

NEXIA SUN RISE CPAs & COMPANY

日正聯合會計師事務所

Certified Public Accountants

---

中華民國合氣道協會

民國一一一及一一〇年度

財務報表暨

會計師查核報告書



## 會計師查核報告

中華民國合氣道協會 公鑒：

### 查核意見

中華民國合氣道協會民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之平衡表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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係依照內政部頒佈之社會團體財務處理辦法並參酌企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達中華民國合氣道協會民國一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一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，與中華民國合氣道協會保持超然獨立，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內政部頒佈之社會團體財務處理辦法並參酌企業會計準則公報及其解釋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合氣道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合氣道協會或停止營業，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合氣道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，以及使中華民國合氣道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合氣道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）。

日正聯合會計師事務所

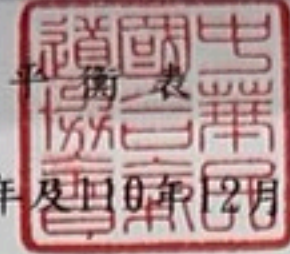
會計師：

陳 瓊 文



地址：台北市大安區忠孝東路四段169號11樓  
中華民國一一二年四月二十七日





民國111年及110年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	111年12月31日		110年12月31日		負債及餘絀	附 註	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						餘絀					
現金及約當現金	三及四.1	\$ 43,928	100.00	\$ 43,089	100.00	累積餘絀		43,928	100.00	43,089	100.00
流動資產總計		<u>43,928</u>	<u>100.00</u>	<u>43,089</u>	<u>100.00</u>	餘絀總計		<u>43,928</u>	<u>100.00</u>	<u>43,089</u>	<u>100.00</u>
資產總計		<u>\$ 43,928</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 43,089</u>	<u>100.00</u>	負債及餘絀總計		<u>\$ 43,928</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 43,089</u>	<u>100.00</u>

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

理事長：



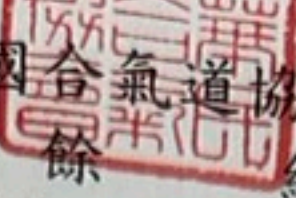
秘書長：



主辦會計：





  
 中華民國合氣道協會  
 收支餘絀表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

項目	附註	111年度		110年度	
		金額	%	金額	%
收入					
捐款收入	三	\$ 2,185,000	79.72	\$ 1,860,000	75.68
會費收入		120,000	4.38	120,000	4.88
補助收入	三	435,494	15.89	477,916	19.44
利息收入		196	0.01	9	-
收入合計		2,740,690	100.00	2,457,925	100.00
支出					
人事費		350,000	12.77	350,000	14.23
郵電費、文具用品、雜費		262,082	9.56	247,777	10.08
水電費、管理費		175,817	6.41	164,735	6.70
租金支出		160,643	5.86	110,862	4.51
會議費		136,180	4.96	104,580	4.25
交際費		247,900	9.04	238,690	9.71
業務費		287,650	10.49	296,458	12.06
研修費		359,777	13.12	265,606	10.80
活動費		324,308	11.83	200,911	8.17
專款支出		435,494	15.88	477,916	19.44
支出合計		2,739,851	99.92	2,457,535	99.95
本期稅前餘絀		839	0.08	390	0.05
所得稅費用	三及四.2	-	-	-	-
本期餘絀		\$ 839	0.08	\$ 390	0.05

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

理事長：



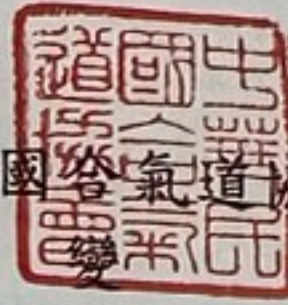
秘書長：



主辦會計：







中華民國中華氣功協會  
 餘 絀 動 表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	累 積 餘 絀	淨 值 合 計
110年1月1日餘絀	\$ 42,699	\$ 42,699
110年度餘絀	390	390
110年12月31日餘額	43,089	43,089
111年度餘絀	839	839
111年12月31日餘額	\$ 43,928	\$ 43,928

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

理事長：



秘書長：



主辦會計：







中華民國合氣道協會  
現金流量表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	111年度		110年度	
營運活動之現金流量				
本期稅前餘絀	\$	839	\$	390
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
利息收入		(196)		(9)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數				
其他應付款		-		(75,000)
收取之利息		196		9
營運活動之淨現金流入(出)		839		(74,610)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		839		(74,610)
期初現金及約當現金餘額		43,089		117,699
期末現金及約當現金餘額	\$	43,928	\$	43,089

(後列附註為本財務報表整體之一部份,請併同參閱)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



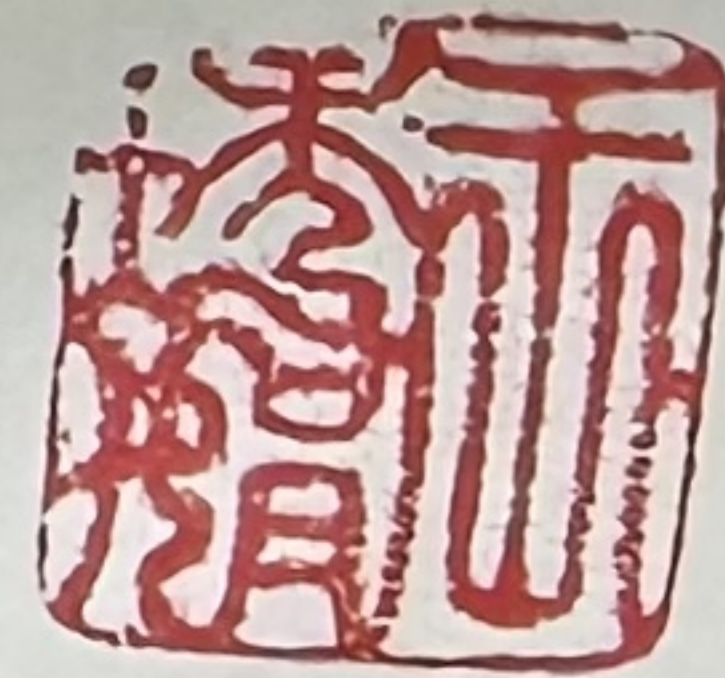


員工待遇表

中華民國合氣道協會  
會務工作人員待遇表

職稱	姓名	性別	出生年月日	籍貫	到職年月日	月支薪餉	主管加給	其他	說明
幹事	李宜珊	女		新北市	112年1月1日	15,000			兼職人員

團體負責人：



秘書長：



會計：

