

會計師查核報告

(109)財審報字第 19005159 號

醫療財團法人辜公亮基金會 公鑒：

查核意見

醫療財團法人辜公亮基金會民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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先前中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達醫療財團法人辜公亮基金會民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與醫療財團法人辜公亮基金會保持超然獨立，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先前中華民國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醫療財團法人辜公亮基金會繼續經營之能力、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醫療財團法人辜公亮基金會或停止營業，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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對醫療財團法人辜公亮基金會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，以及使醫療財團法人辜公亮基金會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醫療財團法人辜公亮基金會不再具有繼續經營之能力。



資誠

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）。

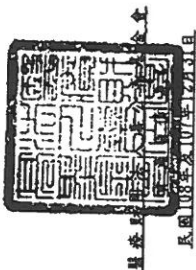
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

賴子義



中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 2 0 日



財政部
民國108年12月31日

資 產	108年12月31日		107年12月31日		負債及淨值		單位：新台幣千元	
	金額	%	金額	%	金額	%	108年12月31日	107年12月31日
流動資產								
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 83,188	1	\$ 32,281	-			\$ 2,090,000	30
債供出售金融資產-流動(附註五(二))	722,640	10	673,014	10			8	-
應收票據	473	-	438	-			416,735	6
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點數調整及)	245,798	4	210,510	3			408,259	6
其他應收款	1,864	-	1,969	-			19,476	-
存貨	73,116	1	78,367	1			104,071	1
預付款項	4,841	-	8,878	-			3,038,549	43
其他流動資產	6,288	-	3,766	-				
流動資產合計	1,138,208	16	1,009,243	14				
基金及投資								
社福基金(附註五(六))	150,217	2	148,748	2			9,375	-
以成本衡量之金融資產	728	-	728	-			11,207	-
基金及投資合計	150,945	2	149,476	2			20,582	-
固定資產(附註五(四)及七)							2,882,338	41
成本								
土地							409,699	6
房屋及建築設備	2,158,608	31	2,158,608	31			150,217	2
醫療儀器設備	5,063,686	72	5,046,799	71				
交通運輸設備	619,966	9	627,763	9				
電腦設備	4,505	-	3,900	-			2,852,015	40
一般器具設備	19,192	-	21,018	-			374,217	5
成本及重估增值	70,854	1	70,175	1			120,199	2
減：累計折舊	(2,280,688)	(32)	(2,068,410)	(29)			3,412,704	49
小計	7,936,811	113	7,928,263	112				
未完工程	(5,656,123)	(81)	(5,859,853)	(83)			154,064	2
預付購置固定資產款項	42,333	1	40,032	1			4,126,684	59
固定資產淨額	7,968	-	3,188	-				
其他資產								
遞延費用	10,166	-	10,091	-				
存出保證金	3,279	-	3,391	-				
其他資產合計	13,445	-	13,482	-				
資產總額	\$ 7,009,022	100	\$ 7,075,274	100			\$ 7,009,022	100
負債及淨值總額							\$ 7,075,274	100
負債								
流動負債								
短期借款(附註五(五))								
應付票據								
應付帳款								
其他應付款								
預收款項								
其他流動負債								
流動負債合計								
其他負債								
退休金負債								
存入保證金								
其他負債合計								
負債總額								
淨值								
永久受限淨值								
創設基金淨值-永久受限(附註五(六))								
暫時受限淨值								
社福基金淨值-暫時受限(附註五(六))								
永久受限淨值								
指定用途基金淨值-永久受限(附註五(六))								
累積盈餘-永久受限								
本期盈餘-永久受限								
小計								
其他調整項目								
金融商品未實現損益								
淨值總額								
重大承諾及或有事項(附註八)								

董事長：
游瑞珍

會計主管：
游瑞珍

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

項目	108年度		107年度		單位：新台幣仟元 差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 1,470,718	44	\$ 1,422,067	44	\$ 48,651	3
門急診收入-非健保	378,780	11	352,853	11	25,927	7
住院收入-健保	1,003,149	30	1,027,748	32	(24,599)	(2)
住院收入-非健保	585,955	18	549,291	17	36,664	7
其他醫務收入-非健保	87,715	3	82,511	3	5,204	6
減：支付點值調整	(142,262)	(4)	(177,422)	(5)	35,160	(20)
減：健保核減	(20,750)	(1)	(31,527)	(1)	10,777	(34)
減：醫療優待	(42,080)	(1)	(21,961)	(1)	(20,119)	92
醫務收入淨額	3,321,225	100	3,203,560	100	117,665	4
醫務成本(附註五(七)、(八))						
人事費用	1,199,190	36	1,157,082	36	42,108	4
藥品費用	1,168,514	35	1,123,854	35	44,660	4
醫材費用	279,248	8	276,872	9	2,376	1
折舊及攤銷費用	218,481	7	208,875	7	9,606	5
事務費用	134,552	4	137,850	4	(3,298)	(2)
教育研究發展費用	147,969	4	138,317	4	9,652	7
醫療社會服務費用(附註五(十))	33,117	1	31,975	1	1,142	4
其他醫務費用	15,167	-	10,442	-	4,725	45
醫務成本合計	3,196,238	95	3,085,267	96	110,971	4
醫務毛利	124,987	5	118,293	4	6,694	6
管理費用(附註五(七)、(八))	273,617	8	270,077	9	3,540	1
醫務損失	(148,630)	(3)	(151,784)	(5)	3,154	(2)
非醫務活動收益						
利息收入	7,853	-	7,969	-	(116)	(1)
處分投資利益	178	-	362	-	(184)	(51)
處分固定資產利益	-	-	80	-	(80)	(100)
投資收入	20,729	1	23,916	1	(3,187)	(13)
兌換利益	993	-	622	-	371	60
租金收入	11,661	-	37,449	1	(25,788)	(69)
捐贈收入-未受限	73,706	2	77,829	3	(4,123)	(5)
捐贈收入-暫時受限	12,883	-	14,022	-	(1,139)	(8)
醫療研究收入	110,977	3	253,866	8	(142,889)	(56)
其他非醫務收益	54,661	2	40,614	1	14,047	35
非醫務活動收益合計	293,641	8	456,729	14	(163,088)	(36)
非醫務活動費損						
利息費用	20,591	1	20,772	-	(181)	(1)
處分投資損失	45	-	-	-	45	-
處分固定資產損失	96	-	23	-	73	317
兌換損失	917	-	702	-	215	31
醫療研究支出	55,619	2	160,842	5	(105,223)	(65)
其他非醫務費損	1	-	72	-	(71)	(99)
非醫務活動費損合計	77,269	3	182,411	5	(105,142)	(58)
本期稅前餘絀	67,742	2	122,534	4	(54,792)	(45)
所得稅費用(附註五(九))	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	67,742	2	122,534	4	(54,792)	(45)
本期稅後餘絀-永久受限	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀-暫時受限(社福基金)	1,469	-	2,335	-	(866)	(37)
本期稅後餘絀-未受限	\$ 66,273	2	\$ 120,199	4	(\$ 53,926)	(45)

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

主辦會計：

財務部
游瑞玲

會計主管：

財務部
林嘉利

董事長：

董事長
林嘉利

醫療財團法人華安基金會

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	108年度	107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	409,699	409,699
永久受限期末淨值	409,699	409,699
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	1,469	2,335
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	-	-
暫時受限期初淨值	148,748	146,413
暫時受限期末淨值	150,217	148,748
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	66,273	120,199
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	-	-
未受限期初淨值	3,346,431	3,226,232
未受限期末淨值	3,412,704	3,346,431
其他調整項目		
金融商品未實現損益	154,064	106,532
期末淨值總額	\$ 4,126,684	\$ 4,011,410

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人寧公堂基金會
現金流量表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元
107年度

	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 67,742	\$ 122,534
調整項目		
支付點值調整	(84,194)	10,689
健保核減	(30,286)	708
捐贈以成本衡量之金融資產	-	(663)
折舊費用	241,815	230,230
攤銷費用	8,007	6,876
處分投資利益	(133)	(362)
處分固定資產損失(利益)	97	(57)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(15)	219
應收帳款	79,192	(32,688)
其他應收款	105	(80)
存貨	5,251	10,409
預付款項	4,037	(615)
其他流動資產	(2,522)	(1,938)
應付票據	2	(4)
應付帳款	(10,663)	60,385
其他應付款	(138,839)	(151,262)
預收款項	(349)	(2,056)
其他流動負債	3,056	(42,099)
營運活動之淨現金流入	142,303	210,226
投資活動之現金流量		
出售備供出售金融資產價款	4,111	3,377
購買備供出售金融資產價款	(6,073)	(15,406)
社福基金增加	(1,469)	(2,335)
處分固定資產價款	-	175
購買固定資產價款	(24,304)	(90,181)
未完工程增加	(16,178)	(32,537)
預付購置固定資產款項增加	(4,780)	(15,420)
遞延費用增加	(8,082)	(3,470)
存出保證金減少	112	-
投資活動之淨現金流出	(56,663)	(155,797)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(30,000)	(63,000)
存入保證金(減少)增加	(4,733)	1,753
融資活動之淨現金流出	(34,733)	(61,247)
本期現金及約當現金增加(減少)數	50,907	(6,818)
期初現金及約當現金餘額	32,281	39,099
期末現金及約當現金餘額	\$ 83,188	\$ 32,281
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 20,591	\$ 20,772
減：資本化利息	(461)	(627)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 20,130	\$ 20,145
本期支付所得稅	\$ 19	\$ 19

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

主辦會計：

財務部
游瑋玲

會計主管：

財務部
林嘉莉

董事長：

董事長

醫療財團法人辜公亮基金會和信治癌中心醫院

醫務收入淨額明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

表十二(醫療法人財務報告編製準則表 44)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小計	合計	
門急診收入-健保			\$ 1,470,718	
	藥品及調劑收入	\$ 762,467		
	放射腫瘤治療收入	250,627		
	放射診斷收入	200,829		
	病理檢收入	134,180		
	其他	<u>122,615</u>		
門急診收入-非健保			378,780	
	藥品及調劑收入	173,572		
	其他	<u>205,208</u>		
住院收入-健保			1,003,149	
	藥品及調劑收入	249,324		
	其他	<u>753,825</u>		
住院收入-非健保			585,955	
	病房費	197,395		
	其他	<u>388,560</u>		
其他醫務收入-非健保			87,715	
減：支付點值調整			(142,262)	
減：健保核減調整			(20,750)	
減：醫療優待			(<u>42,080</u>)	
			<u>\$ 3,321,225</u>	

醫療財團法人辜公亮基金會和信治癌中心醫院
醫務成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

表十三(醫療法人財務報告編製準則表 45)

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小計	合計	
人事費用			\$ 1,199,190	
	薪資	\$ 789,898		
	加班費	95,211		
	獎金	114,762		
	保險費	79,074		
	其他	120,245		
藥品費用			1,168,514	
醫材費用			279,248	
	衛材成本	186,968		
	其他	92,280		
折舊及攤銷費用			218,481	
	醫療設備	91,101		
	房屋及建築設備	108,253		
	電腦及周邊軟體費用	3,614		
	其他	15,513		
事務費用			134,552	
	修繕費	54,231		
	水電瓦斯費	61,833		
	其他	18,488		
教育研究發展費用(註1)請詳表十七			147,969	
醫療社會服務費用(註2)請詳表十八			33,117	
其他醫務費用			15,167	
			<u>\$ 3,196,238</u>	

註1：教育研究發展費用包括用人費用\$111,848、折舊費用\$2,575及攤銷費用\$1,870。

註2：醫療社會服務費用包括用人費用\$12,611及折舊費用\$49。