

健 仁 醫 院
財 務 報 表
暨
會 計 師 查 核 報 告
民國一一二年度及民國一一一年度

地 址 ：高雄市楠梓區楠陽路 136 號
電 話 ：(07)351-7166

目	錄	頁次
一、	封面	第 1 頁
二、	目錄	第 2 頁
三、	會計師查核報告	第 3-4 頁
四、	資產負債表	第 5 頁
五、	收支餘絀表	第 6 頁
六、	淨值變動表	第 7 頁
七、	現金流量表	第 8 頁
八、	醫務收入明細表	第 9 頁
九、	醫務成本明細表	第 10 頁

健 仁 醫 院

會 計 師 查 核 報 告

健仁醫院 公鑒：

查核意見

健仁醫院民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、現金流量表及淨值變動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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達健仁醫院民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年度及一一一年度之經營成果與現金流量。

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等規定規劃並執行查核工作。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，與健仁醫院保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠且適切之查核證據，已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，暨財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務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制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健仁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健仁醫院或停止營業，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做之經濟決策，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，惟其目的非對健仁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，以及使健仁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健仁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）。

喬治亞聯合會計師事務所

會計師：



喬治亞聯合會計師事務所地址：高雄市前鎮區中山二路2號18樓之2

中 華 民 國 一 一 三 年 九 月 三 日

第七條附表一：
資產負債表



中華民國一十二年及一十一年十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元

資產	112年12月31日		111年12月31日		負債及淨值總額	112年12月31日		111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	\$ 70,260	17	\$ 42,467	10	短期借款	\$ 50,000	12	\$ 50,000	12
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)	74,204	18	128,750	30	應付票據	147,304	36	134,270	32
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	35,037	9	53,150	12
存貨	36,507	9	35,993	9	其他應付款	18,068	5	12,296	3
預付款項	1,398	-	21,043	5	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	6,232	2	1,780	-	其他流動負債	5,588	1	5,487	1
	188,601	46	230,033	54		255,997	63	255,203	60
固定資產					長期負債				
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	174,979	43	150,702	35	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	1,181	-	1,181	-	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	55,524	14	51,596	12		-	-	-	-
租賃資產	41,634	10	45,354	11	其他負債				
減：累計折舊	(96,406)	(23)	(82,980)	(19)	退休金負債	-	-	-	-
減：累計減損	-	-	-	-	存入保證金	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-		-	-	-	-
固定資產淨額	176,912	44	165,853	39	負債總額	255,997	63	255,203	60
其他資產					淨值權益				
遞延資產	41,273	10	29,836	7	出資額	-	-	-	-
存出保證金	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	150,789	37	170,519	40
	41,273	10	29,836	7	淨值權益其他項目	-	-	-	-
資產總額	\$ 406,786	100	\$ 425,722	100	淨值權益總額	150,789	37	170,519	40
					負債及淨值總額	\$ 406,786	100	\$ 425,722	100

主辦會計：林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表



健仁醫院

收支餘絀表(損益表)

■全部 □健保

中華民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度		111年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)						
門急診收入-健保	\$ 589,701	52	\$ 610,184	57	(20,483)	(3)
門急診收入-非健保	180,353	16	166,933	16	13,420	8
住院收入-健保	320,614	28	284,112	26	36,502	13
住院收入-非健保	151,648	13	114,368	11	37,280	33
其他醫務收入-健保	491	-	437	-	54	-
其他醫務收入-非健保	38,674	4	25,628	2	13,046	51
減：支付點值調整	(71,344)	(6)	(66,919)	(6)	(4,425)	(7)
減：健保核減	(41,244)	(4)	(24,296)	(2)	(16,948)	(70)
減：醫療優待	(33,948)	(3)	(36,183)	(4)	2,235	6
	<u>1,134,945</u>	<u>100</u>	<u>1,074,264</u>	<u>100</u>	<u>60,681</u>	<u>6</u>
醫務成本(B)						
人事費用	413,570	36	397,037	37	16,533	4
藥品費用	219,855	19	187,249	17	32,606	17
醫材費用	130,597	12	152,052	14	(21,455)	(14)
折舊費用	23,836	2	18,010	2	5,826	32
租金費用	14,445	1	8,808	1	5,637	64
事務費用	4,558	-	5,182	-	(624)	(12)
其他醫務費用	104,923	10	99,439	9	5,484	6
	<u>911,784</u>	<u>80</u>	<u>867,777</u>	<u>80</u>	<u>44,007</u>	<u>5</u>
醫務毛利(C=A-B)	<u>223,161</u>	<u>20</u>	<u>206,487</u>	<u>20</u>	<u>16,674</u>	<u>8</u>
管理費用(D)	<u>152,534</u>	<u>14</u>	<u>147,591</u>	<u>14</u>	<u>4,943</u>	<u>3</u>
醫務利益(損失)(E=C-D)	<u>70,627</u>	<u>6</u>	<u>58,896</u>	<u>6</u>	<u>11,731</u>	<u>20</u>
非醫務活動收益(F)						
利息收入	523	-	164	-	359	219
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	358	-	100	-	258	258
其他非醫務收益	2,401	-	1,998	-	403	20
	<u>3,282</u>	<u>-</u>	<u>2,262</u>	<u>-</u>	<u>1,020</u>	<u>45</u>
非醫務活動費損(G)						
利息費用	847	-	1,187	-	(340)	(29)
租金費用	3,720	-	3,720	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	2,182	-	1,450	-	732	50
其他非醫務費損	812	-	725	-	87	12
	<u>7,561</u>	<u>-</u>	<u>7,082</u>	<u>1</u>	<u>479</u>	<u>33</u>
非醫務利益(損失)(H=F-G)	<u>(4,279)</u>	<u>-</u>	<u>(4,820)</u>	<u>(1)</u>	<u>541</u>	<u>11</u>
本期稅前餘絀(I=E+H)	<u>66,348</u>	<u>6</u>	<u>54,076</u>	<u>5</u>	<u>12,272</u>	<u>23</u>
所得稅費用(J)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期稅後餘絀(K=I-J)	<u>\$ 66,348</u>	<u>6</u>	<u>\$ 54,076</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,272</u>	<u>23</u>

主辦會計：林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：



第七條附表三：
淨值變動表



■全部□健保

中華民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	112年度	111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	66,348	54,076
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	(86,078)	46,564
未受限期初淨值	170,519	69,879
未受限期末淨值	150,789	170,519
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 150,789	\$ 170,519

主辦會計：林修因

會計主管：張靜宜

負責人：



第七條附表四：
現金流量表



中華民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

■全部 □健保

單位：新臺幣千元
112年度 111年度

項目	112年度	111年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 66,348	\$ 54,076
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
*租金費用	3,720	3,720
折舊費用	24,603	18,708
*攤銷費用	6,579	6,222
處分固定資產損益	632	125
處分投資損益	-	-
應收票據(增加)減少	-	1
應收款項(增加)減少	54,546	(55,569)
預付款項(增加)減少	19,645	(15,149)
存貨(增加)減少	(514)	(9,693)
*其他流動資產(增加)減少	(4,451)	(65)
其他非流動資產(增加)減少	-	-
應付帳款增加(減少)	(18,113)	19,801
應付票據增加(減少)	13,034	39,581
*其他應付款增加(減少)	5,772	2,756
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	101	(2,388)
營運活動之淨現金流入(出)	171,902	62,126
投資活動之現金流量		
出售設備	38	6
購買設備	(40,053)	(54,041)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
*遞延資產增加	(18,016)	(7,599)
*存出保證金(增加)減少	-	1,300
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	(58,031)	(60,334)
融資活動之現金流量		
*短期借款增加(減少)	-	(45,199)
擴建基金增加(減少)	-	-
*業主往來增加(減少)	(86,078)	46,564
融資活動之淨現金流入(出)	(86,078)	1,365
本期現金及約當現金增加(減少)數	27,793	3,157
期初現金及約當現金餘額	42,467	39,310
期末現金及約當現金餘額	\$ 70,260	\$ 42,467
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 847	\$ 1,187
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：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細表



■全部 □健保

中華民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 521,722	
門診收入-非健保	165,120	
急診收入-健保	67,979	
急診收入-非健保	15,233	
住院收入-健保	320,614	
住院收入-非健保	151,648	
其他醫務收入-健保	491	
其他醫務收入-非健保	38,674	
減：支付點值調整	(71,344)	
減：健保核減	(41,244)	
減：醫療優待	(33,948)	
合計	\$ 1,134,945	

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表



■全部 □健保

中華民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 413,570	
藥品費用	219,855	
醫材費用	130,597	
折舊費用	23,836	
租金費用	14,445	
事務費用	4,558	
教育研究發展費用	1,981	
醫療社會服務費用	681	
其他醫務費用	102,261	
合計	\$ 911,784	

主辦會計：

林修因

會計主管：

張靜宜

負責人：

