

社團法人台灣猛禽研究會
財務報表暨會計師查核報告書
民國一一四年度

公司地址：臺北市中山區復華里南京東路3段189號10樓
電 話：2862-5560

社團法人台灣猛禽研究會
民國一一四年度財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告	第 3~4 頁
四、資產負債表	第 5 頁
五、綜合損益表	第 6 頁
六、現金流量表	第 7 頁
七、財務報表附註	
(一)研究會沿革	第 8 頁
(二)重大會計政策之彙總說明	第 8~9 頁
(三)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 9 頁
(四)重要會計項目之說明	第 9~11 頁
(五)關係人交易	第 11 頁
(六)質押之資產	第 11 頁
(七)重大或有負債及未認列之合約承諾	第 11 頁
(八)重大之災害損失	第 11 頁
(九)重大之期後事項	第 11 頁
(十)其他	第 11 頁



會計師查核報告

社團法人台灣猛禽研究會董事會公鑒：

查核意見

社團法人台灣猛禽研究會民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師等查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則及其解釋編製，足以允當表達社團法人台灣猛禽研究會民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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表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，與社團法人台灣猛禽研究會保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估社團法人台灣猛禽研究會繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算社團法人台灣猛禽研究會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

社團法人台灣猛禽研究會之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表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表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：

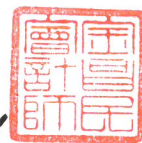
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對社團法人台灣猛禽研究會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使社團法人台灣猛禽研究會繼續經營之能力可能產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表使用者注意財務報表之相關揭露，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台灣猛禽研究會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

寶業聯合會計師事務所

會計師

金島民



台北市會計師公會會員證第1254號

台灣省會計師公會會員證第1691號

中 華 民 國 一 一 五 年 五 月 十 五 日

社團法人台灣猛禽研究會
資產負債表
民國一〇一四年及一〇一三年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	114.12.31		113.12.31		114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
現金及約當現金(附註二及四)	\$ 23,299,275	87	\$ 20,392,327	90	\$ 1,648,321	6	\$ 1,225,893	6
應收帳款淨額(附註二及四)	615,224	2	660,562	3	196,144	1	67,510	-
存貨(附註二及四)	393,984	1	556,796	2	1,929,958	7	317,920	1
預付款項(附註四)	1,334,124	5	141,564	1	194,494	1	176,977	1
其他流動資產(附註四)	70,732	-	19,032	-				
流動資產合計	\$ 25,713,339	95	\$ 21,770,281	96	\$ 3,968,917	15	\$ 1,788,300	8
非流動資產								
不動產、廠房及設備(附註二及四)	\$ 1,313,043	4	\$ 662,443	3	\$ 3,968,917	15	\$ 1,788,300	8
其他非流動資產(附註四)	163,770	1	253,362	1				
非流動資產合計	\$ 1,476,813	5	\$ 915,805	4	\$ 120,993	-	\$ 120,993	1
資產總計	\$ 27,190,152	100	\$ 22,686,086	100	\$ 8,833,274	32	\$ 7,727,347	34
					\$ 14,266,968	53	\$ 13,049,446	57
					\$ 23,221,235	85	\$ 20,897,786	92
					\$ 27,190,152	100	\$ 22,686,086	100

理事長



常務監事



(請參閱財務報表附註)

主辦會計



社團法人台灣猛禽研究會
經費收支及累積餘絀表
民國一一四及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

摘 要	附 註	114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
收入：	二(二)				
銷貨收入		3,104,382	20	1,730,166	12
專案收入		476,190	3	1,637,481	11
政府補助收入		2,810,000	18	3,289,880	22
其他補助收入		2,896,500	19	1,821,000	12
會員收入		188,900	1	173,400	1
捐款收入		6,125,058	39	6,258,067	42
收入合計		15,601,030	100	14,909,994	100
成本：					
銷貨成本		549,344	4	353,802	2
租金成本		-	-	14,984	-
雜項成本		2,016,033	13	2,575,958	17
旅費成本		33,471	-	85,351	1
成本合計		2,598,848	(17)	3,030,095	(20)
支出：	四(九)				
費用支出		11,733,460	(75)	10,315,414	(69)
支出合計		11,733,460	(75)	10,315,414	(69)
業外收入及費損：					
租賃收入		-	-	-	-
利息收入		144,944	1	126,575	-
佣金收入		-	-	-	-
兌換損益		-	-	-	-
其他營業外收入及費損		-	-	-	-
業外收入及損費合計		144,944	1	126,575	-
稅前餘(絀)		1,413,666	8	1,691,060	11
所得稅(利益)費用		196,144	-	67,510	-
本期餘(絀)		\$1,217,522	8	\$1,623,550	11
期初累積結餘		\$13,049,446		\$11,425,896	
期末累積結餘		\$14,266,968		\$13,049,446	

註：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份。

理事長：



常務監事：



主辦會計：



社團法人台灣猛禽研究會
現金流量表

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣元
113年度

	114年度	113年度
營業活動之現金流量—間接法		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 1,413,666	\$ 1,691,060
調整項目		
折舊費用	317,408	165,102
攤銷費用	147,782	448,092
利息收入	(144,944)	(126,575)
應收帳款(增加)減少	45,338	388,630
存貨(增加)減少	162,812	(100,264)
預付費用(增加)減少	(1,192,560)	(32,776)
其他流動資產(增加)減少	(51,700)	4,568
其他應付款增加(減少)	422,428	(22,400)
預收款項增加(減少)	1,612,038	194,344
其他流動負債增加(減少)	17,517	19,759
收取之利息	144,944	126,575
退還(支付)之所得稅	(67,510)	(299,122)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,827,219	2,456,993
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(968,008)	-
其他非流動資產增加	(58,190)	(200,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,026,198)	(200,000)
籌資活動之現金流量		
準備基金	1,105,927	455,975
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,105,927	455,975
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,906,948	2,712,968
期初現金及約當現金餘額	20,392,327	17,679,359
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,299,275	\$ 20,392,327

(請參閱財務報表附註)

理事長



常務監事



主辦會計



社團法人台灣猛禽研究會

財務報表附註

民國一一四年及一一三年十二月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、研究會沿革

社團法人台灣猛禽研究會係依法設立之非營利目的之社會團體，於民國九十年一月一日取得法人登記證書後正式成立，財產總額為120,993元。設立宗旨為「以結合喜愛猛禽人士，共同研討猛禽之知識，促進對猛禽之研究與保育，並反對獵捕、馴養、破壞棲地及其他任何形式危害猛禽生態之行為為宗旨。」，依法辦理下列任務。

- (一) 研討猛禽知識。
- (二) 交換猛禽資訊。
- (三) 從事猛禽之研究調查。
- (四) 欣賞猛禽之美。
- (五) 推動猛禽生態保育。
- (六) 編輯出版猛禽相關出版品。
- (七) 參與國際相關之研究保育交流。
- (八) 捐助國內外從事猛禽相關之研究保育之機構、個人及活動。
- (九) 其他與章程所訂宗旨及任務相關事項。

二、重大會計政策之彙總說明

(一) 現金及約當現金

現金係指用途為受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期(只投資日起三個月內到期貨清償)，且利率變動對其價值影響甚少之投資等。

(二) 經費來源

1. 入會費:新台幣一百元，於會員入會時繳納。
2. 常年會費:新台幣一千元，預備會員八百元。
3. 事業費。
4. 會費捐款。
5. 委託收益。
6. 基金及其孳息。
7. 其他收入。

(三) 存貨

存貨係以成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末存貨另按成本與市價孰低法(總額比較法)評價；至於市價之取決，原物料係採重置成本，再製品及製成品則採淨變現價值。

存貨如果有瑕疵、損壞或報廢情形，導致其價值顯著降低者，則採淨變現價值為評價基礎。

(四) 固定資產

1. 固定資產已取得成本為入帳基礎，並以成本減累計折舊為帳面價值。
2. 重大更新及改良作為資本支出，列入固定資產；修理及維修維護支出則列為當期費用。

3. 固定資產報廢或變賣時，其帳列成本及累計折舊均自有關帳戶減除，固定資產出售之利益先列為營業外收入，其減除應納稅款後之餘額，並於當年度股東權益變動表上轉列為資本公積；出售損失則列為營業外支出。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。

四、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114. 12. 31	113. 12. 31
資產負債表列示之現金及約當現金		
庫存現金及零用金	\$ 93,185	\$ 36,275
銀行存款	23,206,090	20,356,052
合 計	\$ 23,299,275	\$ 20,392,327
現金流量表列示之現金及約當現金		
資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 23,299,275	\$ 20,392,327
合 計	\$ 23,299,275	\$ 20,392,327

上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

(二) 應收帳款淨額

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
應收帳款	\$ 615,224	\$ 660,562
合 計	\$ 615,224	\$ 660,562

(三) 存貨

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
商品存貨	\$ 393,984	\$ 556,796
合 計	\$ 393,984	\$ 556,796

(四) 預付款項

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
預付費用	\$ 104,379	\$ 139,063
預付貨款	1,225,636	-
進項稅額	4,109	2,501
合 計	\$ 1,334,124	\$ 141,564

(五) 其他資產

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
暫付款	\$ 70,732	\$ 19,032
合 計	\$ 70,732	\$ 19,032

社團法人台灣猛禽研究會財務報告附註(續)

(六) 不動產、廠房及設備

	114. 12. 31	113. 12. 31
運輸設備	646,820	-
其他設備	666,223	662,443
合 計	\$ 1,313,043	\$ 662,443

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	成本	累計折舊	帳面金額
114. 12. 31			
運輸設備	775,000	128,180	646,820
其他設備	\$ 1,497,488	\$ 831,265	\$ 666,223
帳面金額	\$ 2,272,488	\$ 959,445	\$ 1,313,043
113. 12. 31			
其他設備	\$ 1,304,480	\$ 642,037	\$ 662,443
帳面金額	\$ 1,304,480	\$ 642,037	\$ 662,443

2. 期初與期末金額帳面金額之調節：

	114. 1. 1	增添	折舊	報廢	114. 12. 31
運輸設備	-	775,000	128,180	-	646,820
其他設備	\$ 662,443	\$ 193,008	\$ 189,228	\$ -	\$ 666,223
合 計	\$ 662,443	\$ 968,008	\$ 317,408	\$ -	\$ 1,313,043
	113. 1. 1	增添	折舊	報廢	113. 12. 31
其他設備	\$ 827,545	\$ -	\$ 165,102	\$ -	\$ 662,443
合 計	\$ 827,545	\$ -	\$ 165,102	\$ -	\$ 662,443

(七) 其他非流動資產

項 目	114. 12. 31	113. 12. 31
存出保證金	74,890	16,700
未攤銷費用	88,880	236,662
合 計	\$ 163,770	\$ 253,362

(八) 營利事業所得稅

(1) 民國114年及113年底應付所得稅餘額之組成項目：

	114. 12. 31	113. 12. 31
當期應付所得稅費用	\$ 196,144	\$ 67,510
所得稅費用	\$ 196,144	\$ 67,510

社團法人台灣猛禽研究會財務報告附註(續)

(九) 營業費用

項 目	114年度	113年度
薪資支出	\$ 3,847,960	\$ 3,976,528
租金支出	386,400	224,760
旅費	93,400	167,967
郵電費	41,485	81,423
修繕費	399,551	103,743
水電瓦斯費	125,942	122,352
保險費	557,224	465,031
稅捐	9,344	60,369
折舊	317,408	165,102
各項攤提	147,782	448,092
其他費用	1,005,124	878,339
提撥基金	2,472,675	1,832,166
加班費	30,948	18,230
雜項購置	629,319	524,958
交通費	170,082	105,234
醫藥費	485,208	488,302
勞務費	765,109	451,315
服務費	65,817	60,044
退休金費用	182,682	141,459
合 計	<u>\$ 11,733,460</u>	<u>\$ 10,315,414</u>

五、關係人交易

無此情形。

六、質押之資產

無此情形。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

無此事項。

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 11511259 號

會員姓名： 金昌民

事務所電話： (02)2362-0077

事務所名稱： 寶業聯合會計師事務所

事務所統一編號： 99622091

事務所地址： 台北市大安區羅斯福路三段277號10樓

委託人統一編號： 13545173

會員證書字號： 北市會證字第 1254 號

印鑑證明書用途： 辦理 社團法人台灣猛禽研究會

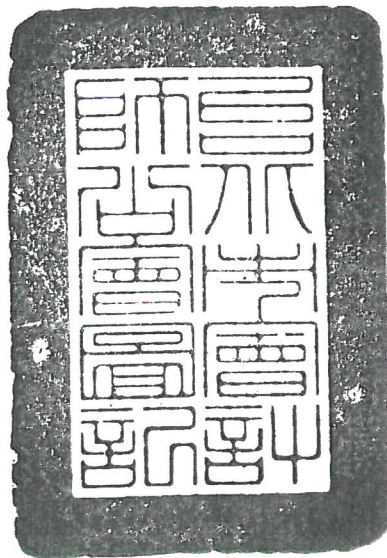
114 年度（自民國 114 年 01 月 01 日 至
114 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	金昌民	存會印鑑 (一)	
------------	-----	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 115 年 03 月 03 日