

衛生福利部

醫療財團法人 106 年度財務報告

審查意見回復表

衛部醫字第 1071668098 號

法人名稱	天主教花蓮教區醫療財團法人	專家審查會	第 1 次
審查結果			
請依據相關意見修改，並補充資料，送下次審查。			
項次	審查意見	法人補充資料或說明	
(一)	有關 105 年度財務報告審查意見(一)，遞延所得稅資產之可實現性，仍請提示 106 年度相關資料及會計師意見供核。	本法人依會計師建議會定期評估遞延所得稅資產，因目前稅法規定盈虧互抵可以 10 年，因此在虧損發生年度後第 7 年作評價，如果遞延所得稅資產實現之機率很低，則提列 100%備抵遞延所得稅資產，承認所得稅費用。如果到第十年還是無法實現則沖轉備抵遞延所得稅資產及遞延所得稅資產，如果第七年評價結果發現有機率在後 3 年實現，則在第七年提列 70%備抵遞延所得稅資產承認 70%所得稅費用。若還是無法實現則在第十年提列 30 所得稅費用，另沖轉備抵遞延所得稅資產及遞延所得稅資產。 在 106 年會計師已評價 22272418 之遞延所得稅資產，可能無法實現提列所得稅費用。	
(二)	請於財報附註增加說明員工退休金資訊。	本法人將於 107 年度財報中增加員工退休金資訊之附註說明。	
(三)	醫務活動長期虧損，請提出具體改善方案。	本法人之宗旨並非以營利為目的，而台東地區經營公益之醫院一定虧損，因為全台灣醫療資源最少的地區就是台東。且本法人承接多項政府及衛生局長照計畫已十餘年，此項業務的計劃補助有限也從未有盈餘，但本法人仍秉持本法人的宗旨為窮人服務及別人不去我們去、別人不做我們做之精神持續努力服務數十年從未中斷。且目前已增加中醫科及神經內科，將可增加醫務收入。	

主辦會計：



日期：107 年 12 月 26 日

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 106 年及 105 年度

德盛國際會計師事務所

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

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		25-48	

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年度及 105 年度經營成果及現金流量之變動情形。

德盛國際會計師事務所

會計師：

台灣省會計師公會會員證第 2769 號

中 華 民 國 106 年 5 月 5 日

單位：新台幣元

106年12月31日 105年12月31日

(參閱財務報表附註及查核報告書)

會計學

學
訓
訓

天主教花蓮教區醫療財團法人
收支餘絀表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	106年度		105年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)						
門急診收入-健保	\$ 40,526,376	68	\$ 41,375,789	68	(849,413)	72
門急診收入-非健保	8,162,311	14	10,461,405	17	(2,299,094)	195
住院收入-健保	9,443,541	16	8,780,459	14	663,082	(56)
住院收入-非健保	1,127,743	2	1,638,929	3	(511,186)	43
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	2,785,778	5	2,310,500	4	475,278	(40)
減：支付點值調整	(2,130,283)	(4)	(3,268,723)	(5)	1,138,440	(96)
減：健保核減	(451,676)	(1)	(652,521)	(1)	200,845	(17)
減：醫療優待	0	0	0	0	0	0
	<u>59,463,790</u>	<u>100</u>	<u>60,645,838</u>	<u>100</u>	<u>(1,182,048)</u>	<u>100</u>
醫務成本(B)	<u>136,642,778</u>	<u>230</u>	<u>124,633,835</u>	<u>206</u>	<u>12,008,943</u>	<u>(1016)</u>
人事費用	33,263,292	56	41,787,671	69	(8,524,379)	721
藥品費用	14,929,432	25	15,081,349	25	(151,917)	13
醫材費用	5,183,464	9	4,652,084	8	531,380	(45)
折舊費用	4,231,758	7	6,430,914	11	(2,199,156)	186
租金費用	24,000	0	10,400	0	13,600	(1)
事務費用	27,504,909	46	27,558,559	45	(53,650)	5
教育研究發展費用	964,583	2	1,017,513	2	(52,930)	4
醫療社會服務費用	50,541,340	85	28,095,345	46	22,445,995	(1899)
其他醫務費用	0	0	0	0	0	0
醫務毛利(C=A-B)	<u>(77,178,988)</u>	<u>(130)</u>	<u>(63,987,997)</u>	<u>(106)</u>	<u>(13,190,991)</u>	<u>1116</u>
管理費用(D)	<u>20,894,387</u>	<u>35</u>	<u>25,269,177</u>	<u>42</u>	<u>(4,374,790)</u>	<u>370</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)	<u>(98,073,375)</u>	<u>(165)</u>	<u>(89,257,174)</u>	<u>(147)</u>	<u>(8,816,201)</u>	<u>746</u>
非醫務活動收益(F)	<u>167,436,456</u>	<u>282</u>	<u>273,304,975</u>	<u>451</u>	<u>(105,868,519)</u>	<u>8956</u>
利息收入	\$ 216,758	0	\$ 153,367	0	63,391	(5)
政府計畫收入	57,526,588	97	45,498,899	75	12,027,689	(1018)
捐贈收入-未受限	96,256,316	162	219,610,915	362	(123,354,599)	10436
其他非醫務收益	13,436,794	23	8,041,794	13	5,395,000	(456)
非醫務活動費損(G)	<u>102,122,864</u>	<u>172</u>	<u>76,922,883</u>	<u>127</u>	<u>25,199,981</u>	<u>(2132)</u>
董事會費用	89,970	0	90,260	0	(290)	0
捐贈費用	0	0	3,000	0	(3,000)	0
政府計畫費用	69,012,788	116	53,795,731	89	15,217,057	127
其他非醫務費損	33,020,106	56	23,033,892	38	9,986,214	(845)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	<u>65,313,592</u>	<u>110</u>	<u>196,382,092</u>	<u>324</u>	<u>(131,068,500)</u>	<u>11088</u>
本期稅前餘絀(I=H+I)	<u>(32,759,783)</u>	<u>(55)</u>	<u>107,124,918</u>	<u>177</u>	<u>(139,884,701)</u>	<u>11834</u>
所得稅費用(J)	<u>339,682</u>	<u>1</u>	<u>(19,122,109)</u>	<u>(32)</u>	<u>19,461,791</u>	<u>(1646)</u>
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>(33,099,465)</u>	<u>(56)</u>	<u>126,247,027</u>	<u>208</u>	<u>(159,346,492)</u>	<u>13481</u>

(參閱財務報表附註及查核報告書)

主辦會計：

明榮

會計主管：

良陳

董事長：

明黃

天主教花蓮教區醫療財團法人

淨值變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	106年度	105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	0	0
永久受限期初淨值	164,054,000	164,054,000
永久受限期末淨值	164,054,000	164,054,000
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	(33,099,465)	126,247,027
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	(33,099,465)	126,247,027
未受限期初淨值	\$ 244,459,473	\$ 118,212,446
未受限期末淨值	211,360,008	244,459,473
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	375,414,008	408,513,473

(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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	106年度	105年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	(\$33,099,465)	\$126,247,027
調整項目：		
支付點值調整	2,130,283	3,268,723
健保核減	451,676	652,521
呆帳費用	0	0
折舊	11,103,479	14,947,576
出售資產利益	0	(34,774)
應收票據(增加)減少	0	0
應收帳款(增加)減少	212,102	(8,051,366)
其他應收款(增加)減少	255,326	6,259,340
存貨(增加)減少	(320,899)	(544,292)
預付款項(增加)減少	(32,415)	(144,426)
其他流動資產(增加)減少	(281,023)	(2,007,396)
遞延所得稅資產(增加)減少	339,682	(19,122,109)
應付帳款增加(減少)	189,528	1,828,967
應付票據增加(減少)	0	0
應付費用增加(減少)	1,380,715	6,426,279
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	7,124,616	(295,991)
退休金準備增加(減少)	(1,200,000)	(10,600,000)
營業活動之淨現金流入(流出)：	(11,746,395)	118,830,079
投資活動之現金流量：		
購入固定資產	(4,270,000)	(11,754,160)
出售固定資產	0	57,248
未攤銷費用(增加)減少	0	0
存出保證金(增加)減少	(55,428)	0
投資活動之淨現金流入(流出)：	(4,325,428)	(11,696,912)
融資活動之現金流量：		
設立基金	0	0
存入保證金增加(減少)	0	0
融資活動之淨現金流入(流出)：	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	(16,071,823)	107,133,167
期初現金及約當現金餘額	140,324,092	33,190,925
期末現金及約當現金餘額	124,252,269	140,324,092

(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 106 年及 105 年 12 月 31 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 年的「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、癌末臨訴終患者、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 106 年 12 月 31 日，員工人數約為 258 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。

(十六) 捐贈支出之對象與金額的政策

本法人依據捐助對象是否符合慈善公益性質之組織或急需急難救助之個人，本法人將適時的提供捐助，並評估本法人之財務狀況及捐助對象所需之金額，給予捐贈。

三、 會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 121,644	\$ 82,566
支票存款	0	0
活期存款	114,624,737	135,235,638
外幣存款	5,888	5,888
定期存款	9,500,000	5,000,000
合 計	\$ 124,252,269	\$ 140,324,092

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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收票據	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$ -	\$ -

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款-非關係人	\$ 14,309,643	\$ 17,770,457
應收帳款-關係人	-	-
減：備抵支付點值調整	(3,555)	(670,308)
備抵健保核減	-	-
一般呆帳	-	-
淨 額	\$ 14,306,088	\$ 17,100,149

3. 其他應收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款--關係人	\$ -	\$ -
其 他	1,892,819	2,148,145
合 計	\$ 1,892,819	\$ 2,148,145

4. 存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
藥品存貨	\$ 2,099,064	\$ 1,823,132
醫材存貨	374,097	329,130
減：備抵存貨跌價損失	-	-
合 計	\$ 2,473,161	\$ 2,152,262

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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預付費用	\$ 982,489	\$ 950,074
合 計	\$ 982,489	\$ 950,074

6. 其他流動資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
暫付款	\$ 5,742,110	5,433,616
其他	6,679	34,150
合 計	\$ 5,748,789	\$ 5,467,766

7. 固定資產

106 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	67,833,710	45,531,527	22,302,183
醫療儀器設備	15,598,929	13,021,339	2,577,590
交通運輸設備	33,202,431	16,754,192	16,448,239
什項設備	10,746,878	8,347,501	2,399,377
成本合計	\$ 263,463,948	\$83,654,559	\$ 179,809,389

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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
存出保證金	\$ 115,428	\$ 60,000
遞延所得稅資產	79,050,482	79,390,164
合 計	\$ 79,165,910	\$ 79,450,164

9. 應付帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付帳款-藥品	\$ 5,769,536	\$ 6,263,368
應付帳款-衛材	1,474,242	1,621,073
應付帳款-雜項	2,806,251	1,976,060
合 計	\$ 10,050,029	\$ 9,860,501

10. 應付費用

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付費用	\$ 10,108,692	\$ 8,923,592
應付勞退費用	1,303,909	1,108,294
合 計	\$ 11,412,601	\$ 10,031,886

11. 其他流動負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
暫收款	\$ 7,599,234	\$ 573,304
代扣所得稅	-	-
代扣勞保費	330,564	265,247
代扣健保費	418,238	385,823
應納稅額	954	-
合 計	\$ 8,348,990	\$ 1,224,374

12. 其他負債

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
退休金準備	\$ 3,303,417	\$ 4,503,417
存入保證金	101,869	101,869
合 計	\$ 3,405,286	\$ 4,605,286

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

	106 年度	105 年度
稅前淨利(損)	\$ (32,759,783)	\$ 107,124,918
帳外調整增加(減少)	(96,256,316)	(219,607,915)
課稅所得額	\$ (129,016,099)	\$ (112,482,997)

(2) 所得稅費用

	106 年度	105 年度
遞延所得稅資產變動數	\$ (339,682)	\$ 19,122,109
所得稅費用(利益)	\$ 339,682	\$ (19,122,109)

(3) 應付所得稅

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付所得稅	\$ -	\$ -
減：暫繳及扣繳稅款	-	-
應付(退)所得稅	\$ -	\$ -

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：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 106/12/31 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)106 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)	964, 583	50, 541, 340
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)				
	106 年	105 年	104 年	103 年	102 年
流動資產	149,655,615	168,142,488	60,442,425	50,044,243	56,419,046
基金及投資					
固定資產	179,809,389	186,642,868	189,858,758	197,464,382	206,279,327
無形資產					
其他資產	79,165,910	79,450,164	60,328,055	47,611,491	34,590,788
資產總額	408,630,914	434,235,520	310,629,238	295,120,116	297,289,161
流動負債	29,811,620	21,116,761	13,157,506	14,469,174	18,011,753
長期負債					
其他負債	3,405,286	4,605,286	15,205,286	16,565,286	18,605,286
淨值	375,414,008	408,513,473	282,266,446	264,085,656	260,672,122
負債及淨值總額	408,630,914	434,235,520	310,629,238	295,120,116	297,289,161

註 1:106,105,104,103,102 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)				
	106 年	105 年	104 年	103 年	102 年
醫務收入	59,463,790	60,645,838	58,931,467	55,674,464	60,726,388
醫務成本	136,642,778	124,633,835	108,719,811	106,264,303	117,934,844
醫務毛利	(77,178,988)	(63,987,997)	(49,788,344)	(50,589,839)	(57,208,456)
管理費用	20,894,387	25,269,177	27,391,353	28,173,966	38,295,711
醫務利益	(98,073,375)	(89,257,174)	(77,179,697)	(78,763,805)	(95,504,167)
非醫務活動收益	167,436,456	273,304,975	140,992,237	135,759,045	163,116,154
非醫務活動費損	102,122,864	76,922,883	58,348,314	66,624,409	74,622,939
本期稅前餘絀	(32,759,783)	107,124,918	5,464,226	(9,629,169)	(7,010,952)
所得稅費用(利益)	339,682	(19,122,109)	(12,716,564)	(13,042,703)	(17,303,389)
本期稅後餘絀-永久受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-暫時受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-未受限	(33,099,465)	126,247,027	18,180,790	3,413,534	10,292,437
本期稅後餘絀合計	(33,099,465)	126,247,027	18,180,790	3,413,534	10,292,437

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	
	106 年	105 年
流動資產	148,623,900	166,774,245
基金及投資	0	0
固定資產	179,072,074	184,655,430
無形資產	0	0
其他資產	79,165,910	79,450,164
資產總額	406,861,884	430,879,839
流動負債	19,613,883	11,391,742
長期負債	0	0
其他負債	3,405,286	4,605,286
淨值	383,842,715	414,882,811
負債及淨值總額	406,861,884	430,879,839

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	
	106 年	105 年
流動資產	353,405	583,100
基金及投資	0	0
固定資產	0	0
無形資產	0	0
其他資產	0	0
資產總額	353,405	583,100
流動負債	5,082,140	4,809,315
長期負債	0	0
其他負債	0	0
淨值	(4,728,735)	(4,226,215)
負債及淨值總額	353,405	583,100

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

年度 項目	最近兩年度財務資料	
	106 年	105 年
流動資產	678,310	785,143
基金及投資	0	0
固定資產	737,315	1,987,438
無形資產	0	0
其他資產	0	0
資產總額	1,415,625	2,772,581
流動負債	5,115,597	4,915,704
長期負債	0	0
其他負債	0	0
淨值	(3,699,972)	(2,143,123)
負債及淨值總額	1,415,625	2,772,581

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	
	106 年	105 年
醫務收入	55,924,170	56,920,893
醫務成本	132,569,262	120,840,433
醫務毛利	(76,645,092)	(63,919,540)
管理費用	20,894,387	25,269,177
醫務利益	(97,539,479)	(89,188,717)
非醫務活動收益	160,861,574	267,451,268
非醫務活動費損	94,022,509	69,256,308
本期稅前餘絀	(30,700,414)	109,006,243
所得稅費用(利益)	339,682	(19,122,109)
本期稅後餘絀-未受限	(31,040,096)	128,128,352
本期稅後餘絀合計	(31,040,096)	128,128,352

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				
		106 年	105 年	104 年	103 年	101 年
財務結構	1. 負債占資產比率 (負債比率) (%)	8.12	5.92	9.13	10.51	12.31
	2. 長期資金占固定資產比率 (%)	208.78	218.87	148.67	133.73	126.36
償債能力	1. 流動比率 (%)	502.00	796.25	459.37	345.86	313.23
	2. 速動比率 (%)	490.41	781.55	441.03	328.70	305.23
	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 (%)	68.15	68.22	86.55	73.64	56.62
	2. 健保住院收入占醫務收入比率 (%)	15.88	14.47	17.60	16.90	19.42
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%)	0	0	0	0	0
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 (%)	20.30	23.76	22.65	21.79	33.40
	5. 人事費用占醫務成本比率 (%)	24.34	33.52	37.99	39.54	34.03
	6. 藥品費用占醫務成本比率 (%)	10.92	12.10	12.81	13.88	13.91
	7. 折舊費用占醫務成本比率 (%)	3.09	5.15	6.83	6.77	6.46
	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 (%)	-1.24	-1.69	-1.88	-	-
	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 (%)	-65.48	-46.71	-37.89	-32.59	-11.07
	10. 固定資產週轉率 (次)	0.33	0.32	0.31	0.28	0.29
	11. 總資產週轉率 (%)	14.10	16.28	19.45	18.79	29.25
獲利比率	1. 資產報酬率 (%)	-7.85	33.89	6.00	1.15	3.48
	2. 醫務利益率 (%)	-164.92	-147.17	-130.96	-141.47	-157.26
	3. 稅前純益率 (%)	-55.09	176.64	-9.27	-17.29	-11.54
	4. 稅後純益率 (%)	-55.66	208.17	30.85	6.13	16.94
現金流量	現金流量比率 (%)	46.12	693.40	112.05	45.01	13.68
槓桿度	財務槓桿度 (%)	100.00	100.00	100.00	100.00	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 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
庫存現金	\$ 121,644	
外幣存款	5,888	
活期存款	114,624,737	
定期存款	9,500,000	
合 計	\$ 124,252,269	

天主教花蓮教區醫療財團法人
應收帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	金額	備註
關係人：		
無	-	
小 計	-	
一般營業：		
中央健保署	4,631,171	
台東縣政府及社會處	659,436	
台東衛生局	6,702,995	
其他	2,316,041	
小計	14,309,643	
減：備抵支付點值調整	(3,555)	
備抵健保核減	-	
合計	14,306,088	

天主教花蓮教區醫療財團法人

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
國泰世華	1,791,219	信用卡捐款申請未入款
其他	101,600	現金捐款及支票未兌現
小計	1,892,819	

天主教花蓮教區醫療財團法人
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品	2,099,064	2,099,064	註一
醫材	374,097	374,097	註一
小計	2,473,161	2,473,161	

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 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
預付保險費	943,327	
預付費用	39,162	
小計	982,489	

天主教花蓮教區醫療財團法人

其他流動資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
暫付款	5,742,110	
其他	6,679	
小計	5,748,789	

天主教花蓮教區醫療財團法人
固定資產變動明細表
民國 106 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	136,082,000	-	-	136,082,000	無	無此情形	未經重估
房屋及建築設備	67,433,710	400,000	-	67,833,710	無	無此情形	未經重估
醫療儀器設備	15,598,929	-	-	15,598,929	無	無此情形	未經重估
交通運輸設備	29,332,431	3,870,000	-	33,202,431	無	無此情形	未經重估
什項設備	10,746,878	-	-	10,746,878	無	無此情形	未經重估
小計	\$ 259,193,948	4,270,000	-	\$ 263,463,948			

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 106 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	41,489,923	4,041,604	-	45,531,527	未經重估
醫療儀器設備	11,638,020	1,383,319	-	13,021,339	未經重估
交通運輸設備	12,410,505	4,343,687	-	16,754,192	未經重估
什項設備	7,012,632	1,334,869	-	8,347,501	未經重估
小計	\$72,551,080	11,103,479	-	\$83,654,559	

天主教花蓮教區醫療財團法人

其他資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
存出保證金	115,428	
遞延所得稅資產-非流動	79,050,482	
小計	79,165,910	

天主教花蓮教區醫療財團法人
應付帳款明細表
民國 106 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	236,709	
永信藥品工業股份有限公司	361,558	
美吾華股份有限公司	273,989	
裕利股份有限公司	4,428,970	
台灣大昌華嘉股份有限公司	696,167	
其他	4,052,636	各供應商餘額均未超過本科 科目餘額 5%
合計	10,050,029	

天主教花蓮教區醫療財團法人

應付費用明細表

民國 106 年 12 月 31 日

客戶名稱	金額	備註
應付勞保局	2,375,845	
應付健保署	761,717	
其他	8,275,039	
合計	11,412,601	

天主教花蓮教區醫療財團法人

預收款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

項目	金額	備註
—	0	
小計	0	

天主教花蓮教區醫療財團法人

醫務收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	摘要	金額	
		小計	合計
門急診收入-非健保	診察收入	342,391	8,162,311
	掛號收入	505,560	
	體檢收入	392,780	
	核磁共振掃描收入	1,988,350	
	藥品收入	400,255	
	檢驗心電圖超音波收入	396,873	
	特殊材料費	647,802	
	預防針針劑	612,850	
	手術費	179,273	
	其他	2,696,177	
門急診收入-健保	診察收入	4,977,899	40,526,376
	體檢收入	142,280	
	檢查費收入	6,430,009	
	復健治療及治療處置收入	4,751,430	
	手術費	965,145	
	藥品收入	13,930,965	
	藥事服務費	853,788	
	特殊材料費	831,199	
	訪視費收入	5,688,463	
	其他	1,955,198	
住院收入-非健保	病房收入	518,351	1,127,743
	診察費收入	18,780	
	藥品收入	314,276	
	特殊材料費	40,253	
	診查費收入	7,032	
	治療處置費收入	11,448	
	伙食費	63,061	
	其他	154,542	
住院收入-健保	診察收入	528,695	
	病房收入	773,776	
	檢查費收入	356,173	
	藥品收入	1,400,559	
	藥事服務費	131,298	
	治療處置收入	983,898	
	護理費	915,794	
	血液血漿收入	69,340	
	管灌膳食費收入	345,120	

	其他	3,938,888	9,443,541
其他醫務費收入-非健保		7,810,198	7,810,198
減:支付點值調整		2,130,283	
減:健保核減		451,676	-2,581,959

天主教花蓮教區醫療財團法人
醫務成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	33,263,292	33,263,292
藥品費用	14,929,432	14,929,432
藥品存貨盤盈(虧)	0	0
醫材費用	5,183,464	5,183,464
醫材存貨盤盈(虧)	0	0
折舊費用	4,231,758	4,231,758
租金費用	24,000	24,000
事務費用	27,504,909	27,504,909
教育研究發展費用	964,583	964,583
醫療社會服務費用	50,541,340	50,541,340
其他醫務費用	0	0
小計		136,642,778

天主教花蓮教區醫療財團法人
事務費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
文具用品	1,308	
旅費	168,773	
運費	17,395	
郵電費-郵票	11,216	
郵電費-電話費	305,888	
修繕費	11,309,473	
廣告費	26,250	
水電費	1,073,355	
保險費-壽險	2,847,508	
保險費-產險	363,487	
交際費	3,600	
稅捐	149,901	
伙食津貼	332,324	
職工福利	186,766	
誤餐費	66,945	
職業訓練費	42,040	
勞務費	94,000	
燃料費	584,540	
會員會費	227,500	
書報雜誌	21,664	
什項購置	1,070,000	
印刷費	313,252	
什 費	4,675,918	
手續費	5,359	
退休金	1,052,123	
環管清潔費	398,106	
轉檢代檢費	2,134,855	
其他費	21,363	
合計	27,504,909	

天主教花蓮教區醫療財團法人
管理費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
薪資費用	12,296,465	
租金費用	-	
文具用品	18,481	
旅費	126,773	
運費	560	
郵電費-郵票	32,818	
郵電費-電話費	201,507	
修繕費	1,347,360	
廣告費		
水電費	170,795	
保險費	2,163,344	
保險費-產險	99,325	
交際費	1,090	
稅捐	36,936	
折舊及折耗	171,800	
伙食津貼	1,347,458	
職工福利	267,891	
誤餐費	38,860	
職業訓練費	8,100	
燃料費	55,681	
書報雜誌	-	
什項購置	321,025	
印刷費	45,733	
什 費	998,949	
手續費	3,267	
退休金	1,132,397	
環管清潔費	6,422	
其他費用	4,950	
合計	20,894,387	

天主教花蓮教區醫療財團法人
非醫務活動收益費損明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
非醫務活動收益：		
利息收入	216,758	
捐贈收入-未受限	96,256,316	
政府計劃收入	57,526,588	
其他非醫務收益	13,436,794	
小 計	167,436,456	
非醫務活動費損：		
董事會費用	89,970	
捐贈費用	0	
政府計劃費用	69,012,788	
其他非醫務費損	33,020,106	
小 計	65,313,592	

天主教花蓮教區醫療財團法人
董事會費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
出席費、車馬費	89,970	
小計	89,970	

天主教花蓮教區醫療財團法人
教育研究發展當期實際支用總金額明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
教育研究發展費用	964,583	衛生教育人員薪資
小計	964,583	

天主教花蓮教區醫療財團法人
醫療社會服務當期實際支用總金額明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項目	金額	備註
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。	18,209,780	(營養品及送餐補助，健康廚房設立維護、貧困個案及照顧站修繕費 16,572,885+安寧病人、乳癌病人及部落老人芳香照顧費用 1,636,895
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。	8,848,926	社區醫療保健、健康促進費 8,450,401+提供遠距離民眾就醫住宿地維護費 398,525
便民社會服務之相關費用。	11,381,181	乳房磁振造影行動車維護費 11,381,181...(106 年公益乳房磁振造影篩檢 1,571 人，乳癌確診：18 位。102 年-106 年公益乳房磁振造影總篩檢 7,122 人，乳癌確診：116 位。)
社區老人關懷站及老人送餐及貧困者送餐費	12,101,453	社區老人關懷站餐費及貧困者伙食費
小計	50,541,340	

天主教花蓮教區醫療財團法人
支付董事、監察人費用
民國 106 年 1 月 1 日至 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	6,000	-	
董事	葛德	4,000	-	
董事	魏主安	4,000	-	
董事	李玲玲	7,812	-	
董事	高國卿	6,722	-	
董事	廖修三	4,292	-	
董事	周守民	7,196		
董事	潘秀嬌	6,000		
董事	黎達明	11,008		
小計		57,030		
誤餐費		32,940		董事開會之餐 費年度合計數
合計		89,970		

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10706967

號

會員姓名：羅卓民

事務所電話：(02)2336-8650

事務所名稱：德盛國際會計師事務所

事務所統一編號：31913889

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

106年度(自民國 106 年 1 月 1 日至

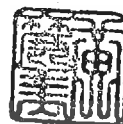
106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中

華

民

國

107

10

日

