

新高醫院

醫事機構財務報告

民國108年度及民國107年度

地址：高雄市三民區莊敬路288號

電話：(07)385-2336



杏和聯合會計師事務所

陳文炯會計師

台北市10355承德路一段70-1號13-1樓

Tel:(02)2559-6600 Fax:(02)2559-6580

E-mail:med168@twmed.com.tw

<http://www.twmed.com.tw>

會計師查核報告

新高醫院 公鑒

查核意見

新高醫院民國108年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至12月31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。本會計師未受託查核新高醫院民國107年度財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依一般公認會計原則及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」編製，足以允當表達新高醫院民國108年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至12月31日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，與新高醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依一般公認會計原則及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」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新高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。

新高醫院之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

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，惟其目的非對新高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，以及使新高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新高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）。

杏和聯合會計師事務所

會計師

陳文炯



中 華 民 國 1 0 9 年 4 月 7 日

第七條附表一：
資產負債表



☒全部

☐健保

中華民國108年及107年12月31日

單位：新臺幣元

資產	108年12月31日		107年12月31日 (未經查核)		負債及淨值總額	108年12月31日		107年12月31日 (未經查核)	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	35,041,429	70	40,837,594	70	流動負債	40,640,840	81	44,893,396	77
現金及約當現金	8,651,419	17	14,290,892	25	短期借款	0	0	0	0
應收票據(減除備抵呆帳 後淨額)	0	0	0	0	應付短期票券	0	0	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)	22,562,951	45	24,286,000	42	應付票據	15,476,484	31	17,047,664	29
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	6,882,508	14	12,791,074	22
存貨	3,670,524	7	2,260,702	4	其他應付款	18,281,848	36	15,054,658	26
預付款項	156,535	0	0	0	預收款項	0	0	0	0
其他流動資產	0	0	0	0	其他流動負債	0	0	0	0
固定資產	11,511,955	23	12,970,438	22	長期負債	0	0	0	0
房屋及建築設備	9,059,280	18	9,059,280	16	長期借款	0	0	0	0
醫療儀器設備	23,512,130	47	22,709,480	39	長期應付票據	0	0	0	0
交通運輸設備	656,734	1	656,734	1	應付租賃負債	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0	其他長期負債	0	0	0	0
*生財器具	1,062,000	2	1,062,000	2					
雜項設備	0	0	67,500	0					
租賃資產	0	0	0	0	其他負債	240,349	0	14,094	0
*其他固定資產	3,569,015	7	3,165,515	5	退休金負債	0	0	0	0
減：累計折舊	(26,347,204)	(52)	(24,730,071)	(41)	*代收代付款項	240,349	0	14,094	0
減：累計減損	0	0	0	0	存入保證金	0	0	0	0
預付購置固定資產款項	0	0	0	0	負債總額	40,881,189	81	44,907,490	77
固定資產淨額	11,511,955	23	12,970,438	22	淨值權益	9,323,401	19	13,115,572	23
其他資產	3,651,206	7	4,215,030	7	出資額	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0	業主往來(或累積虧損)	7,636,670	15	10,787,549	19
存出保證金	347,000	0	17,000	0	淨值權益其他項目	0	0	0	0
*未攤銷費用	3,304,206	7	4,198,030	7	*本期損益	1,686,731	3	2,328,023	4
資產總額	50,204,590	100	58,023,062	100	負債及淨值總額	50,204,590	100	58,023,062	100

主辦會計：江芝瑩

會計主管：蔡玉慧

負責人：吳金

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

第七條附表二：
收支餘絀表



中華民國108年及107年1月1日至12月31日

☒全部

☐健保

單位：新臺幣元

項目	108年度		107年度(未經查核)		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	253,999,681	100	230,108,881	100	23,890,800	10
門急診收入-健保	142,692,495	56	94,396,528	41	48,295,967	51
門急診收入-非健保	6,762,525	3	1,327,378	1	5,435,147	409
住院收入-健保	105,912,534	42	121,265,724	53	(15,353,190)	(13)
住院收入-非健保	8,635,781	3	10,632,408	5	(1,996,627)	(19)
其他醫務收入-健保	0	(1)	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	7,125,943	3	15,609,994	7	(8,484,051)	(54)
減：支付點值調整	(7,328,450)	(3)	(6,949,058)	(3)	(379,392)	5
減：健保核減	(8,180,344)	(3)	(6,174,093)	(3)	(2,006,251)	32
減：醫療優待	(1,620,803)	(1)	0	0	(1,620,803)	0
醫務成本(B)	235,709,652	93	212,291,206	92	23,418,446	11
人事費用	94,451,523	38	85,114,270	37	9,337,253	11
藥品費用	29,461,177	12	22,030,645	10	7,430,532	34
醫材費用	30,552,051	12	35,109,521	15	(4,557,470)	(13)
折舊費用	2,481,105	1	2,476,060	1	5,045	0
租金費用	29,261,995	13	23,399,571	10	5,862,424	25
事務費用	25,128,814	10	17,042,273	7	8,086,541	47
其他醫務費用	24,170,496	10	27,118,866	12	(2,948,370)	(11)
*教育研究發展及醫療社會服務費用	202,491	0	0	0	202,491	0
醫務毛利(C=A-B)	18,290,029	7	17,817,675	8	472,354	3
管理費用(D)	17,562,309	6	17,239,003	7	323,306	2
醫務利益(損失)(E=C-D)	727,720	0	578,672	0	149,048	26
非醫務活動收益(F)	1,486,558	1	1,788,358	1	(301,800)	(17)
利息收入	10,474	0	10,233	0	241	2
租金收入	1,190,000	0	1,104,000	0	86,000	0
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收益	286,084	0	674,125	0	(388,041)	(58)
非醫務活動費損(G)	527,547	0	39,007	0	488,540	(100)
利息費用	124,547	0	15,347	0	109,200	0
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	0	0	0	0	0	0
捐贈費用	0	0	0	0	0	0
*處分固定資產損失	0	0	23,660	0	(23,660)	0
其他非醫務費損	403,000	0	0	0	403,000	(100)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	959,011	0	1,749,351	1	(790,340)	(45)
本期稅前餘絀(I=E+H)	1,686,731	1	2,328,023	1	(641,292)	(28)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	1,686,731	1	2,328,023	1	(641,292)	(28)

主辦會計：江芝瑩

會計主管：蔡玉慧

負責人：



第七條附表三：
淨值變動表



中華民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

項目	108年度	107年度(未經查核)
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	1,686,731	2,328,023
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	1,686,731	2,328,023
未受限期初淨值	13,115,572	0
*業主往來增(減)數	(5,478,902)	10,787,549
未受限期末淨值	9,323,401	13,115,572
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	9,323,401	13,115,572

主辦會計：江芝瑩

會計主管：蔡玉慧

負責人：吳金

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

第七條附表四：
現金流量表



☒全部 ☐健保

中華民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	108年度	107年度(未經查核)
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	1,686,731	2,328,023
支付點值調整	7,328,450	6,949,058
健保核減	8,180,344	6,174,093
呆帳費用	0	0
折舊費用	2,597,133	2,751,178
*攤提費用	1,527,824	1,628,898
處分固定資產損益	0	23,660
處分投資損益	0	0
短期投資(增加)減少	0	0
應收票據(增加)減少	0	0
應收帳款(增加)減少	(13,785,745)	(37,409,151)
預付款項(增加)減少	(156,535)	0
存貨(增加)減少	(1,409,822)	(2,260,702)
*其他流動資產(增加)減少	0	0
應付帳款增加(減少)	(5,908,566)	12,791,074
應付票據增加(減少)	(1,571,180)	17,047,664
預收款項增加(減少)	0	0
*其他應付款增加(減少)	3,227,190	15,054,658
*代收代付款項增加(減少)	226,255	14,094
其他流動負債增加(減少)	0	0
營運活動之淨現金流入(出)	1,942,079	25,092,547
投資活動之現金流量		
出售設備	0	19,048
購買設備	(1,138,650)	(15,764,324)
*存出保證金(增加)減少	(330,000)	(17,000)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
處分投資	0	0
購買投資	0	0
*未攤銷費用(增加)減少	(634,000)	(5,826,928)
投資活動之淨現金流入(出)	(2,102,650)	(21,589,204)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	0	0
*業主往來增加(減少)	(5,478,902)	10,787,549
*存入保證金增加(減少)	0	0
融資活動之淨現金流入(出)	(5,478,902)	10,787,549
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,639,473)	14,290,892
期初現金及約當現金餘額	14,290,892	0
期末現金及約當現金餘額	8,651,419	14,290,892
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
本期支付所得稅	0	0
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	0	0
應付設備款	0	0
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

主辦會計：

江芝瑩

會計主管：

蔡玉慧

負責人：

羅金天

第七條附表五：
醫務收入明細表



中華民國108年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

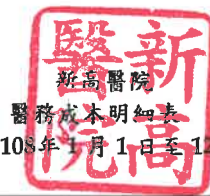
項目	金額	備註
門診收入-健保	142,692,495	
門診收入-非健保	6,762,525	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	105,912,534	
住院收入-非健保	8,635,781	
其他醫務收入-健保	0	
其他醫務收入-非健保	7,125,943	
減：支付點值調整	(7,328,450)	
減：健保核減	(8,180,344)	
減：醫療優待	(1,620,803)	
合計	253,999,681	

主辦會計：江芝瑩

會計主管：蔡玉慧

負責人：吳金鑑

第七條附表六：
醫務成本明細表



中華民國108年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	94,451,523	
藥品費用	29,461,177	
醫材費用	30,552,051	
折舊費用	2,481,105	
租金費用	29,261,995	
事務費用	25,128,814	
教育研究發展費用	96,665	
醫療社會服務費用	105,826	
其他醫務費用	24,170,496	
合計	235,709,652	

主辦會計：

江芝瑩

會計主管：

蔡玉慧

負責人：

吳金

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10917971

號

會員姓名：陳文炯

事務所電話：02-25596600

事務所名稱：杏和聯合會計師事務所

事務所統一編號：48965636

事務所地址：：台北市承德路一段70-1號13樓之1

委託人統一編號：26087157

會員證書字號：台省會證字第 2036 號

印鑑證明書用途：辦理 新高醫院

一〇八年度（自民國 108 年 01 月 01 日至

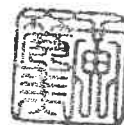
108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	陳 文 炯	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一〇九

年

17 日

