

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
民國一〇五年度及一〇四年度

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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，第一段所述民國一〇五年度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。民國一〇四年度財務報表在所有重大方面係依先前「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，暨財務會計準則公報及其解釋處理，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當重分類編製，分別足以允當表達社團法人中華民國快樂學習協會民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況暨民國一〇五年及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

如附註三所述，社團法人中華民國快樂學習協會民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則及其解釋，民國一〇五年一月一日之資產、負債及權益依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報之規定，對資產、負債及權益作適當重分類，並作為民國一〇五年度之初始金額，民國一〇四年度之財務報表則依照先前財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報之規定，作適當重分類編製。相關之重分類資訊請參閱附註十四之說明。

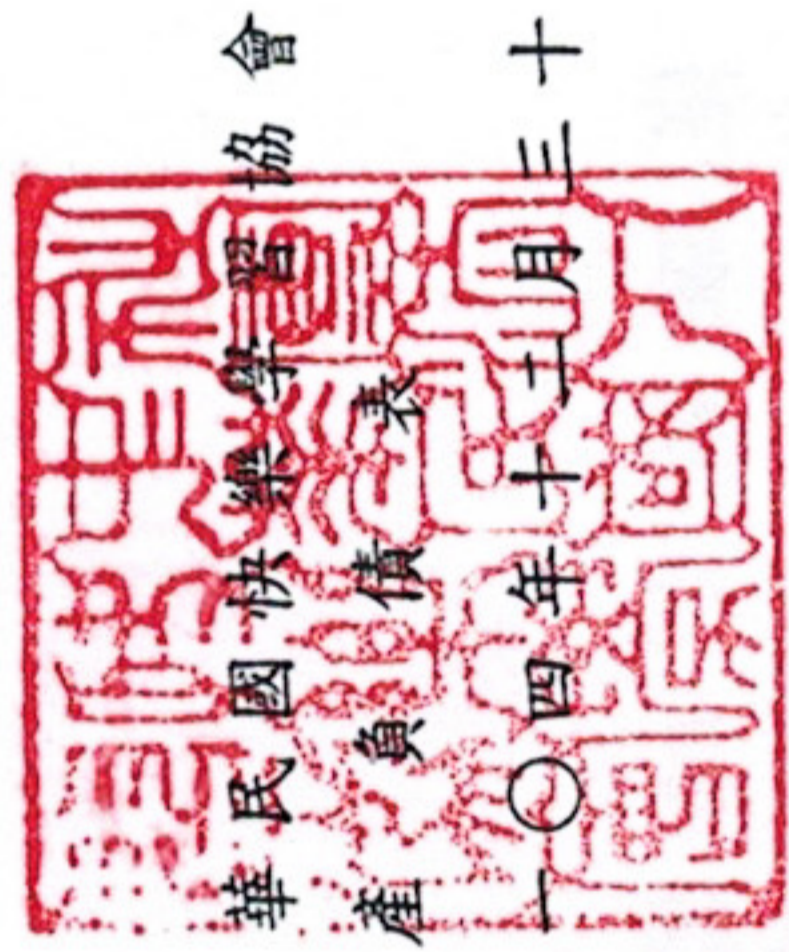
利安達平和聯合會計師事務所

會計師 吳 明 儀

吳明儀



中 華 民 國 一 〇 六 年 五 月 四 日



社團法人中華快樂學堂協會
資產負債表
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日		餘	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					及				
現金及銀行存款(附註三及五)	\$ 73,153,027	88	\$ 60,617,989	99	帳	\$ 6,825	-	\$ 15,420	-
應收票據及帳款淨額(附註三及六)	994,100	1	502,430	1	款	575,596	1	510,092	1
預付款項及其他流動資產	20,011	-	13,966	-	淨	18,580	-	8,683	-
流動資產合計	74,167,138	89	61,134,385	100	額	601,001	1	534,195	1
非流動資產					及	601,001	1	534,195	1
基金及投資					餘				
基金(附註三及六)	9,301,291	11	300,404	-	總				
不動產、廠房及設備(附註三及六)					計				
八)									
生財器具	95,994	-	95,994	-					
減：累積折舊	(63,996)	-	(63,039)	-					
不動產、廠房及設備淨額	31,998	-	32,955	-					
非流動其他資產									
存出保證金	27,000	-	27,000	-					
非流動資產合計	9,360,289	11	360,359	-					
資產總計	\$ 83,527,427	100	\$ 61,494,744	100		82,926,426	99	60,960,549	99
					負債、基金及餘額總計	\$ 83,527,427	100	\$ 61,494,744	100
					基金及餘額合計				
					本期餘額	12,964,990	16	35,907,640	58
					累積餘額(附註九)	60,660,145	73	24,752,505	40
					準備基金提存	9,301,291	-	300,404	1
					基金及餘額				

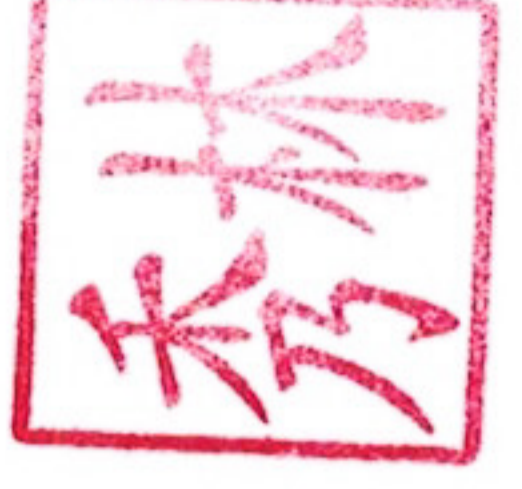
後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱利安達平和聯合會計師事務所民國一〇六年五月四日查核報告)



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

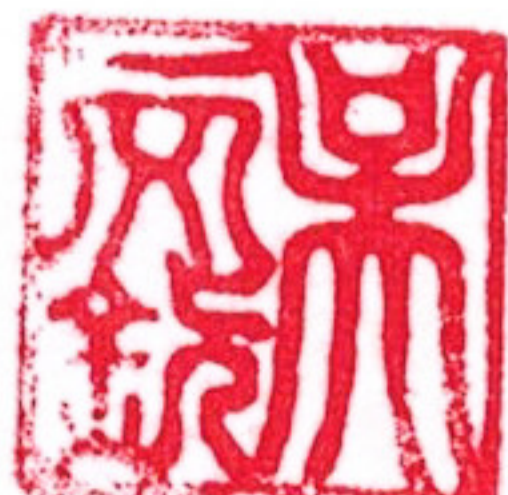
單位：新台幣元

	一〇五年度		一〇四年度	
	金額	%	金額	%
收入：(附註三)				
捐贈收入-指定專款	\$ 82,813,568	100	\$ 74,450,410	100
捐贈收入-定期定額	60,000	-	50,000	-
利息收入	66,035	-	53,782	-
收入合計	<u>82,939,603</u>	<u>100</u>	<u>74,554,192</u>	<u>100</u>
各項支出：				
人事費用 (附註十)	2,302,168	2	1,827,980	2
辦公費用 (附註十一)	1,665,483	2	2,712,382	4
廣告費	9,741,619	12	9,450,000	13
購置費	24,890	-	51,180	-
折舊費用	957	-	23,898	-
專案支出計畫	47,234,654	57	24,475,958	33
雜項購置	3,955	-	4,860	-
提撥基金	9,000,887	11	100,294	-
支出合計	<u>69,974,613</u>	<u>84</u>	<u>38,646,552</u>	<u>52</u>
本年度稅前餘絀	12,964,990	16	35,907,640	48
所得稅費用 (附註三及十二)	-	-	-	-
本期餘絀	12,964,990	<u>16</u>	35,907,640	<u>48</u>
年初累積餘絀	60,660,145		24,752,505	
年底累積餘絀	<u>\$ 73,625,135</u>		<u>\$ 60,660,145</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一〇六年五月四日查核報告)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇五年度	一〇四年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 12,964,990	\$ 35,907,640
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	957	23,898
利息收入	(66,035)	(53,782)
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	(491,670)	(462,430)
預付款項及其他流動資產	(6,045)	6,610
應付票據及帳款	(8,595)	15,420
應付費用	65,504	126,300
其他應付款	-	(411,322)
其他流動負債	9,897	(2,485)
營運活動之淨現金流入	<u>12,469,003</u>	<u>35,149,849</u>
投資活動之現金流量		
收取之利息	<u>66,035</u>	<u>53,782</u>
投資活動之淨現金流入	<u>66,035</u>	<u>53,782</u>
本期現金及約當現金增加數	12,535,038	35,203,631
期初現金及銀行存款餘額	<u>60,617,989</u>	<u>25,414,358</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$73,153,027</u>	<u>\$60,617,989</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>\$ 9,000,887</u>	<u>\$ 100,294</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一〇五年五月四日查核報告)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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
準備基金		準備基金		準備基金			
歷年累存	\$ 300,404	支付退職金	\$ -	支付退休金	-		
本年度利息收入	887						
本年度提撥	<u>9,000,000</u>						
小計	<u>9,301,291</u>	結餘				\$ <u>9,301,291</u>	

一〇四年度							
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
準備基金		準備基金		準備基金			
歷年累存	\$ 200,110	支付退職金	\$ -	支付退休金	-		
本年度利息收入	294						
本年度提撥	<u>100,000</u>						
小計	<u>300,404</u>	結餘				\$ <u>300,404</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一〇六年五月四日查核報告)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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。

一〇四年度

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	\$ 25,614,468	本期支出	\$ 38,787,837				
本期收入	<u>74,091,762</u>	本期結存(註)	<u>60,918,393</u>				
合計	<u>\$ 99,706,230</u>	合計	<u>\$ 99,706,230</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一〇六年五月四日查核報告)

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

民國一〇五年度及一〇四年度

(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。

本協會截至一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，員工人數分別為 4 人及 3 人。

二. 通過財務報表之日期及程序

本財務報表於一〇六年三月十日由董事會通過發布。

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

民國一〇五年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。民國一〇五年一月一日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，並作為民國一〇五年度之初始金額。

民國一〇四年度之財務報表原係依先前一般公認會計原則編製，本公司於民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報時，選擇依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定處理及重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表。依企業會計準則公報之相關規定重分類之項目及金額請參閱附註十四。

編製基礎

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。

本公司一〇五年度及一〇四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

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
活期存款	<u>\$ 73,153,027</u>	<u>\$ 60,617,989</u>

六. 應收票據及帳款

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
應收帳款	<u>\$ 994,100</u>	<u>\$ 502,430</u>

七. 基金及投資

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
基金一定存	<u>\$ 9,300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
基金孳息	<u>1,291</u>	<u>404</u>
合計	<u>\$ 9,301,291</u>	<u>\$ 300,404</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>

	一〇四年度				
	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	39,141	23,898	-	-	63,039
淨 額	<u>\$ 56,853</u>	<u>(\$ 23,898)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,955</u>

九. 累積餘絀

	一〇五年度 十二月三十一日	一〇四年度 十二月三十一日
期初結存	\$ 24,752,505	\$ 1,809,736
上期結餘轉入	35,907,640	22,942,769
期末結餘	<u>\$ 60,660,145</u>	<u>\$ 24,752,505</u>

十. 人事費

依性質別彙示如下：

	一〇五年度	一〇四年度
用人費用		
薪資支出-本薪	\$ 1,801,346	\$ 1,480,660
薪資支出-兼職	149,500	62,900
保險費用	182,884	148,568
伙食費用	73,800	61,200
職工福利	3,630	-
退職金	91,008	74,652
	<u>\$ 2,302,168</u>	<u>\$ 1,827,980</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：

	一〇五年度	一〇四年度
文具、書報、雜誌費	\$ 7,882	\$ 12,436
印刷費	80,672	173,069
水電燃料費	288,697	193,883
運費	3,324	90,797
郵電費	88,692	76,662
大樓管理費	21,196	19,682
租賦費	390,299	372,000
旅運費	24,544	19,419
公共關係費	38,753	16,992
其他辦公費	24,515	36,060
勞務費	158,000	1,288,590
手續費	538,909	412,792
	<u>\$ 1,665,483</u>	<u>\$ 2,712,382</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。惟一〇四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一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。

十四. 首次適用企業會計準則公報

(一) 首次適用報導期間開始日以前，本公司並無金融工具、未完工工程及具有租賃誘因之租賃契約。

(二) 首次適用比較期間之財務報表重分類說明

一〇四年十二月三十一日資產負債表重分類

無影響。

一〇四年度綜合損益表重分類

無影響。

現金流量表項目重分類：

本公司民國一〇五年度收取利息為 66,035 元，依先前一般公認會計原則，收取之利息分類為營業活動之現金流量，於編製民國一〇五年度財務報告時，依據企業會計準則公報規定，將收取利息重分類為來自投資活動之現金流量。

姓名	吳明儀	職稱	會計師
----	-----	----	-----

董事長


總經理




台北市會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 10615109 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

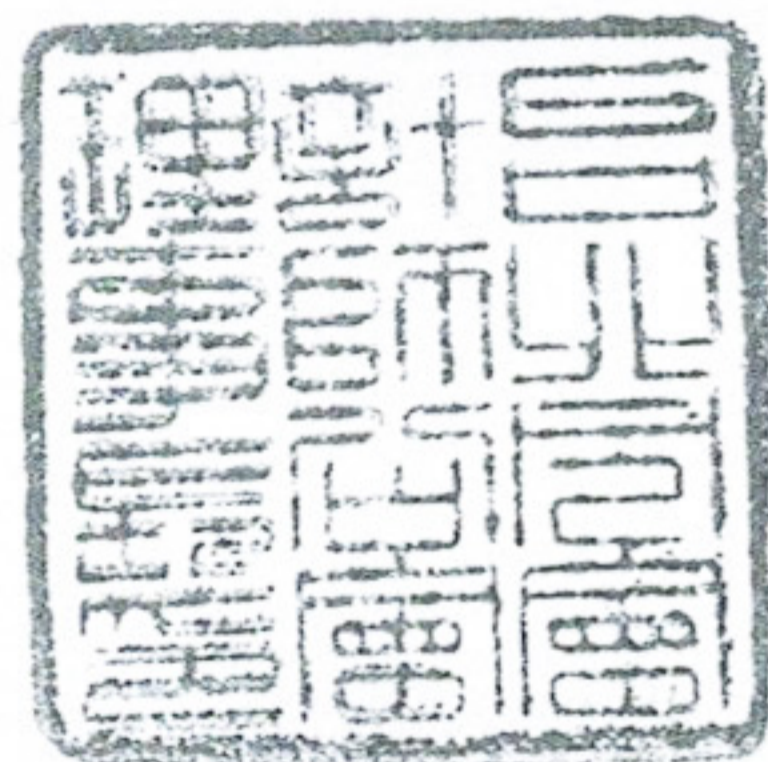
委託人統一編號：31937762

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一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	吳明儀	存會印鑑	
-----	-----	------	---

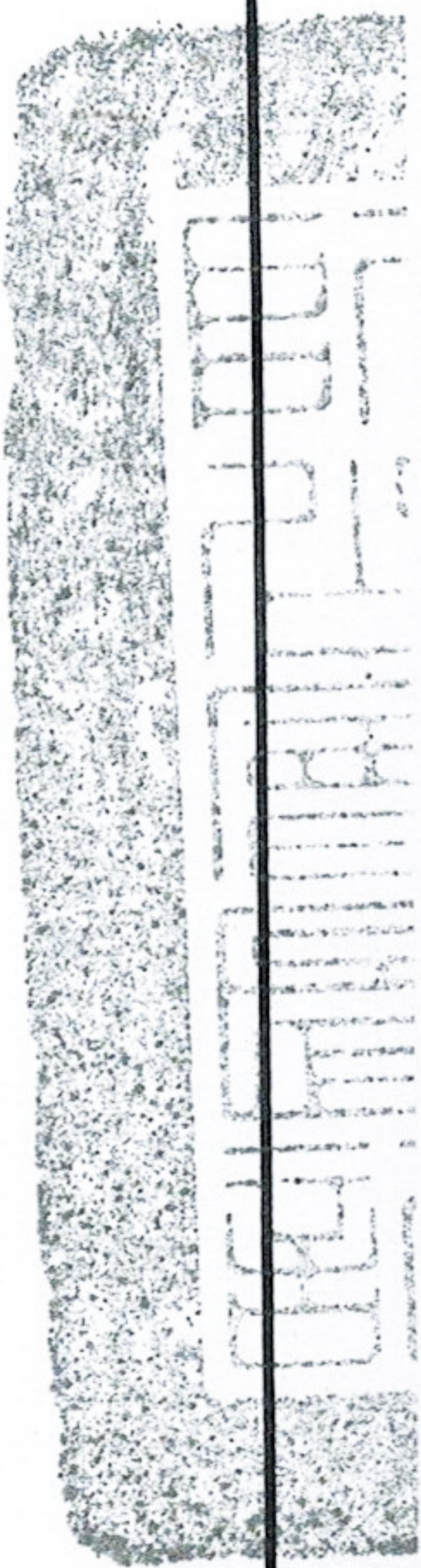
理事長：



核對人：



中華民國一〇六年五月十八日



裝訂線