

財團法人南投縣私立五育高級中學
財務報表
民國一〇一及一〇〇學年度
(內附會計師查核報告)

財團法人南投縣私立五育高級中學
南投縣南投市樂利路 200 號
電話：(049)2246346
傳真：(049)2246347

財團法人南投縣私立五育高級中學
財務報表

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3
肆、平衡表	4-5
伍、收支餘絀表	6
陸、現金流量表	7-8
柒、現金收支概況表	9
捌、財務報表附註	10-19
一、組織概述及沿革	10
二、重要會計政策彙總說明	10-12
三、會計原則變動之理由及其影響	12
四、重要會計科目之說明	12-17
五、關係人交易	17-18
六、抵押之資產	18
七、重大承諾事項及或有事項	18
八、重大災害損失	18
九、重大之期後事項	18
十、其他	19
玖、內部控制評估及說明	20
拾、會計師查核附表	21-31
拾壹、會計師印鑑證明	

財團法人南投縣私立五育高級中學

會計師查核報告

財團法人南投縣私立五育高級中學公鑒：

財團法人南投縣私立五育高級中學民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日之平衡表，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日(一〇一學年度)及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日(一〇〇學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」、「台灣省私立中等學校會計師查核簽證財務報表應行注意事項」及「一般公認審計準則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「私立學校法」、「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達財團法人南投縣私立五育高級中學民國一〇二年七月三十一日及民國一〇一年七月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日之收支餘絀及現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

電話：(04)2260-6022

傳真：(04)2260-6011

中 華 民 國 一 〇 二 年 十 一 月 十 二 日

財團法人南投縣私立五育高級中學

平衡表－資產

民國一〇二年七月三十一日
及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

資 產		民國 102 年 7 月 31 日		民國 101 年 7 月 31 日		增(減)金額
會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	
流動資產：						
現金	四(一)	\$ 40,000	0.01	\$ 40,000	0.01	\$ —
銀行存款	四(一)	13,139,743	3.87	8,259,435	2.51	4,880,308
應收款項	四(二)	1,489,035	0.44	1,002,684	0.31	486,351
預付款項	四(三)	464,194	0.14	423,725	0.13	40,469
流動資產合計		\$ 15,132,972	4.46	\$ 9,725,844	2.96	\$ 5,407,128
長期投資、應收款及基金：						
特種基金	二、四(四)	\$ 20,000,000	5.89	\$ 20,000,000	6.08	\$ —
長期投資、應收款及基金合計		\$ 20,000,000	5.89	\$ 20,000,000	6.08	\$ —
固定資產：						
土地改良物	二、四(五)	\$ 1,043,910	0.31	\$ 1,043,910	0.32	\$ —
房屋及建築		235,437,460	69.38	234,939,690	71.48	497,770
機械儀器及設備		32,801,646	9.67	29,978,855	9.12	2,822,791
圖書及博物		763,630	0.23	683,630	0.21	80,000
其他設備		27,139,631	8.00	25,060,553	7.62	2,079,078
預付土地、工程及設備款		—	—	400,000	0.12	(400,000)
固定資產合計		\$ 297,186,277	87.59	\$ 292,106,638	88.87	\$ 5,079,639
無形資產：						
電腦軟體	二、四(六)	\$ 2,313,210	0.68	\$ 2,029,210	0.62	\$ 284,000
其他無形資產		187,000	0.06	89,000	0.03	98,000
無形資產合計		\$ 2,500,210	0.74	\$ 2,118,210	0.65	\$ 382,000
其他資產：						
存出保證金		\$ 22,600	0.01	\$ 22,600	0.01	\$ —
遞延費用	二、四(七)、七	4,440,977	1.31	4,714,801	1.43	(273,824)
其他資產合計		\$ 4,463,577	1.32	\$ 4,737,401	1.44	\$ (273,824)
資 產 總 額		\$ 339,283,036	100.00	\$ 328,688,093	100.00	\$ 10,594,943

(參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

平衡表－負債及基金

民國一〇二年七月三十一日

及民國一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

負 債 及 基 金		民國 102 年 7 月 31 日		民國 101 年 7 月 31 日		增 (減) 金額
會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%	
流動負債：						
應付款項	四(八)	\$ 6,006,883	1.77	\$ 5,534,392	1.68	\$ 472,491
預收款項	四(九)	64,376	0.02	580,492	0.18	(516,116)
代收款項	四(十)	623,968	0.18	1,171,250	0.36	(547,282)
流動負債合計		\$ 6,695,227	1.97	\$ 7,286,134	2.22	\$ (590,907)
其他負債：						
存入保證金		\$ 283,000	0.09	\$ 283,000	0.09	\$ —
其他負債合計		\$ 283,000	0.09	\$ 283,000	0.09	\$ —
負債總計		\$ 6,978,227	2.06	\$ 7,569,134	2.31	\$ (590,907)
權益基金：						
指定用途權益基金	二、四(十一)	\$ 20,000,000	5.89	\$ 20,000,000	6.08	\$ —
未指定用途權益基金		155,435,953	45.81	155,435,953	47.29	—
權益基金合計		\$ 175,435,953	51.70	\$ 175,435,953	53.37	\$ —
餘絀：						
累積餘絀	四(十二)	\$ 145,683,006	42.94	\$ 140,706,728	42.81	\$ 4,976,278
本期餘絀		11,185,850	3.30	4,976,278	1.51	6,209,572
餘絀合計		\$ 156,868,856	46.24	\$ 145,683,006	44.32	\$ 11,185,850
權益基金及餘絀總計		\$ 332,304,809	97.94	\$ 321,118,959	97.69	\$ 11,185,850
負債、權益基金及餘絀總額		\$ 339,283,036	100.00	\$ 328,688,093	100.00	\$ 10,594,943

(參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

收支餘絀表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	101 學年度預算數		101 學年度決算數		100 學年度決算數		101 學年度決算數與預算數比較		兩學年度決算數比較	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
收入：	二、 四(十三)										
學雜費收入		\$ 40,953,560	79.69	\$ 41,466,678	77.19	\$ 35,749,908	78.86	\$ 513,118	1.25	\$ 5,716,770	15.99
其他教學活動收入		—	—	2,200,605	4.10	1,175,661	2.59	2,200,605	—	1,024,944	87.18
補助及捐贈收入		7,300,000	14.21	6,049,199	11.26	4,870,637	10.74	(1,250,801)	(17.13)	1,178,562	24.20
財務收入		207,312	0.40	224,986	0.42	229,991	0.51	17,674	8.53	(5,005)	(2.18)
其他收入		2,927,930	5.70	3,777,138	7.03	3,310,330	7.30	849,208	29.00	466,808	14.10
收入合計		\$ 51,388,802	100.00	\$ 53,718,606	100.00	\$ 45,336,527	100.00	\$ 2,329,804	4.53	\$ 8,382,079	18.49
支出：	二、 四(十四)										
董事會支出		\$ 1,081,262	2.10	\$ 787,159	1.47	\$ 769,843	1.70	\$ (294,103)	(27.20)	\$ 17,316	2.25
行政管理支出		6,062,229	11.80	5,232,438	9.74	5,290,055	11.67	(829,791)	(13.69)	(57,617)	(1.09)
教學研究及訓輔支出		33,988,567	66.13	31,718,944	59.05	28,743,399	63.40	(2,269,623)	(6.68)	2,975,545	10.35
獎助學金支出		3,765,060	7.33	3,778,611	7.03	3,836,167	8.46	13,551	0.36	(57,556)	(1.50)
財務支出		18,740	0.04	—	—	112,853	0.25	(18,740)	(100.00)	(112,853)	(100.00)
其他支出	1,129,487	2.20	1,015,604	1.89	1,607,932	3.54	(113,883)	(10.08)	(592,328)	(36.84)	
支出合計		\$ 46,045,345	89.60	\$ 42,532,756	79.18	\$ 40,360,249	89.02	\$ (3,512,589)	(7.63)	\$ 2,172,507	5.38
本期餘絀		\$ 5,343,457	10.40	\$ 11,185,850	20.82	\$ 4,976,278	10.98	\$ 5,842,393	109.34	\$ 6,209,572	124.78

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	101 學年度	100 學年度
營運活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 11,185,850	\$ 4,976,278
調整項目		
不產生現金流出之支出	273,824	273,824
流動資產調整項目淨(增)減數	(526,820)	(412,653)
流動負債調整項目淨增(減)數	(107,453)	2,080,778
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 10,825,401	\$ 6,918,227
投資活動之現金流量		
購置固定資產付現數	\$ (5,015,811)	\$ (3,239,841)
購置無形資產付現數	(382,000)	(1,347,160)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (5,397,811)	\$ (4,587,001)
融資活動之現金流量		
退回存入保證金付現數	\$ (—)	\$ (237,000)
減少代收款項付現數	(547,282)	(312,957)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (547,282)	\$ (549,957)
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$ 4,880,308	\$ 1,781,269
加：期初現金及銀行存款餘額	8,299,435	6,518,166
期末現金及銀行存款餘額	\$ 13,179,743	\$ 8,299,435

(接下頁)

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

現金流量表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日
(承上頁)

單位：新台幣元

項 目	101 學年度	100 學年度
現金流量之補充揭露：		
本期支付利息	\$ —	\$ —
不影響現金流量之投資理財活動：		
一年內到期之長期借款	\$ —	\$ —
上學年度賸餘款撥充權益基金數	\$ —	\$ —
僅有部份現金收付之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 5,479,639	\$ 2,750,001
預付設備款增加(減少)數	(400,000)	400,000
應付設備款(增加)減少數	(63,828)	89,840
支付現金數	\$ 5,015,811	\$ 3,239,841
無形資產增加數	\$ 382,000	\$ 1,347,160
支付現金數	\$ 382,000	\$ 1,347,160

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

現金收支概況表

民國一〇一年八月一日至一〇二年七月三十一日
及民國一〇〇年八月一日至一〇一年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	101 學年度	經常收入%	100 學年度	經常收入%
經常門現金收入	\$ 52,716,139	100.00	\$ 44,325,081	100.00
學雜費收入	\$ 41,466,678	78.66	\$ 35,749,908	80.65
其他教學活動收入	2,200,605	4.17	1,175,661	2.65
補助及捐贈收入	6,049,199	11.48	4,870,637	10.99
財務收入	224,986	0.43	229,991	0.52
其他收入	3,777,138	7.17	3,310,330	7.47
減：不產生現金流入之收入	—	—	—	—
應收預收項目調整增(減)數	(1,002,467)	(1.90)	(1,011,446)	(2.28)
經常門現金支出	\$ 41,890,738	79.46	\$ 37,406,854	84.39
董事會支出	\$ 787,159	1.49	\$ 769,843	1.74
行政管理支出	5,232,438	9.93	5,290,055	11.93
教學研究及訓輔支出	31,718,944	60.17	28,743,399	64.85
獎助學金支出	3,778,611	7.17	3,836,167	8.65
財務支出	—	—	112,853	0.25
其他支出	1,015,604	1.93	1,607,932	3.63
減：不產生現金流出之支出	(273,824)	(0.52)	(273,824)	(0.62)
應付預付項目調整增(減)數	(368,194)	(0.70)	(2,679,571)	(6.04)
經常門現金餘絀	\$ 10,825,401	20.54	\$ 6,918,227	15.61
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ 4,900,041	9.30	\$ 4,216,601	9.51
機械儀器設備	\$ 2,422,791	4.60	\$ 2,433,025	5.49
圖書博物	80,000	0.15	10,340	0.02
其他設備	2,015,250	3.82	426,076	0.96
電腦軟體	382,000	0.72	1,347,160	3.04
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ 5,925,360	11.24	\$ 2,701,626	6.10
購置不動產現金支出	\$ 497,770	0.94	\$ 370,400	0.84
房屋及建築	\$ 497,770	0.94	\$ 327,400	0.74
土地改良物	—	—	43,000	0.10
本期現金餘(短)絀	\$ 5,427,590	10.30	\$ 2,331,226	5.26

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：

校長：

主辦會計：

製表：

財團法人南投縣私立五育高級中學

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年七月三十一日
(除特別列示者外，均以新台幣元為單位)

一、組織概述與沿革：

財團法人南投縣私立五育高級中學(以下簡稱本校)於民國 88 年度開始籌辦，民國 90 年度奉教育部核准，並於民國 90 年度開始招生。截至民國 102 年 7 月 31 日止，本校設有高中部六班、高職部十三班及國中部二班。

二、重要會計事項處理及依據：

(一)會計年度：

每年八月一日起至次年七月三十一日止，以年度開始日之中華民國紀元年次為學年度名稱。

(二)特種基金：

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之，如創校基金、退休基金、擴建校舍基金、外界捐贈獎學金及其他指定用途基金等。

(三)財物分類：

本校財物分類係根據行政院頒訂「財物分類標準」區分為財產或物品。

財產係指土地、土地改良物、建築物、機械儀器及設備、圖書及博物及其他設備，且其耐用年限在兩年以上者。

物品係指不屬於財產之消耗性用品及非消耗性用品。

財產及物品除專供教學使用者，由教學單位登記管理外，餘均由總務部門保管組集中登記管理。財產並由會計部門設帳登記。

(四)固定資產：

固定資產按取得或建造之成本入帳，均不提列折舊。重大之增置、更新與改良足以延長使用年數之支出，均列入固定資產。經常性之修理及維護支出，則列為當期「維護及報廢」科目處理。依據教育部頒定之「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之固定資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(五)無形資產：

凡長期供校務使用且具有未來經濟效益及無實體存在之各種排他專用權均列入無形資產。無形資產按取得之成本入帳。依據教育部頒定之「私立學校會計制度之一致規定」，資產之成本不包括為使其達可用狀態及地點時所支出款項而負擔之利息。

已無使用價值之無形資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

(六)遞延費用：

具遞延性質之遞延費用以取得之成本為入帳基礎，依法令或合約年限採直線法攤銷。

(七)退休撫卹金：

本校依據私立學校法第六十四條規定：由學校提撥相當學費3%之經費支應，並納入學費收取。本校之會計處理係將學生繳納部份列為「學費收入」，再按規定由學費百分之三提撥繳付予「財團法人中華民國私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」，並以「退休撫卹費」科目列支。

自民國99年1月起，依98年7月8日華總一字第09800169161號公佈之「學校法人及所屬私立學校教職員工退休撫恤離職資遣條例」規定，於每學期開始二個月內，提撥相當於學費百分之三之金額提繳教職員工退休、撫卹、離職及資遣準備金至儲金管理會，前項提繳金額之三分之二撥入學校儲金準備專戶內，作為按月撥繳儲金之準備；餘三分之一撥入原私校退撫基金，用以支付本條例施行前教職員工年資應付之退休、撫卹、資遣給與。另依規定共同撥繳款項，按教職員工本（年功）薪加一倍百分之十二之費率，以下列比率按月共同撥繳至個人退撫儲金專戶：

- 一、教職員工撥繳百分之三十五。
- 二、學校儲金準備專戶撥繳百分之二十六。
- 三、私立學校撥繳百分之六點五。
- 四、學校主管機關撥繳百分之三十二點五。

如有不足之數，由學校支應。

(八)權益基金：

凡學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運剩餘轉入數皆屬之，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

(九)收入及支出：

補助及捐贈收入係於實際收款時認列，學雜費收入於註冊完成時認列，支出於實際發生時入帳，期末再依權責發生基礎調整入帳。

(十)所得稅：

本校符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，免納所得稅。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明：

(一)現金及約當現金

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
零 用 金	\$ 40,000	\$ 40,000
活 期 存 款	13,123,892	8,192,794
支 票 存 款	15,851	66,641
合 計	\$ 13,179,743	\$ 8,299,435

2. 上列各項現金及銀行存款，均無用途受限制之情事。

(二)應收款項

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
應 收 費 用	\$ 1,427,540	\$ 946,991
應 收 利 息	10,588	19,525
應 收 退 稅 款	50,937	36,168
合 計	\$ 1,489,035	\$ 1,002,684

2. 上列應收費用係應收學生之代收伙食費及交通費等。

(三)預付款項

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
租 金 支 出	\$ 315,345	\$ 315,345
其 他	148,849	108,380
合 計	\$ 464,194	\$ 423,725

(四)特種基金

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
特 種 基 金	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000

2. 本校特種基金係建校基金 40,000,000 元，截至民國 102 年 7 月 31 日止已動支 20,000,000 元，該筆建校基金之動支已符合教育部台(82)技字第 049643 號函規定，截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，無質押借款、挪用或貸予學校董事、其他個人及非金融機構之情形。

(五) 固定資產

1. 一〇一學年度增減變動情形如下：

資產名稱	101年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	102年7月31日餘額
土地改良物	\$ 1,043,910	\$ —	\$ (—)	\$ —	\$ 1,043,910
建築物	234,939,690	497,770	(—)	—	235,437,460
機械儀器及設備	29,978,855	2,822,791	(—)	—	32,801,646
圖書及博物	683,630	80,000	(—)	—	763,630
其他設備	25,060,553	2,079,078	(—)	—	27,139,631
預付土地、工程及設備款	400,000	—	(400,000)	—	—
合計	\$ 292,106,638	\$ 5,479,639	\$ (400,000)	\$ —	\$ 297,186,277

2. 一〇〇學年度增減變動情形如下：

資產名稱	100年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	101年7月31日餘額
土地改良物	\$ 1,000,910	\$ 43,000	\$ (—)	\$ —	\$ 1,043,910
建築物	234,612,290	327,400	(—)	—	234,939,690
機械儀器及設備	27,945,830	2,033,025	(—)	—	29,978,855
圖書及博物	673,290	10,340	(—)	—	683,630
其他設備	24,724,317	336,236	(—)	—	25,060,553
預付土地、工程及設備款	—	400,000	(—)	—	400,000
合計	\$ 288,956,637	\$ 3,150,001	\$ (—)	\$ —	\$ 292,106,638

3. 截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，固定資產均未提供作為任何抵押或擔保，亦未投保火險。

(六) 無形資產

1. 一〇一學年度增減變動情形如下：

資產名稱	101年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	102年7月31日餘額
電腦軟體	\$ 2,029,210	\$ 284,000	\$ (—)	\$ —	\$ 2,313,210
其他無形資產	89,000	98,000	(—)	—	187,000
合計	\$ 2,118,210	\$ 382,000	\$ (—)	\$ —	\$ 2,500,210

2. 一〇〇學年度增減變動情形如下：

資產名稱	100年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	101年7月31日餘額
電腦軟體	\$ 682,050	\$ 1,347,160	\$ (—)	\$ —	\$ 2,029,210
其他無形資產	89,000	—	(—)	—	89,000
合計	\$ 771,050	\$ 1,347,160	\$ (—)	\$ —	\$ 2,118,210

(七)遞延費用

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
租賃權益-權利金	\$ 2,062,298	\$ 2,272,141
租賃權益改良-土地	2,378,679	2,442,660
合 計	\$ 4,440,977	\$ 4,714,801

2. 租賃權益-權利金係為興建校區而向台灣糖業股份有限公司租用土地，依合約規定給付之二十年權利金，詳附註七之說明。

3. 租賃權益改良-土地係校區庭園景觀、苗木植栽等支出，已依土地租賃剩餘期間逐年攤銷。

(八)應付款項

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
應付票據：		
應付票據-一般	\$ 916,695	\$ 620,452
合計(a)	\$ 916,695	\$ 620,452
應付帳款：		
應付帳款-一般	\$ —	\$ 50,790
合計(b)	\$ —	\$ 50,790
應付費用：		
薪資	\$ 1,795,998	\$ 1,877,177
電費	187,635	235,629
勞、健、公保費及退休金	387,561	392,077
會計師簽證費	70,000	70,000
其他	2,648,994	2,288,267
合計(c)	\$ 5,090,188	\$ 4,863,150
應付款項合計(a)+(b)+(c)	\$ 6,006,883	\$ 5,534,392

(九)預收款項

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
預收款－其他	\$ 64,376	\$ 580,492

2. 預收款－其他係預收尚未核銷之教育部補助收入。

(十)代收款項

1. 本項目明細如下：

項 目	102年7月31日	101年7月31日
課業輔導費	\$ —	\$ 364,140
交通費	—	171,862
伙食費	—	56,686
教育儲蓄基金	581,919	564,202
其他	42,049	14,360
合計	\$ 623,968	\$ 1,171,250

(十一)權益基金

1. 一〇一學年度增減變動如下：

項 目	101年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	102年7月31日餘額
指定用途權益基金	\$ 20,000,000	\$ —	\$ (—)	\$ 20,000,000
未指定用途權益基金	155,435,953	—	(—)	155,435,953
合 計	\$ 175,435,953	\$ —	\$ (—)	\$ 175,435,953

2. 一〇〇學年度增減變動如下：

項 目	100年7月31日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	101年7月31日餘額
指定用途權益基金	\$ 20,000,000	\$ —	\$ (—)	\$ 20,000,000
未指定用途權益基金	155,435,953	—	(—)	155,435,953
合 計	\$ 175,435,953	\$ —	\$ (—)	\$ 175,435,953

(十二) 累積餘絀

一〇一及一〇〇學年度累積餘絀變動情形如下：

項 目	102 年 7 月 31 日	101 年 7 月 31 日
期 初 金 額	\$ 140,706,728	\$ 140,041,526
加(減)：上學年度餘絀	4,976,278	665,202
期 末 金 額	\$ 145,683,006	\$ 140,706,728

(十三) 收入

1. 本項目明細如下：

項 目	101 學年度	100 學年度
學雜費收入		
學費收入	\$ 33,650,507	\$ 27,585,750
雜費收入	5,407,954	6,115,166
實習實驗費收入	2,142,468	1,559,182
電腦使用維護費	265,749	489,810
	<u>\$ 41,466,678</u>	<u>\$ 35,749,908</u>
其他教學活動收入		
其他教學活動收入	<u>\$ 2,200,605</u>	<u>\$ 1,175,661</u>
補助及捐贈收入		
補助收入	\$ 5,743,337	\$ 4,040,233
捐贈收入	305,862	830,404
	<u>\$ 6,049,199</u>	<u>\$ 4,870,637</u>
財務收入		
利息收入	\$ 36,355	\$ 52,679
基金收益	188,631	177,312
	<u>\$ 224,986</u>	<u>\$ 229,991</u>
其他收入		
住宿費收入	\$ 1,873,841	\$ 2,029,023
雜項收入	1,903,297	1,281,307
	<u>\$ 3,777,138</u>	<u>\$ 3,310,330</u>
合計	<u>\$ 53,718,606</u>	<u>\$ 45,336,527</u>

(十四)支出

項目	101 學年度	100 學年度
董事會支出		
人事費	\$ 577,033	\$ 565,111
業務費	68,892	115,580
維護及報廢	16,760	—
交通費	90,000	62,000
退休撫卹費	34,474	27,152
	<u>\$ 787,159</u>	<u>\$ 769,843</u>
行政管理支出		
人事費	\$ 3,216,660	\$ 3,299,615
業務費	1,441,974	1,585,389
維護及報廢	468,019	287,801
退休撫卹費	105,785	117,250
	<u>\$ 5,232,438</u>	<u>\$ 5,290,055</u>
教學研究及訓導支出		
人事費	\$ 26,694,126	\$ 24,646,261
業務費	3,959,805	3,168,671
維護及報廢	99,000	111,340
退休撫卹費	966,013	817,127
	<u>\$ 31,718,944</u>	<u>\$ 28,743,399</u>
獎助學金支出		
獎學金支出	\$ 1,654,458	\$ 2,206,897
助學金支出	2,124,153	1,629,270
	<u>\$ 3,778,611</u>	<u>\$ 3,836,167</u>
財務支出		
其他損失	\$ —	\$ 112,853
其他支出		
宿舍支出	\$ 1,015,604	\$ 1,607,932
	<u>\$ 1,015,604</u>	<u>\$ 1,607,932</u>
合計	<u>\$ 42,532,756</u>	<u>\$ 40,360,249</u>

五、關係人交易

無此事項。

六、抵押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

本校向台灣糖業股份有限公司承租土地情形如下：

1. 第一期校地：租期自民國 89 年 11 月 9 日至民國 139 年 11 月 8 日止，每年土地租金係按當年度承租土地之申報地價百分之十加計營業稅計算；承租土地之權利金係

每二十年按當年度土地租金(含營業稅)之四倍給付給台灣糖業股份有限公司。本校已支付第一次權利金 2,002,946 元，截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，此權利金已依租賃期間攤銷權利金後分別為 709,380 元及 809,527 元。

2. 第二期校地：租期自民國 94 年 12 月 6 日至民國 139 年 11 月 8 日止，每年土地租金係按當年度承租土地之申報地價百分之十加計營業稅計算；承租土地之權利金係每二十年按當年度土地租金(含營業稅)之四倍給付給台灣糖業股份有限公司。本校已支付第一次權利金 2,193,920 元，截至民國 102 年及 101 年 7 月 31 日止，此權利金已依租賃期間攤銷權利金後分別為 1,352,918 元及 1,462,614 元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

- (一)本校已依教育部所頒「私立學校建立會計制度實施辦法」第十五條：「私立學校所有收入，均應存入其在金融機構開設之專戶，提款時應以支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同簽名或蓋章」規定辦理。
- (二)本校未有以前年度代收款項之餘額以私人戶頭或學校戶頭存放於校外，而未列入學校決算之情事。
- (三)本校本年度接受教育部補助經費之運用，均符合有關規定，因接受補助而購置之設備之亦已有效管理使用。
- (四)本校於每學年度結算後，依規定不動產及重要財產有增減者，應向法院辦理財產總額變更登記，其向法院登記之登記證書資訊如下：

登記項目	101學年度	100學年度
登記日期	102.05.28	101.03.13
字號	102證他字第33號 登記簿第4冊第24頁第114號	101證他字第12號 登記簿第4冊第24頁第114號
財產總金額	\$328,688,093	\$322,270,834

財團法人南投縣私立五育高級中學

內部控制之評估及說明

民國一〇一學年度

本會計師辦理財團法人南投縣私立五育高級中學民國一〇一學年度財務報表查核簽證，查核期間經依中華民國「一般公認審計準則」、「會計師查核簽證財務報表規則」及教育部頒布之「臺灣省私立中等學校會計師查核簽證財務報表應行注意事項」，就該校與財務報導有關之內部控制制度之設計及執行，採用必要之檢查及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍；惟此等檢查及評估，係採抽查方式進行，事實上無法發現所有之缺失，因此有關內部控制制度缺失之防範，仍有賴該校管理當局針對其校務不斷檢討改進，以確保財務資訊之正確性與可靠性，並保障財產之安全。本會計師於本次檢查及評估過程中，尚無發現重大內控缺失。