

中華民國國武術總會

查核報告書

民國一一三年度

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

中華民國國武術總會

比較資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月卅一日

單位：新台幣元

科 目	一一三年底		一一二年底		科 目	一一三年底		一一二年底	
	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)	\$ 1,600,641	99.69	\$ 706,831	59.10	應付款項(註七)	\$ 1,533,098	95.48	\$ 781,195	65.32
應收款項(註五)	-	-	383,209	32.04	流動負債合計	\$ 1,533,098	95.48	\$ 781,195	65.32
流動資產合計	\$ 1,600,641	99.69	\$ 1,090,040	91.14	其他負債				
固定資產					其他借款(註八)	\$ 10,510,763	654.61	\$ 10,934,467	914.26
成本(註六)	\$ 3,462,925	215.67	\$ 3,462,925	289.54	存入保證金	101,000	6.29	129,500	10.83
減：累計折舊	(3,462,925)	(215.67)	(3,361,974)	(281.10)	其他負債合計	\$ 10,611,763	660.91	\$ 11,063,967	925.09
固定資產淨額	-	-	\$ 100,951	8.44	負債合計	\$ 12,144,861	756.40	\$ 11,845,162	990.42
其他資產					基金及餘絀				
存出保證金	\$ 5,000	0.31	\$ 5,000	0.42	累積餘絀	\$ (10,649,171)	(663.23)	\$ (11,348,617)	(948.89)
其他資產合計	\$ 5,000	0.31	\$ 5,000	0.42	本期餘絀	109,951	6.85	699,446	58.48
資 產 總 計	\$ 1,605,641	100.00	\$ 1,195,991	100.00	基金及餘絀合計	\$ (10,539,220)	(656.40)	\$ (10,649,171)	(890.42)
					負債，基金及餘絀總計	\$ 1,605,641	100.00	\$ 1,195,991	100.00

(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

民國一一三年及一一二年一月一日至十二月卅一日

	一一三年度	一一二年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 109,951	\$ 699,446
調整項目		
折舊費用	\$ 100,951	\$ 100,946
各項攤提	-	-
其他借款轉捐贈收入	758,946	-
應收款項(增加)減少	383,209	1,373,486
應付款項增加(減少)	751,903	(2,585,467)
存入保證金增加(減少)	(28,500) 1,966,509	(190,500) (1,301,535)
業務活動之淨現金流入	\$ 2,076,460	\$ (602,089)
投資活動之現金流量：		
無形資產(增加)減少	\$ -	\$ -
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
籌資活動之現金流量：		
其他借款增加(減少)	\$ (1,182,650)	\$ (319,345)
融資活動之淨現金流入	(1,182,650)	(319,345)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 893,810	\$ (921,434)
期初現金及約當現金	706,831	1,628,265
期末現金及約當現金	\$ 1,600,641	\$ 706,831
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

淨值變動表

113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	累積餘絀	淨值合計
112年1月1日餘絀	\$ (11,348,617)	\$ (11,348,617)
112年度餘絀	699,446	699,446
112年12月31日餘絀	\$ (10,649,171)	\$ (10,649,171)
113年度餘絀	109,951	109,951
113年12月31日餘絀	\$ (10,539,220)	\$ (10,539,220)

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：

汪春美

中華民國國武術總會

財務報表附註

民國一一三年及一一二年十二月三十一日
(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會創設目的之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、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國114年5月9日經理事會通過發佈。

四、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

本會依「社會團體財務處理辦法」規定，社會團體得逐年提列準備基金，每年提列數為收入總額百分之二十以下。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。

五、現金及約當現金

	一一三年底	一一二年底
現金	\$ 28,044	\$ 35,876
銀行存款	1,572,597	670,955
合計	<u>\$ 1,600,641</u>	<u>\$ 706,831</u>

六、應收款項

	一一三年底	一一二年底
大專體總補助	\$ -	\$ -
體育署補助	\$ -	\$ 42,609
體育總會補助	-	340,600
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,209</u>

七、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
辦公設備	256,425	-	-	256,425
其他固定資產	1,946,500	-	-	1,946,500
合計	<u>\$ 3,462,925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,462,925</u>

2. 累計折舊

	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
辦公設備	256,425	-	-	256,425
其他固定資產	1,845,549	100,951	-	1,946,500
合計	<u>\$ 3,361,974</u>	<u>\$ 100,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,462,925</u>

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。

八、應付款項

	一一三年底	一一二年底
應退補助款	\$ 1,533,038	\$ 23,609
應付費用	-	757,586
合計	<u>\$ 1,533,038</u>	<u>\$ 781,195</u>

九、其他借款

	一一三年底	一一二年底
楊瑞峰	\$ 3,700,000	\$ 3,830,000
楊美蓉	6,810,763	7,104,467
合計	<u>\$ 10,510,763</u>	<u>\$ 10,934,467</u>

十、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。

十一、科目重分類

為配合民國一一三年度財務報表之表達，一一二年度財務報表部份科目予以重分類。

十二、其他事項

本會借款主要為前理事長貸予本會，前理事長承諾要將部分借款分年轉作捐款，不向本會求償，因而借款不會影響本會業務正常運作。

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
06. 檢查事項： 自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆否開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明： 本期餘絀：0.67% 上期餘絀：3.29%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(二)支出事項	
01. 檢查事項： 協會團體之支出，是否皆符合章程，且與創設目的有關，無虛報或浮報之情況？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 支出除日常零星支出以零用金支付外，其餘支出應以銀行轉帳、匯款或支票方式支付。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：部份費用以現金支付	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
05. 檢查事項： 支出是否皆取具合法原始憑證，如收據、統一發票或相關書據等，各憑證應註明品名及數量？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 提列之準備基金，每年提列數額是否為收入總額百分之二十以下？且確實儲存於銀行？ 檢查結果：☐是 ☐否 ☒不適用 補充說明：本會未提列準備基金	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明： 113自籌經費收入金額4,035,310元 113年總支出金額:16,198,759元 113年比率24.91% 112年自籌經費收入金額：3,809,020元 112年總支出金額:20,525,441元 112年比率18.56%	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
(三)資產事項	
01. 檢查事項： 會計基礎採權責發生制；在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制調整，估計應收及應付款項。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
02. 檢查事項： 銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應收帳款、其他應收款、暫付款，無超過一年以上之未收回之情況？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之成本、累計折舊與財產目錄相同。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之財產盤點程序計畫，盤點清冊與財產目錄相同。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：1,600,641/1,533,098=1.044	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 現金適足率(現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：113支出16,198,759/12=1,349,896 1,600,641/1,349,896=1.186	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
(四)負債事項	

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
01. 檢查事項： 負債比率(負債/資產)<50%。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明： $=12,144,861/1,605,641=7.564$	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定團體若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：未支付利息	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 負債餘絀比率(期末總負債/累積餘絀+未指定用途基金)，比率維持或較上年度減少。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明： 113期末總負債：12,144,861元 113累積餘絀+未指定用途基金：-10,539,220元 113負債餘絀比率：-115.23% 112期末總負債：11,845,162元 112累積餘絀+未指定用途基金：-10,649,171元 112負債餘絀比率：-111.23%	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
(五)體育署補(捐)助及委辦事項	
01. 檢查事項： 接受補助辦理各項計畫經費，應專款專用，不得轉出指定帳戶。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出應分別設置分類帳，落實專帳管理。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
04. 檢查事項： 經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 活動核銷結報時，各項收入支出之實際數應與收支結算表、會計師簽證報告一致。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 受補助單位執行經費支出時，各科費用項目如政府機關（中央和地方）補助金額超過採購金額二分之一且補助金額達公告金額以上，應依政府採購法辦理，核銷時並檢附契約書。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
(六)其他事項	
01. 檢查事項： 特定體育團體應於會計年度開始前二個月，由理事會編製年度工作計畫、收支預算表、員工待遇表，提經會員（會員代表）大會決議後，報請教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第一項)。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定體育團體應於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核，設有監事會者，應由監事會決議，造具審核意見書送理事會後，委請教育部認可之會計師查核簽證，再提經會員（會員代表）大會議決後三十日內，報教育部體育署備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第三項)。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明：未於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
03. 檢查事項： 特定體育團體應就財產管理、財務及會計處理事項，訂定財務處理規定及普通會計、出納會計與財務會計之處理程序，製作並執行財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項，並配合教育部體育署之監督及檢查。(特定體育團體組織及運作管理辦法§49)。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 特定體育團體與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計： 

秘書長： 

理事長： 

簽證會計師：蔡瑞 

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11421602 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1樓

委託人統一編號： 20080924

會員書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國國武術總會

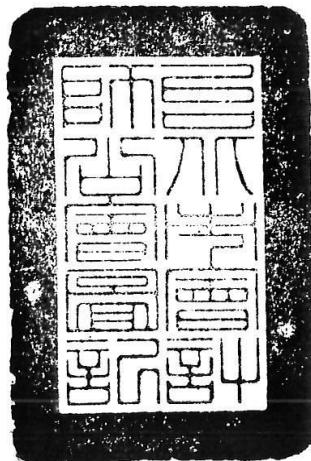
113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至
113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 05 月 09 日

