

會計師查核報告

嶺東科技大學 公鑒：

嶺東科技大學民國九十五及九十四年七月三十一日之平衡表，暨民國九十四年八月一日至民國九十五年七月三十一日（民國九十四學年度）及民國九十三年八月一日至九十四年七月三十一日（民國九十三年學年度）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專科以上私立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及一般公認會計原則編製，足以允當表達嶺東科技大學民國九十五及九十四年七月三十一日之財務狀況，暨民國九十四學年度及民國九十三年學年度之收支餘絀及現金流量。

日晟聯合會計師事務所

會計師

郭 國 成



會計師

吳 元 富



台灣省會計師公會會員證第 2523 號 台灣省會計師公會會員證第 3282 號

中 華 民 國 九 十 五 年 十 月 三 日



嶺東科技大學
平衡表
民國九十五及九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

資	九十五年七月三十一日		九十四年七月三十一日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及銀行存款(註三.1)	\$ 704,696,452	18.44	\$ 801,232,880	21.98
應收款項(註三.2)	9,469,339	0.25	5,354,890	0.15
預付款項(註三.3)	5,792,187	0.15	5,227,348	0.14
流動資產合計	719,957,978	18.84	811,815,118	22.27
長期投資及基金				
長期投資	500	0.00	500	0.00
學生就學補助基金	4,735,449	0.13	8,036,131	0.22
長期投資及基金合計	4,735,949	0.13	8,036,631	0.22
固定資產(註二及註三.4)	3,079,098,085	80.57	2,807,716,567	77.00
其他資產				
遞延費用(註三.5)	14,699,842	0.38	15,618,582	0.43
存出保證金	3,022,000	0.08	3,022,000	0.08
其他資產合計	17,721,842	0.46	18,640,582	0.51
資產總額	\$3,821,513,854	100.00	\$3,646,208,898	100.00
負債及權益基金及結餘				
流動負債				
應付款項(註三.6)	\$ 55,788,600	1.46	\$ 77,387,304	2.12
預收款項(註三.7)	54,976,485	1.44	58,571,346	1.61
代收款項(註三.8)	31,248,805	0.82	21,307,620	0.58
一年內到期之長期銀行借款(註三.9)	7,250,000	0.19	7,250,000	0.20
流動負債合計	149,263,890	3.91	164,516,270	4.51
長期負債				
長期銀行借款(註三.9)	49,500,000	1.30	46,750,000	1.28
存入保證金(註五)	5,529,218	0.14	5,353,649	0.15
長期負債合計	55,029,218	1.44	52,103,649	1.43
負債總額	204,293,108	5.35	216,619,919	5.94
權益基金及餘絀(註三.10)				
指定用途權益基金	—	—	8,036,131	0.22
未指定用途權益基金	2,743,290,567	71.79	2,447,994,015	67.14
累積餘絀	873,930,179	22.86	973,558,833	26.70
權益基金及餘絀總額	3,617,220,746	94.65	3,429,588,979	94.06
負債、權益基金及餘絀總額	\$3,821,513,854	100.00	\$3,646,208,898	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

經辦會計



主辦會計：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

收支餘絀表

民國九十四及九十三學年度

單位：新台幣元

	九十四學年度		九十三學年度	
		%		%
收 入				
學雜費收入	\$ 838,238,322	83.02	\$ 931,827,866	85.72
推廣教育收入	7,516,950	0.74	6,557,421	0.60
建教合作收入	29,576,878	2.93	20,748,177	1.91
補助及捐贈收入	76,609,093	7.59	81,219,407	7.47
財務收入	14,689,695	1.46	14,551,368	1.34
其他收入	43,014,969	4.26	32,133,905	2.96
收入合計	<u>1,009,645,907</u>	<u>100.00</u>	<u>1,087,038,144</u>	<u>100.00</u>
支 出				
董事會支出	3,292,361	0.33	3,147,103	0.29
行政管理支出	135,544,500	13.42	133,677,134	12.30
教學研究及訓輔支出	614,262,161	60.84	751,412,263	69.12
獎助學金支出	26,014,512	2.58	31,069,369	2.86
推廣教育及其他教學支出	6,866,047	0.68	7,017,373	0.64
建教合作支出	29,576,878	2.93	20,748,177	1.91
財務支出	1,506,850	0.15	1,648,012	0.15
其他支出	4,950,831	0.49	4,326,682	0.40
支出合計	<u>822,014,140</u>	<u>81.42</u>	<u>953,046,113</u>	<u>87.67</u>
本期餘絀	<u>\$ 187,631,767</u>	<u>18.58</u>	<u>\$ 133,992,031</u>	<u>12.33</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

經辦會計



主辦會計：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

現金收支概況表

民國九十四及九十三年學年度

單位：新台幣元

	九十四學年度	%	九十三學年度	%
經常門現金收入				
學雜費收入	\$ 838,238,322	83.66	\$ 931,827,866	87.99
推廣教育收入	7,516,950	0.75	6,557,421	0.62
建教合作收入	29,576,878	2.95	20,748,177	1.96
補助及捐贈收入	76,609,093	7.65	81,219,407	7.67
財務收入	14,689,695	1.47	14,551,368	1.37
其他收入	43,014,969	4.29	32,133,905	3.03
減：不產生現金流入之收入 (	20,892)	(0.00)	(100,276)	(0.01)
應收預收項目調整減數 (	7,709,310)	(0.77)	(27,898,957)	(2.63)
小 計	1,001,915,705	100.00	1,059,038,911	100.00
經常門現金支出				
董事會支出	3,292,361	0.33	3,147,103	0.30
行政管理支出	135,544,500	13.53	133,677,134	12.62
教學研究及訓輔支出	614,262,161	61.31	751,412,263	70.95
獎助學金支出	26,014,512	2.60	31,069,369	2.93
推廣教育及其他教學支出	6,866,047	0.68	7,017,373	0.66
建教合作支出	29,576,878	2.95	20,748,177	1.96
財務支出	1,506,850	0.15	1,648,012	0.16
其他支出	4,950,831	0.49	4,326,682	0.41
減：不產生現金流出之支出 (	18,463,068)	(1.84)	(34,879,386)	(3.29)
應付預付項目調整增(減)數	15,957,754	1.59	(12,730,737)	(1.20)
小 計	819,508,826	81.79	905,435,990	85.50
經常門現金餘絀	182,406,879	18.21	153,602,921	14.50
購置動產及其他資產現金支出				
機械儀器設備	58,971,074	5.89	98,593,650	9.31
圖書博物	15,019,594	1.50	22,552,914	2.13
其他設備	5,076,968	0.51	68,001,908	6.42
小 計	79,067,636	7.90	189,148,472	17.86
扣減不動產支出前現金餘絀	103,339,243	10.31	(35,545,551)	(3.36)
購置不動產現金支出				
土地	—	—	—	—
土地改良物	17,132,121	1.71	58,043,357	5.48
建築物	198,931,878	19.85	75,560,895	7.13
小 計	216,063,999	21.56	133,604,252	12.61
本學年度現金餘絀	(\$ 112,724,756)	(11.25)	(\$ 169,149,803)	(15.97)

後附之附註係本財務報表之一部份

經辦會計



主辦會計：



校長：



董事長：



嶺東科技大學

現金流量表

民國九十四及九十三年度

單位：新台幣元

九十四學年度

九十三學年度

營運活動之現金流量：

本期餘絀	\$ 187,631,767	\$ 133,992,031
加：不產生現金流出之支出	18,463,068	34,879,386
減：不產生現金流入之收入	(20,892)	(100,276)
流動資產調整項目淨(增)減數	(4,679,288)	1,445,197
負債調整項目淨減數	(18,987,776)	(16,613,417)
營運活動之淨現金流入	182,406,879	153,602,921

投資活動之現金流量

收回存出保證金收現數	—	7,355,257
減：購置固定資產付現數	(295,131,635)	(322,752,724)
支付存出保證金付現數	—	(23,862)
投資活動之淨現金流出	(295,131,635)	(315,421,329)

融資活動之現金流量

增加長短期銀行借款收現數	10,000,000	—
增加代收款項收現數	419,749,801	411,608,123
收取存入保證金收現數	3,288,466	2,910,372
減：償還長短期銀行借款付現數	(7,250,000)	(7,250,000)
減少代收款項付現數	(409,808,616)	(411,247,478)
退回存入保證金付現數	(3,112,897)	(1,642,440)
融資活動之淨現金流入(出)	12,866,754	(5,621,423)

本期現金與銀行存款淨流出

(99,858,002) (167,439,831)

加：學生就學基金轉列銀行存款

3,321,574 4,104,907

加：期初現金及銀行存款餘額

801,232,880 964,567,804

期末現金及銀行存款餘額

\$ 704,696,452 \$ 801,232,880

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息費用

\$ 1,490,987 \$ 1,682,000

後附之附註係本財務報表之一部份

經辦會計



主辦會計：



校長：



董事長：



嶺東科技大學
財務報表附註
民國九十三年及九十四年七月三十一日

單位：新台幣元

一. 本校組織及沿革

本校於民國五十三年九月四日奉教育部核准設立，原名私立嶺東會計專科學校，嗣於民國五十六年三月十六日奉准改名為嶺東商業專科學校，民國八十八年八月一日改制為嶺東技術學院。改制技術學院後，各方面辦學成效更為精進，師資素質、研究成果等均大幅提昇，奉教育部民國九十四年六月十六日台技(二)字第0940080590B號函核准自民國九十四年八月一日改名為「嶺東科技大學」。

本校係財團法人組織，已依法登記領有台中地方法院核發法人登記證書，置有董事9人，由黎明女士擔任董事長代表本校。

二. 重要會計政策之彙總說明

收支預算

本校每學年度收支均編列預算經董事會核定，並報請教育部核備後，據以執行。

會計基礎

本校辦理會計事務係依據教育部訂頒「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」等規定辦理，會計基礎採權責發生制。

學生就學補助基金

本校依據「技專校院辦理學生就學補助原則」規定，提撥學雜費收入總額百分之三經費作為辦理學生就學補助，經費全數使用於學生就學補助項目上，每學年度至少執行百分之八十額度，剩餘款及孳息部份設「學生就學補助基金」帳戶專款專用。

固定資產

固定資產係按成本計價，未分年提列折舊，僅於資產不堪使用時予以報廢，並沖銷原始取得成本，列為當學年度之維護及報廢支出。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當學年度支出。

營繕工程及財物購置與保管

本校各項營繕工程及財物之採購程序，由請購單位依預算及實際需要填具請購單送經校長核准後，依本校營繕工程及購置定製報廢財產辦法辦理發包或採購程序，且購入之物品或工程完工需經總務處與會計室會同驗收，驗收後之財產，保管組隨即登記財產卡，以建立完整財產管理制度。

權益基金

權益基金包括依私立學校法第三十六條及第三十八條辦妥財團法人登記之財產總額（尚未辦妥財團法人登記而經董事會確認為學校之財產者亦同）、私立學校法第六十二條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。

三. 重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

	九十五年七月底	九十四年七月底
零用金	\$ 50,000	\$ 50,000
活期及支票存款	37,724,966	71,082,504
定期存款	657,709,040	721,517,375
專戶存款	9,212,446	8,583,001
合計	<u>\$ 704,696,452</u>	<u>\$ 801,232,880</u>

2. 應收款項

	九十五年七月底	九十四年七月底
應收補助款	\$ 6,263,961	\$ 3,481,848
應收利息	285,406	1,140,885
其他應收款	2,919,972	732,157
合計	<u>\$ 9,469,339</u>	<u>\$ 5,354,890</u>

3. 預付款項

	九十五年七月底	九十四年七月底
招生廣告	\$ 2,267,500	\$ 2,101,196
寶文校區租金	1,262,576	1,259,126
圖書館資料庫及期刊費	1,297,805	1,220,945
保險費	259,776	276,019
其他預付款	628,010	319,488
其他墊付款	76,520	50,574
合計	<u>\$ 5,792,187</u>	<u>\$ 5,227,348</u>

4. 固定資產

九十四學年度

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重 分 類	期末餘額
土 地	\$ 357,118,986	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 357,118,986
土地改良物	279,344,703	—	16,085	—	279,328,618
建 築 物	1,111,018,780	988,000	—	—	1,112,006,780
機械儀器及設備	621,458,876	43,725,649	12,227,525	2,810,000	655,767,000
圖書及博物	125,082,006	12,486,573	197,035	—	137,371,544
其他設備	303,267,216	98,000	5,103,683	—	298,261,533
預付土地、 工程及設備款	10,426,000	231,627,624	—	(2,810,000)	239,243,624
	<u>\$2,807,716,567</u>	<u>\$ 288,925,846</u>	<u>\$ 17,544,328</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$3,079,098,085</u>

九十三學年度

項 目	期初餘額	本期增加數	本期減少數	重 分 類	期末餘額
土 地	\$ 357,118,986	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 357,118,986
土地改良物	224,453,654	1,000,000	144,917	54,035,966	279,344,703
建 築 物	1,024,865,346	—	—	86,153,434	1,111,018,780
機械儀器及設備	557,504,595	55,911,764	26,747,443	34,789,960	621,458,876
圖書及博物	103,566,028	22,016,660	500,682	—	125,082,006
其他設備	241,735,405	6,614,069	6,567,604	61,485,346	303,267,216
預付土地、 工程及設備款	21,348,000	225,542,706	—	(236,464,706)	10,426,000
	<u>\$2,530,592,014</u>	<u>\$ 311,085,199</u>	<u>\$ 33,960,646</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$2,807,716,567</u>

5. 遞延費用

(1)本校為開發第二校區，租用台糖公司位於台中市南屯區寶文段 267、273、274、347 地號等 4 筆土地。經報奉 教育部八十七年二月七日台(87)技二字第 87009353 號函復同意，並於八十七年五月二十日簽訂地上權設定協議書。

(2)九十一學年度簽訂從九十一年十月十六日起五十年期之地上權設定契約書，依契約規定除每年繳交租金外，並預付 20 年期之權利金計 18,374,802 元，權利金依權利金期間按 20 年攤銷，明細如下：

	期 間	九十五年七月底	九十四年七月底
土地權利金	91.10.16-111.10.15	\$ 18,374,802	\$ 18,374,802
累計攤銷		(3,674,960)	(2,756,220)
未攤銷餘額		<u>\$ 14,699,842</u>	<u>\$ 15,618,582</u>

6. 應付款項

	九十五年七月底	九十四年七月底
應付設備款	\$ 37,404,689	\$ 43,610,478
應付業務費	8,645,445	6,507,405
應付海外招生製作經費	2,755,000	—
應付人事費	1,985,726	9,622,534
應付修繕費	1,141,939	15,828,038
應付學業績優獎助學金	352,000	591,000
應付利息	120,113	104,250
應付其他款項	3,383,688	1,123,599
	<u>\$ 55,788,600</u>	<u>\$ 77,387,304</u>

7. 預收款項

	九十五年七月底	九十四年七月底
補助款	\$ 41,980,785	\$ 32,617,622
暑修費	5,862,255	10,437,045
學雜費	3,241,445	14,168,679
學生住宿費	1,372,000	1,348,000
其他	2,520,000	—
合計	<u>\$ 54,976,485</u>	<u>\$ 58,571,346</u>

8. 代收款項

	九十五年七月底	九十四年七月底
各項補助	\$ 10,626,794	\$ 6,216,098
軍護待遇款	8,596,341	7,954,534
研習班經費	7,176,626	1,390,744
稅 捐	2,546,481	2,667,286
代收獎助學金	1,187,644	1,202,526
保險費	897,239	1,568,602
其 他	217,680	307,830
合 計	<u>\$ 31,248,805</u>	<u>\$ 21,307,620</u>

9. 長期銀行借款

九十五年七月底

債 權 人	借款用途	借 款 期 間	利 率	借 款 金 額
復華銀行-台中分行	女生宿舍	82.08.30- 98.03.31	2.78%-3.15%	\$ 6,750,000
復華銀行-台中分行	商管大樓	84.06.01-103.06.01	2.78%-3.15%	40,000,000
復華銀行-台中分行	財經大樓	95.04.27-105.04.27	2.57%	10,000,000
				<u>56,750,000</u>
減：一年內到期金額				(7,250,000)
				<u>\$ 49,500,000</u>

九十四年七月底

債 權 人	借款用途	借 款 期 間	利 率	借 款 金 額
復華銀行-台中分行	女生宿舍	82.08.30- 98.03.31	2.78%-3.25%	\$ 9,000,000
復華銀行-台中分行	商管大樓	84.06.01-103.06.01	2.78%-3.25%	45,000,000
				<u>54,000,000</u>
減：一年內到期金額				(7,250,000)
				<u>\$ 46,750,000</u>

本校為興建女生宿舍、商管大樓業經教育部核准向復華銀行取得貸款，並由教育部補助貸款息二分之一；本學年度新增加貸款-寶文學區財經大樓係符合教育部台會(二)字第 0940055901 號函免除所有事後備案作業。民國九十四學年度及九十三年學年度利息補助款分別為 741,637 元及 824,000 元。

10. 權益基金及餘絀

(1) 九十四及九十三年學年度權益基金及餘絀變動情形

	指定用途 權益基金	未指定用途 權益基金	累積餘絀	總計
93年7月31日餘額	\$ —	\$1,968,795,461	\$1,326,801,486	\$3,295,596,947
累積餘絀轉列基金	8,036,131	479,198,554	(487,234,685)	—
結清帳戶調整			1	1
93學年度結餘			133,992,031	133,992,031
94年7月31日餘額	8,036,131	2,447,994,015	973,558,833	3,429,588,979
累積餘絀轉列基金	(8,036,131)	295,296,552	(287,260,421)	—
94學年度結餘			187,631,767	187,631,767
95年7月31日餘額	\$ —	\$2,743,290,567	\$ 873,930,179	\$3,617,220,746

(2) 本校於民國九十五年二月十四日辦妥財團法人登記財產變更登記，經台灣台中地方法院登記處核發法人登記證書，登記財產總額為 2,797,290,567 元。

四. 關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本校之關係
黎 明	本校董事長(創辦人)
王學財	本校董事

2. 與關係人間之交易事項

截至九十五及九十四年七月底止，本校之關係人對於本校商管大樓、女生宿舍及財經大樓等建築融資之銀行貸款，所負連帶保證責任情形如下：

關係人名稱	借 款 銀 行	保 證 金 額	
		九十五年七月底	九十四年七月底
黎 明	復華商業銀行	\$ 56,750,000	\$ 54,000,000
王學財	復華商業銀行	46,750,000	54,000,000

五. 其他事項

本校購入設備及不動產除收取保證金(帳入存入保證金)，另依政府採購法得收取設定質權之定期存款存單、保險單及銀行出具之連帶保證書以為擔保，截至九十五年七月底止，共計保固金額為 13,699,180 元。