財團法人台灣肯納自閉症基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國 104 年及 103 年度

地址：台北市北投區行義路１２９號

電話：（０２）２８７４－１６９９

財務報告目錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、營運活動表	5
六、現金流量表	6
七、功能別費用表	7~8
八、財務報表附註	
(一)組織及沿革	9~10
(二)基金及經費來源	10
(三)重要會計政策之彙總說明	10~12
(四)會計變動之理由及其影響	12
(五)重要會計科目之說明	12~14
(六)關係人交易	15
(七)抵押之資產	16
(八)重大承諾事項及或有事項	16
(九)重大之期後事項	16

誠明聯合會計師事務所
Co-Mastery Financial, Tax & Legal
105台北市松山區南京東路四段50號3樓之3
電話：(02) 2577-2728 傳真：(02) 2577-2128

會 計 師 查 核 報 告

財團法人台灣肯納自閉症基金會 公鑒：

財團法人台灣肯納自閉症基金會民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「衛生財團法人設立許可及監督要點」、「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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運活動結果及現金流量。

誠 明 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：黃秋華

黃 秋 華

核准文號：金管會證字第 6176 號

民 國 105 年 3 月 28 日

財團法人台灣肯納自閉症基金會

資 產 負 債 表

中華民國104年及103年12月31日

單位：新台幣元

資　　產	附註	104年12月31日 金　額	%	103年12月31日 金　額	%	負債及淨值	附註	104年12月31日 金　額	%	103年12月31日 金　額	%
流動資產	三					流動負債	三				
現金及約當現金	三、五	$ 10,001,819	30	$ 8,115,412	22	應付費用		$ 407,767	1	$ 420,318	1
應收款項		323,365	1	452,690	1	其他流動負債		403,446	1	193,523	1
應收補助款		-	-	540,000	2	流動負債合計		811,213	2	613,841	2
其他流動資產	七	424,134	2	585,716	2	長期負債					
流動資產合計		10,749,318	33	9,693,818	27	長期借款	九、十一	1,450,000	5	4,151,949	11
基金及投資						長期負債合計		1,450,000	5	4,151,949	11
基金	二、三	10,000,000	30	10,000,000	28	負債總計		2,261,213	7	4,765,790	13
資金及投資合計		10,000,000	30	10,000,000	28						
固定資產	三、六										
辦公設備		2,750,536	8	2,146,417	6	淨資產	十				
機械及設備		226,857	1	226,857	1	永久限制用途		10,000,000	30	10,000,000	28
交通及運輸設備		238,095	1	238,095	1	無限制用途		20,665,527	63	20,772,682	59
減：累計折舊		(1,260,511)	(4)	(698,962)	(2)	淨資產總計		30,665,527	93	30,772,682	87
固定資產淨額		1,954,977	6	1,912,407	6						
其他資產											
存出保證金		131,000	-	211,000	-						
遞延費用	三、八	10,091,445	31	13,721,247	39						
其他資產合計		10,222,445	31	13,932,247	39						
資　產　總　計		$ 32,926,740	100	$ 35,538,472	100	負債及淨資產總計		$ 32,926,740	100	$ 35,538,472	100

（後附之附註係本財務報表之一部份）

主辦會計：葉孟彭

經理人：

董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會

營運活動表

中華民國104年度及103年度

單位：新台幣元

項　　目	無限制用途				永久限制用途				合計			
	104 年 度		103 年 度		104 年 度		103 年 度		104 年 度		103 年 度	
	金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
收入(附註三及附註十一)												
孳息收入：												
利息收入	$ 146,136	1	$ 142,110	1	$ -	-	$ -	-	$ 146,136	1	$ 142,110	1
小計	146,136	1	142,110	1	-	-	-	-	146,136	1	142,110	1
社會資助：												
受贈收入	10,944,004	42	15,460,168	51	-	-	-	-	10,944,004	42	15,460,168	51
特別活動收入	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	10,944,004	42	15,460,168	51	-	-	-	-	10,944,004	42	15,460,168	51
政府補助款：												
補助收入	4,563,400	17	4,989,800	16	-	-	-	-	4,563,400	17	4,989,800	16
銷售貨物或勞務收入：												
銷售貨物收入	10,613,575	40	9,790,472	32	-	-	-	-	10,613,575	40	9,790,472	32
提供勞務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	10,613,575	40	9,790,472	32	-	-	-	-	10,613,575	40	9,790,472	32
其他收入：												
租賃收入	952	-	5,667	-	-	-	-	-	952	-	5,667	-
其他收入	99,039	-	74,396	-	-	-	-	-	99,039	-	74,396	-
小計	99,991	-	80,063	-	-	-	-	-	99,991	-	80,063	-
收入合計	26,367,106	100	30,462,613	100	-	-	-	-	26,367,106	100	30,462,613	100
作業服務-職能發展	15,686,330	59	14,983,079	49	-	-	-	-	15,686,330	59	14,983,079	49
作業服務-終生支持	6,470,090	24	6,411,852	21	-	-	-	-	6,470,090	24	6,411,852	21
作業服務-生活溝通	1,718,340	7	1,507,932	5	-	-	-	-	1,718,340	7	1,507,932	5
作業服務-社會宣導	664,902	3	488,554	2	-	-	-	-	664,902	3	488,554	2
管理費用	1,901,170	7	2,554,096	8	-	-	-	-	1,901,170	7	2,554,096	8
募款費用	33,429	-	5,427	-	-	-	-	-	33,429	-	5,427	-
支出合計	26,474,261	100	25,950,940	85	-	-	-	-	26,474,261	100	25,950,940	85
淨資產變動	(107,155)	-	4,511,673	15	-	-	-	-	(107,155)	-	4,511,673	15
期初淨資產餘額	20,772,682		16,261,009		10,000,000		10,000,000		30,772,682		26,261,009	
期末淨資產餘額	$ 20,665,527		$ 20,772,682		$ 10,000,000		$ 10,000,000		$ 30,665,527		$ 30,772,682	

（後附之附註係本財務報表之一部份）

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

中華民國104年度及103年度

單位：新台幣元

項　　目	104　年　度	103　年　度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	$ (107,155)	$ 4,511,673
調整項目		
折舊費用	561,549	425,489
攤銷費用	3,673,802	3,864,088
資產及負債淨變動		
應收款項減少(增加)	129,325	(379,805)
應收補助款減少(增加)	540,000	(540,000)
其他流動資產減少	161,582	141,096
應付款項(減少)增加	(12,551)	33,428
其他流動負債增加	209,923	40,264
營運活動之淨現金流入	5,156,475	8,096,233
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(604,119)	(1,365,465)
遞延費用增加	(44,000)	(150,450)
存出保證金減少(增加)	80,000	(150,450)
投資活動之淨現金(流出)	(568,119)	(1,515,915)
融資活動之現金流量：		
長期借款(減少)	(2,701,949)	(3,020,000)
融資活動之淨現金(流出)	(2,701,949)	(3,020,000)
本期現金及約當現金增加數	1,886,407	3,560,318
期初現金及約當現金餘額	8,115,412	4,555,094
期末現金及約當現金餘額	$ 10,001,819	$ 8,115,412

(後附之附註係本財務報表之一部份)

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104年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務費用					後勤行政費用		
		支持服務	生活藝能開發	職能發展	社會宣導服務	小計	管理費用	募款費用	小計
銷貨成本									
銷貨成本	$ 4,236,221	$ -	$ -	$ 4,236,221	$ -	$ 4,236,221	$ -	$ -	$ -
用人費用									
薪資	10,444,176	1,402,266	1,409,549	5,898,784	495,815	9,206,414	1,237,762	-	1,237,762
退職金	537,001	55,062	74,574	313,561	22,356	465,553	71,448	-	71,448
職工福利費	15,920	-	-	15,920	-	15,920	-	-	-
職工保險費	979,905	108,031	146,319	521,876	43,862	820,088	159,817	-	159,817
服務費用									
水電費	598,113	141,324	-	453,399	-	594,723	3,390	-	3,390
郵電費	146,856	9,796	-	89,032	7,600	106,428	38,295	2,133	40,428
旅運費	218,934	3,730	2,700	174,410	26,924	207,764	5,045	6,125	11,170
印刷裝訂與廣告費	185,005	15,225	-	120,044	47,775	183,044	-	1,961	1,961
修理保養及保固費	409,487	9,335	-	385,915	-	395,250	14,237	-	14,237
保險費	122,413	13,700	-	108,713	-	122,413	-	-	-
一般服務費	565,728	11,600	-	542,128	12,000	565,728	-	-	-
專業服務費	96,000	-	-	-	-	-	96,000	-	96,000
材料及用品消耗									
文具用品	73,193	8,029	5,884	49,496	4,000	67,409	4,622	1,162	5,784
燃料油脂	-	-	-	-	-	-	-	-	-
設備零件及耗材	809,224	34,225	11,000	745,059	-	790,284	12,130	6,810	18,940
食品	911,241	109,190	44,262	744,349	-	897,801	13,440	-	13,440
環境美化	8,570	-	-	-	-	-	8,570	-	8,570
租金費用									
租金費用	1,275,904	860,604	-	415,300	-	1,275,904	-	-	-
折舊及攤銷									
辦公設備折舊	498,380	-	-	290,976	-	290,976	207,404	-	207,404
機器及設備折舊	23,487	-	-	23,487	-	23,487	-	-	-
交通及運輸設備折舊	39,682	39,682	-	-	-	39,682	-	-	-
攤銷	3,673,802	3,593,665	-	80,137	-	3,673,802	-	-	-
稅捐、規費及會費									
稅捐	22,860	-	-	7,650	-	7,650	15,210	-	15,210
會費	11,570	-	-	3,000	4,570	7,570	4,000	-	4,000
訓練費用									
訓練費用	18,067	10,400	4,032	3,635	-	18,067	-	-	-
其他									
什項費用	$ 552,522	44,226	20,020	463,238	-	527,484	9,800	15,238	25,038
合計	$ 26,474,261	$ 6,470,090	$ 1,718,340	$ 15,686,330	$ 664,902	$ 24,539,662	$ 1,901,170	$ 33,429	$ 1,934,599

（後附之附註係本財務報表之一部份）

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103年度

單位：新台幣元

費用性質	合計	作業服務費用					後勤行政費用		
		職能發展	終生支持	生活溝通	社會宣導	小計	管理費用	募款費用	小計
銷貨成本									
銷貨成本	$ 5,055,808	$ 5,053,606	$ 2,202	$ -	$ -	$ 5,055,808	$ -	$ -	$ -
用人費用									
薪資	8,537,410	4,383,990	861,826	1,346,904	447,128	7,039,848	1,497,562	-	1,497,562
加班費	164,178	81,566	25,557	38,242	4,949	150,314	13,864	-	13,864
獎金	578,876	305,172	64,000	83,636	28,280	481,088	97,788	-	97,788
退職金	219,365	4,454	-	-	-	4,454	214,911	-	214,911
職工福利費	3,346	-	3,346	-	-	3,346	-	-	-
職工保險費	448,092	-	-	-	-	-	448,092	-	448,092
服務費用									
水電費	589,534	408,500	181,034	-	-	589,534	-	-	-
郵電費	186,980	164,915	21,930	-	45	186,890	90	-	90
旅運費	329,953	269,653	43,300	15,000	-	327,953	-	2,000	2,000
印刷裝訂與廣告費	135,731	122,512	10,847	-	2,002	135,361	370	-	370
修理保養及保固費	251,017	205,943	44,674	-	-	250,617	-	400	400
保險費	33,420	22,737	10,683	-	-	33,420	-	-	-
一般服務費	804,055	660,692	101,181	24,000	6,000	791,873	12,182	-	12,182
專業服務費	276,453	86,900	-	-	-	86,900	189,553	-	189,553
公共關係費	36,170	5,450	720	-	-	6,170	30,000	-	30,000
材料及用品消耗									
文具用品	83,267	48,850	31,560	-	-	80,410	-	2,857	2,857
燃料油脂	59,379	55,882	3,327	-	-	59,209	-	170	170
設備零件及耗材	805,921	547,925	257,696	150	150	805,921	-	-	-
食品	619,245	422,995	196,250	-	-	619,245	-	-	-
環境美化	669,423	661,493	7,930	-	-	669,423	-	-	-
其他用品	4,909	3,568	1,341	-	-	4,909	-	-	-
租金費用									
租金費用	1,674,549	1,121,036	553,513	-	-	1,674,549	-	-	-
折舊及攤銷									
辦公設備折舊	38,094	-	-	-	-	-	38,094	-	38,094
機器及設備折舊	23,487	23,487	-	-	-	23,487	-	-	-
交通及運輸設備折舊	363,908	-	363,908	-	-	363,908	-	-	-
攤銷	3,864,088	254,833	3,609,255	-	-	3,864,088	-	-	-
稅捐、規費及會費									
稅捐	26,409	11,199	15,210	-	-	26,409	-	-	-
規費	7,990	4,500	490	-	-	4,990	3,000	-	3,000
會費	8,015	6,000	-	-	-	6,000	2,015	-	2,015
訓練費用									
訓練費用	42,762	42,720	42	-	-	42,762	-	-	-
其他									
什項費用	9,106	2,501	30	-	-	2,531	6,575	-	6,575
合計	$ 25,950,940	$ 14,983,079	$ 6,411,852	$ 1,507,932	$ 488,554	$ 23,391,417	$ 2,554,096	$ 5,427	$ 2,559,523

（後附之附註係本財務報表之一部份）

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 104 年及 103 年 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

財團法人台灣肯納自閉症基金會(以下稱本會)於民國 93 年 10 月 18 日經行政院衛生署衛署醫字第 0930216122 號函核准立案，並於民國 93 年 10 月 26 日經法院登記成立。

又於民國 102 年 5 月 10 日經財北國稅大安營業字第 1023456936 號函核准設立財團法人台灣肯納自閉症基金會肯納手創坊。

本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。

截至民國 104 及 103 年底止，本會員工人數分別為 24 人及 22 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。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、政府補助收入、基金孳息、附屬作業組織作業淨益等。本會辦理各項業務所需之經費，以支用基金孳息及成立後之所得捐助為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分已登記之基金資產。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「衛生財團法人設立許可及監督要點」、「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：

（一）會計年度及會計基礎

本會自每年一月一日至十二月三十一日為一會計年度，採權責發生制。

（二）會計估計

本會依照前述準則、法令及一般公認會計原則規定編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能有所差異。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產

者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

（四）現金及約當現金

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。

（五）基　　金

基金係本基金會成立時之設立基金。

（六）固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大之增添、改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；零星更換及修理維護支出，則作為當期費用。

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：3 至 5 年；機械及設備：7 至 10 年；交通及運輸設備：5 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，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分所發生之利益或損失，列為當年度損益。

（七）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。

（八）資產減損

本會對資產價值之評估，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。當適用該公報之個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。可回收金額係指淨公平價值及其使用價值，二者較高者；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。

（九）退休金

本會退休金採確定提撥退休辦法部分，係依勞工退休金條例規定，於員工服務之期間，將應提撥之退休金，列為當年度費用。

（十）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認列；費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

（十一）所得稅

依行政院發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本會用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十者，免納所得稅。若本會活動之支出未達上述標準，惟經主管機關查明函請同意者，亦免納所得稅。另本會銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

四、會計變動之理由及其影響：

無。

五、現金及銀行存款

	104年12月31日	103年12月31日
現金及零用金	$ 387,720	$ 28,212
活期存款	9,614,049	8,087,150
支票存款	50	50
合　　計	$ 10,001,819	$ 8,115,412

六、固定資產

104 年 12 月 31 日	成　　本	累 計 折 舊	淨　　額
辦 公 設 備	$ 2,750,536	$ (1,017,447)	$ 1,733,089
機 械 及 設 備	226,857	(97,563)	129,294
交通及運輸設備	238,095	(145,501)	92,594
合　　計	$ 3,215,488	$ (1,260,511)	$ 1,954,977

103 年 12 月 31 日	成　　本	累 計 折 舊	淨　　額
辦 公 設 備	$ 2,146,417	$ (519,067)	$ 1,627,350
機 械 及 設 備	226,857	(74,076)	152,781
交通及運輸設備	238,095	(105,819)	132,276
合　　計	$ 2,611,369	$ (698,962)	$ 1,912,407

七、其他流動資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預付款項	$ —	$ 1,886
暫付款	—	157
應收收益	3,500	3,500
應收退稅款	645	—
留抵稅額	419,989	580,173
合　　計	$ 424,134	$ 585,716

八、遞延費用

未攤銷費用	104年12月31日	103年12月31日
成本	$ 18,022,938	$ 18,532,798
減：累計攤銷	(7,931,493)	(4,811,551)
淨額	$ 10,091,445	$ 13,721,247

九、長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
個人借款-無息	$ 1,450,000	$ 4,151,949
合計	$ 1,450,000	$ 4,151,949

詳財務報表附註十一說明。

十、淨資產

1. 永久限制用途淨資產

	104年12月31日	103年12月31日
設立基金	$ 10,000,000	$ 10,000,000

設立基金係完成財團法人登記及公告之財產總額。

2. 無限制用途淨資產

	104年12月31日	103年12月31日
期初金額	$ 20,772,682	$ 16,261,009
加：本期淨資產變動	(107,155)	4,511,673
期末金額	$ 20,665,527	$ 20,772,682

十一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
彭玉燕	本基金會董事長
王浩威	本基金會董事
宋家瑩	本基金會董事
余開顏	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

	104 年 度		103 年 度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 1,450,000	13	$ 3,804,000	25
張力萬	251,000	2	480,000	3
宋家瑩	540,000	5	180,000	1
王浩威	1,000	-	—	-
余開顏	—	-	224,700	1
	$ 2,242,000	20	$ 4,688,700	30

2. 期末餘額

長期借款

	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 1,450,000	100	$ 4,151,949	100

十二、抵押之資產

無。

十三、重大承諾事項及或有事項

無。

十四、重大之期後事項

無。