

會計師查核報告

財團法人華人心理治療

研究發展基金會

民國一〇七及一〇六年度

正誠聯合會計師事務所

台北市忠孝東路一段140號5樓 電話：2392-3862 • 2394-0862

正誠聯合會計師事務所

CHEN CHIEN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

5th FL, 140, Sec. 1, Chung Hsiao E. Rd.
Taipei, Taiwan, R.O.C.

地址：台北市忠孝東路一段140號5樓
TEL: 23923862 • 23940862

會計師查核報告

財團法人華人心理治療研究發展基金會 公鑒

查核意見

財團法人華人心理治療研究發展基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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衛生財團法人會計制度一致性規定中與財務報表編製有關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人華人心理治療研究發展基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。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，與財團法人華人心理治療研究發展基金會保持超然獨立，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衛生財團法人會計制度一致性規定中與財務報表編製有關之規定及一般公認會計原則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財團法人華人心理治療研究發展基金會繼續經營之能力、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財團法人華人心理治療研究發展基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對財團法人華人心理治療研究發展基金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，以及使財團法人華人心理治療研究發展基金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財團法人華人心理治療研究發展基金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。

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）。

TIP

正誠聯合會計師事務所

會計師：

卓瑞瑛



中華民國 108 年 4 月 16 日

財團法人華人心理治療研究發展基金會
資產負債表
中華民國107年12月31日及106年12月31日



單位：新台幣元

	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
資產				
流動資產				
現金及約當現金(附註三及四)	\$ 4,005,983	27.11	\$ 1,532,323	12.32
應收帳款	144,397	0.98	54,600	0.44
其他應收款	178	0.00	329	0.00
預付款項	82,142	0.56	117,394	0.94
流動資產合計	4,232,700	28.65	1,704,646	13.70
非流動資產				
基金				
基金(附註三)	10,000,000	67.69	10,000,000	80.37
基金及投資合計	10,000,000	67.69	10,000,000	80.37
不動產、廠房及設備(附註三及五)				
機械及設備	1,095,529	7.41	1,095,529	8.80
減：累計折舊	- 912,020	-6.17	- 858,969	-6.90
不資產、廠房及設備淨額	183,509	1.24	236,560	1.90
其他非流動資產				
存出保證金	5,000	0.03	5,000	0.04
遞延費用(附註三)	352,642	2.39	496,349	3.99
其他資產合計	357,642	2.42	501,349	4.03
資產總計	\$ 14,773,851	100.00	\$ 12,442,555	100.00
負債				
流動負債				
其他應付款(附註六)	1,999,405	13.53	719,523	5.78
其他流動負債(附註七)	172,692	1.17	258,272	2.08
負債合計	2,172,097	14.70	977,795	7.86
淨資產				
永久限制用途(附註三)	10,000,000	67.69	10,000,000	80.37
暫時限制用途	-	0.00	-	0.00
無限制用途	2,601,754	17.61	1,464,760	11.77
淨資產總計	12,601,754	85.30	11,464,760	92.14
負債及淨資產總計	\$ 14,773,851	100.00	\$ 12,442,555	100.00

主辦會計



經理人



董事長





財團法人華人心理治療研究發展基金會
營運活動表
中華民國107及106年度

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			
	107年		106年	107年		106年	107年		106年	107年		106年	
	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	\$ 28,898	0.09	\$ 26,204	0.10						\$ 28,898	0.09	\$ 26,204	0.10
小計	28,898	0.09	26,204	0.10						28,898	0.09	26,204	0.10
社會資助：													
受贈收入(附註十)	6,020,555	18.10	4,545,674	16.71						6,020,555	18.10	4,545,674	16.71
小計	6,020,555	18.10	4,545,674	16.71						6,020,555	18.10	4,545,674	16.71
銷售貨物或勞務收入													
銷售貨物收入	41,401	0.13	17,947	0.07						41,401	0.13	17,947	0.07
提供勞務收入(附註三)	27,167,113	81.68	22,599,821	83.12						27,167,113	81.68	22,599,821	83.12
小計	27,208,514	81.81	22,617,768	83.19						27,208,514	81.81	22,617,768	83.19
其他收入：													
小計	1,300	0.00	0	0.00						1,300	0.00	0	0.00
小計	1,300	0.00	0	0.00						1,300	0.00	0	0.00
收入合計	33,259,267	100.00	27,189,646	100.00						33,259,267	100.00	27,189,646	100.00
成本與費用(附註三)													
心理治療、諮商服務	21,742,596	65.37	19,180,393	70.54						21,742,596	65.37	19,180,393	70.54
訓練、講座、教學	4,107,212	12.35	3,851,180	14.16						4,107,212	12.35	3,851,180	14.16
研究發展	338,463	1.02	153,079	0.56						338,463	1.02	153,079	0.56
宣傳、國際交流	1,681,403	5.06	316,809	1.17						1,681,403	5.06	316,809	1.17
出版心理治療相關刊物	80,098	0.24	21,797	0.08						80,098	0.24	21,797	0.08
管理費用	4,163,501	12.52	3,112,905	11.45						4,163,501	12.52	3,112,905	11.45
成本與費用合計	32,113,273	96.56	26,636,163	97.96						32,113,273	96.56	26,636,163	97.96
業外利益及損失													
兌換(損)益	-9,000	-0.03	-4,538	-0.02						-9,000	-0.03	-4,538	-0.02
業外利益及損失合計	-9,000	-0.03	-4,538	-0.02						-9,000	-0.03	-4,538	-0.02
稅前淨資產變動	1,136,994	3.41	548,945	0.02						548,945	0.02	548,945	0.02
其他淨資產變動	0	0.00	0	0.00						0	0.00	0	0.00
所得稅費用	0	0.00	0	0.00						0	0.00	0	0.00
淨資產變動	1,136,994	3.41	548,945	2.02						1,136,994	3.41	548,945	2.02
期初淨資產餘額	1,464,760		915,815							1,464,760		915,815	
期末淨資產餘額	\$ 2,601,754		\$ 1,464,760							\$ 12,601,754		\$ 1,464,760	



主辦會計



經理人



董事長

現金流量表

中華民國107及106年度



單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨資產變動金額	\$ 1,136,994	\$ 548,945
調整項目		
利息收入	-28,898	- 26,204
折舊費用	53,051	31,417
攤銷費用	143,707	111,039
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	- 89,797	275,205
預付款項(增加)減少	35,252	- 107,505
其他應付款(減少)	1,279,882	- 38,991
其他流動負債增加(減少)	- 85,580	6,124
營運產生之現金	2,444,611	800,030
收取所得稅退稅款	-	44
收取之利息	29,049	26,053
營運活動之淨現金流入(出)	2,473,660	826,127
投資活動之現金流量：		
購入不動產、廠房及設備	-	- 206,300
購入遞延費用	-	- 292,894
投資活動之淨現金流入(出)	-	- 499,194
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,473,660	326,933
期初現金及約當現金餘額	1,532,323	1,205,390
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,005,983	\$ 1,532,323

主辦會計



經理人



董事長



財團法人華人心理治療研究發展基金會
功能別費用表
中華民國107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	
		心理治療、 諮商服務	訓練、講座、 教學	研究發展	宣傳、國際交流、 期刊物	管理費用	小計
用人費用							
薪資	\$5,238,466	\$ 2,907,919	\$ 842,797			\$ 1,487,750	\$ 1,487,750
退職金	441,515	234,003	75,057			132,455	132,455
職工福利費	16,368					16,368	16,368
職工保險費	1,062,075	663,642	159,065	5,418	5,517	228,433	228,433
服務費用							
水電費	240,571					240,571	240,571
郵電費	188,377	1,114			140	187,123	187,123
旅運費	644,507	64,699	280,724	5,815	278,691	14,578	14,578
印刷裝訂與廣告費	173,589	56,101	18,724		76,902	21,862	21,862
修理保養及保固費	246,799					246,799	246,799
保險費	5,017					5,017	5,017
一般服務費	2,719,096	1,499,974	374,286	313,630	163,495	308,416	308,416
專業服務費	18,496,628	16,024,795	2,162,261	9,000	188,350	112,222	112,222
公共關係費	11,300					11,300	11,300
材料及用品消耗							
文具用品	23,516	1,300	5,100		5,024	12,092	12,092
設備零件及耗材	661,285	266,664	7,599	300	219	386,503	386,503
食品	440,495	1,933	101,169		305,039	32,354	32,354
環境美化	434,123				26,950	407,173	407,173
其他用品	99,287	5,952	1,200	4,300	16,790	50,242	50,242
租金費用							
租金	666,016		54,230		611,786		
折舊及攤銷							
機械及設備折舊	53,051					53,051	53,051
攤銷	143,707					143,707	143,707
稅捐、規費及會費							
稅捐	11,993					11,993	11,993
規費	42,000	14,500	25,000		2,500		
其他							
雜項費用	53,492					53,492	53,492
合計	\$32,113,273	\$21,742,596	\$4,107,212	\$338,463	\$1,681,403	\$80,098	\$27,949,772
							\$4,163,501
							\$4,163,501



主辦會計



經理人



董事長

財團法人華人心理治療研究發展基金會
功能別費用表
中華民國106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	
		心理治療、 諮商服務	訓練、講座、 教學	研究發展	宣傳、 國際交流	出版、 出版人、 治療相 關刊物	管理費用	小計
用人費用								
薪資	\$4,977,240	\$ 2,867,364	\$ 989,945				\$ 1,119,931	\$ 1,119,931
退職金	404,342	230,475	80,868				92,999	92,999
職工福利費	13,840						13,840	13,840
職工保險費	1,053,304	673,556	178,261	2,314	958		198,215	198,215
服務費用								
水電費	214,739						214,739	214,739
郵電費	178,642	556	100				177,986	177,986
旅運費	379,113	16,835	210,552	11,090	85,396		55,240	55,240
印刷裝訂與廣告費	61,322	19,513	18,181	3,650	1,980		17,998	17,998
修理保養及保固費	201,825						201,825	201,825
保險費	3,313						3,313	3,313
一般服務費	2,103,347	1,514,498	213,376	65,140	1,800		308,533	308,533
專業服務費	16,110,613	13,849,416	2,068,675	68,800	10,000		113,722	113,722
公共關係費	3,000						3,000	3,000
材料及用品消耗								
文具用品	21,847	1,249	2,006				18,592	18,592
設備零件及耗材	51,928						51,928	51,928
食品	264,216	590	54,216		169,095		40,315	40,315
環境美化	254,370	1,950			27,500		224,920	224,920
其他用品	75,626	2,800	21,100	2,085	3,000		46,641	46,641
折舊及攤銷								
機械及設備折舊	31,417						31,417	31,417
攤銷	111,039						111,039	111,039
稅捐、規費及會費								
稅捐	12,190						12,190	12,190
規費	28,480		13,900		14,080		500	500
會費	3,000				3,000			
獎勵及慰問費								
獎勵及慰問費								
訓練費用								
訓練費用	3,749						3,749	3,749
其他								
雜項費用	73,661	1,591					50,273	50,273
合計	\$ 26,636,163	\$ 19,180,393	\$ 3,851,180	\$ 153,079	\$ 316,809	\$ 21,797	\$ 3,112,905	\$ 3,112,905



董事長



經理人



主辦會計

財團法人華人心理治療研究發展基金會

財務報表附註

民國一〇七及一〇六年十二月三十一日

(金額除另予註明外，係以新台幣元為單位)



一、設立依據及業務範圍

本基金會於九十年十一月十九日經行政院衛生署(現已改制為衛生福利部)衛署醫字第 0900072274 號函核准立案，並於九十年十二月十七日經法院登記成立。

本基金會之設立係以增進心理治療專業人員之專業能力，推廣心理治療之研究發展與相關教育訓練為目的，主要業務包括：

- (一) 舉辦心理治療之專業訓練、學術講座及網路教學等活動。
- (二) 獎助推廣心理治療服務單位之設置。
- (三) 補助心理治療之研究發展費用。
- (四) 出版心理治療之相關刊物。
- (五) 其他心理治療之宣傳、教育及國際交流等相關事項。
- (六) 本會得附設心理諮商所、或心理治療所，以提供心理治療或心理諮商服務。

本基金會設址於台北市敦化南路 2 段 198 號 11 樓，截至一〇七及一〇六年底止，本基金會員人數分別為 9 人及 8 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於一〇八年四月十六日經董事會通過。

三、重要會計政策彙總

遵循聲明

本財務報表係依照衛生財團法人會計制度一致性規定中與財務報表編製有關之規定及一般公認會計原則編製。

編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期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。

現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

基金

本基金會創設基金\$10,000,000，係由陳怡蓁女士捐助成立，交由董事會管理，以定期存款方式專戶儲存，嗣後得接受捐助。本基金會辦理各項業務所需之經費，係以基金會孳息及成立後之捐贈收入與其他收入支應。

不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本減累計折舊計價，重大更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為當年度費用。

折舊係採直線法按估計耐用年數計提：辦公設備：三年；機械及設備：五年。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其成本及相關累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益依其性質列為當期之業外利益及損失。

遞延費用

遞延費用主要係辦公室裝潢工程之相關成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法分三至十五年攤銷。

員工退休金

本基金會屬確定提撥退休金辦法之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休數額認列為當期費用。

以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，係按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

外幣貨幣性資產及負債實際兌換或結清時所產生之兌換損益列為當期業外利益與損失。資產負債表日之外幣貨幣性資產及負債，按該日之即期匯率予以調整換算，因而產生之兌換損益列為當期業外利益與損失。

所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益財團法人且符合行政院頒訂之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，除銷售貨物及勞務之所得外，免納所得稅。

四、現金及約當現金

項 目	一〇七年底	一〇六年底
庫存現金	\$ 466,859	\$ 544,315
支票存款	2,197	2,197
活期存款	3,536,050	984,965
外幣存款	877	846
合 計	\$ 4,005,983	\$ 1,532,323

上述一〇七年外幣存款含美金存款\$28.54(匯率 30.715)；一〇六年外幣存款含美金存款\$28.44(匯率 29.76)。

五、不動產、廠房及設備

(一)一〇七年十二月三十一日明細如下：

1. 成本：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械及設備	\$1,095,529	\$ 0	\$ 0	\$1,095,529
合 計	\$1,095,529	\$ 0	\$ 0	\$1,095,529

2. 累計折舊：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械及設備	\$ 858,969	\$ 53,051	\$ 0	\$ 912,020
合 計	\$ 858,969	\$ 53,051	\$ 0	\$ 912,020

(二)一〇六年十二月三十一日明細如下：

1. 成本：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械及設備	\$889,229	\$ 206,300	\$ 0	\$1,095,529
合 計	\$889,229	\$ 206,300	\$ 0	\$1,095,529

2. 累計折舊：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
機械及設備	\$ 827,552	\$ 31,417	\$ 0	\$ 858,969
合 計	\$ 827,552	\$ 31,417	\$ 0	\$ 858,969

六、其他應付款

項 目	一〇七年底	一〇六年底
應 付 費 用	\$ 1,744,110	\$ 466,457
應 付 稅 捐	255,295	253,066
合 計	\$ 1,999,405	\$ 719,523

七、其他流動負債

項 目	一〇七年底	一〇六年底
暫 收 款	\$ 80,925	\$ 151,125
代 收 稅 款	43,820	57,259
代 收 保 費	47,947	49,888
合 計	\$ 172,692	\$ 258,272

八、所得稅

(一)一〇七年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物或 勞務所得	合計
會計所得	-\$3,792,707	\$4,929,701	\$1,136,994
永久性差異	9,811	2,182	11,993
暫時性差異	0	946	946
課稅所得額	-\$3,782,896	\$4,930,937	\$1,148,041

1. 本會一〇七年度符合「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，本身之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 本年度銷售貨物或勞務之所得為虧損，故不須繳納所得稅。

(二)一〇六年度

	銷售貨物或 勞務所得	非銷售貨物 或勞務所得	合計
會計所得	-\$3,182,848	\$3,731,793	\$548,945
永久性差異	10,141	2,049	12,190
暫時性差異	4,538	0	4,538
課稅所得額	-\$3,168,169	\$3,733,842	\$565,673

1. 本會一〇六年度符合「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，本身之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

2. 本年度銷售貨物或勞務之所得為虧損，故不須繳納所得稅。

(三)本會之所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至一〇六年度。

九、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
心靈工坊文化事業股份有限公司 (心靈工坊)	107 年度該公司董事長為本基金會董事
直辰投資股份有限公司 (直辰投資)	該公司董事長為本基金會董事長
陳怡蓁	本基金會董事長
GLOBAL STAR HOLDINGS LTD.	該公司董事長為本基金會董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

受贈收入	一〇七年度		一〇六年度	
	金額	占總額%	金額	占總額%
心靈工坊	\$ 1,555	0.03	\$ 624	0.00
直辰投資	0	0.00	500,000	11.00
陳怡蓁	0	0.00	4,000,000	88.01
GLOBAL STAR HOLDINGS LTD.	5,979,000	99.31	0	0.00

TIP

10805008

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：卓瑞蘋

事務所電話：2394-0862

事務所名稱：正誠聯合會計師事務所

事務所統一編號：04135233

事務所地址：台北市忠孝東路一段140號5樓

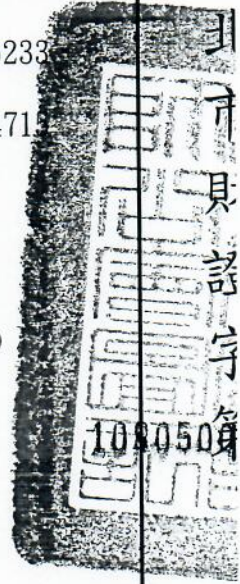
委託人統一編號：1430471

會員證書字號：北市會證字第一八六九號

印鑑證明書用途：辦理財團法人華人心理治療研究發展基金會

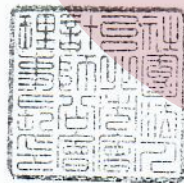
107年度（自民國107年01月01日至107年12月31日）

財務報表之查核簽證。



簽名式	卓瑞蘋	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

108

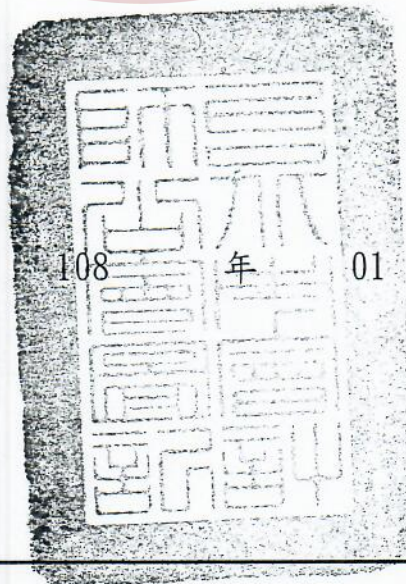
年

01

月

30

日



裝訂線

號