

社團法人臺灣野灣野生動物保育協會
財務報表暨會計師查核報告書
民國 112 年度

地址：臺東縣池上鄉新興村新興路 126 號
電話：089-862368

高威聯合會計師事務所

Kau Wei CPAs Firm

4F., No.48, Fuxing N. Rd., Zhongshan
Dist., Taipei City 104, Taiwan (R.O.C.)

台北市中山區復興北路 48 號 4 樓
Tel(02)2752-1178 Fax(02)2711-0473

會計師查核報告

社團法人臺灣野灣野生動物保育協會 公鑒：

查核意見

社團法人臺灣野灣野生動物保育協會民國 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支營運表、淨值變動表及現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。社團法人臺灣野灣野生動物保育協會民國 111 年度財務報表未經會計師查核，附列目的僅供比較參考。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照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，暨企業會計準則公報及其解釋、科技事務財團法人會計處理及財務報告編製準則及財務報告編製準則編製，足以允當表達社團法人臺灣野灣野生動物保育協會民國 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與社團法人臺灣野灣野生動物保育協會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報告之責任

管理階層之責任係依照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、社會團體財務處理辦法編製，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估社團法人臺灣野灣野生動物保育協會繼續營運之能力、相關事項之揭露，以及繼續營運會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不

實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對社團法人臺灣野灣野生動物保育協會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續營運會計基礎之適當性，以及使社團法人臺灣野灣野生動物保育協會繼續營運之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致社團法人臺灣野灣野生動物保育協會不再具有繼續營運之能力。
5. 評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

高威聯合會計師事務所

會計師：蔡文精

蔡文精



中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 6 日

社團法人臺灣野馬野生動物保護協會
資產負債表
民國112及111年12月31日

單位：新台幣元

112年12月31日
(未經查核)

111年12月31日
(未經查核)

資產	附註	金額	%	金額	%	負債及基金及餘絀	附註	金額	%	金額	%
流動資產：											
現金及約當現金	三	\$ 40,979,004	82	\$ 35,746,446	91	短期借款	十	\$ 864,308	2	\$ 1,364,308	3
應收票據及帳款	四	2,338	—	503,945	1	應付票據及帳款		27,766	—	—	—
其他應收款	五	2,257,486	5	2,538	—	其他應付款	十一	1,414,360	3	1,899,120	5
預付款項	六	162,420	—	67,856	—	預收款項		1,000	—	—	—
其他流動資產	七	406	—	—	—	其他流動負債		48,233	—	48,510	—
流動資產合計		43,401,654	87	36,320,785	92	流動負債合計		2,355,667	5	3,311,938	8
非流動資產：											
不動產、廠房及設備	八	5,750,515	12	3,048,676	8	其他非流動負債		13,000	—	—	—
其他非流動資產	九	725,849	1	—	—	負債總計		2,368,667	5	3,311,938	8
非流動資產合計		6,476,364	13	3,048,676	8	基金及餘絀					
資產總額		\$ 49,878,018	100	\$ 39,369,461	100	會務發展基金	十三	15,156,385	30	10,156,385	26
						累積餘絀		32,352,966	65	25,901,138	66
						基金及餘絀合計		47,509,351	95	36,057,523	92
						負債及基金及餘絀總計		\$ 49,878,018	100	\$ 39,369,461	100

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部份)
(請參閱高威聯合會計師事務所民國113年4月6日查核報告書)

理事長：

鍾婷

祕書長：

葉其

主辦會計：

林怡

 社團法人臺灣野灣野生動物保育協會
 收支營運表
 民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

科 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日 (未經查核)	
	金額	%	金額	%
收入				
受贈收入	\$ 22,993,974	67	\$ 23,267,616	82
會費收入	31,640	—	106,400	1
補助款收入	11,249,590	32	4,910,344	17
利息收入	217,640	1	53,155	—
收入合計	34,492,844	100	28,337,515	100
費用				
業務支出	7,318,668	21	2,800,772	10
行政管理支出	15,722,348	46	11,715,713	41
提撥基金	5,000,000	14	4,000,000	14
費用合計	28,041,016	81	18,516,485	65
稅前餘絀	6,451,828	19	9,821,030	35
所得稅費用(附註十二)	—	—	—	—
本期賸餘	\$ 6,451,828	19	\$ 9,821,030	35

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱高威聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 6 日查核報告書)

理事長：



祕書長：



主辦會計：



社團法人臺灣野灣野生動物保護協會

現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	112 年度	111 年度 (未經查核)
業務活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 6,451,828	\$ 9,821,030
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(217,640)	(2,130)
折舊費用	534,111	—
與業務活動相關之流動資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	501,607	324,055
其他應收款	(2,254,948)	(1,338)
預付款項	(94,564)	1,275,708
其他流動資產	(406)	11,214
應付票據及帳款	27,766	(116)
其他應付款	(484,760)	805,660
其他預收款	1,000	—
其他流動負債	(277)	46,510
業務活動之淨現金流入	4,463,717	12,280,593
非業務活動之現金流量：		
新增未攤銷費用	(555,849)	—
存出保證金	(170,000)	—
存入保證金	13,000	—
不動產、廠房及設備增加	(3,235,950)	(3,048,676)
收取之利息	217,640	2,130
非業務活動之淨現金流(出)	(3,731,159)	(3,046,546)
其他活動之現金流量：		
短期借款增加	(500,000)	(1,405)
提撥會務發展基金	5,000,000	4,000,000
其他活動之淨現金流入	4,500,000	3,998,595
本期現金及約當現金增加數	5,232,558	13,232,642
期初現金及約當現金餘額	35,746,446	22,513,804
期末現金及約當現金餘額	\$ 40,979,004	\$ 35,746,446

(後附之財務報表附註係本財務報表之一部份)

(請參閱高威聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 6 日查核報告書)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



社團法人臺灣野灣野生動物保育協會
財務報表附註說明
民國 112 年度

單位：新台幣元

一、組織沿革及業務範圍

本基金會於民國 108 年 5 月由內政部核准設立。其宗旨為野生動物保育及教育為目的，配合野外研究調查培養國民自然保育觀念，並參與國際相關活動，以達到全民共同參與生態保育觀念。

二、主要會計政策

(一) 遵循聲明

財務報表係依據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，暨企業會計準則公報及其解釋、科技事務財團法人會計處理及財務報告編製準則及財務報告編製準則編製之財務報表。

(二) 衡量基礎

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用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。

(三) 會計估計

本基金會於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 會計基礎

採權責發生制。

(六) 所得稅

本基金會對於所得稅係依所得稅法暨行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定提列所得稅。以前年度所得稅調整，列為調整年度之所得稅。

三、現金及約當現金

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
現金	\$ —	\$ —
銀行存款	40,979,004	35,746,446
合計	\$ 40,979,004	\$ 35,746,446

四、應收票據及帳款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
應收帳款	\$ 2,338	\$ 503,945

五、其他應收款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
其他應收款	\$ 2,257,486	\$ 2,538

六、預付款項

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
預付費用	\$ 162,420	\$ 67,856

七、其他流動資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
代收款	\$ 406	\$ —

八、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	合計
1 餘額	\$ 4,630,999	\$ 6,607,297	\$ 3,141,992	\$ 321,280	\$ 1,995,651	\$ 16,697,219
	—	2,915,650	—	320,300	—	3,235,945
	—	—	—	—	—	—
2.31 餘額	\$ 4,630,999	\$ 9,522,947	\$ 3,141,992	\$ 641,580	\$ 1,995,651	\$ 19,933,169
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	合計
舊						
1 餘額	\$ 3,611,027	\$ 5,802,310	\$ 3,141,992	\$ 260,536	\$ 832,678	\$ 13,648,543
	85,716	271,983	—	20,832	155,580	534,111
	—	—	—	—	—	—
2.31 餘額	\$ 3,696,743	\$ 6,074,293	\$ 3,141,992	\$ 281,368	\$ 988,258	\$ 14,182,654
	\$ 934,256	\$ 3,448,654	\$ —	\$ 360,212	\$ 1,007,393	\$ 5,750,515

成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	合計
111.1.1 餘額(未經查核)	\$ 3,557,344	\$ 5,759,281	\$ 3,141,992	\$ 258,800	\$ 728,107	\$ 13,445,524
增添	1,073,655	848,016	—	62,480	1,267,544	3,251,695
處分	—	—	—	—	—	—
111.12.31 餘額(未經查核)	\$ 4,630,999	\$ 6,607,297	\$ 3,141,992	\$ 321,280	\$ 1,995,651	\$ 16,697,219
累計折舊	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	合計
111.1.1 餘額(未經查核)	\$ 3,557,344	\$ 5,759,281	\$ 3,141,992	\$ 258,800	\$ 728,107	\$ 13,445,524
折舊	53,683	43,029	—	1,736	104,571	203,019
處分	—	—	—	—	—	—
111.12.31 餘額(未經查核)	\$ 3,611,027	\$ 5,802,310	\$ 3,141,992	\$ 260,536	\$ 832,678	\$ 13,648,543
淨額	\$ 1,019,972	\$ 804,987	\$ —	\$ 60,744	\$ 1,162,973	\$ 3,048,676

九、其他非流動資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
存出保證金	\$ 170,000	\$ —
未攤銷費用	555,849	—
合計	\$ 725,849	\$ —

十、短期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
短期借款	\$ 864,308	\$ 1,364,308

上述借款係向協會幹部借款，無擔保品且未計息。

十一、其他應付款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
應付費用	\$ 1,414,360	\$ 1,899,120

十二、所得稅

(一)應付所得稅：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
稅前(短絀)餘絀	\$ 6,451,828	\$ 9,821,030
調整項目：		
永久性差異	—	—
依所得稅法第四條適用免稅	(6,451,828)	(9,821,030)
課稅所得額(虧損)	\$ —	\$ —

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
應納稅額(以法定稅率計算)	\$ —	\$ —
當期所得稅費用	—	—
減：暫繳稅額	—	—
扣繳稅額	(7,719)	—
應退所得稅	\$ (7,719)	\$ —

十三、 會務發展基金

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日 (未經查核)
會務發展基金	\$ 15,156,385	\$ 10,156,385

已依社會團體處理辦法第二十五條：社會團體得逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額百分之二十以下。

本團體基金運用之一切收入或支出，除為符合創設目的而必須支出之費用外，不得以任何方式分派或給予任何人特殊利益。

十四、 重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十五、 與關係人之重大交易事項：無。

十六、 重大之期後事項：無。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11332122

號

會員姓名： 蔡文精

事務所電話： (02)27521178

事務所名稱： 高威聯合會計師事務所

事務所統一編號： 10375239

事務所地址： 台北市中山區復興北路48號4樓

委託人統一編號： 81148165

會員書字號： 北市會證字第 2240 號

印鑑證明書用途： 辦理 社團法人臺灣野灣野生動物保育協會

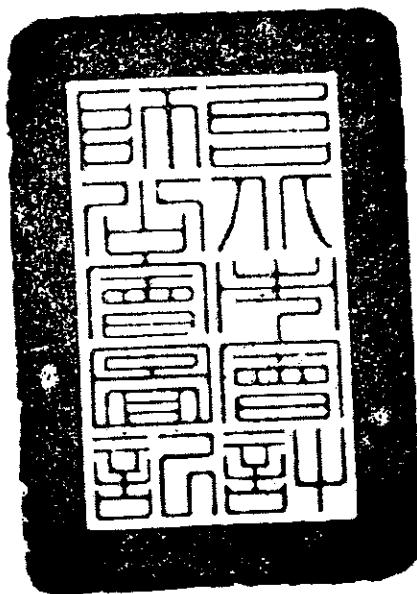
112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	蔡文精	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 06 月 27 日