財團法人台灣肯納自閉症基金會

財務報表暨查核報告書

民國一〇二及一〇一年度

財瑞會計師事務所
Prospect CPA Co.
台北市北投區立農街一段572號2樓
2F., No.572, Sec.1, Linong St., Beitou Dist., Taipei City 112, Taiwan(R.O.C.)
TEL：02-28232525　FAX：02-28232020

會計師查核報告書

財團法人台灣肯納自閉症基金會民國一〇二及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二及一〇一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肯納自閉症基金會民國一〇二及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二及一〇一年度之營運活動與現金流量。

此　　致

財團法人台灣肯納自閉症基金會　公鑒

財瑞會計師事務所

會計師　孫　滿　芳

孫滿芳

中　華　民　國　一　〇　三　年　三　月　十　三　日

財團法人台灣肯納自閉症基金會

資產負債表

中華民國102年12月31日及101年12月31日

單位：新台幣元

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
資產				
流動資產				
現金及約當現金(附註三及四)	$ 4,555,094	13.41%	$ 4,507,290	18.41%
應收帳款(分別減備抵呆帳102年0元、101年0元後之淨額)(附註三)	42,885	0.12%	21,850	0.09%
應收捐贈款(分別減備抵呆帳102年0元、101年0元後之淨額)(附註三)	30,000	0.09%	98	0.00%
其他應收款(分別減備抵呆帳102年0元、101年0元後之淨額)(附註三)	16,795	0.05%	7,447	0.03%
預付款項	-	0.00%	4,000	0.02%
其他流動資產	710,017	2.09%	378,130	1.54%
流動資產合計	5,354,791	15.76%	4,918,815	20.09%
基金及投資				
基金(附註二及三)	10,000,000	29.44%	10,000,000	40.84%
基金及投資合計	10,000,000	29.44%	10,000,000	40.84%
固定資產(附註三及五)				
辦公設備	780,952	2.30%	133,333	0.54%
機械及設備	226,857	0.66%	226,857	0.93%
交通及運輸設備	238,095	0.70%	238,095	0.97%
減：累計折舊	273,473	0.80%	125,779	0.51%
固定資產淨額	972,431	2.86%	472,506	1.93%
其他資產				
存出保證金	211,000	0.62%	211,000	0.86%
遞延費用(附註三及六)	17,434,885	51.32%	8,881,280	36.28%
其他資產合計	17,645,885	51.94%	9,092,280	37.14%
資產總計	$ 33,973,107	100.00%	$ 24,483,601	100.00%
負債				
流動負債				
應付票據	$ -	0.00%	$ 44,351	0.18%
應付費用	386,890	1.14%	299,100	1.22%
其他流動負債	153,259	0.45%	22,739	0.10%
流動負債合計	540,149	1.59%	366,190	1.50%
長期負債				
長期借款(附註七及八)	7,171,949	21.11%	5,169,450	21.11%
長期負債合計	7,171,949	21.11%	5,169,450	21.11%
負債總計	7,712,098	22.70%	5,535,640	22.61%
淨資產				
永久限制用途(附註二)	10,000,000	29.44%	10,000,000	40.84%
無限制用途	16,261,009	47.86%	8,947,961	36.55%
淨資產總計	26,261,009	77.30%	18,947,961	77.39%
負債及淨資產總計	$ 33,973,107	100.00%	$ 24,483,601	100.00%

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：　　經理人：　　董事長：

財團法人台灣貴納自閉症基金會
營運活動表
中華民國102及101年度

單位：新台幣元

	無限制用途				永久限制用途				合計			
	102年		101年		102年		101年		102年		101年	
	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(附註三及附註八)												
孳息收入：												
利息收入	$ 139,834	0.50%	$ 141,868	0.77%	$ -		$ -		$ 139,834	0.50%	$ 141,868	0.77%
小　計	139,834	0.50%	141,868	0.77%	-		-		139,834	0.50%	141,868	0.77%
社會資助：												
受贈收入	17,966,526	64.62%	10,511,090	57.11%	-		-		17,966,526	64.62%	10,511,090	57.11%
特別活動收入	462,142	1.66%	364,500	1.98%	-		-		462,142	1.66%	364,500	1.98%
小　計	18,428,668	66.28%	10,875,590	59.09%	-		-		18,428,668	66.28%	10,875,590	59.09%
政府補助款：	2,108,000	7.58%	2,692,005	14.63%	-		-		2,108,000	7.58%	2,692,005	14.63%
小　計	2,108,000	7.58%	2,692,005	14.63%	-		-		2,108,000	7.58%	2,692,005	14.63%
銷售貨物或勞務收入：												
銷售貨物收入	7,120,906	25.61%	4,212,652	22.89%	-		-		7,120,906	25.61%	4,212,652	22.89%
提供勞務收入	-	0.00%	300,000	1.63%	-		-		-	0.00%	300,000	1.63%
小　計	7,120,906	25.61%	4,512,652	24.52%	-		-		7,120,906	25.61%	4,512,652	24.52%
其他收入：	8,600	0.03%	182,766	0.99%	-		-		8,600	0.03%	182,766	0.99%
小　計	8,600	0.03%	182,766	0.99%	-		-		8,600	0.03%	182,766	0.99%
收入合計	27,806,008	100.00%	18,404,881	100.00%	-		-		27,806,008	100.00%	18,404,881	100.00%
成本與費用(附註三)												
作業服務-職能發展	11,450,542	41.18%	8,406,708	45.67%	-		-		11,450,542	41.18%	8,406,708	45.67%
作業服務-終生支持	4,446,413	15.99%	3,191,400	17.34%	-		-		4,446,413	15.99%	3,191,400	17.34%
作業服務-生活溝通	1,351,751	4.86%	452,829	2.46%	-		-		1,351,751	4.86%	452,829	2.46%
作業服務-家長資源	680,985	2.45%	1,273,005	6.92%	-		-		680,985	2.45%	1,273,005	6.92%
管理費用	2,329,841	8.38%	1,701,935	9.25%	-		-		2,329,841	8.38%	1,701,935	9.25%
募款費用	233,428	0.84%	-	0.00%	-		-		233,428	0.84%	-	0.00%
成本與費用合計	20,492,960	73.70%	15,025,877	81.64%	-		-		20,492,960	73.70%	15,025,877	81.64%
淨資產變動(附註三)	7,313,048	26.30%	3,379,004	18.36%	-		-		7,313,048	26.30%	3,379,004	18.36%
期初淨資產餘額	8,947,961		5,568,957		10,000,000		10,000,000		18,947,961		15,568,957	
期末淨資產餘額	$ 16,261,009		$ 8,947,961		$ 10,000,000		$ 10,000,000		$ 26,261,009		$ 18,947,961	

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：　　經理人：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會
現金流量表(間接法)
中華民國102及101年度

單位：新台幣元

	102年	101年
營運活動之現金流量(間接法)		
本期淨資產變動金額	$ 7,313,048	$ 3,379,004
調整項目		
折舊費用	147,694	77,150
攤銷費用	1,076,003	820,651
應收帳款減少(增加)	(21,035)	47,410
應收捐贈款減少(增加)	(29,902)	38,464
其他應收款減少(增加)	(9,348)	(3,447)
預付款項減少(增加)	4,000	(4,000)
其他流動資產減少(增加)	(331,887)	(317,703)
應付票據增加(減少)	(44,351)	36,486
應付費用增加(減少)	87,790	(401,583)
其他流動負債增加(減少)	130,520	(698,045)
營運活動之淨現金流入(流出)	8,322,532	2,974,387
投資活動之現金流量		
購入固定資產	(647,619)	(322,095)
存出保證金減少(增加)	-	249,000
購入遞延費用	(9,629,608)	(8,198,880)
投資活動之淨現金流入(流出)	(10,277,227)	(8,271,975)
融資活動之現金流量		
長期借款增加(減少)	2,002,499	5,169,450
融資活動之淨現金流入(流出)	2,002,499	5,169,450
本期現金及約當現金增加(減少)數	47,804	(128,138)
期初現金及約當現金餘額	4,507,290	4,635,428
期末現金及約當現金餘額	$ 4,555,094	$ 4,507,290

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：　　經理人：　　董事長：

財團法人台灣貴納自閉症基金會
功能別費用表
中華民國102年度

單位：新台幣元

費用性質		作業服務費用					後勤行政費用		
科目	合計	職能發展	終生支持	生活溝通	家長資源	小計	管理費用	募款費用	小計
銷貨成本									
銷貨成本	$ 2,710,520	$ 2,702,284	$ 8,236	$ -	$ -	$ 2,710,520	$ -	$ -	$ -
用人費用									
薪資	8,021,939	3,207,402	1,499,435	1,047,190	469,579	6,223,606	1,701,493	96,840	1,798,333
加班費	124,530	78,364	10,400	8,040	1,400	98,204	21,326	5,000	26,326
獎金	460,568	261,170	44,150	22,333	44,200	371,853	46,115	42,600	88,715
退職金	407,679	163,002	76,202	53,219	23,864	316,287	86,471	4,921	91,392
職工保險費	812,644	324,918	151,897	106,083	47,570	630,468	172,366	9,810	182,176
服務費用									
水電費	412,280	393,794	18,486	-	-	412,280	-	-	-
郵電費	113,607	52,818	16,850	5,635	9,246	84,549	3,197	25,861	29,058
旅運費	170,680	138,796	6,276	4,400	1,110	150,582	320	19,778	20,098
印刷裝訂與廣告費	89,611	72,090	1,124	918	11,480	85,612	-	3,999	3,999
修理保養及保固費	632,800	609,404	18,825	-	-	628,229	4,571	-	4,571
保險費	32,045	8,322	420	19,591	3,712	32,045	-	-	-
一般服務費	721,783	522,407	85,110	38,620	42,375	688,512	33,181	90	33,271
專業服務費	236,688	40,295	-	-	-	40,295	196,393	-	196,393
公共關係費	1,500	-	-	-	-	-	1,500	-	1,500
材料及用品消耗									
文具用品	66,364	47,872	4,575	3,543	709	56,699	9,385	280	9,665
燃料油脂	69,433	49,063	7,076	1,580	1,450	59,169	1,460	8,804	10,264
設備零件及耗材	820,090	712,275	92,280	11,465	-	816,020	4,070	-	4,070
食品	777,683	742,031	1,485	3,332	16,060	762,908	1,330	13,445	14,775
環境美化	14,748	14,748	-	-	-	14,748	-	-	-
其他用品	137,660	95,139	2,478	25,802	8,230	131,649	6,011	-	6,011
租金費用									
租金	2,363,784	1,078,677	1,285,107	-	-	2,363,784	-	-	-
折舊及攤銷									
辦公設備折舊	84,525	-	53,969	-	-	53,969	30,556	-	30,556
機械及設備折舊	23,487	23,487	-	-	-	23,487	-	-	-
交通及運輸設備折舊	39,682	-	39,682	-	-	39,682	-	-	-
攤銷	1,076,003	100,333	975,670	-	-	1,076,003	-	-	-
稅捐、規費及會費									
稅捐	27,061	4,651	22,410	-	-	27,061	-	-	-
規費	31,470	7,200	24,270	-	-	31,470	-	-	-
會費	6,000	-	-	-	-	-	4,000	2,000	6,000
訓練費用									
訓練費用	6,096	-	-	-	-	-	6,096	-	6,096
合計	$ 20,492,960	$ 11,450,542	$ 4,446,413	$ 1,351,751	$ 680,985	$ 17,929,691	$ 2,329,841	$ 233,428	$ 2,563,269

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：　　經理人：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會
功能別費用表
中華民國101年度

單位：新台幣元

費用性質		作業服務費用					後勤行政費用	
	合計	職能發展	終生支持	生活溝通	家長資源	小計	管理費用	小計
銷貨成本								
銷貨成本	$ 1,745,176	$ 1,745,176	$ -	$ -	$ -	$ 1,745,176	$ -	$ -
用人費用								
薪資	5,347,273	2,988,319	690,010	189,087	486,332	4,353,748	993,525	993,525
加班費	40,236	-	-	-	-	-	40,236	40,236
獎金	270,044	85,233	51,800	600	18,836	156,469	113,575	113,575
退職金	44,103	-	-	-	-	-	44,103	44,103
職工保險費	857,669	479,625	110,747	29,562	78,056	697,990	159,679	159,679
服務費用								
水電費	404,676	357,098	24,739	-	22,839	404,676	-	-
郵電費	145,923	58,120	33,378	3,948	38,867	134,313	11,610	11,610
旅運費	132,567	86,724	20,000	1,680	22,963	131,367	1,200	1,200
印刷裝訂與廣告費	166,253	143,863	-	-	22,390	166,253	-	-
修理保養及保固費	52,699	12,280	-	-	4,410	16,690	36,009	36,009
保險費	30,073	8,677	-	-	15,423	24,100	5,973	5,973
一般服務費	555,233	353,258	16,082	120,734	32,614	522,688	32,545	32,545
專業服務費	217,379	-	41,750	-	-	41,750	175,629	175,629
公共關係費	10,765	-	-	-	-	-	10,765	10,765
材料及用品消耗								
文具用品	36,404	13,555	120	864	9,053	23,592	12,812	12,812
燃料油脂	42,862	32,727	-	1,531	8,604	42,862	-	-
設備零件及耗材	616,108	540,251	-	3,924	64,834	609,009	7,099	7,099
食品	482,335	422,001	2,404	9,734	44,793	478,932	3,403	3,403
環境美化	317,298	93,607	117,101	-	102,300	313,008	4,290	4,290
其他用品	29,049	24,557	99	385	3,506	28,547	502	502
租金費用								
租金	2,551,119	907,650	1,299,144	90,780	253,545	2,551,119	-	-
折舊及攤銷								
辦公設備折舊	33,333	-	-	-	-	-	33,333	33,333
機械及設備折舊	17,362	17,362	-	-	-	17,362	-	-
交通及運輸設備折舊	26,455	-	-	-	26,455	26,455	-	-
攤銷	820,651	36,625	784,026	-	-	820,651	-	-
稅捐、規費及會費								
稅捐	13,935	-	-	-	13,935	13,935	-	-
規費	1,250	-	-	-	1,250	1,250	-	-
會費	2,000	-	-	-	2,000	2,000	-	-
訓練費用								
訓練費用	15,647	-	-	-	-	-	15,647	15,647
合計	$ 15,025,877	$ 8,406,708	$ 3,191,400	$ 452,829	$ 1,273,005	$ 13,323,942	$ 1,701,935	$ 1,701,935

後附之附註係本財務報表之一部分。

主辦會計：　　經理人：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會
財務報表附註
民國一〇二及一〇一年十二月三十一日
（金額除另予註明外，係以新台幣元為單位）

一、設立依據及業務範圍

本基金會於九十三年十月十八日經行政院衛生署衛署醫字第0930216122號函核准立案，並於九十三年十月二十六日經法院登記成立。

本基金會之設立係以為自閉症正名為肯納症、推廣肯納症者親職教育及終身養育之生涯規劃提供相關醫療保健之諮詢、教育社會大眾認識並接納肯納症者，讓肯納症者得於適應社區生活為宗旨，主要業務包括：

(一)透過各種媒體介紹肯納症，促使家長對肯納症者各成長階段有正確的認識、及早發現問題並做長期規劃。

(二)建立肯納症患者長期資料檔案，提供終身醫療諮詢服務。

(三)提供本會工作人員國內外進修的機會。

(四)協助相關機構辦理肯納症研究工作，提供臨床試驗、學術交流、資料彙編等。

(五)擴大肯納症者之生活領域，增進人際關係、適應社區生活。

(六)配合政府特殊教育法之實行，提供肯納症之教學建議。

(七)廣為匯集社會資源，協助肯納症患者得以接受長期復健。

(八)喚起社會大眾對肯納症之重視，推動相關立法，加強行政相關福利措施，設立庇護工廠、農場或其他工作場所。

(九)配合現有醫療及教育機構，協助培訓肯納症診治復健工作人員。

(十)廣納志願服務團體及志願服務者，並予培訓之。

(十一)提供家長喘息服務、儲訓家教、保姆、看護等相關人員。

(十二)訓練肯納症者獨立生活之能力，提供經濟、就業、醫療、養護、生活之協助。

截至一〇二及一〇一年底止，本基金會員工人數分別為15人及15人。

二、基金及經費來源

本基金會創設基金10,000,000元，係由彭玉燕女士等人捐助成立，交由董事會管理，以定期存款方式專戶儲存，嗣後得接受捐助。本基金會辦理各項業務所需之經費，係以基金會孳息及成立後之捐贈收入與其他收入支應。

三、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，重要會計政策彙總說明如下：

會計估計

本基金會依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

資產負債區分流動及非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營運所產生之資產，預期將於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者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但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除外。

負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營運而發生之債務，預期將於正常營運週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

約當現金

隨時可轉換成定額現金，且其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收帳款及其他債權之帳齡情形及其可收回之可能性，予以評估提列。

基金

基金係本基金會成立時之設立基金。

固定資產

固定資產係以成本減累積折舊計價。重大之增添、更新及改良列入固定資產，經常性之維護及修理支出則列為當年度費用。

固定資產之折舊係以直線法按下列耐用年數計提：辦公設備，三至五年；機械及設備，七至十年；交通及運輸設備，五年。已達耐用年限之固定資產其殘值按估計剩餘使用年限繼續提列折舊，直至折足為止。

固定資產出售或報廢時,其成本及累積折舊均自帳上減除,出售固定資產之利益及損失，列為當年度業外利益與損失。

遞延費用

遞延費用主要係裝潢費等相關成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法分三至五年攤銷。

資產減損

本基金會於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金單位進行測試，減損測試結果如資產之帳面價值大於可回收金額，則需認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值或其使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

資產之減損損失於損益表認列為損失。

收入、成本及費用

收入於已實現或可實現時認列;相關成本配合收入於發生時承認;費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

員工退休金

自九十四年七月一日起，新制退休金(確定給付制)開始施行，退休金列為支付年度之費用。

所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益財團法人，且符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，因是免納所得稅。

科目重分類

本基金會一〇一年度財務報表部份科目業經重分類，俾配合一〇二年度財務報表之表達方式。

四、現金及約當現金

	一〇二年底	一〇一年底
現金	$ 631,468	$ 353,953
零用金	30,000	30,000
銀行存款		
活期存款	3,893,576	4,123,287
支票存款	50	50
合計	$ 4,555,094	$ 4,507,290

五、固定資產

	成本	累計折舊	淨額
一〇二年底			
辦公設備	$ 780,952	$ 156,747	$ 624,205
機械及設備	226,857	50,589	176,268
交通及運輸設備	238,095	66,137	171,958
	$ 1,245,904	$ 273,473	$ 972,431

	成本	累計折舊	淨額
一〇一年底			
辦公設備	$ 133,333	$ 72,222	$ 61,111
機械及設備	226,857	27,102	199,755
交通及運輸設備	238,095	26,455	211,640
	$ 598,285	$ 125,779	$ 472,506

六、遞延費用

	一〇二年底	一〇一年底
裝潢費		
成本	$ 20,048,238	$ 2,550,250
減:累計攤銷	(2,613,353)	(1,537,350)
淨額	17,434,885	1,012,900
預付裝潢費	-	7,868,380
	$ 17,434,885	$ 8,881,280

七、長期借款

	一〇二年底	一〇一年底
個人借款-無息	$ 7,171,949	$ 5,169,450
合計	$ 7,171,949	$ 5,169,450

八、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
彭玉燕	本基金會董事長
林純慧	本基金會董事
宋家瑩	本基金會董事
黃金萬	本基金會董事
張力萬	本基金會董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 當年度交易

受贈收入

	一〇二年度		一〇一年度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 2,543,142	14	$ 3,036,832	28
張力萬	1,084,500	6	-	-
宋家瑩	660,000	4	21,850	-
林純慧	100,000	1	-	-
黃金萬	2,000	-	-	-
	$ 4,389,642	25	$ 3,058,682	28

2. 期末餘額

長期借款

	一〇二年底		一〇一年底	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 7,171,949	100	$ 5,169,450	100

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 10304912 號

會員姓名：孫滿芳

事務所電話：02-28232525

事務所名稱：財瑞會計師事務所

事務所統一編號：18044260

事務所地址：台北市北投區立農街一段572號2樓

委託人統一編號：29249705

會員證書字號：北市會證字第二〇二三號

印鑑證明書用途：辦理財團法人台灣肯納自閉症基金會一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	孫滿芳	存會印鑑	

理事長：

核對人：

中華民國 一〇三 年 七 月 廿 日

北市財證字第 10304912 號