

社團法人台灣之心愛護動物協會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 103 年度



智洋會計師事務所

台中市北區中清路一段 106 號(門牌整編後)

電話：(04) 22026969

傳真：(04) 22023636

社團法人台灣之心愛護動物協會

103 年度財務報表及會計師查核報告書

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資 產 負 債 表	4
五、收 支 餘 絀 表	5
六、現 金 流 量 表	6
七、財務報表附註	7 - 13
(一)協會沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 - 8
(三)會計原則變動之理由及其影響	8
(四)重要會計科目之說明	9 - 11
(五)關係人交易	12
(六)抵押資產	13
(七)或有負債及承諾事項	13
(八)期後事項	13
(九)其 他	13
八、重要會計項目明細表	14-15
九、會計師印鑑證明	16



智 洋

Jih Young

智洋會計師事務所

台中市北區中清路一段106號
No.106, Sec.1, Zhongqing Rd., North
District, Taichung City.
電話:04-22026969
傳真:04-22023636

會計師查核報告書

社團法人台灣之心愛護動物協會民國103年12月31日之資產負債表暨民國103年1月1日至12月31日之收支餘絀表及現金流量表，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，足以允當表達社團法人台灣之心愛護動物協會民國103年12月31日之財務狀況，暨民國103年1月1日至12月31日之經營成果及現金流量。

社團法人台灣之心愛護動物協會民國102年度之財務報表未經查核，其與民國103年12月31日止財務報表並列之目的，僅供比較參考之用。

此 致

社團法人台灣之心愛護動物協會 公鑒

智 洋 會 計 師 事 務 所

會 計 師：陳 韻 如

地 址：台中市北區中清路一段106號

電 話：(04) 2 2 0 2 6 9 6 9

中 華 民 國 104 年 3 月 25 日



社團法人台灣之心愛護動物協會

資產負債表

民國103年12月31日

及 102年12月31日(未查核)



單位：新台幣元

資 產 會 計 科 目	103	12.	31	102	12.	31	負債及淨資產 會 計 科 目	103	12.	31	102	12.	31
	金額		%	金額		%		金額		%	金額		%
資產：							負債：						
流動資產							流動負債						
現金及約當現金(註二、四.1)	7,626,527		70.83	2,362,383		79.32	應付款項(註四.6、註五)	2,877,301		26.72	1,763,358		59.21
應收款項淨額(註二、四.2)	1,467,182		13.63	130,668		4.39	代收款項	11,160		0.10	4,041		0.14
預付款項(註四.3)	117,294		1.09	168,667		5.66	流動負債合計	2,888,461		26.83	1,767,399		59.35
流動資產合計	9,211,003		85.55	2,661,718		89.38	負債總計	2,888,461		26.83	1,767,399		59.35
固定資產(註四.4、註五)							基金及餘絀：						
運輸設備	1,782,292		16.55	360,000		12.09	準備基金(註四.7)	2,979,106		27.67	984,481		33.06
減：累計折舊-運輸設備	(272,000)		(2.53)	(90,000)		(3.02)	累積餘絀(註四.8)	226,238		2.10	18,488		0.62
固定資產淨額	1,510,292		14.03	270,000		9.07	本期餘絀	4,672,890		43.40	207,750		6.98
其他資產							基金及餘絀總計	7,878,234		73.17	1,210,719		40.65
存出保證金(註四.5)	45,400		0.42	46,400		1.56	負債及基金餘絀總計	10,766,695		100.00	2,978,118		100.00
其他資產合計	45,400		0.42	46,400		1.56							
資 產 總 計	10,766,695		100.00	2,978,118		100.00							

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



常務監事：



主辦會計：



社團法人台灣之心愛護動物協會

收支餘絀表

民國103年1月1日至12月31日

及 102年1月1日至12月31日(未查核)



單位：新台幣元

項 目	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
會員入會費收入	1,000	0.01	8,000	0.08
會員常年會費收入	46,000	0.23	10,000	0.10
捐款收入(附表1)	17,345,471	86.96	7,805,874	79.27
補助收入	2,546,323	12.77	2,020,940	20.52
利息收入	7,459	0.04	1,879	0.02
合 計	<u>19,946,253</u>	<u>100.00</u>	<u>9,846,693</u>	<u>100.00</u>
支出：				
業務費用				
TNR(紮浪浪計劃)-絕育醫療費(註五)	1,832,560	9.19	404,992	4.11
湖光下鄉專案(附表2、註五)	4,654,128	23.33	4,789,405	48.64
恆春專案(委託醫院絕育費)	400,340	2.01	555,270	5.64
境外認養費(附表2)	1,289,683	6.47	584,436	5.94
大專動保服務隊活動費	289,605	1.45	208,658	2.12
教育宣導及活動費	20,390	0.10	75,372	0.77
急難救助-飼料補助費	151,885	0.76	337,402	3.43
衣服費用	100,316	0.50	233,312	2.37
絕育-醫龍下鄉專案	798,698	4.00	0	0.00
台大懷生計畫活動費	585,564	2.94	0	0.00
業務費用小計	10,123,169	50.75	7,188,847	73.01
補助行政費用(附表2)	5,150,194	25.82	2,450,096	24.88
支出合計	<u>15,273,363</u>	<u>76.57</u>	<u>9,638,943</u>	<u>97.89</u>
本期稅前結餘(短絀)	4,672,890	23.43	207,750	2.11
所得稅(註四.10)	0	0.00	0	0.00
本期稅後結餘(短絀)	<u>4,672,890</u>	<u>23.43</u>	<u>207,750</u>	<u>2.11</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



常務監事：



主辦會計：



社團法人台灣之心愛護動物協會

現金流量表

民國103年1月1日至12月31日

及 102年1月1日至12月31日(未查核)

單位：新台幣元

項 目	103年度	102年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	4,672,890	207,750
調整項目：		
折舊費用	182,000	90,000
應收款項(增加)減少	(1,336,514)	(130,668)
預付款項(增加)減少	51,373	(168,667)
應付款項增加(減少)	1,113,943	1,662,027
代收款項增加(減少)	7,119	4,041
營運活動之淨現金流入(出)	4,690,811	1,664,483
投資活動之現金流量		
購置固定資產(運輸設備)	(1,422,292)	(360,000)
存出保證金(增加)減少	1,000	(46,400)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,421,292)	(406,400)
融資活動之現金流量		
提撥會務準備基金增加(減少)	1,994,625	984,481
融資活動之淨現金流入(出)	1,994,625	984,481
本年度現金及約當現金淨增加數	5,264,144	2,242,564
期初現金現金及約當現金餘額	2,362,383	119,819
期末現金現金及約當現金餘額	7,626,527	2,362,383
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	0	0
本期支付所得稅	0	0

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



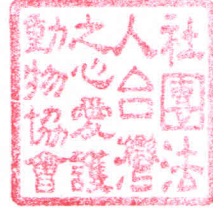
常務監事：



主辦會計：



社團法人台灣之心愛護動物協會
財務報表附註



民國 103 年 12 月 31 日

及 102 年 12 月 31 日(未查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、協會沿革

社團法人台灣之心愛護動物協會(以下簡稱本協會)，成立於民國 101 年 11 月 24 日，以發揮眾人之力，推行保護動物工作，關懷弱勢動物福利、權利為宗旨，主要從事業務如下：

- 1.保護動物教育宣導推廣。
- 2.流浪動物絕育計畫推廣。
- 3.街頭流浪動物急難救助。
- 4.流浪動物認養、領養推廣。
- 5.協助弱勢動保愛心人士。
- 6.以民間力量協助政府推行動保政策，
- 7.其他動物保護相關事務。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

本協會依照前述原則編製財務報表時，必須使用合理之估計假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二) 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。

(三) 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金、銀行存款及將到期(自投資日起三個月內到期或清償)而利率變動對其價值影響甚少之具高度流動性短期投資。

(四) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其他回收之可能性，予以評估提列。

(五) 固定資產

現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出則列作當年度費用。折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列，已達耐用年限仍繼續使用者，按預估可使用年數並重新計算殘值後，按原提列方法計提折舊。固定資產報廢或處分時，成本及相關之累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產之利益或損失列為處分年度之損益。

(六) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於未來各期者列為資產，並按其耐用年限攤銷，凡支出不具未來經濟效益，或雖具未來經濟效益但其金額不具重要性者，認列為當期費用或損失。

(七) 重大承諾及或有事項

承諾及或有事項若其發生之可能性極大且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

三、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	(未查核)	
	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
現金	\$6,991	\$3,890
銀行存款	<u>7,619,536</u>	<u>2,358,493</u>
合計	<u>\$7,626,527</u>	<u>\$2,362,383</u>

103.12.31 銀行存款係含活期存款 7,264,307 元、郵局存款 196,051 元、郵局劃撥 159,178 元。

2. 應收款項淨額

	(未查核)	
	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
應收票據	\$182,098	\$0
應收帳款	<u>1,285,084</u>	<u>130,668</u>
合計	<u>\$1,467,182</u>	<u>\$130,668</u>

應收票據及應收帳款係本協會推行保護動物工作所產生之債權。

3. 預付款項

	(未查核)	
	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
預付費用	\$5,000	\$0
用品盤存	<u>112,294</u>	<u>168,667</u>
合計	<u>\$117,294</u>	<u>\$168,667</u>

預付費用係預付境外認養之醫療住宿費；用品盤存係截至 103 年 12 月 31 日止協會衣服之盤存。

4. 固定資產

(1) 固定資產係運輸設備(公務車)原值及其提列之累計折舊。

5. 存出保證金

係辦公室租賃押金、郵政信箱保證金、103 年度台中市防疫處教育宣導履約保證金及公務車(ALX0538)購車保證金等。

6. 應付款項

	(未查核)	
	103. 12. 31	102. 12. 31
應付帳款	\$1,583,570	\$1,500,306
應付費用	425,939	263,052
其他應付款	867,792	0
合計	<u>\$2,877,301</u>	<u>\$1,763,358</u>

應付帳款係應付湖光醫院下鄉急難醫療費等款項；應付費用係應付 12 月份薪資、年終獎金、勞健保費、勞退準備金及電話費等；其他應付款係購置辦公室公務車待付款項(車款\$825,000,保險費\$23,792,牌照稅\$19,000)。

7. 準備基金

係本協會依社會團體財務管理辦法第 20 條規定逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額百分之二十以下，民國 102 年度提列準備基金新台幣 984,481 元，民國 103 年度提列準備基金新台幣 1,994,625 元，合計新台幣 2,979,106 元。

8. 累積餘絀

	金 額
102 年 1 月 1 日餘額	\$0
101 年餘絀轉入	18,488
102 年 12 月 31 日餘額	\$18,488
102 年餘絀轉入	207,750
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 226,238

9. 人事費、折舊及攤銷費用

本協會民國 103 年度及 102 年度發生之人事費、折舊及攤銷費用彙總列示如下：

	103 年度	(未查核) 102 年度
人事費	<u>\$1,925,505</u>	<u>\$911,989</u>
薪資費用	1,646,000	863,367
保險費用	189,923	-
退休金費用	89,582	48,622
折舊費用	<u>\$182,000</u>	<u>\$90,000</u>
攤銷費用	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

10. 所得稅

本協會民國 103 年度及 102 年度所得稅申報案件，均符合行政院頒佈「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款有關經常性支出之費用支出超過經常性收入百分之六十之規定，故免納所得稅。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
湖光醫院(總院及南崁分院)	該醫院總院負責人林雅哲擔任協會理事 2014.10.08 晉升本協會之常務理事

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 湖光下鄉專案-林雅哲醫師為湖光醫師團隊之負責人，由湖光總院醫師團隊辦理下鄉絕育行動，為犬貓絕育、急難救助之醫療費用及下鄉專案之相關費用支出。
(未查核)

<u>103 年 度</u>		<u>102 年 度</u>	
<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>
<u>\$4,654,128</u>	<u>30.47%</u>	<u>\$4,789,405</u>	<u>48.65%</u>

2. TNR(紮浪浪計劃)-林雅哲醫師為湖光動物醫院總院負責人，由湖光總院及南崁分院執行紮浪浪計劃，為流浪貓狗絕育醫療費之支出。

(未查核)

<u>103 年 度</u>		<u>102 年 度</u>	
<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>
<u>\$1,012,400</u>	<u>6.63%</u>	<u>\$131,400</u>	<u>1.36%</u>

3. 財產保管

林雅哲醫師為3台公務車之保管人(存放處：湖光動物醫院)：
公務車(1639-EX) 用途：TNR 絕育專車
公務車(4526-DA) 用途：下鄉專車
公務車(AGN-1996) 用途：TNR 絕育專車

4. 應付帳款

本公司與關係人湖光醫院截至103及102年底之應付帳款(絕育費用)金額如下：
(未查核)

<u>103. 12. 31</u>		<u>102. 12. 31</u>	
<u>金 額</u>	<u>佔應付款項%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔應付款項%</u>
<u>\$734,471</u>	<u>25.53%</u>	<u>\$1,328,032</u>	<u>75.31%</u>

以上關係人交易之交易條件與外界(非關係人)相同。

六、抵押資產

無此事項。

七、或有負債及承諾事項

無此事項。

八、期後事項

本實業社 103 年 12 月 31 日會計期間終了日後至查核報告日止，尚無發現足以影響財務狀況及經營結果之重大事項。

九、其他

無此事項。

社團法人台灣之心愛護動物協會
附表1-捐款收入來源別明細表
民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	金 額
捐款收入	
捐款收入-一般捐款	9,464,278
捐款收入-湖光專款	1,313,170
捐款收入-恆春專款	615,218
捐款收入-衣服	70,800
捐款收入-境外認養	1,041,345
捐款收入-急難救援	79,816
捐款收入-其他	164,880
捐款收入-台大懷生計畫	585,564
捐款收入-醫龍專款	1,003,800
捐款收入-RASNS/TNR(絕育計畫)	3,006,600
合 計	17,345,471

社團法人台灣之心愛護動物協會
附表2-重要用途別會計項目明細表
民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

湖光下鄉專案		境外認養費		輔助行政費用	
項目	金額	項目	金額	項目	金額
絕育醫療費	4,148,785	醫療住宿費	673,473	人事費(註四.9)	1,925,505
交通燃料費	203,472	託運費	311,422	租金支出	79,200
食宿費	39,585	交通燃料費	48,138	文具印刷費	135,941
藥品耗材	63,296	運輸籠	131,700	郵電費	71,683
志工保險費	20,440	耗材	7,238	修繕費	64,623
公務車修繕費	13,100	雜項支出	117,712	廣告及公關費	34,384
急難醫療	149,340			水電瓦斯費	15,282
雜項支出	16,110			產務保險費	21,155
合計	<u>4,654,128</u>	合計	<u>1,289,683</u>	稅捐	51,740
				交通燃料費	142,382
				雜項購置費	310,031
				會議費	11,270
				運輸設備折舊	182,000
				手續費支出	91,546
				雜項支出	18,827
				提撥準備基金	1,994,625
				合計	<u>5,150,194</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1040223

號

會員姓名：陳韻如

事務所名稱：智洋會計師事務所

事務所地址：台中市北區中清路一段106號

事務所電話：04-22026969

事務所統一編號：19311588

會員證書字號：中市會證字第 003 號

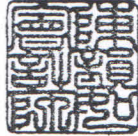
委託人名稱：社團法人台灣之心愛護動物協會

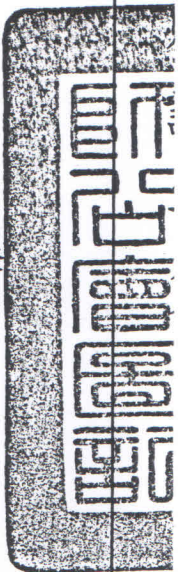
委託人統一編號：39854259

印鑑證明書用途：辦理 社團法人台灣之心愛護動物協會

103 年度（自民國 103 年 01 月 01 日至

103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式	陳韻如	存會印鑑	
-----	-----	------	--



理事長：



核對人：



中華民國

104

12

日

