

衛生福利部
醫療財團法人 101 年度財務報告
審查意見回復表

法人名稱	醫療財團法人病理發展基金會	專家審查會	第 2 次
審查結果			
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 4 頁現金流量表表達的應是本期因所得稅之實際支付之金額，非按權責基礎認列之應納稅額，故若當期無退稅情事，第 4 頁支付所得稅之金額應與第 10 頁之扣繳稅款一致，如同 100 年度財務報告之表達方式。	102 年起本期支付所得稅將以所得稅實際支付金額表達。	

主辦會計： 沈佳蓁 日期： 103/01/09

衛生福利部
醫療財團法人 101 年度財務報告
審查意見回復表

法人名稱	醫療財團法人病理發展基金會	專家審查會	第 1 次
審查結果			
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)	財務報告第 4 頁本期支付所得稅金額與第 10 頁扣繳稅額不符。	第 4 頁本期支付所得稅為本年應納稅額，故與第 10 頁扣繳稅額金額不同。	
(二)	請說明財務報告第 9 頁土地產生累計減損之原因。	土地減損係於民國 95 年依據財務會計準則第 35 號公報，進行資產鑑價後，認列減損損失。	
(三)	財務報告第 20 頁其他資產明細表中各項目之金額，與財務報告第 1 頁資產負債表中其他資產所列項目金額倒置。	遵照辦理。 第 20 頁更正後其他資產明細表如附。	
(四)	財務報告第 23 頁「配合政府政策」單項醫療社會服務實際支出數超過總支出數之 40%，與醫療法施行細則第 30 條之 1 第 3 項之精神欠合，請改進。	第 23 頁「配合政府政策」係為二項支出： 1. 新生兒聽力篩檢資料管理系統佔 30%，係支援台北市政府對聽力異常個案之追蹤管理。 2. 新生兒先趨篩檢計畫補助費用佔 26%，係配合國民健康局政策，補助弱勢家庭。 二者為配合不同政府單位之政策，故未合併計算。今後將遵照醫療法施行細則第 30 條之 1 第 3 項規定之精神辦理。	
(五)	未依本部 102 年 3 月 20 日公告之醫療財團法人財務報表格式中表 47-1，編製董事會費用明細表。	101 年財務報告未及參考 102 年 3 月 20 日最新格式，今後將隨時遵照最新格式編製辦理。 第 22 頁更正後董事會費用明細表如附。	

主辦會計： 沈佳蓉 日期： 102/10/25

其他資產明細表

項 目	金 額	備 註
遞 延 費 用	\$ 3,530,264	
存 出 保 證 金	3,709,500	
合 計	\$ 7,239,764	

應付票據明細表

項 目	金 額	備 註
非關係人		
A	\$ 3,330,940	
B	2,679,416	
C	1,088,219	
其他	7,559,834	各客戶餘額未超過 5%
合 計	\$ 14,658,409	

其他應付款項明細表

項 目	金 額	備 註
應 付 獎 金	\$ 7,608,657	
應 付 研 究 計 畫 款	2,210,000	
應 付 保 險 費	1,092,230	
應 付 其 他	1,255,002	
合 計	\$ 12,165,889	

其他流動負債明細表

項 目	金 額	備 註
暫 收 款	\$ 1,800,340	

其他負債明細表

項 目	金 額	備 註
存 入 保 證 金	\$ 10,000	

管理費用明細表

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出		
租	金	支	出		
文	具	用	品		
旅			費		
運			費		
郵	電		費		
修	繕		費		
水	電	瓦	斯		
保		險	費		
交		際	費		
稅			捐		
各	項	攤	提		
伙	食		費		
職	工	福	利		
其	他	費	用		
合	計				
		\$	26,182,621		

非醫務活動收益費損明細表

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
利息收入		\$	6,381,180		
租金收入			167,526		
研究計畫收入			3,600,000		
其他非醫務收益			632,135		
合 計		\$	10,780,841		
非醫務活動費損					
董事會費用		\$	1,022,417		
研究計劃費用			3,598,533		
捐贈費用			270,000		
其他非醫務費損			2,261,729		
合 計		\$	7,152,679		

董事會費用明細表

項	目	金	額	備	註
其 他 用 人 費 用		\$	390,000		
事 務 費 用			118,177		
其 他 費 用			514,240		
合 計		\$	1,022,417		

醫療財團法人病理發展基金會

財務報表暨查核報告書

民國一〇一年度

(附列民國一〇〇年度比較資料)

亞東聯合會計師事務所
LEE, LIN & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

台北市仁愛路4段107號15樓*電話：27719088(總機)
15TH FL., 107, JEN-AN ROAD, SEC. 4, TAIPEI, REPUBLIC OF CHINA
TEL:2771-9088 FAX:2711-5656

會計師查核報告

醫療財團法人病理發展基金會公鑒：

醫療財團法人病理發展基金會民國一〇一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一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。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。醫療財團法人病理發展基金會民國一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國一〇一年四月二十四日出具無保留意見之查核報告。

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，足以允當表達醫療財團法人病理發展基金會民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量。

亞東聯合會計師事務所

會計師：

廖 柏 瑋





醫療財團法人南華醫院基金會
資產負債表
民國一〇〇〇年十二月三十一日
(附列民國一〇〇〇年十二月三十一日之比較金額)

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日		附 註	一〇〇一年十二月三十一日		一〇〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產										
現金及約當現金	二、四	\$ 460,255,491	54	\$ 467,929,044	55		\$ 14,658,409	2	\$ 13,770,757	2
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	二	4,524,834	1	3,311,943	0		12,165,889	1	12,331,303	2
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健康保險減後淨額)	二、五、十一	30,051,040	3	25,304,438	3		—	—	—	—
其他應收款	二	5,154,780	1	9,319,025	1		1,800,340	0	1,561,224	0
存 貨	二	3,214,023	0	2,039,750	0		28,624,638	3	27,663,284	4
預付款項		1,383,175	0	1,302,504	0		10,000	0	10,000	0
流動資產合計		504,583,343	59	509,206,704	59		28,634,638	3	27,673,284	4
固定資產	二、六									
成 本						淨 值				
土 地		243,600,000	29	243,600,000	29	永久受限淨值	600,000,000	70	600,000,000	70
房屋及建築設備		107,282,312	13	105,562,312	12	創設基金淨值—永久受限	600,000,000	70	600,000,000	70
醫療儀器設備		54,414,608	6	46,864,508	6	小 計	—	—	—	—
雜項設備		7,398,589	0	4,048,248	0	未受限淨值	—	—	—	—
成本合計		412,695,509	48	400,075,068	47	累積餘絀—未受限	224,291,208	27	220,060,912	26
減：累計折舊		(62,707,631)	7	(54,901,650)	6	本期餘絀—未受限	942,177	0	4,230,296	0
減：累計減損		(7,942,962)	1	(7,942,962)	1	小 計	225,233,385	27	224,291,208	26
固定資產合計		342,044,916	40	337,230,456	40	淨值總額	825,233,385	97	824,291,208	96
其他資產						承諾及或有負債	—	—	—	—
遞延費用	二	3,530,264	0	2,116,582	0		—	—	—	—
存出保證金		3,709,500	1	3,410,750	1		—	—	—	—
其他資產合計		7,239,764	1	5,527,332	1		—	—	—	—
資 產 總 額		\$ 853,868,023	100	\$ 851,964,492	100	負債及淨資產總額	\$ 853,868,023	100	\$ 851,964,492	100

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日查核報告書及本財務報表後附之附註)

主辦會計：


會計主管：


董事長：


醫療財團法人亞東聯合醫院基金會

收支餘絀表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日
(附列民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之比較金額)

單位：新台幣元

項	目 附 註	一〇一年度	一〇〇年度
		金 額 %	金 額 %
醫務收入(A)	十一	\$ 211,513,024 100	\$ 192,842,492 100
門急診收入－健保		— —	— —
門急診收入－非健保		— —	— —
住院收入－健保		— —	— —
住院收入－非健保		— —	— —
其他醫務收入－健保		27,117,964 13	29,317,810 15
其他醫務收入－非健保		184,681,320 87	163,891,438 85
減：支付點值調整		(281,460) (0)	(362,956) (0)
減：健保核減		(4,800) (0)	(3,800) (0)
減：醫療優待		— —	— —
醫務成本(B)		186,328,953 88	184,473,876 96
人事費用		89,944,957 43	92,719,300 48
藥品費用		— —	— —
醫材費用		53,294,500 25	50,847,290 26
折舊費用	二	8,802,491 4	8,041,037 4
事務費用		8,103,990 4	8,474,549 4
教育研究發展費用		4,322,793 2	3,980,803 2
醫療社會服務費用		1,000,690 0	1,036,084 1
其他醫務費用		20,859,532 10	19,374,813 10
醫務毛利(C=A-B)		25,184,071 12	8,368,616 4
管理費用(D)		26,182,621 12	22,204,969 11
醫務(損失)利益(E=C-D)		(998,550) 0	(13,836,353) (7)
非醫務活動收益(F)		10,780,841 5	26,249,835 14
利息收入		6,381,180 3	9,115,424 5
租金收入		167,526 0	168,478 0
研究計畫收入		3,600,000 2	3,200,000 2
其他非醫務收益		632,135 0	13,765,933 7
非醫務活動費損(G)		7,152,679 3	7,005,314 4
董事會費用		1,022,417 0	3,454,250 2
研究計劃費用		3,598,533 2	3,201,054 2
捐贈費用		270,000 0	350,000 0
其他非醫務費損		2,261,729 1	10 0
非醫務利益(損失)(H=F-G)		3,628,162 2	19,244,521 10
本期稅前餘絀(I=E+H)		2,629,612 2	5,408,168 3
所得稅費用(J)	八	(1,687,435) (1)	(1,177,872) (1)
本期稅後餘絀(K=I-J)		\$ 942,177 1	\$ 4,230,296 2
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		\$ 942,177 1	\$ 4,230,296 2

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日
查核報告書及本財務報表後附之附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會

淨值變動表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(附列民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之比較金額)

單位：新台幣元

項 目	一〇一年度	一〇〇年度
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	600,000,000	600,000,000
永久受限期末淨值	600,000,000	600,000,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	—	—
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
暫時受限淨值增加(減少)總額	—	—
暫時受限期初淨值	—	—
暫時受限期末淨值	—	—
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	942,177	4,230,296
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加(減少)總額	—	—
未受限期初淨值	224,291,208	220,060,912
未受限期末淨值	225,233,385	224,291,208
期末淨值總額	\$ 825,233,385	\$ 824,291,208

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日
查核報告書及本財務報表後附之附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人南興發展基金會

現金流量表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(附列民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日之比較金額)

單位：新台幣元

	一〇一年度	一〇〇年度
<u>營運活動之現金流量</u>		
本期稅後餘絀	\$ 942,177	\$ 4,230,296
調整項目：		
支付點值調整	(14,622)	7,220
折舊費用	8,802,491	8,041,037
各項攤提	2,153,593	1,772,097
呆帳損失	175,060	—
報廢損失	3,740	—
應收票據(增加)減少數	(1,212,891)	(320,156)
應收帳款(增加)減少數	(4,907,040)	872,138
其他金融資產(增加)減少數	—	201,106,495
其他應收款(增加)減少數	4,164,245	(414,909)
存貨(增加)減少數	(1,174,273)	(2,039,750)
預付款項(增加)減少數	(80,671)	(961,840)
應付票據增加(減少)數	887,652	8,988,171
其他應付款增加(減少)數	(165,414)	2,734,610
其他流動負債增加(減少)數	239,116	(1,252,736)
醫療社會服務負債增加(減少)數	—	(624,486)
營運活動之現金流入(出)	9,813,163	222,138,187
<u>投資活動之現金流量</u>		
購買固定資產	(13,620,691)	(14,130,000)
遞延費用增加(減少)數	(3,567,275)	—
存出保證金(增加)減少數	(298,750)	(403,192)
投資活動之現金流入(出)	(17,486,716)	(14,533,192)
<u>融資活動之現金流量</u>		
融資活動之現金流入(出)	—	—
本期現金及約當現金增加(減少)數	(7,673,553)	207,604,995
期初現金及約當現金餘額	467,929,044	260,324,049
期末現金及約當現金餘額	\$ 460,255,491	\$ 467,929,044
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ —	\$ —
本期支付所得稅	\$ 1,687,435	\$ 4,485,920

(請參閱亞東聯合會計師事務所民國一〇二年四月八日
查核報告書及本財務報表後附之附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會
財務報表附註
民國一〇一年度
(附列民國一〇〇年度之比較金額)

單位：新台幣元

一、基金會沿革及宗旨

本基金會於七十一年十二月經行政院衛生署核准設立，並於台北地方法院完成登記，係非營利為目的之財團法人。設立宗旨為加強國內病理之服務與研究，提高醫療水準，並為醫療界提供病理技術研究之服務，加強醫療技術之發展及擴大社會公益服務。本基金會之主要業務範圍如下：

- (一)接受委託辦理病理檢驗與研究事項。
- (二)病理技術之研究及成果之推廣事項。
- (三)病理檢驗相關之政策研究、調查、規劃、評估等事項。
- (四)提供醫療界有關病理業務之服務事項。
- (五)支援各公私立醫院之病理作業事項。

本基金會一〇一年及一〇〇年十二月三十一日員工人數分別為 66 人及 63 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業(收支)週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過(收支)程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產表日後十二個月內清償、或因營業(收支)而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業(收支)過程中清償者列為流動負債，不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

會計基礎

本基金會會計基礎採權責發生制。

應收票據及帳款、其他應收款

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。

本基金會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。

備抵支付點值調整及備抵健保核減

係依支付點值調整及健保核減經驗評估年底應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款等各項債權、支付點值調整及健保核減之可能性及收現評估提列。

存 貨

存貨以取得成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。因存貨非以出售為目的，故以重置成本為淨變現價值。

固定資產

固定資產係以成本為入帳基礎，固定資產之折舊，係依照固定資產估計耐用年限依平均法計算提列。

能延長耐用年數之重大改良及更新均作為資本支出，列為固定資產或遞延費用；零星更換修理及維護支出，則作為費用處理。固定資產報廢或變賣之損益，列為當期損益。

遞延費用

以成本為入帳基礎，並依估計經濟效益期間，分三～五年平均攤提。

退休辦法

本基金會於九十三年成立勞工退休準備金監督委員會，並經台北市政府勞工局九十三年十一月北市勞二字第 09335442000 號，依每月薪資總額之 6% 範圍內提撥勞工退休金於臺灣銀行。勞工退休準備金未列入本基金會財務報表。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止累積之勞工退休準備金分別為 \$98,429,363 及 \$72,810,961。

自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基金會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。

外幣為準之交易事項

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額為當期損益。本基金會自九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為基金及餘絀調整項目者，兌換差額亦認列為基金及餘絀調整項目。

所得稅

所得稅係按估計之所得稅負提列。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅，所得稅抵減採當期認列法，自當年度所得稅項下減除。

本基金會依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與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，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

教育研究發展及醫療社會服務費用

依醫療法第四十六條規定醫療財團法人應提撥年度醫療收入結餘之10%以上，辦理有關研究發展、人才培訓及健康教育；10%以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

捐贈支出

捐贈支出於發生時列為當期費用，並且依醫療法人財務報告編製準則第七條第十四款，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，應報經核准之文號。

資產減損

本基金會依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定於資產負債表日評估有無資產減損跡象顯示資產可能發生減損，若有減損跡象存在，即估計該資產可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。

現金流量表編製基礎

現金流量表採用間接法，按現金及約當現金基礎編製。約當現金包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、現金及約當現金

			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
零	用	金	\$ 200,000	\$ 150,000
支	票	存 款	7,670,542	2,889,335
活	期	存 款	20,033,406	8,243,845
定	期	存 款	432,351,543	456,645,864
合		計	<u>\$ 460,255,491</u>	<u>\$ 467,929,044</u>

以上現金及銀行存款無提供擔保或支用受限制之情形。

五、應收帳款

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
應收帳款－關係人	\$ 2,280,518	\$ 1,959,428
應收帳款－非關係人	28,123,942	23,537,992
減：備抵支付點值調整	(56,260)	(70,882)
減：備抵健保核減	—	—
減：備抵呆帳	(297,160)	(122,100)
淨 額	<u>\$ 30,051,040</u>	<u>\$ 25,304,438</u>

六、固定資產

一〇一年十二月三十一日明細如下：

	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	固定資產淨額
土 地	\$ 243,600,000	\$ —	\$ 7,942,962	\$	235,657,038
房屋及建築設備	107,282,312	32,435,742	—		74,846,570
醫療儀器設備	54,414,608	28,100,827	—		26,313,781
雜 項 設 備	7,398,589	2,171,062	—		5,227,527
合 計	<u>\$ 412,695,509</u>	<u>\$ 62,707,631</u>	<u>\$ 7,942,962</u>		<u>\$ 342,044,916</u>

一〇〇年十二月三十一日明細如下：

	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	固定資產淨額
土 地	\$ 243,600,000	\$ —	\$ 7,942,962	\$	235,657,038
房屋及建築設備	105,562,312	30,516,178	—		75,046,134
醫療儀器設備	46,864,508	22,298,637	—		24,565,871
雜 項 設 備	4,048,248	2,086,835	—		1,961,413
合 計	<u>\$ 400,075,068</u>	<u>\$ 54,901,650</u>	<u>\$ 7,942,962</u>		<u>\$ 337,230,456</u>

(一)固定資產所有權均屬本基金會。

(二)一〇一年十二月三十一日固定資產之投保保額為\$348,000,000。

七、基金

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
台北市政府捐助基金	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
台北市瑠公農田水利會捐助基金	300,000,000	300,000,000
	<u>\$ 600,000,000</u>	<u>\$ 600,000,000</u>

(一)本基金會原始設立基金為\$500,000,000，由台北市政府捐助\$300,000,000及台北市瑠公農田水利會捐助\$200,000,000。其後台北市瑠公農田水利會於七十九年十二月及八十年一月分別各捐助\$50,000,000，共計增加捐助基金\$100,000,000。截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本基金會接受捐助之基金總額均為\$600,000,000。

(二)前述原始設立基金依本基金會捐助章程規定，於存立時期為永久受限淨值，如因情勢變更，不能達到原設置之目的時，依法律規定之程序解散之。解散後依法精算，如有賸餘財產，悉數歸屬台北市政府所有。

八、所得稅

(一)一〇一年度及一〇〇年度稅前餘絀至課稅所得額之調整及應付所得稅表列如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前餘絀	\$ 2,629,612	\$, 5,408,168
依稅法規定調整數	7,296,478	6,964,734
虧損扣抵	—	(4,463,867)
課稅所得額	<u>\$ 9,926,090</u>	<u>\$ 7,909,035</u>
依法定稅率計算之所得稅	\$ 1,687,435	\$ 1,344,535
暫時性差異所得稅(利益)費用	—	—
以前年度所得稅(高)低估	—	(166,663)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 1,687,435</u>	<u>\$ 1,177,872</u>
依法定稅率計算之所得稅	\$ 1,687,435	\$ 1,344,535
扣繳稅額	(2,208,807)	(4,485,920)
應退所得稅	<u>\$ (521,372)</u>	<u>\$ (3,141,385)</u>

(二)本基金會符合「教育、文化、公益、慈善機關團體免納所得稅適用標準」等有關法規，截至一〇〇年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完訖，並經核定至九十九年度。

九、用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

功能別 性質別	一〇一一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 56,230,894	\$ 9,635,543	\$ 65,866,437	\$ 56,291,551	\$ 8,085,450	\$ 64,377,001
勞健保費用	3,944,273	690,846	4,635,119	3,599,644	615,951	4,215,595
退休金費用	12,287,975	4,631,454	16,919,429	16,209,936	3,448,139	19,658,075
其他用人費用	17,481,815	3,844,476	21,326,291	16,618,169	3,477,099	20,095,268
折舊費用	8,802,491	—	8,802,491	8,041,037	—	8,041,037
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	2,118,076	35,517	2,153,593	1,740,467	31,630	1,772,097

十、金融商品資訊之揭露

一〇一一年十二月三十一日 一〇〇年十二月三十一日

帳面價值 公平價值 帳面價值 公平價值

非衍生性金融商品：

資產

現金及約當現金	\$ 460,255,491	\$ 460,255,491	\$ 467,929,044	\$ 467,929,044
應收票據	4,524,834	4,524,834	3,311,943	3,311,943
應收帳款淨額	30,051,040	30,051,040	25,304,438	25,304,438
其他應收款	5,154,780	5,154,780	9,319,025	9,319,025
存出保證金	3,709,500	3,709,500	3,410,750	3,410,750

負債

應付票據	14,658,409	14,658,409	13,770,757	13,770,757
其他應付款	12,165,889	12,165,889	12,331,303	12,331,303
存入保證金	10,000	10,000	10,000	10,000

衍生性金融商品：無。

十一、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 基 金 會 之 關 係</u>
西 園 醫 院	本基金會董事為該醫院之負責人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.醫務收入

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
	<u>佔該科目</u>	<u>佔該科目</u>
	<u>金 額 %</u>	<u>金 額 %</u>
西 園 醫 院	\$ 13,595,254 6.43	\$ 11,354,844 5.89

2.應收帳款

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇〇年十二月三十一日</u>
	<u>佔該科目</u>	<u>佔該科目</u>
	<u>金 額 餘 額 %</u>	<u>金 額 餘 額 %</u>
西 園 醫 院	\$ 2,280,518 7.59	\$ 1,959,428 7.74

十二、承諾及或有負債

截至一〇一年十二月三十一日止，本基金會尚無重大之承諾及或有負債。

十三、期後事項

本基金會自一〇一年度會計期間終了日後，截至本財務報表提出日止，尚無足以影響財務狀況及經營成果之重大事項發生。

十四、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

一〇一年

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 務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額(A)	\$ —	\$ —
當期實際支用 總 金 額	—	—
當期支用上期提 撥數(B)	—	—
當期支用數(C)	4,322,793	1,000,690
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)	—	—

一〇〇年

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 務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額(A)	\$ —	\$ 624,486
當期實際支用 總 金 額	—	624,486
當期支用上期提 撥數(B)	—	—
當期支用數(C)	3,980,803	1,036,084
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)	—	—

1.教育研究發展及醫療社會服務應在財務報告重要會計政策中說明會計政策。

2.本表應於財務報告附註中表示，並採兩期對照方式呈現。

說明：本表請依醫療法第四十六條及醫療法人財務報告編製準則第二十條規定辦理。

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及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 及表 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負債及醫療社會服務負債為 E=A-B+D。

十五、重要財務資訊

(一)醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度	最	近	五	年	度	財	務	資	料
		101 年度	100 年度	99 年度	98 年度	97 年度				
流動資產		504,583,343	509,206,704	499,850,907	249,194,667	245,774,261				
基金及投資		—	—	—	265,542,785	255,673,305				
固定資產		342,044,916	337,230,456	331,141,493	334,403,217	337,478,448				
其他資產		7,239,764	5,527,332	6,896,237	4,680,616	3,892,225				
資產總額		853,868,023	851,964,492	837,888,637	853,821,285	842,818,239				
流動負債		28,624,638	27,663,284	17,817,725	34,151,202	23,847,313				
其他負債		10,000	10,000	10,000	10,000	3,822,630				
負債總額		28,634,638	27,673,284	17,827,725	34,161,202	27,669,943				
淨值總額		825,233,385	824,291,208	820,060,912	819,660,083	815,148,296				
負債及淨值總額		853,868,023	851,964,492	837,888,637	853,821,285	842,818,239				

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(二)醫療財團法人之簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度	最	近	五	年	度	財	務	資	料
		101 年度	100 年度	99 年度	98 年度	97 年度				
醫務收入		211,513,024	192,842,492	163,164,453	162,412,204	142,452,209				
醫務成本		186,328,953	184,473,876	134,831,996	146,053,554	125,387,161				
醫務毛利		25,184,071	8,368,616	28,332,457	16,358,650	17,065,048				
管理費用		26,182,621	22,204,969	20,212,010	24,436,865	21,600,112				
醫務利益(損失)		(998,550)	(13,836,353)	8,120,447	(8,078,215)	(4,535,064)				
非醫務活動收益		10,780,841	26,249,835	14,928,589	28,460,339	19,077,638				
非醫務活動費損		7,152,679	(7,005,314)	(22,656,157)	(15,870,337)	27,180,455				
本期稅前餘絀		2,629,612	5,408,168	392,879	4,511,787	(12,637,881)				
所得稅費用		(1,687,435)	(1,177,872)	—	—	—				
會計原則變動之 累積影響數		—	—	—	—	20,123,820				
本期稅後餘絀— 未受限		942,177	4,230,296	392,879	4,511,787	7,485,939				
本期稅後餘絀合計		942,177	4,230,296	392,879	4,511,787	7,485,939				

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(三)重要財務比率分析

項 目		年 度	最近五年度財務資料				
			101 年度	100 年度	99 年度	98 年度	97 年度
財務結構	1.負債占資產比率(%)		3.35	3.25	2.13	4.00	3.28
	2.長期資金占固定資產比率(%)		241.26	244.43	247.65	245.11	241.54
償債能力	1.流動比率(%)		1,762.76	1,840.73	2,805.36	729.68	1,030.62
	2.速動比率(%)		1,746.70	1,828.65	2,803.45	726.39	1,029.34
	3.利息保障倍數(倍)		—	—	—	—	—
經營表	1.健保門急診收入占醫務收入比率(%)		—	—	—	—	—
	2.健保住院收入占醫務收入比率(%)		—	—	—	—	—
	3.健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)		12.69	15.01	17.20	18.02	21.85
	4.非健保醫務收入占醫務收入比率(%)		87.31	84.99	82.80	81.98	78.15
	5.人事費用占醫務成本比率(%)		48.27	50.26	51.15	50.59	52.76
	6.藥品費用占醫務成本比率(%)		—	—	—	—	—
	7.折舊費用占醫務成本比率(%)		4.72	4.36	5.54	5.33	5.90
	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(%)		99.95	(45.14)	32.21	(67.33)	(414.91)
	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(%)		23.14	(11.75)	7.74	(26.45)	(119.23)
	10.固定資產週轉率(%)		61.84	57.18	49.27	48.57	42.21
	11.總資產週轉率(%)		24.80	22.82	19.29	19.15	16.99
獲利比率	1.資產報酬率(%)		0.11	0.50	0.05	0.53	0.89
	2.醫務利益率(%)		(0.47)	(7.17)	4.98	(4.97)	(3.18)
	3.稅前純益率(%)		1.24	2.80	0.24	2.78	5.26
	4.稅後純益率(%)		0.45	2.19	0.24	2.78	5.26
現金流量	現金流量比率(%)		34.87	976.84	8.59	36.21	50.51
槓桿度	財務槓桿度(%)		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

分析項目之計算公式如下：

財務結構：

1. 負債佔資產比率(負債比率) = $\frac{\text{負債總額}}{\text{資產總額}} \times 100\%$
2. 長期資金占固定資產比率 = $\frac{(\text{淨值} + \text{長期負債})}{\text{固定資產淨額}} \times 100\%$

償債能力：

1. 流動比率 = $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$
2. 速動比率 = $\frac{(\text{流動資產} - \text{存貨} - \text{預付款項})}{\text{流動負債}}$
3. 利息保障倍數 = $\frac{\text{所得稅及利息費用前純益或餘絀}}{\text{本期利息支出}}$

經營表現：

1. 健保門急診收入占醫務收入比率 = $\frac{\text{健保門急診收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
* 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 = $\frac{\text{健保住院收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 = $\frac{\text{健保其他醫務收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 = $\frac{\text{健保以外醫務收入淨額}}{\text{醫務收入淨額}}$
5. 人事費用占總醫務成本比率 = $\frac{\text{人事費用}}{\text{醫務成本}}$
6. 藥品費用占醫務成本比率 = $\frac{\text{全年藥品總費用}}{\text{醫務成本}}$
7. 折舊費用占醫務成本比率 = $\frac{\text{全年折舊費用}}{\text{醫務成本}}$
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. 醫療教濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{醫療教濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
10. 固定資產週轉率(次) = $\frac{\text{醫務收入淨額}}{\text{固定資產淨額}}$
11. 總資產週轉率 = $\frac{\text{醫務收入淨額}}{[(\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額}) / 2]}$

獲利比率(%)：

1. 資產報酬率 = $\frac{(\text{稅後損益或稅後餘絀} + \text{利息費用}(1 - \text{稅率}))}{[(\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額})]}$
2. 醫務利益率 = $\frac{\text{醫務利益}}{\text{醫務收入淨額}} \times 100\%$
3. 稅前純益率 = $\frac{\text{稅前損益或稅前餘絀}}{\text{醫務收入淨額}} \times 100\%$
4. 稅後純益率 = $\frac{\text{稅後損益或稅後餘絀}}{\text{醫務收入淨額}} \times 100\%$

現金流量：

現金流量比率 = $\frac{\text{營運活動淨現金流量}}{[(\text{期初流動負債} + \text{期末流動負債}) / 2]}$

槓桿度：

財務槓桿度 = $\frac{\text{醫務利益}}{(\text{醫務利益} - \text{利息費用})}$

醫療財團法人病理發展基金會

重要會計科目明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣元

現金及約當現金明細表

項 目	金 額	備 註
零 用 金	\$ 200,000	
支 票 存 款	7,670,542	
活 期 存 款	20,012,551	
外 幣 存 款	20,855	其中外幣存款 USD42.55 AUD644.71
定 期 存 款	432,351,543	利率區間為 0.37%~1.385% 其中台幣定期存款 \$357,880,036 外幣定期存款 USD2,555,996.54
匯 率		USD：29.136 AUD：30.42
合 計	\$ 460,255,491	

應收票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
A	\$ 963,900	
B	745,756	
C	433,400	
D	358,791	
E	358,599	
F	310,750	
其 他	1,353,638	各客戶餘額未超過 5%
小 計	4,524,834	
減：備抵呆帳	(—)	
應收票據淨額	\$ 4,524,834	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
西園醫院	\$ 2,280,518	
非關係人		
A	3,781,790	
B	1,851,120	
其 他	22,491,032	各客戶餘額未超過 5%
小 計	30,404,460	結欠一年以上帳款計\$364,905
減：備抵支付點值調整	(56,260)	
備抵健保核減	(—)	
備抵呆帳	(297,160)	
應收票據淨額	\$ 30,051,040	

其他應收款明細表

項 目	金 額	備 註
應 收 利 息	\$ 1,301,761	
應 收 退 稅 款	3,829,420	
其 他	23,599	
合 計	\$ 5,154,780	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨 變 現 價 值	
試 劑	\$ 3,214,023	\$ 3,214,023	以重置成本為淨變現價值
小 計	3,214,023	\$ 3,214,023	
減：備抵跌價及呆滯損失	(—)		
存貨淨額	\$ 3,214,023		

預付款項明細表

項 目	金 額	備 註
預付軟體費用	\$ 687,700	
預付保險費用	122,675	
用品盤存	458,800	
其他	114,000	
合 計	\$ 1,383,175	

固定資產變動明細表

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	\$243,600,000	\$ —	\$ —	\$243,600,000	無	無	
房屋及建築設備	105,562,312	1,720,000	—	107,282,312			
醫療儀器設備	46,864,508	7,580,100	30,000	54,414,608			
雜項設備	4,048,248	4,320,591	970,250	7,398,589			
合 計	\$400,075,068	\$ 13,620,691	\$1,000,250	\$412,695,509			

固定資產累計折舊變動明細表

名 稱	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	\$ 30,516,178	\$ 1,919,564	\$ —	\$ 32,435,742	
醫療儀器設備	22,298,637	5,828,450	26,260	28,100,827	
雜項設備	2,086,835	1,054,477	970,250	2,171,062	
合 計	\$ 54,901,650	\$ 8,802,491	\$ 996,510	\$ 62,707,631	

固定資產累計減損變動明細表

名 稱	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 7,942,962	\$ —	\$ —	\$ 7,942,962	

其他資產明細表

項 目	金 額	備 註
遞 延 費 用	\$ 3,709,500	
存 出 保 證 金	3,530,264	
合 計	\$ 7,239,764	

應付票據明細表

項 目	金 額	備 註
非關係人		
A	\$ 3,330,940	
B	2,679,416	
C	1,088,219	
其他	7,559,834	各客戶餘額未超過 5%
合 計	\$ 14,658,409	

其他應付款項明細表

項 目	金 額	備 註
應 付 獎 金	\$ 7,608,657	
應 付 研 究 計 畫 款	2,210,000	
應 付 保 險 費	1,092,230	
應 付 其 他	1,255,002	
合 計	\$ 12,165,889	

其他流動負債明細表

項 目	金 額	備 註
暫 收 款	\$ 1,800,340	

其他負債明細表

項 目	金 額	備 註
存 入 保 證 金	\$ 10,000	

醫療財團法人病理發展基金會

各科目明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

醫務收入明細表

項	目	金	額	備	註
門診收入－健保		\$	—		
門診收入－非健保			—		
急診收入－健保			—		
急診收入－非健保			—		
住院收入－健保			—		
住院收入－非健保			—		
其他醫務收入－健保			27,117,964		
其他醫務收入－非健保			184,681,320		
減：支付點值調整		(281,460)		
減：健保核減		(4,800)		
減：醫療優待			—		
合	計	\$	211,513,024		

醫務成本明細表

項	目	金	額
		小	計
人事費用			\$ 89,944,957
藥品費用			—
藥品存貨盤盈(虧)			—
醫材費用			53,294,500
醫材存貨盤盈(虧)			—
折舊費用			8,802,491
租金費用			—
事務費用			8,103,990
教育研究發展費用			4,322,793
醫療社會服務費用			1,000,690
其他醫務費用			20,859,532
合	計	\$	186,328,953

管理費用明細表

項	目	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	17,202,922
租	金	支	出		504,000
文	具	用	品		396,281
旅			費		222,907
運			費		4,671
郵	電		費		115,784
修	繕		費		648,101
水	電	瓦	斯		581,239
保	險		費		1,012,831
交	際		費		2,446,707
稅			捐		75,029
各	項	攤	提		35,517
伙	食		費		196,200
職	工	福	利		1,274,509
其	他	費	用		1,465,923
合	計		\$	26,182,621	

非醫務活動收益費損明細表

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
利息收入		\$	6,381,180		
租金收入			167,526		
研究計畫收入			3,600,000		
其他非醫務收益			632,135		
合 計		\$	10,780,841		
非醫務活動費損					
董事會費用		\$	1,022,417		
研究計劃費用			3,598,533		
捐贈費用			270,000		
其他非醫務費損			2,261,729		
合 計		\$	7,152,679		

教育研究發展當期實際支用總金額明細表

項 目	金 額	備 註
專案研究費用	\$ 2,170,000	
專案研究審查費	66,000	
演講鐘點費、餐雜費	58,938	
教學訓練費	1,038,985	
教學訓練及研究用人費	687,028	
其他雜費	301,842	
合 計	\$ 4,322,793	

醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

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	\$ —	
輔導病人或家屬團體之相關費用	—	
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	385,920	新北市聯合醫院 101 年度護目愛肝篩檢活動檢體檢測
便民社會服務之相關費用	57,870	補助各衛生所推廣癌症篩檢用贈品
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	—	
配合政府政策—新生兒聽力篩檢資料管理系統之建置與管理	300,000	配合政府政策(台北市政府)
配合政府政策—新生兒先趨篩檢計畫補助檢費用	256,900	配合政府政策(國民健康局)
合 計	\$ 1,000,690	

支付董事、監察人費用明細表

職 稱	姓 名	出席費、車馬費 等酬勞(註 1)	其 他 酬 勞 (註 2)	說 明
董 事 長	陳 炯 松	\$ 32,000	\$ —	
常 務 董 事	吳 碧 珠	32,000	30,000	
常 務 董 事	藍 忠 孚	24,000	30,000	
常 務 董 事	林 錦 松	32,000	30,000	
董 事	郝 慕 明	32,000	30,000	
董 事	張 珩	32,000	30,000	
董 事	陳 瑞 卿	8,000	30,000	
董 事	林 澤 安	32,000	30,000	
董 事	洪 文 棟	24,000	30,000	
董 事	黃 碧 桃	32,000	30,000	
董 事	江 宏	32,000	—	
董 事	邱 文 祥	24,000	30,000	
董 事	林 肇 堂	24,000	30,000	
董 事	周 清 標	32,000	30,000	
董 事	張 聖 原	32,000	30,000	
董 事	林 濟 民	8,000	—	
合 計		\$ 432,000	\$ 390,000	

註 1：係為董事出席董事會之出席費。

註 2：係為發給董事之三節節金。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10204238

號

會員姓名：劉哲瑋

事務所電話：(02)2771-9088

事務所名稱：亞東聯合會計師事務所

事務所統一編號：04178176

事務所地址：台北市仁愛路四段 107 號 15 樓

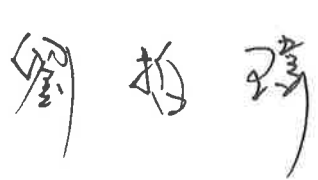
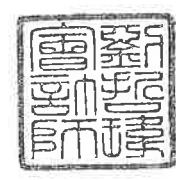
委託人統一編號：05350292

會員證書字號：北市會證字第 1320 號

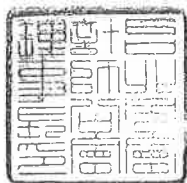
印鑑證明書用途：辦理 醫療財團法人病理發展基金會

一〇一 年度（自民國 一〇一 年 一 月 一 日至

一〇一 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

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

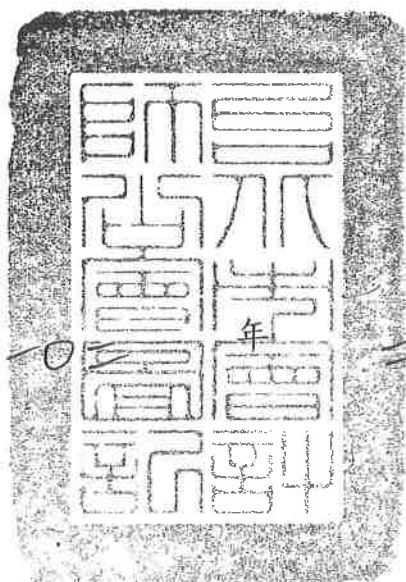
理事長：



核對人：



中 華 民 國



一〇 年 十 八 日