

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 107 年度及 106 年度



智洋會計師事務所
台中市北區中清路一段106號
電話：(04) 22026969
傳真：(04) 22023636

社團法人台灣之心愛護動物協會

民國 107 年度及 106 年度財務報表及會計師查核報告書

<u>目 錄</u>		
項	目	頁 次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師查核報告書	3 - 4
四、資 產 負 債 表	5
五、收 支 餘 絀 表	6
六、現 金 流 量 表	7
七、財務報表附註	8 - 14
(一)協會沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)重要會計政策之彙總說明	8 - 10
(四)會計原則變動之理由及其影響	10
(五)重要會計項目之說明	10 - 12
(六)關係人交易	13 - 14
(七)抵押資產	14
(八)或有負債及承諾事項	14
(九)期後事項	14
(八)其 他	14
八、重要會計項目明細表	15 - 17
九、會計師印鑑證明	18



智 洋
Jih Young

會計師查核報告

社團法人台灣之心愛護動物協會 公鑒：

查核意見

社團法人台灣之心愛護動物協會民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達社團法人台灣之心愛護動物協會民國 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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，與社團法人台灣之心愛護動物協會保持超然獨立，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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨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社團法人台灣之心愛護動物協會繼續經營之能力、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社團法人台灣之心愛護動物協會或停止營業，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，惟其目的非對社團法人台灣之心愛護動物協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，以及使社團法人台灣之心愛護動物協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社團法人台灣之心愛護動物協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）。

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) 22026969

中 華 民 國 108 年 3 月 30 日



社團法人台灣之心愛護動物協會
資產負債表
 民國107年12月31日
 及 106年12月31日



資 產	107. 12. 31		106. 12. 31		會計項目	107. 12. 31		106. 12. 31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產：					負債及基金餘絀				
流動資產					會計項目				
現金及約當現金(註三、五.1)	11,817,020	60.54	9,227,027	72.30	應付款項(註五.6、註六)	8,693,782	44.54	3,533,803	27.69
應收款項淨額(註三、五.2)	5,259,816	26.95	1,332,116	10.44	預收款項	0	0.00	0	0.00
預付款項(註五.3)	244,298	1.25	352,243	2.76	代扣稅額	1	0.00	173,859	1.36
應退稅額	23,765	0.12	21,790	0.17	代收款項	25,987	0.13	14,947	0.12
流動資產合計	17,344,899	88.86	10,933,176	85.67	流動負債合計	8,719,770	44.67	3,722,609	29.17
非流動資產					負債總計	8,719,770	44.67	3,722,609	29.17
不動產、廠房及設備(註五.4、註六)	1,995,414	10.22	1,807,184	14.16	基金及餘絀：				
存出保證金(註五.5)	178,500	0.91	21,000	0.16	準備基金(註五.7)	4,109,106	21.05	3,609,106	28.28
非流動資產合計	2,173,914	11.14	1,828,184	14.33	累積餘絀(註五.8)	5,429,645	27.82	5,253,909	41.17
					本期餘絀(註五.8)	1,260,292	6.46	175,736	1.38
					基金及餘絀總計	10,799,043	55.33	9,038,751	70.83
資 產 總 計	19,518,813	100.00	12,761,360	100.00	負債及基金餘絀總計	19,518,813	100.00	12,761,360	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107年1月1日至12月31日
 及 106年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
會員年費收入	40,000	0.08	46,000	0.14
捐款收入(附表1)	42,321,233	85.55	26,569,452	79.77
補助收入	7,049,911	14.25	6,602,740	19.82
雜項收入	18,800	0.04	0	0.00
其他收入	0	0.00	50,000	0.15
兌換盈益	0	0.00	3	0.00
利息收入	42,317	0.09	40,345	0.12
合 計	<u>49,472,261</u>	<u>100.00</u>	<u>33,308,540</u>	<u>100.00</u>
支出：				
人事費(註五.9)	8,686,975	17.56	4,855,885	14.58
辦公費(附表3)	6,169,032	12.47	4,580,903	13.75
業務費				
絕育-認捐專案(註六、附表2)	20,211,855	40.85	12,127,415	36.41
境外認養費(註六)	170,111	0.34	118,930	0.36
大專動保服務隊	166,766	0.34	308,837	0.93
教育宣導	1,680	0.00	1,230	0.00
急難救助費(註六、附表2)	476,170	0.96	709,565	2.13
衣服費用	243	0.00	19,637	0.06
廣告公關活動費	429,046	0.87	503,492	1.51
絕育-下鄉專案費(註六、附表2)	2,311,770	4.67	2,135,312	6.41
絕育補助專案(註六、附表3)	5,702,650	11.53	5,064,400	15.20
絕育-駐紮計劃(註六、附表3)	1,723,862	3.48	1,242,140	3.73
境內送養	16,250	0.03	0	0.00
愛心人士支援計劃(註六)	130,035	0.26	145,042	0.44
業務費用小計	<u>31,340,438</u>	<u>63.35</u>	<u>22,376,000</u>	<u>67.18</u>
其他費用(附表3)	1,515,524	3.06	990,013	2.97
提撥準備基金	500,000	1.01	330,000	0.99
兌換虧損	0	0.00	3	0.00
支出合計	<u>48,211,969</u>	<u>97.45</u>	<u>33,132,804</u>	<u>99.47</u>
本期稅前結餘(短絀)	1,260,292	2.55	175,736	0.53
所得稅(註四.10)	0	0.00	0	0.00
本期稅後結餘(短絀)	<u>1,260,292</u>	<u>2.55</u>	<u>175,736</u>	<u>0.53</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長蘇平冲

常務監事：

常務監事武仲莊

主辦會計：

會計徐珮瑤

社團法人台灣之心愛護動物協會
現金流量表
民國107年1月1日至12月31日
及 106年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅前結餘(短絀)	1,260,292	175,736
調整項目：		
利息收入	-42,317	-40,345
利息費用	0	0
折舊費用	459,200	353,597
應收款項(增加)減少	-3,927,700	556,314
預付款項(增加)減少	107,945	75,477
應退稅額(增加)減少	-1,975	-21,380
應付款項增加(減少)	5,159,979	383,768
預收款項增加(減少)	0	-20,000
代扣稅額增加(減少)	-173,858	5,969
代收款項增加(減少)	11,040	2,934
營運產生之現金	2,852,606	1,472,070
收取之利息	42,317	40,345
支付之利息	0	0
支付之所得稅	0	0
營運活動之淨現金流入(出)	2,894,923	1,512,415
投資活動之現金流量		
不動產、廠房及設備(增加)減少	-647,430	-1,266,087
存出保證金(增加)減少	-157,500	20,000
投資活動之淨現金流入(出)	-804,930	-1,246,087
籌資活動之現金流量		
會務準備基金增加(減少)	500,000	330,000
籌資活動之淨現金流入(出)	500,000	330,000
本年度現金及約當現金淨增加數	2,589,993	596,328
期初現金及約當現金餘額	9,227,027	8,630,699
期末現金及約當現金餘額	11,817,020	9,227,027

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長蘇平冲

常務監事：

常務監事武仲莊

主辦會計：

會計徐珮瑤

社團法人台灣之心愛護動物協會

財務報表附註

民國 107 年 12 月 31 日

及 106 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，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、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 108 年 3 月 30 日經本協會理監事聯席會議通過。

三、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照商業會計法、商業會計處理準則及企業會計準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及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。流動負債包括為交易目的而發生及須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。

(四) 約當現金

約當現金係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。銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。本公司自取得日起逾三個月以上之定期存款其持有目的若係為滿足進貨及其他營運上之資金需求，仍列為約當現金之組成項目。

(五) 應收款項

應收款項主要包括應收票據及帳款及其他應收款項，係按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟應收款項之折現效果不具重大性者除外。

應收款項之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回收之可能性，予以評估提列。

(六) 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。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20 至 30 年；機器設備，5 至 10 年；辦公設備，3 至 5 年。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、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，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公司，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。

(七) 租賃

當租賃條款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；非屬融資租賃之其他租賃則分類為營業租賃。

(八) 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。

(九) 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。

四、會計原則變動之理由及其影響

無此事項。

五、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107. 12. 31	106. 12. 31
現金	\$39,212	\$213,552
銀行存款	11,777,808	9,013,475
合計	\$11,817,020	\$9,227,027

107.12.31 銀行存款係含活期存款 7,746,809 元、定期存款 3,279,106 元、郵局存款 579,634 元及郵局劃撥 172,259 元。

2. 應收款項淨額

	107. 12. 31	106. 12. 31
應收票據	\$0	\$11,040
應收帳款	5,258,056	1,319,316
其他應收款	1,760	1,760
合計	\$5,259,816	\$1,332,116

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，其他應收款係期末定期存款之應收利息。

3. 預付款項

	107. 12. 31	106. 12. 31
預 付 費 用	\$244,298	\$352,000
用 品 盤 存	0	243
合 計	\$244,298	\$352,243

預付費用係預付紅包袋義賣宣傳、運費等費用。

4. 不動產、廠房及設備

(1)不動產、廠房及設備係運輸設備(公務車)原值及其提列之累計折舊。

5. 存出保證金

係 107 年度辦公室租賃押金、壽山駐紮計劃房租押金及履約保證金、中興保全契約保證金等。

6. 應付款項

	107. 12. 31	106. 12. 31
應 付 帳 款	\$6,395,775	\$2,427,950
應 付 費 用	2,298,007	1,105,853
合 計	\$8,693,782	\$3,533,803

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款項。

7. 準備基金

係本協會依社會團體財務管理辦法第二十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，民國 105 年度無提撥及支用，民國 106 年度提列準備基金新台幣 330,000 元，民國 107 年度提列準備基金新台幣 500,000 元，合計新台幣 4,109,106 元。

8. 累積餘絀及本期餘絀

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	\$5,253,909
106 年餘絀轉入	175,736
106 年 12 月 31 日餘額	\$5,429,645
107 年餘絀轉入	1,260,292
107 年 12 月 31 日餘額	\$6,689,937

9. 人事費、折舊及攤銷費用

本協會民國 107 年度及 106 年度發生之人事費、折舊及攤銷費用彙總列示如下：

	107 年度	106 年度
人事費	\$8,686,975	\$4,855,885
薪資費用	6,372,329	3,770,200
保險費用	802,490	523,065
退休金費用	373,143	214,220
其他人事費	723,813	348,400
伙食津貼	415,200	0
折舊費用	\$459,200	\$353,597
攤銷費用	\$0	\$0

10. 所得稅

本協會民國 107 年度及 106 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。

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107年及106年1月1日至12月31日

項 目	絕育-認捐專案		急難救助費		絕育-下鄉專案費			
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度		
絕育醫療費	19,698,550	11,862,600	助募醫療住宿費	475,670	499,265	絕育醫療費	1,966,000	1,924,250
誘捕器具/籠子	82,492	16,902	湖光醫療住宿費	0	210,000	交通燃料費	127,201	73,823
夜貓街犬捕捉任務支出	395	10,573	雜項支出	500	300	食宿費	125,416	70,392
承攬人員費	58,375	68,313	合 計	476,170	709,565	藥品耗材	7,500	0
交通燃料費	90,671	25,447				器材(非耗材)	15,819	10,000
醫藥器材費	263,605	142,360				志工保險費	14,019	26,805
雜支	17,767	1,220				志工班講師費	7,200	3,600
合 計	20,211,855	12,127,415				雜項支出	48,615	26,442
						合 計	2,311,770	2,135,312

社團法人台灣之心愛護動物協會
附表3-重要用途別會計項目明細表
民國107年及106年1月1日至12月31日

絕育補助專案		絕育-駐紮計劃		辦公費及其他費用	
項目	107年度	106年度	項目	107年度	106年度
湖光	3,769,650	3,722,300	藥品耗材	139,477	242,383
其他	389,300	295,500	器材	103,414	10,939
TNVR	1,543,700	1,046,600	住宿餐飲費	455,504	217,004
合計	5,702,650	5,064,400	交通料費	221,701	131,013
			專案人員費	84,000	402,000
			醫師費	572,100	149,838
			保險費	7,637	4,382
			雜支	138,029	74,321
			醫療費	2,000	10,260
			合計	1,723,862	1,242,140
			辦公費		
			租賦費	238,140	238,140
			文具印刷費	109,075	172,077
			郵電費	265,983	190,327
			修繕費	141,449	122,764
			廣告公關費	20,576	0
			專案行銷費	4,532,650	2,701,627
			水電瓦斯費	52,835	29,672
			產物保險費	102,717	115,864
			稅捐	132,151	115,609
			交通燃料費	341,396	509,153
			勞務費及保全費	232,060	385,670
			辦公費小計	6,169,032	4,580,903
			其他費用		
			雜項購置費	485,032	233,519
			會議費	2,525	1,078
			運輸設備折舊	459,200	353,597
			雜項支出	132,603	118,138
			手續費支出	436,164	283,681
			其他費用小計	1,515,524	990,013

單位：新台幣元

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1077260 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

107 年度（自民國 107 年 01 月 01 日至

107 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

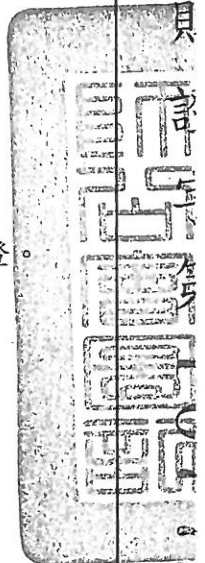
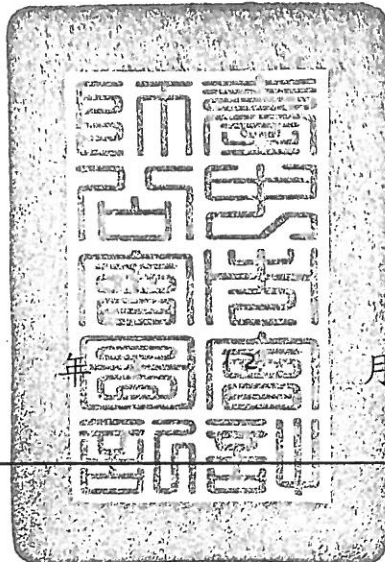
107

年

月

21

日



中市會計師公會會員印鑑證明書