

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

民國一〇三年度及一〇二年度

地址：台北市中山區林森北路 85 巷 3 號 2 樓

電話：(02) 2563-9595



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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表、基金及累積餘絀變動表暨現金流量表，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一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及民國一〇二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：

中華民國一〇四年三月二十五日

社團法人中華育幼機構兒童關懷協會

資產負債表

民國一〇三年十二月三十一日
及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣 元

資 產	附 註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日		附 註	一〇三年十二月三十一日		一〇二年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產										
現 金	三、十四	\$ 8,797,927	10	\$ 32,245,229	38		1,841,000	2	1,404,420	2
應收票據及帳款		3,948,846	5	2,517,271	3		188,228	-	165,003	-
其他應收款		394,426	-	352,021	-		2,029,228	2	1,569,423	2
其他流動資產		122,344	-	54,588	-					
流動資產合計		13,263,543	15	35,169,109	41					
基 金										
基金存款	四、十四	54,643,332	62	39,791,222	46		412,900	1	2,241,450	3
							412,900	1	2,241,450	3
							2,442,128	3	3,810,873	5
固定資產	五									
成 本		24,321,512	27	14,126,333	16		36,000	-	36,000	-
減：累計折舊		(4,262,661)	(5)	(3,722,688)	(4)		20,266,889	23	-	-
固定資產(淨額)		20,058,851	22	10,403,645	12		19,660,000	22	16,910,000	20
其他資產							32,500,000	37	12,500,000	14
存出保證金		811,700	1	712,700	1		2,034,432	2	8,103,772	10
其他資產合計		811,700	1	712,700	1		11,837,977	13	44,716,031	51
							86,335,298	97	82,265,803	95
資產總額		\$ 88,777,426	100	\$ 86,076,676	100		\$ 88,777,426	100	\$ 86,076,676	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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

附註	一〇三年度		一〇二年度	
	金	%	金	%
收入				
會費收入	\$ 236,000	1	\$ 181,000	1
贊助收入 八	32,966,971	60	34,431,662	63
政府補助收入	21,089,857	38	19,051,297	35
利息收入	670,096	1	608,025	1
其他收入	124,753	-	146,361	-
收入總額	55,087,677	100	54,418,345	100
支出				
行政管理支出	(5,801,921)	(11)	(5,749,249)	(10)
服務推廣支出	(2,499,405)	(5)	(1,648,154)	(3)
機構服務事工	(6,207,140)	(11)	(11,472,157)	(21)
兒少保護家庭處遇	(3,720,644)	(7)	-	-
培立家園服務專案 十一	(4,692,859)	(8)	(4,317,106)	(8)
院生離院生扶助 十二	(27,103,207)	(49)	(23,868,865)	(44)
人資教育訓練	(993,006)	(2)	(1,830,473)	(3)
提撥準備基金 二、七	(2,750,000)	(5)	(2,510,000)	(5)
支出總額	(53,768,182)	(98)	(51,396,004)	(94)
本期餘絀	1,319,495	2	3,022,341	6
期初累積餘絀	44,716,031		41,879,797	
減：登記財產總額-不動產(登記中)	(20,266,889)		-	
減：轉列發展基金	(20,000,000)		(2,000,000)	
加：專案贊助保留基金(轉列) 八	6,069,340		1,813,893	
期末累積餘絀	\$ 11,837,977		\$ 44,716,031	

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

基金及累積餘絀變動表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

民國一〇二年度	登記財產 總額-基金	登記財產 總額-不動產 (登記中)	準備基金	發展基金	專案贊助 -艾司摩爾基金	專案贊助 -自立服務基金 102-103	專案贊助 -自立服務基金 103-104	專案贊助 -第一桶金儲 蓄基金	累積餘絀	合 計
一〇二年一月一日	\$ 36,000	-	\$ 14,400,000	\$ 10,500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,917,665	\$ 41,879,797	\$ 76,733,462
一〇二年度提撥準備基金	-	-	2,510,000	-	-	-	-	-	-	2,510,000
一〇二年度各項基金提列	-	-	-	2,000,000	1,415,180	816,371	-	-	(4,231,551)	-
一〇二年度各項基金達成轉回	-	-	-	-	-	(816,322)	-	(3,229,122)	4,045,444	-
一〇二年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	3,022,341	3,022,341
一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 36,000	\$ -	\$ 16,910,000	\$ 12,500,000	\$ 1,415,180	\$ 49	\$ -	\$ 6,688,543	\$ 44,716,031	\$ 82,265,803

民國一〇三年度

一〇三年一月一日	\$ 36,000	\$ -	\$ 16,910,000	\$ 12,500,000	\$ 1,415,180	\$ 49	\$ -	\$ 6,688,543	\$ 44,716,031	\$ 82,265,803
一〇三年度提撥準備基金	-	-	2,750,000	-	-	-	-	-	-	2,750,000
一〇三年度各項基金提列	-	20,226,889	-	20,000,000	206,500	241,445	429,066	-	(41,103,900)	-
一〇三年度各項基金達成轉回	-	-	-	-	(1,135,176)	(241,494)	(417,843)	(5,151,838)	6,946,351	-
一〇三年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,319,495	1,319,495
一〇三年十二月三十一日餘額	\$ 36,000	\$ 20,226,889	\$ 19,660,000	\$ 32,500,000	\$ 486,504	\$ -	\$ 11,223	\$ 1,536,705	\$ 11,877,977	\$ 86,335,298

後附財務報表附註係本報表之一部分，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

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣 元

	一〇三年度	一〇二年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,319,495	\$ 3,022,341
調整項目：		
折舊費用	539,973	570,271
提撥準備基金	2,750,000	2,510,000
應收票據及帳款(增加)	(1,431,575)	(2,418,870)
其他應收款(增加)	(42,405)	(116,507)
其他流動資產(增加)減少	(67,756)	28,640
應付費用增加(減少)	436,580	(432,175)
其他流動負債增加(減少)	23,225	(17,908)
代收款項(減少)增加	(1,828,550)	96,400
營運活動之淨現金流入	1,698,987	3,242,192
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(10,195,179)	-
限制用途基金存款(增加)	(14,852,110)	(2,792,507)
存出保證金(增加)	(99,000)	(347,000)
投資活動之淨現金流(出)	(25,146,289)	(3,139,507)
本期現金淨(減少)增加	(23,447,302)	102,685
期初現金餘額	32,245,229	32,142,544
期末現金餘額	\$ 8,797,927	\$ 32,245,229

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

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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)截至民國一〇三年十二月三十一日止，本法人正職員工 56 人，勞委會補助「多元就業開發方案(社會型)」14 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。本年度以收入總額 5% 提列準備基金。

(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」及相關釋函規定，本法人與銷售貨物或勞務有關之所得，若有課稅所得時，則應課徵所得稅，而與創設目的有關活動之收入與支出，若符合免納所得稅標準，得免課徵所得稅。

(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認列，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

	一〇三年十二月三十一日	一〇二年十二月三十一日
現金	\$ 162,540	\$ 120,044
銀行存款		
活期存款	8,443,423	19,268,549
支存存款	25,000	57,130
郵政劃撥	166,964	179,506
定期存款	-	12,620,000
小計	8,635,387	32,125,185
合計	\$ 8,797,927	\$ 32,245,229

上述定期存款均未提供抵押或擔保。

四、基金存款

	一〇三年十二月三十一日	一〇二年十二月三十一日
登記財產總額-基金	36,000	36,000
準備基金	19,660,000	16,910,000
發展基金	32,500,000	12,500,000
專案贊助-艾司摩爾基金	486,504	1,415,180
專案贊助-自立服務基金	11,223	49
專案贊助-第一桶金儲蓄基金	1,536,705	6,688,543
代收第一桶金儲蓄金	412,900	2,241,450
合計	\$ 54,643,332	\$ 39,791,222

- (一) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款內中 \$ 36,000，係屬法人登記之基金，本法人不得動用之。
- (二) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別 \$ 19,660,000 及 \$ 16,910,000，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。本年度以收入總額 5%提列準備基金。
- (三) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別 \$ 32,500,000 及 \$ 12,500,000，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) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別 \$ 486,504 及 \$ 1,415,180，係本法人接收艾司摩爾股份有限公司捐助之事工計劃，並該計劃提存之款項，本法人不得挪供其他用途。
- (五) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別 \$ 11,223 及 \$ 49，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。
- (六) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別 \$ 1,536,705 及 \$ 6,688,543，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。

- (七) 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之基金存款，內中金額分別\$412,900及\$2,241,450，係本法人為協助兒少安置機構之少年定期定額儲蓄，裨益離院後之獨立生活保障及提升個人財務管理能力所辦理之「獨立生活第一桶金」儲蓄計畫，該計畫代收之個人儲蓄金，於合約存續期間不得動支，並於合約到期後由合作企業贊助撥付相對儲蓄獎勵金。

五、固定資產

	一〇三年十二月三十一日	一〇二年十二月三十一日
成 本		
土 地	\$ 9,715,625	\$ 2,891,000
建 築 物	10,863,921	8,015,816
建築物改良	2,192,994	1,670,545
運輸設備	1,250,000	1,250,000
辦公設備	298,972	298,972
小 計	24,321,512	14,126,333
累計折舊		
建 築 物	(2,363,742)	(1,970,735)
建築物改良	(413,080)	(331,457)
運輸設備	(1,197,917)	(1,145,832)
辦公設備	(287,922)	(274,664)
小 計	(4,262,661)	(3,722,688)
淨 額	\$ 20,058,851	\$ 10,403,645

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

六、登記財產總額

(一)登記財產總額-基金

截至民國一〇三年及一〇二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（帳列基金存款科目項下之「登記基金」\$36,000）。

(二)登記財產總額-不動產(登記中)

本法人民國103年12月31日有應行辦理財產增加登記之台中、高雄不動產金額\$20,266,899，其內容為土地\$9,640,608及房屋\$10,626,281（帳列土地\$9,715,625及房屋\$10,863,921），截至外勤工作結束日止，業正辦理登記中。

七、準備基金及提撥基金費用

本法人民國一〇三年度及一〇二年度依內政部之「社會團體財務處理辦法」規定，分別提列「提撥基金費用」\$2,750,000及\$2,510,000。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，帳列「準備基金」餘額分別為\$19,660,000及\$16,910,000。本年度以收入總額5%提列準備基金。

八、專案贊助保留基金及贊助收入

(一) 專案收入

專案名稱 及服務期間	一〇三 年度	一〇二 年度	九十八年度 至一〇一年度	截至一〇三年 十二月三十一日止 專案收入累積金額
第一桶金儲蓄專案 (98年~103年)	\$ -	\$ -	\$ 18,450,000	\$ 18,450,000
自立服務專案 (102年~103年)	241,445	816,371	-	1,057,816
自立服務專案 (103年~104年)	429,066	-	-	429,066
艾司摩爾專案 (102年~103年)	206,500	1,415,180	-	1,621,680
專案贊助收入合計	877,011	2,231,551	18,450,000	\$ 21,558,562
一般贊助收入	32,089,960	32,200,111	93,195,146	
贊助收入總計	\$ 32,966,971	\$ 34,431,662	\$ 111,645,146	

(二) 專案支出

專案名稱 及服務期間	專案支出金額					
	一〇三 年度	一〇二 年度	九十八年度 至一〇一年度	截至一〇三年 十二月三十一日止 專案累積已支出金 額	截至一〇三年 十二月三十一日止 專案收入累積金額	截至一〇三年 十二月三十一日止 專案待支出金額
第一桶金儲蓄專 案 (98年~103年)	(\$5,151,838)	(\$3,229,122)	(\$8,532,335)	(\$16,913,295)	\$18,450,000	\$1,536,705
自立服務專案 (102年~103年)	(241,494)	(816,322)	-	(1,057,816)	1,057,816	-
自立服務專案 (103年~104年)	(417,843)	-	-	(417,843)	429,066	11,223
艾司摩爾專案 (102年~103年)	(1,135,176)	-	-	(1,135,176)	1,621,680	486,504
專案支出合計	(\$6,946,351)	(\$4,045,444)	(\$8,532,335)	(\$19,524,130)	\$21,558,562	\$2,034,432

(三) 專案贊助保留基金變動

	專案贊助保留基金
一〇二年一月一日餘額	\$ 9,917,665
加：一〇二年度專案收入	\$ 2,231,551
減：一〇二年度專案支出	(4,045,444)
一〇二年度轉回累積餘絀金額	(1,813,893)
一〇二年十二月三十一日餘額	
(截至一〇二年十二月三十一日專案待支出餘額)	\$ 8,103,772
一〇三年一月一日餘額	\$ 8,103,772
加：一〇三年度專案收入	\$ 877,011
減：一〇三年度專案支出	(6,946,351)
一〇三年度轉回累積餘絀金額	(6,069,340)
一〇三年十二月三十一日餘額	
(截至一〇三年十二月三十一日專案待支出餘額)	\$ 2,034,432

九、發展基金

為成立基金會、少年培力中心或購置辦公設施設備、設立附屬機構、國際服務、人資發展與專案研究等使用，發展基金期初 \$12,500,000，本年度提撥 \$20,000,000，合計 \$32,500,000。

十、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

	一〇三年度			一〇二年度		
	薪資	保險費	退休金	薪資	保險費	退休金
行政管理支出	\$ 3,004,700	\$ 491,030	\$ 177,536	\$ 3,109,261	\$ 555,786	\$ 193,538
服務推廣支出	1,824,407	202,957	104,617	1,242,396	131,992	70,385
機構服務事工	989,270	126,353	64,482	1,613,221	180,698	96,195
兒少保護家庭處遇	1,725,879	177,762	90,166	-	-	-
培立家園服務專案	2,436,159	253,849	108,719	2,527,702	254,513	116,812
院生離院生服務	10,293,115	1,053,228	567,921	10,515,545	1,060,369	592,637
自立宿舍服務	4,058,656	372,375	69,005	6,240,068	548,210	69,484
人資教育訓練	761,433	83,061	47,106	1,092,474	128,229	75,902
合計	\$ 25,093,619	\$ 2,760,615	\$ 1,229,552	\$ 26,340,667	\$ 2,859,797	\$ 1,214,953

(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。本法人民國一〇三年度及一〇二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\$1,229,552及為\$1,214,953。

十一、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，並分別於民國一〇三年度及一〇二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

	一〇三年度	一〇二年度
政府專案補助收入	\$4,154,450	\$4,000,849
減：專案實際支出	4,692,859	4,317,106
	(\$538,409)	(\$316,257)

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。

十二、院生離院生扶助專案

主要係補助給付育幼機構院童及離院生之高中職、大專助學金、生活扶助金、房屋租金、押金、交通津貼、急難救助、考證照費、第一桶金儲蓄金提撥，以及提供其自立宿舍生活、社工追蹤輔導、扶植自立技能等支出。

十三、所得稅

本法人民國一〇三年度及一〇二年度均符合「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。

十四、其 他

金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊：

本法人民國一〇三年及一〇二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。

十五、財產報表表達

民國 102 年財務報表部份科目業經重分類，俾與本期相比較。

(本頁以下空白)