

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 104 年度及 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

民國 104 年度及 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	11-12
(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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之資產負債表暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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 105 年 4 月 20 日



社團法人台灣之心愛護動物協會  
資產負債表

民國104年12月31日  
及 103年12月31日



單位：新台幣元

會計科目	104.	12.	31	103.	12.	31	104.	12.	31	103.	12.	31
	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%	金額	金額	%
資產：												
流動資產												
現金及約當現金(註二、四.1)	8,322,731	7,626,527	63.08	7,626,527	3,463,047	26.25	3,463,047	2,877,301	26.72	2,877,301	0	0.00
應收款項淨額(註二、四.2)	3,480,610	1,467,182	26.38	1,467,182	164,292	1.25	164,292	0	0.00	0	0.00	
預付款項(註四.3)	108,842	117,294	0.82	117,294	15,978	0.12	15,978	11,160	0.10	11,160	0.10	
應退稅額	410	0	0.00	0								
流動資產合計	11,912,593	9,211,003	90.29	9,211,003	3,643,317	27.62	3,643,317	2,888,461	26.83	2,888,461	26.83	
固定資產(註四.4、註五)												
運輸設備	1,850,992	1,782,292	14.03	1,782,292	3,279,106	24.85	3,279,106	2,979,106	27.67	2,979,106	27.67	
減：累計折舊-運輸設備	(602,000)	(272,000)	(4.56)	(272,000)	4,899,128	37.13	4,899,128	226,238	2.10	226,238	2.10	
固定資產淨額	1,248,992	1,510,292	9.47	1,510,292	1,371,434	10.40	1,371,434	4,672,890	43.40	4,672,890	43.40	
其他資產												
存出保證金(註四.5)	31,400	45,400	0.24	45,400	9,549,668	72.38	9,549,668	7,878,234	73.17	7,878,234	73.17	
其他資產合計	31,400	45,400	0.24	45,400	13,192,985	100.00	13,192,985	10,766,695	100.00	10,766,695	100.00	
資產總計	13,192,985	10,766,695	100.00	10,766,695	13,192,985	100.00	13,192,985	10,766,695	100.00	10,766,695	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104年1月1日至12月31日  
 及 103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
會員入會費收入	3,000	0.01	1,000	0.01
會員常年會費收入	47,000	0.21	46,000	0.23
捐款收入(附表1)	16,240,653	73.44	17,345,471	86.96
補助收入	5,716,510	25.85	2,546,323	12.77
實物捐贈收入	69,763	0.32	0	0.00
利息收入	37,097	0.17	7,459	0.04
合 計	<u>22,114,023</u>	<u>100.00</u>	<u>19,946,253</u>	<u>100.00</u>
支出：				
人事費(註四.9)	2,696,117	12.19	1,925,505	9.65
辦公費(附表2)	1,446,913	6.54	616,390	3.09
業務費				
絕育-認捐專案(註五)	4,356,962	19.70	1,832,560	9.19
絕育-補助專案(註五)	5,585,264	25.26	0	0.00
絕育-下鄉專案費	352,364	1.59	0	0.00
絕育-醫龍下鄉專案	128,680	0.58	798,698	4.00
絕育-駐紮計劃	428,343	1.94	0	0.00
湖光下鄉專案(註五、附表2)	3,136,919	14.19	4,654,128	23.33
恆春專案(委託醫院絕育費)	452,494	2.05	400,340	2.01
境外認養費(附表2)	536,495	2.43	1,289,683	6.47
大專動保服務隊活動費	120,200	0.54	289,605	1.45
教育宣導及活動費	64,481	0.29	20,390	0.10
急難救助-飼料補助費	315,798	1.43	151,885	0.76
衣服費用	84,804	0.38	100,316	0.50
境內送養專案(註五)	26,385	0.12	0	0.00
台大懷生計畫活動費	0	0.00	585,564	2.94
業務費用小計	<u>15,589,189</u>	<u>70.49</u>	<u>10,123,169</u>	<u>50.75</u>
其他費用(附表2)	710,370	3.21	613,674	3.08
提撥準備基金	300,000	1.36	1,994,625	10.00
支出合計	<u>20,742,589</u>	<u>93.80</u>	<u>15,273,363</u>	<u>76.57</u>
本期稅前結餘(短絀)	1,371,434	6.20	4,672,890	23.43
所得稅(註四.10)	0	0.00	0	0.00
本期稅後結餘(短絀)	<u>1,371,434</u>	<u>6.20</u>	<u>4,672,890</u>	<u>23.43</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104年1月1日至12月31日  
及 103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	104年度	103年度
<b>營運活動之現金流量</b>		
本期餘絀	1,371,434	4,672,890
調整項目：		
折舊費用	330,000	182,000
應收款項(增加)減少	(2,013,428)	(1,336,514)
預付款項(增加)減少	8,452	51,373
應退稅額(增加)減少	(410)	0
應付款項增加(減少)	585,746	1,113,943
代扣稅額增加(減少)	164,292	
代收款項增加(減少)	4,818	7,119
營運活動之淨現金流入(出)	<b>450,904</b>	<b>4,690,811</b>
<b>投資活動之現金流量</b>		
固定資產(增加)減少	(68,700)	(1,422,292)
存出保證金(增加)減少	14,000	1,000
投資活動之淨現金流入(出)	<b>(54,700)</b>	<b>(1,421,292)</b>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
會務準備基金增加(減少)	300,000	1,994,625
籌資活動之淨現金流入(出)	<b>300,000</b>	<b>1,994,625</b>
本年度現金及約當現金淨增加數	<b>696,204</b>	<b>5,264,144</b>
期初現金現金及約當現金餘額	<b>7,626,527</b>	<b>2,362,383</b>
期末現金現金及約當現金餘額	<b>8,322,731</b>	<b>7,626,527</b>
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 104 年 12 月 31 日  
及 103 年 12 月 31 日

(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，以發揮眾人之力量，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

	104. 12. 31	103. 12. 31
現金	\$13,679	\$6,991
銀行存款	8,309,052	7,619,536
合計	<u>\$8,322,731</u>	<u>\$7,626,527</u>

104.12.31 銀行存款係含活期存款 4,934,807 元、定期存款 2,979,106 元、郵局存款 237,530 元及郵局劃撥 157,609 元。

##### 2. 應收款項淨額

	104. 12. 31	103. 12. 31
應收票據	\$117,300	\$182,098
應收帳款	3,363,310	1,285,084
合計	<u>\$3,480,610</u>	<u>\$1,467,182</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

	104. 12. 31	103. 12. 31
預付費用	\$3,360	\$5,000
用品盤存	105,482	112,294
合計	<u>\$108,842</u>	<u>\$117,294</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 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、104 年度台中市防疫處教育宣導履約保證金及中興保全契約保證金等。

6. 應付款項

	104. 12. 31	103. 12. 31
應付帳款	\$2,898,760	\$1,583,570
應付費用	564,287	425,939
其他應付款	0	867,792
合計	<u>\$3,463,047</u>	<u>\$2,877,301</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。103.12.31 其他應付款係購置辦公室公務車待付款項(車款 825,000 元，保險費 23,792 元，牌照稅 19,000 元)。

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，民國 104 年度提列準備基金新台幣 300,000 元，合計新台幣 3,279,106 元。

8. 累積餘絀

	金 額
103 年 1 月 1 日餘額	\$18,488
102 年餘絀轉入	207,750
103 年 12 月 31 日餘額	\$226,238
103 年餘絀轉入	4,672,890
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$4,899,128</u>

## 9. 人事費、折舊及攤銷費用

本協會民國 104 年度及 103 年度發生之人事費、折舊及攤銷費用彙總列示如下：

	104 年度	103 年度
人事費	\$2,696,117	\$1,925,505
薪資費用	2,310,000	1,646,000
保險費用	257,342	189,923
退休金費用	128,775	89,582
折舊費用	\$330,000	\$182,000
攤銷費用	\$0	\$0

## 10. 所得稅

本協會民國 104 年度及 103 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，下鄉絕育活動由湖光醫師團隊、宜蘭三(二)合一絕育醫療-湖光宜蘭分院辦理。為辦理犬貓絕育、急難救助之醫療費用及下鄉專案之相關費用支出。

<u>104 年 度</u>		<u>103 年 度</u>	
<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔總支出%</u>
<u>\$3,136,919</u>	<u>15.12%</u>	<u>\$4,654,128</u>	<u>30.47%</u>

2. 認捐-紫浪浪專案-林雅哲醫師為湖光動物醫院總院負責人、分院召集人。由湖光總院及南崁分院執行紫浪浪計劃。為辦理流浪貓狗絕育醫療費之支出。

104 年 度		103 年 度	
金 額	佔總支出%	金 額	佔總支出%
\$1,866,480	9.00%	\$1,012,400	6.63%

3. 絕育補助專案-林雅哲醫師為湖光醫師團隊負責人、分院召集人。為辦理湖光醫師團隊辦理下鄉絕育活動醫療及餐費補助、湖光宜蘭分院宜蘭三(二)合一絕育醫療補助、湖光南崁分院桃園街貓 TNvR 計劃絕育補助及湖光總院台北街犬 TNvR 計劃絕育補助之支出。

104 年 度		103 年 度	
金 額	佔總支出%	金 額	佔總支出%
\$4,340,956	20.93%	\$0	0%

4. 境內送養專案-林雅哲醫師為湖光動物醫院總院負責人。為辦理湖光總院送養動物之絕育醫療費、醫療耗材等相關費用。

104 年 度		103 年 度	
金 額	佔總支出%	金 額	佔總支出%
\$26,385	0.13%	\$0	0%

#### 5. 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

#### 6. 應付帳款

本公司與關係人湖光醫院截至 104 及 103 年底之應付帳款(絕育費用)金額如下：

104. 12. 31		103. 12. 31	
金 額	佔應付款項%	金 額	佔應付款項%
\$1,845,700	63.67%	\$845,771	29.39%

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 104 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104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	104年度	103年度
捐款收入		
捐款收入-一般捐款	6,626,102	9,464,278
捐款收入-湖光專款	371,705	1,313,170
捐款收入-恆春專款	327,204	615,218
捐款收入-衣服	78,451	70,800
捐款收入-境外認養	602,637	1,041,345
捐款收入-急難救援	157,050	79,816
捐款收入-其他	27,900	164,880
捐款收入-台大懷生計畫	0	585,564
捐款收入-醫龍專款	100,000	1,003,800
捐款收入-絕育-認捐(紮浪浪)	4,918,104	468,300
捐款收入-絕育	3,031,500	2,538,300
合 計	16,240,653	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104年及103年1月1日至12月31日

項 目	湖光下鄉專案		境外認養費		辦公費及其他費用		
	104年度	103年度	104年度	103年度	104年度	103年度	
絕育醫療費	2,446,648	4,148,785	醫療住宿費	236,258	673,473	辦公費	
交通燃料費	378,677	203,472	託運費	129,532	311,422	租金支出	132,480
食宿費	60,387	39,585	交通燃料費	12,536	48,138	文具印刷費	563,750
藥品耗材	130,498	63,296	運輸籠	59,953	131,700	郵電費	295,190
志工保險費	9,865	20,440	耗材	0	7,238	修繕費	26,505
公務車修繕費	62,813	13,100	雜項支出	98,216	117,712	廣告及公關費	7,490
急難醫療	46,120	149,340	合 計	536,495	1,289,683	水電瓦斯費	15,474
雜項支出	1,911	16,110				產務保險費	61,492
合 計	3,136,919	4,654,128				稅捐	70,760
						交通燃料費	168,229
						勞務費及保全費	105,543
						辦公費小計	1,446,913
						其他費用	
						雜項購置費	94,940
						會議費	2,300
						運輸設備折舊	330,000
						手續費支出	152,069
						雜項支出	131,061
						其他費用小計	710,370
							616,390
							310,031
							11,270
							182,000
							91,546
							18,827
							613,674

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1050483 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

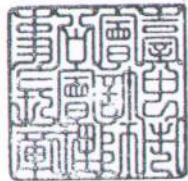
印鑑證明書用途：辦理 社團法人台灣之心愛護動物協會

104 年度（自民國 104 年 01 月 01 日至

104 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：



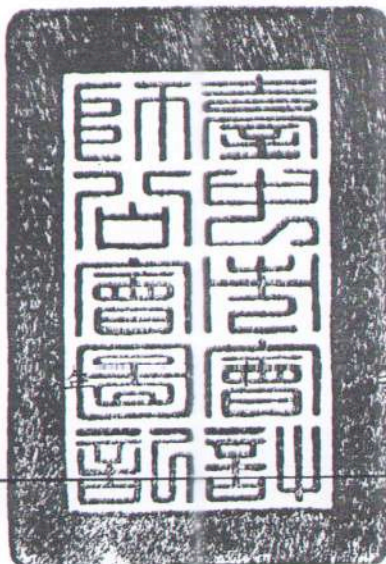
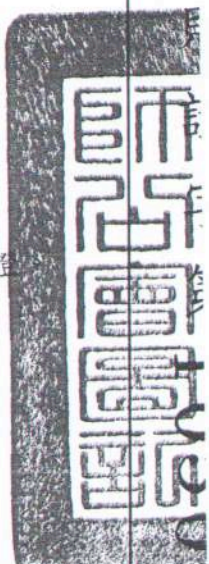
核對人：



中 華 民 國

105

22 日



CO  
號