

大千綜合醫院
民國一〇二年度財務報表
暨
會計師查核報告

醫院地址：苗栗縣苗栗市恭敬路36號

醫院電話：(037) 357-125



中國財稅聯合會計師事務所
徐啓學會計師
地址：桃園市中正路1071號10樓之3
電話：(03)355-3153 傳真：(03)355-3126

K&H 中國財稅聯合會計師事務所

ELITE CPA OFFICE

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓

TEL：(02)2507-1008 FAX：(02)2507-8939

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三

TEL：(03)355-3153 FAX：(03)355-3126

大千綜合醫院

會計師查核報告

大千綜合醫院(統一編號：02899043)依全民健康保險法第七十三條所編製民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表暨截至各該日止之民國一〇二年之損益表、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。本會計師未受託查核大千綜合醫院民國一〇一年度財務報表，附列僅供參考。

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一般公認會計原則編製，足以允當表達大千綜合醫院民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日與全民健康保險業務有關之損益情形及現金流量。

此致

大千綜合醫院 公鑒

中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

徐啓學



所 址：桃園市中正路 1071 號十樓之 3

電 話：(03) 355-3153

中 華 民 國 一 〇 三 年 十 月 二 十 一 日

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

√ 全部 □ 健保

單位：新台幣仟元

資 產		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		負 債 及 股 東 權 益		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
科 目	名 稱	附 註	金 額	%	金 額(未經查核)	%	科 目	名 稱	附 註	金 額	%
資產科目											
流動資產											
現金及約當現金		二 1、三 1	19,962	2.57	108,054	16.41	流動負債				
應收票據淨額		二 2、三 2	-	0.00	-	0.00	短期借款		三 8	-	0.00
應收帳款淨額		二 2、三 3	215,521	27.70	157,067	23.85	應付票據			-	0.00
存貨		二 3、三 4	99,233	12.75	35,917	5.45	應付帳款			-	0.00
預付款項		三 5	-	0.00	-	0.00	應付費用			86,443	11.11
其他流動資產		三 5	1,776	0.23	915	0.14	應付所得稅		二 8、三 10	-	0.00
流動資產合計			\$ 336,492	43.25	\$ 301,953	45.85	其他應付款			1,735	0.22
固定資產											
土地		二 6、三 6	-	0.00	-	0.00	預收款項			-	0.00
房屋及建築			208,487	26.79	202,099	30.69	其他流動負債			-	0.00
醫療儀器設備			309,976	39.84	298,050	45.26	一年內到期長期借款			90,054	11.56
交通運輸設備			-	0.00	-	0.00	流動負債合計			\$ 90,054	11.56
生財設備			94,438	12.14	74,609	11.33	長期負債			-	0.00
其他設備			93,494	12.02	72,280	10.98	長期借款		三 8	-	0.00
預付設備款			128,784	16.55	57,970	8.80	其他負債			-	0.00
成本合計			\$ 835,179	107.32	\$ 705,008	107.06	存入保證金			-	0.00
減：累積折舊			(402,475)	(51.72)	(354,434)	(53.82)	負債科目總額			90,054	11.56
固定資產合計			\$ 432,704	55.60	\$ 350,574	53.24	淨值權益				
其他資產											
遞延資產			8,856	1.14	5,982	0.91	出資額			-	0.00
存出保證金			68	0.01	68	0.01	累積盈虧		三 9	25,447	3.28
其他資產合計			\$ 8,924	1.15	\$ 6,050	0.92	其他(業主往來)			662,619	85.16
資產總額											
負債科目及淨權益總額											
淨值權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及淨權益總額											
出資額											
累積盈虧											
其他(業主往來)											
淨值權益總額											
負債科目及											



主理會計：



會計主管：



負責人：

大千綜合醫院

損益表

☐ 全部
 ☒ 健保

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	一〇二年度		一〇一年度(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入：(附註六)	\$1,542,453	100.00	\$1,487,880	100.00
門急診收入-健保	928,725	60.21	835,727	56.17
住院收入-健保	698,535	45.29	718,291	48.28
其他醫務收入-健保	17,204	1.12	16,981	1.14
其他自費收入	71,642	4.64	69,005	4.64
減：支付點值調整	(148,269)	(9.61)	(142,763)	(9.60)
減：健保核減	(25,384)	(1.65)	(9,361)	(0.63)
醫務成本：(附註七)	1,457,685	94.50	1,409,555	94.74
人事費用	633,553	41.07	611,249	41.08
藥品材料費用	392,149	25.42	403,753	27.14
折舊費用	42,496	2.76	40,549	2.73
租金費用	84,965	5.51	50,073	3.37
事務費用	121,467	7.87	108,339	7.28
其他醫務費用	183,055	11.87	195,592	13.15
醫務毛利	84,768	5.50	78,325	5.26
管理費用：	76,793	4.98	61,520	4.13
醫務利益	7,975	0.52	16,805	1.13
非醫務活動收益：				
利息收入	-	0.00	-	0.00
租金收入	-	0.00	-	0.00
捐贈收入	-	0.00	-	0.00
其他非醫務收益	-	0.00	-	0.00
小計	0	0.00	0	0.00
非醫務活動費損：				
利息費用	-	0.00	-	0.00
租金費用	-	0.00	-	0.00
捐贈費用	-	0.00	-	0.00
其他非醫務費損	-	0.00	-	0.00
小計	0	0.00	0	0.00
稅前損益	7,975	0.52	16,805	1.13
所得稅費用(附註三11)	0	0.00	0	0.00
稅後損益	7,975	0.52	16,805	1.13

主辦會計：



會計主管：



負責人：



大千綜合醫院

淨值變動表

✓ 全部 □ 健保

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目 說 明	一〇二年度	一〇一年度 (未經查核)
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘額		
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	-	-
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘額		
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	-	-
未受限淨值		
未受限本期稅後餘額	7,917	17,530
未受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	7,917	17,530
未受限期初淨值	17,530	-
未受限期末淨值	25,447	17,530
其他項目(業主往來)	662,619	573,619
期末淨值總額	688,066	591,149

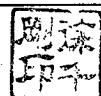
主辦會計：



會計主管：



負責人：



大千綜合醫院
現金流量表

√ 全部 □ 健保

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇二年度	一〇一年度 (未經查核)
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	7,917	17,530
調整項目		
支付點值調整	23,693	-
健保核減	(763)	-
折舊費用	49,020	45,635
各項攤銷	6,047	5,126
固定資產報廢損失	-	-
出售固定資產損失(利益)	-	-
應收票據(增)減	-	-
應收帳款(增)減	(81,384)	23,599
存貨(增)減	(63,316)	1,111
其他應收款(增)減	-	-
預付款項(增)減	-	-
其他流動資產(增)減	(861)	(915)
應付票據增(減)	-	-
應付帳款增(減)	-	-
應付費用增(減)	47,852	(31,216)
應付所得稅增(減)	-	-
其他應付款增(減)	-	90
預收款項增(減)	-	-
其他流動負債增(減)	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	(11,795)	60,960
投資活動之現金流量		
出售固定資產	-	-
購置固定資產	(131,150)	(60,353)
購置遞延資產	(8,921)	-
存出保證金(增)減	-	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(140,071)	(60,353)
融資活動之現金流量		
短期借款增(減)	(25,757)	(25,217)
代收款項增(減)	531	261
長期借款增(減)	-	-
存入保證金增(減)	-	-
業主往來增(減)	89,000	24,000
融資活動之淨現金流入(流出)	63,774	(956)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(88,092)	(349)
期初現金及約當現金餘額	108,054	108,403
期末現金及約當現金餘額	19,962	108,054
補充揭露資訊		
1. 本期支付所得稅	-	-
2. 本期支付利息(不含資本化利息)	297	126

主辦會計：



會計主管：



負責人：



大千綜合醫院

財務報表附註

民國一〇二年十二月三十一日

(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、組織沿革

大千綜合醫院(以下簡稱本院)係徐千剛院長於民國 74 年 12 月 16 日依法獨資設立大千醫院，設立時病床 25 床。民國 86 年通過行政院衛生署評定為地區教學醫院，95 年及 99 年均獲得行政院衛生署醫院評鑑優等且通過 ISO9001 國際品保認證、ISO14001 環境衛生管理系統認證、ISO27001 資訊安全認證、ISO15189TAF 醫學實驗室管理系統認證，民國 102 年 3 月獲行政院衛生署評定中度級之緊急醫療能力責任醫院，徐院長並於民國 102 年獲頒第十五屆傑出企業領導人金鋒獎。

主要營運項目係從事醫療服務並產生醫務收入，目前總病床數達 513 床，服務範圍遍及大苗栗地區，從鄉村到都市、從山地到海港，從慢性疾病到急重症醫療，從精神照護到老人照護，提供全面性在地醫療，以「成為苗栗縣鄉親最信賴的健康守護者」的願景而努力。

二、主要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「全民健康保險法」第七十三條、「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及「一般公認會計原則」，按權責發生基礎編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 收入認列方法

本財務報表認列及揭露與健保業務有關收入之會計處理係依照「全民健康保險法」第七十三條、「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及財務會計準則公報第三十二號「收入認列會計處理原則」之規定辦理。

2. 現金及約當現金

包括庫存現金、週轉金，不受限制之銀行存款及即將到期且利率變動對其價值影響甚少之投資。

3. 備抵呆帳、備抵健保核減數及備抵健保點值調整數

(1)備抵呆帳

除健保之應收款外，一般應收款係依據過去實際發生呆帳之經驗及其收回可能性予以評估提列。

(2)備抵健保核減數

係依據過去向中央健康保險署請領健保給付款之經驗比率提列。

(3)備抵健保點值調整數

係依據中央健康保險署醫院總額支付委員會歷次會議記錄所公布最近期之預估點值及過去經驗比率提列。

4. 存貨

以取得時之實際成本入帳，成本之計算採加權平均法。

5. 金融商品

本院對金融商品交易採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額加計取得或發行之交易成本。於原始認列後，按持有目的計分下列項目分別處理：

- (1) 備供出售金融資產：以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損益列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- (2) 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
- (3) 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

6. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本減除累計折舊為評價基礎，並得依法辦理重估價。為購建土地廠房及設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之借款利息予以資本化。
- (2) 凡效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下；處分利得並按稅後淨額，於次期轉列資本公積。
- (3) 折舊之提列，係參考行政院頒布之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限加計一年殘值，採平均法計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值按重新估計耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數；建築物為 3 至 48 年，機器設備為 3 至 8 年，運輸設備為 5 至 10 年，其餘為 4 至 15 年。

7. 資產減損

本院於資產負債表日就有減損跡象之資產估計其回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

8．遞延借項及攤銷

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分三至七年平均攤提。

9．退休準備金

本院自民國 87 年開始實施勞工退休辦法，每月按員工薪資總額 3%撥存勞工退休準備金於中央信託局專戶，自民國 96 年 7 月起，撥存勞工退休準備金於臺灣銀行專戶。實際支付退休金時先由專戶支付，不足部份則列為當年度費用(由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於上開財務報表中)。自民國 94 年 7 月 1 日開始依勞工退休金條例提撥薪資總額之 6%至勞工個人退休金專戶。

10．所得稅

所得稅費用係按當年度課稅所得額計算，會計所得與課稅所得間之暫時性差異，做跨期間之所得稅分攤，以前年度應付所得稅之調整數列為調整年度之所得稅費用，投資抵減利益於實際抵減年度認列自民國八十四年十二月卅一日起依財務會計準則公報第二十二號「所得稅會計處理」之規定，認列評估暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減所產生之遞延所得稅負債或資產。

三、重要會計科目之說明

1、現金及約當現金

	102 年 12 月 31 日
現金	672
銀行存款	19,290
合 計	19,962

2、應收票據

	102 年 12 月 31 日
應收票據	0
減：備抵呆帳	(0)
淨 額	0

3、應收帳款

	102 年 12 月 31 日
健保應收款	254,315
減：備抵健保核減數	(3,795)
備抵健保點值調整數	(34,999)
淨 額	215,521

4、存貨

	102 年 12 月 31 日
藥品醫材	99,233
小 計	99,233
減：備抵存貨跌價損失	0
合 計	99,233

5、預付款項及其他流動資產

	102 年 12 月 31 日
預付款項	0
暫付款	1,776
其他	0
合 計	1,776

6、固定資產

民國 102 年 12 月 31 日

項目	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋設備	208,487	(84,660)	123,827
醫療儀器設備	309,976	(202,407)	107,569
生財器具	94,438	(58,677)	35,761
其他設備	93,494	(56,731)	36,763
預付設備款	128,784		128,784
合 計	835,179	(402,475)	432,704

7、員工退休計劃

民國 102 年度依勞工退休金條例撥付 6%勞工退休金專戶分別為 15,476,111 元。

8、銀行借款：

銀行別	種類/期間	102.12.31	101.12.31	還款方式及利率
土地銀行－苗栗分行	信用借款	0	25,757	按月付息，年利率 2.12%。

9、累積盈虧

本院係獨資組織，年度決算如有盈餘，除彌補以往年度虧損，並依法繳納所得稅後，如尚有盈餘，經業主同意依實際盈餘分配議案實施分配。

10、業主往來

係截至 102 年 12 月 31 日止院長個人提供本院之融通資金，並未提供任何擔保品。

1 1、估計所得稅

	102 年 12 月 31 日
稅前財務會計所得	7,917
加(減)稅務申報調整數：	
永久性差異	
依稅法採現金收付制調整數	(9,449)
課稅所得	(1,532)
依執行業務所得稅率計算所得稅	0
核定補稅	0
所得稅費用	0
減：已付稅款	(0)
應付(退)所得稅	0

(1) 以前年度所得稅已核定至民國 100 年度。

四、承諾及或有事項：無

五、質押資產：無

(附註六)

大千綜合醫院
醫務收入明細表

單位:新台幣仟元

科 目	102年度	101年度	備註
門急診收入-健保	928,725	835,727	
住院收入-健保	698,535	718,291	
其他醫務收入-健保	17,204	16,981	
門急診收入-部分負擔	35,129	33,729	
住院收入-部分負擔	36,513	35,276	
減：支付點值調整	(148,269)	(142,763)	
減：健保核減	(25,384)	(9,361)	
合 計	1,542,453	1,487,880	

(附註七)

大千綜合醫院
醫務成本明細表

單位:新台幣仟元

科 目	102年度	101年度	備 註
人事費用	633,553	611,249	
藥品材料費用	392,149	403,753	
折舊費用	42,496	40,549	
租金費用	84,965	50,073	
各項攤提	4,960	5,956	
修繕費	21,997	19,917	
水電瓦斯費	24,003	17,332	
教學研究費	47,196	42,747	
交通費	7,206	4,679	
檢驗費	7,272	6,084	
血液費	8,833	10,420	
其他醫務費用	183,055	196,796	雜項購置、消耗品費等
合 計	1,457,685	1,409,555	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第北

31030988 號

會員姓名：徐啓學會計師

事務所電話：(03)3553153

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

事務所統一編號 04150064

事務所地址：桃園市中正路1071號10樓之3

委託人統一編號：02899043

會員證書字號：台省會證字第 2518 號

印鑑證明書用途：辦理 大千綜合醫院

102 年度(自民國 102 年 1 月 1 日至

102 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式	徐 啓 學	存會印鑑	
-----	-------	------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

102

年

27 日

