

輔仁大學學校財團法人輔仁大學
附設醫院

醫事機構財務報表
民國113及112年度

地址：新北市泰山區貴子路69號

電話：(02)85128888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~5
四、資產負債表		6
五、收支餘絀表		7~8
六、淨值變動表		9
七、現金流量表		10~12
八、醫務收入明細表		13
九、醫務成本明細表		14

會計師查核報告

輔仁大學學校財團法人輔仁大學董事會 公鑒：

查核意見

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國 113 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之醫務收入明細表及醫務成本明細表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開財務報表在所有重大方面係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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及企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國 113 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照教育部令頒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暨會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表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，與輔仁大學學校財團法人輔仁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

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院民國 112 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 113 年 10 月 24 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表之責任

管理階層之責任係依照私立學校法、私立學校法施行細則、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及企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估輔仁大學學校財團法人輔仁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仁大學學校財團法人輔仁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。

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院為輔仁大學學校財團法人輔仁大學之附屬作業組織，輔仁大學學校財團法人輔仁大學之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表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，惟其目的非對輔仁大學學校財團法人輔仁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，以及使輔仁大學學校財團法人輔仁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表使用者注意財務報表之相關揭露，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仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表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）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 邱 鏞 銘

邱鏞銘



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 10 月 23 日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

資產負債表

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

☑全部 ☐健康
單位：新台幣千元

	113年12月31日		112年12月31日		113年12月31日		112年12月31日	
	金	%	金	%	金	%	金	%
資產								
流動資產								
現金及約當現金	\$ 1,249,876	18	\$ 1,086,514	16	\$ -	-	\$ -	-
應收票據 (減除備抵呆帳後淨額)	334	-	-	-	-	-	-	-
應收帳款 (減除備抵呆帳、備抵支付點值)	383,679	5	361,256	5	165	11	145	11
其他應收款*	1,144	-	616	-	768,601	7	508,618	8
其他金融資產 - 流動	-	-	-	-	19,672	1	75,620	1
存貨	131,934	2	119,210	2	580	-	-	-
預付款項	12,249	-	17,218	-	10,411	-	13,149	-
其他流動資產	-	-	40	-	20,562	-	18,689	-
流動資產小計	1,779,216	25	1,584,854	23	1,755	-	15,852	-
固定資產					1,323,439	18	1,392,271	20
土地改良*	3,352	-	2,352	-	-	-	-	-
房屋及建築設備	5,237,353	74	5,177,396	74	-	-	-	-
醫療儀器設備	1,461,320	21	1,296,541	19	-	-	-	-
交通運輸設備	7,660	-	6,010	-	-	-	-	-
資訊設備	140,616	2	131,374	2	-	-	-	-
雜項設備	143,840	2	138,709	2	-	-	1,498	-
租賃資產	7,560	-	30,027	-	-	-	-	-
租賃權益改良*	53,257	1	53,257	1	-	-	-	-
圖書及博物*	103,294	1	103,222	1	-	-	-	-
未完工程*	2,400	-	116,273	2	-	-	-	-
成本小計	7,160,652	101	7,055,161	101	117,711	2	138,100	2
減：累計折舊	(2,027,077)	(28)	(1,733,504)	(25)	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	364	-	364	-
預付購置固定資產款項	3,728	-	17,284	1	8,065	-	6,904	-
固定資產淨額	5,137,303	73	5,338,941	77	126,140	2	145,368	2
無形資產*					1,449,579	20	1,539,137	22
專利權*	223	-	197	-	-	-	-	-
電腦軟體*	151,384	2	135,699	2	-	-	-	-
其他無形資產*	119,917	2	255	-	-	-	-	-
減：累計攤銷總額*	(120,730)	(2)	(95,715)	(2)	-	-	-	-
無形資產淨額	150,794	2	40,436	-	-	-	-	-
其他資產					-	-	-	-
遞延資產	1,955	-	1,264	-	5,352,517	76	5,197,415	75
存出保證金	3,049	-	2,786	-	270,221	4	231,729	3
其他資產小計	5,004	-	4,050	-	5,622,738	80	5,429,144	78
資產總計	\$ 7,072,317	100	\$ 6,968,281	100	5,622,738	80	5,429,144	78
					\$ 7,072,317	100	\$ 6,968,281	100
負債及淨值總額								
負債								
流動負債								
短期借款								
應付短期票券								
應付票據								
應付帳款								
應付費用*								
其他應付款								
遞延收入*								
預收款項								
其他流動負債								
一年內到期之長期負債*								
流動負債小計								
長期負債								
長期借款								
長期應付票據								
長期應付款項*								
應付租賃負債								
其他長期負債								
長期負債小計								
其他負債								
退休金負債								
存入保證金								
長期遞延收入*								
受託代管資產*								
員工互助金準備*								
其他負債小計								
負債總額								
淨值權益								
出資額								
累積虧損*								
永久受限淨值*								
暫時受限淨值*								
未受限淨值*								
累積盈餘 - 未受限*								
本期盈餘 - 未受限*								
業主往來 (或累積虧損) 小計								
淨值權益其他項目								
淨值權益總額								
負債及淨值總額								

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱物業管理信託聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告)



主辦會計：

會計主管：



負責人：





輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

收支餘絀表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	113年度		112年度		差異數	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入						
門急診收入－健保	\$ 2,880,204	49	\$ 2,728,667	49	\$ 151,537	6
門急診收入－非健保	473,490	8	447,781	8	25,709	6
住院收入－健保	1,901,478	33	1,942,435	35	(40,957)	(2)
住院收入－非健保	865,829	15	837,436	15	28,393	3
其他醫務收入－健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入－非健保	173,724	3	162,825	3	10,899	7
減：支付點值調整	(362,075)	(6)	(535,711)	(10)	173,636	(32)
減：健保核減	(99,487)	(2)	(34,014)	-	(65,473)	192
減：醫療優待	(12,810)	-	(8,828)	-	(3,982)	45
醫務收入淨額	<u>5,820,353</u>	<u>100</u>	<u>5,540,591</u>	<u>100</u>	<u>279,762</u>	<u>5</u>
醫務成本						
人事費用	2,241,920	39	2,174,666	39	67,254	3
藥品費用	1,307,249	22	1,231,682	22	75,567	6
醫材費用	958,869	16	894,223	16	64,646	7
折舊費用	298,938	5	311,804	6	(12,866)	(4)
租金費用	-	-	-	-	-	-
事務費用	151,157	3	148,372	3	2,785	2
其他醫務費用	<u>180,231</u>	<u>3</u>	<u>173,743</u>	<u>3</u>	<u>6,488</u>	<u>4</u>
醫務成本合計	<u>5,138,364</u>	<u>88</u>	<u>4,934,490</u>	<u>89</u>	<u>203,874</u>	<u>4</u>
醫務毛利（損）	681,989	12	606,101	11	75,888	13
管理費用	<u>337,605</u>	<u>6</u>	<u>306,964</u>	<u>6</u>	<u>30,641</u>	<u>10</u>
醫務利益（損失）	<u>344,384</u>	<u>6</u>	<u>299,137</u>	<u>5</u>	<u>45,247</u>	<u>15</u>
非醫務活動收益						
利息收入	10,362	-	6,231	-	4,131	66
租金收入	37,575	1	35,209	-	2,366	7
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
教學研發收入*	2,513	-	1,445	-	1,068	74
捐贈收入	137,218	2	94,195	2	43,023	46
其他非醫務收益	<u>88,117</u>	<u>2</u>	<u>207,813</u>	<u>4</u>	<u>(119,696)</u>	<u>(58)</u>
非醫務活動收益小計	<u>275,785</u>	<u>5</u>	<u>344,893</u>	<u>6</u>	<u>(69,108)</u>	<u>(20)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年度		112年度		差異		數
	金	額	%	金	額	%	
非醫務活動費損							
利息費用	\$	71,939	1	\$	67,915	\$ 1	\$ 4,024 6
租金費用		-	-		-	-	-
研究計畫費用		-	-		-	-	-
教學研發支出*		239,933	4		169,601	3	70,332 41
捐贈費用		-	-		-	-	-
其他非醫務費損		38,076	1		174,785	3	(136,709) (78)
非醫務活動費損小計		349,948	6		412,301	7	(62,353) (15)
非醫務利益(損失)		(74,163)	(1)		(67,408)	(1)	(6,755) 10
本期稅前餘絀		270,221	5		231,729	4	38,492 17
所得稅費用		-	-		-	-	-
本期稅後餘絀	\$	270,221	5	\$	231,729	4	\$ 38,492 17

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年10月23日查核報告)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

淨值變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	-	-
永久受限淨值重分類轉出*	-	-
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	270,221	231,729
永久受限淨值重分類轉入*	-	-
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值轉入（轉出）*	(76,627)	(79,784)
未受限淨值增加總額	193,594	151,945
未受限期初淨值	5,429,144	5,277,199
未受限期末淨值	5,622,738	5,429,144
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 5,622,738	\$ 5,429,144

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告）

主辦會計：



會計主管：



負責人：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 270,221	\$ 231,729
支付點值調整	362,075	535,711
健保核減	99,487	34,014
呆帳費用	2,329	1,507
折舊費用	298,938	311,804
攤銷費用*	23,534	21,183
存貨跌價損失（回升利益）*	162	277
存貨報廢損失*	187	84
捐贈收入*	(13,243)	(1,100)
處分固定資產損益	1,440	8,401
處分投資損益	-	-
短期投資（增加）減少	-	-
應收票據（增加）減少	(334)	-
應收帳款（增加）減少	(486,314)	(416,305)
其他應收款（增加）減少*	(528)	763
暫付款（增加）減少	40	(40)
預付款項（增加）減少	4,969	(1,148)
存貨（增加）減少	(13,073)	(3,912)
應付帳款增加（減少）	8,403	(23,726)
應付票據增加（減少）	20	-
應付費用增加（減少）*	(6,925)	(73,107)
其他應付款增加（減少）*	(62,678)	(3,684)
預收款項增加（減少）	(2,738)	927
其他流動負債增加（減少）	1,873	1,619
營運活動之淨現金流入（出）	<u>487,845</u>	<u>624,997</u>
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(148,454)	(233,013)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(67,643)	(75,108)

（接次頁）

(承前頁)

	113年度	112年度
購買無形資產*	(\$ 10,070)	(\$ 22,119)
處分固定資產價款	-	1,346
處分投資	-	-
購買投資	-	-
遞延資產(增加)減少*	(2,198)	-
存出保證金(增加)減少*	(263)	(284)
投資活動之淨現金流入(出)	(228,628)	(329,178)
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)	-	-
員工互助金準備增加(減少)*	1,161	997
存入保證金增加(減少)*	(20,389)	7,667
未受限淨值撥充數*	(76,627)	(79,784)
融資活動之淨現金流入(出)	(95,855)	(71,120)
本期現金及約當現金增加(減少)數	163,362	224,699
期初現金及約當現金餘額	<u>1,086,514</u>	<u>861,815</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,249,876</u>	<u>\$ 1,086,514</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 72,058</u>	<u>\$ 65,093</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付設備款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
設備*	\$ 163,704	\$ 145,533
土地	1,000	-
房屋	180,606	38,865
遞延資產*	2,198	-
預付購置固定資產款項*	(13,556)	13,040
出售固定資產款項*	-	(1,346)
其他應付款*	(6,730)	(29,765)
長期應付款*	-	-
長期應付票據	-	5,324

(接次頁)

(承前頁)

	113年度	112年度
應付租賃款*	\$ 15,596	\$ 83,886
未完工程*	(113,873)	63,133
長期遞延收入*	(580)	10,224
支付現金	<u>\$ 228,365</u>	<u>\$ 328,894</u>

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 10 月 23 日查核報告)

主辦會計：

會計主管：

負責人：

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

醫務收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
門診收入－健保		\$ 2,602,223			
門診收入－非健保		449,433			
急診收入－健保		277,981			
急診收入－非健保		24,057			
住院收入－健保		1,901,478			
住院收入－非健保		865,829			
其他醫務收入－健保		-			
其他醫務收入－非健保		173,724			
醫務收入總額		6,294,725			
減：支付點值調整		(362,075)			
減：健保核減		(99,487)			
減：醫療優待		(12,810)			
合 計		\$ 5,820,353			

主辦會計：



會計主管：



負責人：



輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

醫務成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$ 2,241,920			
藥品費用		1,307,249			
醫材費用		958,869			
折舊費用		298,938			
租金費用		-			
事務費用		151,157			
教育研究發展費用		-			
醫療社會服務費用		-			
其他醫務費用		<u>180,231</u>			
合 計		<u>\$ 5,138,364</u>			

主辦會計：



會計主管：



負責人：

