

社團法人中華民國紅心字會

財務報表

民國 99 年度及 98 年度

(內附會計師查核報告)

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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部份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」、「代管資產基金」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」、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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 100 年 2 月 14 日

社團法人中華民國紅心字會

資產負債表

民國99年及98年12月31日

單位：新台幣元

資 產	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及銀行存款（附註二及四）	\$14,610,030	28.40	\$15,140,042	31.19
應收款項（附註五）	3,612,804	7.02	2,955,789	6.09
暫付款（附註三）	76,539	0.15	43,111	0.09
流動資產合計	18,299,373	35.57	18,138,942	37.37
基 金：				
專戶存款—準備基金（附註二）	8,990,965	17.48	5,942,942	12.24
固定資產（附註一及二）：				
土 地	14,582,448	28.35	14,582,448	30.04
建築物	3,769,764	7.33	3,769,764	7.77
減：累計折舊	(162,890)	(0.32)	(23,270)	(0.05)
小 計	18,189,322	35.36	18,328,942	37.76
事務器械設備	1,743,575	3.39	1,474,615	3.04
代管財產	2,964,004	5.76	2,988,093	6.16
固定資產淨額	22,896,901	44.51	22,791,650	46.96
其他資產：				
存出保證金（附註六）	470,923	0.92	681,323	1.40
遞延費用（附註二）	783,083	1.52	983,019	2.03
其他資產合計	1,254,006	2.44	1,664,342	3.43
資產總計	\$51,441,245	100.00	\$48,537,876	100.00
	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%
負債、基金及餘絀				
流動負債：				
應付票據	\$109,019	0.21	\$63,464	0.13
應付費用（附註七）	2,057,022	4.00	1,866,155	3.84
預收款項（附註三）	4,056,382	7.88	4,133,536	8.52
暫收款（附註三）	1,115,579	2.17	1,371,247	2.83
代收款項（附註三）	4,367	0.01	5,836	0.01
流動負債合計	7,342,369	14.27	7,440,238	15.33
長期負債：				
長期借款（附註三）	6,557,581	12.75	13,798,559	28.43
其他負債：				
存入保證金（附註三）	635,607	1.24	556,942	1.14
負債總額	14,535,557	28.26	21,795,739	44.90
基金及餘絀：				
準備基金提存（附註二）	8,990,965	17.48	5,942,942	12.24
資產基金提存（附註二）	1,743,575	3.39	1,474,615	3.04
代管資產基金（附註一及二）	2,964,004	5.76	2,988,093	6.16
累積餘絀（附註八）	16,336,487	31.76	11,934,007	24.59
本期餘絀	6,870,657	13.35	4,402,480	9.07
基金及餘絀總額	36,905,688	71.74	26,742,137	55.10
負債、基金及餘絀總計	\$51,441,245	100.00	\$48,537,876	100.00

請參閱後附財務報表附註

理事長：劉緒倫

常務監事：謝秋燕

秘書長：王秀琬

會計：吳貞慧

社團法人中華民國紅心字會

收支決算表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	99 年度			98 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)	\$10,189,713	\$10,900,000	\$(710,287)	\$10,220,007
政府補助收入	16,787,478	12,425,000	4,362,478	13,451,997
其他補助收入	957,383	800,000	157,383	2,373,720
入會費	500	10,000	(9,500)	-
常年會費	7,000	20,000	(13,000)	21,500
永久會員費	30,000	30,000	-	60,000
一般樂捐	15,229,068	11,054,000	4,175,068	14,310,789
受刑人子女獎學金	1,110,312	246,000	864,312	597,950
專案收入	8,704,881	-	8,704,881	3,698,739
會員費	159,210	180,000	(20,790)	137,180
學員研習費	470,060	326,000	144,060	376,450
社團活動費	85,700	85,000	700	156,300
服務收入	3,273,845	5,067,000	(1,793,155)	4,225,411
利息收入	81,944	30,000	51,944	82,853
業務收入	47,355	-	47,355	30,880
租金收入	60,050	20,000	40,050	14,480
其他收入	9,750	-	9,750	20,295
收入合計	57,204,249	41,193,000	16,011,249	49,778,551
各項支出：				
人事費 (附註九)	5,075,144	6,577,000	(1,501,856)	7,493,095
辦公費 (附註十)	2,864,959	2,602,000	262,959	3,166,166
業務費 (附註十一)	26,718,195	26,367,000	351,195	26,525,226
業務設備支出 (附註三)	596,962	250,000	346,962	457,912
捐助費	-	-	-	212,000
專案支出	46,180	2,655,000	(2,608,820)	83,013
弱勢家庭暨兒童扶助方案	8,708,801	-	8,708,801	3,468,772
提繳勞退金 (附註二)	1,408,015	1,460,000	(51,985)	1,174,318
提撥準備基金 (附註二)	3,048,023	300,000	2,748,023	354,123
折舊 (附註二)	139,620	-	139,620	23,270
各項攤提 (附註二)	199,936	-	199,936	16,661
繳納其他團體會費	9,000	30,000	(21,000)	16,000
雜項支出	1,268,152	680,000	588,152	2,314,513
利息支出 (附註三)	250,605	272,000	(21,395)	71,002
支出合計	50,333,592	41,193,000	9,140,592	45,376,071
本期餘絀	\$6,870,657	\$ -	\$6,870,657	\$4,402,480

請參閱後附財務報表附註

理事長：劉緒倫

常務監事：謝秋燕

秘書長：王秀琬

會計：吳貞慧

社團法人中華民國紅心字會

基金收支表

民國 99 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	\$5,942,942	支付退職金	\$ -
本年度利息收入	48,023	支付退休金	-
本年度提撥	3,000,000		
		結 餘	\$8,990,965

理事長：劉緒倫

常務監事：謝秋燕

秘書長：王秀琬

會計：吳貞慧

社團法人中華民國紅心字會

現金出納表

民國 99 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	\$21,082,984	本期支出	\$103,649,801
本期收入	106,167,812	本期結存 (註)	23,600,995
合 計	\$127,250,796	合 計	\$127,250,796

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		
-信義日託	18,000		
-單親家庭	20,000		
-高風險家庭	5,000		\$73,000
銀行存款			
--銀支存	\$10,000		
--銀活存 (各帳戶合計)	13,921,489		
-國泰世華活存	288,576		
-郵政儲戶 (各帳戶合計)	316,965		14,537,030
專戶存款—準備基金			
--銀定存	\$1,494,757		
--銀綜存	3,679,842		
-陽信定存	3,581,897		
-陽信綜存	234,469		8,990,965
合 計			<u>\$23,600,995</u>

理事長：劉緒倫

常務監事：謝秋燕

秘書長：王秀琬

會計：吳貞慧

社團法人中華民國紅心字會

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 12 月 31 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 77 年 10 月 19 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，民國 99 年 1 月 11 日變更登記後，截至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、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：台北市中正區重慶南路一段 43 號 5 樓之 2

(五)理事長：劉緒倫 (98.9.27~102.9.27)

(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「代管資產基金」，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1月1日至12月31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。

建築物之折舊係按其成本採直線法依估計耐用年限加計一年殘值計提。部份固定資產不提列折舊，其成本金額與「資產基金提存」、「代管資產基金」為相對應科目（詳見附錄之財產明細），已無使用價值經核准報廢者，應將成本與「資產基金提存」、「代管資產基金」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)遞延費用：

係辦公室裝潢、整修及水電工程等支出，按五年平均攤銷。

(七)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。

本會依實際需要分別編訂會務行政組及各服務單位會計報告，詳見附錄之主要服務單位收支餘絀表。

(八)退休金：

配合民國 94 年 7 月 1 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。

(九)提撥準備基金：

社會團體應逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額 20%以下，但決算發生虧損時得不提列。本項基金及其孳息應專戶存儲，非經理事會通過不得動支。

(十)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)暫付款係預支各項活動經費等款項。
- (二)預收款項係指截至各年底已實際核撥或收取之補助款及捐款，依其指定用途及本會實際承辦執行進度分別歸屬 100 及 99 年度以後之專案經費。
- (三)暫收款係指尚待確認性質或用途或待核銷之活動結餘款、銀行轉帳捐款及服務費等款項。
- (四)代收款項係代扣員工勞健保費等款項。
- (五)長期借款係指償還期限在一年以上之銀行擔保借款，按月平均攤還本息。
(抵押品：本會所屬之土地及建物)
- (六)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。
- (七)委託收益係接受有關機關團體委託舉辦業務之各項收入。
- (八)業務設備支出係指購入不提列折舊之固定資產，其成本同時另以本科目入帳，詳附註二、(五)固定資產說明。

四、現金及銀行存款

項 目	99.12.31	98.12.31
零 用 金	\$73,000	\$76,000
支 票 存 款	10,000	15,750
活 期 存 款	14,210,065	14,960,624
郵 局 存 款	316,965	87,668
合 計	<u>\$14,610,030</u>	<u>\$15,140,042</u>

社團法人中華民國紅心字會財務報表附註(續)

五、應收款項

內 容	99.12.31	98.12.31
居家委託補助款	\$1,926,077	\$1,568,366
政府及其他補助款	1,223,556	1,116,707
應收捐款收入	308,582	103,810
應收服務收入	154,395	166,906
應收其他	194	-
合 計	<u>\$3,612,804</u>	<u>\$2,955,789</u>

六、存出保證金

內 容	99.12.31	98.12.31
信義中心社會局保證金	\$200,000	\$200,000
高風險方案押標金 (北投)	-	200,000
單親家庭社會局保證金	134,923	134,923
高風險方案押標金	100,000	100,000
居家委託方案押標金	36,000	36,000
保全專線架設費	-	6,400
飲水機及桶裝水空瓶押金	-	4,000
合 計	<u>\$470,923</u>	<u>\$681,323</u>

七、應付費用

內 容	99.12.31	98.12.31
員工及兼職薪資	\$806,145	\$624,505
勞健保費及勞工退休金	856,587	828,677
應退聯勸補助方案款	32,000	-
其他費用款 (方案業務費、郵電費、旅運費、 印刷費等)	<u>362,290</u>	<u>412,973</u>
合 計	<u>\$2,057,022</u>	<u>\$1,866,155</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：

	99 年度	98 年度
期初結存	\$11,934,007	\$9,220,764
上期結餘轉入	4,402,480	2,713,243
期末結存	<u>\$16,336,487</u>	<u>\$11,934,007</u>

九、人事費

依性質別彙示如下：

	99 年度	98 年度
薪 資	\$1,704,046	\$4,421,016
保 險 費	2,366,104	2,183,039
伙 食 費	754,860	690,960
員工福利	126,819	83,246
其他人事費	123,315	114,834
合 計	<u>\$5,075,144</u>	<u>\$7,493,095</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：

	99 年度	98 年度
文具書報雜誌	\$257,364	\$312,630
印刷費	255,095	438,882
水電燃料費	554,558	589,779
旅運費及差旅費	512,410	281,686
郵電費	738,521	781,150
大樓公共費	52,828	42,939
租金支出	173,819	459,440
稅 捐	21,444	6,219
修繕費	101,251	110,797
公共關係費	67,569	19,230
其他辦公費	130,100	123,414
合 計	<u>\$2,864,959</u>	<u>\$3,166,166</u>

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：

	99 年度	98 年度
居家照顧服務組社工薪資	\$9,816,362	\$10,330,413
受刑人家庭服務組社工薪資	1,812,761	1,550,203
信義老人服務組社工薪資	3,436,479	3,582,007
單親家庭服務組社工薪資	1,986,585	1,716,413
高風險家庭服務組社工薪資	2,864,852	2,803,569
專業服務費小計	19,917,039	19,982,605
講師鐘點費	1,349,752	1,192,017
會議費	10,299	24,852
會訊編印費	74,454	57,628
日托業務費	751,824	829,926
方案業務費	4,605,127	3,166,298
急難救助金	2,000	7,000
受刑人子女獎學金	-	1,240,000
訓練研究發展	7,700	24,900
合計	<u>\$26,718,195</u>	<u>\$26,525,226</u>

十二、所得稅

99 年度及 98 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。97 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。