

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

民國一〇八年度及一〇七年度

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	13-20	
(六)關係人之重大交易事項	20	
(七)質押之資產	20	
(八)重大承諾及或有事項	21	
(九)重大期後事項	21	
(十)其他	21-38	
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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 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：

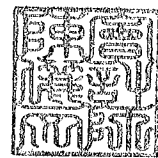
- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人伊甸社會福利基金會內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人伊甸社會福利基金會繼續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

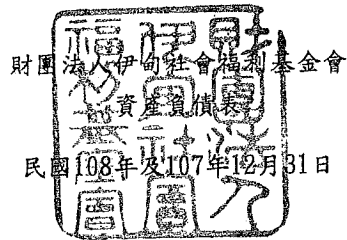
會計師：

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109年5月24日



單位:新台幣元

資 產	附 註	108年12月31日		107年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	三及五(一)	\$ 1,594,925,004	51.65	1,505,680,888	49.80	應付票據及帳款		26,680,823	0.87	33,010,620	1.09
應收款項淨額	三及五(二)	45,213,268	1.46	43,180,537	1.43	其他應付款	五(六)	199,251,585	6.45	224,833,218	7.44
應收政府補助及委辦款	三	250,764,434	8.12	255,423,075	8.45	預收款項	五(七)及七	66,033,938	2.14	66,134,804	2.19
其他應收款	三	14,730,667	0.48	23,470,724	0.77	一年內到期長期借款	五(八)	3,175,008	0.10	8,102,628	0.26
本期所得稅資產	五(十五)	456,764	0.01	346,764	0.01	其他流動負債		6,877,242	0.22	4,878,626	0.16
存貨淨額	三及五(三)	840,391	0.03	849,404	0.03	流動負債合計		302,027,596	9.78	336,959,896	11.14
受限制銀行存款	七	155,569,047	5.04	138,091,826	4.57	非流動負債					
其他流動資產		11,097,719	0.36	10,207,342	0.34	長期借款	五(八)	36,777,016	1.19	106,863,610	3.53
流動資產合計		2,073,597,294	67.15	1,977,250,560	65.40	退休金負債	三及五(九)	43,015,260	1.39	33,235,404	1.10
基金	三、五(十一)及七	90,080,173	2.92	90,357,148	2.99	離職金負債	三及五(十)	11,789,996	0.38	42,204,032	1.40
以成本衡量之金融資產-非流動	三及五(四)	4,124,966	0.13	4,124,966	0.13	業務發展準備		1,511,319	0.05	-	-
不動產、廠房及設備	三、五(五)及七	880,946,549	28.53	880,820,921	29.13	存入保證金		10,020,076	0.33	9,569,407	0.32
無形資產	三	3,559,317	0.12	5,408,384	0.18	遞延所得稅負債-土地增值稅	三	14,495,005	0.47	14,495,005	0.48
存出保證金	七	35,489,946	1.15	56,474,852	1.87	非流動負債合計		117,608,672	3.81	206,367,458	6.83
遞延退休金成本	五(九)	-	-	9,088,479	0.30	負債總計		419,636,268	13.59	543,327,354	17.97
非流動資產合計		1,014,200,951	32.85	1,046,274,750	34.60	淨值					
資產總計		\$ 3,087,798,245	100.00	3,023,525,310	100.00	永久受限淨值	三及五(十一)	775,039,856	25.10	775,039,856	25.63
						未受限淨值	三及五(十一)	1,893,122,121	61.31	1,705,158,100	56.40
						淨值合計		2,668,161,977	86.41	2,480,197,956	82.03
						負債及淨值總計		\$ 3,087,798,245	100.00	3,023,525,310	100.00

(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

民國108年及107年七月一日至12月31日

單位:新台幣元



項 目	附註	108年 度		107年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 47,308,890	2.05	69,558,374	3.02	(22,249,484)	(31.99)
政府補助收入		65,971,288	2.86	8,008,015	0.35	57,963,273	723.82
委辦收入		487,595,181	21.12	579,199,846	25.16	(91,604,665)	(15.82)
捐贈收入		630,889,812	27.32	622,984,915	27.07	7,904,897	1.27
利息收入		15,719,670	0.68	15,094,014	0.66	625,656	4.15
股利收入		-	-	1,304	-	(1,304)	(100.00)
銷售貨物或勞務收入	五(十三)及十	118,639,198	5.14	126,945,561	5.51	(8,306,363)	(6.54)
附屬作業組織收入	五(十四)及十	929,841,304	40.27	863,463,189	37.51	66,378,115	7.69
其他收入		13,074,300	0.56	16,623,442	0.72	(3,549,142)	(21.35)
收入合計		2,309,039,643	100.00	2,301,878,660	100.00	7,160,983	0.31
支出							
業務支出	十	\$ (979,334,439)	(42.41)	(1,040,931,647)	(45.22)	(61,597,208)	(5.92)
行政管理支出	十	(115,859,363)	(5.02)	(111,103,704)	(4.83)	4,755,659	4.28
銷售貨物及勞務成本	五(十三)及十	(119,257,191)	(5.17)	(127,515,735)	(5.54)	(8,258,544)	(6.48)
附屬作業組織支出	五(十四)及十	(901,434,979)	(39.04)	(858,873,635)	(37.31)	42,561,344	4.96
其他支出		(5,189,417)	(0.22)	(3,938,396)	(0.17)	1,251,021	31.76
支出合計		(2,121,075,389)	(91.86)	(2,142,363,117)	(93.07)	(21,287,728)	(0.99)
本期餘絀		187,964,254	8.14	159,515,543	6.93	28,448,711	17.83
所得稅費用	五(十五)	233	-	186	-	47	25.27
本期稅後餘絀		\$ 187,964,021	8.14	159,515,357	6.93	28,448,664	17.83
本期綜合餘絀		\$ 187,964,021	8.14	159,515,357	6.93	28,448,664	17.83

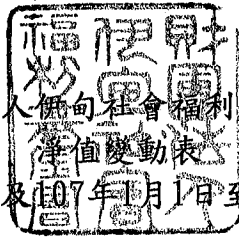
(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

主辦會計:

執行長:

董事長:

財團法人僑商社會福利基金會





民國108年及107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		
107年1月1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
指定用途淨值轉入累積結餘	-	(276,975)	276,975		-
108年度稅後餘絀	-	-	187,964,021		187,964,021
108年12月31日餘額	\$ 775,039,856	53,022,483	1,840,099,638		2,668,161,977

(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：

財團法人物社會福利基金會
現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 187,964,254	159,515,543
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	26,894,782	22,698,719
各項攤提	3,355,217	3,300,510
利息費用	578,433	1,745,748
利息收入	(15,854,563)	(15,208,360)
資產處份利益	(49,231)	(2,000,000)
減損損失	-	882,558
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(2,032,731)	(702,858)
應收政府補助及委辦款	4,658,641	(5,910,027)
其他應收款	(987,307)	(294,063)
本期所得稅資產	(110,000)	319,004
商品存貨	9,013	190,961
其他流動資產	(890,377)	3,445,055
應付票據及帳款	(6,320,797)	(6,118,111)
其他應付款	(25,581,633)	37,312,569
預收款項	(100,866)	(1,999,608)
其他流動負債	1,998,616	(1,729,300)
應計退休金負債	9,779,856	7,107,821
遞延退休金成本	9,088,479	(6,145,860)
應計離職金負債	(30,414,036)	18,270,095
業務發展準備	1,511,319	-
營運產生之現金流入	163,497,069	214,680,396
支付之所得稅	(233)	(186)
收取之利息	25,581,927	10,786,524
營運活動之淨現金流入	189,078,763	225,466,734
投資活動之現金流量		
受限制銀行存款增加	(17,477,221)	(10,919,956)
購置不動產、廠房及設備	(27,023,560)	(36,778,148)
基金減少(增加)	276,975	(53,299,458)
出售不動產、廠房及設備價款	52,381	2,000,000
無形資產增加	(1,506,150)	(2,019,781)
存出保證金增加	20,984,906	470,320
投資活動之淨現金流出	(24,692,669)	(100,547,023)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(578,433)	(1,745,748)
長期借款減少	(75,014,214)	(8,344,602)
存入保證金增加	450,669	1,059,916
籌資活動之淨現金流出	(75,141,978)	(9,030,434)
本期現金及約當現金增加數	89,244,116	115,889,277
期初現金及約當現金餘額	1,505,680,888	1,389,791,611
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,594,925,004	1,505,680,888

(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：

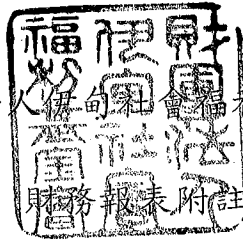


執行長：



董事長：





民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,780 人及 2,678 人，管理人員分別為 284 人及 280 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 109 年 5 月 24 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)基金

指為特定用途所提撥之資產或受贈資產，因法令或捐贈人限制而經董事會決議需專戶儲存。

(十)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：房屋，5至50年；房屋改良，3至10年；辦公設備，3至5年；業務設備，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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

本基金會附設之非營利幼兒園，依非營利幼兒園實施辦法第三十四條規定，於非營利幼兒園未發生虧損之年度，得報經直轄市、縣(市)主管機關同意後提列準備金，並專戶儲存；提列金額以當年度收入總額百分之二十為限。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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陳光紀念基金。前述基金須經董事會決議後始可列帳。

(十八)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。

(十九)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 108 年及 107 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 108 年及 107 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

	108年12月31日		107年12月31日	
庫存現金及零用金	\$	6,357,936		5,732,110
支票存款		(180,263)		(14,546,822)
活期存款		208,656,960		294,975,908
定期存款		1,380,090,371		1,219,519,692
合計	\$	<u>1,594,925,004</u>		<u>1,505,680,888</u>

(二)應收款項淨額

	108年12月31日		107年12月31日	
應收票據	\$	-		25,200
應收帳款		45,213,268		43,155,337
合計	\$	<u>45,213,268</u>		<u>43,180,537</u>

(三)存貨淨額

	108年12月31日		107年12月31日	
商品	\$	840,391		849,404
減：備抵跌價損失		(-)		(-)
合計	\$	<u>840,391</u>		<u>849,404</u>

(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	108年12月31日		107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	367,035	4,084,966
民間全民電視(股)公司	-	1,334	13,340	1,334	13,340
合計			<u>\$ 4,124,966</u>		<u>\$ 4,124,966</u>

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]	108.1.1 餘額	本期增添	本期處分	108.12.31 金額
土地	\$ 604,665,608	-	-	604,665,608
房屋	195,855,570	-	-	195,855,570
房屋改良	64,122,088	5,525,864	25,809	69,622,143
辦公設備	13,698,780	1,775,739	1,694,172	13,780,347
業務設備	10,353,481	544,228	78,850	10,818,859
機器設備	8,373,979	593,000	99,000	8,867,979
運輸設備	96,431,037	9,015,645	1,065,250	104,381,432
什項設備	20,653,441	2,409,325	658,314	22,404,452
租賃改良	20,697,569	7,159,759	-	27,857,328
成本合計	1,034,851,553	27,023,560	3,621,395	1,058,253,718
[累 計 折 舊]	108.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	108.12.31 金額
房屋	\$ 47,529,514	4,588,310	-	52,117,824
房屋改良	53,484,069	2,009,066	25,809	55,467,326
辦公設備	9,112,383	1,430,787	1,694,172	8,848,998
業務設備	6,048,598	1,170,689	78,850	7,140,437
機器設備	4,817,618	932,024	99,000	5,650,642
運輸設備	67,257,545	8,469,561	1,065,250	74,661,856
什項設備	11,450,981	2,974,432	655,164	13,770,249
租賃改良	12,258,912	5,319,913	-	17,578,825
累計折舊合計	211,959,620	26,894,782	3,618,245	235,236,157
未折減餘額	822,891,933			823,017,561
重估增值-土地	57,928,988			57,928,988
合 計	\$ 880,820,921			880,946,549

[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

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

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資	\$ 148,287,763	146,396,904
應付勞務費	1,166,180	1,225,370
應付營業稅	1,023,413	1,284,905
應付利息	117,544	117,544
應付其他	48,656,685	75,808,495
合 計	\$ 199,251,585	224,833,218

(七)預收款項

	108年12月31日	107年12月31日
預收貨款	\$ 6,603,295	6,573,259
預收款項—專案	13,764,756	935,127
預收教保費	1,203,352	1,018,067
其他預收款	292,488	396,131
預收捐款(註)	44,139,910	57,211,458
預收租金	30,137	762
合 計	\$ 66,033,938	66,134,804

註：主要係公益勸募及專案捐款未執行部份，詳附註八之說明。

(八)長期借款

108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	1.2650%~1.3250%	\$ 39,952,024	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,175,008)	
合 計			\$ 36,777,016	

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	

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108及107年度認列之退休金成本分別為\$64,283,794及\$62,488,764。

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108年及107年度退休基金專戶變動明細如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 62,239,260	65,588,451
本期提撥	17,722,537	2,332,027
本期支付	(10,331,004)	(8,224,160)
利息收入	2,993,672	2,542,942
期末餘額	\$ 72,624,465	62,239,260

本基金會以民國108年及107年12月31日為衡量日參酌國際會計準則公報第二十六號「退休福利計畫之會計與報導」辦理退休金精算，淨退休金成本組成項目如下：

	108年度	107年度
服務成本	\$ 1,026,923	1,031,049
利息成本	1,462,376	1,407,586
退休基金資產之預期報酬	(792,711)	(835,303)
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
退休金/精算損(益)之攤銷	257,271	-
淨退休金成本	\$ 3,644,515	3,293,988

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	108 年度	107 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ (115,639,725)	(116,990,046)
退休基金資產公平價值	72,624,465	62,239,260
提撥狀況	(43,015,260)	(54,750,786)
未認列過渡性淨給付義務	-	12,743,580
未認列前期服務成本	-	3,331,300
未認列退休金損益	-	14,528,981
遞延退休金成本	-	(9,088,479)
應計退休金負債	\$ (43,015,260)	(33,235,404)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	108 年度	107 年度
折現率	0.667%	1.25%
未來薪資水準增加率	2.000%	2.00%
退休金資產預期投資報酬率	0.667%	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。

	108 年度	107 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 42,204,032	23,933,937
本期提列	1,284,491	33,579,565
本期支付	(23,708,196)	(15,309,470)
本期迴轉	(7,990,331)	-
年底餘額	\$ 11,789,996	42,204,032

(十一)淨值

	108 年 12 月 31 日	107 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	528,728,714	528,728,714
土地重估增值	57,928,988	57,928,988
房屋	151,324,464	151,324,464
小計	745,039,856	745,039,856
合計	\$ 775,039,856	775,039,856
未受限淨值—指定用途基金		
陳光紀念基金		
基金—銀行存款	\$ 53,022,483	53,299,458

(十二)用人費用

108 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	\$ 490,925,763	62,604,291	51,196,050	522,069,350	1,126,795,454
勞健保費用	61,688,179	7,285,367	5,934,917	66,871,944	141,780,407
退休離職金	54,852,391	3,795,479	3,052,431	31,817,753	93,518,054
其他用人費用	47,406,982	4,241,410	4,390,407	48,833,806	104,872,605
合 計	\$ 654,873,315	77,926,547	64,573,805	669,592,853	1,466,966,520

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	\$ 500,648,859	58,293,997	54,729,371	470,018,623	1,083,690,850
勞健保費用	62,017,786	6,694,031	6,237,640	58,600,470	133,549,927
退休離職金	63,746,604	3,519,709	3,505,158	28,320,937	99,092,408
其他用人費用	53,133,852	3,679,760	4,051,991	38,549,330	99,414,933
合 計	\$ 679,547,101	72,187,497	68,524,160	595,489,360	1,415,748,118

(十三)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 108 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 個經營事業單位，其收支情形表列如下：

108 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 40,196,942	4,948,370	45,145,312
按摩收入	7,109,681	27,003,478	34,113,159
勞務收入	1,795,368	31,154,332	32,949,700
其他收入	1,213,021	5,218,006	6,431,027
收入合計	50,315,012	68,324,186	118,639,198
銷貨成本	25,220,099	3,097,016	28,317,115
用人費用	18,724,370	45,849,435	64,573,805
服務費用	4,788,699	15,149,160	19,937,859
材料及用品消耗	1,310,559	1,852,478	3,163,037
租金費用	309,243	1,901,187	2,210,430
折舊及攤銷費用	29,297	886,900	916,197
捐贈費用	—	3,600	3,600
訓練費用	3,500	90,770	94,270
其他支出	13,524	27,354	40,878
支出合計	50,399,291	68,857,900	119,257,191
收支餘絀	\$ (84,279)	(533,714)	(617,993)

107 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 40,832,358	3,689,413	44,521,771
按摩收入	7,678,978	27,567,783	35,246,761
勞務收入	1,412,699	39,716,664	41,129,363
其他收入	700,087	5,347,579	6,047,666
收入合計	50,624,122	76,321,439	126,945,561
銷貨成本	25,995,022	820,798	26,815,820
用人費用	17,506,158	51,018,002	68,524,160
服務費用	4,163,739	20,769,266	24,933,005
材料及用品消耗	1,730,656	2,548,291	4,278,947
租金費用	284,443	1,768,086	2,052,529
折舊及攤銷費用	40,342	757,888	798,230
訓練費用	221	68,442	68,663
其他支出	16,151	28,230	44,381
支出合計	49,736,832	77,779,003	127,515,735
收支餘絀	\$ 887,390	(1,457,564)	(570,174)

(十四)附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本基金會附屬作業組織包含長期照顧機構、庇護工廠及公設民營之立案機構共計 59 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

項目	108 年度		107 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	257,374,243	27.68%	245,367,605	28.42%
銷售貨物及勞務收入	75,099,064	8.08%	73,113,647	8.47%
政府補助收入	137,928,595	14.83%	13,816,092	1.60%
委辦收入	441,082,837	47.44%	512,897,095	59.40%
捐贈收入	13,155,646	1.42%	13,727,137	1.59%
利息收入	134,893	0.01%	114,346	0.01%
其他收入	5,066,026	0.54%	4,427,267	0.51%
收入合計	929,841,304	100.00%	863,463,189	100.00%
支出				
營運成本	735,823,102	81.63%	765,434,691	89.12%
行政管理支出	49,302,669	5.47%	58,550,875	6.82%
銷售貨物及勞務成本	102,110,706	11.33%	18,469,541	2.15%
其他	14,198,502	1.57%	16,418,528	1.91%
支出合計	901,434,979	100.00%	858,873,635	100.00%
本期餘絀	28,406,325		4,589,554	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	28,406,325		4,589,554	
本期其他綜合餘絀	28,406,325		4,589,554	
本期綜合餘絀	28,406,325		4,589,554	

(十五)所得稅

	108 年度	107 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	233	186
所得稅費用	233	186
減：預付所得稅	(296,215)	(160,968)
本期所得稅資產	\$ (295,982)	(160,782)

本基金會民國 108 年及 107 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 107 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	本基金會前執行長之配偶(前執行長已於 108. 3. 18 卸任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 勞務提供

帳列科目	姓名	108 年度	107 年度	備 註
勞務費	詹慶臨	\$ 516,600	533,400	係擔任媒體計劃督導顧問之報酬
薪資費用	吳淑慈	975,694	936,017	係擔任基隆區及專業發展研究室督導特別專員之報酬。
合計		\$ 1,492,294	1,469,417	

2. 本基金會民國 108 年及 107 年度支付董事(監察人)出席費及出席費以外之勞務費明細，詳附註十.3 及十.4。

七、質押資產

資產名稱	108.12.31	107.12.31	用 途	說 明
受限制資產				
基金-受限制存款	\$ 90,080,173	90,357,148	基金專戶	
存出保證金				
定存單	28,936,439	49,946,263	專案保證金、成立附屬機構	
現金	6,553,507	6,528,589	擔保金及履約保證金等	
受限制銀行存款	155,569,047	138,091,826	公益勸募及專款專戶等	
不動產、廠房及設備	633,926,409	637,253,788	長期借款擔保及法院登記財產	
合 計	\$ 915,065,575	922,177,614		

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 108 年及 107 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為 \$39,951,896 及 \$52,311,458 (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 107 年度公益勸募專案已於 108 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，並於 109 年 2 月 25 日送請備查中。
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 108 年及 107 年 12 月 31 日止已簽訂之租賃承諾分別為 \$600,926 及 \$63,500 (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、其他

1. 截至 108 年及 107 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 \$335,912,860 及 \$330,675,653。

2. 功能別費用表

(1) 108 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	兒童及少年福利	小計	
用人費用	266,880,566	102,580,136	16,926,131	13,111,633	60,755,190	4,542,964	134,817,828	14,937,875	40,320,992	654,873,315	77,926,547
服務費用	66,991,224	27,786,254	4,018,964	23,943,648	9,545,033	3,677,133	20,431,836	5,927,954	5,214,080	167,536,126	19,599,244
材料及用品消耗	26,128,894	20,322,292	4,133,408	1,447,551	6,414,100	1,975,661	14,646,166	2,312,342	4,690,580	82,070,994	4,043,528
租金費用	9,056,110	4,494,711	621,834	1,028,477	3,084,356	892,475	9,966,271	430,871	1,138,017	30,713,122	2,839,193
折舊費用	4,443,587	99,850	772,012	882,046	153,016	-	1,238,241	390,100	333,530	8,312,382	9,062,433
捐贈費用	24,182,027	2,800	91,400	-	462,319	5,580,167	1,100,920	1,296,750	269,508	32,985,891	236,000
訓練費用	1,330,694	-	18,560	46,150	188,520	-	379,728	760,058	118,899	2,842,609	1,847,331
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305,087
合計	399,013,102	155,286,043	26,582,309	40,459,505	80,602,534	16,668,400	182,580,990	26,055,950	52,085,606	979,334,439	115,859,363

(2) 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	兒童及少年福利	小計	
用人費用	220,180,140	211,374,346	16,302,003	8,946,422	57,587,879	4,685,702	108,176,563	14,564,100	37,729,946	679,547,101	72,187,497
服務費用	73,829,993	44,027,255	2,876,615	22,237,473	9,834,912	1,910,518	19,159,495	5,988,277	6,584,685	186,449,223	21,944,208
材料及用品消耗	29,239,815	37,024,491	3,940,787	1,405,982	5,968,545	2,277,146	14,773,064	3,009,861	6,009,801	103,649,492	3,589,835
租金費用	9,598,710	8,148,624	420,844	982,240	2,928,768	726,767	6,727,045	551,004	846,877	30,930,879	1,794,830
折舊費用	3,433,831	200,578	1,012,776	667,048	280,634	-	954,393	411,842	174,394	7,135,496	7,953,399
捐贈費用	24,997,939	1,500	10,200	-	574,298	3,094,424	833,941	1,012,000	226,809	30,751,111	628,000
訓練費用	927,430	58,352	18,790	29,400	149,744	-	369,534	786,205	128,890	2,468,345	1,645,732
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,360,203
合計	362,207,858	300,835,146	24,582,015	34,268,565	77,324,780	12,694,557	150,994,035	26,323,289	51,701,402	1,040,931,647	111,103,704

3.本基金會民國 108 年及 107 年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名		108 年度	107 年度
董事長	成亮	\$	511,400	306,200
常務董事	尹可名		168,400	193,473
常務董事	吳森棋		44,000	40,000
常務董事	黃秉德		151,000	92,000
常務董事	羅紀琮		74,000	74,000
董事	葉瀛賓		98,000	98,000
董事	施麗月		98,000	134,000
董事	陳宇昭		144,800	134,400
董事	宋定懿		46,800	48,400
董事	劉民和		30,000	20,000
董事	王剴鏘		-	18,000
董事	陳俊良		-	4,000
董事	劉侃		2,000	6,000
董事	趙明榮		12,000	-
監察人	王明雄		94,000	172,000
監察人	李正雄		22,000	26,000
監察人	董倫賢		42,000	34,000
合計		\$	<u>1,538,400</u>	<u>1,400,473</u>

4.本基金會民國 108 年及 107 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		108 年度	107 年度	備 註
常務董事	尹可名	\$	-	28,273	新蘆葦集撰稿費、音樂會主持費及志工培訓講師費
董事	陳俊良		560,336	516,600	顧問-執行長室專業督導及健檢費
監察人	李正雄		705,600	745,600	顧問-職業重建專業督導
合計		\$	<u>1,265,936</u>	<u>1,290,473</u>	

5.本基金會民國一〇七年度之財務報表部份科目為配合民國一〇八年度財務報表表達作適當之重分類。

6.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)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	108年12月31日	107年12月31日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,115,133	5,856,525
應收款項淨額	662,080	420,955
應收政府補助及委辦款	12,404,701	8,609,608
其他應收款	—	28,400
其他流動資產	35,618	129,580
流動資產小計	16,217,532	15,045,068
非流動資產		
不動產、廠房及設備	367,752	521,754
非流動資產小計	367,752	521,754
資產總額	\$ 16,585,284	15,566,822
流動負債		
應付票據	\$ 261,001	558,988
其他應付款	930,772	1,128,789
其他流動負債	17,390	—
流動負債小計	1,209,163	1,687,777
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,414,100	1,414,100
總會往來	83,523,808	71,413,496
非流動負債小計	87,696,226	75,585,914
負債總計	88,905,389	77,273,691
淨值		
累積餘絀	(72,320,105)	(61,706,869)
淨值合計	(72,320,105)	(61,706,869)
負債及淨值總額	\$ 16,585,284	15,566,822

註：截至108年及107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3,960,401元及4,499,104元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 28,614,748	29,343,498
政府補助收入	12,400,824	592,000
委辦收入	5,512,960	13,084,593
捐贈收入	1,242,784	2,469,050
利息收入	10,553	9,989
其他收入	215,657	222,546
附屬作業組織收入合計	47,997,526	45,721,676
附屬作業組織支出		
用人費用	38,489,946	38,663,994
服務費用	5,339,411	5,667,512
材料及用品消耗	7,671,738	8,031,280
租金費用	226,615	126,010
折舊費用	171,169	225,144
捐贈費用	78,326	403,602
訓練費用	22,418	31,105
其他支出	898,353	804,678
附屬作業組織支出合計	52,897,976	53,953,325
行政管理支出(註)	5,712,786	2,952,365
收支餘絀	(10,613,236)	(11,184,014)
期初累積餘絀	(61,706,869)	(50,522,855)
期末累積餘絀	\$ (72,320,105)	(61,706,869)

註：分攤總管理處行政管理費用

(2) 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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,339,423	298,158
應收款項淨額	4,323,500	245,265
應收政府補助及委辦款	4,213,650	3,734,933
其他流動資產	10,963	8,950
流動資產小計	11,887,536	4,287,306
非流動資產		
不動產、廠房及設備	419,996	662,703
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,700,996	2,943,703
資產總額	\$ 14,588,532	7,231,009
流動負債		
應付票據	\$ 146,710	339,263
其他應付款	487,820	579,316
總會往來	19,302,632	12,784,220
其他流動負債	1,557,025	—
流動負債小計	21,494,187	13,702,799
負債總計	21,494,187	13,702,799
淨值		
累積餘絀	(6,905,655)	(6,471,790)
淨值合計	(6,905,655)	(6,471,790)
負債及淨值總額	\$ 14,588,532	7,231,009

註：截至 108 年及 107 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 8,802,496 元及 8,667,197 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 26,752,983	26,136,582
政府補助收入	13,805,407	254,400
委辦收入	—	6,221,602
捐贈收入	590,763	704,745
利息收入	2,656	2,471
其他收入	256,850	262,100
附屬作業組織收入合計	41,408,659	33,581,900
附屬作業組織支出		
用人費用	27,912,230	26,134,942
服務費用	4,817,095	3,484,629
材料及用品消耗	5,192,783	4,654,175
租金費用	2,145	—
折舊費用	100,957	105,037
捐贈費用	528,438	423,477
訓練費用	12,500	12,100
其他支出	381,847	404,040
附屬作業組織支出合計	38,947,995	35,218,400
行政管理支出(註)	2,894,529	1,927,176
收支餘絀	(433,865)	(3,563,676)
期初累積餘絀	(6,471,790)	(2,908,114)
期末累積餘絀	\$ (6,905,655)	(6,471,790)

註：分攤總管理處行政管理費用

(3)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	108年12月31日	107年12月31日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 26,179,681	16,027,042
應收款項淨額	6,186,266	2,994,040
其他流動資產	26,743	23,033
流動資產小計	32,392,690	19,044,115
非流動資產		
不動產、廠房及設備	504,474	758,591
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	3,027,474	3,281,591
資產總額	\$ 35,420,164	22,325,706
流動負債		
應付票據	\$ 310,068	650,403
其他應付款	1,428,197	1,251,309
預收款項	13,251,885	184,130
其他流動負債	1,865,689	1,779,622
流動負債小計	16,855,839	3,865,464
非流動負債		
存入保證金	992,858	1,215,943
退休金準備	1,401,907	992,858
總會往來	29,529,623	29,098,319
非流動負債小計	31,924,388	31,307,120
負債總計	48,780,227	35,172,584
基金及餘絀		
永久受限淨值	2,500,000	2,500,000
累積餘絀	(15,860,063)	(15,346,878)
基金及餘絀合計	(13,360,063)	(12,846,878)
負債及基金及餘絀總額	\$ 35,420,164	22,325,706

註：截至108年及107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192,396,931元及187,973,230元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 47,281,056	47,197,919
政府補助收入	389,057	347,115
委辦收入	19,268,313	13,062,868
捐贈收入	2,084,547	2,782,718
利息收入	8,470	5,533
其他收入	95,180	103,720
附屬作業組織收入合計	69,126,623	63,499,873
附屬作業組織支出		
用人費用	46,753,788	44,178,806
服務費用	5,323,517	7,118,253
材料及用品消耗	11,323,925	12,379,431
租金費用	395,750	441,845
折舊費用	254,117	448,716
捐贈費用	164,040	178,096
訓練費用	159,943	146,859
其他支出	567,789	520,232
附屬作業組織支出合計	64,942,869	65,412,238
行政管理支出(註)	4,696,939	4,612,408
收支餘絀	(513,185)	(6,524,773)
期初累積餘絀	(15,346,878)	(8,822,105)
期末累積餘絀	\$ (15,860,063)	(15,346,878)

註：分攤總管理處行政管理費用

(4)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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,941,612	2,949,080
應收款項淨額	503,210	1,399,198
其他應收款	1,858,979	1,265,234
其他流動資產	4,215	24,508
流動資產小計	5,308,016	5,638,020
非流動資產		
不動產、廠房及設備	587,223	713,056
存出保證金	1,000	1,000
非流動資產小計	588,223	714,056
資產總額	\$ 5,896,239	6,352,076
流動負債		
應付票據	\$ 184,225	36,155
其他應付款	837,984	1,407,415
其他流動負債	25,933	4,401
流動負債小計	1,048,142	1,447,971
非流動負債		
存入保證金	—	2,000
退休金準備	1,832,071	1,832,071
營運基金	6,376,032	6,984,954
非流動負債小計	8,208,103	8,819,025
負債總計	9,256,245	10,266,996
基金及餘絀		
累積餘絀	(3,360,006)	(3,914,920)
基金及餘絀合計	(3,360,006)	(3,914,920)
負債及基金及餘絀總額	\$ 5,896,239	6,352,076

註：截至 108 年及 107 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 3,155,319 元及 3,520,561 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 9,856,225	10,549,484
政府補助收入	10,176,693	4,763,181
委辦收入	10,438,000	14,330,288
捐贈收入	500,905	261,450
利息收入	2,068	2,726
其他收入	213,236	228,548
附屬作業組織收入合計	31,187,127	30,135,677
附屬作業組織支出		
用人費用	18,730,531	17,959,748
服務費用	2,391,210	2,083,332
材料及用品消耗	1,448,660	1,715,614
租金費用	186,650	176,346
折舊費用	125,833	41,944
捐贈費用	142,274	145,612
訓練費用	91,230	72,690
其他支出	5,059,945	4,726,087
附屬作業組織支出合計	28,176,333	26,921,373
行政管理支出	2,455,880	1,916,323
收支餘絀	554,914	1,297,981
期初累積餘絀	(3,914,920)	(5,212,901)
期末累積餘絀	\$ (3,360,006)	(3,914,920)

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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 64,493	255,294
應收款項淨額	494,579	510,608
其他應收款	12,238,565	13,878,823
總會往來	14,206,806	—
其他流動資產	41,089	56,102
流動資產小計	27,045,532	14,700,827
非流動資產		
不動產、廠房及設備	170,625	—
非流動資產小計	170,625	—
資產總額	\$ 27,216,157	14,700,827
流動負債		
應付票據	\$ 110,953	40,215
其他應付款	54,603	18,879
總會往來	—	130,801
其他流動負債	10,156	11,246
流動負債小計	175,712	201,141
負債總計	175,712	201,141
淨值		
累積餘絀	27,040,445	14,499,686
基金及餘絀合計	27,040,445	14,499,686
負債及基金及餘絀總額	\$ 27,216,157	14,700,827

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 4,855,594	4,824,914
政府補助收入	20,040	372,860
委辦收入	65,282,601	62,357,062
利息收入	4,184	3,738
其他收入	241,000	231,500
附屬作業組織收入合計	70,403,419	67,790,074
附屬作業組織支出		
用人費用	51,111,577	43,944,677
服務費用	1,027,987	1,020,933
材料及用品消耗	830,425	798,777
租金費用	646,740	498,880
折舊費用	97,500	—
訓練費用	131,060	68,989
其他支出	1,726	895
附屬作業組織支出合計	53,847,015	46,333,151
行政管理支出	4,015,645	6,957,237
收支餘絀	12,540,759	14,499,686
期初累積餘絀	14,499,686	—
期末累積餘絀	\$ 27,040,445	14,499,686

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	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,459,632	1,336,292
應收款項淨額	502,576	459,259
其他應收款	11,345,581	8,265,553
其他流動資產	301,325	1,200
總會往來	4,754,607	—
流動資產小計	18,363,721	10,062,304
非流動資產		
存出保證金	110,000	—
非流動資產小計	110,000	—
資產總額	\$ 18,473,721	10,062,304
流動負債		
應付票據	\$ 17,617	112,768
其他應付款	87,374	81,567
總會往來	—	1,166,189
其他流動負債	4,462	—
流動負債小計	109,453	1,360,524
負債總計	109,453	1,360,524
淨值		
累積餘絀	18,364,268	8,701,780
淨值合計	18,364,268	8,701,780
負債及淨值總額	\$ 18,473,721	10,062,304

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 5,208,032	2,974,123
政府補助收入	3,010,621	—
委辦收入	55,494,811	29,647,258
捐贈收入	12,270	—
利息收入	3,720	1,048
附屬作業組織收入合計	63,729,454	32,622,429
附屬作業組織支出		
用人費用	46,693,908	19,778,457
服務費用	1,247,391	228,516
材料及用品消耗	1,280,243	416,861
租金費用	626,985	7,550
訓練費用	34,000	—
其他支出	16,044	2,028
附屬作業組織支出合計	49,898,571	20,433,412
行政管理支出	4,168,395	3,487,237
收支餘絀	9,662,488	8,701,780
期初累積餘絀	8,701,780	—
期末累積餘絀	\$ 18,364,268	8,701,780

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	108年12月31日	107年12月31日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,474,870	3,782,894
應收款項淨額	329,106	279,802
其他應收款	9,671,324	5,023,275
其他流動資產	792	29,980
流動資產小計	12,476,092	9,115,951
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,471,288	478,546
非流動資產小計	1,471,288	478,546
資產總額	\$ 13,947,380	9,594,497
流動負債		
應付票據	\$ 110,075	126,653
其他應付款	175,475	127,605
總會往來	5,562,094	5,518,454
流動負債小計	5,847,644	5,772,712
負債總計	5,847,644	5,772,712
淨值		
累積餘絀	8,099,736	3,821,785
淨值合計	8,099,736	3,821,785
負債及淨值總額	\$ 13,947,380	9,594,497

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,541,734	3,325,645
政府補助收入	5,989,116	1,200
委辦收入	33,383,979	31,044,178
捐贈收入	196,707	194,475
利息收入	3,877	2,843
其他收入	132,310	98,757
附屬作業組織收入合計	43,247,723	34,667,098
附屬作業組織支出		
用人費用	32,580,280	26,339,108
服務費用	1,387,786	1,114,511
材料及用品消耗	1,765,182	1,560,978
租金費用	331,130	82,110
折舊費用	171,448	28,154
捐贈費用	36,740	45,880
訓練費用	26,487	46,468
其他支出	40,678	27,796
附屬作業組織支出合計	36,339,731	29,245,005
行政管理支出	2,630,041	1,600,308
收支餘絀	4,277,951	3,821,785
期初累積餘絀	3,821,785	—
期末累積餘絀	\$ 8,099,736	3,821,785

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宜蘭縣私立居家式長期照顧機構

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,996,847	3,516,974
應收款項淨額	244,388	196,950
其他應收款	2,944,506	6,254,697
其他流動資產	6,000	—
流動資產小計	6,191,741	9,968,621
非流動資產		
存出保證金	2,000	—
非流動資產小計	2,000	—
資產總額	\$ 6,193,741	9,968,621
流動負債		
其他應付款	\$ 38,560	74,182
其他流動負債	—	3,137
總會往來	1,608,150	7,169,429
流動負債小計	1,646,710	7,246,748
負債總計	1,646,710	7,246,748
淨值		
累積餘絀	4,547,031	2,721,873
淨值合計	4,547,031	2,721,873
負債及淨值總額	\$ 6,193,741	9,968,621

收支餘絀表

單位：新台幣元

	108 年度	107 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 2,566,985	2,520,089
政府補助收入	1,000	—
委辦收入	32,322,182	27,918,748
捐贈收入	29,000	60,966
利息收入	3,574	2,832
其他收入	61,200	—
附屬作業組織收入合計	34,983,941	30,502,635
附屬作業組織支出		
用人費用	29,495,997	24,629,446
服務費用	384,581	385,603
材料及用品消耗	752,105	615,100
租金費用	62,190	209,640
折舊費用	—	3,624
捐贈費用	16,400	28,000
訓練費用	11,400	3,200
其他支出	72,074	5,636
附屬作業組織支出合計	30,794,747	25,880,249
行政管理支出	2,364,036	1,900,513
收支餘絀	1,825,158	2,721,873
期初累積餘絀	2,721,873	—
期末累積餘絀	\$ 4,547,031	2,721,873

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

10號11621

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

一〇八年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

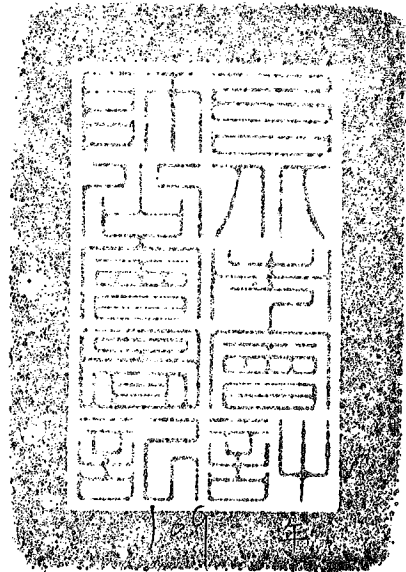
108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳儷文	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

3 月 6 日

北 市 財 證 字 第

號