

怡仁綜合醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國一〇二年度及一〇一年度

醫院地址及電話：

地 址：桃園縣楊梅市楊新北路 321 巷 30 號

電 話：(03) 485 - 3311

簽證會計師事務所名稱、地址及電話：

事 務 所：敬誠會計師事務所

地 址：臺北市文山區興隆路二段 252 號 5 樓之 2

電 話：(02) 8663-9590



目 錄

一、會計師查核報告	1
二、資產負債表	2
三、損益表	3
四、業主權益變動表	4
五、現金流量表	5
六、財務報表附註	6
七、附表一、醫務收入明細表	14
八、附表二、醫務成本明細表	15

會計師查核報告

怡仁綜合醫院 公鑒：

怡仁綜合醫院民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之損益表、業主權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。怡仁綜合醫院民國一〇一年度之財務報表未經本會計師查核，致無法表示意見。

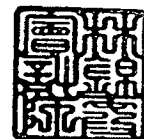
本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國一〇二年度財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」及「商業會計處理準則」中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達怡仁綜合醫院民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

怡仁綜合醫院民國一〇二年十二月三十一日之業主權益淨值為(72,466,464)元，管理階層已於財務報表附註六敘明所欲採行之對策。第一段所述財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

敬誠會計師事務所

會計師：林福霞



中 華 民 國 一 〇 三 年 九 月 三 十 日



怡仁綜合醫院

資產負債表

民國102年及101年12月31日

單位：新臺幣元

資 產	102年12月31日		101年12月31日(未經查核)		102年12月31日		101年12月31日(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
現金及約當現金(附註二、三(一))	38,351,030	23	61,377,321	35	20,000,000	12	20,000,000	11
應收票據淨額(附註二、三(二))	374,319	-	933,911	1	127,472,060	76	105,842,069	60
應收帳款淨額(附註二、三(二))	99,434,397	60	80,263,867	46	42,789,853	25	37,869,375	22
其他應收款	6,822,846	4	6,274,698	4	44,800,095	26	60,933,981	35
存貨淨額(附註二、三(三))	12,309,926	7	11,628,814	7	3,514,321	2	3,514,321	2
預付款項	183,421	-	184,738	-	331,791	-	-	-
流動資產合計	157,475,939	94	160,663,349	93	2,175,927	1	3,161,661	2
固定資產(附註二、三(四))					241,084,047	142	231,321,407	132
醫療設備	17,763,770	10	17,601,270	10	455,000	-	188,000	-
辦公設備	10,835,925	6	10,712,429	6	241,539,047	142	231,509,407	132
運輸設備	4,969,231	3	6,914,231	4				
其他設備	14,438,219	9	13,139,761	7				
預付設備款	625,319	-	625,319	-	2,000,000	1	-	-
成本合計	48,632,464	28	48,993,010	27	(56,119,475)	(32)	(26,557,697)	(15)
減：累計折舊	(37,505,818)	(22)	(34,709,427)	(20)	(18,346,989)	(11)	(29,561,778)	(17)
固定資產淨額	11,126,646	6	14,283,583	7	(72,466,464)	(42)	(56,119,475)	(32)
其他資產	469,998	-	443,000	-				
資產總計	169,072,583	100	175,389,932	100	169,072,583	100	175,389,932	100
負債及業主權益總計								
負債								
短期借款(附註四)					20,000,000	12	20,000,000	11
應付票據(附註四)					127,472,060	76	105,842,069	60
應付帳款(附註四)					42,789,853	25	37,869,375	22
應付費用(附註四)					44,800,095	26	60,933,981	35
其他應付款					3,514,321	2	3,514,321	2
預收款項					331,791	-	-	-
其他流動負債					2,175,927	1	3,161,661	2
流動負債合計					241,084,047	142	231,321,407	132
業主權益								
資本主往來					2,000,000	1	-	-
累積虧損					(56,119,475)	(32)	(26,557,697)	(15)
本期淨損					(18,346,989)	(11)	(29,561,778)	(17)
業主權益合計					(72,466,464)	(42)	(56,119,475)	(32)

(請參閱後附財務報表附註及民國103年9月30日會計師查核報告)



負責人：



經理人：



主辦會計：

怡仁綜合醫院

損益表

民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

項 目	102年度		101年度(未經查核)	
	金 額	%	金 額	%
醫務收入(附註二)				
門急診收入-健保	463,070,706	54	432,735,373	52
門急診收入-非健保	97,981,022	11	86,334,854	10
住院收入-健保	260,872,205	30	268,510,505	32
住院收入-非健保	55,113,794	6	44,331,208	5
其他醫務收入-健保	1,536,998	-	1,367,205	-
其他醫務收入-非健保	71,701,506	8	62,626,767	7
減：支付點值調整	(31,291,284)	(4)	(41,739,006)	(5)
減：健保核減	(17,407,597)	(2)	(10,561,159)	(1)
減：醫療優待	(23,600,663)	(3)	-	-
醫務收入合計	877,976,687	100	843,605,747	100
醫務成本(附註二、三(五)、四)				
人事費用	399,269,390	46	396,301,493	47
藥品費用	191,817,557	22	174,598,355	21
醫材費用	99,396,767	11	90,588,818	11
折舊費用	4,255,862	-	5,270,618	1
租金費用	72,422,878	9	76,012,013	9
事務費用	3,361,099	-	3,043,380	-
其他醫務費用	21,645,110	2	18,528,219	2
醫務成本合計	792,168,663	90	764,342,896	91
醫務毛利	85,808,024	10	79,262,851	9
管理費用(附註二、三(五)、四)	106,922,696	12	111,118,898	13
醫務損失	(21,114,672)	(2)	(31,856,047)	(4)
非醫務活動收益				
利息收入	112,406	-	49,950	-
租金收入	122,600	-	88,500	-
政府補助收入	2,743,558	-	2,924,502	-
處分資產利益	270,000	-	-	-
其他收入	122,119	-	41,612	-
合 計	3,370,683	-	3,104,564	-
非醫務活動費損				
利息支出	600,000	-	591,781	-
處分資產損失	-	-	98,514	-
其他損失	3,000	-	120,000	-
合 計	603,000	-	810,295	-
稅前淨損	(18,346,989)	(2)	(29,561,778)	(4)
所得稅	-	-	-	-
稅後淨損	(18,346,989)	(2)	(29,561,778)	(4)

(請參閱後附財務報表附註及民國103年9月30日會計師查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：



怡仁綜合醫院

業主權益變動表



民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新臺幣元

說 明	資本主往來	累積盈虧	合 計
民國101年1月1日餘額	-	(26,557,697)	(26,557,697)
101年度稅後淨損	-	(29,561,778)	(29,561,778)
民國101年12月31日餘額(未經查核)	-	(56,119,475)	(56,119,475)
資本主現金投入	2,000,000	-	2,000,000
102年度稅後淨損	-	(18,346,989)	(18,346,989)
民國102年12月31日餘額	2,000,000	(74,466,464)	(72,466,464)

(請參閱後附財務報表附註及民國103年9月30日會計師查核報告)

負責人：



經理人：



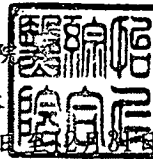
主辦會計：



怡仁綜合醫院

現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新臺幣元

項 目	102年度	101年度(未經查核)
營業活動之現金流量		
本期稅後淨損	(18,346,989)	(29,561,778)
調整項目：		
折舊費用	4,741,391	5,337,332
處分資產損益	(270,000)	98,514
應收票據淨額(增加)減少	559,592	(563,245)
應收帳款淨額(增加)減少	(19,170,530)	1,032,506
其他應收款(增加)減少	(548,148)	(2,450,181)
存貨淨額(增加)減少	(681,112)	(2,427,348)
預付款項(增加)減少	1,317	252,468
應付票據增加(減少)	21,629,991	4,522,405
應付帳款增加(減少)	4,920,478	8,762,247
應付費用增加(減少)	(16,133,886)	17,381,495
預收款項增加(減少)	331,791	-
其他流動負債增加(減少)	(985,734)	(5,604,850)
營業活動之淨現金流入(出)	(23,951,839)	519,708.00
		32,465,901
投資活動之現金流量		
出售固定資產價款	270,000	-
購置固定資產價款	(1,584,454)	(4,042,618)
存出保證金(增加)減少	(26,998)	(275,900)
投資活動之淨現金流入(出)	(1,341,452)	(4,318,518)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	-	20,000,000
存入保證金增加(減少)	267,000	130,000
資本主往來增加(減少)	2,000,000	-
融資活動之淨現金流入(出)	2,267,000	20,130,000
本期現金及約當現金增加(減少)數	(23,026,291)	18,715,605
期初現金及約當現金餘額	61,377,321	42,661,716
期末現金及約當現金餘額	38,351,030	61,377,321
現金流量資訊補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	600,000	540,822

(請參閱後附財務報表附註及民國103年9月30日會計師查核報告)

負責人：



經理人：



主辦會計：



怡仁綜合醫院

財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除特別列示者外所有金額均以新臺幣元為單位)

一、醫院沿革

本院自民國八十四年開始籌備，於民國八十五年間奉准設立為私人綜合醫院。本院自開幕以來，即不斷致力提昇醫療服務，並強化醫療技術之研究與發展，先後購置特殊醫療儀器如全身電腦斷層掃描儀。本院設置家庭醫學科、內科、外科、小兒科、婦產科、骨科、神經科、泌尿科、耳鼻喉科、眼科、復健科、麻醉科、放射線科(診斷)、病理科(解剖)、牙科、急診醫學科、職業醫學科等十七科及檢驗科、藥劑科、營養室、生檢室、健康檢查中心等，使得本院具備了最完善醫療環境及設備，能更充份為地區民眾服務，並於民國八十七年經主管機關評鑑核定為地區教學醫院。

本院一〇二年底及一〇一年底之員工人數分別為 431 人及 400 人。

二、重要會計政策彙總

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及一般公認會計原則編製，重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

依照前述法令、準則及原則編製財務報表時，本院對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列暨全民健康保險醫療服務收入(點值調整及健保核減)之估列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三)會計基礎

本院係屬私人綜合醫院，並採用權責發生制基礎編製財務報表。

(四)約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

(五)應收帳款之減損評估

本院對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包括：

- 1.債務人發生顯著財務困難；或
- 2.應收帳款發生逾期之情形；或
- 3.債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整；或
- 4.過去實際發生健保核減、點值追扣之經驗。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本院過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六)資產減損

倘資產(主要為固定資產)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未來認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七)存 貨

存貨包括藥品及醫材。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨除外以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採加權平均法。

(八)固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依政府規定耐用年數表計提，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之非醫務活動收益或費損。

(九)退休金

本院訂有職工退休辦法，依「勞動基準法」之規定按已付薪資總額百分之二計提勞工退休準備金，存入臺灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本院完全分離，以備付本院職工之退休金，並以提撥數列為員工之退休金費用。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。本院依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，以提撥金額列為員工退休金費用。

(十)收入之認列

本院提供全民健康保險之醫療服務之收入，係參考中央健康保險局暫行結算之點值，於服務提供完成年度，估計相關之醫療服務收入。惟在全民健康保險實施醫院總額支付點值結算制度下，醫療機構之醫療服務收入點值，最終須由中央健康保險局結算核定，點值核定數與原估計值之差異，依會計估計變動方式處理。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	(未經查核)	
	102年12月31日	101年12月31日
現金	1,548,333	1,981,132
銀行存款	36,802,697	59,396,189
合計	38,351,030	61,377,321

上述銀行存款一〇二年底及一〇一年底均未提供作為質押或擔保。

(二)應收票據及帳款淨額

		(未經查核)	
		102年12月31日	101年12月31日
應收票據		374,319	933,911
減：備抵呆帳		—	—
淨 額		374,319	933,911
應收帳款		115,881,359	94,875,084
減：備抵點值調整及核減	(16,446,962)	(14,611,217)	
淨 額		99,434,397	80,263,867

上述應收票據及帳款一〇二年底及一〇一年底均未提供作為質押或擔保。

(三)存貨淨額

		(未經查核)	
		102年12月31日	101年12月31日
藥品存貨		8,596,664	8,055,837
醫材存貨		3,713,262	3,572,977
合 計		12,309,926	11,628,814
減：備抵存貨跌價損失		—	—
淨 額		12,309,926	11,628,814

上述存貨一〇二年底及一〇一年底均未提供作為質押或擔保且未投保。

(四)固定資產

		(未經查核)		
項 目	101.12.31 餘額	本期增加	本期減少	102.12.31 餘額
成 本				
醫療設備	17,601,270	162,500	—	17,763,770
辦公設備	10,712,429	123,496	—	10,835,925
運輸設備	6,914,231	—	1,945,000	4,969,231
其他設備	13,139,761	1,298,458	—	14,438,219
預付設備款	625,319	—	—	625,319
合 計	48,993,010	1,584,454	1,945,000	48,632,464

(未經查核)

項 目	101.12.31 餘額	本期增加	本期減少	102.12.31 餘額
減：累計折舊				
醫療設備	12,664,267	1,745,124	—	14,409,391
辦公設備	6,917,783	1,447,064	—	8,364,847
運輸設備	6,547,516	98,417	1,945,000	4,700,933
其他設備	8,579,861	1,450,786	—	10,030,647
合 計	34,709,427	4,741,391	1,945,000	37,505,818
固定資產淨額	14,283,583			11,126,646

上述固定資產一〇二年底及一〇一年底均未提供作為質押或擔保且未投保。

(五)退 休 金

本院依「勞工退休金條例」每月按適用該辦法員工薪資之百分之六提撥退休金至個人退休金專戶。本院於一〇二年度及一〇一年度依該辦法認列之退休金成本分別為 11,416,242 元及 11,606,381 元。

本院依「勞動基準法」每月按適用該辦法員工薪資總額之百分之二提撥退休基金。本院於一〇二年度及一〇一年度依該辦法認列之退休金成本分別為 4,026,785 元及 3,691,206 元，其相關退休基金之變動如下：

(未經查核)

	102 年度	101 年度
退休基金		
年初餘額	50,288,285	46,182,801
撥 存	4,002,732	3,695,432
收益分配	620,358	410,052
年底餘額	54,911,375	50,288,285

(六)用人成本、折舊及攤銷

本院發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102 年度			101 年度 (未經查核)		
	屬於醫務 成本者	屬於管理 費用者	合 計	屬於醫務 成本者	屬於管理 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	327,477,729	33,873,645	361,351,374	328,368,165	32,845,819	361,213,984
勞健保費用	24,027,368	4,014,016	28,041,384	21,471,446	3,717,027	25,188,473
退休金費用	13,006,075	2,436,952	15,443,027	12,883,586	2,414,001	15,297,587
其他用人費用	34,758,218	1,181,165	35,939,383	33,578,296	1,367,430	34,945,726
折舊費用	4,255,862	485,529	4,741,391	5,270,618	66,714	5,337,332
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本院之關係
十陸股份有限公司	實質關係人

(二)與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

本院於一〇二及一〇一年度向關係人購置藥品及醫材之情形如下：

	102 年度		101 年度 (未經查核)	
	金 額	佔進貨百分比	金 額	佔進貨百分比
十陸(股)公司	180,659,887	61.89%	165,143,592	61.95%

2. 租金支出

本院向十陸(股)公司承租醫療大樓及設備，一〇二年度及一〇一年度租金支出分別為 76,149,304 元及 89,642,811 元。

3. 應付款項

	(未經查核)			
	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
<u>應付票據</u>				
十陸(股)公司	102,927,575	80.75%	67,708,198	63.97%
<u>應付帳款</u>				
十陸(股)公司	23,672,365	55.32%	22,492,381	59.39%
<u>應付費用</u>				
十陸(股)公司	50,959	0.11%	50,959	0.08%

4. 資金融通情形

	102 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息收入
<u>短期借款</u>				
十陸(股)公司	20,000,000	20,000,000	3%	600,000
101 年度 (未經查核)				
	最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息收入
<u>短期借款</u>				
十陸(股)公司	20,000,000	20,000,000	3%	591,781

五、金融商品之相關資訊

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日 (未經查核)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等金融資產	145,452,590	145,452,590	149,292,797	149,292,797
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等金融負債	239,031,329	239,031,329	228,347,746	228,347,746

(二) 本院估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於應收

款項、短期借款及應付款項等。

2. 存出(入)保證金因未來收付價格與帳面價值相同，故以帳面價值為公平價值。

3. 本院未從事衍生性商品之交易。

六、繼續經營假設之評估

本院財務報表係以繼續經營假設基礎編製，一〇二年十二月三十一日業主權益淨值已為負值，本院為能繼續經營，已向衛生福利部申請改設為怡仁醫療社團法人，將朝醫療法人方向進行。

附表一

怡仁綜合醫院
醫務收入明細表
民國 102 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額	備 註
門急診收入-健保	463,070,706	
門急診收入-非健保	97,981,022	
門急診收入總額	561,051,728	
減：支付點值調整	(20,898,010)	
減：健保核減	(12,971,068)	
減：醫療優待	(15,660,878)	
門急診收入淨額	511,521,772	
住院收入-健保	260,872,205	
住院收入-非健保	55,113,794	
住院收入總額	315,985,999	
減：支付點值調整	(10,393,274)	
減：健保核減	(4,427,479)	
減：醫療優待	(7,939,785)	
住院收入淨額	293,225,461	
其他醫務收入-健保	1,536,998	
其他醫務收入-非健保	71,701,506	
其他醫務收入總額	73,238,504	
減：健保核減	(9,050)	
其他醫務收入淨額	73,229,454	
醫務收入合計	877,976,687	

附表二

怡仁綜合醫院
醫務成本明細表
民國 102 年度

單位：新臺幣元

項 目	金 額	備 註
人事成本	399,269,390	
藥品費用	191,817,557	
醫材費用	99,396,767	
折舊費用	4,255,862	
租金費用	72,422,878	
事務費用	3,361,099	
修繕費	2,021,124	
清潔費	6,103,738	
勞務費	7,087,509	
郵電費	923,774	
什 費	5,508,965	
合 計	792,168,663	

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 10300197 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：19601904

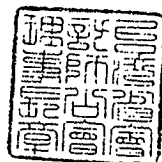
會員證書字號：台省會證字第 3201 號

印鑑證明書用途：辦理怡仁綜合醫院

102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 102 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

月 七 日

