

**衛生福利部**  
**醫療財團法人 106 年度財務報告**  
**審查意見回復表**

衛部醫字第 1071668006 號

法人名稱	醫療財團法人病理發展基金會	專家審查會	第 1 次
<b>審查結果</b>			
請補充相關說明後，始同意備查。			
項次	審查意見	法人補充資料或說明	
(一)	請補充說明捐贈之對象、目的。	106 年捐贈之對象、內容： 1、捐贈台灣癌症基金會，補助消化系癌症之衛教計劃。 2、捐贈國立中正大學蕭天讚先生清寒秀獎學金，鼓勵清寒學子。 3、捐贈國際產業精神文化進會中華民國總會，協助國內農業有機及環境生態推廣。 4、捐贈愛愛院，協助收容無依長者。	
(二)	請補充說明關係人交易之內容、性質。	關係人西園醫院，與本法人各部門簽有合約，由本法人提供病理切片、病理抹片、特殊生化免疫、癌症標幟、荷爾蒙檢測、BC 肝病毒量及酒精基因檢測等檢驗服務。	
(三)	有關董事會費用明細表中退休酬勞項目金額 14,400,000 元情事，應依本部 107 年 7 月 16 日衛部醫字第 1071663730A 號函辦理。	1. 本法人 106 年決算書係經 107 年 4 月 10 日第十屆第二次董事會審查通過。 2. 本法人業依 鈞部 107 年 7 月 16 日衛部醫字第 1071663730A 號函示，原訂於 107 年 10 月 9 日召開第十屆第二次臨時董事會討論，因部分董事公務繁忙，致出席人數不足而流會。 3. 本案因涉及個人權益，擬另行召開董事會討論適切因應方案，目前仍在進行相關協調及準備事宜。	

註：本表請加蓋法人印信。(篇幅不足，請另紙繕印)

主辦會計： 呂正明



日期： 107.12.25

醫療財團法人病理發展基金會

財務報表暨查核報告書

民國一〇六年度及一〇五年度

會計師查核報告

醫療財團法人病理發展基金會公鑒：

醫療財團法人病理發展基金會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，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。

本會計師係依照一般公認審計準則，暨會計師查核簽證財務報表規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，足以允當表達醫療財團法人病理發展基金會民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量。

亞東聯合會計師事務所

會計師：

陸) 柏 琦



中 華 民 國 一 〇 七 年 四 月 十 日

醫療財團法人護理發展基金會

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產 附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		負 債 及 淨 值 附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
流動資產					流動負債					
現金及約當現金	三、五	\$ 495,187,455	55	\$ 496,456,390	57	應付票據	\$ 16,343,591	2	\$ 14,423,982	2
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	三	6,717,959	1	3,729,864	0	其他應付款	九 22,827,427	3	17,602,598	2
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	三、六、十二	31,238,952	4	33,759,343	4	教育研究發展負債	三、十五 -	-	-	-
其他應收款	三	2,964,807	0	3,195,938	0	醫療社會服務負債	三、十五 500,000	0	-	-
存 貨	三	2,204,307	0	2,457,111	0	其他流動負債	4,092,963	0	4,058,991	0
預付款項		217,907	0	453,368	0	流動負債合計	43,763,981	5	36,085,571	4
流動資產合計		538,531,387	60	540,052,014	61	負債總額	43,763,981	5	36,085,571	4
固定資產	三、七				淨 值					
成 本					永久受限淨值					
土 地		243,600,000	27	243,600,000	28	創設基金淨值—永久受限	三、八 600,000,000	67	600,000,000	68
房屋及建築設備		107,282,312	12	107,282,312	12	小 計	600,000,000	67	600,000,000	68
醫療儀器設備		82,254,779	9	65,318,080	7	未受限淨值				
運輸設備		214,830	0	214,830	0	累積餘絀—未受限	244,050,079	27	237,989,340	27
雜項設備		9,395,805	1	8,525,405	1	本期餘絀—未受限	6,428,506	1	6,060,739	1
成本合計		442,747,726	49	424,940,627	48	小 計	250,478,585	28	244,050,079	28
減：累計折舊		( 93,636,466)(	10)	( 85,141,172)(	9)	淨值總額	850,478,585	95	844,050,079	96
減：累計減損		-	-	( 7,942,962)(	1)	承諾及或有負債	十三			
小 計		349,111,260	39	331,856,493	38					
預付購置固定資產款項		-	-	378,000	0					
固定資產合計		349,111,260	39	332,234,493	38					
無形資產	三	1,876,841	0	3,557,953	0					
其他資產										
遞延費用	三	1,443,578	0	3,233,690	1					
存出保證金		3,279,500	1	1,057,500	0					
其他資產合計		4,723,078	1	4,291,190	1					
資 產 總 額		\$ 894,242,566	100	\$ 880,135,650	100	負 債 及 淨 值 總 額	\$ 894,242,566	100	\$ 880,135,650	100

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會

收支餘絀表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目附註	一〇六年度		一〇五年度	
		金額	%	金額	%
醫務收入(A)	十二	\$ 279,808,085	100	\$ 277,377,512	100
門急診收入—健保		—	—	—	—
門急診收入—非健保		—	—	—	—
住院收入—健保		—	—	—	—
住院收入—非健保		—	—	—	—
其他醫務收入—健保		25,212,104	9	24,891,126	9
其他醫務收入—非健保		254,712,764	91	252,661,782	91
減：支付點值調整		( 115,583)	( 0)	( 174,396)	( 0)
減：健保核減		( 1,200)	( 0)	( 1,000)	( 0)
減：醫療優待		—	—	—	—
醫務成本(B)		229,053,566	82	236,318,576	85
人事費用		104,927,856	38	105,923,624	38
藥品費用		—	—	—	—
醫材費用		73,261,568	26	78,437,015	28
折舊費用	三	10,956,594	4	9,994,653	4
事務費用		11,086,428	4	11,325,173	4
教育研究發展費用	三、十五	6,911,480	2	6,361,051	2
醫療社會服務費用	三、十五	2,362,329	1	1,858,137	1
其他醫務費用		19,547,311	7	22,418,923	8
醫務毛利(C=A-B)		50,754,519	18	41,058,936	15
管理費用(D)		36,756,495	13	35,293,187	13
醫務(損失)利益(E=C-D)		13,998,024	5	5,765,749	2
非醫務活動收益(F)		13,131,009	5	6,344,109	2
利息收入		4,880,771	2	5,564,703	2
租金收入		268,578	0	408,580	0
其他非醫務收益	七	7,981,660	3	370,826	0
非醫務活動費損(G)		18,051,148	7	4,806,114	1
董事會費用		17,521,148	7	3,355,161	1
捐贈費用		530,000	0	1,450,000	0
其他非醫務費損		—	—	953	0
非醫務利益(損失)(H=F-G)		( 4,920,139)	( 2)	1,537,995	1
本期稅前餘絀(I=E+H)		9,077,885	3	7,303,744	3
所得稅費用(J)	九	( 2,649,379)	( 1)	( 1,243,005)	( 1)
本期稅後餘絀(K=I-J)		\$ 6,428,506	2	\$ 6,060,739	2
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		\$ 6,428,506	2	\$ 6,060,739	2

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會

淨值變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	一〇六年度	一〇五年度
永久受限淨值			
永久受限本期稅後餘絀	\$	—	\$ —
永久受限淨值增加(減少)總額		—	—
永久受限期初淨值		600,000,000	600,000,000
永久受限期末淨值		600,000,000	600,000,000
暫時受限淨值			
暫時受限本期後餘絀		—	—
暫時受限淨值限制解除轉入		—	—
暫時受限淨值增加(減少)總額		—	—
暫時受限期初淨值		—	—
暫時受限期末淨值		—	—
未受限淨值			
未受限本期稅後餘絀		6,428,506	6,060,739
暫時受限淨值限制解除轉入		—	—
未受限淨值增加(減少)總額		—	—
未受限期初淨值		244,050,079	237,989,340
未受限期末淨值		250,478,585	244,050,079
期末淨值總額	\$	850,478,585	\$ 844,050,079

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會  
現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	一〇六年度	一〇五年度
<u>營運活動之現金流量</u>		
本期稅後餘絀	\$ 6,428,506	\$ 6,060,739
調整項目：		
支付點值調整	( 4,832)	( 15,130)
折舊費用	10,956,594	9,994,653
各項攤提	4,188,791	4,266,427
非金融資產減損迴轉利益	( 7,942,962)	—
應收票據(增加)減少數	( 2,988,095)	1,503,404
應收帳款(增加)減少數	2,525,223	( 3,299,518)
其他應收款(增加)減少數	231,131	46,619
存貨(增加)減少數	252,804	978,646
預付款項(增加)減少數	235,461	( 80,119)
應付票據增加(減少)數	1,919,609	( 5,194,446)
其他應付款增加(減少)數	5,224,829	3,530,153
預收款項增加(減少)數	—	( 2,732,813)
醫療社會服務負債增加(減少)數	500,000	—
其他流動負債增加(減少)數	33,972	1,384,397
營運活動之現金流入(出)	21,561,031	16,443,012
<u>投資活動之現金流量</u>		
購買固定資產	( 19,890,399)	( 6,478,902)
無形資產(增加)減少數	( 471,000)	( 1,590,600)
遞延費用(增加)減少數	( 246,567)	( 1,220,091)
存出保證金(增加)減少數	( 2,222,000)	2,622,000
投資活動之現金流入(出)	( 22,829,966)	( 6,667,593)
<u>融資活動之現金流量</u>		
融資活動之現金流入(出)	—	—
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 1,268,935)	9,775,419
期初現金及約當現金餘額	496,456,390	486,680,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 495,187,455	\$ 496,456,390
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ —	\$ —
本期支付所得稅	\$ 1,053,472	\$ 2,245,169

(後附之附註係本財務報表之一部份，請併同參閱)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



醫療財團法人病理發展基金會  
財務報表附註  
民國一〇六年度及一〇五年度

單位：新台幣元

一、基金會沿革及宗旨

本基金會於七十一年十二月經衛生福利部（由行政院衛生署於 102 年 7 月 23 日改制而成）核准設立，並於台北地方法院完成登記，係非營利為目的之財團法人。設立宗旨為加強國內病理之服務與研究，提高醫療水準，並為醫療界提供病理技術研究之服務，加強醫療技術之發展及擴大社會公益服務。本基金會之主要業務範圍如下：

- (一)接受委託辦理病理檢驗與研究事項。
- (二)病理技術之研究及成果之推廣事項。
- (三)病理檢驗相關之政策研究、調查、規劃、評估等事項。
- (四)提供醫療界有關病理業務之服務事項。
- (五)支援各公私立醫院之病理作業事項。

本基金會一〇六年及一〇五年十二月三十一日員工人數分別為 72 人及 74 人。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一〇七年四月十日經董事會核准並通過發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業(收支)週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過(收支)程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產表日後十二個月內清償、或因營業(收支)而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業(收支)過程中清償者列為流動負債，不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

會計基礎

本基金會會計基礎採權責發生制。



### 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本基金會於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### 備抵支付點值調整及備抵健保核減

係依支付點值調整及健保核減經驗評估年底應收票據、應收帳款、催收款項及其他應收款等各項債權、支付點值調整及健保核減之可能性及收現評估提列。

### 存 貨

存貨以取得成本入帳，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較之。因存貨非以出售為目的，故以重置成本為淨變現價值。

### 固定資產

固定資產係以成本為入帳基礎，固定資產之折舊，係依照固定資產估計耐用年限依平均法計算提列。

能延長耐用年數之重大改良及更新均作為資本支出，列為固定資產或遞延費用；零星更換修理及維護支出，則作為費用處理。固定資產報廢或變賣之損益，列為當期損益。

### 無形資產

以成本為入帳基礎，並依估計經濟效益期間，分三～五年平均攤提。

### 遞延費用

以成本為入帳基礎，並依估計經濟效益期間，分三～五年平均攤提。

### 退休辦法

本基金會於九十三年成立勞工退休準備金監督委員會，並經台北市政府勞工局九十三年十一月北市勞二字第 09335442000 號，依每月薪資總額之 6% 範圍內提撥勞工退休金於臺灣銀行。自一〇三年二月起依勞動基準法之規定，按已付薪資總額 8% 提撥退休金，認列當期費用並專戶儲存於臺灣銀行。勞工退休準備金未列入本基金會財務報表。截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止累積之勞工退休準備金分別為 \$67,438,210 及 \$61,357,371。

自九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱新制)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本基金會按月以不低於每月工資百分之六提繳勞工退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

### 外幣為準之交易事項

本基金會以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額為當期損益。本基金會將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為基金及餘絀調整項目者，兌換差額亦認列為基金及餘絀調整項目。

### 所得稅

所得稅係按估計之所得稅負提列。以前年度所得稅負之調整，列為調整年度之所得稅，所得稅抵減採當期認列法，自當年度所得稅項下減除。

本基金會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。

#### 教育研究發展及醫療社會服務費用

依醫療法第四十六條規定醫療財團法人應提撥年度醫療收入結餘之10%以上，辦理有關研究發展、人才培訓及健康教育；10%以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

#### 捐贈支出

捐贈支出於發生時列為當期費用，並且依醫療法人財務報告編製準則第七條第十四款，捐贈之對象、目的、金額、必要性及當年捐贈累計額度達中央主管機關公告之一定數額或比例，應報經核准之文號。

#### 資產減損

本基金會於資產負債表日評估有無資產減損跡象顯示資產可能發生減損，若有減損跡象存在，即估計該資產可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。

#### 現金流量表編製基礎

現金流量表採用間接法，按現金及約當現金基礎編製。約當現金包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

四、會計原則變動之理由及其影響：無。

#### 五、現金及約當現金

	一〇六年十二月三十一日	一〇五年十二月三十一日
零 用 金	\$ 200,000	\$ 200,000
支 票 存 款	44,091,263	38,030,378
活 期 存 款	8,146,192	15,476,012
定 期 存 款	442,750,000	442,750,000
合 計	\$ 495,187,455	\$ 496,456,390

以上現金及銀行存款無提供擔保或支用受限制之情形。

#### 六、應收帳款

	一〇六年十二月三十一日	一〇五年十二月三十一日
應收帳款—關係人	\$ 2,234,401	\$ 2,517,589
應收帳款—非關係人	29,419,459	31,661,494
減：備抵支付點值調整	( 10,911)	( 15,743)
減：備抵健保核減	—	—
減：備抵呆帳	( 403,997)	( 403,997)
淨 額	\$ 31,238,952	\$ 33,759,343

## 七、固定資產

一〇六年十二月三十一日明細如下：

	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	固定資產淨額
土 地	\$ 243,600,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 243,600,000
房屋及建築設備	107,282,312	42,506,702	—	—	64,775,610
醫療儀器設備	82,254,779	44,701,081	—	—	37,553,698
運輸設備	214,830	102,945	—	—	111,885
雜項設備	9,395,805	6,325,738	—	—	3,070,067
合 計	\$ 442,747,726	\$ 93,636,466	\$ —	\$ —	\$ 349,111,260

一〇五年十二月三十一日明細如下：

	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	固定資產淨額
土 地	\$ 243,600,000	\$ —	\$ 7,942,962	\$ —	\$ 235,657,038
房屋及建築設備	107,282,312	40,492,510	—	—	66,789,802
醫療儀器設備	65,318,080	38,085,599	—	—	27,232,481
運輸設備	214,830	49,236	—	—	165,594
雜項設備	8,525,405	6,513,827	—	—	2,011,578
預付購置固定資產款項	378,000	—	—	—	378,000
合 計	\$ 425,318,627	\$ 85,141,172	\$ 7,942,962	\$ —	\$ 332,234,493

(一) 固定資產所有權均屬本基金會。

(二) 一〇六年度本基金會評估原土地減損之跡象已不復存在，認列減損迴轉利益\$7,942,962(帳列其他非醫務收益)。

(三) 一〇六年及一〇五年十二月三十一日固定資產之投保保額均為\$348,000,000。

## 八、基 金

	一〇六年十二月三十一日	一〇五年十二月三十一日
台北市政府捐助基金	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
台北市瑠公農田水利會捐助基金	300,000,000	300,000,000
	\$ 600,000,000	\$ 600,000,000

(一) 本基金會原始設立基金為\$500,000,000，由台北市政府捐助\$300,000,000及台北市瑠公農田水利會捐助\$200,000,000。其後台北市瑠公農田水利會於七十九年十二月及八十年一月分別各捐助\$50,000,000，共計增加捐助基金\$100,000,000。截至一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本基金會接受捐助之基金總額均為\$600,000,000。

(二)前述原始設立基金依本基金會捐助章程規定，於存立時期為永久受限淨值，如因情勢變更，不能達到原設置之目的時，依法律規定之程序解散之。解散後依法清算，如有賸餘財產，悉數歸屬台北市政府所有。

## 九、所得稅

(一)一〇六年度及一〇五年度稅前餘絀至課稅所得額之調整及應付所得稅表列如下：

	一〇六年度	一〇五年度
稅前餘絀	\$ 9,077,885	\$ 7,303,744
依稅法規定調整數	6,506,698	8,051
課稅所得額	\$ 15,584,583	\$ 7,311,795
依法定稅率計算之所得稅	\$ 2,649,379	\$ 1,243,005
暫時性差異所得稅(利益)費用	—	—
以前年度所得稅(高)低估	—	—
所得稅費用(利益)	\$ 2,649,379	\$ 1,243,005
依法定稅率計算之所得稅	\$ 2,649,379	\$ 1,243,005
扣繳稅額	—	( 189,533)
應付所得稅	\$ 2,649,379	\$ 1,053,472

(二)本基金會符合「教育、文化、公益、慈善機關團體免納所得稅適用標準」等有關法規，截至一〇五年度止之所得稅結算申報均已向稅捐稽徵機關辦理完訖，並經核定至一〇四年度。

## 十、用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	一〇六年度			一〇五年度		
	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	\$ 82,206,510	\$ 18,593,309	\$ 100,799,819	\$ 72,389,568	\$ 16,658,270	\$ 89,047,838
勞健保費用	5,279,743	1,129,477	6,409,220	5,149,668	1,061,343	6,211,011
退休金費用	6,605,166	1,420,884	8,026,050	7,379,082	1,427,221	8,806,303
其他用人費用	10,836,437	5,730,558	16,566,995	21,005,306	6,196,478	27,201,784
折舊費用	10,956,594	—	10,956,594	9,994,653	—	9,994,653
折耗費用	—	—	—	—	—	—
攤銷費用	2,823,060	1,365,731	4,188,791	3,240,351	1,026,076	4,266,427

## 十一、金融商品資訊之揭露

	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
非衍生性金融商品：				
資 產				
現金及約當現金	\$ 495,187,455	\$ 495,187,455	\$ 496,456,390	\$ 496,456,390
應收票據	6,717,959	6,717,959	3,729,864	3,729,864
應收帳款淨額	31,238,952	31,238,952	33,759,343	33,759,343
其他應收款	2,964,807	2,964,807	3,195,938	3,195,938
存出保證金	3,279,500	3,279,500	1,057,500	1,057,500
負 債				
應付票據	16,343,591	16,343,591	14,423,982	14,423,982
其他應付款	22,827,427	22,827,427	17,602,598	17,602,598
醫療社會服務負債	500,000	500,000	—	—
其 他	7,451	7,451	6,049	6,049

衍生性金融商品：無。

## 十二、關係人交易事項

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 基 金 會 之 關 係
西 園 醫 院	本基金會董事為該醫院之負責人

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.醫務收入

	一〇六年度		一〇五年度	
	金 額	佔該科目 金額 %	金 額	佔該科目 金額 %
西 園 醫 院	\$ 15,354,042	5.49	\$ 14,931,718	5.38

#### 2.應收帳款

	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
	金 額	佔該科目 餘額 %	金 額	佔該科目 餘額 %
西 園 醫 院	\$ 2,234,401	7.06	\$ 2,517,589	7.37

### 十三、承諾及或有負債

截至一〇六年十二月三十一日止，本基金會尚無重大之承諾及或有負債。

### 十四、期後事項

本基金會自一〇六年度會計期間終了日後，截至本財務報表提出日止，尚無足以影響財務狀況及經營成果之重大事項發生。

### 十五、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

#### 一〇六年

項 目		研究發展、人才培訓 及健康教育費用	醫療救助、社區醫療服 務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額		\$ —	\$ —
當期實際支用 總 金 額	當期支用上期提撥數	—	—
	當期支用數	6,911,480	1,862,329
當期提撥金額		—	500,000
期末提撥金餘額		—	500,000
提撥已逾二年未支用金額		—	—

#### 一〇五年

項 目		研究發展、人才培訓 及健康教育費用	醫療救助、社區醫療服 務及其他社會服務費用
期初提撥金餘額		\$ —	\$ —
當期實際支用 總 金 額	當期支用上期提撥數	—	—
	當期支用數	6,361,051	1,858,137
當期提撥金額		—	—
期末提撥金餘額		—	—
提撥已逾二年未支用金額		—	—

教育研究發展及醫療社會服務應在財務報告重要會計政策中說明會計政策。

十六、重要財務資訊

(一)醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目	年度最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	106 年度	105 年度	104 年度	103 年度	102 年度
流動資產	538,531,387	540,052,014	529,230,497	519,880,306	516,766,097
基金及投資	—	—	—	—	—
固定資產	349,111,260	332,234,493	335,750,244	341,921,591	334,656,105
無形資產	1,876,841	3,557,953	3,927,355	3,789,703	179,861
其他資產	4,723,078	4,291,190	8,179,524	8,688,054	9,632,751
資產總額	894,242,566	880,135,650	877,087,620	874,279,654	861,234,814
流動負債	43,763,981	36,085,571	39,098,280	41,257,842	32,237,248
其他負債	—	—	—	10,000	39,000
負債總額	43,763,981	36,085,571	39,098,280	41,267,842	32,276,248
淨值總額	850,478,585	844,050,079	837,989,340	833,011,812	828,958,566
負債及淨值總額	894,242,566	880,135,650	877,087,620	874,279,654	861,234,814

主辦會計：

會計主管：

董事長：

(二)醫療財團法人之簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

項目	年度最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	106 年度	105 年度	104 年度	103 年度	102 年度
醫務收入	279,808,085	277,377,512	258,938,404	237,218,217	230,632,531
醫務成本	229,053,566	236,318,576	220,765,625	206,384,505	200,084,571
醫務毛利	50,754,519	41,058,936	38,172,779	30,833,712	30,547,960
管理費用	36,756,495	35,293,187	33,018,941	28,602,353	28,090,528
醫務利益(損失)	13,998,024	5,765,749	5,153,838	2,231,359	2,457,432
非醫務活動收益	13,131,009	6,344,109	11,716,161	12,274,516	12,746,534
非醫務活動費損	18,051,148	4,806,114	8,932,568	9,732,329	9,525,412
本期稅前餘絀	9,077,885	7,303,744	7,937,431	4,773,546	5,678,554
所得稅費用	(2,649,379)	(1,243,005)	(2,959,903)	(720,300)	(1,953,373)
會計原則變動之 累積影響數	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀— 未受限	6,428,506	6,060,739	4,977,528	4,053,246	3,725,181
本期稅後餘絀合計	6,428,506	6,060,739	4,977,528	4,053,246	3,725,181

主辦會計：

會計主管：

董事長：



## (三)重要財務比率分析

項 目		最近五年度財務資料				
		106 年度	105 年度	104 年度	103 年度	102 年度
財務 結構	1.負債占資產比率(%)	4.89	4.10	4.72	3.75	3.35
	2.長期資金占固定資產比率(%)	243.61	254.05	243.63	247.70	241.26
償債 能力	1.流動比率(%)	1,230.54	1,496.59	1,260.08	1,603.01	1,762.76
	2.速動比率(%)	1,225.00	1,488.52	1,253.99	1,595.50	1,746.70
	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(%)	—	—	—	—	—
	2.健保住院收入占醫務收入比率(%)	—	—	—	—	—
	3.健保其他醫務收入占醫務收入比率(%)	8.97	8.91	10.81	12.35	12.69
	4.非健保醫務收入占醫務收入比率(%)	91.03	91.09	89.19	87.65	87.31
	5.人事費用占醫務成本比率(%)	45.81	44.82	43.89	47.01	48.27
	6.藥品費用占醫務成本比率(%)	—	—	—	—	—
	7.折舊費用占醫務成本比率(%)	4.78	4.23	4.20	4.38	4.72
	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(%)	29.70	45.49	50.86	42.14	99.95
	9.醫療教濟、社區醫療服務及其他社會服 務支出占醫療收入結餘比率(%)	10.15	13.29	19.99	30.68	23.14
	10.固定資產週轉率(%)	80.15	83.49	69.38	68.92	61.84
	11.總資產週轉率(%)	31.54	31.57	27.34	26.89	24.80
獲利 比率	1.資產報酬率(%)	0.72	0.69	0.47	0.43	0.11
	2.醫務利益率(%)	5.00	2.08	0.94	1.07	(0.47)
	3.稅前純益率(%)	3.24	2.63	2.01	2.46	1.24
	4.稅後純益率(%)	2.30	2.19	1.71	1.62	0.45
現金 流量	現金流量比率(%)	54.00	43.47	69.38	55.42	34.87
槓桿度	財務槓桿度(%)	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

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 =  
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
9. 醫療教濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 =  
$$\frac{\text{醫療教濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
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 = [稅後損益或稅後餘絀 + 利息費用(1 - 稅率)] / [(期初資產總額 + 期末資產總額)]
2. 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額 × 100%
3. 稅前純益率 = 稅前損益或稅前餘絀 / 醫務收入淨額 × 100%
4. 稅後純益率 = 稅後損益或稅後餘絀 / 醫務收入淨額 × 100%

現金流量：

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

槓桿度：

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

醫療財團法人病理發展基金會  
重要會計科目明細表  
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

現金及約當現金明細表

項 目	金 額	備 註
零 用 金	\$ 200,000	
支 票 存 款	44,091,263	
活 期 存 款	8,144,879	
外 幣 存 款	1,313	其中外幣存款 USD42.62 AUD1.13
定 期 存 款	442,750,000	利率區間為 1.04%~1.09%
匯 率		USD：29.710 AUD：23.070
合 計	\$ 495,187,455	

應收票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
聯合檢驗所	\$ 1,989,812	
優品檢驗所	989,250	
秉坤婦幼醫院	778,300	
中國醫藥大學	371,479	
其 他	2,589,118	各客戶餘額未超過 5%
小 計	6,717,959	
減：備抵呆帳	( — )	
應收票據淨額	\$ 6,717,959	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關係人		
西園醫院	\$ 2,234,401	
非關係人		
健康保險署	2,654,695	
其 他	26,764,764	各客戶餘額未超過5%
小 計	31,653,860	
減：備抵支付點值調整	( 10,911)	
備抵健保核減	—	
備抵呆帳	( 403,997)	
應收帳款淨額	\$ 31,238,952	

其他應收款明細表

項 目	金 額	備 註
應 收 利 息	\$ 2,787,285	
其 他	177,522	
合 計	\$ 2,964,807	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨 變 現 價 值	
試 劑	\$ 2,204,307	\$ 2,204,307	以重置成本為淨變現價值
小 計	2,204,307	\$ 2,204,307	
減：備抵跌價及呆滯損失	( — )		
存貨淨額	\$ 2,204,307		

預付款項明細表

項 目	金 額	備 註
預 付 保 險 費 用	\$ 132,747	
其 他	85,160	
合 計	\$ 217,907	

固定資產變動明細表

名稱	期初餘額	本期增加額	重分類	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	已報衛生福利部核准文號	備註
土地	\$ 243,600,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 243,600,000	無	無	
房屋及建築設備	107,282,312	—	—	—	107,282,312			
醫療儀器設備	65,318,080	18,398,999	—	1,462,300	82,254,779			
運輸設備	214,830	—	—	—	214,830			
雜項設備	8,525,405	1,491,400	378,000	999,000	9,395,805			
預付購置固定資產款項	378,000	—	( 378,000)	—	—			
合計	\$ 425,318,627	\$ 19,890,399	\$ —	\$ 2,461,300	\$ 442,747,726			

固定資產累計折舊變動明細表

名稱	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	\$ 40,492,510	\$ 2,014,192	\$ —	\$ 42,506,702	
醫療儀器設備	38,085,599	8,077,782	1,462,300	44,701,081	
運輸設備	49,236	53,709	—	102,945	
雜項設備	6,513,827	810,911	999,000	6,325,738	
合計	\$ 85,141,172	\$ 10,956,594	\$ 2,461,300	\$ 93,636,466	

固定資產累計減損變動明細表

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
土地	\$ 7,942,962	\$ —	\$ 7,942,962	\$ —	

無形資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
電腦軟體	\$ 3,557,953	\$ 471,000	\$ 2,152,112	\$ 1,876,841	按平均法攤銷

其他資產明細表

項目	金額	備註
遞延費用	\$ 1,443,578	
存出保證金	3,279,500	
合計	\$ 4,723,078	

應付票據明細表

項 目	金 額	備 註
非關係人		
勞工退休準備金監督委員會	\$ 3,000,000	
美商沃特斯	2,726,150	
豐 技	2,153,876	
裕 利	1,424,946	
新 科 化	1,372,100	
國 祥	1,090,000	
其 他	4,576,519	各客戶餘額未超過5%
合 計	\$ 16,343,591	

其他應付款項明細表

項 目	金 額	備 註
應付薪資獎金	\$ 17,025,975	
應付退休金	1,265,909	
應付保險費	1,256,326	
應付所得稅	2,649,379	
應付其他	629,838	
合 計	\$ 22,827,427	

醫療社會服務負債明細表

項 目	金 額	備 註
醫療社會服務	\$ 500,000	依醫療法 46 條提列

其他流動負債明細表

項 目	金 額	備 註
暫 收 款	\$ 4,085,512	
代 收 款	7,451	
合 計	\$ 4,092,963	

醫療財團法人病理發展基金會

各科目明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

醫務收入明細表

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$ —	
門診收入—非健保	—	
急診收入—健保	—	
急診收入—非健保	—	
住院收入—健保	—	
住院收入—非健保	—	
其他醫務收入—健保	25,212,104	
其他醫務收入—非健保		
病理切片等解剖檢驗收入	76,878,689	
生化免疫檢驗收入	52,161,689	
新生兒篩檢收入	91,120,966	
分子醫學檢測收入	34,551,420	
減：支付點值調整	( 115,583 )	
減：健保核減	( 1,200 )	
減：醫療優待	( — )	
合 計	\$ 279,808,085	

醫務成本明細表

項 目	金 額	
	小 計	合 計
人事費用		\$ 104,927,856
薪資支出	\$ 41,409,470	
醫師判讀費	23,963,595	
其 他	39,554,791	
藥品費用		—
藥品存貨盤盈(虧)	—	
醫材費用		73,261,568
醫材存貨盤盈(虧)	—	
解剖病理檢驗醫材	5,151,088	
生化免疫檢驗醫材	22,972,148	
新生兒篩檢醫材	28,180,573	
分子醫學檢測醫材	16,957,759	
折舊費用		10,956,594
租金費用		—
事務費用		11,086,428
水電郵電費用	3,204,859	
其他事務費用	7,881,569	
教育研究發展費用		6,911,480
醫療社會服務費用		2,362,329
其他醫務費用		19,547,311
維修費用	6,200,508	
委收檢體報告費	4,734,539	
委託代檢費	4,103,983	
其他醫務費用	4,508,281	
合 計		\$ 229,053,566



管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 24,477,151	
租 金 支 出	714,000	
文 具 用 品	319,981	
旅 費	127,718	
運 費	454	
郵 電 費	92,953	
修 繕 費	696,057	
水 電 瓦 斯 費	389,466	
保 險 費	1,512,202	
交 際 費	2,274,110	
各 項 攤 提	1,365,731	
伙 食 費	315,600	
職 工 福 利	1,446,266	
其 他 費 用	3,024,806	
合 計	\$ 36,756,495	

非醫務活動收益費損明細表

項 目	金 額	備 註
非醫務活動收益		
利息收入	\$ 4,880,771	
租金收入	268,578	
其他非醫務收益		
其他收入	7,981,660	
合 計	\$ 13,131,009	
非醫務活動費損		
董事會費用		
薪資支出	\$ 2,160,000	
退休酬勞	14,400,000	
出席及會議費用	892,485	
其他費用	68,663	
捐贈費用	530,000	
合 計	\$ 18,051,148	

董事會費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$ 2,160,000	
退 休 酬 勞	14,400,000	
會 議 費	404,485	
出 席 費	488,000	
其 他 費 用	68,663	
合 計	\$ 17,521,148	

教育研究發展當期實際支用總金額明細表

項 目	金 額	備 註
研究發展 專案研究費	\$ 3,500,000	委託各大醫院進行研究計畫，9件專案全部委外，每件30~49萬元，期末提出研究成果報告。
專 研 審 查 費	54,000	8位審查委員，6位內聘，金額42,000元，佔78%。
	3,554,000	
人才培訓 演講鐘點費	15,000	提升醫療專業及常識，聘3位專家演講，1位內聘，金額5,000元，佔33%。
教 學 訓 練 費	1,138,820	鼓勵同仁進修，提升專業技能。每場500~7,000元不等，100%內部同仁參與。
訓 練 餐 雜 費	253,590	內部講座提供同仁餐飲203,812元，佔87%。贊助荷蘭專家來台30,023元。
	1,407,410	
環境教育 教學訓練費	1,950,070	依環境教育法第19條規定，舉辦宜蘭神木園區、動物園等活動。加強環保意識、落實環境保護。全部金額用於同仁活動費。
合 計	\$ 6,911,480	

醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

項 目	金 額	備 註
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用	\$ —	
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	345,440	新北市聯合醫院 106 年度護目愛肝篩檢活動，提供 GOT、GPT、血糖、三酸甘油酯、總膽固醇等項目予 20 歲以上新北市民。
便民社會服務之相關費用	242,839	鼓勵各衛生所推廣癌症篩檢，提供郵票、檢驗醫材、民眾贈品予各衛生所。
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	—	
配合政府政策—新生兒聽力篩檢資料管理系統之建置與管理	195,300	配合臺北市政府政策，建置新生兒相關資料庫，以供臺北市衛生局、臺北市立聯合醫院等查詢。
配合政府政策—新生兒危急性心臟篩檢資料管理系統之建置與管理	199,500	配合臺北市政府政策，建置新生兒相關資料庫，以供臺北市衛生局、臺北市立聯合醫院等查詢。
配合政府政策—新生兒先趨篩檢計畫補助費	879,250	配合國民健康局政策，補助原住民、低收入戶新生兒篩檢費用。
估列醫療社會服務負債	500,000	依醫療法提撥之醫療社會服務費用。
合 計	\$ 2,362,329	

支付董事、監察人費用明細表

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞(註1)	其他酬勞	薪資酬勞(註2)	退休酬勞(註3)	說明
董事長	江宏	\$9 10 32,000	—	\$ 180,000	—	
董事	陳炯松	9 10 32,000	\$ —	1,980,000	\$ 14,400,000	
董事	吳碧珠	9 10 32,000	—	—	—	
董事	林澤安	9 10 32,000	—	—	—	
董事	洪文棟	9 8,000	—	—	—	
董事	林濟民	9 10 32,000	—	—	—	
董事	李學仁	9 24,000	—	—	—	
董事	江千代	10 8,000	—	—	—	
董事	陳龍輝	10 8,000	—	—	—	
董事	廖運範	9 10 16,000	—	—	—	
董事	陳定信	9 10 32,000	—	—	—	
董事	江福田	9 10 32,000	—	—	—	
董事	張麗華	10 8,000	—	—	—	
董事	謝怡悅	10 8,000	—	—	—	
董事	黃世傑	9 10 —	—	—	—	
董事	黃勝監	9 10 —	—	—	—	
董事	楊文理	10 —	—	—	—	
董事	藍忠孚	9 —	—	—	—	
監察人	林錦松	9 24,000	—	—	—	
監察人	陳榮基	9 32,000	—	—	—	
監察人	朱樹勳	9 24,000	—	—	—	
監察人	常瑞倩	9 32,000	—	—	—	
監察人	周清標	9 24,000	—	—	—	
監察人	郝慕明	9 16,000	—	—	—	
監察人	吳仲榮	9 32,000	—	—	—	
合計		\$ 488,000	\$ —	\$ 2,160,000	\$ 14,400,000	

註1：係第九屆及第十屆董事、監察人出席董事會之出席費。

註2：係發給第九屆董事長之薪資。第十屆董事及監察人106年10月27日改選(任期自106年12月1日起至110年11月30日止)，第十屆董事長江宏。

註3：為依據本法人102年10月18日第八屆第14次董事會議決議，及103年4月15日第九屆第2次董事暨監察人聯席會議決議辦理。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

10705432 號

會員姓名：劉哲瑋

事務所電話：(02)2771-9088

事務所名稱：亞東聯合會計師事務所

事務所統一編號：04178176

事務所地址：台北市仁愛路四段107號15樓

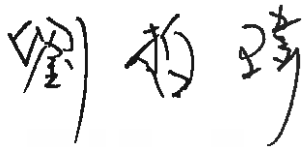

委託人統一編號：05350292

會員證書字號：北市會證字第 1320 號

印鑑證明書用途：辦理 醫療財團法人病理發展基金會台北病理中心

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

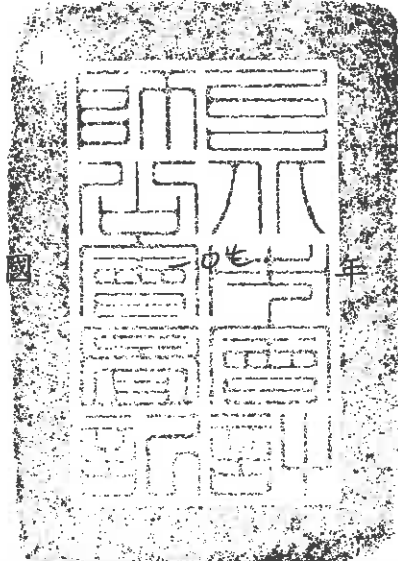
理事長：



核對人：



中華民國



二月五日

裝訂線