

全亞聯合會計師事務所

801755 高雄市前金區中山二路 533 號 9 樓
9/F 533 Zhongshan 2nd Road,
Kaohsiung City, Taiwan R.O.C

Tel: + 886 7 281 1388
Fax: + 886 7 241 2236
Web: www.tacpa.com.tw

會計師查核報告

天主教聖功醫療財團法人 公鑒：

查核意見

天主教聖功醫療財團法人民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 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、醫療法人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達天主教聖功醫療財團法人民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 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，與天主教聖功醫療財團法人保持超然獨立，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

天主教聖功醫療財團法人民國 109 年度財務報表重要會計科目明細表、其他說明及揭露事項，主要係供補充分析之用，亦經本會計師執行查核意見之基礎段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表、其他說明及揭露事項在所有重大方面與查核意見段所述財務報表相關資訊一致。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨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天主教聖功醫療財團法人繼續經營之能力、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

圖清算天主教聖功醫療財團法人或停止營業，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聖功醫療財團法人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，以及使天主教聖功醫療財團法人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天主教聖功醫療財團法人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)。

全亞聯合會計師事務所

會計師 洪 秋 禎



第七條附表一：
資產負債表

天主教聖功醫療財團法人

資產負債表

☒全部

☐健保

中華民國 109年12月31日及108年12月31日

單位：新臺幣元

資產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值總額	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	177,009,824	11	154,948,516	10	應付帳款	117,042,337	7	110,933,513	7
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	145,035		1,980		應付費用	49,973,119	3	45,085,997	3
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)	98,232,206	6	91,674,215	6	應付所得稅	1,799,672		124,539	
遞延所得稅資產-流動	21,918		12,514		預收款項	8,889,956	1	8,960,854	1
存貨	24,264,947	2	20,373,887	1	一年內到期長期借款	45,000,000	3	45,000,000	3
預付款項	1,864,464		1,980,000		應付短期票券				
其他流動資產	2,330,468		1,424,282		應付票據			0	
流動資產合計	303,868,862	19	270,415,394	17	其他流動負債	73,897,157	5	49,019,499	3
固定資產					流動負債合計	296,602,241	19	259,124,402	17
土地	385,061,987	24	385,061,987	25	長期負債				
房屋及建築設備	1,133,081,876	72	1,123,870,779	73	長期借款	202,500,000	13	247,500,000	16
醫療儀器設備	290,737,989	19	326,994,332	21	長期應付票據				
交通運輸設備	4,309,940		4,309,940		應付租賃負債	132,000		490,000	
資訊設備					其他長期負債				
雜項設備	78,373,175	5	78,702,379	5	長期負債合計	202,632,000	13	247,990,000	16
租賃資產	1,651,000		1,512,000		其他負債				
租賃改良物	1,538,836		1,538,836		退休金負債				
減：累計折舊	626,180,669	39	643,626,053	41	遞延所得稅負債-非流動	37,948,792	2	34,180,206	2
減：累計減損					存入保證金	9,787,157	1	10,417,033	1
預付購置固定資產款項			3,018,835		應付關係人-非流動	130,500,000	8	130,500,000	8
固定資產淨額	1,268,574,134	81	1,281,383,035	83	其他負債合計	178,235,949	11	175,097,239	11
其他資產					負債總額	677,470,190	43	682,211,641	44
遞延資產	1,253,897		2,454,046		淨值權益				
存出保證金	199,000		199,000		出資額	566,876,354	36	566,876,354	37
其他資產合計	1,452,897	0	2,653,046	0	累積盈餘	305,363,480	19	286,848,515	18
資產總額	1,573,895,893	100	1,554,451,475	100	本期盈餘	24,185,869	2	18,514,965	1
					淨值權益其他項目				
					淨值權益總額	896,425,703	57	872,239,834	56
					負債及淨值總額	1,573,895,893	100	1,554,451,475	100

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽



第七條附表二：
收支餘絀表

天主教聖功醫療財團法人
收支餘絀表(損益表)
中華民國109年12月31日及109年12月31日

☒全部

☐健保

單位：新臺幣元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	1,030,753,084	100	1,041,265,850	100	(10,512,766)	(1)
門急診收入-健保	450,983,966	44	462,623,311	44	(11,639,345)	(3)
門急診收入-非健保	66,857,440	7	77,394,797	7	(10,537,357)	(14)
住院收入-健保	208,163,775	20	219,093,021	21	(10,929,246)	(5)
住院收入-非健保	106,480,513	10	119,527,329	12	(13,046,816)	(11)
其他醫務收入-健保	827,512	-	1,044,534		(217,022)	(21)
其他醫務收入-非健保	239,222,338	23	245,327,123	24	(6,104,785)	(2)
減：支付點值調整	(24,296,115)	(2)	(46,764,266)	(4)	22,468,151	(48)
減：健保核減	(607,591)	0	(18,008,397)	(2)	17,400,806	(97)
減：醫療優待	(16,878,754)	(2)	(18,971,602)	(2)	2,092,848	(11)
醫務成本(B)	945,201,288	92	976,639,467	94	(31,438,179)	(3)
人事費用	457,379,757	45	480,295,193	46	(22,915,436)	(5)
藥品費用	148,009,276	14	140,750,261	14	7,259,015	5
醫材費用	103,410,983	10	106,760,402	10	(3,349,419)	(3)
折舊費用	63,898,260	6	57,759,038	6	6,139,222	11
租金費用	5,930,420	1	5,487,706	1	442,714	8
事務費用	109,753,739	11	127,197,832	12	(17,444,093)	(14)
教育研究發展費用	32,962,008	3	34,065,289	3	(1,103,281)	(3)
醫療社會服務費用	12,338,376	1	13,062,035	1	(723,659)	(6)
其他醫務費用	11,518,469	1	11,261,711	1	256,758	2
醫務毛利(C=A-B)	85,551,796	8	64,626,383	6	20,925,413	32
管理費用(D)	66,842,754	6	51,970,207	5	14,872,547	29
醫務利益(損失)(E=C-D)	18,709,042	2	12,656,176	1	6,052,866	48
非醫務活動收益(F)	24,430,700	2	22,207,042	2	2,223,658	10
利息收入	663,271		794,672		(131,401)	(17)
租金收入	1,513,870		1,593,542		(79,672)	(5)
政府補助收入	8,892,033	1	5,416,912	1	3,475,121	64
捐贈收入	5,599,727		4,461,448		1,138,279	26
其他非醫務收益	7,761,799	1	9,940,468	1	(2,178,669)	(22)
非醫務活動費損(G)	13,380,144	1	11,652,175	1	1,727,969	15
董事會費用	114,558		113,816		742	1
利息費用	4,270,387		5,500,658		(1,230,271)	(22)
捐贈費用	50,000		38,000		12,000	32
募款活動費用	7,301		6,958		343	5
政府補助支出	8,936,593	1	5,592,700	1	3,343,893	60
處分資產損失	0		399,110		(399,110)	(100)
其他非醫務費損	1,305		933		372	40
非醫務利益(損失)(H=F-G)	11,050,556	1	10,554,867	1	495,689	5
本期稅前餘絀(I=E+H)	29,759,598	3	23,211,043	2	6,548,555	28
所得稅費用(J)	5,573,729	1	4,696,078	-	877,651	27
本期稅後餘絀(K=I-J)	24,185,869	2	18,514,965	2	5,670,904	28

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽



第七條附表三：
淨值變動表

天主教聖功醫療財團法人

淨值變動表

☒全部 ☐健保

中華民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	109年度	108年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀		
永久受限淨值增加總額		
永久受限期初淨值	566,876,354	566,876,354
永久受限期末淨值	566,876,354	566,876,354
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	24,185,869	18,514,965
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	24,185,869	18,514,965
未受限期初淨值	305,363,480	286,848,515
未受限期末淨值	329,549,349	305,363,480
淨值其他項目		
期末淨值總額	896,425,703	872,239,834

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽



第七條附表四：
現金流量表

天主教聖功醫療財團法人
現金流量表

☒全部 ☐健保

中華民國109年1月1日至12月31日及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	24,185,869	18,514,965
支付點值調整	(5,137,703)	8,439,071
健保核減	(5,533,339)	3,358,459
提列(迴轉)備抵存貨跌價損失	47,017	(35,961)
提列(迴轉)備抵呆帳	28,330	26,012
折舊費用	66,145,361	60,891,019
攤銷費用	1,200,149	1,590,927
處分固定資產損益	0	399,110
處分投資損益		
短期投資(增加)減少		
應收票據(增加)減少	(144,500)	19,800
應收帳款(增加)減少	4,086,166	(4,126,123)
預付款項(增加)減少	115,536	(589,426)
遞延所得稅資產(增加)減少	(9,404)	7,192
其他流動資產(增加)	(906,186)	(66,844)
存貨(增加)減少	(3,938,077)	(1,220,207)
應付帳款增加(減少)	6,108,824	12,148,358
應付費用增加(減少)	4,887,122	1,060,030
應付所得稅增加(減少)	1,675,133	(1,906,918)
應付票據增加(減少)	0	(103,076)
遞延所得稅負債增加(減少)	3,768,586	4,556,677
預收款項增加(減少)	(70,898)	(227,840)
其他流動負債增加(減少)	27,595,782	324,117
營運活動之淨現金流入(出)	124,103,768	103,059,342
投資活動之現金流量		
處分設備	0	190,476
購買設備	(56,412,584)	(26,470,799)
遞延資產(增加)減少		
存出保證金(增加)減少		
出售土地及房屋		
購買土地及房屋		
處分投資		
購買投資		
投資活動之淨現金流入(出)	(56,412,584)	(26,280,323)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)		
銀行借款增加(減少)	0	(35,000,000)
長期借款增加(減少)	(45,000,000)	(28,100,000)
退休金負債增加(減少)		
存入保證金增加(減少)	(629,876)	(1,283,125)
融資活動之淨現金流入(出)	(45,629,876)	(64,383,125)
本期現金及約當現金增加(減少)數	22,061,308	12,395,894
期初現金及約當現金餘額	154,948,516	142,552,622
期末現金及約當現金餘額	177,009,824	154,948,516
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	4,276,579	5,511,299
本期支付所得稅	137,027	2,039,127
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
增置固定資產	53,336,460	56,614,147
應付設備款	3,076,124	(30,143,348)
增置固定資產支付現金數	56,412,584	26,470,799
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	45,000,000	45,000,000
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地		
房屋		
長期應付票據		
支付現金		

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽



第七條附表五：
醫務收入明細表

天主教聖功醫療財團法人
醫務收入明細表
中華民國 109年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	428,006,962	
門診收入-非健保	63,501,133	
急診收入-健保	22,977,004	
急診收入-非健保	3,356,307	
住院收入-健保	208,163,775	
住院收入-非健保	106,480,513	
其他醫務收入-健保	827,512	
其他醫務收入-非健保	239,222,338	
減：支付點值調整	(24,296,115)	
減：健保核減	(607,591)	
減：醫療優待	(16,878,754)	
合計	1,030,753,084	

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽



第七條附表六：
醫務成本明細表

天主教聖功醫療財團法人
醫務成本明細表
中華民國 109年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	457,379,757	
藥品費用	148,009,276	
醫材費用	103,410,983	
折舊費用	63,898,260	
租金費用	5,930,420	
事務費用	109,753,739	
教育研究發展費用	32,962,008	
醫療社會服務費用	12,338,376	
其他醫務費用	11,518,469	
合計	945,201,288	

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽

