

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

民國一十二年學年度

元大聯合會計師事務所

台北市長安東路二段 173 號 3 樓

電話：2999-3030

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一一三年及一一二年七月三十一日之平衡表，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日(一一二學年度)及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)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。

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一一三年及一一二年七月三十一日之資產、負債及基金餘額，暨民國一一二年八月一日至一一三年七月三十一日及民國一一一年八月一日至一一二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：劉承恩

台北市會計師公會會員證第 8941 號

台灣省會計師公會會員證第 5058 號

財政部證券期貨管理委員會核准文號

(113)台財證第 6153 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 四 年 五 月 一 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：就本校一一二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：財團法人新北市私立中華商業海事職業學校

代 表 人：彭朋薰

地 址：新北市萬里區瑪鋏路 15 號

電 話：02-24922119

受 任 人：元大聯合會計師事務所

會 計 師：劉承恩

中 華 民 國 一 一 四 年 五 月 一 日

財團法人新北市私立中華商業海事職業學校
平 衡 表
民國一一三年及一一二年七月三十一日

		單位:新台幣元									
資 產	附 註	一一三年七月三十一		一一二年七月三十一		負債及權益	附 註	一一三年七月三十一		一一二年七月三十一	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	(附註四)	\$6,722,129	7.32	\$1,299,358	0.99	應付票據	(附註九)	\$664,418	0.72	\$2,121,128	1.61
應收票據及款項	(附註五)	1,243,551	1.35	1,382,023	1.05	應付帳款		—	—	1,596,324	1.21
預付款項	(附註六)	42,800	0.05	4,164,299	3.16	其他應付款	(附註十)	793,205	0.86	2,237,767	1.70
流動資產合計		8,008,480	8.73	6,845,680	5.20	預收款項	(附註十一)	2,750,000	3.00	—	—
						其他流動負債	(附註十二、十三)	2,927,601	3.19	21,369,548	16.20
基金及長期投資						流動負債合計		7,135,224	7.77	27,324,767	20.72
特種基金		1,800,000	1.96	1,800,000	1.36						
固定資產	(附註七)					其他負債					
土地		6,099,564	6.65	6,099,564	4.62	存入保證金		6,666,000	7.26	96,000	0.07
土地改良物		14,543,030	15.85	9,329,979	7.07	其他負債合計		6,666,000	7.26	96,000	0.07
房屋及建築		74,324,753	80.98	62,929,800	47.71						
機械儀器及設備		9,009,725	9.82	6,970,324	5.28	負債合計		13,801,224	15.04	27,420,767	20.79
圖書及博物		55,313	0.06	44,048	0.03						
其他設備		25,376,813	27.65	37,340,297	28.31	權益基金及餘絀					
成本合計		129,409,198	141.00	122,714,012	93.03	權益基金	(附註十四)				
累積折舊	(47,666,050) (51.94)			—	—	指定用途權益基金		500,000	0.54	500,000	0.38
不動產、廠房及設備淨額		81,743,148	89.07	122,714,012	93.03	未指定用途權益基金		62,588,442	68.20	51,281,968	38.88
無形資產	(附註八)					累積餘絀	(附註十五)	14,888,001	16.22	52,699,457	39.95
電腦軟體		636,000	0.69	542,500	0.41	權益基金及餘絀合計		77,976,443	84.96	104,481,425	79.21
累積折舊	(409,961) (0.45)										
無形資產合計		226,039	0.25	542,500	0.41						
資產總計		\$91,777,667	100.00	\$131,902,192	100.00	負債及權益總計		\$91,777,667	100.00	\$131,902,192	100.00

(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

收支餘絀表

民國一一一年八月一日及一一二年七月三十一日

民國一一二年八月一日及一一三年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	%	金 額	%
收入：				
學雜費收入	\$6,042,171	13.90	\$5,337,164	19.21
補助及捐贈收入	26,112,969	60.08	18,606,858	66.97
其他教學活動收入	-	-	131,574	0.47
財務收入	76,929	0.18	16,253	0.06
什項收入	11,232,872	25.84	3,693,075	13.29
收入合計	<u>\$43,464,941</u>	<u>100.00</u>	<u>\$27,784,924</u>	<u>100.00</u>
支出：				
董事會支出	-	-	-	-
行政管理支出	\$13,668,675	31.45	\$15,983,952	57.53
教學研究及訓輔支出	13,227,946	30.43	6,407,809	23.06
推廣教育支出	17,153	0.04		0.00
獎助學金支出	531,360	1.22	762,300	2.74
其他支出	190,808	0.44	65,012	0.23
其他教學活動支出	12,000	0.03	43,040	0.15
支出合計	<u>\$27,647,942</u>	<u>63.61</u>	<u>\$23,262,113</u>	<u>83.72</u>
本期餘(短)絀數	<u>15,816,999</u>	<u>36.39</u>	<u>4,522,811</u>	<u>16.28</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
112學年度

項 目	一一二學年度	一一一學年度
營運活動現金流量		
本期餘(絀)	15,816,999	4,523,435
利息股利之調整	-76,929	-16,877
未計利息股利之本期餘絀	15,740,070	4,506,558
調整項目		
加:不產生現金流出之成本與費用	5,754,030	
減:不產生現金流入之收入		
流動資產調整項目淨(增)減數	201,922	-260,278
流動負債調整項目淨增(減)數	-20,189,543	363,197
未計利息股利之現金流入(流出)	1,506,479	4,609,477
收取利息	76,929	16,877
收取股利		
支付利息		
營運活動淨現金流入(出)	1,583,408	4,626,354
投資活動現金流量		
減少附屬機構投資收現數		
減少特種基金收現數		1,300,000
減:增加流動金融資產及投資付現數		
減:增加不動產、房屋及設備付現數	-2,612,137	-4,183,012
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	-118,500	-25,000
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		-2,600,000
投資活動淨現金流入(出)	-2,730,637	-5,508,012
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		
增加代收款項收現數		2,498,781
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	6,570,000	
其他籌資活動收現數		
減:減少代收款項付現數		-2,998,857
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		-48,000
籌資活動淨現金流入(出)	6,570,000	-548,076
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)	5,422,771	-1,429,734
期初現金及銀行存款餘額	1,299,358	2,729,092
期末現金及銀行存款餘額	6,722,129	1,299,358

(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
中華民國一一二學年度及一一一學年度

單位:新台幣元

項 目	一一二學年度		一一一學年度	
	金 額	%	金 額	%
經常門現金收入:				
學雜費收入	6,042,171	13.04	\$5,337,164	19.78
補助及捐贈收入	26,112,969	56.33	18,606,858	68.95
其他教學活動收入	-	-	\$131,574	0.49
財務收入	76,929	0.17	16,253	0.06
什項收入	11,232,872	24.23	3,693,075	13.68
減:不產生現金流入之收入		0.00	1,300,000	4.82
應收預收項目調整增(減)數	2,888,472	6.23	(2,097,365)	(7.77)
		0.00		
經常門現金收入合計	46,353,413	100.00	\$26,987,559	100.00
經常門現金支出:				
行政管理支出	13,668,675	29.49	\$15,983,952	59.23
教學研究及訓輔支出	13,227,946	28.54	6,407,809	23.74
獎助學金支出	531,360	1.15	762,300	2.82
推廣教育支出	17,153	0.04	65,012	0.24
其他教學活動支出	190,808	0.41	43,040	0.16
其他支出	12,000	0.03		
減:不產生現金流出之支出	(5,754,030)	(12.41)		
應付預付項目調整增(減)數	4,434,146	9.57	1,700,832	6.30
經常門現金支出合計	26,328,058	81.63	\$24,962,945	92.50
經常門現金餘絀	20,025,355	18.37	\$2,024,614	7.50
出售資產現金收入	-	-	-	-
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器及設備	254,800	0.55	1,064,128	3.94
圖書及博物	11,265	0.02	9,048	0.03
其他設備	1,546,072	3.34	737,190	2.73
電腦軟體	118,500	0.26	-	-
存出保證金增(減)數	-	-	-	-
存入保證金增(減)數	(6,570,000)	(14.17)	48,000	0.18
其他流動負債增(減)數	18,441,947	39.79	-	-
購置動產及其他資產現金支出合計	13,802,584	29.79	\$1,858,366	6.89
扣減不動產支出前現金餘(短)絀	6,222,771	11.42	(\$166,248)	(4.62)
土地改良物	-	-	120,000	0.44
房屋及建築	800,000	1.73	1,475,982	5.47
購置不動產現金支出合計	800,000	1.73	1,595,982	5.91
本期現金餘(短)絀	5,422,771	13.14	(\$1,429,734)	(4.62)

(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

民國一一三年及一一二年七月三十一日

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

(1)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。

(2)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。

(3)固定資產

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：建築物，20 至 50 年；土地改良物 15 年；機器設備，5 至 8 年；其他設備，8 至 20 年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。另圖書及博物依學校財團法人及所設立學校會計制度之一致規定不計提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為什項收入。

(4)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 112 學年度及 111 學年度無息代墊本校營運及宿舍改建工程週轉金分別為 1,679,899 元及 19,947,131 元，帳列其他流動負債-暫收款。

四、現金及銀行存款

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
現金	\$39,939	\$39,939
銀行存款	6,682,190	1,259,419
合 計	\$6,722,129	\$1,299,358

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	113. 07. 31	112. 07. 31
應收帳款	1,173,819	1,312,291
其他應收款	69,732	69,732
合 計	\$1,243,551	\$1,382,023

六、預付款項

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
其他預付款	22,800	4,109,299
預付費用	20,000	55,000
合 計	\$42,800	\$4,164,299

七、固定資產

資產名稱	取得成本	新 增	重分類	累計折舊	未折減餘額
113. 07. 31		-			
土 地	\$6,099,564	-			\$6,099,564
土地改良物	\$9,329,979	-	5,213,051	7,841,521	\$6,701,509
房屋及建築	62,929,800	800,000	10,594,953	24,537,384	49,787,369
機器儀器及設備	6,970,324	254,800	1,784,601	3,968,492	5,041,233
圖書及博物	44,048	11,265	-	-	55,313
其他設備	37,340,297	1,546,072 (13,509,556)	11,318,653	14,058,160
合 計	<u>\$122,714,012</u>	<u>2,612,137</u>	<u>4,083,049</u>	<u>\$47,666,050</u>	<u>\$81,743,148</u>
112. 07. 31		-	-		
土 地	\$6,099,564	-	-		\$6,099,564
土地改良物	\$9,209,979	120,000	-		\$9,329,979
房屋及建築	61,194,350	1,735,450	-	-	62,929,800
機器儀器及設備	5,374,000	1,596,324	-	-	6,970,324
圖書及博物	35,000	9,048	-	-	44,048
其他設備	36,618,107	722,190	-	-	37,340,297
合 計	<u>\$118,531,000</u>	<u>\$4,183,012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$122,714,012</u>

上列固定資產截至 111 及 112 學年度皆未投保，亦未提供債務之擔保。

八、無形資產

資產名稱	取得成本	新 增	重分類	累計折舊	未折減餘額
113. 07. 31		-			
電腦軟體	542,500	118,500 (25,000)	409,961	226,039
合 計	<u>\$542,500</u>	<u>\$118,500 (</u>	<u>25,000)</u>	<u>\$409,961</u>	<u>\$226,039</u>
112. 07. 31					
電腦軟體	517,500	25,000	-	-	542,500
合 計	<u>\$517,500</u>	<u>\$25,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$542,500</u>

九、應付票據

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
其他費用	664,418	2,121,128
合 計	<u>664,418</u>	<u>2,121,128</u>

十、其他應付帳款

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
勞健保、退休金等費用	37,917	95,304
應付設備款	138,496	942,421
其他應付款	616,792	1,200,042
合 計	793,205	2,237,767

十一、預收款項

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
其他預收款	2,750,000	-
合 計	2,750,000	-

十二、其他流動負債-暫收款

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
訓練費及學雜費等	-	253,000
薪資及退撫週轉金	615,600	9,017,448
工程週轉金等	1,064,299	10,676,683
合 計	1,679,899	19,947,131

十三、其他流動負債-代收款

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
代收勞健保及公保費等	36,362	41,916
代轉獎助學金	3,424	3,424
代收書籍、平安保險費等	1,207,916	1,377,077
合 計	1,247,702	1,422,417

十四、權益基金

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。

「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」。

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
指定用途權益基金	500,000	500,000
合 計	500,000	500,000

「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。

項 目	113. 07. 31	112. 07. 31
未指定用途權益基金	62, 588, 442	51, 281, 968
合 計	62, 588, 442	51, 281, 968

十五、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。

十六、重大承諾事項及或有事項

無。

十七、重大之期後事項

無。

十八、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。

十九、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	1,457,623
(四)代收款項	2,927,601
(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	\$6,666,000
貨幣性負債小計(A)	\$11,051,224
二、貨幣性資產	\$-
(一)現金	\$39,939
(二)銀行存款	\$6,682,190
(三)短期投資	\$-
(四)應收款項	\$1,243,551
(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)	\$9,765,680
三、借款淨額(C=A-B)	(\$1,285,544)
四、扣減不動產支出前現金餘絀(D)	\$5,422,771
五、舉債指數 C/D (取小數點二位)	(\$23.7)