



會計師查核報告

康寧醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

康寧醫療財團法人民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則、相關法令暨一般公認會計原則編製，足以允當表達康寧醫療財團法人民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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、相關法令暨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，與康寧醫療財團法人保持超然獨立，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醫療法、醫療法人財務報告編製準則、相關法令暨一般公認會計原則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康寧醫療財團法人繼續經營之能力、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康寧醫療財團法人或停止營業，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，惟其目的非對康寧醫療財團法人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，以及使康寧醫療財團法人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康寧醫療財團法人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）。

振興聯合會計事務所

會計師：陳同瑤

地址：台北市復興北路2號6樓
電話：(02) 2771-1234



中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 8 日



資產負債表

V	全部
	健保

中華民國 107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

資產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	52,128	2%	46,237	2%	流動負債	159,363	7%	156,001	7%
現金及約當現金	10,729	0%	6,708	0%	短期借款				
短期投資(減除短期投資備抵跌價損失後淨額)					一年內到期長期借款				
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)					應付票據		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)	35,488	2%	34,635	2%	應付帳款	22,674	1%	26,477	1%
其他應收款		0%		0%	應付費用	61,808	3%	62,172	3%
其他金融資產-流動					其他應付款	54,455	2%	52,996	2%
存貨	3,736	0%	3,504	0%	預收款項	13,896	1%	8,650	0%
預付款項	1,643	0%	933	0%	其他流動負債	0	0%	0	0%
其他流動資產	532	0%	457	0%		6,530	0%	5,706	0%
基金及長期投資	0		0		長期負債				
基金					長期借款	1,704,110	76%	1,787,990	79%
擴建基金					長期應付款項	1,495,510	66%	1,495,510	66%
創設基金						208,600	9%	292,480	13%
建院基金							0%		0%
社福基金									
其他基金							0%		0%
長期投資					其他負債				
固定資產	2,170,518	96%	2,184,105	96%	存入保證金	160,791	7%	160,191	7%
成本	1,487,304	66%	1,462,987	64%	土地增值稅準備	11,657	1%	11,057	0%
土地	280,691	12%	280,691	12%		149,134	7%	149,134	7%
房屋及建築設備	874,237	39%	868,454	38%			0%		0%
醫療儀器設備	247,314	11%	231,297	10%	負債總值	2,024,264	90%	2,104,182	93%
交通運輸設備	10,649	0%	10,649	0%	淨值	232,157	10%	169,712	7%
資訊設備	27,918	1%	25,729	1%	永久受限淨值				
雜項設備	46,495	2%	46,167	2%	創設基金淨值-永久受限	80,000	4%	80,000	4%
租賃資產					社福基金淨值-永久受限				
重估增值	1,273,533	56%	1,273,533	56%	小計	80,000		80,000	
成本及重估增值	2,760,837	122%	2,736,520	120%	暫時受限淨值				
減：累計折舊	(591,531)	-26%	(552,563)	-24%	建院基金淨值-暫時受限				
減：累計減損					社福基金淨值-暫時受限				
小計	2,169,306	96%	2,183,957	96%	小計				
未完工程					未受限淨值	(972,242)	-43%	(1,034,687)	-46%
預付購置固定資產款項	1,212	0%	148	0%	指定用途基金淨值-未受限				
無形資產	0		116	0%	累積餘絀-未受限	(1,034,687)	-46%	(1,085,507)	-48%
電腦軟體			220	0%	本期餘絀-未受限	62,445	3%	50,820	2%
減：累計攤銷			(104)	0%	淨值其他項目	1,124,399	50%	1,124,399	49%
					重估增值-土地	941,273	42%	941,273	41%
其他資產	33,775	2%	43,436	2%	重估增值-房屋及建築物	183,126	8%	183,126	8%
土地	32,470		43,131		小計	152,157	7%	89,712	4%
存出保證金	1,305	0%	305	0%	淨值調整				
其他金融資產-非流動					淨值總額	232,157	10%	169,712	7%
資產總額	2,256,421	100%	2,273,894	100%	負債及淨值總額	2,256,421	100%	2,273,894	100%

主辦會計：



會計主管：



負責人：





康寧醫療財團法人康寧醫院

收支餘絀表

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

V

全部
健保

單位：新台幣千元

項目	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	760,678	100%	720,612	100%	40,066	100%
門急診收入-健保	333,722	44%	333,812	46%	(90)	0%
門急診收入-非健保	137,743	18%	127,262	18%	10,481	26%
住院收入-健保	145,575	19%	142,261	20%	3,314	8%
住院收入-非健保	210,768	28%	184,944	26%	25,824	64%
其他醫務收入-健保						
其他醫務收入-非健保	8,999	1%	6,780	1%	2,219	6%
減：支付點值調整	(58,864)	-8%	(61,346)	-9%	2,482	6%
減：健保核減	(9,395)	-1%	(5,557)	-1%	(3,838)	-10%
減：醫療優待	(7,870)	-1%	(7,544)	-1%	(326)	-1%
醫務成本(B)	606,681	80%	570,689	75%	35,992	90%
人事費用	246,473	32%	245,768	34%	705	2%
藥品費用	48,367	6%	49,275	7%	(908)	-2%
醫材費用	162,781	21%	139,837	19%	22,944	57%
折舊費用	39,881	5%	37,599	5%	2,282	6%
各項攤提	12	0%	7	0%	5	0%
租金費用	60	0%	0	0%	60	0%
事務費用	11,826	2%	9,262	1%	2,564	6%
教育研究發展費用	19,813	3%	19,292	3%	521	1%
醫療社會服務費用	12,836	2%	12,339	2%	497	1%
其他設備費用	33,673	4%	34,501	5%	(828)	-2%
其他醫務支出	30,959	4%	22,809	3%	8,150	20%
醫務毛利(C=A-B)	153,997	20%	149,923	21%	4,074	10%
管理費用(D)	59,456	8%	58,640	8%	816	2%
醫務利益(損失)(E=C-D)	94,541	12%	91,283	13%	3,258	8%
非醫務活動收益(F)	13,915	2%	6,492	1%	7,423	19%
利息收入	25	0%	11	0%	14	0%
投資收入		0%		0%	0	0%
租金收入		0%		0%	0	0%
捐贈收入--未受限	785	0%	498	0%	287	1%
捐贈收入--暫時受限		0%		0%	0	0%
捐贈收入--永久受限		0%		0%	0	0%
XX收入		0%		0%	0	0%
其他非醫務收益	13,105	2%	5,983	1%	7,122	18%
非醫務活動費損(G)	46,011	6%	46,955	6%	(944)	-2%
董事會費用	130	0%	170	0%	(40)	0%
利息費用	45,881	6%	46,771	6%	(890)	-2%
投資損失		0%		0%	0	0%
捐贈費用		0%		0%	0	0%
募款活動費用		0%		0%	0	0%
XX費用		0%		0%	0	0%
其他非醫務費損		0%	14	0%	(14)	0%
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(32,096)	-4%	(40,463)	-6%	8,367	21%
本期稅前餘絀(I=E+H)	62,445	8%	50,820	7%	11,625	29%
所得稅費用(J)						
本期稅後餘絀(K=I-J)	62,445	8%	50,820	7%	11,625	29%
本期稅後餘絀-永久受限						
本期稅後餘絀-暫時受限						
本期稅後餘絀-未受限	62,445	8%	50,820	7%	11,625	29%

主辦會計：



會計主管：



負責人：





康寧醫療財團法人康寧醫院

淨值變動表

V	全部
	健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項目	107年度	106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	80,000	80,000
永久受限期末淨值	80,000	80,000
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	62,445	50,820
暫時受限淨值限制解除轉入		
未受限淨值增加總額	62,445	50,820
未受限期初淨值	(1,034,687)	(1,085,507)
未受限期末淨值	(972,242)	(1,034,687)
淨值其他項目		
重估增值-土地	941,273	941,273
重估增值-房屋及建築物	183,126	183,126
淨值其他項目淨值	1,124,399	1,124,399
期末淨值總額	232,157	169,712

主辦會計：



會計主管：



負責人：





康寧醫療財團法人康寧醫院

現金流量表

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

V

全部
健保

單位：新台幣千元

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	62,445	50,820
支付點值調整	(2,753)	3,029
健保核減	1,639	(8,422)
折舊費用	40,082	37,788
各項攤提	116	73
出售資產利益	(5,827)	(238)
應收帳款(增加)減少	261	612
其他流動資產增加(減少)	(75)	4,833
存貨(增加)減少	(232)	929
預付款項(增加)減少	(710)	633
應付票據增加(減少)	(3,803)	3,529
應付帳款增加(減少)	(364)	6,487
應付費用增加(減少)	1,459	(202)
其他應付款增加(減少)	142	38
其他流動負債增加(減少)	824	143
營運活動之淨現金流入(出)	93,204	100,052
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(78,271)	(33,474)
出售固定資產	16,488	238
存出保證金增加	(1,000)	(20)
投資活動之淨現金流入(出)	(62,783)	(33,256)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	600	(86)
其他應付款減少		(5,200)
長期應付款項減少數	(27,000)	(58,413)
融資活動之淨現金流入(出)	(26,400)	(63,699)
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,021	3,097
期初現金及約當現金餘額	6,708	3,611
期末現金及約當現金餘額	10,729	6,708
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	45,881	48,780
本期支付所得稅		
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
固定資產增加數	26,495	34,807
加：期初應付工程設備款	255,179	253,846
減：期末應付工程設備款(含應付票據)	(203,403)	(255,179)
購置固定資產本期支付數	78,271	33,474

主辦會計：



會計主管：



負責人：





康寧醫療財團法人康寧醫院

醫務收入明細表

中華民國107年1月1日至12月31日

V

全部
健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	324,580	
門診收入-非健保	135,444	
急診收入-健保	9,142	
急診收入-非健保	2,299	
住院收入-健保	145,575	
住院收入-非健保	210,768	
其他醫療收入-健保		
其他醫療收入-非健保	8,999	
減：支付點值調整	(58,864)	
減：健保核減	(9,395)	
減：醫療優待	(7,870)	
合計	760,678	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





康寧醫療財團法人康寧醫院

醫務成本明細表

中華民國107年1月1日至12月31日

V

全部
健保

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
人事成本	246,473	
藥品費用	48,367	
藥品存貨盤虧	1	
醫材費用	162,781	
醫材存貨盤虧	1	
折舊費用	39,881	
各項攤提	12	
租金支出	60	
事務費用	11,826	
教育研究發展費	19,813	
醫療社會服務費	12,836	
其他設備費用	33,673	
其他醫務支出	30,957	
合計	606,681	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

