

社團法人中華民國水中運動協會
監 察 報 告 書

社團法人中華民國水中運動協會111年度1
月至12月歲入及歲出財務稽核結果，帳目
與憑證符合，一切開支無不當。

常務監事召集人

監事長吳三嘉

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 5 日

111 年度收支決算表



社團法人中華民國水中運動協會
收 支 決 算 表

中華民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止

| 科 款 | 項 | 目 | 科 目 | 決 算 數 | 預 算 數 | 決 算 與 預 算 比 較 數 | | 說 明 |
|--------|---|---|---------|-------------|-------------|-----------------|-------------|-----|
| | | | | | | 增 加 | 減 少 | |
| 1 | | | 經費總收入 | | | | | |
| | | | 入會費 | 4,000 | 40,000 | | (36,000) | |
| | | | 常年會費 | 297,000 | 600,000 | | (303,000) | |
| | | | 會員捐款 | 239,992 | 20,000 | 219,992 | | |
| | | | 補助收入 | 14,772,726 | 14,190,000 | 582,726 | | |
| | | | 捐款收入 | 300 | 50,000 | | (49,700) | |
| | | | 其他收入 | 6,985,752 | 7,825,000 | | (839,248) | |
| | | | 利息收入 | 1,411 | - | 1,411 | | |
| | | | 經費總收入合計 | 22,301,181 | 22,725,000 | | (423,819) | |
| 2 | | | 經費總支出 | | | | | |
| | | | 人事費 | 3,322,276 | 3,600,000 | | (277,724) | |
| | | | 文具費 | 103,695 | 50,000 | 53,695 | | |
| | | | 印刷費 | 33,724 | 80,000 | | (46,276) | |
| | | | 水電費 | 25,069 | 25,000 | 69 | | |
| | | | 差旅費 | 114,864 | 150,000 | | (35,136) | |
| | | | 郵電費 | 116,305 | 120,000 | | (3,695) | |
| | | | 公共關係費 | 88,200 | 300,000 | | (211,800) | |
| | | | 其他辦公費 | 987,660 | 2,850,000 | | (1,862,340) | |
| | | | 業務費 | 15,126,975 | 15,000,000 | 126,975 | | |
| | | | 雜項支出 | 623,282 | 400,000 | 223,282 | | |
| | | | 提撥基金 | - | - | | | |
| | | | 各項折舊 | 267,641 | - | 267,641 | | |
| | | | 退職金 | 76,788 | 150,000 | | (73,212) | |
| | | | 會計師簽證費 | 80,000 | - | 80,000 | | |
| | | | 經費總支出合計 | 20,966,479 | 22,725,000 | | (1,758,521) | |
| 3 | | | 本期餘絀 | 1,334,702 | - | 1,334,702 | | |

理事長: 理事長劉文宏 秘書長: 秘書長曾昱朝 辦會計: 會計李慧美 製表: 會計李慧美

監事長: 監事長吳三嘉

111 年度現金出納表

社團法人中華民國水中運動協會



現金出納表

中華民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止

| 收 | | 入 | 支 | | 出 |
|------|------------|---|------|------------|---|
| 科目名稱 | 金額 | | 科目名稱 | 金額 | |
| 上期結存 | 3,368,253 | | 本期支出 | 21,043,838 | |
| 本期收入 | 23,510,085 | | 本期結存 | 5,834,500 | |
| 合計 | 26,878,338 | | 合計 | 26,878,338 | |

理事長：理事長劉文宏 秘書長：秘書長曾昱彰 主辦會計：會計李慧美 製表：會計李慧美

說明：

- 1.本表為一團體在會計年度內現金（包括銀行存款）收支之表報。
- 2.本表須經製表、出納、會計、秘書長或總幹事及團體負責人蓋章。

監事長：監事長吳三嘉

111 年度資產負債表

社團法人中華民國水中運動協會



資 產 負 債 表

中 華 民 國 111 年 12 月 31 日

| 資 產 | | 負 債 、 基 金 暨 餘 絀 | | |
|---------|-----------|-----------------|-----------|--|
| 科 目 | 金 額 | 科 目 | 金 額 | |
| 現金 | 48,361 | 應付款項 | 80,000 | |
| 銀行存款 | 5,786,139 | 會員往來 | 5,775,183 | |
| 應收帳款 | 278,615 | 負債總計 | 5,855,183 | |
| 流動資產合計 | 6,113,115 | 基金 | 433,750 | |
| 運輸設備 | 1,314,928 | 累積餘絀 | (195,592) | |
| 非流動資產合計 | 1,314,928 | 本期餘絀 | 1,334,702 | |
| | | 淨值總計 | 1,572,860 | |
| 資產總計 | 7,428,043 | 負債及淨值總計 | 7,428,043 | |

理事長：理事長劉文宏 秘書長：秘書長曾昱彰 主辦會計：會計李慧美 製表：會計李慧美

監事長：監事長吳三嘉

111 年度基金收支表

社團法人中華民國水中運動協會



基金收支表

中華民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止

| 收 | | 入 | 支 | | 出 |
|---------|---------|---|---------|-----|---------|
| 科 目 名 稱 | 金 額 | | 科 目 名 稱 | 金 額 | |
| 準備基金 | | | 準備基金 | | |
| 歷年累存 | 433,532 | | 支付退職金 | | 0 |
| 本年度利息收入 | 218 | | 支付退休金 | | 0 |
| 本年度提撥 | 0 | | 存入 | | 0 |
| | | | 銀行專戶 | | |
| | | | 結餘 | | 433,750 |

理事長：理事長劉文宏 秘書長：秘書長曾昱彰 主辦會計：會計李慧美 製表：會計李慧美

說明：

1. 動支基金應註明理事會通過之屆次。
2. 各基金收支結存應與收支決算表及資產負債表相關科目金額一致。
3. 本表須經製表、出納、會計、秘書長或總幹事、團體負責人蓋章。

監事長：監事長吳三嘉

111 年度財產目錄

| 中華民國水中運動協會 | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|-------|---------|----|----|-----------|---------|-------|---------|---------|-----------|-------|---------|---------|-----------------|
| 財產目錄 | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊方法：平均 | | | | | | | | | | | | | | |
| 設備或生財器具名稱 | 資產編號 | 所在地址 | 數量 | 單位 | 取得時間 | 價格 | | | 耐用年數 | 折舊 | | 未折減餘額 | 備註 | |
| | | | | | | 取得原價 | 改良或維修 | 預留殘值 | | 取得原價減預留殘值 | 本期提列額 | | | 截至本期止累計數 |
| 辦公設備 | | | | | | | | | | | | | | |
| 桌上型電腦 | A0001 | 本會辦公室 | 5 | 台 | 103.01.10 | 95,600 | 0 | 10,000 | 85,600 | 5 | 0 | 85,600 | 10,000 | |
| 筆記型電腦 | A0002 | 本會辦公室 | 1 | 台 | 103.01.10 | 22,500 | 0 | 5,000 | 17,500 | 5 | 0 | 17,500 | 5,000 | |
| 複合式影印機 | A0003 | 本會辦公室 | 1 | 台 | 107.06.01 | 75,000 | 0 | 6,789 | 68,211 | 5 | 0 | 68,211 | 6,789 | |
| 低階高畫質彩色數位攝影機 | A0004 | 本會辦公室 | 1 | 部 | 100.11.07 | 17,591 | 0 | 3,000 | 14,591 | 5 | 0 | 14,591 | 3,000 | |
| 通用型攝影機防水盒 | A0005 | 本會辦公室 | 1 | 組 | 100.11.07 | 42,000 | 0 | 3,000 | 39,000 | 5 | 0 | 39,000 | 3,000 | |
| 辦公桌、椅 | A0006 | 本會辦公室 | 5 | 組 | 101.03.08 | 75,000 | 0 | 1,000 | 74,000 | 10 | 0 | 74,000 | 1,000 | |
| 文件櫃 | A0007 | 本會辦公室 | 3 | 組 | 101.03.08 | 15,000 | 0 | 1,000 | 14,000 | 10 | 0 | 14,000 | 1,000 | |
| 列表機 | A0008 | 本會辦公室 | 1 | 台 | 107.06.01 | 8,500 | 0 | 5,000 | 3,500 | 5 | 0 | 3,500 | 5,000 | |
| 空拍機 | A0009 | 本會辦公室 | 1 | 台 | 106.12.21 | 45,000 | 0 | 5,000 | 40,000 | 5 | 0 | 40,000 | 5,000 | 108.04.25報銷(損壞) |
| 小計 | | | | | | 396,191 | | 39,789 | 356,402 | | | 356,402 | 39,789 | |
| 其他固定資產 | | | | | | | | | | | | | | |
| 植繩袋 | B0001 | 本會庫房 | 15 | 只 | 100.11.07 | 10,500 | 0 | 1,000 | 9,500 | 10 | 0 | 9,500 | 1,000 | |
| 漁探機 | B0002 | 本會庫房 | 1 | 組 | 100.11.07 | 48,000 | 0 | 2,000 | 46,000 | 5 | 0 | 46,000 | 2,000 | |
| 假人 | B0003 | 本會庫房 | 8 | 具 | 102.09.05 | 48,000 | 0 | 10,000 | 38,000 | 7 | 0 | 38,000 | 10,000 | |
| 長背板 | B0004 | 本會庫房 | 4 | 具 | 101.09.05 | 25,760 | 0 | 5,000 | 20,760 | 7 | 0 | 20,760 | 5,000 | |
| 頭部固定器 | B0005 | 本會庫房 | 4 | 具 | 101.09.05 | 7,560 | 0 | 1,000 | 6,560 | 3 | 0 | 6,560 | 1,000 | |
| 浮水繩(SOM) | B0006 | 本會庫房 | 5 | 條 | 101.09.05 | 4,800 | 0 | 100 | 4,700 | 10 | 0 | 4,700 | 100 | |
| 救生艇 | B0007 | 本會庫房 | 1 | 艘 | 101.09.05 | 39,000 | 0 | 5,000 | 34,000 | 10 | 0 | 34,000 | 5,000 | |
| 船外機 | B0008 | 本會庫房 | 1 | 部 | 101.09.05 | 67,000 | 0 | 10,000 | 57,000 | 5 | 0 | 57,000 | 10,000 | |
| 急流用安全頭盔 | B0009 | 本會庫房 | 20 | 頂 | 101.09.05 | 27,500 | 0 | 500 | 27,000 | 7 | 0 | 27,000 | 500 | |
| 浮水(救生)衣 | B0010 | 本會庫房 | 15 | 件 | 101.09.05 | 23,250 | 0 | 1,000 | 22,250 | 7 | 0 | 22,250 | 1,000 | |
| AED訓練機 | B0011 | 本會庫房 | 5 | 台 | 102.11.05 | 87,500 | 0 | 1,000 | 86,500 | 5 | 0 | 86,500 | 1,000 | |
| AED主機 | B0012 | 本會庫房 | 1 | 台 | 102.11.05 | 82,000 | 0 | 5,000 | 77,000 | 5 | 0 | 77,000 | 5,000 | |
| 魚雷浮標 | B0013 | 本會庫房 | 5 | 支 | 102.11.05 | 4,500 | 0 | 1,000 | 3,500 | 7 | 0 | 3,500 | 1,000 | |
| 防寒衣 | B0014 | 本會庫房 | 15 | 套 | 105.11.05 | 45,000 | 0 | 1,000 | 44,000 | 7 | 0 | 44,000 | 1,000 | |
| 先鋒舟 | B0015 | 本會庫房 | 10 | 艘 | 107.02.01 | 60,000 | 0 | 500 | 59,500 | 7 | 0 | 59,500 | 500 | |
| 安眠(半身) | B0016 | 本會庫房 | 3 | 具 | 103.10.02 | 60,000 | 0 | 5,000 | 55,000 | 5 | 0 | 55,000 | 5,000 | |
| 水上摩托車 | B0017 | 大鵬灣訓練站 | 1 | 艘 | 104.01.01 | 450,000 | 0 | 200,000 | 250,000 | 10 | 0 | 250,000 | 200,000 | |
| 號碼泳帽(1-50號) | B0018 | 本會庫房 | 4 | 組 | 105.02.08 | 20,000 | 0 | 1,000 | 19,000 | 3 | 0 | 19,000 | 1,000 | |
| Molten UX0110 | B0019 | 本會辦公室 | 1 | 組 | 108.06.20 | 48,000 | 0 | 2,000 | 46,000 | 5 | 0 | 46,000 | 2,000 | |
| JEX-202 | B0020 | 本會辦公室 | 1 | 隻 | 108.10.24 | 600 | 0 | 100 | 500 | 5 | 0 | 500 | 100 | |
| NT381(AED主機) | B0021 | 本會辦公室 | 1 | 台 | 108.11.29 | 55,000 | 0 | 5,000 | 50,000 | 5 | 0 | 50,000 | 5,000 | |
| 體溫槍 | B0022 | 本會辦公室 | 2 | 支 | 109.04.10 | 5,858 | 0 | 500 | 5,358 | 5 | 0 | 5,358 | 500 | |
| CS安全頭盔CS-205 | B0023 | 激流運動委員會 | 20 | 頂 | 109.05.01 | 17,800 | 0 | 500 | 17,300 | 7 | 0 | 17,300 | 500 | |
| 9003救生衣 | B0024 | 激流運動委員會 | 20 | 件 | 109.05.01 | 24,760 | 0 | 500 | 24,260 | 7 | 0 | 24,260 | 500 | |
| 側掛式拋繩袋 | B0025 | 激流運動委員會 | 20 | 組 | 109.05.01 | 20,960 | 0 | 500 | 20,460 | 10 | 0 | 20,460 | 500 | |

| 中華民國水中運動協會 | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|-------|---------|----|----|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|
| 財產目錄 | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊方法：平均 | | | | | | | | | | | | | | |
| 設備或生財器具名稱 | 資產編號 | 所在地址 | 數量 | 單位 | 取得時間 | 價格 | | | 耐用年數 | 折舊 | | 未折減餘額 | 備註 | |
| | | | | | | 取得原價 | 改良或維修 | 預留殘值 | | 取得原價減預留殘值 | 本期提列額 | | | 截至本期止累計數 |
| EMT救護包(大) | B0026 | 本會辦公室 | 1 | 包 | 109.04.30 | 2,860 | 0 | 100 | 2,760 | 7 | 0 | 2,760 | 100 | |
| OP SCORE S24MP3 | B0027 | 本會辦公室 | 1 | 組 | 109.07.01 | 23,940 | 0 | 5,000 | 18,940 | 5 | 0 | 18,940 | 5,000 | |
| THERAGUN 按摩槍 | B0028 | 本會辦公室 | 1 | 組 | 109.07.29 | 23,100 | 0 | 3,000 | 20,100 | 5 | 0 | 20,100 | 3,000 | |
| FLIR E4 | B0029 | 本會辦公室 | 1 | 組 | 109.08.24 | 33,600 | 0 | 3,000 | 30,600 | 5 | 0 | 30,600 | 3,000 | |
| HERO8 BLACK ROW | B0030 | 本會辦公室 | 3 | 組 | 109.09.28 | 41,325 | 0 | 3,000 | 38,325 | 5 | 0 | 38,325 | 3,000 | |
| SIMPLE POLE球頭延長桿 | B0031 | 本會辦公室 | 6 | 支 | 109.09.28 | 12,597 | 0 | 3,000 | 9,597 | 7 | 0 | 9,597 | 3,000 | |
| SHORTY 迷你延長桿腳架 | B0032 | 本會辦公室 | 6 | 支 | 109.09.28 | 7,809 | 0 | 1,000 | 6,809 | 7 | 0 | 6,809 | 1,000 | |
| 潛水防水盒 60m (HERO8 Black) | B0033 | 本會辦公室 | 3 | 個 | 109.09.28 | 5,700 | 0 | 1,000 | 4,700 | 5 | 0 | 4,700 | 1,000 | |
| Rosa 10吋外場喇叭 | B0034 | 本會辦公室 | 1 | 對 | 109.11.05 | 6,800 | 0 | 500 | 6,300 | 5 | 0 | 6,300 | 500 | |
| 電視立架 | B0035 | 本會庫房 | 1 | 台 | 109.11.06 | 3,038 | 0 | 100 | 2,938 | 5 | 0 | 2,938 | 100 | |
| 液晶電視 | B0036 | 本會庫房 | 1 | 台 | 109.11.06 | 12,370 | 0 | 1,000 | 11,370 | 5 | 0 | 11,370 | 1,000 | |
| SEIKO碼錶 | B0037 | 本會辦公室 | 10 | 個 | 109.11.12 | 25,000 | 0 | 500 | 24,500 | 5 | 0 | 24,500 | 500 | |
| 救生衣 | B0038 | 本會庫房 | 40 | 件 | 110.08.20 | 32,000 | 0 | 4,000 | 28,000 | 5 | 0 | 28,000 | 4,000 | |
| 9003激流救生衣 | B0039 | 激流運動委員會 | 10 | 件 | 110.08.23 | 16,800 | 0 | 1,680 | 15,120 | 5 | 0 | 15,120 | 1,680 | |
| 救難醫療器材 | B0040 | 本會辦公室 | 2 | 台 | 110.09.19 | 54,000 | 0 | 500 | 53,500 | 5 | 0 | 53,500 | 500 | |
| 救援式救生衣 | B0041 | 本會庫房 | 4 | 件 | 110.10.01 | 6,600 | 0 | 800 | 5,800 | 5 | 0 | 5,800 | 800 | 高雄市政府消防局補助 |
| 拋繩袋 | B0042 | 本會庫房 | 6 | 個 | 110.10.01 | 4,800 | 0 | 600 | 4,200 | 5 | 0 | 4,200 | 600 | 高雄市政府消防局補助 |
| 獨木舟 | B0043 | 本會庫房 | 7 | 艘 | 110.10.12 | 70,000 | 0 | 7,000 | 63,000 | 5 | 0 | 63,000 | 7,000 | |
| 中華貨車FCBET | B0044 | 本會庫房 | 1 | 輛 | 110.12.28 | 1,600,000 | 0 | 1,047,287 | 552,713 | 20 | 267,641 | 285,072 | 1,314,928 | 110.12.28新購 |
| 小計 | | | | | | 3,265,687 | | 1,342,267 | 1,923,420 | | | 1,655,779 | 1,609,908 | |
| 總計 | | | | | | 3,661,878 | | | | | | | | |

理事長： **理事長劉文宏**

秘書長： **秘書長曾昱彰**

主辦會計： **會計李慧美**

製表： **會計李慧美**

監事長： **監事長吳三嘉**

| 112年度收支預算表 | | | | | |
|----------------------|---|---|---|------------|------------|
| 自112年1月1日至112年12月31日 | | | | | |
| 科目 | 款 | 項 | 目 | 名稱 | 112年預算數 |
| | 1 | | | 收入合計 | 20,485,000 |
| | | 1 | | 入會費 | 15,000 |
| | | 2 | | 常年會費 | 600,000 |
| | | 3 | | 會員捐款 | 500,000 |
| | | 4 | | 補助收入 | 3,000,000 |
| | | 5 | | 其他收入 | 270,000 |
| | | 6 | | 捐款收入 | 100,000 |
| | | 7 | | 證照收入 | 4,000,000 |
| | | 8 | | 教育部補助收入 | 12,000,000 |
| | 2 | | | 支出合計 | 19,485,000 |
| | | 1 | | 人事費 | 3,600,000 |
| | | 2 | | 辦公費小計 | 3,665,000 |
| | | | 1 | 文具費 | 50,000 |
| | | | 2 | 印刷費 | 80,000 |
| | | | 3 | 旅運費 | 150,000 |
| | | | 4 | 郵電費 | 120,000 |
| | | | 5 | 公共關係費 | 250,000 |
| | | | 6 | 其他辦公費 | 2,640,000 |
| | | | 7 | 水電費 | 75,000 |
| | | | 8 | 保險費 | 300,000 |
| | | 3 | | 業務費(國內外比賽) | 11,570,000 |
| | | 4 | | 雜項支出 | 400,000 |
| | | 5 | | 提撥基金 | 100,000 |
| | | 6 | | 退職金 | 150,000 |
| | | | | 本期餘絀 | 1,000,000 |

理事長

理事長劉文宏

監事長

吳三嘉

秘書長

副秘書長曾昱彰

代

會計

會計楊淑貞

出納

出納黃泓瑋

查核報告書

AUDIT REPORT

社團法人中華民國水中運動協會

查核報告書

民國一一一年度及民國一一〇年度

 建昇財稅聯合會計師事務所
JIANG SHENG & CO., CPAS.

高雄市前金區中正四路211號15樓之2
15F-2, NO. 211, CHUNG-CHENG 4TH RD., KAOHSIUNG, TAIWAN, R. O. C.
TEL: (07) 2 4 1 1 6 2 2 FAX: (07) 2 4 1 1 3 7 9
總所: 台北市松山區南京東路五段108號13樓(揚昇大千大樓)
TEL: (02) 27622258 (代表12線) - 27622259 (代表12線) FAX: 27622267 - 27655946
台中所: 台中市北區博館路89號12樓之2
TEL: (04) 2 3 2 8 7 5 3 9 FAX: (04) 2 3 2 8 0 3 6 0

社團法人中華民國水中運動協會

查核報告目錄

民國一一一年度及民國一一〇年度

| | | | |
|-----------|---|------|---|
| 一、會計師查核報告 | 第 | 1-2 | 頁 |
| 二、財務報表 | | | |
| 1. 資產負債表 | 第 | 3 | 頁 |
| 2. 收支決算表 | 第 | 4 | 頁 |
| 3. 淨值變動表 | 第 | 5 | 頁 |
| 4. 現金流量表 | 第 | 6 | 頁 |
| 三、財務報表附註 | 第 | 7-10 | 頁 |
| 四、會計師印鑑證明 | | | |

社團法人中華民國水中運動協會

會計師查核報告

社團法人中華民國水中運動協會 公鑒：

查核意見

社團法人中華民國水中運動協會民國111年12月31日及民國110年12月31日之資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31日止之收支決算表、淨值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社會團體財務處理辦法中與財務報表編製有關之規定編製，足以允當表達社團法人中華民國水中運動協會民國111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31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水中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(與治理單位)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中與財務報表編製有關之規定編制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水中運動協會繼續經營之能力，相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖解散社團法人中華民國水中運動協會或停止經營，或除解散或停止經營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執行查核時，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水中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水中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，則需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水中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)。

建昇財稅聯合會計師事務所

會計師：吳怡諒



地 址：高雄市前金區中正四路211號15樓之2

電 話：(07) 241-1622

中 華 民 國 112 年 3 月 5 日

社團法人中華民國水中運動協會
資產負債表
民國111年及110年12月31日



| 資 產 | 附 註 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | | 負債及淨值 | 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 | | | | | | 流動負債 | | | | | |
| 現金及銀行存款 | 附註五(一) | \$5,834,500 | 78.55 | \$3,368,253 | 71.88 | 應付費用 | 附註五(四) | \$ 80,000 | 1.08 | \$ 80,000 | 1.71 |
| 應收款項 | 附註五(二) | 278,615 | 3.75 | 80,000 | 1.71 | 其他流動負債 | 附註五(五) | 5,775,183 | 77.75 | 5,069,874 | 108.20 |
| 流動資產合計 | | 6,113,115 | 82.30 | 3,448,253 | 73.59 | 流動負債合計 | | 5,855,183 | 78.83 | 5,149,874 | 109.90 |
| 非流動資產 | | | | | | 負債總額 | | 5,855,183 | 78.83 | 5,149,874 | 109.90 |
| 不動產、廠房及設備 | 附註五(三) | 1,314,928 | 17.70 | 1,237,569 | 26.41 | 基金及餘絀 | | | | | |
| 非流動資產合計 | | 1,314,928 | 17.70 | 1,237,569 | 26.41 | 基金 | 附註三、五(六) | 433,750 | 5.83 | 433,532 | 9.25 |
| | | | | | | 餘絀 | 附註三、五(七) | | | | |
| | | | | | | 累積餘絀 | | (195,592) | (2.63) | 4,814,778 | 102.75 |
| | | | | | | 本期餘絀 | | 1,334,702 | 17.97 | (5,712,362) | (121.91) |
| | | | | | | 餘絀小計 | | 1,139,110 | 15.34 | (897,584) | (19.16) |
| | | | | | | 基金及餘絀總計 | | 1,572,860 | 21.17 | (464,052) | (9.90) |
| 資產總額 | | \$7,428,043 | 100.00 | \$4,685,822 | 100.00 | 負債及淨值總額 | | \$7,428,043 | 100.00 | \$4,685,822 | 100.00 |

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所吳怡諒會計師民國112年3月5日查核報告)

理事長： 

秘書長： 

主辦會計： 

製表： 

監事長： 

社團法人中華民國水中運動協會
淨值變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

| | 基金 | 累積餘絀 | 淨值合計 |
|---------------|------------|--------------|--------------|
| 110年1月1日餘額 | \$ 433,383 | 4,814,778 | \$ 5,248,161 |
| 基金孳息轉入 | 149 | | 149 |
| 110年度餘絀 | | (5,712,362) | (5,712,362) |
| 110年12月31日餘額 | 433,532 | (897,584) | (464,052) |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | | 701,992 | 701,992 |
| 基金孳息轉入 | 218 | | 218 |
| 111年度餘絀 | | 1,334,702 | 1,334,702 |
| 111年12月31日餘額 | \$ 433,750 | \$ 1,139,110 | \$ 1,572,860 |

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所吳怡諒會計師民國112年3月5日查核報告)

理事長： 

秘書長： 

主辦會計： 

製表： 

監事長： 

社團法人中華民國水中運動協會
收支決算表
民國111年及110年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

| 項 目 | 附註 | 111年度 | | 110年度 | |
|---------|--------|---------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 經費總收入 | 附註三(九) | | | | |
| 入會費 | | \$ 4,000 | 0.02 | \$ 108,000 | 0.59 |
| 常年會費 | | 297,000 | 1.33 | 897,500 | 4.92 |
| 會員捐款 | | 239,992 | 1.08 | 41,448 | 0.23 |
| 補助收入 | | 14,772,726 | 66.24 | 10,397,499 | 56.95 |
| 捐款收入 | | 300 | 0.00 | 66,000 | 0.36 |
| 其他收入 | | 6,985,752 | 31.31 | 6,742,807 | 36.92 |
| 利息收入 | | 1,411 | 0.01 | 3,332 | 0.02 |
| 經費總收入合計 | | <u>22,301,181</u> | <u>99.99</u> | <u>18,256,586</u> | <u>99.99</u> |
| 經費總支出 | 附註三(九) | | | | |
| 人事費 | | 3,322,276 | 14.90 | 1,572,880 | 8.62 |
| 文具費 | | 103,695 | 0.46 | 66,560 | 0.36 |
| 印刷費 | | 33,724 | 0.15 | 41,962 | 0.23 |
| 水電費 | | 25,069 | 0.11 | 24,049 | 0.13 |
| 差旅費 | | 114,864 | 0.52 | 52,675 | 0.29 |
| 郵電費 | | 116,305 | 0.52 | 129,519 | 0.71 |
| 公共關係費 | | 88,200 | 0.40 | 202,306 | 1.11 |
| 其他辦公費 | | 987,660 | 4.43 | 2,391,334 | 13.10 |
| 業務費 | | 15,126,975 | 67.83 | 18,525,362 | 101.47 |
| 雜項支出 | | 623,282 | 2.79 | 798,465 | 4.37 |
| 各項折舊 | | 267,641 | 1.20 | 17,431 | 0.10 |
| 提撥基金 | | - | - | - | - |
| 退職金 | | 76,788 | 0.34 | 66,405 | 0.36 |
| 會計師簽證費 | | 80,000 | 0.36 | 80,000 | 0.44 |
| 經費總支出合計 | | <u>20,966,479</u> | <u>94.01</u> | <u>23,968,948</u> | <u>131.29</u> |
| 本期餘絀 | | <u>\$ 1,334,702</u> | <u>5.98</u> | <u>\$ (5,712,362)</u> | <u>(31.30)</u> |

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所吳怡琮會計師民國112年3月5日查核報告)

理事長： 秘書長： 主辦會計： 製表：

監事長：

社團法人中華民國水中運動協會
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 |
|-------------------|--------------|----------------|
| 業務活動之現金流量 | | |
| 本期餘絀 | \$ 1,334,702 | \$ (5,712,362) |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | 701,992 | |
| 調整項目: | | |
| 各項折舊 | 267,641 | 17,431 |
| 與業務相關之資產與負債變動數 | (198,615) | - |
| 業務活動之淨現金流入(出) | 2,105,720 | (5,694,931) |
| 投資活動之現金流量: | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | (345,000) | (1,255,000) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (345,000) | (1,255,000) |
| 籌資活動之現金流量: | | |
| 會員往來增加 | 705,309 | 3,431,772 |
| 提撥基金及基金孳息轉入 | 218 | 149 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 705,527 | 3,431,921 |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | 2,466,247 | (3,518,010) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 3,368,253 | 6,886,263 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 5,834,500 | \$ 3,368,253 |

(請參閱後附財務報表附註暨建昇財稅聯合會計師事務所吳怡諒會計師民國112年3月5日查核報告)

理事長 **理事長劉文宏** 秘書長 **秘書長曾昱彰** 主辦會計: **會計李慧美** 製表: **會計李慧美**

監事長: **監事長吳三嘉**

社團法人中華民國水中運動協會
財務報表附註
民國111年及110年12月31日
(金額除特別註明外，均以新台幣元為單位)

一、協會沿革

本會於1991年1月6日經內政部核准文號：台內社字896333號登記成立"社團法人中華民國水中運動協會"，本會為社會公益團體，以內政部為事業主管機關，以行政院體育委員會及相關部會為目的事業主管機關。並提倡水中競技、協助政府推展水中運動、確保水上活動安全；協助各團隊推廣相關水中運動，以實現海洋國家為宗旨。

營業地址：高雄市梓官區信義路68巷10號。

本會水中運動屬世界水中運動聯盟(C. M. A. S.)系統, 項目如下：

1. 水中曲棍球。
2. 水中橄欖球。
3. 蹼泳。
4. 水中定向潛水。
5. 白水運動。
6. 浮潛狩獵。
7. 潛水。
8. 水中攝影。
9. 水上安全救生。
10. 其他有關水中活動。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於112年3月5日由理事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

(一)會計年度

會計年度以曆年為準，自每年1月1日起至同年12月31日止。

(二)會計基礎

本協會之會計基礎，平時採用現金收付制，年終結算時採用權責發生制。

(三)會計估計

本協會係依照一般公認之會計原則規定編製財務報表時，對財務報表所列金額及或有事項，須作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能有所差異。

(四)外幣交易事項

新台幣為本協會之功能性貨幣及財務報表之表達貨幣。

非衍生性金融商品之外幣為基礎之交易，按交易日匯率折算新台幣金額入帳，結清時所產生之兌換差額列為當期損益。期末外幣資產及負債按資產負債表日匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額亦列為當期損益。

(五) 固定資產

固定資產按取得成本入帳。資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，並將相關損益列為當期營業外利益或損失。

固定資產之折舊係按其成本，參酌行政院頒布之「固定資產耐用年數表」規定之年限，採平均法計算提列。

(六) 退休金

(1) 本協會依勞動基準法訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其平均薪資計算。本公司按月依薪資總額百分比提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行之職工退休準備金專戶。撥存於臺灣銀行之勞工退休準備金未列入本公司財務報表。

(2) 本協會於民國九十四年七月一日以後依規定每月按薪資總額百分之六提撥勞工退休金至個人專戶，專戶儲存於勞保局。

(七) 權益基金

本協會接受各項捐助及協會營運剩餘轉入皆屬之。

(八) 累積餘絀

本協會於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，再結轉至「累積餘絀」。

協會歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經再結轉至「累積餘絀」。

(九) 收入及費用

入會費及常年會費係依本協會章程之規定計收，且所有收入均列入預算。

相關費用支出根據預算執行結果及配合收入，依權責發生制，於發生時認列當期費用。

(十) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與資產有關之政府補助係於其意圖補助之相關資產成本於本公司認列為費用之期間內，依有系統之基礎認列於損益。若係作為對早已發生之費用或損失之補償，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助於財務報表中之表達方式為：未實現者(即遞延政府補助之利益)在資產負債表列為負債；已實現者在收支餘絀表列為其他收入。

(十一)所得稅

依102年2月26日行政院臺財字第1030005149號令修正發布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本協會用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入百分之六十，免納所得稅。本協會用於與其創設目的若本協會活動之支出未達上述標準，但符合下列情形之一者，不在此限：

- (一) 當年度結餘款在新臺幣五十萬元以下。
- (二) 當年度結餘款超過新臺幣五十萬元，已就該結餘款編列用於次年度起算四年內與其創設目的有關活動支出之使用計畫，經主管機關查明同意。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

五、重要會計科目說明

(一)現金及約當現金

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 48,361 | \$ 265,839 |
| 銀行存款 | 5,786,139 | 3,102,414 |
| 合計 | <u>\$ 5,834,500</u> | <u>\$ 3,368,253</u> |

(二)應收款項

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|-------------------|------------------|
| 應收補助款 | \$ 198,615 | \$ - |
| 其他應收款 | 80,000 | 80,000 |
| 合計 | <u>\$ 278,615</u> | <u>\$ 80,000</u> |

(三)不動產、廠房及設備

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 運輸設備 | <u>\$ 1,314,928</u> | <u>\$ 1,237,569</u> |

1. 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 成本 | \$ 1,600,000 | \$ 1,255,000 |
| 重估增值 | - | - |
| 累計折舊 | (285,072) | (17,431) |
| 累計減損 | - | - |
| 帳面金額 | <u>\$ 1,314,928</u> | <u>\$ 1,237,569</u> |

2. 期初與期末帳面金額之調節：

| | 運輸設備 | | 運輸設備 |
|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 111年1月1日餘額 | \$ 1,237,569 | 110年1月1日餘額 | \$ - |
| 增添 | 345,000 | 增添 | 1,255,000 |
| 處分 | - | 處分 | - |
| 折舊 | (267,641) | 折舊 | (17,431) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 1,314,928</u> | 110年12月31日餘額 | <u>\$ 1,237,569</u> |

3. 截至111年及110年12月31日止，本協會未有提供抵押以作為借款擔保之不動產、廠房及設備。

4. 截至111年及110年12月31日止，不動產、廠房及設備均未投保。

4. 應付款項

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 應付費用 | \$ 80,000 | \$ 80,000 |

5. 其他流動負債

| 項 目 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 會員往來(附註六) | \$ 5,775,183 | \$ 5,069,874 |

6. 基金

截至111年12月31日止，本協會累積基金為433,750元。

7. 累積餘絀

本協會於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，再結轉至「累積餘絀」。

本協會歷年累積之賸餘，未轉列權益基金者，或歷年累積之短絀，未經填補者，再結轉至「累積餘絀」。

六、關係人交易之揭露：

會員往來款係本會榮譽理事長曾應鉅先生代墊協會週轉用之款項。

七、或有負債及承諾事項：無。

八、期後事項：無。

九、科目重分類：無。

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K-12AE01274號

會員姓名：吳怡諒
事務所名稱：建昇財規聯合會計師事務所
事務所地址：801 高雄市前金區中正四路 211 號 15 樓之 2
會員證書字號：高市會證字第 0268 號
印鑑證明書用途：辦理 社團法人中華民國水中運動協會

事務所電話：(07)2411622
事務所統一編號：92077455
委託人統一編號：98754410

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-----|-----|------|--|
| 簽名式 | 吳怡諒 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|--|

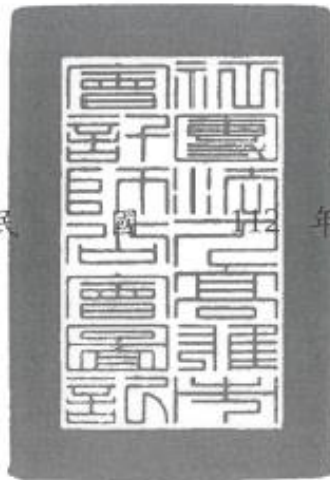
理事長：



核對人：

王偉良

中華民國 111 年 02 月 23 日



請確認網域為 <https://www.roccpa-local.org/>