

財團法人第一社會福利基金會

民國 113 年度及 112 年度

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告

基金會地址：台北市信義區信義路五段 150 巷 342 弄 17-7 號

基金會電話：(02)2722-4136

會計師查核報告

財團法人第一社會福利基金會 公鑒：

查核意見

財團法人第一社會福利基金會民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，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「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第一社會福利基金會民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 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，與財團法人第一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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「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第一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第一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。

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第一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，以及使財團法人第一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第一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。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財團法人第一社會福利基金會財務報表之查核意見。

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)。

華立會計師事務所

會計師：

黃啟峰



地 址：台北市南港區重陽路 200 號 9 樓

民 國 114 年 5 月 23 日

民國113年12月31日及民國112年12月31日

單位：新台幣 元

	113年12月31日			附註	112年12月31日		
	金	額	%		金	額	%
資產							
流動資產							
現金及約當現金	\$ 362,443,095		33	四	\$ 306,910,156		30
應收票據	-		-	五、十八	100,000		-
應收帳款	106,737,915		10	五、十八	95,071,910		9
其他應收款	2,112,106		-	六	1,411,237		-
預付款項	1,532,730		-	十八	13,287,603		1
流動資產合計	472,825,846		43		416,780,906		40
非流動資產							
基金存款	39,590,000		4	七、十二	39,590,000		4
採權益法之投資	27,613,367		3	八	32,292,278		3
不動產、廠房及設備	533,644,587		49	三、九	517,317,359		52
存出保證金	8,765,288		1		6,354,623		1
非流動資產合計	609,613,242		57		595,554,260		60
資產總額	\$1,082,439,088	100	100		\$1,012,335,166	100	100
負債、基金及累積餘絀							
流動負債							
應付票據							
應付帳款				十八			
其他應付款				十			
預收款項							
其他流動負債							
流動負債合計							
非流動負債							
存入保證金				十八			
受託代管財產				九			
淨確定福利負債				三、十一			
非流動負債合計							
負債合計							
淨值							
永久受限淨值							
登記財產總額				十二			
永久受限淨值合計							
未受限淨值							
未受限淨值-累積餘絀							
未受限淨值合計							
其他淨值							
其他淨值-其他綜合餘絀							
其他淨值合計							
淨值合計							
負債、基金及累積餘絀總額	\$1,082,439,088	100	100		\$1,012,335,166	100	100
資產總額	\$1,082,439,088	100	100		\$1,012,335,166	100	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

張鍾培

執行長：

張青倫

主辦會計：

曾珍香

財團法人第一社會福利基金會

收支餘絀表

民國113年1月1日至12月31日及民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣 元

	附註	113年度		112年度			
		金	額	%	金	額	%
收 入							
服務(營運)收入	十八	\$	277,356,176	38	\$	191,462,092	33
政府補助收入			129,394,631	18		97,905,158	17
捐贈收入	十八		56,964,490	8		51,816,732	9
利息收入			3,649,402	-		2,586,502	-
銷貨收入	十八		5,641,133	1		5,889,505	1
租賃收入	十八		1,028,568	-		2,457,144	-
附屬作業組織收入	十三、十五		261,958,876	35		228,188,158	40
			735,993,276	100		580,305,291	100
支 出							
業務支出	十四、十五、十七、十八		(409,947,073)	(56)		(301,225,436)	(52)
行政管理支出	十四、十五		(5,754,907)	(1)		(5,335,677)	(1)
投資損失(採權益法)	八		(4,678,911)	(1)		(244,105)	-
銷貨成本			(12,710)	-		(82,617)	-
處分資產損失			(201,800)	-		-	-
附屬作業組織支出	十三、十五		(267,800,606)	(36)		(240,084,136)	(41)
			(688,396,007)	(94)		(546,971,971)	(94)
本期餘絀(稅前)			47,597,269	6		33,333,320	6
減：所得稅費用	十六		-			-	
本期餘絀(稅後)			47,597,269			33,333,320	
本期其他綜合(虧)餘絀— 確定福利計劃精算調整	十一		1,725,724			(276,234)	
本期綜合餘絀總額		\$	49,322,993		\$	33,057,086	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：





財團法人第一社會福利基金會

董事會

民國113年1月1日至12月31日及民國112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 —其他權益	合計
	永久受限	暫時受限	指定用途淨值	累積結餘(虧損)		
112年 01月 01日餘額	\$ 352,426,338	\$ -	\$ -	\$ 520,886,947	\$ 4,547,805	\$ 877,861,090
112年稅後餘絀	-	-	-	33,333,320	-	33,333,320
112年受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
112年未受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
112年其他綜合(虧)餘絀— 確定福利計劃精算調整	-	-	-	-	(276,234)	(276,234)
112年 12月 31日餘額	\$ 352,426,338	\$ -	\$ -	\$ 554,220,267	\$ 4,271,571	\$ 910,918,176
113年 01月 01日餘額	\$ 352,426,338	\$ -	\$ -	\$ 554,220,267	\$ 4,271,571	\$ 910,918,176
113年稅後餘絀	-	-	-	47,597,269	-	47,597,269
113年受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
113年未受限淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-
113年其他綜合(虧)餘絀— 確定福利計劃精算調整	-	-	-	-	1,725,724	1,725,724
113年 12月 31日餘額	\$ 352,426,338	\$ -	\$ -	\$ 601,817,536	\$ 5,997,295	\$ 960,241,169

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：
張鍾培

執行長：

張育菁

主辦會計：

曾秀珍

財團法人第一社會福利基金會

現金流量表

民國113年1月1日至12月31日及民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣 元

	113年度	112年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 47,597,269	\$ 33,333,320
調整項目：		
收益費損項目：		
受贈運輸設備	-	(813,000)
折舊費用	6,130,976	5,564,230
資產報廢損失	501,106	
處分財產損(益)	80,000	72,162
利息收入	(4,152,806)	(2,942,782)
採權益法認列之投資損(益)	4,678,911	244,105
營運資產及負債項目之淨變動		
應收票據	100,000	9,431,748
應收帳款	(11,666,005)	3,757,109
其他應收款		
預付款項	11,754,873	(11,340,309)
應付票據	2,380,242	(1,454,067)
應付帳款	(1,032,215)	7,187,930
其他應付款	15,346,641	(11,282,258)
預收款項	3,996,922	6,777,891
其他流動負債	1,635,167	(1,483,151)
淨確定福利負債	(516,445)	(428,228)
營運產生之現金	76,834,636	36,624,700
收取之利息	3,451,937	2,250,993
收取之現金股利	-	1,460,401
營運活動之淨現金流入	80,286,573	40,336,094
投資活動之現金流量：		
購入不動產、廠房及設備	(23,135,721)	(15,131,864)
出售不動產、廠房及設備價款	9,524	14,286
存出保證金(增加)減少	(2,410,665)	558,774
投資活動之淨現金流(出)	(25,536,862)	(14,558,804)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	783,228	(620,772)
籌資活動之淨現金流(出)	783,228	(620,772)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	55,532,939	25,156,518
期初現金及約當現金餘額	306,910,156	281,753,638
期末現金及約當現金餘額	\$ 362,443,095	\$ 306,910,156

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：



執行長：



主辦會計：



財團法人第一社會福利基金會

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織及宗旨

- (一) 本基金會原名「財團法人台北市第一兒童發展文教基金會」，係於民國 70 年 8 月 14 日經北市教四字第 38725 號函核准設立，並於民國 70 年 9 月 17 日完成法人設立登記。其後復於民國 86 年間經核准改隸內政部(現已改制為「衛生福利部」)，為全國性之財團法人，並更名為「財團法人第一社會福利基金會」。
- (二) 本基金會以幫助身心障礙國民接受教育，鼓勵有關特教的研究和著述，普及和提高特教機構素質，推行社會教育及保障身心障礙國民的權益為目的。依本基金會捐助章程第二條所訂之目的事業如下：
1. 辦理身心障礙福利服務，提供早期療育、照顧與訓練、復健、居住、家庭支持等服務。
 2. 辦理身心障礙者職業重建服務，提供職業訓練、就業服務、庇護性就業服務、職業輔導評量及職務再設計等。
 3. 辦理身心障礙者、失能者、輔具需求者所需之輔具諮詢與評估、使用訓練、清潔消毒與維修、回收租借、復能訓練、宣導倡議等相關服務與網路資源。
 4. 辦理社會企業，提供身心障礙者及其他就業弱勢者從事清潔服務、物業管理或其他經主管機關於優先採購網路資訊平台核准之服務及產品項目等工作機會，協助其獲得穩定收入，維持生活品質。
 5. 辦理作業活動服務、行為情緒輔導服務、自主倡議輔導服務等以提供發展遲緩、身心障礙者、失能者及其他家庭多元化之支持服務，促進其身心健康平衡及生活品質提升。
 6. 辦理信託業務，照顧身心障礙者安養服務。
 7. 辦理長期照顧服務，提供居家式、社區式、機構住宿式、家庭照顧者支持服務等長照服務，或其他經中央主管機關公告之長照服務方式。
 8. 提供大眾有關身心障礙者之照顧與訓練、就業輔導及輔具應用等諮詢及社會教育。
 9. 提供特殊教育及社福組織諮詢與輔導、培訓社會福利相關專業人員。
 10. 獎助清寒身心障礙者接受照顧與訓練。
 11. 從事相關知能及專業書籍的出版及相關研究。
 12. 接受主管機關委託辦理事項。
 13. 其他有關社會福利服務事項。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國 114 年 5 月 22 日經董事會通過後發布。

三、重要會計政策

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，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「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

資產負債之原始衡量，依歷史成本為原則。其後續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。

(三) 外幣

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。

(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. 預期將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. 預期將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. 本法人不能無條件將清償期限遞延至資產負債表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) 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衡量，後續則依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「處分不動產、廠房及設備損益」。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本法人，且其金額能可靠衡量，則將該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：20~55 年

(2)其他設備：3~10 年

(七) 租賃

承租人

屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本法人之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(八) 退休金

1. 本基金會原訂有員工退休辦法，採確定給付制，就適用該辦法之員工薪資總額百分之二至十五之範圍內，提撥退休準備金至臺灣銀行勞工退休準備金專戶。
2. 本基金會自民國 94 年 7 月 1 日起全面採勞工退休金條例之新制退休金制度，屬確定提撥制，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。實施後既有員工得選擇適用原舊制退休金辦法，或改適該條例之新制退休金制度，並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例新制退休金制度之員工，本基金會每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
3. 本基金會自民國 103 年起，就採確定給付制之退休金計畫，自願採財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算結果認列退休金資產或負債。有關首次採用該等公報而產生之未認列過渡性淨給付義務，本基金會按中華民國會計研究發展基金會基祕字第 201 函之規定及本基金會第 12 屆第 2 次董事會之決議，一次估列為退休金成本，而不予分期攤銷。
4. 本基金會自 105 年 1 月 1 日起配合有關法規採用企業會計準則公報及其解釋之規定，按國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，追溯調整至民國 106 年期初之資產、負債及淨額。

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計劃

A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

5. 本法人適用勞工退休金條例之新制退休金制度，屬確定提撥制，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。對適用該條例新制退休金制度之員工，本法人每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。
6. 屬確定提撥制之退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認為當期退休金費用。

(九) 收入與支出

本法人捐款收入於收到時認列，其餘收入於已實現或可實現時認列，相關支出配合收入於發生時承認，或依權責發生制於發生時當其認列。本法人收入包括捐款收入、政府補助收入、業務收入、租金收入、利息收入及處分財產利益等；支出包括行政支出、業務支出、捐贈支出及處分財產損失等。

(十) 所得稅

本法人係經登記立案之非營利組織，依行政院頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定免徵所得稅。若符合行政院頒布之標準則免納所得。其銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將不足支應部份扣除外，應依法課徵所得稅。所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅係認列於損益。

(十一) 民國 113 年及 112 年度重大會計政策差異：無

四、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
現金	\$ 642,000	\$ 592,000
銀行存款		
支票存款	3,482,982	1,749,546
活期存款	141,268,526	176,404,551
郵政劃撥	283,257	316,340
定期存款	216,766,330	127,847,719
銀行存款小計	361,801,095	306,318,156
現金及約當現金合計	\$ 362,443,095	\$ 306,910,156

上述 113 年及 112 年 12 月 31 日之銀行定期存款，內中分別金額\$12,558,361 及 \$12,439,750，經設定質押供作承辦大樓清潔業務之履約保證。

五、應收款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 100,000
應收帳款	106,737,915	95,071,910
應收款項合計	<u>\$ 106,737,915</u>	<u>\$ 95,171,910</u>

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款之餘額，其內容主要係應收政府補助款及應收服務收入。

六、其他應收款

	113年12月31日	112年12月31日
應收利息	\$ 2,112,106	\$ 1,411,237
其他應收款合計	<u>\$ 2,112,106</u>	<u>\$ 1,411,237</u>

七、基金

	113年12月31日	112年12月31日
登記財產總額－基金	\$ 39,590,000	\$ 39,590,000
基金存款合計	<u>\$ 39,590,000</u>	<u>\$ 39,590,000</u>

(一) 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之基金(存款)，內中金額\$39,590,000 係本財團法人登記財產總額之基金，本基金會依法不得動支。

(二) 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之基金並未提供抵押或擔保。

八、採權益法之投資

其明細如下：

被投資公司：第一社會企業股份有限公司

係由關係人於 105 年度捐贈之未上市櫃公司股份 20,000 股，每股面額 10 元，受贈之持股比例為 100%；其後經奉衛生福利部社會家庭署核准參與該公司之現金增資案，投資金額為\$29,800,000，增資後之持股數為 3,000,000 股，每股面額 10 元，持股比例為 100%。

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 32,292,278	\$ 33,996,784
獲配現金股利分配	-	(1,460,401)
依權益法認列之當年度投資(損失)利益	(4,678,911)	(244,105)
期末餘額	<u>\$ 27,613,367</u>	<u>\$ 32,292,278</u>
期末持股比例	<u>100%</u>	<u>100%</u>

九、不動產、廠房及設備

113年度	土地	房屋及建物	建築改良物	運輸設備	其他設備	未完工程	代管財產	合計
成本：								
期初餘額	\$ 371,518,234	\$ 141,320,919	\$ 37,599,244	\$ 22,129,702	\$ 10,865,639	\$ 13,019,039	\$ 18,301,762	\$ 614,754,539
年度增添	-	-	925,732	1,211,200	1,288,070	19,710,719	502,961	23,638,682
年期移轉	-	-	21,918,341	-	-	(21,918,341)	-	-
年度處分及報廢	-	-	-	(1,056,619)	(550,000)	-	(589,848)	(2,196,467)
期末餘額	\$ 371,518,234	\$ 141,320,919	\$ 60,443,317	\$ 22,284,283	\$ 11,603,709	\$ 10,811,417	\$ 18,214,875	\$ 636,196,754
折舊及減損：								
期初餘額	\$ -	\$ 42,976,684	\$ 31,408,588	\$ 14,277,032	\$ 8,774,876	\$ -	\$ -	\$ 97,437,180
年度折舊提列	-	3,191,820	1,557,230	1,224,417	157,509	-	-	6,130,976
年度處分及報廢	-	-	-	(845,295)	(170,694)	-	-	(1,015,989)
期末餘額	\$ -	\$ 46,168,504	\$ 32,965,818	\$ 14,656,154	\$ 8,761,691	\$ -	\$ -	\$ 102,552,167
帳面價值：								
期初餘額	\$ 371,518,234	\$ 98,344,235	\$ 6,190,656	\$ 7,852,670	\$ 2,090,763	\$ 13,019,039	\$ 18,301,762	\$ 517,317,359
期末餘額	\$ 371,518,234	\$ 95,152,415	\$ 27,477,499	\$ 7,628,129	\$ 2,842,018	\$ 10,811,417	\$ 18,214,875	\$ 533,644,587

112年度	土地	房屋及建物	建築改良物	運輸設備	其他設備	未完工程	代管財產	合計
成本：								
期初餘額	\$ 371,518,234	\$ 141,320,919	\$ 37,317,419	\$ 19,917,940	\$ 11,567,424	\$ -	\$ 17,422,227	\$ 599,064,163
年度增添	-	-	281,825	2,644,000	-	13,019,039	892,908	16,837,772
年度處分及報廢	-	-	-	(432,238)	(701,785)	-	(13,373)	(1,147,396)
期末餘額	\$ 371,518,234	\$ 141,320,919	\$ 37,599,244	\$ 22,129,702	\$ 10,865,639	\$ 13,019,039	\$ 18,301,762	\$ 614,754,539

折舊及減損：

期初餘額	\$ -	\$ 39,784,864	\$ 30,898,892	\$ 13,161,101	\$ 9,075,668	\$ -	\$ -	\$ 92,920,525
年度折舊提列	-	3,191,820	509,696	1,461,721	400,993	-	-	5,564,230
年度處分及報廢	-	-	-	(345,790)	(701,785)	-	-	(1,047,575)
期末餘額	\$ -	\$ 42,976,684	\$ 31,408,588	\$ 14,277,032	\$ 8,774,876	\$ -	\$ -	\$ 97,437,180

帳面價值：

期初餘額	\$ 371,518,234	\$ 101,536,055	\$ 6,418,527	\$ 6,756,839	\$ 2,491,756	\$ -	\$ 17,422,227	\$ 506,143,638
期末餘額	\$ 371,518,234	\$ 98,344,235	\$ 6,190,656	\$ 7,852,670	\$ 2,090,763	\$ 13,019,039	\$ 18,301,762	\$ 517,317,359

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

十、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 48,988,700	\$ 38,147,140
應納營業稅額	3,234,169	2,221,249
其他應付費用	14,286,253	10,794,092
其他應付款合計	<u>\$ 66,509,122</u>	<u>\$ 51,162,481</u>

十一、員工退休金及淨確定福利負債

本基金會原訂有員工退休辦法，採確定給付制，就適用該辦法之員工薪資總額百分之二至十五之範圍內，提撥退休準備金至臺灣銀行勞工退休準備金專戶。

本基金會自民國 94 年 7 月 1 日起全面採勞工退休金條例之新制退休金制度，屬確定提撥制，於員工提供服務之期間，將應提繳之退休金提撥至員工個人專戶儲存，並認列為當年度退休金費用。實施後既有員工得選擇適用原舊制退休金辦法，或改適該條例之新制退休金制度，並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例新制退休金制度之員工，本基金會每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本基金會自民國 103 年度起，就採確定給付制之退休金計畫，自願採財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算結果認列退休金資產或負債。有關首次採用該等公報而產生之未認列過渡性淨給付義務，本基金會按中華民國會計研究發展基金會基祕字第 201 函之規定及本基金會第 12 屆第 2 次董事會之決議，一次估列為退休金成本，而不予分期攤銷。

本基金會自 105 年 1 月 1 日起配合有關法規採用企業會計準則公報及其解釋之規定，按國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，追溯調整至民國 105 年期初之資產、負債及淨額。

(一)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(二)確定福利計畫

1. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以報導期間結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

2. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。

屬確定提撥制之退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認為當期退休金費用。本基金會依「勞工退休金條例」規定，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。員工退休金之支付則依退休時員工個人退休金專戶及累積收益之餘額，採按月或一次方式領取。本基金會民國113年及112年度依規定繳至員工個人專戶，並認列為退休金費用之金額分別為\$23,302,948及\$18,657,880。

(一) 民國113年度及112年度帳列退休金費用金額之內容：

	113年度		
	確定給付制 (舊制)	確定提撥制 (新制)	合計
依IAS19公報認列之福利成本 (退休金成本)	\$ 262,187	\$ -	\$ 262,187
提撥退休金準備金專戶金額	-	23,302,948	23,302,948
退休金費用合計	\$ 262,187	\$ 23,302,948	\$ 23,565,135

	112年度		
	確定給付制 (舊制)	確定提撥制 (新制)	合計
依IAS19公報認列之福利成本 (退休金成本)	\$ 372,674	\$ -	\$ 372,674
提撥退休金準備金專戶金額	-	18,657,880	18,657,880
退休金費用合計	\$ 372,674	\$ 18,657,880	\$ 19,030,554

(二) 非屬確定提撥制之退休金計畫部分，民國113年及112年度依國際會計準則公報第十九號「員工福利」認列相關資產、負債及淨值之資訊列示如下：

1. 資產負債表認列之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 41,531,135	\$ 44,598,967
計畫資產之公允價值	(39,866,278)	(40,691,941)
認於資產負債表之淨負債(資產)	\$ 1,664,857	\$ 3,907,026

2. 確定福利義務現值之分析：

	113年12月31日	112年12月31日
既得福利	\$ 35,747,703	\$ 37,871,088
確定福利義務之組成項目：	113年12月31日	112年12月31日
(1)既得福利義務	\$ 33,027,601	\$ 35,241,645
(2)應計但未既得之福利	4,247,709	4,691,895
(3)歸屬於未來薪資增加之金額	4,255,825	4,665,427
確定福利義務	\$ 41,531,135	\$ 44,598,967

3. 確定福利義務之變動：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 44,598,967	\$ 45,158,308
當期服務成本	222,757	331,472
前期服務成本	-	-
確定福利義務之利息成本	501,738	508,031
人口統計假設變化所造成之精算損(益)	-	-
財務假變化所造成之精算損(益)	(299,921)	-
經驗調整所造成之精算損(益)	2,330,245	678,806
縮減損失(利益)	-	-
清償影響數	-	-
計畫資產支付數	(5,822,651)	(2,077,650)
本法人帳上直接支付數	-	-
期末餘額	\$ 41,531,135	\$ 44,598,967

4. 計畫資產公允價值之變動：

	113年度	112年度
期初餘額	\$ 40,691,941	\$ 41,099,288
利息收入	462,308	466,829
計畫資產報酬	3,756,048	402,572
雇主提撥數	778,632	800,902
計畫資產支付數	(5,822,651)	(2,077,650)
期末餘額	\$ 39,866,278	\$ 40,691,941

5. 淨退休金成本組成項目如下：

(1) 列入本期餘絀之項目一

	113年度	112年度
當期服務成本	\$ 222,757	\$ 331,472
前期服務成本	-	-
利息成本	501,738	508,031
計畫資產之利息收入	(462,308)	(466,829)
資產上限之影響數之利息	-	-
確定福利成本	<u>\$ 262,187</u>	<u>\$ 372,674</u>

(2) 列入本期其他綜合(虧)餘絀之項目一

	113年度	112年度
淨確定福利負債資產之再衡量數：		
精算假設變化所造成之精算(損)益	\$ (2,330,245)	\$ -
經驗調整所造成之精算(損)益	299,921	(678,806)
計畫資產報酬	<u>3,756,048</u>	<u>402,572</u>
淨確定福利負債資產之再衡量數	\$ 1,725,724	\$ (276,234)
(認列為本期「其他綜合(虧)餘絀」)		

6. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	113年度	112年度
1. 折現率	1.500%	1.125%
2. 長期平均調薪率	2.500%	2.250%

7. 本法人於民國 113 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$254,415。

十二、 登記財產總額

截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，本基金會之法人登記證書所載財產總額均為 \$352,426,338，其內容、金額及帳列科目說明如下：

	113年12月31日	112年12月31日	會計科目
登記財產總額—基金	\$ 39,590,000	\$ 39,590,000	基金存款
登記財產總額—土地	186,830,776	186,830,776	土地
登記財產總額—房屋	126,005,562	126,005,562	房屋及建物
登記財產總額合計	<u>\$ 352,426,338</u>	<u>\$ 352,426,338</u>	

十三、 附屬作業組織之收入及支出

本基金會以幫助身心障礙國民接受教育，鼓勵特教研究和著述，普及和提高機構素質，推行社會教育及保障身心障礙國民的權益為目的。所設立附屬作業組織民國 113 年度及 112 年度之收支情形，說明如下：

	113年度	112年度
	金額	金額
收入		
服務(營運)收入	\$ 121,954,555	\$ 122,865,537
銷貨收入	2,990,195	2,925,101
租賃收入	993,785	324,339
政府補助收入	124,458,291	92,107,918
捐贈收入	11,058,646	9,608,983
利息收入	503,404	356,280
收入合計	261,958,876	228,188,158
支出		
營運成本	(254,042,494)	(227,960,498)
銷貨成本	(1,961,826)	(1,740,634)
行政管理支出	(11,416,980)	(10,310,842)
處分資產損失	(379,306)	(72,162)
支出合計	(267,800,606)	(240,084,136)
營運(虧損)結餘	\$ (5,841,730)	\$ (11,895,978)

十四、 功能別報表(不含附屬作業組織)

	113年度		
	身心障礙福利	業務支出合計	行政管理支出合計
人事費用	\$ 350,090,208	\$ 350,090,208	\$ 5,754,907
材料及用品銷耗	5,503,943	5,503,943	-
租金費用	2,640,718	2,640,718	-
折舊及攤銷	2,397,329	2,397,329	-
捐贈費用	23,000	23,000	-
訓練費用	209,259	209,259	-
其他費用	49,082,616	49,082,616	-
合計	\$ 409,947,073	\$ 409,947,073	\$ 5,754,907

112年度			
	身心障礙福利	業務支出合計	行政管理支出合計
人事費用	\$ 261,654,323	\$ 261,654,323	\$ 5,335,677
材料及用品銷耗	6,439,592	6,439,592	-
租金費用	3,414,804	3,414,804	-
折舊及攤銷	1,969,783	1,969,783	-
捐贈費用	15,100	15,100	-
訓練費用	435,968	435,968	-
其他費用	27,295,866	27,295,866	-
合計	<u>\$ 301,225,436</u>	<u>\$ 301,225,436</u>	<u>\$ 5,335,677</u>

十五、 人事費用

113年度					
項目	基金會總機構		附屬作業組織		合計
	業務支出	行政管理支出	營運成本	行政管理支出	
薪資費用	\$ 272,399,915	\$ 4,845,388	\$ 160,017,374	\$ 9,053,424	\$ 446,316,101
伙食費	18,585,720	190,400	8,899,100	561,600	28,236,820
保險費	26,969,261	495,299	18,640,641	1,254,432	47,359,633
退休金	14,571,950	209,001	8,236,660	547,524	23,565,135
加班費	15,364,919	14,819	4,880,957	-	20,260,695
職工福利	2,198,443	-	1,214,055	-	3,412,498
合計	<u>\$ 350,090,208</u>	<u>\$ 5,754,907</u>	<u>\$ 201,888,787</u>	<u>\$ 11,416,980</u>	<u>\$ 569,150,882</u>

112年度					
項目	基金會總機構		附屬作業組織		合計
	業務支出	行政管理支出	營運成本	行政管理支出	
薪資費用	\$ 205,441,241	\$ 4,521,146	\$ 144,546,289	\$ 8,132,231	\$ 362,640,907
伙食費	12,729,225	140,240	6,840,560	529,680	20,239,705
保險費	20,744,690	462,846	17,284,581	1,141,324	39,633,441
退休金	10,666,166	203,683	7,653,098	507,607	19,030,554
加班費	10,796,682	7,762	3,934,974	-	14,739,418
職工福利	1,276,319	-	1,116,113	-	2,392,432
合計	<u>\$ 261,654,323</u>	<u>\$ 5,335,677</u>	<u>\$ 181,375,615</u>	<u>\$ 10,310,842</u>	<u>\$ 458,676,457</u>

十六、 所得稅

本基金會民國113年及民國112年度均符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條及第三條規定，銷售貨物與創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免課徵所得稅。

十七、 營業租賃

本法人以營業租賃承租辦公室、運輸設備及其他設備，於113年及112年度分別認列3,247,953元及4,264,886元之租金支出。因不可取消租約之未來最低租賃給付總額如下：

期間	金額
一年以內	\$1,080,000
超過一年但不超過五年	3,240,000
超過五年	-
	<u>\$4,320,000</u>

十八、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人	與 本 法 人 之 關 係
第一社會企業股份有限公司 (以下簡稱「第一社企」)	本法人100%持股之被投資公司
第一輔具股份有限公司 (以下簡稱「第一輔具」)	第一社企100%持股之被投資公司
財團法人中華民國婦聯社會福利基金會	本法人之董事長係該法人之董事長
鍾張培士	本法人之董事長
廖春芬	本法人之副董事長
張菁倫	本法人之執行長(任期自111年3月1日起)
李文卿	本法人之董事
李文卿建築師事務所	本法人之董事所開設之執行業務機構
柴松林	本法人之董事
黃琬雅	本法人之董事(任期自113年07月15日起)
閔耀祖	本法人之董事(任期自113年07月15日起)
王念慈	本法人之董事(任期自113年07月15日起)
劉瓊瑛	本法人之董事(任期自113年07月15日起)

(二) 與關係人之間之重大交易事項

1. 應收帳款

關係人	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 26,695,493	25.01%	\$ 6,338,761	6.67%
	\$ 26,695,493	25.01%	\$ 6,338,761	6.67%

2. 預付費用

關係人	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ -	0.00%	\$ 1,350,000	10.16%
	\$ -	0.00%	\$ 1,350,000	10.16%

3. 應付帳款

關係人	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 376,281	2.84%	\$ 1,403,871	9.82%
第一輔具	264,660	2.00%	-	0.00%
	\$ 640,941	4.84%	\$ 1,403,871	9.82%

4. 存入保證金

關係人	113年12月31日		112年12月31日	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 540,000	14.65%	\$ 1,290,000	44.45%
	\$ 540,000	14.65%	\$ 1,290,000	44.45%

5. 服務(營運)收入

關係人	113年度		112年度	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 74,181,357	18.58%	\$ 3,407,238	1.08%
財團法人中華民國婦 聯社會福利基金會	41,905	0.01%	40,000	0.01%
	\$ 74,223,262	18.59%	\$ 3,447,238	1.10%

6. 銷貨收入

關係人	113年度		112年度	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 167,848	1.94%	\$ 220,307	2.50%
	\$ 167,848	1.94%	\$ 220,307	2.50%

7. 租賃收入

關係人	113年度		112年度	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 1,037,328	51.29%	\$ 2,483,424	89.21%
	\$ 1,037,328	51.29%	\$ 2,483,424	89.21%

8. 捐贈收入(現金)

關係人	113年度	112年度
第一社企	\$ -	\$ 200,000
財團法人中華民國婦聯社會福利基金會	400,000	-
廖春芬	12,000	19,000
張菁倫	15,000	16,415
郭立志	-	14,400
李文卿	-	15,000
劉瓊瑛	3,000	-
	\$ 430,000	\$ 297,815

9. 捐贈收入(禮券)

關係人	113年度	112年度
李文卿	10,000	10,000
	\$ 10,000	\$ 10,000

10. 業務支出-其他費用

關係人	113年度		112年度	
	金額	比率	金額	比率
第一社企	\$ 3,039,011	3.51%	\$ 2,836,784	5.14%
第一輔具	255,652	0.29%	-	0.00%
李文卿建築師事務所	402,600	0.46%	10,000	0.02%
	<u>\$ 3,697,263</u>	<u>4.26%</u>	<u>\$ 2,846,784</u>	<u>5.16%</u>

11. 車馬費

關係人	113年度	112年度
廖春芬	13,000	16,000
王念慈	11,000	9,000
柴松林	3,000	5,000
閔耀祖	3,000	-
黃琬雅	3,000	-
劉瓊瑛	3,000	-
	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

十九、 重大承諾事項、或有事項及重大期後事項

(一) 重大承諾事項：無

(二) 或有事項：無

(三) 重大期後事項：無

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 11422753 號

會員姓名：黃啓峰

事務所電話：(02)27880003

事務所名稱：華立會計師事務所

事務所統一編號：37977585

事務所地址：臺北市南港區重陽路200號9樓

委託人統一編號：04170054

會員書字號：北市會證字第 3567 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人第一社會福利基金會

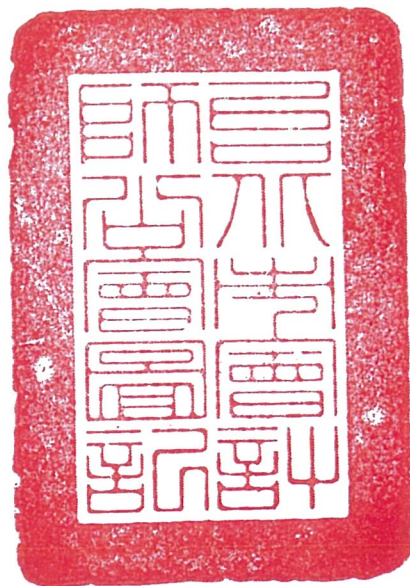
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃啓峰	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 05 月 16 日