

衛生福利部 醫療財團法人 107 年度財務報告 審查意見表回復表 109 年 02 月 07 日

法人名稱：康寧醫療財團法人		專家審查會 第 1 次
項次	審查意見	法人補充資料或說明
(一)	本期處分其他資產一土地，未於財報揭露相關資訊及核准文號，請說明。	依審查意見，揭露相關資訊及核准文號。 ※（修正 107 年度財務報告第 27 頁）
(二)	第 8 頁現金流量表中，不影響現流之投資及融資活動補充資訊，期末及期初應付工程設備款金額，應如何與附註揭露資訊索引？	第 8 頁現金流量表中， 1 期末應付工程設備金額 203,403 千元，係為 107 年財報：第 30 頁「其他付帳款明細表」設備款 13,403 千元、第 33 頁「長期應付款項」康寧生活 40,000 千元及康寧大眾互助會 150,000 千元，合計 203,403 千元。 2 期初應付工程設備金額 255,179 千元，係為 106 年財報：第 30 頁「其他付帳款明細表」設備款 8,299 千元、康寧大眾互助會 150,000 千元及第 33 頁「長期應付款項」康寧生活 96,880 千元，合計 255,179 千元。
(三)	第 18 頁附註四(九)預計所得稅， 1、各點揭露金額請一致改以千元為單位。 2、第 4 點揭露應為「本法人未使用之虧損扣抵」資訊，而非其稅額影響數，請修正用字。	依審查意見，第 18 頁附註四(九)預計所得稅， 1、各點揭露金額已更正以千元為單位。 2、第 4 點揭露已更正為「本法人未使用之虧損扣抵」。 ※（修正 107 年度財務報告第 18 頁）

主辦會計：陳怡晴 日期：109 年 02 月 07 日

康寧醫療財團法人
財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 年度

地址：台北市內湖區成功路五段 420 巷 26 號

目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師查核報告		3-4
四、資產負債表		5
五、收支餘絀表		6
六、淨值變動表		7
七、現金流量表		8
八、財務報表附註		9
(一)組織沿革及業務範圍		9
(二)重要會計政策之彙總說明		9-13
(三)會計變動之理由及其影響		13
(四)重要會計科目之說明		14-19
(五)關係人交易		19
(六)質押之資產		19
(七)重大承諾事項及或有事項		19
(八)重大之災害損失		19
(九)重大之期後事項		19
(十)其他		20
(十一)財務報表之核准		20
九、重要會計科目明細表		21-41
十、其他揭露事項		42
(一)業務狀況		42
(二)重要財務資訊		43-48



會計師查核報告

康寧醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

康寧醫療財團法人民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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醫療法、醫療法人財務報告編製準則、相關法令暨一般公認會計原則編製，足以允當表達康寧醫療財團法人民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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、相關法令暨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，與康寧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、醫療法人財務報告編製準則、相關法令暨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康寧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康寧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。

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，惟其目的非對康寧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，以及使康寧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康寧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）。

振興聯合會計師事務所

會計師：陳同瑤

地址：台北市復興北路2號6樓

電話：(02) 2771-1234



中華民國 108 年 5 月 8 日

康寧醫療財團法人

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

資產		107.12.31	%	106.12.31	%	負債及權益		107.12.31	%	106.12.31	%	單位：新台幣千元	
107.12.31	%	106.12.31	%	107.12.31	%	106.12.31	%	107.12.31	%	106.12.31	%	107.12.31	%
流動資產													
現金及約當現金(附註二及四(一))		\$ 10,729	-	6,708	-	流動負債		\$	22,674	1	26,477	1	
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵保單減值淨額)(附註二及四(二))		35,488	2	34,635	2	應付票據			61,808	3	62,172	3	
存貨(附註二及四(三))		3,736	-	3,504	-	應付帳款			54,455	2	52,996	2	
預付款項		1,643	-	933	-	應付費用(附註及四(五))			13,896	1	8,650	-	
其他流動資產		532	-	457	-	其他應付款			6,530	-	5,706	1	
流動資產合計		52,128	2	46,237	2	其他流動負債			159,363	7	156,001	7	
固定資產(附註二及四(四))													
成本		280,691	12	280,691	12	長期負債			1,495,510	66	1,495,510	66	
土地		874,237	39	868,454	38	長期借款(附註四(六))			208,600	9	292,480	13	
房屋及建築設備		247,314	11	231,297	10	長期應付款項(附註四(七))			1,704,110	75	1,787,990	79	
醫療儀器設備		10,649	-	10,649	1	長期負債合計							
交通運輸設備		27,918	1	25,729	1	其他負債			11,657	-	11,057	-	
資訊設備		46,495	2	46,167	2	存入保證金			149,134	7	149,134	7	
雜項設備		1,273,533	57	1,273,533	56	土地增值稅準備(附註四(八))			160,791	7	160,191	7	
重估增值		2,760,837	122	2,736,520	120	其他負債合計			2,024,264	89	2,104,182	93	
成本及重估增值小計		(591,531)	(26)	(552,563)	(24)	負債總額							
減：累計折舊		2,169,306	96	2,183,957	96	淨值(附註四(八))							
成本及重估增值淨額		1,212	-	148	-	永久受限淨值			80,000	4	80,000	4	
預付購置固定資產款項		2,170,518	96	2,184,105	96	創設基金			(1,034,687)	(46)	(1,085,507)	(48)	
固定資產淨額						未受限淨值			62,445	3	50,820	2	
無形資產						累積餘蝕			(972,242)	(43)	(1,034,687)	(46)	
電腦軟體				220	-	本期餘蝕							
累計攤銷-電腦軟體				(104)	-	小計			941,273	42	941,273	41	
無形資產淨額				116	-	淨值其他項目			183,126	8	183,126	8	
其他資產						重估增值-土地			1,124,399	50	1,124,399	49	
土地		32,470	2	43,131	2	重估增值-房屋及建築物			232,157	11	169,712	7	
存出保證金		1,305	-	305	-	小計							
其他資產合計		33,775	2	43,436	2	淨值總計			\$ 2,256,421	100	2,273,894	100	
資產總額		\$ 2,256,421	100	2,273,894	100	負債及淨值總額							

董事長：

會計主管：

主辦會計：

(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

康寧醫療財團法人

收支餘絀表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	107.1.1~12.31	%	106.1.1~12.31	%	兩年度比較	%
醫務收入	\$ 760,678	100	720,612	100	40,066	6
門診收入-健保	324,580	43	324,374	45	206	-
門診收入-非健保	135,444	18	124,810	17	10,634	9
急診收入-健保	9,142	1	9,438	1	(296)	(3)
急診收入-非健保	2,299	-	2,452	-	(153)	(6)
住院收入-健保	145,575	19	142,261	20	3,314	2
住院收入-非健保	210,768	28	184,944	26	25,824	14
其他醫務收入-非健保	8,999	1	6,780	1	2,219	33
減：支付點值調整	(58,864)	(8)	(61,346)	(8)	2,482	(4)
減：健保核減	(9,395)	(1)	(5,557)	(1)	(3,838)	69
減：醫療優待	(7,870)	(1)	(7,544)	(1)	(326)	4
醫務成本	606,681	80	570,689	79	35,992	6
人事成本	246,473	32	245,768	34	705	-
藥品費用	48,367	6	49,275	7	(908)	(2)
醫材費用	162,781	21	139,837	19	22,944	16
折舊費用	39,881	5	37,599	5	2,282	6
各項攤提	12	-	7	-	5	71
租金支出	60	-	-	-	60	-
事務費用	11,826	2	9,262	1	2,564	28
教育研究發展費	19,813	3	19,292	3	521	3
醫療社會服務費	12,836	2	12,339	2	497	4
其他設備費用	33,673	5	34,501	5	(828)	(2)
其他醫務支出	30,959	4	22,809	3	8,150	36
醫務毛利	153,997	20	149,923	21	4,074	3
管理費用	59,456	8	58,640	8	816	1
醫務利益	94,541	12	91,283	13	3,258	4
非醫務活動收益	13,915	2	6,492	1	7,423	114
利息收入	25	-	11	-	14	127
捐贈收入-未受限	785	-	498	-	287	58
其他非醫務收益	13,105	2	5,983	1	7,122	119
非醫務活動費損	46,011	6	46,955	7	(944)	(2)
董事會費用	130	-	170	-	(40)	(24)
利息費用	45,881	6	46,771	7	(890)	(2)
其他非醫務支出	-	-	14	-	(14)	(100)
本期稅前淨利	62,445	8	50,820	7	11,625	23
所得稅費用(附註二及四(九))	-	-	-	-	-	-
本期稅後淨利	\$ 62,445	8	50,820	7	11,625	23
本期稅後淨利-未受限	\$ 62,445	8	50,820	7	11,625	23

董事長：

會計主管：

主辦會計：

(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

32

22

康寧醫療財團

淨值變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	107.1.1~12.31	106.1.1~12.31
永久受限淨值		
永久受限本期稅後淨利(損)	\$ -	-
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	80,000	80,000
永久受限期末淨值	80,000	80,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後淨利(損)	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
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		
未受限本期稅後淨利	62,445	50,820
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	62,445	50,820
未受限期初淨值	(1,034,687)	(1,085,507)
未受限期末淨值	(972,242)	(1,034,687)
淨值其他項目		
重估增值-土地	941,273	941,273
重估增值-房屋及建築物	183,126	183,126
淨值其他項目淨值	1,124,399	1,124,399
期末淨值總額	\$ 232,157	169,712

董事長：

會計主管：

主辦會計：

(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

康寧醫療財團法人

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	107.1.1~12.31	106.1.1~12.31
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 62,445	50,820
調整項目		
支付點值調整	(2,753)	3,029
健保核減	1,639	(8,422)
折舊費用	40,082	37,788
各項攤提	116	73
出售資產利益	(5,827)	(238)
應收帳款減少	261	612
其他流動資產(增加)減少	(75)	4,833
存貨(增加)減少	(232)	929
預付款項(增加)減少	(710)	633
應付票據增加(減少)	(3,803)	3,529
應付帳款增加(減少)	(364)	6,487
應付費用增加(減少)	1,459	(202)
其他應付款增加	142	38
其他流動負債增加	824	143
營業活動之淨現金流入	93,204	100,052
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(78,271)	(33,474)
出售固定資產	16,488	238
存出保證金增加	(1,000)	(20)
投資活動之淨現金流出	(62,783)	(33,256)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	600	(86)
其他應付款減少	-	(5,200)
長期應付款項減少數	(27,000)	(58,413)
融資活動之淨現金流出	(26,400)	(63,699)
本期現金及約當現金增加數	4,021	3,097
期初現金及約當現金餘額	6,708	3,611
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,729	6,708
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 45,881	48,780
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 26,495	34,807
加：期初應付工程設備款	255,179	253,846
減：期末應付工程設備款	(203,403)	(255,179)
購置固定資產本期支付數	\$ 78,271	33,474

董事長：

會計主管：

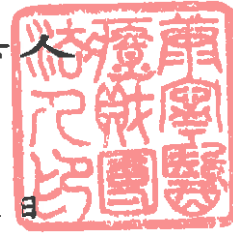
主辦會計：

(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

康寧醫療財團法人

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、組織沿革及業務範圍說明

康寧醫療財團法人(原名稱為財團法人康寧醫院)於民國 59 年 9 月 21 日開始籌設，民國 60 年 9 月 10 日正式登記為財團法人組織，至民國 88 年 7 月 31 日屬創業期間，而於民國 88 年 8 月 1 日開始營業，並產生醫務收入。本法人於民國 96 年 8 月設立附設居家護理所，另於同年 10 月設立附設護理之家。

本法人依醫療法之規定，由董事會通過修改法人名稱，經行政院衛生福利部民國 100 年 1 月 11 日衛署醫字第 1000260091 號函核准，並於民國 100 年 10 月 13 日經臺灣士林地方法院登記處核准法人變更登記，名稱由「財團法人康寧醫院」更改為「康寧醫療財團法人」。

本法人之設立係以強化社會服務、增進國人身心健康為宗旨。

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本法人員工分別為 279 人及 290 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福利部頒布之醫療法、醫療法人財務報告編製準則、相關法令暨一般公認會計原則，惟行政院衛生福利部之規定與一般公認會計原則不同時，以行政院衛生福利部之規定優先適用。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2.負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
 - (2)主要為交易目的而持有之負債。
 - (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
 - (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。
- 不符合上述情況之負債為非流動負債。

(二)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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。

(三)備抵呆帳

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(四)備抵健保核減

備抵健保核減係預估申請健保給付可能遭核減金額，於期末按未給付金額估列。

(五)備抵支付點值調整

備抵支付點值調整係與健保署採行醫院總額支付制度下，分配健保給付款可能遭扣款金額，於期末按減除估計健保核減款後之金額估列。

(六)存 貨

存貨係指藥品、衛材及其他醫療用品等，存貨採永續盤存制，成本結轉按移動加權平均法計算。期末存貨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，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七)固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當固定資產之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為固定資產之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

會計科目	細目	耐用年數
房屋及建築	房屋及建築	50
醫療儀器設備	放射及超音波等檢查儀器	7
醫療儀器設備	手術與治療用醫療儀器	7
交通運輸設備	公務車	5
交通運輸設備	乳攝車	7
資訊設備	電腦及週邊設備	3
雜項設備	辦公設備	3~5

融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

固定資產項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本法人，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢固定資產所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當年度非醫務活動收益或費損。

固定資產依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

(八)無形資產

無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體，3 年，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

無形資產項目進行部分重大重置、處分或報廢及辦理資產重估價之會計處理比照固定資產。

(九)淨 值

- 1.永久受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。包括該資產之增值或減損。
- 2.暫時受限淨值係指接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。包括該資產之增值或減損。
- 3.未受限淨值係指未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等。
- 4.淨值其他項目：指造成淨值增加或減少之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。

(十)退 休 金

依勞動基準法規定，經民國 89 年 1 月 22 日北市勞二字第 8920102600 號函核准按當年度已付薪資總額之百分之二限額內提撥退休金，並自民國 89 年 3 月份起，將每月按已付薪資總額之百分之二提列數全數提撥至台灣銀行勞工退休金專戶。

本法人亦依勞工退休金條例採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本法人每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(十一)捐贈收入

捐贈收入係依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分為捐贈收入—未受限、捐贈收入—暫時受限及捐贈收入—永久受限。

(十二)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。

(十三)所得稅

依據「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條第一項第八款規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入百分之六十者，其本身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；若因未來年度專案計畫所需而將當年度收入予以保留，致使當年度之支出低於前項比例者，亦可經主管機關核准並函請財政部同意，免納所得稅。

依企業會計準則公報第 12 號「所得稅」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估列其備抵評價金額，遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

(十四)收入認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。醫療服務若未符合上述條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十五)教育發展及醫療社會服務費用

依醫療法第 46 條規定當醫療收入有結餘時，應提撥年度醫療收入結餘之百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

依醫療法施行細則第 30-1 條規定醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項之各項費用合計數，不得超過當年度提撥之百分之四十。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金及零用金	\$ 3,254	2,737
支票存款	772	43
活期存款	6,703	3,928
合計	\$ 10,729	6,708

上述現金及銀行存款用途均未受限制。

(二)應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)

	107.12.31	106.12.31
中央健保局	\$ 57,072	56,107
住院病患	6,284	5,076
門急診病患	564	571
其他	471	670
減：備抵呆帳	(9)	(9)
減：備抵健保核減	(7,824)	(9,463)
減：備抵支付點值調整	(21,070)	(18,317)
合計	\$ 35,488	34,635

(三)存貨

	107.12.31	106.12.31
藥劑品	\$ 1,739	1,757
衛生材料	1,968	1,718
血液	29	29
合計	\$ 3,736	3,504

(四)固定資產

	107.12.31		
	成本	累計折舊	未折減金額
土地	\$ 280,691	-	280,691
房屋及建築物	874,237	305,693	568,544
醫療儀器設備	247,314	179,611	67,703
交通運輸設備	10,649	6,101	4,548
資訊設備	27,918	20,326	7,592
雜項設備	46,495	44,567	1,928
重估增值-土地	1,090,407	-	1,090,407
重估增值-房屋及建築物	183,126	35,233	147,893
小計	2,760,837	591,531	2,169,306
預付購置固定資產款項	1,212	-	1,212
合計	\$ 2,762,049	591,531	2,170,518

40

30

106.12.31

	成 本	累 計 折 舊	未折減金額
土 地	\$ 280,691	-	280,691
房 屋 及 建 築	868,454	288,689	579,765
醫 療 儀 器 設 備	231,297	167,480	63,817
交 通 運 輸 設 備	10,649	4,655	5,994
資 訊 設 備	25,729	17,129	8,600
雜 項 設 備	46,167	43,945	2,222
重 估 增 值 - 土 地	1,090,407	-	1,090,407
重估增值-房屋及建築物	183,126	30,665	152,461
小 計	2,736,520	552,563	2,183,957
預付購置固定資產款項	148	-	148
合 計	\$ 2,736,668	552,563	2,184,105

- 1.上述土地、房屋及建築均已作為借款之擔保品，詳附註六。
- 2.上述土地座落台北市內湖區其中東湖段八小段 0002 地號，面積 7,376.31 平方公尺(約 2,231.33 坪)，於民國 86 年度依經衛生福利部專案核備(衛署醫字第 86001891 號函)之合作契約約定，將其中權利範圍萬分之 5101 設定地上權予與本法人合作興建之康寧生活事業股份有限公司，設定期間自民國 89 年 11 月 23 日至 139 年 11 月 22 日。
- 3.截至民國 107 年 12 月 31 日止，康寧生活事業股份有限公司為本法人墊付之工程款 40,000 千元(帳列長期應付款項)、應支付之利息 18,600 千元(帳列長期應付款項)及短期資金融通部份 0 元，共計 58,600 千元，以年利率 1~2%計息。其中短期資金融通部份本年度支付利息 1,016 千元。
- 4.本法人於民國 90 年 12 月 31 日辦理土地重估增值之金額為 515,055 千元，及於民國 101 年 1 月 1 日辦理土地重估增值之金額為 302,429 千元，又於民國 105 年 1 月 1 日辦理土地重估增值之金額為 272,923 千元，截至民國 107 年 12 月 31 日止土地重估增值金額為 1,090,407 千元。
- 5.本法人於民國 100 年 1 月辦理建物重估增值之金額為 131,016 千元，又於民國 101 年 1 月辦理建物重估增值之金額為 52,110 千元，截至民國 107 年 12 月 31 日止，建物重估增值金額為 183,126 千元。
- 6.上述辦理土地、房屋及建築之重估增值，詳附註四(八)。

41

31

(五)應付費用

	107.12.31	106.12.31
薪 資 及 獎 金	\$ 31,351	31,204
保 險 費	3,100	3,140
執 行 業 務 報 酬	998	1,075
其 他	19,006	17,577
合 計	\$ 54,455	52,996

(六)長期借款

	107.12.31	106.12.31
抵 押 借 款	\$ 1,495,510	1,495,510

1.上述借款原融資機構為匯豐商業銀行(原為中華商業銀行，於民國 97 年 3 月 29 日由匯豐商業銀行接管)，提供本院土地、房屋及建築作為擔保品(詳附註六)。經與銀行協談新的償還計劃後，於民國 96 年 5 月償還 3,000 千元，截至民國 96 年 12 月 31 日止本金餘額為 1,495,510 千元。

2.匯豐商業銀行於 97 年度將債權出售予兆豐資產管理股份有限公司，該公司於民國 98 年 5 月 23 日將債權讓售予康寧生活事業股份有限公司。本法人於民國 103 年 12 月 31 日與康寧生活事業股份有限公司簽訂增補契約，約定除依原借款合同之內容外，本金部分展延至民國 113 年 12 月 31 日一次清償，而利率部分則依固定利率 3%計息。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日年利率均為 3 %。107 年度及 106 年度已支付利息均為 44,865 千元。

3.截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，均無應付未付利息。

4.匯豐銀行於民國 97 年 10 月公開招標，由兆豐金控之兆豐資產管理股份有限公司標得本法人之債權。因本法人與康寧生活事業(股)公司於民國 86 年簽訂合作契約，康寧生活事業(股)公司依合作契約於該醫療用地以設定地上權方式興建會館並採會員制方式經營銀髮族住宿業務，由本法人提供健康管理專業服務。康寧生活事業(股)公司基於合作契約之權利義務及其本業之永續經營，於民國 98 年 5 月與兆豐資產管理股份有限公司協議取得本法人之債權。本法人對此交易無控制能力及重大影響力。

(七)長期應付款項

	107.12.31	106.12.31
應付土地款	\$ 150,000	150,000
應付工程款	40,000	96,880
應付利息	18,600	45,600
合 計	\$ 208,600	292,480

1.依本法人 89 年 3 月董事會議事錄，社團法人中國大眾康寧互助會捐助興建醫院土地，因整地之工程費用係屬資本支出，應由本法人負擔，故決議支付社團法人中國大眾康寧互助會土地改良費 200,000,000 元。餘款 150,000,000 元，則因相關之土地，雖已部分移交本法人並帳列土地項下，尚待社團法人中國大眾康寧互助會支付土地增值稅並辦理過戶後，才會支付餘款。

2.應付工程款及利息係康寧生活事業股份有限公司為本法人墊付工程款及應支付利息，詳附註四(四)之說明。

(八)淨 值

1.永久受限淨值

項 目	107.12.31	106.12.31
創 設 基 金	\$ 80,000	80,000
合 計	\$ 80,000	80,000

本法人創設基金，係由中國大眾康寧互助會於民國 60 年 9 月捐贈土地 80,000 千元設立之。

民國 106 年 7 月 27 日台灣士林地方法院登記處核發之法人登記證書 106 證他字第 293 號 (登記簿第 31 冊第 31 頁第 618 號)，登記財產總額為 80,000 千元。

2.未受限淨值

項 目	107.12.31	106.12.31
累 積 餘 絀	\$ (1,034,687)	(1,085,507)
本 期 餘 絀	62,445	50,820
合 計	\$ (972,242)	(1,034,687)



3.淨值其他項目

項 目	107.12.31	106.12.31
重估增值-土地	\$ 941,273	941,273
重估增值-房屋及建築物	183,126	183,126
合 計	\$ 1,124,399	1,124,399

(1)民國 107 年 12 月 31 日止之土地重估增值為 941,273 千元，係民國 90 年 12 月 31 日、101 年 1 月 1 日及 105 年 1 月 1 日調整土地帳面價值，依當時土地公告現值調增之帳面價值分別為 515,055 千元及 302,429 千元及 272,923 千元減除土地增值稅準備分別為 37,082 千元、43,852 千元及 68,200 千元後之金額分別為 477,973 千元、258,577 千元及 204,723 千元。其中土地增值稅準備共計 149,134 千元。

(2)民國 107 年 12 月 31 日止之資產重估增值為 183,126 千元，係民國 99 年及 100 年 12 月 31 日調整房屋及建築物帳面價值，依行政院主計處民國 100 年及 101 年 1 月公布之台灣地區躉售物價指數表調整增值分別為 131,016 千元及 52,110 千元，列為資產重估增值。

(九)預計所得稅

1.本法人依據民國 107 年 2 月 7 日新公布之所得稅法修正條文，自民國 107 年度起營利事業所得稅稅率由 17%調高為 20%。本人民國 107 年度及 106 年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為 20%及 17%，並依企業會計準則公報第十二號「所得稅」之規定，民國 107 年度及 106 年度所得稅費用(利益)組成如下：

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
當期產生之所得稅	\$ -	-
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅費用	\$ -	-

2.所得稅費用(利益)與會計利潤之關係調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	\$ 12,489	8,639
依稅法規定調整增列之所得稅	26	-
免稅所得	(2,783)	(1,103)
虧損扣抵之所得稅影響數	(9,732)	(7,536)
所得稅費用	\$ -	-



3. 未認列為遞延所得稅資產之相關資訊：

	107.12.31	106.12.31
虧損扣抵	\$ 36,886	46,618

4. 本法人未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
98 年度	6,703	民國 108 年度
99 年度	17,748	民國 109 年度
100 年度	23,405	民國 110 年度
101 年度	79,175	民國 111 年度
102 年度	44,000	民國 112 年度
103 年度	13,401	民國 113 年度
合 計	\$ 184,432	

5. 本法人之機關或團體及其作業組織結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

五、關係人交易：無。六、質押之資產

	107.12.31	106.12.31
土地	\$ 1,371,098	1,371,098
房屋及建築	1,057,362	1,051,580
減：累計折舊	(340,926)	(319,354)
合 計	\$ 2,087,534	2,103,324

詳附註四(六)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，預收水電補助費等所開立之票據均為 300 千元。

八、重 分 類

106 年財務報表若干科目及金額為配合醫療財團法人主管機關對 107 年表達方式之規定，已作適當之重分類，該重分類對 106 年度之表達無重大影響。

九、重大之期後事項：無。

3.未認列為遞延所得稅資產之相關資訊：

	107.12.31	106.12.31
虧損扣抵	\$ 36,886,309	46,618,138

4.本法人境內未使用之虧損扣抵相關稅額影響數之資訊如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
98 年度	6,702,838	民國 108 年度
99 年度	17,747,698	民國 109 年度
100 年度	23,404,809	民國 110 年度
101 年度	79,174,745	民國 111 年度
102 年度	43,999,704	民國 112 年度
103 年度	13,401,750	民國 113 年度
合 計	\$ 184,431,544	

5.本法人之機關或團體及其作業組織結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

	107.12.31	106.12.31
土地	\$ 1,371,098	1,371,098
房屋及建築	1,057,362	1,051,580
減：累計折舊	(340,926)	(319,354)
合 計	\$ 2,087,534	2,103,324

詳附註四(六)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，預收水電補助費等所開立之票據均為 300 千元。

八、重 分 類

106 年財務報表若干科目及金額為配合醫療財團法人主管機關對 107 年表達方式之規定，已作適當之重分類，該重分類對 106 年度之表達無重大影響。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1.教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

107 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費用
期初提撥金餘額		-	-
當期支用總金額 當期實際金額	上期提撥數，當期支用金額	-	-
	當期支用金額	19,813	12,836
當期提撥金額		-	-
期末提撥金額		-	-
提撥金已逾二年未支用金額		-	-

106 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費用
期初提撥金餘額		-	-
當期支用總金額 當期實際金額	上期提撥數，當期支用金額	-	-
	當期支用金額	19,292	12,339
當期提撥金額		-	-
期末提撥金額		-	-
提撥金已逾二年未支用金額		-	-

2.用人、折舊及攤銷費用彙總說明

功能別 性質別	107 年度			106 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	246,472	28,094	274,566	245,938	27,473	273,411
薪資費用	223,676	25,284	248,960	223,191	24,724	247,915
勞健保費用	15,362	1,405	16,767	15,828	1,393	17,221
退休金費用	5,749	211	5,960	5,737	202	5,939
其他用人費用	1,685	1,194	2,879	1,182	1,154	2,336
折舊費用	39,882	200	40,082	37,599	189	37,788
攤銷費用	12	104	116	7	66	73

十一、財務報表之核准

本法人財務報表業已於民國 108 年 5 月 8 日經董事會核准並發布。

47

26

康寧醫療財團法人

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫存現金		\$	2,984,005		
		零用金			270,000		
		小計			3,254,005		
銀	行	存款	支票存款		771,783		
			活期存款		6,703,264		
		小計			7,475,047		
合	計			\$	10,729,052		

48

→7

康寧醫療財團法人

應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)明細表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
中 央 健 保 局	門診、住院應收款	\$ 57,072,348	
住 院 病 患	住院應收款	6,284,228	
門 急 診 病 患	應收醫療款-自費	564,354	
其 他		471,341	(註)
	小 計	64,392,271	
減：備抵呆帳		(9,532)	
減：備抵健保核減		(7,824,659)	
減：備抵支付點值調整		(21,070,179)	
淨 額		\$ 35,487,901	

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

康寧醫療財團法人

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
藥 品	\$ 1,738,909	1,738,909	
衛 材	1,967,972	1,967,972	
血 液	28,740	28,740	
合 計	\$ 3,735,621	3,735,621	

康寧醫療財團法人

預付款項明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	付	費	用	預付稅捐	\$ 86,573		
				預付保險費	169,943		
				預付試驗費	47,350		
				預付修繕費	789,881		
			小 計		1,093,747		
用	品	盤	存	庫存印刷品	255,376		
				庫存文具用品	294,076		
			小 計		549,452		
合			計		\$ 1,643,199		

51

康寧醫療財團法人

固定資產變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期 末 餘 額	提供保證或 質押情形	已報行政院衛 生署核准文號
土	地	\$ 280,690,945	-	-	-	280,690,945	提 供 借款擔保	衛署醫字 86049403 號
房屋及建築設備		868,454,414	5,782,315	-	-	874,236,729	提 供 借款擔保	衛署醫字 86049403 號
醫療儀器設備		231,297,230	16,831,923	815,424	-	247,313,729		
交通運輸設備		10,649,000	-	-	-	10,649,000		
資 訊 設 備		25,729,038	2,068,800	26,780	147,500	27,918,558		
雜 項 設 備		46,166,672	599,966	271,429	-	46,495,209		
重估增值-土地		1,090,407,615	-	-	-	1,090,407,615		
重估增值- 房屋及建築物		183,125,576	-	-	-	183,125,576		
預付購置固定 資 產 款 項		147,500	1,212,000	-	(147,500)	1,212,000		
合	計	\$ 2,736,667,990	26,495,004	1,113,633	-	2,762,049,361		

52

康寧醫療財團法人

固定資產累計折舊變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

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	\$ 288,688,534	17,004,489	-	305,693,023	
醫療儀器設備	167,480,133	12,946,715	815,424	179,611,424	
交通運輸設備	4,654,675	1,446,192	-	6,100,867	
資 訊 設 備	17,129,332	3,223,816	26,780	20,326,368	
雜 項 設 備	43,945,101	893,058	271,429	44,566,730	
重估增值 - 房屋及建築物	30,665,376	4,567,260	-	35,232,636	
合 計	\$ 552,563,151	40,081,530	1,113,633	591,531,048	

53

康寧醫療財團法人

其他資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
土	地	未營運之土地		\$	32,470,050		
存	出	保	證	金	1,305,000		
合	計			\$	33,775,050		

註：經衛福部 106 年 9 月 12 日衛部醫字第 10600253297 號函同意處分台南市安南區溪頂段 1474 地號等共 8 筆土地，出售資產利益 5,826,918 元亦已列帳。處分完成後，經衛福部 107 年 3 月 31 日衛部醫字第 1071661795 號函存查備考。

康寧醫療財團法人

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
國 稅 局	代扣稅款	\$ 585,290	
其 他	帳款及費用	22,088,924	
合 計		\$ 22,674,214	

康寧醫療財團法人

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

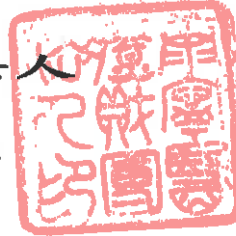
客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：						
裕	利	應付藥品及衛材款	\$	11,529,520		
悅	佳	應付藥品及衛材款		3,027,000		
世	鵬	應付藥品及衛材款		2,003,336		
華	盛	應付藥品及衛材款		5,008,599		
盛	立	應付藥品及衛材款		9,928,000		
其	他			30,311,342		(註)
合	計		\$	61,807,797		

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

康寧醫療財團法人

其他應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
設	備	款	應付設備款	\$	13,403,075		
其		他			492,513		(註)
合		計		\$	13,895,588		

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

康寧醫療財團法人

其他流動負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	收	款	預收住院款	\$	2,856,419		
		其	他		575,444		(註)
		小	計		3,431,863		
代	收	款	代收保費		541,419		
			代收稅款		781,085		
			代收薪資		1,727,958		
		其	他		48,150		(註)
		小	計		3,098,612		
合		計		\$	6,530,475		

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

58

47

康寧醫療財團法人

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

債權人名稱	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	質 押 或 擔 保 形 式	已報行政院衛生署核准文號	備 註
康寧生活事業股份有限公司	\$ 1,495,510,000	101.12.31~113.12.31	3%	土地建物抵押 (請詳附註四(六))	86.08.16 衛署醫字第 86049403 號	

59

48

康寧醫療財團法人

長期應付款項

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
康 寧 生 活	工 程 款	\$ 40,000,000	詳附註四(四)
康 寧 生 活	利息費用	18,600,000	詳附註四(四)
康寧大眾互助會	捐贈之土地，尚未過戶	150,000,000	詳附註四(七)
合 計		\$ 208,600,000	

康寧醫療財團法人

其他負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
存	入	保	證	金			
		護理之家保證金		\$	7,792,000		
		履約保證金			2,059,700		
		保固保證金			1,480,263		
		其 他			325,000	(註)	
		小 計			11,656,963		
土	地	增	值	稅	準	備	
		土地重估增值稅			149,134,118	詳附註四(八)	
合		計		\$	160,791,081		

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

康寧醫療財團法人

醫務收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入-非健保		
藥品材料收入	\$ 14,310,342	
掛號收入	20,243,100	
健康檢查收入	64,761,675	
治療處置收入	6,071,650	
手術收入	6,067,236	
物理治療及檢查收入	15,623,730	
其 他	8,366,500	(註)
小 計	135,444,233	
門診收入-健保		
藥品材料收入	50,712,424	
血液透析收入	82,804,836	
診察收入	39,960,156	
放射檢查收入	36,868,747	
治療處置收入	19,639,558	
外送檢驗及檢驗收入	14,438,259	
物理治療及檢查收入	50,315,796	
其 他	29,840,617	(註)
小 計	324,580,393	
急診收入-非健保		
藥品材料收入	251,489	
掛號收入	1,576,800	
外送檢驗及檢驗收入	145,996	
其 他	324,660	(註)
小 計	2,298,945	
急診收入-健保		
藥品材料收入	497,331	
診察收入	3,609,389	
放射檢查收入	821,224	
治療處置收入	1,105,212	
外送檢驗及檢驗收入	1,856,100	
其 他	1,252,672	(註)
小 計	9,141,928	
住院收入-非健保		
藥品材料收入	113,991,195	
病房收入	14,665,900	
手術收入	14,719,443	
護理之家收入	43,280,345	
其 他	24,111,148	
小 計	210,768,031	
住院收入-健保		
藥品材料收入	30,628,436	
血液透析收入	8,618,200	
診察收入	7,760,144	
病房收入	21,914,004	
手術收入	20,828,812	
治療處置收入	34,747,111	
其 他	21,078,463	(註)
小 計	145,575,170	
其他醫務收入-非健保	8,998,684	
減：支付點值調整	(58,863,512)	
減：健保核減	(9,395,161)	
減：醫療優待	(7,870,266)	
合 計	\$ 760,678,445	

註：未達科目總額 5% 彙總列示。

62

51

康寧醫療財團法人



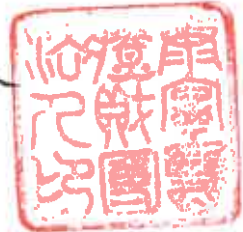
醫務成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人	事	成	本	\$	246,472,755
藥	品	費	用		48,367,566
藥	品	存	貨	盤	虧
					1,099
醫	材	費	用		162,781,030
醫	材	存	貨	盤	虧
					1,778
折	舊	費	用		39,881,122
各	項	攤	提		11,611
租	金	支	出		60,000
事	務	費	用		11,826,661
教	育	研	究	發	展
					費
					19,812,662
醫	療	社	會	服	務
					費
					12,835,718
其	他	設	備	費	用
					33,672,685
其	他	醫	務	支	出
					30,956,511
合			計	\$	606,681,198

康寧醫療財團法人



管理費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
薪	資	費	用	\$	28,093,736
廣	告	費			64,322
水	電	瓦	斯		16,806,605
保	險	費	用		247,177
交	際	費	用		894,762
稅			捐		6,634,248
折			舊		200,408
各	項	攤	提		104,498
勞	務	費	用		630,000
交	通	費			174,320
燃	料	費			352,503
雜	項	購	置		522,232
雜	項	費	用		4,242,414
其			他		489,401
合			計	\$	59,456,626

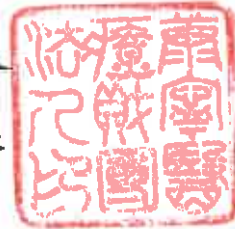
(註)

註：未達 5 萬元之科目彙總列示。

康寧醫療財團法人

非醫務活動收益費損明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
	利息收入	\$	25,443		
	捐贈收入		785,178		
	出售資產利益		5,826,918		
	其他非醫務收益-停車場等租金		7,278,132		
	小計		13,915,671		
非醫務活動費損					
	董事會費用		130,000		
	利息費用		45,881,473		長期借款及短期 資金融通利息
	小計		46,011,473		
		\$	(32,095,802)		

康寧醫療財團法人

董事會費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
董監事車馬費		\$	130,000		
小計		\$	130,000		

康寧醫療財團法人

教育研究發展當期實際支用總金額明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
研究發展					
	教員延聘	\$	2,320,000		
	儀器設備		9,000		
	材 料		1,699,231		
	書 籍		155,705		
	進 修		1,213,239		
	論文獎勵及專案研究計畫		2,070,000		
	合 計	\$	7,467,175		註

註：為使醫療臨床作業更為精進確實，醫病雙方亦確實都有收穫。本項所有支出，只用於「本法人及附設機構相關人員」，並未用於「本法人及附設機構相關關係人」

項	目	金	額	備	註
人才培訓					
	教學津貼	\$	5,882,600		
	材 料		1,859,654		
	進 修		668,093		
	臨床技能訓練費		1,882,140		
	合 計	\$	10,292,487		註

註：為使醫療服務不斷層，積極培訓人才。本項所有支出，只用於「本法人及附設機構相關人員」，並未用於「本法人及附設機構相關關係人」

項	目	金	額	備	註
健康教育					
	健康講座	\$	238,040		
	醫療資訊		37,800		
	團體衛教		1,777,160		
	合 計	\$	2,053,000		
教育研究教育支出合計		\$	19,812,662		註

註：教導及傳輸民眾及病患正確之醫療資訊。本項所有支出，未用於「本法人及附設機構相關人員」及「本法人及附設機構相關關係人」

67

56

康寧醫療財團法人

醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣元

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		\$	4,851,576		貧困家庭醫療費用補助 4,540,484(醫院 3,451,284；護家 906,400；居家 182,800)，路倒病人 311,092
輔導病人或家屬團體之相關費用			2,194,448		家暴個案輔導：79,800(醫院) 病患家屬關懷座談會：2,114,648(醫院 1,242,648；護家 734,000、居家 138,000)邀請藥師、營養師及復健師等以其專業領域經驗分享
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			3,582,156		舉辦整合篩檢等社區服務活動(醫院)
便民社會服務之相關費用			2,207,538		居家訪視、社區探訪及救護支援等(醫院)
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用			-		
其他			-		
合	計	\$	12,835,718		

康寧醫療財團法人

財務報表其他揭露事項

民國 107 年度



壹、業務狀況

一、重大業務事項：無。

二、董事、監察人酬勞資訊

107 年度

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等酬勞(註 1)	其他酬勞(註 2)	說 明
董 事 長	鄭 錫 華	\$ 15,000	0	第 12 屆
董 事	田 可 高	15,000	0	第 12 屆
董 事	陳 棠	15,000	0	第 12 屆
董 事	尹 長 生	15,000	0	第 12 屆
董 事	陳 佳 瑤	10,000	0	第 12 屆
董 事	程 學 中	15,000	0	第 12 屆
董 事	王 鐘 貴	15,000	0	第 12 屆
董 事	李 文 雄	15,000	0	第 12 屆
董 事	鄭 予 菲	15,000	0	第 12 屆
合 計		\$ 130,000	0	

註 1.最近會計年度支付每一董事、監察人之出席費、車馬費及酬勞。

2.係指前欄以外之其他酬勞。

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)簡明資產負債表及收支餘絀表(包含附設機構)

1.資產負債表資料

單位：新台幣元

項 目	最近五年度財務資料				
	107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
流 動 資 產	52,127,421	46,237,000	44,754,376	36,282,867	46,084,555
固 定 資 產	2,170,518,313	2,184,104,839	2,187,085,859	1,934,587,475	1,930,872,672
無 形 資 產	-	116,109	189,441	19,860	67,524
其 他 資 產	33,775,050	43,436,050	43,416,050	43,435,910	33,055,050
資 產 總 額	2,256,420,784	2,273,893,998	2,275,445,726	2,014,326,112	2,010,079,801
流 動 負 債	159,363,308	156,001,704	149,873,708	201,459,128	208,823,636
長 期 負 債	1,704,110,000	1,787,990,000	1,846,403,390	1,844,414,347	1,842,444,997
其 他 負 債	160,791,081	160,190,718	160,276,918	87,958,054	88,090,054
淨 值	232,156,395	169,711,576	118,891,710	(119,505,417)	(129,278,886)
負債及淨值總額	2,256,420,784	2,273,893,998	2,275,445,726	2,014,326,112	2,010,079,801

董事長：

會計主管：

主辦會計：

2.收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項 目	最近五年度財務資料				
	107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
醫 務 收 入	760,678,445	720,611,974	607,095,830	531,811,933	492,574,660
醫 務 成 本	606,681,198	570,689,515	474,926,958	427,750,959	400,248,999
醫 務 毛 利	153,997,247	149,922,459	132,168,872	104,060,974	92,325,661
管 理 費 用	59,456,626	58,639,532	56,395,344	54,292,479	56,837,758
醫 務 利 益	94,540,621	91,282,927	75,773,528	49,768,495	35,487,903
非醫務活動收益	13,915,671	6,491,912	5,947,746	8,419,683	6,412,353
非醫務活動費損	46,011,473	46,954,973	48,047,553	48,414,709	48,889,653
本期稅前淨利(損)	62,444,819	50,819,866	33,673,721	9,773,469	(6,989,397)
所 得 稅 費 用	-	-	-	-	-
本期稅後淨利(損)-未受限	62,444,819	50,819,866	33,673,721	9,773,469	(6,989,397)
本期稅後淨利(損)合計	62,444,819	50,819,866	33,673,721	9,773,469	(6,989,397)

董事長：

會計主管：

主辦會計：

(二)康寧醫療財團法人康寧醫院簡明資產負債表及收支餘絀表(不包含附設機構)

1.資產負債表資料



單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
流動資產	50,920,967	45,223,889
固定資產	2,165,221,573	2,179,033,796
無形資產	-	116,109
其他資產	33,775,050	43,436,050
資產總額	2,249,917,590	2,267,809,844
流動負債	154,902,884	152,258,413
長期負債	1,704,110,000	1,787,990,000
其他負債	153,523,081	152,838,718
淨 值	237,381,625	174,722,713
負債及淨值總額	2,249,917,590	2,267,809,844

董事長：



負責人：



主辦會計：



2.收支餘絀表資料



單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
醫務收入	715,173,149	675,337,410
醫務成本	564,599,536	529,460,273
醫務毛利	150,573,613	145,877,137
管理費用	55,818,899	54,872,240
醫務利益	94,754,714	91,004,897
非醫務活動收益	13,915,671	6,491,912
非醫務活動費損	46,011,473	46,954,973
本期稅前淨利	62,658,912	50,541,836
本期稅後淨利-未受限	62,658,912	50,541,836
本期稅後淨利合計	62,658,912	50,541,836

董事長：



負責人：



主辦會計：



91
60

(三)康寧醫療財團法人附設康寧護理之家之簡明資產負債表及收支餘絀表

1.資產負債表資料

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
流動資產	1,206,454	1,013,111
固定資產	4,864,410	4,633,183
資產總額	6,070,864	5,646,294
流動負債	3,826,610	3,704,087
其他負債	7,268,000	7,352,000
淨 值	(5,023,746)	(5,409,793)
負債及淨值總額	6,070,864	5,646,294

董事長：

負責人：

主辦會計：

2.收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
醫務收入	43,280,345	42,061,202
醫務成本	39,507,089	38,516,118
醫務毛利	3,773,256	3,545,084
管理費用	3,387,209	3,509,601
醫務利益	386,047	35,483
本期稅前淨利	386,047	35,483
本期稅後淨利-未受限	386,047	35,483
本期稅後淨利合計	386,047	35,483

董事長：

負責人：

主辦會計：

(四)康寧醫療財團法人附設康寧居家護理所之簡明資產負債表及收支餘絀表

1.資產負債表資料



單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
固定資產	432,330	437,860
資產總額	432,330	437,860
流動負債	633,814	39,204
淨 值	(201,484)	398,656
負債及淨值總額	432,330	437,860

董事長：



負責人：



主辦會計：



2.收支餘絀表資料



單位：新台幣元

項目	最近兩年財務資產	
	107 年度	106 年度
醫務收入	2,224,951	3,213,362
醫務成本	2,574,573	2,713,124
醫務毛利	(349,622)	500,238
管理費用	250,518	257,691
醫務利益(損失)	(600,140)	242,547
本期稅前淨利(損)	(600,140)	242,547
本期稅後淨利(損)-未受限	(600,140)	242,547
本期稅後淨利(損)合計	(600,140)	242,547

董事長：



負責人：



主辦會計：





二、重要財務比率分析

項 目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		107 年	106 年	105 年	104 年	103 年
財務結構 (%)	負債占資產比率(負債比率)	89.71	92.54	94.78	105.93	106.43
	長期資金占固定資產比率	89.21	89.63	89.86	89.16	88.72
償債能力	流動比率(%)	32.71	29.64	29.86	18.01	22.07
	速動比率(%)	29.33	26.79	25.86	15.88	19.77
	利息保障倍數(倍)	2.36	2.09	1.70	1.20	0.86
經營表現 (%)	健保門急診收入占醫務收入比率	43.87	43.74	43.74	46.71	47.76
	健保住院收入占醫務收入比率	19.14	17.59	17.59	14.79	15.94
	健保其他醫務收入占醫務收入比率	-	-	0.99	-	-
	非健保醫務收入占醫務收入比率	36.99	38.67	37.68	38.50	36.30
	人事費用占醫務成本比率	40.63	43.07	46.18	49.60	47.77
	藥品費用占醫務成本比率	7.97	8.63	8.90	9.05	10.67
	折舊費用占醫務成本比率	6.57	6.59	7.53	7.84	8.07
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率	15.58	15.70	18.65	23.49	28.06
	醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出占醫療收入結餘比率	10.09	10.04	10.01	10.02	10.00
	固定資產週轉率	35.05	32.99	27.76	27.49	25.51
	總資產週轉率	33.71	31.69	26.68	26.40	24.51
獲利能力 (%)	資產報酬率	4.78	4.29	3.80	2.89	2.07
	醫務利益率	12.43	12.67	12.48	9.36	7.20
	稅前純益率	8.21	7.05	5.55	1.84	(1.42)
	稅後純益率	8.21	7.05	5.55	1.84	(1.42)
現金流量	現金流量比率(%)	58.48	64.14	74.43	19.21	19.39
槓桿度	財務槓桿度(%)	194.29	205.08	271.89	3,354.16	(267.36)

四、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。

註：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（淨值＋長期負債）／固定資產淨額。

2.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－預付費用）／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。

3.經營表現

(1)健保門急診收入占醫務收入比率＝健保門急診收入／醫務收入總額。

(2)健保住院收入占醫務收入比率＝健保住院收入／醫務收入總額。

(3)健保其他醫務收入占醫務收入比率＝健保其他醫務收入／醫務收入總額。

(4)非健保醫務收入占醫務收入比率＝非健保醫務收入／醫務收入總額。

(5)人事費用占醫務成本比率＝人事費用／醫務成本。

(6)藥品費用占醫務成本比率＝藥品費用／醫務成本。

(7)折舊費用占醫務成本比率＝折舊費用／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

＝研究發展、人才培訓及健康教育支出／{醫療收入淨額－[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事項支出占醫療收入結餘比率

＝醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出／{醫療收入淨額－[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＝醫務收入淨額／固定資產淨額。

(11)總資產週轉率＝醫務收入淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝{稅後損益＋利息費用×(1－稅率)}／平均資產總額。

(2)醫務利益率＝醫務利益／醫務收入淨額。

(3)稅前純益率＝稅前損益／醫務收入淨額。

(4)稅後純益率＝稅後損益／醫務收入淨額。

5.現金流量

現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

6.槓桿度

財務槓桿度：醫務(損)益／(醫務(損)益－利息費用)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10806632 號

會員姓名：陳同瑤

事務所電話：2771-1234

事務所名稱：振興聯合會計師事務所

事務所統一編號：04130130

事務所地址：台北市中山區復興北路2號6樓

委託人統一編號：92025801

會員證書字號：北市會證字第 0377 號

印鑑證明書用途：辦理 康寧醫療財團法人

107年度（自民國107年 1 月 1 日至

107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	--	------	---

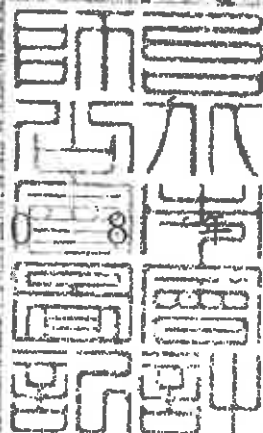
理事長：



核對人：



中華民國 1



08 年 2 月 14 日

96