

漢 銘 醫 院
財 務 報 表
民國一〇七年度及一〇六年度
(內附會計師查核報告)

地址：彰化縣彰化市中山路一段 366 號
電話：(04)7113456

項 目	頁 次
壹、會計師查核報告	1-2
貳、資產負債表	3
參、收支餘絀表	4
肆、淨值變動表	5
伍、現金流量表	6
陸、醫務收入明細表	7
柒、醫務成本明細表	8
捌、財務報表附註	
一、沿革	9
二、通過財務報表之日期及程序	9
三、重大會計政策之彙總說明	9-12
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
五、重要會計項目之說明	13-16
六、關係人交易	17
七、重大或有負債及未認列之合約承諾	17
八、重大之期後事項	17

會計師查核報告

漢銘醫院 公鑒：

查核意見

漢銘醫院民國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、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、企業會計準則公報及其解釋、暨全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法編製，足以允當表達漢銘醫院民國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，與漢銘醫院保持超然獨立，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、企業會計準則公報及其解釋、暨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漢銘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漢銘醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

漢銘醫院之治理單位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，惟其目的非對漢銘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，以及使漢銘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漢銘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）。

立薪會計師事務所

會計師：

黃瑞麟



地址：台中市西區大業路 23 號 8 樓之 1

電話：(04)23228866

中華民國 108 年 8 月 16 日



漢銘醫院

資產負債表

☒ 全部 ☐ 健保

中華民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

資產	當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日		負債及淨值總額	當年 12 月 31 日		前一年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	\$162,553	34	\$156,889	33	流動負債	\$ 63,290	13	\$ 58,904	12
現金及約當現金	33,512	7	35,647	8	短期借款	8,400	2	8,400	2
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	287	—	99	—	應付短期票券	—	—	—	—
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)	81,779	17	62,405	13	應付票據	—	—	—	—
其他金融資產-流動	—	—	—	—	應付帳款	33,506	7	30,149	6
存貨	46,646	10	58,397	12	其他應付款	20,623	4	19,584	4
預付款項	329	—	341	—	預收款項	—	—	—	—
其他流動資產	—	—	—	—	其他流動負債	761	—	771	—
固定資產	313,992	66	319,802	67	長期負債	262,980	55	271,381	57
房屋及建築設備	410,858	86	410,858	86	長期借款	262,980	55	271,381	57
醫療儀器設備	162,429	34	158,138	33	長期應付票據	—	—	—	—
交通運輸設備	4,576	1	4,576	1	應付租賃負債	—	—	—	—
資訊設備	—	—	—	—	其他長期負債	—	—	—	—
雜項設備	110,354	23	105,725	22					
租賃資產	—	—	—	—	其他負債	42	—	—	—
減：累計折舊	(374,225)	(78)	(359,495)	(75)	退休金負債	—	—	—	—
減：累計減損	—	—	—	—	存入保證金	42	—	—	—
預付購置固定資產款項	—	—	—	—	負債總額	326,312	68	330,285	69
固定資產淨額	313,992	66	319,802	67	淨值權益	150,623	32	146,796	31
					出資額	—	—	—	—
其他資產	390	—	390	—	業主往來(或累積虧損)	150,623	32	146,796	31
遞延資產	—	—	—	—	淨值權益其他項目	—	—	—	—
存出保證金	390	—	390	—	淨值權益總額	150,623	32	146,796	31
資產總額	\$476,935	100	\$477,081	100	負債及淨值總額	\$476,935	100	\$477,081	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：





漢銘醫院

收支餘絀表(損益表)

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	\$ 399,290	100	\$ 334,978	100	\$ 64,312	19
門急診收入-健保	183,883	46	164,467	49	19,416	12
門急診收入-非健保	43,806	11	24,451	7	19,355	79
住院收入-健保	156,165	39	142,253	42	13,912	10
住院收入-非健保	30,217	8	14,888	5	15,329	103
其他醫務收入-健保	2,040	—	1,263	—	777	62
其他醫務收入-非健保	14,189	4	16,913	5	(2,724)	(16)
減：支付點值調整	(30,422)	(8)	(24,960)	(7)	5,462	22
減：健保核減	(588)	—	(4,297)	(1)	(3,709)	(86)
減：醫療優待	—	—	—	—	—	—
醫務成本(B)	(332,933)	(83)	(306,102)	(91)	26,831	9
人事費用	(168,261)	(42)	(158,082)	(47)	10,179	6
藥品費用	(70,961)	(18)	(59,135)	(18)	11,826	20
醫材費用	(47,318)	(12)	(43,008)	(13)	4,310	10
折舊費用	(8,543)	(2)	(8,089)	(2)	454	6
租金費用	(9,197)	(2)	(10,054)	(3)	(857)	(9)
事務費用	(8,763)	(2)	(8,376)	(2)	387	5
其他醫務費用	(19,890)	(5)	(19,358)	(6)	532	3
醫務毛利(C=A-B)	66,357	17	28,876	9	37,481	130
管理費用(D)	(57,099)	(15)	(58,353)	(18)	(1,254)	(2)
醫務利益(損失)(E=C-D)	9,258	2	(29,477)	(9)	38,735	131
非醫務活動收益(F)	2,939	1	1,706	1	1,233	72
利息收入	4	—	11	—	(7)	(64)
租金收入	—	—	—	—	—	—
研究計畫收入	—	—	—	—	—	—
捐贈收入	—	—	—	—	—	—
其他非醫務收益	2,935	1	1,695	1	1,240	73
非醫務活動費損(G)	(7,181)	(2)	(6,639)	(2)	542	8
利息費用	(6,346)	(2)	(6,497)	(2)	(151)	(2)
租金費用	—	—	—	—	—	—
研究計畫費用	—	—	—	—	—	—
捐贈費用	—	—	—	—	—	—
其他非醫務費損	(835)	—	(142)	—	693	488
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(4,242)	(1)	(4,933)	—	(691)	(14)
本期稅前餘絀(I=E+H)	5,016	1	(34,410)	(2)	39,426	115
所得稅費用(J)	—	—	—	—	—	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ 5,016	1	\$ (34,410)	(10)	\$ 39,426	115

主辦會計：



會計主管：



負責人：





漢銘醫院
淨值變動表

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
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	\$ 5,016	\$ (34,410)
暫時受限淨值限制解除轉入	—	—
未受限淨值增加總額	(1,189)	52,648
未受限期初淨值	146,796	128,558
未受限期末淨值	150,623	146,796
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 150,623	\$ 146,796

主辦會計：



會計主管：



負責人：





漢銘醫院

現金流量表

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量	5,016	(34,410)
本期稅後餘絀		
支付點值調整	—	—
健保核減	—	—
呆帳費用	—	—
折舊費用	14,730	11,705
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	—	—
應收帳款(增加)減少	(19,562)	19,348
預付款項(增加)減少	12	111
存貨(增加)減少	11,750	294
應付帳款增加(減少)	3,356	(6,141)
應付票據增加(減少)	—	—
預收款項增加(減少)	—	—
其他流動負債增加(減少)	1,030	29
營運活動之淨現金流入(出)	16,332	(9,064)
投資活動之現金流量		
出售設備	—	—
購買設備	(8,920)	(25,483)
出售土地及房屋	—	—
購買土地及房屋	—	—
處分投資	—	—
購買投資	—	—
投資活動之淨現金流入(出)	(8,920)	(25,483)
融資活動之現金流量		
*業主往來增加(減少)	(1,189)	52,648
擴建基金增加(減少)	—	—
長期借款增加(減少)	(8,400)	(6,400)
*存入保證金增加	42	—
融資活動之淨現金流入(出)	(9,547)	46,248
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,135)	11,701
期初現金及約當現金餘額	35,647	23,946
期末現金及約當現金餘額	33,512	35,647
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“*”項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：





漢銘醫院

醫務收入明細表

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 183,883	
門診收入-非健保	43,806	
急診收入-健保	—	
急診收入-非健保	—	
住院收入-健保	156,165	
住院收入-非健保	30,217	
其他醫務收入-健保	2,040	
其他醫務收入-非健保	14,189	
減：支付點值調整	(30,422)	
減：健保核減	(588)	
減：醫療優待	—	
合計	\$ 399,290	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





漢銘醫院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

中華民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 168,261	
藥品費用	70,961	
醫材費用	47,318	
折舊費用	8,543	
租金費用	9,197	
事務費用	8,763	
教育研究發展費用	—	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	19,890	
合計	\$ 332,933	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

