

衛生福利部
醫療財團法人102年度財務報告

審查意見回復表

| 法人名稱 | | 佑青醫療財團法人 | 專家審查會 | 第1次 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 審查結果 | | | | |
| 請補充相關說明後，始同意備查 | | | | |
| 項次 | 審查意見 | 法人補充資料或說明 | | |
| (一) | 貴法人教育研究支出及醫療社會服務支出之比例未達醫療法第46條規定，應提撥年度醫療收入餘絀之10%以上，請檢討改善。 | 係公式設定誤差所致，預計於103年度補提102年度差額，103年度將依規定辦理。 | | |
| (二) | 請貴法人改善過低的流動比率及過高的負債比率，並說明相關策略。 | 流動比率因流動負債中包含高額之一年內到期之長期借款，故短期內要大於100%可能有點困難；而負債比率偏高主要是長期借款及應付關係人款項偏高所致，不過隨著每年攤還，負債比率逐年改善，預計五年後可降至80%左右。 | | |
| (三) | 財務報告第23頁，其他非醫務收入之政府補助款，依其性質應屬醫務收入，建議改列「其他醫務收入-非健保」項下表達，以符合收支配合原則。 | 已更正，詳附件一、查核報告第4頁、第21頁及第23頁 | | |
| (四) | 財務報告第11頁，第10點第一段敘述內容宜刪除。 | 已更正，詳附件二、查核報告第11頁 | | |

主辦會計：



日期：103.11.21

佑青醫療財團法人

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一〇二年度及一〇一年度

地址：屏東縣內埔鄉建興村
建興路218巷19號
電話：08-7705115

佑青醫療財團法人
一〇二年度財務報表及會計師查核報告

目 錄

| 項 目 | 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 | 9-29 |
| (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)重要會計科目明細表 | 18-24 |
| (六)重大業務事項 | 25 |
| (七)其他揭露事項 | 25 |
| (八)簡明資產負債表及損益表 | 26-29 |
| (九)重要財務比率分析表 | 30-31 |
| 七、會計師公會印鑑證明 | |

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一〇二年及一〇一年十二月卅一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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一〇二年及一〇一年十二月卅一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月卅一日之經營成果與現金流量。

事務所：中山聯合會計師事務所

會計師：

邱 鑄 山

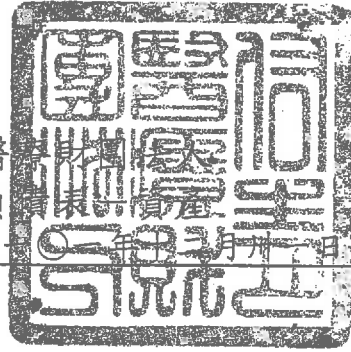
地 址：高雄市新興區中正三路55號26樓之1

電 話：(07)223-2787

中 華 民 國 一 〇 三 年 五 月 二 十 四 日

佑青醫藥
資產負債表

民國一〇二年及



單位：新台幣元

| 資 產 | 附 註 | 一〇二年十二月卅一日 | | 一〇一年十二月卅一日 | |
|-------------|-----|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 二、四 | 3,335,419 | 1.0% | 6,133,025 | 2.0% |
| 應收票據 | 二、五 | 0 | 0.0% | 233 | 0.0% |
| 應收帳款 | 二、六 | 9,022,906 | 3.0% | 5,397,390 | 2.0% |
| 存 貨 | 二、七 | 956,777 | 0.0% | 776,566 | 0.0% |
| 預付款項 | 八 | 145,705 | 0.0% | 157,417 | 0.0% |
| 其他流動資產 | | 2,928 | 0.0% | 1,368 | 0.0% |
| 流動資產小計 | | <u>13,463,735</u> | <u>5.0%</u> | <u>12,465,999</u> | <u>4.0%</u> |
| 固定資產 | | | | | |
| 成本 | | | | | |
| 土地 | | 69,000,000 | 24.0% | 69,000,000 | 24.0% |
| 房屋建築及設備 | | 222,091,819 | 79.0% | 221,355,659 | 77.0% |
| 醫療儀器設備 | | 481,400 | 0.0% | 481,400 | 0.0% |
| 交通及運輸設備 | | 400,000 | 0.0% | 400,000 | 0.0% |
| 資訊設備 | | 1,239,645 | 0.0% | 1,239,645 | 0.0% |
| 雜項設備 | | 3,834,115 | 1.0% | 3,834,115 | 1.0% |
| 其他固定資產 | | 2,695,000 | 1.0% | 2,470,000 | 1.0% |
| 成本小計 | | <u>299,741,979</u> | <u>106.0%</u> | <u>298,780,819</u> | <u>103.0%</u> |
| 減：累計折舊 | | <u>(31,564,388)</u> | <u>-11.0%</u> | <u>(22,781,003)</u> | <u>-8.0%</u> |
| 固定資產淨額 | | <u>268,177,591</u> | <u>95.0%</u> | <u>275,999,816</u> | <u>95.0%</u> |
| 其他資產 | | | | | |
| 存出保證金 | 十一 | 110,000 | 0.0% | 75,000 | 0.0% |
| 未攤銷費用 | 十二 | 1,022,185 | 0.0% | 600,213 | 0.0% |
| 其他資產合計 | | <u>1,132,185</u> | <u>0.0%</u> | <u>675,213</u> | <u>0.0%</u> |
| 資產總額 | | <u>282,773,511</u> | <u>100.0%</u> | <u>289,141,028</u> | <u>100.0%</u> |

二、十、廿九

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



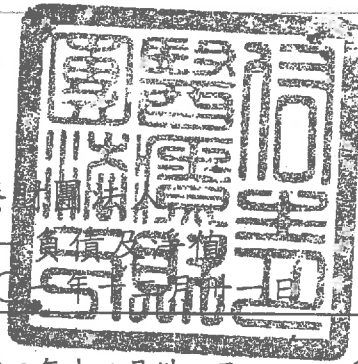
會計主管：



董事長：



佑青醫療
資產負債表—負債及淨值
民國一〇二年及一〇一年



單位：新台幣元

| 負債及淨值 | 附註 | 一〇二年十二月卅一日 | | 一〇一年十二月卅一日 | |
|--------------|----|--------------|--------|--------------|--------|
| | | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 流動負債 | | | | | |
| 短期借款 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 應付票據 | 十三 | 3,662,146 | 1.0% | 3,420,939 | 1.0% |
| 應付帳款 | 十四 | 5,455 | 0.0% | 24,135 | 0.0% |
| 其他應付款 | 十五 | 4,615,520 | 2.0% | 3,791,881 | 1.0% |
| 教育研究發展負債 | 十六 | 1,017,011 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 醫療社會服務負債 | 十六 | 552,426 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 其他流動負債 | 十七 | 13,277,634 | 5.0% | 13,117,802 | 5.0% |
| 流動負債小計 | | 23,130,192 | 8.0% | 20,354,757 | 7.0% |
| 長期負債 | | | | | |
| 長期借款 | 十八 | 131,981,692 | 47.0% | 144,959,834 | 50.0% |
| 其他負債 | | | | | |
| 存入保證金 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 應付關係人往來 | 廿二 | 121,700,000 | 43.0% | 131,200,000 | 45.0% |
| 其他負債小計 | | 121,700,000 | 43.0% | 131,200,000 | 45.0% |
| 負債總額 | | 276,811,884 | 98.0% | 296,514,591 | 103.0% |
| 淨值 | | | | | |
| 永久受限淨值 | | | | | |
| 創設基金淨值-永久受限 | 十九 | 69,000,000 | 24.0% | 69,000,000 | 24.0% |
| 社福基金淨值-永久受限 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 永久受限淨值小計 | | 69,000,000 | 24.0% | 69,000,000 | 24.0% |
| 暫時受限淨值 | | | | | |
| 建院基金淨值-暫時受限 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 社福基金淨值-暫時受限 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 暫時受限淨值小計 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 未受限淨值 | | | | | |
| 指定用途基金淨值-未受限 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 累積餘絀-未受限 | | (76,373,563) | -27.0% | (67,676,870) | -23.0% |
| 本期餘絀-未受限 | | 13,335,190 | 5.0% | (8,696,693) | -3.0% |
| 未受限淨值小計 | | (63,038,373) | -22.0% | (76,373,563) | -26.0% |
| 淨值其他項目 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 淨值總額 | | 5,961,627 | 2.0% | (7,373,563) | -3.0% |
| 負債及淨值總額 | | 282,773,511 | 100.0% | 289,141,028 | 100.0% |

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：

3

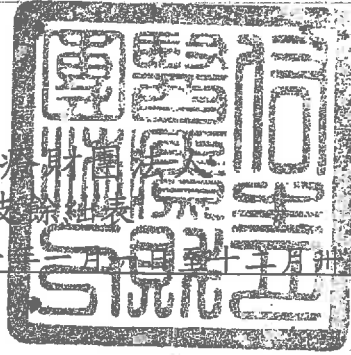


董事長：



佑青醫院
收支餘額表

民國一〇二年及一〇一一年一月至十二月卅一日



單位：新台幣元
差異

| 項 目 | 附 註 | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | | 差異 | |
|--------------|-----|--------------|--------|--------------|--------|-------------|---------|
| | | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| 醫務收入 | 二 | 90,199,451 | 100.0% | 60,597,006 | 100.0% | 29,602,445 | 49.0% |
| 門急診收入-健保 | | 4,894,297 | 5.0% | 4,753,612 | 8.0% | 140,685 | 3.0% |
| 門急診收入-非健保 | | 222,620 | 0.0% | 221,000 | 0.0% | 1,620 | 1.0% |
| 住院收入-健保 | | 81,722,549 | 91.0% | 84,252,929 | 139.0% | (2,530,380) | -3.0% |
| 住院收入-非健保 | | 659,841 | 1.0% | 1,045,321 | 2.0% | (385,480) | -37.0% |
| 其他醫務收入-補助非健保 | | 4,637,599 | 5.0% | 1,417,673 | 2.0% | 3,219,926 | 227.0% |
| 其他醫務收入-非健保 | | 7,418,339 | 8.0% | 7,279,059 | 12.0% | 139,280 | 2.0% |
| 減：支付點值調整 | | (6,688,332) | -7.0% | (4,109,973) | -7.0% | (2,578,359) | 63.0% |
| 減：健保核減 | | (2,667,462) | -3.0% | (34,262,615) | -57.0% | 31,595,153 | -92.0% |
| 減：醫療優待 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 醫務成本 | | (61,307,159) | -68.0% | (59,550,559) | -88.0% | (7,756,600) | 14.0% |
| 人事費用 | | 28,897,720 | 32.0% | 25,999,184 | 43.0% | 2,898,536 | 11.0% |
| 藥品費用 | | 3,472,445 | 4.0% | 3,995,311 | 7.0% | (522,866) | -13.0% |
| 醫材費用 | | 301,490 | 0.0% | 171,934 | 0.0% | 129,556 | 75.0% |
| 折舊費用 | | 7,351,818 | 8.0% | 7,224,821 | 12.0% | 126,997 | 2.0% |
| 租金費用 | | 0 | 0.0% | 379,742 | 1.0% | (379,742) | -100.0% |
| 事務費用 | | 6,883,691 | 8.0% | 5,692,867 | 9.0% | 1,190,824 | 21.0% |
| 教育研究發展費用 | | 1,017,011 | 1.0% | 0 | 0.0% | 1,017,011 | 0.0% |
| 醫療社會服務費用 | | 1,017,011 | 1.0% | 647,243 | 1.0% | 369,768 | 57.0% |
| 其他醫務費用 | | 12,365,973 | 14.0% | 9,439,457 | 16.0% | 2,926,516 | 31.0% |
| 醫務毛利 | | 28,892,292 | 32.0% | 7,046,447 | 12.0% | 21,845,845 | 310.0% |
| 管理費用 | | (14,591,312) | -16.0% | (14,762,484) | -24.0% | 171,172 | -1.0% |
| 醫務利益(損失) | | 14,300,980 | 16.0% | (7,716,037) | -13.0% | 22,017,017 | -285.0% |
| 非醫務活動收益 | | 8,300 | 0.0% | 5,192 | 0.0% | 3,108 | 60.0% |
| 利息收入 | | 8,300 | 0.0% | 5,192 | 0.0% | 3,108 | 60.0% |
| 租金收入 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 其他非醫務收益 | | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |

(續次頁)

(承前頁)

| | | | | | | |
|-------------|------------|-------|-------------|--------|--------|---------|
| 非醫務活動費損 | 974,090 | 1.0% | 985,848 | 2.0% | (12) | -1.0% |
| 利息費用 | 931,090 | 1.0% | 985,848 | 2.0% | (55) | -6.0% |
| 董事會費用 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 捐贈費用 | 23,000 | 0.0% | 0 | 0.0% | 23 | 0.0% |
| 募款活動費用 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 其他非醫務費損 | 20,000 | 0.0% | 0 | 0.0% | 20 | 0.0% |
| 非醫務利益(損失) | (965,790) | -1.0% | (980,656) | -2.0% | 15 | 2.0% |
| 本期稅前餘絀 | 13,335,190 | 15.0% | (8,696,693) | -14.0% | 22,034 | -253.0% |
| 所得稅費用 | 廿一 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 本期稅後餘絀 | 13,335,190 | 15.0% | (8,696,693) | -14.0% | 22,034 | -253.0% |
| 本期稅後餘絀-永久受限 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 本期稅後餘絀-暫時受限 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 本期稅後餘絀-未受限 | 13,335,190 | 15.0% | (8,696,693) | -14.0% | 22,034 | -253.0% |

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



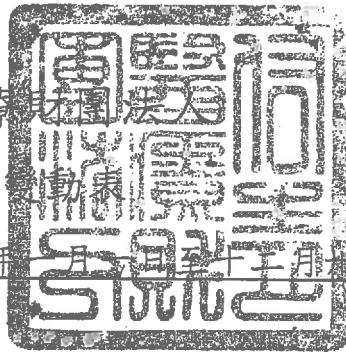
董事長：



佑青醫療財團法人

淨值變動表

民國一〇二年及一〇一年一月至十二月三十一日



單位：新台幣元

| 項 目 | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
|----------------|--------------|--------------|
| 永久受限淨值 | | |
| 永久受限本期稅後餘絀 | - | - |
| 永久受限淨值增加(減少)總額 | - | - |
| 本期增(減) | | |
| 永久受限期初淨值 | 69,000,000 | 69,000,000 |
| 永久受限期末淨值 | 69,000,000 | 69,000,000 |
| 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(減少)總額 | - | - |
| 暫時受限期初淨值 | - | - |
| 暫時受限基末淨值 | - | - |
| 未受限淨值 | | |
| 未受限本期稅後餘絀 | 13,335,190 | (8,696,693) |
| 暫時受限淨值限制解除轉入 | - | - |
| 未受限淨值增加(減少)總額 | 13,335,190 | (8,696,693) |
| 未受限期初淨值 | (76,373,563) | (67,676,870) |
| 未受限期末淨值 | (63,038,373) | (76,373,563) |
| 淨值其他項目 | | |
| 期末淨值總額 | 5,961,627 | - 7,373,563 |

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



佑青醫院
現金流量表

民國一〇二年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 一〇二年度 | | 一〇一年度 | |
|------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| | 小計 | 合計 | 小計 | 合計 |
| 營業活動之現金流量 | | | | |
| 本期稅後餘絀 | | 13,335,190 | | (8,696,693) |
| 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 | 8,783,385 | | 8,688,176 | |
| 各項攤提 | 378,028 | | 355,806 | |
| 處分固定資產損益 | 0 | | 0 | |
| 應收票據(增加)減少 | 233 | | (233) | |
| 應收帳款(增加)減少 | (3,625,516) | | 1,030,752 | |
| 存貨(增加)減少 | (180,211) | | 968,732 | |
| 預付款項(增加)減少 | 11,712 | | (87,916) | |
| 其他流動資產(增加)減少 | (1,560) | | (316) | |
| 應付票據增加(減少) | 241,207 | | 705,449 | |
| 應付帳款增加(減少) | (18,680) | | 24,135 | |
| 應付費用增加(減少) | 823,639 | | 18,612 | |
| 其他流動負債增加(減少) | 1,649,330 | 8,061,567 | (775) | 11,702,422 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | | 21,396,757 | | 3,005,729 |
| 投資活動之現金流量 | | | | |
| 出售固定資產 | 0 | | 0 | |
| 購置固定資產 | (961,160) | | (738,085) | |
| 存出保證金(增加)減少 | (35,000) | | 400,000 | |
| 遞延資產(增加)減少 | 0 | | 0 | |
| 未攤銷費用(增加)減少 | (800,000) | | 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) | | (1,796,160) | | (338,085) |

(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) | (12,898,203) | (2,141,963) |
| 應付關係人往來增加(減少) | <u>(10,200,000)</u> | <u>700,000</u> |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>(23,098,203)</u> | <u>(1,441,963)</u> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (3,497,606) | 1,225,681 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>6,133,025</u> | <u>4,907,344</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u><u>2,635,419</u></u> | <u><u>6,133,025</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>939,069</u> | <u>988,099</u> |
| 本期支付所得稅 | <u><u>833</u></u> | <u><u>511</u></u> |

不影響現金流量資訊之投資及融資活動：無。

一年內到期之長期借款金額102年度及101年度分別為12,978,142元及12,898,203元。

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：



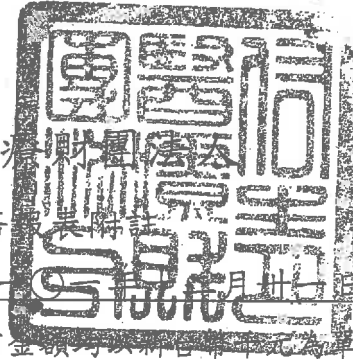
董事長：



佑青醫療財團法人

財務報告

民國一〇二年及一〇一年



(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69,000,000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102年12月31日止，基金總額仍維持69,000,000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102年12月31日止，員工人數為80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成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. 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. 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. 前日資產之增值或減損。
 - 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. 前日資產之增值或減損。
 - 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大者列為資產，其餘列為費用或損失。

10. 退休準備金

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條規定提撥年度醫療收入結餘百分之十以上，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. 所得稅費用

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。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 現金 | 142,973 | 37,430 |
| 支票存款 | 136,329 | 18,515 |
| 活期存款 | 3,056,117 | 6,077,080 |
| 合計 | 3,335,419 | 6,133,025 |

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、應收票據

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 應收票據 | 0 | 233 |
| 合計 | 0 | 233 |

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、應收帳款

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------------|------------|-------------|
| 應收帳款 | 10,105,307 | 9,360,899 |
| 健保局 | 10,105,307 | 9,360,899 |
| 一般客戶 | 0 | 0 |
| 減：備抵支付點值調整 | (510,198) | (607,613) |
| 減：備抵健保核減 | (572,203) | (3,355,896) |
| 減：備抵呆帳 | 0 | 0 |
| 應收帳款淨額 | 9,022,906 | 5,397,390 |

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。

七、存貨

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 藥品 | 830,517 | 555,649 |
| 醫材 | 126,260 | 220,917 |
| 合計 | 956,777 | 776,566 |

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。

八、預付款項

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 預付費用 | 145,705 | 157,417 |
| 預付貨款 | 0 | 0 |
| 合計 | 145,705 | 157,417 |

九、其他流動資產

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 應收利息 | 84 | 166 |
| 應退稅額 | 1,344 | 1,202 |
| 暫付款 | 1,500 | 0 |
| 合計 | 2,928 | 1,368 |

十、固定資產

1. 一〇二年度變動如下：

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|----------|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| (1) 成 本 | | | | |
| 土地 | 69,000,000 | 0 | 0 | 69,000,000 |
| 房屋建築及設備 | 221,355,659 | 736,160 | 0 | 222,091,819 |
| 醫療儀器設備 | 481,400 | 0 | 0 | 481,400 |
| 交通及運輸設備 | 400,000 | 0 | 0 | 400,000 |
| 資訊設備 | 1,239,645 | 0 | 0 | 1,239,645 |
| 雜項設備 | 3,834,115 | 0 | 0 | 3,834,115 |
| 其他固定資產 | 2,470,000 | 225,000 | 0 | 2,695,000 |
| 成本合計 | <u>298,780,819</u> | <u>961,160</u> | <u>0</u> | <u>299,741,979</u> |
| (2) 累計折舊 | | | | |
| 房屋建築及設備 | 19,959,864 | 7,722,167 | 0 | 27,682,031 |
| 醫療儀器設備 | 269,608 | 80,333 | 0 | 349,941 |
| 交通及運輸設備 | 11,111 | 66,667 | 0 | 77,778 |
| 資訊設備 | 670,964 | 213,612 | 0 | 884,576 |
| 雜項設備 | 1,315,289 | 388,731 | 0 | 1,704,020 |
| 其他固定資產 | 554,167 | 311,875 | 0 | 866,042 |
| 累計折舊合計 | <u>22,781,003</u> | <u>8,783,385</u> | <u>0</u> | <u>31,564,388</u> |
| (3) 帳面淨值 | <u>275,999,816</u> | | | <u>268,177,591</u> |

2. 一〇一年度變動如下：

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 |
|----------|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| (1) 成 本 | | | | |
| 土地 | 69,000,000 | 0 | 0 | 69,000,000 |
| 房屋建築及設備 | 221,057,474 | 298,185 | 0 | 221,355,659 |
| 醫療儀器設備 | 481,400 | 0 | 0 | 481,400 |
| 交通及運輸設備 | 0 | 400,000 | 0 | 400,000 |
| 資訊設備 | 1,239,645 | 0 | 0 | 1,239,645 |
| 雜項設備 | 3,794,215 | 39,900 | 0 | 3,834,115 |
| 其他固定資產 | 2,470,000 | 0 | 0 | 2,470,000 |
| 成本合計 | <u>298,042,734</u> | <u>738,085</u> | <u>0</u> | <u>298,780,819</u> |
| (2) 累計折舊 | | | | |
| 房屋建築及設備 | 12,319,346 | 7,640,518 | 0 | 19,959,864 |
| 醫療儀器設備 | 189,275 | 80,333 | 0 | 269,608 |
| 交通及運輸設備 | 0 | 11,111 | 0 | 11,111 |
| 資訊設備 | 457,352 | 213,612 | 0 | 670,964 |
| 雜項設備 | 881,437 | 433,852 | 0 | 1,315,289 |
| 其他固定資產 | 245,417 | 308,750 | 0 | 554,167 |
| 累計折舊合計 | <u>14,092,827</u> | <u>8,688,176</u> | <u>0</u> | <u>22,781,003</u> |
| (3) 帳面淨值 | <u>283,949,907</u> | | | <u>275,999,816</u> |

3. 102年度房屋建築及設備投保火災險之保險金額為14,764萬元，交通及運輸設備投保汽車險及強制險金額36,571,000元。

101年度房屋建築及設備投保火災險之保險金額為14,764萬元；交通及運輸設備投保汽車險及強制險金額52,294,000元。

4. 截至102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，請參閱附註廿三說明。

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。

十一、存出保證金

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 豐田加油站 | 35,000 | - |
| 屏動廢棄物處理合作社 | 75,000 | 75,000 |
| 合 計 | 110,000 | 75,000 |

十二、未攤銷費用

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 期 初 餘 額 | 600,213 | 956,019 |
| 加：本期增加 | 800,000 | - |
| 減：本期攤提 | (378,028) | (355,806) |
| 期 末 餘 額 | 1,022,185 | 600,213 |

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。

十三、應付票據

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應 付 票 據 | 3,662,146 | 3,420,939 |
| 合 計 | 3,662,146 | 3,420,939 |

十四、應付帳款

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應 付 帳 款 | 5,455 | 24,135 |
| 合 計 | 5,455 | 24,135 |

十五、其它應付款

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應付薪資 | 3,373,663 | 2,894,250 |
| 應付郵電費 | 19,885 | 24,393 |
| 應付水電費 | 169,572 | 0 |
| 應付保險費 | 606,734 | 503,213 |
| 應付勞務費 | 7,000 | 7,000 |
| 應付退休金 | 411,455 | 333,025 |
| 應付租金 | 0 | 0 |
| 應付其他費用 | 27,211 | 30,000 |
| 合 計 | 4,615,520 | 3,791,881 |

十六、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 | |
|-------------|------------------|-------|--------------------|---------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 期初提撥金餘額(A) | 0 | | 0 | |
| 當期實際支用總金額 | 當期支用上期提撥數(B) | 0 | 0 | 0 |
| | 當期支用金額(C) | 0 | 0 | 464,585 |
| 當期提撥金額(D) | 1,017,011 | 0 | 552,426 | 0 |
| 期末提撥金餘額(E) | 1,017,011 | 0 | 552,426 | 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。

十七、其他流動負債

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付所得稅 | 0 | 0 |
| 應納稅額 | 0 | 0 |
| 應付利息 | 60,205 | 68,184 |
| 代收款項 | 239,287 | 151,415 |
| 一年內到期之長期借款 | 12,978,142 | 12,898,203 |
| | <u>13,277,634</u> | <u>13,117,802</u> |

十八、長期借款

| 債 權 機 構 | 借 款 性 質 | 102年12月31日 | | |
|--------------|---------|--------------------|--------|--------|
| | | 金 額 | 利率區間 | 擔保品 |
| 土地銀行屏東分行 | 擔保借款 | 144,959,834 | 0.618% | 建築物、土地 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | (12,978,142) | | |
| 長期借款期末餘額 | | <u>131,981,692</u> | | |
| | | 101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 | 157,858,037 | 0.618% | 建築物、土地 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | (12,898,203) | | |
| 長期借款期末餘額 | | <u>144,959,834</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，請參閱附註廿三說明。
 2. 本法人申請獲准優惠貸款之上限為 1.6億元，截至102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。

十九、創設基金淨值-永久受限

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 創設基金淨值-永久受限 | 69,000,000 | 69,000,000 |
| 合 計 | 69,000,000 | 69,000,000 |

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102年12月31日止為69,000千元。

二十、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。

廿一、所得稅費用

依教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準規定，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。102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60%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：所得稅費用之會計處理，請參閱附註二、重要會計政策之彙總說明12。

廿二、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 | 本法人董事長之一等親 |
| 莊勝安 | 本法人之董事及董事長之一等親 |

2、應付關係人往來：

| 關係人名稱 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 莊順成 | 111,900,000 | 120,700,000 |
| 劉彥君 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 莊奇陵 | 8,800,000 | 8,800,000 |
| 莊勝安 | 0 | 700,000 |
| 合 計 | 121,700,000 | 131,200,000 |

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。

廿三、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 | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 土 地 | 69,000,000 | 69,000,000 |
| 房屋建築及設備 | 194,409,788 | 201,395,795 |
| 合 計 | 263,409,788 | 270,395,795 |

註；衛生署核准文號為97年6月24日衛署醫字第0970210179號。

廿四、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。本法人一〇二年度及一〇一年度認列之退休金費用分別為1,526,472元及1,351,365元。

廿五、重大承諾事項及或有事項：無。

廿六、重大之期後事項：無

廿七、期後事項之揭露：

1. 淨值或資本結構之變動：無。
2. 鉅額長短期借款之舉借：詳見附註十八。
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：詳見附註廿三。
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。

廿八、其他

為配合一〇二年度財務報表之表達，一〇一年度財務表部份科目金額予以重分類。

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 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|---------|------------|--|-----|
| | 金 額 | | |
| 庫 存 現 金 | 142,973 | | |
| 銀 行 存 款 | 3,192,446 | | |
| 合 計 | 3,335,419 | | |

2. 應收票據明細表(表16)

| 客 戶 名 稱 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|---------|------------|--|-----|
| | 金 額 | | |
| 一般客戶 | | | |
| 國稅局 | 0 | | |
| 合 計 | 0 | | |

2. 應收帳款明細表(表17)

| 客 戶 名 稱 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|------------|------------|--|-----|
| | 金 額 | | |
| 一般客戶 | | | |
| 非關係人 | | | |
| 中央健保局 | 10,038,653 | | |
| 其他 | 66,654 | | |
| 小計 | 10,105,307 | | |
| 減：備抵支付點值調整 | (510,198) | | |
| 備抵健保核減 | (572,203) | | |
| 備抵呆帳 | 0 | | |
| 應收帳款淨額 | 9,022,906 | | |

3. 存貨明細表(表19)

| 項 目 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|-----|------------|-----------|-------------|
| | 金 額 | | |
| | 成 本 | 淨 變 現 價 值 | |
| 藥 品 | 830,517 | 847,128 | 以重置成本為淨變現價值 |
| 醫 材 | 126,260 | 127,522 | 以重置成本為淨變現價值 |
| 合 計 | 956,777 | 974,650 | |

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 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|-----------|------------|--|-----|
| | 金 額 | | |
| 預 付 費 用 | 17,962 | | |
| 預 付 保 險 費 | 127,743 | | |
| 用 品 盤 存 | 0 | | |
| 合 計 | 145,705 | | |

5. 其他流動資產明細表(表22)

| 項 目 | 102年12月31日 | | 備 註 |
|---------|------------|--|-----|
| | 金 額 | | |
| 應 收 利 息 | 84 | | |
| 應 退 稅 額 | 1,344 | | |
| 暫 付 款 項 | 1,500 | | |
| 合 計 | 2,928 | | |

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 | 69,000,000 | 0 | 0 | 69,000,000 | 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 | 221,355,659 | 736,160 | 0 | 222,091,819 | 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 | 481,400 | 0 | 0 | 481,400 | 無 | | |
| 交通及運輸設備 | 400,000 | 0 | 0 | 400,000 | 無 | | |
| 資訊設備 | 1,239,645 | 0 | 0 | 1,239,645 | 無 | | |
| 雜項設備 | 3,834,115 | 0 | 0 | 3,834,115 | 無 | | |
| 其他固定資產 | 2,470,000 | 225,000 | 0 | 2,695,000 | 無 | | |
| 合計 | 298,780,819 | 961,160 | 0 | 299,741,979 | | | |

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 | 19,959,864 | 7,722,167 | 0 | 27,682,031 | |
| 醫療儀器設備 | 269,608 | 80,333 | 0 | 349,941 | |
| 交通及運輸設備 | 11,111 | 66,667 | 0 | 77,778 | |
| 資訊設備 | 670,964 | 213,612 | 0 | 884,576 | |
| 雜項設備 | 1,315,289 | 388,731 | 0 | 1,704,020 | |
| 其他固定資產 | 554,167 | 311,875 | 0 | 866,042 | |
| 合計 | 22,781,003 | 8,783,385 | 0 | 31,564,388 | |

8. 其他資產明細表(表34)

| | | 102年12月31日 | |
|-------|-----------|-------------------|--|
| 項 目 | 金 額 | 備 註 | |
| 存出保證金 | 110,000 | 屏東縣醫療廢棄物處理設備利用合作社 | |
| 未攤銷費用 | 1,022,185 | 購置醫療軟體及電力線路補助費 | |
| 合計 | 1,132,185 | | |

9. 應付票據明細表(表36)

| 客 戶 名 稱 | 102年12月31日 | 備 註 |
|----------|------------|------------|
| 營業且非關係人： | | |
| 嘉 軒 | 805,160 | 住院伙食費 |
| 中 化 | 218,250 | 藥品 |
| 裕 利 | 382,740 | 藥品 |
| 永 信 | 318,160 | 藥品 |
| 康 僑 | 228,450 | 藥品 |
| 其 他 | 1,709,386 | 各客戶餘額未超過5% |
| 合計 | 3,662,146 | |

10. 應付帳款明細表(表37)

| 客 戶 名 稱 | 102年12月31日 | 備 註 |
|----------|------------|-----|
| 營業且非關係人： | | |
| 其 他 | 5,455 | |
| 合計 | 5,455 | |

11. 其他應付款明細表(表39)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----------|---------------|
| 應付薪資 | 3,373,663 | 102年12月薪資及伙食費 |
| 應付郵電費 | 19,885 | 102年12月電話費 |
| 應付水電費 | 169,572 | 102年12月水電費 |
| 應付保險費 | 606,734 | 11-12月勞健保 |
| 應付勞務費 | 7,000 | 11-12月勞務費 |
| 應付退休金 | 411,455 | 11-12月退休金 |
| 應付什費 | 27,211 | |
| 合 計 | 4,615,520 | |

12. 教育研究發展負債

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|----------|-----------|--------------|
| 教育研究發展負債 | 1,017,011 | 依醫療法第46條規定提撥 |
| 合 計 | 1,017,011 | |

13. 醫療社會服務負債

| 項 目 | 8年3月1日 | 備 註 |
|----------|---------|--------------|
| 醫療社會服務負債 | 552,426 | 依醫療法第46條規定提撥 |
| 合 計 | 552,426 | |

14. 其他流動負債明細表(表41)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|------------|------------|---------|
| 應付利息 | 60,205 | 應付借款息 |
| 代收款項 | 96,657 | 代收病友零用金 |
| 代扣款 | 142,630 | 代扣所得稅 |
| 一年內到期之長期借款 | 12,978,142 | |
| 合 計 | 13,277,634 | |

15. 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 | 144,959,834 | 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 | (12,978,142) | | | | | |
| 合 計 | 131,981,692 | | | | | |

16. 其他負債明細表(表43)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-------------|---------|
| 應付關係人往來 | 121,700,000 | 詳附註廿二說明 |
| 合 計 | 121,700,000 | |

17. 醫務收入明細表(表44)

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | |
|--------------|-----------|------------|-------------|--|
| | | 小 計 | 合 計 | |
| 門急診收入-健保 | 健保藥費收入 | 2,914,618 | | |
| | 健保藥事服務收入 | 205,382 | | |
| | 健保診察費收入 | 889,232 | | |
| | 健保治療處置收入 | 185,388 | | |
| | 健保其他 | 699,677 | 4,894,297 | |
| 門急診收入-非健保 | 非健保藥費收入 | 136,482 | | |
| | 非健保藥事服務收入 | 8,568 | | |
| | 非健保診察費收入 | 36,867 | | |
| | 非健保治療處置收入 | 8,553 | | |
| | 非健保掛號收入 | 32,150 | 222,620 | |
| 住院收入-健保 | 健保診察收入 | 5,132,436 | | |
| | 健保管灌膳食收入 | 2,709,428 | | |
| | 健保放射線診察收入 | 60,562 | | |
| | 健保藥費收入 | 3,443,206 | | |
| | 健保精神科治療收入 | 15,681,034 | | |
| | 健保病房費收入 | 48,295,333 | | |
| | 健保檢查費收入 | 900,463 | | |
| | 健保治療處置費收入 | 167,332 | | |
| | 健保藥事服務費收入 | 1,791,038 | | |
| | 健保注射技術費收入 | 4,990 | | |
| | 健保特殊材料費收入 | 2,082 | | |
| | 健保其他 | 3,534,645 | 81,722,549 | |
| | 住院收入-非健保 | 非健保診察收入 | 38,264 | |
| | | 健保管灌膳食收入 | 19,592 | |
| 非健保放射線診察收入 | | 438 | | |
| 非健保藥費收入 | | 25,416 | | |
| 非健保精神科治療收入 | | 116,679 | | |
| 非健保病房費收入 | | 438,344 | | |
| 非健保檢查費收入 | | 6,545 | | |
| 非健保治療處置費收入 | | 1,286 | | |
| 非健保藥事服務費收入 | | 13,226 | | |
| 非健保注射技術費收入 | | 35 | | |
| 非健保特殊材料費收入 | | 16 | 659,841 | |
| 其他醫務收入-補助非健保 | | | 4,637,599 | |
| 其他醫務收入-非健保 | | | 7,418,339 | |
| 小 計 | | | 99,555,245 | |
| 減：支付點值調整 | | | (6,688,332) | |
| 健保核減 | | | (2,667,462) | |
| 醫療優待 | | | 0 | |
| 醫務收入淨額 | | | 90,199,451 | |

18. 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 | 28,897,720 | | |
| 小 計 | | 28,897,720 | |
| 期初藥品 | 555,649 | | |
| 藥品費用 | 3,747,313 | | |
| 期末藥品 | (830,517) | | |
| 小 計 | | 3,472,445 | |
| 期初醫材 | 220,917 | | |
| 醫材費用 | 206,833 | | |
| 期末醫材 | (126,260) | | |
| 小 計 | | 301,490 | |
| 折舊費用 | | 7,351,818 | |
| 事務費用 | | | |
| 租金支出 | - | | |
| 文具用品 | 47,001 | | |
| 運費 | 200 | | |
| 修繕費 | 374,566 | | |
| 廣告費 | 0 | | |
| 水電瓦斯費 | 2,342,788 | | |
| 保險費 | 2,831,238 | | |
| 交際費 | 0 | | |
| 各項攤提 | 202,222 | | |
| 伙食費 | 1,085,676 | | |
| 職工福利 | 0 | | |
| 小 計 | | 6,883,691 | |
| 教育研究發展費用 | | 1,017,011 | |
| 醫療社會服務費用 | | 1,017,011 | |
| 其他醫務費用 | | | |
| 雜費 | 561,469 | | |
| 住院伙食費 | 7,969,685 | | |
| 燃料費 | 7,521 | | |
| 訓練費 | 23,250 | | |
| 書報雜誌 | 1,979 | | |
| 加班費 | 1,714,948 | | |
| 雜項購置 | 238,360 | | |
| 檢驗費 | 334,640 | | |
| 清潔費 | 85,431 | | |
| 退休金 | 1,229,396 | | |
| 病患被服洗滌費 | 74,440 | | |
| 復健費用 | 64,788 | | |
| 看護費 | 60,066 | | |
| 小 計 | | 12,365,973 | |
| 合 計 | | <u>61,307,159</u> | |

19. 管理費用明細表(表46)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|---------|------------|-----|
| 薪資支出 | 6,962,727 | |
| 租金支出 | 117,660 | |
| 文具用品 | 192,737 | |
| 旅費 | 0 | |
| 運費 | 11,000 | |
| 郵電費 | 266,066 | |
| 修繕費 | 306,910 | |
| 廣告費 | 25,200 | |
| 水電瓦斯費 | 585,696 | |
| 保險費 | 831,055 | |
| 交際費 | 476,147 | |
| 捐贈 | 0 | |
| 稅捐 | 273,690 | |
| 呆帳損失 | 0 | |
| 各項折舊 | 1,431,567 | |
| 各項耗竭及攤提 | 175,806 | |
| 伙食費 | 294,221 | |
| 職工福利 | 141,338 | |
| 佣金支出 | 0 | |
| 訓練費 | 8,740 | |
| 什費 | 847,118 | |
| 書報雜誌 | 4,584 | |
| 勞務費 | 172,000 | |
| 交通費 | 765,384 | |
| 雜項購置 | 164,585 | |
| 加班費 | 240,005 | |
| 燃料費 | 0 | |
| 退休金 | 297,076 | |
| 合 計 | 14,591,312 | |

20. 非醫務活動收入明細表(表47)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|---------|-------|-----|
| 利息收入 | 8,300 | 活存息 |
| 其他非醫務收入 | - | |
| 合 計 | 8,300 | |

21. 非醫務活動支出明細表(表47)

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|---------|---------|-----|
| 利息費用 | 931,090 | 借款息 |
| 捐贈費用 | 23,000 | |
| 其他非醫務費損 | 20,000 | |
| 合 計 | 931,090 | |

22. 董事會費用明細表(表47-1)：詳表50

23. 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 | | |

24. 醫療社會服務當期實際支用總額明細表(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 | 185,834 | |
| 輔導病人或家屬團體之相關費用 | 154,862 | |
| 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 | 123,889 | |
| 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 | 464,585 | |

25. 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 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 宋惠紋 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 黃常智 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 林麗華 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 陳淑貞 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 陳勇星 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 莊奇勳 | 6,000 | 0 | |
| 董事 | 陳助平 | 4,000 | 0 | |
| 董事 | 莊勝安 | 6,000 | 0 | |
| | | | | |
| 小計 | | 52,000 | 0 | |

註：1. 係指前欄以外之其它酬勞，如提供汽車、房屋及其它專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金及其他給付。

2. 上述費用帳列管理費用之薪資支出內。

卅、重大業務事項：

本法人最近五年對業務有重大影響之事項說明如下：

1. 購併或合併其他醫療法人：無
2. 投資公司：無
3. 購置或處分重大資產：無
4. 經營方式或業務內容之重大改變：無

卅一、其他揭露事項：無



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：新台幣元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月30日 | 100年12月31日 | 99年12月31日 | 98年12月31日 |
| 流動資產 | 13,463,735 | 12,465,999 | 13,151,337 | 7,011,392 | 19,375,086 |
| 基金及投資 | - | - | - | - | - |
| 固定資產 | 268,177,591 | 275,999,816 | 283,949,907 | 264,973,099 | 264,633,660 |
| 無形資產 | - | - | - | - | - |
| 其他資產 | 1,132,185 | 675,213 | 1,431,019 | 1,786,825 | 2,142,631 |
| 資產總額 | 282,773,511 | 289,141,028 | 298,532,263 | 273,771,316 | 286,151,377 |
| 流動負債 | 23,130,192 | 20,354,757 | 8,851,097 | 6,143,127 | 13,423,220 |
| 長期負債 | 131,981,692 | 144,959,834 | 157,858,036 | 134,000,000 | 110,000,000 |
| 其他負債 | 121,700,000 | 131,200,000 | 130,500,000 | 128,270,000 | 135,110,000 |
| 淨值 | 5,961,627 | - 7,373,563 | 1,323,130 | 5,358,189 | 27,618,157 |
| 負債及淨值 | 282,773,511 | 289,141,028 | 298,532,263 | 273,771,316 | 286,151,377 |




註：表8之流動資產及流動負債合計數與表6不符，係沖銷法人與醫院往來所致，102年度及101年度分別為31,562,090元及53,258,361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：新台幣元

| 年 度 項 目 | 最近二年度財務資料 | |
|------------|-------------|-------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月30日 |
| 流動資產 | 31,899,252 | 55,439,022 |
| 基金及長期投資 | - | - |
| 固定資產 | 244,991,073 | 250,252,028 |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | 244,407 | 600,213 |
| 資產總額 | 277,134,732 | 306,291,263 |
| 流動負債 | 13,038,347 | 12,966,387 |
| 長期負債 | 131,981,692 | 144,959,834 |
| 其他負債 | 121,700,000 | 131,200,000 |
| 淨值 | 10,414,693 | 17,165,042 |
| 負債及淨值 | 277,134,732 | 306,291,263 |

主 辦 會 計：會 計 主 管：董 事 長：

3. 佑青醫院之簡明資產負債表(表8)

單位：新台幣元

| 年 度 項 目 | 最近二年度財務資料 | |
|------------|-------------|--------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月30日 |
| 流動資產 | 13,126,573 | 10,285,338 |
| 基金及投資 | - | - |
| 固定資產 | 23,186,518 | 25,747,788 |
| 無形資產 | - | - |
| 其他資產 | 887,778 | 75,000 |
| 資產總額 | 37,200,869 | 36,108,126 |
| 流動負債 | 41,653,935 | 60,646,731 |
| 長期負債 | - | - |
| 其他負債 | - | - |
| 淨值 | (4,453,066) | (24,538,605) |
| 負債及淨值 | 37,200,869 | 36,108,126 |

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：新台幣元

| 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 | 一〇〇年度 | 九十九年度 | 九十八年度 |
| 醫務收入 | 90,199,451 | 60,597,006 | 55,474,955 | 26,606,500 | 579,921 |
| 醫務成本 | 61,307,159 | 53,550,559 | 45,739,779 | 34,881,379 | 6,493,258 |
| 醫務毛利 | 28,892,292 | 7,046,447 | 9,735,176 | (8,274,879) | (5,913,337) |
| 管理費用 | 14,591,312 | 14,762,484 | 12,821,091 | 13,017,645 | 8,214,302 |
| 醫務利益(損失) | 14,300,980 | (7,716,037) | (3,085,915) | (21,292,524) | (14,127,639) |
| 非醫務活動收益 | 8,300 | 5,192 | 7,512 | 11,019 | 24,223 |
| 非醫務活動費損 | 974,090 | 985,848 | 956,656 | 978,463 | 159,810 |
| 本期稅前餘絀 | 13,335,190 | (8,696,693) | (4,035,059) | (22,259,967) | (14,263,226) |
| 所得稅費用 | - | - | - | - | - |
| 本期稅後餘絀 | 13,335,190 | (8,696,693) | (4,035,059) | (22,259,967) | (14,263,226) |

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：新台幣元

| 項 目 | 最近二年度財務資料 | |
|----------|-------------|-------------|
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
| 醫務收入 | 25,200 | 510,120 |
| 醫務成本 | 5,242,321 | 5,186,765 |
| 醫務毛利 | (5,217,121) | (4,676,645) |
| 管理費用 | 586,375 | 763,378 |
| 醫務利益(損失) | (5,803,496) | (5,440,023) |
| 非醫務活動收益 | 4,237 | 3,230 |
| 非醫務活動費損 | 951,090 | 985,848 |
| 本期稅前餘絀 | (6,750,349) | (6,422,641) |
| 所得稅費用 | 0 | 0 |
| 本期稅後餘絀 | (6,750,349) | (6,422,641) |

主辦會計：



會計主管：



董事長：



3. 佑青醫院之簡明收支餘絀表(表9)

單位：新台幣元

| 項 目 \ 年 度 | 最近二年度財務資料 | |
|-----------|------------|-------------|
| | 一〇二年度 | 一〇一年度 |
| 醫務收入 | 90,174,251 | 60,086,886 |
| 醫務成本 | 56,064,838 | 48,363,794 |
| 醫務毛利 | 34,109,413 | 11,723,092 |
| 管理費用 | 14,004,937 | 13,999,106 |
| 醫務利益(損失) | 20,104,476 | (2,276,014) |
| 非醫務活動收益 | 4,063 | 1,962 |
| 非醫務活動費損 | 23,000 | 0 |
| 本期稅前餘絀 | 20,085,539 | (2,274,052) |
| 所得稅費用 | 0 | 0 |
| 本期稅後餘絀 | 20,085,539 | (2,274,052) |

主辦會計：



負責人：



董事長：



廿八、重要財務比率分析表(表10)

佑青醫療集團
重要財務比率分析表

| 分 析 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | | |
|----------|----------------------------------|--------|--------|-------|--------|----------|
| | 二〇二〇年度 | 二〇一九年度 | 二〇一〇年度 | 九十九年度 | 九十八年度 | |
| 財務結構 (%) | 1. 負債佔總資產比率 (負債比率) | 98% | 103% | 100% | 98% | 90% |
| | 2. 長期資金占固定資產比率 | 51% | 50% | 56% | 53% | 52% |
| 償債能力 (%) | 1. 流動比率 | 58% | 61% | 149% | 114% | 145% |
| | 2. 速動比率 | 53% | 57% | 128% | 102% | 142% |
| | 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 | 5% | 4% | 6% | 5% | 9% |
| | 2. 健保住院收入占醫務收入比率 | 81% | 79% | 81% | 87% | 88% |
| | 3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 | 0% | 0% | 0% | 5% | 0% |
| | 4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 | 14% | 16% | 12% | 3% | 3% |
| | 5. 人事費用占總醫務成本比率 | 47% | 49% | 54% | 59% | 80% |
| | 6. 藥材費用占醫務成本比率 | 6% | 8% | 4% | 1% | 1% |
| | 7. 折舊費用占醫務成本比率 | 12% | 13% | 14% | 13% | 2% |
| | 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 | 3% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| | 10. 固定資產週轉率 (次) | 34% | 22% | 19% | 10% | 0% |
| | 11. 總資產週轉率 | 32% | 20% | 19% | 9% | 0% |
| 獲利比率 (%) | 1. 資產報酬率 | 5% | 3% | (1%) | (8%) | 6% |
| | 2. 醫務利益率 | 16% | (13%) | (8%) | (83%) | (2,432%) |
| | 3. 稅前純益率 | 15% | (14%) | (7%) | (85%) | (2,459%) |
| | 4. 稅後純益率 | 15% | (14%) | (7%) | (85%) | (2,459%) |
| 現金流量 | 現金流量比率 | 98% | 21% | 17% | (286%) | (132%) |
| 槓桿度 | 財務槓桿度 | 107% | 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 =
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
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 =
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額} - [\text{醫務成本(不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用)} + \text{管理費用}]}$$
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)

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市財證字第 1337

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

102年度(自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

| | | | |
|-----|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 | 邱鑄山 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|-------------------------------------------------------------------------------------|

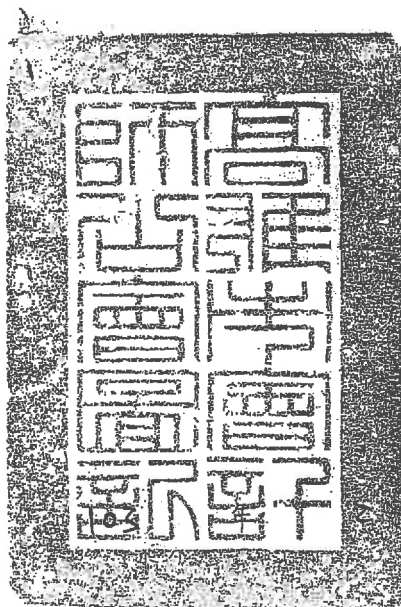
理事長：



核對人：劉倩如



中華民國



月 27 日

會計師公會
會員印鑑證明書
第 1337 號