

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 113 年及 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 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。

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 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 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

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 3 0 日

社團法人臺灣野灣野生動物保育協會

資產負債表

民國113及112年12月31日

單位：新台幣元

		113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日				113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
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：						流動負債：					
現金及約當現金	三	\$ 57,902,792	84	\$ 40,979,004	82	短期借款	十	\$ 864,308	1	\$ 864,308	2
應收票據及帳款	四	2,166,963	3	2,338	—	應付票據及帳款		19,000	—	27,766	—
其他應收款	五	6,905	—	2,257,486	5	其他應付款	十一	3,310,934	5	1,414,360	3
預付款項	六	183,651	1	162,420	—	預收款項		—	—	1,000	—
其他流動資產	七	50,054	—	406	—	其他流動負債		89,388	—	48,233	—
流動資產合計		60,310,365	88	43,401,654	87	流動負債合計		4,283,630	6	2,355,667	5
						非流動負債：					
						其他非流動負債		2,000	—	13,000	—
						負債總計		4,285,630	6	2,368,667	5
非流動資產：						基金及餘絀					
不動產、廠房及設備	八	8,298,676	12	5,750,515	12	會務發展基金	十三	19,656,385	29	15,156,385	30
其他非流動資產	九	170,000	—	725,849	1	累積餘絀		44,837,026	65	32,352,966	65
非流動資產合計		8,468,676	12	6,476,364	13	基金及餘絀合計		64,493,411	94	47,509,351	95
資 產 總 額		\$ 68,779,041	100	\$ 49,878,018	100	負債及基金及餘絀總計		\$ 68,779,041	100	\$ 49,878,018	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114年5月30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育協會
收 支 營 運 表
民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

科 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
收入				
受贈收入	\$ 36,432,609	79	\$ 22,993,974	67
會費收入	15,012	—	31,640	—
補助款收入	9,527,894	20	11,249,590	32
利息收入	347,249	1	217,640	1
收入合計	46,322,764	100	34,492,844	100
費用				
業務支出	7,493,574	16	7,318,668	21
行政管理支出	21,845,130	47	15,722,348	46
提撥基金	4,500,000	10	5,000,000	14
費用合計	33,838,704	73	28,041,016	81
稅前餘絀	12,484,060	27	6,451,828	19
所得稅費用(附註十二)	—	—	—	—
本期賸餘	\$ 12,484,060	27	\$ 6,451,828	19

(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 114 年 5 月 30 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育協會
淨值變動表
中華民國 113 年度

單位：新台幣元

	會務發展基金	累積餘絀	合計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,156,385	\$ 25,901,138	\$ 36,057,523
112 年度提撥	5,000,000	—	5,000,000
112 年度稅後餘絀	—	6,451,828	6,451,828
112 年 12 月 31 日餘額	15,156,385	32,352,966	47,509,351
113 年度提撥	4,500,000	—	4,500,000
113 年度稅後餘絀	—	12,484,060	12,484,060
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 19,656,385	\$ 44,837,026	\$ 64,493,411

（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114年5月30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
現金流量表
民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	113 年度	112 年度
業務活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 12,484,060	\$ 6,451,828
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(347,249)	(217,640)
折舊費用	1,184,633	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	(2,164,625)	501,607
其他應收款	2,250,581	(2,254,948)
預付款項	(21,231)	(94,564)
其他流動資產	(49,648)	(406)
應付票據及帳款	(8,766)	27,766
其他應付款	1,896,574	(484,760)
其他預收款	(1,000)	1,000
其他流動負債	41,155	(277)
業務活動之淨現金流入	15,264,484	4,463,717
非業務活動之現金流量：		
新增未攤銷費用	555,849	(555,849)
存出保證金	—	(170,000)
存入保證金	(11,000)	13,000
不動產、廠房及設備增加	(3,732,794)	(3,235,950)
收取之利息	347,249	217,640
非業務活動之淨現金流(出)	(2,840,696)	(3,731,159)
其他活動之現金流量：		
短期借款增加	—	(500,000)
提撥會務發展基金	4,500,000	5,000,000
其他活動之淨現金流入	4,500,000	4,500,000
本期現金及約當現金增加數	16,923,788	5,232,558
期初現金及約當現金餘額	40,979,004	35,746,446
期末現金及約當現金餘額	\$ 57,902,792	\$ 40,979,004

(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 114 年 5 月 30 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育協會
財務報表附註說明
民國 113 年度

單位：新台幣元

一、組織沿革及業務範圍

本協會於民國 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

本協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

本協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

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
現金	\$ —	\$ —
銀行存款	57,902,792	40,979,004
合計	\$ 57,902,792	\$ 40,979,004

四、應收票據及帳款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 2,166,963	\$ 2,338

五、其他應收款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
其他應收款	\$ 6,905	\$ 2,257,486

六、預付款項

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 183,651	\$ 162,420

七、其他流動資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
代收款	\$ 50,054	\$ 406

八、不動產、廠房及設備

成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	雜項設備	未完工程	合計
113.1.1 餘額	\$ 4,630,999	\$ 9,522,947	\$ 3,141,992	\$ 641,580	\$ 1,995,651	\$ —	\$ 19,933,169
增添	—	1,518,445	—	274,000	—	1,940,349	3,732,794
處分	—	—	—	—	—	—	—
113.12.31 餘額	\$ 4,630,999	\$ 11,041,392	\$ 3,141,992	\$ 915,580	\$ 1,995,651	\$ 1,940,349	\$ 23,665,963
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	未完工程	合計
113.1.1 餘額	\$ 3,696,743	\$ 6,074,293	\$ 3,141,992	\$ 281,368	\$ 988,258	\$ —	\$ 14,182,654
折舊	53,683	858,518	—	116,853	155,579	—	1,184,633
處分	—	—	—	—	—	—	—
113.12.31 餘額	\$ 3,750,426	\$ 6,932,811	\$ 3,141,992	\$ 398,221	\$ 1,143,837	\$ —	\$ 15,367,287
淨額	\$ 880,573	\$ 4,108,581	\$ —	\$ 517,359	\$ 851,814	\$ 1,940,349	\$ 8,298,676
成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	未完工程	合計
112.1.1 餘額	\$ 4,630,999	\$ 6,607,297	\$ 3,141,992	\$ 321,280	\$ 1,995,651	\$ —	\$ 16,697,219
增添	—	2,915,650	—	320,300	—	—	3,235,945
處分	—	—	—	—	—	—	—
112.12.31 餘額	\$ 4,630,999	\$ 9,522,947	\$ 3,141,992	\$ 641,580	\$ 1,995,651	\$ —	\$ 19,933,169

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	未完工程	合計
112.1.1 餘額	\$ 3,611,027	\$ 5,802,310	\$ 3,141,992	\$ 260,536	\$ 832,678	\$ —	\$ 13,648,543
折舊	85,716	271,983	—	20,832	155,580	—	534,111
處分	—	—	—	—	—	—	—
112.12.31 餘額	\$ 3,696,743	\$ 6,074,293	\$ 3,141,992	\$ 281,368	\$ 988,258	\$ —	\$ 14,182,654
淨額	\$ 934,256	\$ 3,448,654	\$ —	\$ 360,212	\$ 1,007,393	\$ —	\$ 5,750,515

九、其他非流動資產

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 170,000	\$ 170,000
未攤銷費用	—	555,849
合計	\$ 170,000	\$ 725,849

十、短期借款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
短期借款	\$ 864,308	\$ 864,308

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

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 3,310,934	\$ 1,414,360

十二、所得稅

(一)應付所得稅：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
稅前餘絀	\$ 12,484,060	\$ 6,451,828
調整項目：		
永久性差異	—	—
依所得稅法第四條適用免稅	(12,484,060)	(6,451,828)
課稅所得額(虧損)	\$ —	\$ —
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	(6,905)	(7,719)
應退所得稅	\$ (6,905)	\$ (7,719)

十三、 會務發展基金

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
會務發展基金	\$ 19,656,385	\$ 15,156,385

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。