

中華民國軟式網球協會  
財務報表暨會計師查核報告  
民國 108 年及 107 年度

# 中華民國軟式網球協會

## 會計師查核報告目錄

| 項 目         | 頁 次   |
|-------------|-------|
| 會計師查核報告     | 3~4   |
| 資產負債表       | 5     |
| 收支餘絀表       | 6     |
| 基金暨餘絀變動表    | 7     |
| 現金流量表       | 8     |
| 財務報表附註      | 9~13  |
| 一、組織及沿革     | 9     |
| 二、財務報表之核准   | 9     |
| 三、主要會計政策    | 9~11  |
| 四、重要會計項目之說明 | 11~13 |
| 五、關係人交易     | 13    |
| 六、其他事項      | 13    |
| 附表          |       |
| 附表一、現金出納表   | 14    |
| 附表二、基金收支表   | 15    |

## 會計師查核報告

NO.22041080A

中華民國軟式網球協會 公鑒  
查核意見

中華民國軟式網球協會民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、基金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軟式網球協會民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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「社會團體財務處理辦法」暨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，與中華民國軟式網球協會保持超然獨立，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軟式網球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軟式網球協會或停止營運，或除清算或停辦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軟式網球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，以及使中華民國軟式網球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軟式網球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。

本會計師與管理階層溝通之事項，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：

徐素琴



徐素琴

核准文號：(82)台財証(六)字第 34216 號

民國 109 年 05 月 27 日

中華民國軟式網球協會

資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣元

| 資產         | 附註  | 108年12月31日    |      | 107年12月31日   |      | 108年12月31日    |     | 107年12月31日   |      |
|------------|-----|---------------|------|--------------|------|---------------|-----|--------------|------|
|            |     | 金額            | %    | 金額           | %    | 金額            | %   | 金額           | %    |
| 流動資產       |     | \$ 9,787,330  | 69   | \$ 1,585,005 | 26   | \$ 9,895,331  | 71  | \$ 2,627,022 | 42   |
| 現金及銀行存款    | 四   | 827,654       | 5    | 423,394      | 7    | 9,731,031     | 70  | 2,590,756    | 42   |
| 有價證券       | 三、五 | 1,159,706     | 8    | 1,159,706    | 19   | 100,000       | 1   | —            | —    |
| 應收款項       | 六   | 7,799,970     | 56   | 1,300        | —    | 64,300        | —   | 36,266       | —    |
| 其他流動資產     |     | —             | —    | 605          | —    | 160,000       | 1   | 160,000      | 3    |
| 銀行存款—基金    | 三、九 | 210,200       | 2    | 200,200      | 3    | 160,000       | 1   | 160,000      | 3    |
| 固定資產       | 三、七 | 4,006,796     | 29   | 4,365,128    | 71   | 10,055,331    | 72  | 2,787,022    | 45   |
| 土地         |     | 612,000       | 4    | 612,000      | 10   | 3,948,995     | 28  | 3,363,311    | 55   |
| 房屋及建築      |     | 2,062,416     | 15   | 2,062,416    | 33   | 210,200       | 1   | 200,200      | 3    |
| 器材設備       |     | 5,175,939     | 37   | 5,175,939    | 84   | 3,163,111     | 23  | 5,762,900    | 94   |
| 辦公設備       |     | 307,626       | 2    | 307,626      | 5    | 575,684       | 4   | (2,599,789)  | (42) |
| 減：累計折舊     |     | (4,151,185)   | (29) | (3,792,853)  | (61) | —             | —   | —            | —    |
| 資產總計       |     | \$ 14,004,326 | 100  | \$ 6,150,333 | 100  | \$ 14,004,326 | 100 | \$ 6,150,333 | 100  |
| 負債、基金暨餘絀   |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 流動負債       | 八   |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 應付款項       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 預收款項       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 其他流動負債     |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 其他負債       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 存入保證金      |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 負債總計       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 基金暨餘絀      | 三、九 |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 基金         |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 累計餘絀       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 本期餘絀       |     |               |      |              |      |               |     |              |      |
| 負債、基金暨餘絀總計 |     |               |      |              |      |               |     |              |      |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

團體負責人

理事長朱文慶

監事

秘書長

會計

製表

中華民國軟式網球協會

收支餘絀表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目    | 附註  | 108 年 度       |     | 107 年 度        |      |
|--------|-----|---------------|-----|----------------|------|
|        |     | 金 額           | %   | 金 額            | %    |
| 收入     |     | \$ 27,425,331 | 100 | \$ 22,554,890  | 100  |
| 入會費收入  |     | 2,000         | —   | 52,000         | —    |
| 政府補助收入 |     | 23,499,976    | 86  | 19,045,883     | 84   |
| 捐款收入   | 十   | 1,962,629     | 7   | 1,542,369      | 7    |
| 其他收入   |     | 1,960,726     | 7   | 1,914,638      | 9    |
| 支出     |     | 26,849,647    | 98  | 25,154,679     | 112  |
| 人 事 費  |     | 381,000       | 2   | 600,423        | 3    |
| 辦 公 費  |     | 714,553       | 3   | 937,148        | 4    |
| 業 務 費  |     | 25,295,233    | 92  | 23,058,046     | 102  |
| 折 舊 費  |     | 358,332       | 1   | 404,851        | 2    |
| 雜項支出   |     | 90,529        | —   | 154,211        | 1    |
| 提撥基金   | 三、九 | 10,000        | —   | —              | —    |
| 本期稅前餘絀 |     | 575,684       | 2   | (2,599,789)    | (12) |
| 所得稅費用  | 三   | —             | —   | —              | —    |
| 本期餘絀   |     | \$ 575,684    | 2   | \$ (2,599,789) | (12) |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

團體負責人：

監事：

秘書長：

會計：

製表：

理事長 朱文慶

監事 汪瑞隆

中華民國軟式網球協會  
基金暨餘絀變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目                 | 入 會 費 基 金  | 累 積 餘 絀      | 本 期 餘 絀      | 合 計          |
|---------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 200,200 | \$ 5,966,519 | \$ (203,619) | \$ 5,963,100 |
| 結 轉 上 年 度 餘 絀       | —          | (203,619)    | 203,619      | —            |
| 107 年 度 餘 絀         | —          | —            | (2,599,789)  | (2,599,789)  |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | 200,200    | 5,762,900    | (2,599,789)  | 3,363,311    |
| 結 轉 上 年 度 餘 絀       | —          | (2,599,789)  | 2,599,789    | —            |
| 108 年 度 提 撥 基 金     | 10,000     | —            | —            | 10,000       |
| 108 年 度 餘 絀         | —          | —            | 575,684      | 575,684      |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 210,200 | \$ 3,163,111 | \$ 575,684   | \$ 3,948,995 |

(後附之附註係本財務報表之一部分)

團體負責人：

**理事長朱文慶**

監事：

**監事 汪瑞隆**

秘書長：

會計：

製表：

中華民國軟式網球協會

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

| 項 目              | 108 年 度     | 107 年 度        |
|------------------|-------------|----------------|
| 經營活動之現金流量：       |             |                |
| 本期餘絀             | \$ 575,684  | \$ (2,599,789) |
| 調節項目：            |             |                |
| 折 舊 費            | 358,332     | 404,851        |
| 下列資產及負債之淨變動      |             |                |
| 應收款項             | (7,798,670) | 914,732        |
| 其他流動資產           | 605         | 10,160         |
| 應付款項             | 7,140,275   | 949,239        |
| 預收款項             | 100,000     | (20,900)       |
| 其他流動負債           | —           | 36,266         |
| 經營活動之淨現金流入(出)    | 376,226     | (305,441)      |
| 投資活動之現金流量：       |             |                |
| 存出保證金            | —           | 52,500         |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | —           | 52,500         |
| 籌資活動之現金流量：       |             |                |
| 其他流動負債-暫收款       | 28,034      | (530,000)      |
| 存入保證金            | —           | (95,000)       |
| 籌資活動之淨現金流入(出)    | 28,034      | (625,000)      |
| 本期現金及銀行存款增加(減少)數 | 404,260     | (877,941)      |
| 期初現金及銀行存款餘額      | 423,394     | 1,301,335      |
| 期末現金及銀行存款餘額      | \$ 827,654  | \$ 423,394     |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

團體負責人：

理事長朱文慶

監事：

監事主席汪瑞隆

秘書長：

會計：

製表：



中華民國軟式網球協會

財務報表附註

民國 108 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

中華民國軟式網球協會於民國 62 年 2 月 20 日經內政部許可，為依法設立非以營利為目的之社會團體，以發展軟式網球運動，辦理全國性及國際性之軟式網球比賽、訓練、講習活動，藉以提高技術水準，增進國民健康，發揚運動精神為宗旨。本協會英文名稱為「Chinese Taipei Soft Tennis Association」(簡稱 C.T.S.T.A)，參與亞洲軟網聯盟(簡稱亞盟)Asian Soft Tennis Federation(簡稱 A.S.T.F)及世界(國際)軟網聯盟(簡稱世盟)International Soft Tennis Federation(簡稱 I.S.T.F)之組織。

二、財務報表之核准

本協會民國 108 年度財務報表業已於民國 109 年 05 月 27 日經本協管理階層承認。

三、主要會計政策

本協會之財務報表係參照內政部訂定之「社會團體財務處理辦法」編製，重要會計政策彙總如下：

(一)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。

(二)會計估計

於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)有價證券

係以實際成本為入帳基礎，出售成本採加權平均法計價，期末未予以評價。

(五)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大改良、更新及擴充換置，均作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。處分固定資產時均自帳上沖銷，處分損益列入收支餘絀表。折舊採直線法，依固定資產估計耐用年數計提折舊，其耐用年限如下：

|       |        |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 25 年   |
| 器材設備  | 6~10 年 |
| 辦公設備  | 5 年    |

(六)員工退休金

依勞工退休金條例採確定提撥制，按員工每月薪資 6% 提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並認列為當年度費用。

(七)準備基金

依社會團體財務處理辦法規定，每年按收入總額百分之二十以下提列準備基金列為當年度支出，惟決算發生虧損時，得不提列。於支付時先行沖轉準備基金，倘有不足則列為實現年度之支出。

(八)所得稅

依行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定之課稅所得額提列，並對應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅調整，列為調整年度之所得稅調整。

(九)收入之認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列；相關成本配合收入於發生時認列。惟捐款收入於實際收現金時認列收入。

四、現金及銀行存款

|      | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 銀行存款 | \$ 827,654 | \$ 423,394 |

五、有價證券

|        | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 上市公司股票 | \$ 1,159,706 | \$ 1,159,706 |

有價證券係以實際取得成本入帳。

六、應收帳款

|       | 108年12月31日   | 107年12月31日 |
|-------|--------------|------------|
| 應收其他  | \$ —         | \$ 1,300   |
| 應收補助款 | 7,799,970    | —          |
| 合計    | \$ 7,799,970 | \$ 1,300   |

七、固定資產

| 項 目   | 108 年 12 月 31 日 |              |              |
|-------|-----------------|--------------|--------------|
|       | 成 本             | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 土地    | \$ 612,000      | \$ —         | \$ 612,000   |
| 房屋及建築 | 2,062,416       | 158,646      | 1,903,770    |
| 器材設備  | 5,175,939       | 3,694,097    | 1,481,842    |
| 辦公設備  | 307,626         | 298,442      | 9,184        |
| 合 計   | \$ 8,157,981    | \$ 4,151,185 | \$ 4,006,796 |

| 項 目   | 107 年 12 月 31 日 |              |              |
|-------|-----------------|--------------|--------------|
|       | 成 本             | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 土地    | \$ 612,000      | \$ —         | \$ 612,000   |
| 房屋及建築 | 2,062,416       | 79,323       | 1,983,093    |
| 器材設備  | 5,175,939       | 3,432,805    | 1,743,134    |
| 辦公設備  | 307,626         | 280,725      | 26,901       |
| 合 計   | \$ 8,157,981    | \$ 3,792,853 | \$ 4,365,128 |

1. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日土地及房屋均已出租，租期五年，每月租金 80,000 元。
2. 固定資產未提供之抵押。

八、應付款項

|       | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款  | \$ 9,731,031    | \$ 2,585,458    |
| 其他應付款 | —               | 5,298           |
| 合 計   | \$ 9,731,031    | \$ 2,590,756    |

## 九、基金

|      | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 200,200 | \$ 200,200 |
| 本期提撥 | 10,000     | —          |
| 期末餘額 | \$ 210,200 | \$ 200,200 |

## 十、關係人交易

### (一)關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本協會之關係                    |
|-------|----------------------------|
| 趙祝舜   | 為第11屆本協會之理事長(於107年3月18日卸任) |
| 朱文慶   | 為第12屆本協會之理事長               |

### (二)與關係人重大交易

#### 捐款收入

|     | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 朱文慶 | \$ 500,000 | \$ 250,000 |

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 其他流動負債—暫借款

|     | 107 年 度    |      |
|-----|------------|------|
|     | 最高餘額       | 期末餘額 |
| 趙祝舜 | \$ 500,000 | \$ — |

上開資金融通係無息貸與本協會使用交易。

## 十一、其他事項

依社會團體財務處理辦法編製之現金出納表及基金收支表詳後附表。

附表一

中華民國軟式網球協會  
現金出納表

中華民國 108 年 1 月 1 日至 108 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(註) | \$ 623,594    | 本期支出    | \$ 19,340,435 |
| 本期收入    | 19,754,695    | 本期結存(註) | 1,037,854     |
| 合 計     | \$ 20,378,289 | 合 計     | \$ 20,378,289 |

註：上期結存及本期結存，係為現金及銀行存款與銀行存款—基金之合計餘額。

團體負責人：

理事長朱文慶

監事：

監事主席汪瑞隆

秘書長：

會計：

製表：

附表二

## 中華民國軟式網球協會 基金收支表

中華民國 108 年 1 月 1 日至 108 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  |            |
| 歷年累計    | \$ 200,200 | 支付退職金 | \$ —       |
| 本年度利息收入 | —          | 支付退休金 | —          |
| 本年度提撥   | 10,000     |       | —          |
|         |            | 銀行專戶  |            |
|         |            | 結餘    | \$ 210,200 |

團體負責人：                      監事：                      秘書長：                      會計：                      製表：

理事長 朱文慶

監主席 汪瑞隆

會計

製表