衛生福利部
醫療財團法人102年度財務報告
審查意見回復表

法人名稱	沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人	專家審查會	第1次

審查結果

法人補充相關說明後，始同意備查。

項次	審查意見	法人補充資料或說明
(一)	財務報告第7頁，淨值變動表支暫時受限淨值之變動，應採總額方法，不宜用淨額，否則無法充分表達暫時受限淨值變動內容，請改善。	將於103年度財務報告改善。
(二)	財務報告第14頁102年度之醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務項目提撥金額仍有已逾2年未支用之金額，請確實依計畫動支完畢。	持續改善中
(三)	財務報告第19頁，基金變動明細表，基金項目之「存在型態」建議加註說明。	將於103年度財務報告補充說明。
(四)	財務報告第25頁，表47、非醫務活動費損之「存貨跌價損失」應列為醫務成本。	經查該科目之編制表達是依照「醫療法人財務報告編制準則」第20條第4項規定辦理(詳附件一)。

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　日期：103.11.17

附件一

全國法規資料庫
Laws & Regulations Database of The Republic of China

名　　稱：醫療法人財務報告編製準則
修正日期：民國 97 年 10 月 22 日
法規類別：行政 ＞ 衛生福利部 ＞ 醫事目

第 一 章 總則

第 1 條
本準則依醫療法（以下簡稱本法）第三十四條第三項規定訂定之。

第 2 條
醫療法人財務報告之編製，應依本準則及有關法令規定辦理之；其未規定者，依一般公認會計原則辦理。

第 3 條
醫療法人應依會計事務之性質、業務實際情形與發展及管理上之需要，建立其會計制度。
前項會計制度之內容，應包括總說明、帳簿組織系統圖、會計科目、會計憑證、會計簿籍、會計報表之說明與用法、會計事務處理程序、財務及出納作業程序。

第 4 條
醫療法人會計年度應採曆年制；會計基礎採權責發生制；記帳單位為新臺幣「元」；財務報表編製單位得為新臺幣「千元」。

第 5 條
本準則所稱財務報告，指財務報表、重要會計科目明細表、其他依本準則規定有助於使用人決策之揭露事項及說明。
醫療法人財務報表分類如下：
一、醫療財團法人：財務報表應包括資產負債表、收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表及其附註或附表；並由醫療財團法人之董事長、其設立或附設機構之負責人及主辦會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章。
二、醫療社團法人：財務報表應包括資產負債表、損益表、社員權益變動表、現金流量表及其附註或附表；並由醫療社團法人之董事長、其設立或附設機構之負責人及主辦會計人員就主要報表逐頁簽名或蓋章。
前項主要報表及其附註，除新設立之醫療法人外，應採二期對照方式編製。

第 6 條

附件一

第 19 條

第九條第六項第三款所定醫療社團法人資產負債表之社員權益，其科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：

一、出資額：指社員對醫療社團法人所投入之資本，並向中央主管機關申請登記者；出資額之種類、表決權分配方式及結餘分配方式等，均應註明。

二、資本公積：指醫療社團法人與社員間之出資額交易所產生之溢價，包括出資額溢價及其他依一般公認會計原則所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。

三、保留盈餘或累積虧損：指由業務結果所產生之權益，包括法定盈餘公積、特別盈餘公積及未分配盈餘或待彌補虧損等；其帳項內涵及應註明事項如下：

（一）法定盈餘公積：指依本法第五十三條規定應提撥之營運基金。

（二）特別盈餘公積：指因有關法令、契約、章程之規定或社員大會決議由結餘提撥之公積。

（三）未分配盈餘：指尚未分配亦未經指撥之盈餘。

（四）待彌補虧損：指未經彌補之虧損。

四、社員權益其他項目：指造成社員權益增加或減少之其他項目，包括未認列爲退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。

第 20 條

第五條第二項第一款所定收支餘絀表、第二款所定損益表之科目分類與其帳項內涵及應註明事項如下：

一、醫務收入：指因提供醫療服務所獲得之收入；其認列應依財務會計準則公報第三十二號規定辦理；支付點值調整及健保核減，應列爲門急診收入－健保及住院收入－健保之減項；其科目之分類如下：

（一）門急診收入－健保。

（二）門急診收入－非健保。

（三）住院收入－健保。

（四）住院收入－非健保。

（五）其他醫務收入－健保。

（六）其他醫務收入－非健保。

二、醫務成本：指因提供醫療服務所產生之費用，包括人事費用、藥品費用、藥品存貨盤盈（虧）、醫材費用、醫材存貨盤盈（虧）、折舊費用、租金費用、事務費用、社會服務費用、教育研究發展費用、其他設備費用及其他醫務費用等；其科目性質及應註明事項如下：

（一）依職工福利金條例所提撥之福利金與依本法第四十六條及第五十三條規定應提撥之研究發展、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金等，應列爲費用。

（二）財務報表應附註揭露依本法第四十六條及第五十三條規定所提撥之

附件一

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金等各項費用之期初提撥金餘額、當期支用金額、當期提撥金額、當期用途明細及期末提撥金餘額，並說明提撥已逾二年尚未支用之金額等資訊。

三、管理費用：指因行政管理部門所發生之薪資、租金、文具用品、旅費、運費、郵電費、修繕費、廣告費、水電瓦斯費、保險費、交際費、稅捐、呆帳、折舊、各項耗竭及攤提、伙食費及職工福利等費用。

四、非醫務活動收益及費損：指非因提供醫療服務所發生之收益及費損，包括利息收入、投資收入、租金收入、捐贈收入、研究計畫收入、其他非醫務收益、董事會費用、利息費用、租金費用、金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分固定資產損益、處分投資損益、減損損失、減損迴轉利益、存貨跌價損失、捐贈費用、募款活動費用及研究計畫費用等。

五、利息收入、利息費用及研究計畫收入、研究計畫費用，應分別列示。

六、金融資產評價損益、金融負債評價損益、採用權益法認列之投資損益、兌換損益、處分投資損益等，得以其淨額列示。

七、醫療財團法人應將捐贈收入依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分爲捐贈收入－未受限、捐贈收入－暫時受限及捐贈收入－永久受限三類。

八、所得稅費用，其所得稅之計算、分攤及表達方式，應依財務會計準則公報第二十二號規定辦理。

九、會計原則變動之累積影響數，應單獨列示。

十、本期淨利或淨損：指本期之盈餘或虧損。本期淨利或淨損於醫療財團法人，稱爲本期餘絀。

第 21 條

第五條第二項第一款所稱淨值變動表，指醫療財團法人之永久受限淨值、暫時受限淨值及未受限淨值項目變動情形之報告，應依永久受限、暫時受限及未受限三類，分別列示本期稅後餘絀、限制解除轉出、限制解除轉入、淨值增加總額、期初淨值及期末淨值等。

第 22 條

第五條第二項第二款所稱社員權益變動表，指醫療社團法人之社員權益組成項目變動情形之報告，應明列出資額、資本公積、保留盈餘或累積虧損及社員權益其他調整項目等之期初餘額、本期增減項目與金額及期末餘額等。

前項所定保留盈餘，其科目分類、性質及應註明事項如下：

一、期初餘額。

二、前期損益調整：指前期損益項目在計算、記錄與認定上及會計原則與方法之採用上發生錯誤，而爲之更正。

三、本期淨利或淨損。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

財　務　報　告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

地　　址：桃園縣桃園市建新街123號

電　　話：(03)361-3141

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、收支餘絀表	5
六、淨值變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)組織沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～11
(三)重要會計科目之說明	11～15
(四)關係人交易	16
(五)質押之資產	16
(六)重大承諾事項及或有事項	17
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)其　　他	17
九、重要會計科目明細表	18～28
十、其他揭露事項	
(一)重大業務事項	29
(二)董事及監察人酬勞	29～30
(三)重要財務資訊	30～32
(四)附設機構之財務資訊	33～34

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會 計 師 查 核 報 告

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人董事會 公鑒：

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之收支餘絀表、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暨會計師查核簽證財務報表規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人財務報告編製準則、醫療法及一般公認會計原則編製，足以允當表達沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇二年度及一〇一年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

民 國 一〇三 年 三 月 十七 日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	102.12.31 金額	%	101.12.31 金額	%
流動資產				
現金及約當現金(附註三(一))	$ 467,304,182	37	406,870,146	34
應收票據(附註三(二))	3,263,350	-	3,133,260	-
應收帳款(附註三(二))	163,601,427	13	126,925,191	11
其他應收款	7,283,388	1	5,568,868	-
存貨(附註三(三))	19,688,636	2	16,079,589	1
預付費用	415,490	-	372,781	-
其他流動資產	584,710	-	1,233,086	-
流動資產合計	662,141,183	53	560,182,921	46
基金及投資				
更新基金	18,973,658	2	16,560,159	1
擴建基金	8,089,890	1	6,523,797	1
醫療傳道基金	2,790,158	-	2,645,752	-
聖伯多祿基金	251,019	-	249,049	-
其他-退休金(附註三(七))	15,096,588	1	14,925,989	1
基金及投資合計	45,201,313	4	40,904,746	3
固定資產(附註三(四))				
成本				
土地	24,761,086	2	24,761,086	2
房屋及建築	938,996,140	74	939,002,563	79
醫療設備	439,693,744	35	431,428,296	36
一般設備	112,109,638	9	104,684,505	9
交通設備	12,076,625	1	12,076,625	1
成本小計	1,527,637,233	121	1,511,953,075	127
減：累計折舊	972,185,535	77	930,496,489	79
固定資產淨額	555,451,698	44	581,456,586	48
其他資產				
存出保證金	1,706,280	-	1,149,061	-
資產總額	$ 1,264,500,474	100	1,183,693,314	100

負債及淨值	102.12.31 金額	%	101.12.31 金額	%
流動負債				
應付票據	$ 7,012,686	1	920,881	-
應付帳款	24,390,239	2	19,663,873	2
應付費用(附註三(五))	188,264,309	15	170,272,818	15
其他流動負債	26,973,632	2	29,232,697	2
教育研究發展負債(附註三(六))	-	-	6,389,389	1
醫療社會服務負債(附註三(六))	34,326,445	3	47,343,943	4
一年內到期之長期借款(附註三(五))	15,895,014	1	15,895,053	1
流動負債合計	296,862,325	24	289,718,654	25
長期負債				
其他長期負債(附註三(五))	-	-	15,895,014	1
其他負債				
退休金負債	5,598,670	-	5,598,670	-
存入保證金	1,767,505	-	1,271,879	-
其他負債合計	7,366,175	-	6,870,549	-
負債總額	304,228,500	24	312,484,217	26
淨值				
永久受限淨值(附註三(八))				
創設基金-永久受限	245,549,698	19	245,549,698	21
暫時受限淨值				
更新基金-暫時受限	18,973,658	2	16,560,159	1
擴建基金-暫時受限	8,089,890	1	6,523,797	1
醫療傳道基金-暫時受限	2,790,158	-	2,645,752	-
聖伯多祿基金-暫時受限	251,019	-	249,049	-
小計	30,104,725	3	25,978,757	2
未受限淨值				
累積餘絀-未受限	599,680,642	47	520,103,657	44
本期損益-未受限	84,936,909	7	79,576,985	7
淨值總額	684,617,551	54	599,680,642	51
負債及淨值總額	960,271,974	76	871,209,097	74
	$ 1,264,500,474	100	1,183,693,314	100

主辦會計：會計室主任 楊素珍

(請詳閱後附財務報表附註)

會計主管：陳志忠

董事長：

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年度 金額	102年度 %	101年度 金額	101年度 %	差異 金額	差異 %
醫務收入						
門急診收入-健保	$ 899,427,108	54	820,904,111	51	78,522,997	10
門急診收入-非健保	331,781,567	20	317,075,318	20	14,706,249	5
住院收入-健保	554,997,999	33	552,328,343	35	2,669,656	-
住院收入-非健保	109,148,842	7	112,540,726	7	(3,391,884)	(3)
其他醫療收入-非健保	8,934,922	-	7,057,288	-	1,877,634	27
減：支付點值調整	(165,499,349)	(10)	(144,178,494)	(9)	(21,320,855)	(15)
健保核減	(591,599)	-	(493,070)	-	(98,529)	(20)
醫療優待	(65,381,917)	(4)	(65,176,054)	(4)	(205,863)	-
醫務收入淨額	1,672,817,573	100	1,600,058,168	100	72,759,405	5
人事費用(附註三(七))	(808,021,141)	(48)	(788,067,256)	(49)	(19,953,885)	(3)
藥品費用	(221,837,330)	(13)	(212,082,952)	(13)	(9,754,378)	(5)
醫材費用	(168,240,368)	(10)	(148,889,040)	(9)	(19,351,328)	(13)
折舊費用	(34,472,504)	(2)	(40,230,832)	(3)	5,758,328	14
租金費用	(45,343,904)	(3)	(45,566,796)	(3)	222,892	-
事務費用	(87,196,964)	(5)	(84,120,536)	(4)	(3,076,428)	(4)
教育研究發展費用(附註三(六))	(43,935,077)	(3)	(10,876,345)	(1)	(33,058,732)	(304)
醫療社會服務費用(附註三(六))	(14,518,229)	(1)	(10,876,345)	(1)	(3,641,884)	(33)
其他醫務費用	(37,822,610)	(2)	(49,526,800)	(3)	11,704,190	24
醫務成本	(1,461,388,127)	(87)	(1,390,236,902)	(86)	(71,151,225)	(5)
醫務毛利	211,429,446	13	209,821,266	14	1,608,180	1
管理費用(附註三(七)及四)	(125,432,707)	(8)	(123,579,446)	(9)	(1,853,261)	(1)
醫務利益	85,996,739	5	86,241,820	5	(245,081)	-
非醫務活動收益						
利息收入	4,422,037	-	3,209,829	-	1,212,208	38
金融資產評價利益	-	-	346,655	-	(346,655)	(100)
捐贈收入-未受限	1,240,480	-	3,203,948	-	(1,963,468)	(61)
捐贈收入-暫時受限	4,125,968	-	5,384,918	-	(1,258,950)	(23)
兌換利益	-	-	99,515	-	(99,515)	(100)
存貨跌價回升利益	-	-	100,559	-	(100,559)	(100)
學術研究收入	6,013,573	-	5,818,710	-	194,863	3
租金收入	-	-	87,044	-	(87,044)	(100)
其他非醫務收益	19,546,621	2	17,548,995	1	1,997,626	11
	35,348,679	2	35,800,173	1	(451,494)	(1)
非醫務活動費損						
董事會費用	(60,000)	-	(70,000)	-	10,000	14
利息支出(附註三(五))	(327,834)	-	(558,675)	-	230,841	41
捐贈支出	(22,000)	-	(2,411,500)	-	2,389,500	99
學術研究支出	(6,086,535)	-	(5,896,175)	-	(190,360)	(3)
存貨跌價損失	(15,914)	-	-	-	(15,914)	100
其他非醫務費損	(3,537,360)	-	(3,213,423)	1	(323,937)	(10)
	(10,049,643)	-	(12,149,773)	1	2,100,130	17
非醫務利益(損失)	25,299,036	-	23,650,400	-	1,648,636	7
本期稅前餘絀	111,295,775	7	109,892,220	7	1,403,555	1
所得稅費用(附註三(九))	22,232,898	2	24,930,317	2	(2,697,419)	(11)
本期稅後餘絀	$ 89,062,877	5	84,961,903	5	4,100,974	5
本期稅後餘絀一永久受限	$ -	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀一暫時受限	4,125,968	-	5,384,918	-	(1,258,950)	(23)
本期稅後餘絀一未受限	84,936,909	5	79,576,985	5	5,359,924	7
	$ 89,062,877	5	84,961,903	5	4,100,974	5

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　會計主管：陳志忠　　董事長：

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	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(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	245,549,698	245,549,698
永久受限期末淨值	245,549,698	245,549,698
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	4,125,968	5,384,918
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加(減少)總額	4,125,968	5,384,918
暫時受限期初淨值	25,978,757	20,593,839
暫時受限期末淨值	30,104,725	25,978,757
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	84,936,909	79,576,985
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	84,936,909	79,576,985
未受限期初淨值	599,680,642	520,103,657
未受限期末淨值	684,617,551	599,680,642
期末淨值總額	$ 960,271,974	871,209,097

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　會計主管：陳志忠　　董事長：

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	102年度	101年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	$ 89,062,877	84,961,903
折舊費用	53,749,959	60,744,184
備抵健保核減增加(減少)	(10,638,228)	7,764,989
備抵呆帳增加	8,933	700,223
存貨跌價損失(回升利益)	15,914	(100,559)
處分固定資產損失	27,735	32,254
金融資產評價利益	-	(346,655)
教育研究發展負債本期變動數	(6,389,389)	(42,179,874)
醫療社會服務負債本期變動數	(13,017,498)	(16,469,117)
應收票據減少(增加)	(130,090)	141,473
應收帳款增加	(26,046,941)	(10,264,804)
公平價值變動列入損益之金融資產減少	-	31,146,664
其他應收款增加	(1,714,520)	(727,029)
存貨減少(增加)	(3,624,961)	2,274,141
預付費用減少(增加)	(42,709)	258,654
其他流動資產減少(增加)	648,376	(1,048,445)
應付票據增加(減少)	6,091,805	(6,818,979)
應付帳款增加(減少)	4,726,366	(6,327,949)
應付費用增加(減少)	17,991,491	(9,015,744)
其他流動負債增加(減少)	(2,259,065)	664,016
退休準備基金增加數	(170,599)	(161,759)
營運活動之淨現金流入	108,289,456	95,227,587
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(27,772,806)	(15,233,736)
存出保證金增加	(557,219)	(99,061)
投資活動之淨現金流出	(28,330,025)	(15,332,797)
融資活動之現金流量		
暫時受限基金本期變動數	(4,125,968)	(5,384,918)
存入保證金增加(減少)	495,626	(550,258)
其他長期負債減少	(15,895,053)	(17,393,820)
融資活動之淨現金流出	(19,525,395)	(23,328,996)
本期現金及約當現金增加數	60,434,036	56,565,794
期初現金及約當現金餘額	406,870,146	350,304,352
期末現金及約當現金餘額	$ 467,304,182	406,870,146
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 437,112	1,785,542
本期支付所得稅	$ 24,832,319	24,489,595
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	$ 15,895,014	15,895,053

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　會計主管：陳志忠　　董事長：

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人
財務報表附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織沿革

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人（以下簡稱本法人）原係屬財團法人沙爾德聖保祿修女會（以下簡稱「修女會」）下之附設作業組織。民國八十六年度為符合醫療法第八十九條之規定，於民國八十六年三月二十日，由修女會向衛生福利部申請自民國八十六年一月一日起捐助補正設立，並於民國八十六年四月十九日經衛生福利部衛署醫字第86019306號函許可，故本法人自民國八十六年一月一日起，與修女會正式分割，並於民國八十七年三月二十一日取得法院核發之登記證書。本法人依醫療法之規定，由董事會通過修改法人名稱，經衛生福利部民國一〇二年六月二十五日衛署醫字第1020271559號函核准，並於民國一〇二年九月五日經臺灣桃園地方法院登記處核准法人變更登記，名稱由「財團法人天主教聖保祿修女會醫院」更改為「沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人」。

本法人以宣揚天主教信仰，本基督博愛世人之精神，關懷世人之醫療及傳道工作為設立宗旨，並從事下列事業：

(一)辦理靈、魂、體全人之醫療、預防、保健、復健、護理等事業。

(二)老、弱、傷、殘、婦、幼之照護服務事業。

(三)公共衛生與醫學研究事業。

(四)醫事人員養成訓練。

(五)社會醫療服務。

(六)醫療機構管理事業。

(七)其他醫療傳道工作之事業。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本法人員工人數分別為803人及821人。

二、重要會計政策之彙總說明

本法人財務報表係依照醫療法人財務報告編製準則、醫療法及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)基金會計

本法人之資產、負債、基金餘額及收支交易係以下列兩大類別之基金予以表達：

1.基金及相關捐贈

包括指定用途及未指定用途兩類，供本法人一般營運使用，收受捐贈時列為捐贈收入。

2.限定用途基金

更新基金係由外界捐贈，以協助貧困病患克服治療及復健過程中的障礙，推行醫療衛生教育為目的。擴建基金係由外界捐贈，用以擴建醫療院所。醫療傳道基金係由外界捐贈，用以傳道及牧靈之用。聖伯多祿基金係由外界捐贈，用於安寧療護用途。限定用途基金收受捐贈收入時，認列為限定用途之基金收入；用於限定用途支出時認列為限定用途基金之基金支出。

(二)現金及約當現金

本法人所稱約當現金包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等及隨時可轉換成定額現金而其利率變動其價值影響甚少之短期投資。

(三)金融商品

本法人持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本法人持有或發行之目的，分為下列各類：

1.公平價值變動列入損益之金融資產：本法人取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本法人首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，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。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

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。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但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。迴轉之金額應認列為當期損益。

(四)備抵健保核減及備抵支付點值調整

備抵健保核減係依預估申請健保給付可能遭核減金額估列。

備抵支付點值調整係本法人參加健保署北區業務組之「總額點值暨品質提昇方案」，每季點值及點數依健保署規劃方式議定，本法人則系統監控實際執行概況與議定額度之差異狀況作為自我管理之管理工具，並依此差異狀況及健保署議定之點值作為提列備抵健保應收帳款之依據。

(五)存　　貨

民國九十七年十二月三十一日以前，存貨以成本與市價孰低為評價基礎，惟自民國九十八年一月一日起，存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，成本計算採加權平均法。

(六)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。維護及修理支出列為發生當期之費用；資產之改良或重大修繕可延長耐用年數者列為資本支出。折舊按成本依估計可使用年限採平均法計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，自該屆滿日起按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

1.房屋及建築：3～50年

2.醫療設備：3～10年

3.交通及一般設備：2～15年

處分固定資產之損益列為非醫務活動之損益。

(七)退休金

本法人於民國八十五年一月起按月依已付薪資總額4%提列退休金準備，並提撥專款儲存。另民國八十七年七月起適用勞基法，變更為每月認列退休金費用，並存入台灣銀行。本法人並設置勞工退休準備金監督委員會，由該委員會專責管理退休基金。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本法人按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶；採確定給付退休辦法部份，本法人按月依薪資總額百分之二至百分之八提撥勞工退休準備金，由專款提撥至台灣銀行。實際支付退休金時，先自台灣銀行準備金專戶支用，如有不足，則先沖轉專戶儲存之退休基金再列為當期費用。

(八)捐贈支出

本法人捐贈支出於發生時列為當期費用，並依「醫療法人財務報告編製準則」第七條第十四項規定捐贈之對象、目的、金額、必要性及當年捐贈累計額度達中央主管機關公告之一定數額或比例，報經主管機關核准。

(九)所得稅

本法人係公益慈善團體，符合行政院發布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。其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其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

本法人將資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬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；可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，遞延所得稅資產依其可實現性，評估認列其備抵評價金額。

(十)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括用途未受限制之現金，為交易目的而持有或短期持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債則係於資產負債表日後十二個月內清償，或預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(十一)資產減損

本法人適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本法人於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31
庫存現金	$ 440,853	473,952
支票存款	2,541	3,741
活期存款	109,603,800	122,210,193
定期存款	357,256,988	284,182,260
	$ 467,304,182	406,870,146

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額

	102.12.31	101.12.31
應收票據	$ 3,263,350	3,133,260
應收帳款：		
健 保 署	$ 187,241,473	159,299,053
一般民眾	20,475,130	22,370,609
減：備抵支付點值調整	(35,696,616)	(46,490,114)
備抵健保核減	(155,270)	-
備抵呆帳	(8,263,290)	(8,254,357)
合　　計	$ 163,601,427	126,925,191

(三)存　　貨

其明細如下：

	102.12.31	101.12.31
藥品	$ 9,607,865	9,352,668
醫材及物料	10,117,127	6,747,363
減：備抵跌價損失	(36,356)	(20,442)
	$ 19,688,636	16,079,589

(四)固定資產

本法人做為醫療使用土地之53%及建築物之7%，為聖保祿修女會所有，本法人自民國九十八年度起向聖保祿修女會承租建物7%部分，相關說明詳附註四。

(五)其他長期負債

1.以前年度香港及澳洲天主教沙爾德聖保祿修女會(以下分別簡稱"香港修會"及"澳洲修會")為協助本法人擴建醫院及購置相關設備，陸續匯入資金供本院使用，目前負債餘額明細如下：

	102.12.31	101.12.31
香港修會	$ 15,895,014	31,790,067
減：一年內到期部份	(15,895,014)	(15,895,053)
	$ -	15,895,014

2.本法人於民國九十四年間與香港修會達成協議，香港修會同意將該筆款項借供聖保祿修女會使用，有關資金融通款項自民國九十四年七月一日起分十年平均攤還每期攤還15,895,053元，未償還之本金應按年支付利息，並按台灣郵政儲金匯業局二年期定期存款之利率計算，於次期償還本金時一併給付，並將該款項直接匯入予財團法人沙爾德聖保祿修女會帳戶，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本法人尚未償還本金分別為15,895,014元及31,790,067元。

3.民國八十七年本法人擴建時澳洲修會同意在美金26,853,802元之額度內，依本法人之擴建工程進度，以美金撥付工程款，雙方約定借款利息係自本法人擴建工程完工驗收後，按年息百分之五計算。本法人於民國九十四年五月間與澳洲修會達成協議，本法人截至民國九十四年四月止未償還餘額美金26,776,546.50元分為兩種償付方式，其中美金22,450,000元部分澳洲修會同意貸款予聖保祿修女會，依協議本法人已於民國九十五年二月前全部償付，本法人則將款項匯入財團法人沙爾德聖保祿修女會帳戶；另美金4,326,546.49元部分則由本法人直接償還澳洲修會。民國一〇一年度本法人償還澳洲修會之本金共計1,459,678元(美金49,480.60元)。截至一〇一年二月已全數清償。

4.上述融資本法人並未提供擔保品。

5.民國一〇二年度及一〇一年度因上述借款而估列之利息費用分別為327,834元及558,675元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，尚未支付金額分別為109,278元及218,556元，列於應付費用項下。

6.民國一〇二年度及一〇一年度因上述約定償還之金額(本金及利息)分別為16,332,165元及16,550,721元。

(六)教育研究發展及醫療社會服務費負債

1.本法人民國九十三年四月前依醫療法第三十四條之規定而提列之準備金，經主管機關衛署字第86005703號函核准，提列比率係按醫療收入總額減除健保核減(含總額支付點值調整)後之餘額6%提列，教學醫院編列年度醫療收入總額百分之三以上，辦理研究發展及人才培訓事項，自民國九十三年五月起依民國九十三年四月二十八日新修正之醫療法第四十六條之規定提列比率修改為醫療收入結餘後不低於10%之比率分別提列教育研究發展負債及醫療社會服務負債。爾後實際發生費用時，需先從該負債項下列支，如有不足，始列為當期費用。

2.民國一〇二年度及一〇一年度本法人提列教育研究發展負債及醫療社會服務負債金額分別為58,453,306元及21,752,690元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，本法人提列教育研究發展負債及醫療社會服務負債餘額分別為34,326,445元及53,733,332元。上述金額於民國一〇二年十二月三十一日並未設立專戶存放，而與本法人未受限之銀行存款併列於銀行存款項下。

3.表5 教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

民國一〇二年度：

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)		6,389,389	47,343,943
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數(B)	6,389,389	27,535,727
	當期支用數(C)	43,935,077	-
當期提撥金額(D)		-	14,518,229
期末提撥金餘額(E)		-	34,326,445
提撥已逾二年未支用金額(F)		-	8,931,871

民國一〇一年度：

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)		48,569,263	63,813,060
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數(B)	48,569,263	27,345,462
	當期支用數(C)	4,486,956	-
當期提撥金額(D)		6,389,389	10,876,345
期末提撥金餘額(E)		6,389,389	47,343,943
提撥已逾二年未支用金額(F)		-	23,568,084

說明：本表依醫療法第46條及醫療法人財務報告編製準則第20條規定辦理。

註1：提撥已逾二年未支用金額，應包含自法人許可設立以來至前二年之以前未支用金額總數。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）。

註2：前揭註1金額為負者以零表示。

註3：當年度收支餘絀表之教育研究發展費用、醫療社會服務費用為C+D(應計基礎)。

註4：當年度重要會計科目明細表之表48、表49之金額為B+C(現金基礎)。

註5：期末資產負債表教育研究發展、醫療社會服務負債為E=A-B+D。

(七)退休金

1.本法人民國一〇二年度及一〇一年度採確定提撥制提列之退休金費用分別為18,722,107元及18,764,943元。

2.本法人民國一〇二年度及一〇一年度確定給付之退休金費用分別為2,910,053元及3,084,198元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止本法人採確定給付之退休金成本專戶儲存於臺灣銀行之退休基金餘額分別為29,994,545元及30,304,061元。提存於銀行存款金額分別為15,096,588元及14,925,989元。

(八)永久受限淨值

明細如下：

	102.12.31	101.12.31
創設基金淨值	$ 245,549,698	245,549,698

本法人財團法人登記證書上登記財產總額，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止均為245,549,698元。

(九)所得稅

1.民國一〇二年度及一〇一年度，本法人用於與創設目的有關活動之支出，均不低於基金孳息及其他經常性收入之60%，符合所得稅法第四條第十三款規定及行政院頒布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，除銷售貨物或勞務之所得外，依法免納所得稅。依據民國一〇二年二月二十六日新公佈之所得稅法修正條文，「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」自民國一〇一年度起與創設目的有關活動之支出，改為不低於基金孳息及其他經常性收入之60%。

2.民國一〇二年度及一〇一年度稅前餘絀淨利依規定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用間之差異列示如下：

	102年度	101年度
稅前餘絀依稅法規定稅率計算之所得稅	$ 18,920,282	18,681,677
資本支出	3,280,400	6,138,656
其　　他	24,464	58,984
課稅所得稅	22,225,146	24,879,317
前期所得稅低估	7,752	51,000
當期所得稅費用	$ 22,232,898	24,930,317

3.本法人營利事業所得稅結算申報業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本法人之關係
財團法人沙爾德聖保祿修女會(以下簡稱聖保祿修女會)	本法人之捐助人，本法人原為其附屬作業組織
香港天主教沙爾德聖保祿修女會(以下簡稱香港修會)	與本法人同屬天主教沙爾德聖保祿修女會
澳洲天主教沙爾德聖保祿修女會(以下簡稱澳洲修會)	與本法人同屬天主教沙爾德聖保祿修女會

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.租金支出

其明細如下：

	102年度	101年度
聖保祿修女會	$ 9,840,000	9,840,000

本法人建物7%所有權及建物座落土地53%所有權屬聖保祿修女會所有。本法人與聖保祿修女會協議自民國一〇一年一月一日起至民國一〇三年十二月三十一日止，每月820,000元承租上開7%建物部分。該租金支出已經衛生福利部核准(發文字號：衛署醫字第1010200050號)。

2.捐贈支出

其明細如下：

	102年度	101年度
聖保祿修女會	$ -	2,400,000

該捐贈支出已經衛生福利部核准(發文字號：衛署醫字第1010200051號)。

3.資金融通

本法人與香港修會、澳洲修會資金融通之情形，請詳附註三(五)。

五、質押之資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本法人已簽訂之租賃合約，於未來五年應支付租金總額如下。

年　度	金　額
103.1.1～103.12.31	$ 9,840,000

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其　他

本期發生之用人、折舊及攤提費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣元

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	合　計	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	合　計
用人費用						
薪資費用	735,330,159	47,209,221	782,539,380	715,120,817	43,699,149	758,819,966
勞健保費用	45,657,492	8,280,613	53,938,105	45,572,785	3,983,835	49,556,620
退休金費用	18,809,774	2,822,386	21,632,160	19,168,187	2,680,954	21,849,141
其他用人費用(註)	13,622,848	1,456,432	15,079,280	13,927,684	1,433,940	15,361,624
折舊費用	34,973,085	18,776,874	53,749,959	41,044,637	19,699,547	60,744,184
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(註)係伙食費。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表11　現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	金　額	備　註
庫存現金	$ 440,853	
支票存款	2,541	
活期存款	109,579,477	
外幣存款	24,323	102年USD 783.06 美元：新台幣=1：29.805 102年AUD 0.22 澳幣：新台幣=1：26.585
定期存款	357,256,988	一年內到期
	$ 467,304,182	

表17　應收帳款明細表

項　目	金　額	備　註
健保署	$ 187,241,473	
一般民眾	20,475,130	
減：備抵支付點值調整	(35,696,616)	
備抵健保核減	(155,270)	
備抵呆帳	(8,263,290)	
合　計	$ 163,601,427	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表19　存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	成　本	淨變現價值	備　註
藥品	$ 9,607,865	9,604,709	最近進價或庫存單價
衛材	9,946,477	9,949,568	〃
血液	170,650	170,650	〃
減：備抵存貨跌價損失	(36,356)		
合　計	$ 19,688,636		

表28　基金變動明細表

項　目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備　註
更新基金	$ 16,560,159	2,461,949	48,450	18,973,658	
擴建基金	6,523,797	1,568,524	2,431	8,089,890	
醫療傳道基金	2,645,752	266,270	121,864	2,790,158	
聖伯多祿基金	249,049	2,000	30	251,019	
	$ 25,978,757	4,298,743	172,775	30,104,725	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表30　固定資產變動明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

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	$ 24,761,086	-	-	24,761,086	無	無	
房屋及建築設備	939,002,563	-	6,423	938,996,140	〃	〃	
醫療設備	431,428,296	18,293,306	10,027,858	439,693,744	〃	〃	
一般設備	104,684,505	9,479,500	2,054,367	112,109,638	〃	〃	
交通設備	12,076,625	-	-	12,076,625	〃	〃	
	$ 1,511,953,075	27,772,806	12,088,648	1,527,637,233			

表31　固定資產累計折舊變動明細表

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	$ 495,340,332	20,441,576	6,422	515,775,486	
醫療設備	339,628,872	26,809,207	10,010,073	356,428,006	
一般設備	86,250,831	5,417,793	2,044,418	89,624,206	
交通設備	9,276,454	1,081,383	-	10,357,837	
	$ 930,496,489	53,749,959	12,060,913	972,185,535	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表36　應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	金　額	備　註
元佑實業有限公司	$ 2,682,830	
醫訊圖書有限公司	2,999,975	
碩睿資訊有限公司	574,264	
其他(小於5%)	755,617	
	$ 7,012,686	

表37　應付帳款明細表

項　目	金　額	備　註
裕利股份有限公司	$ 5,463,171	
台灣大昌華嘉股份有限公司	2,148,248	
久裕企業股份有限公司	1,743,993	
羅氏大藥廠股份有限公司	1,431,340	
其他(小於5%)	13,603,487	
	$ 24,390,239	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表42　其他長期負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

債權人名稱	借款金額	利率	質押或擔品情形	已報行政院衛生署核准	備註
香港修會	$ 15,895,014	郵局兩年定存機動利率	無	無	
減：一年內到期	(15,895,014)	-			
	$ -				

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表43　其他負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日　　單位：新台幣元

項　目	金　額	備　註
退休金負債	$ 5,598,670	
存入保證金	1,767,505	
	$ 7,366,175	

表44　醫務收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項　目	金　額	備　註
門診收入－健保	$ 733,736,365	
門診收入－非健保	304,623,719	
急診收入－健保	165,690,743	
急診收入－非健保	27,157,848	
住診收入－健保	554,997,999	
住診收入－非健保	109,148,842	
其他醫療收入－非健保	8,934,922	
支付點值調整	(165,499,349)	
健保核減	(591,599)	
醫療優待	(65,381,917)	
	$ 1,672,817,573	

註：依帳務上之分類表達。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表45　醫務成本明細表

民國一〇二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
人事費用	$ 808,021,141	
藥品費用	221,821,601	
藥品存貨盤虧(盈)	15,729	
醫材費用	168,240,368	
折舊費用	34,472,504	
租金費用	45,343,904	
事務費用	87,196,964	
教育研究發展費用	43,935,077	
醫療社會服務費用	14,518,229	
其他醫務費用	37,822,610	
	$ 1,461,388,127	

表46　管理費用明細表

項　目	金　額	備　註
人事費用	$ 60,239,882	
折舊費用	18,776,874	
勞 務 費	15,011,163	
租金支出	10,839,999	
其　他	20,564,789	
	$ 125,432,707	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表47　非醫務活動收益

民國一〇二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
利息收入	$ 4,422,037	
捐贈收入－未受限	1,240,480	
捐贈收入－暫時受限	4,125,968	
停車費收入	8,675,275	
學術研究收入	6,013,573	
其　他	10,871,346	
	$ 35,348,679	

表47　非醫務活動費損

項　目	金　額	備　註
董事會費用	$ 60,000	
利息支出	327,834	
捐贈支出	22,000	
學術研究支出	6,086,535	
存貨跌價損失	15,914	
其　他	3,537,360	
	$ 10,049,643	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表47-1 董事會費用明細表

民國一〇二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
董監酬勞	$ 60,000	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表48　教育研究發展當期實際支用總金額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣元

類　別	項　目	金　額	備　註
研究發展支出	產學合作研究計劃經費	$ 1,223,200	
	與機構合作研究計劃經費	125,000	
	院內提案研究計畫	802,620	
	出席國際學術會議或國外參觀費用	310,632	
	研究論文發表獎勵費用	339,000	
	其他研究有關費用	13,020	
	小　計	2,813,472	
人才培訓支出	院內外訓練經費	36,429,048	
	人事費	4,279,918	
	設備費	4,248,723	
	材料費	1,392,741	
	其他教學相關費用	934,956	
	小　計	47,285,386	
健康教育支出	健康教育經費	225,608	
	合　計	$ 50,324,466	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表49　醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日　　單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備註說明
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用。	$ 8,005,325	貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用。及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復等相關費用
輔導病人或家屬團體	6,305,704	牧靈人員、社工、病友團體等輔導及關懷服務費用
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用。	10,257,255	社區健康促進宣導費用，社區里民/老人醫療優免回饋、山地醫療服務交通費、居家送餐/清潔/關懷費用、復興鄉關懷中心活動費用等
便民社會服務	2,967,443	志工服務、交通接駁服務費用
配合政府政策辦理國際醫療援助	-	
合　　計	$ 27,535,727	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

財務報告其他揭露事項

民國一〇二年度

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人
財務報告其他揭露事項
民國一〇二年度

壹、業務狀況

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他醫療法人：無。

(二)最近五年度轉投資資訊：無。

(三)最近五年度購置或處分重大資產：

單位：新台幣元

資產種類	取得日期		取得總價款	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其原取得資料				價格決定之參考依據	取得目的	使用情形
	訂約日	完成日				對象	與公司之關係	日期	價格			
房屋及建築	99.06	99.08..31	23,600,000	萊特室內裝修有限公司	無	-	-	-	-	合約議定	3B兒童病房整修	3B兒童病房整修

二、最近二年度董事、監察人酬勞資訊

表50　董事、監察人酬勞明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	沈雅蓮	$ -	-	
董事	何美蘭	20,000	-	
董事	古穗生	20,000	-	
董事	江雪萍	-	-	
董事	方麗蓮	10,000	-	
董事	黃貴梅	-	-	
董事	何慧芳	-	-	
董事	陳志忠	-	-	
董事	馮貴真	-	-	
監察人	尤穎怡	10,000	-	
		$ 60,000	-	

表50　董事、監察人酬勞明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	沈雅蓮	$ -	-	
董事	何美蘭	20,000	-	
董事	古穗生	20,000	-	
董事	江雪萍	20,000	-	
董事	方麗蓮	10,000	-	
董事	黃貴梅	-	-	
董事	何慧芳	-	-	
董事	陳志忠	-	-	
董事	馮貴真	-	-	
監察人	尤穎怡	-	-	
		$ 70,000	-	

貳、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)表6 資產負債表資料

單位：新台幣元

年度 / 項目	最近五年財務資料				
	102年度	101年度	100年度	99年度	98年度
流動資產	662,141,183	560,182,921	533,415,779	458,760,027	436,176,599
基金及投資	45,201,313	40,904,746	35,358,069	33,612,361	31,757,948
固定資產	555,451,698	581,456,586	626,999,288	668,089,003	701,178,852
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	1,706,280	1,149,061	1,050,000	1,055,300	1,055,300
資產總額	1,264,500,474	1,183,693,314	1,196,823,136	1,161,516,691	1,170,168,699
流動負債	296,862,325	289,718,654	369,866,301	408,274,212	480,371,402
長期負債	-	15,895,014	33,288,834	58,311,092	83,797,102
其他負債	7,366,175	6,870,549	7,420,807	7,404,705	7,716,427
淨值	960,271,974	871,209,097	786,247,194	687,526,682	598,283,768
負債及淨值總額	1,264,500,474	1,183,693,314	1,196,823,136	1,161,516,691	1,170,168,699

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　會計主管：陳志忠　　董事長：沈雅蓮

(二)表7 收支餘絀表資料

單位：新台幣元

年度 項目	最近五年財務資料				
	102年度	101年度	100年度	99年度	98年度
醫務收入	1,672,817,573	1,600,058,168	1,552,405,151	1,504,557,376	1,525,693,903
醫務成本	1,461,388,127	1,390,236,902	1,315,814,722	1,278,646,857	1,290,208,598
醫務毛利	211,429,446	209,821,266	236,590,429	225,910,519	235,485,305
管理費用	125,432,707	123,579,446	133,290,395	136,326,218	139,931,905
醫務利益(損失)	85,996,739	86,241,820	103,300,034	89,584,301	95,553,400
非醫務活動收益	35,348,679	35,800,173	29,640,382	29,982,750	25,830,624
非醫務活動費損	10,049,643	12,149,773	9,827,228	11,092,542	7,675,695
本期稅前餘絀	111,295,775	109,892,220	123,113,188	108,474,509	113,708,329
所得稅費用	22,232,898	24,930,317	24,392,675	19,231,595	27,505,544
本期稅後餘絀－永久受限	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀－暫時受限	4,125,968	5,384,918	1,596,440	1,793,515	1,764,291
本期稅後餘絀－未受限	84,936,909	79,576,985	97,124,072	87,449,399	84,438,494
本期稅後餘絀合計	89,062,877	84,961,903	98,720,512	89,242,914	86,202,785

註：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　會計主管：陳志忠　　董事長：

二、表10 重要財務比率分析

項目	年度	最近五年財務資料				
		102年度	101年度	100年度	99年度	98年度
財務結構	1.負債占資產比率(負債比率)	24.06 %	26.40 %	34.31 %	40.81 %	48.87 %
	2.長期資金占固定資產比率	172.88 %	152.57 %	130.71 %	111.64 %	97.28 %
償債能力	1.流動比率	223.05 %	193.35 %	144.22 %	112.37 %	90.80 %
	2.速動比率	216.27 %	187.68 %	139.11 %	107.82 %	87.13 %
	3.利息保障倍數	340.49	197.70	121.72	66.59	50.65
經營表現	1.健保門急診收入占醫務收入比率	46.63 %	45.08 %	43.18 %	44.45 %	40.76 %
	2.健保住院收入占醫務收入比率	30.39 %	31.70 %	33.42 %	32.37 %	35.79 %
	3.健保其他醫務收入占醫務收入比率	-	-	-	-	-
	4.非健保醫務收入占醫務收入比率	22.98 %	23.22 %	23.40 %	23.18 %	23.46 %
	5.人事費用占醫務成本比率	55.29 %	56.69 %	55.25 %	55.39 %	54.70 %
	6.藥品費用占醫務成本比率	15.18 %	15.26 %	16.14 %	16.83 %	16.36 %
	7.折舊費用占醫務成本比率	2.36 %	2.89 %	2.97 %	3.22 %	3.48 %
	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	30.42 %	10.07 %	9.99 %	10.05 %	10.48 %
	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	10.05 %	10.07 %	9.99 %	10.05 %	10.48 %
	10.固定資產週轉率(次)	3.01	2.75	2.48	2.25	2.18
	11.總資產週轉率	136.66 %	134.43 %	131.65 %	129.05 %	130.06 %
獲利能力	1.資產報酬率	7.30 %	7.18 %	8.44 %	7.77 %	7.50 %
	2.醫務利益率	5.14 %	5.39 %	6.65 %	5.95 %	6.26 %
	3.稅前純益率	6.65 %	6.87 %	7.93 %	7.21 %	7.45 %
	4.稅後純益率	5.32 %	5.31 %	6.36 %	5.93 %	5.65 %
現金流量	現金流量比率	36.92 %	28.88 %	53.20 %	20.83 %	9.18 %
槓桿度	財務槓桿度	1.00	1.01	1.01	1.02	1.02

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%

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

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

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.藥品費用佔醫務成本比率＝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＝

$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額-[醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）+管理費用]}}$$

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

$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額-[醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）+管理費用]}}$$

10.固定資產週轉率(次)＝醫療收入淨額／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〕

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%

現金流量

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〕

槓桿度

財務槓桿度＝醫務利益／(醫務利益－利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

四、設立或附設機構之財務資訊：

(一)沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人聖保祿醫院

1.表8 簡明資產負債表

單位：新台幣元

年度別 項目	102年度 金　額	101年度 金　額
流動資產	$ 662,141,183	560,182,921
基金及投資	45,201,313	40,904,746
固定資產	555,451,698	581,456,586
無形資產	-	-
其他資產	1,706,280	1,149,061
資產總額	1,264,500,474	1,183,693,314
流動負債	293,269,836	286,635,672
長期負債	-	15,895,014
其他負債	7,366,175	6,870,549
淨值	963,864,463	874,292,079
負債及淨值總額	1,264,500,474	1,183,693,314

主辦會計：會計室主任 楊素珍　負責人：蔚賈　董事長：

2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

年度別 項目	102年度 金　額	101年度 金　額
醫務收入	$ 1,670,634,389	1,597,917,690
醫務成本	1,458,879,513	1,387,801,985
醫務毛利	211,754,876	210,115,705
管理費用	125,248,630	123,390,733
醫務利益(損失)	86,506,246	86,724,972
非醫務活動收益	35,348,679	35,800,173
非醫務活動費損	10,049,643	12,149,773
本期稅前餘絀	111,805,282	110,375,372
所得稅費用	22,232,898	24,930,317
本期稅後餘絀－永久受限	-	-
本期稅後餘絀－暫時受限	4,125,968	5,384,918
本期稅後餘絀－未受限	85,446,416	80,060,137
本期稅後餘絀合計	89,572,384	85,445,055

主辦會計：會計室主任 楊素珍　負責人：蔚賈　董事長：

(二)沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人附設聖保祿居家護理所

1.表8 簡明資產負債表

單位：新台幣元

年度別 項目	102年度 金　額	101年度 金　額
流動資產	$ -	-
基金及投資	-	-
固定資產	-	-
無形資產	-	-
其他資產	-	-
資產總額	-	-
流動負債	3,592,489	3,082,982
長期負債	-	-
其他負債	-	-
淨值	(3,592,489)	(3,082,982)
負債及淨值總額	-	-

註：該單位在資金、設備資源上為法人統籌運用。

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　負責人：瓊玲 游 居家護理所　　董事長：

2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

年度別 項目	102年度 金　額	101年度 金　額
醫務收入	$ 2,183,184	2,140,478
醫務成本	2,508,614	2,434,917
醫務毛利	(325,430)	(294,439)
管理費用	184,077	188,713
醫務利益(損失)	(509,507)	(483,152)
非醫務活動收益	-	-
非醫務活動費損	-	-
本期稅前餘絀	(509,507)	(483,152)
所得稅費用	-	-
本期稅後餘絀－永久受限	-	-
本期稅後餘絀－暫時受限	-	-
本期稅後餘絀－未受限	(509,507)	(483,152)
本期稅後餘絀合計	(509,507)	(483,152)

主辦會計：會計室主任 楊素珍　　負責人：瓊玲 游 居家護理所　　董事長：

台灣省會計師公會會員印鑑證明書　台省財證字第 10303130 號

會員姓名：王清松　　事務所電話：(02)81016666

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所　　事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓　　委託人統一編號：43610306

會員證書字號：台省會證字第二二八五號

印鑑證明書用途：辦理 沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

一〇二年度（自民國一〇二年 一 月 一 日至

一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式	王清松	存會印鑑	

理事長：　　核對人：

中華民國 103 年 12 日