

為恭醫療財團法人

財務報表

民國一百一十年及一百零九年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

地址：苗栗縣頭份市信義路 128 號

電話：037-676811

會計師查核報告

為恭醫療財團法人董事會 公鑒：

查核意見

為恭醫療財團法人民國一百一十年及一百零九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一百一十年及一百零九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、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照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原則及其解釋編製，足以允當表達為恭醫療財團法人民國一百一十年及一百零九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一百一十年及一百零九年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀與現金流量。

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中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與為恭醫療財團法人保持超然獨立，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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及一般公認會計原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為恭醫療財團法人繼續經營之能力、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為恭醫療財團法人或停止營業，或除清算外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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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，惟其目的非對為恭醫療財團法人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，以及使為恭醫療財團法人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為恭醫療財團法人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)。

華利信聯合會計師事務所

會計師：

蔣靜美



事務所地址：新竹市中央路148號2樓

中華民國111年05月23日

為恭醫療財團法

中華民國110年及109年12月31日

中華民國110年及109年12月31日

資產	附註	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%	109年12月31日 金額	%
流動資產									
現金及約當現金	四(一)	607,648,158	25	499,356,267	21	834,816,630	35	808,194,572	35
應收款項(淨額)	四(二)	188,644,923	8	171,231,215	7	120,000,000	5	120,000,000	5
其他應收款		358,073,602	15	260,812,459	12	508,874	0	956,860	0
存貨	四(三)	3,974,696	0	4,077,471	0	20,000,000	1	-	0
預付款項		54,588,196	2	54,996,043	2	324,698,398	13	299,976,681	13
其他流動資產		954,932	0	943,934	0	850,000	0	8,350,000	0
		1,411,809	0	7,295,145	0	227,641,903	9	225,699,128	10
基金						4,004,343	0	7,696,458	0
長期投資		-	0	-	0	36,580,699	2	36,618,814	2
						15,244,855	1	15,030,450	1
非流動資產						15,244,855	1	15,030,450	1
不動產、廠房及設備	四(四)	1,800,890,439	75	1,807,588,972	79	18,442,703	1	18,835,731	1
遞延資產		1,735,312,188	72	1,744,620,220	76	51,600,000	2	60,000,000	3
存出保證金		63,272,151	3	61,223,152	3				
		2,306,100	0	1,745,600	0				
負債及權益									
負債									
流動負債									
長期借款	四(六)	288,342,862	11	247,800,000	10	288,342,862	11	317,390,234	14
離職金準備	四(七)	6,017,192	0			6,017,192	0	6,464,259	0
退休金準備	四(八)	30,205,670	1			30,205,670	1	29,205,975	1
存入保證金		4,320,000	0			4,320,000	0	24,320,000	1
負債總額									
						1,123,159,492	46	1,125,584,806	49
淨值									
永久受限淨值						1,285,379,105	54	1,181,360,433	51
創設基金淨值-永久受限	六					613,332,534	26	613,332,534	26
未受限淨值									
累積盈餘-未受限						568,027,899	24	503,329,524	22
本期盈餘-未受限						104,018,672	4	64,698,375	3
負債及淨值總額						2,408,538,597	100	2,306,945,239	100

董事長：

表2 收支餘絀表

為恭醫療財團法人

收支餘絀表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	110年度		109年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入 (A)	2,330,129,384	100	2,266,143,655	100	63,985,709	2.82
門急診收入-健保	993,668,645	43	1,015,025,768	45	(21,357,123)	(2.10)
門急診收入-非健保	316,023,269	14	281,857,093	12	34,166,176	12.12
住院收入-健保	915,635,673	39	905,177,670	40	10,458,003	1.16
住院收入-非健保	196,072,187	8	174,743,483	8	21,328,704	12.21
其他醫務收入-健保	1,668,045	0	1,730,983	0	(62,938)	(3.64)
其他醫務收入-非健保	2,455,027	0	561,100	0	1,893,927	337.54
減：支付點值調整	(37,728,792)	(2)	(80,146,577)	(4)	42,417,785	(52.93)
減：健保核減	(44,898,476)	(2)	(19,954,687)	(1)	(24,943,789)	125.00
減：醫療優待	(12,766,214)	(1)	(12,851,178)	(1)	84,964	(0.66)
醫務成本 (B)	1,932,038,469	83	1,877,304,091	83	54,734,378	2.92
人事費用	939,215,878	40	959,583,026	42	(20,367,148)	(2.12)
藥品費用	391,269,677	17	353,754,421	16	37,515,256	10.60
醫材費用	283,110,504	12	264,335,365	12	18,775,139	7.10
折舊及各項攤提費用	30,947,335	1	22,021,648	1	8,925,687	40.53
租金支出	17,018,755	1	16,664,534	1	354,221	2.13
事務費用	37,908,008	2	37,158,252	2	749,756	2.02
其他設備費用	64,650,788	3	63,952,675	3	698,113	1.09
其他醫務支出	167,917,524	7	159,834,170	7	8,083,354	5.06
醫務毛利 (C=A-B)	398,090,895	17	388,839,564	17	9,251,331	2.38
營運費用 D	348,827,100	15	335,422,408	15	13,404,692	4.00
教育研究發展費用	76,481,910	3	69,662,554	3	6,819,356	9.79
醫療社會服務費用	26,702,845	1	25,780,204	1	922,641	3.58
薪資費用	84,919,091	4	96,927,558	4	(12,008,467)	(12.39)
租金費用	15,493,761	1	12,623,170	1	2,870,591	22.74
水電瓦斯費	28,893,540	1	25,195,874	1	3,697,666	14.68
其他營運費用	116,335,953	5	105,233,048	5	11,102,905	10.55
醫務利益(損失)(E=C-D)	49,263,795	2	53,417,156	2	(4,153,361)	(7.78)
非醫務活動收益 (F)	113,075,367	5	34,883,213	2	78,192,154	224.15
利息收入	189,159	0	248,327	0	(59,168)	(23.83)
租金收入	2,980,957	0	3,205,159	0	(224,202)	(7.00)
研究計劃收入	159,678	0	766,450	0	(606,772)	(79.17)
捐贈收入-未受限	5,561,347	0	3,728,120	0	1,833,227	49.17
其他非醫務收益	104,184,226	4	26,935,157	1	77,249,069	286.80
非醫務活動費損 (G)	48,092,982	2	8,421,513	0	39,671,469	471.07
利息支出	6,319,542	0	7,161,508	0	(841,966)	(11.76)
捐贈支出	1,224,177	0	-	0	1,224,177.0	-
其他非醫務費損	40,549,263	2	1,260,005	0	39,289,258	3,118.18
非醫務利益(損失) H (F-G)	64,982,385	3	26,461,700	1	38,520,685	145.57
本期稅前餘絀 I (E+H)	114,246,180	5	79,878,856	4	34,367,324	-
所得稅費用(J) 四(九)	10,227,508	0	15,180,481	1	(4,952,973)	(32.63)
本期稅後餘絀 K (I-J)	104,018,672	4	64,698,375	3	39,320,297	60.77
本期稅後餘絀-未受限	104,018,672	4	64,698,375	3	39,320,297	60.77
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	-	0	-	0	0	-
本期綜合餘絀總額	104,018,672	4	64,698,375	3	39,320,297	60.77

製表人：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

侯廷林

表3 淨值變動表

為恭醫療財團法人

淨值變動表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

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	613,332,534	613,332,534
永久受限期末淨值	613,332,534	613,332,534
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	104,018,672	64,698,375
暫時受限淨值限制解除轉入		
前期餘絀調整		
未受限淨值增加總額	104,018,672	64,698,375
未受限期初淨值	568,027,899	503,329,524
未受限期末淨值	672,046,571	568,027,899
期末淨值總額	1,285,379,105	1,181,360,433

製表人：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷倫



表4 現金流量表

為恭醫療財團法人

現金流量表

中華民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	104,018,672	64,698,375
支付點值調整	1,598,711	(9,548,967)
健保核減	27,465,887	(1,171,711)
呆帳費用(依備抵法轉列其他收入)	138,961	(62,153)
折舊及攤銷費用	67,383,789	60,983,206
處分固定資產損益	0	53,172
應收款項(增加)減少	(126,464,702)	35,835,782
其他應收款項(增加)減少	102,775	(2,430)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	5,872,338	4,501,853
存貨(增加)減少	407,847	(26,408,239)
應付票據增加(減少)	(447,986)	(392,644)
應付票據-關係人增加(減少)	20,000,000	0
應付帳款增加(減少)	24,721,717	32,070,388
應付帳款-關係人增加(減少)	(7,500,000)	(4,410,000)
其他應付款增加(減少)	1,942,775	2,348,509
教育研究發展負債	214,405	(538,808)
醫療社會服務負債	214,405	(538,808)
其他流動負債增加(減少)	(393,028)	(1,211,125)
預收款項增加(減少)	(38,115)	397,413
其他負債增加(減少)	(19,447,372)	(18,931)
營運活動之淨現金流入(出)	99,791,079	156,584,882
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(35,289,756)	(17,714,590)
長期投資(增加)減少	0	0
遞延資產(增加)減少	(24,835,000)	(27,514,000)
存出保證金(增加)減少	(560,500)	(225,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(60,685,256)	(45,453,590)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	0	(10,000,000)
長期借款增加(減少)	(18,000,000)	(90,000,000)
其他應付款-關係人增加(減少)	(3,692,115)	(1,416,400)
融資活動之淨現金流入(出)	(21,692,115)	(101,416,400)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,413,708	9,714,892
期初現金及約當現金餘額	171,231,215	161,516,323
期末現金及約當現金餘額	188,644,923	171,231,215

製表人：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷倫

表5 醫務收入明細表

為恭醫療財團法人
醫務收入明細表

中華民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	908,557,230	
門診收入-非健保	297,763,855	
急診收入-健保	85,111,415	
急診收入-非健保	18,259,414	
住院收入-健保	915,635,673	
住院收入-非健保	196,072,187	
其他醫務收入-健保	1,668,045	
其他醫務收入-非健保	2,455,027	
減：支付點值調整	(37,728,792)	
減：健保核減	(44,898,476)	
減：醫療優待	(12,766,214)	
小計	2,330,129,364	

主辦會計：陳淑姬

會計主管：



董事長：



表6 醫務成本明細表

為恭醫療財團法人
醫務成本明細表

中華民國110年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	金額	
	小計	合計
人事費用	939,215,878	
藥品費用	391,269,677	
藥品存貨盤盈(虧)	-	391,269,677
醫材費用	283,110,504	
醫材存貨盤盈(虧)	-	283,110,504
折舊費用	19,917,325	
各項攤提	11,030,010	
租金費用	17,018,755	
事務費用	37,908,008	
其他醫務費用	232,568,312	
小計		1,932,038,469

主辦會計：陳淑姬

會計主管：



董事長：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

11106072

號

會員姓名：蔡靜美

事務所電話：03-5317255

事務所名稱：華利信聯合會計師事務所

事務所統一編號：15750450

事務所地址：新竹市中央路148號2樓

委託人統一編號：50544746

會員證書字號：台省會證字第 4661 號

印鑑證明書用途：辦理 為恭醫療財團法人

一一〇年度（自民國 一一〇 年 一 月 一 日至

一一〇 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式	蔡靜美	存 會 印 鑑	
-------------	-----	------------------	--

理事長：



核對人：



中 華 民 國

一一一

年

3

月

4

日