



社團法人中華民國快樂學習協會

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇六年度及一〇五年度

地址：台北市中正區重慶南路二段59號5樓

電話：(〇二) 三三二二二九五

會計師查核報告

社團法人中華民國快樂學習協會 公鑒：

社團法人中華民國快樂學習協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日收支決算表、現金流量表、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「會計師查核簽證財務報表規則」暨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」、「社會團體財務處理辦法」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中華民國快樂學習協會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

利安達平和聯合會計師事務所

會計師 吳 明 儀

吳明儀



中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 十 一 日

中華民國快樂學習協會

資

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及銀行存款 (附註三及五)	\$ 92,966,151	87	\$ 73,153,027	88	\$ 221,550	-	\$ 6,825	-
應收票據及帳款淨額 (附註三及六)	923,000	1	994,100	1	965,761	1	575,596	1
預付款項及其他流動資產	209,000	-	20,011	-	20,554	-	18,580	-
流動資產合計	94,098,151	88	74,167,138	89	1,207,865	1	601,001	1
非流動資產								
基金及投資								
基金 (附註三及七)	12,808,733	12	9,301,291	11	1,207,865	1	601,001	1
不動產、廠房及設備 (附註三及八)								
生財器具	95,994	-	95,994	-	12,808,733	12	9,301,291	10
減：累積折舊	(69,332)	-	(63,996)	-	73,625,135	69	60,660,145	73
不動產、廠房及設備淨額	26,662	-	31,998	-	19,318,813	18	12,964,990	16
其他非流動資產					105,752,681	99	82,926,426	99
存出保證金	27,000	-	27,000	-				
非流動資產合計	12,862,395	12	9,360,289	11				
資產總計	\$ 106,960,546	100	\$ 83,527,427	100	\$ 106,960,546	100	\$ 83,527,427	100

(請參閱利安達和平和聯合會計師事務所民國一〇七年五月十一日查核報告)

理事長：

秘書長：

主辦會計：：

社團法人中華民國快樂學習協會

經費收支決算表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度		一〇五年度	
	金	%	金	%
收入：(附註三)				
捐贈收入-指定專款	\$ 96,030,835	100	\$ 82,813,568	100
捐贈收入-定期定額	60,000	-	60,000	-
利息收入	55,778	-	66,035	-
收入合計	<u>96,146,613</u>	<u>100</u>	<u>82,939,603</u>	<u>100</u>
各項支出：				
人事費用(附註十)	2,658,429	3	2,302,168	2
辦公費用(附註十一)	2,350,826	3	1,665,483	2
廣告費	145,330	-	9,741,619	12
折舊費用	5,336	-	957	-
專案支出計畫	68,109,137	70	47,234,654	57
雜項購置	51,300	-	28,845	-
提撥基金	<u>3,507,442</u>	<u>4</u>	<u>9,000,887</u>	<u>11</u>
支出合計	<u>76,827,800</u>	<u>80</u>	<u>69,974,613</u>	<u>84</u>
本年度稅前餘絀	19,318,813	20	12,964,990	16
所得稅費用(附註三及十二)	-	-	-	-
本期餘絀	<u>19,318,813</u>	<u>20</u>	<u>12,964,990</u>	<u>16</u>
年初累積餘絀	<u>73,625,135</u>		<u>60,660,145</u>	
年底累積餘絀	<u>\$ 92,943,948</u>		<u>\$ 73,625,135</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國一〇七年五月十一日查核報告)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華民國快樂學習協會

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度	一〇五年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 19,318,813	\$ 12,964,990
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,336	957
利息收入	(55,778)	(66,035)
與營業活動相關之流動資產及負債淨變動數		
應收票據及帳款	71,100	(491,670)
預付款項及其他流動資產	(188,989)	(6,045)
應付票據及帳款	214,725	(8,595)
應付費用	390,165	65,504
其他流動負債	1,974	9,897
營運活動之淨現金流入	<u>19,757,346</u>	<u>12,469,003</u>
投資活動之現金流量		
收取之利息	<u>55,778</u>	<u>66,035</u>
投資活動之淨現金流入	<u>55,778</u>	<u>66,035</u>
本期現金及約當現金增加數	19,813,124	12,535,038
期初現金及銀行存款餘額	<u>73,153,027</u>	<u>60,617,989</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$92,966,151</u>	<u>\$73,153,027</u>
不影響現金及非現金項目之投資及籌資活動		
基金提存準備	<u>\$ 3,507,442</u>	<u>\$ 9,000,887</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國一〇七年五月十一日查核報告)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華民國快樂學習協會

基金收支表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

一〇六年度							
收	入		支	出			
科目名稱	金額	科目名稱	金額	金額			
準備基金		準備基金					
歷年累存	\$ 9,301,291	支付退職金	\$	-			
本年度利息收入	7,442	支付退休金		-			
本年度提撥	<u>3,500,000</u>						
小計	<u>12,808,733</u>	結餘	\$	<u>12,808,733</u>			

一〇五年度							
收	入		支	出			
科目名稱	金額	科目名稱	金額	金額			
準備基金		準備基金					
歷年累存	\$ 300,404	支付退職金	\$	-			
本年度利息收入	887	支付退休金		-			
本年度提撥	<u>9,000,000</u>						
小計	<u>9,301,291</u>	結餘	\$	<u>9,301,291</u>			

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國一〇七年五月十一日查核報告)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華民國快樂學習協會

現金出納表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

一 〇 六 年 度							
收		入 支		出			
科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
上期結餘	\$ 82,454,318	本期支出	\$ 72,897,147				
本期收入	<u>96,217,713</u>	本期結存（註）	<u>105,774,884</u>				
合 計	<u>\$178,672,031</u>	合 計	<u>\$ 178,672,031</u>				

（註）：包含現金及銀行存款與基金。

一 〇 五 年 度							
收		入 支		出			
科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額	科 目 名 稱	金 額
上期結餘	\$ 60,918,393	本期支出	\$ 60,912,008				
本期收入	<u>82,447,933</u>	本期結存（註）	<u>82,454,318</u>				
合 計	<u>\$143,366,326</u>	合 計	<u>\$ 143,366,326</u>				

（註）：包含現金及銀行存款與基金。

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國一〇七年五月十一日查核報告）

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人中華民國快樂學習協會

財務報表附註

民國一〇六年度及一〇五年度

(除另予註明外,金額係以新台幣元為單位)

一. 組織目的

社團法人中華民國快樂學習協會係於一〇二年三月二十日經內政部台內社字第 1020130301 號函核准設立，並已辦妥社團法人之設立登記。本協會之設立目的主要係幫助台灣各角落、經濟弱勢之國中小學生，享受學習的快樂。同時以免費課後輔導為服務項目之慈善團體。法院登記證書字號：登記簿 105 冊第 65 頁第 2301 號，截至目前登記財產總額為 40,000 元。

本協會截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，員工人數均為 4 人。

二. 通過財務報表之日期及程序

本財務報表於一〇七年五月十一日由理監事會通過發布。

三. 重要會計政策之彙總說明

本協會之財務報表主要會計政策彙總說明如下：

遵循聲明

民國一〇六年度及一〇五年度財務報表係依據內政部人民團體法、商業會計法、商業會計處理準則、社會團體財務處理辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋所編製。

衡量基礎

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達，平時得採現金收付制，年終結算時應採權責發生制。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。

資產與負債區分流動與非流動之標準

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。

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。

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。

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。

基金/準備基金提存

本協會應逐年提列準備基金，存入專戶，該專戶及其孳息專供特定用途（會務發展、退輔準備等）之存款及其孳息，每年提列數應為收入總額百分之二十以下，決算發生虧損則不得提列，本項基金及其孳息非經理事會通過不得動支。

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。

折舊係依所得稅費法固定資產耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，以直線法計提折舊。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。

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。

收入認列

本協會之收入於獲利過程大部分已完成，且已實現時認列，相關成本配合收入於發生時入帳，費用則依權責發生制於發生時承認。

退休金準備

本協會依據退休金條例之相關規定，適用該條例勞工，按月提繳退休金儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。

所得稅

本協會所從事與創設目的有關之各種會務活動，並未從事與會務無關之業務，係符合所得稅法第四條第十三款頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得適用標準」之規定。

四. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之重要事項

本公司之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

本公司一〇六年度及一〇五年度對有關未來所作之假設及估計不確定性之重要事項：無。

五. 現金及約當現金

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
活期存款	<u>\$ 92,966,151</u>	<u>\$ 73,153,027</u>

六. 應收票據及帳款

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
應收帳款	<u>\$ 923,000</u>	<u>\$ 994,100</u>

七. 基金及投資

	一〇六年 十二月三十一日	一〇五年 十二月三十一日
基金—定存	<u>\$ 12,800,000</u>	<u>\$ 9,300,000</u>
基金孳息	<u>8,733</u>	<u>1,291</u>
合計	<u>\$ 12,808,733</u>	<u>\$ 9,301,291</u>

基金係本協會依社會團體財務處理辦法之規定，每年提列準備基金。本協會以定存方式儲存於金融機構，依社會團體財務處理辦法之規定，該項基金及其孳息應專戶儲存，非經理事會通過，不得動支。

八.不動產、廠房及設備

	一	〇	六	年	度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
生財器具	\$ 95,994	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,994
累計折舊	-	-	-	-	-
生財器具	63,996	5,336	-	-	69,332
淨 額	<u>\$ 31,998</u>	<u>(\$ 5,336)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,662</u>

	一	〇	五	年	度
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
生財器具	\$ 95,994	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,994
累計折舊	-	-	-	-	-
生財器具	63,039	957	-	-	63,996
淨 額	<u>\$ 32,955</u>	<u>(\$ 957)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,998</u>

九.累積餘絀

	一 〇 六 年 十二月三十一日	一 〇 五 年 十二月三十一日
期初結存	\$ 60,660,145	\$ 24,752,505
上期結餘轉入	<u>12,964,990</u>	<u>35,907,640</u>
期末結餘	<u>\$ 73,625,135</u>	<u>\$ 60,660,145</u>

十.人事費

依性質別彙示如下：

	一 〇 六 年 度	一 〇 五 年 度
用人費用		
薪資支出-本薪	\$ 2,122,090	\$ 1,801,346
薪資支出-兼職	65,860	149,500
薪資支出-未休假獎金	41,150	-
保險費用	234,119	182,884
伙食費用	86,400	73,800
職工福利	-	3,630
退職金	<u>108,810</u>	<u>91,008</u>
	<u>\$ 2,658,429</u>	<u>\$ 2,302,168</u>

十一. 辦公費

依處理協會事務所需各項費用，依性質別彙示如下：

	一〇六年度	一〇五年度
租賦費	\$ 581,496	\$ 390,299
文具、書報、雜誌費	2,440	7,882
旅運費	52,537	24,544
運費	9,837	3,324
郵電費	117,139	88,692
印刷費	103,870	80,672
水電費	20,502	20,700
公共關係費	91,486	38,753
其他辦公費	202,039	24,515
大樓管理費	18,168	21,196
交通燃料費	510,977	267,997
勞務費	158,000	158,000
手續費	482,335	538,909
	<u>\$ 2,350,826</u>	<u>\$ 1,665,483</u>

十二. 所得稅

本協會係屬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。惟一〇六年度及一〇五年度用於與其創設目的有關活動之支出未超過於每年孳息及其他各項收入百分之六十之規定，已就該結餘款編列用於次年度起算二年內與其創設目的有關活動之支出之留用計畫，報請主管機關同意。

十三. 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10720450

號

會員姓名：吳 明 儀

事務所電話：(02) 87726262

事務所名稱：利安達平和聯合會計師事務所

事務所統一編號：18479200

事務所地址：台北市大安區光復南路一〇二號十樓

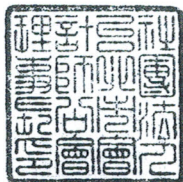
委託人統一編號：31937762

會員證書字號：北市會證字第 2289 號

印鑑證明書用途：辦理社團法人中華民國快樂學習協會一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	吳明儀	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

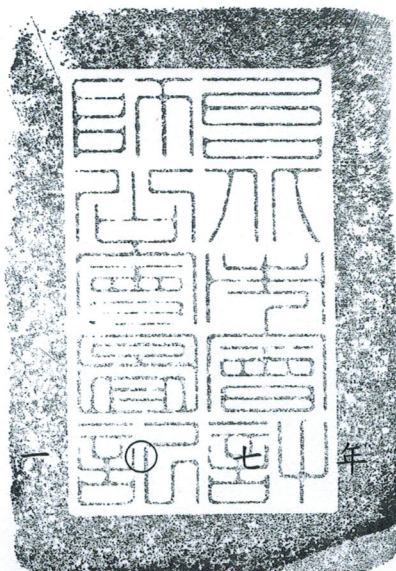
理事長：



核對人：



中 華 民 國



一〇六年六月二十一日