

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院  
財務報表暨查核報告書  
(民國一〇二年度)

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

民國一〇二年財務報告

目 錄

|                |       |
|----------------|-------|
| 一、查核報告書.....   | 1     |
| 二、財務報表         |       |
| 1. 資產負債表.....  | 2     |
| 2. 收支餘絀表.....  | 3     |
| 3. 淨值變動表.....  | 4     |
| 4. 現金流量表.....  | 5     |
| 三、財務報表附註.....  | 6-14  |
| 四、會計科目明細表..... | 15-17 |

# 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 會計師查核報告

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院公鑒：

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二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，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照全民健康保險法及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量變動情形。

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院一〇一年度之財務報表，未經本會計師查核，因而無法表示意見，其附列目的係僅供參考。



德安會計師事務所

會計師：偕德彰

偕德彰

地址：台北市信義區基隆路一段159號8樓

電話：(02)2528-8588

## 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 資產負債表

中華民國 102 年 12 月 31 日

(附列中華民國 101 年 12 月 31 日比較資料)

單位：新台幣千元

|         | 附註   | 102 年 12 月 31 日 |      | 101 年 12 月 31 日 |      | 102 年 12 月 31 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     |
|---------|------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|         |      | 金額              | %    | 金額              | %    | 金額              | %   | 金額              | %   |
| 資產      |      |                 |      |                 |      |                 |     |                 |     |
| 流動資產    |      |                 |      |                 |      |                 |     |                 |     |
| 現金及約當現金 | 四(一) | 575,952         | 36   | 522,122         | 35   | 532,535         | 33  | 297,652         | 20  |
| 應收票據淨額  | 四(二) | 321,222         | 20   | 270,253         | 18   | 343,820         | 22  | 193,627         | 13  |
| 應收帳款淨額  | 四(三) | 1,469           | 0    | 1,356           | 0    | 19,500          | 1   | 5,625           | 0   |
| 其他應收款   | 四(五) | 233,573         | 15   | 230,946         | 15   | 153,179         | 10  | 79,541          | 5   |
| 存貨      | 四(四) | 117             | 0    | 124             | 0    | 16,036          | 1   | 18,859          | 1   |
| 預付款項    | 四(六) | 18,653          | 1    | 18,653          | 1    |                 |     |                 |     |
|         |      | 918             | 0    | 790             | 0    |                 |     |                 |     |
| 固定資產    |      |                 |      |                 |      |                 |     |                 |     |
| 土地      | 四(七) | 985,573         | 62   | 944,184         | 62   | 17,883          | 1   | 18,603          | 1   |
| 房屋及建築設備 |      | 401,553         | 25   | 401,553         | 27   | 14,805          | 1   | 14,805          | 1   |
| 醫療儀器設備  |      | 478,959         | 30   | 478,747         | 32   | 104             | 0   | 515             | 0   |
| 交通運輸設備  |      | 850,448         | 53   | 754,623         | 50   | 2,973           | 0   | 3,283           | 0   |
| 雜項設備    |      | 26,620          | 2    | 27,710          | 2    | 550,417         | 34  | 316,255         | 21  |
| 未完工程    |      | 137,120         | 9    | 143,758         | 10   |                 |     |                 |     |
| 預付設備款   |      | 1,800           | 0    | 0               | 0    |                 |     |                 |     |
| 減：累計折舊  |      | 3,300           | 0    | 1,667           | 0    |                 |     |                 |     |
| 減：累計減損  |      | (914,227)       | (57) | (863,874)       | (57) | 953,765         | 60  | 1,171,605       | 77  |
|         |      | 0               | 0    | 0               | 0    | 0               | 0   | 0               | 0   |
|         |      |                 |      |                 |      | 0               | 0   | 0               | 0   |
|         |      |                 |      |                 |      | 0               | 0   | 0               | 0   |
|         |      |                 |      |                 |      | 0               | 0   | 0               | 0   |
|         |      |                 |      |                 |      | 0               | 0   | 0               | 0   |
| 其他資產    |      |                 |      |                 |      |                 |     |                 |     |
| 遞延資產    | 四(八) | 34,973          | 2    | 46,001          | 3    | 0               | 0   | 0               | 0   |
| 存出保證金   |      | 20,972          | 1    | 32,290          | 2    | 0               | 0   | 0               | 0   |
|         |      | 14,001          | 1    | 13,711          | 1    | 92,316          | 6   | 24,447          | 2   |
|         |      |                 |      |                 |      |                 |     |                 |     |
|         |      |                 |      |                 |      | 1,046,081       | 66  | 1,196,052       | 79  |
| 資產總額    |      | 1,596,498       | 100  | 1,512,307       | 100  | 1,596,498       | 100 | 1,512,307       | 100 |

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

主辦會計：

會計主管：

董事長：



## 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 收支餘絀表

中華民國 102 年 12 月 31 日

(附列中華民國101年12月31日比較資料)

單位：新台幣仟元

| 項目          | 102年度       |      | 101年度       |      | 兩年度差異    |      |
|-------------|-------------|------|-------------|------|----------|------|
|             | 金額          | %    | 金額          | %    | 金額       | %    |
| 醫務收入        | 1,806,962   | 100  | 1,731,163   | 100  | 75,799   | 100  |
| 門急診收入-健保    | 975,134     | 54   | 912,967     | 53   | 62,167   | 82   |
| 門急診收入-非健保   | 104,339     | 6    | 128,747     | 7    | (24,408) | (32) |
| 住院收入-健保     | 762,105     | 43   | 732,097     | 43   | 30,008   | 39   |
| 住院收入-非健保    | 124,177     | 7    | 128,935     | 7    | (4,758)  | (6)  |
| 其他醫務收入-健保   | 25,007      | 1    | 33,645      | 2    | (8,638)  | (11) |
| 其他醫務收入-非健保  | 3,975       | 0    | 1,713       | 0    | 2,262    | 3    |
| 減：支付點值調整    | (106,533)   | (6)  | (145,591)   | (8)  | 39,058   | 52   |
| 減：健保核減      | (48,936)    | (3)  | (29,373)    | (2)  | (19,563) | (26) |
| 減：醫療優待      | (32,306)    | (2)  | (31,977)    | (2)  | (329)    | (1)  |
| 醫務成本        | (1,446,614) | (80) | (1,433,376) | (83) | (13,238) | (17) |
| 人事費用        | (704,000)   | (39) | (696,408)   | (40) | (7,592)  | (10) |
| 藥品費用        | (291,723)   | (16) | (266,177)   | (16) | (25,546) | (34) |
| 醫材費用        | (171,054)   | (10) | (147,258)   | (9)  | (23,796) | (32) |
| 折舊費用        | (67,389)    | (4)  | (71,502)    | (4)  | 4,113    | 5    |
| 租金費用        | (36,912)    | (2)  | (32,779)    | (2)  | (4,133)  | (5)  |
| 事務費用        | (19,665)    | (1)  | (22,361)    | (1)  | 2,696    | 4    |
| 教育研究發展費用    | (56,894)    | (3)  | (52,165)    | (3)  | (4,729)  | (6)  |
| 醫療社會服務費用    | (36,488)    | (2)  | (36,144)    | (2)  | (344)    | (0)  |
| 其他醫務費用      | (62,489)    | (3)  | (108,582)   | (6)  | 46,093   | 61   |
| 醫務毛利        | 360,348     | 20   | 297,787     | 17   | 62,561   | 83   |
| 管理費用        | (292,710)   | (16) | (311,183)   | (18) | 18,473   | 24   |
| 醫務利益(損失)    | 67,638      | 4    | (13,396)    | (1)  | 81,034   | 107  |
| 非醫務活動收益     | 45,750      | 2    | 45,734      | 2    | 16       | 0    |
| 利息收入        | 1,226       | 0    | 893         | 0    | 333      | 0    |
| 其他收入        | 1,864       | 0    | 2,162       | 0    | (298)    | (0)  |
| 其他非醫務收益     | 42,660      | 2    | 42,679      | 2    | (19)     | (0)  |
| 非醫務活動費損     | (1,572)     | (0)  | (2,266)     | (0)  | 694      | 1    |
| 租金費用        | (1,344)     | (0)  | (1,710)     | (0)  | 366      | 0    |
| 捐贈費用        | (96)        | (0)  | (490)       | (0)  | 394      | 1    |
| 處分固定資產損失    | (132)       | (0)  | (66)        | (0)  | (66)     | (0)  |
| 其他非醫務費損     | -           | -    | -           | 0    | -        | 0    |
| 非醫務利益(損失)   | 44,178      | 2    | 43,468      | 2    | 710      | 1    |
| 本期稅前餘絀      | 111,816     | 6    | 30,072      | 2    | 81,744   | 108  |
| 所得稅費用       | (19,500)    | (1)  | (5,625)     | (1)  | (13,875) | (18) |
| 本期稅後餘絀      | 92,316      | 5    | 24,447      | 1    | 67,869   | 90   |
| 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  | 92,316      | 5    | 24,447      | 1    | 67,869   | 90   |

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

主辦會計：

羅東聖母醫院  
財務部主任  
呂麗柔

會計主管：

羅東聖母醫院  
財務部主任  
呂麗柔

董事長：

羅東聖母醫院  
董事長  
呂麗柔

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院  
淨值變動表  
中華民國 102 年 12 月 31 日  
(附列中華民國101年12月31日比較資料)

單位：新台幣仟元

| 項目           | 102年度       | 101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     | -           | -           |
| 永久受限期末淨值     | -           | -           |
| 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    | 92,316      | 24,447      |
| 總機構往來        | 953,765     | 1,171,605   |
| 暫時受限淨值限制解除轉入 | -           | -           |
| 未受限淨值增加總額    | -           | -           |
| 未受限期初淨值      | 1,196,052   | 1,096,423   |
| 未受限餘絀轉回總機構   | (1,196,052) | (1,096,423) |
| 未受限期末淨值      | 1,046,081   | 1,196,052   |
| 淨值其他項目       | -           | -           |
| 期末淨值總額       | 1,046,081   | 1,196,052   |

(後附之財務報表附註係本報表之一部份，請一併參閱)

主辦會計：

羅東聖母醫院 財務部主任  
呂麗柔

會計主管：

羅東聖母醫院 財務部主任  
呂麗柔

董事長：



## 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 現金流量表

中華民國 102 年 12 月 31 日

(附列中華民國101年12月31日比較資料)

單位：新台幣仟元

| 項目                | 102年度     | 101年度    |
|-------------------|-----------|----------|
| 營運活動之現金流量         |           |          |
| 本期稅後餘絀            | 92,316    | 24,447   |
| 支付點值調整            | 72,185    | 18,705   |
| 健保核減              | (49,801)  | (16,962) |
| 呆帳費用              | -         | -        |
| 報廢固定資產損失          | -         | 9,217    |
| 處分固定資產損失          | 132       | 66       |
| 各項攤提費用            | 18,178    | 21,267   |
| 折舊費用              | 67,389    | 71,502   |
| 短期投資(增加)減少        | -         | -        |
| 應收票據(增加)減少        | (113)     | 1,131    |
| 應收帳款(增加)減少        | (25,011)  | (66,884) |
| 其他應收款(增加)減少       | 7         | (38)     |
| 預付款項(增加)減少        | (128)     | 8        |
| 存貨(增加)減少          | -         | 2,981    |
| 應付帳款增加(減少)        | 150,193   | (24,173) |
| 應付所得稅增加(減少)       | 13,875    | (5,106)  |
| 其他應付款增加(減少)       | (632)     | 3,771    |
| 預收款項增加(減少)        | (2,823)   | 1,507    |
| 營運活動之淨現金流入(出)     | 335,767   | 41,439   |
| 投資活動之現金流量         |           |          |
| 出售設備              | 50        | 5        |
| 購買設備              | (32,779)  | (58,394) |
| 出售土地及房屋           | -         | -        |
| 購買遞延資產            | (6,860)   | (12,640) |
| 存出保證金(增加)減少       | (290)     | 198      |
| 處分投資              | -         | -        |
| 購買投資              | -         | -        |
| 投資活動之淨現金流入(出)     | (39,879)  | (70,831) |
| 融資活動之現金流量         |           |          |
| 上期餘絀轉回總機構         | (24,447)  | (51,269) |
| 總機構往來增加(減少)       | (219,751) | 118,890  |
| 長期借款增加(減少)        | -         | -        |
| 存入保證金增加(減少)       | (411)     | -        |
| 代收款項增加(減少)        | (310)     | 298      |
| 融資活動之淨現金流入(出)     | (244,919) | 67,919   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數  | 50,969    | 38,527   |
| 期初現金及約當現金餘額       | 270,253   | 231,726  |
| 期末現金及約當現金餘額       | 321,222   | 270,253  |
| 現金流量資訊之補充揭露       |           |          |
| 本期支付利息(不含資本化利息)   |           |          |
| 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        |           |          |
| 應付設備款             | 74,270    | -        |
| 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：

羅東聖母醫院  
會計部主任  
呂麗柔

會計主管：

羅東聖母醫院  
會計部主任  
呂麗柔

董事長：

羅東聖母醫院  
董事長  
呂麗柔

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院  
財 務 報 表 附 註  
民國一〇二年及一〇一年  
(金額除另予註明外,均以新台幣仟元為單位)

單位：新台幣仟元

一、組織沿革及業務範圍說明

(一)組織沿革

財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院(以下簡稱本醫院),隸屬於財團法人天主教靈醫會之作業組織,於民國四十一年成立財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院,並於民國四十八年在宜蘭縣冬山鄉冬山村成立聖母分院(療養院),民國一〇一年通過教學醫院評鑑合格。

(二)業務範圍說明

本醫院創辦以服務社會維護民眾健康為宗旨。其主要業務範圍如下：

1. 各種醫療服務事項。(設內科、外科、婦產科、小兒科及其他專科)
2. 醫事人員培養事項。
3. 醫學教育研究事項。
4. 有關促進社會大眾健康事項。
5. 醫療傳道事項。
6. 支援教會所屬之醫療及非醫療之社會福利機構。
7. 依老人、兒童、殘障等福利法興辦之事業。
8. 其他相關醫療及社會慈善服務。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本醫院之財務報表係依「全民健康保險法」及「一般公認會計原則之編製」,採曆年制及權責發生制。

重要會計政策彙總說明如下：

(一)流動與非流動資產及負債之劃分原則

資產符合下列條件之一者,列為流動資產;資產不屬於流動資產者為非流動資產:

1. 醫療法人因業務所產生，預期將於醫療法人之正常業務週期中變現、消耗或出售者。
2. 主要為交易目的而持有之資產。
3. 預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產。
4. 現金或約當現金。但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者，不包括在內。

流動負債：

1. 醫療法人因業務所產生之債務，預期將於醫療法人之正常業務週期中清償者。
2. 主要為交易目的而發生之負債。
3. 須於資產負債表日後十二個月內清償之負債。
4. 醫療法人不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)收入認列方法

本醫院收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之計處理準則」之規定辦理。

(三)現金及約當現金

現金係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單及約當現金。

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(四)金融商品

本醫院依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融商品分類如下：公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之金融資產及無活絡市場之債投資等類別。

本醫院對金融資產交易係採交易日會計，於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，應加計取得或發行之交易成本。

(五)備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保抵減

備抵呆帳及備抵支付點值調整及備抵健保核減係依各應收款項之可收性斟酌提列。備抵呆帳金額決定，係依據經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據健保局以往實際核扣平均值預估提列。

(六)存貨

存貨之計價採加權平均法，期末並按成本與淨變現價值，比較成本與市價孰低時，係採逐

項比較法，並以淨變現價值為市價。

#### (七) 固定資產

係以取得或建造時成本為計價基礎入帳，並以取得成本減累計折舊為帳面價值。重大之增置改良及更新作為資本支出列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當期費用。報廢固定資產如有處分收益係以什項收入處理；處分損失係以什項支出處理。購置固定資產之借款利息予以資本化為資產之成本。

供營業使用之固定資產，當有證據顯示資產價值有重大減損時，應就其減損部份認列損失。

#### (八) 遞延資產

係資訊管理系統等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按 2 至 3 年平均攤提。

#### (九) 永久受限淨值

係捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循約定之行動而解除者。

#### (十) 退休離職金準備

本醫院於民國七十二年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本醫院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

#### (十一) 資產減損

本醫院於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情形下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十二) 教育研究發展及醫療社會服務負債

本醫院依據醫療法第 46 條提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

#### (十三) 所得稅

所得稅會計依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理原則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所

得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

另依據行政院民國一〇二年二月二十六日頒訂「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，本法人每年用與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入之百分之六十，則免納所得稅。但經主管機關查明呈請財政部同意者，不在此限。本法人銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，將該不足支應部份扣除，後依法繳納所得稅並估列之。

#### (十四)會計估計

本醫院於編製財務報表時，係依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要衡量、評估與揭露，其中包括若干假設與估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### 三、會計原則變動之理由及其影響

無。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

|      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 現 金  | \$ 100          | \$ 106          |
| 活期存款 | 300,455         | 249,462         |
| 支票存款 | 237             | 151             |
| 定期存款 | 17,625          | 17,552          |
| 外匯存款 | 2,805           | 2,982           |
| 合 計  | \$ 321,222      | \$ 270,253      |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，現金及約當現金並無用途受或提供質押之情形。

##### (二)應收票據淨額

|        | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 應收票據   | \$ 1,469        | \$ 1,356        |
| 減：備抵呆帳 | -               | -               |
| 合 計    | \$ 1,469        | \$ 1,356        |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，應收票據淨額並無用途受或提供質押

之情形。

(三) 應收帳款淨額

|            | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款       | \$ 353,898      | \$ 328,887      |
| 減：備抵呆帳     | -               | -               |
| 減：備抵支付點值調整 | (98,830)        | (26,645)        |
| 減：備抵健保核減   | (21,495)        | (71,296)        |
| 合 計        | \$ 233,573      | \$ 230,946      |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，應收帳款淨額並無用途受或提供質押之情形。

(四) 存貨

|      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 藥品存貨 | \$ 14,353       | \$ 15,861       |
| 衛材存貨 | 4,300           | 2,792           |
| 合 計  | \$ 18,653       | \$ 18,653       |

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，存貨均未提供為擔保品。

(五) 其他應收款

|      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應收利息 | \$ 117          | \$ 124          |
| 合 計  | \$ 117          | \$ 124          |

(六) 預付款項

|      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 預付費用 | \$ 240          | \$ 234          |
| 用品盤存 | 678             | 556             |
| 合 計  | \$ 918          | \$ 790          |

(七)固定資產

| 102 年 12 月 31 日 |              |            |            |
|-----------------|--------------|------------|------------|
| 資產名稱            | 成 本          | 累計折舊       | 未折減餘額      |
| 土地              | \$ 401,553   | \$ -       | \$ 401,553 |
| 房屋及建築設備         | 478,959      | 195,532    | 283,427    |
| 醫療儀器設備          | 850,448      | 582,447    | 268,001    |
| 交通運輸設備          | 26,620       | 19,811     | 6,809      |
| 雜項設備            | 137,120      | 116,437    | 20,683     |
| 未完工程            | 1,800        | -          | 1,800      |
| 預付設備款           | 3,300        | -          | 3,300      |
| 合 計             | \$ 1,899,800 | \$ 914,227 | \$ 985,573 |

| 102 年 12 月 31 日 |              |            |            |
|-----------------|--------------|------------|------------|
| 資產名稱            | 成 本          | 累計折舊       | 未折減餘額      |
| 土地              | \$ 401,553   | \$ -       | \$ 401,553 |
| 房屋及建築設備         | 478,747      | 187,136    | 291,611    |
| 醫療儀器設備          | 754,623      | 539,055    | 215,568    |
| 交通運輸設備          | 27,710       | 18,674     | 9,036      |
| 雜項設備            | 143,758      | 119,009    | 24,749     |
| 預付設備款           | 1,667        | -          | 1,667      |
| 合 計             | \$ 1,808,058 | \$ 863,874 | \$ 944,184 |

(八)其他資產

|       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 遞延資產  | \$ 20,972       | \$ 32,290       |
| 存出保證金 | 14,001          | 13,711          |
| 合 計   | \$ 34,973       | \$ 46,001       |

(九)應付帳款

|      | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | \$ 343,820      | \$ 193,627      |
| 合 計  | \$ 343,820      | \$ 193,627      |

(十)其他應付款

|         | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及年終 | \$ 64,672       | \$ 64,816       |
| 應付設備款   | 74,270          | -               |
| 應付保險費   | 9,940           | 9,616           |
| 應付退休金   | 4,144           | 3,917           |
| 應付其他    | 153             | 1,192           |
| 合 計     | \$ 153,179      | \$ 79,541       |

(十一)項收款項

|     | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 暫收款 | \$ 16,036       | \$ 18,859       |
| 合 計 | \$ 16,036       | \$ 18,859       |

(十二)退休金

七十二年初

本醫院自行按月薪資總額百分之四提撥退休金準備金，帳入退休金負債。

九十四年七月以後

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起實施，同年六月三十日以前受聘雇之員工於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年十月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

(十三)其他負債

|       | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 存入保證金 | \$ 104          | \$ 515          |
| 代收稅款  | 2,973           | 3,283           |
| 退休金負債 | 14,805          | 14,805          |
| 合 計   | \$ 17,882       | \$ 18,603       |

#### (十四)所得稅

1. 本醫院銷售貨物或勞務所得稅率均為百分之十七。依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，其所得稅費用組成如下：

|         | 102 年度    | 101 年度   |
|---------|-----------|----------|
| 當期所得稅費用 | \$ 19,500 | \$ 5,625 |
| 遞延所得稅利益 | -         | -        |
| 所得稅費用   | \$ 19,500 | \$ 5,625 |

2. 本醫院民國一〇二年度及一〇一年度收支餘絀表中所列稅前銷售貨物或勞務依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

|              | 102 年度     | 101 年度    |
|--------------|------------|-----------|
| 稅前銷售貨物或勞務所得額 | \$ 111,816 | \$ 30,072 |
| 永久性差異：       |            |           |
| 不符稅法規定       | 4,117      | 3,909     |
| 免稅收入         | (1,226)    | (893)     |
| 健保核減及浮動點值未實現 | -          | -         |
| 暫時性差異：       |            |           |
| 健保核減及浮動點值未實現 | -          | -         |
| 銷售貨物或勞務所得額   | 114,707    | 33,088    |
| 課稅所得額        | \$ 114,707 | \$ 33,088 |
| 當期所得稅費用      | 19,500     | 5,625     |
| 遞延所得稅利益      | -          | -         |
| 所得稅費用        | -          | -         |
| 遞延所得稅利益      | -          | -         |
| 預付所得稅費用      | -          | -         |
| 應付所得稅        | \$ 19,500  | \$ 5,625  |

#### 五、關係人交易

無此事項。

#### 六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

#### 七、重大之災害損失

無此事項。

#### 八、重大之期後事項

無此事項。

## 九、其他應於附註揭露事項

- (一) 提撥辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項之金額與支用，兩年度變動之情形如下：

### 102 年度

| 項目              |           | 研究發展、人才培訓及健康教育費用 | 醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用 |
|-----------------|-----------|------------------|----------------------|
| 期初提撥餘額          |           | -                | -                    |
| 當期實際支用總金額       | 當期支用上期提撥數 | -                | -                    |
|                 | 當期支用數     | 56,894           | 36,488               |
| 當期提撥金額          |           | -                | -                    |
| 期末提撥金額          |           | -                | -                    |
| 提撥已逾二年未支用金額(註一) |           | -                | -                    |

### 101 年度

| 項目              |           | 研究發展、人才培訓及健康教育費用 | 醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用 |
|-----------------|-----------|------------------|----------------------|
| 期初提撥餘額          |           | -                | -                    |
| 當期實際支用總金額       | 當期支用上期提撥數 | -                | -                    |
|                 | 當期支用數     | 52,165           | 36,144               |
| 當期提撥金額          |           | -                | -                    |
| 期末提撥金額          |           | -                | -                    |
| 提撥已逾二年未支用金額(註一) |           | -                | -                    |

註一：提撥已逾二年未支用金額＝歷年提撥金額(未含去年及當期提撥數)－歷年支用金額(包含去年及當期支用數)。

- (二) 接受他人資助之研究展計劃及其金額：無。
- (三) 重要組織調整及管理制度之重大改革：無。
- (四) 因政府法令變更而發生之重大影響：無。
- (五) 其他：無。

財團法人天主教靈會羅東聖母醫院  
重要會計科目明細表目錄

民國一〇二年十二月三十一日

|      |         |
|------|---------|
| 明細表一 | 醫務收入明細表 |
| 明細表二 | 醫務成本明細表 |

## 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 醫務收入明細表

中華民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 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   | \$ 975,134   |    |
| 門急診收入-非健保  | 104,339      |    |
| 住院收入-健保    | 762,105      |    |
| 住院收入-非健保   | 124,177      |    |
| 其他醫務收入-健保  | 25,007       |    |
| 其他醫務收入-非健保 | 3,975        |    |
| 減：支付點值調整   | (106,533)    |    |
| 減：健保核減     | (48,936)     |    |
| 減：醫療優待     | (32,306)     |    |
| 小計         | \$ 1,806,962 |    |

## 財團法人天主教靈醫會羅東聖母醫院

## 醫務成本明細表

中華民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項目        | 金額           |           |
|-----------|--------------|-----------|
|           | 小計           | 合計        |
| 人事費用      | \$ 704,000   | 704,000   |
| 藥品費用      | 291,723      | 291,723   |
| 藥品存貨盤盈(虧) | -            | -         |
| 醫材費用      | 171,054      | 171,054   |
| 醫材存貨盤盈(虧) | -            | -         |
| 折舊費用      | 67,389       | 67,389    |
| 租金費用      | 36,912       | 36,912    |
| 事務費用      | 19,665       | 19,665    |
| 教育研究發展費用  | 56,894       | 56,894    |
| 醫療社會服務費用  | 36,488       | 36,488    |
| 其他醫務費用    | 62,489       | 62,489    |
| 小計        | \$ 1,446,614 | 1,446,614 |