

財團法人康寧醫院

財務簽證報告

民國九十八年度
及九十七年度

地址：台北市內湖區成功路五段 420 巷 26 號

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		5
六、淨值變動表		6
七、現金流量表		7
八、財務報表附註		8
(一)組織沿革及業務範圍		8
(二)重要會計政策之彙總說明		8-11
(三)會計原則變動之理由及其影響		11
(四)重要會計科目之說明		11-14
(五)關係人交易		14
(六)質押之資產		14
(七)重大承諾事項及或有事項		15
(八)重大之災害損失		15
(九)重大之期後事項		15
(十)其他		15
九、重要會計科目明細表		16-36
十、其他揭露事項		37
(一)業務狀況		37
(二)重要財務資訊		38-43

振興聯合會計師事務所



Reality United Firm, CPAs.

台北市復興北路2號6樓
6th Fl., No. 2, Fu Hsing N. Rd.,
Taipei, 104, Taiwan, R.O.C.
Tel: (02) 2771-1234
Fax: (02) 2771-1233

會計師查核報告

財團法人康寧醫院董事會 公鑒：

財團法人康寧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。

本會計師係依照一般公認審計準則及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人財務報告編製準則、醫療法、相關法令暨一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人康寧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與現金流量。

如財務報表附註三所述，財團法人康寧醫院自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

如財務報表附註四（七）所述財團法人康寧醫院因歷年虧損，致基金及餘絀已為負數，並敘明所欲採行之對策，惟其能否繼續經營須視營運能否轉虧為盈及資金支應穩定而定。第一段所述財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

振興聯合會計師事務所

地址：台北市復興北路二號六樓

電話：(02) 2771-1234

會計師：陳同瑤



中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 八 日

財團法人康寧醫院

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

		單位：新台幣千元			
資	產	98.12.31	97.12.31	%	%
流動資產					
現金及約當現金(附註二及四(一))	\$	1,042	970	0.07	0.06
應收票據(附註二)		-	30	-	0.00
應收帳款(附註二及四(二))		33,197	36,285	2.13	2.29
其他金融資產-流動		632	561	0.04	0.04
存貨(附註二及四(三))		3,341	4,256	0.21	0.27
預付款項		1,859	534	0.12	0.03
流動資產合計		40,071	42,636	2.57	2.69
固定資產(附註二及四(四))					
土地		795,746	795,746	51.01	50.25
房屋及建築		863,121	863,121	55.32	54.50
醫療儀器		137,773	138,283	8.83	8.73
運輸設備		1,473	2,588	0.09	0.16
電腦設備		30,848	28,900	1.98	1.83
傢俱設備		39,467	39,453	2.53	2.49
雜項設備		5,129	5,178	0.33	0.33
預付設備款		400	2,357	0.03	0.15
成本小計		1,873,957	1,875,626	120.12	118.44
減：累計折舊		(355,635)	(336,076)	(22.80)	(21.22)
固定資產淨額		1,518,322	1,539,550	97.32	97.22
其他資產					
遞延費用		1,452	1,161	0.09	0.07
存出保證金		262	282	0.02	0.02
其他資產合計		1,714	1,443	0.11	0.09
資產總計	\$	1,560,107	1,583,629	100.00	100.00
負債及淨值總計					
負債					
長期負債					
長期借款(附註四(六))					
長期負債合計		1,495,510	1,495,510	95.86	94.44
其他負債					
存入保證金		9,908	9,927	0.63	0.63
土地增值稅準備		37,082	37,082	2.38	2.34
其他負債合計		46,990	47,009	3.01	2.97
負債總計		2,015,623	2,018,459	129.20	127.46
淨值(附註四(七))					
永久性受限淨值					
創設基金		80,000	80,000	5.13	5.05
土地重估增值		477,973	477,973	30.63	30.18
小計		557,973	557,973	35.76	35.23
未受限淨值					
累積盈餘		(992,803)	(966,124)	(63.64)	(61.01)
本期盈餘		(20,686)	(26,679)	(1.32)	(1.68)
小計		(1,013,489)	(992,803)	(64.96)	(62.69)
淨值總計		(455,516)	(434,830)	(29.20)	(27.46)
負債及淨值總計	\$	1,560,107	1,583,629	100.00	100.00

主辦會計：

(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

負責醫師：

董事長：

財團法人康寧醫院

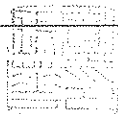
收支餘絀表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

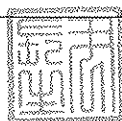
單位：新台幣千元

項 目	98.1.1~12.31	%	97.1.1~12.31	%	兩年度比較	%
醫務收入	\$ 457,414	100.00	476,471	100.00	(19,057)	(4.00)
門診收入-健保	261,574	57.18	271,091	56.90	(9,517)	(3.51)
門診收入-非健保	48,279	10.55	49,140	10.31	(861)	(1.75)
急診收入-健保	9,934	2.17	9,789	2.05	145	1.48
急診收入-非健保	3,382	0.74	3,363	0.71	19	0.56
住院收入-健保	102,594	22.43	113,340	23.79	(10,746)	(9.48)
住院收入-非健保	66,372	14.51	68,318	14.34	(1,946)	(2.85)
其他醫務收入	1,749	0.38	1,682	0.35	67	3.98
減：支付點值調整	(30,666)	(6.70)	(34,091)	(7.15)	3,425	10.05
減：健保核減	(2,737)	(0.59)	(3,893)	(0.82)	1,156	29.69
減：醫療優待	(3,067)	(0.67)	(2,268)	(0.48)	(799)	(35.23)
醫務成本	381,324	83.36	403,217	84.63	(21,893)	(5.43)
人事成本	174,778	38.21	197,614	41.48	(22,836)	(11.56)
藥品費用	47,907	10.47	49,100	10.31	(1,193)	(2.43)
醫材費用	74,014	16.18	73,402	15.41	612	0.83
折舊費用	23,992	5.25	35,563	7.46	(11,571)	(32.54)
租金支出	1,512	0.33	3,044	0.64	(1,532)	(50.33)
事務費用	7,815	1.71	8,014	1.68	(199)	(2.48)
教育研究發展費	15,250	3.33	1,340	0.28	13,910	1,038.06
醫療社會服務費	4,374	0.95	-	-	4,374	-
其他設備費用	14,860	3.25	14,064	2.95	796	5.66
其他醫務支出	16,822	3.68	21,076	4.42	(4,254)	(20.18)
醫務毛利	76,090	16.64	73,254	15.37	2,836	3.87
管理費用	52,000	11.37	58,948	12.37	(6,948)	(11.79)
醫務利益	24,090	5.27	14,306	3.00	9,784	68.39
非醫務活動收益	6,076	1.33	6,689	1.40	(613)	(9.16)
利息收入	2	0.00	3	0.00	(1)	(33.33)
捐贈收入	1,252	0.27	819	0.17	433	52.87
其他非醫務收益	4,822	1.06	5,867	1.23	(1,045)	(17.81)
非醫務活動費損	50,852	11.12	47,674	10.00	3,178	6.67
董事會費用	85	0.02	140	0.03	(55)	(39.29)
利息費用	50,563	11.06	47,469	9.96	3,094	6.52
其他非醫務費損	204	0.04	65	0.01	139	213.85
本期稅前餘絀	(20,686)	(4.52)	(26,679)	(5.60)	5,993	22.46
所得稅費用(附註二及四(八))	-	-	-	-	-	-
本期餘絀	\$ (20,686)	(4.52)	(26,679)	(5.60)	5,993	22.46

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

財團法人康寧醫院

淨值變動表

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：新台幣千元

項 目	98.1.1~12.31	97.1.1~12.31
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ -	-
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	557,973	557,973
永久受限期末淨值	557,973	557,973
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	-	-
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	-	-
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	(20,686)	(26,679)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(20,686)	(26,679)
未受限期初淨值	(992,803)	(966,124)
未受限期末淨值	(1,013,489)	(992,803)
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ (455,516)	(434,830)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

財團法人康寧醫院

現金流量表

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：新台幣千元

項 目	98.1.1~12.31	97.1.1~12.31
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ (20,686)	(26,679)
調整項目		
折 舊	23,992	35,741
各項攤提	885	2,440
預付工程款轉列修繕費	-	50
應收票據(增加)減少	30	(30)
應收帳款(增加)減少	3,088	(1,440)
存貨(增加)減少	915	(169)
預付及其他流動資產(增加)減少	(1,396)	684
應付票據增加(減少)	8,442	(47,718)
應付帳款增加	6,779	10,028
應付費用增加(減少)	(17,032)	30,659
其他應付款增加	430	269
其他流動負債增加(減少)	(1,436)	1,123
營業活動之淨現金流入	4,011	4,958
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(3,390)	(4,920)
出售固定資產	626	-
遞延費用增加	(1,176)	(1,475)
存出保證金減少	20	315
投資活動之淨現金流出	(3,920)	(6,080)
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	(19)	229
融資活動之淨現金流入(出)	(19)	229
本期現金及約當現金增加(減少)數	72	(893)
期初現金及約當現金餘額	970	1,863
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,042	970
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 72,208	18,458
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 3,390	4,920
加：期初應付工程設備款	246,880	246,880
減：期末應付工程設備款(含應付票據)	(246,880)	(246,880)
購置固定資產本期支付數	\$ 3,390	4,920

董事長：



負責醫師：



主辦會計：

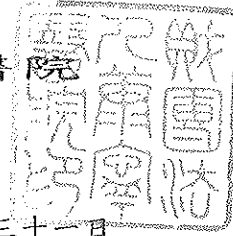


(請參閱後附財務報表附註及查核報告書)

財團法人康寧醫院

財務報表附註

民國九十八年及九十七年十二月三十一日



(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、組織沿革及業務範圍說明

本醫院自民國 59 年 9 月 21 日開始籌設，民國 60 年 9 月 10 日正式登記為財團法人組織，至民國 88 年 7 月 31 日屬創業期間，而於民國 88 年 8 月 1 日開始營業，並產生醫務收入。

本醫院之設立係以強化社會服務、增進國人身心健康為宗旨。

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本醫院員工分別為 244 人及 226 人。

二、重要會計政策之彙總說明

財務報表係依據行政院衛生署頒布之醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則，惟行政院衛生署之規定與一般公認會計原則不同時，以行政院衛生署之規定優先適用。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限之現金或約當現金，主要為交易目的而持有或短期持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現，或在醫療法人業務週期之正常業務過程中，預期將變現、備供出售或消耗之資產；固定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，為須於資產負債表日後十二個月內清償，或因業務而發生，預期將於醫療法人業務週期之正常業務過程中清償者，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)現金及約當現金

現金及約當現金係包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及國庫券等。

(三)備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項之帳齡分析以及各項應收債權期末餘額評估其未來收回可能性而提列。

(四)備抵健保核減款

備抵健保核減款係預估申請健保給付可能遭核減金額，於期末按未給付金額估列。

(五)備抵健保點值調整款

備抵健保點值調整款係與健保局採行醫院總額支付制度下，分配健保給付款可能遭扣款金額，於期末按減除估計健保核減款後之金額估列。

(六)存 貨

存貨係指藥品、衛材及其他醫療用品等，民國九十八年一月一日以前，存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，按加權平均法計價，期末遇有市價低於成本時，則提列備抵存貨跌價損失。比較成本與市價孰低時，採總額比較法，並以按重置成本或淨變現價值為市價，對呆滯過時或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值提列備抵存貨呆滯損失。

民國九十八年一月一日(含)以後，存貨採永續盤存制，成本結轉按移動加權平均法計算。期末存貨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，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七)固定資產

係以取得或建造之成本或原始成本加上重估增值為入帳基礎。取得或完工前支出款項所負擔之利息，予以資本化，列入固定資產成本。能延長耐用年數之重大改良及更新，作為資本支出；經常性修理及維護支出，則作為費用處理。折舊係採平均法，均按稅法規定之耐用年數提列。變賣或報廢，其帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，差額列為當年度財產交易損失或利益。

(八)資產減損

本醫院適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，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資產，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。

(九)退休金

依勞動基準法規定，經民國 89 年 1 月 22 日北市勞二字第 8920102600 號函核准按當年度已付薪資總額之百分之二限額內提撥退休金，並自民國 89 年 3 月份起，將每月按已付薪資總額之百分之二提列數全數提撥至台灣銀行勞工退休金專戶。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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。對適用該條例之員工，本醫院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(十)捐贈收入

捐贈收入係依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分為捐贈收入—未受限、捐贈收入—暫時受限及捐贈收入—永久受限。

(十一)所得稅

本醫院依所得稅法及「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」所訂各項條件規定，依各年度營運結果辦理結算申報。

本醫院所得稅之會計處理係依「所得稅會計處理準則」採跨期間所得稅分攤，即將應課稅暫時性差異及各項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或負債。

(十二)收入認列

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

(十三)教育發展及醫療社會服務費用

依醫療法第 46 條規定當醫療收入有結餘時，應提發年度醫療收入結餘之百分之十以上，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。

三、會計原則變動之理由及其影響

本醫院自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計處理準則第十號公報「存貨之會計處理準則」。此項衡量基礎變動對民國九十八年度財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98.12.31	97.12.31
庫存現金及零用金	\$ 832	618
支票存款	78	97
活期存款	132	255
合計	\$ 1,042	970

上述現金及銀行存款用途均未受限制。

(二)應收帳款

	98.12.31	97.12.31
中央健保局	\$ 39,667	40,678
住院病患	2,013	4,796
門急診病患	4,403	-
其他	129	613
減：備抵呆帳-健保核減	(2,606)	(32)
減：備抵呆帳-健保點值	(10,409)	(9,770)
合計	\$ 33,197	36,285

上述對中央健保局之應收醫療款。詳附註七(一)說明。

(三)存 貨

		98.12.31	97.12.31
藥	品	\$ 2,203	3,114
衛	材	1,105	1,111
血	液	29	27
食	品	4	4
合	計	\$ 3,341	4,256

(四)固定資產

		98.12.31		
		成 本	累 計 折 舊	未折減金額
土	地	\$ 795,746	-	795,746
房 屋 及 建 築		863,121	153,235	709,886
醫 療 儀 器		137,773	132,353	5,420
運 輸 設 備		1,473	733	740
電 腦 設 備		30,848	26,094	4,754
傢 俱 設 備		39,467	38,480	987
雜 項 設 備		5,129	4,740	389
預 付 設 備 款		400	-	400
合	計	\$ 1,873,957	355,635	1,518,322

		97.12.31		
		成 本	累 計 折 舊	未折減金額
土	地	\$ 795,746	-	795,746
房 屋 及 建 築		863,121	136,224	726,897
醫 療 儀 器		138,283	129,304	8,979
運 輸 設 備		2,588	875	1,713
電 腦 設 備		28,900	27,040	1,860
傢 俱 設 備		39,453	37,935	1,518
雜 項 設 備		5,178	4,698	480
預 付 設 備 款		2,357	-	2,357
合	計	\$ 1,875,626	336,076	1,539,550

1.上述土地、房屋及建築均已作為借款之擔保品，詳附註五。

2.上述土地座落台北市內湖區其中東湖段八小段 0002 地號，面積 7,376.31 平方公尺(約 2,231.33 坪)，於民國 86 年度依經行政院衛生署專案核備(衛署醫字第 86001891 號函)之合作契約約定，將其中權利範圍萬分之 5101 設定地上權予合作興建本醫院之康寧生活事業股份有限公司，設定期間自民國 89 年 11 月 23 日至 139 年 11 月 22 日。

3.截至民國 98 年 12 月 31 日止，康寧生活事業股份有限公司為本醫院墊付之工程款 96,880 千元(帳列其他應付款)、應支付之利息 85,092 千元(帳列應付費用)及資金融通部份 53,500 千元(帳列應付票據)，共計 235,472 千元，以年利率 3% 計息。其中資金融通部份本年度支付利息 327 千元。

(五)應付費用

	98.12.31	97.12.31
薪 資 及 獎 金	\$ 19,045	15,362
利 息	85,092	106,737
保 險 費	2,327	2,211
執 行 業 務 報 酬	3,071	3,406
其 他	7,850	6,701
合 計	\$ 117,385	134,417

有關應付利息說明，詳附註四(四)。

(六)長期借款

	98.12.31	97.12.31
抵 押 借 款	\$ 1,495,510	1,495,510

1.上述借款原融資機構為匯豐商業銀行，提供本院土地、房屋及建築作為擔保品(詳附註六)。經與銀行協談新的償還計劃後，於 96 年 5 月償還 3,000 千元，截至民國 96 年 12 月 31 日止本金餘額為 1,495,510 千元。

2.匯豐商業銀行於民國 97 年度將債權出售予兆豐資產管理股份有限公司，該公司於 98 年 5 月 23 日將債權讓售予康寧生活事業股份有限公司。本醫院於民國 98 年 5 月 27 日與康寧生活事業股份有限公司簽訂增補契約，約定除依原借款合同之內容外，本金部分展延至民國 100 年 12 月 31 日一次清償，而利率部分則依固定利率 3% 計息。民國 98 年及 97 年 12 月 31 日年利率分別為 3 % 及 1.75 %。

3.截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，應付未付利息分別為 0 元及 26,945 千元。

(七)淨 值

1.創設基金

本醫院創設基金，係由中國大眾康寧互助會於民國 60 年 9 月捐贈土地 80,000 千元設立之。

民國 97 年 6 月 27 日台灣士林地方法院登記處核發之法人登記證書 97 證他字第 218 號 (登記簿第 31 冊第 31 頁第 618 號)，登記財產總額為 80,000 千元。

2.土地重估增值

民國 98 年 12 月 31 日止之土地重估增值為 477,973 千元，係民國 90 年 12 月 31 日調整土地帳面價值，依當時土地公告現值調增之帳面價值 515,055 千元減除土地增值稅準備 37,082 千元後之金額 477,973 千元列為土地重估增值。

3.本醫院截至民國 98 年度及 97 年度止，淨值總額分別為負 455,516 千元及負 434,830 千元，主要係本醫院歷年之虧損所致。本醫院正積極改善經營結果及財務結構，並持續獲得康寧生活事業股份有限公司的短期財務支援。

(八)預計所得稅

本醫院民國 98 年度及 97 年度因符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」有關免納所得稅之規定，故應納稅額為 0 元，預計所得稅費用 (利益)為 0 元。有關所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 96 年度。

五、關係人交易：無。

六、質押之資產

	98.12.31	97.12.31
土 地	\$ 795,746	795,746
房 屋 及 建 築 淨 額	709,886	726,897
合 計	\$ 1,505,632	1,522,643

詳附註四(六)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

(一)於民國 95 年 6 月 8 日經中央健保局追扣民國 93 及 94 年度之總額點值，應退醫療費用為新台幣 24,696 千元整，分三年開立 36 期支票攤還，每期 707 千元，利息帳列預付費用 739 千元，共計新台幣 25,435 千元。中央健保局於每期核付康寧醫院之醫療款時抵償每期支票款，若該期醫療款經抵償點值追扣款時仍有餘額時，再撥款給康寧醫院。截至民國 98 年 12 月 31 日止，該應付票據已全數兌現。

(二)截至民國 98 年 12 月 31 日止，預收岳洋公司及圓滿人生公司水電補助費所開立之票據為 640 千元。

(三)截至民國 98 年 12 月 31 日止，因承租康寧醫護暨管理專科學校之宿舍而開立之存出保證票據為 234 千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

用人、折舊及攤銷費用彙總說明

功能別 性質別	98 年度			97 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	174,548	23,455	198,003	197,614	29,306	226,920
薪資費用	138,641	23,455	162,096	159,909	29,306	189,215
勞健保費用	11,249	-	11,249	11,022	-	11,022
退休金費用	5,309	-	5,309	5,445	-	5,445
其他用人費用	19,349	-	19,349	21,238	-	21,238
折舊費用	23,992	-	23,992	35,562	179	35,741
攤銷費用	-	885	885	-	2,440	2,440

財團法人康寧醫院

現金及約當現金明細表

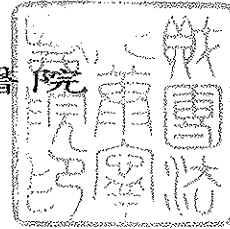
民國九十八年十二月三十一日



單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	庫存現金		\$	831,974		
		小計			831,974		
銀	行	存款	支票存款		78,153		
			活期存款		131,904		
		小計			210,057		
合	計			\$	1,042,031		

財團法人康寧醫院



應收帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣元

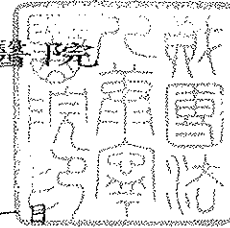
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
中 央 健 保 局	門診、住院應收款	\$ 39,667,146	
住 院 病 患	住院應收款	2,013,368	
門 急 診 病 患	應收醫療款-自費	4,402,869	
其 他		128,996	(註)
	小 計	46,212,379	
	減：備抵呆帳-健保核減	(2,606,727)	
	減：備抵呆帳-健保點值	(10,408,878)	
	淨 額	\$ 33,196,774	

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

財團法人康寧醫院

存貨明細表

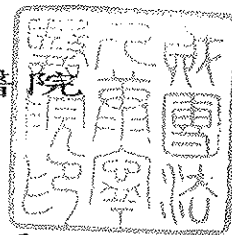
民國九十八年十二月三十一日



單位：新台幣元

項	目	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
藥	品	\$ 2,203,346	2,203,346	
衛	材	1,105,211	1,105,211	
血	液	29,290	29,290	
食	品	3,617	3,617	
合	計	\$ 3,341,464	3,341,464	

財團法人康寧醫院



預付款項明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣元

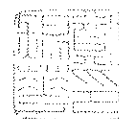
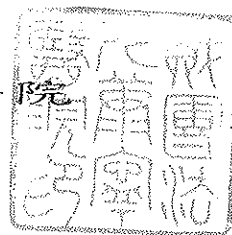
項	目	摘	要	金	額	備	註
預	付	費	用	預付稅捐	\$ 1,492,494		
				預付保險費	167,836		
				其 他	98,000	(註)	
			小 計		1,758,330		
用	品	盤	存	庫存印刷品	52,272		
				庫存文具用品	48,765		
			小 計		101,037		
合			計		\$ 1,859,367		

註：未達科目總額 5%者彙總列示。

財團法人康寧醫院

固定資產變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣元

項	目	期	初	餘	額	本期增加額	本期減少額	重	分	類	期	末	餘	額	提供保證或 質押情形	已報行政院衛 生署核准文號
土	地	\$	795,746,380			-	-	-				795,746,380			提供 借款擔保	衛署醫字 86049403 號
房	屋														提供 借款擔保	衛署醫字 86049403 號
	及															
	建															
	築															
醫	療															
	儀															
	器															
運	輸															
	設															
	備															
電	腦															
	設															
	備															
傢	俱															
	設															
	備															
雜	項															
	設															
	備															
預	付															
	設															
	備															
	款															
合	計	\$	1,875,625,969			3,389,663	(5,058,632)									

財團法人康寧醫院

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



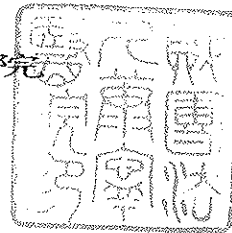
單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 136,223,796	17,010,828	-	153,234,624	
醫療儀器	129,303,235	4,167,886	(1,118,000)	132,353,121	
運輸設備	874,805	372,972	(514,353)	733,424	
電腦設備	27,040,479	1,694,140	(2,640,117)	26,094,502	
傢俱設備	37,934,995	544,715	-	38,479,710	
雜項設備	4,698,322	201,686	(160,000)	4,740,008	
合 計	\$ 336,075,632	23,992,227	(4,432,470)	355,635,389	

財團法人康寧醫院

其他資產明細表

民國九十八年十二月三十一日



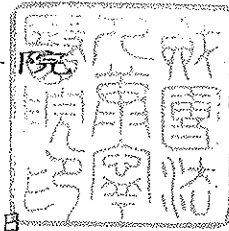
單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞	延	費	用	裝修費用	\$ 1,452,147		
存	出	保	證	瓦斯費、廢棄物等保證金	262,000		
合		計			\$ 1,714,147		

醫寧康人法團財

應付票據明細表

民國九十八年十二月三十一日

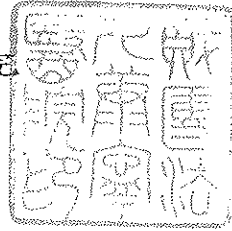


單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
康 寧 生 活	資金融通	\$ 53,500,000	
其 他		915,818	(註)
合 計		\$ 54,415,818	

註：未達科目總額5%者彙總列示。

財團法人康寧醫院



應付帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日

單位：新台幣元

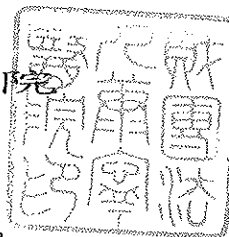
客 戶 名 稱	摘	要	金 額	備 註
非關係人：				
裕 利	應付藥品款		\$ 8,209,139	
久 裕 企 業	應付藥品款		5,157,584	
其 他			33,207,802	(註)
合 計			\$ 46,574,525	

註：未達科目總額 5% 者彙總列示。

財團法人康寧醫院

其他應付帳款明細表

民國九十八年十二月三十一日



單位：新台幣元

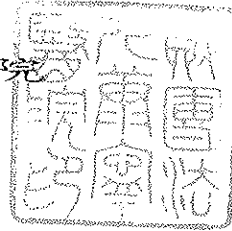
客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
康寧大眾互助會	捐贈之土地，尚未過戶	\$ 150,000,000	
康寧生活	應付工程款	96,880,000	
其 他		871,538	(註)
合 計		\$ 247,751,538	

註：未達科目總額5%者彙總列示。

財團法人康寧醫院

其他流動負債明細表

民國九十八年十二月三十一日



單位：新台幣元

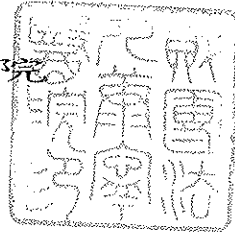
項	目	摘	要	金	額	備	註
預	收	款	預收住院款	\$	3,625,286		
		其	他		707	(註)	
		小	計		3,625,993		
代	收	款	代收保費		419,674		
			代收稅款		767,176		
			代收薪資		2,018,928		
		其	他		163,708	(註)	
		小	計		3,369,486		
合		計		\$	6,995,479		

註：未達科目總額 5% 者彙總列示。

財團法人康寧醫院

長期借款明細表

民國九十八年十二月三十一日



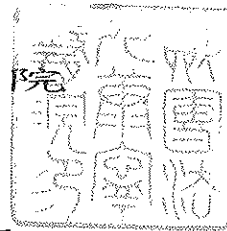
單位：新台幣元

債權人名稱	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	質 押 或 擔 保 情 形	已報行政院衛生署核准文號	備 註
康寧生活事業股份有限公司	\$ 1,495,510,000	97.5.1~100.12.31	3 %	土地建物抵押 (請詳附註四(六))	86.08.16 衛署醫字第 86049403 號	

財團法人康寧醫院

其他負債明細表

民國九十八年十二月三十一日



單位：新台幣元

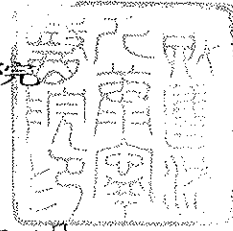
項	目	摘	要	金	額	備	註
存	入	保	證	金			
		護理之家保證金		\$	6,720,000		
		安歆保證金			2,160,000		
		其	他		1,028,000	(註)	
		小	計		9,908,000		
土	地	增	值	稅	準	備	
		土地重估增值稅			37,082,186		
合		計		\$	46,990,186		

註：未達科目總額5%者彙總列示。

財團法人康寧醫院

醫務收入明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



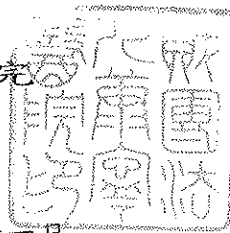
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
門診收入 - 健保		\$	261,573,544		
門診收入 - 非健保			48,278,860		
急診收入 - 健保			9,934,230		
急診收入 - 非健保			3,382,355		
住院收入 - 健保			102,593,990		
住院收入 - 非健保			66,372,265		
其他醫務收入			1,748,776		
減：支付點值調整			(30,665,609)		
減：健保核減			(2,737,211)		
減：醫療優待			(3,066,713)		
合	計	\$	457,414,487		

財團法人康寧醫院

醫務成本明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



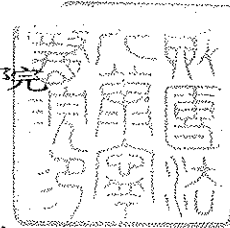
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註		
人	事	成	本	\$	174,777,913		
藥	品	費	用		47,906,696		
醫	材	費	用		74,013,739		
折	舊	費	用		23,992,227		
租	金	支	出		1,512,000		
事	務	費	用		7,814,990		
教	育	研	究	發	展	費	15,250,367
醫	療	社	會	服	務	費	4,374,695
其	他	設	備	費	用	14,860,143	
其	他	醫	務	支	出	16,821,752	
合		計		\$	381,324,522		

財團法人康寧醫院

管理費用明細表

民國九十八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
薪	資	費	用	\$	23,369,979
水	電	瓦	斯		17,772,249
保	險	費	用		244,452
交	際	費	用		85,009
稅			捐		3,965,316
各	項	攤	提		716,083
勞	務	費	用		356,250
手	續		費		880,114
雜	項	購	置		305,985
雜	項	費	用		4,217,859
其			他		86,469
合			計	\$	51,999,765

(註)

註：未達5萬元之科目彙總列示。

財團法人康寧醫院

非醫務活動收益費損明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

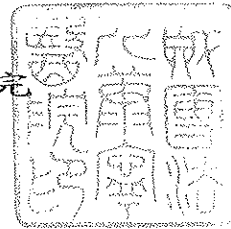
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
非醫務活動收益					
	利息收入	\$	2,212		
	捐贈收入		1,251,725		
	其他非醫務收益		4,822,453		
	小計		6,076,390		
非醫務活動費損					
	董事會費用		85,000		
	利息費用		50,562,591		
	其他非醫務費損		204,649		
	小計		50,852,240		
		\$	(44,775,850)		

財團法人康寧醫院

教育研究發展支出明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



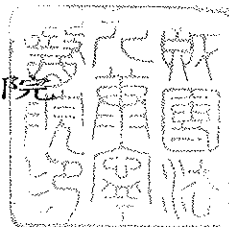
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
教	員	延	聘	\$	2,563,000
儀	器	設	備		168,635
材			料		628,211
書			籍		249,982
進			修		1,057,134
人			事		2,693,950
合			計	\$	7,360,912

財團法人康寧醫院

人才培訓支出明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



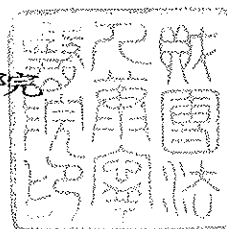
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
教	學	津	貼	\$	4,005,650
材			料		511,270
進			修		352,754
人			事		1,499,199
合			計	\$	6,368,873

財團法人康寧醫院

健康教育支出明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



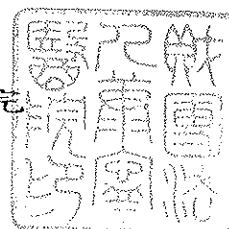
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
健	康	講	座	\$	120,447
醫	療	資	訊		25,129
團	體	衛	教		1,375,006
合		計		\$	1,520,582

財團法人康寧醫院

社區醫療服務支出明細表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日



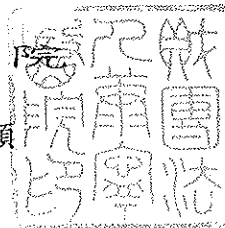
單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
義	診	\$	1,218,400		
社	區		70,976		
志	工		145,475		
支	援		2,015,044		
社	區		924,800		
合	計	\$	4,374,695		

醫寧康人法團財

財務報表其他揭露事項

民國九十八年度



壹、業務狀況

一、重大業務事項：無。

二、董事、監察人酬勞資訊

九十八年度

單位：新台幣元

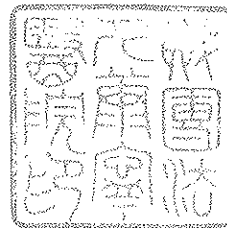
職 稱	姓 名	薪資、獎金 等酬勞(註 1)	其他酬勞(註 2)	說 明
董 事 長	鄭 錫 華	\$ 10,000	-	
董 事	尹 長 生	10,000	-	
董 事	李 壯 源	10,000	-	
董 事	陳 棠	5,000	-	
董 事	田 可 高	10,000	-	
董 事	馬 美 美	10,000	-	
董 事	陳 佳 瑤	10,000	-	
董 事	韓 毅 雄	10,000	-	
董 事	蔡 茂 昌	10,000	-	
合 計		\$ 85,000	-	

註 1.最近會計年度支付每一董事、監察人之出席費、車馬費及酬勞。

2.係指前欄以外之其他酬勞。

貳、重要財務資訊之揭露

一、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
期初提撥金餘額		-	-
當期支用金額	上期提撥數，當期支用金額	-	-
	當期支用金額	15,250,367	4,374,695
當期提撥金額		15,250,367	4,374,695
期末提撥金額		-	-
提撥金已逾二年未支用金額		-	-

二、簡明資產負債表及收支餘絀表

(一)簡明資產負債表及收支餘絀表(包含附設機構)

1.資產負債表資料

單位：新台幣元

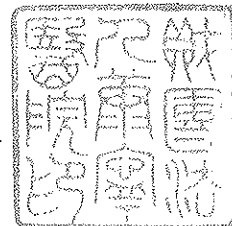
項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	98 年	97 年	96 年	95 年	94 年
流 動 資 產	40,071,427	42,636,467	42,327,440	34,898,784	37,645,741
固 定 資 產	1,518,321,611	1,539,550,337	1,570,668,045	1,612,868,238	1,655,351,373
其 他 資 產	1,714,147	1,442,580	2,722,238	4,662,000	265,500
流 動 負 債	473,122,708	475,940,257	481,578,745	487,363,640	463,456,910
長 期 負 債	1,495,510,000	1,495,510,000	1,495,510,000	1,496,010,000	1,498,510,000
其 他 負 債	46,990,186	47,009,186	46,779,731	45,569,186	47,113,186
淨 值	(455,515,709)	(434,830,059)	(408,150,753)	(376,513,804)	(315,817,482)
資 產 總 額	1,560,107,185	1,583,629,384	1,615,717,723	1,652,429,022	1,693,262,614
負 債 總 額	2,015,622,894	2,018,459,443	2,023,868,476	2,028,942,826	2,009,080,096

2.收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	98 年	97 年	96 年	95 年	94 年
醫 務 收 入	457,414,487	476,471,290	441,175,058	382,832,910	407,849,111
醫 務 成 本	381,324,522	403,217,455	374,957,641	352,412,133	379,850,344
醫 務 毛 利 (損)	76,089,965	73,253,835	66,217,417	30,420,777	27,998,767
管 理 費 用	51,999,765	58,948,053	60,120,939	56,293,652	52,857,741
醫 務 利 益 (損 失)	24,090,200	14,305,782	6,096,478	(25,872,875)	(24,858,974)
非 醫 務 活 動 收 益	6,076,390	6,689,030	8,072,698	9,453,338	9,574,299
非 醫 務 活 動 費 損	50,852,240	47,674,118	45,806,125	44,276,785	46,019,580
本 期 稅 前 餘 絀	(20,685,650)	(26,679,306)	(31,636,949)	(60,696,322)	(61,304,255)
所 得 稅 費 用	-	-	-	-	-
本 期 稅 前 餘 絀 合 計	(20,685,650)	(26,679,306)	(31,636,949)	(60,696,322)	(61,304,255)

(二)附設機構(護理之家)之簡明資產負債表及收支餘絀表



1.資產負債表資料

單位：新台幣元

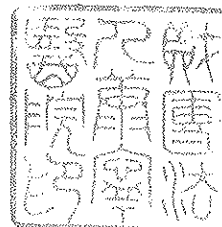
項目	年度	最近兩年財務資產	
		98 年度	97 年度
流動資產		5,235,875	3,500,000
固定資產		5,788,640	6,391,985
流動負債		1,400,073	1,444,898
其他負債		6,720,000	6,178,000
淨 值		2,904,442	2,269,087
資產總額		11,024,515	9,891,985
負債總額		8,120,073	7,622,898

2.收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項目	年度	最近兩年財務資產	
		98 年度	97 年度
醫務收入		41,897,971	40,635,386
醫務成本		36,679,997	37,196,780
醫務毛利		5,217,974	3,438,606
管理費用		4,582,619	3,009,552
醫務利益		635,355	429,054
本期稅後餘絀-未受限		635,355	429,054
本期稅後餘絀合計		635,355	429,054

(三)附設機構(居家護家)之簡明資產負債表及收支餘絀表



1.資產負債表資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度	最近兩年財務資產	
	98 年度	97 年度
固定資產	92,637	49,712
流動負債	148,523	187,781
長期負債	2,569,217	1,970,999
淨 值	(2,625,103)	(2,109,068)
資產總額	92,637	49,712
負債總額	2,717,740	2,158,780

2.收支餘絀表資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度	最近兩年財務資產	
	98 年度	97 年度
醫務收入	1,221,072	1,390,978
醫務成本	1,650,252	2,086,457
醫務毛利	(429,180)	(695,479)
管理費用	86,855	109,814
醫務損失	(516,035)	(805,293)
本期稅後餘絀-未受限	(516,035)	(805,293)
本期稅後餘絀合計	(516,035)	(805,293)

三、重要財務比率分析

單位：新台幣元

項 目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		98 年	97 年	96 年	95 年	94 年
財務結構 (%)	負債占資產比率(負債比率)	129.20	127.46	125.26	122.79	118.65
	長期資金占固定資產比率	68.50	68.90	69.23	69.41	71.45
償債能力	流動比率(%)	8.47	8.96	8.79	7.16	8.12
	速動比率(%)	7.39	7.95	7.81	5.77	6.20
	利息保障倍數	59.09	43.80	30.84	(37.26)	(34.09)
經營表現	健保門急診收入占醫務收入比率	54.97	54.36	50.46	50.73	44.42
	健保住院收入占醫務收入比率	20.77	21.93	26.02	26.04	34.91
	健保其他醫務收入占醫務收入比率	-	-	-	-	-
	非健保醫務收入占醫務收入比率	24.25	23.38	23.52	23.23	20.67
	人事費用占醫務成本比率	45.83	49.01	48.07	48.67	43.87
	藥品費用占醫務成本比率	12.56	12.18	12.44	11.83	12.42
	折舊費用占醫務成本比率	6.29	8.82	12.16	12.65	11.69
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率	34.89	17.79	18.19	29.86	33.35
	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	10.01	10.07	10.31	17.35	19.33
	固定資產週轉率	0.30	0.31	0.28	0.24	0.25
	總資產週轉率	0.29	0.30	0.27	0.23	0.24
獲利能力 (%)	資產報酬率	1.90	1.30	0.85	(0.98)	(0.91)
	醫務利益率	5.27	3.00	(1.38)	(6.76)	(6.10)
	稅前純益率	(4.52)	(5.60)	(7.17)	(15.85)	(15.03)
	稅後純益率	(4.52)	(5.60)	(7.17)	(15.85)	(15.03)
現金流量	現金流量比率	0.85	1.04	0.74	1.84	(0.12)
槓桿度	財務槓桿度(%)	(91.00)	(43.14)	(15.38)	36.91	35.22

四、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
(如物價、匯率變動之影響)：無。

註：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（淨值＋長期負債）／固定資產淨額。

2.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－預付費用）／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。

3.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／醫務收入總額。

(2)健保住院收入占醫務收入比率＝健保住院收入／醫務收入總額。

(3)健保其他醫務收入占醫務收入比率＝健保其他醫務收入／醫務收入總額。

(4)非健保醫務收入占醫務收入比率＝非健保醫務收入／醫務收入總額。

(5)人事費用占醫務成本比率＝人事費用／醫務成本。

(6)藥品費用占醫務成本比率＝藥品費用／醫務成本。

(7)折舊費用占醫務成本比率＝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

＝研究發展、人才培訓及健康教育支出／醫療收入結餘。

(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／醫療收入結餘。

(10)固定資產週轉率＝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／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝{稅後損益＋利息費用×(1－稅率)}／平均資產總額。

(2)醫務利益率＝醫務利益／醫務收入淨額。

(3)稅前純益率＝稅前損益／醫務收入淨額。

(4)稅後純益率＝稅後損益／醫務收入淨額。

5.現金流量

現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

6.槓桿度

財務槓桿度：醫務(損)益／(醫務(損)益－利息費用)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

9902730

號

會員姓名：陳同瑤

事務所電話：2771-1234

事務所名稱：振興聯合會計師事務所

事務所統一編號：04130130

事務所地址：台北市中山區復興北路2號6樓

委託人統一編號：92025801

會員證書字號：北市會證字第 0377 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人康寧醫院

九十八年度（自民國九十八年 一 月 一 日至

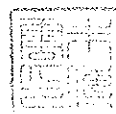
九十八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	--	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 三 日

