



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106年度及105年度

公司地址：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106年12月31日及105年12月31日之資產負債表，暨民國106年1月1日至12月31日及105年1月1日至12月31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106年12月31日及105年12月31日之財務狀況，暨民國106年1月1日至12月31日及105年1月1日至12月31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105年1月1日首次適用企業會計準則公報及其解釋，民國105年1月1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105年度之初始金額。

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107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106年12月31日及民國105年12月31日

單位：新台幣元

資產	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三(一))	\$ 1,947,425	80	\$ 1,799,515	79
應收帳款	169,800	7	20,770	1
其他流動資產(附註三(三))	59,340	3	46,090	2
流動資產合計	2,176,565	90	1,866,375	82
非流動資產				
基金存款(附註三(二))	14,670	1	14,670	1
不動產、廠房及設備(附註三(四))	218,313	9	367,683	16
其他資產(附註三(三))	11,000	-	17,656	1
非流動資產合計	243,983	10	400,009	18
資產總計	\$ 2,420,548	100	\$ 2,266,384	100
負債、基金及累積餘絀				
流動負債				
其他應付款(附註三(五))	\$ 147,341	6	\$ 1,000	-
其他流動負債(附註三(六))	764	-	5,392	-
流動負債負債合計	148,105	6	6,392	-
負債合計	148,105	6	6,392	-
基金及累積餘絀				
登記財產總額(附註三(七))	12,670	1	12,670	1
準備基金(附註三(八))	2,000	-	2,000	-
累積餘絀	2,257,773	93	2,245,322	99
基金及累積餘絀合計	2,272,443	94	2,259,992	100
負債、基金及累積餘絀總計	\$ 2,420,548	100	\$ 2,266,384	100

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長朱永祥

秘書長

秘書長麥詠欣

主辦會計：

吳麗文

~2~

社團法人台灣微客公益行動協會

收支及累積餘絀表

民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
收入				
捐款收入	\$ 8,201,463	100	\$ 9,116,395	85
業務活動收入	-	-	694,695	6
義賣收入	-	-	980,641	9
利息收入	4,343	-	4,366	-
其他收入	4,043	-	-	-
收入合計	<u>8,209,849</u>	<u>100</u>	<u>10,796,097</u>	<u>100</u>
支出				
人事費用(附註三(九))	1,502,400	18	1,920,234	18
辦公費用(附註三(十))	1,191,882	14	1,392,706	13
業務費用(附註三(十一))	2,764,156	34	6,069,440	56
設備購置費	386,200	5	204,848	2
折舊	149,370	2	149,370	1
各項攤銷	6,656	-	39,935	-
捐助支出	2,196,734	27	3,438,565	32
提列準備基金費用	-	-	-	-
支出合計	<u>8,197,398</u>	<u>100</u>	<u>13,215,098</u>	<u>122</u>
本期餘絀	12,451	-	(2,419,001)	(22)
期初累積餘絀	2,245,322		4,664,323	
期末累積餘絀	<u>\$ 2,257,773</u>		<u>\$ 2,245,322</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長朱永祥

秘書長：

秘書長麥詠欣

主辦會計：

張韻文

社團法人台灣微客公益行動協會

現金流量表

民國106年1月1日至12月31日及民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 12,451	\$ (2,419,001)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊	149,370	149,370
各項攤提	6,656	39,935
利息收入	(4,343)	(4,366)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款減少(增加)	(149,030)	(20,770)
其他流動資產減少(增加)	(13,250)	(46,049)
其他應付款增加(減少)	146,341	(13,080)
其他流動負債增加(減少)	(4,628)	(24,608)
營運產生之現金流入(流出)	143,567	(2,338,569)
收取之利息	4,343	4,366
營業活動之淨現金流入(出)	147,910	(2,334,203)
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入(出)	-	-
籌資活動之現金流量：		
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)	147,910	(2,334,203)
期初現金及約當現金餘額	1,799,515	4,133,718
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,947,425	\$ 1,799,515

(請詳閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長朱永祥

秘書長：

秘書長蔡詠欣

~4~

主辦會計：

張韻文

社團法人台灣微客公益行動協會
財務報表附註
民國106年及105年12月31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

本法人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。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

	106年12月31日	105年12月31日
現金	\$-	\$33,496
活期存款	1,710,219	1,603,843
郵政劃撥	251,876	176,846
銀行存款小計	1,962,095	1,814,185
減：登記基金存款	(12,670)	(12,670)
減：準備基金存款	(2,000)	(2,000)
合計	\$1,947,425	\$1,799,515

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)

	106年12月31日	105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 106 年及 105 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 106 年及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之基金存款並未提供抵押或擔保。

(三)其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	\$-	\$8
預付費用	10,549	-
進項稅額	-	46,082
留抵稅額	48,791	
存出保證金	11,000	11,000
未攤銷費用	-	6,656
合計	<u>\$70,340</u>	<u>\$63,746</u>
列為流動資產	<u>\$59,340</u>	<u>\$46,090</u>
列為非流動資產	<u>\$11,000</u>	<u>\$17,656</u>

(四)不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
運輸設備	\$150,217	\$256,253
辦公設備	68,096	111,430
合計	<u>\$218,313</u>	<u>\$367,683</u>

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
<u>106年12月31日</u>			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(485,998)	(191,906)	(677,904)
帳面價值	<u>\$150,217</u>	<u>\$68,096</u>	<u>\$218,313</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(379,962)	(148,572)	(528,534)
帳面價值	<u>\$256,253</u>	<u>\$111,430</u>	<u>\$367,683</u>
<u>105年1月1日</u>			
成本	\$636,215	\$260,002	\$896,217
累計折舊	(273,926)	(105,238)	(379,164)
帳面價值	<u>\$362,289</u>	<u>\$154,764</u>	<u>\$517,053</u>

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
106年1月1日餘額	\$256,253	\$111,430
折舊	(106,036)	(43,334)
106年12月31日餘額	\$150,217	\$68,096
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

上述固定資產均未提供抵押或擔保。

(五)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$97,950	\$-
應付勞務費	26,000	-
應付保險費	23,391	-
其他應付款	-	1,000
合計	\$147,341	\$1,000

(六)其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
流動		
應付稅捐	\$-	\$5,392
代收款項	764	-
合計	\$764	\$5,392

(七)登記財產總額

截至民國 106 年及 105 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」）。

(八)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 106 年及 105 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 106 年及 105 年度本法人提列之金額均為\$0。

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

(九)人事費用

	106年度	105年度
薪資支出	\$1,245,427	\$1,412,768
伙食費	40,800	79,200
保險費	111,460	215,034
退休金	39,957	74,896
加班費	64,756	138,336
合計	\$1,502,400	\$1,920,234

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 106 年及 105 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 \$39,957 及 \$74,896。

(十)辦公費用

	106年度	105年度
租金支出	\$85,530	\$279,994
文具印刷	187,406	143,444
運費	120,089	127,443
郵電費	25,097	71,815
稅捐	17,410	17,410
勞務費	233,807	211,920
修繕費	508,896	474,853
其他辦公費用	13,647	65,827
合計	\$1,191,882	\$1,392,706

社團法人台灣微客公益行動協會財務報表附註(續)

(十一)業務費用

	106年度	105年度
活動宣傳費	\$1,531,963	\$1,971,500
公關費	390	12,090
訓練費	-	6,000
義賣品成本	-	921,301
梯隊活動支出	1,089,938	2,977,524
其他業務費用	141,865	181,025
合計	\$2,764,156	\$6,069,440

(十二)所得稅

本法人民國 106 年及民國 105 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

10720715

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

一〇六年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 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：



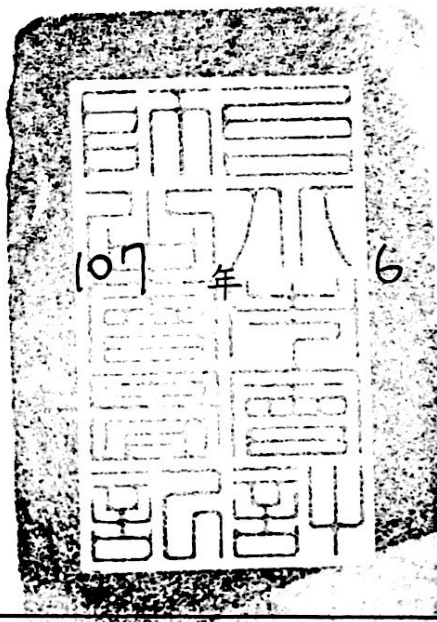
中華民國

107 年 6 月

月

29

日



科目 款	項	目	科目	決算數		預算數		決算與預算比較數		說明
				1	2	1	2	增加	減少	
1			本會收入	8,209,849		5,600,000		2,609,849		
	1		入會費	0		2,000			(2,000)	
	2		常年會費	0		5,000			(5,000)	
	3		會員捐款	8,201,463		5,483,000				
		1	一般捐款	7,225,575		3,483,000		3,742,575		募款成效顯著
		2	專案捐款	975,888		2,000,000			(1,024,112)	
	4		義賣收入	4,043		0		4,043		
	5		活動收入	0		0				
	6		事業費	0		100,000			(100,000)	
	7		利息	4,343		10,000			(5,657)	
2			本會支出	8,197,398		5,600,000		2,597,398		
	1		人事費	1,736,207		2,300,000			(563,793)	
		1	員工薪給	1,245,427		1,300,000			(54,573)	
		2	保險補助費	151,417		420,000			(268,583)	
		3	年終成績考核獎金	0		240,000			(240,000)	併入員工薪給
		4	加班值班費	298,563		250,000		48,563		
		5	其他人事費	40,800		90,000			(49,200)	

	2	辦公費	1, 114, 491	560, 000	554, 491		
	1	文具用品費	500	30, 000		(29, 500)	
	2	場地租金	85, 530	200, 000		(114, 470)	
	3	郵電費	25, 097	80, 000		(54, 903)	
	4	水電燃料費	0	50, 000		(50, 000)	
	5	印刷費	186, 906	80, 000	106, 906		
	6	餐費	390	50, 000		(49, 610)	
	7	交通費	126, 836	30, 000	96, 836		
	8	修繕費	508, 896	20, 000	488, 896		含網站增修費
	9	雜支	180, 336	20, 000	160, 336		含折舊及各項攤提
3		業務費	2, 763, 766	540, 000	2, 223, 766		
	1	活動費	999, 981	180, 000	819, 981		志工培訓及服務成本增加
	2	廣告費	1, 531, 963	160, 000	1, 371, 963		募款成本增加
	3	業務推展費	231, 822	200, 000	31, 822		
4		捐助費	2, 196, 734	2, 000, 000	196, 734		
5		專案計劃支出	386, 200	100, 000	286, 200		志工訓練基地建置
6		雜項支出	0	70, 000		(70, 000)	
7		提撥基金	0	30, 000		(30, 000)	
3		本期結餘	12, 451	0	12, 451		

理事長：

理事長朱永祥

秘書長：

張文欣

製表：

張文欣

張文欣

社團法人台灣微客公益行動協會
綜合損益表(明細)

106/01/01 至 106/12/31

單位：新台幣元

編號	會計項目	金額	小計	總計	百分比%
41	營業收入總額		8,209,849		100.00
410101	捐款收入	8,201,463			99.90
410109	其他收入	4,043			0.05
4102	利息收入	4,343			0.05
4	營業收入淨額			8,209,849	100.00
5	營業成本			-0	
	營業毛利			8,209,849	100.00
6	營業費用及損失總額			-8,197,398	99.84
611001	薪資支出	1,245,427			15.17
611002	退休金	39,957			0.49
611004	伙食費	40,800			0.50
611005	加班費-免稅	64,756			0.79
611101	租金支出	85,530			1.04
611102	文具書報雜誌費	500			0.01
611103	印刷費	186,906			2.28
611105	旅運費	120,089			1.46
611106	郵電費	25,097			0.31
611108	租賦費	17,410			0.21
611109	修繕維護費	508,896			6.20
611110	保險費	111,460			1.36
611111	公共關係費	390			
611113	雜項購置	386,200			4.70
611114	勞務費	233,807			2.85
611115	交通費	6,747			0.08
611119	其他辦公費	6,900			0.08
611304	梯隊交通費	18,087			0.22
611305	梯隊宿膳什費	71,870			0.88
611306	梯隊活動費	69,359			0.84
611307	宣傳費	1,531,963			18.66
611311	捐贈	2,196,734			26.76
611312	活動費	930,622			11.34
611399	其他業務費	141,865			1.73
6124	折舊	149,370			1.81
6125	各項耗竭及攤提	6,656			0.08
	營業淨利			12,451	0.15
3440	本期損益			12,451	0.15
	本期綜合損益總額			12,451	0.15

負責人：

經理人：

主辦會計：

社團法人台灣微客公益行動協會
綜合損益表(明細)

106/01/01 至 106/12/31

單位：新台幣元

編號	會計項目	金額	小計	總計	百分比%
----	------	----	----	----	------

負責人：

經理人：

主辦會計：