

行政院衛生署
醫療財團法人 100 年度財務報告
審查意見表

法人名稱	天主教花蓮教區醫療財團法人	專家審查會	第 2 次
審查結果			
同意備查，並公告財務報告。			
項次	審查意見		
(一)	爾後請將表一所列之事務費用，增列於財報之醫務成本明細表。		
(二)	根據貴法人之回應，其他應收款之關係人款項(13,495,190 元，第 27 頁)、應付費用之關係人(3,000,000 元，第 35 頁)，均為改成貴法人前之交易。故若交易對象為貴法人之關係人，請於關係人交易註明；若捐贈對象不是貴法人之關係人，則請改為「其他應收帳款」與「應付費用」即可，無須註明關係人。		

法人名稱:天主教花蓮教區醫療財團法人

項次	審查意見	法人補充資料或說明
(一)	查核報告書之名稱請更正為「會計師查核報告」；查核工作所依據之法令規定，醫療財團法人財務報告編製準則，請更正為「醫療法人財務報告編製準則」；查核報告之基本內容格式，請參閱審計準則公報第 33 號第 6 條之規定	已修正，請參閱財務報告第 2 頁。
(二)	四大財務報告簽章排序之順序，請參考本署公告之財報編製格式範例調整。	已修正，請參閱財務報告第 3，4，5，6 頁。
(三)	貴法人之醫務成本的「事務費用」達醫務收入的 50%，請列表說明內容與金額。	請參閱表一。
(四)	現金流量表之「營業活動之現金流量」，請更正為「營運活動之現金流量表」。第 10 頁重要會計科目之說明，「現金及銀行存款」請更正為「現金及約當現金」。	已修正，請參閱財務報告第 6，10 頁
(五)	請於第 7 頁法人沿革及業務範圍簡略說明正式登記為法人前之歷史沿革	已修正，請參閱財務報告第 7 頁
(六)	請於會計政策說明期末健保核減、浮動點值調整之估計政策。另於 101 年度財報列示捐贈支出之對象與金額的政策。	已修正，請參閱財務報告第 8 頁之(六)備抵呆帳。另本法人於 101 年度財報會列表表示捐贈支出之對象與金額的政策。

(七)	第 13 頁請補充說明「另附註之關係人交易註明「無」，但第 27 頁其他應收款之關係人款項 13,485,190 元、第 35 頁應付費用之關係人金額 3,000,000 元，相對醫務活動收入並不低，請將所有關係人交易於附註說明。	1. 課稅所得額之「帳外調整減少」之用容為帳外剔除之捐贈收入金額為 27,778,163。 2. 其他應收款款項 13,495,190 元為郵政劃撥 11-12 月捐款，隔年元月入帳。 3. 應付費用之關係人金額 3,000,000 元為天主教聖母醫院捐贈支出(農莊、會館)，此交易為在本法人成立前之交易，因本法人之財產為天主教聖母醫院捐贈而來，因此相關資產及負債仍承接聖母醫院之帳所以於關係人交易表達無，而卻有應付關係人之金額。
(八)	第 26 頁應收帳款之備抵健保核減 1,370,563 元與備抵支付點值調整，分別佔應收帳款的 31%與 10%，應注意此一情況。	本年度會注意此一情況
(九)	請說明其他應收款之「中國信託」(2,109,749)產生之原因。	個人小額信用卡捐款於 12 月底請款，隔年元月才會收到款項，所以於期末會出現中國信託欠本法人之其他應收款。



表一

事務費用	金額
加班費用	207,101
文具用品	115,900
旅費	709,676
旅費-董事交通	-
運費	3,477
郵電費	128,225
修繕費	404,986
廣告費	86,139
水電費	278,329
保險費	1,440,400
交際費	13,018
捐贈	-
稅捐	14,201
員工薪資之伙食津貼	386,452
伙食費	2,037,085
員工福利	348,403
誤餐費	174,766
職業訓練	18,322
勞務費	133,692
燃料費	390,399
會員會費	16,884
書報費	4,599
什項購置	668,616
印刷費	232,684
什費	1,181,228
手續費	84,204
環管清潔	113,972
轉檢代檢	110,364
退休金	581,042
其它費用	121,558
小計	10,005,722

天主教花蓮教區醫療財團法人

財 務 報 告

暨

會計師查核報告

民國一〇〇年度

德盛會計師事務所

台北市 108 南寧路 45-2 號 8 樓

電話：(02)2336-8650

天主教花蓮教區醫療財團法人

民國一〇〇年度財務報告

目錄

項	目	頁	次
一、封面		0	
二、目錄		1	
三、會計師查核報告		2	
四、資產負債表		3	
五、收支餘絀表		4	
六、淨值變動表		5	
七、現金流量表		6	
八、財務報表附註			
(一) 組織沿革		7	
(二) 重要會計政策之彙總說明		7-9	
(三) 會計變動之理由及其影響		9	
(四) 重要會計科目之說明		10-12	
(五) 關係人交易		13	
(六) 質押之資產		13	
(七) 重大承諾事項及或有事項		13	
(八) 重大災害損失		13	
(九) 重大之期後事項		13	
(十) 教育研究發展及醫療社會服務費用金額表		14	
(十一) 簡明資產負債表		15	
(十二) 簡明收支餘絀表		16	
(十三) 附設機構之簡明資產負債表		17-19	
(十四) 附設機構之簡明收支餘絀表		20-22	
(十五) 重要財務比率分析		23	
九、重要會計科目明細表		25-45	

會計師查核報告

天主教花蓮教區醫療財團法人 公鑒：

天主教花蓮教區醫療財團法人民國一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇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「會計師查核簽證財務報表規則」暨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「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」，足以允當表達天主教花蓮教區醫療財團法人民國一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年度經營成果及現金流量之變動情形。

德盛會計師事務所

會計師：羅卓民

台灣省會計師公會會員證第 2769 號

中 華 民 國 一〇一 年 四 月 二十八 日

天主教花蓮教區醫療財團法人
資產負債表
民國100年及99年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	100年12月31日		99年12月31日(未簽證)		負債及淨值	附 註	100年12月31日		99年12月31日(未簽證)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四.1	\$ 59,250,603	21	\$ -	0	應付票據		\$ -	0	\$ -	0
應收票據(淨額)		0	0	0	0	應付帳款	四.9	8,312,618	3	0	0
應收帳款(淨額)	四.2	2,703,565	1	0	0	應付帳款-關係人		0	0	0	0
應收帳款-關係人		0	0	0	0	應付費用	四.10	6,044,798	2	0	0
其他應收款	四.3	18,675,133	7	0	0	應付稅捐		0	0	0	0
存貨(淨額)	四.4	2,325,251	1	0	0	其他應付款		0	0	0	0
預付款項	四.5	124,491	0	0	0	預收款項		17,753	0	0	0
其他流動資產	四.6	140,285	0	0	0	教育研究發展準備		0	0	0	0
		83,219,328	30	0	0	社會服務基金準備		0	0	0	0
基金及投資		0	0	0	0	其他流動負債	四.11	6,703,632	2	0	0
醫療研究訓練基金		0	0	0	0			21,078,801	8	0	0
		0	0	0	0	其他負債：	四.12				
固定資產：	四.7					退休金準備		20,013,417	7	0	0
土地		136,082,000	49	0	0	存入保證金		101,869	0	0	0
房屋及建築設備		40,204,387	14	0	0			20,115,286	7	0	0
醫療儀器設備		2,440,097	1	0	0	負債總額		41,194,087	15	0	0
交通運輸設備		6,498,948	2	0	0	淨值					
雜項設備		9,376,314	3	0	0	永久受限淨值					
減：累計折舊		(1,937,247)	(1)	0	0	創設基金淨值-永久受限	四.13	164,054,000	59	0	0
		192,664,499	69	0	0	未受限淨值					
其他資產	四.8					指定用途基金淨值-未受限	四.13	59,780,496	21	0	0
存出保證金		60,000	0	0	0	累積餘絀-未受限		0	0	0	0
遞延所得稅資產-非流動		2,866,696	1	0	0	未期餘絀-未受限		13,781,940	5	0	0
		2,926,696	1	0	0			237,616,436	85	0	0
資產總額		\$ 278,810,523	100	\$ 0	100	負債、淨值總額：		\$ 278,810,523	100	\$ 0	0

(參閱財務報表附註及查核報告書)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



天主教花蓮教區醫療財團法人
收支餘絀表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	100年度		99年度(未簽證)		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)						
門急診收入-健保	\$ 7,134,285	36	\$ -	0	\$ 7,134,285	-
門急診收入-非健保	2,054,244	10	0	0	2,054,244	-
住院收入-健保	1,954,541	10	0	0	1,954,541	-
住院收入-非健保	192,726	1	0	0	192,726	-
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	-
其他醫務收入-非健保	10,377,433	52	0	0	10,377,433	-
減：支付點值調整	(440,486)	(2)	0	0	(440,486)	-
減：健保核減	(1,370,596)	(7)	0	0	(1,370,596)	-
減：醫療優待	0	0	0	0	0	-
	19,902,147	100	0	-	19,902,147	-
醫務成本(B)	30,020,683	151	0	0	30,020,683	-
人事費用	14,699,755	74	0	0	14,699,755	-
藥品費用	2,625,290	13	0	0	2,625,290	-
醫材費用	585,944	3	0	0	585,944	-
折舊費用	1,937,247	10	0	0	1,937,247	-
租金費用	166,725	1	0	0	166,725	-
事務費用	10,005,722	50	0	0	10,005,722	-
教育研究發展費用	0	0	0	0	0	-
醫療社會服務費用	0	0	0	0	0	-
其他醫務費用	0	0	0	0	0	-
醫務毛利(C=A-B)	(10,118,536)	(51)	0	0	(10,118,536)	-
管理費用(D)	8,096,079	41	0	0	8,096,079	-
醫務利益(損失)(E=C-D)	(18,214,615)	(92)	0	0	(18,214,615)	-
非醫務活動收益(F)	29,168,551	147	0	0	29,168,551	-
利息收入	\$ 156,065	1	\$ -	0	156,065	-
政府計畫收入	0	0	0	0	0	-
捐贈收入--未受限	27,778,163	140	0	0	27,778,163	-
其他非醫務收益	1,234,323	6	0	0	1,234,323	-
非醫務活動費損(G)	38,692	0	0	0	38,692	-
董事會費用	23,292	0	0	0	23,292	-
捐贈費用	15,400	0	0	0	15,400	-
其他非醫務費損	0	0	0	0	0	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	29,129,859	146	0	0	29,129,859	-
本期稅前餘絀(I=E+H)	10,915,244	55	0	0	10,915,244	-
所得稅費用(J)	(2,866,696)	(14)	0	0	(2,866,696)	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	13,781,940	69	0	0	13,781,940	-

(參閱財務報表附註及查核報告書)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



天主教花蓮教區醫療財團法人
淨值變動表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	100年度	99年度(未簽證)
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	0	0
永久受限期初淨值	164,054,000	0
永久受限期末淨值	164,054,000	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加(減少)總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	13,781,940	0
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	13,781,940	0
未受限期初淨值	\$ 59,780,496	\$ -
未受限期末淨值	73,562,436	0
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	237,616,436	0

(參閱財務報表附註及查核報告書)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



天主教花蓮教區醫療財團法人
現金流量表
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	100年度	99年度(未簽證)
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$13,781,940	\$0
調整項目：		
支付點值調整	440,486	0
健保核減	1,370,563	0
呆帳費用	0	0
折舊	1,937,247	0
各項攤提	0	0
應收票據(增加)減少	0	0
應收帳款(增加)減少	(4,514,614)	0
其他應收款(增加)減少	(18,675,133)	0
存貨(增加)減少	(2,325,251)	0
預付款項(增加)減少	(124,491)	0
其他流動資產(增加)減少	(140,285)	0
遞延所得稅資產(增加)減少	(2,866,696)	0
應付帳款增加(減少)	8,312,618	0
應付票據增加(減少)	0	0
應付費用增加(減少)	6,044,798	0
預收款項增加(減少)	17,753	0
其他流動負債增加(減少)	6,703,632	0
退休金準備增加(減少)	20,013,417	0
營業活動之淨現金流入(流出)：	29,975,984	0
投資活動之現金流量：		
購入固定資產	0	0
未攤銷費用(增加)減少	0	0
存出保證金(增加)減少	(60,000)	0
投資活動之淨現金流入(流出)：	(60,000)	0
融資活動之現金流量：		
設立基金	29,232,750	0
存入保證金增加(減少)	101,869	0
融資活動之淨現金流入(流出)：	29,334,619	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	59,250,603	0
期初現金及約當現金餘額	0	0
期末現金及約當現金餘額	59,250,603	0
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息(不含資本化之利息)	\$0	\$0
支付所得稅(含扣繳稅款)	\$0	\$0
不影響現金現金流量資訊之投資及融資活動		
創設及指定用途基金以捐贈土地及房屋作價	194,601,746	0

(參閱財務報表附註及查核報告書)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



天主教花蓮教區醫療財團法人

財 務 報 表 附 註

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位:新台幣元

一、法人沿革及業務範圍

正式登記為天主教花蓮教區醫療財團法人之前，為成立於民國 50 的「財團法人天主教會花蓮教區附設天主教聖母醫院」，係秉持著天主慈愛情懷，發揚並實踐基督的愛，以「愛主愛人、尊重生命、為窮人服務」為宗旨。

從創院時期的聖母產院，由愛爾蘭醫療傳教會修女為醫療資源缺乏的台東地區貧困孕婦接生，接續辦理住院醫療（民國 56 年起）、居家護理與居家服務（民國 75 年起）、安寧療護（民國 92 年起）、老人日間照顧與關懷據點（民國 99 年起）等服務。從善生到善終，至今已為台東地區的弱勢民眾、癌末臨終患者、社區長者及慢性病患者服務了 50 年。為永續經營及因應在醫療環境快速變化，暨成為東部安寧療護及健康促進中心，仍由「財團法人天主教會花蓮教區」計畫捐助設立為醫療財團法人。

本法人於民國 98 年開始籌設，於民國 100 年 4 月 8 日設立登記完成，目前實收基金 223,834,496 元，設立目的為促進社會公益福利為宗旨。本法人附設有聖母醫院，聖母居家護理所，聖母老人日間照顧中心 截至民國 100 年 12 月 31 日，員工人數約為 173 人。

二、重要會計政策之彙總說明如下：

本財務報表係依照醫療法人財務報告編製準則、醫療法、相關法令及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本法人以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本法人對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 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) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (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

有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債，係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。開放型基金係以資產負債表日之淨資產價值為公平價值。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本法人於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係根據應收帳款帳齡評估可能收回情形，及以往收款經驗予以估列。

備抵健保核減數係依據過去向中央健康保險局請領健保給付款之經驗比率提列。

備抵支付點值調整數係依據中央健康保險局醫院總額支付委員會歷次會議紀錄所公布最近期之預估點值提列。

(七) 存貨

存貨包括藥品、醫材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(九) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自

帳上轉銷。如有處分資產利益或損失，則列當年度之營業外收入或支出。

固定資產折舊係按其成本，採直線法依固定資產耐用年限計提。固定資產折舊性資產，於耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值以自行預估可再使用年數並重新估算後，仍按原提列方法計提折舊。

(十) 無形資產

電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數分年平均攤提。

(十一) 遞延費用

遞延費用係依其效用年限按其估計效益年數分年平均攤提。

(十二) 所得稅

1. 所得稅之計算依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及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；可減除暫時性差異、虧損扣抵、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。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目，並就遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目
3. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十三) 收入與費用認列方法

收入通常於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本則配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

(十四) 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期，列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(十五) 教育研究發展準備及社會服務基金準備

本法人依據醫療法第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。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本法人自100年1月1日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。

(二) 營運部門

本法人自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 43,679	\$ -
支票存款	100	-
活期存款	11,806,824	-
外幣存款	0	-
定期存款	47,400,000	-
合 計	\$ 59,250,603	\$ -

說明：上列現金及約當現金並無提供質押或用途受限制之情形。

2. 應收票據及帳款淨額

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收票據	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ -	\$ -

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款-非關係人	\$ 4,514,614	\$ -
應收帳款-關係人	-	-
減：備抵支付點值調整	(440,486)	-
備抵健保核減	(1,370,563)	-
一般呆帳	-	-
淨 額	\$ 2,703,565	\$ -

3. 其他應收款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款--關係人	\$ 13,495,190	\$ -
其 他	5,179,943	-
合 計	\$ 18,675,133	\$ -

4. 存 貨

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
藥品存貨	\$ 1,632,648	\$ -
醫材存貨	692,603	-
減：備抵存貨跌價損失	-	-
合 計	\$ 2,325,251	\$ -

說明：上述存貨並無提供做為擔保或質押之情形。

5. 預付款項

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 124,491	\$ -
合 計	\$ 124,491	\$ -

6. 其他流動資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
預付稅款	\$ 825	\$ -
暫付款	139,460	-
合 計	\$ 140,285	\$ -

7. 固定資產

100 年 12 月 31 日

項 目	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	136,082,000	-	136,082,000
房屋及建築設備	40,204,387	688,308	39,516,079
醫療儀器設備	2,440,097	347,426	2,092,671
交通運輸設備	6,498,948	292,905	6,206,043
什項設備	9,376,314	608,608	8,767,706
成本合計	\$ 194,601,746	\$1,937,247	\$ 192,664,499

說明：上列固定資產並無提供作為擔保或質押之情形。

8. 其他資產

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 60,000	\$ -
遞延所得稅資產	2,866,696	-
合 計	\$ 2,926,696	\$ -

9. 應付帳款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應付帳款-藥品	\$ 5,641,437	\$ -
應付帳款-衛材	1,327,228	-
應付帳款-雜項	1,343,953	-
合 計	\$ 8,312,618	\$ -

10. 應付費用

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 4,993,282	\$ -
應付薪資	310,380	-
應付勞退費用	741,136	-
合 計	\$ 6,044,798	\$ -

11. 其他流動負債

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
暫收款	\$ 6,046,276	\$ -
代扣所得稅	248,474	-
代扣勞保費	147,868	-
代扣健保費	238,170	-
代收款	22,844	-
合 計	\$ 6,703,632	\$ -

12. 其他負債

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
退休金準備	\$ 20,013,417	\$ -
存入保證金	101,869	-
合 計	\$ 20,115,286	\$ -

13. 基金

(1) 創設基金

本法人於民國 100 年由財團法人天主教會花蓮教區捐助新台幣 164,054,000 元(非現金資產鑑價 164,054,000 元)設立。

(2) 未指定用途基金

民國 100 年由財團法人天主教會花蓮教區附設台東聖母醫院捐助新台幣 59,780,496 元為未指定用途基金。

14. 所得稅

(1) 課稅所得額

	100 年度	99 年度
稅前淨利(損)	\$ 10,915,244	\$ -
帳外調整增加(減少)	(27,778,163)	-
課稅所得額	\$ (16,862,919)	\$ -

(2) 所得稅費用

	100 年度	99 年度
遞延所得稅資產變動數	\$ (2,866,696)	\$ -
所得稅費用(利益)	\$ (2,866,696)	\$ -

(3) 應付所得稅

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應付所得稅	\$ 0	\$ -
減：暫繳及扣繳稅款	825	-
應付(退)所得稅	\$ (825)	\$ -

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
財團法人天主教會花蓮教區	其董事長為本法人之董事長
財團法人天主教會花蓮教區附設台東聖母醫院	其董事長為本法人之董事長
財團法人天主教會花蓮教區附設聖母健康農莊	其董事長為本法人之董事長
財團法人天主教會花蓮教區附設聖母健康會館	其董事長為本法人之董事長
黃兆明	為本法人之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 醫務收入: 無
2. 應收(付)款項: 無
3. 其他: 無

六、質押之資產: 無

七、重大承諾事項及或有事項: 無

本法人截至民國 100/12/31 日止，並無重大承諾事項及或有事項。

八、重大災害損失: 無

九、重大期後事項: 本法人並無重大期後事項。

十、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

(1)100 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
期初提撥金餘額(A)		0	0
當期實際支 用總金額	當期支用上期提撥數(B)	0	0
	當期支用數(C)	0	0
當期提撥金額(D)		0	0
期末提撥金餘額(E)		0	0
提撥已逾二年未支用金額(F)		0	0

十一、簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料(註1)				
	100 年	99 年	98 年	97 年	96 年
流動資產	83,219,328	-	-	-	-
基金及投資	0	-	-	-	-
固定資產	192,664,499	-	-	-	-
無形資產	0	-	-	-	-
其他資產	2,926,696	-	-	-	-
資產總額	278,810,523	-	-	-	-
流動負債	21,078,801	-	-	-	-
長期負債	0	-	-	-	-
其他負債	20,115,286	-	-	-	-
淨值	237,616,436	-	-	-	-
負債及淨值總額	278,810,523	-	-	-	-

註1:100年度財務資料經會計師查核簽證

主辦會計：



會計主管：



董事長：



十二、簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

年度 項目	最近五年度財務資料(註1)				
	100 年	99 年	98 年	97 年	96 年
醫務收入	19,902,147	-	-	-	-
醫務成本	30,020,683	-	-	-	-
醫務毛利	(10,118,536)	-	-	-	-
管理費用	8,096,079	-	-	-	-
醫務利益	(18,214,615)	-	-	-	-
非醫務活動收益	29,168,551	-	-	-	-
非醫務活動費損	38,692	-	-	-	-
本期稅前餘絀	10,915,244	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	(2,866,696)	-	-	-	-
本期稅後餘絀-永久受限	0	-	-	-	-
本期稅後餘絀-暫時受限	0	-	-	-	-
本期稅後餘絀-未受限	13,781,940	-	-	-	-
本期稅後餘絀合計	13,781,940	-	-	-	-

主辦會計



會計主管



董事長



十三、附設機構簡明資產負債表

(一)天主教花蓮教區醫療財團法人附設台東聖母醫院簡明資產負債表

年度 項目	最近兩年度財務資料	
	100 年	99 年
流動資產	81,575,354	-
基金及投資	0	-
固定資產	189,386,095	-
無形資產	0	-
其他資產	2,926,696	-
資產總額	273,888,145	-
流動負債	20,371,114	-
長期負債	0	-
其他負債	20,115,286	-
淨值	233,401,745	-
負債及淨值總額	273,888,145	-

主辦會計:



負責人:



董事長:



(二)天主教花蓮教區醫療財團法人附設聖母居家護理所簡明資產負債表

年度 項目	最近兩年度財務資料	
	100 年	99 年
流動資產	343,084	-
基金及投資	0	-
固定資產	734,444	-
無形資產	0	-
其他資產	0	-
資產總額	1,077,528	-
流動負債	503,220	-
長期負債	0	-
其他負債	0	-
淨值	574,308	-
負債及淨值總額	1,077,528	-

主辦會計



負責人



董事長



(三) 天主教花蓮教區醫療財團法人附設聖母老人日間照顧中心簡明資產負債表

項目 \ 年度	最近兩年度財務資料	
	100 年	99 年
流動資產	1,300,890	-
基金及投資	0	-
固定資產	2,543,960	-
無形資產	0	-
其他資產	0	-
資產總額	3,844,850	-
流動負債	204,467	-
長期負債	0	-
其他負債	0	-
淨值	3,640,383	-
負債及淨值總額	3,844,850	-

主辦會計



負責人：



董事長：



十四、附設機構簡明收支餘絀表

(一)天主教花蓮教區醫療財團法人附設台東聖母醫院簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年度財務資料	
		100 年	99 年
醫務收入		17,707,919	-
醫務成本		27,653,860	-
醫務毛利		(9,945,941)	-
管理費用		8,096,079	-
醫務利益		(18,042,020)	-
非醫務活動收益		29,168,551	-
非醫務活動費損		38,692	-
本期稅前餘絀		11,087,839	-
所得稅費用(利益)		(2,826,265)	-
本期稅後餘絀-未受限		13,914,104	-
本期稅後餘絀合計		13,914,104	-

主辦會計：



負責人：



董事長：



(二) 天主教花蓮教區醫療財團法人附設聖母居家護理所簡明收支餘絀表

單位:新台幣元

項目	最近兩年度財務資料	
	100 年	99 年
醫務收入	590,378	-
醫務成本	828,212	-
醫務毛利	(237,834)	-
管理費用	0	-
醫務利益	(237,834)	-
非醫務活動收益	0	-
非醫務活動費損	0	-
本期稅前餘絀	(237,834)	-
所得稅費用(利益)	(40,431)	-
本期稅後餘絀-未受限	(197,403)	-
本期稅後餘絀合計	(197,403)	-

主辦會計:



負責人:



董事長:



(三) 天主教花蓮教區醫療財團法人附設聖母老人日間照顧中心簡明收支餘絀表

項目	年度	最近兩年度財務資料	
		100 年	99 年
醫務收入		1,603,850	-
醫務成本		1,538,611	-
醫務毛利		65,239	-
管理費用		0	-
醫務利益		65,239	-
非醫務活動收益		0	-
非醫務活動費損		0	-
本期稅前餘絀		65,239	-
所得稅費用(利益)		0	-
本期稅後餘絀-未受限		65,239	-
本期稅後餘絀合計		65,239	-

主辦會計:



負責人:



董事長:



十五、重要財務比率分析

項目 (註 2)		年度(註 1)	最近五年財務資料				
			100 年	99 年	98 年	97 年	96 年
財務結構	1. 負債占資產比率 (負債比率) (%)		7.56	-	-	-	-
	2. 長期資金占固定資產比率 (%)		123.33	-	-	-	-
償債能力	1. 流動比率 (%)		394.80	-	-	-	-
	2. 速動比率 (%)		383.17	-	-	-	-
	3. 利息保障倍數 (倍)		-	-	-	-	-
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率 (%)		29.68	-	-	-	-
	2. 健保住院收入占醫務收入比率 (%)		6.88	-	-	-	-
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%)		0	-	-	-	-
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 (%)		63.43	-	-	-	-
	5. 人事費用占醫務成本比率 (%)		48.96	-	-	-	-
	6. 藥品費用佔醫務成本比率 (%)		8.74	-	-	-	-
	7. 折舊費用占醫務成本比率 (%)		6.45	-	-	-	-
	8. 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 (%)		-	-	-	-	-
	9. 醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出醫療收入結餘比率 (%)		-	-	-	-	-
	10. 固定資產週轉率 (次)		10.32	-	-	-	-
	11. 總資產週轉率 (%)		7.13	-	-	-	-
獲利比率	1. 資產報酬率 (%)		4.94	-	-	-	-
	2. 醫務利益率 (%)		-91.52	-	-	-	-
	3. 稅前純益率 (%)		54.84	-	-	-	-
	4. 稅後純益率 (%)		69.24	-	-	-	-
現金流量	現金流量比率 (%)		142.20	-	-	-	-
槓桿度	財務槓桿度 (%)		100.00	-	-	-	-

十五、要財務比率分析(續)

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率 (負債比率) = 負債總額 / 資產總額 * 100%
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額 * 100%

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益或餘絀 / 本期利息支出

3. 經營表現

- (1) 健保門急診收入占醫務收入比率 = 健保門急診收入淨額 / 醫務收入淨額
* 醫務收入淨額 = 門診、急診、住院及其他醫務收入 - 支付點值調整 - 健保核減 - 醫療優待。
- (2) 健保住院收入占醫務收入比率 = 健保住院收入淨額 / 醫務收入淨額
- (3) 健保其他醫務收入占醫務收入比率 = 健保其他醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
- (4) 非健保醫務收入占醫務收入比率 = 健保以外醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
- (5) 人事費用占總醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本
- (6) 藥品費用占醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本
- (7) 折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊費用 / 醫務成本
- (8) 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用}] + \text{管理費用}}$$
- (9) 醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用}] + \text{管理費用}}$$
- (10) 固定資產週轉率 (次) = 醫務收入淨額 / 固定資產淨額
- (11) 總資產週轉率 = 醫務收入淨額 / [(期初資產總額 + 期末資產總額) / 2]

4. 獲利比率 (%)

- (1) 資產報酬率 = [稅後餘絀 + 利息費用 (1 - 稅率)] / [(期初資產總額 + 期末資產總額) / 2] * 100%
- (2) 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額 * 100%
- (3) 稅前純益率 = 稅前餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%
- (4) 稅後純益率 = 稅後餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營運活動淨現金流量 / [期初流動負債 + 期末流動負債] / 2]

6. 槓桿度

- (1) 財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)

九、重要會計科目明細表

天主教花蓮教區醫療財團法人

現金及約當現金明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
庫存現金	\$ 43,679	
支票存款	100	
活期存款	11,806,824	
定期存款	47,400,000	
合 計	\$ 59,250,603	

天主教花蓮教區醫療財團法人
應收帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

客戶名稱	金額	備註
關係人：		
無	-	
小 計	-	
一般營業：		
中央健保局	4,427,107	
其他	87,507	
小計	4,514,614	
減：備抵支付點值調整	(440,486)	
備抵健保核減	(1,370,563)	
合計	2,703,565	

天主教花蓮教區醫療財團法人
其他應收款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
關係人：		
財團法人天主教會花蓮教區附設台東聖母醫院	13,495,190	
小計	13,495,190	
中國信託	2,109,749	
其他	3,070,194	
小計	18,675,133	

天主教花蓮教區醫療財團法人
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品	1,632,648	1,642,600	註一
醫材	692,603	698,104	
小計	2,325,251	2,340,704	

註一：淨變現價值指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

天主教花蓮教區醫療財團法人
預付款項明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
預付保險費	124,491	
小計	124,491	

天主教花蓮教區醫療財團法人
其他流動資產明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
暫付款	139,460	
預付稅款	825	
小計	140,285	

天主教花蓮教區醫療財團法人
固定資產變動明細表
民國 100 年 12 月 31 日

名稱	期初 餘額	本期 增加額	本期 減少額	期末 餘額	提供擔保或質 押情形	已報行政院衛 生署核准文號	備註
土地	0	\$136,082,000	-	\$136,082,000	無	無此情形	未經重估
房屋及建築設備	0	40,204,387	-	40,204,387	-	-	-
醫療儀器設備	0	2,440,097	-	2,440,097	-	-	-
交通運輸設備	0	6,498,948	-	6,498,948	-	-	-
什項設備	0	9,376,314	-	9,376,314	-	-	-
小計	0	\$ 194,601,746	-	\$ 194,601,746			

天主教花蓮教區醫療財團法人
固定資產累計折舊變動明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築設備	0	\$ 688,308	0	\$ 688,308	未經重估
醫療儀器設備	0	347,426	0	347,426	-
交通運輸設備	0	292,905	0	292,905	-
什項設備	0	608,608	0	608,608	-
小計	0	\$ 1,937,247	0	\$ 1,937,247	

天主教花蓮教區醫療財團法人

其他資產明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
存出保證金	60,000	
遞延所得稅資產-非流動	2,866,696	
小計	2,926,696	

天主教花蓮教區醫療財團法人

應付帳款明細表

民國 100 年 12 月 31 日

客戶名稱	金額	備註
關係人：		
無	-	
小計	-	
一般：		
久裕企業股份有限公司	892,492	
台灣大昌華嘉股份有限公司	512,369	
永信藥品工業股份有限公司	514,981	
美吾華股份有限公司	601,814	
裕利股份有限公司	2,622,140	
其他	3,168,822	各供應商餘額均未超過本科目餘額 5%
合計	8,312,618	

天主教花蓮教區醫療財團法人

應付費用明細表

民國 100 年 12 月 31 日

客戶名稱	金額	備註
關係人：		
聖母健康農莊	2,000,000	
聖母健康會館	1,000,000	
小計	3,000,000	
一般：		
應付退休金費用	741,136	
應付薪資	310,380	
其他	1,993,282	
合計	6,044,798	

天主教花蓮教區醫療財團法人

預收款項明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
預收醫療款	17,753	
小計	17,753	

天主教花蓮教區醫療財團法人
其他流動負債明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
暫收款：		
患者溢繳款	6,046,276	
小計	6,046,276	
代收款：		
所得稅	248,474	
勞保費	147,868	
健保費	238,170	
其他	22,844	
合計	6,703,632	

天主教花蓮教區醫療財團法人

其他負債明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
退休金準備	20,013,417	
小計	20,013,417	
存入保證金：		
維康	22,000	
其他	79,869	
合計	20,115,286	

天主教花蓮教區醫療財團法人

醫務收入明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
門診收入-健保	7,134,285	
門診收入-非健保	2,054,244	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	1,954,541	
住院收入-非健保	192,726	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	10,377,433	
小計	21,713,229	

天主教花蓮教區醫療財團法人

醫務成本明細表

民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	14,699,755	14,699,755
藥品費用	2,625,290	2,625,290
藥品存貨盤盈(虧)	0	0
醫材費用	585,944	585,944
醫材存貨盤盈(虧)	0	0
折舊費用	1,937,247	1,937,247
租金費用	166,725	166,725
事務費用	10,005,722	10,005,722
教育研究發展費用	0	0
醫療社會服務費用	0	0
其他醫務費用	0	0
小計	30,020,683	

天主教花蓮教區醫療財團法人
管理費用明細表
民國 100 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
薪資費用	4,623,643	
加班費用	102,005	
文具用品	56,902	
旅費	345,356	
運費	1,713	
郵電費	57,586	
修繕費	105,183	
廣告費	42,426	
水電費	137,087	
保險費	423,472	
交際費	6,412	
稅捐	6,994	
伙食費	518,928	
員工福利	144,729	
訓練費	8,778	
勞務費	65,848	
燃料費	122,276	
公會費	8,316	
書報雜誌	1,871	
什項購置	281,444	
印刷費	105,013	
什費	556,077	
手續費	41,429	
環管清潔	110,495	
退休金	162,226	
其他費用	59,870	
小計	8,096,079	

天主教花蓮教區醫療財團法人
支付董事、監察人費用
民國 100 年 12 月 31 日

職稱	姓名	出席費、車馬費 等酬勞	其他酬勞 (註)	說明
董事長	黃兆明	2,000	-	-
董事	林瑞祥	2,000	-	-
董事	歐晉仁	5,700	-	-
董事	魏主安	2,000	-	-
董事	李玲玲	4,238	-	-
董事	高國卿	3,116	-	-
董事	廖修三	4,238	-	-
小計		23,292		

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10109835 號

會員姓名：羅卓民

事務所電話：(02)2336-8650

事務所名稱：德盛會計師事務所

事務所統一編號：14300470

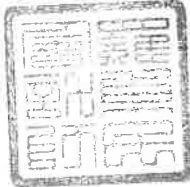
事務所地址：台北市南寧路45-2號8樓 委託人統一編號：36784441

會員證書字號：台省會證字第 2769 號

印鑑證明書用途：辦理 天主教花蓮教區醫療財團法人

100年度(自民國 100 年 1 月 1 日至

100 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽 名 式	羅 卓 民	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

101

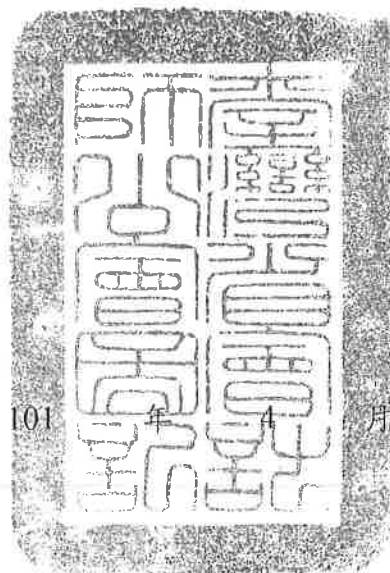
年

4

月

26

日



台
省
財
證
字
第

101
09835
號