醫療財團法人羅許基金會

財務報表暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

地址：宜蘭縣羅東鎮博愛路 110 號
電話：(03)9543131

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) 通過財務報表之日期及程序	11
(三) 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎	11-19
(四) 會計處理變動之理由及其影響	20-21
(五) 重要會計項目之說明	21-27
(六) 關係人交易	27-28
(七) 質押之資產	28
(八) 重大承諾及或有事項	28
(九) 重大之災害損失	28
(十) 重大之期後事項	28
(十一) 其他事項	29-30
(十二) 教育研究發展及醫療社會服務費用金額表	30
(十三) 進貨交易前十大對象資訊	31-32
(十四) 非健保收入前十大服務項目資訊	33
(十五) 其他支出前十大對象資訊	34
九、重要會計項目明細表	35-65
十、其他說明及揭露事項	
(一) 重大業務事項	66
(二) 董事及監察人之酬勞相關資訊	67
(三) 重要財務資訊	68-70
(四) 醫療法人附設機構資料	71-73

EY安永
Building a better working world

安永聯合會計師事務所

11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達醫療財團法人羅許基金會民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 39,270,316 元及 39,963,943 元，分別占資產總額之 0.90%及 0.92%。其於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表所認列之採用權益法之投資損益分別為新台幣損失 693,627 元及損失 677,040 元，分別占稅前淨利之 0.95%及 0.19%。

EY安永
Building a better working world

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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。

EY安永
Building a better working world

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 [illegible]

中華民國 一一三 年 五 月 十四 日

醫療財團法人羅許基金會

資產負債表

民國一一二年十二月三十一日

及民國一一一年十二月三十一日

單位：新台幣元

資產	附註	一一二年十二月三十一日 金額	%	一一一年十二月三十一日 金額	%	負債及淨值	附註	一一二年十二月三十一日 金額	%	一一一年十二月三十一日 金額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	三及五.1	$947,909,040	22	$744,833,225	17	短期借款	五.7及七	$41,300,000	1	$0	-
應收票據淨額	三	16,062	-	44,550	-	應付票據		727,234,945	17	574,563,049	13
應收帳款淨額	三及五.2	257,438,711	6	336,293,783	8	應付帳款		158,636,374	4	170,338,257	4
其他應收款		7,248,480	-	199,200,975	4	其他應付款		353,474,966	8	414,273,456	9
存貨	三及五.3	142,862,153	3	117,531,313	3	本期所得稅負債	三及五.11	6,072,681	-	8,661,214	-
預付款項	六	20,444,768	1	26,658,948	1	其他流動負債		38,716,932	1	114,027,617	3
其他流動資產		5,490,997	-	2,498,378	-	流動負債合計		1,325,435,898	31	1,281,863,593	29
流動資產合計		1,381,410,211	32	1,427,061,172	33						
非流動資產						非流動負債					
採用權益法之投資	三及五.4	39,270,316	1	39,963,943	1	長期應付票據及款項	五.8	593,046,938	13	708,255,825	16
不動產、廠房及設備	三、五.5及七	2,893,044,964	67	2,864,086,484	66	負債準備－非流動	三及五.9	30,719,364	1	32,757,464	1
無形資產	三及五.6	6,034,775	-	2,939,553	-	遞延所得稅負債	三及五.11	251,019,701	6	251,019,701	6
遞延所得稅資產	三及五.11	76,434	-	37,977	-	非流動負債合計		874,786,003	20	992,032,990	23
其他非流動資產											
存出保證金		2,474,046	-	3,123,500	-						
預付設備款		13,820,600	-	5,489,864	-	負債總額		2,200,221,901	51	2,273,896,583	52
其他金融資產－非流動	三及五.1	11,087,478	-	11,087,478	-						
非流動資產合計		2,965,808,613	68	2,926,728,799	67						
						淨值					
						永久受限淨值					
						創設基金淨值－永久受限	五.10	313,437,516	7	313,437,516	7
						未受限淨值					
						累積餘絀－未受限		1,449,995,428	33	1,095,762,952	25
						本期餘絀－未受限		67,103,535	2	354,232,476	8
						淨值其他項目					
						未實現重估增值		316,460,444	7	316,460,444	8
						淨值總額		2,146,996,923	49	2,079,893,388	48
資產總額		$4,347,218,824	100	$4,353,789,971	100	負債及淨值總額		$4,347,218,824	100	$4,353,789,971	100

(請參閱財務報表附註)

製表人：

會計主管：

董事長：

醫療財團法人羅許基金會

收支餘絀表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

及民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	一一二年度		一一一年度		差異數	
	金　額	%	金　額	%	金　額	%
醫務收入						
門急診收入－健保	$2,079,021,338	44	$1,936,159,771	41	$142,861,567	7
門急診收入－非健保	301,404,067	6	273,124,893	6	28,279,174	10
住院收入－健保	1,849,543,622	39	1,752,754,132	38	96,789,490	6
住院收入－非健保	594,419,425	13	487,958,837	10	106,460,588	22
其他醫務收入－健保	283,064,882	6	273,484,358	6	9,580,524	4
其他醫務收入－非健保	181,473,620	4	345,669,454	7	(164,195,834)	(48)
減：支付點值調整	(564,249,246)	(12)	(321,074,278)	(7)	(243,174,968)	76
減：健保核減	(15,792,757)	-	(66,623,974)	(1)	50,831,217	(76)
醫務收入淨額	4,708,884,951	100	4,681,453,193	100	27,431,758	1
醫務成本						
人事費用	1,896,293,298	41	1,717,401,920	37	178,891,378	10
藥品費用	834,287,028	18	802,731,267	17	31,555,761	4
醫材費用	762,234,445	16	779,007,707	17	(16,773,262)	(2)
折舊費用	150,680,931	3	116,907,915	3	33,773,016	29
攤提費用	371,526	-	374,505	-	(2,979)	(1)
租金費用	8,742,819	-	6,682,090	-	2,060,729	31
事務費用	187,076,314	4	150,279,756	3	36,796,558	24
其他醫務費用	209,903,511	4	191,086,649	4	18,816,862	10
醫務成本合計	4,049,589,872	86	3,764,471,809	81	285,118,063	8
醫務毛利	659,295,079	14	916,981,384	19	(257,686,305)	(28)
營運費用						
教育研究發展費用	148,366,635	3	142,077,564	3	6,289,071	4
醫療社會服務費用	56,343,204	1	54,581,263	1	1,761,941	3
人事費用	319,153,973	7	298,366,914	6	20,787,059	7
其他營運費用	92,952,898	2	87,778,649	2	5,174,249	6
營運費用合計	616,816,710	13	582,804,390	12	34,012,320	6
醫務利益	42,478,369	1	334,176,994	7	(291,698,625)	(87)
非醫務活動收益						
利息收入	6,354,289	-	1,373,704	-	4,980,585	363
租金收入	2,393,880	-	2,082,853	-	311,027	15
捐贈收入－未受限	4,555,974	-	3,650,288	-	905,686	25
捐贈收入－暫時受限	137,500	-	413,500	-	(276,000)	(67)
研究計畫收入	3,136,126	-	3,224,838	-	(88,712)	(3)
幼兒園收入	6,405,828	-	7,620,402	-	(1,214,574)	(16)
其他非醫務收益	26,451,805	1	30,515,056	1	(4,063,251)	(13)
非醫務活動收益小計	49,435,402	1	48,880,641	1	554,761	1
非醫務活動費損						
董事會費用	132,000	-	138,000	-	(6,000)	(4)
利息費用	7,869,625	-	8,515,942	-	(646,317)	(8)
捐贈費用	203,000	-	248,000	-	(45,000)	(18)
研究計畫費用	2,134,521	-	2,942,419	-	(807,898)	(27)
幼兒園支出	6,930,433	-	7,311,878	-	(381,445)	(5)
其他非醫務費損	1,376,275	-	954,421	-	421,854	44
非醫務活動費損小計	18,645,854	-	20,110,660	-	(1,464,806)	(7)
非醫務利益	30,789,548	1	28,769,981	1	2,019,567	7
本期稅前餘絀	73,267,917	2	362,946,975	8	(289,679,058)	(80)
所得稅費用	6,164,382	-	8,714,499	-	(2,550,117)	(29)
本期稅後餘絀	$67,103,535	2	$354,232,476	8	$(287,128,941)	(81)
本期稅後餘絀－未受限	$67,103,535	2	$354,232,476	8	$(287,128,941)	(81)

(請參閱財務報表附註)

製表人：　　會計主管：　　董事長：

醫療財團法人羅許基金會

淨值變動表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

及民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	一一二年度	一一一年度
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	67,103,535	354,232,476
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	67,103,535	354,232,476
未受限期初淨值	1,449,995,428	1,095,762,952
未受限期末淨值	1,517,098,963	1,449,995,428
淨值其他項目	316,460,444	316,460,444
期末淨值總額	$2,146,996,923	$2,079,893,388

(請參閱財務報表附註)

製表人：　　會計主管：　　董事長：

醫療財團法人羅許基金會

現金流量表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

及民國一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項　目	一一二年度	一一一年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	$73,267,917	$362,946,975
調整項目：		
支付點值調整	(8,275,662)	(24,569,986)
健保核減	(20,264,310)	19,409,867
利息收入	(6,354,289)	(1,373,704)
利息費用	7,869,625	8,515,942
折舊費用	162,018,978	133,330,991
攤銷費用	2,395,367	1,625,783
處分及報廢不動產及設備損失	682,648	277,381
採用權益法認列之投資損失	693,627	677,040
應收票據(增加)減少	28,488	74,382
應收帳款(增加)減少	107,395,044	101,031,683
其他應收款(增加)減少	191,952,495	(141,197,648)
存貨(增加)減少	(25,330,840)	(13,760,141)
預付款項(增加)減少	6,214,180	4,361,447
其他流動資產(增加)減少	(2,992,619)	(1,237,011)
應付票據增加(減少)	30,267,209	(100,131,958)
應付帳款增加(減少)	(11,701,883)	15,383,664
其他應付款增加(減少)	(60,798,490)	99,577,030
其他流動負債增加(減少)	(75,310,685)	96,175,635
負債準備－非流動增加(減少)	(2,038,100)	(1,992,300)
收取之利息	6,354,289	1,373,704
支付之所得稅	(8,791,372)	(23,401,306)
營運活動之淨現金流入(出)	367,281,617	537,097,470
投資活動之現金流量		
出售不動產、廠房及設備	307,304	0
購入不動產、廠房及設備	(190,483,546)	(268,948,056)
購入無形資產	(5,490,589)	(784,651)
存出保證金(增加)減少	649,454	(1,527,077)
預付設備款(增加)減少	(9,814,600)	(3,333,864)
投資活動之淨現金流入(出)	(204,831,977)	(274,593,648)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	41,300,000	0
支付之利息	(673,825)	0
籌資活動之淨現金流入(出)	40,626,175	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	203,075,815	262,503,822
期初現金及約當現金餘額	744,833,225	482,329,403
期末現金及約當現金餘額	$947,909,040	$744,833,225

(請參閱財務報表附註)

製表人：　　會計主管：　　董事長：

醫療財團法人羅許基金會
財務報表附註
民國一一二年十二月三十一日
及民國一一一年十二月三十一日
(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112年及111年12月31日之員工人數分別為2,017人及1,987人。

二、 通過財務報表之日期及程序

本基金會之財務報表業經董事會於民國113年5月14日通過發布。

三、 重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

1. 遵循聲明

本基金會之財務報表係依據醫療法、醫療法施行細則及醫療法人財務報告編製準則，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋辦理。

2. 編製基礎

財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，財務報表均以新台幣元為單位。

3. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

於資產符合下列情況之一時，將其分類為流動資產，資產不符合分類為流動資產者，則分類為非流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
(2) 主要為交易目的而持有之資產。
(3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

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

4. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

5. 金融工具

金融資產與金融負債於本基金會成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合企業會計準則公報第十五號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國 112 年 1 月 1 日起之會計處理

本基金會所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本基金會以下列兩項為基礎將金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 管理金融資產之經營模式
B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數（使用有效利息法），並調整備抵損失】衡量，於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

民國 112 年 1 月 1 日以前之會計處理

本基金會所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本基金會之金融資產係分類為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，惟不包括下列項目：意圖立即或於短期內出售者(應分類為持有供交易)、原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量者、原始認列時指定為備供出售者，以及因信用惡化以外之因素致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資者(應分類為備供出售)。

此等金融資產係以應收款項單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利息法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利息法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國 112 年 1 月 1 日起之會計處理

按攤銷後成本衡量之金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產之損失事項可能包含：

A. 發行人或債務人之重大財務困難。
B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付。
C. 借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
D. 因借款人財務困難而使出借人給予原不可能之考量之讓步。
E. 可觀察之資料顯示，金融資產之估計未來現金流量於原始認列後發生可衡量之減少，該等資料包括借款人償付狀況之不利變化，以及與資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

按攤銷後成本衡量之金融資產若有已發生減損之客觀證據，其減損損失金額為該資產帳面金額與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值，二者間之差額，資產之帳面金額以備抵帳戶調減，減損損失之金額則認列為損益。

本基金會首先評估個別重大之金融資產，是否個別存在客觀減損證據；以及評估非個別重大之金融資產，是否個別或集體存在客觀減損證據，若判定個別評估之金融資產，未存在客觀減損證據，再將該資產納入具類似信用風險特性之一組金融資產中，並集體評估其減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須納入集體減損評估。

若備抵之損失金額於後續期間減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失藉由調整備抵項目迴轉，並認列為損益。

民國 112 年 1 月 1 日以前之會計處理

其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

金融資產之損失事項可能包含：

A. 發行人或債務人之重大財務困難
B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付
C. 借款人將進入破產或其他財務重整之可能性大增
D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失

本基金會對放款及應收款，首先評估個別重大之金融資產，是否個別存在客觀減損證據；以及評估非個別重大之金融資產，是否個別或集體存在客觀減損證據，若判定個別評估之金融資產，未存在客觀減損證據，再將該資產納入具類似信用風險特性之一組金融資產中，並集體評估其減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須納入集體減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產帳面金額，與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按

該金融資產原始有效利率(即原始認列時計算之有效利率)折現之現值，二者間之差額決定，其後認列之利息收入，應採用衡量該減損損失目的所用以折現未來現金流量之利率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

(3) 金融資產除列

本基金會持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

A. 來自金融資產現金流量之合約權利失效或已交割
B. 移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬
C. 保留金融資產所有權之部分重大風險和報酬，但已將該資產之控制權轉移予另一方，即受讓人具有將該資產整體出售予無關係第三方之實際能力，並可片面行使該能力而無須對該移轉加以額外限制。在此情況下，除列該金融資產，並將該移轉所產生或保留之權利及義務，單獨認列為資產或負債

一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計認列於其他綜合損益之累計利益或損失總和間之差額認列於損益。

(4) 金融負債

本基金會之金融負債分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

<u>以攤銷後成本衡量之金融負債</u>

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

<u>金融負債之除列</u>

當金融負債之義務履行、取消或到期時，則除列該金融負債。

當本基金會與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付對價(包括任何移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前有法律上可執行之權利，且有意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

6. 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。

7. 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。

8. 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。

9. 存　貨

存貨係指藥品、衛材及其他醫療用品等，於取得時以成本為入帳基礎，成本計價依加權平均法計算，期末以成本與淨變現價值孰低評價並採逐項比較法。

10. 採用權益法之投資

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。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得之成本為認列基礎，後續則以成本並減除累計折舊及累計減損後之帳面金額衡量及列示。不動產、廠房及設備依法令規定辦理重估價時，其本期未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目，自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。前述成本包含購買價格、使資產達到預期運作方式之必要狀態及地點之直接可歸屬成本、不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因企業會計準則公報第十一號「借款成本」規定予以資本化之利息支出。後續成本包括後續為增添及部分重置不動產、廠房及設備項目所發生之成本。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本基金會將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢查成本若符合認列條件，係視為重置而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他日常維修支出則認列為費用。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

(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

不動產、廠房及設備之重大組成部分，若以不同方式提供經濟效益，或耐用年限具重大差異時，則將原始取得成本分攤至各組成部分，並依其個別耐用年限分別計提折舊。若不動產、廠房及設備使用方式、未預期之嚴重毀損、技術進步及市價變動等，顯示該資產之殘值或耐用年限可能已改變，則重新檢視其原有估計並依其改變調整殘值、折舊方法或耐用年限。若不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則檢視其原折舊方法，並依其變動調整折舊方法，以反映新消耗型態。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而產生未來經濟效益，則予以除列並認列損益。

淨值其他項目中之未實現重估增值則於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。

12. 無形資產

電腦軟體成本係依估計耐用年限採直線法攤提。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

17. 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。

18. 資產減損

本基金會於每一報導期間結束日評估所有適用企業會計準則公報第十九號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象，本基金會即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為公允價值減處分成本或使用價值之較高者。

本基金會於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本基金會即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

19. 會計估計

本基金會於編製財務報表時，依照企業會計準則公報第四號「會計政策、估計與錯誤」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。

四、 會計處理變動之理由及其影響

本基金會已採用財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則第15號「金融工具」第二次修訂條文(以下簡稱企業會計準則第15號第二次修訂條文)，本基金會依照企業會計準則第15號第二次修訂條文之過渡規定，於民國一一二年一月一日以後之報導期間適用該修訂條文，並選擇不重編比較期間財務報表，有關企業會計準則第15號第二次修訂條文之性質及影響說明如下：

1. 自民國 112 年 1 月 1 日起採用企業會計準則第 15 號第二次修訂條文之規定，民國 112 年 1 月 1 日以前則採用企業會計準則第 15 號第二次修訂條文前之規定，相關會計政策之說明詳附註三。

2. 依照企業會計準則第 15 號第二次修訂條文之過渡規定，以民國 112 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，並依照該修訂條文之規定分類至適當之類別，金融資產於民國 112 年 1 月 1 日之分類及其帳面金額如下表所列：

第二次修訂條文前之規定		第二次修訂條文之規定	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
按攤銷後成本衡量		按攤銷後成本衡量	
放款及應收款	$1,090,089,041		$1,090,089,041

3. 於民國 112 年 1 月 1 日由企業會計準則第 15 號第二次修訂條文前之規定過渡至第二次修訂條文規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

第二次修訂條文前之規定		第二次修訂條文之規定			未受限淨值	淨值其他
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數	項目調整數
放款及應收款		按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	$739,539,730	現金及約當現金	$739,539,730	$0	$0	$0
應收票據	44,550	應收票據	44,550	0	0	0
應收帳款	336,293,783	應收帳款	336,293,783	0	0	0
存出保證金	3,123,500	存出保證金	3,123,500	0	0	0
其他金融資產－非流動	11,087,478	其他金融資產－非流動	11,087,478	0	0	0
合　計	$1,090,089,041	合　計	$1,090,089,041		$0	$0

本基金會依照企業會計準則第 15 號第二次修訂條文前之規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

依照該修訂條文之規定，以民國 112 年 1 月 1 日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，故於民國 112 年 1 月 1 日自放款及應收款 1,090,089,041 元重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產。

4. 依照企業會計準則第 4 號及企業會計準則第 15 號第二次修訂條文之規定所新增之附註揭露，請詳附註三及附註十一。

五、 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：

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	$8,411,737	$3,704,935
零用金及週轉金	2,167,985	1,588,560
支票存款	108,140,135	310,860,595
活期存款	428,389,183	227,879,135
定期存款－到期日 1 年以內	400,800,000	200,800,000
合　　計	$947,909,040	$744,833,225

(2) 定期存款 11,087,478 元係登記創設基金所存，帳列其他金融資產－非流動項下。

(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

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	$344,048,352	$451,437,711
減：備抵支付點值調整	(64,850,730)	(73,126,392)
減：備抵健保核減	(21,654,731)	(41,919,041)
減：備抵呆帳	(104,180)	(98,495)
淨　　額	$257,438,711	$336,293,783

上述應收帳款未有提供質押或用途受限制之情事。

3. 存　貨

(1) 本項目明細如下：

	112.12.31	111.12.31
藥　　品	$93,693,505	$82,766,339
衛　　材	18,808,164	16,282,968
用品盤存	30,742,656	18,671,893
合　　計	143,244,325	117,721,200
減：備抵存貨跌價－藥品	(379,829)	(163,153)
減：備抵存貨跌價－衛材	(2,343)	(26,734)
淨　　額	$142,862,153	$117,531,313

(2) 上述存貨未有提供質押擔保之情事。

4. 採用權益法之投資

(1) 採用權益法之投資包括：

	112.12.31		111.12.31	
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	$29,620,696	54.62%	$29,670,052	54.62%
博愛企業股份有限公司	9,649,620	54.87%	10,293,891	54.87%
合計	$39,270,316		$39,963,943	

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) 本基金會對上述採用權益法之被投資公司，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：

	112 年度	111 年度
羅許建設股份有限公司	$(49,356)	$(52,909)
博愛企業股份有限公司	(644,271)	(624,131)
合計(帳列其他非醫務費損)	$(693,627)	$(677,040)

(3) 上述採用權益法之投資未有提供質押擔保之情事。

5. 不動產、廠房及設備

(1) 本項目明細如下：

	土地	土地重估增值	房屋及建築設備	醫療儀器設備	交通運輸設備	資訊設備	雜項設備	合計
原始成本：								
111.1.1	$1,451,183,492	$735,480,145	$489,825,393	$801,363,936	$21,905,100	$10,092,518	$10,852,604	$3,520,703,188
增添	0	0	750,000	234,934,875	0	1,392,500	32,118,681	269,196,056
處分	0	0	(75,726,000)	(196,213,534)	(1,780,000)	(601,000)	(9,017,519)	(283,338,053)
111.12.31	1,451,183,492	735,480,145	414,849,393	840,085,277	20,125,100	10,884,018	33,953,766	3,506,561,191
增添	0	0	558,000	132,273,040	8,075,000	10,242,144	40,819,226	191,967,410
處分	0	0	0	(101,135,239)	(7,973,000)	(2,996,000)	(18,529,461)	(130,633,700)
112.12.31	$1,451,183,492	$735,480,145	$415,407,393	$871,223,078	$20,227,100	$18,130,162	$56,243,531	$3,567,894,901
折舊及減損損失：								
111.1.1	$0	$0	$318,223,800	$452,114,744	$11,943,496	$4,011,598	$5,910,750	$792,204,388
折舊	0	0	18,782,533	96,034,287	3,617,388	2,716,275	12,180,508	133,330,991
處分	0	0	(75,726,000)	(195,936,153)	(1,780,000)	(601,000)	(9,017,519)	(283,060,672)
111.12.31	0	0	261,280,333	352,212,878	13,780,884	6,126,873	9,073,739	642,474,707
折舊	0	0	12,871,019	107,362,051	3,068,827	4,686,359	34,030,722	162,018,978
處分	0	0	0	(100,145,287)	(7,973,000)	(2,996,000)	(18,529,461)	(129,643,748)
112.12.31	$0	$0	$274,151,352	$359,429,642	$8,876,711	$7,817,232	$24,575,000	$674,849,937
帳面金額：								
111.1.1	$1,451,183,492	$735,480,145	$171,601,593	$349,249,192	$9,961,604	$6,080,920	$4,941,854	$2,728,498,800
111.12.31	$1,451,183,492	$735,480,145	$153,569,060	$487,872,399	$6,344,216	$4,757,145	$24,880,027	$2,864,086,484
112.12.31	$1,451,183,492	$735,480,145	$141,256,041	$511,793,436	$11,350,389	$10,312,930	$31,668,531	$2,893,044,964

(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(帳列遞延所得稅負債)163,319,701 元及 87,700,000 元。

(3) 上述不動產、廠房及設備提供質押擔保情形，詳如財務報表附註七。

6. 無形資產

(1) 本項目明細如下：

項　　目	112.1.1	本期增加	本期減少	112.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	$40,679,558	$5,490,589	$0	$46,170,147
攤銷及減損：				
攤銷	(37,740,005)	(2,395,367)	0	(40,135,372)
帳面價值	$2,939,553	$3,095,222	$0	$6,034,775

項　　目	111.1.1	本期增加	本期減少	111.12.31
單獨取得成本：				
電腦軟體成本	$39,894,907	$784,651	$0	$40,679,558
攤銷及減損：				
攤銷	(36,114,222)	(1,625,783)	0	(37,740,005)
帳面價值	$3,780,685	$(841,132)	$0	$2,939,553

(2) 電腦軟體成本屬有限耐用年限，採直線法分 3-5 年攤銷。

7. 短期借款

(1) 本項目明細如下：

借款性質	年利率	112.12.31	111.12.31
擔保借款	機動	$41,300,000	$0

(2) 上述銀行借款提供之擔保品情形，詳如財務報表附註七。

8. 長期應付票據及款項

(1) 本項目明細如下：

	112.12.31	111.12.31
長期應付票據	$1,101,355,794	$1,101,355,794
減：長期應付票據折價	(29,744,092)	(36,939,892)
小　　計	1,071,611,702	1,064,415,902
減：一年內到期	(478,564,764)	(356,160,077)
合　　計	$593,046,938	$708,255,825

(2) 本基金會於民國 109 年購置五結鄉五結路 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，分 10 年支付，尚未支付價款依支付時間帳列於應付票據與長期應付票據項下，於取得日按其預期現金流量之折現值估計公允價值，並隨時間依有效利率認列利息費用。

(3) 本基金會於民國 112 年度及 111 年度對上述長期應付票據認列之利息費用金額分別為 7,195,800 元及 8,515,942 元。

9. 負債準備－非流動

確定福利計畫

	112.12.31	111.12.31
期初餘額	$32,757,464	$34,749,764
加：本期提列數	33,572,203	46,657,194
減：本期轉存臺灣銀行退休金專戶	(33,572,203)	(46,657,194)
減：本期支付數	(2,038,100)	(1,992,300)
期末餘額	$30,719,364	$32,757,464

截至民國 112 年及 111 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 153,640,288 元及 139,215,734 元。

本基金會民國 112 年度及 111 年度認列確定福利計畫之費用金額分別為 33,572,203 元及 46,657,194 元。

確定提撥計畫

本基金會民國 112 年度及 111 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 60,840,403 元及 56,680,220 元。

10. 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 112 年及 111 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 2,243,703,077 元。

(2) 本基金會於民國 113 年 4 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 113 年 4 月 30 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。

11.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：

	112 年度	111 年度
稅前餘絀	$73,267,917	$362,946,975
扣除屬銷售貨物及勞務以外之收入	(9,173,241)	(4,212,110)
扣除屬創設目的有關活動之支出	1,137,538	1,113,473
銷售貨物及勞務之收入與支出	65,232,214	359,848,338
加(減)稅務調整事項：		
折舊費用超限	141,350	281,350
存貨評價跌價損失(回升利益)	192,285	6,591
宗旨支出認列之報廢損失	432,736	256,785
宗旨支出認列之折舊費用	94,142,960	76,568,187
免稅補助收入	(12,766,275)	(170,738,907)
未實現票據攤銷利息	7,195,800	8,515,942
銷售貨物及勞務之課稅所得額	154,571,070	274,738,286
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)	(123,543,710)	(231,159,198)
課稅所得額	31,027,360	43,579,088
應納稅額	6,205,472	8,715,817
減：扣繳稅款	(132,791)	(54,603)
本期所得稅負債	$6,072,681	$8,661,214

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：

	112 年度	111 年度
銷售貨物及勞務以外之收入	$9,173,241	$4,212,110
創設目的有關活動之支出	(1,137,538)	(1,113,473)
非銷售貨物及勞務所得	8,035,703	3,098,637
權益法認列之投資損失	693,627	677,040
不動產、廠房及設備轉列宗旨支出	(132,273,040)	(234,934,875)
非銷售貨物及勞務課稅所得	$(123,543,710)	$(231,159,198)

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：

	112.12.31	111.12.31
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	$76,434	$37,977
遞延所得稅負債		
土地增值稅準備	$251,019,701	$251,019,701

(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 110 年之所得稅申報案件，業經稽徵機關核定。

六、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

	112.12.31		111.12.31	
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	$4,800	0.02%	$99,317	0.37%
其他關係人	15,900	0.08%	34,872	0.13%
合　　計	$20,700	0.10%	$134,189	0.50%

(2) 營運費用－租金費用

	112年度		111年度	
關係人名稱	金額	佔營運費用百分比	金額	佔營運費用百分比
主要管理人員	$1,104,000	0.18%	$1,104,000	0.19%
其他關係人	1,500,000	0.24%	1,500,000	0.26%
合　　計	$2,604,000	0.42%	$2,604,000	0.45%

本基金會於民國 112 年度及 111 年度向關係人承租辦公室、宿舍等。

七、質押之資產

截至民國112年及111年12月31日止，本基金會資產提供擔保明細如下：

資產名稱	112.12.31	111.12.31	擔保債務
土　地	$170,532,554	$170,532,554	擔保借款
建築物	100,270,292	105,617,240	擔保借款
合　計	$270,802,846	$276,149,794	

八、重大承諾及或有事項

無此事項。

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、其他事項

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31(註)
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	$937,329,318	
應收票據淨額	16,062	
應收帳款淨額	257,438,711	
存出保證金	2,474,046	
其他金融資產－非流動	11,087,478	
合　　計	$1,208,345,615	

	112.12.31(註)	111.12.31
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)		$739,539,730
應收票據淨額		44,550
應收帳款淨額		336,293,783
存出保證金		3,123,500
其他金融資產－非流動		11,087,478
合　　計		$1,090,089,041

金融負債

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	$41,300,000	$0
應付票據	727,234,945	574,563,049
應付帳款	158,636,374	170,338,257
長期應付票據及款項	593,046,938	708,255,825
合　　計	$1,520,218,257	$1,453,157,131

註： 本基金會自民國 112 年 1 月 1 日起採用企業會計準則第 15 號第二次修訂條文，依該修訂條文之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 公允價值衡量之金融工具決定公允價值所採用之方法

公允價值係指於衡量日，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。本基金會衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

(1) 現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

(2) 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允價值， 折現率以所能獲得類似條件(相近之到期日)之利率為準。

3. 「醫療法第 35 條第一項所定醫療法人投資限制」業經衛生福利部於民國 111 年 12 月 6 日以衛部醫字第 1111668634 號令訂定發布，依醫療法第 35 條，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%，該號令另明定說明醫療法人接受無條件贈與之股份或出資額，非屬醫療法第 35 條所定之投資。本基金會持有之投資係於改隸前受贈取得，故不適用醫療法第 35 條投資限額之規範。另本基金會亦取具衛生福利部民國 112 年 2 月 7 日衛部醫字第 1120003266 號令同意解除本基金會持有之股權投資應逐年處分之列管。

十二、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

年度		112 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)	148,366,635	56,343,204
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		111 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)	142,077,564	54,581,263
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 112 年度及 111 年度當期支付數均大於當期應提撥數，於民國 112 年及 111 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。

十三、進貨交易前十大對象資訊

藥品

民國 112 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	裕利股份有限公司	$405,925,892	$65,115,657	46.44%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	81,382,448	13,892,206	9.31%
3	久裕企業股份有限公司	52,653,360	16,489,409	6.02%
4	華安藥品股份有限公司	32,947,434	11,436,597	3.77%
5	台灣東洋藥品工業股份有限公司	21,325,594	3,616,418	2.44%
6	大隆興藥品股份有限公司	20,909,034	3,652,592	2.39%
7	健喬信元醫藥生技股份有限公司	18,818,230	5,641,267	2.15%
8	泰宗生物科技股份有限公司	13,366,746	4,586,811	1.53%
9	普樂可醫藥股份有限公司	12,271,320	3,848,419	1.40%
10	百特醫療產品股份有限公司	11,222,676	3,177,122	1.28%

民國 111 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	裕利股份有限公司	$397,630,582	$69,516,152	47.86%
2	台灣大昌華嘉股份有限公司	69,633,118	13,191,605	8.38%
3	久裕企業股份有限公司	45,754,300	18,750,433	5.51%
4	華安藥品股份有限公司	28,620,212	10,099,005	3.44%
5	台灣東洋藥品工業股份有限公司	23,018,119	4,087,981	2.77%
6	大隆興藥品股份有限公司	18,601,413	3,650,746	2.24%
7	健喬信元醫藥生技股份有限公司	17,417,353	5,371,049	2.10%
8	百特醫療產品股份有限公司	13,822,613	3,165,940	1.66%
9	泰宗生物科技股份有限公司	13,337,792	4,607,773	1.61%
10	台田藥品股份有限公司	11,755,498	3,528,011	1.41%

醫材

民國 112 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	英美醫療器材有限公司	$55,748,121	$11,148,251	7.27%
2	醫療財團法人台灣血液基金會台北捐血中心	29,909,206	2,017,671	3.90%
3	博得瑞恩股份有限公司	27,687,940	7,178,552	3.61%
4	台灣費森尤斯醫藥股份有限公司	24,280,740	6,510,732	3.17%
5	晃聖有限公司	20,855,983	2,269,215	2.72%
6	開立醫療器材股份有限公司	20,434,728	6,028,728	2.66%
7	紓康瑞有限公司	19,575,292	3,969,343	2.55%
8	育聖企業有限公司	17,601,942	5,049,069	2.29%
9	凱寶生技股份有限公司	14,183,530	2,789,910	1.85%
10	瑞士商直覺股份有限公司台灣分公司	13,722,505	2,828,884	1.79%

民國 111 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	晃聖有限公司	$85,400,819	$6,673,485	10.86%
2	英美醫療器材有限公司	53,218,153	10,044,323	6.77%
3	列特博生技股份有限公司	28,944,000	0	3.68%
4	醫療財團法人台灣血液基金會台北捐血中心	26,821,399	2,169,935	3.41%
5	博得瑞恩股份有限公司	26,744,559	5,936,480	3.40%
6	台灣費森尤斯醫藥股份有限公司	24,719,140	6,627,068	3.14%
7	紓康瑞有限公司	23,174,747	3,676,599	2.95%
8	開立醫療器材股份有限公司	18,494,388	3,983,452	2.35%
9	育聖企業有限公司	16,362,688	2,924,440	2.08%
10	昱喆有限公司	15,196,160	2,352,000	1.93%

十四、非健保收入前十大服務項目資訊

民國 112 年度

編號	服務項目	金額
1	特殊材料費	$317,315,113
2	藥費	133,405,867
3	治療處理費	105,297,434
4	病房費	96,741,448
5	掛號費	78,009,217
6	檢查費	54,804,793
7	麻醉費	33,567,091
8	放射線診療	30,693,673
9	牙科治療費－假牙	28,476,067
10	手術費	23,440,376

民國 111 年度

編號	服務項目	金額
1	特殊材料費	$239,179,678
2	藥費	109,901,591
3	病房費	100,455,790
4	治療處理費	91,781,722
5	掛號費	77,303,874
6	檢查費	48,394,029
7	牙科治療費－假牙	32,368,096
8	麻醉費	28,073,070
9	放射線診療	21,243,108
10	醫療證明書	13,911,384

十五、其他支出前十大對象資訊

民國 112 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	新博物業有限公司	$60,309,021	$5,112,313	8.51%
2	台灣電力公司	46,750,374	55	6.60%
3	美德向邦股份有限公司	36,622,458	3,070,095	5.17%
4	長庚紀念醫院基隆分院	12,792,286	1,129,584	1.81%
5	嘉德技術開發股份有限公司	10,563,257	880,133	1.49%
6	合祥氧氣企業有限公司	9,251,991	944,335	1.31%
7	宜蘭縣政府地方稅務局	4,562,030	905,585	0.64%
8	國陽菓菜行	3,865,043	3,719	0.55%
9	新博企業社	3,312,174	24,360	0.47%
10	凱碩健康事業股份有限公司	3,150,000	315,000	0.44%

民國 111 年度

編號	交易人名稱	金額	應付票據、帳款餘額	佔該項支出之比率
1	台灣電力公司	$38,427,033	$55	6.05%
2	美德向邦股份有限公司	36,539,629	3,412,235	5.75%
3	寶程國際保全股份有限公司	31,658,984	0	4.99%
4	新博物業有限公司	28,677,192	4,582,790	4.52%
5	長庚紀念醫院基隆分院	11,990,605	1,202,204	1.89%
6	嘉德技術開發股份有限公司	11,436,709	892,888	1.80%
7	合祥氧氣企業有限公司	8,027,588	1,698,425	1.26%
8	宜蘭縣政府地方稅務局	4,561,700	681,970	0.72%
9	新博企業社	3,188,449	11,907	0.50%
10	羅智科技有限公司	3,165,280	388,920	0.50%

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	36
2.應收票據明細表	37
3.應收帳款明細表	38
4.其他應收款明細表	39
5.存貨明細表	40
6.預付款項明細表	41
7.其他流動資產明細表	42
8.採用權益法之投資變動明細表	43
9.不動產、廠房及設備變動明細表	44
10.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	45
11.無形資產變動明細表	46
12.遞延所得稅資產明細表	47
13.其他非流動資產明細表	48
14.短期借款明細表	49
15.應付票據明細表	50
16.應付帳款明細表	51
17.其他應付款明細表	52
18.本期所得稅負債明細表	53
19.其他流動負債明細表	54
20.應付長期票據及款項明細表	55
21.負債準備－非流動明細表	56
22. 遞延所得稅負債明細表	57
23.醫務收入明細表	58
24.醫務成本明細表	59
24.1.醫務成本－租金費用明細表	60
24.2.醫務成本－事務費用明細表	60
25.營運費用明細表	61
26.非醫務活動收益及費損明細表	62
27.董事會費用明細表	63
28.教育研究發展當期實際支用總金額明細表	64
29.醫療社會服務當期實際支用總金額明細表	65

醫療財團法人羅許基金會

1.現金及約當現金明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
庫存現金	$8,411,737	
零用金及週轉金	2,167,985	
銀行存款		
支票存款	108,140,135	
活期存款	428,389,183	
定期存款	400,800,000	
合　　計	$947,909,040	

醫療財團法人羅許基金會

2.應收票據明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

客　戶　名　稱	金　　額	備　　註
勝格國際顧問有限公司	$14,020	
振生診所	2,204	
小　　計	16,224	
減：備抵呆帳	(162)	
淨　　額	$16,062	

醫療財團法人羅許基金會

3.應收帳款明細表

民國一一二年十二月三十一日

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	$333,630,322	
其他	10,418,030	各客戶餘額均未達本項目金額5%
小計	344,048,352	
減：備抵支付點值調整	(64,850,730)	
減：備抵健保核減	(21,654,731)	
減：備抵呆帳	(104,180)	
淨額	$257,438,711	

醫療財團法人羅許基金會

4.其他應收款明細表

民國一一二年十二月三十一日

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	$7,321,697	
減：備抵呆帳	(73,217)	
合　計	$7,248,480	

醫療財團法人羅許基金會

5.存貨明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額		備　　註
	成　本	淨變現價值	
藥　品	$93,693,505	$93,313,676	註
衛　材	18,808,164	18,805,821	註
用品盤存	30,742,656	30,742,656	註
小　計	143,244,325	$142,862,153	
減：備抵存貨跌價	(382,172)		
合　計	$142,862,153		

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

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　　註
預付保險費	$833,686	
預付租金	242,759	
其他預付款	19,368,323	
合　計	$20,444,768	

醫療財團法人羅許基金會

7.其他流動資產明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　　註
暫付專用款	$5,490,997	

醫療財團法人羅許基金會

8.採用權益法之投資變動明細表

民國一一二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			市價或股權淨值		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	持股比例	金額	單價	總價		
羅許建設股份有限公司	7,750	$29,670,052	0	$0	0	$0	$(49,356)	7,750	54.62%	$29,620,696	$3,822.02	$29,620,696	無	
博愛企業股份有限公司	107,410	10,293,891	0	0	0	0	(644,271)	107,410	54.87%	9,649,620	89.84	9,649,620	無	
合　計		$39,963,943		$0		$0	$(693,627)			$39,270,316				

醫療財團法人羅許基金會

9.不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一二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	$1,451,183,492	$0	$0	$1,451,183,492	$170,532,554	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	414,849,393	558,000	0	415,407,393	299,038,555	擔保借款	合作金庫及兆豐商銀		
醫療儀器設備	840,085,277	132,273,040	101,135,239	871,223,078	0	-	-		
交通運輸設備	20,125,100	8,075,000	7,973,000	20,227,100	0	-	-		
資訊設備	10,884,018	10,242,144	2,996,000	18,130,162	0	-	-		
雜項設備	33,953,766	40,819,226	18,529,461	56,243,531	0	-	-		
	$3,506,561,191	$191,967,410	$130,633,700	$3,567,894,901	$469,571,109				

醫療財團法人羅許基金會

10.不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一一二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	$261,280,333	$12,871,019	$0	$274,151,352	
醫療儀器設備	352,212,878	107,362,051	100,145,287	359,429,642	
交通運輸設備	13,780,884	3,068,827	7,973,000	8,876,711	
資訊設備	6,126,873	4,686,359	2,996,000	7,817,232	
雜項設備	9,073,739	34,030,722	18,529,461	24,575,000	
合　計	$642,474,707	$162,018,978	$129,643,748	$674,849,937	

醫療財團法人羅許基金會

11.無形資產變動明細表

民國一一二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	$40,679,558	$5,490,589	$0	$46,170,147	
攤銷及減損：					
攤　　銷	(37,740,005)	(2,395,367)	0	(40,135,372)	
合　　計	$2,939,553	$3,095,222	$0	$6,034,775	

醫療財團法人羅許基金會

12.遞延所得稅資產明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
遞延所得稅資產	存貨跌價損失	$76,434	

醫療財團法人羅許基金會

13.其他非流動資產明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
存出保證金	$2,474,046	
預付設備款	13,820,600	
其他金融資產－非流動(到期日在一年以上之定期存款)	11,087,478	
合　計	$27,382,124	

醫療財團法人羅許基金會

14.短期借款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

債權人名稱	債權性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品	已報行衛生署核准文號	備　註
合作金庫銀行	擔保借款	$41,300,000		1.53%-1.65%	$550,000,000	土地		

醫療財團法人羅許基金會

15.應付票據明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

客　戶　名　稱	金　　額	備　註
裕利股份有限公司	$37,057,828	
其　他	690,177,117	各客戶餘額均未達本項目金額5%
合　計	$727,234,945	

醫療財團法人羅許基金會

16.應付帳款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

客戶名稱	金額	備註
裕利股份有限公司	$29,791,737	
其他	128,844,637	各客戶餘額均未達本項目金額5%
合計	$158,636,374	

醫療財團法人羅許基金會

17.其他應付款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
應付薪資及獎金	$251,132,922	
應付保險費	57,347,596	
應付工程及設備款	19,928,153	
應付其他費用	25,066,295	
合　計	$353,474,966	

醫療財團法人羅許基金會

18.本期所得稅負債明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
本期所得稅負債	$6,072,681	

醫療財團法人羅許基金會

19.其他流動負債明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
暫收款	$2,356,950	
預收款項	17,186	
代收款項	36,342,796	
合　計	$38,716,932	

醫療財團法人羅許基金會

20.長期應付票據及款項明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
長期應付票據	$593,046,938	應付長期土地款

醫療財團法人羅許基金會

21.負債準備－非流動明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	金　　額	備　註
退休金負債	$30,719,364	

醫療財團法人羅許基金會

22.遞延所得稅負債明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
遞延所得稅負債	土地增值稅準備	$251,019,701	

醫療財團法人羅許基金會

23.醫務收入明細表

民國一一二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
門急診收入-健保	藥品收入	$657,531,257	
	檢查收入	379,694,262	
	放射線診療收入	375,958,400	
	診察收入	300,445,503	
	治療處置收入	86,005,262	
	復健治療收入	78,340,604	
	其他收入	201,046,050	
小　計		2,079,021,338	
門急診收入-非健保	掛號費收入	73,680,419	
	藥品收入	59,523,624	
	檢查收入	47,669,847	
	放射線診療收入	28,165,550	
	治療處置費收入	21,232,381	
	麻醉收入	17,393,218	
	其他收入	53,739,028	
小　計		301,404,067	
住院收入-健保	病房收入	348,909,307	
	特殊材料收入	247,090,604	
	手術收入	244,135,506	
	藥品收入	177,598,504	
	檢查收入	154,952,657	
	診察收入	151,339,177	
	其他收入	525,517,868	
小　計		1,849,543,622	
住院收入-非健保	特殊材料收入	294,540,464	
	病房收入	96,741,448	
	藥品收入	69,943,205	
	治療處置收入	50,656,705	
	其他收入	82,537,604	
小　計		594,419,425	
其他醫務收入-健保	血液透析收入	194,936,012	
	治療處置收入	24,891,648	
	藥品收入	12,231,310	
	診察收入	8,458,765	
	其他收入	42,547,147	
小　計		283,064,882	
其他醫務收入-非健保	其他收入	181,473,620	
醫務收入總額		5,288,926,954	
減：支付點值調整		(564,249,246)	
減：健保核減		(15,792,757)	
醫務收入淨額		$4,708,884,951	

醫療財團法人羅許基金會

24.醫務成本明細表

民國一一二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		$1,896,293,298	
薪資及獎金	$1,601,814,795		
退休金	94,146,568		
保險費用	124,495,568		
伙食費	33,459,394		
其他人事費用	42,376,973		
藥品費用		834,287,028	
醫材費用		762,234,445	
折舊費用		150,680,931	
攤提費用		371,526	
租金費用		8,742,819	(請參閱明細表24.1)
事務費用		187,076,314	(請參閱明細表24.2)
其他醫務費用		209,903,511	
合　計		$4,049,589,872	

醫療財團法人羅許基金會

24.1.醫務成本－租金費用明細表

民國一一二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
設備租賃	$4,041,798	
事務用品租賃	1,489,271	
房屋租賃	3,142,750	
場地租賃	69,000	
合　計	$8,742,819	

24.2.醫務成本－事務費用明細表

民國一一二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
修護費	$132,032,177	
雜項購置	30,811,409	
文具印刷	3,374,261	
書報雜誌	263,490	
資訊用品	9,406,672	
郵電費	2,828,962	
稅捐	5,410,009	
公會費	1,388,262	
其他費用	1,561,072	
合　計	$187,076,314	

醫療財團法人羅許基金會

25.營運費用明細表

民國一一二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
教育研究發展費用	$148,366,635	(請參閱明細表28)
醫療社會服務費用	56,343,204	(請參閱明細表29)
人事費用		
薪資及獎金	254,487,990	
退休金	21,841,008	
保險費用	26,844,813	
伙食費	13,756,940	
其他人事費用	2,223,222	
小計	319,153,973	
租金費用	5,386,974	
文具用品	744,840	
旅費	4,113,806	
郵電費	1,042,703	
修繕費	15,512,243	
保險費	577,640	
折舊費用	11,338,047	
攤銷費用	2,023,841	
稅捐	4,533,421	
其他費用	47,679,383	
小計	92,952,898	
合計	$616,816,710	

醫療財團法人羅許基金會

26.非醫務活動收益及費損明細表

民國一一二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	$6,354,289	
租金收入	2,393,880	
捐贈收入	4,693,474	
研究計畫收入	3,136,126	
幼兒園收入	6,405,828	
其他非醫務收益	26,451,805	各項餘額未超過本科目5%
合　　計	49,435,402	
非醫務活動費損		
董事會費用	132,000	(請參閱明細表27)
利息費用	7,869,625	
捐贈費用	203,000	
研究計畫費用	2,134,521	
幼兒園支出	6,930,433	
採用權益法認列之投資損失	693,627	
其他非醫務費損	682,648	各項餘額未超過本科目5%
合　　計	18,645,854	
非醫務利益(損失)	$30,789,548	

醫療財團法人羅許基金會

27.董事會費用明細表

民國一一二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	$132,000	

醫療財團法人羅許基金會

28.教育研究發展當期實際支用總金額明細表

民國一一二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		$92,807,192	註1
各科教學相關人員薪資		4,286,217	"
教學演講費		3,289,598	"
專業書籍及期刊		4,346,830	"
臨床技能訓練相關經費		2,350,015	"
醫技、護理人員教學津貼		1,138,500	"
研究費用			
學術論文獎勵		1,797,523	註2
建教合作專案		21,104,484	"
院內研究計畫		3,695,365	"
各科研究經費		122,000	"
進修費用			
在職進修		6,938,190	註3
醫師赴國內外進修研習		5,480,913	"
參加國內外醫學會議		590,103	"
健康教育			
健康教育講座		419,705	註4
合　計		$148,366,635	

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13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

29.醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

民國一一二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	$6,792,886	註1
輔導病人或家屬團體之相關費用	年度支出	1,274,467	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	18,571,595	註3
便民社會服務之相關費用	年度支出	19,086,747	註4
其他醫療社會服務	年度支出	10,617,509	註5
合　計		$56,343,204	

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14,283人次。

註2：

1.提供癌友活動材料費、輔導講師費。

2.嬰幼兒閱讀推廣計畫。

3.贊助安寧病房支持團體活動經費。

4.身舉辦心衰竭病友活動、腎友病友活動。

5.身心暨精神科日間病患外出治療活動經費。

6.提供病友團體相關費用，共受惠6,190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237,717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379,962人次。

註5：

1.關懷弱勢族群及服務社會公益活動、社區關懷據點服務定期篩檢、偏鄉健康醫療公益服務、

弱勢家庭子女獎助計畫、贊助公益演出、篩檢活動、捐血活動等。

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9,642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。

醫療財團法人羅許基金會
財務報表其他說明及揭露事項
民國一一二年度

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 112 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	$29,620,696
博愛企業股份有限公司	9,649,620
合　　計	$39,270,316

3. 購置及處分重大資產：無此情形。

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	$6,000	$0	
董　事	王文斌	6,000	0	
董　事	許介文	6,000	0	
董　事	吳雪玉	6,000	0	
董　事	許弘	6,000	0	
董　事	柯承恩	18,000	0	
董　事	李威傑	12,000	0	
董　事	張韶良	6,000	0	
董　事	林恩慈	6,000	0	
董　事	張永青	4,000	0	
董　事	吳景恒	6,000	0	
董　事	許漢釧	4,000	0	
董　事	雷孟桓	4,000	0	
董　事	楊增慧	6,000	0	
董　事	陳文鍾	18,000	0	
監察人	許翔寧	18,000	0	
小計		$132,000	$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

年度 / 項目	最近五年度財務資料				
	112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
流動資產	$1,381,410,211	$1,427,061,172	$1,108,669,943	$833,362,204	$689,364,480
基　　金	0	0	0	0	0
不動產、廠房及設備	2,893,044,964	2,864,086,484	2,728,498,800	2,775,821,761	1,613,855,169
無形資產	6,034,775	2,939,553	3,780,685	3,169,039	3,109,153
其他資產	66,728,874	59,702,762	55,765,543	58,280,402	59,181,085
資產總額	4,347,218,824	4,353,789,971	3,896,714,971	3,670,633,406	2,365,509,887
流動負債	1,325,435,898	1,281,863,593	1,063,261,538	896,582,845	732,308,323
長期負債	844,066,639	959,275,526	1,073,042,757	1,185,733,154	251,019,701
其他負債	30,719,364	32,757,464	34,749,764	36,650,464	45,543,264
淨值	2,146,996,923	2,079,893,388	1,725,660,912	1,551,666,943	1,336,638,599
負債及淨值總額	$4,347,218,824	$4,353,789,971	$3,896,714,971	$3,670,633,406	$2,365,509,887

製表人：　　會計主管：　　董事長：

(2)簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

年度 / 項目	最近五年度財務資料				
	112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
醫務收入	$4,708,884,951	$4,681,453,193	$4,211,228,680	$4,025,276,252	$3,830,666,837
醫務成本	(4,049,589,872)	(3,764,471,809)	(3,478,176,085)	(3,270,028,902)	(3,207,510,722)
醫務毛利	659,295,079	916,981,384	733,052,595	755,247,350	623,156,115
營運費用	(616,816,710)	(582,804,390)	(557,848,862)	(542,410,201)	(532,370,210)
醫務利益(損失)	42,478,369	334,176,994	175,203,733	212,837,149	90,785,905
非醫務活動收益	49,435,402	48,880,641	41,598,760	51,338,743	56,184,570
非醫務活動費損	(18,645,854)	(20,110,660)	(19,475,960)	(9,056,237)	(12,916,896)
本期稅前餘絀	73,267,917	362,946,975	197,326,533	255,119,655	134,053,579
所得稅(費用)利益	(6,164,382)	(8,714,499)	(23,332,564)	(40,091,311)	(26,546,779)
本期稅後餘絀	$67,103,535	$354,232,476	$173,993,969	$215,028,344	$107,506,800

製表人：　　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				
		112 年	111 年	110 年	109 年	108 年
財務結構	1. 負債占資產比率(負債比率) (%)	50.61%	52.23%	55.71%	57.73%	43.49%
	2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	104.45%	107.26%	103.85%	99.94%	101.20%
償債能力	1. 流動比率(%)	104.22%	111.33%	104.27%	92.95%	94.14%
	2. 速動比率(%)	91.90%	100.08%	91.59%	76.61%	77.94%
	3. 利息保障倍數(倍)	10.31	43.62	21.15	268.29	845.46
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率(%)	37.94%	45.35%	47.05%	38.98%	39.57%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率(%)	33.47%	25.86%	25.90%	37.55%	37.00%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	5.71%	5.15%	6.07%	5.92%	6.22%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	22.88%	23.64%	20.98%	17.55%	17.22%
	5. 人事費用占醫務成本比率(%)	46.83%	45.62%	47.77%	48.44%	48.26%
	6. 藥品費用占醫務成本比率(%)	20.60%	21.32%	21.25%	21.99%	23.06%
	7. 折舊費用占醫務成本比率(%)	3.72%	3.11%	3.18%	3.34%	3.49%
	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(%)	60.02%	26.76%	37.73%	33.94%	47.15%
	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(%)	22.79%	10.28%	12.01%	9.92%	15.65%
	10. 不動產、廠房及設備週轉率	1.63	1.63	1.54	1.45	2.35
	11. 總資產週轉率(次)	1.08	1.13	1.11	1.33	1.66
獲利比率	1. 資產報酬率(%)	1.69%	8.75%	4.81%	7.15%	4.66%
	2. 醫務利益率(%)	0.90%	7.14%	4.16%	5.29%	2.37%
	3. 稅前純益率(%)	1.56%	7.75%	4.69%	6.34%	3.50%
	4. 稅後純益率(%)	1.43%	7.57%	4.13%	5.34%	2.81%
現金流量	現金流量比率(%)	28.17%	45.81%	20.86%	44.53%	30.23%
槓桿度	財務槓桿度(%)	1.23	1.03	1.06	1.00	1.00

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)＝負債總額/資產總額*100%
2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（淨值＋長期負債）/不動產、廠房及設備淨額*100%

(二)、 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

(三)、 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(含醫療優待)/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＝
   研究發展、人才培訓及健康教育支出/醫務收入淨額－[醫務成本+營運費用（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）]
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＝
   醫療教濟、社會醫療服務及其他社會服務支出/醫務收入淨額－[醫務成本+營運費用（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）]
10. 不動產、廠房及設備週轉率（次）＝醫務收入淨額／不動產、廠房及設備淨額
11. 總資產週轉率(次)＝醫務收入淨額/[(期初資產總額+期末資產總額)/2]

(四)、 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%

(五)、 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]

(六)、 槓桿度

財務槓桿度＝醫務利益/(醫務利益－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 年度附設機構簡明資產負債表

單位：新台幣元

年度	112 年度		
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園
流動資產	$638,202,709	$722,264,426	$20,943,076
基　　金	0	0	0
不動產、廠房及設備	735,480,145	2,157,564,819	0
無形資產	0	6,034,775	0
其他資產	50,357,794	16,371,080	0
資產總額	1,424,040,648	2,902,235,100	20,943,076
流動負債	0	1,325,073,098	362,800
長期負債	0	844,066,639	0
其他負債	0	30,719,364	0
組織往來	962,565,785	(972,223,259)	26,735,007
淨值	461,474,863	1,674,599,258	(6,154,731)
負債及淨值總額	$1,424,040,648	$2,902,235,100	$20,943,076

會計主管：　　負責人：　　董事長：

單位：新台幣元

年度	111 年度		
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園
流動資產	$5,770,311	$1,404,406,860	$16,884,001
基　　金	0	0	0
不動產、廠房及設備	735,480,145	2,128,606,339	0
無形資產	0	2,939,553	0
其他資產	51,051,421	8,651,341	0
資產總額	792,301,877	3,544,604,093	16,884,001
流動負債	0	1,281,587,443	276,150
長期負債	0	959,275,526	0
其他負債	0	32,757,464	0
組織往來	338,862,717	(347,721,182)	22,343,512
淨值	453,439,160	1,618,704,842	(5,735,661)
負債及淨值總額	$792,301,877	$3,544,604,093	$16,884,001

會計主管：　　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	112 年度		
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園
收入	$4,693,474	$4,693,128,709	$6,405,828
成本	(108,911)	(4,037,317,205)	(489,126)
毛利	4,584,563	655,811,504	5,916,702
營運費用	(132,000)	(616,816,710)	(6,441,307)
利益(損失)	4,452,563	38,994,794	(524,605)
其他活動收益	4,479,767	33,750,798	105,535
其他活動費損	(896,627)	(10,686,794)	0
本期稅前餘絀	8,035,703	62,058,798	(419,070)
所得稅利益	0	(6,164,382)	0
本期稅後餘絀	$8,035,703	$55,894,416	$(419,070)

會計主管：　　負責人：　　董事長：

單位：新台幣元

年度	111 年度		
項目 \ 組織	基金會	博愛醫院	幼兒園
收入	$4,063,788	$4,670,032,973	$7,620,402
成本	(50,433)	(3,755,687,935)	(456,247)
毛利	4,013,355	914,345,038	7,164,155
營運費用	(138,000)	(582,804,390)	(6,855,631)
利益(損失)	3,875,355	331,540,648	308,524
其他活動收益	148,322	37,022,586	25,543
其他活動費損	(925,040)	(11,735,742)	0
本期稅前餘絀	3,098,637	356,827,492	334,067
所得稅利益	0	(8,714,499)	0
本期稅後餘絀	$3,098,637	$348,112,993	$334,067

會計主管：　　負責人：　　董事長：

3. 醫療法人附設羅東博愛居家護理所最近 2 年度附設機構簡明資產負債表

單位：新台幣元

年度	112 年度	111 年度
流動資產	$0	$0
基　　金	0	0
不動產、廠房及設備	0	0
無形資產	0	0
其他資產	0	0
資產總額	0	0
流動負債	0	0
長期負債	0	0
其他負債	0	0
組織往來	(17,077,533)	(13,485,047)
淨值	17,077,533	13,485,047
負債及淨值總額	$0	$0

會計主管：　　負責人：　　董事長：

4. 醫療法人附設羅東博愛居家護理所最近 2 年度附屬機構簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

年度	112 年度	111 年度
收入	$15,756,242	$11,420,220
成本	(12,163,756)	(8,733,441)
毛利	3,592,486	2,686,779
營運費用	0	0
利益(損失)	3,592,486	2,686,779
其他活動收益	0	0
其他活動費損	0	0
本期稅前餘絀	3,592,486	2,686,779
所得稅利益	0	0
本期稅後餘絀	$3,592,486	$2,686,779

會計主管：　　負責人：　　董事長：

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　11322277　號

會員姓名：　傅文芳　　事務所電話：　(02)27578888

事務所名稱：　安永聯合會計師事務所　　事務所統一編號：　04111302

事務所地址：　台北市信義區基隆路一段333號9樓　　委託人統一編號：　42005610

會員書字號：　北市會證字第 1923 號

印鑑證明書用途：　辦理　醫療財團法人羅許基金會羅東博愛醫院

112　年度（自民國　112　年　01　月　01　日　至　112　年　12　月　31　日　）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	傅文芳	存會印鑑（一）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　113　年　05　月　13　日