
**衛生福利部**  
**醫療財團法人 106 年度財務報告**  
**審查意見回復表**

衛部醫字第 1071668062 號

法人名稱	佑青醫療財團法人	專家審查會	第 1 次
<b>審查結果</b>			
請依據相關意見修改，並補充資料，送下次審核。			
項次	審查意見	法人補充資料或說明	
一	財務報告第 11 頁「十、教育研究發展及醫療社會服務負債」，應修正名稱為「教育研究發展及醫療社會服務費用金額表」；又該表所稱「當期提撥金額」係指當期末支用之金額，然而第 20 頁之表 48、表 49 均為當期實際支用金額，二者不同，且於審查 105 年度財務報表時業已告知需查明更正，但 106 年度財務報表第 11 頁仍未更正。	將於 107 年改善，並修正(財務報告第 11 頁)。	
二	第 19 頁非醫務活動收益費損明細表之「其他非醫務收益」，於備註說明為「備抵調整」係何意義？請予說明。	「備抵調整」係指「應收健保收入之估計點值調整數」。	
三	收支餘絀表中醫務收入總額之百分比為 200，係何意義？	將於 107 年改善，並修正(財務報告第 3 頁)。	

註：本表請加蓋法人印信。(篇幅不足，請另紙繕印)

主辦會計：  \_\_\_\_\_ 日期： 107 12.19

佑青醫療財團法人  
財務報表  
民國一〇六年及一〇五年度  
(內附會計師查核報告)

# 佑青醫療財團法人

## 目 錄

---

會計師查核報告 .....	1
資產負債表 .....	2
收支餘絀表 .....	3
淨值變動表 .....	4
現金流量表 .....	5
財務報表附註 .....	6~14
重要會計科目明細表 .....	14~21
簡明資產負債表及收支餘絀表 .....	22~24
財務比率分析表 .....	25~26

## 會計師查核報告

佑青醫療財團法人 公鑒：

佑青醫療財團法人民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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及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政策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，第一段所述之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暨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一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

中山聯合會計師事務所

會計師：

黃協興



會員證號：台省會證字第1662號

地址：高雄市新興區中正三路55號26樓之1

電話：(07)223-2787

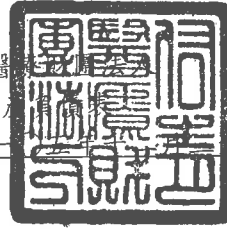
傳真：(07)223-2089

中華民國一〇七年五月二十五日

佑青醫

資

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日



單位：新台幣元

資 產	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日		負債及淨值	附 註	一〇六年十二月三十一日		一〇五年十二月三十一日	
		金 額	百分比	金 額	百分比			金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	二及四	\$ 8,992,530	3	\$ 7,055,265	3	應付票據		\$ 4,720,739	2	\$ 6,723,589	3
應收帳款 (減除備抵呆帳、 備抵支付點值調整 及備抵健保核減後 淨額)	二及四	10,259,981	4	10,380,662	4	應付費用	九	7,031,351	3	8,980,809	3
存 貨	二及六	792,321	0	916,831	0	其他流動負債	十一	15,371,808	6	14,009,909	5
預付款項	七	145,057	0	299,001	0	流動負債小計		27,123,898	10	29,714,307	11
流動資產合計		20,189,889	8	18,651,759	7	長期負債					
						長期借款	十二	79,131,392	30	92,465,670	35
固定資產	二、八及十七					長期負債合計					
成本						其他負債					
土地		69,000,000	26	69,000,000	26	應付關係人往來	十六	121,000,000	45	118,800,000	45
房屋及建築		226,385,551	85	226,385,551	85	其他負債合計		121,000,000	45	118,800,000	45
機器設備		481,400	0	481,400	0	負債總額		227,255,290	85	240,979,977	90
運輸設備		511,084	0	511,084	0	淨值	二、十三及十五				
辦公設備		1,323,645	0	1,323,645	0	永久受限淨值					
其他固定資產		8,899,115	3	8,899,115	3	創設基金淨值-永久受限		69,000,000	26	69,000,000	26
成本合計		306,600,795	115	306,600,795	115	社福基金淨值-永久受限		0	0	0	0
減：累計折舊		(62,945,291)	(24)	(55,844,077)	(21)	永久受限淨值合計		69,000,000	26	69,000,000	26
固定資產淨額		243,655,504	91	250,756,718	94	暫時受限淨值					
其他資產						建院基金淨值-暫時受限		0	0	0	0
存出保證金		1,750,000	1	1,760,000	1	社福基金淨值-暫時受限		0	0	0	0
未攤銷費用	二	812,740	0	684,526	0	暫時受限淨值合計		0	0	0	0
其他資產合計		2,562,740	1	2,444,526	1	未受限淨值					
						指定用途基金淨值-未受限		0	0	0	0
資產總額		\$ 266,408,133	100	\$ 271,853,003	102	累積餘絀-未受限		(38,126,974)	(14)	(39,456,660)	(15)
						本期餘絀-未受限		8,279,817	3	1,329,686	0
						未受限淨值合計		(29,847,157)	(11)	(38,126,974)	(14)
						淨值其他項目		0	0	0	0
						淨值總額		39,152,843	15	30,873,026	12
						負債及淨值總額		\$ 266,408,133	100	\$ 271,853,003	102

(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

收支餘絀表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	附 註	一〇六年度		一〇五年度		差異	
		金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
醫務收入總額	二	\$ 115,755,597	110	\$ 111,548,897	113	\$ 4,207,200	4
門急診收入-健保		8,541,477	8	8,288,862	8	252,615	3
門急診收入-非健保		188,070	0	182,640	0	5,430	3
住院收入-健保		97,657,435	93	94,484,580	96	3,172,855	3
住院收入-非健保		1,022,586	1	1,120,665	1	(98,079)	(9)
其他醫務收入-非健保		7,560,858	7	7,006,129	7	554,729	8
其他醫務收入-其他		785,171	1	465,521	0	319,650	69
減：支付點值調整	二及五	(7,464,389)	(7)	(7,817,892)	(8)	(353,503)	5
減：健保核減	二及五	(3,394,083)	(3)	(4,985,571)	(5)	(1,591,488)	32
醫務收入淨額		104,897,125	100	98,744,934	100	6,152,191	(6)
醫務成本		(70,003,855)	(67)	(73,358,822)	(74)	3,354,967	(5)
人事費用		42,427,441	40	40,726,499	41	1,700,942	4
藥品費用		5,765,778	5	6,422,902	7	(657,124)	(10)
醫材費用		226,238	0	315,407	0	(89,169)	(28)
折舊費用		6,365,586	6	6,620,558	7	(254,972)	(4)
各項攤提		219,091	0	202,170	0	16,921	8
事務費用		3,199,452	3	3,053,750	3	145,702	5
教育研究發展費用	二及十	1,466,721	1	1,632,868	2	(166,147)	(10)
醫療社會服務費用	二及十	1,266,998	1	4,682,208	5	(3,415,210)	(73)
其他醫務費用		9,066,550	9	9,702,460	10	(635,910)	(7)
醫務毛利		34,893,270	33	25,386,112	26	9,507,158	37
管理費用		(25,122,376)	(24)	(23,779,861)	(24)	1,342,515	6
醫務利益(損失)		9,770,894	9	1,606,251	2	8,164,643	508
非醫務活動收益		738,892	0	686,676	1	52,216	8
利息收入		11,264	0	27,554	0	(16,290)	(59)
捐贈收入		142,900	0	6,300	0	136,600	2168
其他非醫務收益		308,728	0	376,822	0	(68,094)	(18)
租金收入		276,000	0	276,000	0	0	0
非醫務活動費損		534,104	1	733,227	1	(199,123)	(27)
利息費用		499,104	0	585,227	1	(86,123)	(15)
捐贈費用		35,000	0	148,000	0	(113,000)	(76)
其他非醫務費損		0	0	0	0	0	0
非醫務利益(損失)		204,788	0	(46,551)	0	(251,339)	540
本期稅前餘絀		9,975,682	9	1,559,700	2	8,415,982	540
所得稅費用	二及十五	1,695,865	2	230,014	0	1,465,851	637
本期稅後餘絀		\$ 8,279,817	11	\$ 1,329,686	2	\$ 6,950,131	523
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		\$ 8,279,817	11	\$ 1,329,686	2	\$ 6,950,131	523

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



休育醫療財團法人  
淨值變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

項 目	單位：新台幣元	
	一〇六年度	一〇五年度
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
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	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	8,279,817	1,329,686
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	8,279,817	1,329,686
未受限期初淨值	(38,126,974)	(39,456,660)
未受限期末淨值	(29,847,157)	(38,126,974)
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 39,152,843	\$ 30,873,026

(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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

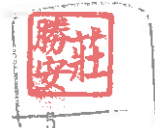
	一〇六年度		一〇五年度	
	小計	合計	小計	合計
營業活動之現金流量				
本期稅後餘絀	\$	8,279,817	\$	1,329,686
加：調整項目				
前期餘絀調整				
支付點值調整	\$	(22,885)	\$	(51,832)
健保核減		(285,843)		(142,092)
折舊費用		7,101,214		7,710,351
各項攤提		326,886		212,724
應收帳款(增加)減少		429,409		284,745
存貨(增加)減少		124,510		280,271
預付款項(增加)減少		153,944		2,055,240
其他流動資產(增加)減少		0		45,467
應付票據增加(減少)		(2,002,850)		(2,179,964)
應付帳款增加(減少)		0		(3,218,160)
其他應付款增加(減少)		(1,949,458)		3,639,720
其他流動負債增加(減少)		1,295,142		5,170,069
營業活動之淨現金流入(出)		13,449,886		176,857
投資活動之現金流量				
購置固定資產價款		0		(2,803,198)
存出保證金(增加)減少		10,000		100,000
未攤銷費用(增加)減少		(455,100)		(106,450)
投資活動之淨現金流入(出)		(445,100)		(2,809,648)
籌資活動之現金流量				
償還長期借款		(13,267,521)		(13,188,286)
存入保證金增加(減少)		0		(100,000)
應付關係人往來增加(減少)		2,200,000		7,980,000
籌資活動之淨現金流入(出)		(11,067,521)		(5,308,286)
本期現金及約當現金增加(減少)數		1,937,265		2,025,079
期初現金及約當現金餘額		7,055,265		5,030,186
期末現金及約當現金餘額	\$	8,992,530	\$	7,055,265
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息(不含利息資本化)	\$	500,283	\$	597,324
本期支付所得稅	\$	1,695,865	\$	367,578
一年內到期之長期借款	\$	13,334,278	\$	13,267,521

(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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣元

## 一、組織及業務

- (一) 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」，並經法院核准變更。本法人於民國98年10月1日開始營業，截至民國106年12月31日止，基金總額仍維持69,000,000元。
- (二) 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。

## 二、重大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：

### (一) 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或預期於資產負債表日後一年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，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (二) 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。

### (三) 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。

(四) 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。

(五) 固定資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購置資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出。修理及維護支出則作為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限並預留殘值以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

(六) 未攤銷費用

系支付高壓電力增設線路補助費等支出及醫療應用軟體等，分三年至六年平均分攤。

(七) 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百分之十以上，辦理研究發展、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：

1. 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。
2. 前日資產之增值或減損。
3. 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) 暫時受限制淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：

1. 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。
2. 前日資產之增值或減損。
3. 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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。

(八) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(九) 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。

(十) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十一) 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、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項基金。

(十二) 所得稅

所得稅係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理」之規定處理。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

本法人未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於社員大會決議分配盈餘之日列為當期費用。所得稅嗣後如與稅捐稽徵機關核定有所差異時，則於確定年度以會計估計變動處理，調整所得稅費用。

三、會計變動之理由及其影響：無

四、現金及約當現金

項 目	106年12月31日	105年12月31日
現 金	\$ 339,309	\$ 254,872
銀 行 存 款	8,653,221	6,800,393
合 計	\$ 8,992,530	\$ 7,055,265

五、應收帳款淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應 收 帳 款	\$	\$
— 健保局	11,428,506	11,857,915
合 額	11,428,506	11,857,915
減:備抵支付點值調整	(518,672)	(541,557)
減:備抵健保核減	(649,853)	(935,696)
淨 額	\$ 10,259,981	\$ 10,380,662

六、存貨淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
藥 品 盤 存	\$ 684,616	\$ 832,973
醫 材 盤 存	107,705	83,858
合 計	792,321	916,831
減:備抵跌價損失	0	0
淨 額	\$ 792,321	\$ 916,831

七、預付款項

項 目	106年12月31日	105年12月31日
預 付 費 用	\$ 145,057	\$ 299,001
合 計	\$ 145,057	\$ 299,001

## 八、固定資產

### (一) 一〇六年度及一〇五年度固定資產增減變動情形如下：

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他固定資產	合計
106年1月1日餘額	\$ 69,000,000	\$ 226,385,551	\$ 481,400	\$ 511,084	\$ 1,323,645	\$ 8,899,115	\$ 306,600,795
106年12月31日餘額	\$ 69,000,000	\$ 226,385,551	\$ 481,400	\$ 511,084	\$ 1,323,645	\$ 8,899,115	\$ 306,600,795
累積折舊							
106年1月1日餘額	\$ 0	\$ 49,510,249	\$ 401,667	\$ 285,493	\$ 1,074,367	\$ 4,572,301	\$ 55,844,077
本年度折舊	0	6,261,327	0	74,088	14,000	751,819	7,101,214
106年12月31日餘額	\$ 0	\$ 55,771,576	\$ 401,667	\$ 359,581	\$ 1,088,367	\$ 5,324,120	\$ 62,945,291
帳面價值							
106年12月31日淨額	\$ 69,000,000	\$ 170,613,975	\$ 79,733	\$ 151,503	\$ 235,278	\$ 3,574,995	\$ 243,655,504

成 本	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他固定資產	合計
105年1月1日餘額	\$ 69,000,000	\$ 224,092,437	\$ 481,400	\$ 400,000	\$ 1,239,645	\$ 8,584,115	\$ 303,797,597
增 加	0	2,293,114	0	111,084	84,000	315,000	2,803,198
105年12月31日餘額	\$ 69,000,000	\$ 226,385,551	\$ 481,400	\$ 511,084	\$ 1,323,645	\$ 8,899,115	\$ 306,600,795
累積折舊							
105年1月1日餘額	\$ 0	\$ 42,626,807	\$ 401,667	\$ 211,112	\$ 1,061,812	\$ 3,332,328	\$ 48,133,726
本年度折舊	0	6,863,442	0	74,381	12,555	739,973	7,710,351
105年12月31日餘額	\$ 0	\$ 49,510,249	\$ 401,667	\$ 285,493	\$ 1,074,367	\$ 4,572,301	\$ 55,844,077
帳面價值							
105年12月31日淨額	\$ 69,000,000	\$ 176,875,302	\$ 79,733	\$ 225,591	\$ 249,278	\$ 4,326,814	\$ 250,756,718

(二) 截至106年及105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日衛生署醫字第0970210179號，請參閱附註十七及二十一(五)說明。

九、應付費用

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$ 4,420,975	\$ 4,174,105
應付保險	975,949	846,148
應付其他	1,634,427	3,960,556
合 計	\$ 7,031,351	\$ 8,980,809

十、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

項 目		研究發展、人才培訓、健康 教育費用		醫療救助、社區醫療服務及 其他社會服務費用	
		106年度	105年度	106年度	105年度
期初提撥金餘額		-	-	-	-
當期實際支用 總金額	當期支用上期提撥數	-	-	-	-
	當期支用數	1,466,721	911,736	1,266,998	3,961,076
當期提撥金額		-	721,132	-	721,132
期末提撥金餘額		-	-	-	-
提撥已逾二年未支用金額		-	-	-	-

本表請依醫療法第46條及醫療法人財務報告編製準則第20條規定辦理。

十一、其他流動負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付稅捐	\$ 1,668,265	\$ 202,381
代收 款	369,265	540,007
一年內到期之長期借款	13,334,278	13,267,521
合 計	\$ 15,371,808	\$ 14,009,909

## 十二、長期借款

106年12月31日					
債權人名稱	借款性質	借款期間	借款金額	利率區間	擔保標的
土地銀行-屏東分行	擔保借款	100/04/11-113/10/06	\$ 92,465,670	0.50%	建築物、土地
合計			92,465,670		
減：一年內到期之長期借款			(13,334,278)		
長期借款餘額			\$ 79,131,392		

105年12月31日					
債權人名稱	借款性質	借款期間	借款金額	利率區間	擔保標的
土地銀行-屏東分行	擔保借款	100/04/11-113/10/06	\$ 105,733,191	0.50%	建築物、土地
合計			105,733,191		
減：一年內到期之長期借款			(13,267,521)		
長期借款餘額			\$ 92,465,670		

- (1) 上述借款本法人已提供部份建築物及土地作為擔保，請參閱附註十七說明。
- (2) 本法人申請獲准優惠貸款之上限為 1.6 億元，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，貸款銀行均已全額撥付 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。

## 十三、創設基金淨值-永久受限

項 目	106年12月31日	105年12月31日
創立基金淨值-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 69,000,000 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。本法人向台灣屏東地方法院辦理登記之財產總額截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止均為 69,000,000 元。

## 十四、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。

## 十五、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。民國 106 年及 105 年度本財團法

人及其附設醫院提供醫療勞務以外之所得並未符合免稅標準規定（因收支比例未達60%以上），因此該部份之所得應稅。

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。

#### 十六、關係人交易事項

##### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
莊順成	本法人之董事長
劉彥君	本法人之董事
莊奇陵	本法人之董事長之一等親

##### (二) 與關係人間之重大交易事項

###### 1. 應付關係人款

項 目	106年度	105年度
莊順成	\$ 111,200,000	\$ 109,000,000
劉彥君	1,000,000	1,000,000
莊奇陵	8,800,000	8,800,000
合 計	\$ 121,000,000	\$ 118,800,000

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。

#### 十七、質押資產

下列資產已提供給金融機構作為借款之擔保品：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 69,000,000	\$ 69,000,000
房屋建築及設備	170,613,975	176,875,302
合 計	\$ 239,613,975	\$ 245,875,302

#### 十八、員工退休金

根據94年7月1日頒佈「勞工退休金條例」之規定，本法人在職員工在94年6月30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。94年7月1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94年7月1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106年及105年度認列之退休金費用分別為2,087,902元及1,777,817元。

#### 十九、重大承諾事項及或有事項：無。

二十、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：無。
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：無。
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。

二十一、重要會計科目明細表

(一) 現金及約當現金明細表(表11)

項 目	106年12月31日	備 註
庫 存 現 金	\$ 339,309	
銀 行 存 款	8,653,221	
合 計	\$ 8,992,530	

(二) 應收帳款明細表(表17)

項 目	106年12月31日	備 註
非關係人	\$ 0	
一健保局	11,428,506	
合 計	11,428,506	
減：備抵支付點值調整	(518,672)	
減：備抵健保核減	(649,853)	
淨 額	\$ 10,259,981	

(三) 存貨明細表(表19)

項 目	成本	淨變現價值	備 註
藥 品	684,616	739,385	以重置成本為淨變現價值
醫 材	107,705	116,321	以重置成本為淨變現價值
合 計	792,321	739,385	

(四) 預付款項明細表(表20)

項 目	106年12月31日	備 註
預 付 費 用	\$ 145,057	
合 計	\$ 145,057	

## (五) 固定資產變動明細表(表30)

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	已報行政院衛生 署核准文號	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 097210179號	
房屋建築	226,385,551	0	0	226,385,551	已設定抵押於 土地銀行屏東 分行	衛署醫字第 097210179號	
機器設備	481,400	0	0	481,400	無		
運輸設備	511,084	0	0	511,084	無		
辦公設備	1,323,645	0	0	1,323,645	無		
其他	8,899,115	0	0	8,899,115	無		
合 計	306,600,795	0	0	306,600,795			

## (六) 固定資產累計折舊變動明細表(表31)

項 目	期初餘額	本期 增加數	本期 減少數	期末餘額	備註
房屋建築	49,510,249	6,261,327	0	55,771,576	
機器設備	401,667	0	0	401,667	
運輸設備	285,493	74,068	0	359,561	
辦公設備	1,074,367	14,000	0	1,088,367	
其他固定資產	4,572,301	751,819	0	5,324,120	
合 計	55,844,077	7,101,214	0	62,945,291	

## (七) 其他資產明細表(表34)

項 目	106年12月31日	備 註
存 出 保 證 金	\$ 1,750,000	係聯邦租賃
未 攤 銷 費 用	812,740	係購置醫療系統
合 計	\$ 2,562,740	

## (八) 應付票據明細表(表37)

項 目	106年12月31日	備 註
營業且非關係人：		
裕利企業(股)公司	\$ 401,080	藥品款
統津企業(股)公司	753,970	病患伙食費
中化裕民健康事業(股)公司	746,079	藥品款
其他	2,819,010	各客戶餘額未超過5%
合 計	\$ 4,720,139	

## (九) 應付費用明細表(表39)

項 目	106年12月31日	備 註
應付薪資	\$ 4,420,975	12月薪資及獎金等
應付保險費	975,949	11-12月勞健保
應付其他	1,634,427	10-12月退休金及電話費等
合 計	\$ 7,031,351	

## (十) 其他流動負債明細表(表41)

項 目	106年12月31日	備 註
應付所得稅	\$ 1,668,265	應付106年營所稅
代收款項	369,265	代扣勞健保費用
一年內到期之長期借款	13,334,278	
合 計	\$ 15,371,808	

## (十一) 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	已報備衛生署核准文號	備註
土地銀行屏東分行	\$ 92,465,670	100/04/11-113/10/06	0.50%	建築物、土地	衛署醫字第0970210179號	
合 計	\$ 92,465,670					
減：一年內到期之長期借款	(13,334,278)					
長期借款餘額	\$ 79,131,392					

## (十二) 其他負債明細表(表43)

項 目	106年12月31日	備 註
應付關係人款	\$ 121,000,000	請參閱附註十六說明
合 計	\$ 121,000,000	

## (十三) 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	藥費收入	\$ 5,707,951		
	藥事服務收入	386,136		
	診察費收入	1,521,141		
	治療處置收入	144,838		
	其他收入	781,411	\$ 8,541,477	
門急診收入-非健保	藥費收入	138,311		
	藥事服務收入	9,351		
	診察費收入	36,864		
	治療處置收入	3,544	188,070	
住院收入-健保	診察收入	5,927,021		
	管灌膳食收入	3,010,274		
	放射線診察收入	17,164		
	藥費收入	4,895,841		
	精神科治療收入	15,608,651		
	病房費收入	55,260,818		
	檢查費收入	1,303,462		
	治療處置費收入	167,471		
	藥事服務費收入	5,114,676		
	注射技術費收入	2,785		
	特殊材料費收入	6,596		
	其他收入	6,342,676	97,657,435	
	住院收入-非健保	診察收入	57,176	
		管灌膳食收入	29,067	
放射線診察收入		159		
藥費收入		48,197		
精神科治療收入		149,794		
病房費收入		674,506		
檢查費收入		12,548		
治療處置費收入		1,593		
藥事服務費收入		49,447		
注射技術費收入		26		
特殊材料費收入		73	1,022,586	
其他醫務收入-非健保		7,560,858		
其他醫務收入-政府補助		718,780		
其他醫務收入-其他		66,391		
醫務收入總額		115,755,597		
減：支付點值調整		(7,464,389)		
健保核減		(3,394,083)		
醫務收入淨額合計		\$ 104,897,125		

## (十四) 醫務成本明細表(表45)

項 目	金額	
	小計	合計
人事費用		
醫務薪資	\$ 37,799,838	
勞健保	3,191,195	
伙食費	1,305,400	
訓練費	26,100	
職工福利	104,908	\$ 42,427,441
藥品費用		5,765,778
醫材費用		226,238
折舊費用		6,365,586
各項攤提		219,091
事務費用		
文具用品	255,744	
修繕費	361,325	
雜費	116,601	
雜項購置	187,480	
水電瓦斯費	2,278,302	3,199,452
醫療社會服務費用		1,266,998
教育研究發展費用		1,466,721
其他醫務費用		
交通費	7,100	
住院伙食費	8,397,420	
燃料費	9,710	
檢驗費	426,660	
清潔費	133,600	
洗衣費	92,060	9,066,550
合 計		\$ 70,003,855

## (十五) 管理費用明細表(表46)

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$ 11,935,003	
租金支出	2,516,164	
文具用品	328,735	
旅費	3,400	
運費	8,435	
郵電費	400,975	
修繕費	1,651,230	
廣告費	23,960	
水電瓦斯費	569,576	
保險費	1,088,237	
交際費	732,545	
稅捐	350,510	
各項折舊	735,628	
各項耗竭及攤提	107,795	
伙食費	465,000	
職工福利	138,032	
什費	2,428,550	
書報雜誌費	24,017	
勞務費	358,643	
交通費	454,962	
雜項購置	800,979	
合 計	\$ 25,122,376	

## (十六) 非醫務活動收益費損明細表(表47)

項 目	106年12月31日	備 註
利息收入	\$ 11,264	活存息
捐贈收入	142,900	
其他非醫務收益	308,728	備抵調整
租金收入	276,000	中租迪和租金收入
利息費用	(499,104)	借款息
捐贈費用	(35,000)	
合 計	\$ 204,788	

## (十七) 董事會費用明細表(表47-1)

項目	金額	備註
出席費、車馬費等酬勞	14,000	董事長-莊順成
出席費、車馬費等酬勞	14,000	董事-宋惠紋
出席費、車馬費等酬勞	14,000	董事-黃常智
出席費、車馬費等酬勞	10,000	董事-林麗華
出席費、車馬費等酬勞	12,000	董事-陳淑貞
出席費、車馬費等酬勞	14,000	董事-陳助平
出席費、車馬費等酬勞	14,000	董事-郭美玲
出席費、車馬費等酬勞	10,000	董事-劉彥君
出席費、車馬費等酬勞	8,000	董事-陳禮智
出席費、車馬費等酬勞	4,000	董事-莊奇勳
出席費、車馬費等酬勞	4,000	董事-李文彥
出席費、車馬費等酬勞	24,000	員工-林玉珍
出席費、車馬費等酬勞	6,000	員工-莊勝安
出席費、車馬費等酬勞	2,000	會計師代表-邱鑄山
小計	150,000	

說明：直接歸屬於董事會活動所產生之費用

## (十八) 教育研究發展當期實際支用總金額明細表(表48)

項 目	106年12月31日	備 註
聘請講師進行在職教育課程	\$ 1,008,275	聘請講師
員工教育訓練及人才培訓	458,446	員工訓練
合 計	\$ 1,466,721	

## (十九) 醫療社會服務當期實際支用總額明細表(表49)

項 目	106年12月31日	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。	\$ 412,673	病患照護、復健、交通、喪葬等費用
輔導病人或家屬團體之相關費用	97,325	病患外醫看護及輔導等費用
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。	392,000	辦理社區醫療保健等費用
其他	365,000	
合 計	\$ 1,266,998	

二十二、支付董事、監察人酬勞(表50)

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	莊順成	\$ 14,000	\$ 0	
董事	宋惠紋	14,000	0	
董事	黃常智	14,000	0	
董事	林麗華	10,000	0	
董事	陳淑貞	12,000	0	
董事	陳助平	14,000	0	
董事	郭美玲	14,000	0	
董事	劉彥君	10,000	0	
董事	陳禮智	8,000	0	
董事	莊奇勳	4,000	0	
董事	李文彥	4,000	0	
		\$ 118,000	\$ 0	

二十三、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。

二十四、其他揭露事項：無。

二十五、簡明資產負債表及收支餘額

(一) 簡明資產負債表

1. 依青醫醫療財團法人合併之簡明資產負債表 (表6)

單位：新台幣元

項目	最近五年度財務資料				
	106年12月31日	105年12月31日	104年12月31日	103年12月31日	102年12月31日
流動資產	30,750,670	18,651,759	19,098,479	17,838,773	13,463,735
固定資產	243,655,504	250,756,718	255,663,871	259,888,191	268,177,591
其他資產	2,562,740	2,444,526	2,650,800	754,445	1,132,185
資產總額	266,408,133	271,853,003	277,413,150	278,481,409	282,773,511
流動負債	27,123,898	29,714,307	31,174,937	26,969,248	23,130,192
長期負債	79,131,392	92,465,670	105,774,873	118,923,120	131,981,692
其他負債	121,000,000	118,800,000	110,920,000	110,360,000	121,700,000
淨值	39,152,843	30,873,026	29,543,340	22,229,041	5,961,627
負債及淨值	266,408,133	271,853,003	277,413,150	278,481,409	282,773,511

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，106年度及105年度分別為30,750,670元及19,898,462元。

主辦會計：

會計主管：

董事長：

簡明資產負債表 (表8)

單位：新台幣元

項目	最近兩年度財務資料	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	1,183,995	3,751,842
基金及投資	0	0
固定資產	226,948,463	231,307,595
無形資產	0	0
其他資產	0	0
資產總額	228,132,458	235,059,437
流動負債	44,566,613	33,589,608
長期負債	79,131,392	92,465,670
其他負債	120,700,000	118,800,000
淨值	(16,265,547)	(9,795,841)
負債及社員權益總額	228,132,458	235,059,437

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

項目	最近兩年度財務資料	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	19,033,494	34,798,379
基金及投資	0	0
固定資產	16,707,041	19,449,123
無形資產	0	0
其他資產	2,562,740	2,444,526
資產總額	38,303,275	56,692,028
流動負債	(18,810,980)	16,023,161
長期負債	0	0
其他負債	0	0
淨值	57,114,255	40,668,867
負債及淨值	38,303,275	56,692,028

主辦會計：

雅玲

負責人：

新博

董事長：

順豐

(二) 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				
	一〇六年度	一〇五年度	一〇四年度	一〇三年度	一〇二年度
醫務收入	104,897,125	98,744,934	94,130,863	102,545,069	90,199,451
醫務成本	70,003,855	73,358,822	69,087,123	70,106,100	61,307,159
醫務毛利	34,893,270	25,386,112	25,043,740	32,438,969	28,892,292
管理費用	25,157,376	23,779,861	16,876,613	15,469,758	14,591,312
醫務利益(損失)	9,735,894	1,606,251	8,167,127	16,969,211	14,300,980
非醫務活動收益	738,892	686,676	285,898	182,149	8,300
非醫務活動費損	499,104	733,227	797,771	883,740	974,090
本期稅前餘絀	9,975,682	1,559,700	7,655,254	16,267,620	13,335,190
所得稅費用	(1,695,865)	(230,014)	(340,955)	(206)	0
本期稅後餘絀	8,279,817	1,329,686	7,314,299	16,267,414	13,335,190

主辦會計：

雅玲

會計主管：

勝莊

董事長：

順豐

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	年度	最近兩年度財務資料	
		一〇六年度	一〇五年度
醫務收入		0	0
醫務成本		4,359,132	4,359,445
醫務毛利		(4,359,132)	(4,359,445)
管理費用		2,037,710	2,401,362
醫務利益(損失)		(6,396,842)	(6,760,807)
非醫務活動收益		426,240	315,002
非醫務活動費損		499,104	715,227
本期稅前淨利		(6,469,706)	(7,161,032)
所得稅費用		(1,695,865)	(230,014)
本期稅後餘絀		(8,165,571)	(7,391,046)

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：新台幣元

項目	年度	最近兩年度財務資料	
		一〇六年度	一〇五年度
醫務收入		104,897,125	98,744,934
醫務成本		65,644,723	68,999,377
醫務毛利		39,252,402	29,745,557
管理費用		23,084,666	21,378,499
醫務利益(損失)		16,167,736	8,367,058
非醫務活動收益		312,652	371,674
非醫務活動費損		35,000	18,000
本期稅前淨利		16,445,388	8,720,732
所得稅費用		0	0
本期稅後餘絀		16,445,388	8,720,732

主辦會計：

負責人：

董事長：

4. 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

民國一〇六年至一〇二年一月一日至十二月三十一日

分 析 項		最近五年財務比率資料				
		一〇四年度	一〇三年度	一〇二年度	一〇一年度	一〇〇年度
財 務 結 構	負債佔資產比率(%)	85	89	90	92	98
	長期資金占固定資產比率(%)	49	49	53	54	51
償 債 能 力 (%)	流 動 比 率	74	58	67	66	58
	速 動 比 率	71	49	50	61	53
	利息保障倍數(倍)	2,099	367	1,098	1,098	1,532
經 營 表 現 (%)	健保門急診收入占醫務收入比率	8	7	8	8	5
	健保住院收入占醫務收入比率	93	84	83	81	81
	健保其他醫務收入占醫務收入比率	0	0	0	0	0
	非健保醫務收入占醫務收入比率	9	9	9	11	14
	人事費用占醫務成本比率	61	56	59	55	47
	藥材費用占醫務成本比率	8	9	9	8	6
	折舊費用占醫務成本比率	9	9	10	10	12
	研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率	15	102	10	12	6
	醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出占醫療收入結餘比率	13	291	10	12	6
	固定資產週轉率(次)	43	39	37	39	22
總資產週轉率(次)	39	36	34	37	20	
獲 利 比 率 (%)	資產報酬率	3	1	3	6	3
	醫務利益率	9	2	9	17	(13)
	稅前純益率	10	1	8	16	(14)
	稅後純益率	8	1	8	16	(14)
現 金 流 量	現金流量比率(%)	6	48	57	105	21
槓 桿 度	財務槓桿度(%)	105	157	110	105	0

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%
3. 流動比率＝流動資產／流動負債
4. 速動比率＝（流動資產－存貨－預付款項）／流動負債
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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
9. 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
10. 人事費用占總醫務成本比率＝人事費用／醫務成本
11. 藥品費用佔醫務成本比率＝全年藥品總費用／醫務成本
12. 折舊費用占醫務成本比率＝全年折舊費用／醫務成本
13. 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率＝  

$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務收入淨額}-[\text{醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）}+\text{管理費用}]}$$
14. 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＝  

$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務收入淨額}-[\text{醫務成本（不包括教育研究發展費用與醫療社會服務費用）}+\text{管理費用}]}$$
15. 固定資產週轉率（次）＝醫務收入淨額／固定資產淨額
16. 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]
17. 資產報酬率＝[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%
18. 醫務利益率＝醫務利益／醫務收入淨額\*100%
19. 稅前純益率＝稅前餘絀／醫務收入淨額\*100%
20. 稅後純益率＝稅後餘絀／醫務收入淨額\*100%
21. 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]
22. 財務槓桿度＝醫務利益／(醫務利益－利息費用)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10705200

號

會員姓名：黃協興

事務所電話：(07)223-2787

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 1


委託人統一編號：74821798

會員證書字號：台省會證字第 1662 號

印鑑證明書用途：辦理 佑青醫療財團法人

一〇六年度（自民國 一〇六年 一 月 一 日至

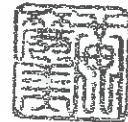
一〇六年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	黃協興	存會印鑑	
-----	-----	------	---

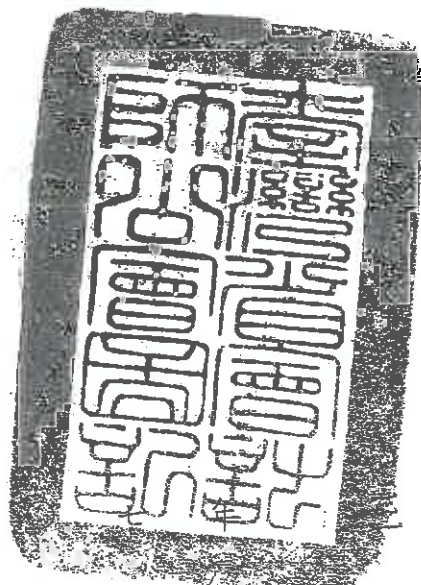
理事長：



核對人：



中華民國 一



月 十六 日