

財團法人伊甸社會福利基金會

民國一〇二年度及一〇一年度

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	5-13	

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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。

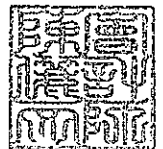
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作，可對所表示之意見提供合理之依據。

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一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：

陳環文



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

民國一〇三年三月二十八日

財團法人伊甸社會福利基金會
資產負債表

民國102年及101年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	102年12月31日		101年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	102年12月31日		101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	\$ 1,142,014,094	52.96	1,045,661,822	54.66	應付票據及帳款		\$ 29,359,222	1.36	22,457,848	1.17
應收票據及帳款淨額	二及三.2	37,180,220	1.73	36,018,468	1.88	應付費用		153,270,507	7.11	148,768,744	7.78
應收政府補助及委辦款	二	210,891,235	9.78	185,544,436	9.70	預收款項	三.7及六	78,383,420	3.63	81,031,843	4.24
應收利息	二	5,635,881	0.26	4,635,261	0.24	其他流動負債		3,740,495	0.17	6,058,910	0.32
存貨淨額	二及三.3	742,851	0.03	742,595	0.04	一年內到期之長期負債	三.8	6,260,004	0.29	3,175,008	0.16
預付費用及其他流動資產		9,365,685	0.43	9,297,041	0.49	流動負債小計		271,013,648	12.57	261,492,353	13.67
待出售非流動資產	二及三.4	-	-	7,057,690	0.37	長期負債					
流動資產小計		1,405,829,966	65.19	1,288,957,313	67.38	長期借款	三.8	114,154,569	5.30	59,002,072	3.08
基金及投資						其他負債					
基金	二及三.12	30,000,000	1.39	30,000,000	1.57	退休金負債	二及三.9	60,218,429	2.79	57,644,077	3.01
以成本衡量之金融資產-非流動	二及三.5	5,007,524	0.23	5,007,524	0.26	離職金負債	三.10	21,844,863	1.01	19,494,973	1.02
基金及投資小計		35,007,524	1.62	35,007,524	1.83	存入保證金		6,964,920	0.32	6,810,565	0.36
固定資產						土地增值稅準備		14,495,005	0.67	14,495,005	0.76
成本	二、三.6及四	747,929,475	34.69	600,025,880	31.37	其他負債小計		103,523,217	4.79	98,444,620	5.15
減:累計折舊		(128,004,129)	(5.94)	(105,426,262)	(5.51)	負債總計		488,691,434	22.66	418,939,045	21.90
小計		619,925,346	28.75	494,599,618	25.86	基金與餘絀					
土地重估增值		57,928,988	2.69	57,928,988	3.03	永久受限淨值					
固定資產淨額		677,854,334	31.44	552,528,606	28.89	創設基金	二及三.11	30,000,000	1.39	30,000,000	1.57
其他資產						未受限淨值					
存出保證金	四	30,436,764	1.41	27,989,820	1.46	指定用途財團基金	二及三.11	449,767,895	20.86	449,767,895	23.57
遞延費用-淨額	二	7,268,000	0.34	8,342,510	0.44	累積餘絀		1,187,937,259	55.09	1,014,118,833	53.07
其他資產小計		37,704,764	1.75	36,332,330	1.90	基金及餘絀合計		1,667,705,154	77.34	1,493,886,728	78.11
資產總額		\$ 2,156,396,588	100.00	1,912,825,773	100.00	負債及基金與餘絀總額		\$ 2,156,396,588	100.00	1,912,825,773	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102年及101年1月1日至12月31日

項 目	附註	102年 度		101年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入及利益	二				
捐贈收入		\$ 502,241,874	34.51	445,457,332	33.84
義賣收入		659,373	0.05	311,150	0.02
委辦收入		727,951,249	50.02	638,251,630	48.49
補助收入		15,632,108	1.07	14,154,399	1.08
服務收入		176,470,285	12.13	190,027,530	14.44
處分資產利益		5,775,237	0.40	-	-
其他收入		26,553,183	1.82	28,065,690	2.13
收入合計		<u>1,455,283,309</u>	<u>100.00</u>	<u>1,316,267,731</u>	<u>100.00</u>
支出及損失					
義賣成本		(31,847)	-	(45,930)	-
委辦支出		(729,908,204)	(50.16)	(646,269,479)	(49.10)
人事費用	三.12	(349,008,590)	(23.98)	(254,660,111)	(19.35)
勞務費		(4,782,169)	(0.33)	(4,343,584)	(0.33)
印刷費		(7,925,886)	(0.55)	(10,930,467)	(0.83)
郵電費		(15,266,349)	(1.05)	(18,122,562)	(1.38)
水電費		(10,460,275)	(0.72)	(833,056)	(0.06)
稅捐		(3,222,291)	(0.22)	(6,670,875)	(0.51)
活動費		(8,405,895)	(0.58)	(24,925,445)	(1.89)
扶助費		(9,369,700)	(0.64)	(3,955,875)	(0.30)
捐贈支出		(22,361,401)	(1.54)	(20,892,741)	(1.59)
補助費		(5,425,322)	(0.37)	(5,586,466)	(0.42)
場地費		(4,275,791)	(0.29)	(10,462,387)	(0.79)
廣告費		(7,060,583)	(0.49)	(9,810,273)	(0.75)
租金支出		(4,806,982)	(0.33)	(8,910,095)	(0.68)
雜項購置		(8,083,061)	(0.56)	(9,130,732)	(0.69)
交通費		(10,421,919)	(0.72)	(49,298,045)	(3.75)
旅費		(2,236,787)	(0.15)	(2,679,649)	(0.20)
修繕費		(8,365,083)	(0.58)	(21,556,069)	(1.64)
財產保險費		(4,419,048)	(0.30)	(8,437,361)	(0.64)
消耗品費		(4,140,789)	(0.28)	(412,478)	(0.03)
餐飲費		(16,796,495)	(1.15)	(4,424,171)	(0.34)
折舊費用		(25,871,716)	(1.78)	(26,111,958)	(1.98)
各項攤提		(3,644,609)	(0.25)	(2,139,593)	(0.16)
處分資產損失		-	-	(46,143)	-
資產報廢損失		-	-	(200,106)	(0.02)
利息支出		(1,329,797)	(0.09)	(1,140,666)	(0.09)
其他支出		(13,001,362)	(0.89)	(10,487,836)	(0.80)
附屬作業組織損失	三.13	(842,932)	(0.06)	(21,077,493)	(1.60)
支出合計		<u>(1,281,464,883)</u>	<u>(88.06)</u>	<u>(1,183,561,646)</u>	<u>(89.92)</u>
收支餘絀		173,818,426	11.94	132,706,085	10.08
年初累積餘絀		1,014,118,833		940,599,154	
重估增值轉餘絀		-		(2,225,250)	
餘絀轉財團基金		-		(56,961,156)	
年底累積餘絀		<u>\$ 1,187,937,259</u>		<u>1,014,118,833</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102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 173,818,426	132,706,085
折舊費用	27,056,681	26,427,937
各項攤提	3,656,348	2,145,719
出售固定資產(利益)損失	(5,775,237)	46,143
資產報廢損失	-	200,106
固定資產轉列捐贈支出	-	395,108
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(1,161,752)	15,214,199
應收政府補助及委辦款	(25,346,799)	(2,596,314)
應收利息	(1,000,620)	(1,185,975)
商品存貨	(256)	348,061
預付費用及其他流動資產	(68,644)	349,827
應付票據及帳款	6,901,374	3,965,389
應付費用	4,501,763	(8,887,450)
預收款項	(2,648,423)	1,182,671
其他流動負債	(2,318,415)	(1,509,966)
應計退休金負債	2,574,352	822,258
應計離職金負債	2,349,890	7,527,473
土地增值稅準備	-	(12,377,476)
營業活動之淨現金流入	<u>182,538,688</u>	<u>164,773,795</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(152,447,652)	(114,031,275)
出售固定資產價款	12,898,170	2,857
存出保證金增加	(2,446,944)	(5,206,683)
遞延費用增加	(2,581,838)	(6,355,058)
投資活動之淨現金流出	<u>(144,578,264)</u>	<u>(125,590,159)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	154,355	979,001
長期借款增加	58,237,493	62,177,080
融資活動之淨現金流入	<u>58,391,848</u>	<u>63,156,081</u>
本期現金增加數	96,352,272	102,339,717
期初現金餘額	1,045,661,822	943,322,105
期末現金餘額	<u>\$ 1,142,014,094</u>	<u>1,045,661,822</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,329,976	1,094,951
(不含資本化利息)		
本期支付所得稅	\$ -	-
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	\$ 6,260,004	3,175,008

(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 102 年及 101 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。

截至一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本基金會之員工人數分別為 2,272 人及 2,059 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；流動負債為將於一年內清償之負債，不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

3. 商品存貨

商品存貨係採成本入帳，年底逐項按加權平均成本與淨變現價值孰低評價。

4. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品、勞務及政府補助收入而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本基金會首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

5. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產或處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

6. 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	10年	機器設備	3-5年
房屋	39-55年	運輸設備	3-5年
房屋改良	3-10年	什項設備	3-10年
業務設備	3-5年	租賃改良	3年
辦公設備	3-5年		

7. 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。

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

遞延費用主要係電腦軟體等，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每年資產負債表日為衡量日完成精算並認列退休金負債，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。

11. 政府委辦及補助

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。

13. 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。

14. 指定用途財團基金

指定用途財團基金係自未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為特定用途者，須經董事會決議後始可列帳。

15. 所得稅

- (1) 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) 所得稅之計算係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
- (3) 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
- (4) 以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

三、重要會計科目之說明

1. 現金

	102年12月31日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 6,085,884	4,291,935
活期存款及支票存款	372,908,089	411,267,227
定期存款	763,020,121	630,102,660
合 計	\$ 1,142,014,094	1,045,661,822

2. 應收票據及帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日
應 收 票 據	\$ 157,558	107,858
應 收 帳 款	37,022,662	35,910,610
合 計	\$ 37,180,220	36,018,468

3. 存貨淨額

	102年12月31日	101年12月31日
商 品	\$ 742,851	742,595
減：備抵跌價損失	(—)	(—)
合 計	\$ 742,851	742,595

4. 待出售非流動資產

性 質	102.12.31	101.12.31	備 註
土 地	\$ —	7,057,690	—

本基金會於民國一〇一年十二月十九日簽訂之不動產出售合約，並於民國一〇二年三月四日正式辦理過戶，出售價款為新台幣12,886,095元，並產生出售利益為新台幣5,803,955元。

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	102年12月31日		101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	446,333	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

上述金融商品均來自於外界之贈與。

6. 固定資產-淨額

科 目	102 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 434,883,665	—	434,883,665
房屋	143,489,513	(26,894,892)	116,594,621
房屋改良	38,730,208	(12,529,688)	26,200,520
辦公設備	8,969,238	(4,647,951)	4,321,287
業務設備	8,482,442	(3,470,872)	5,011,570
機器設備	4,247,119	(2,702,674)	1,544,445
運輸設備	92,631,214	(72,116,316)	20,514,898
什項設備	8,311,963	(2,488,239)	5,823,724
租賃改良	7,661,363	(3,153,497)	4,507,866
未完工程	522,750	—	522,750
小 計	<u>\$ 747,929,475</u>	<u>(128,004,129)</u>	619,925,346
重估增值-土地			57,928,988
合 計			<u>\$ 677,854,334</u>

科 目	101 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 334,457,531	—	334,457,531
房屋	130,824,447	(24,138,759)	106,685,688
房屋改良	16,086,168	(7,401,826)	8,684,342
辦公設備	9,022,740	(4,051,066)	4,971,674
業務設備	6,487,144	(3,296,430)	3,190,714
機器設備	3,874,369	(1,836,242)	2,038,127
運輸設備	87,486,259	(61,740,391)	25,745,868
什項設備	3,775,894	(1,165,038)	2,610,856
租賃改良	8,011,328	(1,796,510)	6,214,818
小 計	<u>\$ 600,025,880</u>	<u>(105,426,262)</u>	494,599,618
重估增值-土地			57,928,988
合 計			<u>\$ 552,528,606</u>

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

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
預 收 貨 款	\$ 5,868,658	4,886,604
預收款項-專案	1,096,816	5,804,962
其他預收款	1,297,392	304,825
預收勸募捐贈款	70,120,554	70,035,452
合 計	<u>\$ 78,383,420</u>	<u>81,031,843</u>

8. 長期借款

102年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.13-122.11.13	1.495%-1.6481%	\$ 120,414,573	不動產
減：一年內到期之長期借款			(6,260,004)	
合 計			\$ 114,154,569	

101年12月31日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.13-121.07.13	1.495%	\$ 62,177,080	不動產
減：一年內到期之長期借款			(3,175,008)	
合 計			\$ 59,002,072	

9. 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，本基金會一〇二及一〇一年度認列之退休金成本分別為44,126,451元及40,407,967元。

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。於民國一〇二年及一〇一年度退休基金專戶變動明細如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 25,409,671	24,041,431
本期提撥	2,844,686	4,242,827
本期支付	(1,126,950)	(3,112,618)
利息收入	329,279	238,031
期末餘額	\$ 27,456,686	25,409,671

本基金會以民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日為衡量日按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」辦理退休金精算，淨退休金成本組成項目如下：

	102年度	101年度
服務成本	\$ 2,010,146	2,199,851
利息成本	2,255,690	2,057,008
退休基金資產之預期報酬	(537,454)	(512,286)
未認列過渡性淨支付義務攤銷數	1,320,512	1,320,512
前期服務成本之攤銷	370,144	—
淨退休金成本	\$ 5,419,038	5,065,085

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	102 年度	101 年度
給付義務	\$	
既得給付義務	(37,329,350)	(28,462,603)
非既得給付義務	(44,406,129)	(37,802,443)
累積給付義務	(81,735,479)	(66,265,046)
未來薪資增加之影響數	(39,865,846)	(46,519,436)
預計給付義務	(121,601,325)	(112,784,482)
退休基金資產公平價值	27,456,686	25,409,671
提撥狀況	(94,144,639)	(87,374,811)
未認列過渡性淨給付義務	19,346,140	20,666,652
未認列前期服務成本	5,182,020	5,552,164
未認列退休金損益	9,398,050	3,511,918
補列之應付退休金負債	—	—
應計退休金負債	\$ (60,218,429)	(57,644,077)
既得給付	\$ (44,119,599)	(35,265,032)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	102 年度	101 年度
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	4.00%
退休金資產預期投資報酬率	1.50%	2.00%

10. 員工離職辦法

離職金之提列係本基金會為宜蘭教養院、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。

	102 年度	101 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 19,494,973	11,967,500
本期提列	2,763,470	8,105,009
本期支付	(413,580)	(577,536)
年底餘額	\$ 21,844,863	19,494,973

11. 基金

本基金會截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止報請內政部登記之財產列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日
創設基金		
定期存款	\$ 30,000,000	30,000,000
指定用途財團基金		
土地	350,891,408	350,891,408
房屋	98,876,487	98,876,487
合 計	\$ 479,767,895	479,767,895

12. 用人費用

一〇二年度

	委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 453,545,012	127,624,908	262,111,782	843,281,702
勞健保費用	41,980,644	10,442,572	37,855,604	90,278,820
退休離職金	23,056,608	5,903,558	23,337,131	52,297,297
其他用人費用	27,008,751	6,409,452	25,704,073	59,122,276
合 計	\$ 545,591,015	150,380,490	349,008,590	1,044,980,095

一〇一年度

	委辦支出者	附屬作業組織	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 446,277,610	120,906,565	194,592,102	761,776,277
勞健保費用	35,433,087	12,353,305	33,514,798	81,301,190
退休離職金	30,262,561	6,350,619	16,999,267	53,612,447
其他用人費用	39,051,681	7,235,470	9,553,944	55,841,095
合 計	\$ 551,024,939	146,845,959	254,660,111	952,531,009

13. 附屬作業組織(損)益

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本基金會共計有附設企業部、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、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、中寮農場等附屬作業組織，其收支情形表列如下：

一〇二年度

	收	入	支	出	(損)益
企業部	\$	62,513,238	(	54,043,688)	8,469,550
其他附屬作業組織		162,736,565	(	172,049,047)	(9,312,482)
合 計	\$	225,249,803	(	226,092,735)	(842,932)

一〇一年度

	收	入	支	出	(損)益
企業部	\$	64,242,521	(	58,586,647)	5,655,874
其他附屬作業組織		142,663,580	(	169,396,947)	(26,733,367)
合 計	\$	206,906,101	(	227,983,594)	(21,077,493)

(1)本基金會於民國一〇〇年十一月十八日經董事會決議，附屬作業組織南投九二一庇護工場預計於一〇一年度停止服務並已於民國一〇一年一月三十一日註銷營業登記。

14. 所得稅

本基金會民國一〇二年及一〇一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一〇〇年度。

四、質押資產

資產名稱	102.12.31	101.12.31	用途說明
受限制資產			
存出保證金			
定存單	\$ 16,110,000	15,660,000	專案保證金、成立附屬機構擔保
現金	14,326,764	12,329,820	保金及履約保證金等
固定資產淨額	202,453,059	93,621,147	借款及借款額度擔保
合 計	\$ 232,889,823	121,610,967	

五、其他

- 截至一〇二年及一〇一年十二月三十一日，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 307,959,236 元及 294,145,910 元。
- 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』，於一〇二年及一〇一年十二月三十一日公益勸募共計募款金額分別為新台幣 70,120,554 元及 70,035,452 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。
- 本基金會截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止已簽訂之租賃承諾分別為新台幣 1,874,444 元及 1,382,710 元(均已開立分期兌現票據)。
- 本基金會民國一〇一年度之財務報表為配合民國一〇二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 10308133 號

會員姓名：陳儷文

事務所電話：(02)2778-5158

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：76942348

事務所地址：台北市忠孝東路四段169號11樓


委託人統一編號：05200169

會員證書字號：北市會證字第 2919 號

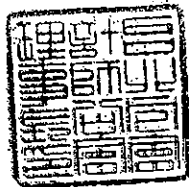
印鑑證明書用途：辦理 財團法人伊甸社會福利基金會

一〇二年度（自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳儷文	存會印鑑	
-----	-----	------	--

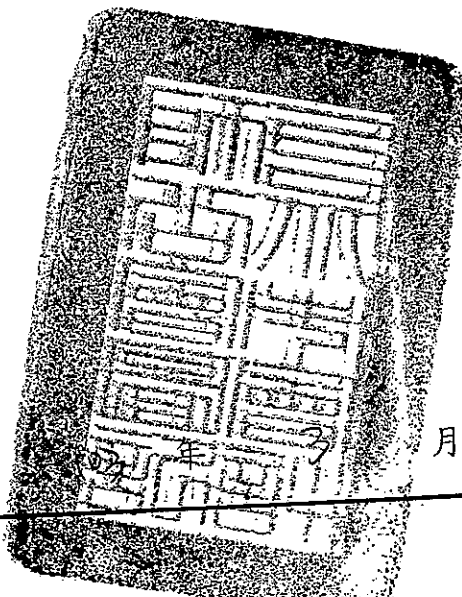
理事長：



核對人：



中華民國



月 25 日

裝訂線

二一頁言

1