



NEXIA 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

民國一一一年度及一一〇年度

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	20-21	
(七)重大承諾及或有事項	21	
(八)重大期後事項	21	
(九)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 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 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：

陳麗文



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓

中華民國 112 年 5 月 28 日

財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位:新台幣元

資產	110年12月31日		111年12月31日		附註	110年12月31日		111年12月31日		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
流動資產										
現金及約當現金	\$ 314,682,194	8.66	308,909,350	8.86			\$ 3,521,930	0.10	5,538,919	0.16
應收款項淨額	50,626,912	1.39	41,269,958	1.18			305,774,836	8.41	275,078,693	7.88
應收政府補助及委辦款	330,737,950	9.09	317,968,106	9.11			69,494,915	1.90	59,856,464	1.72
其他應收款	20,856,992	0.57	20,459,886	0.59			3,526,006	0.10	3,536,838	0.10
本期所得稅資產	128,382	-	82,382	-			7,720,482	0.21	8,182,643	0.23
存貨淨額	1,289,377	0.04	1,295,469	0.04			390,038,169	10.72	352,193,557	10.09
其他金融資產-流動	646,531,622	17.78	1,631,609,583	46.77						
其他流動資產	13,466,891	0.37	13,161,843	0.38						
流動資產合計	1,378,320,320	37.90	2,334,756,587	66.92						
非流動資產										
基金										
以成本衡量之金融資產-非流動	87,066,059	2.39	87,433,784	2.51			34,071,691	0.94	37,588,066	1.08
不動產、廠房及設備	4,124,966	0.11	4,124,966	0.12			23,453,800	0.65	37,652,684	1.08
無形資產	793,819,728	21.83	777,441,680	22.28			18,643,905	0.51	15,887,299	0.45
其他金融資產-非流動	6,173,948	0.17	9,209,705	0.26			2,000,000	0.05	2,000,000	0.06
非流動資產合計	1,367,689,430	37.60	275,832,239	7.91			10,274,880	0.28	10,283,781	0.29
資產總計	2,258,874,131	62.10	1,154,042,374	33.08			102,939,281	2.83	117,906,835	3.38
	\$ 3,637,194,451	100.00	3,488,798,961	100.00			492,977,450	13.55	470,100,392	13.47
負債										
永久受限淨值										
未受限淨值										
淨值										
遞延所得稅負債-土地增值稅										
非流動負債合計										
負債總計										
應付票據及帳款										
其他應付款										
預收款項										
一年內到期長期借款										
其他流動負債										
流動負債合計										
非流動負債										
長期借款										
退休金負債										
離職金負債										
業務發展準備										
存入保證金										
非流動負債合計										
負債總計										
淨值										
永久受限淨值										
未受限淨值										
淨值合計										
負債及淨值總計										
	\$ 3,637,194,451	100.00	3,488,798,961	100.00			3,144,217,001	86.45	3,018,698,569	86.53
							\$ 3,637,194,451	100.00	3,488,798,961	100.00

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)



董事長:



執行長:



主辦會計:

財團法人伊甸社會福利基金會

收支餘絀表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位:新 台幣

項 目	附註	111年 度		110年 度		差 異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 39,398,245	1.45	28,559,558	1.12	10,838,687	37.95
政府補助收入		111,943,381	4.10	104,581,410	4.08	7,361,971	7.04
委辦收入		569,968,937	20.90	527,190,847	20.57	42,778,090	8.11
捐贈收入		691,073,857	25.33	696,946,940	27.19	(5,873,083)	(0.84)
利息收入		25,177,555	0.92	15,630,628	0.61	9,546,927	61.08
股利收入		4,464	-	1,624	-	2,840	100.00
銷售貨物或勞務收入	五(十四)	102,988,268	3.78	107,460,208	4.19	(4,471,940)	(4.16)
附屬作業組織收入	五(十五)	1,167,573,997	42.80	1,061,680,014	41.42	105,893,983	9.97
其他收入		19,635,914	0.72	21,103,901	0.82	(1,467,987)	(6.96)
收入合計		2,727,764,618	100.00	2,563,155,130	100.00	164,609,488	6.42
支出							
業務支出	九	\$ (1,095,289,664)	(40.15)	(1,031,677,717)	(40.25)	63,611,947	6.17
行政管理支出	九	(129,666,600)	(4.75)	(138,484,840)	(5.40)	(8,818,240)	(6.37)
銷售貨物及勞務成本	五(十四)	(117,728,278)	(4.32)	(120,983,591)	(4.72)	(3,255,313)	(2.69)
附屬作業組織支出	五(十五)	(1,254,343,422)	(45.99)	(1,096,923,269)	(42.80)	157,420,153	14.35
其他支出		(5,218,222)	(0.19)	(3,681,997)	(0.14)	1,536,225	41.72
支出合計		(2,602,246,186)	(95.40)	(2,391,751,414)	(93.31)	210,494,772	8.80
本期餘絀		125,518,432	4.60	171,403,716	6.69	(45,885,284)	(26.77)
所得稅費用	五(十六)	-	-	3,778	-	(3,778)	(100.00)
本期稅後餘絀		\$ 125,518,432	4.60	171,399,938	6.69	(45,881,506)	(26.77)
本期綜合餘絀		\$ 125,518,432	4.60	171,399,938	6.69	(45,881,506)	(26.77)

(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111年及110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		
110年1月1日餘額	\$ 775,039,856	51,258,422	2,021,000,353		2,847,298,631
指定用途淨值轉入累積結餘	-	(882,328)	882,328		-
110年度稅後餘絀	-	-	171,399,938		171,399,938
110年12月31日餘額	775,039,856	50,376,094	2,193,282,619		3,018,698,569
指定用途淨值轉入累積結餘	-	(367,725)	367,725		-
111年度稅後餘絀	-	-	125,518,432		125,518,432
111年12月31日餘額	\$ 775,039,856	50,008,369	2,319,168,776		3,144,217,001

(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111年及110年1月1日至12月31日

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	\$ 125,518,432	171,403,716
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	24,202,664	25,768,929
各項攤提	3,315,757	985,633
利息費用	587,704	494,514
利息收入	(25,467,913)	(15,732,643)
資產處份損失	13,064	(3,031,633)
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(9,356,954)	(3,207,385)
應收政府補助及委辦款	(12,769,844)	(11,868,858)
其他應收款	41,075	(147,883)
本期所得稅資產	(46,000)	251,982
商品存貨	6,092	(617,637)
其他流動資產	(305,048)	(656,640)
應付票據及帳款	(2,016,989)	1,541,356
其他應付款	30,696,143	17,098,849
預收款項	9,638,451	(3,636,395)
其他流動負債	(462,161)	1,879,364
應計退休金負債	(14,198,884)	(8,891,318)
應計離職金負債	2,756,606	2,615,157
業務發展準備	-	-
營運產生之現金流入	132,152,195	174,249,108
支付之所得稅	-	(3,778)
收取之利息	25,029,732	12,693,117
營運活動之淨現金流入	157,181,927	186,938,447
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(40,724,252)	(18,980,080)
基金減少	367,725	882,328
出售不動產、廠房及設備價款	130,476	110,713,700
無形資產增加	(280,000)	(8,568,150)
其他金融資產增加	(106,779,220)	(241,232,615)
投資活動之淨現金流出	(147,285,271)	(157,184,817)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(587,704)	(494,514)
長期借款減少	(3,527,207)	(3,532,525)
存入保證金(減少)增加	(8,901)	337,027
籌資活動之淨現金流出	(4,123,812)	(3,690,012)
本期現金及約當現金增加數	5,772,844	26,063,618
期初現金及約當現金餘額	308,909,350	282,845,732
期末現金及約當現金餘額	\$ 314,682,194	308,909,350

(後列附註為本財務報表整體之一部份，請併同參閱)

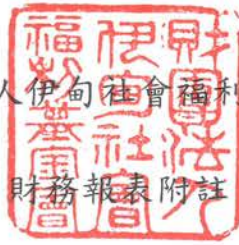
主辦會計： 

執行長：



董事長：





民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,944 人及 2,875 人，管理人員分別為 343 人及 337 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 112 年 5 月 28 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

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 7,045,694	6,775,882
支票存款	(1,519,610)	(2,327,576)
活期存款	309,156,110	304,461,044
合 計	\$ 314,682,194	308,909,350

(二)應收款項淨額

	111年12月31日	110年12月31日
應 收 票 據	\$ —	15,000
應 收 帳 款	50,626,912	41,254,958
合 計	\$ 50,626,912	41,269,958

(三)存貨淨額

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 1,289,377	1,295,469
減：備抵跌價損失	(—)	(—)
合 計	\$ 1,289,377	1,295,469

(四)其他金融資產

	111年12月31日	110年12月31日	說 明
流動			
三個月期以上之定期存款	\$ 502,691,112	1,517,017,269	一年內到期
受限制活期存款	143,840,510	114,592,324	公益勸募及專款專戶等
小 計	646,531,622	1,631,609,593	
非流動			
三個月期以上之定期存款	1,332,399,097	238,216,826	超過一年到期
存出保證金			
定存單	28,711,185	29,542,607	專案保證金、成立附屬機
現金	6,579,148	8,072,806	構擔保金及履約保證金等
小 計	1,367,689,430	275,832,239	
合 計	\$ 2,014,221,052	1,907,441,832	

(五)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	持股 比率	111年12月31日		110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			\$ 4,124,966		\$ 4,124,966

上述金融商品均來自於外界之贈與。

(六)不動產、廠房及設備

[成本]	111.1.1 餘額	本期增添	本期處分	111.12.31 金額
土地	\$ 552,128,825	4,754,000	-	556,882,825
房屋	155,954,353	714,000	-	156,668,353
房屋改良	68,189,788	2,648,212	114,030	70,723,970
辦公設備	13,613,845	5,201,515	371,564	18,443,796
業務設備	11,277,857	803,675	123,950	11,957,582
機器設備	9,825,857	501,300	-	10,327,157
運輸設備	111,046,297	12,776,395	4,480,680	119,342,012
什項設備	28,884,000	5,537,438	513,160	33,908,278
租賃改良	31,616,545	7,787,717	4,070,714	35,333,548
成本合計	982,537,367	40,724,252	9,674,098	1,013,587,521
[累計折舊]	111.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	111.12.31 金額
房屋	\$ 53,100,048	3,331,079	-	56,431,127
房屋改良	55,600,757	2,505,168	114,030	57,991,895
辦公設備	9,115,695	1,648,451	371,564	10,392,582
業務設備	7,075,004	1,386,120	123,950	8,337,174
機器設備	6,866,462	908,567	-	7,775,029
運輸設備	86,225,074	8,220,617	4,480,680	89,965,011
什項設備	18,231,277	4,018,890	409,814	21,840,353
租賃改良	26,810,358	2,183,772	4,030,520	24,963,610
累計折舊合計	263,024,675	24,202,664	9,530,558	277,696,781
未折減餘額	719,512,692			735,890,740
重估增值-土地	57,928,988			57,928,988
合計	\$ 777,441,680			793,819,728

[成 本]		110.1.1 餘額	本期增添	本期處分	110.12.31 金額
土地	\$	625,125,719	-	72,996,894	552,128,825
房屋		198,525,459	-	42,571,106	155,954,353
房屋改良		71,100,109	1,779,814	4,690,135	68,189,788
辦公設備		12,984,122	2,090,787	1,461,064	13,613,845
業務設備		11,198,132	774,100	694,375	11,277,857
機器設備		8,848,407	977,450	-	9,825,857
運輸設備		104,884,330	7,608,060	1,446,093	111,046,297
什項設備		26,014,714	4,355,176	1,485,890	28,884,000
租賃改良		30,221,852	1,394,693	-	31,616,545
成本合計		1,088,902,844	18,980,080	125,345,557	982,537,367
[累計折舊]		110.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	110.12.31 金額
房屋	\$	56,720,965	4,477,879	8,098,796	53,100,048
房屋改良		57,918,316	2,372,576	4,690,135	55,600,757
辦公設備		8,890,098	1,686,661	1,461,064	9,115,695
業務設備		6,409,951	1,359,428	694,375	7,075,004
機器設備		5,915,972	950,490	-	6,866,462
運輸設備		79,408,837	8,262,330	1,446,093	86,225,074
什項設備		15,641,094	3,863,210	1,273,027	18,231,277
租賃改良		24,014,003	2,796,355	-	26,810,358
累計折舊合計		254,919,236	25,768,929	17,663,490	263,024,675
未折減餘額		833,983,608			719,512,692
重估增值-土地		57,928,988			57,928,988
合計	\$	891,912,596			777,441,680

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，提供質押以作為本基金會借款擔保及法院登記財產之土地及房屋帳面金額分別為\$640,135,568 及\$643,378,330

(七)其他應付款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 202,001,019	185,731,350
應付勞務費	2,268,142	1,477,118
應付營業稅	1,205,095	2,734,065
應付利息	117,544	117,544
應付其他	100,183,036	85,018,616
合計	\$ 305,774,836	275,078,693

(八)預收款項

	111年12月31日	110年12月31日
預收貨款	\$ 7,499,984	7,142,847
預收款項－專案	5,055,345	3,251,633
預收教保費	5,218,955	7,747,203
其他預收款	2,159,561	918,258
預收捐款(註)	49,560,880	40,755,268
預收租金	190	41,255
合 計	\$ 69,494,915	59,856,464

註：主要係公益勸募及專案捐款未執行部份，詳附註七之說明。

(九)長期借款

111年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.13-129.08.28	1.165%~1.775%	\$ 37,597,697	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,526,006)	
合 計			\$ 34,071,691	

110年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.13-129.08.28	1.115%~1.2%	\$ 41,124,904	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,536,838)	
合 計			\$ 37,588,066	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註五(六)。

(十)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111年及110年度認列之退休金成本分別為\$81,645,010及\$76,857,625。

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111年及110年度退休基金專戶變動明細如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 83,334,763	80,531,221
本期提撥	3,376,943	6,911,060
本期支付	(2,796,523)	(5,530,874)
利息收入	7,086,911	1,423,356
期末餘額	\$ 91,002,094	83,334,763

本基金會以民國 111 年及 110 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：

	111 年度	110 年度
服務成本	\$ 812,352	1,019,659
利息成本	171,250	153,447
退休基金資產之預期報酬	-	-
淨退休金成本	\$ 983,602	1,173,106

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	111 年度	110 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ (114,455,894)	(120,987,447)
退休基金資產公平價值	91,002,094	83,334,763
提撥狀況	(23,453,800)	(37,652,684)
應計退休金負債	\$ (23,453,800)	(37,652,684)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	111 年度	110 年度
折現率	1.321%	0.469%
未來薪資水準增加率	2.000%	2.000%
退休金資產預期投資報酬率	-	-

(十一)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。

	111 年度	110 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 15,887,299	13,272,142
本期提列	4,647,943	3,871,448
本期支付	(1,891,337)	(1,256,291)
本期迴轉	-	-
年底餘額	\$ 18,643,905	15,887,299

(十二)淨值

	111年12月31日	110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(註1)	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(註2)		
基金－銀行存款	\$ 50,008,369	50,376,094

註1：係依房屋之原始購入成本作為法院登記之財產金額。

註2：係經董事監察人會議通過並報請衛福部核備設置之基金，主要用途為附負擔捐贈以房養老宣導推廣、資產管理、風險準備及愛心棧、愛心房東、物業管理平台業務推動、社會住宅等服務之推動。

(十三)用人費用

	111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	\$ 603,673,603	71,861,512	54,337,305	719,668,872	1,449,541,292
勞健保費用	78,877,334	9,193,677	7,022,503	95,099,762	190,193,276
退休離職金	24,097,093	4,711,891	3,297,759	45,010,306	77,117,049
其他用人費用	54,977,933	6,323,107	5,016,039	70,798,611	137,115,690
合計	\$ 761,625,963	92,090,187	69,673,606	930,577,551	1,853,967,307

	110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	\$ 565,197,254	75,702,468	55,489,714	654,585,123	1,350,974,559
勞健保費用	73,546,180	9,498,738	7,124,953	85,229,338	175,399,209
退休離職金	31,093,155	4,714,435	3,609,334	39,325,104	78,742,028
其他用人費用	49,827,975	5,730,499	4,451,044	58,718,706	118,728,224
合計	\$ 719,664,564	95,646,140	70,675,045	837,858,271	1,723,844,020

(十四)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 111 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等 20 個經營事業單位，其收支情形表列如下：

111 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 34,625,077	4,945,468	39,570,545
租賃收入	57,507	5,571,982	5,629,489
按摩收入	5,491,654	13,425,830	18,917,484
勞務收入	992,455	36,945,663	37,938,118
其他收入	868,972	63,660	932,632
收入合計	42,035,665	60,952,603	102,988,268
銷貨成本	22,096,564	3,366,899	25,463,463
用人費用	17,802,888	51,870,718	69,673,606
服務費用	5,709,492	9,629,787	15,339,279
材料及用品消耗	1,508,835	2,028,433	3,537,268
租金費用	433,419	1,768,348	2,201,767
折舊及攤銷費用	88,670	1,187,527	1,276,197
捐贈費用	80,000	6,600	86,600
訓練費用	7,093	42,661	49,754
其他支出	9,622	90,722	100,344
支出合計	47,736,583	69,991,695	117,728,278
收支餘絀	\$ (5,700,918)	(9,039,092)	(14,740,010)

110 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 31,503,675	11,818,558	43,322,233
租賃收入	73,744	4,926,430	5,000,174
按摩收入	3,363,272	11,970,890	15,334,162
勞務收入	2,203,700	40,728,613	42,932,313
其他收入	733,761	137,565	871,326
收入合計	37,878,152	69,582,056	107,460,208
銷貨成本	20,646,228	8,595,253	29,241,481
用人費用	18,122,567	52,552,478	70,675,045
服務費用	6,041,827	8,495,886	14,537,713
材料及用品消耗	1,295,897	2,353,822	3,649,719
租金費用	431,800	1,331,463	1,763,263
折舊及攤銷費用	52,924	1,017,942	1,070,866
訓練費用	—	7,700	7,700
其他支出	15,434	22,370	37,804
支出合計	46,606,677	74,376,914	120,983,591
收支餘絀	\$ (8,728,525)	(4,794,858)	(13,523,383)

(十五)附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 111 年 12 月 31 日止，本基金會附屬作業組織包含長期照顧機構、庇護工場及公設民營之立案機構共計 66 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

項目	111 年度		110 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	315,501,150	27.02%	279,583,003	26.34%
銷售貨物及勞務收入	81,163,667	6.95%	71,768,502	6.76%
政府補助收入	219,174,644	18.77%	213,422,756	20.10%
委辦收入	536,980,299	45.99%	481,097,176	45.31%
捐贈收入	11,334,031	0.97%	12,594,550	1.19%
利息收入	333,335	0.03%	102,015	0.01%
其他收入	3,086,871	0.27%	3,112,012	0.29%
收入合計	1,167,573,997	100.00%	1,061,680,014	100.00%
支出				
營運成本	1,066,644,888	85.04%	917,957,294	83.69%
行政管理支出	62,502,329	4.98%	62,111,479	5.66%
銷售貨物及勞務成本	108,724,398	8.67%	103,582,087	9.44%
其他	16,471,807	1.31%	13,272,409	1.21%
支出合計	1,254,343,422	100.00%	1,096,923,269	100.00%
本期餘絀	(86,769,425)		(35,243,255)	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	(86,769,425)		(35,243,255)	
本期其他綜合餘絀	-		-	
本期綜合餘絀	(86,769,425)		(35,243,255)	

(十六)所得稅

	111 年度	110 年度
當期所得稅費用	\$ -	-
國外利息扣繳稅額	-	-
土地增值稅	-	3,778
所得稅費用	\$ -	3,778

本基金會民國 111 年及 110 年度與創設目的有關之收入及支出符合行政院頒發「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 109 年。

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 勞務提供

帳列科目	姓名	111 年度	110 年度	備 註
勞務費	詹慶臨	\$ 518,400	518,400	係擔任媒體計劃督導顧問之報酬

2. 本基金會民國 111 年及 110 年度支付董事(監察人)出席費及出席費以外之勞務費明細，詳附註九.3 及九.4。

七、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 111 年及 110 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$46,537,934 及 \$37,343,966 (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 110 年度公益勸募專案已於 111 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，預計於 112 年 2 月 22 日送請核備，且審核完成。
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，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日該公益計劃未執行之金額分別為\$3,022,946 及\$3,411,302 (帳列預收款項)。

八、重大期後事項

本基金會截至簽證日止，未有重大期後事項。

九、其他

1. 截至 111 年及 110 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\$385,677,927 及\$378,174,965。

2. 功能別費用表

(1)111 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	
用人費用	361,450,186	69,976,606	8,053,620	14,174,939	142,272,825	8,696,200	143,234,395	13,767,192	761,625,963	92,090,187
服務費用	70,299,468	28,469,132	2,526,536	18,971,551	20,719,306	1,363,303	25,397,533	4,025,701	171,772,530	17,848,377
材料及用品消耗	28,016,649	16,398,349	2,805,131	1,250,274	11,992,638	989,632	15,966,464	2,817,717	80,236,854	5,874,309
租金費用	16,169,420	6,228,973	1,149,595	773,114	6,797,206	448,784	10,624,137	480,106	42,671,335	4,003,516
折舊費用	2,759,091	637,969	335,758	668,038	1,028,046	-	584,970	147,383	6,161,255	8,398,352
捐贈費用	24,907,212	10,000	19,700	-	806,440	3,226,543	547,197	1,291,000	30,808,092	127,450
訓練費用	779,000	78,399	35,690	41,638	238,359	6,000	262,201	572,348	2,013,635	1,244,213
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,196
合計	504,381,026	121,799,428	14,926,030	35,879,554	183,854,820	14,730,462	196,616,897	23,101,447	1,095,289,664	129,666,600

(2) 110 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	
用人費用	324,181,954	64,756,398	16,372,594	14,755,314	117,922,431	7,903,299	156,370,703	17,401,871	719,664,564	95,646,140
服務費用	73,800,913	22,885,767	2,351,006	20,781,945	15,939,768	1,624,048	25,213,980	3,754,172	166,351,599	20,451,907
材料及用品消耗	26,081,362	12,108,641	2,058,828	956,797	9,361,370	943,274	13,021,898	2,252,215	66,784,385	4,429,409
租金費用	14,164,677	4,343,517	1,759,017	725,375	5,163,375	424,679	11,244,368	402,143	38,227,151	3,865,043
折舊費用	4,542,013	415,699	492,270	507,027	915,416	42,454	774,370	285,383	7,974,632	7,340,444
捐贈費用	24,201,689	8,400	20,210	9,799	590,564	3,810,854	806,765	1,300,600	30,748,881	177,000
訓練費用	548,901	64,300	12,272	16,292	264,074	11,336	386,829	622,501	1,926,505	1,578,685
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,996,212
合計	467,521,509	104,582,722	23,066,197	37,752,549	150,156,998	14,759,944	207,818,913	26,018,885	1,031,677,717	138,484,840

3. 本基金會民國 111 年及 110 年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名	111 年度	110 年度
董事長	羅紀琮	\$ 353,000	240,800
常務董事	尹可名	139,000	103,200
常務董事	宋定懿	72,600	60,000
常務董事	陳宇昭	93,800	91,400
常務董事	董倫賢(註 1)	56,000	54,000
董事	王明雄(註 1)	48,000	76,000
董事	吳森棋	24,000	28,000
董事	施麗月	26,000	64,000
董事	陳俊良	143,000	120,000
董事	陳偉仁	70,000	30,000
董事	黃秉德	48,500	79,500
董事	趙明榮	24,000	32,500
董事	劉民和	34,000	44,000
董事	成亮(註 2)	-	260,400
董事	葉瀛賓(註 2)	-	38,000
常務監察人	劉侃(註 3)	-	-
監察人	賴張亮	36,000	42,000
監察人	羅乃維	32,000	33,000
合計		\$ 1,199,900	1,396,800

註：1.110 年起由監察人轉任董事。

2. 已於 110 年卸任。

3.110 年起由董事轉任常務監察人

4. 本基金會民國 111 年及 110 年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費：無。

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)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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,071,116	7,313,352
應收款項淨額	4,495,495	505,587
應收政府補助及委辦款	21,103,925	18,735,059
其他流動資產	15,449	14,234
流動資產小計	28,685,985	26,568,232
非流動資產		
不動產、廠房及設備	553,434	770,542
非流動資產小計	553,434	770,542
資產總額	\$ 29,239,419	27,338,774
流動負債		
其他應付款	\$ 1,611,339	2,289,907
其他流動負債	6,600	10,430
流動負債小計	1,617,939	2,300,337
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,352,040	1,323,060
總會往來	146,116,071	135,132,537
非流動負債小計	150,226,429	139,213,915
負債總計	151,844,368	141,514,252
淨值		
累積餘絀	(122,604,949)	(114,175,478)
淨值合計	(122,604,949)	(114,175,478)
負債及淨值總額	\$ 29,239,419	27,338,774

註:截至111年及110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8,637,989元及8,319,554元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 30,706,595	30,020,380
政府補助收入	20,100,315	19,346,551
委辦收入	5,740,769	5,301,620
利息收入	10,676	4,004
其他收入	95,150	111,426
附屬作業組織收入合計	56,653,505	54,783,981
附屬作業組織支出		
用人費用	46,030,807	44,836,432
服務費用	4,822,897	4,807,379
材料及用品消耗	7,695,455	7,606,753
租金費用	279,600	275,450
折舊費用	268,625	240,958
捐贈費用	—	23,084
訓練費用	7,300	27,366
其他支出	1,878,155	960,457
附屬作業組織支出合計	60,982,839	58,777,879
行政管理支出(註)	4,100,137	6,926,875
收支餘絀	(8,429,471)	(10,920,773)
期初累積餘絀	(114,175,478)	(103,254,705)
期末累積餘絀	\$ (122,604,949)	(114,175,478)

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 12,462,329	5,733,968
應收款項淨額	1,141,105	901,737
應收政府補助及委辦款	12,546,051	12,802,739
其他流動資產	8,201	96,407
流動資產小計	26,157,686	19,534,851
非流動資產		
不動產、廠房及設備	305,690	493,714
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,586,690	2,774,714
資產總額	\$ 28,744,376	22,309,565
流動負債		
其他應付款	\$ 1,394,655	1,747,494
總會往來	33,642,190	23,386,201
其他流動負債	1,827,244	1,666,057
流動負債小計	36,864,089	26,799,752
負債總計	36,864,089	26,799,752
淨值		
累積餘絀	(8,119,713)	(4,490,187)
淨值合計	(8,119,713)	(4,490,187)
負債及淨值總額	\$ 28,744,376	22,309,565

註：截至 111 年及 110 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 11,487,184 元及 10,472,471 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 26,387,672	25,736,146
政府補助收入	20,322,090	20,510,003
捐贈收入	1,954,736	1,596,510
利息收入	5,563	2,247
其他收入	247,700	221,550
附屬作業組織收入合計	48,917,761	48,066,456
附屬作業組織支出		
用人費用	37,022,920	31,996,123
服務費用	4,027,781	3,656,375
材料及用品消耗	7,677,529	8,425,072
租金費用	83,560	7,560
折舊費用	188,024	168,346
捐贈費用	423,864	687,759
訓練費用	12,200	24,700
其他支出	221,745	282,582
附屬作業組織支出合計	49,657,623	45,248,517
行政管理支出(註)	2,889,664	2,898,884
收支餘絀	(3,629,526)	(80,945)
期初累積餘絀	(4,490,187)	(4,409,242)
期末累積餘絀	\$ (8,119,713)	(4,490,187)

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 11,940,877	24,287,799
應收款項淨額	2,758,494	4,080,741
其他流動資產	28,084	36,173
流動資產小計	14,727,455	28,404,713
非流動資產		
不動產、廠房及設備	7,755,362	9,003,895
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	10,278,362	11,526,895
資產總額	\$ 25,005,817	39,931,608
流動負債		
其他應付款	\$ 2,679,442	2,451,796
預收款項	7,751,301	8,993,944
其他流動負債	2,119,590	2,236,934
流動負債小計	12,550,333	13,682,674
非流動負債		
存入保證金	1,153,236	1,313,236
退休金準備	992,858	992,858
總會往來	31,921,446	38,031,031
非流動負債小計	34,067,540	40,337,125
負債總計	46,617,873	54,019,799
基金及餘絀		
累積餘絀	(21,612,056)	(14,088,191)
基金及餘絀合計	(21,612,056)	(14,088,191)
負債及基金及餘絀總額	\$ 25,005,817	39,931,608

註：截至 111 年及 110 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 182,547,741 元及 185,604,919 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 47,345,425	47,514,368
政府補助收入	164,159	238,581
委辦收入	30,271,064	33,848,039
捐贈收入	1,236,713	1,669,997
利息收入	11,144	3,097
其他收入	101,390	284,255
附屬作業組織收入合計	79,129,895	83,558,337
附屬作業組織支出		
用人費用	60,943,043	56,192,741
服務費用	7,270,587	7,505,406
材料及用品消耗	11,415,170	12,657,450
租金費用	607,860	457,015
折舊費用	1,272,833	1,368,716
捐贈費用	175,370	211,770
訓練費用	38,030	30,464
其他支出	230,024	486,255
附屬作業組織支出合計	81,952,917	78,909,817
行政管理支出(註)	4,700,843	4,986,751
收支餘絀	(7,523,865)	(338,231)
期初累積餘絀	(14,088,191)	(13,749,960)
期末累積餘絀	\$ (21,612,056)	(14,088,191)

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 5,525,151	489,465
應收款項淨額	1,088,876	639,301
其他應收款	6,474,912	12,530,047
總會往來	28,626,367	27,466,157
其他流動資產	289,502	80,340
流動資產小計	42,004,808	41,205,310
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,126,214	765,620
存出保證金	161,000	160,000
非流動資產小計	1,287,214	925,620
資產總額	\$ 43,292,022	42,130,930
流動負債		
其他應付款	\$ 757,134	265,735
其他流動負債	22,881	20,428
流動負債小計	780,015	286,163
負債總計	780,015	286,163
淨值		
累積餘絀	42,512,007	41,844,767
基金及餘絀合計	42,512,007	41,844,767
負債及基金及餘絀總額	\$ 43,292,022	42,130,930

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 8,225,690	4,548,736
委辦收入	60,522,110	67,502,748
銷售貨物及勞務收入	43,971	—
利息收入	5,539	3,358
其他收入	115,160	36,550
附屬作業組織收入合計	68,912,470	72,091,392
附屬作業組織支出		
用人費用	59,452,810	59,991,255
服務費用	1,252,201	1,257,324
材料及用品消耗	1,180,544	1,381,228
租金費用	1,211,530	1,265,960
折舊費用	157,611	186,177
捐贈費用	—	40,420
訓練費用	43,500	36,800
銷售貨物或勞務成本	5,300	—
其他支出	10,891	3,367
附屬作業組織支出合計	63,314,387	64,162,531
行政管理支出(註)	4,930,843	4,262,708
收支餘絀	667,240	3,666,153
期初累積餘絀	41,844,767	38,178,614
期末累積餘絀	\$ 42,512,007	41,844,767

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 424,827	458,741
應收款項淨額	480,332	490,860
其他應收款	11,984,416	11,707,220
其他流動資產	2,583	17,102
總會往來	18,360,787	18,971,193
流動資產小計	31,252,945	31,645,116
非流動資產		
不動產、廠房及設備	649,869	120,033
存出保證金	110,000	110,000
非流動資產小計	759,869	230,033
資產總額	\$ 32,012,814	31,875,149
流動負債		
其他應付款	\$ 196,100	154,986
其他流動負債	6,148	5,006
流動負債小計	202,248	159,992
負債總計	202,248	159,992
淨值		
累積餘絀	31,810,566	31,715,157
淨值合計	31,810,566	31,715,157
負債及淨值總額	\$ 32,012,814	31,875,149

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 5,042,223	5,251,991
政府補助收入	5,643,136	—
委辦收入	50,889,871	65,042,569
利息收入	7,910	2,707
附屬作業組織收入合計	61,583,140	70,297,267
附屬作業組織支出		
用人費用	53,244,226	58,999,282
服務費用	1,087,020	985,330
材料及用品消耗	992,760	907,823
租金費用	822,494	831,959
折舊費用	62,464	8,139
捐贈費用	119,793	113,916
訓練費用	7,800	23,250
其他支出	4,770	5,036
附屬作業組織支出合計	56,341,327	61,874,735
行政管理支出(註)	5,146,404	4,110,719
收支餘絀	95,409	4,311,813
期初累積餘絀	31,715,157	27,403,344
期末累積餘絀	\$ 31,810,566	31,715,157

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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,478,855	3,290,462
應收款項淨額	327,103	305,277
其他應收款	4,733,327	4,595,974
其他流動資產	22,214	1,980
總會往來	—	2,025,715
流動資產小計	9,561,499	10,219,408
非流動資產		
不動產、廠房及設備	654,943	1,507,883
非流動資產小計	654,943	1,507,883
資產總額	\$ 10,216,442	11,727,291
流動負債		
其他應付款	\$ 471,403	254,074
總會往來	10,492	—
其他流動負債	8,532	—
流動負債小計	490,427	254,074
負債總計	490,427	254,074
淨值		
累積餘絀	9,726,015	11,473,217
淨值合計	9,726,015	11,473,217
負債及淨值總額	\$ 10,216,442	11,727,291

註：截至 111 年及 110 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 949,000 元及 0 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,287,876	3,145,155
政府補助收入	6,143,876	4,694,295
委辦收入	33,173,016	33,746,759
利息收入	6,735	1,990
其他收入	174,255	96,250
附屬作業組織收入合計	42,785,758	41,684,449
附屬作業組織支出		
用人費用	36,679,296	35,828,769
服務費用	1,209,094	961,393
材料及用品消耗	2,162,760	955,872
租金費用	757,630	479,020
折舊費用	245,798	415,233
捐贈費用	8,320	32,011
訓練費用	46,165	21,911
其他支出	8,223	7,984
附屬作業組織支出合計	41,117,286	38,702,193
行政管理支出(註)	3,415,674	3,408,667
收支餘絀	(1,747,202)	(426,411)
期初累積餘絀	11,473,217	11,899,628
期末累積餘絀	\$ 9,726,015	11,473,217

註：分攤總管理處行政管理費用

(7)高雄市政府社會局無障礙之家附設燕巢家園

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,078,540	742,535
應收款項淨額	108,375	161,540
其他應收款	12,988,106	6,891,839
其他流動資產	777	7,560
流動資產小計	14,175,798	7,803,474
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,303,591	1,430,030
非流動資產小計	1,303,591	1,430,030
資產總額	\$ 15,479,389	9,233,504
流動負債		
其他應付款	\$ 2,115,130	1,096,329
預收款項	22,848	—
總會往來	51,055,236	20,520,130
流動負債小計	53,193,214	21,616,459
非流動負債		
存入保證金	800,000	620,000
非流動負債小計	800,000	620,000
負債總計	53,993,214	22,236,459
淨值		
累積餘絀	(38,513,825)	(13,002,955)
淨值合計	(38,513,825)	(13,002,955)
負債及淨值總額	\$ 15,479,389	9,233,504

註：截至 111 年及 110 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 19,596,692 元及 17,937,811 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 19,794,956	7,186,627
政府補助收入	6,633,778	1,593,904
委辦收入	20,129,656	8,762,370
捐贈收入	313,218	139,939
利息收入	6,305	462
其他收入	51,760	—
附屬作業組織收入合計	46,929,673	17,683,302
附屬作業組織支出		
用人費用	56,842,112	18,330,462
服務費用	3,098,843	2,608,739
材料及用品消耗	7,821,610	3,891,837
租金費用	152,280	35,379
折舊費用	463,039	296,702
捐贈費用	32,788	6,480
訓練費用	4,800	7,600
其他支出	41,427	11,596
附屬作業組織支出合計	68,456,899	25,188,795
行政管理支出(註)	3,983,644	1,608,427
收支餘絀	(25,510,870)	(9,113,920)
期初累積餘絀	(13,002,955)	(3,889,035)
期末累積餘絀	\$ (38,513,825)	(13,002,955)

註：分攤總管理處行政管理費用

(8)新北市政府社會局委託財團法人伊甸社會福利基金會辦理新北市愛悅養護中心
資產負債表

單位：新台幣元

項 目	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,658,798	1,879,233
應收款項淨額	1,824,305	2,671,335
其他應收款	6,224,700	5,245,834
其他流動資產	20,967	30,268
流動資產小計	12,728,770	9,826,670
非流動資產		
存入保證金	1,594,334	1,594,334
不動產、廠房及設備	209,717	273,531
非流動資產小計	1,804,051	1,867,865
資產總額	\$ 14,532,821	11,694,535
流動負債		
其他應付款	\$ 370,258	1,629,462
總會往來	32,588,161	25,458,898
其他流動負債	250,000	250,000
流動負債小計	33,208,419	27,338,360
負債總計	33,208,419	27,338,360
淨值		
累積餘絀	(18,675,598)	(15,643,825)
淨值合計	(18,675,598)	(15,643,825)
負債及淨值總額	\$ 14,532,821	11,694,535

註：截至 111 年及 110 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 3,156,957 元及 2,848,147 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	111 年度	110 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 19,107,409	18,405,674
政府補助收入	9,719,300	10,227,882
委辦收入	1,021,125	10,948
捐贈收入	130,610	787,224
利息收入	4,867	2,421
其他收入	173,380	166,200
附屬作業組織收入合計	30,156,691	29,600,349
附屬作業組織支出		
用人費用	24,468,407	19,871,522
服務費用	2,049,118	3,721,845
材料及用品消耗	4,206,320	5,029,382
租金費用	85,300	55,990
折舊費用	88,114	79,189
捐贈費用	266,960	295,459
訓練費用	19,900	39,380
其他支出	179,247	906,582
附屬作業組織支出合計	31,363,366	29,999,349
行政管理支出(註)	1,825,098	1,916,889
收支餘絀	(3,031,773)	(2,315,889)
期初累積餘絀	(15,643,825)	(13,327,936)
期末累積餘絀	\$ (18,675,598)	(15,643,825)

註：分攤總管理處行政管理費用

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 11224410 號

會員姓名： 陳儷文

事務所電話： (02)27785158

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

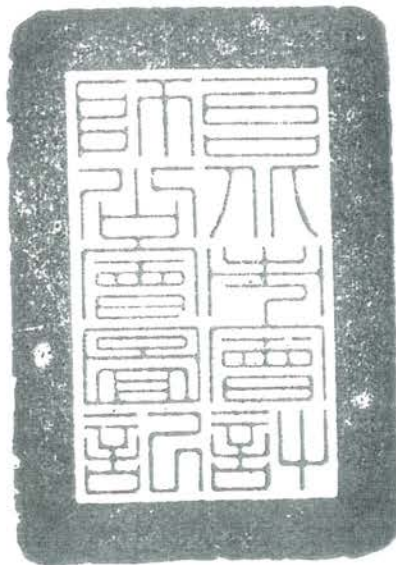
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳儷文	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---------------------------------------------------------------------------------------

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 05 月 27 日