

附件二

中華民國橄欖球協會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 108 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

中華民國橄欖球協會 公鑒：

### 查核意見

中華民國橄欖球協會民國108年12月31日及民國107年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至108年12月31日及民國107年1月1日至107年12月31日之收支決算表、淨值變動表、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橄欖球協會民國108年12月31日及民國107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至108年12月31日及民國107年1月1日至107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，與中華民國橄欖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橄欖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橄欖球協會或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

### 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橄欖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，以及使中華民國橄欖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橄欖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：

吳瑞功



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 109 年 7 月 4 日

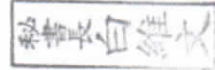
單位：新台幣元

科目	108年底		107年底		科目	108年底		107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)	\$ 1,458,319	12.36	\$ 3,505,297	27.87	應付款項(註七)	\$ 14,465,878	122.62	\$ 13,299,984	105.75
應收款項(註五)	9,383,698	79.54	8,679,265	69.01	其他借款(註八)	18,042,448	152.93	18,480,103	146.94
預付款	678,126	5.75	143,755	1.14	其他流動負債	37,816	0.32	-	-
流動資產合計	\$ 11,520,143	97.65	\$ 12,328,317	98.02	流動負債合計	\$ 32,546,142	275.87	\$ 31,780,087	252.68
固定資產成本(註六)	\$ 46,650	0.40	\$ 46,650	0.37	負債合計	\$ 32,546,142	275.87	\$ 31,780,087	252.68
減：累計折舊	-	-	-	-	基金及餘絀				
固定資產淨額	\$ 46,650	0.40	\$ 46,650	0.37	籌建球場專戶基金(註九)	\$ 8,469,328	71.79	\$ 8,469,328	67.34
其他資產					累積餘絀	(27,672,448)	(234.56)	(26,935,747)	(214.17)
存出保證金	\$ 231,000	1.95	\$ 202,000	1.61	本期餘絀	(1,545,229)	(13.10)	(736,701)	(5.86)
其他資產合計	\$ 231,000	1.95	\$ 202,000	1.61	基金及餘絀合計	\$ (20,748,349)	(175.87)	\$ (19,203,120)	(152.68)
資產總計	\$ 11,797,793	100.00	\$ 12,576,967	100.00	負債、基金及餘絀總計	\$ 11,797,793	100.00	\$ 12,576,967	100.00

(請參閱後附財務報表附註)



主辦會計：



秘書長：



理事長：

中華民國橄欖球協會

收支決算表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

收 入	108年度	107年度
會費收入	\$ 125,500	\$ 348,700
補助收入	25,893,431	23,187,122
贊助款收入	9,774,428	5,733,447
報名費收入	2,346,624	435,928
利息收入	3,538	2,451
其他收入	60,363	1,660,811
收入合計	\$ 38,203,884	\$ 31,368,459
支 出		
人事費(註十)	\$ 2,228,769	\$ 1,981,980
辦公費(註十一)	601,332	426,675
業務費(註十二)	36,919,012 0	29,696,505
支出合計	\$ 39,749,113	\$ 32,105,160
本期餘絀	\$ (1,545,229)	\$ (736,701)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國橄欖球協會

淨值變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	籌建球場專戶基金	累積餘絀	淨值合計
107年1月1日餘額	\$ 8,469,328	\$ (26,935,747)	\$ (18,466,419)
107年度餘絀		(736,701)	(736,701)
107年12月31日餘額	\$ 8,469,328	\$ (27,672,448)	\$ (19,203,120)
108年度餘絀		(1,545,229)	(1,545,229)
108年12月31日餘額	\$ 8,469,328	\$ (29,217,677)	\$ (20,748,349)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



## 中華民國橄欖球協會

## 現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	108年度	107年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (1,545,229)	\$ (736,701)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
其他借款轉捐贈收入	\$ (1,000,000)	\$ (1,200,000)
與營業活動相關之項目：		
應收款項(增加)減少	(704,433)	(4,297,885)
預付款(增加)減少	(534,371)	(121,741)
應付款項增加(減少)	1,165,894	3,470,825
其他流動負債增加(減少)	37,816	-
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ (2,580,323)	\$ (2,885,502)
投資活動之現金流量：		
固定資產(增加)減少	\$ -	\$ (24,150)
存出保證金(增加)減少	(29,000)	(172,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	(29,000)	(196,150)
融資活動之現金流量：		
其他借款增加(減少)	\$ 562,345	\$ 5,979,587
融資活動之淨現金流入	562,345	5,979,587
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (2,046,978)	\$ 2,897,935
期初現金及約當現金	3,505,297	607,362
期末現金及約當現金	\$ 1,458,319	\$ 3,505,297
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：

秘書長白維文

主辦會計：



# 中華民國橄欖球協會

## 財務報表附註

民國 108 及 107 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 2 月 10 日經內政部台內社字第 515133 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，普及橄欖球運動，並促進其健全發展為宗旨，非以營利為目的之社會團體。經費來源以會員代辦費、政府補助費、比賽收入、基金孳息及會員捐款為主；經費支出主要用於本協會創設目的有關之各項活動支出，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，並於章程中明訂本協會於解散後其剩餘財產歸屬所在地之地方自治團體或主管機關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) 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) 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。

(五) 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

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
現金	\$ 24,071	\$ 381,716
銀行存款	1,434,248	3,123,581
合計	<u>\$ 1,458,319</u>	<u>\$ 3,505,297</u>

五、應收款項

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
補助款	\$ 9,332,133	\$ 8,128,244
其他	51,565	551,021
合計	<u>\$ 9,383,698</u>	<u>\$ 8,679,265</u>

六、固定資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
雜項設備		
成本	\$ 46,650	\$ 46,650
減：累計折舊	-	-
合計	<u>\$ 46,650</u>	<u>\$ 46,650</u>

上項固定資產係以實際成本為入帳基礎。

七、應付款項

	108年12月31日	107年12月31日
應付票據	\$ 3,013,683	\$ 11,456,659
應付帳款	11,452,195	1,843,325
合計	\$ 14,465,878	\$ 13,299,984

八、其他借款

	108年12月31日	107年12月31日
借款	\$ 18,042,448	\$ 18,480,103

係向理事長等人之借款，上述借款皆未支付利息。

九、籌建球場專戶基金

	108年12月31日	107年12月31日
籌建球場專戶	\$ 8,469,328	\$ 8,469,328

為籌建球場所提列之基金。

十、人事費

	108年度	107年度
薪資支出	\$ 1,763,178	\$ 1,606,617
勞退及勞健保支出	259,612	312,643
其他人事費	205,979	62,720
合計	\$ 2,228,769	\$ 1,981,980

十二、辦公費

	108年度	107年度
交通費	\$ -	\$ 1,220
文具印刷費	67,726	54,653
運費	8,813	4,653

郵電費	74,979	83,834
租金支出	143,997	148,733
水電費	25,383	26,651
交際費	61,037	28,513
修繕費	119,976	-
其他	99,421	78,418
合計	<u>\$ 601,332</u>	<u>\$ 426,675</u>

### 十三、業務費

	108 年度	107 年度
會費	\$ 15,000	\$ 15,018
國際會議支出	936,740	471,815
國內比賽支出	2,901,138	2,013,606
國內培訓支出	9,481,849	8,228,386
主辦國際比賽支出	15,467,779	8,206,936
國際參賽及集訓支出	7,450,341	9,943,005
各級講習支出	459,687	604,924
其他業務支出	206,478	212,815
合計	<u>\$ 36,919,012</u>	<u>\$ 29,696,505</u>

### 十四、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。

### 十五、科目重分類

為配合民國一〇八年度財務報表之表達，一〇七年度財務報表部份科目予以重分類。