



會計師查核報告

梓榮醫療社團法人 公鑒：

查核意見

梓榮醫療社團法人民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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，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、相關法令及一般公認會計原則編製，足以允當表達梓榮醫療社團法人民國一〇八年十二月三十一日及民國一〇七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至十二月三十一日及民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

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，與梓榮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、相關法令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梓榮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，除非管理階層意圖清算梓榮醫療社團法人或停止營業，或除清算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，惟其目的非對梓榮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，以及使梓榮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梓榮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）。

敬誠會計師事務所

會計師：林錦霞



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 十 七 日



梓榮

民國108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		107年12月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產						
現金及約當現金	26,695,195	12	16,125,555	12	26,101,124	12
應收票款淨額	6,000	-	9,730	5	10,009,637	5
應收帳款淨額	21,293,830	10	26,329,935	10	20,419,160	10
其他應收款	10,025,938	5	9,348,637	-	-	-
存貨淨額	3,619,114	2	4,022,138	-	-	-
預付款項	1,686,043	1	1,181,449	-	454,330	-
流動資產合計	63,326,120	30	57,017,444	26	56,984,251	27
固定資產						
土地	50,057,830	23	50,057,830	23	277,000	-
房屋及建築設備	75,226,357	35	75,226,357	35	277,000	-
醫療儀器設備	20,963,419	10	21,798,635	10	57,261,251	27
交通運輸設備	9,891,389	5	9,891,389	5	-	-
辦公設備	3,517,154	2	3,248,658	2	-	-
雜項設備	7,818,435	4	8,124,484	4	150,000,000	70
成本合計	167,474,584	79	168,347,353	79	1,641,586	1
減：累計折舊	(31,427,049)	(15)	(26,133,737)	(12)	3,417,812	2
預付購置設備款	4,492,600	2	7,500,000	3	155,059,398	73
固定資產淨額	140,540,135	66	149,713,616	70	156,854,822	73
其他資產						
存出保證金	120,000	-	61,000	-	-	-
居家護理所往來	2,216,539	1	1,199,951	1	-	-
未攤銷費用	1,691,023	1	2,718,181	1	-	-
遞延所得稅資產	4,426,832	2	4,370,454	2	-	-
其他資產合計	8,454,394	4	8,349,586	4	-	-
資產總額	212,320,649	100	215,080,646	100	212,320,649	100



主辦會計：

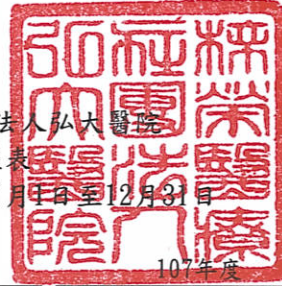
院長：

(請參閱後附財務報表附註)



董事長：

梓榮醫療社團法人弘大醫院
損益表
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		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入						
門急診收入-健保	124,746,985	40	127,109,693	41	(2,362,708)	(2)
門急診收入-非健保	41,825,913	14	35,812,745	12	6,013,168	17
住院收入-健保	107,893,702	35	121,051,655	39	(13,157,953)	(11)
住院收入-非健保	51,418,825	17	43,443,432	14	7,975,393	18
其他醫務收入-非健保	8,764,954	3	6,928,018	2	1,836,936	27
減：支付點值調整	(20,983,641)	(7)	(20,418,744)	(7)	(564,897)	3
減：健保核減	(2,559,938)	(1)	(2,534,897)	(1)	(25,041)	1
減：醫療優待	(2,686,966)	(1)	(2,663,031)	(1)	(23,935)	1
醫務收入淨額	308,419,834	100	308,728,871	100	(309,037)	
醫務成本						
人事費用	(137,106,526)	(44)	(133,971,757)	(44)	(3,134,769)	2
藥品費用	(35,951,923)	(12)	(31,274,885)	(10)	(4,677,038)	15
醫材費用	(67,940,812)	(22)	(68,719,389)	(22)	778,577	(1)
折舊費用	(7,441,082)	(2)	(8,159,726)	(3)	718,644	(9)
攤銷費用	(887,932)	-	(887,932)	-	-	-
租金費用	(5,811,918)	(2)	(6,554,482)	(2)	742,564	(11)
事務費用	(18,714,524)	(6)	(19,225,998)	(6)	511,474	(3)
教育研究發展及醫療社會服務費用	(172,627)	-	(225,310)	-	52,683	(23)
其他醫務費用	(1,985,136)	(1)	(2,878,464)	(1)	893,328	(31)
醫務成本合計	(276,012,480)	(89)	(271,897,943)	(88)	(4,114,537)	
醫務毛利	32,407,354	11	36,830,928	12	(4,423,574)	(12)
管理費用	(35,439,587)	(11)	(34,814,862)	(11)	(624,725)	2
醫務利益	(3,032,233)	-	2,016,066	1	(5,048,299)	
非醫務活動收益						
利息收入	11,570	-	7,408	-	4,162	56
其他收入	1,217,780	-	704,252	-	513,528	73
非醫務活動收益合計	1,229,350	-	711,660	-	517,690	
非醫務活動費損						
非醫務活動費損合計	-	-	-	-	-	-
本期稅前淨利	(1,802,883)	-	2,727,726	1	(4,530,609)	(166)
所得稅費用	7,459	-	(804,783)	-	812,242	(101)
本期稅後淨利	(1,795,424)	-	1,922,943	1	(3,718,367)	

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



院長：



董事長：



梓榮醫療社團法人弘大醫院

社員權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

項 目	出資額	保 留 盈 餘		合 計
		法定盈餘公積	未分配盈餘	
民國107年1月1日餘額	150,000,000	1,396,985	3,534,894	154,931,879
107年度稅後淨利	-	-	1,922,943	1,922,943
提列107年度法定盈餘公積	-	244,601	(244,601)	-
民國107年12月31日餘額	150,000,000	1,641,586	5,213,236	156,854,822
108年度稅後淨利	-	-	(1,795,424)	(1,795,424)
民國108年12月31日餘額	150,000,000	1,641,586	3,417,812	155,059,398

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



院長：



董事長：



梓榮醫療社團法人弘大醫院
現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元
108年度
107年度

項 目	108年度	107年度
營運活動之現金流量		
本期稅後淨利	(1,795,424)	1,922,943
支付點值調整	294,176	3,383,263
折舊費用	9,173,481	9,698,740
各項攤銷	1,027,158	1,027,156
應收票據(增加)減少	3,730	(8,350)
應收帳款(增加)減少	4,741,929	(5,054,903)
其他應收款(增加)減少	(677,301)	(459,704)
存貨(增加)減少	580,526	11,963
預付款項(增加)減少	(682,096)	(95,171)
遞延所得稅資產(增加)減少	(56,378)	(1,218,308)
應付票據增加(減少)	(575,418)	1,682,826
應付帳款增加(減少)	792,847	332,864
應付費用增加(減少)	204,620	(52,788)
應付所得稅增加(減少)	(994,475)	536,414
教育研究發展、醫療社會服務負債增加(減少)	(400,470)	(71,896)
其他流動負債增加(減少)	(13,677)	2,143
營運活動之淨現金流入(出)	11,623,228	11,637,192
投資活動之現金流量		
購置固定資產	-	(4,010,546)
存出保證金(增加)減少	(59,000)	(12,000)
居家護理所往來	(1,016,588)	(1,038,308)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,075,588)	(5,060,854)
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	22,000	(147,000)
融資活動之淨現金流入(出)	22,000	(147,000)
本期現金及約當現金增加(減少)	10,569,640	6,429,338
期初現金及約當現金餘額	16,125,555	9,696,217
期末現金及約當現金餘額	26,695,195	16,125,555
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	1,043,394	1,486,677
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
購置設備	-	4,010,546
其他應付款	-	-
支付現金	-	4,010,546

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



院長：



董事長：



梓榮醫療社團法人弘大醫院

醫務收入明細表

民國108年1月1日至12月31日



表44

單位：新臺幣元

項 目	金 額	備 註
門急診收入-健保	124,746,985	
門急診收入-非健保	41,825,913	
住院收入-健保	107,893,702	
住院收入-非健保	51,418,825	
其他醫務收入-非健保	8,764,954	
小 計	334,650,379	
減：支付點值調整	(20,983,641)	
健保核減	(2,559,938)	
醫療優待	(2,686,966)	
合 計	308,419,834	

主辦會計：



院長：



董事長：



梓榮醫療社團法人弘大醫院

醫務成本明細表

民國108年1月1日至12月31日



表45

單位：新臺幣元

項 目	金 額	備 註
人事費用	137,106,526	
藥品費用	35,951,923	
醫材費用	67,940,812	
折舊費用	7,441,082	
攤銷費用	887,932	
租金費用	5,811,918	
事務費用		
文具用品	800,861	
水電瓦斯費	2,839,886	
修繕費	4,270,683	
院外合作費	4,623,546	
清潔費	4,352,676	
雜項購置	1,826,872	
教育研究發展及醫療社會服務費用	172,627	
其他醫務費用		
訓練費	166,710	
旅費	102,846	
稅捐	51,543	
會費	302,570	
雜費	1,361,467	
合 計	276,012,480	

主辦會計：



院長：



董事長：



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

10902603 號

會員姓名：林錦霞

事務所電話：(02)8663-9590

事務所名稱：敬誠會計師事務所

事務所統一編號：48937891

事務所地址：臺北市文山區興隆路二段 252 號 5 樓之 2

委託人統一編號：47456959

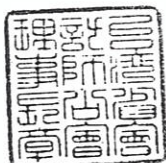
會員證書字號：台省會證字第 3201 號

印鑑證明書用途：辦理梓榮醫療社團法人

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式	林錦霞	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：



核對人：



中華民國

一

〇

九

年

二

月

五

日

