

南投縣麻煩小天使協會

查核報告

南投縣麻煩小天使協會公鑒：

南投縣麻煩小天使協會民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、權益變動表及現金流量表，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。

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一般公認會計原則編製，足以允當表達南投縣麻煩小天使協會民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台昇會計師事務所

會計師：曾杉源



南投縣麻煩小天使協會

查核報告

南投縣麻煩小天使協會公鑒：

南投縣麻煩小天使協會民國九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、權益變動表及現金流量表，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。

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一般公認會計原則編製，足以允當表達南投縣麻煩小天使協會民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台昇會計師事務所

會計師：曾杉源



三、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	98年 12月31日	97年 12月31日
庫存現金	\$ 48,376	\$ 10,839
銀行存款	2,777,619	1,560,348
合 計	<u>\$ 2,825,995</u>	<u>\$ 1,571,187</u>

(二) 應收票據及帳款

項 目	98年 12月31日	97年 12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
應收帳款	1,125,400	1,576,577
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$ 1,125,400</u>	<u>\$ 1,576,577</u>

(三) 固定資產

項 目	98年 12月31日		
	成本	累計折舊	帳面價值
生財器具	\$ 469,126	\$ 218,592	\$ 250,534
合 計	<u>\$ 469,126</u>	<u>\$ 218,592</u>	<u>\$ 250,534</u>

項 目	97年 12月31日		
	成本	累計折舊	帳面價值
生財器具	\$ 617,266	\$ 235,173	\$ 382,093
合 計	<u>\$ 617,266</u>	<u>\$ 235,173</u>	<u>\$ 382,093</u>

(四) 應付票據及帳款

項 目	98年 12月31日	97年 12月31日
應付票據	\$ -	\$ -
應付帳款	47,945	192,145
合 計	<u>\$ 47,945</u>	<u>\$ 192,145</u>

(五) 應付款項

項 目	98年 12月31日	97年 12月31日
應付費用	\$ 120,353	\$ -
合 計	<u>\$ 120,353</u>	<u>\$ -</u>

南投縣麻煩小天使協會

財務報表附註

民國 98 年 12 月 31 日

(除另有註明外，金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

本協會設立於民國96年3月，主要辦理之業務為：

- (一) 辦理發展遲緩兒童早期療育輔導。
- (二) 推動身心障礙者及其家庭的社會福利

二、主要會計政策之彙總說明

(一) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之說明且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚小者。

(二) 備抵呆帳

備抵呆帳按期末應收票據、應收帳款餘額，經評估其預估可能發生之損失予以提列。

(三) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，設備安裝完成前先記入預付設備款，待完工可使用時再轉入適當科目。改良、增添及重大更換等足以延長資產使用年數或增加資產效能之支出，均以資本支出處理，修理及維護支出則以當年度費用處理。

折舊採平均法，按財政部頒佈之固定資產耐用年數表並預留殘值一年計算提列。

固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，如有出售利益列為當期營業外收入，若發生損失，則列為當期營業外支出。

(四) 預計所得稅費用(利益)

係依財政部頒「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，免納所得稅。

南投縣麻煩小天使協會

收支餘絀表

民國98年及97年1月1日至12月31日

項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入淨額		\$ 6,423,248	100	\$ 6,006,641	100
營業成本		-	0	-	0
營業毛利		\$ 6,423,248	100	\$ 6,006,641	100
營業費用		5,971,879	93	4,717,013	79
營業淨利		\$ 451,369	7	\$ 1,289,628	21
營業外收入					
利息收入		2,209	0	3,749	0
租賃收入		-	0	-	0
其他收入		-	0	-	0
小 計		\$ 2,209	0	\$ 3,749	0
營業外支出					
利息支出		-	0	-	0
設備報廢損失		-	0	4,680	0
其他損失		-	0	-	0
小 計		\$ -	0	\$ 4,680	0
本期餘絀		453,578	7	1,288,697	21

(請參閱後附之財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



南投縣麻湏小天使協會

資產負債表

民國98年及97年12月31日

資 產	附 註	98年12月31日		97年12月31日		負債及股東權益	附 註	98年12月31日		97年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$ 3,951,395	93.37	\$ 3,313,764	88.35	流動負債		\$ 212,048	5.01	\$ 199,745	5.32
現金及約當現金	二之一)及三之一)	2,825,995	66.78	1,571,187	41.89	短期借款		0	0.00	0	0.00
應收票據及帳款	二之二)及三之二)	1,125,400	26.59	1,576,577	42.03	應付票據及帳款	三之(四)	47,945	1.13	192,145	5.12
其他應收款項		0	0.00	0	0.00	應付款項	三之(五)	120,353	2.85	0	0.00
預付款項		0	0.00	166,000	4.43	預收款項		32,750	0.77	500	0.01
其他流動資產		0	0.00	0	0.00	其他流動負債		11,000	0.26	7,100	0.19
						負債總額		\$ 212,048	5.01	\$ 199,745	5.32
固定資產	二之(三)及三之(三)	\$ 250,534	5.92	\$ 382,093	10.19	權益					
成 本		469,125	11.09	617,266	16.46	基金準備	三之(六)	400,000	9.45	400,000	10.67
減：累計折舊		(218,592)	(5.17)	(235,173)	(6.27)	累計餘蝕		3,619,881	85.54	3,151,112	84.01
淨 額		250,534	5.92	382,093	10.19	權益總額		\$ 4,019,881	94.99	\$ 3,551,112	94.68
其他資產		\$ 30,000	0.71	\$ 55,000	1.46						
存出保證金		30,000	0.71	55,000	1.46						
資產總額		\$ 4,231,929	100.00	\$ 3,750,857	100.00	負債及權益總額		\$ 4,231,929	100.00	\$ 3,750,857	100.00

(請參閱後附之財務報表附註)

負責人：



經理人：



主辦會計：



南投縣麻類小天使協會

現金流量表

民國98年及97年1月1日至12月31日

98年度

97年度

營業活動之現金流量	98年度	97年度
本期餘絀	\$ 453,578	\$ 1,288,697
調整項目		
折舊費用		
設備報廢損失	96,323	59,606
應收票據及帳款(增加)減少	0	4,680
其他應收款項(增加)減少	451,177	(735,706)
預付款項(增加)減少	0	0
其他流動資產(增加)減少	166,000	(166,000)
其他資產(增加)減少	0	0
其他資產(增加)減少	25,000	(7,000)
應付票據及帳款(減少)增加	(144,200)	33,234
應付款項(減少)增加	120,353	0
預收款項(減少)增加	32,250	(15,600)
其他負債(減少)增加	3,900	7,100
前期餘絀調整	15,191	33,543
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 1,219,572	\$ 502,554
投資活動之現金流量		
購置固定資產	0	(179,091)
處分固定資產	35,236	0
投資活動之淨現金流入(出)	\$ 35,236	\$ (179,091)
理財活動之現金流量		
銀行借款增加(減少)	0	0
理財活動之淨現金流入(出)	\$ 0	\$ 0
本期現金及約當現金(減少)增加數	\$ 1,254,808	\$ 323,463
期初現金及約當現金餘額	1,571,187	1,247,724
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,825,995	\$ 1,571,187
不影響現金流量之投資及理財活動		
提撥基金準備	\$ 0	\$ 400,000

負責人：



經理人：



主辦會計：



南投縣麻壇小天使協會

權益變動表

民國98年及97年1月1日至12月31日

項 目	保留盈餘	基金準備	合 計
96年12月31日餘額	\$ 2,228,872	\$ -	\$ 2,228,872
前期餘絀調整	33,543		33,543
97年餘絀	1,288,697		1,288,697
提撥基金準備	(400,000)	400,000	-
97年12月31日餘額	\$ 3,151,112	\$ 400,000	\$ 3,551,112
前期餘絀調整	15,191		15,191
98年餘絀	453,578		453,578
98年12月31日餘額	\$ 3,619,881	\$ 400,000	\$ 4,019,881

負責人：



經理人：



主辦會計：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 4890109 號

會員姓名：曾杉源

事務所電話：26363056

事務所名稱：合昇會計師事務所

事務所統一編號：77941262

事務所地址：台中縣沙鹿鎮鎮南路二段505號


委託人統一編號：19269128

會員證書字號：台省會證字第 1146 號

印鑑證明書用途：辦理南投縣麻績小天使協會

98 年度(自民國 98 年 1 月 1 日至

98 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式	曾杉源	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國九十九年

九月

月二十六日

