

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀
念社會事業基金會馬偕紀念醫院
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)

公司地址：台北市中山北路二段92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 9999
Fax 傳真 + 886 (2) 2715 9888
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

財團法人台灣基督長老教會

馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院董事會 公鑒：

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院（以下簡稱「馬偕紀念醫院」）民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度收支餘絀表、淨值變動表與現金流量表，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及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。

依本會計師意見，上開財務報表，在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達馬偕紀念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及九十三年度之收支餘絀及現金流量情形。

安侯建業會計師事務所

會計師：

方燕玲



民國九十五年二月八日

資產負債表

民國九十四年及九十五年十二月三十一日

二
十六
金
華
州

資 產	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
流動資產：				
現金及約當現金(附註四)	\$ 3,592,431,945	16	3,628,673,776	17
短期投資淨額(附註五)	3,000,000	-	201,516,368	1
應收票據	12,000	-	2,000	-
應收帳款淨額(附註六)	1,156,700,089	5	588,537,385	2
其他應收款	15,255,106	-	15,770,955	-
存貨(附註七)	208,565,518	1	211,555,910	1
預付費用	64,428,993	-	64,339,178	-
其他流動資產	3,531,284	-	4,597,617	-
	<u>5,043,924,935</u>	<u>22</u>	<u>4,714,993,189</u>	<u>21</u>
基金及長期投資：				
限定用途基金	28,669,627	-	28,669,627	-
長期股權投資(附註八)	25,000	-	25,000	-
	<u>28,694,627</u>	<u>-</u>	<u>28,694,627</u>	<u>-</u>
固定資產(附註九、十三及十五)：				
成 本：				
土 地	6,907,053,803	31	7,240,180,116	33
建築設備	8,606,306,049	39	8,532,715,128	39
醫療設備	3,475,116,624	16	3,356,997,429	15
運輸設備	21,313,764	-	20,824,764	-
電腦設備	596,015,967	3	553,059,140	3
雜項設備	626,017,783	3	596,297,050	3
租賃資產	-	-	5,260,000	-
成本合計	<u>20,231,823,990</u>	<u>92</u>	<u>20,305,333,627</u>	<u>93</u>
減：累計折舊	<u>5,943,100,391</u>	<u>27</u>	<u>5,281,800,781</u>	<u>24</u>
小 計	<u>14,288,723,599</u>	<u>65</u>	<u>15,023,532,846</u>	<u>69</u>
未完工程	1,386,861,851	6	619,334,223	3
預付購置固定資產款項	<u>1,262,350,220</u>	<u>6</u>	<u>1,377,495,748</u>	<u>6</u>
	<u>16,937,935,670</u>	<u>77</u>	<u>17,020,362,817</u>	<u>78</u>
其他資產：				
遞延費用	92,781,597	1	109,929,380	1
存出保證金	52,496,965	-	10,008,965	-
	<u>145,278,562</u>	<u>1</u>	<u>119,938,345</u>	<u>1</u>
資產總額	<u>\$ 22,155,833,794</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,883,988,978</u>	<u>100</u>



..
學
時
間

： 師 醫 書 金

詳閱後附財務報表附註)

林建德

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院

收支餘絀表

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	%	金	%
醫務收入：				
門診收入	\$ 5,971,500,480	50	6,089,440,281	50
急診收入	708,538,368	6	626,995,512	5
住院收入	6,446,346,406	53	6,365,135,391	53
其他醫務收入	155,290,285	1	162,782,383	1
減：支付點值調整	703,903,606	6	1,045,226,056	9
減：健保核減	419,957,388	3	38,522,963	-
減：醫療優待	106,805,474	1	74,113,246	-
醫務收入淨額	<u>12,051,009,071</u>	<u>100</u>	<u>12,086,491,302</u>	<u>100</u>
醫務成本：				
人事費用	5,423,710,482	45	5,701,265,883	47
藥品費用	2,476,237,956	20	2,653,485,250	22
醫材費用	781,519,810	6	741,193,897	6
折舊費用	558,966,040	5	563,905,323	5
租金支出	14,435,997	-	16,964,808	-
事務費用	109,431,698	1	99,759,339	1
社會服務費	214,968,095	2	223,388,255	2
教育研究發展費	592,127,145	5	489,629,104	4
其他設備費用	135,325,296	1	114,481,838	1
其他醫務支出	357,423,498	3	385,327,529	3
醫務成本合計	<u>10,664,146,017</u>	<u>88</u>	<u>10,989,401,226</u>	<u>91</u>
醫務毛利	<u>1,386,863,054</u>	<u>12</u>	<u>1,097,090,076</u>	<u>9</u>
管理費用	649,066,359	6	643,268,936	5
醫務淨利	<u>737,796,695</u>	<u>6</u>	<u>453,821,140</u>	<u>4</u>
營運外收入：				
利息收入	54,354,236	-	44,074,260	-
租金收入	73,321,022	1	68,199,943	1
捐贈收入	37,014,726	-	55,114,863	-
其他營運外收入	161,970,646	1	174,762,796	2
營運外收入合計	<u>326,660,630</u>	<u>2</u>	<u>342,151,862</u>	<u>3</u>
營運外支出：				
董事會支出	3,465,248	-	4,180,250	-
利息支出	352,846	-	175,296	-
捐贈支出	637,550,323	5	45,469,664	-
其他營運外支出	90,262,667	1	87,284,541	1
營運外支出合計	<u>731,631,084</u>	<u>6</u>	<u>137,109,751</u>	<u>1</u>
本期稅前餘絀	332,826,241	2	658,863,251	6
所得稅費用(附註十三)	39,735,356	-	24,442,198	-
本期餘絀	<u>\$ 293,090,885</u>	<u>2</u>	<u>634,421,053</u>	<u>6</u>

董事長：

基金會
董事長
林建德

(請詳閱後附財務報表附註)

負責醫師：

院
黃俊雄

主辦會計：

財務
會計
鄭
樹

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
淨值變動表

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

	登 記 基 金	土 地 重 估 增 值 準 備	捐 贈 土 地	限 定 用 途 基 金	累 積 餘 絀	合 計
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 6,394,534,765	2,895,479,887	9,950,550	社會服務基金 21,702,501	7,461,079,487	16,789,714,316
民國九十三年度餘絀	-	-	-	-	634,421,053	634,421,053
民國九十三年十二月三十一日餘額	6,394,534,765	2,895,479,887	9,950,550	社會服務基金 21,702,501	8,095,500,540	17,424,135,369
民國九十四年度餘絀	-	-	-	-	293,090,885	293,090,885
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 6,394,534,765	2,895,479,887	9,950,550	社會服務基金 21,702,501	8,388,591,425	17,717,226,254

董事長 林 建 宏

董事長：

院長 蔡 德 安
詳閱後附財務報表附註)

負責醫師：

主辦會計：

會計 鄭 阿 錦

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院

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
經常活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ 293,090,885	634,421,053
調整項目：		
折舊及攤銷費用	838,718,435	858,270,019
處分固定資產損失	4,080,135	12,734,745
固定資產轉列費用科目	579,876,674	15,671,478
遞延費用轉費用科目	-	357,175
短期投資跌價損失(回升利益)	(521,616)	521,166
應收票據及帳款減少(增加)	(568,172,704)	26,914,183
其他應收款減少	515,849	1,974,776
存貨減少	2,990,392	4,109,231
預付費用及其他流動資產減少(增加)	976,518	(2,816,816)
應付帳款增加(減少)	(80,305,843)	12,280,432
應付費用增加	102,752,258	64,897,960
預收款項增加(減少)	217,451	(15,235,400)
退休金準備減少	(48,891,480)	(4,302,713)
代收款項增加	6,176,087	1,946,978
職員互助金增加	39,290	124,270
經常活動之淨現金流入	<u>1,131,542,331</u>	<u>1,611,868,537</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	199,037,984	(85,000,000)
處分固定資產價款	-	120,000
固定資產增加	(1,289,508,661)	(1,215,952,733)
存出保證金增加	(42,488,000)	(645,700)
遞延費用增加	<u>(33,591,653)</u>	<u>(36,510,079)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,166,550,330)</u>	<u>(1,337,988,512)</u>
融資活動之現金流量：		
一年內到期長期借款增加	136,613	315,566
長期借款減少	(4,416,665)	(4,492,311)
存入保證金增加	<u>3,046,220</u>	<u>6,141,569</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,233,832)</u>	<u>1,964,824</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(36,241,831)	275,844,849
期初現金及約當現金餘額	3,628,673,776	3,352,828,927
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>3,592,431,945</u>	<u>3,628,673,776</u>

董事長：

基金會
董事長
林建德

(請詳閱後附財務報表附註)

負責醫師：

院
黃俊雄

主辦會計：

會計
鄭阿甜

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院

財務報表附註

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

一、組織沿革

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院（以下簡稱本院）於民國五十六年六月二十八日奉台北市政府府衛字第20551號函核准設立。該基金會創設之宗旨係以推行醫療服務，並培養醫務人員與醫學之研究。

民國九十四年及九十三年度，本院平均員工人數分別約為5,997人及5,991人。

二、重要會計政策之彙總說明

財務報表係依據行政院衛生署頒佈之「醫療法」及一般公認會計原則，惟行政院衛生署之規定與一般公認會計原則不同時，以行政院衛生署之規定優先適用。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)基金會計

限定用途基金

社會服務基金係接受之捐款，專為協助社會服務用途之用，且僅能運用其孳息部分。安寧療護基金係接受之捐款，專為補助及協助安寧療護發展之用。限定用途基金收受捐贈收入時，認列為當期捐贈收入，並於當期轉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。

(二)約當現金

約當現金係指隨時可轉換或定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(三)短期投資

短期投資係購買開放型基金，依成本與市價孰低法評價，市價係指財務狀況表日基金淨資產價值，成本計算採加權平均法。

(四)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性估列。

(五)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採加權平均法。

(六)長期股權投資

長期股權投資持股比例低於百分之二十以下且不具重大影響力者，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損至成本以下，且回復希望甚小，則列計當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售時成本採加權平均法計算。

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

(七)固定資產及其折舊

固定資產購置時均以取得成本為入帳基礎，惟得依法辦理重估價。維護及修理支出列為發生當期之費用；資產之改良或重大修繕可延長耐用年數者列為資本支出。固定資產除土地外，原取得成本部份按估計可使用年限，依平均法提列折舊。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，自該屆滿日起按估計尚可使用年限繼續提列折舊。

出售固定資產之損益列為出售年度之營業外收支。

(八)退 休 金

本院原自八十四年一月起，按月以不超過已付薪資總額4%提列退休金準備，惟自民國八十七年七月起適用勞基法，就醫師人員部份，仍按原提列方式處理。另依財政部(87)財北國稅審壹字第87186155號函之規定就非醫師人員及職員部份，按月以已付薪資總額2%提撥勞工退休金，繳交予中央信託局專戶保管運用，自九十三年一月起依財政部(93)財北國稅審一字第0930119355號函將勞工退休準備金提撥率調整為已付薪資總額15%。九十四年一月至七月提撥率調整為已付薪資總額6%，八月至十二月則調整為2%。實際支付退休金時，先沖轉退休金準備，如有不足，則列為當期費用。

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，其退休金之給付由本院按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

適用確定提撥退休辦法者，本院依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(九)職員互助金

職員互助金係本院專任職員，於到職日起即參加職員互助，至離職日止。參加職員互助，需每月自每位員工薪資中提取10元至職員互助金，於職員退休、死亡、殘廢及經職員福利促進會通過之特殊災變時，可申請職員互助金。

(十)所 得 稅

本院自辦理八十四年度結算申報起，符合依行政院頒「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，合併計算銷售貨物或勞務及非銷售貨物或勞務之課稅所得。惟依民國七十一年十二月十日財政部台財稅第三八九三一號函解釋，與創設目的有關之資本支出可視為經常性支出辦理。

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

(十一)資產減損

本院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準則」。依該號公報規定，本院於資產負債表日就有減損跡象之資產(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。

另，商譽所屬現金產生單位，仍應每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響

本院自民國九十四年一月一日起，於編製財務報表時，適用財務會計準則公報第三十五號，於資產負債表日就有減損跡象之資產，進行減損測試。依此規定，民國九十四年十二月三十一日經評估後，並無產生資產減損，故不擬於認列損失。

四、現金及約當現金

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
庫存現金	\$ 15,565,530	9,303,172
活期存款及支票存款	44,187,036	66,904,972
外幣存款	50,534	-
定期存款	2,657,400,000	2,589,079,634
約當現金－短期票券	<u>875,228,845</u>	<u>963,385,998</u>
合 計	\$ <u>3,592,431,945</u>	<u>3,628,673,776</u>

五、短期投資

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
開放型基金	\$ 3,000,000	202,037,534
減：備抵跌價損失	<u>-</u>	<u>(521,166)</u>
	\$ <u>3,000,000</u>	<u>201,516,368</u>

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

六、應收帳款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
健 保 局	\$ 3,371,997,243	2,204,396,034
一般民眾	78,332,942	61,684,464
政府機構	<u>2,304,696</u>	<u>1,842,533</u>
	3,452,634,881	2,267,923,031
減：備抵呆帳	(10,000,000)	(10,000,000)
備抵點值折扣	(1,918,795,537)	(1,479,084,223)
備抵健保核減	<u>(367,139,255)</u>	<u>(190,301,423)</u>
	<u>\$ 1,156,700,089</u>	<u>588,537,385</u>

七、存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
藥 品	\$ 159,372,522	156,679,314
物 品	40,108,966	51,400,794
食 材	7,727,259	2,041,780
血 液	<u>1,356,771</u>	<u>1,434,022</u>
合 計	<u>\$ 208,565,518</u>	<u>211,555,910</u>

八、長期股權投資

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
成 本 法：		
淡水一信(股)公司	\$ <u>25,000</u>	<u>25,000</u>

九、固定資產

(一)本院台北及淡水院區分別於民國六十八年、七十一年及八十五年辦理重估，重估價值金額各為596,614,648元、149,153,662元及3,911,521,050元，另台東分院於民國八十六年辦理重估，重估價值為82,549,163元。民國九十四年及九十三年十二月三十一日，其相關之土地增值稅準備均為1,900,352,408元，列於其他負債項下。

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

(二)固定資產民國九十四年度及九十三年度分別變動如下：

項 目	93.12.31	94年度			94.12.31
		增 加	減 少	重 分 類	
成 本：					
土 地	\$ 7,240,180,116	-	340,557,468	7,431,155	6,907,053,803
房屋及建築	8,532,715,128	2,609,220	29,246,461	100,228,162	8,606,306,049
醫療設備	3,953,294,479	125,606,550	69,321,032	91,554,410	4,101,134,407
運輸設備	20,824,764	991,000	502,000	-	21,313,764
電腦設備	553,059,140	31,823,957	16,926,205	28,059,075	596,015,967
租賃資產	5,260,000	-	-	(5,260,000)	-
未完工程	619,334,223	910,270,026	-	(142,742,398)	1,386,861,851
預付設備款	27,836,500	78,830,187	-	(105,873,687)	793,000
預付土地款	<u>1,349,659,248</u>	<u>139,377,721</u>	<u>220,048,594</u>	<u>(7,431,155)</u>	<u>1,261,557,220</u>
	<u>22,302,163,598</u>	<u>1,289,508,661</u>	<u>676,601,760</u>	<u>(34,034,438)</u>	<u>22,881,036,061</u>
累計折舊：					
房屋及建築	2,781,467,042	326,775,119	27,860,237	-	3,080,381,924
醫療設備	2,151,760,852	356,790,308	66,935,603	1,315,832	2,442,931,389
運輸設備	10,363,805	2,716,999	502,000	-	12,578,804
電腦設備	336,948,874	86,877,955	16,617,723	(832)	407,208,274
租賃資產	<u>1,260,208</u>	<u>54,792</u>	<u>-</u>	<u>(1,315,000)</u>	<u>-</u>
	<u>5,281,800,781</u>	<u>773,215,173</u>	<u>111,915,563</u>	<u>-</u>	<u>5,943,100,391</u>
固定資產淨額	\$ <u>17,020,362,817</u>	<u>516,293,488</u>	<u>564,686,197</u>	<u>(34,034,438)</u>	<u>16,937,935,670</u>

項 目	92.12.31	93年度			93.12.31
		增 加	減 少	重 分 類	
成 本：					
土 地	\$ 6,878,802,808	-	-	361,377,308	7,240,180,116
房屋及建築	8,422,487,295	3,210,670	17,127,839	124,145,002	8,532,715,128
醫療設備	4,092,392,464	241,121,571	147,506,108	(232,713,448)	3,953,294,479
運輸設備	18,386,816	2,389,000	2,411,052	2,460,000	20,824,764
電腦設備	-	46,495,008	17,249,760	523,813,892	553,059,140
租賃資產	5,260,000	-	-	-	5,260,000
未完工程	303,977,408	476,141,296	-	(160,784,481)	619,334,223
預付設備款	270,042,767	70,473,680	-	(312,679,947)	27,836,500
預付土地款	<u>1,334,915,048</u>	<u>376,121,508</u>	<u>-</u>	<u>(361,377,308)</u>	<u>1,349,659,248</u>
	<u>21,326,264,606</u>	<u>1,215,952,733</u>	<u>184,294,759</u>	<u>(55,758,982)</u>	<u>22,302,163,598</u>
累計折舊：					
房屋及建築	2,460,027,443	336,329,627	14,890,028	-	2,781,467,042
醫療設備	2,178,518,713	375,709,377	138,128,642	(264,338,596)	2,151,760,852
運輸設備	10,082,287	2,504,498	2,222,980	-	10,363,805
電腦設備	-	88,611,501	15,988,650	264,326,023	336,948,874
租賃資產	<u>602,708</u>	<u>657,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,260,208</u>
	<u>4,649,231,151</u>	<u>803,812,503</u>	<u>171,230,300</u>	<u>(12,573)</u>	<u>5,281,800,781</u>
固定資產淨額	\$ <u>16,677,033,455</u>	<u>412,140,230</u>	<u>13,064,459</u>	<u>(55,746,409)</u>	<u>17,020,362,817</u>

(三)固定資產於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保火險金額分別為5,804,001,100元及6,529,850,000元。

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

十、其他流動負債

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
代收款項	\$ 41,564,193	35,388,106
應付工程款	33,588,152	34,009,875
應付保險費	54,779,630	50,630,000
應付提撥職員退休基金	19,263,161	41,700,182
應付研究計畫	27,597,883	30,394,698
應付修繕費保養	3,216,401	1,735,115
應付稅捐	925,526	862,641
其 他	<u>53,302,499</u>	<u>55,870,107</u>
合 計	<u>\$ 224,237,445</u>	<u>250,590,724</u>

十一、退 休 金

本院民國九十四年度及九十三年度有關退休金資料如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
期末退休準備金餘額	\$ 1,037,420,679	834,127,368
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	225,692,503	588,558,430
確定提撥之淨退休金成本	38,602,206	-
期末退休金準備	624,108,611	673,000,091

十二、登記基金

係本院依醫療法第三十三條之規定辦妥財團法人登記之財產總額，本院財團法人登記證書上登記財產總額，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日均為6,394,534,765元。另章程中亦明定本院解散時，其剩餘財產除清償債務外，不得以任何方式，歸屬於任何個人或私人企業、團體，其本身之所得及附屬作業組織之所得亦同，但得捐贈給主管機關核准或指定之同性質財團法人機構。

三、與創設目的有關活動之支出

其明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
社會服務補助金	\$ 214,968,095	223,388,255
捐贈支出	<u>637,550,323</u>	<u>45,469,664</u>
合 計	<u>\$ 852,518,418</u>	<u>268,857,919</u>

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

本院為籌設馬偕護理專科學校，預計捐贈共新台幣壹拾貳億零壹佰萬元整，經行政院衛生署衛署醫字第八六〇三七八一四號函准予備查，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止捐贈支出分別計1,373,330,824元及728,615,013元。另有預付馬偕護理專科學校籌備各項款項，其中民國九十三年十二月三十一日有土地款230,086,771元，因尚未過戶至本院，故帳列預付土地款，其中216,204,678元已於民國九十四年度過戶至馬偕護理專科學校，故已轉列至捐贈支出。又其中13,882,093元因已過戶至本院，故於本年度帳列固定資產—土地；民國九十三年度已過戶本院之土地價款376,479,294元，其中340,557,468元已於本年度過戶至馬偕護理專科學校，故轉列捐贈支出。

本院為籌設馬偕醫學院，預計捐贈創校基金500,000,000元及建校經費1,900,000,000元共新台幣貳拾肆億元整，經行政院衛生署衛署醫字第八八〇二三二九一號函准予備查，截至民國九十四年十二月三十一日止有預付馬偕醫學院籌備各項款項，其中民國九十四年及九十三年十二月三十一日分別有土地款1,032,227,954元及894,124,188元，因尚未過戶至本院，故帳列預付土地款。

十四、所得稅

(一)民國九十四年及九十三年度，本院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70%，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」，依法免納所得稅。民國九十四年度及九十三年度之所得稅費用組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 39,735,356	24,442,198
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$ <u>39,735,356</u>	<u>24,442,198</u>

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

本院民國九十四年度及九十三年度損益表中所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前純益依規定稅率計算之所得稅額	\$ 83,206,560	164,715,813
各項調整之所稅影響數：		
短期投資跌價損失(市價回升利益)	(130,292)	130,292
股利收入	-	-
分離課稅利息收入稅額差異調整	(1,822,289)	(2,248,484)
已列報為「與創設目的有關活動之工程支出」之折舊	98,683,200	109,378,381
已列報為「與創設目的有關活動之工程支出」之攤銷	16,318,279	13,553,698
與創設目的有關之工程支出	(198,424,227)	(285,628,595)
以前年度所得稅調整	39,735,356	24,442,198
依法不得列支之費用及支出	2,134,364	-
其 他	34,405	98,895
所得稅費用	<u>\$ 39,735,356</u>	<u>24,442,198</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日所得稅費用與應收退稅款調節如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 39,735,356	24,442,198
以前年度所得稅調整	(39,735,356)	(24,442,198)
扣繳稅款	256,496	180,907
應收退稅款	<u>\$ 256,496</u>	<u>180,907</u>

(二)本院營利事業所得稅業已奉稅捐稽徵機關核定至民國九十二年度，惟八十八年度營利事業所得稅核定案件，因呆帳發生數可認列金額與稅捐稽徵機關看法不同而不同意稅捐稽徵機關核定調整呆帳費用126,493,454元，並核定應需補繳31,459,716元，本院對其核定處分不服，已於九十四年一月十四日依法提出復查程序。惟經主管機關於民國九十四年九月九日復查核定後其應補徵之稅款為17,343,354元，目前已繳付該筆稅款。

本院民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，因呆帳發生數可認列金額與稅捐稽徵機關看法不同而不同意稅捐稽徵機關核定調整呆帳費用104,325,050元，並核定應需補繳22,136,652元，本院對其核定處分不服，目前已提出復查申請，惟本院已將該筆稅款估列入帳。

財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會馬偕紀念醫院
財務報表附註(續)

十五、重大承諾及或有事項

本院為興建淡水院區門急診醫療大樓，與國內廠商簽訂重大工程合約，合約總價款為2,295,000,000元，截至民國九十四年十二月三十一日止有尚未支付工程款1,087,576,108元。

十六、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年度			93年度		
	屬於創設目的 有關活動支出	屬於銷售 或勞務支出	合 計	屬於創設目的 有關活動支出	屬於銷售 或勞務支出	合 計
用人費用						
薪資費用	-	4,817,196,549	4,817,196,549	-	4,765,520,034	4,765,520,034
勞健保費用	-	325,476,999	325,476,999	-	310,891,836	310,891,836
退休金費用	-	264,294,709	264,294,709	-	588,558,430	588,558,430
其他用人費用	-	694,253,930	694,253,930	-	687,726,457	687,726,457
折舊費用	-	773,215,173	773,215,173	-	803,812,503	803,812,503
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	65,503,262	65,503,262	-	54,457,516	54,457,516

(二)重 分 類

民國九十三年度財務報表中若干科目及金額為配合九十四年度財務報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對財務報表並無重大影響。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

9500766

號

會員姓名：方燕玲

事務所電話：27159999

事務所名稱：安侯建業會計師事務所

事務所統一編號：04016004

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：04007602

會員證書字號：北市會證字第0九三三號

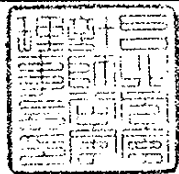
印鑑證明書用途：辦理 馬偕紀念醫院

九十四年度（自民國 九十四 年 一 月 一 日至

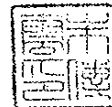
九十四 年 十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

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

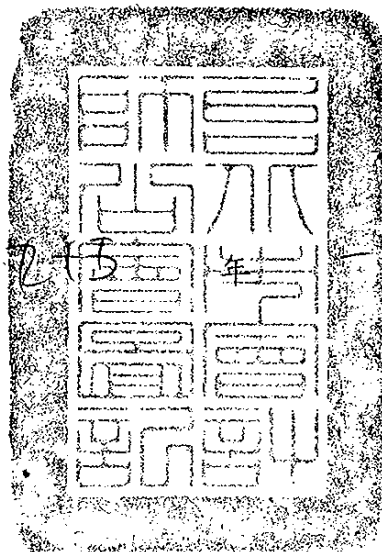
理事長：



核對人：



中 華 民 國



九 十 五 年 一 月 十 八 日