

中華民國山岳協會 資產負債表

中華民國114年12月31日

資產		負債、基金暨餘絀	
科目	金額	科目	金額
流動資產	11,263,345	流動負債	6,031,761
庫存現金	9,031	應付款項	1,164,571
銀行存款－臺銀新湖活儲	13,028	代收款項	19,100
銀行存款－上海銀行	1,138,919	預收款項	4,752,090
銀行存款－上海銀行(B)	115,733	暫收款項	96,000
銀行存款－上海銀行(C)	3,056,027		
銀行存款－郵政劃撥儲金	34,406		
定期存款	2,500,000		
應收款項	1,931,448	基金	3,196,802
預付款項	2,464,753		
固定資產	24,279,015	餘絀	26,322,497
土地	16,056,711	累計餘絀	26,041,462
房屋及建築	6,734,813	本期餘絀	281,035
事務器械設備	3,005,141		
減累計折舊－事務器械設備	- 1,517,650		
存出保證金	8,700		
合計	35,551,060	合計	35,551,060



團體負責人：



秘書長：



會計：



製表：

中華民國山岳協會
收 支 決 算 表
中華民國114年1月1日至114年12月31日

款	項	目	科目	決算數	預算數	本年度決算與預算比較數	
						增加	減少
1			收入	43,508,231	36,550,000	6,958,231	
	1		入會費	8,200	10,000		1,800
	2		常年會費	524,800	400,000	124,800	
	3		捐款收入	12,092,031	4,000,000	8,092,031	
	4		補助收入	14,509,226	18,615,000		4,105,774
	5		受託收入	348,000	100,000	248,000	
	6		服務收入	402,850	250,000	152,850	
	7		專案計劃收入	15,428,664	12,640,000	2,788,664	
		1	健行大會IVV--台北	3,324,615	3,000,000	324,615	
		2	健行大會IVV--高雄	622,160	300,000	322,160	
		3	健行大會IVV--台中	696,260	300,000	396,260	
		4	健行大會IML	4,287,045	3,600,000	687,045	
		5	全國登山日(月)	2,494,550	4,000,000		1,505,450
		6	安全登山研習	192,000	40,000	152,000	
		7	山域嚮導檢定	191,594	1,000,000		808,406
		8	攀登講習會	194,740	400,000		205,260
		9	其他運動競賽及推廣活動	3,425,700	0	3,425,700	
	8		利息收入	48,510	35,000	13,510	
	9		其他收入	145,950	500,000		354,050
2			支出	43,227,196	36,550,000	6,677,196	
	1		人事費	1,914,483	2,900,000		985,517
		1	薪資	1,617,833	2,400,000		782,167
		2	勞健保費	296,650	500,000		203,350
	2		辦公費	751,294	1,230,000		478,706
		1	文具書報什誌	0	10,000		10,000
		2	印刷費	9,014	100,000		90,986
		3	水電瓦斯費	105,285	100,000	5,285	
		4	旅運費	252,059	300,000		47,941
		5	郵電費	67,452	70,000		2,548
		6	大樓管理費	84,016	90,000		5,984
		7	稅捐	63,053	60,000	3,053	
		8	修繕維護費	17,575	50,000		32,425
		9	財產保險費	588	10,000		9,412
		10	公共關係費	42,100	300,000		257,900
		11	其他辦公費	110,152	140,000		29,848
	3		業務費	1,143,737	10,330,000		9,186,263
		1	會議費	151,684	200,000		48,316
		2	聯誼活動費	528,917	400,000	128,917	

3	4	3	活動推展費	341,556	9,200,000		8,858,444
		4	受託業務費	62,580	100,000		37,420
		5	其他業務費	0	30,000		30,000
		6	運動攀登發展費	59,000	400,000		341,000
			購置費	0	100,000		100,000
		5	折舊	732,588	250,000	482,588	
		6	上級團體會費	240,839	250,000		9,161
		7	補(捐)助支出	0	0		
		8	專案計畫支出	38,379,216	21,250,000	17,129,216	
		1	健行大會IVV--台北	6,024,093	3,800,000	2,224,093	
	9	2	健行大會IVV--高雄	2,203,609	500,000	1,703,609	
		3	健行大會IVV--台中	1,823,065	500,000	1,323,065	
		4	健行大會IML	4,806,883	5,800,000		993,117
		5	全國登山日(月)	7,894,050	8,300,000		405,950
		6	安全登山研習	3,419,513	700,000	2,719,513	
		7	山域嚮導檢定	1,750,176	1,150,000	600,176	
		8	攀登講習會	297,775	500,000		202,225
		9	其他運動競賽及推廣活動	10,160,052	0	10,160,052	
			提撥基金	100,000	240,000		140,000
			本期餘絀	204,529	0	204,529	

備註：IVV (International Federation of Popular Sports): 國際市民體育聯盟

IML (IML Walking Association): 國際健行聯盟

團體負責人：



秘書長：



會計：



製表：



中華民國山岳協會

現金出納表

中華民國114年1月1日至114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		本期支出	34,945,475
現金	11,884	現金	285,853
臺銀新湖活儲	12,937	臺銀新湖活儲	0
上海儲蓄銀行	576,337	上海儲蓄銀行	30,930,636
上海儲蓄銀行-B	146,020	上海儲蓄銀行-B	598,373
上海儲蓄銀行-C	2,465,756	上海儲蓄銀行-C	0
郵政劃撥儲金	113,133	郵政劃撥儲金	130,613
定期存款	3,000,000	定期存款	3,000,000
本期收入	35,486,552	本期結存	6,867,144
現金	283,000	現金	9,031
臺銀新湖活儲	91	臺銀新湖活儲	13,028
上海儲蓄銀行	31,493,218	上海儲蓄銀行	1,138,919
上海儲蓄銀行-B	568,086	上海儲蓄銀行-B	115,733
上海儲蓄銀行-C	590,271	上海儲蓄銀行-C	3,056,027
郵政劃撥儲金	51,886	郵政劃撥儲金	34,406
定期存款	2,500,000	定期存款	2,500,000

團體負責人：

秘書長：

會計：

出納：

製表：



中華民國山岳協會

基金收支表

中華民國114年1月1日至114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	3,048,642	本年度支出	0
本年度利息收入	48,160		
本年度提撥	100,000		
	3,196,802		
		結餘	3,196,802

團體負責人：



秘書長：



會計：



出納：



製表：



中華民國山岳協會

財 產 目 錄

中華民國114年12月31日止

財產 編號	會計科目	財產名稱	購置日期 年月日	單位	數量	原值	折舊		處分資產	現值(未折 減金額)	存放地點
							本年數	累計數			
1	土地	土地				16,056,711				16,056,711	本會
		中山北路會址	76.6.20			1,606,711					
		新生北路會址	105.1.23			14,450,000					
2	房屋及建築	房屋及建築				6,734,813				6,734,813	本會
		中山北路會址	76.6.20			5,388,763					
		新生北路會址	105.1.23			1,346,050					
3	事務器械設備	事務器械設備				3,005,141	656,082	1,517,650		1,487,491	
3-20		會議桌	105.03.25	台	24	34,020	6,804	34,020		0	本會
3-30		冷氣機HFC-N7212	107.05.04	台	2	29,400	1,960	29,400		0	本會
3-31		冷氣機HO-N7212	107.05.04	台	2	47,600	4,758	47,600		0	本會
3-32		冷氣機HFC-72J	107.05.04	台	1	8,300	551	8,300		0	本會
3-33		冷氣機HD-65UDF68	107.05.04	台	1	48,000	3,200	48,000		0	本會
3-34		冷氣機HRE-B1311	107.05.04	台	1	8,200	549	8,200		0	本會
3-39		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	50,000		0	本會
3-40		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	50,000		0	本會
3-41		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	50,000	150,000		0	本會
3-42		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	50,000	150,000		0	本會
3-43		攀登賽岩塊組	111.10.21	套	1	302,686	84,000	219,130		83,556	本會
3-44		攀登自動確保器	111.10.13	套	1	140,000	38,500	101,500		38,500	本會
3-45		攀登賽岩塊組	111.11.03	套	1	70,000	20,000	50,300		19,700	本會
3-46		攀登賽岩塊組	111.11.13	套	1	150,000	43,500	107,250		42,750	本會
3-47		攀登賽岩塊組	111.11.19	套	1	190,800	59,710	140,800		50,000	本會
3-48		攀登自動確保器	112.08.10	套	1	9,600	8,000	9,600		0	本會
3-50		攀登賽岩塊組	113.06.01	套	3	366,000	73,200	115,900		250,100	本會
3-51		攀登賽岩釘組	113.06.24	套	1	63,000	18,900	25,200		37,800	本會
3-52		攀登賽岩塊組	113.07.26	套	2	150,035	45,000	45,000		105,035	本會
3-53		攀登賽岩塊組	113.10.11	套	1	80,000	20,000	20,000		60,000	本會
3-54		攀登賽岩塊組	113.11.12	套	1	250,000	58,400	58,400		191,600	本會
3-55		攀登賽岩塊組	114.06.29	套	1	407,500	40,750	40,750		366,750	本會
3-56		攀登賽岩塊組	114.11.12	套	1	250,000	8,300	8,300		241,700	本會
合計						25,796,665	656,082	1,517,650		24,279,015	

團體負責人：



秘書長：



會計：



製表：





中華民國山岳協會 114 年度盤點紀錄

1- 時間:114 年 12 月 31 日

2- 參加盤點人員:

主管-黃梗楠理事長

監盤-羅弘安秘書長

財務組長-林佩蓉

保管人-陳品潔

3- 盤點說明-財產目錄:

經盤點各項資產皆正常使用(詳如財產目錄)

主管



監盤



財務組長



保管人



中華民國山岳協會
盤 點 目 錄
中華民國114年12月31日止

財產 編號	會計科目	財產名稱	購置日期 年月日	單位	數量	原值	折舊		現值(未折 減金額)	存放 地點	盤點日 期
							本年數	累計數			
1	土地	土地				16,056,711			16,056,711	本會	12月31日
		中山北路會址	76.6.20			1,606,711					12月31日
		新生北路會址	105.1.23			14,450,000					12月31日
2	房屋及建築	房屋及建築				6,734,813			6,734,813	本會	12月31日
		中山北路會址	76.6.20			5,388,763					12月31日
		新生北路會址	105.1.23			1,346,050					12月31日
3	事務器械設備	事務器械設備				3,005,141	656,082	1,517,650	1,487,491		12月31日
3-20		會議桌	105.03.25	台	24	34,020	6,804	34,020	0	本會	12月31日
3-30		冷氣機HFC-N7212	107.05.04	台	2	29,400	1,960	29,400	0	本會	12月31日
3-31		冷氣機HO-N7212	107.05.04	台	2	47,600	4,758	47,600	0	本會	12月31日
3-32		冷氣機HFC-72J	107.05.04	台	1	8,300	551	8,300	0	本會	12月31日
3-33		冷氣機HD-65UDF68	107.05.04	台	1	48,000	3,200	48,000	0	本會	12月31日
3-34		冷氣機HRE-B1311	107.05.04	台	1	8,200	549	8,200	0	本會	12月31日
3-39		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	50,000	0	本會	12月31日
3-40		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	50,000	0	本會	12月31日
3-41		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	50,000	150,000	0	本會	12月31日
3-42		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	50,000	150,000	0	本會	12月31日
3-43		攀登賽岩塊組	111.10.21	套	1	302,686	84,000	219,130	83,556	本會	12月31日
3-44		攀登自動確保器	111.10.13	套	1	140,000	38,500	101,500	38,500	本會	12月31日
3-45		攀登賽岩塊組	111.11.03	套	1	70,000	20,000	50,300	19,700	本會	12月31日
3-46		攀登賽岩塊組	111.11.13	套	1	150,000	43,500	107,250	42,750	本會	12月31日
3-47		攀登賽岩塊組	111.11.19	套	1	190,800	59,710	140,800	50,000	本會	12月31日
3-48		攀登自動確保器	112.08.10	套	1	9,600	8,000	9,600	0	本會	12月31日
3-50		攀登賽岩塊組	113.06.01	套	3	366,000	73,200	115,900	250,100	本會	12月31日
3-51		攀登賽岩釘組	113.06.24	套	1	63,000	18,900	25,200	37,800	本會	12月31日
3-52		攀登賽岩塊組	113.07.26	套	2	150,035	45,000	45,000	105,035	本會	12月31日
3-53		攀登賽岩塊組	113.10.11	套	1	80,000	20,000	20,000	60,000	本會	12月31日
3-54		攀登賽岩塊組	113.11.12	套	1	250,000	58,400	58,400	191,600	本會	12月31日
3-55		攀登賽岩塊組	114.06.29	套	1	407,500	40,750	40,750	366,750	本會	12月31日
3-56		攀登賽岩塊組	114.11.12	套	1	250,000	8,300	8,300	241,700	本會	12月31日
合計						25,796,665	656,082	1,517,650	24,279,015		

秘書長盤點確認

羅弘安 12/31

中 華 民 國 山 岳 協 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 114 年度

大 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

CHINA UNITED C.P.A. CO.,

台北市中正區 100 忠孝東路 1 段 49 巷 23 號 1 樓

TEL: (02)2393-0219 FAX: (02)2394-8396

中 華 民 國 山 岳 協 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 114 年度

地址：臺北市中山區中山北路二段 185 號 10 樓 B 室

電話：02-2594-2108

傳真：02-2593-5662

中華民國山岳協會
財務報表暨查核報告目錄
民國一一四年度

一、目錄	-
二、會計師查核報告書	第 1 頁
三、比較資產負債表	第 2 頁
四、收支餘絀表	第 3 頁
五、淨值變動表	第 4 頁
六、現金流量表	第 5 頁
七、財務報表附註	第 6~13 頁
八、財務報告檢查表	第 14~19 頁

會計師查核報告書

中華民國山岳協會 公鑒：

查核意見

中華民國山岳協會民國114年12月31日及113年12月31日之資產負債表，暨自民國114年1月1日至114年12月31日及113年1月1日至113年12月31日之收支餘絀表、現金流量表與淨值變動表，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山岳協會民國114年12月31日及113年12月31日之財務狀況，暨民國114年1月1日至114年12月31日及113年1月1日至113年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，與中華民國山岳協會保持超然獨立，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山岳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山岳協會或停止營業，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。

3	4	3	活動推展費	341,556	9,200,000		8,858,444
		4	受託業務費	62,580	100,000		37,420
		5	其他業務費	0	30,000		30,000
		6	運動攀登發展費	59,000	400,000		341,000
			購置費	0	100,000		100,000
		5	折舊	656,082	250,000	406,082	
		6	上級團體會費	240,839	250,000		9,161
		7	補(捐)助支出	0	0		
		8	專案計畫支出	38,420,761	21,250,000	17,170,761	
		1	健行大會IVV--台北	6,037,338	3,800,000	2,237,338	
		2	健行大會IVV--高雄	2,203,609	500,000	1,703,609	
		3	健行大會IVV--台中	1,823,065	500,000	1,323,065	
		4	健行大會IML	4,820,183	5,800,000		979,817
		5	全國登山日(月)	7,894,050	8,300,000		405,950
		6	安全登山研習	3,419,513	700,000	2,719,513	
		7	山域嚮導檢定	1,750,176	1,150,000	600,176	
		8	攀登講習會	297,775	500,000		202,225
		9	其他運動競賽及推廣活動	10,175,052	0	10,175,052	
			提撥基金	100,000	240,000		140,000
		3	本期餘絀	281,035	0	281,035	

備註: IVV (International Federation of Popular Sports): 國際市民體育聯盟
IML (IML Walking Association): 國際健行聯盟

團體負責人:



秘書長:



會計:



製表:



本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。

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山岳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，以及使中華民國山岳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山岳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：



地 址：台北市忠孝東路一段 49 巷 23 號一樓

電 話：二三九三〇二一九(代表線)

中 華 民 國 一 一 五 年 三 月 三 十 一 日

中華民國山岳協會
比較資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣元

科 目	114年底		113年底		科 目	114年底		113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)	\$ 6,867,144	19.32	\$ 6,326,067	18.51	應付款項(註八)	\$ 475,607	1.34	\$ 124,165	0.36
應收款項(註五)	1,931,448	5.43	267,183	0.78	應付關係人款項(註九)	688,964	1.94	-	-
預付款項(註六)	2,464,753	6.93	3,310,788	9.68	預收款項(註十)	4,752,090	13.37	4,953,440	14.49
流動資產合計	\$ 11,263,345	31.68	\$ 9,904,038	28.97	其他流動負債(註十一)	115,100	0.32	18,926	0.06
固定資產(註七)					流動負債合計	\$ 6,031,761	16.97	\$ 5,096,531	14.91
固定資產成本	\$ 25,796,665	72.56	\$ 25,215,365	73.76	負債合計	\$ 6,031,761	16.97	\$ 5,096,531	14.91
減：累計折舊	(1,517,650)	(4.27)	(937,768)	(2.74)	基金及餘絀				
固定資產淨額	\$ 24,279,015	68.29	\$ 24,277,597	71.02	基金	\$ 3,196,802	8.99	\$ 3,048,642	8.92
其他資產					累積餘絀(註十八)	26,041,462	73.25	27,795,188	81.30
存出保證金	\$ 8,700	0.03	\$ 5,000	0.01	本期餘絀	281,035	0.79	(1,753,726)	(5.13)
其他資產合計	\$ 8,700	0.03	\$ 5,000	0.01	基金及餘絀合計	\$ 29,519,299	83.03	\$ 29,090,104	85.09
資產總計	\$ 35,551,060	100.00	\$ 34,186,635	100.00	負債，基金及餘絀總計	\$ 35,551,060	100.00	\$ 34,186,635	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：

秘書長：

主辦會計：

中華民國山岳協會

收支餘絀表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	114年度	%	113年度	%
收 入				
補助款收入	\$ 14,509,226	33.35	\$ 12,535,754	32.58
捐款收入	12,092,031	27.79	10,612,089	27.58
會費收入	533,000	1.23	466,200	1.21
專案計畫收入(註十二)	15,428,664	35.46	13,760,459	35.76
利息收入	48,510	0.11	66,286	0.17
其他收入(註十三)	896,800	2.06	1,039,490	2.70
收入合計	\$ 43,508,231	100.00	\$ 38,480,278	100.00
支 出				
人事費(註十四)	\$ 1,914,483	4.40	\$ 1,926,799	5.01
辦公費(註十五)	751,294	1.73	1,371,882	3.56
業務費(註十六)	1,143,737	2.63	3,977,396	10.34
折舊費	656,082	1.51	345,802	0.90
上級團體會費	240,839	0.55	182,718	0.47
專案計畫支出(註十七)	38,420,761	88.31	32,429,407	84.28
提撥基金	100,000	0.23	-	-
支出合計	\$ 43,227,196	99.36	\$ 40,234,004	104.56
本期餘絀	\$ 281,035	0.64	\$ (1,753,726)	(4.56)

(請參閱後附財務報表附註)

理 事 長：



秘 書 長：



主 辦 會 計：



中華民國山岳協會

淨值變動表

民國114年及113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
113年1月1日餘額	\$ 3,007,312	\$ 27,795,188	\$ 30,802,500
113年度基金孳息	41,330	-	41,330
113年度餘絀	-	(1,753,726)	(1,753,726)
113年12月31日餘額	\$ 3,048,642	\$ 26,041,462	\$ 29,090,104
114年度基金孳息	48,160	-	48,160
114年度提撥基金	100,000	-	100,000
114年度餘絀	-	281,035	281,035
114年12月31日餘額	\$ 3,196,802	\$ 26,322,497	\$ 29,519,299

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國山岳協會

現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

	114年度	113年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 281,035	\$ (1,753,726)
調整項目		
折舊費用	\$ 656,082	\$ 345,802
基金提撥	100,000	-
定期存款利息轉列基金	48,160	41,330
應收款項(增加)減少	(1,664,265)	(242,468)
預付款項(增加)減少	846,035	1,330,430
應付款項增加(減少)	351,442	(608,152)
預收款項增加(減少)	(201,350)	(233,800)
其他流動負債增加(減少)	96,174	(7,981)
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ 513,313	\$ (1,128,565)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (657,500)	\$ (909,035)
存出保證金(增加)減少	(3,700)	(5,000)
投資活動之淨現金流入(流出)	(661,200)	(914,035)
融資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ 688,964	\$ (300,000)
融資活動之淨現金流入	688,964	(300,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 541,077	\$ (2,342,600)
期初現金及約當現金	6,326,067	8,668,667
期末現金及約當現金	\$ 6,867,144	\$ 6,326,067

(請參閱後附財務報表附註)

理事長：



秘書長：



主辦會計：



中華民國山岳協會
財務報表附註



民國 114 年 113 年 12 月 31 日

(金額除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及沿革

本會於民國 62 年 3 月 20 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、內政部、交通部及行政院農業委員會。應受各該主管機關之指導與監督。

本會依據國際奧林匹亞委員會之規定，參與或舉辦國際比賽活動。

本會為下列國際組織之會員：

國際攀登暨登山總會 (International Climbing and Mountaineering Federation, UIAA)

國際運動攀登總會(International Federation of Sport Climbing ,IFSC)

國際健行聯盟(IML Walking Association)

國際市民體育聯盟(International Federation of Popular Sports ,IVV)

亞洲山岳聯盟(Union of Asian Alpine Associations, UAAA)

亞洲市民體育聯盟(Asian Confederation of Popular Sports, AVV)

本會以全國行政區域為組職區域，其會址設於中央政府所在地。並得於全國各地設置分會及支會。應受各該會主管機關之指導與監督。

二、設立宗旨

本會依法設立，非以營利為目的之團體，以發展山岳運動，山岳保護，提高技術水準，確保活動安全，促進國際山岳運動交流為宗旨。山岳活動定義係登山、健行、攀登、溯溪及山野遊憩等活動及其衍生之相關之總括。本會之任務如下：

- (一)推廣登山、攀登、健行、溯溪等全民山岳休閒運動及登山安全、山岳保護等 教育。
- (二)代表國家加入國際登山、攀登、健行、溯溪等山岳運動組織，推動山岳運動 國際競賽與交流活動。
- (三)建立運動攀登及其他山岳運動選手分級登錄及成績登錄管理制度。
- (四)建立運動攀登教練、裁判、定線員及其他山岳運動之領隊、嚮導、指導員、教練、裁判和其他專業人員資格檢定、授證及管理制度。
- (五)辦理運動攀登教練、裁判、定線員及其他山岳運動之領隊、嚮導、指導員、教練、裁判和其他專業人員之研習訓練與在職進修。
- (六)建立運動攀登及其他山岳運動教練、選手遴選制度、培訓計畫，並積

極培養優秀運動選手。

- (七)建立運動攀登及其他山岳運動人才資料庫，並積極維護資訊安全
- (八)建立山岳運動紀錄、運動規則及技術、裝備、場地標準或規格，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。
- (九)宣導運動攀登及其他山岳運動禁藥管制政策。
- (十)建立年度運動攀登競賽季節制度，並舉辦競賽及推廣活動。
- (十一)協助辦理運動攀登及其他山岳運動科學研究及發展。
- (十二)受託及辦理山岳運動、保護、遊憩、文史等相關研究調查與規劃，以及山岳運動設施及裝備之經營管理。
- (十三)建立財務稽核及管理機制，並積極尋求社會資源挹注。

本會經費來源以會員入會費、常年會費、事業費、捐款收入、委託收益、補助收入、基金及其孳息及其他收入為主；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。

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。會計年度係以曆年制為準，自每年一月一日至十二月卅一日。會計基礎平時採現金收付制、年終結算時應採用權責發生制。

(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) 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。

(四) 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百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人帳戶，並列為當年度費用。

(五) 固定資產及折舊

固定資產以成本為入帳基礎，能延長耐用年數之重大改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；零星修理、換置及維護支出，則作為當年度費用處理。固定資產變賣或報廢時，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷。固定資產之折舊係按其取得成本依據行政院頒布之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數提列。

(六) 基金及基金孳息

依「社會團體財務處理辦法」之規定，本協會將基金逐年提列準備基金，每年提列數額為收入總額百分之二十以下。前項基金及其孳息應專戶存儲，非經理事會通過，不得動支。

四、現金及約當現金

	114 年底	113 年底
現 金	\$ 9,031	\$ 11,884
銀行活期存款	1,287,340	749,924
郵政劃撥存款	34,406	113,133
定期存款	5,536,367	5,451,126
合 計	\$ 6,867,144	\$ 6,326,067

五、應收款項

	114 年底	113 年底
應收補助款	\$ 1,866,400	\$ 210,024
應收其他收入	28,000	28,000
應收利息	37,048	29,159
合 計	\$ 1,931,448	\$ 267,183

六、預付款項

	114 年底	113 年底
預付活動贈品費用	\$ 1,203,900	\$ 2,082,750
預付活動廣告費用	1,168,008	1,164,450
預付其他費用	92,845	63,588
合計	\$ 2,464,753	\$ 3,310,788

七、固定資產

(一)固定資產成本

1. 本年度各項固定資產之增減情形如下：

項目	期初餘額	本年度		期末餘額
		增添	出售或報廢	
土地	\$ 16,056,711	\$ -	\$ -	\$ 16,056,711
房屋及建築	6,734,813	-	-	6,734,813
事務機器設備	2,423,841	657,500	76,200	3,005,141
合計	\$ 25,215,365	\$ 657,500	\$ 76,200	\$ 25,796,665

2. 上項固定資產係以實際成本為入帳基礎。

(二)累計折舊

1. 本年度各項固定資產之增減情形如下：

項目	期初餘額	本年度		期末餘額
		提列	出售或報廢	
事務機器設備	\$ 937,768	\$ 656,082	\$ 76,200	\$ 1,517,650
合計	\$ 937,768	\$ 656,082	\$ 76,200	\$ 1,517,650

2. 折舊方法係採平均法。
3. 耐用年限經核對固定資產耐用年數表，尚無不符。
4. 本期提列折舊之計算，經複核無誤。

八、應付款項

	114 年底	113 年底
應付人事費用	\$ 42,642	\$ 42,008
應付活動推廣支出	417,300	54,195
應付其他費用	15,665	27,962
合計	<u>\$ 475,607</u>	<u>\$ 124,165</u>

九、應付關係人款項

(一)關係人之名稱及關係

關係人之名稱	與本協會之關係
羅弘安	本協會秘書長

(二)與關係人之重大交易事項

應付活動代墊款情形

應付關係人款項	114年度			113年度		
	年底餘額	利率	利息支出	年底餘額	利率	利息支出
羅弘安	<u>\$ 688,964</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

十、預收款項

	114 年底	113 年底
預收會費收入	\$ 162,100	\$ 143,200
預收健行活動收入	4,379,990	4,810,240
預收其他活動收入	210,000	-
合計	<u>\$ 4,752,090</u>	<u>\$ 4,953,440</u>

十一、其他流動負債

	114 年底	113 年底
代收款	\$ 19,100	\$ 18,926
存入保證金(活動)	96,000	-
合計	\$ 115,100	\$ 18,926

十二、專案計畫收入

	114 年度	113 年度
健行大會	\$ 8,930,080	\$ 8,218,815
全國登山日	2,494,550	3,493,950
山域嚮導檢定	191,594	784,344
安全登山研習	192,000	241,050
攀登講習會	194,740	246,000
運動競賽	592,300	494,700
其他推廣活動	2,833,400	281,600
合計	\$ 15,428,664	\$ 13,760,459

十三、其他收入

	114 年度	113 年度
受託收入	\$ 348,000	\$ -
服務收入	402,850	536,000
其他收入	145,950	503,490
合計	\$ 896,000	\$ 1,039,490

十四、人事費用

	114 年度	113 年度
薪資費用	\$ 1,617,833	\$ 1,597,000
勞健保費用	222,266	239,909
退休金	74,384	89,890
合計	\$ 1,914,483	\$ 1,926,799

十五、辦公費

	114 年度	113 年度
文具書報雜誌	\$ 9,014	\$ 31,805
印刷費	-	16,275
水電瓦斯費	105,285	97,032
旅運費	252,059	756,691
郵電費	67,452	157,007
大樓管理費	84,016	74,430
稅捐	63,053	63,053
修繕維護費	17,575	7,101
財產保險費	588	588
公共關係費	42,100	38,000
其他辦公費	110,152	129,900
合計	\$ 751,294	\$ 1,371,882

十六、業務費

	114 年度	113 年度
會議費	\$ 151,684	\$ 314,780
聯誼活動費	528,917	914,435
活動推展費	341,556	1,920,591
受託業務費	62,580	-
運動攀登發展費	59,000	827,590
合計	\$ 1,143,737	\$ 3,977,396

十七、專案計畫支出

	114 年度	113 年度
健行大會	\$ 14,884,195	\$ 13,954,477
全國登山日	7,894,050	8,716,928
山域嚮導檢定支出	1,750,176	1,611,781
安全登山研習支出	3,419,513	2,401,236
攀登講習會支出	297,775	511,595
運動競賽支出	3,736,166	4,040,248
其他推廣活動支出	6,438,886	1,193,142
合計	\$ 38,420,761	\$ 32,429,407

十八、累積餘絀

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

十九、質押資產

無。

二十、重大承諾事項及或有負債

無。

二十一、重大之災害損失

無。

二十二、重大期後事項

無。

二十三、科目重分類

為配合民國一一四年度財務報表之表達，一一三年度財務報表部分科目予以重分類。

二十四、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 3 月 21 日由理事會通過。

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
(一)收入事項	
01. 檢查事項： 自籌經費收入(政府補助款以外之收入)佔總收入比率，維持或較上年度增加。 檢查結果：☐是 ☒否 ☐不適用 補充說明：加註自籌經費收入金額:28,999,005元 本期比率：66.65% 上期比率：67.42%	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 自籌經費來源集中特定人士(理事長、理事或特定人或特定團體)之情形，當年度來自特定人士收入占當年度自籌經費收入之比率，是否小於50%? 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：加註特定人士收入金額 理事長捐款：3,470,961元	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 所有收取之一切收入，是否列入各相關收入項目，且依序時收入逐筆入帳，並逐筆存入協會團體銀行帳戶？ 不得以收支相抵後之淨額入帳。 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應以收入類項目列帳之收入，無以暫收款或其他負債會計項目列帳？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 涉及銷售貨物或勞務之收入(勞務收入、租金收入等)，是否開立統一發票或以407繳款書報繳營業稅？ 檢查結果：☐[]是 ☐[]否 ☒[V]不適用 補充說明：無銷售貨物或勞務之情形。	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 自籌經費收入及收受政府補助款，是否逐筆否開立連號收據？且收據經權責人蓋章確認，亦已正確入帳？ 檢查結果：☒[V]是 ☐[]否 ☐[]不適用 補充說明：	複核結果： ☒[V]同意 ☐[]不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
07. 檢查事項： 本期餘絀比率(本期餘絀/總收入)，維持或較上年度增加。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：本期餘絀比率0.65%，上期餘絀比率-4.56%	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
(二)支出事項	
01. 檢查事項： 協會團體之支出，是否皆符合章程，且與創設目的有關，無虛報或浮報之情況？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 支出除日常零星支出以零用金支付外，其餘支出應以銀行轉帳、匯款或支票方式支付。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明：除有些大型活動之支出，會在活動現場以現金支付外，日常零星支出以零用金支付，其餘支出以銀行轉帳、匯款方式支付。	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 支出集中度測試(對特定人或公司支出總額/總支出)<30%。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：若有特殊況請加註說明。	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 支出是否皆取具合法原始憑證，如收據、統一發票或相關書據等，各憑證應註明品名及數量？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 支出項下，是否無隱藏理事長、理事或特定人員之個人費用？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
08. 檢查事項： 提列之準備基金，每年提列數額是否為收入總額百分之二十以下？且確實儲存於銀行？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 自籌經費收入佔總支出比率維持或較上年度增加。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明： 本期比率：67.07% 上期比率：64.48%	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
(三)資產事項	
01. 檢查事項： 會計基礎採權責發生制；在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制調整，估計應收及應付款項。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 銀行帳戶開立名稱為特定體育團體，非其他個人名義？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 銀行帳戶匯款或領現，是否經適當核准？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明： 複核結果：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 應收帳款、其他應收款、暫付款，無超過一年以上之未收回之情況？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：特殊情況請加註說明	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 預付費用已依據權責年度予以適當劃分無誤？ 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之成本、累計折舊與財產目錄相同。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
07. 檢查事項： 辦公設備、運輸設備、其他設備之財產盤點程序計畫，盤點清冊與財產目錄相同。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
09. 檢查事項： 現金適足率(現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
(四)負債事項	
01. 檢查事項： 負債比率(負債/資產)<50%。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
02. 檢查事項： 特定團體若向關係人、其他個人或非金融機構借款，其借款利率是否等於或小於相同時期臺灣銀行基準利率？ 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：本會應付秘書長代墊活動款，無支付利息。	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 負債集中度測試(對特定人或公司負債餘額/總負債)<20%。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 負債餘絀比率(期末總負債/累積餘絀+未指定用途基金)，比率維持或較上年度減少。 檢查結果： ☐ 是 ☒ 否 ☐ 不適用 補充說明：本期20.43%，上期17.52%	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：
(五)運動部補(捐)助及委辦事項	
01. 檢查事項： 接受補助辦理各項計畫經費，應專款專用，不得轉出指定帳戶。 檢查結果： ☒ 是 ☐ 否 ☐ 不適用 補充說明：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
02. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出應分別設置分類帳，落實專帳管理。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 辦理不同賽事活動之相關收入、支出分類帳，與核銷一致。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 經費動支應依計畫規定使用，且符合目的性。。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
06. 檢查事項： 活動核銷結報時，各項收入支出之實際數應與收支結算表、會計師簽證報告一致。。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 受補助單位執行經費支出時，各科費用項目如政府機關（中央和地方）補助金額超過採購金額二分之一且補助金額達公告金額以上，應依政府採購法辦理，核銷時並檢附契約書。。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
(六)其他事項	
01. 檢查事項： 特定體育團體應於會計年度開始前二個月，由理事會編製年度工作計畫、收支預算表、員工待遇表，提經會員（會員代表）大會決議後，報請運動部備查(特定體育團體組織及運作管理辦法§48第一項)。 檢查結果：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
02. 檢查事項： 特定體育團體應於年度結束後三個月內由理事會編製當年度業務報告、決算書（表），連同現金出納表、資產負債表、財產目錄及基金收支表，經監事審核，設有監事會者，應由監事會決議，造具審核意見書送理事會後，委請教育部認可之會計師查核簽證，再提經會員（會員代表）大會議決後三十日內，報運動部備查（特定體育團體組織及運作管理辦法§48第三項）。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
03. 檢查事項： 特定體育團體應就財產管理、財務及會計處理事項，訂定財務處理規定及普通會計、出納會計與財務會計之處理程序，製作並執行財務報表、財務報表查核簽證報告、內部控制及其他事項，並配合運動部之監督及檢查。（特定體育團體組織及運作管理辦法§49）。 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：
04. 檢查事項： 特定體育團體與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？ 檢查結果：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒同意 ☐不同意 補充說明：

主辦會計：

秘書長：

理事長：

簽證會計師：

受查者填表說明：

1. 勾選「是」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「否」時，請於「補充說明」欄內提出說明。
3. 勾選「不適用」表無須進行該項查核或無此事項，惟仍請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。

會計師填表說明：

1. 勾選「同意」時，得毋須於「補充說明」欄內提出說明。
2. 勾選「不同意」時，請於「補充說明」欄敘明勾選之原因。
3. 本財務報告檢查表與經會計師查核簽證之查核報告及財務報表併同裝訂。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11517375 號

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1樓

委託人統一編號： 92023162

會員證書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國山岳協會

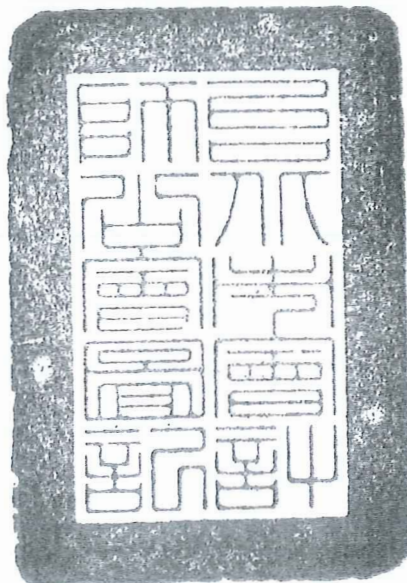
114 年度 (自民國 114 年 01 月 01 日 至 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 04 月 08 日