

附件 4

11.1

# 財團法人育成社會福利基金會

## 財 務 報 告

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

(內附會計師查核意見)



## 目 錄

一、會計師查核意見.....	1
二、資產負債表.....	2
三、收支餘絀表.....	3
四、淨值變動表.....	4
五、現金流量表.....	5
六、財務報表附註.....	6
組織沿革、業務範圍及服務量.....	6
財務報表編製主體.....	7
重要會計政策之彙總說明.....	7
現金及銀行之存款.....	9
應收帳款.....	9
固定資產淨額明細及房舍抵押設定及塗銷.....	10
代管之財產.....	10
受贈土地.....	10
人事費用及退休資遣.....	11
所得稅.....	11
育成基金及剩餘財產處理.....	12
重大或有負債及未認列之合約承諾.....	12
與關係人之重大交易事項.....	12
重大之期後事項.....	12
其他揭露事項.....	12
功能別費用表.....	14



# 財團法人育成社會福利基金會 會計師查核意見

財團法人育成社會福利基金會董事會 公鑑：

財團法人育成社會福利基金會（以下簡稱育成基金會）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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依據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。本會計師相信上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「全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達育成基金會民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量情形。

實信會計師事務所

會計師：

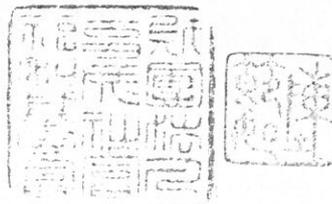
蔡文裕



民國 108 年 03 月 27 日

電話：(02) 2937-3058

地址：台北市木柵路一段 383 號 3 樓之 2



財團法人育成社會福利基金會  
資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
現金及銀行存款(附註四)	\$ 102,064,556	37.61	95,496,842	38.05
應收帳款(附註五)	95,870,801	35.32	83,914,659	33.43
存貨及物料	6,689,201	2.46	6,494,793	2.58
預付及其他流動資產	4,139,841	1.54	1,383,547	0.55
流動資產合計	208,764,399	76.93	187,289,841	74.63
<b>非流動資產：</b>				
基金定期存款(附註四)	33,365,610	12.29	33,365,610	13.30
固定資產淨額(附註六及十一)	17,372,894	6.40	18,485,333	7.37
受贈土地(附註八及十一)	6,750,838	2.49	6,750,838	2.69
存出保證金(附註四)	5,122,108	1.89	5,052,781	2.01
非流動資產合計	62,611,390	23.07	63,654,562	25.37
<b>負債及淨值</b>				
<b>流動負債：</b>				
應付票據	\$ 4,376,585	1.61	4,732,822	1.87
應付帳款	24,505,475	9.03	17,254,843	6.88
應付費用	22,322,892	8.22	21,971,418	8.76
預收及其他流動負債	3,651,541	1.35	4,424,427	1.77
流動負債合計	54,856,493	20.21	48,383,510	19.28
<b>非流動負債：</b>				
退休及資遣準備(附註九)	25,522,911	9.41	19,734,321	7.86
回饋及風險管理準備	10,796,128	3.97	9,256,642	3.68
非流動負債小計	36,319,039	13.38	28,990,963	11.56
負債總計	91,175,532	33.59	77,374,473	30.84
<b>淨值：</b>				
永久受限淨值(附註四及十一)	52,786,448	19.45	52,786,448	21.04
未受限淨值	127,413,809	46.96	120,783,482	48.12
淨值合計	180,200,257	66.41	173,569,930	69.16
<b>資產總計</b>	\$ 271,375,789	100.00	250,944,403	100.00
<b>代管財產(附註七)</b>	\$ 57,262,147		56,828,131	

主辦會計：



執行長：



董事長：



財團法人育成社會福利基金會  
收支餘絀表  
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107 年度		106 年度	
	金額	%	金額	%
收入：				
政府補助收入(附註十五)	\$ 381,745,270	58.80	269,222,510	51.42
服務收入	70,759,455	10.90	71,039,549	13.57
捐贈收入	32,639,941	5.02	30,204,302	5.76
利息收入	265,336	0.04	301,038	0.05
其他收入	49,494,936	7.65	33,910,367	6.51
銷售貨物或勞務收入	114,214,997	17.59	118,822,997	22.69
收入合計	<u>649,119,935</u>	<u>100.00</u>	<u>523,500,763</u>	<u>100.00</u>
支出：(附註九)				
社福業務支出(附表一)	460,011,036	70.87	350,869,176	65.54
行政管理支出(附表一)	36,640,619	5.63	31,802,080	6.48
銷售貨物或勞務成本(附表一)	145,837,953	22.46	148,789,021	29.49
支出合計	<u>642,489,608</u>	<u>98.96</u>	<u>531,460,277</u>	<u>101.52</u>
所得稅費用(附註十)	<u>0</u>	<u>0.00</u>	<u>0</u>	<u>0.00</u>
本期稅後餘絀	\$ <u>6,630,327</u>	<u>1.04</u>	<u>(7,959,514)</u>	<u>(1.52)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：



執行長：



董事長：



財團法人育成社會福利基金會

淨值變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	受限淨值		未受限淨值		淨值其他項目	合計
	永久受限	暫時受限	指定用途淨值	累積結餘		
106 年 01 月 01 日餘額	\$ 52,786,448	0	0	128,742,996	0	181,529,444
106 年度稅後餘絀	0	0	0	(7,959,514)	0	(7,959,514)
106 年 12 月 31 日餘額	52,786,448	0	0	120,783,482	0	173,569,930
107 年度稅後餘絀	0	0	0	6,630,327	0	6,630,327
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 52,786,448	0	0	127,413,809	0	180,200,257

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：



執行長：



董事長：



## 財團法人育成社會福利基金會

## 現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107 年度	106 年度
基金會營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 6,630,327	(7,959,514)
調整項目：		
折舊、攤銷及處分損失數	2,523,715	2,404,449
退休及資遣準備淨變動數	5,788,590	4,015,321
回饋及風險管理準備金	1,539,486	209,042
應收帳款變動數	(11,956,142)	(28,081,856)
存貨及物料變動數	(194,408)	(461,668)
預付及其他流動資產變動數	(2,756,294)	(141,766)
應付票據變動數	(356,237)	(1,536,306)
應付帳款變動數	7,250,632	1,521,659
應付費用變動數	351,474	2,613,175
預收款及其他流動負債增減	(772,886)	421,780
營運活動之現金流量	<u>8,048,257</u>	<u>(26,995,684)</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	133,333	0
購置雜項設備等	(1,544,549)	(1,272,458)
存出保證金增減數	(69,327)	(1,741,031)
投資活動之現金流量	<u>(1,480,543)</u>	<u>(3,013,489)</u>
本期現金及銀行存款增減數	6,567,714	(30,009,173)
期初現金及銀行存款餘額	95,496,842	125,506,015
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 102,064,556</u>	<u>95,496,842</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：



執行長：



董事長：



# 財團法人育成社會福利基金會

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

## 一、組織沿革、業務範圍及服務量

### (1) 沿革、業務範圍

財團法人育成社會福利基金會(以下簡稱本會)原名財團法人台北市私立育成殘障福利事業基金會，於民國八十二年十二月二十三日由台北市智障者家長協會捐助成立。民國九十年經內政部通過，成為全國性社會福利基金會。

本會主要從事身心障礙者社會福利機構之經營、職業評量重建服務及其他社會福利相關之業務。

### (2) 目前服務單位及服務量之統計

民國 107 年度本會之服務單位，包括接受臺北市政府委託經營之城中發展中心、永明發展中心、鵬程啟能中心、健軍團體家庭、南港養護中心、士林北投區早療社區資源中心、夢想工坊、心願工坊、建忠庇護工場(洗車中心)、忠孝庇護工場、職重個管服務、支持性就業服務、及接受新北市政府委託經營之集賢庇護工場、慈惠庇護工場、慈育庇護工場、永和自然食堂及愛育發展中心、復康巴士營運、職業重建服務中心(三重區)及本會所自行籌設之裕民發展中心、和平發展中心、新北市幼兒潛能開發服務站、身心障礙者就業服務中心、育成友誼社、事業部及恆德站、蘭興站等。



民國 107 年度及 106 年度本會所提供之身心障礙者服務，依類別統計累計服務人數及服務人次如下：

服務項目	107 年度		106 年度	
	人數	人次	人數	人次
早療日托	31	254	35	253
早療時制	102	2,430	119	2,445
早療社區式家庭支持服務	1,296	12,363	1,261	11,954
成人日間照顧	286	3,147	354	3,996
成人住宿	175	2,027	173	2,033
庇護性就業	191	2,189	194	2,126
支持性就業	287	5,856	304	6,205
穩定就業結案後續支持	48	514	45	448
職業輔導評量	70	793	72	806
職重個管、職前準備、 職務再設計	794	8,048	734	7,660
復康巴士	10,696	643,093	6,856	428,699
智育團體(育成友誼社)	114	2,208	124	1,065
	14,090	682,922	10,271	467,690

## 二、財務報表編製主體

本會所附屬之各中心，係以撥付指定用途基金專款專用之方式運作。各中心之預算、收支、帳務及決算均各自分別設立。

本報表係以法人為編製主體，各分立中心之資產、負債及收支均予以合併編入，且各中心與本會間及各中心間之內部往來項目，亦予以銷除。

## 三、重要會計政策之彙總說明

本會財務報表係依據財團法人法、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告準則及一般公認會計原則編製。

會計基礎採權責發生制。

### 政府補助、輔助及財產代管：

本會及各附屬身心障礙者社福服務中心依契約使用政府之土地及建築物，不設算其使用成本。

契約或計畫補助款部分，包括各項設施設備、指定條件之營運人員人事費用補助及行政費用補助等，於完成辦理事項、達成契約條件，申請經費核銷時，認列為政府補助收入。



各項設施設備，全額或絕大部分由政府補助者，作為核銷當期補助支出項目，本會後續再依機關之核示，將受補助所購得之財產列入會計帳載列管。本會財務報表將上述代管財產列為信託財產，列示於資產負債表外。財產之代管悉依照委託機關規定，以原始購入成本計價，不計提折舊，並於受託期滿未續約、屆滿使用年限或損壞不堪使用於報經機關核准報廢時，予以轉銷。

#### 資產負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期一年變現或耗用之資產；流動負債為將於一年內清償之負債，非屬流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

#### 存貨及物料

專業部及各庇護工場有機食品商品、烘培材料等，採成本入帳，年底並依成本與淨變現價值孰低評價。

#### 固定資產成本及其折舊

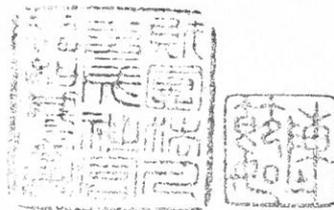
固定資產除受贈土地以受贈當時公告現值入帳外，餘係以取得成本入帳。本會自籌購置之房屋、交通運輸設備、雜項設備等按直線法依估計耐用年限計提折舊。

#### 復康巴士回饋、經營風險準備

本會受委託辦理復康巴士之營運，依委託服務案契約書及標價組成項目約定負擔回饋外，並估計及認列可能之經營風險，自負意外事故保險理賠以外之賠償責任。

#### 收入之認列

政府獎助及補助款收入，於完成辦理事項、達成契約條件，申請經費核銷時認列。心智障礙者托育養護之服務收入，依服務提供程度按月申請補助核銷及認列收入。捐贈以實際收受現金、設備或用品時認列收入，惟部分收取之實物因欠缺公允價值，帳列僅記載品名、數量等。各庇護工場銷售貨物或勞務以貨物交付、勞務提供完成時認列收入。



#### 四、現金及銀行之存款

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日現金及存放銀行之存款明細：

	107. 12. 31	106. 12. 31
現金	\$ 1,349,831	\$ 1,084,600
銀行及郵局存款	100,714,725	94,412,242
小計	102,064,556	95,496,842
受限制定期存款：		
基金	33,365,610	33,365,610
新北市交通局履約保證	1,000,000	1,000,000
小計	34,365,610	34,365,610
合計	\$ 136,430,166	\$ 129,862,452

上列定期存款 33,365,610 元，係本會登記基金總額之一部分，依捐助章程第二十四條規定，本會辦理事務所需經費祇得動用基金孳息，不得動用本金。

#### 五、應收帳款

其主要明細如下：

項 目	107. 12. 31	106. 12. 31
政府部門：		
新北市交通局復康巴士經費	\$ 44,733,307	59,577,436
臺北市政府社會局	26,764,493	4,184,318
新北市政府社會局	4,758,175	2,325,240
衛生福利部	8,038,685	5,926,205
其他政府機關	2,336,539	3,200,122
	86,631,199	75,213,321
民間企業及個人：		
里仁事業股份有限公司	1,375,580	2,317,738
其他	7,864,022	6,383,600
合計	9,239,602	8,701,338
	\$ 95,870,801	\$ 83,914,659

#### 六、固定資產淨額明細及房舍抵押設定及塗銷

固定資產淨額，其明細如下：



	107. 12. 31	106. 12. 31
房屋建築	\$ 955,887	955,887
土地	11,714,113	11,714,113
交通運輸及雜項設備	15,987,068	16,367,733
累計折舊	(11,284,234)	(10,552,400)
	<u>\$ 17,372,834</u>	<u>18,485,333</u>

本會民國 90 年度購置上列和平發展中心房舍總價款 12,670,000 元中，內政部(現衛生福利部社會家庭署)補助 1,892,000 元，嗣後本會將上述建物及土地持分設定第一順位同額抵押權予內政部。民國 106 年 5 月衛生福利部社會家庭署以本會已依補助內容全部履約，同意塗銷該抵押權，本會並已完成塗銷之登記程序。

#### 七、代管之財產

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本會及各中心承辦之政府委辦社福事業及社福計劃，其受各政府機關託付使用管理之財產之金額，表列如下：

機關名稱	107. 12. 31	106. 12. 31
臺北市政府社會局	\$ 23,456,831	\$ 22,917,181
臺北市政府勞動處	7,819,576	7,867,576
衛生福利部	1,537,421	1,604,557
勞動部	0	29,500
新北市政府交通局	2,302,170	2,593,988
新北市政府社會局	12,622,932	12,578,608
新北市政府勞工局	9,523,217	9,236,721
	<u>\$ 57,262,147</u>	<u>56,828,131</u>

#### 八、受贈土地

民國八十四年本會受贈之台北市內湖區大湖林地，以當時公告現值入帳，目前並未作任何之使用。

#### 九、人事費用及退休資遣

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本會員工人數(含庇護員工)分別為 920 人及 904 人。

(1)民國 107 年度及 106 年度人事費用明細如下：



	107 年度	106 年度
薪資	\$333,747,826	\$281,503,726
勞健保	38,966,741	32,781,168
退休金、資遣費	26,379,205	23,344,552
其他職工福利	2,682,188	1,871,070
	<u>\$401,775,960</u>	<u>\$339,500,516</u>

(2) 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止本會退休及資遣準備內容如下：

	107. 12. 31	106. 12. 31
復康等應計資遣費	\$ 23,004,544	\$ 17,377,115
退休金準備	2,518,367	2,357,206
	<u>\$ 25,522,911</u>	<u>\$ 19,734,321</u>

本會辦理員工之退休資遣係依據勞基法(舊制)、勞工退休金條例訂定退休辦法，有關提撥、退休之條件、退休金之給付及計算等悉依其規定。

本會自受託復康巴士委託經營案件、洗車中心及忠孝庇護工場起，依規定估計合約期滿未續約時，應負擔之員工資遣費。

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，存放於台灣銀行退休金專戶餘額分別為 11,811,571 元及 12,839,033 元。另依現有員工薪資水準、服務年資等估算，本會員工擁有之舊制權益，預計未來五年內本會須支付約 6,830,000 元退休金。

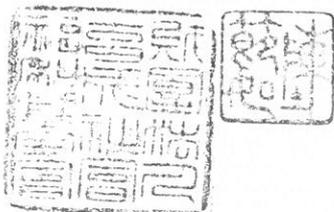
#### 十、所得稅

本會民國 107 年度及 106 年度符合行政院頒定「教育、文化、公益、慈善機關團體免納所得稅適用標準」，免納所得稅。

本會之所得稅結算申報案，業經國稅局核定至民國 105 年度，並無復查或未決之救濟案件。

#### 十一、基金及剩餘財產處理

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止本會基金總額 52,786,448 元，經主管機關許可並已向法院辦妥法人登記。其內容包括：



	107. 12. 31	106. 12. 31
定期存款	\$ 33,365,610	33,365,610
和平發展中心房舍	12,670,000	12,670,000
受贈土地	6,750,838	6,750,838
	<u>\$ 52,786,448</u>	<u>52,786,448</u>

依本會章程規定，本會永久設立，如因法定原因解散時，其贖餘財產全部捐贈主事務所所在地之地方自治團體。

## 十二、重大或有負債及未認列之合約承諾：

本會截至民國 107 年 12 月 31 日止，未有重大或有負債及未認列之合約承諾。

## 十三、與關係人之重大交易事項：

本會截至民國 107 年 12 月 31 日止，未有與關係人之重大交易事項。

## 十四、重大之期後事項：

本會截至民國 108 年 3 月 27 日止，未有重大之期後事項。

## 十五、其他揭露事項

### 1. 重大業務事項：

本會原經營新北市交通局復康巴士第二營運中心外，自民國 106 年 5 月起新承接第一營運中心，期間至民國 107 年 12 月 31 日止，機關並擴充本契約 3 個月。復康巴士第一營運中心民國 107 年度及 106 年度財務收支資料如下

	107 年度	106 年度
收入：		
補助款收入	\$ 118,817,750	46,468,486
車資收入	19,270,509	7,325,079
利息收入	5,982	1,409
	<u>138,094,241</u>	<u>53,794,974</u>
支出：		
用人費用	87,151,434	33,591,199
服務費用	8,701,411	4,340,014
材料及用品消耗	32,041,401	13,633,995
租金費用	5,360,220	2,491,620
訓練費用	4,120	0



其他	1,770,167	534,274
	<u>135,028,753</u>	<u>54,591,102</u>
本期餘絀	<u>\$ 3,065,488</u>	<u>(796,128)</u>

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，復康巴士第一營運中心員工人數分別為 184 人及 175 人。

2. 董事及監察人酬勞與相關資訊

本會民國 107 年度支付董事酬勞表列如下：

	金 額	支 出 性 質
賴光蘭	\$ 352,000	兼任執行長薪資
林幸台	330,000	職業重建專業督導費
劉貞鳳	480,000	士林北投早期療育社區資源中心租金
	<u>\$ 1,162,000</u>	



財團法人育成社會福利基金會  
功能別費用表  
中華民國 106 年度

附表一

單位:新台幣元

費用性質	社福業務支出				小計	行政管理 支出	附屬作業組織	
	照顧服務(1)	職業評量 就業服務 (2)	復康巴士	其他			銷售貨物成本 (3)	合計
用人費用	104,331,029	18,684,127	119,654,219	3,351,470	246,020,845	31,802,080	61,677,591	339,500,516
服務費用	7,641,784	1,992,212	14,424,332	814,629	24,872,957		8,544,283	33,417,240
材料及用品消耗	5,683,917	242,121	44,075,475	48,580	50,050,093		52,434,710	102,484,803
租金費用	2,894,735	0	9,584,055	2,922,409	15,401,199		1,849,064	17,250,263
折舊及攤銷	236,906	0	0	591,313	828,219		1,344,018	2,172,237
捐贈費用	0	0	0	0	0		0	0
訓練費用	3,107,145	0	38,790	2,361,383	5,507,318		228,159	5,735,477
其他	6,540,609	246,216	1,401,720	0	8,188,545		22,711,196	30,899,741
合計	130,436,125	21,164,676	189,178,591	10,089,784	350,869,176	31,802,080	148,789,021	531,460,277

財團法人育成社會福利基金會  
功能別費用表  
中華民國 107 年度

單位:新台幣元

費用性質	社福業務支出				小計	行政管理 支出	附屬作業組織	
	照顧服務(1)	職業 重建服務 (2)	復康巴士	其他			銷售貨物成本 (3)	合計
用人費用	105,261,591	19,055,687	175,373,274	2,130,793	301,821,345	36,640,619	63,313,996	401,775,960
服務費用	10,269,781	1,696,161	18,777,920	3,216,013	33,959,875		8,410,045	42,369,920
材料及用品消耗	5,155,590	695,184	68,547,330	804,593	75,202,697		48,726,984	123,929,681
租金費用	2,887,004	531,400	13,017,588	2,409,356	18,845,348		1,702,100	20,547,448
折舊及攤銷	326,033	0	0	894,741	1,220,774		1,285,675	2,506,449
捐贈費用	0	0	0	0	0		0	0
訓練費用	3,029,409	0	7,300	1,795,707	4,832,416		264,932	5,097,348
其他	1,435,579	368,632	3,217,865	19,106,505	24,128,581		22,134,221	46,262,802
合計	128,364,987	22,347,064	278,941,277	30,357,708	460,011,036	36,640,619	145,837,953	642,489,608

說明:

- (1) 照顧服務包含城中發展中心、和平發展中心、鵬程啟能中心、裕民發展中心、永明發展中心、健軍團體家庭、南港養護中心、愛育發展中心、恆德站、蘭興站、夢想工坊、心願工坊、新北市幼兒潛能開發服務站、士林北投早期療育社區資源中心。
- (2) 職業重建服務包含身心障礙職重中心(新北市三重區)、身心障礙職業重建個案管理暨就業服務(臺北市勞動處)。
- (3) 附屬作業組織包含基金會事業部、育成洗車中心、新北市集賢庇護工場、新北市慈育庇護工場、新北市慈惠庇護工場、天使園、忠孝庇護工場、新北市永和自然食堂。



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

10812220

北市財證字第

號

會員姓名：蔡文智

事務所電話：02-29373058

事務所名稱：實信會計師事務所

事務所統一編號：19339559

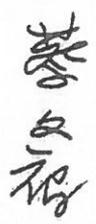
事務所地址：台北市文山區木柵路一段 383 號 3 樓之 2 委託人統一編號：08628053

會員證書字號：北市會證字第 1822 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人育成社會福利基金會

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

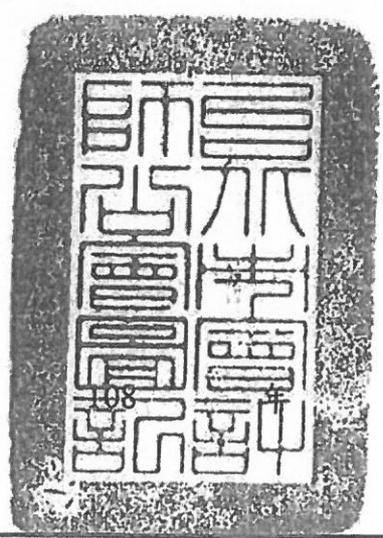
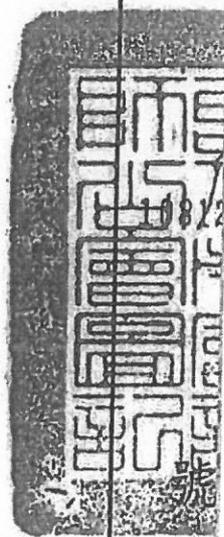
107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

3

月

25

日



北市財證字第

裝訂線

