

財團法人職業災害預防及重建中心

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年一月三日
(設立登記日)至十二月三十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

財團法人職業災害預防及重建中心董事會 公鑒：

查核意見

財團法人職業災害預防及重建中心民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表及財產清冊，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之收支營運表、淨值變動表及現金流量表，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勞動財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人職業災害預防及重建中心民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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，與財團法人職業災害預防及重建中心保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照勞動財團法人會計處理及財務報告編製準則暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報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職業災害預防及重建中心繼續經營之能力、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職業災害預防及重建中心或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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職業災害預防及重建中心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，以及使財團法人職業災害預防及重建中心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職業災害預防及重建中心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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：黃明宏 

民國 一 一 三 年 三 月 十 九 日

財團法人職業災害預防及重建中心



民國一十二年一月一日至十二月三十一日及一十一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

111年1月3日 (設立登記日)至 111年12月31日		112年度預算數 (1)	112年度決算數 (2)	比較增(減)	
				金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	收入(附註五(八)):				
	業務收入:				
\$ 66,345,464	補助收入	\$ 216,576,000	218,808,235	2,232,235	1.03
	業務外收入:				
61,403	財務收入	61,000	1,783,880	1,722,880	2,824.39
66,406,867	收入合計	216,637,000	220,592,115	3,955,115	1.83
	支出(附註五(二)、(三)、(五)、(六)、 六及九):				
	業務支出:				
19,635,604	勞務成本	70,160,000	66,753,531	(3,406,469)	(4.86)
41,933,542	管理費用	146,416,000	97,458,345	(48,957,655)	(33.44)
61,569,146	業務支出小計	216,576,000	164,211,876	(52,364,124)	(24.18)
61,569,146	支出合計	216,576,000	164,211,876	(52,364,124)	(24.18)
4,837,721	稅前賸餘	61,000	56,380,239	56,319,239	92,326.62
-	所得稅費用	-	-	-	-
4,837,721	本期賸餘	61,000	56,380,239	56,319,239	92,326.62
\$ 4,837,721	本期綜合餘絀	\$ 61,000	56,380,239	56,319,239	92,326.62

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人職業災害預防及重建中心

現金流量表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

111年1月3日 (設立登記日) 至111年12月31日 決算數	112年度		比較增(減)	
	預算數 (1)	決算數 (2)	金額 (3)=(2)-(1)	% (4)=(3)/(1)*100
	業務活動之現金流量：			
\$ 4,837,721	\$ 61,000	56,380,239	56,319,239	92,326.62
	稅前餘絀			
	調整項目：			
	收益費損項目：			
(61,403)	(61,000)	(1,783,880)	(1,722,880)	2,824.39
865,315	5,884,000	3,979,262	(1,904,738)	(32.37)
406,891	1,122,000	3,196,090	2,074,090	184.86
	與業務活動相關之資產及負債變動數：			
-	-	(500,000)	(500,000)	(100.00)
(536,871)	-	(2,219,719)	(2,219,719)	(100.00)
(1,624,082)	-	(1,631,126)	(1,631,126)	(100.00)
12,459,560	-	10,342,047	10,342,047	100.00
388,701	-	174,322	174,322	100.00
23,654,536	10,724,000	8,491,765	(2,232,235)	(20.82)
535,063	-	281,677	281,677	100.00
40,925,431	17,730,000	76,710,677	58,980,677	332.66
61,403	61,000	1,725,381	1,664,381	2,728.49
40,986,834	17,791,000	78,436,058	60,645,058	340.87
	業務活動之淨現金流入			
	投資活動之現金流量：			
(15,796,345)	(15,495,000)	(7,825,532)	7,669,468	(49.50)
(7,821,794)	(2,235,000)	(5,185,789)	(2,950,789)	132.03
(60,000,000)	-	(40,000,000)	(40,000,000)	(100.00)
(83,618,139)	(17,730,000)	(53,011,321)	(35,281,321)	198.99
	投資活動之淨現金流出			
	籌資活動之現金流量：			
60,000,000	40,000,000	40,000,000	-	-
60,000,000	40,000,000	40,000,000	-	-
17,368,695	40,061,000	65,424,737	25,363,737	63.31
-	60,425,000	17,368,695	(43,056,305)	(71.26)
\$ 17,368,695	\$ 100,486,000	82,793,432	(17,692,568)	(17.61)
	籌資活動之淨現金流入			
	本期現金及約當現金增加數			
	期初現金及約當現金餘額			
	期末現金及約當現金餘額			

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人職業災害預防及重建中心

淨值變動表

民國一一二年一月一日起至十二月三十一日
及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日

單位：新台幣元

	期初餘額	112年度		期末餘額
		增加	減少	
基金：				
基金	\$ 60,000,000	40,000,000	-	100,000,000
累積餘絀：				
累積賸餘	4,837,721	56,380,239	-	61,217,960
	<u>\$ 64,837,721</u>	<u>96,380,239</u>	<u>-</u>	<u>161,217,960</u>
		111.1.3(設立登記日)至111.12.31		
	設立登記日	增加	減少	期末餘額
基金餘額：				
基金	\$ 30,000,000	30,000,000	-	60,000,000
累積餘絀：				
累積賸餘	-	4,837,721	-	4,837,721
	<u>\$ 30,000,000</u>	<u>34,837,721</u>	<u>-</u>	<u>64,837,721</u>

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人職業災害預防及重建中心



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

	112.12.31 (1)	111.12.31 (2)	比較增(減)	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資 產				
流動資產：				
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 82,793,432	17,368,695	65,424,737	376.68
應收收益	58,499	-	58,499	100.00
其他應收款—其他	500,000	-	500,000	100.00
其他流動資產	2,756,590	536,871	2,219,719	413.45
流動資產合計	<u>86,108,521</u>	<u>17,905,566</u>	68,202,955	380.90
非流動資產：				
不動產、廠房及設備(附註五(二))	22,741,699	16,239,633	6,502,066	40.04
無形資產(附註五(三))	9,404,602	7,414,903	1,989,699	26.83
存出保證金	3,255,208	1,624,082	1,631,126	100.43
其他非流動資產(附註五(四))	100,000,000	60,000,000	40,000,000	66.67
非流動資產合計	<u>135,401,509</u>	<u>85,278,618</u>	50,122,891	58.78
資產合計	\$ <u>221,510,030</u>	<u>103,184,184</u>	118,325,846	114.67
負 債				
流動負債：				
應付款項	\$ 26,766,006	13,768,163	12,997,843	94.41
其他流動負債	563,023	388,701	174,322	44.85
流動負債合計	<u>27,329,029</u>	<u>14,156,864</u>	13,172,165	93.04
非流動負債：				
遞延收入—非流動(附註五(八))	32,146,301	23,654,536	8,491,765	35.90
存入保證金	816,740	535,063	281,677	52.64
非流動負債合計	<u>32,963,041</u>	<u>24,189,599</u>	8,773,442	36.27
負債合計	<u>60,292,070</u>	<u>38,346,463</u>	21,945,607	57.23
淨值(附註五(七))：				
基金	100,000,000	60,000,000	40,000,000	66.67
累積賸餘	61,217,960	4,837,721	56,380,239	1,165.43
淨值合計	<u>161,217,960</u>	<u>64,837,721</u>	96,380,239	148.65
負債及淨值合計	\$ <u>221,510,030</u>	<u>103,184,184</u>	118,325,846	114.67

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人職業災害預防及重建中心



民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣元

種類		名稱	單位	數量	金額(新臺幣元)	備註	
經 法 院 登 記	動 產	現金	銀行存款	式	1	30,000,000	存放於中國信託銀行 帳戶
		股票					
		債券					
		其他					
		小計					30,000,000
	不 動 產	土地					
		建物					
		其他					
		小計					
合 計						30,000,000	
未 經 法 院 登 記	動 產	現金	銀行存款	式	1	70,000,000	存放於中國信託銀行 帳戶
		股票					
		債券					
		其他					
		小計					70,000,000
	不 動 產	土地					
		建物					
		其他					
		小計					
合 計						70,000,000	
總 計						100,000,000	

主辦會計：



(請詳閱後附財務報表附註)

執行長：



董事長：



財團法人職業災害預防及重建中心

財務報表附註

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日

一、法人沿革

財團法人職業災害預防及重建中心(以下簡稱「本中心」)，於民國一一一年一月三日，奉勞工職業災害保險及保護法第七十條、財團法人法及民法規定設立之非營利組織。註冊地址為新北市新莊區思源路555號28樓西側。本中心承接國家規劃之職業災害預防與重建政策，協助辦理職業災害預防及職業災害勞工重建相關業務，使每一個工作者安全健康工作，保護職業災害勞工權益，確保安全健康勞動力為宗旨。

本中心業務範圍如下：

- (一)職業災害預防及職業災害勞工重建相關技術服務事項之執行。
- (二)職場健康服務、職業傷病診治服務與職能復健服務之推動及執行。
- (三)職業災害勞工重建與個案管理服務之推動及執行。
- (四)職業災害預防及職業災害勞工重建服務專業人員之培訓。
- (五)職業病案件資料蒐集及評估相關事項之協助。
- (六)受委託辦理職業災害預防及職業災害勞工重建之事項。
- (七)其他與職業災害預防及職業災害勞工重建有關之事項。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國一一三年三月十九日經董事會通過。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎：本財務報表係依歷史成本為基礎編製。
2. 功能性貨幣及表達貨幣：本財務報表係以新台幣表達。

(三)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，其兌換差額比照相關之利益或損失而認列為其他綜合損益或損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本中心不能無條件將清償期限遞延至報導日後至少十二個月者。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

1.金融資產(民國一十二年一月一日(含)以後適用)

本中心之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(2)金融資產減損

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及以成本衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。資產之帳面金額係藉由備抵帳戶調減，減損損失金額係認列為損益。

若後續期間備抵之減損金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失係藉由備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(3)金融資產之除列

本中心僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取之對價之差額係認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

金融資產與金融負債係於本中心成為該金融工具合約條款之一方時認列。

2.金融資產(民國一一二年一月一日以前適用)

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於業務外收入項下。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(2)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本中心過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。惟以成本衡量之金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(3)金融資產之除列

本中心僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取之對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失之差額係認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

3.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收益及費損。

(2)金融負債之除列

本中心係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本中心有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)基金

指本中心由勞動部捐助之創立基金及於設立後分階段補捐助之基金，受勞動部監督；其保管及管理運用方式如下：

- 1.存放金融機構。
- 2.購買公債、國庫券、中央銀行儲蓄券、金融債券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票。
- 3.購置業務所需之動產及不動產。
- 4.本於安全可靠之原則，購買公開發行之有擔保公司債、國內證券投資信託公司發行之固定收益型之受益憑證。
- 5.於財產總額百分之五範圍內購買股票，且對單一公司持股比率不得逾該公司資本額百分之五。

上列基金未經勞動部許可，不得動用。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之原始認列係以成本減除累計折舊與累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失，係認列於損益。

2.後續支出

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本中心時始予以資本化。

3.折舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)機械及設備：3~6年
- (2)交通及運輸設備：5~8年
- (3)什項設備：3~10年
- (4)租賃權益改良：5年

(九)租賃-承租人

本中心係屬營業租賃，其租金給付(不包括保險及維護等服務成本)係依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於發生時認列為當期費用。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(十)無形資產

本中心取得其他有耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

1.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體：1~10年

(2)商標權：10年

(十一)非金融資產減損

本中心於每一報導日評估針對非金融資產之帳面金額可能已減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失立即認列於損益，且係就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十二)政府補助

本中心係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為收入。針對其他與資產有關之補助，本中心係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為收入。補償本中心所發生支出之政府補助，係依有系統之基礎與相關之支出同期認列於收入內。

(十三)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為支出項下之員工福利費用。

(十四)所得稅

本中心係屬公益財團法人組織，如符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」免納所得稅。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(十五)會計變動之理由及影響

企業會計準則第十五號「金融工具」第二次修訂條文修正金融工具之分類與衡量規定，該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，第二次修訂條文下之金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原條文下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依第二次修訂條文，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司適用第二次修訂條文依過渡處理規定無須重編比較期財務報表。另適用修訂條文前與適用後之衡量種類、帳面金額及如何適用修訂條文之說明如下：

金融資產	適用修訂條文前		適用第二次修訂條文後	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	17,368,695	攤銷後成本	17,368,695 註1
存出保證金	放款及應收款	1,624,082	攤銷後成本	1,624,082 註1
其他非流動資產	放款及應收款	60,000,000	攤銷後成本	60,000,000 註1

註1：本公司依修正前條文將該等債務工具投資分類為持有至到期日及放款及應收款（無活絡市場之債務工具投資）。本公司適用第二次修訂條文，評估將持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且其現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故於首次適用時重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，並未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之情形。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 100,000	100,000
活期存款	82,693,432	17,268,695
現金及約當現金	\$ 82,793,432	17,368,695

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(二)不動產、廠房及設備

本中心民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機 械 及 設 備	交 通 及 運 輸 設 備	什 項 設 備	租 賃 權 益 改 良	總 計
原始成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 2,869,213	1,876,474	1,288,935	11,070,326	17,104,948
增 添	\$ 6,609,393	790,000	1,435,737	1,646,198	10,481,328
民國112年12月31日餘額	\$ <u>9,478,606</u>	<u>2,666,474</u>	<u>2,724,672</u>	<u>12,716,524</u>	<u>27,586,276</u>
民國111年1月3日(設立登記日)餘額	\$ -	-	-	-	-
增 添	<u>2,869,213</u>	<u>1,876,474</u>	<u>1,288,935</u>	<u>11,070,326</u>	<u>17,104,948</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>2,869,213</u>	<u>1,876,474</u>	<u>1,288,935</u>	<u>11,070,326</u>	<u>17,104,948</u>
累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 256,584	118,779	55,017	434,935	865,315
本年度折舊	<u>935,276</u>	<u>305,764</u>	<u>345,904</u>	<u>2,392,318</u>	<u>3,979,262</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,191,860</u>	<u>424,543</u>	<u>400,921</u>	<u>2,827,253</u>	<u>4,844,577</u>
民國111年1月3日(設立登記日)餘額	\$ -	-	-	-	-
本年度折舊	<u>256,584</u>	<u>118,779</u>	<u>55,017</u>	<u>434,935</u>	<u>865,315</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>256,584</u>	<u>118,779</u>	<u>55,017</u>	<u>434,935</u>	<u>865,315</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	\$ <u>8,286,746</u>	<u>2,241,931</u>	<u>2,323,751</u>	<u>9,889,271</u>	<u>22,741,699</u>
民國111年12月31日	\$ <u>2,612,629</u>	<u>1,757,695</u>	<u>1,233,918</u>	<u>10,635,391</u>	<u>16,239,633</u>

本中心之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(三)無形資產

本中心民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	電 腦 軟 體	商 標 權	總 計
原始成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 7,790,594	31,200	7,821,794
單獨取得	\$ <u>5,153,789</u>	<u>32,000</u>	<u>5,185,789</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>12,944,383</u>	<u>63,200</u>	<u>13,007,583</u>
民國111年1月3日(設立登記日)餘額	\$ -	-	-
單獨取得	<u>7,790,594</u>	<u>31,200</u>	<u>7,821,794</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>7,790,594</u>	<u>31,200</u>	<u>7,821,794</u>

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

	電腦軟體	商標權	總計
累計攤銷：			
民國112年1月1日餘額	\$ 405,331	1,560	406,891
本期攤銷	\$ <u>3,190,303</u>	<u>5,787</u>	<u>3,196,090</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u><u>3,595,634</u></u>	<u><u>7,347</u></u>	<u><u>3,602,981</u></u>
民國111年1月3日(設立登記日)餘額	\$ -	-	-
本期攤銷	<u>405,331</u>	<u>1,560</u>	<u>406,891</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u><u>405,331</u></u>	<u><u>1,560</u></u>	<u><u>406,891</u></u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ <u><u>9,348,749</u></u>	<u><u>55,853</u></u>	<u><u>9,404,602</u></u>
民國111年12月31日	\$ <u><u>7,385,263</u></u>	<u><u>29,640</u></u>	<u><u>7,414,903</u></u>

本中心之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他非流動資產

基金(銀行活存)	112.12.31 \$ <u><u>100,000,000</u></u>	111.12.31 <u><u>60,000,000</u></u>
----------	---	---------------------------------------

相關說明，請詳附註五(七)。

(五)營業租賃-承租人

本中心民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之營業租賃列報於支出之費用為9,666,607元及5,057,376元

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	112.12.31	111.12.31
一年內	\$ 14,588,381	6,428,328
一年至五年	<u>55,551,640</u>	<u>27,856,120</u>
	\$ <u><u>70,140,021</u></u>	<u><u>34,284,448</u></u>

本中心以營業租賃承租辦公室，租賃期間通常為五~六年。

(六)員工福利

本中心之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依員工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本中心提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本中心民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日之確定提撥退休金辦法下之退休金費用為2,890,975元及1,252,092元，已提撥至勞工保險局。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(七)淨 值

1.基 金

本中心之基金係由勞動部捐助設立，本中心設立基金未經勞動部許可，不得動用。民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本中心財產總額分別為100,000,000元及60,000,000元，其中分別70,000,000元及30,000,000元尚未向法院辦理變更登記。

2.累積餘絀

民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一三日(設立登記日)至十二月三十一日，本中心累積賸餘分別為61,217,960元及4,837,721元。

(八)遞延收入-非流動

本中心遞延收入明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
遞延收入-政府補助	<u>\$ 32,146,301</u>	<u>23,654,536</u>

本中心於民國一一二年度及一一一年度取得勞動部補助15,667,117元及24,926,742元，用於本中心之不動產、廠房及設備及無形資產，並於該批資產之耐用年限內攤銷。於民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月三日(設立登記日)至十二月三十一日，本中心由於遞延收入轉列補助收入金額計7,175,352元及1,272,206元。

(九)金融資產及金融負債

1.金融資產

	<u>112.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：	
放款及應收款	
現金及約當現金	\$ 82,793,432
應收收益	58,499
其他應收款-其他	500,000
存出保證金	3,255,208
其他非流動資產	<u>100,000,000</u>
合 計	<u>\$ 186,607,139</u>

2.金融負債

	<u>112.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：	
應付款項	\$ 26,766,006
存入保證金	<u>816,740</u>
合 計	<u>\$ 27,582,746</u>

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

(十)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

	<u>111.12.31</u>
放款及應收款	
現金及約當現金	\$ 17,368,695
存出保證金	1,624,082
其他非流動資產	<u>60,000,000</u>
合 計	<u>\$ 78,992,777</u>

2.金融負債

	<u>111.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：	
應付款項	\$ 13,768,163
存入保證金	<u>535,063</u>
合 計	<u>\$ 14,303,226</u>

六、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

主要管理階層報酬

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
董事及監察人兼職費	<u>\$ 1,008,000</u>	<u>1,028,000</u>

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

八、重大期後事項：無。

九、其 他

(一)人事費用、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性 質 別	功 能 別	112年度	111.1.3(設立登記日)~111.12.31
		屬於支出者	屬於支出者
人事費用			
薪資費用		63,468,489	28,627,032
勞健保費用		5,647,944	2,333,353
退休金費用		2,890,975	1,252,092
其他人事費用		-	145,742
折舊費用		3,979,262	865,315
攤銷費用		3,196,090	406,891

(二)受法令、契約或其他約束限制者，應註明其限制、時效及有關事項：無。

(三)財團法人財產運用於購買股票及對單一公司持股比率情形：無。

財團法人職業災害預防及重建中心財務報表附註(續)

- (四)財團法人依本法第十九條第五項規定，購買捐助或捐贈累計達基金總額二分之一以上之捐助人或捐贈人及其關係企業所發行之股票、公司債及經勞動部核准之文號：無。
- (五)財團法人對單一個別團體、法人或個人所為獎助或捐贈之金額，及經勞動部許可之文號：無。
- (六)政府法令變更所生之重大影響：無。
- (七)其他為避免誤解或有助於財務報表之公允表達所必要說明之事項：本中心之年度支出明細表，請詳附件一。

財團法人職業災害預防及重建中心

支出明細表

中華民國112年12月31日

科目及業務項目	職業災害預防 業務	職業衛生健康 服務業務	職業傷病服務 業務	職災勞工重建 服務業務	機械設備技術 業務	行政管理業務	合計
支出							
業務支出							
勞務成本	26,562,139	11,847,364	9,437,135	13,886,227	5,020,666	-	66,753,531
租金與利息	589,085	413,807	351,690	536,068	26,145	-	1,916,795
材料及用品消耗	939,476	824,854	711,359	287,774	1,050	-	2,764,513
服務費用	25,033,578	10,527,564	7,774,086	13,062,385	4,993,471	-	61,391,084
會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	-	81,139	600,000	-	-	-	681,139
管理費用							
用人費用-人事費	-	-	-	-	-	97,458,345	97,458,345
租金與利息	-	-	-	-	-	72,007,408	72,007,408
材料及用品消耗	-	-	-	-	-	7,749,812	7,749,812
服務費用	-	-	-	-	-	951,876	951,876
折舊及攤銷	-	-	-	-	-	8,265,453	8,265,453
稅捐及規費	-	-	-	-	-	7,175,352	7,175,352
會費、捐助、補助、分攤、救助 (濟)與交流活動費	-	-	-	-	-	187,053	187,053
	-	-	-	-	-	1,121,391	1,121,391
總計	26,562,139	11,847,364	9,437,135	13,886,227	5,020,666	97,458,345	164,211,876

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11310875 號

會員姓名：黃明宏

事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004


事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

委託人統一編號：91602332

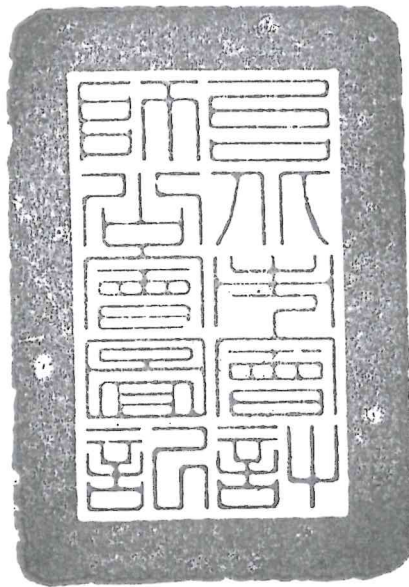
會員書字號：北市會證字第 3988 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人職業災害預防及重建中心

112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃明宏	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：

