

中 華 民 國 冰 球 協 會

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 107 年 度

大 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

**CHINA UNITED C.P.A. CO.,**

台 北 市 中 正 區 100 忠 孝 東 路 1 段 49 巷 23 號 1 樓

TEL: (02)2393-0219 FAX: (02)2394-8396

中華民國會計師公會  
地址：台北市中正區...  
電話：(02) 2312-1111  
傳真：(02) 2312-1112

# 中華民國冰球協會

## 財務報表暨會計師查核報告書

民國 107 年度

### 查核意見之基礎

本會計師按照社會團體財務處理辦法、會計師查核簽證財務報表處理辦法及相關法規辦理查核工作。本會計師所核閱之會計帳簿及相關文件係由該會提供，本會計師所核閱之會計帳簿及相關文件係由該會提供，本會計師所核閱之會計帳簿及相關文件係由該會提供...

### 查核程序及查核結果之說明

查核程序之責任係由該會董事及經理人負之，本會計師之責任係根據查核結果，對該會財務報表之公允性表示意見。本會計師已按照會計師法及相關法規辦理查核工作...

於查核財務報表時，查核程序之責任係由該會董事及經理人負之，本會計師之責任係根據查核結果，對該會財務報表之公允性表示意見。本會計師已按照會計師法及相關法規辦理查核工作...

### 會計師查核簽證財務報表之責任

本會計師地址：台北市朱崙街 20 號 808 室  
電話：02-8771-8908  
傳真：02-8771-3985

本會計師按照社會團體財務處理辦法、會計師查核簽證財務報表處理辦法及相關法規辦理查核工作...

會計師查核報告書

中華民國冰球協會 公鑒：

查核意見

中華民國冰球協會民國107年12月31日及106年12月31日之資產負債表，暨自民國107年1月1日至107年12月31日及106年1月1日至106年12月31日之收支決算表、現金流量表與淨值變動表，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冰球協會民國107年12月31日及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至107年12月31日及106年1月1日至106年12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照社會團體財務處理辦法、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，與中華民國冰球協會保持超然獨立，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中華民國冰球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冰球協會或停止營業，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，惟依照社會團體財務處理辦法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。

本會計師依照社會團體財務處理辦法查核時，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，惟其目的非對中華民國冰球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，以及使中華民國冰球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冰球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：

烏 瑞 玲



地 址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號一樓

電 話：二三九三〇二一九(代表線)

中 華 民 國 一〇八年 七 月 三十 日



中華民國冰球協會

資產負債表

民國107年12月31日及106年12月31日

單位：新台幣元

科目	107年底		106年底		科目	107年底		106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)	\$ 2,485,473	55.26	\$ 1,278,457	47.50	短期借款(註六)	\$ 2,550,000	56.69	\$ 4,144,033	153.97
應收款項(註五)	1,401,818	31.16	1,055,000	39.20	應付款項(註七)	1,200,877	26.70	1,145,747	42.57
其他應收款	211,000	4.69	211,000	7.84	其他流動負債	-	-	21,708	0.81
預付款項	-	-	106,964	3.97	流動負債合計	3,750,877	83.38	\$ 5,311,488	197.35
流動資產合計	\$ 4,098,291	91.11	\$ 2,651,421	98.51	其他負債				
					存入保證金	\$ 2,010,000	44.68	\$ 1,214,400	45.12
其他資產					其他負債合計	\$ 2,010,000	44.68	\$ 1,214,400	45.12
存出保證金	\$ 400,000	8.89	\$ 40,000	1.49	負債合計	\$ 5,760,877	128.07	\$ 6,525,888	242.47
其他資產合計	\$ 400,000	8.89	\$ 40,000	1.49	基金及餘絀				
					累積餘絀(註八)	\$ (3,834,467)	(85.24)	\$ (10,287,214)	(382.22)
					本期餘絀	2,571,881	57.17	6,452,747	239.75
					基金及餘絀合計	\$ (1,262,586)	(28.07)	\$ (3,834,467)	(142.47)
資產總計	\$ 4,498,291	100.00	\$ 2,691,421	100.00	負債，基金及餘絀總計	\$ 4,498,291	100.00	\$ 2,691,421	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



副秘書長：



會計：



  
 中華民國冰球協會  
 收支決算表

民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	107年度		106年度	
		%		%
<b>收 入</b>				
補助收入	\$ 6,596,619	52.23	\$ 14,132,912	66.41
捐款收入	200,000	1.58	38,801	0.18
會員費收入	87,000	0.69	70,000	0.33
業務收入	5,745,098	45.49	2,998,773	14.09
其他收入	-	-	4,040,355	18.99
利息收入	156	0.00	90	0.00
收入合計	\$ 12,628,873	100.00	\$ 21,280,931	100.00
<b>支 出</b>				
活動支出	\$ 7,296,440	57.78	\$ 11,073,309	52.03
行政管理支出(註九)	2,760,552	21.86	3,754,875	17.64
支出合計	\$ 10,056,992	79.63	\$ 14,828,184	69.68
稅前餘絀	\$ 2,571,881	20.37	\$ 6,452,747	30.32
所得稅費用	-	-	-	-
本期餘絀	\$ 2,571,881	20.37	\$ 6,452,747	30.32

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



副秘書長：



會計：





中華民國水球協會  
淨值變動表

民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	<u>累積餘絀</u>	
106年1月1日餘絀	\$	(10,287,214)
106年度餘絀		<u>6,452,747</u>
107年1月1日餘絀	\$	(3,834,467)
107年度餘絀		<u>2,571,881</u>
107年12月31日餘額	\$	<u><u>(1,262,586)</u></u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



副秘書長：



會計：





中華民國冰球協會  
現金流量表

民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日

	107年度	106年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,571,881	\$ 6,452,747
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	\$ (156)	\$ (90)
與業務活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項(增加)減少	(346,818)	(308,099)
其他應收款(增加)減少	-	(211,000)
預付款項(增加)減少	106,964	(3,484)
存出保證金(增加)減少	(360,000)	410,000
應付款項增加(減少)	55,130	(171,419)
其他流動負債增加(減少)	(21,708)	(7,965)
存入保證金增加(減少)	795,600	1,204,400
業務活動之淨現金流入(流出)	2,800,893	7,365,090
投資活動之現金流量：		
收取之利息	\$ 156	\$ 90
購買不動產、廠房及設備	-	-
投資活動之淨現金流入(流出)	156	90
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ (1,594,033)	\$ (6,721,063)
融資活動之淨現金流入	(1,594,033)	(6,721,063)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 1,207,016	\$ 644,117
期初現金及約當現金	1,278,457	634,340
期末現金及約當現金	\$ 2,485,473	\$ 1,278,457
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：



副秘書長：



會計：







中華民國冰球協會  
財務報表附註

民國 107 年 12 月 31 日及 106 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 93 年 5 月 2 日經內政部台內社字第 1060064351 號人民團體立案證書核准在案。主管機關為內政部，目的事業主管機關為教育部，應受各該主管機關之指導與監督。本會名稱為《中華民國冰球協會》，其英文名稱為 CHINESE TAIPEI ICE HOCKEY FEDERATION，並且是唯一代表中華民國為參加《國際冰球總會》(INTERNATION ICE HOCKEY FEDERATION)組織及亞洲冰球聯合會(ASPG)之會員國單位。

### 二、設立宗旨

本會為非營利為目的之社會體育運動團體。宗旨如下：以發展冰球(含直排冰球 IN-LINE HOCKEY)運動，辦理全國性及國際性之冰球運動比賽。藉以提高冰球運動水準，增進國民健康，發揮運動精神為宗旨。

本會經費來源以會員入會費、政府及總會補助費、比賽收入、孳息及各項捐款為主；經費支出主要用於本協會創設目的有關之各項活動支出，於章程中明訂本會解散或撤銷時，所有賸餘財產歸屬所在地之地方自治團體或內政部指定之機關團體所有。

### 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。會計年度係以歷年制為準，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) 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。

### (四) 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

	一〇七年底	一〇六年底
現金	\$ 124,225	\$ 121,396
銀行存款	2,361,248	1,157,061
合計	\$ 2,485,473	\$ 1,278,457

## 五、應收款項

	一〇七年底	一〇六年底
體育署補助款	\$ 1,401,818	\$ 1,055,000
合計	\$ 1,401,818	\$ 1,055,000

## 六、短期借款

	一〇七年底	一〇六年底
李金樹	\$ 2,180,000	\$ 2,180,000
呂慶將	370,000	570,000
周至衡	-	300,000
蔡賜爵	-	800,000
台北市冰球協會	-	294,033
合計	\$ 2,550,000	\$ 4,144,033

### 七、應付款項

	一〇七年底	一〇六年底
賽事活動費	\$ 803,022	\$ 706,249
薪資支出	229,517	295,234
勞健保	36,974	74,981
退休金	14,292	25,332
其他	117,072	43,951
合計	\$ 1,200,877	\$ 1,145,747

### 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

	一〇七年度	一〇六年度
薪資支出	\$ 1,675,823	\$ 2,781,196
租金支出	51,131	50,352
文具用品	51,606	41,641
差旅費	-	158,666
運費	210	441
會費	-	45,000
郵電費	56,411	36,503
水電費	3,781	-
保險費	353,245	280,098
退休金	157,386	146,063
雜費	410,959	214,915
合計	\$ 2,760,552	\$ 3,754,875

### 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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10820284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

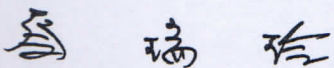

委託人統一編號：29229150

會員證書字號：北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國冰球協會

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

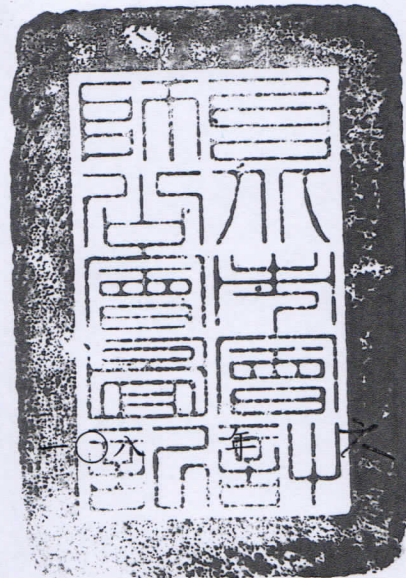
簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--



理事長：



核對人：



中華民國

月 十 日