

天成醫療社團法人
財務報告暨會計師查核報告
民國108年度及民國107年度

公司地址：桃園市中壢區延平路155號
電 話：(03)4629292



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

天成醫療社團法人 公鑒

查核意見

天成醫療社團法人民國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日之損益表、社員權益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編製，足以允當表達天成醫療社團法人民國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，與天成醫療社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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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療社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。

天成醫療社團法人之治理單位（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，惟其目的非對天成醫療社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，以及使天成醫療社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天成醫療社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）。

杏和聯合會計師事務所

會計師

陳文炯



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 7 日



天成醫療社團法人
資產負債表

中華民國108年及107年12月31日

☒全部 ☐健保

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	443,252,284	30	482,956,105	33	流動負債	461,404,658	32	448,890,249	30
現金及約當現金	200,904,998	14	192,705,501	15	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核減後淨額)	149,458,945	10	155,184,486	10	應付票據	92,119,097	6	167,121,981	12
其他金融資產-流動	0	0	0	0	應付帳款	194,089,911	14	132,456,923	9
其他應收款	19,182,314	1	22,148,346	1	應付費用	117,333,476	8	110,097,371	7
應退稅款	362,940	0	662,288	0	其他應付款	0	0	0	0
存貨	62,365,397	4	78,998,101	5	預收款項	0	0	0	0
預付款項	0	0	0	0	其他流動負債	37,775,158	3	19,271,114	1
其他流動資產	10,977,690	1	33,257,383	2	一年內到期之長期負債	20,087,016	1	19,942,860	1
固定資產	747,668,311	51	733,133,220	49	長期負債	445,589,631	30	715,754,522	48
土地	458,212,423	33	458,212,423	32	長期借款	445,589,631	30	715,754,522	48
房屋及建築設備	20,900,000	1	20,900,000	1	長期應付票據	0	0	0	0
醫療儀器設備	205,611,380	14	180,508,880	12	應付租賃負債	0	0	0	0
交通運輸設備	3,210,000	0	3,210,000	0	其他長期負債	0	0	0	0
資訊設備	0	0	0	0	土地增值稅準備	0	0	0	0
生財器具	17,864,824	1	16,928,547	1	其他負債	234,648,704	16	9,779,159	1
雜項設備	32,604,310	2	31,117,264	2	退休金負債	3,847,087	0	3,847,087	0
租賃資產	0	0	0	0	應付關係人款	225,151,617	16	282,072	0
租賃改良	236,942,071	16	210,765,006	14	代收代付款項	0	0	0	0
減：累計折舊	(231,324,327)	(16)	(194,523,900)	(13)	存入保證金	5,650,000	0	5,650,000	1
減：累計減損	0	0	0	0	負債總額	1,141,642,993	78	1,174,423,930	79
預付購置固定資產款項	3,332,630	0	0	0	淨值權益	322,282,544	22	311,281,461	21
未完工程	315,000	0	6,015,000	0	出資額	325,000,000	22	325,000,000	22
固定資產淨額	747,668,311	51	733,133,220	49	法定盈餘公積	7,383,664	0	5,183,447	0
其他資產	273,004,942	19	269,616,066	18	未分配盈餘	(10,101,120)	0	(18,901,986)	(1)
遞延資產	7,280,302	0	4,791,624	0	業主往來(或累積虧損)	0	0	0	0
存出保證金	252,038,000	18	251,798,000	17	淨值權益其他項目	0	0	0	0
未攤銷費用	13,686,640	1	13,026,442	1	淨值權益總額	322,282,544	22	311,281,461	21
資產總額	1,463,925,537	100	1,485,705,391	100	負債及淨值總額	1,463,925,537	100	1,485,705,391	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：





天成醫療社團法人

損益表

中華民國108年及107年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)	1,578,942,077	100	1,445,675,039	100	133,267,038	9
門急診收入-健保	750,407,926	47	720,655,511	50	29,752,415	4
門急診收入-非健保	257,494,575	16	238,222,061	16	19,272,514	8
住院收入-健保	425,439,074	27	412,174,668	29	13,264,406	3
住院收入-非健保	230,330,889	15	209,468,972	14	20,861,917	10
其他醫務收入-健保	1,062,911	0	1,382,203	0	(319,292)	(23)
其他醫務收入-非健保	74,111,705	5	56,620,143	4	17,491,562	31
減：支付點值調整	(93,635,764)	(6)	(93,693,652)	(6)	57,888	(0)
減：健保核減	(36,944,964)	(2)	(73,407,212)	(5)	36,462,248	(50)
減：醫療優待	(29,324,275)	(2)	(25,747,655)	(2)	(3,576,620)	14
醫務成本(B)	1,415,785,225	90	1,325,034,756	92	90,750,469	7
人事費用	597,515,045	39	575,864,614	40	21,650,431	4
藥品費用	194,971,260	12	165,419,853	11	29,551,407	18
醫材費用	288,696,031	18	274,076,766	19	14,619,265	5
折舊費用	34,252,280	2	26,275,426	2	7,976,854	30
租金費用	31,424,085	2	29,029,851	2	2,394,234	8
事務費用	82,828,768	5	78,875,752	5	3,953,016	5
其他醫務費用	141,984,930	9	135,421,636	9	6,563,294	5
教育研究發展及醫療社會服務費用	44,112,826	3	40,070,858	3	4,041,968	10
醫務毛利(C=A-B)	163,156,852	10	120,640,283	8	42,516,569	35
管理費用(D)	144,040,647	9	111,006,625	8	33,034,022	30
醫務利益(損失)(E=C-D)	19,116,205	1	9,633,658	1	9,482,547	98
非醫務活動收益(F)	3,833,953	0	3,576,948	0	257,005	7
利息收入	1,457,118	0	1,379,677	0	77,441	6
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	2,376,835	0	2,197,271	0	179,564	8
非醫務活動費損(G)	15,276,712	1	12,364,469	1	2,912,243	24
利息費用	11,945,072	1	10,592,325	1	1,352,747	13
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	1,140,000	0	922,000	0	218,000	24
其他非醫務費損	2,191,640	0	850,144	0	1,341,496	158
非醫務利益(損失)(H=F-G)	(11,442,759)	(1)	(8,787,521)	(1)	(2,655,238)	30
本期稅前餘絀(I=E+H)	7,673,446	0	846,137	0	6,827,309	807
所得稅費用(J)	(3,327,637)	(0)	439,852	0	(3,767,489)	(857)
本期稅後餘絀(K=I-J)	11,001,083	0	406,285	0	10,594,798	2,608

主辦會計：



會計主管：



負責人：





天成醫療社團法人

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	11,001,083	406,285
暫時受限淨值限制解除轉入	0	0
未受限淨值增加總額	0	0
未受限期初淨值	311,281,461	310,875,176
未受限期末淨值	322,282,544	311,281,461
淨值其他項目		
期末淨值總額	322,282,544	311,281,461

主辦會計：



會計主管：



負責人：





天成醫療社團法人

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	11,001,083	406,285
支付點值調整	93,635,764	93,693,652
健保核減	36,944,964	73,407,212
呆帳費用	0	0
折舊費用	37,210,891	27,699,397
各項攤提	4,763,320	5,512,258
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	(124,855,187)	(177,657,354)
預付款項(增加)減少	0	0
應收退稅款(增加)減少	299,348	376,020
其他應收款(增加)減少	2,966,032	(625,832)
存貨(增加)減少	16,632,704	20,791,195
其他流動資產(增加)減少	22,279,693	(17,536,426)
遞延所得稅資產(增加)減少	(2,488,678)	439,852
應付帳款增加(減少)	61,632,988	651,672
應付票據增加(減少)	(75,002,884)	(170,590,499)
應付費用增加(減少)	7,236,105	1,411,096
預收款項增加(減少)	0	0
其他流動負債增加(減少)	18,504,044	(6,670,789)
營運活動之淨現金流入(出)	110,760,187	(148,692,261)
投資活動之現金流量		
出售設備	0	9,448
購買設備	(51,745,982)	(41,199,861)
存出保證金(增加)減少	(240,000)	31,000
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	(5,423,518)	(4,488,811)
處分投資	0	0
購買投資	0	0
投資活動之淨現金流入(出)	(57,409,500)	(45,648,224)
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)	(270,020,735)	230,122,241
應付關係人增加(減少)	224,869,545	154,156
融資活動之淨現金流入(出)	(45,151,190)	230,276,397
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,199,497	35,935,912
期初現金及約當現金餘額	192,705,501	156,769,589
期末現金及約當現金餘額	200,904,998	192,705,501



天成醫療社團法人
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
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	12,358,804	10,237,601
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

主辦會計：



會計主管：



負責人：





大成醫療社團法人

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	667,184,085	
門診收入-非健保	252,205,733	
急診收入-健保	83,223,841	
急診收入-非健保	5,288,842	
住院收入-健保	425,439,074	
住院收入-非健保	230,330,889	
其他醫務收入-健保	1,062,911	
其他醫務收入-非健保	74,111,705	
減：支付點值調整	(93,635,764)	
減：健保核減	(36,944,964)	
減：醫療優待	(29,324,275)	
合計	1,578,942,077	

主辦會計：



會計主管：



負責人：





天成醫療社團法人

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	597,515,045	
藥品費用	194,971,260	
醫材費用	288,696,031	
折舊費用	34,252,280	
租金費用	31,424,085	
事務費用	82,828,768	
教育研究發展費用	39,329,739	
醫療社會服務費用	4,783,087	
其他醫務費用	141,984,930	
合計	1,415,785,225	

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 10904722

號

會員姓名：陳文炯

事務所電話：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：26708162

會員證書字號：台省會證字第 2036 號

印鑑證明書用途：辦理 天成醫療社團法人

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 年 月 二十六 日

