

亞東技術學院
財務報表附註
民國 106 及 105 學年度

單位：新台幣元

一、組 織

亞東技術學院（以下簡稱本校）原名亞東工業專科學校於 57 年由遠東紡織股份有限公司（已更名為遠東新世紀股份有限公司）及亞洲水泥股份有限公司捐助資金及校地，興建校舍，於 58 年 11 月奉准設立，同年 12 月正式開學。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 89 年 8 月 1 日起，正式改為亞東技術學院。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 107 年 11 月 16 日經董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明

財務報表編製依據及基礎

本財務報表係依據教育部頒「學校財團法人及所設私立學校建立會計制度實施辦法」、「學校財團法人及所設私立學校會計制度之一致規定」之規定與財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製辦理，惟部頒規定與財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製不同時，以部頒規定優先適用。會計基礎採權責發生制。會計年度採非曆年制之 8 月制，即自每年 8 月 1 日起至翌年 7 月 31 日止。

(一) 會計估計

依照前述法令及準則編製財務報表時，本校對於固定資產折舊及電腦軟體成本攤銷等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 長期投資－備供出售金融資產

係投資上市公司普通股股票，以投資成本及 73 學年度以前盈餘轉增資所配得之股票面額為帳列成本。當取得被投資公司以資本公積或未分配盈餘轉增資所發放之無償配股，僅註記增加股數，並不增加帳面價值。當投資之價值確已減損，則調整其帳面價值，認列投資損失。

備供出售金融資產之後續評價按公平價值衡量，其與帳面價值之差額，為金融商品未實現餘絀，應列入權益基金及餘絀項下之金融商品未實現餘絀。

(四) 固定資產

固定資產以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

土地得按申報地價調整之，調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備後，列為權益項下之未實現土地重估增值。

固定資產除土地、傳承資產（如歷史文物）及非消耗性收藏品（如藝術品）不提列折舊，圖書採報廢法提列折舊外，餘採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，15 年；房屋及建築，45 年至 50 年；機械儀器及設備，2 年至 20 年；其他設備，2 年至 20 年。

固定資產出售，若出售價值高於帳面價值者，應將收益列入「財產交易賸餘」科目；出售價值低於帳面價值者，應將短絀列入「財產交易短絀」科目。已無使用價值之固定資產，經核准報廢，適用提列折舊項目，並依直線法提列折舊者，應將固定資產成本與累計折舊科目沖銷，如有殘值，應轉列「財產交易短絀」；依報廢法提列

折舊者，應將成本轉列為「折舊及攤銷」科目。適用不予提列折舊項目者，應將成本轉列為「財產交易短絀」科目。

(五) 無形資產

無形資產係電腦軟體成本，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量，採用直線法按3年攤銷。

(六) 退休金

本校依教育部頒「學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例」規定由本校提撥相當學費百分之三之金額支應。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離職資遣儲金管理委員會」統籌管理及支付。凡符合該辦法所訂年齡及服務年資之專任教職員皆可於退休時由該儲金給付一定金額之退休金。每學期提撥退休金時帳列退休金支出。

(七) 權益基金

係學校創辦時接受董事及外界之各項捐助及學校營運賸餘轉入數，包括指定用途權益基金及未指定用途權益基金。

凡因契約、法令、外界捐贈或學校經一定程序撥充，以供特定目的使用之基金皆屬指定用途權益基金，餘為未指定用途權益基金。

(八) 所得稅

本校符合行政院頒「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。

四、現金及銀行存款

	107年7月31日	106年7月31日
零用金	\$ 365,000	\$ 255,000
銀行存款		
支票存款	31,687,744	33,490,136
活期存款	114,270,030	85,824,061
專戶存款（活期）	51,111,257	41,652,488
定期存款一年利率106學年度0.07%-0.80%；105學年度0.13%-0.95%	4,367,694,866	4,249,718,360
	4,564,763,897	4,410,685,045
合 計	\$ 4,565,128,897	\$ 4,410,940,045

專戶存款包括就業補助基金、課外活動費及電腦實習費等特定用途之專戶存款，僅能用於特定用途，不可任意挪用。

五、長期投資－備供出售金融資產

	107年7月31日	106年7月31日
上市公司股票		
遠東新世紀股份有限公司	\$ 294,638,487	\$ 294,638,487
亞洲水泥股份有限公司	16,237,588	16,237,588
加：金融商品未實現餘絀	8,367,603,013	6,274,371,245
合計	<u>\$ 8,678,479,088</u>	<u>\$ 6,585,247,320</u>

六、固定資產

	106 學年度				
	106年8月1日	本期增加	本期減少	內部移轉	107年7月31日
固定資產					
土地	\$2,068,576,546	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,068,576,546
土地改良物	400,559,111	-	-	16,058,353	416,617,464
房屋及建築	1,660,648,810	7,066,512	-	-	1,667,715,322
機械儀器及設備	561,161,335	91,871,815	(18,610,550)	-	634,422,600
圖書及博物	161,002,692	9,262,526	-	-	170,265,218
其他設備	86,843,766	16,977,185	(1,405,786)	-	102,415,165
預付土地、工程及設備款	16,068,353	8,417,700	-	(16,058,353)	8,427,700
	<u>4,954,860,613</u>	<u>\$ 133,595,738</u>	<u>(\$ 20,016,336)</u>	<u>\$ -</u>	<u>5,068,440,015</u>
累計折舊					
土地改良物	148,766,642	\$ 25,998,757	\$ -	\$ -	174,765,399
房屋及建築	445,988,738	28,480,297	-	-	474,469,035
機械儀器及設備	336,322,057	47,932,175	(15,697,291)	-	368,556,941
其他設備	48,532,996	7,987,323	(1,178,122)	-	55,342,197
	<u>979,610,433</u>	<u>\$ 110,398,552</u>	<u>(\$ 16,875,413)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,073,133,572</u>
固定資產淨額	<u>\$3,975,250,180</u>				<u>\$3,995,306,443</u>

	105 學年度				
	105年8月1日	本期增加	本期減少	內部移轉	106年7月31日
固定資產					
土地	\$2,068,576,546	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,068,576,546
土地改良物	400,559,111	-	-	-	400,559,111
房屋及建築	1,652,213,600	8,435,210	-	-	1,660,648,810
機械儀器及設備	508,261,735	65,159,546	(12,259,946)	-	561,161,335
圖書及博物	154,740,710	6,261,982	-	-	161,002,692
其他設備	78,781,975	10,139,809	(2,078,018)	-	86,843,766
預付土地、工程及設備款	580,000	15,488,353	-	-	16,068,353
	<u>4,863,713,677</u>	<u>\$ 105,484,900</u>	<u>(\$ 14,337,964)</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,954,860,613</u>
累計折舊					
土地改良物	123,731,690	\$ 25,034,952	\$ -	\$ -	148,766,642
房屋及建築	417,458,405	28,530,333	-	-	445,988,738
機械儀器及設備	300,522,537	46,052,862	(10,253,342)	-	336,322,057
其他設備	43,044,954	7,271,324	(1,783,282)	-	48,532,996
	<u>884,757,586</u>	<u>\$ 106,889,471</u>	<u>(\$ 12,036,624)</u>	<u>\$ -</u>	<u>979,610,433</u>
固定資產淨額	<u>\$3,978,956,091</u>				<u>\$3,975,250,180</u>

亞洲水泥股份有限公司為充實本校運動教學設施，經該公司董事會決議通過並依 105 年 9 月 14 日亞（105）秘字第 1102 號函同意將座落於板橋區新雅段之建物亞東體育館贈與本校，帳面價值計 8,435,210 元，本校已依教育部 102 年 11 月 1 日臺教高（三）字第 1020157500 號暨 105 年 2 月 26 日臺教技（二）字第 1050025715 號函所規定期限內於 105 年 6 月 13 日補領使用執照，並於 105 年 9 月 1 日完成建物所有權登記，其補助及受贈收入之相關說明，請參閱附註十三。

本校 106 學年度機械儀器及設備增加數係包含受贈金額 623,875 元，105 學年度機械儀器及設備及其他設備增加數係包含受贈金額分別為 867,877 元及 686,540 元。

本校為興建籃球場及亞東第二停車場工程與工程公司簽約，合約價款計 16,268,353 元，截至 107 年 7 月 31 日業已全數支付，該工程已全部完工，預付工程款已分別轉入土地改良物 16,058,353 元及行政支出維護費 210,000 元。另為興建亞東體育館、學生宿舍及無障礙電梯等改善工程與工程公司簽約，合約價款計 11,067,000 元，截至 107 年 7 月 31 日止，已支付價款計 8,627,700 元，尚未完工。

七、無形資產

	106 學年度					107 年 7 月 31 日
	106 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉		
無形資產						
電腦軟體	\$ 56,622,139	\$ 14,189,044	(\$ 2,670,935)	\$ -		\$ 68,140,248
累計攤銷						
電腦軟體	37,843,373	\$ 9,521,513	(\$ 2,670,935)	\$ -		44,693,951
無形資產淨額	\$ 18,778,766					\$ 23,446,297

	105 學年度					106 年 7 月 31 日
	105 年 8 月 1 日	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉		
無形資產						
電腦軟體	\$ 47,829,340	\$ 10,282,799	(\$ 1,490,000)	\$ -		\$ 56,622,139
累計攤銷						
電腦軟體	29,418,232	\$ 9,915,141	(\$ 1,490,000)	\$ -		37,843,373
無形資產淨額	\$ 18,411,108					\$ 18,778,766

八、權益基金

(一) 指定用途權益基金係外界捐助之獎助學金，其變動如下：

	106 學年度	105 學年度
期初餘額	\$ 2,358,764	\$ 2,320,306
本期增加	388,844	340,458
本期減少	(332,800)	(302,000)
期末餘額	<u>\$ 2,414,808</u>	<u>\$ 2,358,764</u>

(二) 未指定用途權益基金其變動表如下：

	106 學年度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 4,181,823,693	\$ 3,535,029,087	\$ 7,716,852,780
上年度賸餘款轉列	255,642,725	-	255,642,725
類不動產減少淨額	-	(31,354,189)	(31,354,189)
期末餘額	<u>\$ 4,437,466,418</u>	<u>\$ 3,503,674,898</u>	<u>\$ 7,941,141,316</u>

	105 學年度		
	賸餘款權益基金	其他權益基金	合計
期初餘額	\$ 3,929,642,784	\$ 3,580,159,162	\$ 7,509,801,946
上年度賸餘款轉列	252,180,909	-	252,180,909
類不動產減少淨額	-	(45,130,075)	(45,130,075)
期末餘額	<u>\$ 4,181,823,693</u>	<u>\$ 3,535,029,087</u>	<u>\$ 7,716,852,780</u>

(三) 累積結餘之變動如下：

	106 學年度	105 學年度
期初餘額	\$ 1,117,235,201	\$ 1,154,490,849
轉出未指定用途權益基金	(255,642,725)	(252,180,909)
類不動產淨額減少數	31,354,189	45,130,075
學年度結餘	<u>277,544,236</u>	<u>169,795,186</u>
期末餘額	<u>\$ 1,170,490,901</u>	<u>\$ 1,117,235,201</u>

(四) 金融商品未實現餘絀之變動如下：

	106 學年度	105 學年度
期初餘額	\$ 6,274,371,245	\$ 6,304,351,670
按公平價值衡量之金融商品 未實現餘絀	<u>2,093,231,768</u>	(29,980,425)
期末餘額	<u>\$ 8,367,603,013</u>	<u>\$ 6,274,371,245</u>

九、各項收入

(一) 學雜費收入

	106 學年度	105 學年度
學費收入	\$ 314,594,694	\$ 326,662,133
雜費收入	101,624,205	105,448,259
實習實驗費收入	6,788,793	7,031,195
	<u>\$ 423,007,692</u>	<u>\$ 439,141,587</u>

(二) 補助及受贈收入

	106 學年度	105 學年度
補助收入	\$ 153,332,691	\$ 97,240,648
受贈收入	1,982,332	11,375,627
	<u>\$ 155,315,023</u>	<u>\$ 108,616,275</u>

(三) 財務收入

	106 學年度	105 學年度
股利收入	\$ 317,388,888	\$ 212,276,506
利息收入	25,200,478	21,384,086
	<u>\$ 342,589,366</u>	<u>\$ 233,660,592</u>

十、各項支出

(一) 行政管理支出

	106 學年度	105 學年度
人 事 費	\$ 21,034,102	\$ 21,153,688
業 務 費	19,039,519	22,533,017
維 護 費	11,508,613	17,321,781
退休撫卹費	1,757,897	1,810,324
折舊及攤銷	10,488,607	10,935,519
	<u>\$ 63,828,738</u>	<u>\$ 73,754,329</u>

(二) 教學研究及訓輔支出

	106 學年度	105 學年度
人 事 費	\$ 302,748,149	\$ 307,071,197
業 務 費	120,092,363	111,451,380
維 護 費	28,075,567	31,985,419
退休撫卹費	15,897,912	15,175,124
折舊及攤銷	107,139,585	103,723,356
	<u>\$ 573,953,576</u>	<u>\$ 569,406,476</u>

十一、用人、折舊及攤銷費用

本校於 106 及 105 學年度發生之用人、折舊及攤銷費用彙總如下：

	106 學年度	105 學年度
用人費用		
薪資費用	\$ 317,513,133	\$ 319,944,945
公勞健保費用	16,990,135	15,998,061
退休金費用	17,866,678	17,118,355
	<u>\$ 352,369,946</u>	<u>\$ 353,061,361</u>
折舊費用	<u>\$ 110,398,552</u>	<u>\$ 106,889,471</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,521,513</u>	<u>\$ 9,915,141</u>

十二、所得稅

本校符合行政院頒「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。

本校截至 105 學年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 校 之 關 係
遠東新世紀股份有限公司(遠東新世紀)	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(亞泥公司)	該公司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
遠東資源開發股份有限公司(遠資公司)	該公司董事長與本校董事長為同一人
遠百企業股份有限公司	該公司董事長與本校董事長為同一人
財團法人徐元智先生醫藥基金會附設亞東紀念醫院(亞東醫院)	該院董事長與本校董事長為同一人
私立元智大學(元智大學)	該校董事長與本校董事長為同一人
遠東國際商業銀行股份有限公司(遠東商銀)	本校董事長為該銀行副董事長
財團法人徐元智先生紀念基金會(徐元智紀念基金會)	本校董事長為該基金會董事
財團法人電訊暨智慧運輸科技發展基金會(電訊基金會)	本校董事長為該基金會董事
遠揚建設股份有限公司(遠揚建設)	本校董事長為該公司董事
遠揚營造工程股份有限公司(遠揚營造)	本校董事長為該公司董事
私立豫章高級工商職業學校(豫章工商)	本校董事長為該校董事

(二) 除已於其他附註所揭示者外，本校與關係人間重大交易事項彙總如下：

	107年7月31日			106年7月31日		
	金	額	佔各該科目 餘額 %	金	額	佔各該科目 餘額 %
1. 銀行存款						
遠東商銀	\$ 4,196,819,134		92	\$ 4,052,477,307		92
2. 應收款項－應收股利						
遠東新世紀	\$ 309,181,923		96	\$ 206,121,282		95
亞泥公司	8,206,965		3	6,155,224		3
	<u>\$ 317,388,888</u>		<u>99</u>	<u>\$ 212,276,506</u>		<u>98</u>
3. 應收款項－應收補償金、租金、電費及產學合作收入						
電訊基金會	\$ -	-	-	\$ 1,464,580		1
元智大學	-	-	-	17,481		-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,482,061</u>		<u>1</u>
	106 學年度			105 學年度		
	金	額	佔各該交易 餘額 %	金	額	佔各該交易 餘額 %
4. 財務收入－股利收入						
遠東新世紀	\$ 309,181,923		90	\$ 206,121,282		88
亞泥公司	8,206,965		2	6,155,224		3
	<u>\$ 317,388,888</u>		<u>92</u>	<u>\$ 212,276,506</u>		<u>91</u>
5. 財務收入－利息收入						
遠東商銀	\$ 22,209,978		6	\$ 18,836,589		8
6. 補助及受贈收入－受贈收入						
徐元智紀念基金會	\$ 1,200,000		1	\$ 1,200,000		1
亞泥公司	-	-	-	8,435,210		8
	<u>\$ 1,200,000</u>		<u>1</u>	<u>\$ 9,635,210</u>		<u>9</u>
7. 產學合作收入						
電訊基金會	\$ 4,400,000		14	\$ 1,380,000		6
亞東醫院	1,750,000		6	1,750,000		8
遠傳電信	1,690,000		5	3,500,000		16
遠揚營造	200,000		1	-		-
遠東新世紀	120,000		-	110,000		-
	<u>\$ 8,160,000</u>		<u>18</u>	<u>\$ 6,740,000</u>		<u>30</u>

	106 學年度			105 學年度		
	金	額	佔各該交易餘額 %	金	額	佔各該交易餘額 %
8. 其他收入—補償金、租金及場地費收入等						
豫章工商	\$	505,828	2	\$	-	-
亞東醫院		157,500	-		166,071	-
元智大學		63,162	-		3,130,668	5
遠東商銀		400	-		-	-
遠資公司		-	-		24,865,785	37
遠揚建設		-	-		10,656,765	16
遠東新世紀		-	-		94,080	-
	<u>\$</u>	<u>726,890</u>	<u>2</u>	<u>\$</u>	<u>38,913,369</u>	<u>58</u>
9. 行政管理支出—租金						
遠資公司	<u>\$</u>	<u>2,033,688</u>	<u>3</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本校 105 學年度接受亞泥公司贈與亞東體育館之相關說明，請參閱附註六。

電訊基金會分別於 106 年及 105 年委託本校進行資通訊產業研究發展計劃，合約期間分別自 106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日及 105 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日止，106 及 105 學年度該計畫收入分別為 4,400,000 元及 1,380,000 元。

本校於 94 年 7 月 14 日經董事會決議通過以板橋區新雅段 1045 地號等 7 筆土地（A 區）及板橋區亞東段 1011 地號等 5 筆土地（B 區）換入遠資公司板橋區亞東段 998-9 地號等 12 筆土地（C 區），該土地交換案於 103 年 12 月 3 日經教育部臺教技(二)字第 1030166869 號函核准，惟遠資公司交換前使用本校 A 區土地，經教育部要求本校追收遠資公司至 103 年 12 月之土地使用補償金，該補償金經本校與遠資公司協商並向教育部提出建議方案，於 105 年 8 月 15 日經教育部臺教技(二)字第 1050108926 號函核定，本校應自 96 年 11 月至 103 年 12 月以各年度公告地價之年息百分之十計算使用補償金，本校已於 105 年 10 月分別向遠資公司及土地上建物所有權人遠揚建設收取使用補償金額 26,109,074 元(含稅)及 11,189,603 元(含稅)。

來自元智大學之租金收入主要係本校與元智大學簽訂房屋租賃契約，租賃期間自 96 年 8 月 1 日至 106 年 7 月 31 日止，每年租金收入為 3,009,900 元（含稅），到期後不再續約。另依契約書第 3 條第 1 款第 2 款規定，自 102 年及 104 年 8 月 1 日起，全年租金依行政院主計處頒布之「消費者物價房租類指數」調整增加，調整後租金為 3,115,200 元（含稅）。

本校為解決校地不足問題，與遠資公司簽訂土地租賃契約，租賃期間自 107 年 1 月 1 日至 136 年 12 月 31 日止，租金每年支付一次。

十四、董事會支出

本校 106 及 105 學年度董事會支出項下交通費，係支付董事長、董事、監察人及顧問出席與交通費，106 及 105 學年度分別開會 5 次及 2 次，每位出席人員之每次出席與交通費 15,000 元。資訊如下：

職	稱	姓	名	106 學年度 出席與交通費	105 學年度 出席與交通費
董	事	徐	東	\$ 75,000	\$ 30,000
董	事	周	崑	75,000	30,000
董	事	鄭	宇	75,000	30,000
董	事	張	豐	75,000	30,000
董	事	徐	梅	75,000	30,000
董	事	吳	瑜	75,000	30,000
董	事	朱	勳	75,000	30,000
董	事	徐	芳	75,000	30,000
董	事	饒	華	75,000	30,000
董	事	邵	蕙	30,000	30,000
董	事	廖	芬	60,000	30,000
董	事	施	金	60,000	30,000
董	事	徐	芳	75,000	15,000
董	事	吳	揚	30,000	15,000
董	事	張	鵬	15,000	-
監	察	王	誠	75,000	30,000
顧	問	王	一	75,000	30,000
顧	問	杜	森	60,000	30,000
				<u>\$ 1,155,000</u>	<u>\$480,000</u>

十五、其 他

截至 107 年 7 月 31 日止，本校部分土地因地上權被徵收而設定予
台北市政府（管理者為台北市政府捷運工程局），其明細如下：

<u>土 地 地 段</u>	<u>地</u>	<u>號</u>
板橋區亞東段	1073-0001、1073-0002、1074-0001、1074-0002、1075-0001、 1075-0002、1076-0001、1076-0002、1077-0001、1077-0002	
板橋區新雅段	1064-0002、1065-0003、1066-0003	

十六、重大期後事項

無。