

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
民國一〇七年度
及民國一〇六年度

地址：新北市泰山區貴子路 69 號
電話：8512-8888

財務報表
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
六、 淨值變動表	8
七、 現金流量表	9
八、 醫務收入明細表	10
九、 醫務成本明細表	11
十、 會計項目說明	12-15

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一〇七年十二月三十一日之資產負債表、民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，暨民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一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一般公認會計原則編製，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一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一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一般公認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。

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一般公認會計原則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業，或除清算或停業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(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)。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(90)台財證(六)第 100690 號
金管證六字第 0950104133 號

傅 文 芳



會計師：

林 麗 凰



中華民國一〇八年十月二十八日

資產負債表

民國一〇七年及民國一〇六年十二月三十一日

(民國一〇六年十二月三十一日未依一般公認審計準則查核)

☒全部 ☐健康

單位：新台幣千元

資 產	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日		負債及淨值總額	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$282,785	4	\$261,796	5	短期借款	\$-	-	\$-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	1,120	-	433	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康核減後淨額)	158,360	3	39,109	1	應付票據	8,789	-	3,745	-
其他應收款*	111	-	4,208	-	應付帳款	214,523	3	116,017	2
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付費用*	249,532	4	114,454	2
存貨	60,005	1	79,249	2	其他應付款	78,663	1	24,881	1
預付款項	15,285	-	3,398	-	預收款項	2,273	-	368	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債	8,725	-	5,190	-
流動資產小計	517,666	8	388,193	8	一年內到期之長期負債*	61,637	1	-	-
					流動負債小計	624,142	9	264,655	5
固定資產					長期負債				
土地改良*	2,352	-	2,596	-	長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	4,984,683	76	6,354	-	長期應付票據	33,240	1	-	-
醫療儀器設備	365,305	6	11,237	-	長期應付款項*	11,186	-	-	-
交通運輸設備	5,472	-	16	-	應付租賃負債	350,231	5	116,760	2
資訊設備	93,229	1	6,127	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	89,811	1	39,257	1	長期負債小計	394,657	6	116,760	2
租賃資產	408,240	6	116,760	3	其他負債				
租賃權益改良*	53,257	1	53,257	1	退休金負債	-	-	-	-
圖書及博物*	103,221	2	4,361	-	存入保證金	163,401	3	25,642	1
未完工程*	6,029	-	560,716	11	員工互助金準備*	2,121	-	-	-
成本小計	6,111,599	93	800,681	16	其他負債小計	165,522	3	25,642	1
減：累計折舊	(172,421)	(3)	(434)	-	負債總額	1,184,321	18	407,057	8
減：累計減損	-	-	-	-	淨值權益				
預付購置固定資產款項	75,298	1	3,776,684	76	出資額	-	-	-	-
固定資產淨額	6,014,476	91	4,576,931	92	累積虧損*				
無形資產*					永久受限淨值*	6,082,959	93	4,761,700	96
電腦軟體*	27,585	1	712	-	暫時受限淨值*	-	-	-	-
減：累計攤銷總額*	(1,645)	-	-	-	未受限淨值*				
無形資產淨額	25,940	1	712	-	累積餘絀-未受限*	(183,816)	(3)	-	-
其他資產					本期餘絀-未受限*	(500,390)	(8)	(183,816)	(4)
遞延資產	24,192	-	19,105	-	業主往來(或累積虧損)小計	5,398,753	82	4,577,884	92
存出保證金	800	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
其他資產小計	24,992	-	19,105	-	淨值權益總額	5,398,753	82	4,577,884	92
資產總額	\$6,583,074	100	\$4,984,941	100	負債及淨值總額	\$6,583,074	100	\$4,984,941	100

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

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

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日未依一般公認審計準則查核)

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	一〇七年度		一〇六年度		差異數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$835,989	53	\$57,652	70	778,337	1,350
門急診收入-非健保	145,811	9	10,247	12	135,564	1,323
住院收入-健保	599,134	38	23,181	28	575,953	2,485
住院收入-非健保	220,925	14	6,757	8	214,168	3,170
其他醫務收入-健保	-	-	16	-	(16)	(100)
其他醫務收入-非健保	32,131	2	4,497	6	27,634	614
減：支付點值調整	(170,050)	(11)	(12,088)	(15)	(157,962)	1,307
減：健保核減	(42,598)	(3)	(4,030)	(5)	(38,568)	957
減：醫療優待	(36,332)	(2)	(3,605)	(4)	(32,727)	908
醫務收入淨額	1,585,010	100	82,627	100	1,502,383	1,818
醫務成本						
人事費用	1,116,182	70	261,079	316	855,103	328
藥品費用	256,063	16	9,381	11	246,682	2,630
醫材費用	270,120	17	7,745	9	262,375	3,388
折舊費用	171,993	11	434	1	171,559	39,530
租金費用	-	-	-	-	-	-
事務費用	72,850	5	9,799	12	63,051	-
其他醫務費用	92,063	6	4,223	5	87,840	2,080
醫務成本合計數	1,979,271	125	292,661	354	1,686,610	576
醫務毛利	(394,261)	(25)	(210,034)	(254)	(184,227)	88
管理費用	180,495	11	42,319	51	138,176	327
醫務利益(損失)	(574,756)	(36)	(252,353)	(305)	(322,403)	128
非醫務活動收益						
利息收入	524	-	28	-	496	1,783
租金收入	23,641	2	4,637	6	19,004	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
教學研發收入*	172	-	25	-	-	-
捐贈收入	46,882	3	64,312	78	(17,430)	(27)
其他非醫務收益	38,824	2	177	-	38,647	21,834
非醫務活動收益小計	110,043	7	69,178	84	40,718	59
非醫務活動費損						
利息費用	26,903	2	-	-	26,903	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
教學研發支出*	4,575	-	639	1	3,936	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	4,199	-	2	-	4,197	209,850
非醫務活動費損小計	35,677	2	641	1	35,036	5,466
非醫務利益(損失)	74,366	5	68,537	83	5,682	8
本期稅前餘絀	(500,390)	(31)	(183,816)	(222)	(316,721)	172
所得稅費用	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(\$500,390)	(31)	(\$183,816)	(222)	\$(316,574)	172

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

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

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日未依一般公認審計準則查核)

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項目	一〇七年度	一〇六年度
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	1,321,259	4,761,700
永久受限期初淨值	4,761,700	-
永久受限期末淨值	6,082,959	4,761,700
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	(500,390)	(183,816)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(500,390)	(183,816)
未受限期初淨值	(183,816)	-
未受限期末淨值	(684,206)	(183,816)
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	5,398,753	4,577,884

主辦會計：



會計主管：



負責人：



現金流量表

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日
(民國一〇六年一月一日至十二月三十一日未依一般公認審計準則查核)

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	一〇七年度	一〇六年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(\$500,390)	(\$183,816)
支付點值調整	170,050	12,088
健保核減	42,598	4,029
呆帳費用	44	-
折舊費用	171,993	434
攤銷費用*	39,259	1,378
存貨跌價損失*	412	-
捐贈收入*	(8,123)	(63,350)
由作業基金撥補之經常費*	9,796	67,713
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(687)	(433)
應收帳款(增加)減少	(312,069)	(55,227)
其他應收款(增加)減少*	4,097	(4,208)
預付款項(增加)減少	(11,887)	(372)
存貨(增加)減少	18,832	(79,249)
應付帳款增加(減少)	98,506	96,143
應付票據增加(減少)	(3,057)	3,746
應付費用增加(減少)*	135,078	114,454
其他應付款增加(減少)*	92	-
預收款項增加(減少)	1,905	368
其他流動負債增加(減少)	3,535	5,190
營運活動之淨現金流入(出)	(140,016)	(81,112)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(515,660)	(19,476)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(719,036)	(231,699)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
遞延資產(增加)減少*	(56,219)	(609)
存出保證金(增加)減少*	(800)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(1,291,715)	(251,784)
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)*	2,121	-
存入保證金增加(減少)*	137,759	25,642
永久受限淨值撥充數*	1,312,840	569,050
融資活動之淨現金流入(出)	1,452,720	594,692
本期現金及約當現金增加(減少)數	20,989	261,796
期初現金及約當現金餘額	261,796	-
期末現金及約當現金餘額	\$282,785	\$261,796
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$8,103	\$2,688
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	\$-	\$-
一年內到期之長期應付款項轉列應付款項*	\$3,628	\$-
應付設備款	\$-	\$-
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
設備*	\$906,277	\$157,140
土地	-	-
土地改良*	(244)	1,836
房屋	4,977,018	6,354
遞延資產*	42,700	20,483
預付購置固定資產款項*	(3,701,386)	-
應付帳款*	19,874	(19,874)
其他應付款*	(53,690)	(24,880)
長期應付款*	(14,814)	-
長期應付票據	(41,341)	-
應付租賃款*	(291,480)	(116,760)
未完工程*	(551,999)	227,485
支付現金	\$1,290,915	\$251,784

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

主辦會計：

會計主管：

9

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

民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$725,156	
門診收入-非健保	134,620	
急診收入-健保	110,833	
急診收入-非健保	11,191	
住院收入-健保	599,134	
住院收入-非健保	220,925	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	32,131	
醫務收入總額	1,833,990	
減：支付點值調整	(170,050)	
健保核減	(42,598)	
醫療優待	(36,332)	
合計	\$1,585,010	

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

民國一〇七年一月一日至民國一〇七年十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項目	合計	備註
人事費用	1,116,182	
藥品費用	256,063	
醫材費用	270,120	
折舊費用	171,993	
租金費用	-	
事務費用	72,850	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	92,063	
合計	\$1,979,271	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



十、會計項目說明

(一)資產負債表

1. 其他應收款

非屬營業活動產生之應收款屬之。

2. 土地改良

道路之鋪設之不動產屬之。

3. 租賃權益改良

凡在租賃標的物上所為資本性改良之成本屬之。

4. 圖書及博物

凡供典藏用之圖書、非書資料及博物等皆屬之。

5. 未完工程

凡正在建造、裝置或改良尚未完竣之各項工程，及專供指定用途之專案工程機件成本屬之。

6. 無形資產及電腦軟體

係外購或委託外界設計開發供自用之電腦軟體，若有授權期間者依授權期間，若無授權期間者分5年平均攤銷。

7. 累計攤銷總額

凡提列電腦軟體之累計攤銷屬之。

8. 應付費用

凡已發生而尚未支付之各項費用屬之。

9. 一年內到期之長期負債

凡在一年內到期之應付長期負債屬之。

10. 長期應付款項

設備之長期應付款屬之。

11. 員工互助金準備

用於醫療糾紛而提撥之醫療互助金屬之。

12. 累積虧損

截至本期止累積之虧損屬之。

13. 永久受限淨值

輔仁大學學校財團法人輔仁大學撥款予本院之創設基金屬之。

14. 暫時受限淨值

接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者屬之。

15. 未受限淨值

累積餘絀及本期餘絀者屬之。

16. 累積餘絀-未受限

指未受限淨值截至本期止未經指定用途之累積之賸餘或累積短絀者屬之。

17. 本期餘絀-未受限

本期賸餘或短絀者屬之。

(二) 收支餘絀表

1. 教學研發收入

凡學校於一般教學及推廣教學活動外，所從事之教學活動向學員收取之費用屬之。

2. 教學研發支出

凡學校用於教學、研究及訓輔之各項費用皆屬之。

(三) 現金流量表

1. 攤銷費用

係資產負債表之攤銷費用不影響現金流量表現金流出之調整項目。

2. 存貨跌價損失

係收支餘絀表之醫務成本不影響現金流量表現金流出之調整項目。

3. 捐贈收入

係收支餘絀表之捐贈收入不影響現金流量表現金流入之調整項目。

4. 由作業基金撥補之經常費

係資產負債表中永久受限淨值不影響現金流量表現金流出之調整項目。

5. 其他應收款(增加)減少

係資產負債表之其他應收款產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

6. 應付費用(增加)減少

係資產負債表之應付費用產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

7. 其他應付款(增加)減少

係資產負債表之其他應付款產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

8. 遞延資產(增加)減少

係資產負債表之遞延資產產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

9. 存出保證金(增加)減少

係資產負債表之存出保證金產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

10. 員工互助金準備(增加)減少

係資產負債表之員工互助金準備產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

11. 存入保證金(增加)減少

係資產負債表之存入保證金產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

12. 永久受限淨值撥充數

係資產負債表之永久受限淨值產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

13. 一年內到期之長期應付款項轉列應付款項

係資產負債表中長期應付款項轉列為一年內到期之長期負債而不影響現金流量表現金流入或流出之調整項目。

14. 設備

係資產負債表之設備產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

15. 土地改良

係資產負債表之土地改良產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

16. 遞延資產

係資產負債表之遞延資產產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

17. 預付購置固定資產款項

係資產負債表之預付購置固定資產款項產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

18. 應付帳款

係資產負債表之應付帳款產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響。

19. 其他應付款

係資產負債表之其他應付款產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

20. 長期應付款

係資產負債表之長期應付款產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

21. 應付租賃款

係資產負債表之應付租賃款產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。

22. 未完工程

係資產負債表之未完工程產生現金流入或流出對現金流量表中投資及融資活動之影響項目。