

建佑醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國一一一年度及一一〇年度

建佑醫院財務報告

目 錄

項	目	頁 次
壹、	會計師查核報告	1
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	8
柒、	醫務成本明細表	9



會計師查核報告

建佑醫院 公鑒：

查核意見

建佑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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達建佑醫院民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，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收支結果與現金流量。

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，與建佑醫院保持超然獨立，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全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及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建佑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建佑醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案時，方能免除此一責任。

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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表之重大不實表達。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。

本會計師查核時係依照審計準則、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，惟其目的非對建佑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，以及使建佑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建佑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）。

建智聯合會計師事務所

會計師：

張小輝



建智聯合會計師事務所地址：

高雄市左營區新莊一路二九六號

中華民國一十二年六月三十日

建佑醫院
資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

■全部□健保

單位：新台幣元

資產	一〇一一年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日		一〇一〇年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
現金及約當現金	\$ 104,358,737	21.8	\$ 56,095,161	13.0	\$ 35,000,000	7.3
應收票據	-	-	-	-	-	-
應收帳款	2,295,671	0.5	2,594,088	0.6	-	-
其他金融資產-流動	15,537,489	3.2	14,146,709	3.3	714,825	0.1
存貨	1,117,250	0.2	382,700	0.1	-	-
預付款項	4,757,549	1.0	2,500,751	0.5	20,947,500	4.4
其他流動資產	128,066,696	26.7	75,719,409	17.5	56,662,325	11.8
流動資產合計						
	\$ 128,066,696	26.7	\$ 75,719,409	17.5	\$ 35,000,000	7.3
固定資產						
*土地	122,561,207	25.6	122,561,207	28.4	44,898,374	9.4
房屋及建築設備	369,437,663	77.0	355,894,785	82.3	-	-
醫療儀器設備	187,139,434	39.0	189,185,462	43.8	-	-
交通運輸設備	9,801,024	2.0	9,801,024	2.3	-	-
資訊設備	-	-	-	-	-	-
雜項設備	62,071,034	12.9	61,549,634	14.2	39,635,613	9.2
租賃資產	16,250,000	3.4	16,250,000	3.8	-	-
成本合計	767,260,362	159.9	755,242,112	174.8	-	-
減：累計折舊	(421,695,056)	(87.9)	(404,158,367)	(93.5)	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	2,099,600	0.4	1,080,000	0.2	101,560,699	21.2
固定資產淨額	347,664,906	72.4	352,163,745	81.5	113,586,208	26.3
其他資產						
遞延資產	3,380,479	0.7	4,238,449	1.0	111,000,000	23.1
存出保證金	740,000	0.2	10,000	-	223,299,965	46.5
其他資產合計	4,120,479	0.9	4,248,449	1.0	43,991,417	9.2
資產總計	\$ 479,852,081	100.0	\$ 432,131,603	100.0	\$ 378,291,382	78.8
					\$ 479,852,081	100.0
					\$ 432,131,603	100.0
負債						
流動負債						
短期借款	-	-	-	-	-	-
應付票據	-	-	-	-	-	-
應付帳款	2,295,671	0.5	2,594,088	0.6	-	-
其他應付款項	15,537,489	3.2	14,146,709	3.3	714,825	0.1
預收款項	1,117,250	0.2	382,700	0.1	-	-
其他流動負債	4,757,549	1.0	2,500,751	0.5	20,947,500	4.4
流動負債合計	128,066,696	26.7	75,719,409	17.5	56,662,325	11.8
長期負債						
長期借款	122,561,207	25.6	122,561,207	28.4	44,898,374	9.4
長期應付票據	369,437,663	77.0	355,894,785	82.3	-	-
應付租賃負債	187,139,434	39.0	189,185,462	43.8	-	-
其他長期負債	9,801,024	2.0	9,801,024	2.3	-	-
長期負債合計	62,071,034	12.9	61,549,634	14.2	39,635,613	9.2
其他負債	16,250,000	3.4	16,250,000	3.8	-	-
退休金負債	767,260,362	159.9	755,242,112	174.8	-	-
存入保證金	(421,695,056)	(87.9)	(404,158,367)	(93.5)	-	-
其他負債合計	-	-	-	-	-	-
負債總計	2,099,600	0.4	1,080,000	0.2	101,560,699	21.2
淨值權益	347,664,906	72.4	352,163,745	81.5	113,586,208	26.3
出資額						
業主往來(或累積虧損)	3,380,479	0.7	4,238,449	1.0	111,000,000	23.1
淨值權益其他項目	740,000	0.2	10,000	-	223,299,965	46.5
淨值權益總計	4,120,479	0.9	4,248,449	1.0	43,991,417	9.2
負債及淨值權益總計	\$ 479,852,081	100.0	\$ 432,131,603	100.0	\$ 378,291,382	78.8
					\$ 479,852,081	100.0
					\$ 432,131,603	100.0

主辦會計：

經理人：

負責人：

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。

建佑醫院

收支餘絀表

民國一一一年度及一一〇年度

■全部 □健保

單位：新台幣元

一一一年度

一一〇年度

差異數

項 目	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 384,120,929	52.7	\$ 361,627,034	56.2	\$ 22,493,895	6.2
門急診收入-非健保	34,638,430	4.8	29,089,400	4.5	5,549,030	19.1
住院收入-健保	172,616,604	23.7	180,642,761	28.1	(8,026,157)	(4.4)
住院收入-非健保	23,437,380	3.2	23,971,150	3.7	(533,770)	(2.2)
其他醫務收入-健保	11,039,245	1.5	9,658,181	1.5	1,381,064	14.3
其他醫務收入-非健保	131,797,976	18.1	83,158,081	12.9	48,639,895	58.5
減：支付點值調整	(13,586,144)	(1.9)	(26,901,598)	(4.1)	13,315,454	(49.5)
減：健保核減	(2,854,539)	(0.4)	(6,565,291)	(1.0)	3,710,752	(56.5)
減：醫療優待	(12,115,750)	(1.7)	(11,485,300)	(1.8)	(630,450)	5.5
醫務收入淨額	729,094,131	100.0	643,194,418	100.0	\$ 85,899,713	13.4
醫務成本						
人事費用	282,541,028	38.8	279,052,474	43.4	3,488,554	1.3
藥品費用	110,420,797	15.1	104,205,740	16.2	6,215,057	6.0
醫材費用	109,747,135	15.1	84,536,744	13.1	25,210,391	29.8
折舊費用	22,552,351	3.1	22,743,642	3.5	(191,291)	(0.8)
租金費用	21,214,140	2.9	17,068,610	2.7	4,145,530	24.3
事務費用	34,508,645	4.7	28,180,795	4.4	6,327,850	22.5
其他醫務費用	32,106,899	4.4	28,915,024	4.5	3,191,875	11.0
醫務成本合計	613,090,995	84.1	564,703,029	87.8	48,387,966	8.6
醫務毛利	116,003,136	15.9	78,491,389	12.2	37,511,747	47.8
管理費用	66,028,640	9.1	53,759,113	8.4	12,269,527	22.8
醫務利益(損失)	49,974,496	6.8	24,732,276	3.8	25,242,220	102.1
非醫務活動收益						
利息收入	244,374	-	163,752	-	80,622	49.2
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	1,168,299	0.2	1,814,379	0.3	(646,080)	(35.6)
非醫務活動收益合計	1,412,673	0.2	1,978,131	0.3	(565,458)	(28.6)
非醫務活動費損						
利息支出	1,816,298	0.2	2,095,643	0.3	(279,345)	(13.3)
租金支出	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他醫務費損	1,889,466	0.3	565,287	0.1	1,324,179	234.2
非醫務活動費損合計	3,705,764	0.5	2,660,930	0.4	1,044,834	39.3
非醫務利益(損失)	(2,293,091)	(0.3)	(682,799)	(0.1)	(1,610,292)	235.8
本期稅前餘絀	47,681,405	6.5	24,049,477	3.7	23,631,928	98.3
所得稅費用(利益)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	\$ 47,681,405	6.5	\$ 24,049,477	3.7	\$ 23,631,928	98.3

負責人：



經理人：



主辦會計：



建佑醫院

淨值變動表

民國一一一年度及一一〇年度

■全部□健保

單位：新台幣元

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	\$ -	\$ -
永久受限淨值增加(減少)總額	-	-
永久受限期初淨值	111,000,000	111,000,000
永久受限期末淨值	111,000,000	111,000,000
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	47,681,405	24,049,477
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加(減少)總額	47,681,405	24,049,477
未受限期初淨值	175,618,560	151,569,083
未受限期末淨值	223,299,965	175,618,560
淨值其他項目	43,991,417	31,926,835
期末淨值總額	\$ 378,291,382	\$ 318,545,395

負責人：



經理人：



- 5 -

主辦會計：



建佑醫院
現金流量表
民國一一一年度及一一〇年度

■全部 □健保

單位：新台幣元
一一〇年度

營運活動之現金流量	一一一年度	一一〇年度
本期稅後餘絀	\$ 47,681,405	\$ 24,049,477
支付點值調整	-	-
健保減核	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	25,369,970	24,064,316
*各項攤提	2,395,570	2,615,551
*金融資產評價損失(利益)	510,747	143,845
處分固定資產損失(利益)	728,719	63,817
處分投資損失(利益)	-	-
*其他損失(利益)	-	-
*其他金融資產-流動(增加)減少	(212,330)	147,625
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	-
應收帳款(增加)減少	-	-
預付款項(增加)減少	(734,550)	(64,400)
存貨(增加)減少	(1,390,780)	502,211
*其他流動資產(增加)減少	(2,256,798)	471,622
應付帳款增加(減少)	-	-
應付票據增加(減少)	-	-
*其他應付款增加(減少)	(10,975)	22,260
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	-	-
營運活動之淨現金流入(流出)	72,080,978	52,016,324
投資活動之現金流量		
出售設備	-	60,000
購買設備	(25,050,250)	(30,225,205)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*預付購置固定資產款項(增加)減少	(1,019,600)	(1,038,000)
*遞延資產(增加)減少	(1,537,600)	(3,036,926)
*存出保證金(增加)減少	(730,000)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(28,337,450)	(34,240,131)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	-	-
*短期借款增加(減少)	(15,000,000)	(23,000,000)
*一年內到期之長期借款增加(減少)	2,192,705	(8,632,277)
長期借款增加(減少)	5,262,761	(18,714,801)
*淨值權益其他項目增加(減少)	12,064,582	20,875,740
融資活動之淨現金流入(流出)	4,520,048	(29,471,338)
本期現金及約當現金增加(減少)數	48,263,576	(11,695,145)
期初現金及約當現金餘額	56,095,161	67,790,306
期末現金及約當現金餘額	\$ 104,358,737	\$ 56,095,161

負責人：



經理人：

- 6 -



主辦會計：



現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$ 1,827,273	\$ 2,073,383
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
不影響現金流量資訊之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 20,947,500	\$ 18,754,795
應付設備款	\$ 614,280	\$ 5,084,280
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
土地	\$ -	\$ -
房屋	13,830,878	8,547,775
*設備	11,219,372	21,677,430
長期應付票據	-	-
支付現金	\$ 25,050,250	\$ 30,225,205

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。

負責人：



經理人：



主辦會計：



建佑醫院
醫務收入明細表
民國一一一年度



■全部 □健保

單位：新台幣元

項 目	金 額	備註
門診收入-健保	\$ 356,095,387	
門診收入-非健保	32,276,630	
急診收入-健保	28,025,542	
急診收入-非健保	2,361,800	
住院收入-健保	172,616,604	
住院收入-非健保	23,437,380	
其他醫務收入-健保	11,039,245	
其他醫務收入-非健保	131,797,976	
減：支付點值調整	(13,586,144)	
減：健保核減	(2,854,539)	
減：醫療優待	(12,115,750)	
合 計	\$ 729,094,131	

負責人：



經理人：



主辦會計：



建佑醫院
醫務成本明細表
民國一一一年度



■全部□健保

單位：新台幣元

項 目	金 額	備註
人事費用	\$ 282,541,028	
藥品費用	110,420,797	
醫材費用	109,747,135	
折舊費用	22,552,351	
租金費用	21,214,140	
事務費用	34,508,645	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	32,106,899	
合 計	\$ 613,090,995	

負責人：



經理人：

- 9 -



主辦會計：

