財團法人台灣肯納自閉症基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國 111 年及 110 年度

財團法人台灣肯納自閉症基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國 111 年及 110 年度

地址：台北市北投區行義路１２９號

電話：（０２）２８７４－１６９９

財務報告目錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~4
四、資產負債表	5
五、營運活動表	6
六、現金流量表(間接法)	7
七、功能別費用表	8~9
八、財務報表附註	
(一)組織及沿革	10
(二)基金及經費來源	11
(三)重要會計政策之彙總說明	11~14
(四)會計變動之理由及其影響	14
(五)~(十二)重要會計科目之說明	14~18
(十三)關係人交易	18~19
(十四)董事及監察人酬勞之相關資訊	20
(十五)抵押之資產	21
(十六)重大承諾事項及或有事項	21
(十七)重大之期後事項	21
(十八)財務報表之核准	21

誠明聯合會計師事務所
Co-Mastery Financial, Tax & Legal
TEL：+886(2)25779281 FAX：+886(2)25779291
105臺北市松山區南京東路四段50號12樓之1
12F.-1, No.50, Sec. 4, Nanjing E. Rd.,Taipei City 105, Taiwan (R.O.C.)

會 計 師 查 核 報 告

財團法人台灣肯納自閉症基金會　公鑒：

查核意見

財團法人台灣肯納自閉症基金會民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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務報表附註三所述之會計政策編製，足以允當表達財團法人台灣肯納自閉症基金會民國 111 年 12 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 110 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，與財團法人台灣肯納自閉症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務報表附註三所述會計政策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台灣肯納自閉症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台灣肯納自閉症基金會或停止營業，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，惟其目的非對財團法人台灣肯納自閉症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，以及使財團法人台灣肯納自閉症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台灣肯納自閉症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）。

誠 明 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：林秀湄

林　　秀　　湄

核准文號：台財證登（六）字第 3125 號

民 國 112 年 4 月 27 日

財團法人台灣肯納自閉症基金會
資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣元

項　　目	附註	111年12月31日		110年12月31日	
		金　額	百分比	金　額	百分比
資產					
流動資產	三				
現金及約當現金	三、五	$ 10,705,151	6	$ 10,688,904	8
應收帳款-非關係人		1,151,297	1	969,154	1
其他應收款		-	-	5,275	-
預付款項		3,790,425	2	336,437	-
其他流動資產		1,200	-	1,200	-
流動資產合計		15,648,073	9	12,000,970	9
非流動資產					
基金及投資					
基金	二、三	10,000,000	5	10,000,000	8
資金及投資合計		10,000,000	5	10,000,000	8
不動產、廠房及設備	三、六				
土地		81,701,289	43	81,701,289	64
辦公設備		3,254,047	2	3,254,047	3
機械及設備		226,857	-	226,857	-
交通及運輸設備		238,095	-	238,095	-
減：累計折舊		(3,686,616)	(2)	(3,669,826)	(3)
不動產、廠房及設備淨額		81,733,672	43	81,750,462	64
代管財產	三	1,923,307	1	2,286,307	2
其他非流動資產					
存出保證金		1,046,000	1	966,000	1
遞延費用	三、七	707,998	-	1,623,565	1
預付設備款	八	77,828,731	41	18,625,164	15
其他非流動資產合計		79,582,729	42	21,214,729	17
非流動資產合計		173,239,708	91	115,251,498	91
資產總計		$ 188,887,781	100	$ 127,252,468	100
負債					
流動負債	三				
應付帳款-非關係人		$ 5,084,447	3	$ 5,309,511	4
預收款項		108,913	-	52,930	-
其他流動負債		183,686	-	197,237	-
流動負債合計		5,377,046	3	5,559,678	4
非流動負債					
長期借款	九、十三	85,900,000	45	31,500,000	25
其他非流動負債					
受託代管財產餘額	三	1,923,307	1	2,286,307	2
其他非流動負債合計		1,923,307	1	2,286,307	2
非流動負債合計		87,823,307	46	33,786,307	27
負債總計		93,200,353	49	39,345,985	31
淨資產	十				
永久限制用途		10,000,000	5	10,000,000	8
無限制用途		85,687,428	46	77,906,483	61
淨資產總計		95,687,428	51	87,906,483	69
負債及淨資產總計		$ 188,887,781	100	$ 127,252,468	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：　　執行長：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會
營運活動表
中華民國111年度及110年度

單位：新台幣元

項目	附註	無限制用途				永久限制用途				合計			
		111 年 度		110 年 度		111 年 度		110 年 度		111 年 度		110 年 度	
		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	三、十二、十三												
孳息收入：													
利息收入		$ 121,273	-	$ 84,430	-	$ -	-	$ -	-	$ 121,273	-	$ 84,430	-
社會資助：													
受贈收入		21,656,368	41	17,671,840	37	-	-	-	-	21,656,368	41	17,671,840	37
勸募收入		2,048,269	4	2,871,051	6	-	-	-	-	2,048,269	4	2,871,051	6
小計		23,704,637	45	20,542,891	43	-	-	-	-	23,704,637	45	20,542,891	43
政府補助款：													
補助收入		15,519,995	30	15,211,608	32	-	-	-	-	15,519,995	30	15,211,608	32
銷售貨物或勞務收入：													
銷售貨物收入		8,995,037	17	8,499,205	18	-	-	-	-	8,995,037	17	8,499,205	18
提供勞務收入		4,224,822	8	3,525,688	7	-	-	-	-	4,224,822	8	3,525,688	7
小計		13,219,859	25	12,024,893	25	-	-	-	-	13,219,859	25	12,024,893	25
其他收入：													
其他收入		16,500	-	15,200	-	-	-	-	-	16,500	-	15,200	-
收入合計		52,582,264	100	47,879,022	100	-	-	-	-	52,582,264	100	47,879,022	100
成本與費用	三、十一												
作業服務-支持服務		3,201,428	6	3,109,849	7	-	-	-	-	3,201,428	6	3,109,849	7
作業服務-生活溝通發展		982,985	2	1,273,860	3	-	-	-	-	982,985	2	1,273,860	3
作業服務-職能發展		30,182,604	57	25,497,511	53	-	-	-	-	30,182,604	57	25,497,511	53
作業服務-資源發展中心		-	-	2,713,857	6	-	-	-	-	-	-	2,713,857	6
作業服務-肯納莊園		1,976,362	4	999,146	2	-	-	-	-	1,976,362	4	999,146	2
管理費用		7,997,499	15	4,407,173	9	-	-	-	-	7,997,499	15	4,407,173	9
募款費用		460,441	1	89,274	-	-	-	-	-	460,441	1	89,274	-
成本與費用合計		44,801,319	85	38,090,670	80	-	-	-	-	44,801,319	85	38,090,670	80
淨資產變動		7,780,945	15	9,788,352	20	-	-	-	-	7,780,945	15	9,788,352	20
期初淨資產餘額		77,906,483		68,118,131		10,000,000		10,000,000		87,906,483		78,118,131	
期末淨資產餘額		$ 85,687,428		$ 77,906,483		$ 10,000,000		$ 10,000,000		$ 95,687,428		$ 87,906,483	

（後附之附註係本財務報表之一部份）

主辦會計：　　執行長：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會

現金流量表（間接法）

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 金　額	110 年 度 金　額
營運活動之現金流量(間接法)：		
本期餘絀	$ 7,780,945	$ 9,788,352
調整項目：		
長期借款轉捐贈收入	(2,600,000)	(5,500,000)
收益費損項目		
折舊費用	16,790	45,368
攤銷費用	915,567	1,123,136
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款-非關係人	(176,868)	779,328
預付款項	(3,453,988)	(187,397)
其他流動資產	-	119,152
應付帳款-非關係人	(225,064)	3,838,670
預收款項	55,983	(124,934)
其他流動負債	(13,551)	59,631
營運活動之淨現金流入	2,299,814	9,941,306
投資活動之現金流量：		
存出保證金（增加）	(80,000)	(200,000)
遞延費用減少（增加）	-	(1,285,572)
預付設備款（增加）	(59,203,567)	(4,767,265)
投資活動之淨現金流（出）	(59,283,567)	(6,252,837)
籌資活動之現金流量：		
本期新增長期借款	57,000,000	-
籌資活動之淨現金流入	57,000,000	-
本期現金及約當現金增加數	16,247	3,688,469
期初現金及約當現金餘額	10,688,904	7,000,435
期末現金及約當現金餘額	$ 10,705,151	$ 10,688,904

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：　　執行長：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會

功能別費用表

中華民國111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		
		支持服務	生活溝通發展	職能發展-行義	職能發展-和平	職能發展-板橋	職能發展-新店	職能發展-健康	龍潭分會	小計	管理費用	募款費用	小計
銷貨成本													
銷貨成本	$ 4,778,006	$ -	$ -	$ 924,544	$ 770,692	$ 770,692	$ 462,511	$ 1,541,385	$ -	$ 4,469,824	$ 308,182	$ -	$ 308,182
用人費用													
薪資	19,964,175	1,573,553	468,179	2,794,551	2,449,466	2,058,826	2,295,708	4,070,427	1,095,445	16,806,155	3,158,020	-	3,158,020
職工福利費	245,110	15,908	6,373	15,908	15,908	15,908	15,908	31,839	31,839	149,591	95,519	-	95,519
退職金	1,068,048	41,440	77,006	130,302	124,428	114,175	113,747	294,781	5,874	901,753	166,295	-	166,295
職工保險費	2,420,422	90,040	133,365	387,995	323,852	213,481	213,481	444,147	139,416	1,945,777	474,645	-	474,645
加班費	49,587	1,877	-	20,833	4,532	3,996	-	4,529	2,902	38,669	10,918	-	10,918
服務費用													
水電費	1,091,916	64,860	-	373,217	126,553	73,049	97,399	170,339	40,510	945,927	145,989	-	145,989
郵電費	278,034	13,040	-	17,015	8,508	15,320	11,900	14,875	42,539	123,197	146,329	8,508	154,837
旅運費	425,793	29,550	-	41,387	23,674	11,837	11,837	14,179	59,143	191,607	210,512	23,674	234,186
印刷裝訂與廣告費	294,349	9,831	3,915	26,168	23,548	13,069	13,069	23,548	65,404	178,552	107,938	7,859	115,797
修理保養及保固費	1,164,246	298,629	149,256	149,256	149,256	89,531	89,531	238,787	-	1,164,246	-	-	-
保險費	134,095	39,892	4,640	11,599	11,130	8,113	8,341	15,126	4,640	103,481	30,614	-	30,614
一般服務費	1,728,000	158,458	9,504	28,512	7,949	7,949	7,949	15,897	15,897	252,115	1,475,885	-	1,475,885
專業服務費	246,000	9,766	24,403	31,242	41,008	23,419	23,419	82,977	-	236,234	9,766	-	9,766
材料及用品消耗													
文具用品	73,682	6,801	10,448	6,270	5,224	6,270	6,270	12,541	5,226	59,050	12,542	2,090	14,632
設備零件及耗材	3,855,286	317,290	15,808	614,533	409,431	383,986	383,986	757,564	-	2,882,598	665,422	307,266	972,688
食品	1,367,082	118,055	70,834	141,667	118,055	130,333	130,333	255,000	118,055	1,082,332	284,750	-	284,750
環境美化	425,651	224,027	-	5,601	5,601	5,601	5,601	11,200	-	257,631	168,020	-	168,020
租金費用													
租金	2,707,315	-	-	324,744	880,610	672,000	652,238	-	144,343	2,673,935	33,380	-	33,380
折舊及攤銷													
辦公設備折舊	13,543	-	-	13,543	-	-	-	-	-	13,543	-	-	-
機械及設備折舊	3,247	-	-	3,247	-	-	-	-	-	3,247	-	-	-
攤銷	915,567	-	-	428,524	-	-	-	487,043	-	915,567	-	-	-
稅捐、規費及會費													
稅捐	57,012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,012	-	57,012
規費	72,200	2,006	-	2,006	-	2,006	2,006	4,011	20,055	32,090	40,110	-	40,110
捐贈及獎（補）助費													
捐贈費	3,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	-	3,000
訓練費用													
訓練費用	22,644	1,331	-	2,664	2,664	2,664	2,664	6,661	-	18,648	3,996	-	3,996
其他													
什項費用	1,397,309	185,074	9,254	92,538	92,538	111,044	111,044	111,044	185,074	897,610	388,655	111,044	499,699
合計	$ 44,801,319	$ 3,201,428	$ 982,985	$ 6,587,866	$ 5,594,627	$ 4,733,269	$ 4,658,942	$ 8,607,900	$ 1,976,362	$ 36,343,379	$ 7,997,499	$ 460,441	$ 8,457,940

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：

執行長：

董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會
功能別費用表
中華民國110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		
		支持服務	生活溝通發展	職能發展-行義	職能發展-和平	職能發展-板橋	職能發展-新店	職能發展-健康	資源發展中心	龍潭分會	小計	管理費用	募款費用	小計
銷貨成本														
銷貨成本	$ 3,289,574	$ -	$ -	$ 580,610	$ 580,610	$ 580,610	$ 580,610	$ 967,134	$ -	$ -	$ 3,289,574	$ -	$ -	$ -
用人費用														
薪資	18,860,542	1,766,422	681,312	2,900,223	1,649,964	1,850,450	1,866,718	4,133,274	1,309,751	719,562	16,877,676	1,982,866	-	1,982,866
職工福利費	102,018	1,806	2,173	18,088	18,088	18,088	13,385	19,546	3,254	1,806	96,234	5,784	-	5,784
退職金	1,008,119	94,763	63,209	104,441	99,703	91,537	91,235	236,404	78,230	22,784	882,306	125,813	-	125,813
職工保險費	2,207,851	200,694	66,898	167,355	167,355	401,387	167,355	501,624	200,694	-	1,873,362	334,489	-	334,489
加班費	66,488	-	9,802	1,531	1,625	10,037	1,297	25,141	2,310	-	51,743	14,745	-	14,745
服務費用														
水電費	977,578	60,023	-	345,084	117,016	67,551	90,035	157,488	-	5,377	842,574	135,004	-	135,004
郵電費	280,059	14,927	-	19,520	9,774	17,588	13,667	17,084	19,520	9,774	121,854	148,431	9,774	158,205
旅運費	440,943	23,105	3,087	53,971	30,822	7,717	7,717	9,260	154,197	77,077	366,953	43,168	30,822	73,990
印刷裝訂與廣告費	441,916	17,809	9,501	47,462	46,976	48,567	37,961	42,689	40,347	59,305	350,617	77,069	14,230	91,299
修理保養及保固費	991,407	81,593	244,778	407,964	24,488	97,951	97,951	36,682	-	-	991,407	-	-	-
保險費	223,391	65,097	8,489	21,244	15,302	14,878	15,302	27,700	42,489	-	210,501	12,890	-	12,890
一般服務費	1,830,837	159,283	9,520	28,744	8,056	8,056	8,056	15,928	637,314	-	874,957	955,880	-	955,880
專業服務費	377,000	12,818	38,454	51,310	61,564	38,454	38,454	123,128	-	-	364,182	12,818	-	12,818
材料及用品消耗														
文具用品	66,244	8,340	4,909	5,889	4,909	5,889	5,889	11,771	5,889	4,909	58,394	5,889	1,961	7,850
設備零件及耗材	665,040	47,218	11,838	78,674	39,370	59,056	98,359	188,871	118,045	-	641,431	-	23,609	23,609
食品	1,474,799	43,064	118,279	258,090	129,045	154,854	154,854	387,281	80,672	13,421	1,339,560	135,239	-	135,239
環境美化	459,725	252,575	-	12,642	12,642	12,642	12,642	30,296	-	-	333,439	126,286	-	126,286
租金費用														
租金	2,679,156	236,905	-	254,416	933,504	600,000	621,762	-	-	-	2,646,587	32,569	-	32,569
折舊及攤銷														
辦公設備折舊	32,381	-	-	32,381	-	-	-	-	-	-	32,381	-	-	-
機械及設備折舊	12,987	-	-	12,987	-	-	-	-	-	-	12,987	-	-	-
攤銷	1,123,136	-	-	149,050	-	-	-	974,086	-	-	1,123,136	-	-	-
稅捐、規費及會費														
稅捐	194,201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194,201	-	194,201
規費	140,300	4,574	-	7,618	-	1,529	1,529	3,045	18,295	76,253	112,843	27,457	-	27,457
訓練費用														
訓練費用	13,648	1,077	718	1,796	1,796	1,437	1,437	3,233	1,077	-	12,571	1,077	-	1,077
其他														
什項費用	131,330	17,756	893	7,105	8,878	15,983	15,037	10,651	1,773	8,878	86,954	35,498	8,878	44,376
合計	$ 38,090,670	$ 3,109,849	$ 1,273,860	$ 5,568,195	$ 3,961,487	$ 4,104,261	$ 3,941,252	$ 7,922,316	$ 2,713,857	$ 999,146	$ 33,594,223	$ 4,407,173	$ 89,274	$ 4,496,447

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：　　執行長：　　董事長：

財團法人台灣肯納自閉症基金會

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

財團法人台灣肯納自閉症基金會(以下稱本會)於民國 93 年 10 月 18 日經行政院衛生署衛署醫字第 0930216122 號函核准立案，並於民國 93 年 10 月 26 日經法院登記成立。

本會之設立係以為自閉症正名為肯納症、推廣肯納症者親職教育及終身養育之生涯規劃、提供相關醫療保健之諮詢、教育社會大眾認識並接納肯納症者，讓肯納症者得於適應社區生活為宗旨，主要業務包括：

(一) 透過各種媒體介紹肯納症，促使家長對肯納症者各成長階段有正確的認識、及早發現問題並做長期規劃。

(二) 建立肯納症患者長期資料檔案，提供終身醫療諮詢服務。

(三) 提供本會工作人員國內外進修的機會。

(四) 協助相關機構辦理肯納症研究工作，提供臨床試驗、學術交流、資料彙編等。

(五) 擴大肯納症者之生活領域，增進人際關係、適應社區生活。

(六) 配合政府特殊教育法之實行，提供肯納症之教學建議。

(七) 廣為匯集社會資源，協助肯納症患者得以接受長期復健。

(八) 喚起社會大眾對肯納症之重視，推動相關立法，加強行政相關福利措施，設立庇護工廠、農場或其他工作場所。

(九) 配合現有醫療及教育機構，協助培訓肯納症診治復健工作人員。

(十) 廣納志願服務團體及志願服務者，並予培訓之。

(十一) 提供家長喘息服務、儲訓家教、保姆、看護等相關人員。

(十二) 訓練肯納症者獨立生活之能力，提供經濟、就業、醫療、養護、生活之協助。

截至民國 111 及 110 年底止，本會員工人數分別為 40 人及 37 人。

二、基金及經費來源

本基金會創設基金 10,000,000 元，係由彭玉燕女士等人捐助成立，交由董事會管理，以定期存款方式專戶儲存。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、政府補助收入、基金孳息、附屬作業組織作業淨益等。本會辦理各項業務所需之經費，以支用基金孳息及成立後之所得捐助為原則，非經董事會之決議及主管機關之許可，不得處分已登記之基金資產。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「財團法人」、「全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

（一）會計年度及會計基礎

本會自每年一月一日至十二月三十一日為一會計年度，採權責發生制。

（二）會計估計

本會依照前述準則、法令及一般公認會計原則規定編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、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有所差異。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於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。

（四）現金及約當現金

隨時可轉換成定額現金，且其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

（五）基　　金

基金係本基金會成立時之設立基金，因用途受限制，故直接帳列基金，對方會計項目為永久限制用途。

（六）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。重大之增添、改良及更新，作為資本支出，列入不動產、廠房及設備；零星更換及修理維護支出，則作為當期費用。

不動產、廠房及設備之折舊係以直線法按下列耐用年數計提：辦公設備：3 至 5 年；機械及設備：7 至 10 年；交通及運輸設備：5 年。已達耐用年限之不動產、廠房及設備其殘值按估計剩餘使用年限繼續提列折舊，直至折足為止。

不動產、廠房及設備出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分所發生之利益或損失，列為當年度損益。

（七）遞延費用

遞延費用主要係裝潢費等相關成本，以取得成本為入帳基礎，採用直線法分三至五年攤銷。

（八）資產減損

本會對資產價值之評估，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。當適用該公報之個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額時，應即認列減損損失。可回收金額係指淨公平價值及其使用價值，二者較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

（九）代管財產

凡由主管機關撥交使用之固定資產，及受託營運管理期間由主管機關撥款購置之固定資產列入本項目，應與主管機關所存財產檢查單及財產目錄核對相符。受託代管財產餘額列於非流動負債項下，應與非流動資產項下之代管財產數額相符。

（十）退休金

本會退休金採確定提撥退休辦法部分，係依勞工退休金條例規定，於員工服務之期間，將應提撥之退休金，列為當年度費用。

（十一）收入、成本及費用

收入於已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

（十二）所得稅

依行政院發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本會用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他各項收入之百分之六十者，免納所得稅。若本會活動之支出未達上述標準，惟經主管機關查明函請同意者，亦免納所得稅。另本會銷售貨物或勞務之所得，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時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

（十三）<u>淨資產</u>

1、永久限制用途淨資產：指財團法人因下列因素所形成之淨資產：

(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定，其動用受有限制，該限制不能因時間之經過或財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。

(二) 因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。

2、暫時限制用途淨資產：指財團法人因下列因素所形成之淨值：

(一) 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定，其動用受有限制，該限制可因時間之經過或財團法人依循該約定之行動而解除者。

(二) 捐贈人所設之約定，因時間之經過或因財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。

例如捐贈人指定捐贈用途、跨期間勸募收支結餘及結餘經費申請保留等。

3、無限制用途淨資產：指未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其科目性質及應註明事項如下：

（1）指定用途基金淨資產：指自無限制用途淨資產中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金等。指定用途基金淨資產，應俟董事會決議後，始可列帳。

（2）累積餘絀：凡截至本期止，未受使用用途限制之餘絀數均屬之。

（3）本期餘絀：凡計算當期經營之結果均屬之。每屆結算時，將所有損益項目結轉，以為餘絀之計算。

四、會計變動之理由及其影響：

無。

五、現金及約當現金

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
活期存款	$ 10,544,913	$ 10,366,538
支票存款	160,238	322,366
合　　計	$ 10,705,151	$ 10,688,904

六、不動產、廠房及設備

項　　目	111 年度 期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成　　本				
土地	$ 81,701,289	$ -	$ -	$ 81,701,289
辦公設備	3,254,047	-	-	3,254,047
機械及設備	226,857	-	-	226,857
交通及運輸設備	238,095	-	-	238,095
小　　計	85,420,288	-	-	85,420,288
累計折舊				
辦公設備	3,208,121	13,543	-	3,221,664
機械及設備	223,610	3,247	-	226,857
交通及運輸設備	238,095	-	-	238,095
小　　計	3,669,826	16,790	-	3,686,616
合　　計	$ 81,750,462	$ 16,790	$ -	$ 81,733,672

項　　目	110 年度 期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成　　本				
土地	$ 81,701,289	$ -	$ -	$ 81,701,289
辦公設備	3,254,047	-	-	3,254,047
機械及設備	226,857	-	-	226,857
交通及運輸設備	238,095	-	-	238,095
小　　計	85,420,288	-	-	85,420,288
累計折舊				
辦公設備	3,175,740	32,381	-	3,208,121
機械及設備	210,623	12,987	-	223,610
交通及運輸設備	238,095	-	-	238,095
小　　計	3,624,458	45,368	-	3,669,826
合　　計	$ 81,795,830	$ 45,368	$ -	$ 81,750,462

(1) 民國 106 年度本會與財團法人陳雲如成美團簽訂土地買賣合約，基金會支付 77,515,625 元取得其位於龍潭區佳安段之土地，建置肯納園，作為安置日漸老化之肯納兒之用；民國 107 年度土地繳交龍潭區佳安段土地用途變更為社福用地之回饋金計 4,185,664 元。

(2) 前述購買土地款項，主要係由民國 105 年 9 月 15 日至 106 年 9 月 14 日之『肯納園』籌建計畫勸募活動募得金額 22,229,356 元，及關係人借款支應（帳列長期借款）。

七、遞延費用

項目	111年度 期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
遞延費用	$ 19,568,217	$ -	$ -	$ 20,853,789
小計	19,568,217	-	-	20,853,789
累計攤銷				
遞延費用	19,230,224	915,567	-	20,145,791
小計	19,230,224	915,567	-	20,145,791
合計	$ 1,623,565	$ 915,567	$ -	$ 707,998

項目	110年度 期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
遞延費用	$ 19,568,217	$ 1,285,572	$ -	$ 20,853,789
小計	19,568,217	1,285,572	-	20,853,789
累計攤銷				
遞延費用	18,107,088	1,123,136	-	19,230,224
小計	18,107,088	1,123,136	-	19,230,224
合計	$ 1,461,129	$ 162,436	$ -	$ 1,623,565

八、預付設備款

	111年12月31日	110年12月31日
預付購置設備款	$ 77,828,731	$ 18,625,164

係為建置肯納園社福大樓預先支付設計監造費用、興建工程等款項。

九、長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
關係人借款-無息	$ 85,900,000	$ 31,500,000

係為支應『肯納園』籌建計畫購置土地款項，向關係人無息借款，111年度及110年度分別減少2,600,000元及5,500,000元，係因關係人將長期借款轉捐贈予基金會，另應建置肯納園社福大樓工程款之所需，於111年度新增關係人長期借款57,000,000元，詳財務報表附註十三說明。

十、淨資產

1. 永久限制用途淨資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
現金基金	$ 10,000,000	$ 10,000,000

設立基金係完成財團法人登記及公告之財產總額，與臺灣士林地方法院於 109 年 8 月 7 日核發之法人登記證書上所載之財產總額相符。

2. 無限制用途淨資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
累積餘絀	$ 77,906,483	$ 68,118,131
本期餘絀	7,780,945	9,788,352
期末餘額	$ 85,687,428	$ 77,906,483

十一、費用性質之額外資訊

功能別 / 性質別	111 年度		
	作業服務費用	後勤行政費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 16,806,155	$ 3,158,020	$ 19,964,175
勞健保費用	1,945,777	474,645	2,420,422
退休金費用	901,753	166,295	1,068,048
其他員工福利費用	149,591	95,519	245,110
折舊費用	16,790	-	16,790
攤銷費用	915,567	-	915,567

功能別 / 性質別	110 年度		
	作業服務費用	後勤行政費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 16,877,676	$ 1,982,866	$ 18,860,542
勞健保費用	1,873,362	334,489	2,207,851
退休金費用	882,306	125,813	1,008,119
其他員工福利費用	96,234	5,784	102,018
折舊費用	45,368	-	45,368
攤銷費用	1,123,136	-	1,123,136

十二、非現金交易(不影響現金流量之投資及籌資活動項目)

	111 年度	110 年度
長期借款轉列捐贈收入	$ 2,600,000	$ 5,500,000
長期借款減少數	$ 2,600,000	$ 5,500,000

十三、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
彭玉燕	本基金會董事長
宋家瑩	本基金會董事
余開顏	本基金會董事
許長欽	本基金會董事
肯納社會企業股份有限公司	該公司董事長與本會董事長同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 當年度交易

社會資助收入

	111 年度	110 年度
彭玉燕	$ 800,000	$ 1,000,000
宋家瑩	1,550,000	2,000,000
余開顏	-	1,000,000
陳金燕	-	60,000
許長欽	-	1,000,000
張維華	1,000,000	500,000
合 計	$ 3,350,000	$ 5,560,000

2. 長期借款

	111 年度	
關係人名稱/類別	最高餘額	期末餘額
彭玉燕	$ 10,000,000	$ 9,900,000
余開顏	9,000,000	9,000,000
許長欽	9,000,000	9,000,000
張維華	1,000,000	-
宋家瑩	2,500,000	1,000,000
肯納社會企業股份有限公司	57,000,000	57,000,000
合　　計	$ 88,500,000	$ 85,900,000

	110 年度	
關係人名稱/類別	最高餘額	期末餘額
彭玉燕	$ 11,000,000	$ 10,000,000
余開顏	10,000,000	9,000,000
許長欽	10,000,000	9,000,000
張維華	1,500,000	1,000,000
宋家瑩	4,500,000	2,500,000
合　　計	$ 37,000,000	$ 31,500,000

十四、董事及監察人酬勞之相關資訊

職稱	姓名	111 年度 出席費、車馬費等酬勞	111 年度 其他酬勞	說明
董事長	彭玉燕	$ -	$ 600,000	薪資
董事	王浩威	-	-	
董事	宋家瑩	-	-	
董事	余開顏	-	-	
董事	黃金萬	-	-	
董事	陳金燕	-	-	
董事	蔡文哲	-	-	
董事	白正明	-	-	
董事	李幼珍	-	-	
董事	許長欽	-	-	
董事	張維華	-	-	
	合　　計	$ -	$ 600,000	

職稱	姓名	110 年度 出席費、車馬費等酬勞	110 年度 其他酬勞	說明
董事長	彭玉燕	$ -	$ 550,000	薪資
董事	王浩威	-	-	
董事	宋家瑩	-	-	
董事	余開顏	-	-	
董事	黃金萬	-	-	
董事	陳金燕	-	-	
董事	蔡文哲	-	-	
董事	白正明	-	-	
董事	李幼珍	-	-	
董事	許長欽	-	-	
董事	張維華	-	-	
	合　　計	$ -	$ 550,000	

註：本法人未設置監察人。

十五、抵押之資產

無。

十六、重大承諾事項及或有事項

無。

十七、重大之期後事項

截至民國 112 年 3 月 16 日止，本基金會計有下列重大期後事項。

1.本基金會自民國 111 年 3 月 15 日起陸續與肯納園社會企業股份有限公司為推動肯納家庭的雙老與永續之共同照務，於桃園龍潭建設「龍潭肯納園（社福大樓）」並簽訂借款契約書。其借款相關資料如下：

契約簽訂日	借款金額
112.1.10	$ 3,000,000
112.2.2	2,000,000
112.2.6	2,000,000
合　　計	$ 7,000,000

十八、財務報表之核准

本會財務報表業已於民國 112 年 4 月 27 日經董事會核准。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第 1120336 號

會 員 姓 名：林秀湄　　事務所電話：(02)2577-9281

事務所名稱：誠明聯合會計師事務所　　事務所統一編號：31966999

事務所地址：臺北市南京東路四段 50 號 12 樓之 1

委託人統一編號：29249705

會員證書字號：臺省會證字第　4415　號

印鑑證明書用途：辦理財團法人台灣肯納自閉症基金會 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	林秀湄	存會印鑑	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　112　年　3　月　14　日

裝 訂 線