

中 華 民 國 山 岳 協 會

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 108 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  
民國一〇八年度

|                  |          |
|------------------|----------|
| 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 6~12 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108年12月31日及107年12月31日之資產負債表，暨自民國108年1月1日至108年12月31日及107年1月1日至107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108年12月31日及107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至108年12月31日及107年1月1日至107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 一〇九 年 三 月 三十 日



中華民國山岳協會  
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

|             | 108年度         | %      | 107年度         | %      |
|-------------|---------------|--------|---------------|--------|
| <b>收 入</b>  |               |        |               |        |
| 補助款收入       | \$ 13,379,659 | 37.60  | \$ 8,257,968  | 30.57  |
| 捐款收入        | 8,180,369     | 22.99  | 6,420,827     | 23.77  |
| 會費收入        | 398,000       | 1.12   | 484,350       | 1.79   |
| 專案計畫收入(註十一) | 9,754,340     | 27.41  | 9,563,960     | 35.40  |
| 利息收入        | 26,324        | 0.07   | 2,905         | 0.01   |
| 其他收入(註十二)   | 3,849,411     | 10.81  | 2,287,152     | 8.46   |
| 收入合計        | \$ 35,588,103 | 100.00 | \$ 27,017,162 | 100.00 |
| <b>支 出</b>  |               |        |               |        |
| 人事費(註十三)    | \$ 2,208,465  | 6.21   | \$ 1,924,664  | 7.12   |
| 辦公費(註十四)    | 1,335,844     | 3.75   | 1,845,773     | 6.83   |
| 業務費(註十五)    | 15,111,846    | 42.47  | 7,444,436     | 27.55  |
| 購置費         | 427,895       | 1.20   | 199,239       | 0.74   |
| 折舊費         | 145,648       | 0.41   | 131,380       | 0.49   |
| 上級團體會費      | 212,958       | 0.60   | 259,438       | 0.96   |
| 專案計畫支出(註十六) | 14,296,871    | 40.17  | 12,760,550    | 47.23  |
| 提撥基金        | 300,000       | 0.84   | 200,000       | 0.74   |
| 支出合計        | \$ 34,039,527 | 95.65  | \$ 24,765,480 | 91.67  |
| 本期餘絀        | \$ 1,548,576  | 4.35   | \$ 2,251,682  | 8.33   |

(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108年及107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          |
|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 107年1月1日餘額   | \$ 1,834,274 | \$ 24,529,553 | \$ 26,363,827 |
| 107年度基金孳息    | 6,354        | -             | 6,354         |
| 107年度提撥基金    | 200,000      | -             | 200,000       |
| 107年度餘絀      | -            | 2,251,682     | 2,251,682     |
| 107年12月31日餘額 | \$ 2,040,628 | \$ 26,781,235 | \$ 28,821,863 |
| 108年度基金孳息    | 17,088       | -             | 17,088        |
| 108年度提撥基金    | 300,000      | -             | 300,000       |
| 108年度餘絀      | -            | 1,548,576     | 1,548,576     |
| 108年12月31日餘額 | \$ 2,357,716 | \$ 28,329,811 | \$ 30,687,527 |

(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108年及107年1月1日至12月31日



|                  | 108年度        | 107年度        |
|------------------|--------------|--------------|
| 業務活動之現金流量：       |              |              |
| 本期餘絀             | \$ 1,548,576 | \$ 2,251,682 |
| 調整項目             |              |              |
| 折舊費用             | \$ 145,648   | \$ 131,380   |
| 未攤銷費用攤銷          | 41,811       | 27,874       |
| 基金提撥             | 300,000      | 200,000      |
| 定期存款利息轉列基金       | 17,088       | 6,354        |
| 應收款項(增加)減少       | (157,342)    | 1,103,609    |
| 預付款項(增加)減少       | (895,030)    | (1,330,534)  |
| 應付款項增加(減少)       | 782,343      | (1,069,372)  |
| 預收款項增加(減少)       | (161,342)    | 1,652,540    |
| 其他流動負債增加(減少)     | 4,519        | 77,695       |
| 其他流動負債增加(減少)     |              | (153,547)    |
| 業務活動之淨現金流入(流出)   | \$ 1,626,271 | \$ 2,819,986 |
| 投資活動之現金流量：       |              |              |
| 購置固定資產           | \$ 0         | \$ (923,400) |
| 未攤銷費用增加          | 0            | (125,433)    |
| 存出保證金(增加)減少      | (80,000)     | 20,000       |
| 投資活動之淨現金流入(流出)   | (80,000)     | (1,028,833)  |
| 融資活動之現金流量：       |              |              |
| 存入保證金增加(減少)      | \$ 0         | \$ (950,000) |
| 融資活動之淨現金流入       | 0            | (950,000)    |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | \$ 1,546,271 | \$ 841,153   |
| 期初現金及約當現金        | 4,919,225    | 4,078,072    |
| 期末現金及約當現金        | \$ 6,465,496 | \$ 4,919,225 |

(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 108 年 107 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 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織區域，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。會計年度係以歷年制為準，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。但決算發生虧損時，得不提列。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

|        | 108 年底              | 107 年底              |
|--------|---------------------|---------------------|
| 現金     | \$ 18,603           | \$ 7,886            |
| 銀行活期存款 | 4,145,433           | 2,788,841           |
| 郵政劃撥存款 | 260,832             | 272,498             |
| 定期存款   | 2,040,628           | 1,850,000           |
| 合計     | <u>\$ 6,465,496</u> | <u>\$ 4,919,225</u> |

## 五、應收款項

|          | 108 年底     | 107 年底     |
|----------|------------|------------|
| 應收補助款    | \$ 355,370 | \$ 318,082 |
| 應收捐款收入   | 180,000    | 80,000     |
| 應收活動款    | -          | 34         |
| 應收基金(利息) | 17,088     | -          |
| 應收其他款項   | 3,000      | -          |
| 合 計      | \$ 555,458 | \$ 398,116 |

## 六、預付款項

|          | 108 年底       | 107 年底       |
|----------|--------------|--------------|
| 預付活動贈品費用 | \$ 2,130,305 | 1,786,450    |
| 預付活動廣告費用 | 694,220      | 238,134      |
| 預付其他費用   | 227,129      | 132,040      |
| 合計       | \$ 3,051,654 | \$ 2,156,624 |

## 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 | 1,319,127     | -    | 229,953    | 1,089,174     |
| 合計     | \$ 24,110,651 | \$ - | \$ 229,953 | \$ 23,880,698 |

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 | \$ 539,378.00 | \$ 145,648 | \$ 229,953 | \$ 455,073.00 |
| 合計     | \$ 539,378.00 | \$ 145,648 | \$ 229,953 | \$ 455,073.00 |

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

|            | 108 年底       | 107 年底     |
|------------|--------------|------------|
| 應付人事費用     | \$ 149,065   | \$ 170,892 |
| 應付健行活動     | -            | 224,201    |
| 應付活動推廣支出   | 200,000      | 17,565     |
| 應付安全登山研習支出 | 408,493      | -          |
| 應付補助款退還    | 432,077      | -          |
| 應付其他費用     | 20,395       | 15,029     |
| 合計         | \$ 1,210,030 | \$ 427,687 |

#### 九、預收款項

|          | 108 年底       | 107 年底       |
|----------|--------------|--------------|
| 預收會費收入   | \$ 191,100   | \$ 176,400   |
| 預收健行活動收入 | 1,536,498    | 1,712,540    |
| 合計       | \$ 1,727,598 | \$ 1,888,940 |

#### 十、其他流動負債

|     | 108 年底   | 107 年底   |
|-----|----------|----------|
| 代收款 | \$ 8,826 | \$ 4,307 |
| 合計  | \$ 8,826 | \$ 4,307 |

#### 十一、專案計畫收入

|        | 108 年度       | 107 年度       |
|--------|--------------|--------------|
| 健行大會   | \$ 7,055,100 | \$ 7,980,710 |
| 全國登山日  | 1,522,370    | 1,156,630    |
| 山域嚮導檢定 | 1,176,870    | 308,120      |
| 安全登山研習 | -            | 118,500      |
| 合計     | \$ 9,754,340 | \$ 9,563,960 |

## 十二、其他收入

|      | 108 年底              | 107 年底              |
|------|---------------------|---------------------|
| 受託收入 | \$ 532,000          | \$ -                |
| 服務收入 | 2,012,250           | 282,715             |
| 其他收入 | 1,305,161           | 2,004,437           |
| 合計   | <u>\$ 3,849,411</u> | <u>\$ 2,287,152</u> |

## 十三、人事費用

|       | 108 年度             | 107 年度              |
|-------|--------------------|---------------------|
| 薪資費用  | \$ 1,816,720       | \$ 1,590,200        |
| 勞健保費用 | 226,570            | 163,760             |
| 退休金   | 97,180             | 79,277              |
| 伙食費   | 67,995             | 91,427              |
| 合計    | <u>\$2,208,465</u> | <u>\$ 1,924,664</u> |

## 十四、辦公費

|        | 108 年度              | 107 年度              |
|--------|---------------------|---------------------|
| 文具書報雜誌 | \$ 19,678           | \$ 24,325           |
| 印刷費    | 57,190              | 43,893              |
| 水電瓦斯費  | 88,773              | 90,313              |
| 旅運費    | 567,563             | 1,118,996           |
| 郵電費    | 124,502             | 109,982             |
| 大樓管理費  | 88,728              | 88,728              |
| 稅捐     | 58,021              | 58,021              |
| 修繕維護費  | 117,095             | 149,917             |
| 財產保險費  | 16,329              | 658                 |
| 公共關係費  | 79,256              | 47,190              |
| 其他辦公費  | 118,709             | 113,750             |
| 合計     | <u>\$ 1,335,844</u> | <u>\$ 1,845,773</u> |

## 十五、業務費

|       | 108 年度               | 107 年度              |
|-------|----------------------|---------------------|
| 會議費   | \$ 30,470            | \$ 330,101          |
| 聯誼活動費 | 717,524              | 1,075,773           |
| 活動推展費 | 13,831,852           | 6,038,562           |
| 受託業務費 | 532,000              | -                   |
| 合計    | <u>\$ 15,111,846</u> | <u>\$ 7,444,436</u> |

十六、專案計畫支出

|          | 108 年度        | 107 年度        |
|----------|---------------|---------------|
| 健行大會     | \$ 8,518,428  | \$ 8,341,898  |
| 全國登山日    | 3,415,081     | 4,073,644     |
| 山域嚮導檢定支出 | 346,299       | 242,444       |
| 安全登山研習支出 | 2,017,063     | 102,564       |
| 合計       | \$ 14,296,871 | \$ 12,760,550 |

十七、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。

十八、質押資產

無。

十九、重大承諾事項及或有負債

無。

二十、重大之災害損失

無。

二十一、重大期後事項

無。

二十二、科目重分類

為配合民國一〇八年度財務報表之表達，一〇七年度財務報表部分科目予以重分類。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

10911209

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：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

108年度(自民國 108年1月1日至

108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

109

年

3

月

5

日

