

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表

暨

會 計 師 查 核 報 告 書

民國一〇三年十二月三十一日

目 錄

內 容	頁次
會計師查核報告	1
資產負債表	2
收支餘絀表	3
淨值變動表	4
現金流量表	5
財務報表附註	6~22
重要會計科目明細表	23~46
其他說明及揭露事項	47~52
會計師印鑑證明書	53

會計師查核報告

宏恩醫療財團法人公鑒：

宏恩醫療財團法人民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值變動表暨現金流量表及其附註或附表，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。

本會計師係依照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有關法令規定辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則編製，足以允當表達宏恩醫療財團法人民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇三年一月一日至十二月三十一日及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。

東昇聯合會計師事務所

會計師：

陳振昇



中華民國一〇四年四月二十七日

宏 恩 醫 療 財 團 法 人
資 產 負 債 表
民國一〇三年及民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產 附 註	103年12月31日		102年12月31日		負 債 及 淨 值 附 註	103年12月31日		102年12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比		金 額	百分比	金 額	百分比
流動資產					流動負債				
現金及約當現金 二、三	\$ 31,444	18	\$ 40,841	22	應付票據 九	\$ 49,373	29	\$ 54,571	30
應收票據 二、四	1,339	1	0	0	其他應付款 十	480	0	0	0
應收帳款淨額 二、五	35,851	21	42,560	23	應付費用 十一	12,249	7	14,893	8
其他應收款	203	0	83	0	預收款項	403	0	178	0
存貨 二、六	10,692	6	5,711	3	其他流動負債	2,719	2	2,320	1
預付款項	214	0	146	0	流動負債合計	65,224	38	71,962	39
其他流動資產	237	0	229	0	長期負債				
流動資產合計	79,980	46	89,570	48	其他應付款 十一	1,760	1	0	0
基金及長期投資 二、七					其他負債				
愛心基金	3,947	2	3,922	2	存入保證金	4,290	2	4,290	2
互助基金	5,875	3	6,515	4	負債總額	71,274	41	76,252	41
基金及長期投資合計	9,822	5	10,437	6	淨值				
固定資產					永久受限淨值 十二				
成本 二、八	173,233	99	172,771	93	創設基金淨值-永久受限	86,414	50	86,414	47
減：累計折舊	(90,413)	(52)	(88,516)	(48)	社福基金淨值-永久受限	0	0	0	0
固定資產合計	82,820	48	84,255	45	小 計	86,414	50	86,414	47
其他資產					暫時受限淨值				
存出保證金	1,174	1	1,030	1	建院基金淨值-暫時受限	0	0	0	0
					愛心基金淨值-暫時受限	3,947	2	3,922	2
					小 計	3,947	2	3,922	2
					未受限淨值 十三				
					指定用途基金淨值-未受限	5,875	3	6,515	3
					累積餘絀-未受限	12,829	7	30,736	17
					本期餘絀-未受限	(6,543)	(3)	(18,547)	(10)
					小 計	12,161	7	18,704	10
					其他				
					淨值調整	0	0	0	0
資 產 總 額	\$ 173,796	100	\$ 185,292	100	淨 值 總 額	102,522	59	109,040	59
					負債及淨值總額	\$ 173,796	100	\$ 185,292	100

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



宏 恩 醫 療 財 團 法 人
收 支 餘 絀 表
民國一〇三年一月一日至十二月三十一日
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	附註	一〇三年度		一〇二年度		差 異	
		金 額	百分比	金 額	百分比	金 額	百分比
醫務收入	十四	\$ 535,732	100	\$ 517,199	100	\$ 18,533	3
門急診收入-健保		239,322	45	227,115	44	12,207	5
門急診收入-非健保		205,538	38	212,286	41	(6,748)	(3)
住院收入-健保		81,575	15	75,530	15	6,045	7
住院收入-非健保		45,115	8	42,201	8	2,914	6
其他醫務收入-健保		2,405	0	1,946	0	459	19
其他醫務收入-非健保		3,143	1	3,251	1	(108)	(3)
減：支付點值調整		(34,741)	(6)	(34,914)	(7)	173	0
減：健保核減		(6,625)	(1)	(10,216)	(2)	3,591	(54)
減：醫療優待		(0)	0	(0)	0	0	0
醫務成本	十五	(510,422)	(95)	(505,501)	(98)	(4,921)	1
人事費用		(223,111)	(42)	(228,288)	(44)	5,177	(2)
藥品費用		(49,088)	(9)	(51,705)	(10)	2,617	(5)
醫材費用		(118,151)	(22)	(109,921)	(21)	(8,230)	7
折舊費用		(4,517)	(1)	(4,829)	(1)	312	(7)
租金費用		(58,394)	(11)	(60,410)	(12)	2,016	(3)
事務費用		(56,627)	(10)	(49,991)	(10)	(6,636)	12
教育研究發展費用		(516)	(0)	(354)	(0)	(162)	31
醫療社會服務費用		(18)	(0)	(3)	(0)	(15)	83
其他醫務費用		(0)	(0)	(0)	(0)	0	0
醫務毛利		25,310	5	11,698	2	13,612	54
管理費用	十六	(33,664)	(6)	(32,069)	(6)	(1,595)	5
醫務利益(損失)		(8,354)	(1)	(20,371)	(4)	12,017	(144)
非醫務活動收益	十七	2,100	0	2,130	0	(30)	(1)
利息收入		234	0	365	0	(131)	(56)
租金收入		258	0	249	0	9	3
捐贈收入-未受限		952	0	933	0	19	2
其他非醫務收益		656	0	583	0	73	11
非醫務活動費損	十八	(264)	(0)	(266)	(0)	2	(1)
董事會費用		(264)	(0)	(264)	(0)	0	0
利息費用		(0)	(0)	(2)	(0)	2	(0)
其他非醫務費損		(0)	(0)	(0)	(0)	0	0
非醫務利益(損失)		1,836	0	1,864	0	(28)	(2)
本期稅前餘絀		(6,518)	(1)	(18,507)	(4)	11,989	(184)
所得稅費用	十九	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(0)
本期稅後餘絀		\$ (6,518)	(1)	\$ (18,507)	(4)	\$ 11,989	(184)
本期稅後餘絀-永久受限		\$ 0	0	\$ 0	0	\$ 0	0
本期稅後餘絀-暫時受限		25	0	40	0	(15)	(60)
本期稅後餘絀-未受限		\$ (6,543)	(1)	\$ (18,547)	(4)	\$ 12,004	(183)

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



宏 恩 醫 療 財 團 法 人

淨 值 變 動 表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	附註	一〇三年度	一〇二年度
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(減少)總額		0	0
永久受限期初淨值		86,414	86,414
永久受限期末淨值	二十	86,414	86,414
暫時受限淨值			
暫時受限本期稅後餘絀		25	40
暫時受限淨值限制解除轉出		0	0
暫時受限淨值增加(減少)總額		0	0
暫時受限期初淨值		3,922	3,882
暫時受限期末淨值		3,947	3,922
未受限淨值			
未受限本期稅後餘絀		(6,543)	(18,547)
暫時受限淨值限制解除轉入		0	0
未受限淨值增加(減少)總額		0	0
未受限期初淨值		18,704	37,251
未受限期末淨值	十三	12,161	18,704
期末淨值總額		\$ 102,522	\$ 109,040

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



宏 恩 醫 療 財 團 法 人

現 金 流 量 表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	附註	一〇三年度	一〇二年度
營運活動之淨現金流量			
本期稅後餘絀		\$ (6,518)	\$ (18,507)
支付點值調整		1,167	(2,144)
健保核減		(1,575)	688
呆帳費用		53	0
折舊費用		4,517	4,829
處分固定資產損益		494	322
應收票據(增加)減少		(1,339)	311
應收帳款(增加)減少		7,064	9,026
其他應收款(增加)減少		(120)	(39)
預付款項(增加)減少		(68)	(100)
存貨(增加)減少		(4,981)	(1,606)
應付票據增加(減少)		(5,198)	9,768
其他應付款增加(減少)		2,240	0
應付費用增加(減少)		(2,644)	4,867
預收款項增加(減少)		225	16
其他流動資產(增加)減少		(8)	(78)
其他流動負債增加(減少)		399	310
營運活動之淨現金流入(出)		(6,292)	7,663
投資活動之現金流量			
購買設備		(3,576)	(3,105)
出售設備		0	40
存出保證金(增加)減少		(144)	(157)
投資活動之淨現金流入(出)		(3,720)	(3,222)
融資活動之現金流量			
互助基金(增加)減少		(25)	(89)
愛心基金(增加)減少		640	(40)
融資活動之淨現金流入(出)		615	(129)
本期現金及約當現金增加(減少)數		(9,397)	4,312
期初現金及約當現金餘額		40,841	36,529
期末現金及約當現金餘額		\$ 31,444	\$ 40,841
現金流量資訊補充揭露			
本期支付利息(不含資本化利息)		\$ 0	\$ 2
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		\$ 480	\$ 0
應付設備款		\$ 1,760	\$ 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

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



會計主管：



董事長：



宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註

單位：新台幣千元

一、組織及沿革

本法人創立於民國五十四年，是國內第一家採用開放型態經營的醫院，民國六十四年十二月經衛生署許可登記為財團法人組織，民國九十八年變更名稱為宏恩醫療財團法人。

本法人之設立係以服務社會、嘉惠病患、增進地方公益、研究醫療學術及加強國民保健為目的。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療法人財務報告編製準則及有關法令規定辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

1. 流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債，不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

2. 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期可兌領之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

3. 備抵呆帳、健保核減及支付點值調整

備抵呆帳係根據應收款項可能收回情形，予以估列。

備抵健保核減及支付點值調整係根據應收保險款項可能為健保局核減之比率及點值之調整，予以估列。

4. 存貨

存貨係指藥品、衛材及其他醫療用品等，以取得成本為入帳基礎，成本依加權平均法計算，期末存貨並以成本與市價孰低法評價。自 98 年 1 月 1 日起，成本依先進先出法計算，期末存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價。

5. 基金

基金係為指定用途所提撥之資產或受贈資產因捐贈人限制而需專戶儲存者。分為下列二基金：

(1) 愛心基金：係歷年來外界捐款成立，濟助社會弱勢族群。

設立原由：係為推動社會雪中送炭之愛心，發揮「救人濟世人溺己溺」之精神，適切濟助清寒待援之住院病患，使能繼續獲得完善治療，早獲健康重返社會貢獻國家，故成立之。

(2) 互助基金：係醫院和醫師提撥之而成立，為醫護人員醫療糾紛風險之用途。

6. 固定資產

固定資產以取得或建造之成本入帳，取得或完工使用前支出款項所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得

財 務 報 表 附 註 (續)

成本。資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。固定資產報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，出售產生之損益皆列為當期損益。

醫療設備及其餘固定資產，分別按行政院頒行之「財務標準分類表」及「固定資產耐用年數表」規定之耐用年數，並預留一年殘值，以平均法提列。

7. 捐贈

捐贈係依捐贈人是否限制捐贈資產之使用用途及限制之程度，分別列於捐贈收入-未受限、捐贈收入-暫時受限及捐贈收入-永久受限三類。

8. 醫療收入之認列

本法人之門診收入、急診收入及住院收入係於勞務提供完成時，即認列相關之收入。

9. 營利事業所得稅

本法人之所得稅費用係依財務會計準則公報第二十二號之規定作跨期間分攤，將可減除及應課稅暫時性差異、以前年度虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

10. 退休金

本法人自七十三年一月一日起對正式任用之行政、醫

財 務 報 表 附 註 (續)

技與護理人員訂有退休辦法，每月原依實際薪資總額百分之六提列退休金準備，惟自九十一年十月起按已付薪資總額百分之三提撥退休準備金，並依規定存入指定銀行專戶保管運用。截至民國一〇三年十二月三十一日及民國一〇二年十二月三十一日提撥之退休準備金分別為 105 千元及 269 千元。

九十四年七月一日實施勞退新制，為選擇新制退休辦法之員工，每月按已付薪資總額提繳 6% 之退休金至勞工保險局。

11. 教育研究發展負債、醫療社會服務負債

本法人辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育、醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項，依醫療法四十六條規定提撥教育研究發展負債及醫療社會服務負債。

12. 外幣交易事項

本法人帳冊以新台幣為記帳單位，所有以外幣為準之交易事項，係以交易時匯率入帳，其與兌換收取或償還時因匯率不同所產生之差異，列為兌換收取或償還時之損益。期末外幣資產及負債改按決算日匯率評價，所產生之兌換損益列為當期損益。

13. 會計估計的使用

管理階層為編製符合一般公認會計原則之財務報表，於財務報表日估計並評估資產負債之金額以及或有資產與或有負債之揭露；另於財務報表期間估計收入及費用之金

財 務 報 表 附 註 (續)

額。因此，實際的結果可能與上述的估計數不一致。

14. 淨值

(1)永久受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：

(A)接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者，如創設基金。

(B)前目資產之增值或減損。

(C)因捐贈人所設約定之結果，由其他類別淨值間之重分類而來。

(2)暫時受限淨值：指醫療財團法人因下列因素所形成之淨值：

(A)接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制可因時間之經過或醫療財團法人依循該約定之行動而解除者。

(B)前目資產之增值或減損。

(C)捐贈人所設之約定，因時間之經過或因醫療財團法人依循該約定之行動而解除，因而產生與其他類別淨值間之重分類。

(3)未受限淨值：指醫療財團法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等；其科目性質及應註明事項如下：

(A)指定用途基金淨值：指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，如指定為資產之改良、擴充用途之擴建基金及支付醫療糾紛賠償之醫療賠償基金等。指定用途基金淨值，應俟董事會決議後，始可列帳。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

(B)累積餘絀：指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。

(C)本期餘絀：指計算當期營運之結果。

(4)淨值其他項目：指造成淨值增加或減少之其他項目，包括未認列為退休金成本之淨損失、換算調整數及金融商品未實現損益等。

三、現金及約當現金

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
現 金	\$ 108	\$ 108
定 期 存 款	23,200	8,700
活 期 存 款	2,810	15,470
支 票 存 款	5,326	16,563
合 計	\$ 31,444	\$ 40,841

四、應收票據

係收取簽約客戶未到期票據。

五、應收帳款

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
應收帳款－特約記帳	\$ 2,073	\$ 6,812
應收帳款－健檢記帳	10,635	10,392
應收帳款－其他	90	509
應收保險款項－健保局	32,956	35,105

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

小 計	\$	45,754	\$	52,818
減：備抵呆帳		53		0
備抵支付點值調整		5,632		4,465
備抵健保核減		4,218		5,793
小 計	\$	9,903	\$	10,258
淨 額	\$	35,851	\$	42,560

1. 本法人於八十四年三月起開辦健保醫療服務，應收保險款項係向健保局申請給付之款項。
2. 本法人除了健保局之應收帳款，按可能發生的比率，提列備抵呆帳。

六、存貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
藥 品 盤 存	\$ 10,180	\$ 5,243
醫 療 用 品 盤 存	214	189
其 他 用 品 盤 存	298	279
合 計	\$ 10,692	\$ 5,711

- (一) 藥品主要係指可供服用之藥物或提供治療之針劑等；醫療用品泛指治療用之衛材及 X 光、CT 材料。
- (二) 存貨已投保。
- (三) 存貨無擔保或質押情形。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

七、基金

係歷年來外界捐款成立之愛心基金，及醫院和醫師提撥之互助基金。

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
愛 心 基 金 - 活 存	\$ 447	\$ 422
愛 心 基 金 - 定 存	3,500	3,500
互 助 基 金 - 活 存	2,430	3,070
互 助 基 金 - 定 存	3,445	3,445
合 計	\$ 9,822	\$ 10,437

八、固定資產

1. 成本

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
土 地	\$ 53,671	\$ 53,671
房 屋 及 建 築	7,759	7,759
空 調 設 備	2,451	2,478
通 訊 設 備	1,030	1,030
傢 俱 設 備	1,852	1,896
醫 療 設 備	90,957	89,846
圖 書 設 備	81	511
雜 項 設 備	15,432	15,580
合 計	\$ 173,233	\$ 172,771

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

2. 累計折舊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
房 屋 及 建 築	\$ 5,160	\$ 4,988
空 調 設 備	2,206	2,229
通 訊 設 備	927	927
傢 俱 設 備	1,665	1,702
醫 療 設 備	70,903	69,322
圖 書 設 備	59	363
雜 項 設 備	9,493	8,985
合 計	\$ 90,413	\$ 88,516

3. 固定資產含存貨投保金額 103 年度及 102 年度均為 130,000 千元。

4. 固定資產無擔保或質押情形。

九、應付票據

係支付予廠商之未到期票據。

十、其他應付款

係以資本租賃方式購入醫療設備，分五年(60 期)支付款項。

十一、應付費用

係應付員工、醫師年終獎金等。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

十二、指定用途基金淨值-永久受限淨值

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
創 設 基 金 淨 值	\$ 86,414	\$ 86,414

本法人之淨值，係接受捐贈及其他資產流入，因法令規定或捐贈人所設約定之限制，該限制不能因時間之經過或本法人依循該約定之行動而解除者。

十三、淨值-未受限淨值

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
累 積 餘 絀	\$ 18,704	\$ 37,251
本 期 餘 絀	(6,543)	(18,547)
合 計	\$ 12,161	\$ 18,704

本法人之淨值，未受法令或捐贈人約定之限制，包括指定用途基金淨值、累積餘絀及本期餘絀等。

- (一) 指定用途基金淨值，指自未受限淨值中未指定用途部分，經董事會同意提撥為指定特定用途，應俟董事會決議後，始可列帳。
- (二) 累積餘絀，指未受限淨值截至本期止未經指定用途之盈餘或未經彌補之虧損等。
- (三) 本期餘絀，指計算當期營運之結果。

十四、醫務收入

103 年度

102 年度

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

門急診收入 - 健保	\$	239,322	\$	227,115
門急診收入 - 非健保		205,538		212,286
住院收入 - 健保		81,575		75,530
住院收入 - 非健保		45,115		42,201
其他醫務收入 - 健保		2,405		1,946
其他醫務收入 - 非健保		3,143		3,251
合 計	\$	577,098	\$	562,329

十五、醫務成本

	103 年度	102 年度
人 事 費 用	\$ 223,111	\$ 228,288
藥 品 費 用	49,088	51,705
醫 材 費 用	118,151	109,921
折 舊 費 用	4,517	4,829
租 金 費 用	58,394	60,410
事 務 費 用	56,627	49,991
教育研究發展費用	516	354
醫療社會服務費用	18	3
合 計	\$ 510,422	\$ 505,501

十六、管理費用

	103 年度	102 年度
人 事 費	\$ 22,168	\$ 20,634

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

事 務 費	11,496	11,435
合 計	\$ 33,664	\$ 32,069

十七、非醫務活動收益

	103 年度	102 年度
利 息 收 入	\$ 234	\$ 365
租 金 收 入	258	249
捐贈收入 - 未受限	952	933
其他非醫務收益	656	583
合 計	\$ 2,100	\$ 2,130

十八、非醫務活動費損

	103 年度	102 年度
董 事 會 費 用	\$ 264	\$ 264
利 息 費 用	0	2
其 他 非 醫 務 費 損	0	0
合 計	\$ 264	\$ 266

利息費用係支票存款透支所支付予銀行之利息。

十九、所得稅費用

依行政院發布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，本法人民國一〇三年度及民國一〇二年度符合免稅標準，課稅所得 0 千元，所得稅費用 0 元。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

二十、財產總額

本法人截至民國一〇三年十二月三十一日法人登記證書之財產總額為新台幣 86,414 千元。

二十一、教育研究發展及醫療社會服務費用金額表

項目		研究發展、人才培訓 、及健康教育費用		醫療救助、社區醫療 服務及其他社會服務	
		103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
期初提撥金餘額		0	0	0	0
當期實際支 用總金額	當期支用上期提撥數	0	0	0	0
	當期支用數	516	354	18	3
當期提撥金額		0	0	0	0
期末提撥金餘額		0	0	0	0
提撥已逾二年未支用金額		0	0	0	0

二十二、重要訴訟案件

1. 本法人醫師王豐明被訴過失致死，請求損害賠償案，經醫療鑑定及醫學會之意見，皆認為無過失，為免浪費司法資源，雙方同意和解，由本法人及王豐明連帶給付予對方 1,760 千元，其中 687 千元由本法人互助基金支出。
2. 本法人特約醫師黃維林涉嫌開立不實診斷證明予病人，供領取保險公司理賠金，遭保險公司提告本法人與醫師應負連帶損害賠償責任，本案正於高等法院審理中。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

3. 本法人前院長黃國泰先生在民國 87 年度私自取用本法人空白收據交付他人向美商環球產物保險公司詐領保險金，經美商環球產物保險公司向法院提出訴訟，本法人須負擔連帶損害賠償責任，本法人在 96 年度提存 8,864 千元作為擔保已在民國 99 年 1 月領回，法院在民國 98 年 4 月發出執行命令，並於當年 5 月份扣押本院之存款計新台幣 31,282 千元，本法人對於此項損失已轉向黃國泰先生追討；民國 99 年支付環球產物保險公司訴訟費用 372 千元。本法人已在 99 年度扣押黃國泰之所得計 897 千元，103 年度及 102 年度扣押所得均為 240 千元，此筆列入非醫務收益項下，其餘款項持續向黃國泰追償中。
4. 本法人占用蔡合發祭祀公業之畸零地數十年乙案，業經台北地方法院民事庭調解委員會調解，雙方達成協議，需支付對方以往五年之損害賠償費 150 萬元，之後每年支付租金 30 萬。

二十三、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本法人之關係
徐昭森	本法人董事長
葉永華	本法人董事長(徐昭森)之配偶
孟憲傑	本法人董事
俞瑞璋	本法人董事

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

郭瑞和	本法人董事
藍滄椿	本法人董事
劉青鵬	本法人董事
萬玉婷	本法人董事(孟憲傑)之配偶
孟慶芝	本法人董事(孟憲傑)之二親等親屬
孟慶靈	本法人董事(孟憲傑)之二親等親屬
孟慶豐	本法人董事(孟憲傑)之二親等親屬
俞偉中	本法人董事(俞瑞璋)之二親等親屬
俞慧文	本法人董事(俞瑞璋)之二親等親屬

(二) 與關係人之重大交易事項

財產租賃情形

	出租人	押金	租 金 支 出	
			103 年度	102 年度
台北市仁愛路 4 段 71 巷 1 號及 台北市仁愛路 4 段 61 號	孟憲傑 (含其親屬)	無	\$ 2,266	\$ 2,266
台北市仁愛路 4 段 71 巷 1 號及 台北市仁愛路 4 段 61 號	俞瑞璋 (含其親屬)	無	\$ 1,418	\$ 1,418
台北市仁愛路 4 段 61 號	郭瑞和	無	59	59
台北市仁愛路 4 段 61 號	徐昭森 (含其親屬)	無	235	235
台北市仁愛路 4 段 61 號	藍滄椿	無	118	118
台北市仁愛路 4 段 71 巷 1 號	劉青鵬	無	291	291

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

台北市仁愛路4段61號	沈國樑	無	235	235
合 計			\$ 4,622	\$ 4,622

本法人支付給關係人之租金係按月支付，其交易條件與非關係人並無差異，均參考當地一般行情。

(三) 與關係人之債權債務情形

無。

二十四、抵(質)押資產

無。

二十五、重大之承諾事項及或有負債

無。

二十六、重大之災害損失

無。

二十七、重大之期後事項

無。

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

財 務 報 表 附 註 (續)

二十八、衍生性金融商品

本法人並未從事衍生性金融商品交易，惟應依財務會計準則公報第二十七號規定揭露金融商品之公平價值列示如下：

非衍生性金融商品	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 31,444	\$ 31,444	\$ 40,841	\$ 40,841
應 收 票 據	1,339	1,339	0	0
應 收 帳 款	45,754	45,754	52,818	52,818
其 他 應 收 款	203	203	83	83
存 出 保 證 金	1,174	1,174	1,030	1,030
負 債				
應 付 票 據	\$ 49,373	\$ 49,373	\$ 54,571	\$ 54,571
其 他 應 付 款	2,240	2,240	0	0
應 付 費 用	12,249	12,249	14,893	14,893
存 入 保 證 金	4,290	4,290	4,290	4,290

(一) 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，因為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。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及應付費用。

(二) 存出(入)保證金係依預期未來收現或支付金額估計公平價值，其與帳面價值相當。

現金及約當現金明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
現金	108	週轉金
支票存款	5,316	國泰世華商業銀行
活期存款	2,810	國泰世華商業銀行
定期存款	23,200	國泰世華商業銀行
支票存款	10	臺灣銀行
小計	31,444	

應收票據明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

客戶名稱	金額	備註
樂活診所	1,201	
其他	138	合併列報
小計	1,339	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

應收帳款明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

客戶名稱	金額	備註
健保記帳-健保局	32,956	
特約記帳	2,073	合併列報
健檢記帳	10,635	合併列報
應收帳款-其他	90	合併列報
減：備抵呆帳	(53)	
減：備抵支付點值調整	(5,632)	
減：備抵健保核減	(4,218)	
小計	35,851	

其他應收款明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
應收代訓款	200	
其他	3	合併列報
小計	203	

存貨明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額		備註
	成本	淨變現價值	
藥品材料	10,182	10,182	採先進先出法
醫療衛材	214	214	採先進先出法
文具印刷	114	114	採先進先出法
機電物品、消耗品	156	156	採先進先出法
X 光材料	15	15	採先進先出法
膳食材料	11	11	採先進先出法
小計	10,692	10,692	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

預付款項明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
預付費用	31	保險費
預付費用	175	儀器維護費
預付費用	8	合併列報
小計	214	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其他流動資產明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
預繳所得稅	117	
尾牙費用	120	
小計	237	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

基金變動明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
愛心基金(活存)	422	43	18	447	
愛心基金(定存)	3,500	0	0	3,500	
互助基金(活存)	3,070	47	687	2,430	
互助基金(定存)	3,445	0	0	3,445	
小計	10,437	90	705	9,822	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

固定資產變動明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

名稱	期初 餘額	本期 增加額	本期 減少額	期末 餘額	提供擔保或 質押情形	已報行政院衛 生署核准文號	備註
土地	53,671	0	0	53,671	無		
房屋	7,759	0	0	7,759	無		
空調設備	2,478	0	27	2,451	無		
通訊設備	1,030	0	0	1,030	無		
傢俱設備	1,896	0	44	1,852	無		
醫療設備	89,846	3,138	2,027	90,957	無		
圖書設備	511	1	431	81	無		
雜項設備	15,580	437	585	15,432	無		
小計	172,771	3,576	3,114	173,233			

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

固定資產累計折舊變動明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
土地	0	0	0	0	
房屋	4,988	172	0	5,160	
空調設備	2,229	1	24	2,206	
通訊設備	927	0	0	927	
傢俱設備	1,702	3	40	1,665	
醫療設備	69,322	3,277	1,696	70,903	
圖書設備	363	38	342	59	
雜項設備	8,985	1,025	517	9,493	
小計	88,516	4,516	2,619	90,413	

其他資產明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
存出保證金	956	履約保證金
存出保證金	106	瓦斯錶保證金
存出保證金	82	宿舍保證金
存出保證金	30	合併列報
小計	1,174	

應付票據明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

客戶名稱	金額	備註
裕利(股)	7,232	
醫師等	5,939	
台灣大昌華嘉(股)	3,594	
偉鈺科技(有)	3,442	
其他	29,166	合併列報
小計	49,373	

其他應付款明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
應付租賃款	480	一年內到期
應付租賃款	1,760	
小計	2,240	

應付費用明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
薪資	7,562	
執行業務	2,570	
勞健保費等	1,206	
退休金	466	
其他	445	合併列報
小計	12,249	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

預收款項明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
預繳醫藥費	403	未出院住院病人
小計	403	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其他流動負債明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
代收稅款	537	
代收勞健保費	486	
代收退休金	620	
代收醫療保險費	509	
其他	567	合併列報
小計	2,719	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其他負債明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
存入保證金	4,290	特約公司保證金
小計	4,290	

醫務收入明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
門診收入－健保	238,210	
門診收入－非健保	205,206	
急診收入-健保	1,112	
急診收入-非健保	332	
住院收入－健保	81,575	
住院收入－非健保	45,115	
其他醫務收入－健保	2,405	
其他醫務收入－非健保	3,143	
小計	577,098	

醫務成本明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
人事費用	223,111	
藥品費用	49,088	
醫材費用	118,151	
折舊費用	4,517	
租金費用	58,394	
事務費用	56,627	
教育研究發展費用	516	
醫療社會服務費用	18	
小計	510,422	

管理費用明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
行政人事費-勞保費	6,395	
行政人事費-健保費	7,823	
行政人事費-退休金	7,950	
行政事務費-夜點費	3,254	
行政事務費-執照費	8,242	
小計	33,664	

非醫務活動收益費損明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
非醫務活動收益-利息收入	234	
非醫務活動收益-租金收入	258	
非醫務活動收益-捐贈收入(未受限)	952	
非醫務活動收益-其他收入	240	黃國泰案賠償款
非醫務活動收益-其他收入	416	合併列報
非醫務活動費損-董事會費用	(264)	
小計	1,836	

教育研究發展當期實際支用總金額明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
進修	71	學術研討會.在職訓練報名費等
人事	445	講師費
小計	516	

附註：係配合醫療法第 46 條並推廣本法人之行政醫務，辦理相關教育研究發展、人才培訓及健康教育之費用支出。

人才培訓方面：

- 1、邀請教學醫師臨床指導。
- 2、聘請各科專業人事舉辦最新醫藥學術研討會。
- 3、鼓勵並派遣員工參加相關在職訓練。

健康教育方面：

- 1、配合國家落實社區醫療政策，推動「社區醫療服務」至社區提供健康服務。
- 2、配合衛生局要求，舉辦病友教育課程。

研究發展方面：

- 1、充實硬體設備，購買醫學圖書及訂閱西文期刊供各類教育研究運用。

醫療社會服務當期實際支用總金額明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
貧困家庭、弱勢家庭、無依或路倒病人所需醫療費用，及其因病情所需之交通、輔具、照護、康復、喪葬或其他特殊需要之相關費用	18	
輔導病人或家屬團體之相關費用	0	
辦理社區醫療保健、健康促進及社區回饋等醫療服務之相關費用	0	
便民社會服務之相關費用	0	
配合政府政策辦理國際醫療援助之相關費用		
其他		
小計	18	

董事會費用明細表

中華民國 103 年 12 月 31 日

單位:新台幣千元

項目	金額	備註
董事出席費	264	
小計	264	

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

一、業務狀況

1. 重大業務事項

- (1) 本法人向國泰世華商業銀行申貸新台幣 2,000 萬元透支額度。
- (2) 本法人經董事會決議擬以自有之不動產向銀行辦理抵押貸款 2 億元，改善服務病患的安全舒適性及提昇醫療技術和儀器設備的汰舊換新，已經衛福部核准。

2. 董事及監察人酬勞相關資訊

單位：新台幣千元

職稱	姓名	出席費、車馬費等酬勞	其他酬勞	說明
董事長	徐昭森	24		
董事	孟憲傑	24		
董事	俞瑞璋	24		
董事	郭瑞和	24		
董事	藍浥椿	24		
董事	劉青鵬	24		
董事	程新芳	24		
董事	沈國樑	24		
董事	彭上華	24		
董事	簡清賢	24		
董事	譚健民	24		
小計		264		

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

二、重要最近五年度之財務資訊

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	103 年	102 年	101 年	100 年	99 年
流動資產	79,980	89,570	91,316	108,252	59,559
基金及投資	9,822	10,437	10,308	10,276	10,182
固定資產	82,820	84,255	86,341	86,398	96,017
無形資產	0	0	0	0	0
其他資產	1,174	1,030	873	656	646
資產總額	173,796	185,292	188,838	205,582	166,404
流動負債	65,224	71,962	57,001	59,745	61,973
長期負債	1,760	0	0	0	0
其他負債	4,290	4,290	4,290	4,290	6,790
淨值	102,522	109,040	121,547	141,547	97,641
負債及淨值總額	173,796	185,292	188,838	205,582	166,404

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

2. 簡明收支餘絀表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	103 年	102 年	101 年	100 年	99 年
醫務收入	535,732	517,199	500,565	501,545	497,570
醫務成本	510,422	505,501	477,898	488,760	494,104
醫務毛利	25,310	11,698	22,667	12,785	3,466
管理費用	33,664	32,069	37,134	33,453	33,442
醫務利益(損失)	(8,354)	(20,371)	(14,667)	(20,668)	(29,976)
非醫務活動收益	2,100	2,130	2,319	64,921	3,917
非醫務活動費損	264	266	1,852	347	994
本期稅前餘絀	(6,518)	(18,507)	(14,000)	43,906	(27,053)
所得稅費用	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀－永久受限	0	0	0	0	0
本期稅後餘絀－暫時受限	25	40	27	55	(54)
本期稅後餘絀－未受限	(6,543)	(18,547)	(14,027)	43,851	(26,999)
本期稅後餘絀合計	(6,518)	(18,507)	(14,000)	43,906	(27,053)

宏 恩 醫 療 財 團 法 人

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

3. 重要財務比率分析

項目(註二)		年度(註一)	最近五年度財務資料				
			103 年	102 年	101 年	100 年	99 年
財務結構	1. 負債占資產比率 (負債比率) (%)		41.01	41.15	32.46	31.15	41.32
	2. 長期資金占固定資產比率 (%)		125.91	129.42	147.73	163.83	101.69
償債能力	1. 流動比率 (%)		122.62	124.47	160.2	181.19	96.1
	2. 速動比率 (%)		105.90	116.33	152.92	171.09	86.29
	3. 利息保障倍數 (倍)		0.00	(9,252.50)	0.00	2,583.71	(108.97)
經營表現	1. 健保門急診收入占醫務收入比率 (%)		44.67	37.45	46.71	45.11	50.29
	2. 健保住院收入占醫務收入比率 (%)		15.23	12.34	16.82	15.21	13.23
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率 (%)		0.45	0.38	0.37	0.15	0.39
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率 (%)		47.37	49.83	45.35	48.64	47.27
	5. 人事費用占醫務成本比率 (%)		43.71	45.16	46.42	44.96	43.83
	6. 藥品費用佔醫務成本比率 (%)		9.62	10.23	11.79	13.12	13.36
	7. 折舊費用占醫務成本比率 (%)		0.88	0.96	0.95	0.96	0.94
	8. 研究發展、人才培訓、健康教育支出占醫療收入結餘比率 (%)		(6.60)	(1.77)	(3.64)	(1.70)	(1.49)
	9. 醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務支出占醫療收入結餘比率 (%)		(0.23)	(0.01)	(0.26)	(1.59)	(4.21)
	10. 固定資產週轉率 (次)		6.47	6.14	5.80	5.81	5.18
	11. 總資產週轉率 (%)		298.38	276.48	253.82	269.66	259.10
獲利比率	1. 資產報酬率 (%)		(3.75)	(9.89)	(7.10)	23.62	(13.96)
	2. 醫務利益率 (%)		(1.56)	(3.94)	(2.89)	(4.12)	(6.02)
	3. 稅前純益率 (%)		(1.22)	(3.58)	(2.80)	8.75	(5.44)
	4. 稅後純益率 (%)		(1.22)	(3.58)	(2.80)	8.75	(5.44)
現金流量	現金流量比率 (%)		(9.17)	11.88	(24.32)	(20.95)	3.47
槓桿度	財務槓桿度 (%)		100.00	99.99	100.00	99.92	99.19

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

附註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

附註 2：103 年度排序，由左側(本年度)至最右側(前第 4 年度)。

附註 3：分析項目之計算公式如下：

財務結構(%)

- 1.負債占資產比率(負債比率)=負債總額/資產總額*100%
- 2.長期資金占固定資產比率=(淨值+長期負債)/固定資產淨額*100%

償債能力

- 1.流動比率=流動資產/流動負債
- 2.速動比率=(流動資產-存貨-預付款項)/流動負債
- 3.利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益或餘絀/本期利息支出

經營表現

- 1.健保門急診收入占醫務收入比率=健保門急診收入淨額/醫務收入淨額
- 2.健保住院收入占醫務收入比率=健保住院收入淨額/醫務收入淨額
- 3.健保其他醫務收入占醫務收入比率=健保其他醫務收入淨額/醫務收入淨額
- 4.非健保醫務收入占醫務收入比率=健保以外醫務收入淨額/醫務收入淨額
- 5.人事費用占總醫務成本比率=人事費用/醫務成本
- 6.藥品費用占醫務成本比率=全年藥品總費用/醫務成本
- 7.折舊費用占醫務成本比率=全年折舊費用/醫務成本
- 8.研究發展、人才培訓及健康教育支出占醫療收入結餘比率=

研究發展、人才培訓及健康教育支出

醫務收入淨額-[醫務成本(不包括教育研究發展費用及醫療社會服務費用)+管理費用]

- 9.醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項支出占醫療收入結餘比率=

醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項

醫務收入淨額-[醫務成本(不包括教育研究發展費用及醫療社會服務費用)+管理費用]

- 10.固定資產週轉率(次)=醫務收入淨額/固定資產淨額
- 11.總資產週轉率=醫務收入淨額/[(期初資產總額+期末資產總額)/2]

獲利比率(%)

- 1.資產報酬率=[稅後餘絀+利息費用(1-稅率)]/[(期初資產總額+期末資產總額)/2]*100%
- 2.醫務利益率=醫務利益/醫務收入淨額*100%
- 3.稅前純益率=稅前餘絀/醫務收入淨額*100%
- 4.稅後純益率=稅後餘絀/醫務收入淨額*100%

現金流量

現金流量比率=營運活動淨現金流量/[(期初流動負債+期末流動負債)/2]

其 他 說 明 及 揭 露 事 項

槓桿度

財務槓桿度=醫務利益/(醫務利益-利息費用)

三、其他足以增進對財務狀況、經營結果及現金流量或其變動趨勢之重要資訊

無

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

10410691

會員姓名：陳振昇

事務所電話：2397-3355

事務所名稱：東昇聯合會計師事務所

事務所統一編號：14107329

事務所地址：台北市愛國東路48號4樓

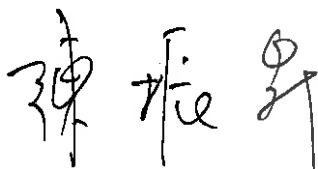
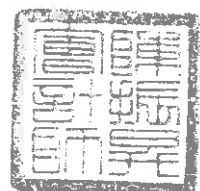
委託人統一編號：26275165

會員證書字號：北市會證字第 754 號

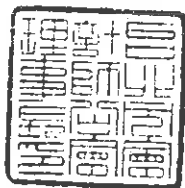
印鑑證明書用途：辦理 宏恩醫療財團法人

103 年度（自民國 103 年 01 月 01 日至

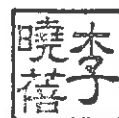
103 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽 名 式		存 會 印 鑑	
-------------	---	------------------	--

理事長：

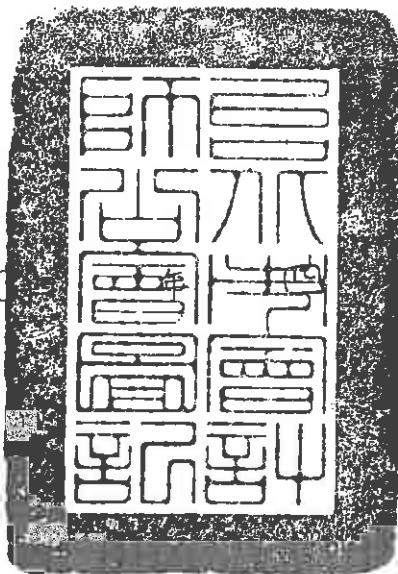


核對人：



中 華 民 國

一〇



月 二十七 日