

恩樺醫院
醫事機構財務報告
民國110年度及民國109年度

醫院地址：新北市土城區中央路一段7-18號地下1樓、1樓、2樓、4樓至10樓
電 話：(02)2263-9955



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

恩樺醫院 公鑒

查核意見

恩樺醫院民國110年及109年12月31日之資產負債表，暨民國110年及109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，第一段所述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，足以允當表達恩樺醫院民國110年及109年12月31日之財務狀況，暨民國110年及109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一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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，與恩樺醫院保持超然獨立，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恩樺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。

恩樺醫院之治理單位（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，惟其目的非對恩樺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，以及使恩樺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恩樺醫院不再具有繼續經營之能力。

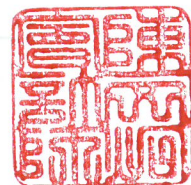
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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



中 華 民 國 1 1 1 年 4 月 2 9 日



恩樺醫院
資產負債表

中華民國110年及109年12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

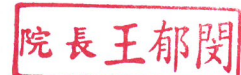
資產	110年12月31日		109年12月31日		負債及淨值總額	110年12月31日		109年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	87,712,669	93	57,116,369	91	流動負債	41,687,945	44	38,231,802	61
現金及約當現金	46,016,640	49	5,627,061	9	短期借款	-	-	-	-
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	-	-	-	-	應付短期票券	-	-	-	-
應收帳款(減除備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減後淨額)	36,213,925	38	44,051,341	70	應付票據	-	-	-	-
其他金融資產-流動	-	-	-	-	應付帳款	25,991,916	27	19,772,303	32
存貨	2,400,199	3	4,331,872	7	其他應付款	15,696,029	17	18,459,499	29
預付款項	1,775,210	2	1,306,695	2	預收款項	-	-	-	-
其他流動資產	1,306,695	1	1,799,400	3	其他流動負債	-	-	-	-
固定資產	5,663,061	7	4,135,929	7	長期負債	-	-	-	-
房屋及建築設備	-	-	-	-	長期借款	-	-	-	-
醫療儀器設備	7,779,854	8	5,792,354	9	長期應付票據	-	-	-	-
交通運輸設備	618,340	1	170,000	-	應付租賃負債	-	-	-	-
資訊設備	-	-	-	-	其他長期負債	-	-	-	-
*生財器具	489,728	1	498,563	1	其他負債	10,000	-	10,000	-
雜項設備	-	-	-	-	退休金負債	-	-	-	-
*其他固定資產	1,008,509	1	1,008,509	2	存入保證金	10,000	-	10,000	-
租賃資產	-	-	-	-	負債總額	41,697,945	44	38,241,802	61
減：累計折舊	(4,233,370)	(4)	(3,333,497)	(5)	淨值權益	52,400,694	56	24,606,493	39
減：累計減損	-	-	-	-	出資額	-	-	-	-
預付購置固定資產款項	-	-	-	-	業主往來(或累積虧損)	32,248,561	34	14,294,888	23
固定資產淨額	5,663,061	7	4,135,929	7	淨值權益其他項目	-	-	-	-
其他資產	722,909	-	1,595,997	2	*本期損益	20,152,133	22	10,311,605	16
遞延資產	-	-	-	-	淨值權益總額	52,400,694	56	24,606,493	39
存出保證金	295,500	-	295,500	-					
*未攤銷費用	427,409	-	1,300,497	2					
資產總額	94,098,639	100	62,848,295	100	負債及淨值總額	94,098,639	100	62,848,295	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：





恩樺醫院
損益表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	348,657,083	100	318,186,450	100	30,470,633	10
門急診收入-健保	70,368,845	20	52,754,960	17	17,613,885	33
門急診收入-非健保	1,293,950	-	1,763,790	1	(469,840)	(27)
住院收入-健保	185,041,205	53	192,528,854	60	(7,487,649)	(4)
住院收入-非健保	21,133,289	6	20,230,259	6	903,030	4
其他醫務收入-健保	47,313,319	14	42,952,074	13	4,361,245	10
其他醫務收入-非健保	31,680,328	9	17,651,447	6	14,028,881	79
減：支付點值調整	(5,558,726)	(2)	(7,861,525)	(2)	2,302,799	(29)
減：健保核減	(1,427,647)	(0)	(189,879)	(0)	(1,237,768)	652
減：醫療優待	(1,187,480)	(0)	(1,643,530)	(1)	456,050	(28)
醫務成本(B)	306,082,016	88	288,615,172	91	17,466,844	6
人事費用	141,935,558	41	144,976,776	46	(3,041,218)	(2)
藥品費用	23,750,282	7	23,915,253	8	(164,971)	(1)
醫材費用	79,661,282	23	54,908,438	17	24,752,844	45
折舊費用	936,243	-	926,784	-	9,459	1
租金費用	26,116,404	8	29,778,896	9	(3,662,492)	(12)
事務費用	18,868,916	5	16,295,959	5	2,572,957	16
其他醫務費用	14,813,331	4	17,813,066	6	(2,999,735)	(17)
醫務毛利(C=A-B)	42,575,067	12	29,571,278	9	13,003,789	44
管理費用(D)	22,518,938	6	23,310,162	7	(791,224)	(3)
醫務利益(損失)(E=C-D)	20,056,129	6	6,261,116	2	13,795,013	220
非醫務活動收益(F)	134,460	-	4,050,489	1	(3,916,029)	(97)
利息收入	11,592	-	14,578	-	(2,986)	(20)
租金收入	-	-	-	-	-	-
研究計畫收入	-	-	-	-	-	-
捐贈收入	-	-	-	-	-	-
其他非醫務收益	295	-	-	-	295	-
*處分固定資產收益	122,573	-	4,035,911	1	(3,913,338)	-
非醫務活動費損(G)	38,456	-	-	-	38,456	-
利息費用	-	-	-	-	-	-
租金費用	-	-	-	-	-	-
研究計畫費用	-	-	-	-	-	-
捐贈費用	30,020	-	-	-	30,020	-
其他非醫務費損	-	-	-	-	-	-
*處分固定資產損失	8,436	-	-	-	8,436	-
非醫務利益(損失)(H=F-G)	96,004	-	4,050,489	1	(3,954,485)	(98)
本期稅前餘絀(I=E+H)	20,152,133	6	10,311,605	3	9,840,528	95
所得稅費用(J)	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀(K=I-J)	20,152,133	6	10,311,605	3	9,840,528	95

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

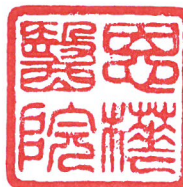
主辦會計：

會計主管：

負責人：



恩樺醫院
淨值變動表



「V」全部 ☐ 健保

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

項目	110年度	109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	20,152,133	10,311,605
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	20,152,133	10,311,605
未受限期初淨值	24,606,493	11,555,183
*業主往來增(減)數	7,642,068	2,739,705
未受限期末淨值	52,400,694	24,606,493
淨值其他項目	-	-
期末淨值總額	52,400,694	24,606,493

主辦會計：



會計主管：



負責人：





恩樺醫院
現金流量表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	20,152,133	10,311,605
支付點值調整	5,558,726	7,861,525
健保核減	1,427,647	189,879
呆帳費用	-	-
折舊費用	1,040,270	1,029,760
*各項攤提	873,088	822,823
處分固定資產損益	(114,137)	(4,035,911)
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	851,043	(17,189,774)
預付款項(增加)減少	(468,515)	(525,290)
存貨(增加)減少	1,931,673	(1,923,783)
*其他流動資產(增加)減少	492,705	(781,405)
應付帳款增加(減少)	6,219,613	2,624,640
應付票據增加(減少)	-	-
預收款項增加(減少)	-	-
*其他應付款增加(減少)	(2,763,470)	(1,063,580)
其他流動負債增加(減少)	-	(28,450)
營運活動之淨現金流入(出)	35,200,776	(2,707,961)
投資活動之現金流量		
出售設備	165,075	8,370,000
購買設備	(2,618,340)	(4,851,110)
*存出保證金(增加)減少	-	(34,000)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
*未攤銷費用(增加)減少	-	(840,000)
處分投資	-	-
購買投資	-	-
投資活動之淨現金流入(出)	(2,453,265)	2,644,890
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)	7,642,068	2,739,705
*存入保證金增加(減少)	-	-
融資活動之淨現金流入(出)	7,642,068	2,739,705
本期現金及約當現金增加(減少)數	40,389,579	2,676,634
期初現金及約當現金餘額	5,627,061	2,950,427
期末現金及約當現金餘額	46,016,640	5,627,061

恩樺醫院
現金流量表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

「V」全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	110年度	109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	-	-
僅有部分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	-	-

主辦會計：



會計主管：



負責人：



恩樺醫院

醫務收入明細表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國110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	70,368,845	
門診收入-非健保	1,293,950	
急診收入-健保	-	
急診收入-非健保	-	
住院收入-健保	185,041,205	
住院收入-非健保	21,133,289	
其他醫務收入-健保	47,313,319	
其他醫務收入-非健保	31,680,328	
減：支付點值調整	(5,558,726)	
減：健保核減	(1,427,647)	
減：醫療優待	(1,187,480)	
合計	348,657,083	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



恩樺醫院

醫務成本明細表

「V」全部 ☐ 健保

中華民國110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	141,935,558	
藥品費用	23,750,282	
醫材費用	79,661,282	
折舊費用	936,243	
租金費用	26,116,404	
事務費用	18,868,916	
教育研究發展費用	—	
醫療社會服務費用	—	
其他醫務費用	14,813,331	
合計	306,082,016	

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

11105080

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：：台北市承德路一段70-1號13樓之1

委託人統一編號：50699826

會員證書字號：台省會證字第 2036 號

印鑑證明書用途：辦理 恩樺醫院

一一〇年度（自民國 110 年 01 月 01 日至

110 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	陳文炯	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

111 年

月

24 日

