

全亞聯合會計師事務所

80146 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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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 107 年 12 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 106 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民國一〇七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



中 華 民 國 108 年 3 月 19 日

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

中華民國一〇七年十二月三十一日及一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣元

資產	當年十二月三十一日		前一年十二月三十一日		負債及淨值總額	當年十二月三十一日		前一年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	142,552,622	10	167,441,613	11	短期借款	35,000,000	2	75,000,000	5
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	21,582		22,909		一年內到期長期借款	28,100,000	2	35,100,000	2
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)	99,371,832	6	97,781,983	6	應付短期票券				
遞延所得稅資產-流動	19,706		14,071		應付票據	103,076		255,942	
存貨	19,117,719	1	18,271,816	1	應付帳款	98,785,155	6	93,193,440	6
預付款項	1,390,574		1,044,358		其他應付款	44,025,967	3	42,782,392	2
其他流動資產	1,357,438		1,077,398		預收款項	9,188,694	1	9,857,919	1
流動資產合計	263,831,473	17	285,654,148	18	其他流動負債	20,413,491	1	20,246,199	1
固定資產					流動負債合計	235,616,383	15	276,435,892	17
土地房屋及建築設備	1,493,224,874	97	1,484,429,430	92	長期負債				
醫療儀器設備	311,717,332	20	299,617,975	19	長期借款	292,500,000	19	298,500,000	19
交通運輸設備	5,667,034		5,667,034		長期應付票據				
資訊設備					應付租賃負債				
雜項設備	75,960,129	5	68,199,129	5	其他長期負債	660,000		924,000	
租賃資產	2,858,836		2,858,836		長期負債合計	293,160,000	19	299,424,000	19
減：累計折舊	604,565,542	39	546,621,765	34	其他負債				
減：累計減損					退休金負債	0		12,522,831	1
預付購置固定資產款項	1,386,830		1,188,076		存入保證金	11,700,158	1	12,555,681	1
固定資產淨額	1,286,249,493	83	1,315,338,715	82	遞延所得稅負債-非流動	29,623,529	2	25,033,237	1
其他資產					應付關係人-非流動	130,500,000	8	130,500,000	8
遞延資產	4,044,973		4,717,941	-	其他負債合計	171,823,687	11	180,611,749	11
存出保證金	199,000		199,000	-	負債總額	700,600,070	45	756,471,641	47
其他資產合計	4,243,973	0	4,916,941	0	淨值權益				
資產總額	1,554,324,939	100	1,605,909,804	100	出資額	566,876,354	37	566,876,354	35
					累積盈餘	286,848,515	18	282,561,809	18
					淨值權益其他項目				
					淨值權益總額	853,724,869	55	849,438,163	53
					負債及淨值總額	1,554,324,939	100	1,605,909,804	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 一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

☒全部

☐健保

單位：新臺幣元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	1,001,011,665	100	915,372,886	100	85,638,779	2
門急診收入-健保	419,467,927	42	400,461,280	44	19,006,647	-2
門急診收入-非健保	77,902,188	8	76,323,659	9	1,578,529	-1
住院收入-健保	232,923,740	23	221,178,678	24	11,745,062	-1
住院收入-非健保	115,642,131	12	108,266,280	12	7,375,851	0
其他醫務收入-健保	1,059,542	-	888,271	-	171,271	-
其他醫務收入-非健保	227,567,841	23	185,577,906	20	41,989,935	3
減：支付點值調整	(40,051,919)	(4)	(44,913,820)	(5)	4,861,901	1
減：健保核減	(16,431,352)	(2)	(15,712,545)	(2)	(718,807)	0
減：醫療優待	(17,068,433)	(2)	(16,696,823)	(2)	(371,610)	0
醫務成本(B)	950,123,744	95	863,976,769	94	86,146,975	2
人事費用	491,771,449	49	437,443,674	48	54,327,775	1
藥品費用	112,578,551	11	101,934,112	11	10,644,439	0
醫材費用	102,420,766	10	107,300,539	12	(4,879,773)	-2
折舊費用	55,717,511	6	51,945,821	6	3,771,690	0
租金費用	5,708,292	1	5,353,082	0	355,210	1
事務費用	125,096,365	13	106,274,336	12	18,822,029	1
教育研究發展費用	32,426,863	3	29,420,736	3	3,006,127	0
醫療社會服務費用	12,403,442	1	12,063,913	1	339,529	0
其他醫務費用	12,000,505	1	12,240,556	1	(240,051)	0
醫務毛利(C=A-B)	50,887,921	5	51,396,117	6	(508,196)	(1)
管理費用(D)	50,499,247	5	41,180,075	5	9,319,172	0
醫務利益(損失)(E=C-D)	388,674	0	10,216,042	1	(9,827,368)	-1
非醫務活動收益(F)	22,641,689	2	43,933,923	5	(21,292,234)	-3
利息收入	793,850		779,611	-	14,239	-
租金收入					0	0
受託計畫收入	4,743,817		25,871,396	3	(21,127,579)	-3
捐贈收入	6,918,804	1	6,443,003	1	475,801	0
其他非醫務收益	10,185,218	1	10,839,913	1	(654,695)	0
非醫務活動費損(G)	12,110,643	1	32,164,092	4	(20,053,449)	-3
利息費用	6,798,169	1	6,677,482	1	120,687	0
租金費用					0	0
受託計畫費用	5,141,682		25,074,865	3	(19,933,183)	-3
捐贈費用	38,000		129,750	-	(91,750)	-
其他非醫務費損	132,792		281,995	-	(149,203)	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	10,531,046	1	11,769,831	1	(1,238,785)	0
本期稅前餘絀(I=E+H)	10,919,720	1	21,985,873	2	(11,066,153)	-1
所得稅費用(J)	6,633,014	-	3,758,300	-	2,874,714	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	4,286,706	1	18,227,573	2	(13,940,867)	-1

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 一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新臺幣元

項目	當年度	前一年度
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	4,286,706	18,227,573
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	4,286,706	18,227,573
未受限期初淨值	282,561,809	264,334,236
未受限期末淨值	286,848,515	282,561,809
淨值其他項目		
期末淨值總額	853,724,869	849,438,163

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

中華民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	4,286,706	18,227,573
支付點值調整	1,230,745	11,030,830
健保核減	(727,781)	(568,489)
迴轉備抵存貨跌價損失	15,760	(10,325)
呆帳費用	(13,017)	47,309
折舊費用	58,733,777	54,530,582
攤銷費用	1,932,968	2,224,365
處分固定資產損益		139,178
處分投資損益		
短期投資(增加)減少		
應收票據(增加)減少	1,340	181,960
應收帳款(增加)減少	(2,079,809)	(9,404,004)
預付款項(增加)減少	(346,216)	(356,093)
遞延所得稅資產(增加)減少	(5,635)	1,755
其他流動資產(增加)	(280,040)	2,643,017
存貨(增加)減少	(861,663)	(2,687,989)
應付帳款增加(減少)	5,591,715	1,462,485
應付費用增加(減少)	1,243,575	(1,595,556)
應付所得稅增加(減少)	2,031,457	
應付票據增加(減少)	(152,866)	(1,063,651)
遞延所得稅負債增加(減少)	4,590,292	3,673,866
預收款項增加(減少)	(669,225)	475,812
其他流動負債增加(減少)	(548,547)	689,424
營運活動之淨現金流入(出)	73,973,536	79,642,049
投資活動之現金流量		
出售設備		82,857
購買設備	(31,224,173)	(43,570,207)
遞延資產(增加)減少	(1,260,000)	(4,163,236)
存出保證金(增加)減少		0
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)	(32,484,173)	(47,650,586)
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)	(40,000,000)	45,000,000
長期借款增加(減少)	(13,000,000)	(33,800,000)
退休金負債增加(減少)	(12,522,831)	(13,258,872)
存入保證金增加(減少)	(855,523)	(135,702)
融資活動之淨現金流入(出)	(66,378,354)	(2,194,574)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(24,888,991)	29,796,889
期初現金及約當現金餘額	167,441,613	137,644,724
期末現金及約當現金餘額	142,552,622	167,441,613
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	6,816,528	7,143,621
本期支付所得稅	16,900	(60,156)
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	28,100,000	35,100,000
增置固定資產	29,644,555	52,026,003
應付設備款	1,579,618	(8,455,796)
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

☒全部 ☐健保

中華民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	396,246,230	
門診收入-非健保	74,075,783	
急診收入-健保	23,221,697	
急診收入-非健保	3,826,405	
住院收入-健保	232,923,740	
住院收入-非健保	115,642,131	
其他醫務收入-健保	1,059,542	
其他醫務收入-非健保	227,567,841	
減：支付點值調整	(40,051,919)	
減：健保核減	(16,431,352)	
減：醫療優待	(17,068,433)	
合計	1,001,011,665	

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

☒全部 ☐健保

中華民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	491,771,449	
藥品費用	112,578,551	
醫材費用	102,420,766	
折舊費用	55,717,511	
租金費用	5,708,292	
事務費用	125,096,365	
教育研究發展費用	32,426,863	
醫療社會服務費用	12,403,442	
其他醫務費用	12,000,505	
合計	950,123,744	

主辦會計：謝百婷



會計主管：張立慶



負責人：劉文欽

