



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

民國一一三年度及一一二年度

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	7-13
(四)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13-14
(五)重要會計項目說明	14-23
(六)關係人之重大交易事項	23
(七)重大承諾及或有事項	23
(八)重大期後事項	24
(九)其他	24-47
(十)首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修正	48
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 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 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 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人伊甸社會福利基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人伊甸社會福利基金會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人伊甸社會福利基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人伊甸社會福利基金會內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人伊甸社會福利基金會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人伊甸社會福利基金會不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳繼文



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓

中華民國 114 年 5 月 18 日

財團法人伊甸社會福利基金會

資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位:新台幣元

資 產	113年12月31日		112年12月31日		附 註	113年12月31日		112年12月31日		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
流動資產										
現金及約當現金	\$ 323,588,209	8.02	277,792,763	7.22			\$ 2,722,260	0.07	14,368,180	0.37
透過權益按公允價值衡量之金融資產-流動	470,261	0.01	406,565	0.01			331,232,216	8.21	276,541,372	7.19
應收款項淨額	46,620,788	1.16	43,663,053	1.14			189,042,712	4.68	168,002,239	4.37
應收政府補助及委辦款	463,592,394	11.49	352,480,977	9.16			3,528,574	0.09	3,494,859	0.09
其他應收款	46,646,569	1.16	40,597,675	1.06			13,135,762	0.32	10,593,061	0.27
本期所得稅資產	154,854	-	169,848	-			539,661,524	13.37	472,999,711	12.29
存貨淨額	1,259,236	0.03	1,294,714	0.03						
其他金融資產-流動	1,354,980,796	33.58	1,246,287,046	32.39			27,027,854	0.68	30,583,750	0.79
其他流動資產	19,754,668	0.49	15,685,302	0.41			14,686,312	0.36	22,535,286	0.58
流動資產合計	2,257,067,775	55.94	1,978,377,943	51.42			23,554,818	0.58	20,990,676	0.55
非流動資產							4,900,000	0.12	4,900,000	0.13
基金							8,970,084	0.22	10,016,181	0.26
以成本衡量之金融資產-非流動	37,057,690	0.92	37,057,690	0.96			14,495,005	0.36	14,495,005	0.38
不動產、廠房及設備	4,124,966	0.10	4,124,966	0.11			93,634,073	2.32	103,520,898	2.69
無形資產	835,181,924	20.70	819,087,094	21.29			683,295,597	15.69	576,520,609	14.38
預付設備款	2,323,520	0.05	4,068,695	0.10						
其他金融資產-非流動	1,947,800	0.05	-	-						
非流動資產合計	897,425,025	22.24	1,004,972,702	26.12						
資產總計	\$ 4,035,128,700	100.00	3,847,689,090	100.00			\$ 4,035,128,700	100.00	3,847,689,090	100.00
負債及淨值總計										
流動負債										
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										
非流動負債合計										
負債總計										
淨值										
永久受限淨值										
暫時受限淨值										
未受限淨值										
淨值合計										

(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113年及112年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附註	113年 度		112年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 41,968,396	1.32	44,278,969	1.54	(2,310,573)	(5.22)
補助收入		183,083,163	5.77	163,759,121	5.70	19,324,042	11.80
委辦收入		782,267,568	24.65	641,776,399	22.32	140,491,169	21.89
捐贈收入		643,856,684	20.29	689,160,259	23.97	(45,303,575)	(6.57)
利息收入		37,692,481	1.19	31,858,107	1.11	5,834,374	18.31
股利收入		5,199	-	5,457	-	(258)	(4.73)
銷售貨物或勞務收入	五(十五)	114,337,903	3.60	115,000,364	4.00	(662,461)	(0.58)
附屬作業組織收入	五(十六)	1,347,828,629	42.49	1,174,209,173	40.84	173,619,456	14.79
其他收入		21,902,293	0.69	14,986,962	0.52	6,915,331	46.14
收入合計		3,172,942,316	100.00	2,875,034,811	100.00	297,907,505	10.36
支出							
業務支出	九	\$ (1,333,448,272)	(42.03)	(1,192,883,210)	(41.49)	140,565,062	11.78
行政管理支出	九	(133,688,491)	(4.21)	(123,212,148)	(4.28)	10,476,343	8.50
銷售貨物及勞務成本	五(十五)	(124,812,107)	(3.93)	(123,940,895)	(4.31)	871,212	0.70
附屬作業組織支出	五(十六)	(1,448,360,580)	(45.65)	(1,303,474,191)	(45.34)	144,886,389	11.12
其他支出		(2,039,963)	(0.06)	(12,290,388)	(0.43)	(10,250,425)	(83.40)
支出合計		(3,042,349,413)	(95.88)	(2,755,800,832)	(95.85)	286,548,581	10.40
本期餘絀		130,592,903	4.12	119,233,979	4.15	11,358,924	9.53
所得稅費用	五(十七)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 130,592,903	4.12	119,233,979	4.15	11,358,924	9.53
本期綜合餘絀		\$ 130,592,903	4.12	119,233,979	4.15	11,358,924	9.53

(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113年及112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	
112年1月1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
基金損失由累積結餘轉入暫時受限淨值	-	(1,171,320)	-	1,171,320	-
基金利益由累積結餘轉入指定用途淨值	-	-	606,023	(606,023)	-
基金轉出	-	-	(6,068,000)	6,068,000	-
112年度稅後餘絀	-	-	-	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
前期損益調整	-	-	-	71,719	71,719
基金損失由累積結餘轉入暫時受限淨值	-	(921,333)	-	921,333	-
累積結餘轉入指定用途淨值	-	-	2,435,000,000	(2,435,000,000)	-
基金損失由累積結餘轉入指定用途淨值	-	-	(569,795)	569,795	-
113年度稅後餘絀	-	-	-	130,592,903	130,592,903
113年12月31日餘額	\$ 775,039,856	5,624,848	2,478,976,597	142,191,802	3,401,833,103

(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113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	113年度	112年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 130,592,903	119,233,979
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	28,577,434	26,776,553
各項攤提	3,175,925	3,181,003
利息費用	722,846	730,333
利息收入	(38,944,819)	(32,727,823)
資產處份(利益)損失	(223,810)	(394,236)
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	(63,696)	(406,565)
應收款項淨額	(2,957,735)	6,963,859
應收政府補助及委辦款	(111,111,417)	(21,743,027)
其他應收款	378,631	4,807
本期所得稅資產	14,994	(41,466)
商品存貨	35,478	(5,337)
其他流動資產	(4,069,366)	(2,218,411)
應付票據及帳款	(11,645,920)	10,846,250
其他應付款	54,690,844	(29,233,464)
預收款項	21,040,473	98,507,324
其他流動負債	2,542,701	2,872,579
應計退休金負債	(7,848,974)	(918,514)
應計離職金負債	2,564,142	2,346,771
業務發展準備	-	2,900,000
營運產生之現金流入	67,470,634	186,674,615
支付之所得稅	-	-
收取之利息	32,517,294	12,982,333
營運活動之淨現金流入	99,987,928	199,656,948
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(46,548,345)	(44,427,420)
出售不動產、廠房及設備價款	223,810	495,238
無形資產增加	(1,430,750)	(1,075,750)
其他金融資產增加	(1,146,073)	(187,030,327)
投資活動之淨現金流出	(48,901,358)	(232,038,259)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(722,846)	(730,333)
長期借款減少	(3,522,181)	(3,519,088)
存入保證金減少	(1,046,097)	(258,699)
籌資活動之淨現金流出	(5,291,124)	(4,508,120)
本期現金及約當現金增加(減少)數	45,795,446	(36,889,431)
期初現金及約當現金餘額	277,792,763	314,682,194
期末現金及約當現金餘額	\$ 323,588,209	277,792,763

(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

財務報表附註

民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 3,022 人及 2,983 人，管理人員分別為 379 人及 364 人。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 114 年 5 月 18 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。

本基金會於 113 年 1 月 1 日首次適用全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則參考企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定，採用追溯調整將轉換差額認列於 113 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益，且未重編 112 年度以前之財務報表及附註。112 年度重要會計項目之說明，請詳附註十。

#### (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：

- (1) 權益工具之評價，主要係採可類比上市上櫃公司法，參考類似產業可類比上市(櫃)公司其股票於活絡市場交易之成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，以及考量市場流通性或風險特殊性所作折價，以決定權益工具投資標的之價值。
- (2) 債務工具及衍生工具之評價，若該等金融工具可從市場上參考類似金融工具之可觀察資料，則公允價值係參考市場可觀察資料估計，若無市場可觀察數據或參數，公允價值係依據各金融工具於市場上所廣泛使用的適當評價模型評估計算，所使用之

估計值及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計值及假設之資訊一致，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. 金融資產

### 113 年度適用

本基金會以下列二項基礎，將金融工具投資分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：(a)管理金融資產之經營模式；(b)金融資產之合約現金流量特性。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量：

(a) 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。

(b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本，原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。後續評價以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。若有已發生減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益，但該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本。

同時符合下列兩條件之債務工具投資，將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

(a) 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。

(b) 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

債務工具投資原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤銷，其攤銷數認列為當期損益。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。若有已發生減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少，若係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

對於屬企業會計準則公報第十五號「金融工具」範圍內之權益工具投資，且該權益工具既非屬持有供交易，亦非企業合併中所認列之或有對價，於原始認列時，係按個別股份為基礎選擇（不可撤銷）將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘。投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量。原始認列及後續衡量，係以公允價值衡量，其公允價值變動認列為損益，該金融資產所收取之股利或利息亦認列為損益。

### (4) 以成本衡量之金融資產

對分類為透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，若係屬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，其公允價值無法可靠衡量者，按成本衡量該金融資產。若上述投資原本能可靠衡量公允價值，後續因無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，致使公允價值變成無法可靠衡量，改以成本衡量成為適當時，該金融資產之帳面金額即為其新成本，後續評價仍以該成本衡量。若有已發生減損之客觀證據，其減損損失金額，依該金融資產係屬透過損益按公允價值衡量，或透過其他綜合損益按公允價值衡量，認列為當期損益或其他綜合損益，減損損失不得迴轉。

## 112 年度適用

### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，備抵呆帳餘額均為 \$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113年及112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

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 6,964,153	6,420,629
支票存款	(2,228,520)	(608,560)
活期存款	318,985,179	271,980,694
合計	\$ 323,720,812	277,792,763
部分影響現金之投資融資活動:		
購買不動產廠房及設備	\$ 44,600,545	44,427,420
加:期末預付設備款	1,947,800	—
現金支付數	\$ 46,548,345	44,427,420

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	113年12月31日	112年12月31日
國內基金	\$ 404,028	404,028
評價調整	66,233	2,537
合計	\$ 470,261	406,565

1.113年及112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\$63,696及\$2,537。

2.上述金融商品均來自於外界之贈與。

### (三)應收款項淨額

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ —	—
應收帳款	46,620,788	43,663,053
合計	\$ 46,620,788	43,663,053

#### (四)存貨淨額

	113年12月31日	112年12月31日
商 品	\$ 1,259,236	1,294,714
減：備抵跌價損失	( — )	( — )
合 計	\$ 1,259,236	1,294,714

#### (五)其他金融資產

	113年12月31日	112年12月31日	說 明
流動			
三個月期以上之定期存款	\$ 1,045,297,666	917,438,668	一年內到期
指定用途活期存款	309,683,130	328,848,378	公益勸募及專款專戶等
小 計	1,354,980,796	1,246,287,046	
非流動			
三個月期以上之定期存款	875,039,578	970,600,967	超過一年到期
存出保證金			
定存單	10,458,353	24,693,803	專案保證金、成立附屬機
現金	11,927,094	9,677,932	構擔保金及履約保證金等
小 計	897,425,025	1,004,972,702	
合 計	\$ 2,252,405,821	2,251,259,748	

#### (六)以成本衡量之金融資產-透過損益按公允價值衡量之金融資產

被投資公司名稱	持股 比率	113年12月31日		112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。

## (七)不動產、廠房及設備

[ 成本 ]	113.1.1 餘額	前期損益調整	本期增添	本期處分	113.12.31 金額
土地	\$ 559,023,825	-	8,274,222	-	567,298,047
房屋	156,817,353	-	3,677,335	-	160,494,688
房屋改良	81,291,857	-	592,789	156,350	81,728,296
辦公設備	24,754,129	-	3,296,403	637,209	27,413,323
業務設備	13,775,454	-	1,430,383	269,990	14,935,847
機器設備	11,299,587	-	921,800	113,169	12,108,218
運輸設備	130,368,197	-	22,191,697	4,167,562	148,392,332
什項設備	39,005,088	71,719	1,495,661	439,899	40,132,569
租賃改良	40,229,808	-	2,411,030	270,700	42,370,138
未完工程	-	-	309,225	-	309,225
成本合計	1,056,565,298	71,719	44,600,545	6,054,879	1,095,182,683
[ 累計折舊 ]	113.1.1 餘額	前期損益調整	本期折舊	本期處分	113.12.31 金額
房屋	\$ 59,964,896	-	3,536,691	-	63,501,587
房屋改良	62,795,792	-	3,307,524	156,350	65,946,966
辦公設備	11,829,904	-	2,834,676	637,209	14,027,371
業務設備	9,641,111	-	1,562,225	269,990	10,933,346
機器設備	8,647,241	-	870,469	113,169	9,404,541
運輸設備	89,305,400	-	8,919,889	4,167,562	94,057,727
什項設備	25,093,169	-	4,034,712	439,899	28,687,982
租賃改良	28,129,679	-	3,511,248	270,700	31,370,227
累計折舊合計	295,407,192	-	28,577,434	6,054,879	317,929,747
未折減餘額	761,158,106				777,252,936
重估增值-土地	57,928,988				57,928,988
合計	\$ 819,087,094				835,181,924

[ 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113年及112年調整本基金會之附屬單位接受政府補助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。

截至113年及112年12月31日止，本基金會提供質押以作為借款擔保之土地及房屋帳面金額之分別為\$95,556,970及\$96,586,246；法院登記財產之土地及房屋帳面金額分別為\$537,786,860及\$540,153,453。

#### (八)其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 215,790,969	205,455,241
應付勞務費	1,379,840	1,276,903
應付營業稅	1,071,555	989,760
應付利息	109,498	117,544
應付其他	112,880,354	68,701,924
合 計	\$ 331,232,216	276,541,372

(九)預收款項

	113年12月31日	112年12月31日
預收貨款	\$ 6,634,759	6,922,105
預收款項－專案(註1)	108,645,324	104,248,447
預收教保費	8,831,397	3,051,325
其他預收款	921,378	155,330
預收捐款(註2)	63,972,828	53,584,264
預收租金	37,026	40,768
合計	\$ 189,042,712	168,002,239

註1：主要係設施設備添購暨修繕計劃補助款詳附註七之說明。

註2：主要係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

113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%	\$ 30,556,428	不動產
減：一年內到期之長期借款			( 3,528,574)	
合計			\$ 27,027,854	

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	

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113年及112年度認列之退休金成本分別為\$95,815,732及\$85,365,106。

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113年及112年度退休基金專戶變動明細如下：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 93,156,738	91,002,094
本期提撥	4,180,958	7,553,205
本期支付	(11,592,144)	(7,322,144)
利息收入	9,325,902	1,923,583
期末餘額	\$ 95,071,454	93,156,738

本基金會以民國 113 年及 112 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：

	113 年度	112 年度
服務成本	\$ 653,868	599,444
利息成本	225,132	287,117
退休基金資產之預期報酬	—	—
淨退休金成本	\$ 879,000	886,561

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	113 年度	112 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ ( 109,757,766)	( 115,692,024)
退休基金資產公平價值	95,071,454	93,156,738
提撥狀況	( 14,686,312)	( 22,535,286)
應計退休金負債	\$ ( 14,686,312)	( 22,535,286)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	113 年度	112 年度
折現率	1.5236%	1.205%
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	1.5236%	1.205%

#### (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。

	113 年度	112 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 20,990,676	18,643,905
本期提列	6,034,363	4,845,888
本期支付	(3,470,221)	(2,499,117)
本期迴轉	—	—
年底餘額	\$ 23,554,818	20,990,676

## (十三)淨值

	113 年 12 月 31 日	112 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	\$ 5,624,848	6,546,181
未受限淨值-指定用途基金		
陳光紀念基金(註 3)	\$ 43,976,597	44,546,392
服務周轉風險準備金(註 4)	1,000,000,000	—
服務資產運用準備金(註 4)	835,000,000	—
專業服務發展準備金(註 4)	600,000,000	—
	\$ 2,478,976,597	44,546,392

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，113 及 112 年度依資本化資產提列折舊金額分別為\$921,333 及 \$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，113 年及 112 年度基金損益金額分別為損失\$569,795 及利益\$606,023；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。

註 4：係 113 年 12 月 22 日經董事監察人會議通過，決議提撥累積結餘轉列各項準備金，主要為支應未來計畫，業務單位提報計畫經董事監察人會議審查通過後動支。

## (十四)用人費用

113 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	\$ 688,368,843	70,311,438	51,195,738	840,723,105	1,650,599,124
勞健保費用	90,978,601	9,072,121	7,121,941	114,184,007	221,356,670
退休離職金	38,183,021	4,388,945	3,112,156	52,498,005	98,182,127
其他用人費用	68,422,260	6,978,270	4,878,757	85,240,826	165,520,113
合 計	\$ 885,952,725	90,750,774	66,308,592	1,092,645,943	2,135,658,034

112 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	\$ 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

## (十五)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 113 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：

113 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 35,705,107	4,111,385	39,816,492
租賃收入	135,119	6,190,477	6,325,596
按摩收入	9,543,207	27,517,665	37,060,872
勞務收入	2,946,332	26,737,285	29,683,617
代工收入	1,321,789	129,537	1,451,326
收入合計	49,651,554	64,686,349	114,337,903
銷貨成本	23,082,055	2,719,717	25,801,772
用人費用	21,108,810	45,199,782	66,308,592
服務費用	7,249,229	17,865,429	25,114,658
材料及用品消耗	1,545,563	2,110,196	3,655,759
租金費用	499,686	2,059,084	2,558,770
折舊及攤銷費用	213,476	836,902	1,050,378
捐贈費用	129,000	5,000	134,000
訓練費用	250	15,977	16,227
其他支出	20,876	151,075	171,951
支出合計	53,848,945	70,963,162	124,812,107
收支餘絀	\$ ( 4,197,391)	( 6,276,813)	( 10,474,204)

## 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)

## (十六) 附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 113 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 69 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

項目	113 年度		112 年度	
	金額	%	金額	%
<b>收入</b>				
營運收入	366,363,108	27.18%	345,079,829	29.39%
銷售貨物及勞務收入	81,526,759	6.05%	74,071,376	6.31%
政府補助收入	280,411,391	20.8%	222,144,759	18.92%
委辦收入	601,260,626	44.61%	517,447,806	44.07%
捐贈收入	12,478,976	0.93%	11,376,616	0.97%
利息收入	1,252,338	0.09%	869,716	0.07%
其他收入	4,535,431	0.34%	3,219,071	0.27%
<b>收入合計</b>	<b>1,347,828,629</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,174,209,173</b>	<b>100.00%</b>
<b>支出</b>				
營運成本	1,249,261,732	86.25%	1,111,764,532	85.29%
行政管理支出	69,742,439	4.82%	69,577,700	5.34%
銷售貨物及勞務成本	111,505,381	7.7%	109,291,434	8.38%
其他	17,851,028	1.23%	12,840,525	0.99%
<b>支出合計</b>	<b>1,448,360,580</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,303,474,191</b>	<b>100.00%</b>
本期餘絀	(100,531,951)		(129,265,018)	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	(100,531,951)		(129,265,018)	
本期其他綜合餘絀	-		-	
本期綜合餘絀	(100,531,951)		(129,265,018)	

## (十七)所得稅

	113 年度	112 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 113 年及 112 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 111 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
社團法人中華基督教基層宣教訓練促進會	該會之理事長為本基金會之董事

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 捐贈支出

關係人	113 年度	112 年度
社團法人中華基督教基層宣教訓練促進會	\$ 2,000	—

#### 2. 勞務提供

帳列科目	姓名	113 年度	112 年度	備註
勞務費	詹慶臨	\$ 222,000	173,400	係擔任媒體計劃督導顧問之報酬
勞務費	社團法人中華基督教基層宣教訓練促進會	2,000	—	晨更分享報酬
		\$ 224,000	173,400	

3. 本基金會民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$49,775,037 及 \$50,949,674 (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 112 年度公益勸募專案已於 113 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，預計於 114 年 2 月 25 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 113 年及 112 年 12 月 31 日該公益計劃尚未執行之金額分別為\$14,197,791 及\$2,634,590 (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 113 年及 112 年 12 月 31 日該添購暨修繕計畫尚未執行之金額分別為\$95,498,328 及\$98,922,617 (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 113 年及 112 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\$414,662,921 及\$397,354,012。

#### 2. 功能別費用表

##### (1) 113 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	375,332,411	99,762,550	9,334,409	13,149,585	169,336,686	205,662,508	13,374,576	885,952,725	90,750,774
服務費用	118,956,973	24,048,987	3,632,053	7,891,563	27,586,314	42,476,855	2,357,924	226,950,669	19,225,548
材料及用品消耗	52,975,847	16,721,970	4,978,983	1,218,927	14,618,353	28,451,658	3,310,647	122,276,385	5,838,131
租金費用	18,292,410	7,615,574	1,194,390	1,469,542	9,945,308	18,033,453	382,883	56,933,560	5,926,470
折舊費用	6,032,637	214,273	431,679	299,810	794,525	1,360,787	108,604	9,242,315	8,463,487
捐贈費用	25,471,129	6,600	18,800	47,381	633,301	1,329,118	2,451,146	29,957,475	1,695,107
訓練費用	661,060	73,954	17,415	61,605	293,439	586,975	440,695	2,135,143	1,582,806
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	206,168
合計	597,722,467	148,443,908	19,607,729	24,138,413	223,207,926	297,901,354	22,426,475	1,333,448,272	133,688,491

##### (2) 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

3.本基金會民國113年及112年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名	113 年度	112 年度
董事長	陳宇昭	\$ 522,500	92,000
常務董事	尹可名	185,800	84,400
常務董事	董倫賢	92,000	48,000
常務董事	賴張亮(註 1)	62,000	42,000
常務董事	王明雄	188,000	32,000
董事	吳森棋	14,000	12,000
董事	曹愛蘭	90,000	-
董事	陳俊良	162,000	134,000
董事	陳偉仁	54,000	38,000
董事	黃秉德	72,500	49,500
董事	趙明榮	44,000	34,000
董事	劉民和	32,000	14,000
董事	宋定懿(註 2)	14,800	72,600
董事	施麗月(註 2)	12,000	24,000
董事	羅紀琮(註 2)	68,400	292,000
常務監察人	吳玉琴	28,000	-
監察人	施以諾	26,000	-
監察人	羅乃維	28,000	22,000
合計		\$ 1,696,000	990,500

註 1.113 年起由監察人轉任常務董事

2.已於 113 年卸任

4.本基金會民國113年及112年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費：

職 位	姓 名	113 年度	112 年度
董事長	陳宇昭	\$ 6,000	6,000
常務董事	尹可名	22,078	36,692
常務董事	董倫賢	36,600	21,000
常務董事	賴張亮(註 1)	2,000	-
常務董事	王明雄	14,000	-
董事	曹愛蘭	4,000	-
董事	陳俊良	2,000	3,000
董事	陳偉仁	58,200	105,200
董事	趙明榮	2,000	2,000
董事	劉民和	2,000	2,300
董事	宋定懿(註 2)	2,000	2,000
董事	羅紀琮(註 2)	2,000	-
常務監察人	吳玉琴	4,000	-
監察人	施以諾	6,000	-
合計		\$ 162,878	178,192

註 1.113 年起由監察人轉任常務董事

2.已於 113 年卸任

5.本基金會民國一一二年度之財務報表部份科目為配合民國一一三年度財務報表表達作適當之重分類。

6.依私立身心障礙福利機構設立許可及管理辦法，揭露設立或附設機構(附屬作業組織)收入總額達三千萬以上之核備財務資訊如下：

(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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,664,924	3,175,560
應收款項淨額	4,498,045	4,276,421
應收政府補助及委辦款	27,881,691	9,644,591
其他流動資產	7,523	5,325
流動資產小計	37,052,183	17,101,897
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,209,977	356,234
非流動資產小計	1,209,977	356,234
資產總額	\$ 38,262,160	17,458,131
流動負債		
其他應付款	\$ 1,520,982	1,452,622
其他流動負債	28,669	3,150
流動負債小計	1,549,651	1,455,772
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,302,080	1,303,380
總會往來	167,278,394	142,199,980
非流動負債小計	171,338,792	146,261,678
負債總計	172,888,443	147,717,450
淨值		
累積餘絀	(134,626,283)	(130,259,319)
淨值合計	(134,626,283)	(130,259,319)
負債及淨值總額	\$ 38,262,160	17,458,131

註：截至 113 年及 112 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 8,694,917 元及 8,768,861 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 32,595,619	30,871,253
補助收入	21,556,561	22,233,591
委辦收入	12,163,177	5,467,000
銷售貨物或勞務收入	611,925	671,272
利息收入	29,235	26,719
其他收入	113,960	116,132
附屬作業組織收入合計	67,070,477	59,385,967
附屬作業組織支出		
用人費用	52,666,763	48,867,119
服務費用	5,225,612	4,721,444
材料及用品消耗	7,727,395	7,943,537
租金費用	350,495	209,620
折舊費用	215,469	197,200
捐贈費用	—	—
訓練費用	13,800	4,800
其他支出	1,179,681	1,182,442
附屬作業組織支出合計	67,379,215	63,126,162
行政管理支出(註)	4,058,226	3,914,175
收支餘絀	( 4,366,964)	( 7,654,370)
期初累積餘絀	( 130,259,319)	( 122,604,949)
期末累積餘絀	\$ (134,626,283)	( 130,259,319)

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 108,901,994	105,617,727
應收款項淨額	1,204,591	1,210,555
應收政府補助及委辦款	20,386,216	12,424,801
其他流動資產	14,842	9,628
流動資產小計	130,507,643	119,262,711
非流動資產		
不動產、廠房及設備	328,904	117,668
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,609,904	2,398,668
資產總額	\$ 133,117,547	121,661,379
流動負債		
其他應付款	\$ 834,365	588,519
預收款項	95,802,496	95,492,217
總會往來	43,607,401	33,039,410
其他流動負債	2,261,856	2,173,396
流動負債小計	142,506,118	131,293,542
負債總計	142,506,118	131,293,542
淨值		
累積餘絀	( 9,388,571)	( 9,632,163)
淨值合計	( 9,388,571)	( 9,632,163)
負債及淨值總額	\$ 133,117,547	121,661,379

註：截至 113 年及 112 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 16,233,835 元及 12,982,131 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 27,738,836	26,495,827
補助收入	40,611,649	25,241,270
捐贈收入	1,919,277	1,848,748
銷售貨物及勞務收入	915,270	867,359
利息收入	11,257	23,754
其他收入	272,000	222,500
附屬作業組織收入合計	71,468,289	54,699,458
附屬作業組織支出		
用人費用	42,751,416	39,580,962
服務費用	13,988,521	5,380,872
材料及用品消耗	10,543,052	7,857,351
租金費用	43,290	19,965
折舊費用	97,989	188,022
捐贈費用	101,827	56,880
訓練費用	20,100	28,700
其他支出	267,936	254,336
附屬作業組織支出合計	67,814,131	53,367,088
行政管理支出(註)	3,410,566	2,844,820
收支餘絀	243,592	( 1,512,450)
期初累積餘絀	( 9,632,163)	( 8,119,713)
期末累積餘絀	\$ ( 9,388,571)	( 9,632,163)

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 7,164,653	9,581,077
應收款項淨額	4,189,115	3,824,888
本期所得稅資產	5,000	—
其他金融資產-流動	2,516,988	2,323,004
其他流動資產	4,934	24,783
流動資產小計	13,880,690	15,753,752
非流動資產		
不動產、廠房及設備	6,403,102	7,461,870
存出保證金	2,523,000	2,523,000
非流動資產小計	8,926,102	9,984,870
資產總額	\$ 22,806,792	25,738,622
流動負債		
其他應付款	\$ 2,016,760	2,330,331
預收款項	37,355	53,550
其他流動負債	2,507,878	2,313,894
流動負債小計	4,561,993	4,697,775
非流動負債		
存入保證金	1,184,096	1,154,836
退休金準備	992,858	992,858
總會往來	43,697,524	40,599,256
非流動負債小計	45,874,478	42,746,950
負債總計	50,436,471	47,444,725
淨值		
暫時受限淨值	5,374,861	6,546,181
累積餘絀	(33,004,540)	(28,252,284)
淨值合計	(27,629,679)	(21,706,103)
負債及淨值總額	\$ 22,806,792	25,738,622

註：截至 113 年及 112 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 176,864,856 元及 178,743,115 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 51,116,161	48,840,127
補助收入	42,020,130	35,605,407
捐贈收入	1,572,314	1,621,546
利息收入	38,137	29,140
其他收入	123,180	115,960
附屬作業組織收入合計	94,869,922	86,212,180
附屬作業組織支出		
用人費用	72,008,241	68,987,027
服務費用	9,193,518	7,307,992
材料及用品消耗	11,746,046	11,005,405
租金費用	619,309	577,405
折舊費用	1,435,716	1,215,082
捐贈費用	306,152	325,400
訓練費用	221,809	160,450
其他支出	436,259	1,490,308
附屬作業組織支出合計	95,967,050	91,069,069
行政管理支出(註)	4,826,448	4,852,659
收支餘絀	( 5,923,576)	( 9,709,548)
期初累積餘絀	( 28,252,284)	( 19,714,056)
暫時受限淨值轉入累積結餘	1,171,320	1,171,320
期末累積餘絀	\$ ( 33,004,540)	( 28,252,284)

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 83,926	470,036
應收款項淨額	926,114	1,720,556
其他應收款	4,960,359	11,210,531
總會往來	38,894,124	30,982,116
其他流動資產	107,083	107,654
流動資產小計	44,971,606	44,490,893
非流動資產		
不動產、廠房及設備	751,489	1,033,684
存出保證金	185,000	185,000
非流動資產小計	936,489	1,218,684
資產總額	\$ 45,908,095	45,709,577
流動負債		
其他應付款	\$ 143,818	246,670
其他流動負債	22,282	25,783
流動負債小計	166,100	272,453
負債總計	166,100	272,453
淨值		
累積餘絀	45,741,995	45,437,124
基金及餘絀合計	45,741,995	45,437,124
負債及基金及餘絀總額	\$ 45,908,095	45,709,577

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 9,297,257	10,485,151
委辦收入	47,143,558	59,633,192
銷售貨物及勞務收入	41,569	57,165
利息收入	15,794	11,849
其他收入	172,050	327,580
附屬作業組織收入合計	56,670,228	70,514,937
附屬作業組織支出		
用人費用	49,339,662	59,513,710
服務費用	1,302,586	1,431,454
材料及用品消耗	568,931	600,471
租金費用	1,354,170	1,343,235
折舊費用	282,195	276,530
捐贈費用	—	—
訓練費用	2,500	50
銷售貨物或勞務成本	8,482	9,589
其他支出	17,887	5,686
附屬作業組織支出合計	52,876,413	63,180,725
行政管理支出(註)	3,488,944	4,409,095
收支餘絀	304,871	2,925,117
期初累積餘絀	45,437,124	42,512,007
期末累積餘絀	\$ 45,741,995	45,437,124

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,712,128	2,488,148
應收款項淨額	507,324	504,023
其他應收款	6,210,201	7,492,812
其他流動資產	7,459	12,350
總會往來	19,878,643	21,041,862
流動資產小計	29,315,755	31,539,195
非流動資產		
不動產、廠房及設備	495,978	572,766
存出保證金	110,000	110,000
非流動資產小計	605,978	682,766
資產總額	\$ 29,921,733	32,221,961
流動負債		
其他應付款	\$ 241,982	185,731
其他流動負債	5,511	6,471
流動負債小計	247,493	192,202
負債總計	247,493	192,202
淨值		
累積餘絀	29,674,240	32,029,759
淨值合計	29,674,240	32,029,759
負債及淨值總額	\$ 29,921,733	32,221,961

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 4,868,805	4,798,414
政府補助收入	3,414,305	5,352,430
委辦收入	49,956,033	48,228,716
利息收入	18,849	19,848
其他收入	—	47,750
附屬作業組織收入合計	58,257,992	58,447,158
附屬作業組織支出		
用人費用	53,414,558	51,242,940
服務費用	1,531,871	1,178,178
材料及用品消耗	844,840	1,035,641
租金費用	957,649	897,668
折舊費用	76,788	77,103
捐贈費用	—	73,719
訓練費用	77,618	102,757
其他支出	7,445	4,258
附屬作業組織支出合計	56,910,769	54,612,264
行政管理支出(註)	3,702,742	3,615,701
收支餘絀	( 2,355,519)	219,193
期初累積餘絀	32,029,759	31,810,566
期末累積餘絀	\$ 29,674,240	32,029,759

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,403,250	961,706
應收款項淨額	353,775	305,911
其他應收款	4,066,514	8,928,106
其他流動資產	1,286	1,940
流動資產小計	7,824,825	10,197,663
非流動資產		
不動產、廠房及設備	193,077	409,145
非流動資產小計	193,077	409,145
資產總額	\$ 8,017,902	10,606,808
流動負債		
其他應付款	\$ 228,791	286,728
總會往來	3,910,631	3,372,062
其他流動負債	—	—
流動負債小計	4,139,422	3,658,790
負債總計	4,139,422	3,658,790
淨值		
累積餘絀	3,878,480	6,948,018
淨值合計	3,878,480	6,948,018
負債及淨值總額	\$ 8,017,902	10,606,808

註：截至 113 年及 112 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 960,800 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,365,531	3,259,440
政府補助收入	3,126,622	4,489,417
委辦收入	33,214,179	32,578,155
利息收入	11,393	16,478
其他收入	180,952	178,125
附屬作業組織收入合計	39,898,677	40,521,615
附屬作業組織支出		
用人費用	36,623,345	36,375,512
服務費用	1,088,188	1,362,952
材料及用品消耗	999,871	983,140
租金費用	469,265	528,935
折舊費用	216,068	245,798
捐贈費用	27,000	4,000
訓練費用	47,680	8,280
其他支出	3,833	9,143
附屬作業組織支出合計	39,475,250	39,517,760
行政管理支出(註)	3,492,965	3,474,541
收支餘絀	( 3,069,538)	( 2,470,686)
期初累積餘絀	6,948,018	9,418,704
期末累積餘絀	\$ 3,878,480	6,948,018

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,279,920	1,005,242
應收款項淨額	234,852	132,685
其他應收款	16,498,319	19,600,104
其他流動資產	16,756	7,835
流動資產小計	18,029,847	20,745,866
非流動資產		
不動產、廠房及設備	2,580,018	1,025,682
非流動資產小計	2,580,018	1,025,682
資產總額	\$ 20,609,865	21,771,548
流動負債		
其他應付款	\$ 1,703,429	1,059,908
其他流動負債	17,035	—
預收款項	—	—
總會往來	59,053,201	70,532,910
流動負債小計	60,773,665	71,592,818
非流動負債		
存入保證金	870,000	840,000
非流動負債小計	870,000	840,000
負債總計	61,643,665	72,432,818
淨值		
累積餘絀	( 41,033,800)	( 50,661,270)
淨值合計	( 41,033,800)	( 50,661,270)
負債及淨值總額	\$ 20,609,865	21,771,548

註：截至 113 年及 112 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 20,727,321 元及 19,655,240 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 26,279,058	24,034,696
政府補助收入	21,443,590	15,273,610
委辦收入	27,344,792	17,801,720
捐贈收入	483,003	179,473
利息收入	20,714	12,373
其他收入	189,880	169,250
附屬作業組織收入合計	75,761,037	57,471,122
附屬作業組織支出		
用人費用	51,305,174	53,705,897
服務費用	4,614,776	3,428,189
材料及用品消耗	6,179,052	8,152,089
租金費用	96,790	89,983
折舊費用	578,664	483,409
捐贈費用	39,195	43,224
訓練費用	10,400	10,600
其他支出	142,747	181,860
附屬作業組織支出合計	62,966,798	66,095,251
行政管理支出(註)	3,166,769	3,523,316
收支餘絀	9,627,470	( 12,147,445)
期初累積餘絀	( 50,661,270)	( 38,513,825)
期末累積餘絀	\$ ( 41,033,800)	( 50,661,270)

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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,119,864	2,922,995
應收款項淨額	732,495	529,156
其他應收款	7,023,270	12,803,577
其他流動資產	212,623	41,224
流動資產小計	11,088,252	16,296,952
非流動資產		
存出保證金	1,594,334	1,594,334
不動產、廠房及設備	228,975	375,553
非流動資產小計	1,823,309	1,969,887
資產總額	\$ 12,911,561	18,266,839
流動負債		
其他應付款	\$ 2,071,687	300,837
總會往來	36,957,408	32,300,157
預收款項	—	7,169,260
其他流動負債	834,191	525,282
流動負債小計	39,863,286	40,295,536
負債總計	39,863,286	40,295,536
淨值		
累積餘絀	( 26,951,725)	( 22,028,697)
淨值合計	( 26,951,725)	( 22,028,697)
負債及淨值總額	\$ 12,911,561	18,266,839

註：截至 113 年及 112 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 2,030,724 元及 2,632,967 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 17,658,163	17,931,459
政府補助收入	20,515,005	11,336,418
委辦收入	—	—
捐贈收入	1,091,287	433,582
銷售貨物及勞務收入	868,076	831,354
利息收入	21,468	19,690
其他收入	105,400	112,800
附屬作業組織收入合計	40,259,399	30,665,303
附屬作業組織支出		
用人費用	24,521,429	24,997,588
服務費用	10,414,528	2,272,514
材料及用品消耗	6,629,728	4,349,254
租金費用	20,545	66,930
折舊費用	146,578	110,164
捐贈費用	172,141	188,209
訓練費用	71,500	62,350
銷售貨物或勞務成本	21,055	—
其他支出	1,021,376	249,748
附屬作業組織支出合計	43,018,880	32,296,757
行政管理支出(註)	2,163,547	1,721,645
收支餘絀	( 4,923,028)	( 3,353,099)
期初累積餘絀	( 22,028,697)	( 18,675,598)
期末累積餘絀	\$ ( 26,951,725)	( 22,028,697)

註：分攤總管理處行政管理費用

(9)臺北市府社會局委託財團法人法伊甸社會福利基金會經營管理臺北大龍養護中心  
資產負債表

單位：新台幣元

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,205,016	9,956,232
應收款項淨額	1,592,357	55,866
其他應收款	15,634,703	5,626,953
其他流動資產	10,010	8,333
流動資產小計	21,442,086	15,647,384
非流動資產		
存出保證金	313,100	110,100
不動產、廠房及設備	728,290	383,436
非流動資產小計	1,041,390	493,536
資產總額	\$ 22,483,476	16,140,920
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 18,900	—
其他應付款	2,263,796	1,182,780
總會往來	65,955,562	56,897,639
預收款項	3,000	11,475
其他流動負債	332,307	285,223
流動負債小計	68,573,565	58,377,117
非流動負債		
存入保證金	272,554	208,224
非流動負債小計	272,554	208,224
負債總計	68,846,119	58,585,341
淨值		
累積餘絀	( 46,362,643)	( 42,444,421)
淨值合計	( 46,362,643)	( 42,444,421)
負債及淨值總額	\$ 22,483,476	16,140,920

註：截至 113 年及 112 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 2,123,679 元及 1,684,893 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 17,294,124	16,057,160
政府補助收入	18,032,551	13,164,517
委辦收入	—	32,577
捐贈收入	90,244	39,700
銷售貨物及勞務收入	363,983	319,693
利息收入	9,685	7,480
其他收入	261,698	229,682
附屬作業組織收入合計	36,052,285	29,850,809
附屬作業組織支出		
用人費用	27,737,252	24,570,080
服務費用	3,598,467	3,009,542
材料及用品消耗	6,061,325	4,965,387
租金費用	172,255	164,640
折舊費用	95,546	147,473
捐贈費用	52,202	41,434
訓練費用	92,500	87,500
銷售貨物或勞務成本	18,000	21,905
其他支出	228,980	252,935
附屬作業組織支出合計	38,056,527	33,260,896
行政管理支出(註)	1,913,980	1,773,036
收支餘絀	( 3,918,222)	( 5,183,123)
期初累積餘絀	( 42,444,421)	( 37,261,298)
期末累積餘絀	\$ ( 46,362,643)	( 42,444,421)

註：分攤總管理處行政管理費用

## (10)財團法人法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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,985,466	4,088,917
應收款項淨額	1,893,377	3,098,823
其他應收款	1,496	2,670
其他流動資產	16,298	34,129
流動資產小計	6,896,637	7,224,539
非流動資產		
存出保證金	340,000	1,180,000
不動產、廠房及設備	26,700	33,375
非流動資產小計	366,700	1,213,375
資產總額	\$ 7,263,337	8,437,914
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 142,289	70,744
其他應付款	3,378,889	3,901,133
總會往來	14,625,552	14,119,119
預收款項	—	—
其他流動負債	107,001	138,161
流動負債小計	18,253,731	18,229,157
負債總計	18,253,731	18,229,157
淨值		
累積餘絀	( 10,990,394)	( 9,791,243)
淨值合計	( 10,990,394)	( 9,791,243)
負債及淨值總額	\$ 7,263,337	8,437,914

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ —	—
政府補助收入	9,425,791	9,168,684
委辦收入	—	—
捐贈收入	1,640	—
銷售貨物及勞務收入	24,506,500	27,591,170
利息收入	22,604	17,498
其他收入	—	—
附屬作業組織收入合計	33,956,535	36,777,352
附屬作業組織支出		
用人費用	31,423,235	34,537,415
服務費用	760,330	639,257
材料及用品消耗	976,164	872,781
租金費用	20,516	20,182
折舊費用	6,675	6,675
捐贈費用	—	2,300
訓練費用	—	—
銷售貨物或勞務成本	1,968,766	1,903,956
其他支出	—	99
附屬作業組織支出合計	35,155,686	37,982,665
行政管理支出(註)	—	—
收支餘絀	( 1,199,151)	( 1,205,313)
期初累積餘絀	( 9,791,243)	( 8,585,930)
期末累積餘絀	\$ ( 10,990,394)	( 9,791,243)

註：分攤總管理處行政管理費用

## (11)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	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 17,649,170	6,888,880
應收款項淨額	290,636	
其他應收款	389,409	
其他流動資產	5,638	2,750
流動資產小計	18,334,853	7,414,738
非流動資產		
存出保證金	53,000	53,000
不動產、廠房及設備	6,352,549	7,399,676
非流動資產小計	6,405,549	7,452,676
資產總額	\$ 24,740,402	14,867,414
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 446,722	132,034
其他應付款	3,605,386	2,914,126
總會往來	36,925,261	27,050,862
預收款項	1,355,197	1,536,390
其他流動負債	62,795	60,197
流動負債小計	42,395,361	31,693,609
負債總計	42,395,361	31,693,609
淨值		
累積餘絀	( 17,654,959)	( 16,826,195)
淨值合計	( 17,654,959)	( 16,826,195)
負債及淨值總額	\$ 24,740,402	14,867,414

註：截至 113 年及 112 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 294,415 元及 294,415 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	113 年度	112 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ —	—
政府補助收入	—	2,000
委辦收入	5,537,813	5,659,372
捐贈收入	1,120,115	1,525,497
銷售貨物及勞務收入	26,383,346	21,725,368
利息收入	71,583	39,031
其他收入	83,218	29,298
附屬作業組織收入合計	33,196,075	28,980,566
附屬作業組織支出		
用人費用	19,724,671	19,641,604
服務費用	1,748,723	1,449,838
材料及用品消耗	564,663	601,765
租金費用	192,583	155,657
折舊費用	1,169,675	686,021
捐贈費用	—	—
訓練費用	—	—
銷售貨物或勞務成本	10,582,622	9,433,964
其他支出	41,902	27,156
附屬作業組織支出合計	34,024,839	31,996,005
行政管理支出(註)	—	—
收支餘絀	( 828,764)	( 3,015,439)
期初累積餘絀	( 16,826,195)	( 13,810,756)
期末累積餘絀	\$ ( 17,654,959)	( 16,826,195)

註：分攤總管理處行政管理費用

十、首次適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修正

(一)113年1月1日適用全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則參考企業會計準則公報第十五號「金融工具」(以下簡稱「第15號公報」)第二次修訂條文前後金融資產之衡量種類及帳面金額如下：

	第二次修訂條文前		第二次修訂條文後	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具 投資	以成本衡量 之金融資產	4,124,966	以成本衡量之金融資產 —透過損益按公允價值 衡量	4,124,966

(二)113年1月1日依「第15號公報」第二次修訂條文前後所決定之各類金融資產衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

113年1月1日	第二次修訂條 文前	重分類		再衡量	第二次修訂 條文後	影響			
		轉出	轉入			遞延所得 稅資產	遞延所得稅 負債	未分配盈 餘	其他權 益
以成本衡量之金融 資產	4,124,966	(4,124,966)	-	-	-	-	-	-	-
以成本衡量之金融 資產—透過損益按 公允價值衡量	-	-	4,124,966	-	4,124,966	-	-	-	-

1. 本公司於適用「第15號公報」第二次修訂條文前分類為「以成本衡量之金融資產」\$4,124,966，係投資於無活絡市場公開報價之權益工具。依「第15號公報」第二次修訂條文應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。上述投資因公允價值無法可靠衡量，於首次適用「第15號公報」第二次修訂條文時續以「以成本衡量之金融資產」報導。

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 11416872 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

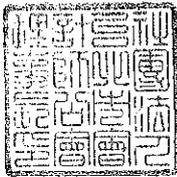
會員書字號： 北市會證字第 2919 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

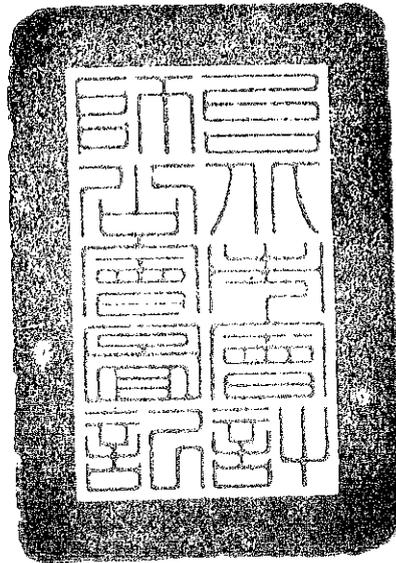
113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 04 月 08 日