

建佑醫院

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

地 址：高雄市林園區東林西路360號  
電 話：(07)643-7901

# 建佑醫院財務報告

## 目 錄

| 項  | 目             | 頁 次 |
|----|---------------|-----|
| 壹、 | 會計師查核報告 ..... | 1   |
| 貳、 | 資產負債表 .....   | 3   |
| 參、 | 綜合損益表 .....   | 4   |
| 肆、 | 淨值變動表 .....   | 5   |
| 伍、 | 現金流量表 .....   | 6   |
| 陸、 | 醫務收入明細表 ..... | 8   |
| 柒、 | 醫務成本明細表 ..... | 9   |



## 會計師查核報告

建佑醫院 公鑒：

### 查核意見

建佑醫院民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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，足以允當表達建佑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，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 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，與建佑醫院保持超然獨立，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建佑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建佑醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案時，方能免除此一責任。

### 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。

本會計師查核時係依照一般公認審計準則、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：

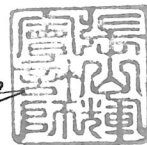
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對建佑醫院內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使建佑醫院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，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建佑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）。

建智聯合會計師事務所

會計師：

張心輝



建智聯合會計師事務所地址：

高雄市左營區新莊一路二九六號

中華民國一〇九年六月二十二日

## 建佑醫院

## 資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣元

| 資產         | 一〇八年十二月三十一日     |          | 一〇七年十二月三十一日     |          | 負債及合夥權益     | 一〇八年十二月三十一日    |       | 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    | \$ 47,833,850   | 11.3     | \$ 99,229,992   | 20.6     | 短期借款        | \$ 95,000,000  | 22.5  | \$ 105,000,000 | 21.8  |
| 應收票據       | -               | -        | -               | -        | 應付短期票券      | -              | -     | -              | -     |
| 應收帳款       | -               | -        | -               | -        | 應付票據        | -              | -     | -              | -     |
| 其他金融資產-流動  | 2,955,031       | 0.7      | 2,850,153       | 0.6      | 應付帳款        | -              | -     | -              | -     |
| 存貨         | 9,043,711       | 2.1      | 9,699,497       | 2.0      | 其他應付款項      | 1,889,125      | 0.4   | 2,437,571      | 0.5   |
| 預付款項       | -               | -        | -               | -        | 預收款項        | -              | -     | -              | -     |
| 其他流動資產     | 2,079,975       | 0.5      | 1,837,464       | 0.4      | 其他流動負債      | 32,965,158     | 7.8   | 47,770,281     | 9.9   |
| 流動資產合計     | 61,912,567      | 14.6     | 113,617,106     | 23.6     | 流動負債合計      | 129,854,283    | 30.7  | 155,207,852    | 32.2  |
| 固定資產       |                 |          |                 |          | 長期負債        |                |       |                |       |
| *土地        | 122,561,207     | 29.0     | 121,862,207     | 25.3     | 長期借款        | 45,368,345     | 10.7  | 72,933,564     | 15.1  |
| 房屋及建築設備    | 346,733,699     | 82.0     | 342,618,094     | 71.0     | 長期應付票據      | -              | -     | -              | -     |
| 醫療儀器設備     | 165,795,462     | 39.2     | 155,898,752     | 32.3     | 應付租賃負債      | -              | -     | -              | -     |
| 交通運輸設備     | 6,545,524       | 1.6      | 6,345,524       | 1.3      | 其他長期負債      | -              | -     | -              | -     |
| 資訊設備       | -               | -        | -               | -        | 長期負債合計      | 45,368,345     | 10.7  | 72,933,564     | 15.1  |
| 雜項設備       | 59,929,903      | 14.1     | 58,940,474      | 12.2     | 其他負債        |                |       |                |       |
| 租賃資產       | 16,250,000      | 3.8      | 16,250,000      | 3.4      | 退休金負債       | -              | -     | -              | -     |
| 成本合計       | 717,815,795     | 169.7    | 701,915,051     | 145.5    | 存入保證金       | -              | -     | -              | -     |
| 減：累計折舊     | ( 362,040,877 ) | ( 85.6 ) | ( 339,454,886 ) | ( 70.4 ) | 其他負債合計      | -              | -     | -              | -     |
| 減：累計減損     | -               | -        | -               | -        | 負債總計        | 175,222,628    | 41.4  | 228,141,416    | 47.3  |
| 預付購置固定資產款項 | 1,053,800       | 0.2      | 44,000          | -        | 淨值權益        |                |       |                |       |
| 固定資產淨額     | 356,828,718     | 84.3     | 362,504,165     | 75.1     | 出資額         | 111,000,000    | 26.2  | 111,000,000    | 23.0  |
| 其他資產       |                 |          |                 |          | 業主往來(或累積虧損) | 123,316,652    | 29.2  | 112,285,895    | 23.3  |
| 遞延資產       | 3,600,994       | 0.9      | 4,640,466       | 1.0      | 淨值權益其他項目    | 13,462,999     | 3.2   | 30,764,426     | 6.4   |
| 存出保證金      | 660,000         | 0.2      | 1,430,000       | 0.3      | 淨值權益總計      | 247,779,651    | 58.6  | 254,050,321    | 52.7  |
| 其他資產合計     | 4,260,994       | 1.1      | 6,070,466       | 1.3      | 負債及淨值權益總計   | \$ 423,002,279 | 100.0 | \$ 482,191,737 | 100.0 |
| 資產總計       | \$ 423,002,279  | 100.0    | \$ 482,191,737  | 100.0    |             |                |       |                |       |

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。

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 建佑醫院

## 綜合損益表

民國一〇八年度及一〇七年度

■全部 □健保

單位：新台幣元

差異數

| 項 目        | 一〇八年度          |        | 一〇七年度          |        | 差異數            |        |
|------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|--------|
|            | 金 額            | %      | 金 額            | %      | 金 額            | %      |
| 醫務收入       |                |        |                |        |                |        |
| 門急診收入-健保   | \$ 368,360,947 | 61.0   | \$ 325,796,596 | 59.1   | \$ 42,564,351  | 13.1   |
| 門急診收入-非健保  | 17,454,280     | 2.9    | 15,641,006     | 2.8    | 1,813,274      | 11.6   |
| 住院收入-健保    | 179,778,547    | 29.8   | 176,415,371    | 32.0   | 3,363,176      | 1.9    |
| 住院收入-非健保   | 11,780,825     | 1.9    | 10,763,424     | 2.0    | 1,017,401      | 9.5    |
| 其他醫務收入-健保  | 11,059,427     | 1.8    | 10,934,155     | 2.0    | 125,272        | 1.1    |
| 其他醫務收入-非健保 | 64,360,167     | 10.7   | 50,063,202     | 9.1    | 14,296,965     | 28.6   |
| 減：支付點值調整   | ( 35,085,951)  | ( 5.8) | ( 36,229,191)  | ( 6.6) | 1,143,240      | ( 3.2) |
| 減：健保核減     | ( 13,796,958)  | ( 2.3) | ( 1,964,639)   | ( 0.4) | ( 11,832,319)  | 602.3  |
| 減：醫療優待     | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 醫務收入淨額     | 603,911,284    | 100.0  | 551,419,924    | 100.0  | \$ 52,491,360  | 9.5    |
| 醫務成本       |                |        |                |        |                |        |
| 人事費用       | 275,021,982    | 45.5   | 259,476,065    | 47.1   | 15,545,917     | 6.0    |
| 藥品費用       | 105,518,388    | 17.5   | 86,972,847     | 15.8   | 18,545,541     | 21.3   |
| 醫材費用       | 70,791,006     | 11.7   | 53,827,005     | 9.8    | 16,964,001     | 31.5   |
| 折舊費用       | 21,308,397     | 3.5    | 20,288,066     | 3.7    | 1,020,331      | 5.0    |
| 租金費用       | 9,274,335      | 1.5    | 7,753,382      | 1.4    | 1,520,953      | 19.6   |
| 事務費用       | 31,164,135     | 5.2    | 28,373,484     | 5.1    | 2,790,651      | 9.8    |
| 其他醫務費用     | 28,581,548     | 4.7    | 28,882,988     | 5.2    | ( 301,440)     | ( 1.0) |
| 醫務成本合計     | 541,659,791    | 89.6   | 485,573,837    | 88.1   | 56,085,954     | 11.6   |
| 醫務毛利       | 62,251,493     | 10.4   | 65,846,087     | 11.9   | ( 3,594,594)   | ( 5.5) |
| 管理費用       | 49,565,866     | 8.2    | 50,488,290     | 9.2    | ( 922,424)     | ( 1.8) |
| 醫務利益(損失)   | 12,685,627     | 2.2    | 15,357,797     | 2.7    | ( 2,672,170)   | (17.4) |
| 非醫務活動收益    |                |        |                |        |                |        |
| 利息收入       | 179,051        | -      | 173,918        | -      | 5,133          | 3.0    |
| 租金收入       | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 研究計畫收入     | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 捐贈收入       | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 其他非醫務收益    | 1,647,544      | 0.3    | 1,299,794      | 0.2    | 347,750        | 26.8   |
| 非醫務活動收益合計  | 1,826,595      | 0.3    | 1,473,712      | 0.2    | 352,883        | 23.9   |
| 非醫務活動費損    |                |        |                |        |                |        |
| 利息支出       | 3,405,316      | 0.6    | 3,056,271      | 0.5    | 349,045        | 11.4   |
| 租金支出       | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 研究計畫費用     | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 捐贈費用       | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 其他醫務費損     | 76,149         | -      | 934,135        | 0.2    | ( 857,986)     | (91.8) |
| 非醫務活動費損合計  | 3,481,465      | 0.6    | 3,990,406      | 0.7    | ( 508,941)     | (12.8) |
| 非醫務利益(損失)  | ( 1,654,870)   | ( 0.3) | ( 2,516,694)   | ( 0.5) | 861,824        | (34.2) |
| 本期稅前餘絀     | 11,030,757     | 1.9    | 12,841,103     | 2.2    | ( 1,810,346)   | (14.1) |
| 所得稅費用(利益)  | -              | -      | -              | -      | -              | -      |
| 本期稅後餘絀     | \$ 11,030,757  | 1.9    | \$ 12,841,103  | 2.2    | (\$ 1,810,346) | (14.1) |

負責人：

經理人：

主辦會計：

## 建佑醫院

## 淨值變動表

民國一〇八年度及一〇七年度

■全部 □健保

單位：新台幣元

| 項 目            | 一〇八年度          | 一〇七年度          |
|----------------|----------------|----------------|
| 永久受限淨值         |                |                |
| 永久受限本期稅後餘絀     | \$ -           | \$ -           |
| 永久受限淨值增加(減少)總額 | -              | -              |
| 永久受限期初淨值       | 111,000,000    | 111,000,000    |
| 永久受限期末淨值       | 111,000,000    | 111,000,000    |
| 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(減少)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      | 11,030,757     | 12,841,103     |
| 暫時受限淨值限制解除轉入   | -              | -              |
| 未受限淨值增加(減少)總額  | 11,030,757     | 12,841,103     |
| 未受限期初淨值        | 112,285,895    | 99,444,792     |
| 未受限期末淨值        | 123,316,652    | 112,285,895    |
| 淨值其他項目         | 13,462,999     | 30,764,426     |
| 期末淨值總額         | \$ 247,779,651 | \$ 254,050,321 |

負責人：



經理人：



主辦會計：



建佑醫院  
現金流量表  
民國一〇八年度及一〇七年度

■全部 □健保

單位：新台幣元

|                   | 一〇八年度         | 一〇七年度         |
|-------------------|---------------|---------------|
| <u>營運活動之現金流量</u>  |               |               |
| 本期稅後餘絀            | \$ 11,030,757 | \$ 12,841,103 |
| 支付點值調整            | -             | -             |
| 健保減核              | -             | -             |
| 呆帳費用              | -             | -             |
| 折舊費用              | 22,585,991    | 21,609,486    |
| *各項攤提             | 2,270,976     | 2,292,107     |
| *金融資產評價損失(利益)     | ( 179,284)    | 66,575        |
| 處分固定資產損失(利益)      | ( 1,743)      | 206,018       |
| 處分投資損失(利益)        | -             | -             |
| *其他損失(利益)         | -             | 595,353       |
| *其他金融資產-流動(增加)減少  | 76,149        | 49,940        |
| 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          | 655,786       | ( 1,842,578)  |
| *其他流動資產(增加)減少     | ( 242,511)    | ( 481,309)    |
| 應付帳款增加(減少)        | -             | -             |
| 應付票據增加(減少)        | -             | -             |
| *其他應付款增加(減少)      | ( 25,944)     | ( 103,947)    |
| 預收款項增加(減少)        | -             | -             |
| 其他流動負債增加(減少)      | ( 2,857)      | 2,857         |
| 營運活動之淨現金流入(流出)    | 36,167,320    | 35,235,605    |
| <u>投資活動之現金流量</u>  |               |               |
| 出售設備              | -             | 57,143        |
| 購買設備              | ( 18,223,246) | ( 13,990,983) |
| 出售土地及房屋           | -             | -             |
| 購買土地及房屋           | -             | -             |
| 處分投資              | -             | -             |
| 購買投資              | -             | -             |
| *預付購置固定資產款項(增加)減少 | ( 1,009,800)  | ( 44,000)     |
| *遞延資產(增加)減少       | ( 1,231,504)  | ( 1,940,170)  |
| *存出保證金(增加)減少      | 770,000       | 660,000       |
| 投資活動之淨現金流入(流出)    | ( 19,694,550) | ( 15,258,010) |
| <u>融資活動之現金流量</u>  |               |               |
| 擴建基金增加(減少)        | -             | -             |
| *短期借款增加(減少)       | ( 10,000,000) | 50,000,000    |
| *一年內到期之長期借款增加(減少) | ( 13,002,266) | ( 2,661,759)  |
| 長期借款增加(減少)        | ( 27,565,219) | ( 3,675,089)  |
| *淨值權益其他項目增加(減少)   | ( 17,301,427) | ( 5,980,743)  |
| 融資活動之淨現金流入(流出)    | ( 67,868,912) | 37,682,409    |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數  | ( 51,396,142) | 57,660,004    |
| 期初現金及約當現金餘額       | 99,229,992    | 41,569,988    |
| 期末現金及約當現金餘額       | \$ 47,833,850 | \$ 99,229,992 |

負責人：



經理人：

- 6 -



主辦會計：





現金流量資訊之補充揭露

|                   |               |               |
|-------------------|---------------|---------------|
| 本期支付利息            | \$ 3,431,260  | \$ 3,115,968  |
| 本期支付所得稅           | \$ -          | \$ -          |
| 不影響現金流量資訊之投資及融資活動 |               |               |
| 一年內到期之長期借款        | \$ 27,565,158 | \$ 40,567,424 |
| 應付設備款             | \$ 7,207,430  | \$ 9,529,932  |
| 僅有部分現金收付之投資及融資活動  |               |               |
| 土地                | \$ 699,000    | \$ -          |
| 房屋                | 2,999,605     | 290,640       |
| *設備               | 14,524,641    | 13,700,343    |
| 長期應付票據            | -             | -             |
| 支付現金              | \$ 18,223,246 | \$ 13,990,983 |

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。

負責人：



經理人：



- 7 -

主辦會計：



建佑醫院  
醫務收入明細表  
民國一〇八年度



■全部 □健保

單位：新台幣元

| 項 目        | 金 額            | 備註 |
|------------|----------------|----|
| 門診收入-健保    | \$ 344,038,891 |    |
| 門診收入-非健保   | 15,258,630     |    |
| 急診收入-健保    | 24,322,056     |    |
| 急診收入-非健保   | 2,195,650      |    |
| 住院收入-健保    | 179,778,547    |    |
| 住院收入-非健保   | 11,780,825     |    |
| 其他醫務收入-健保  | 11,059,427     |    |
| 其他醫務收入-非健保 | 64,360,167     |    |
| 減：支付點值調整   | ( 35,085,951)  |    |
| 減：健保核減     | ( 13,796,958)  |    |
| 減：醫療優待     | -              |    |
| 合 計        | \$ 603,911,284 |    |

負責人：



經理人：

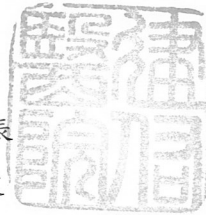
- 8 -



主辦會計：



建佑醫院  
醫務成本明細表  
民國一〇八年度



■全部□健保

單位：新台幣元

| 項 目      | 金 額            | 備註 |
|----------|----------------|----|
| 人事費用     | \$ 275,021,982 |    |
| 藥品費用     | 105,518,388    |    |
| 醫材費用     | 70,791,006     |    |
| 折舊費用     | 21,308,397     |    |
| 租金費用     | 9,274,335      |    |
| 事務費用     | 31,164,135     |    |
| 教育研究發展費用 | -              |    |
| 醫療社會服務費用 | -              |    |
| 其他醫務費用   | 28,581,548     |    |
| 合 計      | \$ 541,659,791 |    |

負責人：



經理人：



- 9 -

主辦會計：

