

杏和醫院

財 務 報 表

民國一一一年及一一〇年度

(內附會計師查核報告)

杏和醫院

目 錄

會計師查核報告	1
資產負債表	3
綜合損益表	4
權益變動表	5
現金流量表	6
財務報表附註	8

會計師查核報告

杏和醫院 公鑒：

查核意見

杏和醫院民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達杏和醫院民國一一一年十二月三十一日及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年一月一日至十二月三十一日及一一〇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，與杏和醫院保持超然獨立，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。

其他事項

杏和醫院除固定資產及其折舊提列與未攤銷費用及其攤提採權責發生基礎外，係以現金收付基礎為編製財務報表之基礎。現金基礎係一種其他綜合會計基礎，非一般公認會計原則。

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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之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杏和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杏和醫院或停止營業，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，惟其目的非對杏和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，以及使杏和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。惟未來事件情況可能導致杏和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）。

中山普萊聯合會計師事務所

會計師：



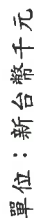
會員證號：台 省會證字第4451號

地 址：高雄市新興區中正三路55號26樓之1

電 話：(07)223-2787

傳 真：(07)223-2089

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 三 十 日



民國一一年及民國一二年十二月三十一日

資 產	111年12月31日		110年12月31日		負債及權益		111年12月31日		110年12月31日			
	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%		
流動資產					流動負債							
現金及約當現金(附註二及四)	\$	19,478	38	\$	17,813	39	\$	44,500	86	\$	0	0
應收票據		0	0		0	0		0	0		0	0
應收帳款		0	0		0	0		0	0		0	0
其他金融資產-流動		0	0		0	0		0	0		0	0
存貨		0	0		0	0		0	0		0	0
預付款項		0	0		0	0		0	0		0	0
其他流動資產(附註五)		212	0		133	0		0	0		0	0
流動資產合計		19,690	38		17,946	39		44,500	86		30,765	67
非流動資產					非流動負債							
不動產、廠房及設備(附註二及六)		26,022	51		26,949	59		0	0		0	0
其他非流動資產(附註二及七)		5,852	11		940	2		0	0		0	0
非流動資產合計		31,874	62		27,889	61		0	0		0	0
					退休金負債			0	0		0	0
					存入保證金			0	0		0	0
					非流動負債合計			0	0		0	0
					負債總計			44,500	86		30,765	67
					權益							
					出資額			0	0		0	0
					累積虧損			7,064	14		15,070	33
					淨值權益其他項目			0	0		0	0
					權益總計			7,064	14		15,070	33
資產總計	\$	51,564	100	\$	45,835	100	\$	51,564	100	\$	45,835	100

經理人

趙州加金

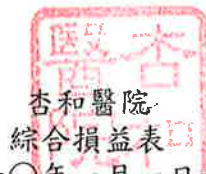
(請詳閱後附財務報表附註)

杏和醫院
綜合損益表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(附註二)						
門診收入-健保	\$ 185,167	69	\$ 169,799	68	\$ 15,368	9
門診收入-非健保	15,280	6	12,784	5	2,496	20
住院收入-健保	100,173	37	108,359	44	(8,186)	(8)
住院收入-非健保	2,964	1	2,801	1	163	6
其他醫務收入-健保	0	0	0	0	0	0
其他醫務收入-非健保	6,903	3	6,644	3	259	4
減：支付點值調整(附註二)	(41,843)	(16)	(20,469)	(8)	(21,374)	104
減：健保核減(附註二)	0	0	(31,484)	(13)	31,484	(100)
減：醫療優待	0	0	0	0	0	0
醫務收入合計	268,644	100	248,434	100	20,210	8
醫務成本(附註二)						
人事費用	(130,623)	(49)	(106,536)	(44)	(24,087)	23
藥品費用	(62,364)	(23)	(68,250)	(27)	5,886	(9)
醫材費用	(18,870)	(7)	(17,917)	(7)	(953)	5
折舊費用	(2,272)	(1)	(2,674)	(1)	402	(15)
租金費用	(3,399)	(1)	(2,535)	(1)	(864)	34
事務費用	(99)	0	(79)	0	(20)	25
其他醫務費用	(12,335)	(5)	(30,081)	(12)	17,746	(59)
醫務成本合計	(229,962)	(86)	(228,072)	(92)	(1,890)	1
醫務毛利	38,682	14	20,362	8	18,320	90
管理費用	(38,344)	(14)	(26,413)	(11)	(11,931)	45
醫務利益(損失)	338	0	(6,051)	(3)	6,389	106



民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	111年度		110年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
非醫務利益(損失)						
非醫務活動收益						
利息收入	\$ 264	0	\$ 115	0	\$ 149	130
租金收入	0	0	0	0	0	0
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入--未受限	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收益	55,197	20	21,320	9	33,877	159
非醫務活動收益合計	55,461	20	21,435	9	34,026	159
非醫務活動費損						
利息費用	(746)	0	(270)	0	(476)	176
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	0	0	0	0	0	0
捐贈費用	(54)	0	(44)	0	(10)	23
其他非醫務費損	0	0	0	0	0	0
非醫務活動費損合計	(800)	0	(314)	0	(486)	155
非醫務利益(損失)合計	54,661	20	21,121	9	33,540	159
本期稅前餘絀	54,999	20	15,070	6	39,929	265
所得稅費用(附註二)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀	54,999	20	15,070	6	39,929	265
本期其他綜合餘絀	0	0	0	0	0	0
本期綜合損益總額	\$ 54,999	20	\$ 15,070	6	\$ 39,929	265

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長



經理人



會計主管



杏和醫院
淨值變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一一一年度	一一〇年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$ 0	\$ 0
永久受限淨值增加(減少)總額	0	0
永久受限期初淨值	0	0
永久受限期末淨值	0	0
暫時受限淨值		
暫時受限本期稅後餘絀	0	0
暫時受限淨值限制解除轉出	0	0
暫時受限淨值增加總額	0	0
暫時受限期初淨值	0	0
暫時受限期末淨值	0	0
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	54,999	15,070
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加(減少)總額	54,999	15,070
未受限期初淨值	15,070	5,542
業主權益變動	(63,005)	(5,542)
未受限期末淨值	7,064	15,070
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	7,064	15,070

(請參閱財務報表附註)

製表人



會計主管



董事長





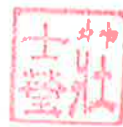
現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 54,999	\$ 15,070
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	3,138	3,421
攤銷費用	1,422	220
利息費用	746	270
利息收入	(265)	(114)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
其他流動資產(增加)減少	(79)	(11)
營運產生之現金流入(流出)	59,961	18,856
收取之利息	264	114
支付之利息	(746)	(270)
營業活動之淨現金流入(流出)	59,479	18,700
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(2,210)	(739)
取得未攤銷費用	(6,334)	(872)
投資活動之淨現金流入(流出)	(8,544)	(1,611)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	44,500	(14,500)
業主往來減少	(93,770)	2,257
籌資活動之淨現金流入(流出)	(49,270)	(12,243)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,665	4,846
期初現金及約當現金餘額	17,813	12,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 19,478	\$ 17,813

董事長

(請詳閱後附財務報表附註)
經理人

會計主管





財務報表附註

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

一、醫院沿革

杏和醫院(以下簡稱本醫院)成立於九十七年四月三日，設址於高雄市鳳山區，以提供民眾專業、效率、優質、溫馨的醫療保健服務為經營宗旨，服務項目有內科、外科、骨科及家醫科等，提供大高雄地區民眾最優質便利的社區保健醫療。

二、重大會計政策之彙總說明

本財務報表係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會公布之企業會計準則公報及其解釋編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本法人必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(一) 遵循聲明

本公司財務報表係依據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之財務報表，惟本醫院係一執行業務單位，以現金基礎編制報表。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

係包括庫存現金、銀行存款、零星支出之週轉金及隨時可轉換或定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期投資等。

(五) 應收款項之減損評估

備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減係依據過去實際發生呆帳及中央健康保險局實際支付點值調整及核減金額之經驗，衡量應收款項收回之可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

存貨包括藥品、醫材，採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低法評價。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備以取得成本為入帳基礎，重大增添、改良及重置支出列為資本支出；購置資產使其達到可用狀態所負擔之利息亦列為資本支出。修理及維護支出則作為當期費用。處分不動產、廠房及設備之損益列為營業外收支。

折舊依資產取得時估計之耐用年限並預留殘值以平均法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值依估計可使用年限續提折舊。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

機器設備，5至10年。

辦公設備，3至5年。

(八) 未攤銷費用

係為增購軟體及整修工程等所產生費用，分三至六年平均攤銷。

(九) 醫療收入、醫療收入核減及醫療收入點值調整

醫療收入係於勞務提供完成時認列，因其獲利過程大部分已完成，且以實現或可實現。

醫療收入核減係中央健保署對申報之健保門診及住院收入之剔除金額，列為醫療收入減項。

醫療收入點值調整係因應中央健保署採用總額預算支付制度之辦理，所調整之支付點值，列為醫療收入減項。

(十) 資本支出與收益支出之劃分

一項支出之未來經濟效益達於未來各期者，列為資產並按其耐用年限攤銷，一項支出不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用或損失。

(十一) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十二) 捐贈

捐贈係指對政府機構之捐贈、依政治獻金法所為之捐贈、經行政院大陸委員會許可對大陸地區之捐贈、合於所得稅法第十一條第四項規定之機關團體之捐贈及依私立學校法第六十二條規定之合法捐贈等，帳列非醫務活動損費項下。

(十三) 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、現金及約當現金

項 目	111年12月31日	110年12月31日
現金	\$ 163	\$ 270
銀行存款	19,315	17,543
合 計	<u>\$ 19,478</u>	<u>\$ 17,813</u>

五、其他流動資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
暫 付 款	\$ 212	\$ 133
合 計	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 133</u>

六、固定資產

一一一年度固定資產增減變動情形如下：

成本部分：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋建築及設備	\$ 19,040	\$ -	\$ -	\$ 19,040
醫療儀器設備	58,711	1,510	-	60,221
交通及運輸設備	2,646	-	-	2,646
其他固定資產	10,940	700	-	11,640
合 計	<u>91,337</u>	<u>2,210</u>	<u>-</u>	<u>93,547</u>

累計折舊：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋建築及設備	9,141	218	-	9,359
醫療儀器設備	46,988	2,039	-	49,027
交通及運輸設備	1,525	236	-	1,761
其他固定資產	6,734	644	-	7,378
合 計	<u>64,388</u>	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>67,525</u>
淨 額	<u>\$ 26,949</u>			<u>\$ 26,022</u>

一一〇年度固定資產增減變動情形如下：

成本部分：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋建築及設備	\$ 19,040	\$ -	\$ -	\$ 19,040
醫療儀器設備	58,611	100	-	58,711
交通及運輸設備	2,646	-	-	2,646
其他固定資產	10,301	639	-	10,940
合 計	90,598	739	-	91,337

累計折舊：

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋建築及設備	8,787	354	-	9,141
醫療儀器設備	44,749	2,239	-	46,988
交通及運輸設備	1,289	236	-	1,525
其他固定資產	6,142	592	-	6,734
合 計	60,967	\$ 3,421	\$ -	64,388
淨 額	\$ 29,631			\$ 26,949

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註十。

七、遞延資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
未攤銷費用	\$ 5,852	\$ 940
合 計	\$ 5,852	\$ 940

八、短期借款

111年12月31日

債權人名稱	借款性質	借款期間	借款金額	年底利率	擔保標的
合作金庫銀行	擔保借款	111/12/01-112/03/21	\$ 44,500	1.951	說明(一)
合 計			\$ 44,500		

110年度：無

說明(一)：係本醫院負責人之關係人提供其個人資產作抵押擔保品。

九、抵質押資產

下列資產業已提供金融機構，作為借款或其他信用融通之擔保品：

項 目	111年12月31日	110年12月31日	權利人
房屋及建築	\$ 9,680	\$ -	合作金庫
合 計	\$ 9,680	\$ -	

十、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他事項

杏和醫院於民國一〇八年四月八日變更負責人，其供杏和醫院使用之房屋及建築設備所有權人為原負責人，截至民國一一一年底尚未移轉所有權登記至新負責人名下，惟資產之使用者仍屬杏和醫院。



醫務收入明細表

民國111年1月1日至12月31日

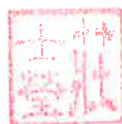
單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入-健保	\$ 153,552	
門診收入-非健保	12,844	
急診收入-健保	31,615	
急診收入-非健保	2,436	
住院收入-健保	100,173	
住院收入-非健保	2,964	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	6,903	
減：支付點值調整	(20,470)	
減：健保核減	(21,373)	
減：醫療優待	-	
合 計	\$ 268,644	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





醫務成本明細表

民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 130,623	
藥品費用	62,364	
醫材費用	18,870	
折舊費用	2,272	
租金費用	3,399	
事務費用	99	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	12,335	
合 計	\$ 229,962	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-12AE13559 號

會員姓名：許柏參
事務所名稱：中山普萊聯合會計師事務所
事務所地址：800 高雄市新興區中正三路 55 號 26 樓之 1
會員證書字號：台省會證字第 4451 號
印鑑證明書用途：辦理 杏和醫院

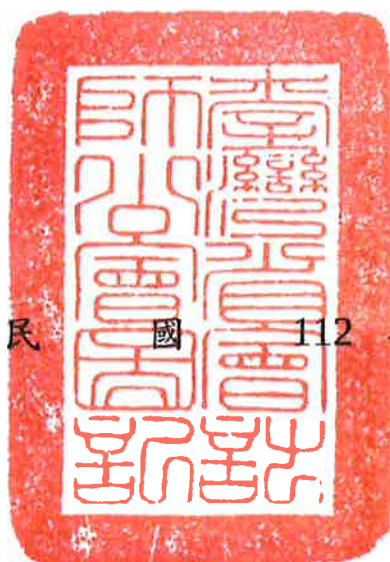
事務所電話：(07)2232787
事務所統一編號：98585554
委託人統一編號：82761604

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	---

理事長：

核對人：



中 華 民 國 112 年 06 月 08 日



