

中華民國運動神經元疾病病友協會
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇六年度及一〇五年度

地 址：台北市民族東路二號七樓之一

電 話：(〇二)二五八五一三六七

正鼎裕祥會計師事務所

Fairness & Fortunes Certified Public Accountants

104 台北市中山北路三段 26 號 5 樓之 3
Rm. 3, 5F., No.26, Sec. 3, Zhongshan N. Rd.,
Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
Telephone +886 (02)2585-7705
Facsimile +886 (02)2586-2637

會計師查核報告

中華民國運動神經元疾病病友協會 公鑒：

中華民國運動神經元疾病病友協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支決算表及基金餘絀變動表暨現金流量表，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「社會團體財務處理辦法」及內政部有關規定編製，足以允當表達中華民國運動神經元疾病病友協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經費收支、基金餘絀及現金流量之變動情形。

正鼎裕祥會計師事務所

會計師 沈 宜 慶

沈 宜 慶



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 一 日

中華民國運動神經元疾病病友協會
資產負債表

民國106年及105年12月31日



單位：新台幣元

資 產	106年12月31日		105年12月31日		負 債 及 股 東 權 益	106年12月31日		105年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註三)	\$ 109,705,828	65	\$ 113,916,641	66	應付票據	\$ 12,981	-	\$ 13,179	-
應收款項	502,440	-	565,037	-	應付款項(附註五)	12,142,557	7	28,818,030	17
預付款項	295,056	-	374,213	-	應付照護計劃專案保留款	12,142,557	7	28,818,030	17
流動資產合計	\$ 110,503,324	65	\$ 114,855,891	66	應付費用(附註六)	1,887,190	1	2,122,322	1
固定資產(附註二及四)	\$ 58,408,784	35	\$ 58,408,784	34	其他流動負債	264,981	-	288,394	-
其他資產					流動負債合計	\$ 14,307,709	8	\$ 31,241,925	18
存出保證金	\$ 265,000	-	\$ 177,000	-	長期負債-長期借款	\$ 1,090,776	1	\$ 1,205,762	1
其他資產合計	\$ 265,000	-	\$ 177,000	-	負債總額	\$ 15,398,485	9	\$ 32,447,687	19
資產總額	\$ 169,177,108	100	\$ 173,441,675	100	股東權益				
					準備基金(附註二)	\$ 39,061,673	23	\$ 32,800,000	19
					資產基金(附註二)	57,773,240	34	57,773,240	33
					累積餘絀(附註七)	50,420,748	30	47,810,010	27
					本期損益	6,522,962	4	2,610,738	2
					股東權益總額	\$ 153,778,623	91	\$ 140,993,988	81
					負債及股東權益總額	\$ 169,177,108	100	\$ 173,441,675	100

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：陳大謀



秘書長：劉琬怡



主辦會計：林麗華



中華民國運動神經元疾病病友協會
收支決算表

民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
收入(附註二)				
入會費	\$ 42,000	-	\$ 33,000	-
常年會費	210,000	-	178,500	1
捐贈收入	34,912,687	89	28,809,013	86
政府補助款收入	3,470,651	9	2,794,552	8
其他補助款收入	100,000	-	1,038,750	3
專案計畫收入	295,147	1	343,404	1
利息收入、其他收入	316,576	1	366,818	1
收入合計	39,347,061	100	33,564,037	100
支出				
人事費(附註八)	5,187,889	13	6,291,353	19
辦公費(附註九)	1,554,327	4	2,110,936	6
業務費(附註十)	4,519,237	11	5,404,482	16
購置資產支出	-	-	4,000,000	12
專案計畫支出	15,660,587	40	13,076,385	39
提撥準備基金(附註二)	5,902,059	15	70,143	-
支出合計	32,824,099	83	30,953,299	92
本期餘絀	\$ 6,522,962	17	\$ 2,610,738	8

[請參閱後附財務報表附註]

理事長：陳大謀



秘書長：劉琬怡



主辦會計：林麗華



中華民國運動神經元疾病病友協會
基金餘絀變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	準備基金	資產基金	累積餘絀	合 計
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 32,362,277	\$ 34,773,240	\$ 47,810,010	\$ 114,945,527
民國一〇五年度提列	70,143	23,000,000	-	23,070,143
民國一〇五年度孳息	367,580	-	-	367,580
民國一〇五年度餘絀	-	-	-	367,580
期末餘額	\$ 32,800,000	\$ 57,773,240	\$ 2,610,738	\$ 2,610,738
民國一〇六年一月一日餘額	32,800,000	57,773,240	50,420,748	140,993,988
民國一〇六年度提列	5,902,059	-	-	5,902,059
民國一〇六年度孳息	359,614	-	-	359,614
民國一〇六年度餘絀	-	-	-	359,614
期末餘額	\$ 39,061,673	\$ 57,773,240	\$ 6,522,962	\$ 6,522,962
			\$ 56,943,710	\$ 153,778,623

[請參閱後附財務報表附註]

理事長：陳大謀



秘書長：劉琬怡



主辦會計：林麗華



中華民國運動神經元疾病病友協會
現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項目	106年度	105年度
營業活動之現金流量-間接法		
本期餘絀	\$ 6,522,962	\$ 2,610,738
調整項目		
折舊費用	-	321,630
應收票據(增加)減少	40,000	-
應收帳款(增加)減少	22,597	(256,148)
預付款項(增加)減少	79,157	(250,281)
應付票據增加(減少)	(198)	(1,757)
應付專案保留款增加(減少)	(16,675,473)	(28,088,657)
應付費用增加(減少)	(235,132)	192,419
其他流動負債增加(減少)	(23,413)	141,095
營業活動之淨現金流入(流出)	(10,269,500)	(25,330,961)
投資活動之現金流量		
存出保證金增減	(88,000)	(2,000)
購買不動產價款	-	(23,100,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	(88,000)	(23,102,000)
融資活動之現金流量		
償還長期借款	(114,986)	(112,495)
退休金準備增減	-	(371,243)
提撥準備基金	6,261,673	437,723
提撥資產基金	-	23,000,000
融資活動之淨現金流入(流出)	6,146,687	22,953,985
本期現金及約當現金淨增減數	(4,210,813)	(25,478,976)
期初現金及約當現金餘額	113,916,641	139,395,617
期末現金及約當現金餘額	\$ 109,705,828	\$ 113,916,641
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：陳大謀



秘書長：劉琬怡



主辦會計：林麗華



中華民國運動神經元疾病病友協會

財務報表附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

一、組織及宗旨

中華民國運動神經元疾病病友協會(以下簡稱本會)於民國八十六年七月經內政部台內團字第 1030331369 號人民團體立案證書核准在案，並於民國九十年一月十六日經台灣台北地方法院登記為社團法人，係一非以營利為目的之社會團體。

本會之設立宗旨為：

- 1.提升病友醫療照護、生活品質與生命尊嚴。
- 2.增進病友及家屬間相互扶持與鼓勵，並爭取合理之權益。
- 3.增進社會大眾對運動神經元疾病之瞭解。

二、重要會計政策之彙總說明

本會處理會計事務，係依據社會團體財務處理辦法、商業會計法、所得稅法、稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法等有關規定處理財務及會計事務。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計年度

以曆年為準，自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(二) 會計基礎

平時得採用現金收付制，年終結算時應採用權責發生制。

(三) 固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本入帳，成本包括購置、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項，但不包括為使其達到可用狀態及地點時所支付款項而負擔之利息；重大改良及更新均

作為資本支出，列入固定資產，零星更換及維護修理支出，則作為當年度費用處理。

固定資產之折舊係按直線法並參酌行政院頒布之「固定資產耐用年數表」規定之年數計算提列。部份固定資產不提列折舊，其成本金額與「資產基金」為相對應科目，已無使用價值經核准報廢者，應將成本與「資產基金」科目沖銷；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(四) 退休金

配合民國九十四年七月一日起施行之「勞工退休金條例」，依每月薪資6%之提繳率提撥至勞工保險局，係屬確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用，日後職工領取之退休金即是該個人專戶累積之各雇主提撥數及其孳息收益。

(五) 提撥準備基金

社會團體應逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額20%以下，但決算發生虧損時得不提列。本項基金及其孳息應專戶存儲，非經理事會通過不得動支。

(六) 所得稅

依所得稅法第四條規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者，其本身及附屬作業組織之所得免納所得稅。

(七) 收入認列

收入於獲利過程全部或大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(八) 提列專案保留款

民眾指定用途之捐助費支出，本年度未執行完畢者，應予保留至以後年度繼續依計畫執行。

三、現金及銀行存款

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 85,000	\$ 70,000
支票及活期存款	56,941,809	61,575,748
定期存款	52,679,019	52,270,893
	<u>\$ 109,705,828</u>	<u>\$ 113,916,641</u>

四、固定資產

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 49,424,460	\$ 49,424,460
房屋建築	7,375,540	7,375,540
什項設備	4,286,504	4,286,504
	<u>\$ 61,086,504</u>	<u>\$ 61,086,504</u>
減：累計折舊		
房屋建築	\$ -	\$ -
什項設備	2,677,720	2,677,720
	<u>2,677,720</u>	<u>2,677,720</u>
固定資產淨額	<u>\$ 58,408,784</u>	<u>\$ 58,408,784</u>

一〇六年度及一〇五年度固定資產之折舊費用分別為 0 元及 321,630 元。

本協會一〇六年度及一〇五年度之土地、房屋建築等固定資產，已提供予金融機構作為借款之擔保品。

五、應付專案保留款

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
應付照護計畫專案保留款	\$ 12,142,557	\$ 28,818,030
	<u>\$ 12,142,557</u>	<u>\$ 28,818,030</u>

上述應付照護計畫專案保留款係本會向衛生福利部申請辦理勸募活動，核准文號：衛部救字第 1030127092 號，於年度結束時，仍未執行完畢之保留款項。

茲將其增減變動表彙列如下：

	一〇五年度			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
照護計畫專案	\$ 56,906,687	\$ -	\$ 28,088,657	\$ 28,818,030
合計	\$ 56,906,687	\$ -	\$ 28,088,657	\$ 28,818,030

	一〇六年度			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
照護計畫專案	\$ 28,818,030	\$ -	\$ 16,675,473	\$ 12,142,557
合計	\$ 28,818,030	\$ -	\$ 16,675,473	\$ 12,142,557

六、應付費用

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
應付員工薪資	\$ 879,810	\$ 797,051
應付勞健保費及退休金	158,692	41,010
應付零用金款項	68,346	23,115
業務費用款項(專案業務費、印刷費、旅運費等)	780,342	1,261,146
	\$ 1,887,190	\$ 2,122,322

七、累積餘絀

係本會歷年經費收支決算累積未經撥用之結餘，本年度變動情形如下：

	一 ○ 六 年 十二月三十一日	一 ○ 五 年 十二月三十一日
期初結餘	\$ 47,810,010	\$ 40,009,647
上期結餘轉入	2,610,738	7,800,363
期末結餘	<u>\$ 50,420,748</u>	<u>\$ 47,810,010</u>

八、人事費

依性質別彙示如下：

	一 ○ 六 年 度	一 ○ 五 年 度
薪資支出	\$ 3,358,807	\$ 4,314,960
退休金	578,172	706,547
勞健保費	1,250,910	1,269,846
合 計	<u>\$ 5,187,889</u>	<u>\$ 6,291,353</u>

九、辦公費

係處理會務所需之各項費用，依性質別彙示如下：

	一 ○ 六 年 度	一 ○ 五 年 度
文具、書報、雜誌費	\$ 75,840	\$ 102,783
印刷費	39,203	63,325
旅運費	319,134	376,858
郵電費	280,962	283,205
折舊費	-	321,630
租賦費	107,250	160,275
修繕維護費	92,190	164,759
水電燃料費	93,553	110,678
軟體費	46,519	27,143
訓練費	86,100	81,060
雜項購置	36,200	56,515
其他辦公費	285,496	232,010
職工福利	10,901	68,401
利息支出及稅捐	80,979	62,294
	<u>\$ 1,554,327</u>	<u>\$ 2,110,936</u>

十、業務費

係辦理業務所需之各項費用，依性質別彙示如下：

	一 〇 六 年 度	一 〇 五 年 度
會議費	\$ 277,966	\$ 301,573
宣導費	426,985	534,829
募集資源作業費	223,643	317,813
公關聯誼活動費	45,675	22,419
繳納其他團體會費	15,200	27,200
捐贈作業費	213,156	209,989
其他業務費	31,570	40,490
服務薪資	3,285,042	3,950,169
	\$ 4,519,237	\$ 5,404,482

十一、所得稅

106 年度及 105 年度收支結餘結果，業已符合所得稅法第四條第十三款及「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關規定，免納所得稅。

台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 10709920 號

會員姓名：沈宜慶 事務所電話：(02)2893-7477

事務所名稱：正鼎裕祥會計師事務所 事務所統一編號：10353501


事務所地址：台北市中山北路三段 26 號 5 樓之 3 委託人統一編號：81582505

會員證書字號：北市會證字第 3022 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國運動神經元疾病病友協會

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	沈宜慶	存會印鑑	
-----	-----	------	---

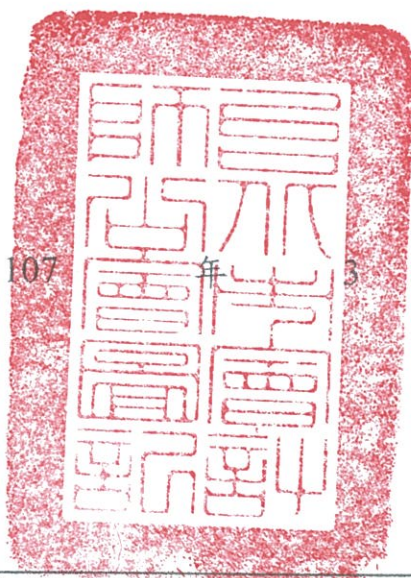
理事長：



核對人：



中華民國 107 年 3 月 9 日



裝訂線