

財團法人迦樂醫院
民國九十四年度及九十三年度
財務報表
暨
會計師查核報告書



立一會計師事務所
LEADING & CO., CPAs.

目 錄

	<u>頁</u>	<u>數</u>
一、會計師查核報告書		1
二、資產負債表		2
三、收支餘絀表		3
四、淨值變動表		4
五、現金流量表		5
六、財務報表附註		6-14
七、重要會計科目明細表		15-36
八、印鑑證明		37



立一會計師事務所

LEADING & CO., CPAs

高雄市 802 三多四路 110 號 16 樓之 2
16F-2, No 110, Santuo 4 Rd. Kaohsiung, Taiwan.

台南市 701 莊敬路 86 號 1 樓
1F, No 86, Juangjing Rd. Tainan, Taiwan

TEL: (07) 3309779 (代表號)
FAX: (07) 3324123

TEL: (06) 2747867
FAX: (06) 2749867

財團法人迦樂醫院

財務報表會計師查核報告書

財團法人迦樂醫院 公鑒

財團法人迦樂醫院民國九十四年十二月三十一日及民國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民國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。

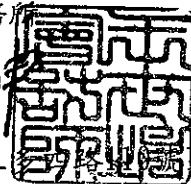
據本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人迦樂醫院民國九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之營業成績與現金流量。

隨附財團法人迦樂醫院民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表係依照醫療財團法人財務報告編製準則編製，足以公正表示其與上開財務報表有關之內容。

事務所：立一會計師事務所

會計師：

王世芳



地 址：高雄市苓雅區三多四路 110 號 16 樓之 2

電 話：(07)330-9779

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 七 日



中華民國94年及93年12月31日

單位：新台幣元

代號	資產	附註	94年底		93年底		代號	負債及淨值	附註	94年底		93年底	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110-1120	現金	二.三	\$ 11,041,214	3.5	\$ 4,514,308	1.4	2110	短期借款	四.五.十三	\$ 32,150,000	10.1	\$ 33,150,000	10.6
1140	應收票據	二	433,403	0.1	193,491	0.1	2121	應付票據		10,831,844	3.4	5,541,230	1.8
1140	應收醫療收入	二	7,460,307	2.3	10,473,124	3.4	2122	應付帳款		707,608	0.2	710,624	0.2
1150	存貨	二	1,029,533	0.3	1,413,908	0.5	2123-2190	應付費用及其他流動負債	二.六.十二	10,447,841	3.3	10,448,405	3.4
1160-1170	預付費用及其他流動資產		587,859	0.2	647,211	0.2	2110	一年內到期之長期負債	四.七	20,872,365	6.6	11,992,828	3.9
	流動資產合計		20,552,316	6.4	17,242,042	5.5		流動負債合計		75,009,658	23.6	61,843,087	19.9
1200	基金及長期投資						2200	長期負債					
1200	限制用途基金-社福基金	二.八	11,649,793	3.7	9,000,918	2.9	2210	長期借款	四.七	77,719,038	24.4	88,595,138	28.4
1300	固定資產	二.四.五.七.十三						長期負債合計		77,719,038	24.4	88,595,138	28.4
1310	土地		88,603,470	27.9	81,346,970	26.1		其他負債					
1320	房屋及建築		177,847,868	55.9	167,118,655	53.6		社會服務費準備	二.八	13,649,793	4.3	13,932,918	4.5
1330	醫療設備		384,800	0.1	210,000	0.1		捐贈人往來	九.十三	200,000	0.1	2,950,000	0.9
1340	運輸設備		4,262,200	1.3	4,262,200	1.4	2400	存入保證金	二	687,155	0.2	32,500	0.0
1350	生財器具		2,107,977	0.7	1,781,152	0.5		其他負債合計		14,536,948	4.6	16,915,418	5.4
1350	雜項設備		12,529,700	3.9	9,707,110	3.1		負債合計		167,265,644	52.6	167,353,643	53.7
1370	租賃資產		0	0.0	2,240,000	0.7	3000	淨值	十三				
	小計		285,736,015	89.8	266,666,087	85.5	3100	永久受限淨值					
1360	減：累計折舊		(54,316,895)	(17.1)	(39,009,739)	(12.5)	3100	創設基金淨值-永久受限		52,640,000	16.5	52,640,000	16.9
1500	預付土地款		50,171,544	15.7	57,428,044	18.4	3200	未受限淨值					
1400	未完工程		4,049,640	1.4	126,000	0.1	3210-3220	累積餘絀-未受限		98,232,958	30.9	91,807,665	29.4
	固定資產淨額		285,640,304	89.8	285,210,392	91.5		淨值合計		150,872,958	47.4	144,447,665	46.3
	其他資產												
1700	存出保證金		13,300	0.0	16,200	0.0							
1900	長期預付保險費		282,889	0.1	331,756	0.1							
	其他資產合計		296,189	0.1	347,956	0.1							
	資產總額		\$ 318,138,602	100.0	\$ 311,801,308	100.0		負債、淨值總額		\$ 318,138,602	100.0	\$ 311,801,308	100.0

後附之附註係本財務報表之一部份

負責醫師：

修平

主辦會計：

尹禎

董事長





中華民國94年1月1日~94年12月31日及93年1月1日~93年12月31日

單位：新台幣元

代號	項目	比較	附註	94年度		93年度	
				金額	醫務收入%	金額	醫務收入%
00	醫務收入		二	\$96,569,534	100.0	\$99,301,899	100.0
10	門急診收入-健保			7,265,844	7.5	7,575,215	7.6
10	門急診收入-非健保			301,617	0.3	159,405	0.2
30	住院收入-健保			101,049,065	104.7	100,022,485	100.7
30	住院收入-非健保			1,397,086	1.4	1,677,522	1.7
	其他醫務收入-健保			0	0.0	0	0.0
	其他醫務收入-非健保			1,696,375	1.8	2,240,728	2.3
40	減：支付點值調整			(14,979,789)	(15.5)	0	0.0
50	減：健保收入核減數			(160,664)	(0.2)	(12,373,456)	(12.5)
00	醫務成本			75,827,832	78.5	74,286,486	74.8
10	人事費用			45,494,770	47.2	43,027,851	43.3
20	藥品費用		二	7,168,292	7.4	8,280,686	8.3
30	醫材費用			470,389	0.5	525,032	0.5
40	折舊費用		二	14,392,003	14.9	6,227,655	6.3
50	租金費用			0	0.0	68,240	0.1
60	事務費用			4,367,584	4.5	8,622,223	8.7
70	社會服務費用		二	1,000,000	1.0	4,932,000	5.0
80	教育研究發展費用		二	1,000,000	1.0	0	0.0
90	其他設備費用			1,255,103	1.3	2,145,165	2.2
A0	其他醫務費用			679,691	0.7	457,634	0.5
	醫務毛利			20,741,702	21.5	25,015,413	25.2
00	管理費用		十一	13,070,643	13.5	12,565,121	12.7
	醫務利益			7,671,059	8.0	12,450,292	12.5
00	非醫務活動收益			5,805,785	6.0	6,325,085	6.4
10	利息收入			48,855	0.1	29,498	0.0
40	捐贈收入-未受限			2,822,846	2.9	3,110,500	3.1
50	其他非醫務收益			2,934,084	3.0	3,185,087	3.2
00	非醫務活動費損			6,854,701	7.1	7,479,193	7.5
10	董事會費用			278,910	0.3	66,000	0.1
	利息費用		二.四.九.十三	6,564,751	6.8	7,341,033	7.4
50	其他非醫務費損			11,040	0.0	72,160	0.1
	本期稅前餘絀			6,622,143	6.9	11,296,184	11.4
00	所得稅費用		二.十二	196,850	0.2	2,047,087	2.1
	本期稅後餘絀-未受限			\$6,425,293	6.7	\$9,249,097	9.3

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：

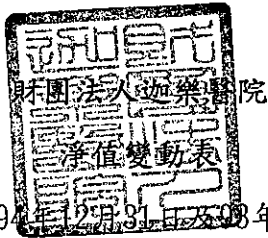


負責醫師：



主辦會計：





中華民國94年1月1日~94年12月31日及93年1月1日~93年12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	94年度	93年度
永久受限淨值			
永久受限期初淨值		\$ 52,640,000	\$ 52,640,000
永久受限期末淨值		52,640,000	52,640,000
未受限淨值			
未受限本期稅後餘絀		6,425,293	9,249,097
未受限期初淨值		91,807,665	82,558,568
未受限期末淨值		98,232,958	91,807,665
期末淨值總額		\$ 150,872,958	\$ 144,447,665

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：

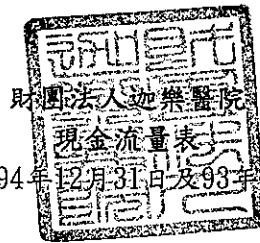


負責醫師：



主辦會計：





中華民國94年1月1日~94年12月31日及93年1月1日~93年12月31日

單位：新台幣元

項 目	94年度	93年度
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 6,425,293	\$ 9,249,097
調整項目：		
折舊	15,307,156	7,678,664
攤銷	0	214,050
應收票據(增加)減少	(239,912)	(84,536)
應收醫療收入(增加)減少	3,012,817	(1,247,594)
存貨(增加)減少	384,375	(358,696)
預付費用及其他流動資產(增加)減少	59,352	518,791
應付票據增加(減少)	5,290,614	(1,085,877)
應付帳款增加(減少)	(3,016)	(36,732)
社會服務費準備增加(減少)	(283,125)	(511,928)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(564)	1,379,298
營業活動之淨現金流入(流出)	29,952,990	15,714,537
投資活動之現金流量		
社福基金(增加)減少	(2,648,875)	(9,000,918)
購置固定資產	(11,813,428)	(4,064,107)
未完工程(增加)減少	(3,923,640)	(126,000)
長期預付保險費(增加)減少	48,867	48,867
存出保證金(增加)減少	2,900	95,040
未攤銷費用(增加)減少	0	(211,250)
投資活動之淨現金流入(流出)	(18,334,176)	(13,258,368)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(1,000,000)	(2,500,000)
長期借款增加(減少)	(1,996,563)	(9,340,604)
捐贈人往來增加(減少)	(2,750,000)	(4,500,000)
存入保證金增加(減少)	654,655	0
融資活動之淨現金流入(流出)	(5,091,908)	(16,340,604)
本期現金及銀行存款增加(減少)數	6,526,906	(13,884,435)
期初現金及銀行存款餘額	4,514,308	18,398,743
期末現金及銀行存款餘額	\$ 11,041,214	\$ 4,514,308
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 6,547,474	\$ 4,287,966
本期支付所得稅	\$ 2,046,098	\$ 1,613,537
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 20,872,365	\$ 11,992,828

後附之附註係本財務報表之一部份

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財團法人迦樂醫院

財務報表附註

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

(金額以新台幣元為單位)

一、沿革及經營

本院自八十四年三月一日籌設，並設立於八十五年七月二十三日，係以辦理精神科業務，提供急慢性精神病患之醫療服務；定期舉辦國內外之學術研討活動；並建立學術交流之管道；結合社會愛心力量，提供社區心理衛生之急難救助事宜，補助不違背設立宗旨之各項費用。本院於八十七年七月起開始提供醫療服務，另自九十四年度起開始動工興建復健中心，預計九十五年中旬興建完成後可擴大整體醫療範疇並提供更完善醫療服務。

二、重要會計政策

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

現 金

包括庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存款、可轉讓定期存單及自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等約當現金。

備抵呆帳

備抵呆帳係按評估應收款項未能收回之金額提列之。

存 貨

存貨係按加權平均成本與市價孰低法計價。

固定資產

固定資產係以取得成本入帳，並以成本減累計折舊及累計減損為帳面價值。重大之增置、更新及改良支出均列為資本支出，購置增建固定資產之借款於取得及完成前之利息均予以資本化。正常之維護及修理支出則列為當期費用。

折舊之提列自八十九年度起於購置時全數折足，八十八年度以前購置者，係採直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築5-55年，運輸設備4年，生財器具3-7年，雜項設備3-15年。

資產減損

本院自九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處

理準則」規定辦理，本院應於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可回收金額，若其帳面價值超過可回收金額時，應認列「減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列為減損損失範圍內，認列為「減損迴轉利益」。惟資產減損迴轉利益後帳面價值，不得超過該項資產未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值，商譽之減損損失不得迴轉。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

本院認列資產減損損失或減損迴轉後，應於剩餘耐用年限內以調整後之資產帳面價值減除其殘值之金額按直線法予以計算折舊(攤銷)費用。

醫療收入與應收醫療收入

醫療收入係依權責基礎於提供醫療收入時認列收入，再依規定定期向中央健康保險局及衛生署請款，尚未收款部分帳列應收醫療收入。

社會服務費與社福基金

本院自九十年度起依醫療法第三十四條規定按年度醫療收入百分之五提撥並專戶存儲作為研究發展、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等用途。另自九十四年度起配合法令修正依醫療法第四十六條規定按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，提列時帳列醫務成本-教育研究發展費用與應付社會服務費；另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，提列時帳列醫務成本-社會服務費用與社會服務費準備。俟實際提撥至社福基金時，帳列社福基金與銀行存款。

退休金

退休金係按提撥之退休準備金列為當期費用，實際支出退休金時，由退休準備金撥付，若有不足，該不足部分，列為實際支付年度之費用。本院另自九十四年七月一日起依權責基礎將每期按勞工退休金條例雇主提繳至勞保局之勞工個人帳戶退休金數額，認列為當期之退休金成本。

所得稅

本院依教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準之規定，有銷售貨物或勞務之所得，應依法課徵所得稅。

本院所得稅係按稅前結餘估計提列，以前年度所得稅之調整，列為當年度所得稅。本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之可實現性，認列其備抵評價金額。

科目重分類

九十三年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合九十四年度財務報表之表達方式。

三、現 金

		九 十 四 年 底	九 十 三 年 底
現 金	庫存現金及零用金	\$ 360,036	\$ 334,682
第一銀行新興分行	支票存款	—	10,000
彰化銀行潮州分行	支票存款	19,540	10,000
彰化銀行潮州分行	活期存款	3,055,314	2,372,549
中央信託局	活期存款	6,732,343	1,552,460
土地銀行潮州分行	活期存款	366,882	90,742
第一銀行新興分行	活期存款	11,279	11,267
新光銀行屏東分行	活期存款	273,479	—
中央信託局	健保專戶	92,076	35,297
郵局	郵政劃撥帳戶	130,265	97,311
合 計		<u>\$ 11,041,214</u>	<u>\$ 4,514,308</u>

四、固定資產

九十四年底

項 目	成		本		淨 額
	原 始 金 額	利 息 資 本 化	累 計 折 舊	淨 額	
土地	\$ 88,137,576	\$ 465,894	\$ —	\$ 88,603,470	
房屋及建築	171,143,374	6,704,494	(37,742,266)	140,105,602	
醫療設備	384,800	—	(384,800)	—	
運輸設備	4,262,200	—	(4,262,200)	—	
生財器具	2,107,977	—	(2,091,884)	16,093	
雜項設備	12,529,700	—	(9,835,745)	2,693,955	
預付土地款	49,191,042	980,502	—	50,171,544	
未完工程	4,049,640	—	—	4,049,640	
合 計	<u>\$ 331,806,309</u>	<u>\$ 8,150,890</u>	<u>\$(54,316,895)</u>	<u>\$ 285,640,304</u>	

九十三年底

項 目	成		本		淨 額
	原 始 金 額	利 息	資 本 化	累 計 折 舊	
土地	\$ 81,022,890	\$ 324,080	\$ —	\$ —	\$ 81,346,970
房屋及建築	160,414,161	6,704,494	(24,040,677)	(24,040,677)	143,077,978
醫療設備	210,000	—	(210,000)	(210,000)	—
運輸設備	4,262,200	—	(4,262,200)	(4,262,200)	—
生財器具	1,781,152	—	(1,755,063)	(1,755,063)	26,089
雜項設備	9,707,110	—	(6,501,799)	(6,501,799)	3,205,311
租賃資產	2,240,000	—	(2,240,000)	(2,240,000)	—
預付土地款	56,305,728	1,122,316	—	—	57,428,044
預付工程款	126,000	—	—	—	126,000
合 計	\$ 316,069,241	\$ 8,150,890	\$(39,009,739)	\$(39,009,739)	\$ 285,210,392

(1)本院土地、建築物及預付土地款中土地已提供銀行作為長短期借款擔保品。

(2)本院預付土地款(包括餉潭段388號、390號、397-1號等)共9,157.58坪，合計49,191,042元，由於該土地係屬耕地，截至目前尚未辦妥地目變更為特定事業用地，因是暫以董事長龍應達之名義辦理登記並已簽訂信託契約屆時同意無條件配合本院辦理土地過戶手續。

(3)本院房屋及建築、運輸設備已投保火險、車險。

五、 短期借款

本院九十四年底短期借款明細如下：

對 象	種 類	貸 款 期 限	利 率	年 底 餘 額	抵 押 品
銀行借款：					
彰銀潮州分行	擔保借款	94.04-95.04	4.88%	\$13,350,000	388號土地
彰銀潮州分行	擔保借款	94.03-95.03	4.88%	6,000,000	397-1及397-9號土地
彰銀潮州分行	信用借款	94.11-95.11	4.88%	2,000,000	無
土銀潮州分行	信用借款	94.05-95.05	5.24%	5,000,000	無
小計				26,350,000	
民間借款：					
陳紅妹	信用借款	未約定	6.00%	3,000,000	無

黃靜瑤	信用借款	未約定	6.0%	1,000,000	無
范月娥	信用借款	未約定	6.0%	1,800,000	無
小計				5,800,000	
合計				<u>\$32,150,000</u>	

本院九十三年底短期借款明細如下：

對	象	種	類	貸	款	期	限	利	率	年	底	餘	額	抵	押	品
銀行借款：																
彰銀潮州分行	擔保借款	93.04-94.04	5.46%	\$13,350,000	388號土地											
彰銀潮州分行	擔保借款	93.03-94.03	5.46%	6,000,000	397-1及397-9號土地											
彰銀潮州分行	信用借款	93.05-94.05	5.46%	2,000,000	無											
土銀潮州分行	信用借款	93.05-94.05	4.80%	5,000,000	無											
小計				<u>26,350,000</u>												
民間借款：																
陳紅妹	信用借款	未約定	6.0-9.6%	3,000,000	無											
黃靜瑤	信用借款	未約定	6.0-9.6%	2,000,000	無											
范月娥	信用借款	未約定	6.0-9.6%	1,000,000	無											
仲偉宜	信用借款	未約定	6.0-9.6%	800,000	無											
小計				<u>6,800,000</u>												
合計				<u>\$33,150,000</u>												

六、應付費用及其他流動負債

	九	十	四	年	底	九	十	三	年	底
應付薪資及獎金	\$	4,598,308				\$	4,978,903			
暫收款-健保		1,465,850					—			
應付工程款		923,570					—			
應付保險費		718,715					770,624			
應付利息		478,933					461,656			
應付退休金		375,401					49,690			
代收款項		304,416					301,277			
應付所得稅		194,614					2,043,862			
應付伙食費		186,140					251,040			

代收伙食費	154,240	384,060
應付勞務費	117,500	117,500
暫收款-其他	58,235	50,750
應付清潔費	—	300,000
其他	871,919	739,043
合計	<u>\$ 10,447,841</u>	<u>\$ 10,448,405</u>

七、長期借款

本院民國九十四年底長期借款明細如下：

名稱	種類	貸款期限	利率	年底餘額	抵押品
中央信託局	擔保借款	86.09.20-101.09.20	5.06%	\$ 80,055,554	393號土地及建築物
	減：一年內到期			(11,436,508)	
	小計			<u>68,619,046</u>	
土銀潮州分行	擔保借款	92.12.29- 95.12.29	4.94%	6,450,000	390號土地
	減：一年內到期			(6,450,000)	
	小計			<u>—</u>	
新光屏東分行	信用借款	94.06.01- 97.06.01	4.25%	10,000,000	無
	減：一年內到期			(2,400,000)	
	小計			<u>7,600,000</u>	
彰銀潮州分行	信用借款	93.04.05- 98.04.05	5.38%	2,085,849	無
	減：一年內到期			(585,857)	
	小計			<u>1,499,992</u>	
合計				<u>\$ 77,719,038</u>	

本院民國九十三年年底長期借款明細如下：

名稱	種類	貸款期限	利率	年底餘額	抵押品
中央信託局	擔保放款	86.09.20-101.09.20	4.565%	\$ 91,492,062	393號土地及建築物
	減：一年內到期			(11,436,508)	
	小計			<u>80,055,554</u>	
土銀潮州分行	擔保放款	92.12.29- 95.12.29	5.00%	6,450,000	390號土地
	減：一年內到期			—	
	小計			<u>6,450,000</u>	
彰銀潮州分行	信用貸款	93.04.05- 98.04.05	5.46%	2,645,904	無
	減：一年內到期			(556,320)	
	小計			<u>2,089,584</u>	
合計				<u>\$ 88,595,138</u>	

八、社會服務費準備

本院社福基金及社會服務費準備之變動情形如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
期初餘額	\$ 9,000,918	\$ 7,666,820
本期提列尚未撥入基金	2,000,000	4,932,000
本期提列本期撥入基金	4,932,000	4,886,800
本期動用	(2,283,125)	(3,552,702)
期末餘額	\$ 13,649,793	\$ 13,932,918

九、捐贈人往來

捐 贈 人	九 十 四 年 底			
	最高金額	年底餘額	利率	全年利息支出
仲 樹 芝	\$ 200,000	\$ 200,000	6.0%	\$ 12,000
龍 應 達	3,250,000	—	6.0%	82,679
合 計		\$ 200,000		\$ 94,679

捐 贈 人	九 十 三 年 底			
	最高金額	年底餘額	利率	全年利息支出
龍 應 達	\$ 7,250,000	\$ 2,750,000	6.0-9.6%	\$ 360,617
仲 樹 芝	200,000	200,000	6.0-9.6%	16,200
合 計		\$ 2,950,000		\$ 376,817

十、基金

本院設立於八十五年七月二十三日，基金總額28,020,000元。本院基金之運用除為符合創設目的必須支出費用外，不得以任何方式分派或給予任何人特殊利益。本院於八十九年十二月七日經屏東地方法院核發變更登記後基金總額52,640,000元登記證書。

十一、管理費用

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
薪資	\$ 7,160,432	\$ 7,244,688
折舊	915,153	1,451,009
水電費	762,271	497,168
保險費	678,069	528,245
修繕費	496,144	333,891

交際費	472,716	85,829
其他	2,585,858	2,424,291
合計	<u>\$ 13,070,643</u>	<u>\$ 12,565,121</u>

十二、所得稅

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 1,645,536	\$ 2,814,046
永久性差異所得稅影響數	(1,448,686)	(766,959)
當期所得稅費用	196,850	2,047,087
減：預付利息所得稅	(2,236)	(3,225)
應付所得稅(帳列應付費用及其他流動負債)	<u>\$ 194,614</u>	<u>\$ 2,043,862</u>

本院截至九十二年度所得稅結算申報業已經稅捐稽徵機關核定。

十三、關係人交易

(1)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 院 關 係
龍 應 達	本院董事長
仲 樹 芝	本院董事之二親等以內親屬
仲 偉 宜	本院董事之二親等以內親屬
陳 紅 妹	本院董事之二親等以內親屬

(2)與關係人之重大交易事項

本院與關係人之重大交易事項詳附註四、五及九所列示。

十四、信託資產與負債

本院於九十二年十二月受曹大祥(信託人)之委託代管信託財產用以照顧曹光泰(受益人)日常生活及醫療，截至九十四及九十三年底信託帳之資產負債表及信託帳財產目錄明細如下：

本院民國九十四年底明細如下：

信託帳資產負債表			
項	目 金 額	項	目 金 額
信託資產：		信託負債：	
代管財產—活期存款	\$3,014,305	委託代管財產餘額	\$3,014,305
信託資產總額	<u>\$3,014,305</u>	信託負債總額	<u>\$3,014,305</u>

信託帳財產目錄

項 目	金 額
活 期 存 款	\$ 3,014,305
合 計	\$ 3,014,305

本院民國九十三年底明細如下：

信託帳資產負債表

項 目	金 額	項 目	金 額
信託資產：		信託負債：	
代管財產—活期存款	\$3,002,930	委託代管財產餘額	\$3,002,930
信託資產總額	\$3,002,930	信託負債總額	\$3,002,930

信託帳財產目錄

項 目	金 額
活 期 存 款	\$ 3,002,930
合 計	\$ 3,002,930

財團法人迦樂醫院

財務報表重要會計科目明細表目錄

民國九十四年十二月三十一日

編	號	明	細	表	名	稱				
一		現金	明細	表						
二		應收	票據	明細	表					
三		應收	醫療	收入	明細	表				
四		存貨	明細	表						
五		預付	費用	及	其他	流動	資產	明細	表	
六		基金	及	社會	服務	費	準備	變動	明細	表
七		固定	資產	變動	明細	表				
八		固定	資產	累計	折舊	變動	明細	表		
九		其他	資產	明細	表					
十		短期	借款	明細	表					
十一		應付	票據	明細	表					
十二		應付	帳款	明細	表					
十三		應付	費用	及	其他	流動	負債	明細	表	
十四		長期	借款	明細	表					
十五		捐贈	人	往來	明細	表				
十六		存入	保證	金	明細	表				
十七		醫務	收入	明細	表					
十八		醫務	成本	明細	表					
十九		管理	費用	明細	表					
二十		非醫	務	活動	收益	費	損	明細	表	
二十一		教育	研究	發展	及	社會	服務	費用	金額	

財團法人迦樂醫院

現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
庫存現金	週轉金及零用金	\$	360,036
支票存款	銀行支票存款		19,540
活期存款	銀行活期存款		10,531,373
郵政劃撥帳戶	郵政劃撥帳戶		130,265
合 計		\$	<u>11,041,214</u>

財團法人迦樂醫院

應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
		鼎泰藥品(股)公司		捐贈收入		\$	232,000
		劉進河		捐贈收入			140,000
		恆春醫院		支援門診收入			43,200
		其他(註)					18,203
		合 計				\$	433,403

註：所含各單戶金額均未超過本科目餘額 5%。

財團法人迦樂醫院
應收醫療收入明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
中央健保局				門住診收入	\$	7,066,923	
屏東縣政府				托育個案及遊民收容養護收入		387,911	
其他(註)						5,473	
合	計				\$	7,460,307	

註：所含各單戶金額均未超過本科目餘額 5%。

財團法人迦樂醫院

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金 額		備註
				成本	市價	
藥品	存貨	藥品、針劑等	\$ 1,029,533	\$ 1,029,533	市價係依淨變現價值	

財團法人迦樂醫院
預付費用及其他流動資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
預付保險費	醫療責任險及車險	\$ 342,917
其他應收款	衛生署利息補助款	234,942
暫付款	暫付中油油單	10,000
合計		<u>\$ 587,859</u>

財團法人迦樂醫院
基金及社會服務費準備變動明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 動 支	期 末 餘 額	備 註
社福基金	\$9,000,918	\$4,932,000	\$2,283,125	\$11,649,793	依醫療法第46條提撥 並存入專戶
社會服務費準備	9,000,918	6,932,000	2,283,125	13,649,793	

註：社福基金與社會服務費準備二科目本期增加差異數2,000,000元係本期提列社會服務費但尚未存入社福基金。

財團法人迦樂醫院

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

明細表七

單位：新台幣元

項	日期	初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成本：						
土地		\$ 81,346,970	\$ —	\$ —	\$ 7,256,500	\$ 88,603,470
房屋及建築		167,118,655	172,620	—	10,556,593	177,847,868
醫療設備		210,000	174,800	—	—	384,800
運輸設備		4,262,200	—	—	—	4,262,200
生財器具		1,781,152	326,825	—	—	2,107,977
雜項設備		9,707,110	582,590	—	2,240,000	12,529,700
租賃資產		2,240,000	—	—	(2,240,000)	—
小計		266,666,087	\$ 1,256,835	\$ —	\$ 17,813,093	285,736,015
累計折舊		(39,009,739)	\$ 15,307,156	\$ —	\$ —	(54,316,895)
預付土地款		57,428,044	\$ —	\$ —	\$(7,256,500)	50,171,544
未完工程		126,000	\$ 14,480,233	\$ —	\$(10,556,593)	4,049,640
固定資產淨額		\$ 285,210,392				\$ 285,640,304

註1：本院土地、建築物及預付土地款中土地已提供銀行作為長短期借款擔保品。

註2：本院預付土地款(包括餉潭段388號、390號、397-1號等)共9,157.58坪，合計49,191,042元，因土地係屬耕地，截至目前尚未辦妥地目變更為特定事業用地，因是暫以董事長龍應達之名義辦理登記並已簽訂信託契約屆時同意無條件配合本院辦理土地過戶手續。

註3：本院房屋及建築、運輸設備已投保火險、車險。

財團法人迦樂醫院

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額
累計折舊：																				
·	房屋及建築	\$	24,040,677	\$	13,701,589	\$	—	\$	—	\$	—	\$	—	—	—	—	\$	37,742,266		
	運輸設備		4,262,200		—		—		—		—		—		—			4,262,200		
	生財器具		1,755,063		336,821		—		—		—		—		—			2,091,884		
	雜項設備		6,501,799		1,093,946		—		2,240,000		—		—		—			9,835,745		
	醫療設備		210,000		174,800		—		—		—		—		—			384,800		
	租賃資產		2,240,000		—		—		(2,240,000)		—		—		—			—		
	合 計	\$	39,009,739	\$	15,307,156	\$	—	\$	—	\$	—	\$	—	—	—		\$	54,316,895		

(註)本年度提列折舊金額15,307,156元，帳列醫務成本—折舊14,392,003元及營業費用—折舊915,153元。

財團法人迦樂醫院

其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	電話及郵局保證金	\$ 13,300
長期預付保險費	預付建築物火險	282,889
合 計		<u>\$ 296,189</u>

財團法人迦樂醫院

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣元

名 稱	借款種類	期 末 餘 額	借 款 期 限	利率區間	抵 押 或 擔 保
銀行借款：					
彰化銀行	擔保放款	\$13,350,000	94.04-95.04	機動	388號土地
彰化銀行	擔保放款	6,000,000	94.03-95.03	機動	397-1及397-9土地
彰化銀行	信用借款	2,000,000	94.11-95.11	機動	無
土地銀行	信用借款	5,000,000	94.05-95.05	機動	無
小 計		<u>26,350,000</u>			
民間借款：					
陳紅妹	信用借款	3,000,000	未約定	6.0%	無
黃靜瑤	信用借款	1,000,000	未約定	6.0%	無
范月娥	信用借款	1,800,000	未約定	6.0%	無
小 計		<u>5,800,000</u>			
合 計		<u>\$32,150,000</u>			

財團法人迦樂醫院

應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
豐大營造有限公司				復健中心工程款		\$ 7,197,046	
富爾德生物科技(股)公司				藥品款項		693,330	
嬌生(股)公司				藥品款項		667,480	
裕利(股)公司				藥品款項		474,474	
福必寶企業(股)公司				藥品款項		207,900	
貴欣生物科技(股)公司				藥品款項		183,310	
永信藥品工業(股)公司				藥品款項		125,415	
其他(註)						1,282,889	
合 計						\$10,831,844	

註：所含各單戶金額均未超過本科目金額5%。

財團法人迦樂醫院

應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
貴欣	生物	科技	(股)	公司	藥品	款項	\$ 287,410
裕利	(股)	公司			藥品	款項	137,144
嬌生	(股)	公司			藥品	款項	90,200
其他	(註)						192,854
合	計					\$	707,608

註：所含各單戶金額均未超過本科目金額5%。

財團法人迦樂醫院
應付費用及其他流動負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
應付薪資及獎金	12月份職員薪資及年終獎金	\$ 4,598,308	
暫收款-健保	暫收健保局住門診收入	1,465,850	
應付工程款	復健中心工程款	923,570	
應付保險費	勞健保費及醫療責任險	718,715	
應付利息	應付長短期借款利息	478,933	
應付退休金	11-12月份勞工退休金	375,401	
代收款項	代扣所得稅及退休金	304,416	
應付所得稅	應付94年度營所稅	194,614	
應付伙食費	員工、遊民及養護個案伙食費	186,140	
代收伙食費	代收強制住院伙食費	154,240	
應付勞務費	會計師服務公費	117,500	
暫收款-其他	暫收款項	58,235	
其他(註)		871,919	
合 計		<u>\$ 10,447,841</u>	

註：所含各單戶金額均未超過本科目金額5%。

財團法人迦樂醫院

長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣元

名	稱	摘	要	貸	款	期	限	利率	年	底	餘	額	抵	押	品
中央信託局	擔保借款	86.09.20-101.09.20	機動	\$80,055,554									393號土地及建築物		
	減：一年內到期			(11,436,508)											
	小計			68,619,046											
土銀潮州分行	擔保借款	92.12.29-95.12.29	機動	6,450,000									390號土地		
	減：一年內到期			(6,450,000)											
	小計			—											
新光屏東分行	信用借款	94.06.01-97.06.01	機動	10,000,000											無
	減：一年內到期			(2,400,000)											
	小計			7,600,000											
彰銀潮州分行	信用借款	93.04.05-98.04.05	機動	2,085,849											無
	減：一年內到期			(585,857)											
	小計			1,499,992											
	合計			\$77,719,038											

財團法人迦樂醫院

捐贈人往來明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣元

捐 贈 人	最高金額	年底餘額	利率	全年利息支出
仲 樹 芝	\$ 200,000	\$ 200,000	6.0%	\$ 12,000
龍 應 達	3,250,000	—	6.0%	82,679
合 計		\$ 200,000		\$ 94,679

財團法人迦樂醫院

存入保證金明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣元

對 象	摘 要	金 額
豐大營造有限公司	營建工程保固款	\$ 527,619
佳祥企業社	水電工程保固款	127,036
其他	電梯卡保證金	32,500
合 計		<u>\$ 687,155</u>

財團法人迦樂醫院

醫務收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
門急診收入－健保	健保負擔門急診收入	\$	7,265,844
門急診收入－非健保	自費、部分負擔門急診收入		301,617
住院收入－健保	健保負擔住院收入		101,049,065
住院收入－非健保	自費、部分負擔住院收入		1,397,086
其他醫務收入－非健保	收容養護、殘障鑑定等收入		1,696,375
醫務收入總額			111,709,987
減：支付點值調整	住門診點值調整		(14,979,789)
健保收入核減數	門診收入核減		(160,664)
醫務收入淨額			\$ 96,569,534

財團法人迦樂醫院

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

明細表十八

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
人事費用	薪資、伙食費、加班費及勞健保費等	\$	45,494,770
藥品費用	藥品耗用成本		7,168,292
醫材費用	醫療消耗品及檢驗費		470,389
折舊費用	醫療部門折舊		14,392,003
事務費用	文具用品、郵電費、水電費及雜支等		4,367,584
社會服務費用	提撥作為醫療救濟、社區醫療服務費等		1,000,000
教育研究發展費用	提撥作為研究發展、人才培訓費等		1,000,000
其他設備費用	雜項購置、修繕費及其他設備等		1,255,103
其他醫務費用	遊民收容成本及職能治療等支出		679,691
合	計	\$	75,827,832

財團法人迦樂醫院

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

明細表十九

單位：新台幣元

項	目	摘	要	合	計
薪資支出		職員薪資、臨時工資		\$	7,160,432
文具用品		購買文具等事務性用品			117,009
旅費		員工出差洽公支出			195,965
運費		運什費			8,600
郵電費		醫院電話費			207,329
修繕費		各項設備修繕費			496,144
廣告費		刊登人事廣告			424,500
水電費		醫院水電費			762,271
保險費		員工勞健保費等			678,069
交際費		招待外賓餐費等			472,716
稅捐		房屋稅、牌照稅等			119,472
折舊		管理部門折舊費用			915,153
伙食費		職員伙食費			284,538
職工福利		員工旅遊支出			32,450
訓練費		員工教育訓練支出			42,500
雜項購置		購買電腦週邊設備等			374,226
退休金費用		勞工退休金			249,116
勞務費		會計師服務公費			235,000
其他費用		書報什誌、清潔費等			295,153
合計				\$	13,070,643

註：所含各單項金額未超過管理費用金額5%。

財團法人迦樂醫院

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

明細表二十

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
利息收入	活存利息收入	\$	48,855
捐贈收入—非受限	捐贈收入		2,822,846
其他非醫務收益	政府補助款收入		2,934,084
董事會費用	董事會車馬費	(278,910)
利息費用	銀行借款、民間借款等資金融通利息	(6,564,751)
其他非醫務費損	罰鍰	(11,040)
合 計			<u>\$ (1,048,916)</u>

財團法人迦樂醫院

教育研究發展及社會服務費用金額

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	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
期初提撥金餘額	\$ —	\$ —
當期提撥金額	1,000,000	1,000,000
當期支用金額	—	—
期末提撥金餘額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
提撥已逾二年未支用金額	\$ —	\$ —

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市財證字第

1483 號

會員姓名：王世坤

事務所電話：07-3309779

事務所名稱：立一會計師事務所

事務所統一編號：92060047

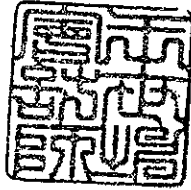
事務所地址：高雄市苓雅區三多四路110號16樓之2

委託人統一編號：97956590

會員證書字號：高市會證字第226號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人迦樂醫院 94年度

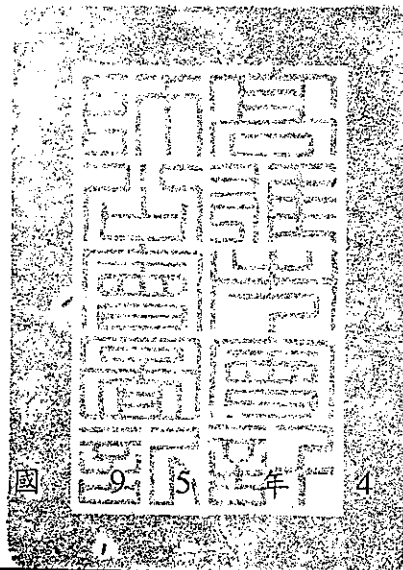
(自民國94年1月1日至94年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式	王世坤	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中華民國 94 年 4 月 13 日