

財團法人恩主公醫院
財務報表暨會計師查核報告
民國九十五年度

醫院地址：台北縣三峽鎮復興路 399 號
醫院電話：(02) 2672-3456

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、收支餘絀表	5
六、淨值變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)院務概述	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~15
(五)關係人交易	16
(六)教育研究發展及社會服務費用金額	17
(七)醫療財團法人之簡明資產負債表	18
(八)醫療財團法人之簡明收支餘絀表	18
(九)重要財務比率分析	19
(十)質抵押資產	20
(十一)重大承諾及或有事項	20
(十二)期後事項	20
九、各會計科目明細表	21~44

會計師查核報告

財團法人恩主公醫院董事會 公鑒：

財團法人恩主公醫院民國九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之收支餘絀表、淨值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。財團法人恩主公醫院民國九十四年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十五年三月十七日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則並執行查核工作，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，第一段所述民國九十五年度之財務報表在所有重大方面係依照醫療法、醫療財團法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達財團法人恩主公醫院民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

致遠會計師事務所

會計師：徐榮煌



中華民國九十六年二月十六日



財團法人恩里公醫院

收支餘絀表

中華民國九十五年一月一日起至十二月三十一日

並列中華民國九十四年一月一日起至十二月三十一日之數字僅供參考比較

單位：新台幣千元

項 目	附註	95 年度		94 年度		差 異	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入	二	\$1,750,658	100	\$1,643,172	100	\$107,486	43
門急診收入-健保		863,975	49	921,834	56	(57,859)	(6)
門急診收入-非健保		175,356	10	161,998	10	13,358	8
住院收入-健保		661,596	38	703,411	43	(41,815)	(6)
住院收入-非健保		99,600	6	104,899	6	(5,299)	(5)
其他醫務收入-健保		37,854	2	22,720	1	15,134	67
其他醫務收入-非健保		4,308	-	1,991	-	2,317	116
減：支付點值調整		(47,574)	(3)	(155,341)	(9)	107,767	(69)
減：健保核減		(39,653)	(2)	(113,670)	(7)	74,017	(65)
減：醫療優待		(4,804)	-	(4,670)	-	(134)	3
醫務成本		(1,500,695)	(86)	(1,489,684)	(90)	(11,011)	73
人事費用		(774,949)	(44)	(748,516)	(46)	(26,433)	4
藥品費用		(292,864)	(17)	(314,255)	(19)	21,391	(7)
醫材費用		(150,056)	(9)	(171,306)	(10)	21,250	(12)
折舊費用		(83,825)	(5)	(89,861)	(5)	6,036	(7)
租金費用		(717)	-	(897)	-	180	(20)
事務費用		(21,456)	(1)	(18,551)	(1)	(2,905)	16
教育研究發展費用		(55,347)	(3)	(32,145)	(2)	(23,202)	72
醫療社會服務費用		(15,114)	(1)	(12,329)	(1)	(2,785)	23
其他醫務費用		(106,367)	(6)	(101,824)	(6)	(4,543)	4
醫務毛利		249,963	14	153,488	10	96,475	116
管理費用		(198,659)	(11)	(175,044)	(11)	(23,615)	13
醫務利益(損失)		51,304	3	(21,556)	(1)	72,860	129
非醫務活動收益		52,441	3	41,196	2	11,245	107
利息收入		18,944	1	13,247	1	5,697	43
租金收入		15,294	1	15,091	1	203	1
捐贈收入-未受限		4,119	-	4,686	-	(567)	(12)
存貨盤盈		-	-	512	-	(512)	(100)
處分固定資產利益		660	-	-	-	660	100
其他非醫務收益		13,424	1	7,660	-	5,764	75
非醫務活動費損		(4,407)	-	(7,734)	-	3,327	1,241
處分固定資產損失		(924)	-	(4,380)	-	3,456	(79)
租金支出		(3,341)	-	(3,344)	-	3	-
其他非醫務費損		(142)	-	(10)	-	(132)	1,320
本期稅前餘絀		99,338	6	11,906	1	87,432	1,477
所得稅費用	二、四.6	(57,872)	(3)	(119,026)	(7)	61,154	(51)
本期稅後餘絀-未受限		\$41,466	3	\$(107,120)	(6)	\$148,586	1,426

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



負責人：



董事長：



財團法人臺中醫院

淨值變動表

中華民國九十五年一月一日至十二月三十一日

並列中華民國九十四年一月一日至十二月三十一日之數字僅供參考比較

單位：新台幣千元

項目	95年度	94年度
永久受限淨值		
永久受限本期稅後餘絀	\$-	\$-
永久受限淨值限制解除轉出	-	-
永久受限淨值增加總額	-	-
永久受限期初淨值	1,831,150	1,831,150
永久受限期末淨值	1,831,150	1,831,150
未受限淨值		
未受限本期稅後餘絀	41,466	(107,120)
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	-	-
未受限期初淨值	1,173,971	1,281,091
未受限期末淨值	1,215,437	1,173,971
期末淨值總額	\$3,046,587	\$3,005,121

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



負責人：



董事長：



中華民國九十五年一月一日至十二月三十一日

並列中華民國九十四年一月一日至十二月三十一日之數字僅供參考比較

單位：新台幣千元

項 目	95年度	94年度
營業活動之現金流量		
本期稅後餘絀	\$41,466	\$(107,120)
調整項目：		
支付點值調整	(37,715)	(21,254)
健保核減	425	22,626
呆帳費用	2,815	2,937
折舊費用	135,676	117,917
固定資產轉列費用	186	-
攤銷費用	4,926	7,377
處分固定資產利益	(660)	-
處分固定資產損失	924	4,380
應收票據(增加)減少	(191)	311
應收帳款增加	(306)	(15,428)
預付款項減少	1,323	482
存貨(增加)減少	2,998	(3,772)
其他應收款增加	(562)	(187)
催收款減少	50	-
應付票據增加(減少)	1,875	(112,853)
應付帳款增加	10,925	77,558
預收款項增加(減少)	(1,598)	987
應付所得稅增加	10,202	106,764
其他應付款增加	9,900	3,950
其他流動負債增加(減少)	(1,018)	268
退休金負債淨變動	806	4,882
遞延所得稅資產淨變動	9,322	(343)
營業活動之淨現金流入	<u>191,769</u>	<u>89,482</u>
投資活動之現金流量		
出售固定資產價款	694	796
購入固定資產價款	(32,099)	(66,023)
遞延資產增加	(343)	(5,015)
存出保證金增加	(83)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(31,831)</u>	<u>(70,242)</u>
融資活動之現金流量		
教育研究發展負債增加	16,379	-
存入保證金增加	1,934	6,050
融資活動之淨現金流入	<u>18,313</u>	<u>6,050</u>
本期現金及約當現金增加數	178,251	25,290
期初現金及約當現金餘額	1,498,421	1,473,131
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,676,672</u>	<u>\$1,498,421</u>
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	<u>\$38,349</u>	<u>\$12,606</u>
僅有部分現金收付之投資及融資活動：		
設 備	\$31,018	\$68,499
加(減)：應付票據及帳款	1,081	(2,476)
支付現金	<u>\$32,099</u>	<u>\$66,023</u>

(請參閱財務報表附註)

主辦會計：



負責人：



董事長：



財團法人恩主公醫院
財務報表附註
民國九十五年十二月三十一日
並附民國九十四年十二月三十一日之數字僅供參考
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、院務概述

(一) 組織及沿革

本醫院係由財團法人台北行天宮捐助創立，於民國 81 年 12 月 17 日依醫療法組成，定名為「財團法人恩主公醫院」，並經行政院衛生署核准設立登記（衛署醫字第 8185301 號函），於民國 82 年 1 月 14 日完成法人登記至民國 86 年 9 月 30 日屬創業期間，而於民國 86 年 10 月 1 日開始主要營業活動。

(二) 醫務概況

本醫院登記之業務項目如下：

1. 各種醫療服務事項。
2. 醫事人員培養事項。
3. 醫學研究事項。
4. 有關促進社會大眾健康事項。
5. 其他有關事業之興辦。

本醫院於民國 95 年及 94 年 12 月 31 日之員工人數分別為 991 人及 881 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照醫療法、醫療財團法人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙整如下：

1. 總說明

- (1) 本醫院之會計制度係參照責任會計原理及一般公認會計原則為依據，為權責發生制，並配合本醫院之組織結構及營運需求而設計。其目的在正確表達本院之經營成果、財務狀況，同時亦以合理、嚴謹之內部控制來防止弊偽與減少錯誤，冀能增進業務效能減少浪費，確切地保障本院財物之安全，發揮會計協助管理的積極功能，進而成為院方管理當局考核工作效率、預測趨勢、釐訂未來經營方針、決定政策的重要參考資料。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

(2) 本醫院會計科目之設置，為達協助院方擬定計劃，決定經營方針以分析特定目標之成本，採用責任成本會計的方法，以便收益、成本歸集。其設置及分類在收入與支出科目部份，除按一般會計之形式計外，復依職能部門分設子目，並加統一編號。

(3) 本醫院之會計年度係採曆年制。

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且到期於資產負債表日後 12 個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

負債須於資產負債表日後 12 個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債或為非流動負債。

3. 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且高度流動性之投資：

- (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。

4. 應收帳款

因提供醫療及相關業務而發生之債權，結算時應評估應收帳款無法收現之金額，包括備抵呆帳、備抵支付點值調整及備抵健保核減等，提列適當之備抵金額，並以淨額列示。

5. 備抵健保核減款

備抵健保核減款係每月依健保局上季核定結果估列準備，俟健保局核定後，於帳載紀錄調整為實際健保核檢核減金額。

6. 備抵健保點值調整款

備抵健保點值調整款係每月依健保局上季核定結果估列準備，健保局總結核算核定後，於帳載紀錄調整為實際調整點值。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

5. 存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價按移動加權平均法。

6. 固定資產

固定資產帳面價值係以取得成本減除累計折舊及累計減損為入帳基礎，重大改良、添置及更新等足以延長資產使用年數或增加資產價值之支出以資本支出處理；一般修理及維護支出，以費用處理。

固定資產折舊方法採用直線法，其耐用年限依行政院公佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限為準。

固定資產因故未達規定耐用年數而毀損或廢棄者，其累計折舊未足額時在未處理出售前仍繼續提列折舊。

7. 退休金

本醫院對正式聘用之員工訂有退休及離職辦法，按實付薪資之一定比率提撥，以專戶儲存於中央信託局；並認列為退休金費用，員工退休時，直接由該基金專戶支付，倘有不足，由本醫院以費用支出撥付之。退休基金未列入本醫院財務報表。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「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之工作年資。對適用該條例之員工，本醫院每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。屬於確定提撥退休金辦法者依權責發生基礎，將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

8. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於未來各期者，應列為資產並按其耐用年限攤銷，其不具未來經濟效益或雖具未來經濟效益，但其金額不具重要性者，則列為當期費用。

9. 估計所得稅

本醫院估計當年度所得稅係按行政院頒布之「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(以下簡稱「免稅標準」)之規定辦理即除依當年度稅前淨利按該年度所得稅率計算外，並依當年度是否符合「免稅標準」，估列相關之應付所得稅額。

本醫院依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

10. 資產減損

本醫院於每一資產負債表日評估所有適用 35 號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

11. 提撥研究發展、人才培訓暨醫療救濟、社區醫療服務等準備金

依醫療法第 46 條規定，提撥年度醫療收入結餘之百分之十辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；百分之十辦理醫療救濟、社區醫療服務及其他社會服務事項。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.12.31	94.12.31
庫存現金	\$1,933	\$2,069
銀行存款	1,673,299	1,494,982
零用週轉金	1,440	1,370
合 計	<u>\$1,676,672</u>	<u>\$1,498,421</u>

2. 應收帳款(淨額)

	95.12.31	94.12.31
應收帳款	\$191,084	\$193,795
減：備抵呆帳	(2,463)	(2,616)
減：備抵支付點值調整	(39,498)	(77,212)
減：備抵健保核減	(33,574)	(33,149)
淨 額	<u>\$115,549</u>	<u>\$80,818</u>

3. 存 貨

	95.12.31	94.12.31
藥 品	\$19,932	\$21,858
衛 材	12,477	13,199
醫療用品	244	203
事務用品	833	1,161
血 液	124	187
合 計	<u>\$33,610</u>	<u>\$36,608</u>

截至民國 95 年及 94 年 12 月 31 日止，存貨未有提供質押擔保之情事。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

4. 固定資產

項 目	95.12.31		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$601,867	\$-	\$601,867
房屋及建築設備	1,446,357	626,337	820,020
醫療儀器設備	760,137	619,078	141,059
交通運輸設備	6,295	5,406	889
資訊設備	104,669	74,303	30,366
雜項設備	164,035	140,479	23,556
租賃改良	6,409	6,409	-
小 計	3,089,769	1,472,012	1,617,757
預付購置固定資產款項	23,786	-	23,786
合 計	\$3,113,555	\$1,472,012	\$1,641,543

項 目	94.12.31		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
土 地	\$600,361	\$-	\$600,361
房屋及建築設備	1,444,967	567,533	877,434
醫療儀器設備	752,051	575,360	176,691
交通運輸設備	8,104	7,749	355
資訊設備	102,184	60,799	41,385
雜項設備	161,738	131,055	30,683
租賃改良	6,409	6,409	-
小 計	3,075,814	1,348,905	1,726,909
預付購置固定資產款項	20,435	-	20,435
合 計	\$3,096,249	\$1,348,905	\$1,747,344

5. 淨 值

(1) 淨值係依醫療法第 44 條規定，辦妥財團法人登記之財產總額。

(2) 本醫院於民國 95 年 4 月辦理財團法人變更登記。業經台北地方法院登記處於民國 95 年 6 月 15 日核發法人登記證書(登記簿第 4 冊第 13 頁第 90 號)。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

- (3) 累積餘絀係由以往年度之餘絀轉入，按本醫院之捐助章程規定，本醫院係永久性質，如因解散時，經依法能解散後之贖餘財產，應由中央衛生主管機關依有關法令處理，或應歸屬本醫院所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關團體。

6. 估計所得稅

- (1) 本醫院民國 95 年及 94 年度適用營利事業所得稅稅率為 25%。民國 95 年度及 94 年度之營利事業所得稅估計數，與損益表中所列稅前純益依規定稅率應計所得稅之差異列明如下：

	95 年 度	94 年 度
會計所得之稅前純益	\$99,338	\$11,906
加(減)稅務調整事項：		
支付點值調整	(37,714)	22,626
健保核減	425	(21,253)
費用超限剔除數	2,548	2,845
其他	1,714	67,112
課稅所得	66,311	83,236
乘：稅率；減：累進差額	×25%-10	×25%-10
當期所得稅費用	16,568	20,799
加(減)：遞延所得稅費用(利益)	9,322	(343)
以前年度所得稅費用估列數	31,982	98,570
所得稅費用	\$57,872	\$119,026

- (2) 本醫院民國 95 年度及民國 94 年度依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，其相關之明細如下：

- ① 民國 95 年度及 94 年度之遞延所得稅負債與資產：

	95 年 度	94 年 度
A. 遞延所得稅負債總額	\$-	\$-
B. 遞延所得稅資產總額	\$18,268	\$27,590
C. 遞延所得稅資產之備抵評價額	\$-	\$-

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

	95.12.31		94.12.31	
	所得額	稅 額	所得額	稅 額
D. 遞延所得稅負債或資產之暫時性差異				
a. 支付點值調整以後年度所產生之可減除暫時性差異	\$39,498	\$9,874	\$77,212	\$19,303
b. 健保核減以後年度所產生之可減除暫時性差異	33,574	8,394	33,149	8,287
合 計	<u>\$73,072</u>	<u>\$18,268</u>	<u>\$110,361</u>	<u>\$27,590</u>

	95.12.31	94.12.31
E. 遞延所得稅資產—流動	\$18,268	\$27,590
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-
淨遞延所得稅資產—流動	18,268	27,590
遞延所得稅負債—流動	-	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$18,268</u>	<u>\$27,590</u>

	95.12.31	94.12.31
F. 遞延所得稅資產—非流動	\$-	\$-
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-
淨遞延所得稅資產—非流動	-	-
遞延所得稅負債—非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(3) 本醫院之機關或團體及其作業組織結算申報案，業經稽徵機關核定至民國 93 年度。其中民國 91 年度至 93 年度因不服國稅局核定事項，91 年度及 92 年度目前已提起行政救濟，93 年度申請復查中。

7. 財務報表表達

民國 94 年度之財務報表若干科目經重新分類以配合 95 年度財務報表之表達。

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本醫院之關係</u>
財團法人台北行天宮	捐贈本院金額達建院基金總額三分之一以上
財團法人行天宮文教發展促進基金會	本院董事長為該基金會董事之一

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應付票據

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
財團法人行天宮文教發展促進基金會	<u>\$99</u>	<u>\$83</u>

2. 應付費用

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
財團法人行天宮文教發展促進基金會	<u>\$399</u>	<u>\$162</u>

3. 租金支出

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
財團法人台北行天宮	<u>\$83</u>	<u>\$83</u>

4. 社服費用

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
	<u>金 額</u>	<u>金 額</u>
財團法人行天宮文教發展促進基金會	<u>\$1,401</u>	<u>\$1,213</u>

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
 (金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

六、教育研究發展及醫療社會服務費用

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
期初提撥金餘額		\$-	\$-
當期支	上期提撥數， 當期支用金額	-	-
用金額	當期支用金額	38,968	15,114
當期提撥金額		16,379	-
期末提撥金餘額		16,379	-
提撥已逾二年未支用金額		-	-

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

七、醫療財團法人之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項目	最近五年度財務資料(註1)				
	95年度	94年度	93年度	92年度	91年度
流動資產	\$1,855,411	\$1,655,322	\$1,613,894	\$1,457,568	\$1,356,988
基金及長期投資	-	-	-	-	-
固定資產	1,641,543	1,747,344	1,801,938	1,947,793	2,065,788
其他資產	3,417	7,917	11,788	15,604	6,306
資產總額	3,500,371	3,410,583	3,427,620	3,420,965	3,429,082
流動負債	422,038	392,834	313,684	300,616	325,519
長期負債	-	-	-	-	-
其他負債	31,746	12,628	1,695	1,506	1,248
淨值	3,046,587	3,005,121	3,112,241	3,118,843	3,102,315
負債及淨值總額	3,500,371	3,410,583	3,427,620	3,420,965	3,429,082

(註1：91年~94年係由其他會計師查核。)

主辦會計：

負責人：


董事長：


八、醫療財團法人之簡明收支餘絀表

單位：新臺幣千元

項目	最近五年度財務資料				
	95年度	94年度	93年度	92年度	91年度
醫務收入	\$1,750,658	\$1,643,172	\$1,735,172	\$1,687,536	\$1,819,692
醫務成本	(1,500,695)	(1,489,684)	(1,582,848)	(1,510,765)	(1,646,367)
醫務毛利	249,963	153,488	152,324	176,771	173,325
管理費用	(198,659)	(175,044)	(193,797)	(196,750)	(204,875)
醫務利益(損失)	51,304	(21,556)	(41,473)	(19,979)	(31,550)
非醫務活動收益	52,441	41,196	35,927	50,618	73,839
非醫務活動費損	(4,407)	(7,734)	(3,548)	(8,705)	(9,891)
本期稅前餘絀	99,338	11,906	(9,094)	21,934	32,398
所得稅費用	(57,872)	(119,026)	(2,492)	(5,406)	-
本期稅後餘絀—永久受限	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀—暫時受限	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀—未受限	41,466	(107,120)	(6,602)	16,528	32,398
本期稅後餘絀合計	41,466	(107,120)	(6,602)	16,528	32,398

(註1：91年~94年係由其他會計師查核。)

主辦會計：

負責人：

董事長：

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

九、重要財務比率分析

項 目	年 度 (註 1)	最近五年度財務資料				
		95 年度	94 年度	93 年度	92 年度	91 年度
財務結構(%)	1. 負債占資產比率	12.96%	11.89%	9.15%	8.83%	9.56%
	2. 長期資金占固定資產比率	185.59%	171.98%	174.66%	161.75%	172.62%
償債能力(%)	1. 流動比率	439.63%	421.38%	514.50%	484.86%	415.44%
	2. 速動比率	432.74%	410.73%	491.36%	464.52%	400.19%
	3. 利息保障倍數	-	-	-	-	-
經營現表	1. 健保門急診收入占醫務收入比率	49.35%	56.10%	60.56%	55.11%	48.09%
	2. 健保住院收入占醫務收入比率	37.79%	42.81%	50.03%	44.58%	42.75%
	3. 健保其他醫務收入占醫務收入比率	2.16%	1.38%	0.17%	0.16%	1.44%
	4. 非健保醫務收入占醫務收入比率	15.68%	16.08%	0.27%	0.08%	0.11%
	5. 人事費用占醫務成本比率	51.64%	50.25%	46.10%	46.33%	45.49%
	6. 藥品費用占醫務成本比率	19.52%	21.10%	22.25%	22.16%	22.60%
	7. 折舊費用占醫務成本比率	5.59%	6.03%	8.73%	9.28%	9.10%
	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	45.45%	140.26%	171.55%	114.68%	108.95%
	9. 醫療救濟、社區醫療服務其他社會服務支出占醫療收入結餘比率	12.41%	53.79%	28.95%	24.32%	37.02%
	10. 固定資產週轉率(次)	1.07	0.94	0.97	0.88	0.92
	11. 總資產週轉率(次)	0.51	0.48	0.51	0.49	0.54
獲利比率	1. 資產報酬率(%)	1.26%	(3.13)%	(0.19)%	0.48%	0.96%
	2. 醫務利益率(%)	2.93%	(1.31)%	(2.39)%	(1.18)%	(1.73)%
	3. 稅前純益率(%)	5.67%	0.72%	(0.52)%	1.30%	1.78%
	4. 稅後純益率(%)	2.37%	(6.52)%	(0.38)%	0.98%	1.78%
現金流量	現金流量比率(%)	47.07%	25.33%	64.15%	74.38%	75.17%
槓桿度	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00

(註 1：91 年~94 年係由其他會計師查核。)

財團法人恩主公醫院財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣千元為單位)

十、質抵押資產

無此事項。

十一、重大承諾及或有事項

無此事項。

十二、期後事項

無此事項。

財團法人恩主公醫院

各會計科目明細表

目 錄	頁 次
1.現金及約當現金明細表	22
2.應收票據明細表	23
3.應收帳款明細表	24
4.其他應收款明細表	25
5.存貨明細表	26
6.預付款項明細表	27
7.其他流動資產明細表	28
8.固定資產變動明細表	29
9.固定資產累計折舊變動明細表	30
10.其他資產明細表	31
11.應付票據明細表	32
12.應付帳款明細表	33
13.其他應付款明細表	34
14.預收款項明細表	35
15.其他流動負債明細表	36
16.其他負債明細表	37
17.醫務收入明細表	38
18.醫務成本明細表	39
19.管理費用明細表	40
20.非醫務活動收益費損明細表	41
21.教育研究發展費用明細表	42
22.醫療社會服務費用明細表	43
23.支付董事、監察人費用	44

財團法人恩主公醫院

1.現金及約當現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
庫存現金	\$1,933	
銀行存款	1,673,299	
零用週轉金	1,440	
合 計	<u>\$1,676,672</u>	
<u>94.12.31</u>		
庫存現金	\$2,069	
銀行存款	1,494,982	
零用週轉金	1,370	
合 計	<u>\$1,498,421</u>	

財團法人恩主公醫院

2.應收票據明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
鴻海精密工業	\$160	
其他	75	各項餘額未超過本科目5%
小 計	235	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	\$235	
<u>94.12.31</u>		
隆昌	\$23	
其他	22	各項餘額未超過本科目5%
小 計	45	
減：備抵呆帳	-	
淨 額	\$45	

財團法人恩主公醫院

3.應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
<u>非關係人：</u>		
應收健保申報款	\$148,866	
應收健保教學款	6,748	
應收住院自費款	6,032	
應收住院健保款	19,776	
其他	9,662	各項餘額未超過本科目5%
小計	191,084	
減：備抵呆帳	(2,463)	
備抵支付點值調整	(39,498)	
備抵健保核減	(33,574)	
合 計	\$115,549	
<u>94.12.31</u>		
<u>非關係人：</u>		
應收健保申報款	\$157,524	
應收健保教學款	5,600	
應收住院自費款	4,428	
應收住院健保款	16,464	
其他	9,779	各項餘額未超過本科目5%
小計	193,795	
減：備抵呆帳	(2,616)	
備抵支付點值調整	(77,212)	
備抵健保核減準備	(33,149)	
合 計	\$80,818	

財團法人恩主公醫院

4.其他應收款明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
應收利息	\$7,020	
其 他	144	
合 計	<u>\$7,164</u>	
<u>94.12.31</u>		
應收利息	\$5,192	
其 他	1,411	
合 計	<u>\$6,603</u>	

財團法人恩主公醫院

5.存貨明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
<u>95.12.31</u>			
藥 品	\$19,932	\$19,932	
衛 材	12,477	12,477	
醫療用品	244	244	
事務用品	833	833	
血 液	124	124	
合 計	<u>\$33,610</u>	<u>\$33,610</u>	
<u>94.12.31</u>			
藥 品	\$21,858	\$21,858	
衛 材	13,199	13,199	
醫療用品	203	203	
事務用品	1,161	1,161	
血 液	187	187	
合 計	<u>\$36,608</u>	<u>\$36,608</u>	

財團法人恩主公醫院

6.預付款項明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
預付費用	\$1,356	
預付租金	1,815	
預付保險費	742	
合 計	<u>\$3,913</u>	
<u>94.12.31</u>		
預付費用	\$3,312	
預付租金	1,094	
預付保險費	831	
合 計	<u>\$5,237</u>	

財團法人恩主公醫院

7.其他流動資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u> 遞延所得稅資產-流動	<u>\$18,268</u>	
<u>94.12.31</u> 遞延所得稅資產-流動	<u>\$27,590</u>	

財團法人恩主公醫院

8. 固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	備 註
<u>95.12.31</u>					
土 地	\$600,361	\$1,506	\$-	\$601,867	
房屋及建築設備	1,444,967	1,390	-	1,446,357	
醫療儀器設備	752,051	16,388	(8,302)	760,137	
交通運輸設備	8,104	671	(2,480)	6,295	
資訊設備	102,184	4,518	(2,033)	104,669	
雜項設備	161,738	3,192	(895)	164,035	
租賃改良	6,409	-	-	6,409	
預付購置固定資產款項	20,435	4,254	(903)	23,786	
合 計	<u>\$3,096,249</u>	<u>\$31,919</u>	<u>\$(14,613)</u>	<u>\$3,113,555</u>	
<u>94.12.31</u>					
土 地	\$600,361	\$-	\$-	\$600,361	
房屋及建築設備	1,444,967	-	-	1,444,967	
醫療儀器設備	748,010	36,292	(32,251)	752,051	
交通運輸設備	11,335	-	(3,231)	8,104	
資訊設備	72,903	31,193	(1,912)	102,184	
雜項設備	161,564	634	(460)	161,738	
租賃改良	6,409	-	-	6,409	
預付購置固定資產款項	20,057	378	-	20,435	
合 計	<u>\$3,065,606</u>	<u>\$68,497</u>	<u>\$(37,854)</u>	<u>\$3,096,249</u>	

財團法人恩主公醫院

9.固定資產累計折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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
<u>95.12.31</u>					
房屋及建築設備	\$567,533	\$58,804	\$-	\$626,337	
醫療儀器設備	575,360	51,115	(7,397)	619,078	
交通運輸設備	7,749	137	(2,480)	5,406	
資訊設備	60,799	15,538	(2,034)	74,303	
雜項設備	131,055	10,151	(727)	140,479	
租賃改良	6,409	-	-	6,409	
合 計	<u>\$1,348,905</u>	<u>\$135,745</u>	<u>\$(12,638)</u>	<u>\$1,472,012</u>	
<u>94.12.31</u>					
房屋及建築設備	\$508,203	\$59,330	\$-	\$567,533	
醫療儀器設備	560,228	42,904	(27,772)	575,360	
交通運輸設備	10,252	124	(2,627)	7,749	
資訊設備	50,515	12,183	(1,899)	60,799	
雜項設備	128,061	3,376	(382)	131,055	
租賃改良	6,409	-	-	6,409	
合 計	<u>\$1,263,668</u>	<u>\$117,917</u>	<u>\$(32,680)</u>	<u>\$1,348,905</u>	

財團法人恩主公醫院

10.其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
遞延費用	\$2,711	
存出保證金	706	
催收款	6,321	
備抵呆帳	(6,321)	
合 計	<u>\$3,417</u>	
<u>94.12.31</u>		
遞延費用	\$7,294	
存出保證金	623	
催收款	3,573	
備抵呆帳	(3,573)	
合 計	<u>\$7,917</u>	

財團法人恩主公醫院

11.應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
營業活動：		
(一)非關係人：		
久裕企業	\$7,618	
健 伸	897	
其 他	2,558	各項餘額未超過本科目5%
小 計	<u>11,073</u>	
非營業活動：		
(一)非關係人：		
其 他	2,074	各項餘額未超過本科目5%
(二)關係人：		
財團法人行天宮文教發展促進會	99	
合 計	<u>\$13,246</u>	
<u>94.12.31</u>		
營業活動：		
(一)非關係人：		
久裕企業	\$6,351	
其 他	1,231	各項餘額未超過本科目5%
小 計	<u>7,582</u>	
非營業活動：		
(一)非關係人：		
長 華	800	
其 他	3,310	各項餘額未超過本科目5%
小 計	<u>4,110</u>	
(二)關係人：		
財團法人行天宮文教發展基金會	83	
合 計	<u>\$11,775</u>	

財團法人恩主公醫院

12.應付帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
非關係人：		
裕 利	\$20,541	
台灣大昌華嘉	6,649	
其 他	90,204	各項餘額未超過本科目5%
合 計	<u>\$117,394</u>	
<u>94.12.31</u>		
非關係人：		
裕 利	\$15,484	
台灣大昌華嘉	6,350	
其 他	85,311	各項餘額未超過本科目5%
合 計	<u>\$107,145</u>	

財團法人恩主公醫院

13.其他應付款明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
應付保險費	\$6,198	
應付薪資	74,928	
應付獎金	48,453	
其 他	22,756	各項餘額未超過本科目5%
合 計	<u>\$152,335</u>	
<u>94.12.31</u>		
應付保險費	\$6,160	
應付薪資	61,544	
應付獎金	41,779	
其 他	32,953	各項餘額未超過本科目5%
合 計	<u>\$142,436</u>	

財團法人恩主公醫院

14.預收款項明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
預收醫療收入	\$2,912	
其他預收款	299	
合 計	<u>\$3,211</u>	
<u>94.12.31</u>		
預收醫療收入	\$4,808	
其他預收款	1	
合 計	<u>\$4,809</u>	

財團法人恩主公醫院

15.其他流動負債明細表

民國九十五年十二月三十一日

及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
代收款	\$6,247	
其他	36	
合 計	<u>\$6,283</u>	
<u>94.12.31</u>		
代收款	\$7,213	
其他	88	
合 計	<u>\$7,301</u>	

財團法人恩主公醫院

16.其他負債明細表

民國九十五年十二月三十一日
及民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95.12.31</u>		
教育研究發展負債	\$16,379	
退休金負債	5,688	
存入保證金	9,679	
合 計	<u>\$31,746</u>	
<u>94.12.31</u>		
退休金負債	\$4,882	
存入保證金	7,746	
合 計	<u>\$12,628</u>	

財團法人恩主公醫院

17.醫務收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
門急診收入-健保	\$863,975	
門急診收入-非健保	175,356	
住院收入-健保	661,596	
住院收入-非健保	99,600	
其他醫務收入-健保	37,854	
其他醫務收入-非健保	4,308	
減：支付點值調整	(47,574)	
減：健保核減	(39,653)	
減：醫療優待	(4,804)	
合 計	<u>\$1,750,658</u>	
<u>94年度</u>		
門急診收入-健保	\$921,834	
門急診收入-非健保	161,998	
住院收入-健保	703,411	
住院收入-非健保	104,899	
其他醫務收入-健保	22,720	
其他醫務收入-非健保	1,991	
減：支付點值調整	(155,341)	
減：健保核減	(113,670)	
減：醫療優待	(4,670)	
合 計	<u>\$1,643,172</u>	

財團法人恩主公醫院

18.醫務成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
人事費用	\$774,949	
藥品費用	292,864	
醫材費用	150,056	
折舊費用	83,825	
租金費用	717	
事務費用	21,456	
教育研究發展費用	55,347	
醫療社會服務費用	15,114	
其他醫務費用	106,367	
合 計	<u>\$1,500,695</u>	
<u>94年度</u>		
人事費用	\$748,516	
藥品費用	314,255	
醫材費用	171,306	
折舊費用	89,861	
租金費用	897	
事務費用	18,551	
教育研究發展費用	32,145	
醫療社會服務費用	12,329	
其他醫務費用	101,824	
合 計	<u>\$1,489,684</u>	

財團法人恩主公醫院

19.管理費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
薪資支出	\$83,244	
修繕費	10,085	
折舊費用	51,851	
其 他	53,479	
合 計	<u>\$198,659</u>	各項餘額未超過本科目5%
<u>94年度</u>		
薪資支出	\$82,843	
保險費	9,901	
折舊費用	28,056	
其 他	54,244	
合 計	<u>\$175,044</u>	各項餘額未超過本科目5%

財團法人恩主公醫院

20.非醫務活動收益費損明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日
及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
非醫務活動收入		
利息收入	\$18,944	
租金收入	15,294	
捐贈收入-未受限	4,119	
處分固定資產利益	660	
其他非醫務收益	13,424	
合 計	<u>\$52,441</u>	
非醫務活動支出		
處分固定資產損失	\$924	
租金支出	3,341	
其他非醫務支出	142	
合 計	<u>\$4,407</u>	
<u>94年度</u>		
非醫務活動收入		
利息收入	\$13,247	
租金收入	15,091	
捐贈收入-未受限	4,686	
存貨盤盈	512	
其他非醫務收益	7,660	
合 計	<u>\$41,196</u>	
非醫務活動支出		
處分固定資產損失	\$4,380	
租金支出	3,344	
其他非醫務支出	10	
合 計	<u>\$7,734</u>	

財團法人恩主公醫院

21.教育研究發展費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
薪資	\$15,830	
委外研究	911	
教學、臨床指導	1,042	
國內、外進修	2,507	
訓練費	17,719	
圖書室	117	
健康教育	842	
提列教育研究發展費用	16,379	
合 計	<u>\$55,347</u>	
<u>94年度</u>		
材料	\$222	
薪資	15,169	
委外研究	1,229	
教學、臨床指導	1,446	
國內、外進修	2,406	
訓練費	10,750	
圖書室	715	
健康教育	208	
合 計	<u>\$32,145</u>	

財團法人恩主公醫院

22.醫療社會服務費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>95年度</u>		
門、住診補助、重大傷疾、醫療看護等	\$6,432	
社區保健、醫療刊物、營養講座、義診等	8,682	
合 計	<u>\$15,114</u>	
<u>94年度</u>		
門、住診補助、重大傷疾、醫療看護等	\$4,847	
社區保健、醫療刊物、營養講座、義診等	4,090	
社會服務工作室、愛心服務團	3,392	
合 計	<u>\$12,329</u>	

財團法人恩主公醫院

23. 支付董事、監察人費用

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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
<u>95年度</u>				
董事長	黃忠臣	\$-	\$-	
董事	曾清楷	-	-	
董事	王正儀	-	-	
董事	胡俊弘	-	-	
董事	李宏信	-	-	
董事	黃魏蕙君	-	-	
董事	葉文堂	-	-	
董事	鄭明清	-	-	
董事	高春麗	-	-	
合計		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	
<u>94年度</u>				
董事長	黃忠臣	\$-	\$-	
董事	曾清楷	-	-	
董事	王正儀	-	-	
董事	胡俊弘	-	-	
董事	李宏信	-	-	
董事	黃魏蕙君	-	-	
董事	葉文堂	-	-	
董事	鄭明清	-	-	
董事	高春麗	-	-	
合計		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	