

文化法人共通性會計科(項)目參考表

一、說明：

文化法人所適用之會計科目，請依下列原則訂定：

- (一) 會計科目之設置，應符合一般公認會計原則，並能正確表達各會計事項之性質與編製各種報告，俾呈現營運及財務狀況。
- (二) 會計科目名稱，應力求簡明且能顯示各會計事項之性質。
- (三) 會計科目定義，應詳盡且明確訂定其內容及適用範圍。
- (四) 會計科目可分為資產、負債、淨值、收入及支出五大類，其排列及編號原則，說明如下：
 - 1、會計科目之排列，依科目性質，分別按其流動性之大小及到期日之遠近排列，大者及近者列前，小者及遠者列後，以利於財務狀況分析與表達為原則。
 - 2、會計科目之編號，採用整數編號法，科目編號之細節，配合會計作業電腦化之需要，適切安排。
- (五) 會計科目可參酌第二點所定參考表，衡酌業務實際需要及交易實況訂定，具特殊業務需要者，得由文化事務財團法人視其業務特性及實際需要等研酌增訂適當之會計項目。

二、文化法人共通性會計科(項)目參考表如下：

- (一) 文化法人共通性收支營運表科目參考表(如附表1-1)
- (二) 文化法人共通性淨值變動表科目參考表(如附表1-2)
- (三) 文化法人共通性現金流量表科目參考表(如附表1-3)
- (四) 文化法人共通性資產負債表科目參考表(如附表1-4)

附表1-1

文化法人共通性收支營運表科目參考表

| 科 目 | 定 義 |
|------------|--|
| 收 入 | 凡本期交易或其他事項所產生之資產增加或負債減少等各種收益或利得者。已實現收入之數，記入貸方。各科目貸方餘額，決算時轉入「本期賸餘（短絀）」。 |
| 業務收入 | 凡因業務提供服務、產品及接受各界捐贈、補助所發生之各項收入屬之。 |
| 勞務收入 | 凡提供勞務、接受政府補助執行專案計畫所產生之收入屬之。 |
| 銷貨收入 | 凡銷售貨物收入屬之。 |
| 受贈收入 | 凡接受贈與現金或其他財物等屬之。 |
| 政府補助基本營運收入 | 凡政府補助供基本營運用之收入屬之。 |
| 其他業務收入 | 凡不屬於以上業務收入屬之。 |
| 業務外收入 | 凡因非主要業務活動所發生之各項收入屬之。 |
| 財務收入 | 凡利息收入、租賃收入、兌換賸餘及投資賸餘等屬之。 |
| 其他業務外收入 | 凡不屬於上列收入之其他業務外收入屬之。 |
| 支 出 | 凡本期交易或其他事項所產生之資產減少或負債增加等各種費用或短絀者。發生之數，記入借方。各科目借方餘額，決算時轉入「本期賸餘（短絀）」。 |
| 業務支出 | 凡因業務所發生之一切必要支出屬之。 |
| 勞務成本 | 凡提供勞務、接受政府補助執行專案計畫所產生之成本屬之。 |
| 銷貨成本 | 凡銷售貨物之成本屬之。 |
| 管理費用 | 凡管理部門所發生或攤計之各項費用屬之。 |
| 其他業務支出 | 凡不屬於以上業務支出屬之。 |
| 業務外支出 | 凡因非主要業務活動所發生之各項支出屬之。 |
| 財務費用 | 凡利息費用、兌換短絀及投資短絀等屬之。 |
| 其他業務外支出 | 凡不屬於上列支出之其他業務外支出屬之。 |
| 所得稅費用（利益） | 凡依所得稅法等有關規定核算應認列之所得稅費用（或利益）屬之。 |
| 本期賸餘（短絀） | 凡本期收入減除支出後之餘額，正數屬賸餘，負數屬短絀。 |
| 本期其他綜合餘絀 | 凡本期其他綜合餘絀（稅後淨額）屬之。 |
| 本期其他綜合餘絀 | 凡扣除相關所得稅影響數前之備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等，與其他綜合餘絀項目相關之所得稅之合計數屬之。 |

附表1-2

文化法人共通性淨值變動表科目參考表

| 科 目 | 定 義 |
|---------------|--|
| 淨 值 | 凡全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。 |
| 基 金 | 凡財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。 |
| 創立基金 | 凡財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。 |
| 捐贈基金 | 凡由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。 |
| 其他基金 | 凡不屬以上各項之基金屬之。 |
| 公 積 | 凡依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。 |
| 特別公積 | 凡依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。 |
| 累積餘絀 | 凡累積賸餘，累積短絀屬之。 |
| 累積賸餘 | 凡截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。 |
| 累積短絀 | 凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。 |
| 淨值其他項目 | 凡累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。 |
| 累積其他綜合餘絀 | 凡備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。 |
| 未認列為退休金成本之淨短絀 | 凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。 |

附表1-3

文化法人共通性現金流量表科目參考表

| 科 目 | 定 義 |
|-------------------|---|
| 業務活動之現金流量 | 凡投資、籌資活動以外，列入本期收支計算之交易及其他事項所產生之現金及約當現金（包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券）之流入與流出。 |
| 稅前賸餘（短絀） | 凡收支營運表內之稅前賸餘（短絀）數。 |
| 利息股利之調整 | 凡因取得利息、股利及支付利息之現金流量應單獨揭露，故須調整列入稅前賸餘（短絀）計算內之利息收入、股利收入及利息費用。 |
| 未計利息股利之稅前賸餘（短絀） | 凡未計利息收入、股利收入及利息費用之稅前賸餘（短絀）數。 |
| 調整非現金項目 | 凡業務收入於收現時即產生現金流入，業務支出於付現時即產生現金流出，惟因業務收支認列與現金收支之時間可能不同，故由收支營運表求算由業務產生之現金流量，須調整不影響現金之收入與支出項目及其餘屬業務活動現金流量之項目（但不含利息收入、股利收入、利息費用及所得稅）。 |
| 未計利息股利之現金流入（流出） | 凡未計利息、股利及所得稅前業務活動之現金流入大於其現金流出，為未計利息股利之淨現金流入；反之，則為未計利息股利之淨現金流出。 |
| 收取利息 | 凡取得利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。 |
| 收取股利 | 凡取得股利屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金增加之數。 |
| 支付利息 | 凡支付利息屬賸餘（短絀）決定之一部分，使本期現金減少之數。 |
| 支付所得稅 | 凡支付所得稅，使本期現金減少之數。 |
| 業務活動之淨現金流入（流出） | 凡業務活動之現金流入大於其現金流出，為業務活動之淨現金流入；反之，則為業務活動之淨現金流出。 |
| 投資活動之現金流量 | 凡取得及處分約當現金以外之流動金融資產、投資、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產、什項資產，及減少約當現金以外之長期應收款、遞延資產，取得利息、股利屬投資之報酬，所產生之現金流入流出。 |
| 減少流動金融資產及短期墊款 | 凡減少流動金融資產及短期墊款，使本期現金增加之數。 |
| 減少投資、長期應收款、貸款及準備金 | 凡減少投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金增加之數。 |
| 減少不動產、廠房及 | 凡處分不動產、廠房及設備，使本期現金增加之數。 |

| 科 目 | 定 義 |
|-----------------------|--|
| 設備 | |
| 減少投資性不動產 | 凡處分投資性不動產，使本期現金增加之數。 |
| 減少無形資產及其他資產 | 凡處分無形資產及其他資產，使本期現金增加之數。 |
| 收取利息 | 凡取得利息屬投資之報酬，使本期現金增加之數。 |
| 收取股利 | 凡取得股利屬投資之報酬，使本期現金增加之數。 |
| 其他投資活動之現金流入 | 凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金增加之數。 |
| 增加流動金融資產及短期墊款 | 凡增加流動金融資產及短期墊款，使本期現金減少之數。 |
| 增加投資、長期應收款、貸款及準備金 | 凡增加投資、長期應收款、貸款及準備金，使本期現金減少之數。 |
| 增加不動產、廠房及設備 | 凡增加不動產、廠房及設備，使本期現金減少之數。 |
| 增加投資性不動產 | 凡取得投資性不動產，使本期現金減少之數。 |
| 增加無形資產及其他資產 | 凡增加無形資產及其他資產，使本期現金減少之數。 |
| 其他投資活動之現金流出 | 凡不屬於以上各項投資活動，使本期現金減少之數。 |
| 投資活動之淨現金流入（流出） | 凡投資活動之現金流入大於其現金流出，為投資活動之淨現金流入；反之，則為投資活動之淨現金流出。 |
| 籌資活動之現金流量 | 凡增加及減少債務、其他負債、基金、公積及支付利息，所產生之現金流入與流出。 |
| 增加短期債務、流動金融負債及其他負債 | 凡增加短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金增加之數。 |
| 增加長期負債 | 凡舉借長期債務，使本期現金增加之數。 |
| 增加基金及公積 | 凡增加基金及公積，使本期現金增加之數。 |
| 其他籌資活動之現金流入 | 凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金增加之數。 |
| 減少短期債務、流動金融負債及其他負債 | 凡減少短期債務、流動金融負債及其他負債，使本期現金減少之數。 |
| 減少長期負債 | 凡償還長期債務，使本期現金減少之數。 |
| 減少基金及公積 | 凡減少基金及公積，使本期現金減少之數。 |
| 支付利息 | 凡取得財務資源須支付利息，使本期現金減少之數。 |
| 其他籌資活動之現金流出 | 凡不屬於以上各項籌資活動，使本期現金減少之數。 |
| 籌資活動之淨現金流入（流出） | 凡籌資活動之現金流入大於其現金流出，為融資活動之淨現金流入；反之，則為籌資活動之淨現金流出。 |
| 現金及約當現金之淨增（淨減） | 凡本期業務、投資及籌資活動所產生之現金流入大於現金流出之數，為現金及約當現金之淨增；反之，則為現金及約當現金之淨減。 |
| 期初現金及約當現金 | 係本期期初現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。 |
| 期末現金及約當現金 | 係本期期末現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券，合計之數。 |

註：本表係採現金及約當現金基礎，包括現金及自投資日起三個月內到期或清償之債權證券。

附表1-4

文化法人共通性資產負債表科目參考表

| 科 目 | 定 義 |
|------------------------|---|
| 資 產 | 凡透過各種交易或其他事項所獲得或控制之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者，包括流動資產、投資、長期應收款、貸款及準備金、不動產廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產等。 |
| 流動資產 | 凡現金及其他將於一年或一業務週期內（以較長者為準）變現、出售或耗用之資產屬之。 |
| 現金 | 凡庫存現金、銀行存款、零用及週轉金、匯撥中現金等屬之，但不包括已指定用途，或有法律、契約上之限制者。 |
| 流動金融資產 | 凡買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之金融資產屬之。 |
| 應收款項 | 凡應收票據及各項應收款等屬之。 |
| 存貨 | 凡現存備供銷售之商品存貨及各種產品等屬之。 |
| 預付款項 | 凡預付貨款、用品盤存及預付各種費用等屬之。 |
| 短期墊款 | 凡短期墊款、代繳保費及各項墊付款項等屬之。 |
| 其他流動資產 | 凡其他流動資產屬之。 |
| 投資、長期應收款、貸款及準備金 | 凡因業務上需要從事投資或產生之長期應收款、貸款；或提撥特定財源供特定用途之準備金等屬之。 |
| 採權益法之投資 | 凡投資事業或買入其他企業股票具有控制能力或有重大影響力者屬之。 |
| 非流動金融資產 | 凡買入透過餘絀按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、避險之衍生金融資產、以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等，非預期於資產負債表日後十二個月內變現者屬之。 |
| 長期應收款 | 凡長期應收票據及應收款等屬之。 |
| 長期貸款 | 凡各種長期貸款屬之。 |
| 準備金 | 凡提撥專款存儲供特定用途之準備金屬之。 |
| 不動產、廠房及設備 | 凡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，且預期持有期間超過一年之有形資產屬之。 |
| 土地 | 凡各種基地用地之成本屬之。 |
| 土地改良物 | 凡有一定耐用年限之橋樑、圍牆等各種土地改良物屬之。 |

| 科目 | 定義 |
|---------------|---|
| 房屋及建築 | 凡房屋建築及其附屬設備等屬之。 |
| 機械及設備 | 凡供生產或辦公用之各項機械及設備等屬之。 |
| 交通及運輸設備 | 凡供交通運輸及通訊用之各項設備屬之。 |
| 什項設備 | 凡供營運辦公用之事務設備屬之。 |
| 租賃權益改良 | 凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。 |
| 購建中固定資產 | 凡各種待過戶房地產、未完工程、預付工程及土地款、訂購機件及設備款等屬之。 |
| 投資性不動產 | 凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。 |
| 投資性不動產 | 凡為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產屬之。 |
| 無形資產 | 凡長期供業務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權屬之。 |
| 無形資產 | 凡商標權、專利權、特許權、電腦軟體及租賃權益等屬之。 |
| 其他資產 | 凡不屬於以上之其他資產屬之。 |
| 遞延資產 | 凡技術合作費、遞延所得稅資產及其他遞延資產等屬之。 |
| 什項資產 | 凡存出保證金、催收款項、暫付及待結轉帳項及代管資產等屬之。 |
| 負債 | 凡過去交易或其他事項所發生之經濟義務，能以貨幣衡量，並將以提供勞務或支付經濟資源之方式償付者，包括流動負債、長期負債、其他負債等。 |
| 流動負債 | 凡將於一年或一業務週期內（以較長者為準）需以流動資產或其他流動負債償還屬之。 |
| 短期債務 | 凡償還期限在一年或一業務週期內（以較長者為準）之銀行透支、借款及到期長期負債等屬之。 |
| 應付款項 | 凡應付票據、帳款、代收款、費用、稅款及工程款等屬之。 |
| 預收款項 | 凡預收貨款、利息、收入、保費、定金、工程款等屬之。 |
| 流動金融負債 | 凡預期於資產負債表日後十二個月內清償之透過餘絀按公允價值衡量之金融負債、避險之衍生金融負債、以成本衡量之金融負債及其他金融負債等屬之。 |
| 其他流動負債 | 凡其他流動負債屬之。 |
| 長期負債 | 凡到期日在一年或一業務週期以上（以較長者為準）或無須以流動資產或流動負債清償之債務屬之。 |
| 長期債務 | 凡償還期限在一年或一業務週期以上（以較長者為準）之應付債券、長期借款、應付長期工程款、應付租賃款等屬之。 |
| 其他負債 | 凡不屬於以上之負債屬之。 |
| 負債準備 | 凡提存之各項保險準備屬之。 |

| 科目 | 定義 |
|---------------|--|
| 遞延負債 | 凡遞延各項收入、遞延所得稅負債及其他遞延負債等屬之。 |
| 什項負債 | 凡存入保證金、應付保管款、應付退休及離職金、暫收及待結轉帳項等屬之。 |
| 淨值 | 凡全部資產減除全部負債後之餘額屬之，包括基金、公積及累積餘絀等。 |
| 基金 | 凡財團法人獲挹注基金之資金，及由歷年賸餘撥充基金屬之。 |
| 創立基金 | 凡財團法人創立時所實收之基金，或依設置條例及捐助章程分年所實收之基金屬之。 |
| 捐贈基金 | 凡由政府或民間所捐贈指定用途之基金屬之。 |
| 其他基金 | 凡不屬以上各項之基金屬之。 |
| 公積 | 凡依董事會通過自歷年賸餘提撥之公積屬之。 |
| 特別公積 | 凡依特定目的自賸餘中指撥之公積屬之。 |
| 累積餘絀 | 凡累積賸餘，累積短絀屬之。 |
| 累積賸餘 | 凡截至本期止未經指撥之累積賸餘屬之。 |
| 累積短絀 | 凡截至本期止未經彌補之累積短絀屬之。 |
| 淨值其他項目 | 凡累積其他綜合餘絀及未認列為退休金成本之淨短絀等淨值之調整項目皆屬之。 |
| 累積其他綜合餘絀 | 凡備供出售金融資產未實現餘絀、國外營運機構財務報表換算之兌換差額等屬之。 |
| 未認列為退休金成本之淨短絀 | 凡期末已認列退休金負債未達最低退休金負債而補列之金額，超過未認列前期服務成本加計未認列過渡性淨給付義務（或減除未認列過渡性淨資產）之數屬之。 |

附件二

2-2、年度經費預算

(財團法人名稱) ○○○年度經費預算

單位：新臺幣元

| 項目 | 本年度預算數 | 上年度預算數 | 本年度預算與上年度預算增減數 | 說明 |
|-----------|--------|--------|----------------|----|
| 收入 | | | | |
| 捐贈收入 | | | | |
| 利息收入 | | | | |
| 股利收入 | | | | |
| 業務收入 | | | | |
| 政府補助收入 | | | | |
| 委辦收入 | | | | |
| 銷售貨物或勞務收入 | | | | |
| 作業組織收入 | | | | |
| 其他收入 | | | | |
| 收入合計 | | | | |
| 支出 | | | | |
| 業務支出 | | | | |
| 行政管理支出 | | | | |
| 捐助支出 | | | | |
| 委辦支出 | | | | |
| 銷售貨物或勞務成本 | | | | |
| 作業組織支出 | | | | |
| 其他支出 | | | | |
| 支出合計 | | | | |
| 本期餘絀 | | | | |
| 所得稅費用(利益) | | | | |
| 本期稅後餘絀 | | | | |

製表人： 執行長(或與該等職務相當之人)： 董事長：

附註：收入及支出項目之編列，請視工作計畫預算情形編寫。

附件三

3-2、經費決算表

財團法人○○○文化基金會經費決算表（收支餘絀表）

中華民國○○年1月1日至12月31日

單位：新臺幣/元

| 項 目 | 本年度 | | 上年度 | | 說 明 |
|------------|-----|-------------------|-----|-----|-----|
| | 金 額 | | 金 額 | | |
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 | |
| 一、收入 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 收入合計 | | (B) | | | |
| 二、支出 | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 支出合計 | | (C) | | | |
| 本期稅前結餘（短絀） | | $(D) = (B) - (C)$ | | | |
| 所得稅費用 | | IT | | | |
| 本期稅後結餘（短絀） | | $(D) - IT$ | | | |
| 上期累積結餘（短絀） | | (A) | | | |
| 本期累積結餘（短絀） | | $(A) + (D) - IT$ | | | |

董事長：

審核：

製表：

填表說明：

一、人事費用包括薪資、退休金、伙食費、勞(健)保費、加班費等。

二、年度用於有關目的事業之支出，不得低於每年孳息及其他經常性收入百分之六十（ $B \div A \geq 60\%$ ）。

三、依年度辦理業務活動列載各項活動之經費支出。

附件三

3-3、資產負債表

財團法人○○○文化基金會資產負債表

中華民國○○年12月31日

單位：新臺幣/元

| 科目 | 本年度決算數 (1) | 上年度決算數 (2) | 比較增減(-) | |
|-----------|---------------|---------------|-------------------|----------------------|
| | | | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 資 產 | | | | |
| 流動資產 | | | | |
| 現金 | | | | |
| ： | | | | |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| 土地 | | | | |
| ： | | | | |
| 投資性不動產 | | | | |
| 投資性不動產 | | | | |
| 無形資產 | | | | |
| 無形資產 | | | | |
| ： | | | | |
| 資 產 合 計 | | | | |
| 負 債 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 短期債務 | | | | |
| ： | | | | |
| 長期負債 | | | | |
| 長期債務 | | | | |
| 其他負債 | | | | |
| 負債準備 | | | | |
| ： | | | | |
| 負 債 合 計 | | | | |
| 淨 值 | | | | |
| 基金 | | | | |
| 創立基金 | | | | |
| ： | | | | |
| 公積 | | | | |
| 特別公積 | | | | |
| ： | | | | |
| 累積餘絀 | | | | |
| 累積賸餘 | | | | |
| ： | | | | |
| 淨值其他項目 | | | | |
| 累積其他綜合餘 | | | | |
| ： | | | | |
| 淨 值 合 計 | | | | |
| 負債及淨值合計 | | | | |

董事長：

審核：

製表：

填表說明：1.表列百分比應列至百分比之小數點後兩位數。

2.本表應以結帳後總分類帳科目列示（如：本期賸餘（短絀）應結轉至累積餘絀）。

附件三

3-4、財產清冊

財團法人○○文化基金會財產清冊

填報日期： 年 月 日

| 種類 | | 名稱 | 單位 | 數量 | 金額 (新臺幣元) | 備註 |
|------------|-----|----|----|----|--------------|----|
| 經法院 登記 | 動產 | | | | | |
| | 不動產 | | | | | |
| | 小計 | | | | | |
| 未經法 院登記 | 動產 | | | | | |
| | 不動產 | | | | | |
| | 小計 | | | | | |
| 總計 | | | | | | |

說明：

1. 財產種類包括動產及不動產，並依「經法院登記」及「未經法院登記」之財產內容分別填報，且每一財產須詳填財產清冊明細表。
2. 動產名稱含儲存銀行之現金、上市股票、公債等；不動產名稱含土地及建物。
3. 財產憑據影本連同清冊附送備查。財產證明請向存放行庫申請開立存款餘額證明書，定期存款可直接影印定存單，但須在有效存放日期內。
4. 上表中，經法院登記之財產「小計」欄之金額應與法人登記證書所載之「財產總額」欄之金額相同。
5. 本表各欄如不敷填表，請依實際需要自行增列。

附件三

3-5、財產清冊明細表

財團法人○○文化基金會財產清冊明細表

填報日期： 年 月 日

| 名稱 | 單位 | 數量 | 金額 (新臺幣元) | 取得來源 | 存放地點 | 財產編號 | 備註 |
|----|----|----|--------------|------|------|------|----|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

附件三

3-6、長期投資明細表

財團法人○○文化基金會長期投資明細表

| 編號 | 發行公司 | 種類 | 憑單 編號 | 數量 | 單位 | 法院登記財產 總額申報金額 | 備註 |
|----|------|---------|----------|----|-------|------------------|----|
| | | (基金.股票) | | | (股/張) | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |