

員 生 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國108及107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 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 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：

邱琰鈺



台灣省會計師公會會員證 3181 號
民國 109 年 7 月 13 日

員生醫院
資產負債表
民國108年及107年12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

資	產	附	註	108.	12.	31.	107.	12.	31.	負債及淨值總額	附	註	108.	12.	31.	107.	12.	31.
				金	額	%	金	額	%				金	額	%	金	額	%
流動資產				\$105,617		55	\$92,174		51	流動負債			\$262,116		137	\$254,986		142
現金及約當現金	[二]之1,[四]之1			32,493		17	18,824		10	短期借款	[四]之8		19,000		10	30,000		17
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	[二]之5			783		—	479		—	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			47,664		25	46,287		26	應付票據			91		—	250		—
其他金融資產—流動	[四]之3			2,403		2	3,001		2	應付帳款	[四]之9		60,686		32	53,588		30
存貨	[二]之6,[四]之4			3,861		2	3,338		2	其他應付款	[四]之9		45,013		24	32,648		18
預付款項	[四]之5			813		—	602		—	*其他應付款-關係人	[五]		123,373		64	131,042		73
其他流動資產	[四]之6,[五]			17,600		9	19,643		11	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10		12,051		6	5,556		3
房屋及建築設備				0		0	0		0	其他流動負債			1,902		1	1,902		1
醫療儀器設備				42,081		22	36,567		20	長期負債			21,634		11	18,661		10
交通運輸設備				0		0	0		0	長期借款	[四]之10		21,634		11	18,661		10
資訊設備				0		0	0		0	長期應付票據			0		0	0		0
雜項設備				79,226		41	68,675		38	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				(39,271)		(20)	(21,684)		(12)	其他負債			474		—	200		—
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				0		0	0		0	存入保證金			474		—	200		—
固定資產淨額				82,036		43	83,558		46	負債總額			284,224		148	273,847		152
其他資產				4,456		2	4,894		3	淨值權益								
遞延資產				875		—	1,313		1	出資額			1,500		1	0		0
存出保證金				3,581		2	3,581		2	業主往來(或累積虧損)			(93,615)		(49)	(93,221)		(52)
資產總額				\$192,109		100	\$180,626		100	淨值權益其他項目			0		0	0		0
										淨值權益總額			(92,115)		(48)	(93,221)		(52)
										負債及淨值總額			\$192,109		100	\$180,626		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：



負責人：





☒全部 ☐健保

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	108 年 度		107 年 度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	\$648,817	100	\$561,815	100	\$87,002	15
門急診收入—健保	382,548	59	309,251	55	73,297	24
門急診收入—非健保	99,682	15	72,977	13	26,705	37
住院收入—健保	169,389	26	182,744	32	(13,355)	-7
住院收入—非健保	50,964	7	45,271	8	5,693	13
其他醫務收入—健保	3,762	1	3,740	1	22	1
其他醫務收入—非健保	4,428	1	3,752	1	676	18
減：支付點值調整	(45,762)	(7)	(39,154)	(7)	(6,608)	17
減：健保核減	(16,194)	(2)	(16,766)	(3)	572	-3
減：醫療優待	0	0	0	0	0	—
醫務成本	(545,609)	(84)	(494,500)	(87)	(51,109)	10
人事費用	(264,113)	(41)	(241,815)	(43)	(22,298)	9
藥品費用	(85,590)	(13)	(82,371)	(15)	(3,219)	4
醫材費用	(72,043)	(11)	(61,884)	(11)	(10,159)	16
折舊費用	(14,070)	(2)	(11,622)	(2)	(2,448)	21
租金費用	(34,909)	(6)	(30,525)	(5)	(4,384)	14
事務費用	(14,779)	(2)	(13,075)	(2)	(1,704)	13
其他醫務費用	(60,105)	(9)	(53,208)	(9)	(6,897)	13
醫務毛利	103,208	16	67,315	13	35,893	53
管理費用	(93,420)	(14)	(81,045)	(14)	(12,375)	15
醫務利益(損失)	9,788	2	(13,730)	(1)	23,518	-171
非醫務活動收益	2,514	—	1,905	—	609	32
利息收入	47	—	35	—	12	34
租金收入	2,377	—	1,776	—	601	34
研究計畫收入	0	0	0	0	0	—
捐贈收入	90	—	0	0	90	—
其他非醫務收益	0	0	94	—	(94)	-100
非醫務活動費損	(1,562)	—	(1,822)	—	260	-14
利息費用	(1,128)	—	(997)	—	(131)	13
租金費用	0	0	0	0	0	—
研究計畫費用	0	0	0	0	0	—
捐贈費用	0	0	0	0	0	—
其他非醫務費損	(434)	—	(825)	—	391	-47
非醫務利益(損失)	952	—	83	—	869	1,047
本期稅前餘絀	10,740	2	(13,647)	(1)	24,387	-179
所得稅費用	0	0	0	0	0	—
本期稅後餘絀	\$10,740	2	(\$13,647)	(1)	24,387	-179

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：

麗陳

會計主管：

煥熊

負責人：

武郭



☒全部 ☐健保

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	108年度	107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	\$10,740	(\$13,647)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	10,740	(13,647)
未受限期初淨值	(93,221)	(79,574)
*出資額增加	1,500	0
*業主往來變動	(11,134)	0
未受限期末淨值	(92,115)	(93,221)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	(\$92,115)	(\$93,221)

(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108年及107年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	108年度	107年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$10,740	(\$13,647)
支付點值調整	3,950	(313)
健保核減	0	0
呆帳費用	0	0
折舊費用	17,588	13,673
*各項攤提	438	331
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	(304)	(249)
應收帳款(增加)減少	(5,327)	(5,842)
預付款項(增加)減少	(211)	430
存貨(增加)減少	(523)	(1,102)
*其他流動資產(增加)減少	2,043	(2,675)
應付帳款增加(減少)	7,098	(1,990)
應付票據增加(減少)	(159)	87
*其他應付款增加(減少)	12,323	8,175
*其他應付款-關係人增加(減少)	0	(700)
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	0	315
營運活動之淨現金流入(出)	47,656	(3,507)
投資活動之現金流量：		
出售設備	0	0
購買設備	(16,024)	(25,714)
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
*其他金融資產—流動(增加)減少	598	(3,001)
*存出保證金(增加)減少	0	(865)
投資活動之淨現金流入(出)	(15,426)	(29,580)

(接次頁)

(承前頁)



現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	108年度	107年度
融資活動之現金流量：		
*短期借款增加(減少)	(11,000)	25,000
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	9,468	15,435
*存入保證金增加(減少)	274	0
*其他應付款-關係人增加(減少)	(7,669)	1,735
*出資額增加(減少)	1,500	0
*業主往來增加(減少)	(11,134)	0
融資活動之淨現金流入(出)	(18,561)	42,170
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,669	9,083
期初現金及約當現金餘額	18,824	9,741
期末現金及約當現金餘額	\$32,493	\$18,824
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$1,128	\$997
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	\$12,051	\$5,556
應付設備款	\$3,259	\$3,217
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

☒全部 ☐健保

民國108年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$357,680	
門診收入－非健保	96,057	
急診收入－健保	24,868	
急診收入－非健保	3,625	
住院收入－健保	169,389	
住院收入－非健保	50,964	
其他醫務收入－健保	3,762	
其他醫務收入－非健保	4,428	
減：支付點值調整	(45,762)	
減：健保核減	(16,194)	
減：醫療優待	0	
合 計	\$648,817	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



員 生 醫 院

醫務成本明細表

☒全部 ☐健保

民國108年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$264,113	
藥品費用	85,590	
醫材費用	72,043	
折舊費用	14,070	
租金費用	34,909	
事務費用	14,779	
教育研究發展費用	1,615	
醫療社會服務費用	2,972	
其他醫務費用	55,518	
合 計	\$545,609	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

