

財團法人伊甸社會福利基金會

民國一〇五年度及一〇四年度

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	
二、資產負債表	2	
三、經費收支餘絀計算表	3	
四、基金及餘絀變動表	4	
五、現金流量表	5	
六、財務報表附註		
(一)設立宗旨及經費來源	6	
(二)通過財務報表之日期及程序	6	
(三)重要會計政策彙總說明	6-11	
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	
(五)重要會計科目說明	11-17	
(六)質押之資產	17	
(七)重大承諾事項	18	
(八)首次適用企業會計準則公報	18-20	
(九)其他	20-28	
七、會計師印鑑證明		頁底

會計師查核報告書

財團法人伊甸社會福利基金會 公鑒：

財團法人伊甸社會福利基金會民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經費收支餘絀計算表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作，可對所表示之意見提供合理之依據。

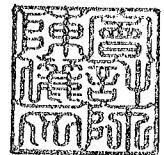
依本會計師之意見，第一段所述民國 105 年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。民國 104 年度財務報表在所有重大方面係依先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋處理，並參酌企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製，分別足以允當表達財團法人伊甸社會福利基金會民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經費收支餘絀及現金流量情形。

如附註三(一)所述，財團法人伊甸社會福利基金會民國 105 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國 105 年 1 月 1 日之資產、負債及基金及餘絀係依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再參酌企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及基金及餘絀作適當之重分類，並作為民國 105 年度之初始金額。民國 104 年度之財務報表則依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製。相關之重分類資訊請詳附註九之說明。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳懷文



地址：台北市忠孝東路四段 169 號 11 樓

電話：(02) 2778-5158

傳真：(02) 2778-5226

民國一〇六年五月二十一日

財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	105年12月31日		104年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	105年12月31日		104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)	\$ 1,332,007,108	48.45	1,238,364,699	48.05	應付票據及帳款		\$ 32,794,899	1.19	32,526,642	1.26
應收款項淨額	三及五(二)	33,646,759	1.22	44,370,728	1.72	其他應付款	五(六)	199,324,607	7.25	174,902,690	6.80
應收政府補助及委辦款	三	241,186,620	8.77	259,104,968	10.06	預收款項	五(七)及七	65,594,994	2.38	66,332,605	2.57
其他應收款	三	10,775,726	0.39	9,526,341	0.37	一年內到期長期借款	五(八)	8,425,260	0.31	6,260,004	0.24
本期所得稅資產	五(十四)	479,786	0.02	591,785	0.02	其他流動負債		2,665,120	0.10	2,437,907	0.09
存貨淨額	三及五(三)	1,114,370	0.04	477,812	0.02	流動負債小計		308,804,880	11.23	282,459,848	10.96
受限制銀行存款	六	150,509,768	5.47	136,732,285	5.31	非流動負債					
其他流動資產		10,142,100	0.37	10,390,230	0.40	長期借款	五(八)	123,310,840	4.49	101,795,811	3.95
流動資產小計		1,779,862,237	64.73	1,699,558,848	65.95	退休金負債	三及五(九)	35,017,744	1.27	65,061,544	2.53
非流動資產						非流動負債					
基金	三及五(十一)	37,057,690	1.35	37,057,690	1.44	離職金負債	三及五(十)	46,414,824	1.69	25,528,429	0.99
以成本衡量之金融資產-非流動	三及五(四)	5,007,524	0.18	5,007,524	0.19	存入保證金		7,503,972	0.27	9,140,930	0.35
不動產、廠房及設備	三、五(五)及六	865,104,075	31.47	792,500,891	30.75	遞延所得稅負債-土地增值稅	三	14,495,005	0.53	14,495,005	0.56
無形資產	三	6,668,387	0.24	4,354,482	0.17	非流動負債小計		226,742,385	8.25	216,021,719	8.38
存出保證金	六	52,880,473	1.92	38,735,326	1.50	負債總計		535,547,265	19.48	498,481,567	19.34
遞延退休金成本	五(九)	2,909,009	0.11	-	-	基金及餘絀					
非流動資產小計		969,627,158	35.27	877,655,913	34.05	永久受限淨值					
資產總額						負債及基金與餘絀總額					
		\$ 2,749,489,395	100.00	2,577,214,761	100.00	創設基金	三及五(十一)	30,000,000	1.09	30,000,000	1.17
						財團基金	三及五(十一)	642,695,656	23.38	653,842,895	25.37
						小計		672,695,656	24.47	683,842,895	26.54
						未受限淨值					
						累積餘絀		1,541,246,474	56.05	1,394,890,299	54.12
						基金及餘絀合計		2,213,942,130	80.52	2,078,733,194	80.66

(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:



會計部主管:



財團法人 勸業社會福利基金會
經費收支餘絀計算表
民國105年及104年1月1日至12月31日

項 目	附註	105年 度		104年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入及利益	三				
捐贈收入		\$ 621,972,601	32.33	623,330,356	33.80
委辦收入		960,788,863	49.94	910,087,522	49.35
補助收入		10,854,906	0.57	5,524,825	0.30
服務收入		294,509,001	15.31	265,702,522	14.41
利息收入		14,370,321	0.75	13,672,843	0.74
其他收入		21,256,741	1.10	25,766,451	1.40
收入合計		<u>1,923,752,433</u>	<u>100.00</u>	<u>1,844,084,519</u>	<u>100.00</u>
支出及損失					
委辦及服務支出					
人事費用	五(十二)	\$ (1,196,521,737)	(62.20)	(1,077,879,502)	(58.45)
郵電費		(26,269,158)	(1.36)	(23,574,643)	(1.28)
捐贈支出		(33,980,077)	(1.77)	(25,502,763)	(1.38)
雜項購置		(25,440,513)	(1.32)	(34,103,245)	(1.85)
交通費		(63,741,823)	(3.31)	(63,250,991)	(3.43)
修繕費		(65,543,364)	(3.41)	(71,679,090)	(3.89)
折舊費用		(29,879,168)	(1.55)	(30,849,869)	(1.67)
餐飲費		(36,851,821)	(1.92)	(32,845,664)	(1.78)
其他支出		(212,137,006)	(11.03)	(200,285,203)	(10.86)
小 計		<u>(1,690,364,667)</u>	<u>(87.87)</u>	<u>(1,559,970,970)</u>	<u>(84.59)</u>
行政管理費用					
人事費用	五(十二)	(73,829,342)	(3.84)	(72,137,308)	(3.91)
郵電費		(4,385,865)	(0.23)	(3,934,884)	(0.21)
雜項購置		(562,047)	(0.03)	(1,249,125)	(0.07)
交通費		(1,103,348)	(0.06)	(1,202,365)	(0.07)
修繕費		(3,000,719)	(0.15)	(3,013,180)	(0.16)
折舊費用		(2,704,969)	(0.14)	(4,456,299)	(0.24)
餐飲費		(369,038)	(0.02)	(488,151)	(0.03)
其他支出		(16,836,686)	(0.87)	(13,975,536)	(0.76)
小 計		<u>(102,792,014)</u>	<u>(5.34)</u>	<u>(100,456,848)</u>	<u>(5.45)</u>
利息支出		(932,539)	(0.05)	(1,982,841)	(0.11)
附設公益事業結餘	五(十三)	5,545,879	0.29	(1,703,708)	(0.09)
支出合計		<u>(1,788,543,341)</u>	<u>(92.97)</u>	<u>(1,664,114,367)</u>	<u>(90.24)</u>
稅前收支餘絀		135,209,092	7.03	179,970,152	9.76
所得稅費用	五(十四)	156	-	75	-
收支餘絀		<u>\$ 135,208,936</u>	<u>7.03</u>	<u>179,970,077</u>	<u>9.76</u>

(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：



會計部主管：



財團法人伊甸社會福利基金會
基金及餘絀變動表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	105年度	104年度
永久受限淨值		
財團基金轉累積餘絀	\$ (11,147,239)	-
永久受限期初淨值	683,842,895	683,842,895
永久受限期末淨值總額	672,695,656	683,842,895
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	135,208,936	179,970,077
財團基金轉入	11,147,239	-
未受限淨值增加總額	146,356,175	179,970,077
未受限期初淨值	1,394,890,299	1,214,920,222
未受限期末淨值總額	1,541,246,474	1,394,890,299
期末基金及餘絀總額	\$ 2,213,942,130	2,078,733,194

(後列附註為本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

董事長：



執行長：



會計部主管：



財團法人伊甸社會福利基金會
現金流量表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	105年度	104年度
營運活動之現金流量		
本期稅前收支餘絀	\$ 135,209,092	179,970,152
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	33,183,094	36,006,947
各項攤提	2,944,283	4,261,589
利息費用	1,616,916	1,989,621
利息收入	(14,417,708)	(13,747,457)
政府單位回收資產帳列收入減項	-	3,040,000
資產報廢損失	10,869	3,542
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	10,723,969	(2,849,016)
應收政府補助及委辦款	17,918,348	(32,308,135)
其他應收款	(373,603)	(114,612)
本期所得稅資產	111,999	(178,654)
商品存貨	(636,558)	(3,536)
其他流動資產	248,130	(718,210)
應付票據及帳款	268,257	7,796,527
其他應付款	24,421,917	5,111,672
預收款項	(737,611)	(22,943,507)
其他流動負債	227,213	(1,980,089)
應計退休金負債	(30,043,800)	2,196,364
遞延退休金成本	(2,909,009)	-
應計離職金負債	20,886,395	(2,286,890)
營運產生之現金流入	198,652,193	163,246,308
支付之所得稅	(156)	(75)
收取之利息	13,541,926	12,098,405
營運活動之淨現金流入	212,193,963	175,344,638
投資活動之現金流量		
受限制銀行存款(增加)減少	(13,777,483)	18,991,267
購置不動產、廠房及設備	(105,797,147)	(33,655,187)
無形資產增加	(5,258,188)	(1,396,338)
存出保證金(增加)減少	(14,145,147)	5,732,676
投資活動之淨現金流出	(138,977,965)	(10,327,582)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(1,616,916)	(1,989,621)
短期借款減少	-	(37,200,000)
長期借款增加(減少)	23,680,285	(6,260,004)
存入保證金減少	(1,636,958)	(618,363)
籌資活動之淨現金流入(出)	20,426,411	(46,067,988)
本期現金及約當現金增加數	93,642,409	118,949,068
期初現金及約當現金餘額	1,238,364,699	1,119,415,631
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,332,007,108	1,238,364,699

(後列附註為本財務報表整體之一部份，請併同參閱)

董事長：

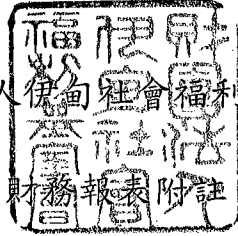


執行長：



會計部主管





民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及經費來源

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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額分別為 \$672,695,656 及 \$683,842,895。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,656 人及 2,503 人，管理人員分別為 243 人及 181 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 106 年 5 月 21 日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

民國 105 年度財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製之首份財務報表。民國 105 年 1 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及基金及餘絀係依照先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及基金及餘絀做適當之重分類，並作為民國 105 年度之初始金額。惟下列發生於民國 105 年 1 月 1 日之前的交易，仍依先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋處理：

1. 已存在之金融工具，仍依先前財務會計準則公報及其解釋分類，不依企業會計準則公報重分類。

(二) 衡量基礎

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2.負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2)主要為交易目的而持有之負債。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四)現金及約當現金

現金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。

(五)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。

(六)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。

(七)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。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：土地改良，10年；建築物，5至50年；建築物改良，3至10年；業務設備，3至5年；辦公設備，3至5年；機器設備，3至5年；運輸設備，3至5年；什項設備，3至10年；租賃改良，3年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本基金會，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於基金及餘絀之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。基金及餘絀中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(九)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)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。

(十一)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。

(十二)負債準備

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

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

(十三)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。

(十四)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。

(十五)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。

(十六)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 105 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 105 年及 104 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、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 4,565,943	6,608,021
活期存款及支票存款	288,728,122	259,723,229
定期存款	1,038,713,043	972,033,449
合 計	\$ 1,332,007,108	1,238,364,699

(二) 應收款項淨額

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$ —	466,720
應 收 帳 款	33,646,759	43,904,008
合 計	\$ 33,646,759	44,370,728

(三)存貨淨額

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 645,912	477,812
寄 銷 品	468,458	-
減：備抵跌價損失	(-)	(-)
合 計	\$ 1,114,370	477,812

(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	105年12月31日		104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%	446,333	4,967,524	446,333	4,967,524
民間全民電視(股)公司	-	1,334	13,340	1,334	13,340
合 計			\$ 5,007,524		\$ 5,007,524

上述金融商品均來自於外界之贈與。

(五)不動產、廠房及設備

[成 本]	105.1.1 餘額	本期增添	本期處分	105.12.31 金額
土地	\$ 522,200,559	79,525,049	-	601,725,608
房屋	186,810,619	7,084,951	-	193,895,570
房屋改良	51,576,438	2,751,333	-	54,327,771
辦公設備	10,889,770	837,568	90,000	11,637,338
業務設備	4,829,282	4,415,470	239,400	9,005,352
機器設備	4,705,660	599,840	-	5,305,500
運輸設備	105,498,125	8,224,168	-	113,722,293
什項設備	11,569,871	2,085,046	136,802	13,518,115
租賃改良	9,941,314	273,722	-	10,215,036
成本合計	908,021,638	105,797,147	466,202	1,013,352,583
[累 計 折 舊]	105.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	105.12.31 金額
房屋	\$ 34,221,189	4,288,505	-	38,509,694
房屋改良	28,076,004	15,161,118	-	43,237,122
辦公設備	7,097,001	1,740,330	90,000	8,747,331
業務設備	3,009,002	968,575	229,425	3,748,152
機器設備	2,080,447	801,508	-	2,881,955
運輸設備	86,310,338	6,641,686	-	92,952,024
什項設備	5,820,156	2,395,611	135,908	8,079,859
租賃改良	6,835,598	1,185,761	-	8,021,359
累計折舊合計	173,449,735	33,183,094	455,333	206,177,496
未折減餘額	\$ 734,571,903			807,175,087
重估增值-土地	57,928,988	-	-	57,928,988
合 計	\$ 792,500,891			865,104,075

[成 本]	104.1.1 餘額	本期增添/轉入	本期處分/轉出	104.12.31 金額
土地	\$ 507,880,559	14,320,000	-	522,200,559
房屋	186,060,619	750,000	-	186,810,619
房屋改良	48,445,091	3,131,347	-	51,576,438
辦公設備	9,449,888	1,439,882	-	10,889,770
業務設備	6,637,917	1,233,125	3,041,760	4,829,282
機器設備	2,800,431	1,905,229	-	4,705,660
運輸設備	99,087,294	6,410,831	-	105,498,125
什項設備	8,854,371	2,720,500	5,000	11,569,871
租賃改良	8,287,041	2,144,273	490,000	9,941,314
未完工程	400,000	-	400,000	-
成本合計	877,903,211	34,055,187	3,936,760	908,021,638
[累 計 折 舊]	104.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	104.12.31 金額
房屋	\$ 29,966,775	4,254,414	-	34,221,189
房屋改良	11,741,873	16,334,131	-	28,076,004
辦公設備	4,912,825	2,184,176	-	7,097,001
業務設備	2,207,836	802,926	1,760	3,009,002
機器設備	1,502,552	577,895	-	2,080,447
運輸設備	79,389,528	6,920,810	-	86,310,338
什項設備	3,601,882	2,219,732	1,458	5,820,156
租賃改良	4,612,735	2,712,863	490,000	6,835,598
累計折舊合計	137,936,006	36,006,947	493,218	173,449,735
未折減餘額	\$ 739,967,205			734,571,903
重估增值-土地	57,928,988	-	-	57,928,988
合 計	\$ 797,896,193			792,500,891

上述固定資產提供長期借款質押情形，請詳附註六。

(六)其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 141,925,241	133,299,375
應付勞務費	302,728	360,487
應付營業稅	1,116,398	892,106
應付利息	117,544	117,544
應付其他	55,862,696	40,233,178
合 計	\$ 199,324,607	174,902,690

(七)預收款項

	105年12月31日	104年12月31日
預收貨款	\$ 6,869,731	6,270,839
預收款項—專案	400,304	391,164
其他預收款	495,711	275,874
預收勸募捐贈款	57,807,064	59,394,728
預收租金	22,184	—
合計	\$ 65,594,994	66,332,605

(八)長期借款

105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	1.2750%~1.5996%	\$ 131,736,100	不動產
減：一年內到期之長期借款			(8,425,260)	
合計			\$ 123,310,840	

104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	1.455%~1.6292%	\$ 108,055,815	不動產
減：一年內到期之長期借款			(6,260,004)	
合計			\$ 101,795,811	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註六。

(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105及104年度認列之退休金成本分別為\$59,348,873及\$54,255,689。

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105年及104年度退休基金專戶變動明細如下：

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 20,626,466	21,679,753
本期提撥	37,653,727	2,548,022
本期支付	(3,405,717)	(4,212,246)
利息收入	327,081	610,937
期末餘額	\$ 55,201,557	20,626,466

本基金會以民國 105 年及 104 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：

	105 年度	104 年度
服務成本	\$ 1,715,188	1,755,040
利息成本	1,495,996	1,644,383
退休基金資產之預期報酬	(273,993)	(345,693)
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
退休金損(益)之攤銷	73,071	—
淨退休金成本	\$ 4,700,918	4,744,386

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	105 年度	104 年度
給付義務	\$	
既得給付義務	(48,163,914)	(41,010,019)
非既得給付義務	(42,055,387)	(36,515,699)
累積給付義務	(90,219,301)	(77,525,718)
未來薪資增加之影響數	(21,560,893)	(35,074,046)
預計給付義務	(111,780,194)	(112,599,764)
退休基金資產公平價值	55,201,557	20,626,466
提撥狀況	(56,578,637)	(97,973,298)
未認列過渡性淨給付義務	15,384,604	16,705,116
未認列前期服務成本	4,071,588	4,441,732
未認列退休金損益	5,013,710	5,764,906
補列之應付退休金負債(遞延退休金成本)	(2,909,009)	—
應計退休金負債	\$ (35,017,744)	(65,061,544)
既得給付	\$ (53,782,883)	(46,664,192)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	105 年度	104 年度
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	3.00%
退休金資產預期投資報酬率	1.25%	1.25%

(十)員工離職辦法

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

	105 年度	104 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 25,528,429	27,815,319
本期提列	20,886,395	2,305,831
本期迴轉	—	(4,592,721)
年底餘額	\$ 46,414,824	25,528,429

104 年宜蘭教養院因與衛生福利部社會及家庭署新簽訂勞務採購契約，故退離職金依本會退休金辦法提列，不適用員工離職辦法，故將前期已估列之退離職金 \$4,592,721 全數迴轉(帳列其他收入)。

(十一)基金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
創設基金		
基金—定期存款	\$ 30,000,000	30,000,000
財團基金		
基金—定期存款	7,057,690	7,057,690
土地	492,812,653	500,177,230
房屋	142,825,313	146,607,975
小計	642,695,656	653,842,895
合計	\$ 672,695,656	683,842,895

(十二)用人費用

	105 年度			
	委辦及服務支出	附設公益事業	人事費用	合計
薪資費用	\$ 927,285,269	95,410,233	57,693,014	1,080,388,516
勞健保費用	104,617,194	7,913,980	9,513,747	122,044,921
退休離職金	80,177,416	4,802,598	3,354,549	88,334,563
其他用人費用	84,441,858	5,138,158	3,268,032	92,848,048
合計	\$ 1,196,521,737	113,264,969	73,829,342	1,383,616,048
	104 年度			
	委辦及服務支出	附設公益事業	人事費用	合計
薪資費用	\$ 856,211,196	96,825,641	58,153,864	1,011,190,701
勞健保費用	97,639,116	7,878,928	8,358,748	113,876,792
退休離職金	54,469,609	4,748,867	3,173,701	62,392,177
其他用人費用	69,559,581	3,955,426	2,450,995	75,966,002
合計	\$ 1,077,879,502	113,408,862	72,137,308	1,263,425,672

(十三)附設公益事業結餘

截至民國 105 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 19 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

		105 年度			
		收	入	支 出	(損)益
企業部	\$	55,402,495	(	43,329,630)	12,072,865
其他附設公益事業		128,995,976	(	135,522,962)	(6,526,986)
合 計	\$	184,398,471	(	178,852,592)	5,545,879

		104 年度			
		收	入	支 出	(損)益
企業部	\$	57,325,799	(	43,505,297)	13,820,502
其他附設公益事業		121,875,193	(	137,399,403)	(15,524,210)
合 計	\$	179,200,992	(	180,904,700)	(1,703,708)

(十四)所得稅

	105 年度	104 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	156	75
所得稅費用	156	75
減：預付所得稅	(129,026)	(350,991)
本期所得稅資產	\$ (128,870)	(350,916)

本基金會民國 105 年及 104 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 103 年度。

六、質押資產

資產名稱	105.12.31	104.12.31	用 途 說 明
受限制資產			
存出保證金			
定存單	\$ 44,686,506	29,074,244	專案保證金、成立附屬機構
現金	8,193,967	9,661,082	擔保金及履約保證金等
受限制銀行存款	150,509,768	136,732,285	公益勸募及專款專戶等
不動產、廠房及設備	285,213,573	199,886,735	長期借款擔保
合 計	\$ 488,603,814	375,354,346	

七、重大承諾事項

1. 本基金會於 103 年度經董事監察人會決議，同意捐助財產移轉承諾書，預計捐助 200,000,000 元成立伊甸醫療財團法人，並業經衛生福利部社會及家庭署同意(社家婦字第 1020007981 號文及社家婦字第 1030014467 號文)。目前該捐助案因伊甸醫療財團法人暫緩成立，故本基金會於 105 年 1 月 10 日董事監察人會決議停止對伊甸醫療財團法人之財產捐助。
2. 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 105 年及 104 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為 \$57,807,064 及 \$59,394,728(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 104 年度公益勸募專案已於 105 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，並於 106 年 1 月 25 日完成備查。
3. 本基金會截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止已簽訂之租賃承諾分別為 \$1,441,977 及 \$2,057,379(均已開立分期兌現票據)。

八、首次適用企業會計準則公報

(一) 首次適用比較期間之財務報表重分類說明

1. 104 年 12 月 31 日資產負債表重分類

依先前財務會計準則		轉換至企業會計準則之影響 調整金額	依企業會計準則公報		重分類說明
項目	金額		金額	項目	
流動資產					
現金及約當現金	\$1,238,364,699	-	\$1,238,364,699	現金及約當現金	
應收票據及帳款淨額	44,370,728	-	44,370,728	應收款項淨額	
應收政府補助及委辦款	259,104,968	-	259,104,968	應收政府補助及委辦款	
應收利息	9,163,763	362,578	9,526,341	其他應收款	3
存貨淨額	477,812		477,812	存貨淨額	
預付費用及其他流動資產	11,344,593	(954,363)	10,390,230	其他流動資產	3
受限制銀行存款	136,732,285	-	136,732,285	受限制銀行存款	
	-	591,785	591,785	本期所得稅資產	3
流動資產總計	1,699,558,848	-	1,699,558,848	流動資產總計	
非流動資產					
基金	37,057,690		37,057,690	基金	
以成本衡量之金融資產-非流動	5,007,524		5,007,524	以成本衡量之金融資產-非流動	
固定資產淨額	792,500,891	-	792,500,891	不動產、廠房及設備	
存出保證金	38,735,326	-	38,735,326	存出保證金	
遞延費用-淨額	4,354,482		4,354,482	無形資產	
非流動資產總計	877,655,913		877,655,913	非流動資產總計	
資產總計	\$2,577,214,761		\$2,577,214,761	資產總計	
流動負債					
應付票據及帳款	32,526,642	-	32,526,642	應付票據及帳款	
應付費用	173,803,978	1,098,712	174,902,690	其他應付款	3
預收款項	66,332,605	-	66,332,605	預收款項	
其他流動負債	3,536,619	(1,098,712)	2,437,907	其他流動負債	3
一年內到期之長期負債	6,260,004	-	6,260,004	一年內到期之長期負債	
流動負債總計	282,459,848		282,459,848	流動負債總計	
非流動負債					
長期借款	101,795,811	-	101,795,811	長期借款	
退休金負債	65,061,544	-	65,061,544	退休金負債	
離職金負債	25,528,429	-	25,528,429	離職金負債	
存入保證金	9,140,930	-	9,140,930	存入保證金	

土地增值稅準備	14,495,005	-	14,495,005	遞延所得稅負債-土地增值稅
非流動負債總計	216,021,719	-	216,021,719	非流動負債總計
負債總計	498,481,567	-	498,481,567	負債總計
基金及餘絀				
永久受限淨值				永久受限淨值
創設基金	30,000,000	-	30,000,000	創設基金
財團基金	653,842,895	-	653,842,895	財團基金
未受限淨值				未受限淨值
累積餘絀	1,394,890,299		1,394,890,299	累積餘絀
基金及餘絀總計	2,078,733,194	-	2,078,733,194	基金及餘絀總計
負債及基金及餘絀總計	\$2,577,214,761	-	\$2,577,214,761	負債及基金及餘絀總計

2.104 年度經費收支餘絀計算表重分類

依先前財務會計準則		轉換至企業會計準則之影響 調整金額	依企業會計準則公報		重分類 說明
項目	金額		金額	項目	
收入及利益				收入及利益	
捐贈收入	\$ 623,330,356	-	\$ 623,330,356	捐贈收入	
委辦收入	910,087,522	-	910,087,522	委辦收入	
補助收入	5,524,825	-	5,524,825	補助收入	
服務收入	265,702,522	-	265,702,522	服務收入	
利息收入	13,672,843	-	13,672,843	利息收入	
其他收入	25,766,451	-	25,766,451	其他收入	
收入合計	1,844,084,519	-	1,844,084,519	收入合計	
支出及損失				支出及損失	
委辦及服務支出				委辦及服務支出	
人事費用	(1,077,879,502)	-	(1,077,879,502)	人事費用	
郵電費	(23,574,643)	-	(23,574,643)	郵電費	
捐贈支出	(25,502,763)	-	(25,502,763)	捐贈支出	
雜項購置	(34,103,245)	-	(34,103,245)	雜項購置	
交通費	(63,250,991)	-	(63,250,991)	交通費	
修繕費	(71,679,090)	-	(71,679,090)	修繕費	
折舊費用	(30,849,869)	-	(30,849,869)	折舊費用	
餐飲費	(32,845,664)	-	(32,845,664)	餐飲費	
其他支出	(200,285,203)	-	(200,285,203)	其他支出	
小計	(1,559,970,970)	-	(1,559,970,970)	小計	
行政管理費用				行政管理費用	
人事費用	(72,137,308)	-	(72,137,308)	人事費用	
郵電費	(3,934,884)	-	(3,934,884)	郵電費	
雜項購置	(1,249,125)	-	(1,249,125)	雜項購置	
交通費	(1,202,365)	-	(1,202,365)	交通費	
修繕費	(3,013,180)	-	(3,013,180)	修繕費	
折舊費用	(4,456,299)	-	(4,456,299)	折舊費用	
餐飲費	(488,151)	-	(488,151)	餐飲費	
其他支出	(13,975,536)	-	(13,975,536)	其他支出	
小計	(100,456,848)	-	(100,456,848)	小計	
利息支出	(1,982,841)	-	(1,982,841)	利息支出	
附設公益事業結餘	(1,703,708)	-	(1,703,708)	附設公益事業結餘	
支出合計	(1,664,114,367)	-	(1,664,114,367)	支出合計	
稅前收支餘絀	179,970,152	-	179,970,152	稅前收支餘絀	
所得稅費用	75	-	75	所得稅費用	
收支餘絀	\$ 179,970,077	-	\$ 179,970,077	收支餘絀	

3. 重分類說明

先前財務會計準則規定之會計項目，轉換至企業會計準則後重新分類表達。

民國 104 年 12 月 31 日之影響如下：

依先前財務會計準則原衡量 之項目及影響金額		依企業會計準則公報轉列 之項目及影響金額	
預付費用及其他流動資產	\$ 362,578	其他應收款	\$ 362,578
預付費用及其他流動資產	591,785	本期所得稅資產	591,785
其他流動負債	1,098,712	其他應付款	1,098,712

九、其他

1. 截至 105 年及 104 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\$282,867,469 及\$293,737,402。
2. 本基金會位於新北市淡水區中正路及台北市北安路之房舍，經董事監察人會決議租售該資產，並經衛生福利部社會及家庭署社家婦字第 1050023702 號函及第 1040105343 號函同意辦理，故未列入本基金會之財產登記總額。

3.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收入總額達三千萬以上之財務資訊如下：

(1)財團法人伊甸社會福利基金會附設新北市三峽身心障礙福利服務中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 13,710,976	7,026,125
應收款項淨額	396,130	464,300
應收政府補助及委辦款	12,258,889	15,957,996
其他流動資產	15,450	7,088
流動資產小計	26,381,445	23,455,509
非流動資產		
不動產、廠房及設備	998,773	288,009
存出保證金	81,000	1,000
無形資產	—	622
非流動資產小計	1,079,773	289,631
資產總額	\$ 27,461,218	23,745,140
流動負債		
應付票據	\$ 501,788	239,715
其他應付款	58,436	416,485
預收款項	367,406	—
其他流動負債	9,800	9,030
流動負債小計	937,430	665,230
非流動負債		
退休金負債	677,150	677,150
非流動負債小計	677,150	677,150
負債總計	1,614,580	1,342,380
基金及餘絀		
營運基金	54,147,561	43,318,613
累積餘絀	(25,010,394)	(20,915,853)
前期分攤數	(3,290,529)	—
餘絀合計	25,846,638	22,402,760
負債及基金及餘絀總額	\$ 27,461,218	23,745,140

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，承接政府單位之委託所代管之資產均為新台幣 229,705 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	105 年度	104 年度
捐贈收入	\$ 137,718	105,983
委辦收入	42,253,820	40,615,163
服務收入	4,190,630	4,291,529
其他收入	225,135	102,603
收入合計	46,807,303	45,115,278
委辦及服務支出		
人事費用	46,124,265	41,116,226
郵電費	448,576	241,188
雜項購置	312,682	42,742
交通費	366,271	236,324
修繕費	501,086	200,533
餐飲費	527,827	310,222
折舊費用	170,428	81,237
其他支出	2,450,709	1,109,844
支出合計	50,901,844	43,338,316
收支餘絀	\$ (4,094,541)	1,776,962
期初累積餘絀	(20,915,853)	(22,692,815)
期末累積餘絀	\$ (25,010,394)	(20,915,853)

(2)基隆市身心障礙福利服務中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 9,883,825	4,718,431
應收款項淨額	1,146,843	7,252,168
應收政府補助及委辦款	7,660,890	9,832,191
其他流動資產	72,994	68,280
流動資產小計	18,764,552	21,871,070
非流動資產		
不動產、廠房及設備	837,151	394,790
存出保證金	—	378,750
無形資產	5,629	14,073
非流動資產小計	842,780	787,613
資產總額	\$ 19,607,332	22,658,683
流動負債		
應付票據	\$ 1,407,544	759,864
其他應付款	772,696	712,612
其他流動負債	23,400	14,181
流動負債小計	2,203,640	1,486,657
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,531,500	1,569,900
非流動負債小計	4,289,818	4,328,218
負債總計	6,493,458	5,814,875
基金及餘絀		
營運基金	52,335,471	59,478,690
累積餘絀	(51,072,466)	(42,634,882)
前期分攤數	11,850,869	—
餘絀合計	13,113,874	16,843,808
負債及基金及餘絀總額	\$ 19,607,332	22,658,683

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產均為新台幣 4,602,034 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	105 年度	104 年度
捐贈收入	\$ 1,788,902	1,926,128
委辦收入	14,193,653	17,016,587
服務收入	30,015,464	29,894,831
其他收入	219,824	4,200,822
收入合計	46,217,843	53,038,368
委辦及服務支出		
人事費用	39,738,740	45,707,061
郵電費	169,828	47,225
雜項購置	415,473	1,242,663
交通費	574,577	531,849
修繕費	1,340,824	1,183,194
餐飲費	4,995,245	4,363,347
折舊費用	174,768	146,568
其他支出	7,245,972	7,428,952
支出合計	54,655,427	60,650,859
收支餘絀	(8,437,584)	(7,612,491)
期初累積餘絀	(42,634,882)	(35,022,391)
期末累積餘絀	\$ (51,072,466)	(42,634,882)

(3)新北市政府委託財團法人伊甸社會福利基金會辦理新北市愛德養護中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 7,056,440	2,743,490
應收款項淨額	333,281	4,730,130
應收政府補助及委辦款	3,605,162	1,480,000
其他流動資產	8,349	21,408
流動資產小計	11,003,232	8,975,028
非流動資產		
不動產、廠房及設備		
無形資產	—	—
非流動資產小計	—	—
資產總額	\$ 11,003,232	8,975,028
流動負債		
應付票據	\$ 600,859	494,702
其他應付款	850,402	475,774
其他流動負債	10,700	—
流動負債小計	1,461,961	970,476
負債總計	1,461,961	970,476
基金及餘絀		
營運基金	10,904,425	5,875,293
累積餘絀	1,109,910	2,129,259
前期分攤數	(2,473,064)	—
餘絀合計	9,541,271	8,004,552
負債及基金及餘絀總額	\$ 11,003,232	8,975,028

註：截至 105 年及 104 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 12,229,382 元及 12,086,767 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	105 年度	104 年度
捐贈收入	\$ 466,404	648,262
委辦收入	9,255,509	6,871,571
服務收入	26,637,811	26,279,843
其他收入	241,602	260,841
收入合計	36,601,326	34,060,517
委辦及服務支出		
人事費用	26,082,738	22,993,717
郵電費	186,073	71,993
雜項購置	1,358,057	368,742
交通費	132,066	113,993
修繕費	2,343,333	1,318,777
餐飲費	2,963,472	3,070,735
其他支出	4,554,936	4,373,737
支出合計	37,620,675	32,311,694
收支餘絀	(1,019,349)	1,748,823
期初累積餘絀	2,129,259	380,436
期末累積餘絀	\$ 1,109,910	2,129,259

(4)衛生福利部社會及家庭署宜蘭教養院

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 12,366,343	4,770,160
應收款項淨額	3,067,734	10,720,697
應收政府補助及委辦款	—	—
其他應收款	204,940	—
其他流動資產	45,614	21,793
流動資產小計	15,684,631	15,512,650
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,316,312	2,257,819
無形資產	396,085	13,970
存出保證金	2,520,000	2,520,000
非流動資產小計	4,232,397	4,791,789
資產總額	\$ 19,917,028	20,304,439
流動負債		
應付票據	\$ 378,114	406,856
其他應付款	4,598,494	1,201,329
預收款項	117,390	158,840
其他流動負債	1,541,156	1,507,263
流動負債小計	6,635,154	3,274,288
非流動負債		
存入保證金	1,317,776	1,151,576
退休金準備	992,858	992,858
非流動負債小計	2,310,634	2,144,434
負債總計	8,945,788	5,418,722
基金及餘絀		
營運基金	14,093,113	14,719,140
累積餘絀	(3,121,873)	166,577
餘絀合計	10,971,240	14,885,717
負債及基金及餘絀總額	\$ 19,917,028	20,304,439

註：截至 105 年及 104 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 195,160,793 元及 214,407,111 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	105 年度	104 年度
捐贈收入	\$ 2,633,358	1,358,168
委辦收入	11,229,356	3,251,609
服務收入	47,210,697	46,571,795
其他收入	676,319	4,738,258
收入合計	61,749,730	55,919,830
委辦及服務支出		
人事費用	45,374,989	37,807,382
郵電費	320,147	124,155
雜項購置	2,526,262	352,987
交通費	455,291	327,352
修繕費	1,225,729	718,229
餐飲費	6,474,112	5,573,783
折舊費用	1,120,613	1,295,448
其他支出	7,541,037	9,568,020
支出合計	65,038,180	55,767,356
收支餘絀	(3,288,450)	152,474
期初累積餘絀	166,577	14,103
期末累積餘絀	\$ (3,121,873)	166,577

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10609048

號

會員姓名：陳儷文

事務所電話：(02)2778-5158

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：76942348

事務所地址：台北市忠孝東路四段169號11樓

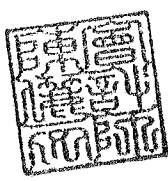
委託人統一編號：05200169

會員證書字號：北市會證字第 2919 號

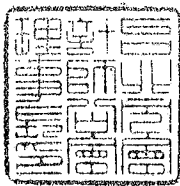
印鑑證明書用途：辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

一〇五年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳儷文	存會印鑑	
-----	-----	------	--

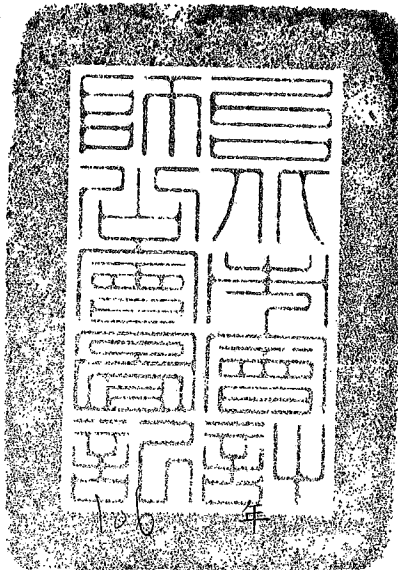
理事長：



核對人：



中華民國



3 月 10 日