

社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇〇年度及九十九年度

地址：台北市信義區光復南路 417 巷 94 號

電話：(02) 2722-0207



得魚會計師事務所

Deryu Certified Public Accountants

臺北市松山區南京東路三段 285 號 7 樓

Tel : (02)2712-8000 Fax : (02)2712-8005

會計師查核報告

社團法人中華育幼機構兒童關懷協會 公鑒：

社團法人中華育幼機構兒童關懷協會民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表暨現金流量表，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，第一段所述民國一〇〇年度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中華育幼機構兒童關懷協會民國一〇〇年十二月三十一日及民國九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及民國九十九年一月一日至十二月三十一日之收支結果及現金流量。

得魚會計師事務所

會計師：

中華民國一〇一年二月二十八日



社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

資產負債表

民國一〇〇年十二月三十一日

及民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣 元。

資 產	附 註	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		負債、基金及累積餘絀	附 註	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現 金	三	\$ 56,255,798	83	\$ 41,974,384	77	應付費用		2,022,924	4	2,949,770	6
應收票據及帳款	四	1,079	-	5,854	-	其他流動負債		181,604	-	50,069	-
其他應收款		167,222	-	81,928	-	流動負債合計		2,204,528	4	2,999,839	6
其他流動資產		26,696	-	30,049	-						
流動資產合計		56,450,795	83	42,092,215	77	其他負債					
						代收款項		1,673,900	3	1,118,300	2
固定資產	五					其他負債合計		1,673,900	3	1,118,300	2
成 本		14,126,333	21	14,126,333	26	負債合計		3,878,428	7	4,118,139	8
減：累計折舊		(2,570,963)	(4)	(1,833,261)	(3)	基金及累積餘絀					
固定資產(淨額)		11,555,370	17	12,293,072	23	登記基金	十一	36,000	-	36,000	-
其他資產						準備基金	二、六	11,890,000	17	9,540,000	17
存出保證金		302,700	-	211,700	-	專案贊助保留基金	七	12,906,869	18	9,784,538	18
其他資產合計		302,700	-	211,700	-	發展基金		8,000,000	12	6,000,000	11
						累積餘絀		31,597,568	46	25,118,310	46
						基金及累積餘絀合計		64,430,437	93	50,478,848	92
資產總額		\$ 68,308,865	100	\$ 54,596,987	100	負債、基金及累積餘絀總額		\$ 68,308,865	100	\$ 54,596,987	100

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：



秘書長：



~2~

主辦會計：



社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

收支及累積餘絀表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

	附註	一〇〇年度		九十九年度	
		金	額 %	金	額 %
收入					
會費收入		\$	180,000 -	\$	183,000 -
贊助收入	七		32,627,741 65		28,347,910 74
政府補助收入			17,573,817 34		10,094,995 26
利息收入			314,206 1		206,000 -
租金收入			217,000 -		- -
其他收入			120,504 -		30,000 -
收入總額			51,033,268 100		38,861,905 100
支出					
行政管理支出			(4,955,136) (10)		(5,208,620) (12)
服務推廣支出			(1,653,613) (3)		(1,065,257) (3)
機構服務事工			(7,371,406) (14)		(6,781,326) (18)
培立家園服務專案	九		(4,286,799) (8)		(3,449,047) (9)
院生離院生扶助	十		(17,953,398) (35)		(16,249,638) (42)
人資教育訓練			(861,327) (2)		(1,158,952) (3)
提撥準備基金	二、六		(2,350,000) (5)		(1,940,000) (5)
支出總額			(39,431,679) (77)		(35,852,840) (92)
本期餘絀			11,601,589 23		3,009,065 8
期初累積餘絀			25,118,310		25,715,168
減：轉列發展基金			(2,000,000)		(2,000,000)
減：轉列專案贊助保留基金	七		(3,122,331)		(1,605,923)
期末累積餘絀			\$ 31,597,568		\$ 25,118,310

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

現金流量表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日及
民國九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

	一〇〇年度	九十九年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 11,601,589	\$ 3,009,065
調整項目：		
折舊費用	737,702	737,699
提撥準備基金	2,350,000	1,940,000
應收票據及帳款減少	4,775	22,176
其他應收款(增加)	(85,294)	(81,928)
其他流動資產減少	3,353	41,358
應付費用(減少)增加	(926,846)	130,371
其他流動負債增加(減少)	131,535	(379,593)
代收款項增加(減少)	555,600	(321,000)
營運活動之淨現金流入	14,372,414	5,098,148
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)	(91,000)	(14,000)
投資活動之淨現金流(出)	(91,000)	(14,000)
本期現金淨增加數	14,281,414	5,084,148
期初現金餘額	41,974,384	36,890,236
期末現金餘額	\$ 56,255,798	\$ 41,974,384

後附財務報表附註係本報表之一部份，請併同參閱。

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日
(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)社團法人中華育幼機構兒童關懷協會係於民國九十一年十一月七日經內政部許可設立，並於民國九十一年十二月十七日完成法人設立登記。

(二)本法人成立之宗旨：

1. 關懷育幼機構兒童之身心靈照護、與全人發展。
2. 整合內外部資源網絡，減少育幼機構城鄉差距。
3. 促進育幼機構交流與專業管理、增益照護品質。
4. 倡導育幼機構兒童人權暨其他權利之政策法令。

(三)截至民國一〇〇年十二月三十一日止，本法人之員工人數為 37 人。

二、重要會計政策

本財務報表係依一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，重大增添或改良支出且具有未來經濟效益者列為資本支出，經常性維護或修理支出則以當期支出處理。
2. 折舊之提列，係參酌「固定資產耐用年限表」規定年限採平均法計提，主要固定資產之耐用年數為 5 年。
3. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期收入或支出。

(二)非金融資產減損

1. 當有跡象顯示本法人所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，兩者較高者；而淨公平價值係指資產在正常交易情況下可取得之淨處分金額，使用價值則為資產在未來可使用年限內所產生之預計現金流量之折現值。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則就所認列之累計減損損失，予以迴轉認列為利益，增加資產帳面價值至可回收金額；惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之金額。

(三)準備基金

依內政部頒佈之「社會團體財務處理辦法」規定，社會團體應逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額 20% 以下，若決算發生虧損時得不提列。

(四)退休金

本法人適用勞工退休金條例之退休金制度，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。

(五)所得稅

依行政院頒布之「教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及相關釋函，本法人之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免徵所得稅。

(六)收入與支出

本法人一般贊助收入於收到款項時認列，惟專案贊助收入及其餘之收入則於已實現或可實現且已賺得時列，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期認列。

三、現金

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
現金	\$ 137,366	\$ 80,000
銀行存款		
活期存款	30,376,390	24,282,140
支存存款	25,000	25,000
郵政劃撥	291,042	951,244
定期存款	25,426,000	16,636,000
小計	56,118,432	41,894,384
合計	\$ 56,255,798	\$ 41,974,384

- (一) 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之定期存款內中 \$ 36,000，係屬法人登記之基金，本法人不得動用之。
- (二) 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之銀行存款，內中金額分別 \$ 11,890,000 及 \$ 9,540,000，係本法人依內政部「社會團體財務處理辦法」第二十條規定提存之準備基金專戶，該款項非經理事會通過，本法人不得動支。
- (三) 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之銀行存款，內中金額分別 \$ 3,052,829 及 \$ 3,807,859，係本法人經內政部核准之專案募款事工計劃，並依「公益勸募條例」第十三條規定專戶提存之款項，該款項依法應專款專用，本法人不得挪供其他用途。
- (四) 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之銀行存款，內中金額分別 \$ 9,854,040 及 \$ 5,976,679，係本法人接收中國信託捐助之事工計劃，該計劃提存之款項，本法人不得挪供其他用途。

- (五) 民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之銀行存款，內中金額分別 \$ 8,000,000 及 \$ 6,000,000，係本法人為了穩定本會組織運作及專業服務發展提存之發展基金專戶，該款項非經理事會通過，本法人不得動支。

四、應收票據及帳款

主要係本法人與民間企業共同合作專案募款，截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止已由協辦單位募得而尚未匯回本法人之款項。

五、固定資產

	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 2,891,000	\$ 2,891,000
建 築 物	8,015,816	8,015,816
建築物改良	1,670,545	1,670,545
運輸設備	1,250,000	1,250,000
辦公設備	298,972	298,972
小 計	14,126,333	14,126,333
累計折舊		
建 築 物	(1,207,325)	(825,620)
建築物改良	(172,357)	(92,807)
運輸設備	(1,041,662)	(833,329)
辦公設備	(149,619)	(81,505)
小 計	(2,570,963)	(1,833,261)
淨 額	\$ 11,555,370	\$ 12,293,072

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

六、準備基金及提撥基金費用

本法人民國一〇〇年及九十九年度依內政部之「社會團體財務處理辦法」規定，分別提列「提撥基金費用」\$2,350,000 及 \$1,940,000。截至民國一〇〇年及九十九年度十二月三十一日，帳列「準備基金」餘額分別為 \$11,890,000 及 \$9,540,000。

七、專案贊助保留基金及贊助收入

(一) 專案收入

專案名稱	專案 服務期間	專案收入餘額			截至一〇〇年 十二月三十一日止 專案收入累積金額
		一〇〇 年度	九十九 年度	九十八 及以前年度	
中國信託專案	98~103	\$ 5,000,000	\$ 5,100,000	\$ 6,000,000	\$ 16,100,000
自立少年認養	98~101	3,052,829	3,438,300	1,597,548	8,088,677
專案贊助收入合計		8,052,829	8,538,300	7,597,548	\$ 24,188,677
一般贊助收入		24,574,912	19,809,610	109,633,599	
贊助收入 總計		\$32,627,741	\$ 28,347,910	\$ 117,231,147	

(二) 專案支出

專案名稱	專案 服務期間	專案支出金額				
		一〇〇年度專 案支出金額	截至九十九年 十二月三十一日 止專案累積已支 出金額	截至一〇〇年 十二月三十一日 止專案累積已支 出金額	截至一〇〇年 十二月三十一 日止專案累積 收入金額	截至一〇〇年 十二月三十一 止專案待支出 金額
中國信託專案	98~103	\$(1,122,639)	\$(5,123,321)	\$ (6,245,960)	\$16,100,000	\$ 9,854,040
自立少年認養	98~101	(3,807,859)	(1,227,989)	(5,035,848)	8,088,677	3,052,829
專案支出合計		\$(4,930,498)	\$(6,351,310)	\$(11,281,808)	\$24,188,677	\$12,906,869

(三) 專案贊助保留基金變動

		專案贊助保留基金
九十九年一月一日餘額		\$ 8,178,615
加：九十九年度專案收入		\$ 8,538,300
減：九十九年度專案支出		(6,932,377)
九十九年度轉列專案贊助保留基金金額		1,605,923
九十九年十二月三十一日餘額		
(截至九十九年十二月三十一日專案待支出餘額)		\$ 9,784,538
一〇〇年一月一日餘額		\$ 9,784,538
加：一〇〇年度專案收入		\$ 8,052,829
減：一〇〇年度專案支出		(4,930,498)
一〇〇年度轉列專案贊助保留基金金額		3,122,331
一〇〇年十二月三十一日餘額		
(截至一〇〇年十二月三十一日專案待支出餘額)		\$ 12,906,869

八、用人費用

(一) 本法人發生之薪資等人事費用，係帳列各支出科目項下，相關明細如下

	一〇〇年度	九十九年度
用人費用		
協會人員薪資	1,827,875	1,956,231
專案事工薪資	17,183,290	13,956,249
保險費	1,997,925	1,574,356
退休金	825,122	695,021
	\$ 21,834,212	\$ 18,181,857

(二) 「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，本法人依「勞工退休金條例」之規定，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。本人民國一〇〇年度及九十九年度依規定提繳至員工個人專戶並認列為退休金費用之金額分別為\$825,122 及 \$695,021。

九、培立家園服務專案

中華育幼機構兒童關懷協會自民國九十七年五月開始接受台北市政府委託，承接培立家園服務專案，幫助失家少年擁有更多正向經驗、發展機會及協助開拓成長之路，並分別於民國九十九年度及一〇〇年度通過續約評鑑及台北市兒少安置機構評鑑，本專案主要係給付失家少年相關安置費等支出，相關明細如下

	一〇〇年度	九十九年度
政府專案補助收入	\$ 3,947,561	\$ 3,279,307
減：專案實際支出	4,286,799	3,449,047
	\$ (339,238)	\$ (169,740)

上述培立家園服務專案之收支不足款，由本協會以一般捐款收入支用。

十、院生離院生扶助專案

主要係給付育幼機構院童及離院生之助學金等支出。

十一、登記基金

截至民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本法人之法人登記證書所載財產總額為\$36,000（帳列現金科目項下之「定期存款」\$36,000）。

十二、所得稅

本法民國一〇〇年度及九十九年度均符合「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，銷售貨物或勞務與創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免課徵所得稅。

十三、財務報表表達

民國一〇〇年度財務報表部分科目業經重分類，俾便與民國九十九年度財務報表相比較。

十四、其 他

金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

本法民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之金融商品均屬非衍生性金融商品，且其帳面價值與公平價值一致。

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，或未收付價格與帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值合理基礎。此方法應用於現金及存出保證金等。

(本頁以下空白)