

會計師查核報告

醫療財團法人羅許基金會 公鑒

查核意見

醫療財團法人羅許基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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及一般公認會計原則編製，足以允當表達醫療財團法人羅許基金會民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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，與醫療財團法人羅許基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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-提及其他會計師之查核

列入醫療財團法人羅許基金會財務報表之被投資公司中，其被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日對該等被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣45,707,275 元及 87,786,951 元，其於民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表所認列之採權益法認列之投資損益分別為新台幣損失 7,247,889 元及損失 2,273,934 元。

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醫療財團法人羅許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羅許基金會或停止營業，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，惟其目的非對醫療財團法人羅許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羅許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羅許基金會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)。

安永聯合會計師事務所

會計師：

傅文



中華民國一〇八年五月十四日

醫療財團法人羅許基金會

資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日
及民國一〇六年十二月三十一日

資 產	附 註	107年12月31日		106年12月31日		附 註	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產						四.7	\$722,867,718	32	\$745,425,257	33
現金及約當現金	二及四.1	\$531,457,794	24	\$477,481,728	22	流動負債	-	-	96,000,000	4
應收票據(淨額)		97,691,494	4	26,445,028	1	短期借款	240,297,107	11	232,469,516	10
應收帳款(淨額)	二及四.2	27,427	-	35,186	-	應付票據	149,311,585	7	121,619,211	5
其他應收款(淨額)		304,026,489	14	349,448,854	16	應付帳款	18,137,301	1	10,954,750	1
存貨	二及四.3	19,887,604	1	16,860,268	1	應付所得稅	305,947,522	13	278,650,467	13
預付款項		105,266,333	5	75,711,647	4	其他應付款	9,174,203	-	5,731,313	-
其他流動資產		4,178,174	-	7,515,291	-	其他流動負債	-	-	-	-
		380,273	-	1,465,454	-	長期負債	251,019,701	11	251,019,701	11
基金及投資		45,707,275	2	87,786,951	4	土地增值稅準備	251,019,701	11	251,019,701	11
採權益法之長期股權投資	二及四.4	45,707,275	2	87,786,951	4					
固定資產	二、四.5及六	1,676,558,604	74	1,650,702,971	74	其他負債	55,229,964	2	59,122,964	3
成本						退休金負債	55,229,964	2	59,122,964	3
土地		1,023,411,320	45	959,911,320	43					
房屋及建築設備		504,609,393	22	501,977,393	23	負債總額	1,029,117,383	45	1,055,567,922	47
醫療儀器設備		652,743,106	29	637,108,706	29					
交通運輸設備		25,782,100	1	26,261,000	1	淨值				
生財設備		4,640,250	-	7,689,750	-	永久受限淨值				
雜項設備		9,643,989	1	10,414,904	1	創設基金淨值—永久受限				
減：累計折舊		(562,327,154)	(25)	(495,813,262)	(22)	未受限淨值				
預付設備款		18,055,600	1	3,153,160	-	累積餘絀—未受限				
						本期餘絀—未受限				
無形資產	二及四.6	4,416,260	-	6,513,986	-	淨值其他項目	313,437,516	14	313,437,516	14
無形資產		4,416,260	-	6,513,986	-		539,731,389	24	454,419,205	21
其他資產		109,249	-	2,711,635	-		59,502,450	3	85,312,184	4
存出保證金	二及四.9	65,000	-	2,676,542	-		316,460,444	14	316,460,444	14
遞延所得稅資產—非流動		44,249	-	35,093	-					
資產總額		\$2,258,249,182	100	\$2,225,197,271	100	負債、基金及餘絀總額	\$2,258,249,182	100	\$2,225,197,271	100

主辦會計：

會計主管：

董事長：

(請參閱財務報表附註)

醫療財團法人羅許基金會

收支餘絀表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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	\$1,630,941,220	45	\$1,518,652,555	44	\$112,288,665	7
門急診收入—非健保	199,147,669	5	188,047,539	5	11,100,130	6
住院收入—健保	1,610,344,483	45	1,484,425,477	43	125,919,006	8
住院收入—非健保	308,008,639	8	274,273,337	8	33,735,302	12
其他醫務收入—健保	314,522,987	9	389,048,446	11	(74,525,459)	(19)
其他醫務收入—非健保	106,587,063	3	96,731,780	3	9,855,283	10
減：支付點值調整	(510,854,941)	(14)	(422,108,267)	(12)	(88,746,674)	21
減：健保核減	(46,169,881)	(1)	(75,919,527)	(2)	29,749,646	(39)
醫務收入淨額	3,612,527,239	100	3,453,151,340	100	159,375,899	5
醫務成本						
人事費用	1,504,047,971	42	1,441,121,993	42	62,925,978	4
藥品費用	697,521,165	19	638,803,929	18	58,717,236	9
醫材費用	498,104,953	14	430,440,242	13	67,664,711	16
折舊費用	110,333,844	3	100,824,448	3	9,509,396	9
攤提費用	782,670	-	980,759	-	(198,089)	(20)
租金費用	5,608,826	-	7,178,082	-	(1,569,256)	(22)
事務費用	130,888,577	4	107,949,233	3	22,939,344	21
教育研究發展費用	117,656,106	3	127,835,825	4	(10,179,719)	(8)
醫療社會服務費用	38,515,772	1	38,183,885	1	331,887	1
其他醫務費用	148,866,334	4	166,836,088	5	(17,969,754)	(11)
醫務成本合計	3,252,326,218	90	3,060,154,484	89	192,171,734	6
醫務毛利	360,201,021	10	392,996,856	11	(32,795,835)	(8)
管理費用	388,632,006	11	350,450,201	10	38,181,805	11
醫務利益(損失)	(28,430,985)	(1)	42,546,655	1	(70,977,640)	(167)
非醫務活動收益						
利息收入	157,991	-	148,212	-	9,779	7
租金收入	1,820,001	-	1,730,675	-	89,326	5
捐贈收入—未受限	3,068,600	-	7,919,663	-	(4,851,063)	(61)
捐贈收入—暫時受限	5,054,300	-	655,600	-	4,398,700	671
捐贈收入—永久受限	76,900	-	3,000	-	73,900	2,463
研究計畫收入	2,220,207	-	167,957	-	2,052,250	1,222
幼兒園收入	6,157,627	-	5,226,540	-	931,087	18
居家護理所收入	6,355,773	-	7,303,637	-	(947,864)	-
其他非醫務收益	101,392,031	3	47,989,853	2	53,402,178	111
非醫務活動收益小計	126,303,430	3	71,145,137	2	55,158,293	78
非醫務活動費損						
利息費用	1,134,377	-	2,449,121	-	(1,314,744)	(54)
董事會費用	150,000	-	138,000	-	12,000	9
捐贈費用	834,000	-	990,500	-	(156,500)	(16)
研究計畫費用	333,972	-	3,486	-	330,486	9,480
幼兒園支出	5,468,992	-	5,057,651	-	411,341	8
居家護理所支出	4,714,422	-	3,397,130	-	1,317,292	-
其他非醫務費損	7,591,563	-	5,342,379	-	2,249,184	42
非醫務活動費損小計	20,227,326	-	17,378,267	-	2,849,059	16
非醫務利益	106,076,104	3	53,766,870	2	52,309,234	97
本期稅前餘絀	77,645,119	2	96,313,525	3	(18,668,406)	(19)
所得稅費用	18,142,669	-	11,001,341	1	7,141,328	65
本期稅後餘絀	\$59,502,450	2	\$85,312,184	2	\$(25,809,734)	(30)
本期稅後餘絀—未受限	\$59,502,450	2	\$85,312,184	2	\$(25,809,734)	(30)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

淨值變動表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	313,437,516	313,437,516
永久受限期末淨值	313,437,516	313,437,516
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(減少)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	59,502,450	85,312,184
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	59,502,450	85,312,184
未受限期初淨值	539,731,389	454,419,205
未受限期末淨值	599,233,839	539,731,389
淨值其他項目	316,460,444	316,460,444
期末淨值總額	\$1,229,131,799	\$1,169,629,349

(請參閱財務報表附註)

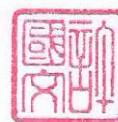
主辦會計：



會計主管：



董事長：



現金流量表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$59,502,450	\$85,312,184
調整項目：		
折舊費用	117,801,518	100,824,448
攤銷費用	2,767,726	4,889,469
非屬現金之捐贈收入	-	(3,712,109)
處分及報廢固定資產損失	343,674	3,068,445
採用權益法認列之投資(收益)損失	(29,353,670)	2,273,934
其他投資收益	(7,947,167)	-
應收票據(增加)減少	7,759	238,702
應收帳款(增加)減少	45,422,365	(35,588,964)
預付款項(增加)減少	3,337,117	3,714,467
其他流動資產(增加)減少	1,085,181	542,724
存貨(增加)減少	(29,554,686)	3,954,409
其他應收款(增加)減少	(3,027,336)	(1,599,475)
存出保證金(增加)減少	2,611,542	(500)
應付票據增加(減少)	7,827,591	(2,287,601)
應付帳款增加(減少)	27,692,374	11,303,347
應付所得稅增加(減少)	7,182,551	413,487
其他應付款增加(減少)	27,297,055	8,897,267
其他流動負債增加(減少)	3,442,890	481,834
其他負債增加(減少)	(3,893,000)	-
遞延所得稅資產/負債淨變動	(9,156)	5,896
營運活動之淨現金流入(出)	232,536,778	182,731,964
投資活動之現金流量		
購買投資價款	(18,780,000)	-
購入固定資產價款	(144,000,825)	(115,654,345)
購入無形資產	(670,000)	(2,715,786)
取得清算賸餘財產款項	98,160,513	-
投資活動之淨現金流入(出)	(65,290,312)	(118,370,131)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(96,000,000)	(63,000,000)
融資活動之淨現金流入(出)	(96,000,000)	(63,000,000)
本期現金及約當現金增加(減少)數	71,246,466	1,361,833
期初現金及約當現金餘額	26,445,028	25,083,195
期末現金及約當現金餘額	\$97,691,494	\$26,445,028
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,186,131	\$2,502,926
本期支付所得稅	\$10,969,274	\$10,581,958

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人羅許基金會

19.醫務收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$1,333,695,297	
門診收入-非健保	182,213,573	
急診收入-健保	297,245,923	
急診收入-非健保	16,934,096	
住院收入-健保	1,610,344,483	
住院收入-非健保	308,008,639	
其他醫務收入-健保	314,522,987	
其他醫務收入-非健保	106,587,063	
減：支付點值調整	(510,854,941)	
減：健保核減	(46,169,881)	
合 計	<u>\$3,612,527,239</u>	

醫療財團法人羅許基金會

20.醫務支出明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	小計	合計	
人事費用		\$1,504,047,971	
薪資及獎金	\$1,294,157,302		
退休金	63,667,406		
保險費用	94,673,684		
伙食費	31,749,124		
其他人事費用	19,800,455		
藥品費用		697,521,165	
醫材費用		498,104,953	
折舊費用		110,333,844	
攤提費用		782,670	
租金費用		5,608,826	
事務費用		130,888,577	
教育研究發展費用		117,656,106	(請參閱明細表24)
醫療社會服務費用		38,515,772	(請參閱明細表25)
其他醫務費用		148,866,334	
合 計		<u>\$3,252,326,218</u>	