

南 基 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：南投縣南投市中興路 870 號

目 錄

會計師查核報告	3
資產負債表	6
收支餘絀表(損益表)	7
淨值變動表	8
現金流量表	9
醫務收入明細表	10
醫務成本明細表	11
財務報表附註	12
一、 組織沿革及業務範圍說明	12
二、 通過財務報告之日期及程序	12
三、 重大會計政策彙總說明	13
四、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
五、 抵質押資產	16
六、 現金及約當現金	16
七、 應收帳款淨額	17
八、 存貨	17
九、 固定資產	18
十、 短期借款	19
十一、 其他應付款	19
十二、 本期發生之用人、折舊費用依其功能別彙總	20
十三、 關係人交易	20
十四、 金融商品之相關資訊	20
十五、 重大承諾事項及或有事項	21
十六、 重大之期後事項	21

南基醫院

會計師查核報告

南基醫院 公鑒：

查核意見

南基醫院民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值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，上開財務報表在所有重大方面係依照「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達南基醫院民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一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，與南基醫院保持超然獨立，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「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號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南基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南基醫院或停止營業，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，惟其目的非對南基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，以及使南基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南基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)。

誠品聯合會計師事務所

所址：彰化市中山路二段349號11樓

TEL：04 -7279939 / FAX：04 -7248704

會計師：

陳冠樺



中華民國一〇九年八月三日

南 基 醫 院

資 產 負 債 表

中華民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新台幣千元

資產	附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		負債及淨值總額	附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	三5、六	\$22,317	37.53	\$47,619	19.75	短期借款	三6、五、十	\$-	-	\$15,000	6.22
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	三6	-	-	106	0.04	應付短期票券		-	-	-	-
應收帳款(減除備故呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	三6、三7、七	8,874	14.92	45,634	18.93	應付票據		-	-	-	-
其他金融資產-流動		-	-	-	-	應付帳款	三6	8,383	14.10	41,259	17.11
存貨	三8、八	-	-	7,389	3.06	其他應付款	三6、十一	39	0.07	38,507	15.97
預付款項		-	-	-	-	預收款項		-	-	2,144	0.89
其他流動資產		300	0.50	343	0.15	其他流動負債		1,997	3.36	4,558	1.89
流動資產合計		31,491	52.95	101,091	41.93	流動負債合計		10,419	17.53	101,468	42.08
固定資產						長期負債					
*土地	三9、五、九	-	-	40,010	16.60	長期借款		-	-	-	-
房屋及建築設備		-	-	106,229	44.06	長期應付票據		-	-	-	-
醫療儀器設備		67,755	113.95	67,266	27.90	應付租賃負債		-	-	-	-
交通運輸設備		9,169	15.42	9,169	3.80	其他長期負債		-	-	-	-
資訊設備		-	-	-	-	其他負債					
*辦公設備		7,272	12.23	7,272	3.02	退休金負債		-	-	-	-
雜項設備		118,021	198.48	117,661	48.80	存入保證金		-	-	858	0.36
租賃資產		-	-	-	-	負債總額		10,419	17.53	102,326	42.44
減：累計折舊		(174,275)	(293.08)	(207,774)	(86.18)	淨值權益					
減：累計減損		-	-	-	-	出資額	三6	80,000	134.54	80,000	33.18
預付購置固定資產款項		-	-	-	-	*業主往來		(82,961)	(139.53)	(23,126)	(9.59)
固定資產淨額		27,942	47.00	139,833	58.00	*累積餘絀		52,003	87.46	81,901	33.97
其他資產						淨值權益其他項目					
遞延資產		-	-	-	-	淨值權益總額		49,042	82.47	138,775	57.56
存出保證金		28	0.05	177	0.07	負債及淨值總額		\$59,461	100.00	\$241,101	100.00
資產總額		\$59,461	100.00	\$241,101	100.00						

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：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院

收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國一〇八年一月一日至九月三十日

及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	附註	一〇八年一月一日 至九月三十日		一〇七年度		差異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	一、三10						
門急診收入-健保		\$261,082	62.14	\$357,767	68.73	(\$96,685)	(18.57)
門急診收入-非健保		7,357	1.75	10,114	1.94	(2,757)	(0.53)
住院收入-健保		114,684	27.29	125,067	24.03	(10,383)	(1.99)
住院收入-非健保		19,851	4.72	25,623	4.92	(5,772)	(1.11)
其他醫務收入-健保		-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保		45,298	10.79	50,392	9.68	(5,094)	(0.99)
減：支付點值調整		-	-	-	-	-	-
減：健保核減		(28,107)	(6.69)	(48,399)	(9.30)	20,292	3.90
減：醫療優待		-	-	-	-	-	-
醫務收入合計		420,165	100.00	520,564	100.00	(100,399)	(19.29)
醫務成本(B)	三8、九、十二						
人事費用		(152,818)	(36.37)	(222,964)	(42.83)	70,146	13.48
藥品費用		(79,643)	(18.96)	(92,470)	(17.76)	12,827	2.46
醫材費用		(41,247)	(9.82)	(45,710)	(8.78)	4,463	0.86
折舊費用		(8,190)	(1.95)	(11,527)	(2.21)	3,337	0.64
租金費用		(420)	(0.10)	(765)	(0.15)	345	0.06
事務費用		-	-	-	-	-	-
其他醫務費用		(64,388)	(15.32)	(78,759)	(15.13)	14,371	2.76
醫務成本合計		(346,706)	(82.52)	(452,195)	(86.86)	105,489	20.26
醫務毛利(C=A-B)		73,459	17.48	68,369	13.14	5,090	0.97
管理費用(D)	十二	(63,012)	(15.00)	(66,059)	(12.69)	3,047	0.59
醫務利益(損失)(E=C-D)		10,447	2.48	2,310	0.45	8,137	1.56
非醫務活動收益(F)							
利息收入		15	-	19	-	(4)	-
租金收入		-	-	-	-	-	-
研究計畫收入		-	-	-	-	-	-
捐贈收入		-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益		-	-	-	-	-	-
非醫務活動費損(G)							
利息費用		(22)	-	(243)	(0.05)	221	0.04
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)		(7)	-	(224)	(0.05)	217	0.04
本期稅前餘絀(I=E+H)		10,440	2.48	2,086	0.40	8,354	1.60
所得稅費用(J)		-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)		\$10,440	2.48	\$2,086	0.40	\$8,354	1.60

主辦會計：

會計主管：

負責人：

後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院

淨 值 變 動 表

■全部

□健保

中華民國一〇八年一月一日至九月三十日

及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

一〇八年一月一日
至九月三十日

一〇七年度

項 目	金 額	金 額
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	-	-
未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		
*權益基金及餘絀	49,042	138,775
期末淨值總額	\$49,042	\$138,775

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：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南基醫院

現金流量表

中華民國一〇八年一月一日至九月三十日

及一〇七年一月一日至十二月三十一日



■全部

□健保

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$10,440	\$2,086
支付點值調整	-	-
健保核減	(22,986)	48,399
呆帳費用	-	-
折舊費用	8,713	12,263
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	106	70
應收帳款(增加)減少	59,746	(43,692)
預付款項(增加)減少	-	-
存貨(增加)減少	7,389	(1,186)
*其他流動資產(增加)減少	43	(11)
應付帳款增加(減少)	(32,876)	4,316
應付票據增加(減少)	-	-
*其他應付款增加(減少)	(38,468)	411
預收款項增加(減少)	(2,144)	289
其他流動負債增加(減少)	(2,561)	887
營運活動之淨現金流入(出)	(12,598)	23,832
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(849)	(4,390)
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)減少	149	3
投資活動之淨現金流入(出)	(700)	(4,387)
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)	-	-
*短期借款增加(減少)	(15,000)	-
*存入保證金增加(減少)	(858)	(53)
*業主往來增加(減少)	44,192	(13,626)
*盈餘分配	(40,338)	(333)
融資活動之淨現金流入(出)	(12,004)	(14,012)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(25,302)	5,433
期初現金及約當現金餘額	47,619	42,186
期末現金及約當現金餘額	\$22,317	\$47,619
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ -	\$ -
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	-	-
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：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院

醫務收入明細表


☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	備註
門診收入-健保	\$260,086	
門診收入-非健保	7,357	
急診收入-健保	996	
急診收入-非健保	—	
住院收入-健保	114,684	
住院收入-非健保	19,851	
其他醫務收入-健保	—	
其他醫務收入-非健保	45,298	
減：支付點值調整	—	
減：健保核減	(28,107)	
減：醫療優待	—	
合計	\$420,165	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份

南 基 醫 院



醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	備註
人事費用	\$152,818	
藥品費用	79,643	
醫材費用	41,247	
折舊費用	8,190	
租金費用	420	
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	64,388	
合計	\$346,706	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



後附財務報表附註係本財務報表之一部份