

恩樺醫院

醫事機構財務報告

民國108年度及民國107年度

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108年及107年12月31日之資產負債表，暨民國108年及107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108年及107年12月31日之財務狀況，暨民國108年及107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 0 9 年 4 月 3 0 日

第七條附表一：
資產負債表

恩樺醫院

資產負債表

☒全部

☐健保

中華民國108年及107年12月31日

單位：新臺幣元

資產	108年12月31日		107年12月31日		負債及淨值總額	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產	42,070,887	87	51,817,725	90	流動負債	36,699,192	76	34,274,998	60
現金及約當現金	2,950,427	6	14,637,010	25	短期借款	0	0	0	0
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撥減後淨額)	34,912,971	72	34,789,318	60	應付票據	0	0	0	0
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	17,147,663	36	17,442,098	30
存貨	2,408,089	5	1,373,402	2	其他應付款	19,523,079	40	16,807,950	29
預付款項	781,405	2	1,017,995	2	預收款項	0	0	0	0
其他流動資產	1,017,995	2	0	0	其他流動負債	28,450	0	24,950	0
固定資產	4,648,668	10	4,536,210	8	長期負債	0	0	0	0
房屋及建築設備	0	0	0	0	長期借款	0	0	0	0
醫療儀器設備	5,449,133	11	4,467,133	8	長期應付票據	0	0	0	0
交通運輸設備	170,000	0	170,000	0	應付租賃負債	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0	其他長期負債	0	0	0	0
*生財器具	498,563	1	411,413	1	其他負債	10,000	0	0	0
雜項設備	1,008,509	2	1,008,509	2	退休金負債	0	0	0	0
租賃資產	0	0	0	0	存入保證金	10,000	0	0	0
減：累計折舊	(2,477,337)	(5)	(1,320,845)	(3)	負債總額	36,709,192	76	34,274,998	60
減：累計減損	0	0	0	0	淨值權益	11,555,183	24	23,271,058	40
預付購置固定資產款項	0	0	0	0	出資額	0	0	0	0
固定資產淨額	4,648,668	10	4,536,210	8	業主往來(或系積虧損)	8,805,932	18	23,508,379	41
其他資產	1,544,820	3	1,192,121	2	淨值權益其他項目	0	0	0	0
遞延資產	0	0	0	0	*本期損益	2,749,251	6	(237,821)	(1)
存出保證金	261,500	0	37,000	0	負債及淨值總額	48,264,375	100	57,546,056	100
*未攤銷費用	1,283,320	3	1,155,121	2					
資產總額	48,264,375	100	57,546,056	100					

主辦會計：



會計主管：

副院長
吳淑芬

負責人：

院長王郁閔

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

第七條附表二：
收支餘絀表

恩祥醫院
損益表
中華民國108年及107年1月1日至12月31日

☒全部 ☐健保

單位：新臺幣元

項目	108年度		107年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入(A)	300,016,918	100	278,777,481	100	21,239,437	8
門急診收入-健保	50,356,457	17	47,025,861	17	3,330,596	7
門急診收入-非健保	1,906,660	1	1,411,690	1	494,970	35
住院收入-健保	183,297,712	61	172,126,755	62	11,170,957	6
住院收入-非健保	19,989,756	7	13,956,161	5	6,033,595	43
其他醫務收入-健保	37,567,314	12	36,910,177	13	657,137	2
其他醫務收入-非健保	15,615,469	5	15,871,597	6	(256,128)	(2)
減：支付點值調整	(8,864,970)	(2)	(7,164,068)	(3)	299,098	(4)
減：健保核減	(68,650)	(0)	(71,641)	(0)	2,991	(4)
減：醫療優待	(1,782,830)	(1)	(1,289,030)	(0)	(493,780)	38
醫務成本(B)	274,550,863	92	257,984,005	93	16,566,858	6
人事費用	132,990,948	45	121,093,328	43	11,897,620	10
藥品費用	21,297,237	7	18,966,061	7	2,331,176	12
醫材費用	48,594,571	16	49,461,097	18	(866,526)	(2)
折舊費用	861,023	0	700,541	0	160,482	23
租金費用	31,478,580	11	29,471,086	11	2,007,494	7
事務費用	16,008,646	5	15,695,418	6	313,228	2
其他醫務費用	23,319,858	8	22,596,474	8	723,384	3
醫務毛利(C=A-B)	25,466,055	8	20,793,476	7	4,672,579	22
管理費用(D)	22,739,895	7	21,061,870	8	1,678,025	8
醫務利益(損失)(E=C-D)	2,726,160	1	(268,394)	(0)	2,994,554	(1,116)
非醫務活動收益(F)	23,091	0	31,075	0	(7,984)	(26)
利息收入	20,091	0	26,080	0	(5,989)	(23)
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	3,000	0	4,995	0	(1,995)	(40)
非醫務活動費損(G)	0	0	2	0	(2)	(100)
利息費用	0	0	0	0	0	0
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	0	0	2	0	(2)	(100)
非醫務利益(損失)(H=F-G)	23,091	0	31,073	0	(7,982)	(26)
本期稅前餘絀(I=E+H)	2,749,251	1	(237,321)	(0)	2,986,572	(1,258)
所得稅費用(J)	0	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀(K=I-J)	2,749,251	1	(237,321)	(0)	2,986,572	(1,258)

主辦會計：



會計主管：

副院長
吳淑芬

負責人：

院長王郁閔

第七條附表三：
淨值變動表

恩樺醫院
淨值變動表

☒全部 ☐健保

中華民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣元

項目	108 年度	107 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	2,749,251	(237,321)
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	2,749,251	(237,321)
未受限期初淨值	23,271,058	36,261,659
*業主往來增(減)數	(14,465,126)	(12,753,280)
未受限期末淨值	11,555,183	23,271,058
淨值其他項目	0	0
期末淨值總額	11,555,183	23,271,058

主辦會計：



會計主管：

副院長
吳淑芬

負責人：

院長王郁閔

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

第七條附表四：
現金流量表

恩樺醫院
現金流量表
中華民國108年及107年1月1日至12月31日

全部□健保

單位：新臺幣元

項目	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	2,749,251	(237,321)
支付點值調整	6,864,970	7,164,068
健保核減	68,650	71,641
呆帳費用	0	0
折舊費用	956,692	778,379
*攤提費用	681,116	523,900
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	(7,057,273)	(6,910,820)
預付款項(增加)減少	236,590	(465,163)
存貨(增加)減少	(1,034,687)	(12,041)
*其他流動資產(增加)減少	(1,017,995)	0
應付帳款增加(減少)	(294,435)	4,106,345
應付票據增加(減少)	0	0
預收款項增加(減少)	0	0
*其他應付款增加(減少)	2,715,129	3,074,754
其他流動負債增加(減少)	3,500	(245,394)
營運活動之淨現金流入(出)	4,871,508	7,848,148
投資活動之現金流量		
出售設備	0	0
購買設備	(1,069,150)	(1,106,000)
*存出保證金(增加)減少	(224,500)	0
出售土地及房屋	0	0
購買土地及房屋	0	0
處分投資	0	0
購買投資	0	0
*未攤銷費用(增加)減少	(809,315)	(497,730)
投資活動之淨現金流入(出)	(2,102,965)	(1,603,730)
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)	0	0
*業主往來增加(減少)	(14,465,126)	(12,753,280)
*存入保證金增加(減少)	10,000	0
融資活動之淨現金流入(出)	(14,455,126)	(12,753,280)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(11,686,583)	(6,308,862)
期初現金及約當現金餘額	14,637,010	21,145,872
期末現金及約當現金餘額	2,950,427	14,637,010
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	0	0
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	0	0
應付設備款	0	0
僅有部份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

主辦會計：



會計主管：

負責人：

*科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

副院長
吳淑芬

院長王郁閔

第七條附表五：
醫務收入明細表

恩樺醫院
醫務收入明細表
中華民國108年1月1日至12月31日

全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
門診收入-健保	50,356,457	
門診收入-非健保	1,906,660	
急診收入-健保	0	
急診收入-非健保	0	
住院收入-健保	183,297,712	
住院收入-非健保	19,989,756	
其他醫務收入-健保	37,567,314	
其他醫務收入-非健保	15,615,469	
減：支付點值調整	(6,864,970)	
減：健保核減	(68,650)	
減：醫療優待	(1,782,830)	
合計	300,016,918	

主辦會計：



會計主管：

副院長
吳淑芬

負責人：

院長王郁閔

第七條附表六：
醫務成本明細表

思禪醫院
醫務成本明細表
中華民國108年1月1日至12月31日

全部 ☐ 健保

單位：新臺幣元

項目	金額	備註
人事費用	132,990,948	
藥品費用	21,297,237	
醫材費用	48,594,571	
折舊費用	861,023	
租金費用	31,478,580	
事務費用	16,008,646	
教育研究發展費用	0	
醫療社會服務費用	0	
其他醫務費用	23,319,858	
合計	274,550,863	

主辦會計：



會計主管：

副院長
吳淑芬

負責人：

院長王郁閔

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10904736

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

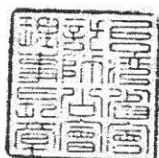
印鑑證明書用途：辦理 恩樺醫院

一〇八年度（自民國 108 年 01 月 01 日至

108 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

一〇九

月

二十六

日

