

財團法人天主教聖馬爾定醫院

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

住址:嘉義市大雅路二段 565 號



安侯建業會計師事務所

KPMG Certified Public Accountants

台北市松山區 105 民生東路三段 156 號 6 樓
6F, No. 156, Sec. 3, Min-Sheng East Road,
Taipei, 105, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 2715 9899

Fax 傳真 + 886 (2) 2715 9888

Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

財團法人天主教聖馬爾定醫院董事會 公鑒：

財團法人天主教聖馬爾定醫院民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，及截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之收支表、基金及累計結餘變動表暨現金流量表，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一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人天主教聖馬爾定醫院民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之收支結餘及現金流量。

安侯建業會計師事務所

會計師：

方惠玲



民國九十五年五月四日

資產負債表
民國九十四年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	94.12.31	93.12.31	負債、基金及累計結餘	94.12.31	93.12.31
金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：			流動負債：		
現金及銀行存款	57,212,209	2	短期借款(附註六)	50,000,000	2
短期投資	147,000,000	5	應付票據及帳款	266,322,329	10
應收票據及帳款(附註四)	123,706,360	4	其他應付款-關係人(附註十一)	10,207,741	-
其他金融資產-流動(附註十)	412,095	-	應付費用及其他流動負債	202,482,091	7
存貨(附註五)	71,024,314	3	一年內到期長期借款(附註七及十二)	23,005,451	1
預付款項及其他流動資產	28,922,181	1		552,017,612	20
	428,277,159	15			
	7,420,338	-			
其他金融資產-非流動			長期負債：		
			長期借款，已減除一年內到期部份(附註七及十二)	87,837,841	3
固定資產(附註十二及十三)：			其他負債：		
土地	517,915,951	19	存入保證金	8,813,526	-
房屋及建築設備	1,994,130,801	71	長期應付款項	2,864,412	-
醫療儀器設備	189,984,956	7	退休金準備(附註八)	203,812,694	7
交通運輸設備	11,960,690	-		215,490,632	7
資訊設備	7,833,135	-	負債合計	855,346,085	30
租賃改良	55,737,173	2			
	2,575,274	-	基金及累計結餘：		
	2,780,137,980	99	基金	24,000,000	1
減：累計折舊	409,301,591	14	累計結餘	1,930,823,796	69
未完工程及預付設備款	1,102,500	-	基金及累計結餘合計	1,954,823,796	70
	2,371,938,889	85			
其他資產			重大承諾事項(附註十三)		
遞延費用	2,533,495	-			
資產總計	2,810,169,881	100	負債、基金及累計結餘總計	2,810,169,881	100

會計主任
林秀玲

主辦會計：

(請詳閱後附財務報表附註)

經理人：

負責人：

財團法人天主教聖馬爾定醫院

收支表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	94 年度		93 年度	
	金 額	%	金 額	%
業務收入：				
住院服務收入	\$ 1,150,400,949	55	1,106,171,560	51
門診服務收入	1,154,571,871	55	1,209,373,428	56
其他醫務收入	68,889,790	3	65,503,325	3
	2,373,862,610	113	2,381,048,313	110
減：業務收入減項(附註九)	264,426,662	13	242,899,036	10
業務收入淨額	2,109,435,948	100	2,138,149,277	100
業務費用(附註十四)：				
人事費用	1,067,605,501	51	1,089,248,109	51
材料費用	180,804,056	9	189,740,215	9
藥品費用	528,493,753	25	545,235,302	25
營運費用	195,910,088	9	207,018,536	10
折舊費用	77,412,723	4	78,346,695	4
研究訓練費	14,202,735	1	14,716,193	1
	2,064,428,856	99	2,124,305,050	100
業務結餘	45,007,092	1	13,844,227	-
業務外收入：				
利息收入	762,981	-	282,718	-
捐贈收入	25,735,076	1	25,029,609	1
其他收入	31,597,660	2	22,764,582	1
	58,095,717	3	48,076,909	2
業務外支出：				
利息支出(已減除資本化之利息 94 年 度為 1,429,418 元，93 年度為 2,144,836 元)	1,638,412	-	485,304	-
處分固定資產損失	7,855,834	-	10,269,035	-
其他支出	387,191	-	203,448	-
	9,881,437	-	10,957,787	-
稅前結餘	93,221,372	4	50,963,349	2
所得稅費用(附註十)	-	-	-	-
本期結餘	\$ 93,221,372	4	50,963,349	2

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

會計主管：

林秀玲

財團法人天主教聖馬爾定醫院

基金及累計結餘變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	基	金	累 計 結 餘	合 計
九十三年一月一日餘額	\$	24,000,000	1,786,639,075	1,810,639,075
九十三年度結餘		-	50,963,349	50,963,349
九十三年十二月三十一日餘額		24,000,000	1,837,602,424	1,861,602,424
九十四年度結餘		-	93,221,372	93,221,372
九十四年十二月三十一日餘額	\$	24,000,000	1,930,823,796	1,954,823,796

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

會計主管：

會計科
林秀玲

財團法人天主教聖西爾定醫院

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	94 年度	93 年度
營業活動之現金流量：		
本期結餘	\$ 93,221,372	50,963,349
調整項目：		
折舊及攤銷	79,615,262	80,770,226
備抵壞帳迴轉	(54,744)	(159,410)
未(已)實現保險折扣	(51,377,162)	96,339,631
提列退休金準備	12,503,548	24,688,562
處分固定資產損失	7,855,834	10,269,035
應收票據及帳款減少(增加)	10,098,027	(47,611,641)
其他金融資產-流動減少	889,035	312,148
存貨增加	(3,820,361)	(4,484,243)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(2,469,439)	1,932,464
應付票據及帳款增加(減少)	59,679,701	(63,738,221)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	1,292,592	52,704,837
營業活動之淨現金流入	207,433,665	201,986,737
投資活動之現金流量：		
購置短期投資	(1,291,064,558)	-
處分短期投資	1,144,064,558	-
其他金融資產-非流動減少(增加)	175,608	(453,206)
購置固定資產	(110,400,441)	(214,767,786)
遞延費用增加	(105,000)	(751,300)
出售固定資產價款	428,571	-
投資活動之淨現金流出	(256,901,262)	(215,972,292)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	11,000,000	(1,000,000)
長期借款增加	50,000,000	95,409,504
償還長期借款	(38,582,792)	(72,842,222)
存入保證金增加	220,927	1,357,770
長期應付款增加	2,864,412	-
其他應付款-關係人減少	(1,200,000)	(1,046,518)
融資活動之淨現金流入	24,302,547	21,878,534
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(25,165,050)	7,892,979
期初現金及銀行存款餘額	82,377,259	74,484,280
期末現金及銀行存款餘額	\$ 57,212,209	82,377,259
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 1,572,033	493,013
本期支付(退還)所得稅	\$ (905,507)	873,618
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期長期借款	\$ 23,005,451	7,015,055
支付部分現金購買固定資產：		
固定資產增加	\$ 132,824,227	170,992,295
應付工程款減少(增加)	(22,423,786)	43,775,491
支付現金	\$ 110,400,441	214,767,786

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

會計主管：

林秀玲

財團法人天主教聖馬爾定醫院
財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、組織概述

財團法人天主教聖馬爾定醫院（以下簡稱「本院」）原名天主教聖馬爾定醫院，於醫療法公布施行前設立，原為隸屬於財團法人台灣省嘉義市天主教會嘉義教區中華聖母會之作業組織。民國四十五年天主教中華聖母會為服務地處偏遠之貧苦病患，成立診所辦理醫療救濟工作。民國五十四年正式成立醫院，以擴大醫療及牧靈服務對象。於民國八十六年一月一日起依醫療法之規定，並經行政院衛生署核准由財團法人台灣省嘉義市天主教會嘉義教區中華聖母會捐助財產設立本院，以宏揚基督博愛之精神，推行保健醫療服務，並促進社會公益，並以非營利為宗旨。

本院民國九十四年度及九十三年度員工平均人數分別為 1,431 人及 1,399 人。

二、重要會計政策

本院財務報表係依我國一般公認會計原則編製，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本院財務報表之資產係以一年作為劃分流動與非流動標準，流動資產係指用途未被限制之現金或約當現金、為交易目的持有或短時間持有且預期於資產負債表日後十二個月內變現、預期將變現或備供出售或消耗者。流動負債則係須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(二)財產及基金之使用

本院財產及基金之管理使用，應受中央主管機關之監督；非經核准，不得對不動產為處分、出租、設定負擔或變更用途。

本院之基金及經費不得寄託或借貸予其董事及其他個人或非金融事業機構。

(三)短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎。市價除開放式證券投資信託基金受益憑證，以期末基金淨值為準外，餘係指會計期間最末一個月之平均收盤價，成本則按加權平均法計算。附賣回票券依取得成本評價。

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

(四)備抵壞帳及保險折扣

備抵壞帳及保險折扣係依各應收款項之可收現性斟酌提列。備抵呆帳金額決定，係依據經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。備抵保險折扣係依據健保局以往實際核扣率預估提列。

(五)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採先進先出法，市價則以重置成本或淨變現價值為基礎。

(六)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。除土地外，固定資產之折舊按成本就估計耐用年限採直線法計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築設備：5~55 年
- 2.醫療儀器設備：2~20 年
- 3.交通運輸設備：3~8 年
- 4.資訊設備：3~5 年
- 5.雜項設備：3~40 年
- 6.租賃改良：5~25 年

處分固定資產之損益列為業務外支出或業務外收入。

(七)遞延費用

具有未來經濟效益之電腦軟體費用及線路補助費等，以取得成本入帳，並按三年至六年平均攤銷。

(八)退休金

本院依薪資總額之 4%提列職工退休金準備，實際支付退休金時，先沖銷退休金準備，如有不足，其差額列為當期費用。

本院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選擇舊制，按薪資總額 2%提撥退休金存入中信局退休金專戶，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

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

退休金之給付由本院按每月工資百分之六提繳至勞工保險局勞工退休金個人專戶，提繳數列為當期費用。

(九)資產減損

本公司自民國九十四年度起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」。依該號公報規定，本公司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。

(十)收入認列

業務收入係於物品交付且顯著風險及報酬移轉時及提供勞務之交易結果能合理估計時認列，相關成本配合收入於發生時認列，費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十一)所得稅

依「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(以下簡稱「免稅標準」)規定，自民國八十四年度起教育、文化、公益、慈善機關或團體之銷售貨物或勞務之所得，應依法繳納所得稅。惟銷售貨物或勞務以外之收入符合「免稅標準」者，當其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自銷售貨物或勞務之所得中扣除，再依法繳納所得稅。

三、會計變動之理由及其影響

本院自編制民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」，依該號公報規定，本院於民國九十四年十二月三十一日並無有資產減損跡象之資產需進行減損測試。

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

四、應收票據及帳款

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$ 675,830	768,459
應收帳款		
健保	205,324,251	210,409,892
其他	26,925,169	31,844,926
減：備抵壞帳	4,700,985	4,755,729
備抵保險折扣	104,517,905	155,895,067
	<u>\$ 123,706,360</u>	<u>82,372,481</u>

五、存貨

	94.12.31	93.12.31
藥品	\$ 47,022,778	45,700,044
醫療材料	24,001,536	21,503,909
減：備抵存貨跌價損失	-	-
	<u>\$ 71,024,314</u>	<u>67,203,953</u>

六、短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用借款	\$ 50,000,000	39,000,000

短期借款之利率，民國九十四年度及民國九十三年度分別為年息 1.87% 及 1.95%~2.05%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本院尚未動用之短期借款額度分別為 0 元及 161,000,000 元。

七、長期借款

長期借款明細如下：

貸款銀行	內容與償還期限	94.12.31		93.12.31	
		金額	年利率	金額	年利率
土地銀行	92.10.31~94.10.31				
	按月繳息，到期一次償還	\$ -	-	1,000,000	2.775%
"	92.10.31~97.10.31				
	前三年按月繳息，第四年起按月本金平均攤還，計 12 期	-	-	12,000,000	2.775%

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

貸款銀行	內容與償還期限	94.12.31		93.12.31	
		金 額	年 利率	金 額	年 利率
"	92.10.31~97.10.31 前三年按月繳息，第四年起按月本金平均攤還，計 12 期	-	-	19,600,000	2.775%
"	93.10.12~102.2.10 按月攤還本息，計100期	12,073,626	4.145%	13,499,648	3.825%
"	93.10.12~103.8.11 按月攤還本息，計100期	26,278,947	4.145%	28,765,669	3.825%
"	93.10.12~103.9.20 按月攤還本息，計100期	9,328,302	4.145%	10,201,071	3.825%
"	93.10.12~103.11.20 按月攤還本息，計100期	6,700,294	4.145%	7,313,295	3.825%
"	93.10.12~103.12.20 按月攤還本息，計100期	6,317,443	4.145%	6,889,055	3.825%
"	93.10.12~104.3.20 按月攤還本息，計100期	144,680	4.145%	157,346	3.825%
玉山銀行	94.10.14~97.10.14 每三個月按本金平均攤還，計 12 期	50,000,000	2.700%	-	-
		110,843,292		99,426,084	
	減：一年內到期部份	23,005,451		7,015,055	
		<u>\$ 87,837,841</u>		<u>92,411,029</u>	

民國九十四年十二月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	23,005,451
96.1.1~96.12.31	23,104,779
97.1.1~97.12.31	23,380,695
98.1.1~98.12.31	6,862,845
99.1.1~99.12.31	7,308,939
100.1.1以後	27,180,583
	<u>\$ 110,843,292</u>

八、退休金

本院於民國九十四年及九十三年十二月三十一日提列之退休金準備餘額分別為 203,812,694 元及 191,309,146 元，民國九十四年度及九十三年度支付退休金分別為 375,750 元及 553,540 元。本院於民國九十四年及九十三年十二月三十一日儲存於中央信託局之退休準備金分別為 4,158,263 元及 0 元。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，符合退休

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

要件員工既得之退休金利益分別約為 12,753,424 元及 9,167,032 元。

本院之退休金費用明細如下：

	94 年度	93 年度
確定給付辦法	\$ 17,037,561	25,242,102
確定提撥辦法	10,738,891	-
	<u>\$ 27,776,452</u>	<u>25,242,102</u>

九、業務收入減項

保險折扣係健保局核減之業務收入，民國九十四年度及九十三年度保險折扣分別為 233,447,087 元及 218,750,444 元。

十、所得稅

本院應退所得稅之組成說明如下：

	94.12.31	93.12.31
扣繳稅額	\$ 113,111	-
以前年度應退所得稅	151,286	84,110
應退本年度補繳之稅額	-	1,085,794
應退所得稅(列入其他金融資產-流動)	<u>\$ 264,397</u>	<u>1,169,904</u>

本院之所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。

十一、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本院之關係
財團法人台灣省嘉義市天主教會嘉義教區 中華聖母會(以下簡稱中華聖母會)	本院設立之財產捐助人
聖光診所	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

本院向關係人借入資金情形如下：

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

94 年度			
	最高餘額		期 末 餘 額
	日 期	最 高 餘 額	列入其他應付 款-關係人
中華聖母會	94.1.1	\$ 5,317,741	4,117,741
聖光診所	94.1.1	6,090,000	6,090,000
			<u>\$ 10,207,741</u>

93 年度			
	最高餘額		期 末 餘 額
	日 期	最 高 餘 額	列入其他應付 款-關係人
中華聖母會	93.1.1	\$ 6,364,259	5,317,741
聖光診所	93.1.1	6,090,000	6,090,000
			<u>\$ 11,407,741</u>

十二、抵質押資產

其帳面價值明細如下：

抵質押資產	抵質押資產擔保標的	94.12.31	93.12.31
土地	長期借款	\$ 243,444,022	243,444,022
房屋及建築設備	長期借款	655,893,985	671,122,511
		<u>\$ 899,338,007</u>	<u>914,566,533</u>

十三、重大承諾事項

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本院已簽約尚未支付之宿舍工程、醫療大樓工程及立體停車場工程合約分別為 40,064,882 元及 85,248,282 元。

十四、其 他

(一)本院發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94 年度	93 年度
		屬於業務費用者	屬於業務費用者
用人費用			
薪資費用		958,872,937	986,987,029
勞健保費用		53,632,211	47,818,699
退休金費用		27,776,452	25,242,102
其他用人費用		28,006,582	27,490,378
折舊費用		77,412,723	78,346,695
攤銷費用		2,202,539	2,423,531

註：其他用人費用包含伙食費及福利費。

財團法人天主教聖馬爾定醫院財務報表附註(續)

(二)重分類

民國九十三年度財務報表中若干金額為配合民國九十四年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

95001014 號

會員姓名：方惠玲

事務所電話：二七一五九九九九

事務所名稱：安侯建業會計師事務所

事務所統一編號：〇四〇一六〇〇四

事務所地址：台北市民生東路三段一五六號六樓

委託人統一編號：六六〇〇九七〇七

會員證書字號：台省會證字第 一五二二 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人天主教聖馬爾定醫院

九十四年度（自民國 九十四 年 一 月 一 日至

九十四 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	方惠玲	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一 月 十 日

