

會計師查核報告

財團法人華人心理治療

研究發展基金會

民國一〇八及一〇七年度

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營運活動表、現金流量表、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財團法人法、全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則及其解釋編製，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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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財團法人法、全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則及其解釋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）。

正誠聯合會計師事務所

會計師：卓 瑞 瑛

中華民國 109 年 5 月 11 日



財團法人華心理治療研究發展基金會
資產負債表
中華民國108年12月31日及107年12月31日



單位：新台幣元

	108年12月31日		107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(五)及五)	\$ 4,295,276	27.99	\$ 4,005,983	27.11
應收帳款—非關係人(附註三(六)及六)	714,051	4.65	144,397	0.98
其他應收款(附註七)	329	0.00	178	0.00
預付款項(附註八)	41,624	0.27	82,142	0.56
流動資產合計	5,051,280	32.91	4,232,700	28.65
非流動資產				
基金				
基金(附註九)	10,000,000	65.16	10,000,000	67.69
基金及投資合計	10,000,000	65.16	10,000,000	67.69
不動產、廠房及設備(附註三(七)及十)				
機械及設備	478,750	3.12	1,095,529	7.41
減：累計折舊	(187,294)	(1.22)	(912,020)	(6.17)
不動產、廠房及設備淨額	291,456	1.90	183,509	1.24
其他非流動資產				
存出保證金	5,000	0.03	5,000	0.03
遞延費用	0	0.00	352,642	2.39
其他資產合計	5,000	0.03	357,642	2.42
資產總計	15,347,736	100.00	14,773,851	100.00
負債				
流動負債				
其他應付款(附註十一)	2,298,388	14.98	1,999,405	13.53
其他流動負債(附註十二)	325,384	2.12	172,692	1.17
負債合計	2,623,772	17.10	2,172,097	14.70
淨資產				
永久限制用途(附註三)	10,000,000	65.15	10,000,000	67.69
暫時限制用途	0	0.00	0	0.00
無限制用途	2,723,964	17.75	2,601,754	17.61
淨資產總計	12,723,964	82.90	12,601,754	85.30
負債及淨資產總計	15,347,736	100.00	14,773,851	100.00

後附之附註係本財務報表之一部分。

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108及107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		
	108年		107年	108年		107年	108年		107年	108年		107年
	金額	百分比	金額	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比	
收入												
孳息收入：												
利息收入	\$ 27,904	0.09	\$ 28,898					\$ 27,904	0.09	\$ 28,898	0.09	
小計	27,904	0.09	28,898					27,904	0.09	28,898	0.09	
社會資助：												
受贈收入	3,087,555	10.34	6,020,555					3,087,555	10.34	6,020,555	18.10	
小計	3,087,555	10.34	6,020,555					3,087,555	10.34	6,020,555	18.10	
銷售貨物或勞務收入												
銷售貨物收入	31,961	0.11	41,401					31,961	0.11	41,401	0.13	
提供勞務收入	26,720,847	89.46	27,167,113					26,720,847	89.46	27,167,113	81.68	
小計	26,752,808	89.57	27,208,514					26,752,808	89.57	27,208,514	81.81	
其他收入：	0	0.00	1,300					0	0.00	1,300	0.00	
小計	0	0.00	1,300					0	0.00	1,300	0.00	
收入合計	29,868,267	100.00	33,259,267					29,868,267	100.00	33,259,267	100.00	
成本與費用												
心理治療、諮商服務	22,861,540	76.54	21,742,596					22,861,540	76.54	21,742,596	65.37	
訓練、講座、教學	3,575,852	11.97	4,107,212					3,575,852	11.97	4,107,212	12.35	
研究發展	4,764	0.02	338,463					4,764	0.02	338,463	1.02	
宣傳、國際交流	315,250	1.06	1,681,403					315,250	1.06	1,681,403	5.06	
出版心理治療相關刊物	64,611	0.22	80,098					64,611	0.22	80,098	0.24	
管理費用	2,921,199	9.78	4,163,501					2,921,199	9.78	4,163,501	12.52	
成本與費用合計	29,743,216	99.59	32,113,273					29,743,216	99.59	32,113,273	96.56	
業外利益及損失												
兌換(損)益	(2,841)	(0.01)	(9,000)					(2,841)	(0.01)	(9,000)	(0.03)	
業外利益及損失合計	(2,841)	(0.01)	(9,000)					(2,841)	(0.01)	(9,000)	(0.03)	
稅前淨資產變動	122,210	0.40	1,136,994					548,945	0.02	548,945	0.02	
其他淨資產變動	0	0.00	0					0	0.00	0	0.00	
所得稅費用	0	0.00	0					0	0.00	0	0.00	
淨資產變動	122,210	0.40	1,136,994					122,210	0.40	1,136,994	0.00	
期初淨資產餘額	2,601,754		1,464,760					12,601,754		11,464,760		
期末淨資產餘額	\$ 2,723,964		\$ 2,601,754					\$ 12,723,964		\$ 12,601,754		

後附之附註係本財務報表之一部分。



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

現金流量表

中華民國108及107年度



單位：新台幣元

	108年度	107年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前淨資產變動金額	\$ 122,210	\$ 1,136,994
調整項目		
利息收入	(27,904)	(28,898)
折舊費用	52,503	53,051
攤銷費用	352,642	143,707
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	(569,654)	(89,797)
預付款項(增加)減少	40,518	35,252
其他應付款(減少)	298,983	1,279,882
其他流動負債增加(減少)	152,692	(85,580)
營運產生之現金	421,990	2,444,611
收取之利息	27,753	29,049
營運活動之淨現金流入(出)	449,743	2,473,660
投資活動之現金流量：		
購入不動產、廠房及設備	(160,450)	0
購入遞延費用	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(160,450)	0
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(出)	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	289,293	2,473,660
期初現金及約當現金餘額	4,005,983	1,532,323
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,295,276	\$ 4,005,983

後附之附註係本財務報表之一部分。

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108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	出版心理治療相 關刊物	管理費用	小計	小計
用人費用									
薪資	\$ 6,114,394	\$ 4,189,910	\$ 855,809	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,068,675	\$ 1,068,675	\$ 1,068,675
退職金	449,748	242,724	92,062	0	0	0	114,962	114,962	114,962
職工福利費	16,750	0	0	0	0	0	16,750	16,750	16,750
職工保險費	1,158,546	752,418	188,837	764	830	0	215,697	215,697	215,697
服務費用									
水電費	234,693	0	0	0	0	0	234,693	234,693	234,693
郵電費	224,999	87,885	3,628	0	0	0	133,486	133,486	133,486
旅運費	495,629	65,043	179,927	0	233,751	0	16,908	16,908	16,908
印刷裝訂與廣告費	58,832	41,040	6,206	0	871	0	10,715	10,715	10,715
修理保養及保固費	166,610	116,627	16,661	0	0	0	33,322	33,322	33,322
保險費	5,321	0	0	0	0	0	5,321	5,321	5,321
一般服務費	1,592,507	1,093,807	257,289	0	800	59,851	180,760	180,760	180,760
專業服務費	18,094,504	16,130,255	1,815,027	4,000	19,000	0	126,222	126,222	126,222
公共關係費	6,910	0	0	0	0	0	6,910	6,910	6,910
材料及用品消耗									
文具用品	19,198	865	48	0	0	0	18,285	18,285	18,285
設備零件及耗材	68,148	0	3,102	0	0	0	65,046	65,046	65,046
食品	141,832	1,235	98,047	0	0	0	42,550	42,550	42,550
環境美化	264,831	118,300	16,900	0	24,200	0	105,431	105,431	105,431
其他用品	76,228	21,431	0	0	0	4,760	50,037	50,037	50,037
租金費用									
租金	35,559	0	17,009	0	10,990	0	7,560	7,560	7,560
折舊及攤銷									
機械及設備折舊	52,503	0	0	0	0	0	52,503	52,503	52,503
攤銷	352,642	0	0	0	0	0	352,642	352,642	352,642
稅捐、規費及會費									
稅捐	11,796	0	0	0	0	0	11,796	11,796	11,796
規費	28,300	0	25,300	0	3,000	0	0	0	0
會費	21,808	0	0	0	21,808	0	0	0	0
其他									
雜項費用	50,928	0	0	0	0	0	50,928	50,928	50,928
合計	\$ 29,743,216	\$ 22,861,540	\$ 3,575,852	\$ 4,764	\$ 315,250	\$ 64,611	\$ 2,921,199	\$ 2,921,199	\$ 2,921,199

後附之附註係本財務報表之一部分。



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	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	出版心理治療相 關刊物	小計	管理費用	小計
用人費用								
薪資	\$ 2,907,919	\$ 842,797				\$ 3,750,716	\$ 1,487,750	\$ 1,487,750
退職金	234,003	75,057				309,060	132,455	132,455
職工福利費							16,368	16,368
職工保險費	663,642	159,065	5,418	5,517		833,642	228,433	228,433
服務費用								
水電費							240,571	240,571
郵電費	1,114			140		1,254	187,123	187,123
旅運費	64,699	280,724	5,815	278,691		629,929	14,578	14,578
印刷裝訂與廣告費	56,101	18,724		76,902		151,727	21,862	21,862
修理保養及保固費							246,799	246,799
保險費							5,017	5,017
一般服務費	1,499,974	374,286	313,630	163,495	59,295	2,410,680	308,416	308,416
專業服務費	16,024,795	2,162,261	9,000	188,350		18,384,406	112,222	112,222
公共關係費							11,300	11,300
材料及用品消耗								
文具用品	1,300	5,100		5,024		11,424	12,092	12,092
設備零件及耗材	266,664	7,599	300	219		274,782	386,503	386,503
食品	1,933	101,169		305,039		408,141	32,354	32,354
環境美化	434,123			26,950		26,950	407,173	407,173
其他用品	5,952	1,200	4,300	16,790	20,803	49,045	50,242	50,242
租金費用								
租金		54,230		611,786		666,016		
折舊及攤銷								
機械及設備折舊							53,051	53,051
攤銷							143,707	143,707
稅捐、規費及會費							11,993	11,993
稅捐								
規費	14,500	25,000		2,500		42,000		
其他								
雜項費用							53,492	53,492
合計	\$32,113,273	\$4,107,212	\$338,463	\$1,681,403	\$80,098	\$27,949,772	\$4,163,501	\$4,163,501

後附之附註係本財務報表之一部分。



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

財務報表附註



民國 108 年度及 107 年度

(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

一、組織沿革

本會於 90 年 11 月 19 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 90 年 12 月 17 日經法院登記成立。

本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。

本會設址於台北市敦化南路 2 段 198 號 11 樓。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報表係依照財團法人法、全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)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。

(三)外幣

新台幣為本會之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

對於功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期淨資產變動；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期淨資產變動者，產生之兌換差額列為當期淨資產變動，若為公允價值變動列為其他淨資產變動者，產生之兌換差額則列為其他淨資產變動；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營運週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有之資產。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期於正常營運週期中清償之負債。
- (2) 主要為交易目的而持有之負債。
- (3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五) 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。

(六) 應收款項(含應收票據、應收帳款及其他應收款)及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項對象進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項對象發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項對象，以及非個別重大之應收款項對象，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊之提列方式係採直線法，並依耐用年數計提：機械及設備，3至5年。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本會，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期淨資產變動。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他淨資產變動，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。

(八) 非金融資產減損

本會於每一報導期間結束日檢視有形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳

面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他淨資產變動；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他淨資產變動。

(九) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 受贈收入

本會收受捐贈人自願且無條件移轉之現金或其他資產，或其債務經捐贈人無條件解除時，應按現金金額、資產公平價值或債務解除金額認列捐贈收入。

2. 勞務收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

3. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本會對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本會；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

4. 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十)員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十一)所得稅

本會係依據行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定核課所得稅。所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於淨資產變動。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為本期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為本期所得稅資產。本期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於可減除之暫時性差異，在未來很有可能具有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本會編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據財務報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本會並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

五、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 198,983	\$ 466,859
銀行存款		
支票存款	2,197	2,197
活期存款	4,093,236	3,536,050
外幣存款	860	877
合計	<u>\$ 4,295,276</u>	<u>\$ 4,005,983</u>

六、應收帳款—非關係人

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	\$ 714,051	\$ 144,397
減：備抵呆帳	-	-
合計	<u>\$ 714,051</u>	<u>\$ 144,397</u>

備抵呆帳之變動如下：

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	-	-
減：本年度實際沖銷	-	-
減：本年度迴轉呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
應收利息	\$ 329	\$ 178
合計	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 178</u>

八、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
預付費用	\$ 41,624	\$ 82,142
合計	<u>\$ 41,624</u>	<u>\$ 82,142</u>

九、基金

項目	108 年度			期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	
設立基金	\$10,000,000	\$ 0	\$ 0	\$10,000,000

項目	107 年度			期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	
設立基金	\$10,000,000	\$ 0	\$ 0	\$10,000,000

本會創設基金 10,000,000 元，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。

十、不動產、廠房及設備

	機械及設備	合計
成 本		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,095,529	\$ 1,095,529
增添	160,450	160,450
處分	777,229	777,229
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 478,750	\$ 478,750
累計折舊及減損		
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 912,020	\$ 912,020
處分	777,229	777,229
折舊	52,503	52,503
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 187,294	\$ 187,294
108 年 12 月 31 日帳面金額	\$ 291,456	\$ 291,456
成 本		
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,095,529	\$ 1,095,529
增添	-	-
處分	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,095,529	\$ 1,095,529
累計折舊及減損		
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 858,969	\$ 858,969
處分	-	-
折舊	53,051	53,051

107年12月31日餘額	\$	912,020	\$	912,020
107年12月31日帳面金額	\$	183,509	\$	183,509

截至108年及107年12月31日止，本會未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

十一、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	\$ 1,553,901	\$ 1,167,108
應付退休金	118,763	113,760
應付保險費	197,251	177,207
應付營業稅	307,816	255,295
其他	120,657	286,035
合計	\$ 2,298,388	\$ 1,999,405

十二、其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
暫收款	\$ 271,673	\$ 80,925
代收款	53,711	91,767
合計	\$ 325,384	\$ 172,692

十三、退職後福利計畫

本會所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十四、所得稅

(一)認列於淨資產之所得稅費用(利益)主要組成項目：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
認列於淨資產變動之所得稅費用	\$ -	\$ -

(二) 所得稅費用與會計利潤關係之調節

	108 年度	107 年度
稅前淨資產變動	\$ 122,210	\$ 1,136,994
按適用稅率 20%計算之稅額	\$ 24,442	\$ 227,398
免稅所得	(498,399)	(986,187)
稅上不可減除之費損	2,360	2,398
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	471,029	756,579
未認列暫時性差異之變動	568	(188)
所得稅費用	\$ -	\$ -

(三) 未認列為遞延所得稅資產之未使用課稅損失

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
113 年到期	\$ 3,263,182	\$ 3,263,182
114 年到期	3,146,442	3,146,442
115 年到期	3,131,597	3,131,597
116 年到期	3,168,169	3,168,169
117 年到期	3,782,896	3,782,896
118 年到期	2,355,148	-
合計	\$ 18,847,434	\$ 16,492,286

十五、關係人交易

關係人類別	受贈收入	
	108 年度	107 年度
實質關係人	\$ 3,046,000	\$ 0
主要管理階層	1,555	5,980,555
合計	\$ 3,047,555	\$ 5,980,555

十六、或有負債及未認列之合約承諾

無。

十七、重大期後事項

無。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10904329

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：14304715

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

108年度（自民國108年01月01日至108年12月31日）

財務報表之查核簽證。

簽名式	卓瑞蘋	存會印鑑	
-----	-----	------	---

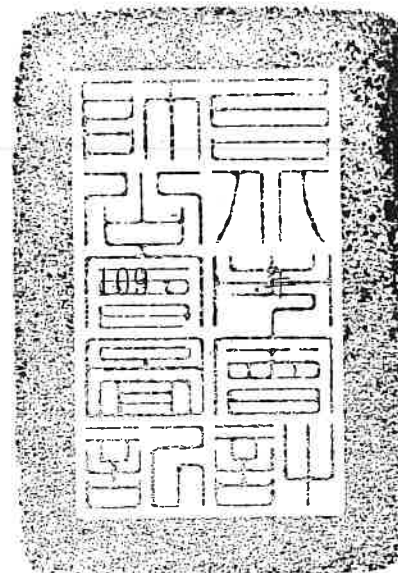
理事長：



核對人：



中華民國



109

2

月

04

日

裝訂線

士市貝證字第

109043

