

財團法人中華民國唐氏症基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國一一一及一一〇年度

鴻宇會計師事務所
HUNG YU CPA FIRM

財團法人中華民國唐氏症基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一一一及一一〇年度



鴻宇會計師事務所
HUNG YU CPA FIRM

台北市中央南路二段28號11樓之3

電話：(02) 2898 6775

傳真：(02) 2898 6773

會計師查核報告

財團法人中華民國唐氏症基金會 公鑒：

查核意見

財團法人中華民國唐氏症基金會民國111及110年12月31日之資產負債表，暨民國111及110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，商業會計法及商業會計處理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，足以允當表達財團法人中華民國唐氏症基金會民國111及110年12月31日之財務狀況，暨民國111及110年1月1日至12月31日之營運績效及現金流量。

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，與財團法人中華民國唐氏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衛生財團法人會計制度一致性規定，商業會計法及商業會計處理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中華民國唐氏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中華民國唐氏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：

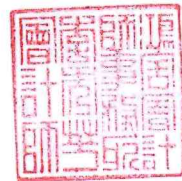
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人中華民國唐氏症基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人中華民國唐氏症基金會繼續經營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之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中華民國唐氏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。
6. 對於隸屬財團法人中華民國唐氏症基金會之附屬機構財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。

本會計師與管理階層溝通之事項，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)。

李秀芳

鴻宇會計師事務所

會計師 李秀芳



中 華 民 國 一 一 二 年 四 月 十 六 日



 財團法人中華民唐氏症基金會

 資產負債表

 民國110年12月31日

單位：新台幣元

	111/12/31		110/12/31	
	金額	百分比	金額	百分比
資產				
流動資產				
現金及約當現金 (附註五(一))	\$ 178,946,489	36%	\$ 142,434,438	29%
應收款項 (附註五(二))	71,274,229	14%	40,174,311	16%
存貨 (附註五(三))	6,341,678	1%	8,116,904	2%
預付款項 (附註五(四))	13,157,856	3%	17,075,313	3%
其他流動資產 (附註五(五))	546,823	0%	345,072	0%
流動資產合計	270,267,075	54%	208,146,038	58%
非流動資產				
基金(附註五(六))	10,445,171	2%	10,555,684	2%
不動產、廠房及設備(附註五(七、八))	198,202,144	40%	132,366,773	27%
代管資產 (附註五(九))	15,819,923	3%	8,453,667	2%
存出保證金	3,824,612	1%	4,271,812	1%
非流動資產合計	228,291,850	46%	155,647,936	42%
資產總計	\$ 498,558,925	100%	\$ 363,793,974	100%
負債及淨資產				
負債				
應付款項 (附註五(十))	\$ 100,489,280	20%	\$ 51,993,549	15%
預收款項	6,327,504	1%	1,234,736	0%
其他流動負債 (附註五(十一))	7,740,037	2%	1,790,699	0%
流動負債合計	114,556,821	23%	55,018,984	15%
非流動負債				
退職金準備 (附註五(十二))	629,373	0%	555,672	0%
受託代管資產 (附註五(九))	15,819,923	3%	8,453,667	3%
非流動負債合計	16,449,296	3%	9,009,339	3%
負債總計	131,006,117	26%	64,028,323	18%
淨資產 (附註三)	159,000,000	32%	106,500,000	29%
永久限制用途	1,553,072	0%	681,142	0%
暫時限制用途	206,999,736	42%	192,584,509	53%
無限制用途	367,552,808	74%	299,765,651	82%
淨資產總計	\$ 498,558,925	100%	\$ 363,793,974	100%



主辦會計



執行長



董事長



財團法人中興唐氏唐氏基金總會
總會活動業
民國 111 及 110 年度
籌備期間用途

單位：新台幣元

	無限制用途			無限制用途			永久限制用途			合計		
	111年	110年	百分比	111年	110年	百分比	111年	110年	百分比	111年	110年	百分比
收入												
利息收入	\$ 299,153	\$ 133,993	0%	\$ -	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%	\$ 299,153	\$ 133,993	0%
受贈收入	116,407,900	87,276,854	22%	-	-	0%	-	-	0%	116,407,900	87,276,854	22%
特別活動收入	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
補助收入	251,578,066	164,431,788	42%	-	-	0%	-	-	0%	251,578,066	164,431,788	42%
銷售貨物收入	140,245,787	94,414,081	24%	-	-	0%	-	-	0%	140,245,787	94,414,081	24%
提供勞務收入	68,627,129	44,011,984	11%	-	-	0%	-	-	0%	68,627,129	44,011,984	11%
其他收入	5,906,381	5,896,245	1%	-	-	0%	-	-	0%	5,906,381	5,896,245	1%
收入合計	583,064,416	396,164,945	100%	-	-	0%	-	-	0%	583,064,416	396,164,945	100%
成本與費用												
作業服務-早療活動	225,918,424	131,313,054	33%	-	-	0%	-	-	0%	225,918,424	131,313,054	33%
作業服務-成人活動	92,290,713	73,665,170	19%	-	-	0%	-	-	0%	92,290,713	73,665,170	19%
作業服務-就業服務活動	141,616,150	94,460,564	24%	-	-	0%	-	-	0%	141,616,150	94,460,564	24%
作業服務-會務推廣暨活動	10,343,388	22,768,309	6%	-	-	0%	-	-	0%	10,343,388	22,768,309	6%
管理費用	11,789,429	10,118,639	3%	-	-	0%	-	-	0%	11,789,429	10,118,639	3%
募款費用	31,420,939	7,988,871	2%	-	-	0%	-	-	0%	31,420,939	7,988,871	2%
成本與費用合計	513,379,043	340,314,607	86%	-	-	0%	-	-	0%	513,379,043	340,314,607	86%
業外利益與損失												
利息費用	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
業外利益及損失合計	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
稅前淨資產變動	69,685,373	55,850,338	14%	-	-	0%	-	-	0%	69,685,373	55,850,338	14%
所得稅費用	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
重分類(附註五(六、十三))	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
淨資產解除限制一目的達成	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
淨資產解除限制一固定資產購置	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
淨資產解除限制一折舊	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
無限制轉列永久限制淨資產-基金增加	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
無限制轉列暫時限制淨資產-提撥基金	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
無限制轉列永久限制淨資產	2,770,146	647,295	0%	2,770,146	647,295	0%	-	-	0%	2,770,146	647,295	0%
無限制轉列無限制淨資產-基金減少	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
其他重分類	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
重分類合計	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%	-	-	0%
淨資產變動	55,270,146	647,295	-9%	871,930	31,839	0%	52,500,000	52,500,000	0%	1,898,216	615,456	0%
期初淨資產餘額	14,415,227	55,203,043	3%	871,930	31,839	0%	52,500,000	52,500,000	0%	67,787,157	55,234,882	14%
期末淨資產餘額	192,584,509	137,381,466	3%	681,142	649,303	0%	106,500,000	106,500,000	0%	299,765,651	244,530,769	14%
期末淨資產餘額	\$ 206,999,736	\$ 192,584,509	3%	\$ 1,533,072	\$ 681,142	0%	\$ 159,000,000	\$ 159,000,000	0%	\$ 367,552,808	\$ 299,765,651	14%



主辦會計



執行長



董事長

財團法人中華民國唐氏症基金會

現金流量表
民國111及110年度

單位：新台幣元

	111年度	110年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 69,685,373	\$ 55,850,338
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,334,959	3,708,987
攤銷費用	-	26,250
提撥退職金準備	73,701	167,043
利息收入	(299,153)	(133,993)
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項減少(增加)	(31,099,918)	(15,460,155)
存貨減少(增加)	1,775,226	(4,069,993)
預付款項減少(增加)	3,917,457	(14,815,549)
其他流動資產增加	(201,751)	(40,045)
應付款項增加	48,495,731	8,765,525
預收款項增加(減少)	5,092,768	(123,536)
其他流動負債增加(減少)	5,949,338	325,667
營運產生之現金流入	108,723,731	34,200,539
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入	108,723,731	34,200,539
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(71,170,330)	(34,766,785)
基金(退職金準備)增加	110,513	(167,043)
存出保證金(增加)減少	447,200	(985,770)
收取之利息	299,153	133,981
投資活動之淨現金流出	(70,313,464)	(35,785,617)
籌資活動之現金流量		
盈餘分配現金	-	-
基金支用	(1,898,216)	(615,456)
籌資活動之淨現金流出	(1,898,216)	(615,456)
本期現金及約當現金增加數	36,512,051	(2,200,534)
期初現金及約當現金餘額	142,434,438	144,634,972
期末現金及約當現金餘額	\$ 178,946,489	\$ 142,434,438

董事長



執行長



主辦會計



財團法人中華民國殘障兒童福利基金會



單位：新台幣元

費用性質	總計				後勤行政費用			
	早療活動	成人活動	親屬服務活動	新推廣 宣導活動	管理費用	募款費用	小計	小計
租金費用類	2,412,790	2,269,621	2,694,340	371,850	122,904	240,970	7,748,401	363,874
房屋租金	1,109,699	1,298,000	1,396,907	0	0	0	3,804,606	0
設備租金	479,301	228,417	602,170	7,876	58,361	69,283	1,312,764	127,644
其他租金	145,165	331,101	439,503	334,418	923	30,655	1,250,187	31,578
管理、保全費	678,625	417,103	255,760	29,356	63,620	141,032	1,380,844	204,652
折舊及攤銷類	329,585	869,060	1,514,628	895,291	979,995	746,400	3,608,564	1,726,395
房屋建築物折舊	108,257	0	345,996	196,129	177,720	221,424	650,382	399,144
交通運輸設備折舊	0	20,133	0	386,061	193,332	210,900	406,194	404,232
辦公設備折舊	0	194,672	95,594	82,072	363,220	27,792	372,338	391,012
什項設備折舊	221,328	654,255	1,073,038	231,029	245,723	286,284	2,179,650	532,007
攤銷	0	0	0	0	0	0	0	0
稅捐、規費及會費	423,964	75,361	169,396	299,696	262,342	49,964	968,417	312,306
稅捐	373,985	67,653	165,646	276,605	165,454	35,747	883,889	201,201
規費	45,559	7,708	3,250	23,091	87,888	1,918	79,608	89,806
會費	4,420	0	500	0	9,000	12,299	4,920	21,299
捐(補)助費	0	3,785,229	249,588	971,142	10,000	0	5,005,959	10,000
捐助費(捐贈)	0	0	0	0	10,000	0	0	10,000
補助費	0	41,280	0	0	0	0	41,280	0
撥補支出	0	3,743,949	249,588	971,142	0	0	4,964,679	0
獎勵及慰問費	0	1,161,924	4,000	29,300	24,024	0	1,195,224	24,024
訓練費用	104,473	186,819	362	0	0	0	291,654	0
其他費用	3,093,757	142,828	300,288	530,745	14,559	666	4,067,618	15,225
合計	225,918,424	92,290,713	141,616,150	10,343,388	11,789,429	31,420,939	470,168,675	43,210,368

董事長

執行長



主辦會計



財團法人中華民國唐氏症基金會

功能費用表
民國110年度

單位：新台幣元

費用性質	合 計			專業服務費用				後勤行政費用		
	早療活動	成人活動	小 計	就業服務	其他服務	其他服務	管理費用	募款費用	小 計	
銷貨成本	-	1,362,450	52,372,390	49,767,440	1,242,500	16,800	-	-	16,800	
用人費用	90,567,782	50,643,968	177,678,147	29,758,850	6,707,547	2,334,910	4,946,829	4,946,829	7,281,739	
薪資支出	63,770,177	35,686,469	125,833,757	21,559,736	4,817,375	1,071,906	3,495,811	3,495,811	4,567,717	
伙食費	4,440,419	2,531,380	8,061,817	792,650	297,368	49,628	242,849	242,849	292,477	
加班費	2,059,413	64,147	2,216,471	81,957	10,954	-	25,385	25,385	25,385	
獎金	6,003,907	4,380,829	13,321,026	2,411,520	524,770	483,982	410,431	410,431	894,413	
退職金	4,489,356	2,322,353	8,537,821	1,389,848	336,264	53,228	225,967	225,967	279,195	
職工福利	722,974	501,341	1,576,821	304,115	48,391	491,142	51,449	51,449	542,591	
職工保險	9,081,536	5,157,449	18,130,434	3,219,024	672,425	185,024	494,937	494,937	679,961	
服務費用	10,160,094	5,915,488	38,351,528	9,754,012	12,521,934	2,774,233	2,203,080	2,203,080	4,977,313	
水電瓦斯費	2,337,469	1,162,504	4,061,216	519,853	41,390	12,991	96,577	96,577	109,568	
郵電費	881,476	543,486	2,010,463	479,922	105,579	18,627	492,863	492,863	511,490	
旅運費	338,101	572,250	3,485,015	2,522,514	52,150	116,683	2,110	2,110	118,793	
印刷裝訂與廣告費	554,982	441,838	5,246,173	1,413,844	2,835,509	103,962	199,814	199,814	303,776	
修繕及保固費	2,019,401	739,939	2,937,309	160,126	17,843	140,983	1,600	1,600	142,583	
保險費	499,958	378,503	1,465,571	201,952	385,158	114,264	10,837	10,837	125,101	
一般服務費	1,910,262	752,731	9,178,024	3,980,670	2,534,361	1,401,966	138,693	138,693	1,540,659	
專業服務費	1,244,450	1,191,930	8,850,865	468,891	5,945,594	673,280	1,260,586	1,260,586	1,933,866	
公共關係費	373,995	132,307	1,116,892	6,240	604,350	191,477	-	-	191,477	
材料及用品損耗	26,331,420	11,098,678	39,967,300	1,406,922	1,130,280	2,129,637	238,521	238,521	2,368,158	
文具用品	389,583	235,771	876,718	169,785	81,579	5,564	29,263	29,263	34,827	
燃料油脂	36,448	199,073	331,318	75,333	20,464	32,971	390	390	33,361	
設備零件及托村	17,346,559	7,633,054	26,199,594	818,084	401,897	563,731	153,928	153,928	717,659	
食品	5,585,361	1,733,869	7,997,855	151,491	527,134	497,126	3,349	3,349	500,475	
環境美化	688,920	306,771	1,062,914	27,417	39,806	21,360	26,280	26,280	47,640	
其他用品	2,284,549	990,140	3,498,901	164,812	59,400	1,008,885	25,311	25,311	1,034,196	

財團法人中華民國唐氏症基金會

功能別費用表
民國110年度

費用性質	合計		行政服務費用		推廣服務費用		後勤行政費用		小計	
	早療活動	成人活動	就業服務活動	專業服務	管理費用	募款費用	小計	管理費用	募款費用	小計
租金費用	1,584,290	2,134,648	2,481,166	205,216	23,496	124,019	6,405,320	23,496	124,019	147,515
房屋租金	834,900	1,411,800	1,291,192	-	39,000	-	3,537,892	39,000	-	39,000
設備租金	284,158	226,739	788,715	12,802	2,100	63,107	1,312,414	2,100	63,107	65,207
其他租金	80,753	99,833	165,477	70,944	-	-	417,007	38,670	-	38,670
管理、保全費	384,479	396,276	235,782	121,470	21,066	60,912	1,138,007	21,066	60,912	81,978
折舊及攤銷	499,294	647,217	1,091,524	595,337	429,449	472,416	2,833,372	429,449	472,416	901,865
房屋建築物折舊	108,259	-	329,957	221,424	-	177,720	659,640	-	177,720	177,720
交通運輸設備折舊	-	134,492	-	210,900	335,393	-	345,392	335,393	-	335,393
辦公設備折舊	-	83,226	35,823	4,632	94,056	220,500	123,681	94,056	220,500	314,556
什項設備折舊	391,035	429,499	699,494	158,381	-	74,196	1,678,409	-	74,196	74,196
攤銷	-	-	26,250	-	-	-	26,250	-	-	-
稅捐、規費及會費	311,981	46,885	172,539	33,486	199,977	-	564,891	199,977	-	199,977
稅捐	265,125	44,935	161,880	33,486	180,958	-	505,426	180,958	-	180,958
規費	43,056	1,950	10,659	-	6,679	-	55,665	6,679	-	6,679
會費	3,800	-	-	-	12,340	-	3,800	12,340	-	12,340
捐(補)助費	-	74,460	-	-	50,000	-	74,460	50,000	-	50,000
捐助費	-	-	-	-	50,000	-	-	50,000	-	50,000
補助費	-	74,460	-	-	-	-	74,460	-	-	-
撥補支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獎勵及慰問費	-	1,475,418	1,954	304,100	1,281,500	-	1,781,472	1,281,500	-	1,281,500
訓練費用	61,271	68,036	-	-	2,300	-	129,307	2,300	-	2,300
其他費用	1,796,922	197,922	26,157	27,909	876,337	4,006	2,048,910	876,337	4,006	880,343
合計	131,313,054	73,665,170	94,460,564	22,768,309	10,118,639	7,988,871	322,207,097	10,118,639	7,988,871	18,107,510

單位：新台幣元

董事長

正林 侯

執行長

貽朱 莊

主辦會計

文張 斌

財團法人中華民國唐氏症基金會



單位：新台幣元

一、成立宗旨、組織沿革及業務範圍

本基金會係於民國87年1月依據行政院衛生署(現為衛生福利部)有關法令規定設立，主要業務為結合唐氏症者家庭、學者專家及關心唐氏症者人士與團體，共同促進醫療、護理、保健、早期療育及職能訓練等專業研究執行與諮詢，進而爭取唐氏症者全生涯照顧之各種權益與福利。

本基金會自民國95年起陸續接受委辦各項身心障礙者之服務，分別成立新北市愛樂發展中心、新北市愛家發展中心、臺北市信義社區式長照機構、臺北市麟光就業服務中心、小型日間作業設施-天生我才工作站、愛不囉嗦庇護工場等，更為了將融合的概念向下紮根，承辦了新北市、臺北市、臺中市、連江縣、桃園市的公共托育服務中心或非營利幼兒園，希望建立唐氏症者衛、教、養全生涯照顧之各項服務，並加強預防宣導，以期協助減輕國家負擔、服務社會為宗旨。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、補助收入、銷售貨物收入及提供勞務收入等。

本基金會截至111年12月31日止法人登記之財產總額為新台幣159,000,000元，包含銀行定期存款新台幣10,000,000元及不動產149,000,000元。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於112年4月16日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本基金會財務報表係依據全國性衛生財團法人會計處理及財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理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) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現之資產，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) 預期於正常營業週期中清償之負債。
- (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。

(四)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

(五)應收款項

應收款項包含出售商品或勞務等而發生之應收帳款、因捐贈人承諾贈與現金或其他資產而發生之應收捐贈款及其他應收款。應收款項應以攤銷後成本衡量。但未付息之短期應收款項若折現之影響不大，得以交易金額衡量。資產負債表日應評估應收款項無法收回之金額，提列適當之備抵呆帳，列為應收款項之減項。

(六)存貨

存貨係按成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎，採定期盤存制，存貨成本之計算採用個別辨認法。

(七)基金

基金係指本基金會之登記基金、因捐贈人限制之受贈資產及經董事會決議為特定用途所提撥之資產，而需專戶儲存者。

(八)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及後續為增添、部分重置或維修該項目所發生之成本。。

折舊係以直線法按下列估計耐用年數計提：

1. 房屋及建築物：35年
2. 辦公設備、機器設備、交通及運輸設備、雜項設備：5年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

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，並列為當期損益。

(九) 代管資產及受託代管資產

凡受政府或其他單位委託辦理福利服務機構方案，由政府撥交使用之營運資產，及營運期間由政府撥付資金供其採購之設備，上述設備於契約終止需交還者均屬之。其相對會計項目為負債項下之「受託代管資產」。

(十) 無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，3年。

估計耐用年限、殘值及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

無形資產項目進行部分重大處置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(十一) 負債準備

係指未確定償還時點或金額之負債，凡因過去事件有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對金額靠估計所認列負債準備均屬之。凡非屬於流動之負債準備均屬非流動。依性質又可細分，如虧損合約長期準備、除役復原及修復成本之長期負債準備、退休金準備、離職金準備或其他負債準備等。

(十二) 淨資產

淨資產依用途是否受限及限制條件可否解除分為下列三類：

1. 永久限制用途淨資產之使用受法令或捐贈人所設之約定而限制，且該約定不能因時間之經過而解除，亦無法因衛生財團法人之行動而排除。

本基金會之永久限制用途淨資產包含設立基金10,000,000元及購置之土地、房屋及建築物 149,000,000元，合計 159,000,000元。

2.暫時限制用途淨資產之使用受法令或捐贈人所設之約定而限制，該約定可因時間之經過而解除，或因衛生財團法人之行動而達成或排除。

3.無限制用途淨資產指未因法令或捐贈人所設之約定而受限之淨資產，該淨資產來自於提供服務、生產或出售商品之收入、無限制用途之捐贈、限制用途淨資產解除限制、或永久限制用途淨資產所產生之無限制用途孳息，而費用通常為無限制用途淨資產之減少。

本基金會受政府委託設立愛不囉嗦庇護工場、南港庇護商店、新北市愛不囉嗦手作體驗館及愛不囉嗦長庚庇護商店辦理身心障礙者就業服務，依約定該附屬機構之年度盈餘應做如下分配，於次年度分配盈餘時自無限制用途淨資產轉列暫時限制用途淨資產，待目的達成時自暫時限制用途淨資產重分類減少。

111 及 110 年度
盈餘分配比率

百分比%

		愛不囉嗦 庇護工場	南港 庇護商店	手作 體驗館	長庚 庇護商店
1	員工福利基金	30	25	25	35
2	研發基金	20	20	20	20
3	營運發展準備金	40	40	40	30
4	風險管理基金	10	15	15	15

(十三)收入、成本及費用

本基金會收入係於已實現或可實現且已賺得時認列，故受贈收入係於實際收取現金、設備及用品時認列收入；商品銷售通常於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入；補助收入於可合理確信本基金會遵循補助辦法所附加之條件，且將可收到該項補助時認列收入，勞務收入則

依當提供勞務之交易結果可合理估計時，採完工比例法認列；提供勞務之交易結果若無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責基礎於發生時列為當期費用。

(十四)所得稅

本基金會係依所得稅法及「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用辦法」之規定認列當期及遞延所得稅費用。

(十五)兩年度會計政策之主要差異

本基金會111年度及110年度會計政策尚無重大差異。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。本基金會尚無存在該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度有重大調整之重大風險。

五、重要會計項目之說明

(一)、現金及約當現金

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
庫存現金	618,662	554,825
銀行存款	178,327,827	141,879,613
活期存款	175,756,800	139,717,141
支票存款	1,464,627	1,356,072
定期存款	1,106,400	806,400
合 計	178,946,489	142,434,438

(二)、應收款項

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
補助款	60,770,081	29,222,158
銷貨收入	8,384,303	7,211,504
教學服務收入	584,365	188,213
其他	1,535,480	3,552,436
合 計	71,274,229	40,174,311

(三)、存貨

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
商品 - 食品	6,341,678	8,116,904

為本基金會及所屬庇護工場製作販售之手工餅乾、麵條及休閒食品、禮盒等，淨變現價值係以售價減除銷售費用估定之。

(四)、預付款項

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
用品盤存	-	24,152
預付費用	13,157,856	17,051,161
合 計	13,157,856	17,075,313

用品盤存係為附屬單位三民亦禮幼兒園代購圍兜、餐具尚未使用部分。
預付費用於111年主要包含桃園兒發中心及籌備中附屬單位之籌備支出約700萬元，110年為內壢親子館及籌備中附屬單位之籌備支出約1,300萬元。

(五)、其他流動資產

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
暫付款	545,557	342,166
代付款	599	744
進項稅額	667	2,162
合 計	546,823	345,072

(六)、基金

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
設立基金-銀行存款	10,000,000	10,000,000
資遣費準備金專戶	445,171	555,684
合 計	10,445,171	10,555,684

資遣準備金專戶為依據非營利幼兒園實施辦法規定提撥專戶存儲、不得任意動用之存款。

本基金會係由社團法人中華民國唐氏症關愛者協會捐助新台幣 1,000 萬元整為設立基金，並以銀行定期存款之形式存在，嗣後並得接受國內外之個人或團體之捐助。本基金會於 101 年起陸續購置土地及建物，帳列不動產、廠房及設備—房屋及建築物與土地，並已分別辦理登記財產之增加 96,500,000 元，於 111 年再購置不動產 52,500,000，合計登記財產 149,000,000 元。依本基金會章程規定本會之基金以運用孳息為原則，未經主管機關之許可，不可動用基金。

(七)、不動產、廠房及設備變動明細表

民國 111 年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	89,943,170	14,654,882	-	104,598,052
房屋及建築物	35,968,798	8,845,118	-	44,813,916
辦公設備	3,637,328	1,001,716	1,846,965	2,792,079
機器設備	537,500	-	-	537,500
交通及運輸設備	8,404,584	1,449,606	-	9,854,190
雜項設備	14,954,222	9,679,008	4,789,827	19,843,403
預付購置房屋款	-	35,540,000	-	35,540,000
合計	153,445,602	71,170,330	6,636,792	217,979,140

民國 110 年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
土地	68,684,238	21,258,932	-	89,943,170
房屋及建築物	28,227,730	7,741,068	-	35,968,798
辦公設備	3,130,578	506,750	-	3,637,328
機器設備	537,500	-	-	537,500
交通及運輸設備	6,194,584	2,210,000	-	8,404,584
雜項設備	11,904,187	3,050,035	-	14,954,222
合計	118,678,817	34,766,785	-	153,445,602

(八)、不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 111 年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	4,719,392	1,049,526	-	5,768,918
辦公設備	2,380,443	705,471	1,846,965	1,238,949
機器設備	463,500	28,500	-	492,000
交通及運輸設備	4,354,718	810,426	-	5,165,144
雜項設備	9,160,776	2,741,036	4,789,827	7,111,985
合計	21,078,829	5,334,959	6,636,792	19,776,996

民國 110 年度

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築物	3,882,032	837,360	-	4,719,392
辦公設備	1,973,397	438,237	-	2,411,634
機器設備	540,461	68,400	-	608,861
交通及運輸設備	3,673,933	680,785	-	4,354,718
雜項設備	7,300,019	1,684,205	-	8,984,224
合計	17,369,842	3,708,987	-	21,078,829

(九)、代管資產及受託代管資產

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
健康公托-台北市社會局財產	2,111,070	2,015,046
信義日照-台北市社會局財產	-	1,940,624
三民亦禮-台北市教育局財產	1,527,598	1,083,978
裕小公托-新北市社會局財產	3,242,293	2,982,723
三玉家園-台北市社會局財產	379,011	431,296
內壠托嬰-桃園市政府社會局	1,342,216	-
基隆教保中心-教育部學前教育署	334,385	-
員山榮總幼兒園-教育部學前教育署	4,047,810	-
景新日照-台北市社會局財產	2,835,540	-
合 計	15,819,923	8,453,667

係本基金會受政府委託經營管理托育及日間照顧中心，專供該委託案使用而所有權屬委託單位之財產，於政府撥交使用時借記代管資產並貸記受託代管資產，並於合約期滿不續約時點交返還政府委託機構該代管資產。

(十)、應付款項

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
應付帳款	13,000,702	10,410,758
應付票據	1,270,584	1,151,529
應付費用	86,217,994	40,431,262
合 計	100,489,280	51,993,549

111年底應付費用包含購屋尾款2,916萬元。

(十一)、其他流動負債

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
暫收款	6,913,343	1,374,543
代收款	135,234	135,899
應納稅款	691,460	280,257
合 計	7,740,037	1,790,699

111 年度暫收款主要包含母會代收離島公托第四季補助款約 500 萬元。

(十二)、退職金準備

項 目	金 額	
	111/12/31	110/12/31
健康公托	363,675	363,292
三民公托	184,202	135,545
三五家園	56,895	56,835
圓山榮總幼兒園	24,601	-
合 計	629,373	555,672

係依據非營利幼兒園實施辦法，按幼兒園專任人員薪資總額百分之十以內，提撥專戶儲存之資遣費準備金。

(十三)、淨資產重分類

一、淨資產解除限制

項 目	愛不囉嗦庇護工場	南港庇護商店	長庚庇護商店	合計
111 年度基金支用	1,252,882	577,848	67,486	1,898,216
110 年度基金支用	148,790	466,666	-	466,666

二、無限制轉列暫時限制淨資產

項 目	愛不囉嗦庇護工場	南港庇護商店	長庚庇護商店	合計
111 年提列基金	1,400,218	1,285,987	83,941	2,770,146
110 年提列基金	143,034	504,261	-	504,261

係依委託經營契約有關盈餘使用用途及比例規定，提撥轉列基金或自基金支用。

六、關係人交易

截至111年12月31日止，除已於附註揭露者外，本基金會無其他關係人交易。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至111年12月31日止，本基金會無重大或有負債及未認列之合約承諾。

八、重大之期後事項

截至查核報告日止，本基金會並無其他重大之期後事項

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 11214867 號

會員姓名： 李秀芳

事務所電話： (02)28986775

事務所名稱： 鴻宇會計師事務所

事務所統一編號： 81582673

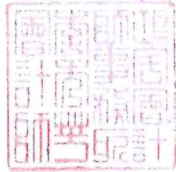
事務所地址： 台北市北投區中央南路二段28號11樓之3

委託人統一編號： 81598577

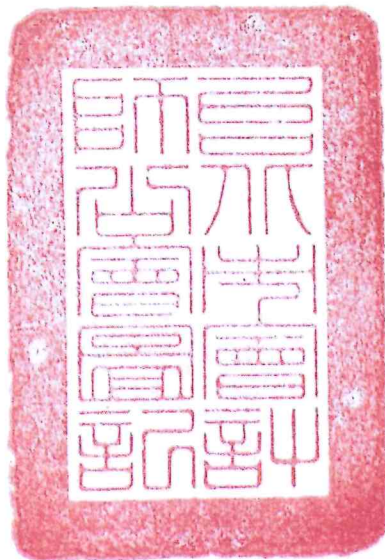
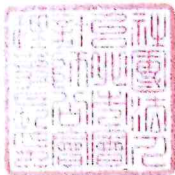
會員書字號： 北市會證字第 1963 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人中華民國唐氏症基金會

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)	李秀芳	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 03 月 23 日

