

為恭醫療財團法人

財務報表

民國一百零九年及一百零八年十二月三十一日

(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一百零九年及一百零八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一百零九年及一百零八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一百零九年及一百零八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一百零九年及一百零八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：

蔡靜美



事務所地址：新竹市中央路148 號2 樓

中華民國 110 年 05 月 17 日

表1 資產負債表

為恭醫療財團法人
資產負債表
中華民國109年及108年12月31日

金額：新台幣元

資產	附註	109年12月31日		108年12月31日		負債及基金	附註	109年12月31日		108年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產		499,356,267	22	492,785,510	22	流動負債		806,094,572	35	789,786,047	34
現金及約當現金	四(一)	171,231,215	7	161,516,323	7	短期借款	四(五)	120,000,000	5	130,000,000	6
應收款項(淨額)	四(二)	260,812,459	11	285,865,410	12	應付票據		956,860	0	1,349,504	0
其他應收帳款		4,077,471	0	4,075,041	0	應付票據-關係人	五	-	0	-	0
存貨	四(三)	54,996,043	2	28,587,804	1	應付帳款		299,976,681	13	267,906,293	12
預付款項		943,934	0	1,002,084	0	應付帳款-關係人	五	8,350,000	0	12,760,000	1
其他流動資產		7,295,145	0	11,738,848	1	應付費用		208,267,529	9	205,919,020	9
						其他應付款-關係人	五	7,696,458	0	9,112,858	0
長期投資		-	0	-	0	暫收款		35,825,665	2	35,638,125	2
						代收款		11,063,905	0	10,929,089	0
						預收款項		793,149	0	395,736	0
固定資產	四(四)	1,744,620,220	76	1,765,823,593	76	教育研究發展負債		15,030,450	1	15,569,258	1
土地		836,997,031	36	836,997,031	36	醫療社會服務負債		15,030,450	1	15,569,258	1
房屋及建築設備		1,478,999,511	64	1,478,999,511	64	其他流動負債		23,103,425	1	24,636,906	1
醫療儀器設備		431,153,220	19	423,302,220	18	一年內到期之長期借款	四(六)	60,000,000	3	60,000,000	3
交通運輸設備		4,579,634	0	4,579,634	0	長期負債		257,400,000	11	347,400,000	15
雜項設備		197,957,958	9	193,237,109	8	長期借款	四(六)	257,400,000	11	347,400,000	15
減：累計折舊		(1,217,492,084)	(53)	(1,179,408,012)	(51)	其他負債		62,090,234	3	62,109,165	3
小計		1,732,195,270	75	1,757,707,493	76	離職金準備	四(七)	6,464,259	0	6,757,190	0
預付購置固定資產款項		12,424,950	1	8,116,100	0	退休金準備	四(八)	29,205,975	1	29,205,975	1
						存入保證金		24,320,000	1	24,346,000	1
其他資產		62,968,752	3	57,348,167	2	房屋稅捐準備		2,100,000	0	1,800,000	0
遞延資產		61,223,152	3	55,827,567	2	負債總額		1,125,584,806	49	1,199,295,212	52
存出保證金		1,745,600	0	1,520,600	0	淨值		1,181,360,433	51	1,116,662,058	48
						永久受限淨值					
						創設基金淨值-永久受限	六	613,332,534	27	613,332,534	26
						未受限淨值					
						累積餘絀-未受限		503,329,524	22	450,027,968	19
						本期餘絀-未受限		64,698,375	3	53,301,556	2
						承諾及或有事項					
資產總額		2,306,945,239	100	2,315,957,270	100	負債、基金及餘絀總額		2,306,945,239	100	2,315,957,270	100

主辦會計：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷倫

表2 收支餘絀表

為恭醫療財團法人

收支餘絀表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	109年度		108年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入 (A)	2,266,143,655	100	2,210,056,883	100	56,086,772	2.54
門急診收入-健保	1,015,025,768	45	1,050,824,369	48	(35,798,601)	(3.41)
門急診收入-非健保	281,857,093	12	285,370,454	13	(3,513,361)	(1.23)
住院收入-健保	905,177,670	40	879,015,583	40	26,162,087	2.98
住院收入-非健保	174,743,483	8	189,405,614	9	(14,662,131)	(7.74)
其他醫務收入-健保	1,730,983	0	2,065,720	0	(334,737)	(16.20)
其他醫務收入-非健保	561,100	0	506,000	0	55,100	10.89
減：支付點值調整	(80,146,577)	(4)	(166,482,026)	(8)	86,335,449	(51.86)
減：健保核減	(19,954,687)	(1)	(14,482,890)	(1)	(5,471,797)	37.78
減：醫療優待	(12,851,178)	(1)	(16,165,941)	(1)	3,314,763	(20.50)
醫務成本 (B)	1,972,746,849	87	1,922,656,979	87	50,089,870	2.61
人事費用	959,583,026	42	935,833,978	42	23,749,048	2.54
藥品費用	353,754,421	16	340,042,102	15	13,712,319	4.03
醫材費用	264,335,365	12	257,028,130	12	7,307,235	2.84
折舊及各項攤提費用	22,021,648	1	23,022,490	1	(1,000,842)	(4.35)
租金支出	16,664,534	1	16,061,253	1	603,281	3.76
事務費用	37,158,252	2	42,617,798	2	(5,459,546)	(12.81)
教育研究發展費用	69,662,554	3	70,168,791	3	(506,237)	(0.72)
醫療社會服務費用	25,780,204	1	29,032,776	1	(3,252,572)	(11.20)
其他設備費用	63,952,675	3	55,298,317	3	8,654,358	15.65
其他醫務支出	159,834,170	7	153,551,344	7	6,282,826	4.09
醫務毛利 (C=A-B)	293,396,806	13	287,399,904	13	5,996,902	2.09
管理費用D	239,979,650	11	230,908,891	10	9,070,759	3.93
醫務利益(損失)(E=C-D)	53,417,156	2	56,491,013	3	(3,073,857)	(5.44)
非醫務活動收益 (F)	34,883,213	2	18,715,670	1	16,167,543	86.39
利息收入	248,327	0	293,387	0	(45,060)	(15.36)
租金收入	3,205,159	0	3,175,753	0	29,406	0.93
捐贈收入-未受限	3,728,120	0	4,833,145	0	(1,105,025)	(22.86)
其他非醫務收益	27,701,607	1	10,413,385	0	17,288,222	166.02
非醫務活動費損 (G)	8,421,513	0	9,859,294	0	(1,437,781)	(14.58)
利息支出	7,161,508	0	9,572,247	0	(2,410,739)	(25.18)
其他非醫務費損	1,260,005	0	287,047	0	972,958	338.95
非醫務利益 (損失) H (F-G)	26,461,700	1	8,856,376	0	17,605,324	198.79
本期稅前餘絀 I (E+H)	79,878,856	4	65,347,389	3	14,531,467	-
所得稅費用(J) 四(九)	15,180,481	1	12,045,833	1	3,134,648	26.02
本期稅後餘絀 K (I-J)	64,698,375	3	53,301,556	2	11,396,819	21.38
本期稅後餘絀-未受限	64,698,375	3	53,301,556	2	11,396,819	21.38

主辦會計：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷倫



表3 淨值變動表

為恭醫療財團法人

淨值變動表

中華民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	109年度	108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	64,698,375	53,301,556
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	64,698,375	53,301,556
未受限期初淨值	503,329,524	450,027,968
未受限期末淨值	568,027,899	503,329,524
期末淨值總額	1,181,360,433	1,116,662,058

主辦會計：

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109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項目	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	64,698,875	53,301,556
支付點值調整	(9,548,967)	12,662,580
健保核減	(1,171,711)	7,717,373
呆帳費用(依備抵法轉列其他收入)	(62,158)	67,835
折舊及攤銷費用	60,983,206	66,823,117
處分固定資產損益	53,172	246,004
應收款項(增加)減少	35,835,782	(6,906,956)
其他應收款項(增加)減少	(2,430)	53,830
預付款項及其他流動資產(增加)減少	4,501,853	(4,685,037)
存貨(增加)減少	(26,408,239)	(4,153,004)
應付票據增加(減少)	(392,644)	(1,050,496)
應付票據-關係人增加(減少)	0	0
應付帳款增加(減少)	32,070,388	36,607,324
應付帳款-關係人增加(減少)	(4,410,000)	(4,915,238)
應付費用增加(減少)	2,348,509	9,451,650
教育研究發展負債	(538,808)	2,226,644
醫療社會服務負債	(538,808)	2,226,644
其他流動負債增加(減少)	(1,211,125)	1,775,207
預收款項增加(減少)	397,413	0
其他負債增加(減少)	(18,931)	(2,101,188)
營運活動之淨現金流入(出)	156,584,882	169,347,845
投資活動之現金流量		
出售設備	0	292,249
購買設備	(17,714,590)	(14,696,950)
長期投資(增加)減少	0	0
遞延資產(增加)減少	(27,514,000)	(17,299,721)
存出保證金(增加)減少	(225,000)	164,000
投資活動之淨現金流入(出)	(45,453,590)	(31,540,422)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(10,000,000)	(30,000,000)
長期借款增加(減少)	(90,000,000)	(61,741,953)
其他應付款-關係人增加(減少)	(1,416,400)	0
融資活動之淨現金流入(出)	(101,416,400)	(91,741,953)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,714,892	46,065,470
期初現金及約當現金餘額	161,516,323	115,450,853
期末現金及約當現金餘額	171,231,215	161,516,323

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息(不含資本化利息)	7,290,137	9,741,259
本期支付所得稅	12,138,792	9,374,490
本期購置固定資產現金支付數	13,327,200	16,650,050
加：期末應付款項	4,609,340	4,530,800
減：期初應付款項	(4,530,800)	(1,873,000)
本期購買設備	13,405,740	19,307,850
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	60,000,000	60,000,000

主辦會計：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷伯

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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣元
備註

項目	金額	
門診收入-健保	926,049,508	
門診收入-非健保	260,536,877	
急診收入-健保	88,976,260	
急診收入-非健保	21,320,216	
住院收入-健保	905,177,670	
住院收入-非健保	174,743,483	
其他醫務收入-健保	1,730,983	
其他醫務收入-非健保	561,100	
減：支付點值調整	(80,146,577)	
減：健保核減	(19,954,687)	
減：醫療優待	(12,851,178)	
小計	2,266,143,655	

主辦會計：

陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷倫

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109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	959,583,026	
藥品費用	353,754,421	
藥品存貨盤盈(虧)	-	353,754,421
醫材費用	264,335,365	
醫材存貨盤盈(虧)	-	264,335,365
折舊費用	14,206,040	
各項攤提	7,815,608	
租金費用	16,664,534	
事務費用	37,158,252	
教育研究發展費用	69,662,554	
醫療社會服務費用	25,780,204	
其他醫務費用	223,786,845	
小計		1,972,746,849

主辦會計：陳淑姬

會計主管：

財務課課長
陳麗梅

董事長：

林廷伯

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 11005955

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

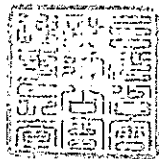
印鑑證明書用途：辦理 為恭醫療財團法人

一百零九年度（自民國 一百零九 年 一 月 一 日至

一百零九 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

一〇

年

月

八

日

