

中華民國冰球協會
財務報表暨會計師查核報告
民國113年及112年度

地 址：台北市朱崙街20號906室
電 話：(02)8771-8908

會計師查核報告

中華民國冰球協會 公鑒：

查核意見

中華民國冰球協會民國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日之收支餘絀表、餘絀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」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編製，足以允當表達中華民國冰球協會民國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審計準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。

繼續經營有關之重大不確定性

中華民國冰球協會民國113年度支出為21,907,775元，稅前餘絀為(2,779,855)元，截至民國113年12月31日止現金及約當現金餘額為1,603,830元，中華民國冰球協會未來一年流動資產可用以償付流動負債及支付營業費用產生重大不確定性。如財務報表附註九所述，中華民國冰球協會管理階層已擬定必要管理措施，以確保未來能有充足之營運資金繼續營運並改善財務狀況。

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」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。



中華民國水球協會

資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

資 產	113年12月31日		112年12月31日		111年12月31日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額
流動資產						
現金及約當現金	四(一)	\$ 1,603,830	84	\$ 5,961,315	81	\$ 2,207,381
應收款項	四(二)	-	-	68,000	1	1,732,932
其他應收款		-	-	525,193	7	3,940,313
預付款項	四(三)	-	-	354,378	5	-
流動資產合計		1,603,830	84	6,908,886	94	2,180,000
非流動資產						
存出保證金		316,840	16	436,840	6	3,446,602
非流動資產合計		316,840	16	436,840	6	5,626,602
負債及權益						
流動負債						
應付款項	四(五)	\$ 387,597	20	\$ 387,597	20	\$ 2,207,381
其他流動負債		-	-	272,530	14	1,732,932
流動負債合計		-	-	660,127	34	3,940,313
非流動負債						
其他借款	四(四)	-	-	3,480,000	181	2,180,000
存入保證金	四(六)	-	-	2,781,587	144	3,446,602
非流動負債合計		-	-	6,261,587	325	5,626,602
負債合計		-	-	6,921,714	360	9,566,915
權益						
基金及餘絀	四(七)	-	-	(2,221,189)	(116)	531,449
累積餘絀		-	-	(2,779,855)	(145)	(2,752,638)
本期餘絀		-	-	(5,001,044)	(260)	(2,221,189)
基金及餘絀合計		-	-	1,920,670	100	7,345,726
負債、基金及餘絀總計		\$ 1,920,670	100	\$ 7,345,726	100	\$ 7,345,726

(後附之附註係本財務報表之一部分)



理事長：



秘書長：

會計：

會計邱翊書

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)。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：



中華民國 114 年 5 月 28 日

中華民國冰球協會

收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	113年度		112年度	
		金額	%	金額	%
收入					
補助收入		\$ 15,708,291	82	\$ 11,422,560	73
會員費收入		15,000	-	16,000	-
業務收入		3,109,400	16	4,063,845	26
其他收入		277,251	1	49,690	-
利息收入		17,978	-	15,518	-
收入合計		19,127,920	100	15,567,613	100
支出					
活動支出		(18,424,267)	(97)	(14,830,766)	(96)
行政管理支出	四(八)	(3,483,508)	(18)	(3,489,485)	(22)
支出合計		(21,907,775)	(115)	(18,320,251)	(118)
稅前餘絀		(2,779,855)	(15)	(2,752,638)	(18)
所得稅費用		-	-	-	-
本期餘絀		\$ (2,779,855)	(15)	\$ (2,752,638)	(18)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：



秘書長：



會計：



中華民國冰球協會

餘絀變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

累積餘絀

112.1.1餘額	\$	531,449
112年度餘絀		(2,752,638)
112.12.31餘額		(2,221,189)
113年度餘絀		(2,779,855)
113.12.31餘額	\$	(5,001,044)

(後附之附註係本財務報表之一部分)

理事長：



秘書長：



會計

會計邱翊書

中華民國冰球協會

現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量		
本期稅前短絀	\$ (2,779,855)	\$ (2,752,638)
調整項目		
收益費損項目：		
利息收入	(17,978)	(15,518)
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收帳款減少	68,000	3,886,232
其他應收款減少	525,193	-
預付款項(增加)減少	354,378	(3,148)
存出保證金增加(減少)	120,000	(190,000)
應付款項減少	(1,819,784)	(1,407,990)
其他流動負債增加(減少)	(1,460,402)	1,425,623
存入保證金減少	(665,015)	(64,398)
營運產生之現金流入(出)	(5,675,463)	878,163
收取之利息	17,978	15,518
營業活動之淨現金流入(出)	(5,657,485)	893,681
籌資活動之現金流量		
其他借款增加(減少)	1,300,000	(200,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,300,000	(200,000)
本期現金及約當現金淨增加	(4,357,485)	693,681
期初現金及約當現金餘額	5,961,315	5,267,634
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,603,830	\$ 5,961,315

(後附之附註係本財務報表之一部分)

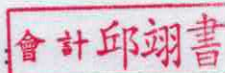
理事長：



秘書長：



會計：



中華民國冰球協會
財務報表附註

民國113年及112年1月1日至12月31日

(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織

(一)中華民國冰球協會(以下簡稱：本會)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部指定之機關團體所有。

二、主要會計政策

(一)遵循聲明

本財務報表係依據「社會團體財務處理辦法」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編製之財務報表。

(二)編製基礎

本財務報表係按歷史成本編製。

本會依照「社會團體財務處理辦法」第3條規定，會計基礎平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。

(三)外幣換算

本財務報表係以本會之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。外幣貨幣性項目於資產負債表日依當日之收盤匯率換算，因換算而產生之兌換差額認列為當期損益。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

流動資產包括用途未受限制之現金及預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產，不符合上述條件之資產分類為非流動。

流動負債為預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)應收款項及金融資產減損

應收款項於原始認列時按公允價值衡量。惟本會之應收帳款及其他應收款主係未付息之短期應收款項，因折現影響不重大，後續以原始入帳金額扣除減損金額衡量。

(六)應付票據及應付款項

本會之應付票據及應付款項主係未付息之短期應付款項，因折現影響不重大，後續以原始入帳金額衡量。

(七)所得稅

本會依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條之規定，其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入之60%者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

(八)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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目說明

(一)現金及約當現金

項 目	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
現金	\$ 4,804	\$ 294,644
銀行存款	1,599,026	5,666,671
合計	\$ 1,603,830	\$ 5,961,315

(二)應收款項

項 目	113 年度	112 年度
體育署補助款	\$ -	\$ 46,000
其他	-	22,000
合計	\$ -	\$ 68,000

(三)預付款項

項 目	113 年度	112 年度
活動費	\$ -	\$ 354,378

(四)其他借款

項 目	113 年度	112 年度
李金樹	\$ 980,000	\$ 1,180,000
謝俊煌	2,500,000	1,000,000
合計	\$ 3,480,000	\$ 2,180,000

(五)應付款項

項 目	113 年度	112 年度
賽事活動費	\$ -	\$ 119,399
薪資支出	277,661	301,006
勞健保	7,467	24,939
退休金	3,648	20,716
繳回補助款	-	1,605,400
其他	98,821	135,921
合計	\$ 387,597	\$ 2,207,381

(六)存入保證金

項 目	113 年度	112 年度
球員參賽保證金	\$ 2,626,002	\$ 3,081,002
其他	155,585	365,600
合計	\$ 2,781,587	\$ 3,446,602

(七)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。

(八)行政管理支出

項 目	113 年度	112 年度
薪資支出	\$ 1,980,359	\$ 1,972,199
租金支出	130,773	135,584
文具用品	13,845	79,437
運費	-	4,435
郵電費	14,000	49,725
公共關係費	428,029	235,392
水電費	13,473	9,564
保險費	220,739	256,937
會議費	216,320	272,749
勞務費	140,000	180,000
退休金	79,370	91,271
雜費	246,600	202,192
合計	\$ 3,483,508	\$ 3,489,485

五、質押資產：無。

六、重大承諾事項及或有負債：無。

七、重大之災害損失：無。

八、重大期後事項：無。

九、其他：

截至民國113年12月31日止，本會現金及約當現金餘額為1,603,830元，本會已擬定及採行下列措施，以改善財務狀況及資金需求：

(一)拓展收入來源

本會屬於非營利組織，收入來源方式較少，未來將更積極爭取各式相關體育補助及預計進行對外尋求體育活動贊助以確保本會辦理活動及比賽所需的資金來源。

(二)強化支出管理

嚴格控管活動及行政管理之支出，以減少資金需求的積壓，但對本會球員的參賽活動費用需求及權益，並不會因此而有所損害。

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 11400305

號

會員姓名： 周伯儒

事務所電話： (02)87705181

事務所名稱： 國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號： 31922971

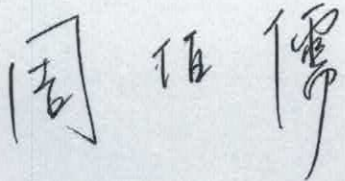
事務所地址： 臺北市松山區敦化北路122號8樓

委託人統一編號： 29229150

會員書字號： 北市會證字第 3890 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國冰球協會

113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 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 114 年 01 月 03 日

中華民國冰球協會財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 自籌經費收入(政府補助款以外之收入)佔總收入比率，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：113年度\$7,466,978(39%)、112年度9,659,346(62%)	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 自籌經費來源集中特定人士(理事長、理事或特定人或特定團體)之情形，當年度來自特定人士收入占當年度自籌經費收入之比率，是否小於50%? 檢查結果：☐是 ☒否 ☒不適用 補充說明：IIHF 總會補助佔自籌經費54.2%。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且依序時收入逐筆入帳，並逐筆存入協會團體銀行帳戶？ 不得以收支相抵後之淨額入帳。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入，無以暫收款或其他負債會計項目列帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 涉及銷售貨物或勞務之收入(勞務收入、租金收入等)，是否開立統一發票或以407繳款書報繳營業稅？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：並無銷售貨物或勞務收入之情形。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆否開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：

中華民國冰球協會財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
(二)支出事項	
01. 檢查事項： 協會團體之支出，是否皆符合章程，且與創設目的有關，無虛報或浮報之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 支出除日常零星支出以零用金支付外，其餘支出應以銀行轉帳、匯款或支票方式支付。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：若有特殊況請加註說明。	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 支出是否皆取具合法原始憑證，如收據、統一發票或相關書據等，各憑證應註明品名及數量？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 提列之準備基金，每年提列數額是否為收入總額百分之二十以下？且確實儲存於銀行？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：無提列準備基金	複核結果： [V]同意 ☐不同意 補充說明：

中華民國冰球協會財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
09. 檢查事項： 自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明：112年度53%、113年度32%	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
(三)資產事項	
01. 檢查事項： 會計基礎採權責發生制；在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制調整，估計應收及應付款項。 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？ 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？ 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應收帳款、其他應收款、暫付款，無超過一年以上之未收回之情況？ 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：特殊情況請加註說明	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？ 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之成本、累計折舊與財產目錄相同。 檢查結果： ☐ []是 ☐ []否 ☒ [v]不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之財產盤點程序計畫，盤點清冊與財產目錄相同。 檢查結果： ☐ []是 ☐ []否 ☒ [v]不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：

中華民國冰球協會財務報告檢查表

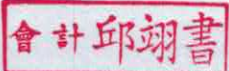
特定體育團體填報	會計師複核
07. 檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 現金適足率(現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果： ☐ 是 ☒ [v]否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
(四)負債事項	
01. 檢查事項： 負債比率(負債/資產)<50%。 檢查結果： ☐ 是 ☒ [v]否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定團體若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：個人借款皆未支付利息。	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。 檢查結果： ☐ 是 ☒ [v]否 ☐ 不適用 補充說明：向理事長謝俊煌借款金額較多	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 負債餘絀比率(期末總負債/累積餘絀+未指定用途基金)，比率維持或較上年度減少。 檢查結果： ☐ 是 ☒ [v]否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
(五)體育署補(捐)助及委辦事項	
01. 檢查事項： 接受補助辦理各項計畫經費，應專款專用，不得轉出指定帳戶。 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出應分別設置分類帳，落實專帳管理。 檢查結果： ☒ [v]是 ☐ []否 ☐ []不適用 補充說明：	複核結果： ☒ [V]同意 ☐ []不同意 補充說明：

中華民國冰球協會財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
03. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 活動核銷結報時，各項收入支出之實際數應與收支結算表、會計師簽證報告一致。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 受補助單位執行經費支出時，各科費用項目如政府機關（中央和地方）補助金額超過採購金額二分之一且補助金額達公告金額以上，應依政府採購法辦理，核銷時並檢附契約書。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
(六)其他事項	
01. 檢查事項： 特定體育團體應於會計年度開始前二個月，由理事會編製年度工作計畫、收支預算表、員工待遇表，提經會員（會員代表）大會決議後，報請教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第一項)。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定體育團體應於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核，設有監事會者，應由監事會決議，造具審核意見書送理事會後，委請教育部認可之會計師查核簽證，再提經會員（會員代表）大會議決後三十日內，報教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第三項)。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ V同意 ☐ 不同意 補充說明：

中華民國冰球協會財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
03. 檢查事項： 特定體育團體應就財產管理、財務及會計處理事項，訂定財務處理規定及普通會計、出納會計與財務會計之處理程序，製作並執行財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項，並配合教育部體育署之監督及檢查。(特定體育團體組織及運作管理辦法§49)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 特定體育團體與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

主辦會計：

秘書長：

理事長：

簽證會計師：



受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。