

財團法人健康傳播事業基金會

財務報表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

(內附會計師查核意見報告書)

地址：台北市北投區北投路 2 段 13 號 10 樓之 1



誠品聯合會計師事務所
WeTec International CPAs.

財團法人健康傳播事業基金會

會計師查核報告

財團法人健康傳播事業基金會 公鑑：

財團法人健康傳播事業基金會民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量決算表，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及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，第一段所述民國 107 年度及 106 年度財務報表在所有重大方面係依照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及其解釋編製。分別足以允當表達財團法人健康傳播事業基金會民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

誠品聯合會計師事務所

所址：台北市民權東路 3 段 142 號 11 樓之 6(1206 室)

TEL: (02) 25468111 / FAX: (02) 25450111

會計師：

周志勳

中華民國 108 年 4 月 26 日



財團法人健康傳播事業
資產負債表
民國107年及106年1月1日



單位：新台幣元

資 產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	五(一)	\$4,151,236	17.86	\$4,646,139	17.62
應收票據及帳款淨額		132,000	0.57	224,715	0.85
備供出售金融資產—流動	五(二)	8,958,356	38.55	11,162,060	42.32
預付款項		96,076	0.41	143,318	0.54
其他流動資產		56,976	0.25	50,735	0.19
流動資產小計		<u>13,394,644</u>	<u>57.64</u>	<u>16,226,967</u>	<u>61.52</u>
非流動資產					
基金及投資	二及五(一)	7,900,000	33.99	7,900,000	29.95
不動產、廠房及設備—淨額	二及五(三)	1,934,394	8.32	2,236,958	8.48
其他流動資產		12,000	0.05	12,000	0.05
非流動資產小計		<u>9,846,394</u>	<u>42.36</u>	<u>10,148,958</u>	<u>38.48</u>
資 產 總 計		<u>\$23,241,038</u>	<u>100.00</u>	<u>\$26,375,925</u>	<u>100.00</u>
負債及淨值					
流動負債					
應付帳款		\$47,000	0.20	\$-	-
其他應付款		1,047,784	4.51	1,024,859	3.89
預收款項		-	-	19,000	0.07
流動負債小計		<u>1,094,784</u>	<u>4.71</u>	<u>1,043,859</u>	<u>3.96</u>
非流動負債					
其他流動負債	五(四)	4,000,000	17.21	4,000,000	15.17
非流動負債小計		<u>4,000,000</u>	<u>17.21</u>	<u>4,000,000</u>	<u>15.17</u>
負 債 合 計		<u>5,094,784</u>	<u>21.92</u>	<u>5,043,859</u>	<u>19.13</u>
淨值					
基金	二	10,900,000	46.90	10,900,000	41.33
累積餘絀		6,235,615	26.83	7,217,723	27.36
備供出售金融商品未實現損益	五(二)	1,010,639	4.35	3,214,343	12.19
淨 值 合 計		<u>18,146,254</u>	<u>78.08</u>	<u>21,332,066</u>	<u>80.88</u>
負 債 及 淨 值 總 計		<u>\$23,241,038</u>	<u>100.00</u>	<u>\$26,375,925</u>	<u>100.00</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



會計主管：



財團法人健康傳播事業基金會
 收支餘絀表
 民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	附 註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
廣告收入		\$8,772,450	76.11	\$8,965,882	83.30
租金收入		6,810	0.06	-	-
捐贈收入		1,700,000	14.75	1,400,000	13.00
補助收入		497,600	4.32	-	-
利息收入		105,722	0.92	87,829	0.82
股利收入		326,552	2.83	309,576	2.88
其他收入		116,311	1.01	-	-
收入合計		<u>11,525,445</u>	<u>100.00</u>	<u>10,763,287</u>	<u>100.00</u>
支出					
人事費用	五(七)及五(八)	6,683,977	57.99	6,944,526	64.52
廣播事務費	五(九)	4,484,340	38.91	3,313,012	30.78
行政事務費	五(十)	1,294,738	11.23	1,407,526	13.08
發展活動費		44,498	0.39	84,377	0.78
其他支出		-	-	300,684	2.79
支出合計		<u>12,507,553</u>	<u>108.52</u>	<u>12,050,125</u>	<u>111.95</u>
稅前經費收支結餘(虧絀)		(982,108)	(8.52)	(1,286,838)	(11.95)
所得稅費用		-	-	-	-
本期經費收支結餘(虧絀)		<u>(\$982,108)</u>	<u>(8.52)</u>	<u>(\$1,286,838)</u>	<u>(11.95)</u>

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



會計主管：



財團法人健康傳播事業
基金
淨值變動表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	基金	累積餘絀	備供出售金融商 品未實現損益	合計
106年1月1日	\$ 10,900,000	\$ 8,504,561	\$ 3,353,352	\$ 22,757,913
106年度虧絀數	-	(1,286,838)	-	(1,286,838)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(139,009)	(139,009)
106年12月31日餘額	\$ 10,900,000	\$ 7,217,723	\$ 3,214,343	\$ 21,332,066
107年1月1日	\$ 10,900,000	\$ 7,217,723	\$ 3,214,343	\$ 21,332,066
107年度虧絀數	-	(982,108)	-	(982,108)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(2,203,704)	(2,203,704)
107年12月31日餘額	\$ 10,900,000	\$ 6,235,615	\$ 1,010,639	\$ 18,146,254

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)



負責人：

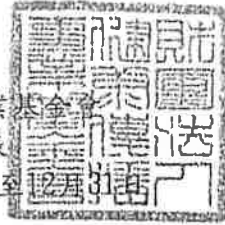


經理人：



會計主管：

財團法人健康傳播事業基金會
現金流量決算表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	107年 度	106 年 度
業務活動之現金流量		
稅前經費收支結餘	(\$982,108)	(\$1,286,838)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊	302,564	302,564
利息收入	(105,722)	(87,829)
股利收入	(326,552)	(303,596)
資產負債之淨變動		
應收票據及帳款淨額減少(增加)	92,715	(184,515)
預付款項減少(增加)	47,242	(46,955)
應付帳款增加	47,000	-
其他應付款增加	22,925	227,820
預收款項減少	(19,000)	(455,664)
業務活動產生之現金流出	(920,936)	(1,835,013)
收取之利息	99,481	82,478
收取之股利	326,552	303,596
支付之所得稅	-	(7,438)
業務活動之淨現金流出	(494,903)	(1,456,377)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(290,000)
籌資活動之淨現金流出	-	(290,000)
本期現金及約當現金淨增加數	(494,903)	(1,746,377)
期初現金及約當現金餘額	4,646,139	6,392,516
期末現金及約當現金餘額	\$4,151,236	\$4,646,139

(隨附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

負責人：



經理人：



會計主管：



財團法人健康傳播事業

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

一、設立依據、宗旨及業務範圍

本基金會係依照民法及新聞局大眾傳播財團法人設立許可及監督準則，於 85 年 12 月 10 日設立，以辦理社區廣播事業、傳播醫療保健資訊、推動社區服務及維繫國民身心健康為宗旨。

本基金會依有關法令辦理下列業務：

- (一)辦理社區廣播事業、傳播醫療保健資訊；
- (二)運用社區電台、結合社會資源、推動社區關懷與服務；
- (三)發行醫療保健相關出版品或從事與廣播有關之相關業務；
- (四)兩岸中國人民社區流行病疫情與相關資訊傳佈；
- (五)接受政府與民間機構委託辦理事項；
- (六)其他經董事會通過而與本基金會宗旨相符的有關事項。

二、基金及經費來源與運用

本基金會 107 年及 106 年 12 月 31 日之基金明細彙示如下：

	107 年底	106 年底
銀行存款	\$7,900,000	\$7,900,000
不動產、廠房及設備	3,000,000	3,000,000
	<u>\$10,900,000</u>	<u>\$10,900,000</u>

本基金會經費收入之主要來源係廣告收入及來自各界之捐贈收入，本基金會辦理各項業務所需經費，以支用基金孳息及成立後所得捐助為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分原有基金、不動產及成立後列入基金之捐助。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

民國 107 及 106 年度財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 外幣

新台幣為本基金會之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
 - (2) 主要為交易目的而持有之資產。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
 - (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。
- 不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於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) 於報導期間結束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之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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) 金融工具

本基金會對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

持有供交易之金融工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，本基金會並未將金融工具投資指定為透過損益按公允價值衡量。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價時，以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

2. 備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認動為其他綜合損益，並累積於其他權益之備供出售金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少時，若債務工具之減損減少金額，係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益；惟權益工具之減損減少不予迴轉。

3. 持有至到期日金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

4. 以成本衡量之金融資產

係持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價仍以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失不得迴轉。

(七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

(八)收入認列及應收帳款

捐贈收入係於收取時認列收入；廣告收入係服務提供完成時認列收入。

(九)員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十)所得稅

本基金會係屬所得稅法第四條規定之公益慈善社團法人，且依據行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得適用標準」第二條第一項第八款規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入 60%者，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務

年度重大調整之重大風險。

(一)資產減損評估

本基金會於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或基金會策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

(二)應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本基金會會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

	107 年底	106 年底
零用金	\$85,394	\$50,330
銀行支票及活期存款	3,817,893	4,539,243
定期存款	8,147,949	7,956,566
	12,051,236	12,546,139
減：基金存款(附註二)	(7,900,000)	(7,900,000)
合計	\$4,151,236	\$4,646,139

上列定期存款民國 107 年及 106 年 12 月 31 日利率分別為 1.09%-1.85% 及 1.09%-1.35%。

(二)備供出售金融資產-流動

	107 年底	106 年底
國內上市(櫃)股票	\$7,947,717	\$7,947,717
備供出售金融資產評價調整	1,010,639	3,214,343
	\$8,958,356	\$11,162,060

107及106年度備供出售金融資產所產生未實現評價利益分別為2,203,704元及139,009元，列於基金及餘絀項下。

(三)不動產、廠房及設備

	107 年底	106 年底
成 本		
辦公設備	\$3,169,000	\$3,169,000
廣播設備	2,301,360	2,301,360
租賃物改良	264,762	264,762
小 計	<u>5,735,122</u>	<u>5,735,122</u>
減：累計折舊		
辦公設備	2,868,106	2,868,106
廣播設備	798,984	540,547
租賃物改良	133,638	89,511
小 計	<u>3,800,728</u>	<u>3,498,164</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$1,934,394</u>	<u>\$2,236,958</u>

(四) 其他流動負債

	107 年底	106 年底
存入保證金	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>

存入保證金係經營電台所收取之保證金。

(五)所得稅

本基金會107年度及106年度用於與其創設目的有關活動之申報支出佔申報收入比例已超過「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條規定之60%，故本年度銷售貨物或勞務以外之所得免納所得稅，僅就銷售貨物或勞務所得計算所得稅額。

	107年度	106年度
課稅所得額	(\$1,098,419)	(\$1,289,750)
乘)稅率	20%	17%
當期所得稅	-	-
加：補繳營所稅	-	-
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>

立法院於107年1月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅率由17%調整為20%，並自民國107年度起實施。

(七)員工退休福利

「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，6月30日以前受聘雇之員工且於7月1日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本基金會107及106年度認列之退休金成本分別為317,290元及332,958元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資15年以內者(含)，每服務滿1年可獲得2個基數，超過15年者每增加1年可獲得1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之給付，係依據服務年資及核准退休日前6個月平均工資(基數)計算。本基金會自95年11月起按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員名義存入台灣銀行之專戶。

(八)人事費

	107 年度	106 年度
薪資支出	\$5,639,717	\$5,874,837
保險費	497,021	525,241
伙食費	144,000	144,000
加班費	85,949	67,490
退休金費用	317,290	332,958
合計	\$6,683,977	\$6,944,526

(九)廣播事務費

	107 年度	106 年度
租金支出	\$1,691,424	\$1,645,716
文具用品	15,740	16,146
旅費	20,778	28,476
運費	-	3,200
郵電費	245,899	202,623
修繕費	200,101	157,699
廣告費	21,312	21,483
水電瓦斯費	269,965	276,854
交際費	25,515	12,147
各項折舊	302,564	302,564
職工福利	47,496	39,900
佣金支出	9,689	2,880
什項購置	28,619	8,500
書報雜誌	8,934	7,524
燃料費	935	2,540
公會費	-	5,000
權利金	103,381	103,381
稿費	85,000	101,400
什費	387,352	374,979
專案支出	1,019,636	-
合計	<u>\$4,484,340</u>	<u>\$3,313,012</u>

(十)行政事務費

	107 年度	106 年度
租金支出	\$1,080,000	\$1,080,000
郵電費	23,292	30,735
修繕費	-	16,412
捐贈	20,000	100,000
什費	34,943	37,615
什項購置	-	5,980
書報雜誌	-	500
交通費用	80	140
勞務費	136,423	136,144
合計	<u>\$1,294,738</u>	<u>\$1,407,526</u>

財團法人健康傳播事業基金會

108年度收支表

108年1月1日至108年3月31日

項目	金額		說明
	小計	合計	
收入			
保證金收入	330,000		(110000*3)
捐贈收入	400,000		
收入合計		730,000	
支出			
人事費用	507,624		
活動費用	10,800		
業務費用	299,955		
支出合計		818,379	
本年度結餘		- 88,379	

財團法人健康傳播事業基金會
收支表(明細)

科目編號	會計科目	107/01/01至	107/11/30	單位：新台幣元	
		金額		總計	百分比%
4	保證金收入淨額			330,000	
	捐款收入			400,000	
	營業毛利			730,000	
6	營業費用及損失總額			-818,379	
6110-1	薪資支出		460,500		
6111	租金支出		270,000		
6115	郵電費		5,455		
6119	保險費		26,696		
613208	活動會議費		10,800		
613213	勞務費		24,500		
613214	退休金費用		20,428		
	營業淨利			-88,379	
7	非營業收入總額			0	
7035	一般股息與紅利		-		
7038	利息收入		-		
3440	本期損益			-88,379	