



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

民國一一二年度及一一一年度

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	12-13	
(五)重要會計項目說明	13-22	
(六)關係人之重大交易事項	22	
(七)重大承諾及或有事項	22	
(八)重大期後事項	23	
(九)其他	23-40	
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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 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

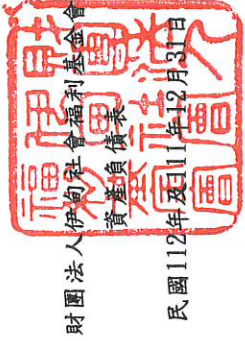
會計師：

陳曉文



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓

中華民國 113 年 5 月 19 日



財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位:新台幣元

資產	112年12月31日		111年12月31日		附註	112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	\$ 277,792,763	7.22	314,682,194	8.66		\$ 14,368,180	0.37	3,521,930	0.10
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	406,565	0.01	-	-		276,541,372	7.19	305,774,836	8.41
應收款項淨額	43,663,053	1.14	50,626,912	1.39		168,002,239	4.37	69,494,915	1.90
應收政府補助及委辦款	352,480,977	9.16	330,737,950	9.09		3,494,859	0.09	3,526,006	0.10
其他應收款	40,597,675	1.06	20,856,992	0.57		10,593,061	0.27	7,720,482	0.21
本期貨得稅資產	169,848	-	128,382	-		472,999,711	12.29	390,038,169	10.72
存貨淨額	1,294,714	0.03	1,289,377	0.04					
其他金融資產-流動	1,201,740,654	31.23	646,531,622	17.78					
其他流動資產	15,685,302	0.41	13,466,891	0.37					
流動資產合計	1,933,831,551	50.26	1,378,320,320	37.90					
非流動資產									
基金									
以成本衡量之金融資產-非流動	81,604,082	2.12	87,066,059	2.39		30,583,750	0.79	34,071,691	0.94
不動產、廠房及設備	4,124,966	0.11	4,124,966	0.11		22,535,286	0.58	23,453,800	0.65
無形資產	819,087,094	21.29	793,819,728	21.83		20,990,676	0.55	18,643,905	0.51
其他金融資產-非流動	4,068,695	0.10	6,173,948	0.17		4,900,000	0.13	2,000,000	0.05
非流動資產合計	1,004,972,702	26.12	1,367,689,430	37.60		10,016,181	0.26	10,274,880	0.28
負債及淨值									
負債									
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									
遞延所得稅負債-土地增值稅									
遞延所得稅負債合計									
非流動負債合計									
負債合計	87,066,059	2.39	1,378,320,320	37.90		576,520,898	14.98	492,977,450	13.55
淨值									
永久受限淨值									
暫時受限淨值									
未受限淨值									
淨值合計	1,913,837,539	49.74	2,258,874,131	62.10		775,039,856	20.14	775,039,856	21.31
負債及淨值總計	\$ 3,847,689,090	100.00	3,637,194,451	100.00		\$ 3,847,689,090	100.00	3,637,194,451	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

收支餘絀表

民國112年及111年七月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附註	112年 度		111年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 44,278,969	1.54	39,398,245	1.45	4,880,724	12.39
政府補助收入		163,759,121	5.70	111,943,381	4.10	51,815,740	46.29
委辦收入		641,776,399	22.32	569,968,937	20.90	71,807,462	12.60
捐贈收入		689,160,259	23.97	691,073,857	25.33	(1,913,598)	(0.28)
利息收入		31,858,107	1.11	25,177,555	0.92	6,680,552	26.53
股利收入		5,457	-	4,464	-	993	100.00
銷售貨物或勞務收入	五(十五)	115,000,364	4.00	102,988,268	3.78	12,012,096	11.66
附屬作業組織收入	五(十六)	1,174,209,173	40.84	1,167,573,997	42.80	6,635,176	0.57
其他收入		14,986,962	0.52	19,635,914	0.72	(4,648,952)	(23.68)
收入合計		2,875,034,811	100.00	2,727,764,618	100.00	147,270,193	5.40
支出							
業務支出	九	\$ (1,192,883,210)	(41.49)	(1,095,289,664)	(40.15)	97,593,546	8.91
行政管理支出	九	(123,212,148)	(4.28)	(129,666,600)	(4.75)	(6,454,452)	(4.98)
銷售貨物及勞務成本	五(十五)	(123,940,895)	(4.31)	(117,728,278)	(4.32)	6,212,617	5.28
附屬作業組織支出	五(十六)	(1,303,474,191)	(45.34)	(1,254,343,422)	(45.99)	49,130,769	3.92
其他支出		(12,290,388)	(0.43)	(5,218,222)	(0.19)	7,072,166	135.53
支出合計		(2,755,800,832)	(95.85)	(2,602,246,186)	(95.40)	153,554,646	5.90
本期餘絀		119,233,979	4.15	125,518,432	4.60	(6,284,453)	(5.01)
所得稅費用	五(十七)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 119,233,979	4.15	125,518,432	4.60	(6,284,453)	(5.01)
本期綜合餘絀		\$ 119,233,979	4.15	125,518,432	4.60	(6,284,453)	(5.01)

(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112年及111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	暫時受限	指定用途	累積結餘	
111年1月1日餘額	\$ 775,039,856	-	50,376,094	2,193,282,619	3,018,698,569
指定用途淨值損益轉入累積結餘	-	-	(367,725)	367,725	-
111年度稅後餘額	-	-	-	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
前期損益調整	-	7,717,501	-	-	7,717,501
暫時受限淨值轉入累積結餘	-	(1,171,320)	-	1,171,320	-
指定用途淨值損益轉入累積結餘	-	-	606,023	(606,023)	-
基金轉出	-	-	(6,068,000)	6,068,000	-
112年度稅後餘額	-	-	-	119,233,979	119,233,979
112年12月31日餘額	\$ 775,039,856	6,546,181	44,546,392	2,445,036,052	3,271,168,481

(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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 119,233,979	125,518,432
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	26,776,553	24,202,664
各項攤提	3,181,003	3,315,757
利息費用	730,333	587,704
利息收入	(32,727,823)	(25,467,913)
資產處份(利益)損失	(394,236)	13,064
資產及負債項目之變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(406,565)	-
應收款項淨額	6,963,859	(9,356,954)
應收政府補助及委辦款	(21,743,027)	(12,769,844)
其他應收款	4,807	41,075
本期所得稅資產	(41,466)	(46,000)
商品存貨	(5,337)	6,092
其他流動資產	(2,218,411)	(305,048)
應付票據及帳款	10,846,250	(2,016,989)
其他應付款	(29,233,464)	30,696,143
預收款項	98,507,324	9,638,451
其他流動負債	2,872,579	(462,161)
應計退休金負債	(918,514)	(14,198,884)
應計離職金負債	2,346,771	2,756,606
業務發展準備	2,900,000	-
營運產生之現金流入	186,674,615	132,152,195
支付之所得稅	-	-
收取之利息	12,982,333	25,029,732
營運活動之淨現金流入	199,656,948	157,181,927
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(44,427,420)	(40,724,252)
基金減少	5,461,977	367,725
出售不動產、廠房及設備價款	495,238	130,476
無形資產增加	(1,075,750)	(280,000)
其他金融資產增加	(192,492,304)	(106,779,220)
投資活動之淨現金流出	(232,038,259)	(147,285,271)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(730,333)	(587,704)
長期借款減少	(3,519,088)	(3,527,207)
存入保證金減少	(258,699)	(8,901)
籌資活動之淨現金流出	(4,508,120)	(4,123,812)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(36,889,431)	5,772,844
期初現金及約當現金餘額	314,682,194	308,909,350
期末現金及約當現金餘額	\$ 277,792,763	314,682,194

(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：



財團法人伊甸社會福利基金會



民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,983 人及 2,944 人，管理人員分別為 364 人及 343 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 113 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.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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。

本基金會持有供交易之金融工具投資，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，本基金會並未將金融工具投資指定為透過損益按公允價值衡量。原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用；後續評價時，以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

2.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 112 年及 111 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 112 年及 111 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

		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$	6,420,629	7,045,694
支票存款		(608,560)	(1,519,610)
活期存款		271,980,694	309,156,110
合 計	\$	277,792,763	314,682,194

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內基金	\$	404,028	—
評價調整		2,537	—
合 計	\$	406,565	—

1. 112 年及 111 年度透過損益按公允價值衡量之金融工具分別產生淨利益 \$2,537 及 \$0。

2. 上述金融商品均來自於外界之贈與。

(三) 應收款項淨額

		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$	—	—
應 收 帳 款		43,663,053	50,626,912
合 計	\$	43,663,053	50,626,912

(四) 存貨淨額

		112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
商 品	\$	1,294,714	1,289,377
減：備抵跌價損失		(—)	(—)
合 計	\$	1,294,714	1,289,377

(五)其他金融資產

	112年12月31日	111年12月31日	說明
流動			
三個月期以上之定期存款	\$ 917,438,668	502,691,112	一年內到期
受限制活期存款	284,301,986	143,840,510	公益勸募及專款專戶等
小計	<u>1,201,740,654</u>	<u>646,531,622</u>	
非流動			
三個月期以上之定期存款	970,600,967	1,332,399,097	超過一年到期
存出保證金			
定存單	24,693,803	28,711,185	專案保證金、成立附屬機
現金	9,677,932	6,579,148	構擔保金及履約保證金等
小計	<u>1,004,972,702</u>	<u>1,367,689,430</u>	
合計	<u>\$ 2,206,713,356</u>	<u>2,014,221,052</u>	

(六)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	持股 比率	112年12月31日		111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>

上述金融商品均來自於外界之贈與。

(七)不動產、廠房及設備

[成 本]	112.1.1 餘額	前期損益調整	本期增添	本期處分	112.12.31 金額
土地	\$ 556,882,825	-	2,141,000	-	559,023,825
房屋	156,668,353	-	149,000	-	156,817,353
房屋改良	70,723,970	8,380,000	2,389,487	201,600	81,291,857
辦公設備	18,443,796	-	6,860,881	550,548	24,754,129
業務設備	11,957,582	-	1,951,772	133,900	13,775,454
機器設備	10,327,157	-	972,430	-	11,299,587
運輸設備	119,342,012	-	19,951,000	8,924,815	130,368,197
什項設備	33,908,278	2,000,000	5,115,590	2,018,780	39,005,088
租賃改良	35,333,548	-	4,896,260	-	40,229,808
成本合計	1,013,587,521	10,380,000	44,427,420	11,829,643	1,056,565,298
[累 計 折 舊]	112.1.1 餘額	前期損益調整	本期折舊	本期處分	112.12.31 金額
房屋	\$ 56,431,127	-	3,533,769	-	59,964,896
房屋改良	57,991,895	1,745,833	3,223,464	165,400	62,795,792
辦公設備	10,392,582	-	1,987,870	550,548	11,829,904
業務設備	8,337,174	-	1,437,837	133,900	9,641,111
機器設備	7,775,029	-	872,212	-	8,647,241
運輸設備	89,965,011	-	8,265,204	8,924,815	89,305,400
什項設備	21,840,353	916,666	4,290,128	1,953,978	25,093,169
租賃改良	24,963,610	-	3,166,069	-	28,129,679
累計折舊合計	277,696,781	2,662,499	26,776,553	11,728,641	295,407,192
未折減餘額	735,890,740				761,158,106
重估增值-土地	57,928,988				57,928,988
合 計	\$ 793,819,728				819,087,094

註：前期損益調整係112年調整本基金會之附屬單位接受政府補助老化專區建置工程，依衛福部指示建置工程應予補助年度認列資產，故追溯調整前期資產。

[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

截至 112 年及 111 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\$636,739,699 及\$640,135,568。

(八)其他應付款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 205,455,241	202,001,019
應付勞務費	1,276,903	2,268,142
應付營業稅	989,760	1,205,095
應付利息	117,544	117,544
應付其他	68,701,924	100,183,036
合 計	\$ 276,541,372	305,774,836

(九)預收款項

	112年12月31日	111年12月31日
預收貨款	\$ 6,922,105	7,499,984
預收款項－專案(註)	104,248,447	5,055,345
預收教保費	3,051,325	5,218,955
其他預收款	155,330	2,159,561
預收捐款(註)	53,584,264	49,560,880
預收租金	40,768	190
合 計	\$ 168,002,239	69,494,915

註：主要係設施設備添購暨修繕計劃補助款、公益勸募及專案捐款未執行部份，詳附註七之說明。

(十)長期借款

112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	1.775%~1.950%	\$ 34,078,609	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,494,859)	
合 計			\$ 30,583,750	

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	

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(七)。

(十一)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112年及111年度認列之退休金成本分別為\$85,365,106及\$81,645,010。

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112年及111年度退休基金專戶變動明細如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 91,002,094	83,334,763
本期提撥	7,553,205	3,376,943
本期支付	(7,322,144)	(2,796,523)
利息收入	1,923,583	7,086,911
期末餘額	\$ 93,156,738	91,002,094

本基金會以民國 112 年及 111 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：

	112 年度	111 年度
服務成本	\$ 599,444	812,352
利息成本	287,117	171,250
退休基金資產之預期報酬	—	—
淨退休金成本	\$ 886,561	983,602

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	112 年度	111 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ (115,692,024)	(114,455,894)
退休基金資產公平價值	93,156,738	91,002,094
提撥狀況	(22,535,286)	(23,453,800)
應計退休金負債	\$ (22,535,286)	(23,453,800)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	112 年度	111 年度
折現率	1.205%	1.321%
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	—	—

(十二)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。

	112 年度	111 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 18,643,905	15,887,299
本期提列	4,845,888	4,647,943
本期支付	(2,499,117)	(1,891,337)
本期迴轉	—	—
年底餘額	\$ 20,990,676	18,643,905

(十三)淨值

	112年12月31日	111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
暫時受限淨值		
建構老化工程專區補助計劃(註2)		
不動產、廠房及設備	\$ 6,546,181	—
未受限淨值-指定用途基金		
陳光紀念基金(註3)		
基金－銀行存款	\$ 44,546,392	50,008,369

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：係本基金會之附屬單位接受主管機關補助購置增添資產之補助款，依衛生福利部決算分析報告審查意見，應於購置增添資產時資本化，截至111年12月31日資本化資產尚未提列完畢之未折減餘額為\$7,717,501 調整前期損益並列入暫時受限淨值，112年度依資本化資產提列折舊金額\$1,171,320 轉入累積結餘。

註3：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，112年及111年度基金損益金額分別為利益\$606,023 及損失\$367,725；112年經董事監察人決議調整減少基金原提撥金額\$6,068,000 轉列累積結餘。

(十四)用人費用

	112年度				合計
	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	
薪資費用	\$ 621,948,306	66,001,188	52,596,526	783,791,992	1,524,338,012
勞健保費用	82,909,469	8,658,882	7,014,635	105,592,044	204,175,030
退休離職金	43,162,102	4,192,370	3,539,607	47,831,341	98,725,420
其他用人費用	55,977,883	5,790,005	4,639,533	72,335,944	138,743,365
合計	\$ 803,997,760	84,642,445	67,790,301	1,009,551,321	1,965,981,827

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

(十五)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 112 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：

112 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 36,012,303	4,351,969	40,364,272
租賃收入	109,823	5,805,811	5,915,634
按摩收入	8,982,863	26,251,154	35,234,017
勞務收入	1,754,530	30,334,748	32,089,278
代工收入	1,285,457	111,706	1,397,163
收入合計	48,144,976	66,855,388	115,000,364
銷貨成本	23,021,076	3,085,355	26,106,431
用人費用	20,502,933	47,287,368	67,790,301
服務費用	6,354,522	16,799,430	23,153,952
材料及用品消耗	1,464,799	2,172,115	3,636,914
租金費用	392,834	1,553,183	1,946,017
折舊及攤銷費用	97,702	1,019,462	1,117,164
捐贈費用	125,400	3,000	128,400
訓練費用	5,737	17,219	22,956
其他支出	9,996	28,764	38,760
支出合計	51,974,999	71,965,896	123,940,895
收支餘絀	\$ (3,830,023)	(5,110,508)	(8,940,531)

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)

(十六)附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 112 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 67 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

項目	112 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	345,079,829	29.39%	315,501,150	27.02%
銷售貨物及勞務收入	74,071,376	6.31%	81,163,667	6.95%
政府補助收入	222,144,759	18.92%	219,174,644	18.77%
委辦收入	517,447,806	44.07%	536,980,299	45.99%
捐贈收入	11,376,616	0.97%	11,334,031	0.97%
利息收入	869,716	0.07%	333,335	0.03%
其他收入	3,219,071	0.27%	3,086,871	0.27%
收入合計	1,174,209,173	100.00%	1,167,573,997	100.00%
支出				
營運成本	1,111,764,532	85.29%	1,066,644,888	85.04%
行政管理支出	69,577,700	5.34%	62,502,329	4.98%
銷售貨物及勞務成本	109,291,434	8.38%	108,724,398	8.67%
其他	12,840,525	0.99%	16,471,807	1.31%
支出合計	1,303,474,191	100.00%	1,254,343,422	100.00%
本期餘絀	(129,265,018)		(86,769,425)	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	(129,265,018)		(86,769,425)	
本期其他綜合餘絀	-		-	
本期綜合餘絀	(129,265,018)		(86,769,425)	

(十七)所得稅

	112 年度	111 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	—	—
土地增值稅	—	—
所得稅費用	\$ —	—

本基金會民國 112 年及 111 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 110 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	112 年度	111 年度	備註
勞務費	詹慶臨	\$ 173,400	518,400	係擔任媒體計劃督導顧問之報酬

2. 本基金會民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$50,949,674 及 \$46,537,934 (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 111 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 113 年 2 月 27 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 112 年及 111 年 12 月 31 日該公益計劃尚未執行之金額分別為\$2,634,590 及\$3,022,946 (帳列預收款項)。
3. 本基金會接受新北市政府社會局補助設施設備添購暨修繕計畫，本基金會依合約進行設施設備汰舊換新及修繕工程，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日該添購暨修繕計畫尚未執行之金額分別為\$106,340,203 及\$0 (帳列預收款項-專案)。

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 112 年及 111 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\$397,354,012 及\$385,677,927。

2.功能別費用表

(1)112 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	職業重建	雙福事務	小計	
用人費用	342,433,704	90,436,270	33,113,871	9,757,365	161,537,963	154,118,780	12,599,807	803,997,760	84,642,445
服務費用	97,047,447	22,347,035	7,859,882	12,513,383	25,714,745	26,060,549	1,724,077	193,267,118	16,929,602
材料及用品消耗	37,147,388	16,221,533	12,186,910	1,102,254	14,998,238	17,306,349	1,505,168	100,467,840	4,965,290
租金費用	19,504,774	6,758,834	5,159,886	871,081	9,082,741	12,166,698	307,487	53,851,501	4,853,749
折舊費用	5,765,672	832,232	1,731,614	418,148	1,368,835	837,852	109,868	11,064,221	7,999,662
捐贈費用	24,151,305	3,600	54,987	-	1,424,885	620,371	2,248,445	28,503,593	1,890,703
訓練費用	285,859	49,500	58,985	92,259	364,430	334,042	546,102	1,731,177	1,788,222
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	142,475
合計	526,336,149	136,649,004	60,166,135	24,754,490	214,491,837	211,444,641	19,040,954	1,192,883,210	123,212,148

(2) 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

3.本基金會民國 112 年及 111 年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名	112 年度	111 年度
董事長	羅紀琮	\$ 292,000	352,000
常務董事	尹可名	84,400	119,000
常務董事	宋定懿	72,600	72,600
常務董事	陳宇昭	92,000	93,800
常務董事	董倫賢	48,000	56,000
董事	王明雄	32,000	48,000
董事	吳森棋	12,000	24,000
董事	施麗月	24,000	26,000
董事	陳俊良	134,000	140,000
董事	陳偉仁	38,000	54,000
董事	黃秉德	49,500	48,500
董事	趙明榮	34,000	24,000
董事	劉民和	14,000	34,000
監察人	賴張亮	42,000	36,000
監察人	羅乃維	22,000	32,000
合計		\$ 990,500	1,159,900

4.本基金會民國 112 年及 111 年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費：

職 位	姓 名	112 年度	111 年度
董事長	羅紀琮	\$ -	3,000
常務董事	尹可名	36,692	24,002
常務董事	宋定懿	2,000	-
常務董事	陳宇昭	6,000	-
常務董事	董倫賢	21,000	2,000
董事	王明雄	-	2,000
董事	陳俊良	3,000	3,000
董事	陳偉仁	105,200	58,400
董事	趙明榮	2,000	-
董事	劉民和	2,300	-
合計		\$ 178,192	92,402

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,175,560	3,071,116
應收款項淨額	4,276,421	4,495,495
應收政府補助及委辦款	9,644,591	21,103,925
其他流動資產	5,325	15,449
流動資產小計	17,101,897	28,685,985
非流動資產		
不動產、廠房及設備	356,234	553,434
非流動資產小計	356,234	553,434
資產總額	\$ 17,458,131	29,239,419
流動負債		
其他應付款	\$ 1,452,622	1,611,339
其他流動負債	3,150	6,600
流動負債小計	1,455,772	1,617,939
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,303,380	1,352,040
總會往來	142,199,980	146,116,071
非流動負債小計	146,261,678	150,226,429
負債總計	147,717,450	151,844,368
淨值		
累積餘絀	(130,259,319)	(122,604,949)
淨值合計	(130,259,319)	(122,604,949)
負債及淨值總額	\$ 17,458,131	29,239,419

註：截至 112 年及 111 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 8,768,861 元及 8,637,989 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 30,871,253	30,706,595
政府補助收入	22,233,591	20,100,315
委辦收入	5,467,000	5,740,769
銷售貨物或勞務收入	671,272	—
利息收入	26,719	10,676
其他收入	116,132	95,150
附屬作業組織收入合計	59,385,967	56,653,505
附屬作業組織支出		
用人費用	48,867,119	46,030,807
服務費用	4,721,444	4,822,897
材料及用品消耗	7,943,537	7,695,455
租金費用	209,620	279,600
折舊費用	197,200	268,625
捐贈費用	—	—
訓練費用	4,800	7,300
其他支出	1,182,442	1,878,155
附屬作業組織支出合計	63,126,162	60,982,839
行政管理支出(註)	3,914,175	4,100,137
收支餘絀	(7,654,370)	(8,429,471)
期初累積餘絀	(122,604,949)	(114,175,478)
期末累積餘絀	\$ (130,259,319)	(122,604,949)

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 105,617,727	12,462,329
應收款項淨額	1,210,555	1,141,105
應收政府補助及委辦款	12,424,801	12,546,051
其他流動資產	9,628	8,201
流動資產小計	119,262,711	26,157,686
非流動資產		
不動產、廠房及設備	117,668	305,690
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,398,668	2,586,690
資產總額	\$ 121,661,379	28,744,376
流動負債		
其他應付款	\$ 588,519	1,394,655
預收款項	95,492,217	—
總會往來	33,039,410	33,642,190
其他流動負債	2,173,396	1,827,244
流動負債小計	131,293,542	36,864,089
負債總計	131,293,542	36,864,089
淨值		
累積餘絀	(9,632,163)	(8,119,713)
淨值合計	(9,632,163)	(8,119,713)
負債及淨值總額	\$ 121,661,379	28,744,376

註：截至 112 年及 111 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 12,982,131 元及 11,487,184 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 26,495,827	26,387,672
政府補助收入	25,241,270	20,322,090
捐贈收入	1,848,748	1,954,736
銷售貨物及勞務收入	867,359	—
利息收入	23,754	5,563
其他收入	222,500	247,700
附屬作業組織收入合計	54,699,458	48,917,761
附屬作業組織支出		
用人費用	39,580,962	37,022,920
服務費用	5,380,872	4,027,781
材料及用品消耗	7,857,351	7,677,529
租金費用	19,965	83,560
折舊費用	188,022	188,024
捐贈費用	56,880	423,864
訓練費用	28,700	12,200
其他支出	254,336	221,745
附屬作業組織支出合計	53,367,088	49,657,623
行政管理支出(註)	2,844,820	2,889,664
收支餘絀	(1,512,450)	(3,629,526)
期初累積餘絀	(8,119,713)	(4,490,187)
期末累積餘絀	\$ (9,632,163)	(8,119,713)

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 9,581,077	9,812,177
應收款項淨額	3,824,888	2,758,494
其他金融資產-流動	2,323,004	2,128,700
其他流動資產	24,783	28,084
流動資產小計	15,753,752	14,727,455
非流動資產		
不動產、廠房及設備	7,461,870	7,755,362
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	9,984,870	10,278,362
資產總額	\$ 25,738,622	25,005,817
流動負債		
其他應付款	\$ 2,330,331	2,679,442
預收款項	53,550	7,751,301
其他流動負債	2,313,894	2,119,590
流動負債小計	4,697,775	12,550,333
非流動負債		
存入保證金	1,154,836	1,153,236
退休金準備	992,858	992,858
總會往來	40,599,256	30,023,446
非流動負債小計	42,746,950	32,169,540
負債總計	47,444,725	44,719,873
基金及餘絀		
累積餘絀	(21,706,103)	(19,714,056)
基金及餘絀合計	(21,706,103)	(19,714,056)
負債及基金及餘絀總額	\$ 25,738,622	25,005,817

註：截至 112 年及 111 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 178,743,115 元及 182,547,741 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 46,685,181	47,345,425
政府補助收入	227,702	164,159
委辦收入	37,532,651	32,169,064
捐贈收入	1,621,546	1,236,713
利息收入	29,140	11,144
其他收入	115,960	101,390
附屬作業組織收入合計	86,212,180	81,027,895
附屬作業組織支出		
用人費用	68,987,027	60,943,043
服務費用	7,307,992	7,270,587
材料及用品消耗	11,005,405	11,415,170
租金費用	577,405	607,860
折舊費用	1,215,082	1,272,833
捐贈費用	325,400	175,370
訓練費用	160,450	38,030
其他支出	1,490,308	230,024
附屬作業組織支出合計	91,069,069	81,952,917
行政管理支出(註)	4,852,659	4,700,843
收支餘絀	(9,709,548)	(5,625,865)
期初累積餘絀	(19,714,056)	(14,088,191)
前期損益調整	7,717,501	—
期末累積餘絀	\$ (21,706,103)	(19,714,056)

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	112年12月31日	111年12月31日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 470,036	5,525,151
應收款項淨額	1,720,556	1,088,876
其他應收款	11,210,531	6,474,912
總會往來	30,982,116	28,626,367
其他流動資產	107,654	289,502
流動資產小計	44,490,893	42,004,808
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,033,684	1,126,214
存出保證金	185,000	161,000
非流動資產小計	1,218,684	1,287,214
資產總額	\$ 45,709,577	43,292,022
流動負債		
其他應付款	\$ 246,670	757,134
其他流動負債	25,783	22,881
流動負債小計	272,453	780,015
負債總計	272,453	780,015
淨值		
累積餘絀	45,437,124	42,512,007
基金及餘絀合計	45,437,124	42,512,007
負債及基金及餘絀總額	\$ 45,709,577	43,292,022

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 10,485,151	8,225,690
委辦收入	59,633,192	60,522,110
銷售貨物及勞務收入	57,165	43,971
利息收入	11,849	5,539
其他收入	327,580	115,160
附屬作業組織收入合計	70,514,937	68,912,470
附屬作業組織支出		
用人費用	59,513,710	59,452,810
服務費用	1,431,454	1,252,201
材料及用品消耗	600,471	1,180,544
租金費用	1,343,235	1,211,530
折舊費用	276,530	157,611
捐贈費用	—	—
訓練費用	50	43,500
銷售貨物或勞務成本	9,589	5,300
其他支出	5,686	10,891
附屬作業組織支出合計	63,180,725	63,314,387
行政管理支出(註)	4,409,095	4,930,843
收支餘絀	2,925,117	667,240
期初累積餘絀	42,512,007	41,844,767
期末累積餘絀	\$ 45,437,124	42,512,007

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,488,148	424,827
應收款項淨額	504,023	480,332
其他應收款	7,492,812	11,984,416
其他流動資產	12,350	2,583
總會往來	21,041,862	18,360,787
流動資產小計	31,539,195	31,252,945
非流動資產		
不動產、廠房及設備	572,766	649,869
存出保證金	110,000	110,000
非流動資產小計	682,766	759,869
資產總額	\$ 32,221,961	32,012,814
流動負債		
其他應付款	\$ 185,731	196,100
其他流動負債	6,471	6,148
流動負債小計	192,202	202,248
負債總計	192,202	202,248
淨值		
累積餘絀	32,029,759	31,810,566
淨值合計	32,029,759	31,810,566
負債及淨值總額	\$ 32,221,961	32,012,814

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 4,798,414	5,042,223
政府補助收入	5,352,430	5,643,136
委辦收入	48,228,716	50,889,871
利息收入	19,848	7,910
其他收入	47,750	—
附屬作業組織收入合計	58,447,158	61,583,140
附屬作業組織支出		
用人費用	51,242,940	53,244,226
服務費用	1,178,178	1,087,020
材料及用品消耗	1,035,641	992,760
租金費用	897,668	822,494
折舊費用	77,103	62,464
捐贈費用	73,719	119,793
訓練費用	102,757	7,800
其他支出	4,258	4,770
附屬作業組織支出合計	54,612,264	56,341,327
行政管理支出(註)	3,615,701	5,146,404
收支餘絀	219,193	95,409
期初累積餘絀	31,810,566	31,715,157
期末累積餘絀	\$ 32,029,759	31,810,566

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 961,706	4,478,855
應收款項淨額	305,911	327,103
其他應收款	8,928,106	4,733,327
其他流動資產	1,940	22,214
流動資產小計	10,197,663	9,561,499
非流動資產		
不動產、廠房及設備	409,145	654,943
非流動資產小計	409,145	654,943
資產總額	\$ 10,606,808	10,216,442
流動負債		
其他應付款	\$ 286,728	471,403
總會往來	3,064,751	10,492
其他流動負債	—	8,532
流動負債小計	3,351,479	490,427
負債總計	3,351,479	490,427
淨值		
累積餘絀	7,255,329	9,726,015
淨值合計	7,255,329	9,726,015
負債及淨值總額	\$ 10,606,808	10,216,442

註：截至 112 年及 111 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 960,800 元及 949,000 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,259,440	3,287,876
政府補助收入	4,489,417	6,143,876
委辦收入	32,578,155	33,173,016
利息收入	16,478	6,735
其他收入	178,125	174,255
附屬作業組織收入合計	40,521,615	42,785,758
附屬作業組織支出		
用人費用	36,375,512	36,679,296
服務費用	1,362,952	1,209,094
材料及用品消耗	983,140	2,162,760
租金費用	528,935	757,630
折舊費用	245,798	245,798
捐贈費用	4,000	8,320
訓練費用	8,280	46,165
其他支出	9,143	8,223
附屬作業組織支出合計	39,517,760	41,117,286
行政管理支出(註)	3,474,541	3,415,674
收支餘絀	(2,470,686)	(1,747,202)
期初累積餘絀	9,726,015	11,473,217
期末累積餘絀	\$ 7,255,329	9,726,015

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,005,242	1,078,540
應收款項淨額	132,685	108,375
其他應收款	19,600,104	12,988,106
其他流動資產	7,835	777
流動資產小計	20,745,866	14,175,798
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,025,682	1,303,591
非流動資產小計	1,025,682	1,303,591
資產總額	\$ 21,771,548	15,479,389
流動負債		
其他應付款	\$ 1,059,908	2,115,130
預收款項	—	22,848
總會往來	70,532,910	51,055,236
流動負債小計	71,592,818	53,193,214
非流動負債		
存入保證金	840,000	800,000
非流動負債小計	840,000	800,000
負債總計	72,432,818	53,993,214
淨值		
累積餘絀	(50,661,270)	(38,513,825)
淨值合計	(50,661,270)	(38,513,825)
負債及淨值總額	\$ 21,771,548	15,479,389

註：截至 112 年及 111 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 19,655,240 元及 19,596,692 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 24,034,696	19,794,956
政府補助收入	15,273,610	6,633,778
委辦收入	17,801,720	20,129,656
捐贈收入	179,473	313,218
利息收入	12,373	6,305
其他收入	169,250	51,760
附屬作業組織收入合計	57,471,122	46,929,673
附屬作業組織支出		
用人費用	53,705,897	56,842,112
服務費用	3,428,189	3,098,843
材料及用品消耗	8,152,089	7,821,610
租金費用	89,983	152,280
折舊費用	483,409	463,039
捐贈費用	43,224	32,788
訓練費用	10,600	4,800
其他支出	181,860	41,427
附屬作業組織支出合計	66,095,251	68,456,899
行政管理支出(註)	3,523,316	3,983,644
收支餘絀	(12,147,445)	(25,510,870)
期初累積餘絀	(38,513,825)	(13,002,955)
期末累積餘絀	\$ (50,661,270)	(38,513,825)

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,922,995	4,658,798
應收款項淨額	529,156	1,824,305
其他應收款	12,803,577	6,224,700
其他流動資產	41,224	20,967
流動資產小計	16,296,952	12,728,770
非流動資產		
存入保證金	1,594,334	1,594,334
不動產、廠房及設備	375,553	209,717
非流動資產小計	1,969,887	1,804,051
資產總額	\$ 18,266,839	14,532,821
流動負債		
其他應付款	\$ 300,837	370,258
總會往來	32,300,157	32,588,161
預收款項	7,169,260	—
其他流動負債	525,282	250,000
流動負債小計	40,295,536	33,208,419
負債總計	40,295,536	33,208,419
淨值		
累積餘絀	(22,028,697)	(18,675,598)
淨值合計	(22,028,697)	(18,675,598)
負債及淨值總額	\$ 18,266,839	14,532,821

註：截至 112 年及 111 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 2,632,967 元及 3,156,957 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	112 年度	111 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 17,931,459	19,107,409
政府補助收入	11,336,418	9,719,300
委辦收入	—	1,021,125
捐贈收入	433,582	130,610
銷售貨物及勞務收入	831,354	—
利息收入	19,690	4,867
其他收入	112,800	173,380
附屬作業組織收入合計	30,665,303	30,156,691
附屬作業組織支出		
用人費用	24,997,588	24,468,407
服務費用	2,272,514	2,049,118
材料及用品消耗	4,349,254	4,206,320
租金費用	66,930	85,300
折舊費用	110,164	88,114
捐贈費用	188,209	266,960
訓練費用	62,350	19,900
其他支出	249,748	179,247
附屬作業組織支出合計	32,296,757	31,363,366
行政管理支出(註)	1,721,645	1,825,098
收支餘絀	(3,353,099)	(3,031,773)
期初累積餘絀	(18,675,598)	(15,643,825)
期末累積餘絀	\$ (22,028,697)	(18,675,598)

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 11315622 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

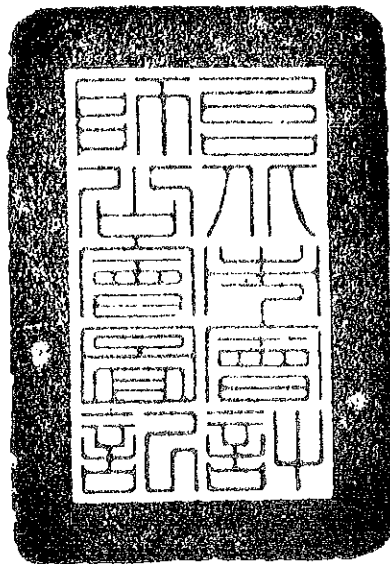
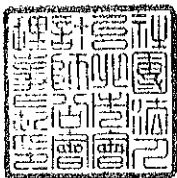
會員書字號： 北市會證字第 2919 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 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 113 年 03 月 26 日