

財團法人北海岸金山醫院

財務報表

(內附會計師查核報告)

民國九十八年度及九十七年度

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	13
(六)質押之資產	13
(七)重大承諾事項及或有負債	13
(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

中國財稅聯合會計師事務所

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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表暨民國九十八年及九十七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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況暨民國九十八年及九十七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：中國財稅聯合會計師事務所

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 九 年 六 月 二 十 九 日

財團法人北海岸金山醫院

資產負債表

中華民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	98年12月31日		97年12月31日		科 目	98年12月31日		97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)】	\$16,282,066	2.93	\$36,555,178	5.84	應付帳款	\$3,954,295	0.71	\$3,389,198	0.54
應收帳款(淨額)【附註二、四(二)】	6,356,411	1.15	5,365,636	0.86	應付費用	13,118,497	2.37	9,423,667	1.51
存貨【附註二、四(三)】	4,314,699	0.78	3,909,134	0.62	其他流動負債	578,743	0.11	578,413	0.09
其他流動資產	148,789	0.03	307,127	0.05	小 計	17,651,535	3.19	13,391,278	2.14
小 計	27,101,965	4.89	46,137,075	7.37					
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)】					存入保證金	33,125	0.00	33,125	0.00
小 計	54,000,000	9.75	70,000,000	11.18	存入保證票據	1,420,975	0.26	8,117,626	1.30
	54,000,000	9.75	70,000,000	11.18	小 計	1,454,100	0.26	8,150,751	1.30
固定資產：【附註二、四(五)】					負債小計	19,105,635	3.44	21,542,029	3.44
土地	8,611,816	1.56	8,611,816	1.38					
房屋及建築設備	421,828,100	76.16	420,820,707	67.24	淨值				
醫療儀器設備	105,687,000	19.08	104,549,090	16.70	永久受限淨值【附註二、四(六)】				
交通運輸設備	6,090,152	1.10	6,090,152	0.97	創設基金淨值	54,000,000	9.75	70,000,000	11.18
資訊設備	42,508,258	7.68	44,525,579	7.11	暫時受限淨值【附註二、四(七)】				
雜項設備	4,868,572	0.88	6,760,739	1.08	建院基金淨值	584,389,430	105.52	584,389,430	93.37
成本合計	589,593,898	106.46	591,358,083	94.48	關懷基金淨值	445,792	0.08	355,114	0.06
減：累計折舊	(118,445,678)	(21.39)	(90,415,181)	(14.45)	其他基金淨值	51,974	0.01	42,054	0.01
固定資產淨額	471,148,220	85.07	500,942,902	80.03	小 計	584,887,196	105.61	584,786,598	93.44
其他資產：					未受限淨值【附註二】				
遞延資產【附註二】	130,661	0.02	675,793	0.11	累積餘絀	(34,340,429)	(6.20)	(2,049,272)	(0.33)
存出保證金	35,400	0.01	35,400	0.01	本期餘絀	(69,815,181)	(12.61)	(48,370,559)	(7.73)
應收保證票據	1,420,975	0.26	8,117,626	1.30	小 計	(104,155,610)	(18.81)	(50,419,831)	(8.06)
小 計	1,587,036	0.29	8,828,819	1.42	淨值小計	534,731,586	96.55	604,366,767	96.56
合 計	\$553,837,221	100.00	\$625,908,796	100.00	合 計	\$553,837,221	100.00	\$625,908,796	100.00

(請參閱財務報表附註)

清算人代表：

負責醫師：

主辦會計：

財團法人北海岸金山醫院

收支餘絀表

中華民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

科 目	98年度		97年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
掛號費收入	\$8,462,475	9.53	\$7,442,925	10.47	\$1,019,550	13.70
門診收入-健保	81,268,734	91.50	63,556,780	89.44	17,711,954	27.87
門診收入-非健保	6,281,738	7.07	3,367,340	4.74	2,914,398	86.55
急診收入-健保	1,482,006	1.67	1,367,480	1.92	114,526	8.37
急診收入-非健保	1,257,617	1.42	1,589,814	2.24	(332,197)	(20.90)
住院收入-健保	6,795,964	7.65	2,548,052	3.59	4,247,912	166.71
住院收入-非健保	773,458	0.87	428,729	0.60	344,729	80.41
其他醫務收入	866,306	0.97	478,480	0.67	387,826	81.05
醫務收入小計	107,188,298	120.68	80,779,600	113.67	26,408,698	32.69
減：支付點值調整	(4,694,701)	(5.29)	(3,402,777)	(4.78)	1,291,924	37.97
減：健保核減	(9,389,375)	(10.57)	(2,622,050)	(3.69)	6,767,325	258.09
減：醫療優待	(4,281,398)	(4.82)	(3,693,621)	(5.20)	587,777	15.91
醫務收入淨額	88,822,824	100.00	71,061,152	100.00	17,761,672	24.99
醫務成本						
人事費用	(67,430,271)	(75.92)	(44,894,054)	(63.18)	22,536,217	50.20
藥品費用	(30,088,518)	(33.87)	(19,566,880)	(27.54)	10,521,638	53.77
醫材費用	(1,573,740)	(1.77)	(1,559,272)	(2.19)	14,468	0.93
折舊費用	(15,492,053)	(17.44)	(15,036,745)	(21.16)	455,308	3.03
事務費用	(780,390)	(0.88)	(647,298)	(0.91)	133,092	20.56
其他醫務費用	(9,459,836)	(10.65)	(6,320,433)	(8.89)	3,139,403	49.67
小 計	(124,824,808)	(140.53)	(88,024,682)	(123.87)	36,800,126	41.81
醫務毛損	(36,001,984)	(40.53)	(16,963,530)	(23.87)	(19,038,454)	(112.23)
減：管理費用	(45,348,912)	(51.06)	(46,721,740)	(65.75)	(1,372,828)	(2.94)
醫務淨損	(81,350,896)	(91.59)	(63,685,270)	(89.62)	(17,665,626)	(27.74)
非醫務活動收益						
利息收入	1,566,589	1.76	2,547,290	3.58	(980,701)	(38.50)
補助收入	12,468,709	14.04	10,176,000	14.32	2,292,709	22.53
捐贈收入-未受限	850,000	0.96	2,663,626	3.75	(1,813,626)	(68.09)
捐贈收入-暫時受限	180,000	0.20	12,745,054	17.94	(12,565,054)	(98.59)
其他非醫務收益	138,189	0.16	296,772	0.42	(158,583)	(53.44)
小 計	15,203,487	17.12	28,428,742	40.01	(13,225,255)	(46.52)
非醫務活動費損						
董事會費用	(203,245)	(0.23)	(216,492)	(0.30)	(13,247)	(6.12)
其他非醫務費損	(3,284,527)	(3.70)	(152,485)	(0.22)	3,132,042	2,054.00
小 計	(3,487,772)	(3.93)	(368,977)	(0.52)	3,118,795	845.25
本期餘絀	(\$69,635,181)	(78.40)	(\$35,625,505)	(50.13)	(\$34,009,676)	(95.46)
本期餘絀-暫時受限	\$180,000		\$12,745,054		(\$12,565,054)	
本期餘絀-未受限	(\$69,815,181)		(\$48,370,559)		(\$21,444,622)	

(請參閱財務報表附註)

清算人代表：

清算人
許銘能

負責醫師：

院長
李龍騰

主辦會計：

會計
陳惠芳

財團法人北海岸金山醫院
淨值變動表

中華民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

		單位：新台幣元	
項	目	98年度	97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		(16,000,000)	0
永久受限期初淨值		70,000,000	70,000,000
永久受限期末淨值		54,000,000	70,000,000
暫時受限淨值			
暫時受限本期餘絀		180,000	12,745,054
暫時受限淨值限制解除轉出		(79,402)	(12,837,450)
暫時受限淨值增(減)金額		100,598	(92,396)
暫時受限期初淨值		584,786,598	584,878,994
暫時受限期末淨值		584,887,196	584,786,598
未受限淨值			
未受限本期餘絀		(69,815,181)	(48,370,559)
永久受限淨值轉入		16,000,000	0
暫時受限淨值限制解除轉入		79,402	12,837,450
未受限淨值增(減)金額		(53,735,779)	(35,533,109)
未受限期初淨值		(50,419,831)	(14,886,722)
未受限期末淨值		(104,155,610)	(50,419,831)
淨值總額		\$534,731,586	\$604,366,767

(請參閱財務報表附註)

清算人代表：

清算人
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

中華民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	98年度	97年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	(\$69,635,181)	(\$35,625,505)
調整項目：		
折舊費用	31,808,271	31,141,303
各項攤提	325,208	1,479,963
固定資產轉列其他損失	2,742,511	0
遞延資產轉列其他損失	306,213	0
處分固定資產損失	11,431	3,800
處分遞延資產損失	4,041	4,606
應收帳款(增加)減少	(990,775)	(1,193,013)
存貨(增加)減少	(405,565)	(850,825)
其他流動資產(增加)減少	158,338	(189,366)
應付帳款增加(減少)	565,097	(679,163)
應付費用增加(減少)	3,694,830	1,282,605
預收款項增加(減少)	0	(12,757,054)
其他流動負債增加(減少)	330	202,313
營運活動之淨現金流(出)入	(31,415,251)	(17,180,336)
投資活動之現金流量：		
動支創設基金	16,000,000	0
購買固定資產	(4,767,531)	(6,873,729)
遞延資產增加	(90,330)	(468,766)
存出保證金(增加)減少	0	(4,400)
投資活動之淨現金流(出)入	11,142,139	(7,346,895)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(20,273,112)	(24,527,231)
期初現金及約當現金餘額	36,555,178	61,082,409
期末現金及約當現金餘額	\$16,282,066	\$36,555,178

(請參閱財務報表附註)

清算人代表：

代
表
人
許
銘
能

負責醫師：

元
長
李
龍
雲

主辦會計：

會
計
陳
思
芬

財團法人北海岸金山醫院

財務報表附註

民國九十八年及九十七年十二月三十一日
(除附註特別註明外，係以新台幣元為單位)

一、組織沿革

- (一) 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. 截至民國九十八年及九十七年十二月三十一日止，本院員工人數約分別為 87 人及 74 人。
- (二) 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。本院董事會亦已於 98 年 8 月 3 日召開會議同意解散(以該日為解散日)並選任清算人。

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	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
零用金	\$190,000	\$180,000
庫存現金	133,941	180,745
銀行存款	15,958,125	36,194,433
合 計	<u>\$16,282,066</u>	<u>\$36,555,178</u>

銀行存款明細：

性 質	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
支票存款	\$5,824,957	\$3,454,249
活期存款	2,869,293	1,739,574
郵政劃撥	7,263,875	1,000,610
定期存款	0	30,000,000
合 計	<u>\$15,958,125</u>	<u>\$36,194,433</u>

98 年及 97 年 12 月 31 日銀行存款均未有設質抵押之情形。

(二) 應收帳款(淨額)

摘 要	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
健保門、急診應收款	\$10,300,810	\$8,307,811
健保住院應收款	802,573	0
其他	910,601	433,675
合 計	<u>12,013,984</u>	<u>8,741,486</u>
減：備抵健保核減數	(3,211,102)	(1,394,259)
備抵健保點值調整數	(2,140,735)	(1,742,824)
備抵呆帳-應收帳款	(305,736)	(238,767)
淨 額	<u>\$6,356,411</u>	<u>\$5,365,636</u>

98 年及 97 年 12 月 31 日應收款項均未有設質抵押之情形。

(三)存貨

摘 要	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
藥品存貨	\$3,092,729	\$2,816,405
醫材存貨	1,221,970	1,092,729
合 計	\$4,314,699	\$3,909,134

98 年及 97 年 12 月 31 日存貨均未有設質抵押之情形。

(四)限制用途基金-創設基金

摘 要	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
限制用途基金- 創設基金	\$54,000,000	\$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，另本院目前已進入清算階段，基金之動支已毋須再報經衛生署核准。截至民國 98 年 12 月 31 日本院已動支 46,000,000 元。
3. 98 年及 97 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	98 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	421,828,100	36,628,357	385,199,743
醫療儀器設備	105,687,000	56,528,280	49,158,720
交通運輸設備	6,090,152	2,075,175	4,014,977
資訊設備	42,508,258	20,746,629	21,761,629
雜項設備	4,868,572	2,467,237	2,401,335
合 計	\$589,593,898	\$118,445,678	\$471,148,220

97 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	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	<u>\$591,358,083</u>	<u>\$90,415,181</u>	<u>\$500,942,902</u>

1. 截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，固定資產投保金額分別為 382,483,000 元及 383,429,000 元。
2. 本院自 98 年 10 月 1 日起將改制為「國立臺灣大學醫學院附設醫院金山分院」，固定資產之認列方式應遵循公立醫院之制度：購買設備之單價如大於或等於 10,000 元以上者始可列於資產。故本期將帳列固定資產原始購置成本小於 10,000 元者之殘值均轉列其他損失（帳列其他非醫務費損），合計共 2,742,511 元。
3. 98 年及 97 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

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日
創設基金淨值	<u>\$54,000,000</u>	<u>\$70,000,000</u>

本院於 98 年 6 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 46,000,000 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	98 年 12 月 31 日	97 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	445,792	355,114
其他基金	51,974	42,054
合 計	<u>\$584,887,196</u>	<u>\$584,786,598</u>

(八) 所得稅

本院民國 98 年及 97 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

本院與宜德醫材股份有限公司（以下簡稱宜德公司），因採購電腦斷層掃描儀，發生管球小燈絲損壞乙案，宜德公司於更換管球後以管球係屬消耗性零件為由向本院請款，本院則以管球依採購合約書之規定均無管球保固除外之秒數規定而認定管球損壞係屬正常保固範圍而拒絕付款。宜德公司已先向行政院公共工程委員會申請調解不成後，向臺灣基隆地方法院提出訴訟，要求本院返還不當得利。該案已於民國 98 年 6 月 9 日開庭，宜德公司亦已於 6 月 29 日就法官之請求提出「補充理由暨聲請調查證據狀」，要求法院向中華民國放射線醫學會函查管球是否屬於消耗性之零附件或耗材。目前該案業經臺灣基隆地方法院於民國 98 年 10 月 16 日判決本院應給付宜德公司 2,700,000 元，及自民國 98 年 6 月 2 日起至清償日止按週年利率百分之五計算之利息。該案並經本院第 4 屆第 9 次董事會會議決議不再上訴，本院已於民國 99 年 1 月 9 日償付該筆款項，帳列「醫務成本-其他醫務費用」科目。

十一、科目重分類

民國 97 年度財務報表部份科業予重分類，俾與民國 98 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
應收帳款	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

98. 12. 31

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$190, 000
庫存現金		133, 941
銀行存款		15, 958, 125
合計		\$16, 282, 066

財團法人北海岸金山醫院
應收帳款明細表

98. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
健保門、急診應收款		\$10, 300, 810	其中含病患欠款已逾一年以上金額 354, 567 元
健保住院應收款		802, 573	
其他		910, 601	
合計		12, 013, 984	
減：備抵健保核減數		(3, 211, 102)	
備抵健保點值調整數		(2, 140, 735)	
備抵呆帳-應收帳款		(305, 736)	
淨額		\$6, 356, 411	

財團法人北海岸金山醫院
存貨明細表

98. 12. 31

項 目	摘 要	成本	備註
藥品存貨		\$3, 092, 729	
醫材存貨		1, 221, 970	
合計		\$4, 314, 699	

財團法人北海岸金山醫院
其他流動資產明細表

98. 12. 31

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付款項		\$139, 721	
暫付款		9, 068	
合計		\$148, 789	

財團法人北海岸金山醫院
基金變動明細表

98. 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		\$16, 000, 000	\$54, 000, 000	

財團法人北海岸金山醫院
固定資產變動明細表

98. 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	420, 820, 707	1, 007, 393	0	421, 828, 100	無	
醫療儀器設備	104, 549, 090	2, 985, 500	1, 847, 590	105, 687, 000	無	
交通運輸設備	6, 090, 152	0	0	6, 090, 152	無	
資訊設備	44, 525, 579	12, 000	2, 029, 321	42, 508, 258	無	
雜項設備	6, 760, 739	762, 638	2, 654, 805	4, 868, 572	無	
合計	\$591, 358, 083	\$4, 767, 531	\$6, 531, 716	\$589, 593, 898		

財團法人北海岸金山醫院
固定資產累計折舊變動明細表

98. 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	\$28, 750, 493	\$7, 877, 864	\$0	\$36, 628, 357	
醫療儀器設備	43, 143, 996	14, 650, 373	1, 266, 089	56, 528, 280	
交通運輸設備	1, 233, 495	841, 680	0	2, 075, 175	
資訊設備	14, 130, 094	7, 547, 328	930, 793	20, 746, 629	
雜項設備	3, 157, 103	891, 026	1, 580, 892	2, 467, 237	
合計	\$90, 415, 181	\$31, 808, 271	\$3, 777, 774	\$118, 445, 678	

財團法人北海岸金山醫院
其他資產明細表

98.12.31

項 目	摘 要	金額	備註
遞延資產		\$130,661	
存出保證金		35,400	
應收保證票據	履約保證金	189,800	
應收保證票據	保固金票據	1,231,175	
合計		\$1,587,036	

財團法人北海岸金山醫院
應付帳款明細表

98.12.31

項 目	摘要	金額	備註
羅氏大藥廠(股)公司		\$275,050	
久裕企業(股)公司		282,996	
裕利(股)公司		1,002,052	
其他		2,394,197	個別未達該科目 5%以上者
合計		\$3,954,295	

財團法人北海岸金山醫院
應付費用明細表

98.12.31

項 目	摘 要	金額	備註
應付薪資		\$7,840,430	
應付年終獎金		3,254,149	
應付勞健保及退休金		1,113,644	
應付水電費		527,579	
其他		382,695	
合計		\$13,118,497	

財團法人北海岸金山醫院

其他流動負債明細表

98. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
暫收款		\$100, 089	
代收款		478, 654	
合計		\$578, 743	

財團法人北海岸金山醫院

其他負債明細表

98. 12. 31

項 目	摘 要	金額	備註
存入保證金		\$33, 125	
存入保證票據	應付履約保證金	189, 800	
存入保證票據	應付保固金	1, 231, 175	
合計		\$1, 454, 100	

財團法人北海岸金山醫院

醫務收入明細表

98 年度

項 目	金額	備註
掛號費收入	\$8, 462, 475	
門診收入-健保	81, 268, 734	
門診收入-非健保	6, 281, 738	
急診收入-健保	1, 482, 006	
急診收入-非健保	1, 257, 617	
住院收入-健保	6, 795, 964	
住院收入-非健保	773, 458	
其他醫務收入-非健保	866, 306	
合計	107, 188, 298	
減：支付點數值調整	(4, 694, 701)	
健保核減	(9, 389, 375)	
醫療優待	(4, 281, 398)	
淨額	\$88, 822, 824	

財團法人北海岸金山醫院
醫務成本明細表
98 年度

項 目	金 額	
	小 計	合 計
人事費用		\$67,430,271
藥品費用		30,088,518
醫材費用		1,573,740
折舊費用		15,492,053
事務費用		780,390
其他醫務費用		9,459,836
醫務成本總計		\$124,824,808

財團法人北海岸金山醫院
管理費用明細表

98 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$12,266,043	
伙食津貼		3,530	
值班費		701,225	
加班費		172,468	
員工福利金		135,224	
退休金		648,236	
勞健保費		1,001,728	
水電費		6,555,624	
維護費		2,291,575	
燃料費		570,155	
文具印刷費		215,860	
書報雜誌		44,932	
車旅費		89,139	
郵電費		860,244	
廣告費		81,240	
交際費		212,148	
折舊		16,316,218	
清潔費		498,340	
呆帳損失		66,969	
雜項購置		257,953	
顧問費		248,000	
各項攤提		325,208	
稅捐		1,059,867	
保險費		133,102	
服裝費		10,300	
教育訓練費		4,000	
雜費		579,584	
合計		\$45,348,912	

財團法人北海岸金山醫院
非醫務活動收益費損明細表

98 年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
非醫務活動收益			
利息收入		\$1,566,589	
補助收入		12,468,709	
捐贈收入-未受限		850,000	
捐贈收入-暫時受限		180,000	
其他非醫務收益		138,189	
小計		15,203,487	
非醫務活動費損			
董事會費用		203,245	
其他非醫務費損		3,284,527	
小計		3,487,772	
非醫務活動收益費損淨額		\$11,715,715	

財團法人北海岸金山醫院
支付董事、監察人費用
98 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	\$4,000		
董事	張茂雄	2,000		
董事	沈希哲	4,000		
董事	許泛舟	4,000		
董事	鄭若瑟	6,000		
董事	陳榮基	6,000		
董事	黃文欽	6,000		
董事	蔡克嵩	6,000		
董事	蔡蒼明	2,000		
董事	李錦田	4,000		
監察人	周塗城	4,000		
監察人	劉聰偉	6,000		
合計		\$54,000		

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				
	98 年度	97 年度	96 年度	95 年度	94 年度
流動資產	27,102	46,137	68,431	37,100	104,477
基金及長期投資	54,000	70,000	70,000	72,000	100,000
固定資產	471,148	500,943	525,214	545,556	510,855
無形資產	0	0	0	0	0
其他資產	1,587	8,828	1,723	3,100	3,023
資產總額	553,837	625,908	665,368	657,756	718,355
流動負債	17,651	13,391	25,343	21,211	77,968
長期負債	0	0	0	0	0
其他負債	1,454	8,150	33	81	71
淨值	534,732	604,367	639,992	636,464	640,316
負債及淨值總額	553,837	625,908	665,368	657,756	718,355

說明：1. 94 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。

清算人代表：

清算人
代表
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				
	98 年度	97 年度	96 年度	95 年度	94 年度
醫務收入	88,823	71,061	74,700	67,637	7,568
醫務成本	124,825	88,025	90,137	88,505	15,314
醫務毛利(損)	(36,002)	(16,964)	(15,437)	(20,868)	(7,746)
管理費用	45,349	46,721	43,816	44,476	28,057
醫務利益(損失)	(81,351)	(63,685)	(59,253)	(65,344)	(35,803)
非醫務活動收益	15,203	28,429	63,565	63,550	154,473
非醫務活動費損	3,487	369	784	2,058	3,466
本期稅前餘絀	(69,635)	(35,625)	3,528	(3,852)	115,204
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	180	12,745	60,363	50,475	115,134
本期稅後餘絀-未受限	(69,815)	(48,370)	(56,835)	(54,327)	70
本期稅後餘絀合計	(69,635)	(35,625)	3,528	(3,852)	115,204

說明：1. 94 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。

清算人代表：

清算人
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				
			98 年度	97 年度	96 年度	95 年度	94 年度
財務結構	1. 負債佔資產比率 (%)		3.45	2.17	3.82	3.24	10.86
	2. 長期資金佔固定資產比率 (%)		113.50	120.65	121.85	120.65	125.34
償債能力	1. 流動比率 (%)		153.54	344.53	270.02	174.91	134.00
	2. 速動比率 (%)		128.25	313.05	257.49	148.33	130.19
	3. 利息保障倍數 (倍)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
經營表現	1. 健保門急診收入佔醫務收入比率 (%)		78.44	82.51	71.97	74.84	81.49
	2. 健保住院收入佔醫務收入比率 (%)		6.52	3.96	10.50	9.65	2.95
	3. 健保其他醫務收入佔醫務收入比率 (%)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. 非健保醫務收入佔醫務收入比率 (%)		15.04	13.53	17.53	15.51	15.56
	5. 人事費用佔醫務成本比率 (%)		54.02	51.00	55.90	58.74	60.20
	6. 藥品費用佔醫務成本比率 (%)		24.10	22.23	21.11	17.12	16.69
	7. 折舊費用佔醫務成本比率 (%)		12.41	17.08	16.51	15.25	14.30
	8. 研究發展、人材培訓及健康教育支出佔醫療收入結餘比率 (%)		0.00	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佔醫療收入結餘比率 (%)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	10. 固定資產週轉率 (次)		0.19	0.14	0.14	0.13	0.02
	11. 總資產週轉率 (次)		0.15	0.11	0.11	0.10	0.01
獲利比率	1. 資產報酬率 (%)		-11.81	-5.55	0.53	-0.56	18.51
	2. 醫務利益率 (%)		-91.59	-89.62	-79.32	-96.61	-473.11
	3. 稅前純益率 (%)		-78.40	-50.13	4.72	-5.69	-1522.30
	4. 稅後純益率 (%)		-78.40	-50.13	4.72	-5.69	-1522.30
現金流量	現金流量比率 (%)		-202.40	-88.71	186.43	138.00	153.54
槓桿度	財務槓桿度 (%)		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

財務結構：

1. 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額 $\times 100$

$$19,105,635 / 553,837,221 \times 100 = 3.45$$

2. 長期資金佔固定資產比率 = (淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額 $\times 100$

$$(534,731,586 + 0) / 471,148,220 \times 100 = 113.50$$

償債能力：

1. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債 $\times 100$

$$= 27,101,965 / 17,651,535 \times 100 = 153.54$$

2. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債 $\times 100$

$$= (27,101,965 - 4,314,699 - 148,789) / 17,651,535 \times 100 = 128.25$$

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 $\times 100$

$$= (81,268,734 + 1,482,006 - 4,074,863 - 9,004,868) / 88,822,824 \times 100 = 78.44$$

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 $\times 100$

$$= (6,795,964 - 619,838 - 384,507) / 88,822,824 \times 100 = 6.52$$

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 $\times 100$

$$= 0.00$$

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 $\times 100$

$$= (8,462,475 + 6,281,738 + 1,257,617 + 773,458 + 866,306 - 4,281,398) / 88,822,824 \times 100 = 15.04$$

5. 人事費用占醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本 $\times 100$

$$= 67,430,271 / 124,824,808 \times 100 = 54.02$$

6. 藥品費用占醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本 $\times 100$

$$= 30,088,518 / 124,824,808 \times 100 = 24.10$$

7. 折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊總費用 / 醫務成本 $\times 100$

$$= 15,492,053 / 124,824,808 \times 100 = 12.41$$

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

$$= 88,822,824 / 471,148,220 = 0.19$$

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】

$$= 88,822,824 / [(625,908,796 + 553,837,221) / 2] = 0.15$$

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

$$= (69,635,181) / [(625,908,796 + 553,837,221) / 2] \times 100 = (11.81)$$

2. 醫務利益率=醫務利益/醫務收入×100

$$= (81,350,896) / 88,822,824 \times 100 = (91.59)$$

3. 稅前純益率=稅前損益或稅前餘絀/醫務收入淨額×100

$$= (69,635,181) / 88,822,824 \times 100 = (78.40)$$

4. 稅後純益率=稅後損益或稅後餘絀/醫務收入淨額×100

$$= (69,635,181) / 88,822,824 \times 100 = (78.40)$$

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

$$= (31,415,251) / [(13,391,278 + 17,651,535) / 2] \times 100 = (202.40)$$

槓桿度：

財務槓桿度 = 醫務利益 / (醫務利益 - 利息費用) × 100

= (81,350,896) / 【 (81,350,896) - 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 99018276

號

會員姓名：柯天賜

事務所電話：02-25071008

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

事務所統一編號：04150064

事務所地址：台北市長安東路2段77號3樓

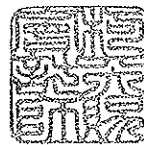
委託人統一編號：83336369

會員證書字號：台省會證字第 674 號

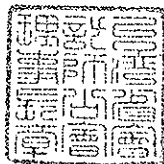
印鑑證明書用途：辦理 財團法人北海岸金山醫院

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	柯天賜	存會印鑑	
-----	-----	------	--

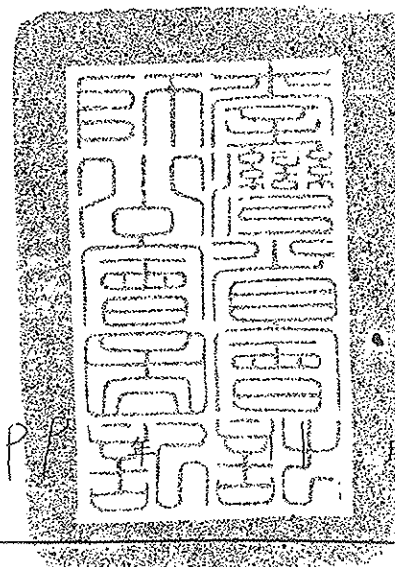
理事長：



核對人：



中 華 民 國



18 日