

財團法人亞東技術學院  
財務報表附註  
民國92及91學年度  
(民國91學年度業經重編)

單位：新台幣元

一、公司沿革

本校於民國57年由遠東紡織股份有限公司及亞洲水泥股份有限公司捐助資金及校地並興建校舍，於民國58年11月奉准設立，同年12年正式開學，民國88年10月4日本校董事會決議改制為亞東技術學院，經教育部台(89)技(二)字第89044086號函核准通過，自民國89年8月1日起正式改為亞東技術學院。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)會計基礎

本校之會計基礎係遵照教育部所頒「私立學校法」、「私立學校會計制度之一致規定」及「私立學校建立會計制度實施辦法」之規定辦理，並採用權責發生基礎入帳。上項制度未規定之事項，則依中華民國一般公認會計原則規定辦理。

(二)學生就學補助基金

本校於學年度學雜費收入總額提撥3%~5%之經費作為辦理學生就學獎補助用，本經費應全數使用於學生就學獎補助項目上，不得作為他用，且學年至少應執行80%，剩餘款及孳息部分，應設學生就學補助基金專戶存放。

(三)長期股權投資

長期股權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，應予附註揭露。

(四)特種基金

凡因契約、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存儲之基金皆屬之。

(五)固定資產

固定資產係以取得成本及使固定資產達於可用狀態及地點所支出的所有款項為入帳基礎，惟依「私立學校會計制度之一致規定」，上開資產之成本不包括為使其達到可用狀態及地點所支出款項而負擔之利息；另固定資產均不提列折舊，而俟出售、毀損及廢棄時予以全數沖銷，並轉列為「維護及報廢」科目；報廢資產如有處分收益，應將收益列入「其他收入」科目。

#### (六) 退休撫恤金

依據教育部民國 81 年 7 月 24 日公佈之「私立學校教職員工退休撫卹基金撥繳、收支、保管及運用辦法」規定加入「私立學校教職員工退休撫卹基金」，自民國 81 學年度起，於學費百分之二範圍內收取教職員工退撫經費，連同董事會及本校相對提撥學費百分之一提繳，由各私立學校共同成立之「全國性私立學校教職員工退休撫卹基金管理委員會」統籌管理與運用，凡符合該辦法所定年齡及服務年資之私立學校專任教職員工，皆可於退休時由「私立學校教職員工退休撫卹基金」支付一定金額之退休金。會計處理係將學生繳納部分列為「其他收入」，再連同學校負擔部分一併繳付予退休撫卹基金委員會，並以「退休及撫卹支出」列支。

#### (七) 權益基金及餘絀

1. 凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆帳列為「指定用途權益基金」，其相對應科目為「特種基金」。
2. 「未指定用途權益基金」主要係依照私立學校法第 38 條規定，應於學校年度終了後 3 個月內檢同財產變更清冊，送經主管教育行政機關核轉該管法院辦理變更登記之基金。
3. 本校於辦理決算時，將各項收入及支出科目先行轉列「本期餘絀」，並結轉至「累積餘絀」。

#### (八) 收入及費用

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

#### (九) 會計估計

本校於編制財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，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，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	93 年 7 月 31 日	92 年 7 月 31 日
現金	\$ 171,000	\$ 173,500
支票存款	93,121,626	16,116,384
活期存款	19,727,404	25,164,861
專戶存款	24,639,217	24,559,546
定期存款	1,213,707,765	1,061,055,165
	<u>\$ 1,351,367,012</u>	<u>\$ 1,127,069,456</u>

專戶存款係包括就學補助基金、教官薪資專戶及助學貸款等特定用途之專戶存款，其明細如下：

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
學生就學補助基金	\$ 14,692,615	\$ 12,701,117
教官薪資專戶	3,920,591	4,915,667
課外活動費	3,681,286	4,177,161
助學貸款	2,344,540	2,765,416
護理老師薪資專戶	185	185
	<u>\$ 24,639,217</u>	<u>\$ 24,559,546</u>

(二) 應收款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
應收股利	\$ 87,855,189	\$ 50,008,760
應收利息	705,963	640,129
其他應收款	1,565,210	1,947,132
	<u>\$ 90,126,362</u>	<u>\$ 52,596,021</u>

(三) 預付款項

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
建教合作	\$ 4,436,185	\$ 3,978,940
推廣教育	380,178	-
其他	1,138,971	396,756
	<u>\$ 5,955,334</u>	<u>\$ 4,375,696</u>

(四) 長期股權投資

被投資公司	93年7月 31日持 股比例	帳面價值	
		<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
遠東紡織股份有限公司	4.76%	\$ 294,638,487	\$ 294,638,487
亞洲水泥股份有限公司	0.20%	16,237,588	16,237,588
		<u>\$ 310,876,075</u>	<u>\$ 310,876,075</u>

長期投資係上市公司之普通股股票，以投資成本及民國73學年度以前盈餘轉增資所配得股票面額為帳列成本。民國93年7月31日及92年7月31日之市價分為\$3,240,651,591及\$2,378,549,847。

(五) 特種基金

	<u>93年7月31日</u>	<u>92年7月31日</u>
英城獎學金	\$ 526,166	\$ 511,9
大陸工程獎學金	388,299	433,0
盧森永獎學金	100,425	100,0
陳建智獎學金	255,000	255,0
其他獎學金	20,459	
	<u>\$ 1,290,349</u>	<u>\$ 1,299,9</u>

獎學金係外界捐助之獎助學金。

(以下空白)

## (六) 固定資產

	92		學		年		度													
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額
土地	\$	923,973,018	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	923,973,018		
土地改良物		20,315,984		-		-		-		-		-		-		-		20,315,984		
房屋及建築		488,241,528		880,000		-		7,920,000		-		-		7,920,000		-		497,041,528		
機器設備		596,615,034		49,694,463	(	70,495,623)		3,072,878		-		-		3,072,878		-		578,886,752		
圖書及博物		55,265,818		4,671,478		-		-		-		-		-		-		59,937,296		
其他設備		60,139,748		2,702,810	(	1,727,015)		-		-		-		-		-		61,115,543		
預付工程款		4,309,000		97,919,068		-	(	7,920,000)		-		-		7,920,000)		-		94,308,068		
預付設備款		-		3,072,878		-	(	3,072,878)		-		-		3,072,878)		-		-		
	\$	2,148,860,130	\$	158,940,697	(	72,222,638)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,235,578,189		

  

	91		學		年		度													
	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額
土地	\$	923,973,018	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	923,973,018		
土地改良物		20,315,984		-		-		-		-		-		-		-		20,315,984		
房屋及建築		479,214,188		9,027,340		-		-		-		-		-		-		488,241,528		
機器設備		582,988,599		63,628,504	(	56,122,103)		6,120,034		-		-		6,120,034		-		596,615,034		
圖書及博物		49,323,024		6,082,379	(	139,585)		-		-		-		-		-		55,265,818		
其他設備		61,083,686		2,859,211	(	3,803,149)		-		-		-		-		-		60,139,748		
預付工程款		4,220,000		89,000		-		-		-		-		-		-		4,309,000		
預付設備款		6,120,034		-		-	(	6,120,034)		-		-		6,120,034)		-		-		
	\$	2,127,238,533	\$	81,686,434	(	60,064,837)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,148,860,130		

1. 土地因部份被徵收，設定地上權予台北市(管理者為台北市政府捷運工程局)，詳附註五說明。
2. 截至民國93年及92年7月31日止，固定資產投保金額各計\$533,122,000及\$465,122,000。

(七)應付款項

	93年7月31日	92年7月31日
應付票據	\$ 2,785,646	\$ 3,422,496
應付工程款	72,000,861	-
應付年終獎金	11,611,600	11,611,600
應付設備款	719,412	1,055,800
其他應付款	6,568,208	1,625,952
	<u>\$ 93,685,727</u>	<u>\$ 17,715,848</u>

(八)預收款項

	93年7月31日	92年7月31日
預收補助款	\$ 41,079,574	\$ 26,142,271
預收學雜費、住宿費	18,389,155	19,147,454
預收暑修學分費	17,787,951	3,172,625
預收建教合作經費	9,868,296	8,501,510
其他預收款	1,360,945	1,065,661
	<u>\$ 88,485,921</u>	<u>\$ 58,029,521</u>

(九)代收款項

	93年7月31日	92年7月31日
其他代辦費	\$ 2,990,682	\$ 2,980,391
代收課外活動費(夜)	2,595,407	2,728,007
代收費	1,262,359	400,001
代收課外活動費(日)	1,125,879	1,517,154
代扣稅款	1,447,145	844,054
代轉獎助學金	113,064	119,064
代轉教官薪資	-	4,831,634
	<u>\$ 9,534,536</u>	<u>\$ 13,420,305</u>

(十)所得稅

1. 截至民國92學年度，本校各年度所得稅申報案件，均符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。
2. 本校所得稅結算申報業經財政部台灣省北區國稅局定至民國90學年度。

## (十一) 權益基金

1. 指定用途權益基金：  
係外界捐助之獎助學金，請詳三(五)特種基金之說明。
2. 未指定用途權益基金：

	93年7月31日	92年7月31日
原登記之財產總額	\$ 2,427,774,574	\$ 2,405,905,489
上學年度財產增減總額	27,652,631	21,869,085
變更登記後之財產總額	<u>\$ 2,455,427,205</u>	<u>\$ 2,427,774,574</u>

本校辦理財產總額變更登記，業經台灣板橋地方法院於民國93年5月28日核發法人登記證書。

## (十二) 前期損益調整

本校以往年度之年終獎金未依權責基礎估列，為使財務報表允當表達，業將91學年度財務表予以修正重編，爰分別調減民國91學年度期初累積餘絀及調增應付款項各計\$11,611,600。

## 四、關係人交易

## (一) 主要關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
遠東紡織股份有限公司(遠紡)	該公司董事長與本校董事長為同一人
亞洲水泥股份有限公司(亞泥)	"
財團法人徐元智先生醫藥基金會 (徐元智醫藥基金會)	該基金會董事長與本校董事長為同一人
私立元智幼稚園(元智幼稚園)	本校董事長為該園董事
遠東國際商業銀行股份有限公司 (遠東商銀)	該銀行董事長與本校董事長為同一人
遠傳電信股份有限公司(遠傳電信)	該公司董事長與本校董事長為同一人
財團法人徐元智紀念基金會 (徐元智紀念基金會)	該基金會董事長與本校董事長為同一人
財團法人遠傳電訊科技發展基金會 (遠傳電訊基金會)	"
新世紀資通股份有限公司(新世紀資通)	該公司董事長與本校董事長為同一人
遠東百貨股份有限公司(遠東百貨)	"
亞東預拌混凝土股份有限公司 (亞東混凝土)	本校董事長為該公司董事
元智大學	該校董事長與本校董事長為同一人
徐菊芳	為本校董事長二親等以內之親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 應收款項

(1)應收股利

	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
遠東紡織	\$ 85,159,460	97	\$ 47,935,122	96
亞州水泥	2,695,729	3	2,073,638	4
	<u>\$ 87,855,189</u>	<u>100</u>	<u>\$ 50,008,760</u>	<u>100</u>

(2)應收利息

	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
遠東銀行	\$ 500,389	71	\$ 456,870	71

(3)其他應收款-應收租金

	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
元智幼稚園	\$ 840,000	54	\$ 1,120,000	57
遠傳電訊基金會	520,000	33	520,000	27
遠傳電信	75,600	5	63,000	3
	<u>\$ 1,435,600</u>	<u>92</u>	<u>\$ 1,703,000</u>	<u>87</u>

2. 預付工程款/應付款項

	93 年 7 月 31 日		92 年 7 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
亞東混凝土	\$ 8,296,653	9	\$ -	-
亞洲水泥	1,202,880	1	-	-
	<u>\$ 9,499,533</u>	<u>10</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>



上述預付工程款係本校為興建大樓購買混凝土及水泥所應支付之帳款(同時帳列「預付工程款」及「應付款項」)，其合約總價及已支付價款如下：

	93年7月31日		92年7月31日	
	合約總價	已支付價款	合約總價	已支付價款
亞東混凝土	\$17,055,429	\$ -	\$ -	\$ -
亞洲水泥	1,202,880	-	-	-
	<u>\$18,258,309</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

### 3. 收入

#### (1) 財務收入-利息收入

	93年7月31日		92年7月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
遠東商銀	\$ 9,480,610	9	\$ 11,889,409	18

#### (2) 其他收入-租金及場地費收入

	93年7月31日		92年7月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
遠傳電訊基金會	\$ 6,277,485	16	\$ 4,734,491	14
徐元智醫藥基金會	2,330,653	6	2,326,635	7
元智幼稚園	1,640,000	4	1,920,000	6
遠傳電信	1,362,333	4	1,255,196	4
新世紀資通	298,783	1	270,750	1
遠東紡織	125,280	-	69,840	-
其他	-	-	76,620	-
	<u>\$ 12,034,534</u>	<u>31</u>	<u>\$ 10,653,532</u>	<u>32</u>

### 4. 支出-行政管理支出-租金支出

	93年7月31日		92年7月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
遠東紡織	\$ 5,150,735	13	\$ 5,167,920	14

本校與遠東紡織簽約，承租宿舍供學生使用，合約之主要內容如下：

(1) 合約期間：民國92年1月1日至民國95年12月31日，計4年。

(2) 租金計算及收取方式：每月租金為\$430,660(含稅)，租期第二年起。逐年依租期當月份之台灣省營用房屋租金價格指數之變動調整。