

中華民國帆船協會

民國一〇七年及一〇六年

十二月三十一日

財務報表暨

會計師查核報告書

中華民國帆船協會

目 錄

會計師查核報告.....	1
資產負債表.....	2
收支餘絀計算表.....	3
淨值變動表.....	4
現金流量表.....	5
財務報表附註	
一、 公司沿革	6
二、 通過財務報表之日期及程序.....	6
三、 重大會計政策之彙總說明.....	6-8
四、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	8
五、 重要會計項目之說明.....	9-11
六、 關係人交易.....	12
印鑑證明書.....	底 頁



會計師查核報告

中華民國帆船協會 公鑒：

查核意見

中華民國帆船協會民國107年及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之收支餘絀計算表、權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註，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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中華民國帆船協會民國107年及106年12月31日之財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

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，與中華民國帆船協會保持超然獨立，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商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋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含中華民國帆船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帆船協會或停止營業，或除清算或停業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。

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



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帆船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，對於管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華民國帆船協會繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事情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。本會計師之結論係依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帆船協會不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表之整體表達、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，包含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）。

日正聯合會計師事務所

會計師：張裕銘



中華民國一〇八年五月十七日

~1-2~

2F No. 33, Fu Hsing N. Road, Taipei, Taiwan, R.O.C.

Tel : (886) 2 27510306 Fax : (886) 2 27401817

台北市復興北路三十三號二樓

中華民國帆船協會
資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

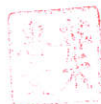
資 產	附 註	107年12月31日	%	106年12月31日	%
流動資產					
現金及約當現金	五(一)	\$ 245,866	3	\$ 463,718	95
其他流動資產	五(二)	8,005,083	97	15,000	3
流動資產總計		8,250,949	100	478,718	98
非流三(七)					
不動產、廠房及設備	五(三)	3,827	-	7,306	2
非流動資產總計		3,827	-	7,306	2
資產總計		\$ 8,254,776	100	\$ 486,024	100
負債及權益					
流動負債					
應付帳款淨額	五(七)	\$ 7,534,952	91	\$ -	-
應付關係人款項	五(八)	1,619,910	20	980,000	202
應付費用		293,009	4	260,061	53
其他流動負債		15,500	-	-	-
流動負債總計		9,463,371	115	1,240,061	255
負債總計		9,463,371	115	1,240,061	255
權益					
保留盈餘					
累積餘絀	五(三)	(1,208,595)	(15)	(754,037)	(155)
保留盈餘總計		(1,208,595)	(15)	(754,037)	(155)
權益總計		(1,208,595)	(15)	(754,037)	(155)
負債及權益總計		\$ 8,254,776	100	\$ 486,024	100

(後 列 附 註 為 本 財 務 報 表 整 體 之 一 部 份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



中華民國帆船協會
收支餘絀計算表
民國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	附註	107年度	%	106年度	%
收入					
捐贈收入		\$ 700,000	3	\$ 200,000	1
常年會費收入		692,000	2	264,000	1
政府補助收入	三(七)	15,728,440	60	10,728,694	56
利息收入		-	-	1,308	-
其他收入		9,248,678	35	8,061,722	42
收入合計		<u>26,369,118</u>	<u>100</u>	<u>19,255,724</u>	<u>100</u>
支出					
活動支出	五(四)	24,650,717	94	18,185,450	94
行政管理支出	五(五)	2,172,959	8	1,874,397	10
支出合計		<u>26,823,676</u>	<u>102</u>	<u>20,059,847</u>	<u>104</u>
稅前餘絀		(454,558)	(2)	(804,123)	(4)
所得稅費用	五(六)	-	-	-	-
餘 絀		<u>(\$ 454,558)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 804,123)</u>	<u>(4)</u>

(後列附註為本財務報表整體之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



中華民國帆船協會
淨值變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

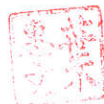
	<u>累積餘絀</u>	<u>淨值合計</u>
106年1月1日餘額	\$ 50,086	\$ 50,086
106年度餘絀	(804,123)	(804,123)
106年12月31日餘額	(754,037)	(754,037)
107年度餘絀	(454,558)	(454,558)
107年12月31日餘額	<u>(\$ 1,208,595)</u>	<u>(\$ 1,208,595)</u>

(後列附註為本財務報表整體之一部份)

負責人：



經理人：



主辦會計：



中華民國帆船協會
現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

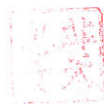
	107年度	106年度
業務活動之現金流量		
餘絀	(\$ 454,558)	(\$ 804,123)
調整收益費損項目：		
利息收入	-	(1,308)
折舊費用	3,479	3,479
與業務活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款增加	(7,525,683)	(15,000)
其他流動資產增加	(464,400)	-
應付帳款增加	7,534,952	-
其他應付款增加(減少)	639,910	(1,254,470)
應付費用增加	32,948	245,377
其他流動負債增加	15,500	-
業務產生之現金流出	(217,852)	(1,826,045)
收取之利息	-	1,308
支付所得稅	-	-
業務活動之淨現金流出	(217,852)	(1,824,737)
本期現金及約當現金減少數	(217,852)	(1,824,737)
期初現金及約當現金餘額	463,718	2,288,455
期末現金及約當現金餘額	\$ 245,866	\$ 463,718

(後列附註為本財務報表整體之一部分)

負責人：



經理人：



主辦會計：



中華民國帆船協會
財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日
(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

本協會於民國 64 年 12 月 29 日設立，會址設於台北市中山區朱崙街 20 號 9 樓 903 室，以發展帆船運動，辦理全國性及國際性帆船競賽為宗旨；依有關法令規定辦理下列業務：

- (一)普及全民運動，增進身心健康；發展競技運動，強化運動技術水準。
- (二)積極參與國際帆船事務。
- (三)培訓選手。
- (四)其他符合本會設立宗旨之帆船體育活動。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 108 年 5 月 17 日由理事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一)遵循聲明

依據商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三)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。

(四)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五)應收款項及備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(六)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20至30年；機器設備，5至10年；辦公設備，3至5年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其

他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(七)收入認列

捐贈收入於收迄款項時認列收入，其餘收入於可實現時認列。

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到政府補助之經濟效益流入時，始予以認列補助收入。相關支出配合收入於發生時承認。費用則依權責發生至於發生時認列為當年度費用。

(八)員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本協會之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。

管理階層將持續檢視估計與基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

資產負債表列示之現金及約當現金				107年12月31日	106年12月31日
庫	存	現	金	\$ 4,010	\$ 1,143
銀	行	存	款	241,856	462,575
合			計	\$ 245,866	\$ 463,718

(二)其他流動資產

				107年12月31日	106年12月31日
其	他	應	收	\$ 7,540,683	\$ 15,000
暫		付	款	464,400	-
合			計	\$ 8,005,083	\$ 15,000

其他應收款係應收各項專案活動民間及政府之補助款項。

(三)不動產、廠房及設備

				107年12月31日	106年12月31日
其	他	固	定	\$ 3,827	\$ 7,306
淨		資	產	\$ 3,827	\$ 7,306
		額			

1.期初與期末之原始成本、重估增值、累計減損

	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
107年12月31日					
其他固定資產	\$ 20,874	\$ -	(\$ 17,047)	\$ -	\$ 3,827
合計	\$ 20,874	\$ -	(\$ 17,047)	\$ -	\$ 3,827
106年12月31日					
其他固定資產	\$ 20,874	\$ -	(\$ 13,568)	\$ -	\$ 7,306
合計	\$ 20,874	\$ -	(\$ 13,568)	\$ -	\$ 7,306

2. 期初與期末帳面金額之調節：

	107年1月1日 餘 額	增添/轉入	處分/轉出	折舊	107年12月31日 餘 額
107年12月31日					
其他固定資產	\$ 7,306	\$ -	\$ -	(\$ 3,479)	\$ 3,827
合 計	\$ 7,306	\$ -	\$ -	(\$ 3,479)	\$ 3,827
	106年1月1日 餘 額	增添/轉入	處分/轉出	折舊	106年12月31日 餘 額
106年12月31日					
其他固定資產	\$ 10,785	\$ -	\$ -	(\$ 3,479)	\$ 7,306
合 計	\$ 10,785	\$ -	\$ -	(\$ 3,479)	\$ 7,306

(三) 累積餘絀

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，依法除於彌補虧絀及撥充各項基金外，不得對任何人分配其剩餘。

(四) 活動支出

107年度		106年度	
專案活動名稱	金額	專案活動名稱	金額
國際體育交流-國際重型帆船	\$ 4,068,773	澎湖島帆船週系列賽	\$ 2,663,810
培育優秀或具潛力運動選手	3,029,294	大鵬灣國際風箏浪板邀請賽	1,556,404
國際體育交流-澎湖國際風浪板	1,830,740	帆船暑期培訓營	1,130,330
國際體育交流-RSX暨T293亞錦賽	3,721,422	風浪板暑期培訓營	714,549
國際體育交流	2,706,321	RSX型暨T293型風浪板亞洲錦標賽	4,052,179
雅加達亞運會培訓	2,973,590		
工作計畫活動經費	5,908,767		
小計	24,238,907	小計	10,117,272
其他活動支出	411,810	其他活動支出	8,068,178
合計	\$ 24,650,717	合計	\$ 18,185,450

(五)行政管理支出

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
人事費用	\$ 1,205,920	\$ 1,076,119
文具、書報、雜誌費	6,830	3,122
水電燃料費	36,620	37,846
旅運費	49,464	26,844
郵電費	44,600	43,773
租賦費	194,206	269,178
員工退休金	56,192	52,056
員工保險費	160,855	146,334
折舊及攤銷	3,479	3,479
印刷費	26,712	-
雜項支出	388,081	215,646
合計	<u>\$ 2,172,959</u>	<u>\$ 1,874,397</u>

(六)所得稅

依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十，其本身：(一)當年度結餘款在新台幣五十萬元以下。(二)當年度結餘款超過新台幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意者，不受前開規定之限制。另其銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部份扣除外，將依法課徵所得稅。

本協會 107 年度符合免納所得標準免徵所得稅。

(七)應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款	\$ 7,534,952	\$ -
合計	<u>\$ 7,534,952</u>	<u>\$ -</u>

應付帳款係應支付各項專案活動之待付款項。

(八)關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
陳雙全	本公司107年度負責人
林鴻道	本公司106年度負責人

(二)與關係人間之重大交易事項-資金融通情形

本協會關係人間之資金融通，情形如下：

<u>應付關係人款項</u>	<u>107年度</u>			
	<u>年底餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出</u>
陳雙全	<u>\$ 1,619,910</u>	<u>\$ 1,619,910</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

<u>應付關係人款項</u>	<u>106年度</u>			
	<u>年底餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出</u>
林鴻道	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ 980,000</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(八)質抵押資產

無。

(九)重大承諾事項及或有負債

無。

(十)重大之災害損失

無。

(十一)重大之期後事項

無。

(十二)其他

無。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10807616

號

會員姓名：張裕銘

事務所電話：(02)2751-0306

事務所名稱：日正聯合會計師事務所

事務所統一編號：76942348

事務所地址：105 台北市復興北路 33 號 2 樓

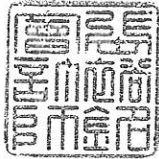
委託人統一編號：14107138

會員證書字號：北市會證字第 1130 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國帆船協會

107 年度 (自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式	張裕銘	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

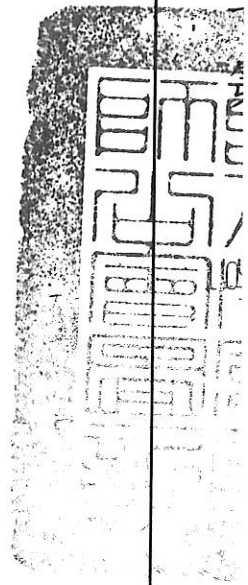
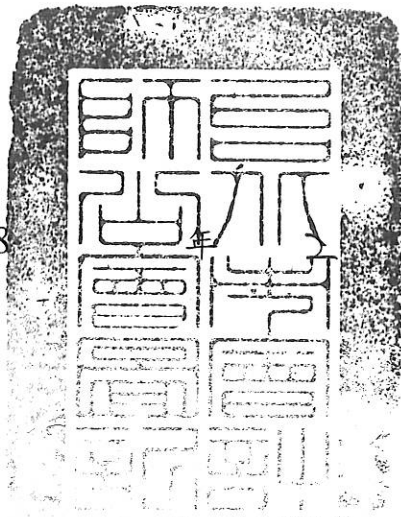
108

年

月

19

日



上
行
具
言
二
號