

財團法人福安醫院  
財務報表暨會計師查核報告書  
民國九十六年度

智翔會計師事務所

台中縣龍井鄉新興路 25 巷 2 弄 27 之 3 號

電話:04-36007999

# 財團法人福安醫院

## 目 錄

項 次	財務報告頁次
一、會計師查核報告	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	
(一)組織概述及沿革	6
(二)重要會計科目之說明	7-8
(三)其他-財務報表及說明	9-13

# 財團法人福安醫院財務報表

## 會計師查核報告書

財團法人福安醫院民國九十六年及民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及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。

本會計師係依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」之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。

財團法人福安醫院為遵照行政院衛生署「94年度醫療財團法人訪查個別意見」建院轉型指示，進行設立計畫變更，故原設置老人長期照護大樓擬更改為健康促進大樓，惟地方主管機關認為財團法人福安醫院位於醫療專用區內，如欲設置健身房、游泳池等設施將違反土地分區使用管制規定，因此該院建院計劃將健康促進大樓取消，重新規劃為復健大樓，目前正與臺中市衛生局協商中，截至簽證日止財團法人福安醫院尚未起建營業。

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，足以允當表達財團法人福安醫院民國九十六年及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀計算及現金流量情形及淨值變動情形。

智翔會計師事務所

會計師：黃錫良



證書字號：台灣省會計師公會會員証字第 1731 號

中 華 民 國 九 十 七 年 五 月 二 十 五 日

財團法人福安醫院  
資產負債表

民國九十六年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日


單位：新台幣元

資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		負債及淨值	附註	96年12月31日		95年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產		86,326,471	88.01	88,832,051	88.06	流動負債		251,661	0.26	272,090	0.27
現金及約當現金	三(一)	638,768	0.65	561,986	0.56	其他應付款		251,661	0.26	272,090	0.27
短期投資	三(二)	83,764,000	85.40	88,264,000	87.49						
其他應收款		-	-	6,065	0.01						
預付款項		1,923,703	1.96	-	-						
						負債總額		251,661	0.26	272,090	0.27
固定資產						淨值					
預付固定資產款項	三(三)	6,602,825	6.73	6,602,825	6.54	受永久限制淨值					
						登記基金	三(五)	106,000,000	108.06	106,000,000	105.07
其他資產						未受限淨值					
遞延資產-權利金	三(四)	5,160,083	5.26	5,451,005	5.40	累積餘絀		- 5,386,209	- 5.49	- 1,765,125	- 1.75
						本期餘絀		- 2,776,073	- 2.83	- 3,621,084	- 3.59
						淨值總額		97,837,718	99.74	100,613,791	99.73
資產總額		98,089,379	100.00	100,885,881	100.00	負債及淨值總額		98,089,379	100.00	100,885,881	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計：

負責人：

董事長：



## 財團法人福安醫院

## 收支餘絀表

民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	96年度		95年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	0	100	0	100	0	0
門急診收入-健保	0	0	0	0	0	0
門急診收入-非健保	0	0	0	0	0	0
住院收入-健保	0	0	0	0	0	0
住院收入-非健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	0	0	0	0	0	0
減:支付點值調整	0	0	0	0	0	0
減:健保核減	0	0	0	0	0	0
醫務成本(B)	0	0	0	0	0	0
人事費用	0	0	0	0	0	0
藥品費用	0	0	0	0	0	0
醫材費用	0	0	0	0	0	0
折舊費用	0	0	0	0	0	0
租金費用	0	0	0	0	0	0
事務費用	0	0	0	0	0	0
醫務毛利(C=A-B)	0	0	0	0	0	0
管理費用(D)	3,032,472	0	3,740,224	0	(707,752)	(19)
醫務利益(損失)(E=C-D)	(3,032,472)	0	(3,740,224)	0	707,752	(19)
非醫務活動收益(F)	256,399	0	119,140	0	137,259	115
利息收入	791	0	5,140	0	(4,349)	(85)
短期投資收入	255,608	0	114,000	0	141,608	124
租金收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收入	0	0	0	0	0	0
非醫務活動費損(G)	0	0	0	0	0	0
董事會費用	0	0	0	0	0	0
利息費用	0	0	0	0	0	0
投資損失	0	0	0	0	0	0
其他非醫務活動費損	0	0	0	0	0	0
非醫務利益(損失)(H=F-G)	256,399	0	119,140	0	137,259	115
本期稅前餘絀(I=E+H)	(2,776,073)	0	(3,621,084)	0	845,011	(23)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	(2,776,073)	0	(3,621,084)	0	845,011	(23)
本期稅後餘絀-永久受限	0		0		0	
本期稅後餘絀-暫時受限	0		0		0	
本期稅後餘絀-未受限	(2,776,073)		(3,621,084)		845,011	

主辦會計：負責人：董事長：



## 財團法人福安醫院

## 淨值變動表

民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	96年度	95年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	106,000,000	106,000,000
永久受限期末淨值	106,000,000	106,000,000
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
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	(2,776,073)	(3,621,084)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	0	0
未受限期初淨值	(5,386,209)	(1,765,125)
未受限期末淨值	(8,162,282)	(5,386,209)
期末淨值總額	97,837,718	100,613,791

主辦會計：負責人：董事長：

  
**財團法人福安醫院**  
**現金流量表**

96年1月1日至12月31日及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	九十六年度	九十五年度
營運活動之現金流量：		
本期餘絀	\$ (2,776,073)	\$ (3,621,084)
調整項目：		
各項攤提	290,922	290,922
應收款項（增加）減少	6,065	6,440
預付款項增加	(1,923,703)	124,423
應付款項減少	(20,429)	23,794
營運活動之淨現金流出	<u>(4,423,218)</u>	<u>(3,175,505)</u>
投資活動之現金流量		
短期投資(增加)減少	4,500,000	(4,000,000)
權利金增加	-	(114,000)
投資活動之淨現金流入	<u>4,500,000</u>	<u>(4,114,000)</u>
本年度現金及約當現金淨增加	76,782	(7,289,505)
期初現金及約當現金餘額	<u>561,986</u>	<u>7,851,491</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 638,768</u>	<u>\$ 561,986</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

主辦會計： 

負責人： 

董事長： 

# 財團法人福安醫院

## 財務報表附註

民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

(除特別列示者外，金額係以新台幣為單位)

### 一、組織與沿革

本院於民國八十九年四月八日設立登記，創設宗旨為：

1. 提供台灣中部地區一個整體性、連續性、多樣性及高品質的現代化之高齡及精神疾病醫療、復健、照護等臨床服務。
2. 推展高齡及精神疾病患之各類專業人員之培訓、教育及調查、研究。
3. 配合政府之醫療網政策，與全國其他地區聯繫，提昇全面醫療品質。
4. 回饋地區、學校，提供心理衛生教育及輔導與社會福利資源的尋求。

本院為遵照行政院衛生署「94 年度醫療財團法人訪查個別意見」建院轉型指示，進行設立計畫變更，故原設置老人長期照護大樓擬更改為健康促進大樓，惟地方主管機關認為本院位於醫療專用區內，如欲設置健身房、游泳池等設施將違反土地分區使用管制規定。因此本院建院計劃將健康促進大樓取消，重新規劃為復健大樓，目前正與臺中市衛生局協商中，致本院截至簽證日止尚未起建營業。

### 二、重要會計政策

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準：

流動資產為預期於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。

#### 會計年度：

本院之會計年度採曆年制，自每年一月一日起至十二月三十一日止。

#### 會計基礎：

本院依照行政院衛生署公佈之醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

#### 創設基金淨值：

係包括依規定撥入之基金，暨收受政府機關之補助或國內外機關團體及個人之捐助經指定由醫院專供醫療支出者，列為基金。

#### 累積餘絀：

本年之餘絀數暫留本科目，俟財團法人變更登記後，再將新增登記之財產額轉入基金項下。

### 三、重要會計科目說明

#### (一)、現金及約當現金

	96年12月31日	95年12月31日
庫存現金	\$ 109,440	\$ 109,440
支票存款	1,563	1,563
活期存款	527,765	450,986
合計	<u>\$ 638,768</u>	<u>\$ 561,986</u>

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，並未提供質押及用途受限之情形。

#### (二)、短期投資

項目	96.12.31	95.12.31
債券型、股票型基金	<u>\$ 83,764,000</u>	<u>\$ 88,264,000</u>

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日，並未提供質押。

#### (三)、固定資產

##### 1. 成本：

	96年12月31日	95年12月31日
預付工程款	\$ 6,602,825	\$ 6,602,825
合計	<u>\$ 6,602,825</u>	<u>\$ 6,602,825</u>

1. 截至九十六年底及九十五年底止，本公司固定資產並未投保。

2. 固定資產並未提供抵質押擔保。

#### (四)、權利金

項目	96.12.31	95.12.31
租土地權利金	<u>\$ 5,160,083</u>	<u>\$ 5,451,005</u>

租土台糖土地支付之權利金，分20年(94.09.26~114.09.25)分攤。

(五)、創設基金淨值

<u>項 目</u>	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
<u>指定用途-創立基金</u>	<u>\$ 106,000,000</u>	<u>\$ 106,000,000</u>
<u>合 計</u>	<u>\$ 106,000,000</u>	<u>\$ 106,000,000</u>

本會截至民國九十六年及九十五年十二月三十日止台中地方法院辦理登記法人財產總額為壹億零陸佰萬元整。

四、關係人交易：無

五、質押資產：無

六、重大承諾及或有事項：無

七、重大災害損失：無


八、重大期後事項：無


九、其他：無

(一) 醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年財務資料(註1)				
		96年	95年	94年	93年	92年
流動資產		86,326	88,832	98,741	98,134	98,939
基金及長期投資						
固定資產(註2)		6,603	6,603			
無形資產						
其他資產		5,160	5,451	5,742	7,500	7,500
資產總額		98,089	100,886	104,483	105,634	106,439
流動負債		251	272	248	248	349
長期負債						
其他負債						
淨值		97,838	100,614	104,235	105,386	106,090
負債及淨值總額		98,089	100,886	104,483	105,634	106,439

主辦會計：

負責人：

董事長：

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。


註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。


說明：財務報告經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明調整理由、項目及金額。


(二) 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)				
	96年	95年	94年	93年	92年
醫務收入					
醫務成本					
醫務毛利					
管理費用					
醫務利益 (損失)	0	0	0	0	0
非醫務活動收益	256	119	236	240	209
非醫務活動費損	3,032	3,740	1,387	944	994
本期稅前餘絀	- 2,776	- 3,621	- 1,151	- 704	- 785
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	- 2,776	- 3,621	- 1,151	- 704	- 785

主辦會計： 

負責人： 

董事長： 

說明：財務報告經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明調整理由、項目及金額。

註：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

### (三) 重要財務比率分析

項目 (註2)	年度 (註1)	最近五年財務財務資料				
		96年	95年	94年	93年	92年
財務結構 (%)	1. 負債占資產比率 (負債比率)	0.2	0.2	0.2	0.2	0.3
	2. 長期資金占固定資產比率					
償債能力	1. 流動比率	370	350	398	395	283
	2. 速動比率	344	326	371	374	270
	3. 利息保障倍數	0	0	0	0	0
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	0	0	0	0	0
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	0	0	0	0	0
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	0	0	0	0	0
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	0	0	0	0	0
	5. 人事費用占醫務成本比率	0	0	0	0	0
	6. 藥品費用佔醫務成本比率	0	0	0	0	0
	7. 折舊費用占醫務成本比率	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0
	10. 固定資產週轉率 (次)	0	0	0	0	0
	11. 總資產週轉率	0	0	0	0	0
獲利比率 (%)	1. 資產報酬率	0	0	0	0	0
	2. 醫務利益率	0	0	0	0	0
	3. 稅前純益率	0	0	0	0	0
	4. 稅後純益率	0	0	0	0	0
現金流量	現金流量比率	0	0	0	0	0
槓桿度	財務槓桿度	0	0	0	0	0

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：分析項目之計算公式如下：

#### 財務結構 (%)

- 負債佔資產比率 (負債比率) = 負債總額 / 資產總額 \* 100%
- 長期資金占固定資產比率 = (淨值 + 長期負債) / 固定資產淨額 \* 100%

#### 償債能力

- 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付款項) / 流動負債
- 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

#### 經營表現

- 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
- 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
- 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
- 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
- 人事費用占總醫務成本比率 = 人事費用 / 醫務成本
- 藥品費用佔醫務成本比率 = 全年藥品總費用 / 醫務成本
- 折舊費用占醫務成本比率 = 全年折舊費用 / 醫務成本
- 研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率 = 
$$\frac{\text{研究發展、人才培訓及健康教育支出}}{\text{醫務利益 (損失) + (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
- 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 = 
$$\frac{\text{醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出}}{\text{醫務利益 (損失) + (研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出)}}$$
- 固定資產週轉率 (次) = 醫務收入淨額 / 固定資產淨額
- 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]

**(四) 現金及約當現金明細表**

項 目	金額	備註
現 金	109	
銀行存款	529	
小 計	638	

- 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。

**(五) 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		
元大基金	3,107,929				46,280	14.89	46,277	46,277	
寶來基金	2,432,637				37,341	15.41	37,487	37,487	
小計							83,764	83,764	

- 說明：1. 證券名稱應將股票，公司債，政府債券及其他有價證券分項列明。  
 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。

**(六) 預付款項明細表**

項 目	金額	備註
預付租金	1,922	
預付稅捐	1	
小計	1,923	

說明：按預付貨款、預付薪資、預付費用、用品盤存等分項列明。

**(七) 其他資產明細表**

項 目	金額	備註
權利金	5,160	
小計	5,160	

說明：按代付款項、存出保證金及其他什項資產分別列明。

(八) 其他應付款明細表

項目	金額	備註
應付薪資	58	
應付保險	9	
應付勞務	180	
其他應付費用	4	
小計	251	

(九) 管理費用明細表

項目	金額(元)	備註
薪資支出	696	
租金支出	1,737	
旅費	3	
郵電費	16	
保險費	57	
交際費	32	
各項攤提	291	
勞務費	180	
雜費	20	
小計	3,032	

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。

(十) 非醫務活動收益費損明細表

項目	金額	備註
利息收入	1	
短投收入	255	
小計	256	

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。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第中 4970173 號

會員姓名：**黃錫良**

事務所電話：(04)三六〇〇七九九九

事務所名稱：**智翔會計師事務所**

事務所統一編號：**九八一七八〇-六**

事務所地址：**台中縣大里市新南路260號**


委託人統一編號：**(930)9971**


會員證書字號：台省會證字第 **1731** 號


印鑑證明書用途：辦理 **財團法人福安醫院**

**96** 年度 (自民國 **96** 年 1 月 1 日 至

**96** 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式	<b>黃錫良</b>	存會印鑑	
-----	------------	------	---

理事長：

核對人：

中華民國 **九十六** 年 **七** 月 **七** 日

