

財務報表暨查核報告書

國仁醫院
醫事服務機構財務報表
民國 107 年度



聖恩聯合會計師事務所



會計師查核報告

國仁醫院 公鑒：

國仁醫院民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨截至各該日止之民國 107 年度收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。國仁醫院民國 106 年之財務報表係由其他會計師查核，該會計師並於民國 107 年 10 月 24 日出具無法表示意見之查核報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

本會計師對國仁醫院於民國 107 年 12 月 31 日之存貨為新台幣 2,226,300 元，無法觀察其盤點情形，且無法採用其他替代查核程序以對存貨之數量及狀況獲得足夠及適切之證據。

國仁醫院因營運之需求向民間借貸及一年或一個營業週期內到期應付票據分別為 59,709,694 元及 52,713,566 元，該等負債餘額、用途及未來償還之情形，本會計師均無法採用其他查核程序獲得足夠及適切之證據，且該或有負債及其可能相關之應付款項亦無法合理確認。

依本會計師之意見，除第三段及第四段所述之情形可能有所調整外，第一段所編製之財務報表，在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公布之企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達國仁醫院民國 107 年 12 月 31 日之財務狀況。但如第三段所述，由於無法確定民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 01 月 01 日存貨之數量、狀況及帳面價值，致查核範圍顯有不足，因此本會計師對第一段所述國仁醫院民國 107 年 01 月 01 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表無法表示意見。





聖恩聯合會計師事務所

屏東所 屏東市華正路22號 Tel/08-7381168 Fax/08-7381198
高雄所 高雄市鼓山區龍德路399號1F Tel/07-5868928 Fax/07-5226928

E-mail:sa7381168@yahoo.com.tw

國仁醫院民國 107 年 12 月 31 日止，流動負債總額已超過流動資產總額計新台幣 669,941,647 元，國仁醫院對未來一年營運資金可用以償付流動負債產生重大不確定性，管理階層雖說明所欲採行之對策，惟此等情況顯示國仁醫院繼續經營之能力存在重大不確定性。第一段所述財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大不確定性而有所調整。

聖恩聯合會計師事務所

會計師：

蘇素卿



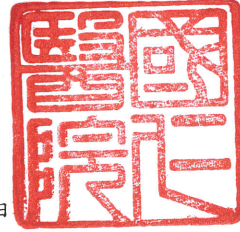
中 華 民 國 1 0 8 年 1 0 月 2 8 日



國仁醫院

資產負債表

中華民國107年及106年12月31日



■全部

□健保

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	\$ 50,649	12	\$ 55,184	13	流動負債	\$ 720,591	164	\$ 691,774	158
現金及約當現金	3,084	1	3,006	1	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	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)	43,926	10	43,594	10	應付票據	-	-	-	-
*其他應收款	262	0	-	-	應付帳款	79,708	18	71,311	16
其他金融資產-流動	-	-	-	-	其他應付款	73,844	17	65,228	15
存貨	2,226	1	4,930	1	*一年內到期之長期借款	502,471	114	502,521	115
預付款項	988	0	3,654	1	*一年內到期應付票據	52,714	12	52,714	12
其他流動資產	163	0	-	-	預收款項	-	-	-	-
					其他流動負債	11,854	3	-	-
固定資產					長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	611,679	140	611,679	140	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	339,314	77	338,375	78	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	12,365	3	12,365	3	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	111,312	25	112,114	26					
租賃資產	39,878	9	39,878	9	其他負債	8,461	2	8,467	2
減：累計折舊	(729,766)	(166)	(735,850)	(169)	退休金負債	8,461	2	8,461	2
減：累計減損	-	-	-	-	存入保證金	-	-	6	0
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	負債總額	729,052	166	700,241	160
固定資產淨額	384,782	88	378,561	87	淨值權益				
其他資產	3,058	0	2,474	0	出資額	121,000	28	121,000	28
遞延資產	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	(411,563)	(94)	(385,022)	(88)
存出保證金	2,400	0	2,474	0	淨值權益其他項目	-	-	-	-
*未攤銷費用	658	0	-	-	淨值權益總額	(290,563)	(66)	(264,022)	(60)
資產總額	\$ 438,489	100	\$ 436,219	100	負債及淨值總額	\$ 438,489	100	\$ 436,219	100

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。

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院
收支餘絀表(損益表)
中華民國107年及106年01月01日至12月31日

■全部

□健保

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)	\$ 446,025	100	\$ 436,203	100	\$9,822	2
門急診收入-健保	261,567	59	164,635	38	96,932	59
門急診收入-非健保	28,012	6	82,457	19	(54,445)	(66)
住院收入-健保	193,466	43	182,441	42	11,025	6
住院收入-非健保	9,165	2	22,141	5	(12,976)	(59)
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	14,594	3	3,975	0	10,619	267
減：支付點值調整	(36,785)	(8)	-	-	(36,785)	0
減：健保核減	(23,994)	(5)	(19,446)	(4)	(4,548)	23
減：醫療優待	-	-	-	-	-	-
醫務成本(B)	467,502	105	501,312	115	(33,810)	(7)
人事費用	286,757	64	303,417	70	(16,660)	(5)
藥品費用	39,812	9	28,994	7	10,818	37
醫材費用	76,818	17	59,564	13	17,254	29
折舊費用	10,756	3	21,305	5	(10,549)	(50)
租金費用	19,300	4	3,882	1	15,418	397
事務費用	2,515	1	23,485	5	(20,970)	(89)
其他醫務費用	31,544	7	60,665	14	(29,121)	(48)
醫務毛利(C=A-B)	(21,477)	(5)	(65,109)	(15)	43,632	(67)
管理費用(D)	11,029	2	29,197	7	(18,168)	(62)
醫務利益(損失)(E=C-D)	(32,506)	(7)	(94,306)	(22)	61,800	(66)
非醫務活動收益(F)	789	0	433	0	356	82
利息收入	3	0	1	0	2	200
租金收入	522	0	432	0	90	21
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	264	0	-	-	264	0
其他非醫務收益	-	-	-	-	-	-
非醫務活動費損(G)	11,520	3	19,267	4	(7,747)	(40)
利息費用	11,519	3	17,518	4	(5,999)	(34)
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	1	0	1,749	0	(1,748)	(100)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(10,731)	(3)	(18,834)	(4)	8,103	(43)
本期稅前餘絀(I=E+H)	(43,237)	(10)	(113,140)	(26)	69,903	(62)
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	(\$43,237)	(10)	(\$113,140)	(26)	\$ 69,903	(62)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院

淨值變動表

中華民國107年及106年01月01日至12月31日



■全部□健保

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	(\$43,237)	(\$113,140)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	16,696	-
未受限期初淨值	(264,022)	(150,882)
未受限期末淨值	(\$290,563)	(264,022)
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	(\$290,563)	(\$264,022)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院

現金流量表

■全部□健保

中華民國107年及106年01月01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		
本期稅後餘絀	(\$43,237)	(\$113,140)
支付點值調整	-	19,446
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	10,756	21,305
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	(332)	47,746
預付款項(增加)減少	2,241	4,628
存貨(增加)減少	2,704	749
應付帳款增加(減少)	8,397	(13,462)
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)	20,471	21,967
營運活動之淨現金流入(出)	1,000	(10,761)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(940)	(802)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*收回存出保證金	74	-
投資活動之淨現金流入(出)	(866)	(802)
融資活動之現金流量		
*退回存入保證金付現數	(6)	-
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	(50)	11,349
融資活動之淨現金流入(出)	(56)	11,349
本期現金及約當現金增加(減少)數	78	(214)
期初現金及約當現金餘額	3,006	3,220
期末現金及約當現金餘額	3,084	3,006
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	11,519	17,518
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	555,185	555,235
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"*"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：



會計主管：



負責人：



國仁醫院
醫務收入明細表 ☒全部 ☐健保
中華民國107年01月01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	258,659	
門診收入-非健保	26,405	
急診收入-健保	2,908	
急診收入-非健保	1,607	
住院收入-健保	193,466	
住院收入-非健保	9,165	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	14,594	
減：支付點值調整	(36,785)	
減：健保核減	(23,994)	
減：醫療優待	-	
合計	446,025	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



國仁醫院

醫務成本明細表

中華民國107年01月01日至12月31日

■全部□健保

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	286,757	
藥品費用	39,812	
醫材費用	76,818	
折舊費用	10,756	
租金費用	19,300	
事務費用	2,170	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	345	
其他醫務費用	31,544	
合計	467,502	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



序號	分區	層級	院所代號	院所名稱	扣繳憑單 金額(億元)	醫務收入(千元)	健保收入(千元)	非醫務收 入(千元)	醫務成本(千元)	醫務成本 人事費用(千元)	醫務成本 藥品費用(千元)
18	5	2	1543010109	國仁醫院	3.61	446,025,000	394,254,000	789,000	467,502,000	286,757,000	39,812,000

非醫務成本(千 元)	管理費用(千元)	醫務利益(千元)	非醫務利益(千 元)	所得稅(千 元)	整體餘絀(千元)	備註	非健保收入-107 新增(千元)
11,520,000	11,029,000	(32,506,000)	(10,731,000)	-	(43,237,000)		51,771,000

命名參考
107-5-2-1543010109-國仁醫院

