



財團法人社會福利基金會

民國一〇四年度及一〇三年度

財務報表暨

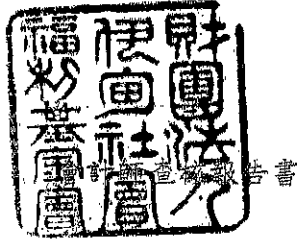
會計師查核報告書

RRR

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		5-19



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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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。

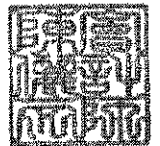
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作，可對所表示之意見提供合理之依據。

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三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

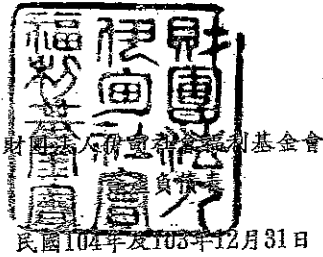


地址:台北市忠孝東路四段169號11樓

電話:(02) 2778-5158

傳真:(02) 2778-5226

民國一〇五年三月二十五日



財團法人 國父紀念館

民國104年及103年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	104年12月31日		103年12月31日		負債及基金與餘絀	附 註	104年12月31日		103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	\$ 1,238,364,699	48.05	1,119,415,631	45.63	銀行借款	三.6	\$ -	-	37,200,000	1.52
應收票據及帳款淨額	二及三.2	44,370,728	1.72	41,521,712	1.69	應付票據及帳款		32,526,642	1.28	24,730,115	1.01
應收政府補助及委辦款	二	259,104,968	10.05	226,796,833	9.24	應付費用	三.7及五	173,893,973	6.75	169,791,018	6.92
應收利息	二	9,163,763	0.36	7,514,711	0.31	預收款項		66,332,605	2.57	89,276,112	3.64
存貨淨額	二及三.3	477,812	0.02	474,276	0.02	其他流動負債		3,538,619	0.14	4,417,996	0.18
預付費用及其他流動資產		11,344,593	0.44	10,333,117	0.42	一年內到期之長期負債	三.8	6,260,004	0.24	6,260,004	0.25
受限制銀行存款	四	136,732,235	5.31	155,723,552	6.35	流動負債小計		282,459,848	10.96	331,675,245	13.52
流動資產小計		1,699,558,848	65.95	1,561,778,832	63.66	長期負債					
基金及投資						長期借款	三.8	101,795,811	3.95	108,055,815	4.41
基金	二及三.11	37,057,690	1.44	37,057,690	1.51	其他負債					
以成本衡量之金融資產-非流動	二及三.4	5,007,524	0.19	5,007,524	0.21	退休金負債	二及三.9	65,061,544	2.53	62,865,180	2.56
基金及投資小計		42,065,214	1.63	42,065,214	1.72	離職金負債	三.10	25,528,429	0.99	27,815,319	1.13
固定資產						存入保證金		9,140,930	0.35	9,759,293	0.40
成本	二、三.5及四	908,021,638	35.23	877,903,211	35.78	土地增值稅準備		14,495,005	0.56	14,495,005	0.58
減:累計折舊		(173,449,735)	(6.73)	(137,936,066)	(5.62)	其他負債小計		114,225,908	4.43	114,934,797	4.68
小計		734,571,903	28.50	739,967,205	30.16	負債總計		498,481,567	19.34	554,665,857	22.61
土地重估增值		57,928,988	2.25	57,928,988	2.36	基金與餘絀					
固定資產淨額		792,500,891	30.75	797,896,193	32.52	永久受限淨值					
其他資產						創設基金	二及三.11	30,000,000	1.17	30,000,000	1.22
存出保證金	四	38,735,326	1.50	44,468,002	1.81	未受限淨值	二及三.11	653,842,895	25.37	653,842,895	26.65
遞延費用-淨額	二	4,354,482	0.17	7,219,733	0.29	財團基金		1,394,890,299	54.12	1,214,920,222	49.52
其他資產小計		43,089,808	1.67	51,687,735	2.10	累積餘絀		2,078,733,194	80.66	1,898,763,117	77.39
資產總額		\$ 2,577,214,761	100.00	2,453,428,974	100.00	基金及餘絀合計		2,078,733,194	80.66	1,898,763,117	77.39
						負債及基金與餘絀總額		\$ 2,577,214,761	100.00	2,453,428,974	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:



財團法人國立陽明醫院社會福利基金會
收錄結算表

民國104年及103年1月1日至12月31日

項 目	附註	104年 度		103年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入及利益	二				
捐贈收入		\$ 628,330,356	33.80	618,161,848	35.81
委辦收入		910,087,522	49.35	820,809,167	47.55
補助收入		5,524,825	0.30	11,213,656	0.65
服務收入		265,702,522	14.41	244,207,827	14.15
利息收入		13,672,843	0.74	12,340,386	0.71
其他收入		25,766,451	1.40	19,330,385	1.13
收入合計		<u>1,844,084,519</u>	<u>100.00</u>	<u>1,726,063,269</u>	<u>100.00</u>
支出及損失					
委辦及服務支出					
人事費用	三.12	\$ (1,083,043,695)	(58.73)	(976,239,879)	(56.56)
郵電費		(23,574,643)	(1.28)	(23,351,557)	(1.35)
捐贈支出		(25,502,763)	(1.38)	(24,746,297)	(1.43)
雜項購置		(34,103,245)	(1.85)	(23,467,989)	(1.36)
交通費		(63,250,991)	(3.43)	(71,432,372)	(4.14)
修繕費		(71,679,090)	(3.89)	(48,265,698)	(2.80)
折舊費用		(30,849,869)	(1.67)	(24,846,197)	(1.44)
餐飲費		(32,845,664)	(1.78)	(29,026,904)	(1.68)
其他支出		(195,121,010)	(10.58)	(177,120,103)	(10.26)
小計		<u>(1,559,970,970)</u>	<u>(84.59)</u>	<u>(1,398,496,996)</u>	<u>(81.02)</u>
行政管理費用					
人事費用	三.12	(74,583,062)	(4.04)	(66,151,921)	(3.83)
郵電費		(3,934,884)	(0.21)	(3,489,996)	(0.20)
雜項購置		(1,249,125)	(0.07)	(1,455,375)	(0.08)
交通費		(1,202,365)	(0.07)	(1,623,929)	(0.09)
修繕費		(3,013,180)	(0.16)	(2,545,910)	(0.15)
折舊費用		(4,456,299)	(0.24)	(3,765,628)	(0.22)
餐飲費		(488,151)	(0.03)	(801,872)	(0.05)
其他支出		(11,529,782)	(0.63)	(12,872,129)	(0.75)
小計		<u>(100,456,848)</u>	<u>(5.45)</u>	<u>(92,706,760)</u>	<u>(5.37)</u>
利息支出		(1,982,841)	(0.11)	(2,036,675)	(0.12)
附設公益事業結餘	三.13	(1,703,708)	(0.09)	(1,764,875)	(0.10)
支出合計		<u>(1,664,114,367)</u>	<u>(90.24)</u>	<u>(1,495,005,306)</u>	<u>(86.61)</u>
稅前收支餘絀		179,970,152	9.76	231,057,963	13.39
所得稅費用	三.14	75	-	-	-
收支餘絀		<u>179,970,077</u>	<u>9.76</u>	<u>231,057,963</u>	<u>13.39</u>
年初累積餘絀		1,214,920,222		1,187,937,259	
餘絀轉財團基金	三.11	-		(204,075,000)	
年底累積餘絀		<u>\$ 1,394,890,299</u>		<u>1,214,920,222</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:





民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	104年度	103年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 179,970,077	281,057,963
折舊費用	36,006,947	29,162,266
各項攤提	4,261,589	3,861,028
政府單位回收資產帳列收入減項	3,040,000	-
資產報廢損失	3,542	-
資產及負債項目之變動：		
應收款項淨額	(2,849,016)	(4,341,492)
應收政府補助及委辦款	(32,308,135)	(15,905,598)
應收利息	(1,649,052)	(1,878,830)
商品存貨	(3,536)	268,575
預付費用及其他流動資產	(1,011,476)	(967,432)
應付票據及帳款	7,796,527	(4,629,107)
應付費用	4,012,960	16,520,511
預收款項	(22,943,507)	10,892,692
其他流動負債	(881,377)	677,501
應計退休金負債	2,196,364	2,646,751
應計離職金負債	(2,286,890)	5,970,456
營運活動之淨現金流入	173,355,017	273,335,284
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(33,655,187)	(149,204,125)
基金增加	-	(7,057,690)
存出保證金減少(增加)	5,732,676	(14,031,238)
遞延費用增加	(1,396,338)	(3,812,761)
受限制銀行存款減少(增加)	18,991,267	2,866,983
投資活動之淨現金流出	(10,327,582)	(171,238,831)
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(618,363)	2,794,373
短期借款(減少)增加	(37,200,000)	37,200,000
長期借款減少	(6,260,004)	(6,098,754)
融資活動之淨現金流(出)入	(44,078,367)	33,895,619
本期現金(減少)增加數	118,949,068	135,992,072
期初現金餘額	1,119,415,631	983,423,559
期末現金餘額	\$ 1,238,364,699	1,119,415,631
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 1,983,216	2,082,211
(不含資本化利息)		
本期支付所得稅	\$ 75	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 6,260,004	6,260,004

(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 104 年及 103 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。

本基金會於截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額均為新台幣 683,842,895 元。

截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本基金會之服務人數分別為 2,503 人及 2,514 人，管理人員分別為 181 人及 153 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. 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		

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. 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。

8. 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體等，按三年平均攤銷。

9. 退休及離職準備金

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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 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

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 6,608,021	5,990,986
活期存款及支票存款	259,723,229	268,135,994
定期存款	972,033,449	845,288,651
合計	\$ 1,238,364,699	1,119,415,631

2. 應收票據及帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 466,720	184,586
應收帳款	43,904,008	41,337,126
合計	\$ 44,370,728	41,521,712

3. 存貨淨額

	104年12月31日	103年12月31日
商品	\$ 477,812	474,276
減：備抵跌價損失	(—)	(—)
合計	\$ 477,812	474,276

4. 以成本衡量之金融商品-非流動

被投資公司名稱	持股比率	104年12月31日		103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。

5. 固定資產-淨額

科目	104年12月31日		
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 522,200,559	—	522,200,559
房屋	186,810,619	(34,221,189)	152,589,430
房屋改良	51,576,438	(28,076,004)	23,500,434
辦公設備	10,889,770	(7,097,001)	3,792,769
業務設備	4,829,282	(3,009,002)	1,820,280
機器設備	4,705,660	(2,080,447)	2,625,213
運輸設備	105,498,125	(86,310,338)	19,187,787
什項設備	11,569,871	(5,820,156)	5,749,715
租賃改良	9,941,314	(6,835,598)	3,105,716
小計	\$ 908,021,638	(173,449,735)	734,571,903
重估增值-土地			57,928,988
合計			\$ 792,500,891

科 目	103 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 507,880,559	—	507,880,559
房屋	186,060,619	(29,966,775)	156,093,844
房屋改良	48,445,091	(11,741,873)	36,703,218
辦公設備	9,449,888	(4,912,825)	4,537,063
業務設備	6,637,917	(2,207,836)	4,430,081
機器設備	2,800,431	(1,502,552)	1,297,879
運輸設備	99,087,294	(79,389,528)	19,697,766
什項設備	8,854,371	(3,601,882)	5,252,489
租賃改良	8,287,041	(4,612,735)	3,674,306
未完工程	400,000		400,000
小 計	\$ 877,903,211	(137,936,006)	739,967,205
重估增值-土地			57,928,988
合 計			\$ 797,896,193

上述固定資產提供長短期借款質押情形，請詳附註四。

6. 短期借款

性 質	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	備 註
短期擔保借款	\$ —	37,200,000	不動產
利率區間(%)	—	1.6488%	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註四。

7. 預收款項

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預收貨款	\$ 6,270,839	6,370,478
預收款項-專案	391,164	3,896,019
其他預收款	275,874	272,606
預收勸募捐贈款	59,394,728	78,737,009
合 計	\$ 66,332,605	89,276,112

8. 長期借款

104 年 12 月 31 日

借款性質	期 間	利率區間	金 額	擔 保 品
擔保借款	101.07.12-121.07.13	1.455%~1.6292%	\$ 108,055,815	不動產
減：一年內到期之長期借款			(6,260,004)	
合 計			\$ 101,795,811	

103年12月31日

借款性質	期間	利率區間	金額	擔保品
擔保借款	101.07.12-121.07.13	1.545%-1.6469%	\$ 114,315,819	不動產
減：一年內到期之長期借款			(6,260,004)	
合計			\$ 108,055,815	

本基金會提供不動產作為上述金融機構融資之擔保，請詳附註四。

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，本基金會一〇四及一〇三年度認列之退休金成本分別為 54,255,689 元及 49,427,220 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。於民國一〇四年及一〇三年度退休基金專戶變動明細如下：

	104 年度	103 年度
期初餘額	\$ 21,079,753	27,456,686
本期提撥	2,548,022	2,686,232
本期支付	(4,212,246)	(9,053,826)
利息收入	610,937	590,661
期末餘額	\$ 20,626,466	21,679,753

本基金會以民國一〇四年及一〇三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：

	104 年度	103 年度
服務成本	\$ 1,755,040	2,251,903
利息成本	1,644,383	1,824,020
退休基金資產之預期報酬	(345,693)	(433,596)
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	370,144
淨退休金成本	\$ 4,744,386	5,332,983

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	104 年度	103 年度
給付義務	\$	
既得給付義務	(41,010,019)	(35,805,700)
非既得給付義務	(36,515,699)	(34,979,167)
累積給付義務	(77,525,718)	(70,784,867)
未來薪資增加之影響數	(35,074,046)	(38,840,674)
預計給付義務	(112,599,764)	(109,625,541)
退休基金資產公平價值	20,626,466	21,679,753
提撥狀況	(91,973,298)	(87,945,788)
未認列過渡性淨給付義務	16,705,116	18,025,628

未認列前期服務成本	4,441,732	4,811,876
未認列退休金損益	5,764,906	2,243,104
補列之應付退休金負債	—	—
應計退休金負債	\$ (65,061,544)	(62,865,180)
既得給付	\$ (46,664,192)	(41,567,368)

本基金會計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.25%	1.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.50%
退休金資產預期投資報酬率	1.25%	1.50%

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。

	104 年度	103 年度
應計離職金負債		
年初餘額	\$ 27,815,319	21,844,863
本期提列	2,305,831	5,970,456
本期迴轉	(4,592,721)	—
年底餘額	\$ 25,528,429	27,815,319

本期宜蘭教養院因與衛生福利部社會及家庭署新簽訂勞務採購契約，故退離職金依本會退休金辦法提列，不適用員工離職辦法，故將前期已估列之退離職金新台幣 4,592,721 元全數迴轉(帳列其他收入)。

11. 基金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
創設基金		
基金—定期存款	\$ 30,000,000	30,000,000
財團基金		
基金—定期存款	7,057,690	7,057,690
土地	500,177,230	500,177,230
房屋	146,607,975	146,607,975
小計	653,842,895	653,842,895
合計	\$ 683,842,895	683,842,895

本基金會於民國一〇三年度增列創設基金及財團基金新台幣 204,075,000 元，業已報請衛福部核備並辦理法院變更登記完成。

12. 用人費用

一〇四年度

	委辦及服務支出	附設公益事業	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 861,375,389	103,977,425	60,599,618	1,025,952,432
勞健保費用	97,639,116	7,878,928	8,358,748	113,876,792
退休離職金	54,469,609	4,748,867	3,173,701	62,392,177
其他用人費用	69,559,581	3,955,426	2,450,995	75,966,002
合 計	\$ 1,083,043,695	120,560,646	74,583,062	1,278,187,403

一〇三年度

	委辦及服務支出	附設公益事業	人事費用	合 計
薪資費用	\$ 773,725,284	100,777,736	62,982,289	927,485,309
勞健保費用	87,529,528	7,830,644	7,867,251	103,227,423
退休離職金	53,633,466	4,665,213	2,970,915	61,269,594
其他用人費用	61,351,601	3,968,955	2,331,466	67,652,022
合 計	\$ 976,239,879	117,242,548	66,151,921	1,159,634,348

13. 附設公益事業結餘

截至民國一〇四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、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、台中市身心障礙者庇護工場等 19 個附屬作業組織，其收支情形表列如下：

一〇四年度

	收 入	支 出	(損)益
企業部	\$ 57,325,799	(43,505,297)	13,820,502
其他附設公益事業	121,875,193	(137,399,403)	(15,524,210)
合 計	\$ 179,200,992	(180,904,700)	(1,703,708)

一〇三年度

	收 入	支 出	(損)益
企業部	\$ 41,141,829	(43,817,499)	(2,675,670)
其他附設公益事業	132,728,334	(131,817,539)	910,795
合 計	\$ 173,870,163	(175,635,038)	(1,764,875)

14. 所得稅

	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ —	—
國外利息扣繳稅額	75	—
所得稅費用	75	—
減：預付所得稅	(350,991)	(240,869)
應付所得稅	\$ (350,916)	(240,869)

本基金會民國一〇四年及一〇三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一〇二年度。

四、質押資產

資產名稱	104.12.31	103.12.31	用途說明
受限制資產			
存出保證金			
定存單	\$ 29,074,244	28,894,000	專案保證金、成立附屬機構擔
現金	9,661,082	15,574,002	保金及履約保證金等
受限制銀行存款	136,732,285	155,723,552	公益勸募及專款專戶等
固定資產淨額	199,886,735	263,169,897	長短期借款擔保
合計	\$ 375,354,346	463,361,451	

五、重大承諾事項

1. 本基金會於 103 年度經董事監察人會決議，同意捐助財產移轉承諾書，預計捐助 200,000,000 元成立伊甸醫療財團法人，並業經衛生福利部社會及家庭署同意(社家婦字第 1020007981 號文及社家婦字第 103001467 號文)。該捐助案因伊甸醫療財團法人暫緩成立，故本基金會於 105 年 1 月 10 日董事監察人會決議停止對伊甸醫療財團法人之財產捐助。
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』，於一〇四年及一〇三年十二月三十一日公益勸募共計募款金額分別為新台幣 59,394,728 元及 78,737,009 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，本基金會民國一〇三年度公益勸募專案已於一〇四年十二月三十一日執行完成轉列收入，並於一〇五年三月八日完成備查。
3. 本基金會截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止已簽訂之租賃承諾分別為新台幣 2,057,379 元及 2,960,994 元(均已開立分期兌現票據)。

六、其他

1. 截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日，本基金會承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 293,737,402 元及 279,536,606 元。

2. 本基金會民國一〇三年度之財務報表為配合民國一〇四年度財務報表之表達部份科目予以重分類。

3. 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收入總額達三千萬以上之財務資訊如下：

(1)財團法人伊甸社會福利基金會附設新北市三峽身心障礙福利服務中心

資產負債表

單位：新台幣元

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及銀行存款	\$ 7,026,125	6,582,853
應收帳款淨額	464,300	458,754
應收政府補助及委辦款	15,957,996	16,107,110
預付費用及其他流動資產	7,088	7,492
流動資產小計	23,455,509	23,156,209
固定資產		
成本	812,085	715,285
減：累計折舊	(524,076)	(442,839)
固定資產淨額	288,009	272,446
其他資產		
存出保證金	1,000	1,000
遞延費用-淨額	622	1,866
其他資產小計	1,622	2,866
資產總額	\$ 23,745,140	23,431,521
流動負債		
應付票據	\$ 239,715	173,150
應付費用	416,485	98,506
其他流動負債	9,030	7,923
流動負債小計	665,230	279,579
其他負債		
退休金負債	677,150	677,150
其他負債小計	677,150	677,150
負債總計	1,342,380	956,729
基金及餘絀		
營運基金	43,318,613	45,167,607
累積餘絀	(20,915,853)	(22,692,815)
餘絀合計	22,402,760	22,474,792
負債及淨值總額	\$ 23,745,140	23,431,521

註：截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日，承接政府單位之委託所代管之資產均為新台幣 229,705 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	104 年度	103 年度
捐贈收入	\$ 105,983	141,603
委辦收入	40,615,163	43,054,155
服務收入	4,291,529	4,194,849
其他收入	102,603	17,974
收入合計	45,115,278	47,408,581
委辦及服務支出		
人事費用	41,116,226	44,305,288
郵電費	241,188	455,993
雜項購置	42,742	194,365
交通費	236,324	294,634
修繕費	200,533	348,771
餐飲費	310,222	308,446
折舊費用	81,237	89,589
其他支出	1,109,844	1,301,365
支出合計	43,338,316	47,248,451
收支餘絀	\$ 1,776,962	160,130
期初累積餘絀	(22,692,815)	(22,852,945)
期末累積餘絀	\$ (20,915,853)	(22,692,815)

(2)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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及銀行存款	\$ 4,718,431	5,206,701
應收帳款淨額	7,252,168	6,676,422
應收政府補助及委辦款	9,832,191	9,515,249
預付費用及其他流動資產	68,280	288,803
流動資產小計	21,871,070	21,687,175
固定資產		
成本	1,001,050	711,050
減：累計折舊	(606,260)	(459,692)
固定資產淨額	394,790	251,358
其他資產		
存出保證金	378,750	363,750
遞延費用-淨額	14,073	22,517
其他資產小計	392,823	386,267
資產總額	\$ 22,658,683	22,324,800
流動負債		
應付票據	\$ 759,864	562,744
應付費用	712,612	703,022
其他流動負債	14,181	24,270
流動負債小計	1,486,657	1,290,036
其他負債		
退休金負債	2,758,318	2,758,318
存入保證金	1,569,900	1,512,600
其他負債小計	4,328,218	4,270,918
負債總計	5,814,875	5,560,954
基金及餘絀		
營運基金	59,478,690	51,786,237
累積餘絀	(42,634,882)	(35,022,391)
餘絀合計	16,843,808	16,763,846
負債及淨值總額	\$ 22,658,683	22,324,800

註：截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日，承辦公設民營機構所代管之資產均為新台幣 4,602,034 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	104 年度	103 年度
捐贈收入	\$ 1,926,128	1,547,861
委辦收入	17,016,587	16,064,743
服務收入	29,894,831	28,133,350
其他收入	4,200,822	3,611,091
收入合計	53,038,368	49,357,045
委辦及服務支出		
人事費用	45,707,061	45,065,463
郵電費	47,225	243,357
雜項購置	1,242,663	319,390
交通費	531,849	617,713
修繕費	1,183,194	1,318,896
餐飲費	4,363,347	4,423,985
折舊費用	146,568	174,711
其他支出	7,428,952	6,986,240
支出合計	60,650,859	59,149,755
收支餘絀	(7,612,491)	(9,792,710)
期初累積餘絀	(35,022,391)	(25,229,681)
期末累積餘絀	\$ (42,634,882)	(35,022,391)

(3) 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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流動資產		
現金及銀行存款	\$ 2,743,490	4,890,656
應收帳款淨額	4,730,130	4,091,866
應收政府補助及委辦款	1,480,000	3,410,580
預付費用及其他流動資產	21,408	6,361
流動資產小計	8,975,028	12,399,463
固定資產		
成本	—	—
減：累計折舊	—	—
固定資產淨額	—	—
其他資產		
遞延費用-淨額	—	3,104
其他資產小計	—	3,104
資產總額	\$ 8,975,028	12,402,567
流動負債		
應付票據	\$ 494,702	415,657
應付費用	175,774	863,432
其他流動負債	—	13,535
流動負債小計	970,476	1,292,624
其他負債		
存入保證金	—	101,000
其他負債小計	—	101,000
負債總計	970,476	1,393,624
基金及餘絀		
營運基金	5,875,293	10,628,507
累積餘絀	2,129,259	380,436
餘絀合計	8,004,552	11,008,943
負債及淨值總額	\$ 8,975,028	12,402,567

註：截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日，承辦公設民營機構所代管之資產分別為新台幣 12,086,767 元及 11,913,115 元。

收支餘絀表

單位：新台幣元

	104 年度	103 年度
捐贈收入	\$ 648,262	357,986
委辦收入	6,871,571	8,998,529
服務收入	26,279,843	25,828,050
其他收入	260,841	231,049
收入合計	34,060,517	35,415,614
委辦及服務支出		
人事費用	22,993,717	24,630,560
郵電費	71,993	185,531
雜項購置	368,742	1,036,873
交通費	113,993	158,328
修繕費	1,318,757	3,074,206
餐飲費	3,070,735	3,558,862
折舊費用	—	62,175
其他支出	4,373,737	4,646,175
支出合計	32,311,694	37,352,710
收支餘絀	1,748,823	(1,937,096)
期初累積餘絀	380,436	2,317,532
期末累積餘絀	\$ 2,129,259	380,436