

右 昌 聯 合 醫 院

財務報告暨會計師查核報告

民國 110 年度及 109 年度

地址：高雄市楠梓區軍校路 930 號 B1-9 樓
電話：(07)364-3388

會計師查核報告

右昌聯合醫院 公鑒：

查核意見

右昌聯合醫院民國 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、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，上開財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達右昌聯合醫院民國 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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，與右昌聯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，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

右昌聯合醫院民國 109 年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國 110 年 5 月 14 日出具無保留意見之查核報告。

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右昌聯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右昌聯合醫院或停止營業，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，惟其目的非對右昌聯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，以及使右昌聯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右昌聯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，以及重大查核之發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

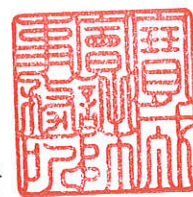
寶成會計師事務所

會計師：

翁 崑 泉

地址：高雄市三民區本和街 65 號

中華民國 111 年 5 月 30 日



右昌聯合醫院

民國110年度及109年度財務報告目錄

目 錄

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告.....	1-2
貳、目錄.....	3
參、資產負債表.....	4
肆、收支餘絀表.....	5
伍、淨值變動表.....	6
陸、現金流量表.....	7-8
柒、醫務收入明細表.....	9
捌、醫務成本明細表.....	10

第七條附表一：
資產負債表



■全部 □健保

中華民國110年及109年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨值總額	110年12月31日		109年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	5,381	3	3,757	2	流動負債	134	0	6,137	3
現金及約當現金	3,834	2	2,974	2	短期借款	-	0	6,000	3
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	0	-	-	應付短期票券		0	-	-
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)	-	0	-	-	應付票據		0	-	-
其他金融資產-流動	-	0	-	-	應付帳款		0	-	-
存貨	-	0	-	-	其他應付款		0	-	-
預付款項	-	0	-	-	預收款項		0	-	-
其他流動資產	1,547	0	783	-	其他流動負債	134	0	137	0
			-	-				-	-
固定資產	175,817	95	182,015	97	長期負債	175,000	95	172,907	92
房屋及建築設備	-	0	-	-	長期借款	175,000	95	172,907	92
醫療儀器設備	75,248	41	71,568	38	長期應付票據			-	-
交通運輸設備	1,059	0	1,059	-	應付租賃負債			-	-
資訊設備	19,487	11	19,487	10	其他長期負債			-	-
雜項設備	14,912	8	11,893	6				-	-
租賃資產	180,948	98	180,948	96	其他負債			-	-
減：累計折舊	135,406	73	126,773	68	退休金負債			-	-
減：累計減損			-	-	存入保證金			-	-
預付購置固定資產款項	15,450	8	21,010	11	負債總額	175,134	95	179,044	95
未完工程	4,119	2	2,823	2	淨值權益	9,819	5	8,677	5
固定資產淨額	160,367		161,005	-	出資額			-	-
其他資產	3,755	2	1,949	1	業主往來(或累積虧損)			-	-
遞延資產	2,944	2	1,138	1	淨值權益其他項目			-	-
存出保證金	811	0	811	0	淨值權益總額	9,819	5	8,677	5
			-	-				-	-
資產總額	184,953	100	187,721	100	負債及淨值總額	184,953	100	187,721	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

醫聯右
右昌聯合醫院
收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

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)	251,331	100	242,537	100	8,794	
門急診收入-健保	125,623	50	120,205	50	5,418	
門急診收入-非健保	6,274	2	6,468	3	(194)	
住院收入-健保	71,100	28	70,563	29	537	
住院收入-非健保	6,727	3	6,168	3	559	
其他醫務收入-健保	14,772	6	18,016	7	(3,244)	
其他醫務收入-非健保	26,835	11	21,117	9	5,718	
減：支付點值調整			0			
減：健保核減			0			
減：醫療優待			0			
			0			
醫務成本(B)	196,911	76	183,142	77	13,769	
人事費用	70,372	26	66,580	26	3,792	
藥品費用	81,702	31	76,792	32	4,910	
醫材費用			0			
折舊費用	8,633	4	9,316	4	(683)	
租金費用	1,097	0	802	0	295	
事務費用			0			
其他醫務費用	35,107	16	29,652	15	5,455	
			0			
醫務毛利(C=A-B)	54,420	24	59,395	23	(4,975)	
管理費用(D)	46,098	19	48,332	19	(2,234)	
醫務利益(損失)(E=C-D)	8,322	4	11,063	4	(2,741)	
			0			
非醫務活動收益(F)	4,871	1	1,226	1	3,645	
利息收入	7	0	14	0	(7)	
租金收入	1,200	1	1,200	1	0	
研究計畫收入						
捐贈收入						
其他非醫務收益	3,664		12		3,652	
			0			
非醫務活動費損(G)	3,374	1	3,612	1	(238)	
利息費用	3,374	1	3,612	1	(238)	
租金費用			0			
研究計畫費用			0			
捐贈費用			0			
其他非醫務費損			0			
			0			
非醫務利益(損失)(H=F-G)	1,497	(1)	(2,386)	(1)	3,883	
本期稅前餘絀(I=E+H)	9,819	3	8,677	3	1,142	
所得稅費用(J)			0			
本期稅後餘絀(K=I-J)	9,819	3	8,677	3	1,142	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表三：
淨值變動表



■全部□健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
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	9,819	8,677
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		
未受限期末淨值		
淨值其他項目		
期末淨值總額	9,819	8,677

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表四：
現金流量表



■全部□健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	9,819	8,677
攤銷費用(??自立名目，請分攤到其他會計科目，若無適合之科目，請在本項加註*並於報表下方備註說明)		
支付點值調整		
健保核減		
呆帳費用		
折舊費用	8,633	9,316
處分固定資產損益	0	(11)
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		
預付款項(增加)減少		
存貨(增加)減少		
應付帳款增加(減少)		
應付票據增加(減少)		
預收款項增加(減少)		
其他流動負債增加(減少)	71	907
營運活動之淨現金流入(出)	18,523	18,889
投資活動之現金流量		
出售設備		45
購買設備	(7,995)	(7,627)
購買無形資產		
購買其他資產	2,916	(5,062)
出售土地及房屋		
購買土地及房屋		
處分投資		
購買投資		
收回存出保證金		
支付存出保證金		
投資活動之淨現金流入(出)	(5,079)	(12,644)
融資活動之現金流量		
其他融資活動收現數		
收取代收款項付現款		
減少代收款項付現款		
退回存入保證金付現款		
減少應付退休及離職金收現數		
?餘款基金流出數		

第七條附表四：
現金流量表



■全部□健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
擴建基金增加(減少)		
長期借款增加(減少)	(12,584)	(14,358)
融資活動之淨現金流入(出)	(12,584)	(14,358)
本期現金及約當現金增加(減少)數	860	(8,113)
期初現金及約當現金餘額	2,974	11,087
期末現金及約當現金餘額	3,834	2,974
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	3,374	3,612
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		6,000
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		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細表


右昌聯合醫院
醫務收入明細表

■全部□健保

中華民國110年1月1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	125,623	
門診收入-非健保	6,274	
急診收入-健保	71,100	
急診收入-非健保	6,727	
住院收入-健保	14,772	
住院收入-非健保	26,835	
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	0	
減：健保核減	0	
減：醫療優待		
合計	251,331	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表

右昌聯合醫院
醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	70,372	
藥品費用	81,702	
醫材費用	0	
折舊費用	8,633	
租金費用	1,097	
事務費用	0	
教育研究發展費用		
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	35,107	
合計	196,911	

主辦會計：森茂黃

會計主管：森茂黃

負責人：森茂黃