

中華民國鐵人三項運動協會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 109 年度

地址:104 臺北市中山區朱崙街 20 號

電話:02-8772-3350

傳真:02-8772-3348

份

會計師查核報告書

中華民國鐵人三項運動協會 公鑒：

查核意見

中華民國鐵人三項運動協會民國109年12月31日之資產負債表，暨民國109年1月1日至109年12月31日之收支決算表、餘絀變動表及現金流量表，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係依照社會團體財務處理辦法編製，足以允當表達中華民國鐵人三項運動協會民國109年12月31日之財務狀況，暨民國109年1月1日至109年12月31日之財務績效及現金流量。

本會計師109年度首次受託查核中華民國鐵人三項運動協會之財務報表，民國108年財務報表係由其他會計師出具無保留意見查核報告書，附列僅供參考。

查核意見之基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作。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，與中華民國鐵人三項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鐵人三項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中華民國鐵人三項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。

中華民國鐵人三項運動協會之治理單位(含監事)負有監督財務報導流程之責任。

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：

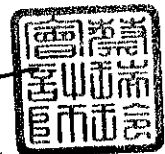
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中華民國鐵人三項運動協會內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中華民國鐵人三項運動協會繼續經營之能力可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中華民國鐵人三項運動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)。

大華聯合會計師事務所

會計師：

廖瑞宏



地址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號

電話：02-2393-0219 (代表線)

中華民國 110 年 5 月 14 日

中華民國鐵人三項運動協會

資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣元

科	109年底		108年底		科目	109年底		108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)	\$ 1,279,883	54	\$ 3,881,479	54	應付款項(註八)	\$ 1,186,889	50	\$ 2,957,602	41
應收款項(註五)	14,400	1	1,794,679	25	預收款項(註九)	641,972	27	551,569	8
其他流動資產(註六)	2,137	0	50,500	1	其他流動負債(註十)	7,297	0	5,184	0
流動資產合計	\$ 1,296,420	55	\$ 5,726,658	80	流動負債合計	\$ 1,836,158	77	\$ 3,514,355	49
非流動資產					負債合計	\$ 1,836,158	77	\$ 3,514,355	49
固定資產(註七)	\$ 1,081,373	45	\$ 1,463,045	20					
非流動資產合計	\$ 1,081,373	45	\$ 1,463,045	20	基金及餘絀				
					累積餘絀(註十二)	\$ 3,675,348	155	\$ 3,019,043	42
					本期餘絀	(3,133,713)	(132)	656,305	9
					淨值合計	\$ 541,635	23	\$ 3,675,348	51
資產總計	\$ 2,377,793	100	\$ 7,189,703	100	負債、基金及餘絀總計	\$ 2,377,793	100	\$ 7,189,703	100

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

劉玉峯

秘書長：

毛念祖

主辦會計：

顏培竹

中華民國鐵人三項運動協會

收支決算表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	109年度	%	108年度	%
收 入				
補助收入	\$ 5,693,313	51	\$ 10,524,657	44
贊助收入	14,616	0	40,000	0
捐款收入	1,023,000	9	3,585,109	15
活動及其他業務收入	4,236,721	38	8,494,127	35
會費收入	256,800	2	1,318,000	5
利息收入	1,003	0	2,939	0
收入合計	\$ 11,225,453	100	\$ 23,964,832	100
支 出				
業務費用	\$ 14,346,019	128	\$ 23,276,967	97
利息支出	13,147	0	31,560	0
支出合計	\$ 14,359,166	128	\$ 23,308,527	97
本期餘絀	\$ (3,133,713)	(28)	\$ 656,305	3

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

秘書長：

主辦會計：

理事長劉玉峯

秘書長毛念祖

會計顏培竹

中華民國鐵人三項運動協會

餘絀變動表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	<u>累積餘絀</u>	<u>淨值合計</u>
108年1月1日餘絀	\$ 3,019,043	\$ 3,019,043
108年度餘絀	<u>656,305</u>	<u>656,305</u>
108年12月31日餘絀	3,675,348	3,675,348
109年度餘絀	<u>(3,133,713)</u>	<u>(3,133,713)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 541,635</u>	<u>\$ 541,635</u>

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長劉玉峯

秘書長：

秘書長毛念祖

主辦會計：

會計顏培竹

中華民國鐵人三項運動協會
現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

	109年度	108年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (3,133,713)	\$ 656,305
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
利息收入	(1,003)	-
折舊費用	381,672	381,672
與業務活動相關之資產/負債變動數：		
應收款項	1,780,279	(1,794,679)
其他流動資產	48,363	(20,379)
應付款項	(1,770,713)	2,107,602
預收款項	90,403	551,569
其他流動負債	2,113	(2,707)
業務產生之淨現金流入(出)	(2,602,599)	1,879,383
收取之利息	1,003	-
業務活動之淨現金流入(出)	(2,601,596)	1,879,383
籌資活動之現金流量：		
其他應付款-關係人	-	(3,585,109)
籌資活動之淨現金流入(出)	-	(3,585,109)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(2,601,596)	(1,705,726)
期初現金及約當現金餘額(附註四)	3,881,479	5,587,205
期末現金及約當現金餘額(附註四)	1,279,883	3,881,479

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

理事長劉玉峯

秘書長：

秘書長毛念祖

主辦會計：

會計顏培竹

中華民國鐵人三項運動協會
財務報表附註
民國 109 年及 108 年 12 月 31 日
(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織

本會於民國 83 年 2 月 5 日經內政部全國性及區級人民團體立案證書核准在案，主管機關為內政部，目的事業主管機關為教育部。應受各該主管機關之指導與監督。本會為國際鐵人三項聯盟(英文名稱 International Triathlon Union)及亞洲鐵人三項聯盟(英文名稱 Asian Triathlon Confederation)會員，登記名稱為 Chinese Taipei Triathlon Association。

本會以推廣鐵人三項運動，提昇國內體育水準，倡導全民運動風氣，促進國際體育交流為宗旨。

本會經費來源以會員入會費、常年會費、政府補助費、比賽收入、學息及各項捐款為主；經費支出主要用於本協會創設目的有關之各項活動支出，於章程中明訂本會解散或撤銷時，所有賸餘財產歸屬所在地之地方自治團體或內政部指定之機關團體所有。

二、任務

1. 建立鐵人三項運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
2. 建立鐵人三項運動教練及運動裁判之資格檢定、授證及管理制度。
3. 辦理鐵人三項運動教練、運動裁判及工作人員之研習或在職進修。
4. 建立鐵人三項運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積極培訓優秀運動選手。
5. 建立鐵人三項運動人才資料庫，並積極維護資訊安全。
6. 建立鐵人三項運動紀錄及運動規則，蒐集國內外運動資訊，發行刊物或以其他方式提供會員及大眾正確運動資訊。
7. 協助辦理鐵人三項運動科學研究及發展。
8. 建立年度鐵人三項運動競賽季節制度，並舉辦競賽及推廣活動。
9. 推動鐵人三項國際體育交流活動。
10. 推廣鐵人三項全民休閒運動。
11. 建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。
12. 宣導鐵人三項運動禁藥管制政策。

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1月1日至12月31日。會計基礎平時採現金基礎、年終結算時應採用應計基礎。

(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

現有固定資產均於購建時以成本入帳，本會未辦理資產重估價，折舊係以成本為基礎，依財政部頒固定資產耐用年數表規定之年限以平均法計提折舊。持有期間以成本或成本減累計折舊計價。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，處分損益列為當期收入或支出。

(四) 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) 退休金

本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6%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

	109年底	108年底
現金	\$ 163,731	\$ 52,994
銀行活期存款	1,116,152	3,828,485
合計	\$ 1,279,883	\$ 3,881,479

五、應收款項

	109年底	108年底
應收補助款	\$ -	\$ 995,079
應收會費款	14,400	799,600
合計	\$ 14,400	\$ 1,794,679

六、其他流動資產

	109年底	108年底
預付款項	\$ 2,137	\$ 35,500
存出保證金	-	15,000
合計	\$ 2,137	\$ 50,500

七、固定資產

項 目	109年底		
	成本	累計折舊	淨額
運輸設備	\$ 2,290,000	\$ 1,208,627	\$ 1,081,373

項 目	108年底		
	成本	累計折舊	淨額
運輸設備	\$ 2,290,000	\$ 826,955	\$ 1,463,045

八、應付款項

	109年底	108年底
賽事活動費	\$ -	\$ 2,647,602
各項費用	-	310,000
應繳回補助款	1,186,889	-
合計	\$ 1,186,889	\$ 2,957,602

九、預收款項

	109年底	108年底
預收報名費	\$ 641,972	\$ 551,569

十、其他流動負債

	109年底	108年底
暫收款	\$ 4,200	\$ -
代收款	3,097	5,184
	\$ 7,297	\$ 5,184

十一、關係人交易

(一)關係人之關係：

關係人名稱	與協會之關係人
劉玉峯	理事長

(二)與關係人之重大交易事項

捐款收入：

	109年度	108年度
劉玉峯	\$ -	\$ 3,585,109

民國 108 年 12 月 31 日，捐款收入係理事長捐款予本會之款項。

十二、累積餘絀

累積餘絀係歷年收支剩餘之累積數，除依法彌補虧絀及撥充各項基金外，不得對其他人分配其剩餘。

十三、質押資產

無。

十四、重大承諾事項及或有負債

本會承包「2014 基隆外木山鐵人三項競賽活動」賽務部分，因自由車賽道路面有坑洞，致使參賽蔡姓選手摔車重傷，該選手向基隆市政府申請國賠勝訴，基隆市政府須賠償 967 萬元，然基隆市政府認定本會為賽務承包單位，另案向臺灣基隆地方法院提告本會，要求本會

承擔 967 萬元賠款。本案於民國 109 年 11 月 25 日法院一審判決本會勝訴，基隆市政府提起上訴，該案尚由高院審理中。

十五、重大之災害損失

無。

十六、重大期後事項

無。

十七、財產分配

本會於解散後，賸餘財產歸屬所在地之地方自治團體或內政部指定之機關團體所有。

以下空白

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

11013743

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

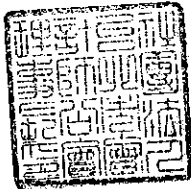
委託人統一編號：76907139

會員證書字號：北市會證字第2066號

印鑑證明書用途：辦理中華民國鐵人三項運動協會109年度（自民國109年1月1日至109年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

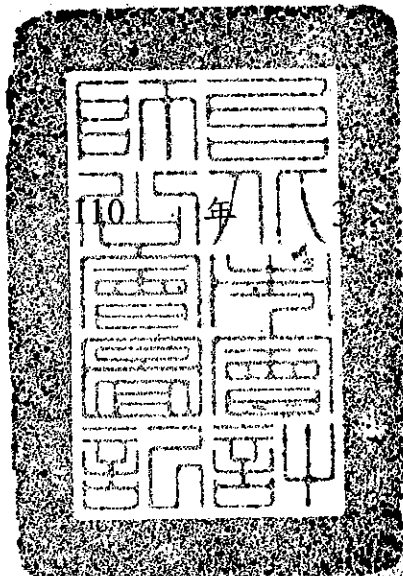
理事長：



核對人：



中華民國



10 年 月 19 日

北市財證字第

