

輔英科技大學附設醫院

醫事機構財務報告

民國 106 及 105 學年度

地址：屏東縣東港鎮中山路 5 號

電話：(08)832-3146

# 財務報告目錄

| 項          | 目 | 頁次 |
|------------|---|----|
| 1. 封面      |   | 1  |
| 2. 目錄      |   | 2  |
| 3. 會計師查核報告 |   | 3  |
| 4. 資產負債表   |   | 4  |
| 5. 收支餘絀表   |   | 5  |
| 6. 淨值變動表   |   | 6  |
| 7. 現金流量表   |   | 7  |
| 8. 醫務收入明細表 |   | 8  |
| 9. 醫務成本明細表 |   | 9  |

## 會計師查核報告

輔英科技大學附設醫院 公鑒：

### 查核意見

輔英科技大學附設醫院民國 107 年 7 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 學年度(106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日)之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照私立學校法、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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法暨一般公認會計原則編製，足以允當表達輔英科技大學附設醫院民國 107 年 7 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 學年度(106 年 8 月 1 日至 107 年 7 月 31 日)之收支餘絀及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照一般公認審計準則、會計師查核簽證學校財團法人及所設私立專科以上學校財務報表應行注意事項及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與輔英科技大學附設醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 其他事項

輔英科技大學附設醫院民國 105 學年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國 106 年 10 月 21 日出具無保留意見之查核報告。

### 管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法暨一般公認會計原則編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估輔英科技大學附設醫院繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算輔英科技大學附設醫院或停止營運，或除清算或停辦外別無實際可行之其他方案。

## 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對輔英科技大學附設醫院內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使輔英科技大學附設醫院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致輔英科技大學附設醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

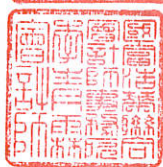
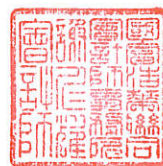
國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝 仁 耀

謝仁耀

會計師：李 青 霖

李青霖



民國 107 年 10 月 20 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

## 資產負債表

民國107年 7月31日及民國106年 7月31日

單位：新台幣元  
106年7月31日

107年7月31日

107年7月31日

| 資 產             | 金 額             | %    | 金 額             | %    | 負債及淨值總額     | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
|-----------------|-----------------|------|-----------------|------|-------------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| 流動資產            |                 |      |                 |      | 流動負債        |                 |     |                 |     |
| 現金及約當現金         | \$676,875,413   | 47   | \$573,852,169   | 42   | 短期借款        | -               | -   | \$              | -   |
| 應收票據(減除備抵呆帳後淨額) | 582,249         | -    | 3,515,905       | -    | 應付短期票券      | -               | -   | -               | -   |
| 應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支 | 128,882,480     | 9    | 139,101,530     | 11   | 應付票據        | -               | -   | 59,225,915      | 4   |
| 付點值調整及備抵保核減後淨額) |                 |      |                 |      | 應付帳款        | 111,581,114     | 8   | -               | -   |
| 其他應收帳款          | 5,038,730       | -    | 4,411,499       | -    | 其他應付款       | 77,953,536      | 5   | 79,091,035      | 6   |
| 其他金融資產-流動       | -               | -    | -               | -    | 預收款項        | 718,651         | -   | 723,651         | -   |
| 存 貨             | 20,180,761      | 2    | 21,169,868      | 2    | 其他流動負債      | 13,987,363      | 1   | 12,833,227      | 1   |
| 預付款項            | 6,780,891       | -    | 6,573,384       | -    | 流動負債合計      | 204,240,664     | 14  | 151,873,828     | 11  |
| 其他流動資產          | -               | -    | -               | -    | 長期負債        |                 |     |                 |     |
| 流動資產合計          | 838,340,524     | 58   | 748,624,355     | 55   | 長期借款        | -               | -   | -               | -   |
| 固定資產            |                 |      |                 |      | 長期應付票據      | -               | -   | -               | -   |
| 土 地             | 27,240,690      | 2    | 27,240,690      | 2    | 應付租賃負債      | -               | -   | -               | -   |
| 房屋及建築設備         | 572,420,488     | 40   | 570,565,488     | 41   | 其他長期負債      | -               | -   | -               | -   |
| 醫療儀器設備          | 442,806,258     | 31   | 423,456,748     | 31   | 長期負債合計      | -               | -   | -               | -   |
| 交通運輸設備          | 16,679,265      | 2    | 16,069,265      | 1    | 其他負債        | -               | -   | -               | -   |
| 資訊設備            | -               | -    | -               | -    | 退休金負債       | -               | -   | -               | -   |
| 雜項設備            | 201,856,070     | 14   | 195,862,822     | 15   | 存入保證金       | 435,100         | -   | 506,600         | -   |
| 租賃資產            | -               | -    | -               | -    | 其他負債合計      | 435,100         | -   | 506,600         | -   |
| 成本合計            | 1,261,002,771   | 89   | 1,233,195,013   | 90   | 負債總額        | 204,675,764     | 14  | 152,380,428     | 11  |
| 減：累計折舊          | (686,951,594)   | (48) | (630,107,161)   | (46) | 淨值權益        |                 |     |                 |     |
| 減：累計減損          | -               | -    | -               | -    | 出資額         | -               | -   | -               | -   |
| 預付購置固定資產款項      | 1,742,500       | -    | 960,000         | -    | 業主往來(或累積虧損) | -               | -   | -               | -   |
| 固定資產淨額          | 575,793,677     | 41   | 604,047,852     | 44   | 淨值權益其他項目(註) | 1,230,138,253   | 86  | 1,225,064,865   | 89  |
| 其他資產            |                 |      |                 |      | 淨值權益總額      | 1,230,138,253   | 86  | 1,225,064,865   | 89  |
| 遞延資產            | 15,289,906      | 1    | 19,576,680      | 1    | 負債及淨值總額     |                 |     |                 |     |
| 存出保證金           | 2,098,500       | -    | 2,038,500       | -    |             | \$1,434,814,017 | 100 | \$1,377,445,293 | 100 |
| 受限制資產-非流動       | 3,291,410       | -    | 3,157,906       | -    |             |                 |     |                 |     |
| 其他資產合計          | 20,679,816      | 1    | 24,773,086      | 1    |             |                 |     |                 |     |
| 資產總額            | \$1,434,814,017 | 100  | \$1,377,445,293 | 100  |             |                 |     |                 |     |

註：107年7月31日包含權益基金514,837,740元、累積餘絀710,227,125元及本期稅後餘絀5,073,388元；  
106年7月31日包含權益基金514,837,740元、累積餘絀706,325,601元及本期稅後餘絀3,901,524元。

經辦會計：蔡慶儀

主辦會計：

院 長：

會計室林怡貝  
主任

院長趙家鼎

校 長：

校長顧志遠

董事長：

董事長杜炯烽

## 輔英科技大學附設醫院

## 收支餘絀表

■全部 □健保

民國106年 8月 1日至107年 7月31日(106學年度)及

民國105年 8月 1日至106年 7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

| 項 目         | 106 學 年 度     |     | 105 學 年 度     |      | 差 異          |      |
|-------------|---------------|-----|---------------|------|--------------|------|
|             | 金 額           | %   | 金 額           | %    | 金 額          | %    |
| 醫務收入        |               |     |               |      |              |      |
| 門急診收入－健保    | \$699,882,505 | 59  | \$678,421,900 | 61   | \$21,460,605 | 3    |
| 門急診收入－非健保   | 97,369,218    | 8   | 139,965,944   | 12   | (42,596,726) | (30) |
| 住院收入－健保     | 367,131,973   | 31  | 317,295,247   | 29   | 49,836,726   | 16   |
| 住院收入－非健保    | 97,767,549    | 8   | 100,481,251   | 9    | (2,713,702)  | (3)  |
| 其他醫務收入－健保   | 4,750,373     | -   | 673,012       | -    | 4,077,361    | 606  |
| 其他醫務收入－非健保  | 11,783,902    | 1   | 7,366,633     | 1    | 4,417,269    | 60   |
| 減：支付點值調整、健保 | (92,154,122)  | (7) | (133,508,431) | (12) | 41,354,309   | (31) |
| 核減及醫療優待(註1) |               |     |               |      |              |      |
| 醫務收入合計      | 1,186,531,398 | 100 | 1,110,695,556 | 100  | 75,835,842   | 7    |
| 醫務成本        |               |     |               |      |              |      |
| 人事費用        | 630,051,338   | 53  | 602,091,713   | 53   | 27,959,625   | 5    |
| 藥品費用        | 169,643,468   | 15  | 161,637,114   | 15   | 8,006,354    | 5    |
| 醫材費用        | 141,433,793   | 12  | 113,976,894   | 10   | 27,456,899   | 24   |
| 折舊費用(註2)    | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 租金費用        | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 事務費用        | 14,615,172    | 1   | 8,546,373     | 1    | 6,068,799    | -    |
| 其他醫務費用      | 49,764,290    | 4   | 40,849,002    | 4    | 8,915,288    | 22   |
| 醫務成本合計      | 1,005,508,061 | 85  | 927,101,096   | 83   | 78,406,965   | 8    |
| 醫務毛利        | 181,023,337   | 15  | 183,594,460   | 17   | (2,571,123)  | (1)  |
| 管理費用        | 188,702,986   | 15  | 191,421,631   | 17   | (2,718,645)  | (1)  |
| 醫務利益(損失)    | (7,679,649)   | -   | (7,827,171)   | -    | 147,522      | (2)  |
| 非醫務活動收益     |               |     |               |      |              |      |
| 利息收入        | 4,348,678     | -   | 4,109,003     | -    | 239,675      | 6    |
| 租金收入        | 1,600,756     | -   | 1,618,816     | -    | (18,060)     | (1)  |
| 研究計畫收入      | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 捐贈收入        | 683,278       | -   | 67,839        | -    | 615,439      | 907  |
| 其他非醫務收益     | 8,218,132     | -   | 7,490,769     | -    | 727,363      | 10   |
| 非醫務活動收益合計   | 14,850,844    | -   | 13,286,427    | -    | 1,564,417    | 12   |
| 非醫務活動費損     |               |     |               |      |              |      |
| 利息費用        | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 租金費用        | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 研究計畫費用      | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 捐贈費用        | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 其他非醫務費損     | 2,097,807     | -   | 1,557,732     | -    | 540,075      | 35   |
| 非醫務活動費損合計   | 2,097,807     | -   | 1,557,732     | -    | 540,075      | 35   |
| 非醫務利益(損失)   | 12,753,037    | -   | 11,728,695    | -    | 1,024,342    | 9    |
| 本期稅前餘絀      | 5,073,388     | -   | 3,901,524     | -    | 1,171,864    | 30   |
| 所得稅費用       | -             | -   | -             | -    | -            | -    |
| 本期稅後餘絀      | \$5,073,388   | -   | \$3,901,524   | -    | \$1,171,864  | 30   |

(註1)係105學年度未能逐一表達，故以總額表達。

(註2)係管理費用包括所有折舊費用。

經辦會計：蔡馨儀

主辦會計：

院 長：

校 長：

董事長：

會計室主任 林怡貝

院長 趙家鼎

校長 顧志遠

董事長 杜烱烽

輔英科技大學附設醫院

淨值變動表

■全部 □健保

民國106年 8月 1日至民國107年 7月31日(106學年度)及

民國105年 8月 1日至民國106年 7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

| 項 目            | 106 學 年 度        | 105 學 年 度        |
|----------------|------------------|------------------|
| 永久受限淨值         |                  |                  |
| 永久受限本期稅後餘絀     | \$ -             | \$ -             |
| 永久受限淨值增加(減少)總額 | -                | -                |
| 永久受限期初淨值       | -                | -                |
| 永久受限期末淨值       | -                | -                |
| 暫時受限淨值         |                  |                  |
| 暫時受限本期稅後餘絀     | -                | -                |
| 暫時受限淨值限制解除轉出   | -                | -                |
| 暫時受限淨值增加(減少)總額 | -                | -                |
| 暫時受限期初淨值       | -                | -                |
| 暫時受限期末淨值       | -                | -                |
| 未受限淨值          |                  |                  |
| 未受限本期稅後餘絀      | -                | -                |
| 未受限淨值轉入        | -                | -                |
| 未受限淨值轉出        | -                | -                |
| 暫時受限淨值限制解除轉入   | -                | -                |
| 未受限淨值增加(減少)總額  | -                | -                |
| 未受限期初淨值        | -                | -                |
| 未受限期末淨值        | -                | -                |
| 淨值其他項目         |                  |                  |
| 淨值－其他本期增(減)金額  | 5,073,388        | 3,901,524        |
| 淨值－其他期初金額      | 1,225,064,865    | 1,221,163,341    |
| 淨值－其他期末金額      | 1,230,138,253    | 1,225,064,865    |
| 期末淨值總額         | \$ 1,230,138,253 | \$ 1,225,064,865 |

經辦會計：蔡馨儀

主辦會計：

院 長：

校 長：

董事長：

會計室主任 林怡貝

院長 趙家鼎

校長 顧志遠

董事長 杜炯烽

## 輔英科技大學附設醫院

## 現金流量表

■全部 □健保

民國106年 8月 1日至107年7月31日(106學年度)及

民國105年 8月 1日至106年7月31日(105學年度)

單位：新台幣元

| 項 目              | 106 學 年 度    | 105 學 年 度     |
|------------------|--------------|---------------|
| <b>營運活動之現金流量</b> |              |               |
| 本期稅後餘絀           | \$5,073,388  | \$3,901,524   |
| 支付點值調整           | 43,281,606   | 79,262,505    |
| 健保核減             | 41,065,578   | 54,245,926    |
| 呆帳費用             | 110,479      | -             |
| 折舊費用             | 62,443,740   | 69,680,223    |
| 各項攤提             | 5,780,117    | 5,829,856     |
| 處分固定資產損益         | 523,235      | 83,042        |
| 處分投資損益           | -            | -             |
| 短期投資(增加)減少       | -            | -             |
| 應收票據(增加)減少       | 2,933,656    | (3,063,633)   |
| 應收帳款(增加)減少       | (74,238,613) | (150,326,554) |
| 其他應收帳款(增加)減少     | (627,231)    | (4,139,475)   |
| 預付款項(增加)減少       | (207,507)    | (6,183,916)   |
| 存貨(增加)減少         | 989,107      | 959,940       |
| 應付票據增加(減少)       | (59,225,915) | (24,251,634)  |
| 應付帳款增加(減少)       | 111,581,114  | -             |
| 其他應付款增加(減少)      | (8,518,499)  | (9,046,234)   |
| 預收款項增加(減少)       | (5,000)      | (20,000)      |
| 其他流動負債增加(減少)     | -            | -             |
| 營運活動之淨現金流入(出)    | 130,959,255  | 16,931,570    |
| <b>投資活動之現金流量</b> |              |               |
| 出售設備             | -            | -             |
| 購買設備             | (25,254,000) | (64,902,764)  |
| 出售土地及房屋          | -            | -             |
| 購買土地及房屋          | (2,077,800)  | (13,140,000)  |
| 遞延資產增加           | (1,493,343)  | (5,839,600)   |
| 處分投資             | -            | -             |
| 購買投資             | -            | -             |
| 存出保證金(增加)減少      | (60,000)     | (944,000)     |
| 受限制資產(增加)減少      | (133,504)    | (197,071)     |
| 投資活動之淨現金流入(出)    | (29,018,647) | (85,023,435)  |

| 項 目               | 106 學 年 度     | 105 學 年 度     |
|-------------------|---------------|---------------|
| 融資活動之現金流量         |               |               |
| 擴建基金增加(減少)        | -             | -             |
| 長期借款增加(減少)        | -             | -             |
| 存入保證金增加(減少)       | (71,500)      | (33,500)      |
| 其他流動負債增加(減少)      | 1,154,136     | 824,608       |
| 融資活動之淨現金流入(出)     | 1,082,636     | 791,108       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數  | 103,023,244   | (67,300,757)  |
| 期初現金及約當現金餘額       | 573,852,169   | 641,152,926   |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$676,875,413 | \$573,852,169 |
| 現金流量資訊之補充揭露       |               |               |
| 本期支付利息(不含資本化利息)   | \$ -          | \$ -          |
| 本期支付所得稅           | \$ -          | \$ -          |
| 不影響現金流量資訊之投資及融資活動 |               |               |
| 一年內到期之長期負債        | \$ -          | \$ -          |
| 應付設備款             | \$ 7,381,000  | \$ -          |
| 僅有部分現金收付之投資及融資活動  |               |               |
| 土地                | \$ -          | \$ -          |
| 房屋                | 2,077,800     | 13,140,000    |
| 設備                | 25,254,000    | 64,902,764    |
| 遞延資產              | 1,493,343     | 5,839,600     |
| 長期應付票據            | -             | -             |
| 支付現金              | \$28,825,143  | \$83,882,364  |

經辦會計：蔡馨儀

主辦會計：

院 長：

校 長：

董事長：

會計室主任 林怡貝

院長 趙家鼎

校長 顧志遠

董事長 杜炯烽

輔英科技大學附設醫院

醫務收入明細表

■全部 □健保

民國106年 8月 1日至107年 7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

| 項 目        | 金 額                    | 備 註 |
|------------|------------------------|-----|
| 門診收入—健保    | \$593,891,426          |     |
| 門診收入—非健保   | 88,071,494             |     |
| 急診收入—健保    | 105,991,079            |     |
| 急診收入—非健保   | 9,297,724              |     |
| 住院收入—健保    | 367,131,973            |     |
| 住院收入—非健保   | 97,767,549             |     |
| 其他醫務收入—健保  | 4,750,373              |     |
| 其他醫務收入—非健保 | 11,783,902             |     |
| 減：支付點值調整   | (43,281,606)           |     |
| 減：健保核減     | (41,065,578)           |     |
| 減：醫療優待     | (7,806,938)            |     |
| 合 計        | <u>\$1,186,531,398</u> |     |

經辦會計：蔡麗儀

主辦會計：

院 長：

校 長：

董事長：

會計室主任 林怡貝

院長 趙家鼎

校長 顧志遠

董事長 杜炯烽

輔英科技大學附設醫院

醫務成本明細表

■全部 □健保

民國106年 8月 1日至107年 7月31日(106學年度)

單位：新台幣元

| 項 目      | 金 額                    | 備 註 |
|----------|------------------------|-----|
| 人事費用     | \$630,051,338          |     |
| 藥品費用     | 169,643,468            |     |
| 醫材費用     | 141,433,793            |     |
| 折舊費用     | -                      |     |
| 租金費用     | -                      |     |
| 事務費用     | 14,615,172             |     |
| 教育研究發展費用 | 35,249,575             |     |
| 醫療社會服務費用 | 8,400                  |     |
| 其他醫務費用   | 14,506,315             |     |
| 合 計      | <u>\$1,005,508,061</u> |     |

經辦會計：蔡馨儀

主辦會計：

院 長：

校 長：

董事長：

會計室主任 林怡貝

院長 趙家鼎

校長 顧志遠

董事長 杜烱烽