

SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



財團法人伊甸社會福利基金會

民國一〇九年度及一〇八年度

財務報表暨

會計師查核報告書

財團法人伊甸社會福利基金會

目 錄

	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、 會計師查核報告書	1-2	
二、 資產負債表	3	
三、 收支餘絀表	4	
四、 淨值變動表	5	
五、 現金流量表	6	
六、 財務報表附註		
(一)基金會組織沿革及業務範圍	7	
(二)通過財務報表之日期及程序	7	
(三)重大會計政策之彙總說明及衡量基礎	7-12	
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	
(五)重要會計項目說明	13-20	
(六)關係人之重大交易事項	20	
(七)質押之資產	20	
(八)重大承諾及或有事項	21	
(九)重大期後事項	21	
(十)其他	21-42	
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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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：

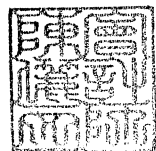
- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人伊甸社會福利基金會內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人伊甸社會福利基金會繼續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



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓
中華民國 110 年 5 月 23 日

財團法人伊甸社會福利基金會

資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	109年12月31日		108年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	109年12月31日		108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)	\$ 1,794,801,465	54.23	1,594,925,004	51.65	應付票據及帳款		\$ 3,997,563	0.12	26,689,823	0.87
應收款項淨額	三及五(二)	38,062,573	1.15	45,213,268	1.46	其他應付款	五(六)	257,979,844	7.79	199,251,585	6.45
應收政府補助及委辦款	三	306,099,248	9.25	250,764,434	8.12	預收款項	五(七)及七	63,492,859	1.92	66,033,938	2.14
其他應收款	三	17,272,477	0.52	14,730,667	0.48	一年內到期長期借款	五(八)	3,532,523	0.11	3,175,008	0.10
本期所得稅資產	五(十五)	334,364	0.01	456,764	0.01	其他流動負債		6,303,279	0.19	6,877,242	0.22
存貨淨額	三及五(三)	677,832	0.02	840,391	0.03	流動負債合計		335,306,068	10.13	302,027,596	9.78
受限制銀行存款	七	115,301,946	3.48	155,569,047	5.04						
其他流動資產		12,505,203	0.38	11,097,719	0.36	非流動負債					
流動資產合計		2,285,055,108	69.04	2,073,597,294	67.15	長期借款	五(八)	41,124,906	1.24	36,777,016	1.19
						退休金負債	三及五(九)	46,544,002	1.41	43,015,260	1.39
基金	三、五(十一)及七	88,316,112	2.67	90,080,173	2.92	離職金負債	三及五(十)	13,272,142	0.40	11,789,996	0.38
以成本衡量之金融資產-非流動	三及五(四)	4,124,966	0.12	4,124,966	0.13	業務發展準備		2,000,000	0.06	1,511,319	0.05
不動產、廠房及設備	三、五(五)及七	891,912,596	26.95	880,946,549	28.53	存入保證金		9,946,754	0.30	10,020,076	0.33
無形資產	三	1,627,188	0.05	3,559,317	0.12	遞延所得稅負債-土地增值稅	三	14,495,005	0.44	14,495,005	0.47
存出保證金	七	38,951,538	1.17	35,489,946	1.15	非流動負債合計		127,382,809	3.85	117,608,672	3.81
非流動資產合計		1,024,932,400	30.96	1,014,200,951	32.85	負債總計		462,688,877	13.98	419,636,268	13.59
						淨值					
						永久受限淨值	三及五(十一)	775,039,856	23.41	775,039,856	25.10
						未受限淨值	三及五(十一)	2,072,258,775	62.61	1,893,122,121	61.31
						淨值合計		2,847,298,631	86.02	2,668,161,977	86.41
資產總計		\$ 3,309,987,508	100.00	3,087,798,245	100.00	負債及淨值總計		\$ 3,309,987,508	100.00	3,087,798,245	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109年及108年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附註	109年 度		108年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 33,092,286	1.36	47,308,890	2.05	(14,216,604)	(30.05)
政府補助收入		81,325,095	3.34	65,971,288	2.86	15,353,807	23.27
委辦收入		515,483,106	21.15	487,595,181	21.12	27,887,925	5.72
捐贈收入		648,486,925	26.60	630,889,812	27.32	17,597,113	2.79
利息收入		13,351,743	0.55	15,719,670	0.68	(2,367,927)	(15.06)
股利收入		939	-	-	-	939	100.00
銷售貨物或勞務收入	五(十三)及十	109,282,988	4.48	118,639,198	5.14	(9,356,210)	(7.89)
附屬作業組織收入	五(十四)及十	1,023,995,573	42.01	929,841,304	40.27	94,154,269	10.13
其他收入		12,535,263	0.51	13,074,300	0.56	(539,037)	(4.12)
收入合計		2,437,553,918	100.00	2,309,039,643	100.00	128,514,275	5.57
支出							
業務支出	十	\$ (994,702,641)	(40.81)	(979,334,439)	(42.41)	15,368,202	1.57
行政管理支出	十	(126,404,478)	(5.18)	(115,859,363)	(5.02)	10,545,115	9.10
銷售貨物及勞務成本	五(十三)及十	(118,055,983)	(4.84)	(119,257,191)	(5.17)	(1,201,208)	(1.01)
附屬作業組織支出	五(十四)及十	(1,014,670,991)	(41.63)	(901,434,979)	(39.04)	113,236,012	12.56
其他支出		(4,583,071)	(0.19)	(5,189,417)	(0.22)	(606,346)	(11.68)
支出合計		(2,258,417,164)	(92.65)	(2,121,075,389)	(91.86)	137,341,775	6.48
本期餘絀		179,136,754	7.35	187,964,254	8.14	(8,827,500)	(4.70)
所得稅費用	五(十五)	100	-	233	-	(133)	(57.08)
本期稅後餘絀		\$ 179,136,654	7.35	187,964,021	8.14	(8,827,367)	(4.70)
本期綜合餘絀		\$ 179,136,654	7.35	187,964,021	8.14	(8,827,367)	(4.70)

(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109年及108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	
108年1月1日餘額	\$	775,039,856	53,299,458	1,651,858,642	2,480,197,956
指定用途淨值轉入累積結餘		-	(276,975)	276,975	-
108年度稅後餘絀		-	-	187,964,021	187,964,021
108年12月31日餘額		775,039,856	53,022,483	1,840,099,638	2,668,161,977
指定用途淨值轉入累積結餘		-	(1,764,061)	1,764,061	-
109年度稅後餘絀		-	-	179,136,654	179,136,654
109年12月31日餘額	\$	775,039,856	51,258,422	2,021,000,353	2,847,298,631

(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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 179,136,754	187,964,254
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,051,662	26,894,782
各項攤提	1,932,129	3,355,217
利息費用	478,215	578,433
利息收入	(13,460,895)	(15,854,563)
資產處份利益	(52,572)	(49,231)
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	7,150,695	(2,032,731)
應收政府補助及委辦款	(55,334,814)	4,658,641
其他應收款	363,689	(987,307)
本期所得稅資產	122,400	(110,000)
商品存貨	162,559	9,013
其他流動資產	(1,407,484)	(890,377)
應付票據及帳款	(22,692,260)	(6,320,797)
其他應付款	58,728,259	(25,581,633)
預收款項	(2,541,079)	(100,866)
其他流動負債	(573,963)	1,998,616
應計退休金負債	3,528,742	9,779,856
遞延退休金成本	-	9,088,479
應計離職金負債	1,482,146	(30,414,036)
業務發展準備	488,681	1,511,319
營運產生之現金流入	186,562,864	163,497,069
支付之所得稅	(100)	(233)
收取之利息	10,555,396	25,581,927
營運活動之淨現金流入	197,118,160	189,078,763
投資活動之現金流量		
受限制銀行存款減少(增加)	40,267,101	(17,477,221)
購置不動產、廠房及設備	(40,218,470)	(27,023,560)
基金減少	1,764,061	276,975
出售不動產、廠房及設備價款	253,333	52,381
無形資產增加	-	(1,506,150)
存出保證金(增加)減少	(3,461,592)	20,984,906
投資活動之淨現金流出	(1,395,567)	(24,692,669)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(478,215)	(578,433)
長期借款增加(減少)	4,705,405	(75,014,214)
存入保證金(減少)增加	(73,322)	450,669
籌資活動之淨現金流入(出)	4,153,868	(75,141,978)
本期現金及約當現金增加數	199,876,461	89,244,116
期初現金及約當現金餘額	1,594,925,004	1,505,680,888
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,794,801,465	1,594,925,004

(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：

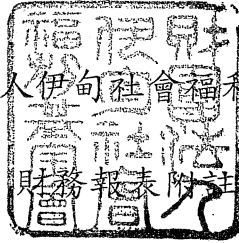


執行長：



董事長：





民國 109 年及 108 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、補助收入及銷售收入等。

本基金會於截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 2,983 人及 2,780 人，管理人員分別為 315 人及 284 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 110 年 5 月 23 日由董事會通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本基金會之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本基金會之財務報表係依據財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

(二) 會計基礎

本基金會對於會計處理採權責發生基礎。

(三) 衡量基礎

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2.負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1)預期於正常營業週期中清償之負債。

(2)主要為交易目的而持有之負債。

(3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(六)應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七)存貨

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

(八)金融工具

本基金會對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

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

1.以成本衡量之金融資產

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

(九)基金

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

(十)不動產、廠房及設備

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

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

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

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

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

(十一)無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，3 年，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(十二)代管財產

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

(十三)非金融資產減損

本基金會於每一報導期間結束日檢視有形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十四)負債準備

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

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

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

(十五)退休及離職金負債

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

(十六)永久受限淨值

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

(十七)指定用途基金淨值

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

(十八)收入認列

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

1.銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本基金會對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本基金會；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.勞務收入(服務收入)

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

3.利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

4.捐贈收入及補助收入

捐贈收入及補助收入於本基金會實際收取現金或設備及用品時認列收入。

5.政府補助(委辦收入及補助收入)

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

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

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

(十九)所得稅

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

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

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

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很有可能具有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

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

截至 109 年及 108 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 109 年及 108 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

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 6,741,634	6,357,936
支票存款	(316,467)	(180,263)
活期存款	276,420,565	208,656,960
定期存款	1,511,955,733	1,380,090,371
合 計	\$ 1,794,801,465	1,594,925,004

(二)應收款項淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$ -	-
應 收 帳 款	38,062,573	45,213,268
合 計	\$ 38,062,573	45,213,268

(三)存貨淨額

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
商 品	\$ 677,832	840,391
減：備抵跌價損失	(-)	(-)
合 計	\$ 677,832	840,391

(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	109 年 12 月 31 日		108 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。

(五)不動產、廠房及設備

[成 本]	109.1.1 餘額	本期增添	本期處分	109.12.31 金額
土地	\$ 604,665,608	20,460,111	-	625,125,719
房屋	195,855,570	2,669,889	-	198,525,459
房屋改良	69,622,143	1,635,781	157,815	71,100,109
辦公設備	13,780,347	684,605	1,480,830	12,984,122
業務設備	10,818,859	2,141,880	1,762,607	11,198,132
機器設備	8,867,979	568,428	588,000	8,848,407
運輸設備	104,381,432	4,747,490	4,244,592	104,884,330
什項設備	22,404,452	4,945,762	1,335,500	26,014,714
租賃改良	27,857,328	2,364,524	-	30,221,852
成本合計	1,058,253,718	40,218,470	9,569,344	1,088,902,844
[累計折舊]	109.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	109.12.31 金額
房屋	\$ 52,117,824	4,603,141	-	56,720,965
房屋改良	55,467,326	2,608,805	157,815	57,918,316
辦公設備	8,848,998	1,497,327	1,456,227	8,890,098
業務設備	7,140,437	1,026,712	1,757,198	6,409,951
機器設備	5,650,642	853,330	588,000	5,915,972
運輸設備	74,661,856	8,950,011	4,203,030	79,408,837
什項設備	13,770,249	3,077,158	1,206,313	15,641,094
租賃改良	17,578,825	6,435,178	-	24,014,003
累計折舊合計	235,236,157	29,051,662	9,368,583	254,919,236
未折減餘額	823,017,561			833,983,608
重估增值-土地	57,928,988			57,928,988
合 計	\$ 880,946,549			891,912,596

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

上述不動產、廠房及設備提供長期借款質押情形，請詳附註七。

(六)其他應付款

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 168,215,981	148,287,763
應付勞務費	1,791,020	1,166,180
應付營業稅	1,170,818	1,023,413
應付利息	117,544	117,544
應付其他	86,684,481	48,656,685
合 計	\$ 257,979,844	199,251,585

(七)預收款項

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
預收貨款	\$ 6,941,225	6,603,295
預收款項—專案	5,314,042	13,764,756
預收教保費	4,180,342	1,203,352
其他預收款	680,937	292,488
預收捐款(註)	46,352,086	44,139,910
預收租金	24,227	30,137
合 計	\$ 63,492,859	66,033,938

註：主要係公益勸募及專案捐款未執行部份，詳附註八之說明。

(八)長期借款

109 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%	\$ 44,657,429	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,532,523)	
合 計			\$ 41,124,906	

108 年 12 月 31 日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.13-121.07.13	1.2650%~1.3250%	\$ 39,952,024	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,175,008)	
合 計			\$ 36,777,016	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註七。

(九)員工退休辦法

本基金會依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。本基金會依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本基金會 109 年及 108 年度認列之退休金成本分別為\$69,338,662 及\$64,604,711。

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109年及108年度退休基金專戶變動明細如下：

	109 年度	108 年度
期初餘額	\$ 72,624,465	62,239,260
本期提撥	6,441,067	17,722,537
本期支付	(1,512,135)	(10,331,004)
利息收入	2,977,824	2,993,672
期末餘額	\$ 80,531,221	72,624,465

本基金會以民國 109 年及 108 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：

	109 年度	108 年度
服務成本	\$ 947,749	1,026,923
利息成本	279,274	1,462,376
退休基金資產之預期報酬	-	(792,711)
未認列過渡性淨支付義務攤銷數	-	1,320,512
前期服務成本之攤銷	-	370,144
退休金/精算損(益)之攤銷	-	257,271
淨退休金成本	\$ 1,227,023	3,644,515

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	109 年度	108 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ (127,075,223)	(115,639,725)
退休基金資產公平價值	80,531,221	72,624,465
提撥狀況	(46,544,002)	(43,015,260)
應計退休金負債	\$ (46,544,002)	(43,015,260)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	109 年度	108 年度
折現率	0.338%	0.667%
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	-	0.667%

(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。

	109 年度	108 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 11,789,996	42,204,032
本期提列	3,790,747	1,284,491
本期支付	(2,308,601)	(23,708,196)
本期迴轉	-	(7,990,331)
年底餘額	\$ 13,272,142	11,789,996

(十一)淨值

	109 年 12 月 31 日	109 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)	151,324,464	151,324,464
小計	745,039,856	745,039,856
合計	\$ 775,039,856	775,039,856
未受限淨值－指定用途基金		
陳光紀念基金		
基金－銀行存款	\$ 51,258,422	53,022,483

註：係依房屋之原始購入成本作為法院登記之財產金額。

(十二)用人費用

109 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	\$ 515,395,036	71,903,789	51,814,829	584,653,057	1,223,766,711
勞健保費用	62,951,343	8,230,169	5,960,957	73,129,653	150,272,122
退休離職金	39,273,550	4,333,548	3,092,932	36,404,375	83,104,405
其他用人費用	47,289,555	5,119,491	4,654,395	53,089,657	110,153,098
合 計	\$ 664,909,484	89,586,997	65,523,113	747,276,742	1,567,296,336

108 年度

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

(十三)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 109 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 21 個經營事業單位，其收支情形表列如下：

109 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 33,789,199	8,361,045	42,150,244
租賃收入	111,582	5,154,860	5,266,442
按摩收入	4,991,153	18,610,392	23,601,545
勞務收入	3,110,118	34,226,499	37,336,617
其他收入	928,140	—	928,140
收入合計	42,930,192	66,352,796	109,282,988
銷貨成本	22,050,067	8,007,649	30,057,716
用人費用	18,000,805	47,522,308	65,523,113
服務費用	5,222,747	10,855,987	16,078,734
材料及用品消耗	1,393,336	1,900,970	3,294,306
租金費用	346,834	1,788,293	2,135,127
折舊及攤銷費用	8,302	888,089	896,391
捐贈費用	—	4,200	4,200
訓練費用	—	34,129	34,129
其他支出	14,661	17,606	32,267
支出合計	47,036,752	71,019,231	118,055,983
收支餘絀	\$ (4,106,560)	(4,666,435)	(8,772,995)

108 年度

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

(十四)附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 109 年 12 月 31 日止，本基金會附屬作業組織包含長期照顧機構、庇護工廠及公設民營之立案機構共計 59 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

項目	109 年度		108 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	254,591,652	24.86%	257,374,243	27.68%
銷售貨物及勞務收入	76,296,498	7.45%	75,099,064	8.08%
政府補助收入	205,401,793	20.06%	137,928,595	14.83%
委辦收入	473,236,687	46.22%	441,082,837	47.44%
捐贈收入	11,995,529	1.17%	13,155,646	1.42%
利息收入	109,152	0.01%	134,893	0.01%
其他收入	2,364,262	0.23%	5,066,026	0.54%
收入合計	1,023,995,573	100.00%	929,841,304	100.00%
支出				
營運成本	842,322,180	83.01%	735,823,102	81.63%
行政管理支出	56,791,523	5.60%	49,302,669	5.47%
銷售貨物及勞務成本	101,652,248	10.02%	102,110,706	11.33%
其他	13,905,040	1.37%	14,198,502	1.57%
支出合計	1,014,670,991	100.00%	901,434,979	100.00%
本期餘絀	9,324,582		28,406,325	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	9,324,582		28,406,325	
本期其他綜合餘絀	9,324,582		28,406,325	
本期綜合餘絀	9,324,582		28,406,325	

(十五)所得稅

	109 年度	108 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	100	233
所得稅費用	100	233
減：預付所得稅	(38,482)	(296,215)
本期所得稅資產	\$ (38,382)	(295,982)

本基金會民國 109 年及 108 年度與創設目的有關之收入及支出符合行政院頒存「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，且銷售貨物或勞務之所得為虧損，故可免納所得稅。本基金會之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

六、與關係人之重大交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
詹慶臨	本基金會常務董事之配偶
吳淑慈	本基金會前執行長之配偶(前執行長已於 108.3.18 卸任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 勞務提供

帳列科目	姓名	109 年度	108 年度	備 註
勞務費	詹慶臨	\$ 518,400	516,600	係擔任媒體計劃督導顧問之報酬
薪資費用	吳淑慈	—	975,694	係擔任基隆區及專業發展研究室督導特別專員之報酬。
合計		\$ 518,400	1,492,294	

2. 本基金會民國 109 年及 108 年度支付董事(監察人)出席費及出席費以外之勞務費明細，詳附註十.3 及十.4。

七、質押資產

資產名稱	109.12.31	108.12.31	用 途 說 明
受限制資產			
基金-受限制存款	\$ 88,316,112	90,080,173	基金專戶(含法院登記財產)
存出保證金			
定存單	32,088,520	28,936,439	專案保證金、成立附屬機構
現金	6,863,018	6,553,507	擔保金及履約保證金等
受限制銀行存款	115,301,946	155,569,047	公益勸募及專款專戶等
不動產、廠房及設備	630,599,032	633,926,409	長期借款擔保及法院登記財產
合 計	\$ 873,168,628	915,065,575	

八、重大承諾及或有事項

1. 本基金會報函內政部辦理『失能家庭各類弱勢服務專案』及『身障失能家庭資助服務專案』，於 109 年及 108 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$42,552,428 及 \$39,951,896 (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 108 年度公益勸募專案已於 109 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，並於 110 年 3 月 1 日送請備查中。
2. 本基金會與贈與者簽訂不動產附負擔捐贈方式協助其基本生活照顧服務之「以房養老」公益計劃，贈與者捐贈不動產予本基金會，本基金會依合約提供生活照顧服務，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日該公益計劃未執行之金額分別為\$3,799,658 及\$4,188,014(帳列預收款項)。
3. 本基金會截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止已簽訂之租賃承諾分別為\$0 及\$600,926 (均已開立分期兌現票據)。

九、重大期後事項

本基金會截至簽證日止，未有重大期後事項。

十、其他

1. 截至 109 年及 108 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\$350,049,132 及\$335,912,860。

2. 功能別費用表

(1)109 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	261,101,774	78,364,330	10,785,131	11,485,814	124,037,395	7,859,315	154,855,399	16,420,326	664,909,484	89,586,997
服務費用	70,824,691	23,478,757	2,613,870	25,810,823	17,861,902	1,277,327	31,208,740	4,875,242	177,951,352	17,423,294
材料及用品消耗	27,004,850	12,354,662	2,546,216	1,059,318	12,433,615	910,271	19,086,172	2,316,890	77,711,994	5,453,747
租金費用	9,419,236	4,022,029	876,495	398,593	5,346,123	317,922	11,520,324	354,850	32,255,572	3,124,876
折舊費用	3,841,541	482,929	744,131	176,271	632,457	42,456	1,247,193	372,594	7,539,572	8,201,542
捐贈費用	24,829,738	1,400	146,071	-	913,737	4,013,869	1,311,974	1,180,000	32,396,789	218,000
訓練費用	722,993	82,278	5,500	51,871	236,560	10,880	364,371	463,425	1,937,878	2,151,802
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	244,220
合計	397,744,823	118,786,385	17,717,414	38,982,690	161,461,789	14,432,040	219,594,173	25,983,327	994,702,641	126,404,478

(2)108 年度

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙福利	社會事業	長期照顧服務	研發創新	家庭支持服務	國際事務	職業重建	雙福事務	小計	
用人費用	266,880,566	102,580,136	16,926,131	13,111,633	101,076,182	4,542,964	134,817,828	14,937,875	654,873,315	77,926,547
服務費用	66,991,224	27,786,254	4,018,964	23,943,648	14,759,113	3,677,133	20,431,836	5,927,954	167,536,126	19,599,244
材料及用品消耗	26,128,894	20,322,292	4,133,408	1,447,551	11,104,680	1,975,661	14,646,166	2,312,342	82,070,994	4,043,528
租金費用	9,056,110	4,494,711	621,834	1,028,477	4,222,373	892,475	9,966,271	430,871	30,713,122	2,839,193
折舊費用	4,443,587	99,850	772,012	882,046	486,546	-	1,238,241	390,100	8,312,382	9,062,433
捐贈費用	24,182,027	2,800	91,400	-	731,827	5,580,167	1,100,920	1,296,750	32,985,891	236,000
訓練費用	1,330,694	-	18,560	46,150	307,419	-	379,728	760,058	2,842,609	1,847,331
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305,087
合計	399,013,102	155,286,043	26,582,309	40,459,505	132,688,140	16,668,400	182,580,990	26,055,950	979,334,439	115,859,363

3.本基金會民國 109 年及 108 年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名	109 年度	108 年度
董事長	成亮	\$ 460,000	511,400
常務董事	尹可名	147,800	168,400
常務董事	吳森棋	48,000	44,000
常務董事	黃秉德	143,500	151,000
常務董事	羅紀琮	72,000	74,000
董事	葉瀛賓	116,000	98,000
董事	施麗月	90,000	98,000
董事	陳宇昭	128,800	144,800
董事	宋定懿	48,800	46,800
董事	劉民和	48,000	30,000
董事	劉侃	-	2,000
董事	趙明榮	36,000	12,000
監察人	王明雄	112,000	94,000
監察人	李正雄	-	22,000
監察人	董倫賢	36,000	42,000
監察人	賴張亮	39,200	-
合計		\$ 1,526,100	1,538,400

4.本基金會民國 109 年及 108 年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費明細如下：

職位	姓名	109 年度	108 年度	備 註
董事	陳俊良	\$ 557,892	560,336	顧問-執行長室專業督導及健檢費
監察人	李正雄	-	705,600	顧問-職業重建專業督導
合計		\$ 557,892	1,265,936	

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 6,883,616	3,115,133
應收款項淨額	259,630	662,080
應收政府補助及委辦款	17,323,017	12,404,701
其他流動資產	6,978	35,618
流動資產小計	24,473,241	16,217,532
非流動資產		
不動產、廠房及設備	916,500	367,752
非流動資產小計	916,500	367,752
資產總額	\$ 25,389,741	16,585,284
流動負債		
應付票據	\$ 772,236	261,001
其他應付款	1,041,940	930,772
其他流動負債	—	17,390
流動負債小計	1,814,176	1,209,163
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,377,420	1,414,100
總會往來	122,694,532	105,989,033
非流動負債小計	126,830,270	110,161,451
負債總計	128,644,446	111,370,614
淨值		
累積餘絀	(103,254,705)	(94,785,330)
淨值合計	(103,254,705)	(94,785,330)
負債及淨值總額	\$ 25,389,741	16,585,284

註：截至 109 年及 108 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 8,104,808 元及 3,960,401 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 27,767,529	28,614,748
政府補助收入	17,010,085	12,400,824
委辦收入	5,272,319	5,512,960
捐贈收入	1,036,282	1,242,784
利息收入	5,996	10,553
其他收入	304,921	215,657
附屬作業組織收入合計	51,397,132	47,997,526
附屬作業組織支出		
用人費用	40,824,091	38,489,946
服務費用	4,259,258	5,339,411
材料及用品消耗	6,725,423	7,671,738
租金費用	263,605	226,615
折舊費用	125,052	171,169
捐贈費用	61,738	78,326
訓練費用	11,060	22,418
其他支出	1,289,791	898,353
附屬作業組織支出合計	53,560,018	52,897,976
行政管理支出(註)	6,306,489	5,712,786
收支餘絀	(8,469,375)	(10,613,236)
期初累積餘絀	(94,785,330)	(84,172,094)
期末累積餘絀	\$ (103,254,705)	(94,785,330)

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 7,001,285	3,339,423
應收款項淨額	875,310	4,323,500
應收政府補助及委辦款	13,990,900	4,213,650
其他流動資產	7,537	10,963
流動資產小計	21,875,032	11,887,536
非流動資產		
不動產、廠房及設備	576,191	419,996
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,857,191	2,700,996
資產總額	\$ 24,732,223	14,588,532
流動負債		
應付票據	\$ —	146,710
其他應付款	1,040,293	487,820
總會往來	26,701,521	19,241,720
其他流動負債	1,399,651	1,557,025
流動負債小計	29,141,465	21,433,275
負債總計	29,141,465	21,433,275
淨值		
累積餘絀	(4,409,242)	(6,844,743)
淨值合計	(4,409,242)	(6,844,743)
負債及淨值總額	\$ 24,732,223	14,588,532

註：截至 109 年及 108 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 9,695,322 元及 8,802,496 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 24,459,850	26,752,983
政府補助收入	18,185,601	13,805,407
捐贈收入	697,651	590,763
利息收入	1,914	2,656
其他收入	226,350	256,850
附屬作業組織收入合計	43,571,366	41,408,659
附屬作業組織支出		
用人費用	28,511,075	27,912,230
服務費用	3,673,808	4,817,095
材料及用品消耗	5,187,384	5,192,783
租金費用	57,720	2,145
折舊費用	106,205	100,957
捐贈費用	737,380	528,438
訓練費用	4,800	12,500
其他支出	386,564	381,847
附屬作業組織支出合計	38,664,936	38,947,995
行政管理支出(註)	2,470,929	2,894,529
收支餘絀	2,435,501	(433,865)
期初累積餘絀	(6,844,743)	(6,410,878)
期末累積餘絀	\$ (4,409,242)	(6,844,743)

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	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 26,257,449	26,179,681
應收款項淨額	5,482,168	6,186,266
其他流動資產	16,359	26,743
流動資產小計	31,755,976	32,392,690
非流動資產		
不動產、廠房及設備	312,444	504,474
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	2,835,444	3,027,474
資產總額	\$ 34,591,420	35,420,164
流動負債		
應付票據	\$ —	310,068
其他應付款	3,348,866	1,428,197
預收款項	160,650	13,251,885
其他流動負債	1,975,038	1,865,689
流動負債小計	5,484,554	16,855,839
非流動負債		
存入保證金	992,858	992,858
退休金準備	1,375,356	1,401,907
總會往來	37,988,612	29,529,623
非流動負債小計	40,356,826	31,924,388
負債總計	45,841,380	48,780,227
基金及餘絀		
永久受限淨值	2,500,000	2,500,000
累積餘絀	(13,749,960)	(15,860,063)
基金及餘絀合計	(11,249,960)	(13,360,063)
負債及基金及餘絀總額	\$ 34,591,420	35,420,164

註：截至 109 年及 108 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 186,765,961 元及 187,973,230 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 46,569,876	47,281,056
政府補助收入	253,767	389,057
委辦收入	40,562,127	19,268,313
捐贈收入	1,952,679	2,084,547
利息收入	4,439	8,470
其他收入	122,128	95,180
附屬作業組織收入合計	89,465,016	69,126,623
附屬作業組織支出		
用人費用	51,024,759	46,753,788
服務費用	14,888,826	5,323,517
材料及用品消耗	14,751,417	11,323,925
租金費用	449,360	395,750
折舊費用	214,593	254,117
捐贈費用	179,450	164,040
訓練費用	158,600	159,943
其他支出	452,040	567,789
附屬作業組織支出合計	82,119,045	64,942,869
行政管理支出(註)	5,235,868	4,696,939
收支餘絀	2,110,103	(513,185)
期初累積餘絀	(15,860,063)	(15,346,878)
期末累積餘絀	\$ (13,749,960)	(15,860,063)

註：分攤總管理處行政管理費用

(4)財團法人伊甸社會福利基金會辦理高雄市鳳山區兒童早期療育發展中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,267,343	2,941,612
應收款項淨額	700,384	503,210
其他應收款	2,210,400	1,858,979
其他流動資產	6,806	4,215
流動資產小計	4,184,933	5,308,016
非流動資產		
不動產、廠房及設備	897,341	587,223
存出保證金	—	1,000
非流動資產小計	897,341	588,223
資產總額	\$ 5,082,274	5,896,239
流動負債		
應付票據	\$ —	184,225
其他應付款	1,164,682	837,984
其他流動負債	276,017	25,933
流動負債小計	1,440,699	1,048,142
非流動負債		
存入保證金	1,000	—
退休金準備	1,832,071	1,832,071
營運基金	5,528,637	6,376,032
非流動負債小計	7,361,708	8,208,103
負債總計	8,802,407	9,256,245
基金及餘絀		
累積餘絀	(3,720,133)	(3,360,006)
基金及餘絀合計	(3,720,133)	(3,360,006)
負債及基金及餘絀總額	\$ 5,082,274	5,896,239

註：截至 109 年及 108 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 2,991,290 元及 3,155,319 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 8,804,845	9,856,225
政府補助收入	10,495,206	10,176,693
委辦收入	11,228,665	10,438,000
捐贈收入	193,300	500,905
利息收入	967	2,068
其他收入	216,209	213,236
附屬作業組織收入合計	30,939,192	31,187,127
附屬作業組織支出		
用人費用	20,463,870	18,730,531
服務費用	2,093,377	2,391,210
材料及用品消耗	1,421,200	1,448,660
租金費用	189,141	186,650
折舊費用	143,382	125,833
捐贈費用	171,865	142,274
訓練費用	123,540	91,230
其他支出	4,352,085	5,059,945
附屬作業組織支出合計	28,958,460	28,176,333
行政管理支出(註)	2,340,859	2,455,880
收支餘絀	(360,127)	554,914
期初累積餘絀	(3,360,006)	(3,914,920)
期末累積餘絀	\$ (3,720,133)	(3,360,006)

註：分攤總管理處行政管理費用

(5)財團法人伊甸社會福利基金會附設新北市私立居家式服務類長期照顧服務機構

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 394,412	64,493
應收款項淨額	574,669	494,579
其他應收款	13,010,962	12,238,565
總會往來	25,466,313	14,206,806
其他流動資產	282,484	41,089
流動資產小計	39,728,840	27,045,532
非流動資產		
不動產、廠房及設備	129,321	170,625
非流動資產小計	129,321	170,625
資產總額	\$ 39,858,161	27,216,157
流動負債		
應付票據	\$ —	110,953
其他應付款	1,659,290	54,603
其他流動負債	20,257	10,156
流動負債小計	1,679,547	175,712
負債總計	1,679,547	175,712
淨值		
累積餘絀	38,178,614	27,040,445
基金及餘絀合計	38,178,614	27,040,445
負債及基金及餘絀總額	\$ 39,858,161	27,216,157

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 4,686,028	4,855,594
政府補助收入	—	20,040
委辦收入	68,404,415	65,282,601
捐贈收入	7,800	—
利息收入	4,934	4,184
其他收入	70,500	241,000
附屬作業組織收入合計	73,173,677	70,403,419
附屬作業組織支出		
用人費用	53,722,708	51,111,577
服務費用	2,358,688	1,027,987
材料及用品消耗	1,089,333	830,425
租金費用	615,100	646,740
折舊費用	125,126	97,500
捐贈費用	10,000	—
訓練費用	54,194	131,060
其他支出	58,770	1,726
附屬作業組織支出合計	58,033,919	53,847,015
行政管理支出	4,001,589	4,015,645
收支餘絀	11,138,169	12,540,759
期初累積餘絀	27,040,445	14,499,686
期末累積餘絀	\$ 38,178,614	27,040,445

註：分攤總管理處行政管理費用

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

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 7,145,324	1,459,632
應收款項淨額	497,748	502,576
其他應收款	11,776,470	11,345,581
其他流動資產	1,800	301,325
總會往來	8,069,817	4,754,607
流動資產小計	27,491,159	18,363,721
非流動資產		
不動產、廠房及設備	7,172	—
存出保證金	110,000	110,000
非流動資產小計	117,172	110,000
資產總額	\$ 27,608,331	18,473,721
流動負債		
應付票據	\$ —	17,617
其他應付款	192,157	87,374
其他流動負債	12,830	4,462
流動負債小計	204,987	109,453
負債總計	204,987	109,453
淨值		
累積餘絀	27,403,344	18,364,268
淨值合計	27,403,344	18,364,268
負債及淨值總額	\$ 27,608,331	18,473,721

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 5,255,354	5,208,032
政府補助收入	3,083,642	3,010,621
委辦收入	59,918,687	55,494,811
捐贈收入	22,500	12,270
利息收入	3,484	3,720
附屬作業組織收入合計	68,283,667	63,729,454
附屬作業組織支出		
用人費用	52,127,757	46,693,908
服務費用	975,196	1,247,391
材料及用品消耗	1,149,255	1,280,243
租金費用	752,473	626,985
折舊費用	2,929	—
捐贈費用	43,501	—
訓練費用	44,400	34,000
其他支出	327,514	16,044
附屬作業組織支出合計	55,423,025	49,898,571
行政管理支出	3,821,566	4,168,395
收支餘絀	9,039,076	9,662,488
期初累積餘絀	18,364,268	8,701,780
期末累積餘絀	\$ 27,403,344	18,364,268

註：分攤總管理處行政管理費用

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

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,258,224	2,474,870
應收款項淨額	319,215	329,106
其他應收款	7,342,062	9,671,324
其他流動資產	5,546	792
流動資產小計	11,925,047	12,476,092
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,923,116	1,471,288
非流動資產小計	1,923,116	1,471,288
資產總額	\$ 13,848,163	13,947,380
流動負債		
應付票據	\$ —	110,075
其他應付款	182,045	175,475
總會往來	1,766,490	5,562,094
流動負債小計	1,948,535	5,847,644
負債總計	1,948,535	5,847,644
淨值		
累積餘絀	11,899,628	8,099,736
淨值合計	11,899,628	8,099,736
負債及淨值總額	\$ 13,848,163	13,947,380

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,478,544	3,541,734
政府補助收入	4,467,055	5,989,116
委辦收入	35,684,080	33,383,979
捐贈收入	—	196,707
利息收入	3,026	3,877
其他收入	125,340	132,310
附屬作業組織收入合計	43,758,045	43,247,723
附屬作業組織支出		
用人費用	34,263,136	32,580,280
服務費用	1,016,293	1,387,786
材料及用品消耗	1,238,350	1,765,182
租金費用	392,720	331,130
折舊費用	356,172	171,448
捐贈費用	58,903	36,740
訓練費用	14,812	26,487
其他支出	11,208	40,678
附屬作業組織支出合計	37,351,594	36,339,731
行政管理支出	2,606,559	2,630,041
收支餘絀	3,799,892	4,277,951
期初累積餘絀	8,099,736	3,821,785
期末累積餘絀	\$ 11,899,628	8,099,736

註：分攤總管理處行政管理費用

(8)財團法人伊甸社會福利基金會附設宜蘭縣私立居家式長期照顧機構

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 9,771	2,996,847
應收款項淨額	228,870	244,388
其他應收款	4,917,400	2,944,506
總會往來	1,026,459	—
其他流動資產	—	6,000
流動資產小計	6,182,500	6,191,741
非流動資產		
不動產、廠房及設備	87,674	—
存出保證金	—	2,000
非流動資產小計	87,674	2,000
資產總額	\$ 6,270,174	6,193,741
流動負債		
應付票據	\$ 140,300	—
其他應付款	125,477	38,560
其他流動負債	778	—
總會往來	—	1,608,150
流動負債小計	266,555	1,646,710
負債總計	266,555	1,646,710
淨值		
累積餘絀	6,003,619	4,547,031
淨值合計	6,003,619	4,547,031
負債及淨值總額	\$ 6,270,174	6,193,741

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 2,660,291	2,566,985
政府補助收入	—	1,000
委辦收入	32,124,754	32,322,182
捐贈收入	28,900	29,000
利息收入	2,255	3,574
其他收入	2,028	61,200
附屬作業組織收入合計	34,818,228	34,983,941
附屬作業組織支出		
用人費用	29,781,240	29,495,997
服務費用	383,484	384,581
材料及用品消耗	731,865	752,105
租金費用	53,375	62,190
折舊費用	126	—
捐贈費用	14,600	16,400
訓練費用	63,586	11,400
其他支出	8,012	72,074
附屬作業組織支出合計	31,036,288	30,794,747
行政管理支出	2,325,352	2,364,036
收支餘絀	1,456,588	1,825,158
期初累積餘絀	4,547,031	2,721,873
期末累積餘絀	\$ 6,003,619	4,547,031

註：分攤總管理處行政管理費用

(9)財團法人伊甸社會福利基金會附設台中市迦南園烘焙庇護工場

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 11,398,648	11,257,336
應收款項淨額	212,250	233,122
其他應收款	351,306	300,643
其他流動資產	100,835	152,891
流動資產小計	12,063,039	11,943,992
非流動資產		
不動產、廠房及設備	5,877,060	6,689,301
存出保證金	50,000	250,000
非流動資產小計	5,927,060	6,939,301
資產總額	\$ 17,990,099	18,883,293
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 539,374	1,505,934
其他應付款	3,525,377	254,801
預收款項	1,544,611	1,234,619
其他流動負債	653,138	347,270
總會往來	19,987,619	22,407,718
流動負債小計	26,250,119	25,750,342
負債總計	26,250,119	25,750,342
淨值		
累積餘絀	(8,260,020)	(6,867,049)
淨值合計	(8,260,020)	(6,867,049)
負債及淨值總額	\$ 17,990,099	18,883,293

註：截至 109 年及 108 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 337,415 元及 187,300 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
銷售貨物及勞務收入	\$ 23,662,979	24,258,728
政府補助收入	202,000	4,000
委辦收入	5,031,660	4,869,216
捐贈收入	1,136,518	1,333,789
利息收入	8,017	7,554
其他收入	45,506	2,109,696
附屬作業組織收入合計	30,086,680	32,582,983
附屬作業組織支出		
用人費用	18,695,522	18,800,807
服務費用	1,585,068	2,559,434
材料及用品消耗	676,419	848,383
租金費用	131,413	411,599
折舊費用	905,574	267,995
訓練費用	2,143	20,190
銷售貨物或勞務成本	9,109,560	9,489,552
其他支出	62,013	9,720
附屬作業組織支出合計	31,167,712	32,407,680
行政管理支出(註)	311,939	328,143
收支餘絀	(1,392,971)	(152,840)
期初累積餘絀	(6,867,049)	(6,714,209)
期末累積餘絀	\$ (8,260,020)	(6,867,049)

註：分攤總管理處行政管理費用

(10)財團法人伊甸社會福利基金會附設阿萬師清潔工作隊

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 6,220,144	4,968,667
應收款項淨額	2,164,379	1,842,709
其他應收款	2,428	4,750
其他流動資產	19,165	13,730
流動資產小計	8,406,116	6,829,856
非流動資產		
存出保證金	1,881,667	2,139,184
非流動資產小計	1,881,667	2,139,184
資產總額	\$ 10,287,783	8,969,040
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 239,223	27,454
其他應付款	4,298,062	3,826,226
其他流動負債	—	3,784
總會往來	14,245,447	13,107,117
流動負債小計	18,782,732	16,964,581
負債總計	18,782,732	16,964,581
淨值		
累積餘絀	(8,494,949)	(7,995,541)
淨值合計	(8,494,949)	(7,995,541)
負債及淨值總額	\$ 10,287,783	8,969,040

收支餘絀表

單位：新台幣元

	109 年度	108 年度
附屬作業組織收入		
銷售貨物或勞務收入	\$ 22,915,431	22,039,064
政府補助收入	7,912,722	7,322,511
委辦收入	—	—
利息收入	2,832	3,384
附屬作業組織收入合計	30,830,985	29,364,959
附屬作業組織支出		
用人費用	27,679,278	25,087,499
服務費用	557,551	613,375
材料及用品消耗	980,587	360,561
租金費用	31,876	39,140
訓練費用	9,600	2,476
銷售貨物或勞務成本	1,903,215	4,366,893
其他支出	86	581
附屬作業組織支出合計	31,162,193	30,470,525
行政管理支出	168,200	162,785
收支餘絀	(499,408)	(1,268,351)
期初累積餘絀	(7,995,541)	(6,727,190)
期末累積餘絀	\$ (8,494,949)	(7,995,541)

註：分攤總管理處行政管理費用

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101號964

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

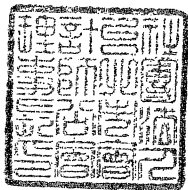
印鑑證明書用途：辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

一〇九年度（自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

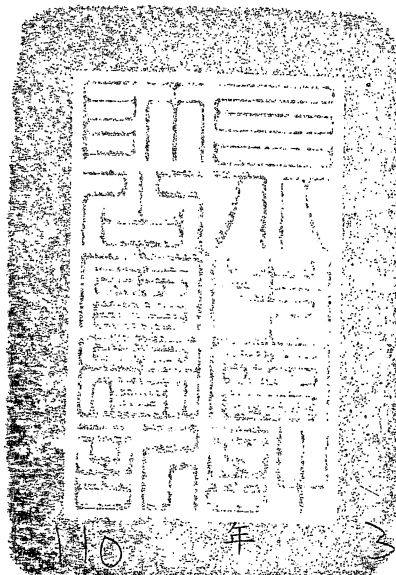
理事長：



核對人：



中 華 民 國



110 年 3 月 16 日

北
市
財
證
字
第

別