

中 華 民 國 體 操 協 會

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 111 年 度

地址：台北市朱崙街20號5樓503室

電話：02-2752-0643

傳真：02-2778-1514

會計師查核報告書

中華民國體操協會 公鑒：

查核意見

中華民國體操協會民國111年12月31日及民國110年12月31日之資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31日之收支餘表、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編製，足以允當表達中華民國體操協會民國111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照審計準則、會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作。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，與中華民國體操協會保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照社會團體財務處理辦法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中華民國體操協會繼續經營之能力、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中華民國體操協會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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。

大華聯合會計師事務所

CHINA UNITED C.P.A. CO.,
台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號
TEL: (02)2393-0219
FAX: (02)2394-8396

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對中華民國體操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經營會計基礎之適當性，以及使中華民國體操協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中華民國體操協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)。

大華聯合會計師事務所

會計師：





地址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號

電話：02-2393-0219 (代表線)

中華民國 112 年 8 月 28 日

中華民國體操協會

比較資產負債表

民國111及110年12月31日

單位：新台幣元

科	目	111年底		110年底		科	目	111年底		110年底	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產						流動負債					
	現金及約當現金(註四)	\$ 2,765,857	26.29	\$ 2,395,303	58.38		應付款項(註六)	\$ 8,830,106	83.94	\$ 3,423,579	83.44
	應收帳款(註五)	7,753,706	73.71	1,707,803	41.62		預收會費	-	-	277,000	6.75
	流動資產合計	\$ 10,519,563	100.00	\$ 4,103,106	100.00		代收款項	8,930	0.08	-	-
							應付關係人款項(註七)	800,000	7.60	-	-
							流動負債合計	\$ 9,639,036	91.63	\$ 3,700,579	90.19
							負債合計	\$ 9,639,036	91.63	\$ 3,700,579	90.19
							基金及餘絀				
							累積餘絀(註八)	\$ 402,527	3.83	\$ 110,278	2.69
							本期餘絀	478,000	4.54	292,249	7.12
							基金及餘絀合計	\$ 880,527	8.37	\$ 402,527	9.81
資產總計		\$ 10,519,563	100.00	\$ 4,103,106	100.00	負債，基金及餘絀總計	\$ 10,519,563	100.00	\$ 4,103,106	100.00	

(請參閱後附財務報表附註)

中華民國體操協會

收支餘絀表

民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	111年度	%	110年度	%
收 入				
補助收入	\$ 38,474,029	90.11	\$ 17,620,800	85.92
捐款收入	1,200,000	2.81	1,810,000	8.83
會費收入	277,000	0.65	195,000	0.95
報名費收入	2,520,100	5.90	873,200	4.26
利息收入	2,867	0.01	494	0.00
其他收入	220,969	0.52	10,000	0.05
收入合計	\$ 42,694,965	100.00	\$ 20,509,494	100.00
支 出				
活動支出	\$ 39,542,818	92.62	\$ 17,636,380	12.58
行政管理支出(註九)	2,674,147	6.26	2,580,865	85.99
支出合計	\$ 42,216,965	98.88	\$ 20,217,245	98.58
稅前餘絀	\$ 478,000	1.12	\$ 292,249	1.42
所得稅費用	-	-	-	-
本期餘絀	\$ 478,000	1.12	\$ 292,249	1.42

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：





中華民國體操協會

淨值變動表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	累積餘絀	淨值合計
110年1月1日餘額	\$ 110,278	\$ 110,278
110年度餘絀	292,249	292,249
110年12月31日餘額	\$ 402,527	\$ 402,527
111年度餘絀	478,000	478,000
111年12月31日餘額	\$ 880,527	\$ 880,527

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

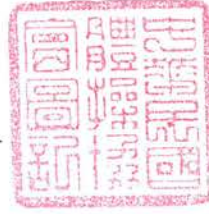


秘書長：



主辦會計：





中華民國體操協會
比較現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

	111年度	110年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 478,000	\$ 292,249
調整項目		
應收帳款增加(減少)	\$ (6,045,903)	\$ (1,505,822)
應付款項增加(減少)	5,406,527	(26,220)
預收會費增加(減少)	(277,000)	277,000
代收款項增加(減少)	8,930	-
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ (429,446)	\$ (962,793)
投資活動之現金流量：		
購買不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
融資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ 800,000	\$ -
融資活動之淨現金流入	800,000	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 370,554	\$ (962,793)
期初現金及約當現金	2,395,303	3,358,096
期末現金及約當現金	\$ 2,765,857	\$ 2,395,303
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國體操協會

財務報表附註

民國 111 年 110 年 12 月 31 日

(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織

本協會於民國 62 年 2 月 27 日依法設立、非以營利為目的之體育團體，倡導全民體育、發揮運動精神、提高體操運動水準，增進國民健康為宗旨。本會為國際體操總會（英文名稱 Federation of International Gymnastics）、亞洲體操聯盟（英文名稱 Asian Gymnastics Union）及國際性體操組織會員，為代表中華民國加入國際性體操組織之唯一團體。

二、設立宗旨

- (一) 建立體操運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
- (二) 建立體操運動教練及運動裁判之資格檢定、授證及管理制度。
- (三) 辦理體操運動教練、運動裁判及工作人員之研習或在職進修。
- (四) 建立體操運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積極培訓優秀運動選手。
- (五) 建立體操運動人才資料庫，並積極維護資訊安全。
- (六) 建立體操運動紀錄及運動規則，蒐集國內外運動資訊，發行刊物或以其他方式供會員及大眾正確運動資訊。
- (七) 協助辦理體操運動科學研究及發展。
- (八) 建立年度體操運動競賽季節制度，並舉辦競賽及推廣活動。
- (九) 推動體操國際體育交流活動。
- (十) 推廣體操全民休閒運動。
- (十一) 建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。
- (十二) 宣導體操運動禁藥管制政策。
- (十三) 編譯體操規則，解釋比賽規則之疑問。
- (十四) 審訂體操設備比賽規格及器材用品等事項。
- (十五) 研究調查及體操書刊或文獻之出版事項。
- (十六) 其他有關體操運動事項。

三、主要會計政策

(一) 會計基礎

本會對於會計處理及報表編制，係依照內政部所頒「社會團體財務處理辦法」、商業會計法辦理。會計年度係以曆年制為準，自每年

一月一日至十二月卅一日。會計基礎平時採現金收付制、年終結算時應採用權責發生制。

(二) 現金及約當現金

現金包括不受限制之銀行存款，約當現金係指自投資日三個月到期或清償之國庫券，商業本票及銀行承兌匯票。

(三) 固定資產及折舊

1. 固定資產係指辦公設備，且其耐用年限在兩年以上者。
2. 固定資產於購入時，按取得成本入帳，固定資產折舊之耐用年限，依行政院頒布之「財務分類標準」之規定，以平均法提列。
3. 固定資產之使用屬創設目的之用者，得於購入時，直接以費用入帳，而不逐年提列折舊。但仍列入財產清冊列管。

(四) 所得稅

依據財政部規定依「所得稅法」及「教育文化公益慈善機關免納所得稅適用標準」辦理結算申報。

(五) 退休金

本會按月提撥勞工退休準備金或職工退休基金，並列為當年度費用。自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例(以下簡稱新制)之實施，員工如經選擇適用新制之服務年資或新制實施後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金給付由本協會按月以不低於每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人帳戶，並列為當年度費用。

四、現金及約當現金

	111 年底	110 年底
現 金	\$ -	\$ 86,450
銀行存款	2,765,857	2,308,853
合 計	<u>\$ 2,765,857</u>	<u>\$ 2,395,303</u>

五、應收帳款

	111 年底	110 年底
補助款	<u>\$ 7,753,706</u>	<u>\$ 1,707,803</u>

六、應付款項

	111 年底	110 年底
應退補助款	\$ 1,063,671	\$ 3,360,878
應付帳款	7,766,435	62,701
合計	<u>\$ 8,830,106</u>	<u>\$ 3,423,579</u>

七、應付關係人款項

	111 年底	110 年底
鄭勝次理事長	\$ 800,000	\$ -

為業務之需要，無息貸與本會之款項。

八、累積餘絀

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除餘彌補虧絀及撥充各項基金外，不得對其他人分配其剩餘。

九、行政管理支出

	111 年度	110 年度
薪資	\$ 1,056,000	\$ 1,534,000
租金支出	232,866	170,220
郵電費	67,578	52,844
交通費	35,994	16,542
保險費	480,312	245,019
交際費	362,170	269,892
退休金	253,783	75,910
其他費用	185,444	216,438
合計	<u>\$ 2,674,147</u>	<u>\$ 2,580,865</u>

十、質押資產

無。

十一、重大承諾事項及或有負債

無。

十二、重大之災害損失

無。

十三、重大期後事項

無。

十四、科目重分類

為配合民國 111 年度財務報表之表達，110 年度財務報表部份科目予以重分類。

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 11232067 號

會員姓名： 蔡瑞玲

事務所電話： (02)23930219

事務所名稱： 大華聯合會計師事務所

事務所統一編號： 21100814

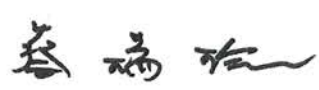

事務所地址： 台北市忠孝東路一段49巷23號1樓

委託人統一編號： 00988759

會員書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國體操協會

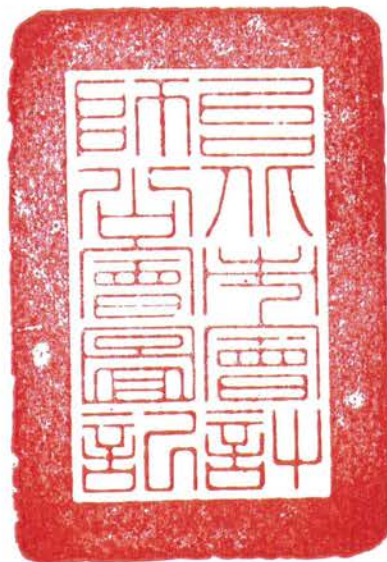
111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日 至
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 08 月 25 日