

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

民國九十五年及九十四年度

財務報表暨

會計師查核報告書

日正聯合會計師事務所

SUN RISE CPAS & CO.,

事務所：台北市復興北路 33 號 2 樓

電 話：(02)2558-2887

傳真電話：(02)2552-1338

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

目 錄

	<u>頁 次</u>
一、 會計師查核報告書	1
二、 資產負債表	2
三、 收支餘絀表	3
四、 淨值變動表	4
五、 現金流量表	5
六、 財務報表附註	6-14
七、 重要會計科目明細表	15-26
八、 其他揭露事項	27-33

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院
會計師查核報告書

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院 公鑒：

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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。

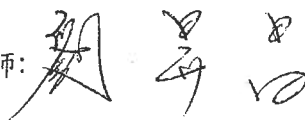
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人基督復臨安息日會臺安醫院民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量情形。

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院民國九十四年度財務報表之短期投資未依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式作適當重分類，惟該重分類對財務報表表達無重大影響。

日正聯合會計師事務所

會計師：



地址：台北市復興北路 33 號 2 樓

電話：(02) 2558-2887

傳真：(02) 2552-1338

民國 九十六 年 三 月 七 日

財團法人基督教安樂醫院

資產負債表

中華民國95年及94年12月31日

單位：新台幣元

資產	95年12月31日		94年12月31日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金	\$ 849,374,057	42	\$ 147,510,904	7
短期投資(減除備抵跌價損失後淨額)	-	-	-	1
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	265,800	-	126,288,209	7
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付	74,490,427	4	9,315,145	-
其他應收款	180,142,725	9	7,162,801	-
存貨	11,352,755	1	290,257,059	15
預付款項	8,337,735	-	-	-
其他流動資產	28	-	-	-
基金及長期投資	1,124,463,527	56	14,116,103	1
董事會基金	97,993,472	5	9,608,860	-
固定資產				
成本				
土地	100,388,600	5	12,083,525	1
房屋及建築設備	844,860,996	42	835,250	-
醫療儀器設備	371,972,231	18	36,653,738	2
交通運輸設備	3,035,678	-	326,910,797	17
資訊設備	32,726,752	2	346,849,433	19
雜項設備	95,270,113	5	-	-
小計	1,448,254,370	72	1,438,242,419	72
減：累計折舊	(687,810,107)	(34)	(133,887,720)	7
淨額	760,444,263	38	1,670,123,611	84
預付購置固定資產款項	13,909,386	1	1,536,235,891	81
其他資產				
存出保證金	223,750	-	97,993,472	5
資產總額	\$ 1,997,034,408	100	\$ 1,997,034,408	100
負債及淨值總額				
負債				
應付帳款	778,899,287	41	14,116,103	1
應付所得稅	150,073,870	8	9,608,860	-
其他應付款	487,997	-	12,083,525	1
預收款項	16,646,323	1	835,250	-
其他流動負債	185,267,005	10	290,257,059	15
其他負債	8,017,003	-	-	-
教育研究發展負債	9,767	-	14,116,103	1
醫療社會服務負債	1,153,598,351	61	9,608,860	-
退休基金負債	28	-	12,083,525	1
存入保證金	97,993,472	5	835,250	-
負債總額	1,153,598,351	58	326,910,797	17
淨值				
未受限淨值	94,380,113	5	97,993,472	5
指定用途基金淨值-未受限	1,285,304,339	67	1,438,242,419	72
累積盈餘-未受限	(657,671,551)	(35)	(133,887,720)	7
本期盈餘-未受限	607,632,788	32	83,887,481	4
淨值總額	10,506,582	1	1,536,235,891	81
負債及淨值總額	\$ 1,997,034,408	100	\$ 1,997,034,408	100



負責人：

(後列附註為本財務報表之一部分，請併同參閱)



董事長：

主辦會計：

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

中華民國95年及94年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

項目	附註	95年度		94年度		差異	
		金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)							
門急診收入-健保	\$	639,448,621	41	634,517,110	44	4,931,511	-
門急診收入-非健保		415,389,807	26	260,256,178	18	155,133,629	60
住院收入-健保		353,924,780	23	369,762,149	26	(15,837,369)	(4)
住院收入-非健保		188,912,045	12	179,691,428	12	9,220,617	5
其他醫務收入-健保		75,430,553	5	24,084,534	2	51,346,019	213
其他醫務收入-非健保		25,352,499	1	153,474,144	11	(128,121,645)	(83)
減：支付點值調整		(77,796,409)	(5)	(138,395,957)	(10)	60,599,548	44
減：健保核減		(47,135,556)	(3)	(48,472,355)	(3)	1,336,799	3
減：醫療優待		(7,063,906)	-	(6,472,228)	-	(591,678)	(9)
		<u>1,566,462,434</u>	<u>100</u>	<u>1,428,445,003</u>	<u>100</u>	<u>138,017,431</u>	<u>10</u>
醫務成本(B)							
人事費用		(732,661,600)	(47)	(638,229,526)	(45)	94,432,074	15
藥品費用		(223,495,149)	(14)	(212,855,129)	(15)	10,640,020	5
醫材費用		(152,013,118)	(10)	(145,906,314)	(10)	6,106,804	4
折舊費用		(50,569,210)	(3)	(55,194,862)	(4)	(4,625,652)	(8)
租金費用		(9,941,804)	(1)	-	-	9,941,804	100
事務費用		(98,852,338)	(6)	(64,202,376)	(5)	34,649,962	54
教育研究發展費用		(47,336,838)	(3)	(45,370,238)	(3)	1,966,600	4
醫療社會服務費用		(17,096,894)	(1)	(33,305,203)	(2)	(16,208,309)	(49)
其他醫務費用		(12,259,328)	(1)	(71,494,525)	(5)	(59,235,197)	(83)
		<u>(1,344,226,279)</u>	<u>(86)</u>	<u>(1,268,558,173)</u>	<u>(88)</u>	<u>77,668,106</u>	<u>6</u>
醫務毛利(C=A-B)		222,236,155	14	161,886,830	11	60,349,325	37
管理費用(D)		(117,226,650)	(7)	(99,319,610)	(7)	17,907,040	18
醫務利益(損失)(E=C-D)		<u>105,009,505</u>	<u>7</u>	<u>62,567,220</u>	<u>4</u>	<u>42,442,285</u>	<u>68</u>
非醫務活動收益(F)							
利息收入		16,273,543	1	9,776,967	1	6,496,576	66
投資收益		5,346,459	-	33,470,545	2	(28,124,086)	100
捐贈收入-未受限		15,309,082	1	13,428,580	1	1,880,502	14
其他非醫務收益		5,231,847	-	5,221,610	-	10,237	0
		<u>42,160,931</u>	<u>2</u>	<u>61,897,702</u>	<u>4</u>	<u>(19,736,771)</u>	<u>(32)</u>
非醫務活動費損(G)							
董事會費用		(67,250)	-	(43,375)	-	(23,875)	(55)
捐贈費用		(13,196,836)	(1)	(13,892,786)	(1)	695,950	5
其他非醫務費損		(18,630)	-	-	-	(18,630)	100
		<u>(13,264,086)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13,936,161)</u>	<u>(1)</u>	<u>653,445</u>	<u>5</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)		28,878,215	1	47,961,541	3	(19,083,326)	(40)
本期稅前餘絀(I=E+H)		133,887,720	8	110,528,761	7	23,358,959	21
所得稅費用(J)	二及三、8	-	(1)	(26,641,280)	(2)	26,641,280	100
本期稅後餘絀-未受限(K=I-J)	\$	<u>133,887,720</u>	<u>7</u>	<u>83,887,481</u>	<u>5</u>	<u>50,000,239</u>	<u>60</u>

主辦會計：

負責人：

董事長：

(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)


財團法人基督復臨安息日會臺安醫院



中華民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	95年度	94年度
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$ 133,887,720	83,887,481
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	133,887,720	83,887,481
未受限期初淨值	1,536,235,891	1,452,348,410
未受限期末淨值總額	\$ 1,670,123,611	1,536,235,891

主辦會計： 

負責人：



董事長：



財團法人基督復臨安息日會臺安醫院
現金流量表
中華民國95年及94年1月1日至12月31日



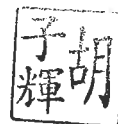
單位：新台幣元

項目	95年度	94年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 133,887,720	83,887,481
調整項目		
支付點值調整	77,796,409	138,395,957
健保核減	47,135,556	48,472,355
呆帳費用	19,007	375,906
折舊費用	55,504,626	55,194,862
處分固定資產損益	2	-
資產及負債項目之變動：		
短期投資	150,073,870	296,508,391
應收票據	222,197	(71,272)
應收帳款	(182,795,076)	(174,237,785)
其他應收款	830,123	(1,447,668)
存貨	2,744,344	(473,384)
預付款項	(320,732)	(6,314,143)
其他流動資產	9,739	39,517
應付帳款	(7,381,806)	2,357,520
應付所得稅	(26,636,710)	26,636,710
其他應付款	13,618,820	5,861,388
預收款項	3,230,411	3,179,976
其他流動負債	24,410	4,722,915
教育研究發展負債	4,235,439	9,880,664
醫療社會服務負債	(271,804)	9,880,664
退休金負債	(6,770,456)	(2,949,020)
營運活動之淨現金流入	265,156,089	499,901,034
投資活動之現金流量		
其他應收款減少(增加)	4,294,157	(180,373,168)
基金減少	13,160,381	423,629,084
出售設備價款	-	180,451,422
購買設備	(211,718,917)	(191,487,031)
存出保證金(增加)減少	(30,000)	15,800
投資活動之淨現金流(出)入	(194,294,379)	232,236,107
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	13,060	155,540
融資活動之淨現金流入	13,060	155,540
本期現金增加數	70,874,770	732,292,681
期初現金餘額	778,999,287	46,706,606
期末現金餘額	\$ 849,874,057	778,999,287
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	-
本期支付所得稅	\$ 26,636,710	4,570

主辦會計：王美治

負責人：

董事長：



(後列附註為本財務報表整體之一部分，請併同參閱)

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

財務報表附註

民國 95 年及 94 年 12 月 31 日

(金額除另有註明者外，均以新台幣元為單位)

一、組織及業務

本醫院於民國 86 年 3 月經衛生署核准為獨立之財團法人，本醫院之設立目的以耶穌基督救世博愛的精神、服務人群的榜樣，宣揚福音、創辦基督教醫院，以服務他人為宗旨，從事醫療傳道，提供患者身、心、靈全人的醫療服務及其他相關公益業務為目的。目前設有外科、內科、小兒科、牙科、婦產科及家庭醫學科等。

二、重要會計政策之彙總說明

本醫院財務報表係依照醫療法人財務報告編製準則、醫療法及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

1. 外幣交易

本醫院之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易係按交易當日即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末並就外幣資產及負債項目，依資產負債表日即期匯率換算調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

2. 資產減損

本醫院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部分認列減損損失。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。

3. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，其屬於上市公司股票者期末按成本與市價孰低法評價，出售股票成本採加權平均法計算。

4. 備抵支付點值調整及健保核減

備抵支付點值調整及健保核減，係依據中央健保局醫院總額支付制度政策、台北分局醫院總額執行概況及近期醫療點數申報成長率，估計認列當期「備抵支付點值調整與備抵健保核減」，待收到中央健保局來函之健保核減率及支付點值調整數時，再以實際核定數追扣補付，沖銷應收帳款與備抵科目，差額再於核定年度認列當期損益。

5. 存 貨

以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，年底依成本與市價孰低法評價。

6. 基 金

為特定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者，如擴建基金、創設基金、建院基金及社福基金等。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。
- (2) 折舊之提列係依估計經濟耐用年限加計一年殘值採平均法計提。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產平均耐用年限除建築物為 30-55 年外，餘為 3 至 10 年。
- (3) 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期業務外收支。

8. 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

9. 退休金準備

- (1) 本醫院訂有員工退休辦法，非醫師人員之所有正式任用員工，凡符合一定年齡及服務年資之退休員工，由本醫院給付退休金。本醫院原係每月按薪資給付總額 4% 內提列退休金準備，列為當期費用；惟自民國 87 年 7 月起改按每月薪資總額一定比例提撥勞工退休準備金，專戶存儲於中央信託局。對於帳列已提列之退休金準備仍予保留，俟支付勞工退休金時，儘先沖銷退休金準備，不足之數再由勞工退休準備金項下支付。
- (2) 本醫院訂有醫師退休辦法，範圍僅限本院聘任之專任主治醫師，於民國 90 年度成立職工退休基金管理委員會，並設置「職工退休基金保管運用及分配辦法」，凡符合一定年齡及服務年資之退休醫師，由本醫院給付退休金。本醫院係依每月主治醫師發薪總額之百分之八限度內提列職工退休基金準備，列為當期費用，俟支付醫師退休金時，儘先沖銷退休金準備，不足之數再以退休金費用認列之。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起實施，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

10. 教育研究發展負債及醫療社會服務負債

本醫院依醫療法第 46 條規定，應提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十以上辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。另依財政部台稅一發字第 09404112940 號函，該項提撥可列為提撥年度

之支出，惟嗣後實際支付相關費用時，應先由該準備金項下沖轉，不足時其餘額始得以當年度費用列支。

11. 所得稅

(1)依行政院之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本醫院與醫療服務有關之所得自 84 年度起應納所得稅，而與醫療服務無關之收入及支出於決算申報時若不符合免納所得稅標準時，亦應併入醫療服務收入中課徵所得稅。

(2)所得稅之計算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」之規定處理，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

(3)以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

12. 指定用途基金淨值

為自未受限淨值中未指定用途部分經董事會同意提撥為指定特定用途。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後始可列帳。

三、重要會計科目之說明

1. 現金

		95 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日
現	金	\$ 609,500	609,500
銀	行	849,264,557	778,389,787
合	計	\$ 849,874,057	778,999,287

2. 短期投資

		95 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日
短	期	\$ —	150,073,870
減：	備抵短期投資跌價損失	—	(—)
合	計	\$ —	150,073,870

3. 應收款項淨額

	95年12月31日	94年12月31日
應收票據	\$ 265,800	487,997
應收帳款	158,283,825	249,500,467
減：備抵呆帳、備抵支付點 值調整及備抵健保核減	(83,793,398)	(232,854,144)
小計	74,490,427	16,646,323
合計	\$ 74,756,227	17,134,320

4. 存貨淨額

	95年12月31日	94年12月31日
存貨	\$ 11,352,755	14,097,099
減：備抵存貨跌價損失	-	-
合計	\$ 11,352,755	14,097,099

5. 基金

項目	95年12月31日	94年12月31日
董事會指定基金		
女生宿舍	\$ -	14,827
醫療佈道	33,337,159	26,516,192
短期進修基金	3,464,073	3,713,871
人才培育金	305,122	303,000
婦產科基金	286,001	281,820
嬰兒室基金	135,806	165,479
牙科基金	12,994	86,018
精神科科基金	47,859	42,359
急診室基金	45,924	102,148
醫務部基金	2,115,469	2,098,248
醫務部議案基金	297,646	357,746
皮膚科科基金	57,143	51,905
神內科科基金	140,824	139,255
眼科科基金	114,842	106,049
病理科科基金	145,199	31,008
兒科科基金	387,334	196,121
骨科科基金	10,481	56
泌尿科科基金	32,073	70,815
外科基金	345,901	364,162
復健科基金	597	664
麻醉科基金	605,333	356,362
兒科病房基金	51,737	10,217
外科體系基金	229,147	73,954
護理基金	263,460	130,614
整形外科基金	16,441	50,441
小計	\$ 42,448,565	35,263,331

5. 基金(續)

項目	95年12月31日	94年12月31日
董事會指定基金		
醫師共同基金	\$ 199,185	169,015
臍血基金	466,421	146,660
婦女泌尿中心基金	135,496	149,885
內科基金	330,040	333,098
神經外科基金	26,442	30,335
耳鼻喉科基金	21,401	13,451
骨關節基金	1,773,824	896,898
社會服務公益基金	-	9,880,664
研發教學基金	-	9,880,664
手術室基金	5,400	-
醫業處服務基金	4,139	13,445
小計	2,962,348	21,514,115
董事會指定基金合計	45,410,913	56,777,446
董事會限定基金		
心肺復甦術基金	734,256	761,166
婦幼基金	21,203,389	24,765,126
醫療佈道基金	1,198,293	1,227,307
醫師互助金	11,657,245	11,923,204
牙科研究金	97,550	136,550
不孕症學術基金	-	2,122
早產兒基金	149,629	149,629
低收入病患基金	1,399,948	594,445
社群關懷服務基金	169,584	188,561
溫馨聯誼會	-	27,161
乳癌研究基金	890,840	732,171
安和癌症基金	1,751,952	1,073,752
藥委會基金	1,590,886	1,714,567
義工室基金	-	-
院牧基金	1,162,440	1,173,744
糖尿病諮詢基金	50,532	102,785
新起點聯誼會	425,699	409,796
精神病人復建基金	1,065,003	846,205
新起點人才培訓基金	1,128,671	58,989
兒童發展復建基金	-	681,555
新起點及發展中心	4,544,240	4,363,440
儀器基金	-	31,420
新起點	-	1,265,094
兒科住院醫師教學金	100	100
更年期基金	208,282	161,980
糖尿病聯誼會基金	8,000	8,000
急難救助基金	371,008	371,008
醫學倫理人體實驗基金	5,500	9,370
疫苗臨床試驗基金	29,204	145,592
藥局基金	141,823	68,000
清新戒菸推廣基金	23,661	2,100
心智發展基金	93,988	34,274
婦產科設備基金	1,914,453	1,251,900
婦女關懷基金	566,383	-
董事會限定基金合計	52,582,559	54,281,113
限定基金	-	95,294
合計	\$ 97,993,472	111,153,853

- (1). 本院於截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，登記之財產總額皆為新台幣 531,946,685 元。基金內容分為：1. 董事會指定基金。2. 董事會限定基金。3. 限定基金。
- (2). 本院捐助章程規定，年度決算若有結餘，除提存充實法人基金外不得移供本院從事事業以外之用途。

6. 固定資產

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，固定資產投保金額分別為新台幣 2,173,981,804 元及 1,187,153,705 元。

7. 退休金

本院訂有職工退休辦法，按月提撥薪資總額的 2% 至中央信託局的退休準備金專戶儲存，95 年及 94 年度提撥數(含孳息)分別為 7,039,125 元及 4,764,965 元。截至民國九十五年及九十四年底，存於中央信託局之退休金金額分別為新台幣 39,649,206 元及 37,241,484 元。

自民國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，原適用該辦法支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院按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，95 年及 94 年提撥數分別為新台幣 13,973,906 元及 6,369,443 元。

本院另訂有主治醫師退職及退休辦法，於民國 90 年 9 月 24 日報財政部國稅局核備(財北國稅審一字第 9016848 號函)，其退休金按月提撥已付全職主治醫師薪資總額之百分之八限度內，儲存於土地銀行松山分行之專戶，並列為當期費用。95 年及 94 年度提撥數分別為新台幣 17,523,188 元及 15,882,840 元。

8. 所得稅

	95 年度	94 年度
(1) 稅前淨利依法定稅率計算之所得稅 \$	-	26,641,280
所得稅費用	-	26,641,280
減：預付所得稅	-	(4,570)
應付所得稅	\$ -	26,636,710

- (2). 機關團體及其作業組織結算申報案件業經稽徵機關核定至九十三年度。

四、關係人交易事項

(一)、關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本機構之關係
時兆出版社	為台灣區會〈宗教法人〉之附屬作業機構
華安聯合會	同為本院與台灣區會〈宗教法人〉之上級教會組織
台灣區會〈宗教法人〉	1.本院之原始捐助法人，亦為教會組織之平行機構 2.該機構之董事長與本院之董事長為同一人
三育健康中心	為台灣區會〈宗教法人〉之附屬作業機構

(二)、與關係人間之重大交易事項

	95 年度		94 年度	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
1. <u>醫材費用</u>				
三育健康中心	\$ 3,494,600	2 %	2,643,900	1 %
本院舉辦新起點衛教課程，支付三育健康教育中心食宿活動費用。				
2. <u>租金費用</u>				
台灣區會〈宗教法人〉	\$ 15,774,866	100 %	—	—
本院租用台灣區會〈宗教法人〉醫療保健大樓 3-8 樓租金。				
3. <u>捐贈費用</u>				
時兆出版社	\$ 1,620,200	12 %	1,776,000	13 %
台灣區會〈宗教法人〉	11,576,636	88 %	10,237,546	73 %
合計	\$ 13,196,836	100 %	12,013,546	86 %

本院對上級教會組織的十一捐贈及對其他機構之傳道各項捐贈。

4. <u>行政辦公費</u>	95 年度		94 年度	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
華安聯合會	\$ 4,679,176	87 %	—	—

本院分攤教會組織 General Conference 風險管理費及國外再保手續費等。

5. <u>人事費用</u>	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
台灣區會〈宗教法人〉	\$ 1,695,600	—	—	—

本院捐贈佈道團隊人事費。

6. <u>利息收入</u>	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
台灣區會〈宗教法人〉	\$ 3,540,675	22 %	—	—

本院代墊工程款(帳列其他應收款)設算之利息收入。

7. <u>其他應收款</u>	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
台灣區會〈宗教法人〉	\$ 176,076,227	98 %	180,373,168	97 %
華安聯合會	2,784	—	—	—
合計	\$ 176,079,011	98 %	180,373,168	97 %

本院代墊醫療保健大樓之新建工程款等。

8. <u>其他應付款</u>	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
華安聯合會	\$ 2,217,567	2 %	—	—

本院分攤行政辦公費之未付款項。

五、重大承諾事項及或有負債

於民國九十五年及九十四年底，本醫院因工程而收取之存入保證票據分別為新台幣 9,607,729 元及 7,828,400 元。

六、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

單位：新台幣元

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
94年1月1日提撥金餘額		-	-
94年度	上期提撥數，		
	當期支用金額	-	-
支用金額	當期支用金額	35,489,574	23,424,539
當期提撥金額		9,880,664	9,880,664
94年12月31日提撥金餘額		9,880,664	9,880,664
95年度	上期提撥數，		
	當期支用金額	9,880,664	9,880,664
支用金額	當期支用金額	33,220,735	7,488,034
當期提撥金額		14,116,103	9,608,860
95年12月31日提撥金餘額		14,116,103	9,608,860
提撥已逾二年 未支用金額	94年度	-	-
	95年度	-	-

七、為配合民國九十五年度財務報表表達，民國九十四年度財務報表部分科目予以重分類。

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

重要會計科目明細表

民國九十五年度

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
現金	\$ 609,500	
活期存款	484,060,541	
支票存款	12,000	
定期存款	364,466,267	95/2/1 - 97/8/29
外幣存款	725,749	US\$22,303.3 @ 32.54
合計	\$ <u>849,874,057</u>	

應收票據明細表

客戶名稱	金額	備註
非關係人：		
日商明治乳業	\$ 240,000	
台灣舒瑞普	22,000	
其他	3,800	單一金額未達本科目餘額 5%以上
合計	\$ <u>265,800</u>	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

客戶名稱	金額	備註
非關係人：		
健保局	\$ 141,147,892	一年以內之帳款 單一金額未達本科目餘額5% 以上
其他	15,264,864	一年以內之帳款
	<u>1,871,069</u>	帳款結欠已逾一年以上
小計	158,283,825	
減：備抵呆帳、備抵支付 點值調整及備抵健保核減	<u>(83,793,398)</u>	
淨額	<u>\$ 74,490,427</u>	

其他應收款明細表

項目	金額	備註
關係人：		
台灣區會	\$ 176,076,227	與宗教法人合建醫療保健大樓代墊3-8F工程款及設算息
華安聯合會	2,784	
非關係人：		
應收利息	3,893,935	金融機構存款利息
其他	<u>169,779</u>	單一金額未達本科目餘額5% 以上
合計	<u>\$ 180,142,725</u>	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額		備註
	成本	市價	
藥品	\$ 5,922,248	5,918,098	市價以重置成本計算
衛材	3,215,763	3,274,643	"
物品	1,808,801	2,040,186	"
食品	405,943	403,025	"
血液	-	-	
合計	\$ 11,352,755	11,635,952	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

預付款項明細表

單位：新台幣元

項目	金額	備註
預付保費	\$ 4,937,644	醫療責任險及財產險
其他預付費用	3,400,091	西文期刊及General conference風險管理費等
合計	\$ 8,337,735	

其他流動資產明細表

項目	金額	備註
進項稅額	\$ 28	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

基金變動明細表

民國九十五年十二月三十一日

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
董事會指定基金 \$	111,153,853	28,821,745	(41,982,126)	97,993,472

註：本期增加額係基金轉入16,597,524元及當期收入12,224,221元之合計數。
 本期減少額係基金轉出26,255,182元及當期支出15,726,944元之合計數。

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

固定資產變動明細表

民國九十五年十二月三十一日

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
土地	\$ 565,745	99,822,855	-	100,388,600	無此情形
房屋及建築	777,506,652	67,354,344	-	844,860,996	"
醫療儀器設備	358,868,598	37,575,404	24,471,771	371,972,231	"
運輸設備	2,709,979	1,220,000	894,301	3,035,678	"
資訊設備	31,273,252	1,453,500	-	32,726,752	"
雜項設備	94,380,113	890,000	-	95,270,113	"
預付設備款	10,506,582	171,880,013	168,477,199	13,909,396	"
合計	\$ <u>1,275,810,921</u>	<u>380,196,116</u>	<u>193,843,271</u>	<u>1,462,163,766</u>	

固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 280,522,122	22,294,350	-	302,816,472	
醫療儀器設備	263,444,781	26,743,929	24,471,769	265,716,941	
運輸設備	2,112,252	233,760	894,301	1,451,711	
資訊設備	25,116,763	2,593,190	-	27,709,953	
雜項設備	86,475,633	3,639,397	-	90,115,030	
小計	\$ <u>657,671,551</u>	<u>55,504,626</u>	<u>25,366,070</u>	<u>687,810,107</u>	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
存出保證金	\$ <u>223,750</u>	

應付帳款明細表

客戶名稱	金額	備註
非關係人：		
裕利藥業	\$ 19,648,646	藥品貨款
其他	<u>127,862,258</u>	藥品、衛材及設備等貨款 且單一金額未達本科目餘額5%以上
合計	\$ <u>147,510,904</u>	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

其他應付款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
應付薪資	\$ 117,793,447	包含薪資、年獎及退休金
應付稅捐	574,759	
應付保費	7,408,289	僱主負擔之勞健保費等
其他	491,714	
合計	\$ <u>126,268,209</u>	

預收款項明細表

項目	金額	備註
預收收入	\$ <u>9,315,145</u>	預收病患醫療費用

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
代收款項	\$ 4,151,218	代收員工勞健保費等
代扣稅款	3,011,583	
合計	\$ 7,162,801	

其他負債明細表

項目	金額	備註
教育研究發展負債	\$ 14,116,103	
醫療社會服務負債	9,608,860	
退休金負債	12,093,525	
存入保證金	835,250	
合計	\$ 36,653,738	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

醫務收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 604,479,163	
門診收入-非健保	383,579,849	
急診收入-健保	34,969,458	
急診收入-非健保	31,809,958	
住院收入-健保	353,924,780	
住院收入-非健保	188,912,045	
其他醫務收入-健保	75,430,553	
其他醫務收入-非健保	25,352,499	
減：支付點值調整	(77,796,409)	
減：健保核減	(47,135,556)	
減：醫療優待	(7,063,906)	
合計	\$ <u>1,566,462,434</u>	

醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	\$	732,661,600
藥品費用		223,495,149
醫材費用		152,013,118
折舊費用		50,569,210
租金費用		9,941,804
事務費用		
電費	\$	17,160,504
修繕費		16,531,110
保險費		12,616,352
其他事務費用		52,544,372
教育研究發展費用		47,336,838
醫療社會服務費用		17,096,894
其他醫務費用		12,259,328
合計	\$	<u>1,344,226,279</u>

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

教育研究發展費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 5,823,647	
折舊費	1,873,804	
教育訓練費	16,138,971	
圖書費	3,179,226	
租金支出	5,833,062	
顧問勞務費	3,369,000	
其他教育研究發展費用	11,119,128	
合計	\$ 47,336,838	

醫療社會服務費用明細表

項目	金額	備註
人事費用	\$ 9,147,511	
其他醫療社會服務費用	7,949,383	
合計	\$ 17,096,894	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 102,979,330	
折舊	3,020,848	
其他管理費用	11,226,472	單一金額未達本科目餘額 5%以上
合計	\$ 117,226,650	

非醫務活動收益費損明細表

項目	金額	備註
利息收入	\$ 16,273,543	金融機構存款利息及資金 貸放息等
投資損益淨額	5,346,459	處分開放型基金損益
捐贈收入	15,309,082	
其他收入	5,231,847	場地使用費及清潔費收入
董事會費用	(67,250)	
捐贈支出	(13,196,836)	對上級教會組織十一奉獻 及其他機構之各項捐贈等
其他費損	(18,630)	
合計	\$ 28,878,215	

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

財務報告其他揭露事項

民國九十五年度

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院
財務報告「其他揭露事項」複核報告

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院 公鑒：

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院民國九十五年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十六年三月七日出具查核報告。本會計師之查核目的係對財務報表之整體表示意見。隨附財團法人基督復臨安息日會臺安醫院編製民國九十五年度之「其他揭露事項」，係依據「醫療法人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，財團法人基督復臨安息日會臺安醫院民國九十五年度財務報告「其他揭露事項」已依「醫療法人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

日正聯合會計師事務所

會計師：



地址：台北市復興北路 33 號 2 樓

電話：(02) 2558-2887

傳真：(02) 2552-1338

民國 九十六 年 三 月 七 日

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院
財務報告其他揭露事項
民國九十五年

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一) 購併或合併其他公司：無

(二) 最近五年度轉投資關係企業：無

(三) 最近五年度購置或處分重大資產：

1. 購置重大資產

(1) 95年12月購置敦化南路二段76號11樓之不動產，作為預防醫學事業發展用途，其中土地成本99,822,855元、房屋及建築物成本48,639,162元，合計148,462,017元。

(2) 94年11月興建醫療保健大樓完工驗收，在建工程款累計317,244,856元，轉房屋及建築物202,791,164元及其他應收款—台灣區會180,373,168元。

(3) 91-95年度購置一般設備及醫療儀器，價款超過二百萬元以上者，合計65,066,566元，列示明細如下：

年度	部門別	一般設備及醫療儀器名稱	實際支出數
95年	全院	PACS系統硬體部分(尚未完工)	13,909,396
95年	超音波室	4D超音波	5,500,000
95年	加護病房	重症生理監視系統	3,700,000
95年	呼吸治療	微電腦呼吸器	3,000,000
95年	胃腸中心	東芝牌超音波	2,950,000
95年	胃腸中心	Olympus內視鏡組	2,500,000
95年	麻醉科	Fabius GS 麻醉機	2,250,000
94年	心臟功能	立體心臟超音波	8,170,000
94年	運動中心	健身器材一批	5,287,170
94年	健診中心	彩色超音波掃描儀	2,500,000
94年	胃腸中心	超音波內視鏡系統裝置	2,900,000
93年	全院	網路設備一批	2,800,000
93年	胃腸中心	全數位電子內視鏡裝置	2,600,000
93年	健診中心	全數位杜卜勒彩色超音波掃描儀	2,000,000
92年	乳房中心	全數位化杜卜勒彩色超音波	2,000,000
91年	小兒科	彩色杜卜勒超音波	3,000,000

(4) 91-95 年度醫療大樓之建築物改良，價款超過二百萬元以上者，合計 45,343,052 元，列示明細如下：

年 度	工 程 名 稱	實 際 支 出 數
95 年	加護病房擴建工程	13,809,006
95 年	產後調理中心病房整修工程	2,226,176
95 年	嬰兒加護病房改裝工程	2,680,000
94 年	美容中心裝修工程及追加款	3,015,000
94 年	表達藝術中心裝修工程	2,700,000
94 年	健康管理中心標誌工程	2,150,295
93 年	醫療大樓空調主機更新工程	11,000,000
91 年	八樓病房土木暨空調改裝工程	7,762,575

2. 短期投資

91-95 年底投資短期票券暨富邦投信基金餘額

金融公司	95 年底	94 年底	93 年底	92 年底	91 年底
國際票券	-	119,995,407	122,735,547	59,892,560	139,462,161
中華票券	-	30,078,463	89,846,633	125,815,727	174,627,877
彰銀票券	-	-	-	-	50,842,277
富邦投信	-	-	234,000,081	230,000,000	-
合 計	-	150,073,870	446,582,261	415,708,287	364,932,315

3. 處分重大資產：無

(四) 經營方法或業務內容之重大變化：無

二、最近年度董事、監察人酬勞及相關資訊

職稱	姓名	出席費、車馬費及其他等酬勞	薪資酬勞	備註
董事長	胡子輝	9,000	-	
董事	徐文遠	11,250	-	
董事	劉理鈞	4,000	-	
董事	艾約翰	8,000	-	
董事	楊銘澧	5,000	-	
董事	黃暉庭	-	-	
董事	陳廣惠	4,000	-	
董事	葉素華	4,000	-	
董事	蘇主恩	-	-	

貳、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及收支餘絀表

(一) 資產負債表資料

單位：新台幣元

項目	最近五年財務資料				
	95年	94年	93年	92年	91年
流動資產	1,124,463,527	1,153,598,351	653,734,098	738,553,274	772,465,057
基金及長期投資	97,993,472	111,153,853	403,889,489	310,364,667	260,597,449
固定資產	774,353,659	618,139,370	662,298,623	548,064,767	489,700,848
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	223,750	193,750	209,550	254,250	271,750
資產總額	1,997,034,408	1,883,085,324	1,720,131,760	1,597,236,958	1,523,035,104
流動負債	290,257,059	307,401,934	242,398,941	194,238,086	184,705,840
長期負債	-	-	-	-	-
其他負債	36,653,738	39,447,499	25,384,409	27,329,183	33,610,626
淨值	1,670,123,611	1,536,235,891	1,452,348,410	1,375,669,689	1,304,718,638
負債及淨值總額	1,997,034,408	1,883,085,324	1,720,131,760	1,597,236,958	1,523,035,104

主辦會計：

負責人：

董事長：

(二) 收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項目	最近五年財務資料				
	95年	94年	93年	92年	91年
醫務收入	1,566,462,434	1,428,445,003	1,377,725,652	1,275,097,253	1,304,034,233
醫務成本	(1,344,226,279)	(1,266,558,173)	(1,229,907,683)	(1,157,656,808)	(1,169,418,919)
醫務毛利	222,236,155	161,886,830	147,817,969	117,440,445	134,615,314
管理費用	(117,226,650)	(99,319,610)	(94,446,213)	(95,279,592)	(98,765,044)
醫務利益	105,009,505	62,567,220	53,371,756	22,160,853	35,850,270
非醫務活動收益	42,160,931	61,897,702	36,298,252	60,699,642	48,482,920
非醫務活動費損	(13,282,716)	(13,936,161)	(12,991,287)	(11,909,444)	(12,305,399)
本期稅前餘絀	133,887,720	110,528,761	76,678,721	70,951,051	72,027,791
所得稅費用	-	(26,641,280)	-	-	-
本期稅後餘絀					
-未受限	133,887,720	83,887,481	76,678,721	70,951,051	72,027,791

主辦會計：

負責人：

董事長：

二、重要財務比率分析

項目		最近五年財務資料				
		95年	94年	93年	92年	91年
財務結構 (%)	1. 負債占資產比率(負債比率)	16.37%	18.42%	15.57%	13.87%	14.33%
	2. 長期資金占固定資產比率	215.68%	248.53%	219.29%	251.00%	266.43%
償債能力	1. 流動比率	3.87	3.75	2.70	3.80	4.18
	2. 速動比率	3.81	3.68	2.63	3.73	4.11
	3. 利息保障倍數	-	-	-	-	-
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	35.93%	35.17%	37.65%	42.56%	42.82%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	19.51%	22.06%	21.75%	19.47%	19.24%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	4.82%	1.69%	1.02%	1.00%	1.00%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	39.74%	41.09%	39.54%	36.97%	36.94%
	5. 人事費用占醫務成本比率	54.50%	50.39%	50.93%	51.85%	52.99%
	6. 藥品費用佔醫務成本比率	16.63%	16.81%	18.30%	16.99%	11.98%
	7. 折舊費用占醫務成本比率	3.76%	4.36%	5.31%	4.71%	4.83%
	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	27.94%	32.12%	35.43%	45.66%	39.09%
	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	10.09%	23.58%	18.64%	29.27%	26.24%
	10. 固定資產週轉率(次)	2.02	2.31	2.08	2.33	2.66
	11. 總資產週轉率	0.81	0.79	0.83	0.82	0.88
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率	6.90%	4.66%	4.62%	4.55%	4.84%
	2. 醫務利益率	6.70%	4.38%	3.87%	1.74%	2.75%
	3. 稅前純益率	8.55%	7.74%	5.57%	5.56%	5.52%
	4. 稅後純益率	8.55%	5.87%	5.57%	5.56%	5.52%
現金流量	現金流量比率	0.89	1.64	1.01	0.85	1.09
槓桿度	財務槓桿度	1	1	1	1	1

分析項目之計算公式如下：

財務結構（%）

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

償債能力

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

經營表現

1. 健保門急診收入占醫務收入比率 = 健保門急診收入淨額 / 醫務收入淨額
*醫務收入淨額 = 門診、急診、住院及其他醫務收入 - 支付點值調整 - 健保核減 - 醫療優待
 2. 健保住院收入占醫務收入比率 = 健保住院收入淨額 / 醫務收入淨額
 3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 = 健保其他醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
 4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 = 健保以外醫務收入淨額 / 醫務收入淨額
 5. 人事費用占總醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本
 6. 藥品費用佔醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本
 7. 折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊費用 / 醫務成本
 8. 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務利益(損失) + (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
 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 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務利益(損失) + (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
 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] * 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
- 現金流量比率 = 營運活動淨現金流量 / [(期初流動負債 + 期末流動負債) / 2]
- #### 槓桿度
- 財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

財團法人基督復臨安息日會臺安醫院

董事長：胡子輝



負責人：黃暉庭



主辦會計：王美治



