

財團法人伊甸社會福利基金會
民國一一四年度及一一三年度
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

	頁 次
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
(五)重要會計項目說明	14-23
(六)關係人之交易事項	23-24
(七)重大承諾及或有事項	24
(八)重大期後事項	24
(九)其他	24-48
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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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 114 年 12 月 31 日及民國 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 113 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 儀 文



地址：台北市大安區忠孝東路四段 169 號 11 樓

中華民國 115 年 5 月 15 日

財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位:新台幣元

資 產	113年12月31日		114年12月31日		附 註	113年12月31日		114年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及基金與餘絀				
現金及約當現金	\$ 302,037,531	7.34	323,588,209	8.02	流動負債			\$ 4,120,348	0.10
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	20,229,870	0.49	470,261	0.01	應付票據及應款			383,107,492	9.31
應收款項淨額	44,097,981	1.07	46,620,788	1.16	其他應付款			188,167,302	4.57
應收政府補助及委辦款	421,575,072	10.24	463,592,394	11.49	預收款項			3,528,574	0.08
其他應收款	36,610,728	0.89	46,646,569	1.16	一年內到期長期借款			11,048,740	0.27
本期所得稅資產	242,744	0.01	154,854	-	其他流動負債			13,135,762	0.32
存貨淨額	1,196,340	0.03	1,259,236	0.03	流動負債合計			589,972,456	14.33
其他金融資產-流動	929,101,213	22.57	1,354,980,796	33.58	非流動負債				
其他流動資產	28,449,305	0.69	19,754,668	0.49	長期借款			23,499,280	0.57
流動資產合計	1,783,540,784	43.33	2,257,067,775	55.94	退休金負債			6,931,870	0.17
					離職金負債			26,836,645	0.65
非流動資產					業務發展準備			4,900,000	0.12
基金					存入股證金			8,279,210	0.20
以成本衡量之金融資產-非流動	37,057,690	0.90	37,057,690	0.92	遞延所得稅負債-土地增值稅			14,495,005	0.35
不動產、廠房及設備	4,124,966	0.10	4,124,966	0.10	非流動負債合計			84,942,010	2.06
無形資產	858,698,739	20.86	835,181,924	20.70	負債總計			674,914,466	16.40
預付設備款	4,196,903	0.10	2,323,520	0.05	淨值				
其他金融資產-非流動	3,656,690	0.09	1,947,800	0.05	永久受限淨值			775,039,856	18.83
非流動資產合計	1,424,637,284	34.62	897,425,025	22.24	暫時受限淨值			4,203,541	0.10
	2,332,372,272	56.67	1,778,060,925	44.06	未受限淨值			2,621,168,399	64.96
資產總計	\$ 4,115,913,056	100.00	4,035,128,700	100.00	淨值合計			3,401,833,103	84.31
					負債及淨值總計			\$ 4,115,913,056	100.00
								4,035,128,700	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:

怡賴君

執行長:

何亮

董事長:

陳國輝

財團法人伊甸社會福利基金會
收支餘絀表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位:新台幣元

項 目	附註	114年 度		113年 度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
收入	三						
服務收入		\$ 47,220,185	1.42	43,125,926	1.36	4,094,259	9.49
補助收入		237,369,157	7.15	189,288,055	5.97	48,081,102	25.40
委辦收入		848,261,614	25.55	769,639,404	24.26	78,622,210	10.22
捐贈收入		642,179,524	19.34	645,165,693	20.33	(2,986,169)	(0.46)
利息收入		38,380,809	1.16	37,708,091	1.19	672,718	1.78
股利收入		4,108	-	5,199	-	(1,091)	(20.98)
銷售貨物或勞務收入	五(十五)	120,796,411	3.64	119,754,346	3.77	1,042,065	0.87
附屬作業組織收入	五(十六)	1,369,544,139	41.25	1,347,835,164	42.48	21,708,975	1.61
其他收入		16,395,838	0.49	20,420,438	0.64	(4,024,600)	(19.71)
收入合計		3,320,151,785	100.00	3,172,942,316	100.00	147,209,469	4.64
支出							
業務支出	九	\$ (1,485,633,653)	(44.74)	(1,322,517,221)	(41.68)	163,116,432	12.33
行政管理支出	九	(152,994,886)	(4.61)	(133,688,491)	(4.21)	19,306,395	14.44
銷售貨物及勞務成本	五(十五)	(138,119,011)	(4.16)	(126,608,824)	(3.99)	11,510,187	9.09
附屬作業組織支出	五(十六)	(1,494,573,089)	(45.02)	(1,455,639,337)	(45.88)	38,933,752	2.67
其他支出		(9,665,659)	(0.29)	(3,895,540)	(0.12)	5,770,119	148.12
支出合計		(3,280,986,298)	(98.82)	(3,042,349,413)	(95.88)	238,636,885	7.84
本期餘絀		39,165,487	1.18	130,592,903	4.12	(91,427,416)	(70.01)
所得稅費用	五(十七)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 39,165,487	1.18	130,592,903	4.12	(91,427,416)	(70.01)
本期綜合餘絀		\$ 39,165,487	1.18	130,592,903	4.12	(91,427,416)	(70.01)

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

主辦會計:



執行長:



董事長:



財團法人伊甸社會福利基金會

淨值變動表

民國114年及113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	
113年1月1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)	-
基金利益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
基金損失由累積結餘轉入暫時受限淨值	-	(1,421,307)	-	1,421,307	-
基金損失由累積結餘轉入指定用途淨值	-	-	(2,418,082)	2,418,082	-
114年度稅後餘絀	-	-	-	39,165,487	39,165,487
114年12月31日餘額	\$ 775,039,856	4,203,541	2,476,558,515	185,196,678	3,440,998,590

(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114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	114年度	113年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	\$ 39,165,487	130,592,903
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	27,176,400	28,577,434
各項攤提	645,142	3,175,925
利息費用	667,475	722,846
利息收入	(39,636,650)	(38,944,819)
資產處份(利益)損失	(256,412)	(223,810)
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	(19,759,609)	(63,696)
應收款項淨額	2,522,807	(2,957,735)
應收政府補助及委辦款	42,017,322	(111,111,417)
其他應收款	(1,191,537)	378,631
本期所得稅資產	(87,890)	14,994
商品存貨	62,896	35,478
其他流動資產	(8,694,637)	(4,069,366)
應付票據及帳款	1,398,088	(11,645,920)
其他應付款	51,875,276	54,690,844
預收款項	(875,410)	21,040,473
其他流動負債	(2,087,022)	2,542,701
應計退休金負債	(7,754,442)	(7,848,974)
應計離職金負債	3,281,827	2,564,142
營運產生之現金流入	88,469,111	67,470,634
支付之所得稅	-	-
收取之利息	50,864,028	32,517,294
營運活動之淨現金流入	139,333,139	99,987,928
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(52,402,105)	(46,548,345)
出售不動產、廠房及設備價款	256,412	223,810
無形資產增加	(2,518,525)	(1,430,750)
其他金融資產增加	(101,332,676)	(1,146,073)
投資活動之淨現金流出	(155,996,894)	(48,901,358)
籌資活動之現金流量		
支付之利息	(667,475)	(722,846)
長期借款減少	(3,528,574)	(3,522,181)
存入保證金減少	(690,874)	(1,046,097)
籌資活動之淨現金流出	(4,886,923)	(5,291,124)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(21,550,678)	45,795,446
期初現金及約當現金餘額	323,588,209	277,792,763
期末現金及約當現金餘額	\$ 302,037,531	323,588,209

(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：



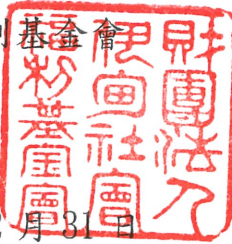
執行長：



董事長：



財團法人伊甸社會福利



財務報表附註

民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為 \$775,039,856。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本基金會之服務人數分別為 3,213 人及 3,022 人，管理人員分別為 385 人及 379 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 5 月 15 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：

(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价格、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

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。

(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 114 年及 113 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 114 年及 113 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

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 7,563,503	6,964,153
支票存款	(3,079,784)	(2,228,520)
活期存款	297,553,812	318,852,576
合 計	\$ 302,037,531	323,588,209
部分影響現金之投資融資活動:		
購買不動產廠房及設備	\$ 50,693,215	44,600,545
加:期末預付設備款	3,656,690	1,947,800
減:期初預付設備款	(1,947,800)	—
現金支付數	\$ 52,402,105	46,548,345

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
國內基金-受贈	\$ 404,028	404,028
國內基金-購入	19,144,644	—
評價調整	681,198	66,233
合 計	\$ 20,229,870	470,261

1.114 年及 113 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\$614,965 及 \$63,696。

(三)應收款項淨額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$ —	—
應 收 帳 款	44,097,981	46,620,788
合 計	\$ 44,097,981	46,620,788

(四)存貨淨額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
商 品	\$ 1,196,340	1,259,236
減：備抵跌價損失	(—)	(—)
合 計	\$ 1,196,340	1,259,236

(五)其他金融資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	說 明
流動			
三個月期以上之定期存款 \$	540,412,257	1,045,297,666	一年內到期
指定用途活期存款	388,688,956	309,683,130	公益勸募及專款專戶等
小 計	929,101,213	1,354,980,796	
非流動			
三個月期以上之定期存款	1,383,289,632	875,039,578	超過一年到期
存出保證金			
定存單	28,407,633	10,458,353	專案保證金、成立附屬機
現金	12,940,019	11,927,094	構擔保金及履約保證金等
小 計	1,424,637,284	897,425,025	
合 計	\$ 2,353,738,497	2,252,405,821	

(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	114 年 12 月 31 日		113 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]	114.1.1 餘額	本期增添	本期處分	114.12.31 金額
土地	\$ 567,298,047	-	-	567,298,047
房屋	160,494,688	-	-	160,494,688
房屋改良	81,728,296	3,944,093	491,085	85,181,304
辦公設備	27,413,323	11,416,180	963,943	37,865,560
業務設備	14,935,847	3,334,895	1,214,105	17,056,637
機器設備	12,108,218	864,108	-	12,972,326
運輸設備	148,392,332	14,584,232	6,395,366	156,581,198
什項設備	40,132,569	3,943,311	1,764,018	42,311,862
租賃改良	42,370,138	6,380,836	178,626	48,572,348
未完工程	309,225	6,225,560	-	6,534,785
成本合計	1,095,182,683	50,693,215	11,007,143	1,134,868,755
[累計折舊]	114.1.1 餘額	本期折舊	本期處分	114.12.31 金額
房屋	\$ 63,501,587	3,608,796	-	67,110,383
房屋改良	65,946,966	2,759,698	491,085	68,215,579
辦公設備	14,027,371	3,464,962	963,943	16,528,390
業務設備	10,933,346	1,242,958	1,214,105	10,962,199
機器設備	9,404,541	796,868	-	10,201,409
運輸設備	94,057,727	8,418,414	6,395,366	96,080,775
什項設備	28,687,982	3,417,188	1,764,018	30,341,152
租賃改良	31,370,227	3,467,516	178,626	34,659,117
累計折舊合計	317,929,747	27,176,400	11,007,143	334,099,004
未折減餘額	777,252,936			800,769,751
重估增值-土地	57,928,988			57,928,988
合 計	\$ 835,181,924			858,698,739

[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

註：前期損益調整係 113 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 114 年及 113 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\$94,527,694 及\$95,556,970；法院登記財產之土地及房屋帳面金額分別為\$535,420,267 及\$537,786,860。

(八)其他應付款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應 付 薪 資	\$ 259,429,072	215,790,969
應 付 勞 務 費	1,623,450	1,379,840
應 付 營 業 稅	1,072,063	1,071,555
應 付 利 息	117,544	117,544
應 付 其 他	120,865,363	112,872,308
合 計	\$ 383,107,492	331,232,216

(九)預收款項

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
預收貨款	\$ 7,428,603	6,634,759
預收款項－專案(註 1)	107,352,833	108,645,324
預收教保費	8,114,460	8,831,397
其他預收款	1,732,781	921,378
預收捐款(註 2)	63,497,485	63,972,828
預收租金	41,140	37,026
合 計	\$ 188,167,302	189,042,712

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

114 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%	\$ 27,027,854	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,528,574)	
合 計			\$ 23,499,280	

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	

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 114 年及 113 年度認列之退休金成本分別為\$102,790,143 及\$95,815,732。

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114年及113年度退休基金專戶變動明細如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$ 95,071,454	93,156,738
本期提撥	4,731,073	4,180,958
本期支付	(17,247,664)	(11,592,144)
利息收入	8,395,061	9,325,902
期末餘額	\$ 90,949,924	95,071,454

本基金會以民國 114 年及 113 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：

	114 年度	113 年度
服務成本	\$ 608,004	653,868
利息成本	207,336	225,132
退休基金資產之預期報酬	—	—
淨退休金成本	\$ 815,340	879,000

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	114 年度	113 年度
確定福利義務現值/預計給付義務	\$ (97,881,794)	(109,757,766)
退休基金資產公平價值	90,949,924	95,071,454
提撥狀況	(6,931,870)	(14,686,312)
應計退休金負債	\$ (6,931,870)	(14,686,312)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	114 年度	113 年度
折現率	1.2892%	1.5236%
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	1.2892%	1.5236%

(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。

	114 年度	113 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 23,554,818	20,990,676
本期提列	14,807,040	6,034,363
本期支付	(11,525,213)	(3,470,221)
本期迴轉	—	—
年底餘額	\$ 26,836,645	23,554,818

(十三)淨值

	114 年 12 月 31 日	113 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	\$ 4,203,541	5,624,848
未受限淨值-指定用途基金		
陳光紀念基金(註 3)	\$ 44,239,524	43,976,597
服務周轉風險準備金(註 4)	1,000,000,000	1,000,000,000
服務資產運用準備金(註 4)	832,318,991	835,000,000
專業服務發展準備金(註 4)	600,000,000	600,000,000
	\$ 2,476,558,515	2,478,976,597

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，114 及 113 年度依資本化資產提列折舊金額分別為\$1,421,307 及 \$921,333 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，114 年及 113 年度基金損益金額分別為利益\$ 262,927 及損失\$569,795。

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。114 年度服務資產運用準備金損益金額為損失\$2,681,009。

(十四)用人費用

114 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	\$ 789,555,886	84,108,844	57,255,367	880,946,701	1,811,866,798
勞健保費用	104,262,318	10,702,938	7,731,237	118,916,384	241,612,877
退休離職金	50,937,200	5,128,672	4,639,524	53,866,340	114,571,736
其他用人費用	78,572,574	7,741,650	4,849,464	90,790,876	181,954,564
合 計	\$1,023,327,978	107,682,104	74,475,592	1,144,520,301	2,350,005,975

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	\$ 674,578,606	70,311,438	52,501,667	853,207,413	1,650,599,124
勞健保費用	89,326,202	9,072,121	7,274,709	115,683,638	221,356,670
退休離職金	36,978,878	4,388,945	3,180,140	53,634,164	98,182,127
其他用人費用	67,465,547	6,978,270	4,965,436	86,110,860	165,520,113
合 計	\$ 868,349,233	90,750,774	67,921,952	1,108,636,075	2,135,658,034

(十五)銷售貨物或勞務收入及成本

截至民國 114 年 12 月 31 日止，本基金會共計有附設企業部、雙福事業部、健康按摩事業部、伊甸烘焙咖啡屋、健康按摩事業部夢時代按摩站、數位資料處理庇護工場等 12 個經營事業單位，其收支情形表列如下：

114 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 39,578,825	4,252,615	43,831,440
租賃收入	85,886	6,574,957	6,660,843
按摩收入	10,346,557	25,492,885	35,839,442
勞務收入	1,117,130	30,712,446	31,829,576
代工收入	1,055,478	129,184	1,184,662
其他收入	1,434,952	15,496	1,450,448
收入合計	53,618,828	67,177,583	120,796,411
銷貨成本	22,836,569	3,626,066	26,462,635
用人費用	22,815,619	51,659,973	74,475,592
服務費用	7,188,645	20,851,983	28,040,628
材料及用品消耗	1,741,371	2,944,558	4,685,929
租金費用	536,474	2,886,456	3,422,930
折舊及攤銷費用	193,475	441,748	635,223
捐贈費用	214,500	-	214,500
訓練費用	4,647	26,671	31,318
其他支出	21,999	128,257	150,256
支出合計	55,553,299	82,565,712	138,119,011
收支餘絀	\$ (1,934,471)	(15,388,129)	(17,322,600)

113 年度

	企業部	其他	合計
銷貨收入	\$ 38,675,205	4,111,385	42,786,590
租賃收入	140,072	6,190,477	6,330,549
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	1,322,918	129,537	1,452,455
其他收入	2,319,368	120,895	2,440,263
收入合計	54,947,102	64,807,244	119,754,346
銷貨成本	23,194,511	2,719,717	25,914,228
用人費用	22,722,170	45,199,782	67,921,952
服務費用	7,277,795	17,865,429	25,143,224
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	63,211	151,075	214,286
支出合計	55,645,662	70,963,162	126,608,824
收支餘絀	\$ (698,560)	(6,155,918)	(6,854,478)

(十六)附屬作業組織之收支餘絀表

截至民國 114 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	114 年度		113 年度	
	金額	%	金額	%
收入				
營運收入	368,309,038	26.89%	365,205,578	27.09%
銷售貨物及勞務收入	72,043,160	5.26%	78,735,156	5.84%
政府補助收入	265,333,664	19.38%	260,881,106	19.36%
委辦收入	647,784,554	47.30%	625,109,564	46.38%
捐贈收入	8,901,633	0.65%	11,169,967	0.83%
利息收入	1,255,841	0.09%	1,236,728	0.09%
其他收入	5,916,249	0.43%	5,497,065	0.41%
收入合計	1,369,544,139	100.00%	1,347,835,164	100.00%
支出				
營運成本	1,385,258,631	92.68%	1,348,289,402	92.62%
行政管理支出	70,844,370	4.74%	70,268,690	4.83%
銷售貨物及勞務成本	24,898,053	1.67%	24,488,625	1.68%
其他	13,572,035	0.91%	12,592,620	0.87%
支出合計	1,494,573,089	100.00%	1,455,639,337	100.00%
本期餘絀	(125,028,950)		(107,804,173)	
所得稅費用(利益)	-		-	
本期稅後餘絀	(125,028,950)		(107,804,173)	
本期綜合餘絀	(125,028,950)		(107,804,173)	

(十七)所得稅

	114 年度	113 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 114 年及 113 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 112 年。

六、與關係人之交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
鍾彥彬	本基金會執行長
李繼吾	本基金會健康按摩事業部負責人
黃舒芸	本基金會健康按摩事業部負責人之配偶
李曉玲	本基金會基隆市身心障礙福利服務中心 附設庇護工場負責人(114 年卸任)
李達偉	本基金會基隆市身心障礙福利服務中心 附設庇護工場負責人(114 年就任)
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)與關係人間之交易事項

1. 薪資費用

關係人	114 年度	113 年度
鍾彥彬	\$ 1,176,971	1,150,360
李繼吾	719,440	682,960
黃舒芸	548,214	568,728
李曉玲	-	755,143
李達偉	630,800	-
	\$ 3,075,425	3,157,191

2. 捐贈支出

關係人	114 年度	113 年度
社團法人中華基督教基層宣教訓練促進會	\$ 2,000	2,000
李繼吾	3,740	-
	\$ 5,740	2,000

3. 勞務提供

帳列科目	姓名	114 年度	113 年度	備 註
勞務費	詹慶臨	\$ 224,000	222,000	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
		<u>\$ 224,000</u>	<u>224,000</u>	

3. 本基金會民國 114 年及 113 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. 本基金會函報衛福部辦理『弱勢失能家庭服務專案』，於 114 年及 113 年 12 月 31 日公益勸募共計募款金額分別為\$49,688,050 及\$49,775,037 (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 114 年度公益勸募專案已於 114 年 12 月 31 日執行完成轉列收入，已於 115 年 1 月 29 日送請核備。
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 114 年及 113 年 12 月 31 日該公益計劃尚未執行之金額分別為\$13,809,435 及\$14,197,791(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 114 年及 113 年 12 月 31 日該添購暨修繕計劃尚未執行之金額分別為\$92,143,328 及\$95,498,328 (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 114 年及 113 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\$423,803,579 及\$414,662,921。

2.功能別費用表

(1)114 年度

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙福利	兒童及少年福利	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	589,618,437	73,387,162	107,339,068	44,239,499	11,733,266	78,441,303	106,336,064	12,233,179	1,023,327,978	107,682,104
服務費用	141,546,784	8,981,121	25,929,955	8,334,672	7,546,151	11,198,302	12,454,623	2,715,262	218,706,870	23,148,999
材料及用品消耗	72,517,760	5,982,495	16,615,109	12,909,597	1,402,330	5,923,201	6,970,537	1,942,978	124,264,007	6,045,006
租金費用	38,697,426	1,669,700	8,223,098	3,321,705	1,273,867	6,022,891	5,215,499	242,806	64,666,992	7,516,402
折舊費用	7,672,932	519,826	333,065	1,371,045	238,521	459,039	455,396	101,385	11,151,209	6,044,121
捐贈費用	36,412,997	60,080	-	58,141	-	168,200	233,636	3,904,217	40,837,271	889,570
訓練費用	1,579,486	122,980	80,850	18,175	68,900	191,814	251,403	365,718	2,679,326	1,497,667
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	171,017
合計	888,045,822	90,723,364	158,521,145	70,252,834	22,263,035	102,404,750	131,917,158	21,505,545	1,485,633,653	152,994,886

(2) 113 年度

費用性質	業務支出									行政管理支出
	身心障礙福利	兒童及少年福利	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	376,118,920	56,370,019	99,762,550	32,785,521	13,149,585	88,573,186	188,214,876	13,374,576	868,349,233	90,750,774
服務費用	122,124,191	9,650,663	24,091,152	6,917,572	7,891,563	14,829,500	40,070,347	2,357,924	227,932,912	19,225,548
材料及用品消耗	54,325,549	5,462,277	16,721,970	10,995,491	1,218,927	8,356,741	26,600,705	3,310,647	126,992,307	5,838,131
租金費用	18,863,490	1,150,652	7,615,574	2,662,971	1,469,542	7,687,438	16,139,765	382,883	55,972,315	5,926,470
折舊費用	6,748,129	522,496	325,211	1,332,962	299,810	577,252	1,204,580	108,604	11,119,044	8,463,487
捐贈費用	25,599,969	97,800	6,600	55,262	47,381	546,654	1,277,333	2,451,146	30,082,145	1,695,107
訓練費用	646,880	98,920	73,954	20,146	61,605	177,916	549,149	440,695	2,069,265	1,582,806
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	206,168
合計	604,427,128	73,352,827	148,597,011	54,769,925	24,138,413	120,748,687	274,056,755	22,426,475	1,322,517,221	133,688,491

3.本基金會民國 114 年及 113 年度支付董事(監察人)出席費金額明細如下：

職 位	姓 名	114 年度	113 年度
董事長	陳宇昭	\$ 766,500	522,500
常務董事	尹可名	231,500	185,800
常務董事	董倫賢	70,000	92,000
常務董事	賴張亮(註 1)	92,000	62,000
常務董事	王明雄	380,000	188,000
董事	吳森棋	16,000	14,000
董事	曹愛蘭	216,000	90,000
董事	陳俊良	162,000	162,000
董事	陳偉仁	54,000	54,000
董事	黃秉德	42,000	72,500
董事	趙明榮	52,000	44,000
董事	劉民和	24,000	32,000
董事	宋定懿(註 2)	3,000	14,800
董事	施麗月(註 2)	30,000	12,000
董事	羅紀琮(註 2)	-	68,400
常務監察人	吳玉琴	28,000	28,000
監察人	施以諾	30,000	26,000
監察人	羅乃維	22,000	28,000
合計		\$ 2,219,000	1,696,000

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 114 年及 113 年度支付董事(監察人)出席費以外之勞務費：

職 位	姓 名	114 年度	113 年度
董事長	陳宇昭	\$ 2,000	6,000
常務董事	尹可名	41,600	22,078
常務董事	董倫賢	11,000	36,600
常務董事	賴張亮(註 1)	-	2,000
常務董事	王明雄	2,000	14,000
董事	曹愛蘭	6,604	4,000
董事	陳俊良	2,000	2,000
董事	陳偉仁	64,736	58,200
董事	趙明榮	2,000	2,000
董事	劉民和	2,000	2,000
董事	宋定懿(註 2)	-	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	8,000	6,000
監察人	羅乃維	2,000	-
合計		\$ 143,940	162,878

註 1.113 年起由監察人轉任常務董事

2.已於 113 年卸任

5.本基金會民國一一三年度之財務報表部份科目為配合民國一一四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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,704,821	4,664,924
應收款項淨額	4,300,238	4,498,045
應收政府補助及委辦款	29,648,968	27,881,691
其他流動資產	6,553	7,523
流動資產小計	36,660,580	37,052,183
非流動資產		
不動產、廠房及設備	1,137,446	1,209,977
非流動資產小計	1,137,446	1,209,977
資產總額	\$ 37,798,026	38,262,160
流動負債		
其他應付款	\$ 1,368,062	1,520,982
其他流動負債	51,338	28,669
流動負債小計	1,419,400	1,549,651
非流動負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,227,040	1,302,080
總會往來	170,911,398	167,278,394
非流動負債小計	174,896,756	171,338,792
負債總計	176,316,156	172,888,443
淨值		
累積餘絀	(138,518,130)	(134,626,283)
淨值合計	(138,518,130)	(134,626,283)
負債及淨值總額	\$ 37,798,026	38,262,160

註：截至 114 年及 113 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 8,964,238 元及 8,694,917 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 32,267,044	32,595,619
補助收入	28,628,999	21,556,561
委辦收入	5,306,300	12,163,177
銷售貨物或勞務收入	809,603	611,925
利息收入	36,361	29,235
其他收入	94,007	113,960
附屬作業組織收入合計	67,142,314	67,070,477
附屬作業組織支出		
用人費用	51,368,863	52,666,763
服務費用	5,889,380	5,225,612
材料及用品消耗	7,961,985	7,727,395
租金費用	309,580	350,495
折舊費用	206,531	215,469
捐贈費用	—	—
訓練費用	6,700	13,800
其他支出	1,146,212	1,179,681
附屬作業組織支出合計	66,889,251	67,379,215
行政管理支出(註)	4,144,910	4,058,226
收支餘絀	(3,891,847)	(4,366,964)
期初累積餘絀	(134,626,283)	(130,259,319)
期末累積餘絀	\$ (138,518,130)	(134,626,283)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 108,052,614	108,901,994
應收款項淨額	1,447,010	1,204,591
應收政府補助及委辦款	20,982,563	20,386,216
其他流動資產	19,830	14,842
流動資產小計	130,502,017	130,507,643
非流動資產		
不動產、廠房及設備	438,032	328,904
存出保證金	2,281,000	2,281,000
非流動資產小計	2,719,032	2,609,904
資產總額	\$ 133,221,049	133,117,547
流動負債		
其他應付款	\$ 722,952	834,365
預收款項	93,275,675	95,802,496
總會往來	50,189,176	43,607,401
其他流動負債	2,046,435	2,261,856
流動負債小計	146,234,238	142,506,118
負債總計	146,234,238	142,506,118
淨值		
累積餘絀	(13,013,189)	(9,388,571)
淨值合計	(13,013,189)	(9,388,571)
負債及淨值總額	\$ 133,221,049	133,117,547

註：截至 114 年及 113 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 16,458,835 元及 16,233,835 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 28,823,014	27,738,836
補助收入	33,941,285	40,611,649
捐贈收入	992,600	1,919,277
銷售貨物及勞務收入	973,725	915,270
利息收入	10,075	11,257
其他收入	322,200	272,000
附屬作業組織收入合計	65,062,899	71,468,289
附屬作業組織支出		
用人費用	48,282,911	42,751,416
服務費用	9,430,723	13,988,521
材料及用品消耗	6,676,332	10,543,052
租金費用	31,755	43,290
折舊費用	24,872	97,989
捐贈費用	48,820	101,827
訓練費用	36,900	20,100
其他支出	535,683	267,936
附屬作業組織支出合計	65,067,996	67,814,131
行政管理支出(註)	3,619,521	3,410,566
收支餘絀	(3,624,618)	243,592
期初累積餘絀	(9,388,571)	(9,632,163)
期末累積餘絀	\$ (13,013,189)	(9,388,571)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 11,332,718	7,164,653
應收款項淨額	2,431,977	4,189,115
本期所得稅資產	5,000	5,000
其他金融資產-流動	2,633,656	2,516,988
其他流動資產	31,828	4,934
流動資產小計	16,435,179	13,880,690
非流動資產		
不動產、廠房及設備	6,728,445	6,403,102
存出保證金	2,823,500	2,523,000
非流動資產小計	9,551,945	8,926,102
資產總額	\$ 25,987,124	22,806,792
流動負債		
其他應付款	\$ 2,394,496	2,016,760
預收款項	29,835	37,355
其他流動負債	2,633,656	2,507,878
流動負債小計	5,057,987	4,561,993
非流動負債		
存入保證金	1,196,560	1,184,096
退休金準備	992,858	992,858
總會往來	61,122,793	43,697,524
非流動負債小計	63,312,211	45,874,478
負債總計	68,370,198	50,436,471
淨值		
暫時受限淨值	4,203,541	5,374,861
累積餘絀	(46,586,615)	(33,004,540)
淨值合計	(42,383,074)	(27,629,679)
負債及淨值總額	\$ 25,987,124	22,806,792

註：截至 114 年及 113 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 173,158,953 元及 176,864,856 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 50,411,420	51,116,161
補助收入	39,946,140	42,020,130
捐贈收入	2,037,108	1,572,314
利息收入	28,230	38,137
其他收入	133,070	123,180
附屬作業組織收入合計	92,555,968	94,869,922
附屬作業組織支出		
用人費用	74,696,553	72,008,241
服務費用	8,987,167	9,193,518
材料及用品消耗	14,565,474	11,746,046
租金費用	569,177	619,309
折舊費用	1,550,713	1,435,716
捐贈費用	174,866	306,152
訓練費用	305,090	221,809
其他支出	681,337	436,259
附屬作業組織支出合計	101,530,377	95,967,050
行政管理支出(註)	5,778,986	4,826,448
收支餘絀	(14,753,395)	(5,923,576)
期初累積餘絀	(33,004,540)	(28,252,284)
暫時受限淨值轉入累積結餘	1,171,320	1,171,320
期末累積餘絀	\$ (46,586,615)	(33,004,540)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 403,515	83,926
應收款項淨額	854,467	926,114
其他應收款	3,507,032	4,960,359
總會往來	36,578,182	38,894,124
其他流動資產	97,580	107,083
流動資產小計	41,440,776	44,971,606
非流動資產		
不動產、廠房及設備	748,522	751,489
存出保證金	185,000	185,000
非流動資產小計	933,522	936,489
資產總額	\$ 42,374,298	45,908,095
流動負債		
其他應付款	\$ 120,667	143,818
其他流動負債	22,919	22,282
流動負債小計	143,586	166,100
負債總計	143,586	166,100
淨值		
累積餘絀	42,230,712	45,741,995
基金及餘絀合計	42,230,712	45,741,995
負債及基金及餘絀總額	\$ 42,374,298	45,908,095

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 8,551,652	9,297,257
補助收入	60,000	—
委辦收入	39,594,759	47,143,558
銷售貨物及勞務收入	280,299	41,569
利息收入	8,205	15,794
其他收入	35,598	172,050
附屬作業組織收入合計	48,530,513	56,670,228
附屬作業組織支出		
用人費用	45,180,605	49,339,662
服務費用	1,278,130	1,302,586
材料及用品消耗	701,168	568,931
租金費用	1,332,630	1,354,170
折舊費用	287,783	282,195
捐贈費用	—	—
訓練費用	18,390	2,500
銷售貨物或勞務成本	16,159	8,482
其他支出	11,361	17,887
附屬作業組織支出合計	48,826,226	52,876,413
行政管理支出(註)	3,215,570	3,488,944
收支餘絀	(3,511,283)	304,871
期初累積餘絀	45,741,995	45,437,124
期末累積餘絀	\$ 42,230,712	45,741,995

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,906,165	2,712,128
應收款項淨額	480,043	507,324
其他應收款	7,461,966	6,210,201
其他流動資產	16,582	7,459
總會往來	18,359,698	19,878,643
流動資產小計	28,224,454	29,315,755
非流動資產		
不動產、廠房及設備	500,879	495,978
存出保證金	110,000	110,000
非流動資產小計	610,879	605,978
資產總額	\$ 28,835,333	29,921,733
流動負債		
其他應付款	\$ 147,105	241,982
其他流動負債	5,924	5,511
流動負債小計	153,029	247,493
負債總計	153,029	247,493
淨值		
累積餘絀	28,682,304	29,674,240
淨值合計	28,682,304	29,674,240
負債及淨值總額	\$ 28,835,333	29,921,733

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 4,626,189	4,868,805
政府補助收入	4,237,871	3,414,305
委辦收入	48,917,837	49,956,033
利息收入	15,695	18,849
其他收入	—	—
附屬作業組織收入合計	57,797,592	58,257,992
附屬作業組織支出		
用人費用	51,608,133	53,414,558
服務費用	1,372,629	1,531,871
材料及用品消耗	930,551	844,840
租金費用	1,112,935	957,649
折舊費用	79,363	76,788
捐贈費用	76,096	—
訓練費用	30,680	77,618
其他支出	3,050	7,445
附屬作業組織支出合計	55,213,437	56,910,769
行政管理支出(註)	3,576,091	3,702,742
收支餘絀	(991,936)	(2,355,519)
期初累積餘絀	29,674,240	32,029,759
期末累積餘絀	\$ 28,682,304	29,674,240

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 693,053	3,403,250
應收款項淨額	424,161	353,775
其他應收款	6,135,822	4,066,514
其他流動資產	2,476	1,286
流動資產小計	7,255,512	7,824,825
非流動資產		
不動產、廠房及設備	54,375	193,077
非流動資產小計	54,375	193,077
資產總額	\$ 7,309,887	8,017,902
流動負債		
其他應付款	\$ 158,132	228,791
總會往來	3,474,749	3,910,631
其他流動負債	—	—
流動負債小計	3,632,881	4,139,422
負債總計	3,632,881	4,139,422
淨值		
累積餘絀	3,677,006	3,878,480
淨值合計	3,677,006	3,878,480
負債及淨值總額	\$ 7,309,887	8,017,902

註：截至 114 年及 113 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產均為新台幣 960,800 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 3,890,248	3,365,531
補助收入	3,139,365	3,126,622
委辦收入	35,123,112	33,214,179
利息收入	17,965	11,393
其他收入	154,655	180,952
附屬作業組織收入合計	42,325,345	39,898,677
附屬作業組織支出		
用人費用	36,344,366	36,623,345
服務費用	1,025,415	1,088,188
材料及用品消耗	961,137	999,871
租金費用	468,355	469,265
折舊費用	138,702	216,068
捐贈費用	12,000	27,000
訓練費用	12,850	47,680
其他支出	5,532	3,833
附屬作業組織支出合計	38,968,357	39,475,250
行政管理支出(註)	3,558,462	3,492,965
收支餘絀	(201,474)	(3,069,538)
期初累積餘絀	3,878,480	6,948,018
期末累積餘絀	\$ 3,677,006	3,878,480

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 16,137,463	1,279,920
應收款項淨額	361,003	234,852
其他應收款	25,470	16,498,319
其他流動資產	54,408	16,756
流動資產小計	16,578,344	18,029,847
非流動資產		
存出保證金	10,000	—
不動產、廠房及設備	2,603,668	2,580,018
非流動資產小計	2,613,668	2,580,018
資產總額	\$ 19,192,012	20,609,865
流動負債		
其他應付款	\$ 1,256,682	1,703,429
其他流動負債	75,715	17,035
預收款項	—	—
總會往來	44,349,267	59,053,201
流動負債小計	45,681,664	60,773,665
非流動負債		
存入保證金	970,000	870,000
非流動負債小計	970,000	870,000
負債總計	46,651,664	61,643,665
淨值		
累積餘絀	(27,459,652)	(41,033,800)
淨值合計	(27,459,652)	(41,033,800)
負債及淨值總額	\$ 19,192,012	20,609,865

註：截至 114 年及 113 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 23,667,425 元及 20,727,321 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 26,959,872	26,279,058
補助收入	21,068,644	21,443,590
委辦收入	41,581,236	27,344,792
捐贈收入	464,460	483,003
利息收入	24,541	20,714
其他收入	255,350	189,880
附屬作業組織收入合計	90,354,103	75,761,037
附屬作業組織支出		
用人費用	58,694,258	51,305,174
服務費用	7,266,324	4,614,776
材料及用品消耗	5,728,277	6,179,052
租金費用	97,740	96,790
折舊費用	415,750	578,664
捐贈費用	48,620	39,195
訓練費用	29,400	10,400
其他支出	453,685	142,747
附屬作業組織支出合計	72,734,054	62,966,798
行政管理支出(註)	4,045,901	3,166,769
收支餘絀	13,574,148	9,627,470
期初累積餘絀	(41,033,800)	(50,661,270)
期末累積餘絀	\$ (27,459,652)	(41,033,800)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 3,825,815	3,119,864
應收款項淨額	2,046,430	732,495
其他應收款	13,604,055	7,023,270
其他流動資產	136,231	212,623
流動資產小計	19,612,531	11,088,252
非流動資產		
存出保證金	1,594,334	1,594,334
不動產、廠房及設備	268,298	228,975
非流動資產小計	1,862,632	1,823,309
資產總額	\$ 21,475,163	12,911,561
流動負債		
其他應付款	\$ 1,149,653	2,071,687
總會往來	50,829,574	36,957,408
預收款項	266,805	—
其他流動負債	962,008	834,191
流動負債小計	53,208,040	39,863,286
負債總計	53,208,040	39,863,286
淨值		
累積餘絀	(31,732,877)	(26,951,725)
淨值合計	(31,732,877)	(26,951,725)
負債及淨值總額	\$ 21,475,163	12,911,561

註：截至 114 年及 113 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 2,032,031 元及 2,030,724 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 17,385,251	17,658,163
政府補助收入	17,047,153	20,515,005
委辦收入	—	—
捐贈收入	170,180	1,091,287
銷售貨物及勞務收入	1,118,229	868,076
利息收入	20,363	21,468
其他收入	154,200	105,400
附屬作業組織收入合計	35,895,376	40,259,399
附屬作業組織支出		
用人費用	27,444,561	24,521,429
服務費用	4,849,502	10,414,528
材料及用品消耗	5,272,913	6,629,728
租金費用	25,960	20,545
折舊費用	94,677	146,578
捐贈費用	348,323	172,141
訓練費用	39,280	71,500
銷售貨物或勞務成本	70,919	21,055
其他支出	386,932	1,021,376
附屬作業組織支出合計	38,533,067	43,018,880
行政管理支出(註)	2,143,461	2,163,547
收支餘絀	(4,781,152)	(4,923,028)
期初累積餘絀	(26,951,725)	(22,028,697)
期末累積餘絀	\$ (31,732,877)	(26,951,725)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 22,704,930	4,205,016
應收款項淨額	205,065	1,592,357
其他應收款	982,800	15,634,703
其他流動資產	10,010	10,010
流動資產小計	23,902,805	21,442,086
非流動資產		
存出保證金	213,100	313,100
不動產、廠房及設備	1,089,325	728,290
非流動資產小計	1,302,425	1,041,390
資產總額	\$ 25,205,230	22,483,476
流動負債		
應付款項淨額	\$ —	18,900
其他應付款	2,474,202	2,269,295
總會往來	73,616,150	65,955,562
預收款項	3,000	3,000
其他流動負債	286,071	326,808
流動負債小計	76,379,423	68,573,565
非流動負債		
存入保證金	260,960	272,554
非流動負債小計	260,960	272,554
負債總計	76,640,383	68,846,119
淨值		
累積餘絀	(51,435,153)	(46,362,643)
淨值合計	(51,435,153)	(46,362,643)
負債及淨值總額	\$ 25,205,230	22,483,476

註：截至 114 年及 113 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 2,590,881 元及 2,123,679 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ 18,026,663	17,294,124
政府補助收入	20,912,104	18,032,551
委辦收入	—	—
捐贈收入	44,636	90,244
銷售貨物及勞務收入	331,595	363,983
利息收入	11,475	9,685
其他收入	1,011,613	261,698
附屬作業組織收入合計	40,338,086	36,052,285
附屬作業組織支出		
用人費用	31,219,757	27,737,252
服務費用	4,084,544	3,598,467
材料及用品消耗	6,621,745	6,061,325
租金費用	157,820	172,255
折舊費用	206,360	95,546
捐贈費用	90,452	52,202
訓練費用	95,000	92,500
銷售貨物或勞務成本	18,000	18,000
其他支出	524,025	228,980
附屬作業組織支出合計	43,017,703	38,056,527
行政管理支出(註)	2,392,893	1,913,980
收支餘絀	(5,072,510)	(3,918,222)
期初累積餘絀	(46,362,643)	(42,444,421)
期末累積餘絀	\$ (51,435,153)	(46,362,643)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,775,185	4,985,466
應收款項淨額	911,271	1,893,377
其他應收款	2,867	1,496
其他流動資產	54,464	16,298
流動資產小計	5,743,787	6,896,637
非流動資產		
存出保證金	—	340,000
不動產、廠房及設備	20,025	26,700
非流動資產小計	20,025	366,700
資產總額	\$ 5,763,812	7,263,337
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 216,030	142,289
其他應付款	2,456,324	3,378,889
總會往來	15,571,900	14,625,552
預收款項	—	—
其他流動負債	84,408	107,001
流動負債小計	18,328,662	18,253,731
負債總計	18,328,662	18,253,731
淨值		
累積餘絀	(12,564,850)	(10,990,394)
淨值合計	(12,564,850)	(10,990,394)
負債及淨值總額	\$ 5,763,812	7,263,337

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ —	—
補助收入	9,028,847	9,425,791
委辦收入	—	—
捐贈收入	—	1,640
銷售貨物及勞務收入	15,837,338	24,506,500
利息收入	20,897	22,604
其他收入	2,250	—
附屬作業組織收入合計	24,889,332	33,956,535
附屬作業組織支出		
用人費用	22,926,785	31,423,235
服務費用	535,087	760,330
材料及用品消耗	865,646	976,164
租金費用	20,530	20,516
折舊費用	6,675	6,675
捐贈費用	—	—
訓練費用	3,824	—
銷售貨物或勞務成本	2,104,892	1,968,766
其他支出	349	—
附屬作業組織支出合計	26,463,788	35,155,686
行政管理支出(註)	—	—
收支餘絀	(1,574,456)	(1,199,151)
期初累積餘絀	(10,990,394)	(9,791,243)
期末累積餘絀	\$ (12,564,850)	(10,990,394)

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	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及約當現金	\$ 7,345,845	17,649,170
應收款項淨額	1,046,466	290,636
其他應收款	433,362	389,409
其他流動資產	12,917	5,638
流動資產小計	8,838,590	18,334,853
非流動資產		
存出保證金	53,000	53,000
不動產、廠房及設備	5,232,278	6,352,549
非流動資產小計	5,285,278	6,405,549
資產總額	\$ 14,123,868	24,740,402
流動負債		
應付票據及帳款	\$ 369,480	446,722
其他應付款	4,652,697	3,605,386
總會往來	26,140,998	36,925,261
預收款項	2,275,859	1,355,197
其他流動負債	71,810	62,795
流動負債小計	33,510,844	42,395,361
負債總計	33,510,844	42,395,361
淨值		
累積餘絀	(19,386,976)	(17,654,959)
淨值合計	(19,386,976)	(17,654,959)
負債及淨值總額	\$ 14,123,868	24,740,402

註：截至 114 年及 113 年 12 月 31 日，承辦公設民營機構所代管之資產均為新台幣 294,415 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	114 年度	113 年度
附屬作業組織收入		
營運收入	\$ —	—
補助收入	134,113	—
委辦收入	6,030,901	5,537,813
捐贈收入	860,436	1,120,115
銷售貨物及勞務收入	27,792,171	26,383,346
利息收入	109,881	71,583
其他收入	99,413	83,218
附屬作業組織收入合計	35,026,915	33,196,075
附屬作業組織支出		
用人費用	21,565,775	19,724,671
服務費用	1,940,643	1,748,723
材料及用品消耗	714,558	564,663
租金費用	177,971	192,583
折舊費用	1,120,271	1,169,675
捐贈費用	—	—
訓練費用	—	—
銷售貨物或勞務成本	11,198,625	10,582,622
其他支出	41,089	41,902
附屬作業組織支出合計	36,758,932	34,024,839
行政管理支出(註)	—	—
收支餘絀	(1,732,017)	(828,764)
期初累積餘絀	(17,654,959)	(16,826,195)
期末累積餘絀	\$ (19,386,976)	(17,654,959)

註：分攤總管理處行政管理費用

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11515394 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

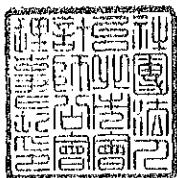
會員證書字號： 北市會證字第 2919 號

印鑑證明書用途： 辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

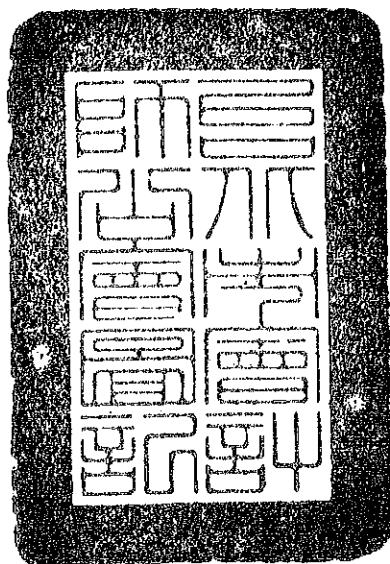
114 年度 (自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中 華 民 國 115 年 03 月 25 日