

中 華 民 國 滑 輪 溜 冰 協 會

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 110 年 度

地址：臺北市中山區朱崙街 20 號 5 樓 501 室

電話：02-2778-6406

中華民國滑輪溜冰協會

財務報表暨查核報告目錄

民國一一〇年度

一、目錄	-
二、會計師查核報告書	第 1 頁
三、比較資產負債表	第 2 頁
四、收支餘絀表	第 3 頁
五、淨值變動表	第 4 頁
六、現金流量表	第 5 頁
七、財務報表附註	第 6~11 頁

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

會計師查核報告書

中華民國滑輪溜冰協會 公鑒：

查核意見

中華民國滑輪溜冰協會民國110年12月31日及109年12月31日之資產負債表，暨自民國110年10月1日至110年12月31日及109年1月1日至109年12月31日之收支餘絀表、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。

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滑輪溜冰協會民國110年12月31日及109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至110年12月31日及109年1月1日至109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，與中華民國滑輪溜冰協會保持超然獨立，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

依財務報表附註二十所述，中華民國滑輪溜冰協會民國110年12月31日及109年12月31日之負債已大於其資產，該協會理事長承諾將持續給予中華民國滑輪溜冰協會所有之財務支援，故上所述之財務報表仍未對繼續經營假設之疑慮而有所調整。

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滑輪溜冰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滑輪溜冰協會或停止營業，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滑輪溜冰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，以及使中華民國滑輪溜冰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滑輪溜冰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號一樓

電 話：二三九三〇二一九(代表線)

中 華 民 國 一 一 一 年 五 月 八 日

中華民國滑輪溜冰協會

比較資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣元

科	目	110年底		109年底		科	目	110年底		109年底	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產	現金及約當現金(註四)	\$ 1,580,637	23.53	\$ 1,574,004	46.89	流動負債	應付款項(註七)	\$ 5,606,778	83.48	\$ 3,157,442	94.06
	應收款項(註五)	5,114,174	76.15	1,782,767	53.11		其他應付款(註八)	413,957	6.16	370,973	11.05
	預付款項(註六)	21,600	0.32	-	-		預收款項(註九)	411,000	6.12	168,000	5.00
	流動資產合計	\$ 6,716,411	100.00	\$ 3,356,771	100.00		應付關係人款項(註十)	3,000,000	44.67	2,500,000	74.48
							其他流動負債(註十一)	-	-	10,990	0.33
資產總計						負債及餘絀	流動負債合計	\$ 9,431,735	140.43	\$ 6,207,405	184.92
							負債合計	\$ 9,431,735	140.43	\$ 6,207,405	184.92
							基金及餘絀				
							累積餘絀(註十四)	\$ (2,850,634)	(42.44)	\$ (1,413,847)	(42.12)
							本期餘絀	135,310	2.01	(1,436,787)	(42.80)
							基金及餘絀合計	\$ (2,715,324)	(40.43)	\$ (2,850,634)	(84.92)
							負債，基金及餘絀總計	\$ 6,716,411	100.00	\$ 3,356,771	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：


秘書長：


主辦會計：


中華民國滑輪溜冰協會

收支餘絀表

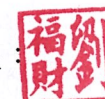
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	110年度	%	109年度	%
收 入				
補助款收入	\$ 15,671,935	61.76	\$ 7,767,239	40.47
捐款收入	556,050	2.19	194,242	1.01
活動收入	7,419,834	29.24	10,542,600	54.93
會費收入	1,554,000	6.12	655,000	3.41
利息收入	460	0.00	549	0.00
其他收入	173,750	0.69	33,431	0.18
收入合計	\$ 25,376,029	100.00	\$ 19,193,061	100.00
支 出				
活動費用	\$ 21,395,023	84.31	\$ 16,250,089	84.67
業務支出(註十二)	3,845,696	15.16	4,379,759	22.82
支出合計	\$ 25,240,719	99.47	\$ 20,629,848	107.49
稅前餘絀	\$ 135,310	0.53	\$ (1,436,787)	(7.49)
所得稅費用(註十三)	-	-	-	-
本期餘絀	\$ 135,310	0.53	\$ (1,436,787)	(7.49)

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長



秘 書 長



主 辦 會 計





中華民國滑輪溜冰協會

淨值變動表



民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	基 金	累積餘絀	淨值合計
109年1月1日餘額	\$ -	\$ (1,413,847)	\$ (1,413,847)
109年度餘絀	-	(1,436,787)	(1,436,787)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ (2,850,634)	\$ (2,850,634)
110年度餘絀	-	135,310	135,310
110年12月31日餘額	\$ -	\$ (2,715,324)	\$ (2,715,324)

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長：



秘書長：



主 辦 會 計：





中華民國滑輪溜冰協會

現金流量表

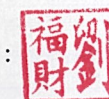
民國110年及109年1月1日至12月31日



	110年度	109年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 135,310	\$ (1,436,787)
調整項目		
應收款項(增加)減少	\$ (3,331,407)	\$ 1,743,934
預付款項(增加)減少	(21,600)	-
應付款項增加(減少)	2,449,336	815,623
其他應付款增加(減少)	42,984	62,818
預收款項增加(減少)	243,000	134,000
其他流動負債增加(減少)	(10,990)	3,184
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ (493,367)	\$ 1,322,772
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	\$ -	\$ 3,000
投資活動之淨現金流入(流出)	-	3,000
融資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ 500,000	\$ (3,300,000)
融資活動之淨現金流入	500,000	(3,300,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 6,633	\$ (1,974,228)
期初現金及約當現金	1,574,004	3,548,232
期末現金及約當現金	\$ 1,580,637	\$ 1,574,004
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：





中華民國滑輪溜冰協會
財務報表附註



民國 110 年 109 年 12 月 31 日

(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

(一)本會於民國 67 年 3 月 25 日經內政部全國性及區級人民團體立案證書核准立案為中華民國滑輪溜冰協會，為非以營利為目地之社會團體。以推廣競技及全民體育發展輪式溜冰(包括並排及直排輪等，世界滑輪總會所管轄之運動項目)及滑輪板運動，提高滑輪溜冰及滑輪板技術，發揮業餘運動精神宗旨。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。

本會為中華民國體育運動總會、及下列國際組織之會員：

亞洲輪滑聯合會 (Confederation of Asian Roller Sports)

世界滑輪總會(Federation Internationale de Roller Sports)

本會以全國行政區域為組職區域，其會址設於中央政府所在地。

(二)主要業務範圍

- 1.建立溜冰及滑輪板運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
- 2.建立溜冰及滑輪板運動教練及運動裁判之資格檢定、授證及管理度。
- 3.辦理溜冰及滑輪板運動教練、運動裁判及工作人員之研習或在職修。
- 4.辦理溜冰及滑輪板運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積極培訓優秀運動選手。
- 5.建立溜冰及滑輪板運動人才資料庫，並積極維護資訊安全。
- 6、建立溜冰及滑輪板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提供會員及大眾正確運動資訊。
- 7.協助辦理溜冰及滑輪板運動科學研究及發展。
- 8、建立年度溜冰及滑輪板運動競賽制度，並舉辦競賽及推廣活動。
- 9、推動溜冰及滑輪板國際體育交流活動。
- 10.推廣溜冰及滑輪板全民休閒運動。
- 11.建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。
- 12.宣導溜冰及滑輪板運動禁藥管制政策。

本會經費來源以會員入會費、常年會費、事業費、捐款收入、委託收

益、補助收入、基金及其孳息及其他收入為主；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。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 111 年 5 月 8 日由理事會通過。

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。業已依照一般公認會計原則之規定對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估及揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等估計與實際結果可能存有差異。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。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營業週期中清償之負債。

(2) 主要為交易目的而持有之負債。

(3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(三)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。

(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。及企業會計準則公報第十二號所得稅之規定計算所得稅；對以前年度之溢、低估之所得稅列為當年度所得稅之調整項目。

(五)退休金

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，對適用退休金新制，採確定提撥制，其退休金給付由本協會按月以不低於每月薪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

	110 年底	109 年底
現金	\$ 425,602	\$ 186,140
銀行活期存款	1,155,035	1,387,864
合 計	\$ 1,580,637	\$ 1,574,004

五、應收款項

	110 年底	109 年底
應收補助款	\$ 4,151,482	\$ 1,756,767
應收活動收入	831,113	21,000
應收活動費暫付款	131,579	5,000
合 計	\$ 5,114,174	\$ 1,782,767

六、預付款項

	110 年底	109 年底
預付活動費	\$ 21,600	\$ -

七、應付款項

	110 年底	109 年底
應付活動費	\$ 3,870,580	\$ 1,431,135
應退補助款	1,736,198	1,726,307
	<u>\$ 5,606,778</u>	<u>\$ 3,157,442</u>

八、其他應付款

	110 年底	109 年底
應付薪資	\$ 168,000	\$ 125,000
應付勞務費	120,000	120,000
應付保險費	33,633	34,344
應付退休金	19,248	16,640
其他應付費用	73,076	74,989
合計	<u>\$ 413,957</u>	<u>\$ 370,973</u>

九、預收款項

	110 年底	109 年底
預收會費收入	<u>\$ 411,000</u>	<u>\$ 168,000</u>

十、應付關係人款項

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本協會之關係
劉福財	本協會理事長

(二)與關係人之重大交易事項

資金融通情形

應付關係人款項	110年度			109年度		
	年底餘額	利率	利息支出	年底餘額	利率	利息支出
劉福財	<u>\$ 3,000,000</u>	-	\$ -	<u>\$ 2,500,000</u>	-	\$ -

十一、其他流動負債

	110 年底	109 年底
代收款	\$ -	\$ 10,990

十二、業務支出

	110 年底	109 年底
薪資費用	\$ 2,218,000	\$ 2,487,468
租金費用	165,246	174,572
文具印刷	36,923	36,308
旅費	38,180	1,615
運費	7,304	35,210
郵電費	94,472	69,275
修繕費	33,840	-
水電瓦斯費	29,654	30,157
保險費	236,253	270,844
交際費	46,085	15,980
退休金	109,024	126,921
雜項購置	35,175	92,872
勞務費	120,000	180,000
會議費	117,663	544,471
其他費用	557,877	314,066
合計	\$ 3,845,696	\$ 4,379,759

十三、所得稅

本會本期用於與創設目的有關活動支出已符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，無銷售貨物或勞務所得，依法免納所得稅。

十四、累積餘絀

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

十五、質押資產

無。

十六、重大承諾事項及或有負債

無。

十七、重大之災害損失

無。

十八、重大期後事項

無。

十九、科目重分類

為配合民國一一〇年度財務報表之表達，一〇九年度財務報表部分科目予以重分類。

二十、其他

本會民國110年12月31日及109年12月31日之負債大於資產，
本會理事長承諾將持續支持本會之各項運作。

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 11117673 號

會員姓名： 蔡瑞玲

事務所名稱： 大華聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市忠孝東路一段49巷23號1樓

會員書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國滑輪溜冰協會

事務所電話： (02)23930219

事務所統一編號： 21100814

委託人統一編號： 00977211

110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 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：

