

祐 民 醫 院
財 務 報 表
暨
會計師查核報告
民國一〇七年度

永鑫會計師事務所
新北市三重區重新路四段95號12樓之1
電話：(02)2977-3232

祐民醫院

財務簽證報告書目錄

	<u>頁次</u>
壹、會計師查核報告書	1~2
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	6~7
陸、醫務收入明細表	8
柒、醫務成本明細表	9
捌、財務報表附註	
一、醫院組織及沿革	10
二、重要會計政策及彙總說明	10~11
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
四、重要會計項目之說明	12~13
五、重大之期後事項	13
六、重大之災害損失	13
七、重大或有負債及未認之合約承諾	13
柒、印鑑證明書	14

會計師查核報告書

祐民醫院 公鑒：

保留意見

祐民醫院民國107年12月31日之資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31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，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，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財團人法及中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達祐民醫院民國107年12月31日之財務狀況，暨民國107年1月1日至12月31日及之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

本會計師於民國108年10月1日方受託查核祐民醫院民國107年12月31日之財務報表，致無法觀察祐民醫院民國107年期初及期末之實體存貨盤點，亦無法以替代程序確定其存貨數量。因民國107年期初及期末之存貨影響107年度之財務績效及現金流量，本會計師無法判斷是否須對上開資產負債表、收支餘絀表、淨值變動表、現金流量表作必要之調整。

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，與祐民醫院保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

其他事項

祐民醫院民國106年度之財務報表未經查核，致無法表示意見，附列僅供參考。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照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祐民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祐民醫院或停止營業，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，惟其目的非對祐民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，以及使祐民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祐民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）。

永鑫會計師事務所

會計師：李杏翠



地址：新北市三重區重新路四段95號12樓之1

中 華 民 國 108 年 10 月 25 日

第七條附表一：
資產負債表

祐民醫院
資產負債表



■全部

□健保

中華民國107年及106年12月31日

單位：新臺幣千元

資產	107年12月31日		106年12月31日		負債及淨值總額	107年12月31日		106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	\$ 24,897	62.32%	\$ 26,510	63.40%	短期借款	\$ -	0.00%	\$ -	0.00%
應收票據淨額	180	0.45%	262	0.63%	應付短期票券	-	0.00%	-	0.00%
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)	-	0.00%	-	0.00%	應付票據	-	0.00%	-	0.00%
其他金融資產-流動	5,194	13.00%	5,035	12.04%	應付帳款	-	0.00%	-	0.00%
存貨	1,180	2.95%	1,214	2.90%	其他應付款	-	0.00%	-	0.00%
預付款項	-	0.00%	-	0.00%	預收款項	-	0.00%	-	0.00%
其他流動資產	260	0.65%	359	0.86%	其他流動負債	413	1.03%	350	0.84%
流動資產合計	31,711	79.37%	33,380	79.83%	流動負債合計	413	1.03%	350	0.84%
固定資產		0.00%		0.00%	長期負債		0.00%		0.00%
房屋及建築設備	-	0.00%	-	0.00%	長期借款	-	0.00%	-	0.00%
醫療儀器設備	23,424	58.63%	22,943	54.87%	長期應付票據	-	0.00%	-	0.00%
交通運輸設備	-	0.00%	-	0.00%	應付租賃負債	-	0.00%	-	0.00%
資訊設備	6,546	16.38%	6,156	14.72%	其他長期負債	-	0.00%	-	0.00%
雜項設備	3,321	8.31%	3,321	7.94%	長期負債合計	-	0.00%	-	0.00%
租賃資產	-	0.00%	-	0.00%	其他負債		0.00%		0.00%
減：累計折舊	(27,526)	-68.90%	(26,823)	-64.15%	退休金負債	-	0.00%	-	0.00%
減：累計減損		0.00%	-	0.00%	存入保證金	-	0.00%	-	0.00%
預付購置固定資產款項		0.00%	-	0.00%	其他負債合計	-	0.00%	-	0.00%
固定資產淨額	5,765	14.43%	5,597	13.39%	負債總額	413	1.03%	350	0.84%
其他資產		0.00%		0.00%	淨值權益		0.00%		0.00%
遞延資產	391	0.98%	416	0.99%	出資額	-	0.00%	-	0.00%
存出保證金	2,086	5.22%	2,422	5.79%	業主往來(或累積虧損)	39,540	98.97%	41,465	99.16%
其他資產合計	2,477	6.20%	2,838	6.79%	淨值權益其他項目		0.00%	-	0.00%
資產總額	\$ 39,953	100.00%	\$ 41,815	100.00%	淨值權益總額	39,540	98.97%	41,465	99.16%
					負債及淨值總額	\$ 39,953	100.00%	\$ 41,815	100.00%

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表二：
收支餘絀表

祐民醫院

收支餘絀表



■全部

□健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	107年度		106年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)						
門急診收入-健保	\$ 198,198	65.21%	\$ 138,443	45.22%	\$ 59,755	43.16%
門急診收入-非健保	24,484	8.06%	22,711	7.42%	1,773	7.81%
住院收入-健保	119,474	39.31%	119,508	39.03%	(34)	-0.03%
住院收入-非健保	11,058	3.64%	10,978	3.59%	80	0.73%
其他醫務收入-健保	-	0.00%	42,507	13.88%	(42,507)	-100.00%
其他醫務收入-非健保	1,038	0.34%	4,060	1.33%	(3,022)	-74.43%
減：支付點值調整	(43,198)	-14.21%	(27,919)	-9.12%	(15,279)	54.73%
減：健保核減	(7,113)	-2.34%	(4,130)	-1.35%	(2,983)	72.23%
減：醫療優待	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
醫務收入合計	303,941	100.00%	306,158	100.00%	(2,217)	-0.72%
醫務成本(B)						
人事費用	126,229	41.53%	126,953	41.47%	(724)	-0.57%
藥品費用	62,811	20.67%	62,226	20.32%	585	0.94%
醫材費用	17,315	5.70%	18,396	6.01%	(1,081)	-5.88%
折舊費用	399	0.13%	417	0.14%	(18)	-4.32%
租金費用	40,547	13.34%	40,634	13.27%	(87)	-0.21%
事務費用	22,584	7.43%	21,448	7.01%	1,136	5.30%
其他醫務費用	18,409	6.06%	14,742	4.82%	3,667	24.87%
醫務成本合計	288,294	94.85%	284,816	93.03%	3,478	1.22%
醫務毛利(C=A-B)	15,647	5.15%	21,342	6.97%	(5,695)	-26.68%
管理費用(D)	17,661	5.81%	24,807	8.10%	(7,146)	-28.81%
醫務利益(損失)(E=C-D)	(2,014)	-0.66%	(3,465)	-1.13%	1,451	-41.88%
非醫務活動收益(F)						
利息收入	89	0.03%	165	0.05%	(76)	-46.06%
租金收入	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
研究計畫收入	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
捐贈收入	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
其他非醫務收益	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
非醫務活動收益合計	89	0.03%	165	0.05%	(76)	-46.06%
非醫務活動費損(G)						
利息費用	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
租金費用	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
研究計畫費用	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
捐贈費用	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
其他非醫務費損	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
非醫務活動費損合計	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
非醫務利益(損失)(H=F-G)	89	0.03%	165	0.05%	(76)	-46.06%
本期稅前餘絀(I=E+H)	(1,925)	-0.63%	(3,300)	-1.08%	1,375	-41.67%
所得稅費用(J)		0.00%		0.00%		0.00%
本期稅後餘絀(K=I-J)	\$ (1,925)	-0.63%	\$ (3,300)	-1.08%	\$ 1,375	-41.67%

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表三：
淨值變動表

祐民醫院



淨值變動表

■全部 □健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	107年度	106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	(1,925)	(3,300)
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	41,465	44,765
未受限期末淨值	39,540	41,465
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	\$ 39,540	\$ 41,465

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表四：
現金流量表

祐民醫院

現金流量表



■全部 □健保

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	107年度	106年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(1,925)	(3,300)
支付點值調整	-	-
健保核減	-	-
呆帳費用	-	-
折舊費用	703	839
*各項攤提	373	524
處分固定資產損益	-	-
處分投資損益	-	-
*利息收入	(9)	(165)
*與營業活動相關之資產/負債變動數		
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	82	(262)
應收帳款(增加)減少	-	235
預付款項(增加)減少	-	-
存貨(增加)減少	34	18
*其他流動資產(增加)減少	99	(162)
應付帳款增加(減少)	-	-
應付票據增加(減少)	-	-
預收款項增加(減少)	-	-
其他流動負債增加(減少)	63	6
*營運產生之現金流入	(580)	(2,267)
*收取之利息	9	165
*支付之所得稅	-	-
營運活動之淨現金流入(出)	(571)	(2,102)
投資活動之現金流量		
出售設備	-	-
購買設備	(871)	-
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
*遞延費用	(348)	(100)
*存出保證金	336	-
處分投資	-	-
購買投資	(159)	(5,035)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,042)	(5,135)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
*業主往來增加(減少)	-	7,621
融資活動之淨現金流入(出)	-	7,621
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,613)	384
期初現金及約當現金餘額	26,510	26,126
期末現金及約當現金餘額	24,897	26,510

項目	107年度	106年度
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	-	-
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	-	-

「* 科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：



會計主管：



負責人：



第七條附表五：
醫務收入明細表

祐民醫院



醫務收入明細表

■全部 □健保

中華民國107年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	\$ 196,798	
門診收入-非健保	24,263	
急診收入-健保	1,400	
急診收入-非健保	221	
住院收入-健保	119,474	
住院收入-非健保	11,058	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	1,038	
減：支付點值調整	(43,198)	
減：健保核減	(7,113)	
減：醫療優待	-	
合 計	\$ 303,941	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



第七條附表六：
醫務成本明細表

祐民醫院



醫務成本明細表

■全部 □健保

中華民國107年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	\$ 126,229	
藥品費用	62,811	
醫材費用	17,315	
折舊費用	399	
租金費用	40,547	
事務費用	22,584	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	18,409	
合 計	\$ 288,294	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



祐民醫院
財務報告附註
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣千元

一、組織及沿革

本醫院係依據醫院診所管理規則等有關法令，於民國95年4月19日核准成立，經營業務為內科、外科、泌尿科、復健科、家庭醫學科、骨科等；本院民國107年及106年12月31日員工人數均為209人。

二、主要會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本醫院之財務報表係依照全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團人法及中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製。

(二)會計基礎

本醫院財務報表係以現金收付基礎為原則，惟存貨、固定資產、遞延費用等項目，採權責基礎計算損益。

(三)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有之資產。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產。
- (4)現金或約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償之負債。
- (2)主要為交易目的而持有之負債。
- (3)於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(五)現金及約當現金

係指用途未受限之庫存現金及各種銀行存款。

(六) 金融工具

本公司對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。

以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

備供出售金融資產

原始認列時，係以公允價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公允價值衡量，且公允價值變動認列為其他綜合損益，並累積於其他權益之備供出售金融資產未實現損益項目。除列時，先前認列為其他綜合損益之累計利益或損失，自權益重分類至損益，作為重分類調整。

(七) 存貨

係採實際成本基礎、永續盤存制、加權平均法計價，期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者評價，比較成本與淨變現價值時，採個別項目為基礎。

(八) 固定資產

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：醫療設備，3至10年；資訊設備，3至8年；其他設備，3至10年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

(九) 收入認列

本醫院收入係以現金收付基礎為原則，於實際收到現金時認列收入

(十) 員工退休福利

支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十一) 所得稅

民國95年4月19日起，本醫院損益係由陳孝職院長承受申報。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
資產負債表列示之現金及約當現金		
庫存現金	\$ 80	\$ 215
銀行存款	24,817	26,295
合 計	<u>\$ 24,897</u>	<u>\$ 26,510</u>

(二)其他金融資產-流動

	107年12月31日	106年12月31日
備供出售金融資產-流動	\$ 5,194	\$ 5,035
合 計	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 5,035</u>

(三)存貨

	107年12月31日	106年12月31日
藥品及醫材存貨	\$ 1,181	\$ 1,214
合 計	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ 1,214</u>

註：民國107年12月31日之期末存貨，其所有權屬本醫院所有，且無提供質抵押之情事。

(四)固定資產

【成 本】	107年1月1日餘額	增 添	處 分	重 分 類	107年12月31日餘額
醫療設備	22,943	481	-	-	23,424
資訊設備	6,156	390	-	-	6,546
其他設備	3,321	-	-	-	3,321
合 計	<u>\$ 32,420</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,291</u>
【累計折舊】					
醫療設備	19,168	399	-	-	19,567
資訊設備	5,577	68	-	-	5,645
其他設備	2,078	236	-	-	2,314
合 計	<u>\$ 26,823</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,526</u>
淨 額	<u>\$ 5,597</u>				<u>\$ 5,765</u>
【成 本】	106年1月1日餘額				106年12月31日餘額
醫療設備	\$ 22,943	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,943
資訊設備	6,156	-	-	-	6,156
其他設備	3,321	-	-	-	3,321
合 計	<u>\$ 32,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,420</u>
【累計折舊】					
醫療設備	\$ 18,751	\$ 417	\$ -	\$ -	\$ 19,168
資訊設備	5,391	186	-	-	5,577
其他設備	1,842	236	-	-	2,078
合 計	<u>\$ 25,984</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,823</u>
淨 額	<u>\$ 6,436</u>				<u>\$ 5,597</u>

截至民國107年12月31日止，上列固定資產無提供擔保之情形。

(五) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
遞延費用	\$ 391	\$ 416
存出保證金	2,086	2,422
合 計	\$ 2,477	\$ 2,838

存出保證金係截至民國107年12月31日止，承租房屋支付之押金。

(六) 其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
代收稅款	\$ 373	\$ 314
代收款項	40	36
合 計	\$ 413	\$ 350

(七) 費用性質之額外資訊

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	126,229	5,697	131,926	126,953	5,697	132,650
勞健保費用	9,934	469	10,403	10,030	474	10,504
退休金費用	4,975	235	5,210	4,888	231	5,119
其他費用	8,364	385	8,749	9,211	408	9,619
折舊費用	399	304	703	417	422	839
攤銷費用	46	327	373	296	228	524

五、重大之期後事項

無此事項。

六、重大之災害損失

無此事項。

七、重大或有負債及未認之合約承諾

無此事項。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10815799

號

會員姓名：李杏翠

事務所電話：(02)2567-3217

事務所名稱：永鑫會計師事務所

事務所統一編號：38523794

事務所地址：台北市中山區松江路38巷2號12樓之1 委託人統一編號：09660973

會員證書字號：台省會證字第 四〇四六 號

印鑑證明書用途：辦理祐民醫院

一〇七年度（自民國 一〇七 年 一 月 一 日至

一〇七 年 十二 月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	李 杏 翠	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國

108

年

月

21

日

