

清泉醫院
財務報表
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 178 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		4-5
伍、損益表		6
陸、現金流量表		7
柒、淨值變動表		8
捌、財務報表附註		
一、組織及沿革		9
二、重大會計政策之彙總說明		9-11
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		11
四、重要會計項目之說明		11-13
五、關係人交易		13-14
六、抵押之資產		14
七、重大或有負債及未認列之合約承諾		14
八、重大災害損失		14
九、重大之期後事項		14
十、其他		14
玖、醫療業務收入明細表、醫療業務成本明細表		15-16

清泉醫院
會計師查核報告

清泉醫院 公鑒：

清泉醫院民國105年12月31日之資產負債表，暨民國105年1月1日至105年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。本會計師未受託查核清泉醫院民國104年度之財務報表致無法表示意見，其附列目的係僅供參考。

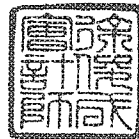
本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所遵循法令與採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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105年12月31日之財務狀況，暨民國105年1月1日至105年12月31日之財務績效與現金流量。

聯捷聯合會計師事務所

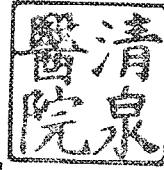
會計師：

徐俊成



中 華 民 國 一 〇 六 年 九 月 十 三 日

清泉醫院
資產負債表－資產



民國一〇五年十二月三十一日

及民國一〇四年十二月三十一日(未查核)

單位：新台幣仟元

資產		105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日(未查核)	
會計科目	附註	金額	%	金額	%
<u>流動資產：</u>					
現金及約當現金	二、四(一)	\$ 42,624	37.88	\$ 22,014	22.58
應收款項	二、四(二)	31,585	28.07	30,459	31.25
存貨	二、四(三)	9,807	8.71	8,807	9.04
預付款項		340	0.30	5,875	6.03
其他流動資產		473	0.42	1,903	1.95
流動資產合計		\$ 84,829	75.38	\$ 69,058	70.85
<u>固定資產：</u>					
成本	二、四(四)				
儀器設備		\$ 19,150	17.02	\$ 16,940	17.38
運輸設備		3,518	3.13	3,518	3.61
生財器具		9,477	8.42	8,149	8.36
其他固定資產		28,647	25.46	27,065	27.77
成本合計		\$ 60,792	54.03	\$ 55,672	57.12
減：累計折舊		(34,062)	(30.27)	(27,272)	(27.98)
固定資產淨額		\$ 26,730	23.76	\$ 28,400	29.14
<u>其他資產：</u>					
存出保證金	二	\$ 50	0.04	\$ 7	0.01
未攤銷費用		923	0.82	—	—
其他資產合計		\$ 973	0.86	\$ 7	0.01
資產總計		\$ 112,532	100.00	\$ 97,465	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：



會計主管：



負責人：



清泉醫院
資產負債表—負債、淨值權益

民國一〇五年十二月三十一日
及民國一〇四年十二月三十一日(未查核)



單位：新台幣仟元

負債及淨值		105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日(未查核)	
會計科目	附註	金額	%	金額	%
<u>流動負債：</u>					
短期借款		\$ 200	0.18	\$ 200	0.20
應付票據		73,264	65.11	70,123	71.95
應付帳款		11,870	10.55	12,298	12.62
應付費用		17,670	15.70	17,678	18.14
其他流動負債		3,917	3.48	3,340	3.43
流動負債合計		\$ 106,921	95.02	\$ 103,639	106.33
<u>其他負債：</u>					
存入保證金		\$ 8,200	7.28	\$ 200	0.20
應付關係人款項		1,989	1.77	7,511	7.71
其他負債合計		\$ 10,189	9.05	\$ 7,711	7.91
負債合計		\$ 117,110	104.07	\$ 111,350	114.25
<u>淨值權益</u>					
資本主權益		\$ (4,578)	(4.07)	\$ (13,885)	(14.25)
淨值權益合計		\$ (4,578)	(4.07)	\$ (13,885)	(14.25)
負債及淨值權益總計		\$ 112,532	100.00	\$ 97,465	100.00

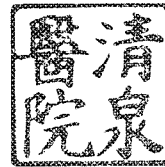
(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計： 

會計主管： 

負責人： 

清泉醫院
損益表



民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日(未查核)

單位：新台幣仟元

項	目	附註	105.1.1~105.12.31		104.1.1~104.12.31(未查核)		差異	
			金	%	金	%	金	%
醫務收入		二						
門急診收入-健保			\$ 282,194	54.95	\$ 266,948	51.45	\$ 15,246	5.71
門急診收入-非健保			69,461	13.52	65,703	12.66	3,758	5.72
住院收入-健保			154,522	30.09	178,399	34.39	(23,877)	(13.38)
住院收入-非健保			22,294	4.34	22,917	4.42	(623)	(2.72)
其他醫務收入-非健保			5,767	1.12	4,869	0.94	898	18.44
減：支付點值調整			(11,339)	(2.21)	(10,860)	(2.09)	(479)	4.41
健保核減			(496)	(0.10)	(393)	(0.08)	(103)	26.01
醫療優待			(8,810)	(1.72)	(8,760)	(1.69)	(50)	0.57
醫務收入淨額			\$ 513,593	100.00	\$ 518,823	100.00	\$ (5,230)	(1.01)
醫務成本		二						
人事費用			\$ (195,264)	(38.02)	\$ (204,067)	(39.33)	\$ 8,803	(4.31)
藥品費用			(91,045)	(17.73)	(95,564)	(18.42)	4,519	(4.73)
醫材費用			(56,962)	(11.09)	(51,849)	(9.99)	(5,113)	9.86
折舊費用			(6,790)	(1.32)	(5,796)	(1.12)	(994)	17.15
租金費用		五(二)	(65,755)	(12.80)	(62,508)	(12.05)	(3,247)	5.20
事務費用			(16,154)	(3.15)	(16,404)	(3.16)	250	(1.52)
其他醫務費用			(22,963)	(4.47)	(19,275)	(3.72)	(3,688)	19.13
醫務成本合計			\$ (454,933)	(88.58)	\$ (455,463)	(87.79)	\$ 530	(0.12)
醫務毛利			\$ 58,660	11.42	\$ 63,360	12.21	\$ (4,700)	(7.42)
管理費用			(49,938)	(9.72)	(52,661)	(10.15)	2,723	(5.17)
醫務利益			\$ 8,722	1.70	\$ 10,699	2.06	\$ (1,977)	(18.48)
非醫務活動收益								
利息收入			\$ 25	—	\$ 40	0.01	\$ (15)	(38.49)
其他非醫務收益			637	0.12	723	0.14	(85)	(11.79)
非醫務活動收益合計			\$ 662	0.12	\$ 763	0.15	\$ (100)	(13.20)
非醫務活動費損								
利息費用			\$ (77)	(0.01)	\$ (99)	(0.02)	\$ 22	(22.25)
其他非醫務費損			(—)	(—)	(182)	(0.04)	182	(100.00)
非醫務活動費損合計			\$ (77)	(0.01)	\$ (281)	(0.05)	\$ 204	(72.66)
本期損益			\$ 9,307	1.81	\$ 11,181	2.16	\$ (1,874)	(16.76)

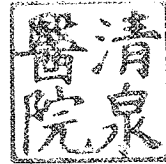
(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：陳秀珍

會計主管：永達

負責人：永達

清泉醫院
淨值變動表



民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	累積餘絀
民國 104 年 01 月 01 日 餘額	\$ (25,066)
民國 104 年度 淨利(淨損)	11,181
民國 104 年 12 月 31 日 餘額	\$ (13,885)
民國 105 年度 淨利(淨損)	9,307
民國 105 年 12 月 31 日 餘額	\$ (4,578)

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：



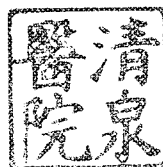
會計主管：



負責人：



清泉醫院
現金流量表



民國一〇五年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日(未查核)

單位：新台幣仟元

項目	105.1.1~105.12.31	104.1.1~104.12.31(未查核)
營運活動之現金流量：		
本期損益	\$ 9,307	\$ 11,181
調整項目：		
支付點值調整	479	10,860
健保核減	103	394
折舊費用	6,790	5,796
各項攤提	281	—
應收帳款減少(增加)	(1,708)	23,808
存貨減少(增加)	(1,000)	(9,362)
預付款項減少(增加)	5,535	(5,527)
其他流動資產減少(增加)	1,430	(1,075)
應付票據增加(減少)	3,141	(3,176)
應付帳款增加(減少)	(428)	4,515
應付費用增加(減少)	(8)	17,678
其他流動負債增加(減少)	577	(2,272)
營運活動之淨現金流入	\$ 24,499	\$ 52,820
投資活動之現金流量：		
購置固定資產付現數	\$ (5,120)	\$ (7,842)
購置其他資產付現數	(1,204)	(—)
存出保證金減少(增加)	(43)	(5)
投資活動之淨現金流出	\$ (6,367)	\$ (7,847)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ —	\$ (3,551)
存入保證金(減少)增加	8,000	(—)
應付關係人款項增加(減少)	(5,522)	(35,787)
融資活動之淨現金流出	\$ 2,478	\$ (39,338)
本年度現金及銀行存款淨流入	\$ 20,610	\$ 5,635
期初現金及銀行存款餘額	22,014	16,379
期末現金及銀行存款餘額	\$ 42,624	\$ 22,014

(請參閱後附財務報表附註)

經辦會計：

陳琇玲

會計主管：

永達

負責人：

永達

清泉醫院

財務報表附註

民國一〇五年十二月三十一日
及民國一〇四年十二月三十一日(未查核)
(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；生財器具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	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日(未查核)
庫 存 現 金	\$ 139	\$ 1,000
零 用 金	231	230
銀 行 存 款	42,254	20,784
合 計	\$ 42,624	\$ 22,014

(二) 應收款項

本項目內容如下：

項 目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日(未查核)
應收帳款	\$ 43,420	\$ 41,712
減：備抵支付點值調整	(11,339)	(10,860)
備抵健保核減	(496)	(393)
合計	\$ 31,585	\$ 30,459

(三)存貨

1. 本項目內容如下：

項	目	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日(未查核)
藥	品	\$ 6,174	\$ 5,674
衛	材	3,633	3,133
合	計	\$ 9,807	\$ 8,807

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 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
生財器具	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
生財器具	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

2. 民國 104 年度之固定資產變動明細如下：

104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日(未查核)

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	\$ 15,842	\$ 1,098	\$ —	\$ —	\$ 16,940
運輸設備	3,518	—	—	—	3,518
生財器具	7,121	2,068	1,040	—	8,149
其他固定資產	23,566	4,676	1,177	—	27,065
合計	\$ 50,047	\$ 7,842	\$ 2,217	\$ —	\$ 55,672

104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日(未查核)

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	\$ 4,334	\$ 2,042	\$ -	\$ -	\$ 6,376
運輸設備	2,685	203	-	-	2,888
生財器具	5,259	751	1,038	-	4,972
其他固定資產	11,408	2,800	1,172	-	13,036
合計	\$ 23,686	\$ 5,796	\$ 2,210	\$ -	\$ 27,272

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

	105 年度	104 年度
折舊及攤銷費用	\$ 7,071	\$ 5,796
員工福利費用	\$ 244,093	\$ 255,083

(六)員工退休福利

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本院每月負擔之員工退休金提撥率，為員工每月薪資百分之六。本院於民國 105 年及 104 年提撥金額已於損益表認列費用總額分別為\$6,065 及\$5,451。

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 105 年度及 104 年度與關係人之租金支出金額如下：

關係人名稱 (出租人)	標的物	租賃期間	租金支出	
			105.1.1~105.12.31	104.1.1~104.12.31
關聯企業	醫院現址之土地、建築物及	105.1.1-105.12.31	\$ 22,272	\$ 22,742
	儀器設備			

上開租金支出付款條件與一般非關係人相同，截至 105 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	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業	\$ 1,989	\$ 2,897
主要管理階層	—	4,614
合計	\$ 1,989	\$ 7,511

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、重大災害損失:

無此事項。

九、重大之期後事項:

無此事項。

十、其他:

無此事項。

清泉醫院
醫療業務收入明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 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		\$	237,282		
門診收入-非健保			58,406		
急診收入-健保			44,912		
急診收入-非健保			11,055		
住院收入-健保			154,522		
住院收入-非健保			22,294		
其他醫療收入-健保			—		
其他醫療收入-非健保			5,767		
減：支付點值調整			(11,339)		
健保核減			(496)		
醫療優待			(8,810)		
合計		\$	513,593		

清泉醫院
醫療業務成本明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 105 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		\$	195,264		
藥品費用			91,045		
醫材費用			56,962		
折舊費用			6,790		
租金費用			65,755		
事務費用			16,154		
其他醫務費用			22,963		
合計		\$	454,933		