

財團法人羅慧夫顱顏基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國 101 年度及 100 年度

公司地址：台北市民生東路四段 54 號 7 樓 708 室
電 話：(02)2719-0408



資誠

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004218 號

財團法人羅慧夫顏顏基金會 公鑒：

財團法人羅慧夫顏顏基金會民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運活動表及現金流量表，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」及中華民國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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人羅慧夫顏顏基金會民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運活動結果情形與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

會計師

周筱姿



中華民國 102 年 3 月 28 日

財團法人 華僑救國捐募委員會

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	三(一)	\$ 160,904,337	70	\$ 150,417,999	68
應收票據及帳款		1,650,916	1	1,675,216	1
其他流動資產		1,143,868	-	513,103	-
流動資產合計		<u>163,699,121</u>	<u>71</u>	<u>152,606,318</u>	<u>69</u>
基金及投資					
基金	三(一)、(六)	11,000,000	5	11,000,000	5
備供出售金融資產-非流動	三(二)	6,567,864	3	7,066,017	3
基金及投資合計		<u>17,567,864</u>	<u>8</u>	<u>18,066,017</u>	<u>8</u>
固定資產淨額	三(三)	49,339,024	21	50,195,933	23
其他資產					
存出保證金		45,661	-	45,255	-
資產總計		<u>\$ 230,651,670</u>	<u>100</u>	<u>\$ 220,913,523</u>	<u>100</u>
負債及淨資產					
流動負債					
應付費用		\$ 4,441,195	2	\$ 4,131,100	2
其他流動負債		48,271	-	66,540	-
流動負債合計		<u>4,489,466</u>	<u>2</u>	<u>4,197,640</u>	<u>2</u>
其他負債					
存入保證金		23,000	-	19,000	-
應計退休金負債	三(四)	2,604,479	1	2,547,455	1
其他負債合計		<u>2,627,479</u>	<u>1</u>	<u>2,566,455</u>	<u>1</u>
負債總計		<u>7,116,945</u>	<u>3</u>	<u>6,764,095</u>	<u>3</u>
淨資產					
永久限制用途淨資產	三(六)	11,000,000	5	11,000,000	5
暫時限制用途淨資產	三(七)	4,743,067	2	10,187,090	5
無限制用途淨資產	三(七)	207,460,717	90	192,133,244	87
金融商品之未實現損益	三(二)	330,941	-	829,094	-
淨資產總計		<u>223,534,725</u>	<u>97</u>	<u>214,149,428</u>	<u>97</u>
負債及淨資產總計		<u>\$ 230,651,670</u>	<u>100</u>	<u>\$ 220,913,523</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：

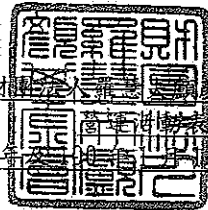


執行長：



主辦會計：





財團法人孫中山紀念基金會

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	無限制用途				暫時限制用途				永久限制用途				合計			
	101年		100年		101年		100年		101年		100年		101年		100年	
附註	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	金額	百分比	金額	百分比
收入																
 利息收入：																
利息收入	\$ 824,153	1	\$ 733,945	1	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 824,153	1	\$ 733,945	1
股利收入	253,657	1	566,869	1	-	-	-	-	-	-	-	-	253,657	1	566,869	1
小計	1,077,810	2	1,300,814	2	-	-	-	-	-	-	-	-	1,077,810	2	1,300,814	2
 社會資助：																
受贈收入	四 62,584,277	98	56,858,816	96	-	-	-	-	-	-	-	-	62,584,277	98	56,858,816	96
特別活動收入	255,660	-	263,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255,660	-	263,950	-
小計	62,839,937	98	57,122,766	96	-	-	-	-	-	-	-	-	62,839,937	98	57,122,766	96
政府補助款	31,000	-	468,100	1	-	-	-	-	-	-	-	-	31,000	-	468,100	1
其他收入	153,155	-	718,156	1	-	-	-	-	-	-	-	-	153,155	-	718,156	1
收入合計	64,101,902	100	59,609,836	100	-	-	-	-	-	-	-	-	64,101,902	100	59,609,836	100
成本與費用																
 病患照顧費用	26,790,555	42	27,652,428	46	-	-	-	-	-	-	-	-	26,790,555	42	27,652,428	46
大眾教育費用	1,396,727	2	739,182	1	1,578,382	2	-	-	-	-	-	-	2,975,109	5	739,182	1
醫學研究費用	2,254,636	4	2,526,363	4	4,957,810	8	3,889,541	7	-	-	-	-	7,212,446	11	6,415,904	11
國際接助費用	8,368,942	13	5,242,396	9	1,064,709	2	1,663,010	3	-	-	-	-	9,433,651	15	6,905,406	12
管理費用	4,025,726	6	3,544,035	6	-	-	-	-	-	-	-	-	4,025,726	6	3,544,035	6
募款費用	3,780,965	6	3,191,958	5	-	-	-	-	-	-	-	-	3,780,965	6	3,191,958	5
成本與費用合計	46,617,551	73	42,896,362	72	7,600,901	12	5,552,551	10	-	-	-	-	54,218,452	85	48,448,913	81
淨資產變動	17,484,351	27	16,713,474	28	(7,600,901)	(12)	(5,552,551)	(10)	-	-	-	-	9,883,450	15	11,160,923	19
期初淨資產餘額	192,133,244		191,159,411		10,187,090		-		11,000,000		11,000,000		213,320,334		202,159,411	
無限用途淨資產轉入																
暫時限制用途	(2,156,878)		(15,739,641)		2,156,878		15,739,641									
期末淨資產餘額	\$ 207,460,717		\$ 192,133,244		\$ 4,743,067		\$ 10,187,090		\$ 11,000,000		\$ 11,000,000		\$ 223,203,784		\$ 213,320,334	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人 華僑基金會
現金流量表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 17,484,351	\$ 16,713,474
調整項目		
折舊費用	939,977	987,723
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	24,300	2,052
其他流動資產	(630,765)	564,150
應付票據	-	(180,935)
應付費用	310,095	107,383
其他流動負債	(18,269)	(1,498,820)
應計退休金負債	57,024	57,024
營業活動之淨現金流入	<u>18,166,713</u>	<u>16,752,051</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(83,068)	(287,619)
存出保證金增加	(406)	-
暫時限制用途淨資產動用數	(7,600,901)	(5,552,551)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,684,375)</u>	<u>(5,840,170)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	4,000	(19,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>4,000</u>	<u>(19,000)</u>
本期現金增加	10,486,338	10,892,881
期初現金餘額	150,417,999	139,525,118
期末現金餘額	<u>\$ 160,904,337</u>	<u>\$ 150,417,999</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：



執行長：



主辦會計：



單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、組織沿革

財團法人羅慧夫顱顏基金會係依行政院衛生署衛署醫字第八四九四〇二號函於民國 78 年 12 月 21 日奉准設立，主要設立宗旨係以從事顱顏病症之預防保健，提升顱顏醫療品質及協助顱顏患者獲得適當之醫療等為目的。截至民國 101 年 12 月 31 日止，基金會僱用人數為 29 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本基金會財務報表係依照「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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策如下：

(一)外幣交易

本基金會之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易日之即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益；期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 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) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、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。
2. 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) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (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。

(三)備供出售金融資產

- 1.屬權益性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
- 2.備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
- 3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(四)以成本衡量之金融資產

- 1.採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- 2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(五)固定資產

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎，折舊除租賃物改良無預留殘值外，餘皆參酌行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定年限加計一年殘值採直線法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除建築物為 35 至 46 年外，其餘固定資產為 3~5 年。
- 2.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(六)非金融資產減損

- 1.當環境變更或某事件發生而顯示本基金會所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，本基金會應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
- 2.當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。

(七) 收入及費用

收入以實際收到團體或個人捐贈時列為收入。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(八) 退休金計畫

1. 本基金會訂有員工退休辦法，凡符合一定年齡及服務年資之退休員工，由本基金會給付退休金。依本基金會員工退休辦法係按每月薪資給付總額 6% 提列退休金準備列為當期費用。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數認列為當期之退休金成本。

(九) 所得稅

1. 依行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本基金會之收入及支出於所得稅結算申報時若不符合免納所得稅標準時，應課徵所得稅。
2. 所得稅之計算係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

(十) 會計估計

本基金會於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，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存有差異。

(十一) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益，屬備供出售者，則認列為淨值調整項目。

三、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101年12月31日	100年12月31日
零用金	\$ 573,623	\$ 330,283
銀行存款	76,420,930	68,262,833
定期存款	94,909,784	92,824,883
合計	\$ 171,904,337	\$ 161,417,999
減：設立基金	(11,000,000)	(11,000,000)
	<u>\$ 160,904,337</u>	<u>\$ 150,417,999</u>

(二) 備供出售金融資產-非流動

項 目	101年12月31日	100年12月31日
備供出售金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 6,236,923	\$ 6,236,923
備供出售金融資產評價調整	330,941	829,094
合計	<u>\$ 6,567,864</u>	<u>\$ 7,066,017</u>

(三) 固定資產淨額

成 本	101年12月31日	100年12月31日
土 地	\$ 35,009,870	\$ 35,009,870
建 築 物	20,872,817	20,872,817
生財器具	1,317,062	1,233,994
租賃物改良	4,888,080	4,888,080
運輸設備	<u>1,306,860</u>	<u>1,306,860</u>
	63,394,689	63,311,621
減：累計折舊	(<u>14,055,665</u>)	(<u>13,115,688</u>)
	<u>\$ 49,339,024</u>	<u>\$ 50,195,933</u>

(四) 退休金

1. 本基金會訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，由本基金會給付退休金。本基金會按月就薪資總額 6% 提列退休金準備列為當期費用。民國 101 年度及 100 年度本基金會依上開退休金辦法認列之退休金成本皆為 \$57,024，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，依上開退休金辦法認列之退休金負債分別為 \$2,604,479 及 \$2,547,455。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本基金會依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本基金會就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本基金會依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$612,539 及 \$616,006。

(五) 所得稅

本基金會機關或團體及其作業組織結算申報業經台北國稅局核定至民國 99 年度；另本基金會民國 101 年及 100 年度之所得稅結算申報，均符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，得免納所得稅。

(六) 永久限制用途淨資產

本基金會成立時申請設立基金為\$3,000,000，後因購置辦公處所，經行政院衛生署醫字第九四〇九五〇號函同意動支基金\$2,000,000，並於民國84年3月20日經行政院衛生署醫字第八四〇一二五九四號函，同意將截至民國83年底之累積餘絀\$10,000,000轉入基金，使基金餘額增加至\$11,000,000。本期變動如下：

	101 年 度			
項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
華南商業銀行定期存款	\$11,000,000	-	-	\$ 11,000,000

(七) 暫時及無限制用途淨資產

本基金會於民國100年1月21日經董事會通過，將民國99年度收入結餘數計\$15,739,641全數保留，作為民國100~103年度專案計劃之用，並取得行政院衛生署核准，後於民國101年6月25日取得變更結餘保留款為\$17,896,519之核准。截至民國101年12月31日止，該暫時限制用途淨資產已使用\$13,153,452。

(八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用(皆屬辦公室費用)

	101 年 度	100 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 16,323,583	\$ 15,287,028
勞健保費用	1,277,331	1,218,812
退休金費用	669,563	673,030
其他用人費用	983,223	937,974
折舊費用	939,977	987,723

四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本基金會之關係</u>
黃烱興	本基金會之董事長
葉紫華	本基金會之常務董事
莊邱淑惠	本基金會之常務董事
翁芬華	本基金會之董事
陳國鼎	本基金會之董事
何美慶	本基金會之董事
施振榮	本基金會之葉紫華常務董事係其配偶
財團法人沐恩文教基金會	本基金會之莊邱淑惠常務董事係該基金會董事長
財團法人臺北市潤郁社會福利 慈善事業基金會（潤郁社會 福利基金會）	本基金會之何美慶董事係該基金會董事長

(二)與關係人間之重要交易事項—一般捐款收入

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
潤郁社會福利基金會	\$ 100,000	\$ 200,000
財團法人沐恩文教基金會	100,000	100,000
黃烱興	100,000	73,000
葉紫華	100,000	-
翁芬華	100,000	-
何美慶	100,000	-
陳國鼎	56,000	23,000
施振榮	-	550,000
	<u>\$ 656,000</u>	<u>\$ 946,000</u>

五、抵(質)押之資產

無。

六、重大承諾事項及或有事項

無。

七、重大之災害損失

無。

八、重大之期後事項

無。

九、其他

(一) 財務報表表達

民國 100 年財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 101 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 174,744,782	\$ -	\$ 174,744,782
備供出售金融資產- 非流動	6,567,864	6,567,864	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	4,512,466	-	4,512,466
			100 年 12 月 31 日
	公平價值		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 163,651,573	\$ -	\$ 163,651,573
備供出售金融資產- 非流動	7,066,017	7,066,017	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	4,216,640	-	4,216,640

本基金會估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他流動資產、基金、存出保證金、應付票據、應付費用、其他流動負債及存入保證金。
2. 備供出售金融資產係以活絡市場公開報價之市場價格為公平價值。

(三) 財務風險控制及避險策略

本基金會隨時辨認所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本基金會之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用

風險、流動性風險及現金流量風險。本基金會管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本基金會具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	497,711.24	29.04	14,453,534

	100 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	543,029.01	30.28	16,442,918

本基金會捐款收入及支付費用時，多以本國貨幣收付，受市場匯率變動之影響並不重大，因此經評估並無重大之市場風險。

(2) 本基金會投資之權益商品皆為國內上市(櫃)公司股票，受市場價格變動之影響。

2. 信用風險

本基金會於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本基金會投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險；無活絡市場者，預期具有重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本基金會並未從事與利率變動相關之交易，因此經評估無重大之利率風險。