



天主教靈醫會醫療財團法人
附設私立羅東聖母住宿長照機構

財務報表
暨
會計師查核報告

民國一一三年及一一二年十二月三十一日

地址：宜蘭縣羅東鎮中正南路 160 號
電話：(03)954-4106



三普聯合會計師事務所

C&H Certified Public Accountants

台北市萬華區成都路139號13樓之5

電話:02-23709881

天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構 會計師查核報告書

天主教靈醫會醫療法人 公鑒：

查核意見

天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構民國113年及112年12月31日之資產負債表，暨民國113年及112年1月1日至12月31日之營運活動表、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），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長期照顧服務機構法人財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構民國113年及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年及112年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

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中華民國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，與天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構會保持超然獨立，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長期照顧服務機構法人財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋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天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構繼續經營之能力、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天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構之治理單位(含監事)負責監督財務報導流程之責任。

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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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，惟其目的非對天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構內部控制之
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，以及使天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構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天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構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）。

三 普 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師：莊泮驊



中 華 民 國 114 年 5 月 7 日

天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構

資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四、七	\$ 5,200,797	30	\$ 2,977,184	18
應收帳款	四、七	3,838,846	22	4,389,079	26
其他應收款		2,020	0	-	-
流動資產合計		9,041,663	52	7,366,263	43
非流動資產					
不動產、廠房及設備	四、七	5,972,950	34	7,204,833	42
其他非流動資產	七	2,508,358	14	2,430,277	14
非流動資產合計		8,481,308	48	9,635,110	57
資產總計		\$ 17,522,971	100	\$ 17,001,373	100
負 債 及 淨 值					
		金 額	%	金 額	%
流動負債					
其他應付款		4,145,616	24	6,853,430	40
其他流動負債		133,353	1	144,921	1
流動負債合計		4,278,969	25	6,998,351	41
非流動負債					
存入保證金-非流動		2,477,500	14	2,415,000	14
長期應付票據及款項	十	5,452,997	31	5,452,997	32
非流動負債合計		7,930,497	45	7,867,997	46
負債合計		12,209,466	70	14,866,348	87
淨值					
未受限淨值		5,313,505	30	2,135,025	13
淨值合計		5,313,505	30	2,135,025	13
負債及淨值總計		\$ 17,522,971	100	\$ 17,001,373	100

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計主管：



負責人：



董事長：



天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構
營運活動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項 目	113年度		112年度	
	金 額	%	金 額	%
營運收入：				
長照收入	\$ 25,275,954	73	\$ 24,695,821	78
其他收入	9,401,242	27	7,116,955	22
收入合計	34,677,196	100	31,812,776	100
營運成本	-	-	-	-
營運毛利	34,677,196	100	31,812,776	100
營運費用	31,542,250	91	29,818,090	94
營運利益	3,134,946	9	1,994,686	6
非營運收益及費損				
利息收入	43,534	0	31,098	0
稅前淨利(淨損)	3,178,480	9	2,025,784	6
所得稅費用(利益)	-	-	-	-
繼續營運單位稅後淨利(淨損)	-	-	-	-
停業單位損益(稅後)	-	-	-	-
本期稅後淨利(淨損)	3,178,480	9	2,025,784	6
本期其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-
未實現重估增值	-	-	-	-
採用權益法認列之其他綜合損益份額	-	-	-	-
與其他綜合損益相關之所得稅	-	-	-	-
本期綜合損益總額(稅後淨額)	3,178,480	9	2,025,784	6

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計主管：



負責人：



董事長：



天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構
淨值變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	暫時受限				未受限淨值			合計
	永久受限	研究發展、長照宣 導教育及社會福利	提升員工薪資待 遇及人才培訓	其他	指定 用途淨值	累積結餘 (虧損)	淨值 其他項目	
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,241	\$ -	\$ 109,241
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-
112年1月1日調整後餘額	-	-	-	-	-	109,241	-	109,241
112年稅後淨利(淨損)	-	-	-	-	-	2,025,784	-	2,025,784
112年受限淨值提撥	-	-	-	-	-	-	-	-
112年淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-
112年受限淨值限制解除轉入	-	-	-	-	-	-	-	-
112年受限淨值限制解除轉出	-	-	-	-	-	-	-	-
112年其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
112年12月31日餘額	-	-	-	-	-	2,135,025	-	2,135,025
113年1月1日餘額	-	-	-	-	-	2,135,025	-	2,135,025
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-
113年1月1日調整後餘額	-	-	-	-	-	2,135,025	-	2,135,025
113年稅後淨利(淨損)	-	-	-	-	-	-	-	-
113年受限淨值提撥	-	-	-	-	-	-	-	-
113年淨值增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-
113年受限淨值限制解除轉入	-	-	-	-	-	3,178,480	-	3,178,480
113年受限淨值限制解除轉出	-	-	-	-	-	-	-	-
113年其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
113年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,313,505	\$ -	\$ 5,313,505

會計主管：



(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

負責人：



董事長：



天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構

現金流量表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	113年度	112年度
營運活動之現金流量：		
繼續營運單位稅後淨利(淨損)	\$ -	\$ -
停業單位損益(稅後)	-	-
本期稅前餘絀	3,178,480	2,025,784
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入	(43,534)	(31,098)
折舊費用	1,231,883	-
與營運活動相關之流動資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少數	550,233	(637,984)
其他應收款(增加)減少數	(2,020)	-
其他流動資產(增加)減少數	-	3,922,869
其他應付款增加(減少)數	(2,707,814)	(8,744,095)
其他流動負債增加(減少)數	(11,568)	141,128
營運產生之現金	2,195,660	(3,323,396)
支付之利息	-	-
支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	2,195,660	(3,323,396)
投資活動之現金流量：		
購入不動產、廠房及設備	-	1,231,884
其他非流動資產(增加)減少	(78,081)	(430,549)
收取之利息	43,534	31,098
收取之股利	-	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(34,547)	832,433
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	62,500	420,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	62,500	420,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,223,613	(2,070,963)
期初現金及約當現金餘額	2,977,184	5,048,147
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,200,797	\$ 2,977,184

(後列附註說明為本財務報表整體之一部份)

會計主管：



負責人：



董事長：



天主教靈醫會醫療法人附設私立羅東聖母住宿長照機構
財務報表附註

民國113年及112年12月31日

(金額除另予註明者外，均以新臺幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍：

本機構原為羅東聖母護理之家，復依長期照顧服務機構設立許可及管理辦法規定，由天主教靈醫會醫療財團法人於民國111年8月15日向宜蘭縣政府申請改設，經縣府發給宜蘭縣住宿式服務類長期照顧服務機構設立許可證書在案，係醫療財團法人附設住宿式長期照顧機構。

主要服務項目為：機構住宿式(全日型服務)。核定收容床數為80床(含一般失能者計40床；管路、造瘻口、植物人、長期臥床(含重癱)者計36床；呼吸器依賴者4床)。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於中華民國114年5月7日由董事會通過發布。

三、聲明依照本法、本準則及一般公認會計原則編製

本財務報表係依照長期照顧服務機構法人財務報告編製準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

四、衡量基礎及其他重大會計政策

(一) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如公允價衡量。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

資產與負債區分流動與非流動，流動資產主要為因業務所生，預期於其正常營運週期中實現、意圖出售或消耗者，或交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要因業務所生債務，預期將於正常營運週期中清償者，或為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 現金及約當現金

包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之短期，並具高度流動性之定期存款或投資。

(四) 應收帳款

係因提供長期照顧服務或相關業務所生債權。

(五) 不動產、廠房及設備

係用於服務之生產，或提供、出租予他人，或供管理目的而持有，且預期使用期間超過一年之有形資產。

依取得或建造時之原始成本及後續成本認列，包括購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點，且直接可歸屬成本及未來拆卸、移除該資產或復原之任何可估計成本。並以成本減除累計折舊及累計減損後之帳面金額列示。

於資產負債表日，就不動產、廠房及設備，依客觀證據評估其有無減損。有減損證據時，認列減損損失金額。

(六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除折讓。

(1) 長照收入

當提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採服務提供情形認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。

其項目之分類如下：機構住宿式服務收入、居家式服務收入、社區服務收入、家庭照顧者支持服務收入及其他照顧服務收入等。

(2) 政府補助收入

政府補助收入僅於可合理確信本機構將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

(3) 捐贈收入

係實際收取現金或設備及用品時認列收入，如捐贈人指定用途，在該項用途未實現者列為預收款項，於資產負債表列為負債。

(4) 利息收入

金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(七) 職工退休金

勞工退休金條例自民國94年7月1日施行，並採確定提撥制。實施後6月30日以前受聘僱之員工且於7月1日前到職之員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。94年7月1日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。對適用該條例之員工，本院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。

(八) 所得稅

依所得稅法規定，附屬作業組織之所得稅結算申報應併入總機構合併申報，且本機構係屬公益財團法人組織，如符合行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」者，得免納所得稅。

(九) 科目重分類

112年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合113年度財務報表之表達。

五、會計政策變更之理由及影響：無。

六、財務報表所列各會計項目，如受法令、契約或其他約束限制者，應註明其限制、時效及有關事項：無。

七、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	113.12.31	112.12.31
活	期 存 款	\$ 5,200,797	\$ 2,977,184

(二) 應收帳款

項	目	113.12.31	112.12.31
應收	照 顧 服 務 費	\$ 2,432,194	\$ 2,409,486
應收	政 府 補 助 款	1,406,652	1,979,593
合	計	\$ 3,838,846	\$ 4,389,079

(三) 不動產、廠房及設備

	113.12.31	成	本	累	積	折	舊	帳	面	價	值
房	屋	設	備	462,860		169,600		293,260			
醫	療	儀	器	587,969		310,632		277,337			
雜	項	設	備	7,843,741		2,441,388		5,402,353			
合		計		\$ 8,894,570		\$ 2,921,620		\$ 5,972,950			

	112.12.31	成	本	累	積	折	舊	帳	面	價	值
房	屋	設	備	\$ 462,860		\$ 120,724		\$ 342,136			
醫	療	儀	器	587,969		177,503		410,466			
雜	項	設	備	7,843,741		1,391,510		6,452,231			
合		計		\$ 8,894,570		\$ 1,689,737		\$ 7,204,833			

(四) 其他非流動資產

項	目	113.12.31	112.12.31
專戶存款_住民保證金		\$ 2,508,358	\$ 2,430,277

(五) 營運費用

項 目				113.12.31	112.12.31
人	事	費	用	\$ 21,836,220	\$ 20,240,456
藥	品	費	用	92,078	111,169
醫	材	費	用	3,879,509	3,285,545
折	舊	費	用	1,231,883	1,231,884
租	金	費	用	2,400,000	2,400,000
事	務	費	用	795,421	1,027,240
專	案	補	助	-	1,199,750
其	他	費	用	1,307,139	322,046
				<u>\$ 31,542,250</u>	<u>\$ 29,818,090</u>

八、所得稅：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、與關係人之重大交易事項：

機構於111年8月15日完成改設，原機構之資產負債悉移轉至機構使用，其資產大於負債之收付差額，列為應付關係人款項，因機構營運未趨穩定，尚未還款。

十一、重大之災害損失：無。

十二、重大之期後事項：無。

十三、其他：

(一) 重大營運事項：無。

(二) 董事及監事酬勞與相關資訊：無。

(三) 其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之重要資訊：無。

重要財務比率分析

項目	年度	最近二年財務財務資料	
		113年	112年
財務結構	1.負債占資產比率（負債比率）（%）	70%	87%
	2.長期資金占不動產、廠房及設備比率（%）	222%	139%
償債能力	1.流動比率（%）	211%	105%
	2.速動比率（%）	211%	105%
	3.利息保障倍數（倍）	-	-
經營表現	1.人事費用占營運成本比率（%）	69%	68%
	2.折舊費用占營運成本比率（%）	4%	4%
	3.研究發展、長照宣導教育及社會福利支出占營運收入結餘比率（%）	0%	0%
	4.提升員工薪資待遇及人才培訓支出占營運收入結餘比率（%）	0%	0%
	5.不動產、廠房及設備週轉率（次）	5.81	4.42
	6.總資產週轉率（%）	201%	158%
獲利比率	1.資產報酬率（%）	18%	10%
	2.營運利益率（%）	9%	6%
	3.稅前純益率（%）	9%	6%
	4.稅後純益率（%）	9%	6%
現金流量	現金流量比率（%）	39%	-29%
槓桿度	財務槓桿度（%）	100%	100%

財務結構（%）

- 1.負債占資產比率（負債比率）＝負債總額／資產總額*100%
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（淨值＋長期負債）／不動產、廠房及設備淨額*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.人事費用占總營運成本比率＝人事費用／營運成本
- 2.折舊費用占營運成本比率＝全年折舊費用／營運成本
- 3.研究發展、長照宣導教育及社會福利支出占營運收入結餘比率＝

$$\frac{\text{研究發展、長照宣導教育及社會福利支出}}{\text{營運收入淨額}-[\text{營運成本}+\text{營運費用（不包括研究發展、長照宣導教育及社會福利費用）}]}$$
- 4.提升員工薪資待遇及人才培訓支出占營運收入結餘比率＝

$$\frac{\text{提升員工薪資待遇及人才培訓支出}}{\text{營運收入淨額}-[\text{營運成本}+\text{營運費用（不包括提升員工薪資待遇及人才培訓）}]}$$
- 5.不動產、廠房及設備週轉率（次）＝營運收入淨額／不動產、廠房及設備淨額
- 6.總資產週轉率＝營運收入淨額／〔（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.營運利益率＝營運利益／營運收入淨額*100%
- 3.稅前純益率＝稅前餘絀／營運收入淨額*100%
- 4.稅後純益率＝稅後餘絀／營運收入淨額*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＝營運利益／（營運利益－利息費用）

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11419785 號

會員姓名：莊汧驊

事務所電話：(02)23709881

事務所名稱：三普聯合會計師事務所

事務所統一編號：14696439

事務所地址：台北市萬華區成都路139號13樓之5

委託人統一編號：91918402

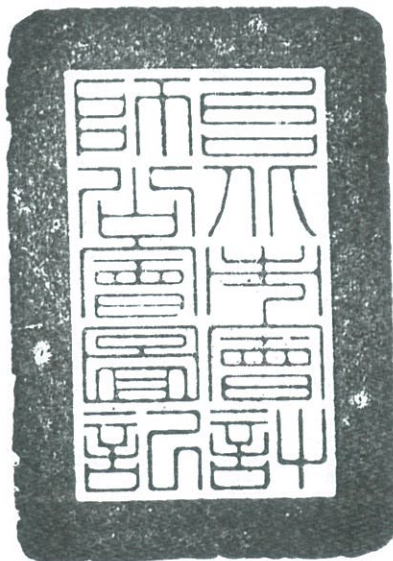
會員書字號：北市會證字第 3084 號

印鑑證明書用途：辦理 天主教靈醫會醫療財團法人附設私立羅東聖母住宿長照機構

113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	莊 汧 驊	存會印鑑 (一)	
------------	-------	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 04 月 25 日