

財團法人伊甸社會福利基金會

民國九十九年度及九十八年度

財務報表暨

會計師查核報告書



日正聯合會計師事務所
SUN RISE CPAS & CO.,

財團法人伊甸社會福利基金會

目 錄

	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、 會計師查核報告書	1	
二、 資產負債表	2	
三、 經費收支餘絀計算表	3	
四、 現金流量表	4	
五、 財務報表附註	5-12	

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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。

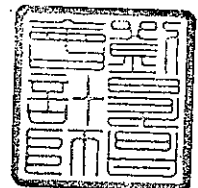
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作，可對所表示之意見提供合理之依據。

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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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。

日正聯合會計師事務所

會計師：

劉昇昌



地址：台北市忠孝東路四段169號11樓

電話：(02) 2778-5158

傳真：(02) 2778-5226

民國 一 百 年 三 月 三 十 一 日

財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表

民國99年及98年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	99年12月31日		98年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	99年12月31日		98年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及銀行存款	三.1	\$ 829,427,805	52.82	762,045,752	54.04	應付票據及帳款		\$ 26,308,234	1.68	30,455,993	2.16
應收票據及帳款淨額	二及三.2	32,542,107	2.07	25,756,065	1.83	應付費用		142,798,736	9.09	120,350,708	8.54
應收政府補助及委辦款	二	146,123,090	9.30	116,973,281	8.30	預收款項	三.7及六	95,244,153	6.06	93,959,992	6.66
應收利息		2,066,298	0.13	3,557,376	0.25	其他流動負債		10,667,071	0.68	7,579,935	0.54
存貨淨額	二及三.3	9,936,374	0.63	5,106,895	0.36	一年內到期之長期負債	三.8	3,250,000	0.21	7,800,000	0.55
預付費用及其他流動資產		11,462,530	0.73	8,287,506	0.59	流動負債小計		278,268,194	17.72	260,146,628	18.45
流動資產小計		1,031,558,204	65.68	921,726,875	65.37	長期負債					
基金及投資						其他負債					
備供出售金融商品-非流動	二及三.4	12,053,249	0.77	3,126,600	0.22	退休金負債	二及三.9	46,929,282	2.99	41,732,836	2.95
以成本衡量之金融資產-非流動	二及三.5	5,007,524	0.32	5,007,524	0.36	離職金負債	二及三.10	10,726,194	0.68	10,726,194	0.76
基金及投資小計		17,060,773	1.09	8,134,124	0.58	存入保證金		6,049,624	0.39	4,901,502	0.35
固定資產						土地增值稅準備					
成本	二、三.6及四	552,179,121	35.16	497,268,202	35.27	其他負債小計		26,872,481	1.71	26,872,481	1.91
減:累計折舊		(64,984,363)	(4.14)	(51,011,540)	(3.62)	負債總計		368,845,775	23.49	347,629,641	24.65
固定資產淨額		487,194,758	31.02	446,256,662	31.65	基金與餘絀					
其他資產						財團基金					
存出保證金	四	26,899,870	1.72	31,418,912	2.22	累積餘絀	三.11	422,806,739	26.92	237,823,286	16.87
遞延費用-淨額	二	2,586,909	0.16	2,482,660	0.18	金融商品未實現損益	二及三.4	778,241,415	49.55	823,924,756	58.43
遞延退休金成本	二及三.9	5,196,446	0.33	-	-	基金及餘絀合計		603,031	0.04	641,550	0.05
其他資產小計		34,683,225	2.21	33,901,572	2.40	負債及基金與餘絀總額					
資產總額		\$ 1,570,496,960	100.00	1,410,019,233	100.00			\$ 1,570,496,960	100.00	1,410,019,233	100.00

(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
經費收支餘絀計算表
民國99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附註	99 年 度		98 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入					
捐贈收入		\$ 418,557,696	37.23	381,570,183	39.43
義賣收入		3,707,016	0.33	270,783	0.03
委辦收入		469,613,146	41.77	386,041,868	39.88
補助收入		20,663,960	1.84	9,129,976	0.94
服務收入		193,128,773	17.18	174,073,094	17.99
處分資產利益		559,254	0.05	1,599,318	0.17
其他收入		17,975,172	1.60	15,077,905	1.56
收入合計		<u>1,124,205,017</u>	<u>100.00</u>	<u>967,763,127</u>	<u>100.00</u>
支出					
義賣成本		(791,865)	(0.07)	(188,481)	(0.02)
委辦支出		(472,638,901)	(42.04)	(395,487,521)	(40.87)
人事費用	三.12	(305,177,562)	(27.15)	(252,655,608)	(26.11)
折舊費用		(19,369,620)	(1.72)	(15,108,315)	(1.56)
各項攤提		(1,652,749)	(0.15)	(1,617,972)	(0.17)
財產保險費		(6,162,813)	(0.55)	(5,871,722)	(0.61)
租金支出		(5,458,036)	(0.49)	(4,790,810)	(0.50)
印刷費		(10,498,738)	(0.93)	(9,696,171)	(1.00)
郵電費		(13,811,443)	(1.23)	(14,243,177)	(1.47)
扶助費		(5,706,413)	(0.51)	(6,005,315)	(0.62)
捐贈支出		(24,245,896)	(2.16)	(16,230,114)	(1.68)
交通費		(5,056,824)	(0.45)	(13,141,227)	(1.36)
旅費		(3,314,546)	(0.29)	(2,031,648)	(0.21)
修繕費		(12,472,150)	(1.11)	(10,926,419)	(1.13)
勞務費		(7,302,995)	(0.65)	(2,430,322)	(0.25)
活動費		(26,573,682)	(2.36)	(7,146,527)	(0.74)
水電費		(3,737,262)	(0.33)	(3,390,429)	(0.35)
消耗品費		(2,860,417)	(0.25)	(2,012,133)	(0.21)
雜項購置		(7,353,331)	(0.65)	(3,532,873)	(0.37)
廣告費		(13,141,656)	(1.17)	(7,775,570)	(0.80)
其他支出		(27,386,245)	(2.44)	(24,575,415)	(2.54)
附屬作業組織損失	三.13	(10,191,761)	(0.91)	(4,207,719)	(0.43)
支出合計		<u>(984,904,905)</u>	<u>(87.61)</u>	<u>(803,065,488)</u>	<u>(82.98)</u>
支餘絀		139,300,112	12.39	164,697,639	17.02
初累積餘絀		823,924,756		659,227,117	
出轉財團基金		(184,983,453)		-	
末累積餘絀		<u>\$ 778,241,415</u>		<u>823,924,756</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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 139,300,112	164,697,639
折舊費用	19,369,620	16,916,276
各項攤提	1,652,749	1,665,052
處分資產利益	(559,254)	(1,599,318)
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(6,786,042)	26,676,219
應收政府補助及委辦款	(29,149,809)	3,564,565
應收利息	1,491,078	(712,849)
商品存貨	(4,829,479)	(4,174,617)
預付費用及其他流動資產	(3,175,024)	(348,533)
應付票據及帳款	(4,147,759)	3,805,474
應付費用	22,448,028	16,920,376
預收款項	1,284,161	45,534,592
其他流動負債	3,087,136	(1,449,487)
營業活動之淨現金流入	<u>139,985,517</u>	<u>271,495,389</u>
投資活動之現金流量		
出售備供金融資產價款	11,731,950	33,046,503
購置備供出售金融資產	(20,137,864)	(7,130,210)
購置固定資產	(60,307,716)	(27,627,498)
存出保證金減少(增加)	4,519,042	(1,004,628)
遞延費用增加	(1,756,998)	(1,283,357)
投資活動之淨現金流出	<u>(65,951,586)</u>	<u>(3,999,185)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	1,148,122	1,027,570
長期借款減少	(7,800,000)	(7,800,000)
融資活動之淨現金流出	<u>(6,651,878)</u>	<u>(6,772,430)</u>
本期現金增加數	67,382,053	260,723,774
期初現金餘額	762,045,752	501,321,978
期末現金餘額	<u>\$ 829,427,805</u>	<u>762,045,752</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 97,117</u>	<u>379,587</u>
(不含資本化利息)		
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
不影響現金流量之投資及理財活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 3,250,000</u>	<u>7,800,000</u>

(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

財務報表附註

民國 99 年及 98 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。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本基金會之員工人數分別為 1,782 人及 1,550 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. 呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。

5. 固定資產

固定資產除土地按成本加重估增值計價外，餘按成本減累計折舊計價。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。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 遞延費用

遞延費用係按三年平均攤銷。

10. 退休金

本基金會訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。採確定給付退休辦法部份本基金會以民國九十九年資產負債表日為衡量日完成精算並認列退休金負債，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，專戶儲存於中央信託局。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。

11. 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。

12. 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、重要會計科目之說明

1. 現金

	99年12月31日	98年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,482,000	3,171,000
銀行活期存款及支票存款	336,616,719	322,283,254
銀行定期存款	489,329,086	436,591,498
合 計	\$ 829,427,805	762,045,752

2. 應收票據及帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$ 37,945	—
應 收 帳 款	32,504,162	25,756,065
合 計	\$ 32,542,107	25,756,065

3. 存貨淨額

	99年12月31日	98年12月31日
商 品	\$ 9,936,374	5,106,895
減：備抵跌價損失	()	()
合 計	\$ 9,936,374	5,106,895

4. 備供出售金融商品-非流動

國內投資信託基金：	99年12月31日	98年12月31日
成 本	\$ 11,450,218	2,485,050
評 價 調 整	603,031	641,550
合 計	\$ 12,053,249	3,126,600

5. 以成本衡量之金融商品-非流動

被投資公司名稱	持股 比率	99年12月31日		98年12月31日	
		股數	金額	股數	金額
民間投資(股)公司	-	2,666	\$ 26,660	2,666	26,660
慶堂工業(股)公司	0.713%	446,333	4,967,524	437,382	4,967,524
民間全民電視(股)公司	-	1,334	13,340	1,334	13,340
合 計			\$ 5,007,524		5,007,524

6. 固定資產-淨額

科 目	99 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 285,597,843	—	285,597,843
房屋	95,093,825	(19,989,816)	75,104,009
房屋改良	9,198,000	(1,392,289)	7,805,711
業務設備	7,771,421	(2,243,220)	5,528,201
辦公設備	4,455,138	(1,301,474)	3,153,664
機器設備	2,419,988	(238,764)	2,181,224
運輸設備	82,117,215	(38,115,314)	44,001,901
什項設備	3,057,598	(1,392,180)	1,665,418
租賃改良	2,313,855	(311,306)	2,002,549
小 計	\$ 492,024,883	(64,984,363)	427,040,520
重估增值-土地			60,154,238
合 計			\$ 487,194,758

科 目	98 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 266,447,843	—	266,447,843
房屋	84,213,825	(18,442,104)	65,771,721
房屋改良	2,747,923	(1,197,630)	1,550,293
業務設備	4,951,936	(2,200,053)	2,751,883
辦公設備	3,745,428	(1,552,156)	2,193,272
機器設備	529,250	(339,793)	189,457
運輸設備	72,252,141	(26,213,615)	46,038,526
什項設備	1,908,150	(823,512)	1,084,638
租賃改良	317,468	(242,677)	74,791
小 計	\$ 437,113,964	(51,011,540)	386,102,424
重估增值-土地			60,154,238
合 計			\$ 446,256,662

上述固定資產提供長期借款質押情形，請詳附註四。

7. 預收款項

	99年12月31日	98年12月31日
預收貨款	\$ 4,026,056	3,386,128
預收款項—專案	15,214,766	34,671,211
其他預收款	2,943,415	245,570
預收勸募捐贈款	73,059,916	55,657,083
合計	\$ 95,244,153	93,959,992

8. 長期借款

99年12月31日

借款性質	期間	利率區間	金額	擔保
擔保借款	96.05.22-100.05.22	1.30%	\$ 3,250,000	交通設備
減：一年內到期之長期借款			(3,250,000)	
合計			\$ —	

98年12月31日

借款性質	期間	利率區間	金額	擔保
擔保借款	96.05.22-100.05.22	1.30%	\$ 11,050,000	交通設備
減：一年內到期之長期借款			(7,800,000)	
合計			\$ 3,250,000	

9. 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。

退休基金及相關負債之變動如下：

	99年度	98年度
退休基金		
年初餘額	\$ 23,967,033	25,511,987
本期提撥	2,788,577	3,071,026
本期支付	(3,391,310)	(4,785,737)
利息收入	413,574	169,757
年底餘額	\$ 23,777,874	23,967,033

	99 年度	98 年度
應計退休金負債		
年初餘額	\$ 41,732,836	41,732,836
本期提列	5,196,446	—
本期支付	—	—
年底餘額	\$ 46,929,282	41,732,836

10. 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。

	99 年度	98 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 10,726,194	10,726,194
本期提撥	—	—
本期支付	—	—
年底餘額	\$ 10,726,194	10,726,194

財團基金

本基金會截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止報請內政部登記之財產總額分別為新台幣 422,806,739 元及 237,823,286 元。

12. 用人費用

九十九年度				
	委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 281,063,082	100,472,648	248,517,993	630,053,723
勞健保費用	28,358,368	9,352,599	23,705,727	61,416,694
退休金費用	15,958,712	5,591,749	14,354,672	35,905,133
其他用人費用	27,214,850	5,289,818	18,599,170	51,103,838
合 計	\$ 352,595,012	120,706,814	305,177,562	778,479,388
九十八年度				
	委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 269,372,870	100,720,911	199,759,787	569,853,568
勞健保費用	19,353,099	8,353,011	23,758,726	51,464,836
退休金費用	12,678,510	5,490,950	14,879,474	33,048,934
其他用人費用	14,947,087	4,413,177	14,257,621	33,617,885
合 計	\$ 316,351,566	118,978,049	252,655,608	687,985,223

13. 附屬作業組織(損)益

本基金會於民國九十八年度新增伊甸加油站、台中縣身心障礙者庇護工場、中療農場之附屬作業組織，故截至民國 99 年 12 月 31 日止，本基金會共計有附設企業部、伊甸加油站、雙福事業部、迦南美食園、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、南投九二一庇護工場、阿萬師清潔工作隊、數位資料處理庇護工場、台中縣身心障礙者庇護工場、中療農場等附屬作業組織，其收支情形表列如下：

九十九年度

	收	入	支	出	(損)益
企業部	\$	70,877,119	(	70,450,951)	426,168
伊甸加油站		314,281,035	(	313,774,869)	506,166
其他附屬作業組織		114,800,144	(	125,924,239)	(11,124,095)
合 計	\$	499,958,298	(	510,150,059)	(10,191,761)

九十八年度

	收	入	支	出	(損)益
企業部	\$	76,763,036	(	68,743,954)	8,019,082
伊甸加油站		273,789,716	(	269,264,137)	4,525,579
其他附屬作業組織		106,673,707	(	123,426,087)	(16,752,380)
合 計	\$	457,226,459	(	461,434,178)	(4,207,719)

14. 所得稅

本基金會屬所得稅法第四條規定之公益慈善團體，且九十九及九十八年度收支情形符合行政院頒存「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，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 97 年度。

、質押之資產

資產名稱	99.12.31	98.12.31	擔 保 用 途
受限制資產			
存出保證金	\$ 26,899,870	31,418,912	專案保證金、成立附屬機構擔保金、履約保證金及押標金等
固定資產淨額	13,000,000	18,200,000	借款擔保
合 計	\$ 39,899,870	49,618,912	

五、承諾及或有事項

1. 本公司於民國九十九年十二月三十一日因購油合約擔保而自台灣保全股份有限公司收取之定期存單為 1,200,000 元。

六、其他事項

1. 截至 99 年及 98 年底，本基金會之附屬作業組織承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 304,558,753 元及 292,444,242 元。
2. 本基金會報函內政部辦理『失能家庭各類弱勢服務專案』及『身障失能家庭資助服務專案』，於 99 年及 98 年底公益勸募共計募款金額分別為新台幣 73,059,916 元及 55,657,083 元(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，並轉列收入。
3. 本基金會民國九十八年度之財務報表為配合民國九十九年度財務報表之表達部份科目予以重分類。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10006594

號

會員姓名：劉昇昌

事務所電話：(02)2778-5158

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：76942348

事務所地址：台北市復興北路33號2樓

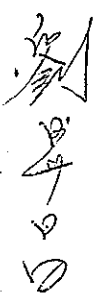

委託人統一編號：05200169

會員證書字號：北市會證字第 1346 號

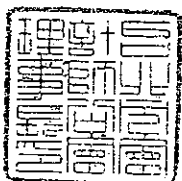
印鑑證明書用途：辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

九十九年度（自民國 99 年 1 月 1 日至

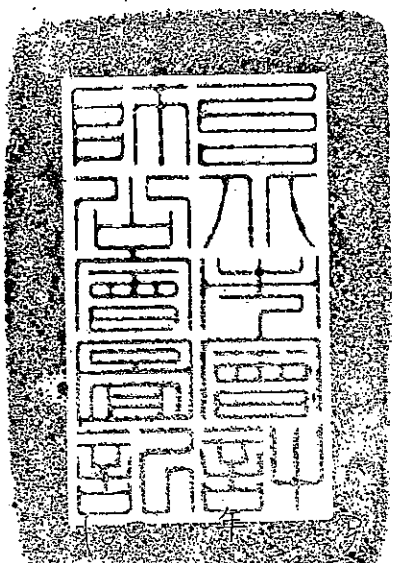
99 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

月 24

日

正
副
員
言
生
全

