

林新醫療社團法人

財務報表

民國一〇四年度及一〇三年度

(內附會計師查核報告)

地址：台中市南屯區惠中路三段 36 號

電話：04-22586688

傳真：04-22582960

林新醫療社團法人

財務報表

民國一〇四年度

目 錄

項	目	頁	次
壹、封面		1	
貳、目錄		2	
參、會計師查核報告		3	
肆、資產負債表		4-5	
伍、損益表		6	
陸、社員權益變動表		7	
柒、現金流量表		8-9	
捌、財務報表附註		10-23	
一、組織沿革及業務範圍說明		10	
二、重要會計政策彙總說明		10-14	
三、會計原則變動之理由及其影響		14	
四、重要會計科目之說明		14-19	
五、關係人交易		19-20	
六、抵押之資產		20	
七、重大承諾事項及或有事項		21	
八、重大災害損失		21	
九、重大之期後事項		21	
十、其他		21-23	
玖、重要會計科目明細表		24-32	
拾、其他揭露事項		33-40	

林新醫療社團法人 會計師查核報告

林新醫療社團法人 公鑒：

林新醫療社團法人民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日之損益表、社員權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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，足以允當表達林新醫療社團法人民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：

地 址：台中市南區忠明南路 760 號 23 樓

電 話：(04)22606022

傳 真：(04)22606011

中 華 民 國 一 〇 五 年 四 月 二 十 日

林新醫療社團法人
資產負債表－資產

民國一〇四年十二月三十一日
及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資產		104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
會計科目	附註	金額	%	金額	%
流動資產：					
現金及約當現金	二、四(一)	\$ 159,705	12.21	\$ 167,568	13.85
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二、四(二)	53,000	4.05	500	0.04
應收票據淨額	二、四(三)	53	—	461	0.04
應收帳款淨額	二、四(四)	109,502	8.37	114,981	9.50
其他應收款	二	415	0.03	744	0.06
存貨淨額	二、四(五)	31,501	2.41	34,492	2.85
預付款項	四(六)、五(二)	900	0.07	79,093	6.54
其他流動資產		61	0.01	229	0.02
流動資產合計		\$ 355,137	27.15	\$ 398,068	32.90
其他金融資產-非流動：					
其他金融資產-非流動	二	\$ 2,802	0.21	\$ 2,305	0.19
固定資產：	二、四(七)、五(二)、六				
土地		\$ 392,998	30.04	\$ 392,998	32.49
房屋及建築設備		278,895	21.32	278,895	23.06
醫療儀器設備		409,220	31.28	392,880	32.48
交通運輸設備		24,936	1.91	24,441	2.02
辦公設備		24,194	1.85	24,194	2.00
其他固定資產		50,498	3.86	50,498	4.17
成本合計		\$ 1,180,741	90.26	\$ 1,163,906	96.22
減：累計折舊		(423,931)	(32.41)	(369,776)	(30.57)
加：未完工程		187,183	14.31	683	0.06
加：預付設備款		580	0.04	3,181	0.26
固定資產淨額		\$ 944,573	72.20	\$ 797,994	65.97
其他資產：					
遞延資產	二	\$ 5,715	0.44	\$ 11,324	0.94
資產總額		\$ 1,308,227	100.00	\$ 1,209,691	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

林新醫療社團法人
資產負債表－負債及社員權益

民國一〇四年十二月三十一日
及民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及社員權益		104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
會計科目	附註	金額	%	金額	%
流動負債：					
應付票據		\$ 997	0.08	\$ 1,280	0.11
應付帳款		203,169	15.53	151,469	12.52
應付費用	四(八)	163,609	12.49	161,932	13.39
預收款項		11,784	0.90	8,144	0.67
教育研究發展、醫療	二	7,041	0.54	6,184	0.51
社會服務負債					
其他流動負債		5,346	0.41	4,949	0.41
流動負債合計		\$ 391,946	29.95	\$ 333,958	27.61
其他負債：					
存入保證金		\$ 3,768	0.29	\$ 3,712	0.31
應付關係人款項	五(二)	100,000	7.64	100,900	8.34
其他負債合計		\$ 103,768	7.93	\$ 104,612	8.65
負債總額		\$ 495,714	37.88	\$ 438,570	36.25
社員權益：					
出資額	四(九)	\$ 610,000	46.64	\$ 610,000	50.43
保留盈餘	四(十)				
法定盈餘公積		47,228	3.61	37,650	3.11
(營運基金)					
未分配盈餘		155,285	11.87	123,471	10.21
社員權益合計		\$ 812,513	62.12	\$ 771,121	63.75
負債及社員權益總額		\$ 1,308,227	100.00	\$ 1,209,691	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

項 目	附 註	104. 1. 1~104. 12. 31		103. 1. 1~103. 12. 31		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	二						
門急診收入-健保		\$ 975,599	42.93	\$ 989,656	45.67	\$ (14,057)	(1.42)
門急診收入-非健保		181,172	7.97	170,338	7.86	10,834	6.36
住院收入-健保		902,246	39.70	984,656	45.45	(82,410)	(8.37)
住院收入-非健保		354,114	15.58	314,726	14.53	39,388	12.52
其他醫務收入-健保		3,913	0.17	2,994	0.14	919	30.69
其他醫務收入-非健保		142,780	6.28	133,124	6.14	9,656	7.25
減：支付點值調整		(174,039)	(7.65)	(292,410)	(13.50)	118,371	(40.48)
健保核減		(113,119)	(4.98)	(136,344)	(6.29)	23,225	(17.03)
醫務收入淨額		\$ 2,272,666	100.00	\$ 2,166,740	100.00	\$ 105,926	4.89
醫務成本	五(二)						
人事費用		\$ (939,910)	(41.36)	\$ (906,172)	(41.82)	\$ (33,738)	3.72
藥品費用		(449,740)	(19.79)	(437,569)	(20.19)	(12,171)	2.78
醫材費用		(316,657)	(13.93)	(275,434)	(12.71)	(41,223)	14.97
折舊費用		(60,253)	(2.65)	(57,858)	(2.67)	(2,395)	4.14
租金費用		(137,277)	(6.04)	(140,596)	(6.49)	3,319	(2.36)
事務費用		(97,143)	(4.27)	(85,888)	(3.96)	(11,255)	13.10
教育研究發展費用		(16,701)	(0.73)	(20,526)	(0.95)	3,825	(18.63)
其他醫務費用		(126,590)	(5.57)	(118,438)	(5.47)	(8,152)	6.88
醫務成本合計		\$ (2,144,271)	(94.34)	\$ (2,042,481)	(94.26)	\$ (101,790)	4.98
醫務毛利		\$ 128,395	5.66	\$ 124,259	5.74	\$ 4,136	3.33
管理費用		(69,478)	(3.06)	(67,284)	(3.11)	(2,194)	3.26
醫務利益		\$ 58,917	2.60	\$ 56,975	2.63	\$ 1,943	3.41
非醫務活動收益							
利息收入		\$ 662	0.03	\$ 1,121	0.05	\$ (459)	(40.95)
違約金收入		624	0.03	573	0.03	51	8.90
租金收入		8	—	46	—	(38)	(82.61)
出售資產利益		43	—	—	—	43	—
投資收益		184	—	320	0.01	(136)	(42.50)
其他非醫務收益		3,759	0.17	3,236	0.15	523	16.16
非醫務活動收益合計		\$ 5,280	0.23	\$ 5,296	0.24	\$ (16)	(0.30)
非醫務活動費損							
利息費用		\$ (67)	—	\$ (71)	(—)	\$ 4	(5.63)
賠償損失		(659)	(0.03)	(400)	(0.02)	(259)	64.75
報廢資產損失		(148)	(0.01)	(—)	(—)	(148)	—
非醫務活動費損合計		\$ (874)	(0.04)	\$ (471)	(0.02)	\$ (403)	85.56
本期稅前淨利(淨損)	二、四(十一)	\$ 63,323	2.79	\$ 61,800	2.85	\$ 1,523	2.46
加(減)：所得稅利益(費用)		(15,431)	(0.68)	(15,643)	(0.72)	212	(1.36)
本期稅後淨利(淨損)		\$ 47,892	2.11	\$ 46,157	2.13	\$ 1,735	3.76

董事長：

林新醫療社團法人

社員權益變動表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	出資額	保留盈餘		社員權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國 103 年 01 月 01 日餘額	\$ 610,000	\$ 28,419	\$ 93,045	\$ 731,464
102 年盈餘分配			(6,500)	(6,500)
民國 103 年度稅後淨利(淨損)			46,157	46,157
103 年法定盈餘公積		9,231	(9,231)	—
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$ 610,000	\$ 37,650	\$ 123,471	\$ 771,121
103 年盈餘分配			(6,500)	(6,500)
民國 104 年度稅後淨利(淨損)			47,892	47,892
104 年法定盈餘公積		9,578	(9,578)	—
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 610,000	\$ 47,228	\$ 155,285	\$ 812,513

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

林新醫療社團法人

現金流量表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	104. 1. 1~104. 12. 31	103. 1. 1~103. 12. 31
營運活動之現金流量：		
本期稅後淨利(淨損)	\$ 47,892	\$ 46,157
調整項目：		
支付點值調整	(380)	25,111
健保核減	(12)	(1,906)
折舊費用	64,126	62,039
各項攤提	6,294	5,782
出售資產損失	148	—
出售資產(利益)	(43)	—
應收票據淨額減少(增加)	408	(377)
應收帳款淨額減少(增加)	5,871	(5,834)
其他應收款減少(增加)	329	620
存貨淨額減少(增加)	2,991	13,726
預付款項減少(增加)	78,193	(77,901)
其他流動資產減少(增加)	168	82
應付票據增加(減少)	(283)	(1,310)
應付帳款增加(減少)	51,700	10,540
應付費用增加(減少)	1,677	25,767
預收款項增加(減少)	3,640	3,795
其他流動負債增加(減少)	397	(333)
教育研究發展及醫療社會服務付現數	(6,184)	(5,591)
提撥教育研究發展及醫療社會服務負債	7,041	6,184
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 263,973	\$ 106,551

項目	104. 1. 1~104. 12. 31	103. 1. 1~103. 12. 31
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動 減少(增加)	\$ (52,500)	\$ 35,000
購置固定資產付現數	(26,961)	(144,729)
出售固定資產收現數	50	—
未完工程減少(增加)	(186,500)	(683)
預付設備款減少(增加)	2,601	(2,781)
其他金融資產-非流動減少(增加)	(497)	251
遞延資產減少(增加)	(685)	(8,584)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (264,492)	\$ (121,526)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	\$ 56	\$ (21)
應付關係人款項增加(減少)	(900)	(163,193)
發放現金股利	(6,500)	(6,500)
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (7,344)	\$ (169,714)
本期現金及約當現金增加(減少)	\$ (7,863)	\$ (184,689)
期初現金及約當現金餘額	167,568	352,257
期末現金及約當現金餘額	\$ 159,705	\$ 167,568
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 67	\$ 71
本期支付所得稅	\$ 14,807	\$ 14,689
不影響現金流量之投資及融資活動：		
提列法定盈餘公積	\$ 9,578	\$ 9,231

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

林新醫療社團法人

財務報表附註

民國一〇四年十二月三十一日

及民國一〇三年十二月三十一日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、醫院沿革及業務說明：

(一)本醫療社團法人於民國 97 年 10 月 3 日籌設，由林新醫院院長林仁卿先生及其他社員出資計 250,000 仟元，並於民國 98 年 5 月核准設立「林新醫療社團法人」，民國 102 年 8 月現金增資 360,000 仟元，截至民國 104 年 12 月 31 日止實收出資額為 610,000 仟元。設立之目的係以從事醫療事業辦理醫療機構，提供以病人為中心的醫療照護及促進社區健康為宗旨。目前設有林新醫療社團法人林新醫院、附設林新產後護理之家、林新居家護理所及林新護理之家。

(二)本法人民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之員工人數分別為 1,093 人及 1,142 人。

二、重要會計政策之彙總說明：

本法人財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則、相關法令及一般公認會計原則編製，編製財務報表所採用之重大會計事項處理依據如下：

(一)流動與非流動項目之劃分標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，主要為交易目的而持有之資產，以及預期於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。

(二)現金及約當現金

現金及約當現金係指未指定用途及支用未受約束之庫存現金、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利率變動對其影響甚少之短期投資。

(三) 金融資產

本法人適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平市價衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資及以成本衡量之金融資產等類別。

本法人對備供出售及持有至到期日之金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

本法人所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本法人持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 以公平市價衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本法人所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融商品。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
4. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(四) 備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險局實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回之可能性，予以評估提列。

(五) 存貨

以取得成本為入帳基礎，採永續盤存制，其成本之計算採加權平均法，期末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，係以逐項比較為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(六)固定資產、出租資產及閒置資產

1. 固定資產、出租資產及閒置資產係以成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出；凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良及重置作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出則列作當期費用處理。於營業租賃物上所為之重大增添、改良及重置作為租賃改良。
2. 為新建及擴建工程與設備之預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下之利息均予以資本化。
3. 折舊係按下列耐用年限，並估列殘值，以直線法計提。另已達耐用年限而仍繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並估列殘值，以直線法計提折舊，主要資產之耐用年數如下：

房屋及建築設備	55 年
醫療儀器設備	7 年
交通運輸設備	3~5 年
辦公設備	3~5 年
其他固定資產	5~10 年
4. 固定資產、出租資產及閒置資產報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益，列入當年度營業外收入，如有出售資產損失，則列為營業外支出。
5. 固定資產閒置或無使用價值者，依其淨變現價值或帳面價值較低者為評價基礎，轉列為其他資產項下，其相關之折舊費用列為營業外支出。

(七)各項攤提

效益確及於以後年度之遞延性支出，以取得成本為入帳基礎，採直線法，依效益期間按平均分攤。

(八)收入認列

收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

(九)退休金

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制，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) 營利事業所得稅

1. 本法人編製所得稅會計係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。對於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。
2. 以前年度溢估或低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 符合有關法令之所得稅抵減，採用當期認列法列為抵減年度所得稅費用之減項。
4. 本法人未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。
5. 另依所得基本稅額條例之規定，自民國 95 年 1 月 1 日起，營利事業之基本稅額為依該條例規定計算後，其稅率不得低於百分之十。

(十一) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於未來各期者列為資產，並按其耐用年限攤銷，凡支出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，則列為當期費用或損失。

(十二) 承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

(十三) 資產減損

本法人適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金生產單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

本法人員工分紅及董監酬勞，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第

052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，以截至當期止之稅後淨利，並考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，認列為當期之營業成本或費用，惟若嗣後社員總會常會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為分配年度之損益。

(十五) 教育研究發展及醫療社會服務

本法人依醫療法第五十三條規定，提撥結餘百分之十以上，辦理研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項基金；並提撥百分之二十以上作為營運基金。

三、會計原則變動之理由及其影響：

無此情形。

四、重要會計科目之說明：

(一) 現金及約當現金

1. 本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
現 金	\$ 2,082	\$ 1,475
銀 行 存 款	157,623	166,093
合 計	<u>\$ 159,705</u>	<u>\$ 167,568</u>

2. 上述各項現金及銀行存款均無用途受限制之情形。

3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本法人對現金之總投保金額均為 2,000 仟元。

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

1. 本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
開放型基金	\$ 53,000	\$ 500
減：評價調整	(—)	(—)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 500</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動均未提供任何抵押或擔保之情形。

(三)應收票據淨額

本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應 收 票 據	\$ 53	\$ 461
減：備抵呆帳	(—)	(—)
淨 額	\$ 53	\$ 461

(四)應收帳款淨額

本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應 收 帳 款	\$ 195,885	\$ 201,756
減：備抵支付點值調整	(61,621)	(62,001)
減：備抵健保核減	(24,762)	(24,774)
淨 額	\$ 109,502	\$ 114,981

(五)存貨淨額

1. 本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
藥 品	\$ 23,359	\$ 24,511
衛 材	7,964	9,792
血 液 材 料	178	189
合 計	\$ 31,501	\$ 34,492

2. 本法人截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，上列存貨投保金額為 50,000 仟元及 150,000 仟元，且截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，上列存貨均未提供抵押及設定擔保。

(六)預付款項

1. 本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
預 付 保 險 費	\$ 521	\$ 534
其 他 預 付 費 用	379	128
預 付 租 金	—	78,400
預 付 貨 款	—	31
合 計	\$ 900	\$ 79,093

(七)固定資產淨額

1. 其明細如下：

資 產 名 稱	104 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 392,998	\$ (—)	\$ 392,998
房屋及建築設備	278,895	(34,831)	244,064
醫療儀器設備	409,220	(300,484)	108,736
交通運輸設備	24,936	(18,041)	6,895
辦公設備	24,194	(23,675)	519
其他固定資產	50,498	(46,900)	3,598
未完工程	187,183		187,183
預付設備款	580		580
合 計	\$ 1,368,504	\$ (423,931)	\$ 944,573

資 產 名 稱	103 年 12 月 31 日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 392,998	\$ (—)	\$ 392,998
房屋及建築設備	278,895	(28,944)	249,951
醫療儀器設備	392,880	(259,207)	133,673
交通運輸設備	24,441	(14,886)	9,555
辦公設備	24,194	(22,298)	1,896
其他固定資產	50,498	(44,441)	6,057
未完工程	683	(—)	683
預付設備款	3,181	(—)	3,181
合 計	\$ 1,167,770	\$ (369,776)	\$ 797,994

2. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本法人對固定資產之總投保金額分別為 861,368 仟元及 1,662,529 仟元。

3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，固定資產抵押情形請參閱附註六。

4. 本法人民國 104 年及 103 年之利息支出分別為 67 仟元及 71 仟元，其中利息資本化金額均為 0 元，利息資本化利率均為 0%。

(八)應付費用

本項目內容如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應 付 薪 資	\$ 68,436	\$ 62,971
應 付 獎 金	28,303	27,990
應 付 勞 務 費	1,113	1,005
應 付 退 休 金	4,544	4,403
應 付 保 險 費	—	14,643
應 付 所 得 稅	9,110	8,486
其 他	52,103	42,434
合 計	<u>\$ 163,609</u>	<u>\$ 161,932</u>

(九)出資額

本法人於民國 97 年 10 月 3 日籌設，設立出資額 250,000 仟元，為醫療社團法人，民國 102 年 8 月現金增資 360,000 仟元，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止實收出資額均為 610,000 仟元。

(十)保留盈餘

(1)本法人章程第 29 條規定，年度盈餘於扣繳所得稅及彌補虧損後之餘額，按下列順序分派：

(2)提列教育研究發展及醫療社會服務費用百分之十。

(3)提列營運基金百分之二十。

(4)如尚有盈餘由董事會擬具分派議案，提請社員總會常會決議分派之，員工紅利為百分之零點一，社員紅利百分之九九點九。

2. 本法人盈餘分配議案，相關社員總會常會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形如下：

104 年度（分配 103 年度盈餘）：

項 目	社員總會常會決議 實 際 配 發 數	原董事會通過 擬 議 配 發 數	差異數	差異原因
配發情形：				
社員紅利	6,500 仟元	6,500 仟元	—	—

103 年度（分配 102 年度盈餘）：

項 目	社員總會常會決議 實 際 配 發 數	原董事會通過 擬 議 配 發 數	差異數	差異原因
配發情形：				
社員紅利	6,500 仟元	6,500 仟元	—	—

(十一)所得稅費用

1. 本法人各年度之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
2. 本法人適用營利事業所得稅稅率為 17%。民國 104 年度及 103 年度稅前會計所得額與課稅所得額間之差異調節及所得稅費用之計算說明如下：

項 目	104 年度	103 年度
稅前會計所得(虧損)	\$ 63,323	\$ 61,800
永久性差異-依法帳外調整增加所得額	2,439	—
全年所得額(虧損)	\$ 65,762	\$ 61,800
減:停徵之證券及期貨交易所得	(184)	(320)
課稅所得額	\$ 65,578	\$ 61,480
乘法定稅率	×17%	×17%
應納稅額	\$ 11,148	\$ 10,452
加:上年度未分配盈餘加徵 10%營所稅	3,042	2,892
當期所得稅費用(利益)	\$ 14,190	\$ 13,344
減:暫繳稅款	(5,018)	(4,727)
減:扣繳稅款	(62)	(131)
應付(退)所得稅	\$ 9,110	\$ 8,486

3. 本法人民國 104 年度及 103 年度所得稅費用(利益)之項目如下：

項 目	104 年度	103 年度
當期所得稅費用	\$ 14,190	\$ 13,344
補繳以前年度營所稅	1,656	2,299
申請退還溢繳營所稅	(415)	—
所得稅費用(利益)	\$ 15,431	\$ 15,643

4. 社員可扣抵稅額帳戶餘額及預計稅額扣抵比率明細如下：

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 44,940	\$ 34,768
稅額扣抵比率	104 年度(預計) 30.02%	103 年度(實際) 29.46%

5. 未分配盈餘相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
兩稅合一實施前(86 年度以前)之未分配盈餘	\$ —	\$ —
兩稅合一實施後(87 年度以後)之未分配盈餘	155,285	123,471
未分配盈餘合計	\$ 155,285	\$ 123,471

(十二)用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

功能別 性質別	104 年度			103 年度		
	屬於醫務成本	屬於營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用	\$ 918,750	\$ 41,059	\$ 959,809	\$ 881,629	\$ 38,054	\$ 919,683
薪資費用	\$ 774,438	\$ 32,733	\$ 807,171	\$ 741,951	\$ 30,372	\$ 772,323
勞健保費	64,733	4,314	69,047	62,771	3,914	66,685
退休金費用	25,590	2,072	27,662	24,853	1,905	26,758
其他用人費用	53,989	1,940	55,929	52,054	1,863	53,917
折舊費用	\$ 60,253	\$ 3,873	\$ 64,126	\$ 57,857	\$ 4,182	\$ 62,039
攤銷費用	\$ 6,294	\$ —	\$ 6,294	\$ 5,782	\$ —	\$ 5,782

五、關係人交易：

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
林仁卿	本法人董事長
林明輝	本法人董事
陳雲娥	本法人董事
趙秀文	本法人監察人
林億實業(股)公司	本法人與該公司董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 醫務成本-租金費用：

關係人名稱			104 年度		103 年度	
(出租人)	標的物	租賃期間	金額	佔本公司醫務	金額	佔本公司醫務
				成本百分比		成本百分比
林億實業(股)公司	台中市惠中路三段 36 號醫療大樓 A 棟地下 3 樓至地上 1 樓及 B 棟	100.1.1-110.6.30	\$ 101,436	4.73%	\$ 101,436	4.97%
林億實業(股)公司	儀器設備一批	99.1.1-107.12.31	26,400	1.23%	26,400	1.29%
陳雲娥	台中市西屯區大有一街 4 號 1-3 樓	102.7.1-104.6.30	360	—%	240	0.36%
林仁卿	台中市烏日區三榮路二段 217 號	104.1.1-105.5.31	600	—%	—	—%
林仁卿	台中市西屯區太原路一段 23 樓	104-6.1-106.5.31	350	—%	—	—%
合 計			\$ 129,146	5.96%	\$ 128,076	6.62%

本法人與上開資產借入係按一般租賃條件辦理。

2. 其他金融資產-非流動：

關係人名稱 (出租人)	標的物	租金期間	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
林億實業(股)公司	醫療儀器設備等	99.01.01-107.12.31	\$ 2,200	\$ 2,200

3. 資金融通情形(帳列應付關係人款項)：

(1) 本法人與關係人間之資金融通情形如下：

關 係 人 名 稱	104 年度			103 年度		
	期末餘額	最高餘額	利率	期末餘額	最高餘額	利率
林 仁 卿	\$ 100,000	\$ 100,000	無息	\$ 93,534	\$ 248,727	無息
林 明 輝	—	6,683	"	6,683	7,683	"
林 明 鴻	—	683	"	683	7,683	"
合 計	\$ 100,000			\$ 100,900		

本法人與上開關係人之資金融通交易均未加計利息及提供任何擔保品。

4. 財產交易：

本法人於民國 103 年 4 月間向關係人林億實業(股)公司購入土地，合約總價為 127,765 仟元，截至民國 103 年 12 月 31 止該款項業已支付完畢。

六、抵押資產：

本法人截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，已提供下列資產作為銀行借款之擔保，其明細如下：

資 產 種 類	借 款 種 類	抵 押 對 象	帳 面 價 值	帳 面 價 值
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
土地	抵押借款	台灣銀行—健行分行	\$ 392,998	\$ 265,156
房屋及建築	"	"	\$ 242,990	\$ 247,861

七、重大承諾事項及或有事項：

本法人訂立之重大租賃合約：

出 租 人	出 租 標 的	租賃期間	每月租金	每月租金
			104.1.1~104.12.31	104.1.1~104.12.31
林億實業(股)公司	台中市惠中路三段 36 號醫療大樓 A 棟地下 3 樓至地上 1 樓及 B 棟	100.1.1-110.6.30	\$ 8,453	\$ 8,453
林億實業(股)公司	醫療儀器設備等	99.1.1-105.9.30	\$ 2,200	\$ 2,200

八、重大災害損失：

無此事項。

九、重大之期後事項：

無此事項。

十、其他：

(一)教育研究發展及醫療社會服務費用金額表：

單位：新台幣仟元

項 目		研究發展、人才培訓、健康教育醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用	
		104 年	103 年
期初提撥金餘額		6,184	5,591
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數	6,184	5,591
	當期支用數	9,660	14,342
當期提撥金額		7,041	6,184
期末提撥金餘額		7,041	6,184
提撥已逾二年未支用金額			—

(二)金融商品資訊之揭露：

1. 本法人民國 104 年及 103 年 12 月 31 日金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

非衍生性金融商品	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	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	\$ 159,705	\$ 159,705	\$ 167,568	\$ 167,568
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	53,000	53,000	500	500
應收票據及帳款淨額(含其他應收款)	109,970	109,970	116,186	116,186
金融負債：				
應付票據、帳款及費用	\$ 367,775	\$ 367,775	\$ 314,681	\$ 314,681
應付關係人款項	100,000	100,000	100,900	100,900

2. 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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為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、應收票據及帳款淨額(含其他應收款)、應付票據、帳款及費用、應付關係人款項。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產淨額-流動，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

3. 本法人以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及金融負債名稱	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 159,705	\$ —	\$ 167,568	\$ —
公平價值變動列入損益之金融資產淨額-流動	—	53,000	—	500
應收票據及帳款淨額(含其他應收款)	—	109,970	—	116,186
金融負債：				
應付票據、帳款及費用	\$ —	\$ 367,775	\$ —	\$ 314,681
應付關係人款項	—	100,000	—	100,900

4. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本法人未從事衍生性金融商品交易，故市場風險並不重大。

(2) 信用風險

本法人主要的潛在信用風險係來自於現金及約當現金等之金融商品。本法人之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本法人控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本法人之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

本法人之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，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

本法人本年度無短期借款及長期借款，故無市場利率變動之現金流量風險。

表 11

林新醫療社團法人
現金及約當現金明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
現金	\$ 2,082	
銀行存款	157,623	
合計	\$ 159,705	

表 12

林新醫療社團法人
公平價值變動列入損益之金融資產-流動
民國一〇四年十二月三十一日

金融商品名稱	單位數	取得成本	公平價值	
			平均單位成本	總額
威寶貨幣	3,946,065.4	\$ 53,000	\$ 13.43	\$ 53,004
合計		\$ 53,000		\$ 53,004

表 16

林新醫療社團法人
應收票據明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
賽諾菲股份有限公司	\$ 20	
亞斯數碼科技有限公司	12	
其他	21	
減：備抵呆帳	(一)	
小計	\$ 53	

表 19

林新醫療社團法人
應收帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
健保局	\$ 186,251	
其他	9,634	
減：備抵支付點值調整	(61,621)	
減：備抵健保核減	(24,762)	
小計	\$ 109,502	

表 19

林新醫療社團法人
存貨明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品	\$ 23,359		
衛材	7,964		
血液材料	178		
小計	\$ 31,501		

表 20

林新醫療社團法人
預付款項明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
預付保險費	\$ 521	
其他	379	
小計	\$ 900	

表 22

林新醫療社團法人
其他流動資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
暫付款	\$ 60	
代付款	1	
小計	\$ 61	

表 30

林新醫療社團法人
固定資產變動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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
土地	\$ 392,998	\$ —	\$ —	\$ 392,998	詳附註六	衛署醫字第	
房屋及建築設備	278,895	—	—	278,895	詳附註六	0990210288 號	
醫療儀器設備	392,880	25,920	9,580	409,220	無		
交通運輸設備	24,441	1,041	546	24,936	無		
辦公設備	24,194	—	—	24,194	無		
其他固定資產	50,498	—	—	50,498	無		
小計	\$ 1,163,906	\$ 26,961	\$ 10,126	\$ 1,180,741	無		
未完工程	683	186,500	—	187,183	無		
預付設備款	3,181	11,780	14,381	580	無		
合計	\$ 1,167,770	\$ 225,241	\$ 24,507	\$ 1,368,504			

表 31

林新醫療社團法人
固定資產累計折舊變動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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	\$ (28,944)	\$ (5,887)	\$ —	\$ (34,831)	
醫療儀器設備	(259,207)	(50,709)	9,432	(300,484)	
交通運輸設備	(14,886)	(3,694)	539	(18,041)	
辦公設備	(22,298)	(1,377)		(23,675)	
其他固定資產	(44,441)	(2,459)		(46,900)	
合計	\$ (369,776)	\$ (64,126)	\$ 9,971	\$ (423,931)	

表 34

林新醫療社團法人
其他資產明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
遞延資產	\$ 5,715	
小計	\$ 5,715	

表 34

林新醫療社團法人
其他金融資產-非流動明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
存出保證金	\$ 2,802	
小計	\$ 2,802	

表 36

林新醫療社團法人
應付票據明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
血液基金會台中捐血中心	467	
衛生福利部	530	
小計	\$ 997	

表 37

林新醫療社團法人
應付帳款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
裕利股份有限公司	\$ 35,514	
天行貿易股份有限公司	14,018	
台灣大昌華嘉股份有限公司	14,694	
久裕企業股份有限公司	11,213	
其他	127,730	各項餘額未超過本科目 5%
小計	\$ 203,169	

表 38

林新醫療社團法人
預收款項明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
預收醫療及相關業務之訂金	\$ 11,784	
小計	\$ 11,784	

表 39

林新醫療社團法人
應付費用款明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
應付薪資	\$ 68,436	
應付獎金	28,303	
應付勞務費	1,113	
應付退休金	4,544	
應付保險費	—	
應付所得稅	9,110	
其他	52,103	各項餘額未超過本科目 5%
小計	\$ 163,609	

表 41

林新醫療社團法人
其他流動負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
暫收款	\$ 632	
代收款	4,714	
教育研究發展及醫療社會服務負債	7,041	
小計	\$ 12,387	

表 43

林新醫療社團法人
其他負債明細表
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
存入保證金	\$ 3,768	
應付關係人款項	100,000	
小計	\$ 103,768	

表 44

林新醫療社團法人

醫務收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
門急診收入-健保	\$ 975,599	
門急診收入-非健保	181,172	
住院收入-健保	902,246	
住院收入-非健保	354,114	
其他醫務收入-健保	3,913	
其他醫務收入-非健保	142,780	
減：支付點值調整	(174,039)	
健保核減	(113,119)	
小計	\$ 2,272,666	

表 45

林新醫療社團法人

醫務成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 939,910	
藥品費用	449,740	
醫材費用	316,657	
折舊費用	60,253	
租金費用	137,277	
事務費用	97,143	
教育研究發展費用	16,701	
其他醫務費用	126,590	
小計	\$ 2,144,271	

表 46

林新醫療社團法人

管理費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
薪資	\$ 32,733	
租金支出	4,554	
文具印刷	1,473	
旅費	11	
郵電費	298	
修繕費	2,237	
廣告費	222	
水電費	1,248	
保險費	4,639	
交際費	1,745	
捐贈	887	
稅捐	3,047	
各項折舊	3,873	
伙食費	1,635	
職工福利	86	
勞務費	333	
雜項購置	3,335	
退休金	2,072	
交通費	82	
駐警保全費	2,727	
加班費	305	
呆帳費用	51	
其他費用	1,885	
合計	\$ 69,478	

表 47

林新醫療社團法人
非醫務活動收益費損明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
非醫務活動收益		
利息收入	\$ 662	
違約金收入	624	
租金收入	8	
投資收益	184	
出售資產利益	43	
其他	3,759	
合計	\$ 5,280	
非醫務活動費損		
利息費用	\$ 67	
賠償損失	659	
報廢資產損失	148	
合計	\$ 874	

表 47-1

林新醫療社團法人
董事會費用明細表
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	說明
	\$ 0	
合計	\$ 0	

林新醫療社團法人

表 48

教育研究發展及醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
研究發展支出	\$ 2,543	
人才培訓支出	11,946	
健康教育支出	248	
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。	366	
輔導病人或家屬團體之相關費用	—	
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用	391	
便民社會服務之相關費用	350	
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	—	
合計	\$ 15,844	

林新醫療社團法人

表 49

支付董事、監察人費用

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	林仁卿	\$ 0	\$ 0	
董事	林明輝	0	0	
董事	陳雲娥	0	0	
監察人	趙秀文	0	0	

林新醫療社團法人
財務報告其他揭露事項
民國一〇四年度

壹、業務之說明

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：無此情形。
3. 購置及處分重大資產：民國 103 年 4 月 29 日購置烏日區新榮和段土地，價款為 127,842 元。
4. 經營方式或業務內容之重大改變：無此情形。

貳、重要財務資訊

一、簡明資產負債表及損益表

1. 資產負債資料：（表 6）

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年財務資料				
	104. 12. 31	103. 12. 31	102. 12. 31	101. 12. 31	100. 12. 31
流動資產	355,137	398,068	571,278	246,883	366,357
基金及投資	—	—	—	—	—
固定資產	944,573	797,994	711,840	751,938	684,143
無形資產	—	—	—	—	—
其他資產	8,517	13,629	11,078	16,149	4,479
資產總額	1,308,227	1,209,691	1,294,196	1,014,970	1,054,979
流動負債	391,946	333,958	294,906	346,077	352,530
長期負債	—	—	—	—	—
其他負債	103,768	104,612	267,826	335,207	398,630
社員權益	812,513	771,121	731,464	333,686	303,819
負債及社員權益總額	1,308,227	1,209,691	1,294,196	1,014,970	1,054,979

主辦會計：

會計主管：

董事長：

2. 損益表資料：（表 7）

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年財務資料				
	104 年	103 年	102 年	101 年	100 年
醫務收入	2,272,666	2,166,740	2,094,975	1,957,372	1,798,826
醫務成本	(2,144,271)	(2,042,481)	(1,984,401)	(1,853,754)	(1,714,119)
醫務毛利	128,395	124,259	110,574	103,618	84,707
管理費用	(69,478)	(67,284)	(57,961)	(54,865)	(45,001)
醫務利益(損失)	58,917	56,975	52,613	48,753	39,706
非醫務活動收益	5,280	5,296	7,868	3,898	5,569
非醫務活動費損	(874)	(471)	(4,609)	(5,145)	(2,822)
本期稅前淨利(淨損)	63,323	61,800	55,872	47,506	42,453
所得稅費用	(15,431)	(15,643)	(11,594)	(12,639)	(10,826)
本期稅後淨利(淨損)合計	47,892	46,157	44,278	34,867	31,627

主辦會計：

會計主管：

董事長：

二、附屬機構之簡明資產負債表及損益表

1. 林新醫療社團法人林新醫院

(1)簡明資產負債表（表 8-1）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近兩年財務資料(註1)	
		104. 12. 31	103. 12. 31
流動資產		345,872	391,758
基金及投資		—	—
固定資產		944,431	797,852
無形資產		—	—
其他資產		8,517	13,621
資產總額		1,298,820	1,203,231
流動負債		382,611	325,722
長期負債		—	—
其他負債		106,706	100,899
社員權益		809,503	776,610
負債及社員權益總額		1,298,820	1,203,231

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之資產負債表皆已併入社團法人之資產負債表內。

(2)簡明損益表（表 9-1）

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近兩年財務資料(註1)	
		104 年	103 年
醫務收入		2,192,716	2,093,138
醫務成本		(2,074,808)	(1,973,259)
醫務毛利		117,908	119,879
管理費用		(67,482)	(65,317)
醫務利益(損失)		50,426	54,562
非醫務活動收益		5,272	5,286
非醫務活動費損		(874)	(471)
本期稅前淨利(淨損)		54,824	59,377
所得稅費用		(15,431)	(15,643)
本期稅後淨利(淨損)合計		39,393	43,734

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之損益表皆已併入社團法人之損益表內。

2. 林新醫療社團法人附設林新產後護理之家

(1) 簡明資產負債表 (表 8-2)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註1)	
	104. 12. 31	103. 12. 31
流動資產	2,929	1,052
基金及投資	—	—
固定資產	117	117
無形資產	—	—
其他資產	—	—
資產總額	3,046	1,169
流動負債	5,442	4,693
長期負債	—	—
其他負債	569	—
社員權益	(2,965)	(3,524)
負債及社員權益總額	3,046	1,169

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之資產負債表皆已併入社團法人之資產負債表內。

(2) 簡明損益表 (表 9-2)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註1)	
	104 年	103 年
醫務收入	43,404	42,373
醫務成本	(42,141)	(40,843)
醫務毛利	1,263	1,530
管理費用	(705)	(742)
醫務利益(損失)	558	788
非醫務活動收益	2	3
非醫務活動費損	(—)	(—)
本期稅前淨利(淨損)	560	791
所得稅費用	(—)	(—)
本期稅後淨利(淨損)合計	560	791

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之損益表皆已併入社團法人之損益表內。

3. 林新醫療社團法人附設林新護理之家

(1) 簡明資產負債表 (表 8-3)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註 1)	
	104. 12. 31	103. 12. 31
流動資產	5,488	2,660
基金及投資	—	—
固定資產	25	25
無形資產	—	—
其他資產	—	8
資產總額	5,513	2,693
流動負債	3,407	3,112
長期負債	—	—
其他負債	(177)	3,713
社員權益	2,283	(4,132)
負債及社員權益總額	5,513	2,693

主辦會計：

負責人：

董事長：

註 1: 民國 104 年 12 月 31 日之資產負債表皆已併入社團法人之資產負債表內。

(2) 簡明損益表 (表 9-3)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註 1)	
	104 年	103 年
醫務收入	32,430	28,079
醫務成本	(25,291)	(26,442)
醫務毛利	7,139	1,637
管理費用	(730)	(675)
醫務利益(損失)	6,409	962
非醫務活動收益	5	7
非醫務活動費損	(—)	(—)
本期稅前淨利(淨損)	6,414	969
所得稅費用	—	—
本期稅後淨利(淨損)合計	6,414	969

主辦會計：

負責人：

董事長：

註 1: 民國 104 年 12 月 31 日之損益表已併入社團法人之損益表內。

4. 林新醫療社團法人附設林新居家護理所

(1) 簡明資產負債表 (表 8-4)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註1)	
	104. 12. 31	103. 12. 31
流動資產	848	2,598
基金及投資	—	—
固定資產	—	—
無形資產	—	—
其他資產	—	—
資產總額	848	2,598
流動負債	486	431
長期負債	—	—
其他負債	(3,330)	—
社員權益	3,692	2,167
負債及社員權益總額	848	2,598

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之資產負債表皆已併入社團法人之資產負債表內。

(2) 簡明損益表 (表 9-4)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料(註1)	
	104 年	103 年
醫務收入	4,116	3,150
醫務成本	(2,031)	(1,937)
醫務毛利	2,085	1,213
管理費用	(561)	(550)
醫務利益(損失)	1,524	663
非醫務活動收益	1	—
非醫務活動費損	(—)	(—)
本期稅前淨利(淨損)	1,525	663
所得稅費用	—	—
本期稅後淨利(淨損)合計	1,525	663

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1:民國104年12月31日之損益表皆已併入社團法人之損益表內。

三、重要財務比率分析（表 10）

項目		年度	最近五年財務資料				
			104 年	103 年	102 年	101 年	100 年
財務結構 (%)	1. 負債占資產比率(負債比率) (%)		37.89	36.25	43.48	67.12	71.20
	2. 長期資金占固定資產比率 (%)		86.02	96.63	104.76	44.37	44.41
償債能力	1. 流動比率 (%)		90.61	119.20	193.72	71.34	104.92
	2. 速動比率 (%)		82.34	85.19	176.96	46.59	70.24
	3. 利息保障倍數		942.35	865.72	681.37	134.71	227.8
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率 (%)		37.01	38.25	39.15	40.85	43.03
	2. 健保住院收入占醫務收入比率 (%)		32.98	33.08	33.42	32.81	33.89
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%)		0.17	0.14	0.14	0.15	0.15
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 (%)		29.84	28.53	27.29	26.19	22.93
	5. 人事費用占醫務成本比率 (%)		43.83	44.37	43.51	44.4	44.69
	6. 藥品費用占醫務成本比率 (%)		20.97	21.42	22.95	22.55	23.48
	7. 折舊費用占醫務成本比率 (%)		2.81	2.83	2.89	2.31	2.23
	8. 研究發展、人才培訓、健康教育醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出占結餘比率 (%)		10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
	9. 固定資產週轉率 (次)		2.41	2.72	2.94	2.6	2.63
	10. 總資產週轉率 (次)		1.81	1.73	1.81	1.89	1.98
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率 (%)		3.81	3.54	3.84	3.4	3.50
	2. 社員權益報酬率 (%)		6.05	6.14	8.31	10.94	10.86
	3. 醫務利益率 (%)		2.59	2.63	2.51	2.49	2.21
	4. 稅前純益率 (%)		2.79	2.85	2.67	2.43	2.36
	5. 稅後純益率 (%)		2.11	2.13	2.11	1.78	1.76
現金流量	現金流量比率 (%)		72.73	33.89	54.19	18.98	34.46
槓桿度	財務槓桿度		1.00	1.00	1.00	1.01	1.01

分析項目之計算公式如下：

1. 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)長期資金佔固定資產比率＝（社員權益＋長期負債）／固定資產淨額*100%

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－預付款項）／流動負債
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出

3. 經營表現

- (1)健保門急診收入佔醫務收入比率＝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)健保住院收入佔醫務收入比率＝健保住院收入淨額／醫務收入淨額
- (3)健保其他醫務收入佔醫務收入比率＝健保其他醫務收入淨額／醫務收入淨額
- (4)非健保醫務收入佔醫務收入比率＝健保以外醫務收入淨額／醫務收入淨額
- (5)人事費用佔總醫務成本比率＝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)折舊費用佔醫務成本比率＝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佔醫療收入結餘比率＝
研究發展、人才培訓及健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出／（醫務收入淨額＋非醫務活動收益）－[醫務成本（不包括教育研究發展及醫療社會服務費用）＋管理費用＋非醫務活動費損]
- (9)固定資產週轉率（次）＝醫務收入淨額／固定資產淨額
- (10)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]

4. 獲利比率（%）

- (1)資產報酬率＝[稅後損益或稅後結餘＋利息費用（1－稅率）]／[（期初資產總額＋期末資產總額）／2]*100%
- (2)社員權益報酬率＝稅後結餘／[（期初社員權益＋期末社員權益）／2]*100%
- (3)醫務利益率＝醫務利益／醫務收入淨額*100%
- (4)稅前純益率＝稅前損益或稅前結餘／醫務收入淨額*100%
- (5)稅後純益率＝稅後損益或稅後結餘／醫務收入淨額*100%

5. 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]

6. 槓桿度

財務槓桿度＝醫務利益／（醫務利益－利息費用）