

健 仁 醫 院
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國一〇八年度及民國一〇七年度

地 址 ： 高雄市楠梓區楠陽路 136 號
電 話 ： (07)351-7166

目	錄	頁次
一、	封面·····	第 1 頁
二、	目錄·····	第 2 頁
三、	會計師查核報告·····	第 3-4 頁
四、	資產負債表·····	第 5 頁
五、	收支餘絀表·····	第 6 頁
六、	淨值變動表·····	第 7 頁
七、	現金流量表·····	第 8-9 頁
八、	醫務收入明細表·····	第 10 頁
九、	醫務成本明細表·····	第 11 頁

健仁醫院 會計師查核報告

健仁醫院 公鑒：

查核意見

健仁醫院民國一〇八年十二月三十一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十二月三十一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、現金流量表及淨值變動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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達健仁醫院民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年度及一〇七年度之經營成果與現金流量。

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等規定規劃並執行查核工作。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，與健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且適切之查核證據，已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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務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制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健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，除非管理階層意圖清算健仁醫院或停止營業，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做之經濟決策，則被認為具有重大性。

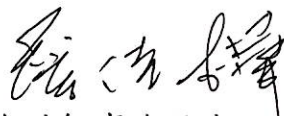
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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，惟其目的非對健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，以及使健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健仁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）。

喬治亞聯合會計師事務所

會計師：



喬治亞聯合會計師事務所地址：高雄市苓雅區仁德街126號8樓之1

中 華 民 國 一 〇 九 年 十 月 七 日



健
資

中華民國一〇八年十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元
107.12.31

資	108.12.31	107.12.31	108.12.31	107.12.31
產	金額	%	金額	%
流動資產				
現金及約當現金	\$ 11,057	4	\$ 37,736	13
應收票據(減除備抵呆帳、備抵 應收帳款(減除備抵呆帳、備抵 支付點值調整及備抵保核減 後淨額)	—	—	—	—
其他金融資產-流動	59,928	22	64,065	22
存貨	23,525	8	17,409	6
預付款項	8,136	3	5,994	2
其他流動資產	831	—	7,971	3
	103,477	37	133,175	46
固定資產				
房屋及建築設備	—	—	—	—
醫療機器設備	105,080	38	140,259	48
交通運輸設備	1,000	—	1,000	—
資訊設備	—	—	—	—
雜項設備	58,295	21	58,454	20
租賃資產	56,514	20	60,234	21
減：累計折舊	(73,914)	(26)	(113,002)	(39)
減：累計減損	(—)	(—)	(—)	(—)
預付購置固定資產款項	—	—	—	—
固定資產淨額	146,975	53	146,945	50
其他資產				
遞延資產	25,926	9	10,446	4
存出保證金	1,300	1	1,480	—
	27,226	10	11,926	4
資產總額	\$ 277,678	100	\$ 292,046	100
負債及淨值總額	\$ 277,678	100	\$ 292,046	100
負債				
流動負債				
短期借款	83,040	30	80,000	27
應付短期票券	—	—	—	—
應付票據	87,233	31	107,539	37
應付帳款	32,545	12	31,930	11
其他應付款	22,064	8	29,181	10
預收款項	—	—	—	—
其他流動負債	3,125	1	2,923	1
	228,007	82	251,573	86
長期負債				
長期借款	—	—	—	—
長期應付票據	—	—	—	—
應付租賃負債	—	—	—	—
其他長期負債	—	—	—	—
	—	—	—	—
其他負債				
退休金負債	—	—	—	—
存入保證金	—	—	—	—
	—	—	—	—
負債總額	228,007	82	251,573	86
淨值權益				
出資額	—	—	—	—
業主往來(或累積虧損)	49,671	18	40,473	14
淨值權益其他項目	—	—	—	—
淨值權益總額	49,671	18	40,473	14
負債及淨值總額	\$ 277,678	100	\$ 292,046	100

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：

仁健醫院

健仁醫院
收支餘絀表

中華民國一〇八年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	108 年度			107 年度			差 異		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%
醫務收入(A)									
門急診收入-健保	\$	469,603	55	\$	444,501	56	\$	25,102	6
門急診收入-非健保		122,164	14		124,649	16		(2,485)	(2)
住院收入-健保		294,714	35		280,470	35		14,244	5
住院收入-非健保		93,461	11		59,700	8		33,761	57
其他醫務收入-健保		—	—		—	—		—	—
其他醫務收入-非健保		9,977	1		7,497	1		2,480	33
減：支付點值調整		(65,882)	(8)		(63,535)	(8)		(2,347)	4
健保核減		(35,132)	(4)		(31,574)	(4)		(3,558)	11
醫療優待		(30,305)	(4)		(29,608)	(4)		(697)	2
		<u>858,600</u>	<u>100</u>		<u>792,100</u>	<u>10</u>		<u>66,500</u>	<u>8</u>
醫務成本									
人事費用		372,743	44		345,982	44		26,761	7
藥品費用		198,444	23		173,025	22		25,419	15
醫材費用		82,713	10		84,032	10		(1,319)	(2)
折舊費用		15,097	2		14,270	2		827	6
租金費用		8,450	1		9,287	1		(837)	(9)
事務費用		4,092	—		3,434	—		658	19
其他醫務費用		72,959	8		69,081	9		3,878	6
		<u>754,498</u>	<u>88</u>		<u>699,111</u>	<u>88</u>		<u>55,387</u>	<u>42</u>
醫務毛利		<u>104,102</u>	<u>12</u>		<u>92,989</u>	<u>12</u>		<u>11,113</u>	<u>12</u>
管理費用		<u>82,948</u>	<u>10</u>		<u>77,222</u>	<u>10</u>		<u>5,726</u>	<u>7</u>
醫務利益(損失)		<u>21,154</u>	<u>2</u>		<u>15,767</u>	<u>2</u>		<u>5,387</u>	<u>34</u>
非醫務活動收益									
利息收入		36	—		37	—		(1)	(3)
租金收入		—	—		—	—		—	—
研究計畫收入		528	—		832	—		(304)	(37)
捐贈收入		510	—		780	—		(270)	(35)
其他非醫務收益		2,951	—		2,571	—		380	15
		<u>4,025</u>	<u>—</u>		<u>4,220</u>	<u>—</u>		<u>(195)</u>	<u>(5)</u>
非醫務活動費損									
利息費用		1,198	—		1,095	—		103	9
租金費用		3,720	1		3,720	1		—	—
研究計畫費用		1,047	—		1,382	—		(335)	(24)
捐贈費用		8,897	1		8,772	1		125	1
其他非醫務費損		5,576	1		2,742	—		2,834	103
		<u>20,438</u>	<u>2</u>		<u>17,711</u>	<u>2</u>		<u>2,727</u>	<u>15</u>
非醫務利益(損失)		<u>(16,413)</u>	<u>(2)</u>		<u>(13,491)</u>	<u>(2)</u>		<u>(2,922)</u>	<u>(22)</u>
本期稅前餘絀		<u>4,741</u>	<u>1</u>		<u>2,276</u>	<u>—</u>		<u>2,465</u>	<u>108</u>
所得稅費用		—	—		—	—		—	—
本期稅後餘絀	\$	<u>4,741</u>	<u>1</u>	\$	<u>2,276</u>	<u>—</u>	\$	<u>2,465</u>	<u>108</u>

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：

陳建興

健 仁 醫 院
淨 值 變 動 表

☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年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	108 年度	107 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	4,741	2,276
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加總額	4,457	(6,167)
未受限期初淨值	40,473	44,364
未受限期末淨值	49,671	40,473
淨值其他項目	—	—
期末淨值總額	\$ 49,671	\$ 40,473

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：

陳明

健 仁 醫 院
現 金 流 量 表

☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	108 年度	107 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 4,741	\$ 2,276
*攤銷費用	3,829	2,420
支付點值調整	—	—
健保核減	—	—
呆帳費用	—	—
*租金費用	3,720	3,720
折舊費用	15,742	14,812
處分固定資產損益	5,574	2,510
處分投資損益	—	—
短期投資(增加)減少	—	—
應收票據(增加)減少	—	6
應收帳款(增加)減少	4,137	4,357
預付款項(增加)減少	(2,142)	(1,681)
存貨(增加)減少	(6,116)	(3,402)
*其他流動資產(增加)減少	7,140	(3,190)
應付帳款增加(減少)	615	7,725
應付票據增加(減少)	(20,306)	21,872
*其他應付款增加(減少)	(7,117)	(2,348)
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	202	(1,290)
營運活動之淨現金流入(出)	10,019	47,787

(過次頁)

(承前頁)

投資活動之現金流量

出售設備	130	39
購買設備	(25,196)	(30,133)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
*遞延資產增加	(19,309)	(3,229)
*存出保證金(增加)減少	180	1,180
投資活動之淨現金流入(出)	(44,195)	(32,143)

融資活動之現金流量

擴建基金增加(減少)	—	—
*短期借款增加(減少)	3,040	(119)
長期借款增加(減少)	—	—
*業主往來增加(減少)	4,457	(6,167)
融資活動之淨現金流入(出)	7,497	(6,286)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,679)	9,358
期初現金及約當現金餘額	37,736	28,378
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,057	\$ 37,736

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 1,198	\$ 1,095
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：標計"*"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：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：



 健仁醫院
 醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
門診收入-健保	\$		402,603		
門診收入-非健保			114,858		
急診收入-健保			67,000		
急診收入-非健保			7,306		
住院收入-健保			294,714		
住院收入-非健保			93,461		
其他醫務收入-健保			—		
其他醫務收入-非健保			9,977		
減：支付點值調整			(65,882)		
減：健保核減			(35,132)		
減：醫療優待			(30,305)		
合計	\$		858,600		

主辦會計：林修因

會計主管：張靜宜

負責人：



健仁醫院
醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註			
人	事	費	用	\$	372,743			
藥	品	費	用		198,444			
醫	材	費	用		82,713			
折	舊	費	用		15,097			
租	金	費	用		8,450			
事	務	費	用		4,092			
教	育	研	究	發	展	費	用	—
醫	療	社	會	服	務	費	用	804
其	他	醫	務	費	用	72,155		
合	計	\$	754,498					

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：

