財團法人南投縣私立五育高級中學

114 學年度

（自114年8月1日至115年7月31日）

決　算　書

184

決算業經本校於 115年11月25日 第八屆第7次董事會審議通過

決　算　書　目　錄

名　稱	頁序	頁數
決算總說明	1	2
平衡表	3	2
收支餘絀表	5	1
現金流量表	6	1
長期營運資產變動表	7	1
借款變動表	8	1
收入明細表	9	1
成本與費用明細表	10	1
各項目明細表	11	21
現金收支概況表	32	1
最近3年財務分析表	33	1
舉債指數計算表	34	1

合計頁數 34

財團法人南投縣私立五育高級中學

決 算 總 說 明

114學年度

全頁第頁

壹、 重要校務計畫實施績效：

一、 營運計畫：本學年高職部12班，人數340人學雜費收入、申請計畫補助、董事會及其它捐助、場地清潔費等雜項收入，雖可維持收支平衡。但面對少子化，必需強化招生策略，加強辦學特色，增加生員並按輕重緩急更新設備，以達永續經營。

二、 重要長期營運資產增置計畫：定期更新教學設備。

三、 長期債務之舉借及償還：無

四、 其他重要計畫：設立日照中心，培訓長照人才，加強社區服務；結合長照機構，提供學生實習及就業。

貳、決算概要：

一、 收支餘絀情形

（一） 本學年度收入42,759,720元，較本學年度預算數38,778,751元，增加3,980,969元，約10.27%，主要係受贈收入增加所致。

（二） 本學年度成本與費用45,262,955元，較本學年度預算數37,517,160元，增加7,745,795元，約20.65%，主要係財產折舊及攤銷7,646,737元所致。

（三） 以上總收支相抵後，計本期（短絀）(2,503,235)元，較本學年度預算數賸餘1,261,591元，增加（短絀）(3,764,826)元，約(298.42)%，主要係財產折舊及攤銷所致。

二、 現金流量結果

（一） 營運活動之淨現金流入（出）6,948,161元。

（二） 投資活動之淨現金流入（出）(4,146,816)元。其中現金流入合計0元；現金流出合計4,146,816元，包括增加不動產、房屋及設備(3,993,668)元，增加無形資產(153,148)元。

財團法人南投縣私立五育高級中學

決 算 總 說 明

114學年度

全頁第頁

（三） 籌資活動之淨現金流入（出）(2,678,486)元。其中現金流入合計43,627,113元，包括增加代收款負債42,234,333元及收取存入保證金1,392,780元；現金流出合計(46,305,599)元，包括減少代收款負債(44,608,249)元，退回存入保證金付現數(1,697,350)元。

（四） 現金及銀行存款之淨增（減）122,859元，係期末現金及銀行存款12,939,710元，較期初現金及銀行存款12,816,851元增加122,859元之數。

三、 資產負債情況

（一） 本學年度資產368,786,127元，包括流動資產13,788,633元、投資、長期應收款及基金12,000,000元，及不動產、房屋及設備332,253,473元，無形資產7,357,094元及其他資產3,386 ,927元。

（二） 本學年度負債8,236,505元，包括流動負債6,493,725元、長期0元，及其他負債1,742,780元。

（三） 本學年度權益基金及餘絀360,549,622元，包括權益基金262,699,270元、賸餘（短絀）97,850,352元。

四、 現金收支餘絀情形

本學年度現金賸餘（短絀）2,801,345元。其中經常門現金收入43,419,178元、經常門現金支出36,471,017元、出售資產現金收入0元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出1,377,848元及購置不動產現金支出2,768,968元。

參、其他：

一、 本學年度收支賸餘(短絀)原因及短絀因應改善措施: 本學年度收支賸餘(短絀)(2,503,235)元，比預算減少 3,764,826 元，係學雜費收入減少,教訓輔人事費增加，財產折舊及攤銷所致，目前首要需加強管理避免學生流失，加強辦學特色，增加生員。

二、 其他重要財務事項:無

說明：單位名稱配合報表之編製主體作適當表達: (1)以學校法人為編製主體者，單位名稱為「ＯＯ學校財團法人」;(2)以學校法人所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「ＯＯ學校」; (3)以學校法人及所設私立學校為編製主體者，單位名稱為「ＯＯ學校財團法人及所設私立學校」，且在報表名稱前加註"合併"兩字。

私立五育高級中等學校
平衡表

中華民國115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項　　目	115年7月31日 決算數(1)	114年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	368,786,127	373,144,708	-4,358,581	-1.17
流動資產	13,788,633	14,402,417	-613,784	-4.26
現金	40,000	40,000	0	0
銀行存款	12,899,710	12,776,851	122,859	0.96
應收款項	641,460	1,153,442	-511,982	-44.39
預付款項	207,463	432,124	-224,661	-51.99
投資、長期應收款及基金	12,000,000	12,000,000	0	0
特種基金	12,000,000	12,000,000	0	0
不動產、房屋及設備	332,253,473	335,927,542	-3,674,069	-1.09
土地改良物	3,937,863	3,937,863	0	0
房屋及建築	246,761,407	243,992,439	2,768,968	1.13
機械儀器及設備	50,909,942	55,581,627	-4,671,685	-8.41
圖書及博物	1,390,969	1,390,969	0	0
其他設備	29,253,292	31,024,644	-1,771,352	-5.71
不動產、房屋及設備淨額	332,253,473	335,927,542	-3,674,069	-1.09
無形資產	7,357,094	7,203,946	153,148	2.13
電腦軟體	6,641,088	6,587,408	53,680	0.81
其他無形資產	716,006	616,538	99,468	16.13
無形資產淨額	7,357,094	7,203,946	153,148	2.13
其他資產	3,386,927	3,610,803	-223,876	-6.20
遞延資產	3,307,327	3,531,203	-223,876	-6.34
存出保證金	79,600	79,600	0	0
合　　計	368,786,127	373,144,708	-4,358,581	-1.17
負債	8,236,505	10,091,851	-1,855,346	-18.38
流動負債	6,493,725	8,044,501	-1,550,776	-19.28
應付款項	4,200,439	3,890,487	309,952	7.97
預收款項	1,754,166	1,240,978	513,188	41.35
代收款項	539,120	2,913,036	-2,373,916	-81.49
其他負債	1,742,780	2,047,350	-304,570	-14.88

私立五育高級中等學校
平衡表

中華民國115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

項　　目	115年7月31日 決算數(1)	114年7月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
存入保證金	1,742,780	2,047,350	-304,570	-14.88
權益基金及餘絀	360,549,622	363,052,857	-2,503,235	-0.69
權益基金	262,699,270	259,930,302	2,768,968	1.07
指定用途權益基金	12,000,000	12,000,000	0	0
未指定用途權益基金	250,699,270	247,930,302	2,768,968	1.12
餘絀	97,850,352	103,122,555	-5,272,203	-5.11
累積餘絀	97,850,352	103,122,555	-5,272,203	-5.11
合　　計	368,786,127	373,144,708	-4,358,581	-1.17

附註:

私立五育高級中等學校

收支餘絀表

114 學年度

單位:新臺幣元

113學年度決算數	項　　目	114學年度決算數(1)	114學年度預算數(2)	比較增減	
				金額(3)=(1)-(2)	%(4)=(3)/(2)*100
39,697,184	**各項收入**	42,759,720	38,778,751	3,980,969	10.27
24,086,791	學雜費收入	22,839,071	23,943,278	-1,104,207	-4.61
13,804,024	補助及受贈收入	17,949,075	13,080,000	4,869,075	37.23
324,903	財務收入	293,250	317,473	-24,223	-7.63
1,481,466	其他收入	1,678,324	1,438,000	240,324	16.71
39,176,632	**各項成本與費用**	45,262,955	37,517,160	7,745,795	20.65
886,187	董事會支出	868,539	897,119	-28,580	-3.19
7,626,980	行政管理支出	7,443,751	7,386,727	57,024	0.77
29,463,464	教學研究及訓輔支出	35,588,748	27,993,314	7,595,434	27.13
1,128,730	獎助學金支出	1,112,725	1,240,000	-127,275	-10.26
71,271	其他支出	249,192	0	249,192	0
520,552	**本期餘絀**	-2,503,235	1,261,591	-3,764,826	-298.42

私立五育高級中等學校

現金流量表

114 學年度

單位:新臺幣元

項　　目	114學年度 決算數	113學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	-2,503,235	520,552
利息股利之調整	-293,250	-324,903
未計利息股利之本期餘絀	-2,796,485	195,649
調整項目	9,451,191	558,045
加：不產生現金流出之成本與費用	8,119,805	1,690,677
減：不產生現金流入之收入	-116,520	0
流動資產調整項目淨(增)減數	487,246	15,282
流動負債調整項目淨增(減)數	960,660	-1,147,914
未計利息股利之現金流入（流出）	6,654,706	753,694
收取利息	293,455	325,005
營運活動淨現金流入(出)	6,948,161	1,078,699
投資活動現金流量		
增加不動產、房屋及設備付現數	-3,993,668	-2,637,161
增加無形資產付現數	-153,148	-63,500
投資活動淨現金流入(出)	-4,146,816	-2,700,661
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	42,234,333	46,039,838
收取存入保證金收現數	1,392,780	1,697,350
減少代收款項付現數	-44,608,249	-43,794,633
退回存入保證金付現數	-1,697,350	-995,500
籌資活動淨現金流入(出)	-2,678,486	2,947,055
本期現金及銀行存款淨流入(出)	122,859	1,325,093
期初現金及銀行存款餘額	12,816,851	11,491,758
期末現金及銀行存款餘額	12,939,710	12,816,851

私立五育高級中等學校

長期營運資產變動表

114 學年度

單位:新臺幣元

項目名稱	上學年度底止結存金額	本學年度增加金額	本學年度減少金額	本學年度重分類金額	本學年度底止結存金額	說明
不動產、房屋及設備	335,927,542	3,972,668	7,646,737	0	332,253,473	
土地改良物	3,937,863	0	0	0	3,937,863	
房屋及建築	243,992,439	2,768,968	0	0	246,761,407	
機械儀器及設備	55,581,627	973,700	5,645,385	0	50,909,942	
圖書及博物	1,390,969	0	0	0	1,390,969	
其他設備	31,024,644	230,000	2,001,352	0	29,253,292	本年度增加23萬+上學年應付費用6.6萬元-本年度應付費用4.5萬元=25.1萬
不動產、房屋及設備淨額	335,927,542	3,972,668	7,646,737	0	332,253,473	
無形資產	7,203,946	153,148	0	0	7,357,094	
電腦軟體	6,587,408	53,680	0	0	6,641,088	
其他無形資產	616,538	99,468	0	0	716,006	
無形資產淨額	7,203,946	153,148	0	0	7,357,094	
合 計	343,131,488	4,125,816	7,646,737	-	339,610,567	

私立五育高級中等學校

借款變動表

114 學年度

單位:新臺幣元

借款對象	借款用途	借款期間	期初金額	本學年度舉借金額	本學年度償還金額	期末金額	利率	保證情形及償還方式	備　註
	無								
合　計			-	-	-	-			

私立五育高級中等學校

收入明細表

114 學年度

單位:新臺幣元

項　　目	決算數	預算數	比較		備　　註
			差異	%	
學雜費收入	**22,839,071**	**23,943,278**	**-1,104,207**	**-4.61**	
學費收入	19,559,807	20,517,038	-957,231	-4.67	
雜費收入	2,044,511	2,125,260	-80,749	-3.80	
實習實驗費收入	1,174,219	1,232,580	-58,361	-4.73	
電腦使用費收入	60,534	68,400	-7,866	-11.50	電腦開課班級及人數減少
補助及受贈收入	**17,949,075**	**13,080,000**	**4,869,075**	**37.23**	
補助收入	10,393,528	10,580,000	-186,472	-1.76	
受贈收入	7,555,547	2,500,000	5,055,547	202.22	本年度董事捐資增加
財務收入	**293,250**	**317,473**	**-24,223**	**-7.63**	
利息收入	121,650	145,873	-24,223	-16.61	本年度部分定存解約利息減少
基金收益	171,600	171,600	0	0	
其他收入	**1,678,324**	**1,438,000**	**240,324**	**16.71**	
住宿費收入	1,043,500	938,000	105,500	11.25	本年度住宿生增加
雜項收入	634,824	500,000	134,824	26.96	本年度辦理活動場地清潔費增加
合　　計	42,759,720	38,778,751	3,980,969	10.27	

私立五育高級中等學校

成本與費用明細表

114 學年度

單位:新臺幣元

項　　目	決算數	預算數	比較		備　　註
			差異	%	
董事會支出	**868,539**	**897,119**	**-28,580**	**-3.19**	
人事費	716,699	732,304	-15,605	-2.13	董事會秘書薪資.公.健保及團保
業務費	6,060	5,000	1,060	21.20	本年度法人變更登記增加1次規費增加，董事會議便當價錢調漲
退休撫卹費	57,780	57,815	-35	-0.06	董事會秘書退輔儲金
出席及交通費	88,000	102,000	-14,000	-13.73	本年度3次董事會議，皆有董事請假，故費用減少
行政管理支出	**7,443,751**	**7,386,727**	**57,024**	**0.77**	
人事費	3,638,952	3,726,439	-87,487	-2.35	
業務費	2,747,032	2,579,749	167,283	6.48	
維護費	944,531	970,000	-25,469	-2.63	
退休撫卹費	113,236	110,539	2,697	2.44	
教學研究及訓輔支出	**35,588,748**	**27,993,314**	**7,595,434**	**27.13**	
人事費	22,309,789	21,937,808	371,981	1.70	
業務費	4,592,143	4,765,506	-173,363	-3.64	
維護費	248,944	470,000	-221,056	-47.03	設備損壞維修比預計減少
退休撫卹費	791,135	820,000	-28,865	-3.52	
折舊及攤銷	7,646,737	0	7,646,737		本年度機械儀器及設備報廢5645385元，其他設備報廢2001352元
獎助學金支出	**1,112,725**	**1,240,000**	**-127,275**	**-10.26**	
獎學金支出	216,500	270,000	-53,500	-19.81	本年度除學期獎學金外，對外賽事獎勵金減少
助學金支出	896,225	970,000	-73,775	-7.61	
其他支出	**249,192**	**0**	**249,192**		本年度提列呆帳
雜項支出	249,192	0	249,192		
合　　計	45,262,955	37,517,160	7,745,795	20.65	

私立五育高級中等學校

現金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1111　零用金及週轉金	40,000	
		40,000

私立五育高級中等學校
銀行存款明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要		金　　額	
		小　　計	合　　計
1122	土銀乙存#5236-8	2,839,728	
1123	台銀乙存#1119-3	1,317	
1124	日照綜存#106724-1	15,733	
1126	土銀支存#1227-8	5,000	
1127	郵#22424664	19,198	
1128	合庫教育儲蓄#51093	200	
1129	合庫綜存#25452	5,344,583	
112A	合庫支存#2058-9	42,313	
112D	台中銀#1061880	51,967	
112E	教育儲蓄#1061897	272,997	
112F	台中銀支存#21883	1,397	
112H	草屯農會乙存#103101	305,277	
112I	定期存款	4,000,000	
			12,899,710

私立五育高級中等學校

應收款項明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1143　應收利息	10,803	
11442　應收費用 摘要 ： 營北國中技藝班經費	73,824	
11442　應收費用 摘要 ： 宏仁國中職業試探經費	15,000	
11442　應收費用 摘要 ： 家長會花圈花籃	11,750	
11442　應收費用 摘要 ： 學生註冊費.代收款	530,083	
		641,460

私立五育高級中等學校

預付款項明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1173　預付費用 摘要 ： 台糖土地租金	166,039	
1173　預付費用 摘要 ： 校車保險.燃料費.牌照稅.教職員團保	41,424	
		207,463

私立五育高級中等學校

特種基金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1251　設校基金	12,000,000	
		12,000,000

私立五育高級中等學校

土地改良物明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1321　土地改良物	3,937,863	
		3,937,863

私立五育高級中等學校

房屋及建築明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1331　房屋及建築 摘要 ： 上學年結存	243,992,439	
1331　房屋及建築 摘要 ： 本年度增加建築物改良	2,768,968	
		246,761,407

私立五育高級中等學校

機械儀器及設備明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金額	
	小　計	合　計
1341　機械儀器及設備 摘要 : 上學年結存	55,581,627	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增冰箱1台	42,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增桌上型電腦3台	90,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增程控電腦1台	50,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增伸屈腿訓練機1台	90,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增電動升降護理床1張	23,500	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增筆記型電腦4台	120,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增梅花心爐6台	48,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增移動式無線擴音機1台	10,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增觸控式液晶螢幕1台	60,500	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增3D列印機1台	20,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度報廢機械儀器及設備一批	-5,645,385	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增煙霧機1台	30,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增移動式閃光燈具2組	59,600	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增全景攝影機2套	43,900	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增專業攝影擴充套件1組	52,500	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增穩定器1組	14,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增3D掃描器1台	40,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增投影機(含布幕)1組	32,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增移動式擴音機1組	38,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度新增熱昇華轉印設備機組1組	29,500	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 本年度熱轉印馬克杯機組2組	30,000	
1341　機械儀器及設備 摘要 : 觸控式液晶螢幕1組	28,200	

私立五育高級中等學校

機械儀器及設備明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1341　機械儀器及設備 摘要 ： 本年度新增展演表演燈2組	22,000	
		50,909,942

私立五育高級中等學校

圖書及博物明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1351　圖書及博物 摘要 ： 上學年結存	1,390,969	
		1,390,969

私立五育高級中等學校

其他設備明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1361　其他設備 摘要 ： 上學年結存	31,024,644	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度其他設備報廢一批	-2,001,352	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度新增美容科水槽1組	48,000	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度新增伸展台地毯施工1組	45,000	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度新增伸展台底座工料費	33,000	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度新增美甲桌6張	90,000	
1361　其他設備 摘要 ： 本年度新增展示櫃1組	14,000	
		29,253,292

私立五育高級中等學校

電腦軟體明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1621　電腦軟體 摘要 ： 上學年結存	6,587,408	
1621　電腦軟體 摘要 ： 本年度新增載具廣播系統1套	53,680	
		6,641,088

私立五育高級中等學校

其他無形資產明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1691　其他無形資產 摘要 ： 上學年結存	616,538	
1691　其他無形資產 摘要 ： 本年度新增校園行政整合軟體升級	99,468	
		716,006

私立五育高級中等學校

遞延資產明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1711　租賃權益-權利金 摘要 ： 上學年結存	1,920,296	
1711　租賃權益-土地改良 摘要 ： 上學年結存	1,610,907	
1711　租賃權益-權利金 摘要 ： 本年度減少	-159,895	
1711　租賃權益-土地改良 摘要 ： 本年度減少	-63,981	
		3,307,327

私立五育高級中等學校

存出保證金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
1721　　存出保證金 摘要 ： 上學年結存(電話保證金.廣告回郵郵資.宿舍水土保持.保全專線.第一期校地履約保證金)	79,600	
		79,600

私立五育高級中等學校

應付款項明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
2121　應付票據	752,814	
2123　應付費用 摘要：薪資	1,649,002	
2123　應付費用 摘要：電費	145,748	
2123　應付費用 摘要：勞.健保費及退休金	330,175	
2123　應付費用 摘要：會計師簽證費	70,000	
2123　應付費用 摘要：其他	1,252,700	
		4,200,439

私立五育高級中等學校

預收款項明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
2131　預收費用 摘要 ： 補助款	374,166	
2131　預收費用 摘要 ： 預收產學攜手技高學生獎勵金	1,380,000	
		1,754,166

私立五育高級中等學校

代收款項明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
2147　代收其他 摘要 ： 其他	240,723	
214D　代收教育儲蓄基金	298,397	
		539,120

私立五育高級中等學校

存入保證金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
2311　存入保證金 摘要 ： 制服押金-躍瑋	50,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 福利社押金	50,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 沙灘排球場	50,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 萬峰履約保證金	200,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 玖玖履約保證金	100,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 樂人空間履約保證金	60,000	
2311　存入保證金 摘要 ： 建教生機構履約保證金	1,232,780	
		1,742,780

私立五育高級中等學校

指定用途權益基金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
3111　設校基金	12,000,000	
		12,000,000

私立五育高級中等學校

未指定用途權益基金明細表

115 年 7 月 31 日

單位:新臺幣元

摘　　要	金　　額	
	小　　計	合　　計
3121　其他權益基金	250,699,270	
		250,699,270

私立五育高級中等學校

現金收支概況表

114 學年度

單位:新臺幣元

項　　目	114學年度 決算數 (1)	113學年度 決算數 (2)	比較增減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
經常門現金收入	43,419,178	38,757,649	4,661,529	12.03
學雜費收入	22,839,071	24,086,791	-1,247,720	-5.18
補助及受贈收入	17,949,075	13,804,024	4,145,051	30.03
財務收入	293,250	324,903	-31,653	-9.74
其他收入	1,678,324	1,481,466	196,858	13.29
減：不產生現金流入之收入	-116,520	0	-116,520	0
資產負債項目調整增(減)數	775,978	-939,535	1,715,513	-182.59
經常門現金支出	36,471,017	37,678,950	-1,207,933	-3.21
董事會支出	868,539	886,187	-17,648	-1.99
行政管理支出	7,443,751	7,626,980	-183,229	-2.40
教學研究及訓輔支出	35,588,748	29,463,464	6,125,284	20.79
獎助學金支出	1,112,725	1,128,730	-16,005	-1.42
其他支出	249,192	71,271	177,921	249.64
減：不產生現金流出之成本與費用	-8,119,805	-1,690,677	-6,429,128	380.27
資產負債項目調整增(減)數	-672,133	192,995	-865,128	-448.26
經常門現金餘絀	6,948,161	1,078,699	5,869,462	544.12
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	1,377,848	2,400,661	-1,022,813	-42.61
機械儀器及設備	973,700	1,959,054	-985,354	-50.30
圖書及博物	0	45,000	-45,000	-100.00
其他設備	251,000	333,107	-82,107	-24.65
電腦軟體	153,148	63,500	89,648	141.18
扣減不動產支出前現金餘絀	5,570,313	-1,321,962	6,892,275	-521.37
購置不動產現金支出	2,768,968	300,000	2,468,968	822.99
土地改良物	0	300,000	-300,000	-100.00
房屋及建築	2,768,968	0	2,768,968	0
本期現金餘絀	2,801,345	-1,621,962	4,423,307	-272.71

附註:

1.「扣減不動產支出前現金餘絀」係認定是否符合私立高級中等以上學校退場條例第5條及第6條所定學校財務惡化情形之參據。

2.「本期現金餘絀」為私校法第46條所定私立學校賸餘款投資及流用可用額度之累積盈餘計算項目。

私立五育高級中等學校

最近3年財務分析表

114學年度至112學年度

單位:新臺幣元

項　　目	計算公式	計算數據及比率		
		114學年度	113學年度	112學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入*100%	(22,839,071/42,759,720)*100%=53.41%	(24,086,791/39,697,184)*100%=60.68%	(23,212,018/39,441,869)*100%=58.85%
負債比率(%)	(負債總額－應付代管資產)/(資產總額－代管資產淨額)*100%	(8,236,505-0)/(368,786,127-0)*100%=2.23%	(10,091,851-0)/(373,144,708-0)*100%=2.70%	(8,226,710-0)/(370,759,015-0)*100%=2.22%
流動比率(%)	流動資產/流動負債*100%	(13,788,633/6,493,725)*100%=212.34%	(14,402,417/8,044,501)*100%=179.03%	(13,163,979/6,881,210)*100%=191.30%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債*100%	(6,948,161/6,493,725)*100%=107.00%	(1,078,699/8,044,501)*100%=13.41%	(3,592,842/6,881,210)*100%=52.21%
舉債指數	(貨幣性負債－貨幣性資產)/扣減不動產支出前現金餘絀	(6,482,339-25,660,770)/5,570,313=0	(8,850,873-26,049,893)/-1,321,962=0	(6,080,007-24,762,261)/1,590,981=0
學雜費收入變動率(%)	(本學年度學雜費收入－上學年度學雜費收入)/上學年度學雜費收入*100%	(22,839,071-24,086,791)/24,086,791*100%=-5.18%	(24,086,791-23,212,018)/23,212,018*100%=3.77%	(23,212,018-24,921,877)/24,921,877*100%=-6.86%
速動比率(%)	(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債*100%	(13,788,633-0-207,463)/6,493,725*100%=209.14%	(14,402,417-0-432,124)/8,044,501*100%=173.66%	(13,163,979-0-481,318)/6,881,210*100%=184.31%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀＋未指定用途權益基金)/總資產*100%	(97,850,352+250,699,270)/368,786,127*100%=94.51%	(103,122,555+247,930,302)/373,144,708*100%=94.08%	(102,902,003+247,630,302)/370,759,015*100%=94.54%
資產效益率(%)	本期餘絀/[(期初總資產+期末總資產)÷2]*100%	-2,503,235/((373,144,708+368,786,127)/2)*100%=-0.67%	520,552/((370,759,015+373,144,708)/2)*100%=0.14%	2,470,796/((366,653,769+370,759,015)/2)*100%=0.67%
負債變動率(%)	(總負債期末餘額－總負債期初餘額)/總負債期初餘額*100%	(8,236,505-10,091,851)/10,091,851*100%=-18.38%	(10,091,851-8,226,710)/8,226,710*100%=22.67%	(8,226,710-6,592,260)/6,592,260*100%=24.79%
短期可用資金	(現金＋銀行存款)＋(流動金融資產＋應收款項)－(流動負債－預收款項＋存入保證金＋應付退休及離職金))±學校流用	(40,000+12,899,710)+(0+641,460)-(6,493,725-1,754,166+1,742,780+0)-0+0=7,098,831	(40,000+12,776,851)+(0+1,153,442)-(8,044,501-1,240,978+2,047,350+0)-0+0=5,119,420.00	(40,000+11,451,758)+(0+1,190,903)-(6,881,210-2,146,703+1,345,500+0)-0+0=6,602,654.00

私立五育高級中等學校

舉債指數計算表

114 學年度

單位:新臺幣元

項目	金額
一、貨幣性負債	
(一)本次已借款或預計借款金額	0
(二)短期債務	0
(三)應付款項	4,200,439
(四)代收款項	539,120
(五)其他借款	0
(六)長期銀行借款	0
(七)長期應付款項	0
(八)其他長期借款	0
(九)存入保證金	1,742,780
(十)應付退休金	0
貨幣性負債小計(A)	6,482,339
二、貨幣性資產	
(一)現金	40,000
(二)銀行存款	12,899,710
(三)短期投資	0
(四)應收款項	641,460
(五)採權益法之投資	0
(六)非流動金融資產	0
(七)長期應收款項	0
(八)特種基金	12,000,000
(九)投資基金	0
(十)存出保證金	79,600
貨幣性資產小計(B)	25,660,770
三、借款淨額(C=A-B)	-19,178,431
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	5,570,313
五、舉債指數C/D(取小數點二位)	0

附註:

1、依據借款年度之前一學年度決算資料填表，計算舉債指數。

2、借款淨額若為負值，舉債指數以零計算；扣減不動產支出前現金餘絀產生現金短絀時，舉債指數則為負值。

製　　表：

主辦會計：

校　　長：

董 事 長：