

社團法人中華民國智障者體育運動協會
財務報表暨會計師查核報告
民國 110 年及 109 年度

地址：台北市昌吉街 55 號 2 樓 213 室
電話：(02)2598-9571

會計師查核報告

NO.22281100A

社團法人中華民國智障者體育運動協會 公鑒：

查核意見

社團法人中華民國智障者體育運動協會民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、基金及餘絀變動表、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依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，足以允當表達社團法人中華民國智障者體育運動協會民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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一般公認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，與社團法人中華民國智障者體育運動協會保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照財務報表編製有關之規定暨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社團法人中華民國智障者體育運動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社團法人中華民國智障者體育運動協會或停止營業，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告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，惟其目的非對社團法人中華民國智障者體育運動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，以及使社團法人中華民國智障者體育運動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社團法人中華民國智障者體育運動協會不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(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)。

正風聯合會計師事務所

會計師：

周銀來

核准文號：(80)台財證(六)第 53585 號

民國 111 年 1 月 28 日

社團法人中華民國智障者體育運動協會

資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資 產	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日		負債、基金及餘絀	附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產		\$ 31,126,359	100	\$ 32,039,171	100	流動負債		\$ 1,760,131	6	\$ 4,755,685	15
現金及銀行存款	三	27,885,890	90	23,529,905	73	其他應付款	五	1,675,717	6	4,719,679	15
其他應收款	四	3,208,959	10	8,406,743	26	預收款項		1,500	—	3,000	—
預付款項		31,510	—	102,523	1	其他流動負債		82,914	—	33,006	—
其他資產		48,648	—	74,148	—	負債總計		1,760,131	6	4,755,685	15
存出保證金		48,648	—	74,148	—	基金及餘絀		29,414,876	94	27,357,634	85
						營運基金		10,000,000	32	10,000,000	31
						其他基金	六	7,472,080	24	7,472,080	23
						累積餘絀		11,942,796	38	9,885,554	31
資 產 總 計		\$ 31,175,007	100	\$ 32,113,319	100	負債、基金及餘絀總計		\$ 31,175,007	100	\$ 32,113,319	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)



團體負責人：



常務監事：



秘書長：



出 納：



會 計：

社團法人中華民國智障者體育運動協會

收支及累積餘絀表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	附註	110 年 度		109 年 度	
		金 額	%	金 額	%
收入		\$ 19,955,596	100	\$ 26,221,659	100
補助收入		15,717,688	79	20,985,932	80
活動收入		1,711,782	9	2,315,420	9
捐款收入		2,155,650	11	2,670,263	10
會費收入		290,000	1	145,500	1
利息收入		80,476	—	104,544	—
支出		17,898,354	90	24,477,157	93
人事費		3,204,051	16	4,479,710	17
行政管理支出		967,710	5	1,013,023	4
業務費	七	13,522,702	68	18,785,300	72
購置費		118,220	1	127,155	—
雜項支出		85,671	—	71,969	—
稅前餘絀		2,057,242	10	1,744,502	7
所得稅費用	八	—	—	—	—
本期餘絀		\$ 2,057,242	10	\$ 1,744,502	7

(後附之附註係本財務報表之一部份)

團體負責人：



常務監事：



秘書長：



出納



會計：



社團法人中華民國智障者體育運動協會

基金及累積餘絀變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	營 運 基 金	其 他 基 金	累 積 餘 絀	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,000,000	\$ 7,472,080	\$ 8,141,052	\$ 25,613,132
109 年度餘絀	—	—	1,744,502	1,744,502
109 年 12 月 31 日餘額	10,000,000	7,472,080	9,885,554	27,357,634
110 年度餘絀	—	—	2,057,242	2,057,242
110 年 12 月 31 日餘額	\$ 10,000,000	\$ 7,472,080	\$ 11,942,796	\$ 29,414,876

(後附之附註係本財務報表之一部分)



團體負責人：



常務監事：



秘書長：



出 納：



會 計：

社團法人中華民國智障者體育運動協會

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項 目	110 年 度	109 年 度
經營活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 2,057,242	\$ 1,744,502
下列資產及負債之淨變動		
其他應收款	5,197,784	(3,947,501)
預付款項	71,013	345,703
存出保證金	25,500	47,530
其他應付款	(3,043,962)	3,234,073
預收款項	(1,500)	(2,500)
其他流動負債	49,908	22,885
經營活動之淨現金流入	4,355,985	1,444,692
本期現金及銀行存款增加數	4,355,985	1,444,692
期初現金及銀行存款餘額	23,529,905	22,085,213
期末現金及銀行存款餘額	\$ 27,885,890	\$ 23,529,905

(後附之附註係本財務報表之一部份)

團體負責人： 常務監事： 秘書長： 出納： 會計：