

中國海事商業專科學校

財務報表附註

民國九十二年及九十一年七月三十一日

單位：新台幣元

一、學校沿革與現況

1. 學校沿革

本校係奉教育部民國五十五年二月十日台(55)高字第1694號令准予設立，校名為私立中國海事專科學校，於民國五十六年正式登記為財團法人，並於八十七年五月十三日奉准校名更改為中國海事商業專科學校。創校之初，校長由戴行悌先生擔任，民國六十九年四月改由胡曉伯先生擔任，民國八十三年七月改由黃聲威先生擔任，民國九十年八月改由汪復進先生代理，民國九十一年二月改由吳榮貴先生擔任。九十一學年第二學期學校日間部設有航海科、輪機工程科、食品科學科、航運管理科、海洋休閒觀光科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生2,285人，夜間部設有輪機工程科、海洋休閒觀光科、食品科學科、航運管理科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生1,826人，另本校奉教育部民國八十九年四月六日台(89)技(二)字第89041124號函准予附設二年制在職專科，設有航海科、食品科學科、航運管理科、電腦與通訊工程科及國際貿易科，學生587人，全校計有學生4,698人。

2. 董事會

本校成立於民國五十五年二月十日，惟財團法人登記至民國五十六年十月十四日始經台灣台北地方法院核准登記，並於民國五十六年十一月十六日發給法人登記證書，核准登記時財產計 4,439,024.40 元。設立時董事十一人，由吳正鏞先生擔任董事長，民國六十九年七月改選由何朝育先生擔任，民國八十五年八月改選由何紀豪先生擔任，民國八十八年八月改選由鄧之鏞先生擔任，並於民國九十一年九月改選由吳德偉先生擔任。目前為第十二屆董事會，董事人數為十一人。

3. 本校之財產

本校設校時核准登記 4,439,024.40 元，其後歷經數次變更登記，截至民國九十二年七月三十一日止，登記財產總額為 649,651,173 元。另截至民國九十二年七月三十一日止，本校固定資產計有土地 26,061,444 元、土地改良物 14,525,515 元、建築物 169,570,014 元、機械儀器及設備 211,882,849 元、圖書及博物 26,362,419 元、其他設備 194,935,764 元及預付土地款 132,834,996 元，合計 776,173,001 元。

二、重要會計政策之彙總說明

1. 會計年度

自每年八月一日起至翌年七月三十一日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

2. 會計基礎

本校之會計帳目，係依照「私立學校法」、「私立學校建立會計制度實施辦法」及「私立學校會計制度之一致規定」之規定辦理，按權責發生基礎登帳，惟平時不作權責分錄，俟年終結帳時，始依權責發生基礎估列應收或應付款項。教育部未規定事項依一般公認會計原則規定辦理。

3. 長期投資及基金

長期投資應採成本法評價，其成本計算方法以加權平均法為原則。若市價低於成本時，應附註揭露；若無市價，而經評估有鉅額減損者，應附註揭露，與一般公認會計原則之規定有別。

4. 固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎。

重大之增置、改良及更新作為資本支出列入固定資產；修理及維護支出則列為當期費用。固定資產報廢時，其帳列金額則依支出性質轉列相關之維護及報廢科目，固定資產出售收益以其他收入處理。

固定資產依「私立學校會計制度之一致規定」均不提列折舊費用，亦不計算資本化利息，與一般公認會計原則之規定有別。

5. 退休撫卹基金

係依據退撫基金相關規定按期提撥至財團法人中華民國私立學校教職員退休撫卹基金管理委員會，俟本校教職員符合「教職員工退休撫卹資遣辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接撥付。

6. 權益基金

係包括依私立學校法第三十六條辦妥財團法人登記之財產總額及第六十二條規定撥入之基金，暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定用途者。

7. 累積餘絀

歷年之經常門餘絀數均暫留本科目，俟財團法人辦妥變更登記後，再將新增登記之財產額轉入基金項下。

8. 科目重分類

九十學年度財務報表部分會計科目業經重分類，以配合九十一學年度財務報表之表達，此項重分類對財務報表並無重大影響。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	92年7月31日	91年7月31日
支票存款	\$ 12,183,167	\$ 24,833,843
活期存款	18,071,819	15,277,121
定期存款	723,136,673	794,000,000
合 計	\$ 753,391,659	\$ 834,110,964

教官及護理教師之薪資帳戶，係由教育部撥入，以郵局劃撥專戶儲存；獎助學金專戶以台灣區中小企銀士林分行活期存款專戶儲存；證券投資以中國信託商業銀行松山分行及儲蓄部活期存款專戶儲存。

2. 應收款項

	92年7月31日	91年7月31日
應收帳款	\$ 197,802	\$ -
應收利息	4,395,208	7,388,947
應收現金股利	201,000	-
合 計	\$ 4,794,010	\$ 7,388,947

3. 預付款項

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
預付薪資	\$ -	\$ 983,766
預付保險費	180,024	269,378
預付租金	111,111	111,111
預付經費借支	484,500	499,000
預付訓輔補助款	92,000	1,188,975
預付款項－其他	1,804,713	1,162,313
合 計	<u>\$ 2,672,348</u>	<u>\$ 4,214,543</u>

4. 長期投資及基金

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
擴校基金	\$ 67,500,000	\$ 67,500,000
獎學基金	2,890,000	2,890,000
證券投資	71,579,670	69,876,355
合 計	<u>\$ 141,969,670</u>	<u>\$ 140,266,355</u>

(1) 依私立學校法施行細則第四十二條、教育部頒私立學校投資基金管理辦法及本校董事會第十一屆第三次董事會決議，制定投資基金管理辦法。將本校基金專戶之基金提撥二分之一作為投資基金，購買國內上市股票，依該辦法投資標的於本屆董事會任期屆滿時，尚未實現盈虧者，列為本校長期投資之資產；已實現之收益與損失相抵後，倘有虧損，應於本屆董事任期

屆滿時，由全體董事籌款補足之。

(2)截至民國九十二年及九十一年七月三十一日止，長期投資及基金市價低於成本分別為 38,400,615 元及 38,255,055 元。

5. 固定資產

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末金額
土 地	\$ 26,061,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,061,444
土地改良物	14,525,515	-	-	-	14,525,515
建築物	167,874,714	1,695,300	-	-	169,570,014
機械儀器及設備	205,452,022	14,385,650	8,425,823	471,000	211,882,849
圖書及博物	22,814,201	3,548,218	-	-	26,362,419
其他設備	168,656,769	34,926,440	8,647,445	-	194,935,764
預付土地款	2,550,000	131,954,996	2,550,000	880,000	132,834,996
未完工程	-	880,000	-	(880,000)	-
預付設備款	-	471,000	-	(471,000)	-
合 計	\$ 607,934,665	\$ 187,861,604	\$ 19,623,268	\$ -	\$ 776,173,001

截至九十二年及九十一年七月三十一日止，本校固定資產投保總額分別為 8,753,000 及 10,911,000 元。

6. 應付款項

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
應付帳款	\$ -	\$ 200
應付保險費	683,110	357,522
應付勞務費	300,000	-
合 計	\$ 983,110	\$ 357,722

7. 預收款項

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$ 13,342,712	\$ 15,007,514
預收補助款項	51,457,784	24,666,060
其 他	5,515,922	5,717,882
合 計	\$ 70,316,418	\$ 45,391,456

8. 代收款項

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
代收代辦學生專車	\$ 71,830	\$ 13,880
代收代辦招生費	146,514	146,514
代收代辦校外實習伙保	1,175,682	485,592
代收所得稅	505,444	446,070
代收軍護薪資	338,885	118,147
代收其他經費	1,813,124	193,495
合 計	\$ 4,051,479	\$ 1,403,698

9. 存入保證金

	92 年 7 月 31 日	91 年 7 月 31 日
餐廳保證金	\$ 500,000	\$ 500,000
停車場保證金	10,000	10,000
電腦合約保證金	616,500	432,000
游泳池保證金	-	259,250

(接次頁)

(承前頁)

營造工程保證金	340,028	-
公務車保證金	-	80,000
其 他	310,500	159,028
合 計	<u>\$ 1,777,028</u>	<u>\$ 1,440,278</u>

10. 權益基金－未指定

	<u>九十一學年度</u>	<u>九十學年度</u>
設校基金	\$ 4,439,024	\$ 4,439,024
以前年度累積登記財產額	510,212,149	474,452,671
本學年度新增登記財產額	-	35,759,478
期末金額	<u>\$ 514,651,173</u>	<u>\$ 514,651,173</u>

11. 累積餘絀

	<u>九十一學年度</u>	<u>九十學年度</u>
期初金額	\$ 791,637,318	\$ 707,628,930
上期餘絀轉入	101,145,529	119,767,866
轉入基金	-	(35,759,478)
期末金額	<u>\$ 892,782,847</u>	<u>\$ 791,637,318</u>

五、關係人交易

本校九十一學年度及九十學年度均無關係人交易。

六、質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本校為籌設淡海第二校區，委託皓宇工程顧問股份有限公司及頂惠工程有限公司進行規劃及地質探勘工作，並已於九十二年二月二十六日接獲教育部台技(二)字第 0920024914 號函之同意籌設第二校區。截至九十二年七月三十一日止，已預付服務費及其他費用計 2,230,000 元，帳列預付土地款科目。
2. 本校於九十二年七月三十一日與內政部營建署簽訂淡海第二校區土地買賣契約書，土地總價為 435,348,996 元，截至九十二年七月三十一日止，已依契約約定預付訂金等計 130,604,996 元，帳列預付土地款科目，尾款 304,744,000 元，自九十三年起至二零二年止，分十年無息平均攤還。
3. 本校鑑於原校區位於社子島發展受限，經董事會決議成立「校地購置小組」，規劃設立第二校區。原先預定於貢寮鄉福隆地區闢建第二校區，惟因環境評估等情事，未獲主管機關核准，嗣而另申請於淡海地區籌設第二校區，業經主管機關同意。然於向主管機關申請

福隆地區為第二校區期間，因洽商購買土地衍生民事訴訟，本校列為被告，原告訴請賠償金額為215,375,567元，本校已委任律師進行訴訟，目前正在基隆地方法院審理中。依據律師意見：正常情況下，本校敗訴機會不大。且即使敗訴也可能只是以原告實際支出之金額加上銀行貸款利息之額度為範圍，應該在七千萬元左右；但在本案進行不是很正常情形下，也有全輸之可能；最不利之情形當然是全部敗訴，即不但是本息，連訴訟費用也可能全部要負擔(二百三十六萬元左右)。截至九十二年七月三十一日止，本訴訟案尚未判決。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：無。

中國海事商業專科學校
現金及銀行存款明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表一

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
支票存款	中國信託商業銀行忠孝分行	\$ 321,745
	台灣區中小企業銀行士林分行	11,596,724
	華僑商業銀行儲蓄部	1,076
	台北商業銀行士林分行	192,950
	彰化商業銀行儲蓄部	70,672
	小 計	<u>12,183,167</u>
活期存款	中國信託商業銀行忠孝分行	5,343,792
	台北商業銀行社子分行	6,049,876
	小 計	<u>11,393,668</u>
定期存款	中國信託商業銀行忠孝分行	326,136,673
	彰化商業銀行儲蓄部	20,000,000
	台灣區中小企業銀行士林分行	225,000,000
	華僑商業銀行儲蓄部	50,000,000
	台北商業銀行社子分行	102,000,000
	小 計	<u>723,136,673</u>
軍教薪資專戶	42 支郵匯局活期存款	5,659,905
獎助金專戶	台灣區中小企業銀行士林分行活期存款	687,460
投資專戶	中國信託商業銀行松山分行活期存款	857
投資專戶	中國信託商業銀行儲蓄部活期存款	329,929
	小 計	<u>6,678,151</u>
	合 計	<u>\$ 753,391,659</u>

中國海事商業專科學校
應收款項明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應收帳款	海事宣導計畫款等	\$ 197,802
應收利息	定期存款利息	4,395,208
應收股利	現金股利	201,000
	合 計	<u>\$ 4,794,010</u>

中國海事商業專科學校

預付款項明細表

明細表三

民國九十二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預付汽車保險	公務車保險費	\$ 180,024
預付租金	操場租金	111,111
預付經費借支	獎勵教師研究經費	484,500
預付訓輔補助款	補助款	92,000
預付款項-其他	雜費	1,804,713
	合 計	<u>\$ 2,672,348</u>

中國海事商業專科學校
長期投資及基金明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表四

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
擴校基金	華僑商業銀行儲蓄部定存單	\$ 10,000,000
	台灣區中小企業銀行建成分行定存單	57,500,000
獎學基金	彰化商業銀行儲蓄部定存單	2,890,000
證券投資	參閱明細表四之一	71,579,670
	合 計	<u>\$ 141,969,670</u>

中國海事商業專科學校

證券投資明細表

明細表四之一

民國九十二年七月三十一日

單位：新台幣元

證券名稱	股數	取得成本	市 價	
			單價	總數
證券投資：				
惠勝(股)公司	470,000	\$ 6,181,648	\$ 2.18	\$ 1,024,600
華新(股)公司	114,040	2,653,662	9.60	1,094,784
麗正(股)公司	300,000	4,200,976	6.32	1,896,000
台揚(股)公司	7,920	775,000	12.67	100,346
楠梓電(股)公司	60,000	3,141,141	13.32	799,200
仁寶(股)公司	86,250	2,657,031	51.34	4,428,075
矽品(股)公司	65,265	3,555,058	24.23	1,581,371
亞瑟(股)公司	70,400	4,715,960	6.89	485,056
旺宏(股)公司	81,400	4,715,555	9.08	739,112
明基(股)公司	100,800	6,208,486	42.00	4,233,600
宏碁(股)公司	26,435	2,763,933	49.92	1,319,635
所羅門(股)公司	75,088	3,079,249	14.32	1,075,260
鴻友(股)公司	200,000	6,108,692	22.36	4,472,000
矽統(股)公司	150,000	4,766,783	25.83	3,874,500
金像電(股)公司	174,930	6,793,317	14.49	2,534,736
突破(股)公司	112,000	5,758,193	11.94	1,337,280
神基(股)公司	110,000	3,504,986	19.85	2,183,500
合 計		\$ 71,579,670		\$ 33,179,055

中國海事商業專科學校

固定資產變動明細表

明細表五

民國九十一年八月一日至九十二年七月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末金額
土 地	\$ 26,061,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,061,444
土地改良物	14,525,515	-	-	-	14,525,515
建築物	167,874,714	1,695,300	-	-	169,570,014
機械儀器及設備	205,452,022	14,385,650	8,425,823	471,000	211,882,849
圖書及博物	22,814,201	3,548,218	-	-	26,362,419
其他設備	168,656,769	34,926,440	8,647,445	-	194,935,764
預付土地款	2,550,000	131,954,996	2,550,000	880,000	132,834,996
未完工程	-	880,000	-	(880,000)	-
預付設備款	-	471,000	-	(471,000)	-
合 計	\$ 607,934,665	\$ 187,861,604	\$ 19,623,268	\$ -	\$ 776,173,001

中國海事商業專科學校
存出保證金明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表六

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
保管箱保證金	出納組保管箱	\$ 1,700

中國海事商業專科學校
應付款項明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表七

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
應付保險費	公健費	\$ 683,110
應付勞務費	律師費	300,000
	合 計	<u>\$ 983,110</u>

中國海事商業專科學校
預收款項明細表
民國九十二年七月三十一日

明細表八

單位：新台幣元

項 目	金 額
預收各項補助款項(註)	\$ 51,457,784
預收暑修學雜費款	13,342,712
預收教官、護理補助薪資款項等	5,515,922
合 計	<u>\$ 70,316,418</u>

(註)：包括整體發展補助案、學校重點特色補助款、衛生保健活動經費、訓練工作經費案等。