

郭 綜 合 醫 院

會計師查核報告暨財務報表

民國一一一及一一〇年度

宏興聯合會計師事務所

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓

電話：(06) 298-3390~4

傳真：(06) 298-3395

目 錄

摘 要	頁次
會計師查核報告	1
資產負債表	3
損益表	4
淨值變動表	5
現金流量表	6
醫務收入明細表	8
醫務成本明細表	9
財務報表附註	10
一、醫院沿革	10
二、通過財務報表之日期及程序	10
三、重大會計政策之彙總說明	10
四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
五、重要會計項目之說明	18
六、關係人交易	28
七、重大或有負債及未認列之合約承諾	30
八、重大之期後事項	30
會計師印鑑證明書	31

宏興聯合會計師事務所
HORNG SHING & CO., CPAs.

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓
Address: 1+2F., No. 98, Qingping Rd., Anping Dist.,
Tainan City 708015, Taiwan (R.O.C.)
Tel: 06-2983390~4 Fax: 06-2983395

郭綜合醫院
會計師查核報告

(111)宏興南財字第067號

郭綜合醫院公鑒：

查核意見

郭綜合醫院民國111年12月31日及民國110年12月31日之資產負債表，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110年1月1日至12月31日之損益表、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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達郭綜合醫院民國111年12月31日及民國110年12月31日之財務狀況，暨民國111年1月1日至12月31日及民國110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，與郭綜合醫院保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、暨企業會計準則公報及其解釋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郭綜合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郭綜合醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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，

宏興聯合會計師事務所
HORNG SHING & CO., CPAs.

地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓
Address: 1+2F., No. 98, Qingping Rd., Anping Dist.,
Tainan City 708015, Taiwan (R.O.C.)
Tel: 06-2983390~4 Fax: 06-2983395

則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對郭綜合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，以及使郭綜合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郭綜合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）。

宏興聯合會計師事務所

會計師：蘇昭雄



地址：台南市安平區慶平路98號1+2樓

電話：06-2983390~4

中華民國112年9月20日

單位：新台幣千元

民國一〇年十二月三十一日

民國一〇年十二月三十一日

附註

金額 % 金額 %

金額 %

金額 %

金額 %

附註

資產

流動資產							
現金及約當現金	五(一)	\$ 450,975	46.33	\$ 236,298	31.47	短期借款	五(九)、六(五)
應收票據淨額	五(三)	435	0.04	251	0.03	應付短期票券	-
應收帳款淨額	五(四)	236,216	24.27	228,204	30.39	應付票據	77,896
其他金融資產-流動	五(二)	-	-	-	-	應付帳款	58,765
存貨	五(五)	30,888	3.17	29,560	3.94	其他應付款	152
預付款項	五(六)	2,237	0.23	2,259	0.30	預收款項	-
其他流動資產	五(七)	47	0.01	1	-	其他流動負債	482,826
流動資產總額		720,798	74.05	496,573	66.13	流動負債總額	735,468

固定資產							
房屋及建築設備	五(八)	-	-	-	-	長期借款	五(九)、六(四)、六(五)
醫療儀器設備		592,934	60.92	563,581	75.05	長期應付票據	28,284
交通運輸設備		18,157	1.87	19,650	2.62	應付租賃負債	-
資訊設備		19,281	1.98	18,261	2.43	其他長期負債	-
雜項設備		69,718	7.16	67,805	9.03	長期負債總額	28,284
租賃資產(改良)		240,168	24.68	226,620	30.18		34,189
減：累計折舊		(698,861)	(71.80)	(660,132)	(87.91)	其他負債	-
減：累計減損		-	-	-	-	退休金負債	-
預付購置固定資產款項	五(七)	2,178	0.22	5,086	0.68	存入保證金	-
固定資產淨額		243,575	25.03	240,871	32.08	其他負債總額	-
						負債總額	763,752

其他資產							
遞延資產	五(七)	8,938	0.92	13,451	1.79	出資額	五(十三)
存出保證金		-	-	-	-	業主往來(累積盈虧)	200,000
其他資產總額		8,938	0.92	13,451	1.79	淨值權益其他項目	9,559
						淨值權益總額	209,559
資產總額		\$ 973,311	100.00	\$ 750,895	100.00	負債及淨值總額	\$ 973,311

(請參閱後附財務報表附註)



(蓋章) 會計主管



(蓋章)

郭綜合醫院



民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一十年一月一日至十二月三十一日

v全部 健保

單位：新台幣仟元

附註	一一年度		一〇年度	
	金額	%	金額	%
醫務收入				
門急診收入-健保	\$ 807,467	48.40	\$ 856,189	52.57
門急診收入-非健保	64,370	3.86	63,553	3.90
住院收入-健保	474,368	28.44	453,830	27.87
住院收入-非健保	67,380	4.04	66,775	4.10
其他醫務收入-健保	104,432	6.25	117,300	7.20
其他醫務收入-非健保	209,951	12.59	176,213	10.82
減：支付點值調整	(30,596)	(1.83)	(67,205)	(4.13)
減：健保核減	(793)	(0.05)	(7,843)	(0.48)
減：醫療優待	(28,372)	(1.70)	(30,165)	(1.85)
醫務收入淨額	五(十四) 1,668,207	100.00	1,628,647	100.00
醫務成本				
人事費用	664,276	39.82	645,380	39.63
藥品費用	230,762	13.83	219,193	13.46
醫材費用	292,621	17.54	295,024	18.11
折舊費用	33,942	2.03	30,842	1.89
租金費用	51,912	3.11	50,960	3.13
事務費用	43,213	2.59	43,401	2.66
其他醫務費用	147,013	8.81	136,289	8.37
醫務成本	五(十五)、六(七) 1,463,739	87.73	1,421,089	87.25
醫務毛利	204,468	12.27	207,558	12.75
管理費用	五(十六)、六(七) 198,643	11.91	202,908	12.46
醫務利益(損失)	5,825	0.36	4,650	0.29
非醫務活動收益				
利息收入	485	-	32	-
租金收入	六(二) 3,264	0.21	3,432	0.22
研究計畫收入	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-
其他非醫務收益	2,591	0.01	197	0.01
非醫務活動收益	6,340	0.22	3,661	0.23
非醫務活動費損				
利息費用	五(十七)、六(四) 2,432	0.15	2,697	0.17
租金費用	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-
其他非醫務費損	174	0.01	-	-
非醫務活動費損	2,606	0.16	2,697	0.17
非醫務利益(損失)	3,734	0.06	964	0.06
本期稅前餘絀	9,559	0.42	5,614	0.35
所得稅費用	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$ 9,559	0.42	\$ 5,614	0.35

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜 合 醫 院

淨 值 變 動 表

全部 健保

民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	一一年度	一十年度
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	200,000	200,000
永久受限期末淨值	200,000	200,000
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	9,559	5,614
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	(5,614)	(2,863)
未受限期初淨值	5,614	2,863
未受限期末淨值	9,559	5,614
淨值其他項目		
期末淨值總額	\$ 209,559	\$ 205,614

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜 合 醫 院

現 金 流 量 表

民國一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日

全部 健保

單位：新台幣仟元

	一一一年度		一一〇年度	
營業活動之現金流量：				
本期稅後餘絀	\$	9,559	\$	5,614
調整項目				
支付點值調整		(32,375)		(7,436)
健保核減		218		(25,980)
呆帳費用		-		-
折舊費用(含各項耗竭及攤提)		47,105		50,483
處分(報廢)固定資產損益		173		-
處分投資損益		-		-
短期投資(增加)減少		-		-
應收票據(增加)減少		(184)		(11)
應收帳款(增加)減少		24,145		(58,800)
存貨(增加)減少		(1,328)		1,341
預付款項(增加)減少		22		529
其他流動資產(增加)減少		(46)		-
應付票據增加(減少)		(28,871)		39,254
應付帳款增加(減少)		(862)		(19,611)
其他應付款增加(減少)		38		2
預收款項增加(減少)		-		-
其他流動負債增加(減少)		102,994		429
營業活動之淨現金流入(出)		120,588		(14,186)
投資活動之現金流量：				
出售(報廢)設備		50		-
購買設備(含遞延資產及預付設備款)		(45,519)		(59,046)

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)	(45,469)	(59,046)
融資活動之現金流量：		
擴建基金增加(減少)	-	-
長(短)期借款增加(減少)	(38,872)	(27,770)
其他流動負債增加(減少)	178,430	120,096
融資活動之淨現金流入(出)	139,558	92,326
本期現金及約當現金增加(減少)數	214,677	19,094
期初現金及約當現金餘額	236,298	217,204
期末現金及約當現金餘額	\$ 450,975	\$ 236,298
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,305	\$ 2,583
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 15,829	\$ 33,593
預付設備款轉固定資產(含遞延資產)	\$ 5,509	\$ 3,423
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	\$ -	\$ -

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭 綜 合 醫 院

醫 務 收 入 明 細 表

全部 健保

民國一一年一月一日至一一年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 783,900	
門診收入-非健保	61,862	
急診收入-健保	23,567	
急診收入-非健保	2,508	
住院收入-健保	474,368	
住院收入-非健保	67,380	
其他醫務收入-健保	104,432	
其他醫務收入-非健保	209,951	
減：支付點值調整	(30,596)	
減：健保核減	(793)	
減：醫療優待	(28,372)	
合 計	\$ 1,668,207	

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)

郭綜合醫院
醫務成本明細表

全部 健保

民國一〇一一年一月一日至一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 664,276	
藥品費用	230,762	
醫材費用	292,621	
折舊費用	33,942	
租金費用	51,912	
事務費用	43,213	
教育研究發展費用	7,559	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	139,454	
合 計	\$ 1,463,739	

主辦會計



(蓋章)會計主管



(蓋章)負責人



(蓋章)