

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
民國一一一年度及一一〇年度

地 址：台北市中山區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：

查核意見

中華民國運動神經元疾病病友協會民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及財務報表附註(包括重要會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中華民國運動神經元疾病病友協會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「社會團體財務處理辦法」及內政部有關規定編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中華民國運動神經元疾病病友協會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中華民國運動神經元疾病病友協會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華民國運動神經元疾病病友協會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華民國運動神經元疾病病友協會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中華民國運動神經元疾病病友協會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

正鼎裕祥會計師事務所

會計師 沈 宜 慶

沈宜慶



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 二 日

中華民國運動發展及病友協會

資產負債表
民國111年12月31日

單位：新台幣元

資產	111年12月31日		110年12月31日		負債及股東權益	111年12月31日		110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)	\$ 66,919,156	34	\$ 74,226,367	39	應付費用(附註六)	\$ 1,384,430	1	\$ 1,662,648	2
應收帳款	974,732	-	939,283	-	預收款項	91,303	-	93,539	-
應收票據	-	-	9,000	-	其他流動負債	1,115,878	1	568,051	-
預付款項	86,963	-	120,476	-	流動負債合計	\$ 2,591,611	2	\$ 2,324,238	2
流動資產合計	\$ 67,980,851	34	\$ 75,295,126	39	長期負債-長期借款	\$ 485,588	-	\$ 610,146	-
專戶基金-準備基金(附註四)	\$ 50,092,395	25	\$ 49,672,566	26	負債總額	\$ 3,077,199	2	\$ 2,934,384	2
固定資產(附註二及五)	\$ 82,183,169	41	\$ 69,408,081	35	股東權益				
其他資產					準備基金(附註二及七)	\$ 50,092,395	24	\$ 54,172,566	28
存出保證金	\$ 78,200	-	\$ 75,000	-	資產基金(附註二)	69,500,000	35	56,700,000	29
其他資產合計	\$ 78,200	-	\$ 75,000	-	累積餘絀(附註八)	80,643,823	40	72,561,986	37
					本期損益	(2,978,802)	(1)	8,081,837	4
					股東權益總額	\$ 197,257,416	98	\$ 191,516,389	98
資產總額	\$ 200,334,615	100	\$ 194,450,773	100	負債及股東權益總額	\$ 200,334,615	100	\$ 194,450,773	100

(請參閱後附財務報表附註)



理事長：屈穎

秘書長：林麗華



主辦會計：黃珮雅



中華民國運動神經元疾病病友協會

收據清單

民國111年及110年七月至12月31日

單位：新台幣元

項 目	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
收入(附註二)				
入會費	\$ 40,500	-	\$ 35,500	-
常年會費	177,000	-	159,000	-
捐贈收入	34,574,925	87	31,137,446	89
政府補助款收入	2,685,411	7	2,790,564	8
其他補助款收入	1,083,520	3	162,600	-
利息收入、其他收入	1,303,387	3	1,067,764	3
收入合計	39,864,743	100	35,352,874	100
支出				
人事費(附註九)	4,823,430	11	5,199,966	15
辦公費(附註十)	1,816,417	5	1,153,372	3
業務費(附註十一)	4,122,214	10	4,228,383	12
購置資產支出(附註十二)	8,300,000	21	-	-
專案計畫支出	23,361,655	59	11,660,865	33
提撥準備基金(附註二)	419,829	1	4,941,452	14
支出合計	42,843,545	107	27,184,038	77
本期餘絀	(2,978,802)	(7)	8,168,836	23
所得稅費用(利益)(附註十三)	-	-	86,999	-
稅後餘絀	\$ (2,978,802)	(7)	\$ 8,081,837	23

[請參閱後附財務報表附註]

理事長：屈穎



秘書長：林麗華



主辦會計：黃珮雅



中華民國運動神經元疾病友協會
基金餘絀變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	準備基金本	資產基金	累積餘絀	基金餘絀總計
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 49,231,114	\$ 56,700,000	\$ 72,561,986	\$ 178,493,100
民國一一〇年度提列	4,941,452	-	-	4,941,452
民國一一〇年度餘絀	-	-	8,081,837	8,081,837
民國一一〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 54,172,566</u>	<u>\$ 56,700,000</u>	<u>\$ 80,643,823</u>	<u>\$ 191,516,389</u>
民國一一一年一月一日餘額	54,172,566	56,700,000	80,643,823	191,516,389
民國一一一年度提列	419,829	-	-	419,829
動支準備基金	(4,500,000)	-	-	(4,500,000)
購置固定資產	-	12,800,000	-	12,800,000
民國一一一年度餘絀	-	-	(2,978,802)	(2,978,802)
民國一一一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 50,092,395</u>	<u>\$ 69,500,000</u>	<u>\$ 77,665,021</u>	<u>\$ 197,257,416</u>

〔請參閱後附財務報表附註〕

理事長：屈穎



秘書長：林麗華



主辦會計：黃珮雅



中華民國運動神經元疾病病友協會

現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	111年度	110年度
營業活動之現金流量-間接法		
本期餘絀	-\$ 2,978,802	\$ 8,168,836
調整項目		
折舊費用	24,912	23,690
提撥準備基金及孳息轉入	419,829	4,941,452
調整項目合計	444,741	4,965,142
營業資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	9,000	(9,000)
應收帳款(增加)減少	(35,449)	(212,083)
預付款項(增加)減少	33,513	1,918
專戶基金-準備基金(增加)減少	(419,829)	(469,452)
應付費用增加(減少)	(278,218)	297,866
預收款項增加(減少)	(2,236)	(9,411)
其他流動負債增加(減少)	547,827	(207,390)
營業資產及負債之淨變動合計	(145,392)	(607,552)
支付所得稅	-	(86,999)
營業活動之淨現金流入(流出)	(2,679,453)	12,439,427
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(12,800,000)	(21,999)
存出保證金增減	(3,200)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(12,803,200)	(21,999)
融資活動之現金流量		
償還長期借款	(124,558)	(123,511)
準備基金增減	(4,500,000)	-
資產基金增減	12,800,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	8,175,442	(123,511)
本期現金及約當現金淨增減數	(7,307,211)	12,293,917
期初現金及約當現金餘額	74,226,367	61,932,450
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,919,156	\$ 74,226,367

(請參閱後附財務報表附註)

理事長:屈穎



秘書長:林麗華



主辦會計:黃珮雅



中華民國運動神經元疾病病友協會

財務報表附註

民國一一年及一〇年十二月三十一日

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、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

社會團體得逐年提列準備基金，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

依照行政院訂頒之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體用於與其創設目的有關活動之支出(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出)，不低於創設目的有關收入加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額60%者，其本身及附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

(七) 收入認列

捐贈收入係以本會實際收取現金、設備及用品時，認列收入；受贈資產按客觀之計價基礎估計列帳；會費收入則包括入會費及常年會費，係於收取時認列收入。

三、現金及銀行存款

	一 一 一 年 十二月三十一日	一 一 〇 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 90,000	\$ 105,500
支票及活期存款	45,436,211	52,849,608
定期存款	21,392,945	21,271,259
	<u>\$ 66,919,156</u>	<u>\$ 74,226,367</u>

四、專戶基金-準備基金

	一 一 一 年度	一 一 〇 年度
期初餘額	\$ 49,672,566	\$ 49,203,114
本期提存	4,500,000	28,000
本期動支	(4,500,000)	-
本期孳息	419,829	441,452
期末餘額	<u>\$ 50,092,395</u>	<u>\$ 49,672,566</u>

係依規定提撥準備基金，其基金及其孳息專戶存儲，非經理事會通過，不得動支。

業經 111 年度第十二屆第七次理監事聯席會議決議通過動支 4,500,000 元，用以購置中區多元服務中心。

五、固定資產

	一 一 一 年 十二月三十一日	一 一 〇 年 十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 70,026,230	\$ 59,926,230
房屋建築	11,644,770	8,944,770
什項設備	2,715,631	2,715,631
	<u>\$ 84,386,631</u>	<u>\$ 71,586,631</u>
減：累計折舊		
房屋建築	\$ -	\$ -
什項設備	2,203,462	2,178,550
	<u>2,203,462</u>	<u>2,178,550</u>
固定資產淨額	<u>\$ 82,183,169</u>	<u>\$ 69,408,081</u>

本會一一一年度及一一〇年度之土地及房屋建築 56,800,000 元，已提供予金融機構作為借款之擔保品。

六、應付費用

	一 一 一 年 十二月三十一日	一 一 〇 年 十二月三十一日
應付員工薪資	\$ 581,523	\$ 660,945
應付勞健保費及退休金	356,930	342,390
應付零用金款項	25,603	18,596
應付所得稅	-	86,999
業務費用款項(專案業務費、印刷費、旅運費等)	420,374	553,718
	\$ 1,384,430	\$ 1,662,648

七、基金及餘絀-準備基金

	一 一 一 年 度	一 一 〇 年 度
期初餘額	\$ 54,172,566	\$ 49,231,114
本期提存	419,829	4,941,452
本期動支	(4,500,000)	-
期末餘額	\$ 50,092,395	\$ 54,172,566

八、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 一 一 年 十二月三十一日	一 一 〇 年 十二月三十一日
期初結餘	\$ 72,561,986	\$ 69,398,611
上期結餘轉入	8,081,837	3,163,375
期末結餘	\$ 80,643,823	\$ 72,561,986

九、人事費

依性質別彙示如下：

	<u>一 一 一 年 度</u>	<u>一 一 〇 年 度</u>
薪資支出	\$ 3,372,515	\$ 3,639,395
退休金	453,011	488,001
勞健保費	997,904	1,072,570
合 計	<u>\$ 4,823,430</u>	<u>\$ 5,199,966</u>

十、辦公費

係處理會務所需之各項費用，依性質別彙示如下：

	<u>一 一 一 年 度</u>	<u>一 一 〇 年 度</u>
文具、書報、雜誌費	\$ 52,504	\$ 58,799
印刷費	37,283	15,040
旅運費	97,861	108,855
郵電費	215,007	195,502
租賦費	73,500	77,000
修繕維護費	112,970	154,785
水電燃料費	89,878	75,400
軟體費	178,250	66,407
訓練費	6,525	9,275
雜項購置	15,875	26,730
折舊費	24,912	23,690
購置辦公設備	557,705	-
其他辦公費	180,330	237,687
職工福利	39,488	2,988
利息支出及稅捐	134,329	101,214
	<u>\$ 1,816,417</u>	<u>\$ 1,153,372</u>

十一、業務費

係辦理業務所需之各項費用，依性質別彙示如下：

	一 一 一 年度	一 一 〇 年度
會議費	\$ 110,700	\$ 156,103
宣導費	21,349	33,502
募集資源作業費	27,576	17,247
公關聯誼活動費	25,545	36,976
繳納其他團體會費	23,500	25,500
捐贈作業費	225,676	267,330
其他業務費	259,888	43,357
個案服務差旅費	-	100,081
服務薪資	3,427,980	3,548,287
	\$ 4,122,214	\$ 4,228,383

十二、購置資產支出

	一 一 一 年度	一 一 〇 年度
購置中區多元服務中心	\$ 8,300,000	\$ -

十三、所得稅

111 年度及 110 年度收支結餘結果，業已符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定，除銷售貨物或勞務之所得外，餘免納所得稅。111 年度銷售貨物或勞務之所得為 387,787 元，扣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後，所得稅費用之估算如下：

	一 一 一 年度	一 一 〇 年度
銷售貨物或勞務所得(損失)	\$ 387,787	\$ 434,995
扣除銷售貨物或勞務以外之虧損	(387,787)	-
以往年度虧損扣抵	-	-
課稅所得額	-	434,995
稅率	20%	20%
所得稅費用	-	86,999
本年度抵繳之扣繳稅額	-	-
應納所得稅	\$ -	\$ 86,999

109 年度(含)以前之機關或團體及其作業組織、結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11214439 號

會員姓名： 沈宜慶

事務所電話： (02)28937477

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： 台北市翠嶺路32號8樓

委託人統一編號： 81582505

會員書字號： 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

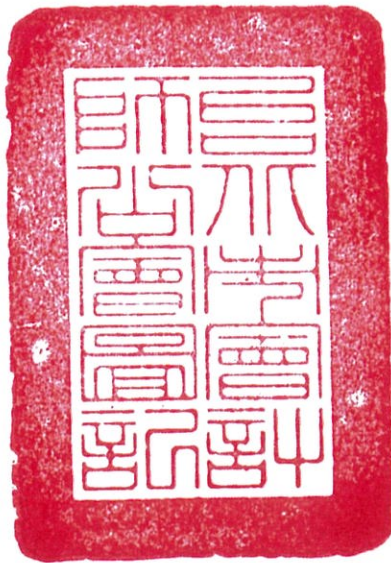
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	沈宜慶	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 03 月 21 日

