

財團法人迦樂醫院
民國九十五年度及九十四年度
財務報表
暨
會計師查核報告書

磐石聯合會計師事務所

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	6-18	
七、重要會計科目明細表	19-30	
八、印鑑證明	31	

磐石聯合會計師事務所

TAIWAN EXPRESS CPAS

台北市復興北路333號11樓之2 • TEL: (02)27176815
11F-2, No. 333, Fuxing N.Rd. Taipei, Taiwan. • FAX: (02)25453150
高雄市三多四路110號9樓之4 • TEL: (07)5379577
9F-4, No. 110, Santuo 4Rd. Kaohsiung, Taiwan. • FAX: (07)5360075

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

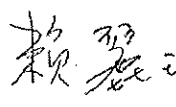
財團法人迦樂醫院民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。財團法人迦樂醫院民國九十四年度之財務報表係由其他會計師查核並於民國九十五年三月十七日出具無保留意見之查核報告。

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，足以允當表達財團法人迦樂醫院民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之營業成績與現金流量。

事務所：磐石聯合會計師事務所

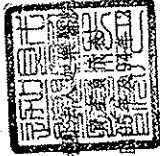
會計師：

地址：高雄市苓雅區三多四路110號9樓之4

電話：(07) 537-9577

中華民國九十六年三月二十六日



中華民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

代號	資產	附註	95年度		94年度		代號	負債及淨值		95年度		94年度	
			金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產						2100	流動負債					
1110-1120	現金及約當現金	二、三	\$ 14,319,457	4.4	\$11,041,214	3.5	2110	短期借款	四、五、十三	\$ 18,850,000	5.8	\$32,150,000	10.1
1140	應收票據	二	208,000	0.1	433,403	0.1	2121	應付票據		5,287,708	1.6	10,831,844	3.4
1140	應收醫療收入	二	11,984,236	3.7	7,480,307	2.3	2122	應付帳款		3,139,385	1.0	707,608	0.2
1150	存貨	二	642,467	0.2	1,029,533	0.3	2123-2190	應付費用及其他流動負債	二、六、十二	9,340,177	2.9	10,447,841	3.3
1160-1170	預付費用及其他流動資產		716,779	0.2	587,859	0.2	2110	一年內到期之長期負債	四、七	14,454,283	4.4	20,872,365	6.6
	流動資產合計		27,870,939	8.6	20,552,316	6.4		流動負債合計		51,081,553	15.7	75,099,658	23.6
1200	基金及長期投資						2200	長期負債					
1200	社福基金	二、十	11,680,288	3.6	11,649,793	3.7	2210	長期借款	四、七	88,014,253	27.1	77,719,038	24.4
1300	固定資產							長期負債合計		88,014,253	27.1	77,719,038	24.4
1310	土地							其他負債					
1320	房屋及建築		88,603,470	27.2	88,603,470	27.9		教育研究發展負債	二、十	3,016,897	0.9	1,000,000	0.3
1330	醫療設備		183,132,053	56.4	177,847,868	55.9		醫療社會服務負債	二、十	2,583,894	0.8	1,000,000	0.3
1340	交通設備		384,800	0.1	384,800	0.1		應付關係人條款	八、十三	-	-	200,000	0.1
1350	生財器具		4,262,200	1.3	4,262,200	1.3		存入保證金		87,431	0.0	687,155	0.2
1350	雜項設備		2,347,977	0.7	2,107,977	0.7	2400	其他負債合計		5,688,132	1.7	2,887,155	0.9
小計			14,458,025	4.4	12,529,700	3.9		負債合計		144,783,938	44.5	155,615,851	48.9
1360	減：累計折舊		293,188,525	90.1	285,736,015	89.8		淨值					
1500	預付土地款		(58,143,321)	(17.9)	(54,316,895)	(17.1)	3000	永久受限淨值					
1400	未完工程		50,171,544	15.4	50,171,544	15.7	3100	創設基金淨值-永久受限	九	52,640,000	16.2	52,640,000	16.5
	固定資產淨額		285,216,748	87.6	285,640,304	89.8	3100	暫時受限淨值					
	其他資產							社福基金淨值-暫時受限	+	11,680,288	3.6	11,649,793	3.7
1700	存出保證金		13,300	-	13,300	-	3200	未受限淨值					
1800	未攤銷費用		171,000	0.1	-	-	3210-3220	累積餘絀-未受限		98,232,958	30.2	91,807,665	28.9
1900	長期預付保險費		234,022	0.1	282,889	0.1		本期餘絀-未受限		17,849,113	5.5	6,425,293	2.0
	其他資產合計		418,322	0.2	296,189	0.1		小計		116,082,071	35.7	98,232,958	30.9
	資產總額		\$ 325,186,297	100.0	\$318,138,602	100.0		淨值合計		180,402,359	55.5	162,522,751	51.1
								負債、淨值總額		\$325,186,297	100.0	\$318,138,602	100.0



董事長：



負責醫師：

-2-

主辦會計：



財 法 人 迦 樂 醫 院

收支餘絀表

中華民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	比較	附註	95年度		94年度	
			金額	醫務收入%	金額	醫務收入%
醫務收入		二	\$113,272,365	100.0	\$96,569,534	100.0
門急診收入-健保			9,824,311	8.7	7,265,844	7.5
門急診收入-非健保			566,118	0.5	301,617	0.3
住院收入-健保			110,654,795	97.7	101,049,065	104.7
住院收入-非健保			2,019,256	1.8	1,397,086	1.4
其他醫務收入-健保			2,738,250	2.4	0	0.0
其他醫務收入-非健保			2,410,677	2.1	1,696,375	1.8
減：支付點值調整			(10,835,553)	(9.6)	(14,979,789)	(15.5)
減：健保收入核減數			(4,105,489)	(3.6)	(160,664)	(0.2)
醫務成本			77,929,163	68.8	75,827,832	78.5
人事費用			45,496,985	40.2	45,494,770	47.2
藥品費用		二	8,942,571	7.9	7,168,292	7.4
醫材費用			822,215	0.7	470,389	0.5
折舊費用		二	3,129,789	2.8	14,392,003	14.9
各項攤提			9,000	0.0	0	0.0
事務費用			4,092,159	3.6	4,367,584	4.5
醫療社會服務費用		二	3,500,000	3.1	1,000,000	1.0
教育研究發展費用		二	3,500,000	3.1	1,000,000	1.0
其他設備費用			4,844,027	4.3	1,255,103	1.3
其他醫務費用			3,592,417	3.1	679,691	0.7
醫務毛利			35,343,202	31.2	20,741,702	21.5
管理費用		十一	14,071,955	12.4	13,070,643	13.5
醫務利益			21,271,247	18.8	7,671,059	8.0
非醫務活動收益			5,431,721	4.8	5,805,785	6.0
利息收入			15,794	0.0	48,855	0.1
捐贈收入-未受限			2,168,926	1.9	2,822,846	2.9
其他非醫務收益			3,247,001	2.9	2,934,084	3.0
非醫務活動費損			7,104,221	6.3	6,854,701	7.1
董事會費用			485,987	0.4	278,910	0.3
利息費用		二、四、九、十三	6,420,577	5.7	6,564,751	6.8
其他非醫務費損			197,657	0.2	11,040	0.0
非醫務利益(損失)			(1,672,500)	(1.5)	(1,048,916)	(1.1)
本期稅前餘絀			19,598,747	17.3	6,622,143	6.9
所得稅費用		二、十二	1,749,634	1.5	196,850	0.2
本期稅後餘絀-未受限			\$ 17,849,113	15.8	\$6,425,293	6.7

後附之附註係本財務報表一部份

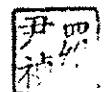
董事長



負責醫師



主辦會計



財團法人迦樂醫院

淨值變動表

中華民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附註	95年度	94年度
永久受限淨值			
永久受限期初淨值	九	\$ 52,640,000	\$ 52,640,000
永久受限期末淨值		52,640,000	52,640,000
暫時受限淨值			
暫時受限期初淨值	二、十	11,649,793	9,000,918
暫時受限淨值增加總額	二、十	30,495	4,932,000
暫時受限淨值限制解除轉出	二、十	—	(2,283,125)
暫時受限期末淨值	二、十	11,680,288	11,649,793
未受限淨值			
未受限本期稅後餘絀		17,849,113	6,425,293
未受限期初淨值		98,232,958	91,807,665
未受限期末淨值		116,082,071	98,232,958
期末淨值總額		\$ 180,402,359	\$ 162,522,751

後附之附註係本財務報表一部份

董事長：



負責醫師：



主辦會計：



財 務 報 告

現金流量表

中華民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	95年度	94年度
營業活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 17,849,113	\$ 6,425,293
調整項目：		
折舊	3,826,426	15,307,156
攤銷	9,000	-
應收票據（增加）減少	225,403	(239,912)
應收醫療收入（增加）減少	(4,523,929)	3,012,817
存貨（增加）減少	387,066	384,375
預付費用及其他流動資產（增加）減少	(128,920)	59,352
應付票據增加（減少）	(5,534,136)	5,290,614
應付帳款增加（減少）	2,431,777	(3,016)
教育研究發展及醫療社會負債增加（減少）	3,600,701	(2,932,000)
應付費用及其他流動負債增加（減少）	(1,107,664)	(564)
營業活動之淨現金流入（流出）	17,034,837	27,304,115
投資活動之現金流量		
社福基金（增加）減少	(30,495)	(2,648,875)
購置固定資產	(7,452,510)	(11,813,428)
未完工程（增加）減少	4,049,640	(3,923,640)
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
未攤銷費用（增加）減少	(180,000)	-
投資活動之淨現金流入（流出）	(3,564,498)	(18,334,176)
融資活動之現金流量		
短期借款增加（減少）	(13,300,000)	(1,000,000)
長期借款增加（減少）	3,877,133	(1,996,563)
應付關係人帳款增加（減少）	(200,000)	(2,750,000)
存入保證金增加（減少）	(599,724)	654,655
社福基金淨值增加（減少）	30,495	2,648,875
融資活動之淨現金流入（流出）	(10,192,096)	(2,443,033)
本期現金及銀行存款增加（減少）數	3,278,243	6,526,906
期初現金及銀行存款餘額	11,041,214	4,514,308
期末現金及銀行存款餘額	\$ 14,319,457	\$ 11,041,214
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,941,644	\$ 6,547,474
本期支付所得稅	\$ 194,614	\$ 2,046,098
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	\$ 14,454,283	\$ 20,872,365

董事長：



後附之附註係本財務報表一部份

負責醫師：



主辦會計：



財團法人迦樂醫院
財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(金額以新台幣元為單位)

一、沿革及經營之重大事項說明

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，已於九十五年度興建完成後擴大整體醫療範疇並提供更完善之醫療服務。

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。

現金及約當現金

包括庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約之定期存期、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及九十五年以後購置者，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。

醫療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教育研究發展負債；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—醫療社會服務費用與醫療社會服務負債。俟實際提撥至社福基金時，帳列社福基金與社福基金淨值。

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

九十四年度財務報表若干科目經予重分類，俾配合九十五年度財務報表之表達方式。

三、現金及約當現金

		九 十 五 年 底		九 十 四 年 底	
現 金	庫存現金及零用金	\$	324,340	\$	360,036
第一銀行新興分行	支票存款		-		-
彰化銀行潮州分行	支票存款		10,000		19,540
彰化銀行潮州分行	活期存款		4,700,385		3,055,314
中央信託局	活期存款		132,679		6,732,343
土地銀行潮州分行	活期存款		643,608		366,882
第一銀行新興分行	活期存款		11,291		11,279
新光銀行屏東分行	活期存款		270,534		273,479
合作金庫潮州分行	活期存款		32,548		-
中央信託局	健保專戶		8,043,904		92,076
郵 局	郵政劃撥帳戶		150,168		130,265
合 計		\$	14,319,457	\$	11,041,214

四、固定資產

九十五年底

項 目	成		本		額
	原 始 金 額	利 息 資 本 化	累 計 折 舊	淨	
土 地	\$ 88,137,576	\$ 465,894	\$ —	\$ 88,603,470	
房屋及建築	176,427,559	6,704,494	(40,931,597)	142,200,456	
醫療設備	384,800	—	(384,800)	—	
交通設備	4,262,200	—	(4,262,200)	—	
生財器具	2,347,977	—	(2,124,642)	223,335	
雜項設備	14,458,025	—	(10,440,082)	4,017,943	
預付土地款	49,191,042	980,502	—	50,171,544	
合 計	\$335,209,179	\$ 8,150,890	\$(58,143,321)	\$ 285,216,748	

九十四年底

項 目	成 本		累 計 折 舊		淨 額
	原 始 金 額	利 息 資 本 化			
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)		—
交通設備	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>

(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同地，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

本院九十五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	95.03-96.03	機動	\$ 16,850,000	388及397-1號土地
彰銀潮州分行	信用借款	95.06-96.06	機動	2,000,000	無
合計				<u>\$ 18,850,000</u>	

本院九十四年底短期借款明細如下：

對 象	種 類	貨 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	機動		\$ 13,350,000	388號土地
彰銀潮州分行	擔保借款	94.03-95.03	機動		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	機動		2,000,000	無
土地潮州分行	信用借款	94.05-95.05	機動		5,000,000	無
小計					26,350,000	
民間借款：						
陳紅妹	信用借款	未約定	6.0%		\$ 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					\$ 32,150,000	

六、應付費用及其他流動負債

	九十五年底	九十四年底
應付薪資及獎金	\$ 5,051,972	\$ 4,598,308
應付所得稅	1,748,121	194,614
應付保險費	480,985	718,715
應付利息	433,059	478,933
應付退休金	310,869	375,401
代收款項	283,001	304,416
代收伙食費	157,120	154,240
應付伙食費	152,370	186,140
暫收款-其他	74,038	58,235
暫收款-健保	-	1,465,850
應付工程款	-	923,570
其他(註)	648,642	989,419
合 計	\$ 9,340,177	\$ 10,447,841

註：所含各單戶金額均未超過本科目金額5%

七、長期借款

本院民國九十五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		機動		\$	68,619,046					393號土地及建築物		
減：一年內到期									(11,436,092)							
小計									57,182,954							
新光屏東分行	信用借款			94.06.01-97.06.01		機動			7,600,000					無		
減：一年內到期									(2,400,000)							
小計									5,200,000							
彰銀潮州分行	信用借款			93.04.05-98.04.05		機動			1,499,490					無		
減：一年內到期									(618,191)							
小計									881,299							
彰銀潮州分行	擔保借款			95.06.09-110.06.09		機動			2,500,000					397-9號土地		
彰銀潮州分行	擔保借款			95.06.13-110.06.13		機動			10,800,000					353號土地及建築物		
合計									14,181,299							
土地潮州分行	擔保借款			95.12.29-98.12.29		機動			6,450,000					390號土地		
土地潮州分行	信用借款			95.09.18-98.09.18		機動			5,000,000					無		
小計									11,450,000							
總計									\$ 88,014,253							

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		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							

六、應付關係人帳款

九 十 五 年 底						
捐	贈	人	最 高 金 額	年 底 餘 額	利 率	全 年 利 息 支 出
仲	樹	芝	\$ 200,000	\$ -	6.0%	\$ 8,667
合		計		\$ -		\$ 8,667

九 十 四 年 底						
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	-		82,679
合		計		\$ 200,000		\$ 94,679

九、創設基金

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、社福基金淨值

本院社福基金及社福基金淨值之變動情形如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
期初餘額	\$ 11,649,793	\$ 9,000,918
本期提撥（孳息）	30,495	4,932,000
本期動用	-	(2,283,125)
期末餘額	\$ 11,680,288	\$ 11,649,793

本院社福基金之提撥係自九十年年度依修正前醫療法第三十四條之規定按年度醫療收入百分之五提撥並置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，屬暫時受限基金性質。本院自九十四年度依修正後醫療法第四十六條之規定按醫療收入各百分之十以上提列教育研究發展費及醫療社會服務費，未提存前帳列於教育研究發展負債及醫療社會服務負債項下。本期社福基金淨值餘額係截至九十四年度之提撥數。

十一、管理費用

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
薪資	\$ 8,045,562	\$ 7,160,432
折舊	696,637	915,153
水電費	600,442	762,271
保險費	553,416	678,069
修繕費	385,677	496,144

交際費	471,960	472,716
其他	3,318,261	2,585,858
合計	<u>\$ 14,071,955</u>	<u>\$ 13,070,643</u>

十二、所得稅

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
按法定法率計算之所得稅費用	\$ 4,804,348	\$ 1,645,536
永久性差異所得稅影響數	(3,054,714)	(1,448,686)
當期所得稅費用	1,749,634	196,850
減：預付利所得稅	(1,513)	(2,236)
應付所得稅(帳列應付費用及其他流動負債)	<u>\$ 1,748,121</u>	<u>\$ 194,614</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、五及八所列示。

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，截至九十五及九十四年底信託帳之資產負債表及信託帳財產目錄明細如下：

本院民國九十五年底明細如下：

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	\$ 3,030,906	委託代管財產餘額	\$3,030,906
信託資產總額	<u>\$ 3,030,906</u>	信託負債總額	<u>\$3,030,906</u>

信託帳財產目錄

項	目	金	額
活	期 存 款	\$	3,030,906
合	計	\$	3,030,906

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	委	託 代 管 財 產 餘 額	\$	3,014,305
信託資產總額		\$	3,014,305	信託負債總額		\$	3,014,305

信託帳財產目錄

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

十五、附設復健中心簡明財務報表

(1)資產負債表

簡明資產負債表

單位：新台幣元

項目 \ 年度	最近兩年度財務資料	
	95 年度	94 年度
流動資產	—	—
基金及長期投資	—	—
固定資產	26,477	—
無形資產	—	—
其他資產	—	—
資產總額	26,477	—
流動負債	2,500	—
長期負債	10,800	—
其他負債	21,376	—
淨值	(8,199)	—
負債及淨值總額	26,477	—

(2) 收支餘絀表

簡明收支餘絀表

單位：新台幣元

	最近兩年度財務資料	
	95年	94年
醫務收入	2,738	—
醫務成本	470	—
醫務毛利	2,268	—
管理費用	10,467	—
醫務利益(損失)	(8,199)	—
非醫務活動收益	—	—
非醫務活動費損	—	—
本期稅前餘絀	(8,199)	—
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	(8,199)	—

十六、其他說明及揭露事項

(一) 最近五年財務資料

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目	最近五年財務資料				
年度	95年	94年	93年	92年	91年
流動資產	27,871	20,553	17,242	22,287	25,624
基金及長期投資	11,680	11,650	9,001	7,667	—
固定資產	285,217	285,640	285,210	288,699	293,165
無形資產	—	—	—	—	—
其他資產	418	296	348	495	897
資產總額	325,186	318,139	311,801	319,148	319,686
流動負債	51,082	75,010	66,775	70,308	74,514
長期負債	88,014	77,719	88,595	98,492	109,607
其他負債	5,688	2,887	2,982	7,483	8,450
淨值	180,402	162,523	153,449	142,865	127,115
負債及淨值總額	325,186	318,139	311,801	319,148	319,686

(2)簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	95年	94年	93年	92年	91年
醫務收入	113,272	96,570	99,302	100,312	105,460
醫務成本	77,929	75,828	74,287	58,089	57,599
醫務毛利	35,343	20,742	25,015	42,223	47,861
管理費用	14,072	13,071	12,565	30,100	35,340
醫務利益(損失)	21,271	7,671	12,450	12,123	12,521
非醫務活動收益	5,432	5,806	6,325	3,213	1,739
非醫務活動費損	7,104	6,855	7,479	5,637	7,613
本期稅前餘絀	19,599	6,622	11,296	9,699	6,647
所得稅費用	1,750	197	2,047	1,615	3,163
本期稅後餘絀-永久受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-暫時受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀-未受限	17,849	6,425	9,249	8,084	3,484
本期稅後餘絀合計	17,849	6,425	9,249	8,084	3,484

(3)重要財務比率分析

項目	年度	最近五年財務資料				
		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)	44.52	48.91	50.79	55.24	60.24
	2. 長期資金占固定資產比率	94.11	84.11	84.86	83.60	80.75
償債能力	1. 流動比率	0.55	0.27	0.28	0.34	0.34
	2. 速動比率	0.53	0.26	0.25	0.31	0.32
	3. 利息保障倍數	2.05	2.01	3.72	3.11	1.88
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	0.09	0.07	0.08	0.06	0.00
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	0.85	0.89	0.88	0.88	0.98
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	0.04	0.04	0.04	0.06	0.02
	5. 人事費用占醫務成本比率	0.58	0.60	0.58	0.70	0.74
	6. 藥品費用占醫務成本比率	0.11	0.10	0.11	0.15	0.12
	7. 折舊費用占醫務成本比率	0.04	0.20	0.10	0.08	0.21
	8. 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療	0.08	0.10	0.00	0.00	0.00
	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	0.08	0.10	0.28	0.29	0.00
	出占醫療收入結餘比率					
獲利比率 (%)	10. 固定資產週轉率 (次)	0.07	0.03	0.04	0.04	0.04
	11. 總資產週轉率	0.07	0.02	0.04	0.04	0.04
	1. 資產報酬率	6.99	3.60	3.91	3.79	2.84
	2. 醫務利益率	18.78	7.94	12.53	12.08	11.87
現金流量	3. 稅前純益率	17.30	6.86	11.38	9.67	6.30
	4. 稅後純益率	15.76	6.65	9.31	8.06	3.30
現金流量	現金流量比率	0.29	0.42	0.25	0.35	0.19
槓桿度	財務槓桿度	1.02	6.93	1.50	1.79	2.52

(二) 支付董監事費用明細

支付董事、監察人費用明細表

單位：新台幣元

職稱	姓名	金額		說明
		出席費、車馬費	其他	
董事長	龍應達	\$ 72,000		
董事	徐畢卿	66,000		
董事	林義昌	66,000		
董事	仲偉靜	66,000		
董事	龍 萱	66,000		
董事	張正宜	9,000		
董事	鄭聖芬	15,704		
董事	曾瑄峴	8,914		
董事	洪聰豹	24,000		
董事	龍應騰	31,616		
董事	蕭 琪	24,000		
監事	龍應美君	6,000		
監事	洪彰君	6,000		
監事	張永源	6,000		
小計		\$ 467,234	\$ 18,753	其他係會議餐費、及文件、記錄影印費等
合計		\$ 485,987		

財團法人迦樂醫院
財務報表重要會計科目明細表目錄
民國九十五年十二月三十一日

編 號	明 細 表 名 稱
一	現金及約當現金明細表
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	基金及社福基金淨值變動明細表
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	教育研究費及醫療社會服務負債明細表
十六	其他負債明細表
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	教育研究發展費用支用明細表
二十二	醫療社會服務費用支用明細表

財團法人迦樂醫院

現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

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	\$	324,340
支票存款	銀行支票存款		10,000
活期存款	銀行活期存款		13,834,949
郵政劃撥帳戶	郵政劃撥帳戶		150,168
合 計		\$	14,319,457

應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘	要 金	額
郭雅玫	捐贈收入	\$	208,000

應收醫療收入明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣

客 戶 名 稱	摘	要 金	額
中央健保局	門住診收入	\$	11,580,694
屏東縣政府	托育個案及遊民收容養護收入		354,769
其他(註)			48,773
合 計		\$	11,984,236

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

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表四

項	目	摘要	金 成	本 市	額 價	備	註
藥品存貨		藥品、針劑等	\$ 642,467	\$ 642,467		市價係依淨變現價值	

預付費用及其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表五

項	目	摘要	金	額
預付保險費		公共意外險、醫療綜合責任險等	\$	347,362
其他應收款		衛生署利息補助款等		252,947
暫付款		代墊遊民院外醫療費用等		116,470
合 計			\$	716,779

基金及社福基金淨值變動明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表六

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 動 支	期 末 餘 額	備	註
社 福 基 金		\$ 11,649,793	\$ 30,495	\$ -	\$ 11,680,288		依修正前醫療法第34條提撥並存入專戶，94年度起已按修正後醫療法第46條提撥請參閱明細表十五，本期增加數係該基金專戶95年度孳息。

財團法人迦樂醫院
固定資產變動明細表
民國九十五年一月一日至十二月三十一日

明細表七

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
成本：						
土地		\$ 88,603,470	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 88,603,470
房屋及建築		177,847,868	258,000	—	5,026,185	183,132,053
醫療設備		384,800	—	—	—	384,800
交通設備		4,262,200	—	—	—	4,262,200
生財器具		2,107,977	240,000	—	—	2,347,977
雜項設備		12,529,700	1,928,325	—	—	14,458,025
租賃資產		—	—	—	—	—
小 計		285,736,015	\$2,426,325	\$ —	\$ 5,026,185	293,188,525
累計折舊		(54,316,895)	\$3,826,426	\$ —	\$ —	(58,143,321)
預付土地款		50,171,544	\$ —	\$ —	\$ —	50,171,544
未完工程		4,049,640	\$ 976,545	\$ —	\$(5,026,185)	—
固定資產淨額		\$285,640,304				\$ 285,216,748

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。（衛生署核准文號。詳明細表十、十四所列示）

註2：本院預付土地款（包托餉潭段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

民國九十五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	\$	37,742,266				\$3,189,331				\$	—			\$	—			\$	40,931,597	
交通設備		4,262,200				—					—				—				4,262,200	
生財器具		2,091,884				32,758					—				—				2,124,642	
雜項設備		9,835,745				604,337					—				—				10,440,082	
醫療設備		384,800				—					—				—				384,800	
合 計	\$	54,316,895				\$3,826,426				\$	—			\$	—			\$	58,143,321	

(註) 本年度提列折舊金額3,826,426元，帳列醫務成本—折舊3,129,789元及營業費用—折舊696,637元。

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

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
未攤銷費用	醫療系統軟體				171,000
長期預付保險費	預付建築物火險				234,022
合 計			\$		418,322

財團法人迦樂醫院

短期借款明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表十

名 稱	借款種類	期 末 餘 額	借 款 期 限	利率區間	抵 押 或 擔 保	貸 款 額 度	已報衛生署核准文號
銀行借款：							
彰化銀行	擔保放款	\$16,850,000	96.3.14-97.3.14	機動	388號土地及397-1號土地	\$16,850,000	衛署一字第0960222884號
彰化銀行	擔保放款	2,000,000	96.6.28-97.6.28	機動	無	2,000,000	衛署一字第0960222884號
合 計		<u>\$18,850,000</u>				<u>\$18,850,000</u>	

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表十一

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
富爾德生物科技(股)公司	藥品款項	\$ 1,345,450
裕利(股)公司	藥品款項	632,019
東瑞藥品有限公司	藥品款項	468,000
鼎豐宇藥品生技(股)公司	藥品款項	266,100
永信藥品工業(股)公司	藥品款項	209,074
陽嘉科技(股)公司	醫療系統維護等	207,000
格瑞藥品有限公司	藥品款項	202,420
其他(註)		1,967,645
合 計		<u>\$ 5,297,708</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

應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣元

客 戶 名 稱 摘	要 金 額
鑽蓮（股）公司	醫療中心、福利社工程款 \$ 712,050
明台（股）公司	醫療責任保險費 280,000
鎮遠（股）公司	步道設計造景工程 277,847
富德爾生物科技（股）公司	藥品款項 214,300
其他（註）	1,655,188
合 計	<u>\$ 3,139,385</u>

註：所含各單戶金額均未超過本科目金額5%

應付費用及其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

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月份薪資及年終獎金 \$ 5,051,972
應付所得稅	應付95年度營所稅 1,748,121
應付保險費	11-12月份勞健保費 480,985
應付利息	應付長、短期借款利息 433,059
應付退休金	11-12月份勞工退休金 310,869
代收款項	代扣所得稅及職工自提退休金 283,000
代收伙食費	代收強制住院伙食費 157,120
應付伙食費	員工、遊民及養護個案伙食費 152,370
暫收款-其他	暫收款項 74,038
其他（註）	648,643
合 計	<u>\$ 9,340,177</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
民國九十五年十二月三十一日

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	已報衛生署核准文號
中央信託局	擔保借款	86.09.20-101.09.20	機動		\$ 68,619,046	393號土地及建築物	已於86年報備衛生署
減：一年內到期					(11,436,092)		並依偏遠地區醫療發
小計					57,182,954		基金補助貸款利率8成
土銀潮州分行	擔保借款	92.12.29-98.12.29	機動		6,450,000	390號土地	衛署醫字第0960222884號
減：一年內到期					()		
小計					6,450,000		
土銀潮州分行	信用借款	95.09.18-98.09.18	機動		5,000,000	無	衛署醫字第0950202975號
合計					11,450,000		
新光屏東分行	信用借款	94.06.01-97.06.01	機動		7,600,000	無	衛署醫字第0960222884號
減：一年內到期					(2,400,000)		
小計					5,200,000		
彰銀潮州分行	信用借款	93.04.05-98.04.05	機動		1,499,490	無	衛署醫字第0960222884號
減：一年內到期					(618,191)		
小計					881,299		
彰銀潮州分行	擔保借款	95.06.13-110.06.13	機動		10,800,000	353號土地及建築物	衛署醫字第0940026997號
彰銀潮州分行	擔保借款	95.06.09-110.06.09	機動		2,500,000	397-9號土地	衛署醫字第0960222884號
合計					14,181,299		
總計					\$ 88,014,253		

教育研究發展及醫療社會服務負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	研究發展、人才培訓、健康教育費用 (依醫療法46條規定提列動用)	醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務 (依醫療法46條規定提列動用)
A期初提撥金餘額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
B當期提撥金額	3,500,000	3,500,000
C當期支用金額(註)	1,483,103	1,916,196
D期末提撥金餘額D=A+B-C	\$ 3,016,897	\$ 2,583,804
提撥已逾二年未支用金額	\$ 0	\$ 0

註：當期支用金額明細參閱明細表二十一、二十二

財團法人迦樂醫院

其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
存 入 保 証 金	工程保固金、電梯卡保證金等	\$	87,431
合 計		\$	87,431

醫務收入明細表

民國九十五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	\$	9,824,311
門急診收入—非健保	自費、部分負擔門急診收入		566,118
住院收入—健保	健保負擔住院收入		110,654,795
住院收入—非健保	自費、部分負擔住院收入		2,019,256
復健收入—健保	復健健保醫療收入		2,738,250
其他醫務收入—非健保	收容養護、殘障鑑定等收入		2,410,677
醫務收入總額			128,213,407
減：支付點值調整	住院門診點值調整		(10,835,553)
健保收入核減數	住院門診收入核減		(4,105,489)
醫務收入淨額		\$	113,272,365

財團法人迦樂醫院

醫務成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表十八

項	目 摘	要 金	額
人事費用	薪資、伙食費、加班費及勞健保費	\$	45,496,985
藥品費用	藥品耗用成本		8,942,571
醫材費用	醫療消耗品及檢驗費		822,215
折舊費用	醫療部門折舊		3,129,789
各項攤提	醫療系統軟體攤提		9,000
事務費用	文具用品、郵電費、水電費及雜支		4,092,159
醫療社會服務費用	提撥作為醫療救濟、社區醫療服務		3,500,000
教育研究發展費用	提撥作為研究發展、人才培訓費等		3,500,000
其他設備費用	雜項購置、修繕費及其他設備等		4,844,027
其他醫務費用	遊民收容成本及職能治療等支出		3,592,417
合 計		\$	77,929,163

管理費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

明細表十九

項	目 摘	要 合	計
薪資支出	職員薪資、臨時工資	\$	8,045,562
修 繕 費	各項設備修繕費		385,677
廣 告 費	刊登人事廣告		282,340
水 電 費	醫院水電費		600,442
保 險 費	員工勞健保費等		553,416
交 際 費	招待外賓餐費等		471,960
折 舊	管理部門折舊費用		696,637
伙 食 費	職員伙食費		219,793
雜項購置	購買割草機、電腦週邊設備等		315,638
退休金費用	勞工退休金		417,862
其他費用（註）	書報什誌、清潔費等		2,082,628
合 計		\$	14,071,955

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
民國九十五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	\$	15,794
捐贈收入-非受限	捐贈收入		2,168,926
其他非醫務收益	政府補助款收入、專案補助收入		3,247,001
董事會費用	董事會車馬費	(	485,987)
利息費用	銀行借款、民間借款等資金融通利息	(	6,420,577)
其他非醫務費損	勞保滯納金、專案補助支出	(	197,657)
合 計		\$ (	1,672,500)

教育研究發展費用支用明細表
民國九十五年十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額
研 究 發 展	研 究 計 畫 發 表 獎 勵 金	\$	27,540
人 才 培 訓	醫 療 部 門 教 育 訓 練		1,439,548
健 康 教 育	社 區 衛 教 及 健 康 講 座 活 動		16,015
合 計		\$	1,483,103

財團法人迦樂醫院

醫療社會服務費用支用明細表

民國九十五年十二月三十一日

明細表二十二

單位:新台幣元

明細表一

項	目	摘	要	金	額	
醫	療	救	濟	經濟困難個案醫療費補助等	\$ 151,750	
社	區	醫	療	服務	衛教活動、社區關懷計畫巡迴醫療	1,073,834
其	他	社	會	服務	經濟困難家屬慰問金、喪葬補助等	690,612
合	計				\$ 1,916,196	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 96009270

號

會員姓名：賴麗珊

事務所電話：07-5379577

事務所名稱：磐石聯合會計師事務所

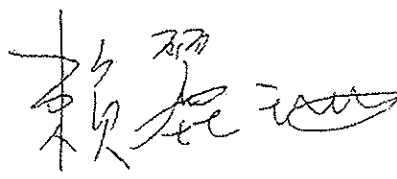
事務所統一編號：00978844

事務所地址：高雄市三多四路110號9樓之4 委託人統一編號：97956590

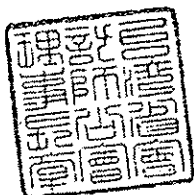
會員證書字號：台省會證字第1423號

印鑑證明書用途：辦理財團法人迦樂醫院95年度

(自民國95年1月1日至12月31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

96

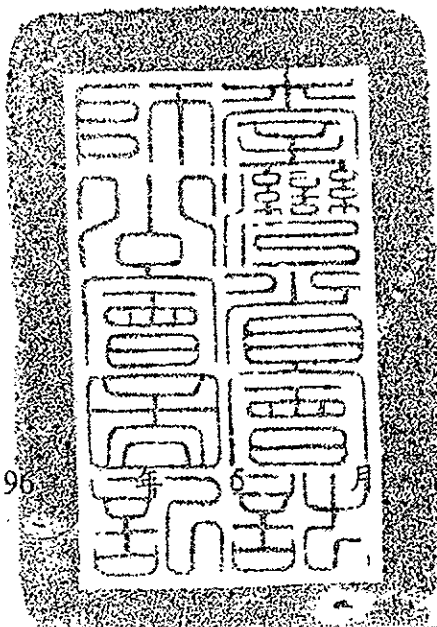
年

6

月

3

日



11

12