

財團法人北海岸金山醫院

財務報表

(內附會計師查核報告)

民國九十七年度及九十六年度

地 址：台北縣金山鄉五湖村南勢五一號

電 話：(02) 2498-9898

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、收支餘絀表	5
六、淨值變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)組織沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計原則變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~12
(五)關係人交易	12
(六)質押之資產	12
(七)重大承諾事項及或有負債	12
(八)重大之災害損失	13
(九)重大之期後事項	13
(十)特別揭露事項	13
(十一)其 他	13
九、重要會計科目明細表	14~21
十、支付董事監察人費用	22
十一、簡明資產負債表及收支餘絀表	23~24
十二、重要財務比率分析	25~28

K&H 中國財稅會計師事務所

CKH & W CPA Office

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL:(02)2507-1008 FAX:(02)2507-8939
E-mail:ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL:(03)355-3153 FAX:(03)355-3126
E-mail:kenchsu@ms26.hinet.net

財團法人北海岸金山醫院 會計師查核報告

財團法人北海岸金山醫院公鑒：

財團法人北海岸金山醫院民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十七年及九十六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「醫療法」有關財務報告規定、「醫療法人財務報告編製準則」及「一般公認會計原則」編製，足以允當表達財團法人北海岸金山醫院民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

事務所名稱：中國財稅會計師事務所

地 址：台北市長安東路二段 77 號三樓

電 話：(02) 2507-1008

會 計 師：

柯天賜



中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 五 日

財團法人北海岸金山醫院
資產負債表
中華民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	97年12月31日		96年12月31日		科 目	97年12月31日		96年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債、淨值				
流動資產：					流動負債：				
現金及約當現金【附註二、四(一)】	✓ 36,555,178	5.92	561,082,409	9.18	應付帳款	✓ 3,389,198	0.55	4,068,361	0.61
應收款項(淨額)【附註二、四(二)】	✓ 5,365,636	0.87	4,172,623	0.63	應付費用	✓ 9,423,667	1.52	8,141,062	1.22
存貨【附註二、四(三)】	✓ 3,909,134	0.63	3,058,309	0.46	預收款項	0	0.00	12,757,054	1.92
其他流動資產	✓ 307,127	0.05	117,761	0.01	其他流動負債	✓ 578,413	0.09	376,100	0.06
小 計	46,137,075	7.47	68,431,102	10.28	小 計	13,391,278	2.16	25,342,577	3.81
基金及長期投資：					其他負債：				
限制用途基金-創設基金【附註二、四(四)】	✓ 70,000,000	11.33	70,000,000	10.52	存入保證金	✓ 33,125	0.01	33,125	0.01
小 計	70,000,000	11.33	70,000,000	10.52	小 計	33,125	0.01	33,125	0.01
固定資產：【附註二、四(五)】					負債小計	13,424,403	2.17	25,375,702	3.82
土 地	8,611,816	1.39	8,611,816	1.29	淨值				
房屋及建築設備	✓ 420,820,707	68.12	419,990,207	63.12	永久受限淨值【附註二、四(六)】				
醫療儀器設備	104,549,090	16.92	102,831,140	15.46	創設基金淨值	70,000,000	11.33	70,000,000	10.52
交通運輸設備	6,090,152	0.99	5,376,000	0.81	暫時受限淨值【附註二、四(七)】				
資訊設備	44,525,579	7.21	44,335,340	6.66	建院基金淨值	584,389,430	94.59	584,389,430	87.83
雜項設備	6,760,739	1.09	6,054,451	0.91	關懷基金淨值	355,114	0.06	427,510	0.06
成本合計	591,358,083	95.72	587,198,954	88.25	其他基金淨值	42,054	0.01	62,054	0.01
減：累計折舊	(90,415,181)	(14.63)	(61,984,678)	(9.31)	小 計	584,786,598	94.66	584,878,994	87.90
固定資產淨額	500,942,902	81.09	525,214,276	78.94	未受限淨值【附註二】				
其他資產：					累積餘絀	(2,049,272)	(0.33)	41,948,575	6.30
遞延資產【附註二】	675,793	0.10	1,691,596	0.25	本期餘絀	(48,370,559)	(7.83)	(56,835,297)	(8.54)
存出保證金	35,400	0.01	31,000	0.01	小 計	✓ (50,419,831)	(8.16)	✓ (14,886,722)	(2.24)
小 計	711,193	0.11	1,722,596	0.26	淨值小計	✓ 604,366,767	97.83	639,992,272	96.18
合 計	5617,791,170	100.00	5665,367,974	100.00	合 計	5617,791,170	100.00	5665,367,974	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董事長許銘能

負責醫師：

院長李龍騰

主辦會計：

會計陳惠芬

財團法人北海岸金山醫院

收支餘絀表

中華民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	97年度		96年度	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入				
掛號費收入	\$7,442,925	10.47	\$7,742,260	10.36
門診收入-健保	63,556,780	89.44	63,125,880	84.51
門診收入-非健保	3,367,340	4.74	3,293,771	4.41
急診收入-健保	1,367,480	1.92	1,244,384	1.67
急診收入-非健保	1,589,814	2.24	1,485,597	1.99
住院收入-健保	2,548,052	3.59	9,394,917	12.58
住院收入-非健保	428,729	0.60	1,989,075	2.66
其他醫務收入	478,480	0.67	1,167,858	1.56
醫務收入小計	↓ 80,779,600	113.67	89,443,742	119.74
減：支付點位調整	(3,402,777)	(4.78)	(4,589,065)	(6.14)
減：健保核減	(2,622,050)	(3.69)	(6,258,741)	(8.38)
減：醫療優待	(3,693,621)	(5.20)	(3,895,933)	(5.22)
醫務收入淨額	71,061,152	100.00	74,700,003	100.00
醫務成本				
人事費用	(44,894,054)	(63.18)	(50,390,322)	(67.46)
藥品費用	↑ (19,566,880)	(27.54)	(19,029,193)	(25.47)
醫材費用	(1,559,272)	(2.19)	(1,498,227)	(2.01)
折舊費用	(15,036,745)	(21.16)	(14,885,542)	(19.92)
事務費用	(647,298)	(0.91)	(244,170)	(0.33)
教育研究發展費用	0.00	0.00	0	0.00
醫療社會服務費用	0.00	0.00	0	0.00
其他醫務費用	(6,320,433)	(8.89)	(4,089,417)	(5.47)
小 計	(88,024,682)	(123.87)	(90,136,871)	(120.66)
醫務毛損	(16,963,530)	(23.87)	(15,436,868)	(20.66)
減：管理費用	(46,721,740)	(65.75)	(43,815,908)	(58.66)
醫務淨損	(63,685,270)	(89.62)	(59,252,776)	(79.32)
非醫務活動收益				
利息收入	2,547,290	3.58	1,622,076	2.17
補助收入	10,176,000	14.32	895,500	1.20
捐贈收入-未受限	2,663,626	3.75	519,660	0.70
捐贈收入-暫時受限	12,745,054	17.94	60,363,687	80.81
其他非醫務收益	296,772	0.42	164,425	0.22
小 計	28,428,742	40.01	63,565,348	85.09
非醫務活動費損				
董事會費用	✓ (216,492)	(0.30)	(618,060)	(0.83)
其他非醫務費損	(152,485)	(0.22)	(166,122)	(0.22)
小 計	(368,977)	(0.52)	(784,182)	(1.05)
本期餘絀	(\$35,625,505)	(50.13)	\$3,528,390	4.72
本期餘絀-暫時受限	\$12,745,054		\$60,363,687	
本期餘絀-未受限	(\$48,370,559)		(\$56,835,297)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：

負責醫師：

主辦會計：

董事長許銘能

院長李龍騰

計陳惠芬

財團法人北海岸金山醫院
淨值變動表

中華民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

		單位：新台幣元	
項	目	97年度	96年度
永久受限淨值			
永久受限本期稅後餘絀		\$0	\$0
永久受限淨值轉出		0	(2,000,000)
永久受限期初淨值		70,000,000	72,000,000
永久受限期末淨值		70,000,000	70,000,000
暫時受限淨值			
暫時受限本期餘絀		√12,745,054	60,363,687
暫時受限淨值限制解除轉出		(12,837,450)	(55,534,931)
暫時受限淨值增(減)金額		(92,396)	4,828,756
暫時受限期初淨值		584,878,994	580,050,238
暫時受限期末淨值		584,786,598	584,878,994
未受限淨值			
未受限本期餘絀		(48,370,559) √	(56,835,297)
永久受限淨值轉入		0	2,000,000
暫時受限淨值限制解除轉入		12,837,450	55,534,931
未受限淨值增(減)金額		(35,533,109)	699,634
未受限期初淨值		(14,886,722)	(15,586,356)
未受限期末淨值		(50,419,831)	(14,886,722)
淨值總額		\$604,366,767	\$639,992,272

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董事長許銘能

負責醫師：

院長李龍騰

主辦會計：

會計陳惠芬

財團法人北海岸金山醫院

現金流量表

中華民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	97年度	96年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$35,625,505)	\$3,528,390
調整項目：		
折舊費用	31,141,303	29,620,332
各項攤提	1,479,963	1,577,065
處分固定資產損失	3,800	0
處分遞延資產損失	4,606	0
應收款項(增加)減少	(1,193,013)	5,928,040
存貨(增加)減少	(850,825)	2,545,992
其他流動資產(增加)減少	(189,366)	(84,666)
應付帳款增加(減少)	(679,163)	(6,822,848)
應付費用增加(減少)	1,282,605	(1,542,574)
預收款項增加(減少)	(12,757,054)	12,757,054
其他流動負債增加(減少)	202,313	(260,235)
營運活動之淨現金流(出)入	(17,180,336)	47,246,550
投資活動之現金流量：		
動支創設基金	0	2,000,000
購買固定資產	(6,873,729)	(9,278,161)
遞延資產增加	(468,766)	(199,501)
存出保證金(增加)減少	(4,400)	0
投資活動之淨現金流(出)入	(7,346,895)	(7,477,662)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	0	(48,250)
融資活動之淨現金流(出)入	0	(48,250)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(24,527,231)	39,720,638
期初現金及約當現金餘額	61,082,409	21,361,771
期末現金及約當現金餘額	\$36,555,178	\$61,082,409

(請參閱財務報表附註)

董事長：

董事長 許銘能

負責醫師：

院長 李龍騰

主辦會計：

會計 陳惠芬

財團法人北海岸金山醫院

財務報表附註

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織沿革

1. 財團法人北海岸金山醫院(以下簡稱本院)於民國 85 年間依醫療法組織籌設之，並於民國 86 年 7 月 3 日經行政院衛生署核准。截至民國九十四年九月三十日，本院之主要營業活動皆尚未開始，僅有零星之營業外收入，而於民國九十四年十月，開始主要醫療活動並產生醫務收入。
2. 本院係促進電源開發協助基金管理委員會為敦睦及回饋地方，並由北海岸地區熱心公益機關或人士捐助成立。以增進人群健康為宗旨；配合提高醫療品質，回饋地方大眾為目的。但截至民國九十四年九月三十日之創業期間內，本院主要致力於營運規劃、興建醫療院所及準備開業等活動。
3. 截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本院員工人數約分別為 74 人及 60 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「醫療法」有關財務報告規定、「醫療法人財務報告編製準則」及「一般公認會計原則」編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)收入認列方法

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

(二)約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

(三)備抵呆帳、備抵健保核減數及備抵健保點值調整數

(1)備抵呆帳

除健保之應收款外一般應收帳款依以往之收款經驗及可能收回情形提列。

(2)備抵健保核減數

係依據過去向健保局請領健保給付款之經驗比率提列。

(3)備抵健保點值調整數

係依據健保局醫院總額支付委員會歷次會議記錄所公佈最近期之預估點值提列。

(四)存貨

存貨取得時以成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法。

(五)限制用途基金-創設基金

凡因契約、法令、外界捐贈或經一定程序撥充，以供特定目的使用並專戶存儲之基金皆屬之。

(六)固定資產

係以取得或建造成本為入帳基礎，為購建土地及設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之借款利息予以資本化。

折舊方法採平均法計提。主要固定資產之耐用年數：房屋及建築設備 55 年，醫療儀器設備 3~12 年，交通運輸設備 6 年，雜項設備 3~10 年。

(七)遞延資產

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數平均攤提。

(八)創設基金淨值

創設基金淨值為財團法人變更登記之財產總額，本院於每年度財團法人變更登記完成後，即將法人登記證書之財產總額與上一次變更登記財產總額加以比較，如有增加，即為下列之分錄（借）累積餘絀或建院基金淨值（貸）創設基金淨值，使帳列基金與法人證書之財產總額相一致。

(九)建院基金淨值

係本院在籌建階段中將外界捐助之捐款、土地及醫療設備等，列於本科目項下，供未來建院使用。

(十)關懷基金及其他基金

係本院將外界捐助之捐款依其捐助目的，列於本科目項下，供台北縣三芝鄉、石門鄉、金山鄉及萬里鄉等之低收入戶就醫時支付醫療費用。

(十一)教育研究發展及社會醫療服務準備金

本院根據醫療法第四十六條提撥年度醫療收入結餘之百分之十以上，辦理有關研究發展、人材培訓、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。

(十二)所得稅

本院依所得稅法第四條第十三款及教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。而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，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

(十三) 捐贈

捐贈係依捐贈人之目的，凡指定用途之捐助，列於基金及捐贈收入-暫時受限項下；若未指定用途或表達僅供營運之使用，則視為當年度之收入，列於捐贈收入-未受限項下。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

摘 要	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
零用金	\$180,000	\$100,000
庫存現金	180,745	71,601
銀行存款	36,194,433	60,910,808
合 計	<u>\$36,555,178</u>	<u>\$61,082,409</u>

銀行存款明細：

性 質	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
支票存款	\$3,454,249	\$1,327,566
活期存款	1,739,574	14,743,268
郵政劃撥	1,000,610	14,839,974
定期存款	30,000,000	30,000,000
合 計	<u>\$36,194,433</u>	<u>\$60,910,808</u>

97 年及 96 年 12 月 31 日銀行存款均未有設質抵押之情形。

(二) 應收款項(淨額)

摘 要	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
健保門、急診應收款	\$8,307,811	\$7,095,573
健保住院應收款	0	1,294,307
其他	433,675	319,825
合 計	<u>8,741,486</u>	<u>8,709,705</u>
減：備抵健保核減數	(1,394,259)	(2,452,486)
備抵健保點值調整數	(1,742,824)	(2,084,596)
備抵呆帳-應收帳款	(238,767)	0
淨 額	<u>\$5,365,636</u>	<u>\$4,172,623</u>

97 年及 96 年 12 月 31 日應收款項均未有設質抵押之情形。

(三) 存貨

摘 要	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
藥品存貨	\$2,816,405	\$1,942,190
醫材存貨	1,092,729	1,116,119
合 計	\$3,909,134	\$3,058,309

97 年及 96 年 12 月 31 日存貨未有設質抵押之情形。

(四) 限制用途基金-創設基金

摘 要	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
限制用途基金- 創設基金	\$70,000,000	\$70,000,000

1. 限制用途基金-創設基金係由促進電源開發協助基金管理委員會捐助作為本院創設基金。
2. 本院於民國 95 年 4 月 7 日第三屆第三次臨時會議決議通過，為本院之永續經營，先行動用創設基金，待收支平衡後，逐年自盈餘中提撥固定金額撥回基金；並已於民國 95 年 12 月 29 日經行政院衛生署以衛署醫字第 0950202920 號函同意動支 30,000,000 元。截至民國 97 年 12 月 31 日本院已動支 30,000,000 元。
3. 97 年及 96 年 12 月 31 日限制用途基金-創設基金均未有設質抵押之情形。

(五) 固定資產

資產名稱	97 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$8,611,816	\$0	\$8,611,816
房屋及建築設備	420,820,707	28,750,493	392,070,214
醫療儀器設備	104,549,090	43,143,996	61,405,094
交通運輸設備	6,090,152	1,233,495	4,856,657
資訊設備	44,525,579	14,130,094	30,395,485
雜項設備	6,760,739	3,157,103	3,603,636
合 計	\$591,358,083	\$90,415,181	\$500,942,902

96 年 12 月 31 日

資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$8,611,816	\$0	\$8,611,816
房屋及建築設備	419,990,207	21,197,177	398,793,030
醫療儀器設備	102,831,140	28,759,672	74,071,468
交通運輸設備	5,376,000	3,286,074	2,089,926
資訊設備	44,335,340	6,463,263	37,872,077
雜項設備	6,054,451	2,278,492	3,775,959
合 計	\$587,198,954	\$61,984,678	\$525,214,276

1. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 383,429,000 元及 403,000 元。

2. 97 年及 96 年 12 月 31 日固定資產均未有設質抵押之情形。

(六) 永久受限淨值

	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
創設基金淨值	\$70,000,000	\$70,000,000

本院於 97 年 9 月 30 日辦妥財團法人變更登記，其財產總值為 100,000,000 元，與帳列創設基金淨值差異 30,000,000 元，係本院已動支創設基金金額尚未辦理財團法人變更登記所致。

(七) 暫時受限淨值

明 細	97 年 12 月 31 日	96 年 12 月 31 日
台灣電力公司撥款	\$578,658,230	\$578,658,230
受贈土地	5,731,200	5,731,200
關懷基金	355,114	427,510
其他基金	42,054	62,054
合 計	\$584,786,598	\$584,878,994

(八) 所得稅

本院民國 97 年及 96 年度均符合所得稅法第四條第十三款及教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，免納所得稅。

五、關係人交易：無

六、質押之資產：無

七、重大承諾事項及或有事項：無

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、特別揭露事項

1. 本院新建建築工程承攬公司一葉記營造股份有限公司（以下簡稱葉記公司），因「採購履約爭議－物價變動補償等事件」而向本院申請補償，本院不同意，該公司對本院業已提起訴訟及聲請假執行，該案業經台灣台北地方法院判決原告之訴及假執行之聲請均駁回。但對方後又提起上訴，再經台灣高等法院民事判決本院勝訴，惟葉記公司再提起上訴，復於民國 97 年 6 月 16 日業經最高法院民事裁定上訴駁回。
2. 有關本院自 98 年 10 月 1 日起改制為「國立臺灣大學醫學院附設醫院金山分院」乙案，業經奉行政院核定在案，並經教育部於民國 98 年 2 月 6 日以台高（三）字第 0980018940 號函同意，依此函示本院已積極辦理相關改制作業。

十一、科目重分類

民國 96 年度財務報表部份科業予重分類，俾與民國 97 年度財務報表比較閱讀。

財團法人北海岸金山醫院
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金	15
應收款項	15
存貨	15
其他流動資產	16
基金	16
固定資產	16
其他資產	17
應付帳款	17
應付費用	17
其他流動負債	18
其他負債	18
醫務收入	18
醫務成本	19
管理費用	20
非醫務活動收益費損	21

財團法人北海岸金山醫院

現金及約當現金明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$180, 000
庫存現金		180, 745
銀行存款		36, 194, 433
合計		\$36, 555, 178

財團法人北海岸金山醫院

應收款項明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
健保門、急診應收款		\$8, 307, 811	其中含病患欠款已逾一年以上金額 238, 767 元
其他		433, 675	
合計		8, 741, 486	
減：備抵健保核減數		(1, 394, 259)	
備抵健保點值調整數		(1, 742, 824)	
備抵呆帳-應收帳款		(238, 767)	
淨額		\$5, 365, 636	

財團法人北海岸金山醫院

存貨明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	成本	備註
藥品存貨		\$2, 816, 405	
醫材存貨		1, 092, 729	
合計		\$3, 909, 134	

財團法人北海岸金山醫院
其他流動資產明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
預付款項		\$163, 429	
暫付款		143, 698	
合計		\$307, 127	

財團法人北海岸金山醫院
基金變動明細表

97. 12. 31

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
創設基金	\$70, 000, 000			\$70, 000, 000	

財團法人北海岸金山醫院
固定資產變動明細表

97. 12. 31

項目	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	備註
土地	\$8, 611, 816	\$0	\$0	\$8, 611, 816	無	
房屋及建築設備	419, 990, 207	830, 500	0	420, 820, 707	無	
醫療儀器設備	102, 831, 140	1, 726, 950	9, 000	104, 549, 090	無	
交通運輸設備	5, 376, 000	3, 410, 152	2, 696, 000	6, 090, 152	無	
資訊設備	44, 335, 340	190, 239	0	44, 525, 579	無	
雜項設備	6, 054, 451	715, 888	9, 600	6, 760, 739	無	
合計	\$587, 198, 954	\$6, 873, 729	\$2, 714, 600	\$591, 358, 083		

財團法人北海岸金山醫院
固定資產累積折舊變動明細表

97. 12. 31

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	\$21, 197, 177	\$7, 553, 316	\$0	\$28, 750, 493	
醫療儀器設備	28, 759, 672	14, 393, 324	9, 000	43, 143, 996	
交通運輸設備	3, 286, 074	643, 421	2, 696, 000	1, 233, 495	
資訊設備	6, 463, 263	7, 666, 831	0	14, 130, 094	
雜項設備	2, 278, 492	884, 411	5, 800	3, 157, 103	
合計	\$61, 984, 678	\$31, 141, 303	\$2, 710, 800	\$90, 415, 181	

財團法人北海岸金山醫院

其他資產明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延資產		\$675, 793	
存出保證金		35, 400	
合 計		\$711, 193	

財團法人北海岸金山醫院

應付帳款明細表

97. 12. 31

項 目	摘要	金 額	備 註
台灣阿斯特捷利康(股)公司		\$216, 429	
久裕企業(股)公司		308, 780	
裕利(股)公司		816, 506	
其他		2, 047, 483	個別未達該科目 5%以上者
合 計		\$3, 389, 198	

財團法人北海岸金山醫院

應付費用明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$4, 847, 035	
應付年終		2, 148, 442	
應付勞健保及退休金		960, 570	
應付水電費		513, 094	
其他		954, 526	
合 計		\$9, 423, 667	

財團法人北海岸金山醫院

其他流動負債明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
暫收款		\$93, 889	
代收款		484, 524	
合計		\$578, 413	

財團法人北海岸金山醫院

其他負債明細表

97. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
存入保證金		\$33, 125	

財團法人北海岸金山醫院

醫務收入明細表

97 年度

項 目	金額	備註
掛號費收入	\$7, 442, 925	
門診收入-健保	63, 556, 780	
門診收入-非健保	3, 367, 340	
急診收入-健保	1, 367, 480	
急診收入-非健保	1, 589, 814	
住院收入-健保	2, 548, 052	
住院收入-非健保	428, 729	
其他醫務收入-非健保	478, 480	
合計	80, 779, 600	
減：支付點數值調整	(3, 402, 777)	
健保核減	(2, 622, 050)	
醫療優待	(3, 693, 621)	
淨額	\$71, 061, 152	

財團法人北海岸金山醫院

醫務成本明細表

97 年度

項 目	金 額	
	小計	合計
人事費用		\$44,894,054
藥品費用		19,566,880
醫材費用		1,559,272
折舊費用		15,036,745
事務費用		647,298
其他醫務費用		6,320,433
醫務成本總計		\$88,024,682

財團法人北海岸金山醫院

管理費用明細表

97 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$11,010,982	
伙食津貼		3,670	
值班費		1,128,080	
加班費		410,247	
員工福利金		250,147	
退休金		565,701	
勞健保費		844,025	
水電費		5,655,055	
維護費		2,658,595	
燃料費		463,663	
文具印刷費		271,619	
書報雜誌		1,680	
車旅費		62,168	
運費		6,800	
郵電費		394,977	
廣告費		252,475	
交際費		242,982	
折舊		16,104,558	
清潔費		2,794,669	
呆帳損失		238,767	
雜項購置		95,662	
顧問費		228,400	
各項攤提		1,479,963	
稅捐		1,048,875	
保險費		86,285	
服裝費		3,213	
教育訓練費		4,900	
雜費		413,582	
合計		\$46,721,740	

財團法人北海岸金山醫院
非醫務活動收益費損明細表
97 年度

項 目	摘 要	金額	備註
非醫務活動收益			
利息收入		\$2,547,290	
補助收入		10,176,000	
捐贈收入-未受限		2,663,626	
捐贈收入-暫時受限		12,745,054	
其他非醫務收益		296,772	
小計		28,428,742	
非醫務活動費損			
董事會費用		216,492	
其他非醫務費損		152,485	
小計		368,977	
非醫務活動收益費損淨額		\$28,059,765	

財團法人北海岸金山醫院
支付董事、監察人費用
97 年度

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	備註
董事	黃俊雄	\$8,000		
董事	蕭海松	2,000		
董事	梁玉雪	2,000		
董事	沈希哲	6,000		
董事	林萬富	6,000		
董事	花村祥	2,000		
董事	陳榮基	8,000		
董事	黃文欽	6,000		
董事	蔡克嵩	2,000		
董事	蔡蒼明	6,000		
董事	李錦田	8,000		
監察人	周塗城	6,000		
監察人	喻賢斌	4,000		
合計		\$66,000		

財團法人北海岸金山醫院之簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年財務資料				
	97 年度	96 年度	95 年度	94 年度	93 年度
流動資產	46,137	68,431	37,100	104,477	34,029
基金及長期投資	70,000	70,000	72,000	100,000	100,000
固定資產	500,943	525,214	545,556	510,855	390,312
無形資產	0	0	0	0	0
其他資產	711	1,723	3,100	3,023	1,962
資產總額	617,791	665,368	657,756	718,355	526,303
流動負債	13,391	25,343	21,211	77,968	36
長期負債	0	0	0	0	0
其他負債	33	33	81	71	1,155
淨值	604,367	639,992	636,464	640,316	525,112
負債及淨值總額	617,791	665,368	657,756	718,355	526,303

說明：1. 94 年度及 93 年度財務報告經主管機關通知重編，以重編後之數字填列，
重編項目：捐贈收入之會計處理調整。

2. 民國 85 年 5 月 20 日至民國 94 年 9 月 30 日屬創業期間。

董 事 長：

董事長許銘能

負責醫師：

院長李龍騰

主辦會計：

會計陳惠芬

(二)收支餘絀表資料

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年財務資料				
	97 年度	96 年度	95 年度	94 年度	93 年度
醫務收入	71,061	74,700	67,637	7,568	0
醫務成本	88,025	90,137	88,505	15,314	0
醫務毛利(損)	(16,964)	(15,437)	(20,868)	(7,746)	0
管理費用	46,721	43,816	44,476	28,057	7,716
醫務利益(損失)	✓ (63,685)	(59,253)	(65,344)	(35,803)	(7,716)
非醫務活動收益	28,429	63,565	63,550	154,473	9,627
非醫務活動費損	369	784	2,058	3,466	1,067
本期稅前餘絀	(35,625)	3,528	(3,852)	115,204	844
所得稅費用	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-永久受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-暫時受限	(12,745)	60,363	50,475	115,134	0
本期稅後餘絀-未受限	(48,370)	(56,835)	(54,327)	70	844
本期稅後餘絀合計	(35,625)	3,528	(3,852)	115,204	844

說明：1. 94 年度及 93 年度財務報告經主管機關通知重編，以重編後之數字填列，

重編項目：捐贈收入之會計處理調整。

2. 民國 85 年 5 月 20 日至民國 94 年 9 月 30 日屬創業期間。

董 事 長：

董事長許銘能

負責醫師：

院長李龍騰

主辦會計：

會計陳惠芬

重要財務比率分析

項目		年度	最近五年財務資料			
			97 年度	96 年度	95 年度	94 年度
財務結構	1. 負債佔資產比率 (%)		2.17	3.82	3.24	10.86
	2. 長期資金占固定資產比率 (%)		120.65	121.85	116.66	125.34
償債能力	1. 流動比率 (%)		344.53	270.02	174.91	134.00
	2. 速動比率 (%)		313.05	257.49	148.33	130.19
	3. 利息保障倍數 (倍)		0.00	0.00	0.00	0.00
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率 (%)		82.51	71.97	74.84	81.49
	2. 健保住院收入占醫務收入比率 (%)		3.96	10.50	9.65	2.95
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%)		0.00	0.00	0.00	0.00
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 (%)		13.53	17.53	15.51	15.56
	5. 人事費用占醫務成本比率 (%)		51.00	55.90	58.74	60.20
	6. 藥品費用占醫務成本比率 (%)		22.23	21.11	17.12	16.69
	7. 折舊費用占醫務成本比率 (%)		17.08	16.51	15.25	14.30
	8. 研究發展、人材培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 (%)		0.00	0.00	0.00	0.00
	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 (%)		0.00	0.00	0.00	0.00
	10. 固定資產週轉率 (次)		0.14	0.14	0.13	0.02
	11. 總資產週轉率 (%)		0.11	0.11	0.10	0.01
獲利比率	1. 資產報酬率 (%)		-5.55	0.53	-0.56	18.51
	2. 醫務利益率 (%)		-89.62	-79.32	-96.61	-473.11
	3. 稅前純益率 (%)		-50.13	4.72	-5.69	-1522.30
	4. 稅後純益率 (%)		-50.13	4.72	-5.69	-1522.30
現金流量	現金流量比率 (%)		-88.71	186.43	138.00	153.54
槓桿度	財務槓桿度 (%)		100.00	100.00	100.00	100.00

說明：本醫院自民國 85 年 5 月 20 日至民國 94 年 9 月 30 日屬創業期間，故民國

92 年至 93 年各項重要財務比率不具比較性未予以填列。

財務結構：

1. 負債佔資產比率＝負債總額/資產總額×100

$$13,424,403/617,791,170 \times 100 = 2.17$$

2. 長期資金佔固定資產比率＝(淨值＋長期負債)/固定資產淨額×100

$$(604,366,767 + 0)/500,942,902 \times 100 = 120.65$$

償債能力：

1. 流動比率＝流動資產/流動負債×100

$$= 46,137,075/13,391,278 \times 100 = 344.53$$

2. 速動比率＝(流動資產－存貨－預付款項)/流動負債×100

$$= (46,137,075 - 3,909,134 - 307,127)/13,391,278 \times 100 = 313.05$$

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

$$= 0.00$$

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×100

$$= (63,556,780 + 1,367,480 - 3,353,398 - 2,940,158)/71,061,152 \times 100 = 82.51$$

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×100

$$= (2,548,052 + 318,108 - 49,379)/71,061,152 \times 100 = 3.96$$

3. 健保其他收入占醫務收入比率＝健保其他收入淨額/醫務收入淨額×100

$$= 0.00$$

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×100

$$= (7,442,925 + 3,367,340 + 1,589,814 + 428,729 + 478,480 - 3,693,621)/71,061,152 \times 100 = 13.53$$

5. 人事費用占醫務成本比率＝人事費用/醫務成本×100

$$= 44,894,054/88,024,682 \times 100 = 51.00$$

6. 藥品費用占醫務成本比率＝全年藥品總費用/醫務成本×100

$$= 19,566,880/88,024,682 \times 100 = 22.23$$

7. 折舊費用占醫務成本比率＝全年折舊總費用/醫務成本×100

$$= 15,036,745/88,024,682 \times 100 = 17.08$$

8. 研究發展、人材培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率

研究發展、人材培訓及健康教育支出

醫務利益（損失）+（研究發展、人材培訓、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）

$$= 0.00$$

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

醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出

醫務利益（損失）+（研究發展、人材培訓、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）

$$= 0.00$$

10. 固定資產週轉率(次)=醫務收入淨額/固定資產淨額

$$= 71,061,152 / 500,942,902 = 0.14$$

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】

$$= 71,061,152 / [(617,791,170 + 665,367,974) / 2] = 0.11$$

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

$$= (35,625,505) / [(617,791,170 + 665,367,974) / 2] \times 100 = (5.55)$$

2. 醫務利益率=醫務利益/醫務收入×100

$$= (63,685,270) / 71,061,152 \times 100 = (89.62)$$

3. 稅前純益率=稅前損益或稅前餘絀/醫務收入淨額×100

$$= (35,625,505) / 71,061,152 \times 100 = (50.13)$$

3. 稅後純益率=稅後損益或稅後餘絀/醫務收入淨額×100

$$= (35,625,505) / 71,061,152 \times 100 = (50.13)$$

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】×100

$$= (17,180,336) / [(13,391,278 + 25,342,577) / 2] \times 100 = (88.71)$$

槓桿度：

財務槓桿度＝醫務利益／（醫務利益－利息費用）×100

＝（63,685,270）／【（63,685,270）－0】×100＝100.00

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

98016019

號

會員姓名：柯天賜

事務所電話：(02)2507-1008

事務所名稱：中國財稅會計師事務所

事務所統一編號：04150064

事務所地址：台北市長安東路二段七十七號3樓

委託人統一編號：83336369

會員證書字號：台省會證字第 六七四 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人北海岸金山醫院

九十七 年度（自民國 97 年 1 月 1 日至

97 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	柯 天 賜	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	--

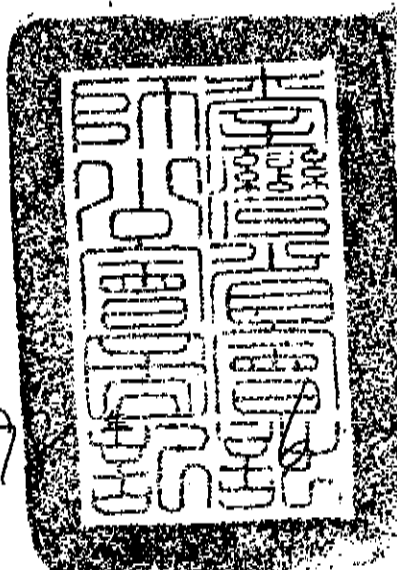
理事長：



核對人：



中 華 民 國



日