

SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所  
Certified Public Accountants

---



財團法人伊甸社會福利基金會

民國一〇七年度及一〇六年度

財務報表暨

會計師查核報告書

# 財團法人伊甸社會福利基金會

## 目 錄

	<u>頁</u> <u>次</u>
一、 會計師查核報告書	1-2
二、 資產負債表	3
三、 收支餘絀表	4
四、 淨值變動表	5
五、 現金流量表	6
六、 財務報表附註	
(一)基金會組織沿革及業務範圍	7
(二)通過財務報表之日期及程序	7
(三)重大會計政策之彙總說明及衡量基礎	7-12
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(五)重要會計項目說明	12-20
(六)關係人之重大交易事項	20-21
(七)質押之資產	21
(八)重大承諾及或有事項	21
(九)重大期後事項	21
(十)首次適用「財務報告編製準則」重分類說明	22
(十一)其他	23-38
七、 會計師印鑑證明	頁底

# 會計師查核報告

財團法人伊甸社會福利基金會 公鑒：

## 查核意見

財團法人伊甸社會福利基金會民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、全國性社會福利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，足以允當表達財團法人伊甸社會福利基金會民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 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，與財團法人伊甸社會福利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、全國性社會福利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伊甸社會福利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伊甸社會福利基金會或停止營業，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伊甸社會福利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，以及使財團法人伊甸社會福利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伊甸社會福利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）。

日正聯合會計師事務所

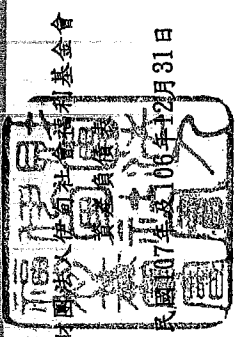
會計師：

陳繼文



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓

中華民國 108 年 5 月 19 日



單位:新台幣元

資 產	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$ 1,520,227,710	50.04	\$ 1,401,557,246	49.52
應收款項淨額	43,180,537	1.42	42,477,679	1.50
應收政府補助及委辦款	255,423,075	8.41	249,513,048	8.82
其他應收款	23,470,724	0.77	18,754,825	0.66
本期所得稅資產	346,764	0.01	665,768	0.03
存貨淨額	849,404	0.03	1,040,365	0.04
受限制銀行存款	138,091,826	4.54	127,171,870	4.49
其他流動資產	10,207,342	0.34	13,652,397	0.48
流動資產合計	1,991,797,382	65.56	1,854,833,198	65.54
非流動資產				
基金	90,357,148	2.97	37,057,690	1.31
以成本衡量之金融資產-非流動	4,124,966	0.14	5,007,524	0.18
不動產、廠房及設備	880,820,921	28.99	866,741,492	30.62
無形資產	5,408,384	0.18	6,689,113	0.24
存出保證金	56,474,852	1.86	56,945,172	2.01
遞延退休基金成本	9,088,479	0.30	2,942,619	0.10
非流動資產合計	1,046,274,750	34.44	975,383,610	34.46
資產總計	\$ 3,038,072,132	100.00	\$ 2,830,216,808	100.00
負債及淨值總計				
負債				
應付存款貸款	\$ 14,546,822	0.48	\$ 11,765,635	0.41
銀行票據及匯款	33,010,820	1.09	39,128,731	1.38
其他應付款	180,733,218	5.95	187,520,649	6.63
預收款項	110,234,804	3.63	68,134,412	2.41
一年內到期長期借款	8,102,828	0.26	8,425,260	0.30
其他流動負債	4,878,826	0.16	6,607,926	0.23
流動負債合計	351,506,718	11.57	321,582,613	11.36
非流動負債				
長期借款	106,863,610	3.52	114,885,580	4.06
退休金負債	33,235,404	1.09	26,127,583	0.92
離職金負債	42,204,032	1.39	23,933,937	0.85
存入股證金	9,569,407	0.31	8,509,491	0.30
遞延所得稅負債-土地增值稅	14,495,005	0.48	14,495,005	0.51
非流動負債合計	206,367,458	6.79	187,951,596	6.64
負債總計	557,874,176	18.36	509,534,209	18.00
淨值				
永久受限淨值				
創設基金	30,000,000	0.99	30,000,000	1.06
附屬基金	745,039,856	24.52	729,305,656	25.77
永久受限淨值合計	775,039,856	25.51	759,305,656	26.83
未受限淨值				
陳光紀念基金	53,299,458	1.76	-	-
累積盈餘	1,651,858,642	54.37	1,561,376,943	55.17
未受限淨值合計	1,705,158,100	56.13	1,561,376,943	55.17
淨值合計	2,480,197,956	81.64	2,320,682,599	82.00
負債及淨值總計	\$ 3,038,072,132	100.00	\$ 2,830,216,808	100.00

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)



執行長:



董事長:



主辦會計:

財團法人伊爾社福利基金會  
收支餘絀表

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附註	107年 度		106年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>收入</b>							
服務收入	三	\$ 68,445,469	2.97	82,177,202	3.87	(13,731,733)	(16.71)
政府補助收入		8,058,894	0.35	9,345,692	0.44	(1,286,798)	(13.77)
委辦收入		653,544,381	28.39	702,979,062	33.10	(49,434,681)	(7.03)
捐贈收入		624,761,990	27.14	603,284,361	28.40	21,477,629	3.56
利息收入		15,127,868	0.66	14,640,188	0.69	487,680	3.33
股利收入		1,304	-	2,279	-	(975)	(42.78)
銷售貨物或勞務收入	五(十三)及十一	200,188,839	8.70	189,974,666	8.94	10,214,173	5.38
附屬作業組織收入	五(十四)及十一	712,790,941	30.97	510,846,434	24.05	201,944,507	39.53
其他收入		18,958,974	0.82	10,853,261	0.51	8,105,713	74.68
收入合計		<u>2,301,878,660</u>	<u>100.00</u>	<u>2,124,103,145</u>	<u>100.00</u>	<u>177,775,515</u>	<u>8.37</u>
<b>支出</b>							
業務支出	十一	\$ (1,123,920,308)	(48.83)	(1,152,680,843)	(54.27)	(28,760,535)	(2.50)
行政管理支出	十一	(111,103,704)	(4.83)	(120,283,108)	(5.66)	(9,179,404)	(7.63)
銷售貨物及勞務成本	五(十三)及十一	(201,774,674)	(8.76)	(191,694,832)	(9.02)	10,079,842	5.26
附屬作業組織支出	五(十四)及十一	(699,220,225)	(30.38)	(547,556,221)	(25.78)	151,664,004	27.70
其他支出		(6,344,206)	(0.27)	(5,147,514)	(0.24)	1,196,692	23.25
支出合計		<u>(2,142,363,117)</u>	<u>(93.07)</u>	<u>(2,017,362,518)</u>	<u>(94.97)</u>	<u>125,000,599</u>	<u>6.20</u>
本期餘絀		159,515,543	6.93	106,740,627	5.03	52,774,916	49.44
所得稅費用	五(十五)	186	-	158	-	28	17.72
本期稅後餘絀		\$ <u>159,515,357</u>	<u>6.93</u>	<u>106,740,469</u>	<u>5.03</u>	<u>52,774,888</u>	<u>49.44</u>
本期綜合餘絀		\$ <u>159,515,357</u>	<u>6.93</u>	<u>106,740,469</u>	<u>5.03</u>	<u>52,774,888</u>	<u>49.44</u>

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

主辦會計:



執行長:



董事長:



財團法人伊甸社會福利基金會  
淨值變動表  
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	受限淨值		未受限淨值		合 計
	永久受限	指定用途	累積結餘		
106年1月1日餘額	\$ 672,695,656	-	1,541,246,474		2,213,942,130
累積結餘轉入永久受限淨值	86,610,000	-	(86,610,000)		-
106年度稅後餘絀	-	-	106,740,469		106,740,469
106年12月31日餘額	759,305,656	-	1,561,376,943		2,320,682,599
累積結餘轉入永久受限淨值	15,734,200	-	(15,734,200)		-
累積結餘轉入指定用途淨值	-	53,299,458	(53,299,458)		-
107年度稅後餘絀	-	-	159,515,357		159,515,357
107年12月31日餘額	\$ 775,039,856	53,299,458	1,651,858,642		2,480,197,956

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

主辦會計：



執行長：



董事長：





財團法人伊甸社會福利基金會  
現金流量表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 159,515,543	106,740,627
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,698,719	26,060,762
各項攤提	3,300,510	3,667,829
利息費用	1,745,748	1,848,592
利息收入	(15,208,360)	(14,706,394)
資產處份利益	(2,000,000)	(199,545)
減損損失	882,558	-
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(702,858)	(8,830,920)
應收政府補助及委辦款	(5,910,027)	(8,326,428)
其他應收款	(294,063)	589,833
本期所得稅資產	319,004	(185,982)
商品存貨	190,961	74,005
其他流動資產	3,445,055	(3,510,297)
應付票據及帳款	(6,118,111)	6,333,832
其他應付款	(6,787,431)	(12,003,248)
預收款項	42,100,392	2,539,418
其他流動負債	(1,729,300)	4,142,096
應計退休金負債	7,107,821	(8,890,161)
遞延退休金成本	(6,145,860)	(33,610)
應計離職金負債	18,270,095	(22,480,887)
營運產生之現金流入	214,680,396	72,829,522
支付之所得稅	(186)	(158)
收取之利息	10,786,524	6,137,462
營運活動之淨現金流入	225,466,734	78,966,826
投資活動之現金流量		
受限制銀行存款(增加)減少	(10,919,956)	23,337,898
購置不動產、廠房及設備	(36,778,148)	(27,817,682)
基金增加	(53,299,458)	-
出售不動產、廠房及設備價款	2,000,000	319,048
無形資產增加	(2,019,781)	(3,688,555)
存出保證金增加	470,320	(4,064,699)
投資活動之淨現金流出	(100,547,023)	(11,913,990)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(1,745,748)	(1,848,592)
長期借款減少	(8,344,602)	(8,425,260)
存入保證金增加	1,059,916	1,005,519
籌資活動之淨現金流出	(9,030,434)	(9,268,333)
本期現金及約當現金增加數	115,889,277	57,784,503
期初現金及約當現金餘額	1,389,791,611	1,332,007,108
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,505,680,888	1,389,791,611

(後列附註為本財務報表整體之一部份，請併同參閱)

主辦會計：



執行長：



董事長：







民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

### 一、基金會組織沿革及業務範圍

本基金會係依照民法及其他有關法令之規定，於 72 年 4 月 1 日登記成立，為全國性之公益慈善團體，宗旨為辦理身心障礙、老人、兒童、青少年、婦女、原住民、無住屋者、外籍配偶及外籍勞工等之社會福利事項。

本基金會經費收入之主要來源包括捐贈收入、義賣收入、委辦收入、補助收入及銷貨收入等。

本基金會於截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額分別為 \$775,039,856 及 \$759,305,656。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,678 人及 2,508 人，管理人員分別為 280 人及 257 人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 108 年 5 月 19 日由董事會通過發布。

### 三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

#### (一) 遵循聲明

本基金會之財務報表係依據財團法人法、全國性社會福利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。

#### (二) 會計基礎

本基金會對於會計處理採權責發生基礎。

#### (三) 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。

#### (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。

#### (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客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，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客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，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)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。存貨平時按實際成本計價，於財務報導期間結束日比較成本與淨變現價值時，係採個別項目為基礎。

#### (八)金融工具

本基金會對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

##### 1.以成本衡量之金融資產

係持有未具有重大影響力及公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具投資。原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，後續評價仍以原始認列之成本衡量。處分時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損損失不得迴轉。

#### (九)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拆卸、移除之估計成本。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。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：土地改良，10年；建築物，5至50年；建築物改良，3至10年；業務設備，3至5年；辦公設備，3至5年；機器設備，3至5年；運輸設備，3至5年；什項設備，3至10年；租賃改良，3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。

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基金會，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，並列為當期損益。

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綜合損益，並累計於基金及餘絀之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。基金及餘絀中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

#### (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，經濟效益或合約年限。估計耐用年限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修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、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)代管財產

代管財產及其相對應之科目代管財產基金，係屬信託性質之資產及負債，僅為平時帳務處理分錄登帳所用之科目，其均不列入資產負債表內之資產與負債項下，僅另於財務報告附註揭露表達。

#### (十二)非金融資產減損

本基金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。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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；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。

### (十三)負債準備

本基金會因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考量清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十四)退休及離職金負債

本基金會訂有職工退休離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。採確定給付退休離職辦法部份，本基金會以每年資產負債表日為衡量日完成精算並認列退休及離職準備金負債，並於以後各年度繼續評估其足夠性，本基金會已依勞動基準法規定提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。另自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本基金會按月以不低於每月工資百分之六提繳至勞工保險局，並儲存於勞工退休金個人專戶，該提撥數列為本基金會當期費用。

### (十五)永久受限淨值

永久受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間經過或依循該約定之行動而解除者，並包含前項資產之增值或減損，本基金會之永久受限淨值係包含創設基金、財團基金等。

### (十六)指定用途基金淨值

指定用途基金淨值係自未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定特定用途者。本基金會之指定用途基金淨值包括董事會指定基金，董事會指定基金其來源為未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定用途，如陳光紀念基金。前述基金須經董事會決議後始可列帳。

### (十七)收入認列

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

#### 1.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)本基金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基金會；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。

#### 2.勞務收入(服務收入)

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.利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

#### 4.捐贈收入及補助收入

捐贈收入及補助收入於本基金會實際收取現金或設備及用品時認列收入。

#### 5.政府補助(委辦收入及補助收入)

政府補助僅於可合理確信本基金會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本基金會認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在經費收支餘絀計算表列為其他收入。

### (十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入基金及餘絀之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入基金及餘絀。

#### 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，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當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。

依行政院之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」辦理結算申報，與創設目的有關之收入及支出於決算申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入收入中課徵所得稅。

## 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。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及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。

## 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。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，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重大調整之重大風險。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本基金會會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，備抵呆帳餘額為 \$0。

### (二) 資產減損評估

本基金會於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產（資產群組）預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或基金會策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日本基金會認列不動產、廠房及設備之累計減損均為 \$0。

## 五、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>資產負債表列示之現金及約當現金</u>		
庫存現金及零用金	\$ 5,732,110	5,642,109
活期存款	294,975,908	258,426,120
定期存款	1,219,519,692	1,137,489,017
合計	\$ 1,520,227,710	1,401,557,246
<u>現金流量表列示之現金及約當現金</u>		
資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,520,227,710	1,401,557,246
減：銀行存款貸餘	( 14,546,822)	( 11,765,635)
合計	\$ 1,505,680,888	1,389,791,611

(二)應收款項淨額

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 25,200	—
應收帳款	43,155,337	42,477,679
合計	\$ 43,180,537	42,477,679

(三)存貨淨額

	107年12月31日	106年12月31日
商品	\$ 849,404	1,040,365
減：備抵跌價損失	( — )	( — )
合計	\$ 849,404	1,040,365

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	持股 比率	107年12月31日		106年12月31日	
		股數	金額	股數	金額
民間投資(股)公司	-	2,666	\$ 26,660	2,666	\$ 26,660
慶堂工業(股)公司	0.713%	367,035	4,084,966	446,333	4,967,524
民間全民電視(股)公司	-	1,334	13,340	1,334	13,340
合計			\$ 4,124,966		\$ 5,007,524

1. 上述金融商品均來自於外界之贈與。
2. 被投資公司慶堂工業(股)公司於民國 107 年度辦理減資彌補虧損，本基金會依持股比例減少股數 79,298 股，並認列減資損失\$882,558(帳列其他支出)。

## (五)不動產、廠房及設備

[ 成 本 ]		107.1.1 餘額	本期增添	本期處分	107.12.31 金額
土地	\$	601,725,608	2,940,000	-	604,665,608
房屋		193,895,570	1,960,000	-	195,855,570
房屋改良		56,604,650	7,517,438	-	64,122,088
辦公設備		11,412,136	3,354,040	1,067,396	13,698,780
業務設備		9,693,862	724,229	64,610	10,353,481
機器設備		7,802,800	571,179	-	8,373,979
運輸設備		122,207,812	12,984,175	38,760,950	96,431,037
什項設備		17,394,895	4,021,106	762,560	20,653,441
租賃改良		17,991,588	2,705,981	-	20,697,569
成本合計		1,038,728,921	36,778,148	40,655,516	1,034,851,553
[累計折舊]		107.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	107.12.31 金額
房屋	\$	43,019,604	4,509,910	-	47,529,514
房屋改良		51,549,725	1,934,344	-	53,484,069
辦公設備		9,091,473	1,088,306	1,067,396	9,112,383
業務設備		4,857,755	1,255,453	64,610	6,048,598
機器設備		3,781,064	1,036,554	-	4,817,618
運輸設備		98,609,427	7,409,068	38,760,950	67,257,545
什項設備		9,922,063	2,291,478	762,560	11,450,981
租賃改良		9,085,306	3,173,606	-	12,258,912
累計折舊合計		229,916,417	22,698,719	40,655,516	211,959,620
未折減餘額		808,812,504			822,891,933
重估增值-土地		57,928,988	-	-	57,928,988
合計	\$	866,741,492			880,820,921



[ 成 本 ]	106.1.1 餘額	本期增添	本期處分	106.12.31 金額
土地	\$ 601,725,608	-	-	601,725,608
房屋	193,895,570	-	-	193,895,570
房屋改良	54,327,771	2,276,879	-	56,604,650
辦公設備	11,637,338	737,957	963,159	11,412,136
業務設備	9,005,352	742,500	53,990	9,693,862
機器設備	5,305,500	2,497,300	-	7,802,800
運輸設備	113,722,293	9,505,619	1,020,100	122,207,812
什項設備	13,518,115	4,280,875	404,095	17,394,895
租賃改良	10,215,036	7,776,552	-	17,991,588
成本合計	1,013,352,583	27,817,682	2,441,344	1,038,728,921
[累計折舊]	106.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	106.12.31 金額
房屋	\$ 38,509,694	4,509,910	-	43,019,604
房屋改良	43,237,122	8,312,603	-	51,549,725
辦公設備	8,747,331	1,307,301	963,159	9,091,473
業務設備	3,748,152	1,162,700	53,097	4,857,755
機器設備	2,881,955	899,109	-	3,781,064
運輸設備	92,952,024	6,558,893	901,490	98,609,427
什項設備	8,079,859	2,246,299	404,095	9,922,063
租賃改良	8,021,359	1,063,947	-	9,085,306
累計折舊合計	206,177,496	26,060,762	2,321,841	229,916,417
未折減餘額	807,175,087			808,812,504
重估增值-土地	57,928,988	-	-	57,928,988
合 計	\$ 865,104,075			866,741,492

上述不動產、廠房及設備提供長期借款質押情形，請詳附註七。

#### (六)其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 146,396,904	136,096,526
應付勞務費	1,225,370	1,271,097
應付營業稅	1,284,905	1,054,380
應付利息	117,544	117,544
應付其他	31,708,495	48,981,102
合 計	\$ 180,733,218	187,520,649

#### (七)預收款項

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預收貨款	\$ 6,573,259	6,578,262
預收款項－專案	935,127	869,152
預收教保費	1,018,067	-
其他預收款	396,131	338,140
預收捐款	101,311,458	60,321,126
預收租金	762	27,732
合 計	\$ 110,234,804	68,134,412

(八)長期借款

107年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.12-121.07.13	1.3250%~1.6028%	\$ 114,966,238	不動產
減：一年內到期之長期借款			( 8,102,628)	
合 計			\$ 106,863,610	

106年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.12-121.07.13	1.3050%~1.5978%	\$ 123,310,840	不動產
減：一年內到期之長期借款			( 8,425,260)	
合 計			\$ 114,885,580	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註七。

(九)員工退休辦法

本基金會依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本基金會依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本基金會107及106年度認列之退休金成本分別為\$62,488,764及\$60,606,879。

本基金會依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。本基金會每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。於民國107年及106年度退休基金專戶變動明細如下：

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 65,588,451	55,201,557
本期提撥	2,332,027	12,829,647
本期支付	(8,224,160)	(2,999,218)
利息收入	2,542,942	556,465
期末餘額	\$ 62,239,260	65,588,451

本基金會以民國107年及106年12月31日為衡量日之淨退休金成本組成項目如下：

	107年度	106年度
服務成本	\$ 1,031,049	1,523,964
利息成本	1,407,586	1,397,252
退休基金資產之預期報酬	( 835,303)	( 705,996)
未認列過渡性淨支付義務攤銷數	1,320,512	1,320,512
前期服務成本之攤銷	370,144	370,144
淨退休金成本	\$ 3,293,988	3,905,876

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	107 年度	106 年度
給付義務	\$	
既得給付義務	( 58,560,566)	( 48,966,880)
非既得給付義務	( 36,914,098)	( 42,749,154)
累積給付義務	( 95,474,664)	( 91,716,034)
未來薪資增加之影響數	( 21,515,382)	( 20,890,859)
預計給付義務	( 116,990,046)	( 112,606,893)
退休基金資產公平價值	62,239,260	65,588,451
提撥狀況	( 54,750,786)	( 47,018,442)
未認列過渡性淨給付義務	12,743,580	14,064,092
未認列前期服務成本	3,331,300	3,701,444
未認列退休金損益	14,528,981	6,067,942
補列之應付退休金負債(遞延退休金成本)	( 9,088,479)	( 2,942,619)
應計退休金負債	\$ ( 33,235,404)	( 26,127,583)
既得給付	\$ ( 65,038,998)	( 54,095,616)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	107 年度	106 年度
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休金資產預期投資報酬率	1.25%	1.25%

#### (十)員工離職辦法

離職金之提列係本基金會為復康巴士等服務契約型方案提列之準備，員工離職金之給付係根據其服務年資計算。

	107 年度	106 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 23,933,937	46,414,824
本期提列	33,579,565	14,016,436
本期支付	(15,309,470)	(33,361,160)
本期迴轉	-	(3,136,163)
年底餘額	\$ 42,204,032	23,933,937

## (十一)淨值

	107年12月31日	106年12月31日
永久受限淨值		
創設基金		
基金－銀行存款	\$ 30,000,000	30,000,000
財團基金		
基金－銀行存款	7,057,690	7,057,690
土地	586,657,702	572,337,702
房屋	151,324,464	149,910,264
小計	745,039,856	729,305,656
合計	\$ 775,039,856	759,305,656
指定用途基金		
陳光紀念基金		
基金－銀行存款	\$ 53,299,458	-

本基金會位於新北市淡水區中正路及台北市北安路之房舍金額為\$115,568,000，經董事監察人會決議租售該資產，並經衛生福利部社會及家庭署社家婦字第1050023702號函及第1040105343號函同意辦理，故未列入本基金會之財產登記總額。

## (十二)用人費用

	107年度				
	業務支出	行政管理支出	銷售貨物或勞務支出	附屬作業組織支出	合計
薪資費用	\$ 547,082,955	58,293,997	91,333,599	386,980,299	1,083,690,850
勞健保費用	70,519,540	6,694,031	9,496,275	46,840,081	133,549,927
退休離職金	66,560,339	3,519,709	5,908,073	23,104,287	99,092,408
其他用人費用	55,816,172	3,679,760	7,106,269	32,812,732	99,414,933
合計	\$ 739,979,006	72,187,497	113,844,216	489,737,399	1,415,748,118

	106年度				
	業務支出	行政管理支出	銷售貨物或勞務支出	附屬作業組織支出	合計
薪資費用	\$ 590,676,312	55,652,418	85,141,943	301,446,855	1,032,917,528
勞健保費用	72,467,454	11,655,953	8,951,880	36,099,706	129,174,993
退休離職金	47,882,430	3,415,711	5,400,449	18,405,367	75,103,957
其他用人費用	71,019,068	4,813,942	8,291,754	35,192,790	119,317,554
合計	\$ 782,045,264	75,538,024	107,786,026	391,144,718	1,356,514,032

(十三)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 107 年 12 月 31 日止，本基金會共計有附設企業部、雙福事業部、台中市迦南園烘焙庇護工場、健康按摩事業部、伊甸烘焙咖啡屋、萬芳啟能中心、健康按摩事業部高雄分處、健康按摩事業部夢時代按摩站、阿萬師清潔工作隊、數位資料處理庇護工場、台中市身心障礙者庇護工場等 20 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

107 年度

	其他附設公益		合計
	企業部	事業	
銷貨收入	\$ 41,790,337	46,593,112	88,383,449
按摩收入	7,678,978	27,567,783	35,246,761
打字印刷收入	—	11,104,519	11,104,519
勞務收入	646,819	57,699,279	58,346,098
其他收入	1,666,606	5,441,406	7,108,012
收入合計	51,782,740	148,406,099	200,188,839
銷貨成本	26,349,556	18,940,171	45,289,727
用人費用	17,506,158	96,338,058	113,844,216
服務費用	4,163,739	28,019,556	32,183,295
材料及用品消耗	1,730,656	4,597,115	6,327,771
租金費用	284,443	2,470,999	2,755,442
折舊及攤銷費用	40,342	1,178,969	1,219,311
訓練費用	221	89,427	89,648
其他支出	16,151	49,113	65,264
支出合計	50,091,266	151,683,408	201,774,674
收支餘絀	\$ 1,691,474	( 3,277,309)	( 1,585,835)

106 年度

	其他附設公益		合計
	企業部	事業	
銷貨收入	\$ 42,966,976	44,908,194	87,875,170
按摩收入	8,416,972	29,118,597	37,535,569
打字印刷收入	—	10,380,263	10,380,263
勞務收入	1,025,704	46,273,557	47,299,261
其他收入	1,518,912	5,365,491	6,884,403
收入合計	53,928,564	136,046,102	189,974,666
銷貨成本	26,718,215	17,499,130	44,217,345
用人費用	12,111,816	95,674,210	107,786,026
服務費用	4,351,724	26,250,125	30,601,849
材料及用品消耗	1,598,567	2,631,138	4,229,705
租金費用	233,893	2,736,538	2,970,431
折舊及攤銷費用	40,342	1,090,931	1,131,273
訓練費用	—	64,171	64,171
其他支出	21,491	672,541	694,032
支出合計	45,076,048	146,618,784	191,694,832
收支餘絀	\$ 8,852,516	( 10,572,682)	( 1,720,166)

## (十四)附屬作業組織之收支餘絀表

項目	107 年度		106 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	246,354,993	34.56%	240,801,365	47.14%
政府補助收入	13,765,213	1.93%	13,222,213	2.59%
委辦收入	438,552,560	61.53%	244,800,787	47.92%
捐贈收入	11,950,062	1.68%	10,555,718	2.07%
利息收入	80,492	0.01%	66,206	0.01%
其他收入	2,087,621	0.29%	1,400,145	0.27%
收入合計	<b>712,790,941</b>	<b>100.00%</b>	<b>510,846,434</b>	<b>100.00%</b>
支出				
營運成本	626,612,560	89.62%	477,521,893	87.21%
行政管理支出	58,550,875	8.37%	57,359,902	10.48%
其他	14,056,790	2.01%	12,674,426	2.31%
支出合計	<b>699,220,225</b>	<b>100.00%</b>	<b>547,556,221</b>	<b>100.00%</b>
本期餘絀	<b>13,570,716</b>		<b>(36,709,787)</b>	
所得稅費用(利益)	<b>0</b>		<b>0</b>	
本期稅後餘絀	<b>13,570,716</b>		<b>(36,709,787)</b>	
本期其他綜合餘絀	<b>13,570,716</b>		<b>(36,709,787)</b>	
本期綜合餘絀	<b>13,570,716</b>		<b>(36,709,787)</b>	

## (十五)所得稅

	107 年度	106 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	186	158
所得稅費用	186	158
減：預付所得稅	( 160,968)	( 186,140)
本期所得稅資產	\$ ( 160,782)	( 185,982)

本基金會民國 107 年及 106 年度與創設目的有關之收入及支出符合行政院頒存「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，且銷售貨物或勞務之所得為虧損，故可免納所得稅。本基金會之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

## 六、與關係人之重大交易事項

## (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
詹慶臨	本基金會常務董事之配偶
吳淑慈	本基金會執行長之配偶(執行長已於 108. 3. 18 卸任)

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 勞務費

關係人	107 年度	106 年度
詹慶臨	\$ 533,400	539,069

註：係擔任媒體計劃督導顧問之報酬。

### 2. 薪資費用

關係人	107 年度	106 年度
吳淑慈	\$ 936,017	955,170

註：係擔任基隆區及專業發展研究室督導特別專員之報酬。

## 七、質押資產

資產名稱	107.12.31	106.12.31	用途說明
受限制資產			
基金-受限制存款	\$ 90,357,148	37,057,690	基金專戶
存出保證金			
定存單	49,946,263	50,467,178	專案保證金、成立附屬機構
現金	6,528,589	6,477,994	擔保金及履約保證金等
受限制銀行存款	138,091,826	127,171,870	公益勸募及專款專戶等
不動產、廠房及設備	282,204,439	283,709,006	長期借款擔保
合計	\$ 567,128,265	504,883,738	

## 八、重大承諾及或有事項

1. 本基金會報函內政部辦理『失能家庭各類弱勢服務專案』及『身障失能家庭資助服務專案』，於 107 年及 106 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$52,311,458 及 \$60,321,126 (帳列預收款項)。本案計劃支出得由捐款專戶中勸募所得金額支應，並依公益勸募條例第 20 條及其施行細則第 15 條規定，於計劃執行完成後報主管機關備查，本基金會民國 106 年度公益勸募專案已於 107 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，並於 108 年 1 月 24 日完成備查。
2. 本基金會與贈與者簽訂不動產附負擔捐贈方式協助其基本生活照顧服務之「以房養老」公益計劃，贈與者捐贈不動產予本基金會，本基金會依合約提供生活照顧服務，於 107 年 12 月 31 日該公益計劃本基金會受捐贈之不動產為\$4,900,000(帳列預收款項)。
3. 本基金會截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止已簽訂之租賃承諾分別為\$63,500 及 \$1,117,175 (均已開立分期兌現票據)。

## 九、重大期後事項

本基金會截至簽證日止，未有重大期後事項。

十、首次適用財務報告編製準則重分類說明

本基金會 107 年度首次適用「財務報告編製準則」，比較期間之資產負債表淨值項目及收支餘絀表支出項目，經重分類如下：

收支餘絀表(106 年度)	
原會計項目	重分類會計項目
捐贈收入	捐贈收入
	附屬作業組織收入
委辦收入	委辦收入
	附屬作業組織收入
	政府補助收入
補助收入	委辦收入
	政府補助收入
服務收入	服務收入
	附屬作業組織收入
處分資產利益	其他收入
	銷售貨物及勞務收入
利息收入	利息收入
	銷售貨物及勞務收入
	附屬作業組織收入
其他收入	股利收入
	銷售貨物及勞務收入
	附屬作業組織收入
	其他收入
委辦及服務支出	業務支出
	行政管理支出
	銷售貨物及勞務成本
	附屬作業組織支出
	其他支出
行政管理費用	業務支出
	行政管理支出
	銷售貨物及勞務成本
	附屬作業組織支出
	其他支出
利息支出	銷售貨物及勞務成本
	附屬作業組織支出
	其他支出
兌換損失	行政管理支出
	其他支出
附設公益事業結餘	銷售貨物及勞務收入
	銷售貨物及勞務成本
	行政管理支出



## 十一、其他

1.截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，本基金會承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣\$330,675,653 及\$319,884,765。

### 2.功能別費用表

#### (1)107 年度

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙福利	社會事業	長期照顧服務	研發創新	家庭支持服務	國際事務	職業重建	雙福事務	小計	
租金費用	9,765,280	8,986,372	386,476	2,284,260	3,558,563	2,249,826	5,116,279	551,004	32,898,060	1,794,830
服務費用	79,836,766	36,446,866	-	26,776,312	16,377,317	7,129,045	15,042,531	5,988,277	187,597,114	21,944,208
用人費用	264,347,404	221,943,493	56,761,033	13,037,223	92,886,273	7,245,348	69,194,132	14,564,100	739,979,006	72,187,497
捐贈費用	24,809,981	-	571,426	76,500	812,707	3,094,424	649,709	1,012,000	31,026,747	628,000
折舊費用	4,111,792	787,301	4,380,246	907,048	1,028,619	-	674,419	411,842	12,301,267	7,953,399
其他	4,666,074	219,405	259,782	1,233,777	253,000	461,393	1,567,456	141,096	8,801,983	1,360,203
訓練費用	1,142,209	57,402	-	47,758	280,584	5,256	139,681	786,205	2,459,095	1,645,732
材料及用品消耗	34,363,398	36,780,043	7,750,157	3,417,791	11,906,153	3,390,657	8,238,976	3,009,861	108,857,036	3,589,835
合計	423,042,904	305,220,882	70,109,120	47,780,669	127,103,216	23,575,949	100,623,183	26,464,385	1,123,920,308	111,103,704

#### (2)106 年度

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙福利	社會事業	長期照顧服務	研發創新	家庭支持服務	國際事務	職業重建	雙福事務	小計	
租金費用	7,959,962	11,786,820	1,723,946	2,185,662	3,666,105	978,756	4,498,561	297,398	33,097,210	2,496,512
服務費用	74,233,629	50,016,925	11,388,769	9,467,999	17,942,056	3,505,466	13,583,486	5,853,498	185,991,828	20,605,451
用人費用	237,990,945	249,047,040	107,832,260	9,617,400	92,318,034	9,189,539	62,760,559	13,289,487	782,045,264	75,538,024
捐贈費用	22,459,149	-	720,101	49,500	1,160,124	3,274,019	495,065	1,328,236	29,486,194	266,000
折舊費用	2,954,962	1,241,057	1,753,554	671,061	1,318,271	1,162	672,404	437,345	9,049,816	14,906,740
其他	1,113,408	-	149,551	692,024	1,999,604	379,866	1,640,745	194,635	6,169,833	1,420,484
訓練費用	1,589,371	152,111	-	8,381	187,244	19,827	103,292	1,310,533	3,370,759	1,249,499
材料及用品消耗	32,392,747	42,063,169	7,658,404	2,483,687	6,354,591	2,625,325	6,871,692	3,020,324	103,469,939	3,800,398
合計	380,694,173	354,307,122	131,226,585	25,175,714	124,946,029	19,973,960	90,625,804	25,731,456	1,152,680,843	120,283,108

3.本基金會民國 107 年及 106 年度支付董事(監察人)出席費金額分別為\$1,364,600 及 \$1,307,600。

4.本基金會民國 107 年及 106 年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費明細如下：

職位	姓名	107 年度	106 年度	備註
常務董事	尹可名	\$ 28,273	31,290	新蘆葦集撰稿費、音樂會主持費及志工培訓講師費
董事	劉侃	-	3,200	雙福願景分享講師費
董事	陳俊良	516,600	511,844	顧問-執行長室專業督導
監察人	王明雄	-	5,200	Transed2018 服務計畫書審查費、資產委員會講師費
監察人	李正雄	745,600	763,200	顧問-職業重建專業督導
合計		\$ 1,290,473	1,314,734	

5.依私立身心障礙福利機構設立許可及管理辦法，揭露設立或附設機構(附屬作業組織)收入總額達三千萬以上之財務資訊如下：

(1)財團法人伊甸社會福利基金會附設新北市三峽身心障礙福利服務中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 62,020	380,996
應收款項淨額	294	477,001
應收政府補助及委辦款	1,788,978	19,953,469
其他流動資產	83,673	8,453
流動資產小計	1,934,965	20,819,919
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,136,989	755,812
存出保證金	160,000	81,000
非流動資產小計	1,296,989	836,812
資產總額	\$ 3,231,954	21,656,731
流動負債		
應付票據	\$ 325,273	156,967
其他應付款	96,571	635,864
其他流動負債	14,292	8,784
流動負債小計	436,136	801,615
非流動負債		
退休金負債	677,150	677,150
非流動負債小計	677,150	677,150
負債總計	1,113,286	1,478,765
淨值		
營運基金	42,115,720	53,564,909
累積餘絀	(39,997,052)	(33,386,943)
淨值合計	2,118,668	20,177,966
負債及淨值總額	\$ 3,231,954	21,656,731

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，承接政府單位之委託所代管之資產均為新台幣 215,875 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 46,333	4,427,870
政府補助收入	3,000	6,000
委辦收入	4,637,842	51,060,813
捐贈收入	301,780	324,290
利息收入	2,775	10,753
其他收入	28,910	104,950
附屬作業組織收入合計	5,020,640	55,934,676
附屬作業組織支出		
用人費用	7,620,329	50,736,422
服務費用	1,692,107	1,727,656
材料及用品消耗	784,898	2,001,067
租金費用	535,055	577,905
折舊費用	201,822	242,961
捐贈費用	74,140	35,634
訓練費用	30,200	39,990
其他支出	17,031	16,377
附屬作業組織支出合計	10,955,582	55,378,012
行政管理支出(註)	675,167	4,091,867
收支餘絀	\$ ( 6,610,109)	( 3,535,203)
期初累積餘絀	( 33,386,943)	( 29,851,740)
期末累積餘絀	\$ ( 39,997,052)	( 33,386,943)

註：分攤總管理處行政管理費用

## (2)基隆市身心障礙福利服務中心

## 資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 5,856,525	4,456,463
應收款項淨額	420,955	4,883,264
應收政府補助及委辦款	8,609,608	9,385,362
其他應收款	28,400	—
其他流動資產	129,580	44,764
流動資產小計	15,045,068	18,769,853
非流動資產		
不動產、廠房及設備	521,754	693,978
非流動資產小計	521,754	693,978
資產總額	\$ 15,566,822	19,463,831
流動負債		
應付票據	\$ 558,988	1,194,401
其他應付款	1,128,789	802,852
其他流動負債	—	29,909
流動負債小計	1,687,777	2,027,162
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,414,100	1,518,900
非流動負債小計	4,172,418	4,277,218
負債總計	5,860,195	6,304,380
淨值		
營運基金	71,413,496	63,682,306
累積餘絀	(61,706,869)	(50,522,855)
淨值合計	9,706,627	13,159,451
負債及淨值總額	\$ 15,566,822	19,463,831

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 4,499,104 元及 4,602,034 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
附屬作業組織收入	\$ 29,343,498	36,850,198
政府補助收入	592,000	614,000
委辦收入	13,084,593	7,457,899
捐贈收入	2,469,050	1,468,580
利息收入	9,989	9,044
其他收入	222,546	144,900
附屬作業組織收入合計	45,721,676	46,544,621
附屬作業組織支出		
用人費用	38,663,994	37,862,640
服務費用	5,667,512	5,610,586
材料及用品消耗	8,031,280	8,924,331
租金費用	126,010	228,940
折舊費用	225,144	234,902
捐贈費用	403,602	403,483
訓練費用	31,105	17,941
其他支出	804,678	725,065
附屬作業組織支出合計	53,953,325	54,007,888
行政管理支出(註)	2,952,365	3,837,991
收支餘絀	( 11,184,014)	( 11,301,258)
期初累積餘絀	( 50,522,855)	( 39,221,597)
期末累積餘絀	\$ ( 61,706,869)	( 50,522,855)

註：分攤總管理處行政管理費用

(3) 新北市政府委託財團法人伊甸社會福利基金會辦理新北市愛德養護中心  
資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 298,158	504,940
應收款項淨額	245,265	186,245
應收政府補助及委辦款	3,734,933	1,306,830
其他流動資產	8,950	14,985
流動資產小計	4,287,306	2,013,000
非流動資產		
不動產、廠房及設備	662,703	411,700
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,943,703	2,692,700
資產總額	\$ 7,231,009	4,705,700
流動負債		
應付票據	\$ 339,263	773,871
其他應付款	579,316	599,755
其他流動負債	—	488
流動負債小計	918,579	1,374,114
負債總計	918,579	1,374,114
淨值		
營運基金	12,784,220	6,239,700
累積餘絀	( 6,471,790)	( 2,908,114)
淨值合計	6,312,430	3,331,586
負債及淨值總額	\$ 7,231,009	4,705,700

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 8,667,197 元及 12,498,397 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
附屬作業組織收入	\$ 26,136,582	26,798,784
政府補助收入	254,400	353,200
委辦收入	6,221,602	6,541,516
捐贈收入	704,745	645,849
利息收入	2,471	2,437
其他收入	262,100	267,300
附屬作業組織收入合計	33,581,900	34,609,086
附屬作業組織支出		
用人費用	26,134,942	24,453,910
服務費用	3,484,629	3,458,366
材料及用品消耗	4,654,175	5,019,673
租金費用	—	780
折舊費用	105,037	—
捐贈費用	423,477	351,940
訓練費用	12,100	6,750
其他支出	404,040	375,135
附屬作業組織支出合計	35,218,400	33,666,554
行政管理支出(註)	1,927,176	2,487,492
收支餘絀	( 3,563,676)	( 1,544,960)
期初累積餘絀	( 2,908,114)	( 1,363,154)
期末累積餘絀	\$ ( 6,471,790)	( 2,908,114)

註：分攤總管理處行政管理費用

## (4)衛生福利部社會及家庭署宜蘭教養院

## 資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 16,027,042	12,315,548
應收款項淨額	2,994,040	5,141,416
其他流動資產	23,033	37,203
流動資產小計	19,044,115	17,494,167
非流動資產		
不動產、廠房及設備	758,591	832,307
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	3,281,591	3,355,307
資產總額	\$ 22,325,706	20,849,474
流動負債		
應付票據	\$ 650,403	547,909
其他應付款	1,251,309	1,943,471
預收款項	184,130	180,760
其他流動負債	1,779,622	1,636,812
流動負債小計	3,865,464	4,308,952
非流動負債		
存入保證金	1,215,943	1,366,102
退休金準備	992,858	992,858
非流動負債小計	2,208,801	2,358,960
負債總計	6,074,265	6,667,912
基金及餘絀		
永久受限淨值	2,500,000	2,500,000
營運基金	29,098,319	20,503,667
累積餘絀	( 15,346,878)	( 8,822,105)
基金及餘絀合計	16,251,441	14,181,562
負債及基金及餘絀總額	\$ 22,325,706	20,849,474

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 187,973,230 元及 191,926,937 元。



收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 47,197,919	47,048,686
政府補助收入	347,115	80,400
委辦收入	13,062,868	12,389,691
捐贈收入	2,782,718	2,051,917
利息收入	5,533	5,341
其他收入	103,720	108,143
附屬作業組織收入合計	63,499,873	61,684,178
附屬作業組織支出		
用人費用	44,178,806	42,317,670
服務費用	7,118,253	5,724,476
材料及用品消耗	12,379,431	12,205,990
租金費用	441,845	292,650
折舊費用	448,716	960,090
捐贈費用	178,096	190,297
訓練費用	146,859	105,710
其他支出	520,232	455,348
附屬作業組織支出合計	65,412,238	62,252,231
行政管理支出(註)	4,612,408	5,132,179
收支餘絀	( 6,524,773)	( 5,700,232)
期初累積餘絀	( 8,822,105)	( 3,121,873)
期末累積餘絀	\$ ( 15,346,878)	( 8,822,105)

註：分攤總管理處行政管理費用

(5)財團法人伊甸社會福利基金會辦理高雄市鳳山區兒童早期療育發展中心  
資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,949,080	1,973,790
應收款項淨額	1,399,198	2,038,285
其他應收款	1,265,234	1,980,489
其他流動資產	24,508	6,414
流動資產小計	5,638,020	5,998,978
非流動資產		
不動產、廠房及設備	713,056	—
存出保證金	1,000	1,000
非流動資產小計	714,056	1,000
資產總額	\$ 6,352,076	5,999,978
流動負債		
應付票據	\$ 36,155	133,785
其他應付款	1,407,415	2,007,089
其他流動負債	4,401	4,400
流動負債小計	1,447,971	2,145,274
非流動負債		
存入保證金	2,000	2,000
退休金準備	1,832,071	1,832,071
非流動負債小計	1,834,071	1,834,071
負債總計	3,282,042	3,979,345
基金及餘絀		
營運基金	6,984,954	7,233,534
累積餘絀	( 3,914,920)	( 5,212,901)
基金及餘絀合計	3,070,034	2,020,633
負債及基金及餘絀總額	\$ 6,352,076	5,999,978

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 3,520,561 元及 3,731,563 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 10,549,484	10,207,456
政府補助收入	4,763,181	4,707,783
委辦收入	14,330,288	14,354,625
捐贈收入	261,450	668,948
利息收入	2,726	2,067
其他收入	228,548	208,235
附屬作業組織收入合計	30,135,677	30,149,114
附屬作業組織支出		
用人費用	17,959,748	17,794,783
服務費用	2,083,332	2,502,051
材料及用品消耗	1,715,614	1,883,509
租金費用	176,346	129,997
折舊費用	41,944	77,345
捐贈費用	145,612	161,032
訓練費用	72,690	47,840
其他支出	4,726,087	4,695,805
附屬作業組織支出合計	26,921,373	27,292,362
行政管理支出	1,916,323	2,188,395
收支餘絀	1,297,981	668,357
期初累積餘絀	( 5,212,901)	( 5,881,258)
期末累積餘絀	\$ ( 3,914,920)	( 5,212,901)

註：分攤總管理處行政管理費用

(6)財團法人伊甸社會福利基金會附設新北市私立居家式服務類長期照顧服務機構  
資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 255,294
應收款項淨額	510,608
其他應收款	13,878,823
其他流動資產	56,102
流動資產小計	14,700,827
資產總額	\$ 14,700,827
流動負債	
應付票據	\$ 40,215
其他應付款	18,879
其他流動負債	11,246
流動負債小計	70,340
負債總計	70,340
淨值	
營運基金	130,801
累積餘絀	14,499,686
淨值合計	14,630,487
負債及淨值總額	\$ 14,700,827

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度
附屬作業組織收入	
營運收入	\$ 4,824,914
政府補助收入	372,860
委辦收入	62,357,062
利息收入	3,738
其他收入	231,500
附屬作業組織收入合計	67,790,074
附屬作業組織支出	
用人費用	43,944,677
服務費用	1,020,933
材料及用品消耗	798,777
租金費用	498,880
訓練費用	68,989
其他支出	895
附屬作業組織支出合計	46,333,151
行政管理支出(註)	6,957,237
收支餘絀	14,499,686
期末累積餘絀	\$ 14,499,686

註：分攤總管理處行政管理費用

## (7)財團法人伊甸社會福利基金會附設嘉義市私立嘉義居家式長期照顧服務機構

## 資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107 年 12 月 31 日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,336,292
應收款項淨額	459,259
其他應收款	8,265,553
其他流動資產	1,200
流動資產小計	10,062,304
資產總額	\$ 10,062,304
流動負債	
應付票據	\$ 112,768
其他應付款	81,567
流動負債小計	194,335
負債總計	194,335
淨值	
營運基金	1,166,189
累積餘絀	8,701,780
淨值合計	9,867,969
負債及淨值總額	\$ 10,062,304

## 收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度
附屬作業組織收入	
營運收入	\$ 2,974,123
委辦收入	29,647,258
利息收入	1,048
附屬作業組織收入合計	32,622,429
附屬作業組織支出	
用人費用	19,778,457
服務費用	228,516
材料及用品消耗	416,861
租金費用	7,550
其他支出	2,028
附屬作業組織支出合計	20,433,412
行政管理支出(註)	3,487,237
收支餘絀	8,701,780
期末累積餘絀	\$ 8,701,780

註：分攤總管理處行政管理費用

(8)財團法人伊甸社會福利基金會附設南投縣私立耆福綜合式長期照顧服務機構  
 資產負債表

單位：新台幣元

項 目	107年12月31日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 3,782,894
應收款項淨額	279,802
其他應收款	5,023,275
其他流動資產	29,980
流動資產小計	9,115,951
非流動資產	
不動產、廠房及設備	478,546
非流動資產小計	478,546
資產總額	\$ 9,594,497
流動負債	
應付票據	\$ 126,653
其他應付款	127,605
流動負債小計	254,258
負債總計	254,258
淨值	
營運基金	5,518,454
累積餘絀	3,821,785
淨值合計	9,340,239
負債及淨值總額	\$ 9,594,497

收支餘絀表

單位：新台幣元

	107 年度
附屬作業組織收入	
營運收入	\$ 3,325,645
政府補助收入	1,200
委辦收入	31,044,178
捐贈收入	194,475
利息收入	2,843
其他收入	98,757
附屬作業組織收入合計	34,667,098
附屬作業組織支出	
用人費用	26,339,108
服務費用	1,114,511
材料及用品消耗	1,560,978
租金費用	82,110
折舊費用	28,154
捐贈費用	45,880
訓練費用	46,468
其他支出	27,796
附屬作業組織支出合計	29,245,005
行政管理支出(註)	1,600,308
收支餘絀	3,821,785
期末累積餘絀	\$ 3,821,785

註：分攤總管理處行政管理費用



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081294號

會員姓名：陳儷文

事務所電話：(02)2778-5158

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：76942348

事務所地址：台北市忠孝東路四段169號11樓


委託人統一編號：05200169

會員證書字號：北市會證字第 2919 號

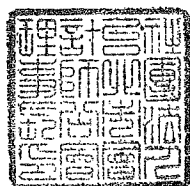
印鑑證明書用途：辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

一〇七年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

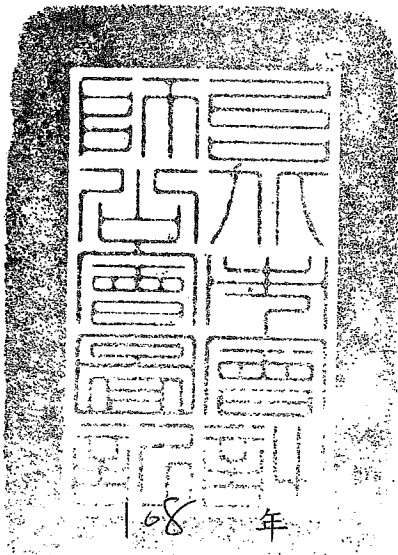
107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳儷文	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

3 月

29 日

日

台北市會計師公會

別