

彰化基督教醫療財團法人
南投基督教醫院
醫事機構財務報告

民國一一三年度及一一二年度

地址：南投縣南投市中興路870號

電話：(049) 222- 5595

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	5
七、現金流量表	7
八、醫務收入明細表	8
九、醫務成本明細表	9



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+886 4 2415 9168
傳真	Fax	+886 4 2259 0196
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師查核報告

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院 公鑒：

查核意見

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二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、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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，與彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院保持超然獨立，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、醫療法施行細則、醫療法人財務報告編製準則、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報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彰化基督教醫療財團法人南投基督教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彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院或停止營業，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，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對彰化基督教醫療財團法人南投基督教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，以及使彰化基督教醫療財團法人南投基督教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彰化基督教醫療財團法人南投基督教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。

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)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：張宇信 

民國一十四年五月十三日

第七條附表一：資產負債表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

資 產	當年12月31日		前一年12月31日		負債及淨值	當年12月31日		前一年12月31日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 13,114	1	9,057	1	應付帳款	\$ 15,044	1	13,280	1
應收票據淨額	179	-	32	-	其他應付款	78,915	7	65,883	6
應收帳款淨額	56,298	4	41,027	3	教育研究發展負債	-	-	-	-
其他應收款	16,091	1	7,784	1	醫療社會服務負債	-	-	-	-
存貨	8,565	1	8,445	1	院區往來	17,456	1	12,817	1
其他流動資產	2,339	-	3,340	-	其他流動負債	3,432	-	3,032	-
	96,586	7	69,685	6		114,847	9	95,012	8
基金					非流動負債				
社福基金	1,083	-	1,035	-	存入保證金	2,954	-	1,826	-
	1,083	-	1,035	-	負債總額	117,801	9	96,838	8
非流動資產					淨值				
不動產、廠房及設備	1,152,730	90	1,170,855	93	暫時受限淨值				
無形資產	-	-	456	-	社福基金淨值-暫時受限	1,084	-	1,035	-
其他非流動資產	39,087	3	16,445	1		1,084	-	1,035	-
	1,191,817	93	1,187,756	94	未受限淨值				
					累積餘絀-未受限	55,990	4	39,607	3
					本期餘絀-未受限	44,578	4	16,383	1
						100,568	8	55,990	4
					淨值其他項目	1,070,033	83	1,104,613	88
					淨值總額	1,171,685	91	1,161,638	92
資產總額	\$ 1,289,486	100	1,258,476	100	負債及淨值總額	\$ 1,289,486	100	1,258,476	100

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院長：



董事長：



第七條附表二：收支餘絀表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

收支餘絀表

民國一一三年及一一一年一月一日至十二月三十一日 ☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	當年度		前一年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
醫務收入：						
門急診收入	\$ 558,786	68	526,140	72	32,646	6
住院收入	280,633	34	259,544	35	21,089	8
其他醫務收入	39,998	5	32,336	4	7,662	24
減：支付點值調整	9,627	1	44,399	6	(34,772)	(78)
減：健保核減	37,697	5	23,797	3	13,900	58
減：醫療優待	9,418	1	11,458	2	(2,040)	(18)
醫務收入淨額	822,675	100	738,366	100	84,309	11
醫務成本：						
人事費用	381,124	46	354,636	48	26,488	7
藥品費用	157,518	19	139,476	19	18,042	13
醫材費用	98,259	12	84,990	12	13,269	16
折舊費用	34,053	5	32,333	4	1,720	5
租金費用	3,857	-	4,467	1	(610)	(14)
事務費用	13,588	2	12,798	2	790	6
其他醫務費用	51,952	6	51,707	7	245	-
	740,351	90	680,407	93	59,944	9
醫務毛利	82,324	10	57,959	7	24,365	42
營運費用：						
教育研究發展費用	1,259	-	1,663	-	(404)	(24)
醫療社會服務費用	18,893	2	19,703	3	(810)	(4)
管理費用	28,788	4	22,277	3	6,511	29
	48,940	6	43,643	6	5,297	12
醫務利益	33,384	4	14,316	1	19,068	133

(接後頁)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~5~

總院長：



董事長：



第七條附表二：收支餘絀表

(承前頁)
彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

收支餘絀表

民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日 ☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	當年度		前一年度		差 異	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
非醫務活動收益：						
利息收入	\$ 183	-	140	-	43	31
租金收入	888	-	1,128	-	(240)	(21)
研究及政府專案計畫收入	22,125	3	3,675	-	18,450	502
捐贈收入－未受限	-	-	9	-	(9)	(100)
捐贈收入－暫時受限	48	-	826	-	(778)	(94)
其他非醫務收益	18,300	2	3,150	-	15,150	481
	41,544	5	8,928	-	32,616	365
非醫務活動費損：						
研究及政府專案計畫費用	22,190	3	3,645	-	18,545	509
其他非醫務費損	72	-	890	-	(818)	(92)
	22,262	3	4,535	-	17,727	391
非醫務利益	19,282	2	4,393	-	14,889	339
本期稅前餘絀	52,666	6	18,709	1	33,957	182
減：所得稅費用	8,040	1	1,736	-	6,304	363
本期稅後餘絀	<u>\$ 44,626</u>	<u>5</u>	<u>16,973</u>	<u>1</u>	<u>27,653</u>	<u>163</u>
本期稅後餘絀－暫時受限	\$ 48	-	590	-	(542)	(92)
本期稅後餘絀－未受限	44,578	5	16,383	2	28,195	172
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-
本期綜合餘絀總額	<u>\$ 44,626</u>	<u>5</u>	<u>16,973</u>	<u>2</u>	<u>27,653</u>	<u>163</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



總院長：



董事長：



第七條附表三：淨值變動表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

淨值變動表

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日 ☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	當年度	前一年度
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	49	590
暫時受限淨值限制解除轉出	-	-
暫時受限淨值增加總額	49	590
暫時受限期初淨值	1,035	445
暫時受限期末淨值	1,084	1,035
未受限淨值：		
未受限本期稅後餘絀	44,578	16,383
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加總額	44,578	16,383
未受限期初淨值	55,990	39,607
未受限期末淨值	100,568	55,990
淨值其他項目：		
淨值調整數	1,070,033	1,104,613
淨值其他項目期末淨值	1,070,033	1,104,613
期末淨值總額	\$ 1,171,685	1,161,638

主辦會計：會計主管

負責人：

總院長：

董事長：

第七條附表四：現金流量表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

現金流量表

民國一一三年及一一二一年一月一日至十二月三十一日 ☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

	當年度	前一年度
營運活動之現金流量：		
本期稅前餘絀	\$ 52,666	18,709
調整項目：		
收益費損項目：		
呆帳損失	286	226
支付點值調整	9,627	44,399
健保核減	37,697	23,797
利息收入	(183)	(140)
折舊費用	37,637	36,415
攤銷費用	455	733
處分固定資產損失淨額	72	878
	<u>85,591</u>	<u>106,308</u>
與營業活動相關之營業資產及負債變動數：		
營業資產之淨變動：		
應收票據增加	(147)	(32)
應收帳款增加	(62,881)	(52,395)
其他應收款(增加)減少	(8,307)	9,209
存貨淨增加	(119)	(438)
其他流動資產減少(增加)	1,001	(2,253)
	<u>(70,453)</u>	<u>(45,909)</u>
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加	1,764	1,919
其他應付款增加	13,982	1,603
院區往來減少	(3,159)	(2,022)
其他流動負債增加(減少)	400	(10,975)
	<u>12,987</u>	<u>(9,475)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(57,466)</u>	<u>(55,384)</u>
調整項目	28,125	50,924
營運產生之淨現金流入	<u>80,791</u>	<u>69,633</u>
收取之利息	183	140
營運活動之淨現金流入	<u>80,974</u>	<u>69,773</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(35,375)	(46,910)
存出保證金(增加)減少	(3)	112
投資活動之淨現金流出	<u>(35,378)</u>	<u>(46,798)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	1,128	312
暫時受限淨值增加	(49)	(590)
總院往來減少	(42,618)	(22,586)
融資活動之淨現金流出	<u>(41,539)</u>	<u>(22,864)</u>
本期現金及約當現金增加數	4,057	111
期初現金及約當現金餘額	9,057	8,946
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,114</u>	<u>9,057</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~7~

總院長：



董事長：



第七條附表五：醫務收入明細表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

醫務收入明細表

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	
		小計	合計
門診收入-健保	基本診療收入	\$ 86,426	
	藥費材料收入	188,577	
	檢驗檢查收入	83,518	
	處置手術收入	90,765	
	其他	32	449,318
門診收入-非健保	基本診療收入	15,095	
	藥費材料收入	17,819	
	檢驗檢查收入	12,382	
	處置手術收入	6,154	
	其他	3,487	54,937
急診收入-健保	基本診療收入	15,686	
	藥費材料收入	4,854	
	檢驗檢查收入	23,838	
	處置手術收入	4,165	
	其他	329	48,872
急診收入-非健保	基本診療收入	3,008	
	藥費材料收入	855	
	檢驗檢查收入	295	
	處置手術收入	78	
	其他	1,423	5,659
住院收入-健保	基本診療收入	80,368	
	藥費材料收入	52,136	
	檢驗檢查收入	20,063	
	處置手術收入	49,099	
	其他	8,463	210,129
住院收入-非健保	基本診療收入	25,727	
	藥費材料收入	38,653	
	檢驗檢查收入	103	
	處置手術收入	4,065	
	其他	1,956	70,504
其他醫療收入-非健保			39,998
減：支付點值調整			(9,627)
減：健保核減			(37,697)
減：醫療優待			(9,418)
			<u>\$ 822,675</u>

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~8~

總院長：



董事長：



第七條附表六：醫務成本明細表

彰化基督教醫療財團法人南投基督教醫院

醫務成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

☒全部 ☐健保

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
人事費用	\$ 381,124	無
藥品費用	157,518	無
醫材費用	98,259	無
折舊費用	34,053	無
租金費用	3,857	無
事務費用	13,588	無
教育研究發展費用	1,259	帳列營運費用
醫療社會服務費用	18,893	帳列營運費用
其他醫務費用	51,952	無
	<u>\$ 760,503</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：



~9~

總院長：



董事長：

