

台 灣 柔 術 總 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 109 年度

## 會計師查核報告書

台灣柔術總會 公鑒：

### 查核意見

台灣柔術總會民國109及108年12月31日之資產負債表，暨自民國109年及108年1月1日至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。

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，足以允當表達台灣柔術總會民國109及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至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，與台灣柔術總會保持超然獨立，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台灣柔術總會繼續經營之能力、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台灣柔術總會或停止營業，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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對台灣柔術總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，以及使台灣柔術總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台灣柔術總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 〇 年 二 月 廿 日

台灣柔術總會  
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)	\$ 136,722	27.09	\$ 29,032	41.57	應付款項(註六)	\$ 517,277	102.49	\$ 222,931	319.24
應收款項(註五)	367,977	72.91	40,800	58.43	預收款項(註七)	-	-	25,000	35.80
流動資產合計	\$ 504,699	100.00	\$ 69,832	100.00	流動負債合計	\$ 517,277	102.49	\$ 247,931	355.04
					負債合計	\$ 517,277	102.49	\$ 247,931	355.04
					基金及餘絀				
					累積餘絀	\$ (178,099)	(35.29)	\$ (19,514)	(27.94)
					本期餘絀	165,521	32.80	(158,585)	(227.10)
					基金及餘絀合計	\$ (12,578)	(2.49)	\$ (178,099)	(255.04)
資產總計	\$ 504,699	100.00	\$ 69,832	100.00	負債，基金及餘絀總計	\$ 504,699	100.00	\$ 69,832	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



台灣柔術總會

收支餘絀表

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	\$ 2,164,817	67.77	\$ 2,689,768	75.89
報名費收入	170,200	5.33	206,600	5.83
會費收入	27,000	0.85	18,000	0.51
捐助收入	832,300	26.06	630,000	17.77
利息收入	27	0.00	31	0.00
收入合計	\$ 3,194,344	100.00	\$ 3,544,399	100.00
支 出				
辦公費(註八)	\$ 971,573	30.42	\$ 633,257	17.87
活動費	2,057,250	64.40	3,069,727	86.61
支出合計	\$ 3,028,823	94.82	\$ 3,702,984	104.47
本期餘絀	\$ 165,521	5.18	\$ (158,585)	(4.47)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：

徐振益

主辦會計：

魏芝稜

台灣柔術總會  
現金流量表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

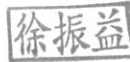
	109年度	108年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 165,521	\$ (158,585)
調整項目		
各項攤提	\$ -	\$ -
應收款項(增加)減少	(327,177)	459,200
其他非流動資產(增加)減少	-	-
應付款項增加(減少)	294,346	(768,267)
預收款項增加(減少)	(25,000)	25,000
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ 107,690	\$ (442,652)
投資活動之現金流量：		
其他非流動資產(增加)減少	\$ -	\$ -
其他非流動負債增加(減少)	-	-
支付未攤銷費用	-	-
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
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	\$ 107,690	\$ (442,652)
期初現金及約當現金	29,032	471,684
期末現金及約當現金	\$ 136,722	\$ 29,032
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：



台灣柔術總會

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

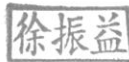
	累積餘絀	淨值合計
108年1月1日餘額	\$ (19,514)	\$ (19,514)
108年度餘絀	(158,585)	(158,585)
108年12月31日餘額	\$ (178,099)	\$ (178,099)
109年度餘絀	165,521	165,521
109年12月31日餘額	\$ (12,578)	\$ (12,578)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



## 台灣柔術總會

### 財務報表附註

民國 109 年及 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

本會於民國 94 年 7 月 17 日經內政部台內社字第 1000218547 號人民團體立案證書核准在案。

#### 二、設立宗旨

本會為依法設立、非以營利為目的之體育團體。本會以發揚中華柔術國粹，砥礪武德，結合崇尚柔術武藝人士切磋修練，提昇柔術學術研究，期以共策社會和諧，國民強身健康為宗旨。

經費來源以會費、事業費、會員捐款為主；經費支出主要用於本會創設目的之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。

##### (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) 固定資產及折舊

1. 固定資產係指辦公設備，且其耐用年限在兩年以上者。
2. 固定資產於購入時，按取得成本入帳，固定資產折舊之耐用年限，依行政院頒布之「財務分類標準」之規定，以平均法提列。
3. 固定資產之使用屬創設目的之用者，得於購入時，直接以費用入帳，而不逐年提列折舊。但仍列入財產清冊列管。



#### 四、現金及約當現金

	一〇九年底	一〇八年底
現金	\$ -	\$ -
銀行存款	136,722	29,032
合計	\$ 136,722	\$ 29,032

#### 五、應收款項

	一〇九年底	一〇八年底
補助款	\$ 358,817	\$ 40,800
其他	9,160	-
合計	\$ 367,977	\$ 40,800

#### 六、應付款項

	一〇九年底	一〇八年底
賽事活動費	\$ 359,001	\$ 222,931
辦公費	158,276	-
合計	\$ 517,277	\$ 222,931

#### 七、預收款項

	一〇九年底	一〇八年底
會費	\$ -	\$ 25,000

#### 八、辦公費

	一〇九年度	一〇八年度
薪資	\$ 290,960	\$ 217,016
文具用品	7,545	15,659
郵電費	3,432	4,498
會議費	157,944	175,229

勞務費	70,000	70,000
保險費	40,638	-
退休金	14,544	-
其他	386,510	150,855
合 計	<u>\$ 971,573</u>	<u>\$ 633,257</u>

#### 九、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、質押資產

無。

#### 十一、重大承諾事項及或有負債

無。

#### 十二、重大之災害損失

無。

#### 十三、重大期後事項

無。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

11018188

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：49899071

會員證書字號：北市會證字第 二 〇 六 六 號

印鑑證明書用途：辦理 台灣柔術總會

108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	
-----	---	------	---

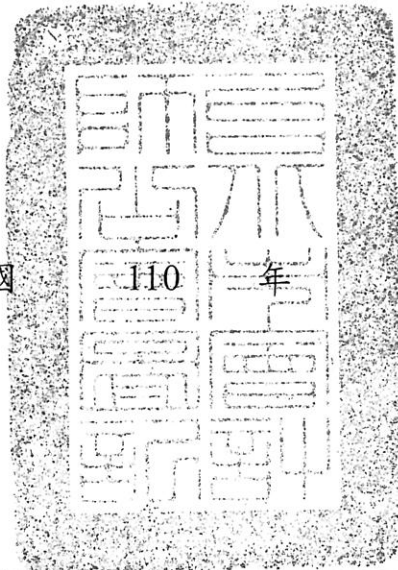
理事長：



核對人：



中華民國 110 年 4 月 27 日



裝訂線