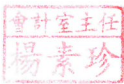


衛生福利部
醫療財團法人 105 年度財務報告
審查意見回復表

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)	請提供「備抵存貨跌價損失」會計科目之帳頁，俾供參審，另請說明存貨明細表中藥品、衛材、血液三項，僅衛材為成本大於淨變現價值新台幣 15,902 元，而為何備抵存貨跌價損失為新台幣 39,510 元？	1. 依會計準則公報第 10 號存貨之會計處理準則，存貨評價以成本與淨變現價值孰低衡量，存貨進行成本與市價比較為逐項比較，存貨中遇有市價下跌者認列跌價損失。經逐項比較後，本院 105 年度藥品存貨中大於淨變現價值者共\$10,523 元，衛材存貨中大於淨變現價值者共\$28,987，故提備抵存貨跌價損失共\$39,510 元 (\$10,523+28,987)。 2. 提供「備抵存貨跌價損失」會計科目之帳頁，如附件。	

主辦會計：  日期： 106.12.22

總分類帳	分	類	帳
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

[illegible]

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

財 務 報 告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

地 址：桃園市桃園區建新街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)通過財務報告之日期及程序	8
(三)重大會計政策之彙總說明	8~14
(四)假設及估計不確定性之主要來源	14
(五)重要會計科目之說明	14~19
(六)關係人交易	20
(七)質押之資產	20
(八)重大承諾事項及或有事項	20
(九)重大之災害損失	20
(十)重大之期後事項	20
(十一)其 他	21
(十二)首次採用企業會計準則重分類項目及金額	21
九、重要會計科目明細表	22~31
十、其他揭露事項	
(一)重大業務事項	32
(二)董事及監察人酬勞	32~33
(三)重要財務資訊	33~35
(四)附設機構之財務資訊	36~37



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇五年度及一〇四年度之收支餘絀表、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。

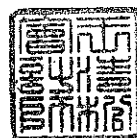
本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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、醫療法人財務報告編製準則中與財務會計相關之規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人民國一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨截至該日止之民國一〇五年度年度之財務績效與現金流量；另，民國一〇四年度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中與財務會計相關之規定及先前一般公認會計原則編製，並依企業會計準則公報有關分類之規定，作適當之重分類，足以允當表達沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人民國一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王清松



民國一〇六年五月十五日

單位：新台幣元

沙爾德聖修女會醫療財團法人

民國一〇五年一月三十一日

	105.12.31	104.12.31		105.12.31	104.12.31
	金額	%	金額	%	%
資產					
流動資產					
現金及約當現金(附註五(一))	\$ 755,061,767	32	687,320,068	49	
應收票據(附註五(二))	5,911,150	-	4,597,126	-	
應收帳款(附註五(二))	127,169,374	5	117,836,819	8	
其他應收款	6,898,091	-	6,241,391	-	
存貨(附註五(三))	20,833,729	1	20,695,854	2	
預付費用	874,616	-	376,944	-	
其他流動資產	246,927	-	234,418	-	
流動資產合計	916,995,714	38	837,302,620	59	
基金及投資					
貧困救助基金	21,994,763	1	21,275,537	2	
重建與發展基金	17,817,726	1	13,452,731	1	
醫療傳道基金	2,610,558	-	2,629,158	-	
聖伯多祿基金	240,035	-	244,805	-	
其他-退休基金(附註五(八))	-	-	15,437,763	1	
基金及投資合計	42,663,082	2	53,039,994	4	
固定資產(附註五(四)六)					
成本					
土地					
房屋及建築	909,599,748	39	24,761,086	2	
醫療設備	939,279,945	40	939,339,945	66	
一般設備	479,447,528	20	474,399,621	33	
交通設備	122,726,487	5	120,121,285	9	
成本小計	16,261,216	1	14,761,216	1	
減：累計折舊	2,467,314,924	105	1,573,383,153	111	
預付土地款(附註六)	1,086,065,392	46	1,052,956,090	74	
未完工程	-	-	6,624,590	-	
固定資產淨額	1,500,000	-	-	-	
其他資產	1,382,749,532	59	527,051,653	37	
存出保證金	1,392,000	-	1,610,706	-	
資產總額	\$ 2,343,800,328	100	1,419,004,973	100	
負債及淨值總額					
負債					
應付票據					
應付帳款					
應付費用(附註五(六))					
其他流動負債					
教育研究發展負債(附註五(五))					
醫療社會服務負債(附註五(五))					
流動負債合計					
長期負債					
其他長期借款(附註五(六))					
其他負債					
退休金負債					
存入保證金					
其他負債合計					
負債總額					
淨值					
永久受限淨值(附註五(九))					
創設基金-永久受限					
暫時受限淨值					
貧困救助基金-暫時受限					
重建與發展基金-暫時受限					
醫療傳道基金-暫時受限					
聖伯多祿基金-暫時受限					
小計					
未受限淨值					
累積盈餘-未受限					
本期損益-未受限					
淨值總額					
負債及淨值總額					
	\$ 2,343,800,328	100	1,419,004,973	100	

主辦會計：

楊素珍

會計主管：

(詳閱後附財務報表附註)

~4~

董事長：



沙爾格聖保祿修女會醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	105年度		104年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 1,067,183,277	55	990,987,571	54	76,195,706	8
門急診收入-非健保	363,709,609	19	345,148,328	19	18,561,281	5
住院收入-健保	592,250,060	31	568,387,909	31	23,862,151	4
住院收入-非健保	149,261,036	8	142,604,599	8	6,656,437	5
其他醫療收入-非健保	7,748,187	-	7,479,830	-	268,357	4
減：支付點值調整	(181,066,747)	(9)	(171,290,537)	(9)	(9,776,210)	(6)
健保核減	(247,657)	-	(92,310)	-	(155,347)	(168)
醫療優待	(66,166,433)	(4)	(55,792,458)	(3)	(10,373,975)	(19)
醫務收入淨額	<u>1,932,671,332</u>	<u>100</u>	<u>1,827,432,932</u>	<u>100</u>	<u>105,238,400</u>	<u>6</u>
人事費用(附註五(八))	(936,698,396)	(48)	(850,288,274)	(47)	(86,410,122)	(10)
藥品費用	(243,745,268)	(13)	(226,175,957)	(12)	(17,569,311)	(8)
醫材費用	(215,923,939)	(11)	(212,012,721)	(12)	(3,911,218)	(2)
折舊費用	(27,355,153)	(1)	(30,084,143)	(2)	2,728,990	9
租金費用(附註五(七))	(46,837,392)	(2)	(52,537,859)	(3)	5,700,467	11
事務費用	(113,889,817)	(6)	(111,379,721)	(6)	(2,510,096)	(2)
教育研究發展費用(附註五(五))	(48,818,809)	(3)	(58,269,615)	(3)	9,450,806	16
醫療社會服務費用(附註五(五))	(22,693,492)	(1)	(16,020,768)	(1)	(6,672,724)	(42)
其他醫務費用	(48,510,921)	(3)	(45,380,415)	(2)	(3,130,506)	(7)
醫務成本	<u>(1,704,473,187)</u>	<u>(88)</u>	<u>(1,602,149,473)</u>	<u>(88)</u>	<u>(102,323,714)</u>	<u>(6)</u>
醫務毛利	228,198,145	12	225,283,459	12	2,914,686	1
管理費用(附註五(七)(八)及六)	<u>(172,079,275)</u>	<u>(9)</u>	<u>(139,834,070)</u>	<u>(7)</u>	<u>(32,245,205)</u>	<u>(23)</u>
醫務利益	<u>56,118,870</u>	<u>3</u>	<u>85,449,389</u>	<u>5</u>	<u>(29,330,519)</u>	<u>(34)</u>
非醫務活動收益						
利息收入	5,665,052	-	6,447,593	-	(782,541)	(12)
捐贈收入-未受限	282,055	-	1,909,776	-	(1,627,721)	(85)
捐贈收入-暫時受限	5,724,532	-	4,648,247	-	1,076,285	23
兌換利益	-	-	1,327	-	(1,327)	(100)
存貨跌價回升利益	-	-	21,370	-	(21,370)	(100)
學術研究收入	3,766,868	-	4,763,592	-	(996,724)	(21)
租金收入	2,599,998	-	-	-	2,599,998	100
其他非醫務收益	<u>31,708,607</u>	<u>2</u>	<u>20,078,846</u>	<u>1</u>	<u>11,629,761</u>	<u>58</u>
	<u>49,747,112</u>	<u>2</u>	<u>37,870,751</u>	<u>1</u>	<u>11,876,361</u>	<u>31</u>
非醫務活動費損						
董事會費用	(190,000)	-	(220,000)	-	30,000	14
利息支出(附註五(六))	(18,900,000)	(1)	-	-	(18,900,000)	100
捐贈支出	(10,000)	-	(5,000)	-	(5,000)	(100)
學術研究支出	(5,320,447)	-	(6,289,553)	-	969,106	15
存貨跌價損失	(7,677)	-	-	-	(7,677)	100
其他非醫務費損	<u>(5,814,254)</u>	<u>-</u>	<u>(4,586,402)</u>	<u>-</u>	<u>(1,227,852)</u>	<u>(27)</u>
	<u>(30,242,378)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,100,955)</u>	<u>-</u>	<u>(19,141,423)</u>	<u>(172)</u>
非醫務利益(損失)	<u>19,504,734</u>	<u>1</u>	<u>26,769,796</u>	<u>1</u>	<u>(7,265,062)</u>	<u>(27)</u>
本期稅前餘絀	75,623,604	4	112,219,185	6	(36,595,581)	(33)
所得稅費用(附註五(十))	-	-	19,496,792	1	(19,496,792)	(100)
本期稅後餘絀	<u>\$ 75,623,604</u>	<u>4</u>	<u>92,722,393</u>	<u>5</u>	<u>(17,098,789)</u>	<u>(18)</u>
本期稅後餘絀—永久受限	\$ -	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限	5,724,532	-	4,648,247	-	1,076,285	23
本期稅後餘絀—未受限	<u>69,899,072</u>	<u>4</u>	<u>88,074,146</u>	<u>5</u>	<u>(18,175,074)</u>	<u>(21)</u>
	<u>\$ 75,623,604</u>	<u>4</u>	<u>92,722,393</u>	<u>5</u>	<u>(17,098,789)</u>	<u>(18)</u>

(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：

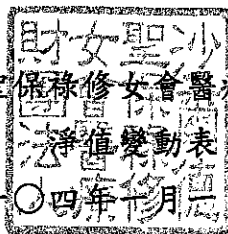
~5~

志忠

董事長：

董事長

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	105年度	104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	5,724,532	4,648,247
暫時受限淨值限制解除轉出	(663,681)	(987,961)
暫時受限淨值增加(減少)總額	5,060,851	3,660,286
暫時受限期初淨值	37,602,231	33,941,945
暫時受限期末淨值	42,663,082	37,602,231
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	69,899,072	88,074,146
暫時受限淨值限制解除轉入	663,681	987,961
未受限淨值增加(減少)總額	70,562,753	89,062,107
未受限期初淨值	856,184,274	767,122,167
未受限期末淨值	926,747,027	856,184,274
期末淨值總額	\$ 1,214,959,807	1,139,336,203

(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：

鍾國雄

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人



民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	105年度	104年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 75,623,604	92,722,393
折舊費用	48,482,549	49,485,840
備抵支付點值調整增加	7,543,990	33,205,072
備抵健保核減(減少)增加	(208,482)	2,678
備抵呆帳(減少)	(23,950)	(157,331)
存貨跌價損失(回升利益)	7,677	(21,370)
處分固定資產損失	17,261	581
應收票據(增加)	(1,314,024)	(326,260)
應收帳款(增加)	(16,644,113)	(5,294,777)
其他應收款(增加)	(656,700)	(620,380)
存貨(增加)	(145,552)	(1,145,652)
預付費用(增加)減少	(497,732)	70,735
其他流動資產(增加)減少	(12,509)	900,858
應付票據增加(減少)	4,447,000	(2,236,169)
應付帳款(減少)增加	(11,159,067)	2,459,469
應付費用增加	45,388,333	23,061,833
醫療社會服務負債本期變動數	(6,691,663)	(13,020,104)
其他流動負債(減少)	(18,204,927)	(2,262,829)
退休準備基金減少(增加)	9,839,093	(166,393)
營運活動之淨現金流入	<u>135,790,788</u>	<u>176,658,194</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產價款	(904,197,689)	(46,963,853)
存出保證金減少	218,706	355,219
投資活動之淨現金流出	<u>(903,978,983)</u>	<u>(46,608,634)</u>
融資活動之現金流量		
暫時受限基金本期變動數	(5,060,851)	(3,660,286)
存入保證金增加(減少)	990,745	(564,318)
其他長期借款增加	840,000,000	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>835,929,894</u>	<u>(4,224,604)</u>
本期現金及約當現金增加數	67,741,699	125,824,956
期初現金及約當現金餘額	687,320,068	561,495,112
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 755,061,767</u>	<u>687,320,068</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 19,416,653</u>	<u>21,650,634</u>

(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：

志忠陳

董事長：

鍾連

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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，註冊地址為桃園市桃園區建新街123號，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」。

本法人基於天主教慈善救濟本質，除醫療服務事業外，並辦理下列公益事業：

- (一)醫事人員培養。
- (二)醫學研究。
- (三)社會大眾健康之促進。
- (四)護理、精神復健等服務。
- (五)老人、身心障礙、婦女福利及其他社會福利服務。
- (六)其他醫療公益有關之事業。
- (七)其他醫療傳道工作之事業。

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止，本法人員工人數分別為877人及821人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇六年五月十五日經董事會通過發布。

三、重大會計政策之彙總說明

本財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。

(一)遵循聲明

本財務報表係依照醫療法人財務報告編制準則、醫療法及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

民國一〇四年度之財務報表原係依先前一般公認會計原則所編製，本法人於民國一〇五年一月一日首次適用企業會計準則公報時，選擇依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定處理及重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表。

(二)編製基礎

本法人係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本法人之功能性貨幣，新台幣表達。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於報導日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於報導日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.於報導日後十二個月內到期清償者。
- 4.本法人不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

將於報導日後十二個月內到期清償之金融負債，即使原始期間超過十二個月，且於報導日後至通過發布財務報表前，已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦係分類為流動負債。

如違反借款合同之約定條款，致使金融負債依約須即期予以清償，該負債係列於流動負債，但若於報導日或財務報表通過發布日前，經債權人同意不予追究，並展期至報導期間結束日後逾十二個月，且於展期期間有能力改正違約情況，債權人亦不得要求立即清償時，則列為非流動負債。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(五)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

貧困救助基金係由外界捐贈，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。重建與發展基金係由外界捐贈，用以重建醫療院所。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。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於本法人成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本法人之金融資產分類為：放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。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)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本法人過去收款經驗、該組合超過平均收款期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷該金融資產無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。惟以成本衡量之金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(3)金融資產之除列

本法人僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予第三人時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括長短期借款、應付帳款及其他應付款），原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收益及費損。

(2)金融負債之除列

本法人係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益，並列報於營業外收益及費損。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本法人有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(九)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得成本，並採加權平均法計算。

(十)固定資產及其折舊

1.認列與衡量

固定資產之原始認列係以成本衡量，後續則依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

固定資產之重大組成部分，若以不同方式提供經濟效益，或耐用年限具重大差異時，應將原始取得成本分攤至各組成部分，並依其個別耐用年限分別計提折舊。

固定資產之處分損益，係由固定資產之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「處分固定資產損益」。

2.後續成本

若固定資產項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本法人，且其金額能可靠衡量，則將該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。固定資產之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(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

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按與認列融資收益相同之方法認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當本法人承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定利率分攤於各租賃期間。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本法人之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本法人於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本法人估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本法人於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。確定福利計畫其中含依勞動基準法第56條第二項之規定，於報導期間結束日估列次年度應補足之金額。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

本法人對因過去提供服務而給予員工之累積帶薪假負有現時義務、法定或推定支付義務，且該義務能可靠衡量估計時，該金額認列為負債。

(十四)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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(十五)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。

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率為基礎。

本法人僅於有法定執行權利將所認列之金額互抵，且意圖以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產與當期所得稅負債互抵，或將遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互抵。

四、假設及估計不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則編製本財務報表時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

五、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	105.12.31	104.12.31
庫存現金	\$ 475,803	435,107
支票存款	20,897	3,472
活期存款	161,909,791	129,581,447
定期存款	592,655,276	557,300,042
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 755,061,767</u>	<u>687,320,068</u>

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

	105.12.31	104.12.31
應收票據	\$ <u>5,911,150</u>	<u>4,597,126</u>
應收帳款：		
健保署	\$ 189,619,047	173,996,835
一般民眾	20,918,486	19,896,585
減：備抵支付點值調整	(75,385,842)	(67,841,852)
備抵健保核減	(83,507)	(291,989)
備抵呆帳	<u>(7,898,810)</u>	<u>(7,922,760)</u>
合 計	\$ <u>127,169,374</u>	<u>117,836,819</u>

本法人民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下

:

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 7,922,760	8,080,091
認列之減損損失	690,323	1,170,425
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(714,273)</u>	<u>(1,327,756)</u>
期末餘額	\$ <u>7,898,810</u>	<u>7,922,760</u>

(三)存 貨

其明細如下：

	105.12.31	104.12.31
藥品	\$ 12,049,417	11,737,974
醫材及物料	8,823,822	8,989,713
減：備抵跌價損失	<u>(39,510)</u>	<u>(31,833)</u>
	\$ <u>20,833,729</u>	<u>20,695,854</u>

(四)固定資產

本法人建物7%所有權及該建物座落土地53%所有權屬聖保祿修女會所有，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，相關說明詳附註六。

(五)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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

2.民國一〇五年度及一〇四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71,512,301元及74,290,383元。截至民國一〇五年及一〇四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0元及6,691,663元。上述金額並未設立專戶存放，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

民國一〇五年度：

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)		-	6,691,663
當期實際支用	當期支用上期提撥數(B)	-	6,691,663
總金額	當期支用數(C)	48,818,809	22,693,492
當期提撥金額(D)		-	-
期末提撥金餘額(E)		-	-
提撥已逾二年未支用金額(F)		-	-

民國一〇四年度：

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)		-	19,711,767
當期實際支用	當期支用上期提撥數(B)	-	19,711,767
總金額	當期支用數(C)	58,269,615	9,329,105
當期提撥金額(D)		-	6,691,663
期末提撥金餘額(E)		-	6,691,663
提撥已逾二年未支用金額(F)		-	-

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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(六)其他長期借款

- 1.民國一〇五年度財團法人沙爾德聖保祿修女會(以下簡稱"聖保祿修女會")為協助本法人擴建新院區，出售土地予本法人，因而產生之借款明細如下：

	<u>105.12.31</u>
聖保祿修女會	<u>\$ 840,000,000</u>

- 2.本法人於民國一〇五年一月十四日與聖保祿修女會簽訂土地價款借貸合約，合約約定自貸款撥付日，按年息3%計息及貸款餘額按本息平均攤還法分30年期攤還，於興建計畫開工當年年底前，應攤還30年期之第一期款，其後各期本息應逐年於每年年底攤付。
- 3.民國一〇五年度因上述借款而估列之利息費用為18,900,000元。截至民國一〇五年十二月三十一日止，尚未支付，列於應付費用項下。
- 4.上述融資本法人並未提供擔保品。

(七)營業租賃

1.承租人租賃

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為62,437,392元及66,937,859元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	\$ 5,818,800	4,786,000
一年至五年	20,363,200	17,688,000
五年以上	<u>11,817,000</u>	<u>15,477,000</u>
	<u>\$ 37,999,000</u>	<u>37,951,000</u>

2.出租人租賃

本法人以營業租賃出租其不動產。不可取消租賃期間租賃之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
一年內	<u>\$ 1,476,190</u>	<u>-</u>

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本法人民國一〇五年度及一〇四年度之應付退休金費用變動如下：

	105年度	104年度
1月1日餘額	\$ 5,844,770	5,848,733
本期提列金額	22,946,811	3,651,183
本期支付退休金	(28,535,982)	(3,655,146)
12月31日餘額	\$ <u>255,599</u>	<u>5,844,770</u>

本法人之確定福利計畫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提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。每年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度三月底前提撥其差額。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

本法人民國一〇五年度及一〇四年度認列之退休金成本分別為22,946,811元及3,651,183。

2.確定提撥計畫

本法人之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本法人提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本法人民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為21,724,505元及20,239,081元，已提撥至勞工保險局。截至民國一〇五年及一〇四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61,846,203元及34,083,555元。存於銀行存款之退休自備金餘額分別為0元及15,437,763元。

3.短期員工福利

本法人民國一〇五年度因短期帶薪假而估列之薪資費用為18,162,664元。

(九)永久受限淨值

明細如下：

	105.12.31	104.12.31
創設基金淨值	\$ <u>245,549,698</u>	<u>245,549,698</u>

本法人財團法人登記證書上登記財產總額，截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日止均為245,549,698元。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(十)所得稅

- 1.民國一〇五年度及一〇四年度，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。
- 2.民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ -	19,496,792
遞延所得稅(利益)費用	-	-
所得稅費用(不含出售停業單位利得所得稅)	\$ -	19,496,792

本法人民國一〇五年度及一〇四年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	105年度	104年度
稅前餘絀	\$ 75,623,604	112,219,185
依本法人所在地國內稅率計算之所得稅	12,856,013	19,077,261
資本支出	(143,463,563)	435,479
依稅法規定調整之稅額	127,542,788	-
其他	3,064,762	(15,948)
所得稅費用(利益)	\$ -	19,496,792

本法人機關或團體及其作業組織結算申報業已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度。

(十一)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

	105.12.31	104.12.31
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 755,061,767	687,320,068
應收票據、應收帳款及其他應收款	139,978,615	128,675,336
合 計	\$ 895,040,382	815,995,404

2.金融負債

	105.12.31	104.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據、應付帳款及應付費用	\$ 279,881,120	241,204,854
其他長期負債	840,000,000	-
合 計	\$ 1,119,881,120	241,204,854

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

六、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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.租金支出

其明細如下：

	105年度	104年度
聖保祿修女會	\$ 15,600,000	14,400,000

本法人建物7%所有權及該建物座落土地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一〇五年一月一日起至一〇五年十二月三十一日止及民國一〇四年一月一日起至一〇四年十二月三十一日止，分別以每月1,300,000及1,200,000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1050003788號)。

2.財產交易

本法人於民國一〇四年向聖保祿修女會購置土地，依合約支付簽約金6,437,590元，帳列於預付土地款項下，購置土地合約送衛生福利部審核。於民國一〇五年三月一日衛生福利部核准後(核准文號：衛署醫字第1051661234)，已於民國一〇五年三月二十三日完成過戶，合約總價883,757,077元，截至民國一〇五年十二月三十一止，因前述交易與聖保祿修女會所產生之資金融通款840,000,000元，請詳附註五(六)。

七、質押之資產：無。

八、重大承諾事項及或有事項：無。

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

十一、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

性質別	105年度			104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	851,022,938	54,969,532	905,992,470	771,080,776	47,417,230	818,498,006
勞健保費用	51,538,570	9,065,012	60,603,582	49,560,550	9,015,052	58,575,602
退休金費用	21,750,585	22,920,731	44,671,316	20,284,430	3,605,834	23,890,264
其他用人費用(註)	19,108,356	1,880,771	20,989,127	16,006,994	1,634,992	17,641,986
折舊費用	27,914,591	20,567,958	48,482,549	30,901,371	18,584,469	49,485,840
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(註)係伙食費。

十二、首次採用企業會計準則重分類項目及金額

依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項規定，按企業會計準則公報相關規定重分類民國一〇四年度比較期間之財務報表之項目及金額如下：

- (一)資產負債表項目重分類：無。
- (二)收支餘絀表項目重分類：無。
- (三)現金流量表項目重分類：無。

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

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$ 475,803	
支票存款	20,897	
活期存款	161,909,791	
定期存款	<u>592,655,276</u>	一年內到期
	<u>\$ 755,061,767</u>	

表17 應收帳款明細表

項 目	金 額	備 註
健保署	\$ 189,619,047	
一般民眾	20,918,486	
減：備抵支付點值調整	(75,385,842)	
備抵健保核減	(83,507)	
備抵呆帳	<u>(7,898,810)</u>	
合 計	<u>\$ 127,169,374</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表19 存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	成 本	淨變現價值	備 註
藥品	\$ 12,049,417	12,052,071	最近進價
衛材	8,660,347	8,644,445	//
血液	163,475	163,475	//
減：備抵存貨跌價損失	(39,510)		
合 計	\$ 20,833,729		

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
貧困救助基金	\$ 21,275,537	1,343,992	624,766	21,994,763	存放於本法人銀行 存款項下
重建與發展基金	13,452,731	4,380,540	15,545	17,817,726	//
醫療傳道基金	2,629,158	-	18,600	2,610,558	//
聖伯多祿基金	244,805	-	4,770	240,035	//
	\$ 37,602,231	5,724,532	663,681	42,663,082	

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

民國一〇五年十二月三十一日

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	已報衛福部 核准文號	備註
土地	\$ 24,761,086	884,838,662	-	909,599,748	無	衛署醫字第 1051661234	
房屋及建築設備	939,339,945	-	60,000	939,279,945	"		
醫療設備	474,399,621	18,403,797	13,355,890	479,447,528	"	不需報備	
一般設備	120,121,285	3,778,570	1,173,368	122,726,487	"	"	
交通設備	14,761,216	2,301,250	801,250	16,261,216	"	"	
未完工程	-	1,500,000	-	1,500,000	"	"	
預付土地款	6,624,590	-	6,624,590	-	"		
	<u>\$ 1,580,007,743</u>	<u>910,822,279</u>	<u>22,015,098</u>	<u>2,468,814,924</u>			

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	\$ 556,055,921	19,863,724	59,999	575,859,646	
醫療設備	389,933,540	20,043,837	13,338,668	396,638,709	
一般設備	97,614,508	7,321,545	1,173,331	103,762,722	
交通設備	9,352,121	1,253,443	801,249	9,804,315	
	<u>\$1,052,956,090</u>	<u>48,482,549</u>	<u>15,373,247</u>	<u>1,086,065,392</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表36 應付票據明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
碩睿資訊有限公司	\$ 782,885	
元佑	379,764	
老達利	1,999,975	
飛資得	3,099,975	
其他(小於5%)	<u>1,332,685</u>	
	<u>\$ 7,595,284</u>	

表37 應付帳款明細表

項 目	金 額	備 註
裕利股份有限公司	\$ 2,056,983	
艾柏生技有限公司	1,396,500	
台灣大昌華嘉股份有限公司	642,030	
新凱生技有限公司	308,300	
美商亞培股份有限公司	650,991	
羅氏大藥廠股份有限公司	665,774	
台田藥品股份有限公司	446,345	
美吾華股份有限公司	260,852	
久裕企業股份有限公司	716,593	
東研實業股份有限公司	227,472	
韶田股份有限公司	219,967	
其他(小於5%)	<u>7,042,796</u>	
	<u>\$ 14,634,603</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表44 醫務收入明細表

民國一〇五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	\$ 869,342,467	
門診收入—非健保	332,215,799	
急診收入—健保	197,840,810	
急診收入—非健保	31,493,810	
住診收入—健保	592,250,060	
住診收入—非健保	149,261,036	
其他醫療收入—非健保	7,748,187	
支付點值調整	(181,066,747)	
健保核減	(247,657)	
醫療優待	(66,166,433)	
	<u>\$ 1,932,671,332</u>	

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

民國一〇五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	\$ 936,698,396	
藥品費用	243,745,268	
醫材費用	215,923,939	
折舊費用	27,355,153	
租金費用	46,837,392	
雜項購置	7,193,371	
電力費	21,138,834	
清潔費用	29,652,070	
其他事務費用	55,905,542	
教育研究發展費用	48,818,809	
醫療社會服務費用	22,693,492	
維修費用	25,781,794	
其他	22,729,127	
	<u>\$ 1,704,473,187</u>	

表46 管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 89,021,397	
折舊費用	20,567,958	
勞 務 費	15,923,818	
租金支出	15,600,000	
其 他	30,966,102	
	<u>\$ 172,079,275</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表47 非醫務活動收益

民國一〇五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	\$ 5,665,052	
捐贈收入—未受限	282,055	
捐贈收入—暫時受限	5,724,532	
停車費收入	8,795,525	
學術研究收入	3,766,868	
租金收入	2,599,998	
其 他	<u>22,913,082</u>	癌症診療品質提升計畫、提升緊急醫療服務品質及提升高產婦及新生兒(含早產兒)緊急醫療服務品質計畫等補助
	<u>\$ 49,747,112</u>	

表47 非醫務活動費損

項 目	金 額	備 註
董事會費用	\$ 190,000	
利息支出	18,900,000	
捐贈支出	10,000	
學術研究支出	5,320,447	
存貨跌價損失	7,677	
其 他	<u>5,814,254</u>	
	<u>\$ 30,242,378</u>	

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

民國一〇五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	\$ 190,000	

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

民國一〇五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	\$ 1,338,304	與院校合作個案報告暨臨床寫作輔導、教育研究等
	其他研究計畫經費	468,010	研究助理薪資、研究計畫經費、研究顧問諮詢費。
	出席國際學術會議或國外參觀費用	240,537	出席國際學術會議或國外參觀費用
	研究論文發表獎勵費用	346,667	研究論文發表獎勵費用
	其他研究有關費用	32,000	實證醫學、圖書資訊館際合作費用
	小 計	2,425,518	
人才培訓支出	院內外教育訓練經費	32,168,569	教學獎勵費用、院內外進修研習費用、講師費、積分審查費
	人事費	6,406,937	教學行政費、教職津貼
	設備費	6,148,684	圖書及期刊費、教學用電腦等相關設備費用
	材料費	269,785	教材製作費、教學用電腦耗材經費
	其他教學相關費用	986,730	臨床技能中心相關費用、新進人員輔導費用、及其他教學支出
	小 計	45,980,705	
健康教育支出	健康教育經費	412,586	衛教、健康講座、職場健康促進講座相關費用
	合 計	\$ 48,818,809	

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

民國一〇五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。	\$ 8,549,435	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	6,570,429	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。	11,081,725	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、復興區關懷中心活動費用等
便民社會服務	3,183,566	志工服務、復康巴士等服務費用
配合政府政策辦理國際醫療援助	-	
合 計	<u>\$ 29,385,155</u>	

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

民國一〇五年度

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
民國一〇五年度

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			
土地	105.01	105.03	883,757,077	聖保祿修女會		聖保祿修女會	本法人之捐助 人		883,757,077	合約議定	重建醫院	

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
民國一〇五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	\$ 0	0	
董 事	張 月 娥	30,000	0	
董 事	古 穗 生	30,000	0	
董 事	周 志 潔	30,000	0	
董 事	陸 明 珠	30,000	0	
董 事	江 雪 萍	20,000	0	
董 事	馮 貴 真	0	0	
董 事	方 麗 蓮	20,000	0	
董 事	林 淑 貞	0	0	
董 事	賈 蔚	0	0	
董 事	鍾 潮 賢	0	0	
監 察 人	尤 穎 怡	30,000	0	
		<u>\$ 190,000</u>	<u>0</u>	

表50 董事、監察人酬勞明細表
民國一〇四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	\$ 0	0	
董 事	張 月 娥	40,000	0	
董 事	古 穗 生	30,000	0	
董 事	周 志 潔	20,000	0	
董 事	陸 明 珠	20,000	0	
董 事	江 雪 萍	30,000	0	
董 事	馮 貴 真	0	0	
董 事	方 麗 蓮	40,000	0	
董 事	林 淑 貞	0	0	
董 事	賈 蔚	0	0	
董 事	鍾 潮 賢	0	0	
監 察 人	尤 穎 怡	40,000	0	
		<u>\$ 220,000</u>	<u>0</u>	

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

項目	最近五年財務資料				
	105年度	104年度	103年度	102年度	101年度
流動資產	916,995,714	837,302,620	738,091,237	662,141,183	560,182,921
基金及投資	42,663,082	53,039,994	49,213,315	45,201,313	40,904,746
固定資產	1,382,749,532	527,051,653	529,574,221	555,451,698	581,456,586
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	1,392,000	1,610,706	1,965,925	1,706,280	1,149,061
資產總額	2,343,800,328	1,419,004,973	1,318,844,698	1,264,500,474	1,183,693,314
流動負債	286,472,191	272,692,515	264,690,315	296,862,325	289,718,654
長期負債	840,000,000	-	-	-	15,895,014
其他負債	2,368,330	6,976,255	7,540,573	7,366,175	6,870,549
淨 值	1,214,959,807	1,139,336,203	1,046,613,810	960,271,974	871,209,097
負債及淨值總額	2,343,800,328	1,419,004,973	1,318,844,698	1,264,500,474	1,183,693,314

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：

陳志忠

(二)表7 收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項目	年度	最近五年財務資料				
		105年度	104年度	103年度	102年度	101年度
醫務收入		1,932,671,332	1,827,432,932	1,767,264,883	1,672,817,573	1,600,058,168
醫務成本		1,704,473,187	1,602,149,473	1,552,488,533	1,461,388,127	1,390,236,902
醫務毛利		228,198,145	225,283,459	214,776,350	211,429,446	209,821,266
管理費用		172,079,275	139,834,070	135,058,197	125,432,707	123,579,446
醫務利益(損失)		56,118,870	85,449,389	79,718,153	85,996,739	86,241,820
非醫務活動收益		49,747,112	37,870,751	35,697,223	35,348,679	35,800,173
非醫務活動費損		30,242,378	11,100,955	7,528,437	10,049,643	12,149,773
本期稅前餘絀		75,623,604	112,219,185	107,886,939	111,295,775	109,892,220
所得稅費用		-	19,496,792	21,545,103	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		5,724,532	4,648,247	4,669,175	4,125,968	5,384,918
本期稅後餘絀—未受限		69,899,072	88,074,146	81,672,661	84,936,909	79,576,985
本期稅後餘絀合計		75,623,604	92,722,393	86,341,836	89,062,877	84,961,903

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：

志陳

董事長：

董事長印章

二、表10 重要財務比率分析

項目	年度	最近五年財務資料				
		105年度	104年度	103年度	102年度	101年度
財 務 結 構	1.負債佔資產比率(負債比率)	48.16 %	19.71 %	20.64 %	24.06 %	26.40 %
	2.長期資金佔固定資產比率	148.61 %	216.17 %	197.63 %	172.88 %	152.57 %
償 債 能 力	1.流動比率	320.10 %	307.05 %	278.85 %	223.05 %	193.35 %
	2.速動比率	312.52 %	299.32 %	271.30 %	216.27 %	187.68 %
	3.利息保障倍數	5.00	-	988.27	340.49	197.70
經 營 表 現	1.健保門急診收入佔醫務收入比率	49.46 %	47.54 %	47.20 %	46.63 %	45.08 %
	2.健保住院收入佔醫務收入比率	27.02 %	28.42 %	28.85 %	30.39 %	31.70 %
	3.健保其他醫務收入佔醫務收入比率	-	-	-	-	-
	4.非健保醫務收入佔醫務收入比率	23.52 %	24.05 %	23.94 %	22.98 %	23.22 %
	5.人事費用佔醫務成本比率	54.96 %	53.07 %	54.94 %	55.29 %	56.69 %
	6.藥品費用佔醫務成本比率	14.30 %	14.12 %	14.87 %	15.18 %	15.26 %
	7.折舊費用佔醫務成本比率	1.60 %	1.88 %	2.06 %	2.36 %	2.89 %
	8.研究發展、人才培訓及健康教育支出佔醫療收入結餘比率	38.25 %	36.48 %	34.97 %	30.42 %	10.07 %
	9.醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出佔醫療收入結餘比率	17.78 %	10.03 %	10.05 %	10.05 %	10.07 %
	10.固定資產週轉率(次)	1.40	3.47	3.34	3.01	2.75
	11.總資產週轉率	102.73 %	133.49 %	136.82 %	136.66 %	134.43 %
獲 利 能 力	1.資產報酬率	4.85 %	6.77 %	6.69 %	7.30 %	7.18 %
	2.醫務利益率	2.90 %	4.68 %	4.51 %	5.14 %	5.39 %
	3.稅前純益率	3.91 %	6.14 %	6.10 %	6.65 %	6.87 %
	4.稅後純益率	3.91 %	5.07 %	4.89 %	5.32 %	5.31 %
現金流量	現金流量比率	48.57 %	65.75 %	50.19 %	36.92 %	28.88 %
槓 桿 度	財務槓桿度	1.51	1.00	1.00	1.00	1.01

財務結構(%)

1. 負債佔資產比率(負債比率) = $\frac{\text{負債總額}}{\text{資產總額}} \times 100\%$
2. 長期資金佔固定資產比率 = $\frac{(\text{淨值} + \text{長期負債})}{\text{固定資產淨額}} \times 100\%$

償債能力

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

經營表現

1. 健保門急診收入佔醫務收入比率 = $\frac{\text{健保門急診收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
2. 健保住院收入佔醫務收入比率 = $\frac{\text{健保住院收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
3. 健保其他醫務收入佔醫務收入比率 = $\frac{\text{健保其他醫務收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
4. 非健保醫務收入佔醫務收入比率 = $\frac{\text{健保以外醫務收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
5. 人事費用佔總醫務成本比率 = $\frac{\text{人事費用}}{\text{醫務成本}}$
6. 藥品費用佔醫務成本比率 = $\frac{\text{全年藥品總費用}}{\text{醫務成本}}$
7. 折舊費用佔醫務成本比率 = $\frac{\text{全年折舊費用}}{\text{醫務成本}}$
8. 研究發展、人才培訓及健康教育支出佔醫療收入結餘比率 =

研究發展、人才培訓及健康教育支出

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佔醫療收入結餘比

醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出

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) = $\frac{\text{醫療收入淨額}}{\text{固定資產淨額}}$
11. 總資產週轉率 = $\frac{\text{醫務收入淨額}}{[(\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額}) / 2]}$

獲利比率(%)

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

現金流量

現金流量比率 = $\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{[(\text{期初流動負債} + \text{期末流動負債}) / 2]}$

槓桿度

財務槓桿度 = $\frac{\text{醫務利益}}{(\text{醫務利益} - \text{利息費用})}$

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

項目	年度別	
	105年度	104年度
	金 額	金 額
流動資產	\$ 916,995,714	837,302,620
基金及投資	42,663,082	53,039,994
固定資產	1,382,749,532	527,051,653
無形資產	-	-
其他資產	1,392,000	1,610,706
資產總額	2,343,800,328	1,419,004,973
流動負債	281,800,259	268,364,832
長期負債	840,000,000	-
其他負債	2,368,330	6,976,255
淨值	1,219,631,739	1,143,663,886
負債及淨值總額	2,343,800,328	1,419,004,973

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

蔣賈

董事長：

莊連

2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度別	
	105年度	104年度
	金 額	金 額
醫務收入	\$ 1,930,089,854	1,825,022,934
醫務成本	1,701,798,217	1,599,869,812
醫務毛利	228,291,637	225,153,122
管理費用	171,828,518	139,625,914
醫務利益(損失)	56,463,119	85,527,208
非醫務活動收益	49,747,112	37,870,751
非醫務活動費損	30,242,378	11,100,955
本期稅前餘絀	75,967,853	112,297,004
所得稅費用	-	19,496,792
本期稅後餘絀—永久受限	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限	5,724,532	4,648,247
本期稅後餘絀—未受限	70,243,321	88,151,965
本期稅後餘絀合計	75,967,853	92,800,212

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

蔣賈

董事長：

莊連

(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

項目	年度別	105年度	104年度
		金 額	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		4,671,932	4,327,683
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨值		(4,671,932)	(4,327,683)
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：

王玲游
居家護理所

董事長：

唐達

2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度別	105年度	104年度
		金 額	金 額
醫務收入		\$ 2,581,478	2,409,998
醫務成本		2,674,970	2,279,661
醫務毛利		(93,492)	130,337
管理費用		250,757	208,156
醫務利益(損失)		(344,249)	(77,819)
非醫務活動收益		-	-
非醫務活動費損		-	-
本期稅前餘絀		(344,249)	(77,819)
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		(344,249)	(77,819)
本期稅後餘絀合計		(344,249)	(77,819)

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

王玲游
居家護理所

董事長：

唐達

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10600142

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

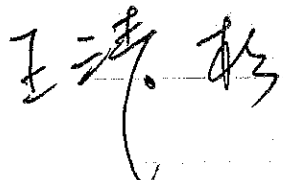
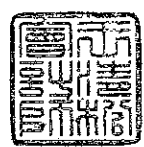
委託人統一編號：43610306

會員證書字號：台省會證字第二二八五號

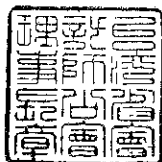
印鑑證明書用途：辦理 沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

10

4

日

