

中華民國國武術總會

查核報告書

民國一〇六年度

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

中華民國國武術總會 公鑒：

中華民國國武術總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收支餘絀表及現金流量表，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。本會計師未受託查核中華民國國武術總會民國一〇五年之財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

本會計師係依照「一般公認審計準則」暨「會計師查核簽證財務報表規則」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原則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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依財務報表附註三所述之會計政策編製，足以允當表達中華民國國武術總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之收入及支出情形。

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：2393-0219（代表線）

中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 十 日

中華民國國武術總會
比較資產負債表


單位：新台幣元

科	目	一〇六年底		一〇五年底		一〇六年底		一〇五年底	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產									
	現金及約當現金(註四)	\$ 31,146	0.83	\$ 576,897	25.03	\$ 2,479,880	66.35	\$ 1,238,665	53.74
	應收款項(註五)	2,394,750	64.07	-	-	4,000	0.11	-	-
	其他流動資產	-	-	104	0.00				
	流動資產合計	\$ 2,425,896	64.91	\$ 577,001	25.04	\$ 2,483,880	66.46	\$ 1,238,665	53.74
固定資產成本(註六)									
減：累計折舊									
固定資產淨額		\$ 4,606,125	123.24	\$ 4,606,125	199.85	\$ 11,830,000	316.52	\$ 9,490,000	411.75
		(3,294,484)	(88.15)	(2,893,351)	(125.54)	101,000	2.70	101,000	4.38
		\$ 1,311,641	35.09	\$ 1,712,774	74.31	\$ 11,931,000	319.22	\$ 9,591,000	416.14
其他資產									
專利權									
其他資產合計		\$ -	-	\$ 15,000	0.65	\$ (8,524,890)	(228.09)	\$ (5,776,511)	(250.63)
		\$ -	-	\$ 15,000	0.65	(2,152,453)	(57.59)	(2,748,379)	(119.25)
資產總計		\$ 3,737,537	100.00	\$ 2,304,775	100.00	\$ (10,677,343)	(285.68)	\$ (8,524,890)	(369.88)
						\$ 3,737,537	100.00	\$ 2,304,775	100.00
負債									
負債合計									
基金及餘絀									
累積餘絀									
本期餘絀									
基金及餘絀合計									
負債，基金及餘絀總計									

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：


秘書長：

主辦會計：


中華民國國武術總會

收支餘絀表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月卅一日

單位：新台幣元

收 入	一〇六年度	%	一〇五年度	%
常年會費	\$ 192,000	2.33	\$ 156,000	0.69
補助收入	5,107,700	62.11	12,958,316	57.23
捐款收入	184,000	2.24	1,003,000	4.43
專案計畫收入	1,960,765	23.84	1,187,100	5.24
其他收入	779,115	9.47	7,338,795	32.41
收入合計	<u>\$ 8,223,580</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 22,643,211</u>	<u>100.00</u>
支 出				
人事費	\$ 899,000	10.93	\$ 813,000	3.59
辦公費	969,475	11.79	975,354	4.31
業務費	662,170	8.05	397,382	1.75
購置費	10,529	0.13	456,693	2.02
折舊	401,133	4.88	19,800	0.09
繳納上級團體會費	15,000	0.18	-	-
稅捐	40,594	0.49	38,175	0.17
專案計畫支出	7,295,652	88.72	22,668,449	100.11
其他支出	82,480	1.00	22,737	0.10
支出合計	<u>\$ 10,376,033</u>	<u>126.17</u>	<u>\$ 25,391,590</u>	<u>112.14</u>
本期餘絀	<u>\$ (2,152,453)</u>	<u>(26.17)</u>	<u>\$ (2,748,379)</u>	<u>(12.14)</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：

主辦會計：



中華民國國武術總會
現金流量表
民國一〇六年一月一日至十二月卅一日

一〇六年度

營業活動之現金流量：

本期餘絀		\$ (2,152,453)
調整項目		
折舊費用	\$ 401,133	
投資收益	-	
各項攤提	15,000	
應收款項(增加)減少	(2,394,750)	
其他流動資產(增加)減少	104	
應付款項增加(減少)	1,241,215	
其他流動負債增加(減少)	4,000	(733,298)
營業活動之淨現金流入		\$ (2,885,751)


投資活動之現金流量：

購買固定資產	\$ -	
未攤銷費用(增加)減少	-	-
投資活動之淨現金流入(流出)		


融資活動之現金流量：

存入保證金增加(減少)	\$ -	
其他借款增加(減少)	2,340,000	
融資活動之淨現金流入		2,340,000
本期現金及約當現金增加(減少)數		\$ (545,751)
期初現金及約當現金		576,897
期末現金及約當現金		\$ 31,146
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：

中華民國國武術總會

財務報表附註

民國一〇六年十二月三十一日

(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織

民國三十九年，由國術界元老發起在台灣籌組全國性之國術團體「中華民國國術進修會」，歷經多次改組，至民國八十六年始正名為「中華民國國術總會」，現行名稱為「中華民國國武術總會」，目前本會團體會員計有全國省(市)縣(市)級國術會及各拳種單項協會，共同為發揚國術文化，推展全民運動而努力。

二、設立宗旨

係以發展國武術運動，宏揚中華固有武德、武術、武技、武藝為宗旨。非以營利為目的之社會團體，經費來源以會員入會費、常年會費、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. 固定資產係指土地、房屋及建築、事務器械設備、交通及運輸設備暨儀器設備，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) 基金準備

本協會依「社會團體財務處理辦法」第 20 條規定，社會團體應逐年提列準備基金，每年提列數為收入總額百分之二十以下。但在社會團體發生虧損時，得不提列，前項基金及孳息應專戶存儲，非經理事會通過，不得動支。

(五) 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。

(六) 退休金

本協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

	一〇六年底	一〇五年底
現金	\$ -	\$ 114,167.00
銀行存款	31,146.00	462,730.00
合計	\$ 31,146.00	\$ 576,897.00

五、應收款項

	一〇六年底	一〇五年底
體育署補助	\$ 2,394,750.00	\$ -

六、固定資產

1. 成本

	期初金額	本期新增	本期減少	期末金額
建築物	\$ 1,260,000	-	-	\$ 1,260,000
事務器械設備	400,425	-	-	400,425
儀器設備	2,945,700	-	-	2,945,700
合計	\$ 4,606,125	\$ -	\$ -	\$ 4,606,125

2. 累計折舊

	期初金額	本期新增	本期減少	期末金額
建築物	\$ 985,386	60,000	-	\$ 1,045,386
事務器械設備	283,947	25,821	-	309,768
儀器設備	1,624,018	315,312	-	1,939,330
合計	\$ 2,893,351	\$ 401,133	\$ -	\$ 3,294,484

3. 上項固定資產係以實際成本為入帳基礎。

4. 折舊之提列係採平均法。

七、其他借款

	一〇六年底	一〇五年底
楊瑞峰	\$ 3,830,000.00	\$ 3,830,000.00
楊美蓉	8,000,000.00	5,660,000.00
合計	\$ 11,830,000.00	\$ 9,490,000.00

八、財產分配

本會解散後，剩餘財產歸屬所在地之地方之自治團體或主管機關指定之機關團體所有。

九、科目重分類

為配合民國一〇六年度財務報表之表達，一〇五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

10715226

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：20080924

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 中華民國國術總會

106年度(自民國106年1月1日至

106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

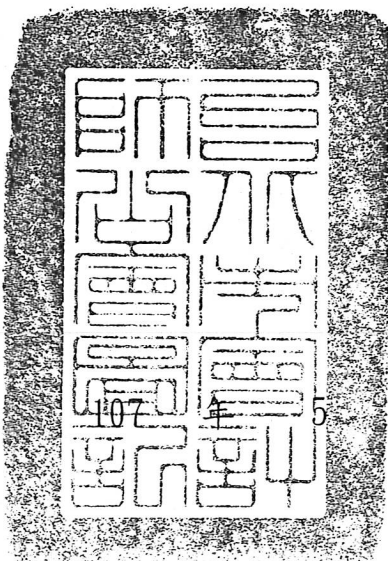
理事長：



核對人：



中華民國



107年5月2日

北市財證字第

