

右 昌 聯 合 醫 院

財務報告暨會計師查核報告

民國 109 年度及 108 年度

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

右昌聯合醫院

民國109年度及108年度財務報告目錄

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師查核報告.....	3-4
肆、資產負債表.....	5
伍、收支餘絀表.....	6
陸、淨值變動表.....	7
柒、現金流量表.....	8-9
捌、醫務收入明細表.....	10
玖、醫務成本明細表.....	11

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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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，足以允當表達右昌聯合醫院民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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。

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。

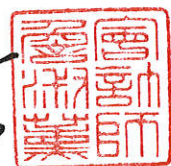
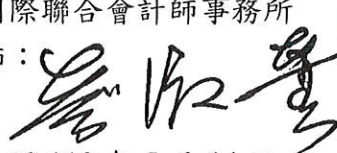
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

大中國際聯合會計師事務所

會計師：



中華民國 110 年 5 月 14 日



資產負債表

第七條附表一：
資產負債表

■全部 □健保

中華民國109年及108年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	109年12月31日		108年12月31日		負債及淨值總額	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	3,757	2	11,906	6	流動負債	6,137	3	6,137	3
現金及約當現金	2,974	2	11,087	6	短期借款	6,000	3	6,000	3
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	0	-	-	應付短期票券		0	-	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	-	0
其他金融資產-流動	-	0	-	-	應付帳款		0	-	0
存貨	-	0	-	-	其他應付款		0	-	0
預付款項	-	0	-	-	預收款項		0	-	0
其他流動資產	783	0	819	-	其他流動負債	137	0	137	0
								-	0
固定資產	182,015	97	179,068	93	長期負債	172,907	92	178,907	93
房屋及建築設備			-	0	長期借款	172,907	92	178,907	93
醫療儀器設備	71,568	38	66,739	35	長期應付票據			-	
交通運輸設備	1,059	0	1,059	0	應付租賃負債			-	
資訊設備	19,487	10	18,731	10	其他長期負債			-	
雜項設備	11,893	6	10,952	6					
租賃資產	180,948	96	180,948	94	其他負債				
減：累計折舊	126,773	68	117,688	61	退休金負債				
減：累計減損			-	0	存入保證金				
預付購置固定資產款項	21,010	11	16,340	8	負債總額	179,044	95	185,044	96
未完工程	2,823	2	1,987	1	淨值權益	8,677	5	8,358	4
固定資產淨額	161,005		162,728		出資額				
其他資產	1,949	1	2,428	1	業主往來(或累積虧損)				
遞延資產	1,138	1	1,927	1	淨值權益其他項目				
存出保證金	811	0	501	0	淨值權益總額	8,677	5	8,358	4
資產總額	187,721	100	193,402	100	負債及淨值總額	187,721	100	193,402	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

右昌聯合醫院
收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	242,537	100	244,298	100	(1,761)	
門急診收入-健保	120,205	50	124,290	51	(4,085)	
門急診收入-非健保	6,468	3	6,445	3	23	
住院收入-健保	70,563	29	68,465	28	2,098	
住院收入-非健保	6,168	3	6,015	2	153	
其他醫務收入-健保	18,016	7	19,124	8	(1,108)	
其他醫務收入-非健保	21,117	9	19,959	8	1,158	
減：支付點值調整						
減：健保核減						
減：醫療優待						
醫務成本(B)	183,142	76	186,234	77	(3,092)	
人事費用	66,580	26	62,320	26	4,260	
藥品費用	76,792	31	74,980	32	1,812	
醫材費用						
折舊費用	9,316	4	10,027	4	(711)	
租金費用	802	0	584	0	218	
事務費用						
其他醫務費用	29,652	16	38,323	15	(8,671)	
醫務毛利(C=A-B)	59,395	24	58,064	23	1,331	
管理費用(D)	48,332	19	47,476	19	856	
醫務利益(損失)(E=C-D)	11,063	4	10,588	4	475	
非醫務活動收益(F)	1,226	1	1,215	1	11	
利息收入	14	0	15	0	-1	
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	12					
非醫務活動費損(G)	3,612	1	3,445	1	167	
利息費用	3,612	1	3,445	1	167	
租金費用						
研究計畫費用						
捐贈費用						
其他非醫務費損						
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(2,386)	(1)	(2,230)	(1)	(156)	
本期稅前餘絀(I=E+H)	8,677	3	8,358	3	319	
所得稅費用(J)						
本期稅後餘絀(K=I-J)	8,677	3	8,358	3	319	

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109年及108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	8,677	8,358
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	8,677	8,358

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109年及108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	8,677	8,358
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	9,316	10,027
處分固定資產損益	(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	0	0
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)	907	958
營運活動之淨現金流入(出)	18,889	19,343
投資活動之現金流量		
出售設備	45	
購買設備	(7,627)	(4,105)
購買無形資產		
購買其他資產	(5,062)	(6,370)
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)	(12,644)	(10,475)
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		
減少代收款項付現數		
退回存入保證金付現數		
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



右聯聯合醫院
現金流量表

■全部□健保

中華民國109年及108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)	(14,358)	(13,577)
融資活動之淨現金流入(出)	(14,358)	(13,577)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,113)	(4,708)
期初現金及約當現金餘額	11,087	15,795
期末現金及約當現金餘額	2,974	11,087
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	3,612	3,445
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	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109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	120,205	
門診收入-非健保	6,468	
急診收入-健保		
急診收入-非健保		
住院收入-健保	70,563	
住院收入-非健保	6,168	
其他醫務收入-健保	18,016	
其他醫務收入-非健保	21,117	
減：支付點值調整	0	
減：健保核減	0	
減：醫療優待		
合計	242,537	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表



■全部□健保

中華民國109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	66,580	
藥品費用	76,792	
醫材費用		
折舊費用	9,316	
租金費用	802	
事務費用		
教育研究發展費用		
醫療社會服務費用		
其他醫務費用	29,652	
合計	183,142	

主辦會計： 

會計主管： 

負責人： 