

竹山秀傳醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：南投縣竹山鎮集山路二段75號
電話：(049)2624-266

§ 目 錄 §

項	目	頁 次
一、會計師查核報告		
二、資產負債表		1
三、損益表		2
四、淨值變動表		3
五、現金流量表		4
六、財務報表附註		5~10
[一]醫院概述		
[二]重要會計政策之彙總說明		
[三]會計變動之理由及其影響		
[四]重要會計科目之說明		
[五]關係人交易		
[六]資產抵(質)押情形		
[七]重大承諾事項及或有事項		
[八]重大之災害損失		
[九]重大之期後事項		
[十]其他		
七、重要會計科目明細表		11~12

會計師查核報告

竹山秀傳醫院 公鑒：

竹山秀傳醫院民國106年及105年12月31日之資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之損益表、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，本會計師則係根據查核結果對上開財務報表表示意見。

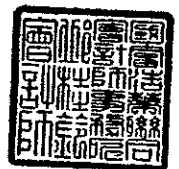
本會計師係依照「一般公認審計準則」及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達竹山秀傳醫院民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱程銘

台灣省會計師公會會員證3181號
民國107年5月15日

竹山秀傳醫院

資產負債表

民國106年及105年12月31日

資產	附註	106. 12.			105. 12.			單位：新台幣千元		
		金	額	%	金	額	%	106. 12.	31.	31.
流動資產										
現金及約當現金	[二]之1, [四]之1	\$240,575		22	\$223,518		20	\$215,671		20
應收票據淨額		124,489		11	103,253		9	0		0
應收帳款淨額		0		0	2		-	0		0
其他金融資產—流動	[二]之2, [四]之2	73,292		7	70,273		6	698		-
存貨		0		0	0		0	103,338		9
預付款項	[二]之3, [四]之3	19,835		2	19,441		2	106,526		10
其他流動資產	[四]之4	1,001		-	1,133		-	0		0
固定資產		21,958		2	29,416		3	5,109		1
*土地	[二]之4, [四]之5							4,683		0
房屋及建築設備		398,507		36	398,507		37	0		0
醫療儀器設備		527,588		48	527,588		49	0		0
交通運輸設備		203,944		19	199,480		18	0		0
資訊設備		7,503		1	7,503		1	0		0
雜項設備		0		0	0		0	0		0
租賃資產		61,414		6	58,818		5	68,055		6
減：累計折舊		0		0	0		0	61,103		6
減：累計減損		(363,269)		(33)	(337,268)		(31)	2,295		-
預付購置固定資產款項		0		0	0		0	4,657		-
固定資產淨額		0		0	0		0	283,726		26
其他資產		835,687		77	854,628		79	579,000		53
遞延資產		11,499		1	10,062		1	(54,820)		(5)
存出保證金		10,789		1	9,402		1	279,855		26
		710		-	660		-	804,035		74
資產總額		\$1,087,761		100	\$1,088,208		100	\$1,087,761		100
負債及淨值總額								\$1,088,208		100
負債										
流動負債										
短期借款										
應付短期票券										
應付票據										
應付帳款										
其他應付款										
預收款項										
其他流動負債										
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										
其他負債										
退休金負債										
存入保證金										
*其他負債										
負債總額										
淨值權益										
出資額										
業主往來(或累積虧損)										
淨值權益其他項目										
淨值權益總額										

負責人：

龍謝印輝

(請參閱財務報表附註)

會計主管：

忠政

1

主辦會計：

忠政

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科目

竹山秀傳醫院

損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	106 年 度		105 年 度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$916,519	100	\$900,013	100	\$16,506	2
門急診收入—健保	654,945	72	630,493	70	24,452	4
門急診收入—非健保	56,057	6	55,167	6	890	2
住院收入—健保	269,483	30	276,291	31	(6,808)	-2
住院收入—非健保	56,422	6	54,350	6	2,072	4
其他醫務收入—健保	0	0	0	0	0	—
其他醫務收入—非健保	0	0	0	0	0	—
減：支付點值調整	(97,022)	(11)	(94,403)	(11)	(2,619)	3
減：健保核減	(23,366)	(3)	(21,885)	(2)	(1,481)	7
減：醫療優待	0	0	0	0	0	—
醫務成本	(809,165)	(89)	(777,412)	(86)	(31,753)	4
人事費用	(401,890)	(44)	(393,437)	(44)	(8,453)	2
藥品費用	(173,577)	(19)	(172,104)	(19)	(1,473)	1
醫材費用	(63,707)	(7)	(58,306)	(6)	(5,401)	9
折舊費用	(23,343)	(3)	(23,791)	(3)	448	-2
租金費用	(2,231)	—	(2,078)	—	(153)	7
事務費用	(56,014)	(6)	(51,797)	(6)	(4,217)	8
其他醫務費用	(88,403)	(10)	(75,899)	(8)	(12,504)	16
醫務毛利	107,354	11	122,601	14	(15,247)	-12
管理費用	(128,857)	(14)	(135,625)	(15)	6,768	-5
醫務利益(損失)	(21,503)	(3)	(13,024)	(1)	(8,479)	65
非醫務活動收益	47,036	5	41,049	4	5,987	15
利息收入	310	—	268	—	42	16
租金收入	3,957	—	3,864	—	93	2
研究計畫收入	0	0	0	0	0	—
捐贈收入	0	0	0	0	0	—
其他非醫務收益	42,769	5	36,917	4	5,852	16
非醫務活動費損	(114)	—	(182)	—	68	-37
利息費用	0	0	0	0	0	—
租金費用	0	0	0	0	0	—
研究計畫費用	0	0	0	0	0	—
捐贈費用	0	0	0	0	0	—
其他非醫務費損	(114)	—	(182)	—	68	-37
非醫務利益(損失)	46,922	5	40,867	4	6,055	15
本期稅前餘絀	25,419	2	27,843	3	(2,424)	-9
所得稅費用	0	0	0	0	0	—
本期稅後餘絀	\$25,419	2	\$27,843	3	(2,424)	-9

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



竹 山 秀 傳 醫 院

淨 值 變 動 表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	106年度	105年度
永久受限制淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$25,419	\$27,843
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	25,419	27,843
未受限期初淨值	526,604	523,224
*業主往來變動	(27,843)	(24,463)
未受限期末淨值	524,180	526,604
淨值其他項目	279,855	279,855
期末淨值總額	\$804,035	\$806,459

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科目

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



竹 山 秀 傳 醫 院
現 金 流 量 表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	106.1.1.~12.31.		105.1.1.~12.31.	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營運活動之現金流量：				
本期稅後餘絀	\$25,419	°	\$27,843	
支付點值調整	11,063		(10,366)	
健保核減	2,766		(2,591)	
呆帳費用	0		0	
折舊費用	26,526		27,036	
處分固定資產損益	75		125	
處分投資損益	0		0	
短期投資(增加)減少	0		0	
應收票據(增加)減少	2		3	
應收帳款(增加)減少	(16,847)		15,689	
預付款項(增加)減少	131		(106)	
存貨(增加)減少	(394)		(875)	
*其他流動資產(增加)減少	7,459		(7,319)	
應付帳款增加(減少)	3,266		(11,113)	
應付票據增加(減少)	234		(4,850)	
*其他應付款增加(減少)	(1,988)		13,920	
預收款項增加(減少)	0		0	
其他流動負債增加(減少)	425		(380)	
營運活動之淨現金流入(出)		\$58,137		\$47,016
投資活動之現金流量：				
出售設備	0		0	
購買設備	(7,660)		(12,864)	
出售土地及房屋	0		0	
購買土地及房屋	0		0	
處分投資	0		0	
購買投資	0		0	
*存出保證金(增加)減少	(50)		0	
*遞延資產增加	(1,387)		(5,820)	
投資活動之淨現金流入(出)		(9,097)		(18,684)
融資活動之現金流量：				
擴建基金增加(減少)	0		0	
長期借款增加(減少)	0		0	
*存入保證金增加(減少)	39		886	
*業主往來增加(減少)	(27,843)		(24,463)	
融資活動之淨現金流入(出)		(27,804)		(23,577)
本期現金及約當現金增加(減少)數		21,236		4,755
期初現金及約當現金餘額		103,253		98,498
期末現金及約當現金餘額		\$124,489		\$103,253
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息(不含資本化利息)		0		0
本期支付所得稅		0		0
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		0		0
應付設備款		0		0
僅有部份現金收付之投資及融資活動				
土地		0		0
房屋		0		0
長期應付票據		0		0
支付現金		\$36,901		\$42,261

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科目
(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



竹山秀傳醫院
財 務 報 表 附 註
民國106年及105年1月1日至12月31日
(金額除另註明外，均以新台幣元為單位)

[一]醫院概述

本醫院係於民國86年依有關法令規章設立，並於民國88年通過地區教學醫院評鑑。
服務項目有內科、外科、婦產科及小兒科等業務。
民國106年及105年12月31日員工人數分別為536人及504人。

[二]重要會計政策之彙總說明

編製本財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本醫院財務報表係依據全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製。

2. 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。

3. 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：

- A. 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。
- B. 主要為交易目的而持有之資產。
- C. 預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- D. 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：

- A. 預期於正常營業週期中清償之負債。
- B. 主要為交易目的而持有之負債。
- C. 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- D. 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。

4. 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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。

5. 應收款項之減損評估

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

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署實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回可能性，予以評估提列。

6. 存貨

存貨係採實際成本基礎、永續盤存制、加權平均法計價。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目淨變現價值為市價。

7. 固定資產

固定資產係以取得成本(或成本及重估增值)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。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本、重估增值及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益或損失，列入當年度營業外收入或營業外支出。

固定資產及出租資產之折舊係按其成本(或成本及重估增值)，採直線法依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限計提。耐用年限屆滿仍繼續使用者，按評估之尚可使用年數，採直線法繼續提列折舊。

8. 醫療收入、醫療收入核減及醫療收入點值調整

醫療收入係於勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

醫療收入核減係中央健保署對申報之健保門診及住院收入之剔除金額，列為醫療收入減項。

醫療收入點值調整係因應中央健保署採用總額預算支付制度之辦理，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。

9. 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項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。

10. 非金融資產減損

有形資產及商譽以外之無形資產

本醫院於每一報導期間結束日檢視有形資產及商譽以外之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來稅前現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列為當期損失；但已辦理重估價之資產，其減損損失應在未實現重估增值餘額之範圍內，認列於其他綜合損益，減少未實現重估增值；如有餘額，則認列於損益。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加

可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額，不得超過若以往年度該資產或現金產生單位若未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益；但已辦理重估價之資產，其減損損失之迴轉利益，應於減損損失原認列於損益之範圍內，認列為損益；如有餘額，應認列為其他綜合損益，增加該項資產之未實現重估增值。

[三]會計變動之理由及其影響：無。

[四]重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	106. 12. 31.	105. 12. 31.
現 金	\$1,372,608	\$1,298,565
銀行存款	123,116,148	101,954,044
合 計	<u>\$124,488,756</u>	<u>\$103,252,609</u>

2. 應收帳款淨額

項 目	106. 12. 31.	105. 12. 31.
應收帳款—健保	\$89,912,835	\$72,967,648
應收帳款—非健保	209,581	307,532
減：備抵核減及點值調整	(16,830,242)	(3,001,498)
應收款項淨額	<u>\$73,292,174</u>	<u>\$70,273,682</u>

3. 存貨

項 目	106. 12. 31.	105. 12. 31.
藥品	\$10,496,599	\$9,613,001
醫材	9,338,736	9,827,866
合 計	<u>\$19,835,335</u>	<u>\$19,440,867</u>

4. 預付款項

項 目	106. 12. 31.	105. 12. 31.
預付保險費	\$851,614	\$864,082
其他預付費用	149,837	268,652
合 計	<u>\$1,001,451</u>	<u>\$1,132,734</u>

5. 固定資產

(1) 民國106年12月31日

摘 要	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地 (註)	\$398,507,000	0	\$398,507,000
房屋及建築設備	527,587,820	\$174,574,276	353,013,544
醫療儀器設備	203,944,232	144,295,121	59,649,111
交通運輸設備	7,503,450	4,217,440	3,286,010
雜項設備	61,413,967	40,182,599	21,231,368
合 計	<u>\$1,198,956,469</u>	<u>\$363,269,436</u>	<u>\$835,687,033</u>

註：係登記於合夥人名下，供醫院營運使用之不動產。

(2) 民國105年12月31日

摘 要	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地 (註)	\$398,507,000	0	\$398,507,000
房屋及建築設備	527,587,820	\$165,925,162	361,662,658
醫療儀器設備	199,480,232	133,343,622	66,136,610
交通運輸設備	7,503,450	3,425,633	4,077,817
雜項設備	58,818,414	34,573,636	24,244,778
合 計	<u>\$1,191,896,916</u>	<u>\$337,268,053</u>	<u>\$854,628,863</u>

註：係登記於合夥人名下，供醫院營運使用之不動產。

6. 醫務收入

項 目	106年度	105年度
健保收入		
門急診	\$654,945,394	\$630,492,994
住院	269,483,064	276,290,579
自費收入		
門急診	56,057,018	55,167,457
住院	56,422,298	54,349,746
減：健保點值調整	(97,022,435)	(94,402,715)
健保核減	(23,366,298)	(21,884,830)
合 計	<u>\$916,519,041</u>	<u>\$900,013,231</u>

7. 醫務成本

項 目	106年度	105年度
人事費用	\$401,890,393	\$393,436,678
醫材費用	63,706,631	58,306,351
藥品費用	173,577,215	172,173,615
折舊費用	23,343,217	23,791,411
保險費用	30,619,719	27,726,138
其他支出	116,027,537	101,977,526
合 計	<u>\$809,164,712</u>	<u>\$777,411,719</u>

8. 管理費用

項 目	106年度	105年度
人事費用	\$49,022,870	\$50,958,888
折舊費用	3,183,166	3,244,284
保險費用	5,884,368	7,520,535
水電費用	1,589,588	1,634,596
修繕費用	1,364,896	1,289,316
其他支出	67,812,423	70,977,709
合 計	<u>\$128,857,311</u>	<u>\$135,625,328</u>

9. 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別	106 年 度		合 計
	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	
用人費用			
薪資費用	\$401,890,393	\$49,022,870	\$450,913,263
勞健保費用	28,831,465	5,824,140	34,655,605
退休金費用	11,989,485	3,187,296	15,176,781
其他用人費用	14,234,036	3,300,786	17,534,822
	<u>\$456,945,379</u>	<u>\$61,335,092</u>	<u>\$518,280,471</u>
折舊費用	<u>\$23,343,217</u>	<u>\$3,183,166</u>	<u>\$26,526,383</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$2,863,446</u>	<u>\$2,863,446</u>

性質別	105 年 度		合 計
	屬於醫務成本者	屬於管理費用者	
用人費用			
薪資費用	\$393,436,678	\$50,958,888	\$444,395,566
勞健保費用	27,726,138	5,200,771	32,926,909
退休金費用	11,347,190	2,687,459	14,034,649
其他用人費用	14,565,246	3,312,403	17,877,649
	<u>\$447,075,252</u>	<u>\$62,159,521</u>	<u>\$509,234,773</u>
折舊費用	<u>\$23,791,411</u>	<u>\$3,244,284</u>	<u>\$27,035,695</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$2,211,719</u>	<u>\$2,211,719</u>

[五]關係人交易：無。

[六]資產抵(質)押情形：無。

[七]重大承諾事項及或有事項：無。

[八]重大之災害損失：無。

[九]重大之期後事項：無。

[十]其 他：無。

竹山秀傳醫院

民國106年度

(明細表一) 醫務收入明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入—健保	\$592,366	
門診收入—非健保	46,157	
急診收入—健保	62,579	
急診收入—非健保	9,900	
住院收入—健保	269,483	
住院收入—非健保	56,422	
其他醫務收入—健保	0	
其他醫務收入—非健保	0	
減：支付點值調整	(97,022)	
減：健保核減	(23,366)	
減：醫療優待	0	
合 計	\$916,519	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



竹山秀傳醫院

民國106年度

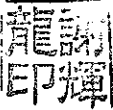
(明細表二) 醫務成本明細表

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$401,890	
藥品費用	173,577	
醫材費用	63,707	
折舊費用	23,343	
租金費用	2,231	
事務費用	56,014	
教育研究發展費用	702	
醫療社會服務費用	3,440	
其他醫務費用	84,261	
合 計	\$809,165	

主辦會計：

會計主管：

負責人：

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

41070779

號

會員姓名：邱桂鈴

事務所電話：04-23211868

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號：39793943

事務所地址：台中市西區台灣大道二段285號19樓之1

委託人統一編號：77393377

會員證書字號：台省會證字第 3181

號

印鑑證明書用途：辦理 竹山秀傳醫院

106 年度（自民國 106 年 01 月 01 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	邱桂鈴	存會印鑑	
-----	-----	------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月

25

日

