

中華民國自由車協會

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

地 址：高雄市楠梓區旗楠路160號  
電 話：(07)355-6978

# 中華民國自由車協會財務報告

## 目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
壹、	會計師查核報告 .....	1
貳、	資產負債表 .....	3
參、	收支決算表 .....	4
肆、	基金及餘絀變動表 .....	5
伍、	現金流量表 .....	6
陸、	財務報表附註 .....	7
一、	組織沿革 .....	7
二、	重大會計政策之彙總說明 .....	7
三、	重要會計項目之說明 .....	9



## 會計師查核報告

中華民國自由車協會 公鑒：

### 查核意見

中華民國自由車協會民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之收支決算表、基金及餘絀變動表、現金流量表，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暨內政部頒布之社會團體財務處理辦法編製，足以允當表達中華民國自由車協會民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一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，與中華民國自由車協會保持超然獨立，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（與治理單位）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暨內政部頒布之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自由車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自由車協會或停止營運，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案時，方能免除此一責任。

### 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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表之重大不實表達。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。



本會計師查核時係依照審計準則、運用專業判斷及專業懷疑。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自由車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，以及使中華民國自由車協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自由車協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）。

建智聯合會計師事務所

會計師：張山輝



建智聯合會計師事務所地址：

高雄市左營區新莊一路二九六號

中華民國一一三年四月二十九日



單位：新台幣元

資 產	一一二二年十二月三十一日		一一二二年三月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$ 11,612,769	95.1	\$ 9,000,000	73.7
應收帳款淨額	-	-	2,500,000	20.5
流動資產合計	11,612,769	95.1	1,623,528	13.3
非流動資產				
其他非流動資產	600,100	4.9	13,123,528	107.5
存出保證金	600,100	4.9	41,737,239	101.7
其他非流動資產合計	600,100	4.9	41,737,239	101.7
非流動資產合計	600,100	4.9	41,737,239	101.7
負債				
短期借款	\$ 10,851,089	26.5	\$ 9,000,000	73.7
應付票據	29,872,537	72.8	2,500,000	20.5
應付帳款	40,723,626	99.3	1,623,528	13.3
其他應付款項	-	-	-	-
負債合計	80,447,252	100.0	13,123,528	107.5
基金及餘絀	300,000	0.7	41,737,239	101.7
基金	300,000	0.7	41,737,239	101.7
累計餘絀	-	-	-	-
累計餘絀	-	-	-	-
本期餘絀	-	-	-	-
基金及餘絀總計	-	-	-	-
其他權益	-	-	-	-
權益總計	300,000	0.7	41,737,239	101.7
負債及累計餘絀總計	80,447,252	100.0	13,123,528	107.5
資產總計	\$ 12,212,869	100.0	\$ 12,212,869	100.1

請參閱後附財務報表附註。



負責人：

經理

主辦會計：

中華民國自由車協會  
收支決算表  
民國一一二年度及一一一年度

單位：新台幣元

項目	附註	一一二年度		一一一年度	
		金額	%	金額	%
經費收入：					
捐款收入		\$ 34,333,600	29.6	\$ 24,755,697	22.3
補助款收入		65,909,915	56.7	72,912,751	65.5
報名費收入		507,058	0.4	316,490	0.3
會費收入		351,172	0.3	118,575	0.1
國訓中心培訓收入		13,936,790	12.0	12,243,452	11.0
利息收入		40,454	-	10,091	-
其他收入		1,139,097	1.0	902,743	0.8
收入合計		<u>116,218,086</u>	<u>100.0</u>	<u>111,259,799</u>	<u>100.0</u>
經費支出：					
國內競賽費		4,549,176	3.9	8,897,163	8.0
國外參賽費及事務		19,730,425	17.0	10,900,255	9.8
主辦國際賽費		83,586,298	71.9	79,313,797	71.3
賽事籌備費		8,549,233	7.4	1,742,561	1.6
支出合計		<u>116,415,132</u>	<u>100.2</u>	<u>100,853,776</u>	<u>90.7</u>
本期餘(絀)		<u>(\$ 197,046)</u>	<u>( 0.2)</u>	<u>\$ 10,406,023</u>	<u>9.3</u>

請參閱後附財務報表附註。

負責人：



經理人：李開志

主辦會計：美香

中華民國自由車協會  
基金及餘絀變動表  
民國一一二年度及一一一年度

單位：新台幣元

項目	基金	累計餘絀	合計
民國一一一年一月一日餘額	\$ -	(\$ 11,119,636)	(\$ 11,119,636)
民國一一一年度餘(絀)	-	10,406,023	10,406,023
民國一一一年十二月三十一日餘額	-	( 713,613)	( 713,613)
民國一一二年一月一日餘額	-	( 713,613)	( 713,613)
民國一一二年度餘(絀)	-	( 197,046)	( 197,046)
民國一一二年十二月三十一日餘額	\$ -	(\$ 910,659)	(\$ 910,659)

請參閱後附財務報表附註。

負責人：



經理人：



主辦會計：



中華民國自由車協會  
現金流量表  
民國一一二年度及一一一年度

單位：新台幣元

	一一二年度	一一一年度
<u>營運活動之現金流量</u>		
本期餘(絀)	(\$ 197,046)	\$ 10,406,023
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	( 40,454)	( 10,091)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款	29,872,537	( 29,872,537)
其他流動資產	-	-
應付票據	( 20,288,876)	7,792,896
應付帳款	( 3,432,764)	342,792
其他應付款	( 2,412,071)	2,119,943
預收款項	-	( 3,676,071)
營運產生現金流入(流出)	3,501,326	( 12,897,045)
(支付)退回之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	3,501,326	( 12,897,045)
<u>投資活動之現金流量</u>		
收取之利息	40,454	10,091
存出保證金(增加)減少	( 300,100)	320,000
投資活動之淨現金流入(流出)	( 259,646)	330,091
<u>籌資活動之現金流量</u>		
其他借款增加(減少)	-	-
短期借款增加(減少)	( 2,480,000)	11,480,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	( 2,480,000)	11,480,000
匯率影響數	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	761,680	( 1,086,954)
期初現金及約當現金餘額	10,851,089	11,938,043
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,612,769	\$ 10,851,089

請參閱後附財務報表附註。

負責人：

經理人： 李開志

主辦會計： 王美蓉

中華民國自由車協會  
財務報表附註  
民國一一二年度及一一一年度

單位：新台幣元

一、組織沿革

中華民國自由車協會(以下簡稱本協會)係依據人民團體法及其他有關法令，於民國六十二年三月三十日成立。本協會設立目的以實現本協會宗旨為目的，其主要任務如下：

- (一)代表中華民國加入國際自由車運動組織
- (二)舉辦全國性及國際性之自由車比賽事項。
- (三)選拔及組訓國家代表隊，並參加國際性自由車比賽，以及申請、承辦正式國際賽事。
- (四)國內自由車隊參加國際性比賽之資格審查及推薦事項。
- (五)建立自由車運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
- (六)建立自由車運動教練及運動裁判之資格檢定、授證及管理制度。
- (七)辦理自由車運動教練、運動裁判及工作人員之研習或在職進修。
- (八)建立自由車運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積極培訓優秀運動選手。
- (九)建立自由車運動人才資料庫，並積極維護資訊安全。
- (十)研訂國內自由車記錄及自由車規則，並解釋國內記錄及規則之疑問。
- (十一)蒐集、研究及自由車書刊或文獻，發行刊物或以其他方式提供會員及大眾正確運動資訊。
- (十二)協助辦理自由車運動科學研究及發展。
- (十三)建立年度自由車運動競賽季節制度，並舉辦競賽及推廣活動。
- (十四)推動自由車國際體育交流活動。
- (十五)推廣自由車全民休閒運動。
- (十六)建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。
- (十七)宣導自由車運動禁藥管制政策。
- (十八)依國際自由車總會(UCI)相關規範審訂自由車設備及器材用品等事項。
- (十九)其他有關自由車運動事項。

二、重大會計政策之彙總說明

本協會之會計處理係依據內政部頒布之社會團體財務處理辦法及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 經費收入及支出認列

本協會之經費來源有會費收入、補助款、捐贈與其他收入。支出則依權責

基礎發生制，於發生時認列為當期費用。

## (二) 現金流量表編製基礎

本協會現金流量之編製，以現金及約當現金為基礎。約當現金係指同時具備以下條件之短期且具高度流動性之投資。

1. 隨時可轉換成定額現金。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚小者。

## (三) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

## (四) 不動產及設備

以取得成本為入帳基礎，成本包括使各項不動產及設備達可供使用狀態前所發生之一切支出，並將建構期間之有關利息資本化，凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護及修理支出則列為當期費用。

## (五) 以成本衡量之金融資產

未有公開市場報價之權益商品投資，且其公平價值無法可靠衡量，應以成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

## (六) 資產減損

本協會適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依據公報規定，本協會於資產負債表日就有減損跡象之資產估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面金額之資產，認列減損損失。前述所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面金額至可回收金額，惟不得超過資產未認列減損下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

## (七) 收入、成本及費用

收入通常於已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列；費用則依權責發生制於發生時認列。

## (八) 所得稅

本協會適用財政部發佈之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適

用標準」第二條規定：「教育文化公益慈善機關或團體符合下列規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。...八、其用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其各項收入之百分之六十。...」，予以申報所得稅。

### 三、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 16,750	\$ 42,918
銀行存款	2,650,740	66,365
支票存款	8,945,279	10,741,806
	<u>\$ 11,612,769</u>	<u>\$ 10,851,089</u>

#### (二) 其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
非流動		
存出保證金	\$ 600,100	\$ 300,000
	<u>\$ 600,100</u>	<u>\$ 300,000</u>

#### (三) 借款

短期借款		112年12月31日	111年12月31日
借款對象	借款性質		
其他-非金融機構	無擔保借款	\$ 9,000,000	\$ 11,480,000
		<u>9,000,000</u>	<u>11,480,000</u>
	利率區間	<u>0%~0%</u>	<u>0%~0%</u>

其他短期借款係向金牌公關顧問有限公司、李佳憶、李惠美及王美香借入無擔保之借款。

#### (四) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
員工薪資	\$ -	\$ -
勞務費	-	-
賽事獎金	-	2,332,071
其他費用	-	80,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,412,071</u>

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市財證字第 1380 號

會員姓名：張山輝會計師

事務所電話：(07) 552-2166

事務所名稱：建智聯合會計師事務所

事務所統一編號：26041815

事務所地址：高雄市左營區新莊一路 296 號

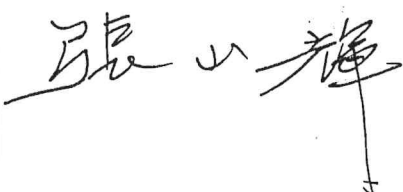

委託人統一編號：04144177

會員證書字號：高市會證字第 176 號

印鑑證明書用途：辦理 中華民國自由車協會

一百一十二年度（自民國 112 年 01 月 01 日至

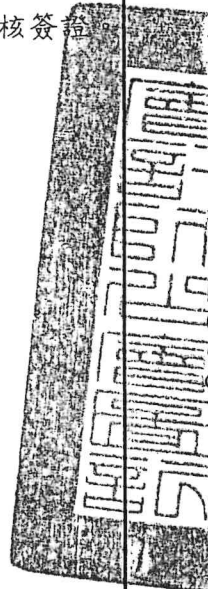
112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

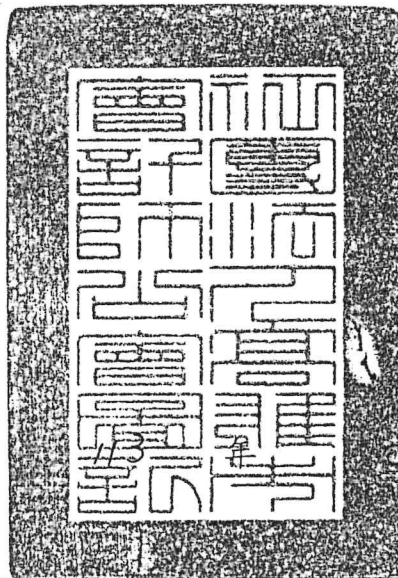
理事長：



核對人：王惇惠



中華民國



月 26 日