

財團法人南投縣私立五育高級中學

109 學年度

(自109年8月1日至110年7月31日)

決 算 書

184

決算業經本校於 110年11月18日 第七屆第4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
現金收支概況表		7	1
長期營運資產變動表		8	1
借款變動表		9	1
收入明細表		10	1
成本與費用明細表		11	1
資 產 負 債 各 項 目 明 細 表	銀行存款明細表	12	1
	應收款項明細表	13	1
	預付款項明細表	14	1
	特種基金明細表	15	1
	投資基金明細表		無
	長期營運資產變動明細表	16	7
	遞延資產明細表	23	1
	存出保證金明細表	24	1
	應付款項明細表	25	1
	預收款項明細表	26	1
	代收款項明細表	27	1
	存入保證金明細表	28	1
	指定用途權益基金	29	1
	未指定用途權益基金	30	1
董事會人事費明細表		31	1
最近三年財務分析表		32	1
舉債指數計算表		33	1

合計頁數

財團法人南投縣私立五育高級中學

決 算 總 說 明

109 學年度

全 2 頁第 1 頁

壹、重要校務計畫實施績效：

- 一、營運計畫：本學年高中部 1 班，高職部 13 班，人數 447 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：培訓長照人才，加強社區服務；結合長照機構，提供學生實習。

貳、決算概要：

一、收支餘絀情形

- (一) 本學年度收入 47,359,040 元，較本學年度預算數 41,862,226 元，增加 5,496,814 元，約增 13.13%，主要係補助及受贈收入增加所致。
- (二) 本學年度成本與費用 38,502,004 元，較本學年度預算數 38,802,680 元，減少 300,676 元，約 0.77%，主要係行政業務費減少所致。
- (三) 以上總收支相抵後，計本期賸餘 8,857,036 元，較本學年度預算數 3,059,546 元，增加 5,797,490 元，約 189.49%，主要係補助及受贈收入增加及行政業務費減少所致。

二、現金流量結果

- (一) 營運活動之淨現金流入（出）7,560,719 元。
- (二) 投資活動之淨現金流入（出）(8,737,265) 元。其中現金流入合 0 元，包括減少 0 元；現金流出合計 8,737,265 元，包括增加不動產、房屋及設備 (5,954,679) 元，增加無形資產 (259,000) 元。

財團法人南投縣私立五育高級中學

決 算 總 說 明

109 學年度

全 2 頁第 2 頁

- (三) 籌資活動之淨現金流入(出)(441,139)元。其中現金流入合計49,571,869元，包括增加負債49,571,869元；現金流出合計(50,013,008)元，包括減少負債(50,013,008)元。
- (四) 現金及約當現金之淨增(減)(1,617,685)元，係期末現金9,200,842元，較期初現金10,818,527元增加(減少)(1,617,685)元之數。

三、 資產負債情況

- (一) 本年度資產354,939,856元，包括流動資產10,577,272元、投資、長期應收款及基金12,000,000元，及不動產、房屋及設備320,930,927元，無形資產6,632,830元及其它資產4,798,827元。
- (二) 本年度負債8,009,370元，包括流動負債7,259,370元、長期負債0元，及其他負債750,000元。
- (三) 本年度權益基金及餘絀346,930,486元，包括權益基金256,205,024元、賸餘(短絀)90,725,462元，及權益其他項目244,205,024元。

四、 現金收支餘絀情形

本學年度現金賸餘(短絀)(1,119,546)元。其中經常門現金收入45,569,436元、經常門現金支出38,008,717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7,106,801元及購置不動產現金支出1,573,464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：本學年度收支餘絀8,857,036元，係補助及受贈收入增加及行政業務費減少所致，但仍需加強辦學特色，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「○○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「○○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「○○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

全 2 頁第 1 頁

中華民國110年7月31日

單位:新臺幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109年7月31日 決算數(2)	比 較 增 減	
			金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2)*100
資產	354,939,856	348,018,722	6,921,134	1.99
流動資產	10,577,272	12,231,355	-1,654,083	-13.52
現金	40,000	40,000	0	0
銀行存款	9,160,842	10,778,527	-1,617,685	-15.01
應收款項	997,000	936,721	60,279	6.44
預付款項	379,430	476,107	-96,677	-20.31
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	320,930,927	314,866,728	6,064,199	1.93
土地改良物	3,637,863	3,516,863	121,000	3.44
房屋及建築	240,567,161	239,114,697	1,452,464	0.61
機械儀器及設備	46,440,524	43,232,959	3,207,565	7.42
圖書及博物	1,227,860	1,207,860	20,000	1.66
其他設備	29,057,519	27,794,349	1,263,170	4.54
不動產、房屋及設備淨額	320,930,927	314,866,728	6,064,199	1.93
無形資產	6,632,830	6,373,830	259,000	4.06
電腦軟體	6,016,292	5,757,292	259,000	4.50
其他無形資產	616,538	616,538	0	0
無形資產淨額	6,632,830	6,373,830	259,000	4.06
其他資產	4,798,827	2,546,809	2,252,018	88.43
遞延資產	4,719,227	2,524,209	2,195,018	86.96
存出保證金	79,600	22,600	57,000	252.21
合 計	354,939,856	348,018,722	6,921,134	1.99
負債	8,009,370	9,945,272	-1,935,902	-19.47
流動負債	7,259,370	9,095,272	-1,835,902	-20.19
應付款項	4,900,269	4,665,707	234,562	5.03
預收款項	1,724,572	3,453,897	-1,729,325	-50.07
代收款項	634,529	975,668	-341,139	-34.96
其他負債	750,000	850,000	-100,000	-11.76



私立五育高級中等學校

平衡表

中華民國110年7月31日

全 2 頁第 2 頁

單位:新臺幣元

項 目	110年7月31日 決算數(1)	109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	750,000	850,000	-100,000	-11.76
權益基金及餘絀	346,930,486	338,073,450	8,857,036	2.62
權益基金	256,205,024	254,631,560	1,573,464	0.62
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	244,205,024	242,631,560	1,573,464	0.65
餘絀	90,725,462	83,441,890	7,283,572	8.73
累積餘絀	90,725,462	83,441,890	7,283,572	8.73
合 計	354,939,856	348,018,722	6,921,134	1.99

附註:



私立五育高級中等學校

收支餘絀表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

108學年度 決算數	項 目	109學年度 決算數 (1)	109學年度 預算數 (2)	比 較 增 減	
				金額 (3)=(1)-(2)	% (4)=(3)/(2) *100
45,595,032	各項收入	47,359,040	41,862,226	5,496,814	13.13
27,839,792	學雜費收入	28,841,440	28,415,426	426,014	1.50
16,128,722	補助及受贈收入	17,247,177	11,900,000	5,347,177	44.93
132,474	財務收入	96,492	96,800	-308	-0.32
1,494,044	其他收入	1,173,931	1,450,000	-276,069	-19.04
40,890,304	各項成本與費用	38,502,004	38,802,680	-300,676	-0.77
663,692	董事會支出	716,427	827,207	-110,780	-13.39
6,448,191	行政管理支出	7,058,973	6,660,675	398,298	5.98
30,414,094	教學研究及訓輔支出	27,845,396	28,334,798	-489,402	-1.73
3,000,530	獎助學金支出	2,837,783	2,980,000	-142,217	-4.77
363,797	其他支出	43,425	0	43,425	0
4,704,728	本期餘絀	8,857,036	3,059,546	5,797,490	189.49



私立五育高級中等學校

現金流量表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數	108學年度 決算數
營運活動現金流量		
本期餘絀	8,857,036	4,704,728
利息股利之調整	-96,492	-132,474
未計利息股利之本期餘絀	8,760,544	4,572,254
調整項目	-1,296,317	301,364
加：不產生現金流出之成本與費用	271,568	3,350,350
流動資產調整項目淨(增)減數	36,398	-96,271
流動負債調整項目淨增(減)數	-1,604,283	-2,952,715
未計利息股利之現金流入(流出)	7,464,227	4,873,618
收取利息	96,492	134,364
營運活動淨現金流入(出)	7,560,719	5,007,982
投資活動現金流量		
增加不動產、房屋及設備付現數	-5,954,679	-8,777,331
增加無形資產付現數	-259,000	-245,260
增加其他資產付現數	-2,466,586	0
支付存出保證金付現數	-57,000	0
投資活動淨現金流入(出)	-8,737,265	-9,022,591
籌資活動現金流量		
增加代收款項收現數	49,456,869	47,767,607
收取存入保證金收現數	115,000	588,700
減少代收款項付現數	-49,798,008	-47,746,255
退回存入保證金付現數	-215,000	-418,700
籌資活動淨現金流入(出)	-441,139	191,352
本期現金及銀行存款淨流入(出)	-1,617,685	-3,823,257
期初現金及銀行存款餘額	10,818,527	14,641,784
期末現金及銀行存款餘額	9,200,842	10,818,527



私立五育高級中等學校
現金收支概況表

全 1 頁第 1 頁

109 學年度

單位:新臺幣元

項 目	109學年度 決算數 (1)	108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	45,569,436	42,474,912	3,094,524	7.29
學雜費收入	28,841,440	27,839,792	1,001,648	3.60
補助及受贈收入	17,247,177	16,128,722	1,118,455	6.93
財務收入	96,492	132,474	-35,982	-27.16
其他收入	1,173,931	1,494,044	-320,113	-21.43
資產負債項目調整增(減)數	-1,789,604	-3,120,120	1,330,516	-42.64
經常門現金支出	38,008,717	37,466,930	541,787	1.45
董事會支出	716,427	663,692	52,735	7.95
行政管理支出	7,058,973	6,448,191	610,782	9.47
教學研究及訓輔支出	27,845,396	30,414,094	-2,568,698	-8.45
獎助學金支出	2,837,783	3,000,530	-162,747	-5.42
其他支出	43,425	363,797	-320,372	-88.06
減：不產生現金流出之成本 與費用	-271,568	-3,350,350	3,078,782	-91.89
資產負債項目調整增(減)數	-221,719	-73,024	-148,695	203.62
經常門現金餘絀	7,560,719	5,007,982	2,552,737	50.97
購置動產、無形資產及其他資 產現金支出	7,106,801	7,781,526	-674,725	-8.67
機械儀器及設備	3,232,045	6,768,722	-3,536,677	-52.25
圖書及博物	50,000	229,500	-179,500	-78.21
其他設備	1,099,170	538,044	561,126	104.29
電腦軟體	259,000	245,260	13,740	5.60
遞延資產	2,466,586	0	2,466,586	0
扣減不動產支出前現金餘絀	453,918	-2,773,544	3,227,462	-116.37
購置不動產現金支出	1,573,464	1,241,065	332,399	26.78
土地改良物	121,000	70,000	51,000	72.86
房屋及建築	1,452,464	1,171,065	281,399	24.03
本期現金餘絀	-1,119,546	-4,014,609	2,895,063	-72.11



私立五育高級中等學校
長期營運資產變動表

全 1 頁第 1 頁

109 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	314,866,728	6,064,199	0	0	320,930,927	
土地改良物	3,516,863	121,000	0	0	3,637,863	
房屋及建築	239,114,697	1,452,464	0	0	240,567,161	
機械儀器及設備	43,232,959	3,207,565	0	0	46,440,524	期初(上學年應付)255,000元， 期末(本學年應付)230,520元
圖書及博物	1,207,860	20,000	0	0	1,227,860	期初(上學年應付)50,000元， 期末(本學年應付)20,000元
其他設備	27,794,349	1,263,170	0	0	29,057,519	期初(上學年應付)145,000元， 期末(本學年應付)309,000元
不動產、房屋及設備淨額	314,866,728	6,064,199	0	0	320,930,927	
無形資產	6,373,830	259,000	0	0	6,632,830	
電腦軟體	5,757,292	259,000	0	0	6,016,292	
其他無形資產	616,538	0	0	0	616,538	
無形資產淨額	6,373,830	259,000	0	0	6,632,830	
合 計	321,240,558	6,323,199	-	-	327,563,757	



私立五育高級中等學校

借款變動表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁
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

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

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	28,841,440	28,415,426	426,014	1.50	
學費收入	24,069,271	23,700,026	369,245	1.56	
雜費收入	2,891,168	2,845,920	45,248	1.59	
實習實驗費收入	1,713,767	1,692,580	21,187	1.25	
電腦使用費收入	167,234	176,900	-9,666	-5.46	
補助及受贈收入	17,247,177	11,900,000	5,347,177	44.93	
補助收入	13,463,678	10,200,000	3,263,678	32.00	獎補助核定金額增加及增加第2次補助；計畫補助增加
受贈收入	3,783,499	1,700,000	2,083,499	122.56	董事長捐助款增加
財務收入	96,492	96,800	-308	-0.32	
利息收入	29,892	30,200	-308	-1.02	
基金收益	66,600	66,600	0	0	
其他收入	1,173,931	1,450,000	-276,069	-19.04	
住宿費收入	923,386	1,000,000	-76,614	-7.66	
雜項收入	250,545	450,000	-199,455	-44.32	疫情影響，原預計活動減少，致場地清潔費收入減少
合 計	47,359,040	41,862,226	5,496,814	13.13	



私立五育高級中等學校
成本與費用明細表

109 學年度

全 1 頁第 1 頁

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	716,427	827,207	-110,780	-13.39	
人事費	579,750	643,382	-63,632	-9.89	董事會秘書薪資、公.健保及團保
業務費	4,353	30,000	-25,647	-85.49	疫情因素，董事餐敘及交際費減少
維護費	14,438	0	14,438		董事長交接辦公室整修
退休撫卹費	45,886	45,825	61	0.13	
出席及交通費	72,000	108,000	-36,000	-33.33	本學年召開5次董事會議，因疫情招生不易，衡酌財務狀況只領2次出席費
行政管理支出	7,058,973	6,660,675	398,298	5.98	
人事費	4,527,182	4,413,256	113,926	2.58	
業務費	1,350,824	1,526,323	-175,499	-11.50	疫情紓困台糖土地租金減收20%
維護費	1,036,957	600,000	436,957	72.83	校舍損壞維修增加
退休撫卹費	144,010	121,096	22,914	18.92	人員異動增加費用
教學研究及訓輔支出	27,845,396	28,334,798	-489,402	-1.73	
人事費	21,445,883	23,624,362	-2,178,479	-9.22	
業務費	4,710,150	3,519,291	1,190,859	33.84	計畫業務費增加:職場體驗35萬;業師協同教學20萬;彈性課程與大專協作共好12萬;國中技藝班35萬
維護費	767,072	286,535	480,537	167.71	教學設備損壞維修增加
退休撫卹費	922,291	904,610	17,681	1.95	
獎助學金支出	2,837,783	2,980,000	-142,217	-4.77	
獎學金支出	341,000	680,000	-339,000	-49.85	班級學生數減少，獎學金發放減少
助學金支出	2,496,783	2,300,000	196,783	8.56	
其他支出	43,425	0	43,425		
雜項支出	43,425	0	43,425		宿舍費用
合 計	38,502,004	38,802,680	-300,676	-0.77	



私立五育高級中等學校

現金明細表

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

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

110 年 7 月 31 日

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

摘 要	金 額	
	小 計	合 計
1122 土銀乙存#5236-8	1,163,796	
1123 台銀乙存#1119-3	30,491	
1126 土銀支存#1227-8	5,000	
1127 郵#22424664	167,657	
1129 合庫綜存#25452	2,755,669	
112A 合庫支存#2058-9	10,000	
112D 台中銀#1061880	328,538	
112E 教育儲蓄#1061897	344,119	
112F 台中銀支存#21883	1,397	
112H 草屯農會乙存#103101	354,175	
112I 定期存款	4,000,000	
		9,160,842

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

[illegible]

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

[illegible]

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 17 頁

財團法人南投縣私立五育高級中學

長期營運資產變動明細表

中華民國 110 年 07 月 31 日

全 7 頁第 3 頁

單位：新臺幣元

摘 要		金 額		
		增加	減少	合計
機械儀器及設備	上年度餘額			43,232,959
	大腿推蹬機1台	150,000		
	多功能推舉機1台	150,000		
	移動式水冷扇4台*18000	72,000		
	蒸氣掛燙機2台*17500	35,000		
	電腦縫紉機3台*47000	141,000		
	定時音樂鐘1台	18,000		
	桌球發球機1組	40,000		
	高齡體驗組升級版2組*68800	137,600		
	四效機5台*16000	80,000		
	靠背式健身車1組	19,000		
	簡易桌上機具組2組*20000	40,000		
	手提電動工具組2組	40,000		
	平板電腦2台*38000	76,000		
	專業繪圖電腦2台*31500	63,000		
	專業繪圖電腦7台*37500	262,500		
	長期照護模型-假人2組*108000	216,000		
	管灌訓練模型1組-假人1組	84,000		
	教式冷氣37台26985	998,445		
	跑步機1台	48,000		
	3D印表機1台	75,000		
	電腦刺繡機1台	50,000		
	桌上型電腦2台*30000	60,000		
	直播電腦3台*30000	90,000		
	專業繪圖電腦1台	31,500		
	電繪板1組12台*3460	41,520		
	數位攝影機1台	19,000		
	四效紋繡機5台*16000	80,000		
	個人電腦2台*25000	50,000		
	電動跑步機1台	40,000		
	本年度餘額	3,207,565		46,440,524

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

[illegible]

財團法人南投縣私立五育高級中學

長期營運資產變動明細表

中華民國 110 年 07 月 31 日

全 7 頁第 5 頁

單位：新臺幣元

摘 要		金 額		
		增加	減少	合計
其他設備	上年度餘額			27,794,349
	鞋櫃(置物)櫃14座	68,000		
	體適能復建區力波墊54*550	29,700		
	活動鋁合金布幕舞台背板架1組	57,000		
	鋁合金講台1組	15,000		
	吹葉鼓風機2台*10685	21,370		
	大型充氣拱門	21,000		
	儲物櫃(金屬防潮櫃)1個	35,000		
	展示櫃1座	160,000		
	籃球場戶外長條椅2座*49980	99,960		
	照服教室置物鞋櫃2間	37,000		
	多功能桌6組*11000	66,000		
	銀髮教室窗簾	11,500		
	會堂置物櫃更新16組(設備維護)	30,240		
	教室儲物櫃30座(更新)	302,400		
	抽痰訓練模型1具	85,000		
	閱覽室桌子2組*20000	40,000		
	閱覽室櫃子2組*80000	160,000		
	裁判椅1張	24,000		
	本年度餘額	1,263,170		29,057,519

臺南縣私立五育高級中學
長期營運資產變動明細表
中華民國 110 年 07 月 31 日

全 7 頁第 6 頁
單位：新臺幣元

[illegible]

法人南投縣私立五育高級中學
長期營運資產變動明細表
中華民國 110 年 07 月 31 日

全 7 頁第 7 頁
單位：新臺幣元

[illegible]

財團法人南投縣私立五育高級中學

遞延資產明細表

全1頁第1頁

中華民國110年7月31日

單位：新台幣元

[illegible]

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 24 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 25 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 26 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 27 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 28 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

第 29 頁

中華民國 110 年 07 月 31 日

單位：新臺幣元

[illegible]

財團法人南投縣私立五育高級中學

董事會交通費領取明細

中華民國110年7月31日

單位：新台幣元

編號	姓名	職稱	次數	單價	金額	備註
1	黃添榮	董事長	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
2	林炳峰	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
3	何基德	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
4	林淑麗	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
5	賴文吉	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
6	陳彥彰	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
7	林建宇	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
8	林幸宜	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
9	石文達	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
10	許淑英	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
11	羅嘉祺	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
12	簡正治	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
13	郭俊沛	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
14	林淑美	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
15	吳界賢	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
16	白偉毅	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
17	羅淑芬	董事	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費
18	曾沛潑	監察人	2	2,000	4,000	董事會出席及交通費

72,000

製表人：

會計曾葉



私立五育高級中等學校
最近3年財務分析表
109學年度至107學年度

全 1 頁第 1 頁

單位:新臺幣元

項 目	計算公式	計算數據及比率		
		109學年度	108學年度	107學年度
學雜費收入占總收入比率(%)	學雜費收入/總收入 *100%	(28,841,440/47,359,040)*100% =60.90%	(27,839,792/45,595,032)*100% =61.06%	(32,631,738/46,828,809)*100% =69.68%
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%	(8,009,370-0)/(354,939,856-0) *100% =2.26%	(9,945,272-0)/(348,018,722-0) *100% =2.86%	(12,263,635-0)/(345,632,357-0) *100% =3.55%
流動比率(%)	流動資產/流動負債 *100%	(10,577,272/7,259,370)*100% =145.71%	(12,231,355/9,095,272)*100% =134.48%	(16,249,260/11,583,635)*100% =140.28%
現金流量比率(%)	營運活動現金流量/流動負債 *100%	(7,560,719/7,259,370)*100% =104.15%	(5,007,982/9,095,272)*100% =55.06%	(12,133,261/11,583,635)*100% =104.74%
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	(6,284,798-22,277,442)/453,918 =0	(6,491,375-23,777,848)/-2,773,544 =0	(5,853,256-27,726,496)/7,557,198 =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%	(28,841,440-27,839,792)/27,839,792*100% =3.60%	(27,839,792-32,631,738)/32,631,738*100% =-14.68%	(32,631,738-36,632,203)/36,632,203*100% =-10.92%
速動比率(%)	(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債*100%	(10,577,272-0-379,430)/7,259,370*100% =140.48%	(12,231,355-0-476,107)/9,095,272*100% =129.25%	(16,249,260-0-545,364)/11,583,635*100% =135.57%
累積餘絀比率(%)	(累積餘絀+未指定用途權益基金)/總資產*100%	(90,725,462+244,205,024)/354,939,856*100% =94.36%	(83,441,890+242,631,560)/348,018,722*100% =93.69%	(79,978,227+241,390,495)/345,632,357*100% =92.98%
資產效率率(%)	本期餘絀/[(期初總資產+期末總資產)/2]*100%	8,857,036/[(348,018,722+354,939,856)/2]*100% =2.52%	4,704,728/[(345,632,357+348,018,722)/2]*100% =1.36%	7,165,112/[(333,542,733+345,632,357)/2]*100% =2.11%
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%	(8,009,370-9,945,272)/9,945,272*100% =-19.47%	(9,945,272-12,263,635)/12,263,635*100% =-18.90%	(12,263,635-7,339,123)/7,339,123*100% =67.10%
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+9,160,842)+(0+997,000)-(7,259,370-1,724,572+750,000+0)-0+0 =3,913,044	(40,000+10,778,527)+(0+936,721)-(9,095,272-3,453,897+850,000+0)-0+0 =5,263,873.00	(40,000+14,601,784)+(0+1,062,112)-(11,583,635-6,410,379+680,000+0)-0+0 =9,850,640.00



私立五育高級中等學校
舉債指數計算表
 109 學年度

全 1 頁第 1 頁
 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	4,900,269
(四)代收款項	634,529
(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	750,000
(十)應付退休金	0
貨幣性負債小計(A)	6,284,798
二、貨幣性資產	
(一)現金	40,000
(二)銀行存款	9,160,842
(三)短期投資	0
(四)應收款項	997,000
(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)	22,277,442
三、借款淨額(C=A-B)	-15,992,644
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	453,918
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：

