

中 華 民 國 游 泳 協 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 109 年度

地址：台北市朱崙街 20 號 2 樓 205 室

電話：02-8771-1486

傳真：02-2778-3026

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四九號二三號一樓

TEL: (02) 2393-0219

FAX: (02) 2394-8396

會計師查核報告

中華民國游泳協會公鑒：

查核意見

中華民國游泳協會民國109年12月31日及民國108年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至109年12月31日及民國108年1月1日至108年12月31日之收支餘絀表、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游泳協會民國109年12月31日及民國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日及民國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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。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，與中華民國游泳協會保持超然獨立，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游泳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游泳協會或停止營業，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游泳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，以及使中華民國游泳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游泳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 一 一 〇 年 五 月 九 日



中華民國游泳協會
比較資產負債表
民國109年及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					流動負債				
現金及約當現金(註四)	\$ 4,505,115	39.26	\$ 2,458,005	48.09	應付款項(註十)	\$ 5,326,891	46.42	\$ 1,940,746	37.96
應收款項(註五)	4,671,029	40.70	409,068	8.00	預收款項(註十一)	1,960,480	17.08	1,050,580	20.56
預付費用(註六)	12,000	0.10	312,000	6.10	暫收款	18,909	0.16	25,651	0.50
流動資產合計	\$ 9,188,144	80.06	\$ 3,179,073	62.19	流動負債合計	\$ 7,306,280	63.66	\$ 3,016,977	59.02
					非流動負債				
非流動資產					存入保證金(註十二)	\$ 226,000	1.97	\$ 128,000	2.50
不動產、廠房及設備(註七)	\$ 1,100,833	9.59	\$ 1,237,500	24.21	非流動負債合計	\$ 226,000	1.97	\$ 128,000	2.50
存出保證金(註八)	157,280	1.37	238,280	4.66	負債合計	\$ 7,532,280	65.63	\$ 3,144,977	61.52
未攤銷費用(註九)	1,030,239	8.98	457,083	8.94	基金及餘絀				
非流動資產合計	\$ 2,288,352	19.94	\$ 1,932,863	37.81	累積餘絀	\$ 1,966,959	17.14	\$ 4,380,027	85.68
資 產 總 計	\$ 11,476,496	100.00	\$ 5,111,936	100.00	本期餘絀	1,977,257	17.23	(2,413,068)	(47.20)
					基金及餘絀合計	\$ 3,944,216	34.37	\$ 1,966,959	38.48
					負債、基金及餘絀總計	\$ 11,476,496	100.00	\$ 5,111,936	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長：理事長曾正宗

秘 書 長：副秘書長劉俊宏

主 辦 會 計：素綾

中華民國游泳協會

收支餘額表

民國109年及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				
補助款收入	\$ 18,357,607	57.73	\$ 34,188,004	70.49
會費收入	368,000	1.16	595,500	1.23
體育發展收入(註十三)	12,313,554	38.72	12,407,015	25.58
捐款收入	760,120	2.39	1,303,096	2.69
利息收入	2,417	0.01	4,272	0.01
收入合計	\$ 31,801,698	100.00	\$ 48,497,887	100.00
支 出				
人事費(註十四)	\$ 3,067,102	9.64	\$ 3,105,370	6.40
辦公費(註十五)	975,617	3.07	1,671,576	3.45
業務費(註十六)	24,623,654	77.43	45,254,546	93.31
購置費	336,656	1.06	70,119	0.14
折舊	-	-	-	-
繳納其他團體會費	27,301	0.09	15,000	0.03
折舊費用	286,667	0.90	270,000	0.56
各項耗竭及攤提	497,444	1.56	477,250	0.98
其他支出	10,000	0.03	47,094	0.10
支出合計	\$ 29,824,441	93.78	\$ 50,910,955	104.98
本期餘絀	\$ 1,977,257	6.22	\$ (2,413,068)	(4.98)

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長：

理事長曾正宗

秘 書 長：

副秘書長劉俊宏

主 辦 會 計：

素綾

中華民國游泳協會

淨值變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	累積餘絀	淨值合計
108年1月1日餘絀	\$ 4,380,027	\$ 4,380,027
108年度餘絀	(2,413,068)	(2,413,068)
109年1月1日餘絀	\$ 1,966,959	\$ 1,966,959
109年度餘絀	1,977,257	1,977,257
109年12月31日餘額	\$ 3,944,216	\$ 3,944,216

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：**理事長曾正宗** 秘書長：**副秘書長劉俊宏**

主辦會計：**素綾**

中華民國游泳協會
現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

	109年度	108年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 1,977,257	\$ (2,413,068)
調整項目		
折舊	\$ 286,667	\$ 270,000
各項攤提	497,444	477,250
應收款項(增加)減少	(4,261,961)	3,848,611
預付費用(增加)減少	300,000	32,000
應付款項增加(減少)	3,386,145	(1,464,413)
預收款項增加(減少)	909,900	(153,180)
暫收款增加(減少)	(6,742)	3,665
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ 3,088,710	\$ 600,865
投資活動之現金流量：		
存出保證金(增加)減少	\$ 81,000	\$ (182,780)
存入保證金增加(減少)	98,000	30,500
購買固定資產	(150,000)	-
支付未攤銷費用	(1,070,600)	(250,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,041,600)	(402,280)
融資活動之現金流量：		
其他流動負債增加(減少)	\$ -	\$ -
融資活動之淨現金流入	\$ -	\$ -
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 2,047,110	\$ 198,585
期初現金及約當現金	2,458,005	2,259,420
期末現金及約當現金	\$ 4,505,115	\$ 2,458,005
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：**理事長曾正宗**

秘書長：**副秘書長劉俊宏**

主辦會計：**素人**

中華民國游泳協會

財務報表附註

民國 109 年 108 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 3 月 31 日經內政部台內社字第 525794 號人民團體立案證書核准在案。

二、設立宗旨

係以發揚體育精神，普及游泳運動，並促進其健全發展為宗旨，非以營利為目的之社會團體。經費來源以會費、補助款、基金孳息、各種捐款及業務收入為主；經費支出主要用於本協會創設目的有關之各項活動支出，其間涉及銷售行為之業務活動則依有關稅務法令及規定處理。

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	\$ 151,343.00	\$ 155,249.00
銀行存款	4,353,772.00	2,302,756.00
合計	<u>\$ 4,505,115.00</u>	<u>\$ 2,458,005.00</u>

五、應收款項

	109年底	108年底
補助收入	\$ 4,214,029.00	\$ -
其他	457,000.00	409,068.00
合計	<u>\$ 4,671,029.00</u>	<u>\$ 409,068.00</u>

六、預付費用

	109年底	108年底
賽事相關支出	<u>\$ 12,000.00</u>	<u>\$ 312,000.00</u>

七、不動產、廠房及設備

	109年底	108年底
機器設備	\$ 967,500.00	\$ 1,237,500.00
辦公設備	133,333.00	-
合計	<u>\$ 1,100,833.00</u>	<u>\$ 1,237,500.00</u>

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

109年12月31日	機器設備	辦公設備	合計
成本	\$ 1,620,000	\$ 150,000	\$ 1,770,000
重估增值	-	-	-
累計折舊	(652,500)	(16,667)	(669,167)
累計減損	-	-	-
帳面金額	<u>\$ 967,500</u>	<u>\$ 133,333</u>	<u>\$ 1,100,833</u>
108年12月31日	機器設備	辦公設備	合計
成本	\$ 1,620,000	\$ -	\$ 1,620,000
重估增值	-	-	-
累計折舊	(382,500)	-	(382,500)
累計減損	-	-	-
帳面金額	<u>\$ 1,237,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,237,500</u>

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	機器設備	辦公設備	合計
109年1月1日餘額	\$ 1,237,500	\$ -	\$ 1,237,500
增添	-	150,000	150,000
處分	-	-	-
折舊	(270,000)	(16,667)	(286,667)
重估增值	-	-	-
減損損失	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-
其他變動	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 967,500</u>	<u>\$ 133,333</u>	<u>\$ 1,100,833</u>
108年1月1日餘額	\$ 1,507,500	\$ -	\$ 1,507,500
增添	-	-	-
處分	-	-	-
折舊	(270,000)	-	(270,000)
重估增值	-	-	-
減損損失	-	-	-
減損損失之迴轉利益	-	-	-
其他變動	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,237,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,237,500</u>

八、存出保證金

	109年底	108年底
比賽場地保證金等	\$ 153,280.00	\$ 228,280.00
其他	4,000.00	10,000.00
合計	<u>\$ 157,280.00</u>	<u>\$ 238,280.00</u>

九、未攤銷費用

	109年度	108年度
期初	\$ 457,083.00	\$ 684,333.00
增添	1,070,600.00	250,000.00
攤銷	(497,444.00)	(477,250.00)
期末	<u>\$ 1,030,239.00</u>	<u>\$ 457,083.00</u>

十、應付款項

	109年底	108年底
薪資支出	\$ 204,197.00	\$ 582,241.00
租金支出	3,500.00	3,604.00
勞健保支出	55,311.00	76,283.00
退休金支出	15,880.00	10,386.00
應退補助款	2,965,391.00	-
業務費	2,082,612.00	1,268,232.00
合計	<u>\$ 5,326,891.00</u>	<u>\$ 1,940,746.00</u>

十一、預收款項

	109年底	108年底
註冊及報名收入	<u>\$ 1,960,480.00</u>	<u>\$ 1,050,580.00</u>

十二、存入保證金

	109年底	108年底
住宿保證金	\$ 178,000.00	\$ 80,000.00
其他	48,000.00	48,000.00
合計	<u>\$ 226,000.00</u>	<u>\$ 128,000.00</u>

十三、體育發展收入

	109年度	108年度
證照收入	\$ 730,628.00	\$ 598,128.00
講習收入	444,800.00	597,000.00
罰款收入	726,280.00	464,400.00
報名費收入	6,713,690.00	7,178,750.00
註冊收入	2,716,828.00	2,026,300.00
其他	981,328.00	1,542,437.00
合計	<u>\$ 12,313,554.00</u>	<u>\$ 12,407,015.00</u>

十四、人事費

	109年度	108年度
員工薪資	\$ 2,446,713.00	\$ 2,354,480.00
獎金	230,997.00	211,225.00
保險費	264,232.00	324,565.00
其他人事費	125,160.00	215,100.00
合計	<u>\$ 3,067,102.00</u>	<u>\$ 3,105,370.00</u>

十五、辦公費

	109年度	108年度
租金支出	\$ 209,915.00	\$ 275,097.00
文具印刷費	22,107.00	20,991.00
郵電費	132,746.00	181,902.00
水電瓦斯費	34,580.00	59,284.00
修繕費	-	315.00
差旅費	89,071.00	221,952.00
公共關係費	214,924.00	347,419.00
其他辦公費	272,274.00	564,616.00
合計	<u>\$ 975,617.00</u>	<u>\$ 1,671,576.00</u>

十六、業務費

	109年度	108年度
國內賽事	\$ 16,240,048.00	\$ 17,739,693.00
國外賽事	2,017,672.00	21,976,026.00
外聘工作人員薪酬	4,560,469.00	4,223,786.00
競技訓練器材費	730,500.00	636,390.00
講習課程支出	502,564.00	276,517.00
專案計畫支出	76,545.00	62,160.00
會議費	495,856.00	339,974.00
合計	<u>\$ 24,623,654.00</u>	<u>\$ 45,254,546.00</u>

十七、財產分配

本會解散或撤銷時，所有剩餘財產不得以任何方式歸屬個人或私人企業所有，依法應歸屬自治團體或政府所有。

十八、科目重分類

為配合民國一〇九年度財務報表之表達，一〇八年度財務報表部份科目予以重分類。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

11013734

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：08217621

會員證書字號：北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國游泳協會

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		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一〇 年 三

月 十九 日

