

天成醫院
財務報告暨會計師查核報告
民國113年度及民國112年度

公司地址：桃園市楊梅區中山北路一段356號
電 話：(03)4782350



杏和聯合會計師事務所

陳文炯會計師

台北市10355承德路一段70-1號13-1樓

Tel:(02)2559-6600 Fax:(02)2559-6580

E-mail:med168@twmed.com.tw

<http://www.twmed.com.tw>

會計師查核報告

天成醫院 公鑒

查核意見

天成醫院民國113年及112年12月31日之資產負債表，暨民國113年及112年1月1日至12月31日之收支餘絀表、淨值變動表及現金流量表，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，足以允當表達天成醫院民國113年及112年12月31日之財務狀況，暨民國113年及112年1月1日至12月31日經營成果與現金流量。

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，與天成醫院保持超然獨立，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天成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。

天成醫院之治理單位（含監察人）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對天成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，以及使天成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天成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）。

杏和聯合會計師事務所

會計師

陳文炯

炯



中 華 民 國 1 1 4 年 0 3 月 0 5 日

天成醫院
資產負債表
中華民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

資產	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日		負債及淨值總額	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	301,503,693	55	327,633,375	56	流動負債	259,254,749	47	245,140,221	42
現金及約當現金	169,721,499	32	92,975,587	16	短期借款	100,000,000	18	100,000,000	17
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	0	0	0	0	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)	107,316,826	19	111,193,261	19	應付票據	0	0	0	0
其他金融資產-流動	0	0	0	0	*應付票據-關係人	0	0	0	0
存貨	2,208,503	0	3,777,837	1	應付帳款	39,294,255	7	39,441,052	7
預付款項	0	0	0	0	*應付帳款-關係人	49,485,704	9	53,079,866	9
其他流動資產	22,256,865	4	119,686,690	20	*應付費用	41,659,019	8	38,705,307	6
固定資產	244,697,764	44	246,297,673	43	其他應付款	0	0	0	0
*土地	146,777,120	26	146,777,120	25	預收款項	0	0	0	0
房屋及建築設備	90,193,136	16	90,193,136	16	其他流動負債	3,978,446	1	3,782,455	1
醫療儀器設備	87,560,989	16	78,655,089	14	*一年內期之長期負債	24,837,325	4	10,131,541	2
交通運輸設備	0	0	0	0	長期負債	202,854,931	37	242,182,473	42
資訊設備	0	0	0	0	長期借款	202,854,931	37	242,182,473	42
*生財器具	9,882,010	2	10,200,723	2	長期應付票據	0	0	0	0
雜項設備	21,039,121	4	18,586,121	3	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	(113,066,817)	(20)	(99,538,916)	(17)	其他負債	0	0	0	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	2,312,205	0	1,424,400	0	存入保證金	0	0	0	0
固定資產淨額	244,697,764	44	246,297,673	43	負債總額	462,109,680	84	487,322,694	84
其他資產	6,419,574	1	7,341,771	1	淨值權益	90,511,351	16	93,950,125	16
*無形資產	750	0	1,000	0	出資額	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0	*本期損益	16,573,840	3	31,452,161	5
存出保證金	200,000	0	200,000	0	業主往來(或累積虧損)	73,937,511	13	62,497,964	11
*未攤銷費用	6,218,824	1	7,140,771	1	淨值權益其他項目	0	0	0	0
資產總額	552,621,031	100	581,272,819	100	淨值權益總額	90,511,351	16	93,950,125	16
					負債及淨值總額	552,621,031	100	581,272,819	100

*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：



天成醫院

收支餘絀表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	113 年度		112 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	995,290,980	100	957,090,814	100	38,200,166	4
門急診收入-健保	563,446,762	57	557,252,085	58	6,194,677	1
門急診收入-非健保	39,964,123	4	41,969,608	4	(2,005,485)	(5)
住院收入-健保	229,272,933	23	217,334,772	23	11,938,161	5
住院收入-非健保	95,437,229	10	85,992,659	9	9,444,570	11
其他醫務收入-健保	68,204,523	7	67,621,624	7	582,899	1
其他醫務收入-非健保	53,874,763	5	46,632,644	5	7,242,119	16
減：支付點值調整	(19,912,388)	(2)	(18,531,727)	(2)	(1,380,661)	7
減：健保核減	(16,690,975)	(2)	(22,373,754)	(2)	5,682,779	(25)
減：醫療優待	(18,305,990)	(2)	(18,807,097)	(2)	501,107	(3)
醫務成本(B)	841,116,196	84	802,131,466	84	38,984,730	5
人事費用	337,149,836	34	328,002,408	34	9,147,428	3
藥品費用	112,237,816	11	123,927,405	13	(11,689,589)	(9)
醫材費用	152,892,373	15	140,360,476	15	12,531,897	9
折舊費用	16,220,211	2	14,373,901	2	1,846,310	13
租金費用	133,089,565	13	107,862,726	11	25,226,839	23
事務費用	0	0	0	0	0	0
其他醫務費用	89,526,395	9	87,604,550	9	1,921,845	2
醫務毛利(C=A-B)	154,174,784	16	154,959,348	16	(784,564)	(1)
管理費用(D)	128,515,681	13	114,215,828	12	14,299,853	13
醫務利益(損失)(E=C-D)	25,659,103	3	40,743,520	4	(15,084,417)	(37)
非醫務活動收益(F)	840,525	0	722,218	0	118,307	16
利息收入	671,245	0	392,218	0	279,027	71
租金收入	0	0	0	0	0	0
研究計畫收入	0	0	0	0	0	0
捐贈收入	0	0	0	0	0	0
其他非醫務收益	169,280	0	330,000	0	(160,720)	(49)
非醫務活動費損(G)	9,925,788	1	10,013,577	1	(87,789)	(1)
利息費用	9,585,526	1	9,271,438	1	314,088	3
租金費用	0	0	0	0	0	0
研究計畫費用	0	0	0	0	0	0
捐贈費用	0	0	0	0	0	0
其他非醫務費損	340,262	0	742,139	0	(401,877)	(54)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(9,085,263)	(1)	(9,291,359)	(1)	206,096	(2)
本期稅前餘絀(I=E+H)	16,573,840	2	31,452,161	3	(14,878,321)	(47)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	16,573,840	2	31,452,161	3	(14,878,321)	(47)

*科目為依據本院實際情況，參考企業會計準則增設之項目

主辦會計：



會計主管：



負責人：



天成醫院

淨值變動表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	113 年度	112 年度
永久受限淨值		
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	16,573,840	31,452,161
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	(20,012,614)	(7,185,596)
未受限期初淨值	93,950,125	69,683,560
未受限期末淨值	90,511,351	93,950,125
淨值其他項目		
期末淨值總額	90,511,351	93,950,125

主辦會計：



會計主管：



負責人：



天成醫院

現金流量表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	113 年度	112 年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	16,573,840	31,452,161
支付點值調整	19,912,388	18,531,727
健保核減	16,690,975	22,373,754
呆帳費用	0	0
折舊費用	14,099,014	11,185,749
*各項攤提	3,757,045	4,148,613
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	0	0
應收帳款(增加)減少	0	0
*應收款項(增加)減少	(32,726,928)	(25,579,434)
預付款項(增加)減少	0	0
存貨(增加)減少	1,569,334	7,231,420
*其他流動資產(增加)減少	97,429,825	31,074,136
應付帳款增加(減少)	(146,797)	3,425,522
應付票據增加(減少)	0	0
*應付費用增加(減少)	2,953,712	3,398,335
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	195,991	(38,631,418)
營運活動之淨現金流入(出)	140,308,399	68,610,565
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(12,499,105)	(45,693,799)
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
*未攤銷費用(增加)減少	(2,834,848)	(2,954,900)
處分投資	0	0
購買投資	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(15,333,953)	(48,648,699)
融資活動之現金流量		
擴建基金增加(減少)	0	0
長期借款增加(減少)	(24,621,758)	27,345,541
*應付關係人增加(減少)	(3,594,162)	6,340,626
*業主往來增加(減少)	(20,012,614)	(7,185,596)
融資活動之淨現金流入(出)	(48,228,534)	26,500,571
本期現金及約當現金增加(減少)數	76,745,912	46,462,437
期初現金及約當現金餘額	92,975,587	46,513,150
期末現金及約當現金餘額	169,721,499	92,975,587

天成醫院

現金流量表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	113 年度	112 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)	9,647,787	9,611,853
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	24,837,325	10,131,541
應付設備款	0	0
僅有部分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

*科目為依據本院實際情況，參考企業會計準則增設之項目

主辦會計：



會計主管：



負責人：



天成醫院

醫務收入明細表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	491,372,971	
門診收入-非健保	34,779,739	
急診收入-健保	72,073,791	
急診收入-非健保	5,184,384	
住院收入-健保	229,272,933	
住院收入-非健保	95,437,229	
其他醫務收入-健保	68,204,523	
其他醫務收入-非健保	53,874,763	
減：支付點值調整	(19,912,388)	
減：健保核減	(16,690,975)	
減：醫療優待	(18,305,990)	
合計	995,290,980	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



天成醫院

醫務成本明細表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	337,149,836	
藥品費用	112,237,816	
醫材費用	152,892,373	
折舊及攤銷費用	16,220,211	
租金費用	133,089,565	
事務費用	0	
教育研究發展費用	0	
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	89,526,395	
合計	841,116,196	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 11417870 號

會員姓名： 陳文炯

事務所電話： (02)25596600

事務所名稱： 杏和聯合會計師事務所

事務所統一編號： 48965636

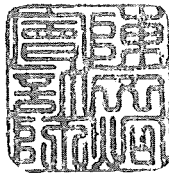
事務所地址： 台北市大同區承德路一段70-1號13-1樓

委託人統一編號： 45907747

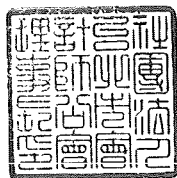
會員書字號： 北市會證字第 2110 號

印鑑證明書用途： 辦理 天成醫院

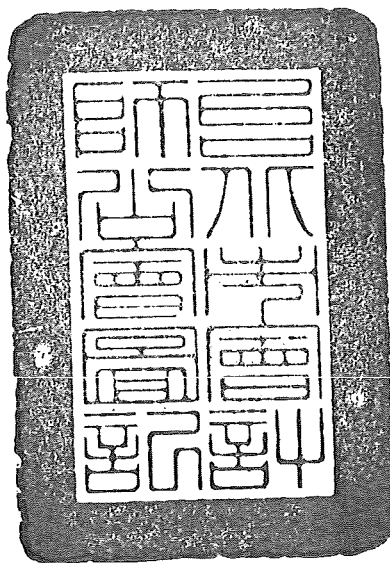
113 年度（自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳 文 炯	存會印鑑 (一)	
------------	-------	-------------	---

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 04 月 14 日

