

佑青醫療財團法人

100 年度審查意見回復表

101 年 11 月 28 日



項次	審查意見	法人補充資料或說明
(一)	請於編製 101 年度財報時，依據醫療法人財務報告編製準則第 7 條之規定，加列捐贈支出的對象與捐贈金額之政策說明。	謹遵規定辦理。
(二)	所得稅費用的附註內容(第 16 頁)僅說明符合免稅標準，請加以補充稅前財務所得、暫時性及永久性差異之調整、應納稅額等相關資訊。	本法人及附屬醫院 100 年度之預計所得稅計算如下： 調整前會計所得 (4,145,347) 加(減)暫時性差異 110,288 調整後會計所得 (4,035,059) 加(減)永久性差異 0 課稅所得額 (4,035,059) 依法定稅率計算之應納所得稅額 0 預計所得稅費用(利益) 0
(三)	負債比率高達 100%(第 22 頁)，逐年惡化，請盡速改善。	本法人雖已成立多年，但從 98 年 10 月底起才正式對外營運。在此之前，已有累積餘絀一未受限達 2,711.8 萬元，致侵蝕淨值總額。99 年度及 100 年度負債比率增加，是醫院建築主體及醫療設備陸續完成，故銀行長期借款隨著增加所致，到 100 年度為最高峰。而 101 年度起，除醫務收入增加，可提高淨值總額外，隨著銀行貸款逐年攤還，負債比率亦將跟著改善降低。
(四)	收支餘絀表的健保核減佔醫務收入的 47%過高，年底應收帳款(第 12 頁)備抵健保核減佔其 29.8%過高，應注意改善。	本法人健保核減過高，除因本法人開院年數較短尚未參加健保總額制度，且尚未成立下轉之機構或配合之機構，故病人住院天數會提高，也是本法人健保核減偏高原因之一，但現已改善。另年底應收帳款佔備抵健保核減過高，是依據上一年度實際核減數提列所致。原提列應採前三年平均比率提撥，但因本法人 97 年度尚未營業 98 年度營業月數僅二個月，故僅採 99 年度之比例。實際上醫務收入是有成長。101 年度起將遵囑注意改善。

佑青醫療財團法人

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一〇〇年度及九十九年度

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

一〇〇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	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 - 28
(一)組織及營業	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 11
(三)重要會計科目之說明	12 - 17
(四)其他	17
(五)簡明資產負債表及損益表	18 - 21
(六)重要財務比率分析表	22 - 23
(七)重要會計科目明細表	24 - 29
(八)其他揭露事項	29
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 : 26 th Floor, No.55, Chung Cheng
3 rd Road, Hsin Hsing District, Kaohsiung, Taiwan, R.O.C.

TEL : 886-7-2232787 FAX : 886-7-2232089

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一〇〇年及九十九年十二月卅一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佑青醫療財團法人民國一〇〇年及九十九年十二月卅一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月卅一日之經營成果與現金流量。

謹此報告

事務所：中山聯合會計師事務所

會計師：

邱金壽

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 一 〇 一 年 五 月 十 六 日



佑青醫療財團法人
資產負債表—資產

民國一〇〇年及九十九年十二月卅一日

單位：新台幣千元

資 產	附 註	一〇〇年十二月卅一日		九十九年十二月卅一日	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
流動資產					
現金及約當現金	二、四	4,907	2%	1,713	1%
應收票據		0	0%	0	0%
應收帳款	二、五	6,428	2%	4,544	2%
存 貨	二、六	1,745	1%	676	0%
預付款項	七	70	0%	77	0%
其他流動資產		1	0%	0	0%
流動資產小計		13,151	4%	7,011	3%
固定資產		二、八、廿二			
成本					
土地		69,000	23%	69,000	25%
房屋建築及設備		221,057	74%	197,840	72%
醫療儀器設備		481	0%	481	0%
資訊設備		1,240	0%	1,090	0%
雜項設備		3,794	1%	3,387	1%
成本小計		298,043	100%	271,746	99%
減：累計折舊		(14,093)	-5%	(6,773)	-2%
固定資產淨額		283,950	95%	264,973	97%
其他資產					
存出保證金	九	475	0%	475	0%
遞延資產	十	956	0%	1,312	0%
其他資產合計		1,431	0%	1,787	1%
資產總額		298,532	100%	273,771	100%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：





佑青醫療財團法人
資產負債表—負債及淨值
民國一〇〇年及九十九年十二月卅一日

單位：新台幣千元

負債及淨值	附註	一〇〇年十二月卅一日		九十九年十二月卅一日	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
流動負債					
短期借款		0	0%	0	0%
應付票據	十一	2,715	1%	2,665	1%
應付帳款	十二	0	0%	0	0%
其他應付款	十三	3,773	1%	3,319	1%
教育研究發展負債	十四	0	0%	0	0%
醫療社會服務負債	十四	0	0%	0	0%
其他流動負債	十五	2,362	1%	159	0%
流動負債小計		8,851	3%	6,143	2%
長期負債					
長期借款	十六	157,858	53%	134,000	49%
其他負債					
存入保證金		0	0%	0	0%
應付關係人往來	二十	130,500	44%	128,270	47%
其他負債小計		130,500	44%	128,270	47%
負債總額		297,209	100%	268,413	98%
淨值					
永久受限淨值					
創設基金淨值-永久受限	十七	69,000	23%	69,000	25%
社福基金淨值-永久受限		0	0%	0	0%
永久受限淨值小計		69,000	23%	69,000	25%
暫時受限淨值					
建院基金淨值-暫時受限		0	0%	0	0%
社福基金淨值-暫時受限		0	0%	0	0%
暫時受限淨值小計		0	0%	0	0%
未受限淨值					
指定用途基金淨值-未受限		0	0%	0	0%
累積餘絀-未受限		(63,641)	-21%	(41,381)	-15%
本期餘絀-未受限		(4,035)	-1%	(22,260)	-8%
未受限淨值小計		(67,676)	-23%	(63,641)	-23%
淨值其他項目		0	0%	0	0%
淨值總額		1,323	0%	5,359	2%
負債及淨值總額		298,532	100%	273,771	100%

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：

3



董事長：





佑青醫療財團法人

收支餘絀表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月卅一日

單位：新台幣千元

項 目	附 註	一〇〇年度		九十九年度		差異	
		金 額	百 分 比	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
醫務收入	二	54,016	100%	26,115	100%	27,901	107%
門急診收入-健保		5,572	10%	1,869	7%	3,703	198%
門急診收入-非健保		255	0%	216	1%	39	18%
住院收入-健保		71,962	133%	29,856	114%	42,106	141%
住院收入-非健保		770	1%	527	2%	243	46%
其他醫務收入-健保		5,566	10%	1,878	7%	3,688	196%
其他醫務收入-非健保		0	0%	0	0%	0	0%
減：支付點值調整		(4,870)	-9%	(1,490)	-6%	(3,380)	227%
減：健保核減		(25,239)	-47%	(6,741)	-26%	(18,498)	274%
減：醫療優待		0	0%	0	0%	0	0%
醫務成本		(45,740)	-85%	(34,891)	-134%	(10,849)	31%
人事費用		24,669	46%	20,462	78%	4,207	21%
藥品費用		1,766	3%	1,613	6%	153	9%
醫材費用		177	0%	367	1%	(190)	-52%
折舊費用		6,415	12%	4,615	18%	1,800	39%
租金費用		0	0%	0	0%	0	0%
事務費用		5,164	10%	3,272	13%	1,892	58%
教育研究發展費用		0	0%	0	0%	0	0%
醫療社會服務費用		582	1%	0	0%	582	0%
其他醫務費用		6,967	13%	4,561	17%	2,406	53%
醫務毛利		8,276	15%	(8,776)	-34%	17,052	194%
管理費用		(12,821)	-24%	(13,008)	-50%	187	-1%
醫務利益(損失)		(4,545)	-8%	(21,784)	-83%	17,239	-79%
非醫務活動收益		1,467	3%	502	2%	965	192%
利息收入		8	0%	11	0%	(3)	-27%
租金收入		0	0%	0	0%	0	0%
其他非醫務收益		1,459	3%	491	2%	968	197%

(續次頁)

(承前頁)

非醫務活動費損	957	2%	978	4%	(21)	-2%
利息費用	957	2%	978	4%	(21)	-2%
董事會費用	0	0%	0	0%	0	0%
捐贈費用	0	0%	0	0%	0	0%
募款活動費用	0	0%	0	0%	0	0%
其他非醫務費損	0	0%	0	0%	0	0%
非醫務利益(損失)	510	1%	(476)	-2%	986	207%
本期稅前餘絀	(4,035)	-7%	(22,260)	-85%	18,225	-82%
所得稅費用	0	0%	0	0%	0	0%
本期稅後餘絀	(4,035)	-7%	(22,260)	-85%	18,225	-82%
本期稅後餘絀-永久受限	0	0%	0	0%	0	0%
本期稅後餘絀-暫時受限	0	0%	0	0%	0	0%
本期稅後餘絀-未受限	(4,035)	-7%	(22,260)	-85%	18,225	-82%

十九

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



佑青醫療財團法人



民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月卅一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇〇年度	九十九年度
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(減少)總額	0	0
本期增(減)	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(減少)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
未受限本期稅後餘絀	(4,035)	(22,260)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	(4,035)	(22,260)
未受限期初淨值	(63,642)	(41,381)
未受限期末淨值	(67,677)	(63,641)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	1,323	5,359

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



佑青醫療財團法人

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月卅一日

單位：新台幣千元

	一〇〇年度		九十九年度	
	小計	合計	小計	合計
營業活動之現金流量				
本期稅後餘絀		(4,035)		(22,260)
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	7,320		5,551	
各項攤提	356		356	
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	(1,884)		(4,001)	
存貨(增加)減少	(1,068)		(431)	
預付款項(增加)減少	9		102	
其他流動資產(增加)減少	(1)		0	
應付票據增加(減少)	51		(5,777)	
應付帳款增加(減少)	0		(1,302)	
應付費用增加(減少)	455		(231)	
其他流動負債增加(減少)	61	5,297	30	(5,704)
營業活動之淨現金流入(出)		1,262		(27,964)
投資活動之現金流量				
出售固定資產	0		0	
購置固定資產	(26,296)		(5,942)	
存出保證金(增加)減少	0		0	
遞延資產(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)		(26,296)		(5,942)

(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)	26,000	24,000
應付關係人往來增加(減少)	<u>2,230</u>	<u>(6,840)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>28,230</u>	<u>17,160</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,195	(16,747)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,713</u>	<u>18,460</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>4,907</u></u>	<u><u>1,713</u></u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>957</u>	<u>955</u>
本期支付所得稅	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

不影響現金流量資訊之投資及融資活動：無。

僅有部份現金收付之投資及融資活動：無。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



佑青醫療財團法人

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年十二月卅一日

(除特別列示者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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日開始營業，截至100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100年12月31日止，員工人數為79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、備抵支付點值調整及備抵健保核減

備抵呆帳係應收非健保款項部份所無法收回之金額，於年底時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。

備抵支付點值調整係估列應收健保款項未來一年內可能被扣除之點值調整，本法人係依據前三年門診醫療費用核定總表之核定數之平均值乘以期末應收健保款項。

備抵健保核減係估列應收健保款項未來一年內健保局可能核減本年度之核減數，本法人係依前三年之全民健康保險特約醫事服務機構申請醫療費用分列項目考表所列示之核定點數中之(健保核減金額-健保補付金額)/健保申請給付金額所求得之比例乘以期末應收健保款項。

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。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，藥品及醫材以重置成本為淨變現價值。

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. 遞延資產

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. 結餘提撥/受限淨值

依醫療法第四十六條規定，醫療財團法人，應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、人才培訓、健康教育；並提撥百分之十以上，辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

根據醫療法人財務報告編製準則第十八條第一項規定：

- (1)、永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - a. 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。
 - b. 前項資產之增值或減損。
 - c. 因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。
- (2)、暫時受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：
 - a. 接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。
 - b. 前項資產之增值或減損。
 - c. 捐贈人所設之約定，因時間之經過或因醫療財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。
- (3)、未受限淨值：指醫療財團法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其科目性質及應註明事項如下：
 - a. 指定用途基金淨值，指自未受限淨值中未指定用途部份，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金及支付醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。
 - b. 累積餘絀，指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。
 - c. 本期餘絀，指計算當期營運之結果。
- (4)、淨值其他項目：指造成淨值增加或減少之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數等。

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

屬確定給付退休辦法(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；提撥百分之十以上辦理有關醫療救濟、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	100年12月31日	99年12月31日
現 金	116	161
支 票 存 款	135	112
活 期 存 款	4,656	1,440
合 計	4,907	1,713

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	100年12月31日	99年12月31日
應 收 帳 款	9,738	5,820
健保局	9,738	5,820
一般客戶	0	0
減：備抵支付點值調整	(410)	(50)
減：備抵健保核減	(2,901)	(1,226)
減：備抵呆帳	0	0
應收帳款淨額	6,428	4,544

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	100年12月31日	99年12月31日
藥 品	1,516	557
醫 材	229	119
合 計	1,745	676

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	100年12月31日	99年12月31日
預 付 費 用	70	77
預 付 貨 款	0	0
預 付 所 得 稅	0	0
用 品 盤 存	0	0
合 計	70	77

八、固定資產

1. 一〇〇年度變動如下：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
(1)成 本				
土地	69,000	0	0	69,000
房屋建築及設備	197,840	23,217	0	221,057
醫療儀器設備	481	0	0	481
資訊設備	1,090	150	0	1,240
雜項設備	3,334	460	0	3,794
其他固定資產	0	2,470	0	2,470
成本合計	271,746	26,297	0	298,043
(2)累計折舊				
房屋建築及設備	6,002	6,318	0	12,319
醫療儀器設備	109	80	0	189
資訊設備	250	207	0	457
雜項設備	412	469	0	881
其他固定資產	0	245	0	245
累計折舊合計	6,773	7,320	0	14,093
(3)帳面淨值	264,973			283,950

2. 九十九年度變動如下：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
(1)成 本				
土地	69,000	0	0	69,000
房屋建築及設備	192,470	5,370	0	197,840
醫療儀器設備	481	0	0	481
資訊設備	895	195	0	1,090
雜項設備	2,958	429	53	3,387
未完工程	0	0	0	0
預付購置設備款項	0	0	0	0
其他固定資產	0	0	0	0
成本合計	265,803	5,995	53	271,746
(2)累計折舊				
房屋建築及設備	1,044	4,958	0	6,002
醫療儀器設備	29	80	0	109
資訊設備	61	189	0	250
雜項設備	88	333	9	411
累計折舊合計	1,222	5,561	9	6,773
(3)帳面淨值	264,581			264,973

3. 100年度房屋建築及設備投保火災險之保險金額為14,760萬元。

99年度房屋建築及設備投保火災險之保險金額為9千萬元。

4. 截至100年12月31日止，土地及房屋建築及設備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，請參閱附註廿一說明。

5. 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.。

九、存出保證金

項 目	100年12月31日	99年12月31日
和新-租賃保證金	400	400
屏動廢棄物處理合作社	75	75
合 計	475	475

十、遞延資產

項 目	100年12月31日	99年12月31日
期 初 餘 額	1,312	1,668
加：本 期 增 加	0	0
減：本 期 攤 提	(356)	(356)
期 末 餘 額	956	1,312

註：遞延資產之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明6。

十一、應付票據

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應 付 票 據	2,715	2,665
合 計	2,715	2,665

十二、應付帳款

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應 付 帳 款	0	0
合 計	0	0

十三、其它應付款

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應付薪資	2,992	2,820
應付郵電費	27	40
應付水電費	0	0
應付保險費	439	278
應付勞務費	7	12
應付退休金	292	169
應付租金	16	0
應付其他費用	0	0
合 計	3,773	3,319

十四、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(A)		100年度	99年度	100年度	99年度
		0		0	
當期實際支用總金額	當期支用上期提 撥數(B)	0	0	0	0
	當期支用金額(C)	0	0	582	0
當期提撥金額(D)		0	0	0	0
期末提撥金餘額(E)		0	0	0	0
提撥已逾二年未支用金額		0	0	0	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。

十五、其他流動負債

項 目	100年12月31日	99年12月31日
應付所得稅	0	0
應納稅額	0	0
應付利息	70	71
代收款項	150	88
一年內到期之長期借款	2,142	0
	<u>2,362</u>	<u>159</u>

十六、長期借款

100年12月31日				
債 權 機 構	借 款 性 質	金 額	利率區間	擔保品
土地銀行屏東分行	擔保借款	160,000	0.618%	建築物、土地
減：一年內到期之 長期借款		(2,142)		
長期借款期末餘額		<u>157,858</u>		

99年12月31日				
債 權 機 構	借 款 性 質	金 額	利率區間	擔保品
合作金庫潮州分行	擔保借款	90,000	0.753%	建築物、土地
合作金庫潮州分行	擔保借款	20,000	0.753%	建築物、土地
合作金庫潮州分行	擔保借款	24,000	0.753%	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		<u>134,000</u>		

註：1. 上述借款本法人已提供部份建築物及土地作為擔保，請參閱附註廿一說明。

2. 本法人申請獲准優惠貸款之上限為 1.6億元，截至100年12月31日止，貸款銀行已全額撥付1.6億元。

3. 借款核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號。

十七、創設基金淨值-永久受限

項 目	100年12月31日	99年12月31日
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100年12月31日止為69,000千元。

十八、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。

十九、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。

二十、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	100年12月31日	99年12月31日
莊順成	120,700	118,470
劉彥君	1,000	1,000
莊奇陵	8,800	8,800
合 計	130,500	128,270

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。

廿一、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	100年12月31日	99年12月31日
土 地	69,000	69,000
房屋建築及設備	208,738	191,840
未完工程	0	0
合 計	277,738	260,840

註：衛生署核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號。

廿二、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。本法人一〇〇年度及九十九年度認列之退休金費用分別為1,079千元及766千元。

廿三、重大承諾事項及或有事項：無。

廿四、重大之期後事項：無

廿五、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：詳見附註十六。
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：詳見附註廿一。
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。

廿六、其他

為配合一〇〇年度財務報表之表達，九十九年度財務表部份科目金額予以重分類。

廿七、簡明資產負債表

1. 佑青醫療財團法人合併之簡明資產負債表(表6)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	100年12月31日	99年12月31日	98年12月31日	97年12月30日	96年12月31日
流動資產	13,151	7,011	19,428	315	531
基金及投資	-	-	-	-	-
固定資產	283,950	264,973	264,581	216,998	141,357
無形資產	-	-	-	-	-
其他資產	1,431	1,787	2,143	782	-
資產總額	298,532	273,771	286,152	218,095	141,888
流動負債	8,851	6,143	13,423	24,761	1,410
長期負債	157,858	134,000	110,000	40,000	-
其他負債	130,500	128,270	135,110	111,340	93,153
淨值	1,323	5,358	27,618	41,994	47,325
負債及淨值	298,532	273,771	286,152	218,095	141,888

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，100年度及99年度分別為59,492千元及31,564千元。

主辦會計：



會計主管：



董事長：



2. 佑青醫療財團法人之簡明資產負債表(表8)

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近二年度財務資料	
	100年12月31日	99年12月31日
流動資產	60,790	33,118
基金及長期投資	-	-
固定資產	255,057	260,252
無形資產	-	-
其他資產	956	1,312
資產總額	316,803	294,682
流動負債	4,928	2,813
長期負債	157,858	134,000
其他負債	130,500	128,270
淨值	23,517	29,599
負債及淨值	316,803	294,682

註：固定資產中之土地、房屋建築設備及醫療設備之所有權登記在法人名下，但實質上係供法人附設醫院使用，100年度及99年度分別為186,057千元及194,944千元。

主辦會計：



負責人：



董事長：



3. 佑青醫院之簡明資產負債表(表8)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近二年度財務資料	
		100年12月31日	99年12月31日
流動資產		11,855	5,457
基金及投資		-	-
固定資產		28,892	4,721
無形資產		-	-
其他資產		475	475
資產總額		41,221	10,653
流動負債		63,415	34,894
長期負債		-	-
其他負債		-	-
淨值		(22,194)	(24,241)
負債及淨值		41,221	10,653

主辦會計：



負責人：



董事長：



廿八、簡明收支餘絀表

1. 佑青醫療財團法人合併之簡明收支餘絀表(表7)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		一〇〇年度	九十九年度	九十八年度	九十七年度	九十六年度
醫務收入		54,016	26,115	580	-	-
醫務成本		45,740	34,891	6,493	1,198	-
醫務毛利		8,276	(8,775)	(5,913)	(1,198)	0
管理費用		12,821	13,008	8,194	4,137	1,675
醫務利益(損失)		(4,545)	(21,784)	(14,107)	(5,335)	(1,675)
非醫務活動收益		1,467	502	24	4	-
非醫務活動費損		957	978	180	-	-
本期稅前餘絀		(4,035)	(22,260)	(14,262)	(5,331)	(1,675)
所得稅費用		-	-	-	-	-
本期稅後餘絀		(4,035)	(22,260)	(14,262)	(5,331)	(1,675)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



2. 佑青醫療財團法人之簡明收支餘絀表(表9)

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近二年度財務資料	
		一〇〇年度	九十九年度
醫務收入		-	-
醫務成本		5,176	4,470
醫務毛利		(5,176)	(4,470)
管理費用		433	1,661
醫務利益(損失)		(5,609)	(6,131)
非醫務活動收益		419	9
非醫務活動費損		957	978
本期稅前餘絀		(6,147)	(7,100)
所得稅費用		0	0
本期稅後餘絀		(6,147)	(7,100)

主辦會計：



負責人：



董事長：



3. 佑青醫院之簡明收支餘絀表(表9)

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近二年度財務資料	
	一〇〇年度	九十九年度
醫務收入	54,016	26,115
醫務成本	40,564	30,421
醫務毛利	13,452	(4,305)
管理費用	12,388	11,347
醫務利益(損失)	1,064	(15,653)
非醫務活動收益	1,047	493
非醫務活動費損	0	0
本期稅前餘絀	2,111	(15,160)
所得稅費用	0	0
本期稅後餘絀	2,111	(15,160)

主辦會計：



負責人：



董事長：



廿八、重要財務比率分析表(表10)

佑青醫療財團法人
重要財務比率分析表

分 析 項 目		最近五年度財務資料				
		一〇〇年度	九十九年度	九十八年度	九十七年度	九十六年度
財務結構 (%)	1. 負債佔資產比率 (負債比率)	100%	98%	90%	81%	67%
	2. 長期資金占固定資產比率	56%	53%	52%	38%	33%
償債能力 (%)	1. 流動比率	149%	114%	145%	2%	38%
	2. 速動比率	128%	102%	142%	1%	38%
	3. 利息保障倍數	0%	0%	0%	0%	0%
經營表現 (%)	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	6%	5%	9%	0%	0%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	81%	87%	88%	0%	0%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	0%	5%	0%	0%	0%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	12%	3%	3%	0%	0%
	5. 人事費用占總醫務成本比率	54%	59%	80%	100%	0%
	6. 藥材費用占醫務成本比率	0%	1%	1%	0%	0%
	7. 折舊費用占醫務成本比率	14%	13%	2%	0%	0%
	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	0%	0%	0%	0%	0%
	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	(16.87%)	0%	0%	0%	0%
	10. 固定資產週轉率 (次)	19%	10%	0%	0%	0%
	11. 總資產週轉率	19%	9%	0%	0%	0%
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率	(1%)	(8%)	6%	(3%)	161%
	2. 醫務利益率	(8%)	(83%)	(2,432%)	0%	0%
	3. 稅前純益率	(7%)	(85%)	(2,459%)	0%	0%
	4. 稅後純益率	(7%)	(85%)	(2,459%)	0%	0%
現金流量	現金流量比率	17%	(286%)	(132%)	135%	63%
槓桿度	財務槓桿度	0%	0%	0%	0%	0%

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
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. 藥材費用占醫務成本比率 = 全年藥材總費用 / 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 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額} - \text{【醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用) + 管理費用】}}$$
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 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - \text{【醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用) + 管理費用】}}$$
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 =
$$\frac{[\text{稅後餘絀} + \text{利息費用}(1 - \text{稅率})]}{[(\text{期初資產總額} + \text{期末資產總額}) / 2]} \times 100\%$$
2. 醫務利益率 = 醫務利益 / 醫務收入淨額 × 100%
3. 稅前純益率 = 稅前餘絀 / 醫務收入淨額 × 100%
4. 稅後純益率 = 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)

廿九、重要會計科目明細表

1. 現金及約當現金明細表(表11)

項 目	100年12月31日		備 註
	金 額		
庫 存 現 金	116		
銀 行 存 款	4,791		
合 計	4,907		

2. 應收帳款明細表(表17)

客 戶 名 稱	100年12月31日		備 註
	金 額		
非關係人			
中央健保局	9,151		
其他	588		
小計	9,738		
減：備抵支付點值調整	(410)		
備抵健保核減	(2,901)		
備抵呆帳	0		
應收帳款淨額	6,428		

3. 存貨明細表(表19)

		100年12月31日		
		金 額		
項	目	成 本	淨 變 現 價 值	備 註
藥	品	1,516	1,520	以重置成本為淨變現價值
醫	材	229	231	以重置成本為淨變現價值
合	計	1,745	1,751	

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(表20)

項 目	100年12月31日		備 註
	金 額		
預 付 費 用	0		
預 付 保 險 費	70		
用 品 盤 存	0		
合 計	70		

5. 其他流動資產明細表(表22)

項 目	100年12月31日		備 註
	金 額		
應 收 利 息	0		
應 退 稅 額	1		
合 計	1		

6. 固定資產變動明細表(表30)

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	已設定抵押於土地銀行屏東分行	衛署醫字第0970210179號	
房屋建築及設備	197,841	23,217	0	221,057	已設定抵押於土地銀行屏東分行	衛署醫字第0970210179號	
醫療儀器設備	481	0	0	481	無		
資訊設備	1,090	150	0	1,240	無		
雜項設備	3,334	460	0	3,794	無		
其他固定資產		2,470		2,470	無		
合 計	271,746	26,297	0	298,043			

7. 固定資產累計折舊變動明細表(表31)

名稱	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
房屋建築及設備	6,002	6,318	0	12,319	
醫療儀器設備	109	80	0	189	
資訊設備	250	207	0	457	
雜項設備	412	469	0	881	
其他固定資產	0	245	0	245	
合 計	6,773	7,320	0	14,093	

8. 其他資產明細表(表34)

		100年12月31日	
項 目	金 額	備 註	
存 出 保 證 金	475	租車保證金	
遞 延 資 產	956	購置醫療軟體及電力線路補助費	
合 計	1,431		

9. 應付票據明細表(表36)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
營業且非關係人：		
嘉 軒	583	住院伙食費
裕 利	280	藥品
康 僑	140	藥品
永 信	288	藥品
其 他	1,425	各客戶餘額未超過5%
合 計	2,715	

10. 應付帳款明細表(表37)

客 戶 名 稱	金 額	備 註
營業且非關係人：		
其 他	0	
合 計	0	

11. 其他應付款明細表(表39)

項 目	金 額	備 註
應付薪資	2,992	100年12月薪資及伙食費
應付郵電費	27	100年12月電話費
應付水電費	-	
應付保險費	439	11-12月勞健保
應付勞務費	7	11-12月勞務費
應付退休金	292	11-12月退休金
應付租金	16	
應付什費	-	
合 計	3,773	

12. 其他流動負債明細表(表41)

項 目	金 額	備 註
應付利息	70	應付借款息
代收款項	150	代扣所得稅
一年內到期 之長期借款	2,142	
合 計	2,362	

13. 長期借款明細表(表42)

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
土地銀行屏東分行	160,000	100/4/11~ 113/10/6	0.618%	建築物、 土地	衛署醫字第 0970210179號	
減：一年內到期之 長期借款	(2,142)					
合 計	157,858					

14. 其他負債明細表(表43)

項 目	金 額	備 註
應付關係人往來	130,500	詳附註二十說明
合 計	130,500	

15. 醫務收入明細表(表44)

項 目	金 額	備 註
門急診收入-健保	5,572	
門急診收入-非健保	255	
住院收入-健保	71,962	
住院收入-非健保	770	
其他醫務收入-健保	5,566	
其他醫務收入-非健保	0	
小 計	84,125	
減：支付點值調整	(4,870)	
健保核減	(25,239)	
醫療優待	0	
醫務收入淨額	54,016	

16. 醫務成本明細表(表45)

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
人事費用			
醫務薪資	24,669		
小 計		24,669	
期初藥品	557		
藥品費用	2,725		
期末藥品	(1,516)		
小 計		1,766	
期初醫材	119		
醫材費用	287		
期末醫材	(229)		
小 計		177	
折舊費用		6,415	
事務費用			
旅費	0		
運費	0		
郵電費	0		
修繕費	18		
廣告費	0		
水電瓦斯費	2,221		
保險費	1,870		
交際費	0		
各項攤提	180		
伙食費	874		
職工福利	0		
小 計		5,164	
教育研究發展費用		0	
醫療社會服務費用		582	
其他醫務費用			
雜費	194		
住院伙食費	5,319		
訓練費	5		
書報雜誌	30		
加班費	86		
雜項購置	221		
檢驗費	212		
清潔費	35		
退休金	866		
小 計		6,967	
合 計		45,740	

17. 管理費用明細表(表46)

項 目	金 額	備 註
薪資支出	6,011	
租金支出	451	
文具用品	238	
旅費	0	
運費	0	
郵電費	367	
修繕費	498	
廣告費	48	
水電瓦斯費	561	
保險費	617	
交際費	206	
稅捐	238	
呆帳損失	0	
各項折舊	905	
各項耗竭及攤提	176	
伙食費	309	
職工福利	50	
佣金支出	0	
訓練費	0	
什費	1,071	
書報雜誌	10	
勞務費	161	
交通費	355	
雜項購置	333	
燃料費	2	
退休金	214	
合 計	12,821	

18. 非醫務活動收入明細表(表47)

項 目	金 額	備 註
利息收入	8	活存息
其他收入	1,459	政府補助款
合 計	1,467	

19. 非醫務活動支出明細表(表47)

項 目	金 額	備 註
利息費用	957	借款息
合 計	957	

20. 教育研究發展當期實際支用總金額明細表(表48)

項目	金額	備註
	0	
小計		

21. 醫療社會服務當期實際支用總金額明細表(表49)

項目	金額	備註
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用、及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用	582	
輔導病人或家屬團體之相關費用	0	
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用	0	
便民社會服務之相關費用	0	
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用	0	
其他	0	
小計	582	

22. 支付董事酬勞(表50)

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞(註)	說明
董事長	莊順成	0	0	
董事	宋惠紋	0	0	
董事	黃常智	0	0	
董事	林麗華	0	0	
董事	陳淑貞	0	0	
董事	陳勇星	0	0	
董事	莊奇勳	0	0	
董事	陳助平	0	0	
董事	莊勝安	0	0	
小計		0	0	

卅一、其他揭露事項：無

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

2040

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：台省會證字第 1478 號

印鑑證明書用途：辦理 佑青醫療財團法人

100年度（自民國 100 年 1 月 1 日至

100 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

理事長：



核對人：戴秀貞

中華民國

100 年 2 月 28 日

日

