

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

會計師查核報告

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會 公鑒：

查核意見

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會民國108年12月31日及民國107年12月31日之資產負債表，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日之收支餘絀表、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醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會民國108年12月31日及民國107年12月31日之財務狀況，暨民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日之收支結果及現金流量。

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，與醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會保持超然獨立，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醫療法、醫療法人財務報告編製準則中與財務報表編製有關之規定，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醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會繼續經營之能力、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醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會或結束運作，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，惟其目的非對醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會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，以及使醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會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醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會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項。
 - 6.對於醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會查核案件之指導、監督及執行，並負責形成醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會查核意見。
- 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）。

福豐聯合會計師事務所

會計師：

張慧文



台北市會計師公會會員證書第1790號

中 華 民 國 一 〇 九 年 四 月 三 十 日

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會
資產負債表
中華民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

■全部□健保

資 產		附註		108.12.31	%	107.12.31	%	負債及淨值		附註		108.12.31	%	107.12.31	%
流動資產								流動負債							
現金及約當現金		三2、四1		\$ 39,960	12	\$ 28,574	9	應付票據				\$ 16,517	5	\$ 19,533	6
應收帳款淨額		三3、四2		35,719	11	30,477	9	應付帳款				28,765	9	30,230	9
存 貨		三4、四3		6,920	2	7,078	2	其他應付款				34,850	11	33,910	11
其他流動資產				585	-	1,102	1	其他流動負債				3,481	1	4,572	1
流動資產小計				\$ 83,184	25	\$ 67,231	21	流動負債合計				\$ 83,613	26	\$ 88,245	27
* 基金及投資								長期負債							
基 金		三5、四4						長期借款		四7		\$ 10,404	3	\$ 13,441	4
建院基金				\$ 36,952	11	\$ 36,952	11	* 土地增值稅準備		四6		49,445	15	49,445	16
長期投資								長期負債合計				\$ 59,849	18	\$ 62,886	20
以成本衡量之金融資產		三6、四5		\$ 20	-	\$ 20	-	其他負債							
基金及投資小計				\$ 36,972	11	\$ 36,972	11	存入保證金				\$ 3,717	1	\$ 3,872	1
固定資產		三7、四6						負債總額				\$ 147,179	45	\$ 155,003	48
成 本															
土 地				\$ 2,897	1	\$ 2,897	1	淨 值							
房屋及建築設備				158,595	48	157,741	49	永久受限淨值							
醫療儀器設備				56,220	17	86,052	27	創設基金淨值		四9		\$ 162,804	49	\$ 162,804	51
交通運輸設備				5,560	2	6,390	2	* 暫時受限淨值							
雜項設備				68,308	21	73,699	23	建院基金淨值				\$ 36,952	11	\$ 36,952	11
重估增值				93,626	28	93,626	29	未受限淨值							
成本及重估增值小計				\$ 385,206	117	\$ 420,405	131	累積餘絀-未受限				\$ (77,034)	(23)	\$ (70,335)	(22)
減：累計折舊				(179,299)	(54)	(210,319)	(65)	本期餘絀-未受限				16,039	5	(6,699)	(2)
小 計				\$ 205,907	63	\$ 210,086	66	未受限淨值小計				\$ (60,995)	(18)	\$ (77,034)	(24)
未完工程				2,222	1	2,173	1	淨值其他項目							
固定資產淨額				\$ 208,129	64	\$ 212,259	67	未實現重估增值		四6		\$ 44,181	13	\$ 44,181	14
其他資產								淨值總額				\$ 182,942	55	\$ 166,903	52
* 遞延資產		三8		\$ 795	-	\$ 949	-	負債及淨值總額				\$ 330,121	100	\$ 321,906	100
遞延所得稅資產		四12		-	-	3,586	1								
存出保證金				1,041	-	909	-								
其他資產小計				\$ 1,836	-	\$ 5,444	1								
資產總額				\$ 330,121	100	\$ 321,906	100								

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

收支餘絀表

中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

項 目	一〇八年度		一〇七年度		差 異	
	金額	%	金額	%	金額	%
單位:新台幣千元						
醫務收入						
門急診收入-健保	\$ 220,344	56	\$ 222,132	58	(1,788)	(1)
門急診收入-非健保	37,127	9	41,399	11	(4,272)	(10)
住院收入-健保	127,632	32	107,385	28	20,247	19
住院收入-非健保	17,890	5	15,128	4	2,762	18
其他醫務收入-健保	7,487	2	6,823	2	664	10
其他醫務收入-非健保	27,624	7	27,101	7	523	2
減: 支付點值調整	24,192	6	33,732	9	(9,540)	(28)
減: 健保核減	19,120	5	2,686	1	16,434	612
減: 醫療優待	585	-	632	-	(47)	(7)
醫務收入小計	\$ 394,207	100	\$ 382,918	100	11,289	3
醫務成本						
人事費用	\$ 192,435	49	\$ 195,666	51	(3,231)	(2)
藥品費用	55,443	14	50,259	13	5,184	10
醫材費用	23,508	6	31,699	8	(8,191)	(26)
折舊費用	7,987	2	7,725	2	262	3
租金費用	24,898	6	28,998	7	(4,100)	(14)
事務費用	9,060	2	9,951	3	(891)	(9)
教育研究發展費用	2,817	1	827	-	1,990	241
醫療社會服務費用	6,200	2	6,202	2	(2)	-
其他設備費用	7,930	2	7,967	2	(37)	-
其他醫務費用	35,453	9	41,349	11	(5,896)	(14)
醫務成本小計	\$ 365,731	93	\$ 380,643	99	(14,912)	(4)
醫務毛利	\$ 28,476	7	\$ 2,275	1	26,201	1,152
管理費用	10,570	3	9,538	3	1,032	11
醫務利益(損失)	\$ 17,906	4	\$ (7,263)	(2)	25,169	(347)
非醫務活動收益						
利息收入	\$ 484	-	\$ 470	-	14	3
投資收入	7	-	5	-	2	40
租金收入	670	-	640	-	30	5
捐贈收入-未受限	4,285	1	1,681	1	2,604	135
其他非醫務收益	1,849	1	1,078	-	771	72
非醫務活動收益小計	\$ 7,295	2	\$ 3,874	1	3,421	88
非醫務活動費損						
董事會費用	\$ 122	-	\$ 1,899	1	(1,777)	(94)
利息費用	288	-	405	-	(117)	(29)
處分固定資產損失	4,474	1	16	-	4,458	27,863
其他非醫務費損	181	-	990	-	(809)	(82)
非醫務活動費損小計	\$ 5,065	1	\$ 3,310	1	1,755	53
非醫務利益(損失)	\$ 2,230	1	\$ 564	-	1,666	295
本期稅前餘絀	\$ 20,136	5	\$ (6,699)	(2)	26,835	(401)
所得稅費用	4,097	1	-	-	4,097	-
本期稅後餘絀	\$ 16,039	4	\$ (6,699)	(2)	22,738	(339)
本期稅後餘絀-未受限	\$ 16,039	4	\$ (6,699)	(2)	22,738	(339)

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計:

會計主管:

董事長:

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

■全部□健保

淨值變動表

中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年度	一〇七年度
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	162,804	162,804
永久受限期末淨值	\$ 162,804	\$ 162,804
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	36,952	36,952
暫時受限期末淨值	\$ 36,952	\$ 36,952
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	\$ 16,039	\$ (6,699)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	-
未受限期初淨值	(77,034)	(70,335)
未受限期末淨值	\$ (60,995)	\$ (77,034)
淨值其他項目	\$ 44,181	\$ 44,181
期末淨值總額	\$ 182,942	\$ 166,903

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

現金流量表

中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一〇八年度	一〇七年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$ 16,039	\$ (6,699)
調整項目：		
支付點值調整	(2,184)	(529)
健保核減	(40)	1,051
折舊費用	8,012	7,756
各項攤提	154	70
處分固定資產損失	4,474	16
應收帳款淨額(增)減	(3,018)	6,136
存貨(增)減	158	4,483
其他流動資產(增)減	517	1,777
遞延所得稅資產(增)減	3,586	(1,068)
應付票據增(減)	(3,016)	4,977
應付帳款增(減)	(1,465)	(4,500)
其他應付款增(減)	1,313	(783)
其他流動負債增(減)	(1,091)	188
營運活動之淨現金流入(流出)	\$ 23,439	\$ 12,875
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	\$ -	\$ 96
購置固定資產	(8,729)	(4,783)
遞延資產(增)減	-	(675)
存出保證金(增)減	(132)	(143)
投資活動之淨現金流入(流出)	\$ (8,861)	\$ (5,505)
(接次頁)		

(承前頁)

	一〇八年度	一〇七年度
融資活動之現金流量		
舉借(償還)長期借款	\$ (3,037)	\$ (4,053)
存入保證金增(減)	(155)	150
融資活動之淨現金流入(流出)	\$ (3,192)	\$ (3,903)
本期現金及約當現金增(減)數	\$ 11,386	\$ 3,467
期初現金及約當現金餘額	28,574	25,107
期末現金及約當現金餘額	\$ 39,960	\$ 28,574
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息〔不含資本化利息〕	\$ 296	\$ 403
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
本期購置固定資產	\$ 8,307	\$ 3,766
加：未完工程增(減)	49	565
加：其他應付款(增)減	373	452
支付現金	\$ 8,729	\$ 4,783
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	\$ 3,033	\$ 4,099

(後附之附註係本財務報表之一部份)

主辦會計：

會計主管：

董事長：

■全部□健保

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

醫務收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
門急診收入-非健保	藥品收入	5,228		
	雷射治療收入	6,967		
	掛號收入	11,116		
	體檢收入	1,093		
	整形美容收入	-		
	影像攝影收入	177		
	其他	12,546	37,127	
門急診收入-健保	藥品材料收入	56,014		
	洗腎收入	29,716		
	X光、超音波檢查收入	7,999		
	體外震波碎石費	5,180		
	外送檢驗費及檢驗收入	19,276		
	診察收入	40,420		
	物理治療及治療處置費收入	52,979		
	手術費及特殊心電圖費收入	3,909		
	核磁共振掃描收入	543		
	藥單服務費	3,769		
	其他	539	220,344	
住院收入-非健保	治療處置收入	22		
	病房收入	3,221		
	藥品材料收入	187		
	其他	14,460	17,890	
住院收入-健保	診察收入	12,257		
	護理收入	-		
	藥品材料收入	9,076		
	手術費收入	2,569		
	病房收入	33,006		
	特殊儀器收入	-		
	其他	70,724	127,632	
其他醫務收入-非健保			27,624	
其他醫務收入-健保			7,487	
減：優待折扣			585	
支付點值調整			24,192	
健保核減			19,120	
合 計			394,207	

■全部□健保

醫療財團法人臺灣區煤礦業基金會

醫務成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
人事費用			192,435	
藥品費用			55,443	
醫材費用			23,508	
折舊費用			7,987	
租金費用			24,898	
事務費用	文具印刷	1,316		
	郵電費	850		
	水電費	5,964		
	稅 捐	465		
	消耗費	-		
	其他(註)	465	9,060	
教育研究發展費用			2,817	
醫療社會服務費用			6,200	
其他設備費用	修繕費	6,108		
	各項攤提	154		
	什項購置	1,668	7,930	
其他醫務費用	衛生環保支出	7,414		
	檢驗費	5,222		
	氣體費	1,605		
	什費	16,620		
	其他(註)	4,592	35,453	
合 計			365,731	

註：各項金額皆未超過該科目5%