

員 生 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國109年及108年度

會計師查核報告

員生醫院 公鑒：

查核意見

員生醫院民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、淨值變動表暨現金流量表，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、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，足以允當表達員生醫院民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與員生醫院保持超然獨立，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、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員生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員生醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

員生醫院之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對員生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，以及使員生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員生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）。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

邱琨鈺



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 110 年 4 月 28 日



資產負債表
民國109年及108年12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

資 產	附 註	109.	12.	31.	108.	12.	31.	負債及淨值總額	附 註	109.	12.	31.	108.	12.	31.
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
流動資產		\$112,421		55	\$105,617		55	流動負債		\$260,807		126	\$262,116		137
現金及約當現金	[二]之4,[四]之1	27,199		13	32,493		17	短期借款	[四]之9	0		0	19,000		10
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	[二]之5	586		—	783		—	應付短期票券		0		0	0		0
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)	[二]之5,[四]之2	56,381		27	47,664		25	應付票據		332		—	91		—
其他金融資產—流動	[四]之3	2,403		1	2,403		2	應付帳款		71,793		35	60,686		32
存貨	[二]之6,[四]之4	6,848		4	3,861		2	其他應付款	[四]之10	62,983		31	45,013		24
預付款項	[四]之5	1,021		1	813		—	*其他應付款—關係人	[五]	101,764		49	123,373		64
其他流動資產	[四]之6,[五]	17,983		9	17,600		9	預收款項		0		0	0		0
固定資產	[二]之7,[四]之7							*一年內到期長期借款	[四]之11	21,509		10	12,051		6
房屋及建築設備		0		0	0		0	其他流動負債		2,426		1	1,902		1
醫療儀器設備		53,411		26	42,081		22	長期負債		22,835		11	21,634		11
交通運輸設備		0		0	0		0	長期借款	[四]之11	22,835		11	21,634		11
資訊設備		0		0	0		0	長期應付票據		0		0	0		0
雜項設備		82,868		40	79,226		41	應付租賃負債		0		0	0		0
租賃資產		0		0	0		0	其他長期負債		0		0	0		0
減：累計折舊		(59,798)		(29)	(39,271)		(20)	其他負債		845		—	474		—
減：累計減損		0		0	0		0	退休金負債		0		0	0		0
預付購置固定資產款項		9,543		5	0		0	存入保證金		845		—	474		—
固定資產淨額		86,024		42	82,036		43	負債總額		284,487		137	284,224		148
無形資產	[二]之8,[四]之8	3,067		1	0		0	淨值權益							
其他資產		5,708		2	4,456		2	出資額		1,500		1	1,500		1
遞延資產		499		—	875		—	業主往來(或累積虧損)		(78,767)		(38)	(93,615)		(49)
存出保證金		4,529		2	3,581		2	淨值權益其他項目		0		0	0		0
*其他資產-其他		680		—	0		0	淨值權益總額		(77,267)		(37)	(92,115)		(48)
資產總額		\$207,220		100	\$192,109		100	負債及淨值總額		\$207,220		100	\$192,109		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科目

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：

1



負責人：



員生醫

損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	109 年 度		108 年 度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$734,773	100	\$648,817	100	\$85,956	13
門急診收入—健保	400,748	55	382,548	59	18,200	5
門急診收入—非健保	113,754	16	99,682	15	14,072	14
住院收入—健保	193,145	26	169,389	26	23,756	14
住院收入—非健保	55,856	8	50,964	7	4,892	10
其他醫務收入—健保	7,970	1	3,762	1	4,208	112
其他醫務收入—非健保	9,639	1	4,428	1	5,211	118
減：支付點值調整	(34,608)	(5)	(45,762)	(7)	11,154	-24
減：健保核減	(11,731)	(2)	(16,194)	(2)	4,463	-28
減：醫療優待	0	0	0	0	0	0
醫務成本	(627,899)	(85)	(545,609)	(84)	(82,290)	15
人事費用	(264,830)	(36)	(264,113)	(41)	(717)	—
藥品費用	(89,319)	(12)	(85,590)	(13)	(3,729)	4
醫材費用	(84,055)	(11)	(72,043)	(11)	(12,012)	17
折舊費用	(17,448)	(2)	(14,070)	(2)	(3,378)	24
租金費用	(47,873)	(7)	(34,909)	(6)	(12,964)	37
事務費用	(15,996)	(2)	(14,779)	(2)	(1,217)	8
其他醫務費用	(108,378)	(15)	(60,105)	(9)	(48,273)	80
醫務毛利	106,874	15	103,208	16	3,666	4
管理費用	(95,097)	(13)	(93,420)	(14)	(1,677)	2
醫務利益(損失)	11,777	2	9,788	2	1,989	20
非醫務活動收益	4,025	—	2,514	—	1,511	60
利息收入	45	—	47	—	(2)	-4
租金收入	2,399	—	2,377	—	22	1
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	60	—	90	—	(30)	—
其他非醫務收益	1,521	0	0	—	1,521	—
非醫務活動費損	(802)	—	(1,562)	—	760	-49
利息費用	(802)	—	(1,128)	—	326	-29
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	0	0	0	0	0	0
其他非醫務費損	—	—	(434)	—	434	-100
非醫務利益(損失)	3,223	—	952	—	2,271	239
本期稅前餘絀	15,000	2	10,740	2	4,260	40
所得稅費用	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀	\$15,000	2	\$10,740	2	4,260	40

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



員 生 醫 院

淨 值 變 動 表

民國109年及108年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	109年度	108年度
永久受限制淨值		
永久受限本期稅後餘絀	0	0
永久受限淨值增加總額	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	\$15,000	\$10,740
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	15,000	10,740
未受限期初淨值	(92,115)	(93,221)
*出資額增加	0	1,500
*業主往來變動	(152)	(11,134)
未受限期末淨值	(77,267)	(92,115)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	(\$77,267)	(\$92,115)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



 現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	109年度	108年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$15,000	\$10,740
支付點值調整	5,129	3,950
健保核減	0	0
呆帳費用	0	0
折舊費用	20,527	17,588
*各項攤提	509	438
處分固定資產損益	0	0
處分投資損益	0	0
短期投資(增加)減少	0	0
應收票據(增加)減少	197	(304)
應收帳款(增加)減少	(13,846)	(5,327)
預付款項(增加)減少	(208)	(211)
存貨(增加)減少	(2,987)	(523)
*其他流動資產(增加)減少	(383)	2,043
應付帳款增加(減少)	11,107	7,098
應付票據增加(減少)	241	(159)
*其他應付款增加(減少)	14,245	12,323
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	524	0
營運活動之淨現金流入(出)	50,055	47,656
投資活動之現金流量：		
出售設備	0	0
購買設備	(20,790)	(16,024)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
處分投資	0	0
購買投資	0	0
*購買無形資產	(3,200)	0
*購買其他資產-其他	(680)	0
*其他金融資產—流動(增加)減少	0	598
*存出保證金(增加)減少	(948)	0
投資活動之淨現金流入(出)	(25,618)	(15,426)

(接次頁)

(承前頁)

員生醫院
現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元
109年度
108年度

項 目	109年度	108年度
融資活動之現金流量：		
*短期借款增加(減少)	(19,000)	(11,000)
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	10,659	9,468
*存入保證金增加(減少)	371	274
*其他應付款-關係人增加(減少)	(21,609)	(7,669)
*出資額增加(減少)	0	1,500
*業主往來增加(減少)	(152)	(11,134)
融資活動之淨現金流入(出)	(29,731)	(18,561)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,294)	13,669
期初現金及約當現金餘額	32,493	18,824
期末現金及約當現金餘額	\$27,199	\$32,493
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$802	\$1,128
本期支付所得稅	0	0
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	\$21,509	\$12,051
應付設備款	\$6,984	\$3,259
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
土地	0	0
房屋	0	0
長期應付票據	0	0
支付現金	0	0

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科目
(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



員 生 醫 院

醫務收入明細表

民國109年度



☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$373,276	
門診收入－非健保	109,827	
急診收入－健保	27,472	
急診收入－非健保	3,927	
住院收入－健保	193,145	
住院收入－非健保	55,856	
其他醫務收入－健保	7,970	
其他醫務收入－非健保	9,639	
減：支付點值調整	(34,608)	
減：健保核減	(11,731)	
減：醫療優待	0	
合 計	\$734,773	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



員 生 醫 院

醫務成本明細表

民國109年度



☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$264,830	
藥品費用	89,319	
醫材費用	84,055	
折舊費用	17,448	
租金費用	47,873	
事務費用	15,996	
教育研究發展費用	749	
醫療社會服務費用	1,918	
其他醫務費用	105,711	
合 計	\$627,899	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

