

清泉醫院  
財務報表  
民國一〇六年度及民國一〇五年度  
(內附會計師查核報告)

地址：台中市大雅區雅潭路四段 80 號  
電話：04-25605600  
傳真：04-25606162

清泉醫院  
財務報表

目 錄

項	目	頁 次
壹、封面		1
貳、目錄		2
參、會計師查核報告		3
肆、資產負債表		4
伍、損益表		5
陸、淨值變動表		6
柒、現金流量表		7
捌、財務報表附註		
一、組織及沿革		8
二、重大會計政策之彙總說明		8-10
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		10
四、重要會計項目之說明		10-12
五、關係人交易		12
六、抵押之資產		13
七、重大或有負債及未認列之合約承諾		13
八、重大之期後事項		13
九、其他		13
玖、醫療業務收入明細表、醫療業務成本明細表		14-15

清泉醫院  
會計師查核報告

清泉醫院 公鑒：

清泉醫院民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、淨值變動表、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遵循法令與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企業會計準則公報及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」編製，足以允當表達清泉醫院民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

會計師：徐俊成 

中 華 民 國 一 〇 七 年 六 月 二 十 五 日

清泉醫院  
資產負債表



民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

會計科目	106年12月31日		105年12月31日		附註	106年12月31日		105年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
現金及約當現金	\$ 32,864	30	\$ 42,624	38		\$ 200	—	\$ 200	—
應收票據	—	—	—	—		—	—	—	—
應收帳款	34,656	32	31,585	28		68,338	63	73,264	65
其他金融資產-流動	—	—	—	—		7,996	7	11,870	11
存貨	8,580	8	9,807	9		18,079	17	17,670	16
預付款項	6,258	6	340	—		—	—	—	—
其他流動資產	454	—	473	—		5,854	5	5,906	5
流動資產合計	\$ 82,812	76	\$ 84,829	75		\$ 100,467	92	\$ 108,910	97
固定資產：									
房屋及建築設備	—	—	—	—		—	—	—	—
醫療儀器設備	21,241	19	19,150	17		—	—	—	—
交通運輸設備	3,518	3	3,518	3		—	—	—	—
資訊設備	11,669	11	9,477	8		—	—	—	—
雜項設備	30,468	28	28,647	26		—	—	—	—
租賃資產	(41,379)	(38)	(34,062)	(30)		—	—	—	—
減：累計折舊	(—)	(—)	(—)	(—)		4,200	4	8,200	7
減：累計減損	—	—	—	—		—	—	—	—
預付購置固定資產款項	—	—	—	—		4,200	4	8,200	7
固定資產淨額	\$ 25,517	23	\$ 26,730	24		\$ 104,667	96	\$ 117,110	104
其他資產：									
遞延資產	—	—	—	—		—	—	—	—
存出保證金	50	—	50	—		4,522	4	(4,578)	(4)
*未攤銷費用	810	1	923	1		—	—	—	—
其他資產合計	\$ 860	1	\$ 973	1		\$ 4,522	4	\$ (4,578)	(4)
資產總計	\$ 109,189	100	\$ 112,532	100		\$ 109,189	100	\$ 112,532	100
負債及淨值									
流動負債：									
短期借款	—	—	—	—		200	—	200	—
應付短期票券	—	—	—	—		—	—	—	—
應付票據	—	—	—	—		68,338	63	73,264	65
應付帳款	—	—	—	—		7,996	7	11,870	11
其他應付款	—	—	—	—		18,079	17	17,670	16
預收款項	—	—	—	—		—	—	—	—
其他流動負債	—	—	—	—		5,854	5	5,906	5
流動負債合計	\$ 82,812	76	\$ 84,829	75		\$ 100,467	92	\$ 108,910	97
長期負債：									
長期借款	—	—	—	—		—	—	—	—
長期應付票據	—	—	—	—		—	—	—	—
應付租賃負債	—	—	—	—		—	—	—	—
其他長期負債	—	—	—	—		—	—	—	—
長期負債合計	—	—	—	—		—	—	—	—
其他負債：									
退休金負債	—	—	—	—		—	—	—	—
存入保證金	—	—	—	—		4,200	4	8,200	7
其他負債合計	—	—	—	—		4,200	4	8,200	7
負債合計	\$ 82,812	76	\$ 84,829	75		\$ 104,667	96	\$ 117,110	104
淨值權益									
出資額	—	—	—	—		—	—	—	—
累積虧損	—	—	—	—		4,522	4	(4,578)	(4)
淨值權益其他項目	—	—	—	—		—	—	—	—
淨值權益總額	—	—	—	—		—	—	—	—
負債及淨值權益總計	\$ 109,189	100	\$ 112,532	100		\$ 109,189	100	\$ 112,532	100

註：標記”\*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目

經辦會計：

陳瑋玲

會計主管：

陳瑋玲

院長：

承達維

清泉醫院  
損益表



民國一〇六年及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目附註	106.1.1~106.12.31		105.1.1~105.12.31		差異	
		金	%	金	%	金	%
醫務收入	二						
門急診收入-健保		\$ 261,284	50	\$ 282,194	54	\$ (20,910)	(7)
門急診收入-非健保		74,489	14	69,461	13	5,028	7
住院收入-健保		169,362	32	154,522	30	14,840	10
住院收入-非健保		25,968	4	22,294	4	3,674	16
其他醫務收入-健保		11,320	2	—	—	11,320	10
其他醫務收入-非健保		11,081	2	5,767	1	5,314	92
減：支付點值調整		(12,310)	(2)	(11,339)	(2)	(971)	(9)
健保核減		(430)	(-)	(496)	(-)	66	13
醫療優待		(13,054)	(2)	(8,810)	(-)	(4,244)	(48)
醫務收入淨額		\$ 527,710	100	\$ 513,593	100	\$ 14,117	3
醫務成本	二						
人事費用		\$ (204,035)	(39)	\$ (195,264)	(38)	\$ (8,771)	(4)
藥品費用		(86,966)	(16)	(91,045)	(18)	4,079	4
醫材費用		(61,411)	(12)	(56,962)	(11)	(4,449)	(8)
折舊費用		(7,317)	(1)	(6,790)	(1)	(527)	(8)
租金費用	五	(70,055)	(13)	(65,755)	(13)	(4,300)	(7)
事務費用		(14,958)	(3)	(16,154)	(3)	1,196	7
其他醫務費用		(27,054)	(5)	(22,963)	(4)	(4,091)	(18)
醫務成本合計		\$ (471,796)	(89)	\$ (454,933)	(89)	\$ (16,863)	(4)
醫務毛利		\$ 55,914	11	\$ 58,660	11	\$ (2,746)	(5)
管理費用		(47,500)	(9)	(49,938)	(9)	2,438	5
醫務利益		\$ 8,414	2	\$ 8,722	2	\$ (308)	(4)
非醫務活動收益							
利息收入		\$ 23	—	\$ 25	—	\$ (2)	(8)
租金收入		—	—	—	—	—	—
研究計劃收入		—	—	—	—	—	—
捐贈收入		—	—	—	—	—	—
其他非醫務收益		711	—	637	—	74	12
非醫務活動收益合計		\$ 734	—	\$ 662	—	\$ 72	11
非醫務活動費損							
利息費用		\$ (48)	(-)	\$ (77)	(-)	\$ 29	38
租金費用		(-)	(-)	(-)	(-)	—	—
研究計劃費用		(-)	(-)	(-)	(-)	—	—
捐贈費用		(-)	(-)	(-)	(-)	—	—
其他非醫務費損		(-)	(-)	(-)	(-)	—	—
非醫務活動費損合計		\$ (48)	(-)	\$ (77)	(-)	\$ 29	38
本期損益		\$ 9,100	2	\$ 9,307	2	\$ (207)	(2)

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計主管：

院長：

清泉醫院  
淨值變動表



民國一〇六年及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	106.1.1~106.12.31	105.1.1~105.12.31
<b>永久受限淨值</b>		
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		
永久受限期末淨值		
<b>暫時受限淨值</b>		
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		
<b>未受限淨值</b>		
未受限本期稅後餘絀		
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額		
未受限期初淨值		
未受限期末淨值		
<b>淨值其他項目</b>		
累積虧損	\$ 4,522	\$ (4,578)
<b>期末淨值總額</b>	\$ 4,522	\$ (4,578)

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計主管：

院長：

# 清泉醫院 現金流量表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	106. 1. 1~106. 12. 31	105. 1. 1~105. 12. 31
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 9,100	\$ 9,307
支付點值調整	971	479
健保核減	(66)	103
呆帳費用	—	—
折舊費用	—	—
*攤銷費用	8,125	7,071
處分固定資產損益	—	—
處分投資損益	—	—
短期投資(增加)減少	—	—
應收票據減少(增加)	—	—
應收帳款減少(增加)	(3,976)	(1,708)
預付款項減少(增加)	(5,918)	5,535
存貨減少(增加)	1,227	(1,000)
*其他流動資產減少(增加)	19	1,430
應付票據增加(減少)	(4,926)	3,141
應付帳款增加(減少)	(3,874)	(428)
其他應付款增加(減少)	409	(8)
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	(52)	(4,945)
營運活動之淨現金流入(出)	\$ 1,039	\$ 18,977
投資活動之現金流量：		
出售設備	\$ —	\$ —
購置設備	(6,799)	(6,324)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
*存出保證金減少(增加)	(—)	(43)
投資活動之淨現金流入(出)	\$ (6,799)	\$ (6,367)
融資活動之現金流量：		
擴建基金增加(減少)	\$ —	\$ —
長期借款增加(減少)	—	—
*存入保證金增加(減少)	(4,000)	8,000
融資活動之淨現金流入(出)	\$ (4,000)	\$ 8,000

清泉醫院  
現金流量表



民國一〇六年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇五年一月一日至十二月三十一日  
(承上頁)

單位：新台幣仟元

項目	106. 1. 1~106. 12. 31	105. 1. 1~105. 12. 31
本年度現金及銀行存款淨流入	\$ (9,760)	\$ 20,610
期初現金及銀行存款餘額	42,624	22,014
期末現金及銀行存款餘額	\$ 32,864	\$ 42,624
現金流量之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ —	\$ —
本期支付所得稅	\$ —	\$ —
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	\$ —	\$ —
應付設備款	\$ —	\$ —
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ —	\$ —
房屋	—	—
長期應付票據	—	—
支付現金	\$ —	\$ —

註：標記“\*”科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目

後附之附註係本財務報表之一部分

經辦會計：

會計主管：

院長：

# 清泉醫院

## 財務報表附註

民國一〇六年十二月三十一日  
及民國一〇五年十二月三十一日  
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、醫院沿革及業務說明：

- (一)本醫院係由院長羅永達出資經營，於民國八十八年八月三日核准設立開始營運。設立目的係以推行醫療公益事業為宗旨，提供大台中山海屯三區居民醫療保健服務，目前設有內科、外科、婦產科、小兒科、骨科、洗腎中心、復健科、中醫、眼科及急救加護中心等。
- (二)本院為善盡醫院之社會責任、服務地區民眾、提升地區醫院醫療水準及增加醫師醫療實習機會，並提供醫療照護。

### 二、重大會計政策之彙總說明：

本院財務報表係企業會計處理準則及其解釋編製，編製財務報表所採用之重大會計事項處理依據如下：

#### (一)會計估計

依照前述原則及規定編製財務報表時，本院對於備抵呆帳、備抵健保點數調整及備抵剔除數、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (二)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。

### (三)備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險局實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回之可能性，予以評估提列。

### (四)存貨

存貨包括藥品及衛材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

### (五)固定資產

固定資產係以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係採用直線法依下列耐用年限計提：儀器設備，7年；運輸設備，5年；雜項設備，1至5年；其他固定資產，5至7年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之醫療業務外收入或支出。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

### (六)遞延費用

遞延費用包括裝修工程及植栽工程等，依其效益年限平均攤銷。

### (七)員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金於提列負債時認列費用。支付退休金時，先沖減退休準備金及退休金負債，倘有不足時，則列為支付當年度費用。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基

金數額認列為當年度費用。

(八) 收入及支出認列

收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。醫療支出以權責發生時為入帳基礎，按功能別及性質別歸類表達。

(九) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之經濟效益及於未來各期者列為資產，並按其耐用年限攤銷，凡支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(十) 承諾及或有事項

承諾及或有事項，若其發生損失之可能性極大，且損失金額可合理估計者，於帳上認列其損失金額。若其損失有可能發生或無法合理估計損失金額時，則於財務報表中揭露其性質。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

無此情形。

四、重要會計項目之說明：

(一) 現金及約當現金

本項目內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫 存 現 金	\$ 869	\$ 139
零 用 金	231	231
銀 行 存 款	31,764	42,254
合 計	<u>\$ 32,864</u>	<u>\$ 42,624</u>

(二) 應收帳款

本項目內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 47,396	\$ 43,420
減：備抵支付點值調整	(12,310)	(11,339)
備抵健保核減	(430)	(496)
合 計	<u>\$ 34,656</u>	<u>\$ 31,585</u>

### (三)存貨

1. 本項目內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
藥 品	\$ 5,948	\$ 6,174
衛 材	2,632	3,633
合 計	\$ 8,580	\$ 9,807

2. 上列存貨均未投保且無提供抵押及設定擔保。

### (四)固定資產淨額

1. 民國 106 年度之固定資產變動明細如下：

106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
儀器設備	\$ 19,150	\$ 2,091	\$ —	\$ —	\$ 21,241
運輸設備	3,518	—	—	—	3,518
雜項設備	9,477	2,192	—	—	11,669
其他固定資產	28,647	1,821	—	—	30,468
合計	\$ 60,792	\$ 6,104	\$ —	\$ —	\$ 66,896

106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
儀器設備	\$ 8,671	\$ 2,470	\$ —	\$ —	\$ 11,141
運輸設備	3,091	203	—	—	3,294
雜項設備	5,923	1,127	—	—	7,050
其他固定資產	16,377	3,517	—	—	19,894
合計	\$ 34,062	\$ 7,317	\$ —	\$ —	\$ 41,379

2. 民國 105 年度之固定資產變動明細如下：

105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

成本項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
儀器設備	\$ 16,940	\$ 2,210	\$ —	\$ —	\$ 19,150
運輸設備	3,518	—	—	—	3,518
雜項設備	8,149	1,328	—	—	9,477
其他固定資產	27,065	1,582	—	—	28,647
合計	\$ 55,672	\$ 5,120	\$ —	\$ —	\$ 60,792

105年1月1日至105年12月31日

累計折舊項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類增加(減少)數	期末餘額
儀器設備	\$ 6,376	\$ 2,295	\$ —	\$ —	\$ 8,671
運輸設備	2,888	203	—	—	3,091
雜項設備	4,972	951	—	—	5,923
其他固定資產	13,036	3,341	—	—	16,377
合計	\$ 27,272	\$ 6,790	\$ —	\$ —	\$ 34,062

3. 上列固定資產均未投保且無提供抵押及設定擔保。

(五) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
折舊及攤銷費用	\$ 8,125	\$ 7,071
員工福利費用	\$ 235,604	\$ 244,093

(六) 員工退休福利

公司依「勞工退休金條例」訂定員工退休計畫，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之退休金提撥率為員工每月薪資百分之六。本公司於民國106年度及民國105年度提撥金額已於綜合損益表認列費用總額分別為\$6,133及\$6,065。

五、關係人交易：

(一) 與關係人間之重大交易事項：

1. 醫務成本：

本公司於民國106年度及105年度與關係人之租金支出金額如下：

關係人類別 (出租人)	標的物租賃期間	租金費用	
		106.1.1~106.12.31	105.1.1~105.12.31
關聯企業	醫院現址之土地、建築物及儀器設備	\$ 21,802	\$ 22,272

上開租金支出付款條件與一般非關係人相同，截至民國106年12月31日止之價款業已全數付款完畢。

2. 資金融通情形(應付關係人款項)：

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	\$ 1,175	\$ 1,989

上開資金融通交易本醫院均未提供任何擔保品。

六、抵押之資產：

無此事項。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾：

無此事項。

八、重大之期後事項：

無此事項。

九、其他：

無此事項。



清泉醫院

醫療業務收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
門診收入-健保		\$	219,688		
門診收入-非健保			62,213		
急診收入-健保			41,596		
急診收入-非健保			12,276		
住院收入-健保			169,362		
住院收入-非健保			25,968		
其他醫療收入-健保			11,320		
其他醫療收入-非健保			11,081		
減：支付點值調整			(12,310)		
健保核減			(430)		
醫療優待			(13,054)		
合計		\$	527,710		

經辦會計：

會計主管：

院長：



清泉醫院

醫療業務成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	204,035		
藥品費用			86,966		
醫材費用			61,411		
折舊費用			7,317		
租金費用			70,055		
事務費用			14,958		
教育研究發展費用			—		
醫療社會服務費用			—		
其他醫務費用			27,054		
合計		\$	471,796		

經辦會計：

會計主管：

院長：