

賢 德 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國一百零七年度

地址：臺中市太平區宜昌路 420 號

電話：(04) 22732551

賢德醫院會計師查核報告書

賢德醫院 公鑒：

查核意見

賢德醫院民國107年12月31日及106年12月31日之資產負債表，暨民國107年1月1日至12月31日及106年1月1日至12月31日之損益表、淨值變動表、現金流量表、醫務收入明細表及醫務成本明細表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則及「全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法」編制，足以允當表達賢德醫院民國107年12月31日及106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106年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

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，與賢德醫院保持超然獨立，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，以做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賢德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賢德醫院或停止營業，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，惟其目的非對賢德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，及其所作會計評估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，以及使賢德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賢德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)。

昱興會計師事務所

會計師：涂朝坪



地 址：台中市西區精誠一街 29 號 3 樓

電 話：(04)23260989

中華民國一百零八年四月十日

賢德醫院
資產負債表
中華民國107年及106年12月31日

V ☐全部 ☐健保
單位：新臺幣千元

資產	當年12月31日		前一年12月31日		負債及淨值總額	當年12月31日		前一年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	156,869	64.52	114,436	55.98	流動負債	75,350	30.99	72,682	35.55
現金及約當現金(附註四(一))	12,687	5.22	39,901	19.52	短期借款	-	-	-	-
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)(附註四(二))	80,281	33.02	27,255	13.33	應付票據	-	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	37,706	15.51	36,904	18.05
存貨(附註四(三))	63,658	26.18	47,154	23.07	其他應付款	37,644	15.48	35,778	17.50
預付款項	243	0.10	126	0.06	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	-	-	-	-	其他流動負債	-	-	-	-
固定資產(附註四(四))	83,397	34.31	86,709	42.42	長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	67,230	27.65	67,230	32.89	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	162,931	67.02	162,695	79.59	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	6,504	2.68	6,504	3.18	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	5,736	2.36	5,630	2.75	其他長期負債	-	-	-	-
雜項設備	19,742	8.12	19,707	9.64					
租賃資產	-	-	-	-	其他負債	-	-	-	-
減：累計折舊	178,746	73.52	175,057	85.63	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	-	-	-	-	負債總額	75,350	30.99	72,682	35.55
固定資產淨額	83,397	34.31	86,709	42.42	淨值權益	167,772	69.01	131,740	64.45
其他資產	2,856	1.17	3,277	1.60	出資額	-	-	-	-
遞延資產	2,217	0.91	2,888	1.41	業主往來(或累積虧損)(附註六)	155,599	64.00	122,130	59.75
存出保證金	639	0.26	389	0.19	淨值權益其他項目	-	-	-	-
					*本期淨利	12,173	5.01	9,610	4.70
					淨值權益總額	167,772	69.01	131,740	64.45
資產總額	243,122	100	204,422	100	負債及淨值總額	243,122	100	204,422	100

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：



詳參閱後附財務報表附註

會計主管：



負責人：



賢德醫院
損益表

中華民國107年及106年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保
單位：新臺幣千元

項目	當年度		前一年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	507,228	100	506,543	100	685	0.14
門急診收入-健保	226,036	44.56	218,519	43.14	7,517	3.44
門急診收入-非健保	24,412	4.81	25,072	4.95	(660)	(2.63)
住院收入-健保	304,841	60.10	302,785	59.77	2,056	0.68
住院收入-非健保	17,759	3.50	15,508	3.06	2,251	14.52
其他醫務收入-健保	-	-	-	-	-	-
其他醫務收入-非健保	6,138	1.21	5,133	1.01	1,005	19.58
減：支付點值調整	(57,700)	(11.37)	(46,428)	(9.16)	(11,272)	(24.28)
減：健保核減	(6,072)	(1.20)	(6,072)	(1.20)	-	0.00
減：醫療優待	(8,186)	(1.61)	(7,974)	(1.57)	(212)	(2.66)
醫務成本(B)(附註四(五))	461,246	90.93	462,572	91.32	(1,326)	(0.29)
人事費用	285,288	56.25	279,898	55.26	5,390	1.93
藥品費用	75,444	14.87	79,426	15.68	(3,982)	(5.01)
醫材費用	32,333	6.37	34,040	6.72	(1,707)	(5.01)
折舊費用	5,091	1.00	5,241	1.03	(150)	(2.86)
租金費用	17,248	3.40	17,073	3.37	175	1.03
事務費用	26,573	5.24	28,166	5.56	(1,593)	(5.66)
其他醫務費用	19,269	3.80	18,728	3.70	541	2.89
醫務毛利(C=A-B)	45,982	9.07	43,971	8.68	2,011	4.57
管理費用(D)	(34,551)	(6.81)	(34,650)	(6.84)	99	0.29
醫務利益(損失)(E=C-D)	11,431	2.26	9,321	1.84	2,110	22.64
非醫務活動收益(F)	1,121	0.21	804	0.16	317	39.42
利息收入	15	0.00	16	0.00	(1)	(6.25)
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	720	0.14	-	-	720	-
其他非醫務收益	386	0.07	788	0.16	(402)	(51.02)
非醫務活動費損(G)	379	0.07	515	0.10	(136)	(26.41)
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損	379	0.07	515	0.10	(136)	(26.41)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	742	0.14	289	0.06	453	156.75
本期稅前餘絀(I=E+H)	12,173	2.40	9,610	1.90	2,563	26.67
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	12,173	2.40	9,610	1.90	2,563	26.67

主辦會計：



會計主管：



負責人：





賢德醫院
淨值變動表

中華民國107年及106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
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	12,173	9,610
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	23,859	11,224
未受限期初淨值	131,740	110,906
未受限期末淨值	167,772	131,740
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	167,772	131,740

主辦會計：



會計主管：



負責人：



中華民國107年及106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	當年度	前一年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	12,173	9,610
支付點值調整	150	2,427
健保核減	25	318
呆帳費用	-	-
折舊費用	6,885	7,088
*各項攤提	1,112	1,351
處分固定資產損益	378	214
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	-	-
應收帳款(增加)減少	(53,026)	(30,000)
預付款項(增加)減少	(117)	(7)
存貨(增加)減少	(16,504)	(11,282)
*其他流動資產(增加)減少	-	10
應付帳款增加(減少)	802	26,661
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)	-	-
*其他應付款增加(減少)	1,866	(542)
營運活動之淨現金流入(出)	(46,256)	5,848
投資活動之現金流量		
出售設備	4	7
購買設備	(4,131)	(10,854)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*其他非流動資產(增加)減少	(690)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(4,817)	(10,847)
融資活動之現金流量		
*業主往來增加	23,859	11,224
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
融資活動之淨現金流入(出)	23,859	11,224
本期現金及約當現金增加(減少)數	(27,214)	6,225
期初現金及約當現金餘額	39,901	33,676
期末現金及約當現金餘額	12,687	39,901
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	-	-

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：



會計主管：



負責人：



賢德醫院
醫務收入明細表

中華民國107年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
門診收入-健保	210,209	
門診收入-非健保	23,298	
急診收入-健保	15,827	
急診收入-非健保	1,114	
住院收入-健保	304,841	
住院收入-非健保	17,759	
其他醫務收入-健保	-	
其他醫務收入-非健保	6,138	
減：支付點值調整	(57,700)	
減：健保核減	(6,072)	
減：醫療優待	(8,186)	
合計	507,228	



主辦會計：

會計主管：



負責人：



賢德醫院
醫務成本明細表

中華民國107年1月1日至12月31日



☒全部 ☐健保
單位：新臺幣千元

項目	金額	備註
人事費用	285,288	
藥品費用	75,444	
醫材費用	32,333	
折舊費用	5,091	
租金費用	17,248	
事務費用	26,573	
教育研究發展費用	-	
醫療社會服務費用	-	
其他醫務費用	19,269	
合計	461,246	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

41081825

號

會員姓名：涂朝坪

事務所電話：04-23260989

事務所名稱：昱興會計師事務所

事務所統一編號：77937272

事務所地址：台中市西區精誠一街29號3樓

委託人統一編號：19277456

會員證書字號：台省會證字第

1338

號

印鑑證明書用途：辦理 賢德醫院

107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	涂 朝 坪	存 會 印 鑑	
-------------	-------	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

月 六 日

