

SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



社團法人中華青少年

純潔運動協會

民國十〇四年度

(更新後)財務報表暨

會計師查核報告書

社團法人中華青少年純潔運動協會

目 錄

	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、 會計師查核報告書	1	
二、 平衡表	2	
三、 收支餘絀表	3	
四、 現金流量表	4	
五、 財務報表附註	5-7	

社團法人中華青少年純潔運動協會
會計師查核報告書

社團法人中華青少年純潔運動協會 公鑒：

社團法人中華青少年純潔運動協會民國一〇四年十二月三十一日之平衡表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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。本會計師未受託查核社團法人中華青少年純潔運動協會民國一〇三年度財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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青少年純潔運動協會民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量情形。

日正聯合會計師事務所

會計師：

陳懷文



地址：台北市忠孝東路四段 169 號 11 樓

電話：(02) 2778-5158

傳真：(02) 2778-5226

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 十 八 日

社團法人中華青少年純潔運動協會

平衡表

民國104年及103年12月31日

單位:新台幣元

資 產	附 註	104年12月31日		103年12月31日(未經查核)		負債及餘絀	附 註	104年12月31日		103年12月31日(未經查核)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金	二及三.1	\$ 12,280,932	94.82	12,299,208	92.43	應付費用		\$ 6,095,008	47.06	6,831,102	51.34
應收款項淨額	二	195,051	1.51	379,885	2.86	其他流動負債		169,410	1.31	155,596	1.17
其他流動資產		14,800	0.11	77,605	0.58	流動負債小計		6,264,418	48.37	6,986,698	52.51
流動資產小計		12,490,783	96.44	12,756,698	95.87	負債總計		6,264,418	48.37	6,986,698	52.51
固定資產						餘絀					
成本	二及三.2	1,066,000	8.23	1,066,000	8.01	累積餘絀		6,687,030	51.63	6,319,832	47.49
減:累計折舊		(888,335)	(6.86)	(780,668)	(5.87)	餘絀總額		6,687,030	51.63	6,319,832	47.49
		177,665	1.37	285,332	2.14						
其他資產											
存出保證金	五	283,000	2.19	264,500	1.99						
資產總計		\$ 12,951,448	100.00	13,306,530	100.00	負債及餘絀總額		\$ 12,951,448	100.00	13,306,530	100.00

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

理事長:



秘書長:



-2-

主辦會計:



社團法人中華青少年純潔運動協會
收支餘絀表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附註	104 年 度		103年度(未經查核)	
		金 額	%	金 額	%
收入	二				
會費收入		\$ 19,800	0.03	13,800	0.02
政府補助收入		1,258,648	2.03	1,216,576	1.95
捐款收入		58,408,362	94.19	59,374,329	95.36
專案收入		-	-	432,000	0.69
活動收入		642,000	1.04	824,400	1.33
發票中獎收入		1,559,293	2.52	252,396	0.41
利息收入		52,024	0.08	38,313	0.06
其他收入		69,629	0.11	111,750	0.18
		<u>62,009,756</u>	<u>100.00</u>	<u>62,263,564</u>	<u>100.00</u>
成本及費用	二				
活動費用					
校園宣導		(7,768,666)	(12.53)	(5,575,011)	(8.95)
星心學苑		(19,549,704)	(31.53)	(30,468,685)	(48.94)
社區據點		(24,228,886)	(39.07)	(11,666,889)	(18.74)
志工培訓		(1,852,624)	(2.99)	(1,829,377)	(2.94)
人事費用	四	(5,900,964)	(9.52)	(6,132,115)	(9.85)
辦公費用		(1,763,840)	(2.84)	(2,668,320)	(4.29)
其他費用		(577,874)	(0.93)	(1,115,503)	(1.79)
		<u>(61,642,558)</u>	<u>(99.41)</u>	<u>(59,455,900)</u>	<u>(95.50)</u>
本期稅前結餘		367,198	0.59	2,807,664	4.50
所得稅費用	二及三.3	-	-	-	-
本期結餘		<u>367,198</u>	<u>0.59</u>	<u>2,807,664</u>	<u>4.50</u>
期初累積餘絀		6,319,832		3,512,168	
期末累積餘絀		<u>\$ 6,687,030</u>		<u>6,319,832</u>	

(後列附註係本財務報表整體之一部分,請併同參閱)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華青少年純潔運動協會
現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	104年度	103年度(未經查核)
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 367,198	2,807,664
調整項目：		
折舊	107,667	131,002
資產及負債項目淨變動：		
應收款項淨額	184,834	(11,884)
預付款項	-	16,000
其他流動資產	62,805	(33,505)
應付費用	(736,094)	2,027,042
其他流動負債	13,814	136,682
營業活動之淨現金流入	224	5,073,001
投資活動之現金流量		
存出保證金減少	(18,500)	(42,000)
投資活動之淨現金流出	(18,500)	(42,000)
本期現金(減少)增加數	(18,276)	5,031,001
期初現金餘額	12,299,208	7,268,207
期末現金餘額	\$ 12,280,932	12,299,208
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	-
(不含資本化利息)		
本期支付所得稅	\$ -	-

(後列附註為本財務報表整體之一部份, 請併同參閱)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華青少年純潔運動協會

財務報表附註

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元 為單位)

一、組織及業務

本會依內政部社會團體許可立案作業規定組織。本會致力於教育、文化、和平及公益的活動，提倡淨化心靈與社會，不要有婚前及婚外性關係，以及實踐將心比心，為他人而活之精神，協助青少年身、心、靈之全面健康成長，使人類追求真愛的本性得以落實在個人、家庭、社會、國家、世界各層次之中。

本會於截至民國 104 年 12 月 31 日止，法人登記之財產總額為新台幣 178,511 元。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 現金

現金流量表之編製基礎係以現金及約當現金為基礎編製，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1)隨時可轉換成定額現金者。
- (2)即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本管理處首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，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。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

3. 固定資產

固定資產除土地按成本加重估增值計價外，餘按成本減累計折舊計價。折舊按直線法，依下列耐用年數計算提列：

運輸設備 5 年

4. 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

5. 所得稅

- (1)依行政院之「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申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入課徵所得稅。
- (2)所得稅之計算係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定處理，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異依預計回轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異，虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認為其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
- (3)當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當期之所得稅費用(利益)。
- (4)以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

三、重要會計科目之說明

1. 現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日 (未經查核)
現 金	\$ 430,647	708,678
銀 行 存 款	11,850,285	11,590,530
合 計	\$ 12,280,932	12,299,208

2. 固定資產-淨額

	104 年 12 月 31 日		
科 目	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
運輸設備	\$ 1,066,000	(888,335)	177,665

	103 年 12 月 31 日(未經查核)		
科 目	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
運輸設備	\$ 1,066,000	(780,668)	285,332

3. 所得稅

(1)

	104 年度	103 年度 (未經查核)
當期所得稅費用	\$ —	—
以前年度所得稅低估	—	—
所得稅費用	\$ —	—

(2) 本會依機關或團體及其作業組織結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至一〇二年度。

四、其他

1. 用人費用

民國104年及103年度發生之用人費用依其功能別彙總如下：

	104 年度	103 年度 (未經查核)
用人費用		
薪資費用	\$ 4,776,019	4,975,881
勞健保費用	644,978	607,111
退休金費用	294,267	388,923
其他用人費用	185,700	160,200
	\$ 5,900,964	6,132,115

2. 本會於民國一〇三年度申請辦理「103 學年度關懷青少兒系列活動」公益勸募活動，於103年7月7日向主管機關申請(申請文號衛部救字第1030063397號)，並於民國一〇四年九月十日完成募款，且經主管機關同意備查(備查文號衛部救字第1041301262號)。

3. 本會於民國一〇四年度申請辦理「104 學年度關懷青少兒系列活動」公益勸募活動，已於104年7月1日向主管機關申請，申請文號為衛部救字第1041361803號，預計於民國一〇五年六月三十日完成募款。

五、質押資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日 (未經查核)	擔保用途
存出保證金	\$ 283,000	264,500	租賃保證金等