

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

款	項	科目		預算數	上年度預算數	本年度與上年度預算比較數		
		項目	科目			增加	減少	
1			收入	36,550,000	38,000,000		1,450,000	
	1		入會費	10,000	10,000			
	2		常年會費	400,000	400,000			
	3		捐款收入	4,000,000	5,000,000		1,000,000	
	4		補助收入	18,615,000	18,615,000			
	5		受託收入	100,000	100,000			
	6		服務收入	250,000	250,000			
	7		專案計劃收入	12,640,000	12,990,000		350,000	
		1		健行大會IVV--台北	3,000,000	3,000,000		
		2		健行大會IVV--高雄	300,000	650,000		350,000
		3		健行大會IVV--台中	300,000	0	300,000	
		4		健行大會IML	3,600,000	3,600,000		
		5		全國登山日(月)	4,000,000	4,000,000		
		6		山域嚮導檢定	1,000,000	1,300,000		300,000
		7		安全登山研習	40,000	40,000		
		8		攀登講習會	400,000	400,000		
		8		利息收入	35,000	35,000		
		9		其他收入	500,000	600,000		100,000
	2			支出	36,550,000	38,000,000		1,450,000
		1		人事費	2,900,000	2,700,000	200,000	
			1	薪資	2,400,000	2,250,000	150,000	
			2	勞健保費	500,000	450,000	50,000	
2			辦公費	1,230,000	1,230,000			
		1	文具書報什誌	10,000	10,000			
		2	印刷費	100,000	100,000			
		3	水電瓦斯費	100,000	100,000			
		4	旅運費	300,000	300,000			
		5	郵電費	70,000	70,000			
		6	大樓管理費	90,000	90,000			
		7	稅捐	60,000	60,000			
		8	修繕維護費	50,000	50,000			
		9	財產保險費	10,000	10,000			
		10	公共關係費	300,000	300,000			
		11	其他辦公費	140,000	140,000			

3		業務費	10,330,000	10,330,000		
	1	會議費	200,000	200,000		
	2	聯誼活動費	400,000	400,000		
	3	活動推展費	9,200,000	9,200,000		
	4	受託業務費	100,000	100,000		
	5	其他業務費	30,000	30,000		
	6	運動攀登發展費	400,000	400,000		
4		購置費	100,000	100,000		
5		折舊	250,000	250,000		
6		上級團體會費	250,000	250,000		
7		補(捐)助支出	0	0		
8		專案計畫支出	21,250,000	22,900,000		1,650,000
	1	健行大會IVV--台北	3,800,000	3,800,000		
	2	健行大會IVV--高雄	500,000	1,200,000		700,000
	3	健行大會IVV--台中	500,000	0	500,000	
	4	健行大會IML	5,800,000	5,800,000		
	5	全國登山日(月)	8,300,000	8,300,000		
	6	山域嚮導檢定	1,150,000	1,800,000		650,000
	7	安全登山研習	700,000	1,400,000		700,000
	8	攀登講習會	500,000	600,000		100,000
9		提撥基金	240,000	240,000		
3		本期餘絀	0	0		

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

監事會監察報告

依照本會章程第 23 條規定，於本年度 2 月 26 日，召開監事會議，審議理事會造送本會 113 年度工作報告及經費收支決算表暨有關會計表冊等，經本會監察審核完竣，認為並無不符，敬請 鑒察。

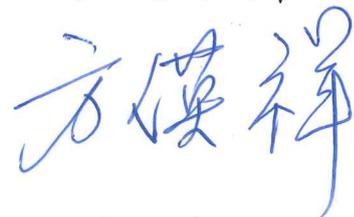
此致

第十三屆理事會

提報

第十三屆第四次會員代表大會

監事長：方瑛祥



中華民國一一四年三月廿六日

中華民國山岳協會
收 支 決 算 表
中華民國113年1月1日至113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	38,480,278	38,000,000	480,278	
	1		入會費	12,400	10,000	2,400	
	2		常年會費	453,800	400,000	53,800	
	3		捐款收入	10,612,089	5,000,000	5,612,089	
	4		補助收入	12,535,754	18,615,000		6,079,246
	5		受託收入	0	100,000		100,000
	6		服務收入	1,312,300	250,000	1,062,300	
	7		專案計劃收入	12,984,159	12,990,000		5,841
	1		健行大會IVV--台北	3,484,955	3,000,000	484,955	
	2		健行大會IVV--高雄	774,390	650,000	124,390	
	3		健行大會IML	3,959,470	3,600,000	359,470	
	4		全國登山日(月)	3,493,950	4,000,000		506,050
	5		山域嚮導檢定	784,344	1,300,000		515,656
	6		安全登山研習	241,050	40,000	201,050	
	7		攀登講習會	246,000	400,000		154,000
	8		利息收入	66,286	35,000	31,286	
	9		其他收入	503,490	600,000		96,510
2			支出	40,234,004	38,000,000	2,234,004	
	1		人事費	1,926,799	2,700,000		773,201
	1		薪資	1,597,000	2,250,000		653,000
	2		勞健保費	329,799	450,000		120,201
	2		辦公費	1,371,882	1,230,000	141,882	
	1		文具書報什誌	31,805	10,000	21,805	
	2		印刷費	16,275	100,000		83,725
	3		水電瓦斯費	97,032	100,000		2,968
	4		旅運費	756,691	300,000	456,691	
	5		郵電費	157,007	70,000	87,007	
	6		大樓管理費	74,430	90,000		15,570
	7		稅捐	63,053	60,000	3,053	
	8		修繕維護費	7,101	50,000		42,899
	9		財產保險費	588	10,000		9,412
	10		公共關係費	38,000	300,000		262,000
	11		其他辦公費	129,900	140,000		10,100
3			業務費	9,210,786	10,330,000		1,119,214

	1	會議費	314,780	200,000	114,780	
	2	聯誼活動費	914,435	400,000	514,435	
	3	活動推展費	7,131,266	9,200,000		2,068,734
	4	受託業務費	0	100,000		100,000
	5	其他業務費	22,715	30,000		7,285
	6	運動攀登發展費	827,590	400,000	427,590	
4		購置費	0	100,000		100,000
5		折舊	345,802	250,000	95,802	
6		上級團體會費	182,718	250,000		67,282
7		補(捐)助支出	0	0		
8		專案計畫支出	27,196,017	22,900,000	4,296,017	
	1	健行大會IVV--台北	5,170,171	3,800,000	1,370,171	
	2	健行大會IVV--高雄	2,274,765	1,200,000	1,074,765	
	3	健行大會IML	6,509,541	5,800,000	709,541	
	4	全國登山日(月)	8,716,928	8,300,000	416,928	
	5	山域嚮導檢定	1,611,781	1,800,000		188,219
	6	安全登山研習	2,401,236	1,400,000	1,001,236	
	7	攀登講習會	511,595	600,000		88,405
9		提撥基金	0	240,000		240,000
3		本期餘絀	-1,753,726	0	-1,753,726	

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113年1月1日至113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	33,932,973
現金	8,778	現金	487,222
臺銀新湖活儲	12,851	臺銀新湖活儲	0
上海儲蓄銀行	1,535,534	上海儲蓄銀行	30,804,518
上海儲蓄銀行-B	1,260,306	上海儲蓄銀行-B	2,262,235
上海儲蓄銀行-C	2,682,597	上海儲蓄銀行-C	253,727
郵政劃撥儲金	168,601	郵政劃撥儲金	125,271
定期存款	3,000,000	定期存款	0
本期收入	31,590,373	本期結存	6,326,067
現金	490,328	現金	11,884
臺銀新湖活儲	86	臺銀新湖活儲	12,937
上海儲蓄銀行	29,845,321	上海儲蓄銀行	576,337
上海儲蓄銀行-B	1,147,949	上海儲蓄銀行-B	146,020
上海儲蓄銀行-C	36,886	上海儲蓄銀行-C	2,465,756
郵政劃撥儲金	69,803	郵政劃撥儲金	113,133
定期存款	0	定期存款	3,000,000

團體負責人：

秘書長：

會計：

出納：

製表：



中華民國山岳協會
資產負債表

中華民國113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	9,904,038	流動負債	5,096,531
庫存現金	11,884	應付款項	124,165
銀行存款－臺銀新湖活儲	12,937	代收款項	18,926
銀行存款－上海銀行	576,337	預收款項	4,953,440
銀行存款－上海銀行(B)	146,020	暫收款項	0
銀行存款－上海銀行(C)	2,465,756		
銀行存款－郵政劃撥儲金	113,133		
定期存款	3,000,000		
應收款項	267,183	基金	3,048,642
預付款項	3,310,788		
固定資產	24,277,597	餘絀	26,041,462
土地	16,056,711	累計餘絀	27,795,188
房屋及建築	6,734,813	本期餘絀	-1,753,726
事務器械設備	2,423,841		
減累計折舊－事務器械設備	937,768		
存出保證金	5,000		
合計	34,186,635	合計	34,186,635



團體負責人：

秘書長：



會計：



製表：



中華民國山岳協會

財 產 目 錄

中華民國113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				2,423,841	345,802	937,768		1,486,073	
3-19		會客椅	105.03.25	張	60	38,700	11,610	38,700		0	本會
3-20		會議桌	105.03.25	台	24	34,020	3,402	27,216		6,804	本會
3-22		塑鋼椅	105.07.31	張	50	17,500	5,250	17,500		0	本會
3-30		冷氣機HFC-N7212	107.05.04	台	2	29,400	3,920	27,440		1,960	本會
3-31		冷氣機HO-N7212	107.05.04	台	2	47,600	4,760	42,842		4,758	本會
3-32		冷氣機HFC-72J	107.05.04	台	1	8,300	1,107	7,749		551	本會
3-33		冷氣機HD-65UDF68	107.05.04	台	1	48,000	6,400	44,800		3,200	本會
3-34		冷氣機HRE-B1311	107.05.04	台	1	8,200	1,093	7,651		549	本會
3-39		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	40,000		10,000	本會
3-40		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	40,000		10,000	本會
3-41		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	100,000		50,000	本會
3-42		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	100,000		50,000	本會
3-43		攀登賽岩塊組	111.10.21	套	1	302,686	60,000	135,130		167,556	本會
3-44		攀登自動確保器	111.10.13	套	1	140,000	28,000	63,000		77,000	本會
3-45		攀登賽岩塊組	111.11.03	套	1	70,000	14,000	30,300		39,700	本會
3-46		攀登賽岩塊組	111.11.13	套	1	150,000	30,000	63,750		86,250	本會
3-47		攀登賽岩塊組	111.11.19	套	1	190,800	38,160	81,090		109,710	本會
3-48		攀登自動確保器	112.08.10	套	1	9,600	800	1,600		8,000	本會
3-49		治療床	112.08.10	套	1	20,000	18,300	20,000		0	本會
3-50		攀登賽岩塊組	113.06.01	套	3	366,000	42,700	42,700		323,300	本會
3-51		攀登賽岩釘組	113.06.24	套	1	63,000	6,300	6,300		56,700	本會
3-52		攀登賽岩塊組	113.07.26	套	2	150,035	15,000	15,000		135,035	本會
3-53		攀登賽岩塊組	113.10.11	套	1	80,000	2,700	2,700		77,300	本會
3-54		攀登賽岩塊組	113.11.12	套	1	250,000	6,250	6,250		243,750	本會
合計						25,215,365	345,802	937,768		24,277,597	

團體負責人：



秘書長：



會計：



製表：



中華民國山岳協會
基金收支表

中華民國113年1月1日至113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	3,007,312	本年度支出	0
本年度利息收入	41,330		
本年度提撥	0		
	3,048,642		
		結餘	3,048,642

團體負責人：



秘書長：



會計：



出納：



製表：



中 華 民 國 山 岳 協 會

財 務 報 表 暨 會 計 師 查 核 報 告 書

民 國 113 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

民國一一三年度

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113年12月31日及112年12月31日之資產負債表，暨自民國113年1月1日至113年12月31日及112年1月1日至112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113年12月31日及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年1月1日至113年12月31日及112年1月1日至112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。

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 四 年 三 月 二 十 五 日

中華民國山岳協會

收支餘絀表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	113年度	%	112年度	%
收 入				
補助款收入	\$ 12,535,754	32.58	\$ 16,008,988	38.02
捐款收入	10,612,089	27.58	9,806,443	23.29
會費收入	466,200	1.21	429,400	1.02
專案計畫收入(註十二)	12,984,159	33.74	14,107,759	33.51
利息收入	66,286	0.17	61,726	0.15
其他收入(註十三)	1,815,790	4.72	1,688,994	4.01
收入合計	\$ 38,480,278	100.00	\$ 42,103,310	100.00
支 出				
人事費(註十四)	\$ 1,926,799	5.01	\$ 2,306,598	5.48
辦公費(註十五)	1,371,882	3.56	1,207,622	2.87
業務費(註十六)	9,210,786	23.94	10,596,032	25.17
折舊費	345,802	0.90	314,817	0.75
上級團體會費	182,718	0.47	194,759	0.46
專案計畫支出(註十七)	27,196,017	70.68	26,976,641	64.07
提撥基金	-	-	300,000	0.71
支出合計	\$ 40,234,004	104.56	\$ 41,896,469	99.51
本期餘絀	\$ (1,753,726)	(4.56)	\$ 206,841	0.49

(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113年及112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
112年1月1日餘額	\$ 2,663,376	\$ 27,588,347	\$ 30,251,723
112年度基金孳息	43,936	-	43,936
112年度提撥基金	300,000	-	300,000
112年度餘絀	-	206,841	206,841
112年12月31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

(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113年及112年1月1日至12月31日

	113年度	112年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (1,753,726)	\$ 206,841
調整項目		
折舊費用	\$ 345,802	\$ 314,817
基金提撥	-	300,000
定期存款利息轉列基金	41,330	43,936
應收款項(增加)減少	(242,468)	1,027,915
預付款項(增加)減少	1,330,430	(2,100,048)
應付款項增加(減少)	(608,152)	(502,899)
預收款項增加(減少)	(233,800)	699,012
其他流動負債增加(減少)	(7,981)	(1,615)
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ (1,128,565)	\$ (12,041)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (909,035)	\$ (29,600)
存出保證金(增加)減少	(5,000)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(914,035)	(29,600)
融資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ (300,000)	\$ (399,900)
融資活動之淨現金流入	(300,000)	(399,900)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (2,342,600)	\$ (441,541)
期初現金及約當現金	8,668,667	9,110,208
期末現金及約當現金	\$ 6,326,067	\$ 8,668,667

(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 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

	113 年底	112 年底
現金	\$ 11,884	\$ 8,778
銀行活期存款	749,924	2,818,507
郵政劃撥存款	113,133	168,601
定期存款	5,451,126	5,672,781
合計	\$ 6,326,067	\$ 8,668,667

五、應收款項

	113 年底	112 年底
應收補助款	\$ 210,024	\$ -
應收其他收入	28,000	-
應收利息	29,159	24,715
合 計	\$ 267,183	\$ 24,715

六、預付款項

	113 年底	112 年底
預付活動贈品費用	\$ 2,082,750	\$ 3,462,250
預付活動廣告費用	1,164,450	1,113,578
預付其他費用	63,588	65,390
合計	\$ 3,310,788	\$ 4,641,218

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	2,358,360	909,035	843,554	2,423,841
合計	\$ 25,149,884	\$ 909,035	\$ 843,554	\$ 25,215,365

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	\$ 1,435,520	\$ 345,802	\$ 843,554	\$ 937,768
合計	\$ 1,435,520	\$ 345,802	\$ 843,554	\$ 937,768

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

	113 年底	112 年底
應付人事費用	\$ 42,008	\$ 97,567
應付活動推廣支出	54,195	5,973
應付補助款退還	-	616,099
應付其他費用	27,962	12,678
合計	\$ 124,165	\$ 732,317

九、應付關係人款項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本協會之關係</u>
黃梗楠	本協會理事長

(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	113 年度			112 年度		
	年底餘額	利率	利息支出	年底餘額	利率	利息支出
黃梗楠	\$ -	-	\$ -	\$ 300,000	-	\$ -

十、預收款項

	113 年底	112 年底
預收會費收入	\$ 143,200	\$ 128,500
預收健行活動收入	4,810,240	5,058,740
合計	\$ 4,953,440	\$ 5,187,240

十一、其他流動負債

	113 年底	112 年底
代收款	\$ 18,926	\$ 26,907

十二、專案計畫收入

	113 年度	112 年度
健行大會	\$ 8,218,815	\$ 8,688,690
全國登山日	3,493,950	4,121,075
山域嚮導檢定	784,344	1,123,986
安全登山研習	241,050	48,008
攀登講習會	246,000	126,000
合計	\$ 12,984,159	\$ 14,107,759

十三、其他收入

	113 年度	112 年度
受託收入	\$ -	\$ 65,019
服務收入	1,312,300	960,580
其他收入	503,490	663,395
合計	\$ 1,815,790	\$ 1,688,994

十四、人事費用

	113 年度	112 年度
薪資費用	\$ 1,597,000	\$ 1,765,977
勞健保費用	239,909	382,651
退休金	89,890	157,970
合計	\$ 1,926,799	\$ 2,306,598

十五、辦公費

	113 年度	112 年度
文具書報雜誌	\$ 31,805	\$ -
印刷費	16,275	-
水電瓦斯費	97,032	98,340
旅運費	756,691	523,288
郵電費	157,007	62,638
大樓管理費	74,430	88,728
稅捐	63,053	60,487
修繕維護費	7,101	8,328
財產保險費	588	588
公共關係費	38,000	240,500
其他辦公費	129,900	124,725
合計	\$ 1,371,882	\$ 1,207,622

十六、業務費

	113 年度	112 年度
會議費	\$ 314,780	\$ 162,255
聯誼活動費	914,435	325,800
活動推展費	7,153,981	9,585,772
受託業務費	-	65,649
運動攀登發展費	827,590	456,556
合計	\$ 9,210,786	\$ 10,596,032

十七、專案計畫支出

	113 年度	112 年度
健行大會	\$ 13,954,477	\$ 13,134,327
全國登山日	8,716,928	10,303,938
山域嚮導檢定支出	1,611,781	1,547,304
安全登山研習支出	2,401,236	1,655,495
攀登講習會支出	511,595	335,577
合計	\$ 27,196,017	\$ 26,976,641

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

為配合民國一一三度財務報表之表達，一一二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114年2月26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	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：加註自籌經費收入金額：25,944,524元 本期比率：67.42% 上期比率：61.98%</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：加註特定人士收入金額 理事長捐款：2,014,779元</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：無銷售貨物或勞務之情形。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期餘絀比率-4.56%，上期餘絀比率0.49%</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(二)支出事項	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input checked="" type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>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。</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input checked="" type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期未提列。 以往年度有提列時為收入總額百分之二十以下，且確實儲存於銀行。</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：本期比率:64.48% 上期比率:62.28%</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(三)資產事項	
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： [V]同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
06. 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
07. 檢查事項： 流動比率(流動資產/流動負債)>1。 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
08. 檢查事項： 現金適足率(現金餘額/平均月支出)>1。 檢查結果： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：本會沒有借款	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不適用 補充說明：本會無對特定人或公司負債。	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意 補充說明：
(五)體育署補(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： <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用 補充說明：	複核結果： <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 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
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>05. 檢查事項： 經費動支對象應與憑證相符。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
<p>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：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>
(六)其他事項	
<p>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，報請教育部體育署備查（特定體育團體組織及運作管理辦法§48第一項）。 檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意 補充說明：</p>

財務報告檢查表

特定體育團體填報	會計師複核
<p>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，報教育部體育署備查（特定體育團體組織及運作管理辦法§48第三項）。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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，並配合教育部體育署之監督及檢查。（特定體育團體組織及運作管理辦法§49）。</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>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？</p> <p>檢查結果：<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

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 11415651 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

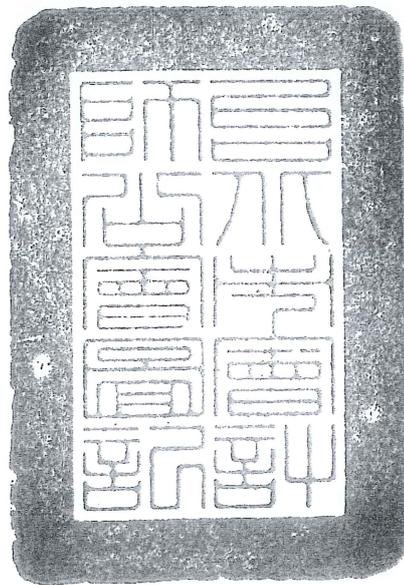
會員書字號： 北市會證字第 2066 號

印鑑證明書用途： 辦理 中華民國山岳協會

113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 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 114 年 03 月 25 日