

中 華 民 國 冰 球 協 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 109 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

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109年12月31日及108年12月31日之資產負債表，暨自民國109年1月1日至109年12月31日及108年1月1日至108年12月31日之收支決算表、現金流量表與餘絀變動表，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109年12月31日及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至109年12月31日及108年1月1日至108年12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、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。

中華民國冰球協會之治理單位(含監事)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：

長 福 宏



地 址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號一樓

電 話：02-23930219(代表線)

中華民國 110 年 3 月 26 日



中華民國水利協會
資產負債表
民國109年12月31日及108年12月31日

單位：新台幣元

科	目	109年底		108年底		科	目	109年底		108年底	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產	現金及約當現金(註四)	\$ 3,552,433	50.38	\$ 3,466,141	34.02	流動負債	短期借款(註七)	\$ 1,780,000	25.25	\$ 2,150,000	21.10
	應收款項(註五)	2,737,181	38.82	4,561,258	44.77		應付款項(註八)	1,723,473	24.44	3,879,608	38.08
	其他應收款	538,792	7.64	322,137	3.16		其他流動負債	13,653	0.19	4,233	0.04
	預付款項(註六)	62,331	0.87	1,439,280	14.12		流動負債合計	\$ 3,517,126	49.88	\$ 6,033,841	59.22
	流動資產合計	\$ 6,890,737	97.73	\$ 9,788,816	96.07						
其他資產	存出保證金	\$ 160,000	2.27	\$ 400,000	3.93	其他負債	存入保證金	\$ 2,110,000	29.93	\$ 2,035,000	19.97
	其他資產合計	\$ 160,000	2.27	\$ 400,000	3.93		其他負債合計	\$ 2,110,000	29.93	\$ 2,035,000	19.97
							負債合計	\$ 5,627,126	79.81	\$ 8,068,841	79.19
							基金及餘絀				
							累積餘絀(註九)	\$ 2,119,975	30.07	\$ (1,262,586)	(12.39)
資產總計						基金及餘絀合計	本期餘絀	(696,364)	(9.88)	3,382,561	33.20
							基金及餘絀合計	\$ 1,423,611	20.19	\$ 2,119,975	20.81
		\$ 7,050,737	100.00	\$ 10,188,816	100.00		負債、基金及餘絀總計	\$ 7,050,737	100.00	\$ 10,188,816	100.00

(請參閱後附財務報表附註)



理事長：



秘書長：



會計：



中華民國冰球協會

收支決算表

民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	109年度	%	108年度	%
收 入				
補助收入	\$ 11,659,326	86.73	\$ 19,276,326	84.11
捐款收入	100,000	0.74	251,837	1.10
會員費收入	65,000	0.48	65,000	0.28
業務收入	1,463,700	10.90	3,305,675	14.43
其他收入	154,264	1.15	18,835	0.08
利息收入	425	0.00	658	0.00
收入合計	\$ 13,442,715	100.00	\$ 22,918,331	100.00
支 出				
活動支出	\$ 10,744,931	79.93	\$ 15,916,326	69.45
行政管理支出(註十)	3,394,148	25.25	3,619,444	15.79
支出合計	\$ 14,139,079	105.18	\$ 19,535,770	85.24
稅前餘絀	\$ (696,364)	(5.18)	\$ 3,382,561	14.76
所得稅費用	-	-	-	-
本期餘絀	\$ (696,364)	(5.18)	\$ 3,382,561	14.76

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



會計：



中華民國冰球協會

餘絀變動表

民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	累積餘絀
108年1月1日餘絀	\$ (1, 262, 586)
108年度餘絀	3, 382, 561
109年1月1日餘絀	\$ 2, 119, 975
109年度餘絀	(696, 364)
109年12月31日餘額	\$ 1, 423, 611

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



會計：



 中華民國冰球協會
 現金流量表

民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (696,364)	\$ 3,382,561
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	\$ (425)	\$ (658)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收款項(增加)減少	1,824,077	(3,159,440)
其他應收款(增加)減少	(216,655)	(111,137)
預付款項(增加)減少	1,376,949	(1,439,280)
存出保證金(增加)減少	240,000	-
應付款項增加(減少)	(2,156,135)	2,678,731
其他流動負債增加(減少)	9,420	4,233
存入保證金增加(減少)	75,000	25,000
營業活動之淨現金流入(流出)	455,867	1,380,010
投資活動之現金流量：		
收取之利息	\$ 425	\$ 658
投資活動之淨現金流入(流出)	425	658
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ (370,000)	\$ (400,000)
融資活動之淨現金流入	(370,000)	(400,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 86,292	\$ 980,668
期初現金及約當現金	3,466,141	2,485,473
期末現金及約當現金	\$ 3,552,433	\$ 3,466,141
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：



會計：



中華民國冰球協會
財務報表附註
民國 109 年及 108 年
(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製，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) 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

	109年底	108年底
現金	\$ 184,144	\$ 186,460
銀行存款	3,368,289	3,279,681
合計	<u>\$ 3,552,433</u>	<u>\$ 3,466,141</u>

五、應收款項

	109年底	108年底
體育署補助款	\$ 2,697,181	\$ 4,561,258
體總補助款	\$ 40,000	-
合計	<u>\$ 2,737,181</u>	<u>\$ 4,561,258</u>

六、預付款項

	109年底	108年底
109年世錦賽	\$ -	\$ 1,439,280
其他	62,331	-
合計	<u>\$ 62,331</u>	<u>\$ 1,439,280</u>

七、短期借款

	109年底	108年底
李金樹	\$ 1,780,000	\$ 1,980,000
呂慶將	-	170,000
合計	<u>\$ 1,780,000</u>	<u>\$ 2,150,000</u>

八、應付款項

	109年底	108年底
賽事活動費	\$ 1,113,261	\$ 3,140,974
薪資支出	204,580	540,043
勞健保	50,932	76,768
退休金	22,392	14,292
其他	332,308	107,531
合計	<u>\$ 1,723,473</u>	<u>\$ 3,879,608</u>

九、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。

十、行政管理支出

	109年度	108年度
薪資支出	\$ 1,762,288	\$ 1,765,626
租金支出	36,134	56,499
文具用品	65,467	29,197
運費	4,778	1,400
郵電費	44,645	43,412
廣告費	-	28,875
水電費	9,451	8,141
保險費	223,107	299,378
交際費	186,260	143,925
職工福利	6,105	11,501
勞務費	301,539	665,000
退休金	88,296	85,752
雜費	373,524	480,738
其他損失	292,554	-
合計	<u>\$ 3,394,148</u>	<u>\$ 3,619,444</u>

十一、質押資產：無。

十二、重大承諾事項及或有負債：無。

十三、重大之災害損失：無。

十四、重大期後事項：無。

以下空白

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

11013742

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

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	蔡瑞玲	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

109

年

月

19

日

