

財團法人台北海洋技術學院

(原名：財團法人中國海事商業專科學校)

民 國 九 十 五 學 年 度

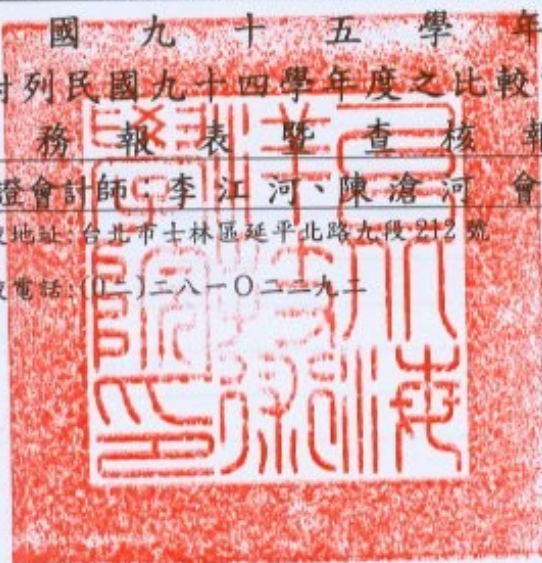
(附列民國九十四學年度之比較資料)

財 務 報 表 暨 查 核 報 告

簽證會計師：李江河、陳滄河 會計師

學校地址：台北市士林區延平北路九段212號

學校電話：(02)二八一〇二二九二



欣業聯合會計師事務所
EDWARD LEE & CO., CPA'S
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

臺北市忠孝東路五段五〇八號十三樓之二
台中縣豐年市劉厝西路二十三號四樓

ROOM 2, 13FL, NO. 508, SEC. 5, JONG SHIAW E. RD., TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.
4FL, NO. 23, YUAN HWAN RD., FONG-YUNG, TAICHUNG, TAIWAN, R.O.C.

TEL: (02) 27268385 FAX: (02) 27268381
TEL: (04) 5238104 FAX: (04) 5252498

dt132-95.doc

會計師查核報告

財團法人台北海洋技術學院公鑒：

財團法人台北海洋技術學院(原名：財團法人中國海事商業專科學校)民國九十六年七月三十一日之平衡表，暨民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日(民國九十五學年度)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。財團法人台北海洋技術學院(原名：財團法人中國海事商業專科學校)民國九十四學年度之財務報表，係由其他會計師查核，因貢寮鄉福隆土地所有權移轉未決訴訟案件及給付原告報酬董事應籌措資金歸還，尚未歸還事項，於民國九十五年九月二十六日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證專科以上私立學校財務報表應行注意事項，暨會計師查核簽證財務報表規則及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，暨評估財務報表整體之表達。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。

依本會計師之意見，第一段所述民國九十五學年度財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、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，暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人台北海洋技術學院(原名：財團法人中國海事商業專科學校)民國九十六年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年八月一日至九十六年七月三十一日之收支餘絀與現金流量。

欣業聯合會計師事務所

地址：臺北市忠孝東路五段五〇八號十三樓之二

電話號碼：(0二)二七二六八三八五(十線)

財政部證券暨期貨管理委員會核准查核簽證文號：

(77)台財證(一)第00397號

(78)台財證(一)第00081號

教育部核准查核簽證私立學校財務報表文號：

台(82)會第039783號

會計師：李 江 河

會計師：陳 滄 河



中華民國九十六年九月二十七日

財團法人台北海洋技術學院
(原名：財團法人中國海事商業專科學校)

平衡表

單位：新台幣元

民國96年7月31日

(附列民國95年7月31日之比較資料)

資 產 附 註	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日		
	金 額	百分比	金 額	百分比	
(未經本會計師查核)					
流動資產					
現金及約當現金	二, 四. 1	\$178, 214, 746	9. 6	\$158, 302, 966	7. 8
應收款項	四. 2	4, 996, 819	0. 3	191, 306, 100	9. 5
預付款項		2, 934, 364	0. 1	1, 795, 388	0. 1
流動資產合計		186, 145, 929	10. 0	351, 404, 454	17. 4
長期投資及基金	二, 四. 3				
長期投資		71, 609, 670	3. 8	71, 609, 670	3. 6
特種基金		2, 890, 000	0. 2	2, 890, 000	0. 1
長期投資及基金合計		74, 499, 670	4. 0	74, 499, 670	3. 7
固定資產	二, 四. 4, 六				
土地		463, 011, 925	24. 8	463, 011, 925	22. 9
土地改良物		14, 620, 515	0. 8	14, 620, 515	0. 7
建築物		633, 753, 442	34. 0	626, 757, 040	31. 1
機械儀器及設備		222, 188, 441	11. 9	223, 603, 733	11. 1
圖書及博物		39, 389, 542	2. 1	37, 339, 643	1. 9
其他設備		219, 355, 987	11. 8	210, 842, 441	10. 4
在建工程		-	-	5, 258, 402	0. 3
固定資產合計		1, 592, 319, 852	85. 4	1, 581, 433, 699	78. 4
其他資產					
存出保證金	四. 5, 六	10, 669, 700	0. 6	10, 649, 700	0. 5
資 產 總 計		\$1, 863, 635, 151	100. 0	\$2, 017, 987, 523	100. 0

續 下 頁)

(承 前 頁)

負 債、	附 註	96 年 7 月 31 日		95 年 7 月 31 日 (未經本會計師查核)	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
權益基金及餘絀					
流動負債					
一年內到期之長期負債	四.8	\$30,000,000	1.6	\$100,000,000	5.0
應付款項	四.6	37,798,858	2.0	37,401,917	1.8
預收款項	四.7	41,792,464	2.3	28,412,117	1.4
代收款項		1,841,444	0.1	1,684,714	0.1
流動負債合計		111,432,766	6.0	167,498,748	8.3
長期負債					
長期銀行借款	四.8	30,000,000	1.6	60,000,000	3.0
長期應付款項	四.9	182,846,400	9.8	213,320,800	10.5
長期負債合計		212,846,400	11.4	273,320,800	13.5
其他負債					
存入保證金		2,130,178	0.1	2,020,328	0.1
負債合計		326,409,344	17.5	442,839,876	21.9
權益基金及餘絀					
權益基金					
指定用途	四.10	70,390,000	3.8	70,390,000	3.5
未指定用途	四.11	695,598,280	37.3	695,598,280	34.5
餘絀					
累積餘絀	四.12	809,159,367	43.4	842,284,878	41.7
本期餘絀		-37,921,840	-2.0	-33,125,511	-1.6
權益基金及餘絀合計		1,537,225,807	82.5	1,575,147,647	78.1
負債					
權益基金及餘絀總計		\$1,863,635,151	100.0	\$2,017,987,523	100.0

請參閱後附財務報表附註及欣業聯合會計師事務所民國96年9月27日查核報告。

董事長：

謝憲治

主辦會計人員：

會計主任 江勝英

製表：

會計員 白雪蓉

校長：

代理校長 陳文喜

(承 前 頁)

項 目	民 國 9 5 學 年 度	民 國 9 4 學 年 度 (未經本會計師查核)
僅有部分現金收支之投資及融資活動：		
購置固定資產價款	\$19,578,015	\$31,617,915
期初應付土地及工程款	249,839,524	302,176,450
期末應付土地及工程款	-218,045,939	-249,839,524
期初應付工程款高估數	-	-720,000
本期支付現金	\$51,371,600	\$83,234,841

請參閱後附財務報表附註及欣業聯合會計師事務所民國96年9月27日查核報告。

董事長：
校長：

憲
治
謝

主辦會計人員：

會計
主
任
江
綉
英

製表：

會計
員
白
雪
蓉

代理
校
長
陳
文
喜

財團法人台北海洋技術學院
(原名：財團法人中國海事商業專科學校)

現金流量表

單位：新台幣元

民國95年8月1日至民國96年7月31日(民國95學年度)

(附列民國94年8月1日至民國95年7月31日(民國94學年度)之比較資料)

項 目	民國95學年度	民國94學年度 (未經本會計師查核)
學校校務活動之現金流量：		
本期餘絀	\$-37,921,840	\$-33,125,511
調整項目：		
固定資產報廢損失	8,691,862	16,679,662
與學校校務有關之資產項目(增加)減少之淨變動：		
應收款項	186,781,227	24,660,607
預付款項	-1,138,976	993,860
與學校校務有關之負債項目增加(減少)之淨變動：		
應付款項	1,716,126	-65,131
預收款項	13,380,347	-13,673,901
學校校務活動之淨現金流入(流出)	171,508,746	-4,530,414
學校投資活動之現金流量：		
支付購置固定資產價款	-51,371,600	-83,234,841
收回受限制銀行存款	-	217,098,541
資產項目之(增加)減少淨變動：		
應收款項－非營運	-471,946	294,269
存出保證金	-20,000	-10,538,330
學校投資活動之淨現金流入(流出)	-51,863,546	123,619,639
學校融資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	60,000,000
償還長期借款	-100,000,000	-50,000,000
負債項目之增加(減少)淨變動：		
代收款項－非營運	156,730	-1,820,879
存入保證金	109,850	294,550
學校融資活動之淨現金流入(流出)	-99,733,420	8,473,671
本期現金及約當現金增加數	19,911,780	127,562,896
期初現金及約當現金餘額	158,302,966	30,740,070
期末現金及約當現金餘額	178,214,746	158,302,966
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$3,200,772	\$6,489,816
本期支付所得稅(附註2)	\$-	\$-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$30,000,000	\$100,000,000
一年內到期之長期應付款項	\$30,474,400	\$30,474,400

(續 下 頁)

財團法人台北海洋技術學院
(原名：財團法人中國海事商業專科學校)

收支餘絀表

單位：新台幣元

民國95年8月1日至民國96年7月31日(民國95學年度)
(附列民國94年8月1日至民國95年7月31日(民國94學年度)之比較資料)

科 目 附 註	民 國 9 5 學 年 度		民 國 9 4 學 年 度 (未經本會計師查核)	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
各項收入				
學雜費收入	\$132,633,333	70.7	\$145,397,547	70.0
推廣教育收入	1,051,356	0.6	1,379,440	0.6
建教合作收入	6,837,850	3.6	1,701,300	0.8
補助及捐贈收入	35,363,745	18.9	43,285,031	20.9
財務收入	2,313,711	1.2	3,653,382	1.8
其他收入	9,356,737	5.0	12,236,093	5.9
各項收入合計	187,556,732	100.0	207,652,793	100.0
各項支出				
董事會支出	2,117,723	1.1	3,578,629	1.7
行政管理支出	38,322,676	20.4	38,007,421	18.3
教學研究及訓輔支出	171,120,102	91.2	185,505,142	89.3
獎助學金支出	4,652,603	2.5	4,685,727	2.3
推廣教育及其他教學支出	708,099	0.4	1,021,433	0.5
建教合作支出	4,807,563	2.6	1,360,135	0.7
財務支出	3,135,676	1.7	6,429,705	3.1
其他支出	614,130	0.3	190,112	0.1
各項支出合計	225,478,572	120.2	240,778,304	116.0
本期餘絀	\$-37,921,840	-20.2	\$-33,125,511	-16.0

請參閱後附財務報表附註及欣業聯合會計師事務所民國96年9月27日查核報告。

董事長：

校長：

主辦會計人員：

製表：

憲治

代理校長 陳文喜

會計主任 江綉英

會計 黃白雪

財團法人台北海洋技術學院
(原名：財團法人中國海事商業專科學校)

財務報表附註

民國95學年度

(附列民國94學年度之比較資料)

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、學年沿革

本校係奉教育部民國55年2月10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56年正式登記為財團法人，民國87年5月13日奉准校名更改為中國海事商業專科學校，並於民國96年6月23日經教育部台技(一)字第0960098059號函核准，自民國96年8月1日起改制並更名為財團法人台北海洋技術學院。本校改制前之學程分日間部及夜間部，科別如下：

航海科、輪機工程科、電腦與通訊工程科、資訊工程科、食品科學科、餐旅管理科、海洋休閒觀光科、航運管理科、物流管理科及國際貿易科。

另本校奉教育部民國89年4月6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、海洋休閒觀光科、電腦與通訊工程科及國際貿易科等。截至民國96年7月31日及95年7月31日止，本校學生人數分別為1,716人及1,860人。

二、重要會計政策之彙總說明

會計年度

自每年8月1日起至翌年7月31日止，並以年度開始日之中華民國紀元為其年度名稱。

會計基礎

本校之會計事務，係依照「私立學校法」、「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辦理，並採權責發生基礎登帳。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。

銀行存款

凡存於金融機構中可自由提取、使用之存款皆屬之。

特種基金

係依私立學校會計制度之一致規定，因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶儲存之基金，其相對科目為指定用途權益基金。

長期投資

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。

固定資產

固定資產係以取得或建造時之成本為入帳基礎。房屋建築及各項設備依「私立學校會計制度之一致規定」不提列折舊，俟出售、毀損及報廢時予以全數沖銷。固定資產重大之增置、改良及更新，足以延長使用年限或增加價值時，作為資本支出帳列固定資產；修理及維護支出則列為當期費用。

退休撫卹金

本校教職員退休撫卹辦法業經董事會通過並經教育部核備。教職員之正職員工退休撫卹之給付，由本校報奉教育部核准於學費百分之二範圍內收取，連同董事會及學校相對提撥百分之一之經費，提繳至由各私立學校共同成立之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統籌管理及支付，俟教職員符合本校「教職員工退休撫卹

辦法」退休時，再由退撫基金管理委員會直接支付。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

權益基金

1. 指定用權益基金係依私立學校會計制度之一致規定，因契約、法令外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的並專戶儲存之基金，其相對科目為特種基金。
2. 未指定用途之權益基金係本校累積之賸餘或餘絀，未轉列指定用途權益基金或經填補者。

累積餘絀

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

所得稅

依所得稅法規定教育、文化、公益慈善機關或團體，符合行政院頒佈「教育、文教、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，用於與所創設目的有關活動之支出不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之七十者，則其所得免徵所得稅。

收入及費用

收入及費用以權責發生時認列為入帳基礎，依「私立學校會計制度之一致性規定」按功能別及性質別歸類表達。

會計估計

本校於編製財務報表時，業依照相關之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟對該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

科目重分類

民國94學年度財務報表之部份科目已予以重分類，俾與民國95學年度財務報表比較。

三、會計原則變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
支票存款	\$19,715,409	\$19,102,240
活期存款	18,499,337	15,200,726
定期存款	140,000,000	124,000,000
合 計	-----	-----
	\$178,214,746	\$158,302,966
	=====	=====

本校民國九十六年七月三十一日之銀行存款均未提供質押及擔保。

2. 應收款項

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
應收帳款	\$4,132,121	\$349,638
應收利息	386,395	393,853
應收現金股利	478,303	6,357
其他應收款	-	190,556,252
	-----	-----
合 計	\$4,996,819	\$191,306,100
	=====	=====

民國94年7月31日之其他應收款係福隆地區校地訴訟案本校支付本息款共190,556,252元，該款董事會已於民國96年5月20日止全數歸還。

3. 長期投資及基金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
長期投資	\$71,609,670	\$71,609,670
特種基金	2,890,000	2,890,000
合 計	\$74,499,670	\$74,499,670

本校依私立學校法施行細則第42條、教育部頒佈之私立學校投資基金管理辦法及本校董事會第11屆董事第3次董事會決議，制定投資基金管理辦法。將本校擴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、櫃股票，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。

截至民國96年7月31日及95年7月31日止，證券投資之市價低於成本分別為32,675,103元及49,728,430元。另，本校長期投資之被投資公司惠勝實業股份有限公司股票於95年9月4日下櫃，評價採95年8月31日收盤價為市價計算。

截至民國96年7月31日及95年7月31日止，特種基金係以定期存款方式儲存之獎學基金。

4. 固定資產

96	年	7	月	31	日
名	稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 期 末 金 額
土地		\$463,011,925	\$-	\$-	\$-
土地改良物		14,620,515	-	-	-
建築物		626,757,040	1,738,000	-	5,258,402
機械儀器及設備		223,603,733	6,672,405	8,087,697	-
圖書及博物		37,339,643	2,049,899	-	-
其他設備		210,842,441	9,117,711	604,165	-
在建工程		5,258,402	-	-	-5,258,402
		\$1,581,433,699	\$19,578,015	\$8,691,862	\$-

95	年	7	月	31	日
名	稱	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類 期 末 金 額
土地		\$463,011,925	\$-	\$-	\$-
土地改良物		14,620,515	-	-	-
建築物		627,477,040	-	720,000	-
機械儀器及設備		221,811,434	16,107,335	14,315,036	-
圖書及博物		33,002,999	4,336,644	-	-
其他設備		207,291,533	5,915,534	2,364,626	-
在建工程		-	5,258,402	-	-
		\$1,567,215,446	\$31,617,915	\$17,399,662	\$-

以上部分固定資產已提供作為抵押或擔保品，請參閱附註六。

固定資產折舊(大版、稿盜版)金額如下：

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
其他設備	\$4,804,000	\$6,883,000

5. 存出保證金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
法院訴訟擔保金	\$10,643,000	\$10,643,000
巡防局履約保證金	20,000	-
其 他	6,700	6,700
合 計	\$10,669,700	\$10,649,700

法院訴訟擔保金，請參閱附註九之說明。

6. 應付款項

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
應付費用	\$2,599,319	\$883,193
應付土地款	30,474,400	30,474,400
應付工程保留款	4,725,139	6,044,324
合 計	\$37,798,858	\$37,401,917

7. 預收款項

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
預收學雜費	\$-	\$2,743,963
預收重補修學分費	2,823,680	4,456,960
預收補助款項	38,668,784	17,129,095
其 他	300,000	4,082,099
合 計	\$41,792,464	\$28,412,117

8. 長期借款

96	年	7	月	31	日	
債權人名稱	借款性質	契約期限	連帶保證人	年利率	%	借款金額
台灣中小企業銀行	無擔保借款	94.9.16-98.8.31	董事長	2.9		\$60,000,000
減：一年內到期部份						-30,000,000
						\$30,000,000

95	年	7	月	31	日	
債權人名稱	借款性質	契約期限	連帶保證人	年利率	%	借款金額
台灣中小企業銀行	無擔保借款	94.9.16-98.8.31	董事長	2.84		\$60,000,000
中國信託商業銀行	無擔保借款	93.9.3-96.3.31	董事長	3.5-3.75		100,000,000
						160,000,000
減：一年內到期部份						-100,000,000
						\$60,000,000

中國信託借款經教育部93.10.04台技(二)字第0930121646號函核准，中小企銀借款經教育部94.07.12台技(二)字第0940088372號函核准，主要用於淡海第二校區之工程款項。

9. 長期應付款項

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
內政部營建署應付分期土地款	\$213,320,800	\$243,795,200
減：一年內到期之土地款	-30,474,400	-30,474,400
	\$182,846,400	\$213,320,800
	=====	=====

本校於民國92年7月31日與內政部營建署簽訂土地買賣契約書，土地總價為435,348,996元，於簽約及完成土地都市計畫變更後共支付130,604,996元，餘款自民國93年8月31日至民國102年8月31日分10年期支付，每期應支付金額為30,474,400元。

10. 指定用途權益基金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
擴校基金	\$67,500,000	\$67,500,000
朱綺芬女士紀念獎學金	300,000	300,000
雷祖剛先生獎學金	200,000	200,000
徐浩先生獎學金	200,000	200,000
行愛獎學金	2,000,000	2,000,000
戴鏞錕先生紀念獎學金	190,000	190,000
	\$70,390,000	\$70,390,000
	=====	=====

11. 未指定用途權益基金

	96 年 7 月 31 日	95 年 7 月 31 日
設校基金	\$4,439,024	\$4,439,024
以前年度累積登記財產額	691,159,256	691,159,256
	\$695,598,280	\$695,598,280
	=====	=====

本校於民國95年9月19日辦妥財團法人財產變更登記，財產總額為763,098,280元，與未指定用途權益基金帳列數差67,500,000元，係加計帳列指定用途權益基金中之擴校基金所致。

12. 累積餘絀

	95 學 年 度	94 學 年 度
期初結轉	\$842,284,878	\$877,060,274
上期餘絀轉入	-33,125,511	-34,775,396
	\$809,159,367	\$842,284,878
	=====	=====