

怡仁綜合醫院

財務報表暨會計師查核報告

民國一一一年及一一〇年度

地 址：桃園市楊梅區楊新北路 321 巷 30 號
電 話：(03) 485-5566

目 錄

項	目	頁	次
封 面		1	
目 錄		2	
會計師查核報告		3-4	
資產負債表		5	
收支餘絀表(損益表)		6	
淨值變動表		7	
現金流量表		8	
醫務收入明細表		9	
醫務成本明細表		10	
財務報表附註			
一、醫院沿革		11	
二、重大會計政策之彙總說明		11-14	
三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14	
四、重要會計項目之說明		14-16	
五、關係人交易		16-18	
六、金融商品之相關資訊		18	
七、重大或有負債及未認列之合約承諾		18	
八、重大之期後事項		19	
九、其他		19	

會計師查核報告

怡仁綜合醫院 公鑒：

保留意見

對民國 111 年及 110 年度財務報表表示保留意見

怡仁綜合醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表(損益表)、淨值變動表、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，除保留意見之基礎段所述須揭露資訊之遺漏外，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則及其解釋編製，足以允當表達怡仁綜合醫院民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

保留意見之基礎

對民國 111 年度財務報表表示保留意見之基礎

怡仁綜合醫院民國 111 年度流動負債超過流動資產 256,706 仟元；負債超過資產總額 196,127 仟元，股東權益亦呈負值，該等情況顯示其繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表未揭露此重大不確定性。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與怡仁綜合醫院保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

對民國 110 年度財務報表表示保留意見之基礎

怡仁綜合醫院民國 110 年度流動負債超過流動資產 348,649 仟元；負債超過資產總額 280,919 仟元，股東權益亦呈負值，該等情況顯示其繼續經營之能力存在重大不確定性，惟財務報表未揭露此重大不確定性。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與怡仁綜合醫院保持超然獨立，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，以作為表示保留意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準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評估怡仁綜合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，除非管理階層意圖

清算怡仁綜合醫院或停止營業，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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對怡仁綜合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，以及使怡仁綜合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怡仁綜合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。

知達聯合會計師事務所

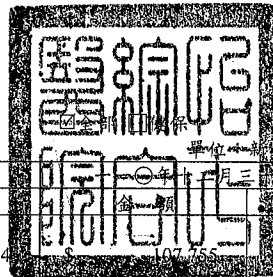
會計師：

盧志重



地址：新北市新莊區中華路2段15號9樓
中華民國一十二年十月二日

怡仁綜合醫院
 資產負債表
 民國一一年十二月三十一日
 及民國一〇年十二月三十一日



會計科目	附註	一〇年十二月三十一日		一一年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
流動資產					
現金及約當現金	二及四.1	\$ 77,228	24	\$ 107,755	34
應收票據(減除備抵呆帳後淨額)	四.2	12	-	-	-
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)	四.2	140,170	44	112,478	35
其他金融資產-流動		5,656	2	5,136	2
存貨	二及四.3	24,207	8	12,782	4
預付款項		452	-	522	-
其他流動資產		-	-	-	-
流動資產合計		247,725	78	238,673	75
固定資產					
房屋及建築設備	二、四.4	-	-	-	-
醫療儀器設備		67,820	21	65,065	20
交通運輸設備		591	-	1,500	-
資訊設備		30,818	10	28,493	9
雜項設備		33,162	10	31,844	10
租賃資產		128,103	40	127,630	40
減：累計折舊		(192,746)	(60)	(172,739)	(54)
減：累計減損		-	-	-	-
預付購置固定資產款項		3,554	1	48	-
固定資產淨額		71,302	22	81,841	25
其他資產					
遞延資產		-	-	-	-
存出保證金		520	-	500	-
其他資產合計		520	-	500	-
資產總額		\$ 319,547	100	\$ 321,014	100
流動負債					
短期借款		\$ -	-	\$ -	-
應付短期票券		-	-	-	-
應付票據		-	-	-	-
應付帳款	五	268,130	83	292,482	90
其他應付款	五	228,053	71	285,665	89
預收款項		893	-	607	-
其他流動負債		7,355	2	8,568	3
流動負債合計		504,431	156	587,322	182
長期負債					
長期借款		-	-	-	-
長期應付票據		-	-	-	-
應付租賃負債	五	4,858	2	8,221	3
其他長期負債		-	-	-	-
長期負債合計		4,858	2	8,221	3
其他負債					
退休金負債		-	-	-	-
存入保證金		6,385	2	6,390	2
其他負債合計		6,385	2	6,390	2
負債總額		515,674	160	601,933	187
淨值權益					
出資額		2,000	1	2,000	1
業主往來(或累積虧損)		(198,127)	(61)	(282,919)	(88)
淨值權益其他項目		-	-	-	-
淨值權益總額		(196,127)	(60)	(280,919)	(87)
負債及淨值總額		\$ 319,547	100	\$ 321,014	100

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



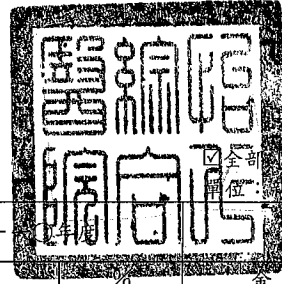
會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院
收支餘絀表(損益表)
民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日



項目	附註	民國一一一年度		民國一一〇年度		差異	
		金額	%	金額	%	金額	%
醫務收入							
門急診收入-健保		754,632	58	673,698	52	80,934	13
門急診收入-非健保		182,412	13	164,307	12	18,105	11
住院收入-健保		271,978	21	289,022	23	(17,044)	(6)
住院收入-非健保		185,449	14	203,961	16	(18,512)	(9)
其他醫務收入-健保		12,930	1	10,811	1	2,119	20
其他醫務收入-非健保		55,071	4	47,368	4	7,703	16
減：支付點值調整		(83,125)	(6)	(57,304)	(4)	(25,821)	45
減：健保核減		(53,392)	(4)	(43,407)	(3)	(9,985)	23
減：醫療優待		(14,915)	(1)	(14,446)	(1)	(469)	3
醫務收入淨額		<u>1,311,040</u>	<u>100</u>	<u>1,274,010</u>	<u>100</u>	<u>37,030</u>	<u>3</u>
醫務成本	五						
人事費用		(558,141)	(43)	(553,378)	(43)	(4,763)	1
藥品費用		(231,063)	(18)	(222,902)	(17)	(8,161)	4
醫材費用		(224,336)	(17)	(177,251)	(14)	(47,085)	27
折舊費用		(20,285)	(2)	(21,006)	(2)	721	(3)
租金費用		(68,584)	(5)	(57,957)	(5)	(10,627)	18
事務費用		(13,948)	(1)	(13,418)	(1)	(530)	4
其他醫務費用		(108,868)	(8)	(129,290)	(10)	20,422	(16)
醫務成本合計		<u>(1,225,225)</u>	<u>(94)</u>	<u>(1,175,202)</u>	<u>(92)</u>	<u>(50,023)</u>	<u>4</u>
醫務毛利		<u>85,815</u>	<u>6</u>	<u>98,808</u>	<u>8</u>	<u>(12,993)</u>	<u>(13)</u>
管理費用	五	(187,835)	(14)	(149,090)	(12)	(38,745)	26
醫務利益(損失)		<u>(102,020)</u>	<u>(8)</u>	<u>(50,282)</u>	<u>(4)</u>	<u>(51,738)</u>	<u>103</u>
非醫務活動收益							
利息收入		186	-	160	-	26	16
租金收入		379	-	408	-	(29)	(7)
研究計畫收入		-	-	-	-	-	-
捐贈收入		38	-	4,979	-	(4,941)	100
其他非醫務收益		190,467	16	87,473	8	102,994	118
		<u>191,070</u>	<u>16</u>	<u>93,020</u>	<u>8</u>	<u>98,050</u>	<u>105</u>
非醫務活動費損							
利息費用		(3,462)	(1)	(5,336)	(1)	1,874	(35)
租金費用		-	-	-	-	-	-
研究計畫費用		-	-	-	-	-	-
捐贈費用		-	-	-	-	-	-
其他非醫務費損		(417)	-	(1,503)	-	1,086	(72)
		<u>(3,879)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,839)</u>	<u>(1)</u>	<u>2,960</u>	<u>(43)</u>
非醫務利益(損失)		<u>187,191</u>	<u>15</u>	<u>86,181</u>	<u>7</u>	<u>101,010</u>	<u>117</u>
本期稅前餘絀		<u>85,171</u>	<u>7</u>	<u>35,899</u>	<u>3</u>	<u>49,272</u>	<u>137</u>
減：所得稅費用		(379)	-	-	-	(379)	-
本期稅後餘絀		<u>\$ 84,792</u>	<u>7</u>	<u>\$ 35,899</u>	<u>3</u>	<u>\$ 48,893</u>	<u>136</u>

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



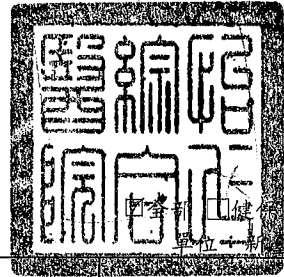
負責人：



怡仁綜合醫院

淨值變動表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣千元

項 目	附 註	民國一一一年度	民國一一〇年度
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		-	-
永久受限期末淨值		-	-
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		84,792	35,899
暫時受限淨值限制解除轉入		-	-
未受限淨值增加總額		84,792	35,899
未受限期初淨值		(280,919)	(316,818)
未受限期末淨值		(\$ 196,127)	(\$ 280,919)
淨值其他項目			
期末淨值總額		(\$ 196,127)	(\$ 280,919)

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



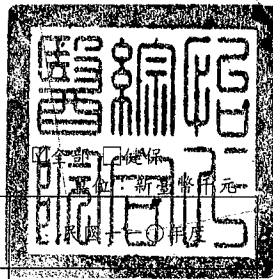
負責人：



怡仁綜合醫院

現金流量表

民國一一一年一月一日至十二月三十一日
及民國一一〇年一月一日至十二月三十一日



項 目	民國一一一年度	
營運活動之現金流量：		
本期稅後餘絀	\$ 84,792	\$ 35,899
支付點值調整	83,125	57,304
健保核減	53,392	43,407
呆帳費用	-	-
折舊費用	20,989	22,026
處分固定資產損益	15	139
處分投資損益	-	-
短期投資(增加)減少	-	-
應收票據(增加)減少	(12)	-
應收帳款(增加)減少	(164,209)	(102,584)
*其他金融資產-流動(增加)減少	(520)	(1,027)
預付款項(增加)減少	70	1,304
存貨(增加)減少	(11,425)	(202)
應付帳款增加(減少)	(24,352)	45,409
應付票據增加(減少)	-	-
預收款項增加(減少)	286	178
其他流動負債增加(減少)	(58,825)	6,486
營運活動之淨現金流入(出)	(16,674)	108,339
投資活動之現金流量：		
出售設備	-	4
購置設備	(10,465)	(19,723)
出售土地及房屋	-	-
購買土地及房屋	-	-
處分投資	-	-
購買投資	-	-
*存出保證金(增加)減少	(20)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(10,485)	(19,719)
融資活動之現金流量：		
擴建基金增加(減少)	-	-
長期借款增加(減少)	-	-
*應付租賃負債增加(減少)	(3,363)	(447)
*存入保證金增加(減少)	(5)	(8)
融資活動之淨現金流入(出)	(3,368)	(455)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(30,527)	88,165
期初現金及約當現金餘額(附註四(一))	107,755	19,590
期末現金及約當現金餘額(附註四(一))	\$ 77,228	\$ 107,755
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	3,462	5,336
本期支付所得稅	-	-
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	5,864	10,746
應付設備款	-	-
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
土地	-	-
房屋	-	-
長期應付票據	-	-
支付現金	-	-

* 科目為依據本院實際狀況，參考企業會計準則增設之項目。

(請參閱後附財務報表附註)

主辦會計：



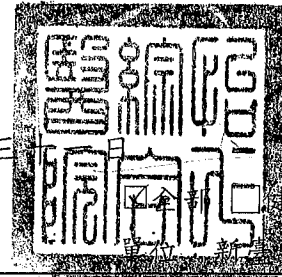
會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院
醫務收入明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日



健保
單位：新台幣千元

項 目	金 額	備註
醫務收入		
門診收入-健保	\$ 690,181	
門診收入-非健保	161,550	
急診收入-健保	64,451	
急診收入-非健保	20,862	
住院收入-健保	271,978	
住院收入-非健保	185,449	
其他醫務收入-健保	12,930	
其他醫務收入-非健保	55,071	
減：支付點值調整	(83,125)	
減：健保核減	(53,392)	
減：醫療優待	(14,915)	
醫務收入淨額	<u>\$ 1,311,040</u>	

主辦會計：



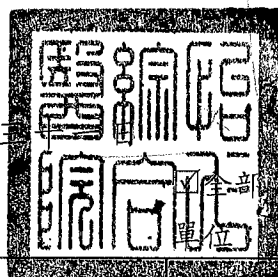
會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院
醫務成本明細表
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日



單位：新臺幣千元

項 目	金 額	備註
醫務成本		
人事費用	\$ 558,141	
藥品費用	231,063	
醫材費用	224,336	
折舊費用	20,285	
租金費用	68,584	
事務費用	13,948	
教育研究發展費用	3,964	
醫療社會服務費用	30	
其他醫務費用	104,874	
醫務成本合計	<u>\$ 1,225,225</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



怡仁綜合醫院

財務報表附註

民國一〇一年十二月三十一日

及一一〇年十二月三十一日

(金額除另有註明外，以新臺幣千元為單位)

一、醫院沿革

怡仁綜合醫院（以下簡稱本院）自民國 84 年開始籌備，於民國 85 年間奉准設立為私人綜合醫院。本院自設立以來，即不斷致力提升醫療服務，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、心臟科、胃腸肝膽科、放射腫瘤科、胸腔科、腎臟科等二十二科及檢驗科、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，能更充分為地區民眾服務，並於民國 87 年經主管機關評鑑核定為地區教學醫院。

二、重要會計政策之彙總說明

本院之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據商業會計法中與財務報表編製有關之規定、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製。

(二) 衡量基礎

資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現(清償)價值與公允價值等。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列情況之一者，分類為流動資產：

(1) 預期於正常營業週期中實現之資產，或意圖將其出售或消耗。

(2) 主要為交易目的而持有之資產。

(3) 預期於報導期間結束後十二個月內實現之資產。

(4) 現金或約當現金，但不包括於報導期間結束後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

不符合上述情況之資產為非流動資產。

2. 負債符合下列情況之一者，分類為流動負債：

(1) 預期於正常營業週期中清償之負債。

(2) 主要為交易目的而持有之負債。

(3) 於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債。

不符合上述情況之負債為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資。

(五) 金融工具

金融資產與金融負債係於本院成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本院對所有慣例交易金融工具之認列與除列，係採交易日會計處理。以公允價值衡量之金融工具，若該金融工具有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計，其所使用之估計及假設係與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，相關折現率則與實質上條件及特性相同之金融工具之報酬率相等。

2. 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本院發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本院於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。

(六) 應收款項及備抵呆帳

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七)存貨

存貨包括藥品及醫材。存貨以實際購入成本入帳，採永續盤存制，成本採加權平均法計價。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採按成本與淨變現價值孰低衡量；比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(八)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係採直線法，並依下列耐用年數計提：

耐用年數	
醫療設備	3-7年
辦公設備	3-8年
運輸設備	5年
其他設備	3-5年
租賃設備	5-7年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重置部分之未來經濟效益很有可能流入本院，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。

(九)負債準備

本院因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

負債準備之衡量係考量清償義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時

義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十) 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本院之財務報表與財務結果受會計政策、會計假設及估計之影響，會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素，並由管理階層作出適當之專業判斷。以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊之說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及銀行存款

現金及銀行存款包括：

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金	\$ 1,754	\$ 2,025
銀行存款	75,474	105,730
合計	<u>\$ 77,228</u>	<u>\$ 107,755</u>

2. 應收票據及帳款淨額

(1) 應收票據及應收帳款淨額包括：

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 12	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 207,045	\$ 151,209
減：備抵呆帳	(66,875)	(38,731)
淨額	\$ 140,170	\$ 112,478

(2)本院民國111年及110年12月31日上列應收款項尚無供質押之情形。

3. 存貨

(1)存貨淨額包括：

	111年12月31日	110年12月31日
藥品	\$ 19,490	\$ 6,235
醫材	5,027	6,547
小計	24,517	12,782
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(310)	-
存貨淨額	\$ 24,207	\$ 12,782

(2)本院民國111年及110年12月31日上列存貨並無供質押借款之情形。

4. 固定資產

	111年12月31日	110年12月31日
房屋及建築設備	\$ -	\$ -
醫療儀器設備	26,515	29,502
交通運輸設備	-	-
資訊設備	10,430	11,488
雜項設備	3,623	2,984
租賃資產	27,180	37,819
預付購置固定資產款項	3,554	48
合計	\$ 71,302	\$ 81,841

(1) 期初與期末之原始成本、重估增值、累計折舊及累計減損

	醫療儀器 設備	交通運輸 設備	資訊設備	雜項設備	租賃設備	預付購置固 定資產款項	合計
111年12月31日							
成本	\$ 67,820	\$ 591	\$ 30,818	\$ 33,162	\$ 128,103	\$ 3,554	\$ 264,048
累計折舊	(41,305)	(591)	(20,388)	(29,539)	(100,923)	-	(192,746)
帳面金額	\$ 26,515	\$ -	\$ 10,430	\$ 3,623	\$ 27,180	\$ 3,554	\$ 71,302
110年12月31日							
成本	\$ 65,065	\$ 1,500	\$ 28,493	\$ 31,844	\$ 127,630	\$ 48	\$ 254,580
累計折舊	(35,563)	(1,500)	(17,005)	(28,860)	(89,811)	-	(172,739)
帳面金額	\$ 29,502	\$ -	\$ 11,488	\$ 2,984	\$ 37,819	\$ 48	\$ 81,841
110年1月1日							
成本	\$ 54,764	\$ 1,500	\$ 26,410	\$ 31,724	\$ 124,360	\$ 315	\$ 239,073
累計折舊	(30,917)	(1,500)	(13,305)	(28,008)	(81,056)	-	(154,786)
帳面金額	\$ 23,847	\$ -	\$ 13,105	\$ 3,716	\$ 43,304	\$ 315	\$ 84,287

(2) 本院截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止，上項固定資產並無提供質押借款之情事。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本院之關係
杏業生技股份有限公司(以下簡稱杏業)	實質關係人
醫世紀健康管理顧問股份有限公司 (以下簡稱醫世紀)	實質關係人
九和科技股份有限公司(以下簡稱九和)	實質關係人
承馨生技股份有限公司(以下簡稱承馨)	實質關係人
久和醫療儀器股份有限公司(以下簡稱久和)	實質關係人

2. 本院與關係人間之重大交易事項：

(1) 進貨

	111 年度		110 年度	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
杏業	\$ 169,691	40.82%	\$ 168,994	48.41%
九和	30	0.01%	430	0.12%
承馨	22,736	5.47%	68,548	19.64%
	<u>\$ 192,457</u>	<u>46.30%</u>	<u>\$ 237,972</u>	<u>68.17%</u>

(2) 本院向杏業及醫世紀承租醫療大樓及各項設備等，租金支出如下：

	111 年度		110 年度	
	金額	佔租金 支出%	金額	佔租金 支出%
杏業	\$ 48,000	46.21%	\$ 36,000	44.53%
醫世紀	43,317	41.70%	34,592	42.78%
久和	92	0.09%	131	0.16%
	<u>\$ 91,409</u>	<u>88.00%</u>	<u>\$ 70,723</u>	<u>87.47%</u>

(3) 應付帳款

	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
杏業	\$ 158,290	59.03%	\$ 169,798	58.05%
醫世紀	81	0.03%	161	0.06%
九和	58	0.02%	291	0.10%
承馨	3,840	1.43%	22,016	7.53%
	<u>\$ 162,269</u>	<u>60.51%</u>	<u>\$ 192,266</u>	<u>65.74%</u>

(4) 應付租金-帳列其他應付款

	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
杏業	\$ 15,402	6.75%	\$ 4,000	1.40%
醫世紀	24,314	10.66%	19,263	6.74%
久和	25	0.01%	59	0.02%
	<u>\$ 39,741</u>	<u>17.42%</u>	<u>\$ 23,322</u>	<u>8.16%</u>

(5) 應付租賃款-帳列其他應付款

	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
杏業	\$ 9,274	4.07%	\$ 16,323	5.71%
九和	-	-	360	0.13%
醫世紀	1,448	0.64%	2,284	0.80%
減：一年內	(5,864)	(2.57%)	(10,746)	(3.76%)
	<u>\$ 4,858</u>	<u>2.14%</u>	<u>\$ 8,221</u>	<u>2.88%</u>

(6) 資金融通情形-帳列其他應付款

	111年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
杏業	<u>\$ 170,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>2.5%</u>	<u>\$ 2,939</u>
	110年度			
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
杏業	<u>\$ 199,000</u>	<u>\$ 159,000</u>	<u>2.5%</u>	<u>\$ 4,565</u>

六、金融商品之相關資訊

1. 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	111年12月31日		110年12月31日	
	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	\$ 223,586	\$ 223,586	\$ 225,869	\$ 225,869
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等金融負債	\$ 507,426	\$ 507,426	\$ 592,758	\$ 592,758

2. 本院估計金融商品公平價值所使用方法及假設如下：

- (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)本院未從事衍生性金融商品交易。

七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

八、重大之期後事項

無。

九、其 他

本院財務報表係以繼續經營假設基礎編製，截至111年12月31日業主權益已為負值，本院為能繼續經營，朝醫療法人方向進行，已規劃向衛生福利部申請改制為醫療社團法人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

11200830

號

會員姓名：盧志重

事務所電話：22798085

事務所名稱：知達聯合會計師事務所

事務所統一編號：26565657

事務所地址：新北市新莊區中華路二段15號9樓


委託人統一編號：19601904

會員證書字號：台省會證字第3667號

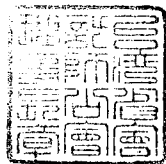
印鑑證明書用途：辦理怡仁綜合醫院

111年度(自民國 111 年 01 月 01 日至

111 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式	盧志重	存會印鑑	
-----	-----	------	---

理事長：

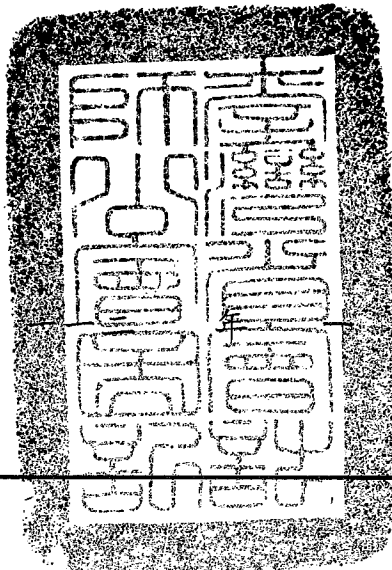


核對人：



中華民國

月十七日



台省會計師公會

號