

佑青醫療財團法人
財務報表
暨
會計師查核報告書
民國九十八年度

地 址：屏東縣內埔鄉建興村
建興路218巷19號
電 話：08-7884515

佑青醫療財團法人
九十八年度財務報表及會計師查核報告

目 錄

	頁 次
一、會計師查核報告書	1
二、資產負債表	2-3
三、收支餘絀表	4-5
四、淨值變動表	6
五、現金流量表	7-8
六、財務報表附註	9-29
(一)組織及營業	9
(二)主要會計政策	9-10
(三)重要會計科目之說明	11-16
(四)其他	17
(五)簡明資產負債表及損益表	18-21
(六)重要會計科目明細表	22-27
(七)其他揭露事項	28
(八)重要財務比率分析表	29-30
七、會計師公會印鑑證明	



中山聯合會計師事務所

Chung Sun Associate CPA's Firm
高雄所地址：高雄市新興區中正三路55號26樓之一
Kaohsiung Office Address: 26th Floor, No.55, Chung Cheng
3rd Road, Hsin Hsing District, Kaohsiung, Taiwan, R.O.C.
TEL: 886-7-2232787 FAX: 886-7-2232089

佑青醫療財團法人 會計師查核報告

佑青醫療財團法人董事會 公鑒：

佑青醫療財團法人民國九十八年十二月卅一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月卅一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師依照一般公認審計準則，暨會計師查核簽證財務報表規則，採用必要之查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。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報表示意見。

本會計師依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以對財務報表有無重大不實表達，提供合理保證。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，上開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，與上期基礎一致，足以允當表達佑青醫療財團法人民國九十八年十二月卅一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月卅一日之經營成果及現金流量情形。

附列民國九十七年度財務報表，未經本會計師依照一般公認審計準則查核，致無法表示意見，附列目的僅供參考。

事務所：中山聯合會計師事務所

會計師：

邱 鑄 山

地 址：高雄市新興區中正三路55號26樓之1

電 話：(07)223-2787

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 八 日

佑青醫療財團法人

資產負債表

民國九十八年十二月卅一日

(附列民國九十七年十二月卅一日之資料未經查核)

單位：新台幣千元

資 產	附 註	九十八年十二月卅一日		九十七年十二月卅一日	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
流動資產					
現金及約當現金	二、四	18,460	6.45%	263	0.12%
應收票據		0	0.00%	0	0.00%
應收帳款	二、五	543	0.19%	0	0.00%
存 貨	二、六	245	0.09%	0	0.00%
預付款項	七	179	0.06%	12	0.01%
其他流動資產	八	1	0.00%	40	0.02%
流動資產小計		19,428	6.79%	315	0.14%
固定資產	二、十一、廿二				
成本					
土地		69,000	24.11%	69,000	31.64%
房屋建築		192,469	67.26%	0	0.00%
醫療儀器設備		481	0.17%	0	0.00%
資訊設備		895	0.31%	0	0.00%
雜項設備		2,905	1.02%	0	0.00%
未完工程		0	0.00%	142,194	65.20%
預付購置設備款		0	0.00%	5,804	742.40%
其他固定資產		53	0.02%	0	0.00%
成本小計		265,803	92.89%	216,998	99.50%
減：累計折舊		(1,222)	-0.43%	0	0.00%
固定資產淨額		264,581	92.46%	216,998	99.50%
其他資產					
存出保證金	九	475	0.17%	0	0.00%
未攤銷費用	十	1,668	0.58%	782	0.36%
其他資產合計		2,143	0.75%	782	0.36%
資產總額		286,152	100.00%	218,095	100.00%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

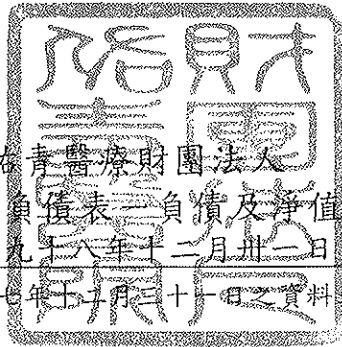


負責人：



董事長：





依青醫療財團法人
資產負債表—負債及淨值
民國九十八年十二月卅一日

(附列民國九十七年十二月卅一日之資料未經查核)

單位：新台幣千元

負債及淨值	附註	九十八年十二月卅一日		九十七年十二月卅一日	
		金額	百分比	金額	百分比
流動負債					
銀行短期借款		0	0.00%	0	0.00%
應付票據	十二	8,442	2.95%	0	0.00%
應付帳款	十三	1,302	0.46%	0	0.00%
應付費用	十四	3,550	1.24%	3,340	1.53%
教育研究發展、醫療社會服務負債	十五	0	0.00%	0	0.00%
其他流動負債	十六	129	0.05%	21,421	9.82%
流動負債小計		13,423	4.69%	24,761	11.35%
長期負債					
長期借款	十七	110,000	38.44%	40,000	18.34%
其他負債					
存入保證金		0	0.00%	0	0.00%
應付關係人往來	廿一	135,110	47.22%	111,340	51.05%
其他負債小計		135,110	47.22%	111,340	51.05%
負債總額		258,533	90.35%	176,101	80.75%
淨值					
永久受限淨值					
創設基金淨值-永久受限	十八	69,000	24.11%	69,000	31.64%
社福基金淨值-永久受限		0	0.00%	0	0.00%
永久受限淨值小計		69,000	24.11%	69,000	31.64%
暫時受限淨值					
建院基金淨值-暫時受限		0	0.00%	0	0.00%
社福基金淨值-暫時受限		0	0.00%	0	0.00%
暫時受限淨值小計		0	0.00%	0	0.00%
未受限淨值					
指定用途基金淨值-未受限		0	0.00%	0	0.00%
累積餘絀-未受限		(27,118)	-9.48%	(21,675)	-9.94%
本期餘絀-未受限		(14,263)	-4.98%	(5,331)	-2.44%
未受限淨值小計		(41,381)	-14.46%	(27,006)	-12.38%
淨值其他項目		0	0.00%	0	0.00%
淨值總額		27,619	9.65%	41,994	19.25%
負債及淨值總額		286,152	100.00%	218,095	100.00%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

負責人：

3

董事長

佑青醫療財團法人

收支餘絀表

民國九十八年一月一日至十二月卅一日

(附列民國九十七年一月一日至十二月三十日之資料未經查核)

單位：新台幣千元

項 目	附 註	九十八年度		九十七年度		差異	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
醫務收入總額	二	580	100.00%	0	-	580	-
門急診收入-健保		54	9.35%	0	-	54	-
門急診收入-非健保		7	1.16%	0	-	7	-
住院收入-健保		507	87.50%	0	-	507	-
住院收入-非健保		12	1.99%	0	-	12	-
其他醫務收入-健保		0	0.00%	0	-	0	-
其他醫務收入-非健保		0	0.00%	0	-	0	-
減：支付點值調整		0	(0.00%)	0	-	0	-
減：健保核減		0	(0.00%)	0	-	0	-
減：醫療優待		0	(0.00%)	0	-	0	-
醫務收入淨額		580	100.00%	0	-	580	-
醫務成本		(6,493)	-1119.68%	(1,198)	-	(5,295)	442.01%
人事費用		5,226	901.14%	1,198	-	4,028	336.22%
藥品費用		74	12.80%	0	-	74	-
醫材費用		67	11.59%	0	-	67	-
折舊費用		129	22.30%	0	-	129	-
租金費用		0	0.00%	0	-	0	-
事務費用		336	57.94%	0	-	336	-
教育研究發展費用		0	0.00%	0	-	0	-
醫療社會服務費用		0	0.00%	0	-	0	-
其他醫務費用		661	113.91%	0	-	661	-
醫務毛利		(5,913)	-1019.68%	(1,198)	-	(4,715)	393.60%
管理費用		(8,214)	-1416.45%	(4,137)	-	(4,077)	98.53%
醫務利益(損失)		(14,127)	-2436.13%	(5,335)	-	(8,791)	164.77%
非醫務活動收益							
利息收入		6	1.07%	4	-	2	58.35%
租金收入		0	0.00%	0	-	0	-
其他非醫務收益		18	3.10%	0	-	18	-
非醫務活動收益小計		24	4.18%	4	-	20	516.36%

(續次頁)

(承前頁)

非醫務活動費損

利息費用	160	27.56%	0	-	160	-
董事會費用	0	0.00%	0	-	0	-
募款活動費用	0	0.00%	0	-	0	-
其他非醫務費損	0	0.00%	0	-	(0.00)	-100.00%
非醫務活動費損小計	160	27.56%	0	-	159.81	-
非醫務利益(損失)	(136)	-23.38%	4	-	(139.51)	-3552.69%
本期稅前餘絀	(14,263)	-2459.51%	(5,331)	-	(8932.66)	167.57%
所得稅費用	0	0.00%	0	-	0.00	-
本期稅後餘絀	(14,263)	-2459.51%	(5,331)	-	(8932.66)	167.57%
本期稅後餘絀-永久受限	0	0.00%	0	-	0.00	-
本期稅後餘絀-暫時受限	0	0.00%	0	-	0.00	-
本期稅後餘絀-未受限	(14,263)	-2459.51%	(5,331)	-	(8932.66)	167.57%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



負責人：



董事長：



佑青醫療財團法人
淨值變動表

民國九十八年一月一日至十二月卅一日
(附列民國九十七年一月一日至十二月三十一日之資料未經查核)

單位：新台幣千元

項 目	九十八年度	九十七年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	69,000	69,000
永久受限期末淨值	69,000	69,000
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
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限基末淨值	0	0
未受限淨值	0	0
未受限本期稅前餘絀	(14,263)	(5,331)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	(14,263)	(5,331)
未受限期初淨值	(27,006)	(21,675)
前期損益調整	(112)	0
未受限期末淨值	(41,381)	(27,006)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	27,619	41,994

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

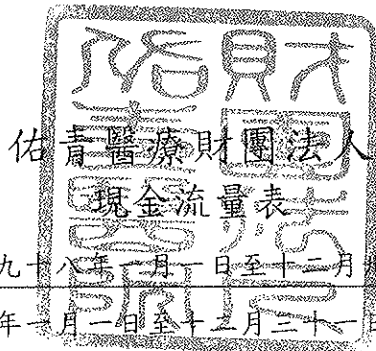


負責人：



董事長：





民國九十八年一月一日至十二月卅一日

(附列民國九十七年一月一日至十二月三十一日之資料未經查核)

單位：新台幣千元

	九十八年度		九十七年度	
	小計	合計	小計	合計
營業活動現金流量				
本期餘絀		(14,263)		(5,332)
加：調整項目				
支付點值調整	0		0	
健保核減	0		0	
呆帳費用	0		0	
折舊費用	1,222		0	
各項攤提	111		0	
處分固定資產損益	0		0	
應收票據(增加)減少	0		0	
應收帳款(增加)減少	(543)		0	
存貨(增加)減少	(244)		0	
預付款項(增加)減少	(167)		(12)	
其他流動資產(增加)減少	39		(40)	
應付票據增加(減少)	8,442		0	
應付帳款增加(減少)	1,302		0	
應付費用增加(減少)	209		3,190	
其他流動負債增加(減少)	(21,292)	(10,921)	19,894	23,032
營業活動之淨現金流入(出)		(25,184)		17,700
投資活動現金流量				
購置固定資產	(48,917)		(75,110)	
出售固定資產	0		0	
存出保證金(增加)減少	(475)		0	
未攤銷費用(增加)減少	(997)		(782)	
開辦費(增加)減少	0		0	
其他資產(增加)減少	0		0	
存入保證金增加(減少)	0		0	
投資活動之淨現金流入(出)		(50,389)		(75,892)

(續次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量

擴建基金增加(減少)	0	0
短期借款增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	70,000	40,000
應付關係人往來增加(減少)	<u>23,770</u>	<u>18,455</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>93,770</u>	<u>58,455</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,197	263
期初現金及約當現金餘額	<u>263</u>	<u>0</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>18,460</u></u>	<u><u>263</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>1,679</u>	<u>696</u>
本期支付所得稅	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

註：本期支付利息含利息資本化金額，98年度為1,567千元。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



負責人：



董事長：



佑青醫療財團法人

民國九十八年十二月卅一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

(附列民國九十七年十二月三十一日之資料未經查核)

一、組織沿革及業務範圍

- (1) 佑青醫療財團法人(以下簡稱本法人)，原名為「財團法人佑青醫院」，於民國86年5月17日完成法人之設立登記，基金總額69,000千元。民國97年11月25日變更組織章程，更名為「佑青醫療財團法人」。本法人於98年10月1日開始營運，截至98年12月31日止，基金總額仍維持69,000千元，並經法院核准變更。
- (2) 本法人為一非營利之財團法人，主要係從事醫療事業、醫學研究及促進社會公益福利為宗旨。
- (3) 本法人98年12月31日止，員工人數為65人。

二、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。重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金以及主要為交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及必須在資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2. 現金及約當現金

係包括庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金及隨時可轉換或定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資等。

3. 備抵呆帳

備抵呆帳包括備抵支付點值調整及備抵健保核減，係依據過去實際發生健保核減、點值追扣之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

4. 存貨

存貨包括藥品、醫材、物品、食品、血液等，採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與市價孰低法評價，藥品及醫材以重置成本為市價。

5. 固定資產

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。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。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益科目。

6. 未攤銷費用

係支付高壓電力增設線路補助費等支出及醫療應用軟體等，分五年攤提。

7. 法定盈餘公積及資本公積

依醫療法第四十六條規定，醫療財團法人結餘之分配，應提撥百分之十以上，辦理研究發票、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項基金；並應提撥百分之二十以上作為營運基金。

根據醫療財團法人財務報告編製準則第十九條第一項第二款規定，資本公積指醫療財團法人與董事間之出資額交易所產生之溢價，包括出資額溢價，及其他依一般公認會計原則所產生者等。資本公積應按其性質分別列示，其用途受限制者，應附註揭露受限制情形。

8. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，其未符合上述認列條件時，則俟條件符合時，方認列為收入。

9. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出效益及於以後各期且金額重者列為資產，其餘列為費用或損失。

10. 退休準備金

屬確定給付退停辦法(如退休金例)之退休金按精算結果或法令規定認列，其與提撥退休金準備之差額列入應計退休金負債或預付退休金(列入其他流動資產項下)。

屬確定提撥退休辦法之退休金，應於員工任職服務期間，將應提撥之退休金認列為當年度費用。

11. 教育研究發展負債及醫療社會服務負債

本法人為辦理有關研究發展、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，依醫療法第46條規定提撥結餘百分之十以上，辦理有關研究發展、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。

12. 預計所得稅

所得稅作跨期間之分攤，將可減除暫時性差異及盈虧互抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類分為流動或非流動科目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動科目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅費用科目。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為董事會決議年度之所得稅費用。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
現 金	194	12
支 票 存 款	112	4
活 期 存 款	18,154	247
合 計	18,460	263

註：現金及約當現金之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明2.。

五、應收款項

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應 收 帳 款	543	0
健保局	543	0
一般客戶	0	0
減：備抵支付點值調整	0	0
減：備抵健保核減	0	0
應收帳款淨額	543	0

註：備抵科目之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明3.。

六、存貨

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
藥 品	199	0
醫 材	46	0
合 計	245	0

註：存貨之會計處理及計價方法，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明4.。

七、預付款項

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
預 付 費 用	71	12
預 付 貨 款	0	0
預 付 所 得 稅	0	0
用 品 盤 存	108	0
合 計	179	12

八、其他流動資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應 收 利 息	1	0
應 退 稅 額	0	0
進 項 稅 額	0	0
暫 付 款	0	40
代 付 款 項	0	0
合 計	1	40

九、存出保證金

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
和新-租賃保證金	475	0
合 計	475	0

十、未攤銷費用

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
期 初 餘 額	782	0
加：本 期 增 加	997	782
減：本 期 攤 提	(111)	(0)
期 末 餘 額	1,668	782

註：未攤銷費用之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明6.。

十一、固定資產

1. 九十八年度變動如下：

項 目	期初餘額 (未經查核)	本期增加	本期減少	期末餘額
(1)成 本				
土地	69,000	0	0	69,000
房屋建築	0	192,581	112	192,469
醫療儀器設備	0	481	0	481
資訊設備	0	895	0	895
雜項設備	0	2,905	0	2,905
未完工程	142,194	41,159	183,353	0
預付購置設備款項	5,804	320	6,124	0
其他固定資產	0	53	0	53
成本合計	216,998	238,394	189,589	265,803
(2)累計折舊				
房屋建築	0	1,043	0	1,043
醫療儀器設備	0	29	0	29
資訊設備	0	61	0	61
雜項設備	0	88	0	88
其他固定資產	0	1	0	1
累計折舊合計	0	1,222	0	1,222
(3)帳面淨值	216,998			264,581

2. 九十七年度變動如下：

項 目	期初餘額 (未經查核)	本期增加	本期減少	期末餘額 (未經查核)
(1)成 本				
土地	69,000	0	0	69,000
房屋建築	0	0	0	0
醫療儀器設備	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0
雜項設備	0	0	0	0
未完工程	69,357	78,462	5,624	142,194
預付購置設備款項	3,000	7,995	5,192	5,804
成本合計	141,357	86,457	10,816	216,998
(2)累計折舊				
房屋建築	0	0	0	0
醫療儀器設備	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0
雜項設備	0	0	0	0
累計折舊合計	0	0	0	0
(3)帳面淨值	141,357			216,998

3. 截至98年12月31日止，固定資產利息資本化金額為1,567千元，另資本化利率列示如下：

項目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
資本化利率	1.658%	3.485%

4. 截至98年12月31日止，房屋建築投保火災險之保險金額為9千萬元。

5. 截至98年12月31日止，土地及房屋建築已提供作為借款之擔保品，衛生署核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號，請參閱附註廿二說明。

6. 固定資產之會計處理與評價基礎，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明5.。

十二、應付票據

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應付票據	8,442	0
合 計	8,442	0

十三、應付款項

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應付帳款	1,302	0
合 計	1,302	0

十四、應付費用

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應付薪資	2,846	3,340
應付水電費	440	0
應付保險費	59	0
應付勞務費	55	0
應付退休金	77	0
應付租金	72	0
應付其他費用	1	0
合 計	3,550	3,340

十五、教育研究發展及醫療社會服務負債

項 目		研究發展、人才培訓、健康教育 醫療救助、社區醫療服務及其他社 會服務費用
期初提撥金		0
當期支用金額	上期提撥數，	
	當期支用金額	0
	當期支用金額	0
當期提撥金額		0
期末提撥金餘額		0
提撥已逾二年未支用金額		0

註：教育研究發展及醫療社會服務負債之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明11。

十六、其他流動負債

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
應付所得稅	0	0
應付利息	48	0
代收款項	81	0
其他應付票據	0	5,789
其他應付款	0	15,632
	129	21,421

十七、長期借款

債權機構	98年12月31日			擔保品
	借款性質	金額	利率區間	
合作金庫潮州分行	擔保借款	90,000	0.73%-3.49%	建築物、土地
合作金庫潮州分行	擔保借款	20,000	0.73%-3.49%	建築物、土地
減：一年內到期之 長期借款		0		
長期借款期末餘額		110,000		

債權機構	97年12月31日(未經查核)			擔保品
	借款性質	金額	利率區間	
合作金庫潮州分行	擔保借款	40,000	3.84%-4.04%	建築物、土地
減：一年內到期之 長期借款		0		
長期借款期末餘額		40,000		

註：1. 上述借款本法人已提供部份建築物及土地作為擔保，請參閱附註廿二說明。

2. 本法人申請獲准優惠貸款之上限為 1.6億元，截至98年12月31日止，貸款銀行僅撥付1.1億元。

3. 借款核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號。

十八、創設基金淨值-永久受限

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
創設基金淨值-永久受限	69,000	69,000
合 計	69,000	69,000

本法人登記財產總額計69,000千元，係依本法人捐助章程募集設立，嗣後並得繼續接受國內外之個人或團體之捐助。

本法人之創設基金淨值係由卓炳雄等 8人購置土地並捐助建院成立財團法人佑青醫院，惟該土地於 95年8月已遭法院拍賣，而後由莊順成先生將原房、地買回，又土地部份於96年10月捐助本院。本院向台灣屏東地方法院辦理登記之財產總額截至98年12月31日止為69,000千元。

十九、剩餘財產歸屬

本法人捐助章程規定，如本法人解散，倘若有剩餘財產，悉歸屬地方自治政府，並由中央衛生主管機關依相關法令處理之。

廿、預計所得稅

依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準（免稅標準）規定，本財團法人及其附設醫院提供醫療勞務以外之所得，符合一定條件者得免納所得稅。98年度，本財團法人及其附設醫院提供醫療勞務以外之所得符合免稅標準規定（包括收支比例達70 %以上），因此該部份之所得免稅。

另依免稅標準規定，本財團法人及附設醫院提供醫療勞務之所得，除上述提供醫療勞務以外之收入不足支應其創設目的有關活動支出，得將該不足支應部份扣除外，應依法課徵所得稅。

註：預計所得稅之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明12。

廿一、應付關係人往來

1、關係人名稱及其關係：

關係人名稱	與本法人之關係
莊順成	本法人之董事長
劉彥君	本法人之董事
莊奇陵	本法人之董事

2、應付關係人往來：

關係人名稱	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
莊順成	125,210	110,340
劉彥君	1,000	1,000
莊奇陵	8,900	0
合 計	135,110	111,340

係關係人無償提供給本法人營運週轉使用之資金，關係人未收取任何利息，且未取具任何擔保品。

廿二、質押之資產

下列資產已提供給金融機構作為借款之擔保品：

項 目	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)
土 地	69,000	69,000
房屋建築	191,426	0
未完工程	0	142,194
合 計	260,426	211,194

註：衛生署核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號。

廿三、職工退休金

根據九十四年七月一日頒佈「勞工退休金條例」之規定，本法人在職員工在九十四年六月三十日以前受聘僱者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本法人依「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥存入勞工保險局之個人退休金專戶。本法人九十八年度認列之退休金費用為185千元。

廿四、重大承諾事項及或有事項：無。

廿五、重大之期後事項：無。

廿六、期後事項之揭露：

1. 淨值或資本結構之變動：無。
2. 鉅額長短期債款之舉借：詳見附註十七。
3. 主要資產之添置、擴充、營建、租賃、廢棄、閒置、處分、出租、出借、設定負擔或變更用途：詳見附註十一。
4. 醫療服務規模之重大變動：無。
5. 醫療服務政策之重大變動：無。
6. 對其他事業之主要投資：無。
7. 重大災害損失：無。
8. 重要訴訟案件之進行或終結：無。
9. 重要契約案件之簽訂、完成、解除或終止：無。
10. 重要組織之調整及管理制度之重大改革：無。
11. 因政府法令變更而發生之重大影響：無。
12. 其他足以影響今後財務狀況、經營結果及現金流量之重要事件或措施：無。

廿七、其他

為配合九十八年度財務報表之表達，九十七年度財務表部份科目金額予以重分類。

廿八、簡明資產負債表

1. 醫療財團法人合併之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)	96年12月31日 (未經查核)	95年12月31日 (未經查核)	94年12月31日 (未經查核)
流動資產	19,428	315	531	-	-
基金及長期投資	-	-	-	-	-
固定資產	264,581	216,998	141,357	-	43,000
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	2,143	782	-	-	-
資產總額	286,152	218,095	141,888	-	43,000
流動負債	13,423	24,761	1,410	135,552	138,989
長期負債	110,000	40,000	-	-	-
其他負債	135,110	111,340	93,153	-	-
淨值	27,619	41,994	47,325	(135,552)	(95,989)
負債及淨值	286,152	218,095	141,888	-	43,000

註：表1與表2、表3. 不符，係因表2. 之流動資產及表3. 之流動負債含沖銷之總分支機構往來7,321千元。

主辦會計：



負責人：



董事長：



2. 佑青醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)	96年12月31日 (未經查核)	95年12月31日 (未經查核)	94年12月31日 (未經查核)
流動資產	25,702	315	531	-	-
基金及長期投資	-	-	-	-	-
固定資產	264,529	216,998	141,357	-	43,000
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	1,668	782	-	-	-
資產總額	291,899	218,095	141,888	-	43,000
流動負債	10,090	24,761	1,410	135,552	138,989
長期負債	110,000	40,000	-	-	-
其他負債	135,110	111,340	93,153	-	-
淨值	36,699	41,994	47,325	(135,552)	(95,989)
負債及淨值	291,899	218,095	141,888	-	43,000

主辦會計：



負責人：



董事長：



3. 附設佑青醫院之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	98年12月31日	97年12月31日 (未經查核)	96年12月31日 (未經查核)	95年12月31日 (未經查核)	94年12月31日 (未經查核)
流動資產	1,047	-	-	-	-
基金及長期投資	-	-	-	-	-
固定資產	52	-	-	-	-
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	475	-	-	-	-
資產總額	1,574	-	-	-	-
流動負債	10,655	-	-	-	-
長期負債	-	-	-	-	-
其他負債	-	-	-	-	-
淨值	(9,081)	-	-	-	-
負債及淨值	1,574	-	-	-	-

主辦會計：

負責人： 

董事長：

3. 附設佑青醫院之簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	九十八年度	九十七年度 (未經查核)	九十六年度 (未經查核)	九十五年度 (未經查核)	九十四年度 (未經查核)
醫務收入	580	0	0	0	0
醫務成本	5,778	0	0	0	0
醫務毛利	(5,198)	0	0	0	0
管理費用	3,883	0	0	0	0
醫務利益(損失)	(9,081)	0	0	0	0
非醫務活動收益	0	0	0	0	0
非醫務活動費損	0	0	0	0	0
本期稅前餘絀	(9,081)	0	0	0	0
預計所得稅費用	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀	(9,081)	0	0	0	0

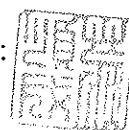
主辦會計：



負責人：



董事長：



廿九、簡明收支餘絀表

1. 醫療財團法人合併之簡明收支餘絀表

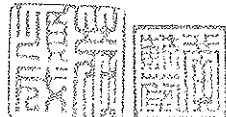
單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	九十八年度	九十七年度 (未經查核)	九十六年度 (未經查核)	九十五年度 (未經查核)	九十四年度 (未經查核)
醫務收入	580	-	-	-	-
醫務成本	6,493	1,198	-	-	-
醫務毛利	(5,913)	(1,198)	-	-	-
管理費用	8,214	4,137	1,675	-	82
醫務利益(損失)	(14,127)	(5,335)	(1,675)	-	(82)
非醫務活動收益	24	4	-	3,444	-
非醫務活動費損	160	0	0	43,007	157,100
本期稅前餘絀	(14,263)	(5,331)	(1,675)	(39,563)	(157,182)
預計所得稅費用	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(14,263)	(5,331)	(1,675)	(39,563)	(157,182)

主辦會計：



負責人：



董事長：



2. 佑青醫療財團法人之簡明收支餘絀表

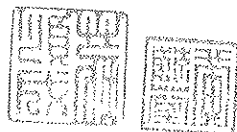
單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	九十八年度	九十七年度 (未經查核)	九十六年度 (未經查核)	九十五年度 (未經查核)	九十四年度 (未經查核)
醫務收入	-	-	-	-	-
醫務成本	715	1,198	-	-	-
醫務毛利	(715)	(1,198)	-	-	-
管理費用	4,331	4,137	1,675	-	82
醫務利益(損失)	(5,046)	(5,335)	(1,675)	-	(82)
非醫務活動收益	24	4	-	3,444	-
非醫務活動費損	160	0	0	43,007	157,100
本期稅前餘絀	(5,182)	(5,331)	(1,675)	(39,563)	(157,182)
預計所得稅費用	0	0	-	-	-
本期稅後餘絀	(5,182)	(5,331)	(1,675)	(39,563)	(157,182)

主辦會計：



負責人：



董事長：



9. 應付票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
營業且非關係人：		
德 泰	474	房屋及建築款
王 堡	980	工程款
商 合 行	1,006	什項購置款
協 昌	834	空調設備款
大 基	3,000	工程款
其 他	2,148	各客戶餘額未超過5%
合 計	8,442	

10. 應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
營業且非關係人：		
協 昌	1,300	空調設備款
其 他	2	各客戶餘額未超過5%
合 計	1,302	

11. 應付費用明細表

項 目	金 額	備 註
應付薪資	2,846	97年薪資, 98年1-6月薪資, 98年12月薪資及伙食費
應付水電費	440	12月水電費
應付保險費	59	12月勞健保
應付勞務費	55	11-12月勞務費
應付退休金	77	11-12月退休金
應付租金	72	97年度租金
應付什費	1	
合 計	3,550	

12. 其他流動負債明細表

項 目	金 額	備 註
應付利息	48	應付借款息
代收款項	81	代扣所得稅
合 計	129	

7. 固定資產變動明細表

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	已報衛生署核文號	備註
土地	69,000	0	0	69,000	已設定抵押於合作金庫	衛署醫字第0970210179號	
房屋建築	0	192,581	112	192,469	已設定抵押於合作金庫		
醫療儀器設備	0	481	0	481	無		
資訊設備	0	895	0	895	無		
雜項設備	0	2,905	0	2,905	無		
未完工程	142,194	41,159	183,353	0			
預付購置設備款項	5,804	320	6,124	0			
其他固定資產	0	53	0	53	無		
合計	216,998	238,394	189,589	265,803			

註：1. 本期增加數含本期購入款48,917千元，其餘由未完工程轉入183,353千元及從預付設備款轉入6,124千元。

2. 本期減少數含前期損益調整112千元，其餘由未完工程及預付設備款轉出至房屋建築183,263千元，醫療儀器設備249千元，資訊設備100千元，雜項設備2,077千元，未完工程3,788千元。

8. 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
房屋建築	0	1,043	0	1,043	
醫療儀器設備	0	29	0	29	
資訊設備	0	61	0	61	
雜項設備	0	88	0	88	
其他固定資產	0	1	0	1	
合計	0	1,222	0	1,222	

冊、重要會計科目明細表

1. 現金及約當現金明細表

項 目	98年12月31日		備 註
	金 額		
庫 存 現 金	194		
銀 行 存 款	18,266		
合 計	18,460		

2. 應收帳款明細表

客 戶 名 稱	98年12月31日		備 註
	金 額		
非關係人			
中央健保局	543		
	543		
減：備抵支付點值調整	0		
備抵健保核減	0		
應收帳款淨額	543		

3. 存貨明細表

		98年12月31日		
		金 額		
項	目	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
藥	品	199	203	以重置成本為淨變現價值
醫	材	46	46	以重置成本為淨變現價值
合	計	245	249	

註：本法人非屬製造業，故以重置成本取代淨變現價值。

4. 預付款項明細表

項 目	98年12月31日		備 註
	金 額		
預 付 費 用	34		
預 付 保 險 費	37		
用 品 盤 存	108		
合 計	179		

5. 其他流動資產明細表

項 目	98年12月31日		備 註
	金 額		
應 收 利 息	1		
應 退 稅 額	0		
合 計	1		

6. 其他資產明細表

項 目	98年12月31日		備 註
	金 額		
存 出 保 證 金	475	租車保證金	
未 攤 銷 費 用	1,668	購置醫療軟體及電力線路補助費	
合 計	2,143		

13. 長期借款明細表

債權人名稱	借款金額	契約期限	利率	質押或擔保情形	已報備衛生 屬核准文號	備 註
合作金庫潮洲分行	90,000	98/10/6~ 113/10/6	0.765%	建築物、 土地	衛署醫字第 0970210179號	
合作金庫潮洲分行	20,000	98/12/30~ 113/10/6	0.747%	建築物、 土地		
合 計	<u>110,000</u>					

14. 其他負債明細表

項 目	金 額	備 註
應付關係人往來	135,110	詳附註廿一說明
合	<u>135,110</u>	

15. 醫務收入明細表

項 目	金 額	備 註
門急診收入-健保	54	
門急診收入-非健保	7	
住院收入-健保	507	
住院收入-非健保	12	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	0	
合 計	580	

16. 醫務成本明細表

項 目	金 額	備 註
	小 計	合 計
人事費用		
醫務薪資	5,226	
伙食費	136	
職工福利	0	
小 計		5,362
藥品費用	273	
期末藥品	(199)	
小 計		74
醫材費用	113	
期末醫材	(46)	
小 計		67
折舊費用		129
各項攤提		45
事務費用		
文具用品	2	
旅費	7	
交通費	16	
交際費	0	
書報雜誌	7	
小 計		32
其他醫務費用		
雜費	315	
修繕費	16	
郵電費	0	
水電費	0	
勞健保	130	
勞務費	0	
燃料費	0	
雜項購置	196	
檢驗費	19	
清潔費	0	
退休金	108	
小 計		784
合 計		6,493

17. 管理費用明細表

項 目	金 額	備 註
薪資支出	3,023	
租金支出	52	
文具用品	296	
旅費	22	
運費	0	
郵電費	48	
修繕費	44	
廣告費	146	
水電瓦斯費	1,327	
保險費	211	
交際費	2	
捐贈	20	
稅捐	205	
呆帳損失	0	
各項折舊	1,093	
各項耗竭及攤提	66	
伙食費	131	
職工福利	37	
佣金支出	0	
訓練費	5	
什費	469	
書報雜誌	20	
勞務費	270	
交通費	296	
雜項購置	354	
燃料費	0	
退休金	77	
合 計	8,214	

18. 非醫務活動收入明細表

項 目	金 額	備 註
利息收入	6	活存息
其他收入	18	交通事故和解金
合 計	24	

19. 非醫務活動支出明細表

項 目	金 額	備 註
利息支出	160	借款息
合 計	160	

20. 教育研究發展及醫療社會服務費用明細表：無

21. 支付董事、監察人酬勞：無

卅一、其他揭露事項：無

佑青醫療財團法人

重要財務比率分析表

民國九十四年至九十八年一月一日至十二月卅一日

分 析 項 目		九十八年度	九十七年度 (未經查核)	九十六年度 (未經查核)	九十五年度 (未經查核)	九十四年度 (未經查核)
財務結構 (%)	1. 負債佔資產比率 (負債比率)	90.35%	80.75%	66.65%	-	323.23%
	2. 長期資金占固定資產比率	52.01%	37.79%	33.48%	-	(223.23%)
償債能力 (%)	1. 流動比率	144.73%	1.28%	37.66%	-	-
	2. 速動比率	141.57%	1.23%	37.66%	-	-
	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	9.35%	-	-	-	-
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	87.50%	-	-	-	-
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	-	-	-	-	-
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	3.15%	-	-	-	-
	5. 人事費用占總務醫務成本比率	80.48%	100.00%	-	-	-
	6. 藥品費用占醫務成本比率	1.14%	-	-	-	-
	7. 折舊費用占醫務成本比率	1.99%	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-
	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. 固定資產週轉率 (次)	0.22%	-	-	-	-
	11. 總資產週轉率	0.24%	-	-	-	-
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率	(5.61%)	(2.96%)	160.52%	(184.01%)	(126.50%)
	2. 醫務利益率	(2,436.13%)	-	-	-	-
	3. 稅前純益率	(2,459.51%)	-	-	-	-
	4. 稅後純益率	(2,459.51%)	-	-	-	-
現金流量	現金流量比率	(131.90%)	135.26%	63.42%	(28.82%)	(166.94%)
槓桿度	財務槓桿度	-	-	-	-	-

財務結構 (%)

- 負債佔資產比率 (負債比率) = 負債總額 / 資產總額 × 100%
- 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 (%)

- 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債
- 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 (%)

- 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
- 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
- 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
- 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
- 人事費用占總務醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本
- 藥品費用占醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本
- 折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊費用 / 醫務成本
- 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務利益(損失) - (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
- 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 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務利益(損失) - (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
- 固定資產週轉率 (次) = 醫務收入淨額 / 固定資產淨額
- 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 =
$$\frac{[\text{稅後損益或稅後餘絀} + \text{利息費用}(1 - \text{稅率})]}{[(\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額}) / 2]} \times 100\%$$
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(%)

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

槓桿度(%)

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

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

0684

號

會員姓名：邱鑄山

事務所電話：07-2232787

事務所名稱：中山聯合會計師事務所

事務所統一編號：98585554

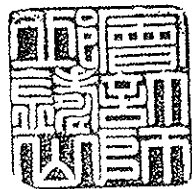
事務所地址：高雄市新興區中正三路55號26樓之一 委託人統一編號：74821798

會員證書字號：高市會證字第 233 號

印鑑證明書用途：辦理 佑青醫療財團法人

98年度（自民國 98 年 1 月 1 日至

98 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	邱鑄山	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長

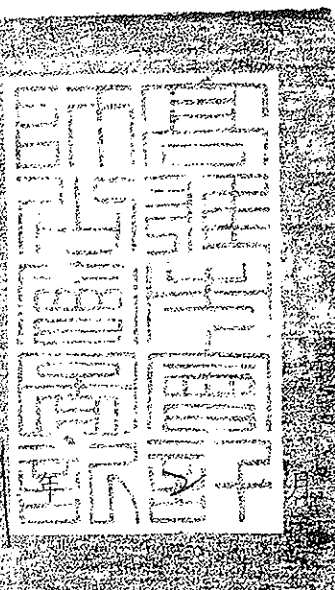


核對人：戴秀貞

戴秀貞

中 華 民 國

99



24

日