞務之成本費用6,702,871元=-1,823,454元，故免納所得稅。

(十一)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。

六、金融工具之公允價值

(一)公允價值之資訊

資 產	106年12月31日		105年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$ 712,428	\$ 712,428	\$ 1,254,125	\$ 1,254,125
無活絡市場之債務工具投資	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
應收帳款	1,324,605	1,324,605	1,908,955	1,908,955
應收捐贈款	43,427	43,427	23,692	23,692
基金存款-定存	13,000,000	13,000,000	13,000,000	13,000,000

(二)估計金融工具公允價值所使用之方法及假設如下：

短期金融工具以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項及短期借款等。

七、首次適用企業會計準則公報

(一)105年12月31日資產負債表重分類

	先前一般 公認會計原則	轉換影響數	企業會計 準則公報
流動資產			
現金及約當現金	\$ 2,354,125	\$ (1,100,000)	\$ 1,254,125
無活絡市場之債務工具投資-流動	-	1,100,000	1,100,000
應收票據及帳款	1,908,955	-	1,908,955
應收捐贈款	23,692	-	23,692
其他應收款	643,141	6,606	649,747
預付款項	55,635	-	55,635
其他流動資產	6,606	(6,606)	-
流動資產合計	4,992,154	-	4,992,154
非流動資產			
基金	13,000,000	-	13,000,000
不動產、廠房及設備	109,844	-	109,844
存出保證金	377,000	-	377,000
遞延費用	416,328	-	416,328
非流動資產合計	13,903,172	-	13,903,172
資產總計	\$ 18,895,326	\$ -	\$ 18,895,326
流動負債			
其他應付款	\$ 528,994	\$ 62,587	\$ 591,581
其他流動負債	93,120	(62,587)	30,533
流動負債合計	622,114	-	622,114
非流動負債			
其他非流動負債	-	-	-
非流動負債合計	-	-	-
負債總計	622,114	-	622,114

基金淨值

無限制用途	5,273,212	-	5,273,212
永久限制用途	13,000,000	-	13,000,000
權益總計	18,273,212	-	18,273,212
負債及權益總計	\$ 18,895,326	\$ -	\$ 18,895,326

(二)105年度之營運活動表，係依先前一般公認會計原則編製，業已依企業準則公報之相關規定重分類，經評估後並無差異調整。

(三)重分類說明

本財務報表係本基金會依企業會計準則公報所編製之首份財務報表，於編製105年度財務報表時，係依照先前一般公認會計原則編製，但業已依企業會計準則公報之相關規定重分類，相關重分類之說明如下：

序號	依先前財務會計準則原衡量之項目及影響金額		依企業會計準則公報轉列之項目及影響金額	
(1)	現金及約當現金	1,100,000	無活絡市場之債務工具投資-流動	1,100,000
(2)	應收所得稅退稅款	6,606	其他應收款	6,606
(3)	固定資產	109,844	不動產、廠房及設備	109,844
(4)	其他流動負債-應付營業稅	62,587	其他應付款-應付營業稅	62,587