社團法人台灣懷生相信動物協會

財務報表暨會計師查核報告

民國114及113年度

協會地址:台北市信義區基隆路二段 77 號 5 樓

協會電話:(02)2701-3623

直誠會計師
OT CPA FIRM

會計師查核報告

社團法人台灣懷生相信動物協會　公鑒：

查核意見

社團法人台灣懷生相信動物協會民國 114 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日收支餘絀表、淨值變動表、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社會團體財務處理辦法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及其解釋公告編製，足以允當表達社團法人台灣懷生相信動物協會民國 114 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 114 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，與社團法人台灣懷生相信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。

其他事項

社團法人台灣懷生相信動物協會 113 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 114 年 6 月 25 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照社會團體財務處理辦法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與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懷生相信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懷生相信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懷生相信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懷生相信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懷生相信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）。

直誠會計師事務所

會計師　李　雅　筑

中　華　民　國　115　年　6　月　25　日

社團法人台灣環生相信動物協會

資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產	114年12月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%
流動資產				
現金（附註五）	$ 41,677,351	82	$ 33,429,456	76
應收帳款（附註六）	2,960,934	6	4,216,661	10
存貨（附註七）	1,113,932	2	1,254,941	3
預付款項	439,794	1	875,265	2
其他流動資產（附註八）	440,668	1	123,013	-
流動資產總計	46,632,679	92	39,899,336	91
非流動資產				
不動產、廠房及設備（附註九）	4,082,123	8	3,785,495	8
其他資產（附註八）	237,114	-	402,348	1
非流動資產總計	4,319,237	8	4,187,843	9
資產總計	$ 50,951,916	100	$ 44,087,179	100
負債及權益				
流動負債				
其他應付款（附註十）	$ 5,701,735	11	$ 5,663,859	13
其他流動負債	118,474	-	210,306	-
負債總計	5,820,209	11	5,874,165	13
基金及餘絀				
基金	2,054,753	4	2,054,753	5
累積餘絀	43,076,954	85	36,158,261	82
總計	45,131,707	89	38,213,014	87
負債與基金及餘絀總計	$ 50,951,916	100	$ 44,087,179	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱直誠會計師事務所民國 115 年 6 月 25 日查核報告）

理事長：陳淑娟　　執行人：郭璇　　會計：康蓁梅

社團法人台灣護生相信動物協會

收支餘絀表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
收入（附註十三）：				
捐款收入	$ 38,140,359	78	$ 34,615,338	72
補助款收入	9,246,650	19	11,360,940	24
業務收入	862,205	2	1,408,763	3
利息收入	254,297	1	191,043	-
其他收入	119,048	-	479,800	1
收入總計	48,622,559	100	48,055,884	100
支出：				
人事費用（附註十四）	28,733,495	59	27,731,965	58
業務費用（附註十五）	7,060,477	15	7,870,942	16
辦公事務費（附註十六）	5,727,452	12	6,480,061	14
處分不動產、廠房及設備損失	143,445	-	-	-
其他支出	28,997	-	18,217	-
支出總計	41,693,866	86	42,101,185	88
本年度稅前餘絀	6,928,693	14	5,954,699	12
所得稅費用（附註十二）	10,000	-	-	-
本年度餘絀	$ 6,918,693	14	$ 5,954,699	12

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱直誠會計師事務所民國 115 年 6 月 25 日查核報告）

理事長：陳淑娟　　執行人：郭璇　　會計：康蓁梅

社團法人台灣懷生相信動物協會

基金及餘絀變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基金			
	設立基金	其他基金	累積餘絀	基金及餘絀總計
113 年 1 月 1 日餘額	$ 924,772	$ 1,129,981	$ 30,203,562	$ 32,258,315
113 年度餘絀	-	-	5,954,699	5,954,699
113 年 12 月 31 日餘額	924,772	1,129,981	36,158,261	38,213,014
114 年度餘絀	-	-	6,918,693	6,918,693
114 年 12 月 31 日餘額	$ 924,772	$ 1,129,981	$ 43,076,954	$ 45,131,707

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱直誠會計師事務所民國 115 年 6 月 25 日查核報告）

理事長：陳淑娟　　執行人：郭璇　　會計：葉康梅

社團法人台灣護生相信動物協會

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本年度餘絀	$ 6,928,693	$ 5,954,699
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,026,775	949,541
攤銷費用	165,234	211,679
利息收入	(254,297)	(191,043)
處分不動產、廠房及設備損失	143,445	-
營業資產及負債之淨變動數		
應收帳款	1,255,727	(1,427,103)
存　　貨	141,009	26,721
預付款項	438,661	66,121
其他流動資產	(317,655)	(72,988)
其他應付款	37,876	1,680,689
其他流動負債	(91,832)	111,073
營運產生之現金流入	9,473,636	7,309,389
支付之所得稅	(13,190)	-
營業活動之淨現金流入	9,460,446	7,309,389
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	(1,466,848)	(447,619)
存出保證金減少	-	29,000
收取之利息	254,297	191,043
投資活動之淨現金流出	(1,212,551)	(227,576)
本年度現金淨增加數	8,247,895	7,081,813
年初現金餘額	33,429,456	26,347,643
年底現金餘額	$ 41,677,351	$ 33,429,456

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱直誠會計師事務所民國 115 年 6 月 25 日查核報告）

理事長：陳淑娟　　執行人：郭璇　　會計：康葉梅

社團法人台灣懷生相信動物協會

財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

一、公司沿革

社團法人台灣懷生相信動物協會（以下簡稱本會）於民國 105 年 2 月 25 日經內政部許可立案為全國性人民團體，並於民國 105 年 7 月 7 日完成法人設立登記。本會係非以營利為目的之社會團體，秉持生命皆平等之信念，以解決人和動物在生活環境上之衝突，減低人在各種場域對動物傷害為宗旨。

本會之任務如下：

一、執行推廣犬貓族群管理計畫。

二、精進犬貓族群管理計畫之效率及品質。

三、評估犬貓管理計畫之成效。

四、進行犬貓族群管理相關之科學研究。

五、其他動物相關議題之參與。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 6 月 25 日經由理監事聯席會核准通過。

三、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照社會團體財務處理辦法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與其解釋編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 預期於正常營業週期中實現或意圖將其出售之資產；

2. 主要為交易目的而持有之資產；

3. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及

4. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 預期於正常營業週期中清償之負債；

2. 主要為交易目的而持有之負債；

3. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及

4. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 現　　金

現金包括庫存現金及活期存款。

(五) 外　　幣

本會編製財務報表時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以衡量公允價值當日之匯率換算，其利益或損失認列為損益時，該利益或損失之兌換組成部分列為當期損益，其利益或損失列為其他綜合損益時，該利益或損失之兌換組成部分列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存　　貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除類似或相關項目分類比較外係逐項比較。淨變現價值係指在正常營業過程中，估計售價減除至完工尚需投入及

完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，並按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線法，對每一重大組成部分分別提列折舊，但實務不可行時，不在此限。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本會於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本會估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減處分成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當後續可回收金額增加時，該資產或現金產生單位之帳面金額增加至其可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

本會於成為金融工具合約條款之一方時認列金融資產與金融負債。金融資產與金融負債原始認列時按公允價值衡量，非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，原始認列係按公允價值加計或減除直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

本會投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收帳款），於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所轉移之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

捐贈收入

捐贈收入包括政府機關之補助及企業、機關團體或個人之捐贈，於本會實際收取現金、設備及用品或受委辦之專業勞務及條件完成時認列收入。收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

勞務收入、股利收入及利息收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(十一) 租　　賃

本會為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 員工福利

確定提撥退休計畫之退休金於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十三) 所得稅

本會係屬所得稅法第四條規定之公益慈善團體，依據行政院民國 102 年 2 月 26 日修正之「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規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體用於其創設目的有關活動之支出（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出），不低於創設目的有關收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額 60%者，其本身所得及附屬作業組織之所得免納所得稅。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

五、現　　金

	114年12月31日	113年12月31日
現　　金	$ 62,631	$ 44,161
銀行活期存款	41,614,720	33,385,295
	$ 41,677,351	$ 33,429,456

六、應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款淨額	$ 2,960,934	$ 4,216,661

應收款項均無提供質押之情事。

七、存　　貨

	114年12月31日	113年12月31日
義賣商品存貨	$ 1,113,932	$ 1,254,941

八、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
其他應收款	$ 385,583	$ 39,007
存出保證金	233,000	233,000
留抵稅額	32,671	66
暫 付 款	20,852	83,697
未攤銷費用	4,114	169,348
進項稅額	1,562	243
合 計	$ 677,782	$ 525,361
列為流動資產	$ 440,668	$ 123,013
列為非流動資產	$ 237,114	$ 402,348

九、不動產、廠房及設備

	運輸設備	其他固定資產	總 計
成 本			
民國113年1月1日餘額	$ 4,941,632	$ 1,188,857	$ 6,130,489
增 添	333,333	114,286	447,619
民國113年12月31日餘額	$ 5,274,965	$ 1,303,143	$ 6,578,108
累計折舊			
民國113年1月1日餘額	$ 1,777,289	$ 65,783	$ 1,843,072
折舊費用	730,762	218,779	949,541
民國113年12月31日餘額	$ 2,508,051	$ 284,562	$ 2,792,613
民國113年12月31日淨額	$ 2,766,914	$ 1,018,581	$ 3,785,495
成 本			
民國114年1月1日餘額	$ 5,274,965	$ 1,303,143	$ 6,578,108
增 添	1,262,598	204,250	1,466,848
處 分	(337,000)	-	(337,000)
民國114年12月31日餘額	$ 6,200,563	$ 1,507,393	$ 7,707,956
累計折舊			
民國114年1月1日餘額	$ 2,508,051	$ 284,562	$ 2,792,613
折舊費用	760,386	266,389	1,026,775
處 分	(193,555)	-	(193,555)
民國114年12月31日餘額	$ 3,074,882	$ 550,951	$ 3,625,833
民國114年12月31日淨額	$ 3,125,681	$ 956,442	$ 4,082,123

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

運輸設備　　5年

其他固定資產　3~6年

十、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資	$ 3,894,830	$ 3,462,523
其　　他	1,806,905	2,201,336
	$ 5,701,735	$ 5,663,859

十一、退職後福利計畫

本會所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本會114年及113年度認列之退休金成本分別為1,225,906元及1,223,966元。

十二、所得稅

本會民國114年度及113年度係屬符合依所得稅法第4條第13款規定訂頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定之免納所得稅之社團法人。

	114年12月31日	113年12月31日
本年度稅前餘絀	$ 6,928,693	$ 5,954,699
依所得稅法第四條適用免稅	(6,928,693)	(5,954,699)
機會中獎分離課稅	10,000	-
	$ 10,000	$ -

本會之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度。

十三、收　　入

	114年12月31日	113年12月31日
捐款收入	$ 38,140,359	$ 34,615,338
業務收入－補助款	9,246,650	11,360,940
業務收入－募資義賣商品	862,205	1,408,763
利息收入	254,297	191,043
其他收入	119,048	479,800
	$ 48,622,559	$ 48,055,884

十四、人事費用

	114年12月31日	113年12月31日
薪資費用	$ 23,127,226	$ 22,093,039
員工保險費	2,802,660	2,897,118
退休金	1,225,906	1,223,966
其他	1,577,703	1,517,842
	$ 28,733,495	$ 27,731,965

十五、業務費用

	114年12月31日	113年12月31日
手術醫療費	$ 1,622,305	$ 2,874,683
行銷推廣費	1,217,452	843,593
中途站成本	437,318	710,310
募資商品成本	202,396	383,957
其他	3,581,006	3,058,399
	$ 7,060,477	$ 7,870,942

十六、辦公事務費

	114年12月31日	113年12月31日
租金支出	$ 1,196,132	$ 1,090,618
各項折舊及攤提	1,192,009	1,161,220
文具印刷費	58,578	11,964
其他	3,280,733	4,216,259
	$ 5,727,452	$ 6,480,061

十七、與關係人之重大交易事項

無此事項。

十八、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

十九、重大之期後事項

無此事項。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第　11511233　　號

會員姓名：　李雅筑　　事務所電話：　(03)3567136

事務所名稱：　直誠會計師事務所　　事務所統一編號：　93034878

事務所地址：　桃園市桃園區經國路859號9樓之2　　委託人統一編號：　50256104

會員證書字號：臺省會證字第 4762 號

印鑑證明書用途：　辦理　社團法人台灣懷生相信動物協會

114　年度（自民國　114　年　01　月　01　日　至　114　年　12　月　31　日　）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	李雅筑	存會印鑑（一）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　115　年　04　月　13　日