

財團法人佑青醫院

財 務 報 表

暨

會計師查核報告

民國九十五及九十四年度

主事務所地址：屏東縣潮州鎮光輪路 122-3 號

電話：(08) 7884515 傳真：(08)7862578

財團法人佑青醫院
民國九十五及九十四年度財務報表及會計師查核報告
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
五、收支餘絀表.....	5
六、現金流量表.....	6
七、淨值變動表.....	7
八、財務報表附註.....	
(一) 醫院沿革.....	8
(二) 重要會計政策之彙總說明.....	8
(三) 會計原則變動之理由及其影響.....	9
(四) 重要會計科目之說明.....	9-10
(五) 關係人交易.....	10-11
(六) 提供擔保之資產.....	11
(七) 重大承諾事項及或有事項.....	11
(八) 重大之災害損失.....	11
(九) 重大之期後事項	11
(十) 其他	11
(十一) 說明表 5-表 41	12-31
九、會計師印鑑證明	

財團法人佑青醫院
會計師查核報告

財團法人佑青醫院 公鑒

財團法人佑青醫院民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及民國九十四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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照一般公認會計原則、醫療法人財務報告編製準則編製，足以允當表達財團法人佑青醫院民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

第一段所述財務報表顯示財團法人佑青醫院於民國九十四年遭法院拍賣，且淨值為負數，因此財團法人佑青醫院改按清算價值對資產及負債重新評價、分類，並據以編製民國九十四年度及民國九十五年度財務報表。



佳佑

會計師：

許武利



中 華 民 國 九 十 六 年 九 月 五 日

表1 資產負債表

財團法人佑青醫院
資產負債表
中華民國95年及94年12月31日

單位：新台幣千元

資產	95年12月31日		94年12月31日		負債及淨值	95年12月31日		94年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債	135,552	-	138,989	323.23
現金及約當現金					應付短期票券				
短期投資(減除短期投資備抵跌價損失後淨額)					應付票據				
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)					應付帳款				
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)					其他應付款(註四.2)	135,552	-	130,480	303.44
其他應收款					預收款項				
存貨					其他流動負債(註五)			8,509	19.79
預付款項									
其他流動資產									
基金及長期投資					長期負債				
基金					長期借款				
擴建基金					長期應付票據				
創設基金					土地增值稅準備				
建院基金					應付租賃負債				
社福基金					其他長期負債				
其他基金									
長期投資					其他負債				
固定資產(註四.1)			43,000	100	教育研究發展負債				
成本					醫療社會服務負債				
土地					退休金負債				
房屋及建築設備					存入保證金				
醫療儀器設備					負債總值	135,552	-	138,989	323.23
交通運輸設備					淨值	(135,552)	-	(95,989)	(223.23)
資訊設備					永久受限淨值	69,000		69,000	160.47
雜項設備					創設基金淨值-永久受限	69,000		69,000	160.47
租賃資產					社福基金淨值-永久受限				
重估增值					小計				
成本及重估增值					暫時受限淨值				
減：累計折舊					建院基金淨值-暫時受限				
減：累計減損					社福基金淨值-暫時受限				
小計					小計				
未完工程					未受限淨值	(204,552)	-	(164,989)	(383.70)
預付購置固定資產款項			43,000	100	指定用途基金淨值-未受限				
無形資產					累積餘絀-未受限(註四.3)	(164,989)	-	(7,807)	(18.16)
商譽					本期餘絀-未受限	(39,563)	-	(157,182)	(365.54)
商標權					其他				
其他資產					小計				
遞延資產					淨值調整				
存出保證金					淨值總額	(135,552)	-	(95,989)	(223.23)
其他金融資產-非流動									
資產總額	-	-	43,000	100	負債及淨值總額	-	-	43,000	100

主辦會計：

負責人：

董事長：



表2 收支餘絀表

中華民國94年12月31日

單位：新台幣千元

項目	94年度				差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)				0		
門急診收入-健保						
門急診收入-非健保						
住院收入-健保						
住院收入-非健保						
其他醫務收入-健保						
其他醫務收入-非健保						
減：支付點值調整						
減：健保核減						
減：醫療優待						
醫務成本(B)	0	0	0	0		
人事費用						
藥品費用						
醫材費用						
折舊費用						
租金費用						
事務費用						
教育研究發展費用						
醫療社會服務費用						
其他醫務費用						
醫務毛利(C=A-B)	0	0	0	0		
管理費用(D)	0	0	82	-	(82)	-
醫務利益(損失)(E=C-D)	0	0	(82)	-	82	-
非醫務活動收益(F)	3,444	0			3,444	
利息收入						
投資收入						
租金收入						
捐贈收入--未受限						
捐贈收入--暫時受限						
捐贈收入--永久受限						
XX收入						
其他非醫務收益	3,444				3,444	-
非醫務活動費損(G)	43,007	0	157,100	0	(114,093)	-
董事會費用						
利息費用						
投資損失						
捐贈費用						
募款活動費用						
XX費用						
其他非醫務費損	43,007	0	157,100	0	(114,093)	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(39,563)	0	(157,100)	0	117,537	-
本期稅前餘絀(I=E+H)	(39,563)	0	(157,182)	0	117,619	-
所得稅費用(J)						
本期稅後餘絀(K=I-J)						
本期稅後餘絀-永久受限						
本期稅後餘絀-暫時受限						
本期稅後餘絀-未受限	(39,563)	0	(157,182)	0	117,619	-

主辦會計：



負責人：

5



董事長：



表3 現金流量表

中華民國

95年1月1日至95年12月31日

單位：新台幣千元

項目	95年度	94年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(39,563)	(157,182)
支付點值調整		
健保核減		
呆帳費用		
折舊費用		
處分固定資產損益		
處分投資損益		
短期投資(增加)減少		
應收票據(增加)減少		
應收帳款(增加)減少		
預付款項(增加)減少		
存貨(增加)減少		
應付帳款增加(減少)		
應付票據增加(減少)		
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)		
營運活動之淨現金流入(出)	(39,563)	(157,182)
投資活動之現金流量		
出售設備		
購買設備		
遞延資產減少		44,512
開辦費減少		2,685
固定資產減少	43,000	115,249
購買投資		
投資活動之淨現金流入(出)	43,000	162,446
融資活動之現金流量		
其他應付款增加		81,155
長期借款增加(減少)		(95,000)
暫墊款(減少)	(3,437)	8,509
融資活動之淨現金流入(出)	(3,437)	(5,336)
本期現金及約當現金增加(減少)數	0	(72)
期初現金及約當現金餘額		72
期末現金及約當現金餘額		
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
本期支付所得稅	0	0
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
應付設備款	5,072	0
其他應付款利息資本化轉列遞延資產	-	2,294
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

主辦會計：



負責人：



董事長：



註：本表請依財務會計準則公報第17號規定辦理。

表4 淨值變動表

中華民國94年12月31日

單位：新台幣千元

項目	94年度	94年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀		
永久受限淨值增加總額		
永久受限期初淨值	69,000	69,000
永久受限期末淨值	69,000	69,000
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀		
暫時受限淨值限制解除轉出		
暫時受限淨值增加總額		
暫時受限期初淨值		
暫時受限期末淨值		
未受限淨值	(204,552)	(164,989)
未受限本期稅後餘絀	(39,563)	(157,182)
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	(39,563)	(157,182)
未受限期初淨值	(164,989)	(7,807)
未受限期末淨值	(204,552)	(164,989)
期末淨值總額	(135,552)	(95,989)

主辦會計：



負責人：



董事長：



註：本表請依醫療法人財務報告編製準則第21條規定辦理。

財團法人佑青醫院
財 務 報 表 附 註
民國九十五年及民國九十四年十二月三十一日
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、醫院沿革

本院由卓炳雄等八人購置土地捐助建院成立財團法人佑青醫院，並報奉行政院衛生署八十五年五月十七日許可設立。及至八十六年十月二十二日取得法人登記證書。截至民國九十五年十二月三十一日止，財團法人登記財產總額為 69,000,000 元。

本院之業務範圍如下：

1. 各種醫療服務事項。
2. 醫事人員培養事項。
3. 醫學研究事項。
4. 有關促進社會大眾健康事項。
5. 其他相關醫療事業之興辦。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 會計年度：

採曆年制，自一月一日至十二月三十一日止。

(二) 會計基礎：

會計制度採用清算價值基礎。

(三) 固定資產：

於購建時均以成本入帳，重大之更新與改良支出，能增加資產價值者，均列為固定資產。購置固定資產，於資產取得前之利息，予以資本化列為相關資產之成本。維護及修理支出，則列作當年度費用。固定資產處分損益及報廢損失，沖轉有關帳列成本及累計折舊科目。

折舊係以成本為基礎，按固定資產耐用年數表規定之年限，採直線法提列。殘值於該項資產最後一年度之未折減餘額為準。

未完工程於建造完成時，須經本醫院獨立驗收完畢，取具所有權狀後，始予轉列建築物及設備成本。其餘各項財產之購置，係完成驗收合格後，列入設備控管。

(四) 基金：

係由卓炳雄八人購置土地捐助建院成立財團法人佑青醫院，本院向台灣屏東地方法院辦理登記之財產總額截至九十五年十二月三十一日止為 69,000,000 元。

三、會計原則變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 固定資產

(1) 九十五年及九十四年十二月三十一日之固定資產帳面價值如下：

資產名稱	95 年 12 月 31 日			94 年 12 月 31 日
	成 本	累計折舊	帳面價值	帳面價值
預付土地款	-	-	-	43,000,000
合 計	-	-	-	43,000,000

(2) 本院院址為屏東縣內埔鄉番子厝段八一七之一之座落基地，其所有權人為財團法人佑青醫院。

(3) 本院因遭法院拍賣所有固定資產，且先前購買準備建設為安養院之土地（座落於屏東縣車城鄉射寮段 138、138-3、138-7、及 139 號等 4 筆土地），因簽約時購買總價款為新台幣 5,100 萬元，但因本院尚有 800 萬元未行支付，且本院目前亦無能力支付該價款及違約金，因此已於民國 95 年 12 月 27 日經屏東市調解委員會調解，且報屏東地方法院備查，同意解除與土地所有權人卓林美穗之買賣契約，本院同意放棄預付土地款新台幣 4,300 萬元之款項，及捨棄本案其餘民事請求。

(4) 本院土地係由卓炳雄等八人捐贈，並於民國八十七年正式移轉，惟該土地至 94 年 4 月止已送法院拍賣，並於 95 年 8 月 10 日將拍賣所得共 16,597,480 元，強制執行分配完畢，故本院帳上暫無資產。

2、其他應付款

債權銀行	金 額
彰化銀行	135,552,335

係本院向彰化銀行借款，無力償還，遭彰化銀行向屏東地方法院提起假扣押並於 94 年度執行拍賣，且於民國 95 年 8 月 10 日由屏東地方法院民事執行處強制執行金額分配後，其應付給債權銀行彰化銀行之本金、利息及相關違約金等款項。

3、累積餘絀

(1) 本院 95 年度累積餘絀增加虧損項目，其明細如下：

項 目	金 額	備 註
本院原欲購附屬機構之安養院之購地款處分損失	(\$ 43,000,000)	
暫墊款轉列其他收入	3,444,041	
暫墊款轉列其他損失	(7,500)	
95 年度累積餘絀增加虧損	(\$ 39,563,459)	

(2)、本院 94 年度止累積餘絀增加虧損項目，其明細如下：

項 目	金 額	備 註
1. 前期盈餘	\$ (7,806,552)	
2. 原有房舍已投入興建部份之支出(含 94 年追認之以前年度損失 \$5,666,970 元)及(扣除銀行拍所得價款 \$16,597,480 元)	(43,835,093)	
3. 原有土地款帳列支出	(69,000,000)	
4. 銀行至法拍時追索利息支出	(43,806,440)	
5. 94 年營業費用及損失(含法拍時銀行要求違約金)	(540,791)	
94 年度累積餘絀	(\$ <u>164,988,876</u>)	

五、關係人交易

(一) 關係人

關係人名稱

與本公司之關係

卓 怡 序

本院之常務董事

卓 炳 雄

本院常務董事之二親等

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 暫墊款

關係人名稱	95 年 度				說 明
	最高金額	%	95 年 12 月 20 日	%	
卓 怡 序	2,831,740	33.28	2,831,740	82.04	係關係人提供土地供本院借款之擔保品，其被法院拍賣，拍賣後拍得金額，該關係人已於 95.12.20 日時同意放棄請求退回之權利。
卓 炳 雄	5,676,801	66.72	619,801	17.96	
合 計	<u>8,508,541</u>	<u>100.00</u>	<u>3,451,541</u>	<u>100.00</u>	墊付資金融通之用並未計息，且於 95.12.20 時該關係人已同意放棄請求退回之權利。

其中 95 年 12 月 20 日暫墊款 3,451,541 元中有 7,500 元非屬暫墊款，已轉列其他損失。

2. 暫墊款交易事項說明

(1) 轉列其他收入	\$3,444,041
(2) 非屬暫墊款，轉列其他損失	(7,500)
(3) 轉列其他應付款	<u>5,072,000</u>
合計：	<u>\$8,508,541</u>

六、提供擔保之資產：

本院提供擔保之土地及房屋（尚未完工）已遭法院拍賣並執行，故對所有固定資產已無所有權及使用權。

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

由於本院設立宗旨為服務民眾，增進醫療福利，雖已遭法院拍賣；惟現在已有社會上熱心公益之人士莊順成等人已致力於本院的重生計畫進行努力，致使本院能繼續正常運作，截止 96 年 5 月時，其已將原有被法拍之房、地買回，並將本院舊址之未領取使用執照之房屋，加以投資並興建後，已領取使用執照。

十、其 他：無。

表5 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 及健康教育費用	醫療救助、社區醫療 服務及其他社會服務
期初提撥金餘額		0	0
當期支 用金額	上期提撥數， 當期支用金額		
	當期支用金額		
當期提撥金額			
期末提撥金餘額		0	0
提撥已逾二年未支用金額 (註)			

說明：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。

註1：提撥已逾二年未支用金額＝歷年提撥金額（未含去年及當期提撥數）－歷年支用金額（包含去年及當期支用數）。

註2：前揭註1金額為負者以零表示。

註3：提撥已逾二年未支用金額，應包含自法人許可設立以來至前二年之以前未支用金額總數。

表6 醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目	最近五年財務資料 (註1)				
	95年	94年	93年	92年	91年
流動資產			72	72	72
基金及長期投資					
固定資產		43,000	158,249	158,249	158,249
無形資產					
其他資產			47,197	39,372	31,546
資產總額		43,000	205,518	197,693	189,867
流動負債	135,552	138,989	49,325	39,934	30,543
長期負債			95,000	95,000	95,000
其他負債					
淨值	(135,552)	(95,989)	61,193	62,759	64,324
負債及淨值總額	0	43,000	205,518	197,693	189,867

主辦會計：



負責人：



董事長：



表7 醫療財團法人之簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目	最近五年財務財務資料 (註)				
	95年	94年	93年	92年	91年
醫務收入	0	0	0	0	0
醫務成本					
醫務毛利					
管理費用		82			
醫務利益 (損失)	-	(82)	-	-	-
非醫務活動收益	3,444				
非醫務活動費損	43,007	157,100	1,566	1,565	1,565
本期稅前餘絀	(39,563)	(157,182)	(1,566)	(1,565)	(1,565)
所得稅費用					
本期稅後餘絀-永久受限					
本期稅後餘絀-暫時受限					
本期稅後餘絀-未受限	(39,563)	(157,182)	(1,566)	(1,565)	(1,565)
本期稅後餘絀合計	(39,563)	(157,182)	(1,566)	(1,565)	(1,565)

主辦會計：



負責人：



董事長：



表8 附設機構（註1）之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料（註2）	
	95年	94年
流動資產		
基金及長期投資		
固定資產（註3）	-	-
無形資產		
其他資產		
流動負債		
長期負債		
其他負債		
淨值	0	0
資產總額	0	0
負債及淨值總額	0	0

主辦會計：



負責人：



董事長：



說明：無附屬機構，故不適用。

表9 附設機構（註1）之簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料（註2）	
	95年	94年
醫務收入		
醫務成本		
醫務毛利		
管理費用		
醫務利益（損失）		
非醫務活動收益	0	0
非醫務活動費損	0	0
本期稅前餘絀		
所得稅費用		
本期稅後餘絀-永久受限		
本期稅後餘絀-暫時受限		
本期稅後餘絀-未受限		
本期稅後餘絀合計	0	0

主辦會計：



負責人：



董事長：



說明：無附屬機構，故不適用。

表10 重要財務比率分析

項目 (註2)		最近五年財務財務資料(註1)				
		95年	94年	93年	92年	91年
財務結構 (%)	1. 負債占資產比率 (負債比率)	-	323.23%	70.22%	68.25%	66.12%
	2. 長期資金占固定資產比率	-	160.47%	98.70%	99.69%	100.68%
償債能力	1. 流動比率	-	-	0.15%	0.18%	0.24%
	2. 速動比率	-	-	0.15%	0.18%	0.24%
	3. 利息保障倍數					
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率					
	2. 健保住院收入占醫務收入比率					
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率					
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率					
	5. 人事費用占醫務成本比率					
	6. 藥品費用佔醫務成本比率					
	7. 折舊費用占醫務成本比率					
	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					
	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					
	10. 固定資產週轉率 (次)					
	11. 總資產週轉率					
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率					
	2. 醫務利益率					
	3. 稅前純益率					
	4. 稅後純益率					
現金流量	現金流量比率					
槓桿度	財務槓桿度					

註1: 不適用

表11至表41，應採二期對照方式編製

表11 現金及約當現金明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：1. 含庫存現金、銀行存款、零用金、週轉金及約當現金等。

2. 一年以上之銀行定期存款應註明期限及金額。

3. 如有外幣應在備註欄內註明原幣數額及兌換率。

4. 約當現金應註明其種類、到期日及利率。

表13 應收票據明細表

客戶名稱	金額	備註
小計	0	

說明：1. 按營業及非營業、關係人及非關係人分別列報。

2. 各客戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

3. 尚未到期之票據及業已逾期之票據應予分列。

4. 業經貼現或轉讓票據尚未到期者，應在本表下註明其金額。

5. 按現值評價者，應於備註欄註明。

表14 應收帳款明細表

客戶名稱	金額	備註
小計	0	

說明：1. 按關係人及非關係人分別列報。

2. 各客戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

3. 分期收款超過一年者，應於備註欄說明。

4. 帳款結欠已逾一年以上者，應於備註欄說明。

表15 其他應收款明細表

項目	金額	備註
小計	0	

表17 預付款項明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：按預付貨款、預付薪資、預付費用、用品盤存等分項列明。

表18 其他流動資產明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：按性質分項列明，並列示其小計金額。

表12 短期投資明細表

證券名稱	股數 或張數	面值	總額	利率	取得 成本	市價		總額	備註
						單價	總額		
小計							0		

說明：1. 証券名稱應將股票，公司債，政府債券及其他有價証券分項列明。

2. 公司債及政府債券之付息還本日期應於備註欄內註明。

3. 已提供作短期負債之質押者，應於備註欄註明。

表16 存貨明細表

項目	金額		備註
	成本	市價	
小計	0	0	

說明：1. 按藥品、衛材、物品、食品、血液等等分項列明。

2. 市價之決定方式，應於備註欄註明。

表19 基金變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
基金	69,000			69,000	
小計	69,000			69,000	

說明：1. 按指定用途或限制用途區別，並按擴建基金、創設基金、建院基金、社福基金等分項列明。
 2. 基金提存所根據之議案、辦法、法令或捐贈人之限制等，應於備註欄註明。

表20 長期股權投資變動明細表

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或淨值		入帳基礎	提供擔保或質	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價			
小計							0	0					

說明：1. 按其性質、股票名稱及種類分別列明。

2. 評價基礎應予註明，其以現金以外之資產為投資者，應註明其計算情形。

表21 長期債券投資變動明細表

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
	張數	帳面金額	張數	帳面金額	張數	帳面金額	張數	帳面金額		
小計							0	0		

說明：按其性質、股票名稱及種類分別列明。

表22 其他長期投資變動明細表

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	備註
小計				0		

說明：按其投資性質及種類分別列明。

表23 固定資產變動明細表

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	已報行政院 衛生署核准 文號	備註
預付土地款	43,000	0	43,000	-			
小計	43,000	0	43,000	-			

說明：1.按土地、房屋及建築、醫療儀器設備、交通運輸設備、資訊設備等分別列明。

2.如經重估價者，應分別按成本及重估增值逐項列明，並於備註欄說明。

3.各固定資產有醫療法第36條情事時，應請於備註欄逐項詳列報行政院衛生署備查之核准文號。

4.本院土地係由卓炳雄等八人捐贈，並於民國八十七年正式移轉，惟該土地至94年4月止已送法院拍賣，並於95年8月10日將拍賣所得共16,597,480元，強制執行分配完畢，故本院帳上暫無資產。

表24 固定資產累計折舊變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
小計				0	

說明：1. 按房屋及建築、醫療儀器設備、交通運輸設備、資訊設備等分別列明。
2. 如經重估價者，應分別按成本及重估增值逐項列明，並於備註欄說明。

表25 無形資產變動明細表

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
小計				0	

說明：1. 按商譽、商標權、專利權等，分別列明。
2. 攤銷辦法應於備註欄說明。

表26 其他資產明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：按代付款項、存出保證金及其他什項資產分別列明。

表28 應付票據明細表

客戶名稱	金額	備註
小計	0	

說明：1. 按營業及非營業、關係人及非關係人分別列報。
2. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。
3. 按現值評價者，應於備註欄說明。

表29 應付帳款明細表

客戶名稱	金額	備註
小計	0	

說明：1. 按關係人及非關係人分別列報。
2. 各戶餘額超過本科目金額百分之五者應分別列報，其餘得合併列報。

表30 預收款項明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：按預收款、其他預收款等分別列明。

表31 其他應付款明細表

項目	金額	備註
應付債權銀行帳款	135,552	
小計	135,552	

說明：係本院向彰化銀行借款，無力償還，遭彰化銀行向屏東地方法院提起假扣押並於94年度執行拍賣，且於民國95年8月10日由屏東地方法院民事執行處強制執行金額分配後，其應付給債權銀行彰化銀行之本金、利息及相關違約金等款項。

表32 其他流動負債明細表

項目	金額	備註
小計	0	

表34 其他負債明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：按代收款，存入保證金及其他什項負債等分別列明。

表35 醫務收入明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：應依「門診收入-健保」、「門診收入-非健保」、「急診收入-健保」、「急診收入-非健保」、「住院收入-健保」、「住院收入-非健保」、「其他醫務收入-健保」及「其他醫務收入-非健保」分項列報。

表27 短期借款明細表

債權人 名稱	債權 性質	期末 餘額	契約 期限	利率 區間	融資 額度	抵押或 擔保品	已報行政 院衛生署 核准文號	備註
小計		-						

說明：1.性質不同之借款（信用借款、抵押借款、民間借款……等）應分別列示。

2.向關係人借款項目，應於備註欄說明。關係人定義，請依醫療法人財務報告編製準則第24條規定辦理。

3.應請詳列各項借款報行政院衛生署備查核准文號。

表33 長期借款明細表

債權人 名稱	借款 金額	契約 期限	利率	質押或 擔保情形	已報行政院 衛生署核准	備註
小計	0					

說明：1.長期借款將於一年內到期部份，應轉列流動負債(提撥有基金者除外)。

2.提撥有償債基金或其他約定事項者，應於備註欄說明。

3.向關係人借款項目，應於備註欄說明。關係人定義，請依醫療法人財務報告編製準則第24條規定辦理。

4.應請詳列各項借款之報行政院衛生署核准文號備查核准文號。

表36 醫務成本明細表

項目	金額	
	小計	合計
人事費用		XXXX
藥品費用		XXXX
醫材費用		XXXX
折舊費用		XXXX
租金費用		XXXX
事務費用		XXXX
教育研究發展費用		XXXX
醫療社會服務費用		XXXX
其他醫務費用		XXXX
小計	0	

說明：本表請依醫療法人財務報告編製準則第20條第1項第2款規定，分項列示。

表37 管理費用明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：本表請依醫療法人財務報告編製準則第20條第1項第3款規定，分項列示。

表38 非醫務活動收益費損明細表

項目	金額	備註
暫墊款轉列其他收入	3,444	
小計	3,444	

說明：1. 按利息收入及利息費用應分別列報。

2. 投資損益、兌換損益及處分投資損益等得以其淨額列示。

3. 暫墊款交易事項說明

(1) 轉列其他收入	\$ 3,444,041
(2) 非屬暫墊款，轉列其他損失	(7,500)
(3) 轉列其他應付款	5,072,000
合 計	<u>\$ 8,508,541</u>

表39 教育研究發展費用明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：教育研究發展費用係指醫療法第46條規定之研究發展、人才培訓、健康教育等費用明細。

表40 醫療社會服務費用明細表

項目	金額	備註
小計	0	

說明：醫療社會服務費用係指醫療法第46條規定之醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務等費用明細。

表41 支付董事、監察人費用

職稱	姓名	出席費、車馬費 等酬勞	其他酬勞 (註)	說明
小計		0	0	

註：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。

說明：本表請依醫療法人財務報告編製準則第26條第1項第2款規定辦理。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第

2184

號

會員姓名：許武利

事務所電話：07-3967166

事務所名稱：自江會計師事務所

事務所統一編號：21350299

事務所地址：高雄市三民區九如一路589號6F之3 委託人統一編號：74821798

會員證書字號：高市會證字第 0585 號

印鑑證明書用途：辦理 財團法人佑青醫院

95 年度（自民國 95 年 1 月 1 日至

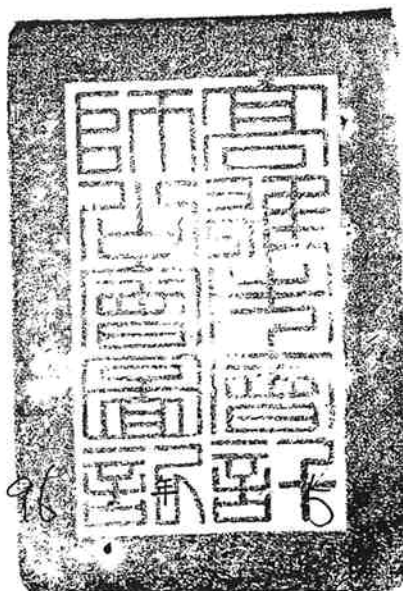
95 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	許武利	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

96

年

12

月

24

日

日