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 105 年度及 104 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105年度及104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)通過財務報告之日期及程序	7
(三)重要會計政策之彙總說明	7 - 9
(四)會計原則變動之理由及其影響	9
(五)重要會計科目之說明	9 - 11
(六)關係人交易	12 - 13
(七)抵押資產	13
(八)或有負債及承諾事項	13
(九)期後事項	13
(十)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105年12月31日及104年12月31日之資產負債表暨民國105年1月1日至12月31日及104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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國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，第一段所述民國105年度財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。民國104年度財務報表在所有重大方面係依先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製，分別足以允當表達社團法人台灣之心愛護動物協會民國105年12月31日及104年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至12月31日及104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)22026969

中　華　民　國　106　年　3　月　18　日

社團法人台灣之心愛護動物協會

資產負債表

民國105年12月31日

及　104年12月31日

單位：新台幣元

資產	105. 12. 31		104. 12. 31		負債及基金餘絀	105. 12. 31		104. 12. 31	
會計科目	金額	%	金額	%	會計科目	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)	8,630,699	72.63	8,322,731	63.08	應付款項(註四.6、註五)	3,150,035	26.51	3,463,047	26.25
應收款項淨額(註二、四.2)	1,888,430	15.89	3,480,610	26.38	預收款項	20,000	0.17	0	0.00
預付款項(註四.3)	427,720	3.60	108,842	0.82	代扣稅額	167,890	1.41	164,292	1.38
應退稅額	410	0.00	410	0.00	代收款項	12,013	0.10	15,978	0.13
流動資產合計	**10,947,259**	**92.13**	**11,912,593**	**90.29**	**流動負債合計**	**3,349,938**	**28.19**	**3,643,317**	**27.62**
					負債總計	**3,349,938**	**28.19**	**3,643,317**	**27.62**
非流動資產									
不動產、廠房及設備(註四.4、註五)	894,694	7.53	1,248,992	9.47	**基金及餘絀：**				
存出保證金(註四.5)	41,000	0.35	31,400	0.24	準備基金(註四.7)	3,279,106	27.60	3,279,106	24.85
非流動資產合計	**935,694**	**7.87**	**1,280,392**	**9.71**	累積餘絀(註四.8)	6,270,562	52.77	4,899,128	37.13
					本期餘絀	(1,016,653)	(8.56)	1,371,434	10.40
					基金及餘絀總計	**8,533,015**	**71.81**	**9,549,668**	**72.38**
資產總計	**11,882,953**	**100.00**	**13,192,985**	**100.00**	**負債及基金餘絀總計**	**11,882,953**	**100.00**	**13,192,985**	**100.00**

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：　　常務監事：　　主辦會計：陳靖玟

社團法人台灣之心愛護動物協會
收支餘絀表
民國105年1月1日至12月31日
及　104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項　　目	105年度 金　額	105年度 %	104年度 金　額	104年度 %
收入：				
會員入會費收入	5,000	0.02	3,000	0.01
會員常年會費收入	52,000	0.20	47,000	0.21
捐款收入(附表1)	19,261,970	74.57	16,240,653	73.44
補助收入	6,437,550	24.92	5,716,510	25.85
其他收入	29,754	0.12	69,763	0.32
利息收入	45,036	0.17	37,097	0.17
合　　計	**25,831,310**	**100.00**	**22,114,023**	**100.00**
支出：				
人事費(註四.9)	3,509,577	13.59	2,696,117	12.19
辦公費(附表2)	2,035,482	7.88	1,446,913	6.54
業務費				
絕育-認捐專案(註五)	9,771,538	37.83	4,356,962	19.70
絕育-補助專案(註五)	5,507,080	21.32	5,585,264	25.26
絕育-下鄉專案費	1,866,859	7.23	352,364	1.59
絕育-醫龍下鄉專案	0	0.00	128,680	0.58
絕育-駐紮計劃	1,332,979	5.16	428,343	1.94
湖光下鄉專案(註五、附表2)	0	0.00	3,136,919	14.19
恆春專案(委託醫院絕育費)	446,490	1.73	452,494	2.05
境外認養費(附表2)	440,196	1.70	536,495	2.43
大專動保服務隊活動費	101,445	0.39	120,200	0.54
教育宣導及活動費	50,251	0.19	64,481	0.29
急難救助-飼料補助費	516,905	2.00	315,798	1.43
衣服費用	20,252	0.08	84,804	0.38
境內送養專案(註五)	0	0.00	26,385	0.12
愛心人士支援計劃	311,746	1.21	0	0.00
業務費用小計	20,365,741	78.84	15,589,189	70.49
其他費用(附表2)	937,163	3.63	710,370	3.21
提撥準備基金	0	0.00	300,000	1.36
支出合計	**26,847,963**	**103.94**	**20,742,589**	**93.80**
本期稅前結餘(短絀)	(1,016,653)	(3.94)	1,371,434	6.20
所得稅(註四.10)	0	0.00	0	0.00
本期稅後結餘(短絀)	**(1,016,653)**	**(3.94)**	**1,371,434**	**6.20**

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：　　常務監事：　　主辦會計：陳靖玟

社團法人台灣之心愛護動物協會
現金流量表
民國105年1月1日至12月31日
及　104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項　　目	105年度	104年度
營運活動之現金流量		
本期稅前結餘(短絀)	(1,016,653)	1,371,434
調整項目：		
利息收入	(45,036)	(37,097)
利息費用	0	0
折舊費用	354,298	330,000
應收款項(增加)減少	1,592,180	(2,013,428)
預付款項(增加)減少	(318,878)	8,452
應退稅額(增加)減少	0	(410)
應付款項增加(減少)	(313,012)	585,746
預收款項增加(減少)	20,000	0
代扣稅額增加(減少)	3,598	164,292
代收款項增加(減少)	(3,965)	4,818
營運產生之現金	272,532	413,807
收取之利息	45,036	37,097
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)	**317,568**	**450,904**
投資活動之現金流量		
不動產、廠房及設備(增加)減少	0	(68,700)
存出保證金(增加)減少	(9,600)	14,000
投資活動之淨現金流入(出)	**(9,600)**	**(54,700)**
籌資活動之現金流量		
會務準備基金增加(減少)	0	300,000
籌資活動之淨現金流入(出)	**0**	**300,000**
本年度現金及約當現金淨增加數	**307,968**	**696,204**
期初現金現金及約當現金餘額	**8,322,731**	**7,626,527**
期末現金現金及約當現金餘額	**8,630,699**	**8,322,731**

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：　　常務監事：　　主辦會計：陳靖玟

社團法人台灣之心愛護動物協會

財務報表附註

民國 105 年 12 月 31 日

及　104 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 106 年 3 月 18 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，惟比較期間之財務報表係依照先前一般公認會計原則編製，比較期間之金額業已依企業會計準則公報之相關規定重分類。

(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、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	105. 12. 31	104. 12. 31
現　　金	$18,565	$13,679
銀行存款	8,612,134	8,309,052
合　　計	$8,630,699	$8,322,731

105.12.31 銀行存款係含活期存款 4,185,973 元、定期存款 3,279,106 元、郵局存款 853,746 元及郵局劃撥 293,309 元。

2. 應收款項淨額

	105. 12. 31	104. 12. 31
應收票據	$66,300	$117,300
應收帳款	1,820,224	3,363,310
其他應收款	1,906	0
合　　計	$1,888,430	$3,480,610

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

	105. 12. 31	104. 12. 31
預付費用	$338,000	$3,360
用品盤存	89,720	105,482
合計	$427,720	$108,842

預付費用係預付高中動保營之文宣、住宿訂金及紅包袋義賣宣傳、運費等費用；用品盤存係截至12月31日止協會衣服之盤存。

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

係辦公室租賃押金、屏東駐紮計劃房租押金、105年度台中市校園宣導履約保證金及中興保全契約保證金等。

6. 應付款項

	105. 12. 31	104. 12. 31
應付帳款	$2,303,335	$2,898,760
應付費用	846,700	564,287
合計	$3,150,035	$3,463,047

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。

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。民國105年度無提撥及支用。

8. 累積餘絀

	金　額
104 年 1 月 1 日餘額	$226,238
103 年餘絀轉入	4,672,890
104 年 12 月 31 日餘額	$4,899,128
104 年餘絀轉入	1,371,434
104 年 12 月 31 日餘額	$6,270,562

9. 人事費、折舊及攤銷費用

本協會民國 105 年度及 104 年度發生之人事費、折舊及攤銷費用彙總列示如下：

	105 年度	104 年度
人事費	$3,509,577	$2,696,117
薪資費用	2,993,275	2,310,000
保險費用	350,125	257,342
退休金費用	166,177	128,775
折舊費用	$354,298	$330,000
攤銷費用	$0	$0

10. 所得稅

本協會民國 105 年度及 104 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。

六、關係人交易

（一）關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
湖光醫院(總院、南崁分院、宜蘭及沙鹿分院)	其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. 絕育-下鄉專案費-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辦理。為辦理犬貓絕育及下鄉專案之相關費用支出。

105 年度		104 年度	
金額	佔總支出%	金額	佔總支出%
$1,471,600	5.48%	$3,136,919	15.12%

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

105 年度		104 年度	
金額	佔總支出%	金額	佔總支出%
$2,942,980	10.96%	$1,866,480	9.00%

3. 絕育補助專案-林雅哲醫師為湖光醫師團隊之負責人、湖光動物醫院總院負責人、分院召集人。為辦理湖光醫師團隊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、湖光總院-台北街犬 TNvR 計畫絕育補助及湖光沙鹿分院-台中街貓 TNvR 計劃絕育之支出。

105 年度		104 年度	
金額	佔總支出%	金額	佔總支出%
$4,892,980	18.22%	$4,340,956	20.93%

4. 急難救助專案-林雅哲醫師為湖光動物醫院總院負責人、各分院召集人。為辦理湖光總院、沙鹿分院-急難救助動物之醫療費、醫療耗材等相關費用。

105 年度		104 年度	
金額	佔總支出%	金額	佔總支出%
$84,900	0.32%	$26,385	0.13%

5.境外認養專案-林雅哲醫師為湖光動物沙鹿分院召集人。為湖光沙鹿分院-境外送養動物醫療住宿費。

105 年度		104 年度	
金額	佔總支出%	金額	佔總支出%
$66,150	0.25%	$0	0%

6.絕育駐紮計畫-林雅哲醫師為湖光動物沙鹿分院召集人。為湖光沙鹿分院-駐紮計畫動物醫療費。

105 年 度		104 年 度	
金 額	佔總支出%	金 額	佔總支出%
$2,000	0.01%	$0	0%

7.愛心人士支援計畫-林雅哲醫師為湖光動物醫院總院負責人、沙鹿分院召集人。為湖光總院、沙鹿分院-愛心人士支援計畫動物醫療費。

105 年 度		104 年 度	
金 額	佔總支出%	金 額	佔總支出%
$11,450	0.04%	$0	0%

8. 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

9. 應付帳款

本公司與關係人湖光醫院截至 105 及 104 年底之應付帳款(絕育費用)金額如下:

105. 12. 31		104. 12. 31	
金 額	佔應付款項%	金 額	佔應付款項%
$1,324,835	42.06%	$1,845,700	53.30%

以上關係人交易之交易條件與外界(非關係人)相同。

七、抵押資產

無此事項。.

八、或有負債及承諾事項

無此事項。

九、期後事項

本實業社 105 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。

十、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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項　　目	105年度	104年度
捐款收入		
捐款收入-一般捐款	7,778,099	6,626,102
捐款收入-湖光專款	0	371,705
捐款收入-恆春專款	17,100	327,204
捐款收入-衣服	17,932	78,451
捐款收入-境外認養	368,371	602,637
捐款收入-急難救援	716,664	157,050
捐款收入-其他	50,764	27,900
捐款收入-愛心人士支援專款	26,900	0
捐款收入-醫龍專款	0	100,000
捐款收入-絕育-認捐(紮浪浪)	4,035,031	3,031,500
捐款收入-絕育	6,251,109	4,918,104
合　　計	19,261,970	16,240,653

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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

絕育-下鄉專案費(104科目名稱湖光下鄉專案)

項　目	105年度	104年度
絕育醫療費	1,549,400	2,446,648
交通燃料費	71,275	378,677
食宿費	116,350	60,387
藥品及材料費	52,190	130,498
志工保險費	6,674	9,865
志工班講師費	15200	0
公務車修繕費	0	62,813
急難醫療	0	46,120
雜項支出	55,770	1,911
合　計	1,866,859	3,136,919

境外認養費

項　目	105年度	104年度
醫療住宿費	222,065	236,258
託運費	152,419	129,532
交通燃料費	11,925	12,536
運輸籠	38,420	59,953
雜項支出	15,367	98,216
合　計	440,196	536,495

辦公費及其他費用

項　目	105年度	104年度
辦公費		
租金支出	238,140	132,480
文具印刷費	146,181	563,750
郵電費	174,638	295,190
修繕費	98,346	26,505
廣告及公關費	639,543	7,490
水電瓦斯費	23,368	15,474
產務保險費	80,358	61,492
稅捐	103,229	70,760
交通燃料費	363,039	168,229
勞務費及保全費	168,640	105,543
辦公費小計	2,035,482	1,446,913
其他費用		
雜項購置費	277,510	94,940
會議費	8,000	2,300
運輸設備折舊	354,298	330,000
手續費支出	231,594	152,069
雜項支出	65,761	131,061
其他費用小計	937,163	710,370

臺中市會計師公會會員印鑑證明書　中市財證字第 1060571 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

105 年度（自民國 105 年 01 月 01 日至

105 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 106 年 月 26 日