

員生醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國一〇四年度及一〇三年度

地址：彰化縣員林市莒光路359號

電話：(04)8339595

員生醫院
財務報表目錄

民國一〇四及一〇三年度

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2	
三、	會計師查核報告	3	
四、	資產負債表	4	
五、	收支餘絀表	5	
六、	淨值變動表	6	
七、	現金流量表	7	
八、	醫務收入明細表	8	
九、	醫務成本明細表	9	
十、	財務報表附註		
	(一) 組織及業務	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10~11	
	(三) 會計變動之理由及其影響	11	
	(四) 重要會計科目之說明	11~13	
	(五) 關係人交易	13	
	(六) 抵押之資產	13	
	(七) 重大之承諾事項及或有事項	13	
	(八) 重大之災害損失	13	
	(九) 重大之期後事項	13	
	(十) 其他	14~15	

會計師查核報告

誠審字第10501304號

員生醫院 公鑒：

員生醫院民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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」編製，足以允當表達員生醫院民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

誠泰聯合會計師事務所

會計師：羅輝鈴

羅輝鈴


中華民國一〇五年八月三十一日

員生醫院
資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣元

資 產	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		負債及淨值	附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
流動資產						流動負債					
現金及約當現金	四(一)	\$ 5,841,180	2	\$ 17,815,653	4	短期借款	四(五)	\$ 20,000,000	8	\$ 20,000,000	5
應收帳款	四(二)	74,484,373	32	236,288,219	58	應付帳款		45,206,376	19	22,221,476	5
存 貨	四(三)	45,206,376	19	22,221,476	5	應付費用		6,845,373	3	19,085,942	5
預付款項		705,031	-	1,095,519	-	其他流動負債		1,377,136	1	3,863,591	1
其他流動資產		1,486,340	-	1,362,657	-	流動負債合計		73,428,885	31	65,171,009	16
流動資產合計		127,723,300	53	278,783,524	67						
固定資產	四(四)					負債總計		73,428,885	31	65,171,009	16
成本						淨值					
房屋及建築設備		51,773,134	22	51,773,134	12	業主往來		83,964,405	35	262,094,302	63
醫療儀器設備		184,477,640	77	181,975,992	44	本期餘絀		81,731,492	34	87,922,529	21
交通運輸設備		18,728,655	8	15,748,655	4	淨值合計		165,695,897	69	350,016,831	84
雜項設備		15,908,726	7	35,334,882	9						
		270,888,155	114	284,832,663	69						
減：累計折舊		(163,015,877)	(68)	(156,955,496)	(38)						
固定資產淨額		107,872,278	46	127,877,167	31						
其他資產											
遞延資產		3,127,074	1	7,890,019	2						
存出保證金		402,130	-	637,130	-						
其他資產合計		3,529,204	1	8,527,149	2						
資產總計		\$ 239,124,782	100	\$ 415,187,840	100	負債及淨值總計		\$ 239,124,782	100	\$ 415,187,840	100

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



主辦會計：



員生醫院
收支餘絀表

民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	104 年		103 年	
	金 額	度 %	金 額	度 %
附註				
醫務收入				
門急診收入-健保	\$ 1,030,554,683	85	\$ 1,287,211,693	81
門急診收入-非健保	134,145,223	11	177,032,837	11
住院收入-健保	182,866,700	15	266,918,708	17
住院收入-非健保	33,592,509	3	44,600,328	3
其他醫務收入-非健保	15,762,441	1	14,089,821	1
減：支付點值調整	(118,494,362)	(10)	(126,975,235)	(8)
減：健保核減	(65,878,200)	(5)	(78,512,105)	(5)
減：醫療優待	(2,990,857)	-	(3,739,520)	-
	<u>1,209,558,137</u>	<u>100</u>	<u>1,580,626,527</u>	<u>100</u>
醫務成本				
人事費用	(376,172,973)	(31)	(491,205,654)	(31)
藥品費用	(228,939,849)	(19)	(420,139,152)	(27)
醫材費用	(79,923,211)	(7)	(53,889,925)	(3)
折舊費用	(27,534,277)	(2)	(27,315,298)	(2)
租金費用	(39,863,560)	(3)	(40,548,077)	(3)
事務費用	(32,482,787)	(3)	(31,821,660)	(2)
其他醫務費用	(283,101,149)	(23)	(348,923,821)	(22)
	<u>(1,068,017,806)</u>	<u>(88)</u>	<u>(1,413,843,587)</u>	<u>(90)</u>
醫務毛利	141,540,331	12	166,782,940	10
管理費用	(65,355,289)	(5)	(83,340,072)	(5)
醫務利益	<u>76,185,042</u>	<u>7</u>	<u>83,442,868</u>	<u>5</u>
非醫務活動收益				
利息收入	1,452,547	-	760,434	-
租金收入	5,566,170	-	7,038,793	-
其他非醫務收益	6,656,777	-	6,563,903	-
	<u>13,675,494</u>	<u>-</u>	<u>14,363,130</u>	<u>-</u>
非醫務活動支出				
利息費用	(12,328)	-	(47,554)	-
租金費用	(3,729,334)	-	(4,715,991)	-
其他非醫務費損	(4,387,382)	-	(5,119,924)	-
	<u>(8,129,044)</u>	<u>-</u>	<u>(9,883,469)</u>	<u>-</u>
本期餘絀	<u>\$ 81,731,492</u>	<u>7</u>	<u>\$ 87,922,529</u>	<u>5</u>

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



~5~

主辦會計：



員生醫院

淨值變動表

民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	104 年 度	103 年 度
金 額	金 額	金 額
登記資本		
期初登記資本額	\$ -	\$ -
本期增(減)貢獻	-	-
期末登記資本額	-	-
登記外資本		
期初餘額	350,016,831	376,874,024
本期提取淨額	(266,052,426)	(114,779,722)
本期餘絀	81,731,492	87,922,529
期末餘額	165,695,897	350,016,831
資本合計	\$ 165,695,897	\$ 350,016,831

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



主辦會計：



員生醫院

現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	104年	103年
營業活動之現金流量		
本期餘絀	\$ 81,731,492	\$ 87,922,529
調整項目：		
折舊費用	27,961,621	27,784,569
各項攤提	4,762,945	2,193,026
固定資產報廢損失	3,193,876	2,921,353
出售固定資產損(益)淨額	143,008	60,706
處分投資淨利	(372,320)	(791,687)
應收帳款減少(增加)	161,803,846	(111,181)
存貨增加	(22,984,900)	(12,479,941)
預付款項減少(增加)	390,488	(113,581)
其他流動資產增加	(123,683)	(166,575)
應付帳款增加	22,984,900	12,479,941
應付費用(減少)增加	(12,240,569)	5,710,551
其他流動負債(減少)增加	(2,486,455)	883,808
營業活動之淨現金流入	264,764,249	126,293,518
投資活動之現金流量		
購買投資基金價款	(270,000,000)	(340,000,000)
出售投資基金價款	270,372,320	340,791,687
購置固定資產價款	(11,361,000)	(12,168,000)
出售固定資產價款	67,384	1,883,333
存出保證金減少	235,000	101,200
遞延資產增加	-	(772,000)
投資活動之淨現金流出	(10,686,296)	(10,163,780)
融資活動之現金流量		
業主往來減少	(266,052,426)	(114,779,722)
融資活動之淨現金流出	(266,052,426)	(114,779,722)
本期現金及約當現金(減少)增加	(11,974,473)	1,350,016
期初現金及約當現金餘額	17,815,653	16,465,637
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,841,180	\$ 17,815,653
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 20,548	\$ 47,945

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



主辦會計：





員生醫院
醫務收入明細表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

	104 年		度	103 年		度
	附註	金 額	%	金 額	%	
醫務收入						
門診收入-健保		\$ 926,336,251	77	\$ 1,156,736,218	73	
門診收入-非健保		121,929,902	10	159,087,874	10	
急診收入-健保		104,218,432	9	130,475,475	8	
急診收入-非健保		12,215,321	-	17,944,963	1	
住院收入-健保		182,866,700	15	266,918,708	17	
住院收入-非健保		33,592,509	3	44,600,328	3	
其他醫務收入-健保		-	-	-	-	
其他醫務收入-非健保		15,762,441	1	14,089,821	1	
減：支付點值調整		(118,494,362)	(10)	(126,975,235)	(8)	
減：健保核減		(65,878,200)	(5)	(78,512,105)	(5)	
減：醫療優待		(2,990,857)	-	(3,739,520)	-	
		<u>\$ 1,209,558,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,580,626,527</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



主辦會計：



員生醫院

醫務成本明細表

民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣元

	104 年		103 年	
	附註	金額	金額	度
	金	%	金	%
醫務成本				
人事費用	\$ 376,172,973	35	\$ 491,205,654	35
藥品費用	228,939,849	21	420,139,152	30
醫材費用	79,923,211	7	53,889,925	4
折舊費用	27,534,277	3	27,315,298	2
租金費用	39,863,560	4	40,548,077	3
事務費用	32,482,787	3	31,821,660	2
教育研究發展費用	-	-	-	-
醫療社會服務費用	-	-	-	-
其他醫務費用	283,101,149	27	348,923,821	24
	\$ 1,068,017,806	100	\$ 1,413,843,587	100

後附之附註係本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



院長：



主辦會計：



員生醫院
財務報表附註

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣元

一、組織及業務

本院成立於民國90年，於民國91年與彰化基督教醫療財團法人彰化基督教醫院正式建立醫療合作關係，現為一地區醫院。本院醫療服務包括門診診療、住院、手術、24小時急診（緊急醫療網責任醫院）、重症加護病房、血液與腹膜透析、呼吸治療、各項疾病衛教、健康檢查（包含一般健檢、勞檢及學檢）、復健治療（包含物理、職能及語言治療）、居家照護等服務。

截至民國104及103年12月31日止，該院員工人數分別為141人及591人。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)備抵折讓

應收款項之備抵折讓係依據本醫院向健保局請領給付款之經驗，預估核刪金額及點值調整估列之。

(二)在貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。

(三)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間有關之利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，資本租賃資產折舊計提，如屬租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計耐用年數加計一年殘值提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要耐用年數如下：

房屋及建築設備	10年~50年
醫療儀器設備	3年~7年
交通運輸設備	5年
雜項設備	3年~15年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。

(四) 遞延資產

以取得成本為入帳基礎，並按估計經濟耐用年限採平均法攤銷。

(五) 收入認列、健保點值調整及核減

1. 醫療業務收入主要包括為病患之門診或住院之治療收入以及住院營養食品出售收入。門診收入於門診批價時認列，住院及營養食品收入則依照住院天數逐日估列入帳。
2. 本醫院依據以往年度經驗及健保局相關資訊，估列向健保局請領健保給付之可能核減及點值調整金額，列入醫務收入之減項。

三、會計變動之理由及其影響：無此事項。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
現金	\$ 1,299,324	\$ 2,611,543
活期存款	4,541,856	15,204,110
	<u>\$ 5,841,180</u>	<u>\$ 17,815,653</u>

(二) 應收帳款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 74,484,373	\$ 236,288,219
減：備抵折讓	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,484,373</u>	<u>\$ 236,288,219</u>

(三) 存貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
藥品存貨	\$ 33,452,718	\$ 19,554,899
醫材存貨	11,753,658	2,666,577
	<u>\$ 45,206,376</u>	<u>\$ 22,221,476</u>

截至民國104及103年12月31日止，存貨之投保金額皆為41,445,487元。

(四) 固定資產

資產名稱	104 年	12 月	31 日
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築設備	\$ 51,773,134	(\$ 25,007,582)	\$ 26,765,552
醫療儀器設備	184,477,640	(116,510,605)	67,967,035
交通運輸設備	18,728,655	(11,601,811)	7,126,844
雜項設備	15,908,726	(9,895,879)	6,012,847
	<u>\$ 270,888,155</u>	<u>(\$ 163,015,877)</u>	<u>\$ 107,872,278</u>
103 年	12 月	31 日	
資產名稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築設備	\$ 51,773,134	(\$ 22,253,854)	\$ 29,519,280
醫療儀器設備	181,975,992	(101,244,210)	80,731,782
交通運輸設備	15,748,655	(9,620,088)	6,128,567
雜項設備	35,334,882	(23,837,344)	11,497,538
	<u>\$ 284,832,663</u>	<u>(\$ 156,955,496)</u>	<u>\$ 127,877,167</u>

截至民國104及103年12月31日止，固定資產之投保金額分別為216,604,625元及198,804,625元。

(五) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
信用借款	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>
利率區間	<u>2.500%</u>	<u>2.500%</u>

(六) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	104 年	103 年	度
屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	
用人費用			
薪資費用	\$ 324,678,960	\$ 28,232,952	\$ 352,911,912
勞健保費用	26,437,000	2,298,870	28,735,870
退休金費用	10,422,440	906,299	11,328,739
其他用人費用	14,634,573	1,272,571	15,907,144
	<u>\$ 376,172,973</u>	<u>\$ 32,710,692</u>	<u>\$ 408,883,665</u>
折舊費用	<u>\$ 27,534,277</u>	<u>\$ 427,344</u>	<u>\$ 27,961,621</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,381,909</u>	<u>\$ 381,036</u>	<u>\$ 4,762,945</u>

性 質 別	103 年		度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 423,292,423	\$ 36,799,536	\$ 460,091,959
勞健保費用	32,490,605	2,825,270	35,315,875
退休金費用	21,433,842	1,968,471	23,402,313
其他用人費用	12,708,820	1,245,467	13,954,287
	<u>\$ 489,925,690</u>	<u>\$ 42,838,744</u>	<u>\$ 532,764,434</u>
折舊費用	<u>\$ 27,315,298</u>	<u>\$ 469,271</u>	<u>\$ 27,784,569</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,017,584</u>	<u>\$ 175,442</u>	<u>\$ 2,193,026</u>

五、關係人交易：無此事項。

六、抵押之資產：無此事項。

七、重大之承諾事項及或有事項：無此事項。

八、重大之災害損失：無此事項。

九、重大之期後事項

本院於民國105年8月25日向彰化縣衛生局申請歇業並註銷開、執業執照，於8月31日經衛生局彰衛醫字第1050031553號函准予備查。本院將陸續變賣存貨、財產及清償負債。

(本頁以下空白)

十、其他

金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	104 年 12 月 31 日				103 年 12 月 31 日			
	帳	面	價	值	帳	面	價	值
<u>資 產</u>								
現金及約當現金	\$	5,841,180	\$	5,841,180	\$	17,815,653	\$	17,815,653
應收帳款		74,484,373		74,484,373		236,288,219		236,288,219
<u>負 債</u>								
短期借款		20,000,000		20,000,000		20,000,000		20,000,000
應付帳款		45,206,376		45,206,376		22,221,476		22,221,476
應付費用		6,845,373		6,845,373		19,085,942		19,085,942

衍生性金融商品：無

2. 本院估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及應付費用。

3. 本院以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額				評價方法估計之金額			
	104年12月31日		103年12月31日		104年12月31日		103年12月31日	
<u>資 產</u>								
現金及約當現金	\$	-	\$	-	\$	5,841,180	\$	17,815,653
應收帳款		-		-		74,484,373		236,288,219
<u>負 債</u>								
短期借款		-		-		20,000,000		20,000,000
應付帳款		-		-		45,206,376		22,221,476
應付費用		-		-		6,845,373		19,085,942

衍生性金融商品：無

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本院借入之款項，係為浮動利率之貸款，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 利率變動之現金流量風險

本院借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(本頁以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10516467

號

會員姓名：羅輝鈴

事務所電話：(04)24711477

事務所名稱：誠泰聯合會計師事務所

事務所統一編號：20392980

事務所地址：台中市南屯區東興路二段186號4樓之4 委託人統一編號：80892974

會員證書字號：台省會證字第 2049 號

印鑑證明書用途：辦理 員生醫院

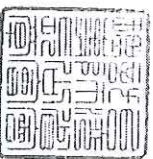
一〇四年度（自民國104年01月01日至

104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

105

年

日

