



三普聯合會計師事務所

C&H Certified Public Accountants

台北市萬華區成都路139號13樓之5

電話：02-23709881

天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院 會計師查核報告

天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院 公鑒：

查核意見

天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院民國109年及108年12月31日之資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院民國109年及108年12月31日之財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照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，與天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院保持超然獨立，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。

強調事項

如財務報表附註三所述，天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院財務報表編製基礎為醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則，與財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號企業會計準則公報暨其解釋有所不同。因此，後附之財務報表非以符合財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號企業會計準則公報暨其解釋允當表達財務狀況與營運結果為目的。且本查核報告僅供天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院董事會核備之用。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則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天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母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天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



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，惟其目的非對天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母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，以及使天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母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天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母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）。

三普聯合會計師事務所

會計師：

黃之章



中華民國 110 年 5 月 19 日

天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院

資產負債表

中華民國109年及108年12月31日

單位：新台幣千元

資產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	633,834	32	651,756	39	流動負債	502,628	25	406,697	24
現金及約當現金	292,863	15	302,455	18	短期借款	-	0	-	0
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	0	-	0	應付短期票券	-	0	-	0
備供出售金融資產-流動	-	0	-	0	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	0	-	0
以成本衡量之金融資產-流動	-	0	-	0	應付票據	96,000	5	48,000	3
無活絡市場之債券投資-流動	-	0	-	0	應付帳款	216,633	11	303,002	18
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	453	0	505	0	其他應付款	145,710	7	15,993	1
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)	294,939	15	297,456	18	其他金融負債-流動	-	0	-	0
其他應收款	15,176	1	12,673	1	預收款項	0	0	3,704	0
其他金融資產-流動	-	0	-	0	教育研究發展負債	-	0	-	0
存貨	24,252	1	22,430	1	醫療社會服務負債	-	0	-	0
預付款項	5,712	0	8,135	1	與待出售非流動資產直接相關之負債	-	0	-	0
待出售非流動資產	-	0	-	0	其他流動負債	44,285	2	35,998	2
持有至到期日投資-流動	-	0	-	0					
其他流動資產	439	0	8,102	0					
基金及投資	-	0	-	0	長期負債	-	0	-	0
持有至到期日之金融資產-非流動	0	0	0	0	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	-	0	-	0
基金	0	0	0	0	長期借款	-	0	-	0
擴建基金	0	0	0	0	長期應付票據	-	0	-	0
創設基金	0	0	0	0	土地增值稅準備	-	0	-	0
建院基金	0	0	0	0	應付租賃負債	-	0	-	0
社福基金	0	0	0	0	其他長期負債	-	0	-	0
其他基金	0	0	0	0					
長期投資	0	0	0	0	其他負債	90	0	90	0
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	0	0	0	0	退休金負債	-	0	-	0
備供出售金融資產-非流動	0	0	0	0	存入保證金	90	0	90	0
以成本衡量之金融資產-非流動	0	0	0	0					
無活絡市場之債券投資-非流動	0	0	0	0	負債總額	502,718	25	406,787	24
其他金融資產-非流動	0	0	0	0					
固定資產	1,346,970	67	1,026,175	60	淨值				
成本					永久受限淨值				
土地	82,594	4	82,594	5	創設基金淨值-永久受限	-	0	-	0
房屋及建築設備	1,195,760	59	862,661	52	社福基金淨值-永久受限	-	0	-	0
醫療儀器設備	200,328	10	155,114	8	小計	-	0	-	0
交通運輸設備	27,236	1	23,389	1	暫時受限淨值				
資訊設備	-	0	-	0	建院基金淨值-暫時受限	1,491,078	74	1,313,575	77
雜項設備	50,702	3	53,599	3	社福基金淨值-暫時受限	-	0	-	0
租賃資產	-	0	-	0	小計	1,491,078	74	1,313,575	77
重估增值	-	0	-	0	未受限淨值				
成本及重估增值	-	0	-	0	指定用途基金淨值-未受限	-	0	-	0
減：累計折舊	(270,490)	(13)	(151,182)	(9)	累積餘絀-未受限	47,032	2	(18,744)	(1)
減：累計減損	-	0	-	0	本期餘絀-未受限	(20,799)	(1)	(2,885)	0
小計	-	0	-	0	淨值其他項目				
未完工程	60,840	3	-	0	淨值總額	1,517,311	75	1,291,946	76
預付購置固定資產款項	-	0	-	0					
無形資產	-	0	-	0					
其他資產	39,225	1	20,802	1					
遞延資產	28,861	1	20,339	1					
存出保證金	523	0	463	0					
其他	9,841	0	-	0					
資產總額	2,020,029	100	1,698,733	100	負債及淨值總額	2,020,029	100	1,698,733	100

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計：羅聖會會計室主任
東院林小玲

院長：羅聖院
東院馬漢光

董事長：



天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院

收支餘絀表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A) <i>b1</i>	2,221,893	100	2,161,746	100	60,147	
門急診收入-健保 <i>b2</i>	1,158,303	52	1,153,112	53	5,191	0
門急診收入-非健保 <i>b13</i>	133,203	6	144,190	7	(10,987)	(8)
住院收入-健保 <i>b2</i>	876,848	39	875,276	40	1,572	0
住院收入-非健保 <i>b13</i>	152,122	7	149,795	7	2,327	2
其他醫務收入-健保 <i>b2</i>	48,168	2	40,735	2	7,433	18
其他醫務收入-非健保 <i>b13</i>	88,209	4	71,498	3	16,711	23
減：健保核減 <i>b2</i>	(137,743)	(6)	(182,533)	(8)	44,790	(25)
減：支付點值調整 <i>b2</i>	(72,051)	(3)	(62,932)	(3)	(9,119)	14
減：醫療優待 <i>b14</i>	(25,166)	(1)	(27,395)	(1)	2,229	(8)
醫務成本(B) <i>b4</i>	2,035,249	91	1,922,974	89	112,275	
人事費用 <i>b5</i>	1,097,201	49	1,026,823	47	70,378	7
藥品費用 <i>b6</i>	377,781	17	355,394	16	22,387	6
醫材費用	288,107	13	280,225	13	7,882	3
折舊費用	33,790	2	35,870	2	(2,080)	(6)
租金費用	38,363	2	27,835	1	10,528	38
事務費用	57,144	3	59,816	4	(2,672)	(4)
教育研究發展費用	70,424	3	65,830	3	4,594	7
醫療社會服務費用	46,128	2	48,785	2	(2,657)	(5)
其他醫務費用	26,311	0	22,396	1	3,915	17
醫務毛利(C=A-B)	186,644	9	238,772	11	(52,128)	(22)
管理費用(D) <i>b8</i>	214,749	10	233,082	11	(18,333)	(8)
醫務利益(損失)(E=C-D) <i>b9</i>	(28,105)	(1)	5,690	0	(33,795)	(594)
非醫務活動收益(F) <i>b3</i>	61,176	3	43,584	1	17,592	
利息收入	395	0	492	0	(97)	(20)
捐贈收入--未受限	39,183	2	19,169	0	20,014	104
其他非醫務收益	21,598	1	23,923	1	(2,325)	(10)
非醫務活動費損(G) <i>b9</i>	53,870	2	52,159	2	1,711	
利息費用	-	0	-	0	-	0
租金費用	50,558	2	50,463	2	95	0
其他非醫務費損	3,312	0	1,696	0	1,616	95
非醫務利益(損失)(H=F-G) <i>b10</i>	7,306	1	(8,575)	(1)	15,881	(185)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(20,799)	0	(2,885)	(1)	(17,914)	621
所得稅費用(J) <i>b11</i>	-	0	-	0	-	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	(20,799)	0	(2,885)	(1)	(17,914)	621
本期稅後餘絀-永久受限	-	0	-	0	-	0
本期稅後餘絀-暫時受限	-	0	-	0	-	0
本期稅後餘絀-未受限 <i>b12</i>	(20,799)	0	(2,885)	(1)	(17,914)	621

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計：

 羅東聖母醫院
 會計室主任
 林小玲

院長：

~ 4 ~

 羅東聖母醫院
 院長
 馬漢光

董事長：



天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院
淨值變動表
中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	109年度	108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	246,163	77,291
暫時受限淨值限制解除轉出	(68,660)	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	177,503	77,291
暫時受限期初淨值	1,313,575	1,236,284
暫時受限期末淨值	1,491,078	1,313,575
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(20,799)	(2,885)
暫時受限淨值限制解除轉入	68,660	-
未受限淨值增加(減少)總額	47,861	(2,885)
未受限期初淨值	(21,629)	(18,744)
未受限期末淨值	26,233	(21,629)
淨值其他項目		
期末淨值總額	1,517,311	1,291,946

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計：羅東醫院會計室主任
林小玲

院長：
~ 5 ~

羅東醫院院長
馬漢光

董事長：



天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院
現金流量表
中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(20,799)	(2,885)
折舊費用	57,256	41,845
處分固定資產損益	3,487	752,893
應收票據(增加)減少	52	37
應收帳款(增加)減少	2,516	(3,564)
預付款項(增加)減少	2,424	0
存貨(增加)減少	(1,822)	124
其他流動資產(增加)減少	5,160	(23,461)
應付帳款增加(減少)	48,000	47,974
應付票據增加(減少)	(86,369)	(142,655)
預收款項增加(減少)	(3,704)	(7,821)
其他流動負債增加(減少)	137,704	(205,948)
營運活動之淨現金流入(出)	143,905	456,539
投資活動之現金流量		
購買設備	(381,238)	(492,781)
遞延資產(增加)減少數	(8,522)	2,976
存出保證金(增加)減少數	(60)	(1)
其他資產(增加)減少數	(9,841)	22,824
投資活動之淨現金流入(出)	(399,661)	(466,982)
融資活動之現金流量		
暫時受限淨值增加數	246,164	77,292
融資活動之淨現金流入(出)	246,164	77,292
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,592)	66,849
期初現金及約當現金餘額	302,455	235,606
期末現金及約當現金餘額	292,863	302,455
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
本期支付所得稅	0	0
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	0	0
應付設備款	0	0
僅有部份現金收付之投資及融資活動	0	0

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計：

羅東聖母醫院 會計室主任
林小玲

院長：

~ 6 ~

羅東聖母醫院 院長
馬漢光

董事長：



天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院

醫務收入明細表

民國109年1月1日至12月31日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
門急診收入-健保		\$	1,158,303		
門急診收入-非健保			133,203		
住院收入-健保			876,848		
住院收入-非健保			152,122		
其他醫務收入-健保			48,168		
其他醫務收入-非健保			88,209		
減：健保核減			(137,743)		
減：支付點值調整			(72,051)		
減：醫療優待			(25,166)		
醫務收入總計		\$	2,221,893		

天主教靈醫會醫療財團法人羅東聖母醫院

醫務成本明細表

民國109年1月1日至12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	1,097,201		
藥品費用			377,781		
醫材費用			288,107		
折舊費用			33,790		
租金費用			38,363		
事務費用			57,144		
教育研究發展費用			70,424		
醫療社會服務費用			46,128		
其他醫務費用			26,311		
醫務成本總計		\$	2,035,249		