

請取回「財務報告工作底稿
(W/P File)」



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109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
六、淨值變動表		8
七、現金流量表		9～10
八、醫務收入明細表		11
九、醫務成本明細表		12

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，上開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，足以允當表達佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

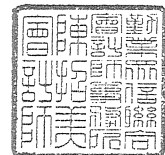
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以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 110 年 5 月 20 日

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

資產	109年12月31日		負債及淨值	109年12月31日		108年12月31日
	金額	%		金額	%	金額
流動資產			流動負債			
現金及約當現金	\$ 101,572,730	25	應付帳款	\$ 37,907,283	10	\$ 33,981,681
應收票據	179,370	-	應付關係人款項	-	-	471,156
應收帳款—淨額	34,489,404	9	預收款項	122,401	-	5,745
應收關係人款項	8,093,855	2	其他流動負債	1,118,619	-	1,083,406
其他應收款	36,014	-	流動負債合計	39,148,303	10	35,541,988
存貨	10,903,201	3				
預付款項	1,534,232	-	其他負債			
其他流動資產	298,638	-	存入保證金	1,524,241	-	1,402,922
流動資產合計	157,107,444	39	其他負債—其他	4,681,920	1	4,539,357
			其他負債合計	6,206,161	1	5,942,279
固定資產			負債總額	45,354,464	11	41,484,267
成本						
土地	42,654,759	10	淨值			
房屋及建築	314,658,617	77	永久受限淨值			
醫療儀器設備	104,476,700	26	擴建基金淨值—永久受限	356,316,699	88	356,316,699
交通運輸設備	7,137,814	2	未受限淨值			
資訊設備	8,064,815	2	累積餘絀—未受限	21,800,902	5	44,032,302
雜項設備	3,836,816	1	本期餘絀—未受限	(18,223,230)	(4)	(22,231,400)
減：累計折舊	480,829,521	118	未受限淨值合計	3,577,672	1	21,800,902
	240,351,177	59	淨值總計	359,894,371	89	378,117,601
預付設備款	240,478,344	59				
固定資產淨額	6,886,682	2				
	247,365,026	61				
其他資產						
遞延資產	776,365	-				
資產總額	\$ 405,248,835	100	負債及淨值總額	\$ 405,248,835	100	\$ 419,601,868



負責人：



會計主管：



主辦會計：

佛教慈濟醫療財團法人玉里慈濟醫院

收支餘絀表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保
單位：新台幣元

	109年度		108年度		差 異 數		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	數
醫務收入							
門急診收入—健保	\$ 230,778,267	85	\$ 224,269,124	86	\$ 6,509,143		3
門急診收入—非健保	13,976,161	5	16,666,793	6	(2,690,632)	(16)	
住院收入—健保	30,718,829	11	33,282,130	13	(2,563,301)	(8)	
住院收入—非健保	5,289,891	2	3,939,765	2	1,350,126		34
其他醫務收入—非健保	1,984,574	1	1,053,404	-	931,170		88
減：支付點值調整	7,010,909	3	12,363,751	5	(5,352,842)	(43)	
減：健保核減	1,866,834	1	4,258,988	2	(2,392,154)	(56)	
減：醫療優待	1,086,310	-	1,238,350	-	(152,040)	(12)	
醫務收入淨額	<u>272,783,669</u>	<u>100</u>	<u>261,350,127</u>	<u>100</u>	<u>11,433,542</u>		<u>4</u>
醫務成本							
人事費用	155,346,931	57	157,905,735	60	(2,558,804)	(2)	
藥品費用	71,355,429	26	60,547,477	23	10,807,952		18
醫材費用	10,342,825	4	9,633,929	4	708,896		7
折舊費用	9,755,842	4	9,528,125	4	227,717		2
租金費用	30,805	-	18,300	-	12,505		68
事務費用	14,993,535	5	16,828,784	6	(1,835,249)	(11)	
教育研究發展費用	1,280,264	-	1,784,416	1	(504,152)	(28)	
醫療社會服務費用	4,771,943	2	4,718,929	2	53,014		1
其他醫務費用	16,308,336	6	16,599,195	6	(290,859)	(2)	
醫務成本合計	<u>284,185,910</u>	<u>104</u>	<u>277,564,890</u>	<u>106</u>	<u>6,621,020</u>		<u>2</u>
醫務毛損	(11,402,241)	(4)	(16,214,763)	(6)	4,812,522	(30)	
管理費用	<u>14,774,082</u>	<u>6</u>	<u>14,828,751</u>	<u>6</u>	(54,669)	-	
醫務損失	(26,176,323)	(10)	(31,043,514)	(12)	4,867,191	(16)	
非醫務活動收益							
研究計畫收入	210,533	-	531,682	-	(321,149)	(60)	
租金收入	39,548	-	186,020	-	(146,472)	(79)	
捐贈收入—未受限	7,756,985	3	8,152,904	3	(395,919)	(5)	
利息收入	363,505	-	379,135	-	(15,630)	(4)	
伙食收入	133,045	-	133,612	-	(567)	-	
其他非醫務收益	1,024,324	1	1,448,408	1	(424,084)	(29)	
非醫務活動收益合計	<u>9,527,940</u>	<u>4</u>	<u>10,831,761</u>	<u>4</u>	<u>(1,303,821)</u>	<u>(12)</u>	
非醫務活動費損							
研究計畫費用	198,865	-	310,938	-	(112,073)	(36)	
兌換損失	179,734	-	510,150	-	(330,416)	(65)	
飲食費支出	566,895	-	598,407	-	(31,512)	(5)	
租金支出	600,000	1	600,000	1	-	-	
處分固定資產損失	29,311	-	-	-	29,311	-	
利息費用	42	-	125	-	(83)	(66)	
其他非醫務費損	-	-	27	-	(27)	(100)	
非醫務活動費損合計	<u>1,574,847</u>	<u>1</u>	<u>2,019,647</u>	<u>1</u>	<u>(444,800)</u>	<u>(22)</u>	
非醫務利益	<u>7,953,093</u>	<u>3</u>	<u>8,812,114</u>	<u>3</u>	<u>(859,021)</u>	<u>(10)</u>	
本期稅前餘絀	(18,223,230)	(7)	(22,231,400)	(9)	4,008,170	(18)	
所得稅費用	-	-	-	-	-	-	
本期稅後餘絀	<u>(\$ 18,223,230)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 22,231,400)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 4,008,170</u>	<u>(18)</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

淨值變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	109年度	108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	(18,223,230)	(22,231,400)
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	(18,223,230)	(22,231,400)
未受限期初淨值	21,800,902	44,032,302
未受限期末淨值	3,577,672	21,800,902
期末淨值總額	\$ 359,894,371	\$ 378,117,601

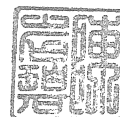
主辦會計：



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

☒ 全部 ☐ 健保

單位：新台幣元

	109年度	108年度
營運活動之現金流量		
本期稅後餘絀	(\$ 18,223,230)	(\$ 22,231,400)
折舊費用	14,937,557	14,783,573
攤銷費用	248,244	192,768
呆帳費用	136,637	4,934
支付點值調整	7,010,909	12,363,751
健保核減	1,866,834	4,258,988
處分固定資產淨損(益)	29,311	-
營運資產及負債之淨變動		
應收票據(增加)減少	23,534	(22,904)
應收帳款(增加)減少	(7,907,588)	(16,846,849)
應收關係人款項(增加)減少	50,183	(102,207)
其他應收款(增加)減少	229,186	(162,391)
存貨(增加)減少	(3,036,443)	(713,620)
預付款項(增加)減少	(950,623)	(128,675)
其他流動資產(增加)減少	(146,661)	128,989
應付帳款增加(減少)	3,925,602	3,748,506
應付關係人款項增加(減少)	(471,156)	83,058
預收款項增加(減少)	116,656	(1,371)
其他流動負債增加(減少)	101,160	(32,453)
其他負債增加(減少)	142,563	347,217
營運活動之淨現金流出	(1,917,325)	(4,330,086)
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(11,934,699)	(8,025,188)
遞延資產增加	(254,190)	(644,982)
投資活動之現金流出	(12,188,889)	(8,670,170)
融資活動之現金流量流入		
存入保證金增加	121,319	289,935

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
本期現金及約當現金減少數	(\$ 13,984,895)	(\$ 12,710,321)
期初現金及約當現金餘額	<u>115,557,625</u>	<u>128,267,946</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 101,572,730</u>	<u>\$ 115,557,625</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	\$ -	\$ -
支付現金及帳列應付款項購置固定資產		
固定資產增加	\$ 11,868,752	\$ 7,377,813
應付工程及設備款(增加)減少	<u>65,947</u>	<u>647,375</u>
支付現金	<u>\$ 11,934,699</u>	<u>\$ 8,025,188</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

醫務收入明細表

民國 109 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	\$ 196,273,267	
門診收入—非健保	11,938,261	
急診收入—健保	34,505,000	
急診收入—非健保	2,037,900	
住院收入—健保	30,718,829	
住院收入—非健保	5,289,891	
其他醫務收入—非健保	1,984,574	
減：支付點值調整	7,010,909	
減：健保核減	1,866,834	
減：醫療優待	<u>1,086,310</u>	
合 計	<u>\$ 272,783,669</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 109 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	\$ 155,346,931	
藥品費用	71,355,429	
醫材費用	10,342,825	
折舊費用	9,755,842	
租金費用	30,805	
事務費用	14,993,535	
教育研究發展費用	1,280,264	
醫療社會服務費用	4,771,943	
其他醫務費用	<u>16,308,336</u>	
合 計	<u>\$ 284,185,910</u>	

主辦會計：



會計主管：



負責人：

