

醫療財團法人羅許基金會
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

地址：宜蘭縣羅東鎮博愛路 110 號
電話：(039)543131

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-5
四、資產負債表	6
五、收支餘絀表	7
六、淨值變動表	8
七、現金流量表	9
八、財務報表附註	
(一) 組織沿革及業務範圍說明	10
(二) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	11-14
(三) 會計處理變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計項目之說明	14-20
(五) 關係人交易	20-21
(六) 質押之資產	21
(七) 重大承諾及或有事項	21
(八) 重大之災害損失	21
(九) 重大之期後事項	21
(十) 其他事項	21-23
九、重要會計項目明細表	24-50
十、其他說明及揭露事項	
(一) 重大業務狀況	51
(二) 董事及監察人之酬勞相關資訊	52
(三) 重要財務資訊	53-55
(四) 醫療法人附設機構資料	56-57

會計師查核報告

醫療財團法人羅許基金會 公鑒

查核意見

醫療財團法人羅許基金會民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法及相關法令、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羅許基金會民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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，與醫療財團法人羅許基金會保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入醫療財團法人羅許基金會財務報表之被投資公司中，其被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日對該等被投資公司採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣41,241,147元及41,902,530元，分別占資產總額之1.12%及1.77%。其於民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表所認列之採權益法認列之投資損益分別為新台幣損失661,383元及損失3,804,745元，分別占稅前淨利之0.26%及2.84%。

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及相關法令、醫療法人財務報告編製準則及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醫療財團法人羅許基金會繼續經營之能力、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醫療財團法人羅許基金會或停止營業，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，惟其目的非對醫療財團法人羅許基金會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，以及使醫療財團法人羅許基金會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醫療財團法人羅許基金會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)。

安永聯合會計師事務所

會計師：

傅文



中華民國 一一〇 年 五 月 十 日

醫療財團法人羅許基金會
資產負債表
民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日		負債及淨值	附 註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產		\$833,362,204	23	\$689,364,480	29	流動負債		\$896,582,845	25	\$732,308,323	31
現金及約當現金	二及四.1	360,564,871	10	233,052,689	10	應付票據		389,244,601	11	278,239,979	12
應收票據(淨額)		17,443	-	6,396	-	應付帳款	二及四.9	154,996,423	4	138,517,631	6
應收帳款(淨額)	二及四.2	309,791,640	9	313,858,105	13	應付所得稅		39,395,728	1	26,502,342	1
其他應收款(淨額)		14,348,726	-	12,219,460	1	其他應付款		295,614,929	8	275,020,401	12
其他金融資產—流動	二及四.1	0	-	11,087,478	-	其他流動負債		17,331,164	1	14,027,970	-
存貨	二及四.3	140,871,381	4	111,035,385	5	長期負債		1,185,733,154	32	251,019,701	11
預付款項	五	5,615,050	-	7,547,166	-	長期應付票據	四.5	934,713,453	25	0	-
其他流動資產		2,153,093	-	557,801	-	土地增值稅準備		251,019,701	7	251,019,701	11
基金及投資		52,328,625	1	41,902,530	2						
採權益法之長期股權投資	二及四.4	41,241,147	1	41,902,530	2	其他負債		36,650,464	1	45,543,264	2
其他金融資產—非流動	二及四.1	11,087,478	-	0	-	退休金負債	二及四.7	36,650,464	1	45,543,264	2
固定資產	二、四.5及六	2,780,157,761	76	1,631,020,769	69						
成本						負債總額		2,118,966,463	58	1,028,871,288	44
土地		2,186,663,637	60	1,026,908,320	43						
房屋及建築設備		496,126,393	14	501,766,393	21	淨值		1,551,666,943	42	1,336,638,599	56
醫療儀器設備		736,905,936	20	664,276,056	28	永久受限淨值		313,437,516	8	313,437,516	13
交通運輸設備		20,215,100	1	25,139,100	1	創設基金淨值—永久受限	四.8				
資訊設備		8,137,000	-	6,385,750	-	未受限淨值		706,740,639	19	599,233,839	25
雜項設備		4,364,209	-	10,246,989	1	累積餘絀—未受限		215,028,344	6	107,506,800	5
減：累計折舊		(676,590,514)	(19)	(620,867,439)	(26)	本期餘絀—未受限		316,460,444	9	316,460,444	13
預付設備款		4,336,000	-	17,165,600	1	淨值其他項目					
無形資產	二及四.6	3,169,039	-	3,109,153	-						
無形資產		3,169,039	-	3,109,153	-						
其他資產		1,615,777	-	112,955	-						
存出保證金		1,602,124	-	102,624	-						
遞延所得稅資產—非流動	二及四.8	13,653	-	10,331	-						
資產總額		\$3,670,633,406	100	\$2,365,509,887	100	負債及淨值		\$3,670,633,406	100	\$2,365,509,887	100

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人羅許基金會

收支餘絀表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九年度		一〇八年度		差異數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入—健保	\$1,708,820,256	42	\$1,714,673,382	45	(5,853,126)	-
門急診收入—非健保	212,518,014	5	218,387,552	6	(5,869,538)	(3)
住院收入—健保	1,678,253,125	42	1,643,494,035	43	34,759,090	2
住院收入—非健保	366,304,764	9	320,034,745	8	46,270,019	14
其他醫務收入—健保	262,351,387	7	264,481,316	7	(2,129,929)	(1)
其他醫務收入—非健保	126,907,733	3	120,593,969	3	6,313,764	5
減：支付點值調整	(291,920,986)	(7)	(383,837,037)	(10)	91,916,051	(24)
減：健保核減	(46,114,508)	(1)	(74,125,536)	(2)	28,011,028	(38)
醫務收入淨額	4,017,119,785	100	3,823,702,426	100	193,417,359	5
醫務成本						
人事費用	1,584,079,648	39	1,547,839,043	41	36,240,605	2
藥品費用	718,970,505	18	739,710,546	19	(20,740,041)	(3)
醫材費用	552,415,224	14	514,820,327	14	37,594,897	7
折舊費用	109,063,062	3	112,036,762	3	(2,973,700)	(3)
攤提費用	310,096	-	464,910	-	(154,814)	(33)
租金費用	7,372,547	-	5,365,391	-	2,007,156	37
事務費用	138,530,133	3	124,622,597	3	13,907,536	11
教育研究發展費用	128,653,717	3	115,057,146	3	13,596,571	12
醫療社會服務費用	37,622,134	1	38,179,729	1	(557,595)	(1)
其他醫務費用	154,870,983	4	159,280,013	4	(4,409,030)	(3)
醫務成本合計	3,431,888,049	85	3,357,376,464	88	74,511,585	2
醫務毛利	585,231,736	15	466,325,962	12	118,905,774	25
管理費用	376,134,350	10	379,133,335	10	(2,998,985)	(1)
醫務利益(損失)	209,097,386	5	87,192,627	2	121,904,759	140
非醫務活動收益						
利息收入	213,809	-	211,935	-	1,874	1
租金收入	1,875,248	-	1,869,395	-	5,853	-
捐贈收入—未受限	3,175,465	-	2,652,470	-	522,995	20
捐贈收入—暫時受限	384,698	-	433,000	-	(48,302)	(11)
研究計畫收入	408,000	-	1,772,668	-	(1,364,668)	(77)
幼兒園收入	6,856,583	-	5,771,825	-	1,084,758	19
居家護理所收入	8,156,467	-	6,964,411	-	1,192,056	17
其他非醫務收益	38,424,940	1	43,473,277	1	(5,048,337)	(12)
非醫務活動收益小計	59,495,210	1	63,148,981	1	(3,653,771)	(6)
非醫務活動費損						
利息費用	954,477	-	158,669	-	795,808	502
董事會費用	162,000	-	204,000	-	(42,000)	(21)
捐贈費用	648,000	-	711,700	-	(63,700)	(9)
研究計畫費用	738,778	-	2,796,739	-	(2,057,961)	(74)
幼兒園支出	5,891,599	-	5,241,043	-	650,556	12
居家護理所支出	4,416,704	-	3,371,133	-	1,045,571	31
其他非醫務費損	661,383	-	3,804,745	-	(3,143,362)	(83)
非醫務活動費損小計	13,472,941	-	16,288,029	-	(2,815,088)	(17)
非醫務利益	46,022,269	1	46,860,952	1	(838,683)	(2)
本期稅前餘絀	255,119,655	6	134,053,579	3	121,066,076	90
所得稅費用	40,091,311	1	26,546,779	-	13,544,532	51
本期稅後餘絀	\$215,028,344	5	\$107,506,800	3	\$107,521,544	100
本期稅後餘絀—未受限	\$215,028,344	5	\$107,506,800	3	\$107,521,544	100

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人羅許基金會

淨值變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	一〇九年度	一〇八年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$0	\$0
永久受限淨值增加(減少)總額	0	0
永久受限期初淨值	313,437,516	313,437,516
永久受限期末淨值	313,437,516	313,437,516
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加(減少)總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	215,028,344	107,506,800
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	215,028,344	107,506,800
未受限期初淨值	706,740,639	599,233,839
未受限期末淨值	921,768,983	706,740,639
淨值其他項目	316,460,444	316,460,444
期末淨值總額	\$1,551,666,943	\$1,336,638,599

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人羅許基金會

現金流量表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	一〇九年度	一〇八年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$215,028,344	\$107,506,800
調整項目：		
支付點值調整	(30,234,576)	16,714,547
健保核減	11,444,178	(13,740,685)
折舊費用	127,745,046	117,939,985
攤銷費用	1,939,954	2,400,107
利息費用	923,244	0
採用權益法認列之投資損失	661,383	3,804,745
應收票據(增加)減少	(11,047)	21,031
應收帳款(增加)減少	22,856,863	(12,805,478)
其他應收款(增加)減少	(2,129,266)	7,668,144
存貨(增加)減少	(29,835,996)	(5,769,052)
預付款項(增加)減少	1,932,116	(3,368,992)
其他流動資產(增加)減少	(1,595,292)	(177,528)
應付票據增加(減少)	(387,620)	37,942,872
應付帳款增加(減少)	16,478,792	(10,793,954)
應付所得稅增加(減少)	12,893,386	8,365,041
其他應付款增加(減少)	20,594,528	(30,927,121)
其他流動負債增加(減少)	3,303,194	4,853,767
遞延所得稅資產/負債淨變動	(3,322)	33,918
其他負債增加(減少)	(8,892,800)	(9,686,700)
營運活動之淨現金流入(出)	362,711,109	219,981,447
投資活動之現金流量		
出售固定資產價款	9,439,179	0
購入固定資產價款	(241,138,766)	(72,402,150)
購入無形資產	(1,999,840)	(1,093,000)
存出保證金(增加)減少	(1,499,500)	(37,624)
投資活動之淨現金流入(出)	(235,198,927)	(73,532,774)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	0	0
融資活動之淨現金流入(出)	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	127,512,182	146,448,673
期初現金及約當現金餘額	233,052,689	86,604,016
期末現金及約當現金餘額	\$360,564,871	\$233,052,689
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$954,477	\$162,141
本期支付所得稅	\$27,201,247	\$18,147,820

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人羅許基金會
財務報表附註
民國一〇九年十二月三十一日
及民國一〇八年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣元為單位)

一、組織沿革及業務範圍說明

醫療財團法人羅許基金會(以下簡稱本基金會)係於民國58年1月20日由羅文堂先生及許文政先生創辦，並於民國66年1月7日完成法人登記，另於民國104年10月19日由財團法人羅許基金會改制為醫療財團法人羅許基金會。本基金會以從事醫療事業辦理醫療機構及辦理社會福利慈善事業為宗旨，秉持「仁愛為懷、博愛濟世」之奉獻精神，全方位關懷國民身心健康，辦理老、幼、婦、殘、貧之社會慈善及救助事業。本基金會依捐助章程規定「本會因故解散時，其剩餘財產悉依民法第44條之規定，歸屬地方政府」。本基金會為謀宗旨之發展而附設羅東博愛醫院及博愛幼兒園等附屬組織。

醫療財團法人羅許基金會羅東博愛醫院係民國47年6月7日經宜蘭縣政府宜府衛(醫院)字第5號核准開業。

醫療財團法人羅許基金會附設博愛托兒所係民國82年5月27日經宜蘭縣政府(82)府社福字第57079號核准設立，並於民國101年7月31日依規定完成改制程序，更名為「博愛幼兒園」。

醫療財團法人羅許基金會附設羅東博愛居家護理所係民國106年5月1日經宜蘭縣政府(106)府授宜長照字第1060003631號核准設立。

本基金會以辦理下列事業及設施為目的：

- (一)慈善施醫
- (二)老人及幼兒福利
- (三)婦女福利
- (四)身心障礙福利
- (五)低收入照顧
- (六)貧困病患之醫療
- (七)老弱無依之收容救助
- (八)獎助教育、學術研究等
- (九)其他相關醫療事業之興辦或醫療公益事項之辦理。

本基金會暨附屬作業組織民國109及108年12月31日之員工人數分別為1,913人及1,850人。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 會計基礎及會計年度

本基金會財務報表之編製係根據醫療法及相關法令、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則辦理。

本基金會之會計年度係採曆年制。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，及預期資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將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。

3. 現金及約當現金

係庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性投資。

4. 應收帳款

因提供醫療及相關業務而發生之債權，結算時應評估應收帳款無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀減損證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該群組資產之減損。

5. 備抵健保核減款

備抵健保核減款係依據過去向中央健康保險署請領健保給付款之經驗比率提列，並俟健保署核定後，於帳載記錄調整為實際健保核減金額。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

6. 備抵健保點值調整款

備抵健保點值調整款係依據中央健康保險署醫院總額支付預估點值提列，健保署總結核算核定後，於帳載記錄調整為實際調整點值。

7. 存 貨

存貨係指藥品、衛材及其他醫療用品等，成本依加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。

8. 採權益法之長期股權投資

凡持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。

9. 固定資產

固定資產係以原始成本或原始成本加上重估增值為入帳基礎。其重大改良、更新足以延長耐用年限之支出，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作當期費用處理，利用借款購置固定資產者，在該資產使用前所支付利息，均予以資本化作為其購置成本的一部份。

固定資產之折舊係按原始成本或重估價值，參照政府公布之固定資產耐用年數，依平均法計算提列，已達耐用年限，仍繼續使用之資產，則評估其尚可使用之年限，就帳面價值繼續提列折舊。主要固定資產耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築設備：6-56年
- (2) 醫療儀器設備：8年
- (3) 交通運輸設備：6年
- (4) 資訊設備：4年
- (5) 雜項設備：6年

固定資產報廢或處分時，其成本加重估增值及累計折舊均自帳面沖減，所發生之收益或損失，則以當期收益或損失處理。

10. 無形資產

電腦軟體費用係依估計耐用年限採直線法攤提。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

11. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於未來各期者，應列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用。

12. 員工退休金

本基金會員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本基金會完全分離，故未列入上開財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本基金會每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%，所提撥之金額認列為當期費用。

13. 所得稅

所得稅依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。

本基金會依據行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本基金會每年用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各項收入百分之六十，免納所得稅。若因未來年度專案計劃所需而將當年度收入予以保留，致當年度之支出低於百分之六十，經主管機關核准並函請財政部同意者，不在此限。

本基金會銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，將該不足支應部份扣除後，依法繳納所得稅。

14. 收入之認列

本基金會於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

15. 捐助支出

本基金會為辦理社會福利慈善事業，針對兒童、婦女、老人、身心障礙及低收入戶等進行補助，並對促進地方醫療發展及社會公益活動進行捐助，以於未來經濟效益之減少能可靠衡量時，認列之。

16. 資產減損

本基金會於每一資產負債表日評估資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，以個別資產或資產所屬之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值，減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

17. 會計估計

本基金會於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計處理變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 本項目明細如下：

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$2,132,618	\$2,115,702
零用金及週轉金	1,581,334	1,377,657
支票存款	53,980,445	78,051,691
活期存款	302,070,474	150,707,639
定期存款—到期日 1 年以內	800,000	800,000
合 計	<u>\$360,564,871</u>	<u>\$233,052,689</u>

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

(2) 定期存款 11,087,478 元係登記創設基金所存，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別帳列其他金融資產－非流動及其他金融資產－流動項下。

(3) 上述現金及約當現金未有提供質押或用途受限制之情事。

2. 應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$404,848,745	\$427,677,052
減：備抵支付點值調整	(61,921,013)	(92,155,589)
減：備抵健保核減	(33,068,649)	(21,624,471)
減：備抵呆帳	(67,443)	(38,887)
淨 額	<u>\$309,791,640</u>	<u>\$313,858,105</u>

3. 存 貨

(1) 本項目明細如下：

	109.12.31	108.12.31
藥 品	\$74,993,069	\$57,824,262
衛 材	13,216,603	10,062,864
用品盤存	52,729,976	43,199,914
合 計	140,939,648	111,087,040
減：備抵存貨跌價－藥品	(33,544)	(50,899)
減：備抵存貨跌價－衛材	(34,723)	(756)
淨 額	<u>\$140,871,381</u>	<u>\$111,035,385</u>

(2) 上述存貨未有提供質押擔保之情事。

4. 採權益法之長期股權投資

(1) 採權益法之長期股權投資包括：

	109.12.31		108.12.31	
被投資公司	金 額	持股比例	金 額	持股比例
羅許建設股份有限公司	\$29,778,838	54.62%	\$29,839,797	54.62%
博愛企業股份有限公司	11,462,309	54.87%	12,062,733	54.87%
合計	<u>\$41,241,147</u>		<u>\$41,902,530</u>	

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

本基金會自民國 101 年度獲贈羅許建設股份有限公司及博愛企業股份有限公司，獲贈後本基金會持股已達具有重大影響力之情事，故以權益法處理相關投資標的。

- (2) 本基金會對上述採權益法評價之被投資公司，經採用各該被投資公司經其他會計師查核之同期報表，認列投資損益如下：

	109 年度	108 年度
羅許建設股份有限公司	\$(60,959)	\$(3,127,851)
博愛企業股份有限公司	(600,424)	(676,894)
合計(帳列其他非醫務費損)	<u>\$(661,383)</u>	<u>\$(3,804,745)</u>

- (3) 上述採權益法之長期股權投資未有提供質押擔保之情事。

5. 固定資產

- (1) 本項目明細如下：

	109.12.31		
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$1,451,183,492	\$0	\$1,451,183,492
土地重估增值	735,480,145	0	735,480,145
房屋及建築設備	496,126,393	302,461,963	193,664,430
醫療儀器設備	736,905,936	361,462,445	375,443,491
交通運輸設備	20,215,100	8,550,844	11,664,256
資訊設備	8,137,000	1,580,510	6,556,490
雜項設備	4,364,209	2,534,752	1,829,457
小 計	3,452,412,275	676,590,514	2,775,821,761
預付設備款	4,336,000	0	4,336,000
合 計	<u>\$3,456,748,275</u>	<u>\$676,590,514</u>	<u>\$2,780,157,761</u>

	108.12.31		
項 目	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$291,428,175	\$0	\$291,428,175
土地重估增值	735,480,145	0	735,480,145
房屋及建築設備	501,766,393	284,162,812	217,603,581
醫療儀器設備	664,276,056	316,148,301	348,127,755

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

項 目	108.12.31		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
交通運輸設備	25,139,100	12,173,205	12,965,895
資訊設備	6,385,750	2,215,566	4,332,055
雜項設備	10,246,989	6,167,555	3,917,563
小 計	2,234,722,608	620,867,439	1,613,855,169
預付設備款	17,165,600	0	17,165,600
合 計	<u>\$2,251,888,208</u>	<u>\$620,867,439</u>	<u>\$1,631,020,769</u>

(2) 本基金會於民國 104 年度及 99 年度依公告現值重估所持有之土地，土地重估增值金額分別為 285,480,145 元及 450,000,000 元，並分別認列土地增值稅準備 163,319,701 元及 87,700,000 元。

(3) 本期購置位於五結鄉五結路 742 地號等 16 筆土地，作為本基金會醫院擴建之用，契約總價 1,223,728,660 元，自民國 109 年度取得後分 10 年支付，尚未支付價款帳列於長期應付票據項下。

(4) 上述固定資產提供質押擔保情形，詳如財務報表附註六。

6. 無形資產

(1) 本項目明細如下：

項 目	109.1.1	本期增加	本期減少	109.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$35,848,484	\$1,999,840	\$0	\$37,848,324
攤銷及減損：				
攤銷	(32,739,331)	(1,939,954)	0	(34,679,285)
帳面價值	<u>\$3,109,153</u>	<u>\$59,886</u>	<u>\$0</u>	<u>\$3,169,039</u>

項 目	108.1.1	本期增加	本期減少	108.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	\$34,755,484	\$1,093,000	\$0	\$35,848,484
攤銷及減損：				
攤銷	(30,339,224)	(2,400,107)	0	(32,739,331)
帳面價值	<u>\$4,416,260</u>	<u>\$(1,307,107)</u>	<u>\$0</u>	<u>\$3,109,153</u>

(2) 電腦軟體成本屬有限耐用年限，採直線法分 3-5 年攤銷。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

7. 員工退休金

確定福利計畫

	109.12.31	108.12.31
期初餘額	\$45,543,264	\$55,229,964
加：本期提列數	13,792,351	20,267,135
減：本期轉存臺灣銀行退休金專戶	(13,792,351)	(20,267,135)
減：本期支付數	(8,892,800)	(9,686,700)
期末餘額	<u>\$36,650,464</u>	<u>\$45,543,264</u>

截至民國 109 及 108 年 12 月 31 日止，本基金會儲存於臺灣銀行之退休金專戶餘額分別為 109,767,084 元及 106,797,756 元。

本基金會民國 109 年度及 108 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 13,792,351 元及 20,267,135 元

確定提撥計畫

本基金會民國 109 年度及 108 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 53,339,094 元及 50,587,821 元

8. 淨 值

- (1) 本基金會創設時登記之財產總額為 11,087,478 元，後續經增加捐入及登記，截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本基金會財團法人登記證書上登記之財產總額均為 1,028,974,417 元。
- (2) 本基金會於民國 105 年 1 月辦理醫療財團法人變更登記。業經宜蘭地方法院登記處於民國 105 年 1 月 13 日核發法人登記證書(登記簿第 3 冊第 14 頁第 105 號)。
- (3) 本基金會之經費由基金收益或贊同本基金會宗旨之個人與團體之捐助暨事業盈餘撥充之。本基金會因故解散時，除法律另有規定外，於清償債務後，其賸餘財產歸屬於本基金會所在地之地方自治團體或經中央衛生主管指定之機關團體所有。

9. 所得稅

- (1) 本基金會稅前餘絀依規定稅率計算與估計申報應納稅額計算如下：

	109 年度	108 年度
稅前餘絀	\$255,119,655	\$134,053,579
扣除屬銷售貨物及勞務以外之收入	(3,673,589)	(3,223,425)
扣除屬創設目的有關活動之支出	1,505,318	4,752,096
銷售貨物及勞務之收入與支出	252,951,384	135,582,250

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

	109 年度	108 年度
加(減)稅務調整事項：		
折舊費用超限	262,530	1,024,516
存貨評價跌價損失(回升利益)	16,612	(169,592)
宗旨支出認列之報廢損失	380,423	0
宗旨支出認列之折舊費用	64,972,678	61,305,282
免稅補助收入	(3,489,935)	0
其他	923,244	(2,276,074)
銷售貨物及勞務之課稅所得額	316,016,936	195,466,382
銷售貨物及勞務以外之收入與支出不足以支應數減除所得額(計算如下)	(119,019,846)	(62,902,076)
課稅所得額	196,997,090	132,564,306
應納稅額	39,399,418	26,512,861
減：扣繳稅款	(3,690)	(10,519)
應付所得稅(應收退稅款)	\$39,395,728	\$26,502,342

銷售貨物及勞務以外之收入與支出不足以支應減除所得額之計算：

	109 年度	108 年度
銷售貨物及勞務以外之收入	\$3,673,589	\$3,223,425
創設目的有關活動之支出	(1,505,318)	(4,752,096)
非銷售貨物及勞務所得	2,168,271	(1,528,671)
權益法認列之投資損失	661,383	3,804,745
固定資產轉列宗旨支出	(121,849,500)	(65,178,150)
非銷售貨物及勞務課稅所得	\$(119,019,846)	\$(62,902,076)

非銷售貨物及勞務課稅所得為負數，不足以支應數得以減除課稅所得額。

(2) 本基金會跨期間與同期間之所得稅分攤，其相關之明細如下：

遞延所得稅資產與負債如下：

	109.12.31	108.12.31
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$13,653	\$10,331

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

	109.12.31	108.12.31
遞延所得稅資產	\$13,653	\$10,331
備抵評價－遞延所得稅資產	0	0
淨遞延所得稅資產	13,653	10,331
遞延所得稅負債	0	0
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$13,653	\$10,331

(3) 上述所得稅計算係符合行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，其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各項收入 60%。

(4) 本基金會截至民國 107 年之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本基金會之關係
許介文	主要管理人員(本基金會之董事)
許 弘	主要管理人員(本基金會之董事)
許 豪	主要管理人員(本基金會之執行長)
陳秀蓮	其他關係人(本基金會董事長之二親等以內親屬)
許子文	其他關係人(本基金會董事長之二親等以內親屬)
許 姬	其他關係人(本基金會董事長之二親等以內親屬)
許以文	其他關係人(本基金會董事長之二親等以內親屬)
許家唐	其他關係人(本基金會董事之二親等以內親屬)
許博文	其他關係人(本基金會董事長及董事之二親等以內親屬)
許 立	其他關係人(本基金會董事長及董事之二親等以內親屬)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 預付款項－預付租金

	109.12.31		108.12.31	
關係人名稱	金額	佔總額 百分比	金額	佔總額 百分比
主要管理人員	\$0	-	\$28,584	0.38%
其他關係人	20,700	0.36%	103,500	1.37%
合 計	\$20,700	0.36%	\$132,084	1.75%

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

(2) 管理費用－租金費用

關係人名稱	109年度		108年度	
	金額	佔管理費用百分比	金額	佔管理費用百分比
主要管理人員	\$1,008,000	0.27%	\$1,008,000	0.27%
其他關係人	1,524,000	0.40%	1,524,000	0.40%
合 計	\$2,532,000	0.67%	\$2,532,000	0.67%

本基金會於民國 109 年度及 108 年度向關係人承租辦公室、宿舍等。

六、質押之資產

截至民國109年及108年12月31日止，本基金會資產提供擔保明細如下：

資產名稱	109.12.31	108.12.31	擔保債務
土 地	\$170,833,362	\$170,833,362	擔保借款
建築物	125,265,582	131,042,334	擔保借款
合 計	\$296,098,944	\$301,875,696	

七、重大承諾及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他事項

1. 金融商品相關資訊揭露

(1) 本基金會民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均未持有或從事任何衍生性金融商品交易，本基金會非衍生性金融商品之公平價值說明如下：

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

非衍生性金融商品	109.12.31		108.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$360,564,871	\$360,564,871	\$233,052,689	\$233,052,689
應收票據淨額	17,443	17,443	6,396	6,396
應收帳款淨額	309,791,640	309,791,640	313,858,105	313,858,105
其他金融資產－流動	0	0	11,087,478	11,087,478
採權益法之長期股權投資	41,241,147	註	41,902,530	註
其他金融資產－非流動	11,087,478	11,087,478	0	0
存出保證金	1,602,124	1,602,124	102,624	102,624
金融負債：				
應付票據	\$389,244,601	\$389,244,601	\$278,239,979	\$278,239,979
應付帳款	154,996,423	154,996,423	138,517,631	138,517,631
長期應付票據	934,713,453	934,713,453	0	0

註：因成本及資訊取得之限制，故估計此等金融商品之公平價值非實務上可行。

(2) 金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

公平價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。

A. 短期金融商品已其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款。

B. 無活絡市場報價之長期應付票據以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

- 依行政院衛生署民國 94 年 11 月 8 日衛署醫字第 0940219014 號函令，醫療法人不得投資衍生性金融商品，本基金會符合此項規定。另依醫療法第 36 條投資限制，醫療法人對單一公司之投資額，不得超過公司實收股本之 20%。本基金會持有之投資係於改隸前受贈取得，依衛生福利部民國 104 年 8 月 28 日衛部醫字第 1040022819 號規定，應於改隸後五年內將持有之股權投資逐步予以處分。

醫療財團法人羅許基金會財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣元為單位)

3. 提撥辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務事項之金額與支用情形：

年度		109 年度	
項目		研究發展、人才培訓及健康教育費用	醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務
期初提撥金額餘額(A)		\$0	\$0
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數(B)	0	0
	當期支用數(C)	128,653,717	37,622,134
當期提撥金額(D)		0	0
期末提撥金額(E=A-B+C)		0	0
提撥已逾二年未支用金額(F)		\$0	\$0

年度		108 年度	
項目		研究發展、人才培訓及健康教育費用	醫療救濟、社會醫療服務及其他社會服務
期初提撥金額餘額(A)		\$0	\$0
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數(B)	0	0
	當期支用數(C)	115,057,146	38,179,729
當期提撥金額(D)		0	0
期末提撥金額(E=A-B+C)		0	0
提撥已逾二年未支用金額(F)		\$0	\$0

因民國 109 年度及 108 年度當期支付數均大於當期應提撥數，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之教育研究發展負債及醫療社會服務負債之餘額均為 0 元。

醫療財團法人羅許基金會
重要會計項目明細表

目 錄	頁 次
1.現金及約當現金明細表	25
2.應收票據明細表	26
3.應收帳款明細表	27
4.其他應收款明細表	28
5.存貨明細表	29
6.預付款項明細表	30
7.其他流動資產明細表	31
8.採權益法之長期股權投資變動明細表	32
9.其他金融資產－非流動明細表	33
10.固定資產變動明細表	34
11.固定資產累計折舊變動明細表	35
12.無形資產變動明細表	36
13.其他資產明細表	37
14.應付票據明細表	38
15.應付帳款明細表	39
16.其他應付款明細表	40
17.其他流動負債明細表	41
18.長期負債明細表	42
19.其他負債明細表	43
20.醫務收入明細表	44
21.醫務支出明細表	45
22.管理費用明細表	46
23.非醫務活動收益費損明細表	47
24.董事會費用明細表	48
25.教育研究發展當期實際支用總金額明細表	49
26.醫療社會服務當期實際支用總金額明細表	50

醫療財團法人羅許基金會

1.現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
庫存現金	\$2,132,618	
零用金及週轉金	1,581,334	
銀行存款		
支票存款	53,980,445	
活期存款	302,070,474	
定期存款	800,000	
合 計	<u>\$360,564,871</u>	

醫療財團法人羅許基金會

2.應收票據明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱		備 註
臺灣阿斯特捷利康股份有限公司	\$8,000	
勝格國際顧問有限公司	7,520	
遠雄人壽保險事業股份有限公司	1,000	
全球人壽保險股份有限公司	1,000	
其 他	99	各客戶餘額均未達本科目餘額5%
小 計	17,619	
減：備抵呆帳	(176)	
淨 額	\$17,443	

醫療財團法人羅許基金會

3.應收帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
衛生福利部中央健康保險署	\$398,104,410	
其 他	6,744,335	各客戶餘額均未達本科目餘額5%
小 計	404,848,745	
減：備抵支付點值調整	(61,921,013)	
減：備抵健保核減	(33,068,649)	
減：備抵呆帳	(67,443)	
淨 額	\$309,791,640	

醫療財團法人羅許基金會

4.其他應收款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
應收合約機構、病患及院中自費項目	\$14,493,663	
減：備抵呆帳	(144,937)	
合 計	<u>\$14,348,726</u>	

醫療財團法人羅許基金會

5.存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
藥 品	\$74,993,069	\$74,959,525	註
衛 材	13,216,603	13,181,880	註
用品盤存	52,729,976	52,729,976	註
小 計	140,939,648	\$140,871,381	
減：備抵存貨跌價	(68,267)		
合 計	\$140,871,381		

註：存貨之淨變現價值決定方式係採重置成本，並採逐項評價。

醫療財團法人羅許基金會

6.預付款項明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
預付保險費	\$591,987	
預付租金	279,829	
其他預付款	4,743,234	
合 計	<u>\$5,615,050</u>	

醫療財團法人羅許基金會

7.其他流動資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
暫付專用款	\$1,912,333	
暫付員工款	240,760	
合 計	<u>\$2,153,093</u>	

醫療財團法人羅許基金會
8.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

名 稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	權益法投資(損)益	期末餘額
羅許建設股份有限公司	\$29,839,797	\$0	\$0	\$(60,959)	\$29,778,838
博愛企業股份有限公司	12,062,733	0	0	(600,424)	11,462,309
合 計	<u>\$41,902,530</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$(661,383)</u>	<u>\$41,241,147</u>

醫療財團法人羅許基金會

9.其他金融資產－非流動明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
到期日在一年以上之定期存款	<u>\$11,087,478</u>	

醫療財團法人羅許基金會
10.固定資產變動明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

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
					成 本	借款性質	對 象		
土 地	\$291,428,175	\$1,167,555,317	\$7,800,000	\$1,451,183,492	\$170,833,362	擔保借款	合作金庫及兆豐商銀		
土地重估增值	735,480,145	0	0	735,480,145	0	-	-		
房屋及建築設備	501,766,393	0	5,640,000	496,126,393	321,983,537	擔保借款	合作金庫及兆豐商銀		
醫療儀器設備	664,276,056	121,849,500	49,219,620	736,905,936	0	-	-		
交通運輸設備	25,139,100	4,786,000	9,710,000	20,215,100	0	-	-		
資訊設備	6,385,750	4,540,000	2,788,750	8,137,000	0	-	-		
雜項設備	10,246,989	420,000	6,302,780	4,364,209	0	-	-		
預付設備款	17,165,600	36,123,400	48,953,000	4,336,000	0	-	-		
合 計	<u>\$2,251,888,208</u>	<u>\$1,335,274,217</u>	<u>\$130,414,150</u>	<u>\$3,456,748,275</u>	<u>\$492,816,899</u>				

醫療財團法人羅許基金會

11.固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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	\$284,162,812	\$22,939,143	\$4,639,992	\$302,461,963	
醫療儀器設備	316,148,301	94,533,764	49,219,620	361,462,445	
交通運輸設備	12,173,205	5,448,468	9,070,829	8,550,844	
資訊設備	2,215,566	2,153,694	2,788,750	1,580,510	
雜項設備	6,167,555	2,669,977	6,302,780	2,534,752	
合 計	<u>\$620,867,439</u>	<u>\$127,745,046</u>	<u>\$72,021,971</u>	<u>\$676,590,514</u>	

醫療財團法人羅許基金會

12.無形資產變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

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
單獨取得成本：					
電腦軟體成本	\$35,848,484	\$1,999,840	\$0	\$37,848,324	
攤銷及減損：					
攤 銷	(32,739,331)	(1,939,954)	0	(34,679,285)	
合 計	<u>\$3,109,153</u>	<u>\$59,886</u>	<u>\$0</u>	<u>\$3,169,039</u>	

醫療財團法人羅許基金會

13.其他資產明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
存出保證金	\$1,602,124	
遞延所得稅資產—非流動	13,653	
合 計	<u>\$1,615,777</u>	

醫療財團法人羅許基金會

14.應付票據明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
裕利股份有限公司	\$85,479,340	各客戶餘額均未達本科目餘額5%
羅氏大藥廠股份有限公司	16,477,978	
其 他	287,287,283	
合 計	<u>\$389,244,601</u>	

醫療財團法人羅許基金會

15.應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
裕利股份有限公司	\$33,722,225	各客戶餘額均未達本科目餘額5%
其 他	121,274,198	
合 計	<u>\$154,996,423</u>	

醫療財團法人羅許基金會

16.其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$217,548,266	
應付保險費	46,657,976	
應付工程及設備款	11,683,204	
應付其他費用	19,075,075	
應付稅捐	650,408	
合 計	<u>\$295,614,929</u>	

醫療財團法人羅許基金會

17.其他流動負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
暫收款	\$548,078	
預收款	112,171	
代收款	16,670,915	
合 計	<u>\$17,331,164</u>	

醫療財團法人羅許基金會

18.長期負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
長期應付票據	\$934,713,453	應付長期土地款
土地增值稅準備	251,019,701	
	<u>\$1,185,733,154</u>	

民國一〇九年十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
退休金負債	\$36,650,464	

醫療財團法人羅許基金會

20.醫務收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$1,405,638,381	
門診收入-非健保	198,333,249	
急診收入-健保	303,181,875	
急診收入-非健保	14,184,765	
住院收入-健保	1,678,253,125	
住院收入-非健保	366,304,764	
其他醫務收入-健保	262,351,387	
其他醫務收入-非健保	126,907,733	
減：支付點值調整	(291,920,986)	
減：健保核減	(46,114,508)	
合 計	<u>\$4,017,119,785</u>	

醫療財團法人羅許基金會

21.醫務支出明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	小計	合計	
人事費用		\$1,584,079,648	
薪資及獎金	\$1,356,824,600		
退休金	63,887,319		
保險費用	101,223,957		
伙食費	31,091,511		
其他人事費用	31,052,261		
藥品費用		718,970,505	
醫材費用		552,415,224	
折舊費用		109,063,062	
攤提費用		310,096	
租金費用		7,372,547	
事務費用		138,530,133	
教育研究發展費用		128,653,717	(請參閱明細表25)
醫療社會服務費用		37,622,134	(請參閱明細表26)
其他醫務費用		154,870,983	
合 計		<u>\$3,431,888,049</u>	

醫療財團法人羅許基金會

22.管理費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用		
薪資及獎金	\$237,268,922	
退休金	18,623,802	
保險費用	23,206,591	
伙食費	13,386,485	
其他人事費用	3,041,506	
小計	295,527,306	
租金費用	3,824,843	
文具用品	598,998	
旅費	913,599	
郵電費	2,043,387	
修繕費	13,391,123	
保險費	684,754	
折舊費用	18,681,984	
攤銷費用	1,629,858	
稅捐	808,127	
其他費用	38,030,371	
合計	\$376,134,350	

醫療財團法人羅許基金會

23.非醫務活動收益費損明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
非醫務活動收益		
利息收入	\$213,809	
租金收入	1,875,248	
捐贈收入	3,560,163	
研究計畫收入	408,000	
幼兒園收入	6,856,583	
居家護理所收入	8,156,467	
其他非醫務收益	38,424,940	各項餘額未超過本科目5%
合 計	59,495,210	
非醫務活動費損		
利息費用	954,477	
董事會費用	162,000	(請參閱明細表24)
捐贈費用	648,000	
研究計畫費用	738,778	
幼兒園支出	5,891,599	
居家護理所支出	4,416,704	
採用權益法認列之投資損失	661,383	
合 計	13,472,941	
非醫務利益(損失)	\$46,022,269	

醫療財團法人羅許基金會

24.董事會費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
董事會費用			
董事出席費	直接歸屬於董事會活動所產生之費用	<u>\$162,000</u>	

醫療財團法人羅許基金會
25.教育研究發展當期實際支用總金額明細表
民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
教學費用			
主治醫師教學津貼		\$86,587,507	註1
各科教學相關人員薪資		3,289,021	"
教學演講費		2,684,722	"
專業書籍及期刊		3,900,574	"
臨床技能訓練相關經費		3,083,968	"
醫技、護理人員教學津貼		1,543,000	"
研究費用			
學術論文獎勵		2,044,000	註2
建教合作專案		11,775,848	"
院內研究計畫		4,064,451	"
各科研究經費		110,817	"
進修費用			
在職進修		3,610,689	註3
醫師赴國內外進修研習		5,740,616	"
參加國內外醫學會議		19,818	"
健康教育			
健康教育講座		198,686	註4
合 計		<u>\$128,653,717</u>	

本基金會持續進行研究發展、培訓專業人才、提供良好之訓練場所及教學之資源，俾使人員均能接受必要之訓練，達成提升醫療品質、精實服務能力及確保病人安全之目標。

註1：教學費用有效運用於教學訓練之相關作業，包含

1. 醫事人員教學津貼(教導實習學生/PGY/住院醫師之教學津貼)。
2. 聘請專家輔導及標竿學習，提供跨領域團隊合作示範教學課程及臨床技術指導，促進病人整體照護水準。
3. 辦理醫院評鑑、教學醫院評鑑及醫政督考等全院性共通課程，另開辦醫師、護理及各醫技單位人員繼續教育學分課程，舉辦共18場次課程。
4. 購置醫學期刊圖書、資料庫及館際合作費用，提供醫療工作人員所需要的最新醫學資訊，以提升臨床醫療與研究品質。
5. 購置教具，提供臨床技能訓練所需耗材費/印刷費等，有效運用教學資源，提升醫事人員臨床技能訓練品質，精實服務能力及確保病人安全。

註2：研究軟硬體之相關費用支出，包含學術論文獎勵、建教合作、研究計劃等費用。

註3：提供國內外進修及各課程報名、差旅費、生活津貼，使人員均能接受必要之訓練，精進人員工作能力與專長。

註4：辦理「社區關懷據點服務活動系列健康教育講座」費用。

註5：上列各項活動皆由本基金會執行，經費支出並無涉及與本基金相關人員或相關關係人。

醫療財團法人羅許基金會

26.醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	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	年度支出	\$4,903,948	註1
輔導病人或家屬團體之相關費用	年度支出	982,308	註2
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務	年度支出	13,319,462	註3
便民社會服務之相關費用	年度支出	13,161,739	註4
其他醫療社會服務	年度支出	5,254,677	註5
合 計		<u>\$37,622,134</u>	

註1：協助中低收入、貧困、弱勢家庭的病患醫療相關費用，共受惠11,874人次。

註2：

- 1.提供癌友活動材料費、輔導講師費、癌症個案師訪視癌症病患關懷衛教包。
- 2.宜蘭縣幼兒園親子共讀深耕計畫。
- 3.舉辦心衰竭病友會活動經費。
- 4.贊助安寧病房支持團體、腎友會團體、腦中風暨腦血管介入治療中心活動經費。
- 5.身心暨精神科日間留院病患外出治療活動經費。
- 6.提供病友團體相關費用，共受惠3,157人次，惟部份專案活動未紀錄人次。

註3：

- 1.社區老人、身障、嬰幼兒及機關團體員工等提供保健指導等服務，以提升社區民眾預防保健的觀念及達到早期發現早期治療的目的相關費用。
- 2.共受惠215,426人次。

註4：

- 1.提供身心障礙者、腎臟疾患、接受隔離患者就醫補助。
- 2.強化志工教育訓練，以因應日異複雜多元的現代社會型態，並且提供志工適當激勵措施，促進志工服務成效與擴大團隊。
- 3.不同院區之往返便利，提供就醫民眾交通接駁服務。
- 4.共受惠113,013人次。

註5：

- 1.關懷弱勢族群及服務社會公益活動、偏鄉健康醫療公益服務、外展早療公益服務、宜蘭縣學生健檢、運動講座服務篩檢、防疫宣導費用、弱勢家庭子女獎助計畫等。
- 2.協助其他非營利組織、公益團體發展，及提供弱勢族群具體而適切的服務相關費用，共受惠17,938人次，惟部份專案活動未紀錄人次。

註6：上列各項活動皆由本基金會執行，經費支出並無涉及與本基金相關人員或相關關係人。

財務醫療財團法人羅許基金會
財務報表其他說明及揭露事項
民國一〇九年度

一、重大業務事項：

1. 購併或合併其他醫療法人：無此情形。

2. 投資公司：

本基金會自民國 101 年度獲贈羅許建設股份有限公司及博愛企業股份有限公司及隆公企業股份有限公司之股權，獲贈後本基金會持股已達具有重大影響力之情事，故以權益法處理相關投資標的。

截至民國 109 年 12 月 31 日止，帳面金額如下：

被投資公司	金 額
羅許建設股份有限公司	\$29,778,838
博愛企業股份有限公司	11,462,309
合 計	<u>\$41,241,147</u>

3. 購置及處分重大資產：

本期土地增加 1,167,555,317 元，主係購置位於五結鄉五結路 742 地號等 16 筆土地，作為本基金會醫院擴建之用，此項擴建計畫尚待本基金會向主管機關提出申請並經核准後進行。

4. 經營方式或業務內容之重大改變：無此情形。

5. 其他重要事項：無此情形。

二、董事及監察人之酬勞相關資訊：

職稱	姓名	出席費、車馬費 等酬勞	其他酬勞	說 明
董事長	許國文	\$10,000	\$0	
董 事	王文斌	6,000	0	
董 事	許介文	8,000	0	
董 事	吳雪玉	10,000	0	
董 事	許弘	10,000	0	
董 事	柯承恩	24,000	0	
董 事	李威傑	24,000	0	
董 事	王維昌	4,000	0	
董 事	李吟玲	10,000	0	
董 事	賴淑芬	10,000	0	
董 事	蔡鈴玲	10,000	0	
董 事	張宜秦	10,000	0	
董 事	張韶良	10,000	0	
董 事	林恩慈	8,000	0	
董 事	李齡兒	8,000	0	
監察人	許翔寧	0	0	
小計		\$162,000	\$0	

三、重要財務資訊

1. 最近五年度之簡明資產負債表及收支餘絀表

(1) 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				
	109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
流動資產	\$833,362,204	\$689,364,480	\$531,457,794	\$477,481,728	\$447,422,747
基金及投資	52,328,625	41,902,530	45,707,275	87,786,951	86,348,776
固定資產	2,780,157,761	1,631,020,769	1,676,558,604	1,650,702,971	1,638,941,519
無形資產	3,169,039	3,109,153	4,416,260	6,513,986	8,687,669
其他資產	1,615,777	112,955	109,249	2,711,635	2,676,042
資產總額	3,670,633,406	2,365,509,887	2,258,249,182	2,225,197,271	2,184,076,753
流動負債	896,582,845	732,308,323	722,867,718	745,425,257	789,616,923
長期負債	1,185,733,154	251,019,701	251,019,701	251,019,701	251,019,701
其他負債	36,650,464	45,543,264	55,229,964	59,122,964	59,122,964
淨值	1,551,666,943	1,336,638,599	1,229,131,799	1,169,629,349	1,084,317,165
負債及淨值總額	\$3,670,633,406	\$2,365,509,887	\$2,258,249,182	\$2,225,197,271	\$2,184,076,753

主辦會計：



會計主管：



董事長：



(2) 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				
	109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
醫務收入	\$4,017,119,785	\$3,823,702,426	\$3,612,527,239	\$3,453,151,340	\$3,456,182,387
醫務成本	(3,431,888,049)	(3,357,376,464)	(3,252,326,218)	(3,060,154,484)	(2,967,956,908)
醫務毛利	585,231,736	466,325,962	360,201,021	392,996,856	488,225,479
管理費用	(376,134,350)	(379,133,335)	(388,632,006)	(350,450,201)	(364,207,352)
醫務利益(損失)	209,097,386	87,192,627	(28,430,985)	42,546,655	124,018,127
非醫務活動收益	59,495,210	63,148,981	126,303,430	71,145,137	27,092,497
非醫務活動費損	(13,472,941)	(16,288,029)	(20,227,326)	(17,378,267)	(14,355,759)
本期稅前餘絀	255,119,655	134,053,579	77,645,119	96,313,525	136,754,865
所得稅(費用)利益	(40,091,311)	(26,546,779)	(18,142,669)	(11,001,341)	(10,559,935)
本期稅後餘絀	\$215,028,344	\$107,506,800	\$59,502,450	\$85,312,184	\$126,194,930

主辦會計：



會計主管：



董事長：



2. 重要財務比率分析

項 目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		109 年	108 年	107 年	106 年	105 年
財務結構	1. 負債占資產比率(負債比率)(%)	57.73%	43.49%	45.57%	47.44%	50.35%
	2. 長期資金占固定資產比率(%)	99.78%	100.13%	91.58%	89.64%	85.08%
償債能力	1. 流 動 比 率(%)	92.95%	94.14%	73.52%	64.06%	56.66%
	2. 速 動 比 率(%)	76.61%	77.94%	58.38%	52.89%	45.15%
	3. 利息保障倍數(倍)	268.29	845.86	69.45	40.33	47.40
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率(%)	39.06%	39.64%	38.78%	38.26%	38.66%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率(%)	37.63%	37.07%	37.97%	36.05%	39.19%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	5.74%	6.06%	6.26%	9.50%	6.41%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	17.57%	17.24%	16.99%	16.19%	15.74%
	5. 人事費用占醫務成本比率(%)	46.16%	46.10%	46.25%	47.09%	48.09%
	6. 藥品費用占醫務成本比率(%)	20.95%	22.03%	21.45%	20.87%	20.16%
	7. 折舊費用占醫務成本比率(%)	3.18%	3.34%	3.39%	3.29%	2.94%
	8. 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫務收入結餘比率(%)	34.27%	47.85%	92.11%	61.29%	41.31%
	9. 醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫務收入結餘比率(%)	10.02%	15.88%	30.15%	18.31%	13.22%
	10. 固定資產週轉率(次)	1.44	2.34	2.15	2.09	2.11
	11. 總資產週轉率(次)	1.33	1.65	1.61	1.57	1.62
獲利比率	1. 資產報酬率(%)	7.15%	4.66%	2.69%	3.96%	6.03%
	2. 醫務利益率(%)	5.21%	2.28%	-0.79%	1.23%	3.59%
	3. 稅前純益率(%)	6.35%	3.51%	2.15%	2.79%	3.96%
	4. 稅後純益率(%)	5.35%	2.81%	1.65%	2.47%	3.65%
現金流量	現金流量比率(%)	44.53%	30.23%	31.67%	23.81%	19.15%
槓桿度	財務槓桿度(%)	1.00	1.00	0.96	1.06	1.02

註1：分析項目之計算公式如下：

(一)、財務結構

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

(二)、償債能力

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

(三)、經營表現

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

(四)、獲利比率

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

(五)、現金流量

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

(六)、槓桿度

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

3. 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瞭解的重要資訊：無。

四、醫療法人附設機構資料

1. 醫療法人最近 2 年度附屬機構簡明資產負債表

單位：新台幣元

年度	109 年度			
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園	居家護理所
流動資產	\$3,699,986	\$823,228,620	\$6,433,598	\$0
基金及投資	52,328,625	0	0	0
固定資產	735,480,145	2,044,677,616	0	0
無形資產	0	3,169,039	0	0
其他資產	0	1,615,777	0	0
資產總額	791,508,756	2,872,691,052	6,433,598	0
流動負債	0	896,209,419	373,426	0
長期負債	0	1,185,733,154	0	0
其他負債	0	36,650,464	0	0
組織往來	345,625,983	(348,506,644)	11,855,053	(8,974,392)
淨值	445,882,773	1,102,604,659	(5,794,881)	8,974,392
負債及淨值總額	\$791,508,756	\$2,872,691,052	\$6,433,598	\$0

主辦會計：



負責人：



董事長：



單位：新台幣元

年度	108 年度			
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園	居家護理所
流動資產	\$13,946,963	\$672,561,469	\$2,856,048	\$0
基金及投資	41,902,530	0	0	0
固定資產	735,480,145	895,540,624	0	0
無形資產	0	3,109,153	0	0
其他資產	0	112,955	0	0
資產總額	791,329,638	1,571,324,201	2,856,048	0
流動負債	0	732,018,190	290,133	0
長期負債	0	251,019,701	0	0
其他負債	0	45,543,264	0	0
組織往來	347,615,136	(351,707,723)	9,327,216	(5,234,629)
淨值	443,714,502	894,450,769	(6,761,301)	5,234,629
負債及淨值總額	\$791,329,638	\$1,571,324,201	\$2,856,048	\$0

主辦會計：



負責人：



董事長：



2. 醫療法人最近 2 年度附屬機構簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

年度	109 年度			
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園	居家護理所
收入	\$3,560,163	\$4,017,119,785	\$6,856,583	\$8,156,467
成本	(33,935)	(3,431,854,114)	(483,171)	(475,870)
毛利	3,526,228	585,265,671	6,373,412	7,680,597
管理費用	(162,000)	(376,134,350)	(5,408,428)	(3,940,834)
利益(損失)	3,364,228	209,131,321	964,984	3,739,763
其他活動收益	113,426	40,807,135	1,436	0
其他活動費損	(1,309,383)	(1,693,255)	0	0
本期稅前餘絀	2,168,271	248,245,201	966,420	3,739,763
所得稅利益	0	(40,091,311)	0	0
本期稅後餘絀	\$2,168,271	\$208,153,890	\$966,420	\$3,739,763

主辦會計：



負責人：



董事長：



單位：新台幣元

年度	108 年度			
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園	居家護理所
收入	\$3,085,470	\$3,823,702,426	\$5,771,825	\$6,964,411
成本	(31,651)	(3,357,344,813)	(405,330)	(458,081)
毛利	3,053,819	466,357,613	5,366,495	6,506,330
管理費用	(204,000)	(379,133,335)	(4,835,713)	(2,913,052)
利益(損失)	2,849,819	87,224,278	530,782	3,593,278
其他活動收益	137,955	47,187,804	1,516	0
其他活動費損	(4,516,445)	(2,955,408)	0	0
本期稅前餘絀	(1,528,671)	131,456,674	532,298	3,593,278
所得稅利益	0	(26,546,779)	0	0
本期稅後餘絀	\$(1,528,671)	\$104,909,895	\$532,298	\$3,593,278

主辦會計：



負責人：



董事長：

