

SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



中華民國帆船協會

民國一〇六年
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.....	9-10
六、 關係人交易.....	10-11
印鑑證明書.....	底 頁

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants



會計師查核報告

中華民國帆船協會 公鑒：

中華民國帆船協會民國一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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。中華民國帆船協會一〇五年度之財務報表未經本會計師查核簽證，附列目的僅供比較參考。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準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政策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，第一段所述民國一〇六年度財務報表在所有重大方面係依照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，足以允當表達中華民國帆船協會民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止之財務績效與現金流量。

日正聯合會計師事務所

會計師：張裕銘



中華民國一〇七年五月二十四日

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

NEXIA SUN RISE CPAS & CO IS A MEMBER OF NEXIA INTERNATIONAL, A WORLDWIDE NETWORK OF INDEPENDENT ACCOUNTING FIRMS.

中華民國帆船協會
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	106年12月31日		105年12月31日	
			%		%
(未經查核)					
流動資產					
現金及約當現金	五(一)	\$ 463,718	95	\$ 2,288,455	100
其他流動資產		15,000	3	-	-
流動資產總計		478,718	98	2,288,455	100
非流三(七)					
不動產、廠房及設備	五(二)	7,306	2	10,785	-
非流動資產總計		7,306	2	10,785	-
資產總計		\$ 486,024	100	\$ 2,299,240	100
(未經查核)					
負債及權益	附 註	106年12月31日	%	105年12月31日	%
流動負債					
其他應付款	五(七)	\$ 980,000	202	\$ 2,234,470	97
應付費用		260,061	53	14,684	1
流動負債總計		1,240,061	255	2,249,154	98
負債總計		1,240,061	255	2,249,154	98
權益					
保留盈餘					
累積餘絀	五(三)	(754,037)	(155)	50,086	2
保留盈餘總計		(754,037)	(155)	50,086	2
權益總計		(754,037)	(155)	50,086	2
負債及權益總計		\$ 486,024	100	\$ 2,299,240	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 表
民國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

(未經查核)

附 註	106年度	%	105年度	%
收入				
捐贈收入	\$ 200,000	1	\$ 1,300,000	7
常年會費收入	264,000	1	864,400	5
政府補助收入	三(七) 10,728,694	56	10,791,555	58
利息收入	1,308	-	1,918	-
其他收入	8,061,722	42	5,490,828	30
收入合計	<u>19,255,724</u>	<u>100</u>	<u>18,448,701</u>	<u>100</u>
支出				
活動支出	五(四) 18,185,450	94	16,861,452	91
行政管理支出	五(五) 1,874,397	10	1,640,130	9
支出合計	<u>20,059,847</u>	<u>104</u>	<u>18,501,582</u>	<u>100</u>
稅前餘絀	(804,123)	(4)	(52,881)	-
所得稅費用	五(六) -	-	-	-
餘 絀	<u>(\$ 804,123)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 52,881)</u>	<u>-</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	累積餘絀	淨值合計
105年1月1日餘額(未經查核)	\$ 102,967	\$ 102,967
105年度餘絀(未經查核)	(52,881)	(52,881)
105年12月31日餘額(未經查核)	50,086	50,086
106年餘絀	(804,123)	(804,123)
106年12月31日餘額	(\$ 754,037)	(\$ 754,037)

(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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元


(未經查核)

	106年度	105年度
業務活動之現金流量		
餘絀	(\$ 804,123)	(\$ 52,881)
調整收益費損項目：		
利息收入	(1,308)	(1,918)
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	(15,000)	-
其他應付款(減少)增加	(1,254,470)	2,098,413
應付費用增加	245,377	14,684
業務產生之現金流出	(1,826,045)	2,061,777
收取之利息	1,308	1,918
支付所得稅	-	-
業務活動之淨現金流(出)入	(1,824,737)	2,063,695
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,824,737)	2,063,695
期初現金及約當現金餘額	2,288,455	224,760
期末現金及約當現金餘額	\$ 463,718	\$ 2,288,455

(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 106 年及 105 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)

(105 年度未經查核)

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 107 年 5 月 24 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

民國 106 年度財務報表係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之首份財務報表。民國 106 年 1 月 1 日係首次適用企業會計準則公報之開始日，當日之資產、負債及權益係依照先前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，暨財務會計準則公報及其解釋所列報之金額，再依企業會計準則公報有關分類之規定，對資產、負債及權益做適當之重分類，並作為民國 105 年度之初始金額。

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之 106 年 12 月 31 日之資產負債表及 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日之綜合損益表，如依先前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，暨財務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

		(未經查核)	
資產負債表列示之現金及約當現金		106年12月31日	105年12月31日
庫	存 現 金	\$ 1,143	\$ 101,728
銀	行 存 款	462,575	2,186,727
合	計	<u>\$ 463,718</u>	<u>\$ 2,288,455</u>

(二)不動產、廠房及設備

		(未經查核)	
其他固定資產		106年12月31日	105年12月31日
淨	額	\$ 7,306	\$ 10,785
		<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 10,785</u>

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
106年12月31日					
其他固定資產	\$ 20,874	\$ -	(\$ 13,568)	\$ -	\$ 7,306
合 計	<u>\$ 20,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,568)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,306</u>

(未經查核)	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
105年12月31日					
其他固定資產	\$ 20,874	\$ -	(\$ 10,089)	\$ -	\$ 10,785
合 計	<u>\$ 20,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,089)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,785</u>

2.期初與期末帳面金額之調節：

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

(未經查核)	105年1月1日	增添/轉入	處分/轉出	折舊	105年12月31日
	餘 額				餘 額
105年12月31日					
其他固定資產	\$ 14,264	\$ -	\$ -	(\$ 3,479)	\$ 10,785
合 計	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,479)</u>	<u>\$ 10,785</u>

(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

106年度		(未 經 查 核) 105年度	
專案活動名稱	金額	專案活動名稱	金額
澎湖島帆船週系列賽	\$ 2,663,810	RS : One型風浪板世界錦標賽	\$ 3,923,988
大鵬灣國際風箏浪板邀請賽	1,556,404	2016年澎湖島帆船週系列賽	2,005,841
帆船暑期培訓營	1,130,330	設置訓練站改善環境設施及設備	794,000
風浪板暑期培訓營	714,549	澎湖、台南板型培訓營	887,471
RSX型暨T293型風浪板亞洲錦標賽	4,052,179	2016年樂觀型帆船亞洲暨大洋洲錦標賽	655,143
		105學年度總統盃全國帆船錦標賽	656,128
小計	<u>10,117,272</u>	小計	<u>8,922,571</u>
其他活動支出	8,068,178	其他活動支出	7,938,881
合計	<u>\$ 18,185,450</u>	合計	<u>\$ 16,861,452</u>

(五)行政管理支出

	(未 經 查 核)	
	106年度	105年度
人事費用	\$ 1,076,119	\$ 949,694
文具、書報、雜誌費	3,122	44,260
水電燃料費	37,846	-
旅運費	26,844	-
郵電費	43,773	-
租賦費	269,178	209,563
員工退休金	52,056	-
員工保險費	146,334	-
折舊及攤銷	3,479	3,479
交通費	-	27,712
業務費	-	7,944
公會費	-	129,170
事務費支出	-	264,000
雜項支出	215,646	4,308
合計	<u>\$ 1,874,397</u>	<u>\$ 1,640,130</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)當年度結餘款再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 106 年度符合免納所得標準免徵所得稅。

(七)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>
林鴻道	本公司負責人

(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>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>

(未經查核)

<u>應付關係人款項</u>	<u>105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>\$2,234,470</u>	<u>\$2,234,470</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 10718672 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

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 名 式	張裕銘	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：

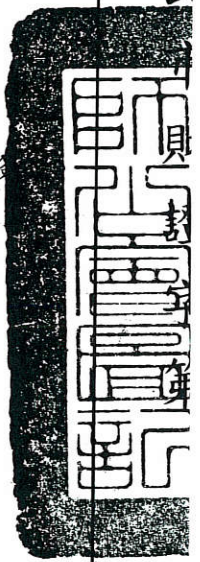
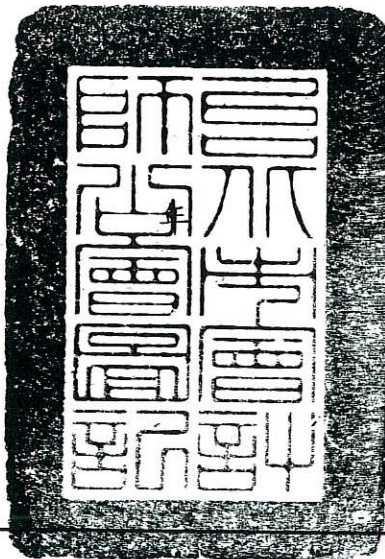


核對人：



中華民國 107

月 5 日



11

別