

衛生福利部
醫療財團法人 107 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			
請補充相關說明後，始同意備查。			
項次	審查意見	法人補充資料或說明	
(一)	第 15 頁附注五(四)固定資產，僅有簡單文字說明，請補充提供兩年度比較之「原始成本及重估價值」及「折舊及減損損失」變動明細表，並說明或索引固定資產之擔保情形。	1. 固定資產揭露資訊及兩年度比較資產變動明細表詳附表 A 及附表 B(財報第 24 頁表 30 及表 31 固定資產變動明細表)。 2. 兩年度資產均無資產重估及資產減損及質押情形。	
(二)	依第 19 頁附註五(十)所得稅，有關「所得稅費用與稅前淨利之關係調節」： 1. 法人銷售貨物或勞務以外之所得，依附註說明免納所得稅，然未見「免稅所得」之調節項，請說明。 2. 「資本支出」之調節項為何？是否為法人選擇將當年度資本支出全額自銷售貨物或勞務以外收入減除者？若是，則未見往後年度帳外折舊費用依規定應於帳外調減之調節項目，原因為何？又該調節項是否屬暫時性差異？若是，則有關遞延所得稅資產、負債之說明是否應予補充？	1. 本法人銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出，故無免稅所得。 2. 依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第三條規定，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與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除，應依法課徵所得稅。由於本法人屬創設目的有關活動皆為虧損，資本支出往後年度之折舊費用並不確定會產生課稅所得，故未估列時間性差異。	

主辦會計： 會計室主任
楊素珍 日期： 109.2.14

回復發文字號：衛部醫字第 1091660080 號，有關『說明：三』

項次	說明：三	法人補充資料或說明
(一)	第 5 頁收支餘絀表，107 年度醫務利益較 106 年度減少約新台幣 5,800 萬元，減幅近 60%，請說明原因。	醫務收入僅成長 1.9%；人事費用增加 \$3,917 萬元；主要為員工人數增加、調薪、年終獎金增加、久任獎金增加(兩年一簽，107 年為發放年)、醫師薪資增加等等；藥品費用增加 \$2,191 萬元；主要為化療藥、抑制肺纖維化、僵直性脊椎炎及風濕性關節炎等重症高單價用藥量增加；及重建新院區公用設施用地管理費 \$604 萬。
(二)	請說明本期處分固定資產是否依醫療法第 36 條規定報經本部核准？並檢附相關佐證資料供參。	107 年度沒有處分不動產，不需依醫療法第 36 條規定報衛生福利部核准，另處分醫療、一般等設備不需核備，詳附表 A 固定資產變動明細表。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

會計師

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	21
(十)重大之期後事項	21
(十一)其 他	21
九、重要會計科目明細表	22~32
十、其他揭露事項	
(一)重大業務事項	33
(二)董事及監察人酬勞	33~34
(三)重要財務資訊	34~36
(四)附設機構之財務資訊	37~38



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 公鑒：

查核意見

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇七年及一〇六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。

依本會計師之意見，上開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、醫療財團法人會計處理準則、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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法人財務報告編製準則、醫療財團法人會計處理準則、醫療法及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

7

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王清松



民國一〇八年五月二十日

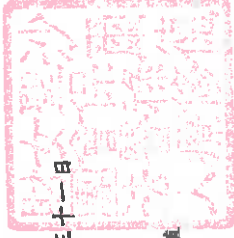
沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人
資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

	107.12.31	106.12.31
	金額	金額
	%	%
資產		
流動資產		
現金及約當現金(附註五(一))	703,813,911	863,585,035
應收票據(附註五(二))	5,613,676	7,148,820
應收帳款(附註五(二))	135,365,209	145,201,106
其他應收款	7,484,146	6,731,464
存貨(附註五(三))	22,352,020	23,411,059
預付費用	662,141	977,271
其他流動資產	197,249	293,135
流動資產合計	875,488,352	1,047,347,890
基金及投資		
貧困救助基金	23,874,802	23,073,783
重建與發展基金	24,817,549	21,117,406
醫療傳道基金	2,564,158	2,586,558
聖伯多祿基金	229,035	240,035
基金及投資合計	51,485,544	47,017,782
固定資產(附註五(四)及六)		
成		
土地		
房屋及建築	909,599,748	909,599,748
醫療設備	940,934,945	939,484,945
一般設備	484,381,409	510,427,784
交通設備	152,021,392	142,225,515
成	14,872,641	16,261,216
成本小計	2,501,810,135	2,517,999,208
減：累計折舊	1,127,486,176	1,121,731,487
未充工程	45,602,820	3,000,000
固定資產淨額	1,419,926,779	1,399,267,721
其他資產		
存出保證金	1,367,000	1,268,000
資產總額	\$ 2,348,267,675	\$ 2,494,901,393

	107.12.31	106.12.31
	金額	金額
	%	%
負債及淨值		
流動負債		
應付票據	302,400	302,400
應付帳款	10,447,573	20,266,199
應付費用(附註五(六))	331,793,685	304,709,408
其他流動負債	13,049,374	21,507,370
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	355,593,032	346,785,377
長期負債		
其他長期負債(附註五(六))	640,000,000	840,000,000
其他負債		
存入保證金	2,463,256	3,118,608
其他負債合計	2,463,256	3,118,608
負債總額	998,056,288	1,189,903,985
淨值		
永久受限淨值(附註五(九))	245,549,698	245,549,698
創設基金-永久受限		
暫時受限淨值		
貧困救助基金-暫時受限	23,874,802	23,073,783
重建與發展基金-暫時受限	24,817,549	21,117,406
醫療傳道基金-暫時受限	2,564,158	2,586,558
聖伯多祿基金-暫時受限	229,035	240,035
小計	51,485,544	47,017,782
未受限淨值		
累積盈餘-未受限	1,013,156,708	927,511,936
本期損益-未受限	40,019,437	84,917,992
淨值總額	1,053,176,145	1,012,429,928
負債及淨值總額	1,350,211,387	1,304,997,408
	\$ 2,348,267,675	\$ 2,494,901,393



會計主管：陳志強

會計主任：楊素珍

主辦會計：9

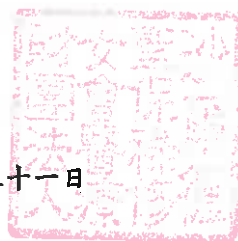
董事長：~4~



沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 1,181,716,124	57	1,134,509,751	55	47,206,373	4
門急診收入-非健保	386,284,279	19	398,189,340	19	(11,905,061)	(3)
住院收入-健保	622,392,307	30	619,435,333	30	2,956,974	-
住院收入-非健保	165,821,763	8	162,181,010	8	3,640,753	2
其他醫療收入-非健保	10,264,835	-	7,983,365	-	2,281,470	29
減：支付點值調整	(217,367,617)	(11)	(189,598,113)	(9)	(27,769,504)	(15)
健保核減	(868,968)	-	(255,102)	-	(613,866)	(241)
醫療優待	(70,345,063)	(3)	(82,087,345)	(3)	11,742,282	14
醫務收入淨額	<u>2,077,897,660</u>	100	<u>2,050,358,239</u>	100	<u>27,539,421</u>	<u>1</u>
人事費用(附註五(八))	(1,013,750,203)	(49)	(974,129,035)	(48)	(39,621,168)	(4)
藥品費用	(300,861,396)	(15)	(278,952,942)	(13)	(21,908,454)	(8)
醫材費用	(227,902,847)	(11)	(219,160,259)	(11)	(8,742,588)	(4)
折舊費用	(28,748,916)	(1)	(27,271,219)	(1)	(1,477,697)	(5)
租金費用(附註五(七))	(54,193,985)	(3)	(48,368,038)	(2)	(5,825,947)	(12)
事務費用	(111,478,873)	(5)	(118,309,646)	(6)	6,830,773	6
教育研究發展費用(附註五(五))	(52,823,679)	(3)	(51,529,433)	(3)	(1,294,246)	(3)
醫療社會服務費用(附註五(五))	(25,219,570)	(1)	(26,062,677)	(1)	843,107	3
其他醫務費用	(47,483,645)	(2)	(46,810,761)	(2)	(672,884)	(1)
醫務成本	<u>(1,862,463,114)</u>	<u>(90)</u>	<u>(1,790,594,010)</u>	<u>(87)</u>	<u>(71,869,104)</u>	<u>(4)</u>
醫務毛利	215,434,546	10	259,764,229	13	(44,329,683)	(17)
管理費用(附註五(七)(八)及六)	<u>(174,826,662)</u>	<u>(8)</u>	<u>(161,218,285)</u>	<u>(8)</u>	<u>(13,608,377)</u>	<u>(8)</u>
醫務利益	40,607,884	2	98,545,944	5	(57,938,060)	(59)
非醫務活動收益						
利息收入	5,176,381	-	6,097,300	-	(920,919)	(15)
捐贈收入-未受限	138,979	-	117,108	-	21,871	19
捐贈收入-暫時受限	5,194,542	-	5,119,609	-	74,933	1
存貨跌價回升利益	8,935	-	1,415	-	7,520	531
學術研究收入	2,969,077	-	3,459,409	-	(490,332)	(14)
租金收入	3,542,856	-	3,542,856	-	-	-
其他非醫務收益	27,816,056	1	28,057,865	1	(241,809)	(1)
	<u>44,846,826</u>	<u>1</u>	<u>46,395,562</u>	<u>1</u>	<u>(1,548,736)</u>	<u>(3)</u>
非醫務活動費損						
董事會費用	(122,000)	-	(200,000)	-	78,000	39
利息支出(附註五(六))	(21,290,010)	(1)	(25,767,000)	(1)	4,476,990	17
捐贈支出	(25,276)	-	(11,000)	-	(14,276)	(130)
學術研究支出	(5,317,589)	-	(5,179,876)	-	(137,713)	(3)
其他非醫務費損	(7,112,971)	-	(10,089,543)	-	2,976,572	30
	<u>(33,867,846)</u>	<u>(1)</u>	<u>(41,247,419)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,379,573</u>	<u>18</u>
非醫務利益(損失)	10,978,980	-	5,148,143	-	5,830,837	113
本期稅前餘絀	51,586,864	2	103,694,087	5	(52,107,223)	(50)
所得稅費用(附註五(十))	6,372,885	-	13,656,486	1	(7,283,601)	(53)
本期稅後餘絀	<u>\$ 45,213,979</u>	<u>2</u>	<u>\$ 90,037,601</u>	<u>4</u>	<u>(44,823,622)</u>	<u>(50)</u>
本期稅後餘絀-永久受限	\$ -	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀-暫時受限	5,194,542	-	5,119,609	-	74,933	1
本期稅後餘絀-未受限	40,019,437	2	84,917,992	4	(44,898,555)	(53)
	<u>\$ 45,213,979</u>	<u>2</u>	<u>\$ 90,037,601</u>	<u>4</u>	<u>(44,823,622)</u>	<u>(50)</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：

志陳

董事長：

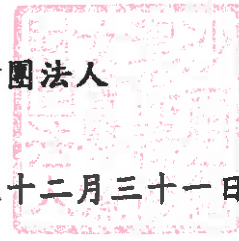
董事長印章

10

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

	107年度	106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	5,194,542	5,119,609
暫時受限淨值限制解除轉出	(726,780)	(764,909)
暫時受限淨值增加(減少)總額	4,467,762	4,354,700
暫時受限期初淨值	47,017,782	42,663,082
暫時受限期末淨值	51,485,544	47,017,782
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	40,019,437	84,917,992
暫時受限淨值限制解除轉入	726,780	764,909
未受限淨值增加(減少)總額	40,746,217	85,682,901
未受限期初淨值	1,012,429,928	926,747,027
未受限期末淨值	1,053,176,145	1,012,429,928
期末淨值總額	\$ 1,350,211,387	1,304,997,408

(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：

~6~

陳志忠

董事長：

11

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 45,213,979	90,037,601
折舊費用	51,345,775	46,922,124
支付點值調整	217,367,617	189,598,113
健保核減	868,968	255,102
呆帳費用	824,869	699,082
存貨(回升利益)跌價損失	(8,935)	(1,415)
處分固定資產損失	9,630	38,024
應收票據減少(增加)	1,535,144	(1,237,670)
應收帳款(增加)	(209,225,557)	(208,584,029)
其他應收款(增加)	(752,682)	(42,018)
存貨減少(增加)	1,067,974	(2,575,915)
預付費用減少(增加)	315,130	(102,595)
其他流動資產減少(增加)	95,886	(46,208)
應付票據(減少)	-	(7,292,884)
應付帳款(減少)增加	(9,818,626)	5,631,596
應付費用增加	27,084,277	47,058,175
其他流動負債(減少)增加	(8,457,996)	15,124,944
營運活動之淨現金流入	<u>117,465,453</u>	<u>175,482,027</u>
投資活動之現金流量		
暫時受限基金本期變動數	(4,467,762)	(4,354,700)
購置固定資產價款	(72,014,463)	(63,478,337)
存出保證金(增加)減少	(99,000)	124,000
投資活動之淨現金流出	<u>(76,581,225)</u>	<u>(67,709,037)</u>
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(655,352)	750,278
其他長期負債(減少)	(200,000,000)	-
融資活動之淨現金(流出)流入	<u>(200,655,352)</u>	<u>750,278</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(159,771,124)	108,523,268
期初現金及約當現金餘額	863,585,035	755,061,767
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 703,813,911</u>	<u>863,585,035</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 13,531,765</u>	<u>208,645</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：

~7~
志陳

董事長：

12

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人
財務報表附註
民國一〇七年度及一〇六年度

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。

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，本法人員工人數分別為910人及894人。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報表已於民國一〇八年五月二十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、醫療財團法人會計處理準則、醫療法及一般公認會計原則編製。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(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報導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。

(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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

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。

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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

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。

(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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(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：3~8年
- (3)交通及一般設備：3~15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。

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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

(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，於報導期間結束日前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。

(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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

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

管理階層依一般公認會計原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

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,693,000	1,280,000
支票存款	3,756	2,916
活期存款	158,396,273	217,907,336
定期存款	<u>543,720,882</u>	<u>644,394,783</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 703,813,911</u>	<u>863,585,035</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ <u>5,613,676</u>	<u>7,148,820</u>
應收帳款：		
健保署	\$ 203,685,979	199,269,756
一般民眾	21,909,726	23,495,639
減：備抵支付點值調整	(81,989,489)	(69,706,766)
備抵健保核減	(667,200)	(126,614)
備抵呆帳	<u>(7,573,807)</u>	<u>(7,730,909)</u>
合 計	<u>\$ 135,365,209</u>	<u>145,201,106</u>

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

本法人民國一〇七及一〇六年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ 7,730,909	7,898,810
認列之減損損失	824,869	699,082
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(981,971)</u>	<u>(866,983)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,573,807</u>	<u>7,730,909</u>

(三)存 貨

其明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
藥品	\$ 12,568,624	13,664,225
醫材及物料	9,812,556	9,784,929
減：備抵跌價損失	<u>(29,160)</u>	<u>(38,095)</u>
	<u>\$ 22,352,020</u>	<u>23,411,059</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。
- 2.民國一〇七及一〇六年度本法人提列教育研究發展費用及醫療社會服務費用金額分別為78,043,249元及77,592,110元。截至民國一〇七年及一〇六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均為0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。

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

3.表5 教育研究發展及醫療社會服務費用金額表
民國一〇七年度：

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)		-	-
當期實際支用	當期支用上期提撥數(B)	-	-
總金額	當期支用數(C)	52,823,679	25,219,570
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)		-	-

民國一〇六年度：

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)		-	-
當期實際支用	當期支用上期提撥數(B)	-	-
總金額	當期支用數(C)	51,529,433	26,062,677
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)		-	-

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)其他長期負債

- 1.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，金額為840,000,000元，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。已於民國一〇七年度還款200,000,000元。截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日止，借款金額分別為640,000,000元及840,000,000元。
- 2.民國一〇七及一〇六年度因上述借款而估列之利息費用為21,290,010元及25,767,000元。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日止，尚未支付金額分別為65,957,010元及44,667,000元，列於應付費用項下。
- 3.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

民國一〇七及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為69,793,985元及63,968,038元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 5,184,120	5,818,800
一年至五年	18,907,200	19,271,200
五年以上	<u>2,363,400</u>	<u>7,090,200</u>
	<u>\$ 26,454,720</u>	<u>32,180,200</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ <u>1,476,190</u>	<u>1,476,190</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

本法人民國一〇七及一〇六年度之應付退休金費用變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日餘額	\$ 242,477	255,599
本期提列金額	16,010,607	17,741,986
本期支付退休金	<u>(16,015,637)</u>	<u>(17,755,108)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 237,447</u>	<u>242,477</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。

本法人民國一〇七及一〇六年度認列之退休金成本分別為16,010,607元及17,741,986。

截至民國一〇七年及一〇六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92,277,668元及77,491,798元。

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。

本法人民國一〇七及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為24,265,140元及22,961,452元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

本法人民國一〇七及一〇六年度因短期帶薪假而估列之薪資費用分別為20,356,062元及18,976,656元。

(九)永久受限淨值

明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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，截至民國一〇七年及一〇六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.總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。
- 2.民國一〇七及一〇六年度，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。
- 3.民國一〇七及一〇六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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用	\$ 6,372,885	13,656,486
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)	<u>\$ 6,372,885</u>	<u>13,656,486</u>

本法人民國一〇七及一〇六年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前餘絀	\$ 51,586,864	103,694,087
依本法人所在地國內稅率計算之所得稅	10,317,372	17,627,995
資本支出	(4,204,530)	(4,079,808)
其他	260,043	108,299
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,372,885</u>	<u>13,656,486</u>

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一〇五年度。

(十一)金融資產及金融負債之種類

1.金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 703,813,911	863,585,035
應收票據、應收帳款及其他應收款	148,463,031	159,081,390
合 計	<u>\$ 852,276,942</u>	<u>1,022,666,425</u>

2.金融負債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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	\$ 342,543,658	325,278,007
其他長期負債	640,000,000	840,000,000
合 計	<u>\$ 982,543,658</u>	<u>1,165,278,007</u>

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：

	107年度	106年度
聖保祿修女會	<u>\$ 15,600,000</u>	<u>15,600,000</u>

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一〇七年一月一日起至一〇七年十二月三十一日止及民國一〇六年一月一日起至一〇六年十二月三十一日止，均以每月1,300,000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1070004367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，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，截至民國一〇七年十二月三十一日止，因前述交易與聖保祿修女會所產生之資金融通款640,000,000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

本法人向(改制前)的桃園市公所申請辦理都市計畫變更土地使用分區，將土地變更為「醫療專用區」，經審議決議本案應提供變更範圍面積40.5%之回饋，並同意其中20%係土地回饋(捐贈為公園用地)，20.5%為捐獻代金回饋。於民國一〇七年六月七日本法人與桃園市政府就此案，簽立協議書。此變更案已於一〇七年十月五日經桃園市政府公告實施，自民國一〇七年十月九日生效(發文字號：107年10月5日府都計字第1070244217號)。

協議書提及本法人須捐獻本案基地20.5%面積按公告土地現值換算之代金，分10年期繳納。第1期代金暫以民國一〇七年度公告土地現值(每平方公尺31,400元)之3.5倍計算，且須於本案都市計畫公告實施前繳納完成。故本法人於民國一〇七年七月繳納34,012,404元

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人報表附註(續)

九、重大之災害損失：無。

十、重大之期後事項：無。

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	功能別	107年度			106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		917,091,148	50,583,173	967,674,321	881,112,765	50,000,045	931,112,810
勞健保費用		57,780,607	9,886,437	67,667,044	55,660,102	9,661,930	65,322,032
退休金費用		24,406,879	15,868,868	40,275,747	22,945,792	17,757,646	40,703,438
其他用人費用(註)		20,578,807	1,859,736	22,438,543	20,135,411	1,835,979	21,971,390
折舊費用		29,441,684	21,904,091	51,345,775	27,879,914	19,042,210	46,922,124
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

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$ 1,693,000	
支票存款	3,756	
活期存款	158,396,273	
定期存款	<u>543,720,882</u>	一年內到期
	<u>\$ 703,813,911</u>	

表17 應收帳款明細表

項 目	金 額	備 註
健保署	\$ 203,685,979	
一般民眾	21,909,726	
減：備抵支付點值調整	(81,989,489)	
備抵健保核減	(667,200)	
備抵呆帳	<u>(7,573,807)</u>	
合 計	<u>\$ 135,365,209</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表19 存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	成 本	淨變現價值	備 註
藥品	\$ 12,568,624	12,554,856	最近進價
衛材	9,621,156	9,622,299	"
血液	191,400	191,400	"
減：備抵存貨跌價損失	(29,160)		
合 計	\$ 22,352,020		

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	\$ 23,073,783	1,482,239	681,220	23,874,802	存放於本法人銀行存款項下
重建與發展基金	21,117,406	3,712,303	12,160	24,817,549	"
醫療傳道基金	2,586,558	-	22,400	2,564,158	"
聖伯多祿基金	240,035	-	11,000	229,035	"
	\$ 47,017,782	5,194,542	726,780	51,485,544	

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

民國一〇六年十二月三十一日

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 衛署醫字第 1051661234	備註
土地	\$ 909,599,748	-	-	909,599,748	無		
房屋及建築設備	939,279,945	205,000	-	939,484,945	"	不需報備	
醫療設備	479,447,528	40,554,364	9,574,108	510,427,784	"	"	
一般設備	122,726,487	21,218,973	1,719,945	142,225,515	"	"	
交通設備	16,261,216	-	-	16,261,216	"	"	
未完工程	1,500,000	1,500,000	-	3,000,000	"	"	
	<u>\$ 2,468,814,924</u>	<u>63,478,337</u>	<u>11,294,053</u>	<u>2,520,999,208</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	\$ 575,859,646	18,933,164	-	594,792,810	
醫療設備	396,638,709	19,502,386	9,536,100	406,604,995	
一般設備	103,762,722	6,913,512	1,719,929	108,956,305	
交通設備	9,804,315	1,573,062	-	11,377,377	
	<u>\$1,086,065,392</u>	<u>46,922,124</u>	<u>11,256,029</u>	<u>1,121,731,487</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

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
九太科技股份有限公司	\$ 302,400	

表37 應付帳款明細表

項 目	金 額	備 註
裕利股份有限公司	\$ 1,124,633	
愛樺企業股份有限公司	1,050,000	
羅氏大藥廠股份有限公司	751,898	
美商亞培股份有限公司	542,700	
友華生技醫藥股份有限公司	444,881	
東研實業股份有限公司	333,231	
康碩生技有限公司	269,740	
裕強生技股份有限公司	250,959	
新凱生技有限公司	193,402	
台田藥品股份有限公司	178,716	
韶田股份有限公司	178,303	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	174,737	
台灣希森美康股份有限公司	151,799	
久裕企業股份有限公司	121,474	
其他(小於5%)	4,681,100	
	<u>\$ 10,447,573</u>	

沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

表38 其他流動負債明細表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>107.12.31</u>	<u>備 註</u>
應付稅捐	\$ 6,442,285	
其他(小於5%)	<u>6,607,089</u>	
	<u>\$ 13,049,374</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

民國一〇七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	\$ 969,145,333	
門診收入—非健保	355,373,764	
急診收入—健保	212,570,791	
急診收入—非健保	30,910,515	
住診收入—健保	622,392,307	
住診收入—非健保	165,821,763	
其他醫療收入—非健保	10,264,835	
支付點值調整	(217,367,617)	
健保核減	(868,968)	
醫療優待	<u>(70,345,063)</u>	本院醫療優待對象主要分類如下： 一、適用本院訂定之醫療優待辦法者： 1.本院專任員工及眷屬、財團法人沙爾德聖保祿修女會修女及其眷屬、聖衣會修女及其眷屬。 2.兼任醫師、兼任員工、計畫案人員、工讀生、院外神職人員、本院實習之學生及指導老師、勞務承攬單位員工及聖保祿計程車駕駛等人員。 3.退休員工及服務15年以上離職員工。 二、健康檢查(一般自費健檢、企業團檢、外籍體檢等)依不同對象議定折扣。 三、其他專案優免。
	<u>\$ 2,077,897,660</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

民國一〇七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	\$ 1,013,750,203	
藥品費用	300,861,396	
醫材費用	227,902,847	
折舊費用	28,748,916	
租金費用	54,193,985	
雜項購置	8,913,204	
電力費	20,472,780	
清潔費用	31,858,698	
其他事務費用	50,234,191	
教育研究發展費用	52,823,679	
醫療社會服務費用	25,219,570	
維修費用	25,052,746	
其他	22,430,899	
	<u>\$ 1,862,463,114</u>	

表46 管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 79,124,288	
折舊費用	21,904,091	
勞務費	16,013,000	
租金支出	15,600,000	
電腦使用費	15,867,482	
其 他	26,317,801	
	<u>\$ 174,826,662</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

民國一〇七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	\$ 5,176,381	
捐贈收入—未受限	138,979	
捐贈收入—暫時受限	5,194,542	
停車費收入	7,854,658	
學術研究收入	2,969,077	
租金收入	3,542,856	
存貨跌價回升利益	8,935	
其 他	<u>19,961,398</u>	提升重大外傷緊急醫療服務 品質計畫、提升兒科緊急 醫療服務品質計畫等收入
	<u>\$ 44,846,826</u>	

表47 非醫務活動費損

項 目	金 額	備 註
董事會費用	\$ 122,000	
利息支出	21,290,010	
捐贈支出	25,276	
學術研究支出	5,317,589	
其 他	<u>7,112,971</u>	
	<u>\$ 33,867,846</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

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
董監酬勞	\$ <u>122,000</u>	

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

民國一〇七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	\$ 1,346,856	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	1,965,741	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	1,575,680	出席國際學術會議等
	研究論文發表獎勵費用	436,740	研究論文發表獎勵費用
	其他研究有關費用	<u>117,800</u>	實證醫學、圖書資訊館際合作費用
	小 計	<u>5,442,817</u>	
人才培訓支出	院內外教育訓練經費	32,570,264	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	6,550,367	教學行政費、教職津貼
	設備費	6,310,790	圖書及期刊費、教學用電腦等相關設備費用
	材料費	333,498	教材製作費、教學用電腦耗材經費
	其他教學相關費用	<u>987,136</u>	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	<u>46,752,055</u>	
健康教育支出	健康教育經費	628,807	衛教、健康講座、職場健康促進講座相關費用
	合 計	<u>\$ 52,823,679</u>	

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

民國一〇七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。	\$ 6,575,936	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	7,255,963	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	8,041,836	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	3,345,835	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>\$ 25,219,570</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

民國一〇七年度

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
民國一〇七年度

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		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
民國一〇七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	20,000	0	
董 事	古 穗 生	20,000	0	
董 事	周 志 潔	20,000	0	
董 事	陸 明 珠	20,000	0	
董 事	江 雪 萍	0	0	
董 事	馮 貴 真	2,000	0	
董 事	方 麗 蓮	20,000	0	
董 事	林 春 美	0	0	
董 事	黃 貴 梅	0	0	
董 事	陳 志 忠	0	0	
董 事	戴 世 澤	0	0	
監 察 人	尤 穎 怡	20,000	0	
		<u>\$ 122,000</u>	<u>0</u>	

柯淑貞
賈蔚
鍾淵智

表50 董事、監察人酬勞明細表
民國一〇六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	30,000	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>\$ 200,000</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				
	107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
流動資產	875,488,352	1,047,347,890	916,995,714	837,302,620	738,091,237
基金及投資	51,485,544	47,017,782	42,663,082	53,039,994	49,213,315
固定資產	1,419,926,779	1,399,267,721	1,382,749,532	527,051,653	529,574,221
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	1,367,000	1,268,000	1,392,000	1,610,706	1,965,925
資產總額	2,348,267,675	2,494,901,393	2,343,800,328	1,419,004,973	1,318,844,698
流動負債	355,593,032	346,785,377	286,472,191	272,692,515	264,690,315
長期負債	640,000,000	840,000,000	840,000,000	-	-
其他負債	2,463,256	3,118,608	2,368,330	6,976,255	7,540,573
淨 值	1,350,211,387	1,304,997,408	1,214,959,807	1,139,336,203	1,046,613,810
負債及淨值總額	2,348,267,675	2,494,901,393	2,343,800,328	1,419,004,973	1,318,844,698

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：

(Red Seal)

40

(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				
		107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
醫務收入		2,077,897,660	2,050,358,239	1,932,671,332	1,827,432,932	1,767,264,883
醫務成本		1,862,463,114	1,790,594,010	1,704,473,187	1,602,149,473	1,552,488,533
醫務毛利		215,434,546	259,764,229	228,198,145	225,283,459	214,776,350
管理費用		174,826,662	161,218,285	172,079,275	139,834,070	135,058,197
醫務利益(損失)		40,607,884	98,545,944	56,118,870	85,449,389	79,718,153
非醫務活動收益		44,846,826	46,395,562	49,747,112	37,870,751	35,697,223
非醫務活動費損		33,867,846	41,247,419	30,242,378	11,100,955	7,528,437
本期稅前餘絀		51,586,864	103,694,087	75,623,604	112,219,185	107,886,939
所得稅費用		6,372,885	13,656,486	-	19,496,792	21,545,103
本期稅後餘絀—永久受限		-	-	-	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限		5,194,542	5,119,609	5,724,532	4,648,247	4,669,175
本期稅後餘絀—未受限		40,019,437	84,917,992	69,899,072	88,074,146	81,672,661
本期稅後餘絀合計		45,213,979	90,037,601	75,623,604	92,722,393	86,341,836

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				
		107年度	106年度	105年度	104年度	103年度
財 務 結 構	1.負債佔資產比率(負債比率)	42.50 %	47.69 %	48.16 %	19.71 %	20.64 %
	2.長期資金佔固定資產比率	140.16 %	153.29 %	148.61 %	216.17 %	197.63 %
償債能力	1.流動比率	246.21 %	302.02 %	320.10 %	307.05 %	278.85 %
	2.速動比率	239.73 %	294.98 %	312.52 %	299.32 %	271.30 %
	3.利息保障倍數	3.42	5.02	5.00	-	988.27
經營表現	1.健保門急診收入佔醫務收入比率	49.27 %	49.27 %	49.46 %	47.54 %	47.20 %
	2.健保住院收入佔醫務收入比率	27.05 %	27.02 %	27.02 %	28.42 %	28.85 %
	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	23.68 %	23.72 %	23.52 %	24.05 %	23.94 %
	5.人事費用佔醫務成本比率	54.43 %	54.40 %	54.96 %	53.07 %	54.94 %
	6.藥品費用佔醫務成本比率	16.15 %	15.58 %	14.30 %	14.12 %	14.87 %
	7.折舊費用佔醫務成本比率	1.54 %	1.52 %	1.60 %	1.88 %	2.06 %
	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	44.52 %	29.26 %	38.25 %	36.48 %	34.97 %
	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	21.26 %	14.80 %	17.78 %	10.03 %	10.05 %
	10.固定資產週轉率(次)	1.46	1.47	1.40	3.47	3.34
	11.總資產週轉率	85.81 %	84.75 %	102.73 %	133.49 %	136.82 %
獲 利 能 力	1.資產報酬率	2.57 %	4.61 %	4.85 %	6.77 %	6.69 %
	2.醫務利益率	1.95 %	4.81 %	2.90 %	4.68 %	4.51 %
	3.稅前純益率	2.48 %	5.06 %	3.91 %	6.14 %	6.10 %
	4.稅後純益率	2.18 %	4.39 %	3.91 %	5.07 %	4.89 %
現金流量	現金流量比率	23.76 %	55.42 %	48.57 %	65.75 %	50.19 %
槓 桿 度	財務槓桿度	2.10	1.35	1.51	1.00	1.00

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.長期資金佔固定資產比率=(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.健保門急診收入佔醫務收入比率=健保門急診收入淨額/醫務收入淨額
- 2.健保住院收入佔醫務收入比率=健保住院收入淨額/醫務收入淨額
- 3.健保其他醫務收入佔醫務收入比率=健保其他醫務收入淨額/醫務收入淨額
- 4.非健保醫務收入佔醫務收入比率=健保以外醫務收入淨額/醫務收入淨額
- 5.人事費用佔總醫務成本比率=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.折舊費用佔醫務成本比率=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)=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

項目	年度別	
	107年度 金額	106年度 金額
流動資產	\$ 875,488,352	1,047,347,890
基金及投資	51,485,544	47,017,782
固定資產	1,419,926,779	1,399,267,721
無形資產	-	-
其他資產	1,367,000	1,268,000
資產總額	2,348,267,675	2,494,901,393
流動負債	350,313,305	341,789,667
長期負債	640,000,000	840,000,000
其他負債	2,463,256	3,118,608
淨值	1,355,491,114	1,309,993,118
負債及淨值總額	2,348,267,675	2,494,901,393

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

賈蔚

董事長：

羅連生

2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度別	
	107年度 金額	106年度 金額
醫務收入	\$ 2,074,052,768	2,046,824,376
醫務成本	1,858,694,024	1,787,046,312
醫務毛利	215,358,744	259,778,064
管理費用	174,466,843	160,908,342
醫務利益(損失)	40,891,901	98,869,722
非醫務活動收益	44,846,826	46,395,562
非醫務活動費損	33,867,846	41,247,419
本期稅前餘絀	51,870,881	104,017,865
所得稅費用	6,372,885	13,656,486
本期稅後餘絀—永久受限	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限	5,194,542	5,119,609
本期稅後餘絀—未受限	40,303,454	85,241,770
本期稅後餘絀合計	45,497,996	90,361,379

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

賈蔚

董事長：

羅連生

(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	
	107年度 金 額	106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	5,279,727	4,995,710
長期負債	-	-
其他負債	-	-
淨值	(5,279,727)	(4,995,710)
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：

王瓊游
居家護理所

董事長：



2.表9 收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度別	
	107年度 金 額	106年度 金 額
醫務收入	\$ 3,844,892	3,533,863
醫務成本	3,769,090	3,547,698
醫務毛利	75,802	(13,835)
管理費用	359,819	309,943
醫務利益(損失)	(284,017)	(323,778)
非醫務活動收益	-	-
非醫務活動費損	-	-
本期稅前餘絀	(284,017)	(323,778)
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	(284,017)	(323,778)
本期稅後餘絀合計	(284,017)	(323,778)

主辦會計：

會計室主任
楊素珍

負責人：

王瓊游
居家護理所

董事長：



44

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10807170 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：北市會證字第一九七〇號

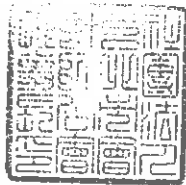
印鑑證明書用途：辦理 沙爾德聖保祿修女會醫療財團法人

一〇七年度 (自民國一〇七年一月一 日至

一〇七年十二月三十一日) 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

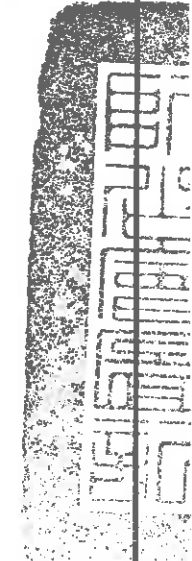
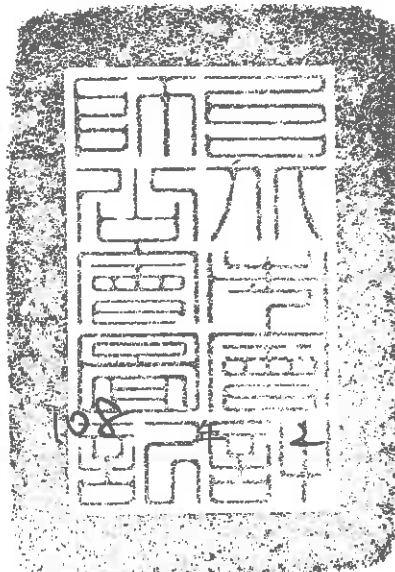
108

年

月

18

日



裝訂線

45