

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

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。

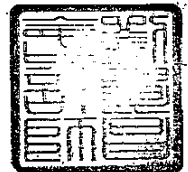
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作，可對所表示之意見提供合理之依據。

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

	99年12月31日		98年12月31日		附註	99年12月31日		98年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產									
現金及銀行存款	\$ 829,427,805	52.82	762,045,752	54.04		\$ 26,308,234	1.68	30,455,993	2.16
應收票據及帳款淨額	32,542,107	2.07	25,756,065	1.83		142,798,736	9.09	120,350,708	8.54
應收政府補助及委辦款	146,123,090	9.30	116,973,281	8.30		95,244,153	6.06	93,959,992	6.66
應收利息	2,086,298	0.13	3,557,376	0.25		10,687,071	0.68	7,579,935	0.54
存貨淨額	9,936,374	0.63	5,106,895	0.36		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		278,288,194	17.72	280,146,628	18.45
流動資產小計	1,031,558,204	65.68	921,726,875	65.37		278,288,194	17.72	280,146,628	18.45
基金及投資									
備供出售金融商品-非流動	12,053,249	0.77	3,126,600	0.22		-	-	3,250,000	0.23
以成本衡量之金融資產-非流動	5,007,524	0.32	5,007,524	0.36		-	-	3,250,000	0.23
基金及投資小計	17,060,773	1.09	8,134,124	0.58		-	-	3,250,000	0.23
固定資產									
成本	552,179,121	35.16	497,288,202	35.27		46,929,282	2.99	41,732,836	2.95
減:累計折舊	(64,384,363)	(4.14)	(51,011,540)	(3.82)		10,726,194	0.68	10,726,194	0.76
固定資產淨額	487,194,758	31.02	446,256,662	31.65		6,049,624	0.39	4,901,502	0.35
其他資產									
存出保證金	26,899,870	1.72	31,418,912	2.22		10,726,194	0.68	10,726,194	0.76
遞延費用-淨額	2,586,909	0.16	2,482,660	0.18		26,872,481	1.71	26,872,481	1.91
遞延退休金成本	5,196,446	0.33	-	-		90,577,581	5.77	84,293,013	5.97
其他資產小計	34,683,225	2.21	33,901,572	2.40		368,845,775	23.49	347,629,641	24.65
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
負債及基金與結餘									
流動負債									
應付票據及帳款									
應付費用									
預收款項									
其他流動負債									
一年內到期之長期負債									
流動負債小計									
長期負債									
長期借款									
長期負債小計									
其他負債									
退休金負債									
離職金負債									
存入保證金									
土地增值稅準備									
其他負債小計									
負債總計									
基金與結餘									
財團基金									
累積結餘									
金融商品未實現權益									
基金及結餘合計									
負債及基金與結餘總額									

(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	二				
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>
收支餘絀		139,300,112	<u>12.39</u>	164,697,639	<u>17.02</u>
年初累積餘絀		823,924,756		659,227,117	
餘絀轉財團基金		(184,983,453)		-	
年底累積餘絀		<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)

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	139,985,517	271,495,389
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	(1,004,623)
遞延費用增加	(1,756,998)	(1,283,357)
投資活動之淨現金流出	(65,951,586)	(3,999,185)
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	(6,651,878)	(6,772,430)
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	\$ 829,427,805	762,045,752
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 97,117	379,587
(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	\$ 3,250,000	7,800,000

(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

致和生財報附註

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。