

## 會計師查核報告書

財團法人伊甸社會福利基金會 公鑒:

財團法人伊甸社會福利基金會民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀計算表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

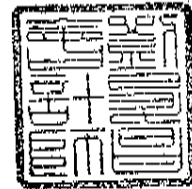
依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人伊甸社會福利基金會民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀及現金流量。

如財務報表附註三所述，財團法人伊甸社會福利基金會自民國九十四年一月一日起，採用新發布之中華民國財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」，及自民國九十五年一月一日起採用新發布之中華民國財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。

日正聯合會計師事務所

會計師:

劉昇昌



地址:台北市復興北路33號2樓

電話:(02) 2558-2887

傳真:(02) 2552-1338

民國 九十六 年 三 月 二十五 日

財團法人伊甸社會福利基金會

資產負債表

民國95年及94年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	95年12月31日		94年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	95年12月31日		94年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>											
現金及銀行存款	二、四	\$ 299,216,150	40.36	\$ 231,625,336	35.00	流動負債					
應收票款及帳款淨額		31,654,066	4.28	20,001,839	3.02	應付票據及帳款		\$ 18,740,674	2.54	\$ 20,516,976	4.61
應收政府補助及委辦款		72,632,554	9.83	73,004,789	11.03	應付費用		111,580,675	15.11	87,340,205	13.20
應收利息		1,088,032	0.15	599,814	0.09	預收項項		4,457,640	0.60	3,159,192	0.48
存貨淨額	二、四	1,406,357	0.19	3,308,466	0.50	其他流動負債		7,165,540	0.97	6,990,328	1.06
預付費用及其他流動資產		18,145,331	2.46	27,347,610	4.13	流動負債小計		141,944,529	19.22	128,006,399	19.35
流動資產小計		423,142,490	57.27	355,880,854	53.77	土地增值稅準備	四	14,415,480	1.95	14,415,469	2.18
<b>基金及投資</b>											
備供出售金融商品-非流動	二、三、四	42,995,056	5.82	42,212,207	6.38	其他負債					
以成本衡量之金融資產-非流動	二、三、四	5,007,524	0.68	5,067,524	0.76	退休金負債	二、四	41,552,716	5.62	41,515,942	6.27
基金及投資小計		48,002,580	6.50	47,279,731	7.14	職工負債	二、四	7,235,134	0.98	7,618,870	1.15
						存入保證金		4,065,836	0.55	4,116,381	0.62
						其他負債小計		52,844,746	7.15	53,251,193	8.04
<b>固定資產</b>											
成本	二、四	306,507,460	41.49	291,829,809	44.10	負債總計		209,204,764	28.32	195,673,681	29.57
減:累計折舊		(59,986,616)	(8.12)	(50,028,664)	(7.56)	<b>基金與餘絀</b>					
固定資產淨額		246,520,844	33.37	241,801,145	36.54	財團基金	四	132,773,622	17.97	132,773,622	20.06
<b>其他資產</b>											
存出保證金		7,619,147	1.03	7,193,567	1.09	累積餘絀		396,051,329	53.60	333,281,628	50.37
遞延費用-淨額	二	4,451,595	0.60	6,483,034	0.98	金融商品未實現損益		782,849	0.11	-	-
買入定期存款		9,075,908	1.23	3,159,000	0.48	基金及餘絀合計		529,607,800	71.68	466,035,250	70.43
其他資產小計		21,146,650	2.86	16,826,601	2.55	<b>負債及基金與餘絀總額</b>					
資產總額		\$ 738,812,564	100.00	\$ 661,728,331	100.00			\$ 738,812,564	100.00	\$ 661,728,331	100.00

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

董事長:



執行長:



會計部主管:



財團法人伊甸社會福利基金會  
經費收支餘絀計算表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附註	95 年 度		94 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入	二				
捐贈收入		\$ 283,840,289	39.57	\$ 206,113,582	33.14
義賣收入		3,574,514	0.50	10,213,203	1.64
委辦收入		283,508,568	39.52	271,619,106	43.67
補助收入		11,056,673	1.54	22,601,644	3.63
服務收入		112,972,603	15.75	88,751,211	14.27
處分投資利得		-	-	1,272,047	0.20
其他收入		22,444,841	3.12	21,445,354	3.45
收入合計		<u>717,397,488</u>	<u>100.00</u>	<u>622,016,147</u>	<u>100.00</u>
支出					
義賣成本		(1,968,201)	(0.27)	(5,533,195)	(0.89)
銷貨成本		(3,789,007)	(0.53)	(1,711,456)	(0.28)
委辦支出	四.9	(292,820,825)	(40.81)	(287,176,613)	(46.17)
人事費用	四.9	(242,954,781)	(33.86)	(152,084,277)	(24.45)
折舊費用		(20,500,286)	(2.86)	(6,066,691)	(0.98)
各項攤提		(1,470,555)	(0.20)	(992,009)	(0.16)
財產保險費		(1,578,188)	(0.22)	(1,425,914)	(0.23)
租金支出		(9,155,556)	(1.28)	(8,319,176)	(1.34)
印刷費		(3,009,454)	(0.42)	(3,821,051)	(0.61)
郵電費		(9,358,376)	(1.30)	(8,489,511)	(1.36)
扶助費		(3,365,887)	(0.47)	(4,906,500)	(0.79)
捐贈支出		(5,138,029)	(0.72)	(39,975,183)	(6.43)
交通費		(5,274,042)	(0.74)	(4,414,547)	(0.71)
旅費		(1,195,173)	(0.17)	(1,994,508)	(0.32)
修繕費		(4,430,038)	(0.62)	(4,192,407)	(0.67)
勞務費		(716,572)	(0.10)	(1,374,634)	(0.22)
活動費		(3,013,510)	(0.42)	(3,006,180)	(0.48)
水電費		(8,826,536)	(1.23)	(7,428,086)	(1.19)
消耗品費		(1,571,035)	(0.22)	(5,657,666)	(0.91)
雜項購置		(4,436,401)	(0.62)	(2,889,836)	(0.46)
廣告費		(1,549,618)	(0.22)	(1,624,198)	(0.26)
處分資產損失		(179,431)	(0.03)	(153,945)	(0.02)
其他支出		(22,878,068)	(3.18)	(21,527,283)	(3.46)
附屬作業組織損失	四.10	(5,448,218)	(0.76)	(53,923,492)	(8.67)
支出合計		<u>(654,627,787)</u>	<u>(91.25)</u>	<u>(628,688,358)</u>	<u>(101.07)</u>
收支餘絀		62,769,701	8.75	(6,672,211)	(1.07)
年初累積餘絀		333,281,628	46.46	339,953,839	54.65
年底累積餘絀		<u>\$ 396,051,329</u>	<u>55.21</u>	<u>\$ 333,281,628</u>	<u>53.58</u>

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

董事長：



執行長：



會計部主管：



財團法人伊甸社會福利基金會  
現金流量表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 62,769,701	\$ (6,672,211)
折舊費用	24,782,875	19,993,984
各項攤提	3,337,539	3,329,882
處分投資淨益	—	(597,840)
處分固定資產淨損	228,938	508,988
應收款項淨額增加	(11,652,227)	(4,455,306)
應收政府補助及委辦款減少(增加)	372,235	(6,103,634)
應收利息增加	(488,218)	(407,447)
商品存貨減少	1,894,109	1,324,905
預付費用及其他流動資產減少	9,202,279	20,716,238
應付票據及帳款(減少)增加	(11,776,302)	9,029,237
應付費用增加(減少)	24,240,470	(825,958)
預收款項增加	1,298,448	3,059,921
其他流動負債增加	175,514	5,297,763
應計退休金負債增加	36,774	811,537
應計離職金負債(減少)增加	(392,676)	487,152
營業活動之淨現金流入	<u>104,029,459</u>	<u>45,497,211</u>
投資活動之現金流量		
出售投資價款	—	52,814,659
購置固定資產	(29,874,147)	(29,484,607)
出售固定資產價款	142,635	—
存出保證金增加	(425,580)	(480,947)
遞延費用增加	(1,306,100)	(3,984,180)
質押定期存款(增加)減少	(5,925,908)	5,338
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(37,389,100)</u>	<u>18,870,263</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(50,545)	334,791
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(50,545)</u>	<u>334,791</u>
本期現金及約當現金增加數	66,589,814	64,702,265
期初現金及約當現金餘額	231,626,336	166,924,071
期末現金及約當現金餘額	<u>\$298,216,150</u>	<u>\$ 231,626,336</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ —	\$ —
(不含資本化利息)		
本期支付所得稅	\$ —	\$ —

(後列附註為本財務報表整體之一部份，請併同參閱)

董事長：



執行長



會計部主管：



## 財團法人伊甸社會利基金會

## 財務報表附註

民國 95 年及 94 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及經費來源

本基金會係依照民法及其他有關法令之規定，於七十二年四月一日登記成立，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。

截至九十五年及九十四年十二月三十一日止，本基金會之員工人數分別為 1,214 人及 1,086 人。

二、重要會計政策之彙總說明1. 會計基礎

本基金會之會計處理及報表編製係以權責發生制為基礎。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 商品存貨

商品存貨係採成本入帳，年底按加權平均成本與市價孰低評價。

4. 固定資產

固定資產除土地按成本加重估增值計價外，餘按成本減累積折舊計價。折舊按直線法，依下列耐用年數計算提列：土地改良，十年；房屋，三十九至五十五年；房屋改良，三至十年；業務設備，三至五年；辦公設備，三至五年；機器設備，三至五年；運輸設備，三至五年；什項設備，三至十年；租賃改良，三年。

5. 備供出售金融資產

(1) 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬債務性質之投資係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

(2) 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市櫃

股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

- (3)若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額該認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發行之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (4)民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

#### 6. 以成本衡量之金融資產及負債

- (1)係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
- (2)以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (3)民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

#### 7. 遞延費用

遞延費用係按三年平均攤銷。

#### 8. 政府補助

由政府委託本基金會辦理之專案，於專案完成時，依權責基礎分別列報委辦收入暨委辦支出、固定資產及遞延費用。

非屬專案之政府補助〈主要係對本基金會僱用身心障礙員工人事費用補助〉，則於收入發生時估列入帳。

#### 9. 捐贈、銷貨、義賣、按摩及服務收入

捐贈收入於本基金會實際收取現金或設備及用品時認列收入。

部分受捐贈之設備及用品因缺乏客觀之計價基礎，因此未予估計列帳。自願性質之義工經由參與本基金會一般性業務及活動而奉獻其個人之時間與才能，亦未估計列帳。

銷貨及義賣收入係於銷貨及義賣發生時認列收入。

按摩收入係於勞務提供完成時認列收入。

服務收入係以服務完成之程度認列收入。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 1. 金融商品

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發佈財務會計準則公報第三十四號處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號規定予以重分類。

#### 2. 短期投資

短期投資按成本與市價總金額孰低計價。市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；嗣後若市價回升，則於已提列金額內予以沖回。短期投資出售時，其成本按移動平均法計算。

## 3. 長期投資

長期持有被投資公司股權不具重大影響力者，採成本法計價；取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資收益，而被投資公司發放現金股利時，則於除息日認列投資收益；當投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則調整其帳面價值，認列投資損失。長期投資出售時，其成本按移動平均法計算。

## 四、重要會計科目之說明

## 1. 現金及約當現金

	95年12月31日	94年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,396,320	\$ 3,216,200
銀行活期存款及支票存款	166,778,509	91,389,229
銀行定期存款	128,041,321	137,020,907
合 計	\$ 298,216,150	\$ 231,626,336

## 2. 存貨淨額

項 目	95年12月31日	94年12月31日
商 品	\$ 1,406,357	\$ 3,300,466
減：備抵跌價損失	( — )	( — )
合 計	\$ 1,406,357	\$ 3,300,466

## 3. 備供出售金融商品

非流動項目：

	95年12月31日	94年12月31日
國內開放型證券投資信託基金	\$ 42,995,056	\$ 42,212,207
合 計	\$ 42,995,056	\$ 42,212,207

## 4. 以成本衡量之金融商品

非流動項目：

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		持股比例	計價方式
	張數	帳面金額	張數	金額	張數	金額	張數	金額		
民間投資股份有限公司	4	\$ 40,000	—	\$ —	—	\$ —	4	\$ 40,000	0.001%	成本法
慶堂工業股份有限公司	378	4,967,524	—	—	—	—	378	4,967,524	0.550%	成本法
合 計		\$5,007,524	—	\$ —	—	\$ —		\$ 5,007,524		

## 5. 固定資產-淨額

	95年12月31日	94年12月31日
成本		
土地	\$103,412,980	\$89,355,205
土地改良	40,124	40,124
房屋	80,630,413	82,993,876
房屋改良	8,947,123	11,987,128
業務設備	21,695,978	19,974,467
辦公設備	13,140,626	13,901,957
機器設備	7,099,745	6,591,955
運輸設備	25,868,297	16,378,676
什項設備	2,814,485	4,268,635
租賃改良	10,931,938	14,412,035
	<u>274,581,709</u>	<u>259,904,058</u>
重估增值-土地	31,925,751	31,925,751
小計	<u>\$306,507,460</u>	<u>\$291,829,809</u>
累積折舊		
土地改良	34,771	30,759
房屋	13,901,159	12,493,562
房屋改良	6,851,038	5,711,950
業務設備	10,044,829	7,054,539
辦公設備	6,731,573	5,416,031
機器設備	5,291,126	4,020,364
運輸設備	10,039,032	8,603,555
什項設備	1,477,451	1,946,686
租賃改良	5,615,637	4,751,218
小計	<u>\$59,986,616</u>	<u>\$50,028,664</u>
帳面值	<u>\$246,520,844</u>	<u>\$241,801,145</u>

本基金會於八十三年七月將土地依有關法令規定予以重估，重估增計 31,925,751 元，一方面調整增加土地帳面價值，一方面於減除土地增稅準備 14,415,489 元後將其淨增值 17,510,262 元轉入財團基金。

## 6. 員工退休辦法

本基金會對於正式聘用員工訂有員工退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之給付係根據其服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。

本基金會每月按員工薪資總額之百分之二提撥退休基金，交由勞工退休備金監督委員會管理，並以其名義存入中央信託局之專戶。另本基金會並每月評估應計退休金負債暨退休基金餘額之合理性，予以增提應計退休金負債。

退休基金及應計退休金負債之變動如下：



	95年12月31日	94年12月31日
退休基金		
年初餘額	\$ 19,437,910	\$ 14,663,643
提撥	4,360,668	5,787,691
支付	(3,827,200)	(1,258,000)
利息收入	494,920	244,576
年底餘額	\$ 20,466,298	\$ 19,437,910
應計退休金負債		
年初餘額	41,515,942	\$ 40,704,405
提撥	36,774	811,537
支付	-	-
年底餘額	\$ 41,552,716	\$ 41,515,942

#### 7. 員工離職辦法

本基金會於八十九年六月廢止之離職金給付辦法對原適用之員工繼續有效，依該辦法規定，員工離職金之給付係根據其服務年資及原為其提列之離職金金額計算。

應計離職金負債之變動如下：

	95年12月31日	94年12月31日
年初餘額	\$ 7,618,870	\$ 7,131,718
支付	(392,676)	( 546,183)
提撥	-	1,033,335
年底餘額	\$ 7,226,194	\$ 7,618,870

#### 8. 財團基金

本基金會之財團基金(即財產總額)，於中華民國72年4月1日，業經台北地方法院93證財字第17號核准核，且完成登記手續。

#### 9. 用人費用

	九十五年度			
	委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合計
薪資費用	\$ 193,619,062	\$ 75,738,574	\$182,656,235	\$ 452,013,871
勞健保費用	7,648,258	6,838,533	25,011,924	39,498,715
退休金費用	3,198,616	4,738,408	18,130,478	26,067,502
其他用人費用	2,649,101	3,962,781	17,156,144	23,768,026
其他支出	85,705,788	-	-	85,705,788
合計	\$ 292,820,825	\$ 91,278,296	\$242,954,781	\$ 627,053,902

## 九十四年度

	屬於委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 204,967,685	\$ 96,914,449	\$105,490,762	\$ 407,372,896
勞健保費用	7,763,867	9,624,481	21,097,423	38,485,771
退休金費用	1,766,720	4,199,292	11,041,720	17,007,732
其他用人費用	1,541,147	6,323,389	14,454,372	22,318,908
其他支出	71,137,194	-	-	71,137,194
合 計	\$ 287,176,613	\$ 117,061,611	\$152,084,277	\$ 556,322,501

## 10. 附屬作業組織(損)益

係本基金會附設企業部、特羅亞美食園、雙福事業部、迦南美食園、烘焙庇護工場、愛伊屋商行、基隆洗衣庇護商店、嗎哪美食園、企業部健康按摩屋、健康按摩事業部、萬芳啟能中心、企業部橄欖葉烘焙坊、南投九二一庇護工場等之收支情形。

收 入	九十五年度		收 入	九十四年度	
	支 出	(損) 益		支 出	(損) 益
\$156,193,059	\$161,641,277	\$(5,448,218)	\$132,253,841	\$186,177,333	\$(53,923,492)

## 11. 所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益慈善團體，且九十五及九十四年度收支情形符合行政院頒發「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，因可免納所得稅，但仍應依所得稅法之規定辦理結算申報。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93年度。