

40501074

臺北市政府教育局主管

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

會計月報

特別收入基金

中華民國 113 年 5 月份

主辦會計人員

章素真



機關長官

劉晶晶



臺北市地方教育發展基金－臺北市立中崙高級中學

目 次

中華民國 113 年 5 月 31 日

名 稱	頁 次
甲、預算執行表	
壹、主要表	
一、基金來源、用途及餘絀表.....	第 1-3 頁
貳、附屬表	
一、主要業務計畫執行明細表.....	第 4 頁
二、資本資產明細表.....	第 5-7 頁
三、長期負債明細表.....	第 -- 頁
四、固定資產建設改良擴充執行情形明細表.....	第 8 頁
五、非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表.....	第 9 頁
六、重大計畫預算執行績效分析表.....	第 -- 頁
乙、會計報表	
壹、主要表	
一、平衡表.....	第 10-13 頁
二、收入支出表.....	第 14-15 頁
丙、參考表	
一、預算執行與會計收支對照表.....	第 16-17 頁
二、差額解釋表等(附錄).....	第 18 頁

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

40501074-1

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 5 月份

單位：新臺幣元

科目	本 年 度 法 定 預 算 數	本 月 份				本年度截至本月份累計數			
		實際數	預算數	比較增減		實際數	預算數	比較增減	
				金額	%			金額	%
基金來源	269,278,000	13,721,812	20,134,848	-6,413,036	-31.85	136,343,250	136,291,361	51,889	0.04
徵收及依法分配收入	5,000								
違規罰款收入	5,000	0	0	0		0	0	0	
勞務收入	644,000	249,035	122,000	127,035	104.13	323,516	122,000	201,516	165.18
服務收入	644,000	249,035	122,000	127,035	104.13	323,516	122,000	201,516	165.18
財產收入	1,202,000	61,807	80,000	-18,193	-22.74	1,195,963	517,600	678,363	131.06
財產處分收入	10,000	0	0	0		0	2,000	-2,000	-100.00
其他財產收入	1,192,000	61,807	80,000	-18,193	-22.74	1,195,963	515,600	680,363	131.96
政府撥入收入	246,376,000	12,551,005	10,562,548	1,988,457	18.83	131,827,183	125,831,461	5,995,722	4.76
公庫撥款收入	246,376,000	12,511,458	10,562,548	1,948,910	18.45	127,780,371	125,831,461	1,948,910	1.55
政府其他撥入收入		39,547	0	39,547		4,046,812	0	4,046,812	
教學收入	20,566,000	827,967	9,370,300	-8,542,333	-91.16	2,947,531	9,820,300	-6,872,769	-69.99
學雜費收入	20,566,000	827,967	9,370,300	-8,542,333	-91.16	2,947,531	9,820,300	-6,872,769	-69.99
其他收入	485,000	31,998		31,998		49,057		49,057	
受贈收入	30,000	0	0	0		8,124	0	8,124	
雜項收入	455,000	31,998	0	31,998		40,933	0	40,933	
基金用途	278,860,000	20,541,244	20,134,848	406,396	2.02	126,494,045	145,873,361	-19,379,316	-13.29
高中及高職教育計畫	269,907,000	18,791,778	19,631,088	-839,310	-4.28	123,492,301	143,707,351	-20,215,050	-14.07
一般行政管理計畫	3,414,000	276,313	288,000	-11,687	-4.06	1,037,091	1,220,000	-182,909	-14.99
建築及設備計畫	5,539,000	1,473,153	215,760	1,257,393	582.77	1,964,653	946,010	1,018,643	107.68
購建固定資產	5,467,000	1,473,153	143,760	1,329,393	924.73	1,964,653	874,010	1,090,643	124.79
其他	72,000		72,000	-72,000	-100.00		72,000	-72,000	-100.00
本期賸餘(短絀)	-9,582,000	-6,819,432		-6,819,432		9,849,205	-9,582,000	19,431,205	-202.79
期初基金餘額	14,491,000					21,173,741	14,491,000	6,682,741	46.12
解繳公庫									
期末基金餘額	4,909,000					31,022,946	4,909,000	26,113,946	531.96

註：

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 5 月份

本年度截至本月份累計實際數較預算數差異超過百分之十以上之增減原因說明：

一、服務收入:112學年度第1學期教科書費作業管理費結餘款結轉113年度續執行致較預算增加201,516元。

二、財產處分收入:係財產報廢等收入致較預算減少2,000元。

三、其他財產收入:係餐廳及場地使用費等收入較預期增加680,636元。

四、公庫撥款收入:113年0403花蓮地震災損及設施修繕(災害準備金)局款非統籌款1,948,910元。

五、政府其他撥入收入:

1. (RA2293)112(1)高中優質化補助方案(資)475,900元。

2. (RA2204)112年度國民中學生涯發展教育(含出版品印製)經費13,840元。

3. (RA2237)112學年度十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費3,192元。

4. (RA2254)112學年度國民中小學生學習扶助計畫開班計畫33,881元。

5. (RA2C30)前瞻建設112學年度補助高級中等學校與國外校際合作推動線上教學實施計畫112,111元。

6. (RA2735)112年推動中小學社區學生棒球發展計畫19,763元。

7. (RA2362)112學年度新住民語文課程遠距直播教學實施計畫11,431元。

8. (RA2209)112學年度高級中等學校原住民族語文課程開課經費3,696元。

9. (RA2263)112學年度十二年國民基本教育課程綱要普通型前導學校計畫28,150元。

10. (RA2271)112學年度本土語文(閩南語·閩東語·客語文)開課經費27,731元。

11. (RA2237)112學年度實施十二年國民基本教育課程綱要課程新增鐘點費193,440元。

12. (RA2C32)112學年度學校本位國際教育精進計畫(SIEP)經費72,000元。

13. (RA2359)112學年度園中小學本土語文(閩南、閩東、客語文)直播共學計畫協同人員鐘點費32,852元。

14. (RA2263)112學年度十二年國民基本教育課程綱要普通型前導學校經費672,000元。

15. (RA2A63)數位內容及教學軟體407,980元。

16. (RA2204)112年度國民中學生涯發展教育24,960元。

17. (RA3907)113年防制學生藥物濫用校園宣導實施計畫21,420元。

18. (RA2337)112(1)本土語文(閩南、閩東及客語)國中小教師及教學支援工作人員交通費5,000元。

19. (RA2348)112學年精進國中小教師專業與課程品質兼任輔導員及秘書減課鐘點費63,504元。

20. (RA2784)112學年度教育部友善提供多元生理用品13,000元。

21. (RA2253)112學年度本土語文及台灣手語國中開課經費104,640元。

22. (RA2285)中輟之虞學生彈性補導及高關懷課程18,020元。

23. (RA3219)113年度補助公立高級中等學校充實行政人力經費406,251元。

24. (RA2280)(前瞻)112學年度擴增高級中等學校雙語實驗班計畫(資)418,200元。

25. (RA2253)112學年度本土語文及台灣手語國中開課經費112,680元。

26. (RA3205)112學年度第2學期高中優質化補助方案640,000元。

27. (RA2254)112學年度國民中小學生學習扶助計畫(開班計畫)71,623元。

28. (RA3311)112學年度第2學期公立國小及國中學校用書經費6,623元。

29. (RA2271)112學年度本土語文(閩南語·閩東語·客語文)開課經費32,924元。合計4,046,812元。

六、學雜費收入:係112學年度第2學期學、雜費及課業輔導費等提繳市庫較預期減少6,872,769元。

基金來源、用途及餘絀表

中華民國 113 年 5 月份

七、受贈收入：各界捐款等較預期增加8,124元。

八、雜項收入：學生證補卡費等較預期增加40,933元。

九、一般行政管理計畫：係各項費用核實支付。

十、高中及高職教育計畫：係各項用人費用核實支付。

十一、購建固定資產：係建置校園雙語廊道整修工程施工費及各項設備等核實支付。

十二、其他：係新購圖書館使用盤點機盤點APP軟體已請購，刻正辦理中。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

40501074-4

主要業務計畫執行明細表

中華民國 113 年 5 月份

單位：新臺幣元

業 務 計 畫 項 目		本月數 及 累計數	數 量			執 行 數			
名 稱	單位		實 際 數	預 算 數	占預算數%	實 際 數	預 算 數	比較增減	
								金額	%
高中及高職教育計畫		本月數				18,791,778	19,631,088	-839,310	-4.28
		累計數				123,492,301	143,707,351	-20,215,050	-14.07

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

40501074-5

資本資產明細表

中華民國 113 年 5 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
資產	199,110,883	-130,138,559	1,258,249	8,576,396	2,079,707	63,733,884	
非理財目的之長期投資							
土地							
土地改良物	6,774,168	-3,520,818			-279,430	2,973,920	
房屋及建築	12,000,000	-4,240,500			-82,500	7,677,000	
機械及設備	89,475,583	-68,183,473	830,350	4,907,384	1,213,234	18,428,310	
交通及運輸設備	27,058,378	-24,304,621		1,022,077	813,877	2,545,557	
雜項設備	53,695,718	-29,889,147	427,899	1,443,799	414,526	23,205,197	
租賃資產							
租賃權益改良							
收藏品及傳承資產							
購建中固定資產							
遞耗資產							

註：

資本資產明細表

中華民國 113 年 5 月份

單位:新臺幣元

項 目	取得成本/ 期初餘額	以前年度累計折 舊(耗) /長期投資評價	本年度成本變動		本年度累計折舊 (耗)/長期投資評 價變動數	期末帳面金額	備註
			增加數	減少數			
權利 電腦軟體 發展中之無形資產 其他	10,107,036			1,203,136		8,903,900	係因電腦軟體不入財 產管理系統。

註：

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學
資本資產明細表
中華民國 113 年 5 月份

40501074-7

各財產項目變動原因分析如下：

- 1.機械設備: 一、增加數計830,350元，變動原因為:(1)增置:1.無線可移式觸控螢幕2臺49,500元。2. 監控系統主機6臺126,000元。3.紅外線攝影機18,100元。4. 大型顯示器1台600,000元。(4)受贈:濾波器1式(應付代收欸:松山社大水電補助及設備維護費)36,750元。二、減少數計4,907,384元，變動原因為:(5)報廢:個人電腦及印表機等財產報廢(依113年1月11日北市財產字第1133010575號函辦理)4,907,384元。
- 2.交通及運輸設備: 一、增加數計0元。二、減少數計1,022,077元，變動原因為:(5)報廢:個人電腦及印表機等財產報廢(依113年1月11日北市財產字第1133010575號函辦理)1,022,077元。
- 3.雜項設備: 一、增加數計427,899元，變動原因為:(1)增置:1. 冷氣機5臺349,103元。2.圖書一批54,150元。3.電冰箱 1臺24,646元。二、減少數計1,443,779元，變動原因為:(5)報廢:個人電腦及印表機等財產報廢(依113年1月11日北市財產字第1133010575號函辦理)1,443,779元。
- 4.電腦軟體：增加數計0元。減少數計1,203,136元，變動減少原因:1. 截至113年5月31日止累計攤銷金額1,203,136元。2. 「電腦軟體」期末餘額8,903,900元=攤銷系統當月攤銷後餘額8,903,900元。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學
固定資產建設改良擴充執行情形明細表
中華民國 113 年 5 月份

40501074-8

單位：新臺幣元

科目名稱	本年度可用預算數					累計 預算 分配數	執行情形						差異或落 後原因	改進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%	
	以前 年度 保留數	本年度 法定 預算數	本年度 奉准先 行	調整數	合計		累計執行數				比較增減					
							實支數	應付 未付數	合計	%	金額	%				
建築及設備計畫																
土地																
購建中固定資產																
土地改良物																
土地改良物																
購建中固定資產																
房屋及建築																
房屋及建築																
購建中固定資產																
機械及設備		1,671,950	600,000		2,271,950	355,110	793,600		793,600	223.48	438,490	123.48	各項設備，核實支付。		34.93	
機械及設備		1,671,950	600,000		2,271,950	355,110	793,600		793,600	223.48	438,490	123.48			34.93	
購建中固定資產																
交通及運輸設備		468,000			468,000											
交通及運輸設備		468,000			468,000											
購建中固定資產																
雜項設備		543,050			543,050	488,900	427,899		427,899	87.52	-61,001	-12.48	係各項設備刻正辦理中。		78.80	
雜項設備		543,050			543,050	488,900	427,899		427,899	87.52	-61,001	-12.48			78.80	
購建中固定資產																
租賃資產																
租賃資產																
其他																
其他																
總計		2,683,000	600,000		3,283,000	844,010	1,221,499		1,221,499	144.73	377,489	44.73			37.21	

非理財目的之長期投資、購置無形資產及遞延支出執行情形明細表

中華民國 113 年 5 月份

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本 年 度 可 用 預 算 數			累計預算 分配數 (2)	執 行 情 形						差異或落 後 原 因	改 進 措施	累積執 行數占 可用預 算數%
	本年度法定 預算數	以前年度 保留數	合 計 (1)		累 計 執 行 數				比較增減				
					實支數 (3)	應付未付數 (4)	合計 (5)=(3)+(4)	%	金額	%			
52 購置無形資產	72,000		72,000	72,000					-72,000	-100.00	新購圖書館使用盤點機盤 點APP軟體已請購刻正辦理 中。		
521 購置電腦軟體	72,000		72,000	72,000					-72,000	-100.00			
522 購置權利													
54 遞延支出	2,784,000		2,784,000	30,000	743,154		743,154	2,477.18	713,154	2,377.18	係建置校園雙語廊道整修 工程施工費核實支付。		26.69
541 遞延修繕房屋建築支	2,784,000		2,784,000	30,000	743,154		743,154	2,477.18	713,154	2,377.18			26.69
542 其他遞延支出													
總 計	2,856,000		2,856,000	102,000	743,154		743,154	728.58	641,154	628.58			26.02

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學

平衡表

中華民國113年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
資 產	106,748,812	100.00	負 債	11,991,982	11.23
流動資產	39,343,243	36.86	流動負債	8,081,975	7.57
現金	34,775,193	32.58	應付款項	8,081,975	7.57
銀行存款	34,625,193	32.44	應付代收款	8,081,975	7.57
銀行存款-公庫存款	24,356,970	22.82	應付費用	0	0.00
銀行存款-保管款	7,079,325	6.63	其他負債	3,910,007	3.66
銀行存款-代繳費款	2,797,840	2.62	什項負債	3,910,007	3.66
專戶			存入保證金	2,888,177	2.71
銀行存款-教育儲蓄	391,058	0.37	應付退休及離職金	1,011,830	0.95
戶			暫收及待結轉帳項	10,000	0.01
零用及週轉金	150,000	0.14	淨資產	94,756,830	88.77
應收款項	1,616,864	1.51	淨資產	94,756,830	88.77
其他應收款	1,616,864	1.51	淨資產	94,756,830	88.77
預付款項	2,951,186	2.76	累積餘額	90,146,065	84.45
預付費用	2,951,186	2.76	本期賸餘	4,610,765	4.32
長期貸墊款及準備金	2,578,698	2.42	淨資產調整數		

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學

平衡表

中華民國113年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
準備金	2,578,698	2.42	合計：	106,748,812	
退休及離職準備金	1,011,830	0.95			
其他準備金	1,566,868	1.47			
其他準備金-獎助學金	76,600	0.07			
其他準備金-其他	1,490,268	1.40			
固定資產	54,829,984	51.36			
土地改良物	2,973,920	2.79			
土地改良物	6,774,168	6.35			
累計折舊-土地改良物	-3,800,248	-3.56			
房屋建築及設備	7,677,000	7.19			
房屋建築及設備	12,000,000	11.24			
累計折舊-房屋建築及設備	-4,323,000	-4.05			
機械及設備	18,428,310	17.26			
機械及設備	85,398,549	80.00			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學

平衡表

中華民國113年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
累計折舊-機械及設備	-66,970,239	-62.74			
交通及運輸設備	2,545,557	2.38			
交通及運輸設備	26,036,301	24.39			
累計折舊-交通及運輸設備	-23,490,744	-22.01			
雜項設備	23,205,197	21.74			
雜項設備	52,679,818	49.35			
累計折舊-雜項設備	-29,474,621	-27.61			
無形資產	8,903,900	8.34			
無形資產	8,903,900	8.34			
電腦軟體	8,903,900	8.34			
其他資產	1,092,987	1.02			
什項資產	1,092,987	1.02			
暫付及待結轉帳項	1,092,987	1.02			
代管資產	8,223,494,441	7,703.59			

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學

平衡表

中華民國113年5月31日

單位：新臺幣元

科目	金額	%	科目	金額	%
代管資產-土地改良物	937,143	0.88			
代管資產-土地	7,756,021,000	7,265.67			
代管資產-房屋建築及設備	466,536,298	437.04			
應付代管資產	-8,223,494,441	-7,703.59			
合計：	106,748,812				

信託代理與保證資產

0

信託代理與保證負債

0

註：1. 因擔保、保證或契約可能造成未來會計年度支出事項(包含或有負債)及或有資產計0元。

2. 屬「信託代理與保證資產(負債)」性質之科目，不列入資產、負債項下，但應附註說明其內容及金額。

3. 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，納入固定資產及長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學

收入支出表

中華民國113年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
收入	13,721,812	136,380,000
勞務收入	249,035	323,516
服務收入	249,035	323,516
財產收益	61,807	1,195,963
其他財產收入	61,807	1,195,963
政府撥入收入	12,551,005	131,827,183
公庫撥款收入	12,511,458	127,780,371
政府其他撥入收入	39,547	4,046,812
教學收入	827,967	2,947,531
學雜費收入	827,967	2,947,531
其他收入	31,998	85,807
受贈收入		44,874
雜項收入	31,998	40,933
支出	20,790,450	131,769,235
人事支出	16,282,798	113,837,419
人事支出	16,282,798	113,837,419
業務支出	2,743,226	10,436,642
業務支出	2,743,226	10,436,642
獎補助支出	19,000	122,011
其他獎補助	19,000	122,011
財產損失		73,710
財產交易損失		73,710
折舊、折耗及攤銷	1,295,205	6,422,979
固定資產折舊	1,054,578	5,219,843
無形資產攤銷	240,627	1,203,136
其他支出	450,221	876,474
其他支出	450,221	876,474

臺北市地方教育發展基金 — 臺北市立中崙高級中學
收入支出表
中華民國113年5月份

單位：新臺幣元

科目	金額	
	本月數	累計數
本期賸餘（短絀）	-7,068,638	4,610,765
期初淨資產		90,146,065
解繳公庫		
淨資產調整數		
期末淨資產		94,756,830

註： 本表編製基礎係依會計法刪除第29條後，平衡表已納入固定資產與長期負債等科目，與預算編列基礎不同。

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

40501074-16

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 1 月 1 日 至 5 月 31 日

單位：新臺幣元

預算項目	預算執行數	調整數	會計收支	會計科目
基金來源	136,343,250	36,750	136,380,000	收入
勞務收入	323,516		323,516	勞務收入
財產收入	1,195,963		1,195,963	財產收益
政府撥入收入	131,827,183		131,827,183	政府撥入收入
教學收入	2,947,531		2,947,531	教學收入
其他收入	49,057	36,750	85,807	其他收入
基金用途	126,494,045	5,275,190	131,769,235	支出
用人費用	113,837,419		113,837,419	人事支出
服務費用	8,531,124	1,905,518	10,436,642	業務支出
材料及用品費	1,126,493	-1,126,493		
租金、償債、利息及相關手續費	40,700	-40,700		
稅捐及規費(強制費)	8,957	-8,957		
會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	729,368	-729,368		
捐助、補助與獎助	122,011		122,011	獎補助支出
資產短絀		73,710	73,710	財產損失
		6,422,979	6,422,979	折舊、折耗及攤銷
其他	133,320	743,154	876,474	其他支出
遞延支出	743,154	-743,154		
購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出	1,221,499	-1,221,499		
本期賸餘(短絀)	9,849,205	-5,238,440	4,610,765	本期賸餘(短絀)
期初基金餘額	21,173,741	68,972,324	90,146,065	期初淨資產
解繳公庫				解繳公庫
				淨資產調整數
期末基金餘額	31,022,946	63,733,884	94,756,830	期末淨資產

臺北市地方教育發展基金—臺北市立中崙高級中學

預算執行與會計收支對照表

中華民國 113 年 5 月份

一、預算項目執行數不列為會計收支：

預算項目「購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資及營舍與設施工程支出」(不含遞延支出)執行數122萬1,499元，已列入機械及設備等相關資產科目並於平衡表表達。

二、預算項目對應不同會計科目：

預算項目「服務費用」853萬1,124元與會計科目「業務支出」1,043萬6,642元間之調整數190萬5,518元，係「材料及用品費」112萬6,493元、「租金、償債、利息及相關手續費」4萬700元、「稅捐及規費(強制費)」8,957元、「會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費」(不含捐助、補助與獎助)72萬9,368元之調整數合計。

三、未編列預算項目，惟實際執行產生會計收支：

1. 會計科目「財產收益」其中0元係出售報廢資產所發生利益等。
2. 會計科目「折舊、折耗及攤銷」642萬2,979元，係採用權責發生基礎所產生之評價科目。
3. 會計科目「其他收入」其中3萬6,750元係以來源為非政府機關之撥入購置固定資產所發生利益。
4. 「財產損失」7萬3,710元，係報廢固定資產所發生損失等。

四、其他：

1. 預算項目「其他」13萬3,320元與會計科目「其他支出」87萬6,474元間調整數74萬3,154元，係「遞延支出」74萬3,154元。
2. 會計科目「淨資產調整數」0元，係基金間及自其他政府機關撥入(出)固定資產等。

銀行存款-縣市存款調節表

中華民國 113 年 5 月份

單位：新臺幣元

平衡表帳面餘額	支付科對帳單之餘額	平衡表減支付科差額	差異原因說明
24,356,970	25,923,838	-1,566,868	係其他準備金1,566,868元