

社團法人台灣寶島行善義工團

財 務 報 告

民國 109 年度及 108 年度  
(內附會計師查核報告)

DRAFT

地址：雲林縣斗南鎮明昌里二重溝 75 之 1 號  
電話：0921-130472

## 會計師查核報告

社團法人台灣寶島行善義工團 公鑒：

### 查核意見

社團法人台灣寶島行善義工團民國109年及108年12月31日之資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之收支餘絀表、基金及餘絀變動表及現金流量表，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、商業會計法、商業會計處理準則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台灣寶島行善義工團民國109年及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之收支餘絀情形與現金流量。

### 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，與社團法人台灣寶島行善義工團保持超然獨立，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。

### 管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照社會團體財務處理辦法、商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及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寶島行善義工團繼續經營之能力、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寶島行善義工團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

社團法人台灣寶島行善義工團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 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寶島行善義工團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寶島行善義工團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寶島行善義工團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)。

集智聯合會計師事務所

會計師 林書仔

民國 110 年 月 日

社團法人台灣寶島行善義工團  
資 產 負 債 表  
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	109年12月31日		108年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金(附註三及五.1)	\$ 5,828,545	11.66	\$ 6,692,624	13.43
其他金融資產—流動 (附註三及五.2)	12,620,366	25.23	12,620,366	25.33
其他應收款	156,789	0.31	-	-
預付費用	37,963	0.08	629,739	1.26
流動資產合計	18,643,663	37.28	19,942,729	40.02
<b>非流動資產</b>				
其他金融資產—非流動 (附註三及五.2)	27,917,398	55.82	25,417,398	51.01
不動產、廠房及設備淨額 (附註三及五.3)	3,429,924	6.86	4,310,232	8.65
存出保證金(附註五.6)	23,000	0.04	160,400	0.32
非流動資產合計	31,370,322	62.72	29,888,030	59.98
資產總計	\$ 50,013,985	100.00	\$ 49,830,759	100.00
<b>負債、基金及餘絀</b>				
<b>流動負債</b>				
其他應付款(附註五.4)	\$ 244,998	0.49	\$ 239,353	0.48
其他流動負債	5,324	0.01	500	-
負債合計	250,322	0.50	239,853	0.48
<b>基金及餘絀(附註一及五.5)</b>				
基 金	400,000	0.80	400,000	0.80
累積餘絀	49,363,663	98.70	49,190,906	98.72
基金及餘絀合計	49,763,663	99.50	49,590,906	99.52
負債、基金及餘絀總計	\$ 50,013,985	100.00	\$ 49,830,759	100.00

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：

經理人：

主辦會計：

社團法人台灣寶島行善義工團  
收支餘絀表  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
收 入(附註三)				
捐贈收入	\$ 11,483,852	95.05	\$ 14,574,735	96.84
會費收入	74,900	0.62	77,200	0.51
利息收入	523,064	4.33	363,876	2.42
其他收入	-	-	35,000	0.23
收入合計	12,081,816	100.00	15,050,811	100.00
支 出				
勞務成本	6,719,770	55.62	9,395,644	62.43
人事費用(附註五.7及五.8)	1,136,915	9.41	1,099,490	7.31
折 舊(附註三及五.7)	1,309,150	10.83	1,138,452	7.56
其他管理支出(附註三及五.6)	2,692,557	22.29	3,452,804	22.94
其他損失	50,667	0.42	-	-
支出合計	11,909,059	98.57	15,086,390	100.24
本期收支餘絀(附註三)	\$ 172,757	1.43	\$ (35,579)	(0.24)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：

經理人：

主辦會計：

社團法人台灣寶島行善義工團  
基金及餘絀變動表  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	基 金	累 積 餘 絀	合 計
107年12月31日餘額	\$ 400,000	\$ 49,226,485	\$ 49,626,485
108年度餘絀	-	(35,579)	(35,579)
108年12月31日餘額	400,000	49,190,906	49,590,906
109年度餘絀	-	172,757	172,757
109年12月31日餘額	\$ 400,000	\$ 49,363,663	\$ 49,763,663

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：

經理人：

主辦會計：

社團法人台灣寶島行善義工團  
現金流量表  
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	109年度	108年度
業務活動之現金流量		
本期收支餘絀	\$ 172,757	\$ (35,579)
調整項目：		
折舊費用	1,309,150	1,138,452
利息收入	(523,064)	(363,876)
不動產、廠房及設備轉列費用數	12,390	-
其他損失	50,667	-
與業務活動相關之資產負債變動數		
應收帳款(增加)減少	-	41,800
其他應收款(增加)減少	-	8,547
預付款項(增加)減少	591,776	(578,726)
其他應付款增加(減少)	5,645	81,090
其他流動負債增加(減少)	4,824	500
業務產生之淨現金流入(出)	1,624,145	292,208
本期收取利息	366,275	363,876
業務產生之淨現金流入(出)	1,990,420	656,084
投資活動之現金流量		
其他金融資產(增加)減少	(2,500,000)	(4,444,458)
購置不動產、廠房及設備	(491,899)	(2,114,000)
存出保證金(增加)減少	137,400	-
投資活動之淨現金流出	(2,854,499)	(6,558,458)
現金及約當現金淨增加(減少)	(864,079)	(5,902,374)
期初現金及約當現金餘額	6,692,624	12,594,998
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,828,545	\$ 6,692,624

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：

經理人：

主辦會計：

社團法人台灣寶島行善義工團  
財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣元

### 一、社團法人沿革

本社團法人依民法及其他有關法令之規定，於民國90年10月16日經內政部核准設立。

本社團法人秉持「愛，就是在別人的需要上看到自己的責任」之宗旨，服務範圍包含起造房舍、整屋修繕及關懷弱勢等。秉持『用愛灌溉台灣』的理念，為地震重建區居民重建家園，為弱勢族群築屋整繕，期盼『人人有其屋』。藉由社區居民參與造屋整繕過程，培養對社區乃至社會之認同感，主動關心，主動參與，形成生命共同體。

與國際愛心組織共同合作，讓臺灣行善的力量與實際的作為能夠灌溉荒漠與造福異國。祈使吾所住的寶島不僅是風景美麗的『福爾摩莎』，也是遍地愛心洋溢人人皆為愛心天使的『福爾摩莎』。

本社團法人民國109年及108年12月31日支付薪資之員工人數均為2人(不包括不支薪之會員及義工人數)。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國110年 月 日由理監事聯席會通過發布。

### 三、重大會計政策之彙總說明

#### 遵循聲明

本社團法人財務報表係依照社會團體財務處理辦法、商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

#### 衡量基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

#### 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之資產，或意圖將其出售或消耗；
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)。

### 三、重大會計政策之彙總說明(續)

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準(續)

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(若於資產負債表日後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

對於違反借款合同之約定條款，致使金融負債須依約予以即期清償，該負債列為流動負債，惟若同時符合下列兩項條件，則分類為非流動負債：

1. 於資產負債表日後至通過發布財務報表前，經債權人同意不予追究，並展期至資產負債表日後逾12個月；
2. 於展期期間有能力改正違約情形，債權人亦不得要求立即清償。

#### 金融工具

本社團法人於成為金融工具合約條款之一方時認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。

##### 1. 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。本社團法人所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款及其他金融資產等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟按直線法攤銷結果差異不大時，亦得採用之。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期投資或債權憑證，係用於滿足短期現金承諾。

本社團法人係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

### 三、重大會計政策之彙總說明(續)

#### 金融工具(續)

##### 1. 金融資產(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。按攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本衡量之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

本社團法人僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割，或已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬時，始將金融資產除列。

若本社團法人既未移轉亦未保留已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產，依移轉日持續認列部分與不再認列部分之相對公允價值為基礎，將金融資產之先前帳面金額分攤予各該部分，並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本社團法人仍保留已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

##### 2. 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(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備依下列耐用年數按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊：運輸設備，5年；其他設備，3年。

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。

### 三、重大會計政策之彙總說明(續)

#### 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本社團法人為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本社團法人之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各租賃期間，以反映本社團法人融資租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

##### 2. 本社團法人為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

#### 有形資產之減損

本社團法人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，本社團法人估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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。

已依法令規定辦理重估價之資產，其減損損失在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值，如有餘額，則認列於損益。

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)。減損損失之迴轉係認列於損益。

### 三、重大會計政策之彙總說明(續)

#### 有形資產之減損(續)

已依法令規定辦理重估價之資產，其減損損失迴轉利益，於減損損失原認列於損益之範圍內，認列於損益；如有餘額，認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

#### 收入認列

現金及非現金之捐贈收入於收訖時認列收入，其餘收入於可實現時認列。非現金之捐贈係於收取非現金受贈物資項目時，按捐贈當時該物資之生產成本、購入成本或時價予以認列。

相關支出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年度費用。

本社團法人之會員及義工無償提供之勞務並未認列收入。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本社團法人，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係採用有效利息法認列。

#### 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

##### 3. 離職福利

本社團法人於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時(孰早者)認列離職福利負債。

#### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 三、重大會計政策之彙總說明(續)

#### 所得稅(續)

##### 1. 當期所得稅

本社團法人係屬所得稅第4條第13款規定之團體。可適用行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，與其創設目的有關活動之所得，依法免納所得稅；惟銷售貨物或勞務等一般應稅所得，扣除與其創設目的有關活動之損失後，仍應依法課徵所得稅。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，若很有可能無足夠之課稅所得以供其部分或全部之利益使用者，針對無法使用之部分調減帳面金額。在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內，原已減少之金額應予迴轉。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本社團法人於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

##### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本社團法人於採用會計政策時，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。

本社團法人將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源(續)

##### 估計及假設不確定性之主要來源

##### 1. 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本社團法人考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

##### 2. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本社團法人需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### 五、重要會計項目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
現金	\$ 36,607	\$ 208,274
銀行活期存款	5,291,938	5,984,350
銀行定期存款	500,000	500,000
合計	<u>\$ 5,828,545</u>	<u>\$ 6,692,624</u>

##### 2. 其他金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
其他金融資產—流動		
銀行定期存款	<u>\$ 12,620,366</u>	<u>\$ 12,620,366</u>
其他金融資產—非流動		
銀行定期存款	<u>\$ 27,917,398</u>	<u>\$ 25,417,398</u>

係自存款日起3個月以上到期之銀行定期存款轉列為其他金融資產。

民國109年及108年12月31日本社團法人之銀行定期存款利率分別為0.37%~1.08%及0.62%~1.14%。

五、重要會計項目之說明(續)

3. 不動產、廠房及設備淨額

	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 9,857,300	\$ 158,000	\$ 20,000	\$ 10,035,300
增 添	-	-	491,899	491,899
處 分	(1,908,000)	-	-	(1,908,000)
重分類	(189,000)	-	-	(189,000)
109年12月31日餘額	<u>\$ 7,760,300</u>	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ 511,899</u>	<u>\$ 8,430,199</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
109年1月1日餘額	\$ 5,567,068	\$ 158,000	\$ -	\$ 5,725,068
折舊費用	1,309,150	-	-	1,309,150
處 分	(1,857,333)	-	-	(1,857,333)
重分類	(176,610)	-	-	(176,610)
109年12月31日餘額	<u>\$ 4,842,275</u>	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000,275</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 2,918,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,899</u>	<u>\$ 3,429,924</u>
	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 7,763,300	\$ 158,000	\$ -	\$ 7,921,300
增 添	2,094,000	-	20,000	2,114,000
處 分	-	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 9,857,300</u>	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 10,035,300</u>
<u>累計折舊及減損</u>				
108年1月1日餘額	\$ 4,428,616	\$ 158,000	\$ -	\$ 4,586,616
折舊費用	1,138,452	-	-	1,138,452
處 分	-	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 5,567,068</u>	<u>\$ 158,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,725,068</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 4,290,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 4,310,232</u>

本社團法人民國109年及108年12月31日運輸及其他設備投保金額分別為4,035,000元及4,692,000元。

截至民國109年及108年12月31日止，運輸及其他設備均為自用，且未有提供設質之情形。

五、重要會計項目之說明(續)

4. 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 177,588	\$ 172,461
應付保險費	18,126	22,490
應付退休金	13,284	12,672
應付其他費用	36,000	31,730
合 計	<u>\$ 244,998</u>	<u>\$ 239,353</u>

5. 基 金

基金係已完成登記及公告之財產總額。

6. 營業租賃協議

本社團法人為營業租賃之承租人係承租辦公室、郵政信箱及倉庫，租賃期間為1至3.5年。所有租賃契約於續租時，再依市場租金行情檢視條款。

截至民國109年及108年12月31日止，本社團法人因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為23,000元及160,400元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
1年內	\$ 615,900	\$ 1,491,524
超過1年但不超過5年	-	576,000
超過5年	-	-
	<u>\$ 615,900</u>	<u>\$ 2,067,524</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	109年度	108年度
最低租賃給付	<u>\$ 694,349</u>	<u>\$ 1,025,474</u>

7. 用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表

	管 理 費 用	
	109年度	108年度
用人費用		
薪資費用	\$ 973,350	\$ 945,000
勞健保費用	110,633	103,969
退休金費用	52,932	50,521
合 計	<u>\$ 1,136,915</u>	<u>\$ 1,099,490</u>
折舊費用	<u>\$ 1,309,150</u>	<u>\$ 1,138,452</u>

勞務成本及用人費用均為與創設目的有關之支出。

## 五、重要會計項目之說明(續)

### 8. 員工退休福利

本社團法人適用「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%提撥至勞工保險局之個人專戶，本社團法人民國109年度及108年度認列之相關退休金費用分別為52,932元及50,521元。

### 9. 所得稅

(1)依據「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，民國109年度及108年度本社團法人用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入60%，本社團法人之所得，除銷售貨物或勞務外，免納所得稅。但依所得稅法之規定仍應辦理結算申報。

(2)本公司民國109年度及108年度無直接認列於權益項目之所得稅。本公司民國109年度及108年度無認列於其他綜合損益之所得稅。

(3)遞延所得稅資產(負債)

本公司民國109年及108年1月1日暨109年及108年12月31日均未有應認列之遞延所得稅資產或負債。

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國109年及108年12月31日止，本公司無因非很有可能實現而未認列之遞延所得稅資產。

(5)本期所得稅資產與負債

截至民國109年及108年12月31日止，本公司均無本期所得稅資產及本期所得稅負債。

(6)本社團法人截至民國107年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

六、關係人交易：無。

七、抵押之資產：無。

八、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

## 十一、金融工具

### 1. 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

本社團法人民國109年及108年12月31日未有按公允價值衡量之金融工具。

### 2. 金融工具之種類

	109年12月31日		108年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$46,546,098	\$46,546,098	\$44,890,788	\$44,890,788
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	244,998	244,998	239,853	239,853

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含其他應付款及其他流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。