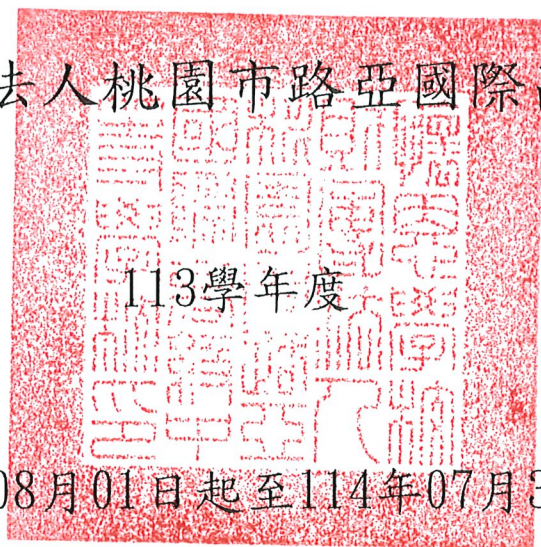


懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校



(自113年08月01日起至114年07月31日止)

決 算 書

本件決算業經本校114年11月20日第十三屆第3次董事會會議過,特此證明

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

決算目錄

113學年度

報表名稱	頁序
決算說明書	1~2
平衡表	3~4
收支餘絀計算表	5
現金流量表	6~7
現金收支概算表	8
長期營運資產變動表(205A)	9
借款變動表(206)	10
收入明細表(207)	11
成本與費用明細表(208)	12
零用金及週轉金明細表(209)	13
銀行存款明細表(209)	14
預付款項明細表(209)	15
附屬機構投資明細表情(209)	16
土地明細表(209)	17
土地改良明細表(209)	18
房屋及建築明細表(209)	19
機械儀器及設備明細表(209)	20
其他設備明細表(209)	21
購建中營運資產明細表(209)	22
電腦軟體明細表(209)	23
應付帳款明細表(209)	24
預收款明細表(209)	25
代收款項明細表(209)	26
監察、董事名單及無薪出席表	27
最近3年財務分析表	28
舉債指數計算表	29

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

決算總說明

113學年度

全2頁第 1 頁

說明

壹、重要校務計畫實施績效：

一、營運計畫：

本校教務計畫均依教育部法令規定為依據、113學年度設有普通科及國中部，為配合本校改制為國際學校之發展方向，並確保校務永續經營與教育品質精進，擬定以下教務計畫：

(一)課程與教學發展：引進IB國際文憑課程教學模式強化教師專業培訓，培養具全球視野與多元文化素養之學生。

(二)招生推廣：透過校園優質化工程及國際認證推動，提升學校教學環境與競爭力吸引學生就讀。

(三)校園發展與永續經營：校園優化工程持續改善環境設施，推動綠色校園與智慧管理，打造安全、舒適且具現代化的學習場域。

二、重要長期營運資產增置計畫如下：

(一)校園設施：持續進行校舍整建與空間優化，興建宿舍、整修教室以及建置圖書館、實驗室及校園環境營造等，其中原操場將規劃改建為足球場以配合國際課程中體育教學，另活動中心改建為演藝廳，打造兼具安全、美觀與多元學習功能之校園環境。

(二)更新校務管理平台及雲端學習環境，以提升教學互動性與數位學習，支援國際課程運作

三、長期債務之舉借及償還：

本校113學年度核准之三億元借款案，核准文號：府教高字第1130044936號函；本校並依規定妥善運用借款資金，建立償還與監督機制，確保財務健全與資金使用效益。

四、其他重要計畫：

無

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形：

(一)本學年度收入為\$7,415,718元，較本學年度預算數\$ 15,709,818元，減少了\$8,294,100元，約-52.80%，主要係為整體補助款及受贈收入較預期減少之故。

(二)本學年度成本與費用為\$24,386,225元，較本學年度預算數\$12,485,090元，增加了\$11,901,135元，約95.32%，主要係為增加校園整體優化工程費用所致。

(三)以上總收支相抵後，計本期餘絀\$-16,970,507元，較本學年度預算數\$3,224,728元，減少\$20,195,235元，約 -626.26%，主要係因校園整體優化工程導致各項成本與費用增加所致。

二、現金流量結果：

(一)營運活動之淨現金流出\$4,297,175元。

(二)投資活動之淨現金流出\$74,201,159元，包括增加不動產、房屋及設備\$74,201,159元。

(三)籌資活動之淨現金流入\$107,120,556元，包含增加代收款項收現數\$14,055,898元，減少代收款項付現數\$13,335,342元，增加其他長期借款款項收現數\$106,400,000元。

(四)現金及約當現金淨增\$28,622,222元，係期末現金\$32,606,509元，較期初現金\$3,984,287元增加之數。

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

決算總說明

113學年度

全2頁第 2 頁

三、資產負債情況：

- (一)本年度資產\$367,632,518元，包括流動資產\$32,883,671元，投資、長期應收款及基金\$300,000元，不動產、房屋及設備\$333,661,347元（含建購中營運資產74,201,159），無形資產\$787,500元。
- (二)本年度負債\$151,412,119元，包括應付款項\$2,583,576元，預收款項\$4,140,200元，代收款項\$1,969,994元，長期負債（借款）106,400,000元。
- (三)本年度權益基金及餘絀\$216,220,399元，包括權益基金\$85,348,672元，賸餘\$31,243,128元，其他綜合餘絀99,628,599元（土地之未實現重估增值）。

四、現金收支餘絀情形：

本學年度現金餘絀\$27,901,666元。其中經常門現金收入\$8,322,518元、經常門現金支出\$12,619,693元、購置動產、無形資產及其他資產現金支出（預付設備款）\$2,160,000元、購置不動產現金支出（預付工程款）\$72,041,159元。

參、其他：

一、本學年度收支餘絀原因：

餘絀原因主因係本學年度配合轉型國際學校向董事會借款推動校園整體優化工程等所致，並非本校實際營運之餘絀，期因轉型增加本校特色校園整體優化，提供學子安全舒適的學習環境進而增加學生人數，為本校積極努力之營運重點。

二、本學年度其他綜合餘絀原因：

無。

三、其他重要財務事項：

無。

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：201

平衡表

全2頁第 1 頁

中華民國114年7月31日

單位：新臺幣元

項 目	114年07月31日 決算數(1)	113年07月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額	%
資產				
流動資產				
現金	40,000	40,000	-	
銀行存款	32,566,509	3,944,287	28,622,222	725.66
預付款項	277,162	5,808,516	- 5,531,354	-95.23
流動資產合計	32,883,671	9,792,803	23,090,868	235.79
投資、長期應收款及基金			-	
附屬機構投資	300,000	300,000	-	-
投資、長期應收款及基金 合計	300,000	300,000	-	-
不動產、房屋及設備				
土地	137,874,348	137,874,348	-	-
土地改良物	2,266,062	2,266,062	-	-
房屋及建築	77,387,489	77,387,489	-	-
機械儀器及設備	8,188,990	8,495,230	- 306,240	-3.60
圖書及博物		661,843	- 661,843	-100.00
其他設備	33,743,299	34,339,398	- 596,099	-1.74
購建中營運資產	74,201,159		74,201,159	
不動產、房屋及設備合計	333,661,347	261,024,370	72,636,977	27.83
投資性不動產			-	
生物資產—非流動			-	
無形資產			-	
電腦軟體	787,500	3,804,832	- 3,017,332	-79.30
無形資產合計	787,500	3,804,832	- 3,017,332	-79.30
其他資產			-	
資產總計	367,632,518	274,922,005	92,710,513	33.72
			-	
負債、權益基金及餘絀			-	
流動負債			-	
應付款項	2,583,576	929,912	1,653,664	177.83
預收款項	4,140,200	3,233,400	906,800	28.04
代收款項	1,969,994	1,249,438	720,556	57.67
流動負債合計	8,693,770	5,412,750	3,281,020	60.62

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：201

平衡表

全2頁第 2 頁

中華民國114年7月31日

單位：新臺幣元

項 目	114年07月31日 決算數(1)	113年07月31日 決算數(2)	比較增減	
			金額	%
長期負債			-	
其他長期借款	106,400,000		106,400,000	
長期負債合計	106,400,000		106,400,000	
其他負債			-	
負債準備	36,318,349	36,318,349	-	-
其他負債合計	36,318,349	36,318,349	-	-
信託代理與保證負債			-	
負債合計	151,412,119	41,731,099	109,681,020	262.83
權益基金及餘絀			-	
權益基金			-	
指定用途權益基金	300,000	300,000	-	-
未指定用途權益基金	85,048,672	85,048,672	-	-
權益基金合計	85,348,672	85,348,672	-	-
餘絀			-	
累積餘絀	31,243,128	48,213,635	- 16,970,507	-35.20
餘絀合計	31,243,128	48,213,635	- 16,970,507	-35.20
權益其他項目			-	
累積其他綜合餘絀	99,628,599	99,628,599	-	-
權益其他項目合計	99,628,599	99,628,599	-	-
權益基金餘絀合計	216,220,399	233,190,906	- 16,970,507	-7.28
負債及基金餘絀總計	367,632,518	274,922,005	92,710,513	33.72

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：202

收支餘絀計算表

全1頁第1頁

113學年度

單位：新臺幣元

上年度決算數	項 目	本年度決算數	本年度預算數	比較增減金額	%
14,982,404	各項收入	7,415,718	15,709,818	-8,294,100	-52.80
3,650,922	學雜費收入	7,161,763	6,850,000	311,763	4.55
11,122,908	補助及受贈收入	157,200	8,835,090	-8,677,890	-98.22
21,596	財務收入	58,258	24,728	33,530	135.60
186,978	其他收入	38,497		38,497	
11,230,915	各項成本與費用	24,386,225	12,485,090	11,901,135	95.32
2,303	董事會支出	2,070	12,000	-9,930	-82.75
3,884,147	行政管理支出	3,392,224	5,823,644	-2,431,420	-41.75
3,678,859	教學研究及訓輔支出	3,441,242	6,398,170	-2,956,928	-46.22
103,877	獎助學金支出	148,664	157,664	-9,000	-5.71
3,561,729	其他支出	17,402,025	93,612	17,308,413	18489.52
3,751,489	本期餘絀	-16,970,507	3,224,728	20,195,235	626.26
99,628,599	本期其他綜合餘絀				
	不重分類至餘絀之項目				
99,628,599	未實現重估增值				
103,380,088	本期綜合併餘絀	-16,970,507	3,224,728	20,195,235	626.26

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：203

現金流量表

全2頁第 / 頁

113學年度

單位：新臺幣元

項目	本年度金額	上年度金額
營運活動現金流量		
本期餘(絀)	-16,970,507	3,751,489
利息股利之調整		
未計利息股利之本期餘絀	-16,970,507	3,751,489
調整項目		
加:不產生現金流出之成本與費用	4,581,514	3,467,721
減:不產生現金流入之收入		
流動資產調整項目淨(增)減數	5,531,354	-4,951,363
流動負債調整項目淨增(減)數	2,560,464	2,268,665
未計利息股利之現金流入(流出)		
收取利息		
收取股利		
支付利息		
營運活動淨現金流入(出)	-4,297,175	4,536,512
投資活動現金流量		
減少流動金融資產及投資收現數		
減少不動產、房屋及設備收現數		
減少投資性不動產收現數		
減少生物資產—非流動收現數		
減少無形資產收現數		
減少其他資產收現數		
減少附屬機構投資收現數		
減少特種基金收現數		
減少投資基金收現數		
收回存出保證金收現數		
減少或處分其他投資活動收現數		
減：增加流動金融資產及投資付現數		
增加不動產、房屋及設備付現數	-74,201,159	-1,961,605
增加投資性不動產付現數		
增加生物資產—非流動付現數		
增加無形資產付現數		
增加其他資產付現數		
增撥附屬機構投資付現數		
增撥特種基金付現數		

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：203

現金流量表

全2頁第2頁

113學年度

單位：新臺幣元

項目	本年度金額	上年度金額
增撥投資基金付現數		
減少長期應付款項付現數		
承租土地權利金付現數		
支付存出保證金付現數		
其他投資活動付現數		
投資活動淨現金流入(出)	-74,201,159	-1,961,605
籌資活動現金流量		
舉借長短期銀行借款收現數		
舉借長短期其他借款收現數	106,400,000	
增加代收款項收現數	14,055,898	5,756,575
增加應付退休及離職金收現數		
減少長期應收款項收現數(籌資部分)		
收取存入保證金收現數		
其他籌資活動收現數		
賸餘款基金流入數		
減：償還長短期銀行借款付現數		
償還長短期其他借款付現數		
減少代收款項付現數	-13,335,342	-5,969,802
增加長期應收款項付現數(籌資部分)		
退回存入保證金付現數		
減少應付退休及離職金付現數		
其他籌資活動付現數		
賸餘款基金流出數		
籌資活動淨現金流入(出)	107,120,556	-213,227
匯率變動對現金及銀行存款之影響		
本期現金及銀行存款淨流入(出)	28,622,222	2,361,680
期初現金及銀行存款餘額	3,984,287	1,622,607
期末現金及銀行存款餘額	32,606,509	3,984,287

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：204

現金收支概況表

全1頁

113學年度

單位：新臺幣元

項目	(本)學年度 決算數	(上)學年度 決算數	比較增減	
			金額	%
經常門現金收入	8,322,518	17,580,370	-9,257,852	-52.66
學雜費收入	7,161,763	3,650,922	3,510,841	96.16
補助及受贈收入	157,200	11,122,908	-10,965,708	-98.59
財務收入	58,258	21,596	36,662	169.76
其他收入	38,497	186,978	-148,481	-79.41
減：不產生現金流入之收入	0	0	0	0.00
資產負債項目調整增(減)數	906,800	2,597,966	-1,691,166	-65.10
利息股利調整數	0	0	0	0.00
經常門現金支出	12,619,693	13,043,858	-424,165	-3.25
董事會支出	2,070	2,303	-233	-10.12
行政管理支出	3,392,224	3,884,147	-491,923	-12.66
教學研究及訓輔支出	3,441,242	3,678,859	-237,617	-6.46
獎助學金支出	148,664	103,877	44,787	43.12
其他支出	17,402,025	3,561,729	13,840,296	388.58
減：不產生現金流出之成本與費用	-4581514	-3,467,721	-1,113,793	32.12
資產負債項目調整增(減)數	-7,185,018	5,280,664	-12,465,682	-236.06
利息調整數	0	0	0	0.00
經常門現金餘絀	-4,297,175	4,536,512	-8,833,687	-194.72
出售資產現金收入	0	0	0	0.00
購置動產、無形資產及其他資產現金支出	2,160,000	1,961,605	198,395	10.11
機械儀器及設備	0	0	0	0.00
圖書及博物	0	0	0	0.00
預付設備款	2,160,000	0	2,160,000	0.00
其他設備	0	1,961,605	-1,961,605	-100.00
電腦軟體	0	0	0	0.00
扣減不動產支出前現金餘絀	-6,457,175	2,574,907	-9,032,082	-350.77
購置不動產現金支出	72,041,159	0	72,041,159	0.00
購建中營運資產	72,041,159	0	72,041,159	0.00
土地	0	0	0	0.00
房屋及建築	0	0	0	0.00
舉債現金收入	106,400,000	0	0	0.00
其他長期借款現金收入	106,400,000	0	0	0.00
本期現金餘絀	27,901,666	2,574,907	25,326,759.00	983.60

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：205A

長期營運資產變動表

全1頁

113學年度

單位：新臺幣元

科目名稱	上年度底止 結存金額	本年度增加 金額	本年度減少 金額	重分類 金額	本年度底止 結存金額	備註
不動產、房屋及設備	261,024,370	74,201,159	1,564,182		333,661,347	
土地	137,874,348				137,874,348	
土地	137,874,348				137,874,348	
土地改良物	2,266,062				2,266,062	
土地改良物	2,266,062				2,266,062	
房屋及建築	77,387,489				77,387,489	
房屋及建築	77,387,489				77,387,489	
機械儀器及設備	8,495,230		306,240		8,188,990	
機械儀器及設備	8,495,230		306,240		8,188,990	
圖書及博物	661,843		661,843		0	
圖書及博物	661,843		661,843		0	
其他設備	34,339,398		596,099		33,743,299	
其他設備	34,339,398		596,099		33,743,299	
購建中營運資產		74,201,159			74,201,159	
預付工程款		72,041,159			72,041,159	
預付設備款		2,160,000			2,160,000	
不動產、房屋及設備淨額	261,024,370	74,201,159	1,564,182		333,661,347	
無形資產	3,804,832		3,017,332		787,500	
電腦軟體	3,804,832		3,017,332		787,500	
電腦軟體	3,804,832		3,017,332		787,500	
無形資產淨額	3,804,832		3,017,332		787,500	
合 計	264,829,202	74,201,159	4,581,514		334,448,847	

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：207

收入明細表

全1頁

113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	7,161,763	6,850,000	311,763	4.55	註冊學生51人
學費收入	4,075,000	4,000,000	75,000	1.88	註冊學生51人
雜費收入	3,031,213	2,850,000	181,213	6.36	註冊學生51人
電腦使用費	55,550	-	55,550	-	增加電腦使用費。
補助及受贈收入	157,200	8,835,090	-8,677,890	-98.22	
補助收入	145,740	55,000	90,740	164.98	因增加向教育局申請各項補助如國中小調整教師授課節數導師費等。
受贈收入	11,460	8,780,090	-8,768,630	-99.87	本學年度學生增加，收入亦增加，另因本學年度開始校園優化改善工程向董事會預借款3億元，故對於董事會捐款需求相對減低所致。
財務收入	58,258	24,728	33,530	135.60	
利息收入	58,258	24,728	33,530	135.60	活期存款數增加導致利息增加。
其他收入	38,497	-	38,497	-	
雜項收入	38,497	-	38,497	-	增加電腦教室場地租賃費及報廢財產資源回收收入。
合計	7,415,718	15,709,818	-8,294,100	-52.80	

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

編號：208

成本與費用明細表

全1頁

113學年度

單位：新臺幣元

項目	決算數	預算數	差異金額	%	備註
董事會支出	2,070	12,000	-9,930	-82.75	
業務費	2,070	12,000	-9,930	-82.75	董事出席會議不支領出席費所致。
行政管理支出	3,392,224	5,823,644	-2,431,420	-41.75	
人事費	2,421,248	4,529,988	-2,108,740	-46.55	過渡期間由現有人員支援，導致短期內未發生原估計的薪資支出。
業務費	787,841	967,656	-179,815	-18.58	因校園整修工程部分儀器設備未使用，耗材使用量下降所致。
維護費	183,135	206,000	-22,865	-11.10	因校園整修工程部分儀器設備未使用，設備維修需求減少。
退休撫卹費	-	120,000	-120,000	-100.00	113學年度無退休人員，以致未產生此費用支出所致。
教學研究及訓輔支出	3,441,242	6,398,170	-2,956,928	-46.22	
人事費	2,248,613	4,789,478	-2,540,865	-53.05	過渡期間由現有人員支援，導致短期內未發生原估計的薪資支出。
業務費	1,079,123	1,428,692	-349,569	-24.47	原規劃的校內外活動、研習課程、社團活動、比賽等因時程改動未全額執行。
維護費	113,506	60,000	53,506	89.18	因應114學年度高中部招生，故增加老舊設備之維修與汰換所致。
退休撫卹費	-	120,000	-120,000	-100.00	113學年度無退休人員，以致未產生此費用支出所致。
獎助學金支出	148,664	157,664	-9,000	-5.71	
獎學金支出	45,000	54,000	-9,000	-16.67	因學生成績未達標準故未全額執行。
助學金支出	103,664	103,664	-	-	
其他支出	17,402,025	93,612	17,308,413	18489.52	
財產交易短絀	4,581,514	-	4,581,514	-	因校園整修工程發現部分設備儀器老舊進行報廢，另因淹水導致圖書館書籍泡水全部報廢。
超額年金給付	95,988	93,612	2,376	2.54	因年金利率調整增加所致。
雜項支出	12,724,523	-	12,724,523	-	因工程拆除建物產生廢棄物清運等費用。
合 計	24,386,225	12,485,090	11,901,135	95.32	

懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校

監察.董事名單及無薪出席表

中華民國114年7月31日

全 1 頁第 1 頁

單位：新臺幣元

職稱	姓名	項目		備註
		出席費、車馬費 等酬勞	報酬	
董事長	李路加	-	-	114. 2. 21就任
董事	李孟穎	-	-	109. 12. 26就任
董事	李志鴻	-	-	109. 12. 26就任
董事	廖惇孟	-	-	109. 12. 26就任
董事	林秀姿	-	-	109. 12. 26就任
董事	高維偵	-	-	114. 2. 21就任
董事	蔡惠鈴	-	-	114. 2. 21就任
監察人	李鳴耀	-	-	114. 2. 21就任
合計		-	-	

懷恩學校財團法人桃園市懷恩高級中等學校

最近3年財務分析表

111學年度至113學年度

項目	計算公式	計算數據及比率		
		113學年度	112學年度	111學年度
學雜費收入 占總收入比 率(%)	$\frac{\text{學雜費收入}}{\text{總收入}} \times 100\%$	$\frac{7,161,763}{7,415,718} \times 100\% = 96.58\%$	$\frac{3,650,922}{14,982,404} \times 100\% = 24.37\%$	$\frac{2,470,500}{11,503,398} \times 100\% = 21.48\%$
學雜費收入 變動率(%)	$\frac{\text{本學年度學雜費收入} - \text{上學年度學雜費收入}}{\text{上學年度學雜費收入}} \times 100\%$	$\frac{7,161,763 - 3,650,922}{3,650,922} \times 100\% = 96.16\%$	$\frac{3,650,922 - 2,470,500}{2,470,500} \times 100\% = 47.78\%$	$\frac{2,470,500 - 1,026,000}{1,026,000} \times 100\% = 140.79\%$
流動比率(%)	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{32,883,671}{8,693,770} \times 100\% = 378.24\%$	$\frac{9,792,803}{5,412,750} \times 100\% = 180.92\%$	$\frac{2,479,760}{3,357,312} \times 100\% = 73.86\%$
速動比率(%)	$\frac{\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{32,883,671 - 0 - 277,162}{8,693,770} \times 100\% = 375.06\%$	$\frac{9,792,803 - 0 - 5,808,516}{5,412,750} \times 100\% = 73.61\%$	$\frac{2,479,760 - 0 - 717,257}{3,357,312} \times 100\% = 52.50\%$
現金流量比 率(%)	$\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{\text{流動負債}} \times 100\%$	$\frac{-4,297,175}{8,693,770} \times 100\% = -49.43\%$	$\frac{4,536,512}{5,412,750} \times 100\% = 83.81\%$	$\frac{1,464,147}{3,357,312} \times 100\% = 43.61\%$
累積餘絀比 率(%)	$\frac{\text{累積餘絀} + \text{未指定用途權益基金}}{\text{總資產}} \times 100\%$	$\frac{31,243,128 + 85,048,672}{367,632,518} \times 100\% = 31.63\%$	$\frac{48,213,635 + 85,048,672}{274,922,005} \times 100\% = 48.47\%$	$\frac{44,462,146 + 85,048,672}{133,168,130} \times 100\% = 97.25\%$
資產效率 率(%)	$\frac{\text{本期餘絀}}{(\text{期初總資產} + \text{期末總資產}) \div 2} \times 100\%$	$\frac{-16,970,507}{(274,922,005 + 367,632,518) \div 2} \times 100\% = -5.28\%$	$\frac{3,751,489}{(133,168,130 + 274,922,005) \div 2} \times 100\% = 1.84\%$	$\frac{1,938,016}{(130,801,223 + 133,168,130) \div 2} \times 100\% = 1.47\%$
負債比率(%)	$\frac{\text{負債總額} - \text{應付代管資產}}{\text{資產總額} - \text{代管資產淨額}} \times 100\%$	$\frac{151,412,119 - 0}{367,632,518 - 0} \times 100\% = 41.19\%$	$\frac{41,731,099 - 0}{274,922,005 - 0} \times 100\% = 15.18\%$	$\frac{3,357,312 - 0}{133,168,130 - 0} \times 100\% = 2.52\%$
負債變動 率(%)	$\frac{\text{總負債期末餘額} - \text{總負債期初餘額}}{\text{總負債期初餘額}} \times 100\%$	$\frac{151,412,119 - 41,731,099}{41,731,099} \times 100\% = 262.83\%$	$\frac{41,731,099 - 3,357,312}{3,357,312} \times 100\% = 1,142.99\%$	$\frac{3,357,312 - 2,928,421}{2,928,421} \times 100\% = 14.65\%$
舉債指 數	$\frac{\text{貨幣性負債} - \text{貨幣性資產}}{\text{扣減不動產支出前現金餘絀}}$	$\frac{110,953,570 - 32,906,509}{-6,457,175} = -12.09$	$\frac{2,179,350 - 4,284,287}{2,574,907} = 0.00$	$\frac{2,581,982 - 2,062,503}{-597,753} = -0.87$
短期可用 資金	$(\text{現金} + \text{銀行存款}) + (\text{流動金融資產} + \text{應收款項}) - (\text{流動負債} - \text{預收款項} + \text{存入保證金} + \text{應付退休及離職金}) \pm \text{學校流用}$	28,052,939	1,804,937	-819,479
其他財務 比率(%)

說明：

1.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「〇〇學校財團法

2.本表資料期間為3學年度，N學年度係指編製決算書之年度。

3.表列百分比(%)應列至百分比之小數點後兩位數。

4.舉債指數應等於會計師查核後財務報表揭露數(不含附屬機構)，其中貨幣性負債減貨幣性資產若為負值，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。

5.短期可用資金：指學校短期內可自由運用之資金，係現金(含銀行存款)加上短期可變現資產及扣除短期

6.學校得視需求自行增列其他財務比率。

懷恩學校財團法人桃園市路亞國際高級中等學校

舉債指數計算表

111學年度至113學年度

項目	113學年度	112學年度	111學年度
一、貨幣性負債			
(一)本次已借款或預計借款金額			
(二)短期債務			
(三)應付款項	2,583,576	929,912	1,119,317
(四)代收款項	1,969,994	1,249,438	1,462,665
(五)其他借款	106,400,000		
(六)長期銀行借款			
(七)長期應付款項			
(九)應付退休金			
(十)存入保證金			
貨幣性負債小計(A)	110,953,570	2,179,350	2,581,982
二、貨幣性資產			
(一)現金	40,000	40,000	40,000
(二)銀行存款	32,566,509	3,944,287	1,582,607
(三)流動金融資產			
(四)應收款項		-	139,896
(五)採權益法之投資			
(七)長期應收款項			
(八)特種基金	300,000	300,000	300,000
(九)投資基金			
(十)存出保證金			
貨幣性資產小計(B)	32,906,509	4,284,287	2,062,503
三、借款淨額(C = A - B)	78,047,061	- 2,104,937	519,479
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	- 6,457,175	2,574,907	- 597,783
五、舉債指數C/D(取小數點二位)	-12.09	-	-0.87

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 : 張淑智



主辦會計 : 張淑智



校 長 : 江惠真



董 事 長 : 李路加

