

財務報表暨查核報告書

國仁醫院
醫事服務機構財務報表
民國 110 年度及 109 年度



聖恩會計師事務所



會計師查核報告

國仁醫院 公鑒：

查核意見

國仁醫院民國110年12月31日及民國109年12月31日之資產負債表，暨民國110年1月1日至12月31日及109年1月1日至12月31日綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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事項之可能影響外，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公報及其解釋編制，足以允當表達國仁醫院民國110年12月31日及民國109年12月31日之財務狀況，暨民國110年1月1日至12月31日及109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

本會計師對國仁醫院於民國110年12月31日及民國109年12月31日之存貨，分別為新台幣4,173,973元及4,519,136元，無法觀察其盤點情形，且無法採用其他替代查核程序以對存貨之數量及狀況獲得足夠及適切之證據；另如財務報表附註七所述國仁醫院因營運之需求向民間借貸之其他應付款分別為158,863,042元及153,563,995元，該等負債餘額、用途及未來償還之情形，本會計師均無法採用其他查核程序獲得足夠及適切之證據，且該或有負債及其可能相關之應付款項亦無法合理確認。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與國仁醫院保持超然獨立，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。

繼續經營有關之重大不確定性

如財務報表附註八之說明，國仁醫院截至民國110年12月31日止，流動負債總額已超過流動資產總額計新台幣710,590,160元。該等情況顯示國仁醫院繼續經營能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。





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國仁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，除非管理階層有意圖清算國仁醫院或停止營業，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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對國仁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，以及使國仁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國仁醫院不再具有繼續經營之能力。





聖恩會計師事務所

屏東市中正里華正路22號 TEL:08-7381168 FAX:08-7381198
E-mail:sa7381168@yahoo.com.tw

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)。

聖恩會計師事務所

會計師：蘇素卿 

中 華 民 國 1 1 1 年 0 9 月 2 6 日



國仁醫院
 資產負債表
 中華民國110年及109年12月31日



■全部 □健保

單位：新臺幣千元

資產	當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日		負債及淨值總額	當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 435	0	\$ 88	0	短期借款	\$ -	-	\$ -	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
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)	41,627	10	46,345	11	應付票據	-	-	-	-
*其他應收款	-	-	-	-	應付帳款	35,463	9	40,304	10
其他金融資產-流動	-	-	-	-	其他應付款	158,863	40	153,564	37
存貨	4,174	1	4,519	1	*其他應付款-關係人	27,000	7	27,000	7
預付款項	1,747	1	96	0	*一年內到期長期借款	500,191	124	501,392	121
其他流動資產	1,118	0	495	0	預收款項	-	-	-	-
	<u>49,101</u>	<u>12</u>	<u>51,543</u>	<u>12</u>	其他流動負債	38,174	9	30,227	7
						<u>759,691</u>	<u>189</u>	<u>752,487</u>	<u>182</u>
固定資產					長期負債				
房屋及建築設備	612,335	152	611,843	148	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	342,627	85	341,533	82	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	12,365	3	12,365	3	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	111,572	28	111,572	27		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
租賃資產	39,878	10	39,878	10	其他負債				
減：累計折舊	(768,679)	(191)	(757,058)	(183)	退休金負債	8,461	2	8,461	2
減：累計減損	-	-	-	-	存入保證金	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-		<u>8,461</u>	<u>2</u>	<u>8,461</u>	<u>2</u>
固定資產淨額	<u>350,098</u>	<u>87</u>	<u>360,133</u>	<u>87</u>	負債總額	<u>768,152</u>	<u>191</u>	<u>760,948</u>	<u>184</u>
其他資產					淨值權益				
*基金	405	0	398	0	出資額	121,000	30	121,000	29
*其他金融資產	128	0	49	0	業主往來(或累積虧損)	(487,020)	(121)	(467,265)	(113)
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益其他項目	-	-	-	-
存出保證金	2,400	1	2,400	1	淨值權益總額	(366,020)	(91)	(346,265)	(84)
*未攤銷費用	-	-	160	0					
	<u>2,933</u>	<u>1</u>	<u>3,007</u>	<u>1</u>	負債及淨值總額	<u>\$ 402,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,683</u>	<u>100</u>
資產總額	<u>\$ 402,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,683</u>	<u>100</u>					

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：



國仁醫院

收支餘絀表(損益表)

中華民國110年及109年01月01日至12月31日



■全部 □健保

單位：新臺幣千元

項 目	110年度		109年度		差異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	\$ 460,395	100	\$ 420,859	100	\$ 39,536	9
門急診收入-健保	280,145	61	201,738	48	78,407	39
門急診收入-非健保	27,311	6	22,621	5	4,690	21
住院收入-健保	180,687	39	196,858	47	(16,171)	(8)
住院收入-非健保	6,971	2	7,779	2	(808)	(10)
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	79,443	17	31,914	8	47,529	149
減：支付點值調整	(33,318)	(7)	(33,958)	(8)	640	(2)
減：健保核減	(80,844)	(18)	(6,093)	(2)	(74,751)	1,227
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務成本(B)	463,107	100	413,882	98	49,225	12
人事費用	263,645	57	249,194	59	14,451	6
藥品費用	32,297	7	31,058	7	1,239	4
醫材費用	75,855	16	57,128	14	18,727	33
折舊費用	11,781	3	15,553	4	(3,772)	(24)
租金費用	28,113	6	22,471	5	5,642	25
事務費用	2,420	0	2,018	0	402	20
其他醫務費用	48,996	11	36,460	9	12,536	34
醫務毛利(C=A-B)	(2,712)	(0)	6,977	2	(9,689)	(139)
管理費用(D)	8,116	2	8,350	2	(234)	(3)
醫務利益(損失)(E=C-D)	(10,828)	(2)	(1,373)	(0)	(9,455)	689
非醫務活動收益(F)	252	0	35	0	217	620
利息收入	-	-	-	-	-	-
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	252	0	35	0	217	620
其他非醫務收益	-	-	-	-	-	-
非醫務活動費損(G)	9,179	2	10,043	2	(864)	(9)
利息費用	9,161	2	9,526	2	(365)	(4)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	18	0	517	0	(499)	(97)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(8,927)	(2)	(10,008)	(2)	1,081	(11)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(19,755)	(4)	(11,381)	(2)	(8,374)	74
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ (19,755)	(4)	\$ (11,381)	(2)	\$ (8,374)	74

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院

淨值變動表



■全部 □健保

中華民國110年及109年01月01日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	110年度	109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	(19,755)	(11,381)
暫時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	(346,265)	(334,884)
未受限期末淨值	(366,020)	(346,265)
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ (366,020)	\$ (346,265)

主辦會計：



會計主管：



負責人：





中華民國110年及109年01月01日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ (19,755)	\$ (11,381)
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	11,781	15,553
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	-	-
應收帳款(增加)減少	4,718	(2,977)
*其他應收款增加(減少)	-	-
預付款項(增加)減少	(1,651)	(31)
存貨(增加)減少	345	(1,140)
*其他流動資產增加(減少)	(623)	309
應付帳款增加(減少)	(4,841)	(12,688)
應付票據增加(減少)	-	-
*其他應付款增加(減少)	5,299	4,154
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	7,947	9,946
營運活動之淨現金流入(出)	3,220	1,745
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(1,586)	(2,040)
購買無形資產	-	-
購買其他資產	-	-
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*基金減少(增加)	(7)	(8)
*其他金融資產減少(增加)	(79)	137
投資活動之淨現金流入(出)	(1,672)	(1,911)

(接下頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
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)	(1,201)	(218)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,201)	(218)
本期現金及約當現金增加(減少)數	347	(384)
期初現金及約當現金餘額	88	472
期末現金及約當現金餘額	\$ 435	\$ 88
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 9,161	\$ 9,526
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	\$ 500,191	\$ 501,392
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:



國仁醫院

醫務收入明細表



全部 健保

中華民國110年01月01日至12月31日

單位：新臺幣千元

項	目	金	額	備	註
門診收入	- 健保	\$	277,827		
門診收入	- 非健保		26,208		
急診收入	- 健保		2,318		
急診收入	- 非健保		1,103		
住院收入	- 健保		180,687		
住院收入	- 非健保		6,971		
其他醫務收入	- 健保		-		
其他醫務收入	- 非健保		79,443		
減：	支付點值調整		(33,318)		
減：	健保核減		(80,844)		
減：	醫療優待		-		
合	計	\$	<u>460,395</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院



醫務成本明細表

■全部 □健保

中華民國110年01月01日至12月31日

單位：新臺幣千元

項	目	金	額	備	註			
人	事	費	用	\$	263,645			
藥	品	費	用		32,297			
醫	材	費	用		75,855			
折	舊	費	用		11,781			
租	金	費	用		28,113			
事	務	費	用		2,385			
教	育	研	究	發	展	費	用	-
醫	療	社	會	服	務	費	用	35
其	他	醫	務	費	用			48,996
	合		計	\$	<u>463,107</u>			

主辦會計：



會計主管：



負責人：

