

員 生 醫 院

財務報表暨會計師查核報告

民國107及106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 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 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：

邱松金



台灣省會計師公會會員證 3181 號

民國 108 年 7 月 11 日

醫 生 醫 院
資 產 負 債 表
民國107年及106年12月31日

☑全部 ☐健保

		107.		12.		31.		106.		12.		31.		單位：新台幣千元		107.		12.		31.		106.		12.		31.	
資 產		附 註		金 額		%		金 額		%		金 額		金 額		金 額		金 額		%		金 額		金 額		%	
流動資產				\$92,174		51		\$70,339		46		負債及淨值總額		附 註		\$254,986		142		\$224,768		147					
現金及約當現金		[二]之1,[四]之1		18,824		10		9,741		6		流動負債		[四]之8		30,000		17		5,000		3					
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)		[二]之5		479		—		230		—		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		46,287		26		40,132		26		應付票據				250		—		163		—					
其他金融資產—流動		[四]之3		3,001		2		0		0		應付帳款				53,588		30		55,578		36					
存貨		[二]之6,[四]之4		3,338		2		2,236		2		其他應付款		[四]之9		32,648		18		31,061		21					
預付款項		[四]之4		602		—		1,032		1		*其他應付款—關係人		[五]		131,042		73		130,007		85					
其他流動資產		[四]之6,[五]		19,643		11		16,968		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		5,556		3		1,372		1					
房屋及建築設備				0		0		0		0		其他流動負債				1,902		1		1,587		1					
醫療儀器設備				36,567		20		28,115		18		長期負債				18,661		10		7,410		5					
交通運輸設備				0		0		0		0		長期借款		[四]之10		18,661		10		7,410		5					
資訊設備				0		0		0		0		長期應付票據				0		0		0		0					
雜項設備				68,675		38		58,001		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				(21,684)		(12)		(8,011)		(5)		其他負債				200		0		200		0					
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				200		—		200		—					
固定資產淨額				83,558		46		78,105		51		負債總額				273,847		152		232,378		152					
其他資產				4,894		3		4,360		3		淨值權益				0		0		0		0					
遞延資產				1,313		1		1,644		1		出資額				(93,221)		(52)		(79,574)		(52)					
存出保證金				3,581		2		2,716		2		業主往來(或累積虧損)				0		0		0		0					
												淨值權益其他項目				(93,221)		(52)		(79,574)		(52)					
												淨值權益總額				273,847		152		232,378		152					
資 產 總 額				\$180,626		100		\$152,804		100		負債及淨值總額				\$180,626		100		\$152,804		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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	107 年 度		106 年 度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入(A)	\$561,815	100	\$335,602	100	\$226,213	67
門急診收入－健保	309,251	55	198,687	59	110,564	56
門急診收入－非健保	72,977	13	35,158	10	37,819	108
住院收入－健保	182,744	32	102,851	31	79,893	78
住院收入－非健保	45,271	8	21,739	7	23,532	108
其他醫務收入－健保	3,740	1	3,478	1	262	—
其他醫務收入－非健保	3,752	1	260	—	3,492	—
減：支付點值調整	(39,154)	(7)	(22,526)	(7)	(16,628)	74
減：健保核減	(16,766)	(3)	(4,045)	(1)	(12,721)	314
減：醫療優待	0	0	0	0	0	—
醫務成本(B)	(494,500)	(87)	(331,404)	(99)	(163,096)	49
人事費用	(241,815)	(43)	(163,270)	(49)	(78,545)	48
藥品費用	(82,371)	(15)	(55,303)	(16)	(27,068)	49
醫材費用	(61,884)	(11)	(29,494)	(9)	(32,390)	110
折舊費用	(11,622)	(2)	(6,276)	(2)	(5,346)	85
租金費用	(30,525)	(5)	(28,638)	(9)	(1,887)	7
事務費用	(13,075)	(2)	(9,966)	(3)	(3,109)	31
其他醫務費用	(53,208)	(9)	(38,457)	(11)	(14,751)	38
醫務毛利(C=A-B)	67,315	13	4,198	1	63,117	1,504
管理費用(D)	(81,045)	(14)	(57,387)	(17)	(23,658)	41
醫務利益(損失)(E=C-D)	(13,730)	(1)	(53,189)	(16)	39,459	-74
非醫務活動收益(F)	1,905	—	1,871	1	34	2
利息收入	35	—	11	—	24	218
租金收入	1,776	—	1,716	1	60	3
研究計畫收入	0	0	0	0	0	—
捐贈收入	0	0	0	0	0	—
其他非醫務收益	94	—	144	—	(50)	-35
非醫務活動費損(G)	(1,822)	—	(682)	—	(1,140)	167
利息費用	(997)	0	(301)	—	(696)	—
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	(825)	—	(381)	—	(444)	117
非醫務利益(損失)(H=F-G)	83	—	1,189	1	(1,106)	-93
本期稅前餘絀(I=E+H)	(13,647)	(1)	(52,000)	(15)	38,353	-74
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	—
本期稅後餘絀(K=I-J)	(\$13,647)	(1)	(\$52,000)	(15)	38,353	-74

(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

☒全部 ☐健保

民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	107年度	106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	(\$13,647)	(\$52,000)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	(13,647)	(52,000)
未受限期初淨值	(79,574)	(27,574)
未受限期末淨值	(93,221)	(79,574)
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	(\$93,221)	(\$79,574)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



負責人：





員生醫院

現金流量表

民國107年及106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	107年度	106年度
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	(\$13,647)	(\$52,000)
支付點值調整	(313)	7,979
健保核減	0	(454)
呆帳費用	0	0
折舊費用	13,673	7,699
*各項攤提	331	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	(249)	(84)
應收帳款(增加)減少	(5,842)	(36,695)
預付款項(增加)減少	430	496
存貨(增加)減少	(1,102)	2,107
*其他流動資產(增加)減少	(2,675)	(16,968)
應付帳款增加(減少)	(1,990)	32,124
應付票據增加(減少)	87	163
*其他應付款增加(減少)	8,175	(341)
*其他應付款-關係人增加(減少)	(700)	0
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	315	712
營運活動之淨現金流入(出)	(3,507)	(54,931)
投資活動之現金流量：		
出售設備	0	0
購買設備	(25,714)	(59,357)
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	(3,001)	0
*存出保證金(增加)減少	(865)	(2,311)
*遞延資產增加	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(29,580)	(61,668)

(接次頁)

(承前頁)

員 生 醫 院
現 金 流 量 表

民國107年及106年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元
106年度

項 目	107年度	106年度
融資活動之現金流量：		
*短期借款增加(減少)	25,000	5,000
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	15,435	8,782
*存入保證金增加(減少)	0	200
*其他應付款-關係人增加(減少)	1,735	110,811
融資活動之淨現金流入(出)	42,170	124,793
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,083	8,194
期初現金及約當現金餘額	9,741	1,547
期末現金及約當現金餘額	\$18,824	\$9,741
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$997	\$301
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	\$5,556	\$1,372
應付設備款	\$3,217	\$9,805
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107年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
門診收入－健保	\$289,730	
門診收入－非健保	69,649	
急診收入－健保	19,521	
急診收入－非健保	3,328	
住院收入－健保	182,744	
住院收入－非健保	45,271	
其他醫務收入－健保	3,740	
其他醫務收入－非健保	3,752	
減：支付點值調整	(39,154)	
減：健保核減	(16,766)	
減：醫療優待	0	
合 計	\$561,815	

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107年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$241,815	
藥品費用	82,371	
醫材費用	61,884	
折舊費用	11,622	
租金費用	30,525	
事務費用	13,075	
教育研究發展費用	1,205	
醫療社會服務費用	2,305	
其他醫務費用	49,698	
合 計	\$494,500	

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 41080765

號

會員姓名：邱桂鈴

事務所電話：04-23211868

事務所名稱：國富浩華聯合會計師事務所

事務所統一編號：39793943

事務所地址：台中市西區台灣大道二段285號19樓之1

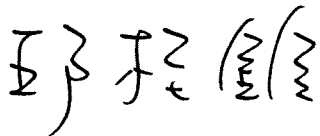
委託人統一編號：47588516

會員證書字號：台省會證字第 3181 號

印鑑證明書用途：辦理 員生醫院

107 年度（自民國 107 年 01 月 01 日至

107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
-----	---	------	--

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

月

八

日

