

社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一〇六年度及民國一〇五年度

目 錄

壹、會計師查核報告·····	1
貳、資產負債表·····	2
參、經費收支餘絀計算表·····	3
肆、現金流量表·····	4
伍、財務報表附註·····	5
一、協會沿革·····	5
二、重要會計政策之彙總說明·····	5~7
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源·····	7
四、現金及約當現金·····	7
五、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動·····	7
六、應收帳款淨額·····	8
七、預付費用·····	8
八、不動產、廠房及設備·····	8
九、無形資產·····	8
十、其他非流動資產·····	8
十、其他應付款·····	9
十一、其他非流動負債·····	9

WANG TONG

萬通聯合會計師事務所

WANG TONG & CO., CPAS.
7Th, Fl. No. 9, Ching-Tao E. Rd.,
Taipei, Taiwan, R. O. C.

台北市中正區青島東路9號7樓
Telephone (02)23578078
Telefax (02)23937590

會計師查核報告

社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會 公鑒：

社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀計算表及現金流量表，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政策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，足以允當表達社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經費收支餘絀與現金流量。

萬通聯合會計師事務所

簽 證：
會 計 師

何金聖



核准文號：北市會證字第 1208 號

中華民國一〇七年四月二十三日

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產 附 註	一〇六年十二月三十一日			一〇五年十二月三十一日		
	金	額	%	金	額	%
流動資產						
現金及約當現金	二、四	\$ 19,858,350	80.23	\$ 28,691,677	92.89	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	二、五	1,085,000	4.38	-	-	
應收帳款淨額	二、六	2,536,860	10.25	577,500	1.87	
其他應收款		-	-	36,672	0.12	
預付費用	七	274,732	1.11	512,763	1.66	
流動資產總計		<u>23,754,942</u>	<u>95.97</u>	<u>29,818,612</u>	<u>96.54</u>	
非流動資產						
不動產、廠房及設備	二、八	488,461	1.97	656,469	2.12	
無形資產	二、九	-	-	21,524	0.07	
其他非流動資產	十	508,200	2.05	391,200	1.27	
非流動資產總計		<u>996,661</u>	<u>4.03</u>	<u>1,069,193</u>	<u>3.46</u>	
資產總計		<u>\$ 24,751,603</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 30,887,805</u>	<u>100.00</u>	
負 債 及 餘 絀						
流動負債						
其他應付款	十一	\$ 3,025,271	12.22	\$ 3,029,839	9.81	
其他流動負債		-	-	184	-	
流動負債總計		<u>3,025,271</u>	<u>12.22</u>	<u>3,030,023</u>	<u>9.81</u>	
非流動負債						
其他非流動負債	十二	2,471,794	9.99	2,361,427	7.64	
非流動負債總計		<u>2,471,794</u>	<u>9.99</u>	<u>2,361,427</u>	<u>7.64</u>	
負債總計		<u>5,497,065</u>	<u>22.21</u>	<u>5,391,450</u>	<u>17.45</u>	
餘絀						
累積餘絀	二	19,254,538	77.79	25,496,355	82.55	
餘絀總計		<u>19,254,538</u>	<u>77.79</u>	<u>25,496,355</u>	<u>82.55</u>	
負債及餘絀總計		<u>\$ 24,751,603</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 30,887,805</u>	<u>100.00</u>	

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



執行長：



主辦會計：



社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會

收入及支出餘絀計算表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

附註	一〇六年度		一〇五年度	
	金	%	金	%
收入及利益	二			
捐贈收入	\$ 112,029,753	99.72	\$ 127,929,195	99.62
會員收入	15,000	0.01	15,000	0.01
政府補助款收入	239,000	0.21	434,286	0.34
利息收入	7,606	0.01	21,328	0.02
股利收入	49,419	0.04	-	-
兌換盈餘	-	-	13,378	0.01
收入及利益合計	112,340,778	100.00	128,413,187	100.00
費用及損失	二			
人事費用	10,793,518	9.61	10,031,061	7.81
租金支出	1,920,000	1.71	1,920,000	1.50
專案捐贈	91,827,431	81.74	101,640,415	79.15
業務費	8,577,561	7.63	7,988,672	6.22
文具印刷	1,201,317	1.07	1,852,147	1.44
差旅費	1,025,017	0.91	697,664	0.54
運費	583,761	0.52	377,571	0.29
郵電費	575,245	0.51	639,619	0.50
折舊及攤提	232,685	0.21	245,258	0.19
手續費	728,762	0.65	791,948	0.62
基金提撥	110,367	0.10	124,235	0.10
其他	1,006,931	0.90	847,794	0.66
費用及損失合計	118,582,595	105.56	127,156,384	99.02
本年度稅前餘絀	(6,241,817)	(5.56)	1,256,803	0.98
所得稅費用	二	-	-	-
本年度稅後餘絀	(6,241,817)	(5.56)	1,256,803	0.98
年初累積餘絀	25,496,355		24,239,552	
年底累積餘絀	\$ 19,254,538		\$ 25,496,355	

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



執行長：



主辦會計：





社團法人中華民國附屬陀佛關懷協會

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量		
本年度稅前餘絀	\$ (6,241,817)	\$ 1,256,803
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊	211,161	212,973
各項攤銷	21,524	32,285
利息收入	7,606	(21,328)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款	(1,959,360)	637,600
其他應收款	36,672	(31,862)
預付費用	238,031	912,457
應付票據	-	(3,505)
其他應付款	(4,568)	538,636
其他流動負債	(184)	184
其他非流動負債	110,367	124,235
營運產生之現金流入(出)	(7,580,568)	3,658,478
收取之利息	(7,606)	21,328
營業活動之淨現金流入(出)	(7,588,174)	3,679,806
投資活動之現金流量：		
因受贈而取得之透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	(1,085,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(43,153)	-
存出保證金	(117,000)	84,000
投資活動之淨現金流入(出)	(1,245,153)	84,000
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流量	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)	(8,833,327)	3,763,806
期初現金及約當現金餘額	28,691,677	24,927,871
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,858,350	\$ 28,691,677

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



執行長：



主辦會計：





社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會
財務報表附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(金額以新台幣元為單位)

一、設立宗旨及組織沿革

社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會(以下簡稱本協會)於民國 96 年 6 月依國內公益慈善機關團體之創設，主要宗旨及任務辦理兒童安置及教養或身心障礙福利機構、設立海外圓通人文關懷教育機構、辦理及推動國內外各項社會慈善福利救濟事業及社會教化事業及促進及推動國內與國際間之文化交流與佛學推廣研討活動。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報表係依據商業會計法、商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋所編製。

(二)衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產以及預期於平衡表日後 12 個月內變現之資產；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產者，為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於平衡表日後 12 個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者，為非流動負債。

(四)現金及約當現金

係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單及約當現金。

(五)應收票據及帳款、其他應收款

原始產生之應收票據及帳款、其他應收款及各項債權適用該公報之認列、續後評價及減損之規定，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

備抵呆帳係按應收票據、應收帳款及其他應收款等期末餘額根據歷年實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡其收回可能性估計提列。

本協會於平衡表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損失客觀證據，則認列減損損失。減損金額為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該資產原始有效利率折現值之間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目，原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目，備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(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：辦公設備，3至5年。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協會，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。

(七) 無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，3-5年；估計耐用年限及攤銷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修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照不動產、廠房及設備。

(八) 收入及支出認列

本協會之經費來源包括：民間捐款及政府補助等，收入於已實現時認列。相關費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(九) 退休金

配合勞工退休金條例之實施，其退休金之給付由本協會按月以不低於每月薪資6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

(十) 所得稅

本協會符合行政院之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用

標準」辦理結算申報。與創設目的有關之收入及支出於決算時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入課稅所得課徵所得稅。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本協會於採用會計政策時，對於不易自其他來源、取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列，若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

(一)有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本協會需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及所屬產業特性，評估該資產之使用價值。為計算使用價值，本協會應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定適當折現率以計算現值。

四、現金及約當現金

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 62,998	\$ 69,846
支票存款	4,521	4,121
活期存款	17,158,054	27,671,564
定期存款	2,361,693	-
外幣存款	271,084	946,146
合計	<u>\$ 19,858,350</u>	<u>\$ 28,691,677</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，上項資產均無提供質押或擔保。

五、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
中華電信股票 10,000 股	<u>\$ 1,085,000</u>	<u>-</u>

民國 106 年 7 月本協會受贈中華電信股票，截至民國 106 年 12 月 31 日止，上項資產均無提供質押或擔保。

六、應收帳款淨額

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
捐款入-現金	\$ 602,600	\$ 466,000
捐款入-信用卡	283,000	111,500
捐款入-支票	1,571,000	-
捐款入-匯款	80,260	-
淨額	<u>\$ 2,536,860</u>	<u>\$ 577,500</u>

七、預付費用

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
用品盤存-捐贈物資	\$ 48,287	\$ 194,513
旅費、書籍費等	226,445	318,250
合計	<u>\$ 274,732</u>	<u>\$ 512,763</u>

八、不動產、廠房及設備

	一〇六年十二月三十一日			一〇五年 十二月三十一日
項 目	成 本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
運輸設備	\$ 1,435,000	\$ 982,500	\$ 452,500	\$ 612,500
其他設備	394,903	358,942	35,961	43,969
合計	<u>\$ 1,829,903</u>	<u>\$ 1,341,442</u>	<u>\$ 488,461</u>	<u>\$ 656,469</u>

上列運輸設備於民國 106 及 105 年 12 月 31 日之財產保險保額分別為新台幣 605,000 元及 712,000 元。

九、無形資產

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
NAS 網路儲存系統	<u>-</u>	<u>\$ 21,524</u>

十、其他非流動資產

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
辦公室押金	\$ 320,000	\$ 320,000
活動場地押金	185,000	68,000
其他	3,200	3,200
合計	<u>\$ 508,200</u>	<u>\$ 391,200</u>

十、其他應付款

一

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
薪資	\$ 2,112,345	\$ 1,902,108
勞健保及退休金	442,163	503,085
旅費	17,890	124,000
運費	180,804	107,570
業務費	245,620	70,061
文具用品	-	221,239
其他	26,449	101,776
合計	<u>\$ 3,025,271</u>	<u>\$ 3,029,839</u>

十、其他非流動負債

二

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
準備基金	<u>\$ 2,471,794</u>	<u>\$ 2,361,427</u>

本協會依據『社會團體財務處理辦法』第20條之規定及內政部民國97年4月1日台內社字第0970055350號函指示，並經理事會通過提列準備基金。民國106及105年度分別提撥新台幣110,367元及124,235元，截至民國106及105年12月31日止累積提撥分別為新台幣2,471,794元及2,361,427元。

10707169

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：何金星

事務所電話：2357-8078

事務所名稱：萬通聯合會計師事務所

事務所統一編號：01012855

事務所地址：台北市中正區青島東路9號7樓

委託人統一編號：48906187

會員證書字號：北市會證字第 1208 號

印鑑證明書用途：辦理 社團法人中華民國阿彌陀佛關懷協會

一〇六年度（自民國 一〇六 年 一 月 一 日至

一〇六 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	何金星	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 一〇七 年 一 月 二 十 一 日

