# 振興醫療財團法人

財　務　報　告

民國 104 年度

（內附會計師查核報告）

振興醫療財團法人

台北市北投區振興街 45 號　　TEL:(02)2826-4400　FAX:(02)2826-4549

# 振興醫療財團法人

目錄


| 項　　目 | 頁次 |
| --- | --- |
| 壹、封　　面 | |
| 貳、目　　錄 | |
| 叁、會計師查核報告 | |
| 肆、資產負債表 | 1 |
| 伍、收支餘絀表 | 2~3 |
| 陸、淨值變動表 | 4 |
| 柒、現金流量表 | 5 |
| 捌、財務報表附註 | |
| 一、組織沿革及業務範圍說明 | 6 |
| 二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎 | 6～9 |
| 三、會計變動之理由及其影響 | 9 |
| 四、重要會計科目之說明 | 9～15 |
| 五、與關係人之重大交易事項 | 16 |
| 六、質押之資產 | 16 |
| 七、重大之承諾事項及或有負債 | 16 |
| 八、重大災害損失 | 17 |
| 九、重大之期後事項 | 17 |
| 十、外幣金融資產及負債之滙率資訊 | 17 |
| 玖、重要會計項目明細表 | 18～32 |
| 拾、其他說明及揭露事項 | |
| 一、業務之說明 | 33 |
| 二、重要財務資訊 | 34～36 |
| 三、設立或附設機構之財務資訊 | 37～40 |

Earnest & Co., CPAs.
4F., No. 501, Sec. 2, Tiding Blvd.,
Taipei City 114, Taiwan(R.O.C)

惠眾聯合會計師事務所
台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓
TEL:(02)87519698 FAX:(02)87515658

# 會計師查核報告

振興醫療財團法人 公鑒：

振興醫療財團法人民國 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表暨現金流量表，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。振興醫療財團法人民國 103 年度之財務報告係由其他會計師查核，並於民國 104 年 5 月 23 日出具之修正式無保留意見查核報告中指出「該年度重要會計科目明細表係供補充分析之用，在所有重大方面與財務報表相關資訊一致。」

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，第一段所述之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，足以允當表達振興醫療財團法人民國 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年度之收支餘絀及現金流量。

振興醫療財團法人民國 104 年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

惠眾聯合會計師事務所

會計師：盧聯生

地址：台北市堤頂大道二段 501 號 4 樓

電話：(02)8751-9698

中 華 民 國 105 年 5 月 16 日

振興醫療財團法人

資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資產 | 附註 | 104年12月31日 金額 | % | 103年12月31日 金額 | % | 負債及股東權益 | 附註 | 104年12月31日 金額 | % | 103年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流動資產 | | $ 5,149,350 | 51 | $ 4,588,019 | 46 | 流動負債 | | $ 1,435,494 | 14 | $ 1,204,398 | 12 |
| 現金及約當現金 | 四(一) | 4,753,377 | 47 | 4,123,727 | 42 | 應付帳款 | 四 | 523,342 | 5 | 459,665 | 5 |
| 應收帳款-淨額 | 四(二) | 282,201 | 3 | 347,807 | 3 | 其他應付款 | 四(六) | 725,391 | 8 | 600,963 | 6 |
| 存貨 | 四(三) | 80,162 | 1 | 85,903 | 1 | 應付所得稅 | 四(九) | 13,899 | - | 17,944 | - |
| 預付款項及其他流動資產 | | 33,610 | - | 30,582 | - | 應付工程及設備款 | | 37,226 | - | 10,508 | - |
| | | | | | | 教育研究發展負債 | | 102,739 | 1 | 82,162 | 1 |
| 基金及投資 | | 612,599 | 6 | 961,422 | 10 | 遞延所得稅負債 | 四(九)、五 | 3,460 | - | 3,343 | - |
| 備供出售金融資產-非流動 | 四(四) | 612,599 | 6 | 961,422 | 10 | 其他流動負債 | 四 | 29,437 | - | 29,813 | - |
| 固定資產 | 四(五) | 4,189,667 | 43 | 4,294,769 | 44 | 其他負債 | 四 | 69,915 | 1 | 64,717 | 1 |
| 成　　本 | | | | | | 存入保證金 | | 69,915 | 1 | 64,717 | 1 |
| 土　　地 | | 867,678 | 9 | 867,678 | 9 | | | | | | |
| 土地改良物 | | 11,593 | - | 5,773 | - | 負債總額 | | 1,505,409 | 15 | 1,269,115 | 13 |
| 房屋及建築設備 | | 3,635,626 | 36 | 3,643,624 | 37 | | | | | | |
| 醫療儀器設備 | | 1,207,055 | 12 | 1,260,255 | 13 | 淨值 | | | | | |
| 交通運輸設備 | | 1,754 | - | 1,512 | - | 永久受限淨值 | 四 | | | | |
| 資訊設備 | | 59,937 | 1 | 61,767 | 1 | 創設基金淨值-永久受限 | | 2,614,200 | 26 | 2,614,200 | 26 |
| 雜項設備 | | 59,370 | 1 | 62,318 | 1 | 暫時受限淨值 | | | | | |
| | | 5,843,013 | 59 | 5,902,927 | 61 | 建院基金淨值-暫時受限 | 四 | 8,000 | - | 8,000 | - |
| 減：累計折舊 | | ( 1,712,771) | ( 17) | ( 1,633,562) | ( 17) | 未受限淨值 | | | | | |
| 小計 | | 4,130,242 | 42 | 4,269,365 | 44 | 指定用途基金淨值-未受限 | | - | - | 1,883,210 | 19 |
| 未完工程及預付設備款 | | 59,425 | 1 | 25,404 | - | 累積餘絀-未受限 | | 5,498,551 | 56 | 3,427,724 | 35 |
| | | | | | | 本期餘絀-未受限 | | 216,425 | 2 | 187,617 | 2 |
| 其他資產 | | 12,052 | - | 15,562 | - | 未受限淨值小計 | | 5,714,976 | 58 | 5,498,551 | 56 |
| 遞延資產 | | 10,877 | - | 14,387 | - | 淨值其他項目 | | | | | |
| 質押定存單 | | - | - | - | - | 金融商品未實現利益 | | 121,083 | 1 | 469,906 | 5 |
| 存出保證金 | | 1,175 | - | 1,175 | - | | | | | | |
| | | | | | | 淨值合計 | | 8,458,259 | 85 | 8,590,657 | 87 |
| 資產總額 | | $ 9,963,668 | 100 | $ 9,859,772 | 100 | 負債及淨值總額 | | $ 9,963,668 | 100 | $ 9,859,772 | 100 |

（請參閱後附財務報表附註－該附註係本財務報表之一部分）

主辦會計：　　會計主管：　　董事長：

振興醫療財團法人

收支餘絀表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 附註 | 104年度 金額 | % | 103年度 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| 醫務收入 | | | | | |
| 門急診收入-健保 | | $ 2,475,836 | 41 | $ 2,411,963 | 42 |
| 門急診收入-非健保 | | 390,373 | 7 | 371,289 | 6 |
| 住院收入-健保 | | 2,341,118 | 38 | 2,220,894 | 39 |
| 住院收入-非健保 | | 952,287 | 16 | 847,470 | 15 |
| 其他醫療收入-健保 | | 10,935 | - | 15,365 | - |
| 其他醫療收入-非健保 | | 343,668 | 6 | 400,443 | 7 |
| | | 6,514,217 | 108 | 6,267,424 | 109 |
| 減：醫療收入核減 | | 68,881 | 1 | 63,061 | 1 |
| 醫療收入點值調整 | | 438,045 | 7 | 449,980 | 8 |
| 醫療優待 | | 19,957 | - | 27,336 | - |
| | | 526,883 | 8 | 540,377 | 9 |
| 醫務收入淨額 | | 5,987,334 | 100 | 5,727,047 | 100 |
| 醫務成本 | | | | | |
| 人事費用 | | 2,534,975 | 43 | 2,283,819 | 40 |
| 藥品費用 | | 1,125,300 | 19 | 1,102,576 | 19 |
| 衛材費用 | | 952,977 | 16 | 870,250 | 15 |
| 折舊費用 | | 265,328 | 4 | 272,616 | 5 |
| 租金費用 | | 3,230 | - | 1,353 | - |
| 事務費用 | | 322,308 | 5 | 373,510 | 7 |
| 教育研究發展費用 | | 187,010 | 3 | 171,926 | 3 |
| 醫療社會服務費用 | | 32,449 | 1 | 37,427 | 1 |
| 醫務成本合計 | | 5,423,577 | 91 | 5,113,477 | 90 |
| 醫務毛利 | | 563,757 | 9 | 613,570 | 10 |
| 管理費用 | | 613,004 | 10 | 639,435 | 11 |
| 醫務損失 | | ( 49,247) | ( 1 ) | ( 25,865) | ( 1 ) |

(接次頁)

（承前頁）

| | | 104年度 | | 103年度 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 非醫務活動收益 | | | | | |
| 捐贈收入-暫時受限 | | 34,389 | 1 | 33,401 | - |
| 股利收入 | | 53,948 | 1 | 50,831 | 1 |
| 停車場清潔收入 | | 45,504 | 1 | 43,148 | 1 |
| 捐贈收入-未受限 | | 5,924 | - | 4,396 | - |
| 利息收入 | | 47,520 | 1 | 33,412 | 1 |
| 場地租金收入 | | 20,209 | - | 22,471 | - |
| 兌換利益 | | 20,354 | - | 19,663 | - |
| 其他 | | 57,501 | 1 | 33,657 | 1 |
| 非醫務活動收益合計 | | 285,349 | 5 | 240,979 | 4 |
| 非醫務活動費損 | | | | | |
| 董事會費用 | | 1,560 | - | 2,419 | - |
| 處分固定資產損失 | | 2,307 | - | - | - |
| 金融資產評價損失 | | - | - | 2,124 | - |
| 其他 | | 2,951 | - | 3,025 | - |
| 非醫務活動費損合計 | | 6,818 | - | 7,568 | - |
| 本期稅前餘絀 | | 229,284 | 4 | 207,546 | 3 |
| 所得稅費用 | 四(九) | 12,859 | - | 19,929 | - |
| 本期稅後餘絀 | | $ 216,425 | 4 | $ 187,617 | 3 |
| 本期稅後餘絀-暫時受限 | | $ - | - | $ - | - |
| 本期稅後餘絀-未受限 | | $ 216,425 | 4 | $ 187,617 | 3 |

（請參閱後附財務報表附註－該附註係本財務報表之一部分）

主辦會計：　　會計主管：　　董事長：

振興醫療財團法人

淨值變動表

民國104年及103年1月1日至12月31日　　單位：新台幣仟元

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 永久受限淨值 | $ 2,614,200 | $ 2,614,200 |
| 永久受限期初淨值 | 2,614,200 | 2,614,200 |
| 永久受限期末淨值 | 2,614,200 | 2,614,200 |
| 暫時受限淨值 | | |
| 暫時受限本年度稅後餘絀 | - | - |
| 暫時受限淨值限制解除轉出 | - | - |
| 暫時受限淨值增加總額 | - | - |
| 暫時受限期初淨值 | 8,000 | 8,000 |
| 暫時受限之以前年度淨值限制解除轉出 | - | - |
| 暫時受限期末淨值 | 8,000 | 8,000 |
| 未受限淨值 | | |
| 未受限本期稅後餘絀 | 216,425 | 187,617 |
| 暫時受限淨值限制解除轉入 | - | - |
| 未受限淨值增加總額 | 216,425 | 187,617 |
| 未受限期初淨值 | 5,498,551 | 5,310,934 |
| 暫時受限之以前年度淨值限制解除轉入 | - | - |
| 未受限期末淨值 | 5,714,976 | 5,498,551 |
| 淨值其他項目 | | |
| 期初未實現損益 | 469,906 | 535,252 |
| 金融商品未實現損益之變動 | ( 348,823) | ( 65,346) |
| 期末未實現損益 | 121,083 | 469,906 |
| 期末淨值總額 | $ 8,458,259 | $ 8,590,657 |

（請參閱後附財務報表附註－該附註係本財務報表之一部分）

主辦會計：　　會計主管：　　董事長：

振興醫療財團法人

現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 營運活動之現金流量 | | |
| 本期稅後餘絀 | $ 216,425 | $ 187,617 |
| 折舊費用 | 306,413 | 320,402 |
| 攤銷費用 | 9,832 | 10,053 |
| 金融資產評價損失 | - | 2,124 |
| 處分固定資產損失 | 2,307 | - |
| 提列備抵呆帳 | 1,882 | 8,656 |
| 遞延所得稅 | 117 | 1,975 |
| 資產及負債之淨變動 | | |
| 應收帳款減少(增加) | 63,724 | ( 27,678) |
| 存貨減少 | 5,741 | 3,331 |
| 預付款項及其他流動資產(增加)減少 | ( 3,028) | 528 |
| 應付帳款增加(減少) | 63,677 | ( 17,558) |
| 其他應付款增加 | 124,428 | 5,977 |
| 應付所得稅(減少)增加 | ( 4,045) | 11,724 |
| 其他流動負債減少 | ( 376) | ( 5,041) |
| 教育研究發展負債增加 | 20,577 | 10,911 |
| 營運活動之淨現金流入 | 807,674 | 513,021 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | ( 176,900) | ( 146,111) |
| 處分固定資產價款 | - | 47 |
| 遞延費用增加 | ( 6,322) | ( 13,041) |
| 質押定存單減少 | - | 1,000 |
| 存出保證金減少 | - | 551 |
| 投資活動之淨現金流出 | ( 183,222) | ( 157,554) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 存入保證金增加 | 5,198 | 901 |
| 融資活動之淨現金流入 | 5,198 | 901 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 629,650 | 356,368 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 4,123,727 | 3,767,359 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $ 4,753,377 | $ 4,123,727 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付所得稅 | $ - | $ 6,221 |
| 購置固定資產支付現金 | | |
| 購置固定資產總額 | $ 203,618 | $ 146,728 |
| 應付工程及設備款增加 | ( 26,718) | ( 617) |
| 支付現金 | $ 176,900 | $ 146,111 |
| 不影響現金流量之投資活動 | | |
| 固定資產轉列遞延費用 | $ - | $ 8,296 |

（請參閱後附財務報表附註－該附註係本財務報表之一部分）

主辦會計：　　會計主管：　　董事長：

振興醫療財團法人

財務報表附註

民國 104 年及 103 年度

（金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位）

一、組織沿革及業務範圍說明

振興醫療財團法人(以下簡稱本法人)於民國(以下同)59 年 10 月興建完成，主要事業項目為(一)辦理醫療業務;(二)辦理安養業務;(三)醫學學術之研究及教學;(四)訓練及培植醫務人員。

本法人於 97 年 11 月經法院修改捐助章程並變更組織，變更名稱為振興醫療財團法人，於該年度向主管機關行政院衛生署(102 年 7 月改組升格為衛生福利部)申請，並於 98 年 8 月取得核准。

本法人於 104 年及 103 年底，員工人數分別為 2,288 人及 2,254 人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本財務報表依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

重要會計政策彙總說明如下:

(一)外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

(二)會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本法人對於備抵呆帳、備抵核減、備抵點值調整、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理估計之金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四)備供出售金融資產

主要係投資國內上市公司股票。備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為淨值調整項目，累計之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。被投資公司發放現金股利時，列為當年度之股利收入。被投資公司發放股票股利時不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本或帳面價值。

公平價值之決定，上市公司股票係資產負債表日之收盤價格。

(五)備抵呆帳、備抵核減及備抵點值調整

備抵呆帳係按應收款項收回可能性評估提列。

備抵核減係於認列醫療收入時，按以往年度中央健保局審核之核減率估列可能發生之帳款核減數。

備抵點值調整係於認列醫療收入時，按以往年度中央健保局審核之點值調整率估列可能發生之帳款核減數。

(六)存　　貨

存貨包括藥品、醫療、手術材料及食材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七)固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係採直線法依照下列估計耐用年數計提:土地改良物，3 至 10 年；房屋及建築物，10 至 55 年；儀器及機械設備，5 至 10 年；交通及運輸設備，5 年；電腦及雜項設備，3 至 5 年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(八)遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體成本及醫療器械設備，分 3 年平均攤提。

(九)資產減損

倘資產(主要為固定資產及遞延費用)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十)退休金

依「勞動基準法」規定提撥退休金，係於員工提供服務之期間，按薪資支出之一定比例提撥退休基金認列為當年度費用。實際支付退休金時，由退休基金撥付，倘有不足，該不足部分則列為支付年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

(十一)所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

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。

(十二)醫療收入、醫療收入核減、醫療收入點值調整及醫療優待

醫療收入係於勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

醫療收入核減係中央健保局對本法人申報之健保門診及住院收入之調整減除金額，列為醫療收入減項。醫療收入點值調整係因應中央健保局採用總額預算支付制度之辦理，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。上述醫療收入核減及點值調整係於認列醫療收入時按可能發生之金額估計入帳。

醫療優待係對於特殊病患或員工及眷屬所給予之折扣，列為醫療收入減項。

(十三)教育研究發展負債及社會醫療服務負債

依醫療法第四十六條規定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；另應提撥年度醫療收入結餘之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，於提列年度認列當年度費用。

| 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區服務費用 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 104 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 103 年度 |
| 期初提撥金餘額(A) | | $ 82,162 | $ 71,251 | $ - | $ - |
| 當年度實際支用金額 | 當期支用上期提撥數(B) | 82,162 | 71,251 | - | - |
| | 當期支用數(C) | 84,271 | 89,764 | 32,449 | 37,427 |
| 當期提撥金額(D) | | 102,739 | 82,162 | 32,449 | 37,427 |
| 期末提撥金餘額(E) | | 102,739 | 82,162 | - | - |
| 提撥已逾 2 年未支用金額(F) | | - | - | - | - |

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、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、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、醫療社會服務負債為 E=A-B+D。

三、會計變動之理由及其影響：無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 4,403 | $ 2,959 |
| 支票及活期存款 | 687,713 | 560,474 |
| 定期存款 | 4,061,261 | 3,560,294 |
| 合計 | $ 4,753,377 | $ 4,123,727 |

於 104 年度及 103 年度定期存款-年利率均為 0.58%～1.42%。

截至 104 年底及 103 年底，本法人所持有之國外存款相關資訊如下:

單位：外幣仟元/新台幣仟元

| | 104.12.31 | | | 103.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額（新台幣） | 外幣 | 匯率 | 帳面金額（新台幣） |
| 美金 | $10,255 | 32.8250 | $ 336,620 | $10,681 | 31.6500 | $ 338,046 |

(二)應收帳款-淨額

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 1,608,112 | $ 1,674,046 |
| 減：備抵核減 | ( 412,746) | ( 588,418) |
| 備抵點值調整 | ( 899,538) | ( 725,422) |
| 備抵呆帳 | ( 13,627) | ( 12,399) |
| 合計 | $ 282,201 | $ 347,807 |

本法人備抵呆帳之變動情形如下:

| | 104 年度 | 103 年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $ 12,399 | $ 3,743 |
| 加：本年度提列 | 1,882 | 8,656 |
| 減：本年度沖銷 | ( 654) | — |
| 年底餘額 | $ 13,627 | $ 12,399 |

(三)存貨

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 藥品 | $ 53,184 | $ 61,351 |
| 醫療及手術材料 | 26,542 | 24,285 |
| 食材 | 436 | 267 |
| 合計 | $ 80,162 | $ 85,903 |

104 年度及 103 年度與存貨相關之醫療成本中藥品費及衛材費合計分別為 2,078,277 仟元及 1,972,826 仟元。

(四)備供出售金融資產

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 上市公司股票 | $ 612,599 | $ 961,422 |

本法人部分備供出售金融資產，因其營運產生重大虧損，致股權淨值偏低，本法人經評估結果，認為投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，於 103 年度認列減損損失 2,124 仟元，帳列非醫務活動費損項下金融資產評價損失。

(五)固定資產

| | 104年度 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築物設備 | 醫療儀器設備 | 交通運輸工具 | 資訊設備 | 雜項設備 | 未完工程及預付設備款 | 合計 |
| 年初餘額 | $867,678 | $5,773 | $3,643,624 | $1,260,255 | $ 1,512 | $61,767 | $62,318 | $ 25,404 | $5,928,331 |
| 本年度增加 | - | 5,820 | 9,899 | 111,206 | 1,690 | 8,979 | 2,160 | 63,567 | 203,321 |
| 重分類 | - | - | 8,720 | 20,612 | - | 511 | - | ( 29,546) | 297 |
| 本年度減少 | - | - | 26,617 | 185,018 | 1,448 | 11,320 | 5,108 | - | 229,511 |
| 年底餘額 | 867,678 | 11,593 | 3,635,626 | 1,207,055 | 1,754 | 59,937 | 59,370 | 59,425 | 5,902,438 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 3,929 | 912,547 | 651,542 | 1,265 | 30,663 | 33,616 | - | 1,633,562 |
| 本年度增加 | - | 1,260 | 113,410 | 168,830 | 443 | 14,440 | 8,030 | - | 306,413 |
| 本年度減少 | - | - | 24,311 | 185,018 | 1,448 | 11,321 | 5,106 | - | 227,204 |
| 年底餘額 | - | 5,189 | 1,001,646 | 635,354 | 260 | 33,782 | 36,540 | - | 1,712,771 |
| 固定資產淨額 | $867,678 | $6,404 | $2,633,980 | $ 571,701 | $ 1,494 | $26,155 | $22,830 | $ 59,425 | $4,189,667 |

| | 103年度 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | 土地 | 土地改良物 | 房屋及建築物設備 | 醫療儀器設備 | 交通運輸工具 | 資訊設備 | 雜項設備 | 未完工程及預付設備款 | 合計 |
| 年初餘額 | $866,143 | $5,773 | $3,642,015 | $1,343,276 | $ 1,898 | $69,557 | $63,618 | $ 20,986 | $6,013,266 |
| 本年度增加 | 209 | - | 8,916 | 92,197 | - | 8,954 | 1,196 | 35,256 | 146,728 |
| 重分類 | 1,326 | - | - | 20,986 | - | 230 | - | ( 30,838) | ( 8,296) |
| 本年度減少 | - | - | 7,307 | 196,204 | 386 | 16,974 | 2,496 | - | 223,367 |
| 年底餘額 | 867,678 | 5,773 | 3,643,624 | 1,260,255 | 1,512 | 61,767 | 62,318 | 25,404 | 5,928,331 |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 年初餘額 | - | 2,967 | 805,909 | 666,873 | 1,366 | 31,564 | 27,801 | - | 1,536,480 |
| 本年度增加 | - | 962 | 113,945 | 180,873 | 285 | 16,026 | 8,311 | - | 320,402 |
| 本年度減少 | - | - | 7,307 | 196,204 | 386 | 16,927 | 2,496 | - | 223,320 |
| 年底餘額 | - | 3,929 | 912,547 | 651,542 | 1,265 | 30,663 | 33,616 | - | 1,633,562 |
| 固定資產淨額 | $867,678 | $1,844 | $2,731,077 | $ 608,713 | $ 247 | $31,104 | $28,702 | $ 25,404 | $4,294,769 |

(六)其他應付款

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 應付薪資 | $ 245,309 | $ 223,857 |
| 應付獎金 | 282,063 | 214,375 |
| 其他 | 198,019 | 162,731 |
| 合計 | $ 725,391 | $ 600,963 |

(七)退職金準備及退休基金

本法人原訂有「員工互助退職金辦法」，依該辦法規定，互助退職金係按月由員工薪資提存3%，並由本法人按月依員工薪資總額4%提列退職金準備。員工於退職時，依該辦法計算基數由退職金準備支付，倘有不足，該不足部分則以當年度退職金費用列支。

自87年7月1日勞動基準法實施後，若員工退休，其依員工原退休金辦法計算之基數截至87年7月1日已超過45個基數者，45個基數由台灣銀行提撥之退休基金支付，超過部分列為支付年度之退休金費用。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本法人於104年度及103年度

分別按員工每月薪資總額百分之十五及百分之八提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本法人104年度及103年度認列之退休金成本分別為271,730仟元及99,868仟元。

104年度及103年度提撥之退休準備金分別為191,237仟元及99,762仟元；104年度及103年底退休基金餘額分別為529,715仟元及413,648仟元。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本法人104年度及103年度認列之退休金成本分別為80,493仟元及79,190仟元。

(八)淨值

永久性受限淨值：係本法人設立登記資本額。

暫時受限淨值:係捐贈人捐贈所設約定之限制，該限制因時間之經過或本法人依循該約定而解除者。

未受限淨值:本法人捐助章程中規定，本財團法人解散後，賸餘財產應依法辦理，不歸自然人或以營利為目的之團體。

指定用途基金淨值：本法人於93年12月28日經董事會決議通過自未受限淨值中未指定用途部分提撥1,883,210仟元作為擴建基金，以因應「第二醫療大樓」及「行政暨宿舍大樓」興建工程經費之需求，該項擴建計畫所需總經費已保留為資產改良及擴充用途之基金。

「第二醫療大樓」及「行政暨宿舍大樓」已興建完成並落成啟用，本法人於104年5月25日經董事會決議通過將原提撥作為擴建基金使用之指定用途基金1,883,210仟元轉回累計餘絀。

(九)所得稅

(1)帳列稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與當年度應納稅額之調節：

| | 104年度 | 103年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | $ 38,978 | $ 35,283 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | | |
| 符合免稅標準之銷售勞務以外收入免稅額 | ( 32,756) | ( 26,469) |
| 用於與創設目的有關之支出 | — | 369 |
| 其他 | 7,798 | 7,478 |
| 暫時性差異 | ( 117) | ( 1,975) |
| 虧損扣抵 | — | — |

(接下頁)

（承上頁）

| | 104 年度 | 103 年度 |
|---|---|---|
| 當年度應納所得稅 | 13,903 | 14,686 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | 117 | 1,975 |
| 以前年度所得稅調整 | ( 1,161) | 3,268 |
| 所得稅費用 | $ 12,859 | $ 19,929 |

(2)遞延所得稅負債之構成項目如下:

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 非流動 | | |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | $( 3,460) | $( 3,343) |

(3)本法人民國 104 年及 103 年 12 月 31 日應付(退)所得稅明細如下：

| 項目 | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 估計所得稅 | $ 13,903 | $ 14,686 |
| 以前年度所得稅調整 | — | 3,259 |
| 減：扣繳及暫繳稅款 | ( 4) | ( 1) |
| 應付(退)所得稅 | $ 13,899 | $ 17,944 |

(4)本法人截至 102 年度止之機關或團體及作業組織計算結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。本法人對 101 年度之核定內容尚有不服，申請復查，惟本法人基於穩健原則已於 103 年度估列相關之所得稅。復查後經 104 年 8 月 6 日核定應納稅額為 0 元，103 年度估列相關之所得稅於本年度轉回。

(十)用人、折舊及攤銷費用

| | 104年度 | | | 103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 | $2,534,975 | $ 306,704 | $2,841,679 | $1,935,545 | $ 270,025 | $2,205,570 |
| 退休金費用 | 242,402 | 29,328 | 271,730 | 157,136 | 21,922 | 179,058 |
| 伙食費 | 46,312 | 5,603 | 51,915 | 38,792 | 5,412 | 44,204 |
| 福利金 | 1,039 | 8,870 | 9,909 | 1,023 | 8,695 | 9,718 |
| 勞健保費用 | 155,474 | 18,811 | 174,285 | 151,323 | 21,111 | 172,434 |
| 用人費用合計 | $2,980,202 | $ 369,316 | $3,349,518 | $2,283,819 | $ 327,165 | $2,610,984 |
| 折舊費用 | $ 265,328 | $ 41,086 | $ 306,414 | $ 272,616 | $ 47,786 | $ 320,402 |
| 攤銷費用 | $ 4,680 | $ 5,152 | $ 9,832 | $ 4,211 | $ 5,842 | $ 10,053 |

(十一)教育研究發展及社會醫療服務費用實際支用金額

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 教育研究發展費用 | | |
| 研究費用 | $ 53,313 | $ 55,965 |
| 教學費用 | 93,858 | 84,558 |
| 進修費用 | 19,262 | 20,492 |
| 合計 | $ 166,433 | $ 161,015 |

| | 104.12.31 | 103.12.31 |
|---|---|---|
| 醫療社會服務費用 | | |
| 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 | $ 5,015 | $ 11,822 |
| 輔導病人或家屬團體之相關費用 | 9,569 | 7,691 |
| 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 | 8,542 | 8,074 |
| 便民社會服務之相關費用 | 9,323 | 9,840 |
| 合計 | $ 32,449 | $ 37,427 |

(十二)捐贈收入-暫時受限

104 年度及 103 年度，本法人受指定用途作為病患醫療費用之捐贈收入分別為 34,389 仟元及 33,401 仟元。

(十三)金融商品資訊之揭露

(1)公平價值之資訊

| | 104.12.31 | | 103.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資產 | | | | |
| 備供出售金融資產-非流動 | $ 612,599 | $ 612,599 | $ 961,422 | $ 961,422 |
| 存出保證金 | 1,175 | 1,175 | 1,175 | 1,175 |
| 負債 | | | | |
| 存入保證金 | 69,915 | 69,915 | 64,717 | 64,717 |

本法人估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下:

1.上述金融商品不包括現金及約當現金、應收帳款淨額及應付帳款等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2.備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時,則以此市場價格為公平價值。

3.存出保證金及存入保證金係依預期未來收付價值與帳面價值相當，因是以帳面價值為公平價值。

(2)本法人金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者

| | 公開報價決定之金額 | |
|---|---|---|
| | 104.12.31 | 103.12.31 |
| 資　　產 | | |
| 備供出售金融資產-非流動 | $ 612,599 | $ 961,422 |

(3)利率變動之金融資產及金融負債如下:

| | 104.12.31 | | 103.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| 利率變動風險 | 金融資產 | 金融負債 | 金融資產 | 金融負債 |
| 公平價值風險 | $ 4,061,261 | $ — | $ 3,560,294 | $ — |
| 現金流量風險 | 683,420 | — | 558,043 | — |

(4)本法人備供出售金融資產未實現損益之變動組成項目如下:

| | 104 年度 | 103 年度 |
|---|---|---|
| 年初餘額 | $ 469,906 | $ 535,252 |
| 直接認列為淨值之調整項目 | (348,823) | (67,470) |
| 轉列為餘絀之調整項目 | — | 2,124 |
| 年底餘額 | $ 121,083 | $ 469,906 |

(5)財務風險資訊

1.市場風險

本法人所持有之金融商品，主要係為國內上市公司股票受市場價格變動之影響。

2.信用風險

信用風險係評估本法人因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本法人之交易對方均為信用良好之金融機構、公司組織及政府機關，故預期無重大信用風險。

3.流動性風險

本法人之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本法人暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款，故市場利率變動將使該金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人之名稱及關係

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本法人之關係 |
|---|---|
| 中華民國婦女聯合會 | 與本法人董事長為同一人 |
| 財團法人中華民國婦聯聽障文教基金會 | 與本法人董事長為同一人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

| | 104 年度 | | 103 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 捐贈收入-暫時受限 | | | | |
| 中華民國婦女聯合會 | $ 30,000 | 74 | $ 20,000 | 60 |
| 場地租金收入 | | | | |
| 財團法人中華民國婦聯聽障文教基金會 | $ 1,920 | 9 | $ 1,920 | 9 |

六、質押之資產：無。

七、重大之承諾事項及或有事項：

(一)截至 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，本法人因購置設備及工程等簽訂合約總價款分別為 145,428 仟元及 55,918 仟元，已支付金額分別為 106,291 仟元及 25,414 仟元，未支付金額分別為 39,137 仟元及 30,514 仟元。

(二)本法人至 104 年度止未決訴訟案如下：

本法人至 104 年度尚有 5 件未決訴訟案件正在審理中，尚無法合理估計應入帳金額。

(三)重大災害損失：無。

八、重大期後事項：無。

九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本法人具重大影響之外幣金融資產資訊如下:

單位：外幣仟元/新台幣仟元

| | 104.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| 金融資產<br>貨幣性項目 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| 美金 | $ 13,428 | 32.8250 | $ 440,762 |

| | 103.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| 金融資產<br>貨幣性項目 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| 美金 | $ 13,303 | 31.6500 | $ 421,052 |

振興醫療財團法人

現金及約當現金明細表

民國104年12月31日

表11　　單位：除另予註明外者，係新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $ 4,403 | |
| 支票存款 | 4,293 | |
| 活期存款(註1) | 683,420 | |
| 定期存款－年利率0.58% ~ 1.42%（註2） | 4,061,261 | |
| 合　　計 | $ 4,753,377 | |

註1：包含美元161仟元，兌換匯率為US$1=NT$32.825。

註2：包含美元13,267仟元，兌換匯率為US$1=NT$32.825。

包含一年以上定存：

至106年3月 共計40,500仟元。

至106年4月 共計6,000仟元。

至107年10月 共計115,374仟元。

至107年11月 共計32,600仟元。

振興醫療財團法人

應收帳款明細表

民國104年12月31日

表17　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 | 備註 |
|---|---|---|
| 中央健康保險局 | $ 1,576,360 | |
| 其他 | 31,752 | |
| 小計 | 1,608,112 | |
| 減：備抵核減 | ( 412,746) | |
| 備抵點值調整 | ( 899,538) | |
| 備抵呆帳 | ( 13,627) | |
| | $ 282,201 | |

振興醫療財團法人

存貨明細表

民國104年12月31日

表19　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 成　　本 | 市　價（註） | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 藥品 | $ 53,184 | $ 66,812 | |
| 醫療及手術材料 | 26,542 | 36,436 | |
| 食材 | 436 | 436 | |
| | $ 80,162 | $ 103,684 | |

註：市價係指淨變現價值。

振興醫療財團法人

備供出售金融資產-非流動變動明細表

民國104年度

表24

單位：新台幣仟元

| 名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | 市價或股權淨值 | | 未實現金融資產評價損益 | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 單價(元) | 市價(註1) | | | |
| 股票 | | | | | | | | | | | | | |
| 台泥 | 21,251,163 | $ 451,848 | - | $ - | - | $ - | 21,251,163 | $ 451,848 | 27.30 | $580,157 | $ 128,309 | 無 | |
| 嘉泥 | 1,199,079 | 18,509 | - | - | - | - | 1,199,079 | 18,509 | 9.52 | 11,415 | ( 7,094) | 無 | |
| 東元電機 | 222,213 | 3,316 | - | - | - | - | 222,213 | 3,316 | 26.30 | 5,844 | 2,528 | 無 | |
| 榮化 | 162,587 | 2,715 | - | - | - | - | 162,587 | 2,715 | 33.25 | 5,406 | 2,691 | 無 | 註2 |
| 國泰建設 | 428,017 | 8,812 | - | - | - | - | 428,017 | 8,812 | 13.40 | 5,735 | ( 3,077) | 無 | |
| 華新麗華 | 550,650 | 6,316 | - | - | - | - | 550,650 | 6,316 | 7.34 | 4,042 | ( 2,274) | 無 | |
| | | $ 491,516 | | $ - | | $ - | | $ 491,516 | | $612,599 | $ 121,083 | | |

註1：按當年度資產負債表日之收盤價計算。

註2：103年度提列減損損失2,124仟元。

振興醫療財團法人

固定資產變動明細表

民國104年度

表30

單位：新台幣仟元

| | 年初餘額 | | 本年度變動 | | | | | | 年底餘額 | | 提供擔保或質押情形 | 已報行政院衛生署核准文號 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 增加 | | 重分類 | | 減少 | | | | | | |
| | 提列折舊之資產 | 列為資本支出之資產 | 提列折舊之資產 | 列為資本支出之資產 | 提列折舊之資產 | 列為資本支出之資產 | 提列折舊之資產 | 列為資本支出之資產 | 提列折舊之資產 | 列為資本支出之資產 | | | |
| 固定資產 | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | |
| 土地 | $ 46,266 | $ 821,412 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 46,266 | $ 821,412 | 無 | | |
| 土地改良物 | 5,773 | - | 5,820 | - | - | - | - | - | 11,593 | - | 無 | | |
| 房屋及建築物設備 | 2,884,628 | 758,996 | 9,899 | - | 8,720 | - | ( 4,145) | 30,762 | 2,907,392 | 728,234 | 無 | | |
| 醫療儀器設備 | 1,058,055 | 202,200 | 111,206 | - | 20,612 | - | 185,018 | - | 1,004,855 | 202,200 | 無 | | |
| 交通運輸設備 | 1,512 | - | 1,690 | - | - | - | 1,448 | - | 1,754 | - | 無 | | |
| 資訊設備 | 61,767 | - | 8,979 | - | 511 | - | 11,320 | - | 59,937 | - | 無 | | |
| 雜項設備 | 62,318 | - | 2,160 | - | - | - | 5,108 | - | 59,370 | - | 無 | | |
| 小計 | 4,120,319 | 1,782,608 | 139,754 | - | 29,843 | - | 198,749 | 30,762 | 4,091,167 | 1,751,846 | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | |
| 土地改良物 | $ 3,929 | $ - | $ 1,260 | $ - | $ - | $ - | $ - | $ - | $ 5,189 | $ - | | | |
| 房屋及建築物設備 | 742,320 | 170,227 | 90,002 | 23,408 | - | - | ( 6,451) | 30,762 | 838,773 | 162,873 | | | |
| 醫療儀器設備 | 559,252 | 92,290 | 148,251 | 20,579 | - | - | 185,018 | - | 522,485 | 112,869 | | | |
| 交通運輸設備 | 1,265 | - | 443 | - | - | - | 1,448 | - | 260 | - | | | |
| 資訊設備 | 30,663 | - | 14,440 | - | - | - | 11,321 | - | 33,782 | - | | | |
| 雜項設備 | 33,616 | - | 8,030 | - | - | - | 5,106 | - | 36,540 | - | | | |
| 小計 | 1,371,045 | 262,517 | 262,426 | 43,987 | - | - | 196,442 | 30,762 | 1,437,029 | 275,742 | | | |
| | 2,749,274 | 1,520,091 | | | | | | | 2,654,138 | 1,476,104 | | | |
| 未完工程及預付設備款 | 25,404 | - | 63,567 | - | ( 29,546) | - | - | - | 59,425 | - | 無 | | |
| 合計 | $2,774,678 | $1,520,091 | | | | | | | $2,713,563 | $1,476,104 | | | |

振興醫療財團法人

應付帳款明細表

民國104年12月31日

表37　　單位：新台幣仟元

| 客戶名稱 | 金額 | 備註 |
|---|---|---|
| 裕利股份有限公司 | $ 86,028 | |
| 久裕企業股份有限公司 | 51,121 | |
| 台灣大昌華嘉股份有限公司 | 45,715 | |
| 美敦力醫療產品股份有限公司 | 30,093 | |
| 其他(註) | 310,385 | |
| | $ 523,342 | |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

振興醫療財團法人

其他應付款明細表

民國104年12月31日

表39　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|
| 應付薪資 | $ 245,309 | |
| 應付獎金 | 282,063 | |
| 其他(註) | 198,019 | |
| | $ 725,391 | |

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。

振興醫療財團法人

醫務收入明細表

民國104年度

表44　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|
| 門急診收入-健保 | | |
| 藥費 | $ 1,003,161 | |
| 診察費 | 306,462 | |
| 檢查費 | 268,286 | |
| 放射診療費 | 230,987 | |
| 檢驗費 | 177,294 | |
| 血液透析費 | 121,291 | |
| 復健治療費 | 95,538 | |
| 藥事服務費 | 63,649 | |
| 治療處置費 | 63,535 | |
| 其他 | 145,633 | |
| | 2,475,836 | |
| 門急診收入-非健保 | | |
| 掛號費 | 154,881 | |
| 藥費 | 90,416 | |
| 治療處置費 | 48,710 | |
| 檢查費 | 10,547 | |
| 其他 | 85,819 | |
| | 390,373 | |
| 住院收入-健保 | | |
| 病房費 | 389,098 | |
| 特殊材料費 | 379,199 | |
| 手術費 | 298,158 | |
| 藥費 | 259,372 | |
| 放射診療費 | 182,054 | |
| 治療處置費 | 139,398 | |
| 診察費 | 119,942 | |
| 檢驗費 | 106,819 | |
| 檢查費 | 100,702 | |
| 麻醉費 | 84,246 | |
| 血液血漿 | 29,605 | |
| 其他 | 252,525 | |
| | 2,341,118 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 項　　目 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|
| 住院收入-非健保 | | |
| 特殊材料費 | 455,773 | |
| 病房費 | 305,301 | |
| 藥費 | 76,719 | |
| 管灌膳食費 | 47,980 | |
| 治療處置費 | 17,646 | |
| 其他 | 48,868 | |
| | 952,287 | |
| 其他醫務收入-健保 | 10,935 | |
| 其他醫務收入-非健保 | 343,668 | |
| 小　　計 | 6,514,217 | |
| 減：醫療收入核減 | (　68,881) | |
| 醫療收入點值調整 | (　438,045) | |
| 醫療優待 | (　19,957) | |
| 小　　計 | (　526,883) | |
| 合　　計 | $　5,987,334 | |

振興醫療財團法人

醫務成本明細表

民國104年度

表45　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 合　　計 |
|---|---|
| 人事費用 | $ 2,534,975 |
| 藥品費用 | 1,125,300 |
| 衛材費用 | 952,977 |
| 折舊費用 | 265,328 |
| 教育研究發展費用 | 187,010 |
| 醫療社會服務費用 | 32,449 |
| 其他(註) | 325,538 |
| | $ 5,423,577 |

註:各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

振興醫療財團法人

管理費用明細表

民國104年度

表46　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|
| 用人費用 | $ 306,704 | |
| 租金支出 | 92,096 | |
| 折舊費用 | 41,086 | |
| 稅捐 | 39,731 | |
| 修護費用 | 31,121 | |
| 其他(註) | 102,266 | |
| 合　　計 | $ 613,004 | |

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。

振興醫療財團法人

非醫務活動收益費損明細表

民國104年度

表47　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|
| 非醫務活動收益 | | |
| 捐贈收入-暫時受限 | $ 34,389 | |
| 股利收入 | 53,948 | |
| 停車場清潔收入 | 45,504 | |
| 利息收入 | 47,520 | |
| 場地租金收入 | 20,209 | |
| 兌換利益 | 20,354 | |
| 其他(註) | 63,425 | |
| | $ 285,349 | |
| 非醫務活動費損 | | |
| 董事會費用 | $ 1,560 | |
| 處分固定資產損失 | 2,307 | |
| 捐贈支出 | 500 | |
| 停車場支出 | 2,451 | |
| | $ 6,818 | |

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。

振興醫療財團法人

董事會費用明細表

民國104年度

表47-1　　單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|
| 董事年終酬勞 | $ 1,100 | |
| 董事出席費、車馬費及酬勞 | 280 | |
| 其他費用 | 180 | |
| | $ 1,560 | |

註：直接歸屬於董事會活動所產生之費用。

振興醫療財團法人

教育研究發展當期實際支用總金額明細表

民國104年度

表48　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 合計 | 備註 |
|---|---|---|
| 研究費用 | | |
| 專案研究計畫 | $ 15,339 | 與陽明大學之合作研究經費 |
| 院內小型研究計畫 | 13,023 | 院內研究計畫材料費及助理薪等 |
| 研究相關人員薪資 | 8,981 | 專任及臨床研究人員、助理等薪 |
| 各科研究經費 | 11,887 | 各臨床科研究經費 |
| 學術論文獎勵 | 4,083 | 醫師發表論文獎勵 |
| 小　計 | 53,313 | |
| 教學費用 | | |
| 主治醫師教學津貼 | 50,740 | 醫師臨床教學津貼及獎勵 |
| 專業書籍及期刊 | 7,306 | 醫療專業書籍及期刊 |
| 各科教學相關人員薪資 | 33,921 | 護理、醫技及其他教學相關人員薪 |
| 教學演講費 | 1,891 | 內訓相關課程講師鐘點 |
| 小　計 | 93,858 | |
| 進修費用 | | |
| 各項教育訓練課程 | 4,420 | 舉辦各類教育訓練課程及參加院外課程費用 |
| 醫師赴國內外進修研習 | 14,842 | 醫師等赴國內外進修及參加學術研討經費 |
| 小　計 | 19,262 | |
| 合　計 | $ 166,433 | |

振興醫療財團法人

醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國104年度

表49　　單位：新台幣仟元

| 項目 | 合計 | 備註 |
|---|---|---|
| 醫療社會服務費用 | | |
| 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 | $ 5,015 | 各項醫療補助及喪葬津貼 |
| 輔導病人或家屬團體之相關費用 | 9,569 | 院內社服人員薪及志工費用 |
| 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 | 8,542 | 社區護理相關人員薪 |
| 便民社會服務之相關費用 | 9,323 | 便民服務之接駁車費用 |
| 合　　計 | $ 32,449 | |

振興醫療財團法人

財務報告其他揭露事項

民國104年度

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項

(一)購併或合併其他醫療法人：無。

(二)投資公司：無。

(三)購置或處分重大資產：請參閱附註七。

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、董事及監察人酬勞及相關資訊

(一)最近會計年度支付董事及監察人之出席費、車馬費及酬勞

單位：新台幣仟元

| 職　　稱 | 姓　　名 | 出席費、車馬費等酬勞 | 年 終 酬 勞 | 說　　明 |
|---|---|---|---|---|
| 董事長 | 辜嚴倬雲 | 15 | 100 | - |
| 董事 | 趙徐林秀 | 40 | 100 | - |
| 董事 | 秦舜英 | 45 | 100 | - |
| 董事 | 張心湜 | 45 | 100 | - |
| 董事 | 陳　幸 | 40 | 100 | - |
| 董事 | 劉榮宏 | 15 | 100 | - |
| 董事 | 魏　崢 | 20 | 100 | - |
| 董事 | 丁懋時 | 15 | 100 | - |
| 董事 | 陳長文 | 15 | 100 | - |
| 董事 | 張安平 | 15 | 100 | - |
| 董事 | 丁守中 | 15 | 100 | - |
| 小　　計 | | 280 | 1,100 | - |

貳、重要財務資訊

一、最近五年度簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)簡明資產負債表資料

單位：新台幣千元

| 年度<br>項目 | 最近五年財務資料（註1） | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 104 | 103 | 102 | 101 | 100 |
| 流動資產 | 5,149,350 | 4,588,019 | 4,216,488 | 3,529,052 | 3,634,212 |
| 基金及投資 | 612,599 | 961,422 | 1,028,892 | 865,551 | 777,873 |
| 固定資產（註2） | 4,189,667 | 4,294,769 | 4,476,786 | 4,666,031 | 4,763,162 |
| 無形資產 | - | - | - | - | - |
| 其他資產 | 12,052 | 15,562 | 16,633 | 12,513 | 13,500 |
| 資產總額 | 9,963,668 | 9,859,772 | 9,738,799 | 9,073,147 | 9,188,747 |
| 流動負債 | 1,435,494 | 1,204,398 | 1,206,597 | 836,323 | 1,134,106 |
| 長期負債 | - | - | - | - | - |
| 其他負債 | 69,915 | 64,717 | 63,816 | 66,885 | 78,396 |
| 淨值 | 8,458,259 | 8,590,657 | 8,468,386 | 8,169,939 | 7,976,245 |
| 負債及淨值總額 | 9,963,668 | 9,859,772 | 9,738,799 | 9,073,147 | 9,188,747 |

**主辦會計：　　會計主管：　　董事長：**

(二)簡明收支餘絀表資料

單位：新台幣千元

| 年度<br>項目 | 最近五年財務財務資料（註1） | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 104 | 103 | 102 | 101 | 100 |
| 醫務收入 | 5,987,334 | 5,727,047 | 5,455,472 | 5,099,059 | 4,952,319 |
| 醫務成本 | 5,423,577 | 5,113,477 | 4,885,826 | 4,594,151 | 4,433,639 |
| 醫務毛利 | 563,757 | 613,570 | 569,646 | 504,908 | 518,680 |
| 管理費用 | 613,004 | 639,435 | 618,755 | 600,978 | 615,750 |
| 醫務損失 | ( 49,247) | ( 25,865) | ( 49,109) | ( 96,070) | ( 97,070) |
| 非醫務活動收益 | 285,349 | 240,979 | 198,663 | 219,093 | 287,904 |
| 非醫務活動費損 | 6,818 | 7,568 | 6,860 | 17,007 | 3,997 |
| 本期稅前餘絀 | 229,284 | 207,546 | 142,694 | 106,016 | 186,837 |
| 所得稅費用 | 12,859 | 19,929 | 7,588 | - | - |
| 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 | 216,425 | 187,617 | 135,106 | 106,016 | 186,837 |
| 本期稅後餘絀合計 | 216,425 | 187,617 | 135,106 | 106,016 | 186,837 |

**主辦會計：　　會計主管：　　董事長：**

註1：最近五年度財務報表皆經會計師查核簽證。

註2：本法人最近五年度無資本化利息。

二、重要財務比率分析

| 項目 | 年度 | 最近五年財務財務資料 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 104 | 103 | 102 | 101 | 100 |
| 財務結構 | 1.負債占資產比率（負債比率） (%) | 15.11 | 12.87 | 13.04 | 9.95 | 13.20 |
| | 2.長期資金占固定資產比率 (%) | 201.88 | 200.03 | 189.16 | 175.09 | 167.46 |
| 償債能力 | 1.流動比率 (%) | 358.72 | 380.94 | 349.45 | 421.97 | 320.45 |
| | 2.速動比率 (%) | 350.79 | 373.77 | 341.85 | 411.75 | 312.26 |
| | 3.利息保障倍數 (倍) | － | － | － | － | － |
| 經營表現 | 1.健保門急診收入占醫務收入比率 (%) | 37.62 | 38.04 | 36.56 | 36.98 | 36.52 |
| | 2.健保住院收入占醫務收入比率 (%) | 34.37 | 33.90 | 35.67 | 36.29 | 38.74 |
| | 3.健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%) | 0.18 | 0.27 | 0.22 | 0.18 | 0.25 |
| | 4.非健保醫務收入占醫務收入比率 (%) | 27.83 | 27.79 | 27.55 | 26.55 | 24.49 |
| | 5.人事費用占醫務成本比率 (%) | 46.74 | 44.66 | 44.68 | 45.29 | 45.22 |
| | 6.藥品費用佔醫務成本比率 (%) | 20.75 | 21.56 | 21.87 | 21.12 | 22.91 |
| | 7.折舊費用占醫務成本比率 (%) | 4.89 | 5.33 | 5.57 | 5.93 | 5.45 |
| | 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 (%) | 109.87 | 93.70 | 112.58 | 168.28 | 212.63 |
| | 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 (%) | 19.06 | 20.42 | 20.52 | 33.24 | 50.81 |
| | 10.固定資產週轉率 (次) | 1.43 | 1.31 | 1.19 | 1.08 | 1.03 |
| | 11.總資產週轉率 (%) | 0.60 | 0.58 | 0.58 | 0.56 | 0.54 |
| 獲利比率 | 1.資產報酬率 (%) | 2.18 | 1.91 | 1.44 | 1.16 | 2.06 |
| | 2.醫務利益率 (%) | (0.82) | (0.45) | (0.90) | (1.88) | (1.96) |
| | 3.稅前純益率 (%) | 3.83 | 3.62 | 2.62 | 2.08 | 3.77 |
| | 4.稅後純益率 (%) | 3.61 | 3.28 | 2.48 | 2.08 | 3.77 |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | 61.19 | 42.56 | 93.43 | 30.16 | 58.16 |
| 槓桿度 | 財務槓桿度 (%) | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 | 1.00 |

註：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）＝負債總額 / 資產總額 * 100%

2.長期資金占固定資產比率＝（淨值＋長期負債）/固定資產淨額 * 100%

**償債能力：**

1.流動比率＝流動資產 / 流動負債

2.速動比率＝（流動資產－存貨－預付款項） / 流動負債

3.利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益或餘絀 / 本期利息支出

**經營表現：**

1.健保門急診收入占醫務收入比率＝健保門急診收入淨額 / 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＝健保住院收入淨額 / 醫務收入淨額

3.健保其他醫務收入占醫務收入比率＝健保其他醫務收入淨額 / 醫務收入淨額

4.非健保醫務收入占醫務收入比率＝健保以外醫務收入淨額 / 醫務收入淨額

5.人事費用占總醫務成本比率＝人事費用 / 醫務成本

6.藥品費用佔醫務成本比率＝全年藥品總費用 / 醫務成本

7.折舊費用占醫務成本比率＝全年折舊費用 / 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＝

$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額-[醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）+管理費用]}}$$

9.醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比

$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額-[醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）+管理費用]}}$$

10.固定資產週轉率（次）＝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 /［（期初資產總額+期末資產總額）/ 2 ］

**獲利比率：**

1.資產報酬率＝[稅後餘絀＋利息費用（1－稅率）］/［(期初資產總額+期末資產總額）/2］* 100%

2.醫務利益率＝醫務利益 / 醫務收入淨額 * 100%

3.稅前純益率＝稅前餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%

4.稅後純益率＝稅後餘絀 / 醫務收入淨額 * 100%

**現金流量：**

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

**槓桿度：**

財務槓桿度＝醫務利益 /（醫務利益－利息費用）

三、其他足以增進對財務狀況、收支餘絀及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊:無。

參、設立或附設機構之財務資訊

一、設立機構之簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)設立機構振興醫院之簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 流動資產 | $ 4,967,731 | $ 4,422,214 |
| 基金及投資 | 612,599 | 961,422 |
| 固定資產 | 4,171,995 | 4,275,431 |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | 12,052 | 15,562 |
| 資產總額 | 9,764,377 | 9,674,629 |
| 流動負債 | 1,373,241 | 1,142,734 |
| 長期負債 | - | - |
| 其他負債 | 63,512 | 58,265 |
| 淨值 | 8,327,624 | 8,473,630 |
| 負債及淨值總額 | 9,764,377 | 9,674,629 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(二)設立機構振興醫院之簡明收支餘絀表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 醫務收入 | $ 5,869,385 | $ 5,611,999 |
| 醫務成本 | 5,332,834 | 5,027,202 |
| 醫務毛利 | 536,551 | 584,797 |
| 管理費用 | 598,094 | 624,249 |
| 醫務利益（損失） | ( 61,543) | ( 39,452) |
| 非醫務活動收益 | 285,349 | 240,979 |
| 非醫務活動費損 | 6,818 | 7,568 |
| 本期稅前餘絀 | 216,988 | 193,959 |
| 所得稅費用 | 12,169 | 18,617 |
| 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 | 204,819 | 175,342 |
| 本期稅後餘絀合計 | 204,819 | 175,342 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

二、附設機構之簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)附設機構振興護理之家之簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 流動資產 | $ 87,706 | $ 84,180 |
| 基金及投資 | - | - |
| 固定資產 | 2,251 | 2,079 |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | - | - |
| 資產總額 | 89,957 | 86,259 |
| 流動負債 | - | 427 |
| 長期負債 | - | - |
| 其他負債 | 6,403 | 6,452 |
| 淨值 | 83,554 | 79,380 |
| 負債及淨值總額 | 89,957 | 86,259 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(二)附設機構振興護理之家之簡明收支餘絀表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 醫務收入 | $ 42,615 | $ 43,021 |
| 醫務成本 | 33,269 | 32,765 |
| 醫務毛利 | 9,346 | 10,256 |
| 管理費用 | 5,599 | 5,808 |
| 醫務利益（損失） | 3,747 | 4,448 |
| 非醫務活動收益 | - | - |
| 非醫務活動費損 | - | - |
| 本期稅前餘絀 | 3,747 | 4,448 |
| 所得稅費用 | 210 | 427 |
| 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 | 3,537 | 4,021 |
| 本期稅後餘絀合計 | 3,537 | 4,021 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(三)附設機構振興產後護理之家之簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 流動資產 | $ 90,407 | $ 78,972 |
| 基金及投資 | - | - |
| 固定資產 | 15,421 | 17,259 |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | - | - |
| 資產總額 | 105,828 | 96,231 |
| 流動負債 | 58,925 | 58,002 |
| 長期負債 | - | - |
| 其他負債 | - | - |
| 淨值 | 46,903 | 38,229 |
| 負債及淨值總額 | 105,828 | 96,231 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(四)設立機構振興產後護理之家之簡明收支餘絀表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 醫務收入 | $ 71,246 | $ 68,876 |
| 醫務成本 | 54,146 | 50,275 |
| 醫務毛利 | 17,100 | 18,601 |
| 管理費用 | 9,311 | 9,378 |
| 醫務利益（損失） | 7,789 | 9,223 |
| 非醫務活動收益 | - | - |
| 非醫務活動費損 | - | - |
| 本期稅前餘絀 | 7,789 | 9,223 |
| 所得稅費用 | 437 | 885 |
| 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 | 7,352 | 8,338 |
| 本期稅後餘絀合計 | 7,352 | 8,338 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(五)附設機構振興居家護理所之簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 流動資產 | $ 3,506 | $ 2,653 |
| 基金及投資 | - | - |
| 固定資產 | - | - |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | - | - |
| 資產總額 | 3,506 | 2,653 |
| 流動負債 | 3,328 | 3,235 |
| 長期負債 | - | - |
| 其他負債 | - | - |
| 淨值 | 178 | ( 582) |
| 負債及淨值總額 | 3,506 | 2,653 |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**

(六)設立機構振興居家護理所之簡明收支餘絀表

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目 | 最近兩年財務資料 | |
|---|---|---|
| | 104 | 103 |
| 醫務收入 | $ 4,088 | $ 3,151 |
| 醫務成本 | 3,328 | 3,235 |
| 醫務毛利 | 760 | ( 84) |
| 管理費用 | - | - |
| 醫務利益（損失） | 760 | ( 84) |
| 非醫務活動收益 | - | - |
| 非醫務活動費損 | - | - |
| 本期稅前餘絀 | 760 | ( 84) |
| 所得稅費用 | 43 | - |
| 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 | 717 | ( 84) |
| 本期稅後餘絀合計 | 717 | ( 84) |

**主辦會計：　　負責人：　　董事長：**