

南 基 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇六年度及一〇五年度

公司地址：南投縣南投市中興路 870 號

# 目 錄

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 會計師查核報告 .....                     | 3  |
| 資產負債表 .....                       | 4  |
| 收支餘絀表 .....                       | 5  |
| 淨值變動表 .....                       | 6  |
| 現金流量表 .....                       | 7  |
| 財務報表附註 .....                      | 8  |
| 一、    組織沿革及業務範圍說明 .....           | 8  |
| 二、    通過財務報告之日期及程序 .....          | 8  |
| 三、    重要會計政策彙總說明 .....            | 8  |
| 四、    重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 ..... | 12 |
| 五、    抵質押資產 .....                 | 12 |
| 六、    現金及約當現金 .....               | 12 |
| 七、    應收帳款淨額 .....                | 12 |
| 八、    存貨 .....                    | 13 |
| 九、    固定資產 .....                  | 13 |
| 十、    短期借款 .....                  | 15 |
| 十一、   其他應付款 .....                 | 16 |
| 十二、   醫療收入明細表 .....               | 16 |
| 十三、   醫療成本明細表 .....               | 17 |
| 十四、   本期發生之用人、折舊費用依其功能別彙總 .....   | 17 |
| 十五、   關係人交易 .....                 | 18 |
| 十六、   金融商品之相關資訊 .....             | 18 |
| 十七、   重大承諾事項及或有事項 .....           | 19 |
| 十八、   重大之期後事項 .....               | 19 |

## 南基醫院

### 會計師查核報告

南基醫院 公鑒：

南基醫院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之資產負債表，暨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「會計師查核簽證財務報表規則」及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政策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，第一段所述在所有重大方面係依照「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達南基醫院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之財務狀況，暨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之經營結果及現金流量。

誠品聯合會計師事務所

所址：彰化市中山路二段349號11樓

TEL：04-7279939 / FAX：04-7248704

會計師：

楊鵬萍



中華民國一〇七年六月二十九日

南基醫院  
資產負債表

中華民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日



單位：新台幣千元

| 會計科目      | 附註      | 一〇六年底     |         | 一〇五年底     |         |
|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
|           |         | 金 額       | %       | 金 額       | %       |
| 流動資產      |         |           |         |           |         |
| 現金及約當現金   | 三5、六    | \$42,186  | 17.07   | \$53,056  | 20.42   |
| 應收票據淨額    | 三6      | 176       | 0.07    | 215       | 0.08    |
| 應收帳款淨額    | 三6、三7、七 | 50,341    | 20.37   | 44,893    | 17.28   |
| 其他金融資產-流動 |         | -         | -       | -         | -       |
| 存貨        | 三8、八    | 6,203     | 2.51    | 7,378     | 2.84    |
| 預付款項      |         | -         | -       | -         | -       |
| 其他流動資產    |         | 332       | 0.14    | 378       | 0.15    |
| 流動資產合計    |         | 99,238    | 40.16   | 105,920   | 40.77   |
| 固定資產      |         |           |         |           |         |
| 土地        | 三9、五、九  | 40,010    | 16.19   | 40,010    | 15.40   |
| 房屋及建築設備   |         | 106,229   | 42.99   | 106,229   | 40.89   |
| 醫療儀器設備    |         | 83,087    | 33.62   | 78,833    | 30.35   |
| 交通運輸設備    |         | 12,457    | 5.04    | 13,604    | 5.24    |
| 資訊設備      |         | -         | -       | -         | -       |
| 辦公設備      |         | 7,273     | 2.94    | 7,273     | 2.80    |
| 雜項設備      |         | 117,661   | 47.61   | 115,302   | 44.39   |
| 租賃資產      |         | -         | -       | -         | -       |
| 取得成本合計    |         | 366,717   | 148.39  | 361,251   | 139.07  |
| 減：累計折舊    |         | (219,011) | (88.62) | (207,649) | (79.94) |
| 固定資產淨額    |         | 147,706   | 59.77   | 153,602   | 59.13   |
| 其他資產      |         |           |         |           |         |
| 遞延資產      |         | -         | -       | -         | -       |
| 存出保證金     |         | 180       | 0.07    | 250       | 0.10    |
| 資產總計      |         | \$247,124 | 100.00  | \$259,772 | 100.00  |
| 流動負債      |         |           |         |           |         |
| 短期借款      | 三6、五、十  | \$15,000  | 6.07    | \$28,000  | 10.78   |
| 應付短期票券    |         | -         | -       | -         | -       |
| 應付票據      |         | -         | -       | -         | -       |
| 應付帳款      | 三6      | 36,943    | 14.95   | 35,258    | 13.57   |
| 其他應付款     | 三6、十一   | 38,096    | 15.42   | 36,272    | 13.96   |
| 預收款項      |         | 1,855     | 0.75    | 1,361     | 0.52    |
| 其他流動負債    |         | 3,671     | 1.48    | 3,563     | 1.37    |
| 流動負債合計    |         | 95,565    | 38.67   | 104,454   | 40.20   |
| 其他負債      |         |           |         |           |         |
| 長期借款      |         | -         | -       | -         | -       |
| 長期應付票據    |         | -         | -       | -         | -       |
| 應付租賃負債    |         | -         | -       | -         | -       |
| 其他長期負債    |         | 911       | 0.37    | 773       | 0.30    |
| 負債總計      |         | 96,476    | 39.04   | 105,227   | 40.50   |
| 淨值權益      |         |           |         |           |         |
| 出資額       |         | 80,000    | 32.37   | 80,000    | 30.80   |
| 業主往來      |         | (9,500)   | (3.84)  | 16,500    | 6.35    |
| 累積餘絀      |         | 80,148    | 32.43   | 58,045    | 22.35   |
| 淨值權益其他項目  |         | -         | -       | -         | -       |
| 淨值權益總計    |         | 150,648   | 60.96   | 154,545   | 59.50   |
| 負債及淨值權益總計 |         | \$247,124 | 100.00  | \$259,772 | 100.00  |

主辦會計：



會計主管：



負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

## 南 基 醫 院

## 收 支 餘 絀 表

中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

| 項 目         | 附註         | 一〇六年度     |         | 一〇五年度     |         | 差異       |        |
|-------------|------------|-----------|---------|-----------|---------|----------|--------|
|             |            | 金 額       | %       | 金 額       | %       | 金 額      | %      |
| 醫務收入        | 三10、十二     |           |         |           |         |          |        |
| 門診收入-健保     |            | \$352,808 | 64.04   | \$308,063 | 59.24   | \$44,745 | 8.60   |
| 急診收入-健保     |            | 34,893    | 6.33    | 34,059    | 6.55    | 834      | 0.16   |
| 住院收入-健保     |            | 114,425   | 20.77   | 121,692   | 23.40   | (7,267)  | (1.40) |
| 門診收入-非健保    |            | 9,065     | 1.65    | 5,000     | 0.96    | 4,065    | 0.78   |
| 急診收入-非健保    |            | 1,236     | 0.22    | 4,835     | 0.93    | (3,599)  | (0.69) |
| 住院收入-非健保    |            | 26,212    | 4.76    | 25,823    | 4.97    | 389      | 0.07   |
| 其他醫務收入-健保   |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 其他醫務收入-非健保  |            | 67,628    | 12.28   | 55,506    | 10.67   | 12,122   | 2.33   |
| 減：健保點值折扣及核減 |            | (55,379)  | (10.05) | (34,968)  | (6.72)  | (20,411) | (3.93) |
| 減：支付點值調整    |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 減：醫療優待      |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 醫務收入合計      |            | 550,888   | 100.00  | 520,010   | 100.00  | 30,878   | 5.94   |
| 醫務成本        | 三9、九、十三、十四 |           |         |           |         |          |        |
| 人事費用        |            | (222,740) | (40.43) | (236,740) | (45.53) | 14,000   | 2.69   |
| 藥品費用        |            | (91,897)  | (16.68) | (79,253)  | (15.24) | (12,644) | (2.43) |
| 醫材費用        |            | (49,149)  | (8.92)  | (48,424)  | (9.31)  | (725)    | (0.14) |
| 折舊費用        |            | (11,758)  | (2.13)  | (11,949)  | (2.30)  | 191      | 0.04   |
| 租金費用        |            | (540)     | (0.10)  | (540)     | (0.10)  | -        | -      |
| 事務費用        |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 其他醫務費用      |            | (82,446)  | (14.97) | (79,794)  | (15.34) | (2,652)  | (0.51) |
| 醫務成本合計      |            | (458,530) | (83.23) | (456,700) | (87.82) | (1,830)  | (0.35) |
| 醫務毛利        |            | 92,358    | 16.77   | 63,310    | 12.18   | 29,048   | 5.59   |
| 管理費用        | 十四         | (69,442)  | (12.61) | (47,586)  | (9.15)  | (21,856) | (4.20) |
| 醫務利益(損失)    |            | 22,916    | 4.16    | 15,724    | 3.03    | 7,192    | 1.39   |
| 非醫務活動收益     |            |           |         |           |         |          |        |
| 利息收入        |            | 15        | -       | 27        | 0.01    | (12)     | -      |
| 租金收入        |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 研究計畫收入      |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 捐贈收入        |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 其他非醫務收益     |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 非醫務活動費損     |            |           |         |           |         |          |        |
| 利息費用        |            | (451)     | (0.08)  | (391)     | (0.08)  | (60)     | (0.01) |
| 租金費用        |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 研究計畫費用      |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 捐贈費用        |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 其他非醫務費損     |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 非醫務利益(損失)   |            | (436)     | (0.08)  | (364)     | (0.07)  | (72)     | (0.01) |
| 本期稅前餘絀      |            | 22,480    | 4.08    | 15,360    | 2.96    | 7,120    | 1.38   |
| 所得稅費用       |            | -         | -       | -         | -       | -        | -      |
| 本期稅後餘絀      |            | \$22,480  | 4.08    | \$15,360  | 2.96    | \$7,120  | 1.38   |

主辦會計：



會計主管：



負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院  
淨 值 變 動 表



中華民國一〇六年一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目          | 一〇六年度     | 一〇五年度     |
|--------------|-----------|-----------|
|              | 金 額       | 金 額       |
| 永久受限淨值       |           |           |
| 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     | -         | -         |
| 暫時受限淨值       |           |           |
| 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     | -         | -         |
| 未受限淨值        |           |           |
| 未受限本期稅後餘絀    | -         | -         |
| 未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      | -         | -         |
| 淨值其他項目       |           |           |
| 權益基金及餘絀      | 150,648   | 154,545   |
| 本期稅後餘絀       | \$150,648 | \$154,545 |

主辦會計：



會計主管：



負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院  
現 金 流 量 表



中華民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目               | 一〇六年度    | 一〇五年度    |
|-------------------|----------|----------|
| 營業活動之現金流量         |          |          |
| 本期稅後餘絀            | \$22,480 | \$16,360 |
| 支付點值調整            | -        | -        |
| 健保核減              | 55,379   | 34,968   |
| 呆帳費用              | -        | -        |
| 折舊費用              | 12,509   | 12,726   |
| 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(增加)減少        | 39       | (19)     |
| 應收帳款(增加)減少        | (60,827) | (33,928) |
| 預付款項(增加)減少        | -        | -        |
| 存貨(增加)減少          | 1,175    | (5,896)  |
| *其他流動資產(增加)減少     | 45       | (141)    |
| 應付帳款增加(減少)        | 1,686    | (2,849)  |
| 應付票據增加(減少)        | -        | -        |
| *其他應付款增加(減少)      | 1,825    | (2,946)  |
| 預收款項增加(減少)        | 493      | 112      |
| 其他流動負債增加(減少)      | 108      | 166      |
| 營業活動之淨現金流入(出)     | 34,912   | 18,553   |
| 投資活動之現金流量         |          |          |
| 出售設備              | -        | -        |
| 購買設備              | (6,613)  | (23,320) |
| 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(增加)減少      | 71       | 3        |
| 投資活動之淨現金流入(出)     | (6,542)  | (23,317) |
| 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)        | -        | -        |
| *短期借款增加(減少)       | (13,000) | 28,000   |
| *存入保證金增加(減少)      | 138      | 101      |
| *業主往來增加(減少)       | (26,000) | 4,500    |
| *盈餘分配             | (378)    | (37,736) |
| 融資活動之淨現金流入(出)     | (39,240) | (5,135)  |
| 本期現金及約當現金淨增加(減少)數 | (10,870) | (9,899)  |
| 期初現金及約當現金餘額       | 53,056   | 62,955   |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$42,186 | \$53,056 |
| 現金流量資訊之補充揭露       |          |          |
| 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。

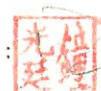
主辦會計：



會計主管：



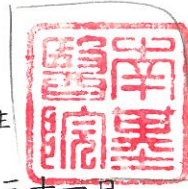
負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南基醫院

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，係以新台幣元為單位)

## 一、組織沿革及業務範圍說明

### 1. 組織沿革

南基醫院(原名南雲醫院)創立於民國七十六年，為醫療資源缺乏的南投地區民眾提供專業醫療服務。民國七十九年起經行政院衛生署(現更名為衛生福利部)評鑑為地區醫院，為提昇醫療品質，更於八十四年五月遷至目前院址。民國九十三年九月正式更名為南基醫院(以下簡稱本院)，積極建構提供以病人為中心的服務，關懷社區與弱勢族群為宗旨的社區醫院。

民國九十二年五月起與財團法人彰化基督教醫院建教合作後，在結合醫學中心的醫療資源後，門診分科更精細專業；並在牧師、關懷師之進駐下，讓本院成為一提供照護病患身、心、靈之全人關懷醫療機構。

### 2. 業務範圍說明

本院創辦以服務社會維護民眾健康、關懷社區與弱勢族群為宗旨。其主要業務範圍如下：

- (1) 各種醫療服務事項。(設內科、外科、婦產科、中醫及其他專科)
- (2) 醫事人員培養事項。
- (3) 有關促進社會大眾健康事項。
- (4) 醫療傳道事項。
- (5) 其他相關醫療及社會慈善服務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇七年六月二十九日經合夥人會議通過。

## 三、重要會計政策彙總說明

本院之財務報表所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註四有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

#### 1. 遵循聲明

本財務報表係依「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製，採曆年制及權責發生制。

#### 2. 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本院之財務報表係以本院所處主要經濟環境之貨幣編製表達。本院之功能性貨幣及財務報告之表達均為新台幣。

#### 3. 資產及負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及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。流動負債包括為交易目的而發生及需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。

#### 4. 資產減損

資產負債表日就有減損跡象之資產（個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。本院之資產，於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。

#### 5. 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

銀行透支為可立即償還且屬於本院整體現金管理之一部份者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

本院自取得日起三個月以上之定期存款其持有目的若係為滿足進貨及其他營運上之資金需求，仍列為約當現金之組成項目。

## 6. 金融工具

金融資產與金融負債係於本院成為該金融工具合約條款之一方時認列。

屬公允價值變動列入損益者之金融資產及金融負債，原始認列時，應以公允價值衡量。

非屬公允價值變動列入損益者之金融資產及金融負債，以公允價值加計直接歸屬於取得金融資產或發行金融負債之交易成本衡量。

### 金融資產

#### (1) 放款及應收款

係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### 金融負債及權益工具

#### (1) 權益工具

權益工具係指表彰本院於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本院發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款及應付款項，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於非醫務活動收益及費損。

## 7. 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各應收款項之可收現斟酌提列。備抵呆帳金額決定，係依據經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據衛生福利部中央健康保險署以往實際核扣率

預估提列。

#### 8. 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 9. 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出，則以資本支出處理；一般修理及維護支出，則以當年度費用處理。固定資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。出售資產利益或損失，則列為營業外收支。折舊係按其成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響；耐用年限屆滿仍繼續使用者，則按評估之使用年限繼續提列折舊。

#### 10. 醫療服務收入

醫療服務收入係對健保及一般自費病患及保險公司投保人員提供醫療服務而獲致之收入，於勞務提供完成時認列。

醫務收入係按本院與衛生福利部中央健康保險署等協議交易對價(考量點值折扣及健保核刪後)之公平價值衡量；惟醫務收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

#### 11. 退休金

民國九十四年七月前聘用之員工訂有退休金辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月之平均經常性薪資為計算之期數。本院勞工退休準備金提撥率訂為每月薪資總額百分之二，提撥數認列退休金費用，並將提撥等額之退休準備金，或退休基金存儲於勞工退休準備金專戶。於支付退休金時，先由退休準備金沖轉或退休基金撥付，倘有不足，該不足部分則列為退休金費用。另對民國九十四年七月後聘用之員工依勞工退休金條例，每月按工資百分之六提繳至個人專戶，提撥數列為當期費用。

#### 四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依企業會計準則編製本財務報告時，必須作出假設及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

#### 五、抵質押資產

於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，下列資產已提供作為各項銀行借款之擔保：

| 項 目      | 一〇六年底                | 一〇五年底                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 土地       | \$40,010,471         | \$40,010,471         |
| 房屋及建築-淨額 | 67,362,700           | 69,274,511           |
| 合計       | <u>\$107,373,171</u> | <u>\$109,284,982</u> |

#### 六、現金及約當現金

| 項 目  | 一〇六年底               | 一〇五年底               |
|------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$268,200           | \$765,362           |
| 活期存款 | 41,917,339          | 52,291,003          |
| 支票存款 | 32                  | 32                  |
| 合計   | <u>\$42,185,571</u> | <u>\$53,056,397</u> |

#### 七、應收帳款淨額

| 項 目        | 一〇六年底               | 一〇五年底               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款       | \$79,889,748        | \$63,876,949        |
| 減：備抵支付點值調整 | (12,462,686)        | (5,018,634)         |
| 減：備抵健保核減   | (17,086,220)        | (13,965,656)        |
| 淨 額        | <u>\$50,340,842</u> | <u>\$44,892,659</u> |

備抵健保點值調整及核減之變動情形如下：

| 項 目    | 一〇六年底        | 一〇五年底        |
|--------|--------------|--------------|
| 期初餘額   | \$18,984,290 | \$20,857,107 |
| 加：本期提列 | 55,378,617   | 34,967,645   |
| 減：本期沖銷 | (44,814,001) | (36,840,462) |
| 期末餘額   | \$29,548,906 | \$18,984,290 |

本院申領健保給付時，係依以往經驗及健保署相關資訊，估列健保點值調整及核減金額，健保局核定後通知點值調整時，則沖減備抵健保點值調整；經醫事部申報組確定為核刪案件，則沖減備抵核減。

又本院每月申領健保給付後，健保署將次月暫付部分申請金額，貸記應收款科目，俟後尚健保署核定後通知之點值調整及核減金額超過尚未給付金額部分，將自未來申領金額扣抵之。

#### 八、存貨

| 項 目  | 一〇六年底       | 一〇五年底       |
|------|-------------|-------------|
| 藥品存貨 | \$5,192,725 | \$6,479,356 |
| 醫療材料 | 957,831     | 850,208     |
| 檢驗試藥 | 52,488      | 48,205      |
| 合計   | \$6,203,044 | \$7,377,769 |

1. 截至民國一〇六年十二月三十一日止，存貨未提供為擔保品。
2. 本院之存貨於民國一〇六年底及一〇五年底向保險公司投保火險，投保金額分別為 6,680 仟元及 8,832 仟元。

#### 九、固定資產

本院民國一〇六年度及一〇五年度固定資產之成本及折舊變動明細如下：

一〇六年度

| 資產項目         | 期初金額                 | 增添           | 處分          | 期末金額                 |
|--------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|
| <b>原始成本：</b> |                      |              |             |                      |
| 土地           | \$40,010,471         | \$—          | \$—         | \$40,010,471         |
| 房屋及建築設備      | 106,228,867          | —            | —           | 106,228,867          |
| 醫療儀器設備       | 78,833,478           | 4,253,815    | —           | 83,087,293           |
| 交通運輸設備       | 13,604,000           | —            | 1,147,000   | 12,457,000           |
| 辦公設備         | 7,272,600            | —            | —           | 7,272,600            |
| 雜項設備         | 115,301,545          | 2,359,200    | —           | 117,660,745          |
| 成本合計         | 361,250,961          | 6,613,015    | 1,147,000   | 366,716,976          |
| <b>累計折舊：</b> |                      |              |             |                      |
| 房屋及建築設備      | 36,954,356           | 1,911,811    | —           | 38,866,167           |
| 醫療儀器設備       | 50,310,385           | 6,249,592    | —           | 56,559,977           |
| 交通運輸設備       | 10,116,416           | 797,500      | 1,147,000   | 9,766,916            |
| 辦公設備         | 6,083,758            | 383,225      | —           | 6,466,983            |
| 雜項設備         | 104,184,031          | 3,166,720    | —           | 107,350,751          |
| 累計折舊合計       | 207,648,946          | \$12,508,848 | \$1,147,000 | 219,010,794          |
| <b>淨額</b>    | <b>\$153,602,015</b> |              |             | <b>\$147,706,182</b> |

一〇五年度

| 資產項目         | 期初金額         | 增添         | 處分  | 期末金額         |
|--------------|--------------|------------|-----|--------------|
| <b>原始成本：</b> |              |            |     |              |
| 土地           | \$40,010,471 | \$—        | \$— | \$40,010,471 |
| 房屋及建築設備      | 106,228,867  | —          | —   | 106,228,867  |
| 醫療儀器設備       | 61,637,478   | 17,196,000 | —   | 78,833,478   |
| 交通運輸設備       | 11,564,000   | 2,040,000  | —   | 13,604,000   |
| 辦公設備         | 6,565,200    | 707,400    | —   | 7,272,600    |
| 雜項設備         | 111,925,199  | 3,376,346  | —   | 115,301,545  |
| 成本合計         | 337,931,215  | 23,319,746 | —   | 361,250,961  |

一〇五年度

| 資產項目         | 期初金額                 | 增添           | 處分  | 期末金額                 |
|--------------|----------------------|--------------|-----|----------------------|
| <b>累計折舊：</b> |                      |              |     |                      |
| 房屋及建築設備      | 35,042,545           | 1,911,811    | —   | 36,954,356           |
| 醫療儀器設備       | 44,166,785           | 6,143,600    | —   | 50,310,385           |
| 交通運輸設備       | 9,371,860            | 744,556      | —   | 10,116,416           |
| 辦公設備         | 5,588,156            | 495,602      | —   | 6,083,758            |
| 雜項設備         | 100,753,120          | 3,430,911    | —   | 104,184,031          |
| 累計折舊合計       | 194,922,466          | \$12,726,480 | \$— | 207,648,946          |
| <b>淨額</b>    | <b>\$143,008,749</b> |              |     | <b>\$153,602,015</b> |

1. 本院設定質押作為借款擔保之固定資產金額，請參閱附註五說明。
2. 本院之固定資產無辦理重估之情事。
3. 本院之房屋建築及設備儀器於民國一〇六年底及一〇五年底向保險公司投保火險，投保金額分別為 111,300 仟元及 102,000 仟元。
4. 本院座落於南投市茄苳腳段#414-3、#422-8 等二筆土地及其地上物，因本院係屬合夥組織，截至民國一〇六年底其產權按合夥比例分別登記於蔣咸嘉、陳志仁、林沛及鐘光廷等合夥人名下。
5. 本院之固定資產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：房屋及建築 55 年、醫療儀器設備 4-7 年、運輸設備 5 年、其他設備 4-10 年。

十、短期借款

| 貸款性質 | 一〇六年底        | 一〇五年底        |
|------|--------------|--------------|
| 擔保借款 | \$15,000,000 | \$28,000,000 |

1. 民國一〇六年底借款之利率為 1.69%，截至民國一〇六年十二月三十一日止，本院融資額度為新台幣 40,000 仟元，尚未動用之餘額約計新台幣 25,000 仟元。

2. 民國一〇五年底借款之利率為 1.69%，截至民國一〇五年十二月三十一日止，  
本院融資額度為新台幣 40,000 仟元，尚未動用之餘額約計新台幣 12,000 仟  
元。

十一、 其他應付款

| 項目      | 一〇六年底               | 一〇五年底               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$22,999,674        | \$21,910,008        |
| 應付退休金   | 2,004,351           | 2,121,349           |
| 應付保險費   | 3,020,440           | 3,038,008           |
| 應付水電費   | 505,869             | 489,921             |
| 應付其他費用  | 9,566,017           | 8,712,485           |
| 合計      | <u>\$38,096,351</u> | <u>\$36,271,771</u> |

十二、 醫療收入明細表

| 項目          | 一〇六年度                | 一〇五年度                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 門診收入-健保     | \$352,808,359        | \$308,062,772        |
| 急診收入-健保     | 34,893,134           | 34,059,000           |
| 住院收入-健保     | 114,424,750          | 121,691,875          |
| 門診收入-非健保    | 9,064,986            | 5,000,320            |
| 急診收入-非健保    | 1,236,134            | 4,835,000            |
| 住院收入-非健保    | 26,212,217           | 25,823,243           |
| 其他醫務收入-健保   | —                    | —                    |
| 其他醫務收入-非健保  | 67,627,484           | 55,505,849           |
| 減：健保點值折扣及核減 | (55,378,617)         | (34,967,645)         |
| 減：支付點值調整    | —                    | —                    |
| 減：醫療優待      | —                    | —                    |
| 合計          | <u>\$550,888,447</u> | <u>\$520,010,414</u> |

十三、 醫療成本明細表

| 項目       | 一〇六年度                | 一〇五年度                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 人事費用     | \$222,740,417        | \$236,739,628        |
| 藥品費用     | 91,897,024           | 79,253,419           |
| 醫材費用     | 49,148,708           | 48,423,740           |
| 折舊費用     | 11,758,317           | 11,949,655           |
| 租金費用     | 540,000              | 540,000              |
| 事務費用     | —                    | —                    |
| 教育研究發展費用 | —                    | —                    |
| 醫療社會服務費用 | —                    | —                    |
| 其他醫務費用   | 82,445,953           | 78,793,755           |
| 合計       | <u>\$458,530,419</u> | <u>\$455,700,197</u> |

十四、 本期發生之用人、折舊費用依其功能別彙總

| 功能別   | 一〇六年度         |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| 性質別   | 屬於醫務成本者       | 屬於管理費用者      | 合計            |
| 用人費用  |               |              |               |
| 薪資費用  | \$178,021,825 | \$24,260,786 | \$202,282,611 |
| 加班費   | 12,585,202    | 1,699,931    | 14,285,133    |
| 勞健保費用 | 16,644,608    | 2,247,860    | 18,892,468    |
| 退休金費用 | 8,217,786     | 1,124,539    | 9,342,325     |
| 折舊費用  | 11,758,317    | 750,531      | 12,508,848    |

| 功能別   | 一〇五年度         |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| 性質別   | 屬於醫務成本者       | 屬於管理費用者      | 合計            |
| 用人費用  |               |              |               |
| 薪資費用  | \$171,788,444 | \$23,088,779 | \$194,877,223 |
| 加班費   | 11,522,334    | 1,550,639    | 13,072,973    |
| 勞健保費用 | 16,016,632    | 2,184,086    | 18,200,718    |
| 退休金費用 | 8,428,385     | 1,134,544    | 9,562,929     |
| 折舊費用  | 11,949,655    | 776,825      | 12,726,480    |

## 十五、 關係人交易

無此事項。

## 十六、 金融商品之相關資訊

### 1. 金融工具之種類及公允價值：

| 非衍生性金融商品             | 一〇六年底        |              | 一〇五年底         |               |
|----------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                      | 帳面價值         | 公允價值         | 帳面價值          | 公允價值          |
| <u>金融資產</u>          |              |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融資產 | \$92,881,970 | \$92,881,970 | \$98,414,298  | \$98,414,298  |
| <u>金融負債</u>          |              |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融負債 | \$90,950,644 | \$90,950,644 | \$100,302,862 | \$100,302,862 |

### 2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項等。
- (2) 存出(入)保證金按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值，本院認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近公允價值。
- (3) 本院未從事衍生性金融商品交易。

### 3. 財務風險資訊：

- (1) 市場風險：本公司從事之金融商品多為一年內到期、採固定利率或浮動利率且利率變動不大者，預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 信用風險：金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，預期不致產生重大信用風險。
- (3) 流動性風險：本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。借入之短期款項已與債權銀行協議債務清償計劃，且本公司之

營運資金足以支應本公司之資金需求；預期不致發生重大之流動性風險。

- (4) 利率變動之現金流量風險：本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟利率波動不大，故預期不致發生重大利率風險。

十七、 重大承諾事項及或有事項

無此事項。

十八、 重大之期後事項

無此事項。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

20396902

號

會員姓名：楊雅萍

事務所電話：04-7279939

事務所名稱：誠品聯合會計師事務所

事務所統一編號：20396901

事務所地址：彰化市中山路二段349號11樓

委託人統一編號：06098677

會員證書字號：台省會證字第 4449 號

印鑑證明書用途：辦理南基醫院

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|     |     |      |                                                                                       |
|-----|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 | 楊雅萍 | 存會印鑑 |  |
|-----|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------|

理事長：



核對人：



中華民國

一〇

年

月

四

日

