

桃園市中華電信富國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

(內附會計師查核報告)

111 學年度

(民國111年8月12日至112年7月31日)

地址：桃園市桃園區富國路220號1樓
電話：(03)215-0263

會計師查核報告

中華電信股份有限公司桃園營運處 公鑒：

查核意見

桃園市中華電信富國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)(以下簡稱桃園市中華電信富國職場教保服務中心)112年7月31日之資產負債表(平衡表),暨111年8月12日至112年7月31日(111學年度)之收支餘絀表(損益表)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一般公認會計原則暨職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項及政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本編製,足以允當表達桃園市中華電信富國職場教保服務中心112年7月31日之財務狀況,暨111年8月12日至112年7月31日之營運成果及收支執行情形。

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、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本、會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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,與桃園市中華電信富國職場教保服務中心保持超然獨立,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

本報告僅供中華電信股份有限公司桃園營運處監督所轄之桃園市中華電信富國職場教保服務中心目的使用,不得作為其他用途。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照一般公認會計原則暨職場互助式教保服務實施辦法、非營利幼兒園會計財務及經費處理注意事項、政府機關(構)及公營公司委託辦理職場互助教保服務中心營運成本中與財務報表編製有關之規定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富國職場教保服務中心繼續經營之能力、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富國職場教保服務中心委託經營管理契約,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，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富國職場教保服務中心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富國職場教保服務中心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富國職場教保服務中心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）。

寶欣會計師事務所

會計師：許奕達



會員證字號：臺省會證字第 2484 號

中華民國 112 年 9 月 11 日

桃園市中華電信富國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(平衡表)

民國112年7月31日

單位：新台幣元

資 產 附 註	112. 7. 31			負 債 及 餘 絀 附 註	112. 7. 31		
	金 額	%			金 額	%	
流動資產：				流動負債：			
現金	三(一)	\$ 9,029	0.10	應付款項	三(八)		
銀行存款	三(二)	6,678,281	73.70	應付帳款		\$ 5,306	0.06
應收帳款		240	-	應付費用		524,642	5.79
其他應收款	三(三)	57,072	0.63	其他應付款		162,741	1.80
預付款項	三(四)			預收款項	三(九)		
預付費用		9,863	0.11	預收教保費(政府學費差額補助)		4,167,648	45.99
用品盤存		16,852	0.19	其他流動負債			
流動資產合計		<u>6,771,337</u>	<u>74.73</u>	代收款		23,226	0.26
				流動負債合計		<u>4,883,563</u>	<u>53.90</u>
非流動資產：				非流動負債：			
基金	三(五)			資遣費準備	三(五)	36,525	0.40
資遣費準備金		36,525	0.40	業務發展準備	三(五)	624,737	6.89
業務發展準備金		624,737	6.89	應付代管財產	三(六)	1,599,309	17.65
代管財產	三(六)	1,599,309	17.65	應付購置財產	三(七)	30,000	0.33
購置財產	三(七)	30,000	0.33	非流動負債合計		<u>2,290,571</u>	<u>25.27</u>
非流動資產合計		<u>2,290,571</u>	<u>25.27</u>	負債總額		<u>7,174,134</u>	<u>79.17</u>
				餘絀總額：	三(十)		
				累積餘絀		-	-
				本期餘絀(稅後)		1,887,774	20.83
				餘絀總額		<u>1,887,774</u>	<u>20.83</u>
資 產 總 額		<u>\$ 9,061,908</u>	<u>100.00</u>	負債及餘絀總額		<u>\$ 9,061,908</u>	<u>100.00</u>

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計：

會計專員鄭曉如

主任：

主任簡曉萍

負責人：

理事長劉百純

桃園市中華電信富國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(損益表)

民國111年8月12日至112年7月31日(111學年度)

單位：新台幣元

	附註	預算數(a)		決算數(b)		差異數	執行率(%)
						(c)=(b)-(a)	(d)=(b)/(a)
收入：							
教保費收入	三(十一)	\$ 8,780,400	\$ 8,388,690	\$ (391,710)	95.53		
教保費收入減項	三(十一)	-	(308,493)	(308,493)	-		
課後留園及延後托育收入	三(十二)	-	142,785	142,785	-		
課後留園及延後托育收入減項	三(十二)	-	(26,600)	(26,600)	-		
利息收入		-	13,545	13,545	-		
其他收入	三(十三)	-	75,397	75,397	-		
收入合計		8,780,400	8,285,324	(495,076)			
支出：							
人事費	三(十四)	6,312,269	4,693,231	(1,619,038)	74.35		
業務費	三(十五)	476,000	218,000	(258,000)	45.79		
場地使用費	三(十六)	120,000	-	(120,000)	0.00		
材料費	三(十七)	1,048,200	458,682	(589,518)	43.75		
維護及修繕購置費	三(十八)	177,000	92,364	(84,636)	52.18		
雜支、行政管理費	三(十九)	180,980	167,676	(13,304)	92.64		
業務發展費	三(二十)	-	624,737	624,737	-		
課後留園及延後托育支出	三(十二)	-	67,463	67,463	-		
其他支出	三(十三)	-	75,397	75,397	-		
支出合計		8,314,449	6,397,550	(1,916,899)			
本期餘絀(稅前)		465,951	1,887,774	1,421,823			
所得稅費用		-	-	-			
本期餘絀(稅後)		\$ 465,951	\$ 1,887,774	\$ 1,421,823			

(後附之附註係本財務報表之一部分)

會計：會計專員鄭曉如

主任：主任簡曉萍

負責人：理事長劉百純

桃園市中華電信富國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)

112學年度收支預算表

科目名稱	112年						113年						小計
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	
支出部分													
人事費	586,442	575,442	575,442	575,442	1,208,993	575,442	575,442	575,442	575,442	575,442	575,442	584,441	7,558,854
主任薪資	52,281	52,281	52,281	52,281	130,703	52,281	52,281	52,281	52,281	52,281	52,281	52,281	705,794
教師/教保員薪資	293,167	293,167	293,167	293,167	732,921	293,167	293,167	293,167	293,167	293,166	293,166	293,166	3,957,755
職員薪資	37,474	37,474	37,474	37,474	93,685	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	37,474	505,899
廚工薪資	32,776	32,776	32,776	32,776	81,940	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	32,776	442,476
兼任護理人員薪資	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	96,000
加班費	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	51,777	621,324
勞保費	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	36,163	433,956
健保費	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	22,823	273,876
保險費	10,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10,000
退休金提撥	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	25,422	305,064
自強活動	0	0	0	0	10,000	0	0	0	0	0	0	0	10,000
健康檢查	1,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,000	10,000
代課費	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	9,676	116,112
代班費	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	2,419	29,028
資遣費準備金	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,464	3,465	3,465	41,570
業務費	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,833	39,834	39,834	39,834	39,834	478,000
活動費	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	6,250	75,000
研習、進修	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,666	1,666	1,666	1,666	20,000
水費	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,667	1,666	1,666	1,666	1,666	20,000
電費	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,334	8,334	8,334	8,334	100,000
瓦斯	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

桃園市中華電信富國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)

112學年度收支預算表

科目名稱	112年						113年						小計
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	
保全	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
辦公文具	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	12,000
事務機器耗材	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,583	4,584	4,584	4,584	4,584	55,000
電話費	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
郵資	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000
文宣費(一般文宣)	833	833	833	833	833	833	833	833	834	834	834	834	10,000
文宣費(刊物)	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,084	2,084	2,084	2,084	25,000
攝影照片	667	667	667	667	667	667	667	667	666	666	666	666	8,000
特支	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	36,000
差旅費	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	1,250	15,000
公共事務管理費	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	120,000
公共事務管理費	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	
材料費	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,527	81,526	81,526	81,526	81,526	978,320
教保材料費	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	11,200	134,400
日常消耗用品	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	2,800	33,600
藥品費	327	327	327	327	327	327	327	327	326	326	326	326	3,920
餐點費	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	67,200	806,400
維護費	15,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,083	7,084	7,084	7,084	7,084	93,000
水電修繕	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
房舍消毒、清潔	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,083	2,084	2,084	2,084	2,084	25,000
火險	8,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,000

桃園市中華電信富國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)

112學年度收支預算表

科目名稱	112年						113年						小計
	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	
修繕購置費	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,534	6,534	6,534	6,534	78,400
電器用品	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,533	6,534	6,534	6,534	6,534	78,400
房舍修繕													
廚房設備													
教學設施設備													
雜支	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	2,390	28,680
行政管理費	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	12,136	145,632
合計	753,944	734,944	734,944	734,944	1,368,495	734,944	734,944	734,944	734,946	734,946	734,946	743,945	9,480,886
總計													9,480,886
收入部分													
2歲至6歲幼生/月 學費	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	9,489,312
合計	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	790,776	9,489,312
總計													9,489,312

主任：主任簡曉萍

會計：會計專員鄭曉如

負責人：理事長劉百純