

中華民國柔道總會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 109 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

中華民國柔道總會 公鑒：

### 保留意見

中華民國柔道總會民國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柔道總會民國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。

### 保留意見之基礎

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，與中華民國柔道總會保持超然獨立，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。

### 繼續經營有關之重大不確定性

中華民國柔道總會民國109年12月31日及民國108年12月31日之待彌補虧損為5,882,015元及8,251,527元，負債總額亦已超過資產總額，基金及餘絀已呈負值，該等情況顯示中華民國柔道總會繼續經營之能力存在重大不確定性。此事項未於財務報表適當揭露。

### 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柔道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中華民國柔道總會或停止營業，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柔道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，以及使中華民國柔道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中華民國柔道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

電話：02-2393-0219 (代表線)

中 華 民 國 一 一 〇 年 八 月 廿 二 日

中華民國柔道總會  
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)	\$ 931,321	21.27	\$ 1,283,752	8.16		應付款項(註六)	\$ 8,021,899	183.19	\$ 8,838,710	56.20
	應收款項(註五)	3,447,620	78.73	14,442,488	91.84		其他借款(註七)	2,239,057	51.13	15,139,057	96.27
	流動資產合計	\$ 4,378,941	100.00	\$ 15,726,240	100.00		流動負債合計	\$ 10,260,956	234.33	\$ 23,977,767	152.47
							負債合計	\$ 10,260,956	234.33	\$ 23,977,767	152.47
						基金及餘絀					
						累積餘絀		\$ (8,251,527)	(188.44)	\$ (6,328,763)	(40.24)
						本期餘絀		2,369,512	54.11	(1,922,764)	(12.23)
						基金及餘絀合計		\$ (5,882,015)	(134.33)	\$ (8,251,527)	(52.47)
資產總計		\$ 4,378,941	100.00	\$ 15,726,240	100.00	負債，基金及餘絀總計		\$ 4,378,941	100.00	\$ 15,726,240	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理事長  
鄭資盛

秘書長

中華民國柔道總會  
呂美儀

主辦會計

中華民國柔道總會  
李姿慧

中華民國柔道總會  
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	%
<b>收 入</b>				
補助款收入	\$ 15,009,004	75.19	\$ 47,727,324	80.87
贊助款收入	136,550	0.68	4,426,000	7.50
會費收入	1,255,300	6.29	1,239,700	2.10
報名費收入	2,955,500	14.81	3,149,700	5.34
其他收入	605,330	3.03	2,471,903	4.19
收入合計	<u>\$ 19,961,684</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 59,014,627</u>	<u>100.00</u>
<b>支 出</b>				
人事費	\$ 1,271,791	6.37	\$ 1,242,511	2.11
辦公費	1,002,081	5.02	798,381	1.35
專案計畫支出	15,318,300	76.74	58,896,499	99.80
支出合計	<u>\$ 17,592,172</u>	<u>88.13</u>	<u>\$ 60,937,391</u>	<u>103.26</u>
本期餘絀	<u>\$ 2,369,512</u>	<u>11.87</u>	<u>\$ (1,922,764)</u>	<u>(3.26)</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：





中華民國柔道總會

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日餘絀	\$ (6,328,763)	\$ (6,328,763)
108年度餘絀	(1,922,764)	(1,922,764)
108年12月31日餘額	\$ (8,251,527)	\$ (8,251,527)
109年度餘絀	2,369,512	2,369,512
109年12月31日餘額	\$ (5,882,015)	\$ (5,882,015)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國柔道總會  
現金流量表  
民國109及108年1月1日至12月31日

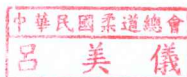
	109年度	108年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,369,512	\$ (1,922,764)
調整項目		
應收款項(增加)減少	\$ 10,994,868	\$ (6,798,241)
應付款項增加(減少)	(816,811)	3,442,515
業務活動之淨現金流入(流出)	<u>\$ 12,547,569</u>	<u>\$ (5,278,490)</u>
投資活動之現金流量：		
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
融資活動之現金流量：		
其他借款增加(減少)	<u>(12,900,000)</u>	<u>5,800,000</u>
融資活動之淨現金流入	(12,900,000)	5,800,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (352,431)	\$ 521,510
期初現金及約當現金	1,283,752	762,242
期末現金及約當現金	<u>\$ 931,321</u>	<u>\$ 1,283,752</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國柔道總會  
財務報表附註  
民國 109 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

本協會於民國 89 年 4 月 30 日經內政部台內社字第 0970052107 號人民團體立案證書核准在案。

二、設立宗旨

本會以發展柔道運動，辦理全國性及國際性之柔道比賽，藉以提高技術水準，增進國民健康，發揚運動精神為宗旨。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。

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) 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

	109年12月31日	108年12月31日
現金	\$ 284,417	\$ 116,070
銀行存款	646,904	1,167,682
合計	<u>\$ 931,321</u>	<u>\$ 1,283,752</u>

#### 五、應收款項

	109年12月31日	108年12月31日
體育署補助	\$ 3,094,770	\$ 6,908,224
體育運動總會	352,850	107,923
國訓中心	-	7,141,341
台北市體育局	-	285,000
合計	<u>\$ 3,447,620</u>	<u>\$ 14,442,488</u>

#### 六、應付款項

	109年12月31日	108年12月31日
專案支出	\$ 5,146,229	\$ 7,024,363
應退補助款	2,637,256	1,056,930
其他	238,414	757,417
合計	<u>\$ 8,021,899</u>	<u>\$ 8,838,710</u>

### 七、其他借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
呂○震	\$ 2,239,057	\$ 9,839,057
葉○宗	-	300,000
鄭○盛	-	5,000,000
合 計	<u>\$ 2,239,057</u>	<u>\$ 15,139,057</u>

### 八、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。

### 九、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

11013741

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：92023424

會員證書字號：北市會證字第 二 ○ 六 六 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國柔道總會

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	
-----	---	------	--

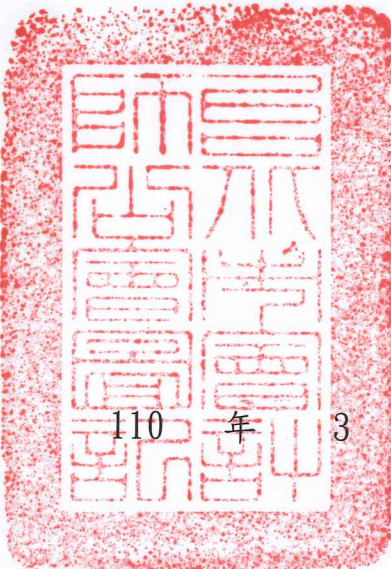
理事長：



核對人：



中華民國



110年3

月19日

北市財證字第

號