

財團法人南投縣私立五育高級中學  
財務報表  
民國一〇八及一〇七學年度  
(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

民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

### 目 錄

項	目	頁次
壹、封面		1
貳、目錄		2
參、會計師查核報告		3-4
肆、平衡表		5
伍、收支餘絀表		6
陸、現金流量表		7
柒、現金收支概況表		8
捌、財務報表附註		
一、組織概述及沿革		9
二、通過財務報表之日期及程序		9
三、重要會計政策之彙總說明		9-11
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		11
五、重要會計項目之說明		11-17
六、關係人交易		18
七、抵(質)押資產		18
八、重大承諾事項及或有事項		18
九、重大期後事項		18
十、其他		18-19
十一、舉債指數計算表		20
十二、賸餘款權益基金計算表		21
玖、內部控制評估及說明		22
拾、財務報告檢查表		23-47

## 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：

#### 查核意見

財團法人南投縣私立五育高級中學民國109年7月31日及民國108年7月31日之平衡表，暨民國108年8月1日至109年7月31日(108學年度)及民國107年8月1日至108年7月31日(107學年度)之收支餘絀表、現金流量表及現金收支概況表，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暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達財團法人南投縣私立五育高級中學民國109年7月31日及民國108年7月31日之財務狀況，暨民國108年8月1日至109年7月31日及民國107年8月1日至108年7月31日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證學校財團法人及所設私立高級中等學校財務報表應行注意事項、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，與財團法人南投縣私立五育高級中學保持超然獨立，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暨企業會計準則公報及其解釋編製，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財團法人南投縣私立五育高級中學繼續經營之能力、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財團法人南投縣私立五育高級中學或停止營運，或除清算或停辦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執行查核時，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，惟其目的非對財團法人南投縣私立五育高級中學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，以及使財團法人南投縣私立五育高級中學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財團法人南投縣私立五育高級中學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）。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

邱煥民



中 華 民 國 一 〇 九 年 十 一 月 二 十 六 日



財團法人南投縣私立五育高級中學  
平衡表

中華民國一〇九年七月三十一日  
及一〇八年七月三十一日

單位：新臺幣元

資產 會計項目	附註	109年7月31日		108年7月31日		增(減)金額	負債及淨值 會計項目	附註	109年7月31日		108年7月31日		增(減)金額
		金額	金額	金額	金額				金額	金額	金額	金額	
流動資產：													
現金	四(一)	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -	流動負債：						
銀行存款	四(一)	10,778,527	14,601,784	(3,823,257)	(3,823,257)	(3,823,257)	應付款項	四(八)	\$ 4,665,707	\$ 4,665,707	\$ 4,218,940	\$ 4,218,940	\$ 446,767
應收款項	四(二)	936,721	1,062,112	(125,391)	(125,391)	(125,391)	預收款項	四(九)	3,453,897	3,453,897	6,410,379	6,410,379	(2,956,482)
預付款項	四(三)	476,107	545,364	(69,257)	(69,257)	(69,257)	代收款項	四(十)	975,668	975,668	954,316	954,316	21,352
流動資產合計		\$ 12,231,355	\$ 16,249,260	\$ (4,017,905)	\$ (4,017,905)	\$ (4,017,905)	流動負債合計		\$ 9,095,272	\$ 9,095,272	\$ 11,583,635	\$ 11,583,635	\$ (2,488,363)
投資、長期應收款及基金：							其他負債：						
特種基金	二、四(四)	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	存入保證金		\$ 850,000	\$ 850,000	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 170,000
投資、長期應收款及基金合計		\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	其他負債合計		\$ 850,000	\$ 850,000	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 170,000
不動產、房屋及設備：	二、四(五)						負債總計		\$ 9,945,272	\$ 9,945,272	\$ 12,263,635	\$ 12,263,635	\$ (2,318,363)
土地改良物		\$ 3,516,863	\$ 3,446,863	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000	權益基金及餘絀：						
房屋及建築		239,114,697	237,943,632	1,171,065	1,171,065	1,171,065	權益基金：						
機械儀器及設備		43,232,959	37,229,817	6,003,142	6,003,142	6,003,142	指定用途權益基金	二、四(十一)	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000	\$ -
圖書及博物		1,207,860	935,360	272,500	272,500	272,500	未指定用途權益基金		242,631,560	241,390,495	241,390,495	241,390,495	1,241,065
其他設備		27,794,349	28,878,222	(1,083,873)	(1,083,873)	(1,083,873)	權益基金合計		\$ 254,631,560	\$ 253,390,495	\$ 253,390,495	\$ 253,390,495	\$ 1,241,065
不動產、房屋及設備合計		\$ 314,866,728	\$ 308,433,894	\$ 6,432,834	\$ 6,432,834	\$ 6,432,834	餘絀：						
無形資產：	二、四(六)						累積餘絀	四(十二)	\$ 83,441,890	\$ 83,441,890	\$ 79,978,227	\$ 79,978,227	\$ 3,463,663
電腦軟體		\$ 5,757,292	\$ 5,610,032	\$ 147,260	\$ 147,260	\$ 147,260	餘絀合計		\$ 83,441,890	\$ 83,441,890	\$ 79,978,227	\$ 79,978,227	\$ 3,463,663
其他無形資產		616,538	518,538	98,000	98,000	98,000	權益基金及餘絀總計		\$ 338,073,450	\$ 333,368,722	\$ 333,368,722	\$ 333,368,722	\$ 4,704,728
無形資產合計		\$ 6,373,830	\$ 6,128,570	\$ 245,260	\$ 245,260	\$ 245,260	負債、權益基金及餘絀總額		\$ 348,018,722	\$ 345,632,357	\$ 345,632,357	\$ 345,632,357	\$ 2,386,365
其他資產：													
遞延資產	二、四(七)、七	\$ 2,524,209	\$ 2,798,033	\$ (273,824)	\$ (273,824)	\$ (273,824)							
存出保證金		22,600	22,600	-	-	-							
其他資產合計		\$ 2,546,809	\$ 2,820,633	\$ (273,824)	\$ (273,824)	\$ (273,824)							
資產總額		\$ 348,018,722	\$ 345,632,357	\$ 2,386,365	\$ 2,386,365	\$ 2,386,365							

(參閱後附財務報表附註)



董事長：



主辨會計：



製表：



財團法人南投縣私立五育高級中學  
收支餘絀表

中華民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新臺幣元

107學年度決算數		項 目 附 註	108學年度決算數		108學年度預算數		比較增減	
金額	%		金額(1)	%	金額(2)	%	金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
\$ 32,631,738	69.68	各項收入：						
		學雜費收入	\$ 27,839,792	61.06	\$ 27,057,586	63.45	\$ 782,206	2.89
—	—	其他教學活動收入	—	—	—	—	—	—
12,508,673	26.71	補助及受贈收入	16,128,722	35.37	14,000,000	32.83	2,128,722	15.21
141,213	0.30	財務收入	132,474	0.29	135,000	0.32	(2,526)	(1.87)
1,547,185	3.30	其他收入	1,494,044	3.28	1,450,000	3.40	44,044	3.04
\$ 46,828,809	100.00	各項收入合計	\$ 45,595,032	100.00	\$ 42,642,586	100.00	\$ 2,952,446	6.92
		各項成本與費用：						
\$ 659,824	1.41	董事會支出	\$ 663,692	1.46	\$ 716,786	1.68	\$ (53,094)	(7.41)
5,908,239	12.62	行政管理支出	6,448,191	14.14	8,607,669	20.19	(2,159,478)	(25.09)
30,004,539	64.07	教學研究及訓輔支出	30,414,094	66.70	29,864,877	70.04	549,217	1.84
3,011,440	6.43	獎助學金支出	3,000,530	6.58	2,650,000	6.21	350,530	13.23
—	—	財務費用	—	—	—	—	—	—
79,655	0.17	其他支出	363,797	0.80	98,500	0.23	265,297	269.34
\$ 39,663,697	84.70	各項成本與費用合計	\$ 40,890,304	89.68	\$ 41,937,832	98.35	\$ (1,047,528)	(2.50)
\$ 7,165,112	15.30	本期餘絀	\$ 4,704,728	10.32	\$ 704,754	63.45	\$ 3,999,974	567.57

(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

中華民國一〇八年八月一日至一〇八年七月三十一日

及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	108 學年度	107 學年度
<b>營運活動之現金流量</b>		
本期餘絀	\$ 4,704,728	\$ 7,165,112
利息股利之調整	(132,474)	(141,213)
未計利息股利之本期餘絀	\$ 4,572,254	\$ 7,023,899
調整項目		
加：不產生現金流出之成本及費用	3,061,321	273,824
流動資產調整項目淨(增)減數	194,648	228,190
流動負債調整項目淨增(減)數	(2,952,715)	4,466,135
未計利息股利之現金流入(流出)	\$ 4,875,508	\$ 11,992,048
收取利息	132,474	141,213
支付利息	—	—
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 5,007,982	\$ 12,133,261
<b>投資活動之現金流量</b>		
增加不動、房屋及設備付現數(附註四(十五))	\$ (8,777,331)	\$ (4,632,874)
增加無形資產付現數	(245,260)	(545,893)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (9,022,591)	\$ (5,178,767)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
增加代收款項收現數	\$ 47,767,607	\$ 7,571,428
收取存入保證金收現數	588,700	780,000
減：減少代收款項付現數	(47,746,255)	(7,218,851)
退回存入保證金付現數	(418,700)	(280,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	\$ 191,352	\$ 852,577
<b>匯率變動對現金及銀行存款之影響</b>		
本期現金及銀行存款淨流入(出)	\$ (3,823,257)	\$ 7,807,071
期初現金及銀行存款餘額	14,641,784	6,834,713
期末現金及銀行存款餘額	\$ 10,818,527	\$ 14,641,784

(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

中華民國一〇八年八月一日至一〇九年七月三十一日

及一〇七年八月一日至一〇八年七月三十一日

單位：新臺幣元

項 目	108 學年度金額	107 學年度金額	比較增減	
			金額	%
經常門現金收入	\$ 42,763,941	\$ 52,769,555	\$ (10,005,614)	(18.96)
學雜費收入	\$ 27,839,792	\$ 32,631,738	\$ (4,791,946)	(14.68)
其他教學活動收入	—	—	—	—
補助及受贈收入	16,128,722	12,508,673	3,620,049	28.94
財務收入	132,474	141,213	(8,739)	(6.19)
其他收入	1,494,044	1,547,185	(53,141)	(3.43)
減：不產生現金流入之收入	(—)	(—)	(—)	(—)
應收預收項目調整增(減)數	(2,831,091)	5,940,746	(8,771,837)	(147.66)
經常門現金支出	\$ 37,755,959	\$ 40,636,294	\$ (2,880,335)	(7.09)
董事會支出	\$ 663,692	\$ 659,824	\$ 3,868	0.59
行政管理支出	6,448,191	5,908,239	539,952	9.14
教學研究及訓輔支出	30,414,094	30,004,539	409,555	1.36
獎助學金支出	3,000,530	3,011,440	(10,910)	(0.36)
財務費用	—	—	—	—
其他支出	363,797	79,655	284,142	356.72
減：不產生現金流出之成本與費用	(3,061,321)	(273,824)	(2,787,497)	1,017.99
應付預付項目調整增(減)數	(73,024)	1,246,421	(1,319,445)	(105.86)
經常門現金餘絀	\$ 5,007,982	\$ 12,133,261	\$ (7,125,279)	(58.73)
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	\$ 7,781,526	\$ 4,576,063	\$ 3,205,463	70.05
機械儀器設備	\$ 6,768,722	\$ 3,134,488	\$ 3,634,234	115.94
圖書博物	229,500	—	229,500	—
其他設備	538,044	895,682	(357,638)	(39.93)
電腦軟體	245,260	545,893	(300,633)	(55.07)
扣減不動產支出前現金餘絀	\$ (2,773,544)	\$ 7,557,198	\$ (10,330,742)	(136.70)
購置不動產現金支出	\$ 1,241,065	\$ 602,704	\$ 638,361	105.92
房屋及建築	\$ 1,171,065	\$ 297,241	\$ 873,824	293.98
土地改良物	70,000	305,463	(235,463)	(77.08)
本期現金餘(短)絀	\$ (4,014,609)	\$ 6,954,494	\$ (10,969,103)	(157.73)

(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

中華民國一〇九年及一〇八年七月三十一日

(除特別列示者外，均以新臺幣元為單位)

### 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 109 年 7 月 31 日止，本校設有高中部二班、高職部十三班。

### 二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表已於民國 109 年 11 月 26 日經財團法人南投縣私立五育高級中學董事會會議通過發佈。

### 三、重要會計政策之彙總說明

#### (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、房屋及建築、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)不動產、房屋及設備：

不動產、房屋及設備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，均列入不動產、房屋及設備。經常性之修理及維護支出，則列為當期「維護及報廢」項目處理。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。



已無使用價值之不動產、房屋及設備，經核准報廢者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」項目。

(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「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。

已無使用價值之無形資產，經核准報廢者，應將成本轉列為「財產交易短絀」項目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「財產交易賸餘」項目。

(六) 遞延資產：

具遞延性質之遞延資產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離職資遣儲金管理委員會」，並以「退休撫卹費」項目列支。

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卹離職資遣條例」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) 指定用途權益基金：

係因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金。依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」，該基金年底餘額係依「特種基金」項目之年底餘額認列，若有差額於教育部同意備查年度決算後一個月內調整「累積餘絀」項目。



(九)未指定用途權益基金：

(1)賸餘款權益基金

依私立學校法第 46 條之規定，私立學校之收入，應悉數用於當年度預算項目之支出；其有賸餘款者，應保留於該校基金運用，另累積賸餘款係依「私立學校賸餘款投資及流用辦法」計算之。未指定用途權益基金餘額係前述之賸餘款之累積餘額，惟累積數為負數者未指定用途權益基金調整至 0 元，俟累積數為正數後始由累積餘額調整轉列。

(2)其他權益基金

自民國 102 學年度起依「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」第 78 點計算其他權益基金，其他權益基金指賸餘款權益基金以外之其他未指定權益基金，其計算公式為土地、土地改良物、房屋及建築原始取得成本扣除累計折舊後之淨額，於每學年度決算時由累積餘額轉入。

(十)收入及成本與費用：

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，成本與費用於實際發生時入帳，期末再依應計基礎調整入帳。

(十一)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。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

五、重要會計項目之說明

(一)現金及銀行存款

1. 本項目明細如下：

項 目	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
現金及零用金	\$ 40,000	\$ 40,000
活期存款	6,762,130	10,585,387
支票存款	16,397	16,397
定期存款	4,000,000	4,000,000
合 計	<u>\$ 10,818,527</u>	<u>\$ 14,641,784</u>

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	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
應 收 費 用	\$ 932,528	\$ 1,056,029
應 收 利 息	4,193	6,083
合 計	\$ 936,721	\$ 1,062,112

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	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
租 金 支 出	\$ 373,534	\$ 373,534
勞 務 費	34,375	-
其 他	68,198	171,830
合 計	\$ 476,107	\$ 545,364

## (四) 投資、長期應收款及基金

1. 本項目明細如下：

項 目	109 年 7 月 31 日	108 年 7 月 31 日
特 種 基 金	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000

2. 本校特種基金係建校基金 40,000,000 元，截至民國 109 年 7 月 31 日止已動支 28,000,000 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 109 年及 108 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) 不動產、房屋及設備

1. 一〇八學年度增減變動情形如下：

資 產 名 稱	108 年 7 月 31 日餘額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類增加(減少)數	109 年 7 月 31 日餘額
土地改良物	\$ 3,446,863	\$ 70,000	\$ (-)	\$ -	\$ 3,516,863
房屋及建築	237,943,632	1,171,065	(-)	-	239,114,697
機械儀器及設備	37,229,817	7,023,722	(1,020,580)	-	43,232,959
圖書及博物	935,360	272,500	(-)	-	1,207,860
其 他 設 備	28,878,222	683,044	(1,766,917)	-	27,794,349
合 計	\$ 308,433,894	\$ 9,220,331	\$ (2,787,497)	\$ -	\$ 314,866,728

2. 一〇七學年度增減變動情形如下：

資產名稱	107年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	108年7月31日餘額
土地改良物	\$ 3,141,400	\$ 305,463	\$ (—)	\$ —	\$ 3,446,863
房屋及建築	237,646,391	297,241	(—)	—	237,943,632
機械儀器及設備	34,496,529	2,733,288	(—)	—	37,229,817
圖書及博物	928,360	7,000	(—)	—	935,360
其他設備	27,982,540	895,682	(—)	—	28,878,222
合計	\$ 304,195,220	\$ 4,238,674	\$ (—)	\$ —	\$ 308,433,894

3. 截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，不動產、房屋及設備均未提供作為任何抵押或擔保。

(六)無形資產

1. 一〇八學年度增減變動情形如下：

資產名稱	108年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	109年7月31日餘額
電腦軟體	\$ 5,610,032	\$ 147,260	\$ (—)	\$ —	\$ 5,757,292
其他無形資產	518,538	98,000	(—)	—	616,538
合計	\$ 6,128,570	\$ 245,260	\$ (—)	\$ —	\$ 6,373,830

2. 一〇七學年度增減變動情形如下：

資產名稱	107年7月31日餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	108年7月31日餘額
電腦軟體	\$ 5,064,139	\$ 545,893	\$ (—)	\$ —	\$ 5,610,032
其他無形資產	518,538	—	(—)	—	518,538
合計	\$ 5,582,677	\$ 545,893	\$ (—)	\$ —	\$ 6,128,570

(七)遞延資產

1. 本項目明細如下：

項 目	109年7月31日	108年7月31日
租賃權益-權利金	\$ 593,397	\$ 803,240
租賃權益改良-土地	1,930,812	1,994,793
合 計	\$ 2,524,209	\$ 2,798,033

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，詳附註八之說明。

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	109年7月31日	108年7月31日
應付票據：			
應付票據-一般		\$ 896,217	\$ 409,585
合計(a)		\$ 896,217	\$ 409,585
應付帳款：			
應付帳款-一般		\$ 53,980	\$ 21,928
合計(b)		\$ 53,980	\$ 21,928
應付費用：			
薪資		\$ 1,885,037	\$ 2,019,400
電費		117,949	159,949
勞、健、公保費及退休金		479,513	433,937
會計師簽證費		70,000	70,000
其他		1,163,011	1,104,141
合計(c)		\$ 3,715,510	\$ 3,787,427
應付款項合計(a)+(b)+(c)		\$ 4,665,707	\$ 4,218,940

### (九)預收款項

#### 1. 本項目明細如下：

項	目	109年7月31日	108年7月31日
預收款-學雜費		\$ -	\$ 499,066
預收款-補助款		3,450,695	5,911,313
預收款-其他		3,202	-
合計		\$ 3,453,897	\$ 6,410,379

### (十)代收款項

#### 1. 本項目明細如下：

項	目	109年7月31日	108年7月31日
教育儲蓄基金		\$ 356,465	\$ 325,698
其他		619,203	628,618
合計		\$ 975,668	\$ 954,316

### (十一) 權益基金

#### 1. 指定用途權益基金之計算

	108 學年度	107 學年度
設校基金	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000

#### 2. 未指定用途權益基金之計算

	108 學年度		107 學年度	
	賸餘款權益基金	其他權益基金	賸餘款權益基金	其他權益基金
期初金額	\$ —	\$ 241,390,495	\$ —	\$ 240,787,791
轉列其他權益基金	—	1,241,065	—	602,704
本學年度決算時轉列(註)	—	—	—	—
期末餘額	\$ —	\$ 242,631,560	\$ —	\$ 241,390,495

(註)本學年度賸餘款計算簡表累積至 108 學年度止累積賸餘款權益基金餘額為 (23,499,538) 元，故應調整至 0 元。累積賸餘款計算詳附註十二。

### (十二) 累積餘絀

一〇八及一〇七學年度累積餘絀變動情形如下：

項 目	108 學年度	107 學年度
期 初 金 額	\$ 72,813,115	\$ 67,596,797
自未指定用途權益基金轉入	—	—
轉入未指定用途權益基金	(1,241,065)	(602,704)
加(減)：上學年度餘絀	7,165,112	5,819,022
本 期 餘 絀	4,704,728	7,165,112
期 末 金 額	\$ 83,441,890	\$ 79,978,227

(十三)收入

本項目明細如下：

項目	108 學年度	107 學年度
學雜費收入		
學費收入	\$ 23,068,797	\$ 26,896,440
雜費收入	2,936,348	3,580,061
實習實驗費收入	1,672,229	2,038,887
電腦使用維護費	162,418	116,350
	<u>\$ 27,839,792</u>	<u>\$ 32,631,738</u>
補助及受贈收入		
補助收入	\$ 14,584,086	\$ 9,172,193
受贈收入	1,544,636	3,336,480
	<u>\$ 16,128,722</u>	<u>\$ 12,508,673</u>
財務收入		
利息收入	\$ 45,033	\$ 44,613
基金收益	87,441	96,600
	<u>\$ 132,474</u>	<u>\$ 141,213</u>
其他收入		
住宿費收入	\$ 946,520	\$ 655,870
雜項收入	547,524	891,315
	<u>\$ 1,494,044</u>	<u>\$ 1,547,185</u>
合計	<u>\$ 45,595,032</u>	<u>\$ 46,828,809</u>



## (十四) 成本與費用

項目	108 學年度	107 學年度
董事會支出		
人事費	\$ 554,139	\$ 532,778
業務費	3,735	17,685
出席及交通費	60,000	64,000
退休撫卹費	45,818	45,361
	<u>\$ 663,692</u>	<u>\$ 659,824</u>
行政管理支出		
人事費	\$ 4,386,178	\$ 3,985,280
業務費	1,472,214	1,430,157
維護費	397,567	374,339
退休撫卹費	121,777	118,463
折舊及攤銷	70,455	—
	<u>\$ 6,448,191</u>	<u>\$ 5,908,239</u>
教學研究及訓輔支出		
人事費	\$ 22,216,030	\$ 24,998,098
業務費	4,317,116	3,915,862
維護費	303,553	138,463
退休撫卹費	860,353	952,116
折舊及攤銷	2,717,042	—
	<u>\$ 30,414,094</u>	<u>\$ 30,004,539</u>
獎助學金支出		
獎學金支出	\$ 773,500	\$ 835,000
助學金支出	2,227,030	2,176,440
	<u>\$ 3,000,530</u>	<u>\$ 3,011,440</u>
財務費用		
利息費用	\$ —	\$ —
其他支出		
宿舍支出	\$ 74,768	\$ 79,655
雜項支出	289,029	—
	<u>\$ 363,797</u>	<u>79,655</u>
合計	<u>\$ 40,890,304</u>	<u>\$ 39,663,697</u>

## (十五) 購置不動產、房屋及設備支付現金之計算

項 目	108 學年度	107 學年度
購置不動產、房屋及設備支付現金		
本期不動產、房屋及設備增加	\$ 9,220,331	\$ 4,238,674
加：期初應付工程及設備款	7,000	401,200
減：期末應付工程及設備款	(450,000)	(7,000)
購置不動產、房屋及設備支付現金	<u>\$ 8,777,331</u>	<u>\$ 4,632,874</u>

## 六、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本學校之關係
黃添榮	本校董事長

### (二)與關係人間之重大交易事項

1. 截至民國 109 年及 108 年 7 月 31 日止，關係人捐贈予本校之情形如下：

關係人	108 學年度	107 學年度
黃添榮	\$ 1,300,000	\$ 3,000,000

## 七、抵(質)押資產

無此事項。

## 八、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 109 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 109 年及 108 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 8,351 元及 108,498 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 109 年及 108 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 585,046 元及 694,742 元。

## 九、重大期後事項

無此事項。

## 十、其他

- (一)本校依規定所有收入，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。
- (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	108學年度	107學年度
登記日期	109.04.07	108.04.12
字號	109證他字第32號 登記簿第4冊第24頁第114號	108證他字第32號 登記簿第4冊第24頁第114號
財產總金額	\$345,632,357	\$333,542,733

## (五) 董事長、董事及監察人支領報酬及費用明細：

姓名	職稱	108 學年度	107 學年度	報酬及費用性質
黃添榮	無給職董事長	\$ 4,000	\$ 4,000	董事會出席及交通費
林炳峰	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
何基德	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
林淑麗	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
賴文吉	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
陳彥彰	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
林建宇	無給職董事	2,000	2,000	董事會出席及交通費
林幸宜	無給職董事	2,000	2,000	董事會出席及交通費
石文達	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
許淑英	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
羅嘉祺	無給職董事	4,000	2,000	董事會出席及交通費
簡正治	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
郭俊沛	無給職董事	2,000	4,000	董事會出席及交通費
林淑美	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
吳界賢	無給職董事	2,000	4,000	董事會出席及交通費
羅淑芬	無給職董事	—	2,000	董事會出席及交通費
白偉毅	無給職董事	4,000	4,000	董事會出席及交通費
曾沛滌	監察人	4,000	4,000	董事會出席及交通費
合計		\$ 60,000	\$ 64,000	



十一、舉債指數計算表

財團法人南投縣私立五育高級中學

舉債指數計算表

108 學年度

項目	金額
本次已借款或預計借款金額	—
短期債務	—
應付款項	4,665,707
代收款項	975,668
其他借款	—
長期銀行借款	—
長期應付款項	—
應付退休金	—
存入保證金	850,000
貨幣性負債小計 (A)	6,491,375
現金	40,000
銀行存款	10,778,527
短期投資	—
應收款項	936,721
特種基金	12,000,000
存出保證金	22,600
貨幣性資產小計 (B)	23,777,848
銀行借款淨額 (C=A-B)	(17,286,473)
扣減不動產支出前現金餘絀 (D)	(2,773,544)
舉債指數 (C/D)	0

十二、賸餘款權益基金計算表

財團法人南投縣私立五育高級中學

累積賸餘款計算表

108 學年度

項目	項目	金額(92.07.31)
加項	現金	6,513,008
	應收款項	273,061
	預付款項	151,202
	特種基金	40,000,000
	存出保證金	2,000
	小計(A)	46,939,271
減項	短期借款	7,272,728
	應付款項	17,719,320
	預收款項	1,159,985
	代收款項	3,305,291
	長期借款(長期負債)	32,727,272
	存入保證金	50,000
	設校基金	40,000,000
	小計(B)	102,234,596
基期累積賸餘款 C=A-B		(55,295,325)
基期累積賸餘款(C)		(55,295,325)
各學年度可投資及 流用之賸餘款	92 學年度	8,219,687
	93 學年度	(5,690,692)
	94 學年度	6,953,882
	95 學年度	5,642,347
	96 學年度	8,547,266
	97 學年度	5,198,794
	98 學年度	3,547,333
	99 學年度	(1,116,339)
	100 學年度	2,331,226
	101 學年度	5,427,590
	102 學年度	(2,818,165)
	103 學年度	(3,554,341)
	104 學年度	(6,647,849)
105 學年度	(380,702)	
106 學年度	(818,744)	
107 學年度	6,954,494	
至 108 學年度累積賸餘款權益基金		(23,499,538)

# 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

民國一〇八學年度

本會計師辦理財團法人南投縣私立五育高級中學民國 108 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「會計師查核簽證財團法人及所設立私立高級中等學校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。



# 財務報告檢查表


108 學年度適用


用


學校法人及所設私立學校填報	會計師複核
<p>57. 檢查事項： 學校法人及所設私立學校與關係人間之交易事項，並無異常交易情形存在？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用（註：若無交易事項則勾不適用）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>
<p>58. 檢查事項： 學校承辦總務、會計、人事事項職務之人員未違反私立學校法第 44 條規定，且學校法人及所設私立學校會計主任之資格符合學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第 23 條之規定，其任用程序並符合同辦法第 20 條及學校相關規定？</p> <p>檢查結果：<input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 <input type="checkbox"/>不適用 （註：學年度進行間，若會計主任有空缺未補情形，亦請勾否，並說明空缺之期間及檢查結果。）</p> <p>補充說明：</p>	<p>複核結果： <input checked="" type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意</p> <p>補充說明：</p>

學校專  
交法人  
會受會



主辦會計：

校長：

董事長：

簽證會計師： 

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1098622

號

會員姓名：邱煥民

事務所名稱：聯捷聯合會計師事務所

事務所地址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

事務所電話：04-22606022

事務所統一編號：78952216

會員證書字號：中市會證字第 129 號


委託人名稱：南投縣私立五育高級中學

委託人統一編號：19294130

印鑑證明書用途：辦理南投縣私立五育高級中學

108 年度（自民國 108 年 8 月 1 日至

109 年 7 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	邱煥民	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

109

年

月

5

日

