

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫事機構財務報告
民國110年度
(內附會計師查核報告)

地址：花蓮縣玉里鎮民權街1之1號

電話：(03)8882718

§ 目 錄 §

項	目 頁	次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師查核報告		3~5
四、資產負債表		6
五、收支餘絀表		7~8
六、淨值變動表		9
七、現金流量表		10~11
八、醫務收入明細表		12
九、醫務成本明細表		13
十、首次採用企業會計準則公報		14

會計師查核報告

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院 公鑒：

查核意見

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之收支餘絀表、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，第一段所述民國 110 年度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、全民健康保險醫事服務機構提報財務報告辦法、企業會計準則公報及其解釋編製。民國 109 年度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、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財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，並依修正後之法規及準則之相關分類規定，作適當之重分類。分別允當表達佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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一般公認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，與佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照醫療法、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、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佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟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佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，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：

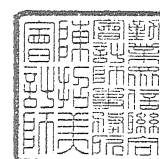
1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

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，以及使佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟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佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美



陳 招 美

中 華 民 國 111 年 5 月 19 日

佛教慈濟醫院 附屬法人玉里慈濟醫院

資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

資 產	110年12月31日		109年12月31日		淨 值	110年12月31日		109年12月31日	
	金	%	金	%		金	%	金	%
流動資產									
現金及約當現金	\$ 26,906,045	5	\$ 19,480,501	4		\$ 23,145,328	4	\$ 22,816,311	5
無活絡市場之債務工具投資—流動						18,911,324	4	15,189,757	3
應收票據	177,494,193	34	172,019,653	35		20,959	-	-	-
應收帳款	291,358	-	179,370	-		6,401	-	122,401	-
其他應收款	37,162,086	7	34,489,404	7		7,376,328	1	1,019,834	-
其他應收款—關係人	299,396	-	-	-		49,460,340	9	39,148,303	8
存貨	8,157,179	2	8,129,869	2					
預付款項	10,461,502	2	10,903,201	2					
其他流動資產	2,181,019	1	1,534,232	-					
流動資產總計	162,885	-	298,638	-					
	263,115,663	51	247,034,868	50					
非流動資產									
不動產、廠房及設備	239,350,528	46	240,478,344	49					
無形資產	518,633	-	-	-					
預付土地設備款	10,717,890	2	6,886,682	1					
長期預付費用	5,112,318	1	776,365	-					
非流動資產總計	255,699,369	49	248,141,391	50					
						356,316,699	69	356,316,699	72
負債總額									
負債總額						178,501,327	34	135,281,888	27
淨 值									
永久受限淨值									
擴建基金淨值—永久受限									
未受限淨值									
累積餘絀—未受限						3,577,672	1	21,800,902	5
本期餘絀—未受限						(19,580,666)	(4)	(18,223,230)	(4)
未受限淨值總計						(16,002,994)	(3)	3,577,672	1
淨值總額						340,313,705	66	359,894,371	73
負債及淨值總額									
負債及淨值總額						\$ 518,815,032	100	\$ 495,176,259	100

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 19 日查核報告)

主辦會計：

會計主管：

負責人：

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

收支餘絀表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	110年度		109年度		差 金	異 額	數 %
	金	%	金	%			
醫務收入							
門急診收入	\$ 251,581,886	89	\$ 244,754,428	90	\$ 6,827,458		3
住院收入	42,292,565	15	36,008,720	13	6,283,845		17
其他醫務收入	7,383,536	3	1,984,574	1	5,398,962		272
減：支付點值調整	15,055,404	5	7,010,909	3	8,044,495		115
減：健保核減	1,586,489	1	1,866,834	1	(280,345)	(15)	
減：醫療優待	2,349,360	1	1,086,310	-	1,263,050		116
醫務收入淨額	<u>282,266,734</u>	<u>100</u>	<u>272,783,669</u>	<u>100</u>	<u>9,483,065</u>		<u>3</u>
醫務成本							
人事費用	156,404,048	55	155,346,931	57	1,057,117		1
藥品費用	71,076,904	25	71,355,429	26	(278,525)		-
醫材費用	13,551,992	5	10,342,825	4	3,209,167		31
折舊費用	10,542,439	4	9,755,842	4	786,597		8
租金費用	43,920	-	30,805	-	13,115		43
事務費用	14,879,960	5	14,993,535	5	(113,575)	(1)	
其他醫務費用	21,791,701	8	16,308,336	6	5,483,365		34
醫務成本合計	<u>288,290,964</u>	<u>102</u>	<u>278,133,703</u>	<u>102</u>	<u>10,157,261</u>		<u>4</u>
醫務毛利（損）	(<u>6,024,230</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,350,034</u>)	(<u>2</u>)	(<u>674,196</u>)		<u>13</u>
營運費用							
教育研究發展費用	1,779,677	1	1,280,264	1	499,413		39
醫療社會服務費用	5,154,536	2	4,771,943	2	382,593		8
薪資費用	10,376,740	4	9,203,024	3	1,173,716		13
折舊費用	2,866,842	1	4,180,108	2	(1,313,266)	(31)	
雜項購置	262,893	-	131,034	-	131,859		101
修繕費	144,021	-	360,713	-	(216,692)	(60)	
呆帳費用	95,619	-	136,637	-	(41,018)	(30)	
水電瓦斯費	363,179	-	329,471	-	33,708		10
其他費用	718,359	-	433,095	-	285,264		66
營運費用合計	<u>21,761,866</u>	<u>8</u>	<u>20,826,289</u>	<u>8</u>	<u>935,577</u>		<u>4</u>
醫務利益（損失）	(<u>27,786,096</u>)	(<u>10</u>)	(<u>26,176,323</u>)	(<u>10</u>)	(<u>1,609,773</u>)		<u>6</u>
非醫務活動收益							
研究計畫收入	299,746	-	210,533	-	89,213		42
租金收入	22,950	-	39,548	-	(16,598)	(42)	
捐贈收入—未受限	7,872,412	3	7,756,985	3	115,427		1
利息收入	450,563	-	363,505	-	87,058		24
飲食收入	109,040	-	133,045	-	(24,005)	(18)	
其他非醫務收益	998,562	1	1,024,324	1	(25,762)	(3)	
非醫務活動收益合計	<u>9,753,273</u>	<u>4</u>	<u>9,527,940</u>	<u>4</u>	<u>225,333</u>		<u>2</u>
非醫務活動費損							
研究計畫費用	184,099	-	198,865	-	(14,766)	(7)	
飲食費費用	575,401	-	566,895	-	8,506		2
租金費用	600,000	1	600,000	1	-		-
兌換損失	188,249	-	179,734	-	8,515		5
處分不動產、廠房及設備損失	-	-	29,311	-	(29,311)	(100)	
利息費用	94	-	42	-	52		124
非醫務活動費損合計	<u>1,547,843</u>	<u>1</u>	<u>1,574,847</u>	<u>1</u>	(<u>27,004</u>)	(<u>2</u>)	
非醫務利益（損失）	<u>8,205,430</u>	<u>3</u>	<u>7,953,093</u>	<u>3</u>	<u>252,337</u>		<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年度		109年度		差異數	
	金額	%	金額	%	金額	%
本期稅前餘絀	(\$ 19,580,666)	(7)	(\$ 18,223,230)	(7)	(\$ 1,357,436)	7
所得稅費用	-	-	-	-	-	-
本期稅後餘絀	(\$ 19,580,666)	(7)	(\$ 18,223,230)	(7)	(\$ 1,357,436)	7
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	(\$ 19,580,666)	(7)	(\$ 18,223,230)	(7)	(\$ 1,357,436)	7
本期其他綜合餘絀(稅後淨額)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
本期綜合餘絀總額	(\$ 19,580,666)	(7)	(\$ 18,223,230)	(7)	(\$ 1,357,436)	7

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年5月19日查核報告)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

淨值變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	110年度	109年度
永久受限淨值		
淨值限制解除轉入	\$ -	\$ -
未受限淨值轉入	-	-
永久受限本期稅後餘絀	-	-
永久受限淨值增加（減少）總額	-	-
永久受限期初淨值	356,316,699	356,316,699
永久受限期末淨值	356,316,699	356,316,699
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（減少）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	(19,580,666)	(18,223,230)
未受限淨值轉出	-	-
暫時受限淨值限制解除轉入	-	-
未受限淨值增加（減少）總額	(19,580,666)	(18,223,230)
未受限期初淨值	3,577,672	21,800,902
未受限期末淨值	(16,002,994)	3,577,672
期末淨值總額	\$ 340,313,705	\$ 359,894,371

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 19 日查核報告）

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	110年度	109年度
營運活動之現金流量		
本期稅前餘絀	(\$ 19,580,666)	(\$ 18,223,230)
收益費損項目		
折舊費用	14,320,054	14,937,557
攤銷費用	2,019,652	248,244
呆帳費用	95,619	136,637
支付點值調整	15,055,404	7,010,909
健保核減	1,586,489	1,866,834
利息收入	(450,563)	(363,505)
利息費用	94	42
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	29,311
未實現外幣兌換損失(利益)	186,064	201,149
營運資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	(111,988)	23,534
應收帳款(增加)減少	(19,410,194)	(7,907,588)
其他應收款(增加)減少	(299,396)	265,200
其他應收款—關係人(增加)減少	(27,310)	14,169
存貨(增加)減少	441,699	(3,036,443)
預付款項(增加)減少	(646,787)	(950,623)
其他流動資產(增加)減少	135,753	(146,661)
應付帳款增加(減少)	329,017	3,213,909
其他應付款增加(減少)	4,621,489	709,763
其他應付款—關係人增加(減少)	20,959	(471,156)
預收款項增加(減少)	(116,000)	116,656
其他流動負債增加(減少)	6,356,494	103,090
其他非流動負債增加(減少)	32,086,931	11,006,351
營運產生之現金	36,612,814	8,784,149
收取之利息	450,563	363,505
支付之利息	(94)	(42)
營運活動之淨現金流入	37,063,283	9,147,612

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	(\$ 5,660,604)	\$ 4,675,191
購置不動產、廠房及設備	(14,270,630)	(6,250,371)
長期預付費用(增加)減少	(6,500,000)	(254,190)
購置無形資產	(150,408)	-
預付土地設備款(增加)減少	(3,876,568)	(5,684,328)
投資活動之淨現金流出	(30,458,210)	(7,513,698)
籌資活動之現金流入		
存入保證金增加(減少)	820,471	121,319
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,425,544	1,755,233
期初現金及約當現金餘額	19,480,501	17,725,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 26,906,045	\$ 19,480,501

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 19 日查核報告)

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫務收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
門診收入—健保		\$	199,210,739		
門診收入—非健保			14,777,114		
急診收入—健保			35,563,270		
急診收入—非健保			2,030,763		
住院收入—健保			32,734,844		
住院收入—非健保			9,557,721		
其他醫務收入—非健保			7,383,536		
減：支付點值調整			15,055,404		
減：健保核減			1,586,489		
減：醫療優待			<u>2,349,360</u>		
合 計		\$	<u>282,266,734</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

醫務成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

項	目	金	額	備	註
人事費用		\$	156,404,048		
藥品費用			71,076,904		
醫材費用			13,551,992		
折舊費用			10,542,439		
租金費用			43,920		
事務費用			14,879,960		
其他醫務費用			<u>21,791,701</u>		
合 計		\$	<u>288,290,964</u>		

主辦會計：



會計主管：



負責人：



佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

首次採用企業會計準則公報

109年12月31日資產負債表之重分類

109年12月31日(重分類前)				109年12月31日(重分類後)			
項	目	金	額	表	達	差	異
現金及約當現金	\$	101,572,730	(\$ 82,092,229)	\$	19,480,501		
—		-	172,019,653		172,019,653		
應收票據		179,370	-		179,370		
應收帳款—淨額		34,489,404	-		34,489,404		
應收關係人款項		8,093,855	(8,093,855)		-		
其他應收款		36,014	(36,014)		-		
—		-	8,129,869		8,129,869		
存 貨		10,903,201	-		10,903,201		
預付款項		1,534,232	-		1,534,232		
其他流動資產		298,638	-		298,638		
流動資產合計		157,107,444	89,927,424		247,034,868		
固定資產淨額		240,478,344	-		240,478,344		
預付土地設備款		6,886,682	-		6,886,682		
遞延資產		776,365	(776,365)		-		
—		-	776,365		776,365		
其他資產合計		248,141,391	-		248,141,391		
資 產 總 計	\$	405,248,835	\$ 89,927,424	\$	495,176,259		
應付帳款	\$	37,907,283	(\$ 15,090,972)	\$	22,816,311		
—		-	15,189,757		15,189,757		
預收款項		122,401	-		122,401		
其他流動負債		1,118,619	(98,785)		1,019,834		
流動負債合計		39,148,303	-		39,148,303		
存入保證金		1,524,241	-		1,524,241		
—		-	94,609,344		94,609,344		
其他負債—其他		4,681,920	(4,681,920)		-		
其他負債合計		6,206,161	89,927,424		96,133,585		
負債總額		45,354,464	89,927,424		135,281,888		
擴建基金淨值—永久受		356,316,699	-		356,316,699		
限		-	-		-		
累計餘絀—未受限		21,800,902	-		21,800,902		
本期餘絀—未受限	(	18,223,230)	-	(	18,223,230)		
未受限淨值合計		3,577,672	-		3,577,672		
淨值總額		359,894,371	-		359,894,371		
負債及淨值總額	\$	405,248,835	\$ 89,927,424	\$	495,176,259		