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 105 年及 104 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
TEL：+886(2)25779281 FAX：+886(2)25779291
105臺北市松山區南京東路四段50號12樓之1
12F.-1, No.50, Sec. 4, Nanjing E. Rd.,Taipei City 105, Taiwan (R.O.C.)

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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 104 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 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 104 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　106　年　2　月　25　日

財團法人台灣肯納自閉症基金會

資 產 負 債 表

中華民國105年及104年12月31日

單位：新台幣元

資　　產	附註	105年12月31日		104年12月31日		負債及淨值	附註	105年12月31日		104年12月31日	
		金　額	%	金　額	%			金　額	%	金　額	%
流動資產	三					流動負債	三				
現金及約當現金	三、五	$ 18,337,178	50	$ 10,001,819	30	應付費用		$ 477,372	1	$ 407,767	1
應收款項		487,960	1	323,365	1	其他流動負債		338,287	1	403,446	1
其他流動資產	七	47,468	-	424,134	2	流動負債合計		815,659	2	811,213	2
流動資產合計		18,872,606	51	10,749,318	33	長期負債					
基金及投資						長期借款	九、十一	550,000	2	1,450,000	3
基金	二、三	10,000,000	27	10,000,000	30	長期負債合計		550,000	2	1,450,000	3
資金及投資合計		10,000,000	27	10,000,000	30	負債總計		1,365,659	4	2,261,213	7
固定資產	三、六										
辦公設備		3,059,761	8	2,750,536	8						
機械及設備		226,857	1	226,857	1	淨資產	十				
交通及運輸設備		238,095	1	238,095	1	永久限制用途		10,000,000	27	10,000,000	30
減：累計折舊		(2,009,246)	(6)	(1,260,511)	(4)	無限制用途		25,639,544	69	20,665,527	63
固定資產淨額		1,515,467	4	1,954,977	6	淨資產總計		35,639,544	96	30,665,527	93
其他資產											
存出保證金		121,000	-	131,000	-						
遞延費用	三、八	6,496,130	18	10,091,445	31						
其他資產合計		6,617,130	18	10,222,445	31						
資　產　總　計		$ 37,005,203	100	$ 32,926,740	100	負債及淨資產總計		$ 37,005,203	100	$ 32,926,740	100

（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：

財團法人台灣貴納自閉症基金會

營運活動表

中華民國105年度及104年度

單位：新台幣元

項　　目	無限制用途				永久限制用途				合計			
	105 年 度		104 年 度		105 年 度		104 年 度		105 年 度		104 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	$ 108,148	-	$ 146,136	1	$ -	-	$ -	-	$ 108,148	-	$ 146,136	1
小計	108,148	-	146,136	1	-	-	-	-	108,148	-	146,136	1
社會資助：												
受贈收入	18,202,307	47	10,944,004	42	-	-	-	-	18,202,307	47	10,944,004	42
特別活動收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	18,202,307	47	10,944,004	42	-	-	-	-	18,202,307	47	10,944,004	42
政府補助款：												
補助收入	6,363,834	16	4,563,400	17	-	-	-	-	6,363,834	16	4,563,400	17
銷售貨物或勞務收入：												
銷售貨物收入	14,217,380	37	10,613,575	40	-	-	-	-	14,217,380	37	10,613,575	40
提供勞務收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小計	14,217,380	37	10,613,575	40	-	-	-	-	14,217,380	37	10,613,575	40
其他收入：												
租賃收入	-	-	952	-	-	-	-	-	-	-	952	-
其他收入	23,000	-	99,039	-	-	-	-	-	23,000	-	99,039	-
小計	23,000	-	99,991	-	-	-	-	-	23,000	-	99,991	-
收入合計	38,914,669	100	26,367,106	100	-	-	-	-	38,914,669	100	26,367,106	100
作業服務-職能發展	18,651,845	48	15,686,330	59	-	-	-	-	18,651,845	48	15,686,330	59
作業服務-支持服務	7,842,146	20	6,470,090	25	-	-	-	-	7,842,146	20	6,470,090	25
作業服務-生活藝能開發	1,894,692	5	1,718,340	7	-	-	-	-	1,894,692	5	1,718,340	7
作業服務-社會宣導服務	1,716,077	4	664,902	3	-	-	-	-	1,716,077	4	664,902	3
管理費用	3,779,553	10	1,901,170	7	-	-	-	-	3,779,553	10	1,901,170	7
募款費用	56,339	-	33,429	-	-	-	-	-	56,339	-	33,429	-
支出合計	33,940,652	87	26,474,261	100	-	-	-	-	33,940,652	87	26,474,261	100
淨資產變動	4,974,017	13	(107,155)	-	-	-	-	-	4,974,017	13	(107,155)	-
期初淨資產餘額	20,665,527		20,772,682		10,000,000		10,000,000		30,665,527		30,772,682	
期末淨資產餘額	$ 25,639,544		$ 20,665,527		$ 10,000,000		$ 10,000,000		$ 35,639,544		$ 30,665,527	

（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105年度及104年度

單位：新台幣元

項　　目	105　年　度	104　年　度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	$ 4,974,017	$ (107,155)
調整項目		
折舊費用	748,735	561,549
攤銷費用	3,595,315	3,673,802
資產及負債淨變動		
應收款項(增加)減少	(164,595)	129,325
應收補助款減少	-	540,000
其他流動資產減少	376,666	161,582
應付款項增加(減少)	69,605	(12,551)
其他流動負債(減少)增加	(65,159)	209,923
營運活動之淨現金流入	9,534,584	5,156,475
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(309,225)	(604,119)
遞延費用增加	-	(44,000)
存出保證金減少	10,000	80,000
投資活動之淨現金流出	(299,225)	(568,119)
融資活動之現金流量：		
長期借款減少	(900,000)	(2,701,949)
融資活動之淨現金流出	(900,000)	(2,701,949)
本期現金及約當現金增加數	8,335,359	1,886,407
期初現金及約當現金餘額	10,001,819	8,115,412
期末現金及約當現金餘額	$ 18,337,178	$ 10,001,819

(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105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	支持服務	生活藝能開發	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	$ 5,580,216	$ 5,580,216	$ -	$ -	$ -	$ 5,580,216	$ -	$ -	$ -
用人費用									
薪資	13,761,262	7,696,706	1,857,485	1,475,957	1,184,052	12,214,200	1,547,062	-	1,547,062
退職金	541,375	324,813	59,060	59,060	19,687	462,620	78,755	-	78,755
職工福利費	21,326	13,487	1,899	1,899	1,071	18,356	2,970	-	2,970
職工保險費	1,251,016	791,164	111,421	111,421	62,800	1,076,806	174,210	-	174,210
服務費用									
水電費	628,691	470,252	154,307	-	-	624,559	4,132	-	4,132
郵電費	218,358	123,188	16,290	2,248	13,039	154,765	58,348	5,245	63,593
旅運費	457,856	206,908	19,804	14,779	157,249	398,740	29,558	29,558	59,116
印刷裝訂與廣告費	307,690	204,120	21,864	-	71,924	297,908	-	9,782	9,782
修理保養及保固費	716,120	487,911	95,143	-	-	583,054	133,066	-	133,066
保險費	126,232	59,582	27,083	22,776	16,791	126,232	-	-	-
一般服務費	26,700	7,414	2,637	2,341	2,927	15,319	11,381	-	11,381
專業服務費	326,000	44,639	4,597	44,639	53,567	147,442	178,558	-	178,558
材料及用品消耗									
文具用品	64,941	19,043	10,898	17,924	4,589	52,454	10,766	1,721	12,487
設備零件及耗材	1,055,683	786,367	159,136	54,310	-	999,813	55,870	-	55,870
食品	1,455,907	448,137	217,814	83,607	11,705	761,263	684,611	10,033	694,644
環境美化	233,150	53,377	111,374	-	42,701	207,452	25,698	-	25,698
租金費用									
租金費用	2,081,592	963,360	1,118,232	-	-	2,081,592	-	-	-
折舊及攤銷									
辦公設備折舊	685,566	175,459	225,480	-	-	400,939	284,627	-	284,627
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	3,595,315	64,817	3,530,498	-	-	3,595,315	-	-	-
稅捐、規費及會費									
稅捐	40,097	17,821	4,455	-	-	22,276	17,821	-	17,821
會費	50,700	-	-	-	28,167	28,167	22,533	-	22,533
訓練費用						-		-	
訓練費用	25,650	5,596	16,323	3,731	-	25,650	-	-	-
其他									
什項費用	$ 626,040	83,981	76,346	-	45,808	206,135	419,905	-	419,905
合計	$ 33,940,652	$ 18,651,845	$ 7,842,146	$ 1,894,692	$ 1,716,077	$ 30,104,760	$ 3,779,553	$ 56,339	$ 3,835,892

（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					管理費用	後勤行政費用	
		職能發展	支持服務	生活藝能開發	社會宣導服務	小計		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	5,898,784	1,402,266	1,409,549	495,815	9,206,414	1,237,762	-	1,237,762
退職金	537,001	313,561	55,062	74,574	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	521,876	108,031	146,319	43,862	820,088	159,817	-	159,817
服務費用									
水電費	598,113	453,399	141,324	-	-	594,723	3,390	-	3,390
郵電費	146,856	89,032	9,796	-	7,600	106,428	38,295	2,133	40,428
旅運費	218,934	174,410	3,730	2,700	26,924	207,764	5,045	6,125	11,170
印刷裝訂與廣告費	185,005	120,044	15,225	-	47,775	183,044	-	1,961	1,961
修理保養及保固費	409,487	385,915	9,335	-	-	395,250	14,237	-	14,237
保險費	122,413	108,713	13,700	-	-	122,413	-	-	-
一般服務費	565,728	542,128	11,600	-	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	49,496	8,029	5,884	4,000	67,409	4,622	1,162	5,784
燃料油脂	-	-	-	-	-	-	-	-	-
設備零件及耗材	809,224	745,059	34,225	11,000	-	790,284	12,130	6,810	18,940
食品	911,241	744,349	109,190	44,262	-	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	415,300	860,604	-	-	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	80,137	3,593,665	-	-	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	3,635	10,400	4,032	-	18,067	-	-	-
其他									
什項費用	$ 552,522	463,238	44,226	20,020	-	527,484	9,800	15,238	25,038
合計	$ 26,474,261	$ 15,686,330	$ 6,470,090	$ 1,718,340	$ 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

財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 及 104 年底止，本會員工人數分別為 33 人及 24 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

	105年12月31日	104年12月31日
現金及零用金	$ 308,539	$ 387,720
活期存款	18,028,589	9,614,049
支票存款	50	50
合　　計	$ 18,337,178	$ 10,001,819

六、固定資產

105 年 12 月 31 日	成　　本	累計折舊	淨　　額
辦公設備	$ 3,059,761	$ (1,703,013)	$ 1,356,748
機械及設備	226,857	(121,050)	105,807
交通及運輸設備	238,095	(185,183)	52,912
合　　計	$ 3,524,713	$ (2,009,246)	$ 1,515,467

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

七、其他流動資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收收益	$ -	$ 3,500
應收退稅款	488	645
留抵稅額	46,980	419,989
合　　計	$ 47,468	$ 424,134

八、遞延費用

未攤銷費用	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
成本	$ 18,022,938	$ 18,022,938
減：累計攤銷	(11,526,808)	(7,931,493)
淨額	$ 6,496,130	$ 10,091,445

九、長期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
個人借款-無息	$ 550,000	$ 1,450,000
合計	$ 550,000	$ 1,450,000

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

	105 年 12 月 31 日	104 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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
期初金額	$ 20,665,527	$ 20,772,682
加：本期淨資產變動	4,974,017	(107,155)
期末金額	$ 25,639,544	$ 20,665,527

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
張力萬	本基金會董事
宋家瑩	本基金會董事
陳秀嬪	本基金會董事
林亮吟	本基金會董事
王浩威	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

	105 年 度		104 年 度	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 812,188	5	$ 1,450,000	13
張力萬	338,893	2	251,000	2
宋家瑩	250,000	1	540,000	5
王浩威	-	-	1,000	-
陳秀嬪	750,000	4	-	-
林亮吟	490,000	3	-	-
	$ 2,641,081	15	$ 2,242,000	20

2. 期末餘額

長期借款

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金額	佔總額%	金額	佔總額%
彭玉燕	$ 550,000	100	$ 1,450,000	100

十二、抵押之資產

無。

十三、重大承諾事項及或有事項

本會與財團法人陳雲如成美團簽訂土地買賣合約，約定由基金會支付7,700萬元以取得其位於龍潭區佳安段之土地，作為肯納園安置日漸老化之肯納兒之用。

十四、重大之期後事項

無。

十五、財務報表之核准

本會財務報表業已於民國106年2月25日經董事會核准。