

慶昇醫療社團法人
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇七年十二月三十一日

地址：嘉義市新榮路339-1號
電話：05-2229191

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、社員權益變動表	7
七、現金流量表	8
八、財務報表附註	9~49

慶昇醫療社團法人

會計師查核報告

慶昇醫療社團法人公鑒：

查核意見

慶昇醫療社團法人民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之損益表、社員權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達慶昇醫療社團法人民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與慶昇醫療社團法人保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

本會計師僅受託查核慶昇醫療社團法人民國一〇七年之財務報表，故該公司民國一〇六年之財務報表，未經本會計師查核，因而無法表示意見，其附列目的僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估慶昇醫療社團法人繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算慶昇醫療社團法人或停止營業，或除清算或停業外別無實係可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者

所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對慶昇醫療社團法人內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使慶昇醫療社團法人繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致慶昇醫療社團法人不再具有繼續經營能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

大橋聯合會計師事務所

會計師： 廖寶慶



地址：台南市永康區中華路425號16樓之4

嘉義市世賢路四段14號

電話：(06) 2314679

(05) 2366138

中 華 民 國 一 〇 八 年 四 月 二 十 五 日

慶昇醫療社團法人

資產負債表

中華民國一〇七年及民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	附 註	107年12月31日	%	106年12月31日	%	負債權益基金及餘絀	附 註	107年12月31日	%	106年12月31日	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	二、四	65,225,003	22.88	56,044,536	21.35	短期借款	四	6,800,000	2.39	-	-
應收票據		-	-	12,000	0.00	應付票據		19,916,128	6.99	20,733,782	7.90
應收帳款	二、四	34,438,003	12.08	34,767,436	13.25	應付帳款		3,427,284	1.20	4,337,411	1.65
其他應收款	四	5,808,646	2.04	3,479,882	1.33	其他應付款	四、五	22,527,987	7.90	17,186,990	6.55
存貨	二、四	2,582,434	0.91	2,940,002	1.12	應付所得稅	二、四	535,981	0.19	229,573	0.09
預付款項	四	4,710,862	1.65	2,316,807	0.88	一年內到期之長期負債	四	31,255,190	10.96	25,921,240	9.88
其他流動資產	四	3,001,885	1.05	-	-	其他流動負債	四	409,765	0.14	726,535	0.28
固定資產淨額	二、四	215,400,490	75.56	202,070,650	76.99	長期負債		20,414,465	7.17	36,856,260	14.05
土地		103,600,000	36.34	103,600,000	39.47	長期借款	四	4,920,000	1.73	16,760,000	6.39
房屋及建築設備		23,100,000	8.10	23,100,000	8.80	長期應付票據	四	15,494,465	5.44	20,096,260	7.66
醫療儀器設備		76,711,430	26.91	49,913,157	19.02	其他負債		50,482,488	17.71	54,390,816	20.72
交通運輸設備		7,547,292	2.65	7,547,292	2.88	應付關係人款項	五	50,482,488	17.71	54,390,816	20.72
資訊設備		1,056,612	0.37	1,056,612	0.40	負債總額		155,769,288	54.65	160,382,607	61.12
雜項設備		10,245,790	3.59	10,245,790	3.90	社員權益					
減：累計折舊		(20,272,720)	(7.11)	(10,601,432)	(4.04)	出資額	一	125,000,000	43.85	100,000,000	38.10
預付購置固定資產款項		13,412,086	4.71	17,209,231	6.56	保留盈餘		4,281,516	1.50	2,095,806	0.78
其他資產	四、五	4,425,311	1.56	4,363,227	1.66	法定盈餘公積	二	856,303	0.30	419,161	0.15
存出保證金		4,425,311	1.56	4,363,227	1.66	未分配盈餘		3,425,213	1.20	1,676,645	0.63
資 產 總 額		285,050,804	100.00	262,478,413	100.00	社員權益總額		129,281,516	45.35	102,095,806	38.88
						負債及社員權益總計		285,050,804	100.00	262,478,413	100.00

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

主辦會計：

會計主管：

～ 5 ～

董事長：

慶昇醫療社團法人

損益表

中華民國一〇七年及一〇六一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	107年度		106年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	292,825,693	100.00	295,091,796	100.00	(2,266,103)	(0.77)
門急診收入-健保	185,873,076	63.48	179,337,081	60.77	6,535,995	3.64
門急診收入-非健保	15,809,821	5.40	11,785,723	3.99	4,024,098	34.14
住院收入-健保	124,628,027	42.56	126,632,434	42.91	(2,004,407)	(1.58)
住院收入-非健保	3,177,588	1.09	3,549,679	1.20	(372,091)	(10.48)
其他醫務收入-非健保	21,057,289	7.19	18,934,830	6.42	2,122,459	11.21
減：支付點值調整	(39,031,211)	(13.33)	(31,996,063)	(10.84)	(7,035,148)	21.99
減：健保核減	(15,218,447)	(5.20)	(9,956,138)	(3.37)	(5,262,309)	52.85
減：醫療優待	(3,470,450)	(1.19)	(3,195,750)	(1.08)	(274,700)	8.60
醫務成本	265,344,932	90.63	268,347,864	90.94	(3,002,932)	(1.12)
人事費用	120,994,427	41.32	116,608,049	39.52	4,386,378	3.76
藥品費用	31,178,556	10.65	35,537,815	12.04	(4,359,259)	(12.27)
醫材費用	19,937,005	6.81	23,394,458	7.93	(3,457,453)	(14.78)
折舊費用	8,047,139	2.75	5,959,978	2.02	2,087,161	35.02
租金費用	33,375,749	11.40	37,167,156	12.60	(3,791,407)	(10.20)
事務費用	15,864,721	5.42	14,768,851	5.00	1,095,870	7.42
教育研究發展及醫療	933,139	0.32	803,990	0.27	129,149	16.06
社會服務費用						
其他醫務費用	35,014,196	11.96	34,107,567	11.56	906,629	2.66
醫務毛利	27,480,761	9.38	26,743,932	9.06	736,829	2.76
管理費用	21,160,569	7.23	21,945,947	7.44	(785,378)	(3.58)
醫務利益(損失)	6,320,192	2.16	4,797,985	1.63	1,522,207	31.73
非醫務活動收益	1,185,612	0.40	766,530	0.26	419,082	54.67
利息收入	40,748	0.01	39,908	0.01	840	2.10
政府補助收入	490,004	0.17	20,000	0.01	470,004	2,350.02
其他非醫務收益	654,860	0.22	706,622	0.24	(51,762)	(7.33)
非醫務活動費損	(4,658,385)	(1.59)	(4,089,240)	(1.39)	(569,145)	13.92
利息費用	(4,616,885)	(1.58)	(4,052,840)	(1.37)	(564,045)	13.92
捐贈費用	(41,500)	(0.01)	(35,600)	(0.01)	(5,900)	16.57
其他非醫務損失	-	-	(800)	0.00	800	(100.00)
非醫務利益(損失)	(3,472,773)	(1.19)	(3,322,710)	(1.13)	(150,063)	4.52
本期稅前淨利(損失)	2,847,419	0.97	1,475,275	0.50	1,372,144	93.01
所得稅費用	(661,709)	(0.23)	(326,564)	(0.11)	(335,145)	102.63
本期稅後淨利(淨損)	2,185,710	0.75	1,148,711	0.39	1,036,999	90.28

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

主辦會計：

宣周君

會計主管：

旭東

董事長：

慶德

慶昇醫療社團法人

社員權益變動表

中華民國一〇七及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	出資額	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益-其他	合 計
106年1月1日餘額	76,800,000	189,419	757,676	23,200,000	100,947,095
現金增資	23,200,000	-	-	(23,200,000)	-
106年度本期餘絀	-	-	1,148,711	-	1,148,711
提列法定盈餘公積	-	229,742	(229,742)	-	-
106年12月31日餘額	100,000,000	419,161	1,676,645	-	102,095,806
現金增資	25,000,000	-	-	-	25,000,000
107年度本期餘絀	-	-	2,185,710	-	2,185,710
提列法定盈餘公積	-	437,142	(437,142)	-	-
107年12月31日餘額	125,000,000	856,303	3,425,213	-	129,281,516

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

主辦會計：



會計主管：



董事長：



慶昇醫療社團法人

現金流量表

中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後淨利(淨損)	2,185,710	1,148,711
調整項目：		
支付點值調整	39,031,211	31,996,063
健保核減	15,218,447	9,956,138
折舊費用	9,671,288	7,574,843
攤銷費用	-	171,756
應收票據(增加)減少	12,000	(12,000)
應收帳款(增加)減少	(53,920,225)	(51,981,717)
其他應收款(增加)減少	(2,328,764)	(3,430,632)
預付款項(增加)減少	(2,394,055)	(1,668,580)
存貨(增加)減少	357,568	(316,629)
其他流動資產(增加)減少	(3,001,885)	-
應付帳款增加(減少)	(910,127)	(770,621)
應付票據增加(減少)	(817,654)	24,708,276
其他應付款增加(減少)	5,340,997	332,063
應付所得稅增加(減少)	306,408	79,346
其他流動負債增加(減少)	(316,770)	112,068
營運活動之淨現金流入(出)	8,434,149	17,899,085
投資活動之現金流量：		
購買設備	(26,798,273)	(41,262,451)
存出保證金(增加)減少	(62,084)	(582,423)
預付購置固定資產款項(增加)減少	3,797,145	(17,209,231)
投資活動之淨現金流入(流出)	(23,063,212)	(59,054,105)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	6,800,000	(20,000,000)
長期借款增加(減少)	(18,440,000)	28,400,000
應付關係人款項增加(減少)	(3,908,328)	(12,220,269)
長期應付票據增加(減少)	7,332,155	20,096,260
現金增資	25,000,000	-
融資活動之淨現金流入(流出)	16,783,827	16,275,991
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,154,764	(24,879,029)
期初現金及約當現金餘額	12,528,409	37,407,438
期末現金及約當現金餘額	14,683,173	12,528,409
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	6,545,028	4,012,893
本期支付所得稅	355,301	247,218
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	5,040,000	11,640,000
預收社員股款轉列出資額	-	23,200,000

【註】：請參閱財務報表附註，該等附註亦為本表之一部份

主辦會計：



會計主管：



~ 8 ~

董事長：



慶昇醫療社團法人

財務報表附註

民國一〇七年十二月三十一日

(除特別列示外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、法人沿革

1. 慶昇醫療社團法人(以下簡稱本法人)前身為慶昇眼科醫院創立於民國八十一年一月，為雲嘉南地區唯一的眼科專科醫院，九十八年四月更名為慶昇醫院，除原有之眼科外，增設內科及外科，更於同年8月開辦復健科與呼吸照護中心。其餘科別包括家醫科、腸胃科、胸腔科、神經內科、新陳代謝科、風濕免疫科、心臟內科、腎臟科、復健科、腫瘤科、放射科及檢驗科，共計15科。民國一〇五年六月二十三日取得衛生福利部核准登記為醫療社團法人，其改設基準日為民國一〇二年五月三十一日，截至106年12月31日及105年12月31日止，資本額分別為125,000,000元及100,000,000元，全額收足。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，採權責發生制。

重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計年度

本法人之會計年度採曆年制，自每年元月一日起至十二月三十一日止。

2. 會計估計

依照前述法令、準則及原則編製財務報表時，本法人對於備抵支付點值調整、備抵健保核減、存貨跌價損失、固定資產、所得稅及退休金等之提列必須使用合理之估計金額，因估計涉及專業判斷與實際結果可能有所差異。

3. 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

4. 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營業週期中清償之負債。

(2) 主要為交易目的而持有之負債。

(3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係包括現金、零用金、不受限制之銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

6. 應收款

應收健保款係屬原始產生之應收款，係在正常營運過程中提供服務所產生之應收款項。

備抵健保核減係於認列醫療收入時，按以往年度核減率估列可能發生之應收健保款核減數。備抵支付點值調整係於認列醫療收入時，按中央健保署規定點值調整率估列可能發生之應收健保款點值給付調整數。

7. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算。續後依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低衡量。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除為使存貨達可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

8. 固定資產

係以成本為入帳基礎，凡具有未來經濟效益之重大固定資產增添及改良，均予以資本化列入成本，經常性之修理支出則以當期費用列支，固定資產出售或報廢時，帳列金額及累計折舊均自帳上沖銷，出售固定資產利得列為當期其他非醫務收益；出售或報廢損失，列為當期其他非醫務損失。

固定資產之折舊，依行政院頒「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，以直線法計算提列，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，估計可使用年數繼續提列折舊。

9. 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

10．所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，係於次年度經社員總會通過盈餘分配案後，就實際盈餘分配情形認列未分配盈餘之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

11．教育研究發展負債及社會醫療服務負債

依醫療法第53號規定，本法人結餘之分配應提撥百分之十作為研究發展、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基金；應提撥百分之二十以上作為營運基金。

12．結餘分配

本法人於繳納完一切稅捐後，除提撥百分之二十作為營運基金外，應先彌補以往年度虧損後如有分配依照下列比例為之：

1. 社員紅利百分之九十
2. 董事及監察人酬勞百分之八
3. 員工紅利百分之二

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本法人於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

（一）應收帳款估計減損

本法人對於應收帳款與應收健保款係每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款與應收健保款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

客觀之減損證據可能包括：

1. 債權人發生顯著財務困難。
2. 應收帳款發生逾期之情形。
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。
4. 健保署核減特約醫事服務機構醫療服務點數之可能性。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本法人必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(三) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本法人須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

四、重要會計項目之說明

(一)、現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現金	342,485	180,641
銀行存款	14,340,688	12,347,768
合 計	<u>14,683,173</u>	<u>12,528,409</u>

(二)、應收帳款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收健保款	41,373,873	42,228,145
減：備抵點值調整	(6,019,761)	(6,479,270)
減：備抵健保核減	(916,109)	(981,439)
應收帳款淨額	<u>34,438,003</u>	<u>34,767,436</u>

應收健保款係因提供全民健康保險之醫療收入所產生，並參考中央健康保險署暫行結算之點值估計相關之醫療服務收入，惟在中央健康保險署實施總額支付點值核定數與原估計值之差異，依會計估計變動方式處理。

(三)、其他應收款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應收健康檢查款	<u>5,808,646</u>	<u>3,479,882</u>

(四)、存貨

項 目	107年12月31日	106年12月31日
藥 品	1,550,013	1,501,037
衛 材	1,032,421	1,438,965
合 計	2,582,434	2,940,002

藥品主要係指提供醫療使用之藥物或提供治療之針劑等；衛材泛指治療用之醫材，包括針套、導管、輔具及呼吸器等。

(五)、預付款項

項 目	107年12月31日	106年12月31日
預付房租	529,200	529,200
預付檢驗費	846,000	-
預付利息	1,986,054	-
預付保險費	145,540	132,896
預付其他	1,204,068	1,654,711
合 計	4,710,862	2,316,807

(六)、其他流動資產

項 目	107年12月31日	106年12月31日
受限制資產－銀行存款	3,001,885	-

(七)、固定資產

一、成本

資產名稱	106年12月31日	本期增加	本期減少	107年12月31日
土地	103,600,000	-	-	103,600,000
房屋及建築	23,100,000	-	-	23,100,000
醫療儀器設備	49,913,157	26,798,273	-	76,711,430
交通運輸設備	7,547,292	-	-	7,547,292
資訊設備	1,056,612	-	-	1,056,612
雜項設備	10,245,790	-	-	10,245,790
預付購置固定資產款項	17,209,231	-	3,797,145	13,412,086
合 計	212,672,082	26,798,273	3,797,145	235,673,210

二、累計折舊

資產名稱	106年12月31日	本期增加	本期減少	107年12月31日
房屋及建築	679,411	452,941	-	1,132,352
醫療儀器設備	5,223,571	6,010,161	-	11,233,732
交通運輸設備	1,479,165	1,056,818	-	2,535,983
資訊設備	255,122	149,250	-	404,372
雜項設備	2,964,163	2,002,118	-	4,966,281
合 計	10,601,432	9,671,288	-	20,272,720
(三) 未折減餘額	202,070,650			215,400,490

截107年12月31日及106年12月31日止，固定資產投保火險金額分別為79,000,000元及69,000,000元。

(八)、存出保證金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
履約保證金	4,425,311	4,363,227

(九)、短期借款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
短期借款	6,800,000	-

107年12月31日短期借款明細如下：

銀 行 名 稱	金 額
玉山銀行南永康分行	6,800,000

三個月信用借款、貸款額度7,350,000元，自107年12月起每月8日依定儲利率指數加碼年息計算，按月償還本金及利息。

(十)、其他應付款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	14,802,269	9,679,044
應付勞健保及退休金	3,143,989	3,009,486
應付利息	122,407	64,496
其他應付款-關係人	1,510,928	1,444,117
其他應付款-其他	2,948,394	2,989,847
合 計	22,527,987	17,186,990

(十一)、其他流動負債

項 目	107年12月31日	106年12月31日
暫收款	36,792	343,734
代收款項	372,973	382,801
合 計	409,765	726,535

(十二)、長期借款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
長期銀行借款	9,960,000	28,400,000
減：一年內到期 之長期借款	(5,040,000)	(11,640,000)
合 計	4,920,000	16,760,000

107年12月31日長期借款明細如下：

銀 行 名 稱	金 額
板信銀行-嘉義分行	9,960,000

三年期信用借款、貸款額度15,000,000元，自106年12月起每月12日依定儲利率指數加碼年息計算，按月償還本金及利息。

(十三)、長期應付票據

租賃期間	租賃標的物	107年12月31日	106年12月31日
106.02.22-109.02.21	乳房攝影巡迴車	852,600	1,583,400
106.02.22-109.02.21	乳房X光機	3,410,400	6,333,600
106.07.21-109.07.20	電腦斷層掃描機	5,785,500	9,439,500
106.07.25-109.07.25	呼吸器、洗腎機	10,047,760	17,021,000
107.04.09-111.04.09	呼吸器、洗腎機	9,382,400	-
107.06.01-109.05.01	呼吸器	3,056,600	-
107.10.04-109.04.12	X光機設備	9,174,395	-
小 計		41,709,655	34,377,500
減：一年內到期之長期應付票據		(26,215,190)	(14,281,240)
合 計		15,494,465	20,096,260

(十四)、用人、折舊、折耗及攤銷費用功能明細表

107年			
性質別	屬於醫務成本	屬於管理費用	合 計
薪資費用	107,493,196	12,888,164	120,381,360
勞健保費用	9,271,883	1,204,775	10,476,658
退休金費用	3,590,547	540,616	4,131,163
其他用人費用	638,801	13,250	652,051
合 計	120,994,427	14,646,805	135,641,232
折舊費用	8,047,139	1,624,149	9,671,288
攤銷費用	-	-	-

106年			
用人費用	屬於醫務成本	屬於管理費用	合 計
薪資費用	103,504,483	11,949,659	115,454,142
勞健保費用	9,086,767	1,275,904	10,362,671
退休金費用	3,408,919	560,420	3,969,339
其他用人費用	607,880	15,300	623,180
合 計	116,608,049	13,801,283	130,409,332
折舊費用	5,959,978	1,614,865	7,574,843
攤銷費用	-	171,756	171,756

(十五)、所得稅

1. 所得稅費用估算如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
稅前財務所得	2,847,419	1,475,275
永久性差異	-	-
課稅所得	2,847,419	1,475,275
乘：稅率	20%	17%
營利事業所得稅額	569,483	250,797
加：未分配盈餘加徵10%稅額	91,896	75,767
加（減）：以前年度所得稅核定調整數	330	-
當期所得稅費用	661,709	326,564
加（減）：以前年度所得稅核定調整數	(330)	-
減：暫繳及扣繳稅額	(125,398)	(96,991)
當期應付所得稅	535,981	229,573

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本法人之關係
慶昇健康實業股份有限公司	該公司負責人為本法人醫院董事長
佑林顧問有限公司	該公司負責人為本法人醫院董事長

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 支出部分

	107年度		106年度	
	金 額	佔該項目金額 百分比	金 額	佔該項目金額 百分比
慶昇健康實業股份有限公司				
租金費用	20,125,900	56	20,994,420	52
利息費用	1,318,329	29	1,384,444	34
合 計	21,444,229	85	22,378,864	86

佑林顧問有限公司	107年度		106年度	
	金額	佔該項目金額 百分比	金額	佔該項目金額 百分比
進貨	-	-	5,332,800	8
租金費用	12,450,000	35	12,810,000	32
修繕費	174,000	3	174,000	3
其他費用	4,379,497	45	4,214,026	36
利息費用	433,584	9	933,865	23
合計	17,437,081	92	23,464,691	102

2. 其他資產

慶昇健康實業股份有限公司	107年度		106年度	
	金額	佔該項目金額 百分比	金額	佔該項目金額 百分比
存出保證金	3,000,000	68	3,000,000	69

3. 其他應付款

佑林顧問有限公司	107年度		106年度	
	金額	佔該項目金額 百分比	金額	佔該項目金額 百分比
其他應付款-關係人	1,510,928	7	1,444,117	8

4. 資金融通情形

慶昇健康實業股份有限公司	107年度		106年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
應付關係人款項	54,390,816	50,482,488	66,611,085	54,390,816

六、重大承諾或或有事項

本法人截至107年12月31日及106年12月31日止之承諾及或有負債為新台幣465,376元及465,376元。其內容為員工之薪資酬勞爭議訴訟案件，經嘉義地方法院之判決應給付上述金額並加計105年9月6日起至清償日年息百分之五之利息，本法人決定於期限內提起上訴，結至外勤工作終了日止尚未取得相關上訴判決文件，因訴訟案件存在不確定性，故本法人未估列相關負債。

七、重大災害損失

無此事項。

八、重大期後事項

無此事項。

九、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

項目		研究發展、人才培訓健康教育醫療救助、社區醫療服務及其他社會服務費用	
		107年	106年
期初提撥金餘額(A)			
當期實際支用總金額	當期支用上期提撥數(B)		
	當期支用數(C)	933,139	803,990
當期提撥金額(D)			
期末提撥金餘額(E)			
提撥已逾二年未支用金額(F)			

十、其他

依醫療法第五十三條之規定，係指醫療社團法人結餘之分配，應提撥百分之十以上，辦理研究發展、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基金；並應提撥百分之二十以上作為營運基金。有關營運基金之提撥，係為限制結餘之分配，不需經社員總會決議，即應依法提撥，故應於當年度期末提撥。暨與醫療法人財務報告編製準則第十九條第一項第三款第一目，「法定盈餘公積」，指依本法第五十三條規定應提撥之「營運基金」。

表6 醫療社團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近三年財務資料		
		107年	106年	105年
流動資產		65,225	56,045	65,466
基金及投資		-	-	-
固定資產		215,400	202,071	151,174
無形資產		-	-	-
其他資產		4,425	4,363	3,953
資產總額		285,050	262,479	220,593
流動負債		84,872	68,753	52,637
長期負債		20,414	36,856	-
其他負債		50,482	54,774	67,009
社員權益		129,282	102,096	100,947
負債及社員權益總額		285,050	262,479	220,593

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表7 醫療社團法人之簡明損益表

單位：新台幣千元

項目	年度	最近三年財務財務資料		
		107年	106年	105年
醫務收入		292,826	295,092	134,531
醫務成本		265,345	268,348	123,786
醫務毛利		27,481	26,744	10,745
管理費用		21,161	21,946	10,536
醫務利益(損失)		6,320	4,798	209
非醫務活動收益		1,186	767	1,168
非醫務活動費損		4,658	4,089	236
本期稅前淨利(淨損)		2,848	1,476	1,141
所得稅費用		662	327	194
本期稅後淨利(淨損)		2,186	1,149	947

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表8 設立或附設機構之簡明資產負債表－慶昇醫院

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料	
	107年	106年
流動資產	64,227	55,198
基金及投資	-	-
固定資產	215,400	202,071
無形資產	-	-
其他資產	4,425	4,363
資產總額	284,052	261,632
流動負債	84,754	68,676
長期負債	20,414	36,856
其他負債	50,482	54,774
社員權益	128,402	101,326
負債及社員權益總額	284,052	261,632

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表8 設立或附設機構之簡明資產負債表－居家護理

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年	106年
流動資產		998	847
基金及投資		-	-
固定資產		-	-
無形資產		-	-
其他資產		-	-
資產總額		998	847
流動負債		118	77
長期負債		-	-
其他負債		-	-
社員權益		880	770
負債及社員權益總額		998	847

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表9 設立或附設機構之簡明損益表－慶昇醫院

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近兩年財務資料	
	107年	106年
醫務收入	291,667	293,617
醫務成本	264,567	267,448
醫務毛利	27,100	26,169
管理費用	20,982	21,763
醫務利益(損失)	6,118	4,406
非醫務活動收益	1,180	762
非醫務活動費損	4,658	4,089
本期稅前淨利(淨損)	2,640	1,079
所得稅費用	662	327
本期稅後淨利(淨損)	1,978	752

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表9 設立或附設機構之簡明損益表－居家護理

單位：新台幣千元

項目	年度	最近兩年財務資料	
		107年	106年
醫務收入		1,159	1,475
醫務成本		778	900
醫務毛利		381	575
管理費用		179	183
醫務利益(損失)		202	392
非醫務活動收益		6	5
非醫務活動費損		-	-
本期稅前淨利(淨損)		208	397
所得稅費用		-	-
本期稅後淨利(淨損)		208	397

主辦會計：



會計主管：



董事長：



表10 重要財務比率分析

項目		年度	最近三年財務財務資料		
			107年	106年	105年
財務結構	1. 負債占資產比率（負債比率）		55%	61%	54%
	2. 長期資金占固定資產比率		69%	69%	67%
償債能力	1. 流動比率		77%	81%	124%
	2. 速動比率		68%	73%	118%
	3. 利息保障倍數		1.62倍	1.36倍	10.27倍
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率		53%	45%	61%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率		36%	43%	29%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率		0	0%	0%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率		11%	12%	10%
	5. 人事費用占醫務成本比率		46%	43%	38%
	6. 藥品費用佔醫務成本比率		12%	13%	9%
	7. 折舊費用占醫務成本比率		3%	2%	2%
	8. 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占結餘比率		25%	35%	10%
	9. 固定資產週轉率		1.36次	1.46次	0.89次
	10. 總資產週轉率		1.07次	1.22次	0.67次
獲利比率	1. 資產報酬率		2%	2%	1%
	2. 社員權益報酬率		2%	1%	1%
	3. 醫務利益率		2%	2%	0%
	4. 稅前純益率		1%	0%	1%
	5. 稅後純益率		1%	0%	1%
現金流量	現金流量比率		11%	29%	120%
槓桿度	財務槓桿度		371%	644%	-354%

上述項目之計算參考主管機關公告之項目計算公式。

慶昇醫療社團法人
現金及約當現金明細表
民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表11)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
現金	342,485	庫存現金
銀行存款	14,340,688	期末銀行存款餘額
合 計	14,683,173	

慶昇醫療社團法人

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表17)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
應收健保款	41,373,873	中央健保署期末應收健保款
減：備抵支付點值調整	(6,019,761)	
減：備抵健保核減	(916,109)	
合 計	34,438,003	

慶昇醫療社團法人

其他應收款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表18)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
應收健康檢查款	5,808,646	

慶昇醫療社團法人

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表19)

單位：新台幣元

項目		金額	備註
藥	品	1,550,013	期末藥品存貨
醫	材	1,032,421	期末衛材存貨
合	計	2,582,434	

慶昇醫療社團法人

預付款項明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表20)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
預付房租	529,200	
預付檢驗費	846,000	
預付利息	1,986,054	
預付保險費	145,540	
預付其他	1,204,068	
合 計	4,710,862	

慶昇醫療社團法人

其他流動資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表22)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
受限制資產－銀行存款	3,001,885	銀行存款－備償戶

慶昇醫療社團法人

固定資產變動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表30)

單位：新台幣元

項目	106年12月31日	本期增加	本期減少	107年12月31日
土地	103,600,000	-	-	103,600,000
房屋及建築	23,100,000	-	-	23,100,000
醫療儀器設備	49,913,157	26,798,273	-	76,711,430
交通運輸設備	7,547,292	-	-	7,547,292
資訊設備	1,056,612	-	-	1,056,612
雜項設備	10,245,790	-	-	10,245,790
預付購置固定資產 款項	17,209,231	-	3,797,145	13,412,086
	<u>212,672,082</u>	<u>26,798,273</u>	<u>3,797,145</u>	<u>235,673,210</u>

本期固定資產無提供任何擔保或質押之情形。

慶昇醫療社團法人

固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表31)

單位：新台幣元

項目	106年12月31日	本期增加	本期減少	107年12月31日
房屋及建築	679,411	452,941	-	1,132,352
醫療儀器設備	5,223,571	6,010,161	-	11,233,732
交通運輸設備	1,479,165	1,056,818	-	2,535,983
資訊設備	255,122	149,250	-	404,372
雜項設備	2,964,163	2,002,118	-	4,966,281
	<u>10,601,432</u>	<u>9,671,288</u>	<u>-</u>	<u>20,272,720</u>

慶昇醫療社團法人

其他資產明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表34)

單位：新台幣元

項目	客戶名稱	金額	備註
存出保證金	慶昇健康	3,000,000	租金押金
存出保證金	其他(註)	1,425,311	履約保證金
合 計		<u>4,425,311</u>	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表35)

債權人名稱	債權性質	期末餘額	契約期限
玉山銀行南永康分行	信用借款	6,800,000	107/11/8-108/2/8

單位：新台幣元
已報行政院衛生署核准文號
無

上述短期借款無提供擔保及質押品，機動利率為3%按月償還本金及利息。

慶昇醫療社團法人

應付票據明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表36)

單位：新台幣元

客戶名稱	金額	備註
杏昌生技股份有限公司	1,980,100	
裕利股份有限公司	2,491,954	
台灣大昌華嘉股份有限公司	1,469,453	
台田藥品股份有限公司	1,276,876	
其他(註)	12,697,745	
合 計	19,916,128	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表37)

單位：新台幣元

客戶名稱	金額	備註
裕利股份有限公司	666,881	
台灣大昌華嘉股份有限公司	415,230	
其他(註)	2,345,173	
合 計	3,427,284	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表39)

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
應付薪資	14,802,269	
應付勞健保及退休金	3,143,989	
應付利息	122,407	
其他應付款-關係人	1,510,928	
其他應付款-其他	2,948,394	
合 計	22,527,987	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

其他流動負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表41)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
暫收款	36,792	暫收法院執行命令員工薪資扣繳
代收款項	372,973	代收薪資扣繳及代扣勞務扣繳
合 計	409,765	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

長期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表42)

單位：新台幣元
已報行政院衛生署核准文號
無

債權人名稱	債權性質	期末餘額	契約期限
板信銀行嘉義分行	信用借款	9,960,000	106/12/4-109/12/4
減：一年內到期之長期借款		(5,040,000)	
合 計		4,920,000	

上述長期借款無提供擔保及質押品，利率為3.42%按月支付利息及本金。

慶昇醫療社團法人

長期應付票據明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表42)

單位：新台幣千元

出租人	租賃期間	金額	備註
和潤企業股份有限公司	106.02.22-109.02.21	852,600	自106年3月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣60,900元。
和潤企業股份有限公司	106.02.22-109.02.21	3,410,400	自106年3月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣243,600元。
和潤企業股份有限公司	106.07.21-109.07.20	5,785,500	自106年3月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣304,500元。
中租迪和股份有限公司	106.07.25-109.07.25	10,047,760	自106年8月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣574,570元。
中租迪和股份有限公司	107.04.09-111.04.09	9,382,400	自107年5月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣257,000元。
日盛國際租賃股份有限公司	107.06.01-109.05.01	3,056,600	自107年6月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣179,800元
永豐金租賃股份有限公司	107.10.04-109.04.12	9,174,395	自107年11月開始償還，每月為一期，每期償還新台幣573,400元
小計		41,709,655	
減：一年內到期之長期應付票據		(26,215,190)	
合計		<u>15,494,465</u>	

註：各戶餘額超過本科目百分之五者，分別列報，其餘得合併列報。

慶昇醫療社團法人

其他負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

明細表(表43)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
應付關係人款項	50,482,488	期末應付關係人之款項

慶昇醫療社團法人

醫務收入明細表

民國一〇七年度

明細表(表44)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門急診收入-健保	185,873,076	
門急診收入-非健保	15,809,821	
住院收入-健保	124,628,027	
住院收入-非健保	3,177,588	
其他醫務收入-非健保	21,057,289	
減：支付點值調整	(39,031,211)	
減：健保核減	(15,218,447)	
減：醫療優待	(3,470,450)	
合 計	292,825,693	

慶昇醫療社團法人

醫務成本明細表

民國一〇七年度

明細表(表45)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
人事費用	120,994,427	
藥品費用	31,178,556	
醫材費用	19,937,005	
折舊費用	8,047,139	
租金費用	33,375,749	
事務費用	15,864,721	
教育研究發展及醫療社會服務費用	933,139	
其他醫務費用	35,014,196	
合 計	265,344,932	

慶昇醫療社團法人

管理費用明細表

民國一〇七年度

明細表(表46)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
薪資支出	13,428,780	
租金支出	2,563,068	
文具用品	33,986	
旅費	45,242	
運費	22,632	
郵電費	74,328	
修繕費	37,514	
廣告費	2,500	
水電瓦斯費	250,459	
保險費	1,204,775	
交際費	9,221	
稅捐	141,383	
折舊	1,624,149	
伙食費	609,661	
職工福利	13,250	
勞務費	541,600	
燃料費	7,721	
其他費用	550,300	
合計	21,160,569	

慶昇醫療社團法人
非醫務活動收益費損明細表

民國一〇七年度

明細表(表47)

單位：新台幣元
備註

項目	金額	
利息收入	40,748	
政府補助收入	490,004	
其他非醫務收益	654,860	員工宿舍及停車場收入
利息費用	(4,616,885)	
捐贈支出	(41,500)	
合 計	(3,472,773)	

慶昇醫療社團法人

董事會費用明細表

民國一〇七年度

明細表(表47-1)

單位：新台幣元

項目	金額	備註
董事會費用	-	無

慶昇醫療社團法人

教育研究發展及醫療社會服務費用明細表

民國一〇七年度

明細表(表48)

單位：新台幣元

項目	當期支用數
教育研究發展費用-研究發展費用	-
教育研究發展費用-人才培訓	179,289
教育研究發展費用-健康教育	-
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人 所需醫療費用，及其因病情所需之交通、 輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊 需要之相關費用。	-
輔導病人或家屬團體之相關費用	119,141
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回 饋等醫療服務之相關費用	343,145
便民社會服務之相關費用	291,564
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關 費用	-
其他	-
合 計	933,139

慶昇醫療社團法人

支付董事、監察人費用

民國一〇七年度

明細表(表49)

單位：新台幣元

職稱	姓名	出席及車馬費 等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	黃慶億	-	-	無
董事	楊舜博	-	-	無
董事	黃旭揚	-	-	無
監察人	薛如珍	-	-	無
	合計	-	-	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10809239

號

會員姓名：葉寶慶

事務所電話：05-2860082

事務所名稱：大橋聯合會計師事務所

事務所統一編號：78475782

事務所地址：台南市永康區中華路425號16樓之4

委託人統一編號：47779959

會員證書字號：台省會證字第 1766 號

印鑑證明書用途：辦理 慶昇醫療社團法人 民國一〇七年度（自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日）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

年

月

日

5

月

2

日

