

新北市私立中華商業海事職業學校

112 學年度

(自112年8月1日至113年7月31日)



預算業經本校於 112年7月25日 第13屆第7次董事會審議通過



預 算 書 目 錄

| 編號 | 名 稱 | 頁序 | 頁數 |
|------|-----------------|----|----|
| 301 | 預算說明書 | 1 | 2 |
| 302 | 收支餘絀預計表 | 3 | 1 |
| 303B | 預計長期營運資產變動表 | 4 | 1 |
| 304 | 預計增置重要長期營運資產明細表 | 5 | 2 |
| 305 | 預計借款變動表 | 7 | 1 |
| 306 | 收入預算明細表 | 8 | 1 |
| 307 | 成本與費用預算明細表 | 9 | 1 |
| 308 | 預計購建土地及重大工程明細表 | 10 | 1 |
| | | | |
| | 收入預算說明表 | 11 | 1 |
| 合計頁數 | | 11 | |

新北市私立中華商業海事職業學校

預 算 說 明 書

一一二學年度

全 2 頁第 1 頁

| |
|---|
| <p>壹、校組織及職掌</p> |
| <p>一、本校前身為私立榮恩中學、66年因故停辦，航運界鑑於配合國家經濟發展，級極需培養基礎海事人才，於66.07.13奉省政府教育廳教三字第039606函准改制為私立中華高級海事職業學校</p> |
| <p>二、奉教育廳72.08.03(72)教三字第35488號，經准改名私立中華商船職業學校。</p> |
| <p>三、奉教育廳81.04(80)教三第三字號准改名為私立中華商業海事職業學校，沿用至今。</p> |
| <p>四、本校以培養海事、餐飲人才為宗旨，遵照私立學校法規，設有教務處(負責課程、學籍管理升訓育、生活輔導及德性、運動、衛生保健等事項及其有關事項)、總務處(負責學校文書收發、檔案、財產管理、校舍修繕及務品採購、現金出納、票據及證券保管等事項及其有關事項)、輔導室(負責強化學生價值核心、自重獨立、尊重生命、學習溝通、民主與法治等建立終身學治等建立終身學習觀與習慣)、會計室(負責收支帳目登錄計算、決算、預算等事務)人事室(綜理教職員工任用、離職、薪俸發放及公勞保、健保退輔等事宜)</p> |
| <p>五、設有餐飲管理科、航海科、輪機科全校合計9班。</p> |
| <p>貳、重要校務計畫</p> |
| <p>一、營運計畫</p> |
| <p>1. 加強學生之生活教育，改變學生氣質，養成優良校風。1-1培養學生「全人品格」，厚植愛國情操。1-2辦理各項講座，提升學生對「法治教育」、「平等觀念」，了解民主與法治進程，奠定未來求法基礎。1-3建立學校、家庭、學生的溝通橋樑，定期召開相關會議，聯絡情感、定期報告校務狀況。1-4提供學生多樣性運動、休閒活動，辦理各項體育競賽，增進學生間感情，培養運動家精神。1-5辦理競賽並頒發獎狀，激勵學生團隊合作精神，減少模稜擦衝突情形發生。1-6降低學生依賴手機習性，鍛鍊良好體育項目，增進身體健康。1-7提供學生緊急初步醫療服務，逐步建立救護能量，以彌補本校偏鄉地區醫療缺乏。1-8辦理防災、應變、自救課程，提升急難自救互救能力。1-9建立本校學生與國中母校的感情聯繫，以利未來招募新生。1-10強化家庭教育，連結親子關係。1-11養成學生性別平等教育，減少違規行為發生，防患未然。1-12扶助弱勢家庭學生，使其專心向學。1-13健全人格教育，減少事件發生，彌患於無形。1-14加強行政與師資輔導技能，促使技務發展順利。</p> |
| <p>2. 提升教學品質，配合各項專案補助逐年增購新式教學設備並針對現有教學設備進行維修與維護保養；辦理學生國語文及教孝月比賽，提升學生國語文能力及教孝品格、道德提升；以及編列各科學期成績優異學生獎勵金，推動學生誠心向學，造就品學兼優之學生。2-1申請優質化補助教學，添購教學電腦及平板電腦等設備。2-2編列教學設備維修及維護保養經費，教學維持正常運作。2-3編列學生競賽獎勵金，提升學生國語文能力及孝順品格之養成。2-4編列各科成績優良獎勵金，推動學生努力學習，爭取優良成績。</p> |
| <p>3. 對有志升學之學生加深加廣課程：證照班加強實作及各科特色，培養技術、取得證照。落實學用合一，協助升學就業進路安排。3-1辦理本校各科「在校生丙級技術士專案檢定」。3-2辦理本校海事類科接受「STCW符合國際公約訓練計畫」。3-3辦理海事類科學生參加「育英二號實習船」、「台華輪實習船」海上實習事宜。3-4各實習專業教室設備管理及教學材料管理及申</p> |

新北市私立中華商業海事職業學校

預算說明書

一一二學年度

全 2 頁第 2 頁

請。3-5參加全國藝競賽；各項校內、外技藝競賽之選手培訓計畫事宜。3-6辦理各科專業教室成果展、期末盤點事宜。3-7辦理教育部年度特殊需求類科訪視事宜。3-8制定各科實習日誌及安全注意事項。3-9每年度建教合作廠商招募；廠商協調會及座談會。3-10建教合作生基礎訓練、實習職場分派。3-11辦理教育部年度建教合作教育訪視事宜。3-12督導建教班導師及專業教師訪視職場及學生。3-13參訪相關企業與大學，建立合作夥伴關係，為學生升學與就業鋪路造橋。

4. 重塑商業類與海事類雙主軸校務及招生，改善財務狀況與推動學生適性發展培養第二專長。4-1目前學生人數顯示航海科穩定，輪機科與餐飲科尚待加強。4-2規劃貼近市場需求之餐飲課程，提升餐飲競爭力，培訓績優餐飲人才。4-3採用商業類及海事類雙主軸推動校務及招生，符合108課綱學習歷程檔案，適性學習精神。

二、重要長期營運資產增置計畫1. 鄭和樓整修工程/專業實習教室6間

三、長期債務之舉借及償還：目前無借款

四、其他重要計畫：目前無其他重要計畫

參、本學年預算概要

一、收入預算說明：本學年度：學雜費收入6,521,000元、財務收入5,453元、補助及受贈收入5,199,464元其他收入11,748,000元、共計23,473,917元、較上學年度決算數33,301,214元、減少9,827,297元、約29.51%、主要係土地出租予裕德高中之租金收入所致。

二、成本與費用說明：本學年度行政管理支出16,660,544元、教學研究及訓輔支出7,503,696元、獎助學金支出600,000元、其他支出123,384元、共計24,887,624元、較上年度決算數23,262,113元增加1,625,511元、約6.99%、主要係教師授課鐘點費用及固定資產報廢所致。

三、重要長期營運資產增置計畫預算說明：1. 鄭和樓整修工程/專業實習-6間教室育計工程費用300萬元。2. 圖書及博物購置：TOEIC用書+專業書籍66冊+58冊等共計72,000元3. 其他設備增設：電腦+世界地圖牆+數位攝影機+筆電+行動硬碟+帶鋸機+電鑽+沖水機+行動電源IPAD. 等共計361,000元整

肆、其他必要說明事項

無

新北市私立中華商業海事職業學校

收支餘絀預計表

一一二學年度

單位：新臺幣元

| 110學年度 決算數 | 項 目 | 112學年度 預算數 (1) | 估計111學年 度決算數 (2) | 比較增減 | |
|---------------|-----------|----------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | | | | 金額 (3)=(1)-(2) | % (4)=(3)/(2)*100 |
| 33,297,114 | 各項收入 | 23,473,917 | 33,301,214 | -9,827,297 | -29.51% |
| 5,174,962 | 學雜費收入 | 6,521,000 | 5,174,962 | 1,346,038 | 26.01% |
| | 推廣教育收入 | | | | |
| | 產學合作收入 | | | | |
| | 其他教學活動收入 | | 4,000 | -4,000 | -100.00% |
| 25,069,380 | 補助及受贈收入 | 5,199,464 | 25,069,480 | -19,870,016 | -79.26% |
| | 附屬機構收益 | | | | |
| 3,761 | 財務收入 | 5,453 | 3,761 | 1,692 | 44.99% |
| | 銷貨收入 | | | | |
| 3,049,011 | 其他收入 | 11,748,000 | 3,049,011 | 8,698,989 | 285.31% |
| 22,697,131 | 各項成本與費用 | 24,887,624 | 23,262,113 | 1,625,511 | 6.99% |
| | 董事會支出 | | | | |
| 15,738,643 | 行政管理支出 | 16,660,544 | 15,983,952 | 676,592 | 4.23% |
| 6,011,826 | 教學研究及訓輔支出 | 7,503,696 | 6,407,809 | 1,095,887 | 17.10% |
| 833,560 | 獎助學金支出 | 600,000 | 762,300 | -162,300 | -21.29% |
| | 推廣教育支出 | | | | |
| | 產學合作支出 | | | | |
| | 其他教學活動支出 | | | | |
| | 附屬機構損失 | | | | |
| | 財務費用 | | | | |
| | 銷貨成本 | | | | |
| 113,102 | 其他支出 | 123,384 | 108,052 | 15,332 | 14.19% |
| 10,599,983 | 本期餘絀 | -1,413,707 | 10,039,101 | -11,452,808 | -114.08% |
| | | | | | |

新北市私立中華商業海事職業學校

預計長期營運資產變動表

一一二學年度

單位：新臺幣元

| 項目名稱 | 估計本學年初 結存金額 | 預計本學年度 增加金額 | 預計本學年度 減少金額 | 預計本學年度 重分類金額 | 預計本學年度 底結存金額 | 說 明 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 不動產・房屋及設備 | | | | | | |
| 土地 | 6,099,564 | | | | 6,099,564 | |
| 土地改良物 | 9,209,979 | | | | 9,209,979 | |
| 房屋及建築 | 61,194,350 | ✓3,000,000 | | | ✓64,194,350 | 鄭和樓6間教室 修繕 |
| 機械儀器及設備 | 5,374,000 | | | | 5,374,000 | |
| 圖書及博物 | 35,000 | 72,000 | | | 107,000 | |
| 其他設備 | 37,135,607 | 361,000 | | | 37,496,607 | |
| 購建中營運資產 | | | | | | |
| 租賃資產 | | | | | | |
| 租賃權益改良物 | | | | | | |
| 累計減損 | | | | | | |
| 土地 | | | | | | |
| 土地改良物 | | | | | | |
| 房屋及建築 | | | | | | |
| 機械儀器及設備 | | | | | | |
| 其他設備 | | | | | | |
| 租賃資產 | | | | | | |
| 租賃權益改良物 | | | | | | |
| 不動產、房屋及設備淨額 | 119,048,500 | 3,433,000 | | | 122,481,500 | |
| 投資性不動產 | | | | | | |
| 投資性不動產 | | | | | | |
| 購建中之投資性不動產 | | | | | | |
| 累計減損 | | | | | | |
| 投資性不動產 | | | | | | |
| 投資性不動產淨額 | | | | | | |
| 無形資產 | | | | | | |
| 專利權 | | | | | | |
| 電腦軟體 | 542,500 | | | | 542,500 | |
| 租賃權益 | | | | | | |
| 發展中之無形資產 | | | | | | |
| 其他無形資產 | | | | | | |
| 累計減損 | | | | | | |
| 專利權 | | | | | | |
| 電腦軟體 | | | | | | |
| 租賃權益 | | | | | | |
| 其他無形資產 | | | | | | |
| 無形資產淨額 | ✓ 542,500 | | | | ✓ 542,500 | |
| 合計 | 119,591,000 | 3,433,000 | | | ✓123,024,000 | |



新北市私立中華商業海事職業學校
預計增置重要長期營運資產明細表
一一二學年度

全 2 頁第 1 頁
單位：新臺幣元

| 項目、重要長期營運資產名稱 | 提出單位 | 數量 | 單 價 | 總 價 | 備 註 |
|-------------------------|------|----|-----------|-----------|------------------|
| 1320 土地改良物 | | | | | |
| 合 計 | | | | | |
| 1330 房屋及建築 | | | | | |
| 鄭和樓整修工程 | | 1 | 3,000,000 | 3,000,000 | 鄭和樓6間教室修膳 |
| 合 計 | | | | 3,000,000 | |
| 1340 機械儀器及設備 | | | | | |
| 合 計 | | | | | |
| 1350 圖書及博物 | | | | | |
| TOEIC用書 | | 1 | 10,000 | 10,000 | 112學年度高職優質化-資本門 |
| 專業參考書籍*66冊 | | 1 | 33,000 | 33,000 | 112學年高職優質化-資本門 |
| 專業參考書籍*58冊 | | 1 | 29,000 | 29,000 | 112學年度高職優質化-資本門 |
| 合 計 | | | | 72,000 | |
| 1360 其他設備 | | | | | |
| 個人電腦 | | 1 | 30,000 | 30,000 | 112學年高職優質化-資本門 |
| 行動固態硬碟 | | 1 | 10,000 | 10,000 | 112學年度高職優質化-資本門 |
| 世界地圖牆 | | 1 | 50,000 | 50,000 | 112學年高職優質化-資本門 |
| 筆記型電腦 | | 2 | 27,000 | 54,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 行動電源 | | 1 | 10,000 | 10,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 筆電記型電腦 | | 2 | 25,500 | 51,000 | 112學年高-高職優質化-資本門 |
| 教學用自動追蹤攝影機 *AverDL30 | | 1 | 36,000 | 36,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 數位攝影機 | | 1 | 10,000 | 10,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 18英吋中型帶電鋸機 | | 1 | 13,000 | 13,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 4分立式電? | | 1 | 35,000 | 35,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 強立沖水機 | | 1 | 18,000 | 18,000 | 112學年度-高職優質化-資本門 |
| 筆記型電腦 | | 1 | 22,000 | 22,000 | 112學年度-高職優質 |

新
北
市
私
立
中
華
商
業
海
事
職
業
學
校
預
計
增
置
重
要
長
期
營
運
資
產
明
細
表
一
一
二
學
年
度

全 2 頁第 2 頁
單位：新臺幣元

[illegible]

一一二學年度

單位：新臺幣元

Y



一一二學年度

單位：新臺幣元

| (前)學年度 決算數 | 項目名稱 | (本)學年度 預算數 | 估計(上)學 年度決算數 | (本)學年度預算與估計 (上)學年度決算比較 | | 說 明 |
|---------------|-----------|---------------|-----------------|---------------------------|-----------|---|
| | | | | 差 異 | % | |
| 15,738,643 | 行政管理支出 | 16,660,544 | 15,983,952 | 676,592 | 4.23% | |
| 6,554,628 | 人事費 | 10,530,000 | 8,305,261 | 2,224,739 | 26.79% | 校長`教師`校安`舍監`校 工`各行政人員共計15位教 職員(依照現況再新聘2個 行政組長,其費用約78萬 *13.5(含年終 |
| 2,489,889 | 業務費 | 3,600,000 | 5,260,738 | -1,660,738 | -31.57% | 1.招生相關(文宣印製`網 路行銷`寄信郵資`差旅費 2.行政相關費用(水電費 `電信`印刷`活動支出等) |
| 6,485,031 | 維護費 | 2,344,256 | 2,293,761 | 50,495 | 2.20% | 1.建物(如鄭和樓)修繕`教 室油漆`建物消防安檢 |
| 209,095 | 退休撫卹費 | 186,288 | 124,192 | 62,096 | 50.00% | 私校退撫`勞退提撥 |
| 6,011,826 | 教學研究及訓輔支出 | 7,503,696 | 6,407,809 | 1,095,887 | 17.10% | |
| 3,760,618 | 人事費 | 2,500,000 | 3,278,258 | -778,258 | -23.74% | 教師授課鐘點費用(約25萬 10月) |
| 1,948,178 | 業務費 | 3,960,000 | 2,966,099 | 993,901 | 33.51% | 計畫經常門執行費用`實 習材料`制服費用等) |
| 56,314 | 維護費 | 842,948 | 29,620 | 813,328 | 2,745.87% | 學校設備修膳/資產報廢 |
| 246,716 | 退休撫卹費 | 200,748 | 133,832 | 66,916 | 50.00% | 私校退撫`勞退提撥 |
| 833,560 | 獎助學金支出 | 600,000 | 762,300 | -162,300 | -21.29% | |
| 253,060 | 獎學金支出 | 150,000 | 603,300 | -453,300 | -75.14% | 低收入`單親弱勢學生 |
| 580,500 | 助學金支出 | 450,000 | 159,000 | 291,000 | 183.02% | 依據招生簡章辦理 |
| 113,102 | 其他支出 | 123,384 | 108,052 | 15,332 | 14.19% | |
| 113,102 | 超額年金給付 | 123,384 | 65,012 | 58,372 | 89.79% | 陳昱均`鍾玉科公保年金 |
| | 雜項支出 | | 43,040 | -43,040 | -100.00% | 其他教學活動支出 |
| 22,697,131 | 合 計 | 24,887,624 | 23,262,113 | 1,625,511 | 6.99% | |
| | | | | | | |

新北市私立中華商業海事職業學校
 預計購建土地及重大工程明細表
 一一二學年度

全 1 頁第 1 頁
 單位：新臺幣元

| 土地及工程名稱 | 土地或工程總預算及資金來源 | | | 全部計畫 各學年度預算 | | 本學年度預算 | | 說 明 |
|------------|---------------|---------|-----|----------------|-----|--------|-----|-----|
| | 總經費 | 資金來源及金額 | | 學年度 | 金 額 | 資金來源 | 金 額 | |
| | | 自有資金 | 借 款 | | | | | |
| 無重大工程及增置土地 | | | | | | | | |
| 合計 | | | | | | | | |

製

表：



主辦會計：蘇佩玉



校 長：彭朋薰



董 事 長：廖萬隆



新北市私立中華商業海事職業學校董事會 第13屆第7次董監事會議紀錄

會議時間：112年7月25日 下午六點

會議地點：上海鄉村餐廳-濟南店（台北市濟南路二段37號）

壹、主席宣布開會

貳、主席致詞：出席人數已達法定人數（如簽到表），宣布開會。

參、上次會議決議事項辦理情形：

肆、報告事項：

（一）112學年度招生進度報告

（二）111學年度工作報告

伍、提案討論：

案由一：本校112學年度預算案，提請審議。

說明：1、依學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法第13條規定，學校法人及所設私立學校應於每一會計年度開始前，預估下一年度財務收支情形，擬編預算，經學校法人董事會議通過，分別報提學校法人或學校主管機關備查。

2、有關本校112學年度預算書如附件一。

決議：照案通過，同意人數：14人

案由二：本校修訂捐助章程乙案，提請審議。

說明：1、依據112年4月26日新北教技字第1120745530號函暨112年6月13日新北府教技字第1121119205號函辦理。

2、查捐助章程第18條內容，所稱「第14條」，應為第15條。第19條第1項之「第14條」，應為第15條；同條第2項第13條，應為第14條，部分條文與內文不符，併進行修正。

| 原條文 | 修正條文 | 說明 |
|--|---|----|
| 第十八條 第十四條所列重要事項之討論，應於會議十日前，以可供存證查核之方式，將議程通知各董事。 前項所定會議十日前，指開會通知單發文日之次日起算至開會當日前一日止，至少滿十日。 私立學校法施行細則第十 | 第十八條 第十五條所列重要事項之討論，應於會議十日前，以可供存證查核之方式，將議程通知各董事。 前項所定會議十日前，指開會通知單發文日之次日起算至開會當日前一日止，至少滿十日。 私立學校法施行細則第十九 | |

核與正本相符



九條第一項所定連續召集三次董事會議，每次會議至少間隔十日。

第十九條 董事會之決議，應有董事總額過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之。但董事會為第十四條所列重要事項之決議，應有董事總額三分之二以上董事之出席，以董事總額過半數之同意行之。董事會為第十三條第二款至第五款所列事項之決議時，應以投票方式行之，並經出席者當場將票全數封緘後簽名永久保存，其表決結果並應載明於會議紀錄。

條第一項所定連續召集三次董事會議，每次會議至少間隔十日。

第十九條 董事會之決議，應有董事總額過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之。但董事會為第十五條所列重要事項之決議，應有董事總額三分之二以上董事之出席，以董事總額過半數之同意行之。董事會為第十四條第二款至第五款所列事項之決議時，應以投票方式行之，並經出席者當場將票全數封緘後簽名永久保存，其表決結果並應載明於會議紀錄。

決議：照案通過，同意人數:14 人

案由三：裕德學校財團法人(新北市私立裕德高級中學)租賃本校操場與閒置空地租金調整，提請審議。

- 說明：1、依據112年6月13日新北府教技字第1121119205號函辦理。
2、本案出租校園土地不包括其上之三層建物在內，亦請鑑價公司出示聲明扣除建築物土地面積後的鑑價金額，重新調整租金，修正租約內容。
3、合約書如附件二。

決議：照案通過，同意人數:13 人 不同意人數:1 人

陸、臨時動議：

柒、散會

紀錄簽章：陳怡秀



主席簽章：廖萬隆




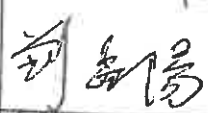
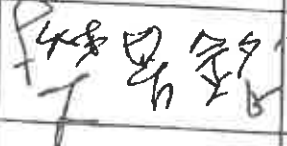
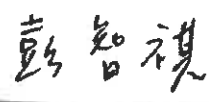
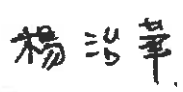
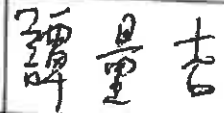
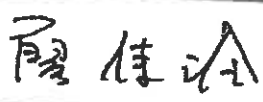
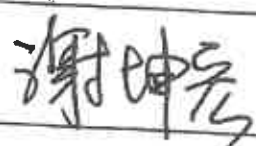
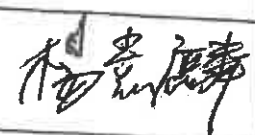


核與正本相符



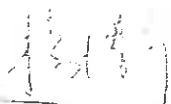

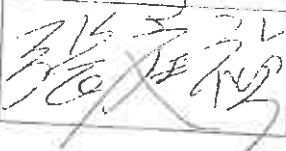
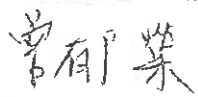
財團法人新北市私立中華商業海事職業學校董事會
第13屆第7次會議簽到表

會議時間:112年7月25日(星期二)下午六時
會議地點:上海鄉村餐廳-濟南店(台北市濟南路二段37號)
主席:廖萬隆 記錄:陳怡秀
出席:董事21名,出席會議14名


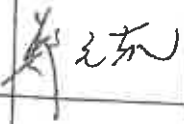
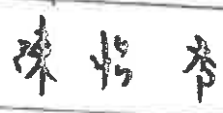
| 職稱 21董+1監 | 姓名 | 簽名 | 職稱 | 姓名 | 簽名 |
|--------------|-----|---|----|-----|---|
| 董事長 | 廖萬隆 |  | 董事 | 陳金富 | |
| 董事 | 謝鎮藩 |  | 董事 | 李相台 |  |
| 董事 | 劉孟陽 |  | 董事 | 蔡俊章 | |
| 董事 | 樊芳銘 |  | 董事 | 李忠恕 | |
| 董事 | 謝銘洋 | | 董事 | 彭智祺 |  |
| 董事 | 王伯綸 | | 董事 | 楊治華 |  |
| 董事 | 郭金耀 | | 董事 | 張巨橋 | |
| 董事 | 譚量吉 |  | 董事 | 廖佳玲 |  |
| 董事 | 謝坤宏 |  | 董事 | 楊凱麟 |  |

核與正本相符



| | | | | | |
|-----|-----|---|-----|-----|---|
| 董 事 | 楊博宇 |  | 董 事 | 周淳郁 |  |
| 董 事 | 張庭禎 |  | 監察人 | 曾郁榮 |  |

列席： 人

| 職稱 | 姓名 | 簽名 | 備註 | 職稱 | 姓名 | 簽名 | 備註 |
|----|-----|---|----|----|-----|--|----|
| 校長 | 彭朋薰 |  | ✓ | | 鄭元凱 |  | |
| 秘書 | 陳怡秀 |  | | | | | |

核與正本相符

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

財 務 報 表

暨 會計師查核報告書

民國一一一學年度

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

地址：新北市萬里區瑪鋉路十五號

電話：(02)2492-2119

會計師查核報告書

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校 公鑒：

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校民國一一二年及一一一年七月三十一日之平衡表，暨民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日(一一一學年度)及民國一〇九年八月一日至一一一年七月三十一日(一一〇學年度)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。上年度係由其他會計師查核，並出具無保留意見查核報告。

本會計師係依照「會計師查核簽證私立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」及中華民國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，暨評估整體財務報表之表達。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、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新北市私立中華商業海事職業學校民國一一一年及一一二年七月三十一日之資產、負債及基金餘額，暨民國一一一年八月一日至一一二年七月三十一日及民國一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日之收支餘絀、現金流量及現金收支概況之情形。

元大聯合會計師事務所

會計師：李淑敏

李淑敏



台北市會計師公會會員證第 2140 號

台灣省會計師公會會員證第 2462 號

財政部證券期貨管理委員會核准文號

(88)台財證第 18312 號

地 址：台北市長安東路二段 173 號 3 樓

電 話：(02)2999-3030

中 華 民 國 一 一 二 年 十 一 月 二 十 二 日

財務報表查核簽證委任書

茲委任元大聯合會計師事務所李淑敏會計師辦理下列事項：

委任範圍：就本校一一一學年度以私立學校為報導主體之財務報告查核簽證。

辦理程序：依照「會計師查核簽證私立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」及中華民國一般公認審計準則等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證等資料執行必要查核，提出查核報告書，並由受委任會計師自行備具查核工作底稿。

酬 金：另議

- 附 約：
1. 委任人願意迅速提供上開期間全部會計書表、帳冊憑證及有關資料以備受任人查核，並接受有關事項之查詢。
 2. 委任人上述所稱願意提供之有關資料係指所有資產、負債、權益基金及餘絀等，或有資產、或有負債及重大承諾事項等資料。
 3. 委任人同意受委任會計師於完成查核簽證工作後，依財政部 69 年 1 月 4 日(69)台財錢字第 10055 號函之規定，由受委任會計師將查核報告書副本逕送台北市銀行同業公會聯合徵信中心。

委 任 人：財團法人新北私立中華商業專科學校
代 表 人：彭朋薰
地 址：新北市萬里區萬里路 15 號
電 話：02-24922119

受 任 人：元大聯合會計師事務所
會 計 師：李淑敏

中華民國一一二年十一月二十日

財團法人新北市私立中華商業專科學校

資產負債表

民國一〇一二年及一〇一一年七月三十一日

| 資產 | 附註 | 一〇一二年七月三十一日 | | 附註 | 一〇一一年七月三十一日 | | 單位：新台幣元 | |
|-----------|--------|---------------|--------|----|---------------|--------|-------------|-------------|
| | | 金額 | % | | 金額 | % | 一〇一二年七月三十一日 | 一〇一一年七月三十一日 |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | (附註四) | \$1,299,358 | 0.99 | | \$2,729,092 | 2.14 | | |
| 應收帳款及款項 | (附註五) | 1,382,023 | 1.16 | | 2,226,044 | 1.75 | | |
| 預付款項 | (附註六) | 4,164,299 | 3.15 | | 3,060,000 | 2.40 | | |
| 流動資產合計 | | 6,845,680 | 5.30 | | 8,015,136 | 6.29 | | |
| 基金及長期投資 | | | | | | | | |
| 特種基金 | | 1,800,000 | 1.36 | | 500,000 | 0.39 | | |
| 固定資產 | (附註七) | | | | | | | |
| 土地 | | 6,099,564 | 4.62 | | 6,099,564 | 4.78 | | |
| 土地改良物 | | 9,329,979 | 7.31 | | 9,209,979 | 7.22 | | |
| 房屋及建築 | | 62,929,800 | 49.33 | | 61,194,350 | 47.97 | | |
| 機械儀器及設備 | | 6,970,324 | 5.46 | | 5,374,000 | 4.21 | | |
| 圖書及博物 | | 44,048 | 0.03 | | 35,000 | 0.03 | | |
| 其他設備 | | 37,882,797 | 29.70 | | 37,135,607 | 29.11 | | |
| | | 123,256,512 | 96.47 | | 119,048,500 | 93.32 | | |
| 資產總計 | | \$131,902,192 | 100.00 | | \$127,563,636 | 100.00 | | |
| 負債 | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 應付票據 | (附註八) | | | | \$2,121,128 | 2.81 | | |
| 應付帳款 | (附註九) | | | | 3,834,091 | 1.69 | | |
| 預收款項 | (附註十) | | | | 33,947,131 | 25.71 | | |
| 代收款項 | (附註十一) | | | | 1,422,417 | 0.50 | | |
| 流動負債合計 | | | | | 41,324,767 | 30.71 | | |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 存入保證金 | | | | | 96,000 | 0.18 | | |
| 負債合計 | | | | | 41,420,767 | 30.89 | | |
| 權益基金及餘絀 | | | | | | | | |
| 權益基金 | (附註十二) | | | | | | | |
| 指定用途權益基金 | | | | | 500,000 | 0.38 | | |
| 未指定用途權益基金 | | | | | 51,281,968 | 38.84 | | |
| 累積餘絀 | (附註十三) | | | | 38,699,457 | 29.89 | | |
| 權益基金及餘絀合計 | | | | | 90,481,425 | 69.11 | | |
| 負債及權益總計 | | \$131,902,192 | 100.00 | | \$131,902,192 | 100.00 | | |
| 資產總計 | | \$127,563,636 | 100.00 | | \$127,563,636 | 100.00 | | |

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

收支餘絀表

民國一一〇年八月一日及一一一年七月三十一日

民國一一一年八月一日及一一二年七月三十一日

單位：新台幣元

| 項 目 | 一一一學年度 | | 一一〇學年度 | |
|-----------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 收入： | | | | |
| 學雜費收入 | \$5,337,164 | 38.72 | \$5,174,962 | 15.54 |
| 補助及捐贈收入 | 4,606,858 | 33.42 | 25,069,380 | 75.29 |
| 其他教學活動收入 | 131,574 | - | - | - |
| 財務收入 | 16,253 | 0.12 | 3,761 | 0.01 |
| 什項收入 | 3,693,075 | 26.79 | 3,049,011 | 9.16 |
| 收入合計 | <u>\$13,784,924</u> | <u>100.00</u> | <u>\$33,297,114</u> | <u>100.00</u> |
| 本出： | | | | |
| 董事會支出 | - | - | - | - |
| 行政管理支出 | \$15,983,952 | 115.95 | \$15,738,643 | 47.27 |
| 教學研究及訓輔支出 | 6,407,809 | 46.48 | 6,011,826 | 18.06 |
| 獎助學金支出 | 762,300 | 5.53 | 833,560 | 2.50 |
| 其他支出 | 65,012 | 0.47 | 113,102 | 0.34 |
| 其他教學活動支出 | 43,040 | 0.31 | - | - |
| 支出合計 | <u>\$23,262,113</u> | <u>168.75</u> | <u>\$22,697,131</u> | <u>68.17</u> |
| 本期餘(短)絀數 | <u>(9,477,189)</u> | <u>(68.75)</u> | 10,599,983 | 31.83 |
| 加：期初累積餘絀 | 48,176,646 | | 37,576,663 | |
| 減：累積餘絀調整數 | - | | - | |
| 期末累積餘絀 | <u>\$38,699,457</u> | | <u>\$48,176,646</u> | |

(請參閱後附財務報表附註)

校長：



主辦會計：



製表：



新北市私立中華商業海事職業學校

現金流量表

民國一十一年八月一日至一十二年七月三十一日

及一一〇年八月一日至一一一年七月三十一日

| 項 目 | 一一一學年度 | 單位:新台幣元 一一〇學年度 |
|------------------|----------------|-------------------|
| 學校營業活動之現金流量: | | |
| 本期短絀 | \$ (9,477,189) | 10,599,983 |
| 調整項目: | | |
| 固定資產報廢損失 | - | 5,803,487 |
| 應收款項減少(增加) | 844,021 | 175,796 |
| 預付款項減少(增加) | (1,104,299) | 1,333,348 |
| 應付票據增加(減少) | 504,768 | (1,527,398) |
| 應付帳款增加(減少) | 2,300,363 | (165,642) |
| 預收款項增加(減少) | 11,558,066 | (5,551,279) |
| 代收款項增加(減少) | (499,452) | 215,648 |
| 基金(增加) | (1,300,000) | - |
| 營業活動之淨現金流入(出): | 2,826,278 | 10,883,943 |
| 學校投資活動之現金流量: | | |
| 購置固定資產 | (4,208,012) | (9,613,290) |
| 投資活動之淨現金流入(出): | (4,208,012) | (9,613,290) |
| 學校籌資活動之現金流量: | | |
| 存入保證金增加(減少) | (48,000) | (217,900) |
| 籌資活動之淨現金流入(出): | (48,000) | (217,900) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (1,429,734) | 1,052,753 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,729,092 | 1,676,339 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 1,299,358 | 2,729,092 |

(請參閱後附財務報表附註)

校長:



主辦會計:



製表:



財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

現金收支概況表

中華民國一一一學年度及一一〇學年度

單位:新台幣元

| 項 目 | 一一一學年度 | | 一一〇學年度 | |
|-----------------|-----------------|----------|---------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 經常門現金收入: | | | | |
| 學雜費收入 | \$5,337,163 | 19.78 | \$5,174,962 | 18.39 |
| 補助及捐贈收入 | 4,606,858 | 17.07 | 25,069,380 | 89.10 |
| 其他教學活動收入 | 131,574 | 0.49 | - | - |
| 財務收入 | 16,253 | 0.06 | 3,761 | 0.01 |
| 什項收入 | 3,693,076 | 13.68 | 3,049,011 | 10.84 |
| 減:不產生現金流入之收入 | 1,300,000 | 4.82 | - | - |
| 應收預收項目調整增(減)數 | 11,902,635 | 44.10 | (5,159,835) | (18.34) |
| | | 0.00 | | |
| 經常門現金收入合計 | \$26,987,559 | 100.00 | \$28,137,279 | 100.00 |
| 經常門現金支出: | | | | |
| 行政管理支出 | \$15,983,952 | 59.23 | 15,738,643 | 55.94 |
| 教學研究及訓輔支出 | 6,407,809 | 23.74 | 6,011,826 | 21.37 |
| 獎助學金支出 | 762,300 | 2.82 | 833,560 | 2.96 |
| 其他支出 | 65,012 | 0.24 | 113,102 | 0.40 |
| | 43,040 | 0.16 | | |
| 減:不產生現金流出之收入 | | | (5,803,487) | (20.63) |
| 應付預付項目調整增(減)數 | (1,700,832) | (6.30) | 359,692 | 1.28 |
| 經常門現金支出合計 | \$24,962,945 | 92.50 | \$17,253,336 | 61.32 |
| 經常門現金餘絀 | \$2,024,614 | 7.50 | \$10,883,943 | 38.68 |
| 出售資產現金收入 | - | - | - | - |
| 購置動產及其他資產現金支出 | | | | |
| 土地改良物 | 120,000 | 0.44 | | |
| 房屋及建築 | 1,475,982 | 5.47 | 134,550 | 0.48 |
| 機械儀器及設備 | 1,064,128 | 3.94 | 236,000 | 0.84 |
| 圖書及博物 | 9,048 | 0.03 | 35,000 | 0.12 |
| 其他設備 | 737,190 | 2.73 | 9,207,740 | 32.72 |
| 存出保證金增(減)數 | - | - | - | - |
| 存入保證金增(減)數 | 48,000 | 0.18 | 217,900 | 0.77 |
| 購置動產及其他資產現金支出合計 | \$3,454,348 | 98.20 | \$9,831,190 | 34.94 |
| 扣減不動產支出前現金餘(短)絀 | (\$1,429,734) | (4.62) | \$1,052,753 | 3.74 |
| 購置不動產現金支出合計 | - | - | - | - |
| 本期現金餘(短)絀 | (\$1,429,734) | (4.62) | \$1,052,753 | 3.74 |

(請參閱後附財務報表附註)

校長:



主辦會計:



製表:



財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

財 務 報 表 附 註

民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位:新台幣元

一、組織概述及沿革

本校係於民國五十七年八月經臺灣省教育廳核准設立，經歷年辦理變更，民國一一〇年七月五日變更登記財產總額為 94,157,451 元。其興學目的依法人登記證書所載：本財團遵照教育法令，為培植青年習得專業技能，並能終身學習，儲為國用為目的，設立財團法人新北市私立中華商業海事職業學校。

二、重要會計事項處理依據

(一)會計年度

係依「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」規定，採八月制，自每年八月一日至次年七月三十一日止。

(二)財務報表編製依據

財務報表係依據私立學校法、學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法、私立學校會計制度之一致規定與一般公認會計原則辦理，惟部頒規定與一般公認會計原則不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。

(三)固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎，並按照「私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，俟出售、毀損、或不堪使用且經核准報廢後，認列當期費用，將成本轉列「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，則將收益列入「什項收入」科目。

(四)退休金

本校對聘僱人員訂有退休辦法，每學年提撥退休準備金儲存於「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」，教職員工退休時，由委員會支付退休金。

(五)其他

本校已依部頒「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關開設之專戶。提款時，除小額零用金外，以直接匯撥或支票為之，由校長、主辦會計人員及出納人員會同蓋章」規定辦理。

本校未有以前年度代收款項之餘額以私立帳戶存放於校外，且未列入學校決算者。

本校凡接受政府補助經費之運用均依有關規定辦理，且購置之設備均有效管理使用。

三、關係人交易

| 關係人名稱 | 與本校之關係 |
|-------|--------|
| 廖萬隆 | 本校董事長 |

廖萬隆先生於 111 學年度及 110 學年度無息代墊本校營運及宿舍改建工程週轉金分別為 33,947,131 元及 22,389,065 元，帳列預收款項。

四、現金及銀行存款

| 項 目 | 112. 07. 31 | 111. 07. 31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 現金 | \$39,939 | \$20,000 |
| 銀行存款 | 1,259,419 | 2,709,092 |
| 合 計 | <u>\$1,299,358</u> | <u>\$2,729,092</u> |

上列現金及約當現金之動支均未受限制。

五、應收票據及款項

| 項 目 | 112. 7. 31 | 111. 07. 31 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | 143,400 | - |
| 應收帳款 | 1,312,291 | 2,156,312 |
| 其他應收款 | 69,732 | 69,732 |
| 合 計 | <u>\$1,525,423</u> | <u>\$2,226,044</u> |

六、預付款項

| 項 目 | 112. 7. 31 | 111. 07. 31 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 改善工程款 | 4,109,299 | 3,025,000 |
| 其他費用 | 55,000 | 35,000 |
| 合 計 | <u>\$4,164,299</u> | <u>\$3,060,000</u> |

七、固定資產

| 項 目 | 111. 7. 31 | 本期增加 | 本期減少 | 112. 7. 31 |
|---------|----------------------|--------------------|------------|----------------------|
| 土 地 | 6,099,564 | 0 | 0 | 6,099,564 |
| 土地改良物 | 9,209,979 | 120,000 | 0 | 9,209,979 |
| 房屋及建築 | 61,194,350 | 1,735,450 | 0 | 62,929,800 |
| 機器儀器及設備 | 5,374,000 | 1,596,324 | 0 | 6,970,324 |
| 圖書及博物 | 35,000 | 9,048 | | 44,048 |
| 其他設備 | 37,135,607 | 737,190 | | 37,862,797 |
| 合 計 | <u>\$119,048,500</u> | <u>\$4,198,012</u> | <u>\$0</u> | <u>\$123,246,512</u> |

上列固定資產截至 111 及 110 學年度皆未投保，亦未提供債務之擔保。

八、應付帳款

| 項 目 | 112. 7. 31 | 111. 7. 31 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 健勞保、退休金等費用 | \$348,345 | \$310,739 |
| 應付設備款 | 57,000 | 700,000 |
| 其他應付款 | 1,294,025 | 522,989 |
| 合 計 | <u>\$1,699,370</u> | <u>\$1,533,728</u> |

九、應付票據

| 項 目 | 112. 7. 31 | 111. 7. 31 |
|------|--------------------|--------------------|
| 其他費用 | 3,707,452 | \$1,616,360 |
| 合 計 | <u>\$3,707,452</u> | <u>\$1,616,360</u> |

十、預收款項

| 項 目 | 112. 7. 31 | 111. 7. 31 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 訓練費及學雜費等 | 253,000 | 376,465 |
| 薪資及退撫週轉金 | 23,017,448 | 6,112,600 |
| 工程週轉金 | 10,676,683 | 15,900,000 |
| 合 計 | <u>\$33,947,131</u> | <u>\$26,662,668</u> |

十一、代收款項

| 項 目 | 110.7.31 | 111.7.31 |
|-------------|-------------|-------------|
| 代收健勞保及公保費 | 41,916 | 129,114 |
| 代轉獎助學金 | 3,424 | 22,968 |
| 代收書籍、平安保險費等 | 1,377,077 | 1,769,787 |
| 合 計 | \$1,422,417 | \$1,921,869 |

十二、權益基金

1. 本校權益基金包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

2. 「指定用途權益基金」係因契約、法令、外界捐贈或學校經依定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬之，該基金相對應科目為「特種基金」。

3. 「未指定用途權益基金-其他權益基金」係依照教育部 100 年 8 月 29 日發布知臺會(二)字第 1000112463B 號令修正「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定，將土地、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由累積餘絀轉列至此科目。

十三、累積餘絀

本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目結轉至「累積餘絀」項下。本校係屬免稅單位，依私立學校法第七十四條規定學校法人解散清算後，除合併之情形外，其騰餘財產之歸屬，依下列各款順序辦理。但不得歸屬於自然人或以營利為目的之團體。

一、依捐助章程之規定。

二、依董事會決議，並報經法人主管機關核定，捐贈予公立學校、其他私立學校之學校法人，或辦理教育、文化、社會福利事業之財團法人。

三、歸屬於學校法人所在地之直轄市、縣(市)。但不動產，歸屬於不動產所在地之直轄市、縣(市)政府運用前項學校法人之騰餘財產，以辦理教育文化、社會福利事項為限。

十四、重大承諾事項及或有事項

無。

十五、重大之期後事項

無。

十六、內部控制評估說明

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估委託學校內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、決定抽查範圍，俾對其財務報表是否充分表達財務狀況及經營成果表示意見。惟上述內部會計控制制度之研究及評估係以抽查方式為之，故無法保證該制度上之缺失均能在研究及評估時發現。本會計師於執行抽查過程中，並未發現委託學校之內部會計控制制度中存有重大缺失，故其內部會計控制制度應予信賴。

十七、舉債指數計算表

| 項目 | 金額 |
|---------------------|----------------|
| 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 | 5,945,219 |
| (四)代收款項 | 1,422,417 |
| (五)其他借款 | |
| (六)長期銀行借款 | |
| (七)長期應付款項 | |
| (八)應付退休金 | |
| (九)存入保證金 | \$96,000 |
| 貨幣性負債小計(A) | \$7,463,636 |
| 二、貨幣性資產 | \$- |
| (一)現金 | \$39,939 |
| (二)銀行存款 | \$1,259,419 |
| (三)短期投資 | \$- |
| (四)應收款項 | \$1,382,023 |
| (五)長期投資 | \$- |
| (六)長期應收款項 | \$- |
| (七)特種基金 | \$1,800,000 |
| (八)投資基金 | \$- |
| (九)存出保證金 | \$- |
| 貨幣性資產小計(B) | \$4,624,781 |
| 三、借款淨額(C=A-B) | \$2,982,255 |
| 四、扣減不動產支出前現金餘絀(D) | (\$1,429,734) |
| 五、舉債指數 C/D (取小數點二位) | (\$2.09) |