

中華民國游泳協會
財務報表暨會計師查核報告書

民國 106 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 49 巷 23 號
TEL : (02)2393-0219
FAX : (02)2394-8396

會計師查核報告書

中華民國游泳協會 公鑒：


中華民國游泳協會民國106年12月31日之資產負債表，暨民國106年1月1日至12月31日之收支餘絀表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果，對上開財務報表，表示意見。本會計師未受託查核中華民國游泳協會民國105年之財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

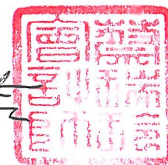
本會計師係依照「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依財務報表附註三所述之會計政策編製，足以允當表達中華民國游泳協會民國106年12月31日之財務狀況，暨民國106年1月1日至12月31日之收入及支出情形。

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：2393-0219 (代表線)

中華民國 1 0 7 年 6 月 1 9 日

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣元

科	目	106年底		105年底		106年底		105年底	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
	現金及約當現金(註四)	\$ 7,174,107	58.04	\$ 8,457,143	66.61	\$ 1,445,485	11.70	\$ 1,185,276	9.33
	應收款項(註五)	3,609,615	29.21	3,376,209	26.59	1,266,000	10.24	471,760	3.72
	其他流動資產(註六)	300,000	2.43	132,320	1.04				
	預付款項-流動(註七)	44,000	0.36	127,500	1.00	\$ 2,711,485	21.94	\$ 1,657,036	13.05
	流動資產合計	\$ 11,127,722	90.04	\$ 12,093,172	95.24	\$ 88,000	0.71	\$ 48,000	0.38
非流動資產									
	其他非流動資產(註六)	\$ 100,000	0.81	\$ 40,000	0.32	\$ 88,000	0.71	\$ 48,000	0.38
	預付款項-非流動(註七)	1,130,333	9.15	564,333	4.44	\$ 2,799,485	22.65	\$ 1,705,036	13.43
	非流動資產合計	\$ 1,230,333	9.96	\$ 604,333	4.76				
資產總計		\$ 12,358,055	100.00	\$ 12,697,505	100.00	\$ 12,358,055	100.00	\$ 12,697,505	100.00
	負債								
	應付款項(註八)								
	預收款項(註九)								
	流動負債合計								
	非流動負債								
	其他非流動負債(註十)								
	非流動負債合計								
	負債合計								
	基金及餘絀								
	累積餘絀								
	本期餘絀								
	基金及餘絀合計								
	負債，基金及餘絀總計								

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國游泳協會
收支餘絀表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	106年度	%	105年度	%
收 入				
補助款收入	\$ 9,562,357	44.57	\$ 13,859,804	52.47
會費收入	171,500	0.80	74,000	0.28
體育發展收入(註十一)	11,719,119	54.63	12,481,411	47.25
收入合計	<u>\$ 21,452,976</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 26,415,215</u>	<u>100.00</u>
支 出				
人事費	\$ 2,323,503	10.83	\$ 3,545,603	13.42
辦公費	1,640,746	7.65	1,394,098	5.28
業務費	18,678,424	87.07	20,261,996	76.71
購置費	-	-	31,600	0.12
繳納其他團體會費	18,202	0.08	24,995	0.09
各項耗竭及攤提	226,000	1.05	597,197	2.26
支出合計	<u>\$ 22,886,875</u>	<u>106.68</u>	<u>\$ 25,855,489</u>	<u>97.88</u>
本期餘絀	<u>\$ (1,433,899)</u>	<u>(6.68)</u>	<u>\$ 559,726</u>	<u>2.12</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國游泳協會

淨值變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

(附列民國105年12月31日未經查核之比較金額)

單位：新台幣元

	累積餘絀	淨值合計
105年1月1日餘絀	\$ 10,432,743	\$ 10,432,743
105年度餘絀	559,726	559,726
106年1月1日餘絀	10,992,469	10,992,469
106年度餘絀	(1,433,899)	(1,433,899)
106年12月31日餘額	\$ 9,558,570	\$ 9,558,570

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國游泳協會
現金流量表
民國106年1月1日至12月31日

	106年度	
營業活動之現金流量：		
本期餘絀	\$	(1,433,899)
調整項目		
各項攤提	\$	226,000
應收款項(增加)減少		(233,406)
其他流動資產(增加)減少		(167,680)
預付款項-流動(增加)減少		83,500
應付款項增加(減少)		260,209
預收款項增加(減少)		794,240
營業活動之淨現金流入(流出)		\$ 962,863
投資活動之現金流量：		
其他非流動資產(增加)減少	\$	(60,000)
其他非流動負債增加(減少)		40,000
支付未攤銷費用		(792,000)
投資活動之淨現金流入(流出)		(812,000)
融資活動之現金流量：		
融資活動之淨現金流入	\$	-
本期現金及約當現金增加(減少)數		\$ (1,283,036)
期初現金及約當現金		8,457,143
期末現金及約當現金		\$ 7,174,107
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：



中華民國游泳協會
財務報表附註
民國 106 年 105 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

	一〇六年底	一〇五年底
現金	\$ 374.00	\$ 276.00
銀行存款	7,173,733.00	8,456,867.00
合計	\$ 7,174,107.00	\$ 8,457,143.00

五、應收款項

	一〇六年底	一〇五年底
補助收入	\$ 3,537,000.00	\$ 3,367,159.00
會費收入	68,500.00	0.00
其他	4,115.00	9,050.00
合計	\$ 3,609,615.00	\$ 3,376,209.00

六、其他資產

	一〇六年底	一〇五年底
代付款項	\$ 300,000.00	\$ 132,320.00
存出保證金	100,000.00	40,000.00
合計	\$ 400,000.00	\$ 172,320.00
列為流動資產	\$ 300,000.00	\$ 132,320.00
列為非流動資產	\$ 100,000.00	\$ 40,000.00

七、預付款項

	一〇六年底	一〇五年底
預付費用	\$ 44,000.00	\$ 127,500.00
未攤銷費用	1,130,333.00	564,333.00
合計	\$ 1,174,333.00	\$ 691,833.00
列為流動資產	\$ 44,000.00	\$ 127,500.00
列為非流動資產	\$ 1,130,333.00	\$ 564,333.00

未攤銷費用期初與期末帳面金額之調節：

	一〇六年度
期 初	\$ 564,333.00
增 添	792,000.00
攤 銷	(226,000.00)
期 末	\$ 1,130,333.00

八、應付款項

	一〇六年底	一〇五年底
薪資支出	\$ 258,775.00	\$ 201,000.00
租金支出	196,109.00	201,359.00
勞健保支出	23,579.00	22,437.00
退休金支出	7,909.00	8,016.00
其他	959,113.00	752,464.00
合 計	\$ 1,445,485.00	\$ 1,185,276.00

九、預收款項

	一〇六年底	一〇五年底
註冊及報名收入	\$ 1,266,000.00	\$ 471,760.00

十、其他負債

	一〇六年底	一〇五年底
存入保證金	\$ 88,000.00	\$ 48,000.00
列為非流動負債	\$ 88,000.00	\$ 48,000.00

十一、體育發展收入

	一〇六年度	一〇五年度
證照收入	\$ 564,710.00	\$ 1,187,300.00
講習收入	369,500.00	83,000.00
罰款收入	717,600.00	940,900.00
報名費收入	5,903,300.00	5,917,210.00
其他	4,164,009.00	4,353,001.00
合 計	\$ 11,719,119.00	\$ 12,481,411.00

十二、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。

十三、科目重分類

為配合民國一〇六年度財務報表之表達，一〇五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

10718576

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

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



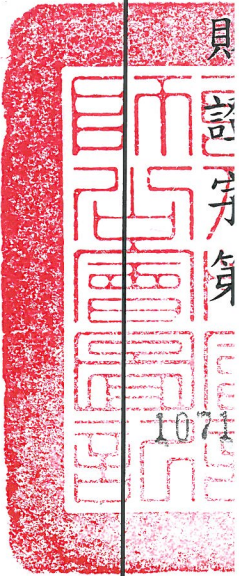
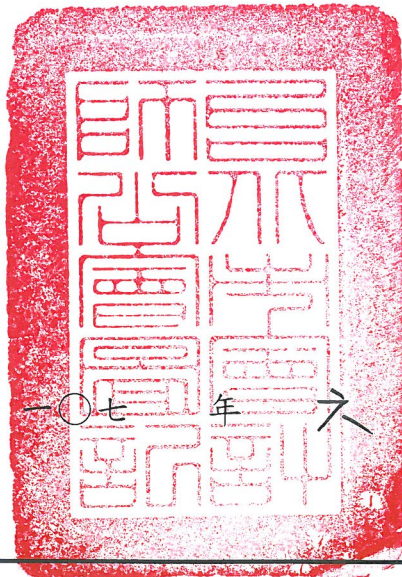
核對人：



中華民國

一〇七年

六月四日



上
市
具
證
明
書
第
10718576
號