

社團法人台灣微客公益行動協會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇五年度及一〇四年度

公司地址：237新北市三峽區大義路213號1樓

電話：02-33225103

目 錄

壹、會計師查核報告書.....	1
貳、資產負債表.....	2
參、收支及累積餘絀表.....	3
肆、現金流量表.....	4
伍、財務報表附註	
一、公司沿革及業務範圍.....	5
二、重大會計政策之彙總說明.....	5
三、重要會計科目之說明.....	7

會計師查核報告

社團法人台灣微客公益行動協會 公鑒：

社團法人台灣微客公益行動協會民國一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支及累積餘絀表及現金流量表，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。

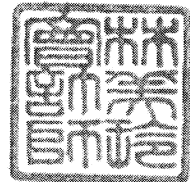
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國一〇五年度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台灣微客公益行動協會民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支結果與現金流量。

如附註二(一)所述，社團法人台灣微客公益行動協會民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國一〇五年一月一日之資產、負債、基金及累積餘絀係依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債、基金及累積餘絀作適當之重分類，並作為民國一〇五年度之初始金額。民國一〇四年度之財務報表則依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類編製。

華陽會計師事務所
會計師：

林美玲



地址：台北市林森北路50號7樓之2

民國106年5月31日

社團法人台灣微客公益行動協會

資產負債表

民國105年12月31日及民國104年12月31日

單位：新台幣元

資產	105年12月31日		104年12月31日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三(一))	\$ 1,799,515	79	\$ 4,133,718	88
應收帳款	20,770	1	-	-
其他流動資產(附註三(三))	46,090	2	41	-
流動資產合計	1,866,375	82	4,133,759	88
非流動資產				
基金存款(附註三(二))	14,670	1	14,670	-
不動產、廠房及設備(附註三(四))	367,683	16	517,053	11
其他資產(附註三(三))	17,656	1	57,591	1
資產總計	\$ 2,266,384	100	\$ 4,723,073	100
負債、基金及累積餘絀				
流動負債				
應付費用	\$ 1,000	-	\$ 14,080	-
其他流動負債(附註三(五))	5,392	-	30,000	1
流動負債負債合計	6,392	-	44,080	1
負債合計	6,392	-	44,080	1
基金及累積餘絀				
登記財產總額(附註三(六))	12,670	1	12,670	-
準備基金(附註三(七))	2,000	-	2,000	-
累積餘絀	2,245,322	99	4,664,323	99
基金及累積餘絀合計	2,259,992	100	4,678,993	99
負債、基金及累積餘絀總計	\$ 2,266,384	100	\$ 4,723,073	100

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：**理事長沈漾漾**

秘書長：**秘書長李清惠**

主辦會計：**張淑芬**

社團法人台灣微客公益行動協會

收支及累積餘絀表

民國105年1月1日至12月31日及民國104年1月1日至12月31日


單位：新台幣元

	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
收入				
會費收入	\$ -	-	\$ 1,100	-
捐款收入	9,116,395	85	8,397,799	87
業務活動收入	694,695	6	-	-
義賣收入	980,641	9	1,312,313	13
利息收入	4,366	-	4,646	-
收入合計	10,796,097	100	9,715,858	100
支出				
人事費用(附註三(八))	1,920,234	18	2,287,351	24
辦公費用(附註三(九))	1,392,706	13	1,207,017	13
業務費用(附註三(十))	6,069,440	56	5,375,113	55
設備購置費	204,848	2	224,824	2
折舊	149,370	1	149,370	2
各項攤銷	39,935	-	39,935	-
捐助支出	3,438,565	32	521,132	5
提列準備基金費用	-	-	-	-
支出合計	13,215,098	122	9,804,742	101
本期餘絀	(2,419,001)	(22)	(88,884)	(1)
期初累積餘絀	4,664,323		4,753,207	
期末累積餘絀	\$ 2,245,322		\$ 4,664,323	

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：  理事長沈漾漾

秘書長：  秘書長李清惠

主辦會計： 

社團法人台灣微客公益行動協會

現金流量表

民國105年1月1日至12月31日及民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (2,419,001)	\$ (88,884)
調整項目：		
折舊	149,370	149,370
各項攤提	39,935	39,935
應收帳款減少(增加)	(20,770)	-
預付款項減少	-	352,000
其他流動資產減少(增加)	(46,049)	(28)
應付費用增加(減少)	(13,080)	(19,968)
其他流動負債增加(減少)	(24,608)	30,000
營業活動之淨現金流入(出)	(2,334,203)	462,425
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入(出)	-	-
融資活動之現金流量：		
融資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)	(2,334,203)	462,425
期初現金及約當現金餘額	4,133,718	3,671,293
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,799,515	\$ 4,133,718

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長沈漾漾

秘書長：

秘書長李清惠

主辦會計：

麥詠欣

社團法人台灣微客公益行動協會

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織及宗旨

- (一) 社團法人微客公益行動協會係於民國 101 年 5 月 23 日經內政部台內社字第 1010190739 號函許可設立，並於民國 101 年 6 月 18 日經臺灣臺北地方法院完成法人設立登記。
- (二) 本法人成立之宗旨為匯集培育台灣有志關懷國內及海外弱勢社區自覺(自決)事務、辦理社會服務活動、海外國際志工參與、推動國際人道關懷，進而以實際行動履行世界公民之理念，積極建置國內外弱勢社區服務交流平台為宗旨。

二、重要會計政策之彙總說明

本法人之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

民國 105 年度財務報表係依據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之首份財務報表。民國 105 年 1 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前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，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，並作為民國 105 年度之初始金額。

(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

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (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) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (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) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五) 應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(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：運輸設備，5年；辦公設備，5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

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公司，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。

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(七)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。

(八)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。

(九)收入與支出

1. 本法人捐款收入於收到款項時認列，其餘收入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。
2. 受贈資產則以受贈日資產之公平價值為資產之取得成本並認列收入。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
現金	\$33,496	\$6,007
活期存款	1,603,843	3,998,890
郵政劃撥	176,846	143,491
銀行存款小計	1,814,185	4,148,388
減：登記基金存款	(12,670)	(12,670)
減：準備基金存款	(2,000)	(2,000)
合計	\$1,799,515	\$4,133,718

上述銀行存款均未提供抵押或擔保。

(二)基金存款(受限制存款)

	105年12月31日	104年12月31日
登記基金存款	\$12,670	\$12,670
準備基金存款	2,000	2,000
合計	\$14,670	\$14,670

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

1. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之基金存款內中\$12,670，係屬法人登記之基金，本法人不得動用之。
2. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之基金存款內中金額分別均為\$2,000，係本法人依內政部所頒「社會團體財務處理辦法」第 20 條規定所提撥之準備基金，以銀行存款方式存放於金融機構，非經理監事會通過，本法人不得動用。
3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之基金存款並未提供抵押或擔保。

(三)其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款	\$8	\$41
進項稅額	46,082	-
存出保證金	11,000	11,000
未攤銷費用	6,656	46,591
合計	\$63,746	\$57,632
列為流動資產	\$46,090	\$41
列為非流動資產	\$17,656	\$57,591

(四)不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
運輸設備	\$256,253	\$362,289
辦公設備	111,430	154,764
合計	\$367,683	\$517,053

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	運輸設備	辦公設備	合計
105年12月31日			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(379,962)	(148,572)	(528,534)
帳面價值	\$256,253	\$111,430	\$367,683
104年12月31日			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(273,926)	(105,238)	(379,164)
帳面價值	\$362,289	\$154,764	\$517,053
104年1月1日			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(167,890)	(61,904)	(229,794)
帳面價值	\$468,325	\$198,098	\$666,423

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

2. 期初與期末金額帳面金額之調節：

	運輸設備	辦公設備
105年1月1日餘額	\$362,289	\$154,764
折舊	(106,036)	(43,334)
105年12月31日餘額	\$256,253	\$111,430
104年1月1日餘額	\$468,325	\$198,098
折舊	(106,036)	(43,334)
104年12月31日餘額	\$362,289	\$154,764

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

(五)其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
流動		
應付稅捐	\$5,392	\$-
代收款項	-	30,000
	\$5,392	\$30,000

民國104年12月31日帳載之代收款項餘額\$30,000，其內容主要係海外志工服務團梯隊之交通膳宿等費用之代收款。

(六)登記財產總額

截至民國105年及104年12月31日，本法人之法人登記證書所載財產總額均為\$12,670，其內容為現金（帳列於「基金存款」）。

(七)準備基金

係本法人依內政部所頒「社會團體財務處理辦法」第20條規定所提撥之準備基金。民國105年及104年12月31日之基金均係以銀行存款方式存放於金融機構，該準備基金存款之本金及孳息，非經理事會決議，本法人不得動用。民國105年及104年度本法人提列之金額均為\$0。

(八)人事費用

	105年度	104年度
薪資支出	\$1,412,768	\$1,730,558
伙食費	79,200	85,200
保險費	215,034	227,080
退休金	74,896	82,524
加班費	138,336	161,989
合計	\$1,920,234	\$2,287,351

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

1. 本法人適用「勞動基準法」及「勞工退休金條例」，員工全數適用該條例之退休金制度。
2. 本法人依「勞工退休金條例」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 105 年及 104 年度依規定繳至員工個人專戶，並認列退休金費用之金額分別為 \$74,896 及 \$82,524。

(九) 辦公費用

	105年度	104年度
租金支出	\$279,994	\$273,866
文具印刷	143,444	250,038
運費	127,443	60,882
郵電費	71,815	108,403
水電瓦斯費	-	32,895
稅捐	17,410	17,410
勞務費	211,920	210,248
修繕費	474,853	60,243
其他辦公費用	65,827	193,032
合計	\$1,392,706	\$1,207,017

(十) 業務費用

	105年度	104年度
活動宣傳費	\$1,971,500	\$1,788,088
公關費	12,090	15,230
訓練費	6,000	-
義賣品成本	921,301	-
梯隊活動支出	2,977,524	3,434,709
其他業務費用	181,025	137,086
合計	\$6,069,440	\$5,375,113

(十一) 所得稅

本法人民國 105 年及民國 104 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，銷售貨物與創設目的之收支結餘皆無課稅所得，得免課徵所得稅。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10609810

號

會員姓名：林美玲

事務所電話：(02)2511-3163

事務所名稱：華陽會計師事務所

事務所統一編號：99356930

事務所地址：台北市林森北路50號7樓之2

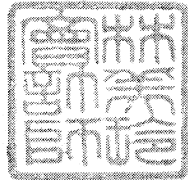
委託人統一編號：31885477

會員證書字號：北市會證字第 2604 號

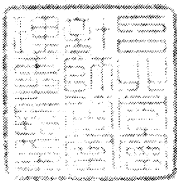
印鑑證明書用途：辦理 社團法人台灣微客公益行動協會

一〇五年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	林美玲	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

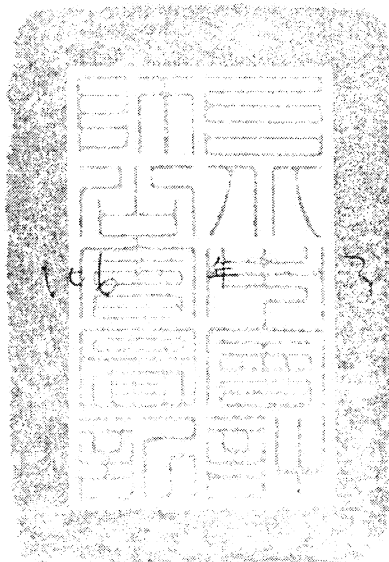
理事長：



核對人：



中華民國



106

年

3

月

17

日

裝
訂
線

1060

社團法人台灣微客公益行動協會

收支決算表

中華民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止 第 1 頁

款	項	目	科目	預算數		決算與預算比較數		說明
				決算數	預算數	增加	減少	
1			本會收入	10,796,097	7,000,000	3,796,097		
	1		入會費	0	5,000		5,000	
	2		常年會費	0	5,000		5,000	
	3		會員捐款	9,116,395	5,000,000	4,116,395		本年度度倡議有成、會員捐款踴躍、募款效益提高
		1	一般捐款	7,708,105	3,000,000	4,708,105		
		2	專案捐款	1,408,290	2,000,000		591,710	
	4		義賣收入	980,641	0	980,641		
	5		活動收入	0	0			
	6		事業費	694,695	1,980,000		1,285,305	原支持企業預算減少
	7		利息	4,366	10,000		5,634	
2			本會支出	13,215,098	7,000,000	6,215,098		
	1		人事費	1,920,234	2,600,000		679,766	人事縮編
		1	員工薪給	1,412,768	1,500,000		87,232	
		2	保險補助費	215,034	500,000		284,966	
		3	年終成績考核獎金	0	250,000		250,000	
		4	加班值班費	138,336	260,000		121,664	
		5	其他人事費	79,200	90,000		10,800	
		6	退休金	74,896	0	74,896		
	2		辦公費	1,392,706	1,060,000	332,706		網站系統增修
		1	文具用品費	0	30,000		30,000	
		2	場地租金	279,994	600,000		320,006	企業場地支持
		3	郵電費	71,815	80,000		8,185	
		4	水電燃料費	0	150,000		150,000	
		5	印刷費	143,444	80,000	63,444		
		6	餐費	0	50,000		50,000	
		7	交通費	127,443	30,000	97,443		
		8	修繕費	474,853	20,000	454,853		網站系統增修
		9	雜支	65,827	20,000	45,827		
		10	稅捐	17,410	0	17,410		
		11	勞務費	211,920	0	211,920		
	3		業務費	6,069,440	2,760,000	3,309,440		提高倡議及服務成效之推展
		1	活動費	2,983,524	2,260,000	723,524		
		2	廣告費	0	0			
		3	業務推展費	3,085,916	500,000	2,585,916		
	4		捐助費	0	0			
	5		專案計劃支出	3,438,565	480,000	2,958,565		102 年偏遠學童數位伴讀計畫(衛部教字第 1031301106 號)、2015 尼泊爾震災(衛部教字第 1041361158 號)、2015 拯救童年計劃(衛部教字第 1041360465 號)
	6		雜項支出	0	70,000		70,000	
	7		提撥基金	0	30,000		30,000	
	8		折舊攤銷	189,305	0	189,305		
	9		設備購置費	204,848	0	204,848		
3			本期結餘	-2,419,001	0		2,419,001	

理事長：

理事長沈漾漾

秘書長：

秘書長李清惠

製表：

參詠欣

社團法人台灣微客公益行動協會
資產負債表

單位：新台幣元

105年12月31日

資 產		負 債 及 權 益	
會 計 項 目	小 計	會 計 項 目	小 計
流動資產	1,881,045	流動負債	6,392
現金	33,496	應付款項	6,392
銀行存款	1,780,689	應付費用	1,000
應收帳款	20,770	應付稅捐	5,392
其他應收款	8	負債總額	6,392
其他流動資產	46,082		
進項稅額	46,082	資本或股本(實收)	12,670
非流動資產	385,339	登記財產總額	12,670
固定資產	367,683	準備基金	2,000
運輸設備	636,215	保留盈餘	2,245,322
累計折舊-運輸設備	-379,962	累積餘絀	4,664,323
辦公設備	260,002	累積餘絀	4,753,207
累計折舊-辦公設備	-148,572	累積盈虧(99年度以後)	-88,884
其他非流動資產	17,656	本期餘絀	-2,419,001
存出保證金	11,000	權益總額	2,259,992
未攤銷費用	6,656		
資產總計	2,266,384	負債及權益總計	2,266,384

負責人：

理事長沈漾漾

經理人：

秘書長李清惠

主辦會計：

會計師