

社團法人國際特赦組織台灣分會

財 務 報 表

民國108年度(西元2019年度)

(內附會計師查核報告)



地 址：臺北市中山區建國北路二段1號十一樓

電 話： 02-25039301

社團法人國際特赦組織台灣分會財務報表會計師查核報告
社團法人國際特赦組織台灣分會 公鑒：

查核意見

社團法人國際特赦組織台灣分會民國108年(西元2019年)12月31日及民國107年(西元2018年)12月31日之資產負債表，暨民國108年(西元2019年)1月1日至12月31日及107年(西元2018年)1月1日至12月31日之收入及支出表、淨值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社會團體財務處理辦法及內政部有關規定編製，足以允當表達社團法人國際特赦組織台灣分會民國108年(西元2019年)12月31日及民國107年(西元2018年)12月31日之財務狀況，暨民國108年(西元2019年)1月1日至12月31日及107年(西元2018年)1月1日至12月31日之經費支出及基金餘絀之變動情形。

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，與社團法人國際特赦組織台灣分會保持超然獨立，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社會團體財務處理辦法及內政部有關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國際特赦組織台灣分會繼續經營之能力、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國際特赦組織台灣分會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

社團法人國際特赦組織台灣分會之治理單位負有監督財務報表流程之責任。

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表存有重大不實表達。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、不實聲明或逾越內部控制，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國際特赦組織台灣分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，以及使社團法人國際特赦組織台灣分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之不確定性，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國際特赦組織台灣分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)。

眾禾聯合會計師事務所

會計師：

簡永昇



地址：台北市民生東路3段107巷6號4樓

民國 1 0 9 年 (西 元 2 0 2 0 年) 3 月 3 1 日

社團法人國際特赦組織台灣分會

資產負債表

民國108年(西元2019年)及107年(西元2018年)12月31日

單位：新臺幣元

資產	附註	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	三	\$ 12,458,797	98	\$ 3,673,524	81
應收帳款	四	223,742	1	452,417	10
預付款		65,632	-	112,586	2
暫付款		-	-	25,816	-
流動資產合計		12,748,171	99	4,264,343	93
非流動資產					
未攤銷費用		45,703	-	106,627	3
非流動資產合計		45,703	-	106,627	3
其他資產					
存出保證金		130,000	1	130,000	4
其他資產合計		130,000	1	130,000	4
資產總計		\$ 12,923,874	100	\$ 4,500,970	100
負債及淨值					
流動負債					
應付帳款	五	\$ 11,361,753	88	\$ 23,923,378	531
應付費用	六	156,602	1	315,072	7
暫收款		489,786	4	978,973	22
代收款		22,285	-	20,866	-
流動負債合計		12,030,426	93	25,238,289	560
非流動負債					
總部借款	七、十一	16,096,376	125	16,096,376	358
非流動負債合計		16,096,376	125	16,096,376	358
負債總計		28,126,802	218	41,334,665	918
基金及餘絀					
基金	八	203,000	1	203,000	5
累積餘絀		(15,405,928)	(119)	(37,036,695)	(823)
基金及餘絀合計		(15,202,928)	(118)	(36,833,695)	(818)
負債、基金及餘絀合計		\$ 12,923,874	100	\$ 4,500,970	100

後續財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

理事長：



財務委員會
財務長：



秘書長：



社團法人國際特赦組織台灣分會

收入及支出表

民國108年(西元2019年)及107年(西元2018年)12月31日

單位：新臺幣元

項目	附註	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
收入	九(一)				
捐贈收入					
既有捐款者捐款收入		\$ 52,737,969	36	\$ 4,325,056	7
新捐款者捐款收入		66,573,443	46	35,055,964	55
單次捐款收入		3,252,903	2	1,842,226	3
捐贈收入合計		122,564,315	84	41,223,246	65
會費收入					
會費收入		118,200	-	98,500	-
入會費收入		1,800	-	1,700	-
會費收入合計		120,000	-	100,200	-
營業收入		122,684,315	84	41,323,446	65
總部補助收入		23,724,486	16	21,190,552	33
利息收入		2,549	-	2,023	-
其他收入		441,500	-	1,551,830	2
收入合計		146,852,850	100	64,067,851	100
支出					
募款支出	九(二)				
募款直接費用		35,645,875	24	22,017,372	34
其他募款費用		151,925	-	960,765	1
募款支出合計		35,797,800	24	22,978,137	35
倡議專案支出					
人權教育		211,180	-	14,495	-
成長與動員		166,428	-	-	-
寫信馬拉松		28,971,477	20	8,079,748	13
性別與反歧視		31,673,974	22	13,525,717	22
經社文權利		-	-	16,320	-
緊急救援		15,756,800	11	22,113,510	35
廢除死刑		6,966	-	-	-
刊物		92,105	-	288,765	-
志工		52,295	-	193,724	-
倡議專案支出		76,931,225	53	44,232,279	70
會務運作支出		2,032,649	1	2,124,543	3
薪資費用	九(二)	10,294,475	7	10,644,939	17
利息支出		107,027	-	40,642	-
其他支出		58,907	-	90,000	-
各項支出合計		125,222,083	85	80,110,540	125
本期餘絀		21,630,767	15	(16,042,689)	(25)
所得稅費用		-	-	-	-
本期稅後餘絀		\$ 21,630,767	15	\$ (16,042,689)	(25)

後續財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

理事長：



財務委員會
財務長：



秘書長：



社團法人國際特赦組織台灣分會

淨值變動表

民國108年(西元2019年)及107年(西元2018年)12月31日

單位：新臺幣元

附註	基金	累積餘絀	總額
<u>107年度</u>			
1月1日	\$ 203,000	\$ (20,994,006)	\$ (20,791,006)
本期短絀	-	(16,042,689)	(16,042,689)
12月31日	\$ 203,000	\$ (37,036,695)	\$ (36,833,695)
<u>108年度</u>			
1月1日	\$ 203,000	\$ (37,036,695)	\$ (36,833,695)
本期賸餘	-	21,630,767	21,630,767
12月31日	\$ 203,000	\$ (15,405,928)	\$ (15,202,928)

後續財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

理事長：



財務委員會
財務長：



秘書長：



社團法人國際特救組織台灣分會

現金流量表

民國108年(西元2019年)及107年(西元2018年)12月31日

單位：新臺幣元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ 21,630,767	\$ (16,042,689)
調整項目		
收益費損項目		
折舊與攤銷	60,924	66,969
利息收入	(2,549)	(1,364)
利息費用	107,027	21,093
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	228,675	(354,154)
應收退稅款	-	22
預付款(增加)減少	46,954	(126,403)
其他流動資產(增加)減少	25,816	(25,816)
應付帳款增加(減少)	(12,561,625)	17,337,411
其他應付款項減少	(162,021)	-
其他流動負債增加(減少)	(487,768)	482,436
營運產生之現金流入(出)	(12,744,567)	17,400,194
收取之利息	2,549	1,364
支付之利息	(103,476)	(21,093)
營業活動之淨現金流入(出)	\$ (12,845,494)	\$ 17,380,465
投資活動之現金流量		
存出保證金減少	-	10,000
投資活動之淨現金流入	-	10,000
本期現金增加數	8,785,273	1,395,369
期初現金餘額	3,673,524	2,278,155
期末現金餘額	\$ 12,458,797	\$ 3,673,524

後續財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

理事長：



財務委員會
財務長：



祕書長：





民國108年(西元2019年)及107年(西元2018年)1月1日至12月31日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、 組織沿革

社團法人國際特赦組織台灣分會(以下簡稱本會)依屬社團法人，並於民國83年(西元1994年)7月21日經內政部台內社字第1000169974號人民團體立案證書核准在案。本會係以促進人人皆得享有世界人權宣言及其他國際人權標準所揭櫫之人權。

二、 重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照社會團體財務處理辦法編製。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 會計處理

本會之會計處理於平時係採現金收付制，年度終了結算時則按權責發生制予以調整之，並於接獲捐款時，認列捐贈收入。

(四) 收入認列

捐款收入包括會員及大眾之捐款收入，於收取時認列收入。

(五) 會費收入

本會之會費收入包括會費及常年會費，係於收取時認列收入。

(六) 補助收入

本會之補助收入為總部所提供之各項活動補助收入，係於收取時認列收入。

(七) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(八) 所得稅

本會經立法而設立之公益服務社團法人組織，如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」或經主管機關查明函請財政部同意延遲運用應支出款項者，得免納所得稅。

三、 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 77,351	\$ -
銀行支票及活期存款	12,381,446	3,673,524
合計	<u>\$ 12,458,797</u>	<u>\$ 3,673,524</u>

四、 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	(-)	(-)
淨額	-	-
應收帳款	223,742	452,417
減：備抵呆帳	(-)	(-)
	<u>223,742</u>	<u>452,417</u>
合計	<u>\$ 223,742</u>	<u>\$ 452,417</u>

五、 應付票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	\$ -	\$ -
應付帳款	11,361,753	23,923,378
合計	<u>\$ 11,361,753</u>	<u>\$ 23,923,378</u>

六、 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	\$ 73,165	\$ 66,020
應付退休金	40,396	38,172
應付利息	23,100	19,549
應付其他	19,941	191,331
合計	<u>\$ 156,602</u>	<u>\$ 315,072</u>

七、 借款

本會之借款皆為國際特赦組織總部借入之款項，其條件如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
總部借款	2.9-4.12	\$ 16,096,376	2.5-3.7	\$ 16,096,376
		\$ 16,096,376		\$ 16,096,376

八、 基金及餘絀

(一) 基金

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	\$ (36,833,695)	\$ (20,791,006)
本期餘絀	21,630,767	(16,072,689)
期末餘額	\$ (15,202,928)	\$ (36,833,695)

(二) 累計餘絀

累計餘絀係包含捐贈收入、會費收入、補助收入、利息收入及其他收入等，扣除各項支出後之結餘，留供以後年度繼續使用。

九、 本年度餘絀

(一) 收入

	108年度	107年度
捐贈收入	\$ 122,564,315	\$ 41,223,246
補助收入	23,724,486	21,190,552
會費收入	120,000	100,200
	\$ 146,408,801	\$ 62,513,998

(二) 費用性質之額外資訊

募款支出

	108年度	107年度
募款直接支出	\$ 35,645,875	\$ 22,017,372
其他募款支出	151,925	960,765
	\$ 35,797,800	\$ 22,978,137

倡議活動支出

108年度

107年度

人權教育	\$	211,180	\$	14,495
成長與動員		166,428		-
寫信馬拉松		28,971,477		8,079,748
性別與反歧視		31,673,974		13,525,717
經社文權利		-		16,320
緊急救援		15,756,800		22,113,510
廢除死刑		6,966		-
刊物		92,105		288,765
志工		52,295		193,724
	\$	76,931,225	\$	44,232,279

員工福利費用

	108年度	107年度
薪資費用	\$ 8,454,031	\$ 9,025,189
保險費用	877,222	794,131
退休金	480,512	469,554
其他	482,710	356,065
	\$ 10,294,475	\$ 10,644,939

十、 退職後福利計畫

本會依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本會每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資6%。本會於108年及107年提撥金額已於收支餘絀表認列費用總額分別為\$480,512與\$469,554。

十一、 關係人交易

1. 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本會之關係</u>
國際特赦組織AI(以下簡稱AIS)	實質關係人

2. 本會對關係人之重大交易事項

(1). 資金融通

AIS	108年度		107年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
	\$ 16,096,376	\$ 16,096,376	\$ 16,096,376	\$ 16,096,376
		\$ 16,096,376		\$ 16,096,376