

財團法人仁愛綜合醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四年度及九十三年度

 **DIWAN, ERNST & YOUNG**

致遠會計師事務所

財 務 報 表

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 - 5
五、收支餘絀表	6
六、淨值變動表	7
七、現金流量表	8 - 9
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)重要會計政策之彙總說明	10 - 12
(三)會計原則變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13 - 19
(五)關係人交易	19 - 21
(六)抵押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
九、重要會計科目明細表	23 - 34

財團法人仁愛綜合醫院

會計師查核報告

財團法人仁愛綜合醫院民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

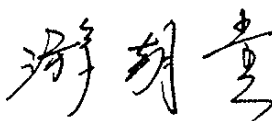
依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人仁愛綜合醫院民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及九十三年一月一日至十二月三十一日之營運結果及現金流量。

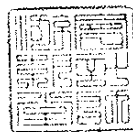
如財務報表附註三所述，財團法人仁愛綜合醫院之資產減損自編製九十四年一月一日之財務報表起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。

此 致

財團法人仁愛綜合醫院 公鑒

致遠會計師事務所

會計師：



中華民國九十五年二月二十四日

資產負債表

民國九十四年十二月三十一日

及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	二及四.1	\$32,494	1.48	\$108,679	4.67
應收票據	四.2	891	0.04	1,143	0.05
應收帳款	四.3	185,413	8.45	154,735	6.65
存 貨	二及四.4	11,337	0.52	11,146	0.48
預付款項		599	0.03	3,132	0.13
限制用途之銀行存款	二	7,019	0.32	7,788	0.33
遞延所得稅資產-流動	二及四.14	1,742	0.08	13,184	0.57
其他流動資產	四.5	356	0.01	2,252	0.10
流動資產合計		239,851	10.93	302,059	12.98
長期投資	四.6及五.2	9,775	0.45	11,524	0.50
固定資產	二及四.7				
土 地		829,959	37.84	829,959	35.67
房屋建築		1,226,332	55.91	1,235,192	53.09
儀器設備		277,325	12.64	360,392	15.49
電腦設備		56,810	2.59	74,954	3.22
運輸設備		20,409	0.93	21,868	0.94
器具設備		2,665	0.12	3,661	0.16
什項設備		8,978	0.41	2,652	0.11
租賃資產		2,940	0.13	-	-
租賃權益改良		22,046	1.01	39,922	1.72
成本合計		2,447,464	111.58	2,568,600	110.40
減：累計折舊		(506,455)	(23.09)	(569,535)	(24.48)
未完工程		-	-	10,420	0.45
固定資產合計		1,941,009	88.49	2,009,485	86.37
其他資產					
存出保證金		2,841	0.13	3,519	0.15
其他資產合計		2,841	0.13	3,519	0.15
資 產 總 計		\$2,193,476	100.00	\$2,326,587	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：





財團法人仁愛綜合醫院

資產負債表(續)

民國九十四年十二月三十一日

及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及淨值	附註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
短期借款	四.8	\$110,000	5.02	\$154,550	6.64
一年內到期之長期負債	四.11	117,867	5.37	110,933	4.77
應付票據-非關係人		154,176	7.03	162,305	6.98
應付票據-關係人		3,573	0.16	-	-
應付帳款		109,873	5.01	106,768	4.59
應付費用	四.9	193,343	8.81	135,758	5.84
其他流動負債	四.10	187,348	8.54	287,877	12.37
流動負債合計		876,180	39.94	958,191	41.19
長期負債					
長期借款	四.11	632,156	28.82	739,633	31.78
長期負債合計		632,156	28.82	739,633	31.78
其他負債	四.12				
應付租賃款		2,724	0.12	-	-
存入保證金		1,910	0.09	1,610	0.07
其他負債合計		4,634	0.21	1,610	0.07
負債合計		1,512,970	68.97	1,699,434	73.04
淨值					
永久受限淨值					
創設基金淨值-永久受限	四.13	819,629	37.37	819,629	35.23
未受限淨值					
累積餘絀-未受限		(192,476)	(8.77)	(216,335)	(9.30)
本期餘絀-未受限		53,353	2.43	23,859	1.03
淨值合計		680,506	31.03	627,153	26.96
負債及淨值總計		\$2,193,476	100.00	\$2,326,587	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人仁愛綜合醫院

收支餘絀表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及九十三年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度		九十三年 度	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入				
門診收入-健保	\$778,599	38.49	\$822,672	39.85
門診收入-非健保	153,486	7.59	152,248	7.38
急診收入-健保	87,539	4.33	81,010	3.92
急診收入-非健保	22,009	1.09	20,621	1.00
住院收入-健保	1,072,857	53.02	1,061,867	51.43
住院收入-非健保	145,290	7.18	148,509	7.19
其他醫務收入-健保	32,328	1.60	43,231	2.09
其他醫務收入-非健保	48,543	2.40	82,374	3.99
減：支付點位調整	(183,407)	(9.07)	(273,674)	(13.25)
健保核減	(126,374)	(6.25)	(66,512)	(3.22)
醫療優待	(7,873)	(0.39)	(7,832)	(0.38)
醫務收入合計	2,022,997	99.99	2,064,514	100.00
醫務成本				
人事費用	(909,998)	(44.98)	(871,162)	(42.20)
藥品費用	(384,019)	(18.98)	(428,350)	(20.75)
醫材費用	(272,244)	(13.46)	(300,107)	(14.54)
租金支出	(16,772)	(0.83)	(17,556)	(0.85)
折舊費用	(65,386)	(3.23)	(77,690)	(3.76)
事務費用	(26,742)	(1.32)	(31,149)	(1.51)
社會服務費用	(11,810)	(0.59)	(7,962)	(0.38)
教育研究發展費用	(19,684)	(0.97)	(87,134)	(4.22)
其它醫務費用	(181,330)	(8.97)	(162,339)	(7.86)
醫務成本合計	(1,887,985)	(93.33)	(1,983,449)	(96.07)
醫務毛利	135,012	6.66	81,065	3.93
管理費用				
薪 資	(27,510)	(1.36)	(27,668)	(1.34)
租金支出	(1,853)	(0.09)	(3,153)	(0.15)
文具用品	(3,036)	(0.15)	(3,226)	(0.16)
折舊費用	(3,309)	(0.16)	(3,270)	(0.16)
其他管理費用	(12,698)	(0.63)	(12,011)	(0.58)
管理費用合計	(48,406)	(2.39)	(49,328)	(2.39)
醫務利益	86,606	4.27	31,737	1.54
非醫務活動收益				
利息收入	137	0.01	150	0.01
捐贈收入	1,778	0.09	2,722	0.13
租金收入	14,343	0.71	14,681	0.71
股利收入	147	0.01	128	0.01
其他非醫務收益	10,046	0.49	26,844	1.30
非醫務活動收益合計	26,451	1.31	44,525	2.16
非醫務活動費損				
利息支出	(21,119)	(1.04)	(27,231)	(1.32)
處分投資損失	(1,178)	(0.06)	-	-
處分固定資產損失	(22,698)	(1.12)	(26,764)	(1.30)
其他非醫務費損	(3,267)	(0.16)	(306)	(0.01)
非醫務活動費損合計	(48,262)	(2.38)	(54,301)	(2.63)
本期稅前餘絀	64,795	3.20	21,961	1.07
所得稅(費用)利益	(11,442)	(0.57)	1,898	0.09
本期稅後餘絀-未受限	\$53,353	2.63	\$23,859	1.16

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人仁愛綜合醫院

淨值變動表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度
永久受限淨值		
永久受限期初淨值	\$819,629	\$819,629
本期增減變化	-	-
永久受限期末淨值	\$819,629	\$819,629
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$53,353	\$23,859
未受限期初淨值	(192,476)	(216,335)
未受限期末淨值	(139,123)	(192,476)
期末淨值總額	\$680,506	\$627,153

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人仁愛綜合醫院

現金流量表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$53,353	\$23,859
調整項目：		
折舊費用	68,695	80,960
處分固定資產損失	22,698	26,764
處分投資損失	1,178	-
各項攤提	-	18
應收票據及帳款(增加)減少	(30,426)	13,252
存貨(增加)減少	(191)	3,670
預付款項減少(增加)	2,533	(2,958)
其他流動資產減少	1,896	160
遞延所得稅資產減少	11,442	1,915
應付票據(減少)增加	(4,556)	342
應付帳款增加(減少)	3,105	(10,086)
應付費用增加(減少)	57,585	(15,839)
其他流動負債(減少)增加	(100,529)	125,163
營業活動之現金流入	86,783	247,220
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(22,972)	(93,618)
出售固定資產	55	120
存出保證金減少	678	1,583
限制用途之銀行存款減少(增加)	769	(826)
長期股權投資股款退還	571	-
投資活動之現金流出	(20,899)	(92,741)
(接次頁)		

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人仁愛綜合醫院

現金流量表(續)

民國九十四年一月一日至十二月三十一日
及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度
(承前頁)		
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	300	(110)
應付租賃款增加	2,724	-
銀行借款減少	(145,093)	(119,863)
融資活動之現金流出	(142,069)	(119,973)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(76,185)	34,506
期初現金及約當現金餘額	108,679	74,173
期末現金及約當現金餘額	\$32,494	\$108,679
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$21,129	\$27,549
本期支付所得稅	\$124	\$100
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$117,867	\$110,933

(請參閱財務報表附註)

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人仁愛綜合醫院

財務報表附註

民國九十四年十二月三十一日

及九十三年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、本醫院沿革

本醫院原為私立仁愛綜合醫院，設立於台中市，診療科別主要為內科、外科、小兒科、婦產科、皮膚科、眼科、牙科及泌尿科等。民國八十一年由仁愛醫院廖泉生先生及其他捐助人捐出醫療設備、土地及現金共計\$819,629成立財團法人仁愛綜合醫院，並經行政院衛生署許可設立及向台中地方法院完成法人登記，且以八十一年七月一日為設立基準日。本醫院設立之主要目的為提供社會大眾各項醫療業務之服務。

本醫院為提供更多的醫療服務資源，於民國八十二年籌劃興建台中縣大里市新院區，並於八十四年四月起開始營運，目前本醫院主要醫務收入來自大里院區。

民國九十二年七月一日起擴大服務範疇，正式推出「中醫門診」。

本醫院民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之員工人數各為1,182人及1,221人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及自投資日起三個月內到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

2. 存 貨

存貨包括醫療材料及各項醫療消耗品，係採成本與市價孰低法評價，成本之計算採用先進先出法；至於市價之取決係指重置成本。

3. 限制用途銀行存款

係按主治醫師薪資提撥0.5%，帳列限制用途銀行存款之互助金，用以負擔將來醫師與患者發生醫療糾紛之支出。

4. 固定資產

- (1)接受捐贈之固定資產則按受贈時之公平市價為基礎入帳，其餘支付價款取得者係以原始取得成本為入帳基礎，按所得稅法規定之耐用年數，以平均法計提折舊，各項資產耐用年限如下：

資 產 項 目	耐 用 年 限
建築物	3~55年
儀器設備	2~10年
器具設備	4~10年
運輸設備	5~ 8年
生財器具	2~ 8年
什項設備	2~ 5年
租賃資產	7年
租賃權益改良	2~15年
電腦設備	3~ 8年

- (2)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。
- (3)重大支出其效益及於以後各期者列為資產，其餘零星維修支出列為當期費用。
- (4)處分固定資產之盈益，列為營運外收入，處分或報廢之損失則列為營運外支出。

5. 勞工退休準備金

- (1)本醫院自民國八十七年七月起依「勞動基準法」之規定訂定員工退休辦法，每年按員工薪資百分之二提撥退休準備金撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。截至民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日之金額分別為\$53,439及\$50,200，由於此項退休準備金與本醫院帳務完全分離，故未包含於財務報表之中。
- (2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，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。

6. 收入認列方法

收入於供應勞務完成時，且已實現或可實現時認列。

7. 所得稅

本醫院依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，就應稅勞務所得作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，估列其備抵評價金額。

8. 資產減損

本醫院於每一資產負債表日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」評估所有資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，定期於每一資產負債表日進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值（包含商譽之帳面價值）大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計原則變動之理由及其影響

本醫院自編製民國九十四年一月一日之財務報表起，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」（以下簡稱三十五號公報），且依三十五號公報規定，該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報規定辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動對本醫院民國九十四年度之稅前餘絀並無影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94. 12. 31	93. 12. 31
現 金	\$179	\$176
銀行存款	32,315	108,503
合 計	\$32,494	\$108,679

2. 應收票據-非關係人

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收票據	\$891	\$1,143

3. 應收帳款淨額

	94. 12. 31	93. 12. 31
應收帳款	\$218,332	\$177,031
減：備抵呆帳	(123)	(240)
備抵支付點值調整	(28,430)	(22,056)
備抵健保核減	(4,366)	-
淨 額	\$185,413	\$154,735

(1)九十四年度及九十三年度應收帳款主要係應收中央健保局之款項。

(2)備抵呆帳係依據期末應收帳款餘額可能發生呆帳金額估列。

(3)備抵支付點值調整係應收款項依健保局規劃之支付制度而預先提列之健保支付點值調整數，作為應收帳款之減項。

(4)備抵健保核減係因健保局第四季尚未核定，故本醫院依據前三季資料及健保局規定之函文預估之核減數，作為應收帳款之減項。民國九十三年度本醫院尚未使用此會計科目。

4. 存 貨

	94. 12. 31	93. 12. 31
醫藥材料	\$9,148	\$8,566
消耗品費	2,189	2,580
合 計	\$11,337	\$11,146

本醫院對存貨投保火險，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止之保額均為\$10,000。

5. 其他流動資產

	94. 12. 31	93. 12. 31
預付稅捐	\$223	\$250
暫付款	106	1,007
其他應收款	27	980
進項稅額	-	15
合計	<u>\$356</u>	<u>\$2,252</u>

6. 長期投資

被投資公司	94. 12. 31			93. 12. 31			提供擔保或 質押情形	
	股數	持股比例	金額	股數	持股比例	金額	評價基礎	
三信商業銀行股份有限公司	668,530	0.20%	\$9,775	653,820	0.20%	\$9,775	成本法	無
伊聯股份有限公司	-	-	-	174,828	3.89%	1,749	成本法	無
合計			<u>\$9,775</u>			<u>\$11,524</u>		

(1)民國九十一年度廖林蔡雲、廖泉生、廖仁等三人捐贈三信商業銀行股份有限公司股票640,000股予本醫院，稅捐稽徵機關核定捐贈金額為\$9,766，截至九十四年十二月三十一日止，本醫院持有三信商業銀行股份有限公司之股票成本共計9,775。

(2)民國九十一年度中伊聯股份有限公司董事會決議以民國九十一年十月十一日為減資基準日，減少資本70%，本醫院依原持股比率收回減資款\$4,080。復經民國九十二年六月二十七日股東常會決議解散公司伊聯股份有限公司，截至九十三年十二月三十一日止本醫院投資伊聯股份有限公司金額為\$1,749。

清算程序完結後，經民國九十四年一月二十一日股東臨時會承認在案，本醫院獲退還股款\$570，並認列處分投資損失\$1,178，截至九十四年十二月三十一日本醫院對伊聯股份有限公司之投資金額已全數處分完畢。

7. 固定資產

- (1) 民國九十四年度固定資產之增加主要係購買洗腎機、掃描儀、熱泵系統及水假體輻測量系統等支出。
- (2) 民國九十三年度固定資產之增加主要係購買土地、房屋建築、增添X光機及全身性彩色超音波等支出。
- (3) 本醫院對固定資產投保火險，民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止之保額分別為\$821,203及\$822,030。
- (4) 本醫院民國九十四年四月一日及九月一日向御泉事業股份有限公司租賃點滴幫浦及配件共計92套，租賃成本為\$2,940及利息費用\$795，共計\$3,735。截至九十四年十二月三十一日止尚有\$2,724之應付租賃款未支付
- (5) 本醫院基於長期營運規劃，於民國九十三年三月三日經行政院衛生署衛署醫字第0九三000六一七三號函同意本醫院購置土地及建物案。本醫院於民國九十三年三月十五日向關係人廖仁、廖泉生、詹廖明義及廖林蔡雲購買中區柳川東路三段36號之土地(地號13-13、13-14、13-27、13-29、13-36、13-38、13-41、13-50、13-51、13-66、13-67、13-74、13-76、13-77、13-78等十五筆土地)及建物(建號235及396)(原台中院區)，合約總價款為\$72,908。截至九十三年十二月三十一日止，已全數支付完畢。而民國九十四年度無此交易。
- (6) 本醫院精神科大樓之未完工程因建築執照遲未核發，且醫療環境改變，民國九十四年十月二十五日經董事會決議未來不再繼續投入該案資金，並將截至九十四年十二月三十一日止已投入之成本共計\$10,420全數轉列損失。

8. 短期借款

債權銀行	借款性質	94. 12. 31		93. 12. 31	
		金額	利率	金額	利率
中央信託局	信用借款	\$60,000	1.63%	\$54,440	1.4%
中國信託	信用借款	50,000	1.67%	40,000	1.6%
中國農民銀行	信用借款	-	-	30,110	1.5%
復華商業銀行	信用借款	-	-	30,000	2%
合 計		\$110,000		\$154,550	

9. 應付費用

	94. 12. 31	93. 12. 31
應付薪資及獎金	\$133, 465	\$98, 356
應付修繕費	15, 424	9, 373
應付保險費	7, 451	3, 871
應付社會服務費	3, 828	-
應付水電瓦斯費	2, 517	2, 500
應付伙食費	1, 868	1, 856
應付什項購置費	1, 221	1, 289
應付訓練費	1, 050	1, 206
應付利息	590	600
應付勞務費	157	150
其他	25, 772	16, 557
合計	<u>\$193, 343</u>	<u>\$135, 758</u>

10. 其他流動負債

	94. 12. 31	93. 12. 31
應付健保局點值款	\$162, 609	\$268, 114
代收款	17, 124	9, 778
暫收款	454	1, 415
預收款項	140	758
其他	7, 021	7, 812
合計	<u>\$187, 348</u>	<u>\$287, 877</u>

應付健保局點值款依據中央健康保險局民國九十一年七月三十一日所發佈「健保中費三字第0九一00四二七七八號函」，自民國九十一年七月一日起實施醫院總額支付制度，本醫院之台中院區民國九十三年度上半年度與中央健保局簽約試辦「醫院醫療品質提升自主管理方案」；九十三年下半年度大里院區及台中院區皆參加「醫院卓越計畫」，中央健保局按季以各科別點值情形重新核減已經支付之健保給付額，惟其點值重新結算作業速度較遲，故尚未追扣退回健保局之點值款於民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日止分別為\$162, 609及\$268, 114。

11. 長期借款

債權銀行	借款性質	借款期間	利率區間	94.12.31	擔保品	額 度	償還辦法
中國農民 銀行	抵押借款	91.3.6- 100.2.23	2%	\$24,335	建築物	\$42,390	自民國91年3月至100年 2月按月平均攤還
"	抵押借款	91.3.6- 101.3.6	2.52%	458,976	土地、 建築物	720,651	自民國91年4月至101年 3月按月平均攤還
"	抵押借款	91.7.4- 101.7.4	2.52%	36,048	儀器設備	50,000	自民國92年8月至101年 7月按月平均攤還
"	抵押借款	90.10.12- 100.10.12	2%	16,184	儀器設備	25,000	民國91年11月至100年 10月分71期償還
"	抵押借款	94.10.28- 104.10.28	2.52%	9,900	建築物	80,000	本金寬緩一年，第二年起 按月攤還本金\$740， 餘額到期一次清償。
復華商業 銀行	抵押借款	91.1.21- 98.1.21	2.6%	58,000	土地、 建築物	80,000	民國92年3月至98年1月 分72期償還
"	抵押借款	91.8.30- 98.8.30	2.6%	72,500	土地、 建築物	120,000	民國92年9月至98年8月 分72期償還
"	抵押借款	93.4.20- 103.4.20	2.6%	74,080	土地、 建築物	80,000	民國94年5月至103年4 月分108期償還
合 計				750,023			
減：一年內到期之長期借款				(117,867)			
淨 額				\$632,156			

債權銀行	借款性質	借款期間	利率區間	93.12.31	擔保品	額 度	償還辦法
中國農民 銀行	抵押借款	91.3.6- 100.2.23	2%	\$29,045	建築物	\$42,390	自民國91年3月至100年 2月按月平均攤還
"	抵押借款	91.3.6- 101.3.6	2.1%	526,424	土地、 建築物	720,651	自民國91年4月至101年 3月按月平均攤還
"	抵押借款	91.7.4- 101.7.4	2.1%	41,629	儀器設備	50,000	自民國92年8月至101年 7月按月平均攤還
"	抵押借款	90.10.12- 100.10.12	2.1%	18,968	儀器設備	25,000	民國91年11月至100年 10月分71期償還
復華商業 銀行	抵押借款	91.1.21- 98.1.21	2.5%	64,000	土地、 建築物	80,000	民國92年3月至98年1月 分72期償還
"	抵押借款	91.8.30- 98.8.30	2.5%	90,500	土地、 建築物	120,000	民國92年9月至98年8月 分72期償還
"	抵押借款	93.4.20- 103.4.20	2.5%	80,000	土地、 建築物	80,000	民國94年5月至103年4 月分108期償還
合 計				850,566			
減：一年內到期之長期借款				(110,933)			
淨 額				\$739,633			

12. 其他負債

	94. 12. 31	93. 12. 31
應付租賃款	\$2,724	\$-
存入保證金	1,910	1,610
合 計	\$4,634	\$1,610

應付租賃款係本醫院於本期向御泉事業股份有限公司租賃點滴幫浦及配件，租賃期間為民國九十四年九月一日至民國一百零一年八月三十一日止，本醫院依租賃期間分七年作攤銷。民國九十三年度無此類交易。

13. 永久受限淨值

本醫院於民國八十一年九月十八日經台灣台中地方法院登記完成取得法人登記證書。淨值總額為\$819,629，並以八十一年七月一日為合夥組織改制為財團法人之基準日。

受贈淨值明細如下：

土 地	\$708,473
設備淨額	88,790
現 金	22,366
合 計	\$819,629

14. 所得稅

- (1) 本醫院自民國八十四年起依修正教育、文化、公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條及第二條之一之規定應估列所得稅費用。
- (2) 截至本報告日止，本醫院民國九十二年度(含九十二年度)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。九十三年度之營利事業所得稅申報案，截至本查核報告書出具日止稅捐稽徵機關審理中。
- (3) 本醫院適用最高所得稅率為25%，依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，所適用之所得稅率亦為25%，其應揭露之相關事項如下：

A. 遞延所得稅負債與資產：

	94. 12. 31	93. 12. 31
(a) 遞延所得稅資產總額	\$1,742	\$13,184
(b) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	-	-
(c) 產生遞延所得稅負債或資產之暫時性差異：		
估列社會服務費之認列所產生之可減除暫時性差異	3,828	-
估列職工福利金之認列所產生之可減除暫時性差異	1,596	
虧損遞延所產生之可減除暫時性差異	1,544	52,738
B. 遞延所得稅資產—流動	\$1,742	\$13,184
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
流動遞延所得稅淨額	\$1,742	\$13,184
C. 遞延所得稅資產—非流動	\$-	\$-
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產淨額	\$-	\$-
	九十四年度	九十三年度
D. 當期申報所得稅費用	\$-	\$-
未實現呆帳損失認列所產生之遞延所得稅	-	4,005
估列社會服務費之認列所產生之遞延所得稅利益	(957)	
估列職工福利金之認列所產生之遞延所得稅利益	(399)	
盈虧互抵所產生之遞延所得稅費用(利益)	12,798	(2,090)
會計估計變動	-	(3,813)
所得稅費用(利益)	\$11,442	\$(1,898)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本醫院之關係
御泉事業股份有限公司 (以下簡稱御泉公司)	該公司董事長為本醫院董事之配偶
廖泉生	本醫院之董事長
廖仁	本醫院之總裁及董事
詹廖明義	本醫院之董事及總院長
廖林蔡雲	與本醫院董事長具有二親等以內之關係
廖黃幸子	與本醫院董事長具有二親等以內之關係
廖美姬	與本醫院董事長具有二親等以內之關係
財團法人台中市私立仁愛社會福利慈善事業基金會 (以下簡稱仁愛基金會)	該基金會董事長與本醫院董事長為同一人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 租金支出及存出保證金

本醫院於九十四年度及九十三年度向關係人租借房屋、土地及醫療設備，支付之保證金及租金支出如下：

關係人名稱	九十四年度		九十三年度	
	全期支付租金金額	存出保證金	全期支付租金金額	存出保證金
御泉公司	\$7,242	\$ -	\$5,142	\$ -
廖泉生	1,200	-	1,200	-
廖黃幸子	960	310	960	310
廖美姬	720	270	720	270
廖林蔡雲	240	-	240	-
詹廖明義	144	30	144	30
廖仁	120	-	120	-

(2) 本醫院民國九十四年度及九十三年度由關係人提供定存單分別為\$400,000及\$418,000作為本醫院向銀行融通之擔保品。

(3) 本醫院民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日以關係人之私人財產作為本院借款之抵押如下所列：

① 九十四年十二月三十一日：

關係人	土地地號	建物地號	借款銀行
廖泉生、廖林蔡雲	大里東興段397號等19筆土地	-	復華商業銀行
廖泉生	中區仁愛段四小段0001-0016號等三筆土地	-	復華商業銀行
廖仁、廖黃幸子	北屯區東峰段265號	永興段1771.1842.1843及1849號	復華商業銀行
廖林蔡雲	北區水源段227-2號等5筆土地	後港段298號	復華商業銀行

以上關係人為本醫院之銀行借款連帶保證人，並連帶提供個人名下之土地及建物作為本醫院向銀行融通之擔保品。

② 九十三年十二月三十一日：

關係人	土地地號	建物地號	借款銀行
廖泉生、廖林蔡雲	大里東興段397號等19筆土地	-	復華商業銀行
廖泉生	中區仁愛段四小段0001-0016號等三筆土地	-	復華商業銀行
廖仁、廖黃幸子	北屯區東峰段265號	永興段1771.1842.1843及1849號	復華商業銀行
廖林蔡雲	北區水源段227-2號等5筆土地	後港段298號	復華商業銀行

以上關係人為本醫院之銀行借款連帶保證人，並連帶提供個人名下之土地及建物作為本醫院向銀行融通之擔保品。

(3)應付票據

本醫院民國九十四年十二月三十一日及九十三年十二月三十一日對關係人之應付票據如下：

關 係 人	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
御泉公司	\$3,573	2.26	\$ -	-

(4)本醫院總裁廖仁對本醫院捐贈現金於民國九十四年度及九十三年度分別為\$180及\$1,650。

(5)本醫院於民國九十三年三月三日基於長期營運規劃，經行政院衛生署衛署醫字第0九三000六一七三號函同意本醫院購置土地及建物案。本醫院於民國九十三年三月十五日向關係人廖仁、廖泉生、詹廖明義及廖林蔡雲購買中區柳川東路三段36號之土地(地號13-13、13-14、13-27、13-29、13-36、13-38、13-41、13-50、13-51、13-66、13-67、13-74、13-76、13-77、13-78等十五筆土地)及建物(建號235及396)(原台中院區)，合約總價款為\$72,908。截至九十三年十二月三十一日止，已全數支付完畢。

(6)民國九十四年四月一日及九月一日本醫院向御泉公司租賃點滴幫浦及配件共92套，合約總價款共計\$3,735(含利息\$795)。截至九十四年十二月三十一日止尚有\$2,724之應付租賃款未支付。而民國九十三年度無此情事。

(7)本醫院民國九十四年度及九十三年度分別捐贈現金\$3,600及\$3,000予仁愛基金會。

六、抵押之資產

本醫院於民國九十四年底及九十三年底分別提供下列資產做為銀行融資之擔保品。

	94.12.31	93.12.31
土 地—成本	\$829,959	\$829,959
房屋設備—帳面淨值	930,715	951,952
儀器設備—帳面淨值	44,063	56,227
合 計	\$1,804,737	\$1,838,138

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

財團法人仁愛綜合醫院

重要會計科目明細表

民國九十四年度

財團法人仁愛綜合醫院

1. 現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$179	
銀行存款		32,315	
合 計		<u>\$32,494</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

2. 應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
張榕芝		\$140	
佑民醫院		116	
聯安診所		101	
友仁醫院		74	
其 他		460	
合 計		<u>891</u>	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$891</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

3. 應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額		備註
		小 計	合 計	
健保局		\$205,523		
其 他		12,809	\$218,332	
減：備抵呆帳			(123)	
減：備抵支付點值調整			(28,430)	
減：備抵健保核減			(4,366)	
淨 額			<u>\$185,413</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

4. 存貨淨額明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	成 本			市 價		備 註
	正常存貨	呆滯存貨	合 計	正常存貨	呆滯存貨	
醫藥材料	\$9,148	\$-	\$9,148	\$9,148	\$ -	重置成本
消耗品費	2,189	-	2,189	2,189	-	重置成本
總額	<u>\$11,337</u>	<u>\$-</u>	11,337	<u>\$11,337</u>	<u>\$ -</u>	
減：備抵存貨			-			
跌價損失						
淨額			<u>\$11,337</u>			

財團法人仁愛綜合醫院

5. 預付款項明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付公務車租金等	<u>\$599</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

6. 其他流動資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付稅捐	利息收入及體檢、檢驗收入之扣繳稅款	\$223	
暫付款		106	
其它應收款		27	
合 計		<u>\$356</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

7. 長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初	餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末	餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		持 股 比 例	金 額		
三信商業銀行股份有限公司		653,820	\$9,775	14,710 (註一)	\$-	-	\$-	658,530	0.20%	\$9,775	成本法	無
伊聯股份有限公司		174,858	1,749	-	-	(174,858)	(1,749)	-	-	-	成本法	無
合 計			\$11,524		\$-		\$(1,749)			\$9,775		

註一：增加之股數係民國九十四年度取得之盈餘配股 14,710 股。

財團法人仁愛綜合醫院

8. 固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 化				轉列損失	期 末 餘 額	提供擔保或抵押金額	備 註
		本期增加額	本期減少額	本期重分類					
土地	\$829,959	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$829,959	\$829,959	
房屋建築	1,235,192	-	(8,860)	-	-	-	1,226,332	930,715	係扣除累計折舊之淨值
儀器設備	360,392	8,204	(95,371)	-	-	-	277,325	44,063	
電腦設備	74,954	230	(18,374)	4,100	-	-	56,810	-	
運輸設備	21,868	-	(1,459)	-	-	-	20,409	-	
器具設備	3,661	595	(1,591)	-	-	-	2,665	-	
什項設備	2,652	3,302	(577)	3,601	-	-	8,978	-	
租賃資產	-	2,940	-	-	-	-	2,940	-	
租賃權益改良	39,922	-	(17,876)	-	-	-	22,046	-	
小計	2,568,600	15,271	(144,108)	7,701	-	-	2,447,464	1,804,737	
預付設備款	-	7,701	-	(7,701)	-	(10,420)	-	-	
未完工程	10,420	-	-	-	-	-	-	-	
合計	\$2,579,020	\$22,972	\$(144,108)	\$ -	\$(10,420)	\$(10,420)	\$2,447,464	\$1,804,737	

財團法人仁愛綜合醫院

9. 固定資產累積折舊變動表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本 期 變 化			期末餘額
		提列折舊	出售、報廢、 重分類(沖)轉 累計折舊	重分類	
房屋建築	\$215,902	\$29,722	\$(6,766)	\$-	\$238,858
儀器設備	261,210	25,787	(92,481)	-	194,516
電腦設備	50,362	6,928	(13,933)	-	43,357
運輸設備	17,127	1,491	(1,405)	-	17,213
器具設備	2,435	391	(1,524)	-	1,302
什項設備	1,598	557	(540)	-	1,615
租賃資產	-	222	-	-	222
租賃權益改良	20,901	3,597	(15,126)	-	9,372
合 計	\$569,535	\$68,695	\$(131,775)	\$-	\$506,455

財團法人仁愛綜合醫院

10. 其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備註
存出保證金	房屋租賃保證金	\$2,823	
	有線電視保證金	18	
其他資產合計		\$2,841	

財團法人仁愛綜合醫院

11. 短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘 要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備 註
中國信託商業銀行	信用借款	\$50,000	94.4.21~95.4.20	1.67%	\$250,000	無	
中央信託局	信用借款總額	60,000 \$110,000	94.3.19~95.3.19	1.63%	\$100,000	無	

財團法人仁愛綜合醫院

12. 應付票據—關係人明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
御泉事業股份有限公司		\$3,573	
合 計		\$3,573	

財團法人仁愛綜合醫院

13. 應付票據—非關係人明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
裕利股份有限公司		\$16,747	
弘福藥品有限公司		14,709	
佳特健康事業股份有限公司		11,835	
桂譽企業有限公司		8,267	
大昌華嘉股份有限公司		7,444	
其 他		95,174	
合 計		\$154,176	

財團法人仁愛綜合醫院

14. 應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
裕利股份有限公司		\$6,983	
弘福藥品有限公司		4,300	
大昌華嘉股份有限公司		2,620	
桂譽企業有限公司		1,986	
其 他		93,984	
合 計		\$109,873	

財團法人仁愛綜合醫院

15. 應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$133,465	
應付修繕費		15,424	
應付保險費		7,451	
應付社會服務費		3,828	
應付水電瓦斯費		2,517	
應付伙食費		1,868	
應付什項購置費		1,221	
應付訓練費		1,050	
應付利息		590	
應付勞務費		157	
其 他		25,772	
合 計		<u>\$193,343</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

16. 其他流動負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付健保局點值款		\$162,609	
代收 款		17,124	
暫 收 款		454	
預收款項		140	
其 他		7,021	
合 計		<u>\$187,348</u>	

財團法人仁愛綜合醫院

17. 長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款銀行	摘 要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品名稱	備 註
中國農民銀行	抵押借款	\$24,335 458,976	91.3.6-100.2.23 91.3.6-101.3.6	2% 2.52%	\$42,390 720,651	建築物 土地、 建築物	
"	抵押借款	36,048	91.7.4-101.7.4	2.52%	50,000	儀器設備	
"	抵押借款	16,184	90.10.12-100.10.12	2%	25,000	儀器設備	
"	抵押借款	9,900	94.10.28-104.10.28	2.52%	80,000	建築物	
復華商業銀行	抵押借款	58,000	91.1.21-98.1.21	2.6%	80,000	土地、 建築物	
"	抵押借款	72,500	91.8.30-98.8.30	2.6%	120,000	土地、 建築物	
"	抵押借款	74,080	93.4.20-103.4.20	2.6%	80,000	土地、 建築物	
合計		750,023 (117,867)					
減：一年內到期 之長期借款							
淨 額		\$632,156					

財團法人仁愛綜合醫院

18. 其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小計	合計	
存入保證金	腫瘤治療科	1,250		
	佳特醫療儀器合作	650		
	實密醫療儀器合作	10	1,910	
			2,724	
應付租賃款			\$4,634	
合 計				

財團法人仁愛綜合醫院

19. 醫務收入淨額明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$778,599	
門診收入-非健保	153,486	
急診收入-健保	87,539	
急診收入-非健保	22,009	
住院收入-健保	1,072,857	
住院收入-非健保	145,290	
其他醫務收入-健保	32,328	
其它醫務收入-非健保	48,543	
醫務收入總額	2,340,651	
減：支付點值調整	(183,407)	
健保核減	(126,374)	
醫療優待	(7,873)	
醫務收入淨額	\$2,022,997	

財團法人仁愛綜合醫院

20. 醫務成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小計	合計
人事費用		\$909,998
藥品費用		384,019
醫材費用		272,244
租金支出		16,772
折舊費用		65,386
事務費用		26,742
社會服務費用		11,810
教育研究發展費用		19,684
其他醫務費用		
修繕維護費	\$81,510	
水電費	31,835	
清運費	8,288	
稅捐	4,905	
其他	54,792	181,330
醫務成本總額		\$1,887,985

財團法人仁愛綜合醫院

21. 管理費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額	備 註
薪資		\$27,510	
租金支出		1,853	
文具用品		3,036	
折舊費用		3,309	
旅費		12	
其他管理費用		12,686	
合計		\$48,406	

財團法人仁愛綜合醫院

22. 非醫務活動收益費損明細表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非醫務活動收益			
利息收入	銀行存款等	\$137	
捐贈收入	各界之捐款收入	1,778	
租金收入	停車場及地下室場地出租之收入	14,343	
股利收入	現金股利收入	147	
什項收入	病歷摘要、保險理賠	10,046	
合 計		<u>\$26,451</u>	
非醫務活動費損			
利息支出	銀行長、短借款之利息支出	\$21,119	
處分投資損失	處分長期投資損失	1,178	
處分固定資產損失	固定資產出售及報廢損失	22,698	
什項支出	公務車租賃解約金損失	3,267	
合 計		<u>\$48,262</u>	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

95001725

號

會員姓名：游朝堂

事務所電話：04-23055500

事務所名稱：致遠會計師事務所

事務所統一編號：04111302

事務所地址：台中市西區民權路二三九號七樓 委託人統一編號：77972946

會員證書字號：台省會證字第 七五一 號

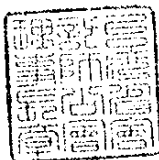
印鑑證明書用途：辦理 財團法人仁愛綜合醫院

九十四年度（自民國九十四年一月一日至

九十四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：

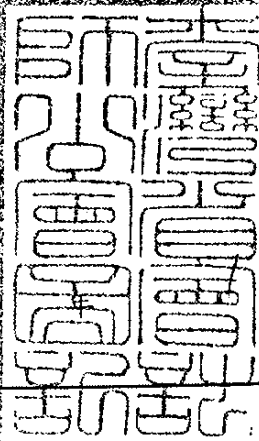


核對人：



中華民國

95



月

25

日