

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
民國一一一年度
及民國一一〇年度

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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，以及民國一一一年一月一日至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一一一年十二月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及民國一一〇年一月一日至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)。

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：(93)金管證(六)第 0930133943 號
金管證(六)字第 0970038990 號

徐 榮 煌



會計師：

黃 建 澤



中華民國一十二年十月二十六日

輔仁大學學校財團法人輔仁大學附設醫院

資產負債表

民國一一年及民國一〇年十二月三十一日

☑全部☐健保

單位：新台幣千元

資 產	一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日		負債及淨值總額	一一年十二月三十一日		一〇年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$861,815	12	\$541,685	8	短期借款	\$-	-	\$-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	1,850	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付 點值調整及備抵健保核減後淨額)	516,183	8	691,482	10	應付票據	5,469	-	8,560	-
其他應收款*	1,380	-	921	-	應付費用*	581,724	8	484,377	7
其他金融資產-流動	-	-	-	-	其他應付款	49,540	1	84,420	1
存貨	118,370	2	97,471	1	預收款項	16,482	-	14,960	-
預付款項	13,359	-	8,901	-	其他流動負債	17,071	-	9,202	-
其他流動資產	-	-	-	-	一年內到期之長期負債*	51,655	1	139,792	2
流動資產小計	1,511,107	22	1,342,310	19	流動負債小計	1,505,865	21	1,635,691	23
固定資產					長期負債				
土地改良*	2,352	-	2,352	-	長期借款	-	-	-	-
房屋及建築設備	5,144,283	74	5,157,109	73	長期應付票據	-	-	6,273	-
醫療儀器設備	868,935	12	619,636	9	長期應付款項*	-	-	302	-
交通運輸設備	6,010	-	6,010	-	應付租賃負債	49,581	1	98,123	1
資訊設備	121,317	2	117,376	2	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	122,585	2	113,818	2	長期負債小計	49,581	1	104,698	1
租賃資產	360,322	5	536,888	8	其他負債				
租賃權益改良*	53,257	1	53,257	-	退休金負債	-	-	-	-
圖書及博物*	103,222	1	103,222	1	存入保證金	130,433	2	130,660	2
未完工程*	53,140	1	1,173	-	長期遞延收入*	5,964	-	16,189	1
成本小計	6,835,423	98	6,710,841	95	受託代管資產*	364	-	364	-
減：累計折舊	(1,434,270)	(21)	(1,104,877)	(15)	員工互助金準備*	5,907	-	4,709	-
減：累計減損	-	-	-	-	其他負債小計	142,668	2	151,922	3
預付購置固定資產款項	4,245	-	28,217	-	負債總額	1,698,114	24	1,892,311	27
固定資產淨額	5,405,398	77	5,634,181	80	淨值權益				
無形資產*					出資額	-	-	-	-
專利權*	176	-	176	-	累積虧損*				
電腦軟體*	129,143	2	110,286	1	永久受限淨值*	-	-	-	-
其他無形資產*	255	-	244	-	暫時受限淨值*	-	-	-	-
減：累計攤銷總額*	(74,532)	(1)	(53,866)	-	未受限淨值*				
無形資產淨額	55,042	1	56,840	1	累積餘絀-未受限*	5,133,765	74	4,971,469	71
其他資產					本期餘絀-未受限*	143,434	2	173,452	2
遞延資產	1,264	-	1,264	-	業主往來(或累積虧損)小計	5,277,199	76	5,144,921	73
存出保證金	2,502	-	2,637	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
其他資產小計	3,766	-	3,901	-	淨值權益總額	5,277,199	76	5,144,921	73
資產總額	\$6,975,313	100	\$7,037,232	100	負債及淨值總額	\$6,975,313	100	\$7,037,232	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

民國一〇一一年及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項 目	一一一年度		一一〇年度		差異數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$2,578,221	52	\$2,129,190	51	449,031	21
門急診收入-非健保	434,011	9	397,540	10	36,471	9
住院收入-健保	1,792,272	36	1,500,813	36	291,459	19
住院收入-非健保	696,073	14	558,882	13	137,191	25
其他醫務收入-健保	-	-	487	-	(487)	(100)
其他醫務收入-非健保	117,824	2	69,018	2	48,806	71
減：支付點值調整	(519,875)	(10)	(460,790)	(11)	(59,085)	13
減：健保核減	(64,743)	(1)	36,788	1	(101,531)	(276)
減：醫療優待	(80,447)	(2)	(69,667)	(2)	(10,780)	15
醫務收入淨額	4,953,336	100	4,162,261	100	791,075	19
醫務成本						
人事費用	2,085,488	42	1,904,513	46	180,975	10
藥品費用	1,067,590	22	880,190	21	187,400	21
醫材費用	860,625	17	669,713	16	190,912	29
折舊費用	332,511	7	323,448	8	9,063	3
租金費用	-	-	-	-	-	-
事務費用	144,089	3	120,535	3	23,554	20
其他醫務費用	159,393	3	134,136	3	25,257	19
醫務成本合計數	4,649,696	94	4,032,535	97	617,161	15
醫務毛利(損)	303,640	6	129,726	3	173,914	134
管理費用	278,599	5	229,681	5	48,918	21
醫務利益(損失)	25,041	1	(99,955)	(2)	124,996	(125)
非醫務活動收益						
利息收入	1,440	-	172	-	1,268	737
租金收入	32,006	1	29,056	1	2,950	10
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
教學研發收入*	1,277	-	908	-	369	41
捐贈收入	62,671	1	119,417	3	(56,746)	(48)
其他非醫務收益	577,202	11	445,057	10	132,145	30
非醫務活動收益小計	674,596	13	594,610	14	79,986	13
非醫務活動費損						
利息費用	51,450	1	41,736	1	9,714	23
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
教學研發支出*	80,383	2	55,575	1	24,808	45
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	424,370	8	223,892	6	200,478	90
非醫務活動費損小計	556,203	11	321,203	8	235,000	73
非醫務利益(損失)	118,393	2	273,407	6	(155,014)	(57)
本期稅前餘絀	143,434	3	173,452	4	(30,018)	(17)
所得稅費用	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$143,434	3	\$173,452	4	\$(30,018)	(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。

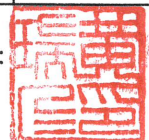
主辦會計：



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

民國一一年及民國一〇年一月一日至十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項目	一一一年度	一一〇年度
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	-	20,380
永久受限期初淨值	-	6,283,807
永久受限淨值重分類轉出*	-	(6,304,187)
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	143,434	173,452
永久受限淨值重分類轉入*	-	6,304,187
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值轉入(轉出)*	(11,156)	-
未受限淨值增加總額	132,278	6,477,639
未受限期初淨值	5,144,921	(1,332,718)
未受限期末淨值	5,277,199	5,144,921
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	<u>\$5,277,199</u>	<u>\$5,144,921</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

主辦會計：



會計主管：



負責人：



項 目	一一一年度	一一〇年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$143,434	\$173,452
支付點值調整	519,875	460,790
健保核減	64,743	(36,788)
呆帳費用	1,644	1,421
折舊費用	332,511	323,448
攤銷費用*	22,115	18,526
存貨跌價損失(回升利益)*	53	(85)
存貨報廢損失*	276	-
捐贈收入*	(2,280)	(8,256)
處分固定資產損益	1,693	14
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	1,850	(1,167)
應收帳款(增加)減少	(410,964)	(923,383)
其他應收款(增加)減少*	(459)	(854)
預付款項(增加)減少	(2,583)	(837)
存貨(增加)減少	(23,103)	(19,968)
應付帳款增加(減少)	(110,456)	290,797
應付票據增加(減少)	-	-
應付費用增加(減少)*	97,347	123,008
其他應付款增加(減少)*	(40,734)	12,556
預收款項增加(減少)	1,522	3,661
其他流動負債增加(減少)	7,869	(3,827)
營運活動之淨現金流入(出)	604,353	412,508
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(248,143)	(187,922)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	(12,855)	(76,219)
購買無形資產*	(11,727)	(18,748)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
遞延資產(增加)減少*	(1,448)	-
存出保證金(增加)減少*	135	183
投資活動之淨現金流入(出)	(274,038)	(282,706)
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)*	1,198	1,069
存入保證金增加(減少)*	(227)	(14,285)
永久受限淨值撥充數*	-	-
未受限淨值撥充數*	(11,156)	20,380
融資活動之淨現金流入(出)	(10,185)	7,164
本期現金及約當現金增加(減少)數	320,130	136,966
期初現金及約當現金餘額	541,685	404,719
期末現金及約當現金餘額	\$861,815	\$541,685
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$34,294	\$33,275
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*	\$-	\$1,512
應付設備款	\$-	\$-
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
設備*	\$106,841	\$112,928
土地	-	-
房屋	(12,825)	95,897
遞延資產*	1,448	-
預付購置固定資產款項*	(23,972)	1,797
其他應付款*	(5,854)	(723)
長期應付款*	1,814	3,628
長期應付票據	9,363	9,434
應付租賃款*	135,166	86,555
未完工程*	51,968	(36,851)
長期遞延收入*	10,224	10,224
支付現金	\$274,173	\$282,889

*科目為依據本報實際狀況，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

民國一十一年一月一日至民國一十一年十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$2,380,317	
門診收入-非健保	410,457	
急診收入-健保	197,904	
急診收入-非健保	23,554	
住院收入-健保	1,792,272	
住院收入-非健保	696,073	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	117,824	
醫務收入總額	5,618,401	
減：支付點值調整	(519,875)	
健保核減	(64,743)	
醫療優待	(80,447)	
合計	\$4,953,336	

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

民國一十一年一月一日至民國一十一年十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣千元

項目	合計	備註
人事費用	\$2,085,488	
藥品費用	1,067,590	
醫材費用	860,625	
折舊費用	332,511	
租金費用	-	
事務費用	144,089	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	159,393	
合計	\$4,649,696	

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

凡個體擁有或者控制的無實物形態、可辨認且具未來經濟效益之非貨幣性資產皆屬之。

7. 專利權

凡供業務用之專利權屬之。

8. 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。

9. 其他無形資產

凡不屬於以上無形資產屬之。

10. 累計攤銷總額

凡提列專利權、電腦軟體及其他無形資產之累計攤銷屬之。

11. 應付費用

凡已發生而尚未支付之各項費用屬之。

12. 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。

13. 長期應付款項

設備之長期應付款屬之。

14. 長期遞延收入

受政府以外之非股東贈與資產屬之。

15. 受託代管資產

凡代管其他機構業務之資產屬之。

16. 員工互助金準備

用於醫療糾紛而提撥之醫療互助金屬之。

17. 累積虧損

截至本期止累積之虧損屬之。

18. 永久受限淨值

係輔仁大學學校財團法人輔仁大學撥款予本院之創設基金，因本院報表並無約定特種基金，上期自永久受限淨值轉出至未受限淨值項下。

19. 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。

20. 未受限淨值

累積餘絀及本期餘絀者屬之。

21. 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及本期自永久受限淨值轉入者屬之。

22. 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

本院從事教學或研發活動所收取之費用屬之。

2. 教學研發支出

本院用於教學或研發活動之各項費用皆屬之。

(三)現金流量表

1. 攤銷費用

係資產負債表無形資產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(回升利益)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入或流出之調整項目。

3. 存貨報廢損失

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。

4. 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。

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. 購買無形資產

係資產負債表之無形資產產生現金流出對現金流量表之影響項目。

9. 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。

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 未受限淨值撥充數

係資產負債表之未受限淨值產生現金流入或流出對現金流量表之影響項目。

14. 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。

15. 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。

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. 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。

19. 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。

20. 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。

21. 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。

22. 長期遞延收入

係資產負債表之長期遞延收入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。