

中華民國山岳協會

監事會監察報告

依本會章程第 23 條規定於 113 年 2 月
27 日召開監事會議，審議理事會造送
本會 112 年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，認為尚無不符，敬請 鑒察。

此致

第十三屆理事會

提報

第十三屆第三次會員代表大會

監察長：方瑛祥



中華民國一一三年二月廿七日

中 華 民 國 山 岳 協 會

財務報表暨會計師查核報告書

民國 112 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
民國一一二年度

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112年12月31日及111年12月31日之資產負債表，暨自民國112年1月1日至112年12月31日及111年1月1日至111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112年12月31日及111年12月31日之財務狀況，暨民國112年1月1日至112年12月31日及111年1月1日至111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：

吳瑞玲



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 三 年 三 月 二 十 一 日

中華民國山岳協會
比較資產負債表

民國112年及111年12月31日



單位：新台幣元

科目	112年底		111年底		科目	112年底		111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)	\$ 8,668,667	23.40	\$ 9,110,208	24.82	應付款項(註八)	\$ 732,317	1.98	\$ 1,235,216	3.36
應收款項(註五)	24,715	0.06	1,052,630	2.87	應付關係人款項(註九)	300,000	0.81	699,900	1.91
預付款項(註六)	4,641,218	12.53	2,541,170	6.92	預收款項(註十)	5,187,240	14.00	4,488,228	12.23
流動資產合計	\$ 13,334,600	35.99	\$ 12,704,008	34.61	其他流動負債(註十一)	26,907	0.07	28,522	0.08
固定資產(註七)					流動負債合計	\$ 6,246,464	16.86	\$ 6,451,866	17.58
固定資產成本	\$ 25,149,884	67.88	\$ 25,120,284	68.44					
減：累計折舊	(1,435,520)	(3.87)	(1,120,703)	(3.05)	負債合計	\$ 6,246,464	16.86	\$ 6,451,866	17.58
固定資產淨額	\$ 23,714,364	64.01	\$ 23,999,581	65.39	基金及餘絀				
					基金	\$ 3,007,312	8.12	\$ 2,663,376	7.26
					累積餘絀(註十八)	27,588,347	74.46	28,142,178	76.67
					本期餘絀	206,841	0.56	(553,831)	(1.51)
					基金及餘絀合計	\$ 30,802,500	83.14	\$ 30,251,723	82.42
資產總計	\$ 37,048,964	100.00	\$ 36,703,589	100.00	負債・基金及餘絀總計	\$ 37,048,964	100.00	\$ 36,703,589	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112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	112年度	%	111年度	%
收 入				
補助款收入	\$ 16,008,988	38.02	\$ 17,483,345	42.08
捐款收入	9,806,443	23.29	8,226,545	19.80
會費收入	429,400	1.02	373,600	0.90
專案計畫收入(註十二)	14,107,759	33.51	12,321,113	29.66
利息收入	61,726	0.15	34,008	0.08
其他收入(註十三)	1,688,994	4.01	3,105,584	7.48
收入合計	\$ 42,103,310	100.00	\$ 41,544,195	100.00
支 出				
人事費(註十四)	\$ 2,306,598	5.48	\$ 2,438,484	5.87
辦公費(註十五)	1,207,622	2.87	497,670	1.20
業務費(註十六)	10,596,032	25.17	14,497,765	34.90
折舊費	314,817	0.75	236,205	0.57
上級團體會費	194,759	0.46	202,430	0.49
專案計畫支出(註十七)	26,976,641	64.07	24,225,472	58.31
提撥基金	300,000	0.71	-	-
支出合計	\$ 41,896,469	99.51	\$ 42,098,026	101.33
本期餘絀	\$ 206,841	0.49	\$ (553,831)	(1.33)

(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112年及111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
111年1月1日餘額	\$ 2,643,753	\$ 28,142,178	\$ 30,785,931
111年度基金孳息	19,623	-	19,623
111年度餘絀	-	(553,831)	(553,831)
111年12月31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

(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112年及111年1月1日至12月31日



	112年度	111年度
業務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 206,841	\$ (553,831)
調整項目		
折舊費用	\$ 314,817	\$ 236,205
基金提撥	300,000	-
定期存款利息轉列基金	43,936	19,623
應收款項(增加)減少	1,027,915	2,408,134
預付款項(增加)減少	(2,100,048)	203,787
應付款項增加(減少)	(502,899)	(282,453)
預收款項增加(減少)	699,012	887,828
其他流動負債增加(減少)	(1,615)	(2,526)
業務活動之淨現金流入(流出)	\$ (12,041)	\$ 2,916,767
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$ (29,600)	\$ (853,486)
存出保證金(增加)減少	-	40,000
投資活動之淨現金流入(流出)	(29,600)	(813,486)
融資活動之現金流量：		
應付關係人款項增加(減少)	\$ (399,900)	\$ (219,604)
融資活動之淨現金流入	(399,900)	(219,604)
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ (441,541)	\$ 1,883,677
期初現金及約當現金	9,110,208	7,226,531
期末現金及約當現金	\$ 8,668,667	\$ 9,110,208

(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 112 年 111 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

	112 年底	111 年底
現 金	\$ 8,778	\$ 7,151
銀行活期存款	2,818,507	3,223,890
郵政劃撥存款	168,601	235,010
定期存款	5,672,781	5,644,157
合 計	\$ 8,668,667	\$ 9,110,208

五、應收款項

	112 年底	111 年底
應收補助款	\$ -	\$ 980,812
應收捐款收入	-	58,000
應收利息	24,715	13,818
合 計	\$ 24,715	\$ 1,052,630

六、預付款項

	112 年底	111 年底
預付活動贈品費用	\$ 3,462,250	\$ 2,347,960
預付活動廣告費用	1,113,578	20,400
預付其他費用	65,390	172,810
合計	\$ 4,641,218	\$ 2,541,170

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	2,328,760	29,600	-	2,358,360
合計	\$ 25,120,284	\$ 29,600	\$ -	\$ 25,149,884

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	\$ 1,120,703	\$ 314,817	\$ -	\$ 1,435,520
合計	\$ 1,120,703	\$ 314,817	\$ -	\$ 1,435,520

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

	112 年底	111 年底
應付人事費用	\$ 97,567	\$ 107,398
應付活動代墊款	-	241,446
應付活動推廣支出	5,973	854,815
應付補助款退還	616,099	-
應付其他費用	12,678	31,557
合計	\$ 732,317	\$ 1,235,216

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
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	112年度			111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	-	\$ -	\$ 699,900	-	\$ -

十、預收款項

	112 年底	111 年底
預收會費收入	\$ 128,500	\$ 153,500
預收健行活動收入	5,058,740	4,286,720
其他預收款	-	48,008
合計	\$ 5,187,240	\$ 4,488,228

十一、其他流動負債

	112 年底	111 年底
代收款	\$ 26,907	\$ 28,522

十二、專案計畫收入

	112 年度	111 年度
健行大會	\$ 8,688,690	\$ 7,106,960
全國登山日	4,121,075	3,438,300
山域嚮導檢定	1,123,986	1,430,553
安全登山研習	48,008	35,700
攀登講習會	126,000	309,600
合計	<u>\$ 14,107,759</u>	<u>\$ 12,321,113</u>

十三、其他收入

	112 年度	111 年度
受託收入	\$ 65,019	\$ 97,082
服務收入	960,580	2,421,800
其他收入	663,395	586,702
合計	<u>\$ 1,688,994</u>	<u>\$ 3,105,584</u>

十四、人事費用

	112 年度	111 年度
薪資費用	\$ 1,765,977	\$ 1,851,000
勞健保費用	382,651	401,910
退休金	157,970	185,574
合計	<u>\$ 2,306,598</u>	<u>\$ 2,438,484</u>

十五、辦公費

	112 年度	111 年度
文具書報雜誌	\$ -	\$ 8,660
水電瓦斯費	98,340	91,450
旅運費	523,288	-
郵電費	62,638	62,366
大樓管理費	88,728	88,728
稅捐	60,487	58,926
修繕維護費	8,328	3,506
財產保險費	588	588
公共關係費	240,500	76,800
其他辦公費	124,725	106,646
合計	<u>\$ 1,207,622</u>	<u>\$ 497,670</u>

十六、業務費

	112 年度	111 年度
會議費	\$ 162,255	\$ -
聯誼活動費	325,800	3,200
活動推展費	9,585,772	14,112,156
受託業務費	65,649	123,267
運動攀登發展費	456,556	259,142
合計	<u>\$ 10,596,032</u>	<u>\$ 14,497,765</u>

十七、專案計畫支出

	112 年度	111 年度
健行大會	\$ 13,134,327	\$ 11,756,700
全國登山日	10,303,938	8,663,015
山域嚮導檢定支出	1,547,304	1,871,350
安全登山研習支出	1,655,495	1,392,612
攀登講習會支出	335,577	541,795
合計	<u>\$ 26,976,641</u>	<u>\$ 24,225,472</u>

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

為配合民國一一二年度財務報表之表達，一一一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113年2月27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：26,094,322元 本期比率：61.98% 上期比率：57.92%	複核結果： ☒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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：加註特定人士收入金額 理事長捐款：3,480,742元	複核結果： ☒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：☒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： 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：☒是 ☐否 ☐不適用 補充說明：	複核結果： ☒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 ☒不適用 補充說明：無銷售貨物或勞務之情形。。	複核結果： ☒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：☒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
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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：	複核結果： [V]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：[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： 應建立定額零用金制度，支付日常零星支出。 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： 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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：有些大型活動之支出，會在活動現場以現金支付。	複核結果： [V]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：[V]是 []否 []不適用 補充說明：若有特殊況請加註說明。	複核結果： [V]同意 []不同意 補充說明：
05. 檢查事項： 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：[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： 支出是否經適當核准，傳票亦已由權責人蓋章？ 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： 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：[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
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:62.28% 上期比率:57.15%	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： [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
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： ☒ 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： 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：
08. 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：未支付利息請加註說明—本會沒有借款	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：應付理事長300,000元，占總負債4.8%	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：	複核結果： ☒ 同意 ☐ 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： ☒ 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：[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）。 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）。 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 11315034

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

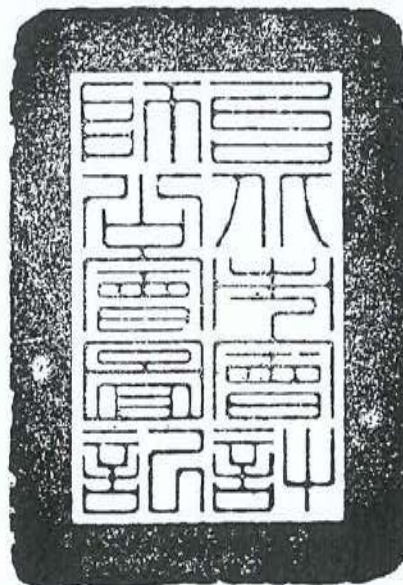
112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 03 月 21 日



中華民國山岳協會
資產負債表

中華民國112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	13,334,600	流動負債	6,246,464
庫存現金	8,778	應付款項	1,032,317
銀行存款—臺銀新湖活儲	12,851	代收款項	19,801
銀行存款—上海銀行	1,535,534	預收款項	5,187,240
銀行存款—上海銀行(B)	1,260,306	暫收款項	7,106
銀行存款—上海銀行(C)	2,682,597		
銀行存款—郵政劃撥儲金	168,601		
定期存款	3,000,000		
應收款項	24,715	基金	3,007,312
預付款項	4,641,218		
固定資產	23,714,364	餘絀	27,795,188
土地	16,056,711	累計餘絀	27,588,347
房屋及建築	6,734,813	本期餘絀	206,841
事務器械設備	2,358,360		
減累計折舊—事務器械設備	1,435,520		
存出保證金			
合計	37,048,964	合計	37,048,964

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112年1月1日至112年12月31日

科目				決算數	預算數	本年度決算與預算比較數		
款	項	目	科目			增加	減少	
1			收入	42,103,310	30,073,000	12,030,310		
	1		入會費	7,400	3,000	4,400		
	2		常年會費	422,000	450,000		28,000	
	3		捐款收入	9,806,443	3,500,000	6,306,443		
	4		補助收入	16,008,988	9,000,000	7,008,988		
	5		受託收入	65,019	0	65,019		
	6		服務收入	960,580	1,500,000		539,420	
	7		專案計劃收入	14,107,759	15,100,000		992,241	
		1	健行大會IVV--台北	3,325,120	3,000,000	325,120		
		2	健行大會IVV--高雄	692,260	500,000	192,260		
		3	健行大會IML	4,671,310	4,820,000		148,690	
		4	全國登山日(月)	4,121,075	4,980,000		858,925	
		5	山域嚮導檢定	1,123,986	1,000,000	123,986		
		6	安全登山研習	48,008	500,000		451,992	
		7	攀登講習會	126,000	300,000		174,000	
	8		利息收入	61,726	20,000	41,726		
	9		其他收入	663,395	500,000	163,395		
	2			支出	41,896,469	30,073,000	11,823,469	
		1		人事費	2,306,598	2,197,000	109,598	
		1	薪資	1,765,977	1,807,000		41,023	
		2	勞健保費	540,621	390,000	150,621		
2			辦公費	1,207,622	1,528,000		320,378	
		1	文具書報什誌	0	30,000		30,000	
		2	印刷費	0	150,000		150,000	
		3	水電瓦斯費	98,340	60,000	38,340		
		4	旅運費	523,288	400,000	123,288		
		5	郵電費	62,638	185,000		122,362	
		6	大樓管理費	88,728	90,000		1,272	
		7	稅捐	60,487	60,000	487		
		8	修繕維護費	8,328	100,000		91,672	
		9	財產保險費	588	3,000		2,412	
		10	公共關係費	240,500	300,000		59,500	
		11	其他辦公費	124,725	150,000		25,275	
3			業務費	10,596,032	12,703,000		2,106,968	

4	1	會議費	162,255	200,000		37,745
	2	聯誼活動費	325,800	400,000		74,200
	3	活動推展費	9,585,772	10,968,000		1,382,228
	4	受託業務費	65,649	0	65,649	
	5	其他業務費	0	35,000		35,000
	6	運動攀登發展費	456,556	1,100,000		643,444
		購置費	0	100,000		100,000
	5	折舊	314,817	145,000	169,817	
	6	上級團體會費	194,759	250,000		55,241
	7	補(捐)助支出	0	0		
8		專案計畫支出	26,976,641	13,000,000	13,976,641	
9	1	健行大會IVV--台北	5,368,297	2,750,000	2,618,297	
	2	健行大會IVV--高雄	2,343,020	900,000	1,443,020	
	3	健行大會IML	5,423,010	4,500,000	923,010	
	4	全國登山日(月)	10,303,938	3,500,000	6,803,938	
	5	山域嚮導檢定	1,547,304	550,000	997,304	
	6	安全登山研習	1,655,495	500,000	1,155,495	
	7	攀登講習會	335,577	300,000	35,577	
		提撥基金	300,000	150,000	150,000	
3		本期餘絀	206,841	0	206,841	

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112年1月1日至112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	37,811,775
現金	7,151	現金	840,728
臺銀新湖活儲	12,781	臺銀新湖活儲	0
上海儲蓄銀行	3,151,209	上海儲蓄銀行	36,594,120
上海儲蓄銀行-B	54,499	上海儲蓄銀行-B	240,151
上海儲蓄銀行-C	2,649,558	上海儲蓄銀行-C	0
郵政劃撥儲金	235,010	郵政劃撥儲金	136,776
定期存款	3,000,000	定期存款	0
本期收入	37,370,234	本期結存	8,668,667
現金	842,355	現金	8,778
臺銀新湖活儲	70	臺銀新湖活儲	12,851
上海儲蓄銀行	34,978,445	上海儲蓄銀行	1,535,534
上海儲蓄銀行-B	1,445,958	上海儲蓄銀行-B	1,260,306
上海儲蓄銀行-C	33,039	上海儲蓄銀行-C	2,682,597
郵政劃撥儲金	70,367	郵政劃撥儲金	168,601
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
基金收支表

中華民國112年1月1日至112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	2,663,376	本年度支出	0
本年度利息收入	43,936		
本年度提撥	300,000		
	3,007,312		
		結 餘	3,007,312

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112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				2,358,360	314,817	1,435,520		922,840	
3-15		冷氣機	95.8.24	台	1	38,900		38,900		0	本會
3-16		冷氣機	97.1.21	台	1	67,000		67,000		0	本會
3-17		空氣清淨機	105.02.02	台	2	54,000		54,000		0	本會
3-18		華碩電腦	105.03.25	台	1	27,723		27,723		0	本會
3-19		會客椅	105.03.25	張	60	38,700	3,870	27,090		11,610	本會
3-20		會議桌	105.03.25	台	24	34,020	3,402	23,814		10,206	本會
3-21		投影機	105.03.25	台	1	24,200	-	24,200		0	本會
3-22		塑鋼椅	105.07.31	張	50	17,500	1,750	12,250		5,250	本會
3-23		華碩電腦	105.08.19	台	1	23,490	-	23,490		0	本會
3-24		無線麥克風	105.09.30	組	1	12,038	-	12,038		0	本會
3-25		Acer筆電	105.10.04	台	4	75,990	-	75,990		0	本會
3-26		雷射印表機	105.11.20	台	5	35,673	-	35,673		0	本會
3-27		感應器	105.11.20	台	5	20,000	-	20,000		0	本會
3-28		華碩電腦	106.04.10	台	1	23,490	-	23,490		0	本會
3-29		華碩電腦	106.06.14	台	1	24,150	-	24,150		0	本會
3-30		冷氣機HFC-N7212	107.05.04	台	2	29,400	3,920	23,520		5,880	本會
3-31		冷氣機H0-N7212	107.05.04	台	2	47,600	6,347	38,082		9,518	本會
3-32		冷氣機HFC-72J	107.05.04	台	1	8,300	1,107	6,642		1,658	本會
3-33		冷氣機HD-65UDF68	107.05.04	台	1	48,000	6,400	38,400		9,600	本會
3-34		冷氣機HRE-B1311	107.05.04	台	1	8,200	1,093	6,558		1,642	本會
3-35		冷氣機安裝費	107.05.04	式	1	67,200	-	67,200		0	本會
3-36		辦公室桌椅	107.05.04	套	1	88,000	11,734	88,000		0	本會
3-37		攀登速度賽計時器	107.07.14	套	1	198,000	19,800	198,000		0	本會
3-38		華碩電腦	107.09.21	台	1	63,700	12,734	63,700		0	本會
3-39		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	30,000		20,000	本會
3-40		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	30,000		20,000	本會
3-41		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	75,000		75,000	本會
3-42		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	75,000		75,000	本會
3-43		攀登賽岩塊組	111.10.21	套	1	302,686	60,000	75,130		227,556	本會
3-44		攀登自動確保器	111.10.13	套	1	140,000	28,000	35,000		105,000	本會
3-45		攀登賽岩塊組	111.11.03	套	1	70,000	14,000	16,300		53,700	本會
3-46		攀登賽岩塊組	111.11.13	套	1	150,000	30,000	33,750		116,250	本會
3-47		攀登賽岩塊組	111.11.19	套	1	190,800	38,160	42,930		147,870	本會
3-48		攀登自動確保器	112.08.10	套	1	9,600	800	800		8,800	本會
3-47		治療床	112.08.10	套	1	20,000	1,700	1,700		18,300	本會
合計						25,149,884	314,817	1,435,520		23,714,364	

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112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		成分資產	現值(未折減金額)	存放地點	盤點日期	盤點確認
							本年數	累計數					
1	土地	土地				16,056,711				16,056,711	本會	12月31日	羅弘安
		中山北路會址	76.6.20			1,606,711						12月31日	羅弘安
		新生北路會址	105.1.23			14,450,000						12月31日	羅弘安
2	房屋及建築	房屋及建築				6,734,813				6,734,813	本會	12月31日	羅弘安
		中山北路會址	76.6.20			5,388,763						12月31日	羅弘安
		新生北路會址	105.1.23			1,346,050						12月31日	羅弘安
3	事務器械設備	事務器械設備				2,358,360	314,817	1,435,520		922,840		12月31日	羅弘安
3-15		冷氣機	95.8.24	台	1	38,900		38,900		0	本會	12月31日	羅弘安
3-16		冷氣機	97.1.21	台	1	67,000		67,000		0	本會	12月31日	羅弘安
3-17		空氣清淨機	105.02.02	台	2	54,000		54,000		0	本會	12月31日	羅弘安
3-18		華碩電腦	105.03.25	台	1	27,723		27,723		0	本會	12月31日	羅弘安
3-19		會客椅	105.03.25	張	60	38,700	3,870	27,090		11,610	本會	12月31日	羅弘安
3-20		會議桌	105.03.25	台	24	34,020	3,402	23,814		10,206	本會	12月31日	羅弘安
3-21		投影機	105.03.25	台	1	24,200	-	24,200		0	本會	12月31日	羅弘安
3-22		塑鋼椅	105.07.31	張	50	17,500	1,750	12,250		5,250	本會	12月31日	羅弘安
3-23		華碩電腦	105.08.19	台	1	23,490	-	23,490		0	本會	12月31日	羅弘安
3-24		無線麥克風	105.09.30	組	1	12,038	-	12,038		0	本會	12月31日	羅弘安
3-25		Acer筆電	105.10.04	台	4	75,990	-	75,990		0	本會	12月31日	羅弘安
3-26		雷射印表機	105.11.20	台	5	35,673	-	35,673		0	本會	12月31日	羅弘安
3-27		感應器	105.11.20	台	5	20,000	-	20,000		0	本會	12月31日	羅弘安
3-28		華碩電腦	106.04.10	台	1	23,490	-	23,490		0	本會	12月31日	羅弘安
3-29		華碩電腦	106.06.14	台	1	24,150	-	24,150		0	本會	12月31日	羅弘安
3-30		冷氣機HFC-N7212	107.05.04	台	2	29,400	3,920	23,520		5,880	本會	12月31日	羅弘安
3-31		冷氣機HQ-N7212	107.05.04	台	2	47,600	6,347	38,082		9,518	本會	12月31日	羅弘安
3-32		冷氣機HFC-72J	107.05.04	台	1	8,300	1,107	6,642		1,658	本會	12月31日	羅弘安
3-33		冷氣機HD-65UDF68	107.05.04	台	1	48,000	6,400	38,400		9,600	本會	12月31日	羅弘安
3-34		冷氣機HRE-B1311	107.05.04	台	1	8,200	1,093	6,558		1,642	本會	12月31日	羅弘安
3-35		冷氣機安裝費	107.05.04	式	1	67,200	-	67,200		0	本會	12月31日	羅弘安
3-36		辦公室桌椅	107.05.04	套	1	88,000	11,734	88,000		0	本會	12月31日	羅弘安
3-37		攀登速度賽計時器	107.07.14	套	1	198,000	19,800	198,000		0	本會	12月31日	羅弘安
3-38		華碩電腦	107.09.21	台	1	63,700	12,734	63,700		0	本會	12月31日	羅弘安
3-39		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	30,000		20,000	本會	12月31日	羅弘安
3-40		攀登速度賽岩點組	110.09.03	套	1	50,000	10,000	30,000		20,000	本會	12月31日	羅弘安
3-41		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	75,000		75,000	本會	12月31日	羅弘安
3-42		攀登自動確保器	110.09.03	套	1	150,000	25,000	75,000		75,000	本會	12月31日	羅弘安
3-43		攀登賽岩塊組	111.10.21	套	1	302,686	60,000	75,130		227,556	本會	12月31日	羅弘安
3-44		攀登自動確保器	111.10.13	套	1	140,000	28,000	35,000		105,000	本會	12月31日	羅弘安
3-45		攀登賽岩塊組	111.11.03	套	1	70,000	14,000	16,300		53,700	本會	12月31日	羅弘安
3-46		攀登賽岩塊組	111.11.13	套	1	150,000	30,000	33,750		116,250	本會	12月31日	羅弘安
3-47		攀登賽岩塊組	111.11.19	套	1	190,800	38,160	42,930		147,870	本會	12月31日	羅弘安
3-48		攀登自動確保器	112.08.10	套	1	9,600	800	800		8,800	本會	12月31日	羅弘安
3-49		治療床	112.08.10	套	1	20,000	1,700	1,700		18,300	本會	12月31日	羅弘安
合計						25,149,884	314,817	1,435,520		23,714,364			

團體負責人：



秘書長：



會計：



製表：

