

社團法人中華民國紅心字會

財務報表

民國 100 年度及 99 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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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

地 址：台北市復興北路101號6樓之10

電 話：(02) 8770-6768

民國 101 年 2 月 16 日

社團法人中華民國紅心字會
資產負債表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	100.12.31		99.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及銀行存款（附註二及四）	\$19,346,996	33.94	\$14,610,030	28.40
應收款項（附註五）	2,715,378	4.76	3,612,804	7.02
暫付款（附註三）	153,913	0.27	76,539	0.15
流動資產合計	22,216,287	38.97	18,299,373	35.57
基 金：				
專戶存款－準備基金（附註二）	10,831,543	19.00	8,990,965	17.48
固定資產（附註一及二）：				
土 地	14,582,448	25.58	14,582,448	28.35
建築物	3,769,764	6.62	3,769,764	7.33
減：累計折舊	(302,510)	(0.53)	(162,890)	(0.32)
小 計	18,049,702	31.67	18,189,322	35.36
事務器械設備	1,762,475	3.09	1,743,575	3.39
代管財產	3,089,709	5.42	2,964,004	5.76
固定資產淨額	22,901,886	40.18	22,896,901	44.51
其他資產：				
存出保證金（附註六）	470,923	0.83	470,923	0.92
遞延費用（附註二）	583,147	1.02	783,083	1.52
其他資產合計	1,054,070	1.85	1,254,006	2.44
資產總計	\$57,003,786	100.00	\$51,441,245	100.00
	100.12.31		99.12.31	
負債、基金及餘絀	金 額	%	金 額	%
流動負債：				
應付票據	\$221,733	0.39	\$109,019	0.21
應付費用（附註七）	3,246,003	5.69	2,057,022	4.00
預收款項（附註三）	3,272,734	5.74	4,056,382	7.88
暫收款（附註三）	863,515	1.52	1,115,579	2.17
代收款項（附註三）	2,627	0.01	4,367	0.01
流動負債合計	7,606,612	13.35	7,342,369	14.27
長期負債：				
長期借款（附註三）	-	-	6,557,581	12.75
其他負債：				
存入保證金（附註三）	737,722	1.29	635,607	1.24
負債總額	8,344,334	14.64	14,535,557	28.26
基金及餘絀：				
準備基金提存（附註二）	10,831,543	19.00	8,990,965	17.48
資產基金提存（附註二）	1,762,475	3.09	1,743,575	3.39
代管資產基金（附註一及二）	3,089,709	5.42	2,964,004	5.76
累積餘絀（附註八）	29,422,006	51.62	16,336,487	31.76
本期餘絀	3,553,719	6.23	6,870,657	13.35
基金及餘絀總額	48,659,452	85.36	36,905,688	71.74
負債、基金及餘絀總計	\$57,003,786	100.00	\$51,441,245	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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	100 年度			99 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)	\$10,805,377	\$10,108,000	\$697,377	\$10,189,713
政府補助收入	16,116,470	14,160,000	1,956,470	16,787,478
其他補助收入	1,025,892	800,000	225,892	957,383
入會費	-	10,000	(10,000)	500
常年會費	4,500	10,000	(5,500)	7,000
永久會員費	-	20,000	(20,000)	30,000
一般樂捐	18,919,222	6,212,000	12,707,222	15,229,068
受刑人子女獎學金	1,546,649	1,080,000	466,649	1,110,312
專案收入	9,722,508	8,420,000	1,302,508	8,704,881
會員費	58,110	150,000	(91,890)	159,210
學員研習費	309,200	300,000	9,200	470,060
社團活動費	27,100	54,000	(26,900)	85,700
服務收入	5,322,580	4,800,000	522,580	3,273,845
利息收入	103,233	30,000	73,233	81,944
業務收入	23,665	60,000	(36,335)	47,355
租金收入	-	50,000	(50,000)	60,050
其他收入	99,407	364,000	(264,593)	9,750
收入合計	<u>64,083,913</u>	<u>46,628,000</u>	<u>17,455,913</u>	<u>57,204,249</u>
各項支出：				
人事費 (附註九)	6,346,502	7,189,000	(842,498)	5,075,144
辦公費 (附註十)	2,594,741	2,896,000	(301,259)	2,864,959
業務費 (附註十一)	27,762,863	26,170,000	1,592,863	26,718,195
業務設備支出 (附註三)	607,859	450,000	157,859	596,962
變更使用空間費	1,785,075	-	1,785,075	-
專案支出	53,733	115,000	(61,267)	46,180
弱勢家庭暨兒童扶助方案	9,959,782	6,700,000	3,259,782	8,708,801
提繳勞退金 (附註二)	1,458,869	1,498,000	(39,131)	1,408,015
提撥準備基金 (附註二)	8,055,440	300,000	7,755,440	3,048,023
折舊 (附註二)	139,620	-	139,620	139,620
各項攤提 (附註二)	199,936	-	199,936	199,936
繳納其他團體會費	35,000	30,000	5,000	9,000
雜項支出	1,411,692	1,080,000	331,692	1,268,152
利息支出 (附註三)	119,082	200,000	(80,918)	250,605
支出合計	<u>60,530,194</u>	<u>46,628,000</u>	<u>13,902,194</u>	<u>50,333,592</u>
本期餘絀	<u>\$3,553,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,553,719</u>	<u>\$6,870,657</u>

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

現金出納表

民國 100 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	\$23,600,995	本期支出	\$138,358,723
本期收入	144,936,267	本期結存 (註)	30,178,539
合 計	\$168,537,262	合 計	\$168,537,262

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		
-一銀支存	\$ -	
-一銀活存 (各帳戶合計)	18,932,774	
-國泰世華活存	119,498	
-郵政儲戶 (各帳戶合計)	221,724	19,273,996
專戶存款－準備基金		
-一銀定存	\$1,494,757	
-一銀綜存	9,336,786	10,831,543
合 計		<u>\$30,178,539</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

基金收支表

民國 100 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	\$8,990,965	支付退職金	\$ -
本年度利息收入	55,440	支付退休金	-
本年度提繳	8,000,000	本年度動支(償還銀行貸款)	6,214,812
		結 餘	\$10,831,593

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 100 年及 99 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。(詳見附錄一、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，詳見附錄二、各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 101 及 100 年度以後之專案經費。
- (三)暫收款包括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	100.12.31	99.12.31
零用金	\$73,000	\$73,000
支票存款	-	10,000
活期存款	19,052,272	14,210,065
郵局存款	221,724	316,965
合 計	<u>\$19,346,996</u>	<u>\$14,610,030</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	100.12.31	99.12.31
居家委託補助款	\$1,975,957	\$1,926,077
政府及其他補助款	426,800	1,223,556
應收捐款收入	87,847	308,582
應收服務收入	190,949	154,395
應收其他	33,825	194
合 計	<u>\$2,715,378</u>	<u>\$3,612,804</u>

六、存出保證金

內 容	100.12.31	99.12.31
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	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
合 計	<u>\$470,923</u>	<u>\$470,923</u>

七、應付費用

內 容	100.12.31	99.12.31
員工及兼職薪資	\$830,486	\$806,145
勞健保費及勞工退休金	928,400	856,587
變更使用空間施工費	1,189,912	-
應退聯勸補助方案款	-	32,000
其他費用款 (方案及日托業務費、郵電費、 旅運費、印刷費等)	297,205	362,290
合 計	<u>\$3,246,003</u>	<u>\$2,057,022</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：

	100 年度	99 年度
期初結存	\$16,336,487	\$11,934,007
上期結餘轉入	6,870,657	4,402,480
準備基金動支數轉入(參見「基金收支表」)	6,214,862	-
期末結存	<u>\$29,422,006</u>	<u>\$16,336,487</u>

九、人 事 費

依性質別彙示如下：

	100 年度	99 年度
薪 資	\$2,670,639	\$1,704,046
保 險 費	2,583,803	2,366,104
伙 食 費	798,060	754,860
員工福利	171,500	126,819
其他人事費	122,500	123,315
合 計	<u>\$6,346,502</u>	<u>\$5,075,144</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：

	100 年度	99 年度
文具書報雜誌	\$364,552	\$257,364
印刷費	311,541	255,095
水電燃料費	445,416	554,558
旅運費及差旅費	468,099	512,410
郵電費	728,600	738,521
大樓公共費	29,375	52,828
租金支出	89,098	173,819
稅 捐	6,210	21,444
修繕費	86,201	101,251
公共關係費	27,035	67,569
其他辦公費	38,614	130,100
合 計	<u>\$2,594,741</u>	<u>\$2,864,959</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：

	100 年度	99 年度
居家照顧服務組社工薪資	\$10,883,329	\$9,816,362
受刑人家庭服務組社工薪資	1,611,276	1,812,761
信義老人服務組社工薪資	3,573,464	3,436,479
單親家庭服務組社工薪資	2,018,642	1,986,585
高風險家庭服務組社工薪資	2,755,939	2,864,852
專業服務費小計	20,842,650	19,917,039
講師鐘點費	1,038,258	1,349,752
會議費	5,409	10,299
會訊編印費	-	74,454
日托業務費	894,167	751,824
方案業務費	4,958,919	4,605,127
急難救助金	-	2,000
業務推廣費	2,100	-
訓練研究發展	21,360	7,700
合計	<u>\$27,762,863</u>	<u>\$26,718,195</u>

十二、所得稅

100 年度及 99 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。98 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。

