

竹山秀傳醫院
民國105及104年度
財務報告暨查核報告書



Crowe Horwath™

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe Horwath (TW) CPAs
Member Crowe Horwath International

10541 台北市松山區復興北路369號10樓
10F., No.369, Fusing N. Rd., Songshan Dist.,
Taipei City 10541, Taiwan
TEL : +886-2-8770-5181
FAX : +886-2-8770-5191
www.crowehorwath.tw

竹山秀傳醫院
會計師查核報告

竹山秀傳醫院 公鑒：

竹山秀傳醫院民國105年及104年12月31日之資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之損益表、資本主權益變動表、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財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務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105年及104年12月31日之財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之經營結果及現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱程金



台灣省會計師公會會員證3181號

中 華 民 國 106 年 5 月 15 日

竹 山 秀 傳 醫 院

資 產 負 債 表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣元

資 產	附 註	105.	12.	31.	104.	12.	31.	負債及股東權益	附 註	105.	12.	31.	104.	12.	31.
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	金 額	%	金 額
流動資產		\$223,517,874	20	\$213,196,511	20			流動負債		\$213,733,275	20	\$216,155,527	\$216,155,527	20	
現金及約當現金	[二]之1,[四]之1	103,252,609	9	98,497,508	9			應付票據		463,015	—	5,312,770	5,312,770	1	
應收款項淨額	[二]之2,[四]之2	70,275,682	6	73,010,362	7			應付帳款		100,072,831	9	111,185,259	111,185,259	10	
其他應收款		29,096,797	3	21,704,852	2			應付費用		108,513,905	10	94,594,129	94,594,129	9	
存貨	[二]之3,[四]之3	19,440,867	2	18,565,917	2			其他流動負債		4,683,524	1	5,063,369	5,063,369	—	
其他流動資產	[四]之4	1,451,919	—	1,417,872	—			其他負債		68,016,069	6	67,130,569	67,130,569	6	
固定資產淨額	[二]之4,[四]之5	854,628,863	79	868,926,394	80			存入保證金		2,256,250	—	1,370,750	1,370,750	—	
土地		398,507,000	37	398,507,000	37			土地增值稅準備		4,656,880	—	4,656,880	4,656,880	—	
房屋及建築物		527,587,820	49	527,587,820	48			退休金準備		61,102,939	6	61,102,939	61,102,939	6	
運輸設備		7,503,450	1	6,558,450	1			負 債 總 計		281,749,344	26	283,286,096	283,286,096	26	
醫療設備		199,480,232	18	192,347,232	18			出資額		579,000,000	53	579,000,000	579,000,000	53	
其他設備		58,818,414	5	56,290,334	5			資本公積		279,855,556	26	279,855,556	279,855,556	26	
小 計		1,191,896,916	110	1,181,290,836	109			股本溢價		51,759,200	5	51,759,200	51,759,200	5	
減：累計折舊		(337,268,053)	(31)	(312,364,442)	(29)			重估增值		228,096,356	21	228,096,356	228,096,356	21	
其他資產		10,061,706	1	4,241,771	—			累積盈虧		(52,396,457)	(5)	(55,776,976)	(55,776,976)	(5)	
存出保證金		660,000	—	660,000	—			合夥人權益合計		806,459,099	74	803,078,580	803,078,580	74	
未攤銷費用		9,401,706	1	3,581,771	—										
資 產 總 額		\$1,088,208,443	100	\$1,086,364,676	100			負債及權益總額		\$1,088,208,443	100	\$1,086,364,676	\$1,086,364,676	100	

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



會計主管：



竹 山 秀 傳 醫 院

損 益 表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

摘 要	附 註	105. 1. 1. ~12. 31.			104. 1. 1. ~12. 31.		
		小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
醫療收入	[四]之6		\$900,013,231	100		\$874,293,644	100
醫療成本	[四]之7		(777,411,719)	(86)		(745,034,358)	(85)
醫療毛利			122,601,512	14		129,259,286	15
營業費用	[四]之8		(135,625,328)	(15)		(146,906,083)	(17)
醫療淨利			(13,023,816)	(1)		(17,646,797)	(2)
營業外收入			41,049,557	4		54,616,011	6
利息收入		\$268,255			\$250,480		
租金收入		3,864,020			3,942,674		
其他收入		36,917,282			50,422,857		
營業外支出			(182,594)	—		(12,506,586)	(1)
處分固定資產損失		(125,416)			(12,065,693)		
什項支出		(57,178)			(440,893)		
本期淨利			\$27,843,147	3		\$24,462,628	3

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人



會計主管：



竹 山 秀 傳 醫 院

資 本 主 權 益 變 動 表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	出資額	資本公積	累積盈虧	合 計
民國103年12月31日餘額	\$587,000,000	\$282,596,356	(\$58,544,877)	\$811,051,479
合夥人退股	(8,000,000)	(2,740,800)		(10,740,800)
合夥人盈餘分配			(21,694,727)	(21,694,727)
民國104年度淨利			24,462,628	24,462,628
民國104年12月31日餘額	579,000,000	279,855,556	(55,776,976)	803,078,580
合夥人盈餘分配			(24,462,628)	(24,462,628)
民國105年度淨利			27,843,147	27,843,147
民國105年12月31日餘額	\$579,000,000	\$279,855,556	(\$52,396,457)	\$806,459,099

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



會計主管：



竹 山 秀 傳 醫 院
現 金 流 量 表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	105. 1. 1. ~ 12. 31.		104. 1. 1. ~ 12. 31.	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業活動之現金流量：				
本期(損)益	\$27,843,147		\$24,462,628	
調整項目：				
折舊費用	27,035,695		27,067,470	
各項攤提(含報廢損失)	2,211,719		902,062	
處分固定資產損失	125,416		12,065,693	
應收款項淨額(增)減數	2,734,680		(1,342,129)	
其他應收款(增)減數	(7,391,945)		(5,085,647)	
存貨(增)減數	(874,950)		(614,441)	
其他流動資產(增)減數	(34,047)		3,212,946	
應付票據增(減)數	(4,849,755)		4,879,880	
應付帳款增(減)數	(11,112,428)		13,925,632	
應付費用增(減)數	13,919,776		3,064,281	
其他流動負債增(減)數	(379,845)		(212,626)	
營業活動之淨現金流入(出)數		\$49,227,463		\$82,325,749
投資活動之現金流量：				
購置固定資產價款	(12,863,580)		(32,019,200)	
處分固定資產價款	0		2,000,000	
存出保證金增(減)數	0		240,000	
未攤銷費用增加數	(8,031,654)		(2,648,510)	
投資活動之淨現金流入(出)數		(20,895,234)		(32,427,710)
融資活動之現金流量：				
存入保證金增(減)數	885,500		35,700	
合夥人退股	0		(10,740,800)	
合夥人盈餘分配	(24,462,628)		(21,694,727)	
融資活動之淨現金流入(出)數		(23,577,128)		(32,399,827)
本期現金及約當現金增(減)數		4,755,101		17,498,212
期初現金及約當現金餘額		98,497,508		80,999,296
期末現金及約當現金餘額		\$103,252,609		\$98,497,508
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息(不含利息資本化)		0		0

(請參閱財務報表附註)

負責人：



經理人：



會計主管：



竹 山 秀 傳 醫 院
財 務 報 表 附 註

民國105年及104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105年及104年12月31日員工人數分別為504人及523人。

[二] 重要會計政策之彙總說明

本醫院財務報表係依照財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之財務會計準則公報及其解釋編製。

本醫院財務會計基礎係採權責發生制。

本醫院所採用之主要會計政策如下：

1. 現金及約當現金

為報告現金流量表之目的，現金及約當現金包括手存現金及銀行存款，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期(通常自投資日起三個月內到期)而利率變動對其價值影響甚小之可轉讓定存單、商業本票等，惟不包括已提供質押部份。

2. 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險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。

3. 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。

4. 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。

5. 收入及費用認列方法

收入於獲利過程全部或大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認，費用則依權責發生制認列。

6. 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。

7. 資產減損

本醫院依財務會計準則公報第三十五號『資產減損之會計處理準則』規定於資產負債表日對有減損跡象之資產（商譽以外之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；商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不在或減少，即予以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產存在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後金額。

[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

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
現 金	\$1,298,565	\$1,105,780
銀行存款	101,954,044	97,391,728
合 計	<u>\$103,252,609</u>	<u>\$98,497,508</u>

2. 應收款項

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
應收票據	\$2,000	\$4,800
應收帳款—健保	72,967,648	88,901,168
應收帳款—非健保	307,532	62,810
減：備抵核減及點值調整	(3,001,498)	(15,958,416)
應收款項淨額	<u>\$70,275,682</u>	<u>\$73,010,362</u>

3. 存貨

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
藥品	\$9,613,001	\$10,106,522
醫材	9,827,866	8,459,395
合 計	<u>\$19,440,867</u>	<u>\$18,565,917</u>

4. 其他流動資產

摘 要	105. 12. 31.	104. 12. 31.
預付保險費	\$864,082	\$864,902
其他預付費用	268,652	161,480
其他	319,185	391,490
合 計	<u>\$1,451,919</u>	<u>\$1,417,872</u>

5. 固定資產

(1) 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	527,587,820	\$165,925,162	361,662,658
運輸設備	7,503,450	3,425,633	4,077,817
醫療設備	199,480,232	133,343,622	66,136,610
其他設備	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。

(2) 民國104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	527,587,820	\$157,276,048	370,311,772
運輸設備	6,558,450	4,942,473	1,615,977
醫療設備	192,347,232	121,091,380	71,255,852
其他設備	56,290,334	29,054,541	27,235,793
合 計	<u>\$1,181,290,836</u>	<u>\$312,364,442</u>	<u>\$868,926,394</u>

註：係登記於合夥人名下，供醫院營運使用之不動產。

6. 營業收入

摘 要	105年度	104年度
健保收入		
門急診	\$630,492,994	\$602,802,180
住院	276,290,579	251,733,573
自費收入		
門急診	55,167,457	45,433,467
住院	54,349,746	38,847,481
減：健保點值調整	(94,402,715)	(47,820,756)
健保核減	(21,884,830)	(16,702,301)
合 計	<u>\$900,013,231</u>	<u>\$874,293,644</u>

7. 營業成本

摘要	105年度	104年度
人事費用	\$393,436,678	\$377,812,118
醫材費用	58,306,351	56,621,497
藥品費用	172,173,615	159,934,240
折舊費用	23,791,411	23,007,350
保險費用	27,726,138	25,972,597
其他支出	101,977,526	101,686,556
合計	<u>\$777,411,719</u>	<u>\$745,034,358</u>

8. 營業費用

摘要	105年度	104年度
人事費用	\$50,958,888	\$56,454,684
租金費用	2,361,534	2,457,983
折舊費用	3,244,284	4,060,120
保險費用	7,520,535	8,651,713
水電費用	1,634,596	2,308,519
修繕費用	1,289,316	1,478,063
其他支出	68,616,175	71,495,001
合計	<u>\$135,625,328</u>	<u>\$146,906,083</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	105 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
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>
性質別	104 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$377,812,118	\$56,454,684	\$434,266,802
勞健保費用	25,972,597	6,493,150	32,465,747
退休金費用	12,076,093	1,341,788	13,417,881
其他用人費用	15,653,624	1,739,292	17,392,916
	<u>\$431,514,432</u>	<u>\$66,028,914</u>	<u>\$497,543,346</u>
折舊費用	<u>\$23,007,350</u>	<u>\$4,060,120</u>	<u>\$27,067,470</u>
攤銷費用	<u>0</u>	<u>\$902,062</u>	<u>\$902,062</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105年度

(明細表一) 醫務收入明細表

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$562,733,179	
門診收入－非健保	41,223,600	
急診收入－健保	66,819,695	
急診收入－非健保	13,943,857	
住院收入－健保	276,290,579	
住院收入－非健保	54,349,746	
其他醫務收入－健保	940,120	
減：支付點值調整	(94,402,715)	
健保核減	(21,884,830)	
合 計	\$900,013,231	

負責人：



經理人：



會計主管：



竹山秀傳醫院

民國105年度

(明細表二) 醫務成本明細表

單位：新台幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$393,436,678	
藥品費用	172,173,615	
醫材費用	58,306,351	
折舊費用	23,791,411	
保險費	27,726,138	
修繕費	9,454,985	
水電費	11,987,036	
伙食費	8,769,247	
退休金	11,347,190	
雜項購置	3,796,181	
交通費	7,447,450	
消耗品費	26,558,702	
其他醫務費用	22,616,735	
合 計	\$777,411,719	

負責人：



經理人：



會計主管：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 4100362 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彰化所 事務所統一編號：39793943

事務所地址：彰化市中山路二段 681 號 11 樓 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

105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 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 21 日

