

吳如璟會計師事務所
Wu Ru Jiing CPA Firm

台北市復興北路 101 號 6 樓之 10 電話：(02)8770-6768 傳真：(02)8770-6769

會計師查核報告

社團法人中華民國紅心字會民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日止之收支決算表、基金收支表及現金出納表，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。

社團法人中華民國紅心字會固定資產並未按年提列折舊，而係於固定資產報廢時將成本與「資產基金提存」、「受託代管財產」科目沖銷，如附註二所述。

依本會計師之意見，除上段所述之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「社會團體財務處理辦法」及一般公認會計原則編製，足以允當表達社團法人中華民國紅心字會民國九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日止之收支情形。

此 致

社團法人中華民國紅心字會

吳如璟會計師事務所

會計師：吳如璟



地 址：台北市復興北路101號6樓之10

電 話：(02) 8770-6768

民國九十七年一月十九日

社團法人中華民國紅心字會

資產負債表

民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	96.12.31		95.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及銀行存款 (附註二及四)	\$8,427,816	37.59	\$5,442,385	26.60
應收款項 (附註五)	2,515,770	11.22	3,491,629	17.07
暫付款 (附註三)	16,637	0.08	128,364	0.63
捐助品 (附註三)	285,224	1.27	-	-
流動資產合計	11,245,447	50.16	9,062,378	44.30
基金：				
專戶存款—準備基金 (附註二)	5,265,951	23.49	5,064,281	24.76
固定資產 (附註一及二)：				
事務器械設備	1,901,488	8.48	1,914,638	9.36
代管財產	3,404,320	15.19	3,684,520	18.01
固定資產合計	5,305,808	23.67	5,599,158	27.37
其他資產：				
存出保證金 (附註六)	601,323	2.68	731,323	3.57
資產總計	\$22,418,529	100.00	\$20,457,140	100.00
負債、基金及餘絀				
流動負債：				
應付票據	\$291,821	1.30	\$306,243	1.50
應付費用 (附註七)	1,694,430	7.56	1,706,180	8.34
暫收款 (附註三)	199,805	0.89	379,693	1.86
代收款項 (附註三)	399	0.00	442	0.00
流動負債合計	2,186,455	9.75	2,392,558	11.70
其他負債：				
存入保證金 (附註三)	439,551	1.96	401,501	1.96
負債總額	2,626,006	11.71	2,794,059	13.66
基金及餘絀：				
準備基金提存 (附註二)	5,265,951	23.49	5,064,281	24.75
資產基金提存 (附註二)	1,901,488	8.48	1,914,638	9.36
受託代管財產 (附註二)	3,404,320	15.19	3,684,520	18.01
累積餘絀 (附註八)	6,999,642	31.22	6,173,535	30.18
本期餘絀	2,221,122	9.91	826,107	4.04
基金及餘絀總額	19,792,523	88.29	17,663,081	86.34
負債、基金及餘絀總計	\$22,418,529	100.00	\$20,457,140	100.00

請參閱後附財務報表附註

理事長：



常務監事：



秘書長：



會計：



社團法人中華民國紅心字會

收支決算表

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	96 年度			95 年度 決算金額
	決算金額	預算金額	決算與預算比較 金額增加(減少)	
各項收入：				
委託收益 (附註三)	\$11,960,921	\$12,338,000	\$(377,079)	\$12,456,962
政府補助收入	13,198,107	14,299,000	(1,100,893)	12,305,524
其他補助收入	3,150,000	1,670,000	1,480,000	2,520,000
入會費	1,500	10,000	(8,500)	500
常年會費	20,400	30,000	(9,600)	23,000
永久會員費	-	30,000	(30,000)	10,000
一般樂捐	8,966,697	7,100,000	1,866,697	5,635,294
受刑人子女獎學金	518,041	720,000	(201,959)	455,791
會員費	178,800	180,000	(1,200)	187,800
學員研習費	406,430	300,000	106,430	495,838
社團活動費	88,300	150,000	(61,700)	111,400
服務收入	3,509,895	3,425,000	84,895	3,326,104
職工福利金	500	15,000	(14,500)	27,831
利息收入	133,557	50,000	83,557	105,112
業務收入	1,590	10,000	(8,410)	1,900
租金收入	20,480	5,000	15,480	-
其他收入	1,200	35,000	(33,800)	46,519
收入合計	42,156,418	40,367,000	1,789,418	37,709,575
各項支出：				
人事費 (附註九)	6,065,871	6,735,000	(669,129)	4,949,133
辦公費 (附註十)	2,774,549	2,233,000	541,549	2,404,628
業務費 (附註十一)	29,229,276	30,111,000	(881,724)	27,118,658
購置資產支出 (附註三)	183,959	250,000	(66,041)	593,147
繳納其他團體會費	21,000	40,000	(19,000)	9,000
捐助費	175,500	-	175,500	7,000
專案計劃支出	348,001	-	348,001	803,699
提繳勞退金 (附註二)	419,015	398,000	21,015	267,771
提撥準備基金	201,670	200,000	1,670	270,833
雜項支出	516,455	400,000	116,455	459,549
支出合計	39,935,296	40,367,000	(431,704)	36,883,468
本期餘絀	\$2,221,122	\$ -	\$2,221,122	\$826,107

請參閱後附財務報表附註

理事長：



常務監事：



秘書長：



會計：



社團法人中華民國紅心字會

基金收支表

民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

收 入		支 出	
科目名稱	金 額	科目名稱	金 額
準備基金		準備基金	
歷年累存	\$5,064,281	支付退職金	\$ -
本年度利息收入	101,670	支付退休金	-
本年度提撥	100,000		
		結 餘	\$5,265,951

理事長：



常務監事：



秘書長：



會計：



社團法人中華民國紅心字會

現金出納表

民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

收 入		支 出	
科目名稱	金 額	科目名稱	金 額
上期結存	\$10,506,666	本期支出	\$71,699,485
本期收入	74,886,586	本期結存(註)	13,693,767
合 計	\$85,393,252	合 計	\$85,393,252

說明：本表為一團體在會計年度內現金(包括銀行存款)收支之報表。

註：

零用金

—會本部	\$30,000	
—居家照顧	10,000	
—信義老人	3,000	
—信義日託	18,000	
—單親家庭	20,000	
—高風險家庭	5,000	\$86,000

銀行存款

—銀支存	\$13,000	
—銀活存(各帳戶合計)	8,240,526	
—郵政儲戶(各帳戶合計)	88,290	8,341,816

專戶存款—準備基金

—銀定存	\$1,494,757	
—銀綜存	120,486	
—陽信定存	3,581,897	
—陽信綜存	68,811	5,265,951

合 計 \$13,693,767

理事長：



常務監事：



秘書長：



會計：



社團法人中華民國紅心字會

財務報表附註

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織及業務概況

(一)社團法人中華民國紅心字會(以下簡稱本會)於民國七十七年十月十九日奉內政部台(77)內社字第645908號函核准設立，並於同年辦妥社團法人之設立登記，係一非以營利為目的之社會團體。法人登記證書字號：登記簿第5冊第29頁第119號，截至民國96年1月30日變更登記後，目前登記財產總額為1,600,000元。

(二)設立宗旨

以舉辦社會福利救濟事業，發揚「忠恕廉明德、正義信忍公、博孝仁慈覺、節儉真禮和」之精神。

(三)現有組織及業務概況

設置受刑人家庭服務組、居家照顧服務組、信義老人服務中心、單親家庭服務中心、低親職功能家庭服務、單親家庭支持性服務、高風險家庭服務等單位，推行以下各項任務：

- 提供受刑人家庭(含受刑人、家屬、被告)之自我、家庭、社會重建之服務。
- 提供老人各項社會之服務。
- 提供失能者之居家照顧服務。
- 關於相關社會服務工作專業知識之分析、研究與推展。
- 相關社會福利服務、救濟等工作。
- 提供單親家庭服務。
- 合於設立宗旨之其他事項。

(四)地 址：台北市忠孝東路四段 170 巷 17 弄 5 號 2 樓

(五)理事長：劉緒倫 (95.9.23~98.9.23)

(六)內政部及台北市政府社會局交付本會補助購置之設施及設備累積數，分別帳列「代管財產」及與「受託代管財產」，互為相對應科目；年度間增減異動並應報准核備。(詳見附錄之財產明細)

二、會計政策摘要

依據本會章程及內政部人民團體法，按照商業會計法、社會團體財務處理辦法、一般公認會計原則、所得稅法、稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法及有關規定處理財務與會計事務。

(一)會計年度：以曆年為準，自每年一月一日至十二月三十一日。

(二)會計基礎：平時得採現金收付制，年終結算時應採用權責發生制。

(三)銀行存款：

係指存於金融機構中可自由提取、使用之存款，如支票存款、活期存款、活期儲蓄存款、定期存款等；已指定用途或支用受有約束者，應轉列適當科目，不得列入。

(四)基金專戶存款：

係列入行庫或信託公司專供特定用途(會務發展、退撫準備等)之存款及其孳息，與「準備基金提存」為相對應科目，非經理事會通過，不得動支。

(五)固定資產：

固定資產係以取得或建造時之成本入帳，成本包括購置、運費、保險、關稅、安裝等使固定資產達於可用狀態及地點所支付之所有款項，但不包括為使其達到可用狀態及地點時所支付款項而負擔之利息；重大改良及更新均作為資本支出，列入固定資產，零星更換及維護修理支出，則作為當年度費用處理。

固定資產均不提列折舊，成本金額與「資產基金提存」、「受託代管財產」為相對應科目(詳見附錄之財產明細)。已無使用價值之固定資產經核准報廢者，應將成本與「資產基金提存」、「受託代管財產」科目沖銷；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(六)收入及支出：

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關支出配合收入於發生時承認；若無法符合上述認列條件時，先行帳列預收或預付款項，俟條件符合時方予轉列。

(七)退休金：

配合民國九十四年七月一日起施行之「勞工退休金條例」，依每月薪資6%之提繳率提撥至勞工保險局，係屬確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用，日後職工領取之退休金即是該個人專戶累積之各雇主提撥數及其孳息收益。

(八)所得稅：

依所得稅法第四條規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體符合行政院規定標準者，其本身及附屬作業組織之所得免納所得稅。

三、科目性質說明

- (一)暫付款係指舉辦各項活動先行預支等款項。
- (二)捐助品係指接受外界實物捐贈，截至年底尚未撥贈予個人、育幼院等單位之結存數。
- (三)暫收款係指尚待確認性質或用途之銀行轉帳捐款及服務費等款項。
- (四)代收款項係部份員工依勞工退休金條例自願提繳之退休金。
- (五)存入保證金係收取提供老人服務及居家照顧服務等款項，俟停止服務時無息退還。

(六)委託收益係接受有關機關團體委託舉辦業務之各項收入。

(七)購置資產支出係購入固定資產時另以本科目入帳，不提列折舊費用，詳附註二、(五)固定資產說明。

四、現金及銀行存款

項 目	96.12.31	95.12.31
零 用 金	\$86,000	\$86,000
支票存款	13,000	10
活期存款	8,240,526	5,221,573
郵局存款	88,290	134,802
合 計	<u>\$8,427,816</u>	<u>\$5,442,385</u>

五、應收款項

內 容	96.12.31	95.12.31
居家委託補助款	\$1,301,601	\$3,082,120
政府及其他補助款	783,789	231,789
應收捐款收入	285,000	44,630
應收服務收入	145,380	131,170
租金收入	-	1,920
合 計	<u>\$2,515,770</u>	<u>\$3,491,629</u>

六、存出保證金

內 容	96.12.31	95.12.31
信義中心社會局保證金	\$200,000	\$200,000
單親家庭社會局保證金	134,923	234,923
高風險方案押標金—北投	200,000	200,000
居家委託方案押標金	60,000	60,000
會本部辦公室租押金	-	30,000
保全專線架設費	6,400	6,400
合 計	<u>\$601,323</u>	<u>\$731,323</u>

七、應付費用

內 容	96.12.31	95.12.31
員工及兼職薪資	\$822,832	\$848,825
勞健保費及勞工退休金	687,619	653,485
其他費用款(郵電費、旅運費等)	183,979	203,870
合 計	<u>\$1,694,430</u>	<u>\$1,706,180</u>

八、累積餘絀

係本會歷年經費收支決算累積未經撥用之結餘，本年度變動情形如下：

	96 年度	95 年度
期初結存	\$6,173,535	\$2,264,794
上期結餘轉入	826,107	3,908,741
期末結存	<u>\$6,999,642</u>	<u>\$6,173,535</u>

九、人 事 費

依性質別彙示如下：

	96 年度			95 年度 決算金額
	決算金額	預算金額	決算與預算比 較增加(減少)	
薪 資	\$2,824,725	\$3,386,000	\$(561,275)	\$2,068,028
保 險 費	2,252,169	2,308,000	(55,831)	2,026,050
伙 食 費	791,910	776,000	15,910	703,560
員工福利	114,815	265,000	(150,185)	95,162
其他人事費	82,252	-	82,252	56,333
合 計	<u>\$6,065,871</u>	<u>\$6,735,000</u>	<u>\$(669,129)</u>	<u>\$4,949,133</u>

十、辦 公 費

係處理會務所需之各項費用，依性質別彙示如下：

社團法人中華民國紅心字會財務報表附註(續)

	96 年度			95 年度 決算金額
	決算金額	預算金額	決算與預算比 較增加(減少)	
文具書報雜誌	\$326,417	\$240,000	\$86,417	\$230,848
印刷費	270,602	310,000	(39,398)	594,114
水電燃料費	504,335	440,000	64,335	391,833
旅運費	320,226	226,000	94,226	152,421
郵電費	732,006	622,000	110,006	635,316
大樓公共費	21,870	20,000	1,870	15,189
租金支出	329,814	215,000	114,814	201,000
稅捐	6,210	-	6,210	6,210
修繕費	59,208	80,000	(20,792)	66,810
公共關係費	44,522	20,000	24,522	37,508
其他辦公費	159,339	60,000	99,339	73,379
合計	\$2,774,549	\$2,233,000	\$541,549	\$2,404,628

十一、業務費

係辦理業務所需之各項費用，依其性質彙示如下：

	96 年度			95 年度 決算金額
	決算金額	預算金額	決算與預算比 較增加(減少)	
居家照顧服務組社工薪資	\$12,001,912	\$12,475,000	\$(473,088)	\$12,428,807
受刑人家庭服務組社工薪資	2,167,763	2,133,000	34,763	1,596,215
信義老人服務組社工薪資	3,899,173	3,870,000	29,173	3,820,018
單親家庭服務組社工薪資	1,688,250	1,810,000	(121,750)	2,392,762
低親職功能家庭服務組社工薪資	1,194,441	1,177,000	17,441	1,157,870
高風險家庭服務組社工薪資	2,990,075	3,180,000	(189,925)	1,496,307
專業服務費小計	23,941,614	24,645,000	(703,386)	22,891,979
講師鐘點費	1,276,294	2,225,000	(948,706)	1,247,639
會議費	10,506	30,000	(19,494)	5,859
業務推廣費	4,600	-	4,600	-
會訊編印費	103,880	70,000	33,880	67,260
日托(接受委託)業務費	710,379	1,000,000	(2889,621)	785,399
其他業務費	2,410,553	1,191,000	1,219,553	1,369,922
急難救助金	1,500	90,000	(88,500)	9,400
受刑人子女獎學金	746,000	720,000	26,000	698,000
訓練研究發展	23,950	140,000	(116,050)	43,200
合計	\$29,229,276	\$30,111,000	\$(881,724)	\$27,118,658

十二、所得稅

96 年度及 95 年度收支結餘結果，業已符合所得稅法第四條第十三款及「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關規定，免納所得稅。94 年度(含)以前之機關或團體及其作業組織、結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。