

怡仁綜合醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國一一三年及一一二年度

地 址：桃園市楊梅區楊新北路 321 巷 30 號
電 話：(03) 485-5566



ChihTa CPAs

知達聯合會計師事務所

■ 242 新北市新莊區中華路二段15號9樓

■ Tel : 886-2-22798085 Fax : 886-2-2279-8078 會計師查核報告

怡仁綜合醫院 公鑒：

保留意見

對民國 113 年及 112 年度財務報表表示保留意見

怡仁綜合醫院民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表(損益表)、淨值變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，除保留意見之基礎段所述須揭露資訊之遺漏外，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則及其解釋編製，足以允當表達怡仁綜合醫院民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

對民國 113 年度財務報表表示保留意見之基礎

怡仁綜合醫院民國 113 年度流動負債超過流動資產 207,234 仟元；負債超過資產總額 157,806 仟元，股東權益亦呈負值，該等情況顯示其繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表未揭露此重大不確定性。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與怡仁綜合醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

對民國 112 年度財務報表表示保留意見之基礎

怡仁綜合醫院民國 112 年度流動負債超過流動資產 229,323 仟元；負債超過資產總額 170,944 仟元，股東權益亦呈負值，該等情況顯示其繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表未揭露此重大不確定性。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與怡仁綜合醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示保留意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估怡仁綜合醫院繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算怡仁綜合醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對怡仁綜合醫院內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使怡仁綜合醫院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致怡仁綜合醫院不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

知達聯合會計師事務所

會計師：

盧志重



地址：新北市新莊區中華路2段15號9樓
中華民國一一四年九月二日

怡仁綜合醫院
資產負債表
民國一一三年十二月三十一日
及民國一一二年十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

會計科目	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$ 98,926	42	\$ 103,645	41
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	93	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	45,177	19	49,602	20
其他金融資產-流動	4,685	2	5,072	2
存貨	23,730	10	24,315	9
預付款項	841	-	1,772	1
其他流動資產	-	-	-	-
流動資產合計	173,359	73	184,499	73
固定資產				
房屋及建築設備	-	-	-	-
醫療儀器設備	77,682	33	71,530	28
交通運輸設備	591	-	591	-
資訊設備	39,400	17	37,027	14
雜項設備	33,325	14	33,200	13
租賃資產	140,160	59	138,275	54
減：累計折舊	(228,424)	(96)	(209,531)	(82)
減：累計減損	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	303	-	741	-
固定資產淨額	63,037	27	71,833	27
其他資產				
遞延資產	-	-	-	-
存出保證金	524	-	561	-
其他資產合計	524	-	561	-
資產總額	\$ 236,920	100	\$ 256,893	100
流動負債				
短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應付短期票券	-	-	-	-
應付票據	-	-	-	-
應付帳款	232,961	98	258,836	100
其他應付款	139,060	59	146,566	57
預收款項	861	-	894	-
其他流動負債	7,711	3	7,526	3
流動負債合計	380,593	160	413,822	160
長期負債				
長期借款	-	-	-	-
長期應付票據	-	-	-	-
應付租賃負債	7,742	3	7,624	3
其他長期負債	-	-	-	-
長期負債合計	7,742	3	7,624	3
其他負債				
退休金負債	-	-	-	-
存入保證金	6,391	3	6,391	2
其他負債合計	6,391	3	6,391	2
負債總額	394,726	166	427,837	165
淨值權益				
出資額	2,000	1	2,000	1
業主往來(或累積虧損)	(159,806)	(67)	(172,944)	(66)
淨值權益其他項目	-	-	-	-
淨值權益總額	(157,806)	(66)	(170,944)	(65)
負債及淨值總額	\$ 236,920	100	\$ 256,893	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：

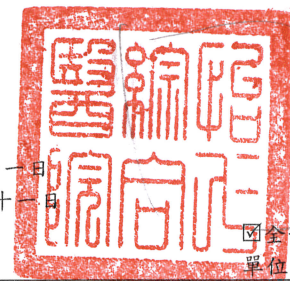


負責人：



怡仁綜合醫院
收支餘絀表(損益表)

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日



☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項 目	民國一一三年度		民國一一二年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 770,065	58	\$ 771,453	58	(\$ 1,388)	(0)
門急診收入-非健保	184,938	14	183,791	14	1,147	1
住院收入-健保	269,748	20	266,359	20	3,389	1
住院收入-非健保	186,621	14	167,975	13	18,646	11
其他醫務收入-健保	25,905	2	24,804	2	1,101	4
其他醫務收入-非健保	59,209	4	57,047	4	2,162	4
減：支付點值調整	(113,237)	(8)	(94,441)	(7)	(18,796)	20
減：健保核減	(35,725)	(3)	(40,705)	(3)	4,980	(12)
減：醫療優待	(12,324)	(1)	(15,789)	(1)	3,465	(22)
醫務收入淨額	1,335,200	100	1,320,494	100	14,706	1
醫務成本						
人事費用	(546,781)	(41)	(551,899)	(42)	5,118	(1)
藥品費用	(228,197)	(17)	(225,034)	(17)	(3,163)	1
醫材費用	(177,175)	(13)	(182,136)	(14)	4,961	(3)
折舊費用	(21,056)	(2)	(18,013)	(1)	(3,043)	17
租金費用	(61,811)	(5)	(64,041)	(5)	2,230	(3)
事務費用	(15,820)	(1)	(15,706)	(1)	(114)	1
其他醫務費用	(115,504)	(9)	(108,008)	(8)	(7,496)	7
醫務成本合計	(1,166,344)	(88)	(1,164,837)	(88)	(1,507)	0
醫務毛利	168,856	12	155,657	12	13,199	8
管理費用	(169,131)	(13)	(175,012)	(13)	5,881	(3)
醫務利益(損失)	(275)	(1)	(19,355)	(1)	19,080	(99)
非醫務活動收益						
利息收入	521	-	409	-	112	27
租金收入	524	-	403	-	121	30
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	#DIV/0!
其他非醫務收益	13,528	2	50,164	5	(36,636)	(73)
	14,573	2	50,976	5	(36,403)	(71)
非醫務活動費損						
利息費用	(407)	-	(526)	-	119	(23)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	(663)	-	(5,321)	-	4,658	(88)
	(1,070)	-	(5,847)	-	4,777	(82)
非醫務利益(損失)	13,503	2	45,129	5	(31,626)	(70)
本期稅前餘絀	13,228	1	25,774	4	(12,546)	(49)
減：所得稅費用	(90)	-	(591)	-	501	-
本期稅後餘絀	\$ 13,138	1	\$ 25,183	4	(\$ 12,045)	(48)

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院

淨值變動表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日



☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項 目	民國一一三年度	民國一一二年度
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	13,138	25,183
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	13,138	25,183
未受限期初淨值	(170,944)	(196,127)
未受限期末淨值	(\$ 157,806)	(\$ 170,944)
淨值其他項目		
期末淨值總額	(\$ 157,806)	(\$ 170,944)

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院

現金流量表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日
及民國一一二年一月一日至十二月三十一日

全部 健保
單位：新臺幣千元

項 目	民國一一三年度	民國一一二年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 13,138	\$ 25,183
支付點值調整	113,237	94,441
健保核減	35,725	40,705
呆帳費用	-	-
折舊費用	22,653	18,851
處分固定資產損益	106	258
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)	93	(81)
應收帳款(增加)	(144,537)	(44,578)
*其他金融資產-流動減少(增加)	387	584
預付款項減少(增加)	931	(1,320)
存貨(增加)	585	(108)
應付帳款(減少)	(25,875)	(9,294)
應付票據增加(減少)	-	-
預收款項增加	(33)	1
其他流動負債(減少)	(7,321)	(81,316)
營運活動之淨現金流入(出)	9,089	43,326
投資活動之現金流量：		
出售設備	-	-
購置設備	(13,963)	(19,640)
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)	37	(41)
投資活動之淨現金流(出)	(13,926)	(19,681)
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)	-	-
*應付租賃負債(減少)	118	2,766
*存入保證金增加(減少)	-	6
融資活動之淨現金流入(出)	118	2,772
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,719)	26,417
期初現金及約當現金餘額(附註四(一))	103,645	77,228
期末現金及約當現金餘額(附註四(一))	\$ 98,926	\$ 103,645
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	407	526
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	4,467	5,040
應付設備款	-	-
僅有部分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	-	-

* 科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：

瑞玉鍾

會計主管：

瑞玉鍾

負責人：

林志心

怡仁綜合醫院
醫務收入明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日



☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
醫務收入		
門診收入-健保	\$ 704,085	
門診收入-非健保	174,120	
急診收入-健保	65,980	
急診收入-非健保	10,818	
住院收入-健保	269,748	
住院收入-非健保	186,621	
其他醫務收入-健保	25,905	
其他醫務收入-非健保	59,209	
減：支付點值調整	(113,237)	
減：健保核減	(35,725)	
減：醫療優待	(12,324)	
醫務收入淨額	<u>\$ 1,335,200</u>	

主辦會計：



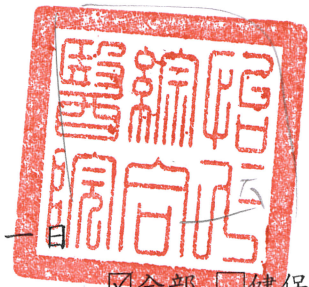
會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院
醫務成本明細表
民國一一三年一月一日至十二月三十一日



☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備 註
醫務成本		
人事費用	\$ 546,781	
藥品費用	228,197	
醫材費用	177,175	
折舊費用	21,056	
租金費用	61,811	
事務費用	15,820	
教育研究發展費用	5,156	
醫療社會服務費用	55	
其他醫務費用	110,293	
醫務成本合計	<u>\$ 1,166,344</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 11407038

號

會員姓名： 盧志重

事務所電話： (02)22798085

事務所名稱： 知達聯合會計師事務所

事務所統一編號： 26565657

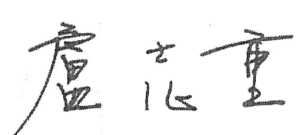
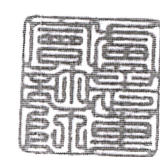
事務所地址： 新北市新莊區中華路二段15號9樓

委託人統一編號： 19601904

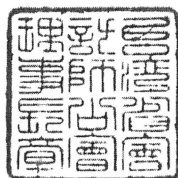
會員書字號： 臺省會證字第 3667 號

印鑑證明書用途： 辦理 怡仁綜合醫院

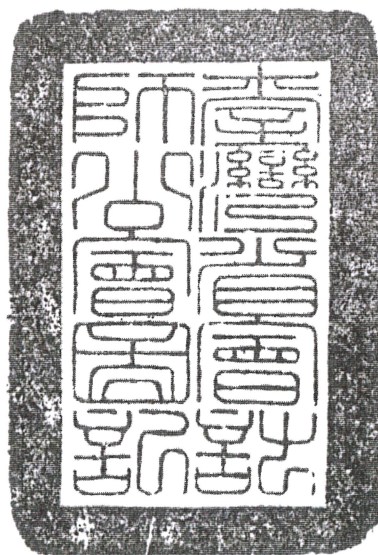
113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 03 月 03 日