

桃園市中華電信楊梅職場  
互助教保服務中心

(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

財務報表暨會計師查核報告書

民國112學年度

民國111學年度

地址：桃園市楊梅區電研路99號1樓

電話：03-4201261

# 桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心 (委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

## 會計師查核報告 (財務報表)

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理) 公鑒：

### 查核意見

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)民國113年07月31日及民國112年07月31日之資產負債表，暨民國112年08月01日至113年07月31日及民國111年08月12日至112年07月31日之收支餘絀表，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「職場互助式教保服務實施辦法」、「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)民國113年07月31日及民國112年07月31日之財務狀況，暨民國112年08月01日至113年07月31日及民國111年08月12日至112年07月31日之財務績效。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」、「會計師查核簽證財務報表規則暨審計準則」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，與桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)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。

### 強調事項

本報告僅供桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)查核目的使用。

### 其他事項

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)係於民國111年08月12日設立。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「職場互助式教保服務實施辦法」、「非營利幼兒園實施辦法」、「非營利幼兒園會計、財務及經費處理注意事項」及中華民國一般公認會計原則及其解釋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桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）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，除非管理階層意圖終止桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）委託經營管理契約，或除終止委託經營管理契約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，以及法令及合約的遵循，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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）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，以及使桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）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桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心（委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理）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與時間，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）。

東信聯合會計師事務所

會計師：程國東 

會員證書字號：台省會證字第1974號

地址：桃園市桃園區中正路720號之4

電話：(03) 325-9961

中華民國 113 年 09 月 23 日

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心  
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

資產負債表

中華民國113年07月31日

中華民國112年07月31日

單位：新臺幣(元)

項目	113年07月31日		112年07月31日		項目	113年07月31日		112年07月31日	
	金額		金額			金額		金額	
	小計	合計	小計	合計		小計	合計	小計	合計
流動資產		4,375,734		5,300,393	流動負債		2,658,469		4,123,159
現金(附註三一)	8,124		12,790		應付款項(附註三一七)				
銀行存款(附註三一)	4,325,617		5,176,811		應付帳款	26,960		14,619	
應收帳款(附註三一)	2,100		85,857		應付費用	773,176		642,185	
其他應收款(附註三一)	3,090		14,210		其他應付款	119,360		119,100	
預付款項(附註三一)					預收款項(附註三一)				
預付費用	19,615		320		預收教保費(政府學費差額補助)	1,721,760		3,335,520	
用品盤存	17,188		10,405		其他流動負債(附註三一)				
非流動資產		4,166,228		2,326,827	代收款	17,213		11,735	
基金(附註三一)					非流動負債		4,166,228		2,326,827
資遣費準備金	61,349		28,363		資遣費準備(附註三一)	61,349		28,363	
業務發展準備金	1,973,095		488,572		業務發展準備(附註三一)	1,973,095		488,572	
代管財產(附註三一)	2,101,784		1,779,892		應付代管財產(附註三一)	2,101,784		1,779,892	
購置財產(附註三一)	30,000		30,000		應付購置財產(附註三一)	30,000		30,000	
					負債總計		6,824,697		6,449,986
					餘絀		1,717,265		1,177,234
					累積餘絀(附註三一)	1,177,234		-	
					本期餘絀(附註三一)	540,031		1,177,234	
資產總額		8,541,962		7,627,220	負債及餘絀總額		8,541,962		7,627,220

會計：

會計員周淑晶

圖長：

主任張仁華

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心  
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

收支餘絀表

中華民國112年08月01日至113年07月31日

單位：新臺幣(元)

會計項目	全學年預算(A)	本期金額(B)	累計金額(C)	差異數(C-A)	執行率(C/A*100%)
收入部分(附註一一十一)					
教保費收入	7,861,040	7,644,691	7,644,691	(216,349)	
教保費收入減項	-	(63,681)	(63,681)	(63,681)	
課後留園及延後托 育收入	-	157,430	157,430	157,430	
課後留園及延後托 育收入減項	-	(6,825)	(6,825)	(6,825)	
利息收入	-	35,498	35,498	35,498	
其他收入	-	229,947	229,947	229,947	
收入合計	7,861,040	7,997,060	7,997,060	136,020	101.73%
支出部分(附註一一十二)					
人事費	6,036,311	4,670,832	4,670,832	(1,365,479)	77.38%
業務費	494,200	157,628	157,628	(336,572)	31.90%
公共事務管理費	110,000	-	-	(110,000)	0.00%
材料費	698,800	569,041	569,041	(129,759)	81.43%
維護及修繕購置費	134,000	60,496	60,496	(73,504)	45.15%
雜支、行政管理費 及業務發展費	148,952	1,604,392	1,604,392	1,455,440	1077.12%
課後留園及延後托 育支出	-	34,283	34,283	34,283	
其他支出	-	229,947	229,947	229,947	
支出合計	7,622,263	7,326,619	7,326,619	(295,644)	96.12%
本期餘絀(稅前)	238,777	670,441	670,441	431,664	
所得稅費用	-	130,410	130,410	130,410	
本期餘絀(附註三一十二)	238,777	540,031	540,031	301,254	

會計：

會計專員周淑晶

園長：

主任張仁華

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信楊梅職場互助教保服務中心  
(委託社團法人台灣幼兒早期教育協會辦理)

收支餘絀表

中華民國111年08月12日至112年07月31日

單位：新臺幣(元)

會計項目	全學年預算(A)	本期金額(B)	累計金額(C)	差異數(C-A)	執行率(C/A*100%)
收入部分(附註一一十一)					
教保費收入	6,881,760	6,452,058	6,452,058	(429,702)	
教保費收入減項	-	(42,126)	(42,126)	(42,126)	
課後留園及延後托育收入	-	85,715	85,715	85,715	
課後留園及延後托育收入減項	-	-	-	-	
利息收入	-	8,380	8,380	8,380	
其他收入	-	27,421	27,421	27,421	
收入合計	6,881,760	6,531,448	6,531,448	(350,312)	94.91%
支出部分(附註一一十二)					
人事費	4,942,294	4,079,533	4,079,533	(862,761)	82.54%
業務費	492,200	81,712	81,712	(410,488)	16.60%
公共事務管理費	110,000	-	-	(110,000)	0.00%
材料費	698,800	434,757	434,757	(264,043)	62.21%
維護及修繕購置費	134,000	81,893	81,893	(52,107)	61.11%
雜支、行政管理費及業務發展費	148,632	623,028	623,028	474,396	419.17%
課後留園及延後托育支出	-	25,870	25,870	25,870	
其他支出	-	27,421	27,421	27,421	
支出合計	6,525,926	5,354,214	5,354,214	(1,171,712)	82.05%
本期餘絀(稅前)	355,834	1,177,234	1,177,234	821,400	
所得稅費用	-	-	-	-	
本期餘絀	355,834	1,177,234	1,177,234	821,400	

會計：

會計專員周淑晶

園長：

主任張仁華

負責人：

理事長劉百純

桃園市中區電信局橋樑場互助教保服務中心  
(委託社團及台灣幼兒早期教育協會辦理)

114年度預算決算比較表  
中華民國114年08月31日至113年07月31日

會計項目	111學年度				112學年度				113學年度				114學年度				總計
	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (B-A)	執行率 (B/A*100%)	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (B-A)	執行率 (B/A*100%)	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (B-A)	執行率 (B/A*100%)	預算數(A)	決算數(B)	差異數 (B-A)	執行率 (B/A*100%)	
業務費合計	492,200	81,712	(410,488)	16.60%	494,200	157,628	(336,572)	31.90%					986,400	239,340	(747,060)	24.26%	
公共事務管理費	110,000	-	(110,000)	0.00%	110,000	-	(110,000)	0.00%					220,000	-	(220,000)	0.00%	
土地、建物、設施與設備 之租(稅)金	-	-	-	-	-	-	-	-					220,000	-	(220,000)	0.00%	
場地使用費合計	110,000	-	(110,000)	0.00%	110,000	-	(110,000)	0.00%					220,000	-	(220,000)	0.00%	
教保材料費	96,000	59,732	(36,268)	62.22%	96,000	66,336	(29,664)	69.10%					192,000	126,068	(65,932)	65.66%	
日常消耗用品	24,000	28,234	4,234	117.64%	24,000	22,945	(1,055)	95.60%					48,000	51,179	3,179	106.62%	
藥品費	2,800	1,390	(1,410)	49.64%	2,800	2,036	(764)	72.71%					5,600	3,426	(2,174)	61.18%	
餐費	576,000	345,401	(230,599)	59.97%	576,000	477,724	(98,276)	82.94%					1,152,000	823,125	(328,875)	71.48%	
材料費合計	698,800	434,757	(264,043)	62.21%	698,800	569,041	(129,759)	81.43%					1,397,600	1,000,790	(396,810)	71.82%	
作場費	45,000	3,200	(41,800)	7.11%	45,000	4,540	(40,460)	10.09%					90,000	7,740	(82,260)	8.60%	
園舍消毒、清潔	25,000	5,200	(19,800)	20.80%	25,000	10,754	(14,246)	43.02%					50,000	16,994	(33,006)	33.91%	
水險	8,000	1,597	(6,403)	19.96%	8,000	1,597	(6,403)	19.96%					16,000	3,194	(12,806)	19.96%	
電器用品、園舍修繕、廚 房設備及教學設施設備	56,000	71,896	15,896	128.39%	56,000	43,605	(12,395)	77.87%					112,000	115,501	3,501	103.13%	
地租及房屋租賃費合計	134,000	81,893	(52,107)	61.11%	134,000	60,496	(73,504)	45.15%					268,000	142,389	(125,611)	53.13%	
聯立	29,532	15,356	(14,176)	52.00%	29,532	569	(28,963)	1.92%					59,064	15,925	(43,139)	26.91%	
行政管理費	119,100	119,100	-	100.00%	119,300	119,300	-	100.00%					238,400	238,400	-	100.00%	
業務發展費	-	488,572	488,572	-	-	1,484,523	1,484,523	-					-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-	
聯立、行政管理費及業務發 展費合計	148,632	623,028	474,396	419.17%	148,952	1,604,392	1,455,440	1077.12%					297,584	1,337,420	1,039,836	748.50%	
環境留園支出	-	25,870	25,870	-	-	34,283	34,283	-					-	60,153	60,153	-	
環境留園及地租托育支出合 計	-	25,870	25,870	-	-	34,283	34,283	-					-	230,127	230,127	-	
專家補助支出	-	14,210	14,210	-	-	-	-	-					-	27,241	27,241	-	
代收補助支出	-	-	-	-	-	14,020	14,020	-					-	-	-	-	
代收代收支出	-	13,211	13,211	-	-	-	-	-					-	287,369	287,369	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-	
其他支出合計	-	27,421	27,421	-	-	229,947	229,947	-					-	14,140,180	12,690,633	(1,449,547)	
支出合計	6,525,926	5,356,214	(1,171,712)	82.05%	7,422,263	7,326,619	(95,644)	98.71%					14,140,180	12,690,633	(1,449,547)		
本期撥款	355,834	1,177,234	821,400	-	238,777	670,441	431,664	-					394,611	1,847,675	1,453,064	-	
所得稅費用	-	-	-	-	-	130,410	130,410	-					-	-	-	-	
本期經費餘額	355,834	1,177,234	821,400	-	238,777	540,031	301,254	-					394,611	1,717,265	1,322,654	-	

