

財團法人瑪利亞社會福利基金會

財務報表

暨

會計師查核報告

民國 109 年度及 108 年度

項	目	頁次
會計師查核報告		1
資產負債表		4
收支餘絀表		5
淨值變動表		6
現金流量表		7
財務報表附註		
一、組織及沿革		8
二、通過財務報表之日期及程序		9
三、重大會計政策之彙總說明		9
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		20
五、重要會計項目之說明		21
六、與關係人之重大交易事項		32
七、質押之資產		33
八、重大或有負債及未認列之合約承諾		33
九、重大之期後事項		34
十、功能別費用表		34
十一、淨值之變動及重大事項		35
十二、投資相關資訊		35
十三、重大災害損失		35
十四、重要獎勵或捐贈之對象，金額及許可文號		35
十五、重要訴訟案件之進行或終結		35
十六、附屬作業組織之財務資訊		36
十七、重要組織之調整及管理制度之重大改革		37
十八、政府法令變更所產生之重大影響		37
其他揭露事項		38

附 表

(一)109 年 12 月 31 日資產負債表 39

(二)108 年 12 月 31 日資產負債表 40

公義會計師事務所

台中市大墩19街186號4樓之1
4F-1, 186, Da Dun 19th St.,

Lawrence Chen

TEL:04-23235800

Taichung 40758, Taiwan CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS FAX:04-23286611

會計師查核報告

財團法人瑪利亞社會福利基金會 公鑒：

查核意見

財團法人瑪利亞社會福利基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則及其解釋編製，足以允當表達財團法人瑪利亞社會福利基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與財團法人瑪利亞社會福利基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層(與治理單位)對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則及其

解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估財團法人瑪利亞社會福利基金會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算財團法人瑪利亞社會福利基金會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

財團法人瑪利亞社會福利基金會之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對財團法人瑪利亞社會福利基金會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使財團法人瑪利亞社會福利基金會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等

事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致財團法人瑪利亞社會福利基金會不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

公義會計師事務所

會計師：陳藍夫



民國 110 年 5 月 12 日

財團法人瑪利亞社會福利基金會
資 產 負 債 表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附註	109. 12. 31		108. 12. 31		負債及淨值	附註	109. 12. 31		108. 12. 31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	五(一)	294, 203, 664	34	207, 427, 404	27	應付票據		529, 427	0	955, 021	0
備供出售金融資產-流動	五(二)	25, 986, 960	3	16, 761, 740	2	應付帳款		-	0	1, 722, 259	0
應收票據	五(三)	554, 400	0	494, 740	0	其他應付款	五(十)	53, 462, 294	6	50, 017, 193	6
應收帳款	五(四)	32, 332, 193	4	75, 254, 844	10	預收款項		230, 421	0	56, 947	0
本期所得稅資產	五(五)	5, 000	0	18, 800	0	其他流動負債	五(十一)	8, 422, 807	1	6, 844, 613	1
其他應收款		105, 444	0	218, 109	0	流動負債合計		62, 644, 949	7	59, 596, 033	7
預付款項	五(六)	3, 016, 369	0	3, 456, 378	0	非流動負債					
其他流動資產		288, 289	0	439, 728	0	負債準備-非流動	五(十二)	14, 241, 133	2	13, 550, 775	3
流動資產合計		356, 492, 319	41	304, 071, 743	39	存入保證金-非流動	五(十三)	3, 429, 900	0	3, 250, 400	0
						其他非流動負債		334, 682	0	328, 182	0
						非流動負債合計		18, 005, 715	2	17, 129, 357	3
						負債合計		80, 650, 664	9	76, 725, 390	10
非流動資產						淨值					
基 金	五(七)	237, 712, 712	28	265, 762, 934	34	永久受限淨值	五(十四)	224, 358, 218	26	224, 358, 218	29
不動產、廠房及設備	五(八)	231, 629, 401	27	181, 559, 154	23	暫時受限淨值		178, 761, 937	21	222, 206, 446	28
其他非流動資產	五(九)	33, 846, 444	4	33, 894, 401	4	未受限淨值		370, 534, 508	43	259, 839, 822	33
非流動資產合計		503, 188, 557	59	481, 216, 489	61	淨值其他項目		5, 375, 549	1	2, 158, 356	0
						淨值合計		779, 030, 212	91	708, 562, 842	90
資產總計		859, 680, 876	100	785, 288, 232	100	負債及淨值總計		859, 680, 876	100	785, 288, 232	100

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

財務室 李同正

執行長：

執行長 陳美鈴

董事長：

董事長 莊宏達

財團法人瑪利亞社會福利基金會
收 支 餘 絀 表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	附註	109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
<u>收 入</u>	三(十四)				
服務收入		42,900	0	-	-
政府補助收入	三(十五)	10,640,370	3	12,903,450	3
委辦收入		47,822,984	12	41,214,354	10
捐贈收入		131,234,875	32	178,194,959	42
利息收入		1,312,790	0	1,625,761	0
股利收入		631,722	0	596,176	0
銷售貨物或勞務收入		5,698,419	1	31,836,645	7
附屬作業組織收入	十六	203,389,672	50	157,596,984	37
其他收入		5,965,483	2	5,799,924	1
收入合計		406,739,215	100	429,768,253	100
<u>支 出</u>					
業務支出	十	116,095,231	28	127,729,602	30
行政管理支出	十	19,288,079	5	18,927,593	4
銷售貨物或勞務成本		4,935,807	1	23,965,676	6
附屬作業組織支出	十六	199,169,921	49	160,376,097	37
其他支出		-	-	-	-
支出合計		339,489,038	83	330,998,968	77
本期稅前餘絀		67,250,177	17	98,769,285	23
所得稅費用	五(十七)	-	-	-	-
本期稅後餘絀		67,250,177	17	98,769,285	23
本期其他綜合餘絀					
備供出售金融資產未實現損益	五(二)	3,217,193	1	1,374,283	0
本期綜合餘絀		70,467,370	17	100,143,568	23

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

財務室 李同正

執行長：

執行長陳美鈴

董事長：

董事長莊宏達

財團法人瑪利亞社會福利基金會
淨 值 變 動 表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

民國108年度	附註	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(虧損)		
108年01月01日餘額		224,358,218	139,398,789	35,000,000	208,878,194	784,073	608,419,274
108年稅後餘絀	五(十四)		90,434,733		8,334,552		98,769,285
108年受限淨值增加(減少)	五(十四)		(7,627,076)		7,627,076		-
108年未受限淨值增加(減少)							-
108年淨值其他項目增加(減少)	五(二)					1,374,283	1,374,283
108年12月31日餘額		<u>224,358,218</u>	<u>222,206,446</u>	<u>35,000,000</u>	<u>224,839,822</u>	<u>2,158,356</u>	<u>708,562,842</u>
民國109年度							
109年01月01日餘額		224,358,218	222,206,446	35,000,000	224,839,822	2,158,356	708,562,842
109年稅後餘絀	五(十四)		12,575,493		54,674,684		67,250,177
109年受限淨值增加(減少)	五(十四)		(56,020,002)		56,020,002		-
109年未受限淨值增加(減少)							-
109年淨值其他項目增加(減少)	五(二)					3,217,193	3,217,193
109年12月31日餘額		<u>224,358,218</u>	<u>178,761,937</u>	<u>35,000,000</u>	<u>335,534,508</u>	<u>5,375,549</u>	<u>779,030,212</u>

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

財務室 李同正

執行長：

執行長陳美鈴

董事長：

董事長莊宏達

財團法人瑪利亞社會福利基金會

現金流量表(間接法)

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

附註	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前餘絀	67,250,177	98,769,285
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(1,460,157)	(1,795,436)
股利收入	(631,722)	(596,176)
折舊費用	7,526,211	6,999,999
攤銷費用	4,688,997	5,396,580
處分投資損失(利益)	(17,406)	(423,236)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	2,081,351	681,497
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據減少(增加)	(59,660)	1,064,019
應收帳款減少(增加)	42,922,651	(6,955,893)
其他應收款減少(增加)	112,665	(215,619)
預付款項減少(增加)	440,009	(1,621,286)
其他流動資產減少(增加)	165,239	372,200
應付票據增加(減少)	(425,594)	(709,994)
應付帳款增加(減少)	(1,722,259)	1,722,259
其他應付款增加(減少)	3,445,101	1,235,270
預收款項增加(減少)	173,474	(122,788)
其他流動負債增加(減少)	1,578,194	263,613
負債準備增加(減少)	690,358	1,750,000
營運產生之淨現金流入(出)	126,757,629	105,814,294
支付所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	126,757,629	105,814,294
投資活動之現金流量		
購入備供出售金融資產	(7,268,768)	(2,167,982)
出售備供出售金融資產價款	1,278,147	905,244
基金(增加)減少	28,050,222	(86,805,047)
購入不動產、廠房及設備	(59,689,238)	(11,172,302)
出售不動產、廠房及設備價款	11,429	28,301
其他非流動資產(增加)減少	(4,641,040)	(4,667,076)
收取之利息	1,460,157	1,795,436
收取之股利	631,722	596,176
投資活動之淨現金流入(出)	(40,167,369)	(101,487,250)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	179,500	34,000
其他非流動負債增加(減少)	6,500	41,500
籌資活動之淨現金流入(出)	186,000	75,500
本期現金及約當現金增加(減少)數	86,776,260	4,402,544
期初現金及約當現金餘額	207,427,404	203,024,860
期末現金及約當現金餘額	五(一) 294,203,664	207,427,404

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

財務室主任 李同正

執行長：

執行長陳美鈴

董事長：

董事長莊宏達

財團法人瑪利亞社會福利基金會

財務報表附註

民國 109 年度及 108 年度

(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

財團法人瑪利亞社會福利基金會(以下簡稱本會)係由莊宏達醫師及中部地區慈善機構等人士於民國 77 年捐助成立，並完成法人登記；本會設立目的以弘揚天主教福音使命與精神，辦理社會福利慈善事業為宗旨。本會目前設有下列附設社會福利機構：

1. 瑪利亞啟智學園：提供三歲以上重度腦性麻痺或極重度多重障礙殘弱兒所需之服務及家庭教育指導。
2. 台中市愛心家園：係民國 91 年起接受台中市政府委託以公辦民營方式成立，主要提供身心障礙者之需求服務，以落實台中市政府照顧身心障礙者之美意。
3. 瑪利亞霧峰教養家園：提供十五歲上下無生活自理能力，且家中無法提供適當照顧之身心障礙者一個優質之教養環境。
4. 瑪利媽媽手作麵包：領有台中市身心障礙庇護工場設立許可證，經營中、西式烘培麵包糕點，咖啡、飲料、輕食簡餐、禮盒之庇護商店。
5. 瑪利媽媽清潔高手工作隊先鋒隊(先鋒隊)：領有台中市身心障礙者庇護工場設立許可證，經營住家、公司、機關及大樓等建築物環境清潔服務、廢棄物清除處理、環境設備清潔消毒、清潔用品代工服務、清潔用品販售。
6. 瑪利媽媽清潔高手工作隊磐石隊(磐石隊)：領有台中市身心障礙者庇護工場設立許可證，經營住家、公司、機關及大樓清潔服務。

本會設置董事會，由董事九人組成，董事為無給職，任期三年，連選得連任。董事會之職權：

- (1)關於年度業務計畫之審核事項；
- (2)關於預算、決算之審核事項；

(3)關於經費之籌措事項；

(4)基金之保管、運用、監督及財務稽核事項；

(5)其他有關本會重大業務決議事項。

本會置董事長一人，董事長綜理本會業務，對外代表本會。

本會置監察人三人，監察人為無給職，任期三年，監察本會會務、業務、財務等一切事務之執行。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本會全職員工人數分別為 383 人及 394 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 110 年 5 月 12 日由董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本會之財務報表編製個體包括基金會本部及附設之社會福利機構-瑪利亞啟智學園、台中市愛心家園及瑪利亞霧峰教養家園。自 109 年起，新增 3 家福利機構分別為瑪利媽媽手作麵包、瑪利媽媽清潔高手工作隊先鋒隊及瑪利媽媽清潔高手工作隊磐石隊。

本會重大會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依據財團法人法中與財務報表編製有關之規定、全國性社會福利財團法人會計處理及財務報告編製準則暨一般公認會計原則及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

本會對於會計處理採「權責發生基礎」。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1)因業務所生之資產，預期於正常營業週期中實現、意圖出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4)現金或約當現金，但資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，不包括在內。
- 不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)社福法人因業務所生債務，預期將於正常營運週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的所生負債。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
 - (4)社福法人不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五)金融工具

本會對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

本會所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與應收款。

備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續

評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之備供出售金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額，採用有效利息法攤為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間減損金額減少減損減少金額，係明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並；惟權益工具之減損減少不予迴轉。

金融負債及權益

本會發行之債務及權益工具，係依據合約協議之實質，與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(1) 權益

權益工具係指表彰本會於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本會發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 金融負債

本會僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含應承擔之負債)之差額認列為當期損益。

(a) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

係持有供交易之金融負債，原始認列時，係以公允價值衡量，交易成本列為當期費用。後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為當期損益。

(b) 按攤銷後成本衡量之金融負債

金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，即屬按攤銷後成本衡量之金融負債，包括短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款與其他應付款等；係以有效利息法之攤銷後成本

衡量，但未付息之短期應付款項，若折現影響不大，則以原始交易金額衡量。

(六)應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七)基金

指為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制之銀行存款，如創會基金、履行營運擔保金、職工退休基金及極重多障綜合服務大樓專戶基金等。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

受贈不動產、廠房及設備則依其公平價值列為不動產、廠房及設備，並相對增加暫時受限淨值本期結餘，暨同時認列為暫時受限淨值限制解除轉出，並轉入未受限淨值。他人捐贈指定用於購買或擴建不動產、廠房及設備，依其捐贈金額列為暫時受限淨值項下之極重多障

綜合服務大樓專戶基金本期結餘，按指定用途使用後，則轉至未受限淨值。

民國 85 年度(含)以前本會購入不動產、廠房及設備時，先將取得成本列入本期支出-購置設備支出科目，並一方借記不動產、廠房及設備，一方貸記固定資產準備金；並依其耐用年數，按直線法提列折舊，一方借記固定資產準備金，一方貸記累積折舊。自民國 86 年度起至民國 96 年度止，除土地及建築物以外之設備，其取得成本列為當期不動產、廠房及設備增加，按直線法提列折舊費用。自民國 97 年度起，所有不動產、廠房及設備於取得時列為當期不動產、廠房及設備增加，折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：房屋及建築，3 至 50 年；器具設備，3 至 15 年；其他設備，5 至 10 年；租賃改良物，3 至 20 年。自民國 107 年度(含)起，提列旨揭廠房及設備(即 85 年度以前購入之不動產、廠房及設備及 86 年度至 96 年度購入之建築物)折舊時，不再沖轉固定資產準備金，改為借記：折舊費用、貸記：累積折舊。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本會，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分

類調整。

(九)未攤銷費用

係辦公室及建築物隔間、整修及裝潢等，以成本入帳，按成本減累計攤銷及累計減損衡量，依 5-10 年平均攤銷。

(十)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本會為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本會之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本會之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金皆於發生時認列為當期收入。

2. 本會為承租人

融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(十一)非金融資產減損

有形資產及商譽以外之無形資產

本會於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

商譽之減損

商譽原始認列時須分攤至本會預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位，當商譽所屬現金產生單位出現減損跡象時，則進行減損測試。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就

已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該現金產生單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。商譽減損損失立即認為當期損失，且不得於後續期間迴轉。

(十二)負債準備

本會因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考量清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十三)淨值分類

本會之淨值餘額及收支交易係以下列四大類別紀錄並表達：

1. 永久受限淨值：指財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - (1)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，該限制不能因時間之經過或財團法人依循該約定之行動而解除者，如設立基金。
 - (2)前目資產之增值或減損。
 - (3)因捐贈人所約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。
2. 暫時受限淨值：指財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - (1)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，該限制可因時間之經過或本會依循該約定之行動而解除者。
 - (2)前目資產之增值或減損。
 - (3)捐贈人所設之約定，因時間之經過或因本會依循該約定之限制行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。
3. 未受限淨值：指財團法人之淨值未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等：

(1)指定用途基金淨值，指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良及擴充用途之擴建基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。

(2)累積餘絀，指未受限淨值截至本期止，未經指定用途之結餘或未經彌補之虧損等。

(3)本期餘絀，指計算當期營運之結果。

收受捐贈人限定用途之現款捐贈於受贈時認列為暫時受限淨值之本期餘絀，按捐贈人限定用途支出時，則依支用性質認列各項損費，並減少暫時受限淨值。

4. 淨值其他項目：指造成淨值增減之其他項目。

(十四)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2)本會對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3)收入金額能可靠衡量；

(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本會；及

(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 勞務收入、租金收入、股利收入及利息收入

勞務收入係於勞務提供時認列。當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無

法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。租金收入係按直線法於租賃期間內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十五)政府補助

政府補助僅於可合理確信本會將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本會認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在收支餘絀表列為補助收入。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按支付員工退休金之義務，於員工在職期間依法提列，並認列為當期費用。

(十七)所得稅

依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本會提供銷售貨物或勞務之所得，應繳納所得稅。惟依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本會銷

售貨物或勞務之所得尚得扣除若干與創設目的活動有關淨支出。

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。

未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在未來很有可能有課稅所得可能實現之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重新檢視評估，就相關所得稅利益於非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本會僅於有法定執行權力將所認列之金額互抵，且意圖以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產與當期所得稅負債互抵，或將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互抵。

(十八) 代管財產與受託代管財產

本會接受政府委辦計畫之代管財產帳務處理，於收到補助款購置設備及其相關設施時，分別以備忘記錄方式登帳，借記：代管財產、貸記：受託代管財產；並按使用年限提列代管財產「折舊」，借記：受託代管財產、貸記：累積折舊-代管財產。

「代管財產」與「受託代管財產」，係屬信託性質之資產與負債，僅為平時帳務處理分錄登帳所用之科目，均不列入資產負債表內之資產與負債項下。

(十九) 兩年度會計政策之主要差異：無。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一) 資產減損評估

本會於資產減損評估過程中，需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷，以估計特定資產(資產群組)預期所產生之未來現金流量，並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或本會策略之改變所導致的估計變動，均可能在未來造成重大資產減損。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本會認列不動產、廠房及設備之累計減損均為 0 元。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來業務收入及勞務收入等之成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本會認列之遞延所得稅資產均為 0 元。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
現金	425,411	460,807
支票存款	25,000	25,000
活期存款	193,604,652	92,583,654
定期存款	104,100,000	118,250,000
	298,155,063	211,319,461
減：受限制用途之銀行存款	(3,951,399)	(3,892,057)
	<u>294,203,664</u>	<u>207,427,404</u>

(二)備供出售金融資產-流動

	109.12.31	108.12.31
投資成本	20,611,411	14,603,384
未實現利益	5,375,549	2,158,356
	<u>25,986,960</u>	<u>16,761,740</u>

民國 109 年度及 108 年度備供出售金融資產所產生未實現評價損益分別為利益 3,217,193 元及利益 1,374,283 元，列於綜合損益表之其他綜合損益。

(三)應收票據淨額

	109.12.31	108.12.31
應收票據	554,400	494,740
減：備抵呆帳	-	-
	<u>554,400</u>	<u>494,740</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
應收代墊補助款	292, 468	221, 204
應收學費	483, 538	717, 394
應收服務費及補助款等	<u>31, 556, 187</u>	<u>74, 316, 246</u>
	<u>32, 332, 193</u>	<u>75, 254, 844</u>

(五) 本期所得稅資產

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
應收退稅款	<u>5, 000</u>	<u>18, 800</u>

(六) 預付款項

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
預付費用	2, 384, 990	3, 099, 789
用品盤存	510, 374	205, 586
預付貨款	95, 315	90, 028
進項稅額	<u>25, 690</u>	<u>60, 975</u>
	<u>3, 016, 369</u>	<u>3, 456, 378</u>

(七) 基金

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
創會基金	30, 000, 000	30, 000, 000
履行營運擔保金	14, 150, 000	-
職工退休基金	14, 800, 775	13, 556, 488
極重多障綜合服務大樓專戶	<u>178, 761, 937</u>	<u>222, 206, 446</u>
	<u>237, 712, 712</u>	<u>265, 762, 934</u>

創會基金

均以銀行存款方式存放於金融機構專戶。

履行營運擔保金

係本會配合臺中市身心障礙福利機構履行營運擔保能力認定標準以銀行定期存款方式存放於金融機構專戶。

職工退休基金

係依本會退休金計畫提列退休金至專戶。請參閱附註五之(十六)說明。

極重多障綜合服務大樓專戶基金

本會於民國 102 年 4 月 10 日經董事會決議通過「極重多障綜合服務大樓」擴園建校經費募款活動，並於民國 102 年 4 月 17 日向主管機關申請開始專案募款。本專案基金以金融機構專戶存放。該專戶變動情形，請參閱附註五之(十四)說明。

(八)不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
土地	62,481,801	62,481,801
房屋及建築	74,365,008	76,737,609
運輸設備	2,681,537	-
器具設備	25,198,607	31,009,716
其他設備	5,252,656	4,621,419
租賃改良物	3,517,295	3,796,366
未完工程	58,132,497	2,912,243
	<u>231,629,401</u>	<u>181,559,154</u>

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
<u>109.12.31</u>					
土地	62,481,801	-	-	-	62,481,801
房屋及建築	131,876,417	-	(57,511,409)	-	74,365,008
運輸設備	3,924,404	-	(1,242,867)	-	2,681,537
器具設備	67,410,709	-	(42,212,102)	-	25,198,607
其他設備	12,236,041	-	(6,983,385)	-	5,252,656
租賃改良物	5,889,417	-	(2,372,122)	-	3,517,295
未完工程	58,132,497	-	-	-	58,132,497
合計	<u>341,951,286</u>	<u>-</u>	<u>(110,321,885)</u>	<u>-</u>	<u>231,629,401</u>
	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
<u>108.12.31</u>					
土地	62,481,801	-	-	-	62,481,801
房屋及建築	131,876,417	-	(55,138,808)	-	76,737,609
器具設備	79,770,818	-	(48,761,102)	-	31,009,716
其他設備	13,547,132	-	(8,925,713)	-	4,621,419
租賃改良物	5,889,417	-	(2,093,051)	-	3,796,366
未完工程	2,912,243	-	-	-	2,912,243
合計	<u>296,477,828</u>	<u>-</u>	<u>(114,918,674)</u>	<u>-</u>	<u>181,559,154</u>
	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面金額
<u>108.01.01</u>					
土地	62,481,801	-	-	-	62,481,801
房屋及建築	131,876,417	-	(52,752,097)	-	79,124,320
器具設備	76,107,103	-	(48,396,378)	-	27,710,725
其他設備	13,037,646	-	(8,333,280)	-	4,704,366
租賃改良物	5,889,417	-	(1,813,980)	-	4,075,437
合計	<u>289,392,384</u>	<u>-</u>	<u>(111,295,735)</u>	<u>-</u>	<u>178,096,649</u>

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	土地	房屋及建築	運輸設備	器具設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
109. 1. 1 餘額	62,481,801	76,737,609	-	31,009,716	4,621,419	3,796,366	2,912,243	181,559,154
增添	-	-	845,714	1,903,270	1,720,000	-	55,220,254	59,689,238
處分	-	-	-	(1,625,097)	(467,683)	-	-	(2,092,780)
折舊	-	(2,372,601)	(344,852)	(3,908,607)	(621,080)	(279,071)	-	(7,526,211)
重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他變動	-	-	2,180,675	(2,180,675)	-	-	-	-
109. 12. 31 餘額	<u>62,481,801</u>	<u>74,365,008</u>	<u>2,681,537</u>	<u>25,198,607</u>	<u>5,252,656</u>	<u>3,517,295</u>	<u>58,132,497</u>	<u>231,629,401</u>

	土地	房屋及建築	運輸設備	器具設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
108. 1. 1 餘額	62,481,801	79,124,320	-	27,710,725	4,704,366	4,075,437	-	178,096,649
增添	-	-	-	7,750,573	509,486	-	2,912,243	11,172,302
處分	-	-	-	(709,798)	-	-	-	(709,798)
折舊	-	(2,386,711)	-	(3,741,784)	(592,433)	(279,071)	-	(6,999,999)
重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-	-	-	-	-	-
108. 12. 31 餘額	<u>62,481,801</u>	<u>76,737,609</u>	<u>-</u>	<u>31,009,716</u>	<u>4,621,419</u>	<u>3,796,366</u>	<u>2,912,243</u>	<u>181,559,154</u>

3. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本會不動產、廠房及設備暨代管財產投保火險保險金額皆為 388,050,000 元(其中 220,000,000 元之保險受益人為台中市政府社會局)。

(九)其他非流動資產

	109. 12. 31	108. 12. 31
受限制用途之銀行存款(附註七)	3,951,399	3,892,057
未攤銷費用	28,745,908	28,450,284
存出保證金	1,149,137	1,552,060
	<u>33,846,444</u>	<u>33,894,401</u>

(十)其他應付款

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
應付薪資及獎金	33,393,943	31,912,215
應付保險費	500,889	110,412
應付退休金	298,793	92,037
應付廣告費	262,500	1,211,666
應付勞務費	644,415	955,961
其他	<u>18,361,754</u>	<u>15,734,902</u>
	<u>53,462,294</u>	<u>50,017,193</u>

(十一)其他流動負債

	<u>109. 12. 31</u>	<u>108. 12. 31</u>
代收稅款	155,800	135,812
代收補助款	2,619,519	2,804,926
其他代收款	330,391	270,320
暫收款	<u>5,317,097</u>	<u>3,633,555</u>
	<u>8,422,807</u>	<u>6,844,613</u>

(十二)負債準備-非流動

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	13,550,775	11,800,775
本期提列	2,250,000	2,250,000
本期沖轉	<u>(1,559,642)</u>	<u>(500,000)</u>
期末餘額	<u>14,241,133</u>	<u>13,550,775</u>
流 動	<u>-</u>	<u>-</u>
非流動	<u>14,241,133</u>	<u>13,550,775</u>

本會於民國 109 年度及 108 年度分別提列退休金準備 2,250,000

元(109 年度沖轉 1,000,000 元實際提繳至臺灣銀行舊制退休金專戶及實際支付 559,642 元)及 2,250,000 元(108 年度沖轉 500,000 元實際提繳至臺灣銀行舊制退休金專戶)。請參閱附註五之(十六)說明。

(十三)存入保證金-非流動

	109.12.31	108.12.31
入學保證金	2,819,500	2,726,800
輔具保證金	610,400	523,600
	<u>3,429,900</u>	<u>3,250,400</u>

(十四)淨值

永久受限淨值

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之永久受限淨值皆為 224,358,218 元，係法人登記證書所列之財產總額。

本會經主管機關衛生福利部核准在案，並於 109 年 3 月 13 日經台灣台中地方法院登記處核發法人登記證書 109 證他字第 000187 號登記簿第 12 冊第 26 頁第 395 號。本會登記財產總額明細如下：

財產種類	金 額	帳列會計項目
土 地	62,481,801	不動產、廠房及設備-土地
房 屋	131,876,417	不動產、廠房及設備-房屋及建築
定期存款	30,000,000	基金-創會基金
	<u>224,358,218</u>	

暫時受限淨值

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之暫時受限淨值係捐贈人捐贈所設約定之限制，該限制因時間之經過或本會依循該約定之行動而解除，本會暫時受限淨值之種類係「極重多障綜合服務大樓」擴

園建校經費公益勸募專案，民國 109 年度及 108 年度淨值變動如下：

	109年度	108年度
期初餘額	222,206,446	139,398,789
捐贈收入	12,501,817	90,331,927
利息收入	73,676	102,806
本年度增加數	12,575,493	90,434,733
可使用總額	234,781,939	229,833,522
專案支出	(56,020,002)	(7,627,076)
期末餘額	178,761,937	222,206,446

暫時受限淨值民國 109 年度及 108 年度動支項目明細如下：

	109年度	108年度
廣告及工程費用	54,029,002	5,998,076
建築師費用	1,991,000	1,629,000
	56,020,002	7,627,076

未受限淨值

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之未受限淨值包括指定用途淨值與未受限之累積餘絀及本期餘絀。

本會為增加資金之活用及創造收益以儲備長期發展基金之需求，民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議自未受限淨值中再提撥 27,000,000 元(即總額達 35,000,000 元)作為指定用途淨值，專用於長期投資國內績優上市櫃公司股票及指數股票型基金。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，實際投資成本金額分別為 20,611,411 元及 14,603,384 元。

淨值其他項目

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之淨值其他項目係備供出售金融資產之未實現損益分別為 5,375,549 元及 2,158,356 元。

依章程規定，本會若因故解散，其剩餘財產全部捐贈主事務所所在地之地方自治團體。

(十五)費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
折舊及攤銷費用	12,215,208	12,396,579
員工福利費用	13,598,875	12,734,920

(十六)員工福利

1. 舊制退休金

本會訂有職工退休辦法，自民國 81 年度起至 97 年 3 月止，按每月薪資總額之 1%提列退休金準備；自民國 97 年 4 月起，改依勞工退休準備金提撥及管理辦法之規定，報經社政主管機關核准，按每月薪資總額之 2%實際提存勞工退休準備金至臺灣銀行專戶儲存及支用，109 年度及 108 年度帳列舊制退休金提存數分別為 2,903,424 元及 2,891,888 元。截至民國 109 年 12 月 31 日止，該專戶餘額為 15,366,771 元。

依本會 104 年 11 月 25 日董事會第十二案決議，本會職工具有舊制退休金年資者，預計需提撥之退休準備金總額約 3,283 萬元，計劃應於 109 年 12 月底前提足。其中臺灣銀行專戶預計截至 109 年 12 月底餘額約 1,652 萬元，其餘 1,631 萬元扣除 104 年 12 月 31 日退休金準備帳列餘額 505 萬元之差額計 1,126 萬元，決議自 105 年度起分五年，每年提列退休金準備 225 萬元補足。民國 109 年度及 108 年度提列退休金準備之金額分別為 2,250,000 元及 2,250,000

元；並分別實際提繳 1,000,000 元及 500,000 元至臺灣銀行舊制退休金專戶。

本會另行提撥之職工退休金準備請參閱附註五之(十二)說明。

2. 新制退休金

本會依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本會每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資百分之六。本會於 109 年度及 108 年度提撥金額已於收支餘絀表認列費用總額分別為 10,695,451 元與 9,843,032 元。

(十七)所得稅

依所得稅法第四條規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院 102 年 2 月 26 日院臺財字第 1020005149 號函頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，其用於與其所創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十或當年度結餘款在 50 萬元以下者，其本身之所得免納所得稅。當年度結餘款超過 50 萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算 4 年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意者，亦得免納所得稅。本會民國 109 年度及 108 年度均符合前述行政院頒布之免納所得稅適用標準，免納所得稅。

本會民國 107 年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

由於本會預期未來銷售貨物或勞務以外所得可符合前述「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之免稅規定，且預期未來銷售貨物或勞務所得將不會產生所得稅費用，故本會未認列有關暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數。

本會未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	109.12.31	108.12.31
可減除暫時性差異	1,950,000	1,700,000
課稅損失	32,055,701	35,642,643
	<u>34,005,701</u>	<u>37,342,643</u>

依所得稅法規定，本會經稅捐稽徵機關申報核定之虧損得自以後十年度之課稅所得額扣除。截至民國 109 年 12 月 31 日止，尚未扣除之虧損及扣除期限明細列示如下：

年度	核定(申報)虧損額	已抵減數	截至本年底尚未扣抵餘額	可抵減年度
100	16,668,036	0	16,668,036	101-110
101	19,210,023	0	19,210,023	102-111
102	21,314,346	0	21,314,346	103-112
103	21,475,543	0	21,475,543	104-113
104	19,426,315	0	19,426,315	105-114
105	19,767,296	0	19,767,296	106-115
106	18,556,190	0	18,556,190	107-116
107	14,539,853	0	14,539,853	108-117
108	6,977,232	0	6,977,232	109-118
109	2,343,673	0	2,343,673	110-119
合計	<u>160,278,507</u>	<u>0</u>	<u>160,278,507</u>	

(十八) 代管財產與受託代管財產

本會接受台中市政府社會局委辦「經營管理台中市愛心家園」，針對受其補助款項購入設備及其相關設施，帳列「代管財產」與「受託代管財產」科目，並按耐用年限分年提列折舊(請參閱附註三、重大會計政策之彙總說明)。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，其受台中市政府社會局委託代管財產總額分別為 23,431,499 元及 22,720,499 元。

台中市愛心家園現行委託契約自民國 106 年 1 月 1 日起至 108 年 12 月 31 日止，自 109 年 1 月 1 日起，採一年一約方式換約，前述契約業經雙方合意延長至 110 年 12 月 31 日止。

六、與關係人之重大交易事項：

109年度					
姓名	職稱	出席費 車馬費	醫師看診費	捐款收入 (捐贈本會)	鐘點費 評審費
莊宏達	董事長	-	1,492,340	1,066,875	-
鄭若瑟	常務董事	4,000	-	10,000	-
李增賢	常務董事	4,000	-	10,000	-
鐘嬌嬌	董事	4,000	-	7,000	-
洪嘉鴻	董事	4,000	-	2,000	-
唐傳義	董事	2,000	-	-	-
張幸初	董事	2,000	-	10,000	-
洪堯堂	董事	2,000	-	218,000	-
田巧玲	董事	2,000	-	12,000	-
楊保安	監察人	4,000	-	37,000	-
曾溫亮	監察人	4,000	-	4,900	-
劉徵祥	監察人	2,000	-	-	-
合計		34,000	1,492,340	1,377,775	-

108年度

姓名	職稱	出席費 車馬費	醫師看診費	捐款收入 (捐贈本會)	鐘點費 評審費
莊宏達	董事長	-	1,530,290	30,000,900 (註)	-
劉俊弘	常務董事	4,000	-	4,000	-
鄭若瑟	常務董事	6,000	-	6,000	40,000
鐘嬌嬌	董事	6,000	-	12,000	6,000
洪嘉鴻	董事	6,000	-	-	-
唐傳義	董事	4,000	-	-	-
張幸初	董事	2,000	-	3,000	-
洪堯堂	董事	4,000	-	214,000	-
李增賢	董事	6,000	-	96,000	-
楊保安	監察人	2,000	-	20,000	-
曾溫亮	監察人	-	-	5,800	-
劉徵祥	監察人	2,000	-	-	-
合計		42,000	1,530,290	30,361,700	46,000

(註)本會董事長莊宏達醫師將其榮獲林堉璘宏泰教育基金會設立之「堉璘台灣奉獻獎」30,000,000元獎金全數奉獻予本會「極重多障綜合服務大樓專戶」。

七、質押之資產

截至民國109年及108年12月31日止，本會為向銀行申辦商務信用卡及向學員收取之入園保證金專戶儲存，所提供擔保金額如下：

	109.12.31	108.12.31
受限制用途之銀行存款	3,951,399	3,892,057

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本會民國107年5月9日第十屆第六次董監事聯席會通過「極重多障綜合服務大樓」興建安，興建用地已於108年2月19日與財政部國有財產署中區分署簽約租用國有非公用土地，租賃基地座落於台中市北屯區鑫新平段54地號，基地面積4,700.61平方公尺(約1,422坪)，租賃期間自民國108年3月1日至127年12月31日止，租金每月為372,131元整，依租金

優惠規定，優惠後每月租金為 223,278 元整，每 6 個月為一期，於每年 6 月及 12 月底前就各該期租金之總額向出租機關繳納。

九、重大之期後事項：無。

十、功能別費用表

民國109年度										
費用性質	業務支出									行政管理支出
	社會宣導	早期療育	社區資源中心	社區居住服務	輔具中心	支持性就業職業訓練	婦女服務	其他服務	小計	
用人費用	3,940,011	10,949,158	14,307,834	3,864,197	9,335,621	4,600,867	4,248,670	17,131,428	68,377,786	13,998,182
服務費用	12,025,259	2,806,093	2,436,832	167,955	2,573,228	948,068	1,152,425	10,562,447	32,672,307	4,114,750
材料及用品消耗	227,091	629,148	593,531	139,377	569,430	625,545	303,318	1,648,410	4,735,850	228,239
租金費用	157,345	711,560	340,180	744,900	18,900	297,500	98,280	1,907,118	4,275,783	91,089
折舊及攤銷	-	-	-	-	-	-	-	5,498,587	5,498,587	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000
訓練費用	222,150	32,642	95,380	70,995	20,166	35,280	13,256	45,049	534,918	355,819
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	16,571,856	15,128,601	17,773,757	4,987,424	12,517,345	6,507,260	5,815,949	36,793,039	116,095,231	19,288,079

民國108年度										
費用性質	業務支出									行政管理支出
	社會宣導	早期療育	社區資源中心	社區居住服務	輔具中心	支持性就業職業訓練	婦女服務	其他服務	小計	
用人費用	4,092,610	10,315,301	13,337,390	3,574,246	7,189,942	4,189,155	3,814,616	20,784,638	67,297,898	13,667,171
服務費用	12,515,289	2,237,243	2,187,387	248,288	2,437,098	1,190,441	1,028,820	19,085,731	40,930,297	4,016,544
材料及用品消耗	450,303	1,041,708	334,408	94,053	270,042	482,469	227,996	1,401,572	4,302,551	405,002
租金費用	735,292	707,440	342,690	744,900	18,900	35,075	121,240	2,413,448	5,118,985	57,840
折舊及攤銷	-	-	-	-	-	-	-	6,744,261	6,744,261	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-	-	5,551	5,551	533,000
訓練費用	97,420	6,100	9,550	9,178	16,847	3,799	12,198	5,854	160,946	248,036
其他	-	-	-	-	-	-	-	3,169,113	3,169,113	-
合計	17,890,914	14,307,792	16,211,425	4,670,665	9,932,829	5,900,939	5,204,870	53,610,168	127,729,602	18,927,593

十一、淨值之變動及重大事項：無。

十二、投資相關資訊：請參閱附註五之(二)及五之(十四)說明。

十三、重大災害損失：：無。

十四、重大獎勵或捐贈之對象，金額及許可文號：無。

十五、重要訴訟案件之進行或終結：無

十六、附屬作業組織之財務資訊

財團法人瑪利亞社會福利基金會附屬作業組織

收支餘絀表

民國109年1月1日至12月31日

	啟智學園	愛心家園	霧峰教養家園	瑪利媽媽手作麵包	清潔先鋒隊	清潔磐石隊	合計	%
收 入								
營運收入	1,897,493	29,738,640	6,239,613	-	-	-	37,875,746	18
銷售貨物或勞務收入	-	15,935,603	-	8,632,340	3,706,100	14,018,023	42,292,066	21
政府補助收入	7,268,476	46,229,039	47,907,433	923,385	1,630,562	2,267,140	106,226,035	52
委辦收入	102,413	1,427,071	-	-	-	-	1,529,484	1
捐贈收入	836,137	3,472,808	5,380,206	-	15,400	10,455	9,715,006	5
利息收入	5,438	54,985	81,742	973	411	3,818	147,367	0
股利收入	-	-	-	-	-	-	-	-
其他收入	280,527	4,797,025	493,899	-	25,558	6,959	5,603,968	3
收入合計	10,390,484	101,655,171	60,102,893	9,556,698	5,378,031	16,306,395	203,389,672	100
支 出								
營運成本	9,747,897	79,290,262	54,616,355	4,107,473	1,874,662	3,232,737	152,869,386	75
銷售貨物或勞務成本	-	13,324,934	-	5,071,070	2,970,395	11,427,703	32,794,102	16
行政管理支出	1,107,115	7,887,931	4,063,124	216,154	79,789	152,320	13,506,433	7
其他支出	-	-	-	-	-	-	-	-
支出合計	10,855,012	100,503,127	58,679,479	9,394,697	4,924,846	14,812,760	199,169,921	98
本期稅前餘絀	(464,528)	1,152,044	1,423,414	162,001	453,185	1,493,635	4,219,751	2
所得稅費用	-	-	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(464,528)	1,152,044	1,423,414	162,001	453,185	1,493,635	4,219,751	2
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀	(464,528)	1,152,044	1,423,414	162,001	453,185	1,493,635	4,219,751	2

財團法人瑪利亞社會福利基金會附屬作業組織

收支餘絀表

民國108年1月1日至12月31日

	啟智學園	愛心家園	霧峰教養家園	合計	%
<u>收 入</u>					
營運收入	1,965,758	29,008,703	7,002,457	37,976,918	24
銷售貨物或勞務收入	-	15,211,762	-	15,211,762	10
政府補助收入	6,429,468	38,442,730	38,392,846	83,265,044	53
委辦收入	106,832	987,341	68,178	1,162,351	0
捐贈收入	449,939	5,999,481	7,379,242	13,828,662	9
利息收入	6,480	68,180	95,015	169,675	0
股利收入	-	-	-	-	-
其他收入	223,379	5,322,626	436,567	5,982,572	4
收入合計	9,181,856	95,040,823	53,374,305	157,596,984	100
<u>支 出</u>					
營運成本	9,187,626	76,199,789	49,395,904	134,783,319	86
銷售貨物或勞務成本	-	12,964,513	-	12,964,513	8
行政管理支出	1,181,703	7,980,963	3,465,599	12,628,265	8
其他支出	-	-	-	-	-
支出合計	10,369,329	97,145,265	52,861,503	160,376,097	102
本期稅前餘絀	(1,187,473)	(2,104,442)	512,802	(2,779,113)	(2)
所得稅費用	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(1,187,473)	(2,104,442)	512,802	(2,779,113)	(2)
本期其他綜合餘絀	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀	(1,187,473)	(2,104,442)	512,802	(2,779,113)	(2)

十七、重要組織之調整及管理制度之重大改革：無。

十八、政府法令變更所產生之重大影響：無。

其他揭露事項

一、重大業務事項

- 1、合併其他財團法人：無。
- 2、最近兩年度購置或處分重大資產：無。
- 3、經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、最近兩年度董事、監察人酬勞與相關資訊：詳附註六。

附表一

財團法人瑪利亞社會福利基金會

資產負債表

民國109年12月31日

單位：新台幣元

資 產	基金會本部	啟智學園	愛心家園	霧峰家園	瑪利瑪瑪 手作麵包	清潔先鋒隊	清潔磐石隊	內部往來沖銷	合 計
流動資產									
現金及約當現金	213,577,977	4,655,685	32,073,028	27,155,117	1,680,812	1,500,977	13,560,068		294,203,664
備供出售金融資產-流動	25,986,960	-	-	-	-	-	-		25,986,960
應收票據	554,400	-	-	-	-	-	-		554,400
應收帳款	21,827,100	331,747	5,442,548	3,602,041	145,120	239,960	743,677		32,332,193
本期所得稅資產	-	-	5,000	-	-	-	-		5,000
其他應收款	105,444	-	-	-	-	-	-		105,444
應收機構往來款項	165,570,992	-	-	-	-	-	-	(165,570,992)	-
預付款項	2,397,157	1,608	235,733	93,562	261,327	6,936	20,046		3,016,369
其他流動資產	161,447	6,220	90,010	23,536	-	2,740	4,336		288,289
流動資產總計	430,181,477	4,995,260	37,846,319	30,874,256	2,087,259	1,750,613	14,328,127	(165,570,992)	356,492,319
非流動資產									
基金	223,562,712	500,000	5,650,000	8,000,000	-	-	-		237,712,712
不動產、廠房及設備	129,670,966	390,679	5,453,330	93,451,300	553,512	333,685	1,775,929		231,629,401
其他非流動資產	11,581,429	1,244,490	15,872,073	2,967,589	691,563	824,422	664,878		33,846,444
非流動資產總計	364,815,107	2,135,169	26,975,403	104,418,889	1,245,075	1,158,107	2,440,807	-	503,188,557
資產總計	794,996,584	7,130,429	64,821,722	135,293,145	3,332,334	2,908,720	16,768,934	(165,570,992)	859,680,876
負債及淨值									
流動負債									
應付票據	4,116	-	345,068	180,243	-	-	-		529,427
應付帳款	-	-	-	-	-	-	-		-
其他應付款	27,387,443	1,507,580	12,720,984	7,088,007	1,726,061	863,221	2,168,998		53,462,294
應付機構往來款項	-	13,169,185	124,549,900	25,139,612	1,488,388	1,198,954	24,953	(165,570,992)	-
預收款項	-	-	86,398	2,000	142,023	-	-		230,421
其他流動負債	3,510,119	17,952	2,655,977	2,237,364	1,260	-	135		8,422,807
流動負債總計	30,901,678	14,694,717	140,358,327	34,647,226	3,357,732	2,062,175	2,194,086	(165,570,992)	62,644,949
非流動負債									
負債準備-非流動	10,311,316	-	2,216,420	1,713,397	-	-	-		14,241,133
其他非流動負債	1,050,082	165,000	1,067,500	1,482,000	-	-	-		3,764,582
非流動負債總計	11,361,398	165,000	3,283,920	3,195,397	-	-	-	-	18,005,715
負債總計	42,263,076	14,859,717	143,642,247	37,842,623	3,357,732	2,062,175	2,194,086	(165,570,992)	80,650,664
淨值									
永久受限淨值	85,556,679	-	3,087,558	135,713,981	-	-	-		224,358,218
暫時受限淨值	178,761,937	-	-	-	-	-	-		178,761,937
未受限淨值	483,039,343	(7,729,288)	(81,908,083)	(38,263,459)	(25,398)	846,545	14,574,848		370,534,508
淨值其他項目	5,375,549	-	-	-	-	-	-		5,375,549
淨值總計	752,733,508	(7,729,288)	(78,820,525)	97,450,522	(25,398)	846,545	14,574,848	-	779,030,212
負債及淨值總計	794,996,584	7,130,429	64,821,722	135,293,145	3,332,334	2,908,720	16,768,934	(165,570,992)	859,680,876

附表二

財團法人瑪利亞社會福利基金會

資產負債表

民國108年12月31日

單位：新台幣元

資 產	基金會本部	啟智學園	愛心家園	霧峰家園	內部往來沖銷	合 計
流動資產						
現金及約當現金	166,497,136	2,611,616	16,659,877	21,658,775		207,427,404
備供出售金融資產-流動	16,761,740	-	-	-		16,761,740
應收票據	332,500	-	12,240	150,000		494,740
應收帳款	30,413,923	3,756,688	24,626,641	16,457,592		75,254,844
本期所得稅資產	18,800		-	-		18,800
其他應收款	218,109		-	-		218,109
應收機構往來款項	160,959,206	-	-	-	(160,959,206)	-
預付款項	2,931,512	1,568	444,907	78,391		3,456,378
其他流動資產	305,388	-	134,340	-		439,728
流動資產總計	378,438,314	6,369,872	41,878,005	38,344,758	(160,959,206)	304,071,743
非流動資產						
基金	265,762,934	-	-	-		265,762,934
不動產、廠房及設備	79,886,792	369,374	4,822,093	96,480,895		181,559,154
其他非流動資產	13,460,192	1,451,659	16,012,522	2,970,028		33,894,401
非流動資產總計	359,109,918	1,821,033	20,834,615	99,450,923	-	481,216,489
資產總計	737,548,232	8,190,905	62,712,620	137,795,681	(160,959,206)	785,288,232
負債及淨值						
流動負債						
應付票據	7,110	-	782,394	165,517		955,021
應付帳款	-	1,722,259	-	-		1,722,259
其他應付款	25,372,385	1,458,232	16,098,684	7,087,892		50,017,193
應付機構往來款項	-	12,074,629	119,358,426	29,526,151	(160,959,206)	-
預收款項	53,465	-	1,482	2,000		56,947
其他流動負債	2,364,111	35,545	2,631,641	1,813,316		6,844,613
流動負債總計	27,797,071	15,290,665	138,872,627	38,594,876	(160,959,206)	59,596,033
非流動負債						
負債準備-非流動	9,061,316	-	2,776,062	1,713,397		13,550,775
其他非流動負債	916,782	165,000	1,036,500	1,460,300		3,578,582
非流動負債總計	9,978,098	165,000	3,812,562	3,173,697	-	17,129,357
負債總計	37,775,169	15,455,665	142,685,189	41,768,573	(160,959,206)	76,725,390
淨值						
永久受限淨值	85,556,679	-	3,087,558	135,713,981		224,358,218
暫時受限淨值	222,206,446	-	-	-		222,206,446
未受限淨值	389,851,582	(7,264,760)	(83,060,127)	(39,686,873)		259,839,822
淨值其他項目	2,158,356	-	-	-		2,158,356
淨值總計	699,773,063	(7,264,760)	(79,972,569)	96,027,108	-	708,562,842
負債及淨值總計	737,548,232	8,190,905	62,712,620	137,795,681	(160,959,206)	785,288,232

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1100064

號

會員姓名：陳藍夫

事務所名稱：公義會計師事務所

事務所地址：台中市西屯區大墩十九街 186 號 4 樓之 1

事務所電話：(04)2323-5800

事務所統一編號：47571135

會員證書字號：中市會證字第 008 號

委託人名稱：財團法人瑪利亞社會福利基金會

委託人統一編號：05557110

印鑑證明書用途：辦理財團法人瑪利亞社會福利基金會

109 年度（自民國 109 年 01 月 01 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	陳 藍 夫	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

110

年

月

7

日

